

பங்குமுதல் வெளியிட்டது

5,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் (முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது)

30,000 நேர்மைப்பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது

12,000 நேர்மைப் பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் ரூ. 8 வீதம் செலுத்தப்பட்டது.

சொத்துக்கள் விற்று பணமாக்கப்பட்டது ரூ. 9,24,000 இதில் பிணையக் கடனீந்தோர்களிடமிருந்து பிணையங்கள் விற்றது சேர்க்கப்படவில்லை.

ரூ.

முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர்கள் 24,000

பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள் 8,51,094

பிணையக் கடனீந்தோர்கள் 1,38,000

(பிணையங்கள் தீர்வாக்கப்பட்டது ரூ. 1,62,000)

சொத்துக்களின் மீது மிதவைப் பொறுப்பு 3,00,000

கொண்ட கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்

கலைப்புச் செலவுகள் ரூ. 9,000

பகுதி செலுத்தப்பட்ட பங்குகள் மீதான அழைப்புத் தொகை பங்கொன்றுக்கு ரூ. 2 வீதம் அழைக்கப்பட்டு, 1200 பங்குகள் வைத்திருந்த ஒரு பங்குதாரர் தவிர மீதி அனைவரிடமும் முறையே பெறப்பட்டது.

APRIL 2017

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by Inflation?

பணவீக்கம் என்றால் என்ன?

2. What is social Audit?

சமூகத்தணிக்கை என்றால் என்ன?

3. What is meant by Amalgamation in the nature of purchase?

கொள்முதல் தன்மையின் அடிப்படையில் இணைப்பு என்பதன் அர்த்தம் என்ன?

4. What is form of consideration?

மறுபயனின் வடிவம் என்ன?

5. What is a subsidiary company?

துணைநிறுவனம் என்றால் என்ன?

6. What is cost of control?

கட்டுப்பாட்டு அடக்கம் என்றால் என்ன?

7. Define Banking.

வங்கியியல் வரையறு.

8. What is meant by Annuity?

ஆண்டுத் தொகை என்பதன் அர்த்தம் என்ன?

9. What is whole life policy?

முழு ஆயுள் பாலிசி என்றால் என்ன?

10. What do you mean by statement of affairs?

நிலையறிக்கை என்பது குறித்து நீவிர் அறிவதென்ன?

11. Who is a secured creditor?

பிணையக்கடனீந்தோர் என்பார் யார்?

12. Why the deficiency account is prepared?

பற்றாக்குறை கணக்கு ஏன் தொடங்கப்படுகிறது?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. You are required to calculate cost of sales adjustment from the following data.

Date	Particulars	HCA	Index of goods
1.1.97	Opening stock of goods	50,000	400
	Purchases of goods	4,00,000	440
31.12.97	Closing stock of goods	70,500	470

Index of goods as on 31.12.97 was 480. However the closing stock of goods was actually acquired on 14.11.97 on which date the index of goods was 470. Purchases were made uniformly throughout the year.

2

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

24. The following particulars related to a limited company which has gone into voluntary liquidation you are required to prepare the liquidator's final account allowing for his remuneration @ 3% on the amount realized and  $2\frac{1}{2}\%$  on the amount paid to the unsecured creditors.

Share capital issued:

5,000 preference shares of Rs. 100 each (fully paid)

30,000 equity shares of Rs. 10 each fully paid

12,000 equity shares of Rs. 10 each, Rs. 8 paid up.

Assets realized Rs. 9,24,000 excluding amount realized by sale of securities held by the secured creditors.

	Rs.
Preferential creditors	24,000
Unsecured creditors	8,51,094
Secured creditors (security realized Rs. 1,62,000)	1,38,000
Debentures having a floating charge on the assets	3,00,000

Expenses of liquidation amounted to Rs. 9,000

A call of Rs. 2 per share on the partly paid equity shares was duly paid except in case of one shareholder owing 1200 shares.

தாமாகவே கலைப்புக்குள்ளான ஒரு வரையறு நிறுமத்தின் விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. கீழ்க்கண்டவற்றிலிருந்து நீவிர் நிறுமக் கலைப்பாளரின் இறுதிக் கணக்கறிக்கையைத் தயார் செய்யவும். அவருக்கு வழங்க வேண்டிய ஊதியம் தீர்வு செய்யப்பட்ட தொகையின் மீது 3% மும் மற்றும் பிணையமற்ற கடனீந்தோர்களுக்கு அளிக்கும் தொகையில்  $2\frac{1}{2}\%$  -மும் ஆகும்.

15

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

	Rs.		Rs.
Interest on current accounts	1,68,000	Locker rent	1,400
Interest on cash credits	8,92,000	Transfer fees	2,800
Depreciation on bank property	20,000	Interest on loans	10,36,000

லெட்சுமி வங்கி லிமிடெட்டின் கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து டிசம்பர் 31, 1987-ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கினைத் தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
வாடகை பெற்றது	72,000	சம்ளம் மற்றும் படிகள்	2,18,800
பரிமாற்றம் மற்றும் தரகு	32,800	அஞ்சல் செலவு	5,600
நிலை வைப்பின் மீதான வட்டி	11,00,000	பற்பல கட்டணங்கள்	4,000
சேமிப்பு வங்கி க/கு-ன் மீதான வட்டி	2,72,000	இயக்குநர் மற்றும் தணிக்கையாளர் கட்டணங்கள்	16,800
வங்கி மேல் வரைப்பற்றின் மீதான வட்டி	2,16,000	அச்சுச் செலவு	8,000
வட்டம்செய்த மாற்றுச்சீட்டுகள் மீதான தள்ளுபடி	7,80,000	சட்டச் செலவுகள்	3,600
நடப்பு கணக்கின் மீதான வட்டி	1,68,000	காப்புப் பெட்டக வாடகை	1,400
ரொக்கக் கடன் மீதான வட்டி	8,92,000	மாறுதல் கட்டணங்கள்	2,800
வங்கிச் சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம்	20,000	கடன் மீதான வட்டி	10,36,000

விற்பனை அடக்கச் சரிக்கட்டலை கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து நீவிர் கணக்கிடவும்.

	தேதி	விபரங்கள்	தொண்மை அடக்க கணக்கீடு	சரக்கின் குறியீட்டெண்
1.1.97		தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	50,000	400
		சரக்குக் கொள்முதல்	4,00,000	440
31.12.97		இறுதிச் சரக்கிருப்பு	70,500	470

31.12.97 அன்று சரக்கிருப்பின் குறியீட்டெண் 480 என்றாலும் இறுதிச் சரக்கிருப்பு உண்மையிலேயே வாங்கப்பட்ட தேதி 14.11.97 ஆகும். அன்றைய சரக்குக் குறியீட்டெண் 470. கொள்முதல் ஆண்டு முழுவதும் ஒரே மாதிரியாகச் செய்யப்பட்டுள்ளது.

14. B Ltd agreed to absorb A Ltd upon the following terms:

Shares of A Ltd., are to be considered as worth Rs. 12 each of which shareholders are to be paid one quarter in cash and the balance in Rs. 100 shares of B Ltd. which are to be issued at 25% premium. Total shares were: 10,000 in B Ltd, and 20,000 in A Ltd. Ascertain the number of shares to be issued by B Ltd and purchase consideration.

B லிமிடெட், A லிமிடெட்டை கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் ஈர்ப்பு செய்தது.

A லிமிடெட்டின் பங்குகளை ரூ. 12 வீதம் மதிப்பீடு செய்து அதில் கால்பங்கை ரொக்கமாகவும் மீதியுள்ளவற்றை B லிமிடெட்டில் ரூ. 100 மதிப்புள்ள பங்குகளாகவும் (அவை 25% முனைமத்துடன் வெளியிடக்கூடியது) செலுத்துவது என முடிவு செய்யப்பட்டது.

மொத்தப் பங்குகள் : B லிமிடெட்டில் 10,000 பங்குகள்

A லிமிடெட்டில் 20,000 பங்குகள்

B லிமிடெட் வழங்கக் கூடிய பங்குகளின் எண்ணிக்கையையும் கொள்முதல் மறுபயனையும் கணக்கிடுக.

15. On 1<sup>st</sup> April 1988, S Ltd., has a subscribed share capital of Rs. 5,00,000 divided into 50,000 fully paid equity shares of Rs. 10 each. It has accumulated capital and revenue profits to the tune of Rs. 3,90,000 by that date when H Ltd acquired 80% of its shares for Rs. 9,00,000. The profit earned by S Ltd., amounted to Rs. 2,60,000 for the year ended 31<sup>st</sup> March 1989 on which date S Ltd., issued by way of bonus, one fully paid equity share of Rs. 10 for every five equity shares held out of its pre-acquisition profits.

Calculate as on 31.3.1989 cost of control and minority interest just before the issues of bonus shares.

ஏப்ரல் 1, 1988 அன்று S லிமிடெட்டின் பங்கு முதலாக ரூ. 10 மதிப்புடைய 50,000 நேர்மைப்பங்குகளாக ரூ. 5,00,000-ற்கு கொண்டிருந்தது. (முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட) S லிமிடெட்டில் சேர்த்து வைக்கப்பட்ட முதல் மற்றும் வருவாயின் இலாபம் ரூ. 3,90,000 ஆகும் மற்றும் அதே தேதியில் H லிமிடெட் அதன் 80% பங்குகளை ரூ. 9,00,000-க்கு கொள்முதல் செய்தது. மார்ச் 31, 1989-ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கு S லிமிடெட் ஈட்டிய இலாபம் ரூ. 2,60,000 ஆகும். அதே தேதியில் S லிமிடெட் தனது நிறுமத்தின் பங்குகளை கையகப்படுத்துவதற்கு முந்தைய இலாபத்திலிருந்து ஏற்கனவே இருக்கும் ஒவ்வொரு ஐந்து நேர்மைப் பங்கிற்கும் ரூ. 10 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட ஒரு நேர்மைப் பங்கினை ஊக்கப்பங்காக வெளியிட்டது.

ஊக்கப்பங்குகளை வெளியிடுவதற்கு முன்னர் உள்ள கட்டுப்பாட்டு அடக்கத்தையும் சிறுபான்மையர் நலத்தையும் 31.3.1989-ம் நாளன்று கணக்கிடுக.

4

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

31.12.1990-ம் நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்புகள் பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	Y		Z		
	லிமிடெட்	லிமிடெட்	லிமிடெட்	லிமிடெட்	
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	
பங்குமுதல்	20,000	10,000	நிலைச்சொத்துக்கள்	20,000	10,000
பொதுக்காப்பு	5,000	3,000	நடப்புச் சொத்துக்கள்	13,000	12,000
இலாப நட்ட க/கு	3,000	2,000	Z லிமிடெட்டில்	10,000	-
			பங்குகள்		
10%	10,000	5,000			
கடன்டூப்பத்திரங்கள்					
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	5,000	2,000			
	43,000	22,000		43,000	22,000

மேலே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்பு நிலைக்குறிப்புகளின் தேதியான 31.12.1990-ம் நாளன்று Y லிமிடெட், Z லிமிடெட்டின் பங்கு முதலில் 3/4 பகுதியைக் கையகப்படுத்தியது.

31.12.90-ம் நாளைய ஒட்டு மொத்த இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்க.

23. From the following information relating to Lakshmi Bank Ltd., Prepare the profit and loss a/c for the year ended 31<sup>st</sup> December 1987.

	Rs.		Rs.
Rent received	72,000	Salaries and allowances	2,18,800
Exchange and commission	32,800	Postage	5,600
Interest on fixed deposits	11,00,000	Sundry charges	4,000
Interest on saving bank a/c	2,72,000	Director's and Auditors fees	16,800
Interest on overdrafts	2,16,000	Printing	8,000
Discount on bills discounted	7,80,000	Law charges	3,600

13

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

இந்த நிறுவனத்தை P லிமிடெட் எடுத்துக் கொண்டது. P லிமிடெட், S லிமிடெட்டின் பங்குமுதலில் 25%மும் (கொள்முதல் செய்தது ரூ. 2,77,500) மற்றும் எல்லாக் கடனீட்டுப்பத்திரங்களையும் (முகமதிப்பிற்கே) வைத்திருந்தது. கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கீட்டிற்காக எல்லாச் சொத்துக்களையும் பொறுப்புக்களையும் எடுத்துக் கொண்டது. அதில் நிலைச் சொத்துக்களை மட்டும் ரூ. 10,50,000 என மறுமதிப்பீடு செய்து ஒப்புக் கொண்டது.

பிற பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கு S லிமிடெட்டில் உள்ள பங்குகளின் மதிப்பை ரூ. 5 வீதம் கணக்கிட்டு. அந்த தொகைக்கு P லிமிடெட்டில் ரூ. 15 வீதம் மதிப்புள்ள பங்குகள் வழங்கப்படுகின்றது. கொள்முதல் மறுபயனைக் கணக்கிட்ட பின் லிமிடெட்டின் ஏடுகளில் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

22. Balance sheets as on 31.12.90

Liabilities	Y Ltd Rs.	Z Ltd Rs.	Assets	Y Ltd Rs.	Z Ltd Rs.
Share capital	20,000	10,000	Fixed Assts	20,000	10,000
General reserve	5,000	3,000	Current Assets	13,000	12,000
P & L a/c	3,000	2,000	Shares in Z Ltd	10,000	—
10% debentures	10,000	5,000			
Sundry creditors	5,000	2,000			
	<u>43,000</u>	<u>22,000</u>		<u>43,000</u>	<u>22,000</u>

Y Ltd acquired 3/4 of the share capital of Z Ltd on 31.12.90 when the balance sheet of the two companies are as above.

You are required to prepare the consolidated balance sheet as on 31.12.90.

16. You are required to calculate the claims incurred (Net) by a fire insurance company to be shown in Revenue account for the year ending 31.3.05 with the help of the following data.

	Rs.
Claims paid	6,58,815
Claims outstanding (1.4.04)	1,04,000
Claims outstanding (31.3.05)	60,000
Medical expenses relating to claims	6,000
Claims covered under reinsurance	10,000

கீழ்க்காணும் விபரங்களின் உதவியுடன் ஒரு தீக்காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் 31.3.05-டன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வருவாயினக் கணக்கில் காட்டக்கூடிய நிகரக் கோரல்களை நீவிர் கணக்கிடுக.

	ரூ.
கோரல்கள் செலுத்தியது	6,58,815
கோரல்கள் கொடுபட வேண்டியது (1.4.04)	1,04,000
கோரல்கள் கொடுபட வேண்டியது (31.3.05)	60,000
கோரல்கள் தொடர்பான மருத்துவச் செலவுகள்	6,000
மறுகாப்பீட்டின் கீழ் வரக்கூடிய கோரல்கள்	10,000

17. From the following particulars related to a liquidated company, calculate the amount of unsecured creditors and preferential creditors. The creditors other than secured creditors of a liquidated company were:

	Rs.
Trade creditors	1,42,200
Provident fund of workers	11,000
Gas Board for gas supplied	420
Dues to city corporation for local taxes	10,000
Salary of clerk for six months	30,000
Salary of peon for four months	6,000
Director's fees for four months	8,000
Income tax due	10,000
Compensation under workmen's	
Compensation act	9,000

6

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

21. S Ltd presents following summarized Balance sheet as on 31<sup>st</sup> March 1996.

	Rs.		Rs.
Share capital	12,00,000	Fixed Assets	12,75,000
(shares of Rs. 10 each)		Current Assets	7,65,000
5% Debentures	7,50,000	P & L a/c	3,75,000
Accrued Interest	37,500		
Creditors	4,27,500		
	<u>24,15,000</u>		<u>24,15,000</u>

The company is absorbed by P Ltd who holds 25% of share capital (purchased by them for Rs. 2,77,500) and all debentures (at par) by S Ltd. The purchase consideration being taking over all assets and liabilities at book value subject to fixed assets revalued at Rs. 10,50,000.

The payments to other shareholders to be made on the basis of such shares being worth Rs. 15 per share and shares in S Ltd., being worth Rs. 5 per share show the entries in books of S Ltd after determining purchase consideration.

S லிமிடெட்டின் 31.3.1996-ம் நாளை இரூப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

	ரூ.		ரூ.
பங்குமுதல்	12,00,000	நிலைச்சொத்துக்கள்	12,75,000
(ரூ. 10 மதிப்புடைய பங்குகள்)		நடப்புச் சொத்துக்கள்	7,65,000
5% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	7,50,000	இலாப நடட க/கு	3,75,000
செலுத்த வேண்டிய வட்டி	37,500		
கடனீந்தோர்கள்	4,27,500		
	<u>24,15,000</u>		<u>24,15,000</u>

11

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

31.12.1996-ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான மலர் விமிடெட்டின் விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன அவற்றிலிருந்து 1996-ம் ஆண்டிற்கான நிகர பணம் சார்ந்த இலாபம் அல்லது நஷ்டத்தினைக் கணக்கிடுக.

	Rs.
1.1.96 அன்று நிகர பணச் சொத்துக்கள்	5,000
31.12.96 அன்று நிகர பணச் சொத்துக்கள்	35,000
இந்த வருடத்திற்கான நடவடிக்கைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன	
ரொக்க விற்பனை	40,000
கடன் விற்பனை	50,000
கடன் கொள்முதல்	35,000
கூலி	10,000
இதர செயல்முறைச் செலவுகள்	5,000
31.12.96 - அன்று செலுத்திய வட்டி	10,000
1.1.96 அன்று பொது விலைக் குறியீட்டெண் = 100	
31.12.96 அன்று பொது விலைக் குறியீட்டெண் = 150	
ஆண்டிற்கான சராசரிக் குறியீட்டெண் = 125.	

10 60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

கீழ்க்காணும் விபரங்கள் ஒரு கலைப்புக்குள்ளான நிறுமம் தொடர்பானது. அவற்றிலிருந்து பிணையமற்றக் கடனீந்தோர்கள் மற்றும் முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர்களுக்கானத் தொகையைக் கணக்கிடுக.

கலைப்பு நிறுமத்தின் பிணையக்கடனீந்தோர்கள் தவிர மீதிக் கடனீந்தோர்களின் விபரம் பின்வருமாறு.	ரூ.
வியாபாரக் கடனீந்தோர்கள்	1,42,200
பணியாளர்கள் சேமநல நிதி	11,000
எரிவாயு அளித்ததற்காக எரிவாயு வாரியத்திற்கு செலுத்த வேண்டியது	420
நகர மாநகராட்சிக்கு உள்ளூர்	
வரிகளுக்கான செலுத்த வேண்டியது	10,000
எழுத்தருக்கான ஆறு மாதங்களுக்குரிய சம்பளம்	30,000
கடைநிலை ஊழியருக்கான நான்கு மாதங்களுக்குரிய சம்பளம்	6,000
நான்கு மாதங்களுக்குரிய இயக்குநர் கட்டணம்	8,000
வருமான வரி கட்ட வேண்டியது	10,000
தொழிலாளர் நஷ்ட ஈட்டுச்சட்டத்தின் கீழ் நஷ்ட ஈடு	9,000

7 60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

18. On 31<sup>st</sup> March 1998, Bharat commercial Bank Ltd., finds its advances classified as follows.

	Rs.
Standard assets	14,91,300
Sub-standard assets	92,800
Doubtful assets (secured):	
Doubtful for one year	25,660
Doubtful for one year to 3 years	15,640
Doubtful for more than 3 years	6,580
Less assets	10,350

Calculate the amount of provision to be made by the bank against the above mentioned advances.

மார்ச் 31, 1998 அன்று பாரத் வணிக வங்கி லிமிடெட் அதனுடைய முன்பணத்தைக் கீழ்க்கண்டவாறு பாகுபடுத்திக் கண்டறிந்தது.

	ரூ.
தரமான சொத்துக்கள்	14,91,300
தரம் குன்றிய சொத்துக்கள்	92,800
ஐயப்பாட்டிலுள்ள: சொத்துக்கள் (பிணையமுடையது)	
ஒரு வருடத்திற்கு ஐயப்பாட்டிலுள்ளவை	25,660
ஒரு வருடத்திலிருந்து மூன்று வருடங்கள் வரை	15,640
ஐயப்பாட்டிலுள்ளவை	
மூன்று வருடங்களுக்கு மேல் ஐயப்பாட்டிலுள்ளவை	6,580
நஷ்ட சொத்துக்கள்	10,350

மேற்கூறியவற்றிற்காக வங்கி ஏற்படுத்த வேண்டிய ஒதுக்குத் தொகையினைக் கணக்கிடுக.

8

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

19. State the various cost based methods of Human Resource Valuation.

மனித வளத்தை மதிப்பிடும் பல்வேறு அடக்க அடிப்படையிலான முறைகளைக் கூறுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The following information relating to Malar Ltd., for the year ended 31.12.96 is provided to you and you are requested to calculate net monetary gain or loss for the year 1996.

	Rs.
Net monetary assets on 1.1.96	5,000
Net monetary assets on 31.12.96	35,000
Transaction for the year as given below	
Cash sales	40,000
Credit sales	50,000
Credit purchases	35,000
Wages	10,000
Other operating expenses	5,000
Interest paid on 31.12.96	10,000

General price index on 1.1.96 = 100

General price index on 31.12.96 = 150

Average index for the year = 125

9

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A