Reg. No. : ....

Code No. : 3812 **Sub. Code : R 3 CO 1/ R 3 CR 1/R 3 CV 1/ R 3 VN 1/ B 3 CO 11/B 3 CR 11/B 3 CV 11/ B 3 VN 11**

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2010.

First Semester

Commerce — Main

FINANCIAL ACCOUNTING — I

(For those who joined in July 2008 onwards)

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer.

1. இரட்டைக் கோட்பாட்டின் அடிப்படையில் நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்யும் முறை என்பது

   (அ) இரட்டை கணக்கியல் முறை

   (ஆ) இரட்டைப் பதிவு முறை

   (இ) ஒற்றைப் பதிவு முறை

   (ஈ) எதுவுமில்லை.

The system of recording transactions based on dual concept is called

(a) double account system

(b) double entry system

(c) single entry system

(d) none of these.

2. முன்கூட்டியே பெற்ற தரகின் தன்மை என்பது

(அ) சொத்து க/கு (ஆ) பெயரளவு க/கு

(இ) ஆள்சார் க/கு (ஈ) இவை அனைத்தும்.

Commission received in advance is of the nature of

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

(c) personal a/c (d) all of the above.

3. குமாருக்கு நம்மால் மேல்வரையப்பட்ட இரவியின் ஒப்புதல் அவமதிக்கப்பட்டால் அந்த தொகை நமது புத்தகத்தால் எந்த கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும்

(அ) பெறுதலுக்குரிய மாற்றுச் சீட்டு கணக்கு

(ஆ) இரவியின் கணக்கு

(இ) குமார் கணக்கு

(ஈ) நமது கணக்கு.

If Ravi's acceptance which was endorsed by us in favour of Kumar is dishonoured then amount debited in our account to

(a) Bills receivable a/c (b) Ravi's a/c

(c) Kumar's a/c (d) Our a/c.

4. குறிக்கைக்கான செலவுக் கணக்கை பற்று வைப்பவர்

(அ) மாற்றுச் சீட்டை எழுதியவர்

(ஆ) வட்டஞ் செய்த வங்கியர்

(இ) ஏற்பு செய்தவர்

(ஈ) ஒருவருமில்லை.

Noting charges account is debited by

(a) drawer of a bill (b) creditor a/c

(c) bank a/c (d) none of these.

5. பெறுதல் மற்றும் செலுத்துதல் கணக்கு என்பது குறிப்பிட்ட ஆண்டில் நடைபெற்ற ———— நடவடிக்கைகளின் திரட்டேயாகும்

(அ) முதல் (ஆ) வருவாயின

(இ) ரொக்க (ஈ) கடன்.

Receipts and payments a/c is a summary of ———— transactions

(a) capital (b) revenue

(c) cash (d) credit.

6. விளையாட்டுக் கருவிகளின் மீதான தேய்மானம் என்பது

(அ) ஒரு செலவு (ஆ) ஒரு வரவு

(இ) ஒரு சொத்து (ஈ) ஒரு பொறுப்பு.

Depreciation on sports equipment is

(a) an expenditure (b) an income

(c) an asset (d) a liability.

7. வாய்பாட்டு முறை தேய்மானத்தின் கீழ் தேய்மானத் தொகை

(அ) ஒவ்வொரு ஆண்டும் அதிகப்படுவது

(ஆ) ஒவ்வொரு ஆண்டும் குறைப்பது

(இ) அனைத்து வருடமும் நிலையானது

(ஈ) இவை அனைத்தும்.

Under annuity method, the amount of depreciation is

(a) increasing every year

(b) decreasing every year

(c) fixed for all the years

(d) all of the above.

8. சேர்ப்பு நிதிமுறையை —————— என்றும் கூறலாம்

(அ) தேய்மான நிதி முறை

(ஆ) வாய்ப்பாட்டு முறை

(இ) குறைந்து செல் மதிப்பு முறை

(ஈ) எதுவுமில்லை.

Sinking fund method is also known as ——————

(a) deprecation fund method

(b) annuity method

(c) written down value method

(d) none of the above.

9. ஒற்றைப் பதிவு முறை என்பது ——————

(அ) அறிவியல் முறை

(ஆ) முழுமையடையாத இரட்டைப்பதிவு முறை

(இ) இரட்டைப் பதிவு முறை

(ஈ) எதுவுமில்லை.

Single entry system is a

(a) scientific method

(b) incomplete double entry system

(c) double entry system

(d) none of these.

10. மூலதனத்தின் மீது வட்டி என்பது

(அ) வியாபார செலவு

(ஆ) வியாபார வரவு

(இ) வியாபார இலாபம்

(ஈ) வியாபார நட்டம்.

Interest on capital is

(a) expenditure for the business

(b) income for the business

(c) profit for the business

(d) loss for the business.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b) in 250 words.

Each question carries 5 marks.

11. (அ) தனி அமைப்பு கருத்து பற்றி விளக்குக.

Explain separate entity concept.

Or

(ஆ) இருப்புநிலைக் குறிப்பேட்டின் நன்மை தீமைகளை விவரி.

Explain the uses and limitations of Balance Sheet.

12. (அ) மாற்றுச் சீட்டை ஏற்படுத்தும் பல்வேறு முறைகளை விவரி.

Explain the various kinds of acceptance of a bill.

Or

(ஆ) வணிக நோக்க மற்ற நிறுவனங்கள் யாவை?

What are non trading concerns?

13. (அ) தேய்மானம் வரக் காரணங்கள் யாவை?

What are the causes for depreciation?

Or

(ஆ) ஒற்றைப்பதிவு முறை என்றால் என்ன? இதனுடைய குறைபாடுகள் யாவை?

What is Single Entry System? What are the defects of Single Entry System?

14. (அ) கீழ்க்காணும் தர்மா அறக்கட்டளையின் 31.3.2007 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விபரங்களிலிருந்து பெறுதல் மற்றும் செலுத்துதல் கணக்கினை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
முதலீட்டுகளிலிருந்து வட்டி மற்றும் வருமானம்	30,000
வாடகை பெற்றது	12,000
பெற்ற நன்கொடை	6,000
தபால் தந்தி கட்டணம்	800
அச்சு எழுதுபொருள்	200
முதலீடுகள்	10,000
தொடக்க ரொக்க இருப்பு	1,000

From the following particulars of Dharma Trust prepare receipts and payments accounts for the year ended 31.3.2007.

	Rs.
Interest and income from investment	30,000
Rent received	12,000
Donation received	6,000
Postage	800
Printing and Stationary	200
Investments	10,000
Opening balance of cash	1,000

Or

(ஆ) 1.1.2000ல் ஒரு நிறுவனத்தில் ரூ. 1,80,000 மதிப்புள்ள இயந்திரங்கள் இருந்தன.

30.6.2000ல் இயந்திரம் ஒன்று ரூ. 20,000க்கு வாங்கப்பட்டது. 31.12.2000ல் சிறு இயந்திரம் ஒன்று ரூ. 4,200க்கு விற்கப்பட்டது. அது ரூ. 4,000க்கு 1.1.2000ல் வாங்கப்பட்டது. 31.12.2001 ஜனவரி 1, 2000ல் ரூ. 12,000க்கு வாங்கப்பட்ட ஒரு இயந்திரம் ரூ. 8000க்கு விற்கப்பட்டது.

இயந்திரங்களின் மீது நிலையான தவணைமுறையில் ஆண்டொன்றுக்கு 10% வீதம் தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது. இயந்திரக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

On 1.1.2000 there were machineries worth Rs. 1,80,000 in a business firm.

On 30.6.2000 a machinery was purchased for Rs. 20,000. On 31.12.2000, a small machine was sold for Rs. 4,200 which was purchased for Rs. 4,000 on 1.1.2000. On 31.12.2001 a machine which was purchased on 1.1.2000 for Rs. 12,000, was sold for Rs. 8,000.

Depreciation is provided at 10% per annum on fixed instalment basis.

Prepare Machinery Account.

15. (அ) விற்பனையைக் காண்க :

தொடக்கக் கடனாளிகள் ரூ. 5,000

கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம் ரூ. 10,000 (வரவுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மூலம் வந்த ரொக்கம் உட்பட)

தொடக்க வரவுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 2,000

இறுதி வரவுக்குரிய மாற்றுச் சீட்டு ரூ. 1,000

இறுதிக் கடனாளிகள் ரூ. 8,000.

Calculate Sales :

Opening Debtors Rs. 5,000

Cash received from Drs. Rs. 10,000

(including cash from bills receivables)

Opening bills receivable Rs. 2,000

Closing bills receivable Rs. 1,000

Closing debtors Rs. 8,000.

Or

(ஆ) சில்லறை வியாபாரியான திருமதி. பவானி சங்கர் 2001 ஜனவரி 1-ல் ரூ. 50,000 முதலுடன் தொழில் துவங்கினார். பின்னர் 2001 மே 1 -ல் அதே தொழிலில் மேலும் ரூ. 7,000த்தை முதலாக வைத்தார். 1.1.2001 முதல் 31.12.2001 வரை வியாபாரத்திலிருந்து சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்த தொகை ரூ. 5,000. 2001 டிசம்பர் 31-ல் அவருடைய சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் பின்வருமாறு இருந்தன.

	ரூ.
வங்கியிருப்பு	3,000
கடனாளர்	50,000
சரக்கிருப்பு	30,000
அறைகலன்	45,000
பற்பல கடனீந்தோர்	52,000

2001ம் ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கண்டறிக.

On 1.1.2001 Mrs. Bhavani Sankar started a business as a retailer with a capital of Rs. 50,000. On 1st May 2001 she introduces an additional capital of Rs. 7,000. From 1.1.2001 to 31.12.2001 she drew Rs. 5,000 for her personal use from the business. On 31st Dec. 2001, her assets and liabilities was as under :

	Rs.
Bank Balance	3,000
Debtors	50,000
Stock	30,000
Furniture	45,000
Sundry creditors	52,000

Find out the profit on loss for the year 2001.

PART C — (5 × 8 = 40 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b) in 600 words.

Each question carries 8 marks.

16. (அ) பலவகையான கணக்குகளின் அடிப்படை கூறுகளை விவரிக்கவும்.

Explain the various types of accounting concepts.

Or

(ஆ) கீழ்க்காணும் விவரத்திலிருந்து 200ஆம் ஆண்டு இறுதிக் கணக்கு மதுரை ஏஜென்ஸி ஏட்டில் தயாரிக்க.

	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
முதல்	-	1,00,000
எடுப்பு	18,000	-

கட்டிடம்	15,000	-
அறைகலன்	7,500	-
கார்	25,000	-
ஹரியிடம் கடன்	-	15,000
வட்டி செலுத்தியது	900	-
விற்பனை	-	1,00,000
கொள்முதல்	75,000	-
தொடக்க சரக்கு	25,000	-
பொது செலவுகள்	15,000	-
கூலி	2,000	-
காப்பீடு	1,000	-
கழிவு	-	7,500
கடனாளிகள்	28,100	-
வங்கி	20,000	-
கடனீந்தோர்		10,000
	2,32,500	2,32,500

சரிகட்டல்கள் :

(i) இறுதிச் சரக்கு ரூ. 32,000

(ii) கொடுக்கப்பட வேண்டிய கூலி ரூ. 1,000

(iii) முன் கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு ரூ. 250

(iv) காரில் 5% அறைகலனில் 10% தேய்மானம் நீக்கு.

From the following Trial Balance of M/s. Madurai Agencies, prepare final accounts for the year 2000.

	Debit Rs.	Credit Rs.
Capital	-	1,00,000
Drawings	18,000	-
Buildings	15,000	-
Furniture	7,500	-
Motor van	25,000	-
Loan from Hari	-	15,000
Interest paid	900	-
Sales	-	1,00,000
Purchases	75,000	-
Opening stock	25,000	-
General Expenses	15,000	-
Wages	2,000	-
Insurance	1,000	-
Commission received	-	7,500
Debtors	28,100	-
Bank	20,000	-
Creditors		10,000
	2,32,500	2,32,500

Adjustments :

(i) Closing Stock Rs. 32,000

(ii) Outstanding Wages Rs. 1,000

(iii) Prepaid insurance Rs. 250

(iv) Depreciate motor van 5% furniture 10%.

17. (அ) சிங் மற்றும் நிகாம் ஆகியோருக்கு பணம் தேவைப்படுகிறது. 1.9.95 அன்று சிங் ரூ. 30,000க்கான 3 மாத மாற்றுச்சீட்டு நிகாமிற்கு கொடுத்தார். நிகாம் அதை 15% வட்டத்தில் வங்கியில் வட்டம் செய்து 1/3 பங்கை சிங்கிற்கு அனுப்பினார். மாற்றுச் சீட்டு கெடு நாளில் நிகாம் பணம் செலுத்த இயலவில்லை. அதற்காக சிங்கிற்கு ரூ. 25,000க்கு இரண்டு மாத மாற்றுச்சீட்டு கொடுத்தார். சிங் அந்த மாற்றுச்சீட்டை வங்கியில் வட்டம் செய்து ரூ. 24,000 பெற்று அதில் ரூ. 2000த்தை நிகாமிற்கு அனுப்பினார். ஜனவரி 1996 அன்று நிகாம் நொடிப்பு நிலை அடைந்து விட்டார். அவரது சொத்துக்களிலிருந்து 20% க்கான கடன் தொகை மட்டுமே திரும்ப பெற இயலும். குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

Singh and Nigam were in need of funds. On 1st September 1995 Singh accepted Nigam bill for Rs. 30,000 at 3 months. Nigam got it discounted at 15% and remitted 1/3 of the proceeds to Singh. On due date, Nigam was not able to send the amount, instead, he accepted Singh's bills for Rs. 25,000 at 2 months and Singh got it discounted for Rs. 24,000. Out of this, Rs. 2,000 was sent to Nigam. Nigam became insolvent in January 1996. His estate paid only 20% of the dues.

Give journal entries.

Or

(ஆ) A நிதி வசதி மாற்றுச்சீட்டு ஒன்றை ரூ. 6,000 B மேல் எழுதினார். A ரூ. 5850 வட்டம் செய்தார். அதில் ரூ. 1,950 B க்கு செலுத்தினார். A அதை சந்திக்க தவறியதால் B மற்றொரு சீட்டை A மேல் ரூ. 7,500 வரைந்தார். அதை ரூ. 7050 வட்டம் செய்து ரூ. 350 Aக்கு அனுப்பினார். இரண்டாம் சீட்டு கெடுநாளுக்கு முன்பு A நொடிப்பு நிலை அடைந்து, ரூபாய்க்கு 50 பைசா வீதம் தீர்வு செய்தார். இருவர் ஏடுகளிலும் முதற்குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

A for mutual accommodation draws a bills on B for Rs. 6,000. A discount it for Rs. 5850 and pays Rs. 1950 to B. Since A fails to meet the bill, B draws A bill for Rs. 7500 on A. B discounts it for Rs. 7050, also pays Rs. 350 to A. Before the second bill due. A becomes insolvent and settles at 50 paise for Re. 1. Give journal entries in the books of both parties.

18\. (அ) கட்டபொம்மன் உடற்பயிற்சி கழகத்தின் 31.12.2005ம் நாளேடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல் செலுத்துதல் அறிக்கை பின்வருமாறு :

பெறுதல்கள்		ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
இருப்பு (1.1.05)		5,000	கூலி	1000
சந்தா			அறைகலன் (1.1.05)	
2004	500			
2005	15,000		அன்று வாங்கியவை)	3,000
2006	1,000	16,500	உடற்பயிற்சி செலவுகள்	2,500
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்		12,000	பற்பல செலவுகள்	15,200
பயனற்றவை விற்றது		200	இருப்பு (31.12.05)	14,000
உடற்பயிற்சி நிதி முதலீடு வட்டி		2,000		
		35,700		35,700

அந்தக் கழகத்தில் 1600 உறுப்பினர் உள்ளனர். அவர்கள் ஒவ்வொருவரும் தரும் ஆண்டுச் சந்தா. ரூ. 10. 2004ம் ஆண்டுக்குரிய சந்தாவில் இன்னமும் நிலுவையாக இருப்பது ரூ. 450.

1.1.2005 அன்று அக்கழகத்தில் இருந்த சொத்துக்கள்,பொறுப்புக்கள், சில. அறைகலன் ரூ. 2000, உடற்பயிற்சி நிதி ரூ. 30,000, உடற்பயிற்சி

நிதி முதலீடுகள் ரூ. 30,000, முதலீடுகளுக்குரிய வட்டி 10% அறைகலன் மீது 20% தேய்மானம் அனுமதிக்க அந்த ஆண்டில் உடற்பயிற்சி நிதி முதலீடுகள் விற்கப்படவோ அல்லது வாங்கப்படவோ இல்லை எனக் கொண்டு 2005 டிசம்பர் 31ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் செலவினக் கணக்கையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க.

The following is the Receipts and Payments statement of the Kattabomman sports club for the year ended 31.12.2005.

Receipts		Rs.	Payments	Rs.
To balance on 1.1.05		5,000	By Wages	1,000
To Subscription			By Furniture (purchased on 1.10.05)	3,000
2004	500			
2005	15,000		By Sports expenses	2,500
2006	1,000	16,500	By Sundry expenses	15,200
To Life membership fees		12,000	By Balance (31.12.2005)	14,000
To Sale of scrap		200		
To Interest on sports funds investment		2,000		
		35,700		35,700

The club has 1600 members each paying annual subscription of Rs. 10. Subscription of Rs. 450 are still in arrears for 2004.

On 1.1.2005 the clubs assets and liabilities included furniture Rs. 2000; Sports fund Rs. 30,000, sports fund investments Rs. 30,000. The investment interest was at 10%, provide depreciation on furniture at 20%.

There was no purchase on sale of sports fund investment during the year. Prepare income and expenditure account for the year ended 31.12.2005 and balance sheet of the club as at that data.

Or

(ஆ) கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து 31, டிசம்பர் 2002ல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வரவு,செலவு கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்கவும்.

		ரூ.		ரூ.
இருப்பு கீ/கொ		250	சம்பளம்	1200
சந்தாக்கள்			பொது	
2001	250		செலவுகள்	300
2002	1,000		மின்சாரம்	200
2003	200	1,450	புத்தகங்கள்	100
பழைய மனைத்துணைப்			செய்தித்தாள்கள்	400
பொருட்கள் விற்றது			தபால்செலவு	50
(அடக்கவிலை ரூ. 100)		60	மனைதுணைப் பொருட்கள்	250
வாடகை வரவு		740	இருப்பு எ/செ	500
கேளிக்கை மூலம்				
லாபம்		400		
செய்தித்தாள்				
விற்றது		100		
		3,000		3,000

கூடுதல் தகவல்கள் :

(i) அந்தக் கழகம் ஒவ்வொருவரும் ரூ. 25 வீதம் ஆண்டுச் சந்தாவினைச் செலுத்தும் 50 அங்கத்தினர்களை பெற்றிருக்கிறது. 2001 டிசம்பர் 31ல் நிலுவை சந்தாக்கள் ரூ. 250 இருந்தன

(ii) 2002 டிசம்பர் 31ல் சம்பள பாக்கித் தொகை ரூ. 100 ஆகும். சம்பளங்கள் செலுத்திய தொகை 2001-ம் ஆண்டிற்கான ரூ. 100 தொகையை உள்ளடக்கியிருக்கிறது.

(iii) 1.1.2002ல் அந்த கழகம் ரூ. 10,000 பெறுமான நிலம், கட்டிடங்கள் ரூ. 600 பெறுமான மனைத்துணைப்பொருட்கள் மற்றும் ரூ. 500 பெறுமான புத்தகங்கள் சொந்தமாக வைத்திருந்தது.

From the following details prepare an Income and Expenditure account and balance sheet for the year ending 31.12.2002

Receipts and Payments Account.

		Rs.		Rs.
To Balance		250	By Salaries	1200
To Subscription			By General	
2001	250		expenses	300
2002	1,000		By Electricity	200
2003	200	1,450	By Books	100

To Sale of old furniture (cost Rs. 100)	60	By News papers	400
		By Postage	50
		By Furniture	250
To Rent received	740	By Balance c/d.	500
To Entertainment gains	400		
To Sale of news paper	100		
	3,000		3,000

Additional information:

(i) The club had 50 members each paying an annual subscription of Rs. 25. Subscription outstanding on 31.12.2001 were Rs. 250

(ii) On 31.12.2002, salaries outstanding amounted to Rs. 100. Salaries paid included Rs. 100 for the year 2001

(iii) On 1.1.2002 the club owned land and building valued at Rs. 10,000, furniture Rs. 600 and books Rs. 500.

19. (அ) 1.1.2005ல் ஒரு நிறுவனம் ரூ. 10,000 வீதம் 5 இயந்திரங்களை வாங்கியது. 1.7.2007 மேலும் 2 இயந்திரங்கள் தலா ரூ. 10,000 வீதம் வாங்கியது. இதனை நிறுவுவதற்கான செலவு ரூ. 1,000.

கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31ல் முடிக்கப்பட்டது. ஆண்டுக்கான தேய்மானம் 10%. 31.12.07ல் முதலில் (1.1.05ல்) வாங்கிய இயந்திரங்கள் ரூ. 30,000க்கு விற்கப்பட்டது. குறைந்துசெல் இருப்பு முறையில் இயந்திர கணக்கினை தயாரிக்கவும்.

On 1.1.2005 a company purchased 5 machines at Rs. 10,000 each. On 1.7.2007 the company purchased another 2 machines for Rs. 10,000 each and paid Rs. 1,000 for installation expenses. Accounts are closed on 31^{st} December every year. Annual depreciation is 10% on 31.12.2007 the company sold the machineries purchased on 1.1.2005 for Rs. 30,000. Prepare machinery account on diminishing balance method.

Or

(ஆ) ஜனவரி 1, 1994 ம் ஆண்டு ஒரு நிறுவனம் ரூ. 17,000க்கு ஓர் இயந்திரத்தை வாங்கி அதை பழுது பார்க்க ரூ. 1,800ம் அதை நிறுவ ரூ. 1,200ம் செலவழித்தது. அக்டோபர் 1, 1994ம் ஆண்டு ரூ. 1,000க்கு வேறு ஓர் இயந்திரத்தை வாங்கியது. ஏப்ரல் 1, 1995 ம் ஆண்டு முதலில் வாங்கிய இயந்திரத்தை (1.1.1994-ல் வாங்கியது) ரூ. 16,000க்கு விற்றது. அதே தேதியில் அந்நிறுவனம் ரூ. 25,000 மதிப்புள்ள புதிய இயந்திரத்தை வாங்கியது. ஜூலை 1, 1996-ல் அந்நிறுவனம் மேலும் ஒரு இயந்திரத்தை

ரூ. 8,000க்கு வாங்கி, அதை நிறுவவும் பழுது பார்க்கவும் ரூ. 2,000-செலவழித்தது. அதே தேதியில் அது இரண்டாவது இயந்திரத்தை (1994-ல் வாங்கியது) ரூ. 8,500-க்கு விற்றது. ஒவ்வொரு வருட இறுதியிலும் நேர் வழி முறை மூலமாகச் சொத்துக்களின் மூல மதிப்பில் 10% தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது. ஒவ்வோர் ஆண்டும் டிசம்பர் 31ம் நாளில் கணக்கு முடியும் எனக் கொண்டு டிசம்பர் 31, 1996ம் நாளில் முடியும் இயந்திரக் கணக்கை தயார் செய்.

A company purchased a second hand machinery on 1st January 1994 for Rs. 17,000 and spent immediately for its repairs Rs. 1,800 and for its erection Rs. 1,200 and on 1st October, 1994, it purchased another machine for Rs. 1,000 and on 1st April 1995 it sold off the first machine (purchased in 1.1.94) sold for Rs. 16,000 and Rs. 25,000 on 1st July, 1996, it bought a second hand machine for Rs. 8,000 and spent Rs. 2000 for its erection. On the same date, it sold the second machine (bought in 1994) for Rs. 8,500.

Depreciation was charged at 10% on the straight line method and accounts were closed on 31st December every year. Prepare Machinery account for the period ending 31st Dec, 1996.

20. (அ) அப்துல்லா என்பவர் ஒற்றைப் பதிவு முறையில் கணக்கேடுகளை வைத்திருக்கிறார். 2006ம் ஆண்டிற்கான அவர் தொழில் விவரங்களைக் கீழே தந்துள்ளார்.

விபரங்கள்	2006 ஜனவரி 1	2006 டிசம்பர் 31
	ரூ.	ரூ.
வங்கியிருப்பு	4,000	–
வங்கிமேல்வரைப் பற்று	-	2,000
கடனாளிகள்	2,000	3,000
கடனீந்தோர்	1,400	2,800
அலுவலகப் பொறி	2,000	2,000
அறைகலன்	4,000	4,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	-	400
ரொக்கம்	5,000	500

திங்களொன்றுக்கு ரூ. 500 வீதம் தனது சொந்த செலவுகளுக்கு அப்துல்லா எடுத்துக் கொண்டார். 2006 ஆகஸ்ட் 14ம் தேதி ரூ. 2,000 கூடுதல் முதல் போட்டார். கடனாளிகள் மீது 5% ஒதுக்கு ஏற்படுத்த வேண்டும் என்கிறார். அறைகலன் மீதும், அலுவலகப் பொறி மீதும் 10% . தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

2006 ம் ஆண்டில் ஏற்பட்ட லாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கண்டறிக.

Abdullah keeps his books by single entry system. He supplies you the following information relating to his business for the year 2006 :

Particulars	1st Jan. 2005	31st Dec.
	Rs.	Rs.
Cash at Bank	4,000	-
Bank overdraft	-	2,000
Debtors	2,000	3,000
Creditors	1,400	2,800
Office equipment	2,000	2,000
Furniture	4,000	4,000
Expenses payable	-	400
Cash on hand	5,000	500

Abdullah had withdrawn Rs. 500 per month for his personal use. He had introduced Rs. 2,000 as additional capital on 14th Aug. 2006. He desires that provision of 5% on debtors should be made. Write off 10% as depreciation on furniture and office equipment. Ascertain the profit on loss for the year 2006.

Or

(ஆ) இராமன் ஒற்றைப் பதிவு முறையில் தனது கணக்கு ஏடுகளை வைத்திருக்கிறார். 1.1.2005ல் மற்றும் 31.12.2006க்கான அவரது சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் பற்றிய விபரமாவது

விபரங்கள்	1.1.2005	31.1.2005
	ரூ.	ரூ.
ரொக்கம்	10	2,000
வங்கியிருப்பு	990	10,000
சரக்கிருப்பு	7,000	10,00,00
பற்பல கடனாளிகள்	15,000	20,000
மனைத்துணை பொருள்	3,000	3,000
பற்பல கடனீந்தோர்	3,000	6,000

அவ்வருடத்தில் அறிமுகப்படுத்திய கூடுதல் மூலதனம் ரூ. 3,000. சொந்த உபயோகத்திற்கு நிறுவனத்திலிருந்து அவர் எடுத்தது ரூ. 7,000. 2005ம் ஆண்டிற்கான அவரது இலாபத்தைக் காண்க.

Raman keeps his books under single entry system. Assets and liabilities on 1.1.2005 and 31.12.2005 stood as follows :

Particulars	1.1.2005	31.12.2005
	Rs.	Rs.
Cash	10	2000
Bank Balance	990	10,000

Stock	7000	10000
Sundry debtors	15,000	20,000
Furniture	3000	3000
Sundry creditors	3000	6000

He introduced an additional capital of Rs. 3,000 during 2006.

He withdraw Rs. 7,000 for his domestic purpose.

Find out the profit for 2005.