



B-2108002203050012

Third Year B. Com. (External) Examination

April - 2022

Advance Accounting & Auditing - IV

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 100

સૂચના :

(1)

|   |                      |
|---|----------------------|
| નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.<br>Fillup strictly the details of signs on your answer book. | Seat No. :           |
| Name of the Examination :   | <input type="text"/> |
| <input type="checkbox"/> T. Y. B. Com. (External)   | <input type="text"/> |
| Name of the Subject :   | <input type="text"/> |
| <input type="checkbox"/> Advance Accounting & Auditing - IV   | <input type="text"/> |
| Subject Code No. :  | <input type="text"/> |
| <input type="checkbox"/> Section No. (1, 2,.....): NIL  | <input type="text"/> |
| <input type="text" value="2 1 0 8 0 0 2 2 0 3 0 5 0 0 1 2"/>  | <input type="text"/> |
|   | Student's Signature  |

- (2) પ્રશ્ન નં. 1 અને 10 ફરજિયાત છે.  
(3) પ્રશ્ન નં. 2 થી 9 માંથી કોઈ પણ ચાર પ્રશ્નો ગણો.  
(4) જરૂરી ગણતરી તમારા જવાબના ભાગ તરીકે દર્શાવો.

1 માંગ્યા પ્રમાણે જવાબ આપો :

20

- (1) એકમદીઠ વેચાણ કિંમત રૂ. 40, એકમદીઠ ચલિત ખર્ચા રૂ. 30 અને કુલ સ્થિર ખર્ચા રૂ. 80,000
- (અ) સમતૂટબિંદુ શોધો.
- (બ) જો સમતૂટબિંદુ 5,000 એકમ સુધી ઘટાડવામાં આવે તો એકમદીઠ વેચાણકિંમત શોધો.
- (2) એક કંપની એક જ પ્રકારની વસ્તુનું ઉત્પાદન કરે છે અને તે વસ્તુ એકમદીઠ રૂ. 10 લેખે વેચે છે. વસ્તુનો એકમદીઠ ચલિત ખર્ચ રૂ. 6 છે અને વાર્ષિક સ્થાયી ખર્ચા રૂ. 4,000 છે. ઉપરની માહિતી પરથી શોધો :
- (1) નફા-જથ્થાનો ગુણોત્તર
- (2) સમતૂટબિંદુએ વેચાણ
- (3) કુલ વેચાણ રૂ. 15,000 હોય તો સલામતી ગાળો
- (4) રૂ. 5,000 ના નફા માટે જરૂરી વેચાણ
- (5) રૂ. 15,000 નું વેચાણ હોય તો નફો.

- (3) કંપનીના તારીખ 31/03/2020 ના રોજના પાકા સરવૈયામાં યંત્રો પર ઘસારાની બાકી રૂ. 2,80,000 છે અને તા. 31/03/2021 ના રોજના પાકા સરવૈયામાં ઘસારાની જોગવાઈ રૂ. 3,00,000 છે. વર્ષ દરમિયાન રૂ. 1,00,000 ની મૂળ કિંમતનું એક યંત્ર, જેના પર ભેગો થયેલો ઘસારો રૂ. 60,000 છે તે રૂ. 20,000 ની કિંમતે વેચી કાઢવામાં આવ્યું હતું. ચાલું વર્ષે નફાનુકસાન ખાતે કેટલો ઘસારો લઈ જવાશે તેની ગણતરી કરો?
- (4) નીચેની માહિતી પરથી કામગીરી પ્રવૃત્તિમાંથી મળતો રોકડ પ્રવાહની ગણતરી કરો.

| વિગત                      | 31/03/2021<br>રૂ. | 31/03/2022<br>રૂ. |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| નફા-નુકસાન ખાતું          | 60,000            | 70,000            |
| સામાન્ય અનામત             | 20,000            | 30,000            |
| પ્લાન્ટ પર ઘસારાની જોગવાઈ | 60,000            | 70,000            |
| ખર્ચા ચૂકવવાના બાકી       | 10,000            | 6,000             |
| પાઘડી                     | 40,000            | 20,000            |
| દેવાદાર                   | 80,000            | 70,000            |

વર્ષ દરમિયાન રૂ. 40,000 ની પડતર કિંમતના પ્લાન્ટની એક આઈટમ જેની ચોપડે કિંમત રૂ 28,000 છે તે રૂ. 36,000માં વેચેલ છે.

- (5) તારીખ 31/03/2020 ના રોજ કરવેરાની જોગવાઈની બાકી રૂ. 9,000 અને તારીખ 31/03/2021 ના રોજ કરવેરાની જોગવાઈની બાકી રૂ. 6,000 હતી. વર્ષ દરમિયાન ચૂકવેલ કરવેરા રૂ. 5,000 હતા. તો ચાલુ વર્ષે નફામાંથી કરવેરાની જોગવાઈ કેટલી કરવી પડશે?
- (6) નીચેની માહિતી પરથી વર્ષ 2021-22 માટેનું જયશ્રી કંપનીનું ઉત્પાદન અંદાજપત્ર તૈયાર કરો :

| વસ્તુ | વેચાણના<br>એકમો | અંદાજિત સ્ટોક એકમો |            |
|-------|-----------------|--------------------|------------|
|       |                 | 31/03/2021         | 31/03/2022 |
| અ     | 80,000          | 2,000              | 6,000      |
| બ     | 1,00,000        | 4,000              | 8,000      |

(7) ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર તથા રોકાયેલી મૂડી પર વળતર શોધો.

| વિગત                                      | રકમ રૂ.   |
|---|-----------|
| ચોખ્ખો નફો (વ્યાજ અને કરવેરા પહેલા) ..... | 12,00,000 |
| કરવેરાનો દર .....                         | 50%       |
| વેચાણ .....                               | 13,75,000 |
| 10% ના ડિબેચર .....                       | 10,00,000 |
| ઈકિવટી શેરમૂડી .....                      | 20,00,000 |
| 12%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી .....             | 10,00,000 |

(8) ખૂટતા આંકડા શોધો :

| ઉત્પાદન શક્તિ  | 50%    | 75%    | 100%   |
|----------------|--------|--------|--------|
| પાવર           | 15,000 | ?      | 20,000 |
| વપરાસી સ્ટોર્સ | ?      | 7,500  | 10,000 |
| રિપેરિંગ       | 15,000 | 20,000 | ?      |
| પગાર           | 10,000 | ?      | 10,000 |

(9) રોકડ અંદાજપત્ર એટલે શું ? તેની મુશ્કેલીઓ જણાવો.

(10) સમતૂટ વિશ્લેષણના અનુમાનો અને તેની મર્યાદાઓ જણાવો.

2 (અ) સંકલ્પ લિમિટેડ તમને તારીખ 31/03/2021 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની માહિતી નીચે પ્રમાણે આપેલ છે. 16

નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર 60%, વેચાણ પર નફાનો દર 30%, હાલના વેચાણે પડતર રૂ. 28,00,000, ગણતરી કરો :

(1) સમતૂટ બિંદુએ વેચાણ

(2) રૂ. 50,00,000 ના વેચાણે નફો કે નુકસાન

(3) રૂ. 15,00,000 ના વેચાણે નફો કે નુકસાન

(4) જો હાલની વેચાણ કિંમતમાં 20% ઘટાડો કરવામાં આવે તો નીચેનાની ગણતરી કરો :

(અ) નવો નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર

(બ) હાલનો નફો જાળવી રાખવા કરવું જોઈતું વેચાણ.

(5) જો વેચાણ કિંમતમાં 25% વધારો કરવામાં આવે, ચલિત ખર્ચા 25% વધે અને સ્થિર ખર્ચામાં  $33\frac{1}{3}\%$  વધે તેમ છતા હાલનો નફો જાળવી રાખવા કરવું જોઈતું વેચાણ શોધો.

(6) રૂ. 6,00,000 ના નફાએ સલામતી ગાળાની રકમ રૂપિયામાં તથા સલામતી ગાળો ટકામાં શોધો.

(બ) વિનયી મેન્યુ. કંપની લિ. તમને તેના ઉત્પાદન અંગે નીચેની માહિતી આપે છે :

| વર્ષ | કુલ વેચાણ રૂ. માં | કુલ પડતર રૂ. માં |
|------|-------------------|------------------|
| 2020 | 6,00,000          | 5,40,000         |
| 2021 | 7,00,000          | 6,36,000         |

ગણતરી કરો :

- (1) નફા-જથ્થાનો ગુણોત્તર
- (2) સ્થિર ખર્ચા.
- (3) જ્યારે વેચાણ રૂ. 5,40,000 હોય ત્યારે નફો.
- (4) જ્યારે નુકસાન રૂ. 12,000 હોય ત્યારે વેચાણ
- (5) રૂ. 1,20,000 નફો કમાવવા માટે જરૂરી વેચાણ
- (6) સમતૂટબિંદુ

3 શ્રી ત્રિવેદી લિમિટેડની નીચેની માહિતી પરથી મે થી જૂન 2021 સુધીનું ત્રણ 16 માસનું રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

| માસ    | વેચાણ<br>રૂ. | આખર સ્ટોક<br>રૂ. | કુલ પરોક્ષ ખર્ચા<br>રૂ. |
|--------|--------------|------------------|-------------------------|
| માર્ચ  | 80,000       | 10,000           | 12,000                  |
| એપ્રિલ | 1,00,000     | 15,000           | 15,000                  |
| મે     | 1,20,000     | 25,000           | 20,000                  |
| જૂન    | 1,60,000     | 30,000           | 18,000                  |
| જુલાઈ  | 1,40,000     | 27,500           | 20,000                  |
| ઓગસ્ટ  | 1,50,000     | 25,000           | 15,000                  |

વધારાની માહિતી :

- (1) તારીખ 01/05/2021 ના રોજ રોકડ અને બેંકસિંલક રૂ 50,000.
- (2) વેચાણ કિંમત ઉપર નફાનો દર 25% નફો મળે એ રીતે માલ વેચવામાં આવે છે.
- (3) ખરીદી રોકડેથી કરવામાં આવે છે.
- (4) કુલ વેચાણના 40% રોકડ વેચાણ છે.
- (5) ઉધાર વેચાણના 50% વેચાણ થયા પછીના માસમાં અને બાકીના 50% વેચાણ થયા પછીના બીજામાસમાં મળે છે.

- (6) કુલ પરોક્ષ ખર્ચમાં સ્થિર ખર્ચ માસિક રૂ. 5,000 નો સમાવેશ થાય છે. જેની ચુકવણી જે તે માસમાં થાય છે. ચલિત પરોક્ષ ખર્ચની ચુકવણી પછીના માસમાં થાય છે.
- (7) જૂન, 2021 માસમાં એક જૂનું યંત્ર રૂ. 30,000માં વેચવામાં આવશે.
- (8) જૂન, 2021 માસમાં એક નવું યંત્ર રૂ. 50,000 માં ખરીદવામાં આવશે. જેની ચુકવણી ડિલિવરી વખતે 80% જેટલી કરવાની છે અને બાકીની રકમ પછીના માસમાં ચૂકવવાની છે.
- (9) રૂ. 10,000 ઈન્કમેટેક્સ જૂન, 2021માં ચૂકવવાનો છે.

- 4 નિશાકંપની લિમિટેડ એક પ્રકારના મોબાઇલનું ઉત્પાદન કરે છે. વાર્ષિક ઉત્પાદન શક્તિ 56,000 એકમોની છે. કંપનીની 40% અને 60% ઉત્પાદન શક્તિએ ઉત્પાદન પડતરના અંદાજ નીચે પ્રમાણે છે. 16

| વિગત                    | 40% ઉત્પાદનક્ષમતા<br>રૂ. | 60% ઉત્પાદનક્ષમતા<br>રૂ. |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ચલિતપરોક્ષ ખર્ચા :      |                          |                          |
| પ્રત્યક્ષ માલસામાન      | 3,20,000                 | 4,80,000                 |
| પ્રત્યક્ષ મજૂરી         | 1,92,000                 | 2,88,000                 |
| પ્રત્યક્ષ ખર્ચા         | 1,28,000                 | 1,92,000                 |
| અર્ધચલિત પરોક્ષ ખર્ચા : |                          |                          |
| કારખાના ખર્ચા           | 5,60,000                 | 6,40,000                 |
| વહીવટી ખર્ચા            | 4,16,000                 | 4,64,000                 |
| વેચાણ વિતરણ ખર્ચા       | 2,24,000                 | 2,56,000                 |
| સ્થિર ખર્ચા :           |                          |                          |
| ઘસારો                   | 3,00,000                 | 3,00,000                 |
| વીમો                    | 1,80,000                 | 1,80,000                 |
| વેચાણ                   | 22,40,000                | 33,60,000                |

ઉપરની માહિતીના આધારે 50% , 75%, અને 90% ઉત્પાદન શક્તિના ઉત્પાદન માટે પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો અને અંદાજ નફો-નુકસાન શોધો.

5 પૂર્વા લિમિટેડના તારીખ 31/03/2020 અને તારીખ 31/03/2021 એમ બે વર્ષનાં પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે :

16

| વિગત                         | 31/03/2020      | 31/03/2021      |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| ઈકિવટી અને જવાબદારીઓ         |                 |                 |
| (1) માલિકીના ભંડોળો :        |                 |                 |
| (અ) શેરમૂડી                  |                 |                 |
| ઈકિવટી શેરમૂડી               |                 |                 |
| દરેક શેર રૂ. 10 નો           | 2,00,000        | 3,50,000        |
| (બ) અનામત અને વધારો          |                 |                 |
| સામાન્ય અનામત                | 1,40,000        | 90,000          |
| મૂડી અનામત                   | -               | 10,000          |
| નફા નુકશાન ખાતું             | 60,000          | 75,000          |
| (2) બિનચાલુ જવાબદારી         |                 |                 |
| (અ) લાંબા ગાળાના ઉછીના નાણાં |                 |                 |
| 10% ના ડિબેન્યર્સ            | -               | 1,00,000        |
| (બ) લાંબાગાળાની જોગવાઈ       |                 |                 |
| સ્ટાફ પેન્શન ફંડ             | 5,000           | 10,000          |
| (3) ચાલુ જવાબદારી            |                 |                 |
| (અ) વેપારી દેવા              |                 |                 |
| લેણદારો                      | 45,000          | 60,000          |
| દેવીહૂંડી                    | 40,000          | 18,000          |
| (બ) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈ       |                 |                 |
| કરવેરાની જોગવાઈ              | 40,000          | 46,000          |
| સૂચિત ડિવિડન્ડ               | 35,000          | 50,000          |
| કુલ                          | <b>5,65,000</b> | <b>8,09,000</b> |

| મિલકતો                   |                 |                 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) બિન-ચાલુ મિલકતો      |                 |                 |
| (અ) કાયમી મિલકતો :       |                 |                 |
| (1) દ્રશ્ય મિલકતો        |                 |                 |
| જમીન-મકાન                | 2,05,000        | 1,40,000        |
| પ્લાન્ટ યંત્ર            | 60,000          | 1,30,000        |
| (2) અદ્રશ્ય મિલકતો       |                 |                 |
| પાઘડી                    | 50,000          | 47,000          |
| (બ) બિન-ચાલુ રોકાણો      | 20,000          | 50,000          |
| (ક) અન્ય બિન-ચાલુ મિલકતો |                 |                 |
| પ્રાથમિક ખર્ચા           | 7,000           | 5,000           |
| ડિબેન્ચર વટાવ            | -               | 6,000           |
| (2) ચાલુ મિલકતો          |                 |                 |
| (અ) માલસામગ્રી : સ્ટોક   | 70,000          | 1,75,000        |
| (બ) વેપારી લેણા          |                 |                 |
| દેવાદારો                 | 80,000          | 1,58,000        |
| લેણીહૂંડી                | 13,000          | 42,000          |
| (ક) રોકડ અને રોકડ સમાન   | 60,000          | 56,000          |
| કુલ                      | <b>5,65,000</b> | <b>8,09,000</b> |

**વધારાની માહિતી :**

2020 અને 2021 ના વર્ષ દરમિયાન :

- (1) રૂ. 85,000 ની કિંમતનું એક યંત્ર ખરીદવામાં આવ્યું હતું.
- (2) રૂ. 70,000 ની મૂળ કિંમતના જમીન-મકાન જેની ઘસારા બાદ કિંમત રૂ. 50,000 હતી તે રૂ. 80,000 માં વેચવામાં આવેલ. વેચાણ ઉપર થયેલ નફો પૈકી મૂડી નફો મૂડી અનામત ખાતે અને મહેસૂલી નફો નફા-નુકસાન ખાતે જમા કરવામાં આવેલ.
- (3) કંપનીએ સામાન્ય અનામતમાંથી જરૂરી રકમનું મૂડીકરણ કરીને વર્તમાન શેરધારકોને 5:2ના પ્રમાણમાં બોનસ શેર આપ્યા.
- (4) 10% વટાવે ડિબેન્ચર બહાર પાડવામાં આવ્યા હતા.
- (5) ગઈ સાલના સૂચિત ડિવિડન્ડ ચૂકવવામાં આવ્યું હતું.
- (6) ગઈ સાલના કરવેરાની રૂ. 36,000 ની રકમ ચૂકવવામાં આવેલ છે. ઉપરની માહિતી પરથી રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

6 વૈશાલી લિમિટેડના તારીખ 31/03/2020 અને તારીખ 31/03/2021ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે પ્રમાણે છે :

16

| વિગત  | 31/03/2020      | 31/03/2021      |
|---|-----------------|-----------------|
| ઇકિવટી અને જવાબદારીઓ                        |                 |                 |
| (1) માલિકીના ભંડોળો :                       |                 |                 |
| (અ) શેરમૂડી                                 |                 |                 |
| ઇકિવટી શેરમૂડી                              |                 |                 |
| દરેક શેર રૂ. 10 નો                          | 2,40,000        | 4,00,000        |
| 10% ના રિડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. 10નો |                 |                 |
| 7.50 ભરપાઈ                                  | 90,000          | -               |
| (બ) અનામત અને વધારો                         |                 |                 |
| સામાન્ય અનામત                               | 1,00,000        | 90,000          |
| નફા નુકશાન ખાતું                            | 40,000          | 87,000          |
| જમીનગીરી પ્રીમિયમ                           | 20,000          | 8,000           |
| (2) બિનચાલુ જવાબદારી                        |                 |                 |
| (અ) લાંબા ગાળાના ઉછીના નાણાં                |                 |                 |
| 15% ના ડિબેન્યર્સ                           | -               | 1,00,000        |
| (બ) લાંબાગાળાની જોગવાઈ                      |                 |                 |
| (3) ચાલુ જવાબદારી                           |                 |                 |
| (અ) વેપારી દેવા                             |                 |                 |
| લેણદારો                                     | 60,000          | 35,000          |
| (બ) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈ                      |                 |                 |
| બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ                             | 50,000          | -               |
| કરવેરાની જોગવાઈ                             | 25,000          | 30,000          |
| સૂચિત ડિવિડન્ડ                              | 25,000          | 50,000          |
| કુલ   | <b>6,50,000</b> | <b>8,00,000</b> |



| મિલકતો                   |                 |                 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) બિન-ચાલુ મિલકતો      |                 |                 |
| (અ) કાયમી મિલકતો         |                 |                 |
| (1) દ્રશ્ય મિલકતો        |                 |                 |
| જમીન-મકાન                | 1,50,000        | 2,00,000        |
| પ્લાન્ટ યંત્ર            | 1,20,000        | 2,50,000        |
| (2) અદ્રશ્ય મિલકતો       |                 |                 |
| પાઘડી                    | 1,60,000        | 80,000          |
| (બ) બિન-ચાલુ રોકાણો      | 60,000          | -               |
| (ક) અન્ય બિન-ચાલુ મિલકતો |                 |                 |
| (2) ચાલુ મિલકતો          |                 |                 |
| (અ) માલસામગ્રી : સ્ટોક   | 40,000          | 70,000          |
| (બ) વેપારી લેણા          |                 |                 |
| દેવાદારો                 | 80,000          | 50,000          |
| લેણીહૂંડી                | 20,000          | 30,000          |
| (ક) રોકડ અને રોકડ સમાન:  |                 |                 |
| રોકડ સિલક                | 20,000          | 30,000          |
| બેંક સિલક                | -               | 90,000          |
| <b>કુલ</b>               | <b>6,50,000</b> | <b>8,00,000</b> |

વધારાની માહિતી : 31/03/2021 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાન

- (1) રોકાણો તેની વેચાણ કિંમત પર 25% નફો મળે તેમ વેચેલા છે.
- (2) માંડી વાળેલ ઘસારો.  
જમીન-મકાન રૂ. 25,000 અને યંત્રો રૂ. 20,000
- (3) કંપની કાયદાની જરૂરી જોગવાઈઓનું પાલન કરીને રિડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર 10% પ્રીમિયમે પરત કરેલા છે. પ્રેફરન્સ શેર પરત કરવા માટે સામાન્ય અનામતમાંથી રૂ. 1,20,000 મૂડી પરત અનામતખાતે લઈ જવામાં આવા હતા.
- (4) કંપનીએ મૂડી પરત અનામતમાંથી વર્તમાન શેર ધારકોને 2:1 ના પ્રમાણમાં બોનસ શેર આપેલા છે.
- (5) 4% વટાવે ડિબેન્ચર બહાર પાડવામાં આવ્યા હતા.
- (6) ગઈ સાલના કરવેરાની રકમ રૂ. 30,000 ચૂકવવામાં આવી છે.

ઉપરની માહિતી પરથી ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

| વિગત                         | 31/03/2021      | 31/03/2022      |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| ઈકિવટી અને જવાબદારીઓ         |                 |                 |
| (1) માલિકીના ભંડોળો          |                 |                 |
| (અ) શેરમૂડી                  |                 |                 |
| ઈકિવટી શેરમૂડી               |                 |                 |
| દરેક શેર રૂ. 100 નો          | 1,00,000        | 1,50,000        |
| 10% ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી     | 50,000          | 50,000          |
| (બ) અનામત અને વધારો          |                 |                 |
| સામાન્ય અનામત                | 30,000          | 30,000          |
| નફા નુકશાન ખાતું             | 20,000          | (-10,000)       |
| (2) બિન-ચાલુ જવાબદારી        |                 |                 |
| (અ) લાંબા ગાળાના ઉછીના નાણાં |                 |                 |
| 12% ના ડિબેન્યર્સ            | 1,00,000        | 50,000          |
| (બ) લાંબાગાળાની જોગવાઈ       |                 |                 |
| (3) ચાલુ જવાબદારી            |                 |                 |
| (અ) વેપારી દેવા              |                 |                 |
| લેણદારો                      | 30,000          | 35,000          |
| દેવીહૂંડી                    | 10,000          | 25,000          |
| (બ) અન્ય ચાલુ જવાબદારી       |                 |                 |
| ચૂકવવાના બાકી ખર્ચા          | 5,000           | 10,000          |
| (ક) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈ       |                 |                 |
| બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ              | 10,000          | 20,000          |
| કુલ                          | <b>3,55,000</b> | <b>3,60,000</b> |

| મિલકતો                   |                 |                 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) બિન ચાલુ મિલકતો      |                 |                 |
| (અ) કાયમી મિલકતો         |                 |                 |
| (1) દ્રશ્ય મિલકતો        |                 |                 |
| જમીન-મકાન                | 1,00,000        | 90,000          |
| પ્લાન્ટ યંત્ર            | 90,000          | 90,000          |
| (2) અદ્રશ્ય મિલકતો       |                 |                 |
| (બ) બિન-ચાલુ રોકાણો      | -               | -               |
| (ક) અન્ય બિન-ચાલુ મિલકતો |                 |                 |
| (2) ચાલુ મિલકતો          |                 |                 |
| (અ) માલસામગ્રી : સ્ટોક   | 75,000          | 90,000          |
| (બ) વેપારી લેણા          |                 |                 |
| દેવાદારો                 | 53,000          | 30,000          |
| લેણીહૂંડી                | 20,000          | 12,000          |
| (ક) રોકડ અને રોકડ સમાન:  |                 |                 |
| રોકડ સિલક                | 2,000           | 13,000          |
| બેંક સિલક                | 15,000          | 35,000          |
| <b>કુલ</b>               | <b>3,55,000</b> | <b>3,60,000</b> |

**વધારાની માહિતી :**

| વિગત  | 2020/21<br>રૂ. | 2021/22<br>રૂ. |
|---|----------------|----------------|
| વેચાણ                                       | 3,65,000       | 2,19,000       |
| વેચેલ માલની પડતર                            | 2,19,000       | 1,46,000       |
| તારીખ 01/04/2020 ના રોજ સ્ટોક               | 71,000         | -              |
| ચોખ્ખો નફો (પ્રેફરન્સ શેર ડિવિડન્ડ પહેલાનો) | 35,000         | 47,500         |

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેના ગુણોત્તરો ગણો.

- (1) ચાલુ ગુણોત્તર
- (2) કાચા નફાનો ગુણોત્તર
- (3) ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર
- (4) સ્ટોક ફેરબદલી દર
- (5) પ્રવાહી ગુણોત્તર
- (6) ઈકિવટી શેરહોલ્ડરોના માલિકીના ભંડોળ પર વળતર દર
- (7) શેરદીઠ કમાણી
- (8) દેવાદાર ગુણોત્તર (365 દિવસ લેવા)

- 8 નીચેની વિગતો એક ઉત્પાદક કંપનીનાં રેકોર્ડ પરથી પ્રવૃત્તિની બે સપાટીએ ઉપલબ્ધ છે. 16

| વિગત          | 50%<br>એકમદીઠ રૂ. | 80%<br>એકમદીઠ રૂ. |
|---------------|-------------------|-------------------|
| માલસામાન ખર્ચ | 7.50              | 7.50              |
| મજૂરી         | 3.50              | 3.50              |
| પાવર          | 0.40              | 0.37              |
| સ્ટોર્સ       | 0.60              | 0.60              |
| જાળવણી ખર્ચ   | 0.20              | 0.125             |
| ઈન્સ્પેક્શન   | 0.20              | 0.14              |
| ઘસારો         | 3.00              | 1.875             |
| વહીવટી ખર્ચ   | 4.00              | 2.80              |
| વેચાણ ખર્ચ    | 0.60              | 0.487             |

50% ની ક્ષમતાએ ઉત્પાદન 10,000 એકમોનું છે. 40% અને 100% ક્ષમતા પરનું પરિવર્તનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

- 9 (અ) સંચાલકીય હિસાબી પધ્ધતિ એટેલે શું ? નાણાકીય હિસાબો અને સંચાલકીય હિસાબો વચ્ચેનો તફાવત સમજાવો. 16
- (બ) નાણાકીય પત્રકોની મર્યાદાઓ જણાવો.
- 10 ટૂંકનોંધ લખો : (કોઈપણ ત્રણ) 16
- (1) ગુણોત્તર વિશ્લેષણની ઉપયોગિતા
  - (2) મૂડી પડતરનો મહત્વ
  - (3) રોકડ પ્રવાહ પત્રક અને ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક વચ્ચેનો તફાવત
  - (4) રોકડ અંદાજ પત્રના ફાયદાઓ
  - (5) સંચાલકીય પધ્ધતિની મર્યાદાઓ

## ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) As per the instruction no. 1 of page no. 1.  
(2) Question no. 1 and 10 are compulsory.  
(3) Calculate any four out of Q. 2 to 9.  
(4) Show the necessary calculation as a part of your answer.

**1 Do as directed : 20**

- (1) Selling price per unit Rs. 40; variable cost per unit Rs. 30; total fixed cost Rs. 80,000.  
(a) Find out break even point.  
(b) If break even point is reduced to 5,000 units, find out the new selling price per unit.

- (2) A company manufacturing a single article sells it at Rs. 10 per unit. The variable cost is Rs. 6 per unit and fixed cost is Rs. 4,000 p.a.

Calculate :

- (a) P/V ratio  
(b) Break even sales  
(c) Margin of safety if total sales is Rs. 15,000  
(d) Sales required to earn a profit of Rs. 5,000  
(e) The amount of profit when sales is Rs. 15,000
- (3) The balance of depreciation on machine account on 31-03-2020 was Rs. 2,80,000 and on 31-03-2021 was Rs. 3,00,000. During the year, a machine costing Rs. 1,00,000 accumulated depreciation thereon being Rs. 60,000 was sold for Rs. 20,000. Calculate the amount of depreciation charged to Profit and Loss A/c.

- (4) Calculate cash flow from operating activities from the following details:-

| Particulars                            | 31/03/2021 | 31/03/2022 |
|--|------------|------------|
|  | Rs.        | Rs.        |
| Profit and Loss A/c                    | 60,000     | 70,000     |
| General Reserve                        | 20,000     | 30,000     |
| Provision for<br>depreciation on plant | 60,000     | 70,000     |
| Outstanding expenses                   | 10,000     | 6,000      |
| Goodwill                               | 40,000     | 20,000     |
| Debtors                                | 80,000     | 70,000     |

One item of plant costing Rs. 40,000 having book value Rs. 28,000 was sold for Rs. 36,000 during the year.

- (5) Provision for taxation was Rs. 9,000 on 31-12-2020 and Rs. 6,000 on 31-12-2021. Income tax of Rs. 5,000 was paid during the year. What is the amount of provision to be made during the year?
- (6) From the following information, prepare the production budget of Jaishree Co. for the Year 2021/22

| Product | Units of<br>Sales | Estimated Stock in Unit |            |
|---------|-------------------|-------------------------|------------|
|         |                   | 31/03/2021              | 31/03/2022 |
| A       | 80,000            | 2,000                   | 6,000      |
| B       | 1,00,000          | 4,000                   | 8,000      |

- (7) Find out Net Profit Ratio and Return on Capital Employed :

| Particulars                                | Amount (Rs.) |
|--|--------------|
| Net Profit (Before Interest and Tax) ..... | 12,00,000    |
| Tax Rate .....                             | 50%          |
| Sales .....                                | 13,75,000    |
| 10% Debentures .....                       | 10,00,000    |
| Equity share capital .....                 | 20,00,000    |
| 12% Preference share capital .....         | 10,00,000    |

(8) Find out missing figures :

|                     |        |        |        |
|---------------------|--------|--------|--------|
| Production capacity | 50%    | 75%    | 100%   |
| Power               | 15,000 | ?      | 20,000 |
| Consumable stores   | ?      | 7,500  | 10,000 |
| Repairs             | 15,000 | 20,000 | ?      |
| Salary              | 10,000 | ?      | 10,000 |

(9) What is cash budget ? State its difficulties.

(10) State assumption of break even point and its limitation.

2 (a) Sankalp Ltd. provides you the following information **16**  
for the year ending on 31-3-2021 :

Profit volume ratio ..... 60%

Rate of profit on sale ..... 30%

Cost of present sales ..... Rs. 28,00,000

**Calculate :**

(1) Sales at Break even point.

(2) Profit or Loss at the sales of Rs. 50,00,000.

(3) Profit or Loss at the sales of Rs. 15,00,000.

(4) Compute the following when present selling price is to be decreased by 20%:

(a) New profit volume ratio

(b) Sales amount to maintain the present profit.

(5) Even if the selling price is to be increased by 25%, variable costs are increased by 25% and fixed costs are increased by  $33\frac{1}{3}\%$ , find out sales amount required to maintain the present profit.

Find out Margin of safety at a profit of Rs. 6,00,000 in rupees and in percentage.

- (b) Vinayee Mfg. Co. Ltd. provides the following information relating to its production :

| Year | Total Sales (Rs.) | Total Cost (Rs.) |
|------|-------------------|------------------|
| 2020 | 6,00,000          | 5,40,000         |
| 2021 | 7,00,000          | 6,36,000         |

Calculate :

- (1) Profit/Volume Ratio.
  - (2) Fixed Expenses.
  - (3) Profit when sales are Rs. 5,40,000.
  - (4) Sales when losses are Rs. 12,000.
  - (5) Sales to earn profit of Rs. 1,20,000.
  - (6) Break Even point.
- 3** From the following information of Shri Trivedi Ltd, prepare **16** Cash Budget for the three months from May to July, 2021:

| Month  | Sales (Rs.) | Closing Stock (Rs.) | Total Overhead Exp. (Rs.) |
|--------|-------------|---------------------|---------------------------|
| March  | 80,000      | 10,000              | 12,000                    |
| April  | 1,00,000    | 15,000              | 15,000                    |
| May    | 1,20,000    | 25,000              | 20,000                    |
| June   | 1,60,000    | 30,000              | 18,000                    |
| July   | 1,40,000    | 27,500              | 20,000                    |
| August | 1,50,000    | 25,000              | 15,000                    |

Additional Information :

- (1) On 01-05-2021 Cash and Bank balance Rs. 50,000.
- (2) Goods are sold at profit of 25% on sales price.
- (3) Purchases are made for cash.
- (4) Assume 40% of total sales as cash sales.
- (5) 50% of credit sales collected in the month after sales and remaining 50% in the second month after sales.



- (6) Total overhead expenses includes monthly fixed overhead expenses of Rs. 5,000 which is paid in the same month. Variable overhead expenses are paid in the subsequent month.
- (7) An old machine is to be sold for Rs. 30,000 in June, 2021.
- (8) A new machine is to be bought for Rs. 50,000 in June, 2021. The payment of which is made 80% against delivery and the remaining amount in the subsequent month.
- (9) Income tax paid for Rs. 10,000 in June, 2021.

- 4 Nisha Co. Ltd. manufactures one type of cell phone. Its annual production capacity is 56,000 units. The information is given as per 40% and 60% production for cost estimation as under : 16

| Particulars               | 40% Production<br>Rs. | 60% Production<br>Rs. |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Variable overheads :      |                       |                       |
| Direct Material           | 3,20,000              | 4,80,000              |
| Direct Wages              | 1,92,000              | 2,88,000              |
| Other Direct Expenses     | 1,28,000              | 1,92,000              |
| Semi-variable overheads : |                       |                       |
| Factory                   | 5,60,000              | 6,40,000              |
| Office                    | 4,16,000              | 4,64,000              |
| Selling and Distribution  | 2,24,000              | 2,56,000              |
| Fixed overheads :         |                       |                       |
| Depreciation              | 3,00,000              | 3,00,000              |
| Insurance                 | 1,80,000              | 1,80,000              |
| Sales                     | 22,40,000             | 33,60,000             |

You are required to prepare Flexible Budget and find out profits or losses at 50%, 75% and 90% production capacity.

- 5 The following are the Balance Sheets of Purvi Limited 16  
as on 31-3-2020 and 31-3-2021 :

| Particulars                     | 31/03/2020      | 31/03/2021      |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Equity and Liabilities :</b> |                 |                 |
| (1) Share capital :             |                 |                 |
| (a) Share holder capital        |                 |                 |
| Equity share capital            |                 |                 |
| Rs. 10 each                     | 2,00,000        | 3,50,000        |
| (b) Reserve and surplus         |                 |                 |
| General reserve                 | 1,40,000        | 90,000          |
| Capital reserve                 | -               | 10,000          |
| Profit & Loss A/c               | 60,000          | 75,000          |
| (a) Non current liabilities     |                 |                 |
| Long term debt :                |                 |                 |
| 10% debentures                  | -               | 1,00,000        |
| (b) Long term provision :       |                 |                 |
| Staff pension fund              | 5,000           | 10,000          |
| (2) Current Liabilities :       |                 |                 |
| (a) Trade payables              |                 |                 |
| Creditors                       | 45,000          | 60,000          |
| Bills payable                   | 40,000          | 18,000          |
| (b) Short term provisions       |                 |                 |
| Provision for tax'              | 40,000          | 46,000          |
| Proposed dividend               | 35,000          | 50,000          |
| <b>Total</b>                    | <b>5,65,000</b> | <b>8,09,000</b> |

| <b>Assets :</b>                    |                 |                 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) Non Current Assets             |                 |                 |
| (a) Tangible assets :              |                 |                 |
| (1) Land and Building              | 2,05,000        | 1,40,000        |
| Plant and Machinery                | 60,000          | 1,30,000        |
| (2) Intangible assets              |                 |                 |
| (b) Goodwill                       | 50,000          | 47,000          |
| (c) Non current<br>investments     | 20,000          | 50,000          |
| (d) Other Non-<br>current assets : |                 |                 |
| Preliminary expenses               | 7,000           | 5,000           |
| Debenture discount                 | -               | 6,000           |
| (2) Current assets :               |                 |                 |
| (a) Inventories - Stock            | 70,000          | 1,75,000        |
| (b) Trade Receivables :            |                 |                 |
| Debtors                            | 80,000          | 1,58,000        |
| Bills receivables                  | 13,000          | 42,000          |
| (c) Cash and Bank balance          | 60,000          | 56,000          |
| <b>Total</b>                       | <b>5,65,000</b> | <b>8,09,000</b> |

**Additional Information :**

During the year 2020 and 2021 :

- (1) Machinery costing Rs. 85,000 was purchased on credit.
- (2) Land and Building having an original cost of Rs. 70,000 and a written down value of Rs. 50,000 have been sold for Rs. 80,000. Out of the profit on the sale the capital profit has been transferred to Capital Reserve and the revenue profit has been credited to P & L A/c.
- (3) The company issued Bonus shares to the existing equity shareholders by capitalising required sum from general reserve, in the proportion of 5 : 2.

- (4) Debentures were issued at 10% discount.  
 (5) Paid the proposed dividend of the last year and also paid interim dividend of Rs. 12,000.  
 (6) Paid Rs. 36,000 as tax for the last year.

From the above particulars, prepare the Cash Flow Statement.

- 6 The Balance sheet of Vaishali Limited as on 31-3-2020 and 31-3-2021 are as follows : 16

| Particulars                 | 31/03/2020      | 31/03/2021      |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Equity and Liabilities :    |                 |                 |
| (1) Share capital           |                 |                 |
| (a) Share holder capital    |                 |                 |
| Equity share holder         |                 |                 |
| capital Rs. 10 each         | 2,40,000        | 4,00,000        |
| 10% Redeemable Pref.        |                 |                 |
| share of Rs. 10 each        |                 |                 |
| Rs. 7.50 paid up            | 90,000          | -               |
| (b) Reserve and surplus     |                 |                 |
| General Reserve             | 1,00,000        | 90,000          |
| Profit & Loss A/c.          | 40,000          | 87,000          |
| Securities Premium          | 20,000          | 8,000           |
| (2) Non Current Liabilities |                 |                 |
| (a) Long term debt. :       |                 |                 |
| 15% Debentures              | -               | 1,00,000        |
| (b) Long term provision :   |                 |                 |
| (3) Current Liabilities :   |                 |                 |
| (a) Trade payables :        |                 |                 |
| Creditors                   | 60,000          | 35,000          |
| (b) Short term provisions : |                 |                 |
| Bank overdraft              | 50,000          | -               |
| Provision for tax           | 25,000          | 30,000          |
| Proposed dividend           | 25,000          | 50,000          |
| <b>Total</b>                | <b>6,50,000</b> | <b>8,00,000</b> |

| <b>Assets :</b>               |                 |                 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) Non Current Assets        |                 |                 |
| (a) Tangible Assets :         |                 |                 |
| Land and Building             | 1,50,000        | 2,00,000        |
| Plant and Machinery           | 1,20,000        | 2,50,000        |
| (b) Intangible assets :       |                 |                 |
| Goodwill                      | 1,60,000        | 80,000          |
| (c) Non current investments   | 60,000          | -               |
| (d) Other non current assets: |                 |                 |
| (2) Current Assets            |                 |                 |
| (a) Inventories - Stock       | 40,000          | 70,000          |
| (b) Trade Receivables :       |                 |                 |
| Debtors                       | 80,000          | 50,000          |
| Bills receivable              | 20,000          | 30,000          |
| (c) Cash and bank balance     |                 |                 |
| Cash balance                  | 20,000          | 30,000          |
| Bank balance                  | -               | 90,000          |
| <b>Total</b>                  | <b>6,50,000</b> | <b>8,00,000</b> |

**Additional Information :**

During the year ending on 31-03-2021 :

- (1) Investment are sold at 25% profit on sales proceeds.
- (2) Depreciation written off: on Land & Building Rs. 25,000; Machinery Rs. 20,000.
- (3) Company has redeemed preference share at 10% premium after complying with necessary requirement of Act. For this purpose the amount of Rs. 1,20,000 has been transferred from general reserve to Capital Redemption Reserve A/c.
- (4) The company has issued bonus shares to the existing equity shareholders from the capital redemption reserve in the proportion of 2 : 1.
- (5) Debentures were issued at 4% discount.
- (6) Rs. 30,000 have been paid as tax for the last year.

From the above information, prepare Fund Flow Statement.

7 Two years Balance Sheets of Shyam Company Ltd. are as follows : 16

| Particulars                     | 31/03/2021      | 31/03/2022      |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Equity and Liabilities :</b> |                 |                 |
| (1) Share capital :             |                 |                 |
| (a) Share holders capital       |                 |                 |
| Equity share capital            |                 |                 |
| Rs. 100 each                    | 1,00,000        | 1,50,000        |
| 10% Preference                  |                 |                 |
| share capital                   | 50,000          | 50,000          |
| (b) Reserve and surplus         |                 |                 |
| General reserve                 | 30,000          | 30,000          |
| Profit & Loss A/c               | 20,000          | (-10,000)       |
| (c) Non current liabilities     |                 |                 |
| Long term debt. :               |                 |                 |
| 12% Debentures                  | 1,00,000        | 50,000          |
| (d) Long term provision :       |                 |                 |
| (2) Current Liabilities :       |                 |                 |
| (a) Trade payable               |                 |                 |
| Creditors                       | 30,000          | 35,000          |
| Bills payables                  | 10,000          | 25,000          |
| (b) Other current assets :      |                 |                 |
| Outstanding Expenses            | 5,000           | 10,000          |
| (c) Short term provisions :     |                 |                 |
| Bank overdraft                  | 10,000          | 20,000          |
| <b>Total</b>                    | <b>3,55,000</b> | <b>3,60,000</b> |

|                                     |                 |                 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Assets :</b>                     |                 |                 |
| (1) Non current assets :            |                 |                 |
| (a) Tangible Assets :               |                 |                 |
| (1) Land & Building                 | 1,00,000        | 90,000          |
| Plant & Machinery                   | 90,000          | 90,000          |
| (2) Intangible Assets               |                 |                 |
| (b) Non Current investments         |                 |                 |
| (c) Other Non current investments : |                 |                 |
| (2) Current assets :                |                 |                 |
| (a) Current investments             |                 |                 |
| (b) Inventories - stock             | 75,000          | 90,000          |
| (c) Trade receivables :             |                 |                 |
| Debtors                             | 53,000          | 30,000          |
| Bills receivables                   | 20,000          | 12,000          |
| (d) Cash and Bank balance           |                 |                 |
| Cash balance                        | 2,000           | 13,000          |
| Bank balance                        | 15,000          | 35,000          |
| <b>Total</b>                        | <b>3,55,000</b> | <b>3,60,000</b> |

**Additional Informations :**

| Particulars                                | 2020/21<br>Rs. | 2021/22<br>Rs. |
|--|----------------|----------------|
| Sales                                      | 3,65,000       | 2,19,000       |
| Cost of Goods Sold                         | 2,19,000       | 1,46,000       |
| Net profit<br>(before preference dividend) | 35,000         | 47,500         |
| Stock on 01/04/2020                        | 71,000         | -              |

**Calculate :**

- (1) Current ratio
- (2) Gross profit ratio
- (3) Net profit ratio
- (4) Stock turnover ratio
- (5) Liquid ratio
- (6) Rate of return on equity share holder's fund
- (7) Earning per share
- (8) Debtors ratio (take 365 days for calculations)

- 8 The following particulars are available from the record of a manufacturing company for two levels of activity : 16

| Particulars              | 50%<br>per unit Rs. | 80%<br>per unit Rs. |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Material cost            | 7.50                | 7.50                |
| Labour                   | 3.50                | 3.50                |
| Power                    | 0.40                | 0.37                |
| Stores                   | 0.60                | 0.60                |
| Maintenance              | 0.20                | 0.125               |
| Inspection               | 0.20                | 0.14                |
| Depreciation             | 3.00                | 1.875               |
| Administrative overheads | 4.00                | 2.80                |
| Selling overheads        | 0.60                | 0.487               |

- 9 (a) What is Management Accountancy? Explain the difference between Financial Accounting and Management Accountancy. 16

(b) State the limitations of Financial Statement.

- 10 Write short notes : (any three) 16

- (1) Utility of Ratio Analysis
- (2) Significance of cost of capital
- (3) Difference between cash flow statement and funds flow statement.
- (4) Advantages of cash budget
- (5) Limitations of Management Accounting.