

	1 st January 1997	31 st December 1997
Debtors	12,000	20,000
Office equipment	5,000	5,000
Sundry creditors	30,000	20,000
Furniture	4,000	4,000

During the year Krishnan introduced Rs. 6,000 as further capital in the business and withdrew Rs. 4,000 as drawings. Write off Depreciation on Furniture at 10% and on office equipment at 5%.

Prepare a statement showing the profits or loss made by him for the year ended 31st December 1997.

கிருஷ்ணன் என்ற வியாபாரி அவருடைய கணக்குகளை சரிவர பராமரிக்கவில்லை. அவர் பின்வரும் விவரங்களை அளிக்கிறார்.

	ஜனவரி, 1 1997	டிசம்பர், 31 1997
வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	4,500	3,000
கையிருப்பு ரொக்கம்	300	4,000
வியாபார சரக்கிருப்பு	40,000	45,000
கடனாளிகள்	12,000	20,000
அலுவலக பொறிகலன்	5,000	5,000
பற்பல கடனீந்தோர்	30,000	20,000
அறைகலன்	4,000	4,000

நடப்பாண்டில் கிருஷ்ணன் ரூ. 6,000 கூடுதல் முதலாக இட்டார். மேலும் அவர் எடுப்பு எடுத்தது ரூ. 4,000 ஆகும். அறைகலன் மீது 10% மற்றும் அலுவலக பொறி மீது 5% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

31 டிசம்பர் 1997-ம் ஆண்டுக்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியும் அறிக்கையை தயார் செய்க.

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is Trial balance?
இருப்பாய்வு என்றால் என்ன?
2. Write a short note on contra entry.
எதிர் பதிவு பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.
3. What is Legacy?
மரபு என்பது யாது?
4. What is gross profit?
மொத்த லாபம் என்றால் என்ன?
5. List out the method of preparing the bank reconciliation statement.
வங்கி சரிக்கும் பட்டியல் தயாரிப்பதன் முறைகளை பட்டியலிடுக.
6. What is an error of principle?
விதிப்பிழை என்றால் என்ன?
7. Define Depreciation.
தேய்மானம் வரையறு.
8. What is an average clause?
சராசரி உட்கூறு என்றால் என்ன?
9. What do you understand by conversion method?
மாற்றுதல் முறை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
10. Write any two limitations of single entry system.
ஒற்றை பதிவு முறையின் குறைபாடுகளில் ஏதேனும் இரண்டை தருக.

J Br Com (Gr) Financial Accounting

11. From the following information, prepare Trading account. Opening stock Rs. 1,00,000; Purchase Rs. 1,50,000; Purchase returns Rs. 25,000; Direct expenses Rs. 10,000; Carriage inwards Rs. 5,000; Sales Rs. 4,00,000; Closing stock Rs. 50,000.

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு வியாபார கணக்கை தயாரிக்க. தொடக்க சரக்கிருப்பு ரூ. 1,00,000; கொள்முதல் ரூ. 1,50,000; கொள்முதல் திருப்பம் ரூ. 25,000; நேரடி செலவுகள் ரூ. 10,000; உள்நூக்குகூலி ரூ. 5,000; விற்பனை ரூ. 4,00,000; இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 50,000.

12. Calculate the profit from the following details : Opening capital Rs. 80,000; Closing capital Rs. 90,000; Drawings Rs. 18,000; Additional capital Rs. 5,000.

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு இலாபத்தை கணக்கிடு.

தொடக்க முதல் ரூ. 80,000; இறுதி முதல் ரூ. 90,000; எடுப்பு ரூ. 18,000; கூடுதல் முதல் ரூ. 5,000.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Briefly explain the accounting conventions.

கணக்கியலின் மரபுகளை சுருக்கமாக விவரி.

14. From the following particulars, prepare Trading and Profit and Loss account for the year ending 31.12.94.

	Rs.		Rs.
Purchases	20,000	Carriage outwards	1,500
Sales	1,00,000	Discount received	2,000
Opening stock	10,000	Interest paid	3,000
Salaries	6,000	Rent paid	6,000
Wages	2,000	Postage and Telegrams	700
Fuel	2,000	Printing and Stationery	200
Carriage inwards	1,000	Bad debts	2,700

2

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

23. A fire occurred in the business premises of Raghavan on 19-7-89. From the following particulars ascertain the loss of stock and prepare a claim for insurance.

	Rs.
Stock on 1-1-88	36,720
Stock on 31-12-88	32,400
Sales for 1988	2,16,000
Purchase for 1988	1,46,400
Purchases from 1-1-89 to 19-7-89	1,76,400
Sales from 1-1-89 to 19-7-89	1,80,000

The stocks were always valued at 90% of cost. The stock saved from fire was worth Rs. 21,600. The amount of the policy was Rs. 75,600. There was an average clause in the policy.

19.7.89 அன்று ராகவன் தொழில் கூடத்தில் தீ ஏற்பட்டது. பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு சரக்கு நட்ட முறையில் காப்பீட்டுக்கு கோரப்பட வேண்டிய தொகையை கணக்கிடு.

	ரூ.
சரக்கிருப்பு 1-1-88	36,720
சரக்கிருப்பு 31-12-88	32,400
1988-ல் விற்பனை	2,16,000
1988-ல் கொள்முதல்	1,46,400
கொள்முதல் 1-1-89 முதல் 19-7-89 வரை	1,76,400
விற்பனை 1-1-89 முதல் 19-7-89 வரை	1,80,000

சரக்குகள் எப்பொழுதும் 90% அடக்கத்தில் மதிப்பிடப்படும். தீயிலிருந்து காப்பாற்றப்பட்ட சரக்கின் மதிப்பு ரூ. 21,600. காப்பீட்டு தொகை ரூ. 75,600. காப்பீட்டில் சராசரி ஷரத்து உள்ளது.

24. Krishnan, a trader does not keep proper books of accounts. However he furnishes you the following particulars.

	1 st January 1997	31 st December 1997
Cash at bank	4,500	3,000
Cash in hand	300	4,000
Stock in trade	40,000	45,000

11

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

(ஈ) பல்வகை செலவுகளுக்கு கொடுபட வேண்டியது, ரூ. 40

(உ) பெற்ற நன்கொடையை முதல்படுத்துக.

மேலே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களை கொண்டு 31.12.87-ம் ஆண்டோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கான வருவாய் செலவின கணக்கை தயாரிக்க. மேலும் சங்கத்தின் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க.

22. Prepare bank reconciliation statement from the following particulars as on 1-3-1998 :

	Rs.
(a) Credit balance as per cash book	4,000
(b) Cheque deposited but not collected	600
(c) Cheques received but not sent to bank	500
(d) Credit side of bank column cash short	50
(e) Insurance premium debited twice in pass book	300
(f) Bank charges debited twice in pass book	10
(g) Cheque issued but not presented	400
(h) Bills directly collected by bank	200
(i) Bills dishonoured	300

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு 31.3.1998-ம் ஆண்டுக்கான வங்கி சரிகட்டும் பட்டியலை தயாரிக்க.

	ரூ.
(அ) ரொக்க ஏட்டின் படி வரவு இருப்பு	4,000
(ஆ) செலுத்திய காசோலை வசூலிக்கப்படாதது	600
(இ) பெற்ற காசோலை வங்கிக்கு அனுப்பப்படாதது	500
(ஈ) வங்கி பத்தியில் வரவு பக்கம் குறைவான ரொக்கம்	50
(உ) செல்லேட்டில் இரண்டு தடவை பற்று வைக்கப்பட்ட காப்பீட்டு முனைமம்	300
(ஊ) செல்லேட்டில் இரண்டு தடவை பற்று வைக்கப்பட்ட வங்கி கட்டணம்	10
(எ) அளித்த காசோலை செலுத்தப்படாதது	400
(ஏ) வங்கி நேரடியாக வசூலித்தது	200
(ஐ) அவமதிக்கப்பட்ட மாற்றுசீட்டு	300

10

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு 31.12.94-ம் ஆண்டுக்கான வியாபார மற்றும் இலாப நட்ட கணக்கை தயாரிக்க.

	ரூ.		ரூ.
கொள்முதல்	20,000	வெளிதூக்குக் கூலி	1,500
விற்பனை	1,00,000	தள்ளுபடி பெற்றது	2,000
தொடக்க சரக்கிருப்பு	10,000	வட்டி செலுத்தியது	3,000
சம்பளம்	6,000	வாடகை செலுத்தியது	6,000
கூலி	2,000	தபால் மற்றும் தந்தி	700
எரிபொருள்	2,000	அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்	200
உள்தூக்குக் கூலி	1,000	வாராக்கடன்	2,700

15. Rectify the following errors :

- Purchase book is carried forward Rs. 350 less
- Sales book total is carried forward Rs. 500 more
- A total of Rs. 758 in the purchase book has been carried forward as Rs. 857.
- The total of the sales book Rs. 755 on page 20 was carried forward to page 21 as Rs. 557.
- Purchase returns book was carried forward as Rs. 5,120 instead of Rs. 1,520.

பின்வரும் பிழைகளை திருத்துக :

- கொள்முதல் ஏட்டில் ரூ. 350 குறைவாக முன் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது
- விற்பனை ஏட்டின் மொத்தத்தில் ரூ. 500 அதிகமாக முன் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது
- கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தம் ரூ. 758-ஐ முன் எடுத்து எழுதும் பொழுது ரூ. 857 என எழுதப்பட்டது
- பக்கம் 20-ல் உள்ள விற்பனை ஏட்டின் மொத்தம் ரூ. 755-ஐ எடுத்து எழுதும் பொழுது பக்கம் 21-ல் ரூ. 557 என எழுதப்பட்டது.
- கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டின் தொகை ரூ. 1,520-க்கு பதிலாக ரூ. 5,120 என முன் எடுத்து எழுதப்பட்டது.

3

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

16. An asset purchased for Rs. 25,000. Depreciation is to be provided annually according to straight line method. The useful life of the asset is 10 years and its residual value is Rs. 5,000.

You are required to find out the rate of depreciation and prepare the asset account for the first three years.

ஒரு சொத்து ரூ. 25,000-க்கு வாங்கப்பட்டது. நேர்வரிசை முறையில் ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும். சொத்தின் பயனளிப்பு காலம் 10 ஆண்டுகள் மற்றும் இதன் மீத மதிப்பு ரூ. 5,000 ஆகும்.

தேய்மானம் விகிதம் கணக்கிட்டு மேலும் முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கிரிய சொத்து கணக்கை தயாரிக்கவும்.

17. Find out the credit sales from the following particulars :

	Rs.
Bills receivable opening balance	7,250
Debtors opening balance	22,500
Bills receivable encashed	15,000
Cash received from debtors	18,000
Bad debts written off	300
Return inwards	500
Bills receivable dishonoured	1,500
Bills receivable closing balance	6,800
Debtors closing balance	17,000

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு கடன் விற்பனையை கணக்கிட்டு.

	ரூ.
பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டின் தொடக்க இருப்பு	7,250
தொடக்க இருப்பு கடனாளிகள்	22,500
பணமாக்கப்பட்ட பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	15,000
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	18,000
வாராக்கடன் போக்கெழுதியது	300
உள் திருப்பம்	500
அவமதிக்கப்பட்ட பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	1,500
பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டின் இறுதி இருப்பு	6,800
இறுதி இருப்பு கடனாளிகள்	17,000

4

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

Additional information :

- (a) Subscriptions outstanding for 1987 are Rs.250
(b) Salaries unpaid for 1987 are Rs.170
(c) Wages unpaid for 1987 are Rs.90
(d) Outstanding bill for Sundry expenses is Rs.40
(e) Donations received have to be capitalized.

Prepare from the details given above an Income and Expenditure account for the year ended 31-12-1987 and the Balance sheet of the Association as on that date.

டெல்லி கால்பந்து சங்கத்தின் 31-டிசம்பர் 1987 முதலாமாண்டு முடிவில் உள் பெறுதல் செலுத்துதல் கணக்கு பின்வருமாறு :

பெறுதல் செலுத்துதல் கணக்கு			
பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
நன்கொடை	50,000	அலுவலக கட்டிடம்	
காப்பு நிதி (ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம் மற்றும் நுழைவு கட்டணம் பெற்றது)	4,000	(கட்டப்பட்டது)	40,000
கால்பந்து போட்டி மூலம் பெற்றது	8,000	போட்டி தொடர்புடைய செலவுகள்	900
வருவாயின் வரவுகள் :		அறைகலன்	2,100
சந்தா	5,200	முதலீட்டின் அடக்கம்	16,000
பூட்டு வாடகை	50	வருவாயின் செலுத்துதல்கள் :	
பிணையம் மீது வட்டி	240	சம்பளம்	1,800
பிற வருமானங்கள்	350	கூலி	600
		காப்பீடு	350
		தொலைபேசி	250
		மின்சாரம்	110
		பல்வகை செலவுகள்	210
		கையிருப்பு	5,520
			5,520
	67,840		67,840

கூடுதல் விவரங்கள் :

- (அ) 1987-ம் ஆண்டில் கொடுபட வேண்டிய சந்தா ரூ. 250
(ஆ) 1987-ம் ஆண்டில் கொடுபடாமலுள்ள சம்பளம் ரூ. 170
(இ) 1987-ம் ஆண்டில் கொடுபடாமலுள்ள கூலி ரூ. 90

9

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

	ரூ.
முன்கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு	2,500
பொறி மீதான தேய்மானம்	8,000
முதல்	60,000
கடனீந்தோர்	10,000
கிருஷ்ணாவிடம் பெற்ற கடன்	25,000
தள்ளுபடி அளித்தது	700
கொடுபட வேண்டிய வட்டி	5,000
கொள்முதல்	30,000
வாரா ஐய கடன் ஒதுக்கு	1,200
வியாபார செலவுகள்	500
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	2,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	90,000
கொடுபட வேண்டிய வட்டி	500

21. The following is the Receipts and Payments account of Delhi football association for the first year ending 31st Dec. 1987.

Receipts and Payments account			
Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Donation	50,000	By Building office (Constructed)	40,000
To Reserve fund (Life membership fees and entrance fees received)	4,000	By Expenses in connection with matches	900
To Receipts from football matches	8,000	By Furniture	2,100
Revenue receipts :		By Investment at cost	16,000
To Subscriptions	5,200	Revenue payments :	
To Locker rents	50	By Salaries	1,800
To Interest on securities	240	By Wages	600
To Sundries	350	By Insurance	350
		By Telephone	250
		By Electricity	110
		By Sundry expenses	210
		By Balance on hand	5,520
	67,840		67,840

8

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

18. Journalize the following transactions :

2009 Jan	Rs.
1 Arul commenced business with	21,000
2 Bought goods for cash	9,200
4 Sold goods to Kannan on credit	5,600
5 Purchased goods from Ranjani	3,300
9 Received cash from Kannan	3,600
11 Paid Mani on account	2,100
30 Paid rent	450

பின்வரும் நடவடிக்கைகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

2009 ஜனவரி	ரூ.
1 அருள் தொழிலைத் தொடங்கியது	21,000
2 ரொக்கத்திற்கு சரக்கு வாங்கியது	9,200
4 கண்ணனுக்கு கடனில் சரக்கு விற்கு	5,600
5 ரஞ்சனியிடம் இருந்து சரக்கு வாங்கியது	3,300
9 கண்ணனிடம் பெற்ற ரொக்கம்	3,600
11 மணிக்கு கணக்கில் செலுத்தியது	2,100
30 வாடகை செலுத்தியது	450

19. From the following details, prepare a Receipts and Payments account of the Chennai Sports club for the year ended 31-12-1999.

	Rs.
Balance on 1-1-99	6,000
Entrance fees	11,000
Rent paid	1,04,000
Stationery purchased	61,360
Billiards table purchased	78,000
Wages paid	1,06,600
Repairs and Renewals	16,120
Subscriptions received :	
1998	4,000
1999	3,38,000
2000	6,000

5

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

	Rs.
Interest paid	30,000
Donations	10,000
Special subscription for annual day party	69,000

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு சென்னை விளையாட்டு கழகத்தின் 31.12.99-ம் முடிவுறும் ஆண்டுக்கான பெறுதல் செலுத்துதல் கணக்கை தயார் செய்க.

	ரூ.
1-1-99 அன்று இருப்பு	6,000
நுழைவுக் கட்டணம்	11,000
வாடகை செலுத்தியது	1,04,000
எழுதுபொருள் வாங்கியது	61,360
பில்லியர்ட்ஸ் மேஜை வாங்கியது	78,000
கூலி செலுத்தியது	1,06,600
பழுதுபார்ப்பு மற்றும் புதுப்பிப்பு	16,120
சந்தா பெற்றது :	
1998	4,000
1999	3,38,000
2000	6,000
வட்டி செலுத்தியது	30,000
நன்கொடை	10,000
ஆண்டு விழாவுக்கான சிறப்பு சந்தா	69,000

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Following are the ledger balances of Sri Rao. You are asked to prepare trial balance as on 31.12.2012.

	Rs.
Opening stock	10,000
Salaries	5,000
Bills payable	5,000

6

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A

	Rs.
Cash in hand	12,000
Bank overdraft	4,000
Debtors	15,000
Cash at bank	18,000
Sales	80,000
Wages	1,000
Prepaid insurance	2,500
Depreciation on plant	8,000
Capital	60,000
Creditors	10,000
Loan from Krishna	25,000
Discount allowed	700
Accrued interest payable	5,000
Purchases	30,000
Reserve for doubtful debts	1,200
Trade expenses	500
Outstanding expenses	2,000
Plant and Machinery	90,000
Outstanding interest	500

திரு. ராவ் என்பவரின் பேரேட்டு இருப்புகள் பின்வருமாறு 31.12.2012-ம் ஆண்டுக்கு இருப்பாய்வு தயாரிக்க உம்மை கோரப்படுகிறது.

	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	10,000
சம்பளம்	5,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	5,000
கையிருப்பு ரொக்கம்	12,000
வங்கி மேல்வரைபற்று	4,000
கடனாளிகள்	15,000
வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	18,000
விற்பனை	80,000
கூலி	1,000

7

60101/BPZ1A/
BPW1A/BPF1A/
MAM1A/SBAMK/
BPC1A/BPG1A/
BPM1A