MJ-832

M.Com.

2nd Semester Examination, Jan.-June, 2022

Paper - II

Specialized 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. न्यू इन्श्योरेन्स कम्पनी की पुस्तकों में 31 मार्च, 2018 को अग्नि बीमा के सम्बन्ध में निम्नलिखित विवरण प्राप्त हुए :

	₹ (हजार)
असमाप्त जोखिमों के लिए संचय 31 मार्च, 2017	3,00,00
अतिरिक्त संचय 31 मार्च, 2017	60,00
दावे चुकाए गए	3,84,00
अदत्त दावों के संबंध में अनुमानित दायित्व :	
31 मार्च, 2017 को	39,00
31 मार्च, 2018 को	54,00
प्रबन्ध के व्यय ₹ 18,00,000 के कानूनी व्यय सहित जो दावों के भुगतान के सम्बन्ध में किए	1,68,00
पुनर्बीमा प्रीमियम	45,00
पुनर्बीमा वसूली	12,00
प्रीमियम	6,72,00
ब्याज एवं लाभांश	34,80
विनियोगों की बिक्री पर लाभ	6,60
कमीशन	91,20

वर्ष 2017-18 के लिए अग्नि बीमा आगम लेखा बनाइए। असमाप्त जोखिम के लिए प्रीमियम 50% संचय कीजिए और ₹ 60,00,000 अतिरिक्त संचय के लिए रखिए। यह मान लीजिए कि प्रीमियम और दावों का $\frac{1}{4}$ भारत के बाहर के व्यवसाय से सम्बन्धित है।

On 31st March, 2018 the books of the New Insurance Co. Ltd. contained the following particulars in respect of fire insurance :

	₹ (thousand)
Reserve for unexpired risk on 31st March, 2017	3,00,00
Additional reserve on 31st March, 2017	60,00
Claims paid	3,84,00
Estimated libility in respect of outstanding claims :	
On 31st March, 2017	39,00
On 31st March, 2018	54,00
Expenses of management including ₹ 18,00,000 legal expenses paid in connection with claim	1,68,00
Reinsurance premium	45,00
Reinsurance recovery	12,00
Premium	6,72,00
Interest and dividends	34,80
Profit on sale of investment	6,60
Commission	91,20

Prepare in the prescribed form the Fire Insurance Revenue Account for the year 2017-18 reserving 50% of the premium for unexpired risks and keeping an additional reserve of ₹ 60,00,000. Assume that $\frac{1}{4}$ of the premium and claims are applicable to business outside India.

अथवा / OR

सामान्य बीमा व्यवसाय करने वाली कम्पनी की पुस्तकों में काल्पनिक राशियाँ देते हुए उचित प्रारूप में निम्नलिखित को तैयार कीजिए :

(*a*) आगम खाता

(*b*) लाभ-हानि खाता

(*c*) चिट्ठा

Prepare the following in proper with imaginary figures in the books of General Insurance Company :

(*a*) Revenue Account

(*b*) Profit and Loss Account

(*c*) Balance Sheet

इकाई / Unit-II

2. इण्डियन बैंक लि. का 31 मार्च, 2014 को समाप्त होने वाली वर्ष का निम्नांकित तलपट है :

	₹
चुकता पूंजी	20,00,000
भुनाए गए स्थानीय बिल	18,00,000
संचय	7,70,000
नकद साख और अधिविकर्ष	28,00,000

	₹
बिना मांगा हुआ लाभांश	10,000
ऋण	46,00,000
चालू और सेविंग बैंक निक्षेप	38,00,000
स्थायी जमा	40,00,000
फर्नीचर	40,000
लाभ-हानि खाता क्रेडिट	2,20,000
टिकट और स्टेशनरी	10,000
गश्ती पत्र, साखपत्र और संदिग्ध खातों के लिए व्यवस्था	1,70,000
हस्तस्थ रोकड़	5,00,000
बैंक में रोकड़	13,00,000
ब्रांच समायोजन-डेबिट	1,70,000
विनियोग	9,50,000
ग्राहकों की प्रतिभूतियों के पुनः गिरवी रखने के विरूद्ध ऋण	12,00,000

बैंक के विनियोगों का 31 मार्च, 2014 को संचालकों के अनुसार ₹ 10,50,000 बाजार मूल्य था। 31 मार्च, 2014 का चिट्ठा बनाइए।

The Trial Balance of Indian Bank Ltd. for the year ending 31st March, 2014 is as follows :

	₹
Paid-up Capital	20,00,000
Local Bills Discounted	18,00,000
Reserve	7,70,000
Cash credit and overdrafts	28,00,000
Unclaimed Dividends	10,000
Loan	46,00,000
Current and Savings Bank deposits	38,00,000
Fixed Deposits	40,00,000
Furniture	40,000
Profit & Loss Account credit	2,20,000
Stamp and Stationery	10,000
Circular notes, L/C & Provision for contingencies	1,70,000
Cash in hand	5,00,000
Cash at Bank	13,00,000
Branch adjustments (Debit)	1,70,000

	₹
Investments	9,50,000
Loan against repledgement of customer's securities	12,00,000

Directors require the banks investments to be shown in the Balance Sheet at the market price of ₹ 10,50,000 on 31st March, 2014. Prepare Balance Sheet as at 31st March, 2014.

अथवा / OR

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

इकाई / Unit-III

3. हिन्दुस्तान गैस कम्पनी ने अपने कारखाने को ₹ 5,00,000 की लागत से पुनः बनाया। इसकी मूल लागत ₹ 3,00,000 थी। ₹ 20,000 पुराने माल की बिक्री से प्राप्त हुए और नए निर्माण में ₹ 10,000 पुराना माल प्रयोग हो गया जो ₹ 5,00,000 की लागत में शामिल है। श्रम और सामग्री की लागत क्रमशः उस समय से जब प्रारम्भ में कारखाना का निर्माण हुआ था, 15% और $12\frac{1}{2}$% बढ़ गयी है। श्रम और सामग्री का अनुपात इस समय 3:7 है। जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए।

The Hindustan Gas Company decided to re-built part of their work at cost of ₹ 5,00,000. The part of the old works thus superseded cost ₹ 3,00,000. ₹ 20,000 is raised by sale of old materials and old materials valued at ₹ 10,000 are used in the construction and included in the cost of ₹ 5,00,000 above mentioned. The cost of labour and materials is respectively 15% and $12\frac{1}{2}$% higher now than when the old works were built. The proportion of labour to materials in the works then and now is 3:7. Draft the necessary Journal entries.

अथवा / OR

दोहरा खाता पद्धति के अन्तर्गत निम्न के सम्बन्ध में लेखांकन सम्बन्धी लेखा किस प्रकार किया जाता है ?

(*a*) मरम्मत एवं पुनःस्थापन

(*b*) स्थायी सम्पत्तियों में जोड़ना तथा बढ़ाना

How is Accounting record made about the following under Double Account System ?

(*a*) Repairs and Renewals

(*b*) Additions and Extensions in Fixed Assets

इकाई / Unit-IV

4. (*a*) लघु-कार्य से आप क्या समझते हैं ? उदाहरण सहित समझाइए।

What is shortworkings ? Explain with examples.

(*b*) लघु-कार्य और अधिकार-शुल्क संचय में अन्तर बताइए।

Distinguish between Shortworkings and Royalty Reserves.

अथवा / OR

आसाम कोल कम्पनी लि. के पास 10 वर्षों के लिए कोयले की खानों का पट्टा है। पट्टे के अनुसार कम्पनी को 75 पैसे प्रति टन की दर से अधिकार शुल्क ₹ 15,000 वार्षिक न्यूनतम किराये के साथ देना है। लघु-कार्य राशि को केवल अगले दो वर्षों की उस अधिकार शुल्क से जो न्यूनतम किराये से अधिक है, वसूल किया जा सकता है। हड़ताल के वर्ष में न्यूनतम किराये को 50% तक कर दिया जायेगा। 6 वर्षों का उत्पादन निम्न प्रकार है :

वर्ष	2010-11	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16 (हड़ताल)
उत्पादन (टन में)	10000	12000	28000	25000	50000	15000

पट्टेदार की बहियों में आवश्यक खाते खोलिए।

The Assam Coal Company Ltd. holds a lease of coal mines for a period of ten years. According to lease, the company is to pay 75 paise as royalty per ton with a minimum rent of ₹ 15,000 per year. Shortworkings can be recovered out of the royalty in exess of the minimum rent of the next two years only. In the year of a strike the minimum rent is to be reduced to 50%. The output for six years have been as under :

Years	2010-11	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16 (Strike)
Production (in ton)	10000	12000	28000	25000	50000	15000

Write up necessary ledger accounts in the books of the lessee.

इकाई / Unit-V

5. विनियोग खाते से आप क्या समझते हैं? ब्याज सहित और ब्याज रहित शब्दों को उदाहरण सहित समझाइए।

What do you understand by Investment Accounts ? Explain the term cum-interest and ex-interest with examples.

अथवा / OR

1 मई, 2017 को राजेश ने ₹ 100 वाले म्युनिसिपल कार्पोरेशन के 200, 9% ऋणपत्र ₹ 105 की दर से ब्याज सहित खरीदे। ब्याज प्रतिवर्ष 30 जून और 31 दिसम्बर को देय है। 31 मार्च, 2108 को ऋणपत्र बाजार में ₹ 95 प्रति ऋणपत्र की दर पर उद्धृत किए जाते हैं। ऋणपत्रों को चालू सम्पत्ति के रूप में रखा जाता है। दलाली ₹ 50 दी जाती है। वर्ष 2017-18 के लिए राजेश की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रवृष्टियाँ दीजिए। पुस्तकें 31 मार्च को बन्द की जाती है।

On 1st May, 2017 Rajesh purchased 200, 9% Municipal Corporation Debenture of ₹ 100 eath @ ₹ 105 cum-interest. Interest is payable on 30th June and 31st December each year. On 31st March, 2018 Debenture were quoted in the market @ ₹ 95 each. Debentures are held as current assets. Brokerage is paid ₹ 50. Pass necessary Journal entries in the books of Rajesh for the year 2017-18. Books are closed on 31st March each year.