MAY 2022 **U/ID 22225/UCZ4A/UCW4A/ UCY4A/UCV4A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is Human Resource Accounting?

   மனிதவள கணக்கியல் என்றால் என்ன?

2. State the meaning of General insurance.

   பொது காப்பீடு என்பதன் பொருள் கூறுக.

3. What do you understand by surrender value?

   விடுமதிப்பு பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

4. Give the meaning of Non-performing assets.

   செயல்பாடில்லா சொத்துக்கள் பொருள் தருக.

5. What is Rebate on bills discounted?

   கழிவு செய்யப்பட்ட உண்டியலுக்கான தள்ளுபடி என்றால் என்ன?

6. Write a short note on Statutory Reserve.

   சட்டமுறை காப்பு பற்றி ஒரு சிறு குறிப்பு எழுதுக.

7. What is Amalgamation?

   ஒன்றிணைப்பு என்றால் என்ன?

8. Mention the meaning of purchase consideration.

   கொள்முதல் மறுபயன் பொருளை குறிப்பிடுக.

9. What do you mean by Intrinsic value?

   உண்மையான மதிப்பு என்பது பற்றி உமது கருத்து யாது?

10. What is liquidation of a company?

    ஒரு நிறுமத்தில் கலைப்பு என்றால் என்ன?

11. What is meant by liquidators final statement of account?

    கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு கூற்று என்றால் என்ன?

12. How liquidator's remuneration is calculated?

    கலைப்பாளரின் ஊதியம் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the objectives of human resource accounting?

மனித வள கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

14. Distinguish between general insurance and life insurance.

பொது காப்பீட்டுக்கும், ஆயுள் காப்பீட்டுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

15. From the following particulars, prepare fire revenue account.

	Rs.
Claims paid	2,35,000
Legal expenses for claims	5,000
Premium received	6,00,000
Re insurance premium	60,000
Provision against expired risk on 1.1.2016	2,60,000
Commission	1,00,000
Management expenses	1,50,000
Claims unpaid on 1.1.2016	20,000
Claims unpaid on 31.12.2016	35,000

பின்வரும் தகவல்களை கொண்டு தீக்காப்பீட்டு வருவாய் கணக்கை தயாரிக்க.

	ரூ.
கோரிக்கைகள் செலுத்தியது	2,35,000
கோரிக்கைகான சட்ட செலவுகள்	5,000
முனைமம் பெற்றது	6,00,000
மறு காப்பீடு முனைமம்	60,000
காலாவதியான இடர் தொடர்பான ஒதுக்கு 1.1.2016	2,60,000
கழிவு	1,00,000
மேலாண்மை செலவுகள்	1,50,000
1.1.2016 ல் செலுத்தாத கோரிக்கை	20,000
31.12.2016 ல் செலுத்தாத கோரிக்கை	35,000

16. How is interest on doubtful debt is treated in bank accounts?

வங்கி கணக்குகளில் ஐயக்கடன் ஒதுக்கு மீது வட்டி எவ்வாறு கையாளப்படுகிறது?

17. From the following ledger balances of Chennai bank limited. Prepare profit and loss account.

	Rs.
Interest paid on deposits	1,60,520
Commission received	44,240
Interest received	5,32,260
Discount on bills discounted	2,43,760
Salaries	40,000
Profit on sale of fixed assets	30,000
Printing and stationary	10,000
Postage and telegrams	20,000

Note : Provide for taxation Rs. 20,000 and rebate on bills discounted Rs. 14,380.

பின்வரும் பேரேட்டு கணக்குகளின் இருப்புகளிலிருந்து சென்னை வங்கி லிமிடேட்டின் இலாப நட்ட கணக்கினை தயார் செய்க.

	ரூ.
வைப்புகள் மீதான வட்டி செலுத்தியது	1,60,520
கழிவு பெற்றது	44,240
வட்டி பெறப்பட்டது	5,32,260
வட்டம் செய்யப்பட்ட உண்டியலுக்கான தள்ளுபடி	2,43,760
சம்பளம்	40,000
நிலை சொத்துக்களை விற்றதில் இலாபம்	30,000
அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்	10,000
தபால்கள் மற்றும் தந்தி	20,000

குறிப்பு : வரிக்காக ரூ. 20,000 மற்றும் கழிவு செய்யப்பட்ட உண்டியலுக்கான தள்ளுபடி ரூ. 14,380ம் ஏற்படுத்துக.

18. Spring field limited in Absorbed by sports field limited the consideration being

(a) The taking over of the trade liabilities of Rs. 40,000.

(b) The payment of cost of absorption of Rs. 15,000.

(c) The repayment of 'B' debentures of spring field limited of Rs. 2,00,000 at par.

(d) The discharge of 'A' debentures of Rs. 3,00,000 in the vender Co. at a premium of 10% by the issue of 8% debentures in sports field limited at par.

(e) A payment of Rs. 20 per share in cash and the exchange of 4 fully paid Rs. 10 shares in sports field limited at a market price of Rs. 15 per share for every Rs. 50 share in spring field limited which were 40,000 in number.

You are required to find out the purchase consideration.

ஸ்பிரிங் பீல்டு லிமிடேட் நிறுவனம் ஸ்போட்ஸ் பீல்டு நிறுவனத்தால் ஈர்ப்பு செய்யப்பட்டது. கொள்முதல் மறுபயன் பின்வருமாறு.

(அ) பல்வகை கடனீந்தோர் எடுத்து கொள்ளப்பட்டது ரூ. 40,000.

(ஆ) ஈர்ப்புச் செலவு ரூ. 15,000 கொடுக்கப்பட்டது.

(இ) ஸ்பிரிங் நிறுவனத்தின் 'B' கடனீட்டு பத்திரம் ரூ. 2,00,000 முக மதிப்பில் திருப்பி தரப்பட்டது.

(ஈ) விற்பனை செய்யும் நிறுவனத்தின் 'A' கடனீட்டு பத்திரங்கள் ரூ. 3,00,000 10% சதவீத முனைமத்துடன் 8% கடனீட்டு பத்திரங்கள் ஸ்போட்ஸ் நிறுவனத்தால் வழங்கப்பட்டது.

(உ) ரூ. 20 ரொக்கமாகவும், ஸ்பிரிங் நிறுவனத்தின் ஒரு பங்கிற்கு ஸ்போட்ஸ் நிறுவனத்தின் ரூ. 10 மதிப்புள்ள 4 பங்குகள் சந்தை விலை ரூ. 15 என கொண்டு வழங்கப்பட்டது. ஸ்பிரிங் நிறுவனத்தின் ரூ. 50 மதிப்பில் 40,000 பங்குகள் உள்ளன. கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுக.

19. A limited company went into voluntary liquidation with the following share capital :

Class X : 4,000 equity shares of Rs. 100 each, Rs. 75 paid up

Class Y : 3,200 equity shares of Rs. 100 each, Rs. 60 paid up

Class Z : 2,800 equity shares of Rs. 100 each, Rs. 50 paid up

Amount available for equity shareholders Rs. 1,22,000.

Calculate the amount payable to or receivable from equity shareholders.

பின்வரும் பங்கு முதலுடன் ஒரு வரையறு நிறுமம் தன்விருப்ப கலைப்பிற்கு சென்றது.

பிரிவு X : ரூ. 75 செலுத்தப்பட்ட, ரூ. 100 மதிப்புடைய 4,000 சம உரிமை பங்குகள்.

பிரிவு Y : ரூ. 60 செலுத்தப்பட்ட, ரூ. 100 மதிப்புடைய 3,200 சம உரிமை பங்குகள்.

பிரிவு Z : ரூ. 50 செலுத்தப்பட்ட, ரூ. 100 மதிப்புடைய 2,800 சம உரிமை பங்குகள்.

சம உரிமை பங்குதாரர்களுக்காக உள்ள தொகை ரூ. 1,22,000.

சம உரிமை பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய அல்லது அவர்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய தொகையை கணக்கிடுக.

SECTION C — ($3 \times 10 = 30$ marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the objectives of financial report in detail.

நிதி அறிக்கையின் நோக்கத்தை விரிவாக விளக்குக.

21. Prepare revenue account of the Marine Insurance Company as at 31st March 2016 from the following information :

	Rs.
Reserve for unexposed risk (1.4.2015)	4,96,600
Additional reserve (1.4.2015)	49,660
Premium less re-insurance	7,20,000
Claims outstanding (1.4.2015)	1,60,000
Claims paid	4,70,000
Commission	35,000
Expenses of management	54,000
Audit fees	10,000
Directors sitting fees	3,400
Depreciation	5,000
General charges	12,000

Outstanding claims due on 31st March 2016 was Rs. 60,000. Additional reserve is to be maintained at 10% on net premium.

பின்வரும் தகவல்களிருந்து 31.3.2016 ம் நாளைய கடல் காப்பீடு நிறுமத்தின் வருவாய் கணக்கினை தயார் செய்யவும்.

	ரூ.
முடிவுபெற இடருக்கான ஒதுக்கு (1.4.2015)	4,96,600
கூடுதல் ஒதுக்கு (1.4.2015)	49,660
முனைமம் மைனஸ் மறுகாப்பீடு	7,20,000
கோரல்கள் நிலுவை (1.4.2015)	1,60,000
கோரல்கள் செலுத்தியது	4,70,000
கழிவு	35,000
மேலாண்மை செலவுகள்	54,000
தணிக்கை கட்டணம்	10,000
இயக்குநர் கட்டணம்	3,400
தேய்மானம்	5,000
பொது செலவுகள்	12,000

31.3.2016 ம் நாளைய கோரல்கள் நிலுவை ரூ. 60,000. கூடுதல் ஒதுக்கு நிகர முனைமத்தில் 10%.

22. From the following ledger balances of Thanjavur bank limited. Prepare profit and loss account.

	(Rs in 000)
Interest on deposits	3,200
Commission (Cr's)	100
Interest on loan	2,490
Sundry charges (Dr')	100
Rent and taxes	200
Salaries	500
Discount on bills discounted	1,490
Interest on overdrafts	1,600
Interest on cash credits	2,320
Auditors fees	35
Directors fees	16
Bad debts	300

பின்வரும் பேரேட்டு கணக்குகளின் இருப்புகளிலிருந்து தஞ்சாவூர் வங்கி லிமிடேட்டின் இலாப நட்ட கணக்கினை தயார் செய்க.

	(ரூ. 000)
வைப்புகளுக்கான வட்டி	3,200
கழிவு (வ)	100
கடனுக்கான வட்டி	2,490
பற்பல செலவுகள் (ப)	100
வாடகை மற்றும் வரி	200
சம்பளம்	500
வட்டம் செய்த மாற்றுசீட்டின் மீதான தள்ளுபடி	1,490
மேல்வரை பற்று மீதான வட்டி	1,600
ரொக்க கடனுக்கான வட்டி	2,320
தணிக்கையாளர் கட்டணம்	35
இயக்குநர்கள் கட்டணம்	16
வரா கடன்கள்	300

23. X Ltd agreed to acquire a business of 'Y' Ltd, as on 31st December 2014. The balance sheet of 'Y' Ltd as on that date.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity capital (shares of Rs. 10 each)	3,00,000	Goodwill	60,000
General reserve	80,000	Land and building	1,20,000
Debentures	50,000	Plant and machinery	2,00,000
Creditors	10,000	Stock	80,000
P/L a/c	60,000	Debtors	30,000
		Cash	10,000
	5,00,000		5,00,000

The purchase consideration was as follows :

(a) A cash payment of Rs. 4 for every shares, of 'Y' Ltd.

(b) The issue of one share of Rs. 10 each (market value of Rs. 12.50) in the 'X' Ltd, for every share in 'Y' Ltd.

(c) The issue of 1,000 debentures of Rs. 50 each in 'X' Ltd, to discharge its debentures at a premium of Rs. 10.

(d) The expenses of liquidation of 'Y' Ltd, amounting to Rs. 4,000 was to be met by themselves.

Give the journal entries in the books of both the companies.

டிசம்பர் 31, 2014 அன்று 'X' லிமிடேட் 'Y' லிமிடேட்டை வாங்குவதற்கு ஒப்பு கொண்டது. அன்றைய தேதியில் 'Y' லிமிடேட்டின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
சம உரிமை பங்குகள் (ஒன்று ரூ. 10 வீதம்)	3,00,000	நற்பெயர்	60,000
பொதுகாப்பு	80,000	நிலமும், கட்டிடமும்	1,20,000
கடனீட்டு பத்திரங்கள்	50,000	பொறியும் இயந்திரமும்	2,00,000
கடனீந்தோர்	10,000	சரக்கிருப்பு	80,000
இலாப நட்ட க/கு	60,000	கடனாளிகள்	30,000
		ரொக்கம்	10,000
	5,00,000		5,00,000

கொள்முதல் மறுபயன் பின்வருமாறு :

(அ) 'Y' லிமிடேட்டில் உள்ள ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் ரூ. 4 ரொக்கமாக செலுத்துவது.

(ஆ) 'Y' லிமிடேட்டில் உள்ள ஒவ்வொரு பங்கிற்கும், 'X' லிமிடேட்டின் தலா ரூ. 10 மதிப்புள்ள (சந்தை மதிப்பு ரூ. 12.50) ஒரு பங்கினை வெளியிட வேண்டும்.

(இ) 'Y' லிமிடேட்டின் கடனீட்டு பத்திரங்களை 10% முனைமத்தில் தீர்ப்பதற்காக, 1000 கடனீட்டு பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 50 என வெளியிடுவது.

(ஈ) 'Y' லிமிடேட்டின் கலைப்பு செலவிற்காக ரூ. 4,000 செலுத்தப்பட வேண்டும்.

இரண்டு நிறுமத்தின் ஏடுகளிலும் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

24. What is liquidation? State the various modes of liquidation of a company.

கலைப்பு என்றால் என்ன? ஒரு நிறுவனத்தின் பல்வேறு வகையான கலைப்புகளை கூறுக.