

APRIL/MAY 2019

BCP21 — FINANCIAL ACCOUNTING - II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is a branch?
கிளை என்றால் என்ன?
2. What is goods in transit?
வழியிடை சரக்கு என்றால் என்ன?
3. What are departmental accounts?
துறைவாரிக் கணக்குகள் என்றால் என்ன?
4. What are indirect expenses?
மறைமுகம் செலவுகள் என்றால் என்ன?
5. Define the term 'Hire purchase'.
வாடகை கொள்முதல் வரையறு.



இந்நாளில் கூட்டாண்மையை கலைக்க முடிவெடுக்கப்படுகிறது. வங்கி ரொக்கம் தவிர்த்து சொத்துக்கள் ரூ. 4,53,520-க்கு காசாக்கப்படுகிறது ரூ. 3,000 கொடுபடவேண்டிய கணக்கில் காட்டாத பொறுப்பு இருக்கிறது. R – நொடிப்பு நிலையடைகிறார் அவருடைய சொத்திலிருந்து ரூ. 2,000 மட்டும் கிடைக்கிறது.

கார்ணர் முர்ரே விதிப்படி கூட்டாண்மை கணக்கை முடிக்க தேவையான பேரேடுகளை தயார் செய்க.



- (b) Modern Traders of Madurai operate a branch at Bangalore. From the following particulars. Prepare the Branch accounts as would appear in the head office.

	Rs.
Stock in Trade at the branch on 1.1.2017	5,700
Goods sent to Bangalore branch	54,500
Cash sent to branch for the following:	
Salaries Rs. 4,300; Rent Rs. 3600; other expenses	1,100
Cash sent by branch	86,300
Stock in trade at the branch on 31.12.2017	3,800
Cash in hand at branch on 31.12.2017	60

மதுரை மாடர்ன் டிரேடேர்ஸ் பெங்களூருவில் ஒரு கிளையை கொண்டிருக்கிறது. கீழ்தரப்பட்ட நிகழ்வுகளிலிருந்து தலைமை அலுவலக ஏட்டில் கிளைக் கணக்கை தயார் செய்யவும்.

	ரூ.
வியாபாரச் சரக்கிருப்பு கிளையில் 1.1.2017ல்	5,700
பெங்களூரு கிளைக்கு பொருட்கள் அனுப்பியது	54,500

	Rs.
Cash collected from debtors and remitted to head office	1,60,000
Cash sales remitted to Head Office	1,50,000
Goods invoiced to branch	3,60,000
Rent	3,000
Salary	6,000
Goods returned to Head Office	6,000
Petty cash on 1.1.1992	100
Petty cash on 31.12.1992	50
Sale of gunny bags	200

Goods are invoiced by Head Office at 20% above the cost.

கீழ்தரப்பட்ட தரவுகளிலிருந்து 31.12.1992-ன் முடிவடையும் காலத்துக்கான, கிளையின் கடன் விற்பனையையும் மற்றும் தலைமை அலுவலக ஏட்டில் கிளைக்கணக்கையும் தயார் செய்க. எல்லா செலவுகளும் தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து செலுத்தப்படுகிறது.

	ரூ.
சரக்கிருப்பு 31.12.1992-ல்	90,000
சரக்கிருப்பு 1.1.1992-ல்	60,000
1.1.1992-ல் கடனாளிகள்	40,000
31.12.1992-ல் கடனாளிகள்	60,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்டு தலைமை அலுவலகத்தில் செலுத்தியது	1,60,000
ரொக்க விற்பனை தலைமை அலுவலகத்தில் செலுத்தியது	1,50,000
10	1760



	ரூ.
கிளைக்கு அனுப்பிய பொருட்கள்	3,60,000
வாடகை	3,000
சம்பளம்	6,000
தலைமை அலுவலகத்துக்கு திருப்பி அனுப்பிய பொருட்கள்	6,000
1.1.1992 சில்லறை ரொக்கம்	100
31.12.1992 சில்லறை ரொக்கம்	50
காலி பைகள் விற்பனை	200
கிளைக்கு அடக்கவிலையிலிருந்து கூடுதலாக பொருட்கள் அனுக்கப்பட்டன.	20%

A firm has two departments. Piece goods and ready made dresses. All goods purchased by the departments from piece goods department are charged at usual selling price. From the following particulars prepare departmental trading and profit and loss account for the year ended Dec. 31, 2016.

	Piece goods	Readymade
	Rs.	Rs.
Stock 1.1.2016	1,00,000	25,000
Purchases	10,00,000	7,500
Sales	11,00,000	2,25,000
Transfer to Readymade	1,50,000	
11		1760

6. Write short note on hire purchase price.

வாடகை கொள்முதல் விலை பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.

7. What is partnership deed?

கூட்டாண்மை ஆவணம் என்றால் என்ன?

8. Give any two characteristics of partnership.

கூட்டாண்மையின் ஏதாவது இரு தன்மைகளை தருக.

9. What you mean by dissolution of firm?

கூட்டாண்மை கலைப்பு பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

10. What is maximum loss method?

அதிக பட்ச நட்டமுறை என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Explain the features of dependent branch.

சார்ந்த கிளைகளின் தன்மைகளை விவரி.

Or

01.01.2018-ல் P என்பவர் நான்கு மகிழுந்துகளை ரூ. 14,000 வீதம் வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். வாடகை கொள்முதல் விலை 14 மகிழுந்துக்கும் சேர்த்து ரூ. 60,000-த்தை ரூ. 15,000 உடனடியாகவும் மீதமுள்ளதை ஒவ்வோர் ஆண்டு இறுதியில் ரூ. 15,000 விதமும் கொடுக்க வேண்டும். ஆண்டுக்கு 5% வட்டி கணக்கிடப்படுகிறது. வாங்கியவர் மகிழுந்துக்கு 10% தேய்மானம் நேர்கோட்டு முறையில் கணக்கிடுகிறார். வாங்குபவர் விற்பவர் இருவர் ஏட்டிலும் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

19. Arul and Balu are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their balance sheet as on 1st Jan. 1995 was as follows :

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	Rs.		Rs.
Sundry creditors	15,000	Plant and Machinery	30,000
Capital accounts		Furniture	10,000
Arul	30,000	Stock	20,000
Balu	25,000	Debtors	18,000
General reserve	10,000	Cash	2,000
	<u>80,000</u>		<u>80,000</u>

Charu is admitted as a partner on the above date on the following terms :

- (a) He will pay Rs. 10,000 as goodwill for $\frac{1}{4}$ th share in profits.
- (b) The assets are to be valued as under :
Plant and machinery Rs. 32,000; Stock Rs. 18,000; Provision on debtors at 5%.

14. (a) Show that the following will be recorded in the capital accounts of A and B when their capitals are fluctuating.

Particulars	A Rs.	B Rs.
Capital on 01.01.2008	8,00,000	6,00,000
Drawings during 2008	1,00,000	60,000
Interest on capital	5%	5%
Interest on drawings	2,500	1,500
Profit share for 2008	1,20,000	1,00,000
Partner's salary	72,000	—
Commission	10,000	6,000

கூட்டாளிகளின் மாறும் முதல் கணக்கில் A மற்றும் B எப்போது முதல் சுழலுகிறது. கீழ்தரப்பட்டவற்றை எவ்வாறு பதிவு செய்வாய்.

தரவுகள்	A ரூ.	B ரூ.
01.01.2008-ல் முதல்	8,00,000	6,00,000
2008-ல் எடுப்பு	1,00,000	60,000
முதல் மீதான வட்டி	5%	5%
எடுப்பு மீதான வட்டி	2,500	1,500
2008-ல் லாப பங்கு	1,20,000	1,00,000
கூட்டாளியின் சம்பளம்	72,000	—
தரகு	10,000	6,000

Or

	ரூ.
கீழைக்கு கீழ்க்கண்ட வகையில் பணம் அனுப்பியது :	
சம்பளம் ரூ. 4,300; வாடகை ரூ. 3,600;	
பிற செலவுகள்	1,100
கிளை அனுப்பிய பணம்	86,300
கிளை வியாபாரச் சரக்கிருப்பு 31.12.2017-ல்	3,800
கிளையின் 31.12.2017-ல் ரொக்கயிருப்பு	60

12. (a) Saleem, proprietary of a Departmental store decide to calculate separately profit for this two Dept X and Y for the month ending 31.1.2013. Stock on 31.1.2013 could not be taken for certain unavoidable reasons, but his rate of gross profit (calculated without reference to direct expenses) on sales for the two Depts is 40% and 30% respectively. The following figures are given.

	Dept X Rs.	Dept Y Rs.
Stock	9,000	8,400
Sales	42,000	36,000
Purchases	27,000	21,600
Direct expenses	5,490	8,520

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capitals account :		Current account - R	19,880
P	1,20,000		
Q	80,000		
R	40,000		
	5,76,200		5,76,200

It was decided to dissolve the firm on the date. The assets except bank balance realized Rs. 4,58,520. The firm had to pay Rs. 3,000 for an outstanding bill not recorded earlier in the books. R became insolvent and a sum of Rs. 2,000 was realized from his estate. Prepare necessary ledger accounts. Close the books of the firm as per Garner Vs. Murray rule.

31.3.2010-ல் ஒரு நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	2,04,800	வங்கியிருப்பு	11,000
கடன் க/கு :		கடனாளிகள்	1,92,120
P	60,000	சரக்கிருப்பு	1,28,000
Q	24,000		
நடப்பு க/கு :		தொழிற்கூடம்	
P	42,400	மற்றும் இயந்திரம்	57,200
Q	5,000		
முதல் க/கு :		நிலமும் கட்டிடம்	1,68,000
P	1,20,000	R-ன் நடப்பு	
Q	80,000	கணக்கு	19,880
R	40,000		
	5,76,200		5,76,200

- (b) A and B are two partners sharing profits equally. A drew regularly Rs. 2,000 at the end of every month for the six months ending 30th June 2009. Calculate interest on drawings at 5% p.a.

A-ம் B-ம் கூட்டாண்மையில் கூட்டாளிகள் லாபத்தை சரியாக பகிர்கிறார்கள். ஜூன் 30, 2009 முடியும் வரையிலான ஆறு மாதத்துக்கு A ஓவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ. 2,000 எடுத்துக் கொள்கிறார். எடுப்பு மீதான வட்டி 5% ஆண்டுக்கு என கருதி, வட்டியை கணக்கிடு.

15. (a) What are the modes of dissolution of firm?
கூட்டாண்மை விடுப்பு எந்த முறைகளின் நடைபெறுகிறது.

Or

- (b) P, Q and R share profit 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 realized Rs. 35,500. Creditors were paid in full. Realisation expenses amounted to Rs. 1,500. Close the books of the firm.

துண்டு பிரிவு ஆயத்த ஆடை

ரூ. ரூ.

ஆயத்த ஆடை பிரிவுக்கு		
மாற்றியது	1,50,000	
செலவுகள் :		
உற்பத்தி	—	30,000
விற்பனை	10,000	3,000
31.12.2012-ல் சரக்கிருப்பு	1,00,000	30,000

ஆயத்த ஆடைப் பிரிவில் உள்ள சரக்கிருப்பு 75% சதவீதம் துண்டுகளிலிருந்து அனுப்பப்பட்டதும் மற்றும் 25% செலவும் மற்றும் வெளியிலுள்ள ஆடைகளும் ஆகும் துண்டு பிரிவு 2011-ல் ஈட்டிய அதே விகித மொத்த லாபம் 2012-லும் ஈட்டியது. பொது செலவுகளாக மொத்த நிறுவனத்துக்கும் 2016-ல் ரூ. 45,000 ஆகும்.

18. P purchased 4 cars of Rs. 14,000 cash on 1.1.2018 under the hire purchase system. The hire purchase price for all the 4 cars was Rs. 60,000 to be paid as Rs. 15,000 down payment and three equal instalments of Rs. 15,000 each at the end of each year. Interest is charged at 5% per annum. The buyer depreciates the cars at 10% per annum on the straight line method. Give journal entries in the books of both the parties.

‘சாரு’-வை கூட்டாண்மையில் கீழ்க்கண்ட விதிகளின்படி இதே நாளில் சேர்த்து கொள்கிறார்கள்.

- (அ) அவர் ரூ. 10,000 நற்பெயருக்கு, 1/4 பகுதி லாபத்திற்கு, கொடுக்க வேண்டும்
- (ஆ) சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு மதிப்பிடப்படுகிறது :
தொழிர்கூடமும் இயந்திரமும் ரூ. 32,000, சரக்கிருப்பு ரூ. 18,000, கடனாளிகள் மீது ஒதுக்கீது 5%
- (இ) கடனீந்தோரில் சேர்ந்துள்ள ரூ. 1,400, கொடுக்க வேண்டியது இல்லை
- (ஈ) வேலையாள் இளப்பீடாக ரூ. 2,000-த்து பொறுப்பு உள்ளது
- (உ) சாரு முதலாக ரூ. 20,000 போட வேண்டும் மற்ற கூட்டாளிகளின் முதல் லாப விகிதத்தில் சரிசுட்டப்பட வேண்டும். இதற்காக நடப்புக் கணக்கும் தயார் செய்யவேண்டும்
- குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

20. The following is the balance sheet of the firm as on 31.03.2010.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	2,04,800	Bank	11,000
Loan account : P	60,000	Debtors	1,92,120
Q	24,000	Stock	1,28,000
Current account : P	42,400	Plant and Machinery	57,200
Q	5,600	Land and Buildings	1,68,000
	16		1760

Indirect expenses for the whole business (containing 5 Depts) are Rs. 10,800 which are to be charged in proportions to Departmental sales, except as to one-sixth, which is to be charged equally. Sales for the remaining three depts were RS. 1,02,000. Prepare a statement showing profits for the Departments.

சமீம், ஒரு வியாபாரி 31.1.2013-ல் துறைகளுக்கான லாப நட்டத்தை தனித்தனியாக கணக்கிட விரும்புகிறார். 31.1.2013-ல் சில தவிர்க்க முடியாத காரணங்களில் சரக்கிருப்பை கணக்கிட முடியவில்லை, ஆனால் அவருடைய மொத்த லாப விகிதம் (நேரடி செலவுகள் அடிப்படையில்) விற்பனையில் முறையே 40% மற்றும் 30% ஆகும். கீழ் தரப்பட்ட தகவல்களாவன.

	துறை X ரூ.	துறை Y ரூ.
சரக்கிருப்பு	9,000	8,400
விற்பனை	42,000	36,000
சொள்முதல்	27,000	21,600
நேரடிச் செலவுகள்	5,490	8,520

மறைமுகச் செலவுகள் மொத்த நிறுவனத்துக்கும் (5 துறைகள்) ரூ. 10,800, அவைகளை துணை விற்பனை அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும். ஒன்றை தவிர்த்து, மீதியை சரிசமமாக பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும். மற்ற மூன்று துறைகளுக்குமான விற்பனை ரூ. 1,02,000.

துறைகளின் லாபத்துக்கான அட்டவணையை தயார் செய்க.

Or

	Piece goods Rs.	Readymade Rs.
Expenses :		
Manufacturing	—	30,000
Selling	10,000	3,000
Stock on 31.12.2012	1,00,000	30,000

The stock in the readymade department be considered as consisting of 75% of cloth supplied from piece goods department and 25% expenses and cloth from outside. The piece goods department earned goods profit in 2011 at the same rates as in 2012. General expenses of the business as a whole in 2016 amounted to Rs. 45,000.

ஒரு நிறுவனத்துக்கு இரு துறைகள் உள்ளன ஒன்று துண்டு பொருட்கள் மற்றொன்று ஆயத்த ஆடை பிரிவு. எல்லா சரக்குகளும் துண்டு துறையிலிருந்து கொள்முதல் செய்யப்பட்டு சாதாரண விற்பனை விலையில் விலையிடப்படுகிறது. 31.12.2016-துடன் முடிவடையும் ஆண்டின் வியாபார மற்றும் லாப நட்ட கணக்கை பின்வருவனவற்றிலிருந்து தயார் செய்.

	துண்டு பிரிவு ரூ.	ஆயத்த ஆடை ரூ.
1.1.2016-ல் சரக்கிருப்பு	1,00,000	25,000
கொள்முதல்	10,00,000	7,500
விற்பனை	11,00,000	2,25,000

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

$\frac{1}{4}$ என்ற விகிதத்தில் பங்கிடுகிறார்கள். கூட்டாண்மை கலைப்பு நாளில் அவர்களின் இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள் ரூ.	சொத்துக்கள் ரூ.
கடனீந்தோர்	14,000
P-ன் முதல்	10,000
Q-ன் முதல்	10,000
R-ன் முதல்	6,000
	<u>40,000</u>
	<u>40,000</u>

சொத்துக்கள் ரூ. 35,500-க்கு ரொக்கமாக்கப்பட்டது கடனீந்தோருக்கு முழுவதும் கொடுக்கப்பட்டது. சொத்துக்கள் விற்பனைக்கான செலவு ரூ. 1,500. கூட்டாண்மையின் ஏட்டை முடித்து வைக்கவும்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. From the following information, ascertain sales to the customers of the branch on credit and prepare the branch account in the books of Head Office for the year ended 31st December 1992. All expenses are paid by the Head Office.

	Rs.
Stock on 31.12.1992	90,000
Stock 1.1.1992	60,000
Debtors on 1.1.1992	40,000
Debtors on 31.12.1992	60,000

(b) Distinguish branch and department.

கிளைகளையும், துறையையும் வேறுபடுத்து.

13. (a) Explain the important terms used in Hire purchase system.

வாடகை கொள்முதல் முறையில் உபயோகப்படுத்தும் முக்கியமான பதங்களை விவரி.

Or

(b) P Purchases a motor car from Q whose cash price is Rs. 56,000. On 1.1.2008, Rs. 15,000 is paid at signing of the contract and the balance is to be paid in three equal annual instalments of Rs. 15,000 each. Calculate the amount of interest included in each instalment.

P என்பவர் Q-விடமிருந்து 1.1.2008-ல் ஒரு மகிழுந்தை அதன் ரொக்க விலையான ரூ. 56,000-க்கு வாங்கினார். உடன்பாடுகை எழுத்தாகும் போது ரூ. 15,000-மும் மீது மூன்று தவணைகளாக ரூ. 15,000 வீதமும் கொடுக்க வேண்டும். ஒவ்வொரு தவணையிலும் சேர்ந்துள்ள வட்டியை கண்டுபிடி.

(c) It was found that creditors included a sum of Rs. 1,400 which was not to be paid.

(d) There was a liability for compensation to workers amount to Rs. 2,000.

(e) Charu was to introduce Rs. 20,000 as capital and the capitals of the other partners were to be adjusted in the profit sharing ratio. For this purpose, current accounts were to be opened.

Give journal entries.

அருளும் பாலுவும் 3:2 விகிதத்தில் லாபத்தை பங்குவைக்கும் கூட்டாண்மையின் கூட்டாளிகள். 1.1.95-ல் அவர்களின் இருப்பாய்வு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல		தொழிர்கூடம் மற்றும்	
கடனீந்தோர்	15,000	இயந்திரம்	30,000
முதல் கணக்கு :		அறைகலன்	10,000
அருள்	30,000	சரக்கிருப்பு	20,000
பாலு	25,000	55,000 கடனாளிகள்	18,000
பொதுகாப்பு	10,000	ரொக்கம்	2,000
	80,000		80,000