MAY 2023 **U/ID 32411/UCX1A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is the sales ledger balance?

விற்பனை பேரேடு இருப்பு என்ன?

2. What is a Trade Discount?

வர்த்தக தள்ளுபடி என்றால் என்ன?

3. State few deficiencies of financial accounting.

நிதிக் கணக்கியலின் சில குறைபாடுகளைக் குறிப்பிடவும்.

4. What do you mean by Income and Expenditure account?

வருமானம் மற்றும் செலவு கணக்கு என்றால் என்ன?

5. Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of 'Period'.

'காலம்' அடிப்படையில் 'ரசீதுகள் மற்றும் கொடுப்பனவு கணக்கு' மற்றும் 'வருமானம் மற்றும் செலவு கணக்கு' ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துங்கள்.

6. Define Partnership Deed.

கூட்டாண்மை பத்திரத்தை வரையறுக்கவும்.

7. How will you calculate goodwill when a partner retires?

ஒரு பங்குதாரர் ஓய்வு பெறும்போது நீங்கள் எப்படி நல்லெண்ணத்தை கணக்கிடுவீர்கள்?

8. List out the different methods of depreciation.

பல்வேறு தேய்மான முறைகளை பட்டியலிடுங்கள்.

9. Distinguish between provision and reserve.

ஒதுக்கீடு மற்றும் இருப்பு ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துங்கள்.

10. What are the causes of depreciation?

தேய்மானத்திற்கான காரணங்கள் என்ன?

11. State the principles of the double-entry system.

இரட்டை நுழைவு முறையின் கொள்கைகளைக் கூறவும்.

12. What is the major difference between the single entry System and double entry system?

ஒற்றை நுழைவு முறைக்கும் இரட்டை நுழைவு முறைக்கும் உள்ள முகிய வேறுபாடு என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Describe the meaning and significance of any four accounting concepts.

ஏதேனும் நான்கு கணக்கியல் கருத்துகளின் பொருள் மற்றும் முக்கியத்துவத்தை விவரிக்கவும்.

14. From the following information, prepare double column cash book :

(a) Balance of cash in hand Rs. 2,000

(b) Received from Krishna Rs. 580, discount Rs. 20

(c) Purchased goods Rs. 500

(d) Cash sales Rs. 800

(e) Paid Joshi Rs. 390, discount Ps. 10

(f) Paid "wages Rs. 40

(g) Paid salaries Rs. 100

(h) Received commission Rs. 100.

பின்வரும் தகவலிலிருந்து, இரட்டை நெடுவரிசை பணப் புத்தகத்தைத் தயாரிக்கவும்.

(அ) கையில் பண இருப்பு ரூ. 2,000

(ஆ) கிருஷ்ணாவிடம் இருந்து பெறப்பட்டது ரூ. 580, தள்ளுபடி ரூ. 20

(இ) வாங்கிய பொருட்கள் ரூ. 500

(ஈ) பண விற்பனை ரூ. 800

(உ) செலுத்திய ஜோஷி ரூ. 390, தள்ளுபடி ரூ. 10

(ஊ) ஊதியம் ரூ. 40

(எ) செலுத்தப்பட்ட சம்பளம் ரூ. 100

(ஏ) பெறப்பட்ட கமிஷன் ரூ. 100

15. Prepare Trial Balance from the following:

Capital Rs. 9,000

Plant and machinery Rs. 12,000

Purchases Rs. 8,000

Sales Rs. 12,000

Sundry creditors Rs. 8,000

Bank loan Rs. 22,000

Rent outstanding Rs. 1,000

Opening stock Rs. 2,000

Sales return Rs. 4,000

Investment Rs. 14,000

Debtors Rs. 12,000

பின்வருவனவற்றில் இருந்து சோதனை இருப்பைத் தயாரிக்கவும்.

மூலதனம் ரூ. 9,000

ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் ரூ. 12,000

கொள்முதல் ரூ. 8,000

விற்பனை ரூ. 12,000

பல்வேறு கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 8,000

வங்கி கடன் ரூ. 22,000

வாடகை நிலுவை ரூ. 1,000

தொடக்க பங்கு ரூ. 2,000

விற்பனை வருமானம் ரூ. 4,000

முதலீடு ரூ. 14,000

கடனாளிகள் ரூ. 12,000

16. From the following information calculate the amount of 'Sports Material' to be debited to Income and Expenditure Account of Young Football Club for the year ended 31st March, 2018.

Opening Stock of Sports Material	Rs. 21,000
Closing Stock of Sports Material	Rs, 24,000
Opening Creditors of Sports Material	Rs. 23,500
Closing Creditors of Sports Material	Rs. 27,000

During the year the Creditors for sports material were paid Rs. 1,10,000

பின்வரும் தகவலிலிருந்து மார்ச் 31, 2018இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இளம் கால்பந்து கிளப்பின் வருமானம் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும் 'விளையாட்டுப் பொருட்களின்' அளவைக் கணக்கிடுங்கள்.

விளையாட்டுப் பொருட்களின் தொடக்க இருப்பு	ரூ. 21,000
விளையாட்டுப் பொருட்களின் க்ளோசிங் ஸ்டாக்	ரூ. 24,000
ஸ்போர்ட்ஸ் மெட்டீரியலின் தொடக்கக் கடன்	ரூ. 23,500
ஸ்போர்ஸ் மெட்டீரியலின் க்ளோசிங் கிரெடிட்டர்கள்	ரூ. 27,000

அந்த ஆண்டில் விளையாட்டுப் பொருட்களுக்கான கடன்தாரர்களுக்கு ரூ. 1,10,000 அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

17. Rathan and Anand are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They decided to admit Sakthi as their partner. Sakthi has to bring Rs. 30.000 as capital and Rs. 15,000 on his share of Goodwill. The new profit sharing ratio after Sakthi's admission is 5:3:2. Pass journal entry.

ரத்தனும் ஆனந்தும் 3:2 என்ற விகிதத்தில் லாப நஷ்டத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்கள். சக்தியை பங்குதாரராக ஒப்புக்கொள்ள முடிவு செய்தனர். சக்தி ரூ.30,000 மூலதனமாகவும், ரூ.15,000 அவரின் நற்பெயராகவும் கொண்டு வர வேண்டும். சக்தியின் சேர்க்கைக்குப் பிறகு புதிய லாபப் பகிர்வு விகிதம் 5:3:2 குறிப்பேடுகள் வரைக.

18. A fire occurred on 2.4.2009 in the premises of a Company concern. From the following particulars ascertain the amount of claim to be lodged in case of loss of stock which was insured.

Stock on 1.1.2009 Rs. 50,000

Purchases 1.1.2009 to 2.4.2009 Rs. 2,00,000

Wages Rs. 40,000

Manufacturing expenses Rs. 20,000

Sales from 1.1.2009 to 2.4.2009 Rs. 3,00,000

The Gross profit ratio is 15%.

The stock salvage was estimated at Rs. 7,500.

2.4.2009 அன்று ஒரு நிறுவனத்தின் அலுவலக வளாகத்தில் தீ விபத்து ஏற்பட்டது. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்த காப்பீடு செய்யப்பட்ட பங்கு இழப்பு ஏற்பட்டால் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டிய உரிமை கோரலின் அளவைக் கண்டறியவும்.

1.1.2009 அன்று பங்கு ரூ. 50,000

கொள்முதல் 1.1.2009 முதல் 2.4.2009 வரை ரூ. 2,00,000

ஊதியம் ரூ. 40,000

உற்பத்தி செலவுகள் ரூ. 20,000

1.1.2009 முதல் 2.4.2009 வரையிலான விற்பனை ரூ. 3,00,000

மொத்த லாப விகிதம் 15%

பங்கு காப்பு ரூ. 7,500

19. Raju keeps his books under single entry system. Assets and liabilities on 31.12.2018 and 31.12.2019 stood as follows.

Particulars	31.12.2018	31.12.2019
	Rs.	Rs.
Cash	1,000	2,00,000
Bank balance	99,000	10,00,000
Stock	7,00,000	10,00,000
Sundry debtors	15,00,000	20,00,000
Furniture	3,00,000	3,00,000
Sundry creditors	3,00,000	6,00,000

He introduced an additional capital of Rs. 3,00,000 during 2019. He withdrew Rs. 7,00,000 for his domestic purpose. Find out the profit for 2019.

ராஜு தனது புத்தகங்களை ஒற்றை நுழைவு முறையின் கீழ் வைத்திருக்கிறார். 31.12.2018 மற்றும் 31.12.2019 அன்று சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் பின்வருமாறு.

விபரங்கள்	31.12.2018	31.12.2019
	ரூ.	ரூ.
பண வங்கி	1,000	2,00,000
இருப்பு	99,000	10,00,000
பங்கு	7,00,000	10,00,000
பல்வேறு கடன்காரர்கள்	15,00,000	20,00,000
மரச்சாமான்கள்	3,00,000	3,00,000
பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள்	3,00,000	6,00,000

அவர் ரூ. கூடுதல் மூலதனத்தை அறிமுகப்படுத்தினார். 2019 இல் 3,00,000. அவர் தனது வீட்டு நோக்கத்திற்காக ரூ. 7,00,000 திரும்பப் பெற்றார். 2019க்கான லாபத்தைக் கண்டறியவும்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. From the following trial balance of Evergreen Company, Prepare trading and profit and loss account and balance sheet.

Particulars	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
Cash in hand	2,400	-
Purchases	2,40,000	-
Stock on 1st January 2018	70,000	-
Debtors	1,00,000	-
Plant and machinery	1,20,000	-
Furniture	30,000	-
Bills receivable	40,000	-
Rent and taxes	20,000	-
Wages	32,000	-
Salaries	37,600	-
Capital	-	2,00,000
Bills payable	-	44,000
Creditors	-	48,000
Sales	-	4,00,000
	6,92,000	6,92,000

Additional information :

(a) Closing inventory as on 31st December 2018 Rs. 50,000

(b) Outstanding wages Rs. 50,000

(c) Depreciation on plant and machinery at 10 percent and furniture at 5 percent.

Evergreen நிறுவனத்தின் பின்வரும் சோதனை நிலுவையிலிருந்து, வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் நஷ்ட கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலையை தயார் செய்யவும்.

விவரங்கள்	டெபிட் (ரூ.)	கடன் (ரூ.)
பண கையிருப்பு	2,400	-
கொள்முதல்	2,40,000	-
1.1.2018 ல் சரக்கு கையிருப்பு	70,000	-

விவரங்கள்	டெபிட் (ரூ.)	கடன் (ரூ.)
கடனாளிகள்	1,00,000	-
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	1,20,000	-
மரச்சாமான்கள்	30,000	-
பில்கள் பெறத்தக்கவை	40,000	-
வாடகை மற்றும் வரி	20,000	-
கூலிகள்	32,000	-
சம்பளம்	37,600	-
மூலதனம்	-	2,00,000
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	-	44,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்	-	48,000
விற்பனை	-	4,00,000
	6,92,000	6,92,000

கூடுதல் தகவல்.

(அ) 31.12.2018-ன் படி இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ.50,000.

(ஆ) நிலுவையில் உள்ள ஊதியம் ரூ. 50,000

(இ) ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் மீதான தேய்மானம் 10 சதவிகிதம் மற்றும் மரச்சாமான்கள் 5 சதவிகிதம்.

21. Following is the receipts and payment account of a Library Club for the year ended on March 31, 2008.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Cash at bank	12,500	By Salaries	2,500
To Subscription	52,500	By Printing and stationery	1,250
To Annual Day receipts	26,800	By Annual day expenses	2,250
To Receipt from concert	22,000	By Telephone charges	2,500
To Dividend receipts	2,000	By Sundry expenses	2,000
		By Investment in shares	75,000
		By Postage and Telegrams	2,250
		By Building maintenance	6,000
		By Rent of theatre	10,000
		By Cash at bank	11,800
	1,15,800		1,15,800

Additional Information :

(a) On April 1, 2007 building stood in the books of Rs. 50,000 and Investments in shares Rs.5,000. Buildings are subject to depreciation @ 5% p.a

(b) There were 200 members paying Subscriptions at the rate of Rs. 250 per annum.

(c) Postage stamps worth Rs. 250 were in stock with the secretary as on April 1, 2007 and as on 31st March, 2008 they were valued at Rs.150.

(d) Telephone charges paid in advance were Rs. 300

Prepare the Income and Expenditure Account for the year ended on March 31, 2008 and the Balance Sheet as at that date.

மார்ச் 31, 2008 அன்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான லைப்ரரி கிளப்பின் ரசீதுகள் மற்றும் கட்டணக் கணக்கு பின்வருமாறு.

ரசீதுகள்	ரூ.	கொடுப்பனவுகள்	ரூ.
வங்கியில் பணமாக்க	12,500	சம்பளம் மூலம்	2,500
சந்தாவுக்கு	52,500	அச்சிடுதல் மற்றும் எழுதுபொருள் மூலம்	1,250
வருடாந்திர நாள் ரசீதுகளுக்கு	26,800	வருடாந்திர நாள் செலவுகள் மூலம்	2,250
கச்சேரியில் இருந்து பெறுதல்	22,000	தொலைபேசி கட்டணங்கள் மூலம்	2,500
டிவிடெண்ட் ரசீதுகளுக்கு	2,000	பல்வேறு செலவுகளால்	2,000
		பங்குகளில் முதலீடு மூலம்	75,000
		தபால் மற்றும் தந்தி மூலம்	2,250
		கட்டிட பராமரிப்பு மூலம்	6,000
		தியேட்டர் வாடகை மூலம்	10,000
		வங்கியில் பணமாக	11,800
	1,15,800		1,15,800

கூடுதல் தகவல் :

(அ) ஏப்ரல் 1, 2007 அன்று கட்டிடம் ரூ.50,000 மற்றும் பங்குகளில் முதலீடகள் ரூ.5,000 கட்டிடங்கள் தேய்மானத்திற்கு உட்பட்டவை @ 5% p.a.

(ஆ) 200 உறுப்பினர்கள் ஆண்டிற்கு ரூ.250 சந்தா செலுத்துகிறார்கள்.

(இ) ஏப்ரல் 1, 2007 அன்று செயலாளரிடம் ரூ.250 மதிப்புள்ள தபால் தலைகள் கையிருப்பில் இருந்தன, மார்ச் 31, 2008 அன்று அவை ரூ.150 என மதிப்பிடப்பட்டது

(ஈ) முன்பணமாக செலுத்தப்பட்ட தொலைபேசி கட்டணம் ரூ.300

மார்ச் 31,2008 அன்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானம் மற்றும் செலவினக் கணக்கையும், அந்த தேதியில் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

22. Assets and liabilities in his books showed the following figures as on 31.12.2015

	Rs.
Cash	20,000
Bank balance	1,00,000
Furniture	3,00,000
Sundry creditors	6,00,000
Stock	1,00,000
Sundry debtors	2,00,000

He introduced as additional capital of Rs.3,00,000 in the year 2015. He withdraw Rs.7,00,000 for his own purpose. Find out the profit.

31.12.2015-ன் படி சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் விவரங்கள் :

	ரூ.
ரொக்கம்	20,000
வங்கியிருப்பு	1,00,000
அறைகலன்	3,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்	6,00,000
சரக்கிருப்பு	1,00,000
பற்பல கடனாளிகள்	2,00,000

கூடுதல் மூலதனமாக 2015-ல் ரூ.3,00,000 செலுத்தப்பட்டது. அதே ஆண்டில் ரூ.7,00,000 சொந்த செலவிற்க்காக எடுக்கப்பட்டது. இலாபத்தை கணக்கிடு.

23. P, Q and R are partners sharing profits in the ratio of 5:5:4. S is admitted as a partner and Introduced with 80,000 as capital for his 1/4th share. Goodwill of the firm is to be valued at 2 years purchase of 3 years profits which have been 30,000, 52,000 and 44,000. Give journal entries if :

(a) There is no goodwill in the books of the firm.

(b) The goodwill account appears at 14,000 and

(c) The goodwill already standing in the books is 1,12,000.

P, Q மற்றும் R ஆகியவை 5:5:4 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்கள். S. ஒரு பங்குதாரராக அனுமதிக்கப்பட்டார் மற்றும் அவரது 1/4 பங்குக்கு 80,000 மூலதனத்துடன் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டார். 3 வருட லாபம் 30,000, 52,000 மற்றும் 44,000 என்று 2 வருட கொள்முதல் மூலம் நிறுவனத்தின் நல்லெண்ணம் மதிப்பிடப்படும். இதழ் உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

(அ) நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் நல்லெண்ணம் இல்லை

(ஆ) நல்லெண்ணக் கணக்கு 14,000 மற்றும்

(இ) புத்தகங்களில் ஏற்கனவே உள்ள நல்லெண்ணம் 1,12,000 ஆகும்.

24. From the following information, prepare the bills receivable account and total debtors account for the year ended December 31, 2018.

	Rs.
Opening balance of debtors	1,80,000
Opening balance of bills receivable	55,000
Cash sales made during the year	95,000
Credit sales made during the year	14, 50,000
Return inwards	78,000
Cash received from debtors	10, 25,000
Discount allowed to debtors	55,000
Bills receivable endorsed to creditors	60,000
Cash received (bills matured)	80,500
Irrecoverable amount	10,000
Closing balance of bills receivable on Dec. 31, 2018	75,500

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து டிசம்பர் 31, 2018 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பில்களின் பெறத்தக்க கணக்கு மற்றும் மொத்த கடனாளிகளின் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
கடனாளிகளின் தொடக்க இருப்பு	1,80,000
பெறத்தக்க பில்களின் தொடக்க இருப்பு	55,000
ஆண்டில் செய்யப்பட்ட பண விற்பனை	95,000
ஆண்டில் செய்யப்பட்ட கடன் விற்பனை	14, 50,000
உள் நோக்கி திரும்பவும்	78,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட பணம்	10, 25,000
கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்படுகிறது	55,000
கடனாளர்களுக்க பெறத்தக்க பில்கள் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளன	60,000
பெறப்பட்ட பணம் (முதிர்ச்சியடைந்த பில்கள்)	80,500
திரும்பப் பெற முடியாத தொகை	10,000
டிச. 31, 2018 அன்று பெறத்தக்க பில்களின் இறுதி இருப்பு	75,500