

DECEMBER 2015

U/ID 1884/CAA

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (5 × 8 = 40 marks)

Answer any FIVE questions.

1. Explain different steps in accounting.
அடக்கவியலின் பல்வேறு படிகளை விவரி.
2. Distinguish between Single entry system and double entry system.
ஒற்றைப்பதிவு முறைக்கும் இரட்டை பதிவு முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளைத் தருக.
3. A partner has withdrawn the following sums from the business for his personal use during the half year ending 30.6.2005
22nd January – Rs. 500
31st January – Rs. 200
18th February – Rs. 100
9th March – Rs. 150
4th May – Rs. 400
30th June – Rs. 1,000
Find the average due date and calculate interest at the rate of 5% per annum.
30.6.2005 ன் தேதியோடு முடிவடையும் அறையாண்டில் ஒரு கூட்டாளி தனது தொழிலிருந்து தனது சொந்த உபயோகத்திற்காக பின்வரும் தொகையினை எடுப்பாக எடுத்துக் கொள்கிறான்.
ஜனவரி 22 – ரூ. 500
ஜனவரி 31 – ரூ. 200
பிப்ரவரி 18 – ரூ. 100
மார்ச் 9 – ரூ. 150
மே 4 – ரூ. 400
ஜூன் 30 – ரூ. 1,000
சராசரி தவணை நாள் மற்றும் ஆண்டுக்கு 5% உரிய வட்டி முறைக் கணக்கிடுக.

4. On 1.1.2000 there was machinery worth Rs. 1,80,000 in a business firm. On 30th June, 2000 a machine was purchased for Rs. 20,000. On 31.12.2000, a machine was sold for Rs. 4,200 which was purchased for Rs. 4,000 on 1.1.2000.

On 31.12.2001, a machine which was purchased on 1.1.2000 for Rs 12,000 was sold for Rs. 8,000

Depreciation is provided at 10% per annum on fixed instalment basis. Prepare machinery account for the year 2000 and 2001.

1.1.2000 ல் இயந்திர மதிப்பு ரூ. 1,80,000 தொழிலில் இருந்தது. 30.6.2000 அன்று கொள்முதல் செய்யப்பட்ட இயந்திர மதிப்பு ரூ. 20,000. 31.12.2000 அன்று 1.1.2000 ல் வாங்கப்பட்ட ரூ. 4,000 க்கு வாங்கப்பட்ட இயந்திரம் 31.12.2000 அன்று ரூ. 4,200 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது

1.1.2000 ல் ரூ. 12,000 க்கு கொள்முதல் செய்த இயந்திரம் 31.12.2001 ல் ரூ. 8,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது.

ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% தேய்மானம் நிலை தவணை முறையில் அனுமதிக்கப்படுகிறது. இயந்திர கணக்கினை 2,000 மற்றும் 2001 ம் ஆண்டுக்கு கணக்கு தயார் செய்க.

5. Mohan, a retail merchant commenced business with a capital of Rs. 12,000 on 1.1.2004. Subsequently on 1.5.2004 he invested further capital of Rs. 5,000. During the year he has withdrawn Rs. 2,000 for his personal use. On 31.12.2004, his assets and liabilities were as follows.

Cash at bank	Rs. 3,000
Debtors	Rs. 4,000
Stock	Rs. 16,000
Furniture	Rs. 2,000
Creditors	Rs. 5,000

Calculate the profit or loss made during the year 2004.

மோகன் என்பவர் சில்லறை விற்பனையாளர் அவர் 1.1.2004 அன்று மூலதனமாக ரூ. 12,000 கிட்டு தொழில் தொடங்கினார் மேலும் 1.5.2004, அன்று அவர் கூடுதல் முதல் ரூ. 5,000 போட்டுள்ளார். அவ் ஆண்டில் தனது சொந்த செலவிற்கு ரூ. 2,000 எடுப்பாக எடுத்துக் கொண்டனர். 31.12.2004 ன் தேதிய சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் பின்வருமாறு :

வங்கியில் ரொக்கம் ரூ. 3000

கடனாளிகள் ரூ. 4,000

சரக்கிருப்பு ரூ. 16,000

அறைகலன் ரூ. 2,000

கடனீந்தோர் ரூ. 5,000

2004 ம் ஆண்டின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை கணக்கிடுக.

6. Sun limited opened a branch at Madurai. It invoiced goods to the branch at cost plus 25%. Information was given below

Goods sent to the branch (invoice price) Rs. 50,000

Cash sent to branch for expenses Rs. 8,000

Cash sales Rs. 22,000

Credit sales Rs. 23,000

Cash received from debtors Rs. 20,000

Bad debts written off Rs. 600

Stock on 31st December (invoice price) Rs. 4,800

Prepare branch account

சன் லிமிடெட் மதுரையில் கிளை ஒன்றினை துவக்கியது. சரக்குகள் அனைத்தும் அடக்கத்தின் மீது 25% இடாப்பு விலையிட்டு அனுப்புகிறது. பிற விபரங்கள் பின் வருமாறு

இணைக்கு அனுப்பிய சரக்கு (இடாப்பு விலையில்) ரூ. 50,000

கிளைகள் செலவுக்கான அனுப்பிய ரொக்கம் ரூ. 8,000

ரொக்க விற்பனை ரூ. 22,000

கடன் விற்பனை ரூ. 23,000

கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம் ரூ. 20,000

வராக்கடன் போக்கெழுதியது ரூ. 600

டிசம்பர் 31ம் தேதிய சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலையில்) ரூ. 4,800

கிளை கணக்கினை தயார் செய்க.

7. From the following transactions prepare the Branch account

Opening stock of branch Rs. 36,200

Closing stock of branch Rs. 33,140

Opening branch debtors Rs. 11,300

Closing Branch Debtors Rs. 6,040

Opening petty cash at the branch Rs. 220

Closing petty cash at the branch Rs. 140

Goods send to branch Rs. 1,56,680

Branch expenses met by Head office Rs. 7,000.

Cash sent by Head office to branch to meet petty expenses Rs. 1,040

Cash sales Rs. 1,68,200

Cash received from branch debtors Rs. 27,700.

பின்வரும் நடவடிக்கைகளைக் கொண்டு கிளை கணக்கினை தயார் செய்க.

கிளையின் தொடக்க சரக்கு ரூ. 36,200

கிளையின் இறுதி சரக்கு ரூ. 33,140

கிளையின் தொடக்க கடனாளிகள் ரூ. 11,300

கிளையின் இறுதி கடனாளிகள் ரூ. 6,040

கிளையின் தொடக்க சில்லறை ரொக்கம் ரூ. 220

கிளையின் இறுதி சில்லறை ரொக்கம் ரூ. 140

கிளைக்கு அனுப்பட்ட சரக்கு ரூ. 1,56,680

தலைமையகம் ஏற்றுக்கொண்ட கிளையின் செலவுகள் ரூ. 7,000

கிளையின் சில்லறை செலவுக்காக தலைமையகம் அனுப்பிய ரொக்கம் ரூ. 1,040

ரொக்க விற்பனை ரூ. 1,68,200

கிளையின் கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம் ரூ. 27,700.

8. X, Y and Z share profits in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31st March, 2006, their balance sheet was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	12,000	Machinery	25,000
General reserve	3,000	Stock	11,000
Capital		Debtors	9,500
X	20,000	Goodwill	13,000
Y	15,000	Cash	1,500
Z	10,000		
	<u>60,000</u>		<u>60,000</u>

On the above date, the firm was dissolved. The assets except cash realized Rs. 60,000. The creditors were settled at Rs. 11,500. Dissolution expenses amounted to Rs. 800. Give necessary ledger accounts.

X, Y மற்றும் Z இலாபங்களை 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கின்றன. 31.3.2006 அன்றைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	12,000	இயந்திரம்	25,000
பொது காப்பு	3,000	சரக்கிருப்பு	11,000
முதல்		கடனாளிகள்	9,500
X	20,000	நற்பெயர்	13,000
Y	15,000	ரொக்கம்	1,500
Z	10,000		
	<u>60,000</u>		<u>60,000</u>

மேற்கண்ட தேதியில் நிறுமம் கலைக்கப்பட்டது சொத்துகள் அனைத்தும் ரொக்கம் தவிர ரொக்கமாக மாற்றப்பட்டது ரூ. 60,000. கடனீந்தோருக்கு அளிக்கப்பட்ட தொகை ரூ. 11,500. கலைப்பு செலவு ரூ. 800. தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயார் செய்க.

SECTION B — (3 × 20 = 60 marks)

Answer any THREE questions.

9. Explain in detail the different accounting concepts.
கணக்கியலின் பல்வேறு கோட்பாடுகளை விரிவாக விவரி.
10. From the following trial balance, prepare Trading, P&L account for the year ended 31st December, 2001 and Balance Sheet as on that date.

	Rs.		Rs.
Salaries	16,500	Capital	90,000
Rent	3,900	Creditors	28,500
Cash	3,000	Sales	96,000
Debtors	1,20,000	Loans	30,000
Trade expenses	1,800		
Purchases	75,000		
Advances	7,500		
Bank balances	16,800		
	<u>2,44,500</u>		<u>2,44,500</u>

Adjustments :

- (a) The Closing stock was Rs. 19,000
(b) Outstanding salary Rs. 1,500
(c) Rent prepaid Rs. 2,000
(d) Calculate 5% interest on capital.

பின்வரும் இருப்பாய் வினைக் கொண்டு வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கினை மற்றும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பையும் 31.12.2001 தேதிக்கு தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
சம்பளம்	16,500	முதல்	90,000
வாடகை	3,900	கடனீந்தோர்	28,500
ரொக்கம்	3,000	விற்பனை	96,000
கடனாளிகள்	1,20,000	கடன்	30,000
வியாபார செலவுகள்	1,800		
கொள்முதல்	75,000		
அட்வான்ஸ்	7,500		
வங்கி இருப்பு	16,800		
	<u>2,44,500</u>		<u>2,44,500</u>

சரிக்கட்டல்கள் :

- (அ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ. 19,000
(ஆ) கொடுபடா சம்பளம் ரூ. 1,500
(இ) முன்கூட்டி செலுத்திய வாடகை ரூ. 2,000
(ஈ) முதல் மீது வட்டி 5% கணக்கிடுக.

11. Mr. James commenced business on 1st April, 2004 with a capital of Rs. 75,000. He immediately bought furniture for Rs. 12,000. During the year, he borrowed Rs. 15,000 from his wife as loan. He has withdrawn Rs. 21,600 for his family expenses. From the following particulars you are required to prepare trading and profit and loss account and balance sheet as on 31st March 2005.

Rs.	
Cash received from debtors	1,21,000
Cash paid to creditors	1,75,000
Cash sales	1,00,000
Cash purchases	40,000
Carriage inwards	4,500
Discount allowed to debtors	4,000
Salaries	5,000
Office expenses	4,000
Advertisement	5,000
Closing balance of debtors	75,000
Closing balance of creditors	50,000
Closing stock	35,000
Closing cash balance	43,900

Provide 10% depreciation on furniture.

திரு. ஜேம்ஸ் அவர்கள் 1.4.2004, அன்று ரூ. 75,000 முதல் பேரேட்டு தொழில் தொடங்கினார். அவர் உடனடியாக ரூ. 12,000க்கு அறைகலன் வாங்கினார். அவ்வாண்டில் தனது மனைவியிடம் இருந்து கடனாக ரூ. 15,000 பெற்றார். மேலும் தனது குடும்ப செலவிற்காக ரூ. 21,600 எடுத்துக்கொண்டார். பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு வியாபார, இலாப நடட க/கு மற்றும் இருப்பு நிலை குறிப்பினை 31.3.2005 தேதியில் தயார் செய்க.

	ரூ.
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	1,21,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	1,75,000
ரொக்க விற்பனை	1,00,000
ரொக்க கொள்முதல்	40,000
உள் ஏற்றுச் செல் செலவு	4,500
கடனாளிகளுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	4,000
சம்பளம்	5,000
அலுவலக செலவுகள்	4,000
விளம்பரம்	5,000
கடனாளிகள் இறுதி இருப்பு	75,000
கடனீந்தோர் இறுதி இருப்பு	50,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	35,000
இறுதி ரொக்க இருப்பு	43,900

அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் அனுமதிக்கவும்.

12. A limited purchased from B limited 3 Tempos costing Rs. 50,000 each on the hire purchase system on 1.1.2006. Payment was to be made Rs. 30,000 down and the remainder in 3 equal annual instalments payable on 31.12.2006, 31.12.2007 and 31.12.2008 together with interest @9% per annum. A limited writes off depreciation at the rate of 20% p.a. on the diminishing balance. It paid the instalment due at the end of the first year but could not pay the next. B limited agreed to leave one Tempo with the purchase adjusting the value of the other 2 Tempos against the amount due. The Tempos were valued on the basis of 30% depreciation annually on W.D.V basis. Show necessary accounts in the books of A limited.

A லிமிடெட் B லிமிடெட்டிடமிருந்து மூன்று டெம்போக்களை ரூ. 50,000 வீதம் வாடகை கொள்முதல் முறையில் 1.1.2006 அன்று வாங்கியது. உடனடியாக ரூ. 30,000மும் மீத தொகையின் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு சரிசம தவணைகளாக 31.12.2006, 31.12.2007 மற்றும் 31.12.2008ல் 9% வட்டியுடன் செலுத்தப்பட வேண்டும். ஆண்டுக்கு 20% தேய்மானத்தினை குறைந்து செல் முறையில் அனுமதிக்கிறது. முதல் ஆண்டு இறுதியில் தவணைத் தொகை செலுத்தப்பட்டது மற்ற தவணைகளை செலுத்த தவறியது அதனால் B லிமிடெட் ஒரு டெம்போவை விட்டு விட்டு மற்ற இரண்டு டெம்போக்களை மீத தொகைக்காக கையாளப்படுகிறது. கையகப்படுத்தப்பட்ட டெம்போக்களை B லிமிடெட் ஆண்டுக்கு W.D.V முறையில் 30% தேய்மானத்தில் மதிப்பிட்டது. A லிமிடெட் ஏடுகளில் தோன்றும் பேரேட்டு கணக்குகளை தருக.

13. A and B are partners sharing profits in the ratio of 3:1. Their Balance Sheet stood as under on 31.12.2005

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
A's Capital	30,000	Stock	40,000
B's Capital	20,000	Prepaid insurance	30,000
Salary due	5,000	Debtors	7,500
Creditors	40,000	Cash	18,500
Reserve	30,000	Machinery	22,000
P & L a/c	29,000	Buildings	30,000
		Furniture	6,000
	<u>1,54,000</u>		<u>1,54,000</u>

C is admitted as a new partner introducing a capital of Rs. 20,000, for his 1/4th share in future profit following revaluations are made

- Stock to be depreciated by 5%
- Furniture be depreciated by 10%
- Buildings be revalued at Rs. 45,000
- The provision for doubtful debts should be maintained Rs. 500. Prepare Revaluation account, Capital account and New Balance sheet.

A மற்றும் B ஆகியோர் கூட்டாளிகள் அவர்கள் இலாப நடப்பத்தினை 3:1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களது 31.12.2005 அன்றைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
A யின் முதல்	30,000	சரக்கிருப்பு	40,000
B யின் முதல்	20,000	முன் கட்டி செலுத்திய காப்பீடு	30,000
சம்பள பாக்கி	5,000	கடனாளிகள்	7,500
கடனீந்தோர்	40,000	ரொக்கம்	18,500
காப்பு	30,000	இயந்திரம்	22,000
இலாப நட்ட க/கு	29,000	கட்டிடம்	30,000
		அறைகலன்	6,000
	<u>1,54,000</u>		<u>1,54,000</u>

C என்பவர் புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொண்டனர். அவர் ரூ. 20,000 முதல் கொண்டு வருகிறார். அவரின் இலாப பங்கு ¼ ஆகும். சொத்துகள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது.

- சரக்கிருப்பு மீது தேய்மானம் 5%
- அறைகலன் மீது தேய்மானம் 10%
- கட்டிடம் ரூ. 45,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
- ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ. 500 பராமரிக்கப்படுகிறது.

மறுமதிப்பீடு கணக்கு. முதல் கணக்கு மற்றும் புதிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.