

[A-21-E]

SARDAR PATEL UNIVERSITY
T.Y.B.COM. (External) EXAMINATION



Wednesday, 27th April, 2022

09.00 A.M. to 11.00 A.M.

Advanced Accounting –V - UBE3DCOM01

Maximum Marks: 70

Note: Figure in the bracket indicate marks.

Q.1 The cost per unit of three products A, B and C of a company is as follows: [17]

Particulars	Product A	Product B	Product C
Direct Material	40	32	36
Direct Labour	24	28	24
Variable Expense	16	20	12
Fixed Expenses	12	12	12
Total Cost	92	92	84
Selling Price	130	120	105
Profit	38	28	21
No of units produced	10,000	5,000	8,000

Production engagement are such that if one product is given up the production of other can be raised by 50%. The director propose that Product C should be given up because it is less profitable.

As a management accountant, give your advice to the management that which product should be dropped.

OR

Q.1 The Raj Ltd flexible budget shows the following data: [17]

Output	Selling Price (P.U)	Total Semi Fixed Expenses	Fixed Cost	Variable Cost (P.U)
30,000	12	37,800	37,500	7
60,000	11	37,800	37,500	6.8
90,000	10	47,500	37,500	7.1
1,20,000	9	47,500	37,500	6.5
1,50,000	8	62,500	37,500	5.5
1,80,000	7	62,500	37,500	5

1. Prepare the statement showing total differential cost and incremental revenue.
2. At which volume the company should sets its production?
3. What selling price should be established to obtain the most profitable operation during the year.

Q.2 Tiny toy limited furnishes you the following Balance sheet for the years ending on 31st December 2020 and 2021. You are required to prepare a cash flow statement for the year ended 31st December, 2021. [18]

Particulars	2020	2021
I) Equity and Liabilities		
A) Share holders' Fund		
a) Share Capital		
Equity share capital	1,00,000	1,00,000
b) Reserves and surplus		
General Reserve	14,000	18,000
Profit and Loss Account	16,000	13,000
B) Share Application Money Pending allotment	-----	-----

(P. T. O.)

C) Non - Current Liabilities	-----	-----
D) Current Liabilities		
a) Short term Borrowings	-----	-----
b) Trade Payables		
Creditors	8,000	5,000
c) Other Current Liabilities		
Outstanding Expenses	1,200	800
d) Short term Provision		
Provision for taxation	16,000	18,000
Provision for Bad Debts	400	600
Total (I)	1,55,600	1,55,800
II) Assets		
A) Non - Current Assets:		
a) Fixed Assets		
i) Tangible Assets		
Land	40,000	3,6000
Building	37,000	3,6000
ii) Intangible Assets		
Goodwill	12,000	12,000
b) Non-Current investments		
Investments	10,000	11,000
c) Long term loan and advances	-----	-----
d) Other Non - current Assets	-----	-----
B) Current Assets:		
a. Current investments	-----	-----
b. Inventories		
Stock	30,000	23,400
c. Trade Receivables		
Receivables	20,000	22,200
d. Cash and Cash Equivalents		
Bank Balances	6,600	15,200
Total (II)	1,55,600	1,55,800

Following additional information has also been supplied to you:

1. A piece of land has been sold for ₹.4,000
2. Depreciation amounting to ₹.7,000 has been charged on building.
3. Provision for taxation has been made for ₹.19,000 during the year.

OR

- Q.2a)** Explain the difference between cash flow statement and fund flow statement. Why cash flow statement is important? [12]
- b)** Discuss the importance of fund flow? [06]

- Q.3** A Ltd. and B Ltd. decided to amalgamated on 31/3/2021 for which A Ltd. takes over the business of B Ltd. Their Balance Sheet on that day as follows: [17]

Particulars	A Ltd	B Ltd.
I)Equity and Liabilities		
A)Share holders' Fund		
a. Share Capital		
Equity share capital	15,00,000	9,00,000
12% Preference share capital	6,60,000	5,10,000

b. Reserves and surplus		
General Reserve	1,50,000	75,000
Export Import Reserve	90,000	60,000
Investment Allowance Reserve	-	30,000
Profit and Loss Account	2,25,000	1,50,000
B) Share Application Money Pending allotment		
C) Non - Current Liabilities		
a) Long term Borrowings		
14% Debentures Rs.100 each	1,50,000	1,05,000
b) Long term Provisions	-----	-----
c) Other Long Term Liabilities	-----	-----
D) Current Liabilities		
a) Short term Borrowings	-----	-----
b) Trade Payables		
Creditors	1,35,000	1,05,000
c) Other Current Liabilities	60,000	45,000
d) Short term Provision	-----	-----
Total (I)	29,70,000	19,80,000
II) Assets		
A) Non - Current Assets:		
a. Fixed Assets		
i. Tangible Assets		
Land & Building	7,50,000	4,65,000
Plant and Machinery	9,75,000	5,10,000
Furniture	1,72,500	1,05,000
ii. Intangible Assets	-----	-----
b. Non-Current investments		
Investments	2,10,000	1,50,000
B) Current Assets:		
a. Current investments	-----	-----
b. Inventories		
Stock	3,75,000	2,85,000
c. Trade Receivables		
Debtors	2,70,000	3,09,000
d. Cash and Cash Equivalents		
Bank Balances	2,17,500	1,56,000
Total (II)	29,70,000	19,80,000

Additional Information:

A Ltd. took over the business of B Ltd. on 1st April, 2021. A Ltd. paid the purchase price as follows:

- 1,05,000 equity shares of ₹.10 each fully paid to equity shareholder of B Ltd.
- 14% preference shares of ₹.100 each to make payment to preference shareholders of B Ltd. at premium of 10%.
- Debenture of B Ltd. was converted into equal number of debenture of A Ltd.
- The Statutory reserves of B Ltd. are still to be retained for two more years.

Prepare balance sheet of A Ltd. if the amalgamation is in the nature of Purchase.

OR

(P.T.O.)

- Q.3 a)** What is amalgamation and merger.? Explain the difference between pooling interest method and purchase method. [10]
- b)** What are the objectives of amalgamation. Explain calculation of purchase consideration. [07]

Q.4 Tulsi limited acquired 8,000 equity share of Upashna limited on 1-1-2021. The following are the balance sheet of two companies as on 31-12-21. [12]

Particulars	Tulsi Ltd.	Upashana Ltd
I) Equity and Liabilities		
A) Share holders' Fund		
a) Share Capital		
Equity shares of Rs.100	20,00,000	10,00,000
b) Reserves and surplus		
General Reserve(1-1-21)	4,00,000	2,00,000
Profit and Loss Account(1-1-21)	1,00,000	60,000
Profit of the year	2,00,000	80,000
B) Share Application Money Pending allotment	-----	-----
C) Non - Current Liabilities	-----	-----
D) Current Liabilities		
a) Short term Borrowings	-----	-----
b) Trade Payables		
Creditors	1,00,000	80,000
Bills Payable	30,000	10,000
Total (I)	28,30,000	14,50,000
II) Assets		
A) Non - Current Assets:		
a) Fixed Assets		
i) Tangible Assets		
Land & Building	5,00,000	3,00,000
Plant and Machinery	5,00,000	6,00,000
b) Non-Current investments		
Investments Shares of Upasana Ltd	10,00,000	-----
B) Current Assets:		
a) Current investments	-----	-----
b) Inventories		
Stock	1,50,000	1,00,000
c) Trade Receivables		
Debtors	1,00,000	1,20,000
Bills Receivables	80,000	10,000
d) Cash and Cash Equivalents		
Bank Balances	5,00,000	3,20,000
Total (II)	28,30,000	14,50,000

1. Bills receivable of Tulsi ltd includes ₹.1,000 accepted by Upashana ltd.
2. Debtors of Tulsi ltd. include ₹.50,000 due from Upashana ltd in respect of goods supplied. Prepare consolidated Balance sheet as on 31-12-21.

b) What are the advantages of holding company? [06]

OR

Q.4 Define Value analysis. Explain the types of value and techniques of value analysis. [18]

—————X—————

SARDAR PATEL UNIVERSITY
T.Y.B.COM. (External) EXAMINATION



Wednesday, 27th April, 2022
09.00 A.M. to 11.00 A.M.

Advanced Accounting -V - UBE3DCOM01

Maximum Marks: 70

નોંધ: કોંસમાં દર્શાવેલ આંક ગુણભાર છે.

પ્ર.૧ એક કંપનીની ત્રણ પેદાશની એકમ દીઠ પડતર નીચે મુજબ છે :

[૧૭]

વિગત	પેદાશ અ	પેદાશ બ	પેદાશ ક
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	૪૦	૩૨	૩૬
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	૨૪	૨૮	૨૪
ચલિત ખર્ચા	૧૬	૨૦	૧૨
સ્થિર ખર્ચા	૧૨	૧૨	૧૨
કુલપડતર	૯૨	૯૨	૮૪
વેચાણ કિંમત	૧૩૦	૧૨૦	૧૦૫
નફો	૩૮	૨૮	૨૧
ઉત્પાદન એકમો	૧૦,૦૦૦	૫,૦૦૦	૮,૦૦૦

ઉત્પાદન વ્યવસ્થા એવી રીતે ગોઠવાયેલી છે કે એક વસ્તુનું ઉત્પાદન બંધ કરવામાં આવે તો બીજા બંનેનું ઉત્પાદન ૫૦% થી વધારી શકાય. ડિરેક્ટરોએ દરખાસ્ત મૂકી છે કે ઉત્પાદન ક બંધ કરવું જોઈએ કારણ કે તે ઓછું નફાકારક છે.

તમારે મેનેજમેંટ એકાઉન્ટન્ટ તરીકે સંચાલકોને માર્ગદર્શન આપવાનું છે કે કયું ઉત્પાદન બંધ કરવું જોઈએ.

અથવા

પ્ર.૧ રાજ લિ. નું પરીવર્તનશીલ અંદાજ પત્ર નીચે મુજબ ની માહિતી ધરાવે છે:

[૧૭]

ઉપજ	વેચાણ કિંમત એકમ દીઠ	અર્ધ ચલિત ખર્ચા	સ્થિર ખર્ચા	ચલિત ખર્ચા એકમ દીઠ
૩૦,૦૦૦	૧૨	૩૭,૮૦૦	૩૭,૫૦૦	૭
૬૦,૦૦૦	૧૧	૩૭,૮૦૦	૩૭,૫૦૦	૬.૮૦
૯૦,૦૦૦	૧૦	૪૭,૫૦૦	૩૭,૫૦૦	૭.૧
૧,૨૦,૦૦૦	૯	૪૭,૫૦૦	૩૭,૫૦૦	૬.૫
૧,૫૦,૦૦૦	૮	૬૨,૫૦૦	૩૭,૫૦૦	૫.૫
૧,૮૦,૦૦૦	૭	૬૨,૫૦૦	૩૭,૫૦૦	૫

૧. તમારે આવકમાં વધારો અને તફાવત પડતર દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરવાનું છે.

૨. કંપનીએ કેટલા એકમોનું ઉત્પાદન કરવું જોઈએ?

(પાછળ જુઓ)

વર્ષ દરમ્યાન મહત્તમ નફો મેળવવા કેટલી વેચાણ કિંમત રાખવી જોઈએ?

પ્ર.૨ ટાઈની ટોય લિ. તા. ૩૧ ડિસેમ્બર, ૨૦૨૦ અને ૨૦૨૧ ના વર્ષની માહિતી તમને નીચે મુજબ પૂરી પાડે છે. તમારે ૩૧ ડિસેમ્બર, ૨૦૨૧ ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું રોકડ પ્રવાહ પત્રક બનવાનું છે.

[૧૮]

વિગતો	૨૦૨૦	૨૦૨૧
I) ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ		
A) શેર ધારકોના ભંડોળો		
a) શેર મૂડી		
ઇક્વિટી શેર મૂડી	૧,૦૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦
b) અનામત અને વધારો		
સામાન્ય અનામત	૧૪,૦૦૦	૧૮,૦૦૦
નફા નુકસાન ખાતું	૧૬,૦૦૦	૧૩,૦૦૦
B) મંજૂરી બાકી હોય તેવી શેર અરજીની મળેલ રકમ	-----	-----
C) બિન ચાલુ જવાદારીઓ	-----	-----
D) ચાલુ જવાદારીઓ	-----	-----
a) ટ્રેકા ગાળાના ઉછીના નાણાં	-----	-----
b) વેપારી દેવાં		
લેણદારો	૮,૦૦૦	૫,૦૦૦
c) અન્ય ચાલુ જવાદારીઓ		
ખર્ચ ચૂકવવાનો બાકી	૧,૨૦૦	૮૦૦
d) ટ્રેકા ગાળાની જોગવાઈઓ		
કરવેરાની જોગવાઈઓ	૧૬,૦૦૦	૧૮,૦૦૦
ઘાલખાધ ની જોગવાઈઓ	૪૦૦	૬૦૦
કુલ (I)	૧,૫૫,૬૦૦	૧,૫૫,૮૦૦
II) મિલકતો		
A) બિન ચાલુ મિલકતો :		
a) કાયમી મિલકતો		
i) દૃશ્ય મિલકતો		
જમીન	૪૦,૦૦૦	૩૬,૦૦૦
મકાન	૩૭,૦૦૦	૩૬,૦૦૦
ii) અદ્રશ્ય મિલકતો		
પાઘડી	૧૨,૦૦૦	૧૨,૦૦૦
b) બિન ચાલુ રોકાણ		

રોકાણો	૧૦,૦૦૦	૧૧,૦૦૦
c) લાંબા ગાળાના લોન - ધિરાણ	-----	-----
d) અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો	-----	-----
B) ચાલુ મિલકતો :		
a. ચાલુ રોકણો	-----	-----
b. માલ સામગ્રી સ્ટોક		
સ્ટોક	30,000	૨૩,૪૦૦
c. વેપારી લેણાં		
લેણી ફૂંડી	૨૦,૦૦૦	૨૨,૨૦૦
d. રોકડ અને રોકડ સમાન		
બેન્ક સિલક	૬,૬૦૦	૧૫,૨૦૦
કુલ (II)	૧,૫૫,૬૦૦	૧,૫૫,૮૦૦

નીચેની વધારાની માહિતી તમને પૂરી પાડવામાં આવેલ છે:

- જમીનનો એક ભાગ રૂ. ૪,૦૦૦ માં વેચેલ છે.
- મકાન પર રૂ.૭,૦૦૦ નો ઘસારો પૂરો પાડવામાં આવેલ છે.
- વર્ષ દરમિયાન રૂ.૧૯,૦૦૦ ની કરવેરાની જોગવાઈ કરેલ છે.

અથવા

પ્ર.૨ અ) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક અને રોકડ પ્રવાહ પત્રક વચ્ચેનો તફાવત સમજાવો. રોકડ પ્રવાહ પત્રક

કેમ મહત્વ નું છે?

[૧૨]

બ) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રકની મહત્વતા સમજાવો.

[૦૬]

પ્ર.૩ અ લિમિટેડ અને બ લિમિટેડ એ ૩૧/૦૩/૨૦૨૧ ના રોજ સંયોજન કરવાનું નક્કી કર્યું છે, જેના માટે અ લિમિટેડે કારોબાર સંભાળ્યો છે. તેમનું પાકું સરવૈયું તે દિવસે નીચે પ્રમાણે છે:

[૧૭]

૩૧/૦૩/૨૦૨૧ ના રોજનું પાકું સરવૈયું

વિગતો	અ લિ.	બ લિ.
D) ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ		
A) શેર ધારકોના ભંડોળો		
a. શેર મૂડી		
ઇક્વિટી શેર મૂડી	૧૫,૦૦,૦૦૦	૯,૦૦,૦૦૦
૧૨% પ્રેફરન્સ શેર મૂડી	૬,૬૦,૦૦૦	૫,૧૦,૦૦૦
b. અનામત અને વધારો		

(વ્યાજન કુચ્છી)

સામાન્ય અનામત	૧,૫૦,૦૦૦	૭૫,૦૦૦
આયાત નિકાસ અનામત	૯૦,૦૦૦	૬૦,૦૦૦
રોકાણ વળતર અનામત	-	૩૦,૦૦૦
નફા નુકસાન ખાતું	૨,૨૫,૦૦૦	૧,૫૦,૦૦૦
B) મંજૂરી બાકી હોય તેવી શેર અરજીની મળેલ રકમ	-----	-----
C) બિન ચાલુ જવાદરીઓ		
a) લાંબા ગાળાના ઉછીના નાણાં		
૧૪% નાડિવેચર્સ રૂ. ૧૦૦ શેર	૧,૫૦,૦૦૦	૧,૦૫,૦૦૦
D) ચાલુ જવાદરીઓ		
a) ટૂંકા ગાળાના ઉછીના નાણાં	-----	-----
b) વેપારી દેવાં		
લેણદારો	૧,૩૫,૦૦૦	૧,૦૫,૦૦૦
c) અન્ય ચાલુ જવાદરીઓ	૬૦,૦૦૦	૪૫,૦૦૦
d) ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈઓ	-----	-----
કુલ (I)	૨૯,૭૦,૦૦૦	૧૯,૮૦,૦૦૦
II) મિલકતો		
A) બિન ચાલુ મિલકતો :		
a. કાયમી મિલકતો		
i. દૃશ્ય મિલકતો		
જમીન અને મકાન	૭,૫૦,૦૦૦	૪,૬૫,૦૦૦
પ્લાન્ટ અને યંત્રો	૯,૭૫,૦૦૦	૫,૧૦,૦૦૦
ફર્નિચર	૧,૭૨,૫૦૦	૧,૦૫,૦૦૦
ii. અદ્રશ્ય મિલકતો	-----	-----
b. બિન ચાલુ રોકાણ		
રોકાણો	૨,૧૦,૦૦૦	૧,૫૦,૦૦૦
B) ચાલુ મિલકતો :		
a. ચાલુ રોકાણો	-----	-----
b. માલ સામગ્રી સ્ટોક		
સ્ટોક	૩,૭૫,૦૦૦	૨,૮૫,૦૦૦
c. વેપારી લેણાં		
દેવાદારો	૨,૭૦,૦૦૦	૩,૦૯,૦૦૦
d. રોકડ અને રોકડ સમાન		
બેન્ક સિલક	૨,૧૭,૫૦૦	૧,૫૬,૦૦૦
કુલ (II)	૨૯,૭૦,૦૦૦	૧૯,૮૦,૦૦૦

અન્ય માહિતી :

એ લિ.એ ૧ લી એપ્રિલ, ૨૦૨૧ ના બી લિમિટેડના વ્યવસાયને સંભાળ્યો. એ. લિ. ખરીદી કિંમત નીચે પ્રમાણે ચૂકવી છે:

૧. કુલ ૧,૦૫,૦૦૦ ઇક્વિટી શેર્સ દરેક રૂ.૧૦ બ લિ. ના ઇક્વિટી શેરહોલ્ડરને સંપૂર્ણપણે ચૂકવણી.

૨.બ લિ. પ્રેફરન્સ શેરહોલ્ડરોને ૧૪% પ્રેફરન્સ શેર રૂ.૧૦૦ ના એક ૧૦% પ્રિમિયમ સાથે ચૂકવવા.

૩.બ લિ. ના ડિબેન્યર્સ અ લિ. ના ડિબેન્યર્સ માં રૂપાંતરિત કરવામાં આવ્યા.

૪.બી લિમિટેડનું વૈધાનિક અનામત હજુ બે વર્ષ સુધી જાળવી રાખવામાં આવે છે.

જો એકીકરણ ખરીદીની પ્રકૃતિમાં હોય તો અ લિમિટેડની બેલેન્સ શીટ તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૩a) સંયોજન અને વિલીનીકરણ એટલે શું? હિતોના જોડાણની પદ્ધતિ અને ખરીદ પદ્ધતિ વચ્ચેનો

તફાવત સમજાવો

[૧૦]

b) સંયોજનના હેતુઓ સમજાવો. ખરીદ કીંમત ની ગણતરી સમજાવો.

[૦૭]

પ્ર.૪ અ) તુલસીએ ૧-૧-૨૦૨૧ ના રોજ ૮,૦૦૦ ઇક્વિટી શેર ઉપાસના લિ. પ્રાપ્ત કરેલ છે.

બંનેકંપનીઓનું તા.૩૧/૧૨/૨૦૨૧ ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

[૧૨]

વિગતો	તુલસી લિ.	ઉપાસના લિ.
I) ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ		
A) શેર ધારકોના ભંડોળો		
a) શેર મૂડી		
ઇક્વિટી શેર મૂડી રૂ.૧૦૦ નો એક	૨૦,૦૦,૦૦૦	૧૦,૦૦,૦૦૦
b) અનામત અને વધારો		
સામાન્ય અનામત (૧-૧-૨૧)	૪,૦૦,૦૦૦	૨,૦૦,૦૦૦
નફા નુકસાન ખાતું (૧-૧-૨૧)	૧,૦૦,૦૦૦	૬૦,૦૦૦
વર્ષનો નફો	૨,૦૦,૦૦૦	૮૦,૦૦૦
B) મંજૂરી બાકી હોય તેવી શેર અરજીની મળેલ રકમ	-----	-----
C) બિન ચાલુ જવાદારીઓ	-----	-----
D) ચાલુ જવાદારીઓ	-----	-----
a) ટૂંકા ગાળાના ઉછીના નાણાં	-----	-----
b) વેપારી દેવાં		
લેણદારો	૧,૦૦,૦૦૦	૮૦,૦૦૦
દેવી ફૂંડી	૩૦,૦૦૦	૧૦,૦૦૦
કુલ (I)	૨૮,૩૦,૦૦૦	૧૪,૫૦,૦૦૦
II) મિલકતો		

A) બિન ચાલુ મિલકતો :		
a) કાયમી મિલકતો		
i) દૃશ્ય મિલકતો		
જમીન અને મકાન	૫,૦૦,૦૦૦	૩,૦૦,૦૦૦
પ્લાન્ટ અને યંત્રો	૫,૦૦,૦૦૦	૬,૦૦,૦૦૦
b) બિન ચાલુ રોકાણ		
ઉપાસના લિ. ના શેર માં રોકણો	૧૦,૦૦,૦૦૦	-----
B) ચાલુ મિલકતો :		
a) ચાલુ રોકણો	-----	-----
b) માલ સામગ્રી સ્ટોક		
સ્ટોક	૧,૫૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦
c) વેપારી લેણાં		
દેવાદારો	૧,૦૦,૦૦૦	૧,૨૦,૦૦૦
લેણી હૂંડી	૮૦,૦૦૦	૧૦,૦૦૦
d) રોકડ અને રોકડ સમાન		
બેન્ક સિલક	૫,૦૦,૦૦૦	૩,૨૦,૦૦૦
કુલ (II)	૨૮,૩૦,૦૦૦	૧૪,૫૦,૦૦૦

૧) તુલસી લિમિટેડની લેણી હૂંડિમાં ઉપાસના લિમિટેડ દ્વારા સ્વીકારવામાં આવેલા રૂ.૧,૦૦૦ નો સમાવેશ થાય છે.

૨) તુલસી લિમિટેડના દેવાદારો માં રૂ.૫૦,૦૦૦ ઉપાસના લિ.મોકલેલ માલસામાનનો સમાવેશ થાય છે.

૩૧-૧૨-૨૧ ના રોજનું કન્સોલિડેટેડ પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો

બ) શાસક કંપનીના ફાયદાઓ સમજાવો.

[૦૬]

અથવા

પ્ર.૪ મૂલ્ય વિષ્લેક્ષણને વ્યાખ્યાયિત કરો. મૂલ્ય વિષ્લેક્ષણની પ્રકારો અને તેની તકનિકો સમજાવો.

[૧૮]

————— X —————