

	ரூ.
வ/மா/சீ வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்டது	- 42,000
செ/மா/சீ கடனீந்தோருக்கு ஒப்புதல் அளித்தது	- 23,000
வ/மா/சீ மறுக்கப்பட்டவை	- 3,000
கடனீந்தோர் பேரேடு (பற்று இருப்பு) (இறுதி நிலுவை)	- 9,000
கடனாளிகள் பேரேடு (வரவு இருப்பு) (இறுதி நிலுவை)	- 5,000

Register Number :

Name of the Candidate :

1 1 5 3

B.Com. DEGREE EXAMINATION, 2009

(FIRST YEAR)

(PART - III)

(PAPER - II)

140 / 540. ELEMENTS OF ACCOUNTANCY

[Including B.B.M., B.B.S., B.Com. (I.B.)
B.Com., (A & F) B.Com., (M.M.) B.Com., (B.S.)]

May]

[Time : 3 Hours

Maximum : 100 Marks

*Answer any FIVE questions.**All questions carry equal marks.*

(5 × 20 = 100)

1. Define a “Bill of Exchange”. State its features.
Distinguish between trade bills and accommodation bills.
2. A and B, doing business jointly, undertake to construct a building for a joint stock company, the contract price being Rs. 15,00,000 payable at to Rs. 12,00,000 in cash and Rs. 3,00,000 in fully paid shares of the company.

Turn over

A bank account is opened in the joint names of A and B, and A pays Rs. 4,00,000 and B paying Rs. 2,00,000. They decide to share the profit or loss in the ratio of 2 : 1. Their transactions were as under :

	Rs.
Paid wages	- 3,50,000
Bought material	- 7,00,000
Materials supplied by A	- 30,000
Materials supplied by B	- 20,000
Architect's fee paid by A	- 25,000

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. 1,70,000 and B taking up the stock of materials at an agreed valuation of 17,000. Show joint bank account, joint venture account, shares account, A's account and B's account.

ரூ.

கடனாளிகள் பேரேடு (பற்று இருப்பு)	
(தொடக்க நிருவை)	- 1,50,000
கடனாளிகள் பேரேடு (வாவு இருப்பு)	
(தொடக்க நிருவை)	- 2,600

இந்த ஆண்டுக்கான நடவடிக்கைகள் :

கடன் கொள்முதல்	- 6,70,000
கொள்முதல் திருப்பம்	- 20,000
கடன் விற்பனை	- 9,00,000
விற்பனைத் திருப்பம்	- 12,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	- 7,00,000
கடனாளிகளுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	- 30,000
கடனீந்தோருக்கு கொடுக்கப்பட்ட ரொக்கம்	- 5,80,000
கடனீந்தோரிடமிருந்து பெற்ற தள்ளுபடி	- 14,000
கடனாளிகளுக்குத் தரப்பட்ட ரொக்கம்	- 1,000

Turn over

(அ) கீழ்க்கண்ட பெறுதல்கள், மூலதனப்படுத்தப்பட வேண்டும் :

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

(ஆ) முன் பெற்ற சந்தா ரூ. 500 வரவேண்டிய சந்தா ரூ. 1,100.

(இ) மூன்று மாரங்களுக்கான வாடகை ரூ. 2,500 முன் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) சம்பளத்தில், முன் தொகை ரூ. 600 சேர்ந்துள்ளது.

(உ) மனைத்துணைப் பொருள் மீது 5 % தேய்மானம் ஒதுக்குக.

வருவாய் - செலவினக் கணக்கையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

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

ரூ.

கடனீந்தோர் பேரேடு (பற்று இருப்பு)

(தொடக்க நிருவை) - 9,500

கடனீந்தோர் பேரேடு (வரவு இருப்பு)

(தொடக்க நிருவை) - 1,20,000

3. A cotton mill at Virudhunagar send regular consignments of cloth to M/S. Vivek and sons of Bangalore who are the selling agents and are entitled to a commission of Rs. 3 per kg. of cloth sold. This includes delcredere commission.

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

- (i) Stock of cloth with agents at the beginning 3,000 kg costing Rs. 60,000.
- (ii) Total quantity of cloth consigned 16,000 kg @ Rs. 32 per kg.
- (iii) Total quantity of cloth sold 15,000 kg @ Rs. 40.
- (iv) Total cash paid by the agents Rs. 5,50,000.
- (v) Railway freight paid by the agents Rs. 30,000.

Turn over

Of the sales, Vivek and sons could not collect Rs. 10,000 due to insolvency of customer, 500 kg of cloth was damaged by the railway for which the agents recovered Rs. 8,000 from railways. The damaged goods were sold @ Rs. 20 per kg.

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.
Drawings	13,170	Sales	2,70,280
Purchases	1,40,675	Capital	80,000
Returns inwards	2,680	Sundry creditors	8,300
Wages	25,210		
Discount	3,200		
Power	2,040		
Opening stock	25,760		
Buildings	60,000		
Machinery	27,500		
Debtors	15,000		
General expenses	13,000		
Insurance	600		
Cash	15,245		
Salaries	14,500		
	3,58,580		3,58,580

சரிகட்டல்கள் :

- இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ. 25,000.
- தேயமானம் ஒதுக்குக - இயந்திரத்தின் மீது 10 %.
- சம்பளம் கொடுபட வேண்டியது ரூ. 4,000.
- பற்பல கடனாளிகள் மீது 6 % ஐயக்கடன் மற்றும், வாராக்கடன் ஒதுக்கீடு செய்க.

5. ஒரு மனமகிழ் மன்றத்தின் 2007 - ம் ஆண்டுக்கான பெறுதல் - செலுத்துதல் க/கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்துதல்கள்	ரூ.
நன்கொடை	5,000	சம்பளம்	10,000
ஆயுள் உறுப்பினர் சந்தா	1,800	வாடகை	11,500
நுழைவுக் கட்டணம்	2,500	மனைத்துணைப் பொருட்கள்	1,000
சந்தா பெற்றது	6,750	மின் செலவு	600
சிறுறுண்டி சாலை மூலம் பெற்றது	25,000	சிறுறுண்டி சாலை கொள்முதல்	20,000
பயணத்திற்காகப் பெற்றது	4,000	பயணச் செலவுகள்	1,580
பிற பெறுதல்கள்	500	தொலைபேசி	490
வட்டி பெற்றது	250	வங்கி இருப்பு	1,430
கார்டு அறை பெறுதல்கள்	200	ரொக்கம் கையிருப்பு	400
கல்கத்தை மாநகராட்சியிடமிருந்து பெற்ற மான்யம்	1,000		
	47,000		47,000

Turn over

4. பின்வரும் 31-3-2007 - தேதிக்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து 31-3-2007 - தேதியுடன் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கு, லாப நட்டக் க/கு மற்றும், அத்தேதிக்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
எடுப்பு	13,170	விற்பனை	2,70,280
கொள்முதல்	1,40,675	முதல்	80,000
உள்திருப்பம்	2,680	பற்பல	
கூலி	25,210	கடனீந்தோர்	8,300
தள்ளுபடி	3,200		
எரிசக்தி	2,040		
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	25,760		
கட்டிடம்	60,000		
இயந்திரம்	27,500		
கடனாளிகள்	15,000		
பொதுச் செலவுகள்	13,000		
காப்பீடு	600		
ரொக்கம்	15,245		
சம்பளம்	14,500		
	3,58,580		3,58,580

Adjustments :

- (i) Value of closing stock Rs. 25,000.
- (ii) Depreciate machinery @ 10 %.
- (iii) Salaries outstanding Rs. 4,000.
- (iv) Create a provision of 6 % reserve for bad and doubtful debts on sundry debtors.

5. The receipts and payments account for 2007 of a Recreation Club is given below :

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Donation	5,000	By salaries	10,000
„ Life membership fee	1,800	„ Rent	11,500
„ Entrance fees	2,500	„ Furniture	1,000
„ Subscription	6,750	„ Electricity	600
„ Canteen receipts	25,000	„ Canteen purchases	20,000
„ Journey receipts	4,000	„ Journey expenditure	1,580
„ Other receipts	500	„ Telephone	490
„ Interest received	250	„ Bank balance	1,430
„ Card room receipts	200	„ Cash balance	400
„ Grant from Calcutta corporation	1,000		
	47,000		47,000

Turn over

Adjustments :

- (a) Donation entirely, $\frac{3}{4}$ of the life membership fees and $\frac{1}{2}$ of the entrance fees are to be capitalised.
- (b) Subscriptions received in advance Rs. 500 and outstanding Rs. 1,100.
- (c) Rent Rs. 2,500 was paid for in advance.
- (d) Salaries include an advance of Rs. 600.
- (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) - 9,500

Credit balances in the
creditors ledger (opening) - 1,20,000

ரூ.

விற்பனை செய்யப்பட்ட

துணி விவரம் - 15,000

கிலோ

ரூ. 32 வீதம்

விற்பனை முகவரால் தரப்பட்ட

மொத்த ரொக்கம் - 5,50,000

விற்பனை முகவரால்

செலுத்தப்பட்ட ரயில் கட்டணம் - 30,000

விற்பனை முகவர் விவேக் என்பவரால், விற்பனைத் தொகையில் திவாலான் ஒரு வாடிக்கையாளரிடமிருந்து ரூ. 10,000 வசூல் செய்ய முடியவில்லை 500 கிலோ துணி ரயில்வே துறையால் பாதிக்கப்பட்டு, அதற்கு நட்ட ஈடாக அவர்கள் ரூ. 8,000 விற்பனை முகவருக்குக் கொடுத்தனர் பாதிக்கப்பட்ட பொருட்களை கிலோ ஒன்றுக்கு ரூ. 20 வீதம் விற்பனை செய்தனர்.

Turn over

3. விருதுநகரில் இருக்கும் ஒரு பஞ்சு மில்.
பெங்களூருவில் இருக்கும் திருவாளர்கள் விவேக்
மற்றும், மகன்கள் என்ற விற்பனை முகவர்
நிறுவனத்திற்கு வழக்கமாக துணிவகைகளை
அனுப்பீடு செய்து வருகின்றனர். அவர்களுக்கு
கிலோ ஒன்றுக்கு கழிவாக ரூ. 3 வீதம்
தரப்படுகின்றது. இது பிணைக் கழிவு
உள்ளிட்டதாகும்

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து, அனுப்பீடு
க/கு, விவேக் மற்றும், மகன்கள் க/கு
ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும், பஞ்சு மில் ஏடுகளில்
அசாதாரண நட்டம் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது
என்பதையும் பஞ்சு மில் கம்பெனி ஏடுகளில்
காட்டவும்.

ரூ.

விற்பனை முகவரிடம்

ஆரம்பத்தில் உள்ள சரக்குகள்

3,000 கிலோ அடக்கம் - 60,000

அனுப்பீடு செய்யப்பட்ட

மொத்த துணி - கிலோ 16,000

ரூ. 30 வீதம்

Rs.

Debit balances in the
debtors ledger (opening) - 1,50,000

Credit balances in the
debtors ledger (opening) - 2,600

Transactions for the year :

Credit purchases - 6,70,000

Purchase returns - 20,000

Credit sales - 9,00,000

Sales returns - 12,000

Cash received from debtors - 7,00,000

Discount allowed to debtors - 30,000

Cash paid to suppliers - 5,80,000

Discount received from the
suppliers - 14,000

Cash paid to customers - 1,000

Bills receivables received
from the customers - 42,000

Turn over

	Rs.
Bills payable given to suppliers -	23,000
Bills receivables dishonoured -	3,000
Debit balances in the creditors ledger (closing) -	9,000
Credit balances in the debtors ledger (closing) -	5,000

தமிழாக்கம்

எவையேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.

அனைத்து வினாக்களுக்கும் சம மதிப்பெண்கள்.

$$(5 \times 20 = 100)$$

1. “மாற்றுச்சீட்டு” வரையறு, அதன் பண்புகளைக் கூறுக. வணிக மாற்றுச்சீட்டு, பண வசதி மாற்றுச்சீட்டு இவற்றை வேறுபடுத்துக.
2. ஏ மற்றும், பி கூட்டாக ஒரு கூட்டு பங்கு நிறுமத்திற்கு ஒரு கட்டிடம் கட்டித் தர ஒப்புக்கொண்டனர். ஒப்பந்த விலையாக ரூ. 15,00,000 பெறவும் அதை ரூ. 12,00,000 ரொக்கமாகவும் மீதம் 3,00,000 - த்தை அந்த நிறுமத்தின் பங்குகளாகவும் பெற ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. ஏ, பி இருவரின் பெயரிலும் ஒரு இயை வங்கிக் க/கு துவக்கப்பட்டு,

அதில் ஏ - ரூ. 4,00,000 - ம், பி - ரூ. 2,00,000 செலுத்தினர். அவர்கள் இலாப நட்டத்தை 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பெற முடிவு செய்தனர்.

அவர்களின் நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு :

	ரூ.
கூலி பட்டுவாடா செய்தது -	3,50,000
பொருட்கள் வாங்கியது -	7,00,000
ஏ - யால் தரப்பட்ட பொருட்கள் -	30,000
பி - யால் தரப்பட்ட பொருட்கள் -	20,000
கட்டிடக் கலைஞருக்கு	
ஏ - யால் தரப்பட்டக் கட்டணம் -	25,000

ஒப்பந்தம் முடிக்கப்பட்டு, ஒப்புக்கொண்டபடி விலைப் பெறப்பட்டது. ஏ - நிறுமப் பங்குகளை கொண்டுவரப்பட்டது ஏ - நிறுமப் பங்குகளை ரூ. 1,70,000 என்று ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட மதிப்புக்கு எடுத்துக்கொண்டார். பி - மீதம் உள்ள பொருட்களை ரூ. 1,70,000 - மதிப்புக்கு எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டார் இணை - வங்கிக் க/கு இணை - வினைக் க/கு. பங்குகள் க/கு ஏ - க/கு பி - க/கு ஆகியவற்றைக் காட்டுக.

Turn over