



DDD-0699

M. Com. (Part - I) (External) Examination

April / May - 2016

Financial & Management A/c : Paper - II

Time : Hours]

[Total Marks : 100

સૂચના :

નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.
Fillup strictly the details of signs on your answer book.

Name of the Examination :
M. COM. (PART - I) (EXTERNAL)

Name of the Subject :
FINANCIAL & MANAGEMENT A/C : PAPER - II

Subject Code No. : 0 6 9 9 Section No. (1, 2,.....): Nil

Seat No. :
[] [] [] [] [] []

Student's Signature

૧ (અ) નીચેની બાકીઓ ભક્તિ ઈન્સ્યોરન્સ લિ. ના ચોપડેથી તા. ૩૧/૧૨/૨૦૧૫ના ૫ રોજ લેવામાં આવી છે.

વિગત	સીધા ધંધા અંગે	પુનઃવીમા અંગે
પ્રીમિયમો:- મળેલ	૧૫,૦૦,૦૦૦	૧,૨૫,૦૦૦
મળવાનું બાકી (૧-૧-૨૦૧૫)	૧,૦૦,૦૦૦	૧,૨૦,૦૦૦
મળવાનું બાકી (૩૧-૧૨-૨૦૧૫)	૧,૫૦,૦૦૦	૧૫,૦૦૦
ચૂકવેલ પ્રીમિયમ		૧,૫૦,૦૦૦
ચૂકવવાનું બાકી (૧-૧-૨૦૧૫)		૧૭,૦૦૦
ચૂકવવાનું બાકી (૩૧-૧૨-૨૦૧૫)		૨૦,૦૦૦

પ્રીમિયમ બાદ પુનઃ વીમાની ગણતરી કરો.

(બ) નીચેની માહિતી પરથી મનન લિ.ના તા. ૩૧-૩-૨૦૧૫ના રોજ પાકા ૫ સરવૈયામાં દર્શાવવાની ચોખ્ખી કાયમી મિલકતોની ગણતરી કરો.

સ્થિર મિલકતો	૩૧-૩-૧૪ના રોજ પડતર કિંમત	૩૧-૩-૧૪ના રોજ ધસારા ફંડ	વર્ષ દરમિયાન વધારો	ધસારાનો દર%
જમીન-મકાન	૫,૦૦,૦૦૦	૧,૫૦,૦૦૦	૫૦,૦૦૦ (૩૧-૩-૧૫)	૧૦%
પ્લાન્ટ	૮,૦૦,૦૦૦	૪,૦૦,૦૦૦	૪,૦૦,૦૦૦ (૩૦-૬-૧૪)	૨૦%
ફર્નિચર	૧,૨૫,૦૦૦	૫૦,૦૦૦	૨૫,૦૦૦ (૧-૧૦-૧૪)	૧૨%
મોટરકાર	૩,૦૦,૦૦૦	૧,૫૦,૦૦૦	-	૧૫%

તા. ૧-૪-૨૦૧૪ના રોજ રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦ની પડતર કિંમતનો પ્લાન્ટ (ઘસારા બાદ કિંમત રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦) રૂ. ૬૦,૦૦૦માં વેચવામાં આવ્યો હતો. ઘસારાની જોગવાઈ ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ કરવામાં આવે છે.

(ક) જીવન વીમા કંપનીના ચોપડામાં તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજ જીવનવીમા ભંડોળ રૂ. ૩૦,૦૦,૦૦૦ છે. વીમા નિષ્ણાંત અધિકારી દ્વારા કરેલ મૂલ્યાંકન મુજબ ચોખ્ખી જવાબદારી (૩૧-૩-૨૦૧૬)

રૂ. ૨૮,૫૦,૦૦૦ નક્કી થઈ. બે વર્ષમાં કંપનીએ પોલિસી ધારકોને રૂ. ૩૧,૫૦૦નું વચગાળાનું બોનસ ચૂકવેલ હતું. આથી ઠરાવવામાં આવ્યું કે રૂ. ૩૦,૦૦૦ બાકી રાખ્યા બાદ બાકીની રકમ પોલિસીધારકો અને શેર હોલ્ડરો વચ્ચે ફાળવવાની છે.

તૈયાર કરો :-

(૧) મૂલ્યાંકનનું પાકું સરવૈયું

(૨) મૂલ્યાંકન સમયનો ચોખ્ખો નફો અને વહેંચણીપાત્ર નફો તેમજ પોલિસીધારકો અને શેરહોલ્ડરોને મળવાપાત્ર રકમ

(ડ) શરૂઆતનો સ્ટોક રૂ. ૬૭,૫૦૦, ખરીદી રૂ. ૪,૧૨,૫૦૦ વેચાણ રૂ. ૬,૦૦,૦૦૦ આગમાંથી બચાવેલો માલ રૂ. ૫,૬૨૫, કાચા નફાનો દર, પડતર પર ૫૦% હોય. અને રૂ. ૬૨,૫૦૦ની કિંમતનો વીમો ઉતરાવેલ હોય તો આગથી થયેલ નુકસાન અંગે દાવાની રકમ શોધો. તથા આમનોંધ લખો.

૨ ચૈતાલી કંપની લિ.ના ચોપડામાંથી તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજ નીચેની બાકીઓ મળી છે. ૧૮

ઉધાર બાકી	રકમ રૂ.	જમા બાકી	રકમ રૂ.
લેણીહુંડીઓ	૨૦,૦૦૦	કાચો નફો	૪,૩૯,૪૫૬
છૂટાં ઓજારો	૨૨,૪૦૦	નફા-નુકસાન ખાતુ	
માલનો સ્ટોક		(૧-૪-૨૦૧૫)	૧,૫૮,૪૦૦
(૩૧-૦૩-૨૦૧૬)	૧,૬૮,૦૦૦	જામીનગીરી પ્રીમિયમ	૨૮,૦૦૦
દેવાદારો	૪૪,૮૦૦	ડિબેચર પરતનિધિ	૯૬,૦૦૦
વહીવટી ખર્ચા	૧,૩૬,૦૦૦	મળેલું વ્યાજ	૨૫,૬૦૦
ડિબેચર વટાવ	૬,૦૦૦	સામાન્ય અનામત	૪,૮૦,૦૦૦
ઓડિટ ફી	૩૫,૬૮૦		

<u>ચૂકવેલ વચગાળાનું રિવિઝન્ડ</u>		૧૨% રિઝેચર	
ઈકિવટી શેર પર	૪૪,૮૦૦	(તા. ૩૧-૩-૨૦૨૦ના રોજ પરત કરવાના)	૨,૪૦,૦૦૦
પ્રેફરન્સ શેર પર	૧૨,૦૦૦	આવકવેરાની જોગવાઈ	
અગાઉથી ચૂકવેલ આવકવેરો		(૩૧-૩-૨૦૧૫)	૮૪,૦૦૦
૨૦૧૪-૨૦૧૫	૭૨,૦૦૦	રૂ. ૧૦નો એક એવા પૂરેપૂરા ભરપાઈ ઈકિવટી શેર	૬,૪૦,૦૦૦
૨૦૧૫-૨૦૧૬	૧,૦૪,૦૦૦	૧૦% રિડિ. પ્રેફ. શેર પૂરેપૂરા ભરપાઈ	૨,૪૦,૦૦૦
ઘાલખાધ	૨,૮૦૦	લેણદારો	૧૪,૮૪૪
પ્રેફરન્સ શેર હોલ્ડરો ખાતે	૨,૫૨,૦૦૦	બેન્ક લોન	૩,૭૨,૩૨૦
રિઝેચર વ્યાજ	૧૪,૪૦૦		
૨૦૧૪-૧૫ના વર્ષ માટે વધારાનો ચૂકવેલ આ.વેરો.	૮,૬૦૦		
વીમા પ્રીમિયમ	૩,૫૨૦		
મકાનો	૨,૮૦,૦૦૦		
દક્ષા લિ. શેર (દરેક રૂ. ૧૦નો રૂ.૮ ભરપાઈ)	૩,૨૦,૦૦૦		
જમીન	૨,૪૦,૦૦૦		
પ્લાન્ટ યંત્રો	૩,૨૦,૦૦૦		
રિઝેચર પરતનિધિના રોકાણો	૮૬,૦૦૦		
રોકડ અને બેંક	૪,૭૦,૭૨૦		
કસ્ટમ રિપોઝિટ	૧,૪૪,૦૦૦		
	૨૮,૧૮,૭૨૦		૨૮,૧૮,૭૨૦

નીચેની વધારાની માહિતી મળે છે:-

- (૧) મળેલ વ્યાજની રકમમાં રૂ. ૩,૬૮૦ રિઝેચર પરતનિધિ રોકાણોના વ્યાજનો સમાવેશ થયેલો છે.
- (૨) મકાન પર ૧૦% અને પ્લાન્ટ-યંત્રો પર ૫% લેખે ઘસારાની જોગવાઈ કરો.
- (૩) ૨૦૧૪-૧૫ના આવકવેરાની આકારણી પૂરી થઈ છે. અને રૂ. ૮૧,૬૦૦ની જવાબદારી નક્કી થઈ. ૨૦૧૫-૧૬ માટે આવકવેરાની જોગવાઈ ચોખ્ખા નફાના ૫૦% લેખે કરવાની છે.
- (૪) તા. ૧-૧૦-૨૦૧૫ના રોજ રિડિ.પ્રેફ. શેર ૫% પ્રિમિયમે પરત કરવામાં આવ્યા હતા. તા.૧-૧૦-૨૦૧૫ સુધીનું પ્રેફ. શેર પરનું રિવિઝન્ડ ચૂકવેલું હતું પણ પ્રેફરન્સ શેર હોલ્ડરોને ચૂકવેલ રકમ તેમના ખાતે ઉધારેલી હતી તે સિવાય આ વ્યવહારોની અસર દર્શાવતી કોઈ આમનોંધ લખાવેલી ન હતી.
- (૫) સામાન્ય અનામત ખાતે રૂ. ૨૦,૦૦૦ અને રિઝેચર પરતનિધિ ખાતે રૂ. ૧૬,૦૦૦ ફેરબદલી કરો.

(દ) વહીવટીખર્ચમાં મેનેજિંગ ડીરેક્ટરને મહેનતાણાના રૂ. ૯,૬૦૦નો સમાવેશ થાય છે. મેનેજિંગ ડીરેક્ટરને રૂ. ૧૦,૯૭૬ મહેનતાણું ચૂકવવાનું છે.

(૭) ડિરેક્ટરોએ ૮% લેખે વચગાળાનું ડિવિડન્ડ વહેચ્યું હતું. અને ૧૦% લેખે છેવટના ડિવિડન્ડની ભલામણ કરી છે.

ઊભા પાકા સરવૈયાની રીતે ચૈતાલી કંપની લિ. ના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

૩ હિના લિ. ની મુખ્ય ઓફિસ આણંદમાં છે. અને તેની શાખા અમદાવાદમાં છે. ૧૬ શાખા મુ.ઓ. પાસેથી મૂળ કિંમતે માલ મેળવે છે. અને અમુક માલ બહારથી ખરીદે છે. શાખા તેના જુદા હિસાબી ચોપડા રાખે છે. તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજ મુ.ઓ. અને શાખાનું કાર્ય સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

વિગત	મુખ્ય ઓફિસ		શાખા	
	ઉધાર રૂ.	જમા રૂ.	ઉધાર રૂ.	જમા રૂ.
મૂડી	-	૧૦,૫૦,૦૦૦	-	-
કાયમી મિલકતો	૩,૩૧,૧૦૦	-	૧,૧૨,૦૦૦	-
દેવાદારો-લેણદારો	૪,૫૫,૦૦૦	૧,૨૭,૪૦૦	૩૫,૦૦૦	૮૯,૬૦૦
શરૂઆતનો સ્ટોક	૧,૦૫,૦૦૦	-	૧૨,૬૦૦	-
નફા-નુકસાન ખાતુ (૧-૪-૨૦૧૫)	-	૬૮,૬૦૦	-	-
ખરીદ-વેચાણ	૧૦,૫૦,૦૦૦	૧૧,૨૦,૦૦૦	૫૭,૪૦૦	૨,૩૧,૦૦૦
પરચુરણ ખર્ચા	૨,૮૭,૦૦૦	-	૨૪,૫૦૦	-
મુ.ઓ. શાખાને મોકલેલ માલ	-	૧,૭૦,૧૦૦	૧,૫૭,૫૦૦	-
રોકડ અને બેંક	૧,૮૪,૬૦૦	-	૧૪,૦૦૦	-
ચાલુ ખાતે (શાખા/મુ.ઓ.)	૧,૧૩,૪૦૦	-	-	૯૨,૪૦૦
	૨૫,૩૬,૧૦૦	૨૫,૩૬,૧૦૦	૪,૧૩,૦૦૦	૪,૧૩,૦૦૦

(૧) કાયમી મિલકતો પર ૨૦% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

(૨) તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજ મુ.ઓ.નો આખર સ્ટોક રૂ. ૩,૧૮,૫૦૦ અને શાખાનો આખર સ્ટોક રૂ. ૨૪,૫૦૦ છે.

(૩) શાખા અને મુ.ઓ.ના ચાલુખાતામાં જે તફાવત છે. તેનું કારણ માર્ગસ્થમાલ અને માર્ગસ્થ રોકડ છે.

હિના લિ. નું (મુ.ઓ. અને શાખાનું) ખાતા વાર વેપારખાતું, ખાતાવાર ન.નુ. ખાતુ અને સંયુક્ત પાકુ સરવૈયું તૈયાર કરો તથા મુ.ઓ.ના ચોપડે શાખાનું ચાલુ ખાતુ પણ તૈયાર કરો.

અથવા

૩ મુંબઈ મુખ્ય ઓફિસની લંડન શાખાના ચોપડે તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૫ના રોજ ૧૬ નીચેની બાકીઓ હતી.

વિગત	ઉધાર પાઉન્ડ	જમા પાઉન્ડ
સ્ટોક (૧-૧-૨૦૧૫)	૪,૫૦૦	-
ખરીદ-વેચાણ	૩૧,૨૫૦	૪૬,૮૭૫
દેવાદાર-લેણદાર	૧૫,૦૦૦	૧૨,૫૦૦
લેણીહુંડીઓ-દેવીહુંડીઓ	૪,૦૦૦	૫,૩૫૦
મજૂરી અને પગાર	૨,૦૦૦	
ભાડું-વેરા	૧,૫૦૦	
પરચુરણ ખર્ચા	૬૨૫	
ફર્નિચર	૧,૭૫૦	
બેંકમાં રોકડ	૧૮,૫૦૦	
મુંબઈ ઓફિસનું ખાતુ	-	૧૪,૪૦૦
	૭૯,૧૨૫	૭૯,૧૨૫

તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૬ના રોજ સ્ટોકની કિંમત ૧૨૫૦૦ પાઉન્ડ હતી.

તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૫ના રોજ મુ.ઓ.ના ચોપડે લંડન શાખાનું ખાતુ રૂ. ૧૨,૫૦,૦૦૦

ઉધાર બાકી દર્શાવતું હતું અને ફર્નિચર રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ની બાકી દર્શાવતું હતું.

હુંડીયામણના દર નીચે મુજબ હતા :- ૧-૧-૨૦૧૫ ૧ પાઉન્ડ = ૯૦ રૂ.

૩૧-૧૨-૨૦૧૫ ૧ પાઉન્ડ = ૯૨ રૂ.

અને ૨૦૧૫ના વર્ષનો સરેરાશ દર ૧ પાઉન્ડ = ૯૧ રૂ. હતો.

ઉપરનું કાચું સરવૈયું રૂપિયામાં રૂપાંતર કરી મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે લંડનશાખાના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

૪ તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજ રોશન લાઈફ ઈન્સ્યોરન્સ કંપની લિ.ના હિસાબો ૧૬ પરથી નીચેની માહિતી મળે છે.

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
જીવન વીમા ફંડ (૧-૪-૨૦૧૫)	૨૦,૦૦,૦૦૦	પગાર	૩,૦૦૦
ચૂકવેલ વર્ષાસન	૧૦,૦૦૦	ઓડિટ ફી	૨,૫૦૦
સરકારી જામીનગીરીઓ	૧૦,૦૦,૦૦૦	ડિરેક્ટર ફી	૫,૦૦૦
મિલકત વેચતાં નફો	૨,૦૦,૦૦૦	કાનૂની ખર્ચા	૨,૦૦૦
દાવા:- મૃત્યુથી	૬૦,૦૦૦	જાહેરાત	૧,૫૦૦
મુદતપૂરી થતાં	૯૦,૦૦૦	બેંકમાં રોકડ	૧,૪૦,૦૦૦
પોલિસી પર લોન	૩,૦૦,૦૦૦	ચૂકવવાના બાકી દાવા	૮,૦૦૦
એજન્ટની બાકી (ઉધાર)	૨,૦૦૦	પરચુરણ દેવાદારો	૩૩,૦૦૦
		કું ના ઈ.શેરમાં રોકાણ	૬,૦૦,૦૦૦

પરચુરણ લેણદારો	૩,૦૦૦	વર્ષસિન પોલિસી પર થયેલ રકમ	૨૦,૦૦૦
મળવાનું બાકી પ્રીમિયમ	૨૬,૦૦૦	ચક્રેલ પરંતુ મળવાનું બાકી વ્યાજ	૩૨,૦૦૦
એજન્ટને કમિશન	૩૪,૦૦૦	આકસ્મિક અનામત	૪,૦૦,૦૦૦
પ્રીમિયમ બાદ પુનઃવીમો	૨,૦૦,૦૦૦	વ્યાજ રિવિ. પર આ. વેરો	૨૨,૦૦૦
શરણ મૂલ્ય	૧૫,૦૦૦	R.B.I.માં રિપોઝિટ	૩,૦૦,૦૦૦
વ્યાજ રિવિડન્ડ અને ભાડું મળ્યું	૧,૬૦,૦૦૦	ગીરો મુકેલ મિલકત અને ફર્નિચર	૮૨,૦૦૦
ફર્નિચર પર ઘસારો	૩,૦૦૦		
વહીવટી ખર્ચા	૩૦,૦૦૦		

તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજનું રોશન લાઈફ ઇન્સ્યોરન્સ કું લિ.નું પાકું સરવૈયું અને તે જ તારીખે પૂરા થતા વર્ષનું મહેસૂલી ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

૪ તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૫ના રોજ નીચે આપેલી વિગતો પરથી મમતા ઇન્સ્યોરન્સ ૧૬ લિ.નું આગ વિભાગનું મહેસૂલી ખાતું તૈયાર કરો.

વિગત	સીધા ધંધા અંગે રૂ.	પુનઃ વીમા અંગે રૂ.
(૧) પ્રીમિયમો:- મળેલ	૨૫,૦૦,૦૦૦	૨,૦૫,૦૦૦
મળવાનું બાકી તા. ૧-૧-૨૦૧૫	૧,૫૦,૦૦૦	૨૦,૦૦૦
૩૧-૧૨-૨૦૧૫	૨,૫૦,૦૦૦	૨૫,૦૦૦
(૨) ચૂકવેલ પ્રીમિયમ:	-	૨,૫૦,૦૦૦
ચૂકવવાનું બાકી પ્રીમિયમ ૧-૧-૨૦૧૫		૨૫,૦૦૦
૩૧-૧૨-૨૦૧૫		૩૫,૦૦૦
(૩) દાવા:- ચૂકવેલ	૧૬,૦૦,૦૦૦	૨,૦૦,૦૦૦
ચૂકવવાના બાકી દાવા:- ૧-૧-૨૦૧૫	૨,૦૦,૦૦૦	૧૫,૦૦૦
૩૧-૧૨-૨૦૧૫	૩,૦૦,૦૦૦	૨૦,૦૦૦
(૪) દાવા:- મળેલ	-	૧,૫૦,૦૦૦
મળવાના બાકી : ૧-૧-૨૦૧૫		૨૦,૦૦૦
૩૧-૧૨-૨૦૧૫		૧૫,૦૦૦
(૫) કમિશન :		
ચૂકવેલ - સીધા ધંધા પર	૭૫,૦૦૦	
સ્વીકારેલ પુનઃ વીમા પર		૧૧,૦૦૦
મળેલ - આવેલ પુનઃ વીમા પર		૧૨,૫૦૦

(૬) અન્યખર્ચા અને આવકો:- પગાર રૂ. ૮૦,૦૦૦ ભાડું અને કરવેરા રૂ. ૨૦,૦૦૦ છપામણી અને સ્ટેશનરી રૂ. ૬,૦૦૦ ઘાલખાધ રૂ. ૪,૦૦૦ કાનૂનીખર્ચા રૂ. ૧૫,૦૦૦ (જેમાં રૂ. ૧૦,૦૦૦ દાવાની પતાવટ અંગેના છે.) આવકવેરો રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ વ્યાજ રિવિડન્ડ અને ભાડું (ચોખ્ખું) મળેલ રૂ. ૨૫,૦૦૦

- (૭) બાકી જોખમ સામેનું અનામત : ૧-૧-૨૦૧૫ના રોજ બાકી રૂ. ૧૦,૦૦,૦૦૦
વધારાનું અનામત (૧-૧-૨૦૧૫) રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦.
- (૮) વર્ષના ચોખ્ખા પ્રીમિયમના ૫૦% બાકી જોખમ સામે અનામત રાખવાનું છે
અને ચોખ્ખા પ્રીમિયમના ૫% વધારાનું અનામત રાખવાનું છે.

૫ શ્રી વિવેકના તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૫ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના હિસાબોમાંથી ૧૬
નીચેની માહિતી મળે છે.

વિગત	રકમ રૂ.	વિગત	રકમ રૂ.
શરૂઆતનો સ્ટોક (૧-૧-૨૦૧૫)	૨,૦૦,૦૦૦	ખરીદી	૪,૮૦,૦૦૦
મજૂરી:		વેચાણ	૮,૮૦,૦૦૦
સ્થિર ૪૦,૦૦૦		ઓફિસ ખર્ચા	૭૨,૦૦૦
ચલિત ૬૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦	ઉપાડ (અંગત)	૬૦,૦૦૦
વેચાણ ખર્ચા		આખર સ્ટોક (૩૧-૧૨-૨૦૧૫)	૧,૨૦,૦૦૦
સ્થિર ૪૮,૦૦૦			
ચલિત ૪૦,૦૦૦	૮૮,૦૦૦		

તેમણે માલના સ્ટોકના નુકસાનની તથા નફાનાં નુકસાનની એમ બંને પોલિસીઓ
અનુક્રમે રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦ અને રૂ. ૧,૮૫,૬૦૦ની લીધી છે.

તા. ૧-૪-૨૦૧૬ના રોજ આગ લાગી. અને બધો જ માલ બળી ગયો. બાંધકારીનો
સમયગાળો ૪ (ચાર) માસનો હતો. કાચા નફાનો દર એક સરખો જળવાઈ રહે
છે.

અન્ય વિગતો :-

(૧) તા. ૧-૧-૨૦૧૬ થી ૩૧-૩-૨૦૧૬ સુધીના સમય માટે ખરીદી રૂ. ૧,૨૪,૦૦૦,
મજૂરી રૂ. ૧૨,૦૦૦ અને વેચાણ રૂ. ૧,૨૮,૦૦૦

(૨) વેચાણની વિગતો :-

૧-૧-૨૦૧૫ થી ૩૧-૩-૨૦૧૫ સુધીનું વેચાણ રૂ. ૮૦,૦૦૦

૧-૪-૨૦૧૫ થી ૩૧-૭-૨૦૧૫ સુધીનું વેચાણ રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦

૧-૪-૨૦૧૬ થી ૩૧-૭-૨૦૧૬ સુધીનું વેચાણ રૂ. ૮૦,૦૦૦

દાવાની રકમ દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

- ૫ (અ) કેતન લિ. ના હિસાબોમાંથી ૨૦૧૫-૧૬ના વર્ષ માટેની વિગતો નીચે ૧૨ પ્રમાણે છે. તેના પરથી મૂલ્ય વૃદ્ધિનું પત્રક અને મુલ્યવૃદ્ધિની વહેંચણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો :-

વેચાણ	૨૦,૨૫,૦૦૦	તૈયાર માલનો સ્ટોક:	
વેચાણ પર કમિશન	૨૫,૦૦૦	શરૂઆતનો	૨,૦૦,૦૦૦
કાચામાલની ખરીદી	૭,૮૮,૫૦૦	છેવટનો	૨,૨૫,૦૦૦
કાચામાલનો સ્ટોક :		ઘસારાની જોગવાઈ	૫૨,૫૦૦
શરૂઆતનો	૫૪,૦૦૦	આવકવેરાની જોગવાઈ	૧,૦૦,૦૦૦
આખરનો	૭૧,૦૦૦	ઓડિટ ફી	૧૪,૩૭૫
જાવકમાલ ગાડા ભાડું	૮,૪૦૦	મેને. ડિરેક્ટરનું મહેનતાણું	૬૪,૦૦૦
સ્ટાફ કલ્યાણ અંગે ખર્ચા	૧,૧૮,૭૨૫	ડિરેક્ટરોની ફી	૪૦,૦૦૦
વીમો	૧૬,૩૦૦	શેર હોલ્ડરોનું ડિવિડન્ડ	૪૦,૦૦૦
ભાડું કરવેરા	૧૨,૭૦૦	લોન પરનું વ્યાજ	૨૪,૦૦૦
મુસાફરી ખર્ચ	૩૨,૫૭૫	રાખી મૂકેલી કમાણી	૧,૨૦,૦૦૦
જાહેરાત	૨૧,૦૦૦	લવાજમ	૮,૦૦૦
મજૂરી અને પગાર	૫,૧૦,૦૦૦	છપામણી અને સ્ટેશનરી	૧૨,૧૨૫
પ્રોવિડંડ ફંડમાં ફાળો	૫૦,૦૦૦	અન્ય ખર્ચા	૮,૮૦૦

(બ) મુલ્યવૃદ્ધિનું પત્રક બનાવવામાં પડતી મુશ્કેલીઓ જણાવો. ૪

- ૬ (અ) માળખુ વિન્યાસ અને દેખાવ તથા નાણાકીય સમીક્ષા સંબંધમાં પ્રકાશિત ૭ હિસાબોમાં જોવા મળતા આધુનિક વલણો જણાવો.
- (બ) પર્યાવરણલક્ષી હિસાબી પદ્ધતિની ઉપયોગિતા જણાવો. ૭

અથવા

- ૬ (અ) માનવ સંપત્તિના હિસાબોની વ્યાખ્યા આપી તેના હેતુઓ જણાવો. ૭
- (બ) સંચાલકો સમક્ષ રજૂ કરવાનાં અહેવાલ તૈયાર કરતી વખતે ધ્યાનમાં ૭ લેવાના સિદ્ધાંતો જણાવો.

ENGLISH VERSION

Instruction : As per the instruction no. 1 of page no. 1.

- 1 (a) The following balance are extracted from the books of Bhakti Insurance Co. as on 31.12.2015. 5

Particulars	Direct Business Rs.	For Re-insurance Rs.
Premiums		
Received	15,00,000	1,25,000
Receivable 1.1.2015	1,00,000	12,000
Receivable 31.12.2015	1,50,000	15,000
Premium paid	-	1,50,000
Payable 1.1.2015	-	17,000
Payable 31.12.15	-	20,000

Calculate premium less re-insurance on 31.12.15.

- (b) Calculate the net fixed assets of the Manan Ltd. in the balance sheet ended on 31.3.2015 with the help of the details given below : 5

Fixed assets	Cost on 31.3.2014	Depreciation fund on 31.3.14	Addition during the Year	Rate of depreciation
Land and Building	5,00,000	1,50,000	50,000 (31.3.15)	10%
Plants	8,00,000	4,00,000	4,00,000 (30.6.14)	20%
Furnitures	1,25,000	50,000	25,000 (1.10.14)	12%
Motor Car	3,00,000	1,50,000	-	15%

Plants worth Rs. 2,00,000 was sold on 1.4.2014 (depreciated value Rs. 1,00,000) at the price of Rs. 60,000 depreciation calculated on written down method.

- (c) The Life Insurance fund of Life Insurance Ltd. was Rs. 30,00,000 on 31.3.2016. Its actual valuation on 31.3.2016 disclosed a net liabilities of Rs. 28,50,000. An interim bonus of Rs. 37,500 was paid to the policy holders during the previous two years. It is now proposed to carry forward Rs. 30,000 and to divide the balance between the policy holder and share holder. 5

Prepare valuation balance sheet (2) Net profit for the valuation period and distributed profit for policy holders and share holders.

- (d) Calculate the amount of insurance claim and write journal entry from the information given below :
 Opening Stock Rs. 67,500, Sales Rs. 6,00,000, Purchase Rs. 4,12,500, Salvage goods Rs. 5,625. Rate of gross profit is 50% on original cost price Insurance Policy of Rs. 62,500 was taken. 5

- 2 The books of Chaitali Co. Ltd. show the following balance as on 31.3.2016. 18

Debit	Amount Rs.	Credit	Amount Rs.
Bills Receivable	20,000	Gross Profit	4,39,456
Loose-Tools	22,400	Profit and Loss A/c. (1.4.2015)	1,58,400
Stock of Goods (31.3.2016)	1,68,000	Securities Premium	28,000
Debtors	44,800	Debenture Redemption Fund	96,000
Administrative Expenses	1,36,000	Interest Received	25,600
Discount on Debentures	6,000	General Reserve	4,80,000
Audit Fees	35,680	12% Debenture (to be redeemed on 31.3.2020)	2,40,000
Interim Dividend Paid On Equity Share	44,800	Provision for Income Tax (31.3.2015)	84,000
On Preference Share	12,000	Equity share of Rs. 10 each fully paid up	6,40,000
Advance Payment of Income Tax 2014-15	72,000	10% Redeemable Preference Share fully paid up	2,40,000
2015-16	1,04,000	Creditors	14,944
Bad Debts	2,800	Bank Loan	3,72,320
Preference share holders account	2,52,000		
Debenture Interest	14,400		
Additional Income Tax paid for the year 2014-15	9,600		
Insurance Premium	3,520		
Buildings	2,80,000		
Share of Daxa Co Ltd. (each of Rs. 10 Rs. 8 paid up)	3,20,000		
Land	2,40,000		
Plant-Machinery	3,20,000		
Debenture Redemption Fund Investment	96,000		
Cash and Bank	4,70,720		
Custom Deposit	1,44,000		
	28,18,720		28,18,720

The following additional information is available :

- (1) Amount of interest received includes Rs. 3,680 received on Debenture Redemption Fund Investments.
- (2) Provide for depreciation at 10% on Building and 5% on Plant-Machinery.
- (3) Assessment of income-tax for the year 2014-15 is completed and a liability of Rs. 81,600 has been fixed. Provision for income-tax for the year 2015-16 is to be made at 50% of net profit of the year.
- (4) Redeemable preference share were redeemed on 1.10.2015 at a premium of 5%. The dividend on preference share was paid up to 1.10.2015. The amount paid to the preference share was debited to their account. Except this no other entry showing the effect of these transactions has been passed.
- (5) Transfer for Rs. 20,000 to General Reserve Account and Rs. 16,000 to Debenture Redemption Fund Account.
- (6) Administrative expenses include Rs. 9,600 remuneration paid to Managing Director. Remuneration Rs. 10,976 is to be paid to Managing Directors.
- (7) The directors has distributed interim dividend at 8% and have a proposed a final dividend of 10%.
Prepare final account of Chaitali Co Ltd. by vertical Balance Sheet Method.

- 3** Hina Ltd. has H.O. in Anand and Branch in Ahmedabad. **16**
Branch received part of the goods at cost price from H.O. and purchase part of the goods from outside. The branch maintains its separate books of account. The trial balance of the H.O. and branch as on 31.3.2016 is as follows :

Particulars	H.O.		Branch	
	Debits Rs.	Credits Rs.	Debits Rs.	Credits Rs.
Capital	-	10,50,000	-	-
Fixed Assets	3,31,100	-	1,12,000	-
Debtors-Creditors	4,55,000	1,27,400	35,000	89,600
Opening Stock	1,05,000	-	12,600	-
Profit and Loss A/c. (1.4.2015)	-	68,600	-	-
Purchase and Sales	10,50,000	11,20,000	57,400	2,31,000
Miscellaneous Exp.	2,87,000	-	24,500	-
Goods sent by H.O.	-	1,70,100	1,57,500	-
Cash and Bank	1,94,600	-	14,000	-
Current A/c. (Branch / H.O)	1,13,400	-	-	92,400
	25,36,100	25,36,100	4,13,000	4,13,000

- (1) Depreciation fixed assets at 20% p.a.
- (2) The closing stock of H.O. is Rs. 3,18,500 and that of branch is Rs. 24,500 on 31.3.2016.
- (3) The difference in the current account balances of H.O. and the branch is due to cash in transit and goods in transit.

Prepare Columnar Trading Account and Profit and Loss Account and consolidated Balance Sheet of Hina Ltd. (H.O and Branch) and also prepare current account of branch in the books of H.O.

OR

- 3** On 31.12.2015 the following balances appeared in the **16**
books of London Branch having its H.O. in Mumbai.

Particulars	Debits (Pound)	Credits (Pound)
Stock 1.1.2015	4,500	-
Purchase and Sales	31,250	46,875
Debtors and Creditors	15,000	12,500
Bills receivable and payable	4,000	5,350
Wages and Salaries	2,000	-
Rent and Taxes	1,500	-
Miscellaneous Exp.	625	-
Furnitures	1,750	-
Cash at Bank	18,500	-
Head Office Account	-	14,400
	79,125	79,215

Stock on 31.12.2015 was 12,500 pound on 31.12.2015 London branch account in the books of H.O. showed a debit balance of Rs. 12,50,000 and furniture appeared in H.O. Books at Rs. 1,50,000.

The rate of exchange were as follows :

On 1.1.2015 1 pound = Rs. 90

On 31.12.2015 1 pound = Rs. 92

and the average rate for the year 2015 was 1 pound = Rs. 91.

Convert the above trial balance in to Rs. and prepare final account of London branch in the books of Mumbai H.O.

- 4 The following balance are available from the account 16
of Roshan Life Insurance Co. Ltd. as on 31.3.2016.

Particulars	Amt. Rs.	Particulars	Amt. Rs.
Life Insurance Fund (1.4.2015)	20,00,000	Salaries	3,000
Annuities paid	10,000	Audit Fees	2,500
Govt. Securities	10,00,000	Directors fees	5,000
Profit on sales of Assets	2,00,000	Legal Expenses	2,000
Claims :		Advertising	1,500
On Death	60,000	Cash at Bank	1,40,000
On Maturity	90,000	Claim outstanding	8,000
Loan on Policies	3,00,000	Sundry Debtors	33,000
Agent's Balance (Debit)	2,000	Investment in Eq. share of company	6,00,000
Sundry Creditors	3,000	Consideration for annuities granted	20,000
Outstanding Premium	26,000	Int. accrued but not received	32,000
Commission to Agent	34,000	Contingency reserve	4,00,000
Premium less reinsurance	2,00,000	Income tax on Int. and dividend	22,000
Surrenders	15,000	Deposit in RBI	3,00,000
Interest dividend and rent received	1,60,000	Freehold assets and furniture	82,000
Depreciation on Furniture	3,000		
Administration expenses	30,000		

Prepare balance-sheet of Roshan Life Insurance Co. Ltd. as on 31.3.2016 and revenue account for the year ended 31.3.2016.

OR

- 4 Prepare Fire Revenue account of the Mamta Insurance Co. 16 Ltd. from the following details as on 31.12.2015.

Particulars	For Direct Business	For re-insurance (Rs.)
(1) Premiums : Received	25,00,000	2,05,000
Receivable on 1.1.2015	1,50,000	20,000
Receivable on 31.12.2015	2,50,000	25,000
(2) Premiums : Paid	-	2,50,000
Payable on 1.1.2015	-	25,000
Payable on 31.12.2015	-	35,000
(3) Claims : Paid	16,00,000	2,00,000
Payable on 1.1.2015	2,00,000	15,000
Payable on 31.12.2015	3,00,000	20,000
(4) Claims received	-	1,50,000
Receivable on 1.1.2015	-	20,000
Receivable on 31.12.2015	-	15,000
(5) Commission :		
Paid on Direct business	75,000	-
Paid on accept re-insurance	-	11,000
Received on insurance ceded	-	12,500

- (6) Other expenses and income :

Salaries Rs. 80,000, Rate and taxes Rs. 20,000 Printing and Stationary Rs. 6,000, Bad Debt Rs. 4,000 Legal expenses Rs. 15,000 (including Rs. 10,000 in connection with settlement of claim). Income tax Rs. 1,50,000, Interest dividend and Rent (Net) received Rs. 25,000.

- (7) Balance of Fund on 1.1.2015

Reserve for unexpired riskRs. 10,00,000

Additional ReserveRs. 1,00,000

- (8) Balance of fund on 31.12.15

Maintain reserve for unexpired risk at 50% and addition reserve at 5% of the net premium income of the year.

- 5 The following information has been received from the books of Shree Vivek for the year ending on 31.12.2015. 16

Opening Stock (1.1.2015)	2,00,000	Purchase	4,80,000
Labour Charges		Sales	8,80,000
Fixed 40,000		Office Expenditure	72,000
Variable <u>60,000</u>	1,00,000	Withdrawals (for personal use)	60,000
Sales Expenditure:		Closing Stock (31.12.2015)	1,20,000
Fixed 48,000			
Variable <u>40,000</u>	88,000		

They have taken the policies as under :

For loss of stock Rs. 2,00,000 and for loss of profit Rs. 1,85,600.

Fire took place on 1.4.2016 and entire stock was burnt in fire. The period of undertaking was 4 (four) months. Rate of gross profit is maintained the same over the period of year.

Other Information :

- (1) For the period – 1.1.2016 to 31.3.2016

Purchase Rs. 1,24,000 Labour Rs. 12,000 and
Sales Rs. 1,28,000

- (2) Sales :

For the period 1.1.2015 to 31.3.2015Rs 80,000
For the period 1.4.2015 to 31.7.2015 Rs. 2,00,000
For the period 1.4.2016 to 31.7.2016Rs. 80,000

Prepare the statement showing the insurance claim.

OR

- 5 (a) From the particulars derived from the books of account of Ketan Ltd. prepare a value added statement and statement showing the distribution of Added Value for the year 2015-16. 12

Particular	Amount Rs.	Particular	Amount Rs.
Sales	20,25,000	Stock of Finished goods	
Commission on Sales	25,000	Opening	2,00,000
Purchase of raw material	7,88,500	Closing	2,25,000
Stock of Raw Material		Provision for depreciation	52,500
Opening	54,000	Provision for income tax	1,00,000
Closing	71,000	Audit Fee	14,375
Carriage outward	8,400	Remuneration of M.D.	64,000
Staff Welfare Exp.	1,18,725	Director Fee	40,000
Insurance	16,300	Dividend to shareholder	40,000
Rent and Taxes	12,700	Interest on Loan	24,000
Travelling Exp.	32,575	Retained Earnings	1,20,000
Advertising	21,000	Subscription	8,000
Wage and Salary	5,10,000	Printing and Stationary	12,125
Contribution to PF	50,000	Other expenses	8,800

- (b) State the difficulties in preparation of value added statement. 4
- 6 (a) State the modern trends in published account with reference to format, layout and getup and financial highlights. 7
- (b) Explain the utility of Environment Accounting. 7

OR

- 6 (a) Give the definition of Human Resource accounting and objective of H.R.A. 7
- (b) State the principles to be considered while preparing reports to be submitted to the Management. 7