

அறைகலன்	17,100
ரொக்கம் மற்றும் வங்கி	1,34,700
காப்பு	25,000
மேலாண் இயக்குநரிடம் பெற்ற கடன்	15,700
வராக்கடன்	3,200
நிலுவையிலுள்ள அழைப்பு	5,000
இலாபநட்ட க/கு (வ)	6,220

கூடுதல் தகவல்கள் :

- (அ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ.91,500
- (ஆ) தேய்மானம், தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம் மீது 10% மற்றும் அறைகலன் மீது 15%
- (இ) கொடுபட வேண்டியது கூலி 5,200; சம்பளம் ரூ. 1,200 மற்றும், வாடகை ரூ.600.
- (ஈ) செலுத்தப்பட்ட முதல் மீது பங்காதாயம் 5% ஏற்படுத்துக.
- நிறுவனத்தின் ஆண்டு இறுதி கணக்கைத் தயார் செய்யவும்.

20. Differentiate internal reconstruction from external reconstruction.

அகச் சீரமைப்பினை புறச்சீரமைப்பில் இருந்து வேறுபடுத்த காட்டுக.

APRIL/MAY 2019

BCM31 — CORPORATE ACCOUNTING — I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What are the conditions for the issue of shares under discount?  
தள்ளுபடியில் பங்குகளை வெளியிடுவதில் பின்பற்றப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகள் யாவை?
2. What are the bonus shares?  
இலவசப் பங்குகள் என்றால் என்ன?
3. What are the important points to be considered into a account with respect to redemption of debenture?  
கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்கும் போது கருத்தில் கொள்ள வேண்டியவை யாவை?
4. What is bearer debentures?  
கொணர்பவர் கடனீட்டுப் பத்திரம் என்றால் என்ன?



SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Explain the various kinds of preference shares.

பல்வேறு வகையான முன்னுரிமைப் பங்குகளை விவரி.

17. Jegan Ltd. is having Rs. 6,00,000, 6% debentures outstanding on 1.1.2015 on that date. The debenture redemption fund stood at Rs. 5,00,000 represented by 5,90,000 3% 2015 loan of the Government of India. The annual instalment added to debenture redemption fund is Rs. 82,300. On 31.12.2015 the balance at bank (after interest on investment has been received) was Rs. 1,56,400. On that date the investment were sold at 83% net and debentures paid off. Show the ledger accounts for the year 2015.

1.1.2015 அன்று ஜெகன் நிறுவனம் 6% 6,00,000 மதிப்பிலான கடன் பத்திரங்கள் கொடுக்க வேண்டியுள்ளது அதே தேதியில் கடன் மீட்பு நிதி ரூ. 5,00,000க்கு ரூ. 5,90,000. 3% (2015) மதிப்புள்ள இந்திய அரசு கடன் பத்திரம் உள்ளது. வருட இறுதியில் கடன் பத்திர மீட்பு நிதியில் சேர வேண்டிய தொகை ரூ. 82,300 ஆகும். 31.12.2015 அன்று ரொக்கமானது (முதலீடுகள் மீதான வட்டி பெற்றது ரூபாய் சேர்த்து) ரூ. 1,56,400 ஆகும். அதே தேதியில் அரசு முதலீடு 83% நிகரத்திற்கு விற்கப்பட்டு கடன் பத்திரங்கள் மீட்கப்பட்டு பணம் கொடுக்கப்பட்டன. 2015 ஆம் ஆண்டுக்கான தேவையான பேரேடுகளை தருக.

- (b) You are required to calculate time ratio and also divide the total wages into pre and post incorporation period.

Date of incorporation - 1.4.2014

Period of financial account - Jan to Dec. 2014

Date of business purchases 1.1.2014. Total wages Rs. 4,800.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களை கொண்டு நேரவிகிதத்தையும், மொத்த கூலியையும் எவ்வாறு கூட்டுறுவாக்கத்துக்கு முன் மற்றும் பின்னரும் உள்ள காலத்துக்கு பகிர்ந்து கொள்வது என்றும் கணக்கிடவும்.

கூட்டுறுவாக்கம் செய்யப்பட்ட தேதி 1.4.2014 நிதி கணக்கு முடிக்கும் காலம் - ஜனவரி முதல் டிசம்பர் 2014 வியாபார கொள்முதல் செய்யப்பட்ட தேதி 1.1.2014 பகிர்ந்து கொள்ள உள்ள மொத்த கூலி தொகை ரூ. 4,800.

14. (a) From the following balances prepare the balance sheet of a company as per revised schedule 6 part I of the companies Act 1956.
- |                              |                      |                    |
|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Goodwill                     | Rs. 1,50,000,        | investments        |
| Rs. 2,00,000                 | shares capital       | Rs. 5,00,000       |
| reserves                     | Rs. 1,10,000         | securities premium |
| Rs. 15,000,                  | preliminary expenses | Rs. 10,000.        |
| Profit and loss A/c (credit) | Rs. 25,000,          | debentures         |
| Rs. 2,50,000,                | other fixed assets   | Rs. 4,70,000,      |
| stock                        | Rs. 80,000,          | debtors            |
| Rs. 60,000,                  | bank balance         | Rs. 30,000,        |
| unsecured loan               | Rs. 65,000,          | sundry creditors   |
| Rs. 35,000.                  |                      |                    |



கீழ்க்கண்ட இருப்புகளில் இருந்து, மாற்றியமைக்கப்பட்ட அட்டவணை 6 மற்றும் பகுதி 1, கம்பெனி சட்டம் 1956-ன் படி இருப்புநிலை குறிப்பினைத் தயார் செய்க.

நற்பெயர் ரூ. 1,50,000, முதலீடுகள் ரூ. 2,00,000 பங்கு மூலதனம் ரூ. 5,00,000, காப்புகள் ரூ. 1,10,000 ஆவண முனைமம் ரூ. 15,000, முதன்மைச் செலவுகள் ரூ. 10,000, இலாப நட்ட க/கு (வ) ரூ. 25,000, கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 2,50,000, இதர நிலையான சொத்துகள் ரூ. 4,70,000, சரக்கு ரூ. 80,000, கடனாளிகள் ரூ. 60,000 வங்கி இருப்பு ரூ. 30,000 பிணையமற்ற கடன் ரூ. 65,000 பற்பல கடனீந்தோர் ரூ. 35,000.

Or

- (b) Discuss the different classification of current assets.

நடப்பு சொத்துகளின் பல்வேறு வகைகளை விவரி.

15. (a) The company 'B' takes over the business of company 'A'. The value agreed for various assets is goodwill Rs. 22,000. Land and buildings Rs. 25,000. Plant and machinery Rs. 24,000 stock Rs. 13,000, debtors Rs. 8,000. 'B' company doesn't take over cash but agrees to assume the liability of sundry creditors at Rs. 5,000 calculate purchase consideration.



A நிறுமத்தின் வியாபாரத்தை B நிறுமம் எடுத்துக் கொண்டது எடுத்துக் கொள்ள ஒப்புக் கொண்ட சொத்தின் மதிப்பு பின்வருமாறு நற்பெயர் ரூ. 22,000. நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 25,000, தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம் ரூ. 24,000 சரக்கிருப்பு ரூ. 13,000, கடனாளிகள் ரூ. 8,000, B நிறுமம் ரொக்கத்தை எடுத்துக் கொள்ளவில்லை. ஆனால் ரூ. 5,000 மதிப்புள்ள கடனீந்தோர் பொறுப்பை ஏற்றது. கொள்முதல் பயனை கணக்கிடவும்.

Or

- (b) Give journal entries in the books of a purchasing company. 'A' company purchased assets of Rs. 3,80,000 and took over the liabilities of Rs. 30,000 at an agreed value of Rs. 3,30,000. The company issued debentures at 10% discount in full satisfaction of the purchase price.

வங்கும் நிறுமத்தின் முதற்குறிப்பேட்டில் பதிவுகளைத் தருக. ஒரு நிறுமம் ரூ. 3,80,000 சொத்துக்களையும் ரூ. 30,000 பொறுப்புகளையும் ரூ. 3,30,000 ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பிற்கு எடுத்துக்கொண்டு 10% தள்ளுபடியில் வாங்கிய விலை முழுவதற்கும் கடன் பத்திரங்களை அளித்தது.

	Rs.
Plant and machinery	80,500
Furniture	17,100
Cash and bank	1,34,700
Reserve	25,000
Loan from M.D	15,700
Bad debts	3,200
Calls in arrears	5,000
Profit and loss a/c (cr)	6,220

Additional information :

- (a) Closing stock Rs. 91,500
- (b) Depreciation on plant and machinery, furniture @ 10% and 15% respectively.
- (c) Wages, salaries and rent outstanding amounts to Rs. 5,200; Rs. 1,200 and Rs. 600 respectively.
- (d) Dividend @ 5% on paid up shares capital is to be provided.

Prepare final account of the company.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) A company forfeited 500 shares of Rs. 10 each (issued at a premium of 10%) for non payment of the first call Rs. 3 and final call Rs. 2. Of these 200 shares were reissued at a discount of 10% pass necessary journal entries in the books of a company.

ஒரு நிறுவனம் 10% முனைமத்தில் வெளியிட்ட 10 ரூபாய் மதிப்புள்ள 500 பங்குகளை, 3 ரூபாய் முதல் அழைப்பும், 2 ரூபாய் இரண்டாவது அழைப்புக்கும் பணம் தராததால் பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது. இதில் 200 பங்குகள் 10% தள்ளுபடியில் மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. இதற்கான முதற்குறிப்பேட்டு பதிவுகளை கம்பெனி ஏடுகளில் தருக.

Or

- (b) Vel Ltd. invited applications for 10,000 shares of Rs. 100 each at a discount of 6% payable as follows.  
on application - Rs. 25  
on allotment - Rs. 34  
on first and final call - Rs. 35.

The application received were for 9000 shares and all of these were accepted. All money due were received except the first ad final call on 100 shares which were forfeited. 50 shares were reissued @ Rs. 90 as fully paid.

Pass entries in the cash book.

Vel விமிடெட் ரூ. 100 முக மதிப்புள்ள 10,000 பங்குகளை 6% தள்ளுபடியில் கீழ்க்காணும் வகையில் செலுத்தப்பெறுமாறு வெளியிடப்பட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது - ரூ. 25

ஒதுக்கீட்டின் போது - ரூ. 34

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது - ரூ. 35

9000 பங்குகளுக்கு மட்டுமே விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு, அனைத்துமே ஏற்கப்பட்டன. 100 பங்குகளின் மீது முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை செலுத்தப்பெறாததை தவிர மற்ற அனைத்து தொகைகளுமே பெறப்பட்டன. மேற்படி 100 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. அவற்றில் 50 பங்குகள் ரூ. 90 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டன.

ரொக்க ஏட்டில் பதிவுகள் தருக.

19. Authorised capital of Shanmugam Ltd. is Rs. 5,00,000 (50,000 equity shares of Rs. 10 each) on 31.12.2016. 25000 shares were fully called up.

On 31.12.2016, the following balances taken from the ledgers of the company.

	Rs.
Opening stock	50,000
Sales	4,25,000
Purchases	3,00,000
Wages	70,000
Discount allowed	4,200
Discount received	3,150
Insurance paid (upto 31.3.2017)	6,720
Salaries	18,500
Rent	6,000
General expenses	8,950
Printings and stationary	2,400
Advertising	3,800
Bonus	10,500
Sundry debtors	38,700
Sundry creditors	35,200



வேல் லிமிடெட் 1.8.2011ல் தன்னுடைய வியாபாரத்தை பதிவு செய்தது, வேல் லிமிடெட், இந்து லிமிடெட் வியாபாரத்தை 1.4.2011ல் எடுத்துக் கொண்டது 31.3.2012 ஆண்டு முடிய உள்ள விபரங்களின் அடிப்படையில் பதிவிற்கு முன்புள்ள லாபம் மற்றும் பதிவிற்கும் பின்பு உள்ள லாபத்தினைக் கணக்கிடுக. ஓராண்டின் விற்பனை ரூ. 60 லட்சம் ஆகும் மற்றும் அதில் பதிவிற்கு முன்பு உள்ள விற்பனை ரூ. 25 லட்சம் ஆகும்.

ஓராண்டின் மொத்த இலாபம் ரூ. 18 லட்சம் ஆகும். மற்றும் லாப நட்ட கணக்கில் பற்றெழுதிய செலவுகள் பின்வருமாறு.

	ரூ.
வாடகை	90,000
சம்பளம்	1,50,000
இயக்குநர் கட்டணம்	38,000
கடன் பத்திரம் மீதான வட்டி	60,000
தணிக்கை கட்டணம்	15,000
தேய்மானம்	2,40,000
பொதுச் செலவுகள்	48,000
விற்பனை மீதான தள்ளுபடி	36,000
விளம்பரம்	1,80,000
அச்ச மற்றும் எழுதுபொருள்கள்	36,000
விற்பனை மீதான கழிவு	60,000

விற்பனாருக்கு (1.10.2011) வரையிலான கொள்முதல் மறுபயன் மீதான வட்டி ரூ. 30,000 ஆகும்.

12. (a) Murugan Ltd. has issued 1000 numbers 12% debentures of each Rs. 100. The following are the issues terms.

- Debentures issued at face value
- Debentures issued at 10% premium
- Debentures issued at 10% discount.

Pass necessary journal entries.

முருகன் லிமிடெட், 1000 எண்ணிக்கையிலான, 12% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100க்கு கீழ்க்கண்ட வழிமுறையில் வெளியிட்டது. அவற்றிற்கு குறிப்பேடு தருக.

- அதன் முகமதிப்பில் வெளியிடுதல்
- கடனீட்டுப் பத்திரம் 10% முனைமத்தில் வெளியிடுதல்
- கடனீட்டுப் பத்திரம் 10% தள்ளுபடியில் வெளியிடல்

Or

(b) Explain the different methods of redemption of debentures.

கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்கும் பல்வேறு வகைகளை விவரி.

5. Give the journal entries on purchase of a running business.

நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் வியாபாரத்தை வாங்குவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

6. What is time ratio?

கால விகிதம் என்றால் என்ன?

7. What do you meant by statement of profit and loss?

இலாப மற்றும் நட்ட அறிக்கை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

8. What are the contents of shareholders funds?

பங்குதாரர்கள் நிதியின் உள்ளடக்கங்கள் யாவை?

9. Explain external reconstruction.

புறச் சீரமைப்பு என்பதை விவரி.

10. What is absorption?

நிறும ஈர்ப்பு என்பது யாது?

சண்முகம் லிமிடெட்டின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் 31.12.16ன் படி ரூ. 5 லட்சமாகும். (50,000 சாதாரணப் பங்குகள், பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 வீதம்).

இவற்றில் 25000 பங்குகள் முற்றிலும் அழைக்கப்பட்டது.

கீழ்க்கண்ட தகவல்கள், 31.12.2016 அன்று கம்பெனியின் பேரேட்டில் இருந்து எடுக்கப்பட்டதாகும்.

	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	50,000
விற்பனை	4,25,000
விகாள்முதல்	3,00,000
கூலி	70,000
அளித்த தள்ளுபடி	4,200
பெற்ற தள்ளுபடி	3,150
காப்பீடு செலுத்தியது (31.3.2017 வரை)	6,720
சம்பளம்	18,500
வாடகை	6,000
பொது செலவுகள்	8,950
அச்ச மற்றும் எழுதுபொருள்	2,400
விளம்பரம்	3,800
போனஸ்	10,500
பற்பல கடனாளிகள்	38,700
பற்பல கடனீந்தோர்	35,200
தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம்	80,500

13. (a) Pandi Ltd. purchases the business of Mrs. Indu. Pandi Ltd did not take over the debtors and creditors of MRs. Indu amounting to Rs. 25,000 and Rs. 15,000 respectively but it promised to collect from debtors and pay to creditors. Pandi Ltd. collected all debts at a discount of Rs. 1,000 and a bad debts of Rs. 250 and paid all creditors at a discount of Rs. 300.

Show the entries assuming that same set of books is continued.

பாண்டி லிமிடெட் மதிப்பின் வியாபாரத்தை வாங்கியது ஆனால் பாண்டி லிமிடெட் குறையே ரூ. 25,000 மற்றும் ரூ. 15,000 பெறுமானம் உள்ள மதியின் கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோரை எடுத்துக் கொள்ளவில்லை. ஆனால் கடனை கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலித்து கடனீந்தோர்க்கு செலுத்துவதற்கு உறுதியளித்தது. பாண்டி லிமிடெட் தள்ளுபடியாக ரூ. 1000 மற்றும் வராக்கடனாக ரூ. 250 போக மீதமுள்ள அனைத்து கடன்களையும் வசூலித்து, அனைத்து கடனீந்தோர்க்கும் ரூ. 300 தள்ளுபடி செய்து மீதம் உள்ள தொகையை செலுத்தியது.

பாண்டி லிமிடெட்டின் அதே ஏட்டினை தொடர்வதாக கருத்தில் கொண்டு குறிப்பேட்டு டதிவுகளைத் தருக.

Or

18. Vel Ltd. was incorporated on 1.8.2011. It took over the business of Indu Ltd. with effect from 1.4.2011. From the following particulars relations to the year ending 31.3.2012. Find out profit prior to incorporation and after incorporations. Sales for the year were Rs. 60 lakhs and pre incorporation sales Rs. 25 lakhs. Gross profit for the year was Rs. 18 lakhs.

Expenses debited to profit and loss a/c.

	Rs.
Rent	90,000
Salaries	1,50,000
Director's fees	38,000
Interest on debenture	60,000
Auditor's fees	15,000
Depreciation	2,40,000
General expenses	48,000
Discount on sales	36,000
Advertising	1,80,000
Printing and stationary	36,000
Commission on sales	60,000

Interest to vendors on purchase consideration Rs. 30,000 (Upto 1.10.2011).

கீழ்க்கண்ட இருப்புகளில் இருந்து, மாற்றியமைக்கப்பட்ட அட்டவணை 6 மற்றும் பகுதி 1, கம்பெனி சட்டம் 1956-ன் படி இருப்புநிலை குறிப்பினைத் தயார் செய்க.

நற்பெயர் ரூ. 1,50,000, முதலீடுகள் ரூ. 2,00,000 பங்கு மூலதனம் ரூ. 5,00,000, காப்புகள் ரூ. 1,10,000 ஆவண முனைமம் ரூ. 15,000, முதன்மைச் செலவுகள் ரூ. 10,000, இலாப நட்க/கு (வ) ரூ. 25,000, கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 2,50,000, இதர நிலையான சொத்துக்கள் ரூ. 4,70,000, சரக்கு ரூ. 80,000, கடனாளிகள் ரூ. 60,000 வங்கி இருப்பு ரூ. 30,000 பிணையமற்ற கடன் ரூ. 65,000 பற்பல கடனீந்தோர் ரூ. 35,000.

Or

- (b) Discuss the different classification of current assets.

நடப்பு சொத்துகளின் பல்வேறு வகைகளை விவரி.

15. (a) The company 'B' takes over the business of company 'A'. The value agreed for various assets is goodwill Rs. 22,000. Land and buildings Rs. 25,000. Plant and machinery Rs. 24,000 stock Rs. 13,000, debtors Rs. 8,000. 'B' company doesn't take over cash but agrees to assume the liability of sundry creditors at Rs. 5,000 calculate purchase consideration.



A நிறுமத்தின் வியாபாரத்தை B நிறுமம் எடுத்துக் கொண்டது எடுத்துக் கொள்ள ஒப்புக் கொண்ட சொத்தின் மதிப்பு பின்வருமாறு நற்பெயர் ரூ. 22,000. நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 25,000, தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம் ரூ. 24,000 சரக்கிருப்பு ரூ. 13,000, கடனாளிகள் ரூ. 8,000, B நிறுமம் ரொக்கத்தை எடுத்துக் கொள்ளவில்லை. ஆனால் ரூ. 5,000 மதிப்புள்ள கடனீந்தோர் பொறுப்பை ஏற்றது. கொள்முதல் பயனை கணக்கிடவும்.

Or

(b) Give journal entries in the books of a purchasing company. 'A' company purchased assets of Rs. 3,80,000 and took over the liabilities of Rs. 30,000 at an agreed value of Rs. 3,30,000. The company issued debentures at 10% discount in full satisfaction of the purchase price.

வங்கும் நிறுமத்தின் முதற்குறிப்பேட்டில் பதிவுகளைத் தருக. ஒரு நிறுமம் ரூ. 3,80,000 சொத்துக்களையும் ரூ. 30,000 பொறுப்புகளையும் ரூ. 3,30,000 ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பிற்கு எடுத்துக்கொண்டு 10% தள்ளுபடியில் வாங்கிய விலை முழுவதற்கும் கடன் பத்திரங்களை அளித்தது.