

**F-4541**

**Sub. Code**

**7BCO6C1**

**B.Com. DEGREE EXAMINATION, APRIL 2021 &  
Supplementary/Improvement/Arrear Examinations**

**Sixth Semester**

**Commerce**

**SPECIAL ACCOUNTS**

**(CBCS – 2017 onwards)**

Time : 3 Hours

Maximum : 75 Marks

**Section A**

(10 × 2 = 20)

Answer **all** the questions.

1. Define doubtful assets.  
சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்கள் வரையறு.
2. Write any two features of bank accounting system.  
வங்கி கணக்கியல் முறை இரண்டு அம்சங்களை எழுதுக.
3. What is the meaning of surrender value.  
சரணடைதல் மதிப்பு பொருள் என்ன?
4. What is meant by reinsurance?  
மறுகாப்பீடு பொருள் யாது?
5. What is contingency reserve?  
தற்செயல் ஒதுக்கீடு என்றால் என்ன?
6. What is double accounts systems?  
இரட்டை கணக்கியல் முறை என்றால் என்ன?

7. Define a holding company.  
பிடிப்பு நிறுவனம் வரையறு.
8. What is minority interest?  
சிறுபான்மையினர் வட்டி என்றால் என்ன?
9. What is voyage account?  
பயணக் கணக்குகள் என்றால் என்ன?
10. What is primage?  
முதன்மையானவை என்றால் என்ன?

**Section B**

(5 × 5 = 25)

Answer **all** questions, choosing either (a) or (b).

11. (a) List out the types of investment.  
முதலீட்டின் வகைகளை பட்டியலிடுக.
- Or
- (b) Narrate the special features of ship system of posting.  
இடுகையிடும் கப்பல் அமைப்பின் சிறப்பு அம்சங்களை எழுதுக.
12. (a) A new fire insurance company received premiums totalling Rs.86,00,000 (net). Claims totalled Rs.18,50,000 and the expenses of management including commission amounted Rs.36,20,000 all in the first year of its working what is the profit earned by the company?  
ஒரு புதிய தீ காப்பீட்டு நிறுவனம் ரூ.86,00,000 (நிகர) காப்பீடு பெற்றது. கோருதல் மொத்தம் ரூ.18,50,000 மற்றும் மேலாண்மை செலவுகள் க/கு ரூ.36,20,000 சேர்ந்திருந்தது. அந்த நிறுவனம் எவ்வளவு இலாபம் சம்பாதிக்கும்?

Or

- (b) A New marine insurance company reported the following figures for the first year of its working. Make necessary risks for unexpired risks @ 100% on net premium.

	Rs.
Premium received on original policies	80,00,000
Reinsurance premium paid	11,00,000
Reinsurance premium received	3,50,000
Claims	11,00,000
Commission of direct business	4,65,000
Expenses of management	21,00,000

ஒரு புதிய கடல் காப்பீட்டு நிறுவனம் பின்வரும் தகவல்களை முதல் வருடத்திற்கு அளித்துள்ளது. தேவையான அபாயங்களை செலவிடப்பாத அபாயங்கள் 100% ன் காப்பீடு உருவாக்குக.

	ரூ.
உண்மையான பாலிசிகள் காப்பீடு பெற்றது	80,00,000
மறுகாப்பீட்டு பிரீமியம் செலுத்தியது	11,00,000
மறுகாப்பீட்டு பிரீமியம் பெற்றது	3,50,000
கோருதல்	11,00,000
தரகு நேரடி வணிகத்தில்	4,65,000
மேலாண்மை செலவுகள்	21,00,000

13. (a) From the following particulars draw up (1) capital account and (2) general balance sheet as on 30<sup>th</sup> June, 1996 on double accounts system.

	Rs.
Authorised capital	30,00,000
Subscribed capital	26,00,000
11% Debentures	4,00,000

Trade creditors	1,60,000
Reserves	1,50,000
Trade debtors	3,80,000
Cash in hand and at banks	3,50,000
Investments( reserve)	1,50,000
Stock	2,40,000

Expenditure to 30<sup>th</sup> June 1995;

Land	1,20,000
Shafting etc	13,50,000
Machinery	4,00,000
Buildings	1,30,000

The expenditure during the year ended 30.6.1996 was Rs.2,50,000

Rs.2,50,000 and Rs.1,00,000 respectively on the last three items and a renewal fund of Rs.2,50,000 had been created. The balancing item of Rs.1,60,000 may be taken as profit of the company.

பின்வரும் தகவல்களின் வரைவு (1) மூலதன கணக்கு (2) பொது ஒதுக்கீடு 30ஜூன் 1996 ன் இரட்டை பதிவு முறை.

	ரூ.
அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்	30,00,000
சந்தா மூலதனம்	26,00,000
கடன்பத்திரம்	4,00,000
வணிக கடனீந்தோர்	1,60,000
ஒதுக்கீடு	1,50,000
வணிக கடனாளிகள்	3,80,000
கை ரொக்கம் மற்றும் வங்கி ரொக்கம்	3,50,000
முதலீடு (ஒதுக்கீடு)	1,50,000

சரக்கு	2,40,000
செலவினங்கள் 30 ஜூன் 1995	
நிலம்	1,20,000
ஷேப்டிங்	13,50,000
இயந்திரம்	4,00,000
கட்டிடம்	1,30,000

30.6.1996 இந்த வருடம் செலவினம் ரூ.2,50,000, ரூ.2,50,000 மற்றும் ரூ.1,00,000 முறையாக மூன்று வருட புதுப்பித்தல் நிதி ரூ.2,50,000 உருவாக்கப்பட்டது. மீதமுள்ள உருப்படிகள் ரூ.1,60,000 நிறுவனத்தின் லாபமாக எடுத்துக் கொள்ளப்படலாம்.

Or

- (b) Explain the provision of resonable return and disposal of surplus of electric supply company.

மின்சார விநியோக நிறுவனத்தின் உபரி நியாயமான வருவாய் மற்றும் அகற்றுவதற்கான ஏற்பாடுகளை விவரி.

14. (a) While preparing a consolidated balance sheet what amount would you carry to capital reserve account?

ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலை தயாரிக்கும்போது எந்த தொகையை மூலதன ஒதுக்கீட்டு கணக்கிற்கு எடுத்துக்கொள்வீர்?

Or

- (b) How would you ascertain the minority interest?

சிறுபான்மையினர் வட்டியை எப்படி கணக்கிடுவாய்?

15. (a) How to calculate voyage in progress?

முன்னேற்றப் பயணத்தை எவ்வாறு கணக்கிடுவது?

Or

- (b) Discuss the passage money is treated as income in voyage account.

பத்தியின் பணம் பயணக் கணக்கில் வருமானமாக கருதப்படுகிறதா விவாதி.

**Section C** $(3 \times 10 = 30)$ Answer any **three** questions.

16. From the following ledger balance of Laxmi bank limited, prepare the profit and loss account and balance sheet as on 31<sup>st</sup> March, 1996:

	Rs. (‘000)		Rs. (‘000)
Share capital		Payment of employees	74
12,500 equity shares of Rs.100 each	1,250	Depreciation on premises	22
Statutory reserve	600	Interest, discount and commission	245
Current accounts and deposits A/c	7,732	Cash in hand and with reserve	-
Acceptance of behalf of customers	1,200	Bank of India	1,584
P and L Account (balance)	15	Money at call and short notice	274
Interest paid	27	Bills discount	379
Government securities	600	Loans and advances	4,665
Other securities	825	Bank premises and furnitures	418
Shares and stock	637	Freehold and lease hold	337

Make a provision for rebate of bills discounted Rs.3,000

லெட்சுமி வங்கி லிமிடெட்டின் பேரேடு இருப்பு பின்வருமாறு 31 மார்ச், 1996 க்கு இலாப நட்ட கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

	ரூ. (‘000)		ரூ. (‘000)
பங்கு மூலதனம்		ஊழியர்களுக்கு செலுத்தியது	74
12,500 சாதாரண பங்குகள் ரூ.100 வீதம்	1,250	வளாக தேய்மானம்	22
சட்ட ஒதுக்கீடு	600	வட்டி, தள்ளுபடி மற்றும் தரகு	245
நடப்பு கணக்கு மற்றும் வைப்பு	7,732	கைரொக்கம் மற்றும் ஒதுக்கீடு	-
வாடிக்கையாளர் சார்பாக ஏற்றுக் கொண்டது	1,200	பாங்கு ஆப் இந்திய	1,584
இலாப நட்ட க/கு (இருப்பு)	15	அழைப்பு மற்றும் இருப்பிடன் பணம்	274
வட்டி செலுத்தியது	27	பில் தள்ளுபடி	379
அரசு பத்திரங்கள்	600	கடன் மற்றும் முன்பணம்	4,665
பிற பத்திரங்கள்	825	வங்கி வளாகம் மற்றும் தளவாடங்கள்	418
பங்கு மற்றும் இருப்பு	637	மனைதுணை மற்றும் குத்தகை	337

தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான தள்ளுபடிக்கு ரூ.3,000 ஏற்பாடு செய்யுங்கள்.

17. A life insurance company disclosed a fund of Rs.20,00,000 of the balance sheet total Rs.45,00,000 on 31<sup>st</sup> March, 1996 before taking the following into consideration:

- (a) A claim of Rs.10,000 was intimated and admitted but not paid during the year
- (b) A claim of Rs.6,000 outstanding in the books for 8 years in written back
- (c) Interest on securities accrued Rs.800, but not received during the year
- (d) Rent of the own building occupied Rs.2,000
- (e) Premium of Rs. 600 is payable under reinsurance
- (f) Reinsurance recoveries Rs.26,000
- (g) Bonus utilised in reduction of premium Rs.10,000
- (h) Agents commission to be paid Rs.8,000 .

Pass the necessary journal entries for the omissions, recompute the fund and show the balance sheet total after making the above adjustments.

ஒரு ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனம் ரூ.20,00,000 நிதியை வெளியிட்டது மற்றும் ரூ.45,00,000 இருப்புநிலை குறிப்பு 31 மார்ச் 1996 பின்வருவனவற்றை கவனத்தில் கொள்வதற்குமுன்

- (அ) ரூ.10,000 கோரல் தெரிவிக்கப்பட்டு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. ஆனால் இந்த ஆண்டில் செலுத்தப்படவில்லை
- (ஆ) 8 ஆண்டுகளாக புத்தகங்களில் நிலுவையில் உள்ள ரூ.6,000 உரிமைகோரல் மீண்டும் எழுதப்பட்டது
- (இ) பத்திரங்கள் மீதான வட்டி ரூ.800 க்கு உத்தரவாதம் அளித்தது ஆனால் அந்த ஆண்டில் பெறப்படவில்லை
- (ஈ) சொந்த கட்டிடத்தின் வாடகை ரூ.2,000 ஆக்கிரமிக்கப்பட்டுள்ளது.
- (உ) ரூ.600 இன் பிரிமியம் மறுகாப்பீட்டின் கீழ் செலுத்தப்படும்
- (ஊ) மறுகாப்பீட்டு மீள்கப்பட்டது ரூ.26,000



(எ) பீரிமியம் குறைப்பதில் ரூ.10,000 போனஸ் பயன்படுத்தப்படுகிறது

(ஏ) முகவர் தரகு ரூ.8,000 செலுத்தப்பட்டது

மேலே உள்ள குறைப்பாடுகளுக்கு தேவையான குறிப்பேடு, நிதியை மீண்டும் கணக்கிட்டு மேலே உள்ள மாற்றங்களை செய்தபின் இருப்புநிலை மொத்தத்தை காண்பி.

18. Explain the advantages and disadvantages of double account system.

இரட்டை கணக்கியியல்முறையின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகளை விவரி.

19. H Ltd acquired 80,000 shares of Rs.10 each in S Ltd on” 1<sup>st</sup> October, 1995. The summarised balance sheets of H Ltd. and S Ltd on 31.3.96.

Liabilities	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.	Assets	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.
Share capital in shares of Rs.10 each	20,00,000	10,00,000	Machinery	6,00,000	4,50,000
Reserve	1,00,000	1,50,000	Furniture	20,000	40,000
Profit and loss A/c	50,000	45,000	Shares in S Ltd	8,80,000	-
9% debentures	-	2,00,000	9% Debentures in S Ltd	80,000	-
Creditors	4,00,000	2,00,000	Stock	5,20,000	6,50,000
Bills payable	20,000	10,000	Debtors	1,80,000	2,70,000
			Bills receivable	10,000	15,000
			Cash	2,80,000	1,80,000
	<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>		<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>

Bills receivable of S Ltd. include bills for Rs.8,000 accepted by H Ltd. and creditors of S Ltd. include Rs.20,000 due to H Ltd. An amount of Rs.30,000 was transferred by S Ltd. from the current year's profits to reserves.

You are required to prepare the consolidated balance sheet as on 31<sup>st</sup> March, 1996 showing therein how your figures are made up.

H லிமிடெட் 80,000 ம் பங்குகளை ஒரு பங்கின் விலை ரூ.10 வீதம் S லிமிடெட்டிடம் வாங்கியது இருப்புநிலை H லிமிடெட் மற்றும்

S லிமிடெட் சுருக்கமாக கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புகள்	H Ltd ரூ.	S Ltd ரூ.	Assets	H Ltd ரூ.	S Ltd ரூ.
பங்கு முதல் பங்கு ஒன்றின் ரூ.10 வீதம்	20,00,000	10,00,000	இயந்திரம்	6,00,000	4,50,000
ஒதுக்கீடு	1,00,000	1,50,000	தளவாடங்கள்	20,000	40,000
இலாப நட்ட க/கு	50,000	45,000	S லிமிடெட் பங்கு	8,80,000	-
9% கடன் பத்திரம்	-	2,00,000	9% கடன் பத்திரம் S லிமிடெட்	80,000	
கடன்நீத்தோர்	4,00,000	2,00,000	சரக்கு	5,20,000	6,50,000
செலுத்துச்சீட்டு	20,000	10,000	கடனாளிகள்	1,80,000	2,70,000
			பெறுதல் சீட்டு	10,000	15,000
			ரொக்கம்	2,80,000	1,80,000
	<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>		<u>25,70,000</u>	<u>16,05,000</u>

பெறுதல் சீட்டு S லிமிடெட்டின் பில் ரூ.8,000 H லிமிடெட் ஏற்றுக் கொண்டது மற்றும் S லிமிடெட் கடன்நீத்தோர் ரூ.20,000 H லிமிடெட் உள்ளது ரூ.30,000 தொகை இந்த வருடம் இலாபம் ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றப்பட்டது.

ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலை 31 மார்ச், 1996 தயாரிக்கவும்.

20. Discuss the points special attention in connection with voyage accounts.

பயணக் கணக்குகள் தொடர்பாக புள்ளிகள் குறித்து கவனம் செலுத்துகிறதா விவாதி.