

MAY 2012

P/ID 28501/PCMA

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Each answer should not exceed 50 words.

1. Define stock.
பங்குக் கோவை வரைவிலக்கணம் தருக.
2. What do you mean by underwriting?
ஒப்புறுதி என்றால் என்ன?
3. What is Registered Company?
பதிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனம் என்பது யாது?
4. What is Goodwill?
நற்பெயர் என்றால் என்ன?
5. State the meaning for purchase consideration.
கொள்முதல் மறுபயன் என்பது யாது?
6. What is Liquidation?
நிறுவனக் கலைப்பு என்றால் என்ன?
7. Define Holding company.
பிடிப்பு நிறுவனம் வரைவிலக்கணம் தருக.
8. What is pre-acquisition profit?
கையகப்படுத்துவதற்கு முன்பு இலாபம் என்றால் என்ன?
9. Write any three approaches for price level accounting.
விலைமட்ட கணக்கீட்டின் மூன்று அணுகுமுறைகளை எழுதுக.
10. What is social responsibility business?
வியாபார சமுதாய பொறுப்புகள் என்றால் என்ன?

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Answer to each theory questions should not exceed 250 words.

11. (a) Madurai Ltd issued 1,00,000 equity shares of Rs. 10 each. Which is payable as under.

	Rs.
On Application	4
On Allotment	3
On 1 st call	2
On 2 nd call	1

All the share money has been duly received. Pass Journal entries.

மதுரை லிமிடெட் 1,00,000 சமபங்குகளை ரூ. 10 வீதம் கீழ்காணும் முறையில் வெளியிடுகின்றது.

	Rs.
விண்ணப்பம்	4
ஒதுக்கீடு	3
முதல் அழைப்பு	2
இரண்டாம் அழைப்பு	1

அனைத்து பங்குகளின் பணமும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டு பதிவு தருக.

Or

- (b) What are the sources of finance for redemption of Debentures?

கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்க தேவையான நிதி ஆதாரங்களை விவரி.

12. (a) The following is the Balance Sheet of X Co. Ltd as on 31.3.2008.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
12,000 shares of Rs. 10 each fully paid up	1,20,000	Land & Building	90,000
Sundry creditors	30,000	Machinery	50,000
Bank overdraft	28,000	Stock	17,000
		Sundry debtors	20,000
		Profit and loss account	1,000
	<u>1,78,000</u>		<u>1,78,000</u>

The company went into voluntary liquidation and the assets were sold to Y Co. Ltd for Rs. 1,50,000 payable as to Rs. 60,000 in cash (which sufficed to discharge creditors and bank overdraft and to pay the winding expenses Rs. 2,000) and as to Rs. 90,000 by the allotment of 12,000 shares of Rs. 10 each of Y Co. Ltd Rs. 7.50 per share paid-up, to the share holders of X Co. Ltd. Pass journal entries in the books of X Co. Ltd.

31.3.2008-ம் தேதி X கம்பெனி விமிடெட் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
12,000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	1,20,000	நிலம் மற்றும் கட்டடம்	90,000
பற்பல கடனீந்தோர்	30,000	இயந்திரம்	50,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	28,000	சரக்கிருப்பு	17,000
		பற்பல கடனாளிகள்	20,000
		இலாப நட்ட க/கு	1,000
	<u>1,78,000</u>		<u>1,78,000</u>

ஒரு நிறுவனம் தன் விருப்ப கலைப்பிற்கு உட்பட்டு அதன் சொத்துக்களை Y கம்பெனி விமிடெட்-க்கு ரூ. 1,50,000 முடிவு செய்து ரூ. 60,000 ரொக்கம் (அதன் கடன் ஈந்தோருக்கும், மேல் வரைப்பற்று மற்றும் கலைப்பு செலவிற்கு ரூ. 2,000) ரூ. 90,000-க்கு 12,000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் Y விமிடெட் கம்பெனியின் பங்குகள் ரூ. 7.50-க்கு முழுத் தொகையும் செலுத்த X கம்பெனி விமிடெட் பங்குதாரர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டது. X கம்பெனி விமிடெட் புத்தகத்தில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

Or

- (b) What are the different types of Amalgamation?

ஒன்றிணைப்பின் பல்வேறு வகைகளை விவரி.

13. (a) X Ltd is to absorb Y Ltd by issuing 5 shares of Rs. 10 each at a premium of 10% for every 4 shares held in Y Ltd, on the date of Absorption, the Balance sheet were as under.

Liabilities	X Ltd	Y Ltd	Assets	X Ltd	Y Ltd
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital (share of Rs. 10 each)	10,00,000	6,00,000	Fixed assets	8,00,000	4,00,000
General reserve	1,00,000	80,000	Investments		
Creditors	2,00,000	1,20,000	12,000 shares in Y Ltd	1,60,000	—
			10,000 shares in X Ltd	—	1,20,000
			Current assets	3,40,000	2,80,000
	<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>		<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>

You are requested to show important ledger accounts in the books of Y Ltd.

X லிமிடெட் ஈர்ப்பமைப்பில் Y லிமிடெட் கம்பெனியை எடுத்துக் கொள்ள 5 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் 10% முனைமத்தில் X லிமிடெட்ன் ஒவ்வொரு 4 பங்குகளையும் எடுத்துக் கொள்கின்றது. ஈர்ப்பமைப்பு நாளன்று இரண்டு நிறுவனங்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	X லிமிடெட்	Y லிமிடெட்	சொத்துக்கள்	X லிமிடெட்	Y லிமிடெட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு மூலதனம் (பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்)	10,00,000	6,00,000	நிலையான சொத்துக்கள் முதலீடுகள்	8,00,000	4,00,000
பொது காப்பு	1,00,000	80,000	12,000 பங்குகள் Y லிமிடெட்டில்	1,60,000	—
கடனீந்தோர்	2,00,000	1,20,000	10,000 பங்குகள் X லிமிடெட்டில்	—	1,20,000
	<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>	நடப்பு சொத்துக்கள்	3,40,000	2,80,000
				<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>

Y லிமிடெட் நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயார் செய்க.

Or

- (b) Explain the salient features of Goodwill.

நன்மதிப்பின் முக்கியத்துவத்தை விவரி.

14. (a) H Ltd acquires all the shares of S Ltd on 1.1.2002. From the Balance Sheet given below prepare a consolidated Balance Sheet.

Balance Sheet as on 31.3.2002.					
Liabilities	H Ltd	S Ltd	Assets	H Ltd	S Ltd
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital			Land & Building	4,00,000	2,70,000
Shares of Rs. 10 each	8,00,000	3,00,000	Plant & Machinery	2,00,000	1,00,000
Creditors	3,50,000	1,60,000	Furniture & Fixtures	50,000	20,000

Liabilities	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.	Assets	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.
Bills payable	40,000	20,000	Investment in shares		
Reserve on 1.4.2001	2,10,000	40,000	of S Ltd	5,00,000	—
Profit & Loss A/c	50,000	30,000	Stock	1,50,000	80,000
			Sundry Debtors	1,00,000	60,000
			Bank Balance	50,000	20,000
	<u>14,50,000</u>	<u>5,50,000</u>		<u>14,50,000</u>	<u>5,50,000</u>

The Profit & Loss a/c of S Ltd had a credit balance of Rs. 6,000 on 1.4.2001.

H விமிடெட், S விமிடெட்டின் எல்லா பங்குகளையும் 1.1.2002 அன்று எடுத்துக் கொள்கின்றது. கீழ்காணும் இருப்பு நிலைக் குறிப்புகளிலிருந்து ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

31.3.2002 அன்று இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	H விமிடெட் ரூ.	S விமிடெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	H விமிடெட் ரூ.	S விமிடெட் ரூ.
பங்கு மூலதனம் :			நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	4,00,000	2,70,000
பங்கு ரூ. 10 வீதம்	8,00,000	3,00,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	2,00,000	1,00,000
கடனீந்தோர்	3,50,000	1,60,000	மனைத்துணை பொருள்கள்		
பெறுதற்குரிய			மற்றும் பொருத்தியவை	50,000	20,000
மாற்று சீட்டு	40,000	20,000	முதலீடுகள்		
காப்பு 1.1.2001	2,10,000	40,000	S விமிடெட் பங்குகள்	5,00,000	—
இலாபநட்ட கணக்கு	50,000	30,000	சரக்கிருப்பு	1,50,000	80,000
			பற்பல கடனாளிகள்	1,00,000	60,000
			வங்கி இருப்பு	50,000	20,000
	<u>14,50,000</u>	<u>5,50,000</u>		<u>14,50,000</u>	<u>5,50,000</u>

1.4.2001 அன்று S விமிடெட் இலாப நட்ட கணக்கில் ரூ. 6,000 உள்ளது.

Or

(b) What are the factors affecting valuation of shares?

பங்குகளை மதிப்பீடு செய்யும் போது பாதிக்கக்கூடிய காரணிகள் யாவை?

15. (a) Calculate Minority Interest from the Balance Sheet of Mumbai Ltd.

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	Rs.		Rs.
Share capital :		Sundry Assets	10,00,000
7,00,000 shares of Rs. 2 each	14,00,000	Plant & Machinery	7,00,000
General Reserve as on 1.1.97	6,00,000	Other Assets	1,50,000
Creditors	3,00,000	Investments	
Profit & Loss a/c on 1.1.97	2,00,000	(80% of share)	6,50,000
	<u>25,00,000</u>		<u>25,00,000</u>

Madras Ltd acquired 80% of shares at Rs. 6,50,000. Calculate the minority interest.

கீழ்க்காணும் மும்பை லிமிடெட் இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலிருந்து சிறுபான்மையர் ஆர்வத்தை கணக்கீடு செய்க.

பொறுப்புகள்	தொகை	சொத்துக்கள்	தொகை
	ரூ.		ரூ.
பங்கு மூலதனம் :		பற்பல சொத்துக்கள்	10,00,000
7,00,000 பங்குகள் ரூ. 2 வீதம்	14,00,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	7,00,000
பொது காப்பு 1.1.97	6,00,000	இதர சொத்துக்கள்	1,50,000
கடனீந்தோர்	3,00,000	முதலீடு (80% பங்குகள்)	6,50,000
இலாபநட்ட க/கு 1.1.97	2,00,000		
	<u>25,00,000</u>		<u>25,00,000</u>

மெட்ராஸ் லிமிடெட் 80% பங்குகளை ரூ. 6,50,000-க்கு வாங்கியுள்ளது.

Or

- (b) How the Minority Interest is calculated?

சிறுபான்மையர் ஆர்வம் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?

PART C — (5 × 10 = 50 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Answer to each theory questions should not exceed 500 words.

16. (a) DEF Company Limited issued prospectus inviting application for 20,000 shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 per share payable as follows

	Rs.
on application	3
on allotment	5 (including premium)
on first call	2
on second call	2

Application were received for 30,000 shares and allotment made pro-rate to the applicants of 24,000 shares. Money over paid on application was employed on account of sums due on allotment.

Mr. Bhat, to whom 400 shares were allotted, failed to pay allotment money, and on his subsequent failure to pay the first call, his shares were forfeited. Mr. Lokesh , the holder of 600 shares, failed to pay both calls and his shares were forfeited after the second call.

Of the shares forfeited, 800 shares were issued to Mr. Seetharam, credited as full paid, for 9 per share, the whole of Mr. Bhat's share being included.

Pass the necessary journal entries to give effect to the above and prepare Bank Account, forfeited shares Account and Balance Sheet.

DEF கம்பெனி லிமிடெட் தகவல் அறிக்கையின் மூலம் 20,000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம், 2 ரூபாய் முனைமத்தில் வெளியிட கீழ்காணும் முறையில் அழைப்பு வெளியிட்டது.

ரூ.

விண்ணப்பம்	3
ஒதுக்கீடு	5 (முனைமம் உட்பட)
முதல் அழைப்பு	2
இரண்டாம் அழைப்பு	2

30,000 விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டதில் விகிதாசார அடிப்படையில் 24,000 விண்ணப்பங்களுக்கு பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டன. ஏற்கப்பட்ட அதிக பணம் ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றப்பட்டது.

திரு. பட் என்பவருக்கு ஒதுக்கிய 400 பங்குகளின் ஒதுக்கீடு பணம் செலுத்தவில்லை. மேலும் தொடர்ந்து முதல் அழைப்பு தொகையும் செலுத்தாததால் அந்த பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டது. திரு. லோகேஷ் என்பவர் 600 பங்குகளுக்கு அழைப்பு தொகையை செலுத்தாததால் இரண்டாம் அழைப்பிற்கு பிறகு அந்த பங்குகளும் பறிமுதல் செய்யப்பட்டது.

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளில், 800 பங்குகளை திரு. சீதாராமன் என்பவருக்கு பங்கு ஒன்று ரூ. 9 வீதம் முழுத்தொகையும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக ஒதுக்கப்பட்டது. இதில் திரு. பட் என்பவரின் அனைத்து பங்குகளும் அடங்கும்.

மேற்காணும் விவரங்களை குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்து, வங்கி க/கு, பறிமுதல் க/கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றை தயார் செய்க.

Or

(b) What is a share? Discuss the types of shares which a company can issue.

பங்குகள் என்றால் என்ன? ஒரு நிறுவனம் வெளியிடும் பல்வேறு வகையான பங்குகள் யாவை?

17. (a) The Balance Sheet of Vishnu Limited is as follows.

Balance Sheet as on 31.3.1998.			
Liabilities	Amount	Assets	Amount
	Rs.		Rs.
Equity share capital		Goodwill	15,000
1,500 shares of Rs. 100 each	1,50,000	Land and Building	95,000
Capital Reserve	30,000	Machinery	60,000
Profit & Loss A/c	13,000	Stock	57,500
Creditors	63,000	Debtors	49,000
<u>Depreciation Fund</u>		Less :	
Land & Building	7,500	Bad debtors provision	<u>1,500</u>
Machinery	<u>15,000</u>	Cash and bank balance	<u>3,500</u>
	<u>22,500</u>		<u>2,78,500</u>
	<u>2,78,500</u>		<u>2,78,500</u>

The company's business is to be purchased by Shiv Limited. You are required to value the goodwill of the company, after taking into account, the following information.

- (i) The reasonable return capital employed in the class of business done by the company is 12%.
- (ii) The company's average profit of the last five years after making 50% provision for taxation, amounted to Rs. 47,500.
- (iii) The present market value of the Land and Building is Rs. 1,10,000.
- (iv) The other assets are to be taken at their book – values.
- (v) The directors of Vishnu Limited (two in number) are to be appointed on the Board of Directors of Shiv Limited. The worth of their service is (and will be in future) Rs. 5,000 p.a. for each of the directors, but no charge has been made, regarding this against the profits of the Vishnu Limited.
- (vi) The goodwill of the business of Vishnu Limited is to be taken at four years' purchase of super profits of the company.
- (vii) Depreciation on increased value of Land and Building may be ignored.

விஷ்ணு லிமிடெட்டின் 31.3.1998-ம் தேதிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துக்கள்	தொகை ரூ.
சம பங்குகள் மூலதனம்		நன்மதிப்பு	15,000
1,500 பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	1,50,000	நிலம் மற்றும் கட்டடம்	95,000
மூலதன காப்பு	30,000	இயந்திரம்	60,000
இலாப நட்ட கணக்கு	13,000	சரக்கிருப்பு	57,500
கடனீந்தோர்	63,000	கடனாளிகள்	49,000
தேய்மான நிதி		கழி :	
நிலம் மற்றும் கட்டடம்	7,500	வாராக்கடன் ஒதுக்கு	1,500
இயந்திரம்	15,000	ரொக்கம் மற்றும் வங்கி இருப்பு	3,500
	<u>22,500</u>		<u>3,500</u>
	<u>2,78,500</u>		<u>2,78,500</u>

ஷிவ் லிமிடெட் மேற்படி நிறுவனத்தை வாங்கியது. கீழ்க்குறிப்பிட்டுள்ள விவரங்களுடன் நிறுவனத்தின் நற்பெயரை கணக்கீடு செய்க.

- முதலீட்டின் மீதான நியாயமான திருப்பம் 12%.
- நிறுவனத்தின் சராசரி இலாபம் கடந்த 5 ஆண்டுகளில் 50% வரி ஒதுக்கீட்டிற்குப் பிறகு ரூ. 47,500.
- நிலம் மற்றும் கட்டடத்தின் தற்போதைய சந்தை மதிப்பு ரூ. 1,10,000.
- இதர சொத்துக்கள் ஏட்டு மதிப்பிற்கு எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது.
- விஷ்ணு லிமிடெட்டின் இரண்டு இயக்குநர்கள் ஷிவ் லிமிடெட்டில் இயக்குநர்களாக நியமிக்கப்படுகிறார்கள். அவர்களுடைய சேவைக்கு ஒவ்வொரு இயக்குநருக்கும் ஆண்டுக்கு ரூ. 5,000 ஊதியம் வழங்க முடிவு செய்யப்பட்டது. ஆனால் அதற்காக இலாபத்தில் எந்த வித ஒதுக்கீடும் செய்யப்படவில்லை.
- விஷ்ணு லிமிடெட்டின் நன்மதிப்பு நான்கு ஆண்டு கொள்முதல் மிகை இலாபத்தில் கணக்கீடு செய்யப்படுகின்றது.
- நிலம் மற்றும் கட்டடத்தின் உயர்ந்த மதிப்பில் தேய்மானம் தவிர்க்கப்படுகின்றது.

Or

- Explain the factors to be considered for valuation of Goodwill.

நன்மதிப்பை கணக்கீடு செய்ய உதவும் காரணகரணிகள் யாவை?

18. (a) From the Balance Sheet given below prepare a consolidated Balance Sheet of A Ltd, and its subsidiary company B Ltd.

Balance Sheet as on 30th June 1994.

Liabilities	A Ltd Rs.	B Ltd Rs.	Assets	A Ltd Rs.	B Ltd Rs.
Share capital			Land &		
Shares of Rs. 10 each	25,00,000	6,00,000	Building	6,40,000	2,00,000
General Reserve	3,60,000	1,20,000	Machinery	12,60,000	3,40,000
Profit & Loss A/c	2,40,000	1,80,000	Furniture	1,40,000	60,000
Trade creditors	3,50,000	1,00,000	40,000 shares in B Ltd	5,00,000	—
			Stock	4,10,000	2,50,000
			Debtors	3,80,000	1,00,000
			Bank	1,20,000	50,000
	<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>		<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>

At the date of acquisition by A Ltd of its holding of 40,000 shares in B Ltd, the latter company had undistributed profits and reserves accounting to Rs. 1,00,000 none of which has been distributed since then.

கீழ்காணும் இருப்பு நிலைக் குறிப்புகளிலிருந்து ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

பொறுப்புகள்	A விமலெட் ரூ.	B விமலெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	A விமலெட் ரூ.	B விமலெட் ரூ.
பங்கு மூலதனம்			நிலம் மற்றும்		
பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	25,00,000	6,00,000	கட்டடம்	6,40,000	2,00,000
பொது காப்பு	3,60,000	1,20,000	இயந்திரம்	12,60,000	3,40,000
இலாபநட்ட க/கு	2,40,000	1,80,000	மனைத்துணை		
வியாபார கடனீந்தோர்	3,50,000	1,00,000	பொருட்கள்	1,40,000	60,000
			40,000, B விமலெட்		
			பங்குகள்	5,00,000	—
			சரக்கிருப்பு	4,10,000	2,50,000
			கடனாளிகள்	3,80,000	1,00,000
			வங்கி	1,20,000	50,000
	<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>		<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>

A விமலெட், B விமலெட்டின் 40,000 பங்குகளை எடுத்துக் கொள்கிறது. B விமலெட்டின் கொடுபடா இலாபம் மற்றும் காப்பு ரூ. 1,00,000 உள்ளது.

Or

- (b) What are the restrictions laid down under companies Act for fixing remuneration to the directors, managers and managing director?

நிறுமனச் சட்டத்தின் படி இயக்குநர்கள், மேலாளர்கள் மற்றும் மேலாண் இயக்குநர்களுக்கு ஊதிய நிர்ணயத்தில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் யாவை?

19. (a) From the Books of Accounts of New Bank Ltd as on 31st March 1998, the following particulars regarding loans and advances given by the Bank in India are available

Rs.

(i) Loans to corporate sector fully secured (excluding banks but including companies in which directors are interred)	10,00,000
(ii) Loan to Vijaya Bank Ltd – fully secured	3,00,000
(iii) Debts due by officers (excluding directors – fully secured)	2,00,000
(iv) Loans to non-corporate sector – fully secured	9,00,000
(v) Loans to Nagrik Bank Ltd – fully secured	4,00,000
(vi) Debts due to Manogk, director of the Bank – fully secured	1,00,000
(vii) Debts considered good which are unsecured	5,00,000
(viii) Debts due by companies in which the directors are interested, fully secured	6,00,000
(ix) Maximum amount of debts at any time during the year	15,00,000
(x) Doubtful debtors	50,000
(xi) Provision for Bad and Doubtful debtors	75,000
(xii) Maximum amount of debts due by officers and directors at any time during the year	5,00,000

You are required to show how the items are statutorily required to be entered in the Balance Sheet of the Banks.

நியூ பேங்க் லிமிடெட் 31.3.1998-ல் அதன் கணக்கு புத்தக குறிப்பிலிருந்து கடன் மற்றும் முன் தொகை இந்திய வங்கிகளில் வாங்கியது பின்வருமாறு :

ரூ.

(i)	நிறுவனங்களுக்கு முழு பிணையத்துடன் கடன் (வங்கிகள் நீங்களாக ஆனால் நிறுவன இயக்குநர்கள் விருப்பத்திற்கேற்ப)	10,00,000
(ii)	விஜயா வங்கி கடன் – முழு பிணையத்துடன்	3,00,000
(iii)	அதிகாரிகள் கடன் நிலுவை (இயக்குநர்கள் நீங்களாக – முழு பிணையத்துடன்)	2,00,000
(iv)	பிற நிறுவன கடன்கள் – முழு பிணையத்துடன்	9,00,000
(v)	நாகரிக வங்கி லிமிடெட்-க்கு கடன் – முழு பிணையத்துடன்	4,00,000
(vi)	மானோக் கடன் நிலுவை – வங்கி இயக்குநர் – முழு பிணையத்துடன்	1,00,000
(vii)	பிணையமில்லாத நல்ல நிலையில் உள்ள கடன்	5,00,000
(viii)	நிறுவனங்கள் கடன் நிலுவையில் இயக்குநர்களின் பங்கு – முழு பிணையத்துடன்	6,00,000
(ix)	அதிகபட்ச கடன் நடப்பாண்டில் உள்ளது	15,00,000
(x)	சந்தேகக் கடன்	50,000
(xi)	சந்தேக மற்றும் வாராக்கடன் ஒதுக்கு	75,000
(xii)	அதிகபட்ச கடன் அதிகாரிகள் மற்றும் இயக்குநர்கள் நடப்பாண்டில்	5,00,000

மேற்காணும் நடவடிக்கைகளை வங்கி இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் பதிவு செய்க.

Or

(b) What do you mean by Inflation Accounting? Give its advantages and disadvantages.

பணவீக்க கணக்கீடு என்றால் என்ன? அதன் நன்மை தீமைகளை விவரி.

20. (a) The following is the Balance Sheet of R.K. Ltd as on 1.1.96 and income statement for the year ending 31.12.96 are given below

Balance Sheet as on 1.1.96			
Liabilities	Amount	Assets	Amount
	Rs.		Rs.
Share capital	10,00,000	Land & Building	5,00,000
Creditors	3,00,000	Closing stock	3,00,000
		Debtors	3,50,000
		Cash	1,50,000
	<hr/>		<hr/>
	13,00,000		13,00,000

Income statement for the year ending 31.12.96.

	Rs.	Rs.
Sales		5,00,000
(-) Cost of goods sold	3,00,000	
Opening stock (FIFO)	2,00,000	
(+ Purchases	5,00,000	
(-) Closing stock (FIFO)	3,50,000	
		<hr/>
		1,50,000
Gross profit		3,50,000
(-) Operating expenses	1,00,000	
Dep. on Land and Buildings	50,000	1,50,000
Net profit		<hr/>
		2,00,000

Debtors and creditors balances remained constant through out the year. The general index was given below

	Rs.
On 1.1.96	80
Average	120
On 31.12.96	160

You are required to prepare the Balance Sheet as on 31.12.96 after adjusting for price level changes under CPP method.

R.K. விமிடெட்டின் 1.1.96-ம் தேதியின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பும் அதன் 31.12.96-ம் தேதிய வருமான அறிக்கையும் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

1.1.96-ம் தேதிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை	சொத்துக்கள்	தொகை
	ரூ.		ரூ.
பங்கு மூலதனம்	10,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டடம்	5,00,000
கடனீந்தோர்	3,00,000	இறுதி சரக்கிருப்பு	3,00,000
		கடனாளிகள்	3,50,000
		ரொக்கம்	1,50,000
	<hr/>		<hr/>
	13,00,000		13,00,000
	<hr/>		<hr/>

வருமான அறிக்கை

	ரூ.	ரூ.
விற்பனை		5,00,000
(-) விற்பனை அடக்கவிலை	3,00,000	
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு (FIFO)	2,00,000	
(+) கொள்முதல்	5,00,000	
(-) இறுதி சரக்கிருப்பு (FIFO)	3,50,000	
		<hr/>
		1,50,000
		<hr/>
மொத்த இலாபம்		3,50,000
(-) நடைமுறை செலவுகள்	1,00,000	
நிலம் மற்றும் கட்டட தேய்மானம்	50,000	1,50,000
		<hr/>
நிகர இலாபம்		2,00,000
		<hr/>

கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோர் நிலுவை வருடம் முழுவதும் நிலையாக உள்ளது. பொது அட்டவணை பின்வருமாறு

	ரூ.
1.1.96	80
சராசரி	120
31.12.96	160

விலைமட்ட மாறுதல் கணக்கீட்டில் சரிகட்டிய பிறகு இருப்பு நிலைக் குறிப்பை CPP முறையில் 31.12.1996 அன்று தயார் செய்க.

Or

(b) Explain the objectives of Financial Reporting.

நிதி அறிக்கையின் முக்கிய குறிக்கோள்களை விவரி.