

வேல் நிறுவனம் 1,000,12% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றையும் ரூ.100 வீதம் வெளியிட்டது. கடனீட்டுப்பத்திரங்கள் கீழே கண்டவாறு வெளியிடப்பட்டன எனக் கருதி குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

- (i) 10% தள்ளுபடியில் வெளியிட்டு முகமதிப்பில் மீட்டி
- (ii) முகமதிப்பில் வெளியிடப்பட்டு முகமதிப்பில் மீட்டி
- (iii) 10% முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்டு முகமதிப்பில் மீட்டி
- (iv) முகமதிப்பில் வெளியிடப்பட்டு 10% முனைமத்தில் மீட்டி
- (v) 10% தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டு 10% முனைமத்தில் மீட்டி.

Or

- (b) Describe the types of debentures.

கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் வகைகளை விவரிக்கவும்.

13. (a) Kanthan Ltd. was incorporated on 1-7-2014, which took over a running concern with effect from 1-1-2014. The sales for the period upto 1-7-2014 was Rs 2,70,000 and the sales from 1-7-2014 to 31-12-14 amounted to Rs 3,30,000.

4

2500

விபரம்	பற்று (ரூ)	வரவு (ரூ)
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	3,60,000	
பொறியும் இயந்திரமும்	4,32,000	
பொதுச் செலவுகள்	20,280	
ஊதியம்	17,400	
இடைக்கால பங்காதாயம் வழங்கியது	9,000	
அறைகலன்	40,000	
கொள்முதல்	2,29,880	
	<u>15,67,200</u>	<u>15,67,200</u>

சரிக்கட்டல்கள் :

- (அ) கொடுபடவேண்டியது : கூலி ரூ.6,000, சம்பளம் ரூ.3,000
- (ஆ) பொதுச் செலவில் ரூ.300 முன் கூட்டி செலுத்திய காப்பீட்டுத் தொகை உள்ளது.
- (இ) தேய்மானம் : நிலம் மற்றும் கட்டிடம் 5%, பொறியும் இயந்திரம் மீது 10% மற்றும் அறைகலன் மீது 20% ஏற்படுத்தவும்.

17

2500

- (b) The following ledger balances were extracted from the books of velan Ltd as on 31-3-2017

Land and Building Rs 2,00,000, 12% debentures Rs 2,00,000, shares capital Rs 10,00,000 (equity shares of Rs 10 each fully paid up). Plant and machinery Rs 8,00,000 Goodwill Rs 3,00,000, investment in shares of Raju Ltd Rs 2,00,000, General Reserves Rs 1,95,000, Stock in Trade Rs 1,00,000. Bills Receivable Rs 50,000, Debtors Rs 1,50,000, Creditors Rs 1,00,000, Bank loan (Un secured) Rs 1,00,000, Provision for tax Rs 50,000 proposed dividend Rs 55,000.

Prepare the balance sheet of the company as per Revised schedule VI, Part I of the companies Act 1956.

கீழ்க்கண்ட இருப்புகள் வோன் நிறுவனத்தில் இருந்து எடுக்கப்பட்ட பேரேட்டு இருப்புகள் ஆகும் (31.3.2017)

நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ.2,00,000, 12% கடனீட்டுப் பத்திரம் ரூ.2,00,000, பங்குமுதல் ரூ.10,00,000 (ரூ.10 மதிப்புடைய சாதாரண பங்குகள் முழுதும் செலுத்தப்பட்டது), பொறி மற்றும் இயந்திரம் ரூ.8,00,000. நற்பெயர் ரூ. 3,00,000. ராஜீ நிறுவனத்தின் பங்குகள் மீதான முதலீடு

Motor vehicle is not required by the company and Marshall takes over the same at an agreed valuation of Rs.22,000

The purchase price is satisfied by the issue of equity shares Rs.10 each at par.

Show the Journal entries and balance sheet of the company assuming that the same set of books are continued.

மார்ஷல் மற்றும் ராபர்ட் இணைந்து கூட்டாண்மை நிறுவனத்தை நடத்தி தங்களுக்குள் இலாப நட்டத்தை 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். இருவரும் இணைந்து நிறுவனத்தைக் கலைத்து விட்டு, தங்களுடைய வியாபாரத்தை ஒரு பொறுப்பு வரையறை நிறுவனத்துக்கு 31.12.2017 அன்று விற்று விட்டனர். அவர்களுடைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	தொகை	சொத்துக்கள்	தொகை
பற்பல கடனீந்தோர்	45,000	வங்கியில் ரொக்கம்	8,000
காப்பு நிதி	45,000	பற்பல கடனாளிகள்	1,20,000
முதல் கணக்கு:		சரங்கிருப்பு	1,62,000
மார்ஷல்	1,40,000	மோட்டார் வாகனம்	24,000
ராபர்ட்	1,00,000	அறைகலன்	16,000
	2,40,000		
	3,30,00		3,30,000

நிஷா கம்பெனி நிறுவனம் பதிவு செய்யப்பட்டு அங்கிகரிக்கப்பட்ட மூலதனமாக ரூ.6,00,000ம், சாதாரணப் பங்குகளாக, பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 வீதம், மேலும் இந்நிறுவனம் சில நிபந்தனைகளுடன் மேலே சொன்ன கூட்டாண்மை நிறுவன வியாபாரத்தை வாங்கியது.

	ரூ.
(i) இயக்குநரது கட்டணம்	15,000
(ii) வரக்கடன்	1,800
(iii) விளம்பரம் (ரூ.500 மாதம் ஒன்றுக்கு)	6000
(iv) சம்பளம் மற்றும் பொது செலவுகள்	32,000
(v) பேரக்கெழுதப்பட்ட முதன்மைச் செலவுகள்	3000

மொத்த இலாபம் (1.1.14 முதல் 31.12.14 வரை)
2,40,000 பதிவுக்கு முந்தைய இலாபத்தைக்
கணக்கிடவும்.

Or

- (b) What are the steps to be taken when same set of books are continued in acquisition of business?

வியாபாரத்தை வாங்கும் போது, வியாபாரத்தின்
அதை கணக்கு ஏடுகளை தொடரும் போது கருத்தில்
கொள்ள வேண்டிய நிலைகள் அல்லது படிகள்
யாவை?

6

2500

Particulars	Debit (Rs)	Credit (Rs)
General Reserve		30,000
Calls in arrear	9,000	
Wages	92,760	
Land and Buildings	3,60,000	
Plant and machinery	4,32,000	
General expenses	20,280	
Salaries	17,400	
Interim dividend paid	9,000	
Furniture	40,000	
Purchases	2,29,880	
	<u>15,67,200</u>	<u>15,67,200</u>

Adjustments :

- Outstanding wages Rs.60,000, salaries Rs.3,000
- General expenses include prepaid insurance Rs.300
- Provide depre on land and buildings, plant and machinery and furniture 5%, 10% and 20% respectively.
- Stock on 31.3.2017 amounted to Rs.1,40,000.
- Outstanding interest on debenture Rs.18,000
- Final dividend paid Rs.21,000

Prepare final accounts.

15

2500

A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாண்மை நிறுவனத்தை ஒரு பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனம் கொள்முதல் செய்தது. கொள்முதல் செய்யப்பட்ட தேதியில் A, B மற்றும் C யிடம் மூலதனம் தலா ரூ.10,000, ரூ.6,000, ரூ.5,000 முறையே இருந்தது. இந்த கூட்டாண்மை நிறுவனம் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனியாக மாற்றம் செய்யப்பட்டது. சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் ஏட்டு மதிப்பை விட ரூ.8,000 க்கும், எந்திரத்தை ஏட்டு மதிப்பை விட ரூ.1,000 குறைவாகவும் விற்கப்பட்டன. இவ்விபரங்களை கொண்டு மொத்த கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடவும்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. A Ltd. invited applications for 10,000 equity shares or Rs.100 each at a premium of Rs.10 per share. Payment was to be made as follows.

On application – Rs.20

On allotment – Rs. 40 (including premium)

On first call – Rs.30

On final call – Rs.20

10

2500

Applications totalled for 13,000 shares. Applications for 2,000 shares were rejected and allotment of shares was made proportionately to the remaining applicants. The directors made both the calls and all the money received except the final call on 300 shares which were forfeited for Rs. 300 after the required notices were served. Later 200 of the forfeited shares were reissued as fully paid @ Rs.85 per share.

Journalise the transactions.

A லிமிடெட் 10,000 பொதுநிலைப் பங்குகளை பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.100 வீதம் ரூ.10 முனைமத்தில் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பம் மீது – ரூ.20

ஒதுக்கீட்டு மீது – ரூ.40 (முனைமம் உட்பட).

முதல் அழைப்பு மீது – ரூ.30

இறுதி அழைப்பு மீது – ரூ.20

13,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் பெறப்பட்டது. அதில் 2,000 பங்குகளை மறுத்து மீதியை விகிதாச்சார அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்தது. இறுதி அழைப்பின் மீது 300 பங்குகள் நிங்கலாக ஏனைய தொகை முழுவதும் பெறப்பட்டது. 300 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்து அதில் 200 பங்குகளை ரூ.85 வீதம் மறுவெளியீடு செய்தது.

குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

11

2500

6. When do you Calculate 'Adjusted Time ratio?

சரிக்கட்டப்பட்ட கால விகிதம் எப்பொழுது நீ கணக்கிடுவாய்?

7. Give any four example for short term provision.

குறுகிய கால ஒதுக்கீட்டிற்கான ஏதேனும் நான்கு எடுத்துக்காட்டுகளைத் தருக.

8. What do you understand by interim dividend?

இடைக்காலப் பங்காதயம் என்பது பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

9. Elucidate the term absorption.

ஈர்ப்பு என்ற வார்த்தையை வருவி.

10. Give the formula for shares exchange method.

பங்கு மாற்ற முறையின் சூத்திரத்தைத் தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions. Choosing either (a) or (b).

11. (a) Kailash Ltd. purchased the business of Mani Bros for Rs 54,00,000 payable in fully paid shares of Rs 100 each. What entries will be made in the books of kailash Ltd. If such issue is (i) at par (ii) at a premium of 20% and (iii) at a discount of 10%.

(ஈ) 31.3.2017 ன் படி சரக்கிருப்பு ரூ.1,40,000

(உ) கடன்பத்திரம் மீதான வட்டிகொடுக்கவேண்டியது ரூ.18,000

(ஊ) இறுதிப் பங்காதாயம் வழங்கியது ரூ.21,000 இறுதி கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

20. Differentiate internal reconstruction from external reconstruction.

அகச்சீரமைப்பினை புறச்சீரமைப்பிலிருந்து வேறுபடுத்துக.

கைலாஷ் நிறுமம் ரூ.54,00,000 மதிப்புடைய மணி கிரதர்ஸ் வியாபாரத்தை முழுதும் செலுத்தப்பட்ட 100 ரூபாய் பங்குகளாக வாங்கியது. அப்படி எனில் கைலாஸ் நிறுமத்தின் எட்டில் பங்குகளை
i) முகமதிப்பில், ii) 20% முனைமத்திலும் மற்றும்
iii) 10% தள்ளுபடியிலும் வெளியிட்டார். அதற்கானப் பதிவுகளைத் தருக.

Or.

(b) What are the conditions for the issue of shares under discount?

பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிடும் போது பின்பற்ற வேண்டிய நிபந்தனைகள் என்னென்ன?

12. (a) Vel Ltd issued 1000, 12% debentures of Rs 100 each. Give journal entries if the debentures are

(i) Issued at a discount of 10% and redeemable at par

(ii) Issued at par and redeemable at par

(iii) Issued at a premium of 10% and redeemable at par

(iv) Issued at par and redeemable at a premium of 10% and

(v) Issued at a discount of 10% and redeemable at a premium of 10%.

(அ) நற்பெயர் மதிப்பு ரூ.75,000

(ஆ) அறைகலன் மற்றும் சர்க்கிருப்பு முறையே ரூ.14,500 மற்றும் 1,74,000 என மறுமதிப்பிடு

(இ) செய்யாளிகள் இது 5% ஒதுக்கி ஒதுக்குக. மோட்டார் வாகனம் நிஷா கம்பெனி நிறுவனத் நிறுவனத்துக்கு தேவை இல்லை என்பதால் அதனை மார்ஷல் ரூ.22,000 மதிப்பில் எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டார்.

சாதாரணப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.10 வீதம் முகமதிப்பில் வெளியிடப்பட்டன (வாங்கப்பட்ட விலை திருப்தியின் அடிப்படையில்)

குறிப்பேட்டு பதிவுகளையும் மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும், அதை கணக்கு ஏடுகளை தொடர்வதாகக் கொண்டு தயார் செய்க.

19. The following is the trial balance of Adarsh and Co. Ltd as on 31.3.2017 with the authorized capital of 72,000 shares @ Rs.10 each.

Particulars	Debit (Rs)	Credit (Rs)
Cash in hand	900	—
Cash at Bank	3,55,980	—
P & Loss a/c balance		17,400
Creditors		60,000
Debentures		3,60,000
Share capital (called up)		5,52,000
Bills payable		45,600
Sales		4,98,000
Reserve for bad debts		4,200
	14	2500

14. (a) From the following particulars of Nokia Ltd. Prepare profit and loss account for the year ended 31st Dec 2017.

	Rs
Cost of goods sold	2000
Revenue from operation	7000
Finance cost	300
Depreciation	150
Other income	500
Employee benefit expense	400
Other expenses	200

நோக்கியா நிறுமத்தின் கீழ்க்கண்ட தகவல்களில் இருந்து, 31.12.17 ல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாபநட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
விற்பனைப் பொருளின் அடக்கவிலை	2000
செயல்பாட்டின் மீதான வருவாய்	7000
நிதிச் செலவு	300
தேய்மானம்	150
இதர வருவாய்	500
தொழிலாளர் நல செலவுகள்	400
இது செலவுகள்	200

Or

7

2500

ஆதர்ஸ் லிமிடெட் ரூ.10 மதிப்புள்ள 72,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குகளைக் கொண்டது. 2017, மார்ச் 31. ன் படி நிறுவத்தின் இருப்பாய்வு இங்கே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

விபரம்	பற்று (ரூ)	வரவு (ரூ)
கைரொக்கம்	900	—
வங்கி இருப்பு	3,55,980	—
இலாப நட்ட க/கு		17,400
கடன்நீத்தோர்		60,000
கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்		3,60,000
பங்கு முதல் (அழைக்கப்பட்டது)		5,52,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு		45,600
விற்பனை		4,98,000
வராக்கடன் ஒதுக்கீடு		4,200
பொதுக்காப்பு		30,000
அழைப்பு நிலுவை	9,000	
கூலி	92,760	
	16	2500

The expenses debited to profit and loss account included.

	Rs
(i) Director's fees	15,000
(ii) Bad debts	1,800
(iii) Advertisement (500 Rs per months)	6000
(iv) Salaries and General expenses	32,000
(v) Preliminary expenses written off	3000

The gross profit was (1-1-14 to 31-12-14)
Rs 2,40,000

Ascertain the profit prior to incorporation.

கந்தன் நிறுவம் 1.7.2014 அன்று பதிவு செய்யப்பட்டது. அது மற்றொரு நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் நிறுவத்தை 1.1.2014 அன்று எடுத்தது. 1.7.2014 வரை அதனுடைய விற்பனை ரூ.2,70,000 மற்றும் 1.7.2014 முதல் 31.12.2014 வரையிலான விற்பனை தொகை ரூ.3,30,000 ஆகும்.

அதன் இலாப நட்ட கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்ட சில செலவுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

5	2500
---	------

NOVEMBER/DECEMBER 2019
BCM31 — CORPORATE ACCOUNTING – I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is meant by calls in advance?
அழைப்பின் மீதான முன்பணம் என்பது யாது?
2. What is firm underwriting?
நிறுவன ஒப்புறுதியளித்தல் என்றால் என்ன?
3. Define the term debenture.
கடனீட்டுப் பத்திரத்தை வரையறு.
4. Give the types of debenture issue.
கடனீட்டுப் பத்திரம் வெளியிடும் வகைகளைத் தருக.
5. Explain any two methods of computing purchase consideration.
கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கீடும் ஏதேனும் இருமுறையை விவரி.

17. Give the Journal entries of sin kind fund method in redemption of debentures.

கடனீட்டுப்பத்திரம் மீட்டின் சேமநல நிதி முறையில் உள்ள குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

18. Marshall and Robert carrying on business in partnership, sharing profit and losses in the ratio of 2 : 1 wish to dissolve the firm and sell the business to a limited company on 31st December 2017 the firm's balance sheet stands as under.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	45,000	Cash at Bank	8,000
Reserve fund	45,000	Sundry debtors	1,20,000
Capital accounts:		Stock	1,62,000
Marshall	1,40,000	Motor vehicle	24,000
Robert	1,00,000	Furniture	16,000
	<u>2,40,000</u>		
	3,30,000		<u>3,30,000</u>

Nisha Co Ltd. was registered with an authorised capital of Rs.6,00,000 in equity shares of Rs. 10 each to acquire the above business on the following terms.

- (a) Goodwill is valued at Rs.75,000
 (b) Furniture and stock are revalued at Rs.14,500 and Rs. 1,74,000 respectively.
 (c) Debtors are subject to 5% provision.

12

2500

ரூ.2,00,000. பொதுக்காப்பு ரூ.1,95,000, வியாபாரத்தின் மீதான சரக்கிருப்பு ரூ.1,00,000, பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ.50,000, கடனாளிகள் ரூ.1,50,000, கடனிந்தோர் ரூ.1,00,000 வங்குக் கடன் (பிணையமற்ற) ரூ.1,00,000, வரிக்கான ஒதுக்கீடு ரூ.50,000 குவிரா பங்காதாயம் ரூ.55,000.

கம்பெனிசீட்டம் 1956, மாற்றியமைக்கப்பட்ட அட்டவணை VI பகுதி I ன் படி, நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினைத் தருக.

15. (a) Distinguish between amalgamation in the nature of merger and in the nature of purchase.

ஒன்றினைத்தலில் உள்ள கொள்முதல் தன்மைக்கும் மற்றும் இணைப்பு தன்மைக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாட்டினை விவரிக்க.

Or

- (b) The capital of A, B and C partnership firm at the date of purchase by the limited company were Rs.10,000 Rs.6,000, Rs.5,000. The partnership firm was converted into a limited company and assets and liabilities were sold to the company agreed to pay Rs.8,000 more than the book value and machinery which was taken at Rs.1,000 less than the book value.

Calculate total purchase consideration

9

2500