APRIL 2025

62616/244C4A/245C4A/ 246C4A/247C4A/248C4A/ 251C4A/218C4A/217C4A

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define amalgamation.
ஒருங்கிணைப்பு வரைவிலக்கணம் தருக.

2. What do you understand by intrinsic value?
உள்மதிப்பு முறை என்றால் என்ன?

3. Who is preferential creditors?
முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர் என்பவர் யார்?

4. What is 'Statutory Reserve'?
சட்ட ரீதியான காப்பு என்றால் என்ன?

5. What is meant by 'Annuity'?
ஆண்டுத் தொகை என்றால் என்ன?

6. What is re-insurance?
மறுகாப்பீடு என்றால் என்ன?

7. Define a 'Holding Company'.
பிடிப்பு நிறுவனம் வரைவிலக்கணம் தருக.

8. Explain 'cost of control'.
கட்டுப்பாட்டு கிரயம் பற்றி எழுதுக.

9. What is 'liquidation of a company'?
நிறுமக் கலைப்பு என்றால் என்ன?

10. Define net asset method.
நிகர சொத்து முறை வரைவிலக்கணம் தருக.

11. What is meant by 'Post acquisition profits'?
பங்குகள் வாங்குவதற்கு முன் உண்டான இலாபம் என்பதன் கருத்து யாது?

12. Give any two examples of preferential creditors.
முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர்க்கான உதராணங்கள் ஏதேனும் இரண்டு தருக.

PART B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. Describe the method of accounting for amalgamation.

ஒருங்கிணைப்பு கணக்கியலின் முறைகளை விவாதிக்க.

14. Raman Ltd, agrees to purchases the business Krishnan Ltd, on the following terms:

(a) For each of the 10,000 shares of Rs. 10 each in Krishna Ltd, 2 shares in Raman Ltd of Rs. 10 each will be issued at an agreed value of Rs. 12 per share. In addition Rs. 4 per share cash also will be paid.

(b) 8% debentures worth Rs. 80,000 will be issued to settle the Rs. 60,000 9% debentures in Krishnan Ltd.

(c) Rs. 10,000 will be paid towards expenses of winding up calculate the purchase consideration.

ராமன் லிமிடெட், கிருஷ்ணன் லிமிடெட்டின் தொழிலை வாங்குவதற்கான ஒப்பந்தத்தை பின்வரும் அடிப்படையில் செய்தது.

(அ) கிருஷ்ணா லிமிடெட்டின் ஒவ்வொரு 10,000 பங்குகளில் பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 10 எனக் கொண்டு ராமன் லிமிடெட்டின் 2 பங்குகள் பங்கு ஒன்று ரூ. 10 எனக் கொண்டு பங்கு ஒன்று ரூ. 12 என ஒப்புக் கொண்டு அளிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) கிருஷ்ணா லிமிடெட்டின் உள்ள 8% கடனீட்டுப் பத்திர மதிப்பு தொகையான ரூ. 80,000 த்தை 9% கடனீட்டுப் பத்திரமாக மாற்றி ரூ. 60,000 அளித்து முடிக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) கலைப்பு செலவுக்கான தொகையாக ரூ. 10,000 அளிக்கப்பட வேண்டும். கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கிடுக.

15. On 31st March, 1998 a bank held the following bills, discounted by it earlier:

	Date of bill 1998	Term of bill (month)	Discounted @ % p.a.	Amount of bill Rs.
(a)	January, 17	4	17	7,30,000
(b)	February, 7	3	18	14,60,000
(c)	March, 9	3	17.5	3,64,000

You are required to calculate, the rebate on bills discounted also show the necessary journal entry for the rebate.

31-மார்ச் 1998-ல் வங்கி பின்வரும் ரசீது சீட்டை கொண்டுள்ளது. அது சரியான காலத்தில் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது.

	ரசீது சீட்டு நாள் 1998	ரசீது சீட்டின் காலம் (மாதங்களில்)	தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது சதவீதத்தில் (ஆண்டுகள்)	ரசீது சீட்டு தொகை ரூ.
(அ)	ஜனவரி, 17	4	17	7,30,000
(ஆ)	பிப்ரவரி 7	3	18	14,60,000
(இ)	மார்ச், 9	3	17.5	3,64,000

ரசீது சீட்டின் தள்ளுபடியை கணக்கிடுக மற்றும் தள்ளுபடிக்கான குறிப்பேட்டு பதிவை காண்க.

16. The revere account of a life insurance company shared the life fund at Rs. 73,17,000 on 31.3.2006 before taking into account the following terms.

		Rs.
(a)	Claims intimated but not admitted	98,250
(b)	Bonus utilised in reduction of premium	13,500
(c)	Interest accured on investments	29,750
(d)	Outstanding premium	27,000
(e)	Claims covered under reinsurance	40,500
(f)	Provision for taxation	31,500

Pass journal entries giving effect to the above adjustment and show the adjusted life fund.

ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் வருவாயின கணக்கின் ஆயுள் நிதி ரூ. 73,17,000 மானது 31.3.2006-ல் பின்வரும் விபரங்களை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்வதற்கு பின் உண்டானது.

		ரூ.
(அ)	தொகை அறிவிக்கப்பட்டு ஆனால் அது ஏற்றுக் கொள்ளப்படாமல் உள்ளது	98,250
(ஆ)	ஊக்கத் தொகை முனைமத்தில் கழித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	13,500
(இ)	முதலீடுகள் மீது வர வேண்டிய வட்டி	29,750
(ஈ)	நிலுவை முனைமம்	27,000
(உ)	அறிவிக்கப்பட்ட தொகை மறுகாப்பீட்டிற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது	40,500
(ஊ)	வரி ஒதுக்கு	31,500

மேற்கண்ட சரிகட்டுதல்களை கொண்டு குறிப்பேடு பதிவுகளை தந்து சரிகட்டப்பட்ட ஆயுள் நிதியை கணக்கிடுக.

17. Prepare a consolidated balance sheet form the following balance sheet.

Liabilities	H Ltd	S Ltd	Assets	H Ltd	S Ltd
Capital:			Sundry		
Rs. 1 shares	1,400	1,000	Assets	885	1,510
Creditors	350	190	Share in 'S' Ltd	1,125	–
P and L A/c	260	320	900 shares at cost		
	2,010	1,510		2,010	1,510

On the date of acquisition of shares by H Ltd. in S Ltd, the credit balance on latter's profit and loss account was Rs. 200 no dividends have been declared since that date.

பின்வரும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பைக் கொண்டு ஒற்றிணைக்கப்பட்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயாரிக்க.

பொறுப்புகள்	H Ltd	S Ltd	சொத்துக்கள்	H Ltd	S Ltd
முதல்:			மொத்த		
ரூ. 1 பங்கு கடனீந்தோர்	1,400	1,000	சொத்துக்கள்	885	1,510
கடனீந்தோர்	350	190	'S' Ltd ன் பங்குகள்	1,125	–
இலாப நட்ட க/கு	260	320	900 பங்குகளின் அடக்கம்		
	2,010	1,510		2,010	1,510

S லிமிடெட்டின் பங்ககளை H லிமிடெட் அக்குறிப்பிட்ட நாளில் எடுத்துக் கொள்ளும் போது, இலாப நட்ட கணக்கின் வரவிருப்பு ரூ. 220 ஆக இருந்தது. அக்குறிப்பிட்ட நாளிலிருந்து எந்த ஒரு பங்காதாயமும் அறிவிக்கப்படவில்லை.

18. From the following details ascertain unsecured creditors to be shown in statement of affairs.

	Rs.
Creditors for goods	80,000
Bills payable	8,000
Loan from bank (unsecured)	20,000
Bank overdraft	6,000
Loan on security of machinery estimated	40,000

	Rs.
Sale of Machinery	32,000
Bills discounted	31,000 (20% expected to rank)
Contingent liabilities	25,000 (10% expected to rank)

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு இணையில்லா கடனீந்தோரின் மதிப்பை கலைப்பு அதிகாரியின் நிலை அறிக்கையில் தருக.

	ரூ.
சரக்கின் மீதான கடனீந்தோர்	80,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு	8,000
வங்கி மூலம் கடன் (பிணையமற்ற)	20,000
வங்கி மேல் வரைப் பற்று	6,000
இயந்திரத்தை பிணையாக கொண்ட கடன்	40,000
இயந்திரத்தின் விற்பனை மதிப்பு	32,000
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட மாற்றுச்சீட்டு	31,000 (20% எதிர்பார்க்கப்பட்ட சந்தை மதிப்பு)
தற்செயல் பொறுப்புகள்	25,000 (10% எதிர்பார்க்கப்பட்ட சந்தை மதிப்பு)

19. Find out the remuneration payable to liquidator with the help of the following information:

Preferential creditors	:	Rs. 1,400
Unsecured creditors	:	Rs. 81,000
Amount available for unsecured creditors after paying preferential creditors before paying liquidator's remuneration	:	Rs. 74,154
Liquidator's remuneration	:	2% on the amount distributed to unsecured creditors.

கலைப்பு அதிகாரிக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய ஊக்கத்தொகையை பின்வரும் விபரங்களின் துணையோடு காண்க.

முன்னுரிமை கடனீந்தோர்	:	ரூ. 1,400
பிணையில்லா கடனீந்தோர்	:	ரூ. 81,000
முன்னுரிமை கடனீந்தோருக்கு செலுத்திய பிறகு கலைப்பு அதிகாரிக்கு ஊக்கத்தொகை அளிப்பதற்கு முன், பிணையில்லா கடனீந்தோரில் இருந்த தொகை	:	ரூ. 74,154
கலைப்பு அதிகாரியின் ஊக்கத்தொகை	:	பிணையில்லா கடனீந்தோருக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட தொகையில் 2%

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The following is the balance sheet of X Ltd. as on 31.3.1996

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital:		Land and buildings	10,00,000
2,00,000 shares of 10 each	20,00,000	Plant and machinery	15,00,000
General reserve	2,50,000	Furniture	25,000
Dividend equalization reserve	2,00,000	Stock	6,00,000
Profits and loss A/c	51,000	Work-in-progress	3,00,000
12% debentures	10,00,000	Sundry debtors	2,50,000
Sundry creditors	3,00,000	Cash at bank	1,26,000
	38,01,000		38,01,000

The company was absorbed by A Ltd, as the above date. The consideration for the absorption is the discharge of the debenture at a premium of 5% taking over the liability in respect of Sunday creditors and a payment of Rs. 7 in cash and are share of Rs. 5 in A Ltd, at the market value of Rs. 8 per share for every share in X Ltd. The cost of liquidation of Rs. 15,000 is the be met by the purchasing company.

Close the books of X Ltd.

X Ltd 31.3.1996 ம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல்		நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	10,00,000
2,00,000 பங்குகள் பங்கு ஒன்றுக்கு ஒன்று ரூ. 10 வீதம்	20,00,000	இயந்திரம்	15,00,000
பொதுக் காப்பு	2,50,000	அறைகலன்	25,000
சமபங்காதாய காப்பு	2,00,000	சரக்கிருப்பு	6,00,000
இலாப நட்ட க/கு	51,000	வேலையின் வளர்ச்சி	3,00,000
12% கடனீட்டுப்பத்திரம்	10,00,000	மொத்த கடனாளிகள்	2,50,000
மொத்த கடனீந்தோர்	3,00,000	வங்கி ரொக்கம்	1,26,000
	38,01,000		38,01,000

மேற்கண்ட நாளில் நிறுவனத்தை A Ltd. எடுத்துக்கொண்டது. அதற்கான மறுபயன் என கடனீட்டுப் பத்திரத்தை 5% முனைமத்தில் கொண்டு கடனீந்தோருக்கு இணையாக உள்ளதாக எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும் மற்றும் ரூ. 7 ரொக்க செலுத்தாகவும், A Ltd. ல் உள்ள பங்கு ஒன்று ரூ. 5 அதன் சந்தை மதிப்பில் கொண்டு A Ltd லிமிடெட்டின் ஒவ்வொரு பங்கும் இணையாக ரூ. 8 என ஒத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும். கலைப்பு செலவுக்கான அடக்க தொகை ரூ. 15,000த்தை நிறுவனத்தை கொள்முதல் நிறுவனமே ஏற்றது.

X லிமிடெட்டின் ஏடுகளை தோற்றுவித்து முடிக்க.

21. From the following particulars, prepare a profit and loss A/C of new bank Ltd, for the year ended 31.12.1996.

	Rs. (in 000')		Rs. (in 000')
Interest on loans	260	Interest on cash creditors	225
Interest on fixed deposits	280	Rent and taxes	20
Rebate on bills discounted	50	Interest on overdrafts	56
Commission charge to customers	9	Director's and auditors fees	4
Establishment expenses	56	Interest on saving bank accounts	70
Discount on bills discounted	200	Postage and telegrams	2
Interest on current account	45	Sundry charges	2
Printing and advertisement	3		

நியூவங்கி லிமிடெட்டின் 31.12.1996 ம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கை பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு தயாரிக்க.

	ரூ. ('000 த்தில்)		ரூ. ('000 த்தில்)
கடன் மீதான வட்டி	260	வெண்தலைக் கடன் மீதான வட்டி	225
நிலைவைப்பு மீதான வட்டி	280	வாடகை மற்றும் வரி	20
தள்ளுபடி செய்த மாற்றுச் சீட்டு மீதான வட்டி	50	வங்கி மேல் வரைப் பற்று மீதான வட்டி	56
வாடிக்கையர் மீது விதிக்கப்பட்ட தரகு	9	இயக்குனர் மற்றும் தணிக்கையர் கட்டணம்	4
விரிவாக்கம் செலவுகள்	56	வங்கி சேமிப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	70
தள்ளுபடி செய்த மாற்றுச் சீட்டு மீதான தள்ளுபடி	200	அஞ்சல் மற்றும் தந்தி	2
நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	45	மொத்த செலவுகள்	2
அச்சு மற்றும் விளம்பரம்	3		

22. From the following balance extracted from the book of the LIC as at 31.3.06. Prepare revere A/c for the year ending 31.3.2006 in the prescribed from

	Rs. (in 000')		Rs. (in 000')
Claims by death	3,30,000	Life assurance fund (1.4.05)	63,31,000
Claims by maturity	2,15,000	Premiums	20,65,000
Agents canvasser's allowance	26,500	Bonus in reduction of premium	1,000
Salaries	44,200	Income tax on interest and dividends	5,700
Travelling expenses	1,200	Printing and stationary	13,900

	Rs. (in 000')		Rs. (in 000')
Director's fees	8,700	Printing and telegrams	14,300
Auditor's fees	1,000	Receipt stamps	2,300
Medical fees	52,000	Pre insurance premium	40,950
Commission	2,18,000	Interest and dividend	2,72,000
Rent	2,800	Policy renewal fees	9,600
Law charges	200	Assignment fees	540
Advertising	4,300	Endowment fees	690
Bank charges	1,500	Transfer fees	1,400
General charges	2,000		
Surrender	47,500		

Provide Rs. 1,550 thousands for depreciation of furniture and Rs. 2,20,000 thousands for depreciation of investments.

ஆயுள் காப்பீடு கடிதத்தின் 31.3.06 ன் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இவற்றைக் கொண்டு 31.3.2006 நாளில் அதன் வருவாயின கணக்கினை முறைப்படுத்தப்பட்ட முறையில் தயாரிக்க.

	ரூ. ('000 த்தில்)		ரூ. ('000 த்தில்)
இறப்பின் மூலம் ஈடு	3,30,000	ஆயுள் ஒப்புறுதி நிதி (1.4.05)	63,31,000
முடிவுறு மூலம் ஈடு	2,15,000	முனைமம்	20,65,000
முகவர் மற்றும் சிபாரிசு தாரரின் படிகள்	26,500	முனைமத்திற்கு குறைக்கப்பட்ட ஊக்க தொகை	1,000
சம்பளம்	44,200	வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் மீதான வருமான வரி	5,700
பயணச் செலவுகள்	1,200	அச்சு எழுது பொருள்	13,900
இயக்குனர் கட்டணம்	8,700	தபால் மற்றும் தந்தி	14,300
தணிக்கையர் கட்டணம்	1,000	அஞ்சல் தலை பெறுதல்கள்	2,300
மருத்துவ கட்டணம்	52,000	மறுகாப்பீட்டு முனைமம்	40,950
தரகு	2,18,000	வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் (மொத்தம்)	2,72,000

	ரூ. ('000 த்தில்)		ரூ. ('000 த்தில்)
வாடகை	2,800	காப்பீட்டு புதுப்பித்தல் கட்டணம்	9,600
சட்டரீதியான கட்டணம்	200	பணிநிமிர் கட்டணம்	540
விளம்பரம்	4,300	நன்கொடை கட்டணம்	690
வங்கி கட்டணம்	1,500	மாற்றுக் கட்டணம்	1,400
பொதுக் கட்டணம்	2,000		
ஒப்படைப்பு	47,500		

இயந்திரத்தின் மீது 1,500 ஆயிரங்களுக்கான தேய்மானம் முதலீடுகள் மீது ரூ. 2,20,000 ஆயிரங்களுக்கான தேய்மான ஒதுக்கு உருவாக்குக.

23. The balance sheet at C Ltd and D Ltd as at 31st December, 1986 are as follows:

Liabilities	C Ltd	D Ltd	Assets	C Ltd	D Ltd
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital:			Sundry assets	1,32,500	1,38,200
(in shares of Rs. 10 each)	2,00,000	1,00,000	Goodwill	–	20,000
General reserve	18,000	20,000	Shares in D Ltd at cost	1,40,000	–
P and L a/c	24,500	23,000			
Creditors	30,000	15,200			
	2,72,500	1,58,200		2,72,500	1,58,200

In the case of D Ltd, profit for the year ended 31st December 1986 in Rs. 12,000 and transfer to reserve is Rs. 5,000. The holding of C Ltd, in D Ltd is 90% acquired on 30th June 1986.

Draft a considerate balance sheet of C Ltd and its subsidiary.

C லிமிடெட் மற்றும் D லிமிடெட்டின் 31-டிசம்பர் 1986-ன் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	C Ltd	D Ltd	சொத்துக்கள்	C Ltd	D Ltd
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்:			மொத்த சொத்துக்கள்	1,32,500	1,38,200
(பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 10 வீதம்)	2,00,000	1,00,000	நற்பெயர்	–	20,000

பொறுப்புகள்	C Ltd	D Ltd	சொத்துக்கள்	C Ltd	D Ltd
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பொது காப்பு	18,000	20,000	D Ltd பங்குகள் அடக் மதிப்பில்	1,40,000	–
இலாப நட்ட க/கு	24,500	23,000			
கடனீந்தோர்	30,000	15,200			
	2,72,500	1,58,200		2,72,500	1,58,200

D லிமிடெட் நடப்பு இறுதி ஆண்டு 31 டிசம்பர் 1986ல் இலாபம் ரூ. 12,000 மற்றும் பொதுக் காப்புக்கு மாற்ற வேண்டியது ரூ. 5,000, 30 ஜூன் 1986 ல் C லிமிடெட் 90% தன்னகத்தே D லிமிடெட்டை கொண்டுள்ளது.

C லிமிடெட்டின் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட மற்றும் அதன் துணையின் குறிப்பை தயார் செய்க.

24. The following particulars relate to company which went into voluntary liquidation:

	Rs.
Preferential creditors	25,000
Unsecured creditors	58,000
6% debentures	30,000

The assets realised Rs. 80,000. The expenses of liquidation amounted to Rs. 15,000 and the liquidators remuneration was agreed at 2½% on the amount realised and 2% on the amount paid the unsecured creditors including preferential creditors.

Show the liquidator's final statement of account.

ஒரு வரையறு நிறுமம் பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு அது தன்னிச்சையான கலைப்புக்கு செய்கிறது.

	ரூ.
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்	25,000
பிணையில்லா கடனீந்தோர்	58,000
6% கடனீட்டுப்பத்திரம்	30,000

சொத்துக்கள் ரூ. 80,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. கலைப்பு செலவு ரூ. 15,000 மற்றும் கலைப்பு அதிகாரியான மதிப்பூதியம் மொத்த சொத்து விற்பனை மதிப்பில் 2½% எனவும் மற்றும் பிணையில்லா கடனீந்தோருக்கு செலுத்திய தொகையில் 2% எனவும் ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது. அதில் முன்னுரிமை கடனீந்தோரும் அடங்கும்.

கலைப்பு அதிகாரியின் இறுதி அறிக்கை கணக்கைக் காண்க.