

MAY 2013

P/ID 28501/PCMA

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions each in 50 words.

All questions carry equal marks.

1. What are the different types of companies?
பல்வேறு வகையான நிறுவனங்கள் யாவை?
2. What is Absorption?
ஈர்ப்பு அமைப்பு என்றால் என்ன?
3. Define Goodwill.
நற்பெயர் வரைவிலக்கணம் தருக.
4. What are the three approaches for Price level Accounting?
விலைமட்டமாறுதல் கணக்கீட்டு அணுகுமுறைகள் மூன்றினை எழுதுக.
5. What is Minority Interest?
சிறுபான்மையர் ஆர்வம் என்றால் என்ன?
6. State the meaning for cost of control.
அடக்க கட்டுப்பாடு என்றால் என்ன?
7. Write any two methods of winding up of a company.
நிறுவனத்தின் இரண்டு வகையான கலைப்பு பற்றி எழுதுக.
8. Define subsidiary company.
துணை நிறுவனம் பற்றி வரைவிலக்கணம் தருக.
9. What is CCA?
CCA என்றால் என்ன?
10. Write any two assumptions of Financial Statement.
நிதி நில அறிக்கையின் இரண்டு அனுமானங்களை எழுதுக.

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

11. (a) The Bangalore Bottling Co. Ltd. issued a prospectus inviting applications for 1,00,000 equity shares of Rs. 10 each, payable Rs. 2 on application, Rs. 3 on allotment and the balance at the direction of the directors. Application for 120000 shares were received. The directors allotted as follows :

To applicants of 80000 shares – Full allotment.

To applicants of 30000 shares – 20,000 shares.

To applicants of 10000 shares – Nil.

Give journal entries assuming that all the sum due on allotment has been received and no call has been made.

பெங்களூர் பாட்லிங் கம்பெனி லிமிடெட் பொதுமக்களுக்கு தகவல் அறிக்கையின் மூலம் 1,00,000 பங்குகள் 310 வீதம், 32 விண்ணப்பம், 33 ஒதுக்கீட்டிற்கும் மீதி பணம் இயக்குநர்கள் விருப்பப்படி பெறப்படும் என அழைப்பு விடுத்தது. இதற்கு 1,20,000 விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இயக்கநர்கள் கீழ்க்கண்டவாறு ஒதுக்கீடு செய்தனர்.

80,000 விண்ணப்பதாரர்களுக்கு – முழு ஒதுக்கீடு

30,000 விண்ணப்பதாரர்களுக்கு – 20,000 பங்குகள்

10,000 விண்ணப்பதாரர்களுக்கு – ஒதுக்கீடு இல்லை

ஒதுக்கீட்டிற்கான முழு தொகையும் பெறப்பட்டது. அழைப்பு ஏதும் செய்யப்படவில்லை. குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.

Or

- (b) Describe the different types of share capital.

பல்வேறு வகையான பங்கு மூலதனங்களைப் பற்றி சுருக்கமாக விவரி.

12. (a) The following is the Balance Sheet of X Co. Ltd. as on 31st December 2008.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
12000 shares of Rs. 10 each fully paid up	1,20,000	Land & Building	90,000
Sundry creditors	30,000	Machinery	50,000
Bank overdraft	28,000	Stock	17,000
		Sundry debtors	20,000
		Profit & Loss a/c	1,000
	<u>1,78,000</u>		<u>1,78,000</u>

The company went into voluntary liquidation and the assets were sold to Y Co. Ltd. for Rs. 1,50,000 payable as to Rs. 60,000 in cash (which suffered to discharge creditors and bank overdraft and pay the winding expenses of Rs. 2,000) and as to Rs. 90,000 by the allotment of Rs. 12,000 shares of Rs. 10 each of Y Co. Ltd. Rs. 7.50 per share paid up to the shareholders of X Co. Ltd.

Pass journal entries in the books of X Co. Ltd.

X கம்பெனி லிமிடெட்டின் 31.12.2008. அன்றைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
1200 பங்குகள் ரூ.10 வீதம்		நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	90,000
	1,20,000	இயந்திரம்	50,000
பற்பல கடனீந்தோர்	30,000	சரக்கிருப்பு	17,000
வங்கி மேல் வரைப்பற்று	28,000	பற்பல கடனாளர்கள்	20,000
		லாபநட்ட க/கு	1,000
	<u>1,78,000</u>		<u>1,78,000</u>

நிறுமம் தன் விருப்ப கலைப்பிற்கு உட்பட்டு அதன் சொத்துக்களை Y லிமிடெட்டுக்கு ரூ.1,50,000 க்கு 60,000 ரொக்கம் (அதன் கடன் ஈந்தோரக்கும், மேல் வரைப்பற்று மற்றும் கலைப்பு செலவிற்கு ரூ.2,000) மற்றும் ரூ.90,000 க்கு 12,000 பங்குகள் ரூ.10 வீதம், Y லிமிடெட் கம்பெனியின் பங்குகள் 7.50 க்கு முழுதொகையையும் செலுத்த X லிமிடெட் கம்பெனி பங்குதாரர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டது. X கம்பெனி லிமிடெட் புத்தகத்தில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

Or

3

P/ID 28501/PCMA

(b) What are the different types of Amalgamation?

ஒன்றிணைப்பின் பல்வேறு வகைகளை யாவை?

13. (a) X Ltd. is to absorb Y Ltd. by issuing 5 shares of Rs. 10 each at a premium of 10% for every 4 shares held in Y Ltd. On the date of absorption, the Balance Sheet were as under :

Liabilities	X Ltd.	Y Ltd.	Assets	X Ltd.	Y Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital (Shares of Rs. 10 each)	10,00,000	6,00,000	Fixed assets	8,00,000	4,00,000
General Reserve	1,00,000	80,000	Investments :		
Creditors	2,00,000	1,20,000	12000 shares in Y Ltd.	1,60,000	—
			10000 shares in X Ltd.	—	1,20,000
			Current Assets	3,40,000	2,80,000
	<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>		<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>

You are required to pass journal entries in the books of X Ltd. assuming current assets of Y Ltd. are taken at Rs. 1,80,000.

X லிமிடெட் ஈர்ப்புமைப்பில் Y லிமிடெட் கம்பெனியை எடுத்துக்கொள்ள 5 பங்குகள் ரூ.10 வீதம் 10 % முனைமத்தில் Y லிமிடெட்டின் ஒவ்வொரு 4 பங்குகளையும் எடுத்துக்கொள்கிறது. ஈர்ப்பமைப்பு நாளன்று இரண்டு கம்பெனிகள் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	X	Y	சொத்துகள்	X	Y
	லிமிடெட்	லிமிடெட்		லிமிடெட்	லிமிடெட்
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
பங்கு மூலதனம் (ரூ. 10 வீதம்)	10,00,000	6,00,000	நிரந்தர சொத்துகள்	8,00,000	4,00,000
பொது ஒதுக்கீடு	1,00,000	80,000	முதலீடுகள்		
கடனீந்தோர்	2,00,000	1,20,000	12000 பங்குகள் Y லிமிடெட்	1,60,000	—
			10,000 பங்குகள் X லிமிடெட்	—	1,20,000
			நடப்பு சொத்துகள்	3,40,000	2,80,000
	<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>		<u>13,00,000</u>	<u>8,00,000</u>

X லிமிடெட் புத்தகத்தில் குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

Y லிமிடெட் நடப்பு சொத்துகள் ரூ.1,80,000 மதிப்பீட்டில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

Or

(b) Describe the salient features of Goodwill.

நற்பெயரின் முக்கிய அம்சங்களை சுருக்கமாக விவரி.

14. (a) On 31st March 2002, the balance sheet of H Ltd. and S Ltd. stood as follows :

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital 10 each fully paid	5,00,000	2,00,000	Sundry Assets	5,17,600	3,04,000
Reserves	1,00,000	50,000	60% shares in S Ltd. acquired on 31.3.2002	1,62,400	—
Creditors	80,000	60,000	Preliminary exp.	—	6,000
	<u>6,80,000</u>	<u>3,10,000</u>		<u>6,80,000</u>	<u>3,10,000</u>

Prepare a consolidated balance sheet as at 31.3.2002.

H லிமிடெட் மற்றும் S லிமிடெட்டின் 31.3.2002 ம் தேதியின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	H	S	சொத்துகள்	H	S
	லிமிடெட்	லிமிடெட்		லிமிடெட்	லிமிடெட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு மூலதனம்			பற்பல சொத்துகள்	5,17,600	3,04,000
பங்கு ரூ.10 வீதம்	5,00,000	2,00,000	60 % பங்குகள்		
ஒதுக்கீடு	1,00,000	50,000	S லிமிடெட்டிடம்		
கடனீந்தோர்	80,000	60,000	வாங்கியது 31.3.2002	1,62,400	—
			துவக்கச் செலவுகள்	—	6,000
	<u>6,80,000</u>	<u>3,10,000</u>		<u>6,80,000</u>	<u>3,10,000</u>

ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

Or

(b) What are the main features of Bank's Accounting System?

வங்கி கணக்கியல் முறையில் முக்கியத்துவத்தை விவரி.

15. (a) From the following information, ascertain the cost of sales and closing inventory under CPP method, if the organization follows LIFO system.

	Rs.	Index Nos.
Inventory on 1.1.2005	60,000	100
Purchases during the year	2,40,000 (Average)	180
Inventory on 31.12.2005	30,000	325

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து விற்பனை அடக்கவிலை மற்றும் இறுதிச் சரக்கிருப்பை CPP முறையில் நிறுவன LIFO முறையை கடைபிடித்து கண்டுபிடி.

	ரூ.	குறியீட்டு எண்
சரக்கிருப்பு 1.1.2005	60,000	100
ஆண்டு கொள்முதல்	2,40,000 (சராசரி)	180
சரக்கிருப்பு 31.12.2005	30,000	325

Or

- (b) Explain different types of books maintained in the Insurance Office in brief.

காப்பீடு அலுவலகத்தில் பராமரிக்கப்படும் பல்வேறு வகையான புத்தகங்கள் யாவை என்பது பற்றி சுருக்கமாக விவரி.

PART C — (5 × 10 = 50 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

16. (a) DEF Company Limited, issued prospectus inviting applications for 20000 shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 per share payable as follows :

	Rs.
On application	3
On allotment	5 (including premium)
On first call	2
On second call	2

Applications were received for 30000 shares and allotment made pro-rata to the applicants of 24000 shares. Money overpaid on application was employed on account of sums due on allotment.

Mr. Bhat, to whom 400 shares were allotted, failed to pay the allotment money; and on his subsequent failure to pay the first call, his shares were forfeited. Mr. Lokesh, the holder of 600 shares, failed to pay both calls and his shares were forfeited after the second call.

Of the shares forfeited, 800 shares were issued to Mr. Seetharam, credited as fully paid, for Rs. 9 per share, the whole of Mr. Bhat's shares being included.

Pass necessary journal entries to give effect of the above.

DEF கம்பெனி லிமிடெட் தகவல் அறிக்கையின் மூலம் 20,000 பங்குகளை ரூ.10 வீதம், ரூபாய் 2 முனைமத்தில் வெளியிட கீழ்க்காணும் முறையில் அழைப்பு வெளியிட்டது.

	ரூ.	
விண்ணப்பம்	3	
ஒதுக்கீடு	5	(முனைமம் உள்பட)
முதல் அழைப்பு	2	
இரண்டாம் அழைப்பு	2	

30,000 விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டதில் விகிதாசார அடிப்படையில் பங்கு ஒதுக்கீடு செய்ய முடிவு செய்து 24,000 விண்ணப்பங்களுக்கு பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டன. ஏற்கப்பட்ட அதிக பணத்தை ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றப்பட்டது.

திரு. பட் என்பவருக்கு ஒதுக்கிய 400 பங்குகளின் ஒதுக்கீடு பணம் செலுத்தவில்லை. மேலும் தொடர்ந்து முதல் அழைப்பு தொகையையும் செலுத்தாததால் அந்த பங்குகள் ஒறுப்பிழைப்பு செய்யப்பட்டது. திரு. லோகேஷ் என்பவர் 600 பங்குகளுக்கு அழைப்பு தொகையை செலுத்தாததால் இரண்டாம் அழைப்பிற்கு பிறகு அவருடைய பங்குகளும் ஒறுப்பிழைப்பு செய்யப்பட்டது.

ஒறுப்பிழைப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளில், 800 பங்குகளை திரு. சீதாராம் என்பவருக்கு பங்கு ஒன்று ரூ.9 வீதம் முழுத்தொகையும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக ஒதுக்கப்பட்டது. இதில் திரு.பட் என்பவரின் அனைத்து பங்குகளும் அடங்கும்.

மேற்கண்ட விவரங்களை குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்க

Or

- (b) What is a share? Explain the types of shares which a company can issue.

பங்குகள் என்றால் என்ன? ஒரு நிறுவனம் வெளியிடும் பல்வேறு வகையான பங்குகள் யாவை?

17. (a) The Balance Sheet of Vishnu Limited is as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
E.S. Capital 1500 shares @ 100 each	1,50,000	Goodwill	15,000
Capital reserve	30,000	Land and Building	95,000
Profit & Loss account	13,000	Machinery	60,000
Creditors	63,000	Stock	57,500
Dep. fund :		Debtors :	49,000
Land & Building	7,500	Less : B. Debts prov.	1,500
Machinery	22,500	Cash and Bank balance	3,500
	<u>2,78,500</u>		<u>2,78,500</u>

This company's business is to be purchased by Shiv Limited. You are required to value the goodwill of the company, after taking into account, the following information :

- The reasonable return on capital employed in the class of business done by the company is 12%.
- The company's average profits of the last five years after making 50% provision for taxation, amounted to Rs. 47,500.
- The present market value of the Land and Building is Rs. 1,10,000.
- The other assets are to be taken at their book values.
- The director's of Vishnu Limited (two in number) are to be appointed on the Board of Directors of Shiv Limited. The worth of their services is (and well be in future) Rs. 5,000 p.a. for each of the directors, but no charge has been made, regarding this against the profits of the Vishnu Limited.

- (vi) The goodwill of the business of Vishnu Limited is to be taken at four years purchase of super profits of the company.
- (vii) Depreciation on increased value of Land and Building may be ignored.

விஷ்ணு லிமிடெட் இருப்பு நிலைக் குறிப்புபின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	Rs.
சமபங்கு மூலதனம்		நற்பெயர்	15,000
1500 பங்குகள் ரூ.100 வீதம்	1,50,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	95,000
மூலதன ஒதுக்கு	30,000	இயந்திரம்	60,000
லாப நட்ட கணக்கு	13,000	சரக்கிருப்பு	57,500
கடன்நீத்தோர்	63,000	கடனாளர்கள்	49,000
தேய்மான நிதி		கழிவு -	
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	7500	வாராக்கடன் ஒதுக்கு	1,500 47,500
இயந்திரம்	15,000	ரொக்கம் மற்றும் வங்கி	3,500
		இருப்பு	
	<u>2,78,500</u>		<u>2,78,500</u>

ஷிவ் லிமிடெட் மேற்படி நிறுவனத்தை வாங்கியது. கீழ்க்கண்ட விவரங்களுடன் நிறுவனத்தின் நற்பெயரை கணக்கீடு செய்க.

- (i) முதலீட்டின் மீதான நியாயமான திருப்பம் 12 %
- (ii) நிறுவனத்தின் சராசரி லாபம் கடந்த 5 ஆண்டுகள் 50 %வரி ஒதுக்கீட்டிற்குப் பிறகு ரூ.47,500
- (iii) நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் தற்போதைய சந்தைமதிப்பு ரூ.1,10,000
- (iv) இதர சொத்துகள் புத்தக விலைக்கே எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது
- (v) விஷ்ணு லிமிடெட்டின் இரண்டு இயக்குநர்கள் ஷிவ் லிமிடெட்டின் இயக்குநர்களாக நியமிக்கப்படுகிறார்கள். அவர்களுடைய சேவைக்கு ஒவ்வொரு இயக்குநருக்கும் ஆண்டுக்கு ரூ.5,000 வழங்க முடிவு செய்யப்பட்டது. ஆனால் அதற்காக விஷ்ணு லிமிடெட் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் எந்த வித ஒதுக்கீடும் செய்யப்படவில்லை.

(vi) விஷ்ணு விமிடெட்டின் நற்பெயரை நான்கு ஆண்டு கொள்முதல் மிகை லாபத்தில் கணக்கீடு செய்யப்படுகிறது.

(vii) நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தில் உயர்ந்த மதிப்பில் தேய்மானம் தவிர்க்கப்படுகிறது.

Or

(b) Explain different methods of valuation of shares.

பங்குகளை மதிப்பீடு செய்யும் பல்வேறு முறைகள் யாவை?

18. (a) From the Balance Sheets given below prepare a consolidated balance sheet of A Ltd. and its Subsidiary Company B Ltd.

Liabilities	A Ltd. Rs.	B Ltd. Rs.	Assets	A Ltd. Rs.	B Ltd. Rs.
Share capital shares of Rs. 10 each	25,00,000	6,00,000	Land & Building	6,40,000	2,00,000
General Reserve	3,60,000	1,20,000	Machinery	12,60,000	3,40,000
P & L A/c	2,40,000	1,80,000	Furniture	1,40,000	60,000
Trade creditors	3,50,000	1,00,000	40000 shares in B Ltd.	5,00,000	—
			Stock	4,10,000	2,50,000
			Debtors	3,80,000	1,00,000
			Bank	1,20,000	50,000
	<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>		<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>

At the date of acquisition by A Ltd of its holding of 40,000 shares in B Ltd the latter company had undistributed profits and reserves amounting to Rs.1,00,000 none of which have been distributed since then.

கீழ்க்காணும் இருப்பு நிலைக் குறிப்புகளிலிருந்து ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

பொறுப்புகள்	விமிடெட் A ரூ.	விமிடெட் B ரூ.	சொத்துகள்	விமிடெட் A ரூ.	விமிடெட் B ரூ.
பங்குமூலதனம்			நிலம் மற்றும்	6,40,000	2,00,000
பங்குகள் ரூ.10			கட்டிடம்		
வீதம்	25,00,000	6,00,000	இயந்திரம்	12,60,000	3,40,000
பொது ஒதுக்கு	3,60,000	1,20,000	மனைத்துணைப்		
			பொருள்கள்	1,40,000	60,000

லாப நட்ட க/கு	2,40,000	1,80,000	40,000 பங்குகள்		
			B லிமிடெட்	5,00,000	—
வியாபார					
கடனீந்தோர்	3,50,000	1,00,000	சரக்கிருப்பு	4,10,000	2,50,000
			கடனாளர்கள்	3,80,000	1,00,000
			வங்கி	1,20,000	50,000
	<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>		<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>

A லிமிடெட், B லிமிடெட்டின் 40,000 பங்குகளை எடுத்துக்கொள்கிறது.
B லிமிடெட் கொடுபடா லாபம் மற்றும் ஒதுக்கு ரூ.1,00,000 உள்ளது. அது வரை ஏதும் பிரித்து தரவில்லை.

Or

(b) Explain different methods of calculating purchase consideration.

கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கீடு செய்யும் பல்வேறு முறைகளை யாவை?

19. (a) Prepare a revenue account in respect of Five Business from the following details for the year ending 31st March 2002.

	Rs.		Rs.
Reserves for unexpired risk on 1.4.2001 @ 50%	1,80,000	Premium recovered	4,86,000
Additional Reserve	36,000	Premium on re-insurance accepted	32,000
Estimated liability for claims intimated :		Premium on re-insurance ceded	43,000
On 1.4.2001	31,000	Commission on Direct Business	48,600
On 31.3.2002	42,000	Commission on re-insurance accepted	1,600
Claims paid	3,65,000	Commission on re-insurance ceded	2,150
Legal expenses	6,000	Expenses of management	90,000
Reinsurance recovered	32,000	Interest, Dividend and Rent	24,000
Miscellaneous expenses	4,000	Profit on sale of investments	3,000
Bad debts	800		

Create reserve on 31.3.2002 to the same extent as on 1.4.2001.

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து 31.3.2002-ன் தீ வியாபாரத்தின் வருவாய் கணக்கை தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
காலாவதியாகாத இடர்பாட்டிற்கு 1.4.2001 அன்று ஒதுக்கியது @ 50 %	1,80,000	முனைமம் திரும்பப்பெற்றது மறுகாப்பீட்டில் முனைமம் ஏற்றது	4,86,000 32,000
கூடுதல் காப்பு	36,000	மறுகாப்பீட்டு முனைமம் கொடுத்தது	43,000
மதிப்பீடு செய்த தீர்வு			
அறிவிப்பு செய்தது 1.4.2001	31,000	நேரடி வியாபாரத்தில் கழிவு மறுகாப்பீட்டில் கழிவுஏற்றது	48,600 1,600
31.3. 2002	42,000	மறுகாப்பீட்டில் கழிவு கொடுத்தது	2,150
தீர்வு கொடுத்தது	3,65,000	மேலாண்மை செலவு	90,000
சட்ட செலவுகள்	6,000	வட்டி, பங்காயம் மற்றும் வாடகை	24,000
மறு காப்பீடு திரும்ப பெற்றது	32,000	முதலீடு விற்பனையில் லாபம்	3,000
பலவகைப்பட்ட செலவுகள்	4,000		
வாராக் கடன்	800		

1.4.2001 ஒதுக்கீடு செய்த அளவுக்கு 31.3.2002 ம் செய்யவும்.

Or

(b) Discuss in brief the various techniques of price level changes.

விலை மட்ட மாறுதலில் கையாளப்படும் பல்வேறு நுணுக்கங்களை விவரி.

20. (a) The following balances have been extracted from the books of South India Marine Insurance Co. Ltd. on 31st March 2002.

	Rs.		Rs.
Premium less reinsurance	98,61,000	Additional reserve 1.4.2001	7,80,000
Commission on direct business	4,40,000	Claims outstanding 1.4.2001	3,78,000

Commission on reinsurance ceded	52,000	Claims outstanding 31.3.2002	4,58,000
Commission on reinsurance accepted	38,000	Tax deducted on interest and dividends	80,000
Depreciation	64,000	Salaries	6,40,000
Loss on sale of investment	1,00,000	Rent & Taxes	58,000
Claims paid less reinsurance	50,40,000	Postage, Stationery & Telegrams	86,000
Claims recovered under reinsurance not adjusted	2,00,000	Surveyor's fees & legal charges for settlement of claims	2,00,000
Director's remuneration	3,00,000	Provision for taxation to be made for 2001-02	6,08,300
Interest and Dividend (Net) not relating to any fund	2,75,000	Investment reserves to be increased by	1,50,000
Reserves for unexpired risks 1.4.2001	78,00,000		

Reserve for unexpired risk to be maintained @ 100% of the net premium income. Additional reserve of 10% on the said premium is also to be maintained.

Drawing the Revenue A/c and the Profit & Loss A/c for the year ended 31.3.2002.

கீழ்காணும் விவரங்கள் சவுத் இண்டியா கடல்சார் காப்பீடு கம்பெனி விமிடெட்டின் 31.3.2002 அன்று எடுக்கப்பட்டது.

	ரூ.		ரூ.
முனைமம் (கழி) மறுகாப்பீடு	98,61,000	கூடுதல் ஒதுக்கு 1.4.2001	7,80,000
நேரடி வியாபார கழிவு	4,40,000	தீர்வு நிலுவை (1.4.2001)	3,78,000
மறுகாப்பீடு கழிவு கொடுத்தது	52,000	தீர்வு நிலுவை 31.3.2002	4,58,000
மறுகாப்பீடு ஏற்றதன் கழிவு	38,000	வட்டி மற்றும் பங்காதாயத்தில் வரி கழித்தது	80,000
தேய்மானம்	64,000	சம்பளம்	6,40,000
முதலீடு விற்றதில் நட்டம்	1,00,000	வாடகை மற்றும் வரி	58,000
மறுகாப்பீடு பணம் கொடுத்தது	50,40,000	தபால், எழுதுபொருள் மற்றும் தந்தி	86,000
மறுகாப்பீடு சரிகட்டாததால் பணம் திரும்ப பெற்றது	2,00,000	சர்வேயர் கட்டணம் மற்றும் சட்ட செலவுகள்	2,00,000
இயக்குநர் ஊதியம்	3,00,000	வரிக்காக ஒதுக்கீடு செய்தது 2001-02	6,08,300
வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் எந்த மூலதனத்துடன் சேராதது	2,75,000	முதலீடு ஒதுக்கு அதிகரித்தது	1,50,000
காலாவதியாகாத இடர்பாடுகள் மீதான ஒதுக்கு (1.4.2001)	78,00,000		

காலாவதியாகாத இடர் மீதான ஒதுக்கு 100% நிகர முனைமம் வருமானத்தில் செய்தது. கூடுதல் ஒதுக்கு 10% முனைமத்தில் நிர்வகித்தது.

வருவாய் கணக்கு மற்றும் லாப நட்டக் க/கு 31.3.2002 அன்று தயார் செய்க.

Or

(b) Explain different methods of valuation of Human Resource Accounting.

பல்வேறு வகையான மனித வள கணக்கு மதிப்பீடு செய்யும் முறைகள் யாவை?