

(இ) முதலீட்டின் மதிப்பில் 1/2 பங்கினை பவி மற்றும் கவி இருவரும் தன்னுடைய இலாப நட்ட விகிதத்தில் எடுத்துக் கொண்டனர். மீதம் உள்ள முதலீட்டின் மதிப்பு ₹28,000.

(ஈ) புதியவிகிதம் 3:3:2

மேற்கண்ட விபரங்களை கொண்டு மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு, முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பினை அதாவது ரவியின் அனுமதிக்கு பிறகு தயார் செய்யவும்.

20. Explain the rules laid down in 'Garner Vs Murray' case.

கார்னர் Vs முரோ வழக்கினை விவரி.



APRIL/MAY 2019

**BFA21 — FINANCIAL ACCOUNTING — II**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. What do you understand by Branch accounting?

கிளை கணக்குகளை நீ எவ்வாறு புரிந்து கொண்டுள்ளாய்?

2. Branch Adjustment Account — Explain.

கிளைசரிசுட்டுதல் கணக்கு — விவரி.

3. What are Departmental Accounts?

துறை சார் கணக்குகள் என்றால் என்ன?

4. What are the need for Departmental Accounting?

துறைசார் கணக்கின் தேவை யாவை?

5. What do you understand by hire purchase system?

வாடகை கொள்முதல் முறை என்றால் என்ன?

6. Explain the kinds of repossession.

பொருட்களை திருப்ப பெருதல் என்பதன் பொருள் கூறுக.





19. Pavi and Kavi are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2. Their Balance sheet as on 31.3.2011 stood as under:

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	72,000	Cash	24,000
Bank loan	18,000	Debtors	38,000
General		Less: PBDD	4,000
Reserve	20,000	Stock	46,000
Capital		Investments	40,000
A/Cs:		Furniture	30,000
Pavi	70,000	Machinery	66,000
Kavi	60,000		
	<u>2,40,000</u>		<u>2,40,000</u>

On the above date, they admitted Ravi for 1/4<sup>th</sup> share in profits on the following terms:

- Ravi brings in capital proportionate on his share after all adjustments and ₹ 16,000 for goodwill out of his share of ₹ 20,000
- Depreciate furniture by 5%.
- Half of investments were taken over by Pavi and Kavi in their profit sharing ratio and remaining valued at ₹ 28,000
- New ratio will be 3:3:2

Prepare the Revaluation A/c. Capital A/c and Balance sheet after Ravi's admission.

10

2579

பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு கிளை கணக்கினை தயார் செய்க.

	₹
தொடக்க சரக்கு கிளையின்	15,000
கிளைக்கு சரக்கினை அனுப்பியது	45,000
விற்பனை	60,000
சம்பளம்	5,000
இதர செலவுகள்	2,000

கிளையின் இறுதி சரக்கின் மதிப்பினை மதிப்பீடு செய்ய முடியவில்லை ஏன் எனில் அது தன்னுடைய விற்பனையில் cost plus 20% வைத்து விற்பனை செய்கிறது. கிளை மேலாளர் 5% கழிவு பெறுகிறார், அதன் விற்பனையில் கழிவினை கழிப்பதற்கு முன்னதாக.

Or

- Explain the objects of branch accounts.  
கிளைக் கணக்குகளின் நோக்கங்களை விவரி.

- (a) Explain the difference between branch and Departmental accounts.

கிளை கணக்கிற்கும், துறைசார் கணக்கிற்கும் உள்ள வேறுபாட்டினை விளக்குக.

Or

3

2579





- (b) Explain any five bases for the allocation of Common expenses.

பொது செலவுகளில் ஏதாவது ஐந்து நிலை எப்படி பிரிப்பது என்பதை விளக்குக.

13. (a) Distinguish between Hire purchase and Instalment system.

வாடகை கொள்முதல் முறைக்கும் வாடகை தவணை முறைக்கும் உள்ள வேறுபாட்டினை விளக்குக.

Or

- (b) Draw a Hire purchase trading account specimen.

வாடகை கொள்முதல் முறையின் வியாபாரக் கணக்கின் மாதிரியை விளக்குக.

14. (a) Draw up profit and loss appropriation a/c specimen in partnership accounts.

இலாப நட்ட சரிக்கட்டுதல் கணக்கின் மாதிரியை எழுதுக.

Or

18. Malar purchased a machine on hire purchase system on 1.1.2003. The terms of payment are four annual instalments of ₹ 12,690 at the end of each year. Interest is charged @ 5% and is included in the annual payment of ₹ 12,690.

Show Machinery a/c and hire vendor account in the books of Malar who defaulted in the payment of the third yearly payment where upon the vendor repossessed the Machinery. Malar provides depreciation on the Machinery @ 10% p.a. on the reducing balance.

மாலன் என்பவர் ஒரு இயந்திரத்தை வாடகை கொள்முதல் தவணை முறையில் 1.1.2003 அன்று வாங்கினார். கொள்முதல் பத்திரத்தின் அடிப்படையில் நான்கு ஆண்டு தவணைமுறையில் ஆண்டு ஒன்றுக்கும் ₹12,690 யை ஆண்டு இறுதியில் செலுத்த வேண்டும். வட்டி 5% அதன் ஆண்டு தவணையில் அடக்கம். இயந்திரக் கணக்கினையும் விற்பனையாளர் கணக்கினையும் தயார் செய்க, 3 ஆண்டு இறுதி தவணையை செலுத்தாததல் இயந்திரம் பறிமுதல் செய்யப்பட்டது. மாலன் இயந்திரத்திற்கு 10% p.a. தேய்மானம் கணக்கில் கொண்டு உள்ளார்.



17. Rama Departmental stores has two departments A and B. From the following prepare departmental Trading account.

Purchases:

Dept A — 1000 Units } at a total cost of  
Dept B — 2000 Units } ₹ 1,10,000

Opening stock:

Dept A — 400 Units,  
Dept B — 600 Units.

Sales:

Dept A — 900 Units @ ₹ 75 per unit  
Dept B — 2100 Units @ ₹ 45 per unit.

Assume that G.P. rate is uniform for both the departments.

ராமா துறைசார் நிறுவனம் தன்னிடம் இரண்டு துறைகளை கொண்டு உள்ளது முறையே A மற்றும் B. பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு துறைசார் வியாபாரக் கணக்கினை தயார் செய்க.

கொள்முதல்:

துறை A — 1000 Units } மொத்தம்  
துறை B — 2000 Units } ₹ 1,10,000

தொடக்க சரக்கு:

துறை A — 400 Units,  
துறை B — 600 Units.

விற்பனை:

துறை A — 900 Units @ ₹ 75 per unit  
துறை B — 2100 Units @ ₹ 45 per unit.

மொத்த இலாப விகிதம் இரண்டு துறைக்கும் இணையாக உள்ளது.

- (b) In a partnership, partners are charged interest on drawings at 12% p.a. During the year ended 31.12.2012, a partner draw as follows:

	₹
Feb 1	1,500
May 1	5,500
June 30	1,500
Oct 31	6,500
Dec 31	2,000

What is the interest chargeable to the partners?

ஒரு கூட்டாண்மையில், கூட்டாளியின் எடுப்பின் மீதான வட்டி 12% p.a. 31.12.2012 அன்றைய தேதியில் ஒரு கூட்டாளியின் எடுப்பு விபரம்.

	₹
பிப்ரவரி 1	1,500
மே 1	5,500
ஜூன் 30	1,500
அக்டோபர் 31	6,500
டிசம்பர் 31	2,000

கூட்டாளியின் எடுப்பின் மீதான வட்டி என்ன?



7. What is sacrificing Ratio?

தியாக விகிதம் என்றால் என்ன?

8. What do you mean by Hidden Goodwill?

மறைமுக நன் மதிப்பு என்றால் என்ன?

9. What is Realisation account?

தீர்வு கணக்கு என்றால் என்ன?

10. How to treat unrecorded Assets and Liabilities?

கணக்கில் எழுதப்படாத சொத்துகளையும், பொறுப்புகளையும் எவ்வாறு கணக்கு செய்வாய்?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) From the following particulars prepare a branch account showing the profit or loss at the branch.

	₹
Opening stock at the branch	15,000
Goods sent to the branch	45,000
Sales	60,000
Salaries	5,000
Other expenses	2,000

Closing stock could not be ascertained but it is known that the branch usually sells at cost plus 20%. The branch manager is entitled to a commission of 5% on the profit of the branch before charging such commission.

பவி மற்றும் கவி இருவரும் தன்னுடைய இலாபத்தினை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பிரித்து கொண்டு வருகின்றனர். அவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு 31.3.2001 பின் வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
கடனீந்தோர்	72,000	ரொக்கம்	24,000
வங்கி கடன்	18,000	கடனாளிகள்	38,000
பொது காப்பு	20,000	(-) வ.ஐ.க.	
முதல்		ஒதுக்கு	4,000
கணக்கு:		சரக்கு	34,000
பவி	70,000	முதலீடு	40,000
கவி	60,000	அறைகலன்	30,000
		இயந்திரம்	66,000
	2,40,000		2,40,000

மேற்குறிப்பிட்ட தேதியில் ரவி என்பவரை 1/4<sup>th</sup> பங்கிற்கு புதிய கூட்டாளிகளாக அனுமதித்தனர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு

(அ) ரவி தன்னுடைய பங்கிற்கு ₹16,000 முதல் பணமாகவும், ₹20,000 நன்மதிப்பின் பங்காகவும் கொண்டு வந்தார்.

(ஆ) அறைகலனின் தேய்மானம் 5%.





15. (a) Goodwill is valued on the basis of three years purchase of average profits of the preceding four years. The profits of previous four years were 2001: ₹16,000, 2002: ₹20,000, 2003: ₹18,000, 2004: ₹26,000. Find the value of goodwill.

நன்மதிப்பினை பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு 3 வருட கொள்முதல்லை நான்கு ஆண்டு சராசரி மதிப்பில் கணக்கிடுக. 2001: ₹16,000, 2002: ₹20,000, 2003: ₹18,000, 2004: ₹26,000.

Or

- (b) What do you understand by 'Piecemeal distribution'?

சிற்றளவு விநியோகம் என்பதை பற்றி விவரி.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. A head office invoices goods to its branch at cost plus 50%. Branch remits all cash received to the head office and all expenses are met by the H.O. From the following particulars, prepare the necessary accounts on the stock and debtors system to show the profit/ loss at the branch.

	₹		₹
Stock on 1.1.09		Goods returned	
(Invoice price)	27,900	by debtors	3,600
Debtors 1.1.09	20,400	Goods returned	
Goods invoiced to		to H.O. by branch	4,500
the Branch		Shortage of stock	1,350
(Invoice price)	1,53,000	Discount allowed	600
	6		2579

	₹		₹
Cash sales	75,000	Expenses at the	
Credit sales	93,000	branch	16,200
Cash collected		Bad debts	600
from debtors	91,200		

தலைமை அலுவலகம் தன்னுடைய கிளை அலுவலகத்திற்கு விலைப்பட்டியலை cost plus 50% அனுப்பிவைத்தது. கிளை தன்னுடைய அனைத்து செலவிற்கும் தலைமை அலுவலகத்தில் பெற்றுக் கொள்கிறது. பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு கிளையின் கிளைக்கு மற்றும் கடனாளிகளின் முறையில் கிளை கணக்கினை தயார் செய்க.

	₹		₹
தொடக்க சரக்கு 1.1.2009		வாடிக்கையாளர் திரும்ப	
(விலைப்பட்டியல்)	27,900	அனுப்பிய பொருட்கள்	3,600
கடனாளிகள் 1.1.2009	20,400	கிளை தலைமை	
விலைப்பட்டியலில்		அலுவலகத்து	
கிளைக்கு சரக்குகளை		பொருட்களை	
அனுப்பியது	1,53,000	திருப்பியது	4,500
ரொக்க விற்பனை	75,000	பற்றக்கறை சரக்கு	1,350
கடன் விற்பனை	93,000	அனுமதித்த தள்ளுபடி	600
கடனாளிகளிடம் பெற்ற		கிளையின்	
ரொக்கம்	91,200	செலவு	16,200
		வாராக்கடன்	600
	7		2579