

NOVEMBER 2017

62419/CPZ3A/
CPG3A/CPW3A/
CPM3A/CPC3A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. When shares are forfeited?
எப்பொழுது பங்கு ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படுகிறது?
2. State the meaning of share premium.
பங்கு முனைமம் என்பதன் பொருள் கூறுக.
3. Mention the status of debenture in a company.
நிறுவனத்தில் கடன் பத்திரத்தின் நிலையினைக் குறிப்பிடுக.
4. What is a Preference share?
முன்னுரிமை பங்கு என்றால் என்ன?
5. In which side the own debentures account will appear in the balance sheet?
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொந்த கடன் பத்திர கணக்கு எந்த பகுதியில் இடம் பெறும்?
6. What are the components of final accounts?
இறுதிக் கணக்கின் கூறுகள் யாவை?
7. State the different methods of valuation of goodwill.
நற்பெயர் மதிப்பிடலில் உள்ள பல்வேறு முறைகளைக் கூறுக.
8. Give the meaning of Super Profit.
சிறப்பு லாபம் என்பதன் பொருள் தருக.
9. Define Goodwill.
நற்பெயர் வரையறு.
10. Mention two forms of reconstruction.
மறு கீரமைப்பின் இரண்டு வடிவங்களைக் குறிப்பிடுக.

Accounting
II B.com (A/F) - Corporate

11. What is Balance sheet?

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு என்றால் என்ன?

12. How do you calculate sales ratio?

விற்பனை விகிதத்தினை நீவிர் எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Y limited forfeited 1,000 equity shares of Rs. 10 each, issued at a discount of 10% for non-payment of the first call of Rs. 2 and the final call of Rs. 3 per share. Show the necessary Journal entries.

Y லிமிடெட் 1000 சரிசம பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. அப்பங்குகள் 10% தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டது. முதல் அழைப்பு ரூ. 2 ம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு ரூ. 3 ம் செலுத்த தவறியதால் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

14. What are the sources of redemption of debentures?

கடன்பத்திர மீட்டிக்குரிய நிதி ஆதாரங்கள் யாது?

15. From the following particulars of Balu Limited for the year ended 31.3.2002, calculate the net profit for managerial remuneration :

(a) Net profit as per P&L account is Rs. 16,00,000

(b) Remuneration and perquisites paid to

Managing director Rs. 75,000

Whole time director Rs. 60,000

(c) Provision for doubtful debts made during the year Rs. 30,000

(d) Provision for income tax Rs. 8,00,000.

பின்வருமாறு அகச் சீராய்வு செய்ய அனுமதிக்கப்பட்டது.

(அ) முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 60 ஆக குறைக்கப்பட்டது

(ஆ) சரிசம பங்குகள் ரூ. 80 வீதம் குறைக்கப்பட்டது

(இ) கிடைக்கும் தொகையினைக் பயன்படுத்தி கற்பனைச் சொத்துக்களை போக்கெழுதவும் நற்பெயர் உட்பட மற்றும் நிலைச் சொத்துகளில் ரூ. 50,000 மும் போக்கெழுதப்பட்டது.

அகச் சீராய்விற்குரிய குறிப்பேட்டு பதிவுகளையும் மற்றும் இறுதி இருப்பு நிலைக் குறிப்பினையும் தருக.

சொத்துக்கள் பின்வரும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

- (அ) அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் செய்யப்பட்டது
(ஆ) சரக்கிருப்பு மதிப்பு, நிலம் மற்றும் கட்டிடம் மற்றும் நற்பெயர் ஆகியவற்றின் மதிப்பீடு முறையே ரூ. 1,20,000 , ரூ. 2,50,000 மற்றும் ரூ. 80,000 ஆகும்
(இ) கடனாளிகளின் மதிப்பீடு எதிர்பார்க்கும் தொகை புத்தக மதிப்பில் 80% சரிசம பங்குகளின் மதிப்பினைக் காண்க.

24. S limited had the following balance sheet as on 31.3.2000

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
8% preference shares Rs. 100 each	2,00,000	Goodwill	60,000
Equity shares Rs. 100 each	4,00,000	Fixed assets	3,00,000
Debentures	1,00,000	Stock	1,50,000
Creditors	1,50,000	Debtors	60,000
		Discount on debentures	10,000
		Bank	1,000
		P & L account	2,69,000
	<u>8,50,000</u>		<u>8,50,000</u>

The following reconstruction scheme was approved

- (a) Preference shares be reduced to Rs. 60 each
(b) Equity shares to be reduced by Rs. 80 each
(c) The amount thus made available to be utilized to write off fictitious assets including goodwill and Rs. 50,000 from fixed assets.

Give entries for the reconstruction and the final balances sheet.

S விமிடெட்டின் 31.3.2000 ன் தேதிக்குரிய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
8% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	2,00,000	நற்பெயர்	60,000
சரிசம பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	4,00,000	நிலைச் சொத்துக்கள்	3,00,000
கடன் பத்திரங்கள்	1,00,000	சரக்கிருப்பு	1,50,000
கடனீந்தோர்	1,50,000	கடனாளிகள்	60,000
		கடன்பத்திரம் மீது தள்ளுபடி	10,000
		வங்கி	1,000
		இலாப நட்ட கணக்கு	2,69,000
	<u>8,50,000</u>		<u>8,50,000</u>

10

62419/CPZ3A/
CPG3A/CPW3A/
CPM3A/CPC3A

பின்வரும் தகவல்கள் பாலு விமிடெட்டின் 31.3.2002 ன் தேதியோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரியது. மேலாண்மை ஊதியத்துக்குரிய நிகர லாபத்தினைக் கணக்கிடுக.

(அ) இலாப நட்ட கணக்கின் படி நிகர இலாபம் ரூ. 16,00,000

(ஆ) ஊதியம் மற்றும் மேல் வருமானம் செலுத்தியது.

மேலாண் இயக்குனர் ரூ. 75,000

முழு நேர இயக்குனர் ரூ. 60,000

(இ) அந்த ஆண்டில் ஐயக்கடனுக்கான ஒதுக்கு ரூ. 30,000

(ஈ) வருமான வரிக்கான ஒதுக்கு ரூ. 8,00,000.

16. From the following data relating to Pandian & Co. calculate the goodwill on the basis of three years purchase of the average profits

(a) Profits for the years ending 2000, 2001 and 2002 were Rs. 80,000, Rs. 90,000 and Rs. 1,00,000.

(b) A non recurring income of Rs. 15,000 is included in the profits of 2000

(c) The closing stock for the year 2001 was over valued by Rs. 30,000.

பின்வரும் விபரங்கள் பாண்டியன் அன் கோ. சம்பந்தப்பட்டது. இவ்விபரங்களைக் கொண்டு நற்பெயர் மதிப்பினை சராசரி லாபத்தில் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் அடிப்படையில் கணக்கிடுக.

(அ) 2000, 2001 மற்றும் 2002 ஆண்டுகளில் இறுதியில் உள்ள லாபம் முறையே ரூ. 80,000, ரூ. 90,000 மற்றும் ரூ. 1,00,000

(ஆ) 2000 ம் ஆண்டின் லாபத்தில் திரும்ப திரும்ப நிகழா வருமானம் ரூ. 15,000 சேர்ந்துள்ளது.

(இ) 2001 ம் ஆண்டின் இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ. 30,000 அதிகமாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

3

62419/CPZ3A/
CPG3A/CPW3A/
CPM3A/CPC3A

17. The share capital of ABC Ltd. consisted of the following:

- (a) 10,000 6% preference shares of Rs. 100 each and
 (b) 50,000 equity shares of Rs. 10 each

The shares were fully paid. The company had accumulated losses totaling Rs. 3,50,000 besides preliminary expenses Rs. 20,000. It was also ascertained that fixed assets which stood in the books at Rs. 14,00,000 were overvalued to the extent of Rs. 4,00,000. The following scheme was adopted to write off the losses and reduce the assets.

- (i) 6% preference shares were to be converted into 7% preference shares of Rs. 60 each.
 (ii) Equity shares were to be reduced to Rs. 2 each.
 Journalize and prepare balance sheet.

ABC லிமிடெட்டின் பங்கு முதல் விபரம் வருமாறு.

- (அ) 10,000, 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் மற்றும்
 (ஆ) 50,000 சரிசம பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்.

பங்குகள் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டுள்ளது. நிறுவனத்தில் ஒன்று சேர்ந்து மொத்த நட்டம் ரூ. 3,50,000 முதன்மை செலவினம் ரூ. 20,000 தவிர. நிலைச் சொத்துக்கள் புத்தகத்தில் ரூ. 14,00,000 உள்ளது. இதில் ரூ. 4,00,000 அதிகமாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. பின்வரும் திட்டம் அமுல்படுத்துப்பட்டு நட்டங்கள் போக்கெழுதப்படும் மற்றும் சொத்துக்கள் குறைக்கப்பட முடிவு செய்தது.

- (i) 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் 7% முன்னுரிமைப் பங்கு ரூ. 60 வீதம் மாற்றப்பட்டது.
 (ii) சரிசம பங்குகள் ரூ. 2 ஆக குறைக்கப்பட்டது.

குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக 'மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

4

62419/CPZ3A/
 CPG3A/CPW3A/
 CPM3A/CPC3A

23. The following is the balance sheet of S company limited as on 31st December 2008

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share Rs. 100 each	3,00,000	Cash in hand	2,000
8% preference shares		Cash at bank	20,000
Rs. 100 each	1,50,000	Sundry debtors	80,000
General reserve	40,000	Stock	1,40,000
Profit and loss account	10,000	Land and	
Bank loan	50,000	buildings	2,05,000
Sundry creditors	15,000	Furniture	30,000
		Goodwill	70,000
		Discount on shares	18,000
	<u>5,65,000</u>		<u>5,65,000</u>

The value of assets is assessed as follows :

- (a) Furniture to be depreciated at 10%
 (b) Value of stock, Land and Buildings and goodwill is estimated at Rs. 1,20,000; Rs 2,50,000 and Rs. 80,000 respectively.
 (c) Debtors are expected to realize 80% of book value. Find out the value of equity shares.

பின்வரும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு 'S' லிமிடெட்டின் 31 டிசம்பர் 2008 ம் தேதிக்குரியது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
சாதாரண பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	3,00,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	2,000
8% முன்னுரிமைப் பங்குகள்		வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	20,000
ரூ. 100 வீதம்	1,50,000	பற்பல கடனாளிகள்	80,000
பொதுக்காப்பு	40,000	சரக்கிருப்பு	1,40,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	10,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	2,05,000
வங்கிக் கடன்	50,000	அறைகலன்	30,000
பற்பல கடனீந்தோர்	15,000	நற்பெயர்	70,000
		பங்குகள் மீதான தள்ளுபடி	18,000
	<u>5,65,000</u>		<u>5,65,000</u>

9

62419/CPZ3A/
 CPG3A/CPW3A/
 CPM3A/CPC3A

	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
முதன்மைச் செலவுகள்	5,000	
பங்கு முதல்		4,00,000
12% கடன் பத்திரங்கள்		3,00,000
இலாப நட்ட கணக்கு		26,250
அழைப்பு நிலுவை	7,500	
வளாகம்	3,00,000	
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	3,30,000	
இடைக்கால பங்காதாயம்	39,250	
விற்பனை		4,15,000
தொடக்க சரக்கிரப்பு	75,000	
அறைகலன்	7,200	
பற்பல கடனாளிகள்	87,000	
கூலி	84,865	
பொது செலவுகள்	6,835	
சங்கவரி மற்றும் ஏற்று செலவு	13,115	
சம்பளம்	14,500	
இயக்குனர் கட்டணம்	5,725	
வராக்கடன்	2,110	
கடன்பத்திரத்திற்கு வட்டி அளித்தது	18,000	
செலுத்துதற்குரிய மாற்று சீட்டு		37,000
பற்பல கடனீந்தோர்		40,000
பொதுக் காப்பு		25,000
வராக்கடனுக்கான ஒதுக்கு		3,500
	<u>12,46,750</u>	<u>12,46,750</u>

பின்வரும் சரிக்கட்டல்களுக்கு பிறகு இலாப நட்ட க/கு, இலாப நட்ட பகிர்மான கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

- (அ) பொறி இயந்திரம் மீது 15% தேய்மானம் செய்க
(ஆ) முதன்மைச் செலவுகளில் ரூ. 500 போக்கெழுதுக.
(இ) கடன் பத்திரங்களுக்கான 6 மாதத்திற்கு உரிய வட்டியினை ஒதுக்குக.

18. Raja Ltd., was incorporated on 1st July, 2004, which took over a running concern with effect from 1st January, 2004. The sales for the period up to 1st July, 2004 was Rs. 2,70,000 and the sales for 1st July, 2004 to 31st December, 2004 amounted to Rs. 3,30,000. Find out sales ratio and time ratio.

ராஜா லிமிடெட் 1.7.2004 ல் கூட்டுறுவாக்கம் செய்யப்பட்டு நடந்து கொண்டிருந்த தொழிலினை 1.1.2004 விருந்து எடுத்துக் கொண்டது. 1.7.2004 வரையிலான காலத்திற்குரிய விற்பனை ரூ. 2,70,000 மேலும் 1.7.2004 முதல் 31.12.2004 வரையிலான விற்பனைத் தொகை ரூ. 3,30,000. கால விகிதத்தினையும் மற்றும் விற்பனை விகிதத்தினையும் கணக்கிடுக.

19. Distinguish between internal and external reconstruction.

அகச் சீராய்விருந்து புறச் சீராய்வினை வேறுபடுத்துக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. A Ltd. issued 10,000 equity shares of Rs. 10 each payable as under Rs. 2 on application Rs. 5 on allotment Rs. 3 on first and final call

The public applied for 8,000 shares which are allotted. All the money due on shares was received except the first and final call on 100 shares. These shares were forfeited and reissued at Rs. 8 per share. Show the journal entries in the book of the company.

A லிமிடெட் 10,000 சரிசம பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் வெளியிட்டது. தொகை பின்வருமாறு செலுத்தக் கோரியது.

விண்ணப்பத்தின் மீது ரூ. 2

ஒதுக்கீட்டின் மீது ரூ. 5

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது 3

பொதுமக்களிடமிருந்து 8,000 பங்குகள் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. பங்குகள் மீதான அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன ஆனால் 100 பங்குகளுக்கும் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு தொகை பெறப்பட்டவில்லை. இப்பங்குகள் அனைத்தும் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு ரூ. 8 வீதம் மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. நிறுவன ஏடுகளில் தோன்றத்தக்க குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

21. Time limited, issued 1,000, 8% debentures of Rs. 100 each. Give appropriate journal entries in the books of the company, if the debenture were issued as follows :

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

டைம் லிமிடெட் 1,000, 8% கடன்பத்திரங்களை ரூ. 100 வீதம் வெளியிட்டது. நிறுவன ஏடுகளில் தோன்றக் கூடிய தகுந்த குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக. பின்வருமாறு கடன் பத்திரங்கள் வெளியிடப்படும் போது

- முகமதிப்பில் வெளியிடப்பட்டு முகமதிப்பில் மீட்சி செய்யும் போது
- 5% தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டு, முகமதிப்பில் மீட்பு செய்யும் போது
- 10% முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்டு, முகமதிப்பில் மீட்பு செய்யும் போது
- முகமதிப்பின் வெளியிடப்பட்டு 10% முனைமத்தில் மீட்பு செய்யும் போது
- 5% தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டு 10% முனைமத்தில் மீட்பு செய்யப்படும் போது.

22. A limited was registered with an authorized capital of Rs. 6,00,000 in equity shares of 10 each. The following is its Trial balance on 31st March 2008.

	Debit Rs.	Credit Rs.
Goodwill	25,000	
Cash	750	
Bank	39,900	
Purchase	1,85,000	
Preliminary expenses	5,000	
Share capital		4,00,000
12% Debentures		3,00,000
P & L account		26,250
Calls-in-arrears	7,500	

6

62419/CPZ3A/
CPG3A/CPW3A/
CPM3A/CPC3A

	Debit Rs.	Credit Rs.
Premises	3,00,000	
Plant and machinery	3,30,000	
Interim dividend	39,250	
Sales		4,15,000
Opening stock	75,000	
Furniture	7,200	
Sundry debtors	87,000	
Wages	84,865	
General expenses	6,835	
Freight and carriage	13,115	
Salaries	14,500	
Directors fees	5,725	
Bad debts	2,110	
Debenture interest paid	18,000	
Bills payable		37,000
Sundry creditors		40,000
General reserve		25,000
Provision for bad debts		3,500
Total	12,46,750	12,46,750

Prepare profit and loss account, profit and loss appropriation account and balance sheet in proper form after making the following adjustments :

- Depreciate plant and machinery by 15%
- Write off Rs. 500 from preliminary expenses
- Provide for 6 months interest on debentures.

A லிமிடெட் ரூ. 6,00,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதலாக கொண்டு பங்கு ஒன்று ரூ. 10 வீதம் வெளியிட்டது. பின்வரும் இருப்பாய்வு 31.3.2008 தேதியது.

	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
நற்பெயர்	25,000	
ரொக்கம்	750	
வங்கி	39,900	
கொள்முதல்	1,85,000	

7

62419/CPZ3A/
CPG3A/CPW3A/
CPM3A/CPC3A