

**PC-287**  
**(592) M.Com. (SECOND SEMESTER)**  
**Examination- JUNE-2020**  
Compulsory/Optional  
Group -  
Paper-II  
**SPECIALISED ACCOUNTING**

**Time:- Three Hours ]**

**[Maximum Marks:80**

नोट : दोनो खण्डों से निर्देशानुसार उत्तर दीजिए। प्रश्नों के अंक उनके दाहिनी ओर अंकित है।

Note: Answer from Both the Section as Directed. The Figures in the right-hand margin indicated marks.

**खण्ड / Section-A**

1. निम्नलिखित अति लघुउत्तरीय प्रश्नों के उत्तर दीजिए: 1x10

**Answer the following very short answer type questions:**

- (a) बीमा व्यवसाय से संबंधित परिचालन व्यय अनुसूची 4 में दिखलाए जाते हैं। (सही/गलत)  
Share on in schedule 4 Operating expenses related to Insurance Business  
(True/False)
- (b) भारत में करेंसी नोटों का निर्गमन वाणिज्यिक बैंको द्वारा किया जाता है। (सही/गलत)  
In India, currency notes are issued by the commercial bank (True/False)
- (c) दोहरा खाता प्रणाली के अन्तर्गत स्थायी सम्पत्तियों को बिना हास काटे लागत मूल्य पर पूंजीखाते के बाएं पक्ष में लिखा जाता है। (सही/गलत)  
Under double accounting system, fixed assets are shown in the left part of capital account with cost price without deducting the depreciation (True/False)
- (d) जब अधिकार शुल्क की राशि न्यूनतम किराये से अधिक होती है तो इसे आधिक्य कहा जाता है। (सही/गलत)  
When the amount of Royalty is more than minimum Rent then it will be called surplus. (True/False)
- (e) स्थानीय सभाओं की प्रतिभूतियों को गैर-सरकारी प्रतिभूतियों कहा जाता है। (सही/गलत)  
Securities of local authorities is called as Non-Govt. securities. (True/False)
- (f) यदि कुछ न दिया गया हो तो समान्य बीमा व्यवसाय में अतिरिक्त संचय की क्या दर रखी जाती है?  
If nothing is given what percentage is maintained for additional reserve in general insurance business.  
(i) 0 % (ii) 10 %  
(iii) 20 % (iv) 25 %
- (g) बिजली कम्पनी की दशा में स्पष्ट आय की अधिकतम सीमा उचित आय का निम्नांकित प्रतिशत है—  
In Electricity company the maximum limit of clear profit is following percentage of Reasonable return.  
(i) 10 % (ii) 20 %  
(iii) 30 % (iv) 40 %
- (h) भुनाए गए विपत्रों पर छूट है—  
(i) आय (ii) उपार्जित आय  
(iii) अग्रिम प्राप्त आय (iv) दायित्व

Rebate on Bills discounted is

- (i) An Income (ii) Accrued Income  
(iii) Income Revised in advance (iv) Liability

(i) जब न्यूनतम किराये की राशि अधिकार शुल्क से अधिक होती है तो इस आधिक्य को कहा जाता है—

- (i) अधिकार शुल्क संचिति (ii) लघुकार्य राशि  
(iii) उपर्युक्त (i) और(ii) (iv) कोई नहीं

When the amount of minimum rent is more than Royalty than this surplus is called -

- (i) Royalty Reserve (ii) Short working amount  
(iii) Both (i) and (ii) (iv) None

(j) एक वर्ष से कम अवधि के विनियोग है—

- (i) चालू विनियोग (ii) दीर्घकालीन विनियोग  
(iii) सरकारी विनियोग (iv) कोई नहीं

Investments less the one year period is -

- (i) Current Investment (ii) Long term Investment  
(iii) Govt. Investment (iv) None

2. निम्नलिखित लघुउत्तरीय प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

2x5

Answer the following short answer type questions:

- (a) सामान्य बीमा से आप क्या समझते हैं?  
What do you understand by General Insurance?
- (b) बैंको में निक्षेप के विभिन्न प्रकार बताइयए?  
State various types of deposit in a Bank?
- (c) दोहरा खाता प्रणाली के लाभ बताइए?  
State the merits of double accounting system?
- (d) अधिकार शुल्क का अर्थ समझाइए?  
Explain meaning of Royalty?
- (e) उपार्जित ब्याज को समझाइए?  
Explain the Accrued Interest?

खण्ड / Section-B

निम्नलिखित दीर्घ उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

12x5

Answer the following long answer type questions:

इकाई / Unit-I

3. एक बीमा कम्पनी के लिए निम्न को समझाइए—

- (i) प्रीमियम (ii) कमीशन (iii) दावा  
Explain following for an Insurance company-  
(i) Premium (ii) Commission (iii) Claim

अथवा / OR

31 मार्च 2018 को छत्तीसगढ़ अग्नि एवं सामान्य बीमा कम्पनी की पुस्तकों में निम्नांकित बाकियाँ थीं—

Following balances appeared in the books of Chhattisgarh Fire and General Insurance Company as on 31<sup>st</sup> March 2018

	Rs.
पुनर्बीमा प्रीमियम भुगतान (Reinsurance Premium Paid)	50000
असमाप्त जोखिम संचय 01.04.2017 (Reserve for Unexpired Risk 1-4-2017)	824800
प्रबंध व्यय (Management Expenses)	125600
प्रीमियम प्राप्तियाँ (Premium Received)	789000
कमीशन (Commission)	152000
दावा भुगतान (Claims paid)	221000
विनिमय पर हानि (Loss on Exchange)	9000
अदत्त दावे 01.04.2017 (Claims outstanding 1-4-2017)	281000
असमाप्त जोखिम के लिए अतिरिक्त संचय 01.04.2017 (Additional Reserve for Unexpired Risk 1-4-2017)	20000

निम्नांकित सूचनाओं को ध्यान में रखते हुए 31.03.2018 वाले वर्ष के लिए आगम खाता बनाइए:-

- शुद्ध प्रीमियम पर 50% असमाप्त जोखिम संचय कीजिए।
- अतिरिक्त संचय शुद्ध प्रीमियम के 10% से बढ़ाना है।
- अदत्त प्रीमियम वर्ष के अंत में 150000 रु. थे।
- 31.03.2018 को अदत्त दावे 337000 रु. के थे।
- पुनर्बीमा प्रीमियम पर अर्जित कमीशन 5000 रु. है।

You are required to prepare Revenue Account for the your ended 31-03-2018 after taking the following information in to consideration:-

- Provide for unexpired risk at 50% of the net premium.
- Additional reserve is to be increased by 10% of the net premium.
- Premium outstanding at the end of the year Rs. 150000.
- On 31<sup>st</sup> March 2018 the claims outstanding were Rs. 337000.
- Commission earned on reinsurance Rs. 5000.

इकाई / Unit-II

4. एक बैंकिंग कम्पनी के लिए निम्न को समझाइए-

- पुर्जी पद्धति
- अनुसूची-9 अग्रिम
- अनुसूची-16 संचालन व्यय

Explain following for a Banking company-

- Slip System
  - Schedule-9 Advanced
  - Schedule-16 Operating Expenses
- अथवा / OR

बिलासपुर बैंक लिमिटेड का 31 मार्च 2019 को तलपट निम्नांकित है। इसकी अधिकृत पूंजी 100 रु. वाले 15000 अंशों में विभक्त है।

	रु.		रु.
चुकता पूंजी (100 रु. वाले 10000 अंश)	10,00,000	स्थायी निक्षेप	20,00,000
भुनाए हुए विपत्र	9,00,000	लाभ हानि खाते की क्रेडिट बाकी (इसकमें 100000 रु. लाभ चालू वर्ष का शामिल है)	1,10,000
संचित कोष	3,85,000	टिकट और स्टेशनरी	5,000
नगद साख हौर अधिविकर्ष	14,00,000	हस्तस्थ रोकड़	2,50,000
न मांगा लाभांश	5,000	बैंक में रोकड़	6,50,000
मांग पर देय ऋण	23,00,000	लागत पर अंशों में विनियोग	4,75,000
चालू निक्षेप	25,00,000		
फर्नीचर और फिक्चर्स	20,000		

संचालक चाहते हैं कि उनके विनियोग चिट्ठे में 31 मार्च 2019 को बाजार मूल्य 525000 रु. पर दिखाए जाएं। वैधानिक संचय 25% पर कीजिए। 31 मार्च 2019 को निर्धारित प्रारूप में बैंक का चिट्ठा बनाइए।

The trial balance of Bilaspur Bank Ltd. As on 31<sup>st</sup> March 2019 stood on follows. Its authorise capital is divided into 15000 shows of Rs. 100 each.

	Rs.		Rs.
Paid-up capital (10000 shows of Rs. 100 each)	10,00,000	Fixed deposits	20,00,000
Bills discounted	9,00,000	Profit & lose Account credit balance (including Rs.100000 Profit for current year)	1,10,000
Reserve fund	3,85,000	Stamps and stationary	5,000
Cash credit and overdrafts	14,00,000	Cash in hand	2,50,000
Unclaimed Dividends	5,000	Cash at Bank	6,50,000
Loan payable on demand	23,00,000	Investment in shows at cost	4,75,000
Current Deposits	25,00,000		
Furniture and Fixtures	20,000		

The direction required the Bank Investments to be shown in the Balance sheet at market value on 31<sup>st</sup> March 2019 which is Rs. 525000. Make statutory reserve at 25% Prepare the Balance sheet of the Bank as on 31<sup>st</sup> March 2019 in the prescribed form.

### इकाई/Unit-III

5. सार्वजनिक उपयोगिता वाले उपक्रमों के लेखों की विशेषताएं लिखिए। काल्पनिक प्रारूप बनाकर इनके अंतिम लेखों का स्वरूप स्पष्ट कीजिए?

Write the special features of the account of public utility undertakings? Prepare imaginary proformas to show the format of their final accounts?

अथवा/OR

छत्तीसगढ़ विद्युत कम्पनी लिमिटेड ने अपने एक पुराने संयंत्र की प्रतिस्थापना एक नये आधुनिक व अधिक क्षमता वाले संयंत्र से करने का निश्चय किया। वर्ष 2013 में संयंत्र 60 लाख रु. की लागत से लगाया गया था। लागत में सामग्री श्रम तथा उपस्थितियों का अनुपात 5:3:2 था। सामग्री एवं श्रम की लागत में क्रमशः 40% एवं 50% बढ़ोत्तरी का अनुमान है। कुल लागत में उपस्थितियों का अनुपात वही रहेगा जो पहले था। सुधरी हुई डिजायन के नए संयंत्र की लागत 150 लाख रु. है। इसके अतिरिक्त पुराने संयंत्र से प्राप्त की गई 6 लाख रु. मूल्य की सामग्री का प्रयोग नए संयंत्र के निर्माण में किया गया। पुराने संयंत्र अवशेष के रूप में 1875000 रु. में बेचा गया। कम्पनी के खाते दोहरा खाता प्रणाली के अनुसार रखे जाते हैं। बतलाईये कि कितनी राशि पूंजिकृत की जायेगी और कितनी राशि आगम खाते में प्रभारित की जाएगी? जर्नल की प्रविष्टियां दीजिए एवं खाते बनाइए?

The Chhattisgarh Electricity Company Limited decided to replace its old plant with a modern and large capacity plant. The plant was installed in 2013 at the cost of Rs. 60 Lakh. The components of material, labour and overheads was in the ratio of 5:3:2. It is ascertained that the cost of material and labour have gone up by 40% and 50% respectively. The proportions of overheads to total cost is expected to remain the same as before. The cost of new plant as per improved design. Is Rs. 150 Lakhs and in addition, material of a value of Rs. 6 Lakh recovered from the old plant has been used in the construction of the new plant. The old plant was scrapped and sold for Rs. 1875000. The accounts of the company are maintained under Double Account System. Indicate how much amount would be charged to reserve account? Give Journal entries and prepare ledger account?

### इकाई/Unit-IV

6. अधिकार शुल्क के संदर्भ में समझाइए—

(i) न्यूनतम किराया (ii) लघुकार्य राशि (iii) अधिकार शुल्क के प्रकार

Explain with reference to Royalty -

(i) Minimum Rent (ii) Short working amount (iii) Type of Royalty

अथवा/OR

1 जनवरी 2017 को सुधीर ने 24000 रु. प्रति वर्ष न्यूनतम किराये पर कुछ तेल के कुंए 20 वर्षों के लिए पट्टे पर लिए। अधिकार शुल्क की राशि निकाले जाने वाले तेल पर 1 रु. प्रति टन है। प्रत्येक वर्ष की लघुकार्य राशि को अगले दो वर्षों में अपलिखित किया जा सकता है, परंतु शर्त यह है कि यदि लघुकार्य राशि होने वाले वर्ष के बाद वाले वर्ष में लघुकार्य की पूरी राशि को अपलिखित न किया जा सके तो बिना अपलिखित हुई लघुकार्य राशि का 50 प्रतिशत सुधीर को अगले वर्ष में अपलिखित करने का अधिकार नहीं रहेगा। प्रथम तीन वर्षों में तेल की निकासी इस प्रकार थी— प्रथम वर्ष में 6000 टन, द्वितीय वर्ष में 15000 टन तथा तृतीय वर्ष में 30000 टन। सुधीर की पुस्तकों में तीन वर्ष के लिए जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए। सुधीर प्रति वर्ष अपनी पुस्तकें 31 दिसम्बर को बंद करता है।

On 1<sup>st</sup> January 2017 Sudhir required on lease certain oil-wells for 20 years at a minimum rent of Rs. 24000 per annum, merging into a royalty of Rs. 1 per ton of oil taken out. Each year's short working can be recovered in the next two years of such short workings only, but on the condition that if full short working could not be recovered in the next year of the short working. Sudhir will lose his right to recover 50% of the unrecovered balance of short working. The output of the first three years was: 6000 tons for the first year, 15000 tons for the second year and 30000 tons for the third year. Show Journal Entries for the first three years in the books of Sudhir. Sudhir closes his books every year on 31<sup>st</sup> December.

इकाई / Unit-V

7. विनियोग का क्या आशय है? लाभांश-सहित, लाभांश-रहित, ब्याज-सहित तथा ब्याज-रहित शब्दों का अर्थ उदाहरण देकर समझाइए तथा विनियोग खाते पर इनका प्रभाव बताइए?

What is Investment? Illustrate the meaning of Cum-Dividend, Ex-Dividend, Cum-Interest, Ex-Interest and give their effect on Investment Account?

अथवा / OR

30000 रु. के 6% ऋणपत्र 2017 में रमेश ने 29000 रु. में खरीदे। ब्याज 31 मार्च को वार्षिक देय हैं उसने 1 जुलाई 2018 को 5000रु. के 6% ऋणपत्र 98 रु. की दर से ½ % दलाली पर खरीदे। 31 दिसम्बर 2018 को 4000 रु. के 6% ऋणपत्र 95 रु. की दर से बेचे इन पर ½ % दलाली दी गयी। 1 मार्च 2019 को 6000 रु. में 6 % ऋणपत्र 95 रु. की दर से ब्याज रहित खरीदे तथा 15 मार्च 2019 को 4000 रु. के 6 % ऋणपत्र 96 रु. की ब्याज रहित दर पर बेचे। रमेश की पुस्तकों में 2018-19 के लिए विनियोग खाता एवं ब्याज खाता तैयार कीजिए। बेचे गये 6 % ऋणपत्र प्रथम 30000 रु. वाले 6 % ऋणपत्रों में से थे।

Ramesh purchased Rs. 30000, 6% Debentures in 2017 for Rs. 29000. Interest is payable annually on 31<sup>st</sup> March. On 1<sup>st</sup> July 2018 Rs. 5000 6% Debentures were purchased Rs. 98 (Brokerage ½ %). On 31<sup>st</sup> December 2018 Rs. 4000, 6% Debenture were sold Rs. 95 (Brokerage ½ %). On March 1<sup>st</sup> 2019 6000, 6% Debentures were purchased Rs. 95 Ex-Interest and on 15<sup>th</sup> march 2019 price Rs 4000, 6% debenture scale were sold Rs. 96 on ex-interest prepare Investment Account and interest account in the books of Ramesh for 2018-19. 6% Debenture sold ware out of Rs. 30000, 6% Debentures.