DECEMBER 2023

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

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — ($10 \times 2 = 20$ marks)

Answer any TEN questions.

1. Explain the meaning of 'Inflation Accounting'.

   'பணவீக்கம் கணக்கியல்' என்பதன் பொருள் விளக்குக.

2. Define Amalgamation.

   ஒருங்கிணைப்பு வரையறு.

3. What are the various methods of calculation of Purchase Consideration?

   கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகள் என்ன?

4. What do you understand by Alteration of Capital?

   மூலதனத்தை மாற்றுதல் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

5. What is Capital Reduction?

   மூலதனக்குறைப்பு என்றால் என்ன?

6. Define Non-Performing Assets.

   செயல்படாத சொத்துகளை வரையறு.

7. What is Statutory Reserve?

   சட்டப்பூர்வ இருப்பு என்றால் என்ன?

8. What is Double Insurance?

   இரட்டைக் காப்பீடு என்றால் என்ன?

9. Write a note on 'Reversionary Bonus'.

   'ரிவர்ஷனரி போனஸ்' குறித்து ஒரு குறிப்பை எழுதவும்.

10. Define – Absorption.

    ஈர்ப்பு - வரையறு.

11. What do you understand by 'Contingent Liabilities'?

    'நிகழ்சார் பொறுப்புகள்' என்பது பற்றி நீங்கள் என்ன புரிந்துகொள்கிறீர்கள்?

12. Write a note on 'Voluntary winding up'.

    கட்டாய கலைப்பு குறித்து ஒரு குறிப்பை எழுதவும்.

SECTION B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the objectives of human resources Accounting?

மனிதவள கணக்கியலின் நோக்கங்கள் என்ன?

14. List out the advantages of Accounting Standards.

கணக்கியல் தரநிலைகளின் நன்மைகள் பட்டியலிடுக.

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

(Rs. in '000)

Claims paid	235
Legal expenses regarding claims	5
Premiums received	600
Reinsurance premium	60
Commission	100
Expenses of management	150
Provision against unexpired risk on 1-4-2014	260
Claims unpaid on 1-4-2014	20
Claims unpaid on 31-3-2015	35

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2014-15க்கான தீ வருவாய் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

(ரூபாயில் '000)

செலுத்திய கோரிக்கைகள்	235
உரிமை கோரல்கள் தொடர்பான சட்ட செலவுகள்	5
முனைமம் பெற்றது	600
மறுகாப்பீட்டு பிரீமியம்	60
கமிஷன்	100
மேலாண்மைச் செலவுகள்	150
1.4.2014 அன்று காலாவதியாகாத ஆபத்துக்கு எதிரான ஏற்பாடு	260
1.4.2014 அன்று செலுத்தப்படாத கோரிக்கைகள்	20
31.3.2015 அன்று செலுத்தப்படாத கோரிக்கைகள்	35

16. From the following balances prepare Profit and Loss account of Lakshmi Bank Ltd. for the year ending 31-12-2015.

	(Rs. in '000)
Interest on Cash credits and loans	1,790
Interest on deposits	620
Administrative expenses	480
Discount	210
Commission and Brokerage	300
Rebate on bills discounted 1-1-2015	90

Determine the Profit after making a Provision for Rebate on Bills discounted Rs.2,90,000.

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து 31.12.2015 ஆம் ஆண்டு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான லட்சுமி பேங்க் லிமிடெட்டின் லாபம் மற்றும் நஷ்டம் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

	(ரூபாயில் '000)
பணவரவுகள் மற்றும் கடன்களுக்கான வட்டி	1,790
வைப்புத் தொகைக்கான வட்டி	620
நிர்வாக செலவுகள்	480
தள்ளுபடி	210
கமிஷன் மற்றும் தரகு	300
தள்ளுபடி செய்யப்பட்டு வட்டம் செய்யப்பட்ட மாற்றுசீட்டு 1.1.2015	90

தள்ளுபடி செய்யப்பட்டு வட்டம் செய்யப்பட்ட மாற்றுச்சீட்டுக்கு ரூ.2,90,000 ஒதுக்கிய பிறகு லாபத்தினை தீர்மானிக்க.

17. Explain the various types of Amalgamation.

ஒருங்கிணைப்பின் பல்வேறு வகைகளை விளக்குங்கள்.

18. Raman Ltd., agrees to purchase the business of Krishnan Ltd., on the following terms:

(a) For each of the 10,000 shares of Rs. 10 each in Krishnan Ltd. 2 shares in Raman Ltd., of Rs. 10 each will be issued at an agreed value of Rs. 12 per share. In addition, Rs. 4 per share cash also will be paid.

(b) 8% Debentures worth Rs. 80,000 will be issued to settle the Rs. 60,000, 9% debentures in Krishnan Ltd.

(c) Rs. 10,000 will be paid towards expenses of winding up.

Calculate the Purchase Consideration.

ராமன் லிமிடெட், கிருஷ்ணன் லிமிடெட் வணிகத்தை பின்வரும் நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் வாங்க ஒப்புக்கொள்கிறது.

(அ) கிருஷ்ணன் லிமிடெட் நிறுவனத்தில் உள்ள 10,000 பங்குகள் ரூ. தலா 10 ஒவ்வொன்றிற்கும், ராமன் லிமிடெட் நிறுவனத்தில் 2 பங்குகள், ரூ. தலா 10 ரூபாய் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட ஒரு பங்குக்கு 12 மதிப்பில் வழங்கப்படும். மேலும் ஒரு பங்குக்கு ரூ.4 ரொக்கமாக வழங்கப்படும்.

(ஆ) கிருஷ்ணன் லிமிடெட்டில் உள்ள ரூ.60,000, 9% கடன் பத்திரங்களுக்கு தீர்வு செய்ய ரூபாய் 80,000 8% கடன் பத்திரங்கள் வழங்கப்படும்.

(இ) ரூ.10,000 கலைப்பு செலவுக்காக வழங்கப்படும்.

கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுங்கள்.

19. Find out the remuneration payable to liquidator with the help of the following information:

Preferential creditors	: Rs. 1,400
Unsecured creditors	: Rs. 81,000

Amount available for unsecured creditors after paying-preferential creditors, before paying liquidators.

Remuneration	: Rs. 74,154
Liquidator's remuneration	: 2% on the amount distributed to unsecured creditors.

பின்வரும் தகவலின் உதவியுடன் கலைப்பாளருக்கு செலுத்த வேண்டிய ஊதியத்தை கண்டறியவும்:

முன்னுரிமை கடன் வழங்குபவர்கள்	: ரூ.1,400
பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகள்	: ரூ.81,000

பணம் செலுத்திய-முன்னுரிமைக் கடனாளிகளுக்குப் பிறகு, கலைப்பாளர் செலுத்தும் முன், பாதுகாப்பற்ற கடனாளர்களுக்குக் கிடைக்கும் தொகை

ஊதியம்	: ரூ.74,154
பணமதிப்பிழப்பு செய்பவரின் ஊதியம்	: பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகளுக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட தொகையில் 2%

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Enumerate the various methods of valuation of human resources.

மனித வளங்களை மதிப்பிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகளை பட்டியலிடுக.

21. Prepare as per the statutory form, the Revenue Account of Mahindra Life Insurance Co. Ltd. for the year ended 31st March 2020:

	Rs. '000		Rs. '000
Claims by death	76,000	Expenses of Management	29,900
Claims by maturity	30,000	Commission	9,600
Premiums	7,05,700	Interest, Dividend and Rent	97,800
Transfer fees	200	Income tax thereon	27,100
Consideration for annuities	82,500	Surrenders	11,500
Annuities paid	51,000	Bonus in reduction of premium	1,000
Bonus paid in cash	2,000	Dividend paid	5,000
Life Assurance Fund (1-4-2019)	12,30,000		

Additional information (Rs. in thousands):

Paid up capital of the company is Rs. 5,00,000 and net liability as per actuarial valuation is Rs. 9,00,000 as on 31-3-2020. Prepare a valuation balance sheet of the company as on 31-3-2020.

சட்டப்பூர்வ படிவத்தின்படி, மஹிந்திரா லைஃப் இன்சூரன்ஸ் கோ லிமிடெட் இன் மார்ச் 31, 2000 இல் முடிவடையும் கணக்கினை தயாரிக்க:

	(ரூபாயில் '000)		(ரூபாயில் '000)
இறப்பு மூலம் உரிமை கோரல்கள்	76,000	மேலாண்மை செலவுகள்	29,900
முதிர்வு மூலம் உரிமை கோரல்கள்	30,000	கமிஷன்	9,600
முனைமங்கள்	7,05,700	வட்டி, ஈவுத்தொகை மற்றும் வாடகை	97,800
பரிமாற்றக் கட்டணம்	200	வருமான வரி	27,100
ஆண்டுத் தொகைக்கான பரிசீலனை	82,500	ஒப்புவித்தல்கள்	11,500
ஆண்டுத் தொகை செலுத்தியது	51,000	முனைமங்கள் குறைப்பில் போனஸ் செலுத்தப்பட்டது	1,000
போனஸ் ரொக்கமாக செலுத்தப்பட்டது	2,000	ஈவுத்தொகை	5,000
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி (1.4.2019)	12,30,000		

கூடுதல் தகவல் (ரூ. ஆயிரங்களில்) :

நிறுவனத்தின் செலுத்தப்பட்ட மூலதனம் ரூ.5,00,000 மற்றும் உண்மையான மதிப்பீட்டின்படி நிகரபொறுப்பு ரூ.31.3.2020 அன்று 9,00,000. 31.3.2020 அன்று நிறுவனத்தின் மதிப்பீட்டு இருப்பு நிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

22. Prepare the Balance Sheet of Bagavan Bank Ltd. as at 31st March, 2020 from the following particulars:

	Rs. '000
Authorised Capital	5,000
Paid up Capital	1,000
Fixed Deposits	1,400
Saving Bank Deposits	1,000
Current Accounts	2,500
Bills Payable	500
Cash in hand and with RBI	1,000
Money at call and short notice	500
Investments	3,000
Acceptances and Endorsements for customers	200

	Rs. '000
Loans	800
Cash Credits	300
Bills Discounted	400
Furniture and Fittings	100
Land and Buildings	1,700
Profit for the year	400

Statutory Reserve is equal to paid up capital. The profit for the year is arrived at before making adjustment for unexpired discount of Rs. 5,000 on 31st March, 2020. Investments include 5,000 shares of the face value of Rs. 100 each on which Rs. 50 is paid up. Claims against the bank not acknowledged as debts amounted to Rs. 50,000. Prepare the Balance Sheet of Bagavan Bank Ltd. as at 31st March, 2020 from the above particulars.

31, மார்ச், 2020 இல் பகவான் வங்கி லிமிடெட் இருப்பு நிலைக் குறிப்பை பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து தயார் செய்யவும்

	ரூ. '000
அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம்	5,000
செலுத்தப்பட்ட மூலதனம்	1,000
நிலையான வைப்புத் தொகை	1,400
சேமிப்பு வங்கி வைப்பு	1,000
நடப்புக் கணக்குகள்	2,500
செலுத்தவேண்டிய மாற்றுசீட்டு	500
கையில் மற்றும் RBI–ல் ரொக்கம்	1,000
அழைப்பில் பணம் மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பு	500
முதலீடுகள்	3,000
வாடிக்கையாளர்களுக்கான ஏற்புகள் மற்றும் ஒப்புதல்கள்	200
கடன்	800
பண வரவுகள்	300
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட மாற்றுசீட்டுகள்	400
அறைக்கலன்கள் மற்றும் பொருத்துதல்கள்	100
நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	1,700
ஆண்டுக்கான லாபம்	400

சட்டப்பூர்வ கையிருப்பு மூலதனத்திற்கு சமம் மார்ச் 31, 2020 அன்று காலாவதியாகாத தள்ளுபடி ரூ.5,000க்கு சரிசெய்து கொள்வதற்கு முன் ஆண்டிற்கான லாபம் கணக்கிடப்பட்டது. முதலீட்டில் முகமதிப்பு ரூ.100 உள்ள 5000 பங்குகள் அடங்கும். அதில் இருந்து ரூ.50 செலுத்தப்படுகிறது. ரூ.50,000 கடன்கள் இருப்பதால் வங்கிக்கு எதிரான உரிமைகோரல்கள் ஒப்புக்கொள்ளப்படவில்லை. மேற்கண்ட விவரங்களிலிருந்து 31 மார்ச் 2020 இல் பகவான் வங்கி லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

23. Explain in detail about the various types of Amalgamation.

பல்வேறு வகையான ஒருங்கிணைப்பு பற்றி விரிவாக விளக்குங்கள்.

24. From the data relating to a company, you are asked to prepare liquidator's final statement of account.

(a) Cash with liquidator (after all assets are realized and secured creditors and debenture holders are paid) is Rs.6,73,800.

(b) Preferential creditors to be paid Rs. 30,000

(c) Other unsecured creditors Rs. 2,15,000

(d) 4,000, 6% preference shares of Rs. 100 each, fully paid.

(e) 2,000 equity shares of Rs. 100 each, Rs. 75 per share paid up.

(f) 6,000 equity shares of Rs. 100 each Rs. 60 per share paid up.

(g) Liquidator's remuneration 2% on preferential and other unsecured creditors.

(h) Preference dividends were in arrears for 2 years.

ஒரு நிறுவனம் தொடர்பான தரவுகளிலிருந்து, லிக்விடேட்டரின் இறுதிக்கணக்கு அறிக்கையைத் தயாரிக்கும்படி கேட்கப்படுவீர்கள்.

(அ) கலைப்பாளரிடம் உள்ள ரொக்கம் (அனைத்து சொத்துக்களுக்கும் விற்கப்பட்டு பிணைய கடனாளர்களுக்கும் மற்றும் கடன் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களுக்கும் செலுத்திய பிறகு ரூ. 6,73,800

(ஆ) முன்னுரிமை கடன் வழங்குபவர்களுக்கு ரூ. 30,000

(இ) மற்ற பிணைய மற்ற கடனாளர்கள் ரூ. 2,15,000

(ஈ) 4,000, 6% முன்னுரிமைப்பங்குகள் ரூ. 100, முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது.

(உ) 2,000 நேர்மை பங்குகள் ரூ. தலா 100. ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 75 செலுத்தப்பட்டது.

(ஊ) 6,000 நேர்மை பங்குகள் ரூ. 100 தலா, ரூ ஒரு பங்கிற்கு 60 செலுத்தப்பட்டது.

(எ) கலைப்பாளரின் ஊதியம் முன்னுரிமை மற்றும் பிணையமற்ற கடனாளர்களுக்கு கொடுக்கப்படும் பணத்தில் 2%

(ஏ) முன்னுரிமை ஈவுத்தொகை 2 ஆண்டுகளாக நிலுவையில் இருந்தது.
