

Sales were :

Department - A - 1,020 units at Rs. 20 each

Department - B - 1,920 units at Rs. 22.50 each

Department - C - 2,496 units at Rs. 25 each

The rate of gross profit is same in each case. Prepare departmental trading account.

மூன்று துறைகள் கொண்ட ஒரு வணிக நிறுவனத்தின் பின்வரும் கொள்முதல் செய்யப்பட்டது.

துறை - A - 1,000 அலகுகள்  
துறை - B - 2,000 அலகுகள்  
துறை - C - 2,400 அலகுகள்

மொத்த அடக்கம் ரூ. 1,00,000

ஜனவரி 1 ஆம் தேதி சரக்கிருப்பு பின்வருமாறு :  
துறை - A - 120 அலகுகள்  
துறை - B - 80 அலகுகள்  
துறை - C - 152 அலகுகள்

விற்பனை பின்வருமாறு :

துறை - A - 1,020 அலகுகள் ஒன்று ரூ. 20 வீதம்  
துறை - B - 1,920 அலகுகள் ஒன்று ரூ. 22.50 வீதம்  
துறை - C - 2,496 அலகுகள் ஒன்று ரூ. 25 வீதம்

மொத்த லாப விகிதம் ஒவ்வொரு துறையிலும் ஒரே மாதிரியாக இருக்கிறது. துறைசார் வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்க.

14

2360

13. (a) Raman purchases a motor car from Rajesh whose cash price is Rs. 56,000 on 01.01.2013. 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.



ராமன் ராஜேஷிடமிருந்து 01.01.2013 அன்று ஒரு மோட்டார் காரை ரொக்க விலை ரூ. 56,000க்கு வாங்கினார். அதன் ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்டபோது ரூ. 15,000 செலுத்தப்படுகிறது. மீதமுள்ள தொகை தலா ரூ. 15,000 மூன்று சம வருடாந்திர தவணைகளில் செலுத்தப்பட வேண்டும். வட்டி விகிதம் 5% p.a. ஒவ்வொரு தவணையிலும் சேர்க்கப்பட்ட வட்டி அளவைக் கணக்கிடுக.

Or

- (b) Mohan purchases a car on hire purchase system. The total cash price of the car is Rs. 15,980, payable Rs. 4,000 down and in three instalments of Rs. 6,000; Rs. 5,000 and Rs. 2,000 at the end of first, second and third years respectively. Interest is charged at 5% p.a. You are required to calculate interest paid by hirer, each year.

7

2360



(b) From the following details, prepare departmental trading accounts.

	Dept. X	Dept. Y
	Rs.	Rs.
Opening stock	9,000	8,400
Total purchases	27,000	21,600
Total sales	42,000	36,000
Closing stock	10,800	4,800
Credit purchases	17,000	10,600
Credit sales	5,000	6,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து துறைசார் வியாபாரக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

	துறை X	துறை Y
	ரூ.	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	9,000	8,400
மொத்த கொள்முதல்	27,000	21,600
மொத்த விற்பனை	42,000	36,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	10,800	4,800
கடன் கொள்முதல்	17,000	10,600
கடன் விற்பனை	5,000	6,000

18.

Mr. A purchased a machine from B Ltd. for Rs. 5,60,000; payment to be made Rs. 1,50,000 down and three instalments of Rs. 1,50,000 each at the end of each year. He depreciates the asset at 10% p.a. on written down value method. Because of financial difficulties, Mr. A after having paid down payment and first instalment at the end of the first year, could not pay second instalment and the seller took possession of the asset. Open ledger account in the books of both parties to record the transactions.

திரு A என்பவர் B நிறுவனத்திடமிருந்து ரூ. 5,60,000க்கு ஒரு இயந்திரத்தை வாங்கினார். முதல் பணமாக ரூ. 1,50,000 மற்றும் மூன்று தவணைகளுக்கு ரூ. 1,50,000 செலுத்தப்பட வேண்டும். அவர் சொத்தை குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் 10% p.a. தேய்மானம் கணக்கிடுகிறார்.

நிதி சிக்கல்கள் காரணமாக திரு. A முதல் வருடத்தின் முடிவில் முதல் பணம் மற்றும் முதல் தவணையை செலுத்திய பின்னர், இரண்டாவது தவணையை செலுத்த முடியவில்லை மற்றும் விற்பனையாளர் சொத்தை கையகப்படுத்தினார். நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்ய இருவரின் புத்தகங்களிலும் பேரேடு கணக்கைத் தயார் செய்யு.

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 31.03.2016 was as follows :



(b) A head office in Chennai sends goods to its branch at Erode. Prepare branch account to calculate profit.

Debtors on 1 <sup>st</sup> July 2017	6,000
Stock on 1 <sup>st</sup> July 2017	5,000
Goods sent to branch	16,000
Cash sales	8,000
Cash received from debtors	14,500
Stock on 30 <sup>th</sup> June 2018	6,000
Debtors on 30 <sup>th</sup> June 2018	11,500

சென்னையில் உள்ள ஒரு தலைமை அலுவலகம் ஈரோடில் உள்ள அதன் கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்புகிறது. லாபத்தைக் கணக்கிட கிளைக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

1 ஜூலை 2017 அன்று கடனாளிகள்	ரூ. 6,000
1 ஜூலை 2017 அன்று சரக்கிருப்பு	5,000
கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்கு	16,000
ரொக்க விற்பனை	8,000
கடனாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	14,500
30 ஜூன் 2018 அன்று சரக்கிருப்பு	6,000
30 ஜூன் 2018 அன்று கடனாளிகள்	11,500

A, B மற்றும் C ஆகியோர் முறையே  $1\frac{1}{3} : \frac{1}{2} : \frac{1}{6}$  என்ற விகிதத்தில் இலாப நடவடிக்கை பகிர்ந்து கொள்ளும் கடனாளிகள். 31.03.2016 தேதியிட்ட தேதியிட்ட இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
காப்பு நிதி	16,000	கட்டிடம்	50,000
மூலதனம்		இயந்திரம்	40,000
A	30,000	அறைகலன்	10,000
B	40,000	சரக்கிருப்பு	25,000
C	25,000	கடனாளிகள்	18,000
பற்றாக்குறை	15,000	கழி ஒதுக்கு	500
பற்றாக்குறை	25,000	ரொக்கம்	8,500
	<u>1,51,000</u>		<u>1,51,000</u>

பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு 31.03.2016 அன்று 'C' ஓய்வு பெறுகிறார்.

(அ) நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ. 24,000க்கு மதிப்பிடப்பட்டது

(ஆ) இயந்திரம் தேய்மானம் 10%

(இ) அறைகலன் தேய்மானம் 5%

(ஈ) சரக்கிருப்பு 15% மற்றும் கட்டிடங்கள் 10% உயர்த்தப்பட்டது

(உ) வாரா ஐயக்கடன் காப்பு ரூ. 2,000 ஆக உயர்த்தப்பட்டது.

தேவையான பேரேடு கணக்குகளைத் தயாரித்து பதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் காட்டுக.



மோகன் வாடகை கொள்முதல் முறையில் ஒரு காரை வாங்குகிறார். காரின் மொத்த ரொக்க விலை ரூ. 15,980, முதல் ரொக்கம் ரூ. 4,000 மற்றும் இலை ரூ. 6,000, ரூ. 5,000 மற்றும் ரூ. 2,000 முறைகளில் முதல், இரண்டாம் மற்றும் மூன்றாம் ஆண்டுகளின் முடிவில் செலுத்துவதாக ஒப்புக் கொண்டார். வட்டி 5% p.a. ஒவ்வொரு ஆண்டும் வாடகைதாரர் செலுத்தும் வட்டியை கணக்கிடுக

சென்னையிலிருந்து அனுப்பப்பட்ட சரக்கு 60,900  
சென்னைக்கு ரொக்கம் அனுப்பதல்:  
ரொக்கவிற்பனை 16,000  
ரெண்டிங் ரகசியமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம் 29,500  
சென்னை அலுவலகத்துக்கு திருப்பிய சரக்கு 2,400

14. (a)

A and B are partners in a business sharing profits in the ratio of 5:3. They decide to admit C into the firm giving him  $\frac{1}{6}$ th share. Calculate the new profit sharing ratio and sacrificing ratio of the partners.

A மற்றும் B ஆகியோர் 5 : 3 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள். C என்பவரை  $\frac{1}{6}$  பங்கிற்கு நிறுவனத்தில் சேர்க்க முடிவு செய்கிறார்கள். புதிய இலாப பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுக.

Or

(b)

Calculate the amount of goodwill at three years' purchase of last five years average profits. The profits were :

I year - Rs. 9,600; II year - Rs. 14,400;  
III year - Rs. 20,000; IV year - Rs. 6,000 and  
V year - Rs. 10,000.

17.

The following purchases were made by a business house having three departments :

Department - A - 1,000 units  
Department - B - 2,000 units  
Department - C - 2,400 units  
at a total cost of Rs. 1,00,000

Department - A - 120 units  
Department - B - 80 units  
Department - C - 152 units

சென்னைபிலிருந்து காசோலை பெறப்பட்டது  
சூலி மற்றும் சம்பளம் 11,000  
வாடகை 3,000  
பற்பல செலவுகள் 510



NOVEMBER/DECEMBER 2019

BFA21 — FINANCIAL ACCOUNTING — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.



1. What is branch account?

கிளை கணக்கு என்றால் என்ன?

2. What is meant by stock and debtors system?

சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறை என்பதன் பொருள் என்ன?

3. What are departmental accounts?

துறை சார்ந்த கணக்குகள் என்பன யாவை?

4. What is meant by inter departmental transfers?

துறையிடை மாற்றம் என்பதன் பொருள் என்ன?

5. What is hire purchase system?

வாடகை கொள்முதல் முறை என்றால் என்ன?

2360



Rs.	
32,500	Debtors on 31.12.2009
60,900	Goods invoiced from Chennai
16,000	Remittance to Chennai:
29,500	Cash sales
2,400	Cash received from debtors
11,000	Goods returned to head office
3,000	Cheque received from Chennai:
510	Wages and Salaries
	Rent
	Sundry expenses

சென்னையில் உள்ள கரேஷ் லிமிடெட்க்கு ஈரோடில் ஒரு கிளை உள்ளது. அதற்காக பொருட்கள் இடாப்பு விலையில் 25% இலாபம் வைத்து அனுப்பினர். பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து தலைமை அலுவலகத்தின் புத்தகங்களில் கிளைக் கணக்கைத் தயாரிக்க.

ரூ.	
12,500	01.01.2009 அன்று சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலையில்)
15,000	31.12.2009 அன்று சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலையில்)
12,000	01.01.2009 அன்று கடனாளிகள்
32,500	31.12.2009 அன்று கடனாளிகள்
2360	



கடந்த ஐந்து ஆண்டு சராசரி இலாபத்தில், மூன்று ஆண்டு மகாள்முதல் முறையில் நற்பெயரைக் கணக்கிடுக.

முதல் ஆண்டு ரூ. 9,500; இரண்டாம் ஆண்டு ரூ. 14,400; மூன்றாம் ஆண்டு - ரூ. 20,000; நான்காம் ஆண்டு - ரூ. 6,000 மற்றும் ஐந்தாம் ஆண்டு - ரூ. 20,000.

15. (a) P, Q and R share profits in proportion of 1/2, 1/4 and 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		
	40,000		40,000

The assets realized Rs. 35,000. Creditors were paid in full. Realization expenses amounted to Rs. 1,500. Prepare realization account.

P, Q மற்றும் R ஆகியோர் 1/2, 1/4 மற்றும் 1/4 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். கூட்டாண்மை கலைப்பின் தேதியில் அவர்களின் இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :



20. X, Y and Z who are equal partners decided to dissolve their firm. The following is their balance sheet after the sale of the assets :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
X's capital	1,800	Cash	1,500
Y's capital	1,200	Z's capital overdrawn	600
		Realization	900
	3,000		3,000

Z become insolvent and could not pay anything to the firm. Prepare the necessary ledger accounts to close the books of the firm. There was no agreement among the partners.

சம பங்களிகளான X, Y மற்றும் Z தங்கள் நிறுவனத்தை கலைக்க முடிவு செய்தனர். சொத்துக்களை விற்பனை செய்து பிறகு அவர்களின் இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
X' இன் மூலதனம்	1,800	ரொக்கம்	1,500
Y இன் மூலதனம்	1,200	Z இன் மூலதனம் மிகைப்படுத்தப்பட்டது	600
		தீர்வு கொள்கை	900
	3,000		3,000

Z திவாலாகி, நிறுவனத்திற்கு எதையும் செலுத்த முடியவில்லை. நிறுவனத்தின் புத்தகங்களை மூட தேவையான பேரேடு கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும். கூட்டாளிகளிடையே எந்த உடன்பாடும் இல்லை.

18

2360



Discount allowed to them	Rs.
Cash sent to branch for expenses	600
Stock on 31.12.2015	7,000
Debtors on 31.12.2015	8,000
கமல் விமலெட்ட 01.01.2015 அன்று திருச்சியில் ஒரு கிளைபைத் திறந்தது. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து கிளை கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.	3,400
கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்கு	50,000
விற்பனை : ரொக்கம் ரூ. 20,000 மற்றும் வரவு ரூ. 36,000	56,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	32,000
அவர்களுக்கு தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்பட்டது	600
செலவினங்களுக்காக கிளைக்கு ரொக்கம் அனுப்பப்பட்டது	7,000
31.12.2015 அன்று சரக்கிருப்பு	8,000
31.12.2015 அன்று கடனாளிகள்	3,400
Or	
3	2360



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

C' retires on 31.03.2016 subject to the following conditions :

- Goodwill of the firm is valued at Rs. 24,000
  - Machinery to be depreciated by 10%
  - Furniture to be depreciated by 5%
  - Stock to be appreciated by 15% and buildings to be appreciated by 10%
  - Reserve for doubtful debts to be raised to Rs. 2,000
- Prepare necessary ledger accounts and show the balance sheet of the new firm.

16

2360

- (a) A company has two departments A and B. Dept A supplies goods to Dept. B at its usual selling price. From the following figures prepare departmental trading account for the year 2013.

	Dept. A Rs.	Dept. B Rs.
Opening stock (01.01.2013)	30,000	-
Purchases	2,10,000	-
Transfer to B	50,000	50,000
Sales	2,00,000	60,000
Closing stock (31.12.2013)	40,000	10,000

ஒரு திறுவனத்திற்கு A மற்றும் B ஆகிய இரண்டு துறைகள் உள்ளன. துறை A வழக்கமான விற்பனை விலையில் துறை Bக்கு பொருட்களை வழங்குகிறது. பின்வரும் வரவுகளிலிருந்து 2013 ஆம் ஆண்டிற்கான துறைசார் வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	துறை A ரூ.	துறை B ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு (01.01.2013)	30,000	-
கொள்முதல்	2,10,000	-
B க்கு மாற்றியது	50,000	50,000
விற்பனை	2,00,000	60,000
இறுதி சரக்கிருப்பு (31.12.2013)	40,000	10,000

Or

5

2360



பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	14,000	பற்பல சொத்துக்கள்	40,000
P இன் மூலதனம்	10,000		
Q இன் மூலதனம்	10,000		
R இன் மூலதனம்	6,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

ரூ. 35,000 க்கு சொத்துக்கள் விற்கப்பட்டன. கடனீந்தோர் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டனர். தீர்வைச் செலவுகள் ரூ. 1,500. தீர்வு கணக்கைத் தயாரிக்க.

Or

(b) From the following information, prepare realization account assuming all the partners are insolvent.

Current assets	- Rs. 40,000
Furniture	- Rs. 50,000
Fixed assets	- Rs. 4,55,000
Provision for depreciation on furniture	- Rs. 20,000
Sundry creditors	- Rs. 4,20,000
Bills payable	- Rs. 20,000

Amount realized on selling the assets Rs. 2,55,000. Partners A, B and C share profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1.

10

2360



பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து, அனைத்து கட்டாளர்களும் திவாலானவர்கள் என்று கருதி தீர்வு கணக்கைத் தயாரிக்க.

கடப்புச் சொத்துக்கள்	- ரூ. 40,000
அனைத்து சொத்துக்கள்	- ரூ. 50,000
அனைத்து சொத்துக்கள்	- ரூ. 4,55,000

அனைத்து சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம் காப்பு - ரூ. 20,000

பற்பல கடனீந்தோர் - ரூ. 4,20,000

செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் - ரூ. 20,000

ரூ. 2,55,000க்கு சொத்துக்கள் விற்கப்பட்டன. A, B மற்றும் C ஆகியோர் 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொண்டனர்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Suresh Ltd. at a Chennai has a branch at Erode to which goods are invoiced at cost plus 25% From the following particulars, prepare the branch account in the books of head office.

	Rs.
Stock on 01.01.2009 (invoice price)	12,500
Stock on 31.12.2009 (invoice price)	15,000
Debtors on 01.01.2009	12,000

11

2360



6. What is meant by repossessed stock?  
மறு கையகப்படுத்தப்பட்ட சரக்கு என்பதன் பொருள் என்ன?

7. What is sacrificing ratio?  
தியாக விகிதம் என்றால் என்ன?

8. What is meant by joint life policy?  
இணை ஆயுள் காப்பீடு என்பதன் பொருள் என்ன?

9. What is dissolution of partnership firm?  
கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கலைப்பு என்றால் என்ன?

10. What is meant by realization account?  
தீர்வு கணக்கு என்பதன் பொருள் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Kamal Ltd. opened a branch on 01.01.2015 at Trichy. From the following information prepare branch account.

	Rs.
Goods sent to branch	50,000
Sales : cash Rs. 20,000 and credit Rs. 36,000	56,000
Cash received from debtors	32,000
	2360

