20. (அ) பணவீக்க கணக்கியலில் நடப்பு அடக்க கணக்கியலின் கீழ் எவ்வாறு இறுதி கணக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது?

How do you prepare final accounts under CCA method of Inflation Accounting?

Or

(ஆ) மனிதவள கணக்கியலின் இலக்கணத்தைக் கூறி மற்றும் அம்முறையின் நோக்கங்களை விவரி.

Define Human Resource Accounting and explain the objectives of this system.

———————

Reg. No. : .....

Code No. : 3849 **Sub. Code : R 3 CO 61/ R 3 CR 61/R 3 CV 61/ R 3 VN 61/**

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION, APRIL 2011.

Sixth Semester

Commerce — Main

ADVANCED CORPORATE ACCOUNTING

(Also Common to B.Com. Vocational/ B.Com. Computers/B.Com. Corporate Secretaryship)

(For those who joined in July 2008 onwards)

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer :

1. வங்கிகள் சட்டரீதியான காப்பினை இலாபத்திலிருந்து மாற்றப்படுவது

(அ) 10% (ஆ) 20%

(இ) 15% (ஈ) 25%

Banks required to transfer of their profit to statutory reserve

(a) 10% (b) 20%

(c) 15% (d) 25%

2. கழிவு செய்யப்பட்ட மாற்றுச்சீட்டுக்கான தள்ளுபடி என்பது

(அ) இது ஒரு வகையான வருமானம்

(ஆ) ஒரு பொறுப்பு

(இ) வருமானத்தை முன்கூட்டி பெற்றுக் கொண்டது

(ஈ) வரவேண்டிய வருமானம்

Rebate on bills discounted is

(a) A item of income

(b) A liability

(c) Income received in advance

(d) Income outstanding

3. ஆயுள் காப்பீட்டுக் கழகம் மதிப்பீட்டு இருப்பு நிலைக் குறிப்பேடு தயாரிக்கப்படுவது

(அ) ஆண்டுக்கு ஒரு முறை

(ஆ) இரண்டு ஆண்டுக்கு ஒரு முறை

(இ) மூன்று ஆண்டுக்கு ஒரு முறை

(ஈ) நான்கு ஆண்டுக்கு ஒரு முறை

LIC prepares valuation balance sheet once in every

(a) one year (b) two years

(c) three years (d) four years

4. தீக்காப்புறுதியை பொறுத்தமட்டில் காலாவதியாகாத இடர்களுக்கெதிரான காப்பாக எவ்வளவு ஒதுக்க வேண்டும்?

(அ) நிகர முனைமத்தில் 75%

(ஆ) நிகர முனைமத்தில் 50%

(இ) நிகர முனைமத்தில் 20%

(ஈ) நிகர முனைமத்தில் 80%

In case of fire insurance business provision against unexpired risk should be

(a) 75% of net premium

(b) 50% of net premium

(c) 20% of net premium

(d) 80% of net premium

5. எப்பொழுது ஒரு நிறுவனம் மற்றொன்றை கட்டுப்படுத்துவது என்பது ———— எனப்படும்.

(அ) துணை நிறுமம் (ஆ) பிடிப்பு நிறுமம்

(இ) அரசு நிறுமம் (ஈ) பொது நிறுமம்

When are company has control over another it is called as ————————.

(a) Subsidiary company

(b) Holding company

(c) Government company

(d) Public company

6. பிடிப்பு நிறுமம் மற்றொரு நிறுவனத்தின் நேர்மைப்பங்குகளை வைத்திருப்பது ————————% ஆகும்.

(அ) 40% (ஆ) 60%

(இ) 50% (ஈ) 70%

Holding company holds more than ———————— of the equity share capital of another company.

(a) 40% (b) 60%

(c) 50% (d) 70%

7. இரட்டைக் கணக்கு முறையின் கீழ், இலாப நட்ட கணக்கு என்பது

(அ) வரவு மற்றும் செலவுக் க/கு

(ஆ) இலாப நட்டக் க/கு

(இ) வருமானக் க/கு

(ஈ) மூலதனக் கணக்கில் பெறுதல் மற்றும் செலவுக் க/கு

Under double account system, the profit and loss a/c is termed as

(a) Income and expenditure a/c

(b) Profit & loss a/c

(c) Revenue a/c

(d) Receipts and expenditure in capital a/c

8. சொத்தின் உண்மையான அடக்கம் ரூ. 50,000. நடப்பு மாற்றப்படும் அடக்கம் ரூ. 6,50,000. மாற்றப்படுவதற்கான செலவு செய்யும் தொகை ரூ. 7,60,000. இரட்டை கணக்கு முறையின் கீழ் வருவாயினைக் கணக்கிடுவது

(அ) ரூ. 50,000 (ஆ) ரூ. 6,00,000

(இ) ரூ. 6,50,000 (ஈ) ரூ. 7,60,000

Original cost of an asset Rs. 50,000. Present cost of replacement Rs. 6,50,000. Amount spent on replacement Rs. 7,60,000. The amount chargeable to revenue under double account system will be

(a) Rs. 50,000 (b) Rs. 6,00,000

(c) Rs. 6,50,000 (d) Rs. 7,60,000

9. பணவீக்க கணக்கியலை மறுமுறையாக அழைக்கப்படுவது

(அ) விலை அளவில் மாற்றத்தை காணும் கணக்கியல்

(ஆ) முடிவெடுக்கும் கணக்கியல்

(இ) தரக் கணக்கியல்

(ஈ) வரலாற்றுக் கணக்கியல்

Inflection accounting is also known as

(a) Accounting for price level changes

(b) Decision Accounting

(c) Standard Accounting

(d) Historical Accounting

10. நடப்பு கொள்முதல் திறனின் கீழ் சொத்துக்களை அளிப்பது என்பது

(அ) வரலாற்று அடக்கம்

(ஆ) மாற்றுமுறை அடக்கம்

(இ) நடப்பு அடக்கம்

(ஈ) நிகர தீர்வு மதிப்பு

Under CPP method assets are presented at

(a) Historical cost

(b) Replacement cost

(c) Current cost

(d) Net realisable value

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

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

11. (அ) வங்கி நிறுமத்தின் புதிய இலாப நட்ட கணக்கின் மாதிரி தருக.

Give the format of profit and loss account of banking company.

Or

(ஆ) 31.3.2008-ம் ஆண்டுக்கான கழிவு செய்யப்பட்ட மாற்றுச்சீட்டுக்கான தள்ளுபடி காண்க.

தேதி	தொகை	காலம்	தள்ளுபடி விகிதம்
	ரூ.		
15.1.2008	25,000	5 மாதங்கள்	8%
10.2.2008	15,000	4 மாதங்கள்	7%
25.2.2008	20,000	4 மாதங்கள்	7%
20.3.2008	30,000	3 மாதங்கள்	9%

Calculate rebate on bills discounted as on 31.3.2008.

Date of bill	Amount	Period	Rate of discount
	Rs.		
15.1.2008	25,000	5 months	8%
10.2.2008	15,000	4 months	7%
25.2.2008	20,000	4 months	7%
20.3.2008	30,000	3 months	9%

12. (அ) ஆயுள் காப்பீடு மற்றும் பொது காப்பீடு வேறுபடுத்திக் காட்டுக.

Distinguish between Life Insurance and General Insurance.

Or

(ஆ) பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து 2004-ல் முடிவடையும் தீக்காப்புறுதி வருமானக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
உரிமைக் கோரிகைகள் மீது ரொக்கம் அளித்தல்	2,35,000
உரிமைக் கோரிகைகள் தொடர்பான சட்ட வல்லுநர் கட்டணம்	5,000
காப்புறுதிக் கட்டணங்கள்	6,00,000
மறுகாப்பீட்டுக் கட்டணம்	60,000
கழிவு	1,00,000
மேலாண்மைச் செலவுகள்	1,50,000
11.1.04-ல் முன் கூட்டியே செய்யப்பட்ட இடர்காப்பு	2,60,000
1.1.04-ல் கொடுக்கப்படாத உரிமை கோரிக்கைகள்	20,000
31.12.04-ல் கொடுக்கப்படாத உரிமை கோரிக்கைகள்	35,000

From the following particulars, prepare Fire Revenue Account for 2004 :

	Rs.
Claims paid	2,35,000
Legal expenses regarding claims	5,000
Premium received	6,00,000
Reinsurance premium	60,000
Commission	1,00,000
Expenses of management	1,50,000
Provisions against unexpired risk on 11.1.04	2,60,000
Claims unpaid on 1.1.04	20,000
Claims unpaid on 31.12.04	35,000

13. (அ) இரட்டை கணக்கு முறையின் சிறப்புக் கூறுகளை விவரி.

Explain the salient-features of double account system.

Or

(ஆ) ரூ. 4,00,000 செலவில் கட்டப்பட்ட மின்சக்தி பகிர்மான இல்லம் ஒரு புதிய மின்சக்தி பகிர்மான இல்லத்தால் மாற்றப்பட்டது. மொத்த கட்டுமான விலை ரூ. 14,00,000. ஆயினும் மாறுதலுக்கு உட்படுத்தப்பட்ட பகிர்மான இல்லத்தின் தற்போதைய கட்டுமான விலை ரூ. 6,00,000. முதல் இனத்திற்கும் வருவாய் இனத்திற்கும் எடுத்துச் செல்ல வேண்டிய தொகையினைக் கணக்கிடுக.

A powerhouse originally built for Rs. 4,00,000 is to be replaced by a new one. The total cost of construction is Rs. 14,00,000. But the estimated cost of construction of the original size powerhouse is Rs. 6,00,000. Find the amount to be charged to revenue and capital.

14. (அ) குறிப்பு வரைக : மூலதன இலாபம், வருவாயின இலாபம், சிறுபான்மை நலன்.

Write short notes on capital profit, revenue profit and minority interest.

Or

(ஆ) 'எ' மற்றும் 'பி' நிறுமங்களின் 31.3.07 அன்று இருப்பு நிலைக் குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	எ ரூ.	பி ரூ.	சொத்துக்கள்	எ ரூ.	பி ரூ.
பங்கு மூலதனம்			பற்பல சொத்து	20,000	8,000
ரூ. 1 முக மதிப்புள்ள			முதலீடு 'பி'		
சாதாரணப் பங்குகள்	12,000	5,000	கம்பெனியின்		
காப்பு	5,000	1,000	5000 பங்குகள்	6,500	—
இலாபநட்டக் கணக்கு	2,000	1,000			
பற்பல பொறுப்புகள்	7,500	1,000			
	26,500	8,000		26,500	8,000

'எ' நிறுமம் 30.6.2006 அன்று 'பி' நிறுமத்தின் பங்குகளை வாங்கியது. 'பி' நிறுமம் இலாபத்திலிருந்து ரூ. 500, 31.3.07 அன்று காப்பிற்கு மாற்றியது.

31.3.07-ம் அன்று உள்ள ஒருங்கிணைப்பு இருப்பு நிலைக் குறிப்பைத் தயார் செய்க.

The Balance Sheet of A and B Ltd. as on 31.3.07 was as follows :

Liabilities	A Ltd Rs.	B Ltd Rs.	Assets	A Ltd Rs.	B Ltd Rs.
Share capital			Sundry Assets	20,000	8,000
equity shares			Investments		
of Re. 1 each	12,000	5,000	5,000 shares		
Reserve	5,000	1,000	of B Ltd	6,500	—
P&L a/c	2,000	1,000			
Sundry liabilities	7,500	1,000			
	26,500	8,000		26,500	8,000

Share were acquired by A Ltd. on 30.6.2006. B Ltd. transferred Rs. 500 from profits to reserve on 31.3.2007.

Prepare consolidated Balance Sheet.

15. (அ) பணவீக்க கணக்கியலின் நோக்கங்களை குறிப்பிடுக.

State the objectives of 'Inflation Accounting'.

Or

(ஆ) பணவீக்க கணக்கியலின் தேவை யாது?

What is the need for 'Inflation Accounting'?

SECTION C — (5 × 8 = 40 marks)

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

16. (அ) கீழ்க்கண்டவற்றில் வங்கி இறுதி கணக்கில் எவ்வாறு எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது?

(i) வராக்கடன்

(ii) வராக்கடன் காப்பு

(iii) வரி ஒதுக்கீடு

(iv) எதிர்பாராத தள்ளுபடி.

How are the following Treated in Bank Final Accounts

(i) Bad debts

(ii) Reserve for bad debts

(iii) Provision for taxation

(iv) Unexpired discounts.

Or

(ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்புகள் 31.12.1986-ம் ஆண்டின் ஆசியன் வங்கி லிமிடெட்டின் ஏடுகளிலிருந்து இலாபநட்டக் கணக்கை தயாரித்த பின் எடுக்கப்பட்டவை.

	ரூ.
செலுத்திய மற்றும் வரையறுக்கப்பட்டது	40,00,000
காப்பு நிதி (பிரிவு 17-ன் கீழ்)	62,00,000

	ரூ.
நிலையான சேமிப்பு வைப்பு	4,26,00,000
சேமிப்பு வங்கி வைப்பு	1,90,00,000
நடப்புக் கணக்குகள்	2,32,00,000
குறுகிய அறிவிப்பில் அழைப்பு ரொக்கம்	18,00,000
முதலீடுகள்	2,50,00,000
இலாபநட்டக் க/கு (வரவு) 1.1.1986	13,50,000
1985-ம் ஆண்டிற்கான பங்காதாயம்	4,00,000
கட்டிடங்கள்	29,50,000
கையிருப்பு ரொக்கம்	3,80,000
இந்திய ரிசர்வ் வங்கியுடன் ரொக்கம்	1,00,00,000
மற்ற வங்கிகளுடன் ரொக்கம்	60,00,000
உண்டியல் தள்ளுபடி மற்றும் கொள்முதல்	38,00,000
கடன், ரொக்கவரவு மற்றும் மேல்வரைப்பற்று	5,10,00,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	70,000
பெறப்படாத பங்காதாயம்	60,000
கழிவு செய்யப்பட்ட மாற்றுச்சீட்டுக்கான தள்ளுபடி	50,000
குறுகிய கடன் (மற்ற வங்கிகளிலிருந்து வாங்கப்பட்டது)	47,50,000
அறைகலன்	11,64,000
இதர சொத்துக்கள்	3,36,000
1986-ம் ஆண்டின் நிகர இலாபம்	15,50,000

31.12.1986-ம் ஆண்டின் வங்கியின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பேட்டை தயார் செய்க.

On 31st December 1986 the following balance sheet in the books of Asian Bank Ltd., after preparation of its profit and loss account.

	Rs.
Issued and subscribed	40,00,000
Reserve fund (under sec. 17)	62,00,000
Fixed deposits	4,26,00,000
Savings bank deposits	1,90,00,000
Current accounts	2,32,00,000
Money at call and short notice	18,00,000
Investments	2,50,00,000
Profit and loss a/c (cr.) 1st Jan 2006	13,50,000
Dividend for 2005	4,00,000
Premises	29,50,000
Cash in hand	3,80,000
Cash with RBI	1,00,00,000
Cash with other banks	60,00,000
Bills discounted and purchased	38,00,000
Loans, cash credits and overdrafts	5,10,00,000
Bills payable	70,000
Unclaimed dividend	60,000

	Rs.
Rebate on bills discounted	50,000
Short loans (borrowing from another banks)	47,50,000
Furniture	11,64,000
Other assets	3,36,000
Net profit for 1986	15,50,000

Prepare balance sheet of the bank as on 31st December 2006.

17. (அ) மார்ச் 31-ம் தேதியின் படி எச்எப் என்ற பொதுகாப்பீடு நிறுமத்தில் உள்ள கீழ்க்கண்ட இருப்புகளிலிருந்து

(i) தீ வருவாய்க் கணக்கு

(ii) கடல் வருவாய் கணக்கு மற்றும்

(iii) இலாபநட்ட கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விபரம்	ரூ.
கணக்கீட்டு செலவு (தீ)	10,000
கூடுதல் காப்பு (ஆரம்பம்)	50,000
கமிசன் கொடுத்தது(கடல்)	1,08,000
கமிசன் கொடுத்தது (தீ)	90,000
கேட்புகள் கொடுத்தும் கொடுபட வேண்டியதும் (கடல்)	3,80,000
கேட்புகள் கொடுத்தும் கொடுபட வேண்டியதும் (தீ)	1,80,000

விபரம்	ரூ.
தீ நிதி (ஆரம்பம்)	2,50,000
கடல் நிதி (ஆரம்பம்)	8,20,000
வராக்கடன் பெற்றது	1,200
பங்கு மாற்றக் கட்டணம்	800
இயக்குனர் கட்டணம்	5,000
தணிக்கையர் கட்டணம்	1,200
வராக்கடன் (கடல்)	12,000
வராக்கடன் (தீ)	5,000
மறுகாப்பீடு மூலம் பெற்ற கமிசன் (கடல்)	60,000
மறுகாப்பீடு மூலம் பெற்ற கமிசன் (தீ)	30,000
நிர்வாக செலவுகள் (தீ)	1,45,000
நிர்வாக செலவுகள் (கடல்)	4,00,000
கடல் முகமைத் தொகை மறுகாப்பீடு கழித்து	10,80,000
தீ முகமைத் தொகை மறுகாப்பீடு கழித்து	6,00,000
இடவிற்பனையில் இலாபம்	60,000
நானாவித வரவுகள்	5,000
செலவாணி மாற்றுதலில் வேறுபாடு (வரவு)	300
வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் பெற்றது	14,000
தேய்மானம்	35,000

எப்பொழுதும் ஏற்படுத்தும் காப்பைத் தவிர தீ காப்பீட்டில் நிகரமாக பெற்ற முகமைத் தொகையில் 5% கூடுதல் காப்பு நிதி ஏற்படுத்த வேண்டும்.

From the following balances of HF General Insurance Co. Ltd as on 31st March, prepare

(i) Fire Revenue A/c

(ii) Marine Revenue A/c

(iii) P & L A/c.

Particulars	Rs.
Survey expenses (Fire)	10,000
Additional reserve (Opening)	50,000
Commission paid (Marine)	1,08,000
Commission paid (Fire)	90,000
Claims paid and outstanding (Marine)	3,80,000
Claims paid and outstanding (Fire)	1,80,000
Fire fund – opening	2,50,000
Marine fund – opening	8,20,000
Bad debts recovered	1,200
Share transfer fees	800
Directors fees	5,000
Auditors fees	1,200
Bad debts (Marine)	12,000
Bad debts (Fire)	5,000
Commission earned on reinsurance ceded (Marine)	60,000
Commission earned on reinsurance ceded (Fire)	30,000

Particulars	Rs.
Management expenses (Faire)	1,45,000
Management expenses (Marine)	4,00,000
Marine premium less reinsurance	10,80,000
Fire premium less reinsurance	6,00,000
Profit on sale of land	60,000
Miscellaneous receipts	5,000
Difference in exchange (cr)	300
Interest, dividend etc, received	14,000
Depreciation	35,000

In addition to usual reserves, additional reserves in case of fire insurance is to be increased by 5% of net premium.

Or

(ஆ) நியூ பாரத் ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுமத்திலிருந்து கீழ்காணும் இருப்புச் சோதனை கிடைக்கப் பெற்றுள்ளது.

விபரம்	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
செலுத்தப்பட்ட மூலதனம் (10,000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	–	1,0,000
1-ந் தேதி சனவரி அன்று ஆயுட் காப்பீட்டு நிதி	–	29,72,300
பங்காதாயம் செலுத்தியது	15,000	–
பாலிசிதாரருக்கு மிகை ஊதியம்	31,500	–
முன்பணம் பெற்றது	–	1,61,500

விபரம்	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
கோருரிமை செலுத்தியது	1,97,000	–
மேலாண்மைச் செலவுகள்	32,300	–
தரகு செலுத்தியது	9,300	–
இந்தியாவில் அடமானம் வைத்தது	4,92,200	–
வட்டி, பங்காதாயம் பெற்றது	–	1,12,700
முகவர்களது இருப்பு	9,300	–
வில்லங்கமில்லா சொத்துக்கள்	40,000	–
முதலீடுகள்	23,05,000	–
நிறும பாலிசிகள் மீது கடன்	1,73,600	–
ரொக்க வைப்பு	27,000	–
கையிருப்பு ரொக்கம் மற்றும் நடப்பு க/கு	7,300	–
ஒப்படைப்பு	7,000	–
	33,46,500	33,46,500

சரிகட்டுகள் :

(i) கோருரிமை அனுமதித்தது ஆனால் செலுத்தவில்லை ரூ. 9,300

(ii) மேலாண்மைச் செலவுகள் நிலுவை ரூ. 200

(iii) வட்டி சேர வேண்டியது ரூ. 19,300

(iv) முனைமத் தொகை நிலுவை ரூ. 12,000

மேற்கூறிய விபரங்கள் அடிப்படையில் வருவாய் க/கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு 31 டிசம்பர் முடிய தயார் செய்க.

The following Trial balance was extracted from the books of New Bharat Life Insurance Co. Ltd.

Particulars	Dr Rs.	Cr Rs.
Paid up capital (10,000 shares of Rs. 10 each)	–	1,0,000
Life insurance fund (1st January)	–	29,72,300
Dividend paid	15,000	–
Bonus to policy holders	31,500	–
Premiums received	–	1,61,500
Claims paid	1,97,000	–
Management expenses	32,300	–
Commission paid	9,300	–
Mortgages in India	4,92,200	–
Interest, dividend received	–	1,12,700
Agents balances	9,300	–
Freehold premises	40,000	–
Investment	23,05,000	–
Loan on company's polices	1,73,600	–
Cash on deposit	27,000	–
Cash in hand and on current a/c	7,300	–
Surrenders	7,000	–
	33,46,500	33,46,500

Adjustments :

(i) Claims admitted but not paid Rs. 9,300.

(ii) Management expenses due Rs. 200.

(iii) Interest accrued Rs. 19,300.

(iv) Premiums outstanding Rs. 12,000.

From the above particulars prepare revenue account and balance sheet as on 31st December.

18. (அ) 'ஏபிசி' நிறுமம் தன்னுடைய வேலையை ரூ. 3,30,000 அடக்கவிலையில் மறுகட்டுமானம் செய்கிறது. அப்பொழுது ரூ. 1,30,000 மதிப்புடைய வேலையை முற்றிலும் புதுப்பித்துக் கொள்கிறது. புதிய கட்டுமானத்தின் பழைய மூலப்பொருட்கள் ரூ. 4,600 மதிப்புடையது சேர்க்கப்பட்டன. மாற்றியமைக்கப்பட்ட பழைய பாக்கி மூலப்பொருட்கள் ரூ. 10,000க்கு விற்கப்பட்டன. மாற்றியமைக்கப்பட்ட வேலையில் மூலப்பொருட்களின் மதிப்பு 70% மற்றும் உழைப்பு மதிப்பு 30% மேலும் தற்போதைய மூலப் பொருட்களும் உழைப்பும் முறையே 12½% மற்றும் 15% உயர்ந்துள்ளது.

இரட்டை கணக்கு முறையில் மேற்கொண்டுள்ள நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்து, மூலதனத்திற்கும், வரவு செலவுக்கும் ஒதுக்க வேண்டிய தொகைகளைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

'ABC' Company Ltd. rebuilds its works at a cost of Rs. 3,30,000. In the process it completely replaces a part of the old works. Which had cost Rs. 1,30,000. In constructing the new works old materials worth Rs. 4,600 has been used and the value is included in the cost of new works. The balance of the materials resulting from the old works which are replaced is sold for Rs. 10,000. The cost of material was 70% and of labour 30% in the old asset, and the present cost of materials and labour have increased by 12½% and 15% respectively.

Assuming the accounts are maintained under double accounts system. Determine the amount to be capitalised and met charge to Revenue A/c.

Or

(ஆ) கீழ்காணும் இருப்புகள் 31.3.05 முடிய தென் சென்னை மின்சார கம்பெனி ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டன.

விபரங்கள்	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
நிலம் (1.4.04)	60,000	–
நிலம் நடப்பாண்டில் வாங்கியது	2,000	–
எந்திரம் (1.4.04)	2,40,000	–
எந்திரம் நடப்பாண்டில் வாங்கியது	2,000	–
மெயின்ஸ் நிறுவிய செலவு	80,000	–

விபரங்கள்	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
மெயின்ஸ் நடப்பாண்டு செலவு	20,400	–
சாதாரணப் பங்குகள்	–	2,19,600
கடன் பத்திரங்கள்	–	80,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	–	400
தேய்மானக் கணக்கு	–	1,00,000
மின்சாரம் அளித்தமைக்கு கடனாளிகள்	16,000	–
மற்ற கடனாளிகள்	200	–
ரொக்கம்	2,000	–
மின்சார உற்பத்தி செலவுகள்	14,000	–
மின்சார விநியோகச் செலவுகள்	2,000	–
வாடகை மற்றும் வரிகள்	2,000	–
மேலாண்மைச் செலவுகள்	4,800	–
தேய்மானம்	8,000	–
மின்சாரம் விற்றது	–	52,000
மீட்டர் மீது வாடகை	–	2,000
கடன் பத்திரம் மீது வட்டி	4,000	–
இடைக்கால பங்காதாயம்	8,000	–
நிகர வருவாய்க்கு இருப்பு (1.4.04)	–	11,400
	4,65,400	4,65,400

கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்புச் சோதனையின் அடிப்படையில் வருவாய் க/கு, நிகர வருவாய் க/கு, முதல் க/கு மற்றும் பொது இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றை தயார் செய்க.

The following are the balances on 31st March 2005 in the books of South Chennai Electric Company Ltd.

Particular	Dr	Cr
	Rs.	Rs.
Land on (1.4.04)	60,000	–
Land expended during the year	2,000	–
Machinery (1.4.04)	2,40,000	–
Machinery expended during the year	2,000	–
Mains including cost of laying	80,000	–
Mains expended during the year	20,400	–
Ordinary shares	–	2,19,600
Debentures	–	80,000
Sundry creditors	–	400
Depreciation a/c	–	1,00,000
Sundry debtors current supplied	16,000	–
Other debtors	200	–
Cash	2,000	–
Cost of generation of electricity	14,000	–
Cost of distribution of electricity	2,000	–
Rent and rates	2,000	–
Management expenses	4,800	–
Depreciation	8,000	–
Sale of current	–	52,000
Rent of meters	–	2,000
Interest on debentures	4,000	–

Particular	Dr	Cr
	Rs.	Rs.
Interim dividend	8,000	–
Balance of net revenue a/c (1.4.04)	–	11,400
	4,65,400	4,65,400

From the above Trial Balance prepare

(i) Revenue Account

(ii) Net Revenue Account

(iii) Capital Account

(iv) General Balance Sheet.

19. (அ) 31.12.08 தேதியின்படி இம்பீரியல் நிறுமம் மற்றும் கலோனல் நிறுமங்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு வருமாறு :

	இம்பீரியல்	கலோனல்		இம்பீரியல்	கலோனல்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
செலுத்தப்பட்ட			கட்டிடம்	4,50,000	1,20,000
மூலதனம்			இயந்திரம்	3,50,000	1,60,000
ரூ.10 பங்குகள்	10,00,000	3,00,000	மனைதுனைப்		
பொதுக்காப்பு	4,00,000	1,25,000	பொருட்கள்	80,000	30,000
லாபநட்டக/கு	3,00,000	1,75,000	வரவேண்டிய கடன்	3,00,000	1,70,000
செலுத்த			சரக்கிருப்பு	3,20,000	1,60,000
வேண்டிய கடன்	1,00,000	70,000	கலோனல்		
			நிறுமத்தில்		
			20,000 பங்குகளில்		
			முதலீடு	2,60,000	–
			ரொக்கம்	40,000	30,000
	18,00,000	6,70,000		18,00,000	6,70,000

தேவையான சரிகட்டுதல்களை செய்தும் கீழ்கண்டவற்றை கருத்தில் கொண்டும் 31.12.08 தேதியின்படி ஒரு ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

(i) இம்பீரியல் நிறுமம் 1.1.08 அன்று கலோனல் நிறுமத்தில் பங்குகளை வாங்கிய பொழுது கலோனல் நிறுமத்தில் இலாப நட்ட கணக்கு மாற்று பொதுகாப்பு நிதியில் முறையே ரூ. 75,000மும் ரூ. 80,000மும் இருந்தது

(ii) கலோனல் நிறுமத்தில் ரூ. 1,60,000 சரக்கிருப்பில் ரூ. 60,000 சரக்கு இம்பீரியல் நிறுமத்திடம் வாங்கியது. இம்பீரியல் நிறுமம் மேற்கண்ட சரக்கை அடக்க செலவில் 25% இலாபம் வைத்து விற்பனை செய்தது.

The following are the summarised balance sheet of Imperial Co. Ltd and colonial company Ltd as on 31.12.08.

	Imperial Co. Ltd. Rs.	Colonial Co. Ltd. Rs.		Imperial Co. Ltd. Rs.	Colonial Co. Ltd. Rs.
Paid up capital in shares of Rs. 10 each	10,00,000	3,00,000	Freehold premises	4,50,000	1,20,000
General reserve	4,00,000	1,25,000	Plant and machinery	3,50,000	1,60,000
P&L a/c	3,00,000	1,75,000	Furniture	80,000	30,000
S. creditors	1,00,000	70,000	Debtors	3,00,000	1,70,000

Imperial Co. Ltd. Rs.	Colonial Co. Ltd. Rs.		Imperial Co. Ltd. Rs.	Colonial Co. Ltd. Rs.
		Stock	3,20,000	1,60,000
		Investment in 2,00,000 shares in Colonial Co. Ltd at cost	2,60,000	–
		Cash	40,000	30,000
18,00,000	6,70,000		18,00,000	6,70,000

You are required to prepare consolidated Balance Sheet as on 31.12.08. Showing in detail necessary adjustments and taking into consideration the following informations :

(i) **Imperial Co. Ltd, acquired the shares of Colonial Co. Ltd. as on 1.1.08 under the business on their P&L a/c and general reserve were Rs. 75,000 and Rs. 80,000 respectively.**

(ii) **Stock of Rs. 1,60,000 held by Colonial Co. Ltd. consists of Rs. 60,000 goods purchased from Imperial Co. Ltd. who has charged profit at 25% on cost.**

Or