

SEAT No. _____



No. of Printed Pages: 8

[17/A-16]

E+U

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

Thursday, 29 September 2022

3.30 p.m. to 5.30 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 **Krishna** Trader who Sells (15)
 goods of small value on Hire-purchase system by adding 25 % Profit on cost.
 Prepare Hire Purchase Trading Account and necessary Journal entries.

2021	Particulars	Rs.
Jan.1	Stock with customers (at Hire purchase price)	64,000
	Installments due but not received	9,200
	Transactions during the year:	
	1. The goods sold on hire purchase during the year (at hire purchase price)	3,20,000
	2. Cash received during the year	2,32,000
	3. Goods repossessed (H P Installment unpaid Rs.4,000)	1,200
Dec.31	Installments due but not received	8,000
	Stock with customers (at hire purchase price)	1,44,000

- Q.2** The following are the particulars from the books of **Gandhi** Traders who Sells (15)
 goods of small value on Hire-purchase system by adding 50% Profit on cost.
 Prepare Hire Purchase Trading Account and necessary Journal entries.

2021	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.3

Anand Ltd. and **Prakash Ltd.** decided to amalgamate on 31-3-2021, for which **Anand Ltd.** takes over the business of **Prakash Ltd.** Their Balance Sheets on that date were as follows: (15)

Balance Sheets as on 31-3-2021

Liabilities	Anand Ltd. Rs.	Prakash Ltd. Rs.	Assets	Anand Ltd. Rs.	Prakash Ltd. Rs.
Equity shares of Rs. 100 each fully paid up	8,00,000	3,00,000	Land & Building	6,00,000	3,00,000
12% Preference Share of Rs. 10 each	-	1,00,000	Plant & Machinery	3,75,000	80,000
General Reserve	4,61,000	98,000	Furniture	1,25,000	93,000
Export Profit Reserve	25,000	5,000	Stock	2,50,000	97,000
Profit & Loss A/C	56,300	35,500	Debtors	1,75,000	1,15,000
Investment Allowance Reserve	14,000	7,500	Cash /Bank balance	75,000	1,15,000
12% Debentures	-	25,000			
Creditors	1,50,000	1,25,000			
Bills Payable	93,700	1,04,000			
	16,00,000	8,00,000		16,00,000	8,00,000

Additional information:

Anand Ltd. took over the business of **Prakash Ltd.** on 1 April 2021 and paid purchase price as follows:

- 35,000 Equity Shares of Rs. 10 each fully paid to shareholders of **Prakash Ltd.**
- 1,500 12% Preference Shares of Rs. 100 each to Preference shareholders of **Prakash Ltd.**
- Debentures of **Prakash Ltd.** will be exchanged for 15% new debentures so that they will get the same income.
- Investment Allowances Reserve is to be maintained for 2 more years.

Assuming that the amalgamation is in the nature of **Merger**, prepare Balance Sheet of **Anand Ltd.** as on 1-4-2021.

Q.4

Rajan Ltd. and **Arpan Ltd.** amalgamated are done on 31/03/2021. For this **Rajan Ltd.** takes the business of **Arpan Ltd.** On this date, the lending balances of both the companies are as follows: (15)

Balance Sheets as on 31-03-2021

Liabilities	Rajan Ltd. Rs.	Arpan Ltd. Rs.	Assets	Rajan Ltd. Rs.	Arpan 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:

Rajan Ltd. took over business of **Arpan Ltd.** on 1 April 2021. **Rajan Ltd.** paid the purchase price as follows:

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

Assuming that the amalgamation is in the **Nature of Purchase**, prepare Balance Sheet of **Rajan Ltd.** as on 1-4-2021.

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



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

Thursday, 29 September 2022

3.30 p.m. to 5.30 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

ક્રિષ્ના ટ્રેડર્સ ભાડા-ખરીદ પદ્ધતિથી અનેક વસ્તુઓનું વેચાણ કરે છે. તેઓ માલ મૂળ કિંમત પર 25% નફો (15) ચઢાવીને વેચે છે. 2021ના વર્ષના તેના નીચેના વ્યવહારો પરથી તેનું ભાડા ખરીદ વેપાર ખાતું બનાવો તથા જરૂરી આમનોંધ લખો.

2021	વિગતો	રકમ રૂ.
જાન્યુઆરી-1	ગ્રાહકો પાસે સ્ટોક (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	64,000
	લેણાં થયેલા પરંતુ નહીં મળેલ હપ્તા	9,200
	વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો	
	1. વર્ષ દરમિયાન ભાડા ખરીદથી વેચેલ માલ(ભાડા ખરીદ કિંમતે)	3,20,000
	2. વર્ષ દરમિયાનમળેલ રોકડ	2,32,000
	3. વર્ષ દરમિયાનહપ્તા નહીં ભરવાથી પરત લીધેલ માલ (બાકી હપ્તા રૂ.4,000)	1,200
ડિસેમ્બર-31	ભાડા ખરીદના લેણાં પણ નહીં મળેલ હપ્તા	8,000
	ગ્રાહકો પાસે સ્ટોક (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	1,44,000

Q.2

ગાંધી ટ્રેડર્સ ભાડા-ખરીદ પદ્ધતિથી અનેક વસ્તુઓનું વેચાણ કરે છે. તેઓ માલ મૂળ કિંમત પર 50% નફો (15) ચઢાવીને વેચે છે. તેના નીચેના વ્યવહારો પરથી તેનું ભાડા ખરીદ વેપાર ખાતું બનાવો તથા જરૂરી આમનોંધ લખો.

2021	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.3

આનંદ લિ. અને પ્રકાશ લિ.નું તા. 31-3-2021 ના રોજ સંયોજન કરવાનું નક્કી કર્યું. આ માટે આનંદ લિ. પ્રકાશ (15) લિ નો ધંધો લઈ લે છે. આ તારીખે બન્ને કંપનીના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

તા. 31-3-2021 ના રોજના પાકા સરવૈયા

જવાબદારીઓ	આનંદ લિ.રૂ.	પ્રકાશ લિ. રૂ.	મિલકતો	આનંદ લિ. રૂ.	પ્રકાશ લિ રૂ.
ઇક્વિટી શેર(દરેક રૂ.૧૦૦ નો પૂરા ભરાયેલા)	8,00,000	3,00,000	જમીન અને મકાન	6,00,000	3,00,000
૧૨%ના પ્રેફ.શેરરૂ.૧૦નો	-	1,00,000	પ્લાન્ટ અને યંત્ર	3,75,000	80,000
સામાન્ય અનામત	4,61,000	98,000	ફર્નિચર	1,25,000	93,000
નિકાસ નફા અનામત	25,000	5,000	સ્ટોક	2,50,000	97,000
નફા-નુકસાન ખાતુ	56,300	35,500	દેવાદારો	1,75,000	1,15,000
રોકાણ વળતર અનામત	14,000	7,500	રોકડ અને બેંક સિલક	75,000	1,15,000
૧૨% ડિબેન્ચર	-	25,000			
લેણદારો	1,50,000	1,25,000			
દેવી હૂંડીઓ	93,700	1,04,000			
	16,00,000	8,00,000		16,00,000	8,00,000

વધારાની માહિતી :

આનંદ લિ. એ પ્રકાશ લિ.નો ધંધો તા.1 અપ્રિલ 2021 ના રોજ નીચેની શરતોએ લઈ લીધો અને ખરીદ કિંમત નીચે મુજબ ચૂકવી:

1. રૂ. 10 નો એક એવા પૂરા ભરાયેલા 35,000 ઇક્વિટી શેર પ્રકાશ લિ. નાં ઇક્વિટી શેરહોલ્ડરોને આપ્યા.
2. પ્રકાશ લિ. નાં પ્રેફરેન્સ શેરહોલ્ડરોને રૂ. 100 નો એક એવા 1,500 12 %ના પ્રેફરેન્સ શેર આપ્યા.
3. પ્રકાશ લિ. ના ડિબેન્ચરના બદલામાં આનંદ લિ નાં નવા 15%ના ડિબેન્ચર એ રીતે આપવામાં આવશે કે જેથી અગાઉ જેટલી જ આવક થાય.
4. રોકાણ વળતર અનામત હજુ બીજા બે વર્ષ માટે રાખવું જરૂરી છે.

સંયોજન વિલીનીકરણ સ્વરૂપનું હોય તેમ ધારીને આનંદ લિ.નું તા. 1-4-2021 ના રોજનું પાકુ સરવૈયું તૈયાર કરો.

Q.4 રાજન લિ. અને અર્પણ લિ.નું સંયોજન તા. 31/3/2021 ના રોજ કરવામાં આવે છે. આ માટે રાજન લિ. (15) એઅર્પણ લિ નો ધંધો લઈ લે છે. આ તારીખે બન્ને કંપનીના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

તા. 31/3/2021 ના રોજના પાકા સરવૈયા

જવાબદારીઓ	રાજન લિ. રૂા.	અર્પણ લિ. રૂા.	મિલકતો	રાજન લિ. રૂા.	અર્પણ લિ. રૂા.
ઇક્વિટી શેરમૂડી (દરેક રૂા.10નો પૂરા ભરાયેલા)	50,00,000	30,00,000	કાયમી મિલકતો જમીન અને મકાન	25,00,000	15,50,000
12%ના પ્રેફ.શેરરૂા.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(રૂા.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 :

રાજન લિ. એ અર્પણ લિ.નો ધંધો તા. 1લી એપ્રિલ 2021 ના રોજ લઈ લે છે. રાજન લીમિટેડે ખરીદ કિંમત નીચે પ્રમાણે ચૂકવી.

1. રૂા. 10 નો એક એવા 3,50,000 ઇક્વિટી શેર, અર્પણ લિ. ના ઇક્વિટી શેર હોલ્ડરો માટે આપ્યા.
2. અર્પણ લિ.ના પ્રેક્. શેરહોલ્ડરોને 10% પ્રિમિયમે નાણાં ચૂકવવા રૂ.100નો એક એવા 14%ના પ્રેક્. શેર આપ્યા
3. અર્પણ લિ.ના ડિબેન્યરોને રાજન લિ.ના તેટલી જ સંખ્યાના ડિબેન્યરોમાં ફેરવી નાખ્યાં.
4. અર્પણ લિ.ની કાનૂની અનામતો હજુ બે વર્ષ સુધી રાખવી જરૂરી છે.

સંયોજન ખરીદ સ્વરૂપનું હોય તેમ માની રાજન લિ.નું તા. 1-4-2021 ના રોજનું પાકુ સરવૈયું તૈયાર કરો.

- Q.5 સામાજિક જવાબદારીના હિસાબોના ફાયદાઓ વિગતે સમજાવો. (15)
- Q.6 સામાજિક જવાબદારીના હિસાબોની વ્યાખ્યા આપો અને તેનું કાર્યક્ષેત્ર વર્ણવો. (15)
- Q.7 માનવ સંપત્તિના મૂલ્યાંકનની ઐતિહાસિક પડતર પદ્ધતિ અને પુનઃ સ્થાપના પડતર પદ્ધતિ સમજાવો. (15)
- Q.8 માનવ સંપત્તિના હિસાબોના લાભો અને મર્યાદાઓ ચર્ચો. (15)
