

NOVEMBER/DECEMBER 2017

BCM11 — FINANCIAL ACCOUNTING — I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define Trial Balance.
இருப்புச் சோதனைப் பட்டியல் வரையறு.
2. What is Journal?
குறிப்பேடு என்றால் என்ன?
3. Give any two importance of Depreciation.
தேயமானத்தின் முக்கியத்துவம் ஏதேனும் இரண்டினை தருக.
4. State the methods of Depreciation.
தேயமானக் கணக்கீட்டு முறைகளை குறிப்பிடுக.
5. Define the Bills of Exchange.
மாற்றுச்சீட்டு வரையறு.
6. Give any two advantages of Bill of Exchange.
மாற்றுச்சீட்டின் நன்மைகள் ஏதேனும் இரண்டினைத் தருக.

2243

	Rs.
Discount (Dr.)	500
Apprentice premium (Cr.)	1,500
Printing and stationery	250
Rates and taxes	350
Travelling expenses	200
Sundry trade expenses	300

2016 மார்ச் 31-ல் முடிவடையும் இராஜேஷ் குமாரின் ஏடுகளிலிருந்து இலாப நட்டக் கணக்கை தயாரிக்க.

	ரூ.
மொத்த இலாபம்	51,000
வெளித்திருப்பம்	2,500
சம்பளம்	5,500
வாடகை	4,100
தீகாப்பீட்டு முனைமம்	900
வராக்கடன்	2,100
ஒரு பகுதி வாடகை விட்டதில் பெற்றது	1,000
தள்ளுபடி (ப)	500
தற்காலிக முனைமம் (வ)	1,500
அச்ச மற்றும் எழுதுபொருள்	250
வரிகள்	350
போக்குவரத்து செலவுகள்	200
பற்பல வியாபார செலவுகள்	300

Or

6

2243

17. 'X' company purchased a machine on 1.1.2012 for Rs. 80,000. On 1st July 2013, it purchased another machine for Rs. 20,000. On 1.7.2014, it sold off the first machine purchased on 1.1.2012 for Rs. 56,000. On the same date it purchased further machine for Rs. 50,000. On 1.7.2015, the second machine purchased on 1.7.2013 was sold off for Rs. 4,000.

Accounts are closed every year on 31st Dec. Depreciation is written off at 10% per annum on original cost using Straight line method.

1.1.2012 அன்று 'X' நிறுமம் ரூ. 80,000-க்கு ஒரு இயந்திரத்தை வாங்கியது. 1.7.2013 அன்று ரூ. 20,000-ற்கு மற்றொரு புதிய இயந்திரத்தை வாங்கியது. 1.7.2014 அன்று ரூ. 56,000-ற்கு 1.1.2012 அன்று வாங்கிய இயந்திரத்தை விற்றது. அதே தேதியில் ரூ. 50,000-ற்கு மற்றொரு இயந்திரத்தை வாங்கியது. 1.7.2015-ல் இரண்டாவதாக 1.7.2013 அன்று வாங்கிய இயந்திரத்தையும் ரூ. 4,000-ற்கு விற்றது.

நிறுமத்தின் கணக்கு ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31-ம் தேதி முடிவடைகிறது. 10% நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் எழுதப்பட வேண்டும்.

11

2243

2016

- Jan. 10 Cash sales Rs. 4,000
" 12 Sold goods to Rajan Rs. 11,000
" 14 Purchased goods from Velan Rs. 3,000
" 18 Cash paid to Velan Rs. 7,000
" 25 Paid interest Rs. 500
" 29 Paid salaries Rs. 7,000

பின்வரும் நடவடிக்கைகளை குறிப்பேட்டில் பதிந்து
பேரேட்டிற்கு மாற்றுக.

2016

- ஜனவரி 1 பாலன் ரூ. 40,000 மூலதனத்துடன் தொழில்
தொடங்கினார்
" 4 வேலனிமருந்து பொருள் வாங்கியது
ரூ. 6,000
" 7 ரொக்க கொள்முதல் ரூ. 3,000
" 10 ரொக்க விற்பனை ரூ. 4,000
" 12 ராஜனுக்கு பொருள் விற்பனை ரூ. 11,000
" 14 வேலனிமருந்து பொருள் வாங்கியது
ரூ. 3,000
" 18 வேலனுக்கு ரொக்கம் செலுத்தியது ரூ. 7,000
" 25 வட்டி செலுத்தியது ரூ. 500
" 29 சம்பளம் செலுத்தியது ரூ. 7,000

10

2243

(b) Prepare trading a/c from the following
balance :

	Rs.
Inventory in the beginning	60,000
Purchases	6,00,000
Carriage inwards	20,000
Freight and cartage	30,000
Wages	25,000
Purchases return	10,000
Sales	10,00,000
Carriage outwards	15,000
Sales return	2,000
Closing inventory	50,000

பின்வரும் தொகைகளைக் கொண்டு வியாபார
கணக்கினைத் தயார் செய்க.

	ரூ.
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	60,000
கொள்முதல்	6,00,000
உள் கொணர் வண்டிச்சத்தம்	20,000
வண்டி வாடகை	30,000
கூலி	25,000
கொள்முதல் திருப்பம்	10,000
விற்பனை	10,00,000
வெளிக்கொணர் வண்டிச்சத்தம்	15,000
விற்பனைத் திருப்பம்	2,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	50,000

7

2243

பின்வரும் பிழைகளிலிருந்து சரிசெய்தல் செய்க.

- (i) கொள்முதல் புத்தகம் ரூ. 1,000 அதிகமாக கூட்டப்பட்டது
- (ii) கோபாலுக்கு விற்ற தொகை ரூ. 320, அது விற்பனை புத்தகத்தில் ரூ. 230 என எழுதப்பட்டுள்ளது
- (iii) விற்பனை புத்தகம் ரூ. 5,000 குறைவாக கூட்டப்பட்டது
- (iv) அருணாக்கு விற்ற ரூ. 500, வருணின் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

12. (a) A company purchased a plant for Rs.50,000. The useful life of the plant is 10 years and the residual value is Rs. 10,000. Find out the rate of depreciation under the straight line method.

ஒரு நிறுவனம் ரூ. 50,000-க்கு பொறி வகை வாங்கியது. அதன் ஆயுட்காலம் 10 வருடங்கள் மேலும் அதன் எஞ்சிய மதிப்பு ரூ. 10,000. நேர்க்கோட்டு முறைப்படி தேய்மான விகிதத்தைக் காண்க.

Or

- (b) A machinery was purchased on 1.1.2005 for Rs.3,00,000 on 1.10.2005 purchased another machinery for Rs. 1,00,000 they provided depreciation at 10% on written down value method. On 1.10.2006 the first machine was sold for Rs.2,20,000.

Prepare machinery a/c for two years.

	Rs.
Loans	10,000
Debtors	40,000
Trade expenses	600
Purchases	25,000
Advances (Dr)	2,500
Bank balances	5,600
Capital	30,000

Adjustments :

- (a) The closing stock amounted to Rs. 9,000
- (b) One month's salary is outstanding
- (c) One month's rent has been paid in advance
- (d) Provide 5% for doubtful debts.

31.12.2014ல் கீழ்வரும் இருப்புகளை கொண்டு வியாபார இலாப நட்ட க/கு மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பு தயார் செய்க.

	ரூ.
சம்பளம்	5,500
வாடகை	1,300
ரொக்கம்	1,000
கடனீந்தோர்	9,500
விற்பனை	32,000
கடன்	10,000

	ரூ.
கடனாளிகள்	40,000
வியாபார செலவுகள்	600
கொள்முதல்	25,000
முன்பணம் (ப)	2,500
வங்கி இருப்பு	5,600
முதல்	30,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

- (அ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 9,000
(ஆ) ஒரு மாத சம்பளம் நிலுவையுள்ளது
(இ) ஒரு மாத வாடகையை முன்கூட்டியே செலுத்தியது
(ஈ) 5% சந்தேகத்திற்குரிய கடன் ஆக வழங்கியது.

20. Distinguish between Double Entry System and Single Entry System.

ஒற்றை பதிவு முறை மற்றும் இரட்டை பதிவு முறைக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடுகளை கண்டுபிடி.

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து இருப்புச்சோதனை தயாரிக்க.

	ரூ.
ரொக்கம்	28,650
முதல்	50,000
முதலீடு	13,500
மணை அணியங்கள்	3,000
கடனீந்தோர்	2,800
சம்பளம்	1,000
கடனாளிகள்	2,000
விற்பனை	7,000
கொள்முதல்	10,100
கூலி	200
எடுப்பு	1,250
எழுதுபொருள்	100

Or

(b) Rectify the following errors :

- (i) Total of purchases book is totaled Rs.1,000 excess.
(ii) A sale to Gopal Rs.320 has been entered in sales book as Rs.230.
(iii) Total of sales book is totaled Rs.5,000 less.
(iv) Sold goods to Arun Rs.500 wrongly entered in Varun's a/c.

15. (a) Saravanan, a retail merchant commenced business with a capital of Rs. 12,000 on 1.1.2014. Subsequently on 1.5.2014 he invested further capital of Rs. 5,000. During the year he has withdrawn Rs.2,000 for his personal use. The capital as on 31.12.2014 is Rs. 20,000. Calculate the profit or loss made during the year 2014.

சரவணன் ஓர் சில்லறை வியாபாரி ரூ. 12,000 மூலதனம் கொண்டு 1.1.2014 அன்று தொழில் தொடங்கினார். 1.5.2014 அன்று ரூ. 5,000 கூடுதல் மூலதனமாக முதலீடு செய்தார். நடப்பு ஆண்டில் ரூ. 2,000 சொந்த பயன்பாட்டிற்காக எடுப்பு எடுக்கப்பட்டது. 31.12.2014 அன்று ரூ. 20,000 மூலதனமாக இருந்தது. 2014-ம் ஆண்டிற்கான லாப நட்டத்தைக் கண்டறிக.

Or

- (b) Venkatesh maintains his books on Single entry system. He gives you the following information.

	Rs.
Capital on Jan. 1, 2015	30,400
Capital on Jan. 1, 2016	33,800
Drawing made during the year 2015	9,600
Capital introduced on Sep. 1, 2015	4,000
Interest on capital 10% p.a.	
Interest on drawings 8% p.a.	

You are required to calculate the profit made by Venkatesh.

வெங்கடேஷ் என்பவர் ஒற்றைப் பதிவு முறையில் கணக்குகளைப் பராமரிக்கிறார். கீழ்க்கண்ட தகவல்களை அவர் நமக்கு தருகிறார்.

	ரூ.
ஜனவரி 1, 2015 அன்று முதல்	30,400
ஜனவரி 1, 2016 அன்று முதல்	33,800
2015-ஆம் ஆண்டிற்கான எடுப்புகள்	9,600
செப்டம்பர் 1, 2015 அன்று வைத்த கூடுதல் முதல்	4,000

முதல் மீதான வட்டி ஆண்டிற்கு 10%

எடுப்பு மீதான வட்டி ஆண்டிற்கு 8%

வெங்கடேஷ் ஈட்டிய லாபத்தைக் கண்டுபிடி.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Journalise the following transactions and post to proper accounts.

2016

Jan. 1	Balan started business with a capital of Rs. 40,000
" 4	Bought goods from Velan Rs. 6,000
" 7	Cash purchases Rs. 3,000

7. What do you mean by Trading Account?
வியாபாரக் கணக்கு என்பதன் பொருள் யாது?
8. What is meant by bad debts?
வரக்கடன் என்பதன் பொருள் என்ன?
9. What is Single Entry System?
ஒற்றைப் பதிவு முறை என்றால் என்ன?
10. Give the importance of statement of Affairs.
நிதிநிலை அறிக்கையின் முக்கியத்துவம் தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) From the following information prepare a trial balance.

	Rs.
Cash	28,650
Capital	50,000
Investment	13,500
Furniture	3,000
Creditors	2,800
Salary	1,000
Debtors	2,000
Sales	7,000
Purchases	10,100
Wages	200
Drawings	1,250
Stationary	100

18. 'A' draw a bill on 'B' for Rs. 6,000 for mutual accommodation. 'A' discount it for Rs. 5,850 and pays Rs.1,950 to 'B'. Since 'A' fails to meet the bill 'B' draws a bill for Rs.7,500 on 'A'. 'B' discounts it for Rs.7,050 also pays Rs.350 to 'A'. Before the second bill due 'A' becomes insolvent and settles at 50 paise for Re. 1.

Give journal entries in the books of both parties.

'A' பரஸ்பர உதவிக்காக மாற்றுசீட்டு ஒன்றை ரூ. 6,000க்கு 'B' மேல் எழுதினார். 'A' ரூ. 5,850க்கு வட்டம் செய்தார் அதில் ரூ. 1,950யை 'B'க்கு வழங்கினார். 'A' மாற்றுசீட்டை சந்திக்க தவறியதால் 'B' மற்றொரு மாற்றுசீட்டை 'A' மேல் எழுதினார். அதன் மதிப்பு ரூ. 7,500 ஆகும். அதை 'B' ரூ. 7,050க்கு வட்டம் செய்து ரூ. 350யை 'A'க்கு அனுப்பினார். இரண்டாம் சீட்டு கெடு நாளுக்கு முன்பு 'A' நொடிப்பு நிலை அடைந்தார். ஆகையால் 'A' ரூபாய் 1க்கு 50 பைசா வீதம் தீர்வு செய்தார்.

இருவர் ஏடுகளிலும் முதல் குறிப்பேடு தருக.

19. From the following balances as at 31st Dec. 2014 of a trader, prepare trading and profit and loss a/c and balance sheet as at that date.

	Rs.
Salaries	5,500
Rent	1,300
Cash	1,000
Creditors	9,500
Sales	32,000

12

2243

1.1.2005 அன்று ஒரு இயந்திரம் ரூ. 3,00,000க்கு வாங்கப்பட்டது. மேலும் 1.10.2005 அன்று ரூ. 1,00,000 மற்றொரு இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் மதிப்பீட்டு முறையில் கணக்கிடப்பட்டது. 1.10.2006 அன்று முதல் இயந்திரம் ரூ. 2,20,000க்கு விற்கப்பட்டது. இரண்டு ஆண்டுக்குரிய இயந்திரக் கணக்கை தயாரிக்க.

13. (a) Distinguish between Trade Bill and Accommodation Bill.

வியாபார மாற்றுச்சீட்டிற்கும், பண உதவி மாற்றுச்சீட்டிற்கும் உள்ள வேறுபாட்டினை விவரி.

Or

- (b) Explain the features of Bill of Exchange.

மாற்றுச்சீட்டின் தன்மைகளை விளக்குக.

14. (a) From the following balances extracted from the books of Mr. Rajesh Kumar at the end of 31st March 2016, prepare Profit and Loss a/c as at that date.

	Rs.
Gross profit	51,000
Carriage outward	2,500
Salaries	5,500
Rent	4,100
Fire insurance premium	900
Bad debts	2,100
Rent received on sub-letting	1,000

5

2243