**APRIL 2019** **60554/CYA4A**

II B.Com(CS) - Corporate Accounting - II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Human Resource Accounting.

   மனிதவள கணக்கியல் – வரையறு.

2. What do you mean by Reinsurance?

   மறுகாப்பீடு பற்றி நீ அறிவது யாது?

3. Statutory Reserve – Explain.

   சட்டமுறைக் காப்பு – விளக்குக.

4. Find out: Interest earned by Kumar Bank Ltd. Salem.

   Interest on Loans Rs. 25,500

   Interest on Overdrafts Rs. 32,600

   Interest on Cash Credit Rs. 20,300

   Interest on Fixed Deposits Rs. 42,500

   Interest on Saving Bank Deposits Rs. 64,400

   Interest on Current Account Rs. 22,200.

   சேலத்தில் உள்ள குமார் வங்கியில் ஈட்டப்பட்ட வட்டி எவ்வளவு என்பதை கண்டுபிடிக்கவும்.

   கடன்கள் மீதான வட்டி ரூ. 25,500

   மேல்வரைப்பற்று மீதான வட்டி ரூ. 32,600

   ரொக்க கடன்கள் மீதான வட்டி ரூ. 20,300

   நிலை வைப்புகள் மீதான வட்டி ரூ. 42,500

   சேமிப்பு வங்கி வைப்பு மீதான வட்டி ரூ. 64,400

   நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி ரூ. 22,200.

5. What do you mean by Purchase Consideration?

   கொள்முதல் மறுபயன் பற்றி நீ அறிவது யாது?

6. Write note on "Trade Liabilities".

'வியாபார பொறுப்புகள்' பற்றி குறிப்பு எழுதுக.

7. Define Amalgamation.

'ஒருங்கிணைப்பு' – வரையறு.

8. From the following information, find out the interest expended by Sibi Bank, Erode.

Interest on Fixed Deposits Rs. 1,22,000

Interest on Loans Rs. 44,400

Interest on Saving Deposits Rs. 23,000

Interest on Overdrafts Rs. 31,300

Interest on Current Account Rs. 24,500

Interest on Cash Credit Rs. 16,240.

பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு ஈரோடு சிபி வங்கியில் வட்டி செலுத்தப்பட்டதை கணக்கிடுக.

நிலை வைப்புகள் மீதான வட்டி ரூ. 1,22,00

கடன்கள் மீதான வட்டி ரூ. 44,400

சேமிப்பு வைப்புகள் மீதான வட்டி ரூ. 23,000

மேல்வரைப்பற்று மீதான வட்டி ரூ. 31,300

நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி ரூ. 24,500

ரொக்க கடன்கள் மீதான வட்டி ரூ. 16,240.

9. Find out Liquidator's Remuneration:

Liquidator's Remuneration 3% on the amount distributed among the unsecured creditors.

Total Assets Realized Rs. 99,000

Unsecured Creditors Rs. 1,05,300

Liquidation Expense Rs. 9,500

Secured Creditors Rs. 24,500

Equity Share Capital Rs. 3,00,000

Preference Share Capital Rs. 1,19,000



Rs. 2,05,000. Expenses of liquidation amounted to Rs. 8,000 and were met by Moon Ltd. The available cash was distributed among sundry creditors in full satisfaction of their claims. Close the books of Moon Ltd. and draw the initial balance sheet of Suraj Ltd.

பின்வருவன மூன் நிறுமத்தின் 31.3.1992-க்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகும்.

| பொறுப்புகள் | ரூ. | சொத்துக்கள் | ரூ. |
|---|---|---|---|
| 1,20,000 சமநிலைப் பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் | 12,00,000 | பொறி மற்றும் இயந்திரம் | 9,00,000 |
| மூலதன காப்பு | 20,000 | அறைகலன் | 1,50,000 |
| கடன்கள் | 3,60,000 | சரக்கிருப்பு | 4,00,000 |
| பற்பல கடனீந்தோர்கள் | 3,00,000 | பற்பல கடனாளிகள் | 2,20,000 |
| | | வங்கிவச ரொக்கம் | 1,00,000 |
| | | இலாப நட்ட க/கு | 1,10,000 |
| | 18,80,000 | | 18,80,000 |

சுவராஜ் என்ற புதிய நிறுமத்தை கூட்டுருவாக்கம் செய்து மூன் நிறுமத்தின் ரூ. 12,60,000-க்கு நிலைச் சொத்துக்கள் மற்றும் சரக்கிருப்பை எடுத்துக் கொண்டு அதற்கான நிதியாக ரூ. 9,00,000-க்கு, 1,80,000 சாதாரண பங்குகள் ரூ. 5 வீதமும் ரூ. 3,60,000-க்கு 3,600, 12% பிணைய கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ரூ. 100 வீதம் அளித்தது. கடன் அளித்தோர்கள் சுவராஜ் நிறுமத்தின் கடனீட்டுப் பத்திரத்தை கடனுக்காக ஏற்றுக் கொண்டார்கள். கடனாளிகளிடமிருந்து தீர்வு செய்யப்பட்டது ரூ. 2,05,000 ஆகும். நிறும கலைப்புக்கான செலவு தொகை ரூ. 8,000-த்தை மூன் நிறுமத்தால் செய்யப்பட்டது. மீதமுள்ள ரொக்கத்தை பற்பல கடனீந்தோர்களின் கோரலுக்கான முழுத்தொகையாக செலுத்தப்பட்டது. மூன் நிறுமத்தின் ஏடுகளின் கணக்கை முடித்து சுவராஜ் நிறுமத்தின் தொடக்க இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

பின்வரும் புள்ளி விபரங்கள், தன் விருப்ப கலைப்பிற்கு உள்ளான ஒரு நிறுமத்திற்குரியது ஆகும். கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயாரிக்க உம்மிடம் வேண்டப்படுகிறது.

(அ) கலைப்பாளரிடம் உள்ள ரொக்கம் (மொத்த சொத்துக்கள் விற்பனையும் பிணைய கடனீந்தோர்கள் மற்றும் கடனீட்டு பத்திரதாரர்களுக்கும் செலுத்திய பிறகு) ரூ. 6,73,800.

(ஆ) முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் செலுத்த வேண்டியது ரூ. 30,000.

(இ) இதர பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள் ரூ. 2,15,000.

(ஈ) 4,000 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் முற்றிலும் செலுத்தப்பட்டது.

(உ) 2,000 சமநிலைப் பங்குக்ள் ரூ. 100 வீதம் (ரூ.75 வீதம் செலுத்தியது).

(ஊ) 6,000 சமநிலைப் பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் (ரூ.60 வீதம் செலுத்தியது).

(எ) கலைப்பாளர் ஊதியமாக முன்னுரிமை கடனாளிகளில் மற்றும் பிணைய கடனாளிகளுக்கு செலுத்துவதில் 2% ஆகும்.

(ஏ) முன்னுரிமை பங்காதாயம் 2 ஆண்டுகள் நிலுவையில் உள்ளது.

24. On 1st March 1992 the following was the Balance Sheet of Moon Ltd.

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|---|---|---|---|
| 1,20,000 Equity shares of Rs. 10 each | 12,00,000 | Plant and Machinery | 9,00,000 |
| Capital reserve | 20,000 | Furniture | 1,50,000 |
| Loan | 3,60,000 | Stock | 4,00,000 |
| Sundry creditors | 3,00,000 | Sundry debtors | 2,20,000 |
| | | Cash at Bank | 1,00,000 |
| | | Profit and Loss A/c | 1,10,000 |
| | 18,80,000 | | 18,80,000 |

A new company Suraj Ltd. was incorporated which took over fixed assets and stock of Moon Ltd. for Rs. 12,60,000 payable as to Rs. 9,00,000 in the form of 1,80,000 equity shares of Rs. 5 each and Rs. 3,60,000 in the form 3,600, 12% mortgage debentures of Rs. 100 each. Loan creditor accepted the debentures in Suraj Ltd. in discharge of the loan. Sundry debtors realized



கலைப்பாளரின் ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

பிணையமற்ற கடனீந்தோர்களுக்கு வழங்கப்படும் தொகையில் 3% ஊதியம் கலைப்பாளருக்கு வழங்கப்படும்.

மொத்த சொத்துகள் தீர்வு ரூ. 99,000

பிணையமற்ற கடனீந்தோர் ரூ. 1,05,300

கலைப்பு செலவு ரூ. 9,500

பிணைய கடனீந்தோர்கள் ரூ. 24,500

சாதாரண பங்கு முதல் ரூ. 3,00,000

முன்னுரிமை பங்கு முதல் ரூ. 1,19,000.

10. What do you mean by Financial Report?

நிதியியல் அறிக்கை பற்றி நீ அறிவது யாது?

11. Write a note on "Liquidation of Company".

'நிறும கலைப்பு' பற்றி குறிப்பு எழுதுக.

12. List out any two objectives of External Reconstruction.

புற மறுசீரமைப்பின் நோக்கங்கள் ஏதேனும் இரண்டினை பட்டியலிடுக.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the advantages of Accounting Standards?

கணக்கியல் கோட்பாடுகளின் நன்மைகள் யாவை?

14. The life fund of a life insurance company on 31-12-2014 showed a balance of Rs. 54,00,000. However, the following items were not taken into account while preparing the revenue A/c for 2014:

| | | Rs. |
|---|---|---|
| (a) | Interest and dividends accrued on investments | 20,000 |
| (b) | Income tax deducted at source on the above | 6,000 |
| (c) | Reinsurance claims recoverable | 7,000 |
| (d) | Commission due on reinsurance premium paid | 10,000 |
| (e) | Bonus in reduction of premiums | 3,000 |

ஒரு ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுமத்தின் ஆயுள் நிதி 31.12.2014 அன்று ரூ. 54,00,000 இருப்பு காட்டியது. ஆயினும் 2014-ம் ஆண்டிற்கான வருவாயின கணக்கு தயாரிக்கும் போது பின்வரும் இனங்களை கருத்தில் எடுத்துக் கொள்ளவில்லை.

| | | ரூ. |
|---|---|---|
| (அ) | முதலீட்டின் மீது வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் சேர்ந்தது | 20,000 |
| (ஆ) | மேல் உள்ளவைக்கு வருவாயிடத்தில் வருமான வரி கழிப்பு | 6,000 |
| (இ) | மறுகாப்பீட்டு கோரல் மீட்பு | 7,000 |
| (ஈ) | மறுகாப்பீட்டு முன்னமம் செலுத்தியது மீது கழிவு நிலுவை | 10,000 |
| (உ) | முனைம குறைப்பில் வெகுமதி | 3,000 |

15. As on 31st December 2014, the books of the Hercules Bank, include among others, the following balances.

| | |
|---|---|
| Rebate on bills discounted (1.1.2014) | Rs. 3,20,000 |
| Discount received | Rs. 46,00,000 |
| Bills discounted and purchased | Rs. 3,15,470 |

Throughout 2014, the bank's rate for discounting has been 18%. On investigation and analysis, the average due date for the bills discounted and purchased is calculated as 14th February, 2015.

Show the calculation of the amount to be credited to the banks Profit and Loss A/c under discount earned for the year 2014. Show also the journal entries required to adjust the above mentioned accounts.

ஹெர்கூல்ஸ் வங்கியின் டிசம்பர் 31, 2014 வரையான இருப்புகளில் பின்வரும் இருப்புகளும் உள்ளடங்கியது.

| | |
|---|---|
| சீட்டு தள்ளுபடி மீதான ஒதுக்கு (1.1.2014) | ரூ. 3,20,000 |
| தள்ளுபடி பெற்றது | ரூ. 46,00,000 |
| சீட்டு தள்ளுபடி மற்றும் கொள்முதல் | ரூ. 3,15,470 |

இந்த நடப்பு ஆண்டு 2014, இந்த வங்கி தள்ளுபடி செய்த விகிதம் 18% ஆகும். ஆய்வின் போது, சீட்டுகள் தள்ளுபடி மற்றும் கொள்முதல் செய்ததில் சராசரி தவணை நாள் பிப்ரவரி 14, 2015 ஆகும். நடப்பு ஆண்டு 2014-க்கான இலாபம் மற்றும் நட்ட கணக்கின் கீழ் தள்ளுபடி ஈட்டியதை வரவு வைக்க வேண்டிய தொகையை கணக்கிட்டு காட்டவும். மேலே குறிப்பிட்டுள்ள சரிகட்டலுக்கு தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவையும் காட்டவும்.



| | ரூ. |
|---|---|
| சம்பளம் மற்றும் படிகள் | 1,75,000 |
| வாடகை மற்றும் வரிகள் செலுத்தியது | 87,973 |
| முதலீடுகள் விற்பனை மீதான இலாபம் | 2,00,000 |
| கட்டிடத்தின் மீதான தேய்மானம் | 27,375 |
| தணிக்கை கட்டணம் | 5,000 |

கூடுதல் தகவல்கள் :

(அ) ஒரு வாடிக்கையாளர் ரூ. 10,00,000 கடனாக பெற்றவர் நொடிப்பு நிலைக்கு சென்று விட்டார். அவரின் தனிபட்ட சொத்திலிருந்து 50% மட்டுமே மீட்பு செய்ய முடியும்.

(ஆ) மற்ற கடன்களுக்கு, ரூ. 1,50,000 ஒதுக்கீடு தேவைப்படுகிறது.

(இ) 31.12.2006 அன்று சீட்டு தள்ளுபடி மீதான ஒதுக்கு (Rebate) ரூ. 12,000 மற்றும் 31.12.2007 அன்று ரூ. 16,000 ஆகும்.

(ஈ) வரிக்காக ரூ. 6,50,000 ஒதுக்கவும்.

(உ) அனைத்து தொடக்க செலவையும் போக்கெழுதவும்.

சட்டப்படி இலாபம் மற்றும் நட்ட கணக்கு தயாரிக்கவும்.

23. From the data relating, to a company (in voluntary liquidation), you are asked to prepare liquidator's final statement of account.

(a) Cash with liquidator (after all assets are realised and secured creditors and debentureholders 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.

| | Rs. |
|---|---|
| Preliminary expenses | 15,000 |
| Interest paid on deposits | 20,32,542 |
| Rent received | 55,000 |
| Salaries and allowances | 1,75,000 |
| Rent and taxes paid | 87,973 |
| Profit on sale of investments | 2,00,000 |
| Depreciation on building | 27,375 |
| Audit fees | 5,000 |

Additional information :

(a) A customer to whom a sum of Rs. 10,00,000 has been, advanced has become insolvent, It is expected that only 50% can be recovered from his private estate.

(b) For the remaining debts, a provision of Rs. 1,50,000 was necessary.

(c) Rebate on bills discounted as on 31.12.2006 Rs. 12,000 and on 31.12.2007 Rs. 16,000.

(d) Provide Rs. 6,50,000 for taxation.

(e) Write off all preliminary expenses.

Prepare Profit and Loss A/c in accordance with the law.

பின்வரும் விபரங்கள் பீனா வங்கி நிறுமத்தின் 31.12.2007 வரையானது ஆகும்.

| | ரூ. |
|---|---|
| வட்டி மற்றும் தள்ளுபடி பெற்றது | 36,95,738 |
| கழிவு, மாற்றல் மற்றும் தரகு | 2,00,000 |
| இயக்குநர் கட்டணம் மற்றும் படிகள் | 55,000 |
| அஞ்சல் மற்றும் தந்திகள் | 62,313 |
| எழுதுபொருள்கள் | 17,625 |
| தொடக்க செலவுகள் | 15,000 |
| வைப்புகள் மீது வட்டி செலுத்தியது | 20,32,542 |
| வாடகை பெற்றது | 55,000 |



16. Ravi Ltd. and Kumar Ltd. decided to amalgamate and a new company Ravikumar Ltd. is formed to take over both the companies as on 31st March 2014.

Balance Sheet

| Liabilities | Ravi Ltd. (Rs.) | Kumar Ltd. (Rs.) | Assets | Ravi Ltd. (Rs.) | Kumar Ltd. (Rs.) |
|---|---|---|---|---|---|
| Share capital @ Rs. 10 each | 5,00,000 | 2,50,000 | Land and Building | 1,00,000 | 2,00,000 |
| Bank loan | 50,000 | 1,50,000 | Plant and Machinery | 5,00,000 | 6,00,000 |
| Creditors | 1,50,000 | 2,00,000 | Goodwill | 1,00,000 | – |
| Bills payable | 1,00,000 | 1,50,000 | Patents | – | 1,00,000 |
| General reserve | 50,000 | 50,000 | Stock | 1,00,000 | 1,20,000 |
| P and L A/c | 1,50,000 | 4,00,000 | Debtors | 2,00,000 | 1,00,000 |
| Capital reserve | 1,00,000 | 1,00,000 | Bills receivable | – | 80,000 |
| | | | Cash | 25,000 | 15,000 |
| | | | Bank | 75,000 | 85,000 |
| | 11,00,000 | 13,00,000 | | 11,00,000 | 13,00,000 |

The following is the accepted scheme of valuation of business of the two companies.

Ravi Ltd. :

(a) Create provision for bad debts @ 10% on debtors.

(b) Write off goodwill by Rs. 50,000.

(c) Write off 20% on Plant & Machinery and 10% on Land & Building.

(d) Write off 20% of Stock.

Kumar Ltd. :

(a) Write off 10% on Land & Buildings and 20% on Plant & Machinery.

(b) Create provision for bad debts @ 10% on debtors.

(c) Write off patents by Rs. 25,000.

You are required to compute purchase consideration for both the companies.

ரவி நிறுமம் மற்றும் குமார் நிறுமம் ஒருங்கிணைப்பு செய்ய தீர்மானித்து. ரவிகுமார் என்ற நிறுமத்தை நிறுவி இரு நிறுமத்தையும் எடுக்கும் போது 31.3.2014-க்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு.

இருப்புநிலைக் குறிப்பு

| பொறுப்புகள் | ரவி லிட். (ரூ.) | குமார் லிட். (ரூ.) | சொத்துகள் | ரவி லிட். (ரூ.) | குமார் லிட். (ரூ.) |
|---|---|---|---|---|---|
| பங்கு முதல் ரூ. 10 வீதம் | 5,00,000 | 2,50,000 | நிலம் மற்றும் கட்டிடம் | 1,00,000 | 2,00,000 |
| வங்கி கடன் | 50,000 | 1,50,000 | பொறி மற்றும் இயந்திரம் | 5,00,000 | 6,00,000 |
| கடனீந்தோர்கள் | 1,50,000 | 2,00,000 | | | |
| செலுத்துவதற்குரிய மா.சீ. | 1,00,000 | 1,50,000 | நற்பெயர் | 1,00,000 | – |
| | | | காப்புரிமை | – | 1,00,000 |
| பொது காப்பு | 50,000 | 50,000 | சரக்கிருப்பு | 1,00,000 | 1,20,000 |
| இலாப நட்ட க/கு | 1,50,000 | 4,00,000 | கடனாளிகள் | 2,00,000 | 1,00,000 |
| மூலதனக் காப்பு | 1,00,000 | 1,00,000 | பெறுவதற்குரிய மா.சீ. | – | 80,000 |
| | | | ரொக்கம் | 25,000 | 15,000 |
| | | | வங்கி | 75,000 | 85,000 |
| | 11,00,000 | 13,00,000 | | 11,00,000 | 13,00,000 |

இரு நிறுமத்தின் தொழில் மதிப்பை மதிப்பிட பின்வரும் திட்டம் ஒத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

ரவி நிறுமம் :

(அ) கடனாளிகள் மீதான வராக்கடன் 10% ஒதுக்குக.

(ஆ) நற்பெயர் ரூ. 50,000 போக்கு எழுதுக.

(இ) பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் மீது 20% மற்றும் நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மீது 10% போக்கு எழுதுக.

(ஈ) சரக்கிருப்பு மீது 20% போக்கு எழுதுக.

குமார் நிறுமம் :

(அ) நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மீது 10% மற்றும் பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீது 20% போக்கு எழுதுக.

(ஆ) கடனாளிகள் மீதான வராக்கடன் ஒதுக்கு 10%.

(இ) காப்புரிமை (Patents) மீது ரூ. 25,000 போக்கு எழுதுக.

இந்த இரு நிறுமத்தின் கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கிட உம்மிடம் வேண்டப்படுகிறது.



| விபரம் | ரூ. |
|---|---|
| தணிக்கையர் கட்டணம் | 1,000 |
| மருத்துவ கட்டணம் | 52,000 |
| கழிவு | 2,18,000 |
| வாடகை | 2,800 |
| சட்ட செலவுகள் | 200 |
| விளம்பரம் | 4,300 |
| வங்கி கட்டணம் | 1,500 |
| பொது செலவுகள் | 2,000 |
| ஒப்படைப்புகள் | 47,500 |
| ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி (1.1.2014) | 63,31,000 |
| முனைமம் | 20,65,000 |
| முனைம குறைப்பில் வெகுமதி | 1,000 |
| வட்டி, பங்காதாயம் மீது வரி | 5,700 |
| அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள் | 13,900 |
| அஞ்சல் மற்றும் தந்தி | 14,300 |
| முத்திரை வருவாய் | 2,300 |
| மறுகாப்பீட்டு முனைமம் | 40,950 |
| வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் | 2,72,000 |
| திட்டம் புதுப்பித்தல் கட்டணம் | 9,600 |
| உரிமைமாற்ற கட்டணம் | 540 |
| ஆயுள் திட்டாவணம் கட்டணம் | 690 |
| மாற்றல் கட்டணம் | 1,400 |

அறைகலனுக்கான தேய்மானத்திற்காக ரூ. 1,500 மற்றும் முதலீட்டின் மீதான தேய்மானத்திற்காக ரூ. 2,20,000 ஒதுக்கு செய்யவும்.

22. The following figures are extracted from the books of Bheema Bank Ltd. as on 31.12.2007.

| | Rs. |
|---|---|
| Interest and discount received | 36,95,738 |
| Commission, exchange and brokerage | 2,00,000 |
| Directors fees and allowances | 55,000 |
| Postage and telegrams | 62,313 |
| Stationery | 17,625 |

| Particulars | Rs. |
|---|---|
| Travelling expenses | 1,200 |
| Directors' fees | 8,700 |
| Auditors fees | 1,000 |
| Medical fees | 52,000 |
| Commission | 2,18,000 |
| Rent | 2,800 |
| Law charges | 200 |
| Advertising | 4,300 |
| Bank charges | 1,500 |
| General charges | 2,000 |
| Surrenders | 47,500 |
| Life assurance fund (1.1.2014) | 63,31,000 |
| Premiums | 20,65,000 |
| Bonus in reduction of premiums | 1,000 |
| Income tax on interest and dividend | 5,700 |
| Printing and stationery | 13,900 |
| Postage and telegrams | 14,300 |
| Receipts stamps | 2,300 |
| Reinsurance premiums | 40,950 |
| Interest and dividends | 2,72,000 |
| Policy renewal fees | 9,600 |
| Assignment fees | 540 |
| Endowment fees | 690 |
| Transfer fees | 1,400 |

Provide Rs. 1,500 for depreciation of furniture and Rs. 2,20,000 for depreciation on investments.

பின்வரும் இருப்புகள் LIC-ன் ஏடுகளில் 31.12.2014-க்குரியதில் இருந்து எடுக்கப்பட்டது ஆகும். இதிலிருந்து 31.12.2014-க்கான வருவாயின கணக்கை உரிய படிவத்தில் தயாரிக்கவும்:

| விபரம் | ரூ. |
|---|---|
| இறப்பால் கோரல் | 3,30,000 |
| முதிர்வால் கோரல் | 2,15,000 |
| முகவர்கள் படி | 26,500 |
| சம்பளம் | 44,200 |
| போக்குவரத்து செலவுகள் | 1,200 |
| இயக்குநர் கட்டணம் | 8,700 |



17. The following particulars relate to a limited company which has gone into voluntary liquidation. You are required to prepare the liquidator final account allowing for his remuneration @ 3% on the amount realised and $2\frac{1}{2}\%$ 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 (Secured realized Rs. 1,62,000) | 1,38,000 |
| Debentures having floating charges on the assets | 3,00,000 |
| Expenses of liquation amounted | 9,000 |

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

தன்விருப்ப கலைப்பிற்கு சென்ற ஒரு வரையறு நிறுமத்தின் விபரங்கள் பின்வருமாறு.

கலைப்பாளரின் ஊதியமாக சொத்துகள் விற்பனையில் 3% மற்றும் பிணையமற்ற கடனீந்தோர்க்கு செலுத்தும் தொகையில் $2\frac{1}{2}\%$ செலுத்தி கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயாரிக்க உம்மிடம் வேண்டப்படுகிறது.

பங்கு முதல் வெளியீடு :

5,000 முன்னுரிமை பங்குகள் ரூ. 100 வீதம் (முற்றிலும் செலுத்தியது)

30,000 சமநிலைப் பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் (முற்றிலும் செலுத்தியது)

12,000 சமநிலைப் பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் (ரூ. 8 செலுத்தியது)

பிணைய கடனீந்தோர்கள் கொண்டிருந்த பிணையங்கள் விற்பனைகள் தவிர்த்து மற்ற சொத்துகள் ரூ. 9,24,000-க்கு விற்கப்பட்டது.

| | ரூ. |
|---|---|
| முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் | 24,000 |
| பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள் | 8,51,094 |
| பிணைய கடனீந்தோர் (பிணைய விற்பனை ரூ. 1,62,000) | 1,38,000 |
| சொத்துகள் மீது கடனீட்டு பத்திர மிதவை பொறுப்பு | 3,00,000 |
| கலைப்பு செலவு தொகை | 9,000 |

ஒரு பங்குதாரர் கொண்டிருந்த 1,200 பங்குகளுக்கான அழைப்பு தொகை தவிர மற்ற அனைத்து பகுதி செலுத்திய சமநிலைப் பங்குகள் மீது செய்த அழைப்பு தொகை ரூ. 2 வீதம் முறையாக பெறப்பட்டது.

18. Write note on :

(a) Secured Creditors

(b) Preferential Creditors.

சிறு குறிப்பு வரைக :

(அ) பிணைய கடனீந்தோர்கள்

(ஆ) முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்.

19. From the following particulars, prepare a profit and loss account of New Bank Ltd., for the year ended 31.12.2014.

| Particulars | Rs. |
|---|---|
| Interest on loans | 2,60,000 |
| Interest on fixed deposits | 2,80,000 |
| Rebate on bills discounted | 50,000 |
| Commission charged to customers | 9,000 |
| Establishment of expense | 56,000 |
| Discount on bills discounted | 2,00,000 |
| Interest on current accounts | 45,000 |
| Printing and Advertisement | 3,000 |
| Interest on Cash Credits | 2,25,000 |
| Rent and Taxes | 20,000 |
| Interest on Overdrafts | 56,000 |
| Directors and Auditor Fees | 4,500 |
| Interest on Saving bank A/c | 70,000 |
| Postage and telegrams | 1,500 |
| Sundry charges | 1,800 |



பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து நியூ வங்கி நிறுமத்தின் இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கை (31.12.2014 வரையானது) தயாரிக்கவும்.

| விபரங்கள் | ரூ. |
|---|---|
| கடன்கள் மீது வட்டி | 2,60,000 |
| நிலை வைப்பு மீது வட்டி | 2,80,000 |
| சீட்டு தள்ளுபடி மீதான ஒதுக்கு | 50,000 |
| வாடிக்கையாளர் மீதான கழிவு | 9,000 |
| தோற்றுவிப்பு செலவுகள் | 56,000 |
| சீட்டு தள்ளுபடி மீதான வட்டம் | 2,00,000 |
| நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி | 45,000 |
| அச்சு மற்றும் விளம்பரம் | 3,000 |
| ரொக்க கடன் மீதான வட்டி | 2,25,000 |
| வாடகை மற்றும் வரி | 20,000 |
| மேல்வரைப்பற்று மீதான வட்டி | 56,000 |
| இயக்குநர் மற்றும் தணிக்கைக் கட்டணம் | 4,500 |
| சேமிப்பு வங்கி க/கு மீதான வட்டி | 70,000 |
| தபால் மற்றும் தந்தி | 1,500 |
| பற்பல செலவுகள் | 1,800 |

## PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. State the various methods of cost based methods of Human Resource Valuation.

மனிதவள மதிப்பீட்டில் அடக்கமுறை அடிப்படையில் உள்ள பல்வேறு வகைகளை தெரிவி.

21. From the following balances extracted from the books of the LIC as at 31.12.2014, prepare a Revenue A/c for the year ending 31.12.2014 in the prescribed form:

| Particulars | Rs. |
|---|---|
| Claims by death | 3,30,000 |
| Claims by maturity | 2,15,000 |
| Agents allowances | 26,500 |
| Salaries | 44,200 |