A லிமிடெட் நிறுமம் மே 1, 2008 அன்று கூட்டுருவாக்கம் பெற்றது. அந்நிறுவனம் X லிமிடெட் நிறுமத்தை எடுத்து கொண்டு ஜனவரி 1, 2008 முதல் தனது வணிகத்தை தொடங்கியது.

டிசம்பர் 31, 2008 ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார இலாப நட்ட க/கு பின்வருமாறு :

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
வாடகை மற்றும் வரிகள்	12,000	வியாபார கணக்கு	1,55,000
காப்பீடு	3,000	(மொத்த இலாபம்)	
மின்சார கட்டணம்	2,400		
சம்பளங்கள்	36,000		
இயக்குநர் கட்டணம்	3,000		
தணிக்கையாளர் கட்டணம்	1,600		
கழிவு	6,000		
விளம்பரம்	4,000		
தள்ளுபடி	3,500		
அலுவலக செலவுகள்	7,500		
உள்தூக்கு கூலி	3,000		
வங்கி கட்டணம்	1,500		
தொடக்கச் செலவுகள்	6,500		
வாராக்கடன்	2,000		
கடன்மீதான வட்டி	3,000		
நிகர இலாபம்	60,000		
	1,55,000		1,55,000

கூட்டுருவாக்கிற்கு முன் மற்றும் பின் உள்ள ஈட்டிய இலாப கணக்கை தயார் செய்க.

டிசம்பர் 31, 2008 ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்குரிய விற்பனை ரூ. 5,00,000 அதில் ரூ. 1,50,000 மே 1, 2008 ஆம் ஆண்டிற்கானது மற்றும் ரூ. 3,50,000 அதற்கு அடுத்த காலத்திற்கானது.

22. Raja Co. Ltd is a company with an authorised capital of Rs. 5,00,000 divided into 5,000 equity shares of Rs. 100 each. The following are the balances extracted from the ledger as on 31.12.1985 :

Trial Balance of Raja Co. Ltd

Debit	Rs.	Credit	Rs.
Opening stock	50,000	Sales	3,25,000
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 31.3.86)	6,720	Reserves	25,000
Salaries	18,500	Loan from Managing Director	15,700
Rent	6,000	Share capital	2,50,000
General expenses	8,950		
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		
Calls-in-arrears	5,000		
	6,60,270		6,60,270

You are required to prepare statement of profit and loss for the year ended 31.12.1985 and a balance sheet as on that date. The following further information is given :

(a) Closing stock was valued at Rs. 1,91,500

(b) Depreciation on plant at 15% and furniture at 10% should be provided

(c) A tax provision of Rs. 8,000 is considered necessary

(d) The directors declared an interim dividend on 15.08.85 for 6 months ending June 30, 1985 @ 6%

(e) Provide for corporate dividend tax @ 17%.

ராஜா லிமிடெட் நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் ரூ. 5,00,000, 5,000 பங்குகளாக தலா அதன் ரூ. 100 வீதம் இருந்தது. பின்வரும் தகவல்கள் 31.12.1985 ஆம் நாளைய பேரேட்டிலிருந்து எடுக்கப்பட்டது.

ராஜா லிமிடெட் நிறுமத்தின் இருப்பாய்வு

பற்று இருப்பு	ரூ.	வரவு இருப்பு	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	50,000	விற்பனை	3,25,000
கொள்முதல்கள்	2,00,000	தள்ளுபடி பெற்றது	3,150
கூலி	70,000	இலாப நட்ட க/கு	6,220
தள்ளுபடி அளித்தது	4,200	கடனீந்தோர்கள்	35,200
காப்பீடு (31.3.86) வரை	6,720	காப்புகள்	25,000
சம்பளங்கள்	18,500	மேலாண் இயக்குநரிடமிருந்து பெற்ற கடன்	15,700
வாடகை	6,000		
பொது செலவுகள்	8,950	பங்கு முதல்	2,50,000
அச்சு	2,400		
விளம்பரங்கள்	3,800		
போனஸ்	10,500		
கடனாளிகள்	38,700		
ஆலை	1,80,500		
அறைகலன்	17,100		
வங்கி	34,700		
வாராக்கடன்	3,200		
தவறிய அழைப்புகள்	5,000		
	6,60,270		6,60,270

31.12.1985 ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்குரிய இலாபநட்ட க/கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்பு நிலை குறிப்பை தயார் செய்க.

(அ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ.1,91,500 என மதிப்பிடப்பட்டது.

(ஆ) ஆலை மீது 15% மற்றும் அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் அனுமதிக்கவும்.

(இ) வரி மீதான ஒதுக்கு ரூ. 8,000 அனுமதிக்கவும்.

(ஈ) 15.08.85 ஆகிய 6 மாதங்களுக்கான, ஜீன் 30, 1985-ல் இயக்குநர்களால் அனுமதிக்கப்பட்ட இடைக்கால பங்காதாயம் 6%

(உ) கார்ப்ரேட் பங்காதாய வரி 17% அனுமதிக்கவும்.

23. A firm earned net profits during the last 3 years as follows :

	Rs.
I year	36,000
II year	40,000
III year	44,000

The capital investment of the firm is Rs. 1,00,000. A fair return on the capital, having regard to the risk involved, is 10%.

Calculate the value of Goodwill on the basis of 3 years' purchase of super profit.

A லிமிடெட் ரூ.100 வீதம் 10,000 பங்குகளை 5% தள்ளுபடியில் பொதுமக்களுக்கு அழைப்பு விடுத்தது. அதன் விபரம் பின்வருமாறு :

விண்ணப்பத்தின் மீது ரூ. 25

ஒதுக்கீட்டின் மீது ரூ. 34

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது ரூ.36.

9,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு, அனைத்தும் ஏற்கப்பட்டன. 100 பங்குகளுக்கான முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை தவிர, மீத அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. எனவே அவை ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. அவற்றுள் 50 பங்குகள் மட்டும் பங்கொன்று ரூ.90 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டு, மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

21. 'A' Co. Ltd was incorporated on May 1, 2008 to take over the business of 'X' & Co. as a going concern from January 1, 2008. The Profit and Loss A/c for the year ending December 31, 2008 was as follows :

Dr. Particulars	Rs.	Particulars	Cr. Rs.
To Rent and Taxes	12,000	By Trading account	1,55,000
To Insurance	3,000	(Gross Profit)	
To Electricity charges	2,400		
To Salaries	36,000		
To Director's fees	3,000		
To Auditor's fees	1,600		
To Commission	6,000		
To Advertisement	4,000		
To Discount	3,500		
To Office expenses	7,500		
To Carriage	3,000		
To Bank charges	1,500		
To Preliminary expenses	6,500		
To Bad Debts	2,000		
To Interest on loan	3,000		
To Net profit	60,000		
	1,55,000		1,55,000

You are required to prepare a statement showing profit earned by the company in the pre and post incorporation periods.

The total turnover for the year ending December 31, 2008 was Rs. 5,00,000 divided into 1,50,000 for the period upto May 1, 2008 and Rs.3,50,000 for the remaining period.

19. The following extract from the Balance Sheet of Gayathri Co. ltd as on 31st Dec. 2016 is given to you.

	Rs.
Share capital :	
2,00,000 equity shares of Rs. 10 each	20,00,000
3,00,000 6% redeemable preference shares of Rs. 10 each	30,00,000
Capital reserve	15,00,000
General reserve	9,00,000
Profit and Loss A/c	25,50,000

The company exercises its option to redeem the preference shares on 1st Jan. 2017. The company has sufficient cash.

Give journal entries to record the redemption.

பின்வரும் விவரங்கள் காயத்ரி கம்பெனி லிமிடெட்டின் 31, டிசம்பர் 2016 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து எடுக்கப்பட்டவை :

	ரூ.
பங்கு முதல் :	
2,00,000 சாதாரண பங்குகள் ரூ.10 வீதம்	20,00,000
3,00,000 6% மீள்தகு முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	30,00,000
முதலினக் காப்பு	15,00,000
பொதுக்காப்பு	9,00,000
இலாப நட்ட க/கு	25,50,000

இந்நிறுவனம் அதன் முன்னுரிமை பங்குகளை ஜனவரி 1, 2017 அன்று மீட்பு செய்ய வேண்டியுள்ளது. நிறுவனத்தில் போதுமான ரொக்க இருப்பு உள்ளது. மீட்பு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. A Ltd. invited applications for 10,000 shares of Rs. 100 each at a Discount of 5% payable as follows :

On Application	Rs. 25
On Allotment	Rs. 34
On First and Final Call	Rs. 36

Applications were received for 9,000 shares and all of these were accepted. All moneys due were received except the first and final call on 100 shares which were forfeited. Of the forfeited shares, 50 shares were reissued at the rate of Rs. 90 as fully paid. Show necessary journal entries in the Books of the Company.

கடந்த 3 வருடங்களுக்கான ஒரு நிறுவனம் ஈட்டிய நிகர இலாபம் பின்வருமாறு :

	ரூ.
முதல் ஆண்டு	36,000
இரண்டாம் ஆண்டு	40,000
மூன்றாம் ஆண்டு	44,000

நிறுவனத்தில் முதலீடு செய்யப்பட்ட முதல் ரூ. 1,00,000. முதல் மீதான இடர்பாடு ஆதாயம் 10%.

3 ஆண்டு உயர் இலாபத்தை கொள்முதல் செய்யும் வகையில் வணிக நற்பெயரை கணக்கிடுக.

24. Prepare from the following a Life Insurance Revenue A/c and Balance Sheet as on 31.03.2006.

	Rs.		Rs.
Claims by death	16,890	Agents balances	750
Agent's salaries and Allowances	6,420	Claim expenses	1,432
Surrender values paid	2,810	Premium outstanding (1.4.2005)	2,134
Actual expenses	1,520	Premium outstanding (31.3.2006)	3,143
Premium	94,836		
Commission to Agents	8,900	Investments	1,46,700
Salaries	13,500	Share capital	2,00,000
Medical fees	1,200	Sundry creditors	9,200
Travelling expenses	1,800	Life Assurance Fund (1.4.05)	3,53,672
Director's fees	900	Claims o/s (1.4.05)	2,376
Outstanding interest on advances (31.03.2006)	1,944	Claims o/s (31.3.06)	3,735
		Loans on policies	38,300
Bonus paid with claims	2,700	Reserve fund	1,46,000
Endowment assurance matured	24,415	Loan on mortgages	2,90,560
		Free hold premises	1,22,600
Annuities paid	1,350	Furniture and Fittings	64,100
Interest revenue	19,060	Cash on hand and deposits	76,300
Rent and Taxes	5,475		
General charges	1,860		
Fees received	172		
Bonus paid in cash	2,825		
Advertisement	726		
Consideration for annuities	12,853		
Printing and Stationary	650		

பின்வரும் தகவல்களை கொண்டு, காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் 31.03.2006 ஆம் நாளைய வருவாய் க/கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
இறப்பு மீதான கோரல்	16,890	முகவர் இருப்புகள்	750
முகவர் சம்பளம் மற்றும் படிகள்	6,420	கோரல் செலவுகள்	1,432
செலுத்தப்பட்ட விடுப்பு	2,810	கொடுபட வேண்டிய முனைமம் (1.4.2005)	2,134
உண்மை செலவுகள்	1,520	கொடுபட வேண்டிய முனைமம் (31.3.2006)	3,143
முனைமங்கள்	94,836		
முகவருக்கு செலுத்தப்பட்ட கழிவு	8,900	முதலீடுகள்	1,46,700
சம்பளங்கள்	13,500	பங்குமுதல்	2,00,000
மருத்துவ கட்டணம்	1,200	பற்பல கடனீந்தோர்கள்	9,200
பயண செலவுகள்	1,800	ஆயுள் ஈட்டுறுதி நிதி (1.4.05)	3,53,672
இயக்குநர் கட்டணம்.	900	கோரல்கள் கொடுபட வேண்டியது (1.4.05)	2,376
கொடுபட வேண்டிய முன்பணம் (31.03.2006)	1,944	கோரல்கள் கொடுபட வேண்டியது (31.3.06)	3,735
		திட்ட ஆவணத்தின் மீதான கடன்	38,300
கோரல் மீது செலுத்தப்பட்ட போனஸ்	2,700	காப்பு நிதி	1,46,000
காலவரை ஈட்டுறுதி உத்தர்வாதம்	24,415	அடமான கடன்	2,90,560
ஆண்டு தொகை	1,350	வணிக வளாகம்	1,22,600
வட்டி வருவாய்	19,060	அறைகலன் மற்றும் பொருத்துதல்	64,100
வாடகை மற்றும் வரிகள்	5,475	ரொக்க இருப்பு மற்றும் வைப்பு தொகை	76,300
பொது செலவுகள்	1,860		
பெறப்பட்ட கட்டணம்	172		
ரொக்கமாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ்	2,825		
விளம்பரம்	726		
ஆண்டு தொகை மறுப்யன்	12,853		
அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்	650		

17. Calculate the amount of goodwill on the basis of three years purchase of the last five years' average profits. The profits for the last five years are :

I year – Rs. 4,800

II year – Rs. 7,200

III year – Rs. 10,000

IV year – Rs. 3,000

V year – Rs. 5,000

மூன்று ஆண்டு சராசரி இலாபத்தை கொள்முதல் செய்யும் வகையில் வணிக நற்பெயரைக் கணக்கிடுக.

கடந்த ஐந்து ஆண்டு காலத்தில் ஈட்டிய இலாபம்:

முதல் ஆண்டு – ரூ. 4,800

இரண்டாம் ஆண்டு – ரூ. 7,200

மூன்றாம் ஆண்டு – ரூ. 10,000

நான்காம் ஆண்டு – ரூ. 3,000

ஐந்தாம் ஆண்டு – ரூ. 5,000

18. The Life fund of a Life Insurance Company on 31.03.2006 showed a balance of Rs. 54,00,000. However, the following items were not taken into account while preparing the Revenue A/c for 2005-06 :

(a) Interest and dividends accrued on investments Rs. 20,000

(b) Income tax deducted at source on the above Rs. 6,000

(c) Reinsurance claim recoverable Rs. 7,000

(d) Commission due on reinsurance premium paid Rs. 10,000

(e) Bonus in reduction of premiums Rs. 3,000.

ஒரு ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் ஆயுள் நிதி 31.03.2006 அன்று இருப்பாக ரூ.54,00,000 என காட்டியது. 2005-06 ஆம் ஆண்டில் தயாரிக்கப்பட்ட வருவாய் கணக்கில் பின்வரும் விவரங்கள் சேர்க்கப்படாமல் இருந்தது. வருவாய் கணக்கினை தயார் செய்க.

(அ) முதலீடுகள் மீதான திரட்டப்பட்ட வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் ரூ. 20,000

(ஆ) ஆதாரங்களிலிருந்து குறைக்கப்பட்ட வருவான வரி ரூ. 6,000

(இ) மறுகாப்பீடு கீழ் பெறவேண்டிய கோரல்கள் ரூ. 7,000

(ஈ) செலுத்தப்பட்ட மறுகாப்பீடு முனைமம் மீதான பெறவேண்டிய கழிவு ரூ.10,000

(உ) முனைம குறைப்பாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் ரூ.3,000.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Walter Ltd. purchased Land and Buildings Costing Rs. 20,00,000 and in payment allotted 20,000 equity shares of Rs. 100 each as fully paid. Further the company issued 40,000 equity shares to the public. The shares were payable as follows :

On application Rs. 20; On allotment Rs. 40; On call Rs. 40. The public applied for all the shares which were allotted. All moneys were received. Give Journal Entries.

வால்டர் வரையறை நிறுமம் ரூ.20,00,000 மதிப்புள்ள நிலம் மற்றும் கட்டிடங்களை கொள்முதல் செய்தது. அதற்காக ரூ.100 வீதம் 20,000 நேர்மை பங்குகளை முழுவதும் செலுத்தியது. கூடுதலாக அந்நிறுவனம் 40,000 நேர்மை பங்குகளை பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. பங்குகளுக்கான தொகை பின்வருமாறு செலுத்தியது :

விண்ணப்பத்தின் மீது ரூ. 20; ஒதுக்கீட்டின் மீது ரூ. 40; அழைப்பின் மீது ரூ.40.

பொதுமக்களிடமிருந்து அனைத்து பங்குகளும் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீட்டு செய்யப்பட்டன. அனைத்து பணமும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

14. K Ltd. issued 1,20,000 preference shares of Rs. 10 each. The whole issue was underwritten by Malan for maximum commission permitted by law. Applications for 1,00,000 shares were received in all. Determine the net liability of Malan and Commission Payable to him.

K வரையறை நிறுமம் ரூ.10 வீதம் 1,20,000 பங்குகளை வெளியிட்டது. முழு வெளியீடுகளையும் மாலன் அவர்கள் சட்டத்திற்கு உட்பட்டு அதிகபட்ச கழிவு அடிப்படையில் ஒப்புறுதிக்காக எடுத்துக் கொண்டார். 1,00,000 பங்குகளுக்கான அனைத்து விண்ணப்பங்களும் பெறப்பட்டன. மாலன் அவர்களின் நிகரபொறுப்பு மற்றும் அவருக்கு செலுத்த வேண்டிய கழிவு தொகையினை மதிப்பிடுக.

15. Give the format of statement of profit and loss account.

இலாப அல்லது நட்ட கணக்கின் மாதிரி படிவத்தினை தருக.

16. Bring out the various methods of valuation of Shares.

பங்குகளை மதிப்பிடு செய்வதற்கான பல்வேறு முறைகளை எழுதுக.

NOVEMBER 2022 **62518/CZ23A/AY23A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define the term Calls-in-Advance.
   பங்கு அழைப்பு முன்பணம் என்பதனை வரையறு.

2. What do you mean by redemption of preference shares?
   மீள்தகு முன்னுரிமை பங்குகள் பற்றி நீவிர் அறியும் பொருள் யாது?

3. What is Debenture?
   கடனீட்டு பத்திரங்கள் என்றால் என்ன?

4. Write a short note on Underwriting.
   ஒப்புறுதி பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.

5. What is meant by profit prior to Incorporation?
   கூட்டுருவாக்கத்திற்கு முந்தைய இலாபம் என்பது என்ன?

6. State any two items appearing under other Income.
   பிறவருமானம் தலைப்பின் கீழ் இடம்பெறும் ஏதேனும் இரண்டு வருமானங்களை கூறுக.

7. Define the term Dividend.
   பங்காதாயம் என்ற பதத்தினை வரையறு.

8. What is average profit?
   சராசரி இலாபம் என்றால் என்ன?

9. List out any two factors that affect the valuation of goodwill.
   நற்பெயரை பாதிக்கும் காரணிகளுள் ஏதேனும் இரண்டினை பட்டியலிடுக.

10. What is life assurance fund?
    ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி என்றால் என்ன?

11. What is ‘Re Insurance’?
    மறுகாப்பீடு என்றால் என்ன?

12. Define Preference Shares.
    முன்னுரிமை பங்குகள் வரையறு.