

APRIL 2019

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Absorption.
ஈர்ப்பு வரையறு.
2. How do you calculate the purchase consideration under net asset method?
நிகர சொத்து முறையில் கொள்முதல் மறுபயன் தொகையை எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?
3. What is minority interest?
சிறுபான்மையினர் நலன் என்றால் என்ன?
4. Give a short note on holding company.
பிடிப்பு நிறுவனம் பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.
5. What are non-performing assets?
இயக்கமல்லா சொத்துக்கள் என்பவை யாவை?
6. What do you understand by endowment policy?
நல்வாழ்வு கொள்கை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
7. Who are preferential creditors?
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் என்பவர் யார்?
8. Who are contributories?
பங்களிப்பாளர்கள் என்பவர் யார்?
9. What is CPP method?
CPP முறை என்றால் என்ன?
10. Give a short note on Computerized accounting.
கணிப்பொறியியல் கணக்கியல் பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.
11. What is life insurance?
ஆயுள் காப்பீடு என்றால் என்ன?
12. What is Liquidation of a company?
நிறுவன கலைப்பு என்றால் என்ன?

Accounting
Corporate
Advanced
B.com(G1)

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. 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 purchase consideration under net asset method.

ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவன கூட்டாண்மை நிறுவனத்தை வாங்கும் நாளன்று A, B மற்றும் C ன் முதல் முறையே ரூ. 10,000, ரூ. 6,000 மற்றும் ரூ. 5,000 ஆகும். கூட்டாண்மை நிறுவனம் வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனமாக மாற்றப்பட்டது. மேலும் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை ஏட்டுமதிப்பை விட ரூ. 8,000 அதிகமாகவும், இயந்திரம் ஏட்டுமதிப்பை விட ரூ. 1,000 குறைவாகவும் நிறுவனத்திற்கு விற்க ஒப்புக்கொள்கிறது.

நிகர சொத்து முறையில் கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுக.

14. Balance sheets as on 31st March 2009.

Liabilities	A Ltd	B Ltd	Assets	A Ltd	B Ltd
Share capital Rs. 10.each	2,50,000	1,00,000	Sundry assets	2,23,000	1,52,000
Reserves	50,000	25,000	100% shares in B Ltd	1,17,000	—
Creditors	40,000	30,000	Preliminary expenses	—	3,000
	<u>3,40,000</u>	<u>1,55,000</u>		<u>3,40,000</u>	<u>1,55,000</u>

The shares of B Ltd., were acquired at Rs. 1,17,000 on 31.3.2009.
Prepare the consolidated balance sheet.

31 மார்ச் 2009-ம் நாளை இரூப்பு நிலைக் குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	A லிமிடெட்	B லிமிடெட்	சொத்துக்கள்	A லிமிடெட்	B லிமிடெட்
பங்கு முதல் ரூ. 10 வீதம்	2,50,000	1,00,000	பற்பல சொத்துக்கள்	2,23,000	1,52,000
காப்புகள்	50,000	25,000	B லிமிடெட்டின் 100% பங்குகள்	1,17,000	—
கடன்நீத்தோர்கள்	40,000	30,000	முதன்மை செலவுகள்	—	3,000
	<u>3,40,000</u>	<u>1,55,000</u>		<u>3,40,000</u>	<u>1,55,000</u>

31.3.2009 அன்று ரூ. 1,17,000-க்கு B லிமிடெட்டின் பங்குகள் வாங்கப்பட்டது. ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இரூப்பு நிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

ஒரு நிறுவனம் 31.3.2008 அன்று கலைப்புக்கு வந்தது. அப்பொழுது தயாரிக்கப்பட்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல் 19,500 பங்குகள்		நற்பெயர்	60,000
ரூ. 10.வீதம்	1,95,000		
பற்பல கடனீந்தோர்கள் :		கட்டிடம்	48,000
பகுதி பிணையப்பட்டது (கட்டிடம் மீது)	53,310	இயந்திரம்	65,500
பிணையப்பட்ட கடனீந்தோர்கள்	99,790	சரக்கிருப்பு	56,800
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	24,200	பற்பல கடனாளிகள்	48,820
வங்கி மேல் வரைபற்று	8,000	ரொக்கம்	2,500
		இலாப நட்ட க/கு	98,680
	<u>3,80,300</u>		<u>3,80,300</u>

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு விற்கப்பட்டது :

கட்டிடம்	ரூ. 35,000
இயந்திரம்	ரூ. 51,000
சரக்கிருப்பு	ரூ. 39,000
கடனாளிகள்	ரூ. 58,500
ரொக்கம்	ரூ. 2,500

கலைப்பாளரின் செலவுகள் ரூ. 1,000. விற்கப்பட்ட தொகை மீது (ரொக்கம் உள்பட) 2.5% மும் மற்றும் பிணையமில்லா கடனீந்தோருக்கு செலுத்தும் தொகையில் 2% மும் கலைப்பாளரின் ஊதியம் ஆகும். கலைப்பாளருடைய ஆண்டு கணக்கறிக்கையை தயார் செய்க.

24. ABC Ltd was incorporated on 1st January 2010 with a authorized capital of Rs. 14,00,000 and with the object of buying and selling trucks. The dealer price of the truck was Rs. 2,80,000 on 1st January 2010 and Rs. 3,00,000 on 31st December 2010. The general price level increased by 20% during 2010. The company purchased 5 trucks on 1st January 2010 and sold three trucks during the year at an average price of Rs. 3,40,000. Show how the financial statements will be prepares under HCA, CCA and CPP.

பாரவண்டி வாங்கி விற்கும் நோக்குடன் ABC விமிடெட் ரூ. 14,00,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதலுடன் 1 ஜனவரி 2010 அன்று உருவாக்கப்பட்டது. 1 ஜனவரி 2010-ல் ஒப்பந்தகாரரின் பாரவண்டி விலை ரூ. 2,80,000 மற்றும் 31 டிசம்பர் 2010 அன்று ரூ. 3,00,000 ஆகும். 2010-ம் ஆண்டில் பொது விலை குறியீடு 20% அதிகரிக்கப்பட்டது. நிறுவனம் 5 பாரவண்டிகளை 1 ஜனவரி 2010-ல் வாங்கியது. மேலும் நடப்பாண்டில் சராசரி விலை ரூ. 3,40,000 என 3 பாரவண்டிகளை விற்கிறது. HCA, CCA மற்றும் CPP முறையின் கீழ் நிதியியல் அறிக்கை எவ்வாறு தயாரிப்பாய் என்பதனை காட்டுக.

15. While closing its books of accounts, a commercial bank has its advances classified as follows :

	Rs. in Lakhs
Standard assets	16,000
Sub-standard assets	1,300
Doubtful assets (secured)	
: Doubtful for one year	700
: Doubtful for one year to 3 years	400
: Doubtful for more than 3 years	200
Loss assets	500

You are required to calculate the amount of provision to be made by the bank, assuming that all the doubtful assets are secured.

கணக்கு ஏடுகளை முடிக்கும் பொழுது, ஒரு வணிக வங்கி பெற்றுள்ள முன்பணம் பின்வருமாறு வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

	ரூ. லட்சத்தில்
நிலையான சொத்துக்கள்	16,000
துணை நிலையான சொத்துக்கள்	1,300
ஐயசொத்துக்கள் (பிணையப்பட்டது)	
: ஒரு ஆண்டுக்கான ஐயம்	700
: 1 முதல் 3 ஆண்டுகளுக்கான ஐயம்	400
: 3 ஆண்டுகளுக்கு மேல் ஐயம்	200
நட்ட சொத்துக்கள்	500

அனைத்து ஐய சொத்துக்களும் பிணையப்பட்டது எனக் கொண்டு வங்கியின் ஒதுக்குத் தொகையை கணக்கிட உம்மைக் கோரப்படுகிறது.

16. The liquidator of SR & Co. Ltd. is entitled to get a remuneration of 3% on the amount realized from the assets and 2% on the amount distributed to the unsecured creditors. From the following particulars calculate the remuneration payable.

(a) Cash received from assets	Rs. 3,00,000
(b) Preferential creditors	Rs. 10,000
(c) Amount due to unsecured creditors	Rs. 4,00,000

SR. & கோ, லிமிடெடென் கலைப்பாளர் சொத்து விற்பனை தொகை மீது 3% மும் மற்றும் பிணையமில்லா கடனீந்தோருக்கு அளிக்கும் தொகை மீது 2% மும் ஊதியமாக பெறுகிறார். பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு செலுத்தப்படும் ஊதியத்தை கணக்கிடு.

(அ) சொத்துக்களால் பெறப்பட்ட ரொக்கம் ரூ. 3,00,000

(ஆ) முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் ரூ. 10,000

(இ) பிணையமில்லா கடனீந்தோருக்கான நிலுவை தொகை ரூ. 4,00,000

17. Explain the objectives of Human Resource Accounting.

மனித வள கணக்கியலின் நோக்கங்களை விவரிக்க.

18. From the following particulars, prepare the fire revenue account for 2005-06 :

	Rs.
Claims paid	2,35,000
Legal expenses regarding claims	5,000
Premiums received	6,00,000
Reinsurance premium	60,000
Commission	1,00,000
Expenses of Management	1,50,000
Provision against unexpired risk on 1.4.2005	2,60,000
Claims unpaid on 1.4.2005	20,000
Claims unpaid on 31.3.2006	35,000

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு 2005-2006-ம் ஆண்டுக்கான தீ வருவாயின கணக்கை தயார் செய்க.

	ரூ.
கோரல் தொகை செலுத்தியது	2,35,000
கோரல் தொகை தொடர்பான சட்ட செலவுகள்	5,000
முனைமம் பெற்றது	6,00,000
மறுகாப்பீட்டு முனைமம்	60,000
கழிவு	1,00,000
மேலாண்மை செலவுகள்	1,50,000
எதிர்பாராத இடர் ஒதுக்கு 1.4.2005	2,60,000
செலுத்தப்படாத கோரல் தொகை 1.4.2005	20,000
செலுத்தப்படாத கோரல் தொகை 31.3.2006	35,000

4

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

மேல் வரை பற்று மீது வட்டி	3,08,000
இயக்குனர் கட்டணம்	6,000
தணிக்கையாளர் கட்டணம்	2,000
சேமிப்பு வங்கி வைப்பு மீதான வட்டி	1,36,000
தபால் மற்றும் தந்தி	3,000
அச்ச மற்றும் எழுதுபொருள்	6,000
பூட்டு வாடகை	2,000
மாற்றுக்கட்டணம்	1,000
வங்கியருடைய சொத்து மீதான தேய்மானம்	10,000
பற்பல கட்டணங்கள்	4,000

கூடுதல் விவரங்கள் :

(அ) வராக்கடன் ஒதுக்கு ரூ. 80,000

(ஆ) வருமான வரி ஒதுக்கு ரூ. 3,00,000

(இ) சட்ட முறை காப்பு 25%.

23. A company went in liquidation on 31.3.2008 when the following balance sheet was prepared.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital 19,500 shares of Rs. 10 each	1,95,000	Goodwill	60,000
Sundry creditors :		Building	48,000
Partly secured (on building)	53,310	Machinery	65,500
Secured creditors	99,790	Stock	56,800
Preferential creditors	24,200	Sundry Debtors	48,820
Bank overdraft	8,000	Cash	2,500
		P & L account	98,680
	<u>3,80,300</u>		<u>3,80,300</u>

Assets realized as follows :

Building	Rs. 35,000
Machinery	Rs. 51,000
Stock	Rs. 39,000
Debtors	Rs. 58,500
Cash	Rs. 2,500

The expenses of liquidation amounted to Rs. 1,000. The liquidator's remuneration was agreed at 2.5% on the amount realized (including cash) and 2% on the amount paid to unsecured creditors.

Prepare Liquidator's final statement of account.

9

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

Salaries and allowance	1,08,000
Discount on bill discounted	2,92,000
Rebate on bills discounted	98,000
Interest on investments	4,46,000
Interest on current accounts	84,000
Rent and taxes	36,000
Interest on overdraft	3,08,000
Director's fees	6,000
Auditor's fees	2,000
Interest on saving bank deposit	1,36,000
Postage and telegrams	3,000
Printing and stationery	6,000
Locker rent	2,000
Transfer fees	1,000
Depreciation on Banker's Properties	10,000
Sundry charges	4,000

Other Informations :

- (a) Provision for bad debts Rs. 80,000
(b) Provision for Income tax Rs. 3,00,000
(c) Statutory reserve 25%.

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு, சோழன் வங்கி லிமிடெடின் 31 மார்ச் 2004-ம் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட கணக்கை தயார் செய்க.

விவரங்கள்	ரூ.
கடன் மீது வட்டி	5,18,000
நிலை வைப்புகள் மீதான வட்டி	5,50,000
கழிவு பெற்றது	16,000
சம்பளம் மற்றும் படிகள்	1,08,000
தள்ளுபடியான மாற்றுசீட்டு மீதான தள்ளுபடி	2,92,000
தள்ளுபடியான மாற்றுசீட்டு மீதான கழிவு	98,000
முதலீடு மீதான வட்டி	4,46,000
நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	84,000
வாடகை மற்றும் வரிகள்	36,000

19. Goodwill Co. Ltd., took over the assets Rs. 1,75,000 and Liabilities of Rs. 15,000 of Raj & Co. for the purchase consideration of Rs. 1,65,000. Goodwill Co. Ltd., paid the purchase consideration by issuing debenture of Rs. 100 each at a premium of 10%. Give journal entries.

நற்பெயர் கம்பெனி லிமிடெட் கொள்முதல் மறுபயன் தொகை ரூ. 1,65,000க்கு ஆக ராஜ் & கோவின் சொத்துக்களை ரூ. 1,75,000-க்கும், பொறுப்புகளை ரூ. 15,000-க்கும் எடுத்து கொள்கிறது. கொள்முதல் மறுபயன் தொகை 10% முனைமத்தில் ரூ. 100 வீதம் கடனீட்டுப்பத்திரம் வெளியீடாக செலுத்தப்படுகிறது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Following is the Balance Sheet of X Company Ltd. as on June 30, 2004.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
12,000 shares of Rs. 500 each	60,00,000	Land & Buildings	27,20,000
Reserve fund	6,50,000	Plant & Machinery	30,00,000
Insurance fund	1,30,000	Furniture & Fittings	1,00,000
P & L a/c	20,000	Patent & Trademarks	4,00,000
2,600 Debentures of Rs. 500 each	13,00,000	Stock	20,00,000
Workman savings bank	4,00,000	Sundry Debtors	6,00,000
Sundry Creditors	5,00,000	Cash	1,80,000
	<u>90,00,000</u>		<u>90,00,000</u>

Y Company Ltd. agreed to take over X Ltd. on the following basis :

- (a) Payment of cash at Rs. 90 for every shares in X Ltd.
(b) Payment of cash at Rs. 550 for every debenture holder in full discharge of debentures.
(c) Exchange of 4 shares of Y Company Ltd. on Rs. 75 each (quoted in the market at Rs. 140 each) for every share in X Company Ltd.

Show necessary ledger accounts in X Ltd.

30 ஜூன் 2004-ம் நாளை Y கம்பெனி விமிடெடன் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
12,000 பங்குகள் ரூ. 500 வீதம்	60,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	27,20,000
காப்பு நிதி	6,50,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	30,00,000
காப்பீட்டு நிதி	1,30,000	அறைகலன் மற்றும் பொருத்துக்கள்	1,00,000
இலாப நட்ட க/கு	20,000	காப்புரிமை மற்றும் வணிககுறி	4,00,000
2,600 கடனீட்டு பத்திரங்கள் ரூ. 500 வீதம்	13,00,000	சரக்கிருப்பு	20,00,000
பணியாளர் சேமிப்பு வங்கி	4,00,000	பற்பல கடனாளிகள்	6,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	5,00,000	ரொக்கம்	1,80,000
	<u>90,00,000</u>		<u>90,00,000</u>

பின்வரும் அடிப்படையில் Y கம்பெனி விமிடெட் X விமிடெட் எடுத்துக் கொள்ள ஒப்பு கொள்கிறது.

(அ) X விமிடெடன் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் ரூ. 90 ரொக்கமாக செலுத்தப்படும்.

(ஆ) கடனீட்டு பத்திரத்தை வெளியேற்ற ஒவ்வொரு கடனீட்டுப் பத்திரதாரர்களுக்கும் ரொக்கமாக ரூ. 550 செலுத்தப்படும்.

(இ) X கம்பெனி விமிடெடன் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் ரூ. 75 வீதம் (சந்தையில் ரூ. 140 வீதம் குறியிடப்பட்டது). Y கம்பெனி விமிடெடன் 4 பங்குகள் என மாற்றப்பட்டது.

X விமிடெடன் ஏடுகளில் தேவையான பேரேட்டு கணக்கை காட்டுக.

21. H Ltd. acquired 80,000 shares of Rs. 10 each in S Ltd. on 1st January 1989. The summarized Balance Sheets of H Ltd. and S Ltd. on 30th June 1989 were :

Liabilities	H Ltd	S Ltd	Assets	H Ltd	S Ltd
Share capital Rs. 10 each	20,00,000	10,00,000	Machinery	6,00,000	4,50,000
Reserves	1,00,000	1,50,000	Furniture	20,000	40,000
P & L A/c	50,000	45,000	Shares in S Ltd	8,80,000	-
9% Debentures	-	2,00,000	9% Debentures in S Ltd.	80,000	-
Creditors	4,00,000	2,00,000	Stock	5,20,000	6,50,000
Bills Payable	20,000	10,000	Debtors	1,80,000	2,70,000

6

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

Liabilities	H Ltd	S Ltd	Assets	H Ltd	S Ltd
			Bills receivable	10,000	15,000
			Cash	2,80,000	1,80,000
	<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>		<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>

Bills receivable of S Ltd. include bill for Rs. 8,000 accepted by H Ltd. and creditors of S Ltd. include Rs. 20,000 due to H Ltd. An amount of Rs. 30,000 was transferred by S Ltd. from the current year profits of Rs. 60,000 to reserve. You are required to prepare the consolidated Balance Sheet as on 30th June 1989.

ஜனவரி 1, 1989 அன்று H விமிடெட், S விமிடெடன் 80,000 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் வாங்கியது. 30 ஜூன் 1989-ம் நாளை H விமிடெட் மற்றும் S விமிடெடன் கருக்கப்பட்ட இருப்பு நிலை குறிப்பானது.

பொறுப்புகள்	H விமிடெட்	S விமிடெட்	சொத்துக்கள்	H விமிடெட்	S விமிடெட்
பங்கு முதல் ரூ. 10 வீதம்	20,00,000	10,00,000	இயந்திரம்	6,00,000	4,50,000
காப்புகள்	1,00,000	1,50,000	அறைகலன்	20,000	40,000
இலாப நட்ட க/கு	50,000	45,000	S விமிடெடன் பங்குகள்	8,80,000	-
9% கடனீட்டு பத்திரம்	-	2,00,000	S விமிடெடன் 9% கடனீட்டு பத்திரங்கள்	80,000	-
கடனீந்தோர்கள்	4,00,000	2,00,000	சரக்கிருப்பு	5,20,000	6,50,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	20,000	10,000	கடனாளிகள்	1,80,000	2,70,000
			பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000	15,000
			ரொக்கம்	2,80,000	1,80,000
	<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>		<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>

S விமிடெடன் பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டில் சேர்ந்துள்ள ரூ. 8,000-ம் H விமிடெடால் ஏற்று கொள்ளப்பட்டது. மேலும் S விமிடெடன் கடனீந்தோரில் சேர்ந்துள்ள ரூ. 20,000 H விமிடெட்டுக்கான நிலுவையாகும். நடப்பாண்டு இலாபமான ரூ.60,000 ல் இருந்து S விமிடெடால் காப்புக்கு மாற்றப்பட்டது ரூ. 30,000 ஆகும். 30 ஜூன் 1989ம் ஆண்டுக்கான ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

22. From the following particulars, prepare the Profit and Loss account of Cholan Bank Ltd., for the year ending 31st March 2004.

Particulars	Rs.
Interest on loans	5,18,000
Interest on fixed deposits	5,50,000
Commission received	16,000

7

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A