

2420 BCO-12

B.Com. DEGREE EXAMINATION – JANUARY, 2006.
(For AY 2004–2005 and CY 2005 batch students)

First Year

FINANCIAL ACCOUNTING

Time : 3 hours Maximum marks : 75

PART A — (3 × 5 = 15 marks)

Answer any THREE questions.

1. What are the rules of double entry system of accounting?
இரட்டை பதிவு கணக்கியலின் விதிகள் யாவை?
2. Define Bills receivables and Bills payable.
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு என்றால் என்ன?
3. On 15th February 2003, a fire occurred in the premises of a company. From the following particulars ascertain the amount of claim to be lodged in case of stock which was insured.

	Rs.
Stock on 1.1.2003	1,00,000
Purchases from 1.1.03 to date of fire	1,50,000

	Rs.
Wages	50,000
Manufacturing expenses	30,000
Sales from 1.1.03 to date of fire	2,40,000
Gross profit ratio 25%. The stock salvaged was valued at Rs. 19,500.	

ஒரு நிறுவனத்தின் வளாகத்தில் பிப்ரவரி 15, 2003 அன்று ஒரு தீ விபத்து நிகழ்ந்தது. கீழேக் கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களில் இருந்து கேட்புத் தொகையை கணக்கிடு :

	ரூ.
1.1.2003 சரக்கிருப்பு	1,00,000
1.1.2003 முதல் தீ விபத்து நடந்த நாள் வரை கொள்முதல்	1,50,000
கூலி	50,000
உற்பத்திச் செலவுகள்	30,000
1.1.2003 முதல் தீ விபத்து நடந்த நாள் வரை விற்பனை	2,40,000
மொத்த லாப விகிதம் 25%. காப்பாற்றப்பட்ட சரக்கின் மதிப்பு ரூ. 19,500.	

4. Ramesh purchased goods from Ravi on different dates. The date of each purchase and its due date is given below :

Date of Purchase	Amount Rs.	Due Date
7.1.1993	1,016	12.2.1993
20.1.1993	366	23.3.1993
	2	2420

Date of Purchase	Amount Rs.	Due Date
16.3.1993	136	19.5.1993
19.4.1993	828	22.5.1993

Ascertain the average due date.

ரமேஷ் ரவியிடம் இருந்து பல்வேறு தேதிகளில் பொருட்களை வாங்கினார். அவற்றின் ஒவ்வொரு கொள்முதலின் நாளும் அவற்றின் கெடு தேதியும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

கொள்முதல் செய்த நாள்	தொகை	முதிர்வு நாள்
	ரூ.	
7.1.1993	1,016	12.2.1993
20.1.1993	366	23.3.1993
16.3.1993	136	19.5.1993
19.4.1993	828	22.5.1993

சராசரி கெடு தேதியைக் கண்டுபிடி.

5. A machine was purchased on 1st July 1999 at a cost of Rs. 14,000 and Rs. 1,000 was spent on its installation. The depreciation is written off at 10% on original value every year. The books are closed on 31st December each year. The machine was sold for Rs. 9,500 on 31st March 2002. Show the machine a/c for all the years.

ரூ. 14,000 அடக்க விலையில் ஜீலை முதல் தேதி 1999 ஆம் ஆண்டு ஒரு கருவி வாங்கப்பட்டு ரூ. 1,000 நிர்மாணச் செலவு செய்யப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் அதன் ஆரம்ப விலையில் 10% தேய்மானம் நீக்கப்படுகிறது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31-ல் கணக்குப் புத்தகங்கள் முடிவுக்குக் கொண்டு வரப்படுகின்றன. அந்தக் கருவி மார்ச் 31, 2002-ம் தேதி ரூ. 9,500-க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. எல்லா ஆண்டுகளிலும் கருவிகள் க/கு தயார் செய்.

PART B — (4 × 15 = 60 marks)

Answer any FOUR of the following.

6. Explain different accounting concepts.

பல்வேறு கணக்கியல் பொதுக்கருத்துக்களை விளக்குக.

7. From the following Trial Balance of Vel & Co. prepare trading and Profit and Loss a/c and Balance Sheet for the year ending 31.12.2002 :

	Debit	Credit
	Rs.	Rs.
Capital		35,000
Building	18,750	
Machinery	9,250	
Debtors	7,000	
General Expenses	800	
	4	2420

	Debit	Credit
	Rs.	Rs.
Rent	3,710	
Drawings	650	
Electric charges	190	
Carriage inwards	850	
Cash at Bank	3,000	
Returns outwards		110
Salaries	1,110	
Discount allowed	200	
Stock (1.1.2002)	16,500	
Bills Payable		5,000
Sales		63,500
Purchases	46,850	
Wages	2,500	
Cash in hand	1,800	
Creditors		10,000
Returns inwards	450	
	<u>1,13,610</u>	<u>1,13,610</u>

Closing Stock Rs. 18,210.

31.12.2002 அன்று முடிவுறும் ஆண்டிற்கான வேல் & கோ.வின் கணக்குகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட கீழ்க்கண்ட இருப்புகளிலிருந்து வியாபார, இலாப நடட்க் கணக்கையும் அதே தேதியன்றுள்ள நிலைக்கான இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்கவும் :

	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
முதல்		35,000
கட்டடம்	18,750	
இயந்திரம்	9,250	
கடனாளிகள்	7,000	
பொதுச் செலவுகள்	800	
வாடகை	3,710	
எடுப்பு	650	
மின் கட்டணம்	190	
உள்தூக்குக் கூலி	850	
வங்கியில் ரொக்கம்	3,000	
வெளித் திருப்பம்		110

	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
சம்பளங்கள்	1,110	
அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி	200	
சரக்கிருப்பு (1.1.2002)	16,500	
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு		5,000
விற்பனை		63,500
கொள்முதல்	46,850	
கூலிகள்	2,500	
கைவச ரொக்கம்	1,800	
பற்பல கடனாளர்கள்		10,000
உள் திருப்பம்	450	
	<u>1,13,610</u>	<u>1,13,610</u>

இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ. 18,210 ஆக உள்ளது.

8. The directors of Departmental Stores Ltd. wish to ascertain net profits of A, B and C departments separately for the quarter-ended 31.3.88. It is found

impracticable actually to take stock on that date but the normal rates of gross profit for the departments concerned are 40%, 30% and 20% on turnover respectively. Indirect expenses are charged in proportion to departmental turnover. Following are the figures for each department :

	A	B	C
	Rs.	Rs.	Rs.
Stock as on 1.1.88	30,000	35,000	15,000
Purchases to March 31, 1988	35,000	37,500	23,500
Sales to March 31, 1988	60,000	50,000	30,000
Direct expenses	10,100	7,250	3,550

Total indirect expenses for the period (including those relating to other departments) were Rs. 21,000 on total sales of Rs. 4,20,000.

Prepare accounts showing gross profit, net profit after making provision for stock at 10% in respect of each department.

31.3.88 உடன் முடிவடையும் காலாண்டிற்கான தமது துறைகளான A, B and C யுடைய நிகர இலாபத்தை அறிய பல்பொருள் அங்காடி லிட்டின் இயக்குநர்கள் விரும்புகிறார்கள். ஆனால் அன்றுள்ள சரக்கை எடுத்து பார்ப்பது இயலாத காரியம். ஆயினும் துறைவாரிக் கணக்குகள் போதுமான அளவில் நிர்வகிக்கப்பட்டு வருகின்றன. தவிரவும் விற்பனை மீது துறைகள்

பெறுகின்ற மொத்த இலாப வீதம் பொதுவாக முறையே 40%, 30% மற்றும் 2% ஆக உள்ளது. மறைமுக செலவுகள் துறைகளின் விற்பனை விகிதத்தில் சமத்தப்படுகின்றன. பின்வரும் தகவல்கள் கிடைத்துள்ளன :

	துறை A	துறை B	துறை C
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
சரக்கிருப்பு (1.1.88)	30,000	35,000	15,000
கொள்முதல் 31.3.88 வரை	35,000	37,500	23,500
விற்பனை 31.3.88 வரை	60,000	50,000	30,000
நேரடி செலவுகள்	10,100	7,250	3,550

இக்காலத்தில் செய்யப்பட்ட மொத்த மறைமுக செலவுகள் (ஏனைய துறைகளோடு சம்பந்தப்பட்ட செலவுகள் உள்ளிட்ட) மொத்த விற்பனையான ரூ. 4,20,000 மீது ரூ. 21,000. ஒவ்வொரு துறைக்கும் சரக்கிருப்பின் மீது 10% காப்பு உருவாக்கு. ஒவ்வொரு துறையின் மொத்த இலாபம், நிகர இலாபம் ஆகியவற்றைக் காண்பிக்கும் கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.

9. X keeps his books on the single entry system and the following information is available :

	1.1.1995	31.12.1995
	Rs.	Rs.
Stock	2,800	3,050
Creditors	1,750	1,900
Debtors	2,100	3,400
Cash	150	200

1.1.1995 31.12.1995

or.	Rs.	Rs.
Furniture	200	200
Bills payable	—	300
Loan	—	500
Investment	—	1,000

He withdrew Rs. 500 during the year from business. Prepare a statement showing his profit for the year ended 31st December, 1995 after writing off 10% depreciation on furniture and making a provision for bad debts at 10% on sundry debtors.

X தனது ஏடுகளை ஒற்றை பதிவு முறை வைத்திருக்கிறார். கீழ்க்கண்ட தகவல் பெறப்படுகிறது.

1.1.1995 31.12.1995

	ரூ.	ரூ.
சரக்கு	2,800	3,050
கடனீந்தோர்	1,750	1,900
கடனாளிகள்	2,100	3,400
ரொக்கம்	150	200
மனைத்துணைப் பொருள்	200	200
கொடுபடு மாற்றுச்சீட்டு	—	300
கடன்	—	500
முதலீடுகள்	—	1,000

10

2420

அந்த ஆண்டில் வியாபாரத்திலிருந்து ரூ. 500 எடுத்திருக்கிறார். 31 டிசம்பர் 1995 ஆண்டு முடியும் இலாபத்தினை, மனைத்துணைப் பொருள் மீது 10% தேய்மானம், வராக்கடன் ஒதுக்கீடாக கடனாளிகளில் 10% நீக்கிய பிறகு, கணக்கிடுக.

10. In the general ledger of Dinesh Company Ltd., prepare sales ledger adjustment a/c from the following particulars.

	Rs.
1.1.93 Sundry debtors balance	80,000
31.12.93 Credit purchases	45,000
Discount allowed	4,000
Return inwards	17,500
Return outwards	6,000
Bad debtors	9,000
Bills receivable dishonoured	7,500
Received from debtors	1,56,000
Credit Sales	1,96,000
Received bills receivables	30,000
Rebate allowed to debtors	5,500

11

2420

பின்வரும் தகவகளிலிருந்து தினேஷ் கம்பெனி லிட். ன் பொதுப் பேரேட்டில் விற்பனைப் பேரேட்டு சரிக்கட்டல் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
1.1.93 பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு	80,000
31.12.93 கடன் கொள்முதல்	45,000
தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்பட்டது	4,000
உள்திருப்பம்	17,500
வெளித்திருப்பம்	6,000
வராக்கடன்கள்	9,000
அவமதிக்கப்பட்ட பெறுதற்குரிய உண்டியல்கள்	7,500
கடனாளியிடம் இருந்த பெற்ற ரொக்கம்	1,56,000
கடன் விற்பனை	1,96,000
பெறுதற்குரிய உண்டியல் பெற்றது	30,000
கடனாளிக்கு அளிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி (Rebate)	5,500
	2420

11. Sun Ltd. opened in 2003 a branch at Madurai. It invoiced goods to the branch at cost plus 5%. Information about 2003 is given below :

	Rs.
Goods sent to the branch (invoice price)	50,000
Cash sent to branch for expenses	8,000
Cash sales	22,000
Credit sales	23,000
Cash received from debtors	20,000
Bad debts written off	600
Stock on 31st December (invoice price)	4,800

Give branch a/c in the books of head office for 2003.

சன் லிமிடட், 2003-ல் மதுரையில் ஒரு கிளையை திறந்தது. இது கிளைக்கு அடக்க விலையுடன் 25% கூட்டி சரக்கை அனுப்புகிறது. 2003-ஆம் ஆண்டின் தகவல் பின்வருமாறு :

	ரூ.
கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்கு (இடாப்பு விலை)	50,000
செலவுக்கென கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம்	8,000
ரொக்க விற்பனை	22,000
கடன் விற்பனை	23,000
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	20,000

ரூ.		
ரூ.	வராக்கடன்	600
	31.12.2003 அன்றுள்ள சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை)	4,800
	2003-ஆம் ஆண்டுக்கு தலைமை அலுவலக ஏட்டில் கிளைக் கணக்கை தருக.	

12. Krishna had the following transaction with Gopal :

		Rs.
1.7.02	Balance due from Gopal	900
15.7.02	Sold goods to Gopal	2,850
10.8.02	Cash received from Gopal	1,650
19.8.02	Purchased goods from Gopal	1,050
3.9.02	Returned goods to Gopal	450
16.9.02	Cash received from Gopal	750

Make up an account current under 'product method' to be rendered by Krishna to Gopal on 30.9.02, calculating interest at 10% p.a.

கிருஷ்ணா 2002-ஆம் ஆண்டில் கோபாலுடன் பின்வரும் நடவடிக்கைகளில் ஈடுபட்டார் :

ரூ.		
ரூ.	1.7.02 கோபால் தரவேண்டிய பாக்கி	900
	15.7.02 கோபாலுக்கு விற்றது	2,850
	14	2420

ரூ.		
ரூ.	10.8.02 கோபாலிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,650
	19.8.02 கோபாலிடமிருந்து கொள்முதல் செய்தது	1,050
	3.9.02 கோபாலுக்கு திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	450
	16.9.02 கோபாலிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	750

கிருஷ்ணா கோபாலுக்கு தயாரித்து அனுப்பும் நடப்புக் கணக்கை விளைபயன் முறையில் 30.9.2002 அன்றுள்ளபடி தயாரிக்கவும். வட்டி ஆண்டொன்றிற்கு 10% வீதம் கணக்கிடவும்.