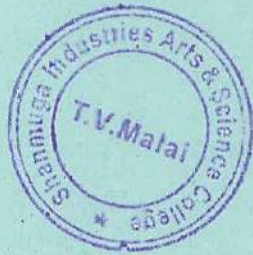


வராச்சுடன் போக்கு எழுதிபது	ரூ. 1,500
வியாபார செலவுகள்	1,200
விளம்பரம்	2,200

ராமா சொந்த படன்பாட்டிற்காக ரூ. 1,300 மதிப்புள்ள பொருட்கள் பயன்டுத்தினார். மற்றும் தன் மகனுக்கு ரூ. 500-ஐ கொடுத்தது. எந்த ஏட்டிலும் பதிவு செய்யப்படவில்லை. 31.12.15 அன்று கடனாளிகள் ரூ. 21,000; கடனீந்தோர் ரூ. 15,000; வியாபார சரக்கு ரூ. 10,000. அறைகளை தேய்மானம் ஆண்டுக்கு 10%.



APRIL/MAY 2018

**BFA11 — FINANCIAL ACCOUNTING – I**

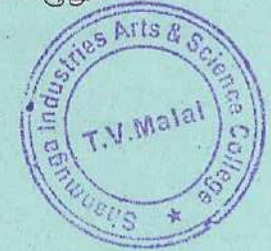
Time : Three hours

Maximum : 75 marks

**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. Write any two basic accounting concept.  
கணக்கியலின் அடிப்படை கருத்துக்களை எழுதுக.
2. Define – Going-concern concept.  
'Going-concern concept' – வரையறு.
3. Define – depreciation.  
தேய்மானம் வரையறுக்க.
4. What is the meaning diminishing balance method of depreciation?  
குறைந்து செல் மதிப்பு முறை தேய்மானம் என்றால் என்ன?
5. What is the meaning of salvage value?  
"Salvage" மதிப்பு என்றால் என்ன?





6. Write a short note on short sales.  
Short sales – குறிப்பு வரைக.
7. Give journal entry for write off depreciation machinery Rs. 50,000.  
இயந்திரத் தேய்மானம் போக்கு எழுதிடது ரூ. 50,000 குறிப்பேடு தருக.
8. What is the meaning of contingent liabilities?  
நிச்சயமற்ற பொறுப்புகள் – பொருள் கூறுக.
9. Define – single entry system.  
ஒற்றைபதிவு முறை – வரையறு.
10. Write any two disadvantages of single entry system.  
ஒற்றை பதிவு முறையின் குறைகள் இரண்டு கூறு.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions.

11. (a) From the under mentioned particulars of Mr. Mohan prepare the Bank Reconciliation statement as on 31<sup>st</sup> July 2014
- (i) Cheques pain into bank on the 28<sup>th</sup> July 2014 but credited to Mohan's account in the first week of August 2014.
- K. Kalyan Rs. 1,000; J Joy Rs. 800;  
R. Raghu Rs. 1,200.

Rama has used goods worth Rs. 1,300 for private purposes and paid Rs. 500 to his son which is not recorded anywhere. On 31.12.2015, his debtors, were worth Rs. 21,000, Creditors Rs. 15,000 and stock in trade Rs. 10,000. Furniture to be depreciated at 10% p.a.

ராமா 1.1.2015 அன்று ரூ. 25,000 முதல் கொண்டு தொடங்கினார். அறைகலனை ரூ. 4,000க்கு வாங்கினார். நடப்பாண்டில் ரூ. 5,000 தன் மனைவியிடம் பெற்று, கூடுதல் முதலாக ரூ. 3,000 கொண்டு வந்தார். ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ. 600ஐ வீட்டுச் செலவிற்காக எடுத்தார். பின் வரும் விவரங்களில் இருந்து, வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கு மற்றும் 31.12.15க்கான இருப்பு நிலைக்குறிப்பு தயார் செய்க.

	ரூ.
விற்பனை (ரொக்க விற்பனை ரூ. 30,000 சேர்த்து)	1,00,000
கொள்முதல் (ரொக்க கொள்முதல் ரூ. 10,000 சேர்த்து)	75,000
தூக்கு கூலி	700
கூலி	300
கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி	800
ஊதியம்	6,200



20. Rama commenced business on 1.1.15 with a capital Rs. 25,000. He immediately bought furniture for Rs. 4,000. During the year, he borrowed Rs. 5,000 from his wife and introduced a further capital Rs. 3,000. He has withdrawn Rs. 600 at the end of each month for family expenses. From the following particulars obtained from his books, you are required to prepare Trading and P and L a/c and Balance sheet as on 31.12.15.

	Rs.
Sales (including cash sales of Rs. 30,000)	1,00,000
Purchase (including cash purchases of Rs. 10,000)	75,000
Carriage	700
Wages	300
Discount allowed to debtors	800
Salaries	6,200
Bad debts written off	1,500
Trade expenses	1,200
Advertisement	2,200

- (ii) The following cheques were issued by Mohan on 30<sup>th</sup> July 2014 but presented to bank for payment after the close of the year.

D. David Rs. 1,200; H. Hari Rs. 1,000; L. Lal Rs. 800.

- (iii) A cheque for Rs. 300 was credited direct to the account and was not passed through the cash book.

- (iv) The bank balance as per cash book on 31<sup>st</sup> July 2014 amounted to Rs. 30,000.

கீழ்க்காணும் விவரங்களில் இருந்து மோகனில் 31 ஜூலை 14 அன்றுக்கு ஆன வங்கி சரிகட்டுப் பட்டியலை தயார் செய்க.

- (i) வங்கியில் 28 ஜூலை 2014 கொடுத்த காசோலை மோகனின் கணக்கில் ஆகஸ்டின் முதல் வாரத்தில் வரவு வைக்கப்பட்டது.

K. கல்யாண் ரூ. 1,000; J. ஜாய் ரூ. 800; R. ராகுல் ரூ. 1,200.

- (ii) மோகன் காசோலையை 30 ஜூலை 2014-ல் வழங்கினார். ஆனால் அது வங்கியில் வருட இறுதியில் செலுத்தப்பட்டது.

D-டேவிட் ரூ. 1,200; H. ஹரி ரூ. 1,000; L. லால் ரூ. 800.



(iii) ரூ. 300-க்கான காசோலை நேரடியாக கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. ரொக்க ஏட்டில் பதிவு இல்லை.

(iv) ரொக்க ஏட்டின் படி வங்கி இருப்பு ரூ. 30,000 (31.7.2014 அன்று)

Or

(b) What are the accounting conventions? Explain them.

கணக்கியலின் மரபுகள் யாவை? விளக்குக.

12. (a) Explain the causes of depreciation.

தேய்மானத்தின் காரணிகளை விவரி.

Or

(b) A company acquired a machine on 1.1.14 at a cost of Rs. 40,000 and spent Rs. 1,000 on its installation. The firm writes off depreciation at 10% on the diminishing balance. The books are closed on 31<sup>st</sup> December of each year. Show the machinery a/c for 3 years.

1.1.14 அன்று ஒரு கம்பெனி இயந்திரத்தை அடக்க விலையான ரூ. 40,000க்கு வாங்கியது மற்றும் நிறுவ ரூ. 1,000 செலவு செய்தது. அந்த நிறுவனம் 10% குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் தேய்மானம் போக்கு எழுதியது. ஒவ்வொரு வருட இறுதியிலும் ஏடுகள் முடிக்கப்பட்டன. 3 வருட இயந்திர கணக்கை காண்க.

தள்ளுபடி (வ)	ரூ. 800
வரி மற்றும் காப்பீடு	4,000
பொது செலவுகள்	8,000
ஊதியம்	18,000
அனுமதித்த கமிஷன்	4,400
கொள்முதல் கூலி	3,600
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000
வாராக்கடன் போக்கு எழுதியது	1,600

சரிக்கட்டுதல்கள் :

(அ) இறுதி சரக்கிருப்பு 31.12.2015ம் அன்று ரூ. 40,120 என மதிப்பிடப்பட்டது.

(ஆ) வியாபார வளாகத்தின் தேய்மானம் போக்கு எழுதியது ரூ. 600, அறைகலன் ரூ. 520.

(இ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கிற்காக கடனாளிகள் மீது 5% ஒதுக்கு ஏற்படுத்துக.

(ஈ) முதலீட்டின் மீது வட்டி 5% அனுமதிக்க. முடிவு பெறாத காப்பீடு ரூ. 1,400 மேல் எடுத்துச் செல்லப்பட்டது.

31.12.2015க்கான இறுதி கணக்கை தயார் செய்க.



- (c) Make a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts.
- (d) Allow interest on capital at 5% and carry forward Rs. 1,400 for unexpired insurance.

Prepare final accounts for the year ended 31.12.2015.

பின்வருவன பேரேட்டு இருப்புகள் W-ன் ஏடுகளில் இருந்து

	ரூ.
W முதல்	50,000
வங்கி மேல்வரைபற்று	8,400
அறைகடன்	5,200
வியாபார வளாகம்	40,000
கடன்நீந்தோர்	26,600
தொடக்க சரக்கிருப்பு	44,000
கடனாளிகள்	36,000
வாடகை பெற்றது	2,000
கொள்முதல்	2,20,000
விற்பனை	3,01,000
உள்நிருப்பம்	5,000

13. (a) A fire occurred at the premises of a trader on 31.5.14 destroying a great part of his goods. His stock at 1.1.14 was Rs. 60,000. The value of stock salvaged was Rs. 13,500. The gross profit on sales was 30% and sales amounted to Rs. 1,53,000 from January to date of fire, while for the same period the purchases amounted to Rs. 1,03,500. Prepare statement of claim.

31.5.2014 அன்று ஒரு வியாபாரியின் நிறுவனத்தில் தீப்பிடித்து பெரும்பகுதி வீணானது. தீயில் இருந்து காப்பற்ற பட்ட சரக்கின் மதிப்பு ரூ. 13,500. விற்பனையில் மொத்த இலாபம் 30% மற்றும் விற்பனை ரூ. 1,53,000 (ஜனவரியில் இருந்து 31.5.2014 வரை). அதே நேரத்தில் கொள்முதல் ரூ. 1,03,500. தொடக்க சரக்கிருப்பு 1.1.14 அன்று ரூ. 60,000 தீக்காப்பிடிக்கான இழப்பீட்டு கோரும் அறிக்கை தயார் செய்க.

Or

- (b) A fire occurred in the premises of Mr. D on 15<sup>th</sup> August 2015. A large part of the stock was destroyed and Rs. 7,500 was realised for the salvage. For the period from 1.1.2015 to 15.8.2015, the following information is available :

- (i) Purchases amounted to Rs. 42,500
- (ii) Sales amounted to Rs. 45,000



(iii) Stock on hand on 1.1.2015 was Rs. 20,000 at cost price.

(iv) Goods costing Rs. 2,500 were taken by D for his personal use.

The previous accounts reveal that the rate of gross profit was  $33\frac{1}{3}\%$  on sale. The insurance policy was Rs. 25,000 and included an average clause.

Prepare the statement of claim to be made on the insurance company.

15.8.2015 அன்று D-யின் நிறுவனத்தில் தீப்பிடித்தது. சரக்கின் பெரும்பகுதி தீக்கரையானது மற்றும் தீயில் இருந்து காப்பாற்றி சரக்கு ரூ. 7,500 மதிப்பெற்றது. 1.1.2015 முதல் 15.8.15 வரை பின்வரும் விவரங்கள் உள்ளன.

(i) கொள்முதல் ரூ. 42,500

(ii) விற்பனை ரூ. 45,000

(iii) தொடக்க சரக்கிருப்பு அடக்கவிலையில் ரூ. 20,000

(iv) ரூ. 2,500 மதிப்புள்ள சரக்கை D தனது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக் கொண்டார்.

முந்தைய கணக்குகளின் படி மொத்த இலாபம் விற்பனையில்  $33\frac{1}{3}\%$  காப்பீட்டுத் தொகை ரூ. 25,000 சராசரி சரத்தின் படி தீக்காப்பிட்டுக்கான இழப்பீடு கோரும் அறிக்கை தயார் செய்க.

	Rs.
Creditors	26,600
Opening stock	44,000
Debtors	36,000
Rent from tenants	2,000
Purchases	2,20,000
Sales	3,01,000
Return inwards	5,000
Discount (Cr)	800
Taxes and insurance	4,000
General expenses	8,000
Salaries	18,000
Commission allowed	4,400
Carriage on purchases	3,600
Provision for doubtful debts	1,000
Bad debts written off	1,600

Adjustments :

(a) Stock on hand on 31.12.2015 was estimated Rs. 40,120.

(b) Write off depreciation on business premises Rs. 600 and furniture Rs. 520.



	ரூ.
தொடக்க சரக்கு இருப்பு அடக்கத்தில்	26,000
கடனாளிகள் 1.1.2016 அன்று	50,000
கடனாளிகள் 1.6.2016 அன்று	80,000
கடனாளிகள் இடம் இருந்து பெற்ற ரொக்கம்	60,000
கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி	10,000
ரொக்க கொள்முதல்	10,000
சப்ளையர்க்கு கொடுத்த ரொக்கம்	67,000
கடனீந்தோர் 1.1.2016 அன்று	16,000
கடனீந்தோர் 1.6.2016 அன்று	18,500

மொத்த இலாப விகிதம் அடக்கத்தில் 25%. தீ இழப்பீடு கோரும் அறிக்கை தயார் செய்க. தீயில் இருந்து காப்பாற்றிய பொருளின் மதிப்பு ரூ. 3,000.

19. The following are the ledger balances extracted from the books of W.

	Rs.
W's capital	50,000
Bank overdraft	8,400
Furniture	5,200
Business premises	40,000

14. (a) Draw a performa of a Trading A/c.  
வியாபார கணக்கின் மாதிரியை வரைக.

Or

- (b) Prepare Trading account of Archana for the year ending 31.12.16 from the following informations:

	Rs.
Opening stock	80,000
Purchases	8,60,000
Freight inward	52,000
Wages	24,000
Sales	14,40,000
Purchase returns	10,000
Sales returns	3,16,000
Closing stock	1,00,000
Import duty	30,000

அர்ச்சனாவின் வியாபார கணக்கை 31.12.16 (ஆண்டு முடிவுக்கான) தயார் செய்க.

	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	80,000
கொள்முதல்	8,60,000
உள்தூக்கு கூலி	52,000



சூலி	ரூ.	24,000
விற்பனை		14,40,000
கொள்முதல் திருப்பம்		10,000
விற்பனை திருப்பம்		3,16,000
இறுதி சரக்கிருப்பு		1,00,000
இறக்குமதி வரி		30,000

15. (a) Find out the profit from the following data :

	Rs.
Capital at the beginning of the year	8,00,000
Drawings during the year	1,80,000
Capital at the end of the year	9,00,000
Capital introducing during the year	50,000

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து இலாபத்தை கண்டுபிடிக்க.

	ரூ.
ஆண்டு துவக்கத்தில் முதல்	8,00,000
எடுப்புக்கள் (ஆண்டிற்கு இடையில்)	1,80,000
ஆண்டு இறுதியில் முதல்	9,00,000
கொண்டு வந்த கூடுதல் முதல்	50,000

Or

18. A trader asks for your help in preparing on insurance claim in respect of stock-in-trade destroyed by fire in his warehouse on 1.6.2016. His books of accounts give the following information concerning trading account transaction for the period 1.1.2016 to 1.6.2016.

	Rs.
Balance of stock 1.1.2016 at cost	26,000
Debtors on 1.1.2016	50,000
Debtors on 1.6.2016	80,000
Cash received from debtors	60,000
Discount allowed to debtors	10,000
Cash purchases	10,000
Cash paid to suppliers	67,000
Creditors on 1.1.2016	16,000
Creditors on 1.6.2016	18,500

The rate of gross profit on cost is 25%. Calculate the amount of claim taking into account that goods salvaged from the fire were worth Rs. 3,000.

ஒரு வியாபாரி அவரது குடோனில் 1.6.2016 அன்று ஏற்பட்ட தீக்கு இழப்பீடு கோரும் அறிக்கை அளிக்க உதவி கோருகிறார். அவரது வியாபார கணக்குக்கு உரிய விவரங்கள் 1.1.16 முதல் 1.6.16 வரை பின்வருமாறு :



17. A company whose accounting year is the calendar year, purchased on 1.1.2013, a machine for Rs. 40,000. It purchased further machinery on 1<sup>st</sup> October 2013 for Rs. 20,000 and on 1.7.2014 for Rs. 10,000. On 1.7.2013 1/4<sup>th</sup> of the machinery installed on 1.1.2013 became obsolete and was sold for Rs. 6,800.

Show how the machinery a/c would appear in the books of company for all the 3 years under diminishing balance method. Depreciation is to be provided at 10% p.a.

காலண்டரை கணக்கு ஆண்டாக கொண்ட ஒரு நிறுவனம் 1.1.13 அன்று ரூ.40,000க்கு இயந்திரம் வாங்கியது. அது மேலும் 1.10.13 அன்று இயந்திரத்தை ரூ. 20,000க்கும் மற்றும் 1.7.14 அன்று ரூ. 10,000க்கும் வாங்கியது. 1/4 பங்கு இயந்திரம் 1.7.2013 அன்று நிறுவப்பட்டது. 1.1.2013 அன்று அது மதிப்பிழந்து ரூ. 6,800க்கு விற்கப்பட்டது.

நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் இயந்திரக் கணக்கை 3 ஆண்டுகளுக்கு குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானத்தில் இயந்திரக் க/கு ஐ தயார் செய்க.

- (b) From the following information ascertain opening stock (i.e. on 1.1.2016).

	Rs.
Purchases made during 2016	2,50,000
Sales made during 2016	3,25,000
Stock on 31.12.2006	60,000
Wages	3,000
Rate of gross profit on cost	25%

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து தொடக்க சரக்கிருப்பை கணக்கிடுக.

	ரூ.
2016 ஆம் ஆண்டின் கொள்முதல்	2,50,000
2016 ஆம் ஆண்டின் விற்பனை	3,25,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	60,000
கூலி	3,000
அடக்கவிலையில் மொத்த இலாப விகிதம்	25%

#### SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Prepare a Bank Reconciliation statement from the following data as on 30.11.2014.
- (a) Balance as per pass book as on 30.11.2014 overdrawn Rs. 18,408.
- (b) Cheques drawn on 30.11.2014 but not cashed till 1 December 2014 Rs. 6,450; Rs. 1,490, Rs. 1,852.



- (c) Bank overdraft interest charged on 28.11.2014 not entered in cash book Rs. 3,220.
- (d) Cheques received on 29.11.14 entered in cash book, but not deposited into bank till 31.12.14 Rs. 22,644 and Rs. 3,400.
- (e) Cheque received amounting to Rs. 70 entered in the cash book twice.
- (f) Bills receivable due on 29.11.14 was sent to bank for collection on 28.11.14 and was entered in cash book. Forth with but the proceeds were not credited in Bank pass book till 31.12.2014 Rs. 5,960.
- (g) A periodic payment by bank for Rs. 160 understanding instruction not entered in cash book.
- (h) Cheque deposited on 30<sup>th</sup> Nov. 2014 dishonoured but the entry there of was not made in the cash book Rs. 3,780.
- 30.11.2014 ஆம் தேதிக்கான வங்கி சரிக்கும் பட்டியை தயார் செய்து.
- (அ) 30.11.2014 அன்று ரூ. 18,408 வங்கி கணக்கு பத்திரத்தில் மோல் வரை பற்று.
- (ஆ) 30.11.2014 அன்ற வரையப்பட்ட காசோலைகள், 1.12.2014 வரை ரொக்கமாகப் பட்டியில் ரூ. 6,450; ரூ. 1,490; ரூ. 1,852.

- (இ) 28.11.2014 அன்று ரூ. 3,220 வங்கி மோல்வரை பற்றின் மீதான வட்டி அது ரொக்க ஏட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- (ஈ) 29.11.2014 அன்று பெறப்பட்ட ரூ. 22,644 மற்றும் ரூ. 3,460கான காசோலை, வங்கியில் 31.12.2014 வரை செலுத்தப்படவில்லை.
- (உ) ரூ. 70 காசோலையாக பெற்றது, ரொக்க ஏட்டில் இருமுறை பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (ஊ) 29.11.14 அன்று தவணை நாளுக்கு உரிய பெறுதலுக்கு உரிய மாற்றிச்சீட்டு ரூ. 5,960. 28.11.14 அன்ற ரொக்க ஏட்டில் பதியப்பட்ட வங்கியில் செலுத்தப்பட்டது. ஆனால் 31.12.14 வங்கி கணக்கில் வரவு வைக்கப்படவில்லை.
- (எ) வங்கிக்கையாளரின் அறிவுறுத்தலின் படி வங்கி செலுத்தியது ரூ. 160. இது ரொக்க ஏட்டில் பதியப்படவில்லை.
- (ஏ) 30.11.14 அன்று செலுத்தப்பட்ட ரூ. 3,780க்கான காசோலை அவமதிக்கப்பட்டது. அது ரொக்க ஏட்டில் பதியப்படவில்லை.