

Register Number :

Name of the Candidate :

5 5 4 6

B.Com. DEGREE EXAMINATION, 2012

(FIRST YEAR)

(PART - III)

(PAPER - II)

140 / 540. FINANCIAL ACCOUNTING

December]

[Time : 3 Hours

Maximum : 100 Marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry EQUAL marks.

1. How do you treat the following in the accounts of Non-Trading concerns?

- (a) Donations.
- (b) Capital Fund.
- (c) Special Funds.
- (d) Government Grant.

Turn Over

2. Define depreciation. What is the necessity for providing depreciation?

3. Explain the differences between balance sheet and statement of affairs.

4. Prepare Trading, Profit and Loss account and Balance Sheet from the following Trial Balance of Mr. Prabhu.

Debit Balances	₹	Credit Balances	₹
Sundry Debtors	92,000	Prabhu's Capital	70,000
Plant & Machinery	20,000	Purchase Returns	2,600
Interest	430	Sales	2,50,000
Rent, Rates, Taxes & Insurance	5,600	Sundry Creditors	60,000
Conveyance charges	1,320	Bank Overdraft	20,000
Wages	7,000		
Sales Returns	5,400		

10. ரமேஷ் என்பவரின் ஒற்றைப் பதிவு முறையில் தனது பத்தகங்களை வைத்திருப்பார். வட்ட முடிவு 31.10.2010-க்கு, நிலையறிக்கையும், இலாப அறிக்கையும் தயாரிக்கவும்.

சொத்துக்கள் மற்றும், 1.11.2009 31.10.2010
பொறுப்புகள் ₹
₹

வங்கி இருப்பு 560 (வரவு) 350 (பற்றி)

கையில் இருக்கும் ரொக்கம் 10 50

கடனாளிகள் 4,500 3,600

சரக்கு இருப்பு 2,700 2,900

பொறி 4,000 4,000

மனைத் துணைப் பொருட்கள் 1,000 1,000

அந்த ஆண்டு ரமேஷின் எடுப்பு ₹ 2,000. மேலும், 1.7.2010 பதிவு முலதனம் அறிமுகப்படுத்தியது ₹ 4,200. கடனாளிகள் பதிவு சதவீதம் ஒதுக்கி தேவை. பொறியின் பதிவு 10% மற்றும், மனைத் துணைப் பொருட்கள் பதிவு 15% தேய்மானம் எழுதி, முலதனத்தின் பதிவு அனுமதிக்கப்படுமென வட்ட 5%.

Turn Over

கணேஷ் விற்பனை நிறுவனத்தின் பேரேடுகளில் அனுப்பீட்டு கணக்கையும், கார்த்திக்கின் புத்தகங்களில் முக்கியமான பேரேடுகளையும் தயாரிக்கவும்.

9. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, கொள்முதல் பேரேடு சரிகட்டும் கணக்கை பொதுப் பேரேட்டிலும், பொதுப் பேரேடு சரிகட்டும் கணக்கை கொள்முதல் பேரேட்டிலும் 2010 வருடத்திற்குத் தயாரிக்கவும்.

கொள்முதல் பேரேடு	₹		₹
இருப்பு 1.1.2010 (வரவு)	1,20,000	கடனீந்தோர்க்கு வழங்கிய காசோலை	30,000
கொள்முதல் பேரேடு இருப்பு 1.1.10 (பற்று)	10,000	மறுக்கப்பட்ட காசோலை	1,000
கடனீந்தோரிடம் வாங்கியது	1,80,000	கடனீந்தோர்க்கு திருப்பிய சரக்கு	10,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு ஏற்றது	40,000	கடனீந்தோர் வழங்கிய தள்ளுபடி	2,000
கடனீந்தோர்க்கு அளித்த ரொக்கம்	1,00,000	கடனீந்தோரின் கணக்கின் கெடுவிற்குரிய வட்டி	1,000
		மறுக்கப்பட்ட உண்டியல்	4,000

Debit Balances	₹	Credit Balances	₹
Purchases	1,50,000		
Opening Stock	60,000		
Prabhu's drawings	22,000		
Trade expenses	1,350		
Salaries	11,200		
Advertising	840		
Discount	600		
Bad debts	800		
Business premises	12,000		
Furniture & Fixtures	10,000		
Cash in hand	2,060		
	4,02,600		4,02,600

Adjustments:

(i) Stock on hand on 31.12.2011 ₹ 90,000.

(ii) Provide depreciation on premises at 2.5%. Plant & machinery at 7.5%

and furniture & fixtures at 10%.

(iii) Write-off ₹ 800 as further bad debts.

(iv) Provide for doubtful debts at 5% on sundry debtors.

(v) Outstanding rent was ₹ 500

and outstanding wages ₹ 400.

(vi) Prepaid insurance ₹ 300

and prepaid salaries ₹ 700.

மாற்றுச் சீடலை ஏற்று பணம் செலுத்தினார். ஆனால், பகத்தால் கெட்டு நாளில் பணம் செலுத்த இயலவில்லை. அதன் பிறகு 4.3.99 அன்று ஒரு மாதத் தவணையில் யாஸ்மன் ₹ 5,500-க்கு (மாற்றுச் சீட்டு பதிப்பித்தல்களையிட வடர் ₹ 500-ம் சேர்த்து) ஒரு மாற்றுச் சீடலை பகம் மெல் எழுத, அதை பகம் ஏற்றுக் கொண்டார். உடனடியாக யாஸ்மன் வங்கியில் தள்ளுபடி செய்து ₹ 5,250 பெற்றுக் கொண்டார். 5.4.99-ஆம் தேதி பகம் தீவாலாகிற்று. முழுத் தீவாக ஒரு ரூபாய்க்கு 40 பைசா என்ற முறையில் யாஸ்மன் பகத்தின் 6 சதவிகிதங்களில் இருந்து 8 வுத் தொகை 6.5.99-இல் பெறிக்றார்.

யாஸ்மன் மற்றும், பகம் ஆகிய இருவரின் எடுகளிலும் தேவையான குறிப்பெட்டுப் பதிவுகளைத் தருக. மேலும், யாஸ்மன் பேரடரில் பகத்தின் கணக்கைக் காட்டுக.

8. அனுப்பிடு முறையில் கணல் நிற்பனை நிறுவனத்திற்காக கார்க்கா என்பவர்ப்பாடகனை நிறுக்கிறார். 1.1.99-ஆம் தேதி அனுப்பிடுச் சரக்கிடுப்பாக ₹ 40,000 கார்க்கா வைத்திருந்தார். கார்க்காக்கு கூறப்பட்டதாவது, அடக்க விலையில் 100 ரூபாய்க்கு 25 சதவிகிதம் அதிக விலைக்கு பெரிசு நிறுக்க வேண்டும். கழிவு நிற்பனையில் 4 சதவிகிதம் மெலும்பம் 1 சதவிகிதம் வாராக் கடன் கழிவு எடுத்துக் கொண்டாம். 31.12.99 அன்று முடிவு அடையக் கூடிய வகுதில் ஏற்பட்ட ரகக நிற்பனை ₹ 2,40,000 கடன்க்கு நிற்பனை ₹ 2,10,000 மற்றும், கார்க்காக்கின் அனுப்பிடுச் செலவு ₹ 6,000 (சமன்பம் மற்றும் காப்பிடு) வாராக் கடன் ₹ 6,000 அனுப்பிடு முறையில் அனுப்பிய சரக்கின் மதிப்பு ₹ 4,00,000.

2010		₹
நவம்பர், 1	பாஷாவுக்கு ரொக்கம் அளித்தது	660
டிசம்பர், 1	பாஷாவுக்கு ரொக்கம் அளித்தது	600
டிசம்பர், 5	பாஷாவிடம் இருந்து சரக்கு கொள்முதல் செய்தது (செலுத்த வேண்டிய நாள் ஜனவரி, 1)	1,000
டிசம்பர், 10	பாஷாவிடம் இருந்து சரக்கு வாங்கியது (செலுத்த வேண்டியது ஜனவரி, 1)	440
2011		
ஜனவரி, 1	பாஷாவுக்கு ரொக்கம் செலுத்தியது	1,200
ஜனவரி 9	பாஷாவுக்கு சரக்கு விற்பது (செலுத்த வேண்டியது பிப்ரவரி, 1)	40

நடைமுறைக் கணக்கு பிப்ரவரி, 1 வரை தயாரிக்கவும். வட்டி வருடத்திற்கு 6 சதவீதம் என கணக்கிடவும்.

7. 1.1.99 அன்று யாஸ்மின் மற்றும், பேகம் இருவரும் பரஸ்பர வசதிக்காக ஒருவர் மீது ஒருவர் மூன்று மாத மாற்று சீட்டை ₹ 5,000-க்கு எழுதிக் கொண்டனர். இதை 4.1.99-ஆம் தேதியில் இருவரும் 12 சதவீதத்திற்கு தள்ளுபடி செய்து அவர்களின் வங்கியிலிருந்து பணம் பெற்றுக் கொண்டனர். தவணை நாளில் யாஸ்மின்

5. The following is the Receipts and Payments Account of Delhi Football Association for the first year ending 31.12.2010.

Receipts and Payments Account.

Receipts	₹	Payments	₹
To Donation	50,000	By Pavilion office (Constructed)	40,000
To Reserve fund (Life Membership fees and entrance fees received)	4,000	By Expenses in connection with matches	900
To Receipts from football matches	8,000	By Furniture	2,100
		By Investments at cost	16,000
<i>Revenue Receipts:</i>		<i>Revenue Payments:</i>	
To Subscriptions	5,200	By Salaries	1,800
To Locker Rents	50	By Wages	600
To Interest on securities	240	By insurance	350
To sundries	350	By Telephone	250
		By Electricity	110
		By Sundry Expenses	210
		By Balance on hand	5,520
	67,840		67,840

Turn Over

Additional Information:

(i) Subscription outstanding for 2010 are ₹ 250.

(ii) Salaries unpaid for 2010 are ₹ 170.

(iii) Wages unpaid for 2010 are ₹ 90.

(iv) Outstanding bill for sundry expenses

is ₹ 40.

(v) Donations received have to be capitalized.

Prepare from the details given above an

Income and Expenditure for the year ended

31.12.2010 and the Balance Sheet of the

Association as on that date.

6. Prepare account current for Nagesh in respect of the following transactions with Basha.

2010 ₹

Sep.16 Goods sold to Basha 400

(due 1st Oct)

Oct, 1 Cash received from Basha 180

Oct, 21 Goods purchased from

Basha

1,000

(due 1st Dec.)

மேற்படி தகவல்கள் :

(அ) 2010-க்கு வரவேண்டிய சந்தா ₹ 250.

(ஆ) 2010-க்கு செலுத்தாத சம்பளம் ₹ 170.

(இ) 2010-க்கு செலுத்தாத கூலி ₹ 90.

(ஈ) கொடுபடவேண்டிய பற்பல செலவுகள் ₹ 40.

(உ) வாங்கிய நன்கொடை மூலதனமாகக்

வேண்டும்.

மேலே கூறப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து, கீழ்க்கண்ட

காலப்பகுதிக்கு குடிமத்தின் வருவாய் செலவின் கணக்கம்,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் 31.12.2010-க்கு

தயாரிக்கவும்.

6. நாகேஷின் நடைமுறைக் கணக்கை பாஷாவின்

பின்வரும் நடவடிக்கைகளைக் கொண்டு தயார் செய்க.

2010

₹

செப்டம்பர், 16 பாஷாவுக்குச் சரக்கு விற்கி

(அக்டோபர் 1-ஆம் தேதி)

செலுத்த வேண்டியது

அக்டோபர், 1 பாஷாவிடம் இருந்து பெற்ற
வரக்கம் 180

அக்டோபர், 21 பாஷாவிடம் இருந்து சரக்கு

கொள்முதல் செய்தது

1,000

(செப்டம்பர் 1-ஆம் தேதி)

செலுத்த வேண்டியது

Turn Over

5. டெல்லி கால்பந்துக் கழகத்தின் முதல் வருட முடிவு
31.12.10-இல் ரொக்க ஏடு பின்வருமாறு :

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்துதல்கள்	₹
நன்கொடை	50,000	அலுவலக இருக்கை இடம் கட்டியது	40,000
		விளையாட்டு நடத்திய செலவு	900
		மனத்துணை முதலீடு	2,100
கால்பந்து போட்டியில் பெற்றது	8,000	அடக்கவிலையில்	16,000
ரெவின்யூ பெறுதல்கள்:		ரெவின்யூ செலுத்துதல்கள்:	
சந்தா	5,200	சம்பளம்	1,800
லாக்கர் வாடகை	50	கூலி	600
முதலீட்டு வட்டி	240	காப்பீடு	350
பற்பல வரவு	350	தொலைபேசி	250
		மின்சாரம்	110
		பற்பல செலவுகள்	210
		கையிருப்பு மீதி	5,520
	67,840		67,840

2010		₹
Nov., 1	Paid to Basha	660
Dec., 1	Paid to Basha	600
Dec., 5	Goods purchased from Basha (due 1st Jan)	1,000
Dec., 10	Goods purchased from Basha (due 1st Jan)	440
2011		
Jan., 1	Paid to Basha	1,200
Jan., 9	Goods sold to Basha (due 1st Feb)	40

The account is to be prepared upto 1st February. Calculate interest @ 6% p.a.

7. On 1.1.99, Yasmin and Begum for their mutual accommodation drew on each other bills for ₹ 5,000 each payable after 3 months. On 04.1.99, they discount with their bankers each other's bill @ 12% p.a. On due date, Yasmin meets her bill and Begum fails to meet her acceptance.

Turn Over

8. Karthik then accepts a bill of ₹ 5,500 (including ₹ 500 interest for renewal of bill) drawn by Yasmín on 04.03.99 payable after one month. Yasmín immediately gets the bill discounted for ₹ 5,250. On 05.04.99, Begum becomes insolvent and a final dividend of 40 paise in a rupee is received from her estate on 06.05.99. Pass journal entries in the books of Yasmín and Begum. Also, show Begum's account in Yasmín's ledger.

8. Karthik sold goods on behalf of Ganesh Sales Corporation on consignment basis. On 1.1.99, he had with him a stock ₹ 40,000 on Consignment. Karthik had instruction to sell goods at cost plus 25% and was entitled to a commission of 4% on sales in addition to 1% de-credere commission on total sales, for guaranteeing collection of all the sale proceeds. During the year ended 31.12.99, cash sales were ₹ 2,40,000, credit sales ₹ 2,10,000 and Karthik's expenses in relation to consignment ₹ 6,000 being salaries and insurance. Bad debts

பற்றி இருப்புகள்	₹	12,000	வணிகக் கடலடம்	₹	4,02,600
		1,000	அறைகலன்கள்		
		2,060	மற்றும்,		
			பொருத்தில்கள்		
			கையிருப்பு ரொக்கம்		
					4,02,600

சரிக்கட்டுதல்கள் :

(அ) 31.12.2011 அன்று கையில உள்ள சரக்கிருப்பு
₹ 90,000.

(ஆ) தேயமானம் ஏற்படுத்திக் :

வணிக கடலடம் - 2.5%

பொறி மற்றும், இயந்திரம் - 7.5%

அறைகலன் மற்றும், பொருத்தில்கள் - 10%

(இ) வாராக் கடன் என்று மேலும் ₹ 800

பொக்கெழுதிக்.

(ஈ) பற்பல கலனாளிகள் மீது ஐயக்கடன் 5 சதவீதம்

ஒதுக்கிக்.

(உ) கொடுபல வேண்டிய வடகை ₹ 500 மற்றும்,

கொடுபல வேண்டிய கூலி ₹ 400.

(ஊ) முண்டலர் செலுத்தியது :

காப்பீடு ₹ 300

சம்பளம் ₹ 700

Turn Over

4. கீழே தரப்பட்டுள்ள பிரபு என்பவரின் இருப்பாய்விலிருந்து, வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு மற்றும், இருப்பு நிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

பற்று இருப்புகள்	₹	வரவு இருப்புகள்	₹
பற்பல கடனாளிகள்	92,000	பிரபுவின் மூலதனம்	70,000
பொறி, இயந்திரம்	20,000	வெளித்திருப்பம்	2,600
வட்டி	430	விற்பனை	2,50,000
வாடகை, வரிகள் மற்றும், காப்பீடு	5,600	பற்பல கடனீந்தோர்	60,000
போக்கு வரவு செலவு	1,320	வங்கி மேல்வரைப் பற்று	20,000
கூலி	7,000		
உள்திருப்பம்	5,400		
கொள்முதல்	1,50,000		
துவக்க சரக்கிருப்பு	60,000		
பிரபுவின் எடுப்புகள்	22,000		
வியாபார செலவுகள்	1,350		
சம்பளம்	11,200		
விளம்பரம்	840		
தள்ளுபடி	600		
வாராக்கடன்	800		

were ₹ 6,000 and goods sent on consignment ₹ 4,00,000.

You are required to prepare Consignment account in the books of Ganesh Sales Corporation and important ledger accounts in the books of Karthik.

9. From the following details, prepare the purchase ledger adjustment account. in General Ledger and General ledger Adjustment account in purchase ledger for the year 2010.

	₹		₹
Purchase Ledger Balance on 1.1.2010 (credit)	1,20,000	Cheques paid to creditors	30,000
Purchase ledger Balance on 1.1.10 (Dr.)	10,000	Cheques dishonoured	1,000
Purchase from creditors	1,80,000	Goods returned to Creditors	10,000

