

APRIL 2021

60132/BPZ4A/BPF4A/
BPW4A/BPG4A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is accounting for price level changes?
விலை நிலை மாற்றம் கணக்கியல் என்றால் என்ன?
2. Define Human Resource Accounting.
மனித வள கணக்கியலை வரையறுக்க.
3. What do you understand by amalgamation?
ஒருங்கிணைப்பதன் மூலம் நீவிர் அறிவது யாது?
4. How do you calculate the purchase consideration under net assets method?
நிகர சொத்து முறையின் கீழ் கொள்முதல் மறுபயன் எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?
5. Define 'Holding Company'.
'பிடிப்பு நிறுமம்' என்பதை வரையறு.
6. What is revenue profit?
வருவாயின் லாபம் என்றால் என்ன?
7. Give a short note on rebate on bills discounted.
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான தள்ளுபடி குறித்த சிறு குறிப்பு தருக.
8. What is meant by provision for unexpired risk?
எதிர்பாரா இடரின் ஒதுக்கு என்றால் என்ன?
9. Write a short note on voluntary winding up.
தன்விருப்ப களைப்பு குறித்து ஒரு சிறு குறிப்பு எழுதுக.
10. Who is a liquidator?
கலைப்பாளர் என்பவர் யார்?
11. What do you mean by cost of control?
கட்டுப்பாட்டு செலவு என்றால் என்ன?
12. Give the meaning of Liquidator's final statement of account.
கலைப்பாளரின் இறுதி அறிக்கை கணக்கு என்பதன் பொருளை தருக.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Briefly describe the advantages of Social responsibility accounting.

சமூக பொறுப்பு கணக்கியலின் நன்மைகளை சுருக்கமாக விவரிக்கவும்.

14. The company B takes over the business of company A. The value agreed for various assets is

Goodwill	Rs. 22,000,
Land and Building	Rs. 25,000,
Plant and Machinery	Rs. 24,000,
Stock	Rs. 13,000,
Debtors	Rs. 8,000.

B Company does not take over cash but agree to assume the liability of sundry creditors at Rs. 5,000.

Calculate purchase consideration under net asset method.

A நிறுவனத்தின் வணிகத்தை B நிறுவனம் எடுத்துக் கொள்கிறது. பல்வேறு சொத்துக்களுக்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பு

நற்பெயர்	ரூ.22,000
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	ரூ. 25,000
பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்	ரூ. 24,000
சரக்கிருப்பு	ரூ. 13,000
கடனாளிகள்	ரூ. 8,000

பி நிறுவனம் பணத்தை எடுத்துக் கொள்ளவில்லை. ஆனால் கடன்நீந்தோர்களின் கடன் ரூ.5,000 ஐ எடுத்து கொள்ள ஒப்புக் கொள்கிறது எனக் கொள்க.

நிகர சொத்து முறையின் கீழ் கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுக.

15. The following Balance sheets as on 31st March 2018 are given:

Liabilities	H Ltd	S Ltd	Assets	H Ltd	S Ltd
Shares capital in	12,000	6,000	Sundry assets	20,000	12,000
Re. 1 fully paid shares			Investments		
Reserves	3,000	2,000	6,000 shares		
P and L account	2,000	1,000	in S Ltd.	7,500	—
Sundry liabilities	10,500	3,000			
	<u>27,500</u>	<u>12,000</u>		<u>27,500</u>	<u>12,000</u>

H Ltd. has acquired shares in S Ltd. on 31.3.18. Prepare consolidated Balance Sheet as on 31.3.18.

31 மார்ச் 2018 நிலவரப்படி பின்வரும் இருப்பு நிலை குறிப்பு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

பொறுப்புகள்	H		சொத்துக்கள்	S	
	லிமிடெட்	லிமிடெட்		லிமிடெட்	லிமிடெட்
பங்கு முதல் ரூ.1 முழுவதும்			பல்வகை சொத்துக்கள்	20,000	12,000
செலுத்தப்பட்டது	12,000	6,000	முதலீடுகள் S		
காப்புகள்	3,000	2,000	லிமிடெட்டின்		
இலாப நட்டக் கணக்கு	2,000	1,000	6,000 பங்குகள்	7,500	—
பற்பல பொறுப்புகள்	10,500	3,000			
	<u>27,500</u>	<u>12,000</u>		<u>27,500</u>	<u>12,000</u>

H லிமிடெட் 31.3.18 அன்று S லிமிடெட் நிறுவனத்தில் பங்குகளை வாங்கியது. 31.3.18 தேதியின்படி ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலை குறிப்பை தயாரிக்கவும்.

16. 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.

அதன் கணக்கு புத்தகங்களை மூடும் போது, ஒரு வணிக வங்கி அதன் முன்பணங்களை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தியுள்ளது :

	ரூ.லட்சத்தில்
நிலையான சொத்துக்கள்	16,000
துணை நிலையான சொத்துக்கள்	1,300
ஐய சொத்துக்கள் (பிணையப்பட்டவை)	
: ஓர் ஆண்டுக்கான ஐயம்	700
: ஒரு ஆண்டு முதல் 3 ஆண்டுகள் வரை ஐயம்	400
: 3 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக ஐயம்	200
நட்டச் சொத்துக்கள்	500

ஐய சொத்துக்கள் அனைத்தும் பாதுகாக்கப்பட்டுள்ளன என்று கருதி வங்கியால் வழங்கப்பட வேண்டிய ஒதுக்கு தொகையை நீவிர் கணக்கிடுக.

17. The particulars relating to a company that has gone into liquidation is as follows:

Preferential creditors	Rs. 10,000
Unsecured creditors	Rs. 32,000
Debentures	Rs. 10,000

Assets realized Rs. 39,650, liquidation expenses amounted to Rs. 1,000. The liquidator is entitled to a remuneration of 2% on amounts paid to unsecured creditors other than preferential creditors.

Prepare a liquidator's final statement of account.

கலைப்புக்குச் சென்ற ஒரு நிறுவனம் தொடர்பான விவரங்கள் பின்வருமாறு :

முன்னரிமை கடனீந்தோர்கள்	ரூ. 10,000
பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள்	ரூ. 32,000
கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	ரூ. 10,000

சொத்துக்கள் விற்பனை ரூ. 39,650, கலைப்பு செலவுகள் ரூ. 1,000. முன்னுரிமை கடனீந்தோரை தவிர ஏனைய பிணையமில்லா கடனீந்தோர்க்கான செலுத்து தொகையில் கலைப்பாளருக்கான ஊதியம் 2% ஆகும்.

கலைப்பாளரின் இறுதி அறிக்கையை தயார் செய்க.

18. From the particulars, prepare the fire revenue account for 2017-18:

	Rs.
Claims paid	2,35,000
Legal expenses regarding claims	5,000
Premium received	6,00,000
Reinsurance premium	60,000
Commission	1,00,000
Expenses of management	1,50,000
Provision against unexpired risk on 1.4.2017	2,60,000
Claims unpaid on 1.4.2017	20,000
Claims unpaid on 31.3.2018	35,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, 2017-18ஆம் ஆண்டிற்கான தீ
வருவாய் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
செலுத்தப்பட்ட உரிமைகோரல்கள்	2,35,000
உரிமைகோரல்கள் தொடர்பான சட்ட செலவுகள்	5,000
பெறப்பட்ட முனைமங்கள்	6,00,000
மறுகாப்பீட்டு முனைமம்	60,000
தரகு	1,00,000
நிர்வாக செலவுகள்	1,50,000
1.4.2017 அன்று எதிர்பாரா இடருக்கு எதிரான சொத்து	2,60,000
1.4.2017 அன்று செலுத்தப்படாத உரிமைகோரல்கள்	20,000
31.3.2018 அன்று செலுத்தப்படாத உரிமைகோரல்கள்	35,000

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 சொத்துக்களை ரூ.1,75,000 மற்றும் பொறுப்புகளை ரூ.15,000 ராஜ் அண்ட் கோவிடம் கொள்முதல் மறுபயன் தொகை ரூ.1,65,000க்காக எடுத்துக்கொண்டது. நற்பெயர் கம்பெனி லிமிடெட் கொள்முதல் மறுபயன் தொகைக்காக ரூ.100 வீதம் 10% முனைமத்தில் கடனீட்டுப் பத்திரமாக வெளியிட்டு செலுத்தியது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The following information relating to N Ltd., for the year ended 31st December 2018 is provided to you and you are requested to calculate net monetary result for the year 2018.

	Rs.
Net monetary assets (Opening)	20,000
Net monetary assets (Closing)	1,40,000
Transactions for the year are under mentioned:	
Cash sales	1,60,000
Credit sales	2,00,000
Credit purchases	1,40,000

	Rs.
Wages	40,000
Other operating expenses	20,000
Interest paid on 31.12.2018	24,000
General price index on 1 st January 2018	100
General price index on 31 st December 2018	150
Average index for the year	125

N லிமிடெட் தொடர்பான பின்வரும் தகவல்கள், 2018 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு உங்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளன. மேலும் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான நிகர நாணய முடிவைக் கணக்கிடுமாறு கோரப்படுகிறீர்கள்.

	ரூ.
நிகர நாணய சொத்துக்கள் (தொடக்கம்)	20,000
நிகர நாணய சொத்துக்கள் (இறுதி)	1,40,000
ஆண்டிற்கான நடவடிக்கைகள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன:	
ரொக்க விற்பனை	1,60,000
கடன் விற்பனை	2,00,000
கடன் கொள்முதல்	1,40,000
கூலி	40,000
பிற இயக்க செலவுகள்	20,000
31.12.2018 அன்று செலுத்தப்பட்ட வட்டி	24,000
1 ஜனவரி 2018 அன்று பொது விலைக் குறியீடு	100
31 டிசம்பர் 2018 அன்று பொது விலைக் குறியீடு	150
ஆண்டின் சராசரி குறியீட்டு	125

21. Following is the Balance Sheet of X Company Ltd. as on June 30, 2018.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
12,000 shares of		Land and Buildings	27,20,000
Rs.500 each	60,00,000	Plant and Machinery	30,00,000
Reserve fund	6,50,000	Furniture and Fittings	1,00,000
Insurance fund	1,30,000	Patent and	
P and L a/c	20,000	Trademarks	4,00,000

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
2,600 Debentures of Rs. 500 each		Stock	20,00,000
Workman savings bank	13,00,000	Sundry Debtors	6,00,000
Sundry Creditors	4,00,000	Cash	1,80,000
	5,00,000		
	<u>90,00,000</u>		<u>90,00,000</u>

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

- Payment of cash at Rs. 90 for every shares in X Ltd.
- Payment of cash at Rs. 550 for every debenture holder in full discharge of debentures.
- 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.

ஐண் 30, 2018 நிலவரப்படி X கம்பெனி விமிடெட் நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
12,000 பங்குகள்		நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	27,20,000
ரூ.500 வீதம்	60,00,000	பொறி மற்றும்	
காப்பு நிதி	6,50,000	இயந்திரங்கள்	30,00,000
காப்பீட்டு நிதி	1,30,000	அறைகலன் மற்றும்	
இலாப நட்ட கணக்கு	20,000	பொறுத்துதல்கள்	1,00,000
2,600 கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்		காப்புரிமை மற்றும்	
ரூ. 500 வீதம்	13,00,000	வணிகக்குறி	4,00,000
தொழிலாளி சேமிப்பு வங்கி	4,00,000	சரக்கிருப்பு	20,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	5,00,000	பற்பல கடனாளிகள்	6,00,000
		ரொக்கம்	1,80,000
	<u>90,00,000</u>		<u>90,00,000</u>

Y கம்பெனி விமிடெட் பின்வரும் அடிப்படையில் X விமிடெட் நிறுவனத்தை கையகப்படுத்த ஒப்புக் கொண்டது:

(அ) X விமிடெட்டின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கு ரூ. 90 ரொக்கமாக செலுத்தப்படும்.

(ஆ) ஒவ்வொரு கடனீட்டுப் பத்திரதாரர்களுக்கும் ரூ. 550 ரொக்கமாக செலுத்தி கடனீட்டுப் பத்திரம் முழுவதும் தீர்க்கப்பட்டது.

(இ) Y கம்பெனி விமிடெட் நிறுவனத்தின் 4 பங்குகளை ரூ. 75 வீதம் (சந்தையில் ரூ.140 என மேற்கொள் காட்டப்பட்டுள்ளது) X கம்பெனி விமிடெட் நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் என மாற்றப்பட்டது

X விமிடெட்டில் தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் காட்டுக.

22. H Ltd acquired 80,000 shares of Rs. 10 each in S Ltd. On 1st January 2018. The summarized Balance sheets of H Ltd. and S Ltd. on 30th June 2018 were :

Liabilities	H Ltd.	S Ltd	Assets	H Ltd.	S Ltd
Share capital			Machinery	6,00,000	4,50,000
Rs. 10 each	20,00,000	10,00,000	Furniture	20,000	40,000
Reserves	1,00,000	1,50,000	Shares in		
P and L a/c	50,000	45,000	S Ltd	8,80,000	—
9% Debentures	—	2,00,000	9% Debentures		
Creditors	4,00,000	2,00,000	in S Ltd.	80,000	—
Bills Payable	20,000	10,000	Stock	5,20,000	6,50,000
			Debtors	1,80,000	2,70,000
			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 2018.

H விமிடெட் 80,000 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் 1 ஜனவரி 2018 அன்று S விமிடெட்டிடம் வாங்கியது. H விமிடெட் மற்றும் S விமிடெட் ஆகியவற்றின் 30 ஜூன் 2018 ம் நாளைய சருக்கமான இருப்பு நிலை குறிப்பு :

பொறுப்புகள்	H விமிடெட்	S விமிடெட்	Assets	H விமிடெட்	S விமிடெட்
பங்கு முதல்			இயந்திரங்கள்	6,00,000	4,50,000
ரூ.10 வீதம்	20,00,000	10,00,000	அறைகலன்	20,000	40,000
காப்புகள்	1,00,000	1,50,000	S விமிடெட்		
இலாப			பங்குகள்	8,80,000	—
நட்ட க/கு	50,000	45,000	S விமிடெட்டின்		
9% கடனீட்டுப்			9% கடனீட்டுப்		
பத்திரங்கள்	—	2,00,000	பத்திரங்கள்	80,000	—
கடனீந்தோர்கள்	4,00,000	2,00,000	சரக்கிருப்பு	5,20,000	6,50,000
செலுத்துவதற்குரிய			கடனாளிகள்	1,80,000	2,70,000
மாற்றுசீட்டு	20,000	10,000	பெறுவதற்குரிய		
			மாற்றுசீட்டு	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 விமிடெட்டின் பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டில் H விமிடெட்டால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூ. 8,000 சேர்ந்துள்ளது மற்றும் S விமிடெட்டின் கடனீந்தோரில் H விமிட்டெட்டுக்கான நிலுவை ரூ. 20,000 சேர்ந்துள்ளது. நடப்பாண்டு இலாபமான ரூ. 60,000 விருந்து S விமிட்டெட்டால் ரூ.30,000 காப்புக்கு மாற்றப்பட்டது. 30 ஜூன் 2018ம் நாளைய ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலை குறிப்பை நீவிர் தயாரிக்க.

23. The following balances are abstracted from the books of New Bharath Life Insurance Co. Ltd., as on 31.3.2018.

	Rs. in '000		Rs. in '000
Life assurance fund		Claims paid	
(1-4-2017)	15,00,000	during the year	64,900
Premiums	4,96,000	Annuities	2,050
Consideration for		Bonus in reduction	
annuities granted	15,000	of premiums	1,600
Interest and Dividends	1,00,000	Medical fees	2,400
Fines for revival of policies	750	Surrenders	4,000
Reinsurance premium	20,750	Commission	18,650
Claims outstanding		Management expenses	22,000
(1-4-2017)	4,500	Income tax on dividend	8,500

Prepare Revenue account after making the following adjustments:

Rs. in '000

(a) Outstanding balances:	
Claims	14,000
Premiums	4,600
(b) Further bonus for premium	2,400
(c) Claims under reinsurance	8,000

31.3.2018 நிலவரப்படி, புதிய பாரத் ஆயுள் காப்பீட்டு கம்பெனி லிமிடெட்டின் ஏடுகளிலிருந்து சுறுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்கள் பின்வருமாறு

	ரூ. '000 ல்	ரூ. '000 ல்
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி		நடப்பாண்டில் செலுத்தப்பட்ட
(1-4-2017)	15,00,000	கோருத்தொகை 64,900
முனைமங்கள்	4,96,000	ஆண்டுத்தொகை 2,050
வழங்கப்பட்ட வருடாந்திர தொகை	15,000	முனைம குறைப்பிற்கான போனஸ் 1,600
வட்டி மற்றும் பங்காதாயம்	1,00,000	மருத்துவ கட்டணம் 2,400
பாலிசி புதுப்பிப்புக்கான தண்டக்கட்டணம்	750	ஒப்படைவு 4,000
மறுகாப்பீட்டு முனைமம்	20,750	தரகு 18,650
நிலுவையில் உள்ள		மேலாண்மை செலவுகள் 22,000
உரிமை கோரல்கள் (1-4-2017)	4,500	பங்கைத்தாயம் மீதான வருமான வரி 8,500

பின்வரும் சரிகட்டுதல்களை செய்தபின் வருவாயின கணக்கை தயார் செய்க :

ரூ. '000 இல்

(அ) நிலுவைத் தொகை :	
கோருத்தொகை	14,000
முனைமங்கள்	4,600
(ஆ) முனைமத்துக்கான கூடுதல் போனஸ்	2,400
(இ) மறுகாப்பீட்டின் கீழ் கோருத்தொகை	8,000

24. A company went in liquidation on 31.3.2018 when the following balance sheet was prepared.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital		Goodwill	60,000
19,500 shares of Rs. 10 each	1,95,000	Building	48,000
Sundry creditors:		Machinery	65,500
Partly secured (on building)	53,310	Stock	56,800
Secured creditors	99,790	Debtors	48,820
Preferential creditors	24,200	Cash	2,500
Bank overdraft	8,000	P and 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.

31.3.2018 அன்று ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்பட்ட போது பின்வரும் இருப்பு நிலை தயாரிக்கப்பட்டது

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

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தீர்க்கப்பட்டது :

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

கலைப்புக்கான செலவுகள் ரூ.1,000 ஆகும். கலைப்பாளரின் ஊதியம் தீர்வு தொகையில் 2.5% (பணம் உட்பட) மற்றும் பிணையமில்லா கடன்நீதோருக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 2% என ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டது.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.