



FD-107

M.Com. 2nd Semester
Examination, May-June 2022

Paper - VII

Specialised Accounting

Time : Three Hours]

[*Maximum Marks* : 80

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (a) आगम लेखा
- (b) पुनर्बीमा
- (c) असमाप्त जोखिम के लिए संचय

Write short notes on the following :

- (a) Revenue Account
- (b) Re-insurance
- (c) Reserve for unexpired risk

अथवा / OR

(2)

31 मार्च, 2022 को नेशनल इन्श्योरेन्स कंपनी लिमिटेड की पुस्तकों से अग्नि बीमा व्यापार के संबंध में निम्नलिखित विवरण प्राप्त हुए :

	₹
असमाप्त जोखिमों के लिए	
संचय 31 मार्च, 2021 को	2,86,000
अतिरिक्त संचय 31 मार्च, 2021 को	55,000
दावे चुकाए	3,52,000
अदत्त दावों के संबंध में	
अनुमानित दायित्व :	
31 मार्च, 2021	38,500
31 मार्च, 2022	44,000
वेतन एवं भत्ते	80,000
प्रबंधकीय पारिश्रमिक	15,000
अंकेक्षण शुल्क	10,000
विज्ञापन एवं प्रचार	12,000
हास	26,000
कमीशन	82,500

(3)

	₹
विनियोगों के विक्रय से लाभ	6,600
प्रीमियम	6,16,000
डूबत ऋण	6,600
पुनर्बीमा का प्रीमियम	44,000
पुनर्बीमा से वसूली	27,500
ब्याज, लाभांश एवं किराया	34,650

31 मार्च, 2022 को कम्पनी का अग्नि बीमा आगम लेखा बनाइए। असमाप्त जोखिम के लिए शुद्ध प्रीमियम पर 50% की दर से संचय कीजिए तथा अतिरिक्त संचय अपरिवर्तित रखिए।

On 31st March, 2022 the books of National Insurance Company Ltd. revealed the following particulars in respect of its Fire Insurance business :

	₹
Reserve for unexpired risk on 31st March, 2021	2,86,000
Additional Reserve on 31st March, 2021	55,000
Claims Paid	3,52,000

(4)

₹

Estimated liability in respect
of outstanding claims :

31st March, 2021	38,500
31st March, 2022	44,000
Salaries and Allowances	80,000
Management Remuneration	15,000
Audit Fees	10,000
Advertisement and Publicity	12,000
Depreciation	26,000
Commission	82,500
Profit on Sale of Investments	6,600
Premium	6,16,000
Bad Debts	6,600
Re-insurance premium	44,000
Re-insurance recoveries	27,500
Interest, Dividend and Rent	34,650

Prepare the Fire Insurance Revenue Account of the Company as on 31st March, 2022. Reserve for unexpired risk @ 50% on net premium and maintain additional reserve unchanged.

(5)

इकाई / Unit-II

2. बैंक के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को समझाइए :

- (a) अधिविकर्ष एवं नकद साख
- (b) गैर-बैंकिंग सम्पत्तियाँ
- (c) देय विपत्र
- (d) याचना एवं अल्पावधि सूचना ऋण

Explain the following items usually found in the Balance Sheet of a Banking Company :

- (a) Overdraft and Cash Credit
- (b) Non-Banking Assets
- (c) Bills Payable
- (d) Money at call and short notice loan

अथवा / OR

31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए करन बैंक लिमिटेड की परीक्षा सूचि (तलपट) से निम्नलिखित विवरण लिए गए हैं :

₹

भुनाए गए विपत्रों पर असमाप्त कटौती (अवहार) (1 अप्रैल, 2020 को शेष)	65,040
भुनाए गए एवं क्रय किए गए विपत्र	1,67,45,400

(6)

₹

भुनाए गए विपत्रों पर कटौती प्राप्त की 5,02,362
वर्ष 2021-22 में समाप्त होने वाली कटौती 92,760

समायोजन हेतु आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ दीजिए
तथा भुनाए गए विपत्रों पर असमाप्त कटौती लेखा
और विपत्रों पर कटौती लेखा बैंक की पुस्तकों में
बनाइए।

Following particulars were obtained from Trial
Balance of Karan Bank Ltd. for the year
ending 31st March, 2021 :

₹

Rebate on bills discounted
(Balance on 1st April, 2020) 65,040
Bills discounted and purchased 1,67,45,400
Discount received on
Bills discounted 5,02,362
Discount which will expire
in 2021-22 92,760

Pass the necessary Journal entries for the
adjustment of the above items and prepare
Rebate on Bills Discounted Account and
Discount on Bills Account in the books of
Bank.

(7)

इकाई / Unit-III

3. द्वि-लेखा पद्धति के संदर्भ में निम्नलिखित को समझाइए :

- (a) आगम लेखा
- (b) शुद्ध आगम लेखा
- (c) पूँजी लेखा
- (d) सामान्य चिट्ठा

Explain the following in the context of Double Account System :

- (a) Revenue Account
- (b) Net Revenue Account
- (c) Capital Account
- (d) General Balance Sheet

अथवा / OR

31 मार्च, 2021 को निम्नलिखित अंकों से एक रेलवे कम्पनी का आगम लेखा, शुद्ध आगम लेखा तथा सामान्य चिट्ठा बनाइए :

	₹
पूँजी लेखा का समाकलन आधिक्य	68,640
मार्ग का रखरखाव	1,40,660
वस्तुओं के यातायात से प्राप्त	2,73,020
यात्री संबंधी यातायात से प्राप्त	3,68,360
पार्सल संबंधी यातायात से प्राप्त	81,560

(8)

	₹
अन्य कम्पनियों को देय ऋण	11,380
विविध अदत्त खाते (समा.) लेनदार	2,39,880
वाहन एवं भाण्ड वाहन मरम्मत	51,600
सरकारी प्रतिभूतियाँ	20,700
जाली हस्तांतरण कोष	11,940
डाक यातायात से प्राप्त	13,380
कर तथा स्थानीय शुल्क	41,120
प्रचलन शक्ति	1,98,180
यातायात व्यय	1,84,700
ऋणपत्र स्कंध पर ब्याज	84,340
शुद्ध आगम लेखे का समाकलन आधिक्य (1 अप्रैल, 2020 को)	11,520
अधिकोषस्थ रोकड़ा	2,20,760
यातायात लेखा कम्पनी को प्राप्य	1,45,380
अग्नि बीमा कोष	34,320
अधिकोष तथा सामान्य ब्याज प्राप्त स्कंध	1,600 2,13,060
पट्टे पर ली गई लाइन का किराया चुकाया	41,240
लाभांश	52,040
क्षतिपूर्ति (दुर्घटनाएँ एवं हानियाँ)	8,780
खनिज संबंधी यातायात से प्राप्त	2,86,960

(9)

Prepare the Revenue Account, Net Revenue Account and General Balance Sheet of a Railway Company on the 31st March, 2021 :

	₹
Capital Account (Cr. Balance)	68,640
Maintenance of Way	1,40,660
Goods Carried	2,73,020
Passenger Carried	3,68,360
Parcel Carried	81,560
Debts due to other companies	11,380
Sundry Outstanding Accounts (Cr.) (Creditors)	2,39,880
Carriage and Wagon repairs	51,600
Government Securities	20,700
Forged Transfer Fund	11,940
Mails carried	13,380
Tax and Local Tax	41,120
Locomotive power	1,98,180
Traffic Expenses	1,84,700
Interest on Debenture Stock	84,340
Net Revenue Account (Cr. Balance) 1st April, 2020	11,520
Cash at Bank	2,20,760
Traffic Account due to Company	1,45,380
Fire Insurance Fund	34,320
Bankers and General Interest Receipts	1,600
Stock	2,13,060

	₹
Rent paid on leased line	41,240
Dividend	52,040
Compensation (Accidents and Losses)	8,780
Minerals Carried	2,86,960

इकाई / Unit-IV

4. अधिकार शुल्क से आप क्या समझते हैं? इसके विभिन्न प्रकार समझाइए। यह किराये से किस प्रकार भिन्न है?

What do you understand by Royalty? Explain its various kinds. How does it differ from Rent?

अथवा / OR

छत्तीसगढ़ कोयला कम्पनी ने एक खदान का पट्टा निम्न शर्तों पर लिया है :

अधिकार शुल्क की दर ₹ 0.50 प्रति टन निकाले गए कोयले पर, मृत भाटक (न्यूनतम किराया) ₹ 40,000 प्रति वर्ष, लघु कार्य या अल्प कार्य (न्यून खनन) की आपूर्ति का अधिकार पट्टे के प्रथम पाँच वर्षों के दौरान प्राप्त है। प्रथम पाँच वर्षों में कोयले का उत्पादन निम्न था :

प्रथम वर्ष 10000 टन, द्वितीय वर्ष 48000 टन, तृतीय वर्ष 80000 टन, चतुर्थ वर्ष 120000 टन तथा पाँचवें वर्ष में 120000 टन।

(11)

- (a) अधिकार शुल्क खाता, मृत भाटक खाता न्यूनतम किराया खाता, लघुकार्य खाता तथा भू-स्वामी का खाता कम्पनी की खाता बही (प्रपंजी) में दर्शाइए।
- (b) यदि पाँचवें वर्ष का उत्पादन 160000 टन होता, तो खातों में क्या परिवर्तन होता?

Chhattisgarh Coal Company took a lease of a mine on a royalty of ₹ 0.50 per ton of coal raised with a deed rent of ₹ 40,000 per annum, and power to recoup shortworkings during the first five years of lease. The output for the first five years was as follows (in tons):

1st year 10000, 2nd year 48000, 3rd year 80000, 4th year 120000 and 5th year 120000.

- (a) Write up the Royalty, Dead Rent, Shortworkings and the Landlord's Account in the Company's Ledger.
- (b) What will be the change in accounts if the output for 5th year is 160000 tons?

इकाई / Unit-V

5. विनियोग क्या है? विभिन्न प्रकार की प्रतिभूतियों को समझाइए।

What is Investment ? Explain the different types of Securities.

अथवा / OR

रॉयल कम्पनी लिमिटेड ने, जिनका लेखांकन वर्ष 31 मार्च को समाप्त होता है, 1 अप्रैल, 2021 को 100, 9% सरकारी ऋणपत्र ₹ 100 वाले ब्याज सहित ₹ 8,725 में खरीदे। इन ऋणपत्रों पर ब्याज 1 मई और 1 नवम्बर को दिया जाता है। कम्पनी ने आधे ऋणपत्र 1 जुलाई, 2021 को ₹ 85.25 की दर से बेचे। इन पर ₹ 25 बैंक कमीशन दिया गया।

कम्पनी की पुस्तकों में विनियोग खाता और ब्याज खाता बनाइए।

Royal Company Ltd. whose accounting year ends on 31st March, purchased 100, 9% Government Debentures of ₹ 100 each for ₹ 8,725 cum-interest on 1st April, 2021. Interest on debentures is payable on 1st May and 1st November. Company sold half of these debentures on 1st July, 2021 @ ₹ 85.25 per debenture. Bank Commission paid on them was ₹ 25.

Prepare Investment Account and Interest Account in the books of Royal Co. Ltd.