

Roll No. : .....

Total Pages : 8

**5801**

**M.Com. (Final) ABST Examination, 2018**

**INTERNATIONAL FINANCIAL  
REPORTING STANDARDS**

*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।

5801/1,960/555/28

[P.T.O.]

**PART-A**

**( खण्ड-अ )**

**UNIT-I**

**(इकाई-I)**

1. (i) State Concept of Share-based Payment.  
अंश-आधारित भुगतान के विचार को बताइये।
- (ii) What type of shares are outside scope of share-based payment ?  
अंश-आधारित भुगतान के क्षेत्र के बाहर किस तरह के अंश आते हैं ?

**UNIT-II**

**(इकाई-II)**

- (iii) Define Insurance Contract ?  
बीमा अनुबंध को परिभाषित कीजिये।
- (iv) State Accounting Policies regarding the Insurance Contracts.  
बीमा अनुबंधों से सम्बंधित लेखांकन नीतियों को अभिव्यक्त कीजिये।

**UNIT-III**

**(इकाई-III)**

- (v) What is 'Reportable Segments' ?  
'प्रतिवेदनशील वृत्त-खण्ड' क्या है ?
- (vi) Amortised Cost ?  
परिशोधन लागत ?

## UNIT-IV

### (इकाई-IV)

- (vii) Write objective of IFRS-10.  
आई.एफ.आर.एस. के उद्देश्य लिखिये।
- (viii) What do you mean by Joint Arrangement ?  
संयुक्त व्यवस्था से आपका आशय क्या है ?

## UNIT-V

### (इकाई-V)

- (ix) What do you mean by 'Interest in other Entities' ?  
'अन्य अस्तित्वों में हित' से आपका आशय क्या है ?
- (x) What is Exit-Price ?  
बाह्य मूल्य क्या है ?

## PART-B

### (खण्ड-ब)

## UNIT-I

### (इकाई-I)

2. Give History of IFRS-2.  
आई.एफ.आर.एस.-2 का इतिहास बताइये।
3. Give required disclosures and information about Current Business Combinations.  
चालू व्यवसाय संयोजनों से सम्बंधित वांछनीय प्रकटीकरण सूचनायें बताइये।

## UNIT-II

### (इकाई-II)

4. Explain Qualitative Disclosures and Quantitative Disclosures related to financial Instruments as per IFRS-7.  
आई.एफ.आर.एस.-7 के अनुरूप वित्तीय उपकरणों से सम्बंधित गुणात्मक प्रकटीकरणों तथा परिमाणात्मक प्रकटीकरणों को समझाइये।

5. Explain following points related to Insurance Contracts (IFRS-4) :

बीमा अनुबंधों (आई.एफ.आर.एस.-4) से संबंधित निम्नांकित बिन्दुओं को समझाइये :

- (a) Changes in Accounting policies, and  
लेखांकन नीतियों में परिवर्तन, और
- (b) Re measuring Insurance Liabilities.  
बीमा दायित्वों की पुनः गणना।

## UNIT-III

### (इकाई-III)

6. Give required disclosures for Operating Segments. (IFRS-8).

संचालन वृत्त-खण्ड के वांछनीय प्रकटीकरण बताइये। (आई.एफ.आर.एस.-8)

7. Explain following terms under IFRS-9 : Financial Instruments :

आई.एफ.आर.एस.-9 : वित्तीय उपकरणों के तहत निर्मांकित टर्मस को समझाइये :

(a) Fair value Hedge.

उचित मूल्य हेज।

(b) Cash flow Hedge.

नकद प्रवाह हेज।

#### UNIT-IV

#### (इकाई-IV)

8. Explain following points under IFRS-10 :

Consolidated Financial Statements.

(a) Non-Controlling Interests, and

(b) Change in Ownership-Interests.

आई.एफ.आर.एस.-10 : संयुक्त वित्तीय विवरणों के तहत निर्मांकित बिन्दुओं को समझाइये :

(अ) गैर-नियंत्रणन हित, तथा

(ब) स्वामित्व-हितों में परिवर्तन।

9. Write Development-History of IFRS-11 related to Joint Arrangements.

ज्वाइंट अरेंजमेण्ट से सम्बंधित आई.एफ.आर.एस-11 का विकास-इतिहास लिखिये।

## UNIT-V

### (इकाई-V)

10. Write in brief on Interest in subsidiaries and Interest in Unconsolidated subsidiaries under IFRS-12's disclosures.

आई.एफ.आर.एस-12 के तहत सहायक कम्पनियों में हित तथा असंयुक्त सहायक कम्पनियों में हित (का प्रकटीकरण) पर संक्षेप में लिखिये।

11. Explain Level 1 to 3 inputs of the 'Fair Value Hierarchy' under IFRS-13.

आई.एफ.आर.एस-13 के तहत 'उचित मूल्य शृंखला' के स्तर 1 से 3 इनपुट्स को समझाइये।

## PART-C

### (खण्ड-स)

## UNIT-I

### (इकाई-I)

12. Give Exceptions to the Recognition Principle and Measurement Principales under IFRS-3.

आई.एफ.आर.एस.-3 के तहत मान्यता-सिद्धांत तथा मापक सिद्धांत के अपवाद बताइये।

## UNIT-II

### (इकाई-II)

13. Define and state disclosures regarding :

- (i) Credit Risk,
- (ii) Liquid Risk, and
- (iii) Market Risk related to IFRS-7.

निम्नांकित से सम्बंधित प्रकटीकरण देते हुये परिभाषित कीजिये :

- (i) साख जोखिम,
- (ii) तरलता जोखिम, तथा
- (iii) बाजार जोखिम जो आई.एफ.आर.एस.-7 से सम्बंधित।

## UNIT-III

### (इकाई-III)

14. Write on 'Impairment Model' in IFRS-9.

आई.एफ.आर.एस.-9 में 'नुकसान प्रतिमान' पर लिखिये।

## UNIT-IV

### (इकाई-IV)

15. Give conditions [IFRS-10 : 4(a)] which meets then need not to present Consolidated Financial Statements.

ऐसी दशायें [आई.एफ.आर.एस.-10 : 4(अ)] बताइये जो पूरी होती हैं तो संयुक्त वित्तीय विवरणों को प्रस्तुत करने की आवश्यकता नहीं होती।

**UNIT-V**  
**(इकाई-V)**

**16. State 'Guidance on Measurement of Fair Value' under IFRS-13.**

आई.एफ.आर.एस.-13 के तहत 'उचित मूल्य-माप पर दिशा-निर्देश की अभिव्यक्ति कीजिये।