DECEMBER 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. Define accounting standards.
கணக்கியல் தரங்களை வரையறுக்கவும்.

2. What do you understand by Annuity?
ஆண்டுத்தொகை என்பது பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

3. What is Re-insurance?
மறு காப்பீடு என்றால் என்ன?

4. Write a short note on non-Banking assets.
வங்கியில்லா சொத்துக்கள் பற்றி ஒரு சிறு குறிப்பு எழுதுக.

5. What do you understand by 'Contingent liabilities'?
தற்செயல் பொறுப்புகள் பற்றி நீவிர் அறிவது என்ன?

6. Give the meaning of life insurance.
ஆயுள் காப்பீடு என்பதன் பொருள் தருக.

7. What is Absorption?
ஈர்ப்பு என்றால் என்ன?

8. How purchase consideration is determined?
கொள்முதல் மறுபயன் எவ்வாறு நிர்ணயிக்கப்படுகிறது?

9. Mention the meaning of external reconstruction.
புற மறுசீரமைப்பு என்பதன் பொருளை குறிப்பிடுக.

10. Who is called as preferential creditor?
முன்னுரிமை கடனீந்தோர் என அழைக்கப்படுபவர் யார்?

11. Who is liquidator of a company?
ஒரு நிறுமத்தில் கலைப்பாளர் என்பவர் யார்?

12. What is meant by liquidators final statement of account?
கலைப்பாளர் இறுதி கணக்கு கூற்று என்றால் என்ன?

SECTION B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the advantages of Human Resources accounting?

மனித வள கணக்கியலின் நன்மைகள் யாவை?

14. What is Reserve for unexpired risk? Why it is created? Describe its treatment the final accounts of a general insurance company.

காலாவதியான இடர் தொடர்பான காப்பு என்றால் என்ன? ஏன் அது உருவாக்கப்படுகிறது? நிறுமத்தின் பொது காப்பீட்டு இறுதி கணக்கில் எவ்வாறு கையாளப்படுகிறது?

15. From the following particulars, prepare fire insurance revenue account for 2014-15

	Rs.
Claims paid	2,70,000
Legal expenses regarding claims	6,000
Premium received	7,40,000
Reinsurance claims	2,000
Commission	1,10,000
Reinsurance commission ceded	3,000
Expenses of Management	2,10,000
Provision for unexpired risk on 1.4.2014	3,30,000
Additional reserves on 1.4.2014	1,40,000
Unpaid claims on 1.4.2014	25,000
Unpaid claims on 31.3.2015	35,000

Increase the additional reserve on 31.3.2015 by 10% on net premium.

பின்வரும் தகவல்களை கொண்டு 2014-2015ம் ஆண்டுக்கான தீ காப்பீடு வருவாய் கணக்கை தயாரிக்க

	ரூ.
கோரிக்கைகள் செலுத்தியது	2,70,000
கோரிக்கைகள் சம்பந்தமான சட்டச் செலவுகள்	6,000
முனைமம் பெற்றது	7,40,000
மறுகாப்பீட்டுக்கான கோரிக்கைகள்	2,000

	ரூ.
கழிவு	1,10,000
மறுகாப்பீட்டுக்கான கழிவை விட்டு கொடுத்தது	3,000
மேலாண்மை செலவுகள்	2,10,000
காலாவதியான இடர் தொடர்பான ஒதுக்கு 1.4.2014	3,30,000
கூடுதல் காப்புகள் 1.4.2014	1,40,000
1.4.2014ல் செலுத்தாத கோரிக்கை	25,000
31.3.2015ல் செலுத்தாத கோரிக்கை	35,000

31.3.2015 ல் நிகர முனைமத்தில் 10% கூடுதல் காப்பாக அமர்த்தப்பபட்டது.

16. What are the schedules prepared in Profit and Loss account of banks?

லாப நட்ட கணக்கு தயாரிக்க பயன்படுத்தும் அட்டவணைகள் யாவை?

17. Chennai Bank Limited held the following bills on 31.3.2000

Date of bill	Amount Rs.	Term (Month)	Discount (p.a.)
15.1.2000	25,000	5	8%
10.2.2000	15,000	4	7%
25.2.2000	20,000	4	7%
20.3.2000	30,000	3	9%

Calculate the rebate on bills discounted and give necessary journal entries.

Note : Year 2000 is a leap year – 366 days.

31.3.2000 அன்று சென்னை வங்கி லிமிடெட்டின் மாற்றுசீட்டுகள் கீழ்வருவனவாகும்

மாற்று சீட்டு தேதி	தொகை ரூ.	காலம் (மாதம்)	வட்டம் (ஒரு ஆண்டுக்கு)
15.1.2000	25,000	5	8%
10.2.2000	15,000	4	7%
25.2.2000	20,000	4	7%
20.3.2000	30,000	3	9%

வங்கியில் கழிவு செய்யப்பட்ட மாற்றுசீட்டின் மீதான தள்ளுபடிகளை கணக்கிடுக மற்றும் இதற்கான முதற்குறிபேட்டு பதிவுகளை தருக.

18. 'S' Ltd was taken over by R Ltd. The following position was mutually agreed up :

	S Ltd	R Ltd
No. of shares	60,000	90,000
Face value of shares	100	10
Net assets	3,60,00,000	72,00,000

Ascertain intrinsic value of the shares, ratio of exchange of shares and number of shares to be issued.

'S' லிமிடெட், R லிமிடெட் நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்டது, பின்வரும் நிலையை பரஸ்பரமாக ஒப்பு கொள்ளப்பட்டது :

	S லிமிடெட்	R லிமிடெட்
பங்குகளின் எண்ணிக்கை	60,000	90,000
பங்கின் முகமதிப்பு	100	10
சொத்தின் நிகர மதிப்பு	3,60,00,000	72,00,000

பங்குகளின் உள்ளார்ந்த மதிப்பு, பங்குகளின் பரிமாற்ற விகிதம் மற்றும் வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை ஆகியவற்றை கணக்கிடவும்.

19. A liquidator is entitled to receive remuneration @ 2% of the assets realised and 3% on the amount distributed among the unsecured creditors. The assets realised Rs.70,00,000 against which payment was made as follows :

	Rs.
Liquidation expenses	50,000
Preferential creditors	1,50,000
Secured creditors	40,00,000
Unsecured creditors	30,00,000

Calculate the total remuneration payable to the liquidator.

ஒரு கலைப்பாளர் தனது ஊதியமாக சொத்துகள் ரொக்கமாக்கப்பட்டதில் 2% மும் மற்றும் பிணையமில்லா கடனீந்தோருக்கு அளிக்கப்படும் தொகையில் 3% பெறுகிறார். சொத்துக்கள் ரொக்கமாக்கப்பட்டது ரூ.70,00,000. செலுத்துதல்கள் பின்வருமாறு அளிக்கப்பட்டன.

	ரூ.
கலைப்பு செலவுகள்	50,000
முன்னுரிமை கடனிந்தோர்கள்	1,50,000
பிணைய கடனிந்தோர்கள்	40,00,000
பிணையமில்லா கடனிந்தோர்கள்	30,00,000

கலைப்பாளருக்கு செலுத்த வேண்டிய மொத்த ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the importance of financial reporting.

நிதி அறிக்கையின் முக்கியத்தவத்தை விளக்குக.

21. From the following particulars, prepare fire insurance Revenue account for 31.3.2016

	Rs.
Reserve for unexpired risk – opening	2,50,000
Additional reserve – opening	50,000
Survey expenses	10,000
Commission paid	90,000
Claims paid and outstanding	1,80,000
Bad debts	5,000
Commission received	30,000
Premium less reinsurance	6,00,000
Management expenses	1,45,000

Additional reserve is to be increased by 5% of net premium.

பின்வரும் தகவல்களை கொண்டு 31.3.2016ம் ஆண்டுக்கான தீ காப்பீடு வருவாய் கணக்கை தயாரிக்க

	ரூ.
காலாவதியான இடர் தொடர்பான காப்பு – தொடக்கம்	2,50,000
கூடுதல் காப்பு – தொடக்கம்	50,000
களப்பணி செலவுகள்	10,000
கழிவு செலுத்தியது	90,000
கோரல்களுக்காக செலுத்தியது மற்றும்	
கொடுபட வேண்டியது	1,80,000
வராக்கடன்	5,000
கழிவு பெற்றது	30,000
முனைமத்தில் மறுகாப்பீடு கழித்த பிறகு	6,00,000
மேலாண்மை செலவுகள்	1,45,000

கூடுதல் காப்பாக நிகர முனைமத்தில் 5% உயர்த்தப்பட்டது.

22. From the following ledger balances of Pallavan bank limited. Prepare Profit and Loss account.

	(Rs. in 000)
Interest on loan	250
Interest on savings account	150
Interest on cash credits	160
Interest on fixed deposits	190
Interest on Overdrafts	50
Amount charged against current accounts	20
Rebate on bills discounted	19
Salaries	120
Discount	40
Rent and insurance	5
Dearness allowance	35
Commission	15
Directors salary	15
Contribution to Provident fund	10

பின்வரும் பேரேட்டு கணக்குகளின் இருப்புகளிலிருந்து பல்லவன் வங்கி லிமிடெட்டின் இலாப நட்ட கணக்கை தயார் செய்க.

	(ரூ. 000)
கடன்கள் மீதான வட்டி	250
சேமிப்பு கணக்குகள் மீதான வட்டி	150
ரொக்க கடன்கள்களுக்கான வட்டி	160
நிலை வைப்புகளுக்கான வட்டி	190
வங்கி மேல்வறை பற்றுக்கான வட்டி	50
நடப்பு கணக்குக்கு வசூலிக்கப்பட்ட கட்டணம்	20
வட்டஞ்செய்த மாற்றுசீட்டின் மீது தள்ளுபடி	19
சம்பளம்	120
தள்ளுபடி	40
வாடகை மற்றும் காப்பீடு	5
பஞ்சப்படி கட்டணங்கள்	35
கழிவு	15
இயக்குநர் சம்பளம்	15
சேமநல நிதிக்கு வழங்கியது	10

23. What is Purchase consideration? Explain various methods or its calculation.

கொள்முதல் மறுபயன் என்றால் என்ன? அதனை கணக்கிடும் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

24. The following particulars are related to a company which has gone into liquidation. You are required to prepare liquidators final statement of account allowing for his remuneration at 2% on the amount realised on assets and 2% on the amount distributed to unsecure creditors other than preferential creditors

	Rs.
Unsecured creditors	2,24,000
Preferential creditors	70,000
Debentures	75,000

The assets realised the following amounts :

Cash in hand	20,000
Land and Buildings	1,30,000
Plant and Machinery	1,10,500
Furniture and fittings	7,500

The liquidation expenses amounted to Rs.2,000.

A call of Rs.2 per share on the partly paid 10,000 equity shares was made and duly paid except in case or one shareholder owing 500 shares.

பின்வரும் தகவல்கள் கலைக்கப்பட்ட ஒரு நிறுமத்திற்கு தொடர்பானவை. இத்தகவல்களிலிருந்து கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கை தயாரிக்கவும், கலைப்பாளர் விற்ற தொகையின் மீது 2% சதவீதமும், பிணையம் பெறாத கடனீந்தோர்க்கு பகிர்ந்தளிக்கும் தொகையில் (முன்னுரிமை கடனீந்தோர் நீங்கலாக) 2% சதவீதமும் ஊதியம் பெற உரிமை பெறுகின்றனர்.

	ரூ.
பிணையம் பெறாத கடனீந்தோர்கள்	2,24,000
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	70,000
கடனீட்டு பத்திரங்கள்	75,000
சொத்துக்களை விற்று பெற்ற தொகை பின்வருமாறு :	
கையிருப்பு ரொக்கம்	20,000
நிலமும் கட்டிடங்களும்	1,30,000
பொறியும் இயந்திரமும்	1,10,500
அறைகலனும் பொருத்துக்களும்	7,500
கலைப்புச் சொலவுகள்	2,000

ஒவ்வொரு பங்கும் ரூ.2 வீதம் பகுதி செலுத்தப்பட்ட 10,000 சமஉரிமை பங்குகளுக்கு அழைப்பு விடுக்கப்பட்டு, 500 பங்குகள் வைத்திருக்கும் ஒருவர் நிங்கலாக மற்றவர்களிடம் தொகை பெறப்பட்டது.

———————