

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. A Ltd purchased land for Rs. 8,00,000 from Mr. K. It issued equity shares of Rs.100 each fully paid up in satisfaction of their claim. Give journal entries.
ஏ லிட் திரு. கே விடமிருந்து ரூ. 8,00,000ற்கு நிலம் வாங்கியது. இந்நிறுவனம் அவருக்கு முழுதும் செலுத்தப்பட்ட தலா ரூ. 100 சம பங்குகளை அவரின் கோரிக்கையை திருப்திபடுத்தும் வகையில் அளித்தது. குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.
2. What is meant by 'Underwriting'?
'ஓப்புறுதி' என்பதன் பொருள் யாது?
3. What do you mean by bonus share?
ஊக்கப்பங்கு என்பது பற்றி உமது கருத்து யாது?
4. Give the meaning of convertible preference shares.
மாற்றத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் என்பதின் பொருள் தருக.
5. What is own debenture investment?
சுய கடன் பத்திர முதலீடு என்றால் என்ன?
6. B Ltd issued Rs.2,00,000 12% debentures at 10% discount but redeemable at a premium of 15% at the end of 5 years. Give journal entries for issue and redemption.
பி லிட் ரூ. 2,00,000 12% கடன் பத்திரத்தை 5 ஆண்டு இறுதியில் 15% முனைமத்தில் மீட்பதாக 10% வட்டத்தில் வெளியிட்டது. வெளியீடு மற்றும் மீட்பின் குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.
7. What do you understand by profit prior to incorporation?
கூட்டுருவாக்கத்திற்கு முந்தைய லாபம் பற்றி நீவிர் அறிந்தது யாது?
8. Give the treatment in preparation of final account for salaries and debenture interest appeared in trial balance.
இருப்பாய்வில் தோன்றும் சம்பளங்கள் மற்றும் கடன் பத்திர வட்டி ஆகியவற்றிற்கு இறுதி நிலை கணக்கு தயாரிப்பில் எவ்வாறு கையாளுவீர்?

9. How do you determine sales ratio in calculation of profit prior to incorporation?

கூட்டுருவாக்கத்திற்கு முந்தைய இலாபம் கணக்கிடுவதற்கு விற்பனை விகிதம் எவ்வாறு தீர்மானிப்பீர்?

10. What is contingent liability?

நிச்சயமில்லா பொறுப்புகள் என்றால் என்ன?

11. How will you deal with the following while preparing a company's final accounts for year ended 31.3.2015?

Land and buildings (Cost Rs.10,0,000 depreciation provided Rs.1,60,000) sold for Rs.15,00,000.

ஒரு நிறுமத்தின் 31.3.2015 உடன் முடிவடையும் ஆண்டின் நீ இறுதி நிலைக் கணக்கில் பின்வருவனவற்றை எவ்வாறு நீவிர் கையாளுவீர்? நிலமும் கட்டடங்களும் (அடக்கம் ரூ. 10,00,000 தேய்மானம் ஒதுக்கியது ரூ. 1,60,000) ரூ. 15,00,000 ற்கு விற்கப்பட்டது.

12. Give the meaning of unclaimed dividend.

கோரப்படா பங்காதாயம் என்பதன் பொருள் தருக.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. C Ltd forfeited 100 shares of Rs. 100 each for non-payment of the first call of Rs. 20 and final call of Rs. 30 of these 60 shares were reissued at Rs. 80 per share. Calculate the amount transfer to capital reserve and journalise the reissue.

சி லிட் தன் முதல் அழைப்பு ரூ. 20 மற்றும் இறுதி அழைப்பு ரூ. 30 செலுத்தாத தலா ரூ. 100 சம பங்குகள் 100ஐ ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. இவற்றில் 60 பங்குகளை தலா ரூ. 80ற்கு மறு வெளியீடு செய்தது. மூலதன காப்பிற்கு மாற்றும் தொகையினை கணக்கிடுக. மேலும் மறுவெளியீட்டின் குறிப்பேட்டு பதிவு தருக.

14. Redemption of 10,000 preference shares of Rs. 100 each was carried out of reserves and out of the issue of 4000 shares of Rs. 100 each @ Rs. 95. What is the amount of capital redemption reserve account that is required? and journalise.

4000 தலா ரூ. 100 பங்குகளை ரூ. 95ற்கு வெளியிட்டு மேலும் காப்புகளிலிருந்தும் பயன்படுத்தி 10,000 தலா ரூ. 100 முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கப்பட்டது. மூலதன மீட்பு காப்பிற்கு தேவையான தொகை யாது? மற்றும் குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

15. D Ltd made the following purchase for immediate cancellation

30.9.2015 Rs. 12,000 6% Rs. 100 debentures @ Rs. 94 cum-interest price

30.11.2015 Rs. 20,000 6% Rs. 100 debentures @ Rs. 95 ex-interest price

Interest is payable on 30th June and 31st December every year. Make out journal entries to record the above purchase.

டி லிட் பின்வருவனவற்றை உடனடி ரத்திற்கு வாங்கியது

30.9.2015ல் ரூ. 12,000 6% ரூ. 100 கடன் பத்திரங்கள் ரூ. 94 வட்டி சேர்ந்த விலையில்

30.11.2015ல் ரூ. 20,000 6% ரூ. 100 கடன் பத்திரங்கள் ரூ.95ற்கு வட்டியில்லா விலையில்.

ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஜூன் 30 மற்றும் டிசம்பர் 31ல் வட்டி செலுத்தப்படும். மேற்கூறிய கொள்முதலினை பதிவிட குறிப்பேட்டு பதிவுகள் ஏற்படுத்துக.

16. E Ltd was incorporated on 1.7.2015 in order to purchase a running business from 1.1.2015. from the following details calculate pre-incorporation loss.

(a) Total sales for the year 2015 was Rs. 1,80,000

(b) Sales from 1.1.2015 to 30.6.2015 Rs. 60,000

(c) Gross profit for the whole year Rs. 54,000

(d) Establishment expenses RS. 37,00

1.1.2015ல் இருந்து ஒரு இயங்கிவரும் வியாபாரத்தை வாங்குவதற்கு 1.7.2015ல் ஈ லிட் உருவாக்கப்பட்டது. பின்வரும் விபரங்கள் கொண்டு கூட்டுருவாக்கத்திற்கு முந்தைய நடட்டம் கணக்கிடுக.

(அ) 2015 ஆம் ஆண்டிற்கான மொத்த விற்பனை ரூ. 1,80,000

(ஆ) 1.1.2015 முதல் 30.6.15 வரையிலான விற்பனை ரூ. 60,000

(இ) முழு ஆண்டிற்கான மொத்த இலாபம் ரூ. 54,000

(ஈ) நிர்வாகச் செலவுகள் ரூ. 37,000

17. Calculate managerial remuneration of G Ltd which was two whole time directors, a part time director and manager from the following.

Net profit before provision for income tax and managerial.

	Rs.
Remuneration but after depreciation	17,40,820
Depreciation provided in books	6,20,000
Depreciation allowable under schedule XIV	5,20,000

பின்வருவன கொண்டு, இரு முழு நேர இயக்குநர்கள், ஒரு பகுதி நேர இயக்குநர் மற்றும் மேலாளர் கொண்ட ஜி லிட் மேலாண்மையாளர் ஊதியம் கணக்கிடவும்.

வருமான வரி ஒதுக்கு மற்றும் மேலாண்மையாளர் ஊதியத்திற்கு முன் ஆனால் தேய்மானத்திற்கு பின் உள்ள நிகர இலாபம் ரூ. 17,40,820 ஏடுகளில் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள தேய்மானம் ரூ. 6,20,000. XIV அட்டவணைப்படி அனுமதிக்கக்கூடிய தேய்மானம் ரூ. 5,20,000.

18. What do you mean by acquisition of business?

வியாபாரத்தை கொள்முதல் செய்வது என்பது பற்றி உமது கருத்து யாது?

19. Write a note on 'Sweat shares'.

'ஸ்வெட் பங்குகள்' பற்றி ஒரு குறிப்பு வரைக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

20. I Ltd made an issues of 60000 shares which were underwritten as follows:

A-30000 shares; B-18000 shares and C-12000 shares

In addition, there was firm underwriting as follows:

A-3000 shares; B-1500 shares and C-4500 shares.

The total subscriptions including firm underwriting were for 45000 shares. The following marked from were included in the subscriptions.

A-9000 shares; B-13500 shares and C-5100 shares

Show the liabilities of each underwriters if the benefits of firm underwriting applications is given to individual underwriters by treating them like 'marked forms'.

ஐ லிட் வெளியிட்ட 60000 பங்குகள் பின்வருமாறு ஒப்புறுதி அளிக்கப்பட்டது.

ஏ - 30000 பங்குகள், பி - 18000 பங்குகள் மற்றும் சி - 12000 பங்குகள் கூடுதலாக நிறுவன ஒப்புறுதி பின்வருமாறு உள்ளது.

ஏ - 3000 பங்குகள், பி - 1500 பங்குகள் மற்றும் சி - 4500 பங்குகள் நிறுவன ஒப்புறுதியும் சேர்த்து மொத்தம் ஏற்புகள் 45000 பங்குகள். பின்வரும் குறியிட்ட படிவம் இவ்வேற்பில் சேர்ந்துள்ளது.

ஏ - 9000 பங்குகள், பி - 13500 பங்குகள் மற்றும் சி - 5100 பங்குகள் நிறுவன ஒப்புறுதி விண்ணப்பங்களை தனி நபர் ஒப்புறுதியாளர்களுக்கு குறியிட்ட படிவம் என கொண்டு பயனளித்து ஒவ்வொரு ஒப்புறுதியாளரின் பொறுப்புகளை காட்டுக.

21. J Ltd has an issued share capital of 650 7% redeemable preference shares of Rs. 100 each and 4500 equity shares of Rs. 50 each. The preference shares are redeemable at a premium of $7\frac{1}{2}\%$ on April 1 2015. The company's balance sheet as on March 31 2015 was as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital		Fixed assets	3,45,000
Issued 650 7% redeemable preference shares of Rs. 100 each fully paid	65,000	Investments	18,500
4500 equity shares of Rs. 50 each fully paid	2,25,000	Bank balance	31,000
Profit And Loss a/c	48,000		
Sundry Creditors	56,000		
	<u>3,94,500</u>		<u>3,94,500</u>

In order to facilitate the redemption of preference shares, the company decided

- To sell all the investment for Rs. 16,000
- To finance part of the redemption from company funds, subject to learning a balance of Rs. 12,000 in profit and loss account and
- To issue sufficient equity shares of Rs. 50 each at a premium of Rs 13 per share

Give necessary entries for redemption and new balance sheet.

ஜே விட் தலா ரூ. 50, 4500 சம பங்குகள் மற்றும் தலா ரூ. 100, 650 7% மீள்தகு முன்னுரிமை பங்குகள் கொண்ட வெளியிட்ட பங்கு முதல் கொண்டுள்ளது. 2015 ஏப்ரல் 1ல் இம்முன்னுரிமைப் பங்குகள் $7\frac{1}{2}\%$ முனைமத்தில் மீட்க வேண்டியது. 31 மார்ச் 2015இல் இந்நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல் : வெளியிட்டவை		நிலைச் சொத்துக்கள்	3,45,000
650 7% தலா ரூ. 100 மீள்தகு முன்னுரிமைப் பங்குகள் முழுதும் செலுத்தப்பட்டது	65,000	முதலீடுகள்	18,500
4500, தலா ரூ. 50 சம பங்குகள் முழுதும் செலுத்தப்பட்டது	2,25,000	வங்கியிருப்பு	31,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	48,000		
பற்பல கடனீந்தோர்	56,000		
	<u>3,94,500</u>		<u>3,94,500</u>

முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்பிற்கு வசதியாக்க இந்நிறுமம் எடுத்த முடிவுகள் :

- (அ) முதலீடுகள் ரூ. 16,000 ற்கு விற்க வேண்டும்.
- (ஆ) இலாப நட்டக் கணக்கில் ரூ. 12,000 விடுத்த இந்நிறும நிதி மீட்பின் ஒரு பகுதிக்கு நிதியளிக்கவும்.
- (இ) தேவையான அளவு சம பங்குகளை தலா ரூ. 50ஐ தலா ரூ. 13 முனைமத்திற்கு வெளியிடவும்.

22. K Ltd issued 6% debentures of Rs. 5,00,000 with a condition that they should be redeemed after 3 years at 10% premium. The amount allocated for the redemption of debentures is invested in 5% state Government securities. The sinking fund tables shows that Rs. 0.317209 at 5% compound interest in 3 years will become Re.1. Prepare necessary ledger accounts.

கே விட் ரூ. 5,00,000 6% கடன் பத்திரங்களை மூன்று ஆண்டிற்கு பின் 10% முனைமத்தில் மீட்க வேண்டும் என்ற நிபந்தனையுடன் வெளியிட்டது. கடன் பத்திர மீட்பிற்கு ஒதுக்கிடும் தொகைகள் 5% மாநில அரசு பிணையங்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டது. குவிவு நிதி அட்டவணை காட்டுவது ரூ. 0.317209 என்பது 5% கூட்டு வட்டியில் 3 ஆண்டுகளில் ரூ. 1 ஆக பெருகி வரும். தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகள் தயாரிக்க.

23. L Ltd. was formed with an authorised capital of Rs. 12,00,000 divided into equity shares of Rs. 10 each to acquire the business of A and B whose balance sheet on the date of acquisition was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital	6,00,000	Buildings	7,00,000
General reserve	4,00,000	Stock	2,00,000
Creditors	2,00,000	Debtors	1,60,000
Provision for bad debts	10,000	Bank	1,50,000
	<u>12,10,000</u>		<u>12,10,000</u>

The purchase consideration was agreed upon at Rs. 14,00,000 to be paid in Rs. 12,00,000 fully paid equity shares at Rs. 11 and the balance in cash. Give Journal entries to record the above and prepared the balance sheet of L. Ltd assuming the vendor's account is finally settled.

‘ஏ’ மற்றும் ‘பி’ ஆகியோரின் வியாபாரத்தை வாங்குவதற்கு ரூ. 12,00,000 தலா ரூ. 10 சம பங்குகளாக பிரிக்கப்பட்டு அனுமதித்த முதலுடன் உருவாக்கப்பட்ட எல் லிட்ஸ் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு வாங்கும் தேதியில் பின் வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல்	6,00,000	கட்டடங்கள்	7,00,000
பொதுக்காப்பு	4,00,000	சரக்கிருப்பு	2,00,000
கடன்நீந்தோர்	2,00,000	கடனாளிகள்	1,60,000
வாராக் கடன் ஒதுக்கு	10,000	வங்கி	1,50,000
	<u>12,10,000</u>		<u>12,10,000</u>

கொள்முதல் மறுபயன் ரூ. 14,00,000ல், ரூ. 12,00,000 முழுதும் செலுத்தப்பட்ட சமபங்குகளாக தலா ரூ. 11ற்கும் மீதம் உள்ளதை ரொக்கமாகவும் செலுத்த வேண்டியது. விற்பவர் கணக்கு இறுதியாக தீர்க்கப்பட்டது என கொண்டு மேற்கூறியவற்றை பதிய குறிப்பேட்டு பதிவுகளும் மற்றும் எல் லிட்ஸ் இருப்பு நிலைக் குறிப்பும் தயாரிக்க.

24. Explain the various components of final accounts of a company.

ஒரு நிறுமத்தின் இறுதி நிலைக் கணக்குகளின் பல்வேறு கூறுகளை விளக்குக.