

Reg. No. :

Code No. : SS 20464 B Sub. Code : SNCO 4 A

U.G. (CBCS) DEGREE (Special Supplementary)
EXAMINATION, APRIL 2020.

Fourth Semester

Commerce

Non Major Elective — FINANCIAL ACCOUNTING

(For those who joined in July 2017 onwards)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer :

1. சராசரி தவணை நாளை கணக்கிடுவதற்கான அடிப்படை தேதி _____ இருக்கலாம்.
(அ) முதல் தேதியாக
(ஆ) கடைசி தேதியாக
(இ) இடையில் உள்ள தேதியாக
(ஈ) எந்த தேதியாகவும்

The base date for calculating Average due date should be

- (a) First date (b) Last date
(c) Middle date (d) Any date

2. சராசரி தவணை நாள் தேதிக்கு பிறகு பணம் செலுத்துவது என்பது _____ வட்டி இழப்பினை ஏற்படுத்தும்.

- (அ) கடனாளிக்கு
(ஆ) கடனீந்தோருக்கு
(இ) பங்குதாரருக்கு
(ஈ) (அ) மற்றும் (ஆ) இருவருவக்கும்

Payment after Average due date results in Lose of interest to _____

- (a) Debtor (b) Creditor
(c) Shareholder (d) Both (a) and (b)

3. வங்கிக் சரிகட்டும் பட்டியல் என்பது _____ ஆகும்.

- (அ) ஓர் அறிக்கை
(ஆ) ஒரு பேரேட்டு கணக்கு
(இ) ரொக்க ஏட்டின் ஒரு பகுதி
(ஈ) நடவடிக்கையின் ஒரு பகுதி

Bank Reconciliation Statement is —————

- (a) a Statement
- (b) a Ladger account
- (c) a part of cash book
- (d) a part of transaction

4. வங்கிச் சரிகட்டும் பட்டியல் அறிக்கை _____
உள்ள வேறுபாட்டினை அகற்ற தயாரிக்கப்படுகிறது.

- (அ) ரொக்க புத்தகத்தில்
- (ஆ) செல்லேட்டு புத்தகத்தில்
- (இ) ரொக்க புத்தகம் மற்றும் செல்லேட்டு புத்தகத்தில்
- (ஈ) பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு புத்தகத்தில்

Bank Reconciliation Statement is prepared to eliminate the difference in —————

- (a) Cash Book
- (b) Pass Book
- (c) Both Cash Book and Pass Book
- (d) B/R Book

5. தானே இருப்பு கட்டிக் கொள்ளும் முறை _____
வணிகத்தில் அறிமுகப்படுத்தப்படுகின்றது.

- (அ) சிறிய அளவிலான
- (ஆ) பெரிய அளவிலான
- (இ) நடுத்தர அளவிலான
- (ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்

Self-balancing can be introduced in _____ business.

- (a) Small Size (b) Large Size
(c) Medium Size (d) All the above

6. தானே இருப்பு கட்டிக் கொள்ளும் முறை என்பது
(அ) பேரேட்டினை பராமரிக்க
(ஆ) இருப்பாய்வினை தயாரிக்க
(இ) இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்ய
(ஈ) நிலை அறிக்கையினை தயார் செய்ய

Self – balancing is a system of

- (a) Keeping Ledgers
(b) Preparing trial balance
(c) Preparing balance sheet
(d) Preparing statement of affairs

7. தேய்மான செயல்முறை என்பது _____
(அ) செலவுகளை ஒதுக்கீடு செய்ய
(ஆ) சொத்துக்களை மதிப்பீடு செய்ய
(இ) சரிபார்ப்பு செய்ய
(ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்

Depreciation is the process of _____

- (a) Allocation of cost (b) Valuation of assets
(c) Verification (d) All the above

8. குறைந்து செல் மதிப்பு முறை _____
நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

- (அ) செலவுகளை குறைக்கும்
- (ஆ) சேவை
- (இ) வரி
- (ஈ) மேலாண்மை கணக்கியல்

Diminishing balance method is used for _____
purposes.

- (a) Cost Reduction
- (b) Service
- (c) Tax
- (d) Management Accounting

9. இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்படுவது _____ குறைக்க
உதவி புரிகிறது.

- (அ) விடு பிழையை (ஆ) செய் பிழையை
- (இ) விதிப் பிழையை (ஈ) ஈடு செய் பிழையை

Preparation of trial balance helps in detection of _____

- (a) Error of Ommission
- (b) Error of Commission
- (c) Error of Principle
- (d) Compensating Error

10. இருப்பாய்வு உடன்பாட்டை பாதிக்காத பிழைகள்
_____ ஆகும்.

- (அ) பகுதி விடு பிழைகள்
- (ஆ) அதிகமாகக் கூட்டுதல் பிழைகள்
- (இ) குறைவாகக் கூட்டுதல் பிழைகள்
- (ஈ) விதிப் பிழைகள்

Errors not affecting the agreement of trial balance
are

- (a) Error of partial omission
- (b) Error of overcasting
- (c) Error of under casting
- (d) Error of principle

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

Each answer should not exceed 250 words.

11. (அ) எடுப்பு மீது வட்டி எப்படி நீவிர் கணக்கிடுவாய்?

How do you calculate Interest on drawings?

Or

(ஆ) சுருமார் என்பவர் கீழ்க்காணும் தொகைகளை தன்னுடைய வியாபாரத்தில் இருந்து எடுத்துக் கொண்டார்.

தேதி	தொகை ரூ.
15.01.2019	10,000
06.03.2019	15,000
21.05.2019	5,000
24.06.2019	10,000

சராசரி தவணை நாளைக் கணக்கிடுக.

Sugumar draws the following amounts from his business

Date	Amount Rs.
15.01.2019	10,000
06.03.2019	15,000
21.05.2019	5,000
24.06.2019	10,000

Find out the Average due date.

12. (அ) கீழ்க்காணும் விவரங்களை கொண்டு திருவாளர்கள் இன்பெண்ட் தனி நிறுமத்தின் ஜூன் 30 2016ம் நாளுக்கான வங்கி சரிக்கட்டும் பட்டியல் தயாரிக்க

- (i) ரொக்க ஏட்டின் படி மேல் வரைப்பற்று ரூ.11,045
- (ii) மேல்வரைப்பற்றின் மீதான வட்டி ரூ.1,211 வங்கியால் பற்று வைக்கப்பட்டது
- (iii) ஜூன் 30, 2016 விடுத்த காசோலைகள் பணமாக்கப்படாதவை ரூ.1,500

Prepare a Bank Reconciliation Statement as at June 30, 2016 for Mr. Infant Sales private limited for the information given below :

- (i) Bank overdraft as per cash book Rs.11,045
- (ii) Interest on overdraft debited by bank Rs.1,211
- (iii) Cheque issued on June 30, 2016 but not yet presented for payment Rs.1,500.

Or

(ஆ) வங்கி சரிக்கட்டும் பட்டியலின் முக்கியத்துவம் யாவை?

What are the importance of Bank Reconciliation Statement?

13. (அ) கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு மொத்த கொள்முதல் கணக்கீடு செய்யவும்.

ரூ.

ரொக்க கொள்முதல்	17,000
ஏப்ரல் 1, 2015 அன்று கடனீந்தோர்	8,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	31,000
கொள்முதல் திருப்பம்	1,000
மார்ச் 31, 2016 அன்று கடனீந்தோர்	13,400

From the following particulars calculate the Total Purchases.

Rs.

Cash purchases	17,000
Opening creditor April 1, 2015	8,000
Discount allowed to creditors	31,000
Purchase return	1,000
Closing creditors March 31, 2016	13,400

Or

(ஆ) கீழ்க்கண்ட விவரங்களை கொண்டு
அவ்வாண்டிற்குரிய மொத்த விற்பனையைக்
கணக்கிடுக.

ரூ.

01.04.2014 அன்று பற்பல கடனாளிகள் 20,400

பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து

பெறப்பட்ட ரொக்கம் 60,800

விற்பனை திருப்பம் 5,400

31.03.2015 அன்று பற்பல கடனாளிகள் 27,600

ரொக்க விற்பனை 56,800

From the following particulars calculate the
Total Sales

Rs.

Opening Debtors on 01.04.2014 20,400

Cash received from Sundry Debtors 60,800

Sales Return 5,400

Closing debtors on 31.03.2015 27,600

Cash sales 56,800

14. (அ) ஒரு நிறுவனம் ரூ.40,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. நிறுவுதல் செலவாக ரூ.2,000 மேற்கொண்டது. இயந்திரத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் 5 ஆண்டுகள். நேர்கோட்டு முறையில் ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகையை கணக்கிடுக.

A firm purchased a plant for Rs.40,000. Erection charges amounted to Rs.2,000. Effective in the plant is 5 years. Calculate the amount of depreciation per year straight line method.

Or

- (ஆ) ஒரு நிறுவனம் ரூ.50,000 மதிப்புள்ள கட்டடம் ஒன்றை வாங்கியது. கட்டடத்தின் பயனளிப்பு காலம் 10 ஆண்டுகள். மேலும் அதன் இறுதி மதிப்பு ரூ.2,000. நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மானத் தொகை மற்றும் தேய்மான விகிதம் கணக்கிடுக.

A company purchased a building for Rs.50,000. The useful life of the building is 10 years and the residual value is Rs.2,000. Find out the amount and rate of Depreciation under Straight line method.

15. (அ) பின்வரும் பிழைகளின் ஒவ்வொன்றிலும் பாதிக்கும் கணக்கு / கணக்குகளைக் கூறவும் :

- (i) கடனுக்கு சரண்யாவிடமிருந்து ரூ.150 க்கு சரக்கு வாங்கியது. அவரது கணக்கில் பற்றுப்பக்கம் எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது
- (ii) கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தம் ரூ.4,500 இருமுறை பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

State the accounts affected in each of the following errors :

- (i) Goods purchased on credit from Saranya for Rs.150 was posted to the debit side of her account
- (ii) The total of purchases book Rs.4,500 was posted twice.

Or

(ஆ) பின்வரும் ஒவ்வொரு பிழையிலும் பாதிக்கப்பட்டுள்ள கணக்குகளைக் கூறவும்

- (i) வாசுவுக்கு ரூ.1,000 கடனுக்கு சரக்கு விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்படாமலுள்ளது
- (ii) கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தம் ரூ.2,500 இருமுறை பேரேட்டில் எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.

State the accounts affected in each of the following errors :

- (i) Goods sold to Vasu on credit for Rs.1,000 was not recorded in sales book
- (ii) The total of sales book Rs.2,500 was posted twice.

PART C — (5 × 8 = 40 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

Each answer should not exceed 600 words.

16. (அ) கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து சராசரி தவணை நாளை கணக்கிடுக.

மாற்றுசீட்டின் தேதி	தவணை (மாதங்களில்)	தொகை ரூ.
01.03.2011	2	4,000
10.3.2011	3	3,000
05.04.2011	2	2,000
20.04.2011	1	3,750
10.5.2011	2	5,000

Calculate average due date from the following information.

Date of bill	Terms	Amount
01.03.2011	2	4,000
10.3.2011	3	3,000
05.04.2011	2	2,000
20.04.2011	1	3,750
10.5.2011	2	5,000

Or

(ஆ) சராசரி தவணை நாள் முறையின் நன்மைகள் யாவை?

What are the advantages of average due data?

17. (அ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களிலிருந்து திருவாளர். குமரன் நிறுமத்தின் டிசம்பர் 31, 2013 ஆம் நாளன்று செல்லேட்டின் படியான இருப்பினைக் காணும் வகையில் வங்கி சரிக்கும் பட்டியல் ஒன்றினை தயாரிக்க.

Rs.

(i)	வங்கியில் செலுத்திய காசோலைகளில் வசூலித்து வரவழைக்கப்படாதவை	3,000
(ii)	திரு. ராஜுவிற்கு அளித்த காசோலை இதுவரை செலுத்துகைக்கு முன்னிலைப்படுத்தப்படவில்லை	5,000
(iii)	வங்கி கட்டணம் செல்லேட்டில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது	400
(iv)	ரொக்க ஏட்டின் படி இருப்பு	4,000
(v)	வங்கியாரால் அளிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி	200

From the following details, make out a bank reconciliation statement for Mrs. Kumaran company as on December 31, 2013 to find out the balance as per pass book.

	Rs.
(i) Cheque deposited but not yet collected by the bank	3,000
(ii) Cheque issued to Mr. Raju has not yet been presented for payment	5,000
(iii) Bank charged debited in the pass book	400
(iv) Balance as per cash book	4,000
(v) Interest allowed by the bank	200

Or

(ஆ) திரு. அப்துல் செல்லேடு 2013 ஜூன் 30 ல் வங்கியிருப்பு ரூ. 50,000 காட்டிற்று அவருடைய ரொக்க ஏடு வேறுபாடான இருப்பு நிலையை காட்டிற்று சரிபார்த்ததில் கீழ்க்காணும் விவரங்கள் கிடைத்தன.

- (i) காசோலை அவமதிக்கப்பட்டது ரூ.500 ரொக்க ஏட்டில் பதியவில்லை
- (ii) ஜூன் 18, 2013 ல் வங்கியில் செலுத்திய காசோலை ரூ. 7,000 செல்லேட்டில் பதிவு காணப்படவில்லை

- (iii) வங்கிக் கட்டணம் ரூ. 600 ரொக்க ஏட்டில் பதியவில்லை
- (iv) திரு. கரீம் அவர்களுக்கு விடுத்த காசோலைகள் ரூ.18,000 பணமாக்கப்படவில்லை
- (v) திரு. பாலு தான் செலுத்த வேண்டிய ரூ.6,000 ஐ நேரடியாக வங்கியில் செலுத்தினார்.
வங்கி சரிகட்டும் பட்டியல் தயாரிக்க.

Mr. Abdul pass showed a balance of Rs.50,000 on June 30, 2013. Her cash book shows a difference balance on examination it is found that

- (i) No record has been made in the cash book for a dishonour of a cheque for Rs.500
- (ii) Cheque paid into bank amounting to Rs.7,000 were paid into the bank on June 18, 2013 and the same had not been entered in the pass book.
- (iii) Bank charges of Rs.600 have not been entered in the cash book.
- (iv) Cheques amounting to Rs.18,000 issued to Mr. Karim not been presented for payment still.
- (v) Mr. Balu who owned Rs.6,000 has directly paid the sum into the bank account.

Prepare a Bank Reconciliation Statement.

18. (அ) பின்வரும் தகவலின் படி பொதுப் பேரேட்டில் கடனாளிகள் பேரேட்டின் சரிகட்டுக் கணக்கை தயார் செய்க.

2014	₹
ஜனவரி 1 கடனாளிகள் தொடக்க இருப்பு	80,000
கடன் கொள்முதல்	45,000
டிசம்பர் 31 கடன் விற்பனை	1,96,000
கடனாளியிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,56,000
அனுமதித்த தள்ளுபடி	4,000
வரவுக்குரிய உண்டியல்	30,000
விற்பனைத் திருப்பம்	17,500
கொள்முதல் திருப்பம்	6,000
வாரக் கடன்	9,000
வரவுக்குரிய உண்டியல் மறுக்கப்பட்டது	5,500
வரவுக்குரிய உண்டியலின் தள்ளுபடி	7,500

Prepare the debtors ledger adjustment a/c from the general ledger a/c for the following information.

2014	₹
Jan 1 Balance of debtors	80,000
Credit purchases	45,000
Dec 31 Credit sales	1,96,000
Cash from debtors	1,56,000
Allowed discount	4,000
Bills received	30,000

2014

	₹
Return inwards	17,500
Return outward	6,000
Bad debts	9,000
B/R dishonoured	5,500
Rebate of debtors	7,500

Or

(ஆ) இருப்பாய்வு வெளிபடுத்தக் கூடிய மற்றும் வெளிப்படுத்த இயலாத பிழைகள் யாவை?

What are the errors disclosed and not disclosed by the trial balance?

19. (அ) ஜனவரி 1, 2015 அன்று ₹ 4,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. ₹ 15,000 நிறுவுதல் செலவாகவும், ₹ 10,000 வண்டிக் கட்டணமாகவும் செலவழிக்கப்பட்டது. நேர்கோட்டு முறையில் ஆண்டு தோறும் 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும். கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன. முதல் இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரத்தின் மீதான தேய்மானம் தொகையை கணக்கிடவும்.

Machinery was purchased on 1st January 2015 for ₹ 4,00,000 ₹ 15,000 was spent on its erection and ₹ 10,000 on its freight charges. Depreciation is charged at 10% per annum on straight line method. The books are closed on 31st March each year. Calculate the amount of depreciation on machinery for the first two years.

Or

(ஆ) ஜனவரி 1, 2016 அன்று ₹ 25,000 க்கு சொத்து ஒன்று வாங்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும். அச்சொத்தின் எதிர் நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் 10 ஆண்டுகள் மற்றும் அதன் இறுதி மதிப்பு ₹ 1,000. கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 ல் முடிக்கப்பெறுகின்றன. தேய்மான விகிதம் கணக்கிட்டு. இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

An asset is purchased on 01.01.2016 for ₹ 25,000. Depreciation is to be provided annually according to straight line method. The useful life of the asset is 10 years and its residual value is ₹ 1,000. Accounts are closed on 31st December every year. You are required to find out the rate of depreciation and give journal entries for first two years.

20. (அ) இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டு பின்வரும் பிழைகளை திருத்தவும்.

- (i) இயந்திரம் நிறுவுவதற்கு செலுத்திய கூலி ₹ 2,000 கூலி கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது
- (ii) விற்பனைத் திருப்பம் ஏட்டில் ₹ 1,000 குறைவாக கூட்டப்பட்டுள்ளது
- (iii) விற்பனை ஏட்டில் ₹ 1,500 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

Rectify the following errors which were located before preparing the trial balance.

- (i) Wages paid ₹ 2,000 for the erection of machinery was debited to wages a/c
- (ii) Sales returns book was short totalled by ₹ 1,000
- (iii) The sales book was overcast by ₹ 1,500.

Or

(ஆ) இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது கண்டறியப்பட்ட, பின்வரும் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.

- (i) பொன்னரசனால் ₹ 75 மதிப்புள்ள சரக்கு திருப்பித் தரப்பட்டு அவர் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்படாமல் உள்ளது
- (ii) யாழினியிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம் ₹ 1,000 இன்னும் பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை
- (iii) வட்டி பெற்றது ₹ 300 இன்னும் பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை.

Rectify the following errors which were located at the time of preparing the trial balance

- (i) Goods of the value of ₹ 75 returned by Ponnarasan was not posted to his account
- (ii) Cash received from Yazhine ₹ 1,000 was not posted
- (iii) Interest received ₹ 300 has not been posted.