

Roll No.

E-107

**M. Com. (Second Semester) (Main/ATKT)
EXAMINATION, May-June, 2021**

Paper Seventh

SPECIALIZED ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

नोट : निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Attempt all Sections as directed.

खण्ड-अ

प्रत्येक 1

(Section—A)

वस्तुनिष्ठ/बहुविकल्पीय प्रश्न

(Objective/Multiple Choice Questions)

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all questions.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. वर्ष में बीमा दावे की भुगतान की गई राशि ₹ 1,52,900 है। वर्ष के प्रारम्भ एवं अन्त में अदत्त बीमा दावे क्रमशः ₹ 6,200 एवं ₹ 4,300 थे। आगम खाता में अन्तरित की जाने वाली राशि होगी :
- (अ) ₹ 1,42,400

(ब) ₹ 1,51,000

(स) ₹ 1,58,800

(द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Claim paid during the year is ₹ 1,52,900. The claim outstanding at the beginning and end were ₹ 6,200 and ₹ 4,300 respectively. The amount to be transferred to Revenue Account will be :

(a) ₹ 1,42,400

(b) ₹ 1,51,000

(c) ₹ 1,58,800

(d) None of the above

2. बीमा अधिनियम सन् में पारित किया गया।

(अ) 1938

(ब) 1948

(स) 1958

(द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Insurance Act was passed in the year

(a) 1938

(b) 1948

(c) 1958

(d) None of the above

3. बीमा नियामक एवं विकास प्राधिकरण अधिनियम सन् में पारित किया गया।

(अ) 1978

(ब) 1988

(स) 1999

(द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

P. T. O.

Insurance Regulatory and Development Authority Act was passed in the year

- (a) 1978
- (b) 1988
- (c) 1999
- (d) None of the above

4. सामान्य बीमा में प्रकार के प्रीमियम एवं दावे होते हैं।

- (अ) एक
- (ब) दो
- (स) तीन
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

There are types of premium and claims in General Insurance.

- (a) One
- (b) Two
- (c) Three
- (d) None of the above

5. सामान्य बीमा कम्पनी के फॉर्म B-BL की कुल अनुसूचियाँ होती हैं।

- (अ) दस
- (ब) ग्यारह
- (स) तेरह
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

There are total schedules of Form B-BL of General Insurance Company.

- (a) Ten
- (b) Eleven
- (c) Thirteen
- (d) None of the above

6. बैंकिंग कम्पनी के Form A अर्थात् चिट्ठे की कुल अनुसूची होती हैं (फुटनोट अनुसूची को छोड़कर)।

- (अ) बारह
- (ब) तेरह
- (स) चौदह
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

There are total schedules of Form A i. e. Balance sheet of banking company (Excluding schedules of Foot-notes).

- (a) Twelve
- (b) Thirteen
- (c) Forteen
- (d) None of the above

7. बैंकिंग कम्पनी के वित्तीय विवरण के फुटनोट की अनुसूचियों का क्रमांक है :

- (अ) 15 एवं 16
- (ब) 16 एवं 17
- (स) 17 एवं 18
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Schedule number of footnote of Financial Statement are :

- (a) 15 and 16
- (b) 16 and 17
- (c) 17 and 18
- (d) None of the above

8. वित्तीय विवरण की अनुसूची 9 में बैंकिंग कम्पनी के अग्रिम को भागों में विभक्त किया गया है।

- (अ) ABC
- (ब) ABCD
- (स) ABCDE
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Advances of Banking company is divided in parts in schedule number 9 of Financial Statement.

- (a) ABC
- (b) ABCD
- (c) ABCDE
- (d) None of the above

9. बैंकिंग कम्पनी के Form B अर्थात् लाभ-हानि लेखे की कुल अनुसूचियाँ होती हैं (फुटनोट की अनुसूचियों को शामिल करते हुए)।

- (अ) चार
- (ब) पाँच
- (स) छः
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

There are schedules of Form B i. e. Profit & Loss Account of Banking Company (including schedules of Foot-note).

- (a) Four
- (b) Five
- (c) Six
- (d) None of the above

10. द्वि-लेखा पद्धति में आरम्भ हुई थी।

- (अ) भारत
- (ब) फ्रांस
- (स) इंग्लैण्ड
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Double Account System was introduced in

- (a) India
- (b) France
- (c) England
- (d) None of the above

11. द्वि-लेखा पद्धति में लाभ-हानि विनियोजन लेखा के स्थान पर लेखा बनाया जाता है।

- (अ) आगम
- (ब) शुद्ध आगम
- (स) पूँजी
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

..... account is prepared in place of Profit & Loss Appropriation Account in Double Account System.

- (a) Revenue
- (b) Net Revenue
- (c) Capital
- (d) None of the above

12. द्वि-लेखा पद्धति में ऋणपत्र में दर्शाया जाता है।

- (अ) आगम लेखा
- (ब) शुद्ध-आगम लेखा
- (स) पूँजी लेखा
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

In Double Account System. Debenture is recorded in

- (a) Revenue A/c
- (b) Net Revenue A/c
- (c) Capital A/c
- (d) None of the above

13. न्यूनतम किराया राशि के अधिकार शुल्क राशि पर आधिक्य को कहा जाता है।

- (अ) आधिक्य
- (ब) लाभ
- (स) हानि
- (द) लघुकार्य

Excess of amount of minimum rent over amount of royalty is known as

- (a) Surplus
- (b) Profit
- (c) Loss
- (d) Shortworking

14. न्यूनतम किराया को नाम से भी जाना जाता है।

- (अ) कम किराया
- (ब) अधिक किराया
- (स) किराया
- (द) मृत भाटक या स्थिर किराया

Minimum rent is also known as

- (a) Less rent
- (b) Excess rent
- (c) Rent
- (d) Fixed or dead rent

15. पट्टाधारी की खाताबही में अशोधनीय लघुकार्य की राशि को लेखा में हस्तांतरित किया जाता है।

- (अ) लघु कार्य
- (ब) अशोधनीय लघुकार्य
- (स) पट्टादाता
- (द) लाभ-हानि

In the books of lessee the amount of irrecoverable amount of shortworking is transferred to Account.

- (a) Shortworking
- (b) Irrecoverable Shortworking
- (c) Landlord
- (d) Profit and Loss

16. भारतीय लेखा मानक क्रमांक विनियोग लेखा से सम्बन्धित है।

- (अ) 11
- (ब) 12
- (स) 13
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Indian Accounting Standard No. is related to Investment Account.

- (a) 11
- (b) 12
- (c) 13
- (d) None of the above

17. प्रतिभूतियों के प्रपत्र पर अंकित होता है।

- (अ) बाजार मूल्य
- (ब) शुद्ध मूल्य
- (स) उचित मूल्य
- (द) फेस मूल्य (सम मूल्य)

..... is the price mentioned on the paper of securities.

- (a) Market value
- (b) Net value
- (c) Fair value
- (d) Face value

18. ब्याज सहित प्रतिभूतियों के वास्तविक क्रय व विक्रय मूल्य की गणना करते समय विक्रेता के ब्याज की राशि को जाता है।

- (अ) जोड़ा
- (ब) घटाया
- (स) कुछ नहीं किया
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

While calculating actual purchase and sale price of securities the seller's amount of interest is

- (a) Added
- (b) Deducted
- (c) Neither added nor deducted
- (d) None of the above

19. उपार्जित ब्याज की प्रारम्भिक शेष राशि को में हस्तांतरित किया जाता है।

- (अ) ब्याज खाता के विकलन पक्ष में
- (ब) ब्याज खाता के समाकलन पक्ष में
- (स) लाभ व हानि खाता में
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

The opening balance of amount of accrued interest is transferred to

- (a) Debit side of Interest A/c
- (b) Credit side of Interest A/c
- (c) Profit and Loss A/c
- (d) None of the above

20. यदि विनियोग चल सम्पत्ति के रूप में है, तो वर्ष के अन्त में उसका मूल्यांकन पर किया जाता है।

- (अ) लागत मूल्य या बाजार मूल्य जो अधिक हो
- (ब) बाजार मूल्य
- (स) लागत मूल्य
- (द) लागत व बाजार मूल्य जो कम हो

If investment is treated as a current asset, then it is valued at the end of year

- (a) Cost price or market price whichever is more
- (b) Market price
- (c) Cost price
- (d) Cost price or market price whichever is less

खण्ड—ब

प्रत्येक 2

(Section—B)

अति लघु उत्तरीय प्रश्न

(Very Short Answer Type Questions)

नोट : इस खण्ड से किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर अधिकतम 25 शब्दों में लिखिए।

Write answer of any *eight* questions from this Section in maximum 25 words.

1. बीमा के प्रकार लिखिए।

Write the kinds of insurance.

2. पुनर्बीमा क्या है ?

What is Reinsurance ?

P. T. O.

3. एक बैंकिंग कम्पनी के खाते में अप्राप्त ऋण कहाँ व कैसे दिखाया जाता है ?

How and where bad debts is shown in the accounts of a Banking Company ?

4. गैर-बैंकिंग सम्पत्तियों को स्पष्ट कीजिए।

Explain the non-banking assets.

5. अंशों के निर्गमन पर प्रब्याजि का द्वि-लेखा पद्धति में किस प्रकार उल्लेख करेंगे ?

How will you treat the premium on issue of shares in the Double Account System ?

6. लघु कार्य एवं अधिकार-शुल्क संचय में अन्तर कीजिए।

Distinguish between Shortworkings and Royalty Reserve.

7. पट्टा एवं उप-पट्टा में अन्तर कीजिए।

Distinguish between Lease and Sub-lease.

8. प्रतिभूतियाँ कितने प्रकार की होती हैं ? समझाइए।

What are the types of securities ? Explain.

9. विनियोग के वास्तविक क्रय मूल्य पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

Write a short note on Actual Purchase Price of Investment.

10. विनियोगों पर उपार्जित ब्याज को समझाइए।

Explain accrued interest on Investment.

खण्ड—स

(Section—C)

लघु उत्तरीय प्रश्न

(Short Answer Type Questions)

नोट : निम्नलिखित दस प्रश्नों में से किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर दीजिए। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर अन्य प्रश्नों के उत्तर लगभग 75 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न के 3 अंक हैं।

Attempt any *eight* questions from the following ten questions. Except numerical nature of question, each question is to be answered in about 75 words. Each question carries 3 marks.

1. निम्नलिखित आँकड़ों से आप शुद्ध प्रीमियम की राशि ज्ञात कीजिए :

₹

वर्ष के दौरान प्राप्त प्रीमियम	17,86,000
वर्ष के प्रारम्भ में अदत्त प्रीमियम	1,22,000
वर्ष के अन्त में अदत्त प्रीमियम	1,86,000
प्राप्त पुनर्बीमा प्रीमियम	2,45,000
देय पुनर्बीमा प्रीमियम	1,30,000

From the following figures, you are required to calculate the net amount of premium :

₹

Premium received during the year	17,86,000
Outstanding premium at the beginning of the year	1,22,000
Outstanding premium at the end of the year	1,86,000
Re-insurance premium received	2,45,000
Re-insurance premium payable	1,30,000

P. T. O.

2. निम्नलिखित आँकड़ों से आगम लेखा में प्रदर्शित किये जाने वाले शुद्ध दावे की राशि ज्ञात कीजिए :

₹

वर्ष में किये गये दावे	10,80,000
दावे सम्बन्धी कानूनी व्यय	23,000
दावे सम्बन्धी मेडिकल व्यय	17,000
सर्वेक्षण व्यय	32,000
पुनर्बीमा दावे प्राप्त	68,000
वर्ष के प्रारम्भ में अदत्त दावे	1,00,000
वर्ष के अन्त में अदत्त दावे	1,24,000

From the following figures, you are required to calculate the net amount of claims to be shown in the Revenue Account :

₹

Claim paid during the year	10,80,000
Legal Expenses of claims	23,000
Medical Expenses of claims	17,000
Survey Expenses	32,000
Re-insurance claims received	68,000
Outstanding claims at the beginning of the year	1,00,000
Outstanding claims at the end of the year	1,24,000

3. नगद साख को समझाइए।
Explain cash credit.
4. याचना एवं अल्पावधि सूचना के ऋण को समझाइए।
Explain money at call and short notice.

5. द्विलेखा पद्धति के अन्तर्गत पूँजी लेखा का प्रारूप दीजिए।

Give format of capital account under double account system.

6. द्विलेखा पद्धति के अन्तर्गत आगम लेखा का प्रारूप दीजिए।

Give format of Revenue Account under Double Account System.

7. निम्नलिखित सूचना से एम. एण्ड कम्पनी की खाताबही में लघुकार्य खाता तैयार कीजिए :

	₹
प्रथम वर्ष की लघुकार्य की राशि	5,000
द्वितीय वर्ष की लघुकार्य की राशि	4,000
तृतीय वर्ष की लघुकार्य की वसूली	2,000
चतुर्थ वर्ष की लघुकार्य की वसूली	2,500
चतुर्थ वर्ष में अशोधनीय लघुकार्य	500

From the following information, prepare Shortworking Account in the books of M. Co. :

	₹
Shortworking of first year	5,000
Shortworking of second year	4,000
Shortworking of recouped in third year	2,000
Shortworking of recouped in fourth year	2,500
Shortworking of unrecouped in fourth year	500

P. T. O.

8. बाबूलाल द्वारा ₹ 4,000 वार्षिक न्यूनतम किराये पर एक खान पट्टे पर ली गयी। अधिकार शुल्क ₹ 2.00 प्रति टन है तथा लघुकार्य की राशि का वसूली का अधिकार नहीं है। बाबूलाल द्वारा देय राशि की गणना कीजिए यदि उत्पादन प्रथम वर्ष 1400 टन तथा द्वितीय वर्ष 3000 टन हो।

Babulal took a mine on lease at a minimum rent of ₹ 4,000 per annum. Royalty ₹ 2.00 per ton but no right to recoup shortworkings. Calculate amount payable by Babulal if production of first year 1400 tons and second year 3000 tons.

9. 1 जून, 2020 को अशोक ने किशन से बाटा शू कम्पनी के 150, 10% ₹ 100 वाले प्रति ऋणपत्र ₹ 135 प्रति की दर से ब्याज सहित भाव पर खरीदे। इन ऋणपत्रों पर 1 मार्च एवं 1 सितम्बर को ब्याज देय है। दोनों पक्षों ने 1% दलाली व्यवहार मूल्य पर दी। वास्तविक क्रय मूल्य ज्ञात कीजिए।

On 1st June, 2020 Ashok purchased from Kishan 150, 10% Debentures of ₹ 100 each at ₹ 135 each cum-interest of Bata Shoe company. Interest is payable on there debentures on 1st March and 1st September. Both parties paid brokerage @ 1% on transaction value. Calculate Actual Purchase Price.

10. प्रतिभूतियों के ब्याज रहित क्रय को समझाइए।

Explain ex-interest purchases of securities.

खण्ड—द

(Section—D)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

- नोट :** इस खण्ड के सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर प्रत्येक प्रश्न का उत्तर लगभग 150 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न के 5 अंक हैं।

[17]

E-107

All questions are compulsory of this Section. Except numerical nature of questions, each question is to be answered in about 150 words. Each question carries 5 marks.

1. निम्नलिखित सूचनाओं से 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक्स फायर इनश्योरेन्स कम्पनी का आगम लेखा तैयार कीजिए :

	₹
प्राप्त प्रीमियम	15,00,000
भुगतान किये गये पुनर्बीमा प्रीमियम	1,00,000
भुगतान किये गये दावे	7,00,000
प्रबंध सम्बन्धी व्यय	3,00,000
भुगतान किया गया कमीशन	50,000
31 मार्च, 2021 को अदत्त दावे	1,00,000

असमाप्त जोखिमों के लिए 40% की दर से संचय कीजिए।

From the following information, prepare Revenue Account of X Fire Insurance Co. for the year ending 31st March, 2021 :

	₹
Premium received	15,00,000
Re-insurance premium paid	1,00,000
Claims paid	7,00,000
Expenses of management	3,00,000
Commission paid	50,000
Claim outstanding on 31st March, 2021	1,00,000
Create reserve for unexpired risk @ 40%.	

P. T. O.

[18]

E-107

अथवा

(Or)

सामान्य बीमा कम्पनी के Form B-BL का नमूना दीजिए।

Give a format of Form B-BL of general insurance company.

2. 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आर. के. बैंक लिमिटेड के रिकार्ड से निम्नलिखित विवरण लिये गये :

	₹
1 अप्रैल, 2020 को भुनाये गये विपत्रों पर असमाप्त कटौती	65,040
भुनाये गये एवं क्रय किये गये विपत्र	1,67,45,400
भुनाये गये विपत्रों पर प्राप्त कटौती	5,02,362
31 मार्च, 2021 को भुनाये गये विपत्रों पर असमाप्त कटौती	92,760
समायोजन हेतु आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ दीजिए एवं भुनाये गये विपत्रों पर असमाप्त कटौती लेखा और ब्याज एवं कटौती लेखा बनाइए।	

Following particulars were obtained from record of R. K. Bank Ltd. for the year ending 31st March, 2021 :

	₹
Rebate on bills discounted on 1st April, 2020	65,040
Bills discounted and purchased	1,67,45,400
Discount received on Bills discounted	5,02,362
Rebate on bills discounted on 31st March, 2021	92,760

Pass the necessary journal entries for adjustment and prepare Rebate On Bills Discounted A/c and Interest and Discount A/c.

अथवा

(Or)

बैंक के चिट्ठे का एक नमूना काल्पनिक राशियों के साथ पर दीजिए।

Give a specimen of Balance Sheet of Bank with imaginary figures.

3. निम्नलिखित विवरणों के आधार पर 31 मार्च 2021 को (अ) सामान्य लेखा पद्धति के अनुसार स्थिति विवरण तथा (ब) द्वि-लेखा पद्धति के अनुसार पूँजी लेखा एवं स्थिति विवरण बनाइए :

	₹	
पूँजी		3,20,000
लाभ-हानि/आगम लेखा (क्रेडिट)	₹	30,000
स्थिर सम्पत्तियाँ	3,00,000	
घटाया : अवक्षयण	<u>30,000</u>	2,70,000
स्टॉक		30,000
हस्तस्थ रोकड़		10,000
अधिकोष रोकड़		40,000

From the following particulars, prepare (a) A Balance-Sheet under General Account System and (b) A Capital Account and Balance Sheet under Double Account System as at 31st March, 2009 :

	₹	
Capital		3,20,000
Profit and Loss Account (Cr.)	₹	30,000
Fixed Assets	3,00,000	
Less : Depreciation	<u>30,000</u>	2,70,000
Stock		30,000
Cash in hand		10,000
Cash at Bank		40,000

P. T. O.

अथवा

(Or)

सामान्य लेखा पद्धति एवं द्वि-लेखा पद्धति में क्या अन्तर है ?

What are the differences between General Account System and Double Account System ?

4. निम्नलिखित सूचना से लघुकार्य खाता बनाइए :

वर्ष	अधिकार शुल्क (₹)	न्यूनतम किराया (₹)
2017-18	8,000	20,000
2018-19	12,000	21,000
2019-20	26,000	22,000
2020-21	30,000	22,000

किसी वर्ष में उदित लघुकार्य राशि को केवल आगामी दो वर्षों तक अधिशेष से वसूल किया जा सकता है।

From the following information, prepare Shortworking Account :

Year	Royalty (₹)	Minimum Rent (₹)
2017-18	8,000	20,000
2018-19	12,000	21,000
2019-20	26,000	22,000
2020-21	30,000	22,000

Shortworkings arising in any year can be recouped out of surplus during the following two years only.

अथवा

(Or)

ब्याज सहित प्रतिभूतियों के क्रय पर क्रेता की पुस्तक में आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ लिखिए।

Write necessary journal entries in the books of purchaser for purchases of cum interest securities.

E-107