

Register Number									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

DEPARTMENTAL EXAMINATIONS
DEPARTMENTAL TEST FOR AUDIT SUPERINTENDENTS OF HIGHWAYS
DEPARTMENT - SECOND PAPER (ELEMENTARY BOOK-KEEPING)

(Without Books)

Maximum Time : 2.30 hours

Maximum Marks : 100

IMPORTANT INSTRUCTIONS

DESCRIPTIVE TYPE

விரிவான விடையளிக்கும் வகை வினாத்தாள்

Read the following instructions carefully before beginning to answer the questions.

வினாக்களுக்கு விடையளிக்க தொடங்கும் முன்பு கீழ்க்கண்ட அறிவுரைகளை கவனமாக படிக்கவும்.

1. Answers in excess of the prescribed number of questions appearing at the end of the answer book will not be valued.

விடைகளை குறிப்பிட்டுள்ள எண்ணிக்கைக்கு அதிகமாக எழுதியிருப்பின், விடைத்தாளின் இறுதியில் உள்ள அதிக எண்ணிக்கையிலான விடைகள் மதிப்பீடு செய்யப்படாது.

2. In case of doubt, English version is the final.

வினாக்களில் சந்தேகமிருப்பின் ஆங்கில வடிவில் கொடுக்கப்பட்டுள்ள வினாக்களே இறுதியானது.

- I. Answer any SIX of the following.

கீழ்க்காணும் வினாக்களில் ஏதேனும் ஆறினுக்கு விடையெழுதுக.

(6 × 4 = 24)

1. What are the different types of journal entries?

வெவ்வேறு வகையான குறிப்பேட்டுப் பதிவின் வகைகள் யாவை?

2. What is balancing of an account?

பேரேட்டுக் கணக்குகளை இருப்புக் கட்டுதல் என்றால் என்ன?

[Turn over

3. What is suspense account?
அனாமத்துக் கணக்கு என்றால் என்ன?

4. What is trial balance?
இருப்பாய்வு என்றால் என்ன?

5. What is an invoice?
இடாப்பு என்றால் என்ன?

6. (a) Cash column of the cash book will always have a debit balance. Why?

(b) Bank Column of the cash book can have credit balance. Why?

(அ) ரொக்க ஏட்டின் ரொக்க பத்தி எப்போதும் பற்று இருப்பைக் காட்டும். ஏன்?

(ஆ) ரொக்க ஏட்டின் வங்கிப் பத்தி எப்போதும் வரவு இருப்பைக் காட்டும். ஏன்?

7. What is a petty cash book?
சில்லறை ரொக்க ஏடு என்றால் என்ன?

8. What are compensating errors?
ஈடுசெய் பிழைகள் என்றால் என்ன?

II. Answer any SIX of the following.

கீழ்க்காணும் வினாக்களில் ஏதேனும் ஆறிலுக்கு விடையெழுதுக.

(6 × 6 = 36)

1. Journalise the following transactions in the books of Velan.

2018

May

3 Cash in hand Rs. 50,000

Cash at Bank Rs. 30,000

5 Velan sold goods to Shanthi for Rs. 15,000; against a Cheque and the same deposited in the Bank.

7 Received as commission Rs. 3,000

10 Cash withdrawn from Bank for personal use Rs. 4,000

கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளை வேலன் புத்தகத்தில் குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்க.

2018

மே

- 3 கையிருப்பு ரொக்கம் ரூபாய் 50,000
வங்கியில் இருப்பு ரூபாய் 30,000
- 5 வேலன் சரக்குகளை சாந்தி என்பவருக்கு காசோலை மூலம் ரூபாய் 15,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டு காசோலை வங்கியில் செலுத்தப்பட்டது
- 7 கமிஷன் ரூபாய் 3,000 பெறப்பட்டது
- 10 வங்கியிலிருந்து ரூபாய் 4,000 சொந்த செலவிற்காக எடுக்கப்பட்டது.

2. What is bank reconciliation statement?

வங்கிச் சரிகட்டும் பட்டியல் என்றால் என்ன?

3. From the following transactions in a single column cash book of Latha for May 2017

2017 May	Rs.
1 Cash in hand	40,000
4 Cash received from Saraswathi	4,000
7 Paid wages in cash	2,000
11 Latha sold goods by cash	9,000
15 Purchased goods from Sasikala for cash	6,000
18 Purchased computer	15,000
22 Cash paid to Sabapathi	5,000
28 Paid Salary	2,500
30 Cash deposited in all cash excess of	4,000

கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்து லதாவின் தனிப்பத்தி ரொக்க ஏட்டைத் தயாரிக்கவும்.

2017 மே		ரூ.
1	ரொக்கம் கையிருப்பு	40,000
4	ரொக்கம் சரஸ்வதியிடமிருந்து வரப்பெற்றது	4,000
7	கூலி ரொக்கமாக செலுத்தப்பட்டது	2,000
11	லதாவால் சரக்கு ரொக்கமாக விற்பனை செய்யப்பட்டது	9,000
15	சசிகலாவிடமிருந்து சரக்கு ரொக்கத்திற்கு கொள்முதல் செய்யப்பட்டது	6,000
18	கணினி கொள்முதல் செய்யப்பட்டது	15,000
22	சபாபதிக்கு ரொக்கம் செலுத்தப்பட்டது	5,000
28	சம்பளம் வழங்கப்பட்டது	2,500
30	அதிகபடியாக ரூபாய் 4,000 இருப்பு வைத்து அனைத்து ரொக்கமும் வங்கியில் செலுத்தப்பட்டது.	

4. Find out the amount of sales from the following information.

Purchases less returns Rs. 2,00,000

Opening stock Rs. 30,000

Closing Stock Rs. 20,000

Gross profit margin (on sales) 30%.

கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து விற்பனைத் தொகையை கண்டறியவும்.

கொள்முதல் திருப்பம் நீங்க கொள்முதல் ரூ. 2,00,000

தொடக்கச் சரக்கிருப்பு ரூ. 30,000

இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ. 20,000

விற்பனையில் மொத்த இலாபம் விகிதம் 30%.

5. Raman Company has incurred the following expenditures. Classify the following into Capital, Revenue and deferred revenue expenditure.

- Rs. 15,000 spent on replacement of a worn out part of a plant.
- Carriage inwards expenses Rs. 12,300.
- Loss on sale of furniture Rs. 12,500.
- Rs. 18,000 spent towards initial advertising expenses.
- Free samples distributed for Rs. 75,000 to introduce a New product in the Market.
- Salary paid to staff Rs. 17,000.

ராமன் கம்பெனி செய்துள்ள கீழ்க்கண்ட செலவினங்களை முதலின, வருவாயின மற்றும் நீள்பயன் வருவாயின செலவுகளாக வகைப்படுத்துக.

- ரூபாய் 15,000 ம் தேய்ந்துபோன தளவாட பகுதியை மாற்றியதால் செலவழிக்கப்பட்டது.
- உள் கூலி செலவினம் ரூபாய் 12,300.
- அறைகலன் விற்பனை செய்யப்பட்டதில் நட்டம் ஏற்பட்டது ரூபாய் 12,500.
- ஆரம்ப விளம்பரத்திற்காக ரூபாய் 18,000 ம் செலவழிக்கப்பட்டது.
- சந்தையில் புதிய பொருளை அறிமுகம் செய்வதற்காக இலவச மாதிரிகள் ரூபாய் 75,000 க்கு வழங்கப்பட்டது.
- பணியாளர்களுக்கு சம்பளம் வழங்கப்பட்டது ரூபாய் 17,000.

6. Prepare Trading account for the year ended March 2018 from the following informations.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Opening Stock	10,000	Closing stock	20,000
Purchases	80,000	Sales	1,00,000
Carriage inwards	7,000	Purchases Returns	7,000
Indirect expenses	5,000	Sales Returns	5,000

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு மார்ச் 2018 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபாரக் கணக்கை தயார் செய்யவும்.

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	10,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	20,000
கொள்முதல்	80,000	விற்பனை	1,00,000
உள் தூக்குக் கூலி	7,000	கொள்முதல் திருப்பம்	7,000
மறைமுகச் செலவுகள்	5,000	விற்பனைத் திருப்பம்	5,000

7. Read information given below and answer the questions that follow. For the year 2017, rent is payable @ Rs. 4,000 p.m. and during the year Rs. 36,000 is paid on account of rent. Please assume rent to be a part of direct expenses.

- What is the amount of Outstanding rent?
- What is the adjusting journal entry of Outstanding rent?
- What is the accounting treatment of outstanding rent?

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைப் படித்து அதனைத் தொடர்ந்து வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும். 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான வாடகை கணக்கில் மாதம் ரூபாய் 4,000 வீதம் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்தது. அந்த ஆண்டில் ரூபாய் 36,000 செலுத்தப்பட்டுள்ளது. வாடகையை ஒரு நேரடிச் செலவாக கருத்தில் கொள்ளவும்.

- கொடுபட வேண்டிய வாடகை எவ்வளவு?
- அதற்குரிய சரிகட்டும் பதிவை எழுதுக.
- கொடுபட வேண்டிய வாடகை கணக்கியலில் எவ்வாறு பதியப்படுகிறது?

III. Answer any FOUR of the following.

கீழ்க்காணும் வினாக்களில் ஏதேனும் நான்கிற்கு விடை எழுதுக.

(4 × 10 = 40)

- What are the steps to be followed to locate errors after preparing trial balance?
இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் பிழைகளைக் கண்டறிய என்ன படிநிலைகளைக் கையாளவேண்டும்?
- Prepare bank reconciliation statement of Shanthi Traders from the following data as on 31.3.2021.
 - Credit Balance as per pass book as on 31.3.2021 Rs. 12,500.
 - Bank Charges of Rs. 300 had not been entered in the cash book.
 - Out of the Cheques of Rs. 17,500 paid into the bank a cheque of Rs. 5,000 was not yet credited by the banker.
 - Out of the cheques issued for Rs. 22,500, Cheque of Rs. 14,000 only presented for payment.
 - An Interest on Investment Rs. 4,000 was collected by the banker directly but not entered in the cash book.
 - A cheque of Rs. 3,000 had been dishonoured prior to 31.3.2021 but no entry was made in the cash book.

கீழ்காணும் தகவல்களிலிருந்து சாந்தி டிரேடர்ஸ் அவர்களின் 31.3.2021 நாளை வங்கி சரிகட்டும் பட்டியலை தயார் செய்க.

(அ) 31.3.2021 ன்படி வங்கிப் புத்தகத்தின்படி வரவு இருப்பு ரூபாய் 12,500.

(ஆ) வங்கி கட்டணம் ரூபாய் 300 ரொக்கப் புத்தகத்தில் பதியப்படவில்லை.

(இ) வங்கியில் செலுத்தப்பட்ட காசோலைகளில் ரூபாய் 17,500 ல் காசோலை ரூபாய் 5,000 க்கானது வங்கியால் வரவு வைக்கப்படவில்லை.

(ஈ) வழங்கிய காசோலைகளில் ரூபாய் 22,500 ல் ரூபாய் 14,000 க்கான பணம் செலுத்துவதற்காக வழங்கப்பட்டது.

(உ) முதலீட்டின் மீதான வட்டி ரூபாய் 4,000த்திற்கானது வங்கியால் நேரடியாக வசூலிக்கப்பட்டது ரொக்கப்புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.

(ஊ) ரூபாய் 3,000த்திற்கான காசோலை 31.3.2021 முன்னர் அவமதிக்கப்பட்டது ரொக்கப்புத்தகத்தில் பதிவுகள் ஏதுமில்லை.

3. Prepare two column cash book of Mr. Parasuraman from the following transaction and balance the cash book on 31st May 2018

2018 May

- 1 Cash in hand Rs. 12,500
- Bank overdraft Rs. 3,250
- 5 Paid into Bank Rs. 6,500
- 8 Raman settled his account for Rs. 1,500, by giving a Cheque
- 10 Raman's Cheque sent to bank for collection
- 12 Cash withdrawn from Bank Rs. 4,000
- 14 Raman's Cheque returned dishonoured
- 15 Received from Raman a currency note for Rs. 5,000 and gave him a change for it.
- 18 Paid Rent Rs. 2,500
- 20 Bank charges as per Pass book Rs. 1,500
- 25 Deposited into bank all Cash in Excess of Rs. 5,000

பின்வரும் நடவடிக்கைகள் மற்றும் இருப்புகளைக் கொண்டு திரு பரசுராமனின் 31.5.2018 நாளை இருபத்தி ரொக்க ஏட்டினைத் தயார் செய்யவும்.

2018 மே

- 1 ரொக்க கையிருப்பு 12,500
வங்கிமேல் வரைவுப்பற்று 3,250
 - 5 வங்கியில் செலுத்தப்பட்டது 6,500
 - 8 ராமன் கொடுக்க வேண்டிய தொகை ரூபாய் 1,500 ஐ காசோலை கொடுத்து அவருடைய கணக்கை சரி செய்து கொண்டார்
 - 10 ராமன் காசோலை வங்கியில் செலுத்தப்பட்டது
 - 12 ரொக்கம் ரூபாய் 4,000 வங்கியிலிருந்து எடுக்கப்பட்டது
 - 14 ராமன் காசோலை வங்கியால் அவமதிக்கப்பட்டது
 - 15 ரூபாய் 5,000 த்திற்கான ஒரு கரன்சி நோட்டு ராமன் இடம் இருந்து பெறப்பட்டு அவருக்கு சில்லறையாக கொடுக்கப்பட்டது
 - 18 ரூபாய் 2,500 வாடகை செலுத்தப்பட்டது
 - 20 வங்கிப் புத்தகத்தின்படி வங்கி கட்டணம் ரூபாய் 1,500
 - 25 அதிகபடியாக ரூபாய் 5,000 இருப்பு போக அனைத்து ரொக்கமும் வங்கியில் செலுத்தப்பட்டது
4. An accountant could not tally the trial balance. The difference of Rs. 520 was temporarily placed to the credit of suspense account and subsequently found the following errors. Rectify the following errors through suspense account. Also give journal entries for rectification.
- (a) The total of the Discount column on the credit side of the cash book Rs. 230 was not posted in the ledger.
 - (b) The total of the Discount column on the debit side of the cash book Rs. 150 was omitted to be posted in the ledger.
 - (c) The total of the purchases book was short by Rs. 600.
 - (d) A sale of goods Rs. 675 to Kannan was entered in the sales book as Rs. 975.
 - (e) A sale of goods Rs. 500 to Vimal has been entered in the purchase book.

ஒரு கணக்காளர் இருப்பாய்வு சமன்படாமல் ரூபாய் 520 வித்தியாசம் இருப்பதை அறிந்தார். அவர் அத்தொகையை தற்காலிகமாக அனாமத்துக் கணக்கில் வரவு வைத்துவிட்டு அதைத்தொடர்ந்து பின்வரும் பிழைகளை கண்டறிந்தார். பின்வரும் பிழைகளை அனாமத்து கணக்கு மூலமாக சரி செய்யவும் மற்றும் பிழைகளை சரிசெய்வதற்குரிய குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தரவும்.

- (அ) ரொக்க ஏட்டின் வரவுப் பக்கம் உள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியில் கூட்டுத்தொகை ரூபாய் 230 பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை.
- (ஆ) ரொக்க ஏட்டின் பற்றுப் பக்கம் உள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியில் கூட்டுத்தொகை ரூபாய் 150 பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை.
- (இ) கொள்முதல் ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையில் ரூபாய் 600 குறைவாக உள்ளது.
- (ஈ) கடனுக்கு கண்ணனுக்கு ரூ. 675க்கு சரக்கு விற்கு விற்பனை ஏட்டில் ரூ. 975 என்று பதியப்பட்டுள்ளது.
- (உ) விமலுக்கு விற்கப்பட்ட சரக்கு ரூபாய் 500 கொள்முதல் புத்தகத்தில் பதியப்பட்டுள்ளது.

5. The followings trial balance was extracted from the books of Vanathi Traders as on 31st March 2018.

Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Buildings	20,000	
Plant and Machinery	15,000	
Cash purchases	43,000	
Credit purchase	11,000	
Sales		1,06,000
Bills receivable	9,000	
Coal and water	4,500	
Office expenses	8,000	
Rent received		4,500
Carriage outwards	6,000	
Repairs and Maintenance	4,000	
Wages	12,000	
Debtors and Creditors	22,000	13,000
Cash	8,000	
Opening stock	21,000	
Capital		60,000
	<u>1,83,500</u>	<u>1,83,500</u>

Prepare trading and profit and loss account for the year ending 31st March 2018 and balance sheet as on that date after considering the following.

- Wages outstanding amount Rs. 1,750.
- 50% of Repairs and maintenance paid is for the next year.
- Closing stock was value at Rs. 18,000.

வானதி டிரேடர்ஸின் ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட 2018 மார்ச் 31ம் நாளை இரூப்புகள் தரப்பட்டுள்ளன.

விவரங்கள்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
கட்டிடங்கள்	20,000	
கருவி மற்றும் தளவாடங்கள்	15,000	
ரொக்க கொள்முதல்	43,000	
கடன் கொள்முதல்	11,000	
விற்பனை		1,06,000
பெறத்தக்க பில்கள்	9,000	
நிலக்கரி மற்றும் தண்ணீர்	4,500	
அலுவலகச் செலவுகள்	8,000	
வாடகை பெறப்பட்டது		4,500
வெளி தூக்குக் கூலி	6,000	
பழுதுகள் மற்றும் பராமரிப்புகள்	4,000	
கூலி	12,000	
கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோர்	22,000	13,000
ரொக்கம்	8,000	
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	21,000	
முதல்		60,000
	<u>1,83,500</u>	<u>1,83,500</u>

கீழ்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களை கவனத்தில் கொண்டு 2018 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும் மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

- கொடுபட வேண்டிய கூலி ரூபாய் 1,750.
- செலுத்திய பழுதுபார்ப்புச் செலவில் பாதி (50%) அடுத்த ஆண்டிற்குரியது.
- இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூபாய் 18,000.



