

A, B, C, D ஆகிய நால்வரும் கூட்டாளியாக இருந்தனர். இலாப நட்ட விகிதம் 3:2:3:2. கலைப்பு தேதியன்று அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள் ரூ.	சொத்துக்கள் ரூ.		
முதல் க/கு :	சொத்துக்கள்	17,000	
A	10,000	முதல் க/கு :	
B	5,000	C	6,360
காப்பு நிதி	4,000	D	1,640
கடன்நீத்தோர்	6,000		
	<u>25,000</u>		<u>25,000</u>

அந்த தேதியில் C திவாலானார். அவரிடமிருந்து ரூபாய்க்கு 50 பைசா பெறப்பட்டது. மொத்த விற்பனை மூலம் கிடைத்தது ரூ. 12,500. கலைப்பு செலவினம் ரூ. 400. தேவையான தீர்வு கணக்கினையும் C-யின் மூலதன கணக்குகளையும் தயாரிக்கவும்.

S.No. 986

08UCM03/  
08UCC04

(For the candidates admitted from 2008-2009 onwards)

B.Com. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2017.

Second Semester

FINANCIAL ACCOUNTING

(Common for B.Com. (CA))

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. State any two objects branch accounts.

கிளைக் கணக்கின் ஏதேனும் இரு நோக்கங்களைக் கூறுக.

2. What are departmental accounts?

துறைவாரி கணக்குகள் என்பன எவை?

3. State any two features of single entry system.

ஒற்றை பதிவு முறையின் ஏதேனும் இரண்டு அம்சங்களை கூறுக.

4. What is meant by Conversion method?

மாற்றுதல் முறை பற்றி அறிவது என்ன?

5. What is partial repossession?

பகுதிப் உடைமை என்றால் என்ன?

6. What is meant by instalment purchase system?

தவணைக் கொள்முதல் முறை பற்றி அறிவது என்ன?

7. What is sacrificing ratio?

தியாக விகிதம் என்றால் என்ன?

8. What is joint life policy?

இணை ஆயுள் காப்பீட்டுத் திட்டம் என்றால் என்ன?

9. What is realisation account?

தீர்வு கணக்கு என்றால் என்ன?

10. What is meant by insolvency of all partners?

அனைத்து கூட்டாளிகளின் நொடிப்பு நிலை பற்றி அறிவது என்ன?

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Loyal Shoe Company opened a branch at Chennai on 01.01.2016. Prepare branch account for the year 2016.

	Rs.
Goods sent to branch	15,000
Cash (expenses)	6,000
Cash from the branch	24,000
Stock on 31.12.2016	2,300
Petty cash on 31.12.2016	40

2016 ஜனவரி முதல் தேதியன்று லாயஸ் சூ கம்பெனி சென்னையில் ஒரு கிளையை திறந்தது. 2016-ம் ஆண்டுக்குரிய கிளைக் கணக்கை தயார் செய்க.

	ரூ.
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	15,000.
(செலவுகள்) ரொக்கம்	6,000
கிளையிலிருந்து ரொக்கம்	24,000
31.12.2016-ல் சரக்கு	2,300
31.12.2016-ல் சில்லறை ரொக்கம்	40

Or

- (b) A company has two departments A and B. A department supplied the goods to B department at its usual selling price. From following figures, prepare Departmental Trading Account for the year 2015.

	Depart. A (Rs.)	Depart. B (Rs.)
Stock on 01.01.2015	30,000	-
Purchases	2,10,000	-
Transfer to department B	50,000	50,000
Sales	2,00,000	60,000
Stock on 31.12.2015	40,000	10,000

ஒரு நிறுமமானது A மற்றும் B எனும் இரு துறைகளை கொண்டுள்ளது. A துறையானது B துறைக்கு தனது விற்பனை விலையின் மதிப்பில் பொருள்களை வழங்குகின்றது. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து 2015-ஆம் ஆண்டில் துறைகளின் வியாபார கணக்கை தயாரிக்க.

	துறை A (ரூ.)	துறை B (ரூ.)
01.01.2015 அன்றைய சரக்கிருப்பு	30,000	-
கொள்முதல்	2,10,000	-
B துறைக்கு மாற்றியது	50,000	50,000
விற்பனை	2,00,000	60,000
31.12.2015 அன்றைய சரக்கிருப்பு	40,000	10,000

12. (a) Mohan, retail merchant commenced business with a capital of Rs. 12,000 on 01.01.2015. Subsequently on 01.05.2015 he invested further capital of Rs. 5,000. During the year. he has withdrawn Rs. 2,000 for his personal use. On 31.12.2015 his assets and liabilities were as follows :

Assets and Liabilities	Rs.
Cash at Bank	3,000
Debtors	4,000
Stock	16,000
Furniture	2,000
Creditors	5,000

Calculate the profit or loss made during the year 2015.

01.01.2015 அன்று மோகன் எனும் சில்லறை வியாபாரி ரூ. 12,000 முதலுடன் வியாபாரம் தொடங்கினார். மேலும் தொடர்ச்சியாக 01.05.2015 அன்று அவர் ரூ. 5,000 கூடுதல் முதல் போட்டார். அவ்வாண்டில் அவருடைய சொந்த பயனுக்கான ரூ. 2,000 எடுத்துக்கொண்டார். 31.12.2015 அன்று அவரது சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் பின்வருமாறு இருந்து.

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள்	ரூ.
வங்கியில் ரொக்கம்	3,000
கடனாளிகள்	4,000
சரக்கிருப்பு	16,000
அறைகலன்	2,000
கடனீந்தோர்கள்	5,000

2015 ஆம் ஆண்டில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கணக்கிடுக.

Or

- (b) Distinguish between single entry system and double entry system.

ஒற்றை பதிவு முறை மற்றும் இரட்டை பதிவு முறையை வேறுபடுத்துக.

13. (a) Bangalore Motor Service buys a motor car on instalment system from Hind Motors Ltd. On 01.01.2011 under which payment is to be made on December 31 for 4 years @ Rs. 50,000 pa. interest being calculated at 5% pa. The cash price of the car was Rs. 1,77,300. Depreciate the car at 10% p.a on diminishing balance method. Calculate the amount of interest included in each instalment.

பெங்களூர் மோட்டார் சர்வீஸ் தவணை முறையில் 01.01.2011 அன்று இந்து மோட்டார் நிறுமத்திடம் இருந்து ஒரு மோட்டார் காரை வாங்கியது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 அன்று ரூ. 50,000 வீதம் நான்கு ஆண்டுகளுக்கு தொகையானது செலுத்தப்பட வேண்டும். வட்டியானது ஆண்டுக்கு 5% ஆகும். மோட்டார் காரின் ரொக்கவிலை ரூ. 1,77,300. ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% தேய்மானமானது குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் கணக்கிடப்படுகிறது. ஒவ்வொரு தவணைத் தொகையிலும் உள்ள வட்டி தொகையை கணக்கிடுக.

Or

- (b) On 01.01.2012 X bought a machine under Hire Purchase system for Rs. 51,000 payable by three equal instalments combining principal and interest, the latter being a normal rate of 5% per annum. Calculate the cash price. (The present value of an annuity of one rupee for three years at 5% is Rs. 2.72325).

01.01.2012 அன்று X என்பவர் ஒரு இயந்திரத்தை வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். அதற்கு மூன்று சம தவணைகளாக வட்டியுடன் சேர்த்து ரூ. 51,000 செலுத்த வேண்டும். வட்டியானது ஆண்டு ஒன்றுக்கு 5% ஆகும். ரொக்க விலையை கணக்கிடுக. (5%-த்தில் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு ரூபாய் ஒன்றுக்கான நடப்பு மதிப்பு ஆண்டுத் தொகை ரூ. 2.72325)

14. (a) R and S were Partners sharing profits in the ratio of 5:3. In view of V's admission, they decided to revalue their assets and liabilities as indicated below :

- (i) To increase the value of Land by Rs. 30,000
- (ii) Reduce reserve for doubtful debts by Rs. 400
- (iii) Reduce machinery by Rs. 8,000 Furniture Rs. 2,000 and Stock Rs. 6,000
- (iv) Provision for outstanding liabilities was to be created of Rs. 400

Give Journal entries.

R மற்றும் S கூட்டாளியாக சேர்த்து லாபத்தை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கின்றனர். அவர்கள் 'V' என்பவரை கூட்டாளியாக சேர்க்க கீழ்க்கண்டவாறு சொத்தையும், பொறுப்பையும் மறுமதிப்பீடு செய்கின்றனர்.

- (i) நிலத்தின் மதிப்பை ரூ.30,000 அதிகப்படுத்துவது
- (ii) ஐயக்கடனை ரூ. 400 குறைப்பது
- (iii) இயந்திரக் கணக்கில் ரூ. 8,000 அறைகலனில் ரூ. 2,000 சரக்கில் ரூ. 6,000 குறைப்பது
- (iv) கொடுபட வேண்டிய பொறுப்புகளை ரூ. 400 காட்டுவது

குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்க.

Or

(b) P and R are partners sharing profits in the ratio of 3:2 on June 30, 2016; their balance sheet showed the following :

P's capital – Rs. 40,000; R's capital – Rs. 30,000; Reserve – Rs. 20,000. 'P' died on 1<sup>st</sup> October 2016. His heirs were entitled to

- (i) His share of goodwill worth Rs. 40,000
  - (ii) Interest on capital of Rs. 20% p.a
- The firm has taken a joint life policy of Rs. 50,000. P withthrew Rs. 30,000. Show his capital account to ascertain the amount payable to his heirs.

P மற்றும் R கூட்டாளிகள் 3:2 விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்கின்றனர். ஜூன் 30, 2016 நாளன்றைய அவர்களது இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

P-யின் மூலதனம் – ரூ. 40,000, R-யின் மூலதனம் – ரூ. 30,000 காப்பு – ரூ. 20,000. அக்டோபர் 1, 2016 அன்று P காலமடைகிறார். அவரது வாரிசு பின்வருபவற்றை பெற உரிமையாளராகிறார்.

- (i) அவரது பங்கிற்கான நற்பெயர் மதிப்பு ரூ. 40,000
- (ii) மூலதனம் மீதான வட்டி ஆண்டுக்கு 20% அந்நிறுவனம் ஒரு கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுத் திட்டத்தை ரூ. 50,000-ற்கு எடுத்திருந்தது. P ரூ. 30,000 எடுத்துள்ளார். P-யின் வாரிசுக்கு சேர வேண்டிய தொகையைக் கணக்கிடத் தேவையான மூலதனக் கணக்கை தயார் செய்க.

15. (a) The Balance Sheet of M, N, O was as follows on 31.12.2016.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	40,000	Cash	2,000
B/P	20,000	Debtors	8,000
Capital :		Stock	40,000
N	30,000	Fixed assets	54,000
O	20,000	M's Capital a/c	6,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

'M' was insolvent and his estate was able to pay only Rs. 6,000 in full settlement. The assets other than cash realised only Rs. 72,000. Show the ledger a/c to close the books of the firm using Garner Vs Murray ruling.

M, N மற்றும் O ஆகியோரின் 31.12.2016 அன்று இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடன்நீந்தோர்	40,000	ரொக்கம்	2,000
செ.மா.சீ.	20,000	கடனாளிகள்	8,000
முதல் :		சரக்கிருப்பு	40,000
N	30,000	நிலைச் சொத்து	54,000
O	20,000	M முதல் க/கு	6,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

'M' திவாலானார். அவரது சொத்திலிருந்து ரூ. 6,000 பெறப்பட்டு முழுமையாக தீர்வுக்கு ஏற்கப்பட்டது. ரொக்கம் தவிர ஏனைய சொத்துக்கள் ரூ. 72,000 மட்டுமே பணமாகியது. கார்னர் (எ) முர்ரே விதியை பயன்படுத்தி தேவையான கணக்குகளை காட்டி முடிக்கவும்.

Or

- (b) The Balance Sheet of X, Y and Z who were sharing profits in the ratio of 3:1:1 stood as follows. On 31.12.2016 is the date of dissolution.

	Rs.		Rs.
Sundry Liabilities	1,05,000	Cash	1,000
X's Capital	15,000	Bills Receivable	4,000
Y's Capital	10,000	Debtors	25,000
		Stock	40,000
		Plant	30,000
		Goodwill	10,000
		Z's Capital	20,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

Assets realized Rs. 79,750. Realisation expenses are Rs. 2,000. Assuming all the partners are insolvent. Close the books of the firm by preparing necessary ledger account.

இலாபத்தை 3:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் X, Y மற்றும் Z என்ற கூட்டாளிகளின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு 31.12.2016 அன்று கீழ்க்கண்டவாறு :

	ரூ.		ரூ.
பலதரப்பட்ட பொறுப்புகள்	1,05,000	ரொக்கம்	1,000
X-ன் மூலதனம்	15,000	வரவேண்டிய	4,000
Y-ன் மூலதனம்	10,000	உண்டியல் கடனாளிகள்	25,000
		சரக்கிருப்பு	40,000
		இயந்திரம்	30,000
		நற்பெயர்	10,000
		Z-ன் மூலதனம்	20,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

சொத்துக்களில் இருந்து பெற்றது ரூ. 79,750. விற்றாக்க செலவுகள் ரூ. 2,000. அனைத்து கூட்டாளிகளும் நொடிப்பு நிலை அடைந்து விட்டனர். 31.12.89-ல் கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டது. தேவையான கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. A Mumbai head office sent goods to Chennai Branch at 25% profit over cost. Prepare the necessary ledger accounts in the books of Head office.

	Rs.
Opening stock at Branch at invoice price	20,000
Goods sent to Branch at invoice price	90,000
Loss in transit at invoice price	6,000
Pilferage at invoice price	1,200
Closing stock at cost to Branch	16,000
Sales at branch	1,05,000
Salaries and wages at branch	6,000
Other expenses at branch	3,000

Chennai branch received Rs. 4,000 from insurance company in settlement of the claim for the loss of goods in transit.

அடக்கவிலை மீது 25% இலாபம் சேர்த்து சென்னையிலுள்ள கிளைக்கு மும்பையிலுள்ள தலைமையகமானது சரக்கினை அனுப்பியது. தலைமையக ஏட்டில் தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயாரிக்க.

	ரூ.
இடாப்பு விலையில் கிளையிலுள்ள தொடக்க சரக்கிருப்பு	20,000
இடாப்பு விலையில் கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	90,000
இடாப்பு விலையில் உள்ள வழியிடை நட்டம்	6,000
இடாப்பு விலையில் உள்ள திருட்டு	1,200
கிளையின் அடக்கவிலையில் இறுதி சரக்கிருப்பு	16,000
கிளையில் விற்பனை	1,05,000
கிளையில் நிகழ்ந்த சம்பளம் மற்றும் கூலி	6,000
கிளையிலுள்ள இதர செலவினங்கள்	3,000
வழியிடை நட்டத்திற்கு எதிராக காப்பீட்டு நிறுமத்திடமிருந்து சென்னை கிளை பெற்ற தொகை	ரூ. 4,000.

17. Following is the position of assets and liabilities of Mr. Arumugam who keeps his book by single entry:

	January 1, 2016 (Rs.)	December 31, 2016 (Rs.)
Debtors	5,300	8,800
Creditors	1,500	1,950
Stock	1,700	1,900
Fixed Assets	2,140	1,740

Additional information :

Total sales (including cash sales Rs. 500) Rs. 10,000

Total purchases (including cash purchases Rs. 2,050) Rs. 4,500

Payment for fixed assets Rs. 500

General Expenses Rs. 1,000

Drawings Rs. 300

Cash in hand at the end Rs. 410

Stock of Rs. 500 was used by the proprietor for his personal use. Allow interest on capital at 5% per annum. Prepare trading and profit and loss account for the year ending December 31, 2016 and a Balance Sheet as on that date.

பின்வரும் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளானது ஒற்றை பதிவு முறையில் ஏடுகளை பராமரிக்கும் திரு. ஆறுமுகம் என்பவருக்குரியது.

	ஜனவரி 1, 2016 (ரூ.)	டிசம்பர் 31, 2016 (ரூ.)
கடனாளிகள்	5,300	8,800
கடனீந்தோர்கள்	1,500	1,950
சரக்கிருப்பு	1,700	1,900
நிலைச்சொத்துக்கள்	2,140	1,740

கூடுதல் விவரங்கள் :

மொத்த விற்பனை (ரூ. 500 மதிப்புடைய ரொக்க விற்பனை சேர்ந்துள்ளது) ரூ. 10,000

மொத்த கொள்முதல் (ரூ. 2,050 மதிப்புடைய ரொக்க கொள்முதல் சேர்ந்துள்ளது) ரூ. 4,500

நிலைச்சொத்துக்காக செலுத்தியது ரூ. 500

பொதுவான செலவினங்கள் ரூ. 1,000

எடுப்புகள் ரூ. 300

இறுதியில் உள்ள கைவச ரொக்கம் ரூ. 410

ரூ.500 மதிப்புடைய சரக்கிருப்பானது சொந்த உபயோகத்திற்காக உரிமையாளரால் பயன்படுத்தப்பட்டது. ஆண்டு ஒன்றுக்கு 5% முதல் மீது வட்டி அனுமதிக்கப்பட்டது. டிசம்பர் 31, 2016-இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபார மற்றும் இலாப நடடக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க.

18. Malan purchased a machine on Hire Purchase System on 1<sup>st</sup> January 2013. The terms of payment are four annual instalments of Rs. 12,690 at the end of each year. Interest is charged @ 5% and is included in the annual payment of Rs. 12,690.

Show machinery account and hire vendor account in the books of Malan who defaulted in the payment of the third yearly payment where upon the vendor reposed the machinery. Malan provides depreciation on the machinery @ 10% p.a. on reduced balance.

1 ஜனவரி 2013-ல் மாலன் ஒரு இயந்திரத்தை வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். கொடுத்தலின் சரத்துகளாவன : ஒவ்வொரு ஆண்டு முடிவிலுமாக ரூ. 12,690 நாக்கு ஆண்டுத் தவணைகள் வட்டி 5% வசூலிக்கப்படுகிறது. அது ஆண்டு செலுத்துதல் ரூ. 12,690-ல் சேர்ந்துள்ளது.

மாலனின் புத்தகத்தில் இயந்திரக் கணக்கையும் வாடகை விற்பனையாளர் கணக்கையும் காண்பி. மூன்றாவது ஆண்டுத் தவணையை அவர் கட்டத் தவறியதனால் விற்பனையாளர் இயந்திரத்தை திரும்ப எடுத்துக் கொண்டார் மாலன் இயந்திரத்தில் குறைவு இருப்பின் 10% ஆண்டுக்கு தேய்மானம் கொடுக்கிறார்.

19. Anand, Babu, and Sunder are sharing the profits in the ratio of 3:2:1 respectively on 31.2.2016 and Balance Sheet of the firm stood as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	13,590	Cash	5,900
Capital :		Debtors	8,000
Ananth	15,000	Stock	11,690
Babu	10,000	Buildings	23,000
Sundar	10,000		
	<u>48,590</u>		<u>48,590</u>

Babu retired on the above mentioned date.

- Buildings be appreciated by Rs. 7,000
- Provisions for Bad debts be made at 5% on debtors.
- Goodwill account of Rs. 9,000 of the firm created.
- Rs. 5,000 be paid to Babu immediately and the balance may be treated as loan.

Give necessary ledger a/c, show the new Balance Sheet.

ஆனந்த், பாபு, சுந்தர் என்ற மூவரும் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கின்றனர். 2016 டிசம்பர் 31-ம் நாளை இரூப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	13,590	ரொக்கம்	5,900
முதல் :		கடனாளிகள்	8,000
ஆனந்த்	15,000	சரக்கிருப்பு	11,690
பாபு	10,000	கட்டிடம்	23,000
சுந்தர்	10,000		
	<u>48,590</u>		<u>48,590</u>

பாபு மேலே குறிப்பிட்ட தேதியில் விலகினார்.

- கட்டிடம் ரூ. 7,000 அதிகரிக்க வேண்டும்
- ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு கடனாளிகள் மீது 5% உருவாக்க வேண்டும்
- நற்பெயர் ரூ. 9,000 உருவாக்க வேண்டும்
- ரூ. 5,000 பாபுவுக்கு உடனடியாக கொடுக்க வேண்டும் மீதியை அவரின் கடனாக கொள்க.

தேவையை பேரேட்டுக் கணக்குகளை அளித்து புதிய இரூப்பு நிலைக் குறிப்பு வரைக.

20. A, B, C, D were partners in a partnership their profit sharing ratio was 3:2:3:2. Their balance sheet on the date of dissolution was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Assets	17,000
A	10,000	Capital a/c :	
B	5,000	C	6,360
Reserve fund	4,000	D	1,640
Creditors	6,000		
	<u>25,000</u>		<u>25,000</u>

C become insolvent. 50 paise in a rupee was received from him. Assets realized Rs. 12,500. Dissolution expenses amounted to Rs. 400. Prepare realization account and C's capital account.