

A லிமிடெட் நிறுவனம் மே 1, 2008 அன்று கூட்டுருவாக்கம் பெற்றது. அந்நிறுவனம் X லிமிடெட் நிறுவனத்தை 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 | | |
| | <u>1,55,000</u> | | <u>1,55,000</u> |

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 | | |
| | <u>6,60,270</u> | | <u>6,60,270</u> |

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 :

- Closing stock was valued at Rs. 1,91,500
- Depreciation on plant at 15% and furniture at 10% should be provided
- A tax provision of Rs. 8,000 is considered necessary
- The directors declared an interim dividend on 15.08.85 for 6 months ending June 30, 1985 @ 6%
- 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 நிறுவனத்தின் 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 | கடன்நீந்தோர்கள் | 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 | | |
| | <u>6,60,270</u> | | <u>6,60,270</u> |

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 ஜூன் 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 பங்குகொண்டு 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. | Cr. | Particulars | 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 | | | |
| | | <u>1,55,000</u> | | | <u>1,55,000</u> |

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 நாளை இரூபநிலைக் 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 மீட்டி செய்ய வேண்டியுள்ளது. நிறுவனத்தில் போதுமான ரொக்க இருப்பு உள்ளது. மீட்டி 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 | Investments | 1,46,700 |
| Commission to Agents | 8,900 | Share capital | 2,00,000 |
| Salaries | 13,500 | Sundry creditors | 9,200 |
| Medical fees | 1,200 | Life Assurance Fund (1.4.05) | 3,53,672 |
| Travelling expenses | 1,800 | Claims o/s (1.4.05) | 2,376 |
| Director's fees | 900 | Claims o/s (31.3.06) | 3,735 |
| Outstanding interest on advances (31.03.2006) | 1,944 | 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 |
| Annuities paid | 1,350 | Free hold premises | 1,22,600 |
| Interest revenue | 19,060 | Furniture and Fittings | 64,100 |
| Rent and Taxes | 5,475 | Cash on hand and deposits | 76,300 |
| 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 முனைமங்கள் | 1,520 | கொடுபட வேண்டிய முனைமம் (31.3.2006) | 3,143 |
| முகவருக்கு செலுத்தப்பட்ட கழிவு சம்பளங்கள் | 8,900 | முதலீடுகள் | 1,46,700 |
| மருத்துவ கட்டணம் | 1,200 | பங்குமுதல் | 2,00,000 |
| பயண செலவுகள் | 1,800 | பற்பல கடைந்தோர்கள் | 9,200 |
| இயக்குநர் கட்டணம் | 900 | ஆயுள் ஈட்டுறுதி நிதி (1.4.05) கோரல்கள் கொடுபட வேண்டியது (1.4.05) | 3,53,672 |
| கொடுபட வேண்டிய முன்பணம் (31.03.2006) | 1,944 | கோரல்கள் கொடுபட வேண்டியது திட்ட ஆவணத்தின் மீதான கடன் | 38,300 |
| கோரல் மீது செலுத்தப்பட்ட போனஸ் | 2,700 | காப்பு நிதி | 1,46,000 |
| காலவரை ஈட்டுறுதி உத்தரவாதம் | 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 மறுபயன் | 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.

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?
கடன்ீட்டு 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.

Cooperative Accounting

→

Bsom (u)

11