MAY 2025 **U/ID 32411/UCX1A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What are the principles of accounting?
கணக்கியலின் கொள்கைகள் என்ன?

2. Distinguish between trade discount and cash discount.
வர்த்தக தள்ளுபடி மற்றும் ரொக்க தள்ளுபடி ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துங்கள்.

3. What are the types of compound journal entry?
கூட்டு இதழ் நுழைவு வகைகள் என்ன?

4. Write a note on suspense account.
சஸ்பென்ஸ் கணக்கு பற்றி ஒரு குறிப்பை எழுதவும்.

5. What is Revenue payment?
வருவாய் செலுத்துதல் என்றால் என்ன?

6. State the criteria to determine Capital Expenditure.
மூலதனச் செலவை நிர்ணயிக்கும் அளவுகோலைக் குறிப்பிடவும்.

7. What is Profit and Loss Appropriation Account?
லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீட்டு கணக்கு என்றால் என்ன?

8. How is the adjustment of capitals between the partners made?
பங்குதாரர்களிடையே மூலதனங்களின் சரிசெய்தல் எவ்வாறு செய்யப்படுகிறது?

9. What do you mean by depreciable asset?
தேய்மானமான சொத்து என்றால் என்ன?

10. State the causes of depreciation.
தேய்மானத்திற்கான காரணங்களைக் குறிப்பிடவும்.

11. Define simple statement of affairs.
விவகாரங்களின் எளிய அறிக்கையை வரையறுக்கவும்.

12. List out the books generally maintained under single entry system.
ஒற்றை நுழைவு முறையின் கீழ் பொதுவாக பராமரிக்கப்படும் புத்தகங்களை பட்டியலிடுங்கள்.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Journalise the following transactions in the books of Sabitha and post them in theLedger:

2022

April 1	Bought goods for cash	Rs.15,000
April 3	Sold goods for cash	Rs.19,000
April 5	Bought goods on credit from Perara	Rs.12,000
April 6	Sold goods on credit to Ravindar	Rs.16,000
April 8	Received from Ravindar	Rs.12,000

சபிதாவின் புத்தகங்களில் பின்வரும் பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்து அவற்றை லெட்ஜரில் இடுகையிடவும்.

2022		ரூ.
ஏப்ரல் 1	காசு கொடுத்து பொருட்களை வாங்கினார்	15,000
ஏப்ரல் 3	காசுக்கு பொருட்களை விற்றார்	19,000
ஏப்ரல் 5	பேராராவிடம் கடனில் பொருட்களை வாங்கினார்	12,000
ஏப்ரல் 6	ரவிந்தரிடம் கடனில் பொருட்களை விற்றார்	16,000
ஏப்ரல் 8	ரவீந்தரிடமிருந்து பெறப்பட்டது	12,000

14. The following Trail Balance was extracted from the books of a Merchant, although the columns are agreed, yet they are incorrect. You are required to correct and redraft it.

Particulars	Dr.	Particulars	Cr.
Premises	30,000	Capital	36,800
Machinery	8,500	Fixtures	2,800
Bad debts	1,400	Sales	52,000
Return outwards	1,300	Debtors	30,000
Cash	200	Interest received	1,300
Discount received	1,500		
Bank overdraft	5,000		
Creditors	25,000		
Purchases	50,000		
	1,22,900		1,22,900

ஒரு வணிகரின் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் பாதை இருப்பு பிரித்தெடுக்கப்பட்டது நெடுவரிசைகள் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டாலும், அவை தவறானவை நீங்கள் அதை சரிசெய்து மீண்டும் வரைய வேண்டும்

விவரங்கள்	Dr.	விவரங்கள்	Cr.
வளாகம்	30,000	மூலதனம்	36,800
இயந்திரங்கள்	8,500	பொறுத்துதல்கள்	2,800
வராக் கடன்கள்	1,400	விற்பனை	52,000
வெளியே திரும்பியது	1,300	கடனாளிகள்	30,000
பணம்	200	வட்டி பெறப்பட்டது	1,300
தள்ளுபடி பெறப்பட்டது	1,500		
வங்கி மிகைப்பற்று	5,000		
கடன் கொடுத்தவர்கள்	25,000		
கொள்முதல்	50,000		
	1,22,900		1,22,900

15. From the following balance extracted at the close of the year ended 31 Dec. 2021. Prepare Profit and loss account of Mr. Santha Kumar as at that date.

	Rs.		Rs.
Gross profit	55,000	Repairs	500
Carriage on sales	500	Telephone expenses	520
Office Rent	500	Interest (Dr.)	480
General expenses	900	Fire Insurance premium	900
Discount to customers	360	Bad debts	2,100
Interest from bank	200	Apprentice Premium (Cr.)	1,500
Traveling expenses	700	Printing and stationary	2,500
Salaries	900	Trade expenses	300
Commission	300		

31 டிசம்பர் 2021 முடிவடைந்த ஆண்டின் இறுதியில் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பின்வரும் இருப்பிலிருந்து அந்தத் தேதியில் திரு. சாந்த குமாரின் லாப நஷ்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்

	ரூ.		ரூ.
மொத்த லாபம்	55,000	பழுது	500
விற்பனையில் வண்டி	500	தொலைபேசி செலவுகள்	520
அலுவலக வாடகை	500	வட்டி	480
பொது செலவுகள்	900	தீ காப்பீட்டு பிரீமியம்	900
வாடிக்கையாளர்களுக்கு		வராக் கடன்கள்	2,100
தள்ளுபடி	360	அப்ரண்டிஸ் பிரீமியம் (Cr.)	1,500
வங்கியிலிருந்து வட்டி	200	அச்சிடுதல் மற்றும் ஸ்டேஷனரிகள்	2,500
பயண செலவுகள்	700	வர்த்தகச் செலவுகள்	300
சம்பளம்	900		
தரகு	300		

16. From the following information, prepare Income and Expenditure Account of Ashok Foundation for the year ending 2021:

(a) Subscriptions received during the year Rs.74,000, which included Rs.1,000 for the year 2020 and Rs.1,200 for the year 2022.

(b) Rent and Taxes paid during the year Rs. 5,600.

(c) Outstanding subscription for the year 2021 amounts to Rs.700.

(d) Sundry payments include:

(i) Electricity charges Rs.2,100

(ii) General expenses Rs. 900

(iii) Entertainment expenses Rs. 2,500

(iv) Printing and Stationery Rs. 2,600

(v) Telegram and Telephone expenses Rs.3,200

(e) Sundry receipts included:

(i) Sale of old newspaper Rs.1,900

(ii) Hall rent received Rs. 4,000.

(f) Donations received Rs.5,500

(g) Write off Rs.2,300 from furniture and Rs.600 from books

(h) Bank interest received Rs.1,000

பின்வரும் தகவலிருந்து 2021 ஆம் ஆண்டு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான அசோக் அறக்கட்டளையின் வருமானம் மற்றும் சொவினக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்

(அ) ஆண்டில் பெறப்பட்ட சந்தாக்கள் ரூ.74,000, இதில் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூ.1,000 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூ.1,200.

(ஆ) வருடத்தில் செலுத்தப்பட்ட வாடகை மற்றும் வரிகள் ரூ. 5,600.

(இ) 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான நிலுவைத் தொகை ரூ.700 ஆகும்

(ஈ) பல்வேறு கொடுப்பனவுகளில் பின்வருவன அடங்கும்:

(i) மின்சார கட்டணம் ரூ.2,100

(ii) பொது செலவுகள் ரூ. 900

(iii) பொழுதுபோக்கு செலவுகள் ரூ. 2,500

(iv) அச்சிடுதல் மற்றும் எழுதுபொருள் ரூ. 2,600

(v) தந்தி மற்றும் தொலைபேசி செலவுகள் ரூ.3,200

(உ) பல்வேறு ரசீதுகள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன:

(i) பழைய செய்தித்தாள் விற்பனை ரூ.1,900

(ii) ஹால் வாடகை பெறப்பட்டது ரூ. 4,000.

(ஊ) நன்கொடை ரூ.5,500 பெறப்பட்டது

(எ) பர்னிச்சர்களில் இருந்து ரூ.2,300 மற்றும் புத்தகங்களிலிருந்து ரூ.600 தள்ளுபடி செய்யுங்கள்

(ஏ) வங்கி வட்டி ரூ.1,000 பெற்றது

17. X, Y and Z are partners sharing profit and loss of the firm in the ratio of 2:1:1. Z retires from the firm. On the date of retirement of Z, Goodwill already appears in the book of the firm at value of Rs.32,000 and Goodwill is valued at Rs.96,400, X and Y decided their future profit-sharing ratio to be equal. Pass necessary journal entry.

X, Y மற்றும் Z ஆகியவை 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் நஷ்டத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்கள். Z நிறுவனத்தில் இருந்து ஓய்வு பெறுகிறார். Z ஓய்வு பெறுதல் நாளில், நல்லெண்ணம் ஏற்கனவே நிறுவனத்தின்புத்தகத்தில் ரூ.32,000 மதிப்பில் உள்ளது மற்றும் நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பு ரூ.96,400 ஆகும். X மற்றும் Y தங்கள் எதிர்கால லாப-பகிர்வு விகிதம் சமமாக இருக்க முடிவு செய்தன. தேவையான ஜர்னல் உள்ளீடுகள் வரை.

18. Describe briefly the different methods of depreciation.

தேய்மானத்தின் வெவ்வேறு முறைகளை சுருக்கமாக விவரிக்கவும்.

19. Sri C, Sharma commenced business on 1-Jan-2021 with a capital of Rs.25,000: Rs.20,000 brought in cash and the balance in the form of machinery. On 1st October 2021 he introduced Rs.10,000 in the business for which Rs.6,000 were borrowed from his wife during the year. He withdraws at the rate of Rs.500 a month his position on 31st Dec 2021 was as follows :

Assets:- Stock of goods Rs.12,500: sundry debtors Rs.10,500: machinery Rs.6,000; cash at bank Rs.3,000: cash in hand Rs.500: bills receivable: Rs.3,800 and furniture Rs.10,000

Liabilities:- Sundry creditors Rs.8,500: loan from wife Rs.6,000: bills payable Rs.1,500 Ascertain his profit for the year ended 31 Dec 2021.

ஸ்ரீ சி. ஷர்மா 1-ஜன-2021 அன்று ரூ.25,000 மூலதனத்துடன் வணிகத்தைத் தொடங்கினார். ரூ.20,000 ரொக்கம் மற்றும் மீதியை இயந்திர வடிவில் கொண்டு வந்தது. அக்டோபர் 1, 2021 அன்று அவர் வணிகத்தில் ரூ.10,000 அறிமுகப்படுத்தினார். அதற்காக அந்த ஆண்டில் அவரது மனைவியிடமிருந்து ரூ.6,000 கடன் வாங்கப்பட்டது. மாதம் 500 ரூபாய் வீதம் எடுக்கிறார் 31 டிசம்பர் 2021 அன்று அவரது நிலைப்பாடு பின்வருமாறு :

சொத்துக்கள் : சரக்குகளின் இருப்பு ரூ.12,500 ; பல்வேறு கடனாளிகள் ரூ.10,500 ; இயந்திரங்கள் ரூ.6,000 ; வங்கியில் பணம் ரூ.3,000 ; கையில் பணம் ரூ.500 ; பெறத்தக்க பில்கள் ரூ.3,500 மற்றும் மரச்சாமான்கள் ரூ.10,000

பொறுப்புகள் : பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள் ரூ.8,500 ; மனைவியிடமிருந்து ரூ.6,000 ; செலுத்த வேண்டிய பில்கள் ரூ.1,500 டிசம்பர் 31, 2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அவரது லாபத்தைக் கண்டறியவும்.

PART C — (3x10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Enter the following transactions in the journal and ledger of Mr. Murali

2021			Rs.
Mar	1	Murali commenced business with cash	90,000
	4	Purchased goods for cash	6,000
	5	Deposited into bank	40,000
	6	Withdrew from bank for office use	4,500
	8	Sold goods to Raja	4,800
	12	Purchased goods on credit from Kathar	1,380

2021		Rs.
Mar. 15	Received from Raj Rs.4,650 and allowed him discount	150
20	Cash sales	7,200
28	Paid to Kathar in full settlement	1,300
30	Paid rent	300

திரு. முரளியின் ஜர்னல் மற்றும் லெட்ஜரில் பின்வரும் பரிவர்த்தனைகளை உள்ளிடவும்.

2021		Rs.
மார்ச் 1	முரளி பணத்துடன் வியாபாரத்தை தொடங்கினார்	90,000
4	காசு கொடுத்து பொருட்களை வாங்கினார்	6,000
5	வங்கியில் டெபாசிட் செய்யப்பட்டது	40,000
6	அலுவலக பயன்பாட்டிற்காக வங்கியில் இருந்து திரும்பப் பெறப்பட்டது	4,500
8	ராஜாவுக்கு பொருட்களை விற்றார்	4,800
12	கதரிடமிருந்து கடனில் பொருட்களை வாங்கினார்	1,380
15	ராஜிடமிருந்து ரூ. 4,650 பெற்று, அவருக்கு தள்ளுபடியை அனுமதித்தார்	150
20	பண விற்பனை	7,200
28	காதருக்கு முழு தீர்வாக செலுத்தப்பட்டது	1,300
30	வாடகை செலுத்தப்பட்டது	300

21. From the following trial balances of Rose traders prepare trading and profit and loss account and balance sheet

Trial Balance as on 31.12.2021

Particular	Debit	Credit
Cash in hand	2,400	
Purchases	2,40,000	
Stock on 1st Jan 2014	70,000	
Debtors	1,00,000	
Plant & machinery	1,20,000	
Furniture	30,000	
Bills Receivable	40,000	

Particular	Debit	Credit
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 2021 Rs.50,000

(b) Outstanding Wages Rs. 5000

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

ரோஸ் டிரேடர்ஸின் பின்வரும் சோதனை நிலுவையிலிருந்து வர்த்தகம் மற்றும் லாப நஷ்ட கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலையை தயார் செய்யவும்.

31.12.2021 இருப்புநிலை குறிப்பு

விவரங்கள்	டெபிட்	கிரெடிட்
கையில் காசு	2,400	
கொள்முதல்	2,40,000	
1 ஜனவரி 2014 அன்று பங்கு	70,000	
கடனாளிகள்	1,00,000	
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	1,20,000	
மரச்சாமான்கள்	30,000	
பெறத்தக்க பில்கள்	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 விவரங்கள் :

(அ) 31 டிசம்பர் 2021 இன் இறுதி இருப்பு ரூ. 50,000

(ஆ) நிலுவையில் உள்ள ஊதியங்கள் ரூ. 5,000

(இ) ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் மீதான தேய்மானம் 10% மற்றும் மரச்சாமான்கள் 5%

22. A manufacturing concern whose books are closed on 31st March, purchased machinery for Rs. 1,50,000 on 1st April 2019. Additional machinery was acquired for Rs. 40,000 on 30th September, 2020 and for Rs.25,000 on 1st April 2022. Certain machinery, which was purchased for Rs.40,000 on 30th September 2020 was sold for Rs.34,000 on 30th September 2022.

Give the Machinery Account for the year ending 31st March, 2023 taking into account depreciation at 10% per annum on the written-down value

மார்ச் 31 ஆம் தேதி புத்தகங்கள் மூடப்பட்டுள்ளதால், ஒரு உற்பத்தி நிறுவனம் ரூ. 1,50,000 க்கு இயந்திரங்களை வாங்கியுள்ளது. ஏப்ரல் 1,2019 அன்று கூடுதல் இயந்திரங்கள் ரூ. 40,000 செப்டம்பர் 30, 2020 அன்று ரூ. 25,000க்கு, ஏப்ரல் 1, 2022 அன்று ரூ. 40,000க்கு வாங்கப்பட்ட சில இயந்திரங்கள், செப்டம்பர் 30,2020 அன்று ரூ. 34,000க்கு விற்கப்பட்டது.

மார்ச் 31, 2023 இல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இயந்திரக் கணக்கை எழுதப்பட்ட மதிப்பில் ஆண்டுக்கு 10% என்ற கணக்கில் தேய்மானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

23. From the following trial balance and other information pertaining to the year 31st March 2022 for the Chennai School. Prepare income and expenditure account for the year and the balance sheet.

Debit Balance	Rs.	Credit Balance	Rs.
Furniture and fittings	16,000	Creditors for supplies	4,000
Laboratory	40,000	Fees received	1,50,000
Library	50,000	Entrance fees	3,000
Buildings	2,00,000	Hire of hall	5,000
Investment @ 10%	1,00,000	Miscellaneous receipts	1,500
Salaries	1,60,000	Government grant	30,000
General expenses	6,000	General fund	3,60,000
Function expenses	2,000	Donation received for	
Cash at bank	500	extension of science	
Cash in hand	26,000	block	40,000
		Sales of old furniture	
		as on (1.10.2021)	7,000
	6,00,500		6,00,500

Membership fees still receivable are Rs.6,000 and salaries still payable are Rs.14,000. New furniture costing Rs.20,000 was purchased on 1st October 2021, but no entry has been passed for it yet. Furniture sold was on the book value of Rs. 10,000 on 1st April 2021.

Depreciation is to be charged as under

Furniture and fitting @ 10% pa, Laboratory @ 20% p.a and Library @ 10% p.a

சென்னைப் பள்ளிக்கான 31 மார்ச் 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான பின்வரும் சோதனை இருப்பு மற்றும் பிற தகவல்களிலிருந்து ஆண்டுக்கான வருமானம் மற்றும் செலவுக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

டெபிட்	ரூ.	கிரெடிட்	ரூ.
தளபாடங்கள் மற்றும்		பொருட்களுக்கான கடன்	
பொருத்துதல்கள்	16,000	வழங்குபவர்கள்	4,000
ஆய்வகம்	40,000	கட்டணம் பெறப்பட்டது	1,50,000
நூலகம்	50,000	நுழைவு கட்டணம்	3,000
கட்டிடம்	2,00,000	மண்டபத்தின் வாடகை	5,000
முதலீடு @ 10%	1,00,000	இதர ரசீதுகள்	1,500
ஆய்வகம்	1,60,000	அரசு மானியம்	30,000
பொது செலவுகள்	6,000	பொது நிதி	3,60,000
செயல்பாட்டு செலவுகள்	2,000	அறிவியல் தொகுதி	
கையில் காசு	500	விரிவாக்கத்திற்காக பெறப்பட்ட	
வங்கியில் பணம்	26,000	நான்கொடை	40,000
		பழைய மரச்சாமான்கள்	
		விற்பனை அன்றைய தேதியில் (1.10.2021)	7,000
	6,00,500		6,00,500

உறுப்பினர் கட்டணம் ரூ. 6,000 மற்றும் இன்னும் செலுத்த வேண்டிய சம்பளம் ரூ. 14,000. அக்டோபர் 1, 2021 அன்று ரூ. 20,000 விலையில் புதிய மரச்சாமான்கள் வாங்கப்பட்டன, ஆனால் அதற்கான நுழைவு இன்னும் அனுப்பப்படவில்லை. மரச்சாமான்கள் புத்தக மதிப்பு ஏப்ரல் 1, 2021 அன்று 10,000 தேய்மானம் கீழ்க்கண்டவாறு வசூலிக்கப்படும் தளபாடங்கள் மற்றும் பொருத்துதல் @ 10% p.a. ஆய்வக @ 20% p.a. மற்றும் நூலகம் @ 10% p.a.

24. Arul keeps his books by the Single Entry method. His position on 31st Dec., 2021, was as follows Cash in hand Rs. 250, Cash at Bank Rs. 2,750, Stock in trade Rs. 21,000, Sundry Debtors Rs. 7,500, Fixtures and Fittings Rs. 1,750, Machinery Rs. 15,000, Sundry Creditors Rs.18,000. During the year, Arul introduced Rs. 5,000 as further capital in the business and withdrew Rs. 600 p.m.

On 31st Dec., 2022, his position was as follows: Cash in hand Rs. 300, Cash at Bank Rs. 2,200, Sundry Debtors Rs. 12,000. Stock in trade Rs. 18,000, Machinery Rs. 25,000, Fixtures and fittings Rs. 1,575, Sundry Creditors Rs. 23,000. From the above prepare a statement showing the profit or loss made by him for the year ended 31-12-2022.

அருள் தனது புத்தகங்களை சிங்கிள் என்ட்ரி முறையில் வைத்துள்ளார். டிசம்பர் 31, 2021 அன்று அவரது நிலை பின்வருமாறு இருந்தது, கையில் இருந்த பணம் ரூ. 250, வங்கியில் ரொக்கம் ரூ. 2,750, வர்த்தகத்தில் பங்கு ரூ. 21,000, பல்வேறு கடனாளிகள் ரூ. 7,500, பொருத்துதல்கள் மற்றும் பொருத்துதல்கள் ரூ. 1,750, இயந்திரங்கள் ரூ. 15,000, சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ் ரூ. 18,000. ஆண்டில், அருள் அறிமுகப்படுத்திய ரூ. 5,000 வணிகத்தில் கூடுதல் மூதலனமாக மற்றும் ரூ. மாலை 600.

31 டிசம்பர், 2022 அன்று, அவரது நிலை பின்வருமாறு : கையில் பணம் ரூ. 300, வங்கியில் ரொக்கம் ரூ. 2,000, பல்வேறு கடனாளிகள் ரூ. 12,000. வர்த்தகத்தில் பங்கு ரூ. 18,000, இயந்திரங்கள் ரூ. 25,000, பொருத்துதல்கள் மற்றும் பொருத்துதல்கள் ரூ. 1,575, சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ் ரூ. 23,000. மேற்கூறியவற்றிலிருந்து 31-12-2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் அவர் அடைந்த லாபம் அல்லது நஷ்டத்தை காட்டும் அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.