DECEMBER 2022 **U/ID 32411/UCX1A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is a trial balance? State any two functions of the trial balance.

   சோதனை இருப்பு என்றால் என்ன? சோதனை சமநிலையின் ஏதேனும் இரண்டு செயல்பாடுகளைக் குறிப்பிடவும்.

2. What's a single-column cash book?

   ஒற்றை நெடுவரிசை பணப் புத்தகம் என்றால் என்ன?

3. Explain the term ledger.

   லெட்ஜர் என்ற சொல்லை விளக்குங்கள்.

4. State any two features of Receipts and payments account.

   ரசீதுகள் மற்றும் கட்டணக் கணக்கின் ஏதேனும் இரண்டு அம்சங்களைக் குறிப்பிடவும்.

5. How do you treat prize awarded, when prize fund is maintained?

   பரிசு நிதி பராமரிக்கப்படும்போது, பரிசு வழங்கப்படுவதை நீங்கள் எவ்வாறு கருதுகிறீர்கள்?

6. Define partnership. What are its essentials?

   கூட்டாண்மையை வரையறுக்கவும் அதன் அத்தியாவசியங்கள் என்ன?

7. Explain the treatment of goodwill in the partnership accounts.

   கூட்டாண்மை கணக்குகளில் நல்லெண்ணத்தின் சிகிச்சையை விளக்குங்கள்.

8. What do you mean by Revolution A/c?

   Revolution A/c என்பதன் அர்த்தம் என்ன?

9. Explain the term "Tangible plant Assets".

   "உறுதியான தாவர சொத்துக்கள்" என்ற சொல்லை விளக்குக.

10. What are the objectives of charging depreciation?

    தேய்மானத்தை வசூலிப்பதன் நோக்கங்கள் என்ன?

11. What are the benefits of the double-entry system?

இரட்டை நுழைவு முறையின் நன்மைகள் என்ன?

12. What types of books are maintained under a double entry system?

இரட்டை நுழைவு முறையின் கீழ் என்ன வகையான புத்தகங்கள் பராமரிக்கப்படுகின்றன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What is Double Entry System? Explain its principles in detail.

இரட்டை நுழைவு அமைப்பு என்றால் என்ன? அதன் கொள்கைகளை விரிவாக விளக்குங்கள்.

14. Enter the following transactions in the simple cash book of Mr. Suresh Kalmadi.

2015

Mar. 1 Balance of cash in hand Rs, 19,300

Mar. 5 Cash sales Rs. 16,500

Mar. 10 purchased machinery for cash Rs. 6,300

Mar. 13 Rent received from tenant Rs. 3,000

Mar. 19 Goods purchased for cash from David Rs 9,000

Mar. 21 Salaries paid to staff Rs. 5,000

Mar. 22 Cash received from Jaipal Rs. 8000

Mar. 25 Deposited into bank Rs. 12,000

Mar. 30 Paid for sundry expenses Rs. 1,500

திரு. சுரேஷ் கல்மாடியின் எளிய பணப்புத்தகத்தில் பின்வரும் பரிவர்த்தனைகளை உள்ளிடவும்.

2015

மார்ச் 1 கையில் பணம் இருப்பு ரூ. 19,300

மார்ச் 5 பண விற்பனை ரூ. 16,500

மார்ச் 10 ரொக்கமாக இயந்திரங்கள் வாங்கிய ரூ. 6,300

மார்ச் 13 வாடகைதாரரிடம் இருந்து பெறப்பட்ட வாடகை ரூ. 3,000

மார்ச்19 டேவிட்டிடம் இருந்து ரொக்கமாக வாங்கிய பொருட்கள் ரூ. 9,000

மார்ச் 21 ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்படும் சம்பளம் ரூ. 5,000

மார்ச் 22 ஜெயபாலிடமிருந்து பெறப்பட்ட பணம் ரூ. 8000

மார்ச் 25 வங்கியில் ரூ. 12,000 டெபாசிட் செய்யப்பட்டது

மார்ச் 30 பல்வேறு செலவுகளுக்கு செலுத்தப்பட்டது ரூ. 1,500

15. Prepare Trial Balance from the following balances of Mr. Kapil on 31.12.2019.

Particulars	Amount	Particulars	Amount (Rs.)
Opening stock	30,000	Salaries	42,000
Purchases	3,00,000	Rent	9,000
Closing stock	14,000	Postage	4,500
Debtors	12,000	Taxes	1,500
Cash	3,000	Machinery	1,20,000
Discount allowed	3,400	Drawings	20,000
Bank	5,600	Capital	1,52,000
Creditors	90,000	Purchase returns	6,000
Sales	4,20,000	Sales returns	9,000

31.12.2019 அன்று திரு. கபிலின் பின்வரும் நிலுவைகளில் இருந்து சோதனை இருப்பைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)	விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
திறப்பு பங்கு	30,000	சம்பளம்	42,000
கொள்முதல்	3,00,000	வாடகை	9,000
மூடும் பங்கு	14,000	தபால் கட்டணம்	4,500
கடனாளிகள்	12,000	வரிகள்	1,500
பணம்	3,000	இயந்திரங்கள்	1,20,000
தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்படுகிறது	3,400	வரைபடங்கள்	20,000
வங்கி	5,600	மூலதனம்	1,52,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்	90,000	கொள்முதல் வருமானம்	6,000
விற்பனை	4,20,000	விற்பனை வருமானம்	9,000

16. From the following information, calculate the amount of subscriptions to be credited to the income and expenditure account for the year 2019—2020.

Subscriptions received during the year Rs. 50,000

Subscriptions outstanding on 31st March, 2019 Rs. 20,000

Subscriptions outstanding on 31st March, 2020 Rs. 6000

Subscriptions received in advance on 31st March, 2019 Rs. 8000

Subscriptions of 31st March 2019 Rs. 1,500 are still in arrears for the year 2018-19 Rs. 9,000.

பின்வரும் தகவல்களிலிந்து 2019-2020 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமானம் மற்றும் செலவுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும் சந்தாக்களின் அளவைக் கணக்கிடுங்கள்.

ரூ. 50,000 ஆண்டில் பெறப்பட்ட சந்தாக்கள்

மார்ச் 31, 2019 அன்று நிலுவையில் உள்ள சந்தாக்கள் ரூ. 20,000

மார்ச் 31, 2020 அன்று நிலுவையில் உள்ள சந்தாக்கள் ரூ. 6,000

31 மார்ச், 2019 அன்று முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட சந்தாக்கள் ரூ. 8,000

மார்ச் 31, 2019 அன்று முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட சந்தாக்கள் ரூ. 1,500, இன்றும் 2018-19 ஆம் ஆண்டுக்கான நிலுவைத் தொகை ரூ. 9,000.

17. On April 01, 2010, ABC Marbles purchased a Machine for Rs. 2,80,000 and spent Rs. 10,000 on its carriage and Rs. 10,000 on its installation- It is estimated that its working life is 10 years and after 10 years its scrap value will be Rs. 20,000. Prepare Machine account and Depreciation account for the first four years by providing depreciation on straight line method. Accounts are closed on March 31st every year.

ஏப்ரல் 01.2010 அன்று, ஏபிசி மார்பிள்ஸ் ஒரு இயந்திரத்தை ரூ. 2,80,000 க்கு வாங்கியது மற்றும் அதன் வண்டியில் ரூ. 10,000 மற்றும் அதன் நிறுவலுக்கு ரூ. 10,000 அதன் பணிக்காலம் 10 ஆண்டுகள் என்றும், 10 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு அதன் ஸ்கிராப் மதிப்பு ரூ. 20,000 நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மானத்தை வழங்குவதன் மூலம் முதல் நான்கு ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரக் கணக்கு மற்றும் தேய்மானக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும். ஒவ்வொரு ஆண்டு மார்ச் 31 அன்று கணக்குகள் முடிக்கப்படும்.

18. A lease is purchased on 1st January 2020, for a term of 5 years by payment of Rs.40,000. It is proposed to depreciate the lease by the annuity method by charging 5 percent interest. If annuity of Re. 1 for 5 years at 5% is 0.230975. Show the Lease account for the full period.

1 ஜனவரி 2020 அன்று ரூ. 40,000 செலுத்தி 5 வருட காலத்திற்கு குத்தகை வாங்கப்பட்டது. 5 சதவீத வட்டியை செலுத்தி வருடாந்திர முறையில் குத்தகையின் மதிப்பை குறைக்க உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ளது. 5 ஆண்டுகளுக்கான ரெ. 1 ஆண்டுத் தொகை 5% எனில் 0.230975 முழு காலத்திற்கான குத்தகைக் கணக்கைக் காட்டவும்.

19. Mr. John keeps his books by single entry. He started the business on 1.1.2018 with Rs. 1,00,000. On 31st December 2018 his position was as under.

Cash in hand Rs. 2,500

Cast at bank Rs. 5,000;

Furniture Rs. 12,500

Plant Rs. 50,000

Sundry Debtors 25,000

Stock Rs. 45,000

Bills receivable Rs. 5,000

Sundry creditors Rs. 20,000

Bills payable Rs. 2,500

Outstanding Creditors Rs. 2,500

Ascertain the profit or loss made by Mr. John during 2018.

திரு. ஜான் தனது புத்தகங்களை ஒற்றை நுழைவு மூலம் வைத்திருக்கிறார். இவர் கடந்த 1.1.2018 அன்று ரூ. 1,00,000 வைத்து தொழிலை தொடங்கினார். 31 டிசம்பர் 2018 அன்று அவரது நிலை பின்வருமாறு இருந்தது.

கையில் பணம் ரூ. 2,500

வங்கியில் போடப்பட்ட ரூ. 5,000;

மரச்சாமான்கள் ரூ. 12,500

ஆலை ரூ. 50,000

சண்டிரி கடனாளிகள் ரூ. 25,000

பங்கு ரூ. 45,000

வரக்கூடிய பில்கள் ரூ. 5,000

பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள் ரூ. 20,000

செலுத்த வேண்டிய பில்கள் ரூ. 2,500

நிலுவையில் உள்ள கடன்தாரர்கள் ரூ. 2,500

2018ல் திரு. ஜான் செய்த லாபம் அல்லது நஷ்டத்தைக் கண்டறியவும்.

SECTION C — ($3 \times 10 = 30$ marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the different accounting concepts.

வெவ்வேறு கணக்கியல் கருத்துகளை விளக்குங்கள்.

21. Discuss the special features of written down value method.

எழுதப்பட்ட மதிப்பு முறையின் சிறப்பு அம்சங்களைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.

22. Following is the Receipts and Payment Account of Annai Women's Welfare Club for the year ended December 31, 2011. You are required to prepare income and Expenditure Account for the year ended December 31, 2011 and Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payment Account

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
Balance b/d	7,250	Salary	12,500
Subscription	81,750	Stationary	1,700
Donations	3,000	Electricity charges	9,550
Grant from Government	15,000	Insurance	7,500
Sales of Newspapers	300	Equipments	30,000
Proceeds of Charity show	16,500	Petty expenses	500
Income on investments @ 10%	7,000	Expenses on charity show	12,900
Sundries income	400	Newspapers	1,000
		Lecture Fee	16,500
		Homarium to secretary	12,000
		Balanced c/d	27,050
	1,31,200		1,31,200

Additional information :

	01.01.2011	31.12.2011
	Rs.	Rs.
Outstanding salaries	1,200	1,800
Insurance prepaid	700	300
Subscriptions outstanding	3,750	2,500
Subscription received in advance	1,750	1,000
Electricity charges outstanding	-	1,250
Stock of stationary	2,250	700
Equipments	25,500	50,200
Building	1,20,000	1,14,000

அன்னை மகளிர் நலக் கழகத்தின் டிசம்பர் 31, 2011 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ரசீதுகள் மற்றும் கட்டணக் கணக்குகள் பின்வருமாறு. டிசம்பர் 31, 2011 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானம் மற்றும் செலவினக் கணக்கையும் அந்தத் தேதியின்படி இருப்புநிலையையும் நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டும்.

ரசீதுகள்	ரூ.	கொடுப்பனவுகள்	ரூ.
இருப்பு b/d	7,250	சம்பளம்	12,500
சந்தாக்கள்	81,750	காகிதம் முதலிய எழுது பொருள்கள்	1,700
நன்கொடைகள்	3,000	மின்சார கட்டணம்	9,550
அரசிடமிருந்து மானியம்	15,000	காப்பீடு	7,500
செய்தித்தாள்களின் விற்பனை	300	உபகரணங்கள்	30,000
தொண்டு நிகழ்ச்சியின்		சின்னச் சின்னச் செலவுகள்	500
வருவாய்	16,500	தொண்டு நிகழ்ச்சிக்கான செலவுகள்	12,900
முதலீடுகள் மீதான		செய்தித்தாள்கள்	1,000
வருமானம் 10%	7,000	விரிவுரை கட்டணம்	16,500
சன்ட்ரீஸ் வருமானம்	400	செயலாளருக்கு ஹோமரியம்	12,000
		இருப்பு c/d	27,050
	1,31,200		1,31,200

கூடுதல் தகவல்

	01.01.2011	31.12.2011
	ரூ.	ரூ.
நிலுவையில் உள்ள சம்பளம்	1,200	1,800
காப்பீடு ப்ரீபெய்ட்	700	300
சந்தாக்கள் நிலுவையில் உள்ளன	3,750	2,500
சந்தா முன்கூட்டியே பெறப்பட்டது	1,750	1,000
மின் கட்டணம் நிலுவையில் உள்ளது	-	1,250
ஸ்டேஷனரி பங்கு	2,250	700
உபகரணங்கள்	25,500	50,200
கட்டிடம்	1,20,000	1,14,000

23. On. 1.1.2005, a firm purchased five machines at Rs. 10,000 each. On 1.7.2007 if bought two additional machines at the price of Rs. 10,000 each. Installation charges Rs.1,000. The accounts are closed each year on 31st December. Depreciation is to be provided at 10% p.a. Show the machinery account for 5 years under reducing Balance method.

1.1.2005 அன்று ஒரு நிறுவனம் ஐந்து இயந்திரங்களை ரூ. தலா 10,000 வாங்கியது. 1.7.2007 அன்று கூடுதலாக இரண்டு இயந்திரங்கள் வாங்கினால் ரூ. தலா 10,000. நிறுவல் கட்டணம் ரூ. 1,000 ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 அன்று கணக்குகள் முடிக்கப்படும். தேய்மானம் 10% p.a. இல் வழங்கப்பட வேண்டும். மீதியைக் குறைக்கும் முறையின் கீழ் 5 ஆண்டுகளுக்கான இயந்திரக் கணக்கைக் காட்டவும்.

24. Mrs. Surabhi started business on January 01, 2013 with cash of Rs. 50,000, furniture of Rs. 10,000, goods of 2,000 and machinery worth 20,000. During the year she further introduced Rs. 20,000 in her business by opening a bank account. From the following information extracted from her books, you are required to prepare final accounts for the ended December 31, 2013.

	Rs.
Receipt from debtors	57,500
Cash sales	45,000
Cash purchases	25,000
Wages paid	5,000
Salaries to staff	17,500
Trade expanses	6,500
Electricity bill of factory	7,500
Drawings of Surabhi	3,000
Cash paid to creditors	42,000
Discount allowed	1,200
Discount received	3,000
Bad debts written-off	1,300
Cash balance at end of year	20,000

Mrs. Surabhi used goods worth 2,500 for private purposes, which is not recorded in the books. Charge depreciation on furniture 10% and machinery 20% p.a. on December 31, 2013. Her debtors were worth 70,000 and creditors Rs. 35,000, stock in trade was valued on that date at Rs. 25,000.

திருமதி. சுரபி ஜனவரி 01, 2013 அன்று ரூ. பணத்துடன் வணிகத்தைத் தொடங்கினார். 50,000 மரச்சாமான்கள் ரூ. 10,000, 2,000 பொருட்கள் மற்றும் 20,000 மதிப்புள்ள இயந்திரங்கள். அந்த ஆண்டில் அவர் மேலும் அறிமுகப்படுத்திய ரூ. வங்கிக் கணக்கைத் தொடங்குவதன் மூலம் அவரது வணிகத்தில் 20,000 அவரது புத்தகங்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து. டிசம்பர் 31, 2013 இல் முடிவடைந்த இறுதிக் கணக்குகளை நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டும்.

	ரூ.
கடனாளிகளிடமிருந்து ரசீது	57,500
ரொக்க விற்பனை	45,000
ரொக்க கொள்முதல்	25,000
கூலி வழங்கப்பட்டது	5,000
ஊழியர்களுக்கு சம்பளம்	17,500
வர்த்தக செலவினங்கள்	6,500
தொழிற்சாலையின் மின் கட்டணம்	7,500
சுரபியின் எடுப்புகள்	3,000
கடனாளிகளுக்கு ரொக்கம்	42,000
தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்பட்டது	1,200
தள்ளுபடி கிடைத்தது	3,000
வாராக் கடன்கள் தள்ளுபடி	1,300
ஆண்டின் இறுதியில் ரொக்க இருப்பு	20,000

திருமதி சுரபி ரூ. 2,500 மதிப்புள்ள பொருட்கள் தனிப்பட்ட முறையில் வாங்கியதை புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படவில்லை. டிசம்பர் 31, 2013 இல் மரச்சாமான்களுக்கு 10% தேய்மானம், இயந்திரங்களுக்கு 20% தேய்மானம். கடனாளிகள் மதிப்பு ரூ. 70,000, கடன் கொடுத்தவர்கள் ரூ. 35,000, அன்றைய தேதியில் சரக்குகளின் மதிப்பு ரூ. 25,000.

———————