

பின்வருபவை ஒரு தொழிலின் கடந்த நான்கு வருடங்களின் ஆண்டு நிகர இலாபங்கள் ஆகும்.

ஆண்டு	ரூ.
1996	31,000
1997	25,000
1998	30,000
1999	34,000

தொழிலால் பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் ரூ. 2,00,0000 ஆகும். இவ்வகையான தொழிலில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வழக்கமான உள் திருப்பம் 12 சதவீதம் ஆகும். மிகை இலாபங்களின் 2 வருட கொள்முதல் அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

24. Explain various methods of alteration of share capital.

பங்கு முதல் மாற்றத்தின் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What are the types of shares?  
பங்குகளின் வகைகள் யாவை?
2. Define preference share.  
முன்னுரிமைப் பங்கு - வரைவிலக்கணம் தருக.
3. What are the ratios dealt in calculating profit prior to incorporation?  
பதிவிற்கு முந்தைய இலாபம் கணக்கிடுகையில் காணப்படும் விகிதங்கள் யாவை?
4. What do you mean by acquisition of business?  
தொழில் கொள்முதல் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
5. What are fixed assets?  
நிலைச் சொத்துக்கள் என்பவை யாவை?
6. What is managerial remuneration?  
மேலாளர் ஊதியம் என்பது என்ன?
7. Mention the need for valuing goodwill.  
நற்பெயர் கணக்கிடுவதன் தேவையினைக் குறிப்பிடுக.
8. How do you find the fair value of a share?  
எவ்வாறு ஒரு பங்கின் நேர்மை மதிப்பைக் கணக்கிடுவீர்?
9. Why does a company goes for capital reduction?  
எதற்காக ஒரு நிறுமம் முதல் குறைப்பு செய்கிறது?
10. Give the rules regarding capital reduction.  
முதல் குறைப்பு சம்பந்தப்பட்ட விதிகளைத் தருக.
11. What is authorised capital?  
அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் என்பது என்ன?
12. What are super profits?  
மிகை இலாபங்கள் என்பவை யாவை?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. A company issued 20,000 shares of Rs. 10 each at par. The issue was underwritten by XY firm for maximum commission permitted by law. The public applied for and received 16,000 shares. Calculate the commission payable to the underwriter.

ஒரு நிறுவனம் 20,000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் முகமதிப்பில் வெளியிட்டது. சட்டத்தால் அனுமதிக்கப்பட்ட அதிகபட்சத் தரகிற்கு XY கூட்டாண்மையால் அவ்வெளியீடு ஒப்புறுதி செய்யப்பட்டது. 16,000 பங்குகளுக்கு பொது மக்கள் விண்ணப்பித்துப் பெற்றனர். ஒப்புறுதியாளருக்கு செலுத்த வேண்டிய தரகைக் கணக்கிடவும்.

14. On 31-12-2004, a company redeemed Rs. 10,000, 6 % debentures out of capital by drawing a lot. Similarly, on 31-12-2005, the company redeemed its 15,000, 6% debentures out of profits by drawing a lot. Pass journal entries in the books of the Company.

31.12.2004 அன்று ஒரு நிறுவனம் குலுக்கல் முறையில் ரூ. 10,000 மதிப்புள்ள 6 சதவீத கடன் பத்திரங்களை மூலதனத்தைக் கொண்டு மீட்டது. அதே போல் நிறுவனம் 31.12.2005 அன்று குலுக்கல் முறையில் ரூ. 15,000 மதிப்புள்ள 6 சதவீத கடன் பத்திரங்களை இலாபத்தை கொண்டு மீட்டது. நிறுவன ஏடுகளில் முதற்குறிப்புகள் எழுதுக.

15. Calculate remuneration of a company's M.D at 5% of the net profits, after charging such commission. The net profit is Rs.38,786. The following items are considered for arriving at the given net profit.

- Tax provision Rs. 39,000.
- M.D's remuneration paid Rs. 12,000.
- Formation expenses written off Rs. 4,000.
- Director's fees Rs. 2,500.
- Provision for doubtful debts Rs. 1,200.
- Depreciation written off Rs. 12,880.
- Depreciation allowable as per income tax rules Rs. 12,000.
- Ex-gratia payment to employee (without liability) Rs. 2,000.

பற்று இருப்பு	ரூ.	வரவு இருப்பு	ரூ.
சம்பளம்	18,500	மேலாண்மை இயக்குநரிடமிருந்து பெற்ற கடன்	15,700
வாடகை	6,000	அழைக்கப்பட்ட பங்கு முதல் (ரூ. 100 பங்குகள்)	2,50,000
பொதுச் செலவுகள்	8,950	விற்பனை	3,25,000
அச்சு	2,400		
விளம்பரம்	3,800		
ஊக்கதொகை	10,500		
கடனாளிகள்	38,700		
தளவாடம்	1,80,500		
அணிகலன்கள்	17,100		
வங்கி	34,700		
வராக்கடன்கள்	3,200		
அழைப்புப் பண நிலுவை	5,000		
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	50,000		
	<u>6,60,270</u>		<u>6,60,270</u>

பின்வரும் சரிகட்டல்களைச் செய்த பின்னர். 31.12.2009 அன்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

- தளவாடங்களின் மீதான தேய்மானம் 15 சதவிகிதம் ஆகும்.
- இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ. 2,00,000 ஆகும்.
- அணிகலன்களின் மீதான தேய்மானம் 10 சதவிகிதம் ஆகும்.
- வருமான வரி ஒதுக்கல் ரூ. 8,000 செய்யப்பட வேண்டும்.

23. The annual net profit of a firm during the last four years are as follows :

Year	Rs.
1996	31,000
1997	25,000
1998	30,000
1999	34,000

The capital employed by the firm is Rs. 2,00,000. The normal rate of return expected in this type of business is 12%. Calculate the value of goodwill on the basis of 2 years purchase of super profits.

22. The following are the balances extracted from the ledger of ABC Ltd. as on 31-12-2009.

Debit Balances	Rs.	Credit Balances	Rs.
Purchases	2,00,000	Discount received	3,150
Wages	70,000	Profit and Loss A/c	6,220
Discount allowed	4,200	Creditors	35,200
Insurance (upto 31.03.2010)	6,720	Reserves	25,000
Salaries	18,500	Loan from M.D	15,700
Rent	6,000	Called-up share capital (Rs. 100 shares)	2,50,000
General expenses	8,950	Sales	3,25,000
Printing	2,400		
Advertisements	3,800		
Bonus	10,500		
Debtors	38,700		
Plant	1,80,500		
Furniture	17,100		
Bank	34,700		
Bad debts	3,200		
Call-in-arrears	5,000		
Opening stock	50,000		
	<u>6,60,270</u>		<u>6,60,270</u>

Prepare a statement of profit or loss for the year ended 31.12.2009 after making the following adjustments :

- Depreciate plant at 15%
- Closing stock value is Rs. 2,00,000
- Depreciate furniture at 10%
- Income tax provision of Rs. 8,000 is to be made.

பின்வருபவை ABC லிட்ஸ் பேரேடுகளில் இருந்து 31.12.2009 அன்று எடுக்கப்பட்ட இருப்புகளாகும்.

பற்று இருப்பு	ரூ.	வரவு இருப்பு	ரூ.
கொள்முதல்	2,00,000	தள்ளுபடி பெற்றது	3,150
கூலி	70,000	இலாப நட்டக் கணக்கு	6,220
தள்ளுபடி அளித்தது	4,200	கடன்நீத்தோர்	35,200
காப்பீடு (31.03.2010 வரை)	6,720	காப்புகள்	25,000

ஒரு நிறுமத்தின் மேலாண்மை இயக்குனருக்கு ஊதியமாக நிகர இலாபத்தில் 5 சதவீதம் (அத்தரகு கழிக்கப்பட்ட பின்) வைத்துக் கணக்கிடவும். நிகர இலாபம் ரூ. 38,786 ஆகும். கொடுக்கப்பட்ட நிகர இலாபம் கண்டுபிடிக்கப் பின்வரும் உருப்படிகள் கணக்கில் கொள்ளப்பட்டன :

(அ) வரி ஒதுக்குதல் ரூ. 39,000.

(ஆ) மேலாண்மை இயக்குனருக்கு செலுத்திய ஊதியம் ரூ. 12,000.

(இ) தொடக்கச் செலவுகள் கழித்தெழுதப்பட்டவை ரூ. 4,000.

(ஈ) இயக்குநர் கட்டணம் ரூ. 2,500.

(உ) ஐயக்கடன் ஒதுக்குதல் ரூ. 1,200.

(ஊ) தேய்மானம் கழித்தெழுதப்பட்டது ரூ. 12,880.

(எ) வருமான வரி விதிகளின்படி அனுமதிக்கப்பட்ட தேய்மானம் ரூ. 12,000.

(ஏ) தொழிலாளிக்குக் கொடுத்த நன்கொடை (பொறுப்பு நீங்கலாக) ரூ. 2,000.

16. Raman holds 5,000 equity shares in a company the capital of which is 30,000 shares of Rs. 1 each. It is ascertained that the normal profit of the company is Rs. 5,000 and the normal rate of return for the type of business carried out by the company is 18%. Raman requests you to value his shares under yield value method.

30,000 பங்குகள் ரூ. 1 வீதம் கொண்ட ஒரு நிறுமத்தில் ராமன் 5,000 சரிசமப் பங்குகளை வைத்திருந்தார். அந்நிறுமத்தின் வழக்கமான இலாபம் ரூ. 5,000 என்றும் அந்நிறுமம் செய்யும் தொழிலில் வழக்கமான இலாப விகிதம் 18 சதவீதம் என்றும் கண்டறியப்பட்டது. ராமன் தன்னுடைய பங்குகளின் மதிப்பை வழங்கல் மதிப்பு முறையில் தங்களை மதிப்பிட வேண்டுகிறார்.

17. The following is the balance sheet of Lucky Ltd. as on 31-12-2005 :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
2,00,000 equity shares of Rs. 10 each fully paid up	20,00,000	Goodwill	5,00,000
Creditors	15,00,000	Plant	17,00,000
		Stock	8,00,000
		Debtors	3,00,000
		Cash	10,000
		Profit and Loss A/c	1,90,000
	<u>35,00,000</u>		<u>35,00,000</u>

The company decided to reduce the paid up capital by Rs. 5 per share. Goodwill and Profit & Loss a/c (debit balance) are to be written off completely. Plant is to be written down by Rs. 3,10,000. Give journal entries for the given scheme of reconstruction.

லக்கி விட். நிறுமத்தின் 31.12.2005 அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட ரூ. 10 வீதமுள்ள 2,00,000 சாதாரணப் பங்குகள்	20,00,000	நற்பெயர்	5,00,000
கடனீந்தோர்	15,00,000	தளவாடங்கள்	17,00,000
		சரக்கிருப்பு	8,00,000
		கடனாளிகள்	3,00,000
		ரொக்கம்	10,000
		இலாப நட்டக் க/கு	1,90,000
	35,00,000		35,00,000

பங்கிற்கு ரூ. 5 செலுத்தப்பட்ட மூலதனமாகக் குறைக்க நிறுமம் செய்தது. நற்பெயர் மற்றும் இலாப நட்டக் க/கு (பற்று இருப்பு) முழுவதுமாகக் கழித்தெழுதப்பட வேண்டும். தளவாடங்கள் ரூ. 3,10,000 கழிக்கப்பட வேண்டும். கொடுக்கப்பட்டுள்ள மறுகட்டமைப்பிற்கான முதற்குறிப்புகள் தருக.

18. What are the types of underwriting?

ஒப்புறுதியின் வகைகள் யாவை?

19. How do you classify debentures?

எவ்வாறு கடன் பத்திரங்களை வகைப்படுத்துவீர்?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. ABC Ltd. issued 1,000, 8% Debentures of Rs. 100 each. Give journal entries in the books of the company, in the following cases :

- Issued at par, redeemable at par.
- Issued at 5 % discount, redeemable at par.
- Issued at 10 % premium, redeemable at par.
- Issued at par, redeemable at 10 % premium.
- Issued at 5% discount, redeemable at 10 % premium.

ABC விட் 1,000 8 சதவீத கடன் பத்திரங்களை ரூ. 100 வீதம் வெளியிட்டது. பின்வரும் நிலைகளில் நிறும ஏடுகளில் முதற்குறிப்புகளைத் தருக.

(அ) முகமதிப்பில் வெளியிடப்பட்டு முகமதிப்பில் மீட்கப்பட்டால்

(ஆ) 5 சதவீத தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டு முகமதிப்பில் மீட்கப்பட்டால்

(இ) 10 சதவீத முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்டு முகமதிப்பில் மீட்கப்பட்டால்

(ஈ) முகமதிப்பில் வெளியிடப்பட்டு 10 சதவீத முனைமத்தில் மீட்கப்பட்டால்

(உ) 5 சதவீத தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டு 10 சதவீத முனைமத்தில் மீட்கப்பட்டால்.

21. A company has 10,000, 9% redeemable preference shares of Rs. 100 each fully paid. The company decides to redeem the shares on 31-12-2007 at a premium of 10 %. The company makes the following issues :

- 6,000 equity shares of Rs. 100 each at a premium of 10%.
- 4,000, 8% debentures of Rs. 100 each.

The issue was fully subscribed and the allotments were made. The redemption was duly carried out. The company has sufficient profits. Give necessary journal entries in the books of the company.

ஒரு நிறுமம் ரூ. 100 வீதம் முழுதும் செலுத்தப்பட்ட 10,000, 9 சதவீத கடன் பத்திரங்களைக் கொண்டிருந்தது. 31.12.2007 அன்று 10 சதவீத முனைமத்தில் பங்குகளை மீட்க நிறுமம் முடிவு செய்தது. நிறுமம் பின்வரும் வெளியீடுகளைச் செய்தது.

(அ) 6,000 சாதாரணப் பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் (10 சதவீத முனைமத்தில்)

(ஆ) 4,000, 8 சதவீத கடன் பத்திரங்கள் ரூ. 100 வீதம்

வெளியீடு முழுவதும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. மீட்பு முறையாகச் செய்யப்பட்டது. நிறுமம் போதுமான இலாபம் கொண்டிருந்தது. நிறும ஏடுகளில் தேவையான முதற்குறிப்புகள் தருக.