

Register Number :

Name of the Candidate :

5 1 4 4

B.Com. DEGREE EXAMINATION, 2008

(FIRST YEAR)

(PART - III)

(PAPER - II)

140 / 540. ELEMENTS OF ACCOUNTANCY

(Common with B.M.M., B.B.S., B.Com. -
Accounting and Finance)

December]

[Time : 3 Hours

Maximum : 100 Marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

(5 × 20 = 100)

1. Define 'Accounting'. What is the need for it? Explain the rules of accounting with suitable examples.

Turn over

2. A and B doing business jointly undertake to construct a building for a joint stock company the contract price being Rs. 8,00,000 payable as to Rs. 6,00,000 in cash and Rs. 2,00,000, in fully paid shares of the company.

A bank account is opened in the joint names of A and B and A pays Rs. 2,00,000 and B paying Rs. 1,25,000. They decide to share the profit or loss in the ratio of 3 : 2. Their transactions were as under :

	Rs.
Paid wages	- 2,00,000
Bought material	- 4,00,000
Materials supplied by A	- 50,000
Materials supplied by B	- 30,000
Architect's fee paid by A	- 26,000

The contract was completed and the price was duly received. The joint venture was closed by A taking up all the shares of the company at an agreed valuation of Rs. 1,80,000 and B taking up the stock of materials at nd agreed valuation of Rs. 20,000. Show joint bank account, joint venture account shares account, A's account and B's account.

	ரூ.
கடனீந்தோரிடமிருந்து பெற்ற தள்ளுபடி	- 12,000
கடனாளிகளுக்குத் தரப்பட்ட ரொக்கம் -	1,300
வ/மா/சீ வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்டது -	41,200
செ/மா/சீ கடனீந்தோருக்கு ஒப்புதல் அளித்தது -	22,500
வ/மா/சீ மறுக்கப்பட்ட,வ	- 2,500
கடனீந்தோர் பேரேடு (பற்று இருப்பு) (இறுதி நி ,வ) -	9,000
கடனாளிகள் பேரேடு (வரவு இருப்பு) (இறுதி நி ,வ) -	5,000

ரூ.

கடனீந்தோர் பேரேடு (பற்று இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ) -	9,000
கடனீந்தோர் பேரேடு (வரவு இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ) -	1,30,000
கடனாளிகள் பேரேடு (பற்று இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ) -	1,50,000
கடனாளிகள் பேரேடு (வரவு இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ) -	3,000

இந்த ஆண்டுக்கான நடவடிக்கைகள் :

கடன் கொள்முதல்	-	6,00,000
கொள்முதல் திருப்பம்	-	10,000
கடன் விற்புன	-	9,00,000
விற்புனத் திருப்பம்	-	12,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	-	8,00,000
கடனாளிகளுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	-	10,000
கடனீந்தோருக்கு கொடுக்கப்பட்ட ரொக்கம்	-	4,80,000

3. A cotton mill at Madurai sends regular consignments of cloth to M/S. Ram and sons of Chennai who are the selling agents and are entitled to a commission of Rs. 2 per kg of cloth sold. This includes delcredere commission.

From the following transactions, prepare consignment account, Ram and sons account and show the workings of abnormal loss in the books of the cotton mills company books.

Stock of cloth with agents at the beginning 2,000 kg costing Rs. 50,000.

Total quantity of cloth consigned 16,000 kg @ Rs. 30 per kg.

Total quantity of cloth sold 15,000 kg @ Rs. 50.

Total cash paid by the agents Rs. 6,00,000.

Railway freight paid by the agents Rs. 50,000.

Of the sales, Ram and sons could not collect Rs. 15,000 due to insolvency of a customer. 500 kg of cloth was damaged by the railway for which the agents recovered Rs. 10,000 from railways. The damaged goods were sold @ Rs. 18 per kg.

Turn over

4. From the following trial balance as on 31-3-2007, prepare trading account, profit and loss account for the year ended 31st March, 2007 and a Balance Sheet as on that date :

Debit balances	Rs.	Credit balances	Rs.
Cash in hand	44,390	Sales a/c	3,00,000
Purchases a/c	1,40,675	Returns outwards a/c	1,500
Returns inwards a/c	2,680	Capital a/c	82,000
Wages a/c	25,210	Sundry creditors a/c	6,300
Carriage on sales a/c	3,200		
Power	2,040		
Opening stock	25,760		
Building a/c	60,000		
Machinery a/c	27,500		
Salaries a/c	15,000		
Rent a/c	13,000		
Insurance a/c	600		
Drawings a/c	15,245		
Sundry debtors a/c	14,500		
	3,89,800		3,89,800

(அ) கீழ்க்கண்ட பெறுதல்கள், மூலதனப்படுத்தப்பட வேண்டும் :

(i) நன்கொட முழுவதும்.

(ii) ஆயுள் உறுப்பினர் சந்தாவில் $\frac{3}{4}$ பகுதி.

(iii) நுழவுக் கட்டணத்தில் $\frac{1}{2}$ பங்கு.

(ஆ) முன்பெற்ற சந்தா ரூ. 300 வரவேண்டிய சந்தா ரூ. 1,500

(இ) மூன்று மாதங்களுக்கான வாடக முன்செ த்தப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) சம்பளத்தில், முன் தொக ரூ. 1,000 சேர்ந்துள்ளது.

(உ) ம,ன த்து,ண ப் பொருள் மீது 5 % தேய்மானம் ஒதுக்குக.

வருவாய் செலவினக் கணக்கையும், இருப்புநிலக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

6. கீழ்க்காணும் பேரேட்டு நி ,வகளிலிருந்து தானே சரிகட்டிக்கொள்ளும் பேரேடுகளில் தேவயான சரிகட்டல் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும் :

Turn over

சரிகட்டல்கள் :

- (i) இறுதி சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ. 30,000.
- (ii) தேய்மானம் ஒதுக்குக : இயந்திரத்தின் மீது 10 %.
- (iii) சம்பளம் கொடுபட வேண்டியது ரூ. 3,000.
- (iv) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5 % ஐயக்கடன் மற்றும், வாராக்கடன் ஒதுக்கீடு செய்க.

5. நெல், மனமகிழ் மன்றத்தின் 2006 - ம் ஆண்டுக்கான பெறுதல் செ த்துதல் க/கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது :

பெறுதல்கள்	ரூ.	செ த்துதல்கள்	ரூ.
நன் கொட	14,000	வாடக	19,000
ஆயுள் உறுப்பினர் சந்தா	15,000	சம்பளம்	11,500
நுழவுக் கட்டணம்	2,500	மன த்து, ணப் பொருட்கள்	2,000
சந்தா பெற்றது	6,750	மின் செலவு	600
சிறுறுண்டி சால மூலம் பெற்றது	25,000	சிறுறுண்டி	
பயணத்திற்காக பெற்றது	1,800	சால கொள்முதல்	20,000
பிற பெறுதல்கள்	3,500	பயண, செலவுகள்	1,505
வட்டி பெற்றது	250	தொலபேசி	370
கார்டு ஆற பெறுதல்கள்	125	தபால் செலவு	120
கல்கத்தா மாநகராட்சியிடமிருந்து பெற்ற மான்யம்	1,000	வங்கி இருப்பு	4,430
		ரொக்கம், கயிருப்பு	10,400
	69,925		69,925

Adjustments :

- (i) Value of closing stock Rs. 30,000.
- (ii) Depreciate : Machinery @ 10 %.
- (iii) Salaries outstanding Rs. 3,000.
- (iv) Create a provision of 5 % reserve for bad and doubtful debts on sundry debtors.

5. The receipts and payments accounts for 2006 of the Nellai Recreation Club are given below :

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To donation	14,000	By rent	19,000
„ Life membership fees	15,000	„ Salaries	11,500
„ Entrance fees	2,500	„ Furniture	2,000
„ Subscription	6,750	„ Electricity	600
„ Canteen receipts	25,000	„ Canteen purchases	20,000
„ Journey receipts	1,800	„ Journey expenditure	1,505
„ Other receipts	3,500	„ Telephone	370
„ Interest received	250	„ Postage	120
„ Card room receipts	125	„ Bank balance	4,430
„ Grant from Calcutta corporation	1,000	„ Cash balance	10,400
	69,925		69,925

Turn over

Adjustments :

- (a) (i) Donation entirely,
(ii) $\frac{3}{4}$ of the life membership fees
and (iii) $\frac{1}{2}$ of the entrance fees
are to be capitalised.
- (b) Subscriptions received in advance Rs. 300
and outstanding Rs. 1,500.
- (c) Rent was paid for 3 months in advance.
- (d) Salaries include in advance of Rs. 1,000.
- (e) Furniture is to be depreciated by 5 %.

You are required to draw up an income
and expenditure account and a balance sheet.

6. From the following ledger balances, prepare
the necessary adjustments accounts in the
self - balancing ledgers :

Rs.

Debit balances in the creditors ledger (opening)	-	9,000
Credit balances in the creditors ledger (opening)	-	1,30,000

விற்புன முகவர் ராம் என்பவரால், விற்புனத்
தொகையில் திவாலான ஒரு வாடிக்கயாளரிடமிருந்து,
ரூ. 15,000 வசூல் செய்ய முடியவில்லை. 500 கிலோ
துணி ரயல்வே துறியால் பாதிக்கப்பட்டு, அதற்கு நட்ட
ஈடாக அவர்கள் ரூ. 10,000 விற்புன முகவருக்குக்
கொடுத்தனர். பாதிக்கப்பட்ட பொருட்கள் கிலோ
ஒன்றுக்கு ரூ. 18 வீதம் விற்புன செய்தனர்.

4. பின்வரும் 31.3.2007 - தேதிக்கான இருப்புநிலக்
குறிப்பிலிருந்து 31.3.2007 - தேதியுடன் முடிவுடைய
ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கு, லாபநட்டக்
கணக்கு மற்றும், அன்றைய இருப்புநிலக் குறிப்பு
ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
கயிருப்பு ரொக்கம்	44,390	விற்புன க/கு	3,00,000
கொள்முதல் க/கு	1,40,675	வெளித்திருப்பம்	
உள்திருப்பம் க/கு	2,680	க/கு	1,500
கூலி க/கு	25,210	முதல் க/கு	82,000
வெளிதூக்குக்கூலி (விற்புன) க/கு	3,200	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு	6,300
எரிசக்தி	2,040		
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	25,760		
கட்டிடம் க/கு	60,000		
இயந்திரம் க/கு	27,500		
சம்பளம் க/கு	15,000		
வாடக க/கு	13,000		
காப்பீடு க/கு	600		
எடுப்பு க/கு	15,245		
பற்பல கடனாளிகள் க/கு	14,500		
	3,89,800		3,89,800

Turn over

3. மது, ரயில் இருக்கும் ஒரு பஞ்சு மில், சென்னையில் இருக்கும் திருவாளர்கள் ராம் மற்றும் மகன்கள் என்ற விற்பன முகவர் நிறுவனத்திற்கு வழக்கமாக துணிவுகளை அனுப்பீடு செய்து வருகின்றனர். அவர்களுக்கு கிலோ ஒன்றுக்குக் கழிவாக ரூ. 2 வீதம் தரப்படுகின்றது. இது பினக்கழிவு உள்ளிட்டதாகும்.

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து, அனுப்பீடு க/கு, ராம் மற்றும், மகன்கள் க/கு ஆகியவற்றத் தயாரிக்கவும். பஞ்சு மில் ஏடுகளில் அசாதாரண நட்டம் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது என்பதையும் பஞ்சு மில் கம்பெனி ஏடுகளில் காட்டவும்.

விற்பன முகவரிடம் ஆரம்பத்தில் உள்ள சரக்குகள் 2,000 கிலோ அடக்கம் ரூ. 50,000

அனுப்பீடு செய்யப்பட்ட மொத்த துணி 16,000 கிலோ ரூ. 30 வீதம்.

விற்பன செய்யப்பட்ட துணி விவரம் 15,000 கிலோ ரூ. 50 வீதம்

விற்பன முகவரால் தரப்பட்ட மொத்த ரொக்கம் ரூ. 6,00,000

விற்பன முகவரால் செ த்தப்பட்ட ரயில் கட்டணம் ரூ. 50,000

Rs.

Debit balances in the debtors ledger (opening) - 1,50,000

Credit balances in the debtors ledger (opening) - 3,000

Transactions for the year :

Credit purchases - 6,00,000

Purchase returns - 10,000

Credit sales - 9,00,000

Sales returns - 12,000

Cash received from debtors - 8,00,000

Discount allowed to debtors - 10,000

Cash paid to suppliers - 4,80,000

Discount received from the suppliers - 12,000

Cash paid to customers - 1,300

Bills receivables received from the customers - 41,200

Turn over

8

	Rs.
Bills payables given to suppliers -	22,500
Bills receivable dishonoured -	2,500
Debit balances in the creditors ledger (closing) -	9,000
Credit balances in the debtors ledger (closing) -	5,000

தமிழாக்கம்

ஏதேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடயளிக்கவும்.

அ, ன த் து வினாக்களுக்கும் சம மதிப்பெண்கள்.

(5 × 20 = 100)

1. “கணக்குப் பதிவியல்” - வரவிலக்கணம் தருக. அதன் தேவ என்ன ? கணக்குப் பதிவியலின் விதிகளத் தக்க சான்றுகளுடன் விளக்குக.
2. ஏ மற்றும், பி கூட்டாக, ஒரு கூட்டு பங்கு நிறுமத்திற்கு ஒரு கட்டிடம் கட்டித்தர ஒப்புக்கொண்டனர். ஒப்பந்த விலயாக ரூ. 8,00,000 பெறவும், அத ரூ. 6,00,000 ரொக்கமாகவும் மீதம் 2,00,000 - த்த அந்த நிறுமத்தின் பங்குகளாகவும் பெற ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. ஏ, பி, இருவரின்

9

பெயரி ம், ஒரு இண வங்கிக் க/கு துவக்கப்பட்டு, அதில் ஏ - ரூ. 2,00,000 - ம், பி - ரூ. 1,25,000 செ த்தினர். அவர்கள் லாப நட்டத்த 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பெற முடிவு செய்தனர். அவர்களின் நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு :

	ரூ.
கூலிபட்டுவாடா செய்தது -	2,00,000
பொருட்கள் வாங்கியது -	4,00,000
ஏ - யால் தரப்பட்ட பொருட்கள் -	50,000
பி - யால் தரப்பட்ட பொருட்கள் -	30,000
கட்டிடக் க,லருக்கு	
ஏ - யால் தரப்பட்டக் கட்டணம் -	26,000

ஒப்பந்தம் முடிக்கப்பட்டு, ஒப்புக்கொண்டபடி விலப் பெறப்பட்டது. இண வின முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது. ஏ - நிறுமப் பங்குகு, ரூ. 1,80,000 என்று ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட மதிப்புக்கு எடுத்துக்கொண்டார், பி - மீதம் உள்ள பொருட்கு, ரூ. 20,000 - மதிப்புக்கு எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டார். இண - வங்கிக் க/கு, இண - வின க/கு, பங்குகள் க/கு, ஏ - க/கு, பி - க/கு ஆகியவற்றைக் காட்டுக.

Turn over