No. of Printed Pages : 23

6718

பதிவு எண்
Register Number

M	2	0	1	7	NK

PART - III
கணக்குப்பதிவியல் / ACCOUNTANCY

(தமிழ் மற்றும் ஆங்கில வழி / Tamil & English Versions)

நேரம் : 3 மணி] [மொத்த மதிப்பெண்கள் : 200

Time Allowed : 3 Hours] [Maximum Marks : 200

அறிவுரை : (1) அனைத்து வினாக்களும் சரியாக பதிவாகி உள்ளதா என்பதனை சரிபார்த்துக் கொள்ளவும். அச்சுப்பதிவில் குறையிருப்பின் அறைக் கண்காணிப்பாளரிடம் உடனடியாகத் தெரிவிக்கவும்.

(2) நீலம் அல்லது கருப்பு மையினை மட்டுமே எழுதுவதற்குப் பயன்படுத்த வேண்டும். படங்கள் வரைவதற்கும், அடிக்கோடிடுவதற்கும் பென்சில் பயன்படுத்தவும்.

Instructions : (1) Check the question paper for fairness of printing. If there is any lack of fairness, inform the Hall Supervisor immediately.

(2) Use **Blue** or **Black** ink to write and underline and pencil to draw diagrams.

பகுதி - அ / PART - A

30x1=30

குறிப்பு : அனைத்து வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கவும்.

Note : Answer **all** the questions.

I. கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக.

Fill in the blanks.

1. அடக்கவிலை அல்லது ________ விலை இதில் எது குறைவோ அந்த விலையில் இறுதி சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படும்.

Closing stock is valued at cost price or ________ price whichever is lower.

2. இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கீடு ________ லிருந்து கழித்துக் காட்டுதல் வேண்டும்.

Provision for discount on creditors is deducted from ________ in the balance sheet.

[திருப்புக / Turn over

3. 1.4.2013 இருப்பாய்வில் வங்கிக்கடன் ₹ 5,00,000 வங்கி வட்டி வீதம் ஆண்டுக்கு 12% வட்டி செலுத்தியது ₹ 30,000. 31.3.2014 அன்று நிலுவையில் உள்ள வட்டி ₹ ________.

The trial balance shows a Bank loan ₹ 5,00,000 at 12% interest on 1.4.2013. Interest paid is ₹ 30,000. Interest outstanding is ₹ ________ on 31.3.2014.

4. ________ ஒரு பயனுள்ள கருவியாக ரொக்க திட்டப்பட்டியல் உள்ளது.

Cash budget is useful tool for ________.

5. ஒரு நிலை அறிக்கை ________ போன்று தோற்றமளிக்கும்.

A Statement of Affairs resembles as a ________.

6. நற்பெயர் ஒரு ________ சொத்து.

Goodwill is an ________ asset.

7. இயந்திரத்தின் விற்பனை விலை ₹ 4,00,000. விற்றதில் ஏற்பட்ட இலாபம் ₹ 36,000 எனில், இயந்திரத்தின் ஏட்டு மதிப்பு ₹ ________.

If the selling price of a machinery is ₹ 4,00,000 and profit on sale is ₹ 36,000, the book value of the machinery is ₹ ________.

8. குத்தகைகள் மீது தேய்மானம் கணக்கிட ________ முறை பயன்படுத்தப்படுகிறது.

________ method of depreciation is used in the case of lease.

9. ஆண்டு தொடக்கத்தில் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 33,000. ஆண்டு இறுதியில் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 17,000 எனில் சராசரி சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ________.

The opening stock and the closing stock are ₹ 33,000 and ₹ 17,000 respectively. The average stock is ________.

10. ஒரு பொறுப்பின் மதிப்பு அதிகரிக்கும்போது அது ________ இனமாகும்.

When the value of liabilities increases, it results in ________.

11. பகிர்ந்துதரா இலாபம் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் ________ பக்கத்தில் தோன்றும்.
Undistributed Profit will appear on the ________ side of the balance sheet.

12. ரொக்க திட்டப்பட்டியல் ________ என்றும் அழைக்கப்படுகிறது.
Cash budget is also called as ________.

13. ________ விகிதங்கள் நிறுவனத்தின் நடப்பு செலுத்துகை திறனை அளவிடுகின்றன.
________ ratio measures the firm's ability to pay off its current dues.

14. இரு அழைப்புகளுக்கிடையே இருக்க வேண்டிய கால இடைவெளி ________ ஆகும்.
There should be a gap of ________ between two calls.

15. ஒரு நிறுமம் ஒன்று ₹ 10 மதிப்புடைய 1,00,000 பங்குகளை பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. அவற்றில் 70,000 பங்குகளை மட்டுமே பொதுமக்கள் வாங்க ஒப்புக் கொண்டால் அந்நிறுமத்தின் ஒப்பிய முதல் ₹ ________ ஆகும்.
A company issued 1,00,000 shares of ₹ 10 each to the public but only 70,000 shares were subscribed. Its subscribed capital is ₹ ________.

II. கொடுக்கப்பட்ட **மூன்று** விடைகளில் மிகவும் ஏற்புடைய விடையினை தேர்ந்தெடுத்து குறியீட்டுடன் விடையினையும் சேர்த்து எழுதுக.
Choose the most suitable answer from the given **three** alternatives and write the option code and the corresponding answer.

16. கொடுபட வேண்டிய வாடகை ஒரு :
(அ) பொறுப்பு (ஆ) சொத்து (இ) வருமானம்
Rent outstanding is :
(a) a liability (b) an asset (c) an income

17. எடுப்பு மீதான வட்டி கழிக்கப்படுவது :
(அ) வருமானத்திலிருந்து (ஆ) முதலிலிருந்து (இ) செலவிலிருந்து
Interest on drawings is deducted from :
(a) Income Account (b) Capital Account (c) Expense Account

18. மொத்த லாபம் மாற்றப்படும் கணக்கு :

(அ) முதல் கணக்கு

(ஆ) இலாப நட்ட கணக்கு

(இ) இவற்றில் ஏதுமில்லை

Gross profit is transferred to :

(a) capital account

(b) profit and loss account

(c) none of these

19. கடன் விற்பனையை அறிய உதவும் கணக்கு :

(அ) செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு

(ஆ) மொத்த கடனாளிகள் கணக்கு

(இ) மொத்த கடனீந்தோர் கணக்கு

Credit sales is obtained from :

(a) bills payable account

(b) total debtors account

(c) total creditors account

20. ₹ 10,000 ஆண்டுக்கு 10% வீதம் குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்பட்டால் முதல் 3 ஆண்டுகளுக்கு தேய்மானத் தொகையின் மொத்தம் :

(அ) ₹ 2,107 (ஆ) ₹ 2,710 (இ) ₹ 2,701

Total amount of depreciation provided on the written down value method at the rate of 10% per annum on ₹ 10,000 for first three years will be :

(a) ₹ 2,107 (b) ₹ 2,710 (c) ₹ 2,701

21. ஒரு நிறுவனத்தின் நடப்பு சொத்துக்கள் ₹ 80,000 மற்றும் நடப்பு பொறுப்புகள் ₹ 40,000 எனில், நடப்பு விகிதம் ________ ஆகும்.

(அ) 1 : 2 (ஆ) 1 : 1 (இ) 2 : 1

If current assets of a business concern is ₹ 80,000 and current liabilities are ₹ 40,000, then the current ratio will be :

(a) 1 : 2 (b) 1 : 1 (c) 2 : 1

22. திட்டப்பட்டியல் வெளிப்படுத்துவது :

(அ) பணம்

(ஆ) அலகுகளின் எண்ணிக்கை

(இ) பணம் மற்றும் அலகுகளின் எண்ணிக்கை

Budget is expressed in terms of :

(a) money

(b) physical units

(c) money and physical units

23. நிலைமுதல் முறையில் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்கப்படும் ஊதியம் பதியப்படுவது :

(அ) நடப்பு கணக்கில்

(ஆ) முதல் கணக்கில்

(இ) நடப்பு கணக்கு அல்லது முதல் கணக்கில்

Under fixed capital method salary payable to a partner is recorded :

(a) in current account

(b) in capital account

(c) either in current account or capital account

24. ஒரு நிறுமம் விடுக்க ச்கூடிய அதிகபட்ச அழைப்புகளின் எண்ணிக்கை :

(அ) ஒன்று (ஆ) இரண்டு (இ) மூன்று

The maximum calls that a company can make is :

(a) one (b) two (c) three

25. கூட்டாளி விலகும்போது புதிய இலாப பகிர்வு விகிதத்திலிருந்து பழைய இலாப பகிர்வு விகிதத்தைக் கழித்தால் கிடைப்பது ________ விகிதம் ஆகும்.

(அ) ஆதாயம் (ஆ) முதல் (இ) தியாகம்

At the time of retirement of a partner the difference between New Profit ratio and Old Profit ratio is ________ ratio.

(a) Gaining (b) Capital (c) Sacrifice

26. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையில் ________ கணக்கிடப்படுகிறது.

(அ) ஆதாய விகிதம் (ஆ) முதல் விகிதம் (இ) தியாக விகிதம்

________ is calculated at the time of admission of a new partner.

(a) Gaining ratio (b) Capital ratio (c) Sacrificing ratio

27. ஒறுப்பிழப்புக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்ட தொகை ₹ 700. ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்த வகையில் நட்டம் ₹ 200 எனில் முதலின காப்பு ₹ ________.

(அ) ₹ 400 (ஆ) ₹ 500 (இ) ₹ 300

The amount credited to share forfeited account is ₹ 700. The loss on reissue of forfeited shares is ₹ 200. Capital Reserve will be :

(a) ₹ 400 (b) ₹ 500 (c) ₹ 300

28. 2010 ஜனவரி 1 -ல் கடனீந்தோர் ₹ 1,21,000. 2010 டிசம்பர் 31-ல் கடனீந்தோர் தொகை ₹ 1,30,000. அவ்வாண்டில் கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம் ₹ 2,09,000 எனில் அவ்வாண்டில் கடன் கொள்முதல் ________ ஆகும்.

(அ) ₹ 2,00,000 (ஆ) ₹ 2,09,000 (இ) ₹ 2,18,000

Creditors on 1.1.2010 is ₹ 1,21,000 and on 31.12.2010 is ₹ 1,30,000. Cash paid to creditors during the year is ₹ 2,09,000 then the credit purchases during the year is :

(a) ₹ 2,00,000 (b) ₹ 2,09,000 (c) ₹ 2,18,000

29. தேய்மானம் ஏற்படுவது :

(அ) சொத்து தேய்வடைவதால்

(ஆ) சொத்தின் சந்தைவிலை குறைவதால்

(இ) பணத்தின் மதிப்பு குறைவதால்

Depreciation arises due to :

(a) Wear and tear of the asset

(b) Fall in the market value of asset

(c) Fall in the value of money

30. பங்குகளை நிறுமம் ஒறுப்பிழப்பு செய்யும்போது அந்நிறுமத்தின் பங்கு முதல் __________.

(அ) அதே நிலையில் இருக்கும்

(ஆ) குறையும்

(இ) அதிகரிக்கும்

When shares are forfeited the share capital of the company will :

(a) remain same

(b) reduce

(c) increase

பகுதி - ஆ / PART - B

குறிப்பு: (i) **எவையேனும் பத்து** வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும். **10x5=50**

(ii) கருத்தியல் சார்ந்த வினாக்கள் ஒவ்வொன்றிற்கும் **50** வார்த்தைகளுக்கு **மிகாமல்** விடையளிக்கவும்.

Note : (i) Answer **any ten** questions.

(ii) Answer to theory questions should **not exceed 50** words each.

31. கூடியுள்ள வருமானம் என்றால் என்ன ?

What is accrued income ?

32. ரொக்கப் பெறுதல்கள் ஐந்தினைக் கூறுக.

Give five examples for cash receipts.

33. ஒற்றைப் பதிவு முறைக்கு வரைவிலக்கணம் தருக.

Define single entry system.

34. மறுமதிப்பீட்டு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் பற்றி குறிப்பு வரைக.

Write notes on revaluation method of depreciation.

35. பங்கு ஒறுப்பிழப்பு என்றால் என்ன ?

What is forfeiture of shares ?

36. உயர் இலாபம் என்றால் என்ன ?
What is super profit ?

37. விகிதம் - வரைவிலக்கணம் தருக.
Define Ratio.

38. இயந்திரத்தின் மீது தேய்மானம் ₹ 25,000. சரிக்கட்டுப்பதிவு, மாற்றுப்பதிவு தருக.
Give adjusting entry and transfer entry for Depreciation on machinery ₹ 25,000.

39. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு நிறுவனத்தின் லாபத்தை கண்டறிக.

தொடக்க முதல்	₹ 1,60,000
இறுதி முதல்	₹ 1,80,000
எடுப்பு	₹ 36,000
கூடுதல் முதல்	₹ 10,000

What shall be the profit of the concern if :

Opening capital	₹ 1,60,000
Closing capital	₹ 1,80,000
Drawings	₹ 36,000
Additional capital	₹ 10,000

40. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் கணக்கிடுக.

சொத்தின் அடக்கவிலை	₹ 1,00,000
இறுதி மதிப்பு	₹ 10,000
பயனளிப்பு காலம்	10 ஆண்டுகள்

From the following particulars, find out the rate of depreciation under straight line method.

Cost of assets	₹ 1,00,000
Residual value	₹ 10,000
Estimated life	10 years

41. நிலைச் சொத்துக்கள் விற்பனை விகிதத்தை கணக்கிடுக.

நிலைச் சொத்துக்கள்	₹ 1,00,000
தேய்மானம்	₹ 25,000
விற்பனை	₹ 3,00,000

Calculate fixed assets Turnover Ratio :

Fixed Assets	₹ 1,00,000
Depreciation	₹ 25,000
Sales	₹ 3,00,000

42. நற்பெயர் கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தில் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் எனக் கொண்டு கணக்கிடப்படுகிறது. கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் லாபங்கள் பின்வருமாறு :

2001 – ₹ 12,000 ; 2002 – ₹ 18,000

2003 – ₹ 16,000 ; 2004 – ₹ 14,000

நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

Goodwill is to be valued at three years purchase of four years average profits. The profits for the last 4 years of the firm were :

2001 – ₹ 12,000 ; 2002 – ₹ 18,000

2003 – ₹ 16,000 ; 2004 – ₹ 14,000

Calculate the amount of Goodwill.

43. சாரதா, சந்தியா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். சோபியா என்பவரை இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ என்ற பங்கில் கூட்டுக்குச் சேர்த்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுக.

Saradha and Sandhiya were sharing profits in the ratio 4 : 3. Sofia was admitted with $\frac{1}{5}$th share in profits of business. Calculate the new profit ratio.

44. பாண்டியன் வரையறு நிறுமம் ஒன்று ₹ 100 வீதம் 1,000 பங்குகளை ₹ 20 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. குறிப்பேட்டு பதிவு தருக.

Pandian Ltd. issued 1,000 shares of ₹ 100 each @ a premium of ₹ 20 per share. Pass Journal entry.

பகுதி - இ / PART - C

குறிப்பு : (i) **ஏதேனும் ஐந்து** வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும். இவற்றுள் **45** -வது வினாவிற்கு **கட்டாயம்** விடையளிக்க வேண்டும். **5x12=**

(ii) கருத்தியல் சார்ந்த வினாக்கள் ஒவ்வொன்றிற்கும் **150** வார்த்தைகளுக்கு **மிகாமல்** விடையளிக்கவும்.

Note : (i) Answer **any five** questions including question number **45** which is **compulsory.**

(ii) Answer to theory questions should not exceed **150** words each.

45. (அ) 31.03.2005 அன்றைய இருப்பாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ₹ 65,000.

சரிக்கட்டுதல்கள் :

(i) ₹ 5,000 வாராக் கடன் போக்கெழுதுக.

(ii) கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

(iii) கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தந்து, இவ்விவரங்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

அல்லது

(ஆ) திரு. சைமன் என்பவர் தனது ஏடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகிறார். 01.01.2005 மற்றும் 31.12.2005 ஆகிய நாட்களில் அவரது சொத்துக்களும் பொறுப்புகளும் கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தன.

	01.01.2005 ₹	31.12.2005 ₹
கையில் ரொக்கம்	20,000	30,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,60,000	1,90,000
முதலீடுகள்	40,000	40,000
அறைகலன்	10,000	10,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,00,000	1,20,000
சரக்கிருப்பு	70,000	1,30,000

அவர் அவ்வாண்டில் ₹ 40,000 கூடுதல் முதல் இட்டார். அவர் தனது சொந்த செலவிற்காக ₹ 80,000 திரும்ப எடுத்துக் கொண்டார். 2005 -ஆம் ஆண்டிற்கான அவரது இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிக.

(a) The trial balance shows on 31.03.2005 as follows : Sundry Debtors ₹ 65,000.

Adjustments :

(i) Bad debts to be written off ₹ 5,000.

(ii) Provision for bad and doubtful debts be created at 5%.

(iii) Provide discount on debtors at 2%.

Pass Adjusting Entries and also show how these items will appear in the final accounts.

OR

(b) Mr. Simon keeps his books by single entry system. His assets and liabilities on 01.01.2005 and 31.12.2005 stood as follows.

	01.01.2005 ₹	31.12.2005 ₹
Cash in hand	20,000	30,000
Sundry Debtors	1,60,000	1,90,000
Investments	40,000	40,000
Furniture	10,000	10,000
Sundry Creditors	1,00,000	1,20,000
Stock	70,000	1,30,000

He introduced an additional capital of ₹ 40,000. He withdrew ₹ 80,000 for domestic purposes. Find out profit or loss for the year 2005.

46. தேய்மானத்தின் வரைவிலக்கணம் தருக. தேய்மானம் நீக்க வேண்டியதன் தேவைகள் யாவை ?

Define depreciation. What are the reasons for providing depreciation ?

47. ரொக்கத்திட்ட பட்டியலின் தன்மைகள் மற்றும் நன்மைகளை விளக்குக.

What are the characteristics and advantages of cash budget ?

48. நிலை முதல் முறைக்கும் மாறுபடும் முதல் முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை ?

Distinguish between fixed capital method and fluctuating capital method.

49. மோகன் தயாரிப்பு நிறுவனம் 1.4.2010 அன்று ₹ 1,95,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. அதை நிறுவுவதற்கான செலவு ₹ 5,000. மூன்று ஆண்டுகள் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு அவ்வியந்திரம் ₹ 1,20,000 -க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் 10% வீதம் தேய்மானம் நிலைத்தவணை முறையில் நீக்கப்பட வேண்டும்.

கணக்காண்டு மார்ச் 31 -ம் நாளோடு முடிவதாகக் கொண்டு முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரம் கணக்கு, தேய்மானம் கணக்கு தயார் செய்க.

Mohan Manufacturing Company purchased on 1st April 2010 machinery for ₹ 1,95,000 and spent ₹ 5,000 on its installation. After having used it for three years it was sold for ₹ 1,20,000.

Depreciation is to be provided every year at the rate of 10% per annum on the fixed Instalment method.

Prepare machinery account and depreciation account for three years ended on 31st March every year.

50. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு :

(அ) மொத்த இலாப விகிதம்

(ஆ) நிகர இலாப விகிதம்

(இ) இயக்க இலாப விகிதம் முதலியவற்றை கணக்கிடுக.

	₹		₹
விற்பனை	2,00,000	இயந்திரம் விற்றதில் நட்டம்	1,600
மொத்த இலாபம்	50,000	வட்டி பெற்றது	800
நிர்வாகச் செலவு	1,000	நிகர இலாபம்	32,000
விற்பனைச் செலவு	3,000		

From the following details, calculate Gross Profit Ratio, Net Profit Ratio and Operating Profit Ratio :

	₹		₹
Sales	2,00,000	Loss on sale of machinery	1,600
Gross Profit	50,000	Interest received	800
Office expenses	1,000	Net profit	32,000
Selling expenses	3,000		

51. சேரன், பல்லவன் எனும் கூட்டாளிகள் முறையே ₹ 60,000, ₹ 20,000 முதலிட்டு 2005 ஜனவரி 1 -ம் நாள் அன்று கூட்டாண்மைத் தொழில் தொடங்கினர். 2005 டிசம்பர் 31-ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் இலாபம் (உடன்பாட்டில் கூறப்பட்டவைகளைச் சரிக்கட்டும் முன்பு) ₹ 12,000 முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 6% அனுமதிக்கப்படுகிறது. பல்லவனுக்கு ஊதியம் ஆண்டுக்கு ₹ 3,000 அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. அந்த ஆண்டு சேரன் எடுத்த தொகை ₹ 2,000, பல்லவன் எடுத்த தொகை ₹ 1,000, அதற்கான வட்டி முறையே ₹ 100, ₹ 50 ஆகும்.

சேரன், பல்லவன் ஆகிய இருவரும் சமமான விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்வதாகக் கொண்டு இலாபநட்ட பகிர்வு கணக்கையும், கூட்டாளிகள் முதல் கணக்குகளையும் (மாறுபடும் முதல் முறை) தயாரிக்கவும்.

Cheran, Pallavan are partners with capitals of ₹ 60,000 and ₹ 20,000 respectively on 1st January 2005. The trading profit (before taking into account the provision of the deed) for the year ended 31st December, 2005 was ₹ 12,000. Interest on capital is to be allowed at 6% per annum. Pallavan is entitled to a salary of ₹ 3,000 per annum. The drawings of the partners were Cheran ₹ 2,000 and Pallavan ₹ 1,000 ; the interest on drawings for Cheran being ₹ 100 and for Pallavan ₹ 50.

Assuming that Cheran, Pallavan are equal partners, prepare the Profit and Loss Appropriation Account and the partners capital account, also assuming that the capitals are fluctuating.

52. செல்வம் வரையறு நிறுமம் முற்றும் அழைக்கப்பெற்ற ₹ 10 முகமதிப்புடைய 1,000 பங்குகளை இறுதி அழைப்பு ₹ 3 செலுத்தாத காரணத்தினால் ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். இதில் 800 பங்குகளை பங்கொன்றுக்கு ₹ 8 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மறுவெளியீடு செய்தது. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தந்து, பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கு மற்றும் முதலின காப்பு கணக்கு தயார் செய்யவும்.

Selvam Ltd., forfeited 1,000 equity shares of ₹ 10 each fully called upon which final call of ₹ 3 has not been paid. Out of these 800 shares were re-issued at ₹ 8 per share as fully paid up. Give necessary Journal entries and prepare Ledger accounts for Forfeited Shares Account and Capital Reserve Account.

பகுதி - ஈ / PART - D

குறிப்பு : எவையேனும் மூன்று வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும். இவற்றுள் 53 -வது வினாவிற்கு கட்டாயம் விடையளிக்க வேண்டும். 3x20=6

Note : Answer any three questions including question number 53 which is compulsory.

53. (அ) திரு. அமுதரசன் என்பவர் முழுமை பெறா இரட்டைப் பதிவு முறையில் தன் ஏடுகளை வைத்துள்ளார். கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து 31.3.2012 நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்கான வியாபார லாப நட்ட கணக்கையும் மற்றும் இருப்பு நிலை குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

	1.4.2011 ₹	31.3.2012 ₹
கடனீந்தோர்	37,500	43,750
அறைகலன்	2,500	2,500
ரொக்கம்	6,250	10,000
கடனாளிகள்	62,500	87,500
சரக்கிருப்பு	25,000	12,500

மற்ற விவரங்கள் :

	₹
எடுப்புகள்	10,000
பெற்ற தள்ளுபடி	3,750
அளித்த தள்ளுபடி	2,500
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,35,000
கடனீந்தோருக்கு செலுத்திய ரொக்கம்	1,12,500
விற்பனைத் திருப்பம்	3,750
கொள்முதல் திருப்பம்	1,250
பற்பல செலவுகள்	8,750

அறைகலன் மீது தேய்மானம் 5% நீக்கப்பட வேண்டும்.

அல்லது

(ஆ) A, B என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.3.2012 -ஆம் நாளைய இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	75,000	ரொக்கம்	15,000
கடனீந்தோர்	1,20,000	சரக்கிருப்பு	30,000
கடன்கள்	1,35,000	கடனாளிகள்	1,50,000
பொது காப்பு	45,000	இயந்திரம்	75,000
முதல் கணக்குகள்:		கட்டிடம்	4,50,000
A 3,00,000		முதலீடுகள்	1,00,000
B 2,25,000	5,25,000	நற்பெயர்	80,000
	9,00,000		9,00,000

அவர்கள் 2012 ஏப்ரல் 1 அன்று 'C' என்பவரை கீழ்க்காணும் சரிகட்டுதல்களுக்குட்பட்டு $\frac{1}{5}$ பங்கிற்கு கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொள்ள ஒப்புக் கொண்டனர்.

(i) 'C' ₹ 1,50,000 முதல் கொண்டு வர வேண்டும்

(ii) நற்பெயர் ₹ 1,00,000 என மதிப்பிடப்பட உள்ளது

(iii) கட்டிடம் மீது ₹ 20,000 தேய்மானம் நீக்குவது

(iv) கடனீந்தோரில் ₹ 30,000 போக்கெழுதப்பட வேண்டும்

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்புநிலை குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

(a) From the following information, prepare Trading and Profit and Loss Account and Balance Sheet as on 31.3.2012 of Mr. Amudharasan who keeps his books on incomplete double entry system.

	1.4.2011 ₹	31.3.2012 ₹
Sundry Creditors	37,500	43,750
Furniture	2,500	2,500
Cash	6,250	10,000
Sundry Debtors	62,500	87,500
Stock	25,000	12,500

Other details :	₹
Drawings	10,000
Discount received	3,750
Discount allowed	2,500
Cash received from debtors	1,35,000
Cash paid to creditors	1,12,500
Sales Returns	3,750
Purchase Returns	1,250
Sundry expenses paid	8,750

Charge depreciation on furniture at 5% p.a.

OR

(b) A and B were partners sharing profits in the ratio 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31.3.2012 was as follows :

Liabilities	₹	Assets	₹
Bills payable	75,000	Cash in hand	15,000
Creditors	1,20,000	Stock	30,000
Loans	1,35,000	Debtors	1,50,000
General Reserve	45,000	Machinery	75,000
Capital accounts :		Building	4,50,000
A 3,00,000		Investments	1,00,000
B 2,25,000	5,25,000	Goodwill	80,000
	9,00,000		9,00,000

On 1st April 2012 they agreed to admit 'C' into the firm for $\frac{1}{5}$th share of future profits on the following terms :

(i) 'C' to bring ₹ 1,50,000 as capital

(ii) Goodwill was valued at ₹ 1,00,000

(iii) Depreciate building by ₹ 20,000

(iv) ₹ 30,000 creditors to be written off

Prepare Revaluation Account, Capital Account and the Balance Sheet of the new firm.

54. கீழே கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் விவரங்களைக் கொண்டு திருமதி. கண்மணி அவர்களின் 2004 மார்ச் 31 -ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

இருப்பாய்வு		
விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
முதல்		7,50,000
ரொக்கம்	40,000	
கட்டிடம்	4,00,000	
சம்பளம்	1,10,000	
வாடகையும் வரியும்	21,000	
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	1,20,000	
இயந்திரம்	1,20,000	
எடுப்புகள்	40,000	
கொள்முதல்	5,00,000	
விற்பனை		7,50,000
உள்தூக்கு கூலி	5,000	
எரிபொருள் மற்றும் வாயு	37,000	
பற்பல கடனாளிகள்	2,50,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		1,20,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	53,000	
பங்காதாயம்		28,000
கடன்		60,000
வாராக்கடன்	2,000	
விளம்பரம்	16,000	
பெற்ற கழிவு		6,000
	17,14,000	17,14,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

(i) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ₹ 1,40,000

(ii) கட்டிடம் மீது தேய்மானம் 10% p.a. நீக்குக

(iii) முதல் மீது 10% p.a. வட்டி உருவாக்குக

(iv) முன்கூட்டி பெற்ற கழிவு ₹ 1,000

(v) முன்கூட்டிச் செலுத்திய சம்பளம் ₹ 10,000

From the following particulars of Mrs. Kanmani prepare Trading and Profit and Loss Account and Balance Sheet for the year ending 31st March 2004.

Trial Balance

Particulars	Debit ₹	Credit ₹
Capital		7,50,000
Cash	40,000	
Buildings	4,00,000	
Salary	1,10,000	
Rent and Taxes	21,000	
Opening Stock	1,20,000	
Machinery	1,20,000	
Drawings	40,000	
Purchases	5,00,000	
Sales		7,50,000
Carriage inwards	5,000	
Fuel, Gas	37,000	
Sundry Debtors	2,50,000	
Sundry Creditors		1,20,000
Bills Receivable	53,000	
Dividend		28,000
Loan		60,000
Bad debts	2,000	
Advertisement	16,000	
Commission received		6,000
	17,14,000	17,14,000

Adjustments :

(i) Closing stock ₹ 1,40,000

(ii) Write off depreciation on buildings at 10% p.a.

(iii) Provide interest on capital at 10% p.a.

(iv) Commission received in advance ₹ 1,000

(v) Prepaid Salary ₹ 10,000

55. பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து பின்வருவனவற்றைக் கணக்கிடுக.

(i) நடப்பு விகிதம்

(ii) நீர்மை விகிதம்

(iii) புற அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்

(iv) உரிமையாளர் விகிதம்

2008 மார்ச் 31 -ம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
பங்குமுதல்	70,000	நிலைச் சொத்துக்கள்	65,000
காப்புகள்	5,000	சரக்கிருப்பு	15,000
கடன்கள்	37,500	பற்பல கடனாளிகள்	30,000
கடனீந்தோர்	25,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000
வங்கி மேல் வரைப்பற்று	5,000	ரொக்கம்	5,000
		நற்பெயர்	17,500
	1,42,500		1,42,500

From the following Balance Sheet calculate :

(i) Current Ratio

(ii) Liquid Ratio

(iii) Debt Equity Ratio

(iv) Proprietory Ratio

Balance sheet as on 31.3.2008

Liabilities	₹	Assets	₹
Share Capital	70,000	Fixed Assets	65,000
Reserves	5,000	Stock	15,000
Loans	37,500	Sundry Debtors	30,000
Creditors	25,000	Bills Receivable	10,000
Bank Overdraft	5,000	Cash	5,000
		Goodwill	17,500
	1,42,500		1,42,500

56. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மார்ச், ஏப்ரல், மே 2005 மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப் பட்டியல் தயார் செய்யவும்.

மாதம்	கடன் விற்பனை ₹	கடன் கொள்முதல் ₹	கூலி ₹	பல்வகைச் செலவுகள் ₹	அலுவலகச் செலவுகள் ₹
ஜனவரி	60,000	36,000	9,000	4,000	2,000
பிப்ரவரி	82,000	38,000	8,000	3,000	1,500
மார்ச்	84,000	33,000	10,000	4,500	2,500
ஏப்ரல்	78,000	35,000	8,500	3,500	2,000
மே	56,000	39,000	9,500	4,000	1,000

(i) தொடக்க ரொக்க இருப்பு ₹ 8,000.

(ii) வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளிக்கப்பட்ட கடனின் காலம் ஒரு மாதம்.

(iii) சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள்.

(iv) கூலி மற்றும் பல்வகைச் செலவுகள் அதே மாதத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

(v) அலுவலகச் செலவுகள் ஒரு மாத கால இடைவெளியில் செலுத்தப்படுகின்றன.

Prepare a cash budget for the months March, April and May 2005 from the following information :

Month	Credit Sales ₹	Credit Purchases ₹	Wages ₹	Misc. Expenses ₹	Office Expenses ₹
January	60,000	36,000	9,000	4,000	2,000
February	82,000	38,000	8,000	3,000	1,500
March	84,000	33,000	10,000	4,500	2,500
April	78,000	35,000	8,500	3,500	2,000
May	56,000	39,000	9,500	4,000	1,000

Additional informations :

(i) Opening cash balance ₹ 8,000.

(ii) Period of credit allowed to customers one month.

(iii) Period of credit allowed by suppliers two months.

(iv) Wages and miscellaneous expenses are payable in same month.

(v) Lag in payment of office expenses is one month.

57. சூசன் கிரேஸ் லிமிடெட் நிறுமம் பங்கொன்று ₹ 100 முக மதிப்புடைய 20,000 பங்குகளை ₹ 120 -க்கு வெளியிட்டது. தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 25

ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 45 (₹ 20 முனைமம் உட்பட)

முதல் அழைப்பின் போது ₹ 25

இறுதி அழைப்பின் போது ₹ 25

பங்குகள் அனைத்தும் விண்ணப்பிக்கப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. இரு அழைப்புகளும் விடுக்கப்பட்டு தொகைகள் அனைத்தும் முழுமையாக பெறப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து வங்கிக் கணக்கு, பங்குமுதல் கணக்கு, பத்திர முனைமக் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

Susan Grace Ltd., issued 20,000 shares of ₹ 100 each at ₹ 120 payable as follows :

On Application ₹ 25

On Allotment ₹ 45 (including premium ₹ 20)

On First call ₹ 25

On Final call ₹ 25

All the shares are fully subscribed. Both the calls were made and all the money were duly received.

Pass Journal Entries. Prepare Bank Account, Share Capital Account, Securities Premium Account and Balance Sheet.

-o0o-

1.Fillup Annual Acc Tentative Key- Mar 2017

Sec-A 30x1=30

1. Market
2. Sundry creditors
3. Rs.30000
4. Financial Planning
5. Balance Sheet
6. Intangible
7. Rs. 364000
8. Annuity
9. Rs. 25000
10. Loss
11. Liabilities
12. Finance Budget
13. Liquid/Quick/ Acid test ratio / Liquidity
14. one month
15. Rs. 700000

2.Choose the Best

16.(A) A liability
17.(B) Capital Account
18.(B) Profit and Loss account
19.(B) Total Debtors account
20.(B) Rs. 2710
21.(C) 2:1
22.(C) Money and physical units
23.(A) in current account
24.(C) Three
25.(A) Gaining
26.(C) Sacrificing ratio
27.(B) 500
28.(C) Rs. 218000
29.(A) Wear and tear of the asset
30.(B) reduce

Sec-B Any Ten Only: 10x5=50

31.Accured Income: Income which has been earned but not received during the accounting period is called as accrued income.

32. Cash Receipts(5) : Cash sales Cash receivable from customers Business receipts like interest, commission, dividend etc Sale of assets Proceeds from issue of shares/debentures Loans borrowed

33. Define Single Entry System. : According to **Kohler** "Single Entry System is a system of book-keeping in which as a rule, only records of cash and personal accounts are maintained. It is always incomplete double entry varying with circumstances".

34. Revaluation Method: Under this method, the assets like loose tools are revalued at the end of the accounting period and the same is compared with the value of the asset at the beginning of the year. The difference is considered as depreciation.

35. Forfeiture of Shares Sometimes a shareholder may fail to pay any of the instalments i.e allotment or call money. In such a situation after giving due notice and following the procedures laid down in the Articles of Association, the Directors of the company can forfeit the shares that were already issued.

36. Super Profit: The excess of average profit over normal profit is called super profit.

37. Ratio Definition: In the words of Kennedy and Mc Millan "the relationship of an item to another expressed in simple mathematical form is known as a ratio"

38. Adjusting Entry & Transfer Entry

Depreciation . a/c Dr . 25000
　　To Machinery a/c 25000
(depreciation on Machinery)

Profit & loss a/c Dr. 25000
　　To Depreciation a/c 25000
(Depreciation transferred to Profit & Loss A/c)

39. Statement of Profit or Loss:

	Rs.
Closing Capital	180000
Add: Drawings	36000
	216000
Less: Additional capital introduced	10000
Adjusted closing capital	206000
Less: Opening capital	160000
Net Profit	**46000**

40. Amount of depreciation = $\frac{\textbf{Total cost — Scrap value}}{\textbf{Estimated Life}}$

$= \frac{100000-10000}{10}$

Amount of depreciation = **Rs.9000**

Rate of depreciation = $\frac{\text{Amount of Depreciation}}{\text{Original Cost}} \times 100$

$= \frac{9000}{100000} \times 100 =$ **9%**

41.Fixed assets turnover ratio = $\frac{\textbf{Sales}}{\textbf{Fixed assets}}$

Fixed Assets = Fixed Assets – Depreciation
= 100000-25000 = Rs.75000

Fixed assets turnover ratio = $\frac{300000}{75000}$ = **4Times**

42. Calculation of average profit:

	Rs.
2001 year	12000
2002 year	18000
2003 year	16000
2004 year	14000
	60000

Total profits Average Profit = $\frac{\text{Total Profit}}{\text{No. of years}}$

$\frac{60000}{4}$ = Rs 15000

Goodwill = Average Profit x No of years' purchase
= 15000 x 3 = **Rs. 45000**

43. New Profit Sharing ratio

Let the total profit be = 1

Sofia's share = $\frac{1}{5}$

Remaining Share of Saradha and Sandhiya

= $1 - \frac{1}{5} = \frac{5-1}{5} = \frac{4}{5}$

	Saradha	Sandhiya	Sofia
Old ratio =	4 :	3 :	-
Old share =	$\frac{4}{7}$:	$\frac{3}{7}$:	-
New Share=	$\frac{4}{7} \times \frac{4}{5}$:	$\frac{3}{7} \times \frac{4}{5}$:	$\frac{1}{5}$
	$=\frac{16}{35}$:	$\frac{12}{35}$:	$\frac{7}{35}$

New Ratio = 16 : 12 : 7

44. Journal Entry

(1000x120) Bank A/c Dr 120000
(1000x100) To Share capital A/c 100000
(1000x20) To Securities premium A/c 20000
(1000 shares issued @ Rs.100 per share with premium of Rs.20)

45.(a) Adjusting Entries **Sec-C 5x12=60**

Date	Particulars	L.F.	Debit Rs.	Credit Rs
	Bad debts A/c Dr.		5000	
	To Sundry debtors A/c			5000
	(bad debts written off)			

Profit and Loss A/c Dr 5000
To Bad debts A/c 5000
(Bad debts transferred to Profit & Loss A/c)
Profit & Loss A/c Dr 3000
To Provision for bad & doubtful debts A/c 3000
(provision for bad and doubtful debts)
Profit and Loss Account Dr. 1140
To Provision for discount on Debtors 1140
(provision for discount on Debtors)

P & L A/C as on 31-3-2012

Dr. Cr.
Bad debts 5000
Doubtful 3000 8000
Discount on drs 1140

Balance sheet as on 31-3-2012

Liabilities	**Assets**	**Rs.**
	Sundry Drs	65000
	(-)Baddebts	5000
		60000
	(-)Doubtful debts	3000
		57000
	(-)Discount on drs	1140
		55860

45b) Closing Capital

Statement of affairs of Mr.Simon as on 01.01.05

Liabilities	**Rs.**	**Assets**	**Rs.**
Sun.Crs	100000	Cash	20000
		Drs	160000
		Investments	40000
Opening Capital	**200000**	Furniture	10000
		Stock	70000
	300000		300000

Liabilities	**Rs.**	**Assets**	**Rs.**
Sun.Crs	120000	Cash	30000
		Drs	190000
		Investments	40000
Closing Capital	**280000**	Furniture	10000
		Stock	130000
	400000		400000

Statement of Profit or Loss:	**Rs.**
Closing Capital	280000
Add: Drawings	80000
	360000
Less: Additional capital	40000
	320000
Less: Opening capital	200000
Profit	**120000**

46. Carter defines depreciation as "the gradual and permanent decrease in the value of an asset from any cause". **Need for Providing Depreciation: 1. To ascertain correct profit / loss** For proper matching of cost with revenues, it is necessary to charge depreciation against revenue in each accounting year, to calculate the correct net profit or net loss. **2. To present a true and fair view of the financial position** To present a true and fair view of the financial position of the business, it is necessary that depreciation must be deducted from the book value of the assets in the balance sheet. **3. To ascertain the real cost of production** For ascertaining the real cost of production, it is necessary to provide depreciation.**4. To comply with legal requirements** As per Section 205(1) of the Companies Act 1956, it is compulsory for companies to provide depreciation on fixed assets before it declares dividend. **5. To replace assets** Depreciation is provided to replace the assets when it becomes useless.

47. Cash Budget: Advantages :
1. It helps in maintaining an adequate cash balance. 2. It provides the following useful information to the management a. to determine the future cash needs of a business concern b. to plan for financing those needs and c. to have control over cash balance of the business concern. **Characteristics:** 1. It is prepared in advance and relates to a future period. 2. It is expressed in terms of money and/or physical units. 3. It is a mean to achieve the planned objective

48. Fixed Capital	**Fluctuating Capital**
The capital normally remains unchanged except under special circumstances.	The capital is changing from period to period.
Each partner has two accounts, namely, Captial Account and Current Account.	Each partner has only one account i.e., Capital Account.
Capital Account shows always a credit balance. Current account may sometimes show debit or credit balance.	Capital Account shows always a credit balance.
All adjustments relating to partners are recorded in the Current Accounts.	All adjustments relating to partners are recorded directly in the Capital Accounts itself.

49.Books of Mohan Manfacturing co.

Dr. Machinery a/c Cr.

Date	particulars	Rs.	Date	particulars	Rs.
1-4-10	Bank a/c	200000	31-3-11	depreciation a/c	20000
				Balance c/d	**180000**
		200000			200000
1-4-11	Balance b/d	180000	31-3-12	depreciation a/c	20000
				Balance c/d	**160000**
		180000			180000
1-4-12	Balance b/d	160000	31-3-13	depreciation a/c	20000
				Bank a/c	**120000**
				P&L (loss) a/c	**20000**
		160000			160000

Depreciation a/c

31-3-10	Machinery a/c	20000	31-3-10	P&L a/c	20000
		20000			20000
31-3-11	Machinery a/c	20000	31-3-11	P&L a/c	20000
		20000			20000
31-3-12	Machinery a/c	20000	31-3-12	P&L a/c	20000
		20000			20000

50 1.Gross Profit Ratio = $\frac{\text{Gross profit}}{\text{Sales}} \times 100$

$= \frac{50000}{200000} \times 100$ = **25%**

2) **Net Profit Ratio** = $\frac{\text{Net Profit}}{\text{Sales}} \times 100$

$= \frac{32000}{200000} \times 100$ = **16%**

3)Operating Profit Ratio = $\frac{\text{Operating Profit}}{\text{Sales}} \times 100$

$= \frac{\text{Net Profit + Loss on Sale of Machinery - Int}}{\text{Sales}} \times 100$

Operating Profit = 32000+1600-800

$= \frac{32800}{200000} \times 100$ = **16.4%**

(Or)

OPR= $\frac{\text{GP-Operating Exp}}{\text{Sales}} \times 100$

= 50000- Office Exp – Selling Exp x 100
200000
= 50000-1000-2000 x100 = 46000x 100 = **23%**
200000 200000

51. Profit and Loss Appropriation Account

Date Particulars	**Rs.**	**Date Particulars**	**Rs**
To Int. on Che3600		By Net profit b/d	12000
Capital Pal 1200	4800	By Int.on Che 100	
To Salary Pallavan	3000	Drawings Pal 50	150
To Profit transferred to Capital A/C Che**2175**			
Pal **2175**	4350		
	12150		12150

Capital Accounts

	Cheran	Pallavan		Cheran	Pallavan
To Drawings	2000	1000	By Bal b/d	60000	20000
Int.on Drawings	100	50	Int.on Capita	3600	1200
Bal C/d	**63675**	**25325**	Salary	----	3000
			P&L a/c	2175	2175
	65775	26375		65775	26375

52. Journal Entries of Selvam Ltd:

(1000X10) S.Capital A/C Dr. 10000
(1000 X7) To Forfeited Shares A/c 7000
(1000 X3) To Final Call A/c 3000
(shares forfeited on which finalcall money was not received)
Bank A/C Dr. 6400
Forfeited Shares A/c Dr. 1600
To S.Capital A/C 8000
(Reissue of Shares)
Forfeited Shares A/c Dr. **4000**
To Capital Reserve A/C **4000**
(Profit on forfeited transferred to capital reserve A/c)

Shares Forfeited Account

To Share Capital A/c	1600	By Share Capital A/c	7000
To Capital Reserve A/c	**4000**		
To Bal C/d	**1400**		
	7000		7000

Capital Reserve Account

To Balance c/d	4000	By Share Forfeited A/c	4000
	-----------		-------------
	4000		4000

Part-D 3x20=60

53.a) Statement of affairs as on 31.03.2006

Liabilities	**Rs.**	**Assets**	**Rs.**
Sundry Crs.	37500	Furniture	2500
Opening Capital	**58750**	Cash	6250
		Sundry Drs.	62500
		Stock	25000
	96250		96250

Total Debtors Account

To Balance b/d	62500	By Cash received	135000
		By Discount allowed	2500
To Credit Sales	**166250**	By Returns Inwards	3750
(Balancing figure)		By Balance c/d	87500
	228750		228750

Total Creditors Account

To Cash paid	112500	By Balance b/d	37500
To Discount received	3750		
To Return outwards	1250		
To Balance c/d	43750	**To Balance c/d**	**123750**
	161250	(Balancing figure)	161250

Trading and Profit and Loss Account

To Opening Stock	25000	By Sales 166250		
ToPurchases123750		(-)Sales Return 3750		162500
(-) returns 1250	122500	By Closing Stock		12500
To Gross Profit c/d	**27500**			
	175000			175000
To Sun Expenses	8750	By Gross Profit b/d		27500
To Discount allowed	2500	By Discount received		11250
To Dep on furniture	125			
To Net Profit	**19875**			
	31250			31250

Balance Sheet as on 31.3.2013

Liabilities			**Assets**	
Capital	58750		Cash	10000
(+)Net Profit	19875		Sundry Drs.	87500
(-)Drawings	10000	68625	Furniture - Dep	2375
Sundry Crs.		43750	Closing Stock	12500
		112375		**112375**

53.b) Revaluation Account

To Bulidings A/c	20000	By Creditors A/c	30000
To Gain transferred to			
A **6000**			
B **4000**	**10000**		
	30000		30000

Capital Accounts

	A	B	C		A	B	C
				By Bal b/d	300000	225000	150000
				By Revaluation	6000	4000	----
				By Goodwill	12000	8000	----
				By Gen Reserve	27000	18000	---
To Bal C/d	**345000**	**255000**	**150000**				
	345000	255000	150000		345000	255000	150000

Balance Sheet as on 31.03.2012

Liabilities		**Rs.**	**Assets**	**Rs.**
Sundry Crs.120000			Cash15000+150000	165000
(-)written off30000		90000	Stock	30000
B/P		75000	Debtors	150000
Loans		135000		
Capital A/C			Goodwill 80000+20000	100000
A	345000		Buildings450000-20000	430000
B	255000		Machinery	75000
C	150000	755000	Investment	100000
		1050000		**1050000**

54. Trading and Profit and Loss Account of Mrs.Kanmani for the year ending 31-03 2004

To Opening Stock	120000	By Sales	750000
To Purchase	500000	By Closing Stock	140000
To Wages	5000		
Fuel gas	37000		
To Gross profit	**228000**		
	890000		890000
To Salary110000		By Gross Profit	228000
(-)PrePaid 10000	100000	By Dividend	28000
To Rent tax	21000	By commission recd6000	
To Bad debts	2000	(-) Ad recd 1000	5000
To Advertisement	16000		
To Dep build.	40000		
To Int.on Capital	75000		
To Net Profit	**7000**		
	261000		261000

Balance Sheet of Mrs. Kanmani as on 31-03-04

Liabilities		**Rs.**	**Assets**		**Rs.**
Sundry Crs.		120000	Cash		40000
Capital	750000		Buildings	400000	
+ Int. On Capital	75000		Dep	40000	360000
	825000		Machinery		120000

(-)Drawings 40000		Debtors	250000
785000		B/R	53000
(+)Net Profit 7000	792000	Stock	140000
Loan	60000	Prepaid Salary	10000
Commission recd ad	1000		
	973000		973000

55. Current Ratio = Current Asset / Current Liabilities

= Stock+Drs +B/R +Cash / Crs.+Bank Overdraft

= 15000+30000+10000+5000 / 25000+5000

= 60000 / 30000 = **2:1**

Liquid Ratio = Liquid Assets / Current Liabilities

= Current Assets-(stock) / Current Liabilities

= 60000 – 15000 / 30000 = 45000 / 30000 = **1.5 : 1**

Debt - Equity Ratio = **Total Long Term Debt** / **Shareholders funds**

Total long term debt = Debentures + Loans from Bank

Shareholders funds = Equity Share Capital + Reserves

= 70000 + 5000 = Rs. 75000

Debt-Equity Ratio = 37500 / 75000 = **0.5:1**

Proprietory Ratio = Shareholders funds / Total tangible assets

Total tangible assets= Fixed asset+Stock+Sun.Drs+B/R+Cash

= 65000+15000+30000+10000+5000

= Rs. 125000

= 75000 / 125000 = **0.6:1**

56. Cash Budget for the period Mar to May 2005

Particulars	**March Rs.**	**Ap Rs.**	**May Rs.**
Opening cash balance	8000	38000	69500
Add: Estimated cash receipts :			
Cash receivable from customers	82000	84000	78000
Total cash available	90000	122000	147500
Less: Estimated cash payments :			
Payments to suppliers	36000	38000	33000
Wages	10000	8500	9500
Misc.Exp	4500	3500	4000
Office expenses	1500	2500	2000
Total cash payments	52000	52500	48500
Closing cash balance	**38000**	**69500**	**99000**

57) In the Books of Susan Grace Ltd. Journal Entries

Bank A/C Dr.	500000	
To Share application A/C		500000
(Application money received)		
Share Application A/C Dr.	500000	
To Share Capital A/C		500000
(Transfer of share application money to share Capital A/c)		
Share Allotment A/C	900000	
To Share Capital A/C		500000
To Securities Premium A/c		400000
(Allotment money due on shares including premium)		
Bank A/C Dr.	900000	
To Share Allotment A/C		900000
(Allotment money received)		
Share First Call A/c Dr.	500000	
To Share Capital A/c		500000
(First call money due)		
Bank A/C Dr.	500000	
To Share Fist Call A/C		500000
(First call money received)		
Share Second Call A/c Dr.	500000	
To Share Capital A/c		500000
(Second call money due)		
Bank A/C Dr.	500000	
To Share Second Call A/c		500000
(Second call money received)		

Bank Account

To Share Application A/C	500000	By **Bal C/d**	**2400000**
To Share Allotment A/c	900000		
To Share First Call A/C	500000		
To Share Final Call A/C	500000		
	2400000		2400000

Share Capital Account

To Bal C/d	**2000000**	By ShareApplication A/C	500000
		Share Allotment A/c	500000
		Share First Call A/c	500000
		Share Final Call A/c	500000
	2000000		2000000

Securities Premium A/c

To Bal C/d	400000	By ShareAllotment A/C	400000
	400000		400000

Balance Sheet

Liabilities		**Assets**	
Paid Up Capital	2000000	Bank A/C	2400000
Securities Premium	400000		
	2400000		**2400000**

Note: For any further clarifications or doubts Teachers are kindly requested to refer the Key given in the Valuation Camp

1.நிரப்புக: Annual Acc Tentative Key- Mar 2017

பகுதி-அ 30x1=30

1. சந்தை
2. பற்பல கடனீந்தோர்
3. ரூ. 30000
4. நிதித்திட்டமிடுதலுக்கு
5. இருப்புநிலைக் குறிப்பு
6. புலனாகா
7. ரூ 364000
8. ஆண்டுத்தொகை முறை
9. ரூ 25000
10. நட்ட
11. பொறுப்புகள்
12. நிதிதிட்டப் பட்டியல்
13. நீர்மைத்தன்மை
14. ஒரு மாதம்
15. ரூ 700000

2.சரியான விடை:

16.(A) பொறுப்பு
17.(B) முதலிலிருந்து
18.(B) இலாப நட்ட க/கு
19.(B) மொத்த கடனாளிகள் க/கு
20.(B) ரூ 2710
21.(C) 2:1
22.(C) பணம் மற்றும் அலகுகளின் எண்ணிக்கை
23.(A) நடப்புக் கணக்கில்
24.(C) மூன்று
25.(A) ஆதாயம்
26.(C) தியாக விகிதம்
27.(B) ரூ 500
28.(C) ரூ 218000
29.(A) சொத்து தேய்வடைவதால்
30.(B) குறையும்.

பகுதி-ஆ

ஏதேனும் பத்து வினாக்களுக்குவிடையளி: 10x5=50

31.கூடியுள்ள வருமானம்: ஈட்டிய வருமானம் உரிய கணக்காண்டில் பெறப்படாமலிருந்தால் கூடியுள்ள (பெறவேண்டிய)வருமானம்எனப்படும்.எ.கா.பெறவேண்டிய வட்டி

32. ரொக்க பெறுதல்கள் (5) : 1.ரொக்க விற்பனை, 2.வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறக்கூடிய தொகை, 3.வட்டி கழிவு பங்காதாயம் போன்ற வணிக வரவுகள். 4.சொத்து விற்றது. 5.பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டு பத்திரம் மூலம் பெறப்படும் தொகை 6. பெற்ற கடன்

33. ஒற்றைபதிவு முறை வரைவிலக்கணம் : கோஹ்லர்- ஒற்றை பதிவு முறை என்பது ரொக்கம் மற்றும் ஆள்சார் கணக்குகளின் பதிவுகளை மட்டுமே வைத்திருக்கும் கணக்குப்பதிவியல் முறையாகும். இது சூழ்நிலைக்கேற்றவாறு மாறக்கூடிய எப்பொழுதும் முழுமைபெறாத இரட்டைபதிவு முறையாகும்.

34. மறுமதிப்பீட்டு முறையில் தேய்மானம் : இம் முறையில் விடு கருவிகள் போன்ற சொத்துக்களின் ஆண்டு இறுதி மதிப்பு ஆண்டு தொடக்க மதிப்போடு ஒப்பிடப்படுகிறது. இரண்டுக்குமுள்ள வேறுபாடு தேய்மானமாக கருதப்படுகிறது.

35. பங்கு ஒறுப்பிழப்பு: பங்குதாரர்கள் அழைப்பு தொகை செலுத்த தவறும் போது அவர்களின் பங்கு ஒதுக்கீட்டினை ரத்து செய்வதாகும்.

36. உயர் இலாபம்: சராசரி லாபத்திற்கும் சாதாரண லாபத்திற்குமிடையே உள்ள வேறுபாடே உயர் லாபம் ஆகும். இது நற்பெயர் கணக்கிட உதவுகிறது.

37. விகிதம் : ஓர் இனம் மற்றொரு இனத்தோடு கொண்டிருக்க வேண்டிய கணிதவியல் உறவே விகிதம் ஆகும். – கென்னடி மற்றும் மேக்மீலன்.

38.சரிகட்டு பதிவு மற்றம் மாற்று பதிவு:

தேய்மான க/கு ப	25000	
இயந்திர க/கு		25000
(தேய்மானம் நீக்கியது குறித்து)		
இலாப நட்ட க/கு ப	25000	
தேய்மான க/கு		25000
(மாற்று பதிவு குறித்து)		

39.இலாபம் கண்டறிக:

	ரூ
இறுதி முதல்	180000
(+) எடுப்பு	36000
	216000
(-) கூடுதல் முதல்	10000
	206000
(-) தொடக்க முதல்	160000
இலாபம்	**46000**

40. தேய்மானத்தொகை = $\frac{\text{சொத்தின் அடக்க விலை - இறுதி மதிப்பு}}{\text{பயனளிப்புகாலம்}}$

$= \frac{100000 - 10000}{10}$ = ரூ9000

தேய்மான விகிதம் = $\frac{\text{தேய்மானத் தொகை}}{\text{சொத்தின் அடக்க விலை}} \times 100$

$= \frac{9000}{100000} \times 100 = 9\%$

41. நிலைச்சொத்து விற்பனைவிகிதம் = $\frac{\text{விற்பனை}}{\text{நிலைச் சொத்துக்கள்}}$

நிலைச் சொத்துக்கள் = நிலைச் சொத்துக்கள்-தேய்மானம்

= 100000-25000 =ரூ.75000

நிலைச்சொத்து விற்பனைவிகிதம் = $\frac{300000}{75000}$ = 4 மடங்கு

42. சராசரி லாபம்

	ரூ
2001ம் ஆண்டு இலாபம்	12000
2002ம் ஆண்டு இலாபம்	18000
2003ம் ஆண்டு இலாபம்	16000
2004ம் ஆண்டு இலாபம்	14000
	60000

சராசரி லாபம் = $\frac{60000}{4}$ = **ரூ.15000**

நற்பெயர் = சராசரி லாபம் x கொள்முதல் ஆண்டு

= 15000x3 = **ரூ.45000**

43.புதிய லாப பகிர்வு விகிதம்

	சாரதா		சந்தியா		சோபியா
பழைய லாபபகிர்வு =	**4**	:	**3**	:	
பழைய பங்கு =	$\frac{4}{7}$	:	$\frac{3}{7}$	:	
புதியபங்கு :	$\frac{4}{7} \times \frac{4}{5}$	:	$\frac{3}{7} \times \frac{4}{5}$	:	$\frac{1 \times 7}{5 \times 7}$
	$=\frac{16}{35}$	:	$\frac{12}{35}$	:	$\frac{7}{35}$

புதிய லாபப் பங்கு =16 : 12 : 7

44.முனைமத்தில் வெளியிட்டதற்கான பதிவு:

(1000x=120) வங்கி க/கு ப	120000	
(1000x=100) பங்குமுதல் க/கு		100000
(1000x=20) பத்திரமுனைம க/கு		20000
(முனைமத்தில் வெளியிட்டது குறித்து)		

45.(அ) சரிகட்டுப்பதிவுகள் : 5x12=60

நாள்	விவரம்	பற்று	வரவு
	வாராக்கடன் க/கு ப	5000	
	பற்பலகடனாளிகள் க/கு		5000
	(வாராக்கடன் போக்கெழுதியது குறித்து)		
	இலாபநட்ட க/கு ப	5000	
	வாராகடன் க/கு		5000
	(வாராகடன் லாப நட்ட க/கு மாற்றியது குறித்து)		
	இலாபநட்ட க/கு ப	3000	
	வாராஜயகடன்ஒதுக்கு க/கு		3000
	(வாராஜயகடன்ஒதுக்கு குறித்து)		
	இலாபநட்ட க/கு ப	1140	
	கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி க/கு		1140
	(கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு குறித்து)		

31-3-2005 நாளுக்குரிய இலாப நட்டகணக்கு

ப			வ
வாராக்கடன்	5000		
ஐயக்கடன்	3000	8000	
தள்ளுபடி ஒதுக்கு		1140	

31-3-2005 க்கான இருப்பு நிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்	சொத்துக்கள்	ரூ
	பற்பலகடனாளிகள்	65000
	(-)வாராக்கடன்	5000
		60000
	(-)ஐயக்கடன்	3000
		57000
	(-)தள்ளுபடி ஒதுக்கு	1140
		55860

45ஆ) இறுதிமுதல் கணக்கீடு:

திரு.சைமன் 2005ஜன 1ம்நாளையநிலையறிக்கை

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
கடனீந்தோர்	100000	ரொக்கம்	20000
		கடனாளிகள்	160000
		முதலீடுகள்	40000
தொடக்க முதல்	**200000**	அறைகலன்	10000
		சரக்கிருப்பு	70000
	30000		300000

திரு.சைமன் 2005டிசம்31ம்நாளையநிலையறிக்கை

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
கடனீந்தோர்	120000	ரொக்கம்	30000
		கடனாளிகள்	190000
		முதலீடுகள்	40000
இறுதி முதல்	**280000**	அறைகலன்	10000
		சரக்கிருப்பு	130000
	40000		400000

இலாப நட்ட அறிக்கை :

இறுதி முதல்	280000
கூட்டுக:எடுப்பு	80000
	360000
கழிக்க:கூடுதல் முதல்	40000
	320000
கழிக்க:தொடக்கமுதல்	200000
இலாபம்	**120000**

46. தேய்மானம் : கார்டர் அவர்களின் கூற்றுப்படி எக்காரணத்தினாலும் சொத்தின் மதிப்பில் உண்டாகும் படிப்படியான நிலையான குறைவே ஆகும்.

தேய்மானம் நீக்க வேண்டியதன் தேவைகள் :

(அ)சரியான லாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிய :
ஒவ்வொரு கணக்காண்டிலும் சரியான நிகர லாபம் அல்லது நிகர நட்டம் கண்டறிய தேய்மானம் ஒரு செலவாக கருதப்பட்டு வருவாயில் சரிசெய்யப்பட வேண்டும்.

(ஆ)உண்மையான நிதிநிலையை உணர்த்த :
நிலைசொத்துகளின் உண்மையான மதிப்பிலிருந்து தேய்மானம் நீக்கப்பட வில்லையெனில் இருப்பு நிலைக்குறிப்பில் சொத்துகளின் மதிப்பை அதிகப்படுத்தி காட்டும்.அத்தகைய நிலையில் இருப்புநிலைக்குறிப்ப நிலையை உண்மையான நிதிநிலையை உணர்த்த வேண்டுமெனில் அதில் இடம்பெற்றுள்ள சொத்தகளின் உண்மையான மதிப்பிலிருந்து தேய்மானம் கழிக்கப்பட்டு காட்டப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

(இ)உண்மையான உற்பத்தி செலவை கண்டறிய :
பொருள்களின் உண்மையான உற்பத்திச் செலவை கண்டறிய நிலைச் சொத்துகளின் மீதான தேய்மானம் விலக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

(ஈ)சட்டத் தேவைகளைப் பின்பற்ற :நிறுமங்கள் சட்டம் 1956 பிரிவு 205 (1) ன் படி பங்காதாயம் அறிவிப்புக்கு முன்பாக நிறுமங்கள் கட்டயமாக நிலைச்சொத்துகளின் மீதான தேய்மானம் விலக்கி இருத்தல் வேண்டும்.

(உ)பழையநிலைச் சொத்துகளுக்கு பதிலாக புதிய நிலைச் சொத்துகளை இடம்பெறச் செய்ய :
பழைய நிலைச் சொத்துகளை பயன்படுத்த முடியாத நிலை ஏற்படுகையில் புதிய நிலைச் சொத்துகளை இடம்பெறச் செய்ய தேய்மானம் நீக்குதல் அவசியம்.

47.திட்டபட்டியல் தன்மைகள்: 1.திட்டப்பட்டியல் எதிர்காலம் குறித்து முன்னரே தயாரிக்கக் கூடியவை ஆகும். **2.**இது பணம் அல்லது அலகுகளின் எண்ணிக்கை அடிப்படையில் தெரிவக்கக்கூடியவை ஆகும். **3.**இது திட்ட இலக்கை அடைவதற்கான வழி

திட்டப்பட்டியல் நன்மைகள்: (1)போதுமான ரொக்க இருப்பை பேண உதவுகிறது.(2)இது மேலாண்மைக்கு பயனளிக்கும் வகையில் செய்திகளை அளிக்கிறது. (3)நிதித் தேவையை பூர்த்தி செய்யும்திட்டம் தீட்ட (4)ரொக்க இருப்பை கட்டுப்படுத்த உதவுகிறது

48.நிலை முதல் முறை	**மாறுபடும் முதல் முறை**
1.முதல் தொகை எப்போதும் நிலையாக இருக்கும்	1. முதல் தொகை ஆண்டுக்காண்டு மாறுபடும்
2.முதல் கணக்கு, நடப்பு கணக்கு என இரு கணக்குகள் உண்டு	2.முதல் கணக்கு மட்டுமே உண்டு.
3.எல்லாசரிகட்டுதல்களும் நடப்பு கணக்குகளில் பதியப்படும்	3.எல்லாசரிகட்டுதல்களும் முதல் கணக்குகளில் பதியப்படும்
4.நடப்பு கணக்க பற்று இருப்பையும் வரவிருப்பையும் காட்டும்	4.முதல் கணக்கு எப்போதும் வரவிருப்பையே காட்டும்

49.மோகன் தயாரிப்பு நிறுவன ஏடுகளில்

ப. இயந்திர க/கு வ.

நாள்	விவரம்	தொகை	நாள்	விவரம்	தொகை
1-4-10	வங்கிக/கு	200000	31-3-11	தேய்மானக/கு	20000
				இருப்பு கீ/இ	**180000**
		200000			200000
1-4-11	இருப்பு கீ/கொ	180000	31-3-12	தேய்மானக/கு	20000
				இருப்பு கீ/இ	**160000**
		180000			180000
1-4-12	இருப்பு கீ/கொ	160000	31-3-13	தேய்மான க/கு	20000
				வங்கி க/கு	**120000**
				இ/ந(நட்டம்)க/கு	**20000**
		160000			160000

தேய்மான கது

31-3-11	இயந்திர க/கு	20000	31-3-11	லாபநட்டக/கு	20000
		20000			20000
31-3-12	இயந்திர க/கு	20000	31-3-12	லாபநட்டக/கு	20000
		20000			20000
31-3-13	இயந்திர க/கு	20000	31-3-13	லாபநட்டக/கு	20000
		20000			20000

50 மொத்த லாபவிகிதம் $= \frac{\text{மொத்த லாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$

மொத்த லாபம்$= \frac{50000}{200000} \times 100 = \mathbf{25\%}$

நிகர லாப விகிதம் $= \frac{\text{நிகர லாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$

$= \frac{32000}{200000} \times 100 = \mathbf{16\%}$

இயக்க இலாப விகிதம்

$= \frac{\text{நிகரஇலாபம்+இ.சாா்பற்றசெலவுகள்- இ.சாா்பற்றவருவாய்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$

$= \frac{32000+1600-800}{200000} \times 100 = \frac{32800}{200000} \times 100 = \mathbf{16.4\%}$

(அல்லது)

இயக்க இலாப விகிதம்

$= \frac{\text{மொத்த இலாபம்-இயக்கச்செலவுகள்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$

$= \frac{\text{50000-நிர்வாகச்செலவு- விற்பனை செலவுகள்}}{\text{விற்பனை}}$

$= 50000-1000-3000= \frac{46000}{200000} = \mathbf{23\%}$

51. இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு

நாள்	விவரம்	தொகை	நாள்	விவரம்	தொகை
	முதல்மீதுவட்டி சேர3600			நிகரலாபம் கீகொ	12000
	பல்1200	4800		எடுப்புமீதுவட்டிசேர100	
	ஊதியம் பல்லவன்	3000		பல் 50	150
	இலாபம் முதல் கணக்கிற்குமாற்றப்படுவது				
	சேரன் **2175**				
	பல்லவன்**2175**	4350			
		12150			12150

முதல் கணக்கு

	சேரன்	பல்லவன்		சேரன்	பல்லவன்
எடுப்பு	2000	1000	இருப்புகீகொ	60000	20000
எடுப்புமீதுவட்டி	100	50	முதல்மீதுவட்டி	3600	1200
இருப்பு கீஇ	**63675**	**25325**	ஊதியம்	---	3000
			இலாபபாங்கு	2175	2175
	65775	26375		65775	26375

52.செல்வம் வரையறு நிறுமம் குறிப்பேடு :

(1000X10) ப.முதல்க/கு ப. 10000

(1000 X7) ப.ஒறுப்பிழப்பு க/கு 7000

(1000 X3) பங்கு இறுதிஅழைப்பு க/கு 3000

(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது குறித்து)

(800 X8) வங்கி க/கு ப. 6400

(800 X2) பங்குஒறுப்பிழப்புக/கு ப. 1600

ப.முதல்க/கு 8000

(மறுவெளியீடு செய்யப்பபட்டது குறித்து)

பங்குஒறுப்பிழப்பு க/கு ப **4000**

முதலின காப்பு க/கு **4000**

(மறுவெளியீடு இலாபம் முதலின காப்புக்கு மாற்றியது)

பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு

பங்குமுதல்	1600	பங்குமுதல்	7000
முதலினகாப்பு	4000		
இருப்புகீஇ	1400		----------
	7000		7000

முதலின காப்பு க/கு

இருப்பு கீ/இ	4000	பங்குஒறுப்பிழப்பு	4000
	4000		4000

பகுதி - ஈ **3x20=60**

53.அ) 31.3.06. நாளைய நிலையறிக்கை

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
கடனீந்தோர்	37500	அறைகலன்	2500
தொடக்கமுதல்	**58750**	ரொக்கம்	6250
		கடனாளிகள்	62500
		சரக்கிருப்பு	25000
	96250		96250

மொத்த கடனாளிகள் கணக்கு

இருப்புகீ/கொ	62500	பெற்றரொக்கம்	135000
		அளித்ததள்ளுபடி	2500
கடன் விற்பனை	**166250**	விற்பனைத்திருப்பம்	3750
		இருப்பு கீ/இ	87500
	228750		228750

மொத்த கடனீந்தோர் கணக்கு

செலுத்திய ரொக்கம்	112500	இருப்புகீ/கொ	37500
பெற்றதள்ளுபடி	3750		
கொள்முதல்திருப்பம்	1250		
இருப்பு கீ/இ	43750	**கடன் கொள்முதல்**	**123750**
	161250		161250

வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு

தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	250000	விற்பனை166250	
கொள்முதல் 123750		(-) வி.திரு 3750	162500
கொள்முதல்திருப்பம்1250	122500	இறுதிசரக்கிருப்பு	12500
மொத்தலாபம் கீ/இ	**27500**		
	175000		175000
பல்வகை செலவுகள்	8750	மொத்தலாபம்கீகொ	27500
அளித்தள்ளுபடி	2500	பெற்றதள்ளுபடி	3750
அறை தேய்மானம்	125		
நிகரலாபம்	**19875**		
	31250		31250

இருப்புநிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
முதல் 58750		ரொக்கம்	10000
(+)நிகரலாபம19875		கடனாளிகள்	87500
(-)எடுப்புகள் 10000	68625	அறைகலன்(-) தே	2375
கடனீந்தோர்	43750	இறுதிசரக்கிருப்பு	12500
	112375		**112375**

53.ஆ) ப மறுமதிப்பீடு கணக்கு வ

கட்டிடம்	20000	கடனீந்தோர்	30000
மறுமதிப்பீட்டுலாபம்			
A **6000**			
B **4000**	**10000**		
	30000		30000

முதல் கது

	A	B	C		A	B	C
				இருப்புகீகொ	300000	225000	150000
				மறுமதிப்பீடு	6000	4000	----
				நற்பெயர்கது	12000	8000	---
				பொதுகாப்பு	27000	18000	-----
இ.கீ./இ	**345000**	**255000**	**150000**				
	345000	255000	150000		345000	255000	150000

இருப்புநிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
கடனீந்தோர்120000		ரொக்கம்(15000+150000)	165000
(-) போக்கு 30000	90000	சரக்கிருப்பு	30000
செ.மா.சீ.	75000	கடனாளிகள்	150000
கடன்கள்	135000		
முதல் க/கு		நற்பெயர்80000+20000	100000
A 345000		இயந்திரம்	75000
B 255000		கட்டிடம் (450000-20000)	430000
C 150000	750000	முதலீடுகள்	100000
	1050000		**1050000**

54.திரு.கண்மணியின் 31.03.2004 நாளோடு முடிவடையும்ஆண்டிற்குரிய வியாபாரலாபநட்ட க/கு

தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	120000	விற்பனை	750000
கொள்முதல்	500000	இறுதிசரக்கிருப்பு	140000
உள் தூக்கு கூலி	5000		
எரிபொருள் வாயு	37000		
மொத்தலாபம்கீ.இ	**228000**		
	890000		890000
சம்பளம் 110000 (-) முகூசெ10000	100000	மொத்தலாபம்கீகொ	228000
வாடகையும் வரியும்	21000	பங்காதயம்	28000
வாராக்கடன்	2000	பெற்ற கழிவு6000 (-) முகூபெ 1000	5000
விளம்பரம்	16000		
கட்டிடம் மீது தேய்	40000		
முதல்மீதுவட்டி	75000		
நிகர லாபம் கீ/இ	**7000**		
	261000		261000

திரு. திரு.கண்மணியின் 31.03.2014 நாளோடு முடிவடையும் இருப்புநிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
கடனீந்தோர்	120000	ரொக்கம்	40000
முதல் 750000		கட்டிடம்400000	
முதல்மீதுவட்டி75000		(-) தே 40000	360000
825000		இயந்திரம்	120000
(-)எடுப்புகள் 40000		கடனாளிகள்	250000
785000		பெ.மா.சீ.	53000
(+)நிகரலாபம் 7000	792000	இறுதிச்சரக்கிருப்பு	140000
கடன்	60000	முன்கூட்டியசெசம்பளம்	10000
முன்கூட்டிபெற்றகழிவு	1000		
	973000		**973000**

55. நடப்பு விகிதம் = நடப்பு சொத்துகள் / நடப்புபொறுப்புகள்

= சரக்கிருப்பு**+** கடனாளி**+**பெமாசீ**+**ரொக்கம் / கடனீந்தோர்**+**வமேப

= 15000+30000+10000+5000 / 25000+5000

= 60000 / 30000 **=** **2:1**

நீர்மை விகிதம் = நீர்மைச் சொத்து / நடப்புபொறுப்புகள்

நீர்மைச்சொத்து = நடப்புசொத்துகள்-சரக்கிரப்பு-
= 60000-15000
=45000
=45000 / 30000 =**1.5:1**

புறஅக பொறுப்புகள்விகிதம் = மொத்தநிண்டகாலக்கடன் / பங்குதாரர் நிதி

= கடன்கள் / பங்குமுதல் + காப்புகள்
= 37500 / 70000+5000 =**0.5:1**

உரிமையாளர் விகிதம் = பங்குதாரர் நிதி / மொத்த புலனாகும் சொத்துக்கள்
= 75000 / நிலைசொ. +சர+ கடனாளி+பெமசீ+ரொக்கம்
=75000 / 65000+15000+30000+10000+5000 =
= 75000 / 125000 = **0.6:1**

56.2005 மார்ச் ஏப்ரல் மே மாத ரொக்கதிட்டப்பட்டியல்

விவரம்	மார்ச்	ஏப்ரல்	மே
தொடக்க ரொக்கயிருப்பு	8000	38000	69500
(+)ரொக்க பெறுதல்கள்			
கடன் விற்பனை	82000	84000	78000
மொத்தரொக்கபெறுதல்கள்	90000	122000	147500
(-)ரொக்கசெலுத்துதல்கள்			
சரக்களித்தோருக்குஅளித்தது	36000	38000	33000
கூலி	10000	8500	9500
புல்வகை செலவுகள்	4500	3500	4000
அலுவலக செலவுகள்	1500	2500	2000
மொத்தரொக்கசெலுத்துதல்கள்	52000	52500	48500
இறுதிரொக்கஇருப்பு	**38000**	**69500**	**99000**

57) சூசன் கிரேஸ் வரையறு நிறுமத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப்பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பற்றுரூ	வரவு ரூ
	வங்கி க/கு ப	500000	
	பங்குவிண்ணப்ப ககு		500000
	(விண்ணப்பப்பணம் பெறப்பட்டது)		
	பங்குவிண்ணப்ப க/கு ப	500000	
	பங்குமுதல்க/கு		500000
	(விண்ணப்பத்தொகை முதல்கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		
	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு ப	900000	
	பங்கு முதல் க/கு		500000
	பத்திரமுனைம க/கு		400000
	(பங்குகளுக்கு ஒதுகீடு பணம் மற்றும் பங்கு முனைம தொகை பெறவேண்டியது)		
	வங்கி க/கு ப	900000	
	பங்க ஒதுக்கீடு க/கு		900000
	(ஒதுகீடு பணம் மற்றும் பங்கு முனைம தொகை பெற்றது குறித்து)		
	பங்குமுதல் அழைப்புக/ப	500000	
	பங்குமுதல் க/கு		500000
	(முதல்அழைப்பு தொகை பெறவேண்டியது)		
	வங்கி க/கு ப	500000	
	பங்குமுதல் அழைப்பு க/கு		500000
	(முதல் அழைப்பு தொகை பெறப்பட்டது)		
	பங்குஇறுதிஅழைப்பக/கு ப	500000	
	பங்குமுதல்க/கு		500000
	(இறுதி அழைப்பு தொகை பெறவேண்டியது)		
	வங்கிக/கு ப	500000	
	பங்குஇறுதிஅழைப்ப க/கு		500000
	(இறுதி அழைப்பு தொகை பெற்றது)		

வங்கி கணக்கு

ப.விண்ணப்ப க/கு	500000	**இருப்புகீ/இ**	**2400000**
ப.ஒதுக்கீடு க/கு	900000		
ப.முதல்அழைப்புக/கு	500000		
ப.இறுதிஅழைப்பு க/கு	500000		
	2400000		2400000

பங்கு முதல் க/கு

இருப்புகீ/இ	**2000000**	ப.விண்ணப்ப க/கு	500000
		ப.ஒதுக்கீடு க/கு	500000
		ப.முதல்அழைப்பு க/கு	500000
		ப.இறுதிஅழைப்பு க/கு	500000
	2000000		2000000

பத்திர முனைம க/கு

இருப்புகீஇ	400000	ப.ஒதுக்கீடு க/கு	400000
	400000		400000

இருப்புநிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
செலுத்தப்பட்டமுதல்க/கு	2000000	வங்கிக/கு	2400000
பத்திரமுனைமம்க/கு	400000		
	2400000		**2400000**