MAY 2024

U/ID 22225/UCZ4A/ UCW4A/UCY4A/UCV4A

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is meant by accounting Standards?
   கணக்கியல் தரநிலைகள் என்றால் என்ன?

2. List out any objectives of Human Resource Accounting.
   மனித வள கணக்கியலின் நோக்கங்கள் பட்டியலிடுக.

3. What is Absorption?
   ஈர்ப்பு என்றால் என்ன?

4. State the methods of accounting for Amalgamation.
   ஒருங்கிணைப்பின் கணக்கியல் முறைகளைக் கூறவும்.

5. What do you understand by internal Reconstruction?
   உள்புனரமைப்பு மூலம் நீங்கள் என்ன புரிந்து கொள்கிறீர்கள்?

6. Define Liquidation.
   கலைத்தல் வரையறுக்கவும்.

7. What is Rebate on Bills Discounted?
   தள்ளுபடி செய்யப்பட்டு வட்டம் செய்யப்பட மாற்றுசீட்டு என்றால் என்ன?

8. Write a note on 'Non Banking Assets'.
   'வங்கி அல்லாத சொத்துக்கள்' குறித்து ஒரு குறிப்பை எழுதவும்.

9. What do you understand by 'Life Assurance Fund'?
   ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி மூலம் நீங்கள் என்ன புரிந்து கொள்கிறீர்கள்?

10. What is Reinsurance?
    மறுகாப்பீடு என்றால் என்ன?

11. What is Statement of Affairs?
    நிலை அறிக்கை என்றால் என்ன?

12. Define deficiency account.
    பற்றாக்குறை கணக்கு வரையறு.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Give the meaning and significance of HRA.

மனித வள கணக்கியலின் முக்கியத்தும் விளக்குக.

14. What are the objectives of accounting standards?

கணக்கியல் தரநிலைகளின் நோக்கங்கள் யாவை?

15. From the following particulars, prepare the fire revenue a/c for 2019-2020.

	Rs.
Claims (Net)	10,20,000
Premiums received	24,00,000
Reinsurance Premium	2,40,000
Commission	4,00,000
Expenses of Management	4,20,000
Provision for unexpired risk on 1.4.2020	13,00,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2019-2020 க்கான தீ வருவாய் A/c ஐத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
உரிமைக்கோரல்கள் (நிகரம்)	10,20,000
பிரீமியம் பெற்றது	24,00,000
மறுகாப்பீட்டு பிரீமியம்	2,40,000
கமிஷன்	4,00,000
மேலாண்மைச் செலவுகள்	4,20,000
1.4.2020 அன்று காலாவதியாகாத ஆபத்துக்கான ஒதுக்கீடு	13,00,000

16. A Life Insurance company prepared its Revenue Account for the year ended 31.3.2020 and ascertained its Life Assurance Fund to be Rs. 22,34,400. It has found later that the following had been omitted from the accounts:

(a) Interest accrued on investments Rs. 32,000

Income tax liable to be deducted estimated to be Rs. 10,000

(b) Outstanding premiums Rs. 31,400

(c) Bonus utilized for reduction of premium Rs. 6,600

(d) Claims intimated but not admitted Rs. 15,200

(e) Claims covered under reinsurance Rs. 5,300

What is the true-Life Assurance Fund?

ஒரு ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனம் 31.3.2020 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் வருவாய்க் கணக்கைத் தயாரித்து அதன் ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி ரூ. 22,34,400. பிறகு கீழ்கண்ட இனங்கள் விடுபட்டதை கண்டறிந்து:

(அ) முதலீடுகள் மீதான வட்டி ரூ. 32,000

கழிக்கப்பட்ட வேண்டிய வருமான வரி ரூ. 10,000

(ஆ) நிலுவையில் உள்ள முனைமங்கள் ரூ. 31,400

(இ) முனைமத்தைக் குறைக்கப் பயன்படுத்தப்படும் போனஸ் ரூ. 6,600

(ஈ) உரிமை கோரல்கள் தெரிவிக்கப்பட்டன ஆனால் அனுமதிக்கப்படவில்லை ரூ. 15,200

(உ) மறுகாப்பீட்டின் கீழ் உள்ள உரிமை கோரல்கள் ரூ. 5,300

உண்மையான ஆயுள் உறுதி நிதி யாது?

17. From the following particulars relating to the Punjab Bank Ltd. ascertain the Profit balance carried over to the Balance Sheet.

	Rs.
Net Profit for the year	1,28,000
Profit brought forward from the previous year	1,20,000
Transfer to Statutory Reserve	25%
Transfer to other reserves	10%
Transfer to proposed dividend	20,000

பஞ்சாப் வங்கி லிமிடெட் தொடர்பான பின்வருவம் விவரங்களிலிருந்து இருப்புநிலைக் குறிப்பிற்கு எடுத்துச் செல்லப்பட்ட லாப இருப்பைக் கண்டறியவும்.

	ரூ.
ஆண்டுக்கான நிகர லாபம்	1,28,000
முந்தைய ஆண்டு இலிருந்து வந்த லாபம்	1,20,000
சட்டப்பூர்வ இருப்புக்கு மாற்றவும்	25%
மற்ற இருப்புகளுக்கு மாற்றவும்	10%
முன்மொழியப்பட்டடிவிடெண்ட்க்கு மாற்றவும்	20,000

18. Lal Ltd., agreed to absorb the business of Mal Ltd. The purchase consideration was as under:

(a) For every 4, 10% Preference shares of Rs. 10 each in Mal Ltd., 7 equity shares of Rs. 10 each in Lal Ltd., as Rs. 8 paid up. There were 60,000, 10% Preference shares in Mal Ltd.

(b) For every 3 equity shares of Rs. 10 each in Mal Ltd., 8 equity shares in Lal Ltd., as Rs. 10 paid up. There were 90,000 equity shares in Mat Ltd.

Find out purchase consideration.

லால் லிமிடெட், மால் லிமிடெட்டின் வணிகத்தை உள்வாங்க ஒப்புக்கொண்டது. அதன் கொள்முதல் மறுப்பயன்பின்வருமாறு:

(அ) Mal லிமிடெட் நிறுவனத்தில் ரூ. 10 வீதம் உள்ள 10% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொரு 4 பங்கிற்கும், Lal Ltd., இல் ரூ. 10 வீதம், ரூ. 8 செலுத்தப்பட்ட 7 நேர்மை பங்குகள் வழங்கப்பட்டன. Mal Ltd இல் 60,000, 10% முன்னுரிமை பங்குகள் இருந்தன.

(ஆ) Mal லிமிடெட் நிறுவனத்தில் ரூ. 10 வீதம் உள்ள ஒவ்வொரு 3 நேர்மை பங்கிற்கும் Lal Ltd. இல் ரூ. 10 வீதம், செலுத்தப்பட்ட 8 நேர்மை பங்குகள் வழங்கப்பட்டன. மால் லிமிடெட் நிறுவனத்தில் 90,000 நேர்மை பங்குகள் இருந்தன.

கொள்முதல் மறுபயனை கண்டுபிடிக்கவும்.

19. The following particulars relate to a limited company which went into voluntary liquidation:

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

The assets realized Rs. 80,000. The expenses of liquidation amounted to Rs. 1,500 and the liquidator's remuneration was agreed at 2.5% on the amount realized and 2% on the amount paid to unsecured creditors including preferential creditors.

Show the liquidators statement of account.

பின்வரும் விவரங்கள் தன்னார்வ கலைப்புக்கு சென்ற வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையது:

	ரூ.
முன்னுரிமை கடனாளர்கள்	25,000
பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகள்	58,000
6% கடன் பத்திரங்கள்	30,000

சொத்துக்கள் ரூ. 80,000. கலைப்பு சொத்துக்கள் ரூ. 1,500 மற்றும் கலைப்பாளரின் ஊதியம் உணரப்பட்ட தொகையில் 2.5% மற்றும் முன்னுரிமை கடனாளிகள் உட்பட பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 2% என ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையை காட்டுக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the various approaches for the valuation of Human resources.

மனித வளங்களை மதிப்பிடுவதற்கான பல்வேறு அணுகுமுறைகளை விளக்குக.

21. The following Trial Balance was extracted from the books of the New Bharat Life Insurance Company Ltd. as on 31.03.2020.

(Rs.'000)	Debit		Credit
Paid up share Capital			
(1,00,00,000 Shares of Rs. 10 each)	–		1,00,000
Life Assurance fund on 1-4-2019	–		29,72,300
Dividend paid	15,000		–
Bonus to policy holders	31,500		–
Premiums received	–		1,01,500
Claims paid	1,97,000		–
Commission paid	9,300		–
Management expenses	32,300		–
Mortgages in India	4,92,200		–
Interest and Dividends received	–		1,72,700
Agent's Balances	9,300		–

(Rs.'000)	Debit		Credit
Premises	40,000		–
Investments	23,05,000		–
Loan on Company's policies	1,73,600		–
Cash on deposit	27,000		–
Cash in hand	7,300		–
Surrenders	7,000		–
	33,46,500		33,46,500

You are required to prepare the company's revenue a/c for the year ended 31.03.2020 and its Balance Sheet as on that date after taking the following matters into consideration:

Rs. in '000'

(a) Claims admitted but not paid 9,300

(b) Management expenses due 200

(c) Interest accrued 19,300

(d) Premiums outstanding 12,000

பின்வரும் இருப்புகள் 31.03.2020 அன்று நியூபாரத்லை ஃப்இன்சூரன்ஸ் கம்பெனி லிமிடெட் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டது.

(ரூ.'000)	பற்று		வரவு
செலுத்தப்பட்ட பங்கு மூலதனம்			
(1,00,00,000 பங்கு ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10)	–		1,00,000
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி 1-4-2019 அன்று	–		29,72,300
ஈவுத் தொகை செலுத்தப்பட்டது	15,000		–
பாலிசிதாரர்களுக்கு போனஸ்	31,500		–
பிரீமியங்கள் பெறப்பட்டன	–		1,01,500
செலுத்திய கோரிக்கைகள்	1,97,000		–
கமிஷன் செலுத்தப்பட்டது	9,300		–
மேலாண்மை செலவுகள்	32,300		–
இந்தியாவில் அடமானங்கள்	4,92,200		–
பெறப்பட்ட வட்டி மற்றும் ஈவுத் தொகை	–		1,72,700

(ரூ.'000)	பற்று		வரவு
முகவர் இருப்பு	9,300		–
வளாகம்	40,000		–
முதலீடுகள்	23,05,000		–
நிறுவனத்தின் பாலிசிகள் மீதான கடன்	1,73,600		–
வைப்புத் தொகை	27,000		–
கையிருப்பு ரொக்கம்	7,300		–
ஒப்புவித்தல்கள்	7,000		–
	33,46,500		33,46,500

31.03.2020 ஆம் ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் வருவாய் கணக்கு மற்றும் பின்வரும் விஷயங்களைக் கருத்தில் கொண்டு அந்த தேதியில் அதன் இருப்புநிலைக் குறிப்பை நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டும்:

ரூ. '000'

(அ) உரிமைகோரல்கள் அனுமதிக்கப்பட்ட ஆனால் செலுத்தப்படவில்லை 9,300

(ஆ) மேலாண்மை செலவுகள் 200

(இ) வட்டி 19,300

(ஈ) பிரீமியங்கள் நிலுவையில் 12,000

22. On 31st December 2020, the following balances stood in the books of Bharat Bank Ltd. after preparation of its Profit and Loss account.

	Rs. in '000
Share Capital: Issued and Subscribed	4,000
Reserve fund (under section 17)	6,200
Fixed Deposits	42,600
Savings bank deposits	19,000
Current accounts	23,200
Money at call and short notice	1,800
Investments	25,000
Profit and Loss ac (Cr.) 1st Jan. 2020	1,350
Dividend for 2019	400

	Rs. in '000
Premises	2,950
Cash in hand	380
Cash with RBI	10,000
Cash with other banks	6,000
Bills discounted and purchased	3,800
Loans, cash credits and overdrafts	51,000
Bills Payable	70
Unclaimed dividend	60
Rebate on bills discounted	50
Short loans (borrowing from other banks)	4,750
Furniture	1,164
Other assets	336
Net Profit for 2020	1,550

Prepare Balance Sheet of the bank as on 31st December 2020.

31 டிசம்பர் 2020 அன்று, பாரத் வங்கி லிமிடெட் அதன் லாபம் மற்றும் நஷ்டக் கணக்கைத் தயாரித்த பிறகு பின்வரும் இருப்புக்கள் அதன் புத்தகங்களில் இருந்தன.

	ரூ. '000
வெளியிடப்பட்ட மற்றும் ஒப்பிய பங்கு மூலதனம்	4,000
காப்பு நிதி (பிரிவு 17 இன் கீழ்)	6,200
நிலையானவைப்புத் தொகை	42,600
சேமிப்புக் வங்கிவைப்பு	19,000
நடப்புக் கணக்குகள்	23,200
அழைப்பில் பணம் மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பு	1,800
முதலீடுகள்	25,000
இலாப நட்டக் கணக்கு (Cr.) 1 ஜனவரி 2020	1,350
2019 க்கான ஈவுத்தொகை	400
வளாகம்	2,950
கையிருப்பு ரொக்கம்	380
RBI ல் ரொக்கம்	10,000

	ரூ. '000
மற்ற வங்கிகளில் பணம்	6,000
பில்கள் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டு வாங்கப்பட்டன	3,800
கடன்கள், பணவரவுகள் மற்றும் மேல்வரைப்ப பற்று	51,000
செலுத்த வேண்டிய மாற்றுசீட்டு	70
கோரப்படாத ஈவுத்தொகை	60
தள்ளுபடி செய்யப்பட்டு வட்டம் செய்யப்பட மாற்றுசீட்டு	50
குறுகிய கடன்கள் (பிற வங்கிகளில் கடன் வாங்குதல்)	4,750
அறைக்கலன்கள்	1,164
மற்ற சொத்துக்கள்	336
2020 க்கான நிகர லாபம்	1,550

31 டிசம்பர் 2020 அன்று வங்கியின் இருப்புநிலை குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

23. Describe the various Methods of Calculation of Purchase Consideration.

கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகளை விளக்குங்கள்.

24. The following particulars relate to a limited company which has gone into voluntary liquidation. You are required to prepare the liquidator's final account allowing for his remuneration @3% on the amount realized and 2.5% on the amount paid to the unsecured creditors.

Share Capital issued:

5,000 Preference shares of Rs. 100 each fully paid

30,000 equity shares of Rs. 10 each fully paid

12,000 equity shares of Rs. 10 each, Rs. 8 paid up

Assets realized Rs. 9,24,000 excluding amount realized by sale of securities held by the secured creditors.

	Rs.
Preferential creditors	24,000
Unsecured creditors	8,51,094
Secured creditors (security realized Rs. 1,62,000)	1,38,000
Debentures having a floating charge on the assets	3,00,000
Expenses of liquidation amounted to Rs. 9,000	

A call of Rs. 2 per share on the partly paid equity shares was duly paid except in case of one shareholder owning 1,200 shares.

பின்வரும் விவரங்கள் தன்னார்வ கலைப்புக்கு சென்ற வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையது. கலைப்பாளரின் ஊதியம் @3% தொகை பெறப்பட்டதிலுந்தும் மற்றும் பிணையம் வழங்கப்பட்டாத கடனாளர்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகையில் 2.5% ம் அனுமதித்து கழைப்பாளரின் இறுதி வாக்கிய கணக்கை தயார் செய்க.

பங்கு மூலதனம் வெளியிடப்பட்டது:

5,000 முன்னுரிமை பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது

30,000 நேர்மை பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது

12,000 நேர்மை பங்குகள் தலா ரூ. 10 ரூ. 8 செலுத்தப்பட்டது

பிணையம் வழங்கப்பட்ட கடனாளர்கள் வைத்திருக்கும் பத்திரங்களை விற்பனை செய்வதன் மூலம் பெறப்பட்ட தொகையைத் தவிர்த்து பிற சொத்துக்கள் விற்றது ரூ. 9,24,000.

	ரூ.
முன்னுரிமை கடனாளர்கள்	24,000
பிணையம் வழங்கப்பட்படாத கடனாளர்கள்	8,51,094
பிணையம் வழங்கப்பட்ட (பிணைய சொத்துக்கள் விற்கப்பட்டது ரூ. 1,62,000)	1,38,000
சொத்துக்களில் மிதக்கும் கட்டணம் கொண்ட கடன் பத்திரங்கள்	3,00,000
கலைப்புத் செலவுகள் ரூ. 9,000	

1,200 பங்குகளை வைத்திருந்தவர் தவிர மற்ற அனைத்து பகுதியாக செலுத்தப்பட்ட பங்குகளுக்கு அழைப்பு பணம் ரூ. 2 பெறப்பட்டது.

———————