

APRIL 2021

62435/CPZ4A/CPG4A/
CPC4A/CPW4A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is Reconstruction?
மறு கட்டமைப்பு என்றால் என்ன?
2. Write short note on Net Assets Method.
நிகர சொத்து முறை பற்றி சிறுகுறிப்பு வரைக.
3. What is 'Subsidiary Company'?
துணை நிறுவனம் என்றால் என்ன?
4. What is Capital Profit?
'முதல் இலாபம்' என்றால் என்ன?
5. What is Cash Reserve?
ரொக்க ஒதுக்கு என்றால் என்ன?
6. Define 'IRDA'.
IRDA — வரையறு.
7. Who is a liquidator?
கலைப்பாளர் என்பவர் யார்?
8. Define 'Voluntary Winding up'.
'தானே முன்வந்து கலைத்தல்' வரையறு.
9. What is CPP?
நடப்பு கொள்முதல் சக்தி (CPP) என்றால் என்ன?
10. Define Human Resource Accounting.
மனிதவள கணக்கியல் வரையறு.

11. What is Minority Interest?

சிறுபான்மை பங்கு என்றால் என்ன?

12. What is a claim?

கோரு தொகை என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. K Ltd agrees to purchase to business of R Ltd., on the following terms :

- (a) For each of the 10,000 shares of Rs. 10 each in R Ltd., 2 shares in K Ltd. of Rs. 10 each will be issued at an agreed value of Rs. 12 per share. In addition, Rs. 4 per share cash also will be paid.
- (b) 8% Debentures worth Rs 80,000 will be issued to settle the Rs. 60,000 9% Debentures in 'R' Ltd.
- (c) Rs. 10,000 will be paid towards expenses of winding up.

Calculate the Purchase Consideration.

K லிமிடெட் R லிமிடெட் தொழிலை எடுத்துக் கொண்டு கொள்முதல் விலையை பின்வருமாறு என உடன்பட்டது.

- (அ) R லிமிடெட்ஸ் உள்ள 10,000 பங்குகள் ரூ. 10 விலையுள்ளது. இந்த 10,000 பங்குகளுக்கும் ஒரு பங்கிற்கு 2 பங்குவீதம் K லிமிடெட்ஸ் ரூ. 10 மதிப்புள்ள பங்குகளை ரூ. 12 வீதம் கொடுக்கப்படுகிறது. ரூ. 4, கூடுதலாக ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் செலுத்தப்பட்டது.
- (ஆ) R லிமிடெட்டின் 9% கடனீட்டு பத்திரத்தின் மதிப்பு ரூ. 60,000 இதற்கு பதிலாக K லிமிடெட்ஸ் ரூ. 80,000 மதிப்புள்ள 8% கடனீட்டு பத்திரம் கொடுக்கப்பட்டது.
- (இ) நிருவன கலைப்பு செலவிற்கு ரூ. 10,000 ரொக்கமாக கொடுக்கப்படுகிறது. இதனைகொண்டு கொள்முதல் விலையை கணக்கிடுக.

14. The Balance Sheet of H Ltd and S Ltd as on 31st Dec 2015 are as follows :

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital (in share of Rs. 10 each)	2,00,000	1,00,000	Sundry Assets	1,32,500	1,38,200
General Reserve	18,000	20,000	Goodwill	—	20,000
Profit & Loss A/c	24,500	23,000	Shares in 'S' Ltd at cost	1,40,000	
Creditors	<u>30,000</u>	<u>15,200</u>		<u>2,72,500</u>	<u>1,58,200</u>
	<u>2,72,500</u>	<u>1,58,200</u>		<u>2,72,500</u>	<u>1,58,200</u>

In case of 'S' Ltd. profit for the year ended 31st Dec. 2015 is Rs. 12,000/- and transferred to Reserve is Rs. 5,000. The holding of 'H' Ltd. in 'S' Ltd is 90% acquired on 30th June 2015.

Draft a consolidated Balance Sheet of 'H' Ltd and its subsidiary.

31 டிசம்பர் 2015ஆம் நாளது, H லிமிடெட் மற்றும் S லிமிடெட் நிறுவனங்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	H	S	சொத்துக்கள்	H	S
	லிமிடெட்	லிமிடெட்		லிமிடெட்	லிமிடெட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல் (ஒரு பங்கு ரூ. 10 வீதம்)	2,00,000	1,00,000	பற்பல சொத்துக்கள்	1,32,500	1,38,200
பொதுகாப்பு	18,000	20,000	நன்மதிப்பு	—	20,000
இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கு	24,500	23,000	'S' லிமிடெட்டில் பங்குகள் அடக்க விலையில்	1,40,000	
கடனீந்தோர்	<u>30,000</u>	<u>15,200</u>		<u>2,72,500</u>	<u>1,58,200</u>
	<u>2,72,500</u>	<u>1,58,200</u>		<u>2,72,500</u>	<u>1,58,200</u>

‘S’ லிமிடெட்டின் 31 டிசம்பர் 2015 ஆண்டு இலாபம் ரூ. 12,000 மற்றும் காப்பிற்கு மாற்றியது ரூ. 5,000.

‘S’ லிமிடெட்டின் பங்குகளில் 90% அளவு 30 ஜூன் 2015 அன்று ‘H’ லிமிடெட்டின் ஆல் வாங்கப்பட்டது.

‘H’ லிமிடெட் மற்றும் அதன் துணை லிமிடெட் ‘S’ இரண்டின் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பை தயாரிக்க.

15. On 31st March 2015 a bank held to following bills, discounted by it earlier :

	Date of bill 2015	Term of Bill (months)	Discounted @ % p.a.	Amount of Bill (Rs.)
I	Jan 17	4	17	7,30,000
II	Feb 7	3	18	14,60,000
III	March 9	3	17.5	3,64,000

You are required to calculate the Rebate on Bills Discounted.

31 மார்ச் 2015 தேதியில் ஒரு வங்கி தன்னுள் தள்ளுபடி செய்து வாங்கிய உண்டியல்களை வைத்துள்ளது.

உண்டியல் தேதி (2015) உண்டியல் காலம் தள்ளுபடி விகிதம் உண்டியல் (மாதத்தில்) % ஆண்டிற்கு தொகை ரூ.

I	ஜனவரி 17ம் தேதி	4	17	7,30,000
II	பிப்ரவரி 7ம் தேதி	3	18	14,60,000
III	மார்த் 9ம் தேதி	3	17.5	3,64,000

மொத்த உண்டியலின் தள்ளுபடியை கணக்கிடுக.

16. The following particulars relate to a Limited Company which went into Voluntary Liquidation.

	Rs.
Preferential Creditors	25,000
Unsecured Creditors	58,000
6% Debentures	30,000

The assets realised Rs. 80,000. The expenses of liquidation amounted to Rs. 1,500 and the liquidator's remuneration was agreed 2.5% on the amount realised and 2% on the amount paid to unsecured creditors including preferential creditors.

Show the Liquidator's final statement of account.

தானாக கலைக்க முடிவெடுத்த ஒரு நிறுவனத்தின் தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு.

	ரூ.
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	25,000
பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள்	58,000
6% கடனீட்டு பத்திரம்	30,000

சொத்துக்களை விற்றதில் கிடைத்த தொகை ரூ. 80,000. நிறுவன கலைப்பு செலவு ரூ. 1,500 மற்றும் நிறுவன கலைப்பாளருக்கு ஊதியமாக 2.5% சொத்துக்களை விற்ற தொகையின் மீதும் 2 சதவீதம் பிணையமில்லா கடனீந்தோருக்கு கொடுக்கும் தொகையில் (முன்னுநிலை கடனீந்தோர் உள்பட) கொடுக்க ஒப்பு கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

நிறுவன கலைப்பாளருடைய இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயாரிக்க.

17. What are the merits of Computerised Accounting?

கணிப்பொறி கணக்கியலின் நன்மைகள் யாவை?

18. The Life Fund of a Life Insurance Company on 31.3.2016 showed a balance of Rs. 54,00,000. However, the following items were not taken into account while preparing Revenue A/c for 2015-16.

	Rs.
(a) Interest and dividends accrued on investment	20,000
(b) Income tax deducted at source on the above	6,000

(c) Reinsurance claims recoverable	7,000
(d) Commission due on reinsurance premium paid	10,000
(e) Bonus in reduction of premiums	3,000

Calculate True Life Assurance Fund.

பின்வரும் விவரங்களை கணக்கில் எடுத்து கொள்வதற்கு முன்னால் 31.3.2016 அன்று ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவன வருவாயின கணக்கு காட்டும் ஆயுள் நிதி ரூ. 54,00,000.

தொகை ரூ.

(அ) முதலீட்டின் மீதான வட்டி மற்றும் பங்காதாயம்	20,000
(ஆ) மேல் உள்ள ஆதாயத்தில் வருமான வரி கழிக்கப்பட்டது	6,000
(இ) மறுகாப்பீட்டின்மூலம் வரவேண்டிய கோருதொகை	7,000
(ஈ) மறுகாப்பீட்டு பிரிமியத்தின் மீதான கழிவு	10,000
(உ) பிரிமியமத்திற்கு கழிக்கப்பட்ட ஊக்கதொகை	3,000

உண்மையான ஆயுள் காப்பீட்டு நிதியை கணக்கிடுக.

19. Following are the Balance Sheet of 'C' Ltd and 'D' Ltd as on 31.3.2015.

Liabilities	C Ltd.	D Ltd.	Assets	C Ltd.	D Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share Capital (Rs. 100 each)	10,00,000	2,50,000	L & B	7,50,000	1,00,000
P and L A/c	7,50,000	1,25,000	Investment	1,25,000	—
Current Liabilities	7,50,000	75,000	Current Assets	16,25,000	3,50,000
	<u>25,00,000</u>	<u>4,50,000</u>		<u>25,00,000</u>	<u>4,50,000</u>

'C' Ltd has agreed to absorb 'D' Ltd on the following terms :

- (a) It is assessed that Net Asset of 'D' Ltd may be taken at Rs. 3,62,500 which is to be satisfied by issue of fully paid shares of Rs. 100 each by 'C' Ltd. at par.
- (b) 'C' Ltd's investment include 20% of the share in 'D' Ltd at a cost of Rs. 60,000.

Pass entries in the book of D Ltd.

31.03.2015 தேதியோடு முடிவடையும் 'C' மற்றும் 'D' நிறுவனங்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	C	D சொத்துக்கள்	C	D
	லிமிடெட்	லிமிடெட்	லிமிடெட்	லிமிடெட்
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல் (ரூ.100 வீதம்)	10,00,000	2,50,000 நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	7,50,000	1,00,000
இலாப நட்டக/கு	7,50,000	1,25,000 முதலீடுகள்	1,25,000	—
நடப்பு	7,50,000	75,000 நடப்பு	16,25,000	3,50,000
பொறுப்புகள்	_____	_____ சொத்துக்கள்	_____	_____
	<u>25,00,000</u>	<u>4,50,000</u>	<u>25,00,000</u>	<u>4,50,000</u>

கீழ்வரும் சரத்துகளுக்குட்பட்டு 'D' நிறுவனத்தை 'C' நிறுவனம் எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டது.

(அ) 'D' நிறுவனத்தின் நிகரசொத்து ரூ. 3,62,500 என மதிப்பிடப்பட்டது. அதற்கு ஈடாக ரூ. 100 (ஒரு பங்கு விலை) என்ற அடிப்படையில் 'C' நிறுவன பங்குகள் நிகராக கொடுக்கப்பட்டது.

(ஆ) 'C' நிறுவனத்தின் மொத்த முதலீடுகளில் 20% 'D' பங்குகள் அடக்கவிலை ரூ. 60,000யும் சேர்ந்துள்ளது.

தேவையான குறிப்பேடுகள் 'D' நிறுவனத்தில் தருக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. 'X' Ltd. and 'Y' Ltd. agreed to amalgamate on the basis of the following Balance Sheet as on 31.3.2015.

Liabilities	X Ltd. Y Ltd. Assets		X Ltd. Y Ltd.	
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Share Capital (Rs. 25 each)	75,000	50,000	Goodwill	30,000 —
P & L A/c	7,500	2,500	Fixed Assets	31,500 38,800
Creditors	3,500	3,500	Stock	15,000 12,000
Depreciation Fund	—	2,500	Debtors	8,000 5,200
			Bank	1,500 2,500
	<u>86,000</u>	<u>58,500</u>		<u>86,000</u> <u>58,500</u>

The assets and liabilities are to be taken over by a new company formed called 'Z' Ltd. at book value. 'Z' Ltd's capital is Rs. 2,00,000 divided into 10,000 equity shares of Rs. 10 each and 10,000 9% preference shares of Rs. 10 each.

'Z' Ltd issued the equity shares equally to the vendor companies and preferences shares were issued for any balance of purchase price.

Pass journal entries in the book of 'Z' Ltd and prepare Balance Sheet.

31.3.2015 தேதியன்று உள்ள இருப்புநிலை குறிப்பின் அடிப்படையில் மற்றும் இரண்டும் ஒன்றாக ஒருங்கிணைக்க முடிவெடுக்கப்பட்டது.

பொறுப்புக்கள்	X Y சொத்துக்கள்		X Y	
	விமிடெட்	விமிடெட்	விமிடெட்	விமிடெட்
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல் (ரூ. 25 ஒரு பங்குக்கு)	75,000	50,000	நன்மதிப்பு	30,000 —
இலாப நட்ட க/கு	7,500	2,500	நிலையான சொத்து	31,500 38,800
கடன்நீந்தோர்கள்	3,500	3,500	சரக்கு	15,000 12,000
தேயமான நிதி ஒதுக்கு	—	2,500	கடனாளர்	8,000 5,200
			வங்கி	1,500 2,500
	<u>86,000</u>	<u>58,500</u>		<u>86,000</u> <u>58,500</u>

புதிதாக உருவாக்கப்பட்ட 'Z' என்ற நிறுவனம் மேலே உள்ள இரு நிறுவனங்களின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை புத்தக விலையில் எடுத்து கொண்டது. 'Z' நிறுவனத்தின் மொத்த முதல் தொகை ரூ. 2,00,000. அவை பின்வருமாறு. ரூ. 10 ஒரு பங்கு வீதம் 10,000 சம உரிமை பங்குகள் மற்றும் ரூ. 10 ஒரு பங்கு வீதம் 10,000 9% முன்னுரிமை பங்குகள்.

விற்கப்படும் இரு நிறுவனங்களுக்கு பங்கு எண்ணிக்கைக்கு சமமாக 'Z' நிறுவன சமஉரிமை பங்குகள் கொடுக்கப்பட்டது. மீதி உள்ள கொள்முதல் விலைக்கு ஈடாக முன்னுரிமை பங்குகள் கொடுக்கப்பட்டது. 'Z' நிறுவனத்தில் குறிப்பேடு மற்றும் இருப்பு நிலை குறிப்பு தயார் செய்க.

21. On 31st March 2013 the Balance Sheet of 'H' Ltd and its subsidiary 'S' Ltd stood as follows :

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share Capital	4,00,000	1,00,000	Fixed Assets	2,75,000	50,000
General Reserve	75,000	35,000	75% Shares in 'S' Ltd. (at cost)	1,40,000	—
Profit and Loss A/c	45,000	27,500	Stock	52,500	88,500
Creditors	60,000	40,000	Other Current Assets	1,12,500	64,000
	<u>5,80,000</u>	<u>2,02,500</u>		<u>5,80,000</u>	<u>2,02,500</u>

Draw a Consolidated Balance Sheet as at 31 March 2013, after taking into consideration the following information :

- 'H' Ltd acquired shares on 31st July 2012.
- 'S' Ltd earned profit Rs. 22,500 for the year ended 31st March 2013.
- In January 2013 'S' Ltd. sold to 'H' Ltd goods costing Rs. 7,500 for Rs. 10,000. On 31st March 2013 half of these stock were lying as unsold in the godown of 'H' Ltd.

ஒரு பிடிப்பு நிறுவனம் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனத்தில் 31 மார்ச் 2013 தேதியன்றுகூடிய இருப்புநிலை குறிப்புகள் பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	H		S சொத்துக்கள்		H		S	
	லிமிடெட்		லிமிடெட்		லிமிடெட்		லிமிடெட்	
	ரூ.	ரூ.			ரூ.	ரூ.		
பங்குமுதல்	4,00,000	1,00,000	நிலையான சொத்து		2,75,000	50,000		
பொதுகாப்பு	75,000	35,000	75% 'S' நிறுவன		1,40,000	—		
			பங்குகள்					
			(அடக்கவிலை)					
இலாப நட்ட க/கு	45,000	27,500	சரக்கு		52,500	88,500		
கடன்நீந்தோர்கள்	60,000	40,000	மற்ற நடப்பு		1,12,500	64,000		
			சொத்துக்கள்					
	<u>5,80,000</u>	<u>2,02,500</u>			<u>5,80,000</u>	<u>2,02,500</u>		

கீழ்வரும் தகவல்களை கணக்கில் எடுத்து கொண்டு ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்புநிலை குறிப்பு (31 மார்ச் 2013 தேதி முடிவடையும்) தயார் செய்க.

(அ) 'H' நிறுவனம் 'S' நிறுவன பங்குகளை 31 ஜூலை 2012 தேதி வாங்கியது.

(ஆ) 31 மார்ச் 2013 முடிவடையும் வருடத்தில் 'S' நிறுவனம் ரூ. 22,500 லாபம் ஈட்டியது.

(இ) ஜனவரி 2013ல் 'S' நிறுவனம் 'H' நிறுவனத்திற்கு ரூ. 7,500 அடக்கவிலை சரக்கை ரூ. 10,000க்கு விற்கிறது. 31 மார்ச் 2013 தேதியில் அதில் பாதி சரக்கு விற்காமல் 'H' நிறுவன குடோனில் உள்ளது.

22. From the following particulars, prepare a Profit and Loss A/c of New Bank Ltd. for the year ended 31.12.2006.

(Rs. in '000')

Interest on loan	260
Interest on fixed deposit	280

(Rs. in '000')

Rebate on bills discounted	50
Commission charged to customers	9
Establishment expenses	56
Discount on bills discounted	200
Interest on current account	45
Printing and advertisement	3
Interest on cash credit	225
Rent and Taxes	20
Interest on overdrafts	56
Directors' and Auditor's fees	4
Interest on savings bank accounts	70
Postage and Telegrams	2
Sundry charges	2

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து, 31.12.2006 தேதியோடு முடிவடையும் புதிய வங்கி நிறுவனத்தின் இலாப நட்ட கணக்கை தயார் செய்க.

(ரூ. '000')

கடன் மீதான வட்டி	260
நிலைவைப்பின் மீதான வட்டி	280
உண்டி கழிவு செய்த தள்ளுபடி	50
வாடிக்கையாளர்கள் மீதான கழிவு	9
ஸ்தாபன செலவுகள்	56
உண்டி கழிவு செய்ததில் கழிவு	200
நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	45
அச்ச மற்றும் விளம்பரம்	3
ரொக்க கடன் மீதான வட்டி	225
வாடகை மற்றும் வரி	20
மேல்வரை பற்று மீதான வட்டி	56
இயக்குநர் மற்றும் தணிக்கையாளர் கட்டணம்	4
சேமிப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	70
தபால் மற்றும் தந்தி	2
பற்பல செலவுகள்	2

23. A Company went into voluntary liquidation on 31.3.2010 when the following Balance Sheet was prepared.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Authorised Capital		Goodwill	6,960
4,000 shares of Rs. 10 each	<u>40,000</u>	Freehold Property	5,000
Issued Capital		Machinery	7,480
3,000 shares of Rs. 10 each	30,000	Stock	11,710
Unsecured Creditors	15,432	Debtors	9,244
Partly Secured Creditors	5,836	Cash	100
Preferential Creditors		810 Profit and Loss A/c	11,816
Bank overdraft (Unsecured)	232		
	<u>52,310</u>		<u>52,310</u>

The liquidator realised the assets as follows :

Freehold property which was used in the first instance to pay the partly secured creditors pro-rata Rs. 3,600, Machinery Rs. 5,000, Stock Rs. 6,200, Debtors Rs. 8,700, Cash Rs. 100.

The expenses of liquidation amounted to Rs. 100 and the liquidator's remuneration was agreed at 2.5% on the amount realised including cash and 2% on the amount paid to Unsecured Creditors.

Prepare the Liquidator's final statement of account.

31.3.2010 நாளன்று ஒரு நிறுவனம் தானாக முன்வந்து கலைக்க முடிவெடுத்த போது தயார் செய்யப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ. சொத்துக்கள்	ரூ.
அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்	நன்மதிப்பு	6,960
ரூ. 10 வீதம் 4,000 பங்குகள்	<u>40,000</u> பிணையில்லா சொத்து	5,000
வெளியிடப்பட்ட மூலதனம்	இயந்திரம்	7,480
ரூ. 10 வீதம் 3,000 பங்குகள்	30,000 சரக்கு	11,710
பிணையில்லா (அ) பாதுகாப்பற்ற கடனீந்தோர்	15,432 கடனாளர்	9,244
பகுதி பாதுகாப்புள்ள கடனீந்தோர்	5,836 ரொக்கம்	100
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்	810 இலாப நட்ட க/கு	11,816
வங்கி மேல்வரைபற்று (பாதுகாப்பற்றது)	<u>232</u>	<u> </u>
	<u>52,310</u>	<u>52,310</u>

நிறுவன கலைப்பாளர் சொத்துக்களை விற்று கீழ்காணும் வகையில் பெற்றார்.

முதல் நிகழ்வாக பயன்படுத்திய பிணையில்லா சொத்துக்களில் மூலம் பகுதி பாதுக்காப்பான கடனீந்தோருக்கு தகவுகேற்ற அடிப்படையில் (Pro-Rata) ரூ. 3,600 கொடுக்கப்பட வேண்டும். இயந்திரம் ரூ. 5,000, சரக்கு ரூ. 6,200, கடனாளர் ரூ. 8,700, ரொக்கம் ரூ. 100.

நிறுவன கலைப்பு செலவு ரூ. 100. நிறுவன கலைப்பாளருக்கான ஊதியம் சொத்துக்கள் மீது கிடைத்த தொகையில் (ரொக்கம்) உள்பட மீது 2.5% மற்றும் பாதுகாப்பற்ற கடனீந்தோருக்கு கொடுக்கும் தொகையில் 2%.

நிறுவன கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயார் செய்க.

24. Write short notes on :

- Historical cost;
- CCA Method;
- CPP Method.

சிறு குறிப்பு வரைக :

(அ) வரலாற்றுச் செலவு,

(ஆ) CCA மற்றும்

(இ) CPP முறையில் இலாபம் கணக்கிடுதல்.
