

P, Q மற்றும் R கூட்டாளிகள்  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{4}$  மற்றும்  $\frac{1}{4}$

விகிதாசாரப்படி இலாபத்தை பகிர்ந்து கொண்டார்கள்  
மேலும் நிறுவன கலைப்பின் பொழுது கீழ்வரும் இருப்பு  
நிலை குறிப்பு வருமாறு :

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	14,000	பற்பல சொத்துக்கள்	40,000
P'முதல்	10,000		
Q'முதல்	10,000		
R'முதல்	6,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

சொத்துக்கள் இருந்ததை உணர்ந்து கொண்டது ரூ. 35,500  
கடனீந்தோர் தொகை முழுவதுமாக செலுத்தப்பட்டது.  
செலவுகள் தொகை ரூ. 1,500 ஏற்பட்டதாக உணரப்பட்டது.  
நிறுவன கணக்குகளை முடிவுக்கு கொண்டு வருக.

APRIL/MAY 2018

BCM21 — FINANCIAL ACCOUNTING — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What are the different kinds of branches?  
கிளைகளின் பல்வேறு வகைகள யாவை?
2. Journalise the following under stock and debtor system.  
(a) Goods sent to branch Rs. 80,000  
(b) Sales at branch for cash Rs. 65,000.  
சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் பரையில் கீழேயுள்ளவற்றிற்கு  
குறிப்பேடு தருக  
(அ) கிளைக்கு பொருட்கள் அனுப்பியது ரூ. 80,000  
(ஆ) கிளையில் ரொக்க விற்பனை ஆனது ரூ. 65,000.
3. What are the departmental accounts?  
துறைகள் கணக்கு என்றால் என்ன?

- (b) What do you understand by 'Incorporations of journal entries'?

கூட்டுருவாக்கம் குறிப்பேடுகளின் பதிவுகள் பற்றி நீர் அறிவது என்ன?

12. (a) There are five departments in a concern. The total indirect expenses amounted to Rs. 12,000. One-sixth of expenses are to be divided equally to all the five departments. The remaining expenses are to be shared in the ratio of sales. Sales of various departments were as follows :

Dept. A Rs. 50,000; Dept. B Rs. 40,000; Dept. C Rs. 30,000; Dept. D Rs. 20,000; Dept. E Rs. 60,000

Show the allocation of indirect expenses.

ஒரு நிறுவனத்தில் ஐந்து துறைகள் உள்ளன. மொத்த மறைமுக செலவுகளின் தொகை ரூ. 12,000 ஆகும். ஆறில் ஒரு பங்குள்ள செலவுகளை 5 துறைகளுக்கும் சரியாக பிரித்துக் கொள்ள வேண்டியது. மீதமுள்ள செலவுகளை விற்பனை விகிதாச்சாரப்படி பகிர்ந்து கொள்ள வேண்டியது. பல்வேறு துறைகளின் விற்பனை கீழ்வருமாறு :

துறை A ரூ. 50,000; துறை B ரூ. 40,000; துறை C ரூ. 30,000; துறை D ரூ. 20,000; துறை E ரூ. 60,000

மறைமுக செலவுகளை பகிர்வதை காண்பிக்கவும்.

Or

18. Distinguish between hire purchase and instalment purchase system.

வாடகை கொள்முதலுக்கும் தவணை கொள்முதலுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

19. A, B and C are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of  $\frac{1}{3}:\frac{1}{2}:\frac{1}{6}$  respectively.

Their balance sheet as on 31.3.2016 was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Reserve fund	16,000	Building	50,000
A	30,000	Machinery	40,000
B	40,000	Furniture	10,000
C	25,000	Stock	25,000
Loan payable	15,000	Debtors	18,000
Sundry creditors	25,000	Less : provision	500
		Cash	8,500
	<u>1,51,000</u>		<u>1,51,000</u>

'C' retires on 31.3.2016 subject to the following conditions :

- (a) Goodwill of the firm is valued at Rs. 24,000  
 (b) Machinery to be depreciated by 10%  
 (c) Furniture to be depreciated by 5%  
 (d) Stock to be appreciated by 15% and buildings to be appreciated by 10%

4. Write the specimen of sales book model in department.

துறைக்கான விற்பனை புத்தக மாதிரியை எழுதுக.

5. What is "Repossessed stock"?

மீண்டும் பெறப்பட்டுள்ள சரக்கிருப்பு என்றால் என்ன?

6. Write short note on interest suspense account.

ஐயக்கணக்கு வட்டி சிறுகுறிப்பு வரைக.

7. What is the purpose of profit and loss appropriation account?

இலாப-நட்ட பகிர்வு கணக்கின் உபயோகம் என்ன?

8. Give imaginary journal entry for assets brought by new partner.

புதிய கூட்டாளி வரும் பொழுது கொண்டு வரும் சொத்துக்கள் பற்றி தோராயமான தொகையுடன் குறிப்பேடு கொடுக்கவும்.

9. What do you meant by dissolution of a partnership firm?

கூட்டாண்மை நிறுவன கலைப்பை நீ அறிவது என்ன?

10. What do you understand by 'Garner Vs Murray' rule?

'கார்னர் Vs முர்ரே' விதியை நீ புரிந்து கொள்ளுவது என்ன?

(இ) நாற்காலிகளுக்கு 5% விழுக்காடு தேய்மானம் கணக்கிடுக

(ஈ) சரக்கிருப்பு 15% அதிகப்படுத்தியுள்ளது மேலும் கட்டிடத்திற்கு 10% அதிகப்படுத்தியுள்ளது

(உ) ஐயக்கடனுக்கு ரூ. 2,000 காப்பு செய்க

புதிய நிறுவனத்தின் தேவையான பேரேடு மற்றும் இருப்பு நிலை குறிப்பை தயார் செய்க.

20. P, Q and R share profits in proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{4}$  and  $\frac{1}{4}$  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		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

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

	2015	2016
	Rs.	Rs.
Cash received from the branch	24,000	60,000
Stock on 31 <sup>st</sup> December	2,300	5,800
Petty cash in hand on 31 <sup>st</sup> December	40	30

லாயல் ஷூ நிறுவனம் சென்னையில் ஒரு கிளையை 1.1.89 நிறுவியது. பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு 2015 மற்றும் 2016ம் ஆண்டுகளுக்கான கிளையின் கணக்கினை தயாரிக்க.

	2015	2016
	ரூ.	ரூ.
சென்னை கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பியது	15,000	45,000
கிளைக்கு ரொக்க செலவுக்காக அனுப்பியது		
வாடகை	1,800	1,800
சம்பளம்	3,000	5,000
இதர செலவுகள்	1,200	1,600
கிளையிலிருந்து ரொக்கம் பெற்றது	24,000	60,000
31 டிசம்பரில் சரக்கிருப்பு	2,300	5,800
31 டிசம்பரில் சில்லறை செலவுகளுக்கு ரொக்க சில்லறை கையிருப்பு	40	30

14. (a) A and B are partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3. They admit C as a partner. C acquires his share  $\frac{4}{20}$  from A and  $\frac{2}{20}$  from B. Find out the new profit sharing ratio and sacrificing ratio.

A மற்றும் B கூட்டாளிகள், இலாப-நட்டத்தை 5 : 3 விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளுவது. அவர்கள் C என்ற கூட்டாளியை சேர்த்து கொண்டனர். Cக்கு Aயிடமிருந்து  $\frac{4}{20}$  பங்கும், Bயிடமிருந்து  $\frac{2}{20}$  பங்கும் பெற்றுக் கொண்டார். புதிய இலாப-பகிர்வு விகிதத்தையும் அவரால் இழக்கப்பட்ட விகிதத்தை காண்க.

Or

- (b) P, Q, R and S are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 2 : 1 on the retirement of R, the firm's goodwill was valued at Rs. 45,000. P, Q and S decided to share the future profits equally. Pass journal entry for goodwill.

P, Q, R மற்றும் S ஆகியோர்கள், கூட்டாளிகள் அவர்கள் முறையே 2 : 1 : 2 : 1 விகிதாச்சாரப்படி பகிர்ந்து கொள்ளுவது. R என்பார் ஓய்வு பெறும் பொழுது ரூ. 45,000 நற்பெயராக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

P, Q, R மற்றும் S ஆகியோர் வரும் காலங்களில் இலாபத்தை சரிசமமாக பகிர்ந்து கொள்வதாக ஒப்பந்தம் செய்யப்பட்டது. இதற்கு குறிப்பேடு வரைக.

- (b) Mr. Anbu purchased a machinery by Hire purchase system for Rs. 30,000 to be paid as follows :

	Rs.
Down payment	5,000
At the end of the first year	7,000
At the end of second year	6,500
At the end of third year	6,000
At the end of fourth year	5,500

Interest is charged on the value at 10% p.a. At what value should the machine be capitalised?

திரு. அன்பு ஒரு இயந்திரத்தை வாடகை கொள்முதல் முறையில் ரூ. 30,000 கொள்முதல் செய்தார். அவர் செலுத்தியது கீழ்வருமாறு

	ரூ.
மொத்தமாக முதலில் செலுத்தியது	5,000
முதல் வருட இறுதியில்	7,000
இரண்டாம் வருட இறுதியில்	6,500
மூன்றாம் வருட இறுதியில்	6,000
நான்காம் வருட இறுதியில்	5,500

இதற்கான வட்டியின் மதிப்பு 10% நிர்ணயிக்கப்பட்டது. இயந்திரம், முதலாக்கம் செய்யும் பொழுது அதன் மதிப்பு யாவை?

17. A firm had two departments, cloth and readymade garments. The garments were made by the firm itself out of cloth supplied by the cloth department as its usual selling price. From the following figures, prepare departmental trading and profit and loss account for the year ended 31.3.2014

	Cloth Dept.	Ready made Dept.
	Rs.	Rs.
Opening stock on 1.4.2014	3,00,000	50,000
Purchases	20,00,000	15,000
Sales	22,00,000	4,50,000
Transfer to readymade garments dept.	3,00,000	—
Expenses – manufacturing	—	60,000
– selling	20,000	6,000
Stock 31.3.2015	2,00,000	60,000

The stock in the readymade garments department may be considered as consisting of 75% cloth and 25% other expenses. The cloth department earned gross profit @ 15% in 2013-2014. General expenses of the business as a whole came to Rs. 1,10,000.

ஒரு நிறுவனத்தில் துணிகள் பிரிவு மற்றும் ஆயத்த ஆடை பிரிவு என்று இரண்டு துறைகள் உள்ளன. துணிகள் பிரிவிலிருந்து வழங்கப்படுகின்ற துணிகளிலிருந்து தான் ஆயத்த ஆடைகள் தயாரிக்கின்றனர். மேலும் அந்த துணிகள் விற்பனை விலையில் தான் வழங்கப்படுகின்றது. கீழே வழங்கப்பட்டுள்ள தகவல்களில் இருந்து துறைகளுக்கான வியாபார, இலாப-நட்டக் கணக்கை 31.3.2014 ஆம் ஆண்டுக்கு தயார் செய்க.

	துணி துறை	ஆயத்த ஆடை துறை
	ரூ.	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு 1.4.2014	3,00,000	50,000
கொள்முதல்	20,00,000	15,000
விற்பனை	22,00,000	4,50,000
ஆயத்த ஆடை துறைக்கு		
மாற்றியது	3,00,000	—
செலவுகள் - உற்பத்தி	—	60,000
- விற்பனை	20,000	6,000
சரக்கிருப்பு 31.3.2015	2,00,000	60,000

ஆயத்த ஆடை துறையில் 75% துணிகளுக்கும் மீதமுள்ள 25% பிற செலவினங்களும் ஆகும். துணிகள் ஈட்டிய மொத்த இலாபம் 2013-2014ல் 15% ஆகும். பொது செலவினங்கள் வகையில் தொழில் செய்ததற்காக மொத்த செலவு ரூ. 1,10,000 ஆகும்.

(b) What is the need for creation of 'stock reserves' departmental accounts?

துறை கணக்குகளில் 'சரக்கு காப்பு' உருவாக்குவதன் தேவை என்ன?

13. (a) Raman purchases a motor car from Bharathan whose cash price is Rs. 56,000 on 1.1.93. Rs. 15,000 is paid on signing the contract and the balance is to be paid in three equal annual instalments of Rs. 15,000 each. The rate of interest is 5% p.a. Calculate the amount of interest included in each instalment.

திரு. இராமன் ஒரு மகிழ்வு உந்தை 1.1.93 அன்று திரு. பரதனிடம் இருந்து ரூ. 56,000 கொள்முதல் செய்தார். ஒப்பந்தம் கையொப்பம் இடும் நிலையில் ரூ. 15,000 செலுத்தினார். மேலும் மீதமுள்ள தொகையை மூன்று வருட தவணையாக ரூ. 15,000 செலுத்துவது என்று முடிவானது. இதற்கான வட்டி 5% ஆகும்

ஒவ்வொரு தவணையிலும் சேர்ந்துள்ள வட்டியை கணக்கிடுக.

Or

5

2161

15. (a) 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 Instalment (cash) Rs. 5,000

II Instalment (cash) Rs. 2,000

III Instalment (cash) Rs. 1,000.

கீழ்வரும் விபரங்களிலிருந்து, ரொக்கத்தை முதல் பகிர்வு முறையில் பிரித்துத் தருக

கூட்டாளிகளின் முதல் : அ : ரூ. 20,000; B : ரூ. 10,000

இலாப பங்கீட்டி விகிதம் 3 : 2

முதல் தவணை (ரொக்கம்) ரூ. 5,000

இரண்டாவது தவணை (ரொக்கம்) ரூ. 2,000

மூன்றாவது தவணை (ரொக்கம்) ரூ. 1,000.

Or

(b) What journal entries would you pass for the following assuming all assets and liabilities are already transferred to realisation account :

(i) Unrecorded asset realises Rs. 5,000

(ii) Unrecorded liability paid Rs. 3,000

(iii) A liability taken over by partner 'X' Rs. 8,000.

கீழே வழங்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் முன்பே மறு மதிப்பீடு உணர்தல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதாக நினைத்துக் கொண்டு குறிப்பேடுகளை நீர் வழங்குவது யாது?

(i) எழுதப்படாத சொத்துக்கள் உண்மையாக வந்தது ரூ. 5,000

(ii) எழுதப்படாத பொறுப்புக்கள் செலுத்தியது ரூ. 3,000

(iii) X-கூட்டாளியால் எடுத்துக் கொண்ட ஒரு பொறுப்பு ரூ. 8,000.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Loyal Shoe Company opened a branch at Madras on 1.1.89. From the following particulars, prepare Madras branch account for the years 2015 and 2016

	2015	2016
	Rs.	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

- (e) Reserve for doubtful debt to be raised to Rs. 2,000

Prepare necessary ledger accounts and show the balance sheets of the new firm.

A, B மற்றும் C ஆகிய மூன்று கூட்டாளிகள். இலாப-நட்டத்தை  $\frac{1}{3} : \frac{1}{2} : \frac{1}{6}$  என்ற விகிதாசாரப்படி பகிர்ந்து கொள்ளுவதாக உடன்பாடு செய்தனர். அவர்களின் 31.3.2016க்கான இருப்பு நிலை குறிப்பு கீழ்வருமாறு :

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
காப்பு நிதி	16,000	கட்டிடம்	50,000
A	30,000	இயந்திரம்	40,000
B	40,000	நாற்காலிகள்	10,000
C	25,000	சரக்கிருப்பு	25,000
கடன் செலுத்த வேண்டியது	15,000	கடனாளிகள்	18,000
பற்பல கடனீந்தோர்	25,000	(-) ஒதுக்கீடு	500
		ரொக்கம்	8,500
	<u>1,51,000</u>		<u>1,51,000</u>

31.3.2016 அன்று C ஓய்வு பெறுகின்றார் மேலும் கீழ்வரும் நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு

(அ) நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ. 24,000 மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது

(ஆ) இயந்திரங்கள் 10% விழுக்காடு தேய்மானம்

14

2161

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Give journal entries in the books of H.O. and branch for the following transactions :

(i) Depreciation on fixed asset whose account is maintained by the H.O. and which is used by the branch Rs. 5,000

(ii) Goods in transit Rs. 1,000

(iii) Salary paid by the branch to the visiting official of H.O. Rs. 10,000.

வழங்கப்பட்ட விபரங்களிலிருந்து கிளையின் ஏடுகளை முதன்மை அலுவலக கணக்கில் குறிப்பேடு தருக

(i) கிளையால் பயன்படுத்துகின்ற நிலை சொத்தை தலைமை அலுவலகத்தின் பராமரிப்பில் இருந்தாலும், கிளையால் பயன்படுத்திய சொத்தின் தேய்மானம் ரூ. 5,000

(ii) பொருட்கள் அனுப்பியது ரூ. 1,000

(iii) தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து பார்வையிடும் அதிகாரிக்கு கிளை கொடுத்த சம்பளம் ரூ. 10,000.

Or

3

2161