

# 5803-C

**M.Com. (Final) ABST Examination, 2017**

**IFRS FOR SMALL AND MEDIUM  
SIZED ENTITIES**

*Time : Three Hours  
Maximum Marks : 100*

**PART-A** [Marks : 20]  
(खण्ड-अ)

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART-B** [Marks : 50]  
(खण्ड-ब)

Answer five questions (250 words each). Select *one* question from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART-C** [Marks : 30]  
(खण्ड-स)

Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से

अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

## PART-A

( खण्ड-अ )

### UNIT-I

(इकाई-I)

1. (i) How financial instrument of SMEs are measured ?  
SMEs के वित्तीय प्रपत्र का मापन किस प्रकार किया जाता है ?
- (ii) Which accounting principles is followed while preparing financial statement ?  
वित्तीय विवरण बनाते समय कौन-से लेखांकन सिद्धांत का पालन किया जाता है ?

### UNIT-II

(इकाई-II)

- (iii) How cash flow from investing activities are reported ?  
विनियोग क्रियाओं से होने वाले रोकड़ प्रवाह को किस प्रकार प्रस्तुत करेंगे ?
- (iv) Define equity as per Section 4.  
धारा-4 के अनुसार समता (इक्विटी) को परिभाषित कीजिए।

### UNIT-III

#### (इकाई-III)

- (v) Define Financial lease.  
वित्तीय पटे को परिभाषित कीजिए।
- (vi) Define Control according to business combination.  
व्यापार संयोजन के अनुसार नियंत्रण को परिभाषित कीजिए।

### UNIT-IV

#### (इकाई-IV)

- (vii) When a provision is recognised ?  
प्रावधान को कब मान्य माना जायेगा ?
- (viii) Give an example of Compound Financial Instrument.  
यौगिक वित्तीय प्रपत्र का एक उदाहरण दीजिए।

### UNIT-V

#### (इकाई-V)

- (ix) How Borrowing cost are treated in P & L A/c ?  
लाभ-हानि खाते में उधार लेने की लागत को कैसे दर्शाया जाता है ?
- (x) How taxable profit of an entity are affected by deferred tax liability ?  
आस्थगित कर दायित्व द्वारा किसी संस्था का कर आधारित लाभ किस प्रकार प्रभावित होता है ?

## **PART-B**

### **( खण्ड-ब )**

#### **UNIT-I**

##### **(इकाई-I)**

2. Discuss the scope of IFRS related to SMEs.  
SMEs से सम्बन्धित IFRS के क्षेत्र का वर्णन कीजिए।
3. Write a note on concepts and principles of SMEs.  
SMEs के सिद्धांत एवं अवधारणाओं पर लेख लिखिए।

#### **UNIT-II**

##### **(इकाई-II)**

4. Describe the statement of cash flow as per Section 7.  
धारा-7 के अनुसार रोकड़ प्रवाह विवरण का वर्णन कीजिए।
5. Discuss the inventories as per Section 13.  
धारा-13 के अनुसार स्कंध का वर्णन कीजिए।

#### **UNIT-III**

##### **(इकाई-III)**

6. How intangible assets are accounted for SMEs ?  
SMEs के अमूर्त सम्पत्तियों का लेखांकन किस प्रकार किया जाता है ?

7. What are the legal taxation provisions related to purchase of equity ?

समता (इक्विटी) क्रय से सम्बन्धित कानूनी कराधान प्रावधान क्या हैं ?

#### UNIT-IV

#### (इकाई-IV)

8. Write short notes on the following :

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) Contingent liabilities.

आकस्मिक दायित्व।

- (ii) Contingent Assets.

आकस्मिक सम्पत्ति।

9. Explain different types of equities of SMEs according to Section-32.

धारा-32 के अन्तर्गत SMEs से सम्बन्धित विभिन्न प्रकार के समता (इक्विटी) का वर्णन कीजिए।

#### UNIT-V

#### (इकाई-V)

10. How temporary deferred tax differences arise in small entities ?

छोटे संस्थानों में अस्थायी आस्थगित कर मतभेद किस प्रकार उत्पन्न होते हैं ?

11. Briefly explain Section-25.

धारा-25 का संक्षिप्त वर्णन कीजिए।

**PART-C**

**( खण्ड-स )**

**UNIT-I**

**(इकाई-I)**

12. Describe in detail the presentation of financial statement of SMEs.

SMEs के वित्तीय विवरण प्रस्तुतीकरण का विस्तार से वर्णन कीजिए।

**UNIT-II**

**(इकाई-II)**

13. Explain the statement of Comprehensive Income and Income Statement.

व्यापक आय एवं आय विवरण का वर्णन कीजिए।

**UNIT-III**

**(इकाई-III)**

14. Discuss the provisions of Section-20.

धारा-20 के प्रावधानों को समझाइए।

## UNIT-IV

### (इकाई-IV)

15. How liability and equity are measured for SMEs ?  
SMEs के दायित्व एवं समता (इक्विटी) का मापन किस प्रकार किया जाता है ?

## UNIT-V

### (इकाई-V)

16. Write a detailed note on revenue as per Section-23.  
धारा-23 के अनुसार राजस्व पर एक विस्तृत लेख लिखिए।
-