APRIL 2024 **62533/AY24A/CZ24A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions

All questions carry equal marks.

1. What do you mean by capital reduction?

   மூலதனக் குறைப்பு என்றால் என்ன?

2. Mention the different kinds of alteration of share capital.

   பங்கு மூலதனத்தின் பல்வேறு வகையான மாற்றங்களைக் குறிப்பிடுக.

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. Define liquidation.

   கலைப்பை வரையறு.

6. What is deficiency account?

   பற்றாக்குறை கணக்கு என்றால் என்ன?

7. What do you understand by holding company?

   பிடிப்பு நிறுமம் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

8. What is minority interest?

   சிறுபான்மை நலன் என்றால் என்ன?

9. Define Banking Company.

   வங்கி நிறுவனத்தை வரையறு.

10. Give a short note on rebate on bills discounted.

தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான தள்ளுபடி குறித்த சிறு குறிப்பு தருக.

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

All questions carries equal marks.

13. B Ltd. has 60,000 equity shares of Rs. 100 each, Rs, 80 per share called up. Now the company decides to pay off Rs. 20 per share of the paid up capital and at the same time to reduce the Rs. 100 shares to Rs. 60 shares fully paid up by cancelling the unpaid amount. Give journal entries.

B லிமிடெட் 60,000 பொதுநிலை பங்குகள் ரூ. 100 வீதமுள்ளதை, பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 80 என அழைக்கப்பட்டது. இப்போது நிறுவனம் செலுத்தப்பட்ட பங்கு முதலுக்கு பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 20 செலுத்த செய்கிறது. மேலும் அதே நேரத்தில் செலுத்தப்படாத தொகையை ரத்து செய்வதன் மூலம் ரூ. 100 மதிப்புள்ள பங்குகளுக்கு ரூ. 60 முழுமையாக செலுத்தப்படுகின்றன. குறிப்பேட்டு பதிவுகள் 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. 3,30,000க்காக X கம்பெனி லிமிடெட் Y கம்பெனியின் சொத்துக்களை ரூ. 3,50,000க்கும் மற்றும் பொறுப்புகளை ரூ. 30,000க்கும் எடுத்துக்கொள்கிறது. X கம்பெனி லிமிடெட் கொள்முதல் மறுபயன் தொகைக்கு ரூ. 100 வீதம் 10% முனைமத்தில் வெளியிட்ட கடனீட்டுப் பத்திரமாக செலுத்துகிறது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

15. 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.

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

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
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 and L account	4,000	2,000	Investments : 10,000 shares of S Ltd.	13,000	–
Sundry creditors	17,000	6,000			
	55,000	20,000		55,000	20,000

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

பொறுப்புக்கள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்	சொத்துக்கள்	H லிமிடெட்	S லிமிடெட்
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 நட்ட கணக்கு	4,000	2,000	முதலீடுகள் : S லிமிடெட்டின் 10,000 பங்குகள்	13,000	–
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	17,000	6,000			
	55,000	20,000		55,000	20,000

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

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 மூடும் போது, ஒரு வணிக வங்கி அதன் முன்பணங்களை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தியுள்ளது :

	ரூ. லட்சத்தில்
நிலையான சொத்துக்கள்	16,000
துணை நிலையான சொத்துக்கள்	1,300
ஐய சொத்துக்கள் (பிணையப்பட்டவை)	
ஓர் ஆண்டுக்கான ஐயம்	700

	ரூ. ஆயிரங்களில்
வங்கி மேல்வரைப்பற்று மீதான வட்டி	1,540
இயக்குநரின் கட்டணம்	30
தணிக்கையாளரின் கட்டணம்	12
சேமிப்பு வங்கி வைப்புக்கான வட்டி	680
தபால் மற்றும் தந்தி	14
அச்சு மற்றம் எழுதுபொருள்	29
பற்பல கட்டணங்கள்	17

வாராக் கடன் போக்கெழுதப்பட்டது ரூ. 4,00,000 வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு @ 55% செய்யப்படலாம்.

	Rs. In Thousands
Interest on cash credit	2,230
Interest on current accounts	420
Rent and Taxes	180
Interest on overdrafts	1,540
Director's fees	30
Auditor's fees	12
Interest on savings bank deposits	680
Postage and Telegrams	14
Printing and Stationery	29
Sundry charges	17

Bad debts to be written off amounted to Rs. 4,00,000. Provision for taxation may be made @ 55%.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து, 2018 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான மதுரா வங்கியின் இலாப நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ. ஆயிரங்களில்
கடன்களுக்கான வட்டி	2,590
நிலையான வைப்புக்கான வட்டி	2,750
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான கழிவு	490
தரகு	82
தோற்றுவிப்பு	540
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான தள்ளுபடி (நிகர)	1,460
ரொக்கக் கடன் மீதான வட்டி	2,230
நடப்புக் கணக்குகளில் வட்டி	420
வாடகை மற்றும் வரி	180

	ரூ. லட்சத்தில்
ஒரு ஆண்டு முதல் 3 ஆண்டுகள் வரை ஐயம்	400
3 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக ஐயம்	200
நட்டச் சொத்துக்கள்	500

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

18. What are the legal provisions relating to reduction of share capital?

பங்கு மூலதனத்தைக் குறைப்பது தொடர்பான சட்ட விதிகள் யாவை?

19. Draw a proforma of Balance Sheet of Banking Company with your imaginary figure.

உங்கள் கற்பனை தொகையுடன் வங்கி நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பை வரையவும்.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

All questions carry equal marks.

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
	8,50,000		8,50,000

The following reconstruction scheme was approved:

(a) Preference shares be reduced to 8% preference shares of Rs. 60 each.

(b) Equity shares to be reduced by Rs. 80 each

(c) 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.

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
		இலாபநட்ட கணக்கு	2,69,000
	8,50,000		8,50,000

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. 50,000மும் போக்கெழுத பயன்படுத்தப்பட்டது.

புனரமைப்புக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தருக.

H லிமிடெட் 80,000 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் 1 ஜனவரி 2018 அன்று S லிமிடெட்டிடம் வாங்கியது. H லிமிடெட் மற்றும் S லிமிடெட் ஆகியவற்றின் 30 ஜூன் 2018 ம் நாளைய சுருக்கமான 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	அறைக்கலன்கள்	20,000	40,000
இலாப நட்ட க/கு	50,000	45,000	S லிமிடெட் பங்குகள்	8,80,000	–
9% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	–	2,00,000	S லிமிடெட்டின் 9% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	80,000	–
கடனீந்தோர்கள்	4,00,000	2,00,000	சரக்கிருப்பு	5,20,000	6,50,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்று சீட்டு	20,000	10,000	கடனாளிகள்	1,80,000	2,70,000
			பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	10,000	15,000
			ரொக்கம்	2,80,000	1,80,000
	25,70,000	16,05,000		25,70,000	16,05,000

S லிமிட்டெடின் பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டில் H லிமிட்டெடால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூ. 8,000 சேர்ந்துள்ளது மற்றும் S லிமிடெடின் கடனீந்தோரில் H லிமிட்டெடுக்கான நிலுவை ரூ. 20,000 சேர்ந்துள்ளது. நடப்பாண்டு இலாபமான ரூ. 60,000 லிருந்து S லிமிட்டெடால் ரூ. 30,000 காப்புக்கு மாற்றப்பட்டது. 30 ஜூன் 2018ம் நாளைய ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பை நீவிர் தயாரிக்க.

24. From the following information, prepare Profit and Loss account of Madura Bank for the year ended on 31st December 2018 :

	Rs. In Thousands
Interest on loans	2,590
Interest on fixed deposits	2,750
Rebate on bills discounted	490
Commission	82
Establishment	540
Discount on bills discounted (net)	1,460

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தீர்க்கப்பட்டது:

	ரூ.
கட்டிடம்	35,000
இயந்திரங்கள்	51,000
சரக்கிருப்பு	39,000
கடனாளிகள்	58,500
ரொக்கம்	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.

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
	25,70,000	16,05,000		25,70,000	16,05,000

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.

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
	90,00,000		90,00,000

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 லிமிடெட் 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 இயந்திரங்கள்	30,00,000
காப்பீட்டு நிதி	1,30,000	அறைக்கலன் மற்றும் பொருத்துதல்கள்	1,00,000

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
இலாப நட்டக் கணக்கு	20,000	காப்புரிமை மற்றும் வணிகக்குறி	4,00,000
2,600 கடனீட்டுப்பத்திரங்கள் ரூ. 500 வீதம்	13,00,000	சரக்கிருப்பு	20,00,000
தொழிலாளி சேமிப்பு வங்கி	4,00,000	பற்பல கடனாளிகள்	6,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	5,00,000	ரொக்கம்	1,80,000
	90,00,000		90,00,000

Y கம்பெனி லிமிடெட் பின்வரும் அடிப்படையில் X லிமிடெட் நிறுவனத்தை கையகப்படுத்த ஒப்புக்கொண்டது.

(அ) X லிமிடெட்டின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் ரூ. 90 ரொக்கமாக செலுத்தப்படும்.

(ஆ) ஒவ்வொரு கடனீட்டுப்பத்திரதாரர்களுக்கும் ரூ. 550 ரொக்கமாக செலுத்தி கடனீட்டுப்பத்திரம் முழுவதும் தீர்க்கப்பட்டது.

(இ) Y கம்பெனி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் 4 பங்குகளை ரூ. 75 வீதம் (சந்தையில் ரூ. 140 என மேற்கோள் காட்டப்பட்டுள்ளது) X கம்பெனி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் என மாற்றப்பட்டது.

X லிமிடெட்டில் தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் காட்டுக.

22. A company went in liquidation on 31.3.2018 when the following balance sheet was prepared.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital 19,500 shares of Rs. 10 each	1,95,000	Goodwill	60,000
		Building	48,000
Sundry Creditors :		Machinery	65,500
Partly secured (on building)	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
	3,80,300		3,80,300

Assets realized as follows :

	Rs.
Building	35,000
Machinery	51,000
Stock	39,000
Debtors	58,500
Cash	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 19,500 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	1,95,000	நற்பெயர்	60,000
		கட்டிடம்	48,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள் : பகுதி பிணையப்பட்டது (கட்டிடங்கள்)	53,310	இயந்திரங்கள்	65,500
பிணையப்பட்ட கடனீந்தோர்கள்	99,790	சரக்கிருப்பு	56,800
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	24,200	பற்பல கடனாளிகள்	48,820
வங்கி மேல் வரை பற்று	8,000	ரொக்கம்	2,500
		இலாப நட்டக் கணக்கு	98,680
	3,80,300		3,80,300