

6180/SB1/BM3

OCTOBER 2007

ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING — I

(Common to B.Com. Course, Comp. Sci.)

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

Not more than THREE questions from Section A and B.

Each question carries 20 marks.

SECTION A

1. ஒரு நிறுமம் தன் கணக்குகளை நாள்காட்டி வருடமாக பராமரித்து, ஒரு இயந்திரத்தை 1.1.84 அன்று ரூ. 40,000க்கு கொள்முதல் செய்தது. 1.5.84 அன்று ரூ. 20,000க்கு மற்றொரு இயந்திரத்தையும் 1.7.85 அன்று ரூ. 10,000க்கு இன்னொரு இயந்திரத்தையும் வாங்கியது. 1.7.86 அன்று 1.1.84 வாங்கிய கால்பகுதி இயந்திரத்தை கழிவு செய்து ரூ. 6,800 விற்குது. இயந்திர கணக்குகளை மூன்று வருடத்திற்கு 10% நிலை தவணை முறையில் வருடந்தோறும் தேய்மானம் செய்து காண்பிக்கவும்.

A company whose accounting year is the calendar year, purchased on 1.1.84 a machinery for Rs. 40,000. It purchased further machinery on 1.5.84 for Rs. 20,000 and 1.7.85 for Rs. 10,000. On 1.7.86, 1/4 of the machinery purchased on 1.1.84 became obsolete and was sold for Rs. 6,800. Show the machinery a/c for three years under fixed instalment system at 10% p.a. and depreciate.

2. 1991 மார்ச் 31ம் நாளைய செல்லேட்டின் படியான வங்கியிருப்பைக் கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து காண்க.

(அ) 1991 மார்ச் 31ம் நாளன்று ரொக்க ஏட்டின்படி வரவிருப்பு ரூ. 7,500

(ஆ) 1991 மார்ச் 31ம் நாளன்று வரையிலான வட்டி வங்கி விதித்தது ரூ. 50 வங்கி நகலேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டுள்ளது.

(இ) வங்கி கட்டணம் ரூ. 125 வங்கி விதித்து வங்கி நகலேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) வங்கிக்கு அனுப்பிய ரூ. 2,500 மதிப்புள்ள காசோலைகளில் ரூ. 1,875 மட்டுமே வங்கி வசூலித்து வரவு வைத்திருந்தது.

(உ) மார்ச் 31 முடிய விடுக்கப்பட்ட ரூ. 750 மற்றும் ரூ. 1,500 காசோலைகளில் ரூ. 750 காசோலை மட்டுமே செலுத்துதலுக்காக முன்னிலைப் படுத்தப்பட்டது.

(ஊ) ரூ. 450 பங்காதாயமாக வங்கி நேரடியாக வசூலித்து இருந்தது.

From the following particulars ascertain the bank balance as per passbook as at 31st March 1991.

(a) Credit balance as per cash book on 31st March 1991 was Rs. 7,500.

(b) Interest charged by the bank up to 31st March 1991, Rs. 50 is recorded in the passbook.

(c) Bank charges by the bank Rs. 125 were recorded only in the passbook.

(d) Cheques paid into bank Rs. 2,500 but cheques Rs. 1,875 only were cleared and credited by the bankers.

(e) Two cheques of Rs. 750 and Rs. 1,500 were issued but out of them only one of Rs. 750 was presented for payment upto 31st March.

(f) Dividends of Rs. 450 were collected directly by the bankers.

3. 31.12.03ம் நாளைய திரு. பாலனின் இருப்பாய்வு கீழ் வருமாறு :

	ரூ.
பற்று இருப்புகள் :	
வங்கி	7,500
கொள்முதல் (சரிகட்டப்பட்டது)	34,96,000
சம்பளம்	21,000
வெளிதூக்கு கூலி	2,500
உள்தூக்கு கூலி	2,000
விளக்கு செலவு (அலுவலகம்)	1,500
கட்டிடம்	1,35,000
வாடகை மற்றும் வரி	2,000
பற்பல கடனாளிகள்	40,000
அறைகலன்	30,000

ரூ.

கையிருப்பு ரொக்கம்	1,250
பெ/று	7,500
சரக்கிருப்பு (31.12.03)	3,06,250
வரவு இருப்புகள் :	
மூலதனம்	2,00,000
செ/மா	50,000
கடன்	1,00,000
விற்பனை	36,00,000
தள்ளுபடி	2,000
கழிவு	500
பற்பல கடனீந்தோர்	1,00,000
சரிகட்டல்கள் :	
(அ) முன் கூட்டியே செலுத்திய வாடகை ரூ. 600	

(ஆ) நடப்பு ஆண்டில் ஏற்பட்ட வரக்கடன் ரூ. 2,500 கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக் கடனுக்காக ஒதுக்கீடு செய்க.

(இ) கட்டிடத்தின் மீது 2%ம், அறைகலன் மீது 10%ம் தேய்மானம் கணக்கிடுக.

டிசம்பர் 31ஆம் தேதி உடன் முடிவுடைந்த 2003 ஆம் ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நடடக் கணக்கு மற்றும் அத்தேதியில் உள்ளபடி இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

The following is the Trial Balance of Mr. Balan on 31st Dec. 2003.

	Rs.
<b>Debit balances :</b>	
Bank	7,500
Purchases (adjusted)	34,96,000
Salaries	21,000
Carriage out	2,500
Carriage in	2,000
Lighting (office)	1,500

	Rs.
Building	1,35,000
Rent and taxes	2,000
Sundry debtors	40,000
Furniture	30,000
Cash in hand	1,250
B/R	7,500
Stock (31.12.03)	3,06,250
<b>Credit balances :</b>	
Capital	2,00,000
B/P	50,000
Loan	1,00,000
Sales	36,00,000
Discount	2,000

Rs.

Commission 500

Sundry Creditors 1,00,000

Adjustments :

(a) Prepaid Rent Rs. 600

(b) During the year bad debts amounted to Rs. 2,500. A provision of 5% has to be made on debtors on doubtful debts.

(c) Depreciation :

Building 2%

Furniture 10%

Prepare Trading a/c, Profit and Loss a/c and the Balance Sheet as on 31.12.03.

4. வள்ளி என்பவர் பொருட்கள் கடனுக்கு கொள்முதல் செய்து அதற்குரிய தொகைகளுக்கு பல்வேறு மாற்றுச்சீட்டுகளை ஏற்றுக்கொண்டார். தற்போது அவைகளை நீக்கிவிட்டு ஒட்டுமொத்த தொகைக்கு ஒரு மாற்றுச்சீட்டினை சராசரி தவணை நாள் முறையில் ஏற்க விரும்புகிறார். அந்நாளை கண்டறிக.

வ.எண். மாற்றுச்சீட்டு தேதி

தொகை

கால அளவு

ரூ.

(மாதங்களில்)

1	1.3.2000	400	2
2	10.3.2000	300	3
3	5.4.2000	200	2
4	20.4.2000	375	1
5	10.5.2000	500	2

Valli has purchased goods on credit and accepted several bills falling due on different dates. Now she desires to cancel all the bills and to accept a new bill for the whole amount on the Average Due Date. Find the Average Due date.

S. No.	Date of bills	Amount	Term
		Rs.	(in months)
1	1.3.2000	400	2
2	10.3.2000	300	3
3	5.4.2000	200	2
4	20.4.2000	375	1
5	10.5.2000	500	2

5. X என்பவர் Yக்கு ரூ. 5,000க்கு சரக்கினை விற்றார். அதற்காக X எழுதிய ரூ. 5,000ற்கான மாற்றுச்சீட்டினை Y ஏற்பு செய்தார். முதிர்வு நாளில் Y, X-யை அணுகி பழைய மாற்றுச்சீட்டை நீக்கிவிட்டு, புதிய மாற்றுச்சீட்டு ஒன்றை ரூ. 5,100க்கு (வட்டி உட்பட) வரையக் கோரினார். X ம் அதற்கு இசைந்தார். முதிர்வு தேதியில் இரண்டாம் மாற்றுச்சீட்டு மதிக்கப்பட்டது.

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை X, Y ஆகியோரது ஏடுகளில் எழுதுக.

X sold goods to Y for Rs. 5,000. Y accepted a bill for Rs. 5,000 drawn by X. On the due date Y approached X and requested him to cancel the original bill and to draw a new bill for Rs. 5,100 (including interest) which is agreed by X. On the due date, the second bill was honoured.

Write the journal entries in the books of X and Y.

### SECTION B

6. விநாயகமும், முரளியும் சேர்ந்து மரங்களை வாங்கி விற்க ஒரு இணைவினையை மேற்கொண்டனர். விநாயகம் ரூ. 1,00,000க்கு மரங்களை வாங்கி முரளிக்கு அனுப்பினார்.

அனுப்புவதற்கு சத்தம் ரூ. 10,000 விநாயகம் கொடுத்தார். மரங்களைப் பெற்ற பின் ஒரு மூன்று மாத மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 20,000க்கு ஏற்பு செய்து முரளி விநாயகத்திடம் அனுப்பினார். விநாயகம் அதை ரூ. 19,000க்கு வட்டம் செய்தார். முரளி எல்லா மரங்களையும் ரூ. 1,60,000க்கு விற்றார். முரளி செய்த செலவு ரூ. 5,000. இலாப நட்டங்களை 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் விநாயகமும் முரளியும் பிரிக்க ஒப்புக் கொண்டனர்.

விநாயகத்தின் புத்தகத்தில் இணைவினை கணக்கையும் முரளியின் கணக்கையும் தயார் செய்க.

Vinayagam and Murali entered into a joint venture to buy and sell timber. Vinayagam bought timber for Rs. 1,00,000 and spend Rs. 10,000 towards freight. He sent the timber to Murali. Murali, on receiving the goods, accepted a three months bill for Rs. 20,000 to Vinayagam. Vinayagam discounted bill for Rs. 19,000. Murali sold the entire goods for Rs. 1,60,000 and his expenses totalled Rs. 5,000. Vinayagam and Murali agreed to share profits and losses in the ratio of 3 : 2.

Prepare Joint Venture account and Murali account in the books of Vinayagam.

7. கணேஷ் ஆயில் லிமிடெட் 2000 கிலோ எண்ணெய் சுரேஷ் கம்பெனிக்கு அனுப்பீடு மூலம் விற்பதற்கு அனுப்பியது. ஒரு கிலோ எண்ணெயின் அடக்கவிலை ரூ. 45. கணேஷ் ஆயில் லிமிடெட் சத்தம், கட்டுமச் செலவு முதலானவைகளுக்கு ரூ. 5,000 செலவழித்தது. சுரேஷ் கம்பெனி கீழ்க்கண்ட அறிக்கையை சில நாட்களுக்குப் பின் அனுப்பியது.

சாதாரண (கசிவு) நட்டம் - 100 கிலோ

அசாதாரண நட்டம் (மோசமாக கையாண்டதால்) -  
100 கிலோ

விற்பனை - 1,500 கிலோ ரூ. 60 ஒரு கிலோ விதம்.

கழிவு - 5% விற்பனையில்

கணேஷ் ஆயில் லிமிடெட் புத்தகத்தில் அனுப்பீடு கணக்கு மற்றும் சுரேஷ் கம்பெனி கணக்கு தயார் செய்க.

Ganesh Oil Ltd. consigned 2000 kg of oil to Suresh and Co. to be sold on consignment basis. The cost of one kg of oil was Rs. 45. Ganesh Oil Ltd. spent Rs. 5,000 on Freight, packing etc. After sometimes Suresh & Co. sent the following :

Normal (leakage) loss - 100 kg

Abnormal loss (Due to mishandling) - 100 kg

Sale - 1,500 kg @ Rs. 60 each.

Commission - 5% on sale proceeds

Prepare consignment account and Suresh & Co. account in the books of Ganesh Oil Ltd.

8. பெங்களூரிலுள்ள கணேஷ் டிரேடர்ஸ், சென்னையிலுள்ள தங்கள் கிளைக்கு அடக்க விலையில் பொருட்களை அனுப்பி வைத்தனர். கிளையில் பொருட்கள் ரொக்கத்திற்கும், கடனுக்கும் விற்கப்பட்டன.

	ரூ.
1.1.91ல் சரக்கிருப்பு	27,000
1.1.91ல் கடனாளிகள்	9,000
1.1.91ல் வங்கியிருப்பு	8,400
ரொக்க விற்பனை	14,400
வாடிக்கையாளர்களால் திருப்பிய பொருட்கள்	540
வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	1,320
கிளையிலிருந்து தலைமையகத்திற்கு	
அனுப்பிய பணம்	75,000
கிளையின் செலவுகள் :	
கூலியும், சம்பளமும்	1,200

ரூ.

இதர செலவுகள்	600
31.12.91ல் சரக்கிருப்பு	19,260
கிளைக்கு பொருட்கள் அனுப்பியது	54,000
பொருட்கள் தலைமையகத்திற்கு திருப்பியது	1,080
கடன் விற்பனை	72,000
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	66,000
வராக்கடன்	780
வாடகை, வரி மற்றும் காப்பீடு தலைமை	
செலுத்தியது	1,500

மேற்கூறிய விபரங்களிலிருந்து, நீவிர் தயார் செய்ய வேண்டியவை (அ) கிளை சரக்கு க/கு, (ஆ) கிளை கடனாளி க/கு, (இ) கிளை செலவு க/கு, (ஈ) கிளை லாப நட்ட க/கு மற்றும் (உ) கிளை வங்கி க/கு.

Ganesh Traders, Bangalore have a branch at Chennai to which goods are sent at cost price to be sold for cash and credit.

	Rs.
Stock on 1.1.91	27,000
Debtors on 1.1.91	9,000
Bank balance on 1.1.91	8,400
Cash sales	14,400
Goods returned by customer	540
Discount allowed to customers	1,320
Cash remitted to H.O. by Branch	75,000
Expenses paid by the Branch :	
Wages and Salaries	1,200
Miscellaneous expenses	600
Stock on 31.12.91	19,260



	Rs.
Goods sent to branch	54,000
Goods returned to H.O. by branch	-1,080
Credit sales	72,000
Cash collected from customers	66,000
Bad debts	780
Rent, Rates and Insurance paid by H.O.	1,500

From the above particulars, you are required to prepare (a) Branch stock a/c (b) Branch debtors a/c (c) Branch expenses a/c (d) Branch P & L A/c and (e) Branch bank a/c.

9. ராமா டிபார்ட்மெண்டல் ஸ்டோர்ஸில் A, B எனும் இரண்டு துறைகள் இருக்கின்றன. கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து துறைவாரி வியாபாரக் கணக்கு தயாரிக்கவும்.

கொள்முதல் :

துறை A - 1,000 அலகுகள் } மொத்த அடக்க விலை  
துறை B - 2,000 அலகுகள் } ரூ. 1,10,000

ஆரம்ப இருப்பு :

துறை A - 400 அலகுகள்

துறை B - 600 அலகுகள்

விற்பனை :

துறை A - 900 அலகுகள், ஒரு அலகு ரூ. 75 வீதம்

துறை B - 2,100 அலகுகள், ஒரு அலகு ரூ. 45 வீதம்

இரண்டு பிரிவுகளிலும் மொத்த லாப விகிதம் ஒன்றே என்று

வைத்துக் கொள்ளவும்.

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

Purchases :

Dept. A – 1,000 units } at a total cost  
Dept. B – 2,000 units } of Rs. 1,10,000

Opening Stock :

Dept. A – 400 units  
Dept. B – 600 units

Sales :

Dept. A – 900 units @ Rs. 75 per unit  
Dept. B – 2,100 units @ Rs. 45 per unit

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

10. 1992 ஜூன் 30ஆம் தேதியில் ஒரு வியாபாரியின் சொத்துக்களும் பொறுப்புகளும் முறையே ரூ. 56,000 மற்றும் ரூ. 44,000 ஆக இருந்தது. அவர் ரூ. 30,000 பற்றாக்குறை உள்ளதாக, நொடிப்பு நீதிமன்றத்தில் கணக்கு தாக்கல் செய்திருந்தார். மேற்கூறியதை செய்த பிறகு, கீழ்க்கண்ட செலவுகள் அவருடைய புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்படவில்லை என அவர் கண்டறிந்தார்.

ஜனவரி 92 முதல் 6% மூலதன வட்டி

ரூ. 10,000க்கான மாற்றுச்சீட்டினை வட்டம் செய்ததில் நிகழ்வடையா பொறுப்பு ரூ. 2,500

கொடுபட வேண்டிய கூலிகள் ரூ. 300

சம்பளம் ரூ. 700

வாடகை ரூ. 300

வரிகள் ரூ. 200

மேற்கண்ட விவரங்களிலிருந்து, அவருடைய நிலைமை விவரம் மற்றும் பற்றாக்குறை கணக்கு தயாரிக்கவும்.

The assets and liabilities of a merchant on 30th June 1992 were Rs. 56,000 and Rs. 44,000 respectively.

He filed his petition in the insolvency court and estimated his deficiency to be Rs. 30,000. After making the above, he found that the following items were not passed through his account books.

Interest at 6% on his capital from January 1992.

A contingent liability of Rs. 2,500 on bills discounted by him for Rs. 10,000.

Amount due as wages Rs. 300

Salaries Rs. 700

Rent Rs. 300

Rates and Taxes Rs. 200

From the above information, prepare his statement of affairs and deficiency account.