

NOVEMBER 2021

60132/BPZ4A/
BPF4A/BPW4A/BPG4A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Give a short note on CPP method.
CPP முறை குறித்து ஒரு சிறு குறிப்பு தருக.
2. What is meant by Human resource accounting?
மனித வள கணக்கியல் என்றால் என்ன?
3. Define Absorption.
ஈர்ப்பு வரையறு.
4. List out the methods of calculating the purchase consideration.
கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கிடும் முறைகளை பட்டியலிடுங்கள்.
5. What is subsidiary company?
துணை நிறுவனம் என்றால் என்ன?
6. What is capital profit?
மூலதன லாபம் என்றால் என்ன?
7. Give a short note on money at call and short notice.
அழைப்பு மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பு பணம் குறித்த ஒரு சிறு குறிப்பு தருக.
8. What is life insurance fund?
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி என்றால் என்ன?
9. Define liquidation.
கலைப்பை வரையறு.
10. What is deficiency account?
பற்றாக்குறை கணக்கு என்றால் என்ன?
11. What is conversion factor?
மாற்று காரணி என்றால் என்ன?
12. Mention any two advantages of holding company.
பிடிப்பு நிறுமத்தின் இரண்டு நன்மைகளையும் குறிப்பிடுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. State the advantages of Mechanized accounting.

இயந்திரமயமாக்கப்பட்ட கணக்கியலின் நன்மைகளை கூறுக.

14. X Co. Ltd., took over assets Rs. 3,50,000 and liabilities of Rs. 30,000 of Y Co. for the purchase consideration of Rs. 3,30,000. X Co. Ltd., paid the purchase consideration by issuing debentures of Rs. 100 each at a premium of 10%. Give journal entries.

கொள்முதல் மறுபயன் தொகை ரூ. 3,30,000க்காக X கம்பெனி விமிடெட் Y கம்பெனியின் சொத்துக்களை ரூ. 3,50,000க்கும் மற்றும் பொறுப்புகளை ரூ. 30,000க்கும் எடுத்துக்கொள்கிறது. X கம்பெனி விமிடெட் கொள்முதல் மறுபயன் தொகைக்கு ரூ. 100 வீதம் 10% முனைமத்தில் வெளியிட்ட கடனீட்டுப் பத்திரமாக செலுத்துகிறது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

15. The balance sheet as of 31st March 2018.

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Shares of Re. 1 fully paid	24,000	10,000	Fixed assets	25,000	15,000
Reserves	10,000	2,000	Current assets	17,000	5,000
P & L account	4,000	2,000	Investments:		
Sundry creditors	17,000	6,000	10,000 shares of S Ltd.	13,000	—
	<u>55,000</u>	<u>20,000</u>		<u>55,000</u>	<u>20,000</u>

Shares were acquired by H Ltd. on 30th September 2017. S Ltd. transferred Rs. 1,000 from profits to reserve on 31st March 2018. Prepare the consolidated Balance sheet.

31 மார்ச் 2018 நிலவரப்படி இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	H விமிடெட்	S விமிடெட்	சொத்துக்கள்	H விமிடெட்	S விமிடெட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்குகள் ரூ. 1 முழுவதும் செலுத்தியது	24,000	10,000	நிலையான சொத்துக்கள்	25,000	15,000
காப்புகள்	10,000	2,000	நடப்பு சொத்துக்கள்	17,000	5,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	4,000	2,000	முதலீடுகள்		
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	17,000	6,000	S விமிடெட்டின் 10,000 பங்குகள்	13,000	—
	<u>55,000</u>	<u>20,000</u>		<u>55,000</u>	<u>20,000</u>

பங்குகளை 30 செப்டம்பர் 2017 அன்று H விமிடெட் கையகப்படுத்தியது. S விமிடெட் 31 மார்ச் 2018 அன்று இலாபத்திலிருந்து காப்புக்கு ரூ. 1,000ஐ மாற்றுகிறது. ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க.

16. From the following particulars of the Life Insurance Company for the year ending 31.3.2018, you are required to prepare valuation Balance Sheet as on 31.3.2018 and distribution statement as on that date :

Life Insurance Fund as on 31.3.2018	Rs. 38,00,000
Net liability as per valuation	Rs. 30,00,000
Interim bonus paid	Rs. 5,00,000

31.8.2018 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, நீங்கள் 31.3.2018 தேதியிட்ட மதிப்பீட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் அந்த தேதியின் படி ஒரு விநியோக அறிக்கையை தயாரிக்க வேண்டும்.

31.3.2018 ன்படி ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி	ரூ. 38,00,000
மதிப்பீட்டின் படி நிகர பொறுப்பு	ரூ. 30,00,000
இடைக்கால போனஸ் செலுத்தியது	ரூ. 5,00,000

17. The following particulars relate to a limited company which went into voluntary liquidation:

Preferential creditors	Rs. 25,000
Unsecured creditors	Rs. 58,800
6% Debentures	Rs. 30,000

The assets realized Rs. 80,000. The expenses of liquidation amounted to Rs. 1,500 and the liquidator's remuneration was at 2½% on the amount realized and 2% on the amount paid to unsecured creditors including preferential creditors.

Show the liquidator's final statement of account.

பின்வரும் விவரங்கள் தன்னார்வ கலைப்புக்குச் சென்ற ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையவை :

முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் ரூ. 25,000

பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள் ரூ. 58,800

6% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 30,000

சொத்துக்கள் விற்பனை ரூ. 80,000. கலைப்புக்கான செலவுகள் ரூ. 1,500 மற்றும் சொத்து விற்பனை தொகையில் 2½% மும் மேலும் முன்னுரிமை கடனீந்தோர் உள்பட பிணையமில்லா கடனீந்தோருக்கு செலுத்தும் தொகையில் 2% மும் ஆகும்.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையைக் காட்டுக.

18. The following is an extract from the Trial Balance of a Bank as at 31st March 2017.

	Rs.	Rs.
Bills discounted	51,50,000	–
Rebate on bills discounted not yet due		
April 1, 2016	–	30,501
Discount received	–	1,45,500

An analysis of the bills discounted as shown above shows the following :

Date of Bill 2017	Term of bill (Months)	Discounted @ % p.a.	Amount of bill Rs.
January, 13	4	12	7,50,000
February, 17	3	10	6,00,000
March, 6	4	11	4,00,000
March, 16	2	10	2,00,000

Find out the amount of discount received to be credited to P & L account and pass journal entries.

31 மார்ச் 2017 நிலவரப்படி ஒரு வங்கியின் இருப்பாய்விலிருந்து எடுக்கப்பட்டவை பின்வருமாறு :

	ரூ.	ரூ.
கழிவு செய்யப்பட்ட மாற்றுச்சீட்டு	51,50,000	–
ஏப்ரல் 1, 2016க்கு இன்னும் கழிவு செய்யப்படாத மாற்றுச்சீட்டுகள் மீதான கழிவு	–	30,501
தள்ளுபடி பெற்றது	–	1,45,500

மேலே காட்டப்பட்டுள்ளபடி தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்களின் பகுப்பாய்வு பின்வருமாறு காட்டுகிறது.

2017ல் பில்லின் தேதி	பில்லின் காலம் (மாதங்கள்)	ஒரு ஆண்டுக்கு தள்ளுபடியானது %ல்	பில்லின் தொகை ரூ.
ஜனவரி, 13	4	12	7,50,000
பிப்ரவரி, 17	3	10	6,00,000
மார்ச், 6	4	11	4,00,000
மார்ச், 16	2	10	2,00,000

இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்ட தள்ளுபடியின் தொகையை கண்டறிந்து மேலும் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

19. P Ltd. has taken over the business of Mr. S and agreed to pay the purchase price as given below:

- (a) 2,800 shares of Rs. 50 each fully paid at Rs. 60 per share.
- (b) Rs. 25,000 in 8% preference shares of Rs. 100 each issued at premium of 25% and
- (c) Rs. 20,000 in cash

You are required to compute the amount of purchase consideration payable to Mr. S.

P லிமிடெட் திரு. Sன் வணிகத்தை எடுத்துக் கொண்டது மற்றும் கொள்முதல் விலையை பின்வருமாறு செலுத்த ஒப்புக் கொண்டது.

- (அ) 2,800 பங்குகள் ரூ. 50 வீதம் பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 60 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது
- (ஆ) ரூ. 25,000க்கு ரூ. 100 வீதம் 25% முனைமத்தில் முன்னுரிமை பங்குகளாக வெளியிட்டது.
- (இ) ரூ. 20,000 ரொக்கமாக செலுத்தப்படும்

திரு. Sக்கு செலுத்த வேண்டிய கொள்முதல் மறுபயன் தொகையை நீவிர் கணக்கிடுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. A real estate company started with a capital of Rs. 5,00,000 which was invested in urban land on 1st January 2005. On that date the general price index was 100 and specific price index for land was 200. The company had no other transactions and it sold the land on 1st January 2010 on which date the general price index was 180 and the specific price index was 420. The land sold was Rs. 18,00,000. You are required to ascertain the profit under HCA, CCA and CPP method.

ஒரு ரியல் எஸ்டேட் நிறுவனம் ரூ. 5,00,000 முதலுடன் தொடங்கப்பட்டது. இது ஜனவரி 1, 2005 அன்று நகர்ப்புற நிலத்தில் முதலீடு செய்யப்பட்டது. அந்த நாளில் பொது விலைக் குறியீடு 100 ஆகவும், நிலத்திற்கான குறிப்பிட்ட விலைக் குறியீடு 200 ஆகவும் இருந்தது. நிறுவனத்திற்கு வேறு நடவடிக்கைகள் எதுவும் இல்லை, அது 2010 ஜனவரி 1 ஆம் தேதி நிலத்தை விற்கிறது. அந்நாளில் பொது விலைக் குறியீடு 180 ஆகவும், குறிப்பிட்ட விலைக் குறியீடு 420 ஆகவும் இருந்தது. நிலம் ரூ. 18,00,000 விற்கப்பட்டது. எச்.சி.ஏ, சி.சி.ஏ மற்றும் சி.பி.பி முறையின் கீழ் நீவிர் லாபத்தை கண்டறிக.

21. M Ltd., and N Ltd., agreed to amalgamate on the basis of the following balance sheets as on 31-3-2018.

Liabilities	M	N	Assets	M	N
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share Capital Rs. 25 each	75,000	50,000	Good will	30,000	–
P and 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 P Ltd., at book values. P 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.

P Ltd., issued the equity shares equally to the vendor companies and preference shares were issued for any balance of purchase price.

Pass journal entries in the books of P Ltd., and prepare its Balance Sheet.

M லிமிடெட், மற்றும் N லிமிடெட் ஆகியவை 31.3.2018 தேதியின்படி பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்புகளின் அடிப்படையில் ஒன்றிணைக்க ஒப்புக் கொண்டன.

பொறுப்புகள்	M	N	சொத்துக்கள்	M	N
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல் ரூ. 25 வீதம்	75,000	50,000	நற்பெயர்	30,000	–
இலாப நட்ட க/கு	7,500	2,500	நிலை சொத்துக்கள்	31,500	38,800
கடனீந்தோர்கள்	3,500	3,500	சரக்கிருப்பு	15,000	12,000
தேயமான நிதி	–	2,500	கடனாளிகள்	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>

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை ஏட்டு மதிப்பில் பி லிமிடெட் என்ற புதிய நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்டது. பி லிமிடெட் முதல் ரூ. 2,00,000ஐ ரூ. 10 வீதம் 10,000 பொதுநிலை பங்குகளாகவும் மற்றும் ரூ. 10 வீதம் 10,000 9% முன்னுரிமை பங்குகளாகவும் பிரிக்கப்பட்டது.

P லிமிடெட், பொதுநிலை பங்குகளை விற்பனையாளர் நிறுவனங்களுக்கு சமமாக வழங்கியது மற்றும் கொள்முதல் விலையின் மீதத்திற்கு முன்னுரிமை பங்குகளாக வழங்கப்பட்டன.

P லிமிடெட் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தந்து மேலும் அதன் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க.

22. On 31st March 2018 the Balance Sheet of H' Ltd and its Subsidiary stood as follows:

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Equity Share Capital			Fixed assets	5,50,000	1,00,000
Rs. 10 each	8,00,000	2,00,000	75% shares in S Ltd (at cost)	2,80,000	—
General Reserves	1,50,000	70,000	Stock	1,05,000	1,77,000
P & L account	90,000	55,000	Other current assets	2,25,000	1,28,000
Creditors	1,20,000	80,000			
	<u>11,60,000</u>	<u>4,05,000</u>		<u>11,60,000</u>	<u>4,05,000</u>

Draw a consolidated Balance Sheet as at 31st March 2018 taking into consideration the following information:

- H' Ltd. acquired the shares on 31st July 2017
- S' Ltd. earned a profit of Rs. 45,000 for the year ended 31st March 2018
- In January 2018 S' Ltd. sold to H' Ltd. goods costing Rs. 15,000 for Rs. 20,000,

On 31st March 2018 half of the goods were lying as unsold in the godown of H' Ltd.

31 மார்ச் 2018 அன்று H Ltd. மற்றும் அதன் துணை நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்	சொத்துக்கள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பொதுநிலை பங்கு			நிலையான சொத்துக்கள்	5,50,000	1,00,000
முதல் ரூ. 10 வீதம்	8,00,000	2,00,000	S லிமிடெட்டில் 75%		
பொதுக்காப்பு	1,50,000	70,000	பங்குகள் (அடக்கத்தில்)	2,80,000	—
இலாப நட்டக் கணக்கு	90,000	55,000	சரக்கிருப்பு	1,05,000	1,77,000
கடன்நீத்தோர்கள்	1,20,000	80,000	பிற நடப்பு சொத்துக்கள்	2,25,000	1,28,000
	<u>11,60,000</u>	<u>4,05,000</u>		<u>11,60,000</u>	<u>4,05,000</u>

பின்வரும் தகவல்களைக் கருத்தில் கொண்டு 31 மார்ச் 2018 நிலவரப்படி ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பை வரையவும்.

(அ) H லிமிடெட் 31 ஜூலை 2017 அன்று பங்குகளை வாங்கியது

(ஆ) S லிமிடெட் 31 மார்ச் 2018ம் ஆண்டு முடிவில் ஈட்டிய லாபம் ரூ. 45,000 ஆகும்

(இ) ஜனவரி 2018ல் S லிமிடெட் ரூ. 15,000 மதிப்புள்ள சரக்கிருப்பை ரூ. 20,000க்கு H லிமிடெட்டிடம் விற்க்து. 31 மார்ச் 2018 அன்று H லிமிடெட்டின் கிடங்கில் பாதி சரக்கிருப்பு விற்காமல் உள்ளது.

23. From the following particulars, prepare the Profit and Loss account of Cholan Bank Ltd., for the year ending 31st March 2018.

Particulars	Rs.
Interest on loans	5,18,000
Interest on fixed deposits	5,50,000
Commission received	16,000
Salaries and allowance	1,08,000
Discount on bill discounted	2,92,000
Rebate on bills discounted	98,000
Interest on investments	4,46,000
Interest on current accounts	84,000
Rent and taxes	36,000
Interest on overdraft	3,08,000
Director's fees	6,000
Auditor's fees	2,000
Interest on saving bank deposit	1,36,000
Postage and telegrams	3,000
Printing and stationery	6,000
Locker rent	2,000
Transfer fees	1,000
Depreciation on Banker's Properties	10,000
Sundry charges	4,000

Other informations :

- (a) Provision for bad debts Rs. 80,000
(b) Provision for Income tax Rs. 3,00,000
(c) Statutory reserve 25%.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, சோழன் வங்கி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கை 31 மார்ச் 2018 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்குத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	ரூ.
கடன் மீது வட்டி	5,18,000
நிலை வைப்பு மீது வட்டி	5,50,000
கழிவு பெற்றது	16,000
சம்பளம் மற்றும் படிகள்	1,08,000
தள்ளுபடியான பில்கள் மீதான தள்ளுபடி	2,92,000
தள்ளுபடியான பில்கள் மீதான கழிவு	98,000
முதலீடுகள் மீது வட்டி	4,46,000
நடப்புக் கணக்குகள் மீது வட்டி	84,000
வாடகை மற்றும் வரிகள்	36,000
மேல்வரைப்பற்று மீது வட்டி	3,08,000
இயக்குநர் கட்டணம்	6,000
தணிக்கையாளர் கட்டணம்	2,000
சேமிப்பு வங்கி வைப்பு மீது வட்டி	1,36,000
தபால் மற்றும் தந்தி	3,000
அச்ச மற்றும் எழுதுபொருள்	6,000
லாக்கர் வாடகை	2,000
பரிமாற்ற கட்டணம்	1,000
வங்கியாளரின் சொத்துக்கள் மீது தேய்மானம்	10,000
பல்வகை கட்டணங்கள்	4,000

பிற தகவல்கள் :

- (அ) வாராக்கடன் ஒதுக்கு ரூ. 80,000
(ஆ) வருமான வரி ஒதுக்கு ரூ. 3,00,000
(இ) சட்ட முறைக் காப்பு 25% ஆகும்.

24. On January 31, 2018 a compulsory order for winding up was made against X Company Ltd., the following particulars being disclosed:

	Book Value	Estimated to produce
Cash in hand	100	100
Debtors	4,000	3,600
Buildings	60,000	48,000
Furniture	20,000	20,000
Unsecured creditors	20,000	
Debentures :		
Secured on Buildings	42,000	
Secured on floating charges	10,000	
Preferential creditors	6,000	
Share capital: 32,000 shares of Rs. 10 each	3,20,000	

Estimated liability for bills discounted was Rs. 6,000 estimated to rank Rs. 6,000. Other contingent liabilities were Rs. 12,000 estimated to rank at Rs. 12,000. The company was formed on the 1st day of January 2018 and has made losses of Rs. 3,13,900.

Prepare statement of affairs and deficiency account.

ஜனவரி 31, 2018 அன்று, எக்ஸ் கம்பெனி லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு எதிராக மூடுவதற்கு கட்டாய உத்தரவு பிறப்பிக்கப்படும், பின்வரும் விவரங்கள் வெளியிடப்படுகின்றன.

	ஏட்டு மதிப்பு	தயாரிக்க மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது
கையிருப்பு ரொக்கம்	100	100
கடனாளிகள்	4,000	3,600
கட்டிடங்கள்	60,000	48,000
அறைக்கலன்	20,000	20,000
பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள்	20,000	
கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் :		
கட்டிடங்களில் பிணையப்பட்டது	42,000	
மிதவை கட்டணத்தில் பிணையப்பட்டது	10,000	
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	6,000	
பங்கு முதல் : 32,000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	3,20,000	

தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்களுக்கான மதிப்பிடப்பட்ட பொறுப்பு ரூ. 6,000 மதிப்பீடு ரூ. 6,000. மற்ற தொடர்ச்சியான கடன்கள் ரூ. 12,000 மதிப்பீடு ரூ. 12,000

இந்நிறுவனம் 2018 ஜனவரி 1 ஆம் தேதி உருவாக்கப்பட்டது மற்றும் ஏற்பட்ட இழப்புகள் ரூ. 3,13,900.

நிலை அறிக்கை மற்றும் பற்றாக்குறை கணக்கை தயார் செய்க.
