

APRIL 2021

60554/CYA4A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by Financial Reporting?
நிதியியல் அறிக்கை பற்றி நீ அறிவது யாது?
2. Define - Current Purchasing Power.
நடப்பு கொள்முதல் சக்தி - வரையறு.
3. Write a short note on 'Surrender Value'.
'ஒப்படைப்பு மதிப்பு' - வரையறு.
4. What do you mean by Reinsurance?
மறுகாப்பீடு என்பது பற்றி நீ அறிவது யாது?
5. List out the importance of external reconstruction.
புற மறுசீர் அமைப்பின் முக்கியத்துவத்தை பட்டியலிடுக.
6. What is Reserve Fund?
காப்பு நிதி என்றால் என்ன?
7. Define - Private Banks.
தனியார் வங்கிகள் - வரையறு.
8. What do you mean by Absorption?
ஈர்ப்பு பற்றி நீ அறிவது யாது?
9. What is member's voluntary winding up?
உறுப்பினர்கள் தன்விருப்ப கலைப்பு என்றால் என்ன?
10. Write a short note on Statement of Affairs.
'நடவடிக்கை அறிக்கை' பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.

11. What is Current Liabilities?
நடப்பு பொறுப்புகள் என்றால் என்ன?
12. What do you mean by Historical Accounting?
வரலாறு கணக்கியல் என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Explain about the Significance of Accounting Standards.
கணக்கியல் நேர்த்தியின் சிறப்பியல்புகள் பற்றி விளக்குக.
14. Point out the important characteristics of CCA method.
CCA முறையின் முக்கிய குணாதிசயங்களை சுட்டி காட்டுக.
15. The following balances are abstracted from the books of new Bharat life insurance corporation, as on 31-12-1998.

Particulars	Rs.
Life Assurance Fund (1.1.98)	15,00,000
Premiums	4,96,000
Consideration for annuities Granted	15,000
Interest and Dividends	1,00,000
Finance for Revival of policies	750
Reinsurance premium	20,750
Claims outstanding (1.1.98)	4,500
Claims paid during the year	64,900
Annuities	2,050
Bonus in reduction of premiums	1,600
Medical fees	2,400
Surrenders	4,000
Commission	18,650
Management Expenses	22,000
Income Tax on Dividends	8,500

Prepare revenue account after making the following adjustments.

(a) Out standing balances	Rs.
(i) Claims	14,000
(ii) Premiums	4,600
(b) Further bonus for premium	2,400
(c) Claim under reinsurance	8,000

பின்வரும் இருப்புகள் பாரத் ஆயுள் காப்பீட்டு கழகத்தின் 31.12.1988 வரையானது ஆகும்.

விபரங்கள்	ரூ.
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி (1.1.98)	15,00,000
முனைமம்	4,96,000
ஆண்டு தொகைக்கான மறுபயன்	15,000
வட்டி மற்றும் பங்காதாயம்	1,00,000
திட்ட மீட்புக்கான நிதியியல்	750
மறுகாப்பீட்டு முனைமம்	20,750
கொடுபடவேண்டிய கோரல் (1.1.98)	4,500
நடப்பு ஆண்டு கோரல் செலுத்தியது	64,900
ஆண்டு தொகை	2,050
முனைம குறைப்பில் வெகுமதி	1,600
மருத்துவ கட்டணம்	2,400
ஒப்படைவுகள்	4,000
கழிவு	18,650
மேலாண்மை செலவுகள்	22,000
பங்காதாயத்தின் மீதான வருமான வரி	8,500

பின்வரும் சரிகட்டல்களை உருவாக்கிய பின்னர் வருவாயின கணக்கு தயாரிக்கவும்.

(அ) கொடுபட வேண்டிய இருப்புகள்	ரூ.
(i) கோரல்கள்	14,000
(ii) முனைமம்	4,600
(ஆ) முனைமத்திற்கான தொடர் வெகுமதி	2,400
(இ) மறுகாப்பீட்டிற்கு கீழ் கோரல்	8,000

16. From the following particulars, prepare a profit and loss account of New Bank Ltd, for the year ended 31.12.1996

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 (31.12.1996 வரையானது) தயாரிக்கவும்.

விபரங்கள்	ரூ.
கடன்கள் மீது வட்டி	2,60,000
நிலை வைப்பு மீது வட்டி	2,80,000
சீட்டு தள்ளுபடி மீதான ஒதுக்கு	50,000
வாடிக்கையாளர்க்கு சேர்த்த கழிவு	9,000
தோற்றுவிப்பு செலவுகள்	56,000
சீட்டு தள்ளுபடி மீதான வட்டம்	2,00,000
நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	45,000
அச்ச மற்றும் விளம்பரம்	3,000
ரொக்க கடன் மீதான வட்டி	2,25,000
வாடகை மற்றும் வரி	20,000

விபரங்கள்	ரூ.
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

17. The following is the Balance Sheet of G.R. Ltd. as on the date of its acquisition by R.L. Ltd.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital	8,00,000	Goodwill	2,00,000
General Reserve	2,00,000	Land and Building	5,00,000
Creditors	3,00,000	Plant and Machinery	3,00,000
Employees Provident Fund	2,00,000	Stock	1,00,000
		Debtors	1,50,000
		Cash at Bank	2,50,000
	<u>15,00,000</u>		<u>15,00,000</u>

On the date of its acquisition, goodwill is valued at Rs. 3,00,000, Land and Building at Rs.7,00,000, Plant and Machinery at Rs. 2,00,000 and Stock at Rs.75,000. All assets and liabilities are taken over. Calculate the amount of purchase consideration.

பின்வருமான G.R. நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு ஆகும். இந்த நிறுமம் R.L. நிறுமத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்டது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல்	8,00,000	நற்பெயர்	2,00,000
பொது காப்பு	2,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	5,00,000
கடன்நீந்தோர்கள்	3,00,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	3,00,000
தொழிலாளர் சேமநல நிதி	2,00,000	சரக்கிருப்பு	1,00,000
		கடனாளிகள்	1,50,000
		வங்கி வச ரொக்கம்	2,50,000
	<u>15,00,000</u>		<u>15,00,000</u>

அது கைப்பற்றிய தேதியன்று நற்பெயர் ரூ. 3,00,000 எனவும், நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 7,00,000 எனவும் பொறி மற்றும் இயந்திரம் ரூ. 2,00,000 எனவும் சரக்கிருப்பு ரூ. 75,000 எனவும் மதிப்பிடப்பட்டது. அனைத்து சொத்துகளும் பொறுப்புகளும் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது. கொள்முதல் மறுபயன் தொகையை கணக்கிடுக.

18. X Ltd. Was liquidated on 31.12.2017

Balance sheet as on 31.12.2017

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital	1,90,000	Land and building	60,000
8% Debentures	10,000	Plant and machinery	60,000
Mortgage loan		Stock	60,000
(secured on buildings)	50,000	Debtors	70,000
Sundry Creditors	80,000	Cash	5,000
		Profit and Loss a/c	75,000
	<u>3,30,000</u>		<u>3,30,000</u>

Assets realized were –

- Land and Building Rs. 55,000
- Stock Rs. 20,000.
- Plant and Machinery Rs. 25,000.
- Half of the debtors were bad and the balance realized 60% of the book value. Liquidator was entitled to a commission of 3% on the amounts realized other than cash and 2% on the amount paid to unsecured creditors. Preferential creditors amounted Rs. 10,000 (included in sundry creditors), Liquidation expenses were Rs. 970. Prepare Liquidator's final statement of account.

X நிறுவனம் 31.12.2017 அன்று கலைப்பிற்கு உள்ளானது.

31.12.2017ம் தேதிக்கான இருப்பு நிலைக் குறிப்பு			
பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல்	1,90,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	60,000
8% கடனீட்டு பத்திரம்	10,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	60,000
அடமான கடன்		சரக்கிருப்பு	60,000
(கட்டிடம் பிணையமாக)	50,000	கடனாளிகள்	70,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	80,000	ரொக்கம்	5,000
		இலாப நட்ட கணக்கு	75,000
	<u>3,30,000</u>		<u>3,30,000</u>

சொத்துக்கள் தீர்வு செய்யப்பட்டது

(அ) நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 55,000

(ஆ) சரக்கிருப்பு ரூ. 20,000

(இ) பொறி மற்றும் இயந்திரம் ரூ. 25,000

(ஈ) கடனாளிகளில் சரிபாதி வராக்கடன் மற்றும் மீதமுள்ள கடனாளிகளிடமிருந்து ஏட்டு மதிப்பில் 60% மட்டுமே வசூல் செய்ய முடிந்தது.

ரொக்கம் தவிர மற்ற தொகை பெறப்பட்டதில் 3% கழிவும், பிணையமற்ற கடனீந்தோர்களுக்கு செலுத்துவதில் 2% கழிவும் கலைப்பாளர் பெற தகுதியுடையவர். முன்னுரிமை கடனீந்தோர் தொகை ரூ. 10,000 (பற்பல கடனீந்தோர்களில் உள்ளடக்கியது) கலைப்பு செலவு தொகை ரூ. 970. கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

19. From the following information, Find out the Interest Expended by Erode Bank.

Interest on Loans Rs. 62,000

Interest on Saving Deposits Rs. 32,000

Interest on Current Account Rs. 14,000

Last year profit Rs. 55,000

Interest on Fixed Deposits Rs. 2,50,000

Interest on Overdrafts Rs. 58,000

Interest on Cash Credit Rs. 13,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து ஈரோடு வங்கியின் வட்டி செலவிட்டதை கண்டுபிடிக்கவும்.

கடன்கள் மீதான வட்டி ரூ. 62,000

சேமிப்பு வைப்பு மீதான வட்டி ரூ. 32,000

நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி ரூ. 14,000

கடந்த ஆண்டு இலாபம் ரூ. 55,000

நிலை வைப்பு மீதான வட்டி ரூ. 2,50,000

மேல்வரைப்பற்று மீதான வட்டி ரூ. 58,000

ரொக்க கடன்கள் மீதான வட்டி ரூ. 13,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Bring out and explain the various objectives of Human Resource Accounting

மனித வள கணக்கியலின் பல்வேறு நோக்கங்களை வெளிக்கொணர்ந்து விளக்குக.

21. Prepare, in the proper statutory form, the revenue account of the Jai Hind Life Assurance Co. Ltd. for the year ended 31st Dec. 1998 from the following figures.

Particulars	Rs.
Claims by death	76,140
Claims by maturity	30,110
Premiums	7,05,690
Transfer fees	129
Consideration for annuities granted	82,127
Annuities paid	53,461
Bonus paid in cash	2,416
Exp. of management	31,920
Commission	9,574
Interest, dividend and rent	97,840

Particulars	Rs.
Income tax thereon	35,710
Surrenders	13,140
Bonus in reduction of premium	980
Dividend paid to shareholders	5,500
Life assurance fund (1.1.98)	15,21,000

Paid up share capital of the above life assurance company is Rs. 5,00,000 and net liability as per actuary's valuation is Rs. 11,05,000 as on 31.12.98. Prepare a valuation Balance Sheet of company as on that date.

பின்வரும் புள்ளி விபரங்களிலிருந்து ஜெய் ஹின்து ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுமத்தின் டிசம்பர் 31, 1998 வரையான வருவாயின கணக்கை சட்டமுறை படிவத்தில் தயாரிக்கவும்.

விபரம்	ரூ.
இறப்பால் கோரல்	76,140
முதிர்வால் கோரல்	30,110
முனைமம்	7,05,690
மாற்றுதல் கட்டணம்	129
ஆண்டு தொகைக்கான மறுபயன்	82,127
ஆண்டு தொகை செலுத்தியது	53,461
ரொக்கமாக வெகுமதி செலுத்தியது	2,416
மேலாண்மை செலவுகள்	31,920
கழிவு	9,574
வட்டி, பங்காதாயம் மற்றும் வாடகை	97,840
வருமான வரி	35,710
ஒப்படைப்புகள்	13,140
முனைம குறைப்பில் வெகுமதி	980
பங்குதாரர்களுக்கு பங்காதாயம் செலுத்தியது	5,500
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி (1.1.98)	15,21,000

மேலே உள்ள ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுமத்தின் செலுத்து பங்கு முதல் ரூ. 5,00,000 மற்றும் நிகர பொறுப்புகளின் மதிப்பு 31.12.98 அன்று ரூ. 11,05,000 ஆகும். இந்த தேதி வரையிலான மதிப்பீட்டு இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

22. From the following information relating to Lakshmi Bank Ltd, prepare the profit and loss year account the year ended 31st December 2017.

Particulars	Rs.
Rent Received	72,000
Exchange and Commission	32,800
Interest on fixed deposit	11,00,000
Interest on SB Accounts	2,72,000
Interest on Overdrafts	2,16,000
Discount on Bills Discounted	7,80,000
Interest Current Accounts	1,68,000
Interest on Cash Credits	8,92,000
Depreciation Bank Property	20,000
Salaries and allowance	2,18,800
Postage	5,600
Sundry Charges	4,000
Directors and Auditor's Fess	16,800
Printing	8,000
Law Charges	3,600
Locker Rent	1,400
Transfer Fees	2,800
Interest on Loans	10,36,000

பின்வரும் தகவல்கள் இலட்சுமி வங்கி நிறுவனத்திற்குரியது. இதிலிருந்து டிசம்பர் 31, 2017 வரையான இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கு தயார் செய்யவும்.

விபரம்	ரூ.
வாடகை பெற்றது	72,000
மாற்றுதல் மற்றும் கழிவு	32,800
நிலை வைப்பு மீதான வட்டி	11,00,000
சேமிப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	2,72,000
மேல்வரை பற்று மீதான வட்டி	2,16,000
மாற்று சீட்டு தள்ளுபடி மீதான வட்டி ஒதுக்கு	7,80,000

விபரம்	ரூ.
நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி	1,68,000
ரொக்க கடன் மீதான வட்டி	8,92,000
வங்கி சொத்து தேய்மானம்	20,000
ஊதியம் மற்றும் படி	2,18,800
தபால்	5,600
பற்பல செலவுகள்	4,000
இயக்குநர்கள் மற்றும் தணிக்கையர் கட்டணம்	16,800
அச்சு	8,000
சட்ட செலவுகள்	3,600
பெட்டக வாடகை	1,400
மாற்றம் கட்டணம்	2,800
கடன்கள் மீதான வட்டி	10,36,000

23. The following is given:

Balance Sheet of A Ltd. on March 31, 2009

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share Capital:			
2,000 14% Pref. Shares of Rs. 100	2,00,000	Land and Buildings	1,00,000
1,000 Equity Shares of Rs.100		Machinery and Plant	2,50,000
each Rs. 75 paid	75,000		
3,000 Equity shares of Rs. 100		Patents	40,000
each Rs. 60 paid	1,80,000	Stock at cost	55,000
14% Debentures having a		Sundry debtors	1,10,000
floating charge on all assets	1,00,000	Cash at Bank	75,500
Interest outstanding	14,000	Profit and Loss account	83,500
Creditors	1,45,000		
	<u>7,14,000</u>		<u>7,14,000</u>

The company went into liquidation on the above date. The preference dividends were in arrear for two years. The arrears are payable automatically on liquidation. Creditors include a loan for Rs. 50,000 on the mortgage of Land and Buildings. The were realized as follows:

	Rs.
Land and Buildings	1,20,000
Machinery and Plant	2,00,000
Patents	30,000
Stock	60,000
Sundry Debtors	80,000

The expenses of liquidation amounted to Rs. 10,900. The liquidator is entitled to a commission of 3 per cent on all assets realized except cash and a commission of 2% on amounts distributed among unsecured creditors. Preferential creditors amount to Rs. 15,000. Assume the payment was made on September 30, 2009.

Prepare the Liquidator's final Statement of Account.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள ஒரு நிறுமத்தின் இருப்பு நிலை குறிப்பு

31.3.2009க்கான இருப்பு நிலை குறிப்பு			
பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல் :			
2,000 14% முன்னுரிமை பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	2,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,00,000
1,000 சமநிலை பங்குகள் @ 100 வீதம்		இயந்திரம் மற்றும் பொறி	2,50,000
ரூ. 75 செலுத்தியது	75,000	காப்புரிமை	40,000
3,000 சமநிலை பங்குகள் @ ரூ. 100		அடக்கத்தில் சரக்கிருப்பு	55,000
வீதம் ரூ. 60 செலுத்தியது	1,80,000	பற்பல கடனாளிகள்	1,10,000
14% கடனீட்டுப் பத்திரம் (அனைத்து		வங்கி வச ரொக்கம்	75,500
சொத்து மீதான மிதவை பொருப்பு)	1,00,000		
கொடுபடவேண்டிய வட்டி	14,000	இலாப நட்ட க/கு	83,500
கடனீந்தோர்கள்	1,45,000		
	<u>7,14,000</u>		<u>7,14,000</u>

மேலே உள்ள தேதியில் இந்த நிறுமம் கலைப்புக்குள்ளானது. முன்னுரிமைப் பங்காதாயம் இரண்டு ஆண்டு கால நிலுவையாக உள்ளது. கலைப்பின்பேரில் நிலுவை தன்னிச்சையாக செலுத்தப்படும். கடனீந்தோர்களில் ரூ. 50,000 மதிப்புள்ள கடன், நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தை அடமானமாக கொண்டது. பின்வருமாறு சொத்துக்கள் விற்று பணமாக்கப்பட்டது.

ரூ.

நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,20,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	2,00,000
காப்புரிமை	30,000
சரக்கிருப்பு	60,000
பற்பல கடனாளிகள்	80,000

நிறும கலைப்பிற்கான செலவு தொகை ரூ. 10,900 ஆகும். சொத்துக்கள் விற்று பணமாக்கப்பட்டதில் (ரொக்கம் நீங்கலாக) 3 சதவீத கழிவும் பிணையமற்ற கடனீந்தோர்க்கு வழங்கப்படும் தொகையில் 2 சதவீதம் கழிவும் பெற கலைப்பாளர் உரிமையுடையவர். முன்னுரிமை கடனீந்தோர்களின் தொகை ரூ. 15,000. அனைத்து செலுத்துகையும் செப்டம்பர் 30, 2009 அன்று நடைபெறும் எனக் கொள்க.

கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயார் செய்க.

24. Raman Ltd. decided to absorb Soman Ltd. as on 31.12.1990. The summarized Balance Sheet of Soman Ltd. on that date is as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital		Fixed assets	8,80,000
50,000 Equity shares of Rs. 10 each	5,00,000	Current assets	1,20,000
5% Debentures	1,00,000		
P and L A/c	3,70,000		
Creditors	30,000		
	<u>10,00,000</u>		<u>10,00,000</u>

Raman Ltd. agreed to take over the current assets at book values and the fixed assets at Rs. 9,65,000, Rs. 50,000 was to be paid for goodwill.

The purchase price was to be paid as to Rs. 2,55,000 in cash and the balance of shares of Raman Ltd. at Rs. 10 each. The expenses of absorption were Rs. 5,000. Write ledger accounts to close the books of Soman Ltd.

இராமன் நிறுமம் சோமன் நிறுமத்தை 31.12.1990 அன்று ஈர்ப்பு செய்ய முடிவு செய்யப்பட்டது. அந்த தேதியன்று தொகுக்கப்பட்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல் :		நிலைச் சொத்துக்கள்	8,80,000
50,000 சமநிலை பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	5,00,000	நடப்பு சொத்துக்கள்	1,20,000
5% கடனீட்டு பத்திரம்	1,00,000		
இலாப நட்ட கணக்கு	3,70,000		
கடனீந்தோர்கள்	30,000		
	<u>10,00,000</u>		<u>10,00,000</u>

இராமன் நிறுமம், நடப்பு சொத்துக்களை ஏட்டு மதிப்பிலும் நிலைச் சொத்துக்களை ரூ. 9,65,000க்கும் எடுத்து கொள்ள ஒப்புக் கொண்டது. நற்பெயருக்காக ரூ. 50,000 செலுத்தப்படும்.

கொள்முதல் விலையில் ரூ. 2,55,000ம் ரொக்கமாகவும் மீதியை இராமன் நிறுமத்தின் ரூ. 10 வீத பங்குகளாக அளிக்கப்படும். இந்த ஈர்ப்புக்கான செலவு ரூ. 5,000 ஆகும். சோமன் நிறுமத்தின் ஏடுகளை மூடுவதற்கு பேரேட்டு கணக்கு எழுதுக.