

1. Human Resource Accounting (HRA) means to measure the cost and value of the people in the organisation. It measures the cost incurred to recruit, hire, train and develop employees and managers.

Advantages: 1. Information for manpower planning, 2. Information for making personnel policies, 3. Utilization of human resources, 4. Proper placements, 5. Increases morale and motivation, 6. Attract best human resources, 7. Designing training and development programs, 8. Valuable information to investors.

Limitations:

- a. There period of existence of HR is uncertain and hence valuing them in future seems to be unrealistic.
- b. The much needed empirical evidence is yet to be found support the hypothesis of HRA as a tool of management facilities better is no proper clear cut and specific procedure for finding costs and value of HR of an organisation.
- c. The management of HR.
- d) As HR are incapable of being owned, retained and utilised, there is a problem for the management to treat them as assets in the strict sense.
- e) There is a constant fear of opposition from the trade unions
- f) The tax laws don't recognise human beings as assets.

9. **Annuity:** Annuity refers to a fixed annual payment which a life insurance company undertakes to pay to the policyholder as long as the policyholder lives or for a pre-determined period in consideration of a lump sum received from the policyholders. It should be recorded under schedule – 4 Benefits paid.

Surrenders:

If a policyholder is unable to pay the premium any longer, he may surrender the policy to the company. In the case, a certain amount is paid to him immediately in cash. The payment made by the Insurance Company is known as surrender value. It should be recorded under schedule – 4 Benefits paid.

10. **Re-insurance:** Re-insurance means transfer of part of the risk undertaken by the one insurance company to another insurance company.

Commission on Re-insurance ceded: This is the amount received from other insurance company against re-insurance ceded. This is an income to the insurance company. It should be deducted from commission paid under schedule – 2.

11. **Minority interest** refers to the claim or the interest of the minority shareholders in the net assets of the subsidiary company. It can be calculated as follows:

Face value of shares held by them	xxx
Add: Their Share of Profit	xxx
Add: Their Share of Reserve	xxx
Add: Profit on Revaluation of assets	xxx
Less: Loss on revaluation of assets	<u>xxx</u>
Minority Interest	<u>xxx</u>

12. Merits of Inflation Accounting :

1. Since assets are shown at current values, Balance Sheet exhibits a fair view of the financial position of a firm.
2. Depreciation is calculated on the value of assets to the business and not on their historical cost—a correct method. It facilitates easy replacement.
3. Profit and Loss Account will not overstate business income.
4. Inflation accounting shows current profit based on current prices.
5. Profit or loss is determined by matching the cost and the revenue at current values which are comparable—a realistic assessment of performance.
6. Financial ratios based on figures, adjusted to current value, are more meaningful.

13.

Depreciation as per Companies Act	Depreciation as per tariff policy
1. The specific rate of depreciation is not mentioned	1. The specific rate of depreciation is mentioned
2. The companies act allows calculation of depreciation when the asset is ready for use	2. Under regulatory system depreciation is provided only when the asset is put to use
3. As per the companies act in case of revaluation of asset, the revalued cost is to be used for calculation of depreciation	3. Under regulatory system for determination of tariff, depreciation is calculated on the capital cost admitted by the commission and does not consider revalued cost of the asset
4. The spares are depreciated along with main asset	4. Under regulatory system all spares are included in the value base for calculation of depreciation
5. Depreciation rates are prescribed in the companies act and are based on estimated useful life	5. The depreciation rates for different assets have been so assigned as to arrive at the weighted average rate approximating 5.28%

14. Significance of HR Accounting:

- HR Accounting is very much needed to provide effective and efficient management within the organisation.
- If there is any change in the structure of man power, it is HRA which provides information on it to the management.
- HRA provides qualitative information and also assess the cost incurred in personnel.
- It gives a platform to the management by providing factors for better decision-making for future investment.
- The return on Investment on human capital is best evaluated through HRA.
- HRA communicates to the organisation & public about the worth of human resources and also its proper allocation within the organisation.

21737

M-50

Q13) State differences between depreciation as per companies Act and as per tariff policy under electricity supply Act 2003.

ಕಂಪನಿ ಕಾಯ್ದೆ ಹಾಗೂ ವಿದ್ಯುತ್ ಸರಬರಾಜು ಕಾಯ್ದೆ 2003ರಲ್ಲಿ ಸವಕಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇರುವ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

Q14) Explain the Significance of Human Resource Accounting.

ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದ ಮಹತ್ವವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

✓ ✓ ✓

-12-

21737

Sl.No. 12195

M-50

Total No. of Pages : 12

IV Semester B.Com. Examination, April/May 2018
(Scheme : RS)
(Freshers of April/May 2018 & Onwards)
CORPORATE ACCOUNTING-II

Time : 3 Hours

Max. Marks : 80

Instruction : Answer all the parts.

ಎಲ್ಲಾ ಭಾಗಗಳಿಗೂ ಉತ್ತರಿಸಿ.

PART - A

ಭಾಗ - ಎ

Answer any 2 questions. Each question carries 20 marks. [2×20=40]
ಯಾವುದಾದರೂ 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 20 ಅಂಕಗಳು.

Q1) What is Human Resource Accounting? Explain the advantages and limitations of human Resource Accounting.

ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಎಂದರೇನು? ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದ ಅನುಕೂಲಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

Q2) The following are the balances extracted from the books of Suryakiran Life Insurance Co. as on 31-03-2018. Prepare Revenue A/c and Balance sheet in the IRDA form.

Particulars	₹	₹
Life Assurance Fund (1-4-17)	-	62,07,200
Claims by Death	1,20,000	-
Claims by Maturity	1,18,000	-
Surrenders	32,000	-
Loans on Mortgages	13,98,000	-
Loans on Policies	6,00,000	-

P.T.O.

21737

M-50

Management Expenses	4,44,000	-
Consideration for annuities granted	-	2,16,000
Premium Deposits	-	72,000
Depreciation on Fixed assets	6,000	-
Government securities	15,60,000	-
Other securities	33,00,000	-
Fixed assets	3,00,000	-
Agents balances	-	90,000
Interest and Dividends	-	3,36,000
Income tax on the above	36,000	-
Out standing premium on 31-03-18	2,64,000	-
Interest accrued 31-03-18	60,000	-
Sundry Debtors	96,000	-
Claims Outstanding on 01-04-17	-	36,000
Bonus in reduction of premium	12,000	-
Premium	-	16,84,000
Cash and Bank balances	2,95,200	-
	86,41,200	86,41,200

Adjustments:-

- Claims outstanding on 31-03-18 Rs. 54,000
- Claims covered under Re-insurance Rs. 24,000
- Further Bonus utilised in reduction of premium Rs.12,000.
- Management expenses due Rs. 18,000

31.03.2018 ರಂತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಶಿಲ್ಕುಗಳನ್ನು ಸೂಕ್ತರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಜೀವವಿಮಾ ಕಂಪನಿಯ ಮುಸ್ತಕಗಳಿಂದ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ. ರೆವಿನ್ಯೂ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು (IRDA) ಮಾದರಿಯಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಿ.

ವಿವರಗಳು	ರೂ.	ರೂ.
ಜೀವ ವಿಮಾ ನೀಡಿ (01-04-2017)	-	62,07,200
ಮರಣ ನಂತರ ಹಕ್ಕಿನ ಕೋರಿಕೆ	1,20,000	-
ಅವಧಿಯ ನಂತರ ಹಕ್ಕಿನ ಕೋರಿಕೆ	1,18,000	-
ಆದ್ಯರ್ಪಣ ಮಾಡಿದ ಪಾಲಿಸಿಗಳು	32,000	-
ಆಡಮಾನದ ಮೇಲೆ ಸಾಲಗಳು	13,98,000	-

-2-

21737

M-50

ಕಂಪನಿಯ ಪಾಲಿಸಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಸಾಲ	6,00,000	-
ಆಡಳಿತದ ಖರ್ಚುಗಳು	4,44,000	-
ಮಾನ್ಯ ಮಾಡಿದ ವರ್ಷಾಸನದ ಬಾಬು	-	2,16,000
ವಿಮಾ ಕಂಪನಿ ಠೇವಣಿಗಳು	-	72,000
ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮೇಲೆ ಸವಕಳಿ	6,000	-
ಸರ್ಕಾರಿ ಬಂಡವಾಳ ಪತ್ರಗಳು	15,60,000	-
ಇತರ ಬಂಡವಾಳ ಪತ್ರಗಳು	33,00,000	-
ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	3,00,000	-
ದಲ್ಲಾಳಿ ಶಿಲ್ಕುಗಳು	-	90,000
ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಲಾಭಾಂಶ	-	3,36,000
ಮೇಲಿನದಕ್ಕೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	36,000	-
ಬರಬೇಕಾದ ವಿಮಾ ಕಂತು (31-03-18)	2,64,000	-
ಬರಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿ 31-03-18	60,000	-
ಋಣಿಗಳು	96,000	-
ವಿಮಾ ಕೋರಿಕೆ ಬಾಕಿ (01-04-17)	-	36,000
ವಿಮಾ ಕಂತಿನ ಸಲುವಾಗಿ ಬೋನಸ್ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ	12,000	-
ವಿಮಾ ಕಂತುಗಳು	-	16,84,000
ನಗದು ಹಾಗೂ ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ	2,95,200	-
	86,41,200	86,41,200

ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳು :

- ಕೋರಿಕೆ ಬಾಕಿ 31-03-2018 ರಂತೆ ರೂ. 54,000
- ಪುನರ್ವಿಮೆಯ ಮೇಲೆ ಕೋರಿಕೆಗಳು ರೂ. 24,000
- ವಿಮಾಕಂತುಗಳ ಪರವಾಗಿ ಮತ್ತೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಬೋನಸ್ ರೂ. 12,000
- ಆಡಳಿತ ಖರ್ಚು ಬಾಕಿ ರೂ. 18,000

Q3) Sizzle Electricity Company Ltd. gives you the following trial balance as at 31-03-2017.

	Debit ₹	Credit ₹
Land & Building	50,00,000	-
Generating Plant	2,00,00,000	-
Distribution Equipment	1,50,00,000	-

-3-

21737

M-50

Preliminary Expenses	4,00,000	-
Bills not yet collected.	6,00,000	-
Cash in hand and at Bank	5,00,000	-
Stores-in- hand	20,00,000	-
Oil, Coal, Stores etc. instock	4,00,000	-
Expenses :		
Generation	10,00,000	-
Distribution	6,00,000	-
Administration	8,00,000	-
Miscellaneous	1,00,000	-
Interest on Debentures	7,20,000	-
Investments @ 5% (against General and contingencies Reserve)	20,00,000	-
Share Capital	-	1,00,00,000
6% Debentures	-	1,20,00,000
General Reserve	-	12,00,000
Contingencies Reserve	-	8,00,000
Tariffs and Dividends control Reserve	-	3,00,000
Security Deposits of Customers	-	4,00,000
Depreciation Reserve	-	50,00,000
Loans from state electricity Board	-	1,00,00,000
Sundry Creditors	-	19,98,000
Interest on Investments	-	1,00,000
Miscellaneous Receipts	-	42,000
Sales	-	72,80,000
	4,91,20,000	4,91,20,000

Depreciation is to be provided as under :-

Land & Building 10%

Generating plant 15%

Distribution Equipment 20%

Prepare Final A/cs of the company for the year ended on 31st March 2017.

-4-

21737

M-50

ಸಿಜಲ್ಸ್ ವಿದ್ಯುತ್ ಕಂಪನಿಯ ಲಿಲ್ಟು ಪಟ್ಟಿ 31-03-2017 ರಂದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

	ವಿಚುರ್ ₹	ಜಮಾ ₹
ನೆಲ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	50,00,000	-
ಉತ್ಪಾದನಾ ಯಂತ್ರ/ಸ್ಯಾವರ	2,00,00,000	-
ವಿತರಣಾ ಸಲಕರಣೆ	1,50,00,000	-
ಪೂರ್ವಭಾವಿ ವೆಚ್ಚಗಳು	4,00,000	-
ಇನ್ನು ವಸೂಲಿ ಆಗದ ಬಿಲ್ಲುಗಳು	6,00,000	-
ಕೈಯಲ್ಲಿನ ನಗದು ಹಾಗೂ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಮೊತ್ತ	5,00,000	-
ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ ಸಾಮಗ್ರಿ	20,00,000	-
ಎಣ್ಣೆ, ಇದ್ದಲು, ಸಾಮಗ್ರಿ, ಇತ್ಯಾದಿ ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿ	4,00,000	-
ವೆಚ್ಚಗಳು :-		
ಉತ್ಪಾದನೆ	10,00,000	-
ವಿತರಣೆ	6,00,000	-
ಆಡಳಿತ	8,00,000	-
ಸಮಿಶ್ರ	1,00,000	-
ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	7,20,000	-
ಹೂಡಿಕೆಗಳು 5% ರಂತೆ		
(ಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾಗೂ ಆಕಸ್ಮಿಕ ಮೀಸಲಿನ ಎದುರು)	20,00,000	-
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	-	1,00,00,000
6% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	-	1,20,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು	-	12,00,000
ಆಕಸ್ಮಿಕ ಮೀಸಲು	-	8,00,000
ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಲಾಭಾಂಶ ನಿಯಂತ್ರಣ ಮೀಸಲು	-	3,00,000
ಗ್ರಾಹಕರ ಭದ್ರತಾ ಠೇವಣಿಗಳು	-	4,00,000
ಸವಕಳಿ ಮೀಸಲು	-	50,00,000
ರಾಜ್ಯ ವಿದ್ಯುತ್ ಮಂಡಳಿಯಿಂದ ಸಾಲ	-	1,00,00,000
ಧನಿಗಳು	-	19,98,000
ಹೂಡಿಕೆಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	-	1,00,000
ಸಮಿಶ್ರ ಆದಾಯಗಳು	-	42,000
ಮಾರಾಟ	-	72,80,000
	4,91,20,000	4,91,20,000

-5-

21737

M-50

ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಸವಕಳಿ ಒದಗಿಸಬೇಕಾಗಿದೆ.

ನೆಲ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ 10%

ಉತ್ಪಾದನಾ ಸ್ಥಾವರ 15%

ವಿತರಣಾ ಸಲಕರಣೆ 20%

ಕಂಪನಿಯ ಅಂಕಿಮ ಖಾತೆಗಳನ್ನು 31 ಮಾರ್ಚ್ 2017 ರಂತೆ

ಮಾರ್ಚ್ 31, 2017 ರಲ್ಲಿ ಇದ್ದಂತೆ ಕಂಪನಿಯ ಅಂಕಿಮ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರವನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

Q4) Shiv Ltd, acquired 60% of shares in Sagar Ltd., on 1st October 2017. Following are the Balance sheets of Shiv Ltd., and its subsidiary Sagar Ltd., as on 31-03-2018.

Sources of Funds	Shiv Ltd. ₹	Sagar Ltd. ₹
Sharecapital (Rs.100each)	12,50,000	5,00,000
General Reserves	3,75,000	1,50,000
Profit and loss a/c	3,50,000	3,00,000
Creditors	2,50,000	1,00,000
Bills payable	25,000	10,000
Total	22,50,000	10,60,000
Application of Funds		
Goodwill	1,00,000	50,000
Fixed assets	10,00,000	6,00,000
Stock	4,00,000	1,50,000
Debtors	3,00,000	2,50,000
Investments (3000 shares of sagar Ltd.)	4,25,000	
Cash	25,000	10,000
Total	22,50,000	10,60,000

Additional Information :-

- a) Sagar Ltd, had on 01-04-2017 Rs. 90,000 in general reserves and Rs.70,000 in profit & loss a/c.

-6-

21737

M-50

- b) Include in the Creditors of Sagar Ltd, is Rs.60,000 for goods supplied by Shiv Ltd.

- c) The Value of fixed assets of Sagar Ltd, were considered at Rs.6,40,000 Prepare Consolidated balance sheet as on 31-03-2018

01-10-2017 ರಂದು ಶಿವ್ ನಿಯಮಿತ, ಸಾಗರ್ ನಿಯಮಿತದ ಶೇ.60 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ. 31-03-2018 ರಂದು ಶಿವ್ ನಿಯಮಿತ ಹಾಗೂ ಸಾಗರ್ ನಿಯಮಿತದ ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ:-

ಸಂಗ್ರಹಗಳ ಮೂಲಗಳು	ಶಿವ್ ನಿಯಮಿತ ರೂ.	ಸಾಗರ್ ನಿಯಮಿತ ರೂ.
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ (ರೂ.100ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ)	12,50,000	5,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು	3,75,000	1,50,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಧಣಿಗಳು	3,50,000	3,00,000
	2,50,000	1,00,000
ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	25,000	10,000
ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ	22,50,000	10,60,000
ಸಂಗ್ರಹಗಳ ಬಳಕೆ		
ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	1,00,000	50,000
ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	10,00,000	6,00,000
ದಾಸ್ತಾನು ಧಣಿಗಳು	4,00,000	1,50,000
ಹೂಡಿಕೆಗಳು (3,000 ಸಾಗರ್ ನಿಯಮಿತದ ಷೇರುಗಳು)	3,00,000	2,50,000
	4,25,000	
ನಗದು	25,000	10,000
ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ	22,50,000	10,60,000

ಹೆಚ್ಚಿನ ವಿವರಗಳು:-

- ಎ) 01-04-2017 ರಂದು ಸಾಗರ್ ನಿಯಮಿತವು ರೂ. 90,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ಹಾಗೂ ರೂ.70,000 ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಹೊಂದಿತ್ತು.
- ಬಿ) ಸಾಗರ್ ನಿಯಮಿತದ ಧಣಿಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 60,000. ಶಿವ್ ನಿಯಮಿತದ ದಾಸ್ತಾನು ಸರಬರಾಜು ಸೇರಿದೆ.
- ಸಿ) ಸಾಗರ್ ನಿಯಮಿತದ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ರೂ.6,40,000 ರಂತೆ ಮೌಲ್ಯ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. 31-03-2018 ರಂತೆ ಕ್ರೋಡೀಕೃತ ಆಸ್ತಿ ಹೊಣೆ ಪಟ್ಟಿ ತಯಾರಿಸಿ.

-7-

21737

PART - B

ಭಾಗ - ಬಿ

M-50

Answer any 2 questions. Each question carries 10 marks. [2×10=20]

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 10 ಅಂಕಗಳು.

Q5) The books of Sangeetha General Insurance Co. Ltd, Provided the following particulars in respect of fire Insurance as on 31-03-2018.

Particulars	Rs.
Provisions for unexpired Risk (01-04-17)	10,50,000
Additional Reserve on (01-04-2017)	5,60,000
Outstanding claims on (01-04-2017)	28,000
Outstanding claims on (31-03-2018)	70,000
Claims paid	11,20,000
Re-insurance premium paid	2,80,000
Re-Insurance recoveries (Claim)	35,000
Premium	28,00,000
Interest and Dividend	2,10,000
Income tax on above	14,000
Legal expenses	21,000
Commission on Re-insurance ceded	35,000
Commission on direct business	1,75,000
Commission on re-insurance accepted	28,000
Management expenses	6,30,000

In addition to existing reserve additional reserve is to be increased by 5% of Net premium.

Prepare FIRE. Revenue a/c for the year ended 31-03-2018 as per IRDA format

-8-

21737

M-50

ದಿ 31-03-2018ರಂದು ಸಂಗೀತ ಸಾಮಾನ್ಯ ವಿಮಾ ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತವು ತನ್ನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಅಗ್ನಿ ವಿಮೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಿದೆ.

ವಿವರಗಳು	ರೂ.
ಪೂರ್ಣಗೊಳ್ಳದ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಾಗಿ ಮೀಸಲು (01-04-17)	10,50,000
ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೀಸಲು (01-04-2017)	5,60,000
ಬಾಕಿ ಇರುವ ಕೋರಿಕೆಗಳು (01-04-2017)	28,000
ಬಾಕಿ ಇರುವ ಕೋರಿಕೆಗಳು (31-03-2018)	70,000
ಪಾವತಿಯಾದ ಕೋರಿಕೆಗಳು	11,20,000
ಪಾವತಿಯಾದ ಪುನರ್ ವಿಮಾ ಕಂಪು	2,80,000
ಪುನರ್ ವಿಮೆಯಿಂದ ಬರಬೇಕಾದುದು (ಕೋರಿಕೆ)	35,000
ವಿಮಾ ಕಂಪುಗಳು	28,00,000
ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಲಾಭಾಂಶ	2,10,000
ಮೇಲಿನದಕ್ಕೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	14,000
ಕಾನೂನು ವೆಚ್ಚಗಳು	21,000
ಕೊಟ್ಟ ಪುನರ್ ವಿಮೆಯ ಮೇಲಿನ ದಲ್ಲಾಳಿ	35,000
ದಲ್ಲಾಳಿ ನೇರ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ	1,75,000
ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡ ಪುನರ್ ವಿಮಾ ಮೇಲಿನ ದಲ್ಲಾಳಿ	28,000
ಆಡಳಿತ ವಿಚಾರಗಳು	6,30,000

ಈಗಿರುವ ಮೀಸಲು ನಿಧಿಯ ಜೊತೆಗೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೀಸಲು ನಿಧಿಗೆ ನಿವ್ವಳ ವಿಮಾ ಕಂಪುಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ.5ರಷ್ಟನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸಿ.

ದಿ 31-03-2018ರ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಗೆ ಅಗ್ನಿ ವಿಮಾ ಲೆವ್ವಿ ಖಾತೆಯನ್ನು ಐಆರ್‌ಡಿಎ(IRDIA) ನಿಯಮದ ಪ್ರಕಾರ ತಯಾರಿಸಿ.

Q6) The Life fund of SPLIC is Rs. 1,72,96,000 on 31-03-2018. The net liability on all contracts in force of the company was Rs.1,48,50,000. The company has paid interim dividend during the valuation period for Rs.2,96,000. The directors of the company proposed to c/f Rs.7,42,000 and divide the balance between the shareholders and policy holders in the ratio of 1:19. Calculate the amount now available as Bonus to policy holder

-9-

21737

M-50

ಜೇವ ವಿಮಾ ಕಂಪನಿಯ ಜೇವನಿಧಿ ರೂ. 1,72,96,000 31-03-2018 ರಂದು ಇದ್ದಿತು. ಕಂಪನಿಯ ಎಲ್ಲಾ ವಿಮಾ ಒಪ್ಪಂದಗಳ ನಿವ್ವಳ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯು ರೂ.1,48,50,000 ಇದ್ದಿತು. ಕಂಪನಿಯ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮಾಡುವ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 2,96,000 ರೂ. ಮಧ್ಯಂತರ ಅಭಾರಂಶವಾಗಿ ನೀಡಿದೆ. ಕಂಪನಿಯ ನಿರ್ದೇಶಕರು 7,42,000 ರೂ. ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ತೆಗೆದಿರಿಸಲು ನಿಶ್ಚಯಿಸಿದರು ಮತ್ತು ಉಳಿದ ಅಭವವನ್ನು ಪೇರುದಾರರಿಗೆ ಮತ್ತು ಪಾಲಿಸಿದಾರರಿಗೆ 1:19ರ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದರು. ಪಾಲಿಸಿ ದಾರರಿಗೆ ಈಗ ಸಿಗುವ ಬೋನಸ್ ಅನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

Q7) What are different models of Human Resource Accounting? Explain.
ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದ ವಿವಿಧ ಮಾದರಿಗಳು ಯಾವುವು? ವಿವರಿಸಿ.

Q8) A firm had ₹ 5,00,000 as cash at Bank. On 1st. April 2017. The consumer price index on That date was 200. During the year ended 31-03-2018 the receipts and payments were as stated below.

Receipts:

Date	Receipts	Amount ₹	Index
June 10	Sales	1,20,000	210
January 20	Sales	3,80,000	230

Payments:

Date	Payments	Amount ₹	Index
September 20	Cost	2,00,000	215
November 10	Cost	1,00,000	240
December 5	Cost	2,50,000	225

Ascertain the profit or loss, on account of price changes. The year ended index was 240.

ಒಂದು ಸಂಸ್ಥೆಯು ಏಪ್ರಿಲ್ 1-2017ರಂದು ತನ್ನ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ 5,00,000ರೂ. ಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿತ್ತು. ಅಂದಿನ ಗ್ರಾಹಕ ದರ ಸೂಚ್ಯಂಕವು 200 ಇತ್ತು. 2018ರ ಮಾರ್ಚ್ 31ರ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ಪಾವತಿಯು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ.

ಸ್ವೀಕೃತಿ :

ದಿನಾಂಕ	ಸ್ವೀಕೃತಿ	ಮೊತ್ತ ರೂ.	ದರಸೂಚಿ
ಜೂನ್ 10	ಮಾರಾಟ	1,20,000	210
ಜನವರಿ 20	ಮಾರಾಟ	3,80,000	230

-10-

21737

M-50

ಪಾವತಿ :

ದಿನಾಂಕ	ಪಾವತಿ	ಮೊತ್ತ ರೂ.	ದರಸೂಚಿ
ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 20	ವೆಚ್ಚ	2,00,000	215
ನವೆಂಬರ್ 10	ವೆಚ್ಚ	1,00,000	240
ಡಿಸೆಂಬರ್ 5	ವೆಚ್ಚ	2,50,000	225

ಬೆಲೆಯ ಬದಲಾವಣೆಯಿಂದಂಟಾದ ಅಥವಾ ಅಥವಾ ಸಪ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ವರ್ಷಾಂತ್ಯದ ದರ ಸೂಚಿಯು 240 ಆಗಿರುವುದು.

PART - C

ಭಾಗ - C

Answer any 4 questions. Each carries 5 marks.

[4×5=20]

ಯಾವುದಾದರೂ 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ 5 ಅಂಕಗಳು.

Q9) Write a note on Annuity and surrenders.

ವರ್ಷಾಶನ ಮತ್ತು ಅಧ್ಯರ್ಪಣದ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

Q10) What is Re-insurance and commission on Re-insurance ceded?

ಮರುವಿಮೆ ಹಾಗೂ ಪುನರ್‌ವಿಮೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವುದರ ಮೇಲಿನ ದಳಾಳಿ ಎಂದರೇನು?

Q11) What is minority Interest? How it is ascertained?

ಅಲ್ಪಸಂಖ್ಯಾತ ಶೇರುದಾರರ ಪಾಲು ಎಂದರೇನು? ಇದನ್ನು ಹೇಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವಿರಿ.

Q12) What are the merits of Inflation Accounting?

ಹಣದುಬ್ಬರ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರದ ಅನುಕೂಲಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಬರೆಯಿರಿ.

-11-