



[19]

E+K

SARDAR PATEL UNIVERSITY
B COM (CBCS) EXAMINATION, SEMESTER - 6

Saturday, 25th June 2022

10.00 a.m. to 12.00 p.m.

UB06ECOM02-ADVANCED ACCOUNTING & AUDITING PAPER – 12

- Note:** (1) Attempt any **Four** of the following questions
 (2) Figures to the right indicate full marks to the question concerned
 (3) Total marks: 60.

Q.1 The following are the particulars from the books of **Kanu** Traders who Sells goods (15)
 of small value on Hire-purchase system by adding 50% Profit on cost. Prepare Hire
 Purchase Trading Account and necessary Journal entries.

2020	Particulars	Rs.
Jan.1	Stock on Hire Purchase (at Hire purchase price)	27,000
	Transactions during the year	
	1. The goods sold on hire purchase during the year (at H P price)	1,20,000
	2. Cash received during the year	76,500
	3. Goods received back (H P Installment unpaid Rs.3200)	1,200
Dec.31	Installments due but not received	5,000
	Installments not due (at hire purchase price)	66,000

Q.2 **Krupa Traders** sells goods of small value on Hire-purchase system by adding 40% (15)
 profit on cost. From the following particulars prepare Hire Purchase Trading
 Account and necessary Journal entries.

2020	Particulars	Rs.
Jan.1	Stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)	14,000
	Transactions during the year	
	1. Goods sold on hire purchase (at Hire Purchase Price)	98,000
	2. Cash received from customers	65,000
	3. Goods repossessed (H P Installment unpaid Rs.2400)	600
Dec.31	Stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)	35,000

Q.3 **Prakash Ltd.** and **Bihag Ltd.** were amalgamated on and from 1-1-2021. A new company **Aakash Ltd.** was formed to take over the business of existing companies. Following are the Balance Sheets of both the Companies:

Balance Sheets as on 31-12-2020

Liabilities	Prakash Ltd. Rs.	Bihag Ltd. Rs.	Assets	Prakash Ltd. Rs.	Bihag Ltd. Rs.
Equity Shares of Rs. 100 each, fully paid up	25,00,000	20,00,000	Land & Building	20,00,000	15,00,000
General Reserve	5,00,000	4,50,000	Plant & Machinery	8,00,000	5,00,000
Revaluation Reserve	2,00,000	1,00,000	Investments	2,00,000	1,00,000
Investment Allowance Reserve	80,000	20,000	Stock	1,50,000	90,000
Profit & Loss A/c	1,00,000	1,50,000	Debtors	2,20,000	1,00,000
15% Debentures	4,00,000	2,00,000	Bills Receivable	30,000	10,000
Creditors	2,00,000	70,000	Cash & Bank	6,00,000	7,00,000
Bills Payable	20,000	10,000			
	40,00,000	30,00,000		40,00,000	30,00,000

Additional Information:

- 15% Debenture holders of **Prakash Ltd.** and **Bihag Ltd.** are discharged by **Aakash Ltd.**, issuing such number of its 10% Debentures of Rs.100 each so as to maintain the same amount of interest.
- Aakash Ltd.** will issue 4 (Four) Equity Shares for each equity share of **Prakash Ltd.** and **Bihag Ltd.** The shares are to be issued at Rs. 30 each; having a face value of Rs. 10 per share.
- Investment allowance reserve is to be maintained for two more years.

Assuming that the amalgamation is in the **Nature of Merger**, prepare Balance Sheet of **Aakash Ltd.** as on 1-1- 2021.

- Q.4** Aman Ltd. and Naman Ltd. amalgamated are done on 31/03/2020. For this Aman Ltd. takes the business of Naman Ltd. On this date, the lending balances of both the companies are as follows: (15)

Balance Sheets as on 31-03-2020

Liabilities	Aman Ltd. Rs.	Naman Ltd. Rs.	Assets	Aman Ltd. Rs.	Naman Ltd. Rs.
Equity Share capital (Rs. 10 each)	50,00,000	30,00,000	<u>Fixed assets</u> Land & Building	25,00,000	15,50,000
12% Pref. Share of Rs.10 each	22,00,000	17,00,000	Plant & Machines	32,50,000	17,00,000
General Reserve	5,00,000	2,50,000	Furniture	5,75,000	3,50,000
Profit & Loss Account	7,50,000	5,00,000	Investments	7,00,000	5,00,000
Investment Return Reserve	-----	1,00,000	Stock	12,50,000	9,50,000
Export Profit Reserve	3,00,000	2,00,000	Debtors	9,00,000	10,30,000
14% Debentures (Rs.10 each)	5,00,000	3,50,000	Bills Receivable	2,90,000	2,00,000
Creditors	4,50,000	3,50,000	Cash and Bank	4,35,000	3,20,000
Bills Payable	2,00,000	1,50,000			
	99,00,000	66,00,000		99,00,000	66,00,000

Additional Information:

Aman Ltd. took over business of **Naman Ltd.** on 1st April 2020. **Aman Ltd.** paid the purchase price as follows:

1. 3,50,000 Equity Shares Rs. 10 each fully paid to Equity shareholders of **Naman Ltd.**
2. 14% Preference Shares of Rs. 100 each to make payment to Preference shareholders of **Naman Ltd.** at premium of 10%
3. Debentures of **Naman Ltd.** was converted into equal number of Debentures of **Aman Ltd.**
4. The statutory reserves of **Naman Ltd.** are still to be retained for two more years.

Assuming that the amalgamation is in the Nature of Purchase, prepare Balance Sheet of **Aman Ltd.** as on 1-4-2020.

- Q.5** Discuss the benefits of Social Responsibility Accounting in detail. (15)
- Q.6** Define Social Responsibility Accounting and describe its Scope. (15)
- Q.7** Explain the advantages and limitations of Human Resource Accounting. (15)
- Q.8** Explain the Historical Cost Method and Replacement Cost Method of valuing Human Resources. (15)



SARDAR PATEL UNIVERSITY
B COM (CBCS) EXAMINATION, SEMESTER - 6

Saturday, 25th June 2022

10.00 a.m. to 12.00 p.m.

UB06ECOM02-ADVANCED ACCOUNTING & AUDITING PAPER – 12

- નોંધ: ૧. નીચેના આઠ પ્રશ્નોમાંથી કોઈપણ ચારના જવાબ આપો
 ૨. જમણી બાજુ દર્શાવેલાં આંકડા પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે
 ૩. કુલ ગુણ : ૬૦.

Q.1

કનુ ટ્રેડર્સ ભાડા-ખરીદ પદ્ધતિથી અનેક વસ્તુઓનું વેચાણ કરે છે. તેઓ માલ મૂળ કિંમત પર 50% નફો (૧૫) ચઢાવીને વેચે છે. તેના નીચેના વ્યવહારો પરથી તેનું ભાડા ખરીદ વેપાર ખાતું બનાવો તથા જરૂરી આમનોંધ લખો.

2020	વિગતો	રકમ રૂપિયા
જાન્યુઆરી-1	ભાડા ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	27,000
	વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો	
	1. વર્ષ દરમિયાન ભાડા ખરીદથી વેચેલ માલ(ભાડા ખરીદ કિંમતે)	1,20,000
	2. વર્ષ દરમિયાન મળેલ રોકડ	76,500
	3. વર્ષ દરમિયાન હપ્તા નહીં ભરવાથી પરત લીધેલ માલ (બાકી હપ્તા રૂ. 3200)	1,200
ડિસેમ્બર-31	ભાડા ખરીદના લેણાં થયેલા પણ નહીં મળેલ હપ્તા	5,000
	ભાડા ખરીદના નહીં લેણાં થયેલ બાકી હપ્તા (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	66,000

Q.2

કૃપા ટ્રેડર્સ ભાડા-ખરીદ પદ્ધતિથી વસ્તુઓનું વેચાણ કરે છે. તેઓ માલ મૂળ કિંમત પર 40% નફો ચઢાવીને (૧૫) વેચે છે. નીચે આપેલ વિગતો પરથી તેનું ભાડા ખરીદ વેપાર ખાતું તૈયાર કરો તથા જરૂરી આમનોંધ લખો.

2020	વિગત	રૂ.
જાન્યુ.1	ભાડા-ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	14,000
	વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો	
	1. ભાડા-ખરીદથી વેચેલ માલ (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	98,000
	2. ગ્રાહકો પાસેથી મળેલ રોકડ	65,000
	3. હપ્તા નહીં ભરવાથી પરત લીધેલ માલ(બાકી હપ્તા રૂ. 2400)	600
ડિસે.31	ભાડા-ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	35,000

Q.3

પ્રકાશ લિ. અને બિહાગ લિ.નું તા. 1-1-2021 ના રોજ સંયોજન કરવામાં આવ્યું અને બંને ચાલુ કંપનીઓનો (૧૫)
 ધંધો ખરીદી લેવા આકાશ લિ. નામની નવી કંપની સ્થાપવામાં આવી. બંને કંપનીઓના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ હતા:

તા. 31/12/2020 ના રોજના પાકા સરવૈયા

જવાબદારીઓ	પ્રકાશ લિ. રૂા.	બિહાગ લિ. રૂા.	મિલકતો	પ્રકાશ લિ. રૂા.	બિહાગ લિ. રૂા.
ઇક્વિટી શેર, દરેક રૂા. 100નો પૂરો ભરાયેલ	25,00,000	20,00,000	જમીન અને મકાન	20,00,000	15,00,000
સામાન્ય અનામત	5,00,000	4,50,000	પ્લાન્ટ અને યંત્રો	8,00,000	5,00,000
પુનઃ મૂલ્યાંકન અનામત	2,00,000	1,00,000	રોકાણો	2,00,000	1,00,000
રોકાણ વળતર અનામત	80,000	20,000	સ્ટોક	1,50,000	90,000
નફા-નુકસાન ખાતુ	1,00,000	1,50,000	દેવાદારો	2,20,000	1,00,000
15% ડિબેન્ચર	4,00,000	2,00,000	લેણી હૂંડીઓ	30,000	10,000
લેણદારો	2,00,000	70,000	રોકડ અને બેંક	6,00,000	7,00,000
દેવી હૂંડીઓ	20,000	10,000			
	40,00,000	30,00,000		40,00,000	30,00,000

વધારાની માહિતી :

1. પ્રકાશ લિ. અને બિહાગ લિ. નાં 15%નાં ડિબેન્ચરો પેટે આકાશ લિ.ના 10% ડિબેન્ચર દરેક રૂા. 100ના એક, એટલી સંખ્યામાં આપવા કે જેથી વ્યાજની આવક જળવાઈ રહે.
2. પ્રકાશ લિ. અને બિહાગ લિ.નાં દરેક ઇક્વિટી શેરદીઠ આકાશ લિ. તેમને પોતાના 4 ઇક્વિટી શેર દરેક રૂા. 30ના ભાવે આપશે, આ દરેક ઇક્વિટી શેરની દાર્શનિક કિમત રૂા. 10 છે.
3. રોકાણ વળતર અનામત વધુ બે વર્ષ માટે રાખવાનું છે.

સંયોજન વિલીનીકણ સ્વરૂપનું હોય તેમ માની આકાશ લિ. નું તા. 1-1-2021ના રોજનું પાકુ સરવૈયું તૈયાર કરો.

અમન લિ. અને નમન લિ.નું સંયોજન તા. 31/3/2020 ના રોજ કરવામાં આવે છે. આ માટે અમન લિ. એ નમન લિ નો ધંધો લઈ લે છે. આ તારીખે બન્ને કંપનીના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે. [15]

તા. 31/3/2020 ના રોજના પાકા સરવૈયા

જવાબદારીઓ	અમન લિ. રૂ.	નમન લિ. રૂ.	મિલકતો	અમન લિ. રૂ.	નમન લિ. રૂ.
ઇક્વિટી શેરમૂડી (દરેક રૂ.10નો પૂરા ભરાયેલા)	50,00,000	30,00,000	ફાયમી મિલકતો જમીન અને મકાન	25,00,000	15,50,000
12%ના પ્રેફ.શેરરૂ.10નો	22,00,000	17,00,000	પ્લાન્ટ અને યંત્રો	32,50,000	17,00,000
સામાન્ય અનામત	5,00,000	2,50,000	ફર્નિચર	5,75,000	3,50,000
નફા-નુકસાન ખાતુ	7,50,000	5,00,000	રોકાણો	7,00,000	5,00,000
રોકાણ વળતર અનામત	-----	1,00,000	સ્ટોક	12,50,000	9,50,000
નિકાસ નફા અનામત	3,00,000	2,00,000	દેવાદારો	9,00,000	10,30,000
14%ડિબેન્ચર(રૂ.10નો)	5,00,000	3,50,000	લેણી હૂંડી	2,90,000	2,00,000
લેણદારો	4,50,000	3,50,000	રોકડ અને બેંક	4,35,000	3,20,000
દેવી હૂંડીઓ	2,00,000	1,50,000			
	99,00,000	66,00,000		99,00,000	66,00,000

વધારાની માહિતી :

અમન લિ. એ નમન લિ.નો ધંધો તા. 1લી એપ્રિલ 2020 ના રોજ લઈ લે છે. અમન લીમિટેડે ખરીદ કિંમત નીચે પ્રમાણે ચૂકવી.

1. રૂ. 10 નો એક એવા 3,50,000 ઇક્વિટી શેર, નમન લિ. ના ઇક્વિટી શેર હોલ્ડરો માટે આપ્યા.
2. નમન લિ.ના પ્રેફ. શેરહોલ્ડરોને 10% પ્રિમિયમ નાણાં ચૂકવવા રૂ.100નો એક એવા 14%ના પ્રેફ. શેર આપ્યા
3. નમન લિ.ના ડિબેન્ચરોને અમન લિ.ના તેટલી જ સંખ્યાના ડિબેન્ચરોમાં ફેરવી નાખ્યાં.
4. નમન લિ..ની કાનૂની અનામતો હજુ બે વર્ષ સુધી રાખવી જરૂરી છે.

સંયોજન ખરીદ સ્વરૂપનું હોય તેમ માની અમન લિ.નું તા. 1-4-2020 ના રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

- | | | |
|------|--|------|
| Q. 5 | સામાજિક જવાબદારીના હિસાબોના ફાયદાઓ વિગતે ચર્ચો. | (૧૫) |
| Q. 6 | સામાજિક જવાબદારીના હિસાબોનો અર્થ આપો અને તેનું કાર્યક્ષેત્ર વર્ણવો. | (૧૫) |
| Q. 7 | માનવ સંપત્તિના હિસાબોના લાભો અને મર્યાદાઓ સમજાવો. | (૧૫) |
| Q. 8 | માનવ સંપત્તિના મૂલ્યાંકનની ઐતિહાસિક પડતર પદ્ધતિ અને પુનઃ સ્થાપના પડતર પદ્ધતિ સમજાવો. | (૧૫) |
