

24. A car dealer acquired 6 cars on 1.1.2015 at Rs. 2,00,000 each. His capital on that date was Rs. 12,00,000. During the year he sold 4 cars at an average price of Rs. 3,00,000. The replacement dealer price of the car on 31.12.2015 was Rs. 2,40,000. General price level went up by 10% during the year.

You are required to show :

Comparative income statement under HCA, CPP and CCA method.

ஒரு கார் வியாபாரி 1.1.2015 அன்று 6 கார்களை ஒவ்வொன்றும் ரூ. 2,00,000 விலை வாங்கினார். அந்த தேதியில் அவர் முதல் ரூ. 12,00,000. அந்த வருடத்தில் 4 கார்களை கார் ஒன்று சராசரி விலையாக ரூ. 3,00,000-க்கு விற்கார். 31.12.2015-ம் தேதி காரின் மாற்று விலை ரூ. 2,40,000. அந்த ஆண்டில் பொதுவிலை அளவு 10% அதிகரித்தது.

ஒப்பீட்டு வருமான அறிக்கை HCA, CPP மற்றும் CCA முறைகளில் தயார் செய்யுமாறு கேட்டு கொள்ளப்படுகிறது.

NOVEMBER 2019

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is unrealised profit in stock?
சரக்கின் மீது காணாத லாபம் என்றால் என்ன?
2. What is compulsory winding up?
'கட்டாய கலைப்பு' என்றால் என்ன?
3. What is Revenue Profit?
வருவாய் இலாபம் என்றால் என்ன?
4. Define 'Consolidated Balance Sheet'.
ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்பு நிலை குறிப்பு வரையறு.
5. What do you mean by Non-Banking Asset?
வங்கி-சாரா-சொத்துக்கள் என்பதன் அர்த்தம் என்ன?
6. What is 'Double Insurance'?
இரட்டை காப்பீடு என்றால் என்ன?
7. What is liquidation?
கலைப்பு என்றால் என்ன?
8. Define Current Cost Accounting Method.
நடப்பு அடக்க கணக்கியல் விவரி.
9. What is whole life policy?
முழு ஆயுள் காப்பீடு என்றால் என்ன?
10. What is capitalisation of super profits method in Human Resources Accounting?
மனிதவள கணக்கியலில் சிறப்பு இலாபங்களை முதலாக்கும் முறை என்றால் என்ன?

11. What is Computerised Accounting?
கணினிமயமான கணக்கியல் என்றால் என்ன?
12. What is Life Assurance Fund?
'ஆயுள் நிதி' என்றால் என்ன?

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. 'A' Ltd. is absorbed by the 'B' Ltd. the consideration is as follows:
- The taking over of the Trade Liabilities Rs. 40,000
 - The payment of cost of absorption of Rs. 15,000
 - The repayment of 6% debentures of 'A' Ltd. of Rs. 2,00,000 at par.,
 - The discharge of 7% debentures of 'A' Ltd. at a premium of 10%, by the issued 8% debentures in 'B' Ltd. at par
 - A payment of Rs. 20 per share in cash and the exchange of 4 fully paid Rs. 10 shares in 'B' Ltd. at a market price Rs. 15 per share for every Rs. 50 share in 'A' Ltd. which were 40,000 in number

You are required to find out the purchase consideration.

'B' நிறுவனம் 'A' நிறுவனத்தை வாங்க முடிவெடுத்தது. கீழ்க்கண்டவற்றை கணக்கில் எடுத்து கொள்ளவும்.

- வியாபார பொறுப்புக்களை எடுத்து கொண்டது அதன் மதிப்பு ரூ. 40,000
- நிறுவன வாங்கும் செலவு ரூ. 15,000
- A நிறுவனத்தின் 6% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 2,00,000 அதன் முகமதிப்பில் திருப்பி கொடுக்கப்பட்டது.
- 'A' நிறுவனத்தின் 7% கடனீட்டு பத்திரங்கள் 10% பிரிமியத்தில் 'B' நிறுவனத்தின் 8% கடனீட்டு பத்திரங்கள் முகமதிப்பில் கொடுக்கப்பட்டது
- 'A' நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பங்கிற்கும் ரூ. 20 வீதம் ரொக்கம் மற்றும் ரூ. 50 மதிப்புள்ள 'A' நிறுவனத்தின் பங்குகளுக்கு 40,000-க்கு பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 4 வீதம் 'B' நிறுவன பங்குகளில் கொடுக்கப்பட்டது. அதன் முகமதிப்பு ரூ. 10 ஆனால் சந்தை விலை ரூ. 15-க்கு கொடுக்கப்பட்டது.

கொள்முதல் மறுபயன் தொகையை கணக்கிட உம்மை கோரப்படுகிறது.

The various creditors amounted to Rs. 1,00,000 including the liquidator's remuneration of Rs. 2,500.

The liquidator made a call of the remaining Rs. 20 per share on the deferred shares which was paid in full.

He also realised all the assets amounting to Rs. 1,91,000. A call Rs. 15 per share was made on the equity share which were partly paid up. This was paid in full, with the exception of that on 100 shares which shares forfeit the right of refund of capital.

Prepare the liquidator, account showing the return to the shareholders.

கலைக்கப்படவிருக்கும் 'H' விமிடெட் நிறுவனத்தின் முதல் பின்வருமாறு :

- 4,000 சம்பங்குகள் ரூ. 100 ஒரு பங்கு வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது
- 3,000 சம்பங்குகள் ரூ. 100 வீதம், ரூ. 80 மட்டும் செலுத்தப்பட்டது
- 1,000 முன்னுரிமை பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது. (முதல் திருப்பி தரும்போது இவைகளுக்கு முன்னுரிமை வழங்கப்படும்)
- 1,000 ஒதுக்கப்பட பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் ரூ. 80 ஒரு பங்குக்கு செலுத்தப்பட்டது (இவை சம்பங்குகளின் முதல் திருப்பி கொடுத்த பிறகு தான் இவர்களுக்கு திருப்பிதரப்பட வேண்டும்)

பற்பல கடனீந்தோர்கள் (கலைப்பாளர் ஊதியம் ரூ. 2,500 உள்பட) ரூ. 1,00,000. கலைப்பாளர், ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள் மீதான நிலுவையில் உள்ள ரூ. 20 ஒரு பங்கிற்கு அழைப்பு விடுத்தார். அவைகள் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது. மேலும் அவர் சொத்துகளிலிருந்து ரூ. 1,91,000 பெற்றார்.

பகுதி செலுத்தப்பட்ட சம்பங்குகள் மீதான நிலுவையில் ரூ. 15 ஒரு பங்கு வீதம் அழைப்பு விடுத்தார். அதில் 100 பங்குகள் தவிர அனைத்தும் செலுத்தப்பட்டது.

அழைப்பு செலுத்தாத 100 பங்குகள் முதல் திருப்பி பெறும் உரிமை ரத்து செய்யப்பட்டது.

பங்குதாரர்களுக்கு திருப்பி செலுத்தும் தொகையை காட்டும் வகையில் கலைப்பாளரின் இறுதி அறிக்கை தயார் செய்க.

	(ரூ. '000)
அழைப்பு மற்றும் குறுகியகால அவகாச பணம்	1,800
முதலீடுகள்	25,000
இலாப நட்ட க/கு (வரவு) 1 ஜனவரி 2015.	1,350
பங்காதாயம் 2014-க்குறியது	400
வளாகம்	2,950
கையிருப்பு ரொக்கம்	380
ரிசர்வ் வங்கியில் உள்ள ரொக்கம்	10,000
மற்ற வங்கியில் உள்ள ரொக்கம்	6,000
மாற்றுசீட்டு கொள்முதல் மற்றும் கழிவு செய்யப்பட்டது	3,800
கடன்கள், ரொக்க கடன் மற்றும் மேல்வரைப் பற்று	51,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	70
கோரப்படாத பங்காதாயம்	60
தள்ளுபடியான மாற்றுசீட்டு மீதான கழிவு	50
குறுகிய காலகடன் (பிற-வங்கிகளில் கடன் வாங்கியது)	4,750
மரசாமான்கள்	1,164
பிறசொத்துக்கள்	336
நிகர இலாபம் 2015 ஆண்டுக்குரியது	1,550

31 டிசம்பர் 2015 தேதி, இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

23. The capital of 'H' Ltd. which went into liquidation was as follows:

- 4,000 equity share of Rs. 100 each fully paid
- 3,000 equity shares of 100 each Rs. 80 per share paid up
- 1,000 preference shares of Rs. 100 each fully paid (these have preference in the repayment of capital)
- 1,000 deferred shares of Rs. 100, Rs. 80 per share paid up (these to be repaid only after satisfying the claims of equity share holders)

10

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

14. 'X' Ltd. purchased 60% shares in Y Ltd. on 1.1.16 when the balance on their P & L A/c and general reserve were Rs. 1,50,000 and Rs. 1,60,000 respectively. On 31.12.16 the balance sheet of 'Y' Ltd. showed P & L a/c balance of Rs. 4,00,000 and General Reserve Rs. 3,00,000. Calculate capital profit and Revenue Profit.

'X' நிறுவனம் 'Y' நிறுவனத்தின் 60% பங்குகளை 1.1.2016 அன்று வாங்கியதுபோது அந்த நிறுவனத்தின் இலாப நட்ட க/கு மற்றும் பொதுநிதி முறையே ரூ. 1,50,000 மற்றும் ரூ. 1,60,000-ஆக இருந்தது. 31.12.16 அன்று 'Y' நிறுவனத்தின் இலாப நட்ட க/கு ரூ. 4,00,000 மற்றும் பொதுகாப்பு ரூ. 3,00,000 இருந்தது.

முதல் லாபம் மற்றும் வருவாய் லாபத்தை கணக்கிடுக.

15. The Revenue account of a Life Insurance Company shows the Life Insurance Fund on 31.3.2008 at Rs. 48,78,000 before taking into account the following items :

- Claim intimated but not admitted Rs. 65,500
- Bonus utilised in reduction of premium Rs. 6,500
- Interest accrued on investment Rs. 19,500
- Outstanding premiums Rs. 18,000
- Claims recovered under reinsurance Rs. 27,000

Calculate Life Assurance Fund after making above adjustments.

பின்வரும் விவரங்களை கணக்கில் எடுத்து கொள்வதற்கு முன்னால் 31.3.2008 அன்று ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவன வருவாயின் கணக்கு காட்டும் ஆயுள் நிதி ரூ. 48,78,000.

- அறிவிக்கப்பட்ட கோரு தொகை அனுமதிக்கப்படாதது ரூ. 65,500
- முனைம குறைப்புக்கு பயன்படுத்திய மேலூதியம் ரூ. 6,500
- முதலீடு மீது பெறவேண்டிய வட்டி ரூ. 19,500
- நிலுவையில் உள்ள முனைமம் ரூ. 18,000
- மறுகாப்பீட்டுக்கு உட்படுத்திய கோருதொகை ரூ. 27,000

மேலே விடுபட்ட நடவடிக்கைகளை கணக்கில் எடுத்து கொண்ட பிறகு வரும் ஆயுள்நிதி என்ன?

3

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

16. As on 31st Dec. 2005, the books the 'H' bank, include among items, the following balances :

	Rs.
Rebate on bills discounted (1.1.2005)	3,20,000
Discount received	46,00,000
Bills discounted and purchased	3,15,47,000

Throughout 2005, the bank's rate for discounting has been 18%. In investigation and analysis, the average due date for the bills discounted and purchased is calculated as 14 Feb. 2006.

Calculate the amount to be transferred to profit and loss a/c under discount earn for the year 2005.

31 டிசம்பர் 2005, 'H' வங்கியின் கணக்கு புத்தகத்தில் கீழ்காணும் நடவடிக்கைகள் உள்ளடக்கி இருந்தது.

	ரூ.
தள்ளுபடியான மாற்றுசீட்டின் மீதான கழிவு (1.1.2005)	3,20,000
தள்ளுபடி பெற்றது	46,00,000
மாற்று சீட்டு கொள்முதல் மற்றும் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது	3,15,47,000

ஆண்டு முழுவதும் வங்கி தள்ளுபடி விகிதம் 18% விசாரணை மற்றும் ஆராய்ச்சி செய்ததில் சராசரி தவணை தேதி 14 பிப்ரவரி 2006 என தெரியவந்தது.

தள்ளுபடி பெற்றது என்ற தலைப்பில் 2005 ஆண்டின் இலாப நட்ட கணக்கில் இடம் பெற வேண்டிய தொகை எவ்வளவு எனக் கணக்கிடுக.

17. What are the characteristics of computerised accounting?

கணிப்பொறி கணக்கியலின் இயல்புகள் யாவை?

18. Vijay Ltd. went into liquidation with the following liabilities :

- (a) Secured creditors Rs. 30,000 (security realised Rs. 35,000)
 (b) Preferential creditors Rs. 700
 (c) Unsecured creditors Rs. 40,500

Liquidator's expenses are Rs. 352. He is entitled to a remuneration of 4% on the amount realised (including securities with creditors) and 2% on the amount distributed to unsecured creditors. The various asset realised Rs. 36,000.

Prepare the liquidators final statement account.

(Rs. in '000)

Saving bank deposits	19,000
Current account	23,200
Money at call short notice	1,800
Investments	25,000
Profit and Loss A/c (Cr.) 1 st from 2015	1,350
Dividend for 2014	400
Premises	2,950
Cash in hand	380
Cash with RBI	10,000
Cash with other banks	6,000
Bills discounted and purchased	3,800
Loans, cash credit and overdraft	51,000
Bills payable	70
Unclaimed dividend	60
Rebate on bills discounted	50
Short loans (Borrowing from other banks)	4,750
Furniture	1,164
Other assets	336
Net profit for 2015	1,550

Prepare balance sheet of the bank as on 31st Dec. 2015.

31 டிசம்பர் 2015 அன்று இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கு தயார் செய்த பிறகு கீழ்க்கண்ட இருப்புகள் நிற்கிறது.

(ரூ. '000)

பங்கு முதல் :	
வெளியிடப்பட்டது	4,000
நிதி ஒதுக்கு (பகுதி 17-ன் படி)	6,200
நிலை வைப்புகள்	42,600
சேமிப்பு வங்கி வைப்புகள்	19,000
நடப்பு கணக்குகள்	23,200

31 டிசம்பர் 2015 தேதியன்று A லிமிடெட் மற்றும் B லிமிடெட் நிறுவனங்களின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	A		B		சொத்துக்கள்	
	நிறுவனம்	நிறுவனம்	நிறுவனம்	நிறுவனம்	A	B
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.		
சம்பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	1,00,000	50,000	பற்பல சொத்துக்கள்	66,250	69,100	
பொதுகாப்பு 1.1.2015-ல் இலாப நடட க/கு	9,000	10,000	'B' நிறுவனத்தில் பங்குகள் (அடக்கவிலை)	70,000	-	
ஒதுக்கிற்கு மாற்றம் செய்யப்பட்ட கழித்த பிறகு இலாபம்	3,750	3,500	நற்மதிப்பு	-	10,000	
கடனீந்தோர்கள்	15,000	7,600				
	<u>1,36,250</u>	<u>79,100</u>		<u>1,36,250</u>	<u>79,100</u>	

'B' நிறுவனத்தின் இந்த வருட லாபம் ரூ. 6,000 அதிலிருந்து ரூ. 2,500 ஒதுக்கீடுக்கு மாற்றப்பட்டது. 'A' நிறுவனத்தில் உள்ள 'B' நிறுவன பங்குகளில் 90% ஒரு வருடத்திற்கு முன்னால் 31.12.14 அன்று வாங்கப்பட்டது.

'A' நிறுவனத்தில் பற்பல சொத்துக்களில் ரூ. 9,000 கழிக்கவும் மேலும் 'B' நிறுவனத்தின் பற்பல சொத்துக்களில் ரூ. 3,100 கழிக்கவும், இவை நடப்பு வருட லாபத்திலிருந்து கழிக்கவும்.

'A' நிறுவனம் மற்றும் அதன் பிடிப்பு நிறுவனம் 'B' ஆகியவற்றின் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்பு நிலை குறிப்பு காண்க.

22. On 31st Dec. 2015. The following balances stood in the books of Asian Bank Ltd. after preparation of its profit and loss account.

(Rs. in '000)

Share capital :	
Issued	4,000
Reserve fund (under sec. 17)	6,200
Fixed deposits	42,600

8 62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

விஜய் நிறுவனம் கீழ்க்கண்ட பொறுப்புகளுடன் தானாக முன்வந்து கலைக்கப்பட்டது.

(அ) பாதுகாக்கப்பட்ட கடனீந்தோர் ரூ. 30,000 (பிணையத்தில் கிடைத்த தொகை ரூ. 35,000)

(ஆ) முன்னுரிமை கடனீந்தோர் ரூ. 700

(இ) பாதுகாப்பற்ற கடனீந்தோர் ரூ. 40,500

கலைப்பு செலவு ரூ. 352. நிறுவன கலைப்பாளர் ஊதியம் 4%. தொகை வந்ததில் (கடனீந்தோரிடம் உள்ள பிணை விற்றது உள்பட) மற்றும் 2% பாதுகாப்பற்ற கடனீந்தோருக்கும் செலுத்தும் தொகையில் பிற சொத்துக்களின் மூலம் வந்த தொகை ரூ. 36,000.

கலைப்பாளரின் இறுதி அறிக்கை தயார் செய்க.

19. On 31.12.2015 Popular Bank Ltd. has the following bills in its account. All bills are discounted at 5%.

Amount in Rs.	Due Date
50,000	31.1.2016
40,000	30.4.2016
30,000	3.3.2016

Calculate rebate on bill discounted, assuming accounts are closed on 31st December 2015.

31.12.2015-ல் பாப்புலர் வங்கி தனது கணக்கில் கீழ்க்காணும் மாற்றுசீட்டுகள் இருந்தது. அனைத்து மாற்று சீட்டுகளும் 5%-த்தில் கழிவு செய்யப்பட்டது.

தொகை ரூபாயில்	தவணை தேதி
50,000	31.1.2016
40,000	30.4.2016
30,000	3.3.2016

வங்கி கணக்கு 31 டிசம்பர் 2015-ல் முடிக்கப்படுகிறது என்ற அடிப்படையில் தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட மாற்றுசீட்டின் கழிவினை கணக்கிடுக.

5 62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The following is the Balance Sheet of XYZ Ltd. on 31 Dec. 2016.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
20,000 shares of Rs. 10 each	2,00,000	Land and Building	1,00,000
Debentures	1,00,000	Plant and Machinery	1,50,000
Sundry creditors	30,000	Work-in-progress	30,000
Reserve Fund	25,000	Stock	60,000
Dividend equalisation fund	20,000	Furniture fitting	2,500
Profit and Loss a/c	5,100	Sundry debtors	25,000
		Cash at Bank	12,500
		Cash in hand	100
	<u>3,80,100</u>		<u>3,80,100</u>

The company is absorbed by ABC company on the above date. the consideration for the absorption is the discharge of debentures at a premium of 5% taking over the liability in respect of the sundry creditors and payment of Rs. 7 in cash and one share of Rs. 5 in ABC Co Ltd. at to market value Rs. 8 per share in exchange for one share in XYZ Co. Ltd. The cost of liquidation of Rs. 5,000 is to be met by the purchasing company.

Pass journal entries in the books of XYZ Ltd. and calculate purchase consideration.

XYZ கம்பெனி நிறுவனத்தின் 31 டிசம்பர் 2016 தேதியன்று இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
20,000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	2,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,00,000
கடனீட்டு பத்திரம்	1,00,000	தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம்	1,50,000
பற்பல கடனீந்தோர்	30,000	பாதி வேலை முடிந்த சரக்கு	30,000
ஒதுக்கு நிதி	25,000	சரக்கு	60,000
பங்காதாயம் சரிசெய்து நிதி	20,000	மரசாமான்கள் மற்றும்	
இலாப நட்ட க/கு	5,100	பொருத்துதல்கள்	2,500
		பற்பல கடனாளிகள்	25,000
		ரொக்கம் வங்கியில்	12,500
		கைரொக்கம்	100
	<u>3,80,100</u>		<u>3,80,100</u>

6

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

இந்த நிறுவனம் ABC கம்பெனி நிறுவனத்தால் எடுத்து கொள்ளப்பட்டது.

மேலே உள்ள அதே நாளில் மறுபயன்பின்வருமாறு :

கடனீட்டு பத்திரம் 5% முனைத்தில் திருப்பி செலுத்தல், பொறுப்புகள் அனைத்தும் எடுத்து கொள்ளுதல், பற்பல கடனீந்தோர்.

XYZ நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பங்கிற்கும் ரூ. 7 ரொக்கமாகவும் மற்றும் ABC நிறுவனத்தின் ரூ. 5 மதிப்புள்ள பங்கு அதன் சந்தை மதிப்பான ரூ. 8 என்ற விலையில் பரிமாற்றம் செய்யப்பட்டது. கலைப்பு செலவு ரூ. 5,000 வாங்கும் நிறுவனம் ஏற்று கொள்ள வேண்டும்.

XYZ நிறுவனத்தின் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக மற்றும் கொள்முதல் விலையை கணக்கிடுக.

21. The following are the Balance Sheet of A Ltd and B Ltd as on 31st Dec. 2015.

Liabilities	A Ltd.	B Ltd.	Assets	A Ltd.	B Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Equity share capital	1,00,000	50,000	Sundry assets	66,250	69,100
Rs. 10 each			Shares in 'B' Ltd.		
Revenue Reserves	9,000	10,000	at cost	70,000	—
P & L a/c on 1.1.2015	8,500	8,000	Goodwill	—	10,000
Profit for the year less	3,750	3,500			
transfer to reserve					
Creditors	15,000	7,600			
	<u>1,36,250</u>	<u>79,100</u>		<u>1,36,250</u>	<u>79,100</u>

Profit for the year of 'B' Ltd. was Rs. 6,000 out of which Rs. 2,500 was transferred to reserves.

The holding of 'A' Ltd. in 'B' Ltd. is 90% acquired a year ago on 31.12.14.

Write off from sundry assets of 'A' Ltd. Rs. 9,000. Also write off Rs. 3,100 from sundry assets of 'B' out of the current year's profit.

Draft a Consolidated Balance Sheet of 'A' Ltd. and its subsidiary.

7

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A