

31.12.2018 தேதியின்படி பியர்லெஸ் லிமிடெட் பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் கொண்டிருந்தது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
6% முன்னுரிமை பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	2,00,000	நற்பெயர்	60,000
பொதுநிலை பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	4,00,000	நிலை சொத்துக்கள்	3,00,000
கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	1,00,000	சரக்கிருப்பு	1,50,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	1,50,000	கடனாளிகள்	60,000
		கடனீட்டுப் பத்திரம் மீதான வட்டி	10,000
		வங்கியிருப்பு	1,000
		இலாப நட்ட கணக்கு	2,69,000
	<u>8,50,000</u>		<u>8,50,000</u>

பின்வரும் புனரமைப்பு திட்டம் அங்கீகரிக்கப்பட்டது

(அ) முன்னுரிமை பங்குகள் ரூ. 60 வீதம் 8% முன்னுரிமை பங்குகளாக குறைக்கப்பட்டது

(ஆ) பொதுநிலை பங்குகள் ரூ. 80 வீதம் குறைக்கப்பட்டது

(இ) கிடைக்கப்பெற்ற தொகைகளில் கற்பனை சொத்துக்களை நற்பெயர் உட்பட மற்றும் நிலையான சொத்துக்களில் இருந்து ரூ. 50,000 மும் போக்கெழுத பயன்படுத்தப்பட்டது.

புனரமைப்புக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தருக.

21. M Ltd., and N Ltd., agreed to amalgamate on the basis of the following Balance Sheet as on 31.3.2018

Liabilities	M Ltd. Rs.	N Ltd. Rs.	Assets	M Ltd. Rs.	N Ltd. Rs.
Share capital			Goodwill	30,000	—
Rs. 25 each	75,000	50,000	Fixed assets	31,500	38,800
Profit and Loss A/c	7,500	2,500	Stock	15,000	12,000
Creditors	3,500	3,500	Debtors	8,000	5,200
Depreciation fund	—	2,500	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 book 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 லிமிடெட் ரூ.	N லிமிடெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	M லிமிடெட் ரூ.	N லிமிடெட் ரூ.
பங்கு முதல்			நற்பெயர்	30,000	—
ரூ. 25 வீதம்	75,000	50,000	நிலை சொத்துக்கள்	31,500	38,800
இலாப நட்ட க/கு	7,500	2,500	சரக்கிருப்பு	15,000	12,000
கடனீந்தோர்கள்	3,500	3,500	கடனாளிகள்	8,000	5,200
தேயமான நிதி	—	2,500	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. 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 buildings)	53,310	Stock	56,800
Secured creditors	99,790	Sundry 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>

Assts 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 இருப்புநிலை 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 மேல் வரைபற்று	8,000	இலாப நட்டக் 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 கடனீந்தோருக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 2% என ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டது.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

எஸ் ஏ என் கம்பெனி லிமிடெட் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றி மற்றும் பங்கு மூலதனத்தை ரூ. 2,50,000 குறைக்க நீதிமன்றம் அனுமதித்தது. ஏற்பாட்டிற்கு பிறகு, மூலதனக் குறைப்பு கணக்கின் வரவு இருப்பு ரூ. 2,50,000. கிடைக்கும் தொகையில் இலாப நட்ட கணக்கு (பற்று) ரூ. 1,05,000 போக்கெழுதுவதற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது. ஆலை மற்றும் இயந்திரங்களின் மதிப்பு ரூ. 45,000. நற்பெயர் மதிப்பு ரூ. 20,000 மற்றும் முதலீடுகள் மதிப்பு ரூ. 40,000 குறைக்கப்பட்டது. கிடைக்கும் நிலுவை தொகை மூலதன காப்புக்கு மாற்றப்படும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.

19. Distinguish between Amalgamation, Absorption and Reconstruction.

ஒருங்கிணைத்தல், ஈர்த்தல் மற்றும் புனரமைப்பு ஆகியவற்றுக்கு இடையே வேறுபடுத்துக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Peerless Ltd. had the following Balance sheet as on 31.12.2018

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
6% Pref. shares of Rs. 100 each	2,00,000	Goodwill	60,000
Equity shares of Rs. 100 each	4,00,000	Fixed assets	3,00,000
Debentures	1,00,000	Stock	1,50,000
Sundry creditors	1,50,000	Debtors	60,000
		Discount on debentures	10,000
		Bank	1,000
		P and L account	2,69,000
		<u>8,50,000</u>	<u>8,50,000</u>

The following reconstruction scheme was approved :

- Preference shares be reduced to 8% preference shares of Rs. 60 each.
- Equity shares to be reduced by Rs. 80 each
- The amount thus made available to be utilized to write off fictitious assets including goodwill and Rs. 50,000 from fixed assets.

Give entries for reconstruction and the Balance sheet.

17. 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 மூடும்போது, ஒரு வணிக வங்கி அதன் முன்பணங்களை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தியுள்ளது.

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

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

18. SAN Company Ltd. passed resolution and received sanction of the court for the reduction of share capital by Rs. 2,50,000. After the arrangement, the credit balance of capital reduction account was Rs. 2,50,000. The amount available was utilized for write off Profit and Loss a/c (Dr.) Rs. 1,05,000, reducing the value of Plant and machinery Rs. 45,000, Goodwill Rs. 20,000, Investments Rs. 40,000. The balance available would be transferred to capital reserve.

Pass journal entry.

23. 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 Rs. 10 each	20,00,000	10,00,000	Machinery	6,00,000	4,50,000
Reserves	1,00,000	1,50,000	Furniture	20,000	40,000
P and L a/c	50,000	45,000	Shares in S Ltd.	8,80,000	—
9% debentures	—	2,00,000	9% debentures in S Ltd.	80,000	—
Creditors	4,00,000	2,00,000	Stock	5,20,000	6,50,000
Bills Payable	20,000	10,000	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 லிமிடெட் 80,000 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் 1 ஜனவரி 2018 அன்று S லிமிடெட்டிடம் வாங்கியது. H லிமிடெட் மற்றும் S லிமிடெட் ஆகியவற்றின் 30 ஜூன் 2018ம் நாளை சருக்கமான இருப்புநிலைக் குறிப்பு :

பொறுப்புகள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்	சொத்துக்கள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்
பங்கு முதல் ரூ. 10 வீதம்	20,00,000	10,00,000	இயந்திரங்கள்	6,00,000	4,50,000
காப்புகள்	1,00,000	1,50,000	அறைக்கலன்	20,000	40,000
இலாப நட்ட க/கு	50,000	45,000	S லிமிடெட் பங்குகள்	8,80,000	—
9% கடனீட்டுப்	—	2,00,000	S லிமிடெட்டின் 9%	80,000	—
பத்திரங்கள்	—	2,00,000	கடனீட்டுப் 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
மாற்றுச்சீட்டு	20,000	10,000	பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	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 லிமிடெட்டின் பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டில் H லிமிடெட்டால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ரூ. 8,000 சேர்ந்துள்ளது மற்றும் S லிமிடெட்டின் கடனீந்தோரில் H லிமிடெட்டுக்கான நிலுவை ரூ. 20,000 சேர்ந்துள்ளது. நடப்பாண்டு இலாபமான ரூ. 60,000 விருந்து S லிமிடெட்டால் ரூ. 30,000- காப்புக்கு மாற்றப்பட்டது. 30 ஜூன் 2018ம் நாளை ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பை நீவிர் தயாரிக்க.

24. 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%.

கலைப்புக்குச் சென்ற ஒரு நிறுவனம் தொடர்பான விவரங்கள் பின்வருமாறு :

முன்னுரிமை 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.

16. The following Balance sheet as on 31st March 2018 are given :

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Shares capital in			Sundry assets	20,000	12,000
Re. 1 fully paid shares	12,000	6,000	Investments		
Reserves	3,000	2,000	6,000 shares in S Ltd.	7,500	
P and L account	2,000	1,000			
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 இருப்புநிலை குறிப்பு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புகள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்	சொத்துக்கள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல் ரூ. 1 முழுவதும்			பல்வகை சொத்துக்கள்	20,000	12,000
செலுத்தப்பட்டது	12,000	6,000	முதலீடுகள்		
காப்புகள்	3,000	2,000	S லிமிடெட்டின் 6,000	7,500	
இலாப நட்க் கணக்கு	2,000	1,000	பங்குகள்		
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 இருப்புநிலை குறிப்பை தயாரிக்கவும்.

11. How do you calculate cost of control?
கட்டுப்பாட்டு செலவை எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?

12. List out the methods of winding up of a company.
ஒரு நிறுவனத்தின் கலைப்பு முறைகளை பட்டியலிடுக.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Briefly explain the different kinds of Alteration of share capital.
பங்கு மூலதன மாற்றங்களின் பல்வேறு வகைகளை சுருக்கமாக விளக்குக.

14. The capital of A, B and C partnership firm at the date of purchase by the limited company were Rs, 10,000, Rs. 6,000, Rs. 5,000. The partnership firm was converted into a limited company and assets and liabilities were sold to the company agreed to pay Rs. 8,000 more than the book value and machinery which was taken at Rs. 1,000 less than the book value.

Calculate purchase consideration under net asset method.

வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனம் வாங்கும் தேதியில் கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். A, B மற்றும் C ன் முதல் முறையே ரூ. 10,000, ரூ. 6,000, ரூ. 5,000 ஆகும். கூட்டாண்மை நிறுவனம் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனமாக மாற்றப்பட்டது. மேலும் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை ஏட்டு மதிப்பை விட ரூ. 8,000 அதிகமாகவும் மற்றும் இயந்திரங்களை ஏட்டு மதிப்பை விட ரூ. 1,000 குறைவாகவும் விற்கப்படும்.

நிகர சொத்து முறையின் கீழ் கொள்முதல் மறுபயன் தொகையை கணக்கிடுக.

15. 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 preference creditors.

Prepare a liquidator's final statement of account.

2

62533/AY24A/CZ24A

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
முதலீடுகளின் 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) சட்டமுறைக் காப்பு 25% ஆகும்.

11

62533/AY24A/CZ24A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by capital reduction?
மூலதனக் குறைப்பு என்றால் என்ன?
2. Give a short note on Surrender shares.
ஒப்படைவு பங்குகள் குறித்து ஒரு சிறு குறிப்பு தருக.
3. What do you understand by amalgamation?
ஒருங்கிணைப்பதன் மூலம் நீவிர் அறிவது யாது?
4. How do you calculate the purchase consideration under net asset method?
நிகர சொத்து முறையின் கீழ் கொள்முதல் மறுபயன் எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?
5. What is Liquidation?
கலைப்பு என்றால் என்ன?
6. Who are preferential creditors?
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் என்பவர்கள் யார்?
7. Define 'Holding Company'.
'பிடிப்பு நிறுவனம்' என்பதை வரையறு.
8. What is revenue profit?
வருவாயின லாபம் என்றால் என்ன?
9. Give a short note on money at call and short notice.
அழைப்பு மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பு பணம் குறித்த ஒரு சிறு குறிப்பு தருக.
10. What is meant by banking company accounts?
வங்கி நிறுவன கணக்குகள் என்றால் என்ன?

T. Bomers → Advanced Corporate Accounting