

[A-24]

(G)

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**T.Y. B.Com. (External Course) Examination**  
**22<sup>nd</sup> July, 2021 (Thursday)**  
**10.00 A.M. TO 12.00 P.M.**  
**UBE3DCOM02**  
**Advanced Accounting and Auditing – VI**

નોંધ : જમણી બાજુના આંકડા દરેક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.

કુલ ગુણ : ૭૦

પ્ર.૧ (અ)	રોમલ લી નું ૩૧.૧૨.૨૦૨૦ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું નફા નુકશાન ખાતું નીચે મુજબ છે. તમારે રોકાયેલી મૂડી પર વળતર માટે જરૂરી નફો શોધવા માટે ગણતરી કરવાની છે.				(૧૦)
	નફા નુકશાન ખાતું				
	વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.	
	પગાર	૧૨૦૦૦૦	કાર્યો નફો	૪૨૦૦૦૦૦	
	માંડી વાળેલ પાઘડી	૧૫૬૦૦	બિન ધંધાકીય રોકાણો પરની આવક	૩૬૦૦૦	
	કાનૂની ખર્ચો	૧૬૮૦૦૦	વિદેશી હુંડીયામણ પરનો વધારો	૩૦૦૦૦	
	જાહેરાત ખર્ચ	૩૬૦૦૦૦	ગયા વર્ષનો વેચાણ પરનો નફો	૬૦૦૦૦	
	ભાડું	૧૮૨૦૦૦			
	યંત્ર વેચાણ ખોટ	૪૮૦૦			
	સ્ટેશનરી છપામણી	૨૪૦૦૦			
	ઘસારો				
	પ્લાન્ટ	૪૮૨૦૦૦			
	ફની	૩૬૦૦૦			
	મકાન	૧૨૦૦૦૦	૬૪૮૦૦૦		
	બેંક લોન પર વ્યાજ	૪૮૦૦			
ચોખ્ખો નફો	૨૭૮૮૮૦૦				
	૪૩૨૬૦૦૦		૪૩૨૬૦૦૦		
વધારાની માહિતી :					
૧. પુરાવેચાયેલા કોન્ટ્રાક્ટ પર નફો રૂ. ૮૪૦૦૦ નો સમાવેશ ઉપરોક્ત નફામાં કરવામાં આવ્યો નથી.					
૨. રોકાયેલી મુડીને ગણતરી કરવા મિલકતો પુનઃસ્થાપના કિંમતે ગણવાની છે જેથી વધારાની ઘસારાની જોગવાઈ રૂ. ૨૨૮૦૦૦ કરવાની છે.					
(બ)	રોકાયેલી મુડી પર વળતર ને અસર કરતા પરિબળોની સમજૂતી આપો .				(૭)
	અથવા				

પ્ર. ૧

ઈપ્રવર કોર્પોરેશનના ચોપડેથી એક મુદત માટેના નીચેના આંકડા લેવામાં આવ્યા છે.

(૧૭)

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
વેચાણ	૨૪૮૦૦૦૦	જાહેરાત ખર્ચ	૨૫૦૦૦
કાચા માલની ખરીદી	૧૦૦૦૦૦૦	પગાર અને મજૂરી	૬૩૦૦૦૦
વેચાણ પર એજન્ટનું કમિશન	૨૦૦૦૦	પોસ્ટેજ અને ટેલીગ્રામ	૧૪૦૦૦
વપરાશની સામગ્રી	૨૫૦૦૦	સ્ટાફ કલ્યાણ માટે ખર્ચ	૧૫૮૦૦૦
પેકિંગ સામગ્રી	૧૦૦૦૦	પ્રો. ફંડ માં ફાળો	૬૦૦૦૦
સ્ટેશનરી છપામણી	૧૦૦૦૦	વીમો	૨૬૦૦૦
ઓડીટ ફી	૪૦૦૦	ડીરેક્ટરનું ફી	૪૦૦૦૦
ભાડું અને વેરા	૧૬૦૦૦	મુસાફરી ખર્ચ	૨૧૦૦૦
મેનેજીંગ ડીરેક્ટરનું મહેનતાણું	૮૪૦૦૦	બળતણ અને ઓઈલ	૮૦૦૦
પ્લાન્ટ યંત્રનું સમારકામ	૩૪૦૦૦	વિજળી	૫૦૦૦
લીવેલી લોન પરનું વ્યાજ	૧૮૦૦૦	જવક માળનું ગાડાભાડું	૨૪૦૦૦
ઘસારાની જોગવાઈ	૫૫૦૦૦	શેર હોલ્ડરોને ડિવિડન્ડ	૩૦૦૦૦
શરૂનો સ્ટોક		ચૂકવેલ આવકવેરો	૧૦૦૦૦૦
કાચો માલ	૮૫૦૦૦	આખર સ્ટોક	
તેયાર માલ	૨૦૦૦૦૦	કાચો માલ	૧૦૮૦૦૦
રાખી મુકેલી કમાણી	૧૨૫૦૦૦	તેયાર માલ	૨૪૦૦૦૦

ઉપરની માહિતી પરથી તમારે નીચે દર્શાવેલ પત્રક તૈયાર કરવાનું છે.

(અ) મુલ્ય વૃદ્ધિની પ્રતિનું પત્રક

(બ) મુલ્ય વૃદ્ધિની વહેચણીનું પત્રક

પ્ર. ૨

આણંદ લી ની નીચે મુજબ ની માહિતી આપેલ છે.

(૧૮)

ઉત્પાદન	૧૦૦૦૦૦ એકમો
વેચાણ	૮૦૦૦૦ એકમો
એકમ દીઠ વેચાણ કિંમત	રૂ. ૧૫
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	રૂ. ૨૫૦૦૦૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	રૂ. ૩૦૦૦૦૦
કારખાના ખર્ચ :	
ચલિત	રૂ. ૧૦૦૦૦૦
સ્થિર	રૂ. ૨૫૦૦૦૦
વેચાણ અને વહીવટી ખર્ચ :	
ચલિત	રૂ. ૧૦૦૦૦૦
સ્થિર	રૂ. ૨૦૦૦૦૦

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી નફાની ગણતરી :

(અ) સમાવેશી પડતર મુજબ

(બ) ચલિત પડતર મુજબ

(ક) નફામાં પડતા તફાવતની સમજૂતી આપો

અથવા

પ્ર.૨	પર્યાવરણ હિસાબી પદ્ધતિ એટલે શું? પર્યાવરણ હિસાબી પદ્ધતિ નું કાર્યક્ષેત્ર અને ઉપયોગિતા સમજાવો	(૧૮)																		
પ્ર.૩ (અ)	બરોડા લી. ભાસા ખરીદ પદ્ધતિથી વેચાણ કરે છે. માલ ભાડા ખરીદ પદ્ધતિ એ મૂળ કિંમત પર ૪૦ % નફો ચઢાવી વેચવામાં આવે છે. નીચે આપેલ માહિતીને આધારે ભાડા ખરીદ વેપાર ખાતું તૈયાર કરો.	(૧૦)																		
	<table border="1"> <tr> <td>૧લી જાન્યુઆરી, ૨૦૨૦</td> <td>રૂ.</td> </tr> <tr> <td>ભાડા ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમત)</td> <td>૧૪૦૦૦</td> </tr> <tr> <td>વર્ષ દરમિયાન વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>૧. ભાડા ખરીદથી વેચેલ માલ ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે )</td> <td>૮૮૦૦૦</td> </tr> <tr> <td>૨. હપ્તા અંગે મળેલ રોકડ</td> <td>૬૫૦૦૦</td> </tr> <tr> <td>૩. પરત આવેલ માલની અંદાજેલ કિંમત (જેના પર રૂ. ૨૪૦૦ ના હપ્તાની રકમ મળવાની બાકી છે).</td> <td>૬૦૦</td> </tr> <tr> <td>૩૧ ડિસેમ્બર, ૨૦૨૦ ભાડા ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે)</td> <td>૩૫૦૦૦</td> </tr> </table>	૧લી જાન્યુઆરી, ૨૦૨૦	રૂ.	ભાડા ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમત)	૧૪૦૦૦	વર્ષ દરમિયાન વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા:		૧. ભાડા ખરીદથી વેચેલ માલ ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે )	૮૮૦૦૦	૨. હપ્તા અંગે મળેલ રોકડ	૬૫૦૦૦	૩. પરત આવેલ માલની અંદાજેલ કિંમત (જેના પર રૂ. ૨૪૦૦ ના હપ્તાની રકમ મળવાની બાકી છે).	૬૦૦	૩૧ ડિસેમ્બર, ૨૦૨૦ ભાડા ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	૩૫૦૦૦					
૧લી જાન્યુઆરી, ૨૦૨૦	રૂ.																			
ભાડા ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમત)	૧૪૦૦૦																			
વર્ષ દરમિયાન વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા:																				
૧. ભાડા ખરીદથી વેચેલ માલ ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે )	૮૮૦૦૦																			
૨. હપ્તા અંગે મળેલ રોકડ	૬૫૦૦૦																			
૩. પરત આવેલ માલની અંદાજેલ કિંમત (જેના પર રૂ. ૨૪૦૦ ના હપ્તાની રકમ મળવાની બાકી છે).	૬૦૦																			
૩૧ ડિસેમ્બર, ૨૦૨૦ ભાડા ખરીદ સ્ટોક ખાતે (ભાડા ખરીદ કિંમતે)	૩૫૦૦૦																			
(બ)	ભાડા ખરીદ પદ્ધતિ અને ઉધાર વેચાણ વચ્ચેનો તફાવત આપો.	(૭)																		
	અથવા																			
પ્ર.૩	બેંકના કાર્યોની વિસ્તૃત સમજૂતી આપી અને બેન્કના નફા નુકશાન ખાતાનું નવું માળખું આપો.	(૧૭)																		
પ્ર.૪	મિતેશ લી. જાન્યુઆરી, ૨૦૨૦ માસની માહિતી નીચે મુજબ આપે છે.	(૧૮)																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>અંદાજિત</th> <th>ખરેખર</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ઉત્પાદન (એકમો)</td> <td>૩૦૦૦૦</td> <td>૩૨૫૦૦</td> </tr> <tr> <td>કામ ના કલાકો</td> <td>૩૦૦૦૦</td> <td>૩૩૦૦૦</td> </tr> <tr> <td>સ્થિર ખર્ચાઓ</td> <td>૪૫૦૦૦</td> <td>૫૦૦૦૦</td> </tr> <tr> <td>ચલિત ખર્ચાઓ</td> <td>૬૦૦૦૦</td> <td>૬૮૦૦૦</td> </tr> <tr> <td>કામના દિવસો</td> <td>૨૫</td> <td>૨૬</td> </tr> </tbody> </table>		અંદાજિત	ખરેખર	ઉત્પાદન (એકમો)	૩૦૦૦૦	૩૨૫૦૦	કામ ના કલાકો	૩૦૦૦૦	૩૩૦૦૦	સ્થિર ખર્ચાઓ	૪૫૦૦૦	૫૦૦૦૦	ચલિત ખર્ચાઓ	૬૦૦૦૦	૬૮૦૦૦	કામના દિવસો	૨૫	૨૬	
	અંદાજિત	ખરેખર																		
ઉત્પાદન (એકમો)	૩૦૦૦૦	૩૨૫૦૦																		
કામ ના કલાકો	૩૦૦૦૦	૩૩૦૦૦																		
સ્થિર ખર્ચાઓ	૪૫૦૦૦	૫૦૦૦૦																		
ચલિત ખર્ચાઓ	૬૦૦૦૦	૬૮૦૦૦																		
કામના દિવસો	૨૫	૨૬																		
	સ્થિર ખર્ચ અને ચલિત ખર્ચ વિચલનની ગણતરી કરો.																			
	અથવા																			
પ્ર.૪	ટૂંક નોંધ લખો : ૧. સામાજિક હિસાબોનું કાર્યક્ષેત્ર ૨. સામાજિક હિસાબોના લાભો ૩. આંતરિક અને બાહ્ય જવાબદારી	(૧૮)																		



[A-24]  
(eng)

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**T.Y. B.Com. (External Course) Examination**  
**22<sup>nd</sup> July, 2021 (Thursday)**  
**10.00 A.M. TO 12.00 P.M.**  
**UBE3DCOM02**  
**Advanced Accounting and Auditing – VI**

Note: Figures to the right indicate full marks.

**Total Marks: 70**

<b>Q.1</b>	<p>The following is the Profit &amp; Loss Account of ROMAL Ltd. for the year ending 31.12.2020. You are required to calculate the Net Profit for the purpose of calculating Return on Capital Employed.</p> <p style="text-align: center;">Profit &amp; Loss Account</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px auto;"> <thead> <tr> <th style="width: 35%;">Particulars</th> <th style="width: 10%;">Rs.</th> <th style="width: 35%;">Particulars</th> <th style="width: 10%;">Rs.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Salaries</td> <td style="text-align: right;">120000</td> <td>Gross profit</td> <td style="text-align: right;">4200000</td> </tr> <tr> <td>Goodwill written off</td> <td style="text-align: right;">15600</td> <td>Income from Non Trading Investments</td> <td style="text-align: right;">36000</td> </tr> <tr> <td>Legal expenses</td> <td style="text-align: right;">168000</td> <td>Surplus form Foreign Exchange</td> <td style="text-align: right;">30000</td> </tr> <tr> <td>Advertisement</td> <td style="text-align: right;">360000</td> <td>Profit on Sale of Previous Year</td> <td style="text-align: right;">60000</td> </tr> <tr> <td>Rent</td> <td style="text-align: right;">192000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Loss on sale of machine</td> <td style="text-align: right;">4800</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Printing &amp; Stationary</td> <td style="text-align: right;">24000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Depreciation</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Plant</td> <td style="text-align: right;">492000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Furniture</td> <td style="text-align: right;">36000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Building</td> <td style="text-align: right;">120000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Interest on Bank Loan</td> <td style="text-align: right;">4800</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Net Profit</td> <td style="text-align: right;">2788800</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>4326000</b></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>4326000</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Additional Information:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Profit of Rs. 84000 on completed contracts has not been included in the above profits.</li> <li>2. The capital employed is to be computed on the basis of replacement costs of Assets and the additional depreciation of Rs. 228000 is to be provided.</li> </ol>	Particulars	Rs.	Particulars	Rs.	Salaries	120000	Gross profit	4200000	Goodwill written off	15600	Income from Non Trading Investments	36000	Legal expenses	168000	Surplus form Foreign Exchange	30000	Advertisement	360000	Profit on Sale of Previous Year	60000	Rent	192000			Loss on sale of machine	4800			Printing & Stationary	24000			Depreciation				Plant	492000			Furniture	36000			Building	120000			Interest on Bank Loan	4800			Net Profit	2788800				<b>4326000</b>		<b>4326000</b>	<b>(10)</b>
Particulars	Rs.	Particulars	Rs.																																																											
Salaries	120000	Gross profit	4200000																																																											
Goodwill written off	15600	Income from Non Trading Investments	36000																																																											
Legal expenses	168000	Surplus form Foreign Exchange	30000																																																											
Advertisement	360000	Profit on Sale of Previous Year	60000																																																											
Rent	192000																																																													
Loss on sale of machine	4800																																																													
Printing & Stationary	24000																																																													
Depreciation																																																														
Plant	492000																																																													
Furniture	36000																																																													
Building	120000																																																													
Interest on Bank Loan	4800																																																													
Net Profit	2788800																																																													
	<b>4326000</b>		<b>4326000</b>																																																											
<b>(B)</b>	Explain various variables affecting Return on Capital Employed.	<b>(7)</b>																																																												

OR

**Q.1** The following figures for a period were called out from the books of ISHWAR Corporation.

(17)

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Sales	2480000	Advertisement	25000
Purchase of Raw Material	1000000	Salary & Wages	630000
Agent commission on sales	20000	Postage & Telegrams	14000
Consumable stores	25000	Staff Welfare expenses	158000
Packing materials	10000	P. F. Contribution	60000
Stationary printing	10000	Insurance	26000
Audit fees	4000	Directors fees	40000
Rent. Rates & Taxes	16000	Travelling expenses	21000
Managing Directors Remuneration	84000	Fuel & Oil	9000
Repairs o Plant & Machinery	34000	Electricity	5000
Interest on Loan taken	18000	Carriage Outward	24000
Depreciation provided	55000	Dividend to shareholder	30000
Opening Stock		Income tax paid	100000
Raw Materials	85000	Closing Stock	
Finished Goods	200000	Raw Materials	108000
Retained Earnings	125000	Finished Goods	240000

From the above information you are required to prepare

- (A) Statement of Value Added  
(B) Statement of Distribution of Value Added

**Q.2** The following data relate to ANAND Ltd.

(18)

Production	100000 units
Sales	80000 units
Selling price per unit	Rs. 15
Direct Materials	Rs. 250000
Direct Labor	Rs. 300000
<b>Factory Overheads:</b>	
Variable	Rs. 100000
Fixed	Rs. 250000
<b>Selling and Distribution Overheads:</b>	
Variable	Rs. 100000
Fixed	Rs. 200000

Prepare Income Statement under (a) Absorption Costing (b) Marginal Costing.

Account briefly for the different in Net profit between the two Income Statements.

	<b>OR</b>																			
<b>Q.2</b>	What is Environmental Accounting? Explain its Scope & Utility in detail.	<b>(18)</b>																		
<b>Q.3</b>	BARODA Ltd. sells goods on Hire Purchase at cost plus 40% profit. From the following	<b>(10)</b>																		
<b>(A)</b>	particulars, prepare Hire- Purchase Trading Account.																			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">1<sup>st</sup> Jan, 2020</th> <th style="text-align: center;">Rs.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)</td> <td style="text-align: right;">14000</td> </tr> <tr> <td>Transaction during the year</td> <td></td> </tr> <tr> <td>    1. Goods sold on Hire Purchase (at H.P. price)</td> <td style="text-align: right;">98000</td> </tr> <tr> <td>    2. Cash received from customers</td> <td style="text-align: right;">65000</td> </tr> <tr> <td>    3. Goods repossessed (installments due Rs. 2400 ) valued at</td> <td style="text-align: right;">600</td> </tr> <tr> <td>31<sup>st</sup> Dec, 2020 stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)</td> <td style="text-align: right;">35000</td> </tr> </tbody> </table>	1 <sup>st</sup> Jan, 2020	Rs.	Stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)	14000	Transaction during the year		1. Goods sold on Hire Purchase (at H.P. price)	98000	2. Cash received from customers	65000	3. Goods repossessed (installments due Rs. 2400 ) valued at	600	31 <sup>st</sup> Dec, 2020 stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)	35000					
1 <sup>st</sup> Jan, 2020	Rs.																			
Stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)	14000																			
Transaction during the year																				
1. Goods sold on Hire Purchase (at H.P. price)	98000																			
2. Cash received from customers	65000																			
3. Goods repossessed (installments due Rs. 2400 ) valued at	600																			
31 <sup>st</sup> Dec, 2020 stock on Hire Purchase (at Hire Purchase Price)	35000																			
<b>(B)</b>	Give difference between Hire Purchase and Credit Sales.	<b>(7)</b>																		
	<b>OR</b>																			
<b>Q.3</b>	Explain functions of Bank and Give new format of Profit & Loss Account of Bank.	<b>(17)</b>																		
<b>Q.4</b>	MITESH Ltd. has furnished you the following information for the month of January 2020:	<b>(18)</b>																		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Budgeted</th> <th style="text-align: center;">Actual</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Output (Units)</td> <td style="text-align: center;">30000</td> <td style="text-align: center;">32500</td> </tr> <tr> <td>Hours</td> <td style="text-align: center;">30000</td> <td style="text-align: center;">33000</td> </tr> <tr> <td>Fixed Overhead</td> <td style="text-align: center;">45000</td> <td style="text-align: center;">50000</td> </tr> <tr> <td>Variable Overhead</td> <td style="text-align: center;">60000</td> <td style="text-align: center;">68000</td> </tr> <tr> <td>Working Days</td> <td style="text-align: center;">25</td> <td style="text-align: center;">26</td> </tr> </tbody> </table> <p>Calculate fixed and variable overhead variances from the above information</p>		Budgeted	Actual	Output (Units)	30000	32500	Hours	30000	33000	Fixed Overhead	45000	50000	Variable Overhead	60000	68000	Working Days	25	26	
	Budgeted	Actual																		
Output (Units)	30000	32500																		
Hours	30000	33000																		
Fixed Overhead	45000	50000																		
Variable Overhead	60000	68000																		
Working Days	25	26																		
	<b>OR</b>																			
<b>Q.4</b>	<p><b>Write a note on:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Scope of Responsibility Accounting</li> <li>2. Benefits of Social Responsibility</li> <li>3. Internal &amp; External Responsibility</li> </ol>	<b>(18)</b>																		

— x —

