

3. કચ્છના માગર લિ.

II કાર્યક્રમ શરૂઆતમાં કુલ દર્શાવેલું પત્રક :- (2 માઈ)

વિગત	31-3-17	31-3-18	કાર્યક્રમ શરૂઆતમાં વધારો ઘટાડો	
(અ) માનુષિલાભી :				
રશોડ	4,20,000	5,40,000	1,20,000	-
લોહારી	2,80,000	2,00,000	-	30,000
લહારુંડી	1,20,000	1,80,000	60,000	-
ગોટ - બેંક	3,95,000	6,28,000	2,33,000	-
	<u>11,65,000</u>	<u>15,48,000</u>		

(બ) માનુષેય :				
લહારી	50,000	57,000	-	7,000
લહારુંડી	24,000	25,000	-	1,000
બેંક માં ફા.	10,000	12,000	-	2,000
પો. ફંડ	40,000	35,000	5,000	-
	<u>1,24,000</u>	<u>1,29,000</u>		

કાર્યક્રમ શરૂઆતમાં વધારો (ઘટાડો) 4,18,000 4,18,000 3,78,000

III સુખાનગુ યાત્રા (સુખાનગુ)

સા.અના.	6,40,000	બાકી	1,84,000
જાનજાનજાનજાન	44,000	સુ.ગ	
ડિ. વરિય	30,000	(1) 14,60,000	
સેન્ટરોદ્યોગ	55,000	11,66,000	
સેન્ટર. પો. 2	5,000		
સેન્ટર-ધરમ	15,000		
કચ્છના માગર	1,41,000		
સુખાનગુ	40,000		
સુ. ડિ. ડી	24,000	30,000	
માધવી માંડ	10,000		
મા. ગુ. માંડ	15,000		
બાકી	6,25,000	16,50,000	
	<u>16,50,000</u>	<u>16,44,000</u>	

III : સેન્ટરોદ્યોગ પત્રક :- (3V=1 માઈ)

પાલન	ઘટાડો
દા.સરખા 1,50,000	કા. ડી 3,78,000
જા.ન.પ. 15,000	સુ.ગ 3,10,000
ડિ.વરિય 2,70,000	સેન્ટરોદ્યોગ 1,43,000
સેન્ટર-બેંક 50,000	જા.ન.પ. 2,15,000
સુ. ડી 60,000	કચ્છના માગર 1,05,000
સેન્ટરોદ્યોગ 70,000	સુ. ડી 30,000
સુ. ગ 14,60,000	સુ. ડી 24,000
11,66,000	સુ. ડી 3,45,000
	ડિ. વરિય 5,25,000
<u>20,95,000</u>	<u>20,95,000</u>

20,81,000 વધારા (ઘટાડો) 2 માઈ
બાકી 24,000
ઘટાડો 3,10,000

① સા.અના.માં

જા.ન. 1,50,000	બાકી 3,60,000
બેંક 1,50,000	સુ.ગ 6,40,000
બાકી 70,000	
<u>10,00,000</u>	<u>10,00,000</u>

② દા.સરખા

બાકી 60,000	
બેંક 300,000	
બાકી 10,50,000	બેંક 1,50,000
<u>10,50,000</u>	<u>10,50,000</u>

(3) ડિ. વરિય

બેંક 500,000	બાકી 500,000
બેંક 300,000	બેંક 300,000
800,000	800,000

(4) જા.ન.પ.માં

સુ. ગ 45,000	બાકી 11,000
ડિ. વરિય 25,000	બેંક 15,000
બાકી 70,000	70,000

વધારા (ઘટાડો) 2 માઈ

બેંક 24,000	બેંક 2,500
બેંક 3,10,000	બેંક 70,000
	સુ. ગ 5,000
	બાકી 4,50,000
<u>5,50,000</u>	<u>5,50,000</u>

સુ. ડી 25,000 બાકી 60,000

બાકી 90,000	સુ. ગ 5,500
<u>1,15,000</u>	<u>1,15,000</u>

બાકી	૧૧,૦૦૦	બાકી	૫૦,૦૦૦
પ્રોફિટ	૧૫,૦૦૦	બાકી	૨,૦૭,૦૦૦
બેંકમાં	૧૪૩,૦૦૦		૧
	૨,૫૭,૦૦૦		૨,૫૭,૦૦૦

કેશ	૧૦,૫૦૦	બાકી	૧,૨૦,૦૦૦
બાકી	૧,૫૬,૦૦૦	કુલ	૧,૪૧,૦૦૦
	૨,૬૧,૦૦૦		૨,૬૧,૦૦૦

૩. સુધારાકાર લિ (કોર્પોરેશન) ૧/૨ ૭.૨. સુધારાકાર લિ. (કોર્પોરેશન)

- (I) સુધારાકાર પ્રવૃત્તિમાં કોર્પોરેશન
- જમીન 40,000 ✓
 - કેશ 20,000 ✓
 - સુધારાકાર 1,00,000 ✓
 - બેંકમાં 40,000 ✓
 - સુધારાકાર જમીન 40,000 ✓
 - પાલિકામાં 40,000 ✓
 - સુધારાકાર 20,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણમાં 4,000 ✓
 - પ્રોફિટ 10,000 ✓

બાકી 27,40,000 ✓
 4,000 ✓
 27,40,000

કેશમાં સુધારાકાર 3,10,000

- કેશમાં સુધારાકાર
- સુધારાકાર વેચાણ - 60,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 46,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 20,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 46,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 80,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 120,000 ✓

કેશમાં સુધારાકાર 2,34,000
 - સુધારાકાર 20,000 ✓
 સુધારાકાર પ્રવૃત્તિમાં 2,14,000

- (II) સુધારાકાર પ્રવૃત્તિમાં
- સુધારાકાર વેચાણ - 28,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 22,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ + 1,00,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ + 20,000 ✓

સુધારાકાર પ્રવૃત્તિમાં - 1,86,000

- (III) સુધારાકાર પ્રવૃત્તિમાં 28,000
- સુધારાકાર વેચાણ + 200,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ + 6,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 100,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 84,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 40,000 ✓
 - સુધારાકાર વેચાણ - 18,000 ✓
 - + સુધારાકાર વેચાણ + 58,000 ✓

સુધારાકાર વેચાણ 60,000

प्रश्न. 2. श्री महाकार लि.

(1) प्रवाही गुणोत्तर : $\frac{\text{प्रवाही मिलातरी}}{\text{प्रवाही रूपां}} = \frac{14,00,000}{6,50,000} = \boxed{2.15:1}$ (1.77:1) ✓

(2) मालु गुणोत्तर : $\frac{\text{मालु मिलातरी}}{\text{मालु रूपां}} = \frac{17,30,000}{83,000} = \boxed{2.08:1}$ ✓

(3) रूपाधार गुणोत्तर : $\frac{\text{रूपाधारो + लोकांशो}}{\text{रूपाधारो}} \times 360 = \frac{5,00,000}{11,89,189} \times 360 = \boxed{151.38}$ रूपां ✓

(4) मूल मिलातरी गुणोत्तर : $\frac{\text{पू. धर + डि. + नाररुधामरु}}{\text{रु. धर मू}} = \frac{3,00,000 + 4,00,000 + 2,00,000}{6,00,000} = \boxed{1.5:1}$ ✓

(5) लोकांश गुणोत्तर : $\frac{\text{लोकांश मालनी पडमर + लोकांश मया}}{\text{लोकांशो}} \times 100 = \frac{11,00,000 + 4,24,000}{11,89,189.18918} = \boxed{128.15\%}$ ✓

(6) मालिनी गुणोत्तर : $\frac{\text{मालिनी लोकांशो}}{\text{रूपां वास्तु मिलातरी}} \times 100 = \frac{15,00,000}{29,30,000} \times 100 = \boxed{51.19\%}$ ✓

(7) लोकांश गुणोत्तर : $\frac{\text{लोकांश मालनी पडमर}}{\text{लोकांश लोकांश}} = \frac{11,00,000}{260,000} = \boxed{4.23}$ गुण ✓

900,000
- 40,000
+ 70,000

350,000
- 40,000

310,000
- 210,000

100,000
60,000

180,000
50,000

230,000

रूपां = 1600,000
रूपां = 375,000

2. डेवल सि. (गुहामेतर) $\boxed{V = 2 \text{ मीटर}}$

(1) आयसी गुहामेतर = $\frac{\text{आयसी नामांकित}}{\text{कुल वास्तविक आयतन}} \times 100$
 $= \frac{21,00,000}{31,50,000} \times 100 = 66.67\% \quad \checkmark \quad 66.66\%$

(2) भूली नियंत्रण गुहामेतर = $\frac{\text{प्रे. शोथनी} + \text{डिजेन्डरिड} + \text{पेडलन} + \text{एनएल सा. गहिराई}}{\text{डी. शोथनी}} \times 100$
 $= \frac{6,00,000 + 6,00,000}{12,00,000} = 1:1 \quad \checkmark$

(3) अच्छायेनि भूलीपर
वर्णनकोर 2

(i) आयन + 2 पहलोनो मझी
डिजेन्डरिड पहलोनो मझी 5,40,000
+ आयन 78,000
618,000

= $\frac{\text{आयन + 2 पहलोनो मझी}}{\text{अच्छायेनि भूली}} \times 100$

= $\frac{618,000}{27,00,000} \times 100 = 22.89\% \quad \checkmark$

$\frac{11,58,000}{27,00,000} \times 100 = 42.89\%$

(ii) वास्तविक भूली = डी. शोथनी + प्रे. शोथनी + एनएल + ग.ग. + डिजेन्डरिड
 $= 12,00,000 + 6,00,000 + 3,60,000 + 6,00,000 = 27,00,000$

(4) अ-रॉक गुहामेतर = $\frac{\text{वेसल आयतन परत 2}}{\text{अ-रॉक आयतन}} \times 100$
 $= \frac{22,80,000}{360,000} = 6.33 \text{ वजन} \quad \checkmark$

वेसल आयतन परत 2 (घ)

पडी	24,00,000
+ रॉक आयतन	3,00,000
अ-रॉक	4,20,000
<u>कुल</u>	<u>22,80,000</u>

(5) हवादार गुहामेतर = $\frac{\text{हवादारि} + \text{लहारापुंरी}}{\text{हवादार वेसल}} \times 360$

= $\frac{3,30,000 + 90,000}{27,00,000} \times 360 = 56 \text{ प्रतिशत} \quad \checkmark$

(6) लहारापुंरी गुहामेतर = $\frac{\text{लहारापुंरी} + \text{हवादारि}}{\text{हवादार वेसल}} \times 360$

= $\frac{1,80,000 + 90,000}{19,20,000} \times 360 = 50.63 \text{ प्रतिशत} \quad \checkmark$

(7) डी. शोथनीपर
वर्णनकोर 2 = $\frac{\text{आयन + 2 पहलोनो मझी} - \text{प्रे. शोथनी}}{\text{डी. शोथनी}} \times 100$

= $\frac{5,40,000 - 60,000}{12,00,000} \times 100 = 40\% \quad \checkmark$

1. (A) (I) કાર્યશીલ મૂલ્યાંકન પદોનો વધારો (4 શર્ક=1 માર્ક) (3)
 કાર્યશીલ મૂલ્યાંકન પદોનો વધારો 3,00,000 ✓
 ચાલુ સિલકામાં વધારો - 40,000 ✓
 ચાલુ દેવોમાં વધારો + 90,000 ✓
 +50,000
 કાર્યશીલ મૂલ્યાંકન પદોનો વધારો 3,50,000 ✓
 - ચાલુ વેરો - 40,000 ✓
 કામગીરી પૂર્ણતાનો અંક 3,10,000 ✓
 (II) વાણીજીય પૂર્ણતાનો અંક વો.વ. - 2,10,000 ✓
 + 1,00,000
 (III) નાણાંકીય પૂર્ણતાનો અંક વો.વ. + 80,000 ✓
 વો.વ. અને વો.વ. સમાવેશ વધારો + 1,80,000 ✓
 સુધુ.ના વો.વ. ભાગ (9) 50,000 ✓
 હવેના વો.વ. / બેંકમાં 2,30,000 ✓

(B) કાર્યશીલ મૂલ્યાંકન પદોના વધારા અને ઘટાડાનો પત્રક

વિગત	કાર્યશીલ મૂલ્યાંકન પદો	
	વધારો	ઘટાડો
ચાલુ સિલકા :-		
સરકારના વધારો	1,00,000 ✓	-
લેહર પુસ્તકોમાં ઘટાડો	-	20,000 ✓
વ્ય. મૂ. મર્યાદામાં વધારો	2,000 ✓	-
વો.વ. / બેંક સિલકા ઘટાડો	-	10,000 ✓
ચાલુ દેવો :-		
લેહર પુસ્તકોમાં વધારો	-	80,000 ✓
દેવો પુસ્તકોમાં ઘટાડો	5,000 ✓	-
સુ. પાસી પાસેના વધારો	-	7,000 ✓
કા. મૂલ્યાંકન ઘટાડો	10,000 ✓	-
	1,17,000	1,17,000

(3)
 3 શર્ક = 1 માર્ક

સંકોળ પ્રવાહ પત્રક - આસર : સંકોળ પાટિયું ✓=1 (2)

(ક) (i) કાર્યાનુકૂળતા = $2S = \frac{4,00,000}{x} \times 100$

$x = \frac{4,00,000}{25} \times 100$

વેમાહી = $x = 16,00,000$ (i)

(ક) નાણાંકીય વાસ્તવિકતા અને સમાવેશનો અંક (2)

(ii) દેવોના વો.વ. = $3 = \frac{x + 25000}{16,00,000 \times 12}$

$\therefore 48,00,000 = 12x + 25000$

$= 3,750,000$ (ii)

Additional Information :

- (1) A piece of land had sold out during the year and the profit on sale has been credited to capital reserve.
- (2) A machine has been sold for Rs. 20,000. The written down value of the machine was Rs. 24,000. Depreciation of Rs. 20,000 was charged on plant during the year.
- (3) The investments are Trade Investment Rs. 6,000 by way of dividend was received including Rs. 2,000 from preacquisition profit which had been credited to Investment Account.
- (4) An interim dividend of Rs. 40,000 had been paid during the year.
- (5) Income Tax paid during the year 2017-18 amounted Rs. 20,000

From the above information prepare Cash Flow Statement according to the Accounting Standard-3.

4 Write short note : (any three)

12

- (1) Scope of Management Accounting
- (2) Techniques of Management Accounting
- (3) Comparative Statements Analysis
- (4) Trend Percentages
- (5) Utility of Cash Flow Statements.

3 The following are balance sheet of Avichal Co. Ltd.
as on 31-3-17 and 31-3-18 :

14

<i>Particulars</i>	<i>31-3-2017 (Rs.)</i>	<i>31-3-2018 (Rs.)</i>
(I) Equity and Liabilities :		
(1) Shareholders' Funds :		
(a) Share capital :		
Equity share capital each of Rs. 10	6,00,000	8,00,000
8% Rec. Pref. share each of Rs. 100	3,00,000	2,00,000
(b) Reserve and Surplus		
Capital Reserve	-	40,000
General Reserve	80,000	1,00,000
Profit and Loss A/c.	60,000	1,00,000
(2) Non Current Liabilities :		
(a) Long Term Liabilities	-	-
(b) Long Term Provisions	-	-
(3) Current Liabilities :		
(a) Trading Liabilities :		
Creditors	50,000	96,000
Bills Payable	40,000	32,000
(b) Short Term Provision :		
Proposed Dividend	84,000	1,00,000
Liability for Expenses	60,000	72,000
Provision for Taxation	80,000	1,00,000
Total Rs.	13,54,000	16,40,000
(II) Assets :		
(1) Non Current Assets :		
(a) Fixed Assets :		
(i) Tangible Assets :		
Land and Building	4,00,000	3,40,000
Plant	1,60,000	4,00,000
(ii) Intangible Assets :		
Goodwill	2,00,000	1,60,000
(b) Non Current Assets		
Investments	40,000	60,000
(2) Current Assets :		
(a) Materials : Stock	1,54,000	2,00,000
(b) Trade Receivables :		
Debtors	2,80,000	3,40,000
Bills Receivables	40,000	60,000
(c) Cash and Cash		
Equivalent :		
Cash on hand	30,000	20,000
Cash in Bank	20,000	40,000
(3) Other Assets :		
Preliminary expenses	30,000	20,000
	13,54,000	16,40,000

Additional Information :

- (1) After observing the necessary provisions of Company Act, 10% pref. shares have been redeemed at a premium of 15% on 31-3-2018. For this purpose Rs. 1,50,000 was transferred to the capital redemption fund A/c. from the General Reserve and remaining provision has been made from the issue of new equity shares at a premium of 10%.
- (2) During the year, one equity share was given as bonus for every two equity shares. For this purpose capital redemption fund have been utilized and remaining amount if any was taken from the General Reserve.
- (3) During the year, total debentures were redeemed at a premium of 5% and new debentures were issued at 10% discount.
- (4) During the year a machine costing Rs. 1,00,000 (accumulated depreciation Rs. 25,000) was sold at Rs. 70,000.
- (5) During the year, investment costing Rs. 35,000 were sold. Profit was credited to the Capital Reserve Account.
- (6) During the year, the depreciation of Rs. 15,000 was provided on Land and Building.
- (7) The tax at Rs. 1,05,000 was paid for the previous year and dividend for the year 2016-17 was also paid.
- (8) Preference dividend is paid on 31st March every year.

Prepare :

- (1) Statement of showing the changes in the working capital
- (2) Funds Flow Statement
- (3) Necessary Accounts

OR

(ii) Balance Sheet as on 31-3-2018

<i>Particular</i>	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
(I) Equity and Liabilities :		
(1) Shareholder's Funds :		
(a) Share Capital :		
Equity share capital each of Rs. 100 fully paid up	12,00,000	
10% pref. share capital each of Rs. 100 fully paid up	6,00,000	
(b) Reserve and Surplus :		
General Reserve	3,00,000	
Profit and Loss A/c.	60,000	21,60,000
(2) Non-Current Liabilities :		
(a) Long Term Liabilities		
13% Debenture		6,00,000
(3) Current Liabilities :		
(a) Trade Payable :		
Creditors	1,80,000	
Bills Payables	90,000	
(b) Other Current Liabilities		
Provident Fund	30,000	
Bank Overdraft	1,50,000	4,50,000
Total Rs.		32,10,000
(II) Assets :		
(1) Non-Current Assets		
(a) Tangible Assets :		
Land and Building	12,00,000	
Machinery	8,00,000	
(b) Intangible Assets :		
Goodwill	2,50,000	22,50,000
(2) Current Assets :		
(a) Materials : Stock	4,20,000	
(b) Trade Receivables :		
Debtors	3,30,000	
Bills receivable	90,000	
(c) Cash and Cash		
Cash and bank balance	60,000	9,00,000
(3) Other Assets :		
Preliminary expenses		60,000
Total Rs.		32,10,000

Calculate :

- (1) Proprietary Ratio
- (2) Capital Gearing Ratio
- (3) Return on Capital employed
- (4) Stock Ratio
- (5) Debtors Ratio (360 days)
- (6) Creditors Ratio (360 days)
- (7) Return on Equity share capital

3 The Balance sheets of Karunasagar Ltd. as on 31-3-2017 14
and 31-3-2018 are as follows :

<i>Particular</i>	<i>31-3-2017 (Rs.)</i>	<i>31-3-2018 (Rs.)</i>
(I) Equity and Liabilities		
(1) Shareholder's Funds		
(a) Share Capital		
Equity share capital each of Rs. 100	6,00,000	10,50,000
10% pref. share capital each of Rs. 10, paid up Rs. 8 each	2,40,000	
(b) Reserve and Surplus :		
General Reserve	3,60,000	7,00,000
Profit and Loss A/c.	1,84,000	6,25,000
Security Premium	11,000	
Capital Reserve	10,000	25,000
(2) Non Current Liabilities :		
12% Debentures	5,00,000	3,00,000
(3) Current Liabilities :		
(a) Trade Liabilities		
Creditors	50,000	57,000
Bills Payable	24,000	25,000
(b) Long Term Liabilities :		
Provident Fund	40,000	35,000
Depreciation Fund of Machinery	60,000	90,000
(c) Short Term Liabilities :		
Bank Overdraft	10,000	12,000
Provision of Tax	1,20,000	1,56,000
Proposed equity Dividend	30,000	40,000
Total Rs.	22,39,000	31,15,000
(II) Assets :		
(1) Non Current Assets :		
(a) Fixed Assets :		
(i) Tangible Assets:		
Land-Building	6,00,000	8,00,000
Plant-Machinery	2,40,000	4,50,000
(ii) Intangible Assets:		
Goodwill	60,000	50,000
(b) Non Current Investment	99,000	2,07,000
(c) Other Non-Current Assets		
Preliminary expenses	35,000	20,000
Discount on Debentures	40,000	40,000
(2) Current Assets :		
(a) Materials : Stock	4,20,000	5,40,000
(b) Trade Receivables :		
Debtors	2,30,000	2,00,000
Bills receivable	1,20,000	1,80,000
(c) Cash and Cash Equivalent :		
Cash and Bank Balance	3,95,000	6,28,000
Total Rs.	22,39,000	31,15,000

Additional Information :

- (1) Adjusted Purchases 11,00,000
- (2) Rate of Gross Profit on sales 7.5%
- (3) Office expenses 1,44,000
- (4) Sales expenses 2,16,000
- (5) Non-operating Incomes 1,50,000
- (6) Non-operating expenses 60,000
- (7) Transfer to General Reserve A/c. 1,20,000
- (8) Contingent Liabilities 4,50,000
- (9) Provision for Income Tax 1,20,000
- (10) Stock as on 31.3.2018 is Rs. 30,000
more than opening stock.

From the above information compute the following ratios.

- (1) Liquid Ratio
- (2) Current Ratio
- (3) Debtors Ratio (consider 360 days of the year)
- (4) Capital gearing ratio
- (5) Operating ratio
- (6) Proprietary ratio
- (7) Stock Turnover

OR

2 Final Accounts of Kaival Co. Ltd. are as under : 14

- (1) Profit-Loss Account for the year ending on 31-3-2018 is
as follows :

<i>Particular</i>	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
(I) Earning from operating sales		36,00,000
(Cash sale, $33\frac{1}{3}\%$ of Credit sale)		
Less:		
(II) Expenses		
Purchases	24,00,000	
(Credit Purchases, 80% of total purchase)		
Changes in Stock of ready made goods	(1,20,000)	
(Op. Stock - Closing Stock) 3,00,000 - 4,20,000		
Administrative, Financial and Selling expenses	2,40,000	25,20,000
(III) Profit before Tax		10,80,000
Less:		
(IV) Provision for tax at 50%		-5,40,000
Profit After Tax		5,40,000

4 ટૂંકનોંધ લખો : (ગમે તે ત્રણ)

12

- (1) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિનું કાર્યક્ષેત્ર
- (2) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિની કાર્ય પદ્ધતિઓ
- (3) તુલનાત્મક પત્રકોનું વિશ્લેષણ
- (4) વલણ દર્શાવતી ટકાવારી
- (5) રોકડ પ્રવાહની ઉપયોગિતા.

ENGLISH VERSION

Instructions : (1) As per the instruction of page no. 1.
(2) Figures on right side indicate the marks.
(3) Show necessary calculations as part of your answer.

1 Give the answer as per instruction.

(a) From the following information prepare cash flow statement AS-03 with full details : 3

	<i>Rs.</i>
(1) Net cash flow from operating activities....	+ 3,10,000
(2) Cash flow from Investing Activities.....	- 2,10,000
(3) Increase in cash and Cash Equivalent....	+ 1,80,000
(4) Income tax paid.....	40,000
(5) Increase in Current Assets	40,000
(6) Increase in Current Liabilities	90,000
(7) Closing Balance of Cash and Bank	2,30,000

(b) From the following information prepare a statement showing changes in working capital and show the effect in fund flow statement (only for working capital changes) 3

	<i>Rs..</i>
(1) Increase in stock.....	1,00,000
(2) Increase in creditors.....	80,000
(3) Decrease in Bills receivable	20,000
(4) Increase in Prepaid expenses	2,000
(5) Decrease in Bills payable	5,000
(6) Decrease in Cash and Bank Balance	10,000
(7) Increase in unpaid expenses.....	7,000

(c) Following are the ratio to the Trading activities of Chawda Ltd. : 2

Debtors velocity : 3 months

Gross Profit Ratio : 25%

Gross profit for the year ended on 31-3-2018 amounted to Rs. 4,00,000 and bills receivable was Rs. 25,000.

Find out : (i) Sales (ii) Debtors.

(d) Explain the meaning of Financial statements. 2

(3) ચાલુ દેવાં :		
(અ) વેપારી દેવાં :		
લેણદારો	50,000	96,000
દેવીહૂંડી	40,000	32,000
(બ) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈઓ :		
સૂચિત રિવિઝન્ડ	84,000	1,00,000
ખર્ચાની જવાબદારી	60,000	72,000
કરવેરાની જોગવાઈ	80,000	1,00,000
કુલ રૂ.	13,54,000	16,40,000
(II) મિલકતો :		
(1) બિન ચાલુ મિલકતો :		
(અ) કાયમી મિલકતો		
(i) દૃશ્ય મિલકતો :		
જમીન - મકાન	4,00,000	3,40,000
પ્લાન્ટ	1,60,000	4,00,000
(ii) અદૃશ્ય મિલકતો : પાઘડી	2,00,000	1,60,000
(બ) બિન ચાલુ રોકાણો : રોકાણો	40,000	60,000
(2) ચાલુ મિલકતો :		
(અ) માલસામગ્રી :		
સ્ટોક	1,54,000	2,00,000
(બ) વેપારી લેણાં :		
દેવાદારો	2,80,000	3,40,000
લેણીહૂંડી	40,000	60,000
(ક) રોકડ અને રોકડ સમાન :		
હાથ પર રોકડ	30,000	20,000
બેન્કમાં રોકડ	20,000	40,000
(3) અન્ય મિલકતો :		
પ્રાથમિક ખર્ચા	30,000	20,000
કુલ રૂ.	13,54,000	16,40,000

વધારાની માહિતી :

- (1) વર્ષ દરમિયાન એક જમીનનો ટૂકડો વેચવામાં આવ્યો. જેના વેચાણનો નફો મૂડી અનામત ખાતે જમા કરેલ છે.
- (2) એક મશીન રૂ. 20,000માં વેચવામાં આવ્યું હતું. જેની ચોપડે ઘટતી જતી બાકી રૂ. 24,000 હતી. ચાલુ વર્ષ દરમિયાન રૂ. 20,000નો ઘસારો પ્લાન્ટ ખાતે ઉધારવામાં આવ્યો હતો.
- (3) રોકાણો બધા જ ધંધાકીય રોકાણો છે. રૂ. 6,000 રોકાણો પર રિવિઝન્ડ મળેલ છે. જેમાં રૂ. 2,000 મૂડી નફો ધંધાની સ્થાપના પહેલાનો છે. જે નફો રોકાણો ખાતે જમા કરેલ છે.
- (4) વર્ષ દરમિયાન રૂ. 40,000નું વચગાળાનું રિવિઝન્ડ ચૂકવવામાં આવ્યું હતું.
- (5) 2017-18ના વર્ષ દરમિયાન રૂ. 20,000 કરવેરા ચૂકવવામાં આવ્યા હતાં. ઉપરની માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ - 3 પ્રમાણે રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર

કરો.

આ હેતુ માટે રૂ. 1,50,000 સામાન્ય અનામતમાંથી મૂડી પરત અનામત ખાતે લઈ જવામાં આવ્યા હતા અને બાકીની જોગવાઈના ઈક્વિટી શેર 10%ના પ્રીમિયમે બહાર પાડીને કરવામાં આવી હતી.

- (2) વર્ષ દરમિયાન બે ઈક્વિટી શેરદીઠ એક ઈક્વિટી શેર બોનસ તરીકે આપવામાં આવ્યો હતો. આ હેતુ માટે મૂડી પરત અનામતનો ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો હતો અને ખૂટતી રકમ સામાન્ય અનામત ખાતેથી લેવામાં આવી હતી.
- (3) વર્ષ દરમિયાન પૂરેપૂરા ડિબેન્ચરો 5%ના પ્રીમિયમે પરત કરવામાં આવ્યા હતા અને નવા ડિબેન્ચર્સ 10% ના વટાવે બહાર પાડવામાં આવ્યા હતા.
- (4) વર્ષ દરમિયાન રૂ. 1,00,000 મૂળ કિંમતનું એક યંત્ર (એકત્રીત ધસારો રૂ. 25,000) તે રૂ. 70,000માં વેચવામાં આવ્યું હતું.
- (5) વર્ષ દરમિયાન રૂ. 35,000ની મૂળ કિંમતના રોકાણો વેચવામાં આવ્યા હતાં. નફો મૂડી અનામત ખાતે લઈ જવામાં આવ્યો છે.
- (6) વર્ષ દરમિયાન જમીન અને મકાન પર રૂ. 15,000 ધસારાની જોગવાઈ કરવામાં આવી હતી.
- (7) ગયા વર્ષનો કરવેરો રૂ. 1,05,000 ચૂકવવામાં આવ્યો છે. તેમજ 2016-17 માટેનું સૂચિત ડિવિડન્ડ પણ ચૂકવવામાં આવ્યું હતું.
- (8) પ્રેફરન્સ ડિવિડન્ડ દર વર્ષે 31મી માર્ચના રોજ ચૂકવવામાં આવે છે.

તૈયાર કરો :

- (1) કાર્યશીલ મૂડીમાં ફેરફાર દર્શાવતું પત્રક
- (2) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક
- (3) જરૂરી ખાતાઓ.

અથવા

- 3 અવિચલ કંપની લિ.ના તા. 31-3-17 અને 31-3-18ના રોજના પાકા સરવૈયા 14 નીચે મુજબ છે :

વિગત	31-3-2017 (રૂ.)	31-3-2018 (રૂ.)
(1) ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ :		
(1) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો :		
(અ) શેરમૂડી :		
ઈક્વિટી શેરમૂડી		
રૂ. 10ના એક એવા	6,00,000	8,00,000
8% રિડિ. પ્રેફરન્સ શેરમૂડી		
દરેક રૂ. 100ના એક એવા	3,00,000	2,00,000
(બ) અનામત અને વધારો :		
મૂડી અનામત		40,000
સામાન્ય અનામત	80,000	1,00,000
નફા-નુકસાન ખાતું	60,000	1,00,000
(2) બિન ચાલુ દેવાં :		
(અ) લાંબાગાળાના દેવાં :		
(બ) લાંબાગાળાની જોગવાઈઓ :		

RE-0306]

7

[Contd...

(બ) અનામત અને વધારો :		
સામાન્ય અનામત	3,60,000	7,00,000
નફા-નુકસાન ખાતું	1,84,000	6,25,000
જામીનગીરી પ્રીમિયમ	11,000	-
મૂડી અનામત	10,000	25,000
(2) બિન ચાલુ દેવાં :		
12%ના ડિબેન્ચર્સ	5,00,000	3,00,000
(3) ચાલુ દેવાં :		
(અ) વેપારી દેવાં :		
લેણદારો	50,000	57,000
દેવીહૂંડી	24,000	25,000
(બ) લાંબાગાળાની જોગવાઈઓ :		
પ્રોવિડન્ટ ફંડ	40,000	35,000
યંત્રનું ઘસારા ભંડોળ	60,000	90,000
(ક) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈઓ :		
બેન્ક ઓવરડ્રાફ્ટ	10,000	12,000
કરવેરાની જોગવાઈ	1,20,000	1,56,000
સૂચિત ઈક્વિટી ડિવિડન્ડ	30,000	40,000
કુલ રૂ.	22,39,000	31,15,000
(II) મિલકતો :		
(1) બિન ચાલુ મિલકતો :		
(અ) કાયમી મિલકતો :		
(i) દૃશ્ય મિલકતો :		
જમીન-મકાન	6,00,000	8,00,000
પ્લાન્ટ-યંત્રો	2,40,000	4,50,000
(ii) અદૃશ્ય મિલકતો :		
પાઘડી	60,000	50,000
(બ) બિન ચાલુ રોકાણો	99,000	2,07,000
(ક) અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો :		
પ્રાથમિક ખર્ચા	35,000	20,000
ડિબેન્ચર વટાવ	40,000	40,000
(2) ચાલુ મિલકતો :		
(અ) માલસામગ્રી : સ્ટોક	4,20,000	5,40,000
(બ) વેપારી લેણાં :		
દેવાદારો	2,30,000	2,00,000
લેણીહૂંડી	1,20,000	1,80,000
(ક) રોકડ અને રોકડ સમાન :		
રોકડ અને બેન્ક સિલક	3,95,000	6,28,000
કુલ રૂ.	22,39,000	31,15,000

વધારાની માહિતી :

- (1) તા. 31-3-2018ના રોજ 10% પ્રેફરન્સ શેર કંપનીધારાની જરૂરી જોગવાઈઓનું પાલન કર્યા બાદ 15% પ્રીમિયમ પરત કરવામાં આવ્યા હતાં.

2 Following is the balance sheet of Shri Mahavir Ltd.
as on 31st March, 2018 :

14

<i>Particular</i>	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
(I) Equity and Liabilities :		
(1) Shareholders' Funds :		
(a) Share Capital :		
Equity share capital	6,00,000	
10% pref. share capital	3,00,000	
(b) Reserve and Surplus :		
General Reserve	4,00,000	
Profit and Loss A/c.	2,50,000	
Workers Compensation Fund	1,00,000	16,50,000
(2) Non-Current Liabilities :		
(a) Long-term Liabilities;		
10% Debentures	4,00,000	
12% Public Deposits	2,00,000	
(b) Long-term Provision :		
Provision of Bad debts	50,000	
Workers' Profit Sharing Fund	60,000	7,10,000
(3) Current Liabilities :		
(a) Trade Liabilities :		
Creditors	3,00,000	
(b) Other current Liabilities :		
Bank Overdraft	1,80,000	
(c) Provisions of Short Term Provision of Income Tax	2,40,000	7,20,000
		30,80,000
(II) Assets :		
(1) Non current Assets :		
(a) Fixed Assets		
(i) Tangible Assets		
Building	6,00,000	
Machinery	3,00,000	
(ii) Intangible Assets :		
Goodwill	3,00,000	
(b) Other Non-current Assets :		
Preliminary Exp.	1,50,000	13,50,000
(2) Current Assets :		
(a) Materials		
Stock	2,20,000	
Stock of goods in the hand of consignee	1,10,000	
(b) Trade Receivable		
Debtors	5,00,000	
(c) Cash and Cash Equivalent :		
Bank Balance	4,50,000	
(d) Other Current Assets :		
Marketable Investment	1,50,000	
Advance against goods	2,50,000	
interest due on investment	50,000	17,30,000
Total Rs.		30,80,000

(II) મિલકતો :		
(1) બિન ચાલુ મિલકતો :		
(અ) કાયમી મિલકતો :		
(i) દૃશ્ય મિલકતો :		
જમીન અને મકાન	12,00,000	
મશીનરી	8,00,000	
(ii) અદૃશ્ય મિલકતો :		
પાઘડી	2,50,000	22,50,000
(2) ચાલુ મિલકતો :		
(અ) માલસામગ્રી : સ્ટોક	4,20,000	
(બ) વેપારી લેણાં :		
દેવાદારો	3,30,000	
લેણીહૂંડી	90,000	
(ક) રોકડ અને રોકડ સમાન :		
રોકડ અને બેન્ક સિલક	60,000	9,00,000
(3) અન્ય મિલકતો :		
પ્રાથમિક ખર્ચા		60,000
કુલ રૂ.		32,10,000

ગણતરી કરો :

- (1) માલિકી ગુણોત્તર
- (2) મૂડી ગિયરિંગ ગુણોત્તર
- (3) રોકાયેલી મૂડી પર વળતરનો દર
- (4) સ્ટોક ગુણોત્તર
- (5) દેવાદાર ગુણોત્તર (360 દિવસ)
- (6) લેણદાર ગુણોત્તર (360 દિવસ)
- (7) ઈક્વિટી શેરમૂડી પર વળતરનો દર

3 કુરુણાસાગર લિ.ના તા. 31-3-2017 અને તા. 31-3-2018ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે પ્રમાણે છે : 14

વિગત	31-3-2017 (રૂ.)	31-3-2018 (રૂ.)
(I) ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ :		
(1) માલિકીના ભંડોળો :		
(અ) શેરમૂડી :		
ઈક્વિટી શેરમૂડી દરેક રૂ. 100ના એવા	6,00,000	10,50,000
10%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી રૂ. 10ના એક એવા શેરદીઠ રૂ. 8 ભરપાઈ	2,40,000	

RE-0306]

5

[Contd...

2 કેવલ કંપની લિમિટેડના વાર્ષિક હિસાબો નીચે મુજબ છે :

14

(1) તા. 31-3-2018ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નફા-નુક્સાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

વિગત	રૂ.	રૂ.
(I) કામગીરીમાંથી ઉપજ : વેચાણ (રોકડ વેચાણ, ઉધાર વેચાણના $33\frac{1}{3}\%$)		36,00,000
બાદ :		
(II) ખર્ચાઓ : ખરીદી (ઉધાર ખરીદી, કુલ ખરીદીના 80%) તૈયાર માલના સ્ટોકમાં ફેરફાર (શરૂનો સ્ટોક 3,00,000 - છેવટનો સ્ટોક 4,20,000) વહીવટી નાણાકીય અને વેચાણ ખર્ચા	24,00,000 (1,20,000) 2,40,00	25,20,000
(III) કરવેરા પહેલાંનો નફો		10,80,000
બાદ :		
(IV) 50% લેખે કરવેરાની જોગવાઈ		- 5,40,000
(V) કરવેરા બાદ નફો		5,40,000

(ii) તા. 31-3-2018ના રોજનું પાકું સરવૈયું :

વિગત	રૂ.	રૂ.
(I) ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ :		
(1) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો :		
(અ) શેરમૂડી :		
ઈક્વિટી શેરમૂડી દરેક		
રૂ. 100ના પૂરા ભરપાઈ	12,00,000	
10% પ્રેફરન્સ શેરમૂડી :		
રૂ. 100ના પૂરા ભરપાઈ	6,00,000	
(બ) અનામત અને વધારો :		
સામાન્ય અનામત	3,00,000	
નફા-નુક્સાન ખાતું	60,000	21,60,000
(2) બિન ચાલુ દેવાં		
(અ) લાંબાગાળાના દેવાં :		
13%ના ડિબેન્ચર		6,00,000
(3) ચાલુ દેવાં :		
(અ) વેપારી દેવાં :		
લેણદારો	1,80,000	
દેવીહૂડી	90,000	
(બ) અન્ય ચાલુ દેવાં :		
પ્રોવિડન્ટ ફંડ	30,000	
બેન્ક ઓવરડ્રાફ્ટ	1,50,000	4,50,000
કુલ રૂ.		32,10,000

- (4) અગાઉથી ચૂકવેલ ખર્ચમાં વધારો 2,000
(5) દેવીહૂડીમાં ઘટાડો 5,000
(6) રોકડ અને બેન્ક સિલકમાં ઘટાડો 10,000
(7) ચૂકવવાના બાકી ખર્ચમાં વધારો 7,000
- (ક) ચાવડા લિ.ના વેપારી પ્રવૃત્તિઓ સાથે સંબંધિત માહિતી નીચે મુજબ છે : 2
દેવાદાર ગુણોત્તર : 3 માસ
કાચા નફાનો ગુણોત્તર : 25%
તા. 31-3-2018ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનો કાચો નફો રૂ. 4,00,000 હતો
અને લેણીહૂડી રૂ. 25,000ની હતી.
શોધી કાઢો : (i) વેચાણ (ii) દેવાદારો.
- (ડ) નાણાકીય પત્રકોનો અર્થ સમજાવો. 2

- 2 શ્રી મહાવીર લિ.નું તા. 31મી માર્ચ, 2018ના રોજનું પાકું સરવૈયું 14
નીચે મુજબ છે :

વિગત	રૂ.	રૂ.
(1) ઈકિવેટી અને જવાબદારીઓ :		
(1) માલિકીના ભંડોળો :		
(અ) શેરમૂડી : ઈ. શેરમૂડી	6,00,000	
10%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી	3,00,000	
(બ) અનામત અને વધારો :		
સામાન્ય અનામત	4,00,000	
નફા-નુકસાન ખાતું	2,50,000	
કારીગર વળતર ફંડ	1,00,000	16,50,000
(2) બિન ચાલુ દેવાં :		
(અ) લાંબાગાળાના દેવાં :		
10%ના ડિબેન્ચર્સ	4,00,000	
12%ની જાહેર થાપણ	2,00,000	
(બ) લાંબાગાળાની જોગવાઈ :		
ઘાલખાધ અનામતની જોગવાઈ	50,000	
કારીગર નફાભાગ ફંડ	60,000	7,10,000
(3) ચાલુ દેવાં :		
(અ) વેપારી દેવાં :		
લેણદારો	3,00,000	
(બ) અન્ય ચાલુ દેવાં :		
બેન્ક ઓવરડ્રાફ્ટ	1,80,000	
(ક) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈઓ :		
કરવેરાની જોગવાઈ	2,40,000	7,20,000
કુલ રૂ.		30,80,000

(II) મિલકતો :		
(1) બિન ચાલુ મિલકતો :		
(અ) કાયમી મિલકતો :		
(i) દૃશ્ય મિલકતો :		
મકાન	6,00,000	
યંત્રો	3,00,000	
(ii) અદૃશ્ય મિલકતો :		
પાઘડી	3,00,000	
(બ) અન્ય બિનચાલુ મિલકતો :		
પ્રાથમિક ખર્ચા	1,50,000	13,50,000
(2) ચાલુ મિલકતો :		
(અ) માલસામગ્રી :		
સ્ટોક	2,20,000	
આડતિયા પાસે સ્ટોક	1,10,000	
(બ) વેપારી લેણાં :		
દેવાદારો	5,00,000	
(ક) રોકડ અને રોકડ સમાન :		
બેન્ક સિલક	4,50,000	
(ડ) અન્ય ચાલુ મિલકતો :		
વેચવા લાયક રોકાણો	1,50,000	
માલ અંગે એડવાન્સ	2,50,000	
રોકાણો પર ચૂકવેલું વ્યાજ	50,000	17,30,000
કુલ રૂ.		30,80,000

વધારાની માહિતી :	રૂ.
(1) વ્યવસ્થિત ખરીદી	11,00,000
(2) વેચાણ પર કાચા નફાનો દર	7.5%
(3) ઓફિસ ખર્ચાઓ	1,44,000
(4) વેચાણ ખર્ચા	2,16,000
(5) બિનધંધાકીય આવકો	1,50,000
(6) બિનધંધાકીય ખર્ચાઓ	60,000
(7) સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ ગયા	1,20,000
(8) સંભવિત દેવું	4,50,000
(9) આવકવેરાની જોગવાઈ	1,20,000
(10) તા. 31.3.2018ના રોજનો સ્ટોક, શરૂઆતના સ્ટોકથી રૂ. 30,000 વધુ છે.	

ઉપરની માહિતી પરથી નીચેના ગુણોત્તર ગણો :

- (1) પ્રવાહી ગુણોત્તર
- (2) ચાલુ ગુણોત્તર
- (3) દેવાદાર ગુણોત્તર (વર્ષના 360 દિવસ ગણાવા)
- (4) મૂડી ગિયરિંગ ગુણોત્તર
- (5) સંચાલન ગુણોત્તર
- (6) માલિકી ગુણોત્તર
- (7) સ્ટોક ગુણોત્તર

અથવા

[Contd...]



RE-0306

Third Year B. Com. (Sem. V) Examination
November / December - 2018
Advanced Accounting & Auditing : Paper - VI
(New Course)

Time : 2 Hours]

[Total Marks : 50

સૂચના :
(૧)

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

Name of the Examination :
THIRD YEAR B. COM. (SEM. V)

Name of the Subject :
ADVANCED ACCOUNTING & AUDITING : PAPER - VI

Subject Code No. : **0 3 0 6** Section No. (1, 2,.....) : **Nil**

Seat No. :

Student's Signature

(૨) જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના પૂરા ગુણ દર્શાવે છે.

(૩) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે દર્શાવો.

1 માગ્યા પ્રમાણે જવાબ આપો :

(અ) નીચેની માહિતી પરથી પૂરી વિગતો સાથેનું હિસાબી ધોરણ-3 મુજબ રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો : 3

રૂ.

- (1) કામગીરી પ્રવૃત્તિમાંથી મળેલ ચોખ્ખો રોકડ પ્રવાહ..... + 3,10,000
- (2) રોકાણોની પ્રવૃત્તિમાંથી મળેલ રોકડ પ્રવાહ - 2,10,000
- (3) રોકડ અને રોકડ સમાનમાં વધારો + 1,80,000
- (4) ચૂકવેલ આવક વેરો 40,000
- (5) ચાલુ મિલકતોમાં વધારો 40,000
- (6) ચાલુ જવાબદારીઓમાં વધારો 90,000
- (7) રોકડ અને બેન્ક સિલકની આખરની બાકી 2,30,000

(બ) નીચેની માહિતી પરથી કાર્યશીલમૂડીમાં ફેરફાર દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો 3
અને ભંડોળ પ્રવાહ પત્રકમાં આવતી અસર જણાવો. (ફક્ત કાર્યશીલમૂડીમાં ફેરફારની જ) :

રૂ.

- (1) સ્ટોકમાં વધારો 1,00,000
- (2) લેણદારોમાં વધારો 80,000
- (3) લેણીહૂડીમાં ઘટાડો 20,000