

Reg. No. : .....

Code No. : 10283

Sub. Code : GMCO 21

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,  
APRIL 2016.

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 the questions.

Choose the correct answer.

1. அனுப்பீடு செய்நர் மற்றும் பெறுநரின் உறவு என்பது
- (அ) வாங்குபவர், விற்பவர்
- (ஆ) முதல்வர், முகவர்
- (இ) கடனாளி, கடனீந்தோர்
- (ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

From the following details, ascertain the value of claim under a loss of profits policy.

Particulars	Rs.
Indemnity period	6 months
Date of fire	1.10.1997
Sales affected upto	28.2.1998
Sales for the year 1996-97	2,40,000
Net profit for the year 1996-97	26,000
Standing charges (1996-97)	34,000
Sales for the year ending 30-9-97	3,00,000
Sales from 1-10-97 to 28-2-1998	15,000
Sales from 1-10-96 to 28-2-1997	60,000
Value of policy	50,000





Consignor and consignee relationship is that of

- (a) Buyer and seller
- (b) Principal and agent
- (c) Debtor and creditor
- (d) None of the above

2. அனுப்பீட்டில் ஏற்படும் அசாதாரண நஷ்டம் என்பது இதில் வரவு வைக்கப்படுகிறது

- (அ) இலாப நஷ்ட க/கு
- (ஆ) பெறுநர் க/கு
- (இ) அனுப்பீடு க/கு
- (ஈ) செய்நர் க/கு

The abnormal loss on consignment is credited to

- (a) P and L A/c
- (b) Consignee A/c
- (c) Consignment A/c
- (d) Consignor A/c

3. 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

4. பெறுதல் செலுத்துதல் கணக்கு தயாரிக்கப்படுவது

- (அ) வாணிப நிறுமங்கள்
- (ஆ) உற்பத்தி நிறுமங்கள்
- (இ) வாணிப நோக்கமற்ற நிறுமங்கள்
- (ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Receipts and Payments A/c is prepared by

- (a) Trading concerns
- (b) Manufacturing concerns
- (c) Non-trading concerns
- (d) None of the above

5. நடப்பு கணக்கு உள்ள வியாபாரிகளிடையே, நடவடிக்கையின் முதிர்வு தேதி என்பது

- (அ) சரக்கு டெலிவரி நாளாகும்
- (ஆ) ரொக்க வசூலித்தல் நாளாகும்
- (இ) நடவடிக்கைத் தேதியாகும்
- (ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை





In the case of running account between traders, the due date for a transaction is

- (a) Date of delivery of goods
- (b) Date of collecting cash
- (c) Date of the transaction
- (d) None of the above

6. நற்பெயர் க/கு என்பது இதில் துவக்கப்படுகிறது

- (அ) விற்பனை பேரேட்டு சரிக்கட்டல் க/கு
- (ஆ) கொள்முதல் பேரேட்டு சரிக்கட்டல் க/கு
- (இ) பொது பேரேட்டு சரிக்கட்டல் க/கு
- (ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Goodwill a/c will be opened in

- (a) Sales ledger adjustment a/c
- (b) Bought ledger adjustment a/c
- (c) General ledger adjustment a/c
- (d) None of these

7. செலுத்தல்கள் சராசரி தவணை நாளில் கொடுக்கும் போது

- (அ) கடனீந்தோர்க்கு வட்டி நட்டம்
- (ஆ) கடனாளிகளுக்கு வட்டி நட்டம்
- (இ) கடனீந்தோர்க்கு வட்டி இலாபம்
- (ஈ) எவருக்கும் வட்டி நஷ்டம் கிடையாது

If payment is made on the average due date it results in

- (a) Loss of interest to the creditors
- (b) Loss of interest to the debtors
- (c) Gain of interest to the creditors
- (d) No loss of interest to anyone

8. சிவப்பு மை வட்டி என்பது இதனுடன் தொடர்புடையது

- (அ) மொத்த விற்பனை
- (ஆ) நடப்பு க/கு
- (இ) பெயரளவு க/கு
- (ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Red ink interests is associated with

- (a) Total sales (b) Account current
- (c) Nominal A/c (d) None of the above

9. அனுப்பீட்டில் அனுப்பிய சரக்கை இதில் பற்று வைக்கலாம்

- (அ) பெறுநர் க/கு (ஆ) அனுப்பீடு க/கு
- (இ) விற்பனை க/கு (ஈ) செய்நர் க/கு.

When goods are sent on consignment, debit is given

- (a) Consignee A/c (b) Consignment A/c
- (c) Sales A/c (d) Consignor A/c





10. செய்நர் என்பவர்

- (அ) முதல்வர் (ஆ) முகவர்  
(இ) கூட்டாளி (ஈ) கடனாளி
- Consignor is
- (a) Principal (b) Agent  
(c) Partner (d) Debtor

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

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

Answer should not exceed 250 words.

11. (அ) அனுப்பீடு மற்றும் விற்பனை இடையே வேறுபடுத்துக.

Distinguish between consignment and sale.

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.

Page 6 Code No. : 10283

12. (அ) அருண் மற்றும் பாலு என்ற கூட்டாளிகள் இலாப நஷ்டத்தை 3 : 2 என பகிர்வதாக இணைவினை ஒன்றை மேற்கொண்டனர். அருண் ரூ. 6,000 மதிப்புள்ள சரக்குகளை அளித்தார் மற்றும் அவர் செய்த செலவுகள் ரூ. 200. பாலு ரூ. 5,000 மதிப்புள்ள சரக்குகளை அளித்தார் மற்றும் அவர் செய்த செலவுகள் ரூ. 300. பாலு அனைத்து பொருட்களையும் ரூ. 18,000க்கு விற்கார். பாலு விற்பனையில் 4% கழிவு பெற உரிமை உடையவர். அவர் அருனுக்கு தர வேண்டிய தொகையை வங்கி பணவிடை மூலம் தீர்க்கின்றார்.

அருண் ஏடுகளில் இணைவினை கணக்கை தயாரிக்கவும்.

Arun and Balu were partners in a joint venture sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Arun supplied goods for Rs. 6,000 and incurred Rs. 200 as expenses. Balu supplied goods worth Rs. 5,000 and spent Rs. 300 as expenses. Balu sold all the goods for Rs. 18,000. Balu is entitled to a commission of 4% on sales. He settled his account by sending a bank draft to Arun.

Prepare Joint Venture Account in the books of Arun.

Or

Page 7 Code No. : 10283





(ஆ) 'P' மற்றும் 'B' என்பவர்கள் 'Z' லிமிடெட்க்கு கட்டிடம் கட்டி தர ஒப்பந்தம் செய்தனர். ஒப்பந்த விலை ரூ. 1,60,000 ஆகும். அவ்விலையை ரூ. 80,000 ரொக்கமாகவும் மீதியை பங்குகளாகவும் தந்தனர். 'P' ரூ. 45,000 மற்றும் 'B' ரூ. 40,000-மும் இட்டு இணை வங்கி க/கு ஆரம்பித்தனர். அவர்கள் இலாப நஷ்டத்தை 3:2 என பகிர்ந்தனர். அவர்கள் நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு :

மூலப்பொருள் வாங்கியது ரூ. 74,000, கூலிகள் செலுத்தியது ரூ. 46,000. நிறுவுகை செலவுகள் ரூ. 6,000.

ஒப்பந்தம் முடிக்கப்பட்டு விலைப் பெறப்பட்டது. பங்குகளை ரூ. 70,000-க்கு விற்பனை செய்தனர். 'B' பயன்படுத்தாத பொருட்களை ரூ. 2,000 என எடுத்துக் கொண்டார்.

தேவையான கணக்குகளைக் காட்டுக.

P & B under took jointly to construct a building for Z Ltd. for a contract price of Rs. 1,60,000. The price was to be paid Rs. 80,000 in cash and the balance in shares of Z Ltd. A banking account was opened jointly, P contributing Rs. 45,000 and B Rs. 40,000. They agreed to share profit or loss in proportion of 3:2. The joint venture transactions were as under.

Material purchased Rs. 74,000; Wages paid Rs. 46,000; Establishment expenses paid Rs. 6,000.

The contract was completed and the price was received. The shares were sold for Rs. 70,000. B took over the unused materials at Rs. 2,000. Show the necessary accounts.

Page 8 Code No. : 10283

13. (அ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து கோயமுத்தூர் விளையாட்டு மன்றத்தில், 31.12.90-ல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான சந்தா வருமானத்தைக் காண்க.

	ரூ.
31.12.90ல் முடிவடையும் ஆண்டில் பெறுதல்,	
செலுத்துதல் க/கு படி சந்தா பெற்றது	10,000
31.12.1989ல் சந்தா நிலுவை	2,000
31.12.1990ல் சந்தா நிலுவை	4,000
31.12.1989 ல் முன் கூட்டி பெற்ற சந்தா	3,000
31.12.1990ல் முன் கூட்டி பெற்ற சந்தா	2,000

From the following details relating to subscriptions of Coimbatore Sports Club, calculate the subscriptions income for the year ending 31<sup>st</sup> December, 1990:

	Rs.
Subscriptions received as per Receipts and Payments accounts for the year ending 31.12.1990	10,000
Subscription outstanding as on 31.12.1989	2,000
Subscription outstanding as on 31.12.1990	4,000
Subscription received in advance as on 31.12.1989	3,000
Subscription received in advance as on 31.12.1990	2,000

Or

Page 9 Code No. : 10283





(ஆ) இறுதி கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது பின்வருவனவற்றை நீவீர் எவ்வாறு கையாளுவாய்?

இருப்பு சோதனை	ரூ.	ரூ.
விளையாட்டு நிதி	—	8,000
விளையாட்டு நிதி முதலீடு	7,200	—
விளையாட்டு நிதி வங்கி இருப்பு	350	—
விளையாட்டு நிதி முதலீட்டு வட்டி	—	288
விளையாட்டு செலவுகள்	550	—

How will you deal with the following while preparing final accounts?

Trail Balance	Rs.	Rs.
Match Fund	—	8,000
Match Fund Investment	7,200	—
Match Fund Bank Balance	350	—
Match Fund Investment interest	—	288
Match expenses	550	—

14. (அ) சிவப்பு மை வட்டி என்றால் என்ன? ஏன் அது அவ்வாறு அழைக்கப்படுகின்றது?

What is Red-ink interest? Why is it called so?

Or

(ஆ) பின்வரும் தேதிகளில் அன்பு சுதாகருக்கு கடன்பட்டு இருந்தார்.

1990 ஜனவரி 5-ல் முதிர்வு ரூ.	400
1990 ஜனவரி 20-ல் முதிர்வு ரூ.	200
1990 பிப்ரவரி 4-ல் முதிர்வு ரூ.	800
1990 பிப்ரவரி 26-ல் முதிர்வு ரூ.	100
1990 மார்ச் 10-ல் முதிர்வு ரூ.	50.

சராசரி தவணை நாளைக் காண்க.

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

Rs. 400 due on 5 <sup>th</sup> January 1990
Rs. 200 due on 20 <sup>th</sup> January 1990
Rs. 800 due on 4 <sup>th</sup> February 1990
Rs. 100 due on 26 <sup>th</sup> February 1990
Rs. 50 due on 10 <sup>th</sup> March 1990.

Find out the average due date.

15. (அ) திரு. கணேசன் அவர்களின் கிடங்கு 1.9.93-ல் தீப்பிடித்தது. பின்வரும் விபரத்திலிருந்து கோருரிமை தொகையை கணக்கிடுக.

	ரூ.
1.1.93-ல் சரக்கிருப்பு	25,300
1.1.93-லிருந்து தீப்பிடித்த வரை கொள்முதல்	50,400
1.1.93-லிருந்து தீப்பிடித்த வரை விற்பனை	1,56,000





	ரூ.
1.1.93-லிருந்து தீப்பிடித்த வரை உற்பத்தி செலவுகள் மற்றும் கூலிகள்	60,000
கணெசனால் சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுக்கப்பட்ட சரக்கின் அடக்கம்	2,500
அடக்கத்தின் மீதான மொத்த லாப விகிதம்	30%
பாதுகாக்கப்பட்ட சரக்கின் மதிப்பு	3,600

A fire occurred on 1.9.93 in the godown of Mr. Ganesan. From the following particulars find out the claim to be lodged.

	Rs.
Stock on 1.1.93	25,300
Purchases from 1.1.93 to date of fire	50,400
Sales from 1.1.93 to date of fire	1,56,000
Manufacturing expenses and wages from 1.1.93 to date of fire	60,000
Goods taken by Ganesan at cost	2,500
The rate of gross profit on cost is	30%
Value of salvaged stock	3,600

Or

Page 12 Code No. : 10283

(ஆ) ஒரு வியாபாரி தனது சரக்குகளை காப்பீடு செய்து இருந்தார். ரூ. 60,000 மதிப்புள்ள சரக்குகள் தீயினால் சேதமடைந்தது. சரக்கு காப்பீடு சராசரி சரத்துக்குட்பட்டது. பாதுகாக்கப்பட்ட பொருட்கள் ரூ. 12,000. பாலிசி தொகை ரூ. 36,000. கோருகிற மைத் தொகையைக் காண்க.

A trader has his stock insured against fire. Subsequently a fire destroyed a part of the stock which was valued on the date of the fire at Rs. 60,000. The stock was insured subject to average clause. Stock salvaged was Rs. 12,000. Stock was insured for Rs. 36,000. Calculate the claim.

PART C — (5 × 8 = 40 marks)

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

Answer should not exceed 600 words.

16. (அ) ஒரு கிலோ ரூ. 2.50 வீதம் 5,000 கிலோ ரசக்கற்பூரத் தைலத்தை அனுப்பினார். சத்தம் மற்றும் காப்பீட்டிற்காக ரூ. 2,000 அனுப்பீட்டில் அனுப்புநர் செலுத்தினார். செல்லும்போது விபத்தினால் 200 கிலோ ரசக்கற்பூரத் தைலம் அழிந்தன. ஒரு கிலோ ரூ. 3.25 வீதம் 4,000 கிலோ அனுப்பீட்டில் பெறுநர் விற்பனை செய்தார். மற்றும் அவருடைய செலவுகள் ரூ. 450 பண்டக காப்பக வாடகைக்காகவும் மற்றும் ரூ. 550 விளம்பரம் மற்றும் விற்பனை செலவுகளாகவும் உள்ளன. அனுப்பீட்டில் பெறுநர் ஆவியாதலினால் 50 கிலோ நஷ்டம் அடைந்தது என்று தகவல் அளித்தார்.

மேல் குறிப்பிட்ட விவரங்களிலிருந்து கணக்கிடுக :

- அசாதாரண நட்டம் மற்றும்
- அனுப்பீட்டின் சரக்கு மதிப்பு .

Page 13 Code No. : 10283





5,000 kg. of naphtha were sent at the rate of Rs. 2.50 per kg. The consignor paid Rs. 2,000 for freight and insurance 200 kg. Of Naphtha were accidentally destroyed during the transit. The consignee sold 4,000 kg. @ 3.25 per kg and his expenses were Rs. 450 Godown rent and Rs. 550 advertisement and selling expenses. Consignee reported a loss of 50 kg due to evaporation.

From the above particulars calculate :

- (i) Abnormal loss and
- (ii) Value of consignment stock.

Or

- (ஆ) ஜூலை 1, 1974-ல் சேலத்திலுள்ள சந்திரன் என்பவர் ஒரு கேஸ் 12 ரூ. 250 வீதம் 50 கேஸ் 12-களை திருச்சிலுள்ள செல்வம் என்பவருக்கு அனுப்பினார். கட்டுவதற்காக ரூ. 500 சத்தத்திற்காக ரூ. 750 மற்றும் சென்றடைவதற்கான காப்பீடு ரூ. 500-வும் சந்திரன் செலவு செய்தார். பண்டக காப்பகம் வாடகை மீது ரூ. 200 மற்றும் விற்பனையாளர் சம்பளம் ரூ. 500-வும் செல்வம் செலவு செய்தார் ஒரு கேஸ் 12 ரூ. 360 வீதம் 40 கேஸ் 12-யை செல்வம் விற்பனை செய்தார். மொத்த விற்பனையில் 5% கழிவு பெறுவதற்கும் செல்வம் உரிமை பெற்றார். வங்கி உண்டியல் மூலம் மீதமுள்ள தொகையை அனுப்பியுள்ளார். அனுப்பிட்டு கணக்கு மற்றும் சந்திரன் ஏடுகளில் செல்வத்தின் கணக்கையும் காட்டுக.

Page 14 Code No. : 10283

On 1<sup>st</sup> July 1974, Chandran of Salem sent 50 cases of Tea @ Rs. 250 per case to Selvam of Trichy. Chandran spent Rs. 500 on packing, Rs. 750 on freight and Rs. 500 on transit insurance. Selvam also spent Rs. 200 on godown rent and Rs. 500 on salesmen salaries. Selvam sold 40 cases of Tea @ Rs. 360 per case. Selvam is also entitled to a commission of 5% on gross sales. He remitted the balance by bank draft.

Show the consignment account and Selvam's account in Chandran's books.

17. (அ) செந்தில் மற்றும் சரவணன் இணைவினையில் நுழைந்தனர். அவர்கள் முன்னாள் ரூ.80,000-மும் பின்னர் ரூ.50,000-மும் பங்களித்தனர். அவர்கள் இணை வங்கிக் கணக்கை திறந்தனர் மற்றும் ஒப்பந்தத்தில் இலாபங்களை 1/3 மற்றும் 2/3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர். அவர்கள் சரக்கை ரூ. 80,000-க்கு ரொக்கமாக கொள்முதல் செய்தனர் மற்றும் சரவணன் ரூ. 40,000 மதிப்புள்ள சரக்கை அளித்துள்ளார். அனைத்து சரக்குகளும் ரூ. 1,70,000-க்கு விற்கப்பட்டன. அதில் ரூ. 4,100 செலவுகள் செலுத்தப்படுகின்றது. விற்பனை மீது 3% கழிவு பெறுவதற்கு செந்திலுக்கு உரிமை உள்ளன. இணைவினை கணக்கு மற்றும் இணை வங்கிக் கணக்கு காண்பிக்கவும்.

Page 15 Code No. : 10283





Senthil and Saravanan entered into joint-venture, the former contributing Rs. 80,000 and the latter Rs. 50,000. They opened a joint Bank account and agreed to share profits  $\frac{1}{3}$ rd and  $\frac{2}{3}$ rd respectively. They purchased goods for cash Rs. 80,000 and Saravanan supplied goods to the value of Rs. 40,000. The entire goods were sold for Rs. 1,70,000 paying Rs. 4,100 towards the expenses. Senthil was entitled to a commission of 3% on sales.

Show joint venture account and joint bank account.

Or

(ஆ) சேகர் மற்றும் சாயி கட்டிட ஒப்பந்தாரர்கள் தொழில் செய்கின்றனர். ஒரு நிறுமத்திற்கு கட்டிடம் கட்டுவதற்காக ஒப்பந்தம் எடுக்கின்றனர். அதற்கான ஒப்பந்த விலை ரூ. 1,00,000. அதில் ரூ. 80,000 ரொக்கமாகவும் ரூ. 20,000 முழுமையாக செலுத்திய நிறும பங்குகளாகவும் செலுத்தப்படவுள்ளன. அவர்களுடைய கூட்டு பெயரில் வங்கி கணக்கு திறக்கப்பட்டது. சேகர் ரூ. 35,000 மும் சாயி ரூ. 25,000 செலுத்தப்படுகின்றன. அவர்கள் இலாப நட்டத்தை  $\frac{5}{8}$  மற்றும்  $\frac{3}{8}$  என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களுடைய நடவடிக்கைகள் பின்வருகின்றன.

கூலி செலுத்தியது ரூ. 32,000

ரொக்கத்திற்காக மூலப்பொருள்கள் வாங்கியது ரூ. 20,000

கடனுக்காக மூலப்பொருள்கள் வாங்கியது ரூ. 39,000

Page 16 Code No. : 10283

ஒப்பந்தம் முடிவடைந்தது மற்றும் தொகை (ரொக்கம் மற்றும் பங்குகள்) முற்றிலும் பெறப்பட்டது. ஒப்பந்தத்தின் படி ரூ. 3,000 மதிப்புள்ள சரக்கை சாயி எடுத்துக்கொண்டார். மற்றும் ரூ. 24,000 மதிப்புள்ள அனைத்து பங்குகளையும் சேகர் எடுத்துக்கொண்டு இணைவினையை முடினார்.

இணைவினைக்கென தனி ஏடுகளின் படி தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளை காண்பிக்கவும்.

Sekar and Sayee doing business as building contractors undertake to construct a building for a company for a contract price of Rs. 1,00,000 payable Rs. 80,000 in cash and Rs. 20,000 in fully paid shares of the company. A bank account is opened in their joint names, Sekar paying in Rs. 35,000 and Sayee Rs. 25,000. They are to share profits and losses in the proportion of  $\frac{5}{8}$  and  $\frac{3}{8}$  respectively. Their transactions are as follows :

Paid wages Rs. 32,000

Bought materials for cash Rs. 20,000

Bought materials on credit Rs. 39,000.

The contract is completed and the price (Cash and Shares) duly received. The joint venture is closed by Sekar taking up all the shares at an agreed valuation of Rs. 24,000 and Sayee taking up the stock of materials at an agreed valuation of Rs. 3,000.

Show the necessary ledger accounts in the separate books of the venture.

Page 17 Code No. : 10283





18. (அ) பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 31 டிசம்பர், 1991-ஆம் ஆண்டின் முடிவிற்கான வருமான செலவு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

பெறுதல் மற்றும் செலத்துதல் கணக்கு

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	250	சம்பளம்	1,200
சந்தா :		பொது செலவுகள்	300
1990	250	மின்சாரம்	200
1991	1,000	புத்தகங்கள்	100
1992	200	செய்திதாள்கள்	400
	1,450		
பழைய அறைகலன் விற்கு	60	தபால்	50
(அடக்கவிலை ரூ. 100)		அறைகலன்	250
வாடகை பெறப்பட்டது	740	இருப்பு கீ/இ	500
பொழுதுபோக்கிலிருந்து இலாபம்	400		
பழைய செய்திதாள்கள் விற்கு	100		
	3,000		3,000

- (i) கிளப்பில் 50 உறுப்பினர்கள் இருக்கின்றன. ஒவ்வொருவரும் அவரவர் சந்தாவாக ரூ. 25 செலுத்துக்கின்றனர். டிசம்பர் 31, 1990-ல் சந்தா கொடுபடவேண்டியது ரூ. 300

- (ii) டிசம்பர் 31, 1991-ல் சம்பளம் கொடுபட வேண்டிய தொகை ரூ.100. சம்பளம் செலுத்தியது 1990-ஆம் ஆண்டில் ரூ. 100 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

- (iii) 1.1.1991-ல் கிளப்பின் சொந்த நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள் ரூ. 10,000 மதிப்பிடப்படுகிறது. அறைகலன் ரூ. 600 மற்றும் புத்தகங்கள் ரூ. 500.

From the following details prepare an Income and Expenditure Account for the year ending 31<sup>st</sup> December, 1991.

Receipts and Payments account

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance b/d	250	By Salaries	1,200
To Subscription :		By General expenses	300
1990	250	By Electricity	200
1991	1,000	By Books	100
1992	200	By Newspapers	400
	1,450		
To Sale of old furniture		By Postage	50
(costing Rs. 100)	60	By Furniture	250
To Rent received	740	By Balance c/d	500
To Profit from entertainments	400		
To Sale of old newspapers	100		
	3,000		3,000





- (i) The club has 50 members, each paying an annual subscription of Rs. 25. Subscription outstanding on 31<sup>st</sup> Dec. 1990 were Rs. 300.
- (ii) On 31<sup>st</sup> December 1991, salaries outstanding amounted to Rs. 100; Salaries paid included Rs. 100 for the year 1990.
- (iii) On 1.1.1991, the club owned land and buildings valued at Rs. 10,000; furniture Rs. 600 and books Rs. 500.

Or

(ஆ) மார்ச் 31, 1998 ஆம் ஆண்டின் முடிவிற்குரிய சென்னை, சிட்டி கிளப்பின் பெறுதல் மற்றும் செலுத்துதல்கள் கணக்குகள் பின்வருகின்றன. அதிலிருந்து வருமான செலவு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

31.3.1998 ஆம் ஆண்டின் முடிவிற்குரிய  
பெறுதல் செலுத்துதல் கணக்கு

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
1.4.97ன் இருப்பு	3,485	புத்தகங்கள்	6,150
நுழைவு கட்டணங்கள்	650	அச்சு மற்றும்	
நன்கொடைகள்	6,000	எழுதுபொருள்	465
சந்தா	6,865	செய்திதாள்கள்	1,110
முதலீடுகள் மீதான வட்டி	1,900	விளையாட்டு பொருட்கள்	5,000
அறைகலன் விற்பனை	685	பழுதுபார்த்தல்	650

Page 20 Code No. : 10283

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
பழைய செய்திதாள்கள்		முதலீடுகள்	2,000
விற்பனை	465	அறைகலன்	1,000
பொழுதுபோக்குதலிலிருந்து		சம்பளம்	1,500
வருமானம்	865	31.3.98ல் இருப்பு	3,165
இதர பெறுதல்கள்	125		
	<u>21,040</u>		<u>21,040</u>

நுழைவு கட்டணம் மற்றும் நன்கொடைகள் முதலினமாக்கப்பட்டது. 31.3.1998-ல் விளையாட்டு பொருட்கள் ரூ. 4,000-க்கு மதிப்பிடப்படுகிறது.

From the following receipts and payments account of the City Club, Chennai for the year ended 31<sup>st</sup> March, 1998, prepare Income and Expenditure Account.

Receipts and Payments Account for  
the year ended 31.3.1998

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance 1.4.97	3,485	By Books	6,150
To Entrance fees	650	By Printing & Stationery	465
To Donations	6,000	By Newspapers	1,110
To Subscription	6,865	By Sports materials	5,000
To Interest on investment	1,900	By Repairs	650
To Sale of Furniture	685	By Investments	2,000
To Sale of old newspapers	465	By Furniture	1,000
To Proceeds from entertainments	865	By Salary	1,500
To Sundry receipts	125	By Balance on 31.3.98	3,165
	<u>21,040</u>		<u>21,040</u>

The entrance fees and donations are to be capitalised, sports materials are valued at Rs. 4,000 as on 31.3.1998.

Page 21 Code No. : 10283





19. (அ) ஒரு கூட்டாளி 30.6.95-ல் முடிவடையும் அறை ஆண்டில் பின்வரும் பணம் எடுத்தார்.

விவரங்கள்	ரூ.
ஜனவரி 15	500
பிப்ரவரி 10	400
மார்ச் 12	700
ஏப்ரல் 5	800
மே 20	1,000
ஜூன் 18	900

வட்டி வருடத்திற்கு 10% வசூலிக்கப்பட்டது. சராசரி முதிர்வு நாள் மற்றும் எடுப்பு மீது வட்டியைக் காண்க.

A partner has withdrawn the following sums of money during the half year ending 30<sup>th</sup> June, 1995.

Particulars	Rs.
January 15	500
February 10	400
March 12	700
April 5	800
May 20	1,000
June 18	900

Interest is to be charged at 10% p.a. Find out the average due date and calculate the interest on drawings.

Or

Page 22

Code No. : 10283

- (ஆ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து தினேஷ் நிறும ஏட்டு பொதுப்பேரேட்டில் விற்பனை பேரேட்டு சரிக்கட்டல் கணக்குகளை தயாரிக்க.

ரூ.	ரூ.
1.1.93 பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு 80,000	31.12.93 கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்றது 1,56,000
31.12.93 கடன் கொள்முதல் 45,000	கடன் விற்பனை 1,96,000
அனுமதித்த வட்டம் 4,000	வரவிற்குரிய மா/ஃ 30,000
உள் திருப்பம் 17,500	பெறப்பட்டது 30,000
வெளி திருப்பம் 6,000	கடனாளிக்கு அளித்தது ரிபேட் 5,500
வராக்கடன் 9,000	மா/ஃ
அவமதிக்கப்பட்டது 7,500	

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

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

Page 23

Code No. : 10283





20. (அ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து கப்பற் பயண கணக்கை தயாரிக்கவும். (கப்பற் பயணம் 3 மாதங்கள்)

விபரங்கள்	ரூ.
வண்டிச்சத்தம்	1,45,000
நிலக்கரி மற்றும் டீசல்	20,000
துறைமுகக் கட்டணம்	11,000
ஹார்பர் கட்டணம்	4,000
சரக்கு ஏற்றுச் செலவுகள்	2,000
இதர செலவுகள்	23,000
முதன்மை கழிவு	10%
தரகு	5%

தேய்மானம் 6% (கப்பல் மதிப்பு ரூ. 8,00,000)  
கப்பல் மீதான காப்பீடு 1% (காப்பீட்டு தொகை ரூ. 10,00,000) வண்டிச் சத்தம் மீதான காப்பீடு 1.5%.

From the following prepare Voyage account:  
(Voyage period is 3 months)

Particulars	Rs.
Freight	1,45,000
Coal and diesel	20,000
Port Charges	11,000
Harbour Charges	4,000
Loading Charges	2,000
Other expenses	23,000
Primage	10%
Brokerage	5%

Depreciation 6% p.a. (Value of ship Rs. 8,00,000)

Insurance for ship 1% (insured for Rs. 10,00,000)

Insurance for freight 1.5%.

Or

- (ஆ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து இலாபக் குறைவு பாலிசி முறையில் கீழ் கோருரிமையைக் காண்க.

விபரங்கள்	ரூ.
பாதிக்கப்பட்ட காலம்	6 மாதங்கள்
தீப்பிடித்த தேதி	1.10.1997
விற்பனை பாதிக்கப்பட்ட காலம்	28.2.1998
1996-97-ல் விற்பனை	2,40,000
1996-97-ல் நிகர இலாபம்	26,000
(1996-97)ல் நிலைச் செலவுகள்	34,000
30-9-97-ல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான விற்பனை	3,00,000
1-10-97-லிருந்து 28-2-1998-க்கான விற்பனை	15,000
1-10-96-லிருந்து 28-2-1997-க்கான விற்பனை	60,000
பாலிசித் தொகை	50,000

