வில்லங்கமில்லா சொத்துக்கள் பகுதி பிணைய கடனீந்தோர்களுக்கு விகிதாச்சார அடிப்படையில் செலுத்த ரூ. 3,600க்கும், இயந்திரம், ரூ. 5,000க்கும் சரக்கிருப்பு ரூ. 6,200க்கும் கடனாளிகள் ரூ. 8,700க்கும் ரொக்கம் ரூ. 100 கிடைக்க பெற்றனர்.

கலைப்புக்கான செலவு தொகை ரூ. 100 மற்றும் கலைப்பாளர் ஊதியமாக சொத்துக்கள் தீர்வு செய்யப்பட்டதில் (ரொக்கம் உட்பட) 2.5% தொகையும் பிணையமற்ற கடனீந்தோருக்கு செலுத்துவதில் 2% அளிக்கப்பட வேண்டும். கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயார் செய்யவும்.

24. What are the steps in the preparation of financial statements under CPP method?

CPP முறையின் கீழ் நிதியியல் அறிக்கைகளை தயாரிக்கும் படிநிலைகள் யாவை?

———————

APRIL 2017 **60554/CYA4A**

II B.com (C.S) Paper VII Corporate Accounting - II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is called "Non-Banking Assets"?

   "வங்கிசார சொத்துகள்" என அழைக்கப்படுவது யாது?

2. What do you mean by cash reserve ratio?

   ரொக்க காப்பு விகிதம் பற்றி நீ அறிவது யாது?

3. Insurance Premium – Explain.

   காப்பீட்டு முனைமம் – விளக்குக.

4. What is reinsurance?

   மறுகாப்பீடு என்றால் என்ன?

5. Find out : Interest Earned by Baby Bank, Erode.

   Interest on loans Rs. 15,000

   Interest on overdrafts Rs. 25,000

   Interest on cash creditors Rs. 17,500

   Interest on fixed deposits Rs. 50,000

   Interest on saving bank deposits Rs. 75,000

   Interest on current account Rs. 13,000.

   ஈரோடு பேபி வங்கியால் ஈட்டப்பட்ட வட்டியை கண்டுபிடி

   கடன்கள் மீதான வட்டி ரூ. 15,000

   மேல் வரைப்பற்று மீதான வட்டி ரூ. 25,000

   ரொக்க கடன் மீதான வட்டி ரூ. 17,500

   நிலைவைப்பு மீதான வட்டி ரூ. 50,000

   சேமிப்பு வைப்புகள் மீதான வட்டி ரூ. 75,000

   நடப்பு கணக்கு மீதான வட்டி ரூ. 13,000.

6. What is Amalgamation?

ஒருங்கிணைப்பு என்றால் என்ன?

7. Write Short note on 'External Reconstruction".

"புற மறுசீர் அமைப்பு" பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.

8. Purchase Consideration – Explain.

கொள்முதல் மறுபயன் – விளக்குக.

9. Find out Liquidators Remuneration :

Liquidators Remuneration 5 % on the amount distributed among the unsecured creditors :

Total Assets Realized Rs. 1,00,000

Liquidation Expense Rs. 10,000

Equity Share Capital Rs. 3,00,000

Unsecured Creditors Rs. 2,00,000

Secured creditors Rs. 25,000

Preferential share capital Rs. 1,20,000.

கலைப்பாளரின் ஊதியத்தை கண்டுபிடிக்கவும் :

பிணையற்ற கடனீந்தோர்க்கு வழங்கப்படும் தொகையில் 5% கலைப்பாளர் ஊதியம் ஆகும் :

மொத்த சொத்துகள் தீர்வு ரூ. 1,00,000

கலைப்பு செலவு ரூ. 10,000

சமநிலை பங்கு முதல் ரூ. 3,00,000

பிணையற்ற கடனீந்தோர்க்கு ரூ. 2,00,000

பிணைய கடனீந்தோர்கள் ரூ. 25,000

முன்னுரிமை பங்கு முதல் ரூ. 1,20,000.

10. Who is Preferential Creditors?

முன்னுரிமை கடனீந்தோர் என்பவர் யார்?

11. Explain – Liquidator's Remuneration.

"கலைப்பாளர் ஊதியம்" – விளக்குக.

12. What do you mean by Financial Report?

நிதியியல் அறிக்கை பற்றி நீ அறிவது யாது?

23. The company went into voluntary liquidation on 31.3.2015 when the following balance was prepared.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Authorized capital :		Goodwill	6,960
4000 shares of Rs. 10 each	40,000	Freehold property	5,000
Issued Capital :		Machinery	7,480
3000 shares of Rs 10 each	30,000	Stock	11,710
Unsecured Creditors	15,432	Debtors	9,244
Partly Secured Creditors	5,836	Cash	100
Preferential Creditors	810	Profit and Loss A/c	11,816
Bank overdraft (unsecured)	232		
	52,310		52,310

The Liquidator's realized the assets as follows :

Freehold property which was used in the fist instance to pay the partly secured creditors pro-rata Rs 3,600, Machinery Rs. 5,000, Stock Rs.6,200, Debtors Rs.8,700, Cash Rs.100.

The expenses of liquidation amounted to Rs. 100 and Liquidator's Remuneration was agreed at 2.5% on the amount realized including cash and 2% on the amount paid to unsecured creditors. Prepare the Liquidator's final statement of Accounts.

பின்வரும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு 31.3.2015 அன்று ஒரு நிறுமம் தன் விருப்ப கலைப்புக்குள்ளான போது தயாரிக்கப்பட்டது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனம் :		நற்பெயர்	6,960
4000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	40,000	வில்லங்கமில்லா சொத்துக்கள்	5,000
வெளியீட்டு மூலதனம் :		இயந்திரம்	7,480
3000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	30,000	சரக்கிருப்பு	11,710
பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள்	15,432	கடனாளிகள்	9,244
பகுதி பிணைய கடனீந்தோர்கள்	5,836	ரொக்கம்	100
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	810	இலாப நட்ட க/கு	11,816
வங்கி வரைப் பற்று (பிணையமற்ற)	232		
	52,310		52,310

கலைப்பாளரால் பின்வருமாறு சொத்துக்கள் தீர்வு செய்யப்பட்டது.

Liabilities	Day Ltd. Rs.	Light Ltd. Rs.	Assets	Day Ltd. Rs.	Light Ltd. Rs.
Issue capital :			Land & Buildings	4,50,000	7,50,000
75,000 shares of			Plant & Machinery	3,75,000	3,00,000
Rs. 10 each, fully paid	7,50,000	–	Goodwill	75,000	1,65,000
1,50,000 shares of			Stock	30,000	2,25,000
Rs.10 each	–	15,00,000	Sundry debtors	30,000	1,80,000
Sundry creditors	75,000	1,20,000	Cash at Bank	15,000	75,000
Reserve Fund	75,000	–			
P & L A/c	75,000	75,000			
	9,75,000	16,95,000		9,75,000	16,95,000

The assets and liabilities are taken over by Dim light Ltd. Show how the amount payable to each company is arrived at and prepare the balance sheet of the new company.

டே நிறுமம் மற்றும் லைட் நிறுமம் ஒருங்கிணைப்பு செய்ய ஒப்புக்கொண்டது. 31.12.2006 வரையான இருஸ்தாபனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை, டிம்லைட் என்று புதிய நிறுமத்தை உருவாக்கி எடுத்து கொள்ள முடிவு செய்தது. இந்த இரு நிறுவனத்தின் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	டே லிட். ரூ.	லைட் லிட். ரூ.	சொத்துக்கள்	டே லிட். ரூ.	லைட் லிட். ரூ.
முலதனம் :			நிலம் மற்றும்		
75,000 பங்குகள் @			கட்டிடம்	4,50,000	7,50,000
ரூ. 10	7,50,000	–	பொறி மற்றும்		
1,50,000 பங்குகள் @			இயந்திரம்	3,75,000	3,00,000
ரூ. 10	–	15,00,000	நற்பெயர்	75,000	1,65,000
பற்பல			சரக்கிருப்பு	30,000	2,25,000
கடனீந்தோர்கள்	75,000	1,20,000	பற்பல		
காப்பு நிதி	75,000	–	கடனாளிகள்	30,000	1,80,000
இலாப நட்ட க/கு	75,000	75,000	வங்கி வச ரொக்கம்	15,000	75,000
	9,75,000	16,95,000		9,75,000	16,95,000

டிம்லைட் நிறுமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது. எவ்வாறாக இரு நிறுவனங்களுக்கும் தொகை சேர்க்கப்படும் என்பதைக் காட்டி புதிய நிறுமத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What is Human Resource Accounting?

மனித வள கணக்கியல் என்றால் என்ன?

14. The Revenue account of Life insurance Company showed the life fund at Rs. 73,17,000 on 31.12.2014 before taking in account the following items.

Sl. No	Particulars	Rs.
(a)	Claims intimated but not admitted	98,250
(b)	Bonus Utilized in Reduction of premium	13,500
(c)	Interest accrued on Investment	29,750
(d)	Outstanding Premiums	27,000
(e)	Claims Covered under reinsurance	40,500
(f)	Provisions for taxations	31,500

For the above adjustments, find out adjusted life fund.

ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுமத்தின் வருவாயின கணக்கு பின்வரும் இனங்களை கருத்தில் கொள்வதற்கு முன்பு 31.12.2014 அன்று ரூ. 73,17,000மாக ஆயுள் நிதி காட்டியது.

Sl. No	விபரங்கள்	ரூ.
(அ)	கோரல் தகவல் பெறப்பட்டதும் ஆனால் ஏற்பு செய்யாததும்	98,250
(ஆ)	முனைமம் குறைப்பிற்கு வெகுமதி பயன்பாடு	13,500
(இ)	முதலீட்டின் மீதான வட்டி சேர்ப்பு	29,750
(ஈ)	முனைமம் கொடுபடவேண்டியது	27,000
(உ)	மறுகாப்பீட்டின் கீழ் கோரல் சேர்ப்பு	40,500
(ஊ)	வரிக்கான ஒதுக்கு	31,500

மேலே உள்ள சரிகட்டலுக்கு சரிகட்டப்பட்ட ஆயுள் நிதியை கண்டுபிடி.

15. On 1st March 2015 a bill of Rs. 5 lakhs is discounted with a bank @ 18% per annum. The due date of the bill is 30th April 1995. Pass necessary journal entries in the books of the bank assuming that the bill is collected on the due date. Accounting year close on 31st March every year.

ஒரு வங்கியில் 1.3.2015 அன்று ரூ. 5 இலட்சத்திற்கு மதிப்புள்ள மாற்று சீட்டு தள்ளுபடி (18% p.a.) செய்யப்பட்டது. அந்த மாற்றுசீட்டின் தவணை நாள் 30.4.1995 ஆகும். இந்த வங்கியின் ஏடுகளில் தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவு தருக. தவணை தேதியன்று மாற்றுசீட்டு முறையாக மதிக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டு மார்ச் 31ல் கணக்கு முடிக்கப்படும்.

16. 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 & Building	5,00,000
Creditors	3,00,000	Plant & Machinery	3,00,000
Employees Provident Fund	2,00,000	Stock	1,00,000
		Debtors	1,50,000
		Cash at Bank	2,50,000
	15,00,000		15,00,000

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.

பின்வருவன 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
கடனீந்தோர்கள்	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
	15,00,000		15,00,000

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.

பின்வரும் புள்ளி விபரங்கள் இந்தியன் வங்கி நிறுமத்தின் மார்ச் 31, 2015 வரையானது ஆகும். இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கு தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
வட்டி மற்றும் தள்ளுபடி வரவு	12,50,000
வைப்பு மீதான வட்டி செலுத்தியது	6,50,000
கழிவு, மாற்று மற்றும் தரகு	2,40,000
வாடகை வரவு	40,000
முதலீடு விற்பனை மீதான இலாபம்	20,000
முதலீடு விற்பனை மீதான நட்டம்	5,000
ஊதியம் மற்றும் படிகள்	3.60,000
இயக்குநர் கட்டணம்	30,000
வாடகை மற்றும் வரிகள் செலுத்தியது	24,000
அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்கள்	12,000
அஞ்சல் மற்றும் தந்தி	5,000
மற்ற செலவுகள்	4,000
தணிக்கை கட்டணம்	3,000
வங்கியின் உடமைகள் தேய்மானம்	15,000
ஏப்ரல் 1, 2014 இலாப இருப்பு	2,40,000

மற்ற தகவல்கள் :

(அ) ஐயக்கடனுக்காக ரூ. 15,000 ஒதுக்கீடு செய்க.

(ஆ) வரிக்காக ரூ. 60,000 ஒதுக்கீடு செய்க.

(இ) 31.3.2015 அன்று மாற்று சீட்டு தள்ளுபடி ஒதுக்கு ரூ. 40,000

(ஈ) செலுத்தப்பட்ட மூலதனம் ரூ. 10,000க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட பங்காதாயம் 10% ஒதுக்கீடு செய்க.

22. Day Ltd and Light Ltd. have agreed to amalgamate. A new company Dim light Ltd. has been formed to take over the combined cancers as on 31st December 2006. After negotiations, the values of the assets of the two companies have been agreed as show in the following balance sheet :

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

21. The following are the figures extracted from the books of Indian Bank Ltd. as on 31st March 2015. Prepare Profit and Loss Account.

	Rs.
Interest and discount received	12,50,000
Interest paid on deposit	6,50,000
Commission, Exchange and brokerage	2,40,000
Rent Received	40,000
Profit on sale of investment	20,000
Loss on sale of Investment	5,000
Salaries and Allowances	3.60,000
Directors fee	30,000
Rent and Taxes paid	24,000
Printing and Stationery	12,000
Postage and Telegram	5,000
Other Expenses	4,000
Audit fee	3,000
Depreciation on bank's property	15,000
Balance of profit as on 1st April 2014	2,40,000

Other Information :

(a) Provide Rs 15,000 for doubtful debts.

(b) Provide Rs. 60,000 for taxation

(c) Rebate on bills discounted 31.3.2015 Rs. 40,000

(d) Provide 10% dividend proposed on the paid up capital of Rs. 10,000.

17. The following particulars relate to limited company which went into voluntary liquation :

Preferential Creditors	Rs. 25,000
Unsecured Creditors	Rs. 58,000
6% Debentures	Rs. 30,000

The Assets Realized Rs. 80,000. The expenses of liquation amounted to Rs. 1,500 and the liquidators Remuneration was agreed at 2.5% on the amount realized and 2% on the amount paid to unsecured Creditors including preferential Creditors. Show the liquidators final Statement of Account.

பின்வரும் விபரங்கள் தன்விருப்ப கலைப்புக்குள்ளான ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுமத்திற்குரியது ஆகும்.

முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	ரூ. 25,000
பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள்	ரூ. 58,000
6% கடனீட்டு பத்திரம்	ரூ. 30,000

சொத்துக்கள் ரூ. 80,000க்கு விற்று பணமாக்கப்பட்டது. கலைப்பு செலவுத்தொகை ரூ. 1,500 மற்றும் கலைப்பாளர் ஊதியம் விற்று பணமாக்கப்பட்டதில் 2.5% மற்றும் முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள் உட்பட பிணையமற்ற கடனீந்தோர்க்கு செலுத்துவதில் 2% ஆகும். கலைப்பாளரின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையை காட்டுக.

18. A life fund has been ascertained without adjusting the following. Calculate the correct Life Assurance Fund.

	Rs.
Life assurance fund as ascertained	56,70,000
Unadjusted items :	
Premium outstanding	2,30,000
Claims outstanding	1,80,000
Claims covered under re-insurance	20,000
Claims of last year paid during the year	5,000
Bonus paid in cash	14,000
Bonus utilized in reduction of premium	16,000
Interest and dividends accrued	7,500
Income tax there on	800

ஒரு ஆயுள்நிதி, பின்வருவனவற்றை சரிகட்டாமல் கண்டுபிடிக்கப்பட்டது: எனவே சரியான ஆயுள் காப்பீடு நிதியை கணக்கிடுக.

	ரூ.
கண்டுபிடிக்கப்பட்ட ஆயுள் காப்பீடு	56,70,000
சரிக்கட்டபடாத இனாம் :	
முனைமம் நிலுவை	2,30,000
கோரல் நிலுவை	1,80,000
மறுகாப்பீட்டின் கீழ் கோரல் சார்ந்தது	20,000
கடந்த ஆண்டு கோரல் நடப்பு ஆண்டு செலுத்தியது	5,000
ரொக்கமாக வெகுமதி செலுத்தியது	14,000
முனைமத்தை குறைக்க வெகுமதி பயன்படுத்தியது	16,000
வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் உருவாக்கம்	7,500
வருமான வரி போன்றவை	800

19. What are the limitations of Historical Accounting?

பழைய கணக்கியல் முறையின் வரையறைகள் யாவை?

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The following balances are abstracted from the books of new Bharat Life Insurance Corporation as on 31.12.2008.

Particulars	Rs.
Life Assurance Fund (1.1.2008)	15,00,000
Premiums	4,96,000
Consideration for annuities granted	15,000
Interest on dividends	1,00,000
Finance for revival of policies	750
Reinsurance premium	20,750
Claims outstanding (1.1.2008)	4,500
Claims paid during the year	64,900
Annuities	2,050
Bonus in reduction of premiums	1,600
Medical fees	2,400

Particulars	Rs.
Surrenders	4,000
Commission	18,650
Management expenses	22,000
Income tax on dividends	8,500

Prepare revenue account after making the following adjustments :

		Rs.
(a)	Out standing balances	
	(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 31.12.2008 வரையானது ஆகும்.

விபரங்கள்	ரூ.
ஆயுள் காப்பீட்டு நிதி (1.1.2008)	15,00,000
முனைமம்	4,96,000
ஆண்டு தொகைக்கான மறுபயன்	15,000
பங்காதாயத்தின் மீதான வட்டி	1,00,000
திட்ட மீட்புக்கான நிதியியல்	750
மறுகாப்பீட்டு முனைமம்	20,750
கொடுபடவேண்டிய கோரல் (1.1.2008)	4,500
நடப்பு ஆண்டு கோரல் செலுத்தியது	64,900
ஆண்டு தொகை	2,050
முனைம குறைப்பில் வெகுமதி	1,600
மருத்துவ கட்டணம்	2,400
ஒப்புடைவுகள்	4,000
கழிவு	18,650
மேலாண்மை செலவுகள்	22,000
பங்காதாயத்தின் மீதான வருமான வரி	8,500