

(For candidates admitted from 2007–2008 onwards)

B.Com. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2023.

Part III – Commerce – Major

Major Paper II — PRINCIPLES OF ACCOUNTANCY

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20)

Answer ALL questions.

1. இருப்பாய்வு என்றால் என்ன?
What is Trial Balance?
2. இறுதி கணக்குகளின் கூறுகள் யாவை?
What are the components of Final Accounts?
3. ஒற்றைப் பதிவு முறை என்பதன் பொருள் குறித்து நீவிர் அறிவது என்ன?
What do you mean by Single Entry System?
4. குத்தகை என்பதன் பொருளைத் தருக.
State the meaning of Royalty.
5. தேய்மானம் என்பதன் பொருள் குறித்து நீவிர் அறிவது என்ன?
What do you mean by depreciation?
6. ஒதுக்கு என்றால் என்ன?
What is provision?
7. நற்பெயர் என்பதன் வரைவிலக்கணம் தருக.
Define the term 'Goodwill'.
8. இலாப-நட்ட பகிர்வு கணக்கு என்பது என்ன?
What is Profit and Loss Appropriation Account?
9. கட்டாயக் கலைப்பு என்பதன் பொருள் குறித்து நீவிர் அறிவது என்ன?
What do you mean by 'Compulsory dissolution'?
10. ஆதாய விகிதம் என்றால் என்ன?
What is Gaining Ratio?

SECTION B — (5 × 6 = 30)

Answer ALL questions.

11. (அ) கோவை ஸ்ரீ நாதன் அவர்களின் ஏட்டில் காணும் கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

அக்டோபர்

- 1 தொழில் தொடங்கியது ரூ.50,000
- 3 5% வியாபார தள்ளுபடியில் ரொக்கத்திற்கு கொள்முதல் செய்த சரக்குகளின் மதிப்பு ரூ.10,000
- 4 உள்தூக்கு கூலி செலுத்தியது ரூ.50
- 8 இயந்திரம் கொள்முதல் செய்தது ரூ.20,000
- 10 மதனுக்கு கடன் விற்பனை செய்த சரக்குகளின் மதிப்பு ரூ.15,000

Journalise the following transactions in the books of Sri. Nathan of Coimbatore.

- Oct. 1 Commenced business with Rs.50,000
- 3 Purchased goods for cash Rs.10,000 at 5% trade discount
- 4 Paid carriage Rs.50
- 8 Purchased machinery for Rs.20,000
- 10 Sold goods to Madan on account for Rs.15,000.

Or

- (ஆ) கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து, 31. டிசம்பர் 2016-க்கான ஒரு வியாபாரியின் வியாபாரக் கணக்கைத் தயார் செய்க.

	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	50,000
சரக்கு கொள்முதல் செய்தது	2,80,000
சரக்கு கட்டணம்	20,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	60,000
விற்பனை	3,80,000
கட்டுமச் செலவுகள்	12,000

Prepare Trading Account of a trader for the year ending 31st December 2016 from the following data :

	Rs.
Opening Stock	50,000
Goods purchased	2,80,000
Freight	20,000
Closing stock	60,000
Sales	3,80,000
Packing expenses	12,000

12. (அ) திரு. ரவி ஒற்றைப் பதிவு முறையின் கீழ், தனது ஏடுகளைப் பராமரித்து வருகிறார். அவர் கீழ்க்கண்ட தகவல்களைத் தருகிறார்.

விவரங்கள்	ரூ.
01.01.2012 அன்று மூலதனம்	32,000
01.01.2013 அன்று மூலதனம்	36,000
2012-ஆம் ஆண்டு எடுப்புகள்	10,000
ஆகஸ்டு 2012-ல்	6,000
அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட மூலதனம்	

2012-ல் ரவி அடையும் இலாபத்தை நீவிர் கணக்கீடு செய்க.

Mr. Ravi maintains his books on single entry system. He gives you the following information.

Particulars	Rs.
Capital as on 01.01.2012	32,000
Capital as on 01.01.2013	36,000
Drawings during the year 2012	10,000
Capital introduced on August 2012	6,000

You are required to calculate profit made by Ravi during 2012.

Or

- (ஆ) ஆண்டு தொடக்க முதலைக் கணக்கிடுக.

விவரங்கள்	ரூ.
ஆண்டு இறுதி மூலதனம்	35,000
ஆண்டு எடுப்புகள்	5,000
அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட ஆண்டு மூலதனம்	2,500
ஆண்டு இலாபம்	10,000

Calculate the capital at the beginning of the year.

Particulars	Rs.
Capital at the end of the year	35,000
Drawings during the year	5,000
Capital introduced during the year	2,500
Profit during the year	10,000

13. (அ) 01.01.2016 அன்று ரூ.30,000க்கு ஒரு இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. இறுதி காலம் 5 வருடமாக எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. ஐந்து வருடங்கள் கழித்து நிர்ணயிக்கப்பட்ட எஞ்சியிருக்கும் மதிப்பு ரூ.5,000. நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மான வீதத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

A machine was purchased for Rs.30,000 on 01.01.2016. This is expected to last for 5 years. Estimated scrap at the end of 5 years is Rs.5,000. Find out the rate of depreciation under the straightline method.

Or

- (ஆ) ஒரு சொத்து ரூ.25,000-க்கு வாங்கப்பட்டது. நேர்கோட்டு முறையில் ஆண்டு தேய்மானம் பராமரிக்கப்பட்டது. சொத்தின் உபயோக காலம் 10 வருடங்கள் மற்றும் அதன் எஞ்சிய மதிப்பு ரூ.5,000. தேய்மான வீதத்தை கணக்கிட்டு முதல் மூன்று வருடங்களுக்கான சொத்து கணக்கைத் தயார் செய்க.

An asset is purchased for Rs.25,000. Depreciation is to be provided annually according to the straightline method. The useful life of asset is 10 years and the residual value is Rs.5,000. You are required to find out the rate of depreciation and prepare the asset account for the first 3 years.

14. (அ) X மற்றும் Y கூட்டாளிகள் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பங்கு போட்டுக்கொள்கிறார்கள். எதிர்கால இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்குக்கு Z என்ற கூட்டாளியை அவர்கள் சேர்த்துக் கொண்டார்கள். புதிய விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

X and Y are partners sharing profits in the ratio of 3:2. They admit Z as a partner for $\frac{1}{5}$ th share in future profit. Calculate new ratio.

Or

- (ஆ) A மற்றும் B இருவரும் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பங்கு போட்டுக்கொள்கின்றனர். Z என்பவர் $\frac{1}{4}$ பங்குக்கு நிறுவனத்தில் சேர்கிறார். தியாக விகிதத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

A and B share profits in the ratio of 3:2. Z joins the firm with $\frac{1}{4}$ th share. Find out sacrificing ratio.

15. (அ) கூட்டாண்மைக் கலைப்பிற்கும், நிறுவனக் கலைப்பிற்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடுகளைத் தருக.

Distinguish between dissolution of partnership and dissolution of firm.

Or

- (ஆ) கார்னர் மற்றும் முர்ரே விதியை விவரிக்கவும்.

Explain the 'Garner Vs. Murray rule'.

SECTION C — (5 × 10 = 50)

Answer ALL questions.

16. (அ) கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளை திரு. பாண்டியன் என்பவரின் கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்க.

	ரூ.
ஜனவரி 1 பாலுவிடமிருந்து வாங்கிய சரக்கு	30,000
2 சாமிக்கு சரக்கு விற்பனை செய்தது	15,000
4 கெளரியிடமிருந்து சரக்கு வாங்கியது	13,500
12 தெனாலிக்கு சரக்கு விற்பனை	10,500
19 ஜெயராமுக்கு சரக்கு விற்பனை	750
21 ராஜேஷுக்கு சரக்கு வாங்கியது	9,000
30 சாந்திக்கு சரக்கு விற்பனை	900

Enter the following transactions in the purchases Books of Mr. Pandian.

	Rs.
Jan. 1 Purchased goods from Balu	30,000
2 Sold goods to Swamy	15,000
4 Bought goods from Gowri	13,500
12 Sold Goods to Thenali	10,500
19 Sold Goods to Jayaram	750
21 Bought goods from Rajesh	9,000
30 Sold goods to Shanthi	900

Or

- (ஆ) கீழ்க்கண்டவற்றிலிருந்து ஒரு இருப்பாய்வைத் தயார் செய்க.

	ரூ.	ரூ.
மூலதனம்	9,000	வாடகை நிலுவையிலுள்ளது 1,000
ஆலை மற்றும் இயந்திரம்	12,000	தொடக்க சரக்கிருப்பு 2,000
கொள்முதல்	8,000	விற்பனைத் திருப்பம் 4,000
விற்பனை	12,000	முதலீடுகள் 14,000
பற்பல கடனீந்தோர்	8,000	கடனாளிகள் 12,000
வங்கிக் கடன்	22,000	

Prepare trial balance from the following :

	Rs.		Rs.
Capital	9,000	Rent outstanding	1,000
Plant and Machinery	12,000	Opening stock	2,000
Purchases	8,000	Sales returns	4,000
Sales	12,000	Investments	14,000
Sundry creditors	8,000	Debtors	12,000
Bank loan	22,000		

17. (அ) திரு. ஜானகிராமன் ஒற்றைப்பதிவு முறையில் தனது ஏடுகளைப் பராமரித்து வருகிறார். அவர் தனது வியாபாரத்தை ஜனவரி 1, 2011 அன்று ரூ.1,00,000 மதிப்பில் தொடங்கினார். டிசம்பர் 31, 2011 அன்று அவரது நிலை பின்வருமாறு.

சொத்துக்கள்	ரூ.	பொறுப்புக்கள்	ரூ.
கையிருப்பு ரொக்கம்	2,500	பற்பல கடனீந்தோர்	20,000
வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	5,000	செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,500
அறைகலன்	12,500	நிலுவையிலுள்ள கடனீந்தோர்கள்	2,500
ஆலை	50,000		
பற்பல கடனாளிகள்	25,000		
சரக்கு	45,000		
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	5,000		

2011-ல் ஜானகிராமன் அடையும் லாப-நட்டத்தைக் கணக்கிடுக.

Mr. Janakiraman keeps his books of single entry. He started his business on 1st Jan. 2011 with Rs.1,00,000. On 31st Dec. 2011, his position was as under :

Assets	Rs.	Liabilities	Rs.
Cash in hand	2,500	Sundry creditors	20,000
Cash at bank	5,000	Bills payable	2,500
Furniture	12,500	Outstanding creditors	2,500
Plant	50,000		
Sundry debtors	25,000		
Stock	45,000		
Bills receivable	5,000		

Ascertain the profit and loss made by Janakiraman during 2011.

Or

(ஆ) சுரேஷ் என்பவர் தனது தொழிலை ரூ.25,000 மூலதனமிட்டு 1.1.2004 அன்று தொடங்கினார். அந்த வருடம், மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ.600 வீதம் அவர் எடுத்துக் கொண்டார். அவர் தனது மனைவியின் நகைகளை ரூ.4,000க்கு விற்று நிறுவனத்தில் கூடுதல் முதல் அறிமுகம் செய்தார். 1.1.2004 அன்று அவரது நிலை பின்வருமாறு.

	ரூ.		ரூ.
வங்கியிருப்பு	2,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	500
சரக்கு	20,000	பற்பல கடனீந்தோர்கள்	6000
கடனாளிகள்	12,000	செலவு நிலுவையிலுள்ளது	400
அறைகலன்	500		

அவர் தனது புத்தகங்களை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகிறார். அவருடைய ஆண்டு லாப-நட்டத்தைக் கணக்கிடுக.

Suresh started business with Rs.25,000 as capital on 01.01.2004. During the year, he has withdrawn at the rate of Rs.600 per month. He has sold his wife's Jewel for Rs.4,000 and introduced the same as additional capital to business. His position on 01.01.2004 was as follows:

	Rs.		Rs.
Bank balance	2,000	Cash in hand	500
Stock	20,000	Sundry creditors	6000
Debtors	12,000	Expenses outstanding	400
Furniture	500		

He keeps his books under single entry method. Determine his profit or loss for the year.

18. (அ) இயந்திரம் ஒன்று ரூ.1,02,400-க்கு வாங்கப்பட்டது. அதன் வாழ்நாள் 4 வருடங்கள் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. அதன் எஞ்சிய மதிப்பு ரூ.32,400 என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது அதன் தேய்மான வீதத்தை குறைந்துசெல் இருப்பு முறையில் கணக்கிடுக.

A machine is purchased for Rs.1,02,400. Its life is expected to be 4 years and the scrap value is expected to be Rs.32,400. You are required to determine the rate of depreciation under diminishing balance method.

Or

- (ஆ) ஒரு கம்பெனி இயந்திரம் ஒன்றை 1.1.2008 அன்று ரூ.40,000க்கு வாங்கியது. அதன் நிர்மான செலவுகள் ரூ.1,000. குறைந்துசெல் இருப்பு விதியின் மூலம் 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் டிசம்பர் 31 அன்று கணக்கு முடிக்கப்படுகிறது. இயந்திரக் கணக்கை 3 வருடங்களுக்குத் தயாரிக்கவும்.

A company acquired a machine on 01.01.2008 at a cost of Rs.40,000 and Rs.1,000 on its installation. The firm writes off depreciation at 10% on the diminishing balance. The books are closed on 31st December of each year. Show the machinery account for 3 years.

19. (அ) கூட்டாளிகளைச் சேர்க்கும்போது நற்பெயருக்கான சரிக்கட்டல்களை ஆராய்க.

Discuss the adjustment for goodwill on admission of partners.

Or

- (ஆ) ராமு மற்றும் ரகுவின் 4.4.2013 அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழ்க்கண்டவாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
ராமுவின் மூலதனம்	50,000	பற்பல சொத்துக்கள்	80,000
ரகுவின் மூலதனம்	40,000	வங்கி	10,000
கடன்நீதோர்கள்	20,000	நற்பெயர்	20,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

ராமு மற்றும் ரகு இலாப நட்டங்களைச் சமமாக பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 01.04.2013 அன்று ராஜு என்பவர் சேர்ந்து கொண்டார். அவர் தன் முதலுக்குரிய பங்களிப்பாக ரூ.50,000 அளித்தார். நற்பெயர் ரூ.35,000 என மதிப்பிடப்பட்ட நிலையில், அவர் நற்பெயருக்காக எதையும் கொண்டு வரவில்லை. புதிய லாப பகிர்வு விகிதம் 3:2:2. ராஜுவின் சேர்ப்புக்குப் பின்னர் உரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தருக.

Following is the balance sheet of Ramu and Raghu on 4.4.2013.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Ramu's capital	50,000	Sundry assets	80,000
Raghu's capital	40,000	Bank	10,000
Creditors	20,000	Goodwill	20,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

Ramu and Raghu share profits and losses equally. Raju is admitted on 01.04.2013. He contributes Rs.50,000 as his capital but can not bring any amount for goodwill. Which is valued at Rs.35,000. The new profit sharing ratio is 3:2:2. Journalize and show Balance Sheet after Raju's admission.

20. (அ) நிறுவனக் கலைப்புக்கான காரணங்களை ஆராய்க.

Discuss the reasons for dissolution.

Or

- (ஆ) நிறுவனக் கலைப்பிற்கான பல்வேறு வழிகளை விளக்குக.

Describe the various modes of dissolution.