NOVEMBER 2024

62602/246C3A/244C3A/245C3A/247C3A/248C3A/218C3A/217C3A/251C3A

Time : Three hours | Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

All questions carry equal marks.

1. Define the term 'Share'.

   'பங்கு' என்ற பதத்தை வரையறுக்க.

2. What are calls-in-arrear?

   அழைப்பு நிலுவை என்றால் என்ன?

3. Give the meaning of 'Redeemable Preference shares'.

   மீட்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள் என்ற பொருளை தருக.

4. Give journal entry of debentures when issued at discount and redeemable at premium.

   தள்ளுபடியில் வெளியிட்டு மற்றும் முனைமத்தில் மீட்டெடுக்கக்கூடிய கடனீட்டுப் பத்திரங்களுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

5. What is managerial remuneration?

   மேலாண்மை ஊதியம் என்றால் என்ன?

6. What are divisible profits?

   பகிர்வுறா இலாபங்கள் என்பவை யாவை?

7. List out the various methods of valuation of goodwill.

   நற்பெயர் மதிப்பிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகளை பட்டியலிடுக.

8. From the following particulars, compute the value per equity share under Net assets method:

Total assets at market value	Rs. 49,80,000
Total outside Liabilities	Rs. 19,00,000
2 00,000 Equity shares of Rs 10 each	Rs 20,00,000

   பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து நிகர சொத்து முறையின் கீழ் ஒரு பங்கு பங்கின் மதிப்பை கணக்கிடுக.

சந்தை மதிப்பில் மொத்த சொத்துக்கள்	ரூ. 49,80,000
மொத்த வெளிப் பொறுப்புகள்	ரூ.19,00,000
2,00,000 பொதுநிலை பங்குகள் ரூ.10 வீதம்	ரூ. 20,00,000

9. Define Ind AS.

இந்திய கணக்கியல் தரம் வரையறுக்க.

10. What is the applicability of International Financial Reporting Standards (IFRS) in India?

இந்தியாவில் சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகளின் (IFRS) பொருந்தக்கூடிய தன்மை என்ன?

11. A company offers two shares for every five held to its shareholders. The issue price is Rs. 14 and the share price in the market is Rs. 19. What is the market value of a right?

ஒரு நிறுவனம் அதன் பங்குதாரர்களுக்கு வைத்திருக்கும் ஒவ்வொரு ஐந்துக்கும் இரண்டு பங்குகளை வழங்குகிறது. வெளியீட்டு விலை ரூ. 14 மற்றும் சந்தையில் பங்கு விலை ரூ. 19 உரிமையின் சந்தை மதிப்பு என்ன?

12. What is 'Cum interest' in the context of debenture purchase?

கடன் பத்திரம் வாங்கும் சூழலில் 'குவிவு வட்டி' என்றால் என்ன?

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

13. Tinkers Ltd., issued a prospectus Inviting applications for 40,000 equity shares of Rs. 100 each. The whole issue was fully underwritten by three underwriters as follows: Mani-20,000 shares of which marked applications were as follows:

Mani –15,200 shares; Paul- 8,080 shares; Ganesh – 6,720 shares.

Show how the liability of the underwriters is computed.

டிங்கர்ஸ் லிமிடெட், தலா ரூ. 100 மதிப்பிலான 40,000 பொதுநிலை பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை அழைக்கும் தகவலறிக்கை ஒன்றை வெளியிட்டது. முழு வெளியீட்டையும் பின்வரும் மூன்று எழுத்துறுத்தியாளர்களால் முழுமையாகக் எழுத்துறுதி செய்யப்பட்டது. மணி–20,000 பங்குகளில் குறிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் பின்வருமாறு.

மணி –15,200 பங்குகள் ; பவுல் –8,080 பங்குகள் ; கணேஷ் –6,720 பங்குகள் எழுத்துறுத்தியாளர்களின் பொறுப்பு எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது என்பதைக் காட்டுக.

பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து பொதுநிலை பங்கின் மதிப்பை நீவீர் கண்டறிக.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
2,000 6% முன்னுரிமை		சொத்துக்கள் ஏட்டு	
பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	2,00,000	மதிப்பில்	6,00,000
30,000 பொதுநிலை பங்குகள்			
ரூ. 10 வீதம்	3,00,000		
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	50,000		
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	50,000		
	6,00,000		6,00,000

முதல் பாதி சொத்துக்களின் சந்தை மதிப்பு ஏட்டு மதிப்பை விட 10% அதிகமாகவும். மீதமுள்ளவை ஏட்டு மதிப்பை விட 5% குறைவாகவும் கருதப்படுகிறது. பொறுப்புகள் ரூ.5,000 பதிவு செய்யப்படாமல் உள்ளது. பங்கு முதலை அல்லது பங்காதாயத்தை திருப்பிச் செலுத்துவதற்கு முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு முன்னுரிமை இல்லை என்று வைத்துக் கொள்ளுங்கள்.

24. Explain the procedure for the formulation of Indian Accounting Standards.

இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகளை உருவாக்குவதற்கான நடைமுறையை விளக்குக.

14. The balances sheet of 'Y' Ltd. as on 31-12-2020 disclosed the following information :

(a)	15% Debentures	Rs. 8,00,000
(b)	Debenture Sinking Fund	Rs. 3,40,000

(c) Debenture Sinking fund investment represented by Rs. 80,000 own Debentures Purchased at 98 and the remaining amount by Rs. 2,80,000 4% Stock.

On the above date, directors redeemed all the debentures. For this purpose, they realized 4% stock at par. They utilized Rs. 1,30,000 for redemption out of current year's profits. You are required to give Journal entries.

31.12.2020 அன்று Y லிமிட் இன் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பின்வரும் தகவல்கள் வெளியிடப்பட்டுள்ளன.

(அ) 15% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 8,00,000

(ஆ) கடனீட்டுப் பத்திரம் மூழ்கும் நிதி ரூ. 3,40,000

(இ). ரூ. 80,000 சொந்தக் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்

98 க்கு வாங்கப்பட்ட கடன் பத்திரம் மூழ்கும் நிதி

முதலீடு மற்றும் மீதமுள்ள தொகை ரூ. 2,80,000 4%

சரக்கிருப்பு ஆகும்.

மேற்கண்ட தேதியில், இயக்குநர்கள் அனைத்து கடனீட்டுப் பத்திரங்களையும் மீட்டெடுத்தனர். இந்த நோக்கத்திற்காக அவர்கள் 4% சரக்கிருப்புகளை முகமதிப்பில் விற்றனர். நடப்பு ஆண்டின் லாபத்திலிருந்து ரூ. 1,30,000 ஐ மீட்டுப் பயன்படுத்தினார்கள். நீவீர் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

15. The following balances extracted from the company records. Calculate the remuneration of the managing director at 5% of the Net profit, after charging such commission.

Net profit	Rs. 38,786

Items considered for arriving at the above net profit:

(a)	Provision for taxation	39,000
(b)	Managing Director's remuneration paid	12,000
(c)	Formation expenses written off	4,000
(d)	Directors fees	2,500

(e) Provision for doubtful debts 1,200

(f) Depreciation allowable as per income tax rules 12,000

(g) Depreciation written off 12,800

(h) Ex-gratia payment to employee
(without any liability to the company) 2,000

நிறுவனத்தின் பதிவுகளிலிருந்து பின்வரும் இருப்புகள் எடுக்கப்பட்டது. கழிவுக்குப்பின் உள்ள நிகர லாபத்தில் நிர்வாக இயக்குநரின் ஊதியத்தை 5% கணக்கிடுக.

நிகர இலாபம் ரூ. 38,786

மேற்கண்ட நிகர இலாபத்தை அடைவதற்கு கருதப்படும் விவரங்கள்:

(அ) வரிவிதிப்பு 39,000

(ஆ) நிர்வாக இயக்குநருக்கு செலுத்திய ஊதியம் 12,000

(இ) அமைப்பு செலவுகள் போக்கெழுதியது 4,000

(ஈ) இயக்குநர்கள் கட்டணம் 2,500

(உ) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 1,200

(ஊ) வருமான வரி விதிகளின் படி
அனுமதிக்கப்பட்ட தேய்மானம் 12,000

(எ) தேய்மானம் நீக்கியது 12,800

(ஏ) ஊழியருக்கு மிகை ஊக்கத்தொகை செலுத்தியது
(நிறுவனத்திற்கு எந்தப்பொறுப்பும் இல்லாமல்) 2,000

16. A firm earned net profits during the last three years as follows :

I Year Rs. 54,000

II Year Rs. 60,000

III Year Rs. 66,000

The capital investment of the firm is Rs. 1,00,000.

A fair return on the capital, having regard to the risk involved, is 25%.

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

உள்திருப்பம்	30,000	6% கடனீட்டு	
கொள்முதல்	7;72,000	பாத்திரங்கள்	2,00,000
கூலி	1,08,000	பற்பல கடனீந்தோர்கள்	1,00,000
முன்கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு	400	பொதுக்காப்பு	80,000
பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	30,000	விற்பனை	10,00,000
பற்பல கடனாளிகள்	80,000	வெளித்திருப்பம்	20,000
கடனீட்டுப்பத்திரம் வெளியீடு மீதான தள்ளுபடி	10,000	லாப நட்ட கணக்கு (வ)	12,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	4,00,000		
நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	3,00,000		
காப்பீடு	4,000		
பொது செலவுகள்	40,000		
தோற்றுவிப்பு செலவுகள்	60,000		
	20,12,000		20,12,000

கூடுதல் தகவல் :

(அ) 31 டிசம்பர் 2018 ல் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ. 74,000

(ஆ) கொடுப்பட வேண்டிய சம்பளங்களின் மதிப்பு ரூ. 10,000

(இ) கடனாளிகள் மீது 5% வாராக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக

(ஈ) காப்புரிமைகள் மீது 10% பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீது $7\frac{1}{2}$% மற்றும் நிலம் மற்றும் கட்டிடம் மீது 4% மும் தேய்மானம் நீக்குக.

31.12.2018 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான லாபம் மற்றும் நட்ட அறிக்கை மற்றும் அந்நாளுக்குரிய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க.

23. From the following balance sheet you are required to value the equity share :

Liability	Rs.	Assets	Rs.
2,000 6% preference		Assets at book value	6,00,000
shares of Rs. 100 each	2,00,000		
30,000 equity shares of			
Rs. 10 each	3,00,000		
Sundry creditors	50,000		
Bills payable	50,000		
	6,00,000		6,00,000

The market value first half of the assets is considered at 10% more than the book value and that of remaining half at 5% less than the book value. There was a liability of Rs. 5,000 which is remained unrecorded. Assume preference share have no priority as to repayment of capital or dividend.

22. The following trial balance Nallis Ltd., as at 30th December 2018 is given to you :

Debit	Rs.	Credit	Rs.
Stock (1.1.2018)	80,000	8,000 equity shares	
Bank	17,600	of Rs. 100 each,	
Patents	60,000	Rs. 75 paid	6,00,000
Calls-in-arrears	20,000	6% debentures	2,00,000
Return inwards	30,000	Sundry creditors	1,00,000
Purchases	7,72,000	General reserve	80,000
Wages	1,08,000	Sales	10,00,000
Insurance prepaid	400	Return outward	20,000
Bills receivable	30,000	P and L account (Cr)	12,000
Sundry debtors	80,000		
Discount on issue of debentures	10,000		
Plant and machinery	4,00,000		
Land and buildings	3,00,000		
Insurance	4,000		
General expenses	40,000		
Establishment expenses	60,000		
	20,12,000		20,12,000

Additional Information :

(a) The value of stock on 31st December 2018 was Rs. 74,000

(b) Outstanding wages totaled Rs. 10,000

(c) A provision 5% is to be created on sundry debtors for doubtful debts

(d) Depreciate patents @ 10% and plant and machinery @ $7\frac{1}{2}$% and on land and buildings @ 4%

You are required to prepare statement of Profit and Loss for the year ended 31.12.2018 and balance sheet as on that date.

நல்லிஸ் லிமிடெட்டின் 30, டிசம்பர் 2018 க்கான பின்வரும் இருப்பாய்வு உங்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளது.

பற்றுகள்	ரூ.	வரவுகள்	ரூ.
சரக்கிருப்பு 1.1.2018	80,000	8,000	
வங்கி	17,600	பொதுநிலை பங்குகள்	
காப்புரிமைகள்	60,000	ரூ.100 வீதம்	
நிலுவை அழைப்புகள்	20,000	ரூ. 75 செலுத்தியது	6,00,000

ஒரு நிறுவனம் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் நிகர லாபத்தை பின்வருமாறு ஈட்டியது.

முதலாம் ஆண்டு ரூ. 54,000

இரண்டாம் ஆண்டு ரூ. 60,000

மூன்றாம் ஆண்டு ரூ. 66,000

நிறுவனத்தின் மூலதன முதலீடு ரூ. 1,00,000.

மூலதனத்தின் நியாயமான வருவாய், சம்பந்தப்பட்ட அபாயத்தைக் கருத்தில் கொண்டு 25% ஆகும் மிகை லாபத்தில் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் என்ற அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பை கணக்கிடுக.

17. What are the key requirements of Ind AS 7-Cash Flow Statements?

இந்திய கணக்கியல் தரம் 7– ரொக்க ஓட்ட அறிக்கைகளின் முக்கிய தேவைகள் யாவை?

18. From the following prepare a statement of Profit or Loss for the year ending 31st December 2018.

	Rs.		Rs.
Gross profit	27,560	Repairs	1,800
Salaries	4,400	Carriage	1,600
Rent	1,200	Bad debts	240
Miscellaneous expenses	1,000	Interest received	260
Postage	560	Dividend received	220
Telegram	520	Tax	320

பின்வருவனவற்றிலிருந்து 31 டிசம்பர் 2018 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்ட அறிக்கையை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.		ரூ.
மொத்த இலாபம்	27,560	பழுதுபார்ப்பு	1,800
சம்பளம்	4,400	வண்டி கூலி	1,600
வாடகை	1,200	வராகடன்கள்	240
இதர செலவுகள்	1,000	வட்டி பெற்றது	260
தபால் செலவு	560	பங்காதாயம் பெற்றது	220
தந்தி	520	வரி	320

19. What are the various methods of valuation of shares?

பங்குகளை மதிப்பிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகள் யாவை?

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

All questions carry equal marks.

20. Ram Ltd., issued to the public 5,000 of Rs. 100 each at a discount of 5% payable as follows :

On applications	Rs. 25 per share
On allotment	Rs. 34 per share
On first and final call	Rs. 36 per share

Application were received for 4,800 shares and all of these were accepted. All the money due was received except the first and final call on 300 shares which were forfeited 200 of these shares were reissued at Rs. 90 as fully paid. Show necessary journal entries.

ராம் லிமிடெட் 5,000 பங்குகளை ரூ. 100 வீதம் 5% தள்ளுபடியில் பின்வருமாறு செலுத்து வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தில் ஒரு பங்கிற்கு ரூ.25 .

ஒதுக்கீட்டில் ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 34

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 36

4,800 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இவை அனைத்தும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டன. 300 பங்குகளுக்கான முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு தொகையை தவிர ஏனைய பங்குகளுக்கான நிலுவை தொகை அனைத்தும் பெறப்பட்டது. இப்பங்குகள் ஒரு பிழப்பு செய்யப்பட்டது. இவற்றில் 200 பங்குகள் ரூ. 90 முழுவதும் செலுத்தப்பட்டவையாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை காட்டுக.

21. Following is the Balance sheet of X Ltd., as on 31.3.2021.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
4,00,000 equity shares		Plant and machinery	25,00,000
of Rs. 10 each	40,00,000	Furniture	9,00,000
14% Redeemable		Investments	3,50,000
preference shares		Stock	15,00,000
60,000 @ Rs. 20 each	12,00,000	Debtors	14,00,000
Profit and loss account	7,00,000	Bank balance	3,50,000
Sundry creditors	11,00,000		
	70,00,000		70,00,000

The preference shares are redeemable at a premium of 5% on 1.4.2021 it was decided:

(a) To sell the investments for Rs. 3,00,000

(b) Utilize Rs. 5,00,000 from P and L account.

(c) To issue sufficient equity shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 per share to raise the balance of funds required. All the above decisions were fully carried out and the preference shares were fully redeemed.

Pass the journal entries to record the above and show balance sheet after redemption.

31.3.2021 நிலவரப்படி எக்ஸ் லிமிடெட் இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
4,00,000 பொதுநிலை		பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்	25,00,000
பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	40,00,000	அறைக்கலன்	9,00,000
60,000 14% மீட்பு		முதலீடுகள்	3,50,000
முன்னுரிமை பங்குகள்		சரக்கிருப்பு	15,00,000
ரூ. 20 வீதம்	12,00,000	கடனாளிகள்	14,00,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	7,00,000	வங்கி இருப்பு	3,50,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	11,00,000		
	70,00,000		70,00,000

1.4.2021 அன்று 5% முனைமத்தில் முன்னுரிமை பங்குகள் மீட்டெடுக்கப்படுகின்றன. இதில் முடிவு செய்யப்பட்டது.

(அ) முதலீடுகளின் விற்பனை ரூ. 3,00,000 ஆகும்

(ஆ) இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து ரூ. 5,00,000 பயன்படுத்தப்படும்

(இ) போதுமான பொதுநிலை பங்குகளை ரூ: 10 வீதம் தேவையான நிதியின் நிலுவையை உயர்த்த ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 2 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. மேலே உள்ள அனைத்து முடிவுகளும் முழுமையாக மேற்கொள்ளப்பட்டன மற்றும் முன்னுரிமை பங்குகள் முழுமையாக மீட்கப்பட்டன.

மேலே உள்ளவற்றை பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தந்து மேலும் மீட்பிற்குப் பிறகு இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் காட்டுக.