

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	20,000	பூர்வாங்க செலவு	2,000
முன்னுரிமை பங்காதாயம்			
4 ஆண்டுகள் நிலுவை			
	<u>2,50,000</u>		<u>2,50,000</u>

பின்வருமாறு மறுசீரமைப்பு திட்டம் முன்நிறுத்தப்பட்டு அதை செயல்படுத்த உடன்படிக்கை ஏற்பட்டது:

- (அ) J என்ற புதிய நிறுவனம், அனுமதிப்பட்ட முதல் ரூ.3,25,000த்துடன் அனைத்து சாதாரண பங்குகள் ரூ.10 வீதம் செலுத்தப்பட வேண்டும்
- (ஆ) பழைய நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பங்கிற்கும் ரூ.5 வீதம் செலுத்தப்பட்ட ஒரு பங்கு அளிக்கப்படும்
- (இ) பழைய நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு முன்னுரிமைப் பங்குக்கும் ரூ.5 வீதம் செலுத்தப்பட்ட இரண்டு சமநிலை பங்குகள் அளிக்கப்படும்
- (ஈ) முன்னுரிமை பங்குகளுக்கான பங்காதாய நிலுவை நீக்கப்பட்டது
- (உ) பழைய நிறுவனத்தின் மொத்த கடனீட்டு பத்திரத்திற்கான மதிப்பிற்கு புதிய நிறுவனத்தின் 3000 சமநிலை பங்குகள் அளிக்கப்படுகிறது
- (ஊ) புதிய நிறுவனம் கடனீந்தோர்களை ஏற்றுக்கொண்டது:
- (எ) வெளியிடப்படாத மீதமுள்ள பங்குகள் இயக்குநர்களால் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது
- (ஏ) புதிய நிறுவனத்தால் காப்புரிமைகள் தவித மற்ற சொத்துக்களை எடுத்துக் கொண்டது ஆனால் 'இதர சொத்துகளின்' மதிப்பு ரூ.35,000 குறைத்து கணக்கிடப்பட்டது
- (ஐ) பழைய நிறுவனத்தால் காப்புரிமையை ரூ.1,000க்கு தீர்வு செய்யப்பட்டது.
- J நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டு பதிவுதந்து இந்த நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும். H நிறுவனத்தின் செலவு ரூ.1,000 ஆகும்.

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A.— (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by Insurance Premium?
காப்பீட்டு முனைமம் பற்றி நீ அறிவது யாது?
2. Define — Surrender Value.
ஒப்படைப்பு மதிப்பு - வரையறு.
3. What is Reserve Fund?
காப்பு நிதி என்றால் என்ன?
4. Find out : Operating Expenses (Schedule 16) by Kumar Bank Ltd, Salem

	Rs.
Interest on Overdrafts	25,500
Interest on Loans	32,600
Interest on Cash Creditors	20,300
Advertisements	10,000
Salaries	42,500
Rent and Taxes	64,400
Audit Fees	22,200
Legal Charges	15,000

சேலம், குமார் வங்கியின் இயக்க செலவை (பட்டியல் 16) கணக்கிடுக.

	ரூ.
மேல்வரைப் பூற்று மீதான வட்டி	25,500
கடன்கள் மீதான வட்டி	32,600
ரொக்க கடன்கள் மீதான வட்டி	20,300
விளம்பரம்	10,000
ஊதியம்	42,500
வாடகை மற்றும் வரிகள்	64,400
தணிக்கை கட்டணம்	22,200
சட்ட செலவுகள்	15,000

பொறுப்புகள் (அனைத்து சொத்து மீதான மிதவை பொறுப்பு)	ரூ.	சொத்துகள் சரக்கிருப்பு	ரூ.
கொடுபட வேண்டிய வட்டி	14,000	பற்பல கடனாளிகள்	1,10,000
கடனீந்தோர்கள்	1,45,000	வங்கிவச ரொக்கம்	75,500
		இலாப நட்ட க/கு	83,500
	<u>7,14,000</u>		<u>7,14,000</u>

மேலே உள்ள தேதியில் இந்த நிறுவனம் கலைப்புக்குள்ளானது முன்னுரிமைப் பங்காதாயம் இரண்டு ஆண்டு கால நிலுவையாக உள்ளது. கலைப்பின் பேரில் நிலுவை தன்னிச்சையாக செலுத்தப்படும். கடனீந்தோர்களில் ரூ. 50,000 மதிப்புள்ள கடன், நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தை அடமானமாக கொண்டது. பின்வருமாறு சொத்துகள் விற்று பணமாக்கப்பட்டது.

	ரூ.
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,20,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	2,00,000
காப்புரிமை	30,000
சரக்கிருப்பு	60,000
பற்பல கடனாளிகள்	80,000

நிறுவன கலைப்பிற்கான செலவு தொகை ரூ. 10,900 ஆகும் சொத்துகள் விற்று பணமாக்கப்பட்டதில் (ரொக்கம் நீங்கலாக) 3 சதவீத கழிவும் பிணையமற்ற கடனீந்தோர்க்கு வழங்கப்படும் தொகையில் 2 சதவீதம் கழிவும் பெற கலைப்பாளர் உரிமையுடையவர். முன்னுரிமை கடனீந்தோர்களின் தொகை ரூ. 15,000. அனைத்து செலுத்துகையும் செப்டம்பர் 30,2015 அன்று நடைபெறும் எனக் கொள்க.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயார் செய்க.

24. On 1.1.2012 Balance sheet of H ltd. was as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital :			
5,000, 6% pref. shares of Rs. 10 each	50,000	Goodwill	40,000
15,000 equity shares of Rs. 10 each	1,50,000	Patents	15,000
6% debentures	30,000	Other assets	1,64,500
Creditors	20,000	Cash	500

14

60554/CYA4A

கலைப்பாளரின் ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

பிணையமற்ற கடனீந்தோர்களுக்கு அளிக்கப்படும் தொகையில் 2% தொகை கலைப்பாளர் ஊதியமாக செலுத்தப்பட வேண்டும்.

சமநிலை பங்கு முதல்	ரூ.2,50,000
கலைப்பு செலவுகள்	ரூ.9,800
மொத்த சொத்துக்கள் தீர்வு	ரூ.98,500
முன்னுரிமை பங்கு முதல்	ரூ.1,40,000
பிணையக் கடனீந்தோர்கள்	ரூ.23,300
பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள்	ரூ.1,14,200

10. Who is Preferential Creditors?

முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் என்பவர் யார்?

11. Write note on External Reconstructions.

புறம்துறைமைப்பு பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.

12. What do you mean by Financial Reporting?

நிதியியல் அறிக்கை பற்றி நீ அறிவது யாது?

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Prepare, in the proper statutory form, the revenue account of the Jai Hind Life Assurance Co. Ltd., for the year ended 31st Dec. 2008 from the following figures.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Claims by death	76,140	Exp. of management	31,920
Claims by maturity	30,110	Commission	9,574
Premiums	7,05,690	Interest, Dividend and Rent	97,840
Transfer fees	129	Income tax thereon	35,710
Consideration for annuities granted	82,127	Surrenders	13,140
Annuities paid	53,461	Bonus in reduction of premium	980
Bonus paid in cash	2,416	Dividend paid to shareholders	5,500
		Life assurance fund (1.1.98)	15,21,000

Paid up share capital of the above life assurance company is Rs.5,00,000 and net liability as per actuary's valuation is Rs.11,05,000 as on 31.12.2008. Prepare a valuation Balance sheet of the company as on that date.

3

60554/CYA4A

	ரூ.
வங்கி சொத்து பழுதுபார்ப்பு	2,000
கழிவு, மாற்றல் மற்றும் தரகு	24,000
இயக்குநர் கட்டணம் மற்றும் படி	25,000
மாற்றல்கள் கட்டணம்	2,000
சேமநலநிதி பங்களிப்பு	12,000
உள்ளூர் சார்பு கட்டணம் மற்றும் படிகள்	10,000
தணிக்கை கட்டணம்	12,000
அச்ச மற்றும் எழுதுபொருள்கள்	4,000
அரசு பிணையங்கள் விற்பனை மீதான நட்டம்	5,000
அறைகலன் விற்பனை மீதான நட்டம்	2,000
அஞ்சல் மற்றும் தந்தி	2,500
தேய்மானம்	10,000
விளம்பரம்	4,000
சட்ட-செலவுகள்	2,500

கூடுதல் தகவல்கள்:

- (அ) டிசம்பர் 31, 2016 வரையான சீட்டு தள்ளுபடி மீதான ஒதுக்கு ரூ. 19,000
- (ஆ) டிசம்பர் 31, 2007 வரையான சீட்டு தள்ளுபடி மீதான ஒதுக்கு ரூ. 26,000
- (இ) வராக்கடன் போக்கெழுதியது ரூ. 40,000
- (ஈ) வரிக்காக ரூ. 50,000 ஒதுக்கவும்.

23. The following is given:

Balance sheet of A Ltd. on March 31, 2015			
Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital :		Land and Buildings	1,00,000
2,000 14% pre. shares of Rs.100	2,00,000	Machinery and plant	2,50,000
1,000 equity shares of Rs.100 each Rs.75 paid	75,000	Patents	40,000
3,000 equity shares of Rs. 100 each Rs. 60 paid	1,80,000	Stock at cost	55,000
	12		

60554/CYA4A

15. A Ltd and B Ltd. have agreed to amalgamate. A new company C Ltd has been formed to take over the combined concern as on 31st December 2013. After negotiation, the assets of the two companies, have been agreed as shown in the following Balance Sheet

Balance Sheet of A Ltd and B Ltd					
Liabilities	A Ltd	B Ltd	Assets	A Ltd	B Ltd
	(Rs.)	(Rs.)		(Rs.)	(Rs.)
Share capital in Rs.10 each	5,00,000	10,00,000	Land and Building	3,00,000	5,00,000
Reserve fund	50,000		– Plant and Machinery	2,50,000	2,00,000
Profit and loss Creditors	50,000	80,000	Goodwill	50,000	–
			Patents	–	1,10,000
			Stock	20,000	1,50,000
			Sundry debtors	20,000	1,20,000
			Bank	10,000	50,000
	<u>6,50,000</u>	<u>11,30,000</u>		<u>6,50,000</u>	<u>11,30,000</u>

The assets and liabilities will be taken over by C Ltd. It issued 50,000 Shares of Rs.10 each to the public for raising working capital. Assuming purchase price is to be settled in fully paid shares of Rs.10 each, compute the purchase consideration payable. Give journal entries and balance sheet of C Ltd.

A நிறுவனம் B நிறுவனம் ஒருங்கிணைப்பிற்கு முடிவு செய்யப்பட்டது. C நிறுவனம் நிறுவப்பட்டு, இரு ஸ்தபனத்தின் சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் 31.12.2013ல் உள்ளவாறு எடுத்துக் கொள்ள முடிவு செய்யப்பட்டது. இந்த இரு நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு A Ltd மற்றும் B Ltd					
பொறுப்புகள்	A லிட	B லிட	சொத்துக்கள்	A லிட	B லிட
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்			நிலம் மற்றும்		
பங்கு ரூ.10	5,00,000	10,00,000	கட்டிடம்	3,00,000	5,00,000
காப்பு நிதி	50,000		– பொறி மற்றும்		
இலாப நட்டக் க/கு	50,000	50,000	இயந்திரம்	2,50,000	2,00,000
கடன்நீத்தோர்கள்	50,000	80,000	நற்பெயர்	50,000	–
			காப்புரிமை	–	1,10,000
			சரக்கிருப்பு	20,000	1,50,000

5

60554/CYA4A

பொறுப்புகள்	A லிட்	B லிட்	சொத்துக்கள்	A லிட்	B லிட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்	20,000	1,20,000
			வங்கி	10,000	50,000
	<u>6,50,000</u>	<u>11,30,000</u>		<u>6,50,000</u>	<u>11,30,000</u>

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் C நிறுமத்தால் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது. இது 50,000 பங்குகளை ரூ.10 வீதம் பொது மக்களுக்கு வெளியிட்டு நடைமுறை முதல் திரட்டியது. கொள்முதல் விலையை முற்றிலும் செலுத்தப்பட (ரூ.10 வீதம்) பங்குகளாக செலுத்தியது எனக் கொள்க. கொள்முதல் மறுபயன் செலுத்த வேண்டியதை கணக்கிடுக. குறிப்பேட்டு பதிவு தந்து C நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு வரைக.

16. Sun Co. Ltd. went into liquidation on 31.12.1997. Its capital is divided into 20,000 shares Rs.50 each. Its assets and liabilities on this date were as follows:

Cash in hand Rs.1,500; Realised from stock Rs.59,200; from book debts Rs.98,400; from furniture Rs.2,100; Investment with bank for overdraft Rs.9,800; Unsecured creditors Rs.1,07,550; Preferential creditors Rs.10,590; Bank overdraft Rs.8,000. 6% debentures having a floating charge Rs.88,000.

Bank, after deducting its amount from investments of Rs.9,800, gave the surplus to the liquidator. Debentures were paid on 30.6.1998 with interest.

Remuneration of liquidator: 3% on net amount realised (excluding the amount given to secured creditors but including cash in hand); 2% on the amount paid to unsecured creditors (excluding preferential creditors). Cost of liquidation is Rs.2,030. Prepare liquidator's final statement of account.

சன் நிறுமம் 31.12.1997 அன்று கலைப்புக்குள்ளானது. அதன் மூலதனம் 20,000 பங்குகள் ரூ.50 வீதம் பிரிக்கப்பட்டிருந்தது. அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் பின்வருமாறு :

கைவச ரொக்கம் ரூ.1,500 சரக்கிருப்பு மூலம் கிடைத்த தொகை ரூ.59,200 ஏட்டு கடன் மூலம் ரூ.98,400 அறைகலன் மூலம் ரூ.2,100 வங்கி மேல்வரைப்பற்றுடன் முதலீடுகள் ரூ.9,800 பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள் ரூ.1,07,550 முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் ரூ.10,590 வங்கி மேல்வரைப் பற்று ரூ.8,000 கடனீட்டு பத்திரத்துடன் மிதவைப் பொறுப்பு ரூ.88,000.

	Rs.
Provident fund contributions	12,000
Local community fees and allowances	10,000
Audit fees	12,000
Printing and stationery	4,000
Loss on sale Govt. Securities	5,000
Loss on sale of furniture	2,000
Postage and telegram	2,500
Depreciation	10,000
Advertisement	4,000
Legal charges	2,500

Additional information

- Rebate on bills discounted on 31st December 2006, Rs. 19,000
- Rebate on bills discounted on 31st December 2007 Rs. 26,000
- Bad debts to be written off Rs. 40,000
- Provide for taxation Rs. 50,000

பின்வரும் தகவல்களின் சவ்தேஷ் நிறுமத்தின் ஆண்டு இறுதியான டிசம்பர் 31, 2007 வரையான இலாப நட்ட கணக்கை தயாரிக்கவும்

	ரூ.
நிலைவைப்புகள் மீது வட்டி	4,30,000
கடன் மீது வட்டி	6,50,000
சீட்டு தள்ளுபடி மீதான தள்ளுபடி	4,15,000
மேல்வரைப்பற்று மீதான வட்டி	2,10,000
ரொக்க கடன் மீது வட்டி	4,10,000
சேமிப்பு வங்கி வைப்பு மீது வட்டி	1,25,000
ஊதியம் மற்றும் படி	1,40,000
வாடகை, வரி, காப்பீடு மற்றும் விளக்கு	40,000
பெட்டக வாடகை	5,000

பற்று இருப்பு	ரூ.	வரவு இருப்பு	ரூ.
நிறும திட்டத்தின் மீது கடன்	2,00,000		
வில்லங்கமில்ல வளாகம்	3,00,000		
குத்தகை இடத்திற்கான வாடகை	2,00,000		
வீட்டு சொத்துகள்	1,00,000		
	<u>22,46,721</u>		<u>22,46,721</u>

கூடுதல் தகவல்கள்

- (அ) மேலாண்மை செலவுகள் பாக்கி ரூ. 600
(ஆ) கொடுபட வேண்டிய முனைமம் ரூ. 7,400
(இ) மறுகாப்பீட்டு முனைமம் ரூ. 6,000
(ஈ) வரவேண்டிய வட்டி ரூ. 15,400
(உ) கடனுக்கு எதிராக ஒப்படைப்பு சரி செய்யப்பட்டது ரூ. 5,000
(ஊ) முனைம குறையில் வெகுமதி பயன்பாடு ரூ. 1,500
(எ) கூடுதல் கோரல் தகவல் கொடுக்கப்பட்டது ரூ. 8,000
(ஏ) மறுகாப்பின் கீழ் கோரல் சேர்ப்பு ரூ. 10,000

22. From the following information, prepare profit and loss account of Swadesh Ltd, for the year ended 31st December 2007

	Rs.
Interest on fixed deposit	4,30,000
Interest on loan	6,50,000
Discount on bills discounted	4,15,000
Interest on over draft	2,10,000
Interest on cash credit	4,10,000
Interest on savings bank deposits	1,25,000
Salaries and allowances	1,40,000
Rent, taxes, insurance and lightings	40,000
Locker rent	5,000
Repairs to bank property	2,000
Commission, exchange and brokerage	24,000
Director's fees and allowances	25,000
Transfer fees	2,000

10

60554/CYA4A

வங்கி முதலீட்டு தொகை ரூ.9,800-லிருந்து அதன் மேல் வரைபற்று தொகையை கழித்தது போக மீதியை கலைப்பாளரிடம் மிகுதியை அளிக்கப்பட்டது: கடனீட்டு பத்திரதாரர்களுக்கு 30.6.1998 வரை வட்டி செலுத்தப்பட்டது.

கலைப்பாளர் ஊதியம் : நிகர விற்பனை தொகையில் 3% (பிணைய கடனீந்தோர்கள் செலுத்தியது நீங்கலாக ஆனால் கைவச ரொக்கம் உள்ளடக்கியது). பிணையமற்ற கடனீந்தோர்க்கு செலுத்தியதில் 2% கழிவும் (முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் தவிர) செலுத்த வேண்டும். கலைப்பிற்கான அடக்க செலவு ரூ.2,030 ஆகும். கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

17. State the Order of Payment in the event of Liquidation of a Company.

ஒரு நிறும கலைப்பின்போது செலுத்துகை முறையை தெரிவி.

18. From the following information relating to Lakshmi Bank Ltd, prepare the profit and loss account the year ended 31st December 2007.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Rent received	72,000	Salaries and allowance	2,18,800
Exchange and Commission	32,800	Postage	5,600
Interest on fixed deposit	11,00,000	Sundry charges	4,000
Interest on SB accounts	2,72,000	Directors and Auditor's fees	16,800
Interest on Overdrafts	2,16,000	Printing	8,000
Discount on Bills discounted	7,80,000	Law charges	3,600
Interest on current accounts	1,68,000	Locker rent	1,400
Interest on cash credits	8,92,000	Transfer fees	2,800
Depreciation Bank property	20,000	Interest on loans	10,36,000

பின்வரும் தகவல்கள் இலட்சமி வங்கி நிறுமத்திற்குரியது. இதிலிருந்து டிசம்பர் 31, 2007 வரையான இலாப மற்றும் நட்ட - கணக்கு தயார் செய்யவும்.

விபரம்	ரூ.	விபரம்	ரூ.
வாடகை பெற்றது	72,000	ஊதியம் மற்றும் படி	2,18,800
மாற்றுதல் மற்றும் கழிவு	32,800	தபால்	5,600
நிலை வைப்பு மீதான வட்டி	11,00,000	பற்பல செலவுகள்	4,000
சேமிப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	2,72,000	இயக்குநர்கள் மற்றும்	
மேல்வரைபற்று மீதான வட்டி	2,16,000	தணிக்கையர் கட்டணம்	16,800

7

60554/CYA4A

