

NOVEMBER/DECEMBER 2017

BFA11 — FINANCIAL ACCOUNTING - I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define Bank Reconciliation Statement.
வங்கிச்சரிக்கும் பட்டியல் இலக்கணம் தருக.
2. What do you mean by Going Concern concept?
நிறுவன தொடர்ச்சி கருத்து என்பதன் பொருள் என்ன?
3. State the methods of Depreciation.
தேயமானக் கணக்கீட்டு முறைகளை குறிப்பிடுக.
4. What do you mean by Straight Line Method?
நேர்கோட்டு முறை என்றால் என்ன?
5. What is Abnormal Loss?
அசாதாரண நட்டம் என்றால் என்ன?
6. Define Fire Insurance Contract.
தீக்காப்பீட்டு ஒப்பந்தம் வரையறு.

2256

7. Write a note on 'Outstanding Expenses'.
'கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்' குறிப்பு வரைக.
8. What is meant by bad debts?
வராக்கடன் என்பதன் பொருள் என்ன?
9. What is single entry system?
ஒற்றைப் பதிவு முறை என்றால் என்ன?
10. State any two limitations of Single Entry Systems.
ஒற்றைப்பதிவு முறையின் தீமைகள் ஏதேனும் இரண்டினை தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) From the following particulars ascertain the bank balance as per pass book as on 31st December 2012.
- (i) The bank overdraft (credit balance) as per cash book on 31.12.2012 was Rs. 6,000.
 - (ii) Interest on overdraft Rs. 200 debited in the pass book.
 - (iii) Bank charges Rs. 50 debited in the pass book.

	ரூ.		ரூ.
கொள்முதல்	1,22,600	பெறப்பட்ட கழிவு	200
விற்பனை	1,87,200	எடுப்பு க/ரூ	12,600
வெளித்திருப்பம்	3,600	அறைகலன்	21,600
உத்திரூப்பம்	1,000	விளம்பரம்	2,400
கூலி	7,400		

சரிக்கட்டல்கள்:

(அ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 15,000

(ஆ) கொடுபட வேண்டிய வாடகை ரூ. 1,000

(இ) 5% சந்தேகத்திற்குரிய கடனாக வழங்கியது.

1. Explain the procedure for converting single entry system into double entry system.

ஒற்றைப் பதிவு முறையை, இரட்டை பதிவு முறையாக மாற்றும் நடைமுறையை விவரி.

(iv) Cheques issued but not presented for payment before 31.12.2012 amounted to Rs. 1,500.

(v) Cheques paid into the bank, but not cleared and credited before 31.12.2012 were Rs. 2,500.

(vi) Interest on government bonds collected by the bank and credited in the pass book amounted to Rs. 1,800.

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து செல்லேட்டின் படியிலான வங்கி இருப்பினை டிசம்பர் 31, 2012ம் நாளிற்கு கணக்கிடுக.

(i) 31.12.2012-ம் நாளை ரொக்க ஏட்டின் படி வங்கி மேல்வரைப் பற்று (வரவு இருப்பு) ரூ. 6,000.

(ii) செல்லேட்டில் வட்டியுடன் பற்று வைக்கப்பட்ட வங்கி மேல் வரைப்பற்று ரூ. 200

(iii) செல்லேட்டில் பற்றி வைக்கப்பட்ட வங்கிக்கட்டணம் ரூ. 50.

(iv) 31.12.2012-ம் நாளிற்கு முன்பு வழங்கப்பட்ட காசோலை ஆனால் இன்னும் செலுத்தப்படாதது ரூ. 1,500

(v) 31.12.2012ம் நாளிற்கு முன்பு
செலுத்தப்பட்ட காசோலை இன்னும்
பணமாக்கப்படாதது ரூ. 2,500.

(vi) அரசுப் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி வங்கியால்
வசூலிக்கப்பட்டு, செல்லேட்டில் வரவு
வைக்கப்பட்டது ரூ. 1,800.

Or

(b) Briefly explain the accounting conventions.

கணக்குப்பதியியலின் மரபு ஒழுங்குகளை
சுருக்கமாக விளக்குக.

12. (a) A company purchased a machine for
Rs. 5,00,000. The useful life of the machine is
10 years and the residual value is
Rs. 1,00,000. Find out the rate of
depreciation under the straight line method.

ஒரு நிறுவனம் ரூ. 5,00,000 மதிப்பிலான இயந்திரம்
ஒன்றினை கொள்முதல் செய்தது. அதன் பயனுள்ள
ஆயுட்காலம் 10 ஆண்டுகள். அதன் பிறகு
அதற்குரிய எஞ்சிய மதிப்பு ரூ. 1,00,000.
நேர்வரிசை முறையின் கீழ் தேய்மான விகிதத்தைக்
கண்டறிக.

Or

4

2256

19. Prepare final a/cs of Mr. Arya for 31.12.2014 from
the following balances.

	Rs.		Rs.
Arya's capital	50,000	Carriage outwards	14,400
Opening stock	12,400	Salaries	21,000
Cash in hand	3,400	Rent	12,000
Debtors	18,200	Creditors	8,000
Purchases	1,22,600	Commission received	200
Sales	1,87,200	Drawings	12,600
Return outwards	3,600	Furniture	21,600
Return inwards	1,000	Advertisement	2,400
Wages	7,400		

Adjustments:

(a) Closing stock Rs. 15,600

(b) Outstanding rent Rs. 1,000

(c) Profit 5% for doubtful debts.

கீழ்க்காணும் இருப்புக்களைக் கொண்டு, 31.12.2014ல்
ஆர்யாவிற்கான இறுதிக் கணக்குகளை தயாரிக்க.

ரூ.

ரூ.

ஆர்யாவின் முதல்	50,000	வெளிதூக்கு கூலி	14,400
தொடக்க சரக்கிருப்பு	12,400	சம்பளம்	21,000
ரொக்க கையிருப்பு	3,400	வாடகை	12,000
கடனாளிகள்	18,200	பற்பல கடனீந்தோர்	8,000

13

2256

4. (a) From the following balances prepare Balance Sheet as on 31.12.2013:

	Rs.
Premises	30,000
Machinery	8,500
Bills payable	8,600
Capital	36,000
Debtors	30,000
Creditors	35,000
Cash	1,30,000
Furniture	5,000
Bank overdraft	1,24,000

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து 31.12.2013க்கான இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
கட்டிடம்	30,000
இயந்திரம்	8,500
செலுத்துதற்குரிய மா/ஃ	8,600
ஏலதனம்	36,000
கடனாளிகள்	30,000
கடன்நீட்டோர்	35,000
பொக்கம்	1,30,000
அநேகலன்	5,000
வாங்கிமேல் பற்று	1,24,000

Or

6

2256

17.

A company whose accounting year is the calendar year closing December 31st. Purchased on 1st April 2006 machinery costing Rs. 30,000. It purchased further machinery on 1st October 2006 costing Rs. 20,000 and on 1st July 2007 costing Rs. 10,000. On 1st Jan 2008 one-third of the machinery installed on 1st April 2006 become obsolete and was sold for Rs. 3,000. Show the machinery a/c. Machinery is depreciated at 10% pa. under fixed instalment method.

ஒரு நிறுவனம் தன்னுடைய ஏட்டின் ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31-ல் முடிகின்றது. 2006 ஏப்ரல் 1ல் ரூ. 30,000க்கு பொறி ஒன்று வாங்கப்பட்டது. 2006 அக்டோபர் 1ல் ரூ. 20,000க்கும், 2007 ஜூலை 1ல் ரூ. 10,000க்கு மற்றொரு பொறியையும் வாங்கியது. 2008, ஜனவரி 1ல் 1 ஏப்ரல் 2006ல் நிறுவிய பொறிகளில் 1/3 பகுதி வறக்கொழியாக ரூ. 3,000க்கு விற்கப்பட்டது. பொறிக்கணக்கினை தயாரிக்கவும். நிறுவனம் நேர்வழி முறையில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்குகின்றது.

18.

A fire occurred in the premises of a company on 15.10.97. From the following particulars ascertain the loss of stock and prepare a claim for insurance.

	Rs.
Stock on 1.1.96	30,600
Purchases from 1.1.96 to 31.12.96	1,22,000
Sales from 1.1.96 to 31.12.96	1,80,000
Stock on 31.12.96	27,000
Purchases from 1.1.97 to 15.10.97	1,47,000
Sales from 1.1.97 to 15.10.97	1,50,000

11

2256

திருமதி. ஹரிதா அவர்களுடைய வாங்கி உணக்குப் பற்றிய விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. அது 2013 மார்ச் 31 ஆம் நாளன்று மேல்வரைப் பற்று இருப்பு ரூ. 6,500 காட்டியது. இது ரொக்க ஏட்டின் இருப்போடு ஒத்துப்போகவில்லை.

(அ) வாங்கியில் செலுத்திய ரூ. 15,000ற்கான காலசோலைகளின் ரூ. 4,500 மட்டுமே வாங்கியால் வரவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) மார்ச் மாதத்தில் ரூ. 11,000 மதிப்புள்ள காலசோலைகளை விடுத்து அதில் ரூ. 3,000 மதிப்புள்ள காலசோலை மட்டும் 2013 மார்ச் 31 வரை செலுத்தப்படாமல் உள்ளது.

(இ) வாங்கியானது நம்பர் 2 கணக்கில் எழுதப்பட்ட ரூ. 500 காலசோலையானது நம்பர் 1 கணக்கில் தவறுதலாக பற்று வைக்கப்பட்டது.

(ஈ) இக்கணக்கில் வட்டிக்காக ரூ. 150-ம் வாங்கிக் கட்டணத்திற்காக ரூ. 30ம், கணக்கில் பற்று செய்யப்பட்டுள்ளது.

(உ) நிலை ஆணையின் படி மன்றத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய ஆண்டு சந்தா தொகை ரூ. 100 ஐ வாங்கி செலுத்தியது

ரொக்க ஏட்டின் படியான வங்கி இருப்பினைக் கண்டுபிடிக்க.

(b) From the following information ascertain gross profit and net profit.

	Rs.
Opening stock	50,000
Sales	9,00,000
Return outwards	20,000
Return inwards	10,000
Purchases	3,50,000
Closing stock	75,000
Wages	4,000
Salaries	45,000
Carriage outward	7,000
Discount allowed	18,000
Depreciation	40,000

கீழ்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு மொத்த லாபம் மற்றும் நிகர லாபம் கணக்கிடுக.

	ரூ.
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	50,000
விற்பனை	9,00,000
வெளித்திருப்பம்	20,000
உள் திருப்பம்	10,000
கொள்முதல்	3,50,000
இறுதிசரக்கிருப்பு	75,000
கூலி	4,000
சம்பளம்	45,000
வெளிதூக்கு கூலி	7,000
தள்ளுபடி கொடுத்தது	18,000
தேய்மானம்	40,000

15. (a) Analyse the features of single entry system.

ஒற்றைப் பதிவு முறையின் சிறப்பியல்புகளை
ஆராய்க.

Or

- (b) Mohan, a retail merchant commenced business with a capital of Rs. 12,000 on 1.1.94. Subsequently on 1.5.94 the invested further capital of Rs. 5,000. During the year, he has withdrawn Rs. 2,000 for his personal use. On 31.12.94, his assets and liabilities were as follows:

Cash at bank - Rs. 3,000; Debtors - Rs. 4,000;
Stock - Rs. 16,000; Furniture - Rs. 2,000;
Creditors - Rs. 5,000. Calculate the Profit
and Loss made during the year 1994.

மோகன் என்ற சில்லறை வியாபாரி தனது
வியாபாரத்தை ரூ. 12,000 முதலுடன் 1.1.94 அன்று
தொடங்கினார். அடுத்தப்பட்டியாக 1.5.94 அன்று
அவர் மேலும் ரூ. 5,000 முதலை முதலீடு செய்தார்.
அந்த வருடத்தில், அவர் சொந்த உபயோகத்திற்காக
ரூ. 2,000யை எடுத்தார். 31.12.94 அன்று
அவருடைய சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள்
பின்வருமாறு.

வங்கியில் ரொக்கம் ரூ. 3,000; கடனாளிகள் -
ரூ. 4,000; சரக்கிருப்பு - ரூ. 16,000; அறைகலன் -
ரூ. 2,000; கடனீந்தோர்கள் ரூ. 5,000.
1994-வது வருடத்திற்கான இலாப நடத்தை
கணக்கிடுக.

8

2256

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16.

Mr. Haritha gives you the following information regarding her bank account. It shows an overdraft balance of Rs. 6,500 on March 31, 2013. This does not agree with the cash book balance.

- (a) Cheques amounting to Rs. 15,000 were paid into bank out of which only, cheques amounting to Rs. 4,500 were credited by the bank.
- (b) Cheques issued during March amount in all to Rs. 11,000, out of these, cheques amounting to Rs. 3,000 were unpaid till March 31, 2013.
- (c) The bank has wrongly debited account No. 1 with Rs. 500 in respect of a cheque drawn on account No. 2
- (d) The account stands debited with Rs. 150 for interest and Rs. 30 for bank charges.
- (e) The bank has paid the annual subscription of Rs. 100 to club according to instructions. You are required to ascertain balance as per cash book.

9

2256