



RAN-0362

T.Y.B.Com. (Sem-VI) Examination

March / April - 2019

Advanced Accounting & Auditing - Paper - VIII

સૂચના : / Instructions

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

Name of the Examination:

T.Y.B.Com. (Sem-VI)

Name of the Subject :

Advanced Accounting & Auditing - Paper - VIII

Subject Code No.:

0 3 6 2

Seat No.:

Student's Signature

- (૧) જમણી બાજુનાં અંક પ્રશ્નનાં પૂરા ગુણ દર્શાવે છે.
(૨) જરૂરી ગણતરી જવાબનાં ભાગરૂપે દર્શાવો.

1. માંગ્યા મુજબ જવાબ આપો.

4

(અ) નિલકંઠ લિ. તમને નીચેની માહિતી આપે છે.

વિગત	માર્ચ (₹)	એપ્રિલ (₹)	મે (₹)	જૂન (₹)
અંદાજીત ખર્ચાઓ	40,000	70,000	13,000	100,000
ખર્ચાનાં લેણદારોની આખર બાકી	10,000	20,000	40,000	30,000

₹ 10,000 નો ઘસારો, દરેક મહિનામાં અંદાજીત ખર્ચમાં સમાયેલો છે.

ઉપરની માહિતી પરથી એપ્રિલથી જૂન મહિનામાં ચૂકવેલ ખર્ચાની ગણતરી કરો.

(બ) નીચેની માહિતી પરથી ગણો.

3

- (1) જો વેચાણ સમતૂટ બિંદુથી 20% વધુ નીકળતો ચો.નફો
(2) સ્થિર ખર્ચ
(3) વેચાણ (વર્તમાન)
- સલામતી ગાળો - 20%
- ચલિત ખર્ચા - 60 %
- સમતૂટ બિંદુ (₹) - ₹ 400,000

- (ક) શ્રી નારાયણ લિ. પરિવર્તનશીલ બજેટ અંકુશની પદ્ધતિ અપનાવે છે. ઉત્પાદનની 50%, 75% અને 100%ની પ્રવૃત્તિને કાચા માલસામાનનો કુલ ખર્ચ શોધો. 3
- (1) વેચાણ : 9000 એકમો (ઉત્પાદનનાં 90%)
એકમ દીઠ ₹ 750 લેખે (50% ની પ્રવૃત્તિએ)
- (2) ઉત્પાદન ચલિત ખર્ચા એકમ દીઠ ₹ 262.50 (60% કાચા માલસામાનની પડતર છે.)
- (3) જો ઉત્પાદન 50% થી વધુ પ્રવૃત્તિએ પહોંચે તો જરૂરી કાચા માલની ખરીદીમાં 10% ઘટાડો થશે.

2. નીચે આપેલી માહિતી પરથી મહાવીર લિ.નું એપ્રિલથી જૂન, 2019 સુધીનું રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો. 13

- (1) જાન્યુ. માસનાં વેચાણનાં એકમો 1000 પાછલા વર્ષની સરખામણીએ વેચાણનાં એકમોમાં અંદાજિત વધારાનું વલણ નીચે મુજબ છે.

ફેબ્રુ.	માર્ચ	એપ્રિલ	મે	જૂન
100%	50%	33 ¹ / ₃ %	25%	20%

- (2) એક સમાન એકમદીઠ વેચાણ કિંમત ₹ 200, જે પડતર પર 25% નફો ચઢાવીને નક્કી કરવામાં આવે છે.
- (3) રોકડ વેચાણ ચોખ્ખા ઉધાર વેચાણના 25% છે.
- (4) ઉધાર વેચાણનાં 2% લેખે ઘાલખાધનું નુકસાન છે. ઉધાર વેચાણનાં 50% રકમ વેચાણનાં પછીનાં મહિને મળે છે. 25% રકમ ત્યાર પછીનાં બીજા મહિનામાં, બાકીની રકમ ત્યાર પછીનાં ત્રીજા માસમાં મળે છે.
- (5) રોકડ ખરીદી ચોખ્ખી ઉધાર ખરીદીનાં 33¹/₃% છે.
- (6) ઉધાર ખરીદીનાં 50% રકમની ચૂકવણી એક માસમાં અને બાકીની ચૂકવણી બે માસમાં કરવામાં આવે છે.
- (7) મહિનાને અંતે કોઈ સ્ટોક વધેલ નથી.
- (8) અંદાજિત ખર્ચાઓ નીચે મુજબ છે.

વિગત	જાન્યુ. (₹)	ફેબ્રુઆરી (₹)	માર્ચ (₹)	એપ્રિલ (₹)	મે (₹)	જૂન (₹)
મજૂરી	24,000	30,000	36,000	48,000	60,000	72,000
વહીવટી ખર્ચા	30,000	40,000	50,000	60,000	70,000	80,000
વેચાણ અને વિતરણ ખર્ચા	30,000	50,000	70,000	90,000	1,10,000	100,000

- (9) વેચાણ પર કમિશન - 10% લેખે.
- (10) ચૂકવણીનો સમય ગાળો : મજૂરી $1/3$ માસ અને વહીવટી ખર્ચા એક માસ.
- (11) દરેક મહિનાનાં વહીવટી ખર્ચમાં ₹ 10,000 ઘસારો સમાયેલો છે.
- (12) તા.1 લી જાન્યુ., 2019નાં રોજ ₹ 200,000 નાં 12% નાં ડિબેંચર બહાર પાક્યા હતા.
(વ્યાજની તારીખો : 31 મી માર્ચ, 30 મી જૂન, 30 મી સપ્ટે. અને 31 મી ડિસેમ્બર છે)
- (13) 1 લી મેના રોજ ₹ 10 નાં એક એવા 36000 ઈક્વિટી શેર્સ 5% નાં પ્રીમિયમ બહાર પાડવામાં આવશે.
- (14) 2019-20 નાં વર્ષનો અંદાજીત અગાઉથી ભરવાનો આવકવેરો ₹ 200,000 છે. 15%નો પ્રથમ હપ્તો જૂન મહિનામાં ચૂકવવાનો છે.
- (15) માર્ચ, 2019 નાં અંતે રોકડ સિલકની બાકી ₹ 400,000 હતી.

અથવા

2. મહાવીર લિ. બે વસ્તુનું ઉત્પાદન કરે છે. અને તમને નીચેની માહિતી આપે છે.

વિગત	વસ્તુ 'A'	રૂ.વસ્તુ 'B'
(અ) પ્રમાણ આંકડા		
એકમ દીઠ વેચાણ કિંમત ₹	30	40
પ્રત્યક્ષ માલસામાન :		
- 'x' એકમ દીઠ ₹ 3 લેખે	2 એકમો	4 એકમો
- 'y' એકમ દીઠ ₹ 1 લેખે	1 એકમ	2 એકમો
પ્રત્યક્ષ મજૂરી		
એકમ દીઠ :		
વિભાગ - P માં	2 કલાક, કલાક દીઠ ₹ 1 લેખે	1 કલાક, કલાક દીઠ ₹ 2 લેખે
વિભાગ - Q માં	1 કલાક, કલાક દીઠ ₹ 3 લેખે	1 કલાક, કલાક દીઠ ₹ 3 લેખે
પરોક્ષ ખર્ચા (65.2% સ્થિર)	કલાક દીઠ ₹ 2.50 લેખે	કલાક દીઠ ₹ 2.50 લેખે
(બ) 100% લેખે સામાન્ય ક્ષમતા (ઉત્પાદનની)	10,000 એકમો	8,000 એકમો

પરિવર્તનશીલ બજેટ તૈયાર કરો.

- (1) વસ્તુ 'A' માટે - ઉત્પાદનની 50% અને 75% ની સપાટીએ.
- (2) વસ્તુ 'B' માટે - ઉત્પાદનની 75% અને 100% ની સપાટીએ.

3. (અ) ટાઈટન એન્જનીયરીંગ 70%ની ઉત્પાદક્ષમતાએ કાર્ય કરે છે. અને હાલની માહિતી નીચે મુજબ છે.

6

- સમતૂટ બિંદુ : ₹ 20,00,000
- પી.વી. ગુણોત્તર : 40%
- સલામતી ગાળો : 20%

નીચેના સુધારા સાથે ટાઈટન કંપનીએ ઉત્પાદનમાં 95% ક્ષમતા સુધી વધારવાનો નિર્ણય કર્યો.

- (1) વેચાણ કિંમતમાં 8% નો ઘટાડો કરવો.
- (2) ચલિત ખર્ચમાં વેચાણનાં 5% લેખે ઘટાડો કરવો.
- (3) સ્થિર ખર્ચમાં ઘસારા સહિત 25% લેખે વધારો થશે પરંતુ તેમાં વધારાની મૂડીનાં વ્યાજનો સમાવેશ નથી.
- (4) વધારાની મૂડી ₹ 50,00,000 ની જરૂર પડશે.

નીચેનાની ગણતરી કરો :

(અ) જો હાલનાં નફાથી 50% વધુ કમાણી કરવા અને વધારાની મૂડી પર વ્યાજ સાથે નવા વેચાણની રકમ.

(બ) શું ફેરફાર થશે ?

- (1) સમતૂટ બિંદુમાં
- (2) પી.વી. ગુણોત્તરમાં
- (3) સલામતી ગાળામાં

3. (બ) વિવેકાનંદ લિ. તમને વર્ષ 2018-19ની નીચેની માહિતી આપે છે.

અ. સલામતી ગાળો	₹ 64,000
બ. કુલ પડતર	₹ 41,600
ક. સલામતી ગાળો	6400 એકમો
ડ. સમતૂટ બિંદુએ વેચાણ	1600 એકમો

2019-20 નાં હવે પછીનાં વર્ષમાં વેચાણ કિંમતમાં અંદાજિત 10% ઘટાડો થશે અને ચલિત ખર્ચા અને સ્થિર ખર્ચમાં અનુક્રમે 12.5% અને 20% નો વધારો થશે.

નીચેનાની ગણતરી કરો.

- (1) જો વેચાણ એકમોમાં અંદાજિત 20% વધારો થાય તો અંદાજિત નફો.
- (2) એકમ દીઠ ₹ 2 નો નફો લેવા માટે અંદાજિત વેચાણ.
- (3) 2019-20નાં વર્ષમાં અંદાજિત સમતૂટ બિંદુ.

અથવા

3. (અ) મહાવીર લિ. નીચેની માહિતી આપે છે.

6

વર્ષ	કુલ પડતર (₹)	નફો
2018-19	18,40,000	વેચાણનાં 10%
2017-18	22,50,000	વેચાણનાં 8%

નીચેનાની ગણતરી કરો :

- (1) સ્થિર ખર્ચા
- (2) સમતૂટ બિંદુ
- (3) જો 2019-20 માં વેચાણમાં 50% વધારો થાય તો નફાની રકમ.
- (4) જો 2019-20 નાં વર્ષમાં વેચાણ કિંમતમાં અંદાજિત 10% ઘટાડો થાય અને ચલિત ખર્ચમાં મૂળ વેચાણ કિંમતનાં 12% જેટલો ઘટાડો થાય તો નવું સમતૂટ બિંદુ.

3. (બ) કેશવ લિ. નીચેની માહિતી આપે છે.

6

પ્રથમ વર્ષ	દ્વિતીય વર્ષ
સલામતી ગાળો - 25%	વેચાણ કિંમત અને સ્થિર ખર્ચમાં જ માત્ર ફેરફાર છે
નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર - 30%	
નફો ₹ 27,000	સલામતી ગાળો 30%
	નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર 25%

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી નીચેનાની ગણતરી કરો.

- (1) પ્રથમ વર્ષ માટે વેચાણ અને સમતૂટ બિંદુ
- (2) બીજા વર્ષ માટે વેચાણ અને સ્થિર ખર્ચા

4. ટૂંકનોંધ લખો.

- (અ) જવાબદારીલક્ષી હિસાબી પદ્ધતિ - 5
- (બ) ડિબેચરની પડતર - 5
- (ક) પર્સનલ - કમ્પ્યુટર્સ 5

અથવા

4. ટૂંકનોંધ લખો.

- (અ) જવાબદારીલક્ષી હિસાબી પદ્ધતિનાં ફાયદાઓ અને મર્યાદાઓ - 5
- (બ) ભારિત સરેરાશ પડતર - 5
- (ક) હિસાબી કાર્યમાં કમ્પ્યુટરોની ભૂમિકા - 5

ENGLISH VERSION

Instructions:

- (1) Right side indicate full marks of the question.
- (2) Show the necessary working as part of answer.

1. Give the answer as per instruction:- (4)

(a) Nilkanth Ltd provided you the following information:-

Particulars	March (₹)	April (₹)	May (₹)	June (₹)
Budgeted expenses	40,000	70,000	1,30,000	1,00,000
Closing creditors for expenses	10,000	20,000	40,000	30,000

Budgeted expenses for each month include depreciation amounting to ₹ 10,000.

Calculate the amount of expenses paid during the month April to June.

(b) From the following information:- (3)

- (1) If sales is to be increase by 20% of break even point than the profit.
- (2) Fixed cost
- (3) Sales (presents)
 - Margin of safety → 20%
 - Variable cost → 60%
 - Break even point → ₹ 400,000.

(c) Shri Narayan Ltd operated a system of budgetary control. Find out the raw material cost at 50% at 75% and at 100% level of capacity from the following information:- (3)

- (1) Sales 9000 units (90% of production) at ₹ 750 per unit (at a level of 50% capacity)
- (2) Production variable cost ₹ 262.50 per unit (60% is the cost of raw materials)
- (3) If output reached above 50% level of activity the require purchase of raw material will be reduced by 10%.

2. Prepare cash budget of Mahavir Ltd for April to June 2019 from the following information:- (13)

1. Sales Jan 1000 units sales units are expected to be increased as per

following trend with the compare of last month.

February	March	April	May	June
100%	50%	33 $\frac{1}{3}$ %	25%	20%

2. Uniform selling price of ₹ 200 per unit was fixed after adding 25% to cost.
3. Cash sales are 25% of net credit sales
4. 2% of credit sales constitute bad debts losses. 50% of credit sales are collected in the month following the sales 25% of the remaining in the second month and the balance in the third month.
5. Cash purchases are 33 $\frac{1}{3}$ % of Net credit purchases.
6. 50% of credit purchases are paid within one month and the balance in two months.
7. No stock remain at the end of a month.
8. The estimated expenses are as follows:-

Particulars	January (₹)	February (₹)	March (₹)	April (₹)	May (₹)	June (₹)
Wages	24,000	30,000	36,000	48,000	60,000	72,000
Administration expenses	30,000	40,000	50,000	60,000	70,000	80,000
Selling and distribution expenses	30,000	50,000	70,000	90,000	1,10,000	1,00,000

9. Commission on sales 10%
10. The time lag in the payment of wages is one third of the month and that administration expenses one month.
11. Administration for each month include depreciation amounting to ₹ 10,000.
12. 12% ₹ 2,00,000 debentures of ₹ 100 each were issued on 1st Jan 2019.
(Date of interest is on 31st March, 30th June, 30th September and 31st December)
13. 36000 equity shares of ₹ 10 each were issued on 1st May at 5% premium.
14. Estimated advance tax for the assessment year 2019-20 is ₹ 2,00,000.
First installment of advance tax is 15% is to be paid in the month of June.
15. Cash balances at the end of March 2019 ₹ 4,00,000.

OR

2. Mahavir Ltd manufactures two products and provides you the following information:- (13)

Particular	Product 'A'	Product 'B'
(a) Standard data		
Selling price		
Per units (₹)	30	40
Direct material		
- X at ₹ 3 per unit	2 units	4 units
- Y at ₹ 1 per unit	1 units	2 units
Direct Labour per unit		
In P Department	2 hours at ₹ 1 per hour	1 hour at ₹ 2 per hour
In Q Department	1 hour at ₹ 3 per hour	1 hour at ₹ 3 per hour
Over heads (65.2% fixed)	At ₹ 2.50 per hour	At ₹ 2.50 per hour
(b) Normal capacity at 100%	10000 units	8000 units

Prepare Flexible budget for:-

1. Product 'A' at 50% and 75% level of capacity.
2. Product 'B' at 75% and 100% level of capacity.

3. a) Titan engineering is operating at 70% capacity and presents the following information.

— Break Even point	₹ 20,00,000
— P/v ratio	40%
— Margin of safety	20%

Titan management has decided to increase production to 95% capacity level with the following modifications (6)

- 1) The selling price will be reduced by 8%
- 2) The variable cost will be reduced by 5% on sales
- 3) The fixed cost will increase by 25% including depreciation on addition, but excluding interest on additional capital.
- 4) Additional capital of ₹ 50,00,000 will be needed.

Calculate the following:

- a) Indicate the sales figures that will be needed to earn 50% increase in the present profit and also meet 20% interest on the additional capital.
- b) What will be the revised
 - i. Break even point
 - ii. P/v ratio
 - iii. Margin of safety

3. b) Vivekand Ltd provides you the following information for the year 2018-19. (6)

Margin of safety	₹ 64000
Total cost	₹ 41600
Margin of safety	6400 units
Break even sales	1600 units

During the next year 2019-20 selling price is expected to be reduced by 10% and variable cost and fixed cost are to be increased by 12.5% and 20% respectively.

Calculate the following.

1. Estimate the profit if sales units are expected to increase by 20%.
2. Estimate the sales as to earn a profit of ₹ 2 per unit
3. Estimate the BEP for the next year 2019-20.

OR

3. (a) Mahavir Ltd provides the following information. (6)

Year	Total cost (₹)	Profit
2018-19	18,40,000	10% on sales
2017-18	22,50,000	8% on sales

Calculate the following:

1. Fixed cost
2. Break even point
3. Amount of profit if sales is increased by 50% in the year 2019-20.
4. If in 2019-20 year the selling price is expected to be reduced by 10% and variable cost reduced by 12% as per original selling price, what will be the new break even point.

3. (b) Following information provided by Keshav Ltd:- (6)

First year		Second year
Margin of safety ratio	25%	Selling price and Fixed cost are the only change Margin of safety ratio 30% Profit volume ratio 25%
Profit volume ratio	30%	
Profit	₹ 27,000	

From the above information calculate the following

1. Sales and break even point for the first year.
2. Sales and fixed cost for the second year.

4. Write short note:

- a) Responsibility Accounting 5
- b) Cost of Debentures 5
- c) Personal computers 5

OR

4. Write short note:

- a) Advantage and limitations of responsibility accounting. 5
- b) Weighted average cost of capital. 5
- c) Role of computer accounting. 5
