

Roll No. :

Total Pages : 8

5803-A

M.Com. (Final) ABST Examination, 2018

GOVERNMENT ACCOUNTING

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।

5803-A/1,960/555/30

[P.T.O.]

PART-A
(खण्ड-अ)

UNIT-I
(इकाई-I)

1. (i) Write differences between Debt and Deposit Division and Remittance Division.
ऋण एवं जमा विभाग एवं प्रेषण विभाग में क्या अन्तर है ?
- (ii) Write any *four* general service names.
किन्हीं चार सामान्य सेवाओं के नाम लिखिए।

UNIT-II
(इकाई-II)

- (iii) What do you mean by resource arrangement ?
संसाधन प्रबन्ध से आप क्या समझते हैं ?
- (iv) Write the name of Section A and B of Finance Accounts.
वित्तीय लेखों के A एवं B भाग के नाम बताइए।

UNIT-III
(इकाई-III)

- (v) How shall grants-in aid be valued ?
सहायता अनुदान का मूल्यांकन कैसे किया जाता है ?
- (vi) Define :
परिभाषित कीजिए :
- (a) Automatic Debit Mechanism.
स्वचालित ऋण प्रणाली।
- (b) Pass-Through Grants.
पास थ्रू अनुदान।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

- (vii) What do you mean by Chief Accounting Authority as per Government Accounting Rules, 1990 ?
सरकारी लेखांकन नियम, 1990 के मुख्य लेखांकन अधिकारी से आप क्या समझते हैं ?
- (viii) Explain the scope of the IGFRS-1
IGFRS-1 का क्षेत्र समझाइए।

UNIT-V

(इकाई-V)

- (ix) How can determined amount of bonus under Life Insurance Policy.
जीवन बीमा पालिसी में बोनस का निर्धारण कैसे किया जाता है ?
- (x) Give the name of accounts, which is opened by Railway Company.
रेलवे कम्पनियों द्वारा खोले जाने वाले खातों के नाम बताइए।

PART-B

(खण्ड-ब)

UNIT-I

(इकाई-I)

2. What do you meant by Government Accounting ? State the basic principles of Government Accounting.
सरकारी लेखांकन से आप क्या समझते हैं ? सरकारी लेखांकन के मुख्य सिद्धान्तों को बताइए।

3. Explain the codification of Heads of Government Accounts.
राजकीय लेखों के खाता शीर्षकों का संहिताकरण को समझाइए।

UNIT-II

(इकाई-II)

4. What do you meant by Annual Financial Statements ?
How is it prepared ?
वार्षिक वित्तीय प्रतिवेदन से आप क्या समझते हैं ? इन्हें कैसे तैयार किया जाता है ?

5. Write short notes on the following :

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) Receipt Issue and Safe-custody of Treasury.
खजाने की प्राप्ति, निर्गमन तथा सुरक्षा।
- (ii) Division of Accounts.
लेखों का विभाजन।

UNIT-III

(इकाई-III)

6. What are the main elements of Guarantee given by Government : Disclosure Requirement (IGAS-1) ?
सरकार द्वारा प्रदत्त गारन्टियाँ : प्रकटीकरण सम्बन्धी आवश्यकताएँ (IGAS-1) में मुख्य तत्व क्या हैं ?

7. What do you mean by accounting for grant in aid and how it is disclosed in financial statement ?
सहायता अनुदान का लेखांकन से आप क्या समझते हैं और वित्तीय विवरणों में किस प्रकार प्रकटीकरण किया जाता है ?

UNIT-IV

(इकाई-IV)

8. What are the main divisions of Accounts under Government Accounting Rules, 1990 ? Explain.
सरकारी लेखांकन नियम, 1990 के अन्तर्गत लेखों के कौन-कौन से मुख्य विभाग हैं ? व्याख्या कीजिए।
9. What are the disclosure requirements under IGFRS-1 ?
IGFRS-1 की प्रकटीकरण की आवश्यकता क्या है ?

UNIT-V

(इकाई-V)

10. The Life Assurance fund of Suman Life Insurance Co. was Rs. 50,90,780 as on 31st March, 2017. The net liability as per actuarial valuation was Rs. 35,17,320. Company decided to carry forward Rs. 30,000 of profits. Divide the surplus among policyholder and shareholder by assuming that company has already paid Rs. 3,70,000 as interim bonus.
सुमन लाइफ इन्श्योरेंस कम्पनी का 31 मार्च, 2017 को जीवन बीमा कोष 50,90,780 रु. था तथा बीमांकक द्वारा निर्धारित कम्पनी का शुद्ध दायित्व 35,17,320 रु. था। कम्पनी लाभों का 30,000 रु. आगे ले जाना चाहती है। लाभों का अंशधारियों व पालिसी-धारकों में यह मानकर बंटवारा कीजिए कि कम्पनी ने पालिसी धारकों को 3,70,000 रु. अन्तरिम बोनस के रूप में वितरित कर दिये हैं।
11. Explain in detail the various accounts of Railway Companies ?
रेलवे कम्पनी के विभिन्न खातों को विस्तार से बताइए।

PART-C
(खण्ड-स)

UNIT-I
(इकाई-I)

12. Differentiate between :

अन्तर कीजिए :

- (a) Government System v/s Commercial System of Accounting.
सरकारी बनाम व्यापारिक विधि लेखांकन।
- (b) Plan v/s Non-Plan Expenditures.
योजनागत बनाम गैर-योजनागत व्यय।

UNIT-II
(इकाई-II)

13. Write short notes on the following :

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) Compilation of Government Accounts.
राजकीय लेखों का संकलन।
- (ii) Appropriation Accounts.
विनियोजन लेखा।

UNIT-III
(इकाई-III)

14. Explain in detail the provision for recognition measurement and disclosure requirement of IGAS-3.

IGAS-3 के पहचान, मापन एवं प्रकटीकरण की आवश्यकताओं के प्रावधान बताइए।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

15. Define the following as per IGFRS-1 :
IGFRS-1 के अनुसार निम्न को परिभाषित कीजिए :
- (a) Earmarked Funds.
इयरमार्कड कोष।
 - (b) Fair Value.
उचित मूल्य।
 - (c) Budget.
बजट।
 - (d) Carrying Amount.
आगे ले जाने वाली राशि।
 - (e) Surplus/Deficit.
आधिक्य/कमी।

UNIT-V

(इकाई-V)

16. Given below are the revenue items of Yojana Life Insurance Company for the year ended 31.3.2016 :
योजना लाइफ इन्श्योरेंस कम्पनी लिमिटेड की 31-3-2016 को निम्नलिखित आयगत मदें दी गयी हैं :

Premium	1,12,000
Consideration for Annuity	30,000
Interest, Dividend and Rents	4,000
Claim	48,000
Annuity	16,000
Surrenders	16,000
Bonus in Cash	4,000

Bonus in Reduction of Premium	6,000
Commission	4,800
Expenses of Management	30,000
Interim Bonus paid for the valuation period	7,200
Life Insurance Fund as on 1.4.2015	48,800

As on 31.03.2016 net liability as per valuer's certificate was Rs. 48,000. The company wants to write off Rs. 4,000 book value of investments. As a result of valuation, the company declared anniversary bonus of Rs. 135 per Rs. 1,000 and give the policy-holders an option to take bonus in cash Rs. 75 per Rs. 1,000. Total business in force was Rs. 2 lakh 3/5 of policy holders in value decided to get the bonus in cash.

Prepare Revenue Account and Valuation Balance Sheet and Distribution Statement. Also pass necessary Journal entries and prepare Life Assurance Fund Account.

31 मार्च, 2016 को बीमांकक के प्रमाणपत्र के अनुसार शुद्ध दायित्व 48,000 रु. था। कम्पनी वित्तयोगों में से 4,000 रु. अपलिखित करना चाहती हैं। बीमांकक के प्रमाण-पत्र के आधार पर कम्पनी ने 1,000 रु. की पॉलिसी पर 135 रु. उत्तरभोग बोनस घोषित किया व पालिसीधारी को 75 रु. प्रति 1,000 रु. नकद बोनस लेने का विकल्प दिया। कुल 2 लाख रु. की पॉलिसियाँ निर्गमित हुईं। 3/5 (60%) मूल्य के पॉलिसीधारकों ने नकद बोनस लेना स्वीकार किया।

रेवेन्यू खाता मूल्यांकन चिट्ठा व वितरण विवरण परम्परागत तरीके से तैयार कीजिए तथा आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ भी दीजिए। लाभ-हानि खाता तथा जीवन बीमा कोष खाता भी तैयार कीजिए।