

Seat No:- \_\_\_\_\_

Page : 12  
No. of printed pages :- 06 Eng  
06 urj

[14/15]



**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**B.Com. (6<sup>th</sup> - Semester) Examination**  
**Date: 28-7-2023, Friday**  
**10.00 am to 1.00 pm**

**UB06DCOM51 – Advance Accounting and Auditing - 11**  
**UB06DCOM 21**

**Total Marks : 70**

**Note: Marks are given to the right side of question**

Q – 1 : Following is the balance sheet of Khodiyar Ltd. as on 31-03-2022. [18]

Particulars	Note No.	Amount (Rs)
<b>(I) Equity and Liabilities:</b>		
<b>(A) Share holder's funds:</b>		
(a) Share Capital		
Equity Share Capital (Each of Rs. 10)		12,50,000
10% Redeemable Preference Share Capital (Each of Rs. 10)		3,12,500
(b) Reserve and Surplus:		
General Reserve		2,50,000
Security Premium		1,12,500
Profit and Loss Account		1,50,000
<b>(B) Non-current Liabilities:</b>		
(a) Long Term Borrowings		
Bank Loan		3,00,000
10% Debentures		3,00,000
(b) Deferred Tax Liabilities(Net):		-
(c) Long Term Provision		
Provident Fund		30,000
<b>(C) Current Liabilities:</b>		
(a) Trade Payable:		
Creditors		1,75,000
Bills Payable		55,000
(b) Short term Provisions:		
Tax Provision		35,000
(c) Other Current Liabilities:		
Outstanding Expenses		30,000
<b>Total (I)</b>		<b>30,00,000</b>
<b>(II) Assets:</b>		
<b>(A) Non-current Assets:</b>		
(a) Fixed Assets:		
(i) Tangible Assets:		
Land and Building		6,25,000
Plant and Machinery		9,25,000
Furniture		35,000
Vehicles		2,65,000
(ii) Intangible Assets:		
Goodwill		1,75,000
Patents		75,000
(iii) Capital Work in Progress:		-

(1)

[P.T.O.]

(b) Non-current Investment: Investment		1,50,000
(c) Other Current Assets: Preliminary Expenses		1,50,000
<b>(B) Current Assets:</b>		
(a) Inventories : Stock		2,75,000
(b) Trade Receivable: Debtors		2,55,000
Bills Receivables		55,000
(c) Cash and Cash Equivalents: Cash and Bank		15,000
(d) Short Term Loan and Advances:		-
(e) Other Current Assets:		-
<b>Total (II)</b>		<b>30,00,000</b>

The khodiyar Ltd. company is absorbed by Swayam Ltd. on the above date. Following terms were fixed.

1. Equity share holders of Khodiyar Ltd. should be given 3 equity shares of Swayam Ltd. each of Rs. 10 at the 50% premium for every 5 equity shares held by them.
2. Preference share holders of Khodiyar Ltd. should be given 3 Preference shares of Swayam Ltd. each of Rs. 10 for every 5 Preference shares.
3. Purchasing company takes over all the assets and liabilities of Khodiyar Ltd.
4. For this purpose Land and Building and Plant – Machinery will be taken at Rs. 5,62,500 and Rs. 8,12,500 respectively. Patents are valueless.

Prepare necessary accounts in the books of Khodiyar Ltd.

**OR**

Q – 1 : Following are the balance sheets of Radha Ltd. and Mira Ltd. as on 31-03-2022. [18]

Particulars	Note No.	Radha Ltd. (Rs.)	Mira Ltd. (Rs.)
<b>(I) Equity and Liabilities:</b>			
<b>(A) Share holder's funds:</b>			
(a) Share Capital			
Equity Share Capital (Each of Rs. 10)		20,00,000	30,00,000
10% Redeemable Preference Share Capital (Each of Rs. 10)		2,00,000	3,00,000
(b) Reserve and Surplus:			
General Reserve		2,50,000	3,00,000
Profit and Loss Account		2,00,000	4,50,000
Security Premium		50,000	90,000
<b>(B) Non-current Liabilities:</b>			
(a) Long Term Borrowings			
12% Debentures		7,00,000	10,00,000
(b) Long Term Provision:		-	-
(c) Other long term liabilities:		-	-
<b>(C) Current Liabilities:</b>			
(a) Trade Payable:			
Creditors		4,50,000	6,50,000
Bills Payable		1,50,000	2,50,000
(b) Short term Provisions:			
Tax Provision		2,25,000	3,75,000
(c) Other Current Liabilities:		75,000	85,000
<b>Total (I)</b>		<b>43,00,000</b>	<b>65,00,000</b>

<b>(II) Assets:</b>			
<b>(A) Non-current Assets:</b>			
(a) Fixed Assets:			
(i) Tangible Assets:		17,00,000	20,00,000
Land and Building		5,00,000	8,00,000
Plant and Machinery		2,50,000	3,50,000
Furniture		3,00,000	5,00,000
Motorcar			
(ii) Intangible Assets:		1,00,000	2,50,000
Goodwill			
(b) Non-current Investment:		2,50,000	5,10,000
Investment			
(c) Other Current Assets:		50,000	50,000
Preliminary Expenses			
<b>(B) Current Assets:</b>		5,50,000	10,00,000
(a) Inventories : Stock			
(b) Trade Receivable:		3,00,000	7,00,000
Debtors		1,50,000	2,00,000
Bills Receivables		75,000	80,000
(c) Cash and Cash Equivalents: Bank Balance		50,000	60,000
(d) Short Term Provision:		25,000	-
(e) Other Current Assets:			
<b>Total (II)</b>		<b>43,00,000</b>	<b>65,00,000</b>

Sidhdharth Ltd. was incorporated on the same date for amalgamates both companies. The conditions were laid down as follows.

1. Sidhdharth Ltd. would take over all the assets and liabilities in both the companies at their book value.
2. Purchase consideration of Radha Ltd. was fixed at Ra. 30,00,000. The said amount was satisfied by issuing 2,50,000 equity share of Rs. 10 each and balance in cash.
3. Purchase consideration of Mira Ltd. was fixed at Rs. 45,00,000 was satisfied by issuing fully paid equity shares of Rs. 10 each.
4. Debenture holders of both the companies were issued new 15% Debentures of Sidhdharth Ltd. in such a manner that their interest amount would remain the same.
5. Sidhdharth Ltd. issued 1,00,000 new equity shares to the general public each of Rs. 10 with 10% premium, which were fully subscribed and paid up.

Pass necessary journal entries and prepare new balance sheet in the books of Sidhdharth Ltd.

Q - 2 : (A) Distinguish between pooling of interest method and purchase method. [09]

(B) What is Amalgamation ? Explain the conditions of Amalgamation. [08]

OR

(3)

Q – 2 : Rohit Ltd. and Viral Ltd. were amalgamation on 01-04-2022. A new company Grishma [17] Ltd. was formed to take over the business of both the companies. Balance sheet of both the companies on the above date was as follows.

Particulars	Note No.	Rohit Ltd. (Rs.)	Viral Ltd. (Rs.)
<b>(I) Equity and Liabilities:</b>			
<b>(A) Share holder's funds:</b>			
(a) Share Capital			
Equity Share Capital (Each of Rs. 10)		5,00,000	9,00,000
8% Preference Share Capital(Each of Rs. 10)		3,00,000	4,50,000
(b) Reserve and Surplus:			
General Reserve		1,50,000	2,00,000
Profit and Loss Account		75,000	80,000
Revaluation Reserve		65,000	70,000
Investment Allowance Reserve		60,000	65,000
<b>(B) Non-current Liabilities:</b>			
(a) Long Term's Funds			
12% Debentures		80,000	1,00,000
<b>(C) Current Liabilities:</b>			
(a) Trade Payable:			
Creditors		1,20,000	1,35,000
(b) Short term Provisions: Tax Provision		40,000	55,000
(c) Other short term's Liabilities:			
Outstanding Expenses		10,000	45,000
<b>Total (I)</b>		<b>14,00,000</b>	<b>21,00,000</b>
<b>(II) Assets:</b>			
<b>(A) Non-current Assets:</b>			
(a) Fixed Assets:			
(i) Tangible Assets:			
Land and Building		5,00,000	8,00,000
Plant and Machinery		2,50,000	3,50,000
Furniture		90,000	1,50,000
(ii) Intangible Assets:			
Goodwill		40,000	80,000
(b) Non-current Investment:			
Investment		1,20,000	2,00,000
<b>(B) Current Assets:</b>			
(a) Inventories : Stock		1,80,000	2,00,000
(b) Trade Receivable:			
Debtors		1,60,000	2,70,000
Bills Receivables		40,000	30,000
(c) Cash and Cash Equivalents: Bank Balance		15,000	20,000
(d) Other Current Assets:		5,000	-
<b>Total (II)</b>		<b>14,00,000</b>	<b>21,00,000</b>

**Additional Information:**

1. Equity shareholders of the two companies were issued equivalent number of equity shares of Grishma Ltd. at a price of Rs. 12 each, having a face value of Rs. 10 each.
2. Preference shareholders of both the companies are issued equivalent number of 10% preference shares of purchasing company at a price of Rs. 12 per share having face value of Rs. 10 each.
3. Debentures of both the companies are discharged by Grishma Ltd. issuing such number of its 10% Debentures so as to maintain the same amount of interest.
4. Investment allowances reserve is to be maintained for two more years.

Prepare new balance sheet of Grishma Ltd. assuming that the Amalgamation is in the nature of merger.

Q-3 : On 01-04-2021, Ram Ltd acquired 1,12,000 equity shares in Ravan Ltd. for Rs. 12,60,000. Their respective balance sheet as on 31-03-2022 were as under.

[18]

Particulars	Ram Ltd. (Rs.)	Ravan Ltd. (Rs.)
<b>(I) Equity and Liabilities:</b>		
Equity Share Capital (each of Rs. 10 fully paid)	24,00,000	14,00,000
General Reserve	5,60,000	3,60,000
Profit and Loss Account	5,00,000	5,30,000
12% Debentures	5,00,000	5,00,000
Creditors	6,00,000	9,50,000
Bills Payable	70,000	60,000
<b>Total (I)</b>	<b>46,30,000</b>	<b>38,00,000</b>
<b>(II) Assets:</b>		
Fixed Assets:		
Land and Building	12,00,000	13,50,000
Plant and Machinery	8,00,000	9,20,000
Furniture	2,00,000	1,80,000
Non-current Investment:		
Shares of Ravan Ltd. (1,12,000 Shares)	12,60,000	-
Current Assets:		
Inventories : Stock	1,70,000	3,50,000
Trade Receivable:		
Debtors	8,00,000	9,00,000
Bills Receivable	1,20,000	80,000
Cash and Cash Equivalent: Cash and Bank	80,000	20,000
	<b>46,30,000</b>	<b>38,00,000</b>

**Additional Information:**

1. On 01-04-2021 Ravan Ltd. had following balance:  
General Reserve – Rs. 1,64,000, Profit and Loss A/C (Credit) Rs. 3,00,000
2. Creditors of Ravan Ltd. include amount of Rs. 80,000 due to Ram Ltd.
3. Stock of Ram Ltd. included Rs. 55,000 purchased from Ravan Ltd. on which it had made 10% profit on cost.

Prepare Consolidated Balance Sheet as on 31-03-2022 (Necessary calculation is a part of the answer)

OR

Q – 3 : Following are the balance sheets of Shani Ltd. and its subsidiary Gopi Ltd. as on 31-03-2022.[11]

Particulars	Shani Ltd. (Rs.)	Gopi Ltd. (Rs.)
<b>(I) Equity and Liabilities:</b>		
Equity Share Capital (each of Rs. 10 fully paid)	4,00,000	1,60,000
General Reserve	80,000	64,000
Profit and Loss Account	48,000	32,000
Securities Premium	16,000	-
12% Debentures	1,08,000	1,46,000
Creditors	48,000	1,02,000
Bills Payable	52,000	48,000
<b>Total (I)</b>	<b>7,52,000</b>	<b>5,52,000</b>
<b>(II) Assets:</b>		
Fixed Assets:		
Land and Building	1,00,000	90,000
Plant and Machinery	70,000	50,000
Vehicles	30,000	32,000
Non-current Investment:		
Shares of Gopi Ltd. (12,800 Shares)	1,92,000	-
Current Assets:		
Inventories : Stock	1,40,000	1,20,000
Trade Receivable:		
Debtors	1,20,000	90,000
Bills Receivable	80,000	60,000
Cash and Cash Equivalent: Cash and Bank	20,000	10,000
Other Current Assets:	-	-
<b>Total (II)</b>	<b>7,52,000</b>	<b>5,52,000</b>

**Additional Information:**

1. Shani Ltd. acquired shares in Gopi Ltd. on 1<sup>st</sup> October, 2021
2. In 1<sup>st</sup> April, 2021 Gopi Ltd. had Rs. 40,000 General Reserve and Rs. 24,000 Credit balance in Profit and Loss Account.
3. Stock of Gopi Ltd. includes Rs. 50,000 purchased from Shani Ltd, which had made 25% profit on cost.
4. Out of the total Bills Payable of Gopi Ltd. bills worth Rs. 18,000 were drawn by Shani Ltd.

Prepare consolidated Balance Sheet.

Q – 4 : (A) Define Value Analysis and discuss its characteristics.

[09]

(B) Write note on, "Total Quality Management" (TQM)

[08]

OR

Q – 4 : (A) Write note on, "Types of Value"

[09]

(B) Give advantages of Value Analysis.

[08]

Seat No:- \_\_\_\_\_

Page: 12  
No. of printed pages: 06 Eng  
06 Eng

[14/15]

E+G



**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
B.Com. (6<sup>th</sup> – Semester) Examination

Date: 28-7-2023, Friday  
10.00 am to 1.00 pm

UB06DCOM51 – Advance Accounting and Auditing - 11  
UB06DCOM 21

કુલ ગુણ: 70

સુચના: જમણી બાજુ પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવેલ છે.

પ્રશ્ન - 1 : તા. 31-3-2022ના રોજનું ખોડિયાર લિ.નું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

[18]

વિગત	નોંધ નં.	રકમ (રૂ)
(I) ઇકિવટી અને જવાબદારીઓ		
(A) શેરહોલ્ડર્સના ભંડોળો		
(a) શેરમૂડી:		
ઇકિવટી શેરમૂડી (દરેક રૂ.10નો)		12,50,000
10%ની રિડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેરમૂડી (દરેક રૂ.10નો)		3,12,500
(b) અનામત અને વધારો:		
સામાન્ય અનામત		2,50,000
જમીનગીરી પ્રિમીયમ		1,12,500
નફા-નુકસાન ખાતું		1,50,000
(B) બિનચાલુ જવાબદારીઓ		
(a) લાંબાગાળાના ઉછીના નાણાં:		
બેંકલોન		3,00,000
10%ના ડિબેન્ચર્સ		3,00,000
(b) મુલતવી કરવેરાની જવાબદારીઓ – ચોખ્ખી :		-
(c) લાંબાગાળાની જોગવાઈઓ:		
પ્રોવિડન્ડ ફંડ		30,000
(C) ચાલુ જવાબદારીઓ		
(a) વેપારી દેવાં:		
લેણદારો		1,75,000
દેવીહૂંડી		55,000
(b) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈઓ:		
કરવેરાની જોગવાઈ		35,000
(c) અન્ય ચાલુ જવાબદારીઓ:		
ખર્ચ ચૂકવવાનો બાકી		30,000
કુલ (I)		30,00,000
(II) મિલકતો		
(A) બિનચાલુ મિલકતો		
(a) કાયમી મિલકતો:		
(i) દૃશ્ય મિલકતો		6,25,000
જમીન – મકાન		9,25,000
પ્લાન્ટ – યંત્રો		35,000
ફર્નિચર		2,65,000
વાહનો		
(ii) અદૃશ્ય મિલકતો		
પાઘડી		1,75,000
પેટન્ટસ		75,000

(1)

P.T.O.

(iii) અર્ધ તૈયાર મૂડી મિલકતો		-
(b) બિનચાલુ રોકાણો:		
રોકાણો		1,50,000
(c) અન્ય બિનચાલુ મિલકતો:		
પ્રાથમિક ખર્ચો		1,50,000
(B) ચાલુ મિલકતો		
(a) માલસામગ્રી :		
સ્ટોક		2,75,000
(b) વેપારી લેણાં:		
દેવાદારો		2,55,000
લેણીહૂંડી		55,000
(c) રોકડ અને રોકડ સમાન:		
રોકડ અને બેંક સિલક		15,000
(d) ટૂંકગાળાની લોન - ધિરાણ:		-
(e) અન્ય ચાલુ મિલકતો:		-
કુલ (II)		30,00,000

ઉપરોક્ત તારીખે ખોડીયાર લિ.ને સ્વયમ લિ. એ સમાવી લીધી. ખરીદીની શરતો નીચે મુજબ નક્કી થઈ.

- ખોડીયાર લિ.ના ઈક્વિટી શેરહોલ્ડરોને તેમણે ધારણ કરેલા 5 શેરના બદલામાં સ્વયમ લિ.ના 3 ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10 નો એક એવા 50% પ્રિમીયમે આપવામાં આવશે.
  - પ્રેફરન્સ શેરહોલ્ડરોને તેમણે ધારણ કરેલા 5 શેરના બદલામાં 3 પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. 10 નો તેવા આપવામાં આવશે.
  - ખરીદનાર કંપનીએ ખોડીયાર લિ.ની તમામ મિલકતો અને દેવાં લઈ લીધા.
  - જમીન-મકાન અને પ્લાન્ટ-ચંત્રોની કિંમત અનુક્રમે રૂ. 5,62,500 અને રૂ. 8,12,500 નક્કી થઈ. પેટન્ટ કિંમત વગરના ગણવા.
- ખોડીયાર લિ.ના ચોપડે જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન - 1 : રાધા લિ. અને મીરા લિ.ના તા. 31-3-2022ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

[18]

વિગત	નોંધ નં.	રાધા લિ.(રૂ)	મીરા લિ. (રૂ)
(I) ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ			
(A) શેરહોલ્ડર્સના ભંડોળો			
(a) શેરમૂડી:			
ઈક્વિટી શેરમૂડી : દરેક રૂ.10નો પૂર્ણ ભરપાઈ શેર		20,00,000	30,00,000
8%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી (દરેક રૂ.10નો)		2,00,000	3,00,000
(b) અનામત અને વધારો:			
સામાન્ય અનામત		2,50,000	3,00,000
નફા-નુકસાન ખાતું		2,00,000	4,50,000
જમીનગીરી પ્રિમીયમ		50,000	90,000
(B) બિનચાલુ જવાબદારીઓ			
(a) લાંબાગાળાના ઉછીના નાણાં:			
12%ના ડિબેન્ચર્સ		7,00,000	10,00,000
(b) લાંબાગાળાની જોગવાઈઓ:		-	-
(c) અન્ય લાંબાગાળાની જવાબદારીઓ		-	-
(C) ચાલુ જવાબદારીઓ			
(a) વેપારી દેવાં:			
લેણદારો		4,50,000	6,50,000
દેવીહૂંડી		1,50,000	2,50,000



(b) ટૂંકગાળાની જોગવાઈઓ: કરવેરાની જોગવાઈ		2,25,000	3,75,000
(c) અન્ય ચાલુ જવાબદારીઓ:		75,000	85,000
કુલ (I)		43,00,000	65,00,000
(II) મિલકતો			
(A) બિનચાલુ મિલકતો			
(a) કાયમી મિલકતો:			
(i) દૃશ્ય મિલકતો			
જમીન - મકાન		17,00,000	20,00,000
પ્લાન્ટ - યંત્રો		5,00,000	8,00,000
ફર્નીચર		2,50,000	3,50,000
મોટરકાર		3,00,000	5,00,000
(ii) અદૃશ્ય મિલકતો			
પાઘડી		1,00,000	2,50,000
(b) બિનચાલુ રોકાણો:			
રોકાણો		2,50,000	5,10,000
(c) અન્ય બિનચાલુ મિલકતો:			
પ્રાથમિક ખર્ચા		50,000	50,000
(B) ચાલુ મિલકતો			
(a) માલસામગ્રી :			
સ્ટોક		5,50,000	10,00,000
(b) વેપારી લેણાં:			
દેવાદારો		3,00,000	7,00,000
લેણીલૂંટી		1,50,000	2,00,000
(c) રોકડ અને રોકડ સમાન:			
બેંક સિલક		75,000	80,000
(d) ટૂંકગાળાની લોન - ધિરાણ:		50,000	60,000
(e) અન્ય ચાલુ મિલકતો:		25,000	-
કુલ (II)		43,00,000	65,00,000

બંને કંપનીઓને ખરીદી લેવા માટે સિધ્ધાર્થ લિ.ની સ્થાપના કરવામાં આવી. ખરીદીની શરતો નીચે મુજબ છે.

1. સિધ્ધાર્થ લિ. બંને કંપનીઓની મિલકતો અને દેવા ચોપડે કિંમતે લેશે.
2. રાધા લિ.ની ખરીદકિંમત રૂ. 30,00,000 નક્કી થઈ, જે દરેક રૂ. 10 નો તેવા 2,50,000 ઈક્વિટી શેર અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવાશે.
3. મીરા લિ.ની ખરીદકિંમત રૂ. 45,00,000 નક્કી થઈ જે દરેક રૂ. 10 નો તેવા ભરપાઈ ઈક્વિટી શેરના સ્વરૂપમાં ચૂકવાશે.
4. બંને કંપનીઓના ડિબેન્ચર હોલ્ડરોને સિધ્ધાર્થ લિ.ના નવા 15%ના ડિબેન્ચર એ રીતે આપવામાં આવશે કે જેથી તેમની વ્યાજની આવક જળવાઈ રહે.
5. સિધ્ધાર્થ લિ.એ 1,00,000 ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10 નો તેવા 10% પ્રિમીયમે જાહેર જનતા માટે બહાર પડ્યા જે પુરા ભરપાઈ થઈ ગયા.

સિધ્ધાર્થ લિ.ના ચોપડે જરૂરી આમનોંધ લખો અને નવું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન - 2 : (A) હિતોના જોડાણની પધ્ધતિ અને ખરીદ પધ્ધતિ વચ્ચેનો તફાવત જણાવો.

[09]

(B) વિલીનીકરણ એટલે શું ? તેની શરતો જણાવો.

[08]

અથવા

પ્રશ્ન - 2 : તા. 1-4-2023ના રોજ રોહિત લિ. અને વિરાટ લિ.નું સંયોજન કરવામાં આવ્યું. બંને ચાલુ કંપનીનો ધંધો ખરીદી લેવા ગ્રીપ્મા લિ. નામની નવી કંપની સ્થાપવામાં આવી. બંને કંપનીના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે. [17]

વિગત	નોંધ નં.	રોહિત લિ.(રૂ)	વિરાટ લિ.(રૂ)
(I) ઈકિવટી અને જવાબદારીઓ			
(A) શેરહોલ્ડર્સના ભંડોળો			
(a) શેરમૂડી:			
ઈકિવટી શેરમૂડી : દરેક રૂ. 10નો પૂર્ણ ભરપાઈ શેર		5,00,000	9,00,000
8%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી (દરેક રૂ. 10નો)		3,00,000	4,50,000
(b) અનામત અને વધારો:			
સામાન્ય અનામત		1,50,000	2,00,000
નફા-નુકસાન ખાતું		75,000	80,000
પુનઃમૂલ્યાંકન અનામત		65,000	70,000
રોકાણ વળતર અનામત		60,000	65,000
(B) બિનચાલુ જવાબદારીઓ			
(a) લાંબાગાળાના ઉછીના નાણાં:			
12%ના ડિબેન્યર્સ		80,000	1,00,000
(b) લાંબાગાળાની જોગવાઈઓ:		-	-
(c) અન્ય લાંબાગાળાની જવાબદારીઓ		-	-
(C) ચાલુ જવાબદારીઓ			
(a) વેપારી દેવાં:			
લેણદારો		1,20,000	1,35,000
(b) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈઓ:		40,000	55,000
(c) અન્ય ચાલુ જવાબદારીઓ: ચૂકવવાના બાકી ખર્ચા		10,000	45,000
કુલ (I)		14,00,000	21,00,000
(II) મિલકતો			
(A) બિનચાલુ મિલકતો			
(a) કાયમી મિલકતો:			
(i) દૃશ્ય મિલકતો			
જમીન - મકાન		5,00,000	8,00,000
પ્લાન્ટ - યંત્રો		2,50,000	3,50,000
ફર્નીચર		90,000	1,50,000
(ii) અદૃશ્ય મિલકતો			
પાઘડી		40,000	80,000
(b) બિનચાલુ રોકાણો:			
રોકાણો		1,20,000	2,00,000
(B) ચાલુ મિલકતો			
(a) માલસામગ્રી :			
સ્ટોક		1,80,000	2,00,000
(b) વેપારી લેણાં:			
દેવાદારો		1,60,000	2,70,000
લેણીહૂંડી		40,000	30,000
(c) રોકડ અને રોકડ સમાન:			
બેંક સિલક		15,000	20,000
(e) અન્ય ચાલુ મિલકતો:		5,000	-
કુલ (II)		14,00,000	21,00,000

**વધારાની માહિતી:**

1. બંને કંપનીના ઈકિવટી શેરહોલ્ડરોને તેટલીજ સંખ્યામાં ગ્રીષ્મા લિ.ના નવા ઈકિવટી શેર 12 રૂ. ના ભાવે આપવામાં આવશે.
2. પ્રેફરન્સ શેર હોલ્ડરોને નવા 10%ના પ્રેફરન્સ શેર તેટલીજ સંખ્યામાં દરેક રૂ. 10 નો તેવા શેર રૂ. 12 ના ભાવે આપવામાં આવશે.
3. બંને કંપનીઓના ડિબેન્ચર્સ હોલ્ડરોને 10%ના ડિબેન્ચર્સ એ રીતે આપવામાં આવશે કે જેથી તેમની વ્યાજની આવક જળવાઈ રહે.
4. રોકાણ વળતર અનામત હજી બીજા બે વર્ષ રાખવું જરૂરી છે.  
વિલીનીકરણ સ્વરૂપનું સંયોજન છે તેમ ધારીને ગ્રીષ્મા લિ.નું નવું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન - 3 : તા. 1-4-2021ના રોજ રામ લિ. એ રાવણ લિ.ના 1,12,000 ઈકિવટી શેર રૂ. 12,60,000ની કિંમતે ખરીદ્યા. બંને કંપનીના 31-3-2022ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

[18]

વિગત	રામ લિ. (રૂ)	રાવણ લિ. (રૂ)
(I) ઈકિવટી અને જવાબદારીઓ:	-	-
ઈકિવટી શેરમૂડી (દરેક રૂ. 10નો પૂર્ણ ભરપાઈ)	24,00,000	14,00,000
સામાન્ય અનામત	5,60,000	3,60,000
નફા-નુકસાન ખાતું	5,00,000	5,30,000
12%ના ડિબેન્ચર	5,00,000	5,00,000
લેણદારો	6,00,000	9,50,000
દેવીલુંડી	70,000	60,000
કુલ (I)	46,30,000	38,00,000
(II) મિલકતો:		
કાયમી મિલકતો:		
જમીન-મકાન	12,00,000	13,50,000
પ્લાન્ટ-ચંત્રો	8,00,000	9,20,000
ફર્નીચર	2,00,000	1,80,000
બિનચાલુ રોકાણો:		
રાવણ લિ.ના શેર (1,12,000 ઈકિવટી શેર)	12,60,000	-
ચાલુ મિલકતો:		
માલસામગ્રી : સ્ટોક	1,70,000	3,50,000
વેપારી લેણાં		
દેવાદારો	8,00,000	9,00,000
લેણીલુંડી	1,20,000	80,000
રોકડ અને રોકડ સમાન : રોકડ / બેંક	80,000	20,000
કુલ (II)	46,30,000	38,00,000

**વધારાની માહિતી:**

1. તા. 1-4-2021ના રોજ રાવણ લિ.ના ચોપડે નીચેની બાકીઓ હતી.  
સામાન્ય અનામત - રૂ. 1,64,000  
નફા-નુકસાન ખાતું (જમા બાકી) - રૂ. 3,00,000
  2. રાવણ લિ.ના લેણદારોમાં રૂ. 80000 ના રામ લિ. ના લેણાનો સમાવેશ થાય છે.
  3. રામ લિ.ના સ્ટોકમાં રૂ. 55,000નો એવો સ્ટોક છે, જે રાવણ લિ. પાસેથી ખરીદવામાં આવ્યો હતો. રાવણ લિ.એ પડતર પર 10% નફો ચઢાવીને વેચ્યો હતો.
- તા. 31-3-2022ના રોજનું એકત્રિત પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો. જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગ રૂપ ગણાશે.

અથવા

પ્રશ્ન - ૩ : શનિ લિ. અને તેની ગૌણ કંપની ગોપી લિ. ના તા. ૩૧-૩-૨૦૨૨ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે. [18]

વિગત	શનિ લિ. (રૂ)	ગોપી લિ. (રૂ)
(I) ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ:	-	-
ઈક્વિટી શેરમૂડી (દરેક રૂ. 10નો પૂર્ણ ભરપાઈ)	4,00,000	1,60,000
સામાન્ય અનામત	80,000	64,000
નફા-નુકસાન ખાતું	48,000	32,000
જમીનગીરી પ્રિમીયમ	16,000	-
10%ના ડિબેન્ચર	1,08,000	1,46,000
લેણદારો	48,000	1,02,000
દેવીહૂંડી	52,000	48,000
કુલ (I)	7,52,000	5,52,000
(II) મિલકતો:		
કાયમી મિલકતો:		
જમીન-મકાન	1,00,000	1,90,000
પ્લાન્ટ-મશીનો	70,000	50,000
વાહનો	30,000	32,000
બિનચાલુ રોકાણો:		
ગોપી લિ.ના શેર (12800 ઈક્વિટી શેર)	1,92,000	-
ચાલુ મિલકતો:		
માલસામગ્રી : સ્ટોક	1,40,000	1,20,000
વેપારી લેણાં		
દેવાદારો	1,20,000	90,000
લેણીહૂંડી	80,000	60,000
રોકડ અને રોકડ સમાન : રોકડ / બેંક	20,000	10,000
અન્ય ચાલુ મિલકતો:	-	-
કુલ (II)	7,52,000	5,52,000

વધારાની માહિતી:

- શનિ લિ.એ ગોપી લિ.ના શેર તા. 1 લી ઓક્ટોબર, 2021 ના રોજ ખરીદ્યા હતા.
- તા. 1-4-2021ના રોજ ગોપી લિ.ના ચોપડે સામાન્ય અનામત રૂ. 40,000 અને નફા-નુકસાન ખાતું રૂ. 24,000(જમા)-ની બાકીઓ હતી.
- ગોપી લિ.ના સ્ટોકમાં રૂ. 50,000 ના શનિ લિ. પાસેથી ખરીદેલા સ્ટોકનો સમાવેશ થાય છે. શનિ લિ.એ આ માલ પડતર વત્તા 25% નફાના ધોરણે વેચ્યો હતો.
- ગોપી લિ.ની દેવીહૂંડીઓ પૈકી રૂ. 18,000ની હૂંડી શનિ લિ. એ લખેલી હતી.  
એકત્રિત પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન - 4 : (A) મૂલ્ય વિશ્લેષણનો અર્થ સમજાવી તેની લાક્ષણિકતાઓ ચર્ચો. [09]

(B) સંપૂર્ણ ગુણવત્તા સંચાલન (Total Quality Management) વિષે નોંધ લખો. [08]

અથવા

પ્રશ્ન - 4 : (A) નોંધ લખો: “મૂલ્યના પ્રકાર” [09]

(B) મૂલ્ય વિશ્લેષણના ફાયદાઓની ચર્ચા કરો. [08]