

31.12.2009-ல் A, B மற்றும் C -ன் இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு. அந்நாளில் அவர்கள் கூட்டாண்மையை கலைக்க முடிவெடுக்கிறார்கள்.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	2,000	பற்பல சொத்துக்கள்	49,000
A'ன் கடன்	5,000		
முதல் A	15,000		
B	18,000		
C	9,000		
	<u>49,000</u>		<u>49,000</u>

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தவணை முறையில் சரிப்பார்க்கப்பட்டது. I - ரூ. 1,000, II - ரூ. 3,000, III - ரூ. 3,900, IV - ரூ. 6,000 மற்றும் கடைசியாக V - ரூ. 20,100 செலவு ரூ. 100 மட்டும் கூட்டாளிகள் 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தை பங்கு வைக்கிறார்கள். எவ்வாறு பணம் பட்டுவாடா செய்யப்படுகிறது என்பதை காட்டு.

APRIL/MAY 2019

BCM21 — FINANCIAL ACCOUNTING — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is an independent branch?

தனித்தியங்கும் கிளைகள் என்றால் என்ன?

What is inter branch transaction? Give two examples.

கிளைகளுக்கு இடையே ஏற்படும் நடவடிக்கை என்றால் என்ன? இரு உதாரணம் தருக.

Explain the procedure for preparation of departmental accounts.

துறை கணக்குகள் தயாரிக்கும் முறையை விவரி.

4. What is interdepartmental transfer at cost price?

துறைகளுக்கிடையேயான பரிமாற்றம் அடக்கவிலையில் என்றால் என்ன?

5. Who is hire purchaser?

வாடகை கொள்முதல் செய்பவர் என்பவர் யார்?

6. Explain the type of repossession.

திரும்ப பெறுதலின் வகைகளை விவரி.

7. What do you meant by fluctuations capital method?

மாறும் முதல் முறை பற்றி நீவீர் அறிவது என்ன?

8. What is interest on capital? How it is calculated?
முதல் மீதான வட்டி என்றால் என்ன? அது எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது.
9. What is piece meal distribution?
துண்டு துண்டாய் பகிர்ந்தளித்தல் என்றால் என்ன?
10. Give journal entry for closing assets accounts under dissolution.
கலைப்பு சூழலில் சொத்து கணக்கை முடிக்க குறிப்பேட்டு பதிவைத் தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Explain the debtors system.
கடனாளிகள் முறையை விவரி.

Or

- (b) Loyal Shoe Company opened a branch at Madras on 1.1.2016. From the following particulars prepare Madras branch account for the year 2017.

	2016 Rs.	2017 Rs.
Goods sent to Madras branch	15,000	45,000
Cash sent to branch for :		
Rent	1,800	1,800
Salaries	3,000	5,000
Other expenses	1,200	1,600
Cash received from the branch	24,000	60,000
Stock on 31 st December	2,300	5,800
Petty cash in hand in 31 st Dec.	40	30

20. The following is the balance sheet of A, B and C on 31.12.2009. On that date they decided to dissolve the partnership.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry debtors	2,000	Sundry asset	49,000
A's loan	5,000		
Capital A	15,000		
B	18,000		
C	9,000		
	<u>49,000</u>		<u>49,000</u>

The assets realized the following sums in instalments I – Rs. 1,000, II – Rs. 3,000, III – Rs. 3,900, IV – Rs. 6,000 and finally. V – Rs. 20,100. The expenses of realization amounted to Rs.100 only. The partners share profit and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Show how the distribution of cash is made.

3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தை பங்கு வைக்கும் X, Y மற்றும் Z கூட்டாளிகள், 31.3.2009ல் அவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு சின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	19,000	ரொக்கம்	2,500
செலுத்துதற்குரிய ம/சீ	5,000	கடனாளிகள்	16,000
ஒதுக்கீட்டு நிதி	12,000	கழிக்க : ஒதுக்கீடு	500
மூதல்		சரக்கிருப்பு	25,000
X	40,000	சரக்கு வாகனம்	8,000
Y	30,000	இயந்திரம்	35,000
Z	25,000	கட்டிடம்	45,000
	95,000		
	1,31,000		1,31,000

31.3.09-ல் Y ஓய்வு பெறுகிறார். மீண்டும் கீழ் குறிப்பிட்ட சரிகட்டுதல்களுக்கும் சம்மதிக்கிறார்.

- (அ) கூட்டாண்மையில் நற்பெயர் ரூ.18,000 எனவும்
 (ஆ) இயந்திரத்தின் மீது தேய்மானம் 10% எனவும் சரக்கு வாகனம் மீது 15% ஆகும்.
 (இ) சரக்கிருப்பின் மதிப்பு 20% மும், கட்டிடம் 10%-மும் அதிகரிக்க வேண்டும்.
 (ஈ) ஐயக் கடனுக்கான ஒதுக்கீடு ரூ.1,950 ஆக அதிகரிக்கவும்.
 (உ) தொழிலாளர் இழப்பீடு - பொறுப்பு ரூ.450 கணக்கில் கொண்டு வரப்பட வேண்டும்.

X -ம் Z -ம் வருங்கால லாபத்தை 3 : 2 என்ற வீதத்தில் பங்கு வைக்க சம்மதிக்கிறார்கள்.

மதிப்பீட்டு கணக்கு, முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலை குறிப்பை தயார் செய்.



1.1.2016-ல் லாயல் ஸீ கம்பெனி சென்னையில் ஒரு கிளையை துவங்கியது. கீழ்த்தரப்பட்ட தரவுகளிலிருந்து 2017-ம் ஆண்டிற்கான கிளைக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	2016	2017
	ரூ.	ரூ.
சென்னை கிளைக்கு பொருட்கள் அனுப்பியது	15,000	45,000
கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம் :		
வாடகை	1,800	1,800
சம்பளம்	3,000	5,000
பிற செலவுகள்	1,200	1,600
கிளையிலிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	24,000	60,000
31 டிசம்பர் -ல் கிளை சரக்கிருப்பு	2,300	5,800
டிசம்பர் 31-ல் சில்லரை ரொக்கயிருப்பு	40	30

12. (a) The proprietor of a departmental store wished to ascertain approximately the net profit of the X, Y and Z departments separately for the three months ended 31st March 1996. The normal rates of gross profit for the three departments concerned are respectively 40%, 30% and 20%. On turnover before charging the direct expenses. The indirect expenses are charged in proportion to departmental turnover. The following are the figures for the departments.

	X Rs.	Y Rs.	Z Rs.
Opening stock (1.1.96)	10,000	14,000	7,000
Purchases	12,000	13,500	9,700
Sales	20,000	18,000	16,000
Direct expenses	2,000	1,500	700

The total indirect expenses for the period (including those relating to other departments) were Rs. 5,400 on the total turnover @ Rs. 1,08,000.

Prepare a statement showing the approximate net profit making a stock reserve of 10% for each department on the estimated value on 31.3.96.

31 மார்ச் 1996 டன் முடிவடையும், காலாண்டுக்கான X, Y மற்றும் Z துறை வாரியான லாபத்தை கண்டுபிடிக்க அதன் முதலாளி விரும்புகிறார். சாதாரண மொத்த லாப விகிதம் முறையே மூன்று துறைகளுக்கும் வரிசையாக 40%, 30% மற்றும் 20%. நேரடி செலவுகள் பகிரும் முன்பான விற்பனையில், மறைமுக செலவுகள் துறை விற்பனை அடிப்படையில் பகிரப்படுகிறது. துறை சார்ந்த தரவுகள் பின்வருவன.

19. X, Y & Z are partners sharing Profits and Losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31.03.2009 firm's balance sheet was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Salary creditors	19,000	Cash	2,500
Bills payable	5,000	Debtors	16,000
Reserve fund	12,000	Less : Reserve	500
Capital accounts		Stock	25,000
X	40,000	Motor vans	8,000
Y	30,000	Machinery	35,000
Z	25,000	Buildings	45,000
	1,31,000		1,31,000

Y agrees to the following adjustments and retires from the firm on 31.03.2009.

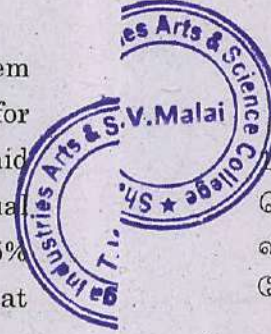
- Firm's goodwill would be valued at Rs.18,000
- Depreciation to be written off on Motor Vans @ 15% and on Machinery @ 10%.
- Value of stock is to be increased by 20% and that of buildings by 10%
- Reserve for doubtful debts to be increased by Rs. 1,950.
- Liability for workmen compensation to be brought into accounts Rs. 450.

X and Z agreed to share profit and losses in future in the ratio 3 : 2. Prepare memorandum revaluation A/c, capital a/c and balance sheet.

18. Mohan purchased a plant on instalment system from R & Co., on 1.1.1990. The cash down price for the plan was Rs. 60,000. The price was to be paid as Rs. 19,152 down and the balance in 3 equal instalments commencing from 31.12.90 at 5% interest p.a. Re.1 can buy annuities at Re 0.367215 at 5% for five years.

Show journal entries in the books of both the parties assuming the books are closed on 31st December each year. Depreciation is charged at 10% p.a. on reducing instalment method.

1.1.90-ல் மோகன் ஓர் தளவாடத்தை தவணை முறையில் R அண்ட் கோவிடமிருந்து வாங்கினார். அதனுடைய உடனடி விலையாக ரூ.60,000 ஆகும். விலையை ரூ.19,152-ஐ உடனடியாகவும் மீதத்தை மூன்று சரியான தவணைகள் 31.12.90 5% ஆண்டு வட்டியும் செலுத்த வேண்டும். 5% வட்டி விகிதத்தில் 5 ஆண்டுக்கான ஆண்டுத் தொகை ரூ.1-க்கு 0.367215 ஆகும். ஆண்டுக் கணக்கு 31.12-ல் முடிப்பதாக கருதி இருவர் ஏட்டிலும், குறிப்பேடுகளை தருக. 10% தேய்மானம் குறைந்து செல் மதிப்பில் கணக்கிடவும்.



	X	Y	Z
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
1.1.96 ல் தொடக்கயிருப்பு	10,000	14,000	7,000
கொள்முதல்	12,000	13,500	9,700
விற்பனை	20,000	18,000	16,000
நேரடி செலவுகள்	2,000	1,500	700

மொத்த மறைமுக செலவுகள் (மற்ற துறைகளும் சேர்த்து) ரூ.5,400 மொத்த விற்பனையான ரூ.1,08,000 த்தில், 31.3.96-ல் 10% சரக்கிருப்பில் ஒதுக்கீடு செய்து தோராயமான நிகர லாபத்தை கண்டுபிடி.

Or

- (b) What is the need for allocation and apportionment of expenses in departmental accounting?"

துறை கணக்கு தயாரிக்கும் போது செலவுகளை ஒதுக்குவதில் மற்றும் பிரித்தலுக்குமான தேவை என்ன?

13. (a) Distinguish between hire purchase system and instalment system.

வாடகை கொள்முதல் முறையையும், தவணைக் கொள்முதல் முறையையும் வேறுபடுத்து.

Or

- (b) X purchased a machine under hire purchase system. According to the terms of the agreement Rs. 40,000 was to be paid on signing of the contract. The balance was to be paid in four annual instalments of

Rs.25,000 each plus interest. The cash price was Rs.1,40,000, interest is chargeable on outstanding balance at 20% per annum. Calculate interest for each year and the instalment amount.

X என்பவர் வாடகை கொள்முதல் முறையில் ஓர் இயந்திரத்தை வாங்குகிறார். உடன்பாட்டின் படி ரூ.40,000 ஒப்பந்தம் கையெழுத்தாகும் போது செலுத்துகிறார். மீதியை நான்கு வருடத் தவணையாக ரூ.25,000 வட்டியுடன் செலுத்த வேண்டும். இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ.1,40,000, வட்டி செலுத்த வேண்டிய தொகையில் 20% ஆண்டுக்கு ஒவ்வொரு ஆண்டு வட்டியையும் தவணைத் தொகையையும் கண்டுபிடி.

14. (a) A and B divide profit in 7 : 3. They admit C into partnership to share $\frac{2}{7}$ th share in the profit. Calculate then new profit sharing ratio.

A-ம் B-ம் 7 : 3 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தை பகிர்கிறார்கள். $\frac{2}{7}$ பங்குடன் C-ஐ கூட்டாண்மையில் சேர்கிறார்கள். புதிய லாப பங்கு விகிதத்தை கண்டுபிடி.

Or

- (b) A and B share profit in the ratio of 7 : 3. They admit C into partnership with $\frac{3}{7}$ th share. He acquires $\frac{2}{7}$ th share from A and $\frac{1}{7}$ th share from B. Calculate the new ratio of partners.

Transfer of cloth		
tailoring department	50,000	—
Manufacturing expenses	—	12,000
Selling expenses	5,000	2,000
Stock on 31.3.2004	1,00,000	15,000

The stock in tailoring department may be assumed to consist 80%. Cloth and 20% other expenses. General expenses of the business for the year comes to Rs. 23,000. In 2002-03 the cloth department earned a gross profit of 30%. On sales.

B.K. தொழில் நிறுவனத்துக்கு துணி மற்றும் தையல் என இரு துறைகள் உள்ளன. தையல் துறைக்கு தேவையான பொருட்கள் துணி துறையிலிருந்து விற்பனை விலையில் பெறப்படுகிறது. 31.3.2004-ல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபார மற்றும் லாப நட்ட கணக்கை கீழ்க்கண்டவற்றிலிருந்து தயார் செய்க.

	துணிகள் துறை	தையல் துறை
	ரூ.	ரூ.
1.4.2003-ல் சரக்கிருப்பு	60,000	8,000
கொள்முதல்	3,40,000	5,000
விற்பனை	4,00,000	80,000
டெய்லரிங் துறைக்கு மாற்றியது	50,000	—
உற்பத்தி செலவு	—	12,000
விற்பனை செலவு	5,000	2,000
31.3.2004க்கான		
சரக்கிருப்பு	1,00,000	15,000

தையல் துறையின் சரக்கிருப்பு 80% துணித்துறையிலுள்ளதும், 20% பிற செலவுகளும் அடங்கும். இந்த ஆண்டுக்கான பொது செலவுகள் ரூ.23,000 ஆகும். 2002-03ல் துணித்துறை விற்பனையில் 30% லாபம் ஈட்டியது.

1.1.98 -ல் சரக்கிரப்பு	ரூ. 11,000	விற்பனைத் திருப்பம்	ரூ. 500
1.1.98-ல் கடனாளிகள்	100	கிளைக்கு அனுப்பிய	
சில்லரை ரொக்கம்	100	காசோலை	
ரொக்க விற்பனை	2,650	வாடகை	600
கிளைக்கு பொருட்கள் அனுப்பியது	20,000	சூலி	200
பேரேட்டின் படி		சம்பளம் மற்றும் செலவு	900
பெறப்பட்ட தொகை	21,000	31.12.98 சரக்கிரப்பு	13,000
தலைமை அலுவலகத்துக்கு திருப்பி		31.12.98 கடனாளிகள்	2,000
அனுப்பிய சரக்கு	300	31.12.98 சில்லரை ரொக்கம்	
வராக் கடன்	300	(சில்லரை வருமானம்	125
வாடிக்கையாளருக்கு		செலுத்தாததும் சேர்த்து ரூ.25)	
வழங்கியது	250		

31.12.98 ஆண்டில் வியாபாரக் கணக்கும் மற்றும் லாப நட்ட கணக்கும், கிளைக் கணக்கும் தயார் செய்ய.

17. The firm B.K. Industries have two departments. Cloth and Tailoring. Tailoring Department gets artists requirements of cloth department at the usual selling price. From the following particulars, prepare departmental trading and profit and loss account for the year ended 31st March 2004.

	Cloth Dept.	Tailoring Dept.
	Rs.	Rs.
Stock on 1.4.2003	60,000	8,000
Purchases	3,40,000	5,000
Sales	4,00,000	80,000



15. (a)

A-ம் B-யும் 7:3 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தை பகிர்கிறார்கள் C-ஐ கூட்டாண்மையில் 3/7 பங்கில் சேர்க்கிறார்கள். அவர் A-யிடமிருந்து 2/7-பங்கையும் B-யிடமிருந்து 1/7 - பங்கையும் பெறுகிறார். கூட்டாளிகளின் புதிய லாப விகிதத்தை கண்டுபிடி.

What are the duties of Partner?

கூட்டாளியின் கடமைகள் யாவை?

Or

- (b) Akash and Gowtham were equal partners in a marketing business. They dissolve the firm on 30.06.2009. Their balance sheet as on that date was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditor	28,000	Cash at bank	2,500
Less : Reserve for		Debtors	42,000
Discount	1,000	Less : provision for	
Contingency	5,000	doubtful debts	2,000
reserve		Stock	32,000
Loan and		Furniture	3,500
Mrs. Gowtham	10,000	Machinery	25,000
Reserve fund	15,000	Prepaid expenses	1,000
Akash's loan	8,000		
Akash's capital	21,000		
Gowtham's capital	18,000		
	<u>1,04,000</u>		<u>1,04,000</u>

Stock, debtors, machinery and goodwill realised Rs. 27,000, Rs. 38,000, Rs. 20,000 and Rs. 5,000 respectively. Furniture did not realize any value. An amount of Rs. 6,000 was paid towards contingent liabilities. Realization expenses made were Rs.1,000. Investment made by the firm in a joint stock

company was found to be useless and was written off. Now it has been sold for Rs. 1,500. Close the books of the firm.

ஆகாசம், கௌதமம் சமமான கூட்டாளிகள் சந்தையிடும் தொழிலில், 30.6.2009-ம் அவர்களின் கூட்டாண்மையை கலைப்பு செய்கிறார்கள். அந்நாளில் அவர்களின் இருப்பாய்வு கீழ்க்கண்டவாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடன்நீத்தோர்	28,000	வங்கியிருப்பு	2,500
கழிக்க : தள்ளுபடிக்கான ஒதுக்கீடு	1,000	கடனாளிகள்	42,000
நிச்சயமற்ற நிதியம்	5,000	கழிக்க :	
திருமதி. கௌதமின் கடன்	10,000	ஐயக்கடன்	
ஒதுக்கீட்டு நிதி	15,000	ஒதுக்கீடு	2,000
ஆகாசின் - கடன்	8,000	சரக்கிருப்பு	32,000
ஆகாசின் முதல்	21,000	அறைகலன்	3,500
கௌதமின் முதல்	18,000	இயந்திரம்	25,000
		முன் கூட்டி	
		செலுத்திய	
		செலவுகள்	1,000
	1,04,000		1,04,000

சரக்கிருப்பு, கடனாளிகள் இயந்திரம் மற்றும் நன்மதிப்பு முறையே ரூ.27,000, ரூ.38,000 ரூ.20,000 மற்றும் ரூ.5,000 என பணமாக்கப்பட்டது. அறைகலனுக்கு எந்த ஒரு பணமும் கிடைக்கவில்லை. ரூ.6,000 நிச்சயமற்ற பொறுப்புக்காக கொடுக்கப்பட்டது. கலைப்பு செலவு ரூ.1,000 நிறுவன முதலீடு மதிப்பற்று முன்னர் எழுதி தள்ளியது. தற்போது ரூ.1,500க்கு விற்கப்பட்டது. கூட்டாண்மையின் கணக்குகளை முடிக்கவும்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. A Delhi merchant has a branch at Madras to which he charges out the goods at cost plus 25%. The Madras branch keeps, its own sales ledger and transmits all cash received to the Head Office every day. All expenses are paid from the head office. The transactions for the branch were as follows :

	Rs.		Rs.
Stock (1.1.98)	11,000	Returns inwards	500
Debtors (1.1.98)	100	Cheques rent to branch	
Petty cash	100	Rent	600
Cash sales	2,650	Wages	200
Goods sent to branch	20,000	Salary and other expenses	900
Collection on ledger accounts	21,000	Stock (31.12.98)	13,000
Goods returned to H.O.	300	Debtors (31.12.98)	2,000
Bad debts	300	Petty cash (31.12.98) including miscellaneous income Rs.25 not remitted	125
Allowance to customers	250		

Prepare the branch trading and profit and loss account and branch account for the year 31.12.98. டெல்லி வியாபாரியின் சென்னை கிளைக்கு சரக்குகளை அடக்க விலையுடன் 25% சேர்த்து அனுப்புகிறார். சென்னை கிளை தன்னுடைய விற்பனை ஏட்டை பராமரிக்கிறது மற்றும் தினசரி ரொக்கத்தை தலைமை அலுவலகத்திற்கு செலுத்துகிறது. எல்லா செலவுகளும் தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து அளிக்கப்படுகிறது. கிளையின் நிகழ்வுகளாவன :