

APRIL 2023

62533/CZ24A/
AY24A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions

1. What do you understand by 'Alteration of share capital'?
'பங்கு மூலதனத்தை மாற்றியமைப்பு' பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
2. Mention the different kinds of alteration of share capital.
பங்கு மூலதனத்தின் பல்வேறு வகையான மாற்றங்களைக் குறிப்பிடுக.
3. Write a short note on purchase consideration.
கொள்முதல் மறுபயன் பற்றி ஒரு சிறு குறிப்பு தருக.
4. Define External reconstruction.
வெளிப்புற புனரமைப்பை வரையறுக்கவும்.
5. Define liquidation.
கலைப்பை வரையறு.
6. Who is a liquidator?
கலைப்பாளர் என்பவர் யார்?
7. What is subsidiary company?
துணை நிறுவனம் என்றால் என்ன?
8. What is capital profit?
மூலதன லாபம் என்றால் என்ன?
9. Give a short note on rebate on bills discounted.
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான தள்ளுபடி குறித்த சிறு குறிப்பு தருக.
10. What do you mean by NPA?
NPA என்பது யாது?
11. What is liquidator's final statement?
கலைப்பாளரின் இறுதி அறிக்கை என்றால் என்ன?
12. List out the various schedules in P & L account of banking company.
வங்கி நிறுவன இலாப நட்டக் கணக்கின் பல்வேறு அட்டவணைகளை பட்டியலிடுக.

I Bloom A/E ⇒ Advanced Corporate Accounting

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions

13. Balance Sheet of a company as on 31st March 2017.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital (Rs. 10)	1,00,000	Fixed assets	50,000
Creditors	50,000	Current assets	30,000
		Profit and Loss a/c	50,000
		Goodwill	20,000
	<u>1,50,000</u>		<u>1,50,000</u>

Reduce Rs.7 per share and wipe of losses. Give journal entries.

31 மார்ச் 2017 நிலவரப்படி ஒரு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலை குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல் (ரூ.10)	1,00,000	நிலை சொத்துக்கள்	50,000
கடன்நீந்தோர்கள்	50,000	நடப்பு சொத்துக்கள்	30,000
		இலாபநட்ட க/கு	50,000
		நற்பெயர்	20,000
	<u>1,50,000</u>		<u>1,50,000</u>

ஒரு பங்கிற்கு ரூ.7 குறைக்கப்பட்டது மற்றும் நட்டத்திற்கு வழிவகை செய்யப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

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

இலாபநட்ட க/கு (வரவு) இருப்பு (1.1.18)	1,350
2017 ஆம் ஆண்டிற்கான பங்காதாயம்	400
வளாகங்கள் (31.12.18 வரை தேய்மானத்திற்குப் பின், ரூ.45,000)	2,950
வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	380
ரிசர்வ் வங்கியில் ரொக்கம்	10,000
பிற வங்கிகளில் ரொக்கம்	6,000
தள்ளுபடியான பில்கள்	51,000
கடன்கள் மற்றும் மேல்வரைப்பற்று	4,136
செலுத்த வேண்டிய வரைவு	70
கோரப்படாத பங்காதாயம்	60
தள்ளுபடியான பில்கள் மீது தள்ளுபடி	50
குறுகிய கடன்கள் (வரவு)	4,750
அறைக்கலன் (31.12.18) வரையிலான தேய்மானத்திற்குப் பின், ரூ.1,36,000)	1,164
2018ம் ஆண்டுக்கான நிகர லாபம்	1,550
வங்கி ஒழுங்குமுறைச் சட்டத்தின்படி இருப்புநிலை குறிப்பை தாயரிக்கவும்.	

Money at call and short notice	1,800
Government securities	9,000
Other investments	16,000
P and L a/c (Cr) balance (1.1.18)	1,350
Dividend for 2017	400
Premises (after depreciation upto 31.12.18, Rs.45,000)	2,950
Cash in hand	380
Cash with RBI	10,000
Cash with other banks	6,000
Bills discounted	51,000
Loans and overdrafts	4,136
Draft payable	70
Unclaimed dividends	60
Rebate on bills discounted	50
Short loans (Cr.)	4,750
Furniture (after depreciation upto 31.12.18, Rs.1,36,000)	1,164
Net profit for 2018	1,550

Prepare the Balance Sheet as per banking regulation Act.

31.12.2018 அன்று, ஆசிய வங்கி விமிடெட் ஏடுகளில் உள்ள இருப்புகள் பின்வருமாறு

விவரங்கள்	ரூ.'000 ல்
பங்கு முதல் - 80,000 பங்குகள் ரூ.100 வீதம், ரூ.50 செலுத்தப்பட்டது	4,000
காப்பு நிதி	6,200
நிலை வைப்புகள்	42,600
சேமிப்பு வங்கி வைப்புகள்	19,000
நடப்புக் கணக்குகள்	23,200
அழைப்பு மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பில் பணம்	1,800
அரசு பிணையங்கள்	9,000
பிற முதலீடுகள்	16,000

10

62533/CZ24A/
AY24A

15. From the following particulars, prepare liquidator's final statement of account.

Capital Rs. 1,00,000; Loss Rs.1,11,500; Cash Rs.1,000; Cash received from the sale of machinery, stock and collection from debtors Rs.79,000; 6% Secure debentures Rs.50,000; Interest due on the above Rs.1,500; Preferential creditors Rs.5,000; Unsecured creditors Rs. 35,000; Liquidation expenses Rs.500; Liquidator's remuneration to be calculated at 3% on the assets sold and 2% on the amount paid to unsecured creditors.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, கலைப்பாளரின் இறுதி அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

முதல் ரூ.1,00,000; நட்டம் ரூ.1,11,500; ரொக்கம் ரூ.1,000; இயந்திரங்கள் விற்பனையில் பெற்ற ரொக்கம், கடனாளிகளிடமிருந்து வசூல் மூலம் பெறப்பட்ட ரொக்கம் ரூ.79,000; 6% பிணைய கடனீந்தோர்கள் ரூ.50,000; மேலே உள்ளவைக்கான நிலுவை வட்டி ரூ.1,500; முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் ரூ.5,000; பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள் ரூ.35,000; கலைப்பு செலவுகள் ரூ.500; கலைப்பாளரின் ஊதியம் விற்கப்பட்ட சொத்துகளில் 3% மற்றும் பிணையமில்லா கடனீந்தோர்க்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 2% என கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

16. Consolidate the following Balance sheet

Liabilities	H Ltd	S Ltd	Assets	H Ltd	S Ltd
Capital Rs.10 shares			128 shares in S	1,000	---
Creditors	2,400	1,600	Sundry assets	1,400	1,950
P & L account	---	300			
	---	50			
	<u>2,400</u>	<u>1,950</u>		<u>2,400</u>	<u>1,950</u>

பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்புகளை ஒருங்கிணைக்கவும்.

பொறுப்புகள்	H விமிடெட்	S விமிடெட்	சொத்துக்கள்	H விமிடெட்	S விமிடெட்
			S ன் 128 பங்குகள்	1,000	---
முதல் ரூ.10 பங்குகள்	2,400	1,600	பல்வகை		
கடனீந்தோர்கள்	---	300	சொத்துக்கள்	1,400	1,950
இலாப நட்டக் கணக்கு	---	50			
	<u>2,400</u>	<u>1,950</u>		<u>2,400</u>	<u>1,950</u>

3

62533/CZ24A/
AY24A

17. On 31st March 2018, Bharat Commercial Bank Ltd., finds its advance 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
Loss assets	10,350

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

மார்ச் 31, 2018 அன்று, பாரத் வணிக வங்கி லிமிடெட், அதன் முன்பணங்களை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தியது:

	ரூ.
நிலையான சொத்துக்கள்	14,91,300
துணை நிலையான சொத்துக்கள்	92,800
ஐய சொத்துக்கள் (பிணையப்பட்டவை)	
: ஓர் ஆண்டுக்கான ஐயம்	25,660
: ஒரு ஆண்டு முதல் 3 ஆண்டுகள் வரை ஐயம்	15,640
: 3 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக ஐயம்	6,580
நட்டச் சொத்துக்கள்	10,350

மேற்கூறிய முன்பணங்களுக்கு எதிராக வங்கியால் வழங்கப்பட வேண்டிய ஒதுக்கு தொகையை கணக்கிடுக.

18. Distinguish between Internal reconstruction and External reconstruction.

உள் புனரமைப்புக்கும் வெளிப்புற புனரமைப்புக்கும் இடையே வேறுபடுத்துக.

19. How would you ascertain the amount of minority interest?

சிறுபான்மை நலன் தொகையை எவ்வாறு கண்டறிவாய்?

4

62533/CZ24A/
AY24A

H Ltd. acquired the shares of S Ltd. on 30th June 2017. On 1st April 2017, S Ltd.'s General reserve and Profit and Loss account stood at Rs.60,000 and Rs.20,000 respectively. No part of the preliminary expenses was written off in the year ended 31.3.2018.

Prepare consolidated Balance Sheet.

31.3.2018 தேதியின்படி H லிமிடெட் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனமான S லிமிடெட் ஆகியவற்றின் இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்	சொத்துக்கள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்
பங்கு முதல்			இயந்திரம்	3,00,000	1,00,000
ரூ.10 வீதம்	6,00,000	2,00,000	அறைக்கலன்	70,000	45,000
பொது காப்பு	1,50,000	70,000			
இலாபநட்ட க/கு	70,000	50,000	S லிமிட்டின் 70% அடக்கத்தில்	2,60,000	---
கடனீந்தோர்கள்	80,000	55,000	சரக்கிருப்பு	1,75,000	1,89,000
			கடனாளிகள்	55,000	30,000
			வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	40,000	5,000
			முதன்மை செலவுகள்	---	6,000
	<u>9,00,000</u>	<u>3,75,000</u>		<u>9,00,000</u>	<u>3,75,000</u>

S லிமிடெட் நிறுவனத்தின் பங்குகளை 30 ஜூன் 2017 அன்று H லிமிடெட் வாங்கியது. ஏப்ரல் 1, 2017 அன்று, S லிமிடெட்டின் பொது காப்பு மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு முறையே ரூ.60,000 மற்றும் ரூ.20,000 ஆகும். 31.3.2018 ம் ஆண்டின் முடிவில் முதன்மை செலவினங்களில் எந்த பகுதியும் போக்கெழுதப்படவில்லை.

ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலை குறிப்பை தயாரிக்க.

24. On 31.12.2018, the following balances stood in the books of Asian Bank Ltd.

Particulars	Rs. in '000
Share capital – issued 80,000 shares of Rs.100 each, Rs.50 paid	4,000
Reserve fund	6,200
Fixed deposits	42,600
Savings bank deposits	19,000
Current accounts	23,200

9

62533/CZ24A/
AY24A

- (f) 6,000 equity shares of Rs.100 each, Rs.60 per share paid up.
- (g) Liquidator's remuneration 2% on preferential and other unsecured creditors.
- (h) Preference dividends were in arrears for 2 years.

ஒரு நிறுவனம் தொடர்பான தரவிலிருந்து (தன்னார்வ கலைப்புடன்), கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையைத் தயாரிக்கும்படி கேட்டுக் கொள்ளப்படுகிறீர்கள்.

- (அ) கலைப்பாளரிடம் ரொக்கம் (அனைத்து சொத்துக்களின் தீர்வு மற்றும் பிணைய கடனீந்தோர்கள் மேலும் கடனீட்டுப் பத்திரதாரர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட பிறகு) ரூ.6,73,800.
- (ஆ) முன்னுரிமை கடனீந்தோர்களுக்கு செலுத்திய ரூ.30,000.
- (இ) இதர பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள் ரூ.2,15,000.
- (ஈ) 4,000 6% முன்னுரிமை பங்குகள் ரூ.100 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது.
- (உ) 2,000 பொதுநிலை பங்குகள் ரூ.100 வீதம், ஒரு பங்குக்கு ரூ.75 செலுத்தப்பட்டது.
- (ஊ) 6,000 பொதுநிலை பங்குகள் ரூ.100 வீதம், ஒரு பங்குக்கு ரூ.60 செலுத்தப்பட்டது.
- (எ) முன்னுரிமை மற்றும் இதர பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள் மீது கலைப்பாளரின் ஊதியம் 2% ஆகும்.
- (ஏ) முன்னுரிமை பங்காதாயம் 2 ஆண்டுகளாக நிலுவையில் உள்ளது.

23. The following are the Balance sheet of H Ltd. and its subsidiary S Ltd. as on 31.3.2018.

Liabilities	H Ltd	S Ltd	Assets	H Ltd	S Ltd
Share capital			Machinery	3,00,000	1,00,000
Rs.10 each	6,00,000	2,00,000	Furniture	70,000	45,000
General Reserves	1,50,000	70,000	70% of shares in		
P and L a/c	70,000	50,000	S Ltd at cost	2,60,000	---
Creditors	80,000	55,000	Stock	1,75,000	1,89,000
			Debtors	55,000	30,000
			Cash at bank	40,000	5,000
			Preliminary exp.	---	6,000
	<u>9,00,000</u>	<u>3,75,000</u>		<u>9,00,000</u>	<u>3,75,000</u>

8

62533/CZ24A/
AY24A

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

20. The following is the Balance Sheet of Weak & Co as on 31.3.2019.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
1,00,000 equity shares of Rs.10 each	10,00,000	Land	1,00,000
Sundry creditors	1,73,000	Plant and Machinery	2,30,000
		Furniture and Fittings	68,000
		Stock	1,50,000
		Debtors	70,000
		Cash at bank	5,000
		P and L a/c	5,50,000
	<u>11,73,000</u>		<u>11,73,000</u>

Scheme of capital reduction was:

- (a) The equity shares to be reduced to Rs.4 per share
- (b) Plant and Machinery to be written down to Rs.1,50,000
- (c) Stock to be revalued at Rs.1,40,000
- (d) The provision on debtors for doubtful debts to be created Rs.2,000
- (e) Land to be revalued at Rs.1,42,000

Pass journal entries and prepare the reconstruction account.

31.3.2019 தேதியிட்ட வீக் & கோவின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
1,00,000 பொதுநிலை		நிலம்	1,00,000
பங்குகள் ரூ.10 வீதம்	10,00,000	பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்	2,30,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	1,73,000	அறைகலன் மற்றும் பொருத்துக்கள்	68,000
		சரக்கிருப்பு	1,50,000
		கடனாளிகள்	70,000
		வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	5,000
		இலாபநட்ட க/கு	5,50,000
	<u>11,73,000</u>		<u>11,73,000</u>

5

62533/CZ24A/
AY24A

மூலதனக் குறைப்பு திட்டம்:

- (அ) பொதுநிலை பங்குகள் ரூ.4 ஆக குறைக்கப்பட்டது.
 (ஆ) பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள் ரூ.1,50,000 ஆக குறைக்கப்பட்டது.
 (இ) சரக்கிருப்பு ரூ.1,40,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
 (ஈ) கடனாளிகள் மீது ரூ.2,000 வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
 (உ) நிலம் ரூ.1,42,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக மேலும் புனரமைப்பு கணக்கையும் தயாரிக்க.

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

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
12,000 shares of Rs. 500 each	60,00,000	Land and Buildings	27,20,000
Reserve fund	6,50,000	Plant and Machinery	30,00,000
Insurance Fund	1,30,000	Furniture and Fittings	1,00,000
P and L a/c	20,000	Patent and Trademarks	4,00,000
2,600 Debentures of Rs. 500 each	13,00,000	Stock	20,00,000
Workman savings bank	4,00,000	Sundry Debtors	6,00,000
Sundry Creditors	5,00,000	Cash	1,80,000
	<u>90,00,000</u>		<u>90,00,000</u>

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

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

ஜூன் 30, 2018 நிலவரப்படி X கம்பெனி விமிடெட் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
12,000 பங்குகள் ரூ. 500 வீதம்	60,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	27,20,000
காப்பு நிதி	6,50,000	பொறி மற்றும்	
காப்பீட்டு நிதி	1,30,000	இயந்திரங்கள்	30,00,000
இலாபநட்டக் கணக்கு	20,000	அறைக்கலன் மற்றும்	
2,600 கடனீட்டுப்பத்திரங்கள் ரூ.500 வீதம்	13,00,000	பொருத்துதல்கள் காப்புரிமை மற்றும்	1,00,000
தொழிலாளி சேமிப்பு வங்கி	4,00,000	வணிகக்குறி	4,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	5,00,000	சரக்கிருப்பு	20,00,000
		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 ஒப்புக்கொண்டது.

- (அ) X விமிடெட்டின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கு ரூ.90 ரொக்கமாக செலுத்தப்படும்.
 (ஆ) ஒவ்வொரு கடனீட்டுப்பத்திரதாரர்களுக்கும் ரூ.550 ரொக்கமாக செலுத்தி கடனீட்டுப்பத்திரம் முழுவதும் தீர்க்கப்பட்டது.
 (இ) Y கம்பெனி விமிடெட் நிறுவனத்தின் 4 பங்குகளை ரூ.75 வீதம் (சந்தையில் ரூ.140 என மேற்கோள் காட்டப்பட்டுள்ளது) X கம்பெனி விமிடெட் நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் என மாற்றப்பட்டது.

X விமிட்டில் தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் காட்டுக.

22. From the data relating to a company (in voluntary liquidation), you are asked to prepare liquidator's final statement of account.

- (a) Cash with liquidator (after all assets are realized and secured creditors and debenture holders are paid) is Rs.6,73,800.
 (b) Preferential creditors to be paid Rs.30,000.
 (c) Other unsecured creditors Rs.2,15,000.
 (d) 4,000 6% preference shares of Rs.100 each, fully paid.
 (e) 2,000 equity share of Rs.100 each, Rs.75 per share paid up.