

SEAT No. _____

No. of Printed Pages : 4

[92/A25]
G.U.J.]

SARDAR PATEL UNIVERSITY

B.Com V Semester

2019

Friday, 15th November

02:00 P.M. to 04:00 P.M.

Advanced Accounting and Auditing – X

UB05ECOM02

Maximum Marks: 60

Note: Figure in bracket indicates marks of question.

પ્ર.૧ રાધે લિ.ની નીચેની માહિતી પરથી એકંદર રોકાયેલી મૂડી અને ચોખ્ખી મૂડી પર નકશાના વળતરની ગણતરી કરો.

[૧૫]

૩૧ ડીસેમ્બર, ૨૦૧૮ ના રોજ નું પાકું સરવૈયું

વિગતો		રકમ રૂ.	રકમ રૂ.
સ્થાયિ મિલકતો:			
મકાનો: પડતર કીમતે		૧,૮૭,૫૦૦	
પ્લાન્ટ અને યંત્રો: પડતર કીમતે	૩,૧૮,૭૫૦		
બાદ: માંડી વાળેલ ઘસારો	૯૩,૭૫૦	૨,૨૫,૦૦૦	
		૪,૧૨,૫૦૦	
રોકાણો:			
ધંધા બહારના	૨૫,૦૦૦		
ધંધા સાથે સંકળાયેલ કંપનીઓમાં	૬,૨૫૦	૩૧,૨૫૦	૪,૪૩,૭૫૦
ચાલુ મિલકતો:			
સ્ટોક		૫૬,૨૫૦	
દેવાદારો	૫૦,૦૦૦		
બાદ: ધાલખાધ ની જોગવાઈ	૧૨૫૦	૪૮,૭૫૦	
રોકડ અને બેંક		૧,૨૫૦	
		૧,૦૬,૨૫૦	
પ્રાથમિક ખર્ચા		૬,૨૫૦	
		૧,૧૨,૫૦૦	
બાદ: ચાલુ જવાબદારીઓ			
લેણદારો	૪૩,૭૫૦		
કરવેરા	૧૮,૭૫૦	૬૨,૫૦૦	૫૦,૦૦૦
કુલ			૪,૯૩,૭૫૦
જેની સામે છે:			

①

(૧૧૦)

સત્તાવાર અને બહાર પાડેલ શેરોની મૂડી:			
૧૨% ૧૨,૫૦૦ પ્રેફરન્સ શેર રૂ.૧૦ નો એક	૧,૨૫,૦૦૦		
૧૮૭૫૦ ઇકવિટીશેર રૂ.૧૦ નો એક	૧,૮૭,૫૦૦		
	૩,૧૨,૫૦૦		
મૂડી અનામત:			
શેર પ્રીમિયમ	૩૧,૨૫૦		
સામાન્ય અનામત:			
સામાન્ય	૬૨,૫૦૦		
નફા નુંકસાન ખાતું	૪૩,૭૫૦	૧,૦૬,૨૫૦	૪,૫૦,૦૦૦
૭% ના ડિવિડેન્ડ			૪૩,૭૫૦
			૪,૯૩,૭૫૦

પાકું સરવૈયાને લગતી નોંધ:

- મિલકતોને તેમની પુનઃસ્થાપનાની કિંમતમાં ફેરફાર માટે તેની મૂળ કિંમતમાં કરવાનો વધારો: મકાનો રૂ. ૩૧,૨૫૦, પ્લાન્ટ અને યંત્રો રૂ. ૬૮,૭૫૦.
- પ્લાન્ટ અને યંત્રોની પુનઃસ્થાપના કિંમત પરનો એકંદર ઘસારો રૂ. ૧,૧૬,૨૫૦ થશે.
- નકામો થઈ ગયેલ સ્ટોક રૂ. ૧,૨૫૦ છે.

ન.નું.ખાતાને લગતી નોંધ:

- વર્ષ ૨૦૧૮ ન.નું.ખાતા મુજબ નફો રૂ. ૬૬,૩૭૫.
- ન.નું.ખાતે પ્લાન્ટ અને યંત્રો પર લખી વળેલ ઘસારો રૂ. ૩૨,૫૦૦ છે, જે પુનઃસ્થાપના કિંમતે ઘસારો રૂ. ૩૮,૭૫૦ થાય છે.
- યંત્ર વેચાણ પર થયેલ નફો રૂ. ૫,૦૦૦
વસૂલ થયેલ ધાલખાધ રૂ. ૨,૫૦૦
માંડી વાળેલ પાઘડી રૂ. ૩,૭૫૦
ધંધા બહારના રોકાણોમાંથી થયેલ આવક રૂ.૨,૫૦૦.

અથવા

પ્ર.૧ અ) મૂડી રોકાણ એટલે શું? મૂડી રોકાણ પરના વળતરના ફાયદા સમજાવો. [૧૦]

બ) રૂ- પોન્ટ ચાર્ટ સમજાવો [૦૫]

પ્ર.૨ કુમાર લિ. ના ચોપડેથી નીચેની રકમો લેવામાં આવી છે.વર્ષ ૨૦૧૮-૨૦૧૯ માટે વૃદ્ધિ પત્રક બનવો. [૧૫]

	રૂ.		રૂ.
વેચાણ	૬૪,૪૮,૦૦૦	ડિરેક્ટરની ફી	૧,૦૪,૦૦૦

વેચાણ પરનું કમિશન	૫૨,૦૦૦	બેંક લોન પરનું વ્યાજ	૪૬,૮૦૦
માલસામાન ખરીદી	૨૬,૦૦,૦૦૦	શેરહોલ્ડરને ડિવિડંડ	૭૮,૦૦૦
કાચા માલસામાનો સ્ટોક :		ઘસારો	૧,૪૩,૦૦૦
શરુઆતનો	૨,૨૧,૦૦૦		
આખરનો	૨,૮૦,૮૦૦		
અન્ય માલસામાન	૨,૪૧,૮૦૦	આવેકવેરાની જોગવાઈ	૨,૬૦,૦૦૦
તૈયારમાલનોસ્ટોક :		ઓડિટ ફી	૧૦,૪૦૦
શરુઆતનો	૫,૨૦,૦૦૦		
આખરનો	૬,૨૪,૦૦૦		
કર્મચારી કલ્યાણ ખર્ચ	૪,૧૦,૮૦૦	મુસાફરી ખર્ચ	૫૪,૬૦૦
વીમો	૬૭,૬૦૦	જાહેરાત	૬૫,૦૦૦
ભાડું અને વેરા	૪૧,૬૦૦	પોસ્ટેજ અને ટેલિગ્રામ	૩૬,૪૦૦
મેનેજિંગ ડિરેક્ટરનું વેતન	૨,૧૮,૪૦૦	પગાર અને મજૂરી	૧૬,૩૮,૦૦૦
જાવક માલ ગાડા ભાડું	૫૭,૨૦૦	પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં ફાળો	૧,૫૬,૦૦૦
રાખી મૂકેલ કમાણી	૩,૨૫,૦૦૦	લવાજમ	૫,૨૦૦

અથવા

પ્ર.૨ કંપનીના હિસાબોમાંથી તારવેલી વિગતો વર્ષ ૨૦૧૮-૨૦૧૯ ની નીચે મુજબ છે:

[૧૫]

વેચાણ	૫૧,૭૫,૦૦૦	તૈયાર માલનો સ્ટોક :	
		- શરુઆતનો	૩,૬૦,૦૦૦
		- આખરનો	૪,૫૦,૦૦૦
પ્લાન્ટ અને યંત્રો (ચોખ્ખા)	૨૪,૩૦,૦૦૦	કાચામાલની ખરીદી	૧૪,૦૬,૨૫૦
યંત્ર વેચાણની ખોટ	૧,૬૮,૭૫૦	બેંકરોકડ	૨,૨૦,૫૦૦
યંત્રો પરનો ઘસારો	૪,૫૦,૦૦૦	પ્રિન્ટિંગ-સ્ટેશનરી	૪૯,૫૦૦
ડિવિડન્ડ સામાન્ય શેર પર	૩,૨૮,૫૦૦	ઓડિટ ફી	૬૩,૦૦૦
દેવાદારો	૪,૩૮,૭૫૦	રાખી મુકેલો નફો (શરુઆતનો)	૨૨,૩૬,૫૦૦
લેણદારો	૨,૮૫,૭૫૦	રાખીમુકેલ વર્ષનો નફો	૬,૪૮,૦૦૦
ઉપાડપરવ્યાજ	૯૦,૦૦૦	ભાડું અને વેરો	૩,૭૧,૨૫૦
વર્ષનોઆવકવેરો	૬,૨૧,૦૦૦	અન્ય ખર્ચા	૧,૯૧,૨૫૦
પગારઅનેમજૂરી	૭,૩૫,૭૫૦	સામાન્ય શેર મૂડી બહાર પાડેલ	૩૩,૭૫,૦૦૦
કર્મચારીવિમો	૭૮,૭૫૦	પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં ફાળો	૬૩,૦૦૦

(૩)

(૧૫૦)

કંપનીનું વર્ષ ૨૦૧૮-૨૦૧૯ માટે વૃદ્ધિ પત્રક બનવો. અને કર્મચારી નો હિસ્સો શો હોય, જો તેઓ ૪૫૦ હોય.

પ્ર.૩ સ્નેહલ લિ. ની નીચેની માહિતી પરથી ચલિત પડતર તથા સમાવેશી પડતર પદ્ધતિથી આવકના પત્રક તૈયાર કરો.

[૧૫]

ઉત્પાદિત એકમો	૯,૦૦૦
વેચેલ એકમો	૭,૫૦૦
પ્રત્યક્ષ માલસામાન ખરીદી	૧,૮૦,૦૦૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી ખર્ચ	૪૫,૦૦૦
ચલિત કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ	૧,૩૫,૦૦૦
સ્થિર કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ	૧,૬૨,૦૦૦
વેચાણ અને વહિવટિ સ્થિર ખર્ચ	૪૫,૦૦૦
વેચાણ કિંમત(એકમ દીઠ)	૧૦૦
કાચા માલસામાનનો શરૂઆતનો સ્ટોક	૨૭,૦૦૦
કાચા માલસામાનનો છેવટનો સ્ટોક	૩૬,૦૦૦

અથવા

પ્ર.૩ તમારી કંપનીની ઉત્પાદન ક્ષમતા દર વર્ષે ૪,૦૦,૦૦૦ એકમો છે. સામાન્ય ક્ષમતાના વપરાશને ૯૦% લેખે છે. નિર્ધારિત ઉત્પાદન ખર્ચ એકમ દીઠ રૂ. ૧૧ છે. પ્રતિ વર્ષ સ્થિર કારખાના ખર્ચ રૂ. ૭,૨૦,૦૦૦ છે. ચલિત વેચાણ ખર્ચ એકમ દીઠ રૂ. ૩ છે અને પ્રતિ વર્ષ સ્થિર વેચાણ પડતર રૂ. ૫,૪૦,૦૦૦ છે. એકમ દીઠ વેચાણ કિંમત રૂ. ૨૦ છે. ૩૦ જૂન, ૨૦૧૯ ના રોજ પૂરા થયેલા વર્ષમાં, ઉત્પાદન ૩,૨૦,૦૦૦ એકમોનું હતું અને વેચાણ ૩,૦૦,૦૦૦ એકમોનું હતું. ૩૦-૦૬-૨૦૧૯ ના રોજ આખરનો સ્ટોક ૪૦,૦૦૦ એકમો હતા. વર્ષ માટેના ખરેખર ચલિત ઉત્પાદન ખર્ચ નિર્ધારિત ધોરણ કરતાં રૂ. ૭૦,૦૦૦ વધારે હતાં.

સમાવેશી પડતર અને ચલિત પડતર પદ્ધતિ મુજબ નફાની ગણતરી કરો.

[૧૫]

પ્ર.૪ પર્યાવણલક્ષી હિસાબી પદ્ધતિને વ્યાખ્યાયિત કરો. પર્યાવણલક્ષી હિસાબી પદ્ધતિનું કાર્યક્ષેત્ર અને તેની કાર્યવાહી સમજાવો.

[૧૫]

અથવા

પ્ર.૪ ફેરબદલી કિંમત નિર્ધારણ એટલે શું? બજાર આધારિત કિંમત અને પડતર આધારિત કિંમત ફેરબદલી કિંમત નક્કી કરવાની પદ્ધતિ સમજાવો.

[૧૫]

SEAT No. _____

No. of Printed Pages : 4

92/A25
Eng

SARDAR PATEL UNIVERSITY

B. Com V Semester

2019

Friday, 15th November

02:00 P.M. to 04:00 P.M.

Advanced Accounting and Auditing – X

UB05ECOM02

Maximum Marks: 60

Note: Figure in bracket indicates marks of question.

- Q.1 From the following information of Radhe Company, calculate profit on Gross Capital Employed and Net Capital Employed. [15]

Balance-Sheet as on 31st December 2018

Particulars	Amount	Amount	Amount
Fixed Assets:			
Building at cost		1,87,500	
Plant and Machinery at cost	3,18,750		
Less: Depreciation written off	93,750	2,25,000	
		4,12,500	
Investments:			
Outside the business	25,000		
Inside the associated companies	6,250	31,250	4,43,750
Current Assets:			
Stock		56,250	
Debtors	50,000		
Less: Provision for Bad debts	1,250	48,750	
Cash and Bank		1,250	
		1,06,250	
Preliminary Expenses		6,250	
		1,12,500	
Less: Current Liabilities			
Creditors	43,750		
Taxation	18,750	62,500	50,000
Total Assets			<u>4,93,750</u>
Represented By:			
Authorized and Issued Share Capital:			
12,500 12% Preference Shares of ₹ 10 each	1,25,000		
18,750 Equity Shares of ₹ 10 each	1,87,500		
	3,12,500		

①

(P.T.O.)

Capital Reserve:			
Share Premium	31,250		
General Reserve:			
General	62,500		
Profit and Loss Account	43,750	1,06,250	4,50,000
9% Debentures			43,750
			4,93,750

Notes on Balance-Sheet:

1. Additions to original costs of assets necessary to convert them to replacement costs:
Building ₹ 31,250, Plant and Machinery ₹ 68,750.
2. Cumulative depreciation on replacement cost of plant and machinery would amount to ₹ 1,16,250.
3. Obsolete Stock amount to ₹ 1,250.

Notes on Profit and Loss Account:

1. The profit as per Profit and Loss Account for the year 2018 is ₹ 66,375.
2. Depreciation on Plant and Machinery charged during 2018 was ₹ 32,500, depreciation based on replacement cost for the year is ascertained as ₹ 38,750.
3. Profit on sale of Machinery ₹ 5,000
Recovery of Bad debts ₹ 2,500
Goodwill written off ₹ 3,750
Income from Investment outside the business ₹ 2,500.

OR

- Q.1 a)** What is capital employed? Explain the advantages of return of capital employed. [10]
b) Explain Du-Pont chart. [05]

- Q.2** The following figure is taken from the books of Kumar Limited. Prepare values added statement and distribution for the year 2018-19. [15]

	₹.		₹.
Sales	64,48,000	Director's Fee	1,04,000
Commission on sales	52,000	Interest on Bank Loan	46,800
Purchase of Materials	26,00,000	Dividend to share holder	78,000
<u>Stock of Raw Materials</u>		Depreciation	1,43,000
Opening	2,21,000		
Closing	2,80,800		
Other Materials	2,41,800	Income tax provision	2,60,000
<u>Finished Goods Stock</u>		Audit Fee	10,400
Opening	5,20,000		
Closing	6,24,000		
Staff welfare Expenses	4,10,800	Travelling Expenses	54,600
Insurance	67,600	Advertisement	65,000
Rent and taxes	41,600	Postage and Telegram	36,400
Managing Directors Fee	2,18,400	Salaries and wages	16,38,000

Carriage outward	57,200	Contribution to PF	156,000
Retained Earnings	3,25,000	Subscription	5,200

OR

- Q.2 The following are the balances in the accounts of a company limited for the year 2018-19. [15]

Particulars	Amount ₹.	Particulars	Amount ₹.
Sales	51,75,000	Stocks of Raw Materials: Opening	3,60,000
		Closing	4,50,000
Plant and Machinery(Net)	24,30,000	Raw Material Purchase	14,06,250
Loss on sale of Machinery	1,68,750	Cash at Bank	2,20,500
Depreciation on plant and Machinery	4,50,000	Printing and stationery	49,500
Dividend on ordinary shares	3,28,500	Auditors Remuneration	63,000
Debtors	4,38,750	Retained Profits (Opening Balance)	22,36,500
Creditors	2,85,750	Retained Profit of The year	6,48,000
Interest on Borrowing	90,000	Rent Rates and taxes	3,71,250
Income tax for the year	6,21,000	Other Expenses	1,91,250
Wages and Salaries	7,35,750	Ordinary Share capital issued	33,75,000
Employee State insurance	78,750	P F Contribution	6,30,000

Prepare value added statement of the company for 2018-19 together with ratios that would be of interest to employee of the company who are 450.

- Q.3 From the following information of Snehal Ltd. Prepare income statement as per Marginal costing and Absorption costing. [15]

Production Units	9,000
Sales Units	7,500
Direct materials purchase	₹ 1,80,000
Direct Labour Expense	₹45,000
Variable factory overheads	₹1,35,000
Fixed factory overheads	₹1,62,000

(3)

(P.T.O)

Selling and Administrative fixed overheads	₹45,000
Sales Price)Per Unit)	₹100
Opening stock of Raw Materials	₹27,000
Closing Stock of Raw Materials	₹36,000

OR

Q.3 Your company has production capacity of 4,00,000 units per year. Normal capacity utilization is reckoned as 90%. Standard variable production costs are ₹. 11 per unit. The fixed factory costs are ₹. 7,20,000 per year. Variable selling costs are ₹. 3 per unit and fixed selling cost are ₹. 5,40,000 per year. The unit selling price is ₹. 20. In the year just ended on 30th June, 2019, the production was 3,20,000 units and sales were 3,00,000 units. The closing inventory on 30-06-2019 was 40,000 units. The actual variable production costs for the year were ₹. 70,000 higher than the standard.

Calculate the profit as per absorption costing and marginal costing method. [15]

Q.4 Define Environmental accounting. Explain the Scope and environmental accounting process. [15]

OR

Q.4 What is transfer pricing? Explain the Market based and Cost based methods of transfer pricing. [15]

—X—
(4)