

Register Number :

Name of the Candidate :

5 1 4 4

B.Com. DEGREE EXAMINATION, 2008

(FIRST YEAR)

(PART - III)

(PAPER - II)

140 / 540. ELEMENTS OF ACCOUNTANCY

*(Common with B.M.M., B.B.S., B.Com. -
Accounting and Finance)*

December]

[Time : 3 Hours

Maximum : 100 Marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

(5 × 20 = 100)

1. Define 'Accounting'. What is the need for it ? Explain the rules of accounting with suitable examples.

Turn over

2. A and B doing business jointly undertake to construct a building for a joint stock company the contract price being Rs. 8,00,000 payable as to Rs. 6,00,000 in cash and Rs. 2,00,000, in fully paid shares of the company.

A bank account is opened in the joint names of A and B and A pays Rs. 2,00,000 and B paying Rs. 1,25,000. They decide to share the profit or loss in the ratio of 3 : 2. Their transactions were as under :

	Rs.		ரூ.
Paid wages	- 2,00,000	கடனீந்தோரிடமிருந்து பெற்ற	
Bought material	- 4,00,000	தள்ளுபடி	- 12,000
Materials supplied by A	- 50,000	கடனாளிகளுக்குத் தரப்பட்ட ரொக்கம் -	1,300
Materials supplied by B	- 30,000	வ/மா/சீ வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்டது-	41,200
Architect's fee paid by A	- 26,000	செ/மா/சீ கடனீந்தோருக்கு ஒப்புதல் அளித்தது -	22,500
		வ/மா/சீ மறுக்கப்பட்ட,வ	- 2,500
		கடனீந்தோர் பேரேடு (பற்று இருப்பு)	
		(இறுதி நி ,வ)	- 9,000
		கடனாளிகள் பேரேடு	
		(வரவு இருப்பு) (இறுதி நி ,வ)	- 5,000

The contract was completed and the price was duly received. The joint venture was closed by A taking up all the shares of the company at an agreed valuation of Rs. 1,80,000 and B taking up the stock of materials at nd agreed valuation of Rs. 20,000. Show joint bank account, joint venture account shares account, A's account and B's account.

ரூ.

கடனீந்தோர் பேரேடு (பற்று இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ)	- 9,000
கடனீந்தோர் பேரேடு (வரவு இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ)	- 1,30,000
கடனாளிகள் பேரேடு (பற்று இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ)	- 1,50,000
கடனாளிகள் பேரேடு (வரவு இருப்பு)	
(தொடக்க நி ,வ)	- 3,000

இந்த ஆண்டுக்கான நடவடிக்கைகள் :

கடன் கொள்முதல்	- 6,00,000
கொள்முதல் திருப்பம்	- 10,000
கடன் விற்பு,ன	- 9,00,000
விற்பு,னத் திருப்பம்	- 12,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	- 8,00,000
கடனாளிகளுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	- 10,000
கடனீந்தோருக்கு கொடுக்கப்பட்ட ரொக்கம்	- 4,80,000

3. A cotton mill at Madurai sends regular consignments of cloth to M/S. Ram and sons of Chennai who are the selling agents and are entitled to a commission of Rs. 2 per kg of cloth sold. This includes delcredere commission.

From the following transactions, prepare consignment account, Ram and sons account and show the workings of abnormal loss in the books of the cotton mills company books.

Stock of cloth with agents at the beginning 2,000 kg costing Rs. 50,000.

Total quantity of cloth consigned 16,000 kg @ Rs. 30 per kg.

Total quantity of cloth sold 15,000 kg @ Rs. 50.

Total cash paid by the agents Rs. 6,00,000.

Railway freight paid by the agents Rs. 50,000.

Of the sales, Ram and sons could not collect Rs. 15,000 due to insolvency of a customer. 500 kg of cloth was damaged by the railway for which the agents recovered Rs. 10,000 from railways. The damaged goods were sold @ Rs. 18 per kg.

Turn over

4. From the following trial balance as on 31-3-2007, prepare trading account, profit and loss account for the year ended 31st March, 2007 and a Balance Sheet as on that date :

Debit balances	Rs.	Credit balances	Rs.
Cash in hand	44,390	Sales a/c	3,00,000
Purchases a/c	1,40,675	Returns outwards a/c	1,500
Returns inwards a/c	2,680	Capital a/c	82,000
Wages a/c	25,210	Sundry creditors a/c	6,300
Carriage on sales a/c	3,200		
Power	2,040		
Opening stock	25,760		
Building a/c	60,000		
Machinery a/c	27,500		
Salaries a/c	15,000		
Rent a/c	13,000		
Insurance a/c	600		
Drawings a/c	15,245		
Sundry debtors a/c	14,500		
	3,89,800		3,89,800

(அ) கீழ்க்கண்ட பெறுதல்கள், மூலதனப்படுத்தப்பட வேண்டும் :

- (i) நன்கொட முழுவதும்.
(ii) ஆயுள் உறுப்பினர் சந்தாவில் $\frac{3}{4}$ பகுதி.
(iii) நுழவுக் கட்டணத்தில் $\frac{1}{2}$ பங்கு.

(ஆ) முன்பெற்ற சந்தா ரூ. 300 வரவேண்டிய சந்தா ரூ. 1,500

(இ) மூன்று மாதங்களுக்கான வாடகை முன்செத்தப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) சம்பளத்தில், முன் தொகை ரூ. 1,000 சேர்ந்துள்ளது.

(உ) மனத்தூண்டி பொருள் மீது 5% தேய்மானம் ஒதுக்குக.

வருவாய் செலவினக் கணக்கையும், இருப்புநிலக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

6. கீழ்க்காணும் பேரேட்டு நிவகனிலிருந்து தானே சரிகட்டிக்கொள்ளும் பேரேடுகளில் தேவையான சரிகட்டல் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும் :

Turn over

சரிசுட்டல்கள் :

- (i) இறுதி சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ. 30,000.
- (ii) தேய்மானம் ஒதுக்குக : இயந்திரத்தின் மீது 10 %.
- (iii) சம்பளம் கொடுபட வேண்டியது ரூ. 3,000.
- (iv) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5 % ஐயக்கடன் மற்றும், வாராக்கடன் ஒதுக்கீடு செய்ய்க.

5. நெல்ல மனமகிழ் மன்றத்தின் 2006 - ம ஆண்டுக்கான பெறுதல் செ த்துதல் க/கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது :

பெறுதல்கள்	ரூ.	செ த்துதல்கள்	ரூ.
நன்கொட்ட	14,000	வாடக	19,000
ஆயுள் உறுப்பினர் சந்தா	15,000	சம்பளம்	11,500
நுழவுக் கட்டணம்	2,500	ம,ன த்து,ணப் பொருட்கள்	2,000
சந்தா பெற்றது	6,750	மின் செலவு	600
சிறுமுண்டி, சர,ல மூலம் பெற்றது	25,000	சிறுமுண்டி	20,000
பயணத்திற்காக பெற்றது	1,800	சர,ல கொள்முதல்	1,505
பிற பெறுதல்கள்	3,500	பயண, செலவுகள்	370
வட்டி பெற்றது	250	தொ,லபேசி	120
கார்டு அ,ற பெறுதல்கள்	125	தபால் செலவு	4,430
கல்கத்தா மாநகராட்சியிடமிருந்து பெற்ற மான்யம்	1,000	வங்கி இருப்பு	10,400
	69,925	ரொக்கம், கயிருப்பு	69,925

Adjustments :

- (i) Value of closing stock Rs. 30,000.
- (ii) Depreciate : Machinery @ 10 %.
- (iii) Salaries outstanding Rs. 3,000.
- (iv) Create a provision of 5 % reserve for bad and doubtful debts on sundry debtors.

5. The receipts and payments accounts for 2006 of the Nellai Recreation Club are given below :

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To donation	14,000	By rent	19,000
„ Life membership fees	15,000	„ Salaries	11,500
„ Entrance fees	2,500	„ Furniture	2,000
„ Subscription	6,750	„ Electricity	600
„ Canteen receipts	25,000	„ Canteen purchases	20,000
„ Journey receipts	1,800	„ Journey expenditure	1,505
„ Other receipts	3,500	„ Telephone	370
„ Interest received	250	„ Postage	120
„ Card room receipts	125	„ Bank balance	4,430
„ Grant from Calcutta corporation	1,000	„ Cash balance	10,400
	69,925		69,925

Turn over

Adjustments :

- (a) (i) Donation entirely,
(ii) $\frac{3}{4}$ of the life membership fees
and (iii) $\frac{1}{2}$ of the entrance fees
are to be capitalised.
- (b) Subscriptions received in advance Rs. 300
and outstanding Rs. 1,500.

- (c) Rent was paid for 3 months in advance.
- (d) Salaries include in advance of Rs. 1,000.
- (e) Furniture is to be depreciated by 5 %.

You are required to draw up an income
and expenditure account and a balance sheet.

6. From the following ledger balances, prepare
the necessary adjustments accounts in the
self - balancing ledgers :

Rs.

Debit balances in the
creditors ledger (opening) - 9,000

Credit balances in the
creditors ledger (opening) - 1,30,000

விற்பனை முகவர் ராம் என்பவரால், விற்பனைத்
தொகையில் திவாலான ஒரு வாடிக்கையாளரிடமிருந்து,
ரூ. 15,000 வசூல் செய்ய முடியவில்லை. 500 கிலோ
துணி ரயல்வே துறியால் பாதிக்கப்பட்டு, அதற்கு நட்ட
ஈடாக அவர்கள் ரூ. 10,000 விற்பனை முகவருக்குக்
கொடுத்தனர். பாதிக்கப்பட்ட பொருட்கள் கிலோ
ஒன்றுக்கு ரூ. 18 விலை விற்பனை செய்தனர்.

4. பின்வரும் 31.3.2007 - தேதிக்கான இருப்புநிலைக்
குறிப்பிலிருந்து 31.3.2007 - தேதியுடன் முடிவுடையும்
ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கு, லாபநட்டக்
கணக்கு மற்றும், அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு
ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
கயிருப்பு ரொக்கம்	44,390	விற்பனை க/கு	3,00,000
கொள்முதல் க/கு	1,40,675	வெளித்திருப்பம்	1,500
உள்திருப்பம் க/கு	2,680	முதல் க/கு	82,000
கூலி க/கு	25,210	பற்பல கடனீந்தோர்	6,300
வெளிதூரக்குகூலி (விற்பனை) க/கு	3,200		
எரிசக்தி	2,040		
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	25,760		
கட்டிடம் க/கு	60,000		
இயந்திரம் க/கு	27,500		
சம்பளம் க/கு	15,000		
வாடகை க/கு	13,000		
காப்பீடு க/கு	600		
எடுப்பு க/கு	15,245		
பற்பல கடனாளிகள் க/கு	14,500		
	3,89,800		3,89,800

Turn over

	Rs.
Bills payables given to suppliers -	22,500
Bills receivable dishonoured -	2,500
Debit balances in the creditors ledger (closing) -	9,000
Credit balances in the debtors ledger (closing) -	5,000

தமிழாக்கம்

ஏதேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடயளிக்கவும்.

அ, ன த் து வினாக்களுக்கும் சம மதிப்பெண்கள்.
(5 × 20 = 100)

1. “கணக்குப் பதிவியல்” - வுரவிலக்கணம் தருக. அதன் தேவ என்ன ? கணக்குப் பதிவியலின் விதிகளாத் தக்க சான்றுகளுடன் விளக்குக.
2. ஏ மற்றும், பி கூட்டாக, ஒரு கூட்டு பங்கு நிறுமத்திற்கு ஒரு கட்டிடம் கட்டித்தர ஒப்புக்கொண்டனர். ஒப்பந்த விலயாக ரூ. 8,00,000 பெறவும், அத ரூ. 6,00,000 ரொக்கமாகவும் மீதம் 2,00,000 - த்த அந்த நிறுமத்தின் பங்குகளாகவும் பெற ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. ஏ, பி, இருவரின்

பெயரி ம், ஒரு இண வங்கிக் க/கு துவக்கப்பட்டு, அதில் ஏ - ரூ. 2,00,000 - ம், பி - ரூ. 1,25,000 செ த்தினர். அவர்கள் லாப நட்டத்த 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பெற முடிவு செய்தனர். அவர்களின் நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு :

கூலிபட்டுவாடா செய்தது	- 2,00,000
பொருட்கள் வாங்கியது	- 4,00,000
ஏ - யால் தரப்பட்ட பொருட்கள்	- 50,000
பி - யால் தரப்பட்ட பொருட்கள்	- 30,000
கட்டிடக் கலனருக்கு	
ஏ - யால் தரப்பட்ட கட்டணம்	- 26,000

ஒப்பந்தம் முடிக்கப்பட்டு, ஒப்புக்கொண்டபடி விலப் பெறப்பட்டது. இண வின முடிவுக்குக் கொண்டு வரப்பட்டது. ஏ - நிறுமப் பங்குக, ள ரூ. 1,80,000 என்று ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட மதிப்புக்கு எடுத்துக்கொண்டார், பி - மீதம் உள்ள பொருட்கு ள ரூ. 20,000 - மதிப்புக்கு எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டார். இண - வங்கிக் க/கு, இண - வின க/கு, பங்குகள் க/கு, ஏ - க/கு, பி - க/கு ஆகியவற்றக் காட்டுக.

Turnover