MAY 2025 **U/ID 22225/UCZ4A/UCW4A/ UCY4A/UCV4A**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Human Resource Accounting.

   மனிதவள கணக்கியலை வரையறுக்க.

2. Mention the primary objective of accounting standards.

   கணக்கியல் தரநிலைகளின் முதன்மை நோக்கத்தைக் குறிப்பிடவும்.

3. What is general insurance?

   பொது காப்பீடு என்றால் என்ன?

4. What is bonus utilized in reduction of premium?

   முனைமக் குறைப்பில் பயன்படுத்தப்படும் மேலூதியம் என்பது யாது?

5. Give a short note on money at call and short notice.

   அழைப்பிலும் குறுகிய அறிவிப்பலும் பணம் பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.

6. Why are "Contingent Liabilities" shown as footnotes in the balance sheet of a banking company?

   ஒரு வங்கி நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் "தற்செயலான பொறுப்புகள்" ஏன் அடிக்குறிப்பாகக் காட்டப்படுகின்றன?

7. Define External reconstruction.

   வெளிப்புற மறுசீரமைப்பை வரையறுக்கவும்.

8. How do you calculate the purchase consideration under net asset method?

   நிகர சொத்து முறையின் கீழ் கொள்முதல் மறுபயன் தொகையை எவ்வாறு கணக்கிடுகிறீர்கள்.

9. Define liquidation.

   கலைப்பை வரையறு.

10. Compute Liquidator's remuneration from the following information:

Secured creditors : Rs. 60,000 (Securities realized Rs. 80,000)

Other Assets realized Rs. 75,000

Liquidator's remuneration — $2\frac{1}{2}\%$ on the amount realized (including securities with creditors).

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து கலைப்பாளரின் ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

பிணைய கடனீந்தோர்கள் ரூ. 60,000 (பிணைய தீர்வை ரூ. 80,000)

மற்ற சொத்துக்களின் தீர்வை ரூ. 75,000

கலைப்பாளரின் ஊதியம் –தீர்வை தொகையில் $2\frac{1}{2}\%$ (கடனீந்தோரின் பிணையம் உள்பட).

11. What is meant by banking company accounts?

வங்கி நிறுவன கணக்குகள் என்றால் என்ன?

12. Who are preferential creditors?

முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் என்பவர் யார்?

PART B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the objectives of Financial Reporting?

நிதி அறிக்கையின் நோக்கங்கள் யாவை?

14. From the following particulars of the Life Insurance Company for the year ended 31.3.2018, you are required to prepare valuation Balance Sheet as on 31.3.2018 and distribution statement as on that date:

Life Insurance Fund as on 31.3.2018 Rs. 38,00,000

Net liability as per valuation	Rs. 30,00,000
Interim bonus paid	Rs. 5,00,000

31.3.2018 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து நீங்கள் 31.3.2018 தேதியிட்ட மதிப்பீட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் அந்த தேதியின் படி ஒரு விநியோக அறிக்கையை தயாரிக்க வேண்டும்.

31.3.2018 ன் படி ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி	ரூ. 38,00,000
மதிப்பீட்டின் படி நிகர பொறுப்பு	ரூ. 30,00,000
இடைக்கால போனஸ் செலுத்தியது	ரூ. 5,00,000

15. On 31st March, 2018 a bank held the following bills, discounted by it earlier.

Date of bill 2018	Term of bill (months)	Discounted @ % p.a.	Amount of bill Rs.
(i) January, 17	4	17	7,30,000
(ii) February, 7	3	18	14,60,000
(iii) March, 9	3	17.5	3,64,000

You are required to calculate the rebate on bills discounted. Also show the necessary journal entries for the rebate.

31 மார்ச், 2018 அன்று ஒரு வங்கி பின்வரும் பில்களை வைத்திருந்தது. இதற்கு முன்னர் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது.

2018 ரசீதுகளின் நாள்	ரசீதுகளின் காலம் (மாதங்கள்)	ஆண்டுக்கு தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது % ல்	ரசீது தொகை ரூ.
(i) ஜனவரி, 17	4	17	7,30,000
(ii) பிப்ரவரி, 7	3	18	14,60,000
(iii) மார்ச், 9	3	17.5	3,64,000

தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்களுக்கான கழிவை நிவீர் கணக்கிட வேண்டும். மேலும் தள்ளுபடிக்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

16. The company B takes over the business of company A. The value agreed for various assets is Goodwill Rs. 22,000. Land and Building Rs. 25,000. Plant and Machinery Rs. 24,000. Stock Rs. 13,000, Debtors Rs. 8,000. B Company does not take over cash but agree to assume the liability of sundry creditors at Rs. 5,000.

Calculate purchase consideration under net asset method.

A நிறுவனத்தின் வணிகத்தை B நிறுவனம் எடுத்துக் கொள்கிறது. பல்வேறு சொத்துக்களுக்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பு நற்பெயர் ரூ. 22,000 நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 25,000 பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள் ரூ. 24,000, சரக்கிருப்பு ரூ. 13,000, கடனாளிகள் ரூ. 8,000. பி நிறுவனம் பணத்தை எடுத்துக் கொள்ளவில்லை. ஆனால் கடனீந்தோர்களின் கடன் ரூ. 5,000 ஐ எடுத்து கொள்ள ஒப்புக் கொள்கிறது எனக் கொள்க.

நிகர சொத்து முறையின் கீழ் கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுக.

17. The Ultra optimist went into liquidation. Its assets realized Rs. 3,50,000 excluding amount realized by sale of securities held by the secured creditors.

	Rs.
Share capital: 1,000 shares of Rs. 100 each	1,00,000
Secured creditors (Securities realized Rs. 40,000)	35,000
Preferential creditors	6,000
Unsecured creditors	1,40,000
Debentures having floating charges	2,50,000
Liquidation expenses	5,000
Liquidator's remuneration	7,500

Prepare Liquidator's final statement of account.

அல்ட்ரா ஆப்டிமிஸ்ட் கலைப்புக்கு சென்றார். அதன் சொத்துக்கள் ரூ. 3,50,000. பிணைய கடனீந்தோர்களின் பிணைய விற்பனை தொகையைத் தவிர.

	ரூ.
பங்கு முதல் :1,000 பங்குகள் தலா ரூ. 100 வீதம்	1,00,000
பிணைய கடனீந்தோர்கள் (பிணையர்கள் தீர்வு ரூ. 40,000)	35,000
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	6,000
பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள்	1,40,000
மிதவை கட்டணங்களைக் கொண்ட கடனீட்டுப்பத்திரங்கள்	2,50,000
கலைப்பு செலவுகள்	5,000
கலைப்பாளரின் ஊதியம்	7,500

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

18. From the following particulars prepare the fire insurance revenue account for 2017-2018.

	Rs.		Rs.
Claims paid	2,40,000	Provision for unexpired	
Premium received	6,00,000	risk on 1.4.2017	2,60,000
Re-insurance premium	60,000	Claims unpaid on 1-4-1 7	20,000
Commission	1,00,000	Claims unpaid on 31-3-18	35,000
Expenses	1,50,000		

Make a provision against unexpired risk at the end of the year at 50% of net premium.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2017–2018 ஆம் ஆண்டிற்கான தீ காப்பீட்டு வருவாய் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.		ரூ.
கோருத்தொகை செலுத்தியது	2,40,000	1.4.2017 அன்று எதிர்பாரா	
முனைமம் பெற்றது	6,00,000	இடரின் ஒதுக்கு	2,60,000
மறுகாப்பீட்டு முனைமம்	60,000	1-4-17 அன்று செலுத்தப்படாத கோருத்தொகைகள்	20,000
கழிவு	1,00,000	31-3-18 அன்று செலுத்தப்படாத	35,000
செலவுகள்	1,50,000	கோருத்தொகைகள்	

ஆண்டின் இறுதியில் நிகர முனைமத்தில் 50% ம் எதிர்பாரா இடருக்கு எதிராக ஒதுக்கு உருவாக்குக.

19. Distinguish between amalgamation and absorption.

ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் ஈர்ப்பு ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துங்கள்.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Discuss various methods of Price level changes accounting.

விலை நிலை மாற்றங்கள் கணக்கியலின் பல்வேறு முறைகளைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.

21. The following balances are abstracted from the books of New Bharath Life Insurance Co. Ltd., as on 31.3.2018.

	Rs. in '000		Rs. in '000
Life assurance fund (1.4.2017)	15,70,562	Bonus paid in cash	9,450
Claims by death	1,16,980	Bonus in reduction of	3,500
Claims by maturity	96,420	Premiums	600
Premiums	2,70,572	Preliminary expenses	
Management expenses	29,890	Claims admitted but not paid	
Commission	36,541	at the end of the year	80,034
Consideration for		Annuities due but not paid	22,380
annuities granted	10,620	Capital paid up	6,00,000
Surrenders	21,768	Govt. securities	16,90,890
Annuities	29,420	Sundry assets	5,68,110
		Interest, dividends and rents	49,401

Additional information		Rs. in '000
(a)	Claims covered by reinsurance	10,000
(b)	Further claims intimated	8,000
(c)	Further bonus utilized in reduction of premium	1,500
(d)	Interest accrued	15,400
(e)	Premiums outstanding	7,400

Prepare a revenue account and Balance sheet.

31.3.2018 தேதியின் படி, புதிய பாரத் ஆயுள் காப்பீட்டு கம்பெனி லிமிடெட் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகள் பின்வருமாறு.

	ரூ.'000 ல்		ரூ.'000 ல்
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி (1.4.2017)	15,70,562	போனஸ் ரொக்கமாக செலுத்தப்பட்டது	9,450
இறப்பில் கோருத்தொகை	1,16,980	முனைமம் குறைப்பில் போனஸ்	3,500
முதிர்வில் கோருத்தொகை	96,420	முதன்மை செலவுகள் ஆண்டு	600
முனைமங்கள்	2,70,572	இறுதியில் அனுமதிக்கப்பட்ட	
மேலாண்மை செலவுகள்	29,890	கோருத்தொகை	
கழிவு	36,541	செலுத்தப்படாதது	80,034
வழங்கப்பட்ட ஆண்டுத்தொகை		நிலுவையிலுள்ள	
பரிசீலிப்பு	10,620	ஆண்டுத்தொகை செலுத்தப்படாதது	22,380
ஒப்படைவு	21,768	செலுத்தப்பட்ட முதல்	6,00,000
ஆண்டுத்தொகைகள்	29,420	அரசு பிணையங்கள்	16,90,890
		பல்வகை சொத்துக்கள்	5,68,110
		வட்டி பங்காதாயம் மற்றும் வாடகை	49,401

கூடுதல் தகவல்	ரூ.'000 ல்
(அ) மறுகாப்பீட்டு மூலம் கோருத்தொகை	10,000
(ஆ) கூடுதலாக தெரிவிக்கப்பட்ட கோருத்தொகை	8,000
(இ) முனைம குறைப்பிற்கு பயன்படுத்தப்படும் போனஸ்	1,500
(ஈ) பெறவேண்டிய வட்டி	15,400
(உ) நிலுவை முனைமங்கள்	7,400

வருவாயின கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பை தயாரிக்கவும்.

22. From the following particulars, prepare the Profit and Loss account of Cholan Bank Ltd., for the year ending 31st March 2018.

Particulars	Rs.
Interest on loans	5,18,000
Interest on fixed deposits	5,50,000
Commission received	16,000
Salaries and allowance	1,08,000
Discount on bill discounted	2,92,000
Rebate on bills discounted	98,000
Interest on investments	4,46,000
Interest on current accounts	84,000
Rent and taxes	36,000
Interest on overdraft	3,08,000
Director's fees	6,000
Auditor's fees	2,000
Interest on saving bank deposit	1,36,000
Postage and telegrams	3,000
Printing and stationery	6,000
Locker rent	2,000
Transfer fees	1,000
Depreciation on Banker's Properties	10,000
Sundry charges	4,000

Other informations:

(a) Provision for bad debts Rs. 80,000

(b) Provision for Income tax Rs. 3,00,000

(c) Statutory reserve 25%.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து சோழன் வங்கி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கை 31 மார்ச் 2018 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்குத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	Rs.
கடன் மீது வட்டி	5,18,000
நிலை வைப்பு மீது வட்டி	5,50,000
கழிவு பெற்றது	16,000
சம்பளம் மற்றும் படிகள்	1,08,000
தள்ளுபடியான பில்கள் மீதான தள்ளுபடி	2,92,000
தள்ளுபடியான பில்கள் மீதான கழிவு	98,000
முதலீடுகள் மீது வட்டி	4,46,000
நடப்புக் கணக்குகள் மீது வட்டி	84,000
வாடகை மற்றும் வரிகள்	36,000
மேல்வரைப் பற்று மீது வட்டி	3,08,000
இயக்குநர் கட்டணம்	6,000
தணிக்கையாளர் கட்டணம்	2,000
சேமிப்பு வங்கி வைப்பு மீது வட்டி	1,36,000
தபால் மற்றும் தந்தி	3,000
அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்	6,000
லாக்கர் வாடகை	2,000
பரிமாற்ற கட்டணம்	1,000
வங்கியாளரின் சொத்துக்கள் மீது தேய்மானம்	10,000
பல்வகை கட்டணங்கள்	4,000

பிற தகவல்கள்,

(அ) வாராக்கடன் ஒதுக்கு ரூ. 80,000

(ஆ) வருமான வரி ஒதுக்கு ரூ. 3,00,000

(இ) சட்டமுறைக் காப்பு 25% ஆகும்.

23. Following is the balance sheet of X company Ltd as on June 30, 2018.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
12,000 shares of Rs 500 each	60,00,000	Land and Buildings	27,20,000
Reserve fund	6,50,000	Plant and Machinery	30,00,000
Insurance fund	1,30,000	Furniture and Fittings	1,00,000
P & L a/c	20,000	Patent and	
2,600 Debentures of		Trademarks	4,00,000

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Rs. 500 each	13,00,000	Stock	20,00,000
Workman savings bank	4,00,000	Sundry Debtors	6,00,000
Sundry Creditors	5,00,000	Cash	1,80,000
	90,00,000		90,00,000

Y Company Ltd. agreed to take over X Ltd. on the following basis:

(a) Payment of cash at Rs. 90 for every shares in X Ltd.

(b) Payment of cash at Rs. 550 for every debenture holder in full discharge of debentures.

(c) Exchange of 4 shares of Y Company Ltd. on Rs. 75 each (quoted in the market at Rs. 140 each) for every share in X Company Ltd.

Show necessary ledger accounts in X Ltd.

ஜூன் 30, 2018 நிலவரப் படி X கம்பெனி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
12,000 பங்குகள் ரூ. 500 வீதம்	60,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	27,20,000
காப்பு நிதி	6,50,000	பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்	30,00,000
காப்பீட்டு நிதி	1,30,000	அறைக்கலன் மற்றும் பொருத்துதல்கள்	1,00,000
இலாப நட்ட கணக்கு	20,000	காப்புரிமை மற்றும்	
2,600 கடனீட்டுப்பத்திரங்கள்		வணிகக்குறி	4,00,000
ரூ. 500 வீதம்	13,00,000	சரக்கிருப்பு	20,00,000
தொழிலாளி சேமிப்பு வங்கி	4,00,000	சரக்கிருப்பு	6,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	5,00,000	பற்பல கடனாளிகள்	1,80,000
	90,00,000	ரொக்கம்	90,00,000

Y கம்பெனி லிமிடெட் பின்வரும் அடிப்படையில் X லிமிடெட் நிறுவனத்தை கையகப்படுத்த ஒப்புக் கொண்டது.

(அ) X லிமிடெட்டின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கு ரூ. 90 ரொக்கமாக செலுத்தப்படும்

(ஆ) ஒவ்வொரு கடனீட்டுப்பத்திரதாரர்களுக்கும் ரூ. 550 ரொக்கமாக செலுத்தி கடனீட்டுப்பத்திரம் முழுவதும் தீர்க்கப்பட்டது

(இ) Y கம்பெனி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் 4 பங்குகளை ரூ. 75 வீதம் (சந்தையில் ரூ. 140 என மேற்கொள் காட்டப்பட்டுள்ளது) X கம்பெனி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பங்குகளுக்கும் என மாற்றப்பட்டது.

X லிமிட்டில் தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் காட்டுக.

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

Preferential creditors Rs. 25,000

Unsecured creditors Rs. 58,800

6% Debentures Rs. 30,000

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

Show the liquidator's final statement of account.

பின்வரும் விவரங்கள் தன்னார்வ கலைப்புக்குச் சென்ற ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையவை.

முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் ரூ. 25,000

பிணையமில்லா கடனீந்தோர்கள் ரூ. 58,800

6% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 30,000

சொத்துக்கள் விற்பனை ரூ. 80,000. கலைப்புக்கான செலவுகள் ரூ. 1,500 மற்றும் சொத்து விற்பனை தொகையில் $2\frac{1}{2}\%$ ம் மும் மேலும் முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் உள்பட பிணையமில்லா கடனீந்தோருக்கு செலுத்தும் தொகையில் 2% மும் ஆகும்.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையைக் காட்டுக.

———————