

கங்குலி நிறுமம் ரூ. 12,00,000 பெறுமானம் உள்ள அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல், பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 வீதம் 'A' மற்றும் 'B' நிறுமத்தை வாங்கியது. வாங்கிய தேதி அன்று அவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பானது கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
முதல்	6,00,000	வணிக வளாகம்		7,00,000
பொதுக் காப்பு	4,00,000	சரக்கிருப்பு		2,00,000
பற்பலகடனீந்தோர்	2,00,000	பற்பலகடனாளிகள்	1,60,000	
		(கழி) வராக்கடன் ஒதுக்கு	10,000	1,50,000
		வங்கி ரொக்கம்		1,50,000
	<u>12,00,000</u>			<u>12,00,000</u>

ரூ. 14,00,000 மதிப்பு கொண்ட கொள்முதல் மறுபயன் ஒப்பு கொள்ளப்பட்டு ரூ. 12,00,000 செலுத்தப்பட்டது. இது ரூ. 11 முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட சாதாரணப் பங்குகளாகவும் மீதமுள்ள தொகை ரொக்கவும் செலுத்தப்பட்டது. விற்பவர் கணக்கு முற்றிலுமாக தீர்க்கப்பட்டது எனக் கொண்டு கங்குலி நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு வரைக.

19. What is to be deducted from profits? Explain.  
இலாபத்தில் இருந்து கழிக்கப்பட வேண்டியவை என்னென்ன? விவரி.
20. Explain the various methods of calculating purchase consideration.  
கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கீட்டின் பல்வேறு முறைகளை விளக்கமாக விவரி.

NOVEMBER/DECEMBER 2018

BCM31 — CORPORATE ACCOUNTING — I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Write a short notes on calls in arrears.  
நிலுவையிலுள்ள அழைப்பு பணம் பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.
2. Who is called underwriters?  
ஒப்புறுதி அளிப்போர் என்பவர் யார்?
3. List out any four differences between debentures and shares.  
கடனீட்டுப்பத்திரம் மற்றும் பங்குகள் மீதான ஏதேனும் நான்கு வேறுபாட்டினை பட்டியலிடுக.
4. What is proportionate method in debentures issue?  
கடனீட்டுப் பத்திரத்தில் விகிதாச்சார முறை என்றால் என்ன?



5. What is profit before incorporation?

பதிவுக்கு முந்தைய இலாபம் என்றால் என்ன?

6. State the reason for conversion of business of a sole trader or partnership firm into a limited company.

தனியார் வாணிபம் அல்லது கூட்டாண்மை நிறுவனத்தை ஒரு வரையறை செய்யப்பட்ட கம்பெனியாக மாற்றுவதற்கான காரணங்களை விவரி.

7. Give four examples for intangible assets.

தொட்டுணர முடியாத சொத்துக்களுக்கு ஏதேனும் நான்கு எடுத்துக்காட்டுகளை தருக.

8. What is finance costs? Give two examples.

நிதிச் செலவுகள் என்றால் என்ன? இரு உதாரணம் தருக.

9. External reconstruction is like old wine in new bottle. Elucidate.

“புறச் சீரமைப்பு என்பது புதிய பாட்டிலில் பழைய ஒயின்” விளக்குக.

10. What is purchase consideration?

கொள்முதல் மறுபயன் என்பது யாது?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) A company issued 10,000 shares of Rs. 10 each. These shares were underwritten as follows :

A – 5000 shares, B – 3000 shares. The public applied for 8000 shares which included marked application as follows : A – 1200 shares, B – 300 shares. Determine the liability of A and B.

ஒரு கம்பெனி 10,000 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் வெளியிட்டது. அந்த பங்குகள் கீழ்க்கண்டவாறு ஒப்புறுதி அறிவிக்கப்பட்டது. A – 5000 பங்குகள், B – 3000 பங்குகள். மேலும் பொதுமக்களுக்கு 8000 பங்குகள் குறியிடப்பட்ட விண்ணப்பங்களாக பின்வருமாறு ஒதுக்கப்பட்டது. A – 1200 பங்குகள், B – 300 பங்குகள் A மற்றும் B-ன் பொறுப்புகளை நிர்ணயிக்கவும்.

Or

(b) Redeemable preference shares to be redeemed Rs. 20,000. Premium on redemption profit available for dividend Rs. 10,000. Share premium appearing in the Balance Sheet Rs. 1,000. Fresh issue is to be made at 10% premium calculate the minimum issue to be made.



மீட்கப்பட வேண்டிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டது ரூ. 20,000 மீட்பின் மீதான முனைமம் 10% பங்காதாயத்தின் மீதான இலாபம் ரூ. 10,000 இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் காட்டப்பட்ட பங்கு முனைமம் ரூ. 1,000 புதிதாக பங்குகள் 10% முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்டன.

குறைந்த பட்ச வெளியீட்டுப் பங்குகள் தொகையை கணக்கீடு செய்யவும்.

12. (a) What are the purpose of issuing debenture?

கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் வெளியிடுவதின் நோக்கங்கள் யாவை?

Or

(b) Journalise the following transactions at the time of issue of debentures and redemption of debentures.

(i) Debentures issued at Rs. 100, repayable at Rs. 105

(ii) Debentures issued at Rs. 105, repayable at Rs. 100.

The face value of each debenture Rs. 100.

கீழ்க்காணும் விபரங்கள் அடிப்படையில் கடன் பத்திரம் வெளியீடு செய்கின்ற போதும். கடன் பத்திர மீட்பின் போதும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

(i) கடன் பத்திர வெளியீடு ரூ. 100 மீட்பு ரூ. 105

(ii) கடன் பத்திர வெளியீடு ரூ. 105 மீட்பு ரூ. 100

ஒரு கடன் பத்திரத்தின் முக மதிப்பு ரூ. 100.

13. (a) Give the journal entries passed in the books of the purchasing company on acquisition of business when new set of books are opened (vendor book).

ஒரு வியாபாரத்தை கொள்முதல் செய்யும் நிறுவனம் தன்னுடைய புதிதாக திறக்கப்பட்ட ஏட்டில் (விற்பவர் சார்பாக) பதிவுகளைத் தருக.

Or

(b) A company was incorporated on 1.2.2008 purchase the business of Mohan, as from 1<sup>st</sup> November 2007.

There was 10 employees before incorporation but 5 more were appointed on 1.2.2008. You are required to ascertain the weighted time ratio for dividing salaries between the pre and post incorporation periods, assuming that the accounts are finalised on 31<sup>st</sup> October.

ஒரு நிறுவனம் 1.2.2008 அன்று பதிவு செய்யப்பட்டு 1 நவம்பர் 2007 அன்று மோகன் நிறுவனத்தை கொள்முதல் அல்லது வாங்கியது.

அந்நிறுவனத்தில் பதிவு செய்வதற்கு முன்னர் 10 தொழிலாளர்களும். ஆனால் கூடுதலாக 5 தொழிலாளர்களும் 1.2.2008 அன்று நியமனம் செய்யப்பட்டனர்.

கணக்குகள் 31 அக்டோபர் இறுதி செய்யப்பட்டது என கருத்தில் கொண்டு, பதிவிற்கு முந்தைய மற்றும் பிந்தைய கால சம்பள விகிதத்தை எடையிட்ட கால விகிதத்தின் அடிப்படையில் கண்டுபிடிக்கவும்.



ஒரு வாங்கும் நிறுவனம், விற்கும் நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு 5 பங்குகளுக்கும், ரூபாய் 10 மதிப்புள்ள மூன்று பங்குகளை (சந்தை மதிப்பு பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 15) கொடுப்பதாக ஒப்புக் கொண்டது, ரூபாய் 10 மதிப்புள்ள, ரூ. 5 செலுத்தப்பட்ட 1,00,000 பங்குகளை விற்கும் நிறுவனம் பெற்றிருக்கும் போது, எத்தனை பங்குகளை, எவ்வளவு தொகைக்கு வாங்கும் நிறுவனம் பங்குகளை வெளியிட வேண்டும் என்று கண்டு பிடிக்கவும்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. "P" Ltd invited application for 10,000 shares of Rs. 100 each at a discount of 6% payable as follows. On application Rs. 25 on allotment Rs. 34 and on first and final call Rs. 35.

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

Prepare the ledger accounts in the books of "P" Ltd.

"P" லிமிடெட் 10,000 பங்குகளுக்கு ரூ. 100 ஒரு பங்கு வீதம் 6% தள்ளுபடியில் அழைப்பு விடுத்தது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 25, ஒதுக்கீடு ரூ. 34 மற்றும் முதல் இறுதி அழைப்பு ரூ. 35.

9000 பங்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு அனைத்திற்கும் ஒப்புதல் அளிக்கப்பட்டது. மேலும் அனைத்து நிலுவைத் தொகையும் பெறப்பட்டது 100 பங்குகளுக்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகையைத் தவிர அதனால் 100 பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டது. அவற்றில் 50 பங்குகள், பங்கு ஒன்று ரூ. 90 வீதம் மறு-வெளியீடு செய்யப்பட்டது.

"P" லிமிடெட்ஸ் பேரேட்டுக் கணக்குகளை தருக.

17. On 1<sup>st</sup> October 2015, a company issued 10,000, 14% debentures of Rs. 100 each (interest payable on 30<sup>th</sup> September and 31<sup>st</sup> March). The company is allowed to purchase own debenture which may be cancelled or kept or reissued at the companies option. The company made the following purchase in the open market.

On 31<sup>st</sup> August 2016, 1000 debentures at Rs. 98 ex-interest

On 31<sup>st</sup> December 2017, 500 debentures @ Rs. 97 cum interest.

The debenture purchased on 31<sup>st</sup> August 2015 were cancelled on 31<sup>st</sup> March 2018.

Give journal entries to record the transactions.



ஒரு நிறுமம் அக்டோபர் 1, 2015 அன்று 10,000, 14% கடன் பத்திரங்களை ரூ. 100 வீதம் வெளியிட்டது (வட்டி செலுத்த வேண்டியது 30 செப்டம்பர் மற்றும் 31 மார்ச் ஆகும்). நிறுமத்தின் விருப்பப்படி சொந்த கடன் பத்திரங்களை கொள்முதல் செய்யலாம். கடன் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களிடமிருந்து (அல்லது) மறுவெளியீடு செய்யும் போது (அல்லது) ரத்து செய்யப்பட்ட கடன் பத்திரங்களாக இருத்தல் வேண்டும். வெளிச்சந்தையில் நிறுமம் கீழ்க்கண்டவற்றை கொள்முதல் செய்தது.

31.08.2016, 1000 கடன் பத்திரங்கள் ரூ. 98 வீதம் (வட்டி நீங்கலாக)

31.12.2017, 500 கடன் பத்திரங்கள் ரூ. 97 வீதம் (வட்டி உட்பட)

31.8.2015 அன்று கடன் பத்திரங்கள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டன. அவை அனைத்தும் 31.3.2018 அன்று ரத்து செய்யப்பட்டன.

மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளைக் கொண்டு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

18. Ganguly Ltd was formed with an authorised capital of Rs. 12,00,000 divided into equity shares of Rs. 10 each, to acquire the business of 'A' and 'B' whose balance sheet on the date of acquisition was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
Capital	6,00,000	Free hold premises		7,00,000
General reserve	4,00,000	Stock		2,00,000
Sundry creditors	2,00,000	Sundry debtors	1,60,000	
		(Less) provisions of debts	10,000	1,50,000
		Cash at bank		1,50,000
	<u>12,00,000</u>			<u>12,00,000</u>

The purchase consideration was agreed upon at Rs. 14,00,000 to be paid in Rs. 12,00,000 fully paid equity shares at Rs. 11 and the balance in cash.

Prepare the balance sheet of Ganguly Ltd assuming the vendor's account is finally settled.