

ஆண்டிடையே சேகர் ரூ. 6,000 கூடுதல் முதலாக  
போட்டார். தொழிலிருந்து எடுப்பாக ரூ. 4,000 எடுத்துக்  
கொண்டார். அறைகலன் மீது 10%, அலுவலக சாதனம் மீது  
5% தேய்மானம் அனுமதிக்க.

2016 டிசம்பர் 31-ல் முடியும் ஆண்டுக்கான  
இலாபநட்டத்தை வெளிப்படுத்தும் அறிக்கை ஒன்றை  
தயார் செய்க.

**NOVEMBER/DECEMBER 2018**  
**BCM11 — FINANCIAL ACCOUNTING**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. What is Book-keeping?

கணக்கு ஏடுகள் பராமரிப்பு என்றால் என்ன?

2. What do you mean by nominal account?

பெயரளவு கணக்கு என்றால் என்ன?

3. Define Depreciation.

தேய்மானம் - வரையறு.

4. 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 straight line method.

ரூபாய். 50,000 மதிப்புள்ள ஒரு இயந்திரத்தை நிறுவனம் வாங்கியது. அதனுடைய ஆயுட்காலம் 10 ஆண்டுகள் எனவும் எஞ்சிய மதிப்பு ரூ. 10,000 ஆனால், நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மான வீதத்தை கண்டுபிடி.

5. Give the meaning of bill of exchange.  
மாற்றுச்சீட்டின் பொருளை தருக.
6. Who is called drawer?  
வரைபர் என்பவர் யார்?
7. State the golden rules of accounting.  
கணக்குப் பதிவியலின் விதிகளை கூறுக.
8. What is trial balance?  
இருப்பு சோதனை பட்டியல் என்றால் என்ன?
9. What is single entry?  
ஒற்றை பதிவு முறை என்றால் என்ன?
10. Write any three limitations of single entry.  
ஒற்றை பதிவேட்டு முறையின் ஏதாவது மூன்று குறைகளை எழுதுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Prepare trial balance from the following.

	Rs.		Rs.
Capital	75,000	Interest (cr)	5,000
Sales	1,25,000	Loan	25,000
Stock	30,000	Bills payable	9,000

	Rs.		Rs.
Purchases	1,50,000	Wages	3,000
Debtors	40,000	Bad debts	2,000
Salary	10,000	Cash	4,000

இருப்பாய்வு தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
முதல்	75,000	வட்டி (வ)	5,000
விற்பனை	1,25,000	கடன்	25,000
சரக்கிருப்பு	30,000	செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	9,000
கொள்முதல்	1,50,000	கூலி	3,000
கடனாளிகள்	40,000	வாராக்கடன்	2,000
சம்பளம்	10,000	ரொக்கம்	4,000

Or

- (b) Narrate the types of errors with examples.

பிழைகளின் வகைகளை எடுத்துக்காட்டுடன் விளக்குக.

12. (a) Explain in detail the Diminishing balance method of depreciation.

குறைந்துசெல் இருப்பு தேய்மான முறை பற்றி விவரி.

Or



- (b) On January 1, 2015 a firm purchases five machines at Rs. 20,000 each. On July 1, 2017 it buys two additional machines value of Rs. 20,000 each and spends Rs. 2,000 on their erection. The accounts are closed each year on December 31, considering the depreciation at 10% p.a. Show the machinery account for 3 years under reducing method.

ஒரு நிறுவனம் 2015 ஜனவரி 1-ம் நாள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 20,000 மதிப்பில் ஐந்து இயந்திரங்களை வாங்கியது. 2017 ஜூலை 1 அன்று ஒவ்வொன்றும் ரூபாய் 20,000 மதிப்பில் இரண்டு இயந்திரங்களை கூடுதலாக வாங்கி, அதனை நிறுவுவதற்கு ரூ. 2,000 செலவு செய்தது. தேய்மானம் ஆண்டுக்கு 10% என ஒதுக்கீடு செய்து ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31-ம் நாள் கணக்குகள் முடிக்கப் பெறுகின்றன. மூன்று ஆண்டுக்கு குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் தேய்மானம் ஒதுக்கி இயந்திரக் கணக்கை காட்டு.

13. (a) Distinguish between Bill of exchange and Promissory note.

மாற்றுச் சீட்டிற்கும் கடனுறுதி சீட்டிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகளை எழுதுக.

Or

- (b) A bill for Rs. 4,500 is drawn by Ram on Shyam and accepted by Shyam payable at the Central Bank of India. Show what entries would be passed in the books of both the parties under each of the following circumstances.

- If they retained the bill till the due date.
- If they discounted it with their bankers, for Rs. 4,380
- If they endorsed to their creditor Mehtab in settlement of their debt Rs. 4,520.

ரூ. 4,500க்கான சென்ரல் வங்கியில் செலுத்தும் ஒரு மாற்றுச் சீட்டு ராமால் சியாம் மீது எழுதப்பட்டு அதை சியாம் ஏற்று கொள்கிறார். கீழ்க்கண்ட நிகழ்வுகளுக்கு இருவரது ஏட்டிலும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

- அந்த மாற்று சீட்டை முதிர்வு நாள் வரை வைத்திருந்தால்
- ரூ. 4,380க்கு வங்கியில் தள்ளுபடி பெற்றிருந்தால்
- ரூ. 4,520க்கு தன்னுடைய கடனீந்தோர் மெக்தாபுக்கு மாற்றுக் கொடுத்திருந்தால்.

14. (a) From the following figures prepare the trading account as on 31.12.2015.

Opening stock	37,500	Factory expenses	3,000
Purchases :		Marine Insurance on purchase	1,500
Cash	90,000	Sales :	
Credit	75,000	Cash	30,000
Return outwards	15,000	Credit	1,50,000
Carriage inwards	7,500	Return inwards	22,500
Wages	3,000	Closing stock	7,500

கீழ்தரப்பட்டவைகளிலிருந்து 31.12.2015-ம் ஆண்டுக்கான வியாபார கணக்கு தயார் செய்க.

தொடக்க இருப்பு	37,500	தொழிற்சாலை செலவுகள்	3,000
கொள்முதல் :		கடல் வழி காப்பீடு -	1,500
ரொக்கம்	90,000	கொள்முதல் விற்பனை :	
கடன்	75,000	ரொக்கம்	30,000
கொள்முதல் திருப்பம்	15,000	கடன்	1,50,000
உள்தூக்கு கூலி	7,500	விற்பனை திருப்பம்	22,500
கூலி	3,000	கடையிருப்பு	7,500

Or

(b) Kumar's books show the following balances on 31<sup>st</sup> Dec. 2015.

	Rs.
Opening stock	28,000
Purchases	73,000
Wages	25,000
Freight	3,000
Purchases returns	2,000
Sales return	4,500
Fuel and power	11,000
Direct expenses	2,000
Sales	1,38,600

Stock on 31<sup>st</sup> December 2015, was valued at Rs. 25,800, wages for the month of December 2015, totalling Rs. 2,300, have still to be paid. A customer returned goods worth Rs. 600 on December 31<sup>st</sup>, these have not been included in stock and the no entry has yet been passed. Prepare the trading account.



கீழ்தரப்பட்ட குமாரின் 31.12.2015-க்கான  
தகவல்கள்.

	ரூ.
தொடக்க இருப்பு	28,000
கொள்முதல்	73,000
கூலி	25,000
வண்டி வாடகை	3,000
கொள்முதல் திருப்பம்	2,000
விற்பனைத் திருப்பம்	4,500
எரிபொருள் மற்றும் மின்சாரம்	11,000
நேரடிச் செலவுகள்	2,000
விற்பனை	1,38,600

31.12.2015-ல் கடையிருப்பு ரூ. 25,800.  
2015-டிசம்பருக்கான கூலி ரூபாய் 2,300  
தரப்படவில்லை. வாடிக்கையாளர் திருப்பி  
அனுப்பிய ரூ. 600 க்கான சரக்கு கணக்கில் கொண்டு  
வரவில்லை வியாபாரக் கணக்கை தயார் செய்.

15. (a) What is statement of affairs? Why is it prepared?

நிலை அறிக்கை என்றால் என்ன? ஏன் அது  
தயாரிக்கப்படுகிறது?

Or

(b) Mr. Ram inform 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 informs you that he gave his son Rs. 2,000 and he withdrawn Rs. 500 every month for his personal purpose. He had a scooter, which had been sold for Rs. 5,000 and invested the same into the business. Calculate the amount of profit made by him during the year 2016.

01.01.2016, ராம், ரூபாய் 20,500 மூலதனத்துடன்  
ஒரு வியாபாரத்தை துவக்கியதாக தெரிவிக்கிறார்  
மற்றும் 31.12.2016ல் அவருடைய மூலதனம்  
ரூ. 32,800. ரூ. 2,000 தனது மகனுக்கு  
கொடுத்ததாகவும் மாதம் ரூ. 500 வீதம் சொந்த  
தேவைக்கு எடுத்ததாகவும் தெரிவிக்கிறார்.  
அவருடைய இருசக்கர வாகனத்தை ரூ. 5,000க்கு  
விற்பனை செய்து அதையும் வியாபாரத்தில் முதலீடு  
செய்தார். 2016-ல் அவர் ஈட்டிய லாபத்தை  
கண்டுபிடி.



SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Elaborate the advantages of accounting.

கணக்கு பதிவியலின் நன்மைகளை விவரி.

17. Madras Printing House purchased a machinery for Rs. 4,60,000 on 1.7.2010. If spent Rs. 40,000 on repairs and installed the machinery. Depreciation to be written off at 10% p.a. on diminishing balance method. On 1.10.2012 the machine was sold for Rs. 4,10,000. Prepare machinery account and the depreciation account for 3 years assuming that the accounts are closed on 31<sup>st</sup> March every year.

மெட்ராஸ் அச்சகம் 2010 ஜூலை 1, அன்று ரூ. 4,60,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. அதை நிறுவுவதற்கான செலவுகளாக ரூ. 40,000 செலவழிக்கப்பட்டது. ஆண்டுக்கு 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் தேய்மானம் விலக்கப்பட்டது. 2012 அக்டோபர் 1 அன்று அவ்வியந்திரம் ரூ. 4,10,000 விற்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31-ல் கணக்கு முடிக்கப் பெறுகிறது எனக் கொண்டு இயந்திரம் மற்றும் தேய்மானம் கணக்கை மூன்று ஆண்டுகளுக்கு தயார் செய்.

18. On 1.4.2013 Sekar sold goods to Sarathy for Rs. 8,000 and on the same day drew upon a bill at three months for the amount. Sarathy accepted the bill and returned it to Sekar. On 2.4.2013, Sekar discounted the bill with his banks at Rs. 7,900. On the due date the bill was dishonoured and bank paid Rs. 50 as noting charges. Pass journal entries in the books of both the parties.

1.4.2013 அன்று சேகர் என்பவர் சாரதிக்கு ரூ. 8,000க்கு விற்பனை செய்கிறார். அதே நாளில் சாரதி மீது 3 மாத காலத்திற்கு மாற்றுச் சீட்டினை எழுதுகிறார். சாரதி அதனை ஏற்கிறார். 2.4.2013-ம் தேதியன்று சேகர் அம்மாற்றுச் சீட்டினை ரூ. 7,900க்கு வங்கியில் தள்ளுபடி செய்கிறார். தவணைத் தேதியன்று மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது. வங்கியர் ரூ. 50 குறிப்புக் கட்டணம் செலுத்தினார். சேகர் மற்றும் சாரதி ஏடுகளில் தேவையான முதற்குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

19. From the following trial balance of X prepare trading, profit and loss account for the year ending 31.3.2016 and a balance sheet as on that date.

	Rs.	Rs.
Capital	-	40,000
Sales	-	25,000

	Rs.	Rs.
Purchases	15,000	-
Salaries	2,000	-
Rent	1,500	-
Insurance	300	-
Drawings	5,000	-
Machinery	28,000	-
Bank balances	4,500	-
Cash	2,000	-
Stock (1.4.2015)	5,200	-
Debtors	2,500	-
Creditors	-	1,000
	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>

- (a) Stock on 31.3.2016 Rs. 4,900  
(b) Salaries unpaid Rs. 300  
(c) Rent paid in advance Rs. 200  
(d) Insurance prepaid Rs. 90.

திரு. X அவர்களின் கீழ்க்கண்ட இருப்பாய்வைக் கொண்டு 2016 மார்ச் 31-ம் நாளேடு முடிவடையும் இலாப நட்டக் கணக்கையும், இருப்புநிலை குறிப்பையும் தயார் செய்க.

	ரூ.	ரூ.
முதல்	-	40,000
விற்பனை	-	25,000
கொள்முதல்	15,000	-
சம்பளம்	2,000	-
வாடகை	1,500	-
காப்பீடு	300	-
எடுப்புகள்	5,000	-
இயந்திரம்	28,000	-
வங்கியில் ரொக்கம்	4,500	-
ரொக்கம்	2,000	-
சரக்கிருப்பு (1.4.2015)	5,200	-
பற்பல கடனாளிகள்	2,500	-
பற்பல கடனீந்தோர்	-	1,000
	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>



(அ) 31.3.2016 சரக்கிருப்பு ரூ. 4,900

(ஆ) கொடுக்க வேண்டிய சம்பளம் ரூ. 300

(இ) முன்கூட்டி செலுத்திய வாடகை ரூ. 200

(ஈ) முன்கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு ரூ. 90

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

	31.12.2015	31.12.2016
	Rs.	Rs.
Cash at bank	4,500	3,000
Cash in hand	300	4,000
Stock in trade	40,000	45,000
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 Sundaram introduced Rs. 6,000 as further capital in the business and with drew Rs. 4,000 as drawings. Write off depreciation on furniture 10% and office equipment at 5%.

Prepare a statement showing the profit and loss made by his for the year ended 31<sup>st</sup> Dec. 2016.

சுந்தரம் எனும் வணிகர் முறையான கணக்கேடுகளை வைத்திருக்கவில்லை, எனினும் கீழ்க்கண்ட விவரங்களை அவர் அளிக்கிறார்.

	31.12.2015	31.12.2016
	ரூ.	ரூ.
வங்கி	4,500	3,000
ரொக்கம்	300	4,000
சரக்கு	40,000	45,000
கடனாளிகள்	12,000	20,000
அலுவலக சாதனம்	5,000	5,000
பற்பல கடனீந்தோர்	30,000	20,000
அறைகலன்	4,000	4,000