NOVEMBER 2025

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

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Share.

   பங்கு வரையறுக்க.

2. What do you understand by Forfeiture of shares?

   பங்கு ஒரு பிழப்பு பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

3. Redemption of 20,000 preference shares of Rs. 100 each was carried out by utilization of reserves and by issue of 8,000 equity shares of Rs. 100 each at Rs. 125. How much should be credited to capital redemption reserve account?

   காப்புகளை பயன்படுத்துவதன் மூலம் மற்றும் ரூ. 100 வீதமுள்ள 8,000 பங்குகளை ரூ. 125க்கு வெளியிடுவதன் மூலமும் ரூ. 100 வீதமுள்ள 20,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கப்பட்டது. மூலதன மீட்பு காப்புக் கணக்கில் எவ்வளவு வரவு வைக்கப்பட வேண்டும்?

4. What is the sinking fund investment method for redeeming debentures?

   கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்கான மூழ்கும் நிதி முதலீட்டு முறை என்றால் என்ன?

5. What are the two main components of final accounts as per Schedule III of the Companies Act 2013?

   நிறுவனங்கள் சட்டம் 2013 இன் அட்டவணை III இன் படி இறுதி கணக்குகளின் இரண்டு முக்கிய கூறுகள் யாவை?

6. What is interim dividend?

   இடைக்கால பங்காதாயம் என்றால் என்ன?

7. Calculate goodwill, if it is to be calculated at 3 years' purchase of the super profit. The firm started business with a capital of Rs. 4,00,000. The normal rate of earning in this class of business is 15%. The firm earned Rs. 74,000 as profit during the year.

நற்பெயரை கணக்கிடுக, இதை கணக்கிட வேண்டுமானால் உயர் லாபத்தில் 3 ஆண்டுகள் என கொள்முதல் இருக்கும். நிறுவனம் ரூ. 4,00,000 மூலதனத்துடன் வணிகத்தைத் தொடங்கியது. இந்த வகை வணிகத்தில் சராசரி வருவாய் விகிதம் 15% ஆகும். நிறுவனம் ஆண்டின் இலாபமாக ரூ. 74,000 ஐ ஈட்டியது.

8. Write the formula for net assets value of share.

பங்குகளின் நிகர சொத்து மதிப்புக்கான சூத்திரத்தை எழுதவும்.

9. What do you understand by IFRS?

IFRS பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

10. Give a short note on Ind AS 8.

இந்திய கணக்கியல் தரம் 8 பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.

11. What is an underwriting commission?

எழுத்துறுதி கழிவு என்றால் என்ன?

12. What is Minimum Fresh Issue concerning preference shares redemption?

முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்பது தொடர்பான குறைந்தபட்ச புதிய வெளியீடு யாது?

PART B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions

13. Kalayan kumar Co. Ltd. was formed with a capital of Rs. 10,00,000 in Rs. 10 shares, the whole amount being issued to the public. The underwriting of these shares was as follows :

A–35,000; B – 30,000; C – 20,000; D – 10,000; E – 3,000; F–2,000

All the marked application forms were to go in relief of the underwriters whose stamp they bear. The application forms marked by the underwriters were :

A–10,000; B–22,500; C–20,000; D–7,500; E–5,000; F–Nil.

Applications for 20,000 shares were received on forms not marked. Draw up a statement showing the number of shares each underwriter had to take up.

கல்யாண் குமார் லிமிடெட் பங்குகள் ரூ. 10 என ரூ. 10,00,000 முதலுடன் அமைக்கப்பட்டது. முழு தொகையும் பொதுமக்களுக்கு வெளியிடப்பட்டது. இப்பங்குகள் பின்வருமாறு ஈட்டுறுதி செய்யப்பட்டது.

A–35,000; B – 30,000; C – 20,000; D – 10,000; E – 3,000; F–2,000

குறிக்கப்பட்ட அனைத்து விண்ணப்ப படிவங்களும் ஈட்டுறுதியாளர்களின் முத்திரையைத் தாங்கி நிவாரணம் பெற வேண்டும். விண்ணப்ப படிவங்கள் ஈட்டுறுதியாளரால் பின்வருமாறு குறியீடப்பட்டது.

A–10,000; B–22,500; C–20,000; D–7,500; E–5,000; F–Nil.

குறிக்கப்படாத படிவங்களில் 20,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. ஒவ்வொரு ஈட்டுறுதியாளரும் எடுக்க வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் காட்டும் அறிக்கையை வரையவும்.

14. A company issued Rs. 2,00,000 in 5% Debentures of Rs. 100 each at par, repayable at the end of 5 years at a premium of 6%. A sinking fund at 4% compound interest is created for redemption of debentures.

You are required to prepare Sinking fund account and sinking fund investment account for 5 years (Re. 1 per year at 4% compound interest amounts to Rs. 54,163 in 5 years).

ஒரு நிறுவனம் ரூ. 2,00,000க்கு 5% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ரூ. 100 வீதம் முகமதிப்பில் வெளியிட்டது. ஐந்து ஆண்டுகளின் முடிவில் 6% முனைமத்தில் திரும்ப செலுத்துவது. கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்காக 4% கூட்டு வட்டியில் மூழ்கும் நிதி உருவாக்கப்படுகிறது.

நீங்கள் மூழ்கும் நிதிக் கணக்கு மற்றும் மூழ்கும் நிதி முதலீட்டுக் கணக்கை 5 வருடங்களுக்குத் தயாரிக்க வேண்டும் (வருடத்திற்கு ரூ. 1க்கு 4% கூட்டு வட்டிக்கு 5 ஆண்டுகளில் மதிப்பு ரூ. 54,163 ஆகும்.)

15. From the following particulars of Ganga Ltd., calculate the Managerial remuneration.

Net profit before provision for income tax and	
Managerial remuneration but after depreciation	Rs. 8,70,410
Depreciation provided in the books	Rs. 3,10,000
Depreciation allowable under schedule XIV	Rs. 2,60,000

கங்கா லிமிடெட்டின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, நிர்வாக ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

வருமான வரிக்கு முன் நிகர லாபம் மற்றும் நிர்வாக ஊதியம் ஆனால் தேய்மானத்திற்குப் பிறகு	ரூ. 8,70,410
ஏடுகளில் வழங்கப்பட்டுள்ள தேய்மானம்	ரூ. 3,10,000
அட்டவணை XIV ன் கீழ் அனுமதிக்கப்படும் தேய்மானம்	ரூ. 2,60,000

16. Zee Ltd has 10,000 equity shares of Rs. 10 each, Rs. 8 paid and 1,00,000 6% preference shares of Rs. 10 each fully paid. The company has a practice of transferring 20% of the profit to general reserve every year. If the normal profit (based on past performance) before tax is Rs. 2,00,000 and the rate of tax is 50%. The normal rate of earnings is 20%.

You are required to calculate the value of equity shares on the basis of earning method.

ஜீ லிமிடெட் 10,000 பொதுநிலை பங்குகளை ரூ. 10 வீதம், தலா ரூ. 8 செலுத்தப்பட்டது. மேலும் 1,00,000 6% பொதுநிலை பங்குகளை தலா ரூ. 10 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது என வைத்துள்ளது. நிறுவனம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் 20% லாபத்தை பொது காப்புக்கு மாற்றும் நடைமுறையைக் கொண்டுள்ளது. வரிக்கு முன் சாதாரண லாபம் (கடந்த செயல்திறனின் அடிப்படையில்) ரூ. 2,00,000 மற்றும் வரி விகிதம் 50% ஆகும். வருவாயின் சாதாரண வீதம் 20% ஆகும்.

ஈட்டுத்திறன் முறையின் அடிப்படையில் பொதுநிலை பங்குகளின் மதிப்பை நீங்கள் கணக்கிட வேண்டும்.

17. Outline the procedure for the formulation of Indian Accounting Standards (Ind AS).

இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகளை (Ind AS) உருவாக்குவதற்கான நடைமுறையை கோடிட்டுக் காட்டுங்கள்.

18. Describe the form and contents of the Statements of Profit and Loss as per Schedule III of the Companies Act, 2013.

நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 அட்டவணை III இன் படி இலாபம் மற்றும் நட்ட அறிக்கையின் படிவம் மற்றும் உள்ளடக்கங்களை விவரிக்கவும்.

19. Goodwill is to be valued at 3 years purchase of five years' average profits. The profits for the last five years of the firm were :

2019 – Rs. 2,400; 2020–Rs. 3,000; 2021–Rs. 3,400;

2022–Rs. 3,200; 2023–Rs. 4,000

Calculate the amount of goodwill.

ஐந்தாண்டுகளின் சராசரி லாபத்தில் 3 ஆண்டுகள் கொள்முதல் அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பிடப்படுகிறது. நிறுவனத்தின் கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளின் லாபம் :

2019 – ரூ. 2,400; 2020–ரூ. 3,000; 2021–ரூ. 3,400;

2022–ரூ. 3,200; 2023–ரூ. 4,000

நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

20. A Company offered 20,000 equity shares of Rs. 10 each at a discount of 5% per shares were payable as under:

On application	Rs. 3.00 per share
On allotment	Rs. 4.00 per share
On first and final call	Rs. 2.50 per share

Public applied for 16,000 shares and these shares have been allotted. All moneys were received. Pass journal entries and cash book and Balance sheet.

ஒரு நிறுவனம் 20,000 பொதுநிலை பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் ஒவ்வொரு பங்கிற்கும் 5% தள்ளுபடியில் தலா 10 செலுத்த வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தில் ஒரு பங்குக்கு	ரூ. 3.00
ஒதுக்கீட்டில் ஒரு பங்குக்கு	ரூ. 4.00
முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் ஒரு பங்கிற்கு	ரூ. 2.50

16,000 பங்குகளுக்கு பொதுமக்கள் விண்ணப்பித்தனர், இந்த பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டு அனைத்து பணங்களும் பெறப்பட்டன. குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக. மேலும் ரொக்க கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பு ஆகியவற்றை தயாரிக்க.

21. Sri Ram Ltd., had the following balance sheet as 1.4.2018.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
10,000 6% preference shares of Rs. 10 each	1,00,000	Buildings	2,00,000
30,000 equity shares of Rs. 10 each	3,00,000	Plant	2,00,000
General reserve	1,00,000	Stock	1,00,000
P and L a/c	80,000	Debtors	1,00,000
Creditors	1,20,000	Cash at bank	1,00,000
	7,00,000		7,00,000

The company decided to redeem its preference shares at 10% premium. For this purpose, it issued new 5,000 equity shares of Rs. 10 each at 10% premium. Show necessary journal entries and balance sheet.

ஸ்ரீ ராம் லிமிடெட், பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பை 1.4.2018 ஆம் ஆண்டுக்கு கொண்டிருந்தது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
10,000 6% முன்னுரிமை பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	1,00,000	கட்டிடங்கள்	2,00,000
30,000 பொதுநிலை பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	3,00,000	பொறி	2,00,000
பொதுக்காப்பு	1,00,000	சரக்கிருப்பு	1,00,000
இலாப நட்ட கணக்கு	80,000	கடனாளிகள்	1,00,000
கடனீந்தோர்கள்	1,20,000	வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	1,00,000
	7,00,000		7,00,000

நிறுவனம் தனது முன்னுரிமை பங்குகளை 10% முனைமத்தில் மீட்டெடுக்க முடிவு செய்தது. இந்த நோக்கத்திற்காக, இது புதிய 5,000 பொதுநிலை பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் 10% முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளையும் மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பையும் காட்டுக.

22. The following ledger balances were extracted from the books of Varun Ltd., as on 31.3.2018.

Land and Building Rs. 2,00,000; 12% Debentures Rs. 2,00,000; Share Capital Rs. 10,00,000 (equity shares of Rs. 10 each fully paid up); Pland and Machinery Rs. 8,00,000; Goodwill Rs. 2,00,000; Investment in shares of Raja Ltd. Rs. 2,00,000; General reserve 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 (unsecured) Rs. 1,00,000; Provision for tax Rs. 50,000; Proposed dividend Rs. 55,000

Prepare the Balance sheet of the as per revised schedule VI.

31.3.2018 தேதியின்படி வருண் லிமிடெட் ஏடுகளில் இருந்து, பின்வரும் பேரேட்டு இருப்புகள் எடுக்கப்பட்டன.

நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 2,00,000; 12% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 2,00,000; பங்கு முதல் ரூ. 10,00,000 (பொதுநிலை பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது); பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள் ரூ. 8,00,000; நற்பெயர் ரூ. 2,00,000; ராஜா லிமிடெட் நிறுவனத்தின் பங்குகளில் முதலீடு ரூ. 2,00,000; பொதுக்காப்பு ரூ. 1,95,000; வியாபார சரக்கிருப்பு ரூ. 1,00,000; பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு; ரூ. 50,000; கடனாளிகள் ரூ. 1,50,000; கடனீந்தோர்கள் ரூ. 1,00,000; வங்கி கடன் (பிணையமில்லாதது) ரூ. 1,00,000; வரி ஒதுக்கீடு ரூ. 50,000; கோரப்பட்ட பங்காதாயம் ரூ. 55,000.

திருத்தப்பட்ட அட்டவணை VI இன் படி இருப்புநிலைக்குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

23. The following information is given :

(a) Average capital employed Rs. 1,50,000

(b) Normal rate of profit 10%

(c) Present value of annuity of Re. 1 for five years at 10% as Rs. 3.78

(d) Net profits for five years : 1st year Rs. 14,400; 2nd year Rs. 15,400; 3rd year Rs. 16,900; 4th year Rs. 17,400 and 5th year Rs. 17,900.

The profits included non-recurring profits on an average basis of Rs. 1,000 out of which it was deemed that even recurring profits had a tendency of appearing at the rate of Rs. 600 p.a.

You are required to calculate the goodwill.

(i) A per annuity method

(ii) As per five year's purchase of super profit and

(iii) As per capitalization of super profit method.

பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன :

(அ) சராசரியாக பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் ரூ. 1,50,000

(ஆ) சாதாரண இலாப விகிதம் 10%

(இ) ரூ. 1க்கு ஐந்து ஆண்டுகளில் 10% க்கு ஆண்டு தொகை அட்டவணையின் நடப்பு மதிப்பு ரூ. 3.78 ஆகும்.

(ஈ) ஐந்து ஆண்டுகளுக்கான நிகர லாபம் : 1 ஆம் ஆண்டு ரூ. 14,400; 2 ஆம் ஆண்டு ரூ. 15,400; 3 வது ஆண்டு ரூ. 16,900; 4 வது ஆண்டு ரூ. 17,400 மற்றும் 5 ஆம் ஆண்டு ரூ. 17,900 ஆகும்.

இலாபங்கள் சராசரி அடிப்படையில் மீண்டும் மீண்டும் பெறாத ரூ. 1,000 இலாபங்களை உள்ளடக்கியது. இவற்றில் தொடர்ச்சியான இலாபங்கள் ஆண்டுக்கு ரூ. 600 என்ற விகிதத்தில் தோன்றும் போக்கைக் கொண்டிருந்தன என்று கருதப்பட்டது.

நீங்கள் நற்பெயரை கணக்கிட வேண்டும்.

(i) ஆண்டுத்தொகை முறையில்

(ii) உயர் இலாபத்தில் ஐந்தாண்டு கொள்முதல் என்ற அடிப்படையில் மற்றும்

(iii) உயர் இலாபம் மூலதனமாக்கல் முறையின் அடிப்படையில்

24. Discuss the key features of Ind As 16 – Property, Plant and Equipment and its significance in financial reporting.

இந்திய கணக்கியல் தரம் 16 இன் முக்கிய அம்சங்களைப் பற்றி விவாதிக்கவும். சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலில் அதன் முக்கியத்துவம்.

———————