NOVEMBER 2024 **62589/146C2A/144C2A/ 145C2A/147C2A/148C2A/ 118C2A/117C2A/151C2A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — ($10 \times 2 = 20$ marks)

Answer any TEN questions.

1. What is Installment Purchase System?

   தவணைக் கொள்முதல் என்றால் என்ன?

2. Distinguish between Cash Price and Hire Purchase Price.

   ரொக்க விலையையும் வாடகை கொள்முதல் விலையையும் வேறுபடுத்துக.

3. Mention any two features of Independent Branch.

   தனித்து கிளையின் சிறப்பியல்புகளில் ஏதேனும் இரண்டினை கூறுக.

4. What do you understand by 'Inter-departmental Transfers'?

   'துறைகளுக்குள்ளாக மாற்றுதல்' என்பது பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

5. From the following particulars, calculate closing branch debtors balance:

Branch Debtors (1.1.2022)	Rs. 6,300
Credit sales	Rs. 39,000
Cash received from debtors	Rs. 41,200

   கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து, கிளை கடனாளிகளின் இறுதி இருப்பினை கணக்கிடவும்.

கிளை கடனாளிகள் (1.1.2022)	ரூ. 6,300
கடன் விற்பனை	ரூ. 39,000
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	ரூ. 41,200

6. What is Admission of a Partner?

   கூட்டாளி சேர்த்தல் என்றால் என்ன?

7. X and Y are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 3 Z is admitted for 3/7 share in the profits. Calculate the new profits sharing ratio of all partners.

X மற்றும் Y கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தினை 7 : 3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். Z என்பவருக்கு இலாபத்தில் 3/7 அனுமதிக்கப்படுகிறது. அனைத்து கூட்டாளிகளின் புதிய இலாப விகிதத்தினை கணக்கிடுக.

8. A, B and C are partners sharing profits in the ratio of 5 : 4 : 3. Calculate the new profit-sharing ratio if C retires.

A, B மற்றும் C ஆகிய கூட்டாளிகள் இலாபத்தினை 5 : 4 : 3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். C என்பவர் விலகும் பொழுது அவர்கள் புதிய இலாப விகிதத்தை கணக்கிடுக.

9. What is a Revaluation Account?

மறுமதிப்பீடு கணக்கு என்றால் என்ன?

10. State any two modes of Dissolution of Partnership.

கூட்டாண்மை கலைப்பு முறைகளில் ஏதேனும் இரண்டினை கூறுக.

11. What is an Accounting Standard?

தர கணக்கியல் என்றால் என்ன?

12. List out any two difference Ind As and IFRS.

Ind As மற்றும் IFRS – ஏதேனும் இரண்டு வேறுபாட்டினை பட்டியலிடுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Raman purchases a motor car from Bharathan whose cash price is Rs. 56,000 on 1.1.2018. Rs. 15,000 is paid on signing the contract and the balance is to be paid in three equal annual installments of Rs. 15,000 each. The rate of interest is 5% per annum. Calculate the amount of interest included in each installment.

1.1.2018-ல் ராமன் என்பவர் பரதன் என்பவரிடமிருந்து மோட்டார் காரை ரூ. 56,000 ரொக்க விலைக்கு வாங்கினார். ரூ 15,000-த்தை ஒப்பந்தம் கையெழுத்திடும் பொழுது மீதித் தொகையை வருடத்திற்கு ரூ. 15,000 வீதம் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டும். வருடத்திற்கான வட்டி விகிதம் 5% ஒவ்வொரு தவணையிலும் அடங்கியுள்ள வட்டித்தொகையினை கணக்கிடுக.

14. X Ltd. of Mumbai has a branch at Delhi. From the following data, prepare Branch Stock Account under Stock and Debtors system.

	Rs.
Goods sent from Head Office	50,000
Returns to Head Office	1,000
Cash Sales	35,500
Credit Sales	8,000
Opening Stock	10,000
Closing Stock	11,000

மும்பை X லிமிடெட் டெல்லியில் ஒரு கிளையை கொண்டுள்ளது. விபரங்களிலிருந்து கிளை சரக்கிருப்பு கணக்கினை சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறையில் கணக்கிடுக.

	ரூ.
தலைமை அலுவலகம் அனுப்பிய சரக்கு	50,000
தலைமை அலுவலகத்துக்கு திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	1,000
ரொக்க விற்பனை	35,500
கடன் விற்பனை	8,000
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	10,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	11,000

15. Distinction between Wholesale Profit and Retail Profit.

மொத்த லாபம் மற்றும் சில்லறை லாபம் வேறுபடுத்துக.

16. Raman and Laxman were partners sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3. In view of Velan's admission, they decided to revalue the assets and liabilities as indicated below:

(a) To increase the value of buildings by Rs. 60,000.

(b) Provision for doubtful debts to be decreased by Rs. 800.

(c) To decrease machinery by Rs. 16,000; Furniture by Rs. 4,000 and Stock by Rs. 12,000.

(d) A provision for outstanding liabilities to be created at Rs. 400.

Show the Revaluation Account.

ராமன் மற்றும் லட்சுமணன் கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தினை 4 : 3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். வேலன் என்பவர் கூட்டாளியாக அனுமதிக்கப்படும் பொழுது கீழ்க்கண்டவாறு சொத்துக்களை மறுமதிப்பீடு செய்வது என முடிவு செய்யப்பட்டது.

(அ) கட்டிடங்களின் மதிப்பு ரூ. 60,000 உயர்த்தப்பட வேண்டும்.

(ஆ) வாராக்கடன் காப்பு ரூ. 800 குறைக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) இயந்திரம் ரூ. 16,000; அறைகலன் ரூ. 4,000 மற்றும் சரக்கிருப்பு ரூ. 12,000 குறைக்கப்பட வேண்டும்.

(ஈ) கொடுபடவேண்டிய பொறுப்பு ஒதுக்கு ரூ. 400 உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

மறுமதிப்பீட்டு கணக்கினை தயாரிக்கவும்.

17. From the following, distribute cash under Proportionate Capital method:

Capital of Partners : A : Rs. 20,000; B : Rs. 10,000

Profit sharing ratio : 3 : 2

I Installment (Cash) Rs. 5,000

II Installment (Cash) Rs. 2,000

III Installment (Cash) Rs. 1,000.

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து விகிதப்படுத்தும் முறையில் ரொக்கத்தினை பகிர்ந்தளிக்கவும்.

கூட்டாளிகள் முதல் : A : ரூ. 20,000; B : ரூ. 10,000

இலாப பகிர்ந்தளிப்பு விகிதம் : 3 : 2

முதல் தவணை (ரொக்கம்) ரூ. 5,000

இரண்டாம் தவணை (ரொக்கம்) ரூ. 2,000

மூன்றாம் தவணை (ரொக்கம்) ரூ. 1,000.

18. Calculate goodwill at three year's purchase of last five years average profits. The profits were:

2016 – Rs. 9600; 2017 – Rs. 14,400; 2018 – Rs. 20,000; 2019 – Rs. 6,000; 2020 – Rs. 10,000.

கடந்த ஐந்து வருட சராசரி இலாபத்தில் மூன்று வருட கொள்முதல் அடிப்படையில் நற்பெயர் கணக்கிடுக. இலாபங்கள் பின்வருமாறு:

2016 – ரூ. 9600; 2017 – ரூ. 14,400; 2018 – ரூ. 20,000; 2019 – ரூ. 6,000; 2020 – ரூ. 10,000.

19. What are the role of accounting standards in preparing financial statements?

நிதிநிலை அறிக்கைகளை தயாரிப்பதில் கணக்கியல் தரநிலைகளின் பங்கு யாவை?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Robert purchased a machine on hire purchase system on 1.1.2015. The terms of payment are four annual instalments of Rs. 42,300 at the end of each year. Interest is charged at 5% and is included in the annual payment of Rs. 42,300. Show Machinery account and Hire vendor account in the books of Robert who defaulted in payment of the third yearly payment where upon the vendor repossessed the machinery. Robert provides depreciation on the Machinery at 10% per annum on the reducing balance.

ராபர்ட் ஒரு இயந்திரத்தை 1.1.2015 அன்று வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். இதன் செலுத்துகை சரத்துக்கள் ஒவ்வொரு ஆண்டிறுதியில் ரூ. 42,300 என நான்கு ஆண்டுத் தவணைகள் ஆகும். வட்டி விதிப்பு விகிதம் 5%. மேலும் இவ்வட்டி ஆண்டு செலுத்துகை ரூ. 42,300-ல் சேர்ந்துள்ளது. இவ்வியந்திரத்தை விற்றவரே திரும்ப எடுத்துக் கொள்ள காரணமாக மூன்றாம் ஆண்டு தவணை செலுத்தாத ராபர்ட் ஏடுகளில் இயந்திர கணக்கு மற்றும் வாடகை முறை விற்றவர் கணக்குகள் தயாரிக்க. ராபர்ட் இயந்திரத்தின் குறைந்த செல் முறையில் 10% தேய்மானம் எழுதுகிறார்.

21. The Calcutta Commercial Company invoiced goods to its Jamshedpur Branch at cost. The Head office paid all the branch expenses from its bank except petty cash expenses which were paid by the branch. From the following details relating to the Branch. Prepare:

(a) Branch Stock Account

(b) Branch Debtors Account

(c) Branch Expenses Account

(d) Branch Profit and Loss Account

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Stock (Opening)	21,000	Discount to Customers	4,200
Debtors (Opening)	37,800	Bad Debts	1,800
Petty Cash (Opening)	600	Goods returned by customers to branch	1,500
Goods sent from H.O	78,000	Salaries and Wages	18,600

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Goods returned to H.O	3,000	Rent and Rates	3,600
Cash Sales	52,500	Debtors (Closing)	29,400
Advertisement	2,400	Petty Cash (Closing)	300
Cash received from debtors	85,500	Credit Sales	85,500
Stock (Closing)	19,500		
Allowances to Customers	600		

கல்கத்தா வணிக நிறுமம் ஜம்செட்பூர் கிளைக்கு இடாப்பில் அடக்கவிலையில் சரக்குகளை அனுப்பியது. கிளையின் சில்லறை ரொக்க செலவுகளை தவிர மற்ற செலவுகள் அனைத்தும் தலைமை அலுவலகம் தனது வங்கியின் மூலம் செலுத்தியது. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள கிளை சம்மந்நதப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து

(அ) கிளை சரக்கு கணக்கு

(ஆ) கிளை கடனாளிகள் கணக்கு

(இ) கிளை செலவு கணக்கு

(ஈ) கிளை இலாப நட்ட கணக்கு ஆகியவற்றினை தயாரிக்க.

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
சரக்கிருப்பு (ஆரம்ப)	21,000	வாடிக்கையாளர்களுக்கான தள்ளுபடி	4,200
கடனாளிகள் (ஆரம்ப)	37,800	வராக்கடன்	1,800
சில்லறை ரொக்கம் (ஆரம்ப)	600	வாடிக்கையாளர்கள் கிளைக்கு திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	1,500
தலைமை அலுவலகத்திடம் பெற்ற சரக்கு	78,000	சம்பளம் மற்றும் கூலி	18,600
தலைமை அலுவலகத்துக்கு திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	3,000	வாடகை மற்றும் வரி	3,600
		கடனாளிகள் (இறுதி)	29,400
ரொக்க விற்பனை	52,500	சில்லறை ரொக்கம் (இறுதி)	300
விளம்பரம்	2,400	கடன் விற்பனை	85,500
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	85,500		
சரக்கிருப்பு (இறுதி)	19,500		
வாடிக்கையாளர் படிகள்	600		

22. A and B were partners sharing profit and losses in the ratio of 2 : 1. Their balance sheet as on 31.12.2018 was as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	65,900	Cash	1,200
Capital Accounts:		Debtors	9,700
A	30,000	Stock	20,000
B	20,000	Machinery	35,000
		Building	50,000
	1,15,900		1,15,900

The decided to admit 'C' as a partner for 1/3 share in the profits of the firm subject to the following conditions:

(a) 'C' should bring in Rs. 15,000 as his capital.

(b) The value of stock and machinery to be depreciated by 10%.

(c) The provision of 5% on sundry debtors be made for doubtful debts.

(d) The value of buildings be appreciated by Rs. 9,500.

Prepare necessary Ledger Accounts.

A மற்றும் B ஆகியோர் கூட்டாளிகள் அவர்கள் இலாப நட்டங்களை 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்களின் 31.12.2018-ந் தேதி இருப்புநிலை குறிப்பு வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	65,900	ரொக்கம்	1,200
மூலதன கணக்குகள்:		கடனாளிகள்	9,700
A முதல்	30,000	சரக்கிருப்பு	20,000
B முதல்	20,000	இயந்திரம்	35,000
		கட்டிடம்	50,000
	1,15,900		1,15,900

அவர்கள் 'C' என்பவரை 1/3 பங்குக்கு பின்வரும் நிபந்தனைக்குட்பட்டு சேர்த்துக்கொள்ள முடிவு செய்தனர்.

(அ) C தனது முதல் தொகையாக ரூ. 15,000 கொண்டு வர வேண்டும்.

(ஆ) சரக்கு மற்றும் இயந்திரம் 10% தேய்மானம் உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்க.

(ஈ) கட்டிட மதிப்பு ரூ. 9,500 உயர்த்தப்பட வேண்டும்.

C-சேர்க்கைக்கு பிறகு உள்ள இருப்பு நிலைபொறுப்பினையும் மற்றும் தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளையும் தயார் செய்க.

23. P, Q and R share profits in proportion of 4 : 2 : 2. On the date of dissolution their balance sheet was as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	14,000	Sundry assets	40,000
P's capital	10,000		
Q's capital	10,000		
R's capital	6,000		
	40,000		40,000

The assets realized Rs. 35,500. Creditors were paid in full. Realization expenses amounted to Rs. 1,500. Close the books of the firm.

P, Q மற்றும் R ஆகிய கூட்டாளிகள் இலாபத்தினை 4 : 2 : 2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர்:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனாளிகள்	14,000	பற்பல சொத்துக்கள்	40,000
P முதல்	10,000		
Q முதல்	10,000		
R முதல்	6,000		
	40,000		40,000

சொத்துக்கள் விற்று பெற்றது ரூ. 35,500. கடனாளர்களுக்கு இலவசமாக செலுத்தப்பட்டது, தீர்வு செலவுகள் தொகை ரூ. 1,500. நிறுவனத்தின் ஏடுகளை முடிக்கவும்.

24. Elaborate in detail IFRS and Convergence with Indian Accounting Standards.

IFRS மற்றும் இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலைகளுடனான ஒருங்கிணைப்பை விரிவாக விவரி.

———————