

19. Explain : Capital and Revenue losses.
முதல் மற்றும் வருவாயின நட்டங்களை விளக்குக.
20. What are the types of Inflation Accounting?
கணக்கியல் வீக்கத்தின் வகைகள் யாவை?

APRIL/MAY 2019

BCM41 — CORPORATE ACCOUNTING — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.



What are super profit?

உயர் இலாப முறை என்றால் என்ன?

What are the methods of valuing shares?

பங்குகளை மதிப்பிடும் முறைகள் யாவை?

3. Who is a Liquidator?

கலைப்பாளர் என்பவர் யார்?

4. What are preferential creditors?

முன்னுரிமை கடனீந்தோர் என்பவர் யார்?

5. Short notes : Any two principal accounting policies.

ஏதேனும் இரண்டு முதன்மையான கணக்கியல் கொள்கைகளை சுருக்கமாக எழுதுக.

6. What are the types of revenues?
வருவாய் எத்தனை வகைப்படும்? அவை யாவை?
7. How to calculate capital reserve (cost of control)?
எவ்வாறு முதலினைக் காப்பினை கணக்கிடுவாய்?
8. What is minority interest?
சிறுபான்மையினரின் நலம் அல்லது ஆர்வம் பற்றி கூறு.
9. What is inflation of accounting?
கணக்கியலின் வீக்கம் பற்றி எழுதுக.
10. What are the classification of cost of sales?
கட்டுப்பாட்டு விற்பனையின் வகைகள் யாவை?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Calculate value of goodwill on the basis of 5 years average profit.

Years of profit :	Rs.
2001	50,000
2002	40,000
2003	30,000
Years of loss	
2004	10,000
2005	5,000

No. of years purchase in 3 years.



	Rs.
Interest on saving deposits	2,72,000
Printing	10,600
Interest on loans	10,38,000
Rebate on bills discounted	1,96,000

வேறா வங்கி லிட்-க்கான இலாப நட்ட கணக்கினை தயார் செய்து, 2009-க்கான விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது :

	ரூ.
வாடகை மற்றும் விகிதங்கள்	72,000
இயக்குநர் மற்றும் தணிக்கையாளர்	16,800
தபால் மற்றும் தந்தி	5,600
பற்பல செலவுகள்	6,800
நிலை வைப்பிற்கான வட்டி	11,00,000
சம்பளம்	2,10,000
வாடிக்கையாளரிடம் பெற்ற கழிவு	33,000
ரசீதை தள்ளுபடி செய்தது	7,80,000
கடனுக்கான வட்டி	8,92,000
நடப்பு கணக்கிற்கான வட்டி	1,68,000
வங்கி மேல்வரைப்பற்றிற்கான வட்டி	2,16,000
சேமிப்பு கணக்கிற்கான வட்டி	2,72,000
அச்சிடுதலுக்கான செலவு	10,600
வங்கி கடன் மீதான வட்டி	10,38,000
உண்டியல்கள் வட்டம் செய்வதற்கான தள்ளுபடி	1,96,000

கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் வரி ஒதுக்கீட்டிற்கு பின் நிகர் லாபம் ரூ. 80,000; ரூ. 85,000; ரூ. 90,000; ரூ. 1,05,000 மற்றும் ரூ. 1,18,000. வணிகத்தில் பயன்படுத்திய முதல் ரூ. 8,00,000. இது போன்ற வணிகத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் இயல்பு லாப விகிதம் 10%. வணிகம் தன்னுடைய மிகை லாபத்தை ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு தக்க வைத்துக் கொள்ளும் என எதிர்பார்க்கப் படுகின்றது. கீழ்க்காணும் விதங்களில் நற்பெயர் மதிப்பினைக் கணக்கிடுக :

(i) மிகை லாபத்தினுடைய ஐந்து ஆண்டுகளின் கொள்முதல் முறை (ii) மிகை லாபத்தினை மூலதனமாக்குதல் முறை.

12. (a) Explain the order of payment, liquidation of company and types of liquidation.

ஒரு கலைப்பாளர் எந்த வரிசையில் பணப் பட்டுவாடா செய்ய வேண்டும்? நிறுமக் கலைப்பு என்றால் என்ன?

Or

- (b) Prepare liquidator's final statement of account.

Particulars	Rs.
Cash at bank	1,00,000
Surplus from securities	10,10,000
Liquidation expenses	30,000
Liquidator's remuneration	7,000
Preferential creditors	2,00,000
Unsecured creditors	7,00,000
Preference shareholders	1,00,000
Equity shareholder	1,00,000

4

1048

17. From the Balance Sheets given below prepare a Consolidated Balance Sheet.

Balance Sheet as on 31.3.2010

Liabilities	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.	Assets	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.
Share capital of Rs. 10 each	8,00,000	3,00,000	Land and Building	4,00,000	2,00,000
Creditors	3,50,000	2,10,000	Plant and Machinery	2,00,000	2,00,000
Bills payable	40,000	20,000	Furniture and fixture	50,000	20,000
			Investment in shares of S Ltd : 18,000 shares of Rs. 10 each	2,00,000	—
			Stock	1,90,000	50,000
			Sundry debtors	1,00,000	40,000
			Bank balance	50,000	20,000
	<u>11,90,000</u>	<u>5,30,000</u>		<u>11,90,000</u>	<u>5,30,000</u>

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் கொண்டு ஒன்றிணைக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

இருப்புநிலைக் குறிப்பு 31.3.2010

பொறுப்புகள்	H லிட் ரூ.	S லிட் ரூ.	சொத்துக்கள்	H லிட் ரூ.	S லிட் ரூ.
பங்கு முதல் ரூ. 10 வீதம்	8,00,000	3,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	4,00,000	2,00,000
கடனீந்தோர்	3,50,000	2,10,000	ஆலை மற்றும் இயந்திரம்	2,00,000	2,00,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	40,000	20,000	அறைகலன்	50,000	20,000

9

1048

14. (a) Advantages and disadvantages of holding company.

பிடிப்பு நிறுவனங்களின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகள் யாவை?

Or

- (b) From the following Balance Sheet of 'H' Ltd. (Holding Company), 'S' Ltd. (Subsidiary Company) as on 31st March 2005, prepare Consolidated Balance Sheet.

Balance Sheet as on 31.3.2005

Liabilities	H Ltd. Rs.	S Ltd. Rs.	Assets	H Ltd. Rs.	S Ltd. Rs.
Share capital in Rs. 1 shares	15,000	5,000	Sundry assets	21,000	10,000
Sundry liabilities	10,000	5,000	'S' Ltd.	4,000	—
	<u>25,000</u>	<u>10,000</u>		<u>25,000</u>	<u>10,000</u>

'H' லிட் பிடிப்பு நிறுவனம், 'S' லிட் துணை நிறுவனம் ஆகியவற்றின் இருப்புநிலை குறிப்பு தரப்பட்டுள்ளது. இதனை கொண்டு 31.3.2005 ஒன்றிணைக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

இருப்புநிலைக் குறிப்பு 31.3.2005

பொறுப்புகள்	H லிட். ரூ.	S லிட். ரூ.	சொத்துக்கள்	H லிட். ரூ.	S லிட். ரூ.
பங்கு முதல் ரூ. 1 வீதம்	15,000	5,000	பற்பல கடனாளி	21,000	10,000
பற்பல கடனீந்தோர்	10,000	5,000	4,000 பங்குகள்	4,000	—
	<u>25,000</u>	<u>10,000</u>	S லிட்	<u>25,000</u>	<u>10,000</u>

15. (a) What are the approaches of price level accounting?

விலை நிலை கணக்கியலின் அணுகுமுறைகள் யாவை?

Or

- (b) What are the objectives of inflation accounting?

கணக்கியல் வீக்கத்தின் நோக்கங்கள் யாவை?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. (Valuation of shares on price earnings ratio). The capital structure of a company is as follow :

	Rs.
12% on pref. shares of Rs. 10 each	5,00,000
Equity shares of Rs. 10 each	8,00,000
Reserve and surplus	4,00,000
10% debentures	6,00,000
11% term loan	7,00,000

The average annual profit before payment of tax and interest is Rs. 6,00,000. The income tax is 45%.

You are required to state what valuation should be put upon the equity shares of the company if the applicable price-earnings ratio is 9.

(விலை ஈட்டிய விகிதத்தின் மீதான பங்குகளின் மதிப்பு). ஒரு நிறுமத்தின் முதல் அழைப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

	ரூ.
12% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 வீதம்	5,00,000
சாதாரணப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 வீதம்	8,00,000
காப்பு மற்றும் உபரி	4,00,000
10% கடன்பத்திரம்	6,00,000
11% காலக் கடன்	7,00,000

வரி மற்றும் வட்டி செலுத்துவதற்கு முந்தைய சராசரி ஆண்டு இலாபம் ரூ. 6,00,000 வருமான வரி 45%.

பொருத்தமான விலை ஈட்டிய விகிதம் 9 ஆக இருக்கும் நிறுமத்தின் சாதாரணப் பங்குகளின் மதிப்பை எவ்வாறு கணக்கிடுவாய் என்பதை விவரி.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்குகளை தயார் செய்க.

விபரம்	ரூ.
வங்கியில் பணம்	1,00,000
பத்திரங்களில் இருந்து உபரி	10,10,000
கலைப்புச் செலவுகள்	30,000
கலைப்பதிகாரி ஊதியம்	7,000
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்	2,00,000
பாதுகாக்கப்பட்ட கடனீந்தோர்	7,00,000
முன்னுரிமை பங்குதாரர்	1,00,000
சமநிலை பங்குதாரர்	1,00,000

13. (a) Explain :

- (i) Contingent liabilities
 - (ii) Investments.
- (i) காண்டிஜான் பொறுப்பு மற்றும்
 - (ii) முதலீடுகள் பற்றி எழுதுக.

Or

(b) What are the items to be shown under Schedule 13, 15, 16?

அட்டவணை 13, 15, 16-ன் படி என்ன தகவல்கள் உள்ளன என்பதை விவரிக்க.

பொறுப்புகள்	H லிட்	S லிட்	சொத்துக்கள்	H லிட்	S லிட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
			முதலீடு		
			S லிட்		
			18,000		
			டங்குகள்		
			ரூ. 10 வீதம்	2,00,000	—
			இருப்பு	1,90,000	50,000
			பற்பல		
			கடனாவிகள்	1,00,000	40,000
			வங்கி இருப்பு	50,000	20,000
	<u>11,90,000</u>	<u>5,30,000</u>		<u>11,90,000</u>	<u>5,30,000</u>

18. Prepare the Profit and Loss A/c of Hema Bank Ltd., for 2009 from the following particulars.

	Rs.
Rent and rates	72,000
Directors and Auditors	16,800
Post and Telegrams	5,600
Sundry charge	6,800
Interest on fixed deposits	11,00,000
Salaries	2,10,000
Commission charged to customers	33,000
Discount on bills discounted	7,80,000
Interest on cash credit a/c	8,92,000
Interest on current a/c	1,68,000
Interest on overdrafts	2,16,000

ஒரு நிறுவனத்தின் இலாபம் மற்றும் நட்டம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு சராசரி இலாபம் காண்க.

இலாபம் :	ரூ.
2001	50,000
2002	40,000
2003	30,000
நட்டம் :	
2004	10,000
2005	5,000

கொள்முதல் ஆண்டு 3 ஆண்டுகள்.

Or

- (b) The net profit of a business, after providing for taxation, for the past five years are Rs. 80,000; Rs. 85,000; Rs. 90,000; Rs. 1,05,000 and Rs. 1,18,000. The capital employed in the business is Rs. 8,00,000. The normal rate of return expected in this type of business is 10%. It is expected that the company will be able to maintain its super profit for the next 5 years. Calculate the value of goodwill on the basis of (i) 5 years' purchase of super profit method (ii) capitalisation of super profit method.