

NOVEMBER/DECEMBER 2018  
BCP11 — FINANCIAL ACCOUNTING — I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define and explain — 'Accounting'.  
கணக்கு பதிவியல் - விளக்குக, வரையறு.
2. State the rules under double entry system.  
இரட்டை பதிவியல் விதிகளை கூறுக.
3. What are the 'causes of depreciation'?  
தேய்மானத்தின் காரணங்கள் யாவை?
4. What is straight line method of depreciation?  
நேர்கோட்டு தேய்மானமுறை என்றால் என்ன?
5. Define Bill of Exchange.  
மாற்றுச் சீட்டுகளின் இலக்கணம் வரையறு.
6. What is Accommodation Bill?  
பணவசதி மாற்றுச்சீட்டு என்றால் என்ன?



ஜனவரி 1, 2003ல் ரூ. 20,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. ஜனவரி 1, 2004-ல் ரூ. 40,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் கூடுதலாக வாங்கப்பட்டது. 31 மார்ச் 2005 அன்று ஜனவரி 1, 2004 வாங்கிய ரூ. 12,000 அடக்கவிலை கொண்ட இயந்திரம் ரூ. 11,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. அடக்க விலை ரூ. 32,000 கொண்ட இயந்திரம் ரூ. 26,700க்கு விற்கப்பட்டது. அக்டோபர் 1, 2005-ல் ரூ. 20,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் கூடுதலாக வாங்கப்பட்டது குறைந்து செல் மதிப்பு கீழ் 10% தேய்மானம் ஆண்டொன்றிற்கு கழிக்கவும்.

2003லிருந்து டிசம்பர் 31, 2005 வரை மூன்று ஆண்டுகளுக்கான இயந்திரக் கணக்கினை காண்பிக்கவும்.

18. On 1<sup>st</sup> July 2014, X sells goods to Y for Rs. 4,200 and draws three bills on him. The first bill for Rs. 700 for one month, the second for Rs. 1,500 for two months and the third for Rs. 2,000 for 3 month. Y accepts and return the bill of X.

The first bill is retained by X till the date of maturity. The second bill is endorsed by X to his creditor Z on 3<sup>rd</sup> July 2014 and the third bill is sent to the bank for collection on 4<sup>th</sup> July 2014. On maturity all bills were dishonoured and noting charges paid were Rs. 7, Rs. 15 and Rs. 20 respectively.

Give journal entries in the books of X and Y.

- (b) Mr. Ram informs you that he had started a business on 1.1.2016, with a capital of Rs. 20,500 and on 31.12.2016 his capital was Rs. 32,800. Further he inform you that he gave his son Rs. 2,000 and he withdraws Rs. 500 every month for personal purpose. He had a Scooter, which had been sold for Rs. 5,000 and invested the same into the business. Further there is no other information. Calculate the amount of profit made by him during the year 2016.

1.1.2016-ல் திரு. ராம் ரூ. 20,500 மூலதனத்துடன் தொழிலை துவங்கியதாகவும், 31.12.2016-ல் அவருடைய முதல் ரூ. 32,800 என்றும் தெரிவிக்கிறார். மீண்டும் அவர் தன்னுடைய மகனுக்கு ரூ. 2,000 கொடுத்ததாகவும் அவருடைய சொந்த தேவைக்கு மாதம் 500 வீதம் எடுத்ததாகவும் தெரிவிக்கிறார். அவருக்கு ஒரு மோட்டர் சைக்கிள் இருந்தது. அதை ரூ. 5,000க்கு விற்பனை செய்தார். மேற்கொண்டு எந்த தகவலும் முதலீடு செய்தார். மேற்கொண்டு எந்த தகவலும் இல்லை. 2016-ம் ஆண்டில் அவர் ஈட்டிய லாபத்தை கண்டுபிடி.



Drawings during in year amounted to Rs. 2,800. Depreciate furniture @ 5% and write off Rs. 500 on Motor Car. Rs. 100 is irrecoverable and a further provision of 5% on doubtful debts are to provided. Further provision of Rs.200 in respect of bills are also to be provided.

Ascertain profit or loss for the year. Ended 31<sup>st</sup> December 2017.

கீழ்தரப்பட்டவை ஜோசப்பின் ஏட்டு முடிவுகள், அவர் முற்றுப்பெறாத ஏடுகளை பராமரிக்கிறார்.

	1.1.2017	31.12.17
இருப்பு	ரூ. 2,400	ரூ. 3,000
கடனாளிகள்	4,000	3,200
கடனீந்தோர்	1,700	3,900
ரொக்க கையிருப்பு	2,000	3,800
வங்கி அதிகப்பற்று.	2,400	-
அறைகலன்	800	1,000
மகிழுந்து	9,500	9,500
பெறுதற்குரிய ம/சீ	2,000	4,300

நடப்பு ஆண்டில் ரூ.2,800 எடுப்பாக ஜோசப் எடுத்துக் கொண்டார். அறைகலன் மீது 5% தேய்மானமும் மகிழுந்தில் ரூ.500 எழுதி தள்ளவும். ரூ.100 கடனாளிகள் பெற இயலாதவை மற்றும் 5% ஐயக்கடனாக்கான ஒதுக்கீடு செய்யவும். பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மீது ரூ.200 ஒதுக்கீடு செய்யவும்.

2017-ம் ஆண்டுக்கான லாபநட்டத்தை கண்டுபிடி.

இருப்பாய்வை பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து தயார் செய்க.

	₹		₹
மூலதனம்	75,000	வட்டி (வரவு)	5,000
விற்பனை	1,25,000	கடன்	25,000
இருப்பு	30,000	செலுத்துதற்குரிய	
கடனாளிகள்	40,000	மாற்றுச்சீட்டு	9,000
கொள்முதல்	1,00,000	கூலி	3,000
சம்பளம்	10,000	வராக்கடன்	2,000
		ரொக்கம்	54,000

12. (a) What are the objects of providing depreciation?  
தேய்மானம் ஒதுக்கீடு செய்வதன் நோக்கங்கள் யாவை?

Or

- (b) Sayee and Co. purchased a computer for Rs. 23,500 on 1<sup>st</sup> October 2013 and installed it by spending Rs.1,500. Every year depreciation is to be charged at 10% on its cost. The computer is sold on 1<sup>st</sup> July 2016 at a price of Rs. 15,625. Accounting that the accounts are closed every year on December, 31. Prepare the computer account.



சாயி அண்ட் கோ., ரூ.23,500 பெறுமான கணிப்பொறி ஒன்றை அக்டோபர் 1, 2013 அன்று வாங்கி, ரூ.1,500 செலவு செய்து நிறுவியது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் அதன் அடக்கவிலை மீது 10% தேய்மானம் ஒதுக்கப்படுகிறது. 2016 ஜூலை 1-ம் நாள் ரூ.15,625 கணிப்பொறி விற்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 அன்று கணக்கு முடிக்கப் பெறும் என கருத்தில் கொண்டு கணிப்பொறி கணக்கு தயாரிக்க.

13. (a) What is renewal of bill of exchange? Give the journal entries in the books of the drawer.

மாற்றுச்சீட்டை புதுப்பித்தல் என்றால் என்ன? அதற்குரிய பதிவுகளை வரைபவர் ஏடுகளில் தருக.

Or

- (b) Kannan sold goods for ₹ 1,000 to Mohan on 1.1.2016 and on the same day, draw a bill on Mohan for the amount for 2 months. Mohan accepted it and returned it to Kannan, who discounted it on 3<sup>rd</sup> Jan 2016 with his bank at 6% p.a. the acceptance was dishonoured on the due date and the noting charges paid by the bank ₹ 60. Pass journal entries to record the above transactions the book of Kannan.

1.1.2016 அன்று கண்ணன் என்பவர் மோகனுக்கு ரூ.1,000க்கு பொருட்களை விற்பனை செய்கிறார். அதே நாளில் மோகனுக்கு 2 மாத காலத்திற்கு

குறிப்புகள்	பற்று	வரவு
காப்பீட்டு முனைமம்	300	-
எடுப்பு	5,000	-
இயந்திரம்	28,000	-
வங்கி	4,500	-
ரொக்கம்	2,000	-
1.1.2017 சரக்கிருப்பு	5,200	-
கடனாளிகள் கடனீந்தோர்	2,500	1,000
	66,000	66,000

சரிகட்டுதல்கள் :

(அ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ.4,900

(ஆ) கொடுபடவேண்டிய சம்பளம் ரூ.3,300

(இ) முன்கூட்டி செலுத்திய வாடகை.

20. Following balances are extracted from the books of Joseph, who keeps incomplete records of his transactions :

	1.1.2017	31.12.17
	Rs.	Rs.
Stock	2,400	3,000
Debtors	4,000	3,200
Creditors	1,700	3,900
Cash in hand	2,000	3,800
Bank overdraft	2,400	-
Furniture	800	1,000
Motor car	9,500	9,500
Bills receivable	2,000	4,300



SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Enter the following transactions in journal, post them to ledger accounts of Mr. Karthikeyan.

2016		Rs.
October 1	Started business with cash	1,00,000
2	Purchased goods from Mudiasaru	50,000
3	Sold goods for cash	20,000
5	Paid Mudiasaran	35,000
6	Returned goods to Mudiasaran	500
10	Sold goods to Velayutham	15,000
15	Purchased good from Vadivel	20,000
20	Velayutham returned goods	300
25	Sold goods to Muthukumar	10,000
28	Paid Vadivelu	18,000
29	Purchased stationary	300
30	Paid Salaries	1,500
30	Paid Rent	1,000
		1860

8

கீழ்க்காணும் நடவடிக்கைகளை திரு. கார்த்திகேயனின் ஏட்டில் குறிப்பேடு மற்றும் பேரேட்டு பதிவுகளை தருக. 2016

அக்டோபர் 1	தொழில் தொடங்கியது	ரூ. 1,00,000
2	முடியரசிடமிருந்து சரக்கு பெற்றது	50,000
3	ரொக்கத்திற்கு சரக்கு விற்குது	20,000
5	முடியரசிற்கு செலுத்தியது	35,000
6	முடியரசிற்கு சரக்கு திருப்பி அனுப்பியது	500
10	வேலாயுதத்திற்கு சரக்கு விற்குது	15,000
15	வடிவேலிடமிருந்து சரக்கு வாங்கியது	20,000
20	வேலாயுதம் சரக்கு திருப்பி அனுப்பியது	300
25	முத்து குமாருக்கு சரக்கு விற்குது	10,000
28	வடிவேலிற்கு செலுத்தியது	18,000
29	எழுதுபொருள் வாங்கியது	300
30	சம்பளம் கொடுத்தது	1,500
30	வாடகை கொடுத்தது	1,000

17. On 1<sup>st</sup> Jan 2003, a machinery was purchased for Rs. 80,000. On 1<sup>st</sup> Jan 2004 additions were made for Rs.40,000. On 31<sup>st</sup> March 2005, Machinery purchased on 1<sup>st</sup> January 2004, Costing Rs. 12,000 was sold for Rs.11,000 and on 30<sup>th</sup> June 2005, Machinery purchased on 1<sup>st</sup> January 2003 costing Rs.32,000 was sold for Rs. 26,700. On 31<sup>st</sup> October 2005 addition's were made to the amount of Rs.20,000. Depreciation was provided at 10% p.a. on the diminishing balance method.

Show the machinery account for three years from 2003 to 2005 December 31<sup>st</sup>.

9

1860



வியாபார கணக்குக்குள்ளவற்றை தேர்வு செய்து  
31.3.2016-க்கான வியாபாரக் கணக்கை தயார்  
செய்க.

	₹		₹
தொடக்கச் இருப்பு		மின்சாரம்	120
(1.4.2015)	2,000	உள்துக்குக் கூலி	75
கொள்முதல்	7,000	விற்பனை	15,000
கூலி (உற்பத்தி)	1,500	கடையிருப்பு	3,000
பொருள் வாங்கியதன்		பொட்டல்	
வண்டி வாடகை	750	சாமான்கள்	200
கடல்சார் காப்பீடு	250	உள் திருப்பம்	400
இறக்குமதி வரி	400	வெளித் திருப்பம்	300
எழுத்தர் சம்பளம்	1,200	அலுவலக	
அலுவல் மற்றும் கடை		மின்சாரம்	250
உதவியாளருக்கு கூலி	300		

15. (a) Distinguish between single entry and double entry.

ஒற்றை பதிவேட்டு முறை மற்றும் இரட்டை  
பதிவேட்டு முறைக்குமுள்ள வேறுபாட்டை தருக.

Or

6

1860

ஜூலை 1, 2014 அன்று X என்பர் Y என்பவருக்கு  
ரூ.4,200க்கு விற்பனை செய்கிறார் மற்றும் மூன்று  
மாற்றுச்சீட்டை Y என்பவர் மீது எழுதுகிறார். முதல்  
மாற்றுச்சீட்டு ரூ.700-க்கு ஒரு மாத காலத்திற்கும்,  
இரண்டாம் மாற்றுச்சீட்டு ரூ.1,500க்கு இரண்டு மாத  
காலத்திற்கும், மூன்றாவது ரூ.2000க்கு மூன்று மாத  
காலத்திற்குமானது. Y அதை ஏற்று X க்கு அனுப்புகிறார்.

முதல் மாற்றுச்சீட்டு தவணை தேதி வரை X இடமும்,  
இரண்டாம் வகை X தன்னுடைய கடனீந்தோரான Z க்கு  
வங்கிக்கு பணமாக்குவதற்காக அனுப்பி வைக்கிறார்.  
முதிர்வு நாளில் எல்லா மாற்று சீட்டும் திருப்பி  
அனுப்பப்படுகிறது. குறிப்புக் கட்டணம் முறையாக ரூ.7,  
ரூ.15 மற்றும் ரூ.20 செலுத்தப்பட்டது.

X மற்றும் Y ன் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டை தருக.

19. The following is the Trail balance of Mr. Somu as  
on 31<sup>st</sup> December 2017, prepare trading and profit  
and loss account and balance sheet as on the date.

Particulars	—	Rs.
Capital	—	40,000
Sales	—	25,000
Purchases	15,000	—
Salaries	2,000	—
Rent	1,500	—
Insurance premium	300	—
Drawings	5,000	—
Machineries	28,000	—
Cash at bank	4,500	—

11

1860



Particulars	—	Rs.
Cash in hand	2,000	—
Stock	5,200	—
1.1.2017	2,500	1,000
Debtors and creditors	66,000	66,000

Adjustments :

- (a) Closing stock Rs.4,900  
 (b) Outstanding salaries Rs. 3,300  
 (c) Prepaid Rent Rs.200.

திரு. சோமு என்பவரது ஏடுகளிலிருந்து  
 கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்பாய்விலிருந்து 2017 டிசம்பர்  
 31-ம் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்ட கணக்கையும்  
 அந்நாளாக்குரிய இருப்பு நிலை குறிப்பையும் தயார்  
 செய்க.

குறிப்புகள்	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
முதல்	—	40,000
விற்பனை	—	25,000
கொள்முதல்	15,000	—
சம்பளம்	2,000	—
வாடகை	1,500	—

மாற்றுச்சீட்டினை எழுதுகிறார். மோகன் அதனை  
 ஏற்கிறார். 3.1.2016ம் தேதியன்று கண்ணன்  
 அம்மாற்றுச் சீட்டினை ஆண்டுக்கு 6% வட்டி என்று  
 தள்ளுபடி செய்கிறார். தவணைத் தேதியன்று  
 மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது. வங்கியர் ரூ.60  
 குறிப்புக் கட்டணம் செலுத்தினார். கண்ணன்  
 ஏடுகளில் தேவையான பதிவுகளை தருக.

14. (a) What are the limitations of Financial Accounting?  
 நிதிக் கணக்கியலின் குறைகள் யாவை?

Or

- (b) Pick out items relating the trading account and prepare a trading account for the year ending 31<sup>st</sup> March 2016.

	₹		₹
Stock of goods (1.4.2015)	2,000	Power	120
Purchases	7,000	Carriage inwards	75
Wages (production)	1,500	Sales	15,000
Freight on goods bought	750	Stock	3,000
Marine insurance on purchase	250	Packing materials	200
Duty on goods imported	400	Returns inwards	400
Salaries of clerks	1,200	Returns outwards	300
Wages to office of shop assistants	300	Office lighting	250
			1860



7. What is Trading Account?

வியாபாரக் கணக்கு என்றால் என்ன?

8. What do you mean by Final Accounts?

இறுதி கணக்குகள் என்பது பற்றி உமது கருத்து யாது?

9. What is statement of Affairs?

நிலை அறிக்கை என்றால் என்ன?

10. What is Networth method?

நிகர மதிப்பு முறை என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) What are accounting principles?

கணக்கியலின் தத்துவங்கள் என்ன?

Or

(b) . Prepare Trail balance from the following :

	₹		₹
Capital	75,000	Interest (cr)	5,000
Sales	1,25,000	Loan	25,000
Stock	30,000	Bills payable	9,000
Debtors	40,000	Wages	3,000
Purchases	1,00,000	Bad debts	2,000
Salary	10,000	Cash	54,000