

APRIL/MAY 2019

BCP11 — FINANCIAL ACCOUNTING — I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is Bank Reconciliation Statement?
வங்கி சரிதட்டும் பட்டியல் என்றால் என்ன?
2. State the different types of errors.
பிழைகளின் வகைகளை கூறுக.
3. What is Depreciation? State its causes.
தேயமானம் என்றால் என்ன? அதன் காரணங்கள் யாவை?
4. What is Amortization?
போக்கெழுதல் என்றால் என்ன?
5. What is a bill of exchange?
மாற்று சீட்டு என்றால் என்ன?
6. Who is called Drawer?
எழுதுபவர் என்பவர் யார்?



1758

	₹	₹
Rent and rates	12,750	
Office expenses	8,000	
Building	20,000	
Plant and machinery	60,000	
	<u>5,99,950</u>	<u>5,99,950</u>

Adjustments :

- Closing stock on 31.3.2018 Rs. 50,000.
- Outstanding rent Rs. 200.
- Prepaid insurance Rs. 100.
- Depreciate building $2\frac{1}{2}\%$ and Machinery 10%.

கீழ்க்காணும் இருப்புச் சோதனை பட்டியலிலிருந்து 31.3.2018 ஆண்டிற்கான வியாபார மற்றும், லாப நட்ட கணக்கும், இருப்பு நிலை குறிப்பையும் தயாரிக்கவும்.

	₹	₹
தொடக்கயிருப்பு	55,000	தள்ளுபடி பெற்றது 200
கொள்முதல்	1,92,500	வட்டி 1,000
கூலி	12,500	விற்பனை 2,93,500
உள்தூக்கு கூலி	4,000	செலுத்துதற்குரிய ம/சீ 18,500
காப்பீடு	3,500	கடன்நீந்தோர்கள் 93,250
பெறுதற்குரிய ம/சீ	22,500	மூலதனம் 1,93,500
கடனாளிகள்	1,50,000	
வட்டி	3,500	
	12	1758

1.1.2018 - அன்று ஹரி என்பவர் மோகனுக்கு ரூ. 1,000க்கு விற்பனை செய்கிறார், அதே நாளில் மோகன் மீது 3 மாத காலத்திற்கு மாற்று சீட்டினை எழுதுகிறார். மோகன் அதை ஏற்று ஹரியிடம் திருப்பி அனுப்புகிறார் அவர் அதை 3.1.2018-ல் ஆண்டுக்கு 6% என்று தன்னுடைய வங்கியில் வட்டம் செய்கிறார். தவணைத் தேதியன்று மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்படுகிறது. வங்கியர் ரூ. 60 குறிப்புக் கட்டணம் செலுத்தினர்.

5.4.2018 - ல் மோகன் ஒரு புதிய மாற்றுச்சீட்டினை மூன்றுமாத காலத்திற்கு ஹரிக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகையுடன் 12% வட்டியுடன் ஏற்கிறார்.

ஹரியின் ஏட்டில் தேவையான குறிப்பேடுகளை தருக.

- Bring out the difference between Trading account and Profit and Loss account.

வியாபார கணக்குக்கும் லாப நட்ட கணக்குக்குமான வேறுபாட்டை வெளிகொணர்.

Or

- Prepare profit and loss a/c for the year ending 31.3.2018.

	₹	₹
Gross profit	25,000	Stationery 75
Salaries	5,600	Rent 650
Insurance	200	Interest on loan 225
	5	1758

	Rs.
(d) Assets sold	30,000
(e) Cash sales	40,000
(f) Cash purchases	25,000
(g) Paid Ram by cheque	1,000
(h) Withdraw from the bank	2,500
(i) Credit sales to Kala	4,000
(j) Deposited into Bank	10,000

பின்வரும் நிகழ்வுகளுக்கு குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

	ரூ.
(அ) முதல் போட்டு தொழில் துவங்கியது	1,50,000
(ஆ) வாடகை செலுத்தியது	1,000
(இ) எழுது பொருளுக்கு செலுத்தியது	500
(ஈ) சொத்து விற்பனை செய்தது	80,000
(உ) ரொக்க விற்பனை	40,000
(ஊ) ரொக்க கொள்முதல்	25,000
(எ) காசோலை மூலம் ரஃமிற்கு செலுத்தியது	1,000
(ஏ) வங்கியிலிருந்து எடுக்கப்பட்டது	2,500
(ஐ) கலாவிிற்கு கடனுக்கு விற்பது	4,000
(ஓ) வங்கியில் செலுத்தியது	10,000

17. On 1st January 2016, Machinery was purchase for Rs. 80,000. On 1st January 2017 additions were made upto Rs. 40,000. On 31st March 2018, Machinery purchased on 1st Jan, 2017, costing Rs. 12,000 was sold for Rs. 11,000 and on 30th June 2018, Machinery purchased on 1st January 2016 costing Rs. 32,000 was sold for Rs. 26,700. On 31st Oct 2018 additions were made to the amount of Rs. 20,000. Depreciation was provided at 10% p.a. on the straight line method.

Show the Machinery account for the three years from 2016 to 31st December 2018.

ஜனவரி 1, 2016ல் ரூ. 80,000 மதிப்பிலுள்ள இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது, ஜனவரி 1, 2017ல் ரூ. 40,000 மதிப்பில் இயந்திரம் கூடுதலாக வாங்கப்பட்டது, 31 மார்ச் 2018 அன்று ஜனவரி 1 2017-ல் வாங்கிய ரூ. 12,000 அடக்கவிலை கொண்ட இயந்திரம் ரூ. 11,000க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது மற்றும் ஜூன் 30 2018-ல் ஜனவரி 1, 2016-ல் வாங்கிய அடக்கவிலை ரூ. 32,000 கொண்ட இயந்திரம் ரூ. 26,700க்கு விற்கப்பட்டது. அக்டோபர் 31, 2018-ல் ரூ. 20,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் கூடுதலாக வாங்கப்பட்டது. நேர்கோட்டு முறையில் கீழ் 10% தேய்மானம் கழிக்கவும்.

2016-லிருந்து டிசம்பர் 2018 வரை 3 ஆண்டுக்கான இயந்திர கணக்கை தயார் செய்.

Returns outwards	₹ 3,000	Cash purchases	₹ 6,000
Cash sales	10,000	Closing balance of debtors	35,000
Closing balance of creditors	15,000		

கீழ்தரப்பட்ட பதிவுகளிலிருந்து தேவையான கணக்கை தயார் செய்து கொள்முதல் மற்றும் விற்பனையை கண்டுபிடி.

கடனாளிகளின் தொடக்கயிருப்பு	₹ 30,000	கடனீந்தோர் தொடக்கயிருப்பு	₹ 10,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்டது	1,60,000	தள்ளுபடி பெற்றது	2,500
வரக்கடன்	1,000	கடனீந்தோருக்கு கொடுத்தது	14,000
தள்ளுபடி அழித்தது	1,500	விற்பனை திருப்பம்	2,000
கொள்முதல் திருப்பம்	3,000	ரொக்க கொள்முதல்	6,000
ரொக்க விற்பனை	10,000	கடனாளிகள் கடையிருப்பு	35,000
கடனீந்தோர் கடையிருப்பு	15,000		



- (iii) Purchase Return book has been overcast by Rs. 300.
 (iv) Sales return book has been undercast by Rs. 400.

பின்வரும் கணக்கியல் பிழைகளுக்கு திருத்த பதிவுகளை தருக.

- (i) கொள்முதல் ஏடு குறைவாக கூட்டப்பட்டுள்ளது ரூ. 3,000.
 (ii) விற்பனை ஏடு அதிகமாக கூட்டப்பட்டுள்ளது ரூ. 2,600.
 (iii) கொள்முதல் திருப்ப ஏடு கூடுதலாக கூட்டப்பட்டுள்ளது ரூ. 300.
 (iv) விற்பனை திருப்ப ஏடு குறைவாக கூட்டப்பட்டுள்ளது ரூ. 400.

12. (a) What are the methods of providing depreciation and explain any two methods?

தேய்மானம் கணக்கிடும் முறைகளை எழுதுக, ஏதாவது இருமுறைகளை பற்றி விவரி.

Or

- (b) Nirmala & Co purchased a fixed asset on 1.10.2018 for Rs. 5,00,000. Depreciation is to be provided @ 12% p.a according to diminishing balance method the books are closed on 31st March every year. Prepare fixed asset a/c and depreciation a/c for the first three years.

	₹	₹
Discount allowed	400	Repairs 125
Discount received	300	Office expenses 55
Commission earned	100	General expenses 875
Advertisement	450	Postage 175
Taxes	150	Printing charges 375
Travelling expenses	500	

31.3.2018ம் அன்று முடிவடையும் ஆண்டுக்கான
லாப நட்ட கணக்கை தயார் செய்.

	₹	₹
மொத்த லாபம்	25,000	எழுது பொருள் 75
சம்பளம்	5,600	வாடகை 650
காப்பீடு	200	கடன் மீதான வட்டி 225
தள்ளுபடி அழித்தது	400	பழுது பார்த்தல் 125
தள்ளுபடி பெற்றது	300	அலுவலக செலவுகள் 55
தரகு ஈட்டியது	100	பொது செலவுகள் 875
விளம்பரம்	450	தபால் செலவு 175
வரி	150	அச்சடிப்பு செலவு 375
போக்குவரத்து செலவு	500	

15. (a) What are the salient features of single entry?
ஒற்றைப்பதிவின் முக்கியமான தனிச்சிறப்பு என்ன?

Or

முதல் மாற்றுசீட்டை முதிர்வடையும் காலம் வரை முருகன்
வைத்துக் கொண்டார். இரண்டாவதை தன்னுடைய
கடனீந்தோரான ராமுவுக்கு ஜூன் 3-ம் தியதி மாற்றி
தருகிறார். 2017 ஜூன் 4-ம் தியதி மூன்றாவது மாற்று
சீட்டை வங்கிக்கு பணம் பெறும் பொருட்டு அனுப்புகிறார்.
முதிர்வு நாளில் மூன்று மாற்றுசீட்டும். திருப்பி
அனுப்பப்படுகிறது குறிப்புக் கட்டண முறையே ரூ. 10,
ரூ. 20 மற்றும் ரூ. 30 செலுத்தப்பட்டது.

முருகன் மற்றும் செல்வத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டு
பதிவை தருக.

19. From the following balances given below prepare
Trading account and Profit and loss account and
Balance sheet for the year ended 31.3.2018.

	₹	₹
Opening stock	55,000	Discount received 200
Purchases	1,92,500	Interest 1,000
Wages	12,500	Sales 2,93,500
Carriage inwards	4,000	B/P 18,500
Insurance	3,500	Sundry creditors 93,250
B/R	22,500	Capital 1,93,500
S. Debtors	1,50,000	
Interest	3,500	
Commission	4,000	
Trade expenses	3,450	
Furniture	6,000	
Cash at bank	42,250	

நிர்மலா அன்கோ 21.10.2018 அன்று ரூ. 5,00,000 மதிப்புள்ள நிலை சொத்தை வாங்கியது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம் 12% குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் நீக்கப்பட வேண்டும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன, முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு நிலை சொத்துக் கணக்கையும் தேய்மானக் கணக்கையும் தயார் செய்.

13. (a) What are the various kinds of bills and Explain any two.

மாற்றுச்சீட்டின் பல்வேறு வகைகள் யாவை அவற்றில் எவையேனும் இரண்டினை விவரி.

Or

- (b) Hari sells goods for Rs. 1,000 to Mohan on 1st January 2018 and on the same day draws a bill on Mohan at three months for the amount. Mohan accepted it and returns it to Hari, who discounted it on January 3rd 2018, with his bank at 6% p.a. The acceptance is dishonoured on the due date, the noting charges paid by the bank being Rs. 60.

On 5th April, 2018 Mohan accepts a new bill at three months for the amount due to Hari together with interest at 12% per annum. Make journal entries to record these transactions in the books of Hari.

	₹	₹
கழிவு	4,000	
வியாபாரச் செலவுகள்	3,450	
அறைகலன்கள்	6,000	
வங்கியிருப்பு	42,250	
வாடகை மற்றும் வரி	12,750	
அலுவலகச் செலவுகள்	8,000	
கட்டிடம்	20,000	
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	60,000	
	<u>5,99,950</u>	<u>5,99,950</u>

சரிகட்டல்கள் :

- (அ) 31.3.2018-ல் இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 50,000.
 (ஆ) கொடுபட வேண்டிய வாடகை ரூ. 200.
 (இ) முன்கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு ரூ. 100.
 (ஈ) தேய்மானம், கட்டிடம் 2 1/2% மற்றும் இயந்திரங்கள் 10%.

20. Find out purchases and sales from the following details by making necessary accounts :

	₹		₹
Opening balance of debtors	30,000	Opening balance of creditor	10,000
Collection from debtor	1,60,000	Discount received	2,500
Bad debts	1,000	Payment to creditors	14,000
Discount allowed	1,500	Returns inwards	2,000
	<u>13</u>		<u>1758</u>

18. On 1st June 2018, Murugan sells goods to Selvam for Rs. 3,500 and draws three bills on him the first for Rs. 800 for one months, the second for Rs. 1,200 for two months and the third for Rs. 1,500 for three months. Selvam accepts and returns the bill to Murugan.

The first bill is retained by Murugan till the date of maturity the second bill is endorsed by Murugan to his creditor Ramu on 3rd June 2018 and the third bill is sent to the bank for collection on 4th June 2017. On maturity all bills were dishonoured and noting charges paid were Rs. 10, Rs. 20 and Rs. 30 respectively.

You are required to pass entries in the book of Murugan and Selvam.

1.6.2018-ல் முருகன் செல்வத்துக்கு ரூ. 3,500க்கு பொருட்களை விற்கார். அதே நாளில் செல்வத்தின் மீது மூன்று மாற்று சீட்டை எழுதினார். மாற்று சீட்டுகள் முறையே ரூ. 800க்கு 1 மாத காலத்துக்கும், ரூ. 1,500க்கு இரண்டு மாத காலத்திற்கும் ரூ. 1,200க்கு மூன்று மாத கால தவணைக்கு மானது செல்வம் அதை ஏற்று முருகனுக்கு அனுப்பினார்.

- (b) A merchant has commenced business with a capital of Rs. 10,200 on 1.1.2016. On 1.5.2018 he invested additional capital of Rs. 4,250. He withdrew Rs. 1,700 for his personal purpose. The assets and liabilities on 31.12.2018 are : Creditors Rs. 4,250; Furniture Rs. 1,700; Stock Rs. 13,600; Debtors Rs. 3,400; Cash in hand Rs. 2,550. Find out profit or loss during 2018.

1.1.2016 - ல் ஒரு வியாபாரி ரூ. 10,200 மூலதனத்துடன் தனது தொழிலை துவங்கினார். 1.5.2018-ல் கூடுதலாக ரூ. 4,250 ஐ முதலீடு செய்தார். சொந்த தேவைக்காக ரூ. 1,700 ஐ எடுத்துக் கொண்டார். 31.12.2018 - ல் அவருடைய சொத்து மற்றும் பொறுப்புக்களாவன; கடனீந்தோர் ரூ. 4,250; அறைகலன் ரூ. 1,700; சரக்கிருப்பு ரூ. 13,600; கடனாளிகள் ரூ. 3,400; ரொக்க கையிருப்பு 2,550. 2018-ல் அவருடைய லாப நட்டத்தை கண்டுபிடி.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Pass journal entries for the following :

	Rs.
(a) Started business with capital	1,50,000
(b) Paid rent	1,000
(c) Paid for stationery	500

7. Point out any two advantages of preparing balance sheet.

இருப்பு நிலை குறிப்பு தயாரிப்பதின் ஏதாவது இரு நன்மைகளை எழுதுக.

8. What do you mean by outstanding expenses?

கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் என்றால் என்ன?

9. Define : Statement of affairs.

நிலை அறிக்கை வரைபு.

10. Mention two defects of single entry system.

ஒற்றை பதிவு முறையின் ஏதேனும் இரு குறைகளை தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) What are the causes for difference between pass book and cash book?

செல்லேட்டுக்கும் ரொக்க ஏட்டிற்குமான வேறுபாட்டுக்கான காரணங்கள் என்ன?

Or

- (b) Rectify the following errors :

(i) Purchases book is overcasted by Rs. 3,000.

(ii) Sales book is undercast by Rs. 2,600.