

பொதுப்புகள்	H லிட் ரூ.	S லிட் ரூ.	Assets	H லிட் ரூ.	S லிட் ரூ.
இந்த ஆண்டுக்கான இலாபம்	2,80,000	1,30,000	சரக்கிருப்பு	2,20,000	1,20,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	30,000	-	மூதலீடு (எஸ் லிட் மீது 2,000 பங்குகள்)	2,80,000	-
பற்பல கடனீந்தோர்	1,25,000	55,000	பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	-	25,000
			பற்பல கடனாளிகள்	1,20,000	1,50,000
			ரொக்க கையிருப்பு	95,000	40,000
	15,55,000	6,55,000		15,55,000	6,55,000

(அ) H லிட் 1.7.2015 அன்று S லிடின் பங்குகளை வாங்கியது.

(ஆ) S எஸ் லிடின் கடனாளியில் உள்ளடக்கமாக ரூ. 20,000 H லிட் கடன் பட்டுள்ளது.

ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

20. Discuss the limitations of historical accounting.

வரலாற்றும் கணக்கியின் குறைபாடுகளை விவரி.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions, choosing either (a) or (b).

11. (a) From the following information, calculate value per equity share.

2,000, 9% preference shares of Rs. 100 each Rs. 2,00,000.

50,000 equity shares of Rs. 10 each of Rs. 8 paid up Rs. 4,00,000.

Expected profit per year before tax Rs. 2,18,000.

Tax Rate – 50%

Transfer to general reserve every year 20% of profit.

Normal rate of earning – 15%.

கீழ்க்கண்ட தகவல்களில் இருந்து, ஒரு சாதாரணப் பங்கின் மதிப்பினை கணக்கிடுக.

2,000, 9% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 வீதம், ரூ. 2,00,000.

50,000 சாதாரணப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 வீதம் ரூ. 8 செலுத்தப்பட்டது ரூ. 4,00,000.

ஒரு ஆண்டிற்கான வரிக்கு முந்தைய எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாப ரூ. 2,18,000

வரி வீதம் – 50%

ஒவ்வொரு ஆண்டும் இலாபத்தில் இருந்து 20% பொதுக்காப்பிற்கு மாற்றப்படுகிறது. சராசரி வருவாய் வீதம் – 15%.

Or

3

2494

5. What types of statutory books are maintained in life insurance business?

என்ன வகையான சட்டப்பூர்வ ஏடுகள் ஆயுள்காப்பீட்டு வணிகத்தில் பராமரிக்கப்படுகின்றன?

6. Explain different classification of assets under banking companies.

பல்வேறு வகையான வங்கி நிறுவனங்களின் சொத்துகளை வகைப்படுத்தி அவற்றை விவரி.

7. What are the objectives of holding companies?

பிடிப்பு கம்பெனியின் நோக்கம் யாது?

8. What is consolidated balance sheet of holding company?

பிடிப்பு கம்பெனியின் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பு என்றால் என்ன?

9. Give the formula of cost of sales adjustment with explanation.

விற்பனை அடக்கவிலை சரிக்கட்டலின் சூத்திரத்தை விளக்கத்துடன் தருக.

10. What are the different methods of inflation accounting?

பணவீக்கம் கணக்கியலின் பல்வேறு முறைகள் யாவை?

ஒரு கம்பெனியில் இருந்து எடுக்கப்பட்டத் தகவல்களில் இருந்து (விருப்ப கலைப்பு). நீவிர் கலைப்பாளர் இறுதி அறிக்கை கணக்கைத் தயார் செய்வீர்.

(அ) ரொக்கம் கலைப்பாளருடன் (சொத்துக்களை தீர்வு செய்த பிறகு மற்றும் பிணைய கடனீந்தோர், கடனீட்டுப் பத்திரதாரர்களுக்கு செலுத்திய பிறகும்) ரூ. 6,73,800.

(ஆ) முன்னுரிமை கடனீந்தோர்க்கு செலுத்தியது ரூ. 30,000.

(இ) இதர பிணையமற்ற கடனீந்தோர் 2,15,000.

(ஈ) 4,000, 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது.

(உ) ரூ. 100 வீதம் 2,000, சாதாரணப் பங்குகள், பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 75 செலுத்தப்பட்டது.

(ஊ) ரூ. 100 வீதம் 6,000 சாதாரணப் பங்குகள், பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 60 செலுத்தப்பட்டது.

(எ) கலைப்பாளருடைய ஊதியம் முன்னுரிமை மற்றும் இதர பிணையமற்ற கடனீந்தோர் மீது 2%.

(ஏ) முன்னுரிமைப் பங்காதாயம் 2 ஆண்டுகளாக நிலுவையில் உள்ளது.

18. Explain in detail the legal provisions relating to the final accounts of a banking company.

ஒரு வங்கி நிறுவனத்தின் இறுதி கணக்குகள் தொடர்பான சட்டபூர்வ ஒதுக்கீடுகளை விளக்கமாக விவரி.

கலைப்பு கணக்கு தயாரிக்க.

	ரூ.		ரூ.
வங்கி ரொக்கம்	1,00,000	முன்னுரிமை பெற்ற கடனீந்தோர்	2,00,000
பிணையங்கள்	10,10,000	பிணையமற்ற கடனீந்தோர்	7,00,000
மீதான உபரி			
கலைப்பிற்கான செலவு	30,000	முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள்	1,00,000
கலைப்பாளர் ஊதியம்	7,000	சாதாரண பங்குதாரர்கள்	1,00,000

Or

(b) What are the points to be noted on calculation of liquidator's remuneration? கலைப்பாளர் ஊதியத்தைக் கணக்கிடும் போது கருத்தில் கொள்ள வேண்டியவை யாவை?

13. (a) From the following details relating to Banking company, find out the profit balance carried over to the balance sheet.

	Rs.
Interest earned	5,25,000
Other income	2,20,440
Interest expended	1,25,000
Operating expenses	1,83,686
Profit forwarded from previous year	1,00,640
Transfer to the statutory reserve at 25%	

கீழ்க்கண்ட தகவல்கள் ஒரு வங்கி நிறுவனத்தின் தகவல்கள் ஆகும். இதனைக் கொண்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பிற்கு எடுத்துச் செல்லும் இலாபம் எவ்வளவு என்பதை கண்டறிக.

	ரூ.
ஈட்டிய வட்டி	5,25,000
இதர வருமானம்	2,20,440
வட்டி செலுத்தியது	1,25,000
இயக்கச் செலவுகள்	1,83,686
முந்தைய ஆண்டில் இருந்து கொண்டு வரப்பட்ட இலாபம்	1,00,640
சட்டமுறை காப்பீற்று மாற்றம் 25%	

Or

- (b) The revenue account of a life insurance company showed the life fund at Rs. 73,17,000 on 31-3-2016 before taking into account the following items:

	Rs.
(i) Claims intimated but not admitted	98,250
(ii) Bonus utilised in reduction of premium	13,500
(iii) Interest accrued on investments	29,750
(iv) Outstanding premiums	27,000
(v) Claims covered under reinsurance	40,500
(vi) Provision for taxation	31,500

To giving effect to the above adjustments and show the adjusted life fund.

6

2494

அமர்நாத் ஒரு அழகு சாதன கடையை நடத்தி வருகிறார். 31ம் டிசம்பர், 2017ன் படி அவருடைய நிகர சொத்து மதிப்பு ரூ. 2,50,000. வருடத்திற்கு வாடகையாக ரூ. 2,500ம் மற்றும் அவருடைய மேலாளர்க்கு சம்பளமாக ரூ. 12,000ம் செலுத்திய பிறகு அவர் சம்பாதித்த இலாபம் ரூ. 75,000. அந்த வியாபாரத்தை அவருடைய நிலக்கிழார் வாங்க விரும்புகிறார். அளித்த முதலின் மீது 15% போதுமான வருவாய் என கருத்தில் கொண்டு மூலதனமாக்குதல் மிகை இலாப முறையில் நற்பெயரின் மதிப்பினை கணக்கிடுக.

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

- Cash with liquidator (after all assets are realised and secured creditors and debenture holders are paid) is Rs. 6,73,800.
- Preferential creditors to be paid Rs. 30,000.
- Other unsecured creditors Rs. 2,15,000.
- 4,000, 6% preference shares of Rs. 100 each, fully paid.
- 2,000, equity shares of Rs. 100 each, Rs. 75 per share paid up.
- 6,000 equity shares of Rs. 100 each, Rs. 60 per share paid up.
- Liquidators remuneration 2% on preferential and other unsecured creditors.
- Preference dividends were in arrears for 2 years.

11

2494

- Capital employed Rs. 50,000. Trading results: 2012 profit – Rs. 12,200, 2012 profit – Rs. 15,000, 2014 loss –Rs. 2,000, 2015 profit Rs. 21,000. Market rate of interest on investment 8%.

ரூ. 50,000 வியாபார முடிவுகள் :

2012ல் இலாபம் - ரூ. 12,200, 2013 ல் இலாபம் - 15,000, 2014ல் நட்டம் - ரூ. 2,000, 2015-ல் இலாபம் - ரூ. 21,000. முதலீட்டின் மீதான வட்டியின் சந்தை மதிப்பு 8%.

- | | | | |
|---------------------------|-----------|-------------------------|----------|
| | Rs. | | Rs. |
| Cash at bank | 1,00,000 | Preferential creditors | 2,00,000 |
| Surplus from securities | 10,10,000 | Unsecured creditors | 7,00,000 |
| Expenses of liquidation | 30,000 | Preference shareholders | 1,00,000 |
| Liquidator's remuneration | 7,000 | Equity shareholders | 1,00,000 |
| | 4 | | 2494 |

- | Liabilities | H Ltd. | S Ltd. | Assets | H Ltd. | S Ltd. |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|---|------------------|-----------------|
| | Rs. | Rs. | | Rs. | Rs. |
| Share capital
(shares of Rs. 100) | 9,00,000 | 3,00,000 | Good will | 90,000 | 30,000 |
| General Reserves | 2,20,000 | 1,20,000 | Fixed Assets | 7,50,000 | 2,90,000 |
| Profit for the year | 2,80,000 | 1,80,000 | Stock | 2,20,000 | 1,20,000 |
| Bills payable | 30,000 | — | Investment in
2,000
shares of S
Ltd. | 2,80,000 | — |
| Sundry creditors | 1,25,000 | 55,000 | Bills
receivable | — | 25,000 |
| | | | Sundry
debtors | 1,20,000 | 1,50,000 |
| | | | Cash in hand | 95,000 | 40,000 |
| | <u>15,55,000</u> | <u>6,55,000</u> | | <u>15,55,000</u> | <u>6,55,000</u> |

- Prepare consolidated balance sheet.

பொறுப்புகள்	H கிட் ரூ.	S கிட் ரூ.	Assets	H கிட் ரூ.	S கிட் ரூ.
பங்கு முதல் (பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்)	9,00,000	3,00,000	நிபேயர்	90,000	30,000
பொதுக் கட்டிப்பு	2,20,000	1,20,000	நிலையான சொத்துகள்	7,50,000	2,90,000
		15			2494

கீழே கொடுக்கப்பட்ட, 31-மார்ச், 2017 அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இருந்து ஒருங்கிணைக்கப் பட்ட இருப்புக் குறிப்பினை தருக.

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	H லிட் (ரூ.)	S லிட் (ரூ.)	சொத்துகள்	H லிட் (ரூ.)	S லிட் (ரூ.)
பங்கு முதல் (ஒரு பங்கு ரூ. 1 வீதம்)	12,000	5,000	பற்பல சொத்துகள்	15,000	8,000
பற்பல பொறுப்புகள்	8,000	3,000	முதலீடு (5,000 பங்குகள் S லிட்)	5,000	—
	20,000	8,000		20,000	8,000

Or

- (b) "Group accounts are of great practical value to the users of accounting information" – Elucidate.

"குழு கணக்குகள், கணக்கியல் தகவல்களை பயன்படுத்துவோர்க்கு நல்ல செய்முறை மதிப்பினை தருகிறது" என்பதை வருவி.

15. (a) The following information is give to you regarding 'X' Ltd, for the financial year ended 31.3.2017.

	1-4-2016	31.3.2017
	Rs.	Rs.
Monetary Assets	80,000	80,000
Monetary liabilities	1,00,000	1,00,000
Retail price index	200	300

Ascertain gain or loss on monetary items.

8 2494

'X' லிமிடெட், 31.3.2017 அன்று முடிவடையும் நிதி ஆண்டிற்கான கீழ்க்கண்ட தகவல்களை தங்களுக்கு தருகிறது.

	1-4-2016	31.3.2017
	ரூ.	ரூ.
பணமதிப்பிலான செத்துக்கள்	80,000	80,000
பணமதிப்பிலான பொறுப்புகள்	1,00,000	1,00,000
சில்லறை விலை குறியீடு	200	300
பணமதிப்பு வகைகளின் மீதான ஆதாயம் மற்றும் நட்டங்களை கண்டறிக.		

Or

- (b) From the following information as per HCA method compute the monetary working capital adjustment under CCA method:

	1.1.2013	31.12.2013
Accounts receivable	20,000	36,000
Accounts payable	11,000	18,400
Monetary working capital	9,000	17,600
Price index for materials	200	230
Price index for finished goods	150	180
	9	2494

NOVEMBER/DECEMBER 2019

BCM41 — CORPORATE ACCOUNTING – II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL the questions.

1. What are the factors to be considered at the time of valuation of shares?

பங்குகளை மதிப்பீடு செய்யும் பொழுது கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய காரணிகள் யாவை?

2. Explain the factors determining the value of Goodwill.

நற்பெயர் மதிப்பினை நிர்ணயிக்கும் காரணிகளை விளக்குக.

3. What is the order of payment to be made at the time of liquidation of a company? Discuss.

நிறுமத்தை கலைக்கும் பொழுது என்ன வரிசையில் செலுத்துதல் முறையைப் பின்பற்ற வேண்டும்? விவரி.

4. Who are contributory?

பங்களிப்போன் என்பவர் யார்?

கீழ்க்கண்ட தகவல்கள் HCA முறைக்குரியதாகும். நடப்பு அடக்க கணக்கியல் முறையின் கீழ் நிதி சார்ந்த நடைமுறை மூலதன - சரிக்கட்டுதலை கணக்கிடுக.

	1.1.2013	31.12.2013
	ரூ.	ரூ.
பெறுநற்குரிய கணக்கு	20,000	36,000
செலுத்தற்குரிய கணக்கு	11,000	18,400
நிதி சார்ந்த நடைமுறை முதல்	9,000	17,600
கச்சாப்பொருள் விலை குறியீடு	200	230
முடிவு பொருளின் விலை குறியீடு	150	180

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Amarnath runs a cosmetic store. His net assets on 31st December, 2017 amounted to Rs. 2,50,000. After paying rent of Rs. 2,500 a year and a salary of Rs. 12,000 to his manager, he earns a profit of Rs. 75,000. His landlord is interested in acquiring the business. 15% is considered to be reasonable return on capital employed. Calculate the value of goodwill by capitalising super profit.

10

2494

ஒரு ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் வருவாயின கணக்கு ஆயுள் நிதியாக ரூ. 73,17,000த்தை, 31.3.2016 அன்று கீழ்க்கண்ட தகவல்களை எடுத்துக் கொள்வதற்கு முன்பாக காட்டுகிறது.

	ரூ.
(i) அறிவிக்கப்பட்ட கோருதல் ஆனால் அனுமதிக்கப்படாதது	98,250
(ii) முனைமம் குறைப்பதற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட ஊக்கத்தொகை	13,500
(iii) முதலீட்டின் மீதான வரவேண்டிய வட்டி	29,750
(iv) கொடுபட வேண்டிய முனைமம்	27,000
(v) மறுகாப்பீட்டின் மீதான கோருதல் அடக்கம்	40,500
(vi) வருமான வரி ஒதுக்கீடு	31,500
பேலே சொன்ன தகவல்களைக் கொண்டு சரிக்கட்டப்பட்ட ஆயுள் நிதியை காண்க.	

14. (a) Give a consolidated Balance sheet for the following situation balance sheet as on 31st March, 2017.

Balance Sheet					
Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
Share capital (Re. 1 per share)	12,000	5,000	Sundry Assets	15,000	8,000
Sundry liabilities	8,000	3,000	Investments (5,000 shares in S Ltd.)	5,000	-
	20,000	8,000		20,000	8,000
				7	2494