Wages paid during the year 1990	2,00,000
Wages paid during 1.1.91 to 1.4.91	54,000

Fire also broke out on 21.12.90 and destroyed stock of the estimated cost of Rs. 1,00,000. There was a practice in the concern to value stock at cost less 10% but all of a sudden this practice was changed and stock on 31.12.90 was valued at cost plus 10%.

———————

Reg. No. : ....

Code No. : 10283 **Sub. Code : GMCO 21**

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION, APRIL 2015.

Second Semester

Commerce — Main

FINANCIAL ACCOUNTING — II

(For those who joined in July 2012 onwards)

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer :

1. பெறுதல்,செலுத்தல் கணக்கு என்பது ஒரு

(அ) பெயரளவு க/கு (ஆ) சொத்து க/கு

(இ) ஆள்சார் க/கு (ஈ) சொத்து க/கு

Receipts and Payments a/c is a

(a) nominal a/c (b) real a/c

(c) personal a/c (d) cash a/c

2. நினைவு இனை வினை முறையில் 'X' என்பவர் சரக்கை தனது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக் கொண்டால் இக்கணக்கின் பற்று வைக்கப்படும்

(அ) ஆள் சார் க/கு

(ஆ) கொள்முதல் க/கு

(இ) இனைவினை க/கு

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

If X takes away goods for personal use under memorandum joint venture method,

Then the account to be debited will be:

(a) Personal a/c (b) Purchase a/c

(c) Joint Venture a/c (d) None of the above

3. இனைவினைக்காக வாங்கிய சரக்கு இக்கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுகிறது

(அ) கொள்முதல் க/கு

(ஆ) இனை வினை க/கு

(இ) வினையர்களின் முதல் க/கு

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

When goods are purchased for the joint venture, the account to be debited is:

(a) Purchase a/c

(b) Joint Venture a/c

(c) Venture's Capital a/c

(d) None of the above

4. இனைவினையர்களின் முதல் கணக்கு என்பது

(அ) ஆள்சார் க/கு

(ஆ) பெயரளவு க/கு

(இ) சொத்து க/கு

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Capital accounts of the Co-ventures are of the nature of

(a) Personal a/c (b) Nominal a/c

(c) Real a/c (d) None of the above

5. சராசரி சரத்து பாலிசியின் கீழ் காப்பீடு எடுத்தவர் மற்றும் காப்பீடு கொடுத்தவர் இடையே நஷ்டத்தை இந்த விகிதத்தில் பிரிக்காலம்

(அ) பாலிசி எடுத்த தொகை அடிப்படையில்

(ஆ) பாலிசி எடுத்தவர் மட்டும்

(இ) சமவிகிதம்

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Under the average clause, the loss is suffered by both insurer and insured

(a) In the ratio of risk covered

(b) Only by the insured

(c) In equal ratio

(d) None of the above

6. கப்பற் பயணம் தயாரிக்கப்படுவது

(அ) ஆண்டு தோறும்

(ஆ) காலாண்டுக்கு ஒரு முறை

(இ) ஒவ்வொரு கப்பற் பயணத்திற்க்கும்

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Voyage account is prepared

(a) Annually (b) Quarterly

(c) For each Voyage (d) None of the above

7. வருவாய் செலவின க/கு காட்டுவது

(அ) கையிருப்பு ரொக்கம் (ஆ) உபரி / பற்றாக்குறை

(இ) நிகர இலாபம் (ஈ) மொத்த இலாபம்

Income and expenditure a/c reveals

(a) cash in hand

(b) surplus or deficiency

(c) net profit

(d) gross profit

8. வங்கியரால் பயன்படுத்தப்படும் நடப்பு கணக்கு என்பது

(அ) தின இருப்பு முறை

(ஆ) சிவப்பு மை வட்டி

(இ) நடப்பு க/கு

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

The method of account currently usually employed by the banker is know as

(a) Daily balance method

(b) Red ink interest

(c) Current a/c

(d) None of the above

9. கடனாளிகள் சராசரி தவணை நாளுக்கு முன்னால் தொகை செலுத்தினால்

(அ) அவர் கூடுதல் வட்டி செலுத்த வேண்டும்

(ஆ) அவர் வட்டியை சேமிக்கின்றார்

(இ) அவர் வட்டியை செலுத்துவதும் இல்லை பெறுவதும் இல்லை

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

When the debtor makes payment of his dues before the average due date,

(a) He has to pay extra interest

(b) He save interest

(c) He neither pays nor receives interest

(d) None of the above

10. முகவரி கழிவு என்பது இதனில் கணக்கிடப்படுகிறது

(அ) விற்பனையின் மீது

(ஆ) கொள்முதலின் மீது

(இ) செலவுகள் மீது

(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Address Commission is calculated on

(a) Sales (b) Purchases

(c) Expenses (d) None of the above

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

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

Answer should not exceed 250 words.

11\. (அ) அனுப்பீட்டின் சிறப்பியல்புகளை விவாதிக்க.

Discuss the features of consignment.

Or

(ஆ) சிவா 1,000 கிலோ காய்கறிகளை ரூ. 4,500 மதிப்புடையதை அனுப்பீடு செய்தார். செலவுகள் ரூ. 600. இயற்கை உபாதையில் 10 கிலோ அழிந்து விட்டது. 810 கிலோவை விற்பனை செய்தார் விற்கா சரக்கு மதிப்பினைக் கணக்கிடுக.

Siva consigned 1,000 kg Vegetables costing Rs. 4,500. Expenses incurred were Rs. 600. If loss due to natural deterioration in quality is of 10 kg and if 810 kg were sold. Calculate the cost of stock at the end.

12\. (அ) B, V மற்றும் S ஒரு இனை வினையை மேற்க்கொண்டனர். ஒப்பந்த விலை ரூ. 1,00,000. B ரூ. 40,000; V ரூ 20,000 மற்றும் S ரூ. 20,000 என இனை வங்கி க/கு ஒன்றை ஆரம்பித்தனர். அவர்கள் ரூ. 60,000க்கு சரக்குகளை வாங்கினர்; கட்டிட வினைஞா செலவு ரூ. 1,000 என 'B'

செலுத்தினார். 'V' என்பவர் பற்பல செலவிற்காக ரூ. 2,000 செலவு செய்தார் மற்றும் 'S' சிமெண்ட்க்காக ரூ. 4,000 செலவு செய்தார்.

ஒப்பந்தம் முடிவுற்று அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் இனை வங்கி க/கு மூலம் தீர்த்தனர். தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தருக.

B, V and S entered into a joint venture of a contract Rs. 1,00,000 is the contract price. Rs. 40,000, Rs. 20,000 and Rs. 20,000 were invested by B, V & S respectively and a joint bank a/c was opened. They purchased materials for Rs. 60,000; architect fees of Rs. 1,000 was paid by B, V paid for sundry expenses Rs. 2,000 and S paid Rs. 4,000 for cement.

The contract was duly carried out. All the transactions were done through joint bank a/c. Give necessary ledger accounts.

Or

(ஆ) இனைவினையை கூட்டாண்மையிலிருந்து வேறுபடுத்துக.

Differentiate Joint Venture from Partnership.

13\. (அ) இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனக் கணக்குகளில் நன்கொடையை நீவிர் எவ்வாறு கையாளுவாய்?

How do you treat donations in the accounts of non trading concern?

Or

(ஆ) பெறுதல் செலுத்துதல் கணக்கை வருவாய் செலவின கணக்கிலிருந்து வேறுபடுத்துக.

Differentiate Receipts and Payment a/c and Income and Expenditure a/c.

14\. (அ) பின்வரும் தேதிகளில் அன்பு சுதாகருக்கு கடன்பட்டு இருந்தார்.

1990 ஜனவரி 5ல் முதிர்வு ரூ. 400

1990 ஜனவரி 20ல் முதிர்வு ரூ. 200

1990 பிப்ரவரி 4ல் முதிர்வு ரூ. 800

1990 பிப்ரவரி 26ல் முதிர்வு ரூ. 100

1990 மார்ச் 10ல் முதிர்வு ரூ. 50.

சராசரி தவணை நாளைக் காண்க.

Anbu owes Sudhakar the following sums of money due on the dates stated

Rs. 400 due on 5th January 1990

Rs. 200 due on 20th January 1990

Rs. 800 due on 4th February 1990

Rs. 100 due on 26th February 1990

Rs. 50 due on 10th March 1990.

Find out the average due date.

Or

(ஆ) தாமே சரிக்கட்டும் பேரேடுகளின் நன்மைகள் யாவை?

What are the merits of Self Balance ledger?

15\. (அ) 2002ன் முதல் காலாண்டில் S.S. ஜலகங்கா சென்னையிலிருந்து டோக்கியோவிற்கும் பிறகு டோக்கியாவிலிருந்து இந்தியாவிற்கும் தனது கப்பற் பயணத்தை மேற்கொண்டது. போகும் போது 4,000 டன் சரக்குகளை டன் ஒன்று ரூ. 500 வீதம் கூலி வசூலிக்கப்பட்டது. திரும்பும் போது 3,000 டன் சரக்குகளை டன் ஒன்றுக்கு ரூ. 600 கூலி வீதம் ஏற்றி வந்தது. கூலி வீதம் முதன்மை கழிவுக்கு 10% மும் மொத்த கூலியில் 5% ஆகும். முகவரி கழிவு 4% என நிர்ணயிக்கப்பட்டது. பயண கூலி தொகை, முதன்மை கழிவு மற்றும் முகவரி கழிவை கணக்கிடுக.

S.S. Jalaganga travelled from Chennai to Tokyo and back during the 1st quarter of 2002. It carried 4,000 tons of cargo in the onward journey, charged at Rs. 500 per ton. On the return journey 3,000 tons of goods

were carried on which the freight was at Rs. 600 per ton. The rates of freight are subject to surcharge of 10% Primage of 5% on the total freight (exclusive of surcharge) is agree upon. The address commission is fixed at 4%. You are required to compute.

(i) Freight charges on the trip

(ii) Primage

(iii) Address commission.

Or

(ஆ) ஒரு நிறுமத்தில் 25.4.99ல் தீப்பிடித்தது. பின்வரும் விவரத்திலிருந்து எவ்வளவு கோருரிமை என்பதை கணக்கிடுக.

	ரூ.
1.1.99ல் சரக்கிருப்பு	1,25,000
1.1.99லிருந்து தீப்பிடித்த தேதிவரை கொள்முதல்	5,00,000
1.1.99லிருந்து தீப்பிடித்த தேதிவரை கூலிகள்	1,00,000
1.1.99லிருந்து தீப்பிடித்த தேதிவரை உற்பத்தி செலவுகள்	50,000
1.1.99லிருந்து தீப்பிடித்த தேதிவரை விற்பனை	7,50,000

மொத்த இலாப விகிதம் 15% பாதுகாக்கப்பட்ட சரக்கின் மதிப்பு ரூ. 37,500.

A fire occurred on 25.4.99 in the premises of a company. From the following particulars ascertain the amount of claim to be lodged in the case of loss of stock with was insured.

	Rs.
Stock on 1.1.99	1,25,000
Purchases from 1.1.99 to date of fire	5,00,000
Wages	1,00,000
Manufacturing expenses	50,000
Sales from 1.1.99 to date of fire	7,50,000

The Gross profit ratio is 15%. The stock salvaged was estimated at Rs. 37,500.

PART C — (5 × 8 = 40 marks)

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

Answer should not exceed 600 words.

16. (அ) அனுப்பீட்டின் அடிப்படையில் விற்பனை செய்வதற்க்காக திருநெல்வேலியில் உள்ள நெல்லையப்பன் திருச்சிலுள்ள தாயுமானவனுக்கு சரக்கை அனுப்பினார். அனுப்பீட்டிலுள்ள சரக்கின் அடக்கச் செலவு ₹ 60,000. ஆனால் விற்பனை விலை அடக்கச் செலவு விட கூடுதலாக 25% நிர்ணயிக்கப்படுகிறது. சரக்கை பெறும் பொழுது தாயுமானவன் சத்தம் ₹ 6,000 மற்றும் மறைமுகச் செலவுக்காக ₹ 3,000 செலுத்தினார். மூன்றில் இரண்டு பங்கு சரக்குகள் ₹ 80,000க்கு விற்பனை

செய்தனர். விற்பனை மீது 5% கழிவுகள் அனுப்பீட்டில் பெறுநர்க்கு வழங்குவதற்க்கு உரிமம் அளிக்கப்பட்டது. ஒப்பந்தத்தின் படி இறுதியில் சத்தம் தவிர அனைத்தும் செலவுகளையும் தாயுமானவர் ஏற்றுக்கொண்டார். அனுப்பீட்டு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

Nellaiyappan of Thirunelveli sends goods to Thaymanavan of Trichi to be sold on consignment basis. The cost of goods consigned is Rs. 60,000. But the invoice price is fixed at cost plus 25%. On receiving the goods, Thaymanavan pays Rs. 6,000 towards freight and Rs. 3,000 towards indirect expenses. 2/3rd of the goods are sold for Rs. 80,000. The Consignee is entitled to a Commission at 5% on sales. As per agreement Thaymanavan is to bear all expenses at his end except the freight. Prepare Consignment a/c.

Or

(ஆ) மெட்ராஸிலுள்ள கோவிந்தன் என்பவர் 200 அலகுகள் மதிப்புள்ள பொருட்களை கோயம்புத்தூரிலுள்ள சந்த்ரு என்பவருக்கு ₹ 120 என்ற அடக்கவிலையில் அவருக்கு அனுப்பீடு செய்தார். பின்வரும் செலவுகள் அவருக்கு ஏற்பட்டது. கட்டுவதற்க்காக ₹ 120, வண்டிச் செலவுக்காக ₹ 120 மற்றும் ரயில் சத்தத்திற்க்காக ₹ 160 உள்ளன. செல்லும் போது 20 அலகுகள்

சேதமடைந்து இருந்தது மற்றும் 180 அலகுகள் மட்டும் சந்த்ரு எடுத்துக் கொண்டார். சத்தத்திற்க்காக ₹ 40 மற்றும் பண்டக காப்பக வாடகைக்காக ₹ 160 சந்த்ரு செலவு செய்தார். மற்றும் ஒரு அலகு ₹ 140 வீதம் அனுப்பீட்டில் விற்பனை செய்தார். அவருடைய செலவுகள் மற்றும் விற்பனை வருவாய் மீது 5% கழிவுகள் கழித்த பிறகு நிகர வருவாயயை கோவிந்தனுக்கு விற்பனை கணக்கறிக்கை மூலம் அனுப்பினார். ரயில் சேதத்திலிருந்து ₹ 720 கோவிந்தம் பெற்றுக் கொண்டார். இந்த நடவடிக்கைகள் கோவிந்தனின் பேரேட்டு கணக்கில் எவ்வாறு தோன்றுகின்றன என்பதை காட்டுக.

Govindan of Madras consigned 200 units of commodity to Chandru of Coimbatore which cost him Rs. 120 per unit. He incurred the following expenses: packing Rs. 120, carriage Rs. 120 and Railway Freight Rs. 160. Twenty units were damaged in transit and Chandru took delivery of 180 units only. Chandru spent Rs. 40 for freight and Rs. 160 for godown rent and sold the consignment at Rs. 140 per unit. He sent the net amount to Govindan after deducting his expenses and commission at the rate of 5% on the sale proceeds together with account sales. Govindan received Rs. 720 from the Railway as damages. Show how these transaction would appear in the ledger of Govindan.

17. (அ) மாறன் மற்றும் சோமு இணைவினையில் நுழைந்து மரத்தொழில் செய்தனர். இலாபங்கள் சமமாக பகிர்ந்தனர். மாறன் மரங்களை கொள்முதல் செய்தார் மற்றும் அதை சோமுக்கு அனுப்பி அதை அவரால் விற்பனை செய்தார். 1.3.97ல் மாறன் ₹ 80,000 மதிப்புள்ள மரங்களை கொள்முதல் செய்தார் மற்றும் அவர்க்கு ₹ 3,600 செலவுகள் ஏற்பட்டது அதை சோமுவுக்கு முன் அனுப்பியுள்ளார். அவர் மூன்று மாதங்களுக்கு ₹ 80,000க்காக சோமு மீது உடனடியாக எழுதப்பட்டது. வருடத்திற்க்க 6% வீதம் தள்ளுபடியில் ஏற்கப்பட்டது சத்தம் ₹ 2,000 கழிவு ₹ 1,000 மற்றும் வாடகை ₹ 800 சோமு செலுத்தினார். மரங்கள் ₹ 1,20,000க்கு அகற்றப்பட்டது. அவர் 30.6.97ல் மாறனுக்கு தொகை கொடுப்பதற்க்காக காசோலை அனுப்பினார். சோமு ஏடுகளில் பேரேட்டு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

Maran and Somu entered into Joint Venture of timber business. Profits were to be divided equally. Maran was to purchase timber and send it to Somu who would sell it. On 1-3-97, Maran purchased timber worth Rs. 80,000 and incurred Rs. 3,600 as expenses in forwarding it to Somu. He immediately drew upon Somu for Rs. 80,000 for three months. The acceptance was discounted at 6% p.a.

Somu paid Rs. 2,000 as freight; Rs. 1,000 as Commission and Rs. 800 as rent. The timber was disposed off for Rs. 1,20,000. He sent a cheque to Maran for the amount due on 30-6-97.

Prepare ledger accounts in the books of Somu.

Or

(ஆ) A, B மற்றும் C இணை வினையில் நுழைந்து இலாபங்களை சமமாக பகிர்ந்தனர். அவர்கள் Dயிடமிருந்து ₹ 2,50,000க்கும் A-யிடமிருந்து ₹ 50,000 க்கும் சரக்கை வாங்கினார்கள் A ₹ 60,000; B ₹ 80,000; C ₹ 1,80,000 பங்களித்து அத்தொகையை இணை வங்கி கணக்கில் சேர்த்தனர் அவர்கள் Dயின் உடைய கணக்கை காசோலை மூலம் தீர்த்தனர் மற்றும் வண்டி செலவுக்காகவும், இதர செலவுகளுக்காகவும் ₹ 15,000 செலுத்தினர். அவர்கள் ₹ 1,30,000 ரொக்கத்திற்க்காக சரக்கை விற்றனர். மற்றும் Eயின் மீதான கடனுக்காக விற்பனை ₹ 2,80,000 தொகைக்கு உண்டியல் அனுமதிக்கப்பட்ட உண்டியல் ₹ 2,74,000க்கு வசூலிக்கப்பட்டது. நடவடிக்கையின் விளைவுக்காக விற்பனை மீது 10% கழிவு Aக்கு அனுமதிக்கப்படுகிறது. தேவையான பேரேட்டு கணக்கை திறக்கவும். காசோலையின் மூலம் கணக்கை தீர்வுக்கு கொண்டு வருவதாக நினைத்துக் கொள்க.

A, B and C enter into a Joint Venture to divide profit equally. They bought goods from D for Rs. 2,50,000 and from A for Rs. 50,000; A contributed Rs. 60,000; B Rs. 80,000; C Rs. 1,80,000; which amounts were banked into a joint bank account. They settled their account with D by cheque and paid for carriage and other expenses for Rs. 15,000. They sold goods for cash Rs. 1,30,000 and to E on credit for Rs. 2,80,000 who accepted a bill for the amount. The acceptance was cashed and realised Rs. 2,74,000. A was allowed 10% commission on sales for effecting the transactions. Open necessary Ledger Accounts assuming that the settlement was made by cheques.

18. (அ) பின்வருவனவற்றிலிருந்து 31.12.97 ஆம் ஆண்டின் முடிவிற்க்குரிய கிளப்பின் வருமான செலவு கணக்கையும் இருப்புநிலைக்குறிப்பையும் தயாரிக்கவும்.

ரொக்க கணக்கினை சுருக்கம்

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	2,350	சம்பளம்	1,200
நுழைவு கட்டணங்கள்	300	மின்சாரம்	120
சந்தா		பத்திரிகைகள்	525
1996	50	நிலை வைப்புக்கள்	2,500
1997	3,500	கருவிகள்	200
1998	75	கடனீந்தோர்க்கு செலுத்தியது	1,000

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
சிற்றுண்டியிலிருந்து இலாபம்	100	இருப்பு கீ/கு	1,150
பாதுகாப்பு பெட்டகத்தின் வாடகை	200		
பற்பல வருமானம்	120		
	6,695		6,695

1.1.97லுள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் கருவிகள் ₹ 800; அறைகலன் ₹ 2,500; நுகர்வோர் அங்காடிகள் ₹ 350; கடனீந்தோர் ₹ 1,200.

31.12.97ல் நுகர்வோர் அங்காடியின் மதிப்பு ₹ 700; கடனீந்தோர் ₹ 550; சந்தா கொடுபட வேண்டியது ₹ 75 மற்றும் நிலை வைப்பின் மீது ₹ 25 வட்டி பெற வேண்டியுள்ளது.

From the following prepare an Income and Expenditure account and Balance sheet of a club for the year ended 31.12.97

Summary of Cash Book

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
To Balance b/d	2,350	By Salaries	1,200
To Entrance fees	300	By Electricity	120
To subscription:		By Journals	525
1996	50	By Fixed deposits	2,500
1997	3,500	By Utensils	200
1998	75	By Payment to creditors	1,000

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
To profit from refreshments	100	By Balance c/d	1,150
To Locker Rents	200		
To Sundry Income	120		
	6,695		6,695

The assets and liabilities on 1-1-97 were:

Utensils Rs. 800 Furniture Rs. 2,500; Consumable stores Rs. 350; Creditors Rs. 1,200. On 31.12.97 value of consumable stores was Rs. 700; Creditors Rs. 550, the subscriptions outstanding were Rs. 75 and their interest accrued on fixed deposits was Rs. 25.

Or

(ஆ) 30.6.1999ன் முடிவிற்க்குரிய வாணி நர்ஸிங் ஹோமின் பெறுதல் மற்றும் செலுத்துதல் கணக்குகள் பின்வருகின்றன.

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
இருப்பு (1.7.98)	2,010	செவிலியர்களுக்கான சம்பளம்	656
சந்தா	1,115	பலகைத்தட்டு மற்றும் பல	380
உறுப்பினராகதவரிடமிருந்து கட்டணம்	270	வாடகை மற்றும் வரிகள்	200
நகராட்சி மானியம்	1,000	வண்டிக்கான அடக்கவிலை	2,000

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
கட்டிட நிதிக்கான நன்கொடைகள்	1,560	வண்டிக்கான செலவுகள்	840
வட்டி	38	மருந்துகள்	670
		இருப்பு கீ/கி (30.6.99)	1,247
	5,993		5,993

ஹோம் சொந்தமாக வைத்திருந்த நிலம் ₹ 8,000 கட்டிட நிதிக்காக பெறப்பட்ட நன்கொடை ₹ 100 தவறுதலாக சந்தா கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள நடப்பு ஆண்டில் மருந்துகள் கொள்முதல் செய்தற்க்கான உண்டியல் தொகை ₹ 129 நிலுவையாக உள்ளன. வருமான செலவு கணக்கையும் மற்றும் 30.6.99 ஆண்டின் முடிவிற்க்கான இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்கவும்.

The following is the Receipts the payments a/c of Vani Nursing Home for the ended 30.6.1999.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance (1.7.98)	2,010	By Salaries of Nurses	656
To Subscriptions	1,115	By Boarding etc	380
To Fees from Non-members	270	By Rent and Taxes	200
To Municipal grant	1,000	By Cost of Vehicle	2,000

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Donations for Buildings fund	1,560	By Expresses of vehicle	840
To Interest	38	By drugs	670
		By balance c/d (30.6.99)	1,247
	5,993		5,993

The home owns freehold land Rs. 8,000. A donation of Rs. 100 received for the building fund was wrongly included in the subscriptions account. A bill for medicine purchased during the year amounting to Rs. 129 was outstanding. Prepare Income and Expenditure a/c for the year and Balance sheet as at 30.6.99.

19. (அ) 1.1.98 அன்று சூர்யா ரூ. 5,000 கண்ணனுக்கு கடன் பட்டு இருந்தார். 30.6.98 வரையிலான கண்ணனால் சமர்ப்பிக்கப்படும் நடப்பு கணக்கை தயாரிக்கவும் வட்டி ஆண்டுக்கு 6%.

விவரம்	ரூ.
1998	
ஜனவரி 16 சூர்யாவிடம் பெற்றது	2,000
25 சூர்யாவிற்க்கு சரக்கு கடனுக்கு விற்றது (1 மாதம்)	1,000
பிப்ரவரி 10 மூன்று மாத மா/சீ பெற்றது	2,000
மார்ச் 1 சூர்யாவிடமிருந்து சரக்கு கொள்முதல்	1,500
ஏப்ரல் 20 சூர்யாவுக்கு முன்பணம் தந்தது	500
மே 7 சூர்யா கொள்முதல் செய்தது	1,200
ஜுன் 9 சூர்யாவால் செலுத்தியது	800

On 1st January 1998, Surya Owed Rs. 5, 000 to Kannan Prepare an 'Account Current' to be rendered by Kannan for the period upto 30th June 1998. Interest is charged at 6% p.a.

Particulars	Rs.
1998	
Jan 16 Received from Surya	2,000
25 Sold to Surya goods on credit for one month	1,000
Feb. 10 Received 3 months acceptance	2,000
March 1 Bought goods from Surya	1,500
April 20 Advanced to Surya	500
May 7 Surya bought goods	1,200
June 9 Remitted by Surya	800

Or

(ஆ) 30.6.1993ல் முடிவடையும் ஆண்டில் வாணிபர் லிமிடெட்டிலிருந்து பின்வரும் விபரங்கள் எடுக்கப்பட்டன.

	விவரங்கள்	ரூ.
1992	விற்பனை பேரேட்டு கூடுதல்	40,000
ஜுலை 1	வராக்கடன் ஒதுக்கு	2,000
1993	விற்பனை	90,000

விவரங்கள்	ரூ.
ஜுன் 30 விற்பனை திருப்பம்	8,000
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற காசோலை	80,000
வாடிக்கையாளரால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட மா/சீ	5,000
மா/சீ அவமதிக்கப்பட்டது	2,700
வாடிக்கையாளர் மேல் வரை கணக்கின் மீது வட்டி	400
வராக்கடன் போக்கெழுதியது	1,600
வாடிக்கையாளரிடம் சத்தம் வசூலித்தது	200
ரொக்க தள்ளுபடி அனுமதித்தது	1,800
முன்கூட்டி போக்கெழுதிய வராக்கடன் திரும்ப பெற்றது	300

பொதுப் பேரேட்டில் விற்பனை பேரேட்டு சரிக்கட்டல் கணக்கு எவ்வாறு இடம் பெறும் எனக்கட்டுக.

The followings details were extracted from the books of Traders Ltd. For the year ended 30.6.1993.

	Particulars	Rs.
1992	Sales Ledger balances total	40,000
July 1	Provision for doubtful debts	2,000
1993	Sales	90,000
June 30	Return from customers	8,000
	Cheques received from customers	80,000

Particulars	Rs.
Bills accepted by customers	5,000
Bills dishonoured	2,700
Interest on customers' overdue accounts	400
Bad debts written off	1,600
Carriage charged to customers	200
Cash discount allowed	1,800
Bad debts previously written off now recovered	300

Show the Sales ledger adjustment accounts as it will appear in the general ledger.

20. (அ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து இலாபக் குறைவு பாலிசி முறையின் கீழ் கோருரிமைத் தொகையை காண்க.

தீப்பிடித்த தேதி	30.6.91
பாதிக்கப்பட்ட காலம்	6 மாதங்கள்
பாலிசி தொகை	ரூ. 40,000
30.6.91 வரை விற்பனை	ரூ. 2,00,000

31.3.91 வரைக்கான நிகர இலாபம் ரூ. 12,500; அதற்கான நிலை செலவுகள் ரூ. 28,500 மற்றும் விற்பனை ரூ. 1,98,000 1.7.91லிருந்து 31.12.91 வரைக்கான பாதிக்கப்பட்ட கால விற்பனை ரூ. 56,000. 1.7.90லிருந்து 31.12.90 வரைக்கான விற்பனை ரூ. 1,10,000. 1991–92க்கான விற்பனை அதன் முந்தைய ஆண்டை விட 10% அதிகம் ஆகும்.

From the following particulars, prepare a claim loss of profit under consequential loss policy:

Date of fire	30th June, 1991
Period of indemnity	6 months
Sum insured	Rs. 40,000
Sales upto 30th June, 1991	Rs. 2,00,000

Net profit for the accounting period ending 31-3-1991 Rs. 12,500, standing charges for the same period Rs. 28,500 and sales Rs. 1,98,000.

Sales for the indemnity period from 1-7-91 to 31-12-1991 Rs. 56,000; Sales for the period from 1-7-1990 to 31-12-1990 Rs. 1,10,000. The sale for the year 1991-92 is expected to be 10% more than the previous year.

Or

(ஆ) 1.4.91 அன்று செல்வி & கம்பெனியில் தீப்பிடித்து சரக்குகள் அழிந்தது. பாதுகாக்கப்பட்ட சரக்கின் மதிப்பு ரூ. 56,000 தீக்காப்பீடு ரூ. 1,42,000க்கு எடுக்கப்பட்டது. பின்வரும் விபரத்திலிருந்து காப்பீட்டு கோருரிமையை கணக்கிடுக.

	ரூ.
1990க்கான கொள்முதல்	18,76,000
1990க்கான விற்பனை	23,20,000
1.1.91யிருந்து 1.4.91 வரை கொள்முதல்	3,46,000

1.1.91யிருந்து 1.4.91 வரை விற்பனை	4,80,000
1.1.90ல் சரக்கிருப்பு	2,88,000
31.12.90ல் சரக்கிருப்பு	4,84,000
1990ல் வழங்கப்பட்ட கூலிகள்	2,00,000
1.191லிருந்து 1.4.91 வரை வழங்கப்பட்ட கூலிகள்	54,000

21.12.90ல் மேலும் தீப்பிடித்து ரூ. 1,00,000 மதிப்புள்ள சரக்குகள் அழிந்தன. அந்நிறுவனம் அடக்கத்தின் 10% குறைவாக சரக்கினை மதிப்பிட்டு பின்பு 31.12.90ல் அடக்கத்தில் 10% அதிகமாக சரக்கினை மதிப்பிட்டது.

Fire occurred in the premises of Selvi & co. on 1.4.91 and a considerable part of their stock was destroyed. The stock salvaged was Rs. 56,000. A fire insurance policy for Rs. 1,42,000 was taken to cover loss of stock by fire. You are required to ascertain the insurance claim from the following particulars:

Purchase for the year 1990	18,76,000
Sales for the year 1990	23,20,000
Purchase from 1.1.91 to 1.4.91	3,46,000
Sales from 1.1.91 to 1.4.91	4,80,000
Stock on 1.1.90	2,88,000
Stock on 31.12.90	4,84,000