

**NE-103**

November-2023

M.Com., Sem.-III

**505 (EA) : Corporate Financial Reporting**

Time : 2½ Hours]

[Max. Marks : 70

1. નાણાકીય અહેવાલનો અર્થ સમજાવી, કંપનીલક્ષી નાણાકીય અહેવાલનાં ઉપયોગકર્તાની વિગતવાર ચર્ચા કરો. 14
- અથવા
1. (A) કંપનીલક્ષી નાણાકીય અહેવાલના લક્ષણો જણાવો. 7
- (B) કંપનીલક્ષી નાણાકીય અહેવાલના હેતુઓ જણાવો. 7
2. કોર્પોરેટ ગવર્નન્સ શું છે ? ફરજિયાત પ્રગટીકરણ અને સ્વૈચ્છિક પ્રગટીકરણના ઘટકોની વિગતવાર ચર્ચા કરો. 14
- અથવા
2. (A) કંપનીલક્ષી નાણાકીય અહેવાલની વિપયોગિતા જણાવો. 7
- (B) કોર્પોરેટ નાણાકીય અહેવાલના સંદર્ભમાં સેબી (SEBI)ની ભૂમિકા સમજાવો. 7
3. ભારતીય હિસાબી ધોરણ-10ના ઉદ્દેશો ટૂંકમાં સમજાવો. તેમજ 'અહેવાલ રજૂ કર્યા પછીનાં સમયમાં ઉદ્ભવેલી ઘટના' ઉપર નોંધ લખો. 14
- અથવા
3. (A) ભારતીય હિસાબી ધોરણ-1ના ઉદ્દેશો અને કાર્યક્ષેત્ર સમજાવો. 7
- (B) ભારતીય હિસાબી ધોરણ-16 મુજબ નોંધ લખો : "મિલકત, પ્લાન્ટ અને સાધનોનો ઘસારો." 7

4. ભારતીય હિસાબી ધોરણ-33 મુજબ “શેરદીઠ કમાણી” વિશે વિગતવાર ચર્ચા કરો.

14

અથવા

4. (A) ભારતીય હિસાબી ધોરણ-38 મુજબ “અદૃશ્ય મિલકત”ની ઓળખ માટેના માન્યતાનાં ધોરણો સમજાવો.

7

(B) ઈશાન્વી લિ.ની નીચેની વિગતો પરથી મૂળભૂત શેરદીઠ કમાણી ગણો :

7

તારીખ	વ્યવહાર	શેરની સંખ્યા
01-04-2022	ઈક્વિટી શેરની શરૂની બાકી	60,000
01-10-2022	ઈક્વિટી શેર રોકડેથી બહાર પાડ્યા	30,000
01-01-2023	ઈક્વિટી શેરની પરત ખરીદી (Buy Back)	20,000
31-03-2023	ઈક્વિટી શેરની આખરની બાકી	70,000

નાણાકીય વર્ષ 2022-23નો કંપનીનો કર પહેલાનો નફો ₹ 2,00,000 હતો. કરવેરાનો દર 25% છે. કંપનીએ વર્ષ નાણાકીય વર્ષ 2022-23નું પ્રેક્ષર-સ શેરનું ડિવિડન્ડ ₹ 10,000 ચૂકવેલ હતું.

5. દરેક પ્રશ્ન માટે આપેલ વિકલ્પોમાંથી સાચો વિકલ્પ પસંદ કરો : (કોઈપણ સાત)

14

(1) નીચેનામાંથી કોણ નાણાકીય મધ્યસ્થી નથી ?

(a) વ્યાપારી બેંકો

(b) નાણાકીય સંસ્થાઓ

(c) વીમા કંપનીઓ

(d) કલ્યાણકારી ટ્રસ્ટ

(2) નાણાકીય અહેવાલના ખ્યાલના ભાગરૂપે નીચેનામાંથી કોનો સમાવેશ થાય છે ?

(a) કોર્પોરેટ

(b) નાણાકીય

(c) અહેવાલ

(d) ઉપરોક્ત બધા જ

(3) નીચેનામાંથી શેની ઉપર કોર્પોરેટ નાણાકીય અહેવાલનો ખ્યાલ આધારિત નથી ?

- (a) મર્યાદિત સાધનોની કુશળતાપૂર્વકની ક્ષણવણી
- (b) પર્યાપ્ત પ્રગટીકરણ
- (c) વાજબી પ્રગટીકરણ
- (d) કોર્પોરેટ ગવર્નન્સ

(4) સ્વૈચ્છિક પ્રગટીકરણમાં નીચેનામાંથી કોનો સમાવેશ થાય છે ?

- (a) કિંમતના સ્તરમાં થયેલ પરિવર્તન
- (b) મૂલ્ય વૃદ્ધિ અહેવાલ
- (c) પર્યાવરણલક્ષી વિગતો
- (d) ઉપરોક્ત બધા જ

(5) નીચેનામાંથી કયો સ્વૈચ્છિક પ્રગટીકરણનો આધાર નથી ?

- (a) કંપનીનું કદ
- (b) મેનેજમેન્ટની વિચારધારા
- (c) પ્રતિભાનું પરિબળ
- (d) વ્યવહારોની ઘટનાનો સિદ્ધાંત

(6) નીચેનામાંથી કયો ડિરેક્ટરના અહેવાલનો એક ભાગ છે ?

- (a) કંપનીની મુખ્ય પ્રવૃત્તિઓનું વર્ણન
- (b) નાણાકીય પત્રકોની મહત્ત્વની સહાયક માહિતી
- (c) સાહસ માટે રોકડ પ્રવાહ ઉત્પન્ન કરતી પ્રવૃત્તિઓના પ્રકારો
- (d) ઉપરોક્ત બધા જ

(7) પરિવર્તન મોડેલ (Revaluation Model) પ્રમાણે એકમે તેના પ્લાન્ટ, મિલકત અને સાધનોનું મૂલ્ય કઈ રીતે દર્શાવવું જોઈએ ?

- (a) પડતર મૂલ્યે
- (b) બજાર મૂલ્યે
- (c) કાર્યકારી મૂલ્યે
- (d) વાજબી મૂલ્યે

(8) નીચેના પૈકી કઈ વિશિષ્ટ વર્ગની મિલકત, પ્લાન્ટ, સાધન છે ?

- (a) સ્ટિમરો (b) એરોપ્લેન  
(c) મોટર વાહનો (d) સૂચિત તમામ

(9) નીચેનામાંથી કયા સંબંધિત પક્ષકારો ગણાતા નથી ?

- (a) સપ્લાયર (b) ગ્રાહક (c) વિતરક (d) આપેલ બધા જ

(10) નીચેનામાંથી કયું પ્રગટીકરણ ફરજિયાત છે ?

- (a) પેરેન્ટ કંપનીનું નામ  
(b) વ્યક્તિનું નામ કે જેની પાસે અંતિમ અંકુશ હોય.  
(c) વ્યક્તિનું નામ કે જે નાણાકીય પત્રકો તૈયાર કરતો હોય.  
(d) આપેલ બધા જ

(11) રોકડમાં શેર આધારિત ચૂકવણીમાં અહેવાલ દર્શાવતા એકમે માલ, સેવા અને જવાબદારી કઈ કિંમતે માપવી જોઈએ ?

- (a) મૂળ કિંમતે (b) બજાર કિંમતે (c) વર્તમાન કિંમતે (d) વાજબી કિંમતે

(12) કોર્પોરેટ નાણાકીય અહેવાલને નિયંત્રણ કરતી કઈ સંસ્થા જે મધ્યસ્થ સરકારના નેજા હેઠળ કાર્ય કરે છે ?

- (a) ICAI (b) ICWA (c) RBI (d) SEBI

# NE-103

November-2023

M.Com., Sem.-III

## 505 (EA) : Corporate Financial Reporting

Time : 2½ Hours]

[Max. Marks : 70

1. Explain the meaning of Financial Reports. Discuss in detail users of Corporate Financial Report. 14

OR

1. (A) Explain the characteristics of Corporate Financial Report. 7  
(B) Explain the objectives of Corporate Financial Report. 7

2. What is Corporate Governance ? Discuss in detail the components of mandatory disclosure and voluntary disclosure. 14

OR

2. (A) Explain utility of Corporate Financial Report. 7  
(B) Explain the role of SEBI with reference to Corporate Financial Report. 7

3. Explain briefly the objectives of Ind. AS-10, and write a note on 'Event occurring after Reporting period'. 14

OR

3. (A) Explain the objectives and scope of Ind. AS-01. 7  
(B) Write a short note as per Ind. AS-16 : "Depreciation on Property, Plant and Equipments". 7

4. Discuss in detail as per Ind. AS-33 : "Earnings per share".

14

OR

4. (A) Explain the recognition criteria as per Ind. AS-38 to recognise "An intangible asset".

7

(B) From the following information of Ishanvi Ltd., compute basic EPS :

7

Date	Transactions	No. of Shares
01-04-2022	Opening Balance of Equity Shares	60,000
01-10-2022	Equity Shares issued for Cash	30,000
01-01-2023	Buy Back of Equity Shares	20,000
31-03-2023	Closing Balance of Equity Shares	70,000

The profit before tax of company for F.Y. 2022-23 was ₹ 2,00,000. Tax rate is 25%. The Preference share dividend paid by the company for F.Y. 2022-23 was ₹ 10,000.

5. Select the correct alternative out of alternatives given for each question : (Any Seven) 14

(1). Which is not a financial intermediary ?

- (a) Commercial Banks (b) Financial Institutions  
(c) Insurance Companies (d) Welfare Trust

(2) Which are included as a part of concept of Financial Report ?

- (a) Corporate (b) Financial  
(c) Reporting (d) All of the above

(3) The concept of Corporate Financial Report is not based on

- (a) Efficient allocation of limited resources  
(b) Adequate disclosure  
(c) Fair disclosure  
(d) Corporate governance

- (4) Which of the following is included in Voluntary disclosure ?
- (a) Changing in price level                      (b) Value added reporting  
(c) Environmental details                      (d) All of the above
- (5) What is not a base of Voluntary disclosure ?
- (a) Company size  
(b) Management philosophy  
(c) Image factor  
(d) Occurrence Theory of Transactions
- (6) Which of the following is a part of Director's Report ?
- (a) A description of the principal activities of the company  
(b) Important auxiliary information of Financial Statements  
(c) Types of activities that generate cash flows for the enterprise  
(d) All of the above
- (7) According to revaluation model entity must value its property, plant and equipment at \_\_\_\_\_.
- (a) Cost value                      (b) Market value  
(c) Operating value                      (d) Fair value
- (8) From the following which is special classes of property, plant and equipment ?
- (a) Steamer Ships                      (b) Aircraft  
(c) Motor Vehicles                      (d) Suggested All
- (9) Who are not related party from the following ?
- (a) Supplier                      (b) Customer  
(c) Distributor                      (d) All of the above

(10) Which is a mandatory disclosure from the following ?

- (a) Name of the parent company
- (b) Name of a person who has ultimate control
- (c) Name of a person who is preparing financial statements
- (d) All of the above

(11) In cash settled share based payment, the reporting entity must measure the goods and services and liabilities of \_\_\_\_\_.

- (a) Face value
- (b) Market value
- (c) Current value
- (d) Fair value

(12) Which is the regulatory body for Corporate Financial Report working under Central Government ?

- (a) ICAI
- (b) ICWA
- (c) RBI
- (d) SEBI