

S.No. 1482

08UCM01/  
08UCC01

(For the candidates admitted from 2008-2009 onwards)

B.Com./B.Com. (CA) DEGREE EXAMINATION,  
APRIL/MAY 2018.

First Semester

PRINCIPLES OF ACCOUNTANCY

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is double entry system?

இரட்டைப் பதிவு முறை என்றால் என்ன?

2. What is meant by going concern concept?

நிறுவன தொடர்ச்சி அனுமானம் என்றால் என்ன?

3. What is a profit and loss account?

இலாப நட்ட கணக்கு என்றால் என்ன?

4. Explain the term - 'Fixed Assets'.  
'நிலை சொத்துக்கள்' - என்பதனை விளக்குக.
5. What is a receipts and payments account?  
'பெறுதல் செலுத்தல் கணக்கு' - என்றால் என்ன?
6. What do you mean by income and expenditure account?  
வரவு செலவு கணக்கு பற்றி நீவிர் அறிவது என்ன?
7. What is a average due date?  
சராசரி தவணை நாள் என்றால் என்ன?
8. Define - 'Account Current'.  
நடைமுறை கணக்கு இலக்கணம் தருக.
9. Define the term 'Depreciation'.  
தேய்மானம் என்ற சொல்லை வரையறுக்க.
10. Mention any two methods of depreciation.  
தேய்மான வகைகளில் ஏதேனும் இரண்டு முறைகளை வெளிப்படுத்துக.

## SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Journalise the following :

2015		Rs.
Jan. 1	Cash purchases	2,000
	2 Sold goods to Raman	4,000
	4 Cash paid into Bank	5,000
	10 Paid salaries	7,000
	15 Received commission	500

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

2015		ரூ.
ஜனவரி	ரொக்கக் கொள்முதல்	2,000
1	2 இராமனுக்கு விற்ற சரக்கு	4,000
	4 வங்கியில் செலுத்திய ரொக்கம்	5,000
	10 சம்பளம் கொடுத்தது	7,000
	15 தரகு பெற்றது	500

Or

(b) Enter the following transactions in the double column cash book of Mr. Balaji.

2012		Rs.
May 1	Cash in hand	50,000
3	Cash paid to Rajan	6,000
	Discount allowed by him	100
6	Cash purchases	10,000
10	Received cash from Arun	2,900
	and allowed him discount	100
13	Cash sales	15,000
15	Electricity charges paid	1,000

திரு. பாலாஜியின் நடவடிக்கைகளை இரட்டை பத்தி ரொக்க ஏட்டில் பதிவு செய்க.

2012		ரூ.
மே 1	கையிருப்பு ரொக்கம்	50,000
3	ராஜனுக்கு செலுத்திய ரொக்கம்	6,000
	வட்டம் பெற்றது	100
6	ரொக்க கொள்முதல்	10,000
10	அருணிமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	2,900
	அவருக்கு அளித்த வட்டம்	100
13	ரொக்க விற்பனை	15,000
15	மின்சார கட்டணம் செலுத்தியது	1,000

12. (a) From the following ascertain gross profit and net profit.

	Rs.
Opening stock	50,000
Returns outward	20,000
Returns inward	10,000
Depreciation	40,000
Sales	9,00,000
Closing stock	75,000
Wages	4,000
Purchases	6,50,000
Salaries	45,000
Carriage outward	7,000
Discount allowed	18,000

கீழ்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு மொத்த இலாபம் மற்றும் நிகர இலாபம் கணக்கிடுக.

	ரூ.
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	50,000
வெளித் திருப்பம்	20,000
உள் திருப்பம்	10,000

	ரூ.
தேய்மானம்	40,000
விற்பனை	9,00,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	75,000
கூலி	4,000
கொள்முதல்	6,50,000
சம்பளம்	45,000
வெளித்தூக்கு கூலி	7,000
தள்ளுபடி கொடுத்தது	18,000

Or

(b) Prepare trading account as on 31.12.2012 of Mr. Babu.

	Rs.
Purchases	2,000
Stock (1.1.2012)	6,000
Sales	16,000
Commission	250
Wages	1,000
Closing stock	3,000

திரு. பாபுவின் வியாபார கணக்கை 31.12.2012 அன்று தயாரிக்க.

	ரூ.
கொள்முதல்	2,000
சரக்கிருப்பு (1.1.2012)	6,000
விற்பனை	16,000
தரகு	250
கூலி	1,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	3,000

13. (a) Prepare an income and expenditure a/c relating to the year 2012.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Opening balance	1,800	By Salaries	4,800
To Subscriptions	9,000	By Rent	700
To Sale of investments	2,000	By Furniture purchased	2,000
To Donations	100	By Machinery purchased	3,000
To Sale of old furniture		By Closing balance	2,700
(Book value Rs. 400)	300		
	<u>13,200</u>		<u>13,200</u>

2012 ஆண்டிற்கான வரவு செலவு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

பெறுதல்	ரூ.	செலுத்தல்	ரூ.
தொடக்க இருப்பு	1,800	சம்பளம்	4,800
சந்தா	9,000	வாடகை	700
முதலீடுகள் விற்பனை	2,000	அறைகலன்	2,000
நன்கொடை	100	வாங்கியது இயந்திரம் வாங்கியது	3,000
பழைய அறைகலன் விற்பனை		முடிவு இருப்பு	2,700
(புத்தக மதிப்பு ரூ. 400)	300		
	<u>13,200</u>		<u>13,200</u>

Or

(b) Compute the income from subscription for the year 2002, from the following particulars relating to a club.

	1.1.2002 (Rs.)	31.12.2002 (Rs.)
Outstanding subscription	9,500	7,000
Advance subscription	2,800	5,200
Subscription received during the year 2002, Rs. 1,48,900		

2002 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தாவின் வருமானத்தை கணக்கிடுக.

	1.1.2002 (ரூ.)	31.12.2002 (ரூ.)
சந்தா செலுத்த வேண்டியது	9,500	7,000
முன்பணம் செலுத்திய சந்தா	2,800	5,200
2002 ஆம் ஆண்டில் பெற்ற சந்தா ரூ. 1,48,900.		

14. (a) Hari purchased goods from Dinesh, the due dates for payment in cash being as follows.

March 15	Rs. 400 due on 18 <sup>th</sup> April
April 21	Rs. 300 due on 24 <sup>th</sup> May
April 27	Rs. 200 due on 30 <sup>th</sup> June
May 15	Rs. 250 on 18 <sup>th</sup> July

Find out the average due date.

திரு. ஹரி என்பவர் திரு. தினேஷ் என்பவரிடமிருந்து கொள்முதல் செய்த சரக்கிற்கு பணத்தை பின்வரும் தேதியில் கொடுத்தார்.

மார்ச் 15	ரூ. 400 தவணை தேதி ஏப்ரல் 18
ஏப்ரல் 21	ரூ. 300 தவணை தேதி மே 24
ஏப்ரல் 27	ரூ. 200 தவணை தேதி ஜூன் 30
மே 15	ரூ. 250 தவணை தேதி ஜூலை 18

சராசரி தவணை நாளை கண்டுபிடிக்க.

Or

(b) Prepare a bank reconciliation statement of Ms. Anitha as on 31.07.2014.

(i) Cheques paid into bank on 28<sup>th</sup> July 2014 but credited to Anitha's a/c Rs. 3,000

- (ii) The following cheques were issued on 30<sup>th</sup> July 2014 but presented to payment after the close of the year. David Rs. 1,200; Hari Rs. 1,000; Lal Rs. 800.
- (iii) A cheque for Rs. 300 was credited direct to the account and was not passed through the cash book.
- (iv) The bank balance as per cash book on 31 July 2014 amounted to Rs. 30,000.

அனிதாவின் வங்கி சரிகட்டும் பட்டியலை 31, ஜூலை 2014 அன்ற தயாரிக்கவும்.

- (i) 28.7.2014 அன்று வங்கியில் செலுத்திய காசோலைகள் ரூ. 3,000 அனிதாவின் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது.
- (ii) கீழ்க்காணும் காசோலைகள் அனிதாவால் 30, ஜூலை 2014 அன்று வழங்கப்பட்டு ஆண்டு முடிவிற்கு பின்னர் வங்கியில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது. டேவிட் ரூ. 1,200; ஹரி ரூ. 1,000; லால் ரூ. 800
- (iii) ரூ. 300க்கான காசோலை வங்கியில் நேரடியாக கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. இது ரொக்க ஏட்டில் பதியவில்லை.
- (iv) 31.7.2014 அன்று ரெர்க்க ஏட்டின்படி வங்கியிருப்பு ரூ. 30,000.

15. (a) A machinery purchased for Rs. 1,00,000 on 1.1.2005. It was decided to depreciate it at 10% p.a. under straight line method. Prepare machinery a/c for 3 years ending 31<sup>st</sup> Dec. 2007.

1.1.2005 அன்று ஓர் இயந்திரம் ரூ. 1,00,000க்கு கொள்முதல் செய்து நேர்கோட்டு காணல் முறையில் வருடாந்திர தேய்மானம் 10% என நிர்ணயம் செய்யப்பட்டுள்ளது. டிசம்பர் 31, 2007 முடிய 3 வருடத்திற்கு இயந்திர கணக்கை தயாரிக்க.

Or

- (b) From the following details, pass journal entries for five years.

Cost of lease Rs. 40,000 lease period five years presuming rate of interest 5% p.a. method of Depn-Annuity. Table value at 5% interest for five years for 1 rupee is 0.230975.

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு, 5 வருடத்திற்கான குறிப்பேடு வரைக.

குத்தகையின் விலை ரூ. 40,000; குத்தகை காலம் 5 வருடம் வருடாந்திர வட்டி விகிதம் 5% எனக் கொண்டு ஆண்டு சந்தா தேய்மான முறையில் காட்டவும் ரூ. 1 ன் மதிப்பு 0.230975.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. What are the accounting concepts and conventions? Explain in detail.

கணக்குப் பதிவியிலின் எண்ணம் மற்றும் வழக்கங்களை மிக தெளிவாக விளக்கவும்.

17. From the following trial balance, prepare trading a/c, profit and loss a/c and balance sheet as on 31.12.2015.

Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Cash in hand	3,000	
Purchases	2,40,000	
Machinery	1,20,000	
Furniture	30,000	
Bills receivable	40,000	
Rent and taxes	20,000	
Wages	32,000	
Stock on 1.1.2015	70,000	
Debtors	1,00,000	
Salaries	37,000	

12

S.No. 1482

Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Capital		2,00,000
Bills payable		44,000
Creditors		48,000
Sales		4,00,000
	<u>6,92,000</u>	<u>6,92,000</u>

Adjustments :

- (a) Closing stock Rs. 50,000  
 (b) Outstanding wages Rs. 5,000 and salaries Rs. 3,000  
 (c) Depreciation on machinery at 5% and furniture at 10%  
 (d) Provision for bad debts on debtors at 5%.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்பாய்விலிருந்து வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு 31.12.2015க்கு தயாரிக்கவும்.

விபரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
கைரொக்கம்	3,000	
கொள்முதல்	2,40,000	
இயந்திரம்	1,20,000	

13

S.No. 1482

விபரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
அறைகலன்	30,000	
பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	40,000	
வாடகை மற்றும் வரி	20,000	
கூலி	32,000	
சரக்கிருப்பு 1.1.2015	70,000	
கடனாளிகள்	1,00,000	
சம்பளம்	37,000	
முதல்		2,00,000
செலுத்துதற்குரிய மா/சீ		44,000
கடனீந்தோர்		48,000
விற்பனை		4,00,000
	<u>6,92,000</u>	<u>6,92,000</u>

சரிகட்டுதல்கள் :

- (அ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 50,000  
(ஆ) கொடுபடி வேண்டிய கூலி ரூ. 5,000 மற்றும் சம்பளம் ரூ. 3,000  
(இ) இயந்திரம் மீதான தேய்மானம் 5% மற்றும் அறைகலன் மீதான தேய்மானம் 10%  
(ஈ) வராக்கடன் ஒதுக்கு கடனாளிகள் மீது 5%.

18. From the following details, prepare receipts and payments a/c of Salem cricket club for the year ended 31<sup>st</sup> Dec. 1990.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Balance on 1.1.1990		Subscription :	
Cash	750	1989	1,700
Bank	1,550	1990	94,000
Admission fees	5,000	1991	2,000
Purchase of stationery	27,650	Donation	4,000
Rent paid	2,500	Special subscription for annual day	33,700
Sports materials purchased	35,000	Interest paid	14,000
Repairs and renewals	7,000	Depreciation on furniture	1,200
Wages paid	51,000	Subscription outstanding	2,300
		Closing balance on 31.12.1990 cash	425

சேலம் கிரிக்கெட் க்ளப்பின் பெறுதல் செலுத்தல் கணக்கை 31, டிசம்பர் 1990 தேதியின் பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு தயாரிக்க.

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
தொடக்க இருப்பு 1.1.1990		சந்தா :	
ரொக்கம்	750	1989	1,700
வங்கி ரொக்கம்	1,550	1990	94,000
சேர்மானம் தொகை	5,000	1991	2,000



விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
எழுதுபொருள்		நன்கொடை	4,000
வாங்கியது	27,650	ஆண்டு விழுவிற்கான	
வாடகை செலுத்தியது	2,500	சிறப்பு சந்தா	33,700
விளையாட்டு உபகரணம்		வட்டி செலுத்தியது	14,000
வாங்கியது	35,000	அறைகலன் தேய்மானம்	1,200
மராமத்து மற்றும்		செலுத்த வேண்டிய சந்தா	2,300
புதுப்பித்தல்	7,000	இறுதி இறுப்பு 31.12.1990	
கூலி செலுத்தியது	51,000	ரொக்கம்	425

19. Make an account current to be rendered by Mohan to Surya on 30.09.2001 in respect of the following transactions appearing in the books of Mohan.

2001		Rs.
July 1	Debit balance b/fd	1,350
5	Sold goods to Surya	900
15	Received cash from Surya	1,350
Aug. 4	Surya purchased goods	1,920
15	Received cash from Surya	900
Sep. 1	Bought goods from Surya	2,100
1	Paid cash to Surya	750
12	Sold goods to Surya	960
15	Paid cash to Surya	600

Interest to be taken into account at 15% p.a.

மோகனிடமிருந்து சூர்யாவிற்கு நடைமுறை கணக்கை 30.9.2001 தேதியிட்டு எவ்வாறு வெளிக்கொண்டும் என வரைக.

2001		Rs.
ஜூலை 1	பற்று இருப்பு	1,350
5	சூர்யாவிற்கு விற்குது	900
15	சூர்யாவிடமிருந்து பெற்ற தொகை	1,350
ஆகஸ்ட் 4	சூர்யா கொள்முதல் செய்த சரக்கு	1,920
15	சூர்யாவிடமிருந்து பெற்ற பணம்	900
செப்டம்பர் 1	சூர்யாவிடமிருந்து கொள்முதல்	2,100
1	சூர்யாவிடம் கொடுத்த பணம்	750
12	சூர்யாவிற்கு விற்குது	960
15	சூர்யாவிடம் கொடுத்த பணம்	600

ஒரு மாததிற்கு 15% கணக்கை வட்டியுடன் எடுப்பது.

20. A second H and machinery was purchased on 1.1.2000 for Rs. 30,000 and Rs. 6,000 and Rs. 4,000 were spent on its repairs and erection respectively. On 1.7.2001, another machine was purchased for Rs. 26,000, on 1.7.2002, the first machine was sold for Rs. 30,000. On the same day, one more machine was bought for Rs. 25,000. On 31.12.2002, the machine bought on 1.7.2001 was sold for Rs. 23,000. Accounts are closed on 31<sup>st</sup> Dec. every year.

Depreciation is written off at 15% per annum on W.D.V. method. Prepare machinery account for 3 years ending 31.12.2002.

1.1.2000 அன்று பயன்படுத்தப்பட்ட இயந்திரம் ரூ. 30,000க்கு வாங்கி, மேற்கொண்டு ரூ. 6,000 மற்றும் ரூ. 4,000 முறையே செலவு செய்து வாங்கப்பட்டது. 1.7.2001 அன்று மற்றொரு இயந்திரம் ரூ. 26,000க்கு பெறப்பட்டது. 1.7.2002 தேதியன்று முதலில் கொள்முதல் செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ரூ. 30,000க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. அதே தேதியில், மற்றொரு இயந்திரம் ரூ. 25,000க்கு பெறப்பட்டது. 1.7.2001 வாங்கிய இயந்திரத்தை 31.12.2002 அன்று ரூ. 23,000க்கு விற்பனை செய்து, ஒவ்வொரு வருடமும் டிசம்பர் 31 கணக்கு முடிக்கப்பட்டது.

வருடாந்திர தேய்மானம் 15% எனக் கணக்கில் கொண்டு குறை தேய்மான முறையில் 3 வருடத்திற்கான இயந்திரக் கணக்கை 31.12.2002 தேதியிட்டு உருவாக்கவும்.