

கூடுதல் தகவல்கள்:

(அ) 2010ம் ஆண்டில் திரு.ராகவன் இயந்திர ஆடக்க மதிப்பு ரூ.11,000 (ஒன்றினைந்த தேய்மானம் ரூ.3,000) ரூ.4,000க்கு விற்பனை செய்தார். இயந்திரத்தின் ஒன்றினைந்த தேய்மானம் 31.12.2009 அன்று ரூ.8,000 மற்றும் 31.12.2010 அன்று ரூ.12,000.

(ஆ) 2010ம் ஆண்டின் இலாப நட்ட கணக்கை காட்டும் நிகர நட்டம் ரூ.24,000.

Prepare cash flow statement from the following balance sheets and additional information of Mr. Ragavan.

|                      | 2009            | 2010            | 2009        | 2010            |
|----------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
|                      | Rs.             | Rs.             | Assets      | Rs.             |
| Liabilities          |                 |                 |             |                 |
| Capital              | 80,000          | 41,000          | Buildings   | 70,000          |
| Loan from SFC        |                 | 30,000          | Machinery   | 35,000          |
| Bank overdraft       | 60,000          | 96,000          | Inventories | 40,000          |
| Creditors            | 42,000          | 60,000          | Debtors     | 30,000          |
| Outstanding expenses | 8,000           | 13,000          | Cash        | 15,000          |
|                      | <u>1,90,000</u> | <u>2,40,000</u> |             | <u>1,90,000</u> |
|                      |                 |                 |             | <u>2,40,000</u> |

Additional information:

- During the year 2010, Mr. Ragavan sold a machine costing Rs.11,000 (accumulated depreciation Rs.3,000) for Rs.4,000. The accumulated depreciation on machinery was Rs. 8,000 on 31.12.2009 and Rs.12,000 on 31.12.2010.
- Profit and Loss account showed a net loss of Rs.24,000 for the year 2010.

5220/BM3/PCBK03

NOVEMBER 2018

## FINANCIAL ACCOUNTING

Time : Three hours Maximum : 100 marks

### SECTION A — (4 × 10 = 40 marks)

Answer any FOUR questions.

- கணக்கியல் என்றால் என்ன? அதன் தேவை யாது? What is accounting? What is need for it?
- இருப்பாய்விற்கும் மற்றும் இருப்பு நிலையையும் வேறுபடுத்துக. Distinguish between Trial balance and Balance sheet.
- உறுதிமொழிச் சீட்டின் பண்புகள் யாது? What are the features of the promissory note?

- மாலா ரூ.3,000 மதிப்புள்ள சரக்கினை கலாவிடமிருந்து 1.4.99 அன்று கொள்முதல் செய்தார். மாலா மூன்று மாத மாற்று சீட்டு ஒன்றினை அதே தேதியில் ஏற்றார். கலா அதனை வட்டியாக இந்தியன் வங்கியின் 5% வட்டம் செய்தார். முதிர்வு தேதியில் மாற்றுச் சீட்டு மதிக்கப்பட்டு பணம் செலுத்தப்பட்டது. அனைத்து தரப்பினர் ஏடுகளிலும் தோன்றும் பதிவுகளை நீவிர் தருக.



Mala purchased goods for Rs.3,000 from Kala on 1.4.1999. Mala accepted a three months bill for the amount and gave it to Kala the same day. Kala discounted it immediately with Indian Bank at discount of 5% p.a. On due date the bill was honoured by payment.

You are required to give entries in the books of all the parties.

5. X விமிடெட் ரூ.10 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட வேண்டிய 30 பங்குகளை திரு. மணி என்பவர் வைத்துள்ளார். அவர் முதல் அழைப்பு ரூ.3ம் இறுதி அழைப்பு ரூ.4ம் செலுத்தவில்லை அதனால் அப்பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது. அவர் விண்ணப்பத்தின் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.3 செலுத்தி உள்ளார். இப்பங்குகள் டேவிட் என்பவருக்கு பங்கு ஒன்று ரூ.8 வீதம் மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கு தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

X Ltd forfeited 30 shares of Rs.10 each fully called up, held by Mr. Mani for non-payment of allotment money of Rs.3 per share and first and final call of Rs.4 per share. He had paid the application money of Rs.3 per share. These shares were reissued to David for Rs.8 per share. Pass necessary journal entries for forfeiture and reissue of shares.

6. கீழ்க்காணும் இருப்புகளைக் கொண்டு செயல்பாட்டு ரொக்கத்தினை கணக்கிடுக.

31.12.2005 31.12.2006

ரூ. ரூ.

|                                  |        |          |
|----------------------------------|--------|----------|
| கடனாளிகள்                        | 50,000 | 47,000   |
| பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு     | 10,000 | 12,500   |
| கடனீற்தோர்                       | 20,000 | 25,000   |
| செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு | 8,000  | 6,000    |
| கொடுபடாமல் உள்ள செலவுகள்         | 1,000  | 1,200    |
| முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள்    | 800    | 700      |
| வரவேண்டிய வருமானம்               | 600    | 750      |
| முன்கூட்டி பெற்ற வருமானம்        | 300    | 250      |
| அந்த ஆண்டு ஈட்டிய லாபம்          |        | 1,30,000 |

From the following balances you are required to calculate cash from operations.

31.12.2005 31.12.2006

Rs. Rs.

|                             |        |          |
|-----------------------------|--------|----------|
| Debtors                     | 50,000 | 47,000   |
| Bills receivable            | 10,000 | 12,500   |
| Creditors                   | 20,000 | 25,000   |
| Bills payable               | 8,000  | 6,000    |
| Outstanding expenses        | 1,000  | 1,200    |
| Prepaid expenses            | 800    | 700      |
| Accrued income              | 600    | 750      |
| Income received in advance  | 300    | 250      |
| Profit made during the year |        | 1,30,000 |



7. பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு நடப்பு சொத்து, நடப்பு பொறுப்புகள் மற்றும் சரக்கிருப்பு மதிப்பு ஆகியவற்றைக் காண்க.

நடப்பு விகிதம் — 2.8

கடும் சொதனை விகிதம் — 1.5

நடைமுறை முதல் ரூ.1,62,000.

Find out current asset, current liabilities and inventory value from the following information.

Current ratio — 2.8

Acid-test ratio — 1.5

Working capital Rs.1,62,000.

8. பின்வரும் விபரங்கள் பஞ்சாப் வங்கி லிமிடெட்டின் இலாபத்தினை கணக்கிட்டு இருப்பு நிலைக் குறிப்பிற்கு மாற்றப்படும் இலாபத்தினையும் கணக்கிடுக.

ரூ.

1,28,000

அந்த ஆண்டின் நிகர லாபம்

1,20,000

முந்தைய ஆண்டிலிருந்து கீழ் கொணர்ந்த லாபம்

25%

சட்டமுறைக்காப்பிற்கு மாற்றம் செய்தது

10%

பிறகாப்பிற்கு மாற்றம் செய்தது

20,000

அறிவக்க வேண்டிய

பங்காதாயத்திற்கு மாற்றம்

From the following particulars relating to the Punjab Bank Ltd., ascertain the profit balance carried over to the Balance Sheet.

Rs.

1,28,000

Net profit for the year

1,20,000

Profit brought forward from the previous year

25%

Transfer to Statutory Reserve

10%

Transfer to other reserves

20,000

Transfer to proposed dividend

SECTION B — (3 × 20 = 60 marks)

Answer any THREE questions.

9. கணக்கியலின் நன்மைகள் மற்றும் குறைபாடுகளை விவரி. Explain the advantages and limitations of accounting.

10. திரு. அருள் பின்வரும் தகவல்களை அளிக்கிறார். வியாபார க/கு, இலாப நட்ட க/கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை அந்த தேதியில் தயார் செய்க.

ரூ.

4,000

நிலம்

4,000

தொடக்க சரக்கு

6,600

இயந்திரம்



|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| கொள்முதல்                      | ரூ.    |
| கூலி                           | 13,000 |
| அளித்த வட்டி                   | 3,500  |
| ரொக்கம்                        | 1,300  |
| கடனாளிகள்                      | 230    |
| கொள்முதல் திருப்பம்            | 8,000  |
| செலுத்துதற்குரிய மாற்று சீட்டு | 1,500  |
| முதல்                          | 700    |
| பெறுதற்குரிய மாற்று சீட்டு     | 15,000 |
| விற்பனை                        | 1,500  |
| வாடகை                          | 22,000 |
| அறைகலன்                        | 1,270  |
| கடனீந்தோர்                     | 300    |
| எடுப்பு                        | 6,000  |
| விற்பனைத் திருப்பம்            | 500    |
|                                | 1,000  |

சரிக்கட்டல்கள்:

(அ) இறுதி சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ.12,000

(ஆ) கொடுபடா கூலி ரூ.200

(இ) முன்கூட்டி செலுத்திய வாடகை ரூ.270

(ஈ) இயந்திரம் மீது தேய்மானம் 10%

(உ) கடனாளிகள் மீது வராக்கடன் 5% உருவாக்குக.

From the details given by Mr.Arul, prepare Trading and Profit & Loss account and Balance sheet as on that date.

|                  |        |
|------------------|--------|
|                  | Rs.    |
| Land             | 4,000  |
| Opening stock    | 4,000  |
| Machinery        | 6,600  |
| Purchases        | 13,000 |
| Wages            | 3,500  |
| Interest paid    | 1,300  |
| Cash             | 230    |
| Debtors          | 8,000  |
| Purchase returns | 1,500  |
| Bills payable    | 700    |
| Capital          | 15,000 |
| Bills receivable | 1,500  |
| Sales            | 22,000 |
| Rent             | 1,270  |
| Furniture        | 300    |
| Creditors        | 6,000  |
| Drawings         | 500    |
| Sales return     | 1,000  |



### Adjustments:

- Closing stock valued at Rs.12,000
- Outstanding wages Rs.200
- Prepaid rent Rs.270
- Provide depreciation on Machinery at 10%
- Provide bad debts @ 5% on debtors'

11. நிதியியல் ஆய்வு அறிக்கையின் முக்கியத்துவத்தினை விவரி.

Explain the importance of financial statement analysis.

12. X லிமிட் 40,000 பங்குகளை ரூ.100 வீதம் பங்கு ஒன்றின் முனைமம் ரூ.20 என வெளியிட்டது. தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.30  
ஒதுக்கீடு மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.40 (முனைமம் உட்பட)  
முதல் அழைப்பு மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.30  
இரண்டாம் அழைப்பு மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.20

நிறுவனம் 50,000 விண்ணப்பங்களைப் பெற்று பின்வருமாறு ஒதுக்கீடு செய்தது.

- 2000 பங்குகள் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு - இல்லை
- 8000 பங்குகள் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு - முழுவதும்
- 40000 பங்குகளின் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு - 32000 பங்குகள்.

அனைத்து பாக்கி தொகைகளும் பெறப்பட்டது ஆனால் 2000 பங்குகளுக்குரிய முதல் அழைப்பும் மற்றும் 3000 பங்குகளுக்குரிய இறுதி அழைப்பு பணம் பெறப்படவில்லை. குறிப்பேட்டு பதிவுகளையும் மற்றும் X லிமிட்டின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

X Ltd. issued 40,000 shares of Rs.100 each at a premium of Rs.20 per share. The amount was payable as under

On application Rs.30 per share  
On allotment Rs.40 per share (including premium)  
On first call Rs.30 per share  
On second call Rs.20 per share



The company received applications for 50,000 shares and the allotment was made as under

- Applicants for 2000 shares — Nil
- Applicants for 8000 shares — Full
- Applicants for 40,000 shares — 32,000 shares

All moneys were duly received expect the first call on 2000 shares and final call on 3000 shares. Pass journal entries and prepare balance sheet of X Ltd.

- பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு உரிமையாளர் தியியுடன் கூடிய மற்றும் பல்வேறு தகவல்களுடன் கூடிய இருப்பு நிலைக்குறிப்பினை தயார் செய்க.

நடப்பு விகிதம் 2

நீர்ம விகிதம் 1.25

உரிமையாளர் விகிதம்

(நிலைச் சொத்து / உரிமையாளர் நிதி) 0.60

நடைமறை முதல் ரூ.50,000

காப்பு மற்றும் உபரி ரூ.25,000

வங்கி மேல் வரைப்பற்று ரூ.10,000

எந்த விதமான நீண்டகால கடன் அல்லது கற்பனை சொத்தோ இல்லை.

From the following information, make out a Balance sheet with statement of proprietors funds with as many details as possible:

Current ratio 2

Liquid ratio 1.25

Proprietary Ratio

(fixed assets / Proprietors funds) 0.60

Working capital Rs.50,000

Reserve and surplus Rs.25,000

Bank overdraft Rs.10,000

There is no long term loan or fictitious asset.

- திரு.ராகவன் என்பவரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் கூடுதல் தகவல்களைக் கொண்டு ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையினை தயார் செய்க.

|                   | 2009     | 2010     | 2009         | 2010     |
|-------------------|----------|----------|--------------|----------|
| பொறுப்புகள்       | ரூ.      | ரூ.      | சொத்துகள்    | ரூ.      |
| முதர்             | 80,000   | 41,000   | கட்டிடம்     | 70,000   |
| SFC மிடம் கடன்    | —        | 30,000   | இயந்திரம்    | 35,000   |
| வங்கி மேல்        |          |          | சரக்கிருப்பு | 40,000   |
| வரைப்பற்று        | 60,000   | 96,000   | கடனாளிகள்    | 30,000   |
| கடனீர்தோர்        | 42,000   | 60,000   | ரொக்கம்      | 15,000   |
| கொடுப்பா செலவுகள் | 8,000    | 13,000   |              |          |
|                   | 1,90,000 | 2,40,000 |              | 1,90,000 |
|                   |          |          |              | 2,40,000 |