



SC-3393

M. Com.-I (Sem. II) Examination

April / May - 2011

Financial & Management Accounting : Paper - V (205)

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના :

(૧)

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

Name of the Examination :
M. Com.-I (Sem. 2)

Name of the Subject :
Financial & Management Accounting - 5

Subject Code No. : 3 3 9 3 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.

૧ (અ) તા. ૩૧-૩-૨૦૧૧ના રોજ જીવનવીમા કંપનીનું જીવનવીમા ભંડોળ ૫
રૂ. ૮૬,૪૮,૦૦૦ હતું. મૂલ્યાંકન સમયગાળાનું ચૂકવેલ વચગાળાનું બોનસ
રૂ. ૧,૪૮,૦૦૦ હતું. વીમા દરના નિષ્ણાત અધિકારી દ્વારા કરેલ મૂલ્યાંકન
મુજબ ચોખ્ખી જવાબદારી રૂ. ૭૪,૨૫,૦૦૦ નક્કી થઈ હતી. પાછલા વર્ષનાં
નફાની બાકી રૂ. ૮,૫૦,૦૦૦ હતી. સંચાલકોએ સૂચિત કર્યું કે કુલ વધારા
પૈકી રૂ. ૮,૩૧,૦૦૦ બાકી રાખી અને બાકીની રકમ શેરહોલ્ડરો અને
પોલિસી ધારકોની વચ્ચે ૧ : ૧૦ના પ્રમાણ વહેંચવા.

તૈયાર કરો :

(૧) ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૧૧ના રોજનું પાકું સરવૈયું

(૨) મૂલ્યાંકનના સમયગાળાનો ચો. નફો.

(૩) વધારાની વહેંચણી.

(બ) મુંબઈ મુ. ઓને બે શાખા છે. એક અમદાવાદમાં અને બીજી સુરતમાં શાખા ૫
સંપૂર્ણ હિસાબી ચોપડા રાખે છે. તા. ૩૧ માર્ચ, ૨૦૧૧ના રોજ મુંબઈ
મુ.ઓના ચોપડામાં અમદાવાદ શાખા ખાતુ અને સુરત શાખાની ઉધાર બાકી
નીચેની માહિતીઓ ધ્યાનમાં લીધા પહેલાંની અનુક્રમે રૂ. ૩૦,૪૫૦ અને
રૂ. ૪૫,૦૦૦ દર્શાવતી હતી :

(૧) રૂ. ૨,૦૦૦ની કિંમતનો માલ મુ.ઓની સૂચનાથી અમદાવાદ શાખાએ
સુરત શાખાને મોકલેલ હતો.

- (૨) સુરતમાં મુ. મો. દ્વારા કેટલાંક માલની ખરીદી હતી તેના રૂ. ૫,૦૦૦ની ચૂકવણી સુરત શાખાએ કરી.
- (૩) તા. ૨૯, માર્ચ, ૨૦૧૧ના રોજ અમદાવાદ શાખાએ રૂ. ૫,૦૦૦ની રોકડ મુંબઈ મુ.ઓને મોકલેલ જે તા. ૩૦ એપ્રિલ, ૨૦૧૧ના રોજ મળી હતી.
- (૪) ૨૦૧૦-૧૧ના વર્ષની અમદાવાદ શાખાની ચો. ખોટ રૂ. ૧,૨૫૦ અને સુરત શાખાનો ચો. નફો રૂ. ૫,૪૦૦ હતો.

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી મુંબઈ મુ.ઓનાં ચોપડામાં અમદાવાદ શાખા ખાતું અને સુરત શાખા ખાતું તૈયાર કરો.

- (ક) નીચેની માહિતીઓ પરથી મૂલ્ય વૃદ્ધિ અને ખુટતી માહિતીઓ શોધો અને કર્મચારી દીઠ કમાણી ગુણોત્તર ગણો :

- (૧) બહારથી ખરીદેલ માલ અને સેવાની પડતર રૂ. ૩૦,૦૦,૦૦૦ છે, કે જે મૂલ્યવૃદ્ધિના ૭૫% છે.

(૨) બાકીઓ :	રૂ.
પગાર અને મજૂરી	?
કર્મચારી વીમા યોજનામાં ફાળો	૫૫,૦૦૦
પ્રો. ફંડમાં ફાળો	૨૫,૦૦૦
આવકવેરાની જોગવાઈ	૪,૦૦,૦૦૦
ફર્નિચર વેચાણ ખોટ	૧૨,૦૦૦
મૂડી પૂરી પાડનારાઓને ફાળવેલ	૨,૦૦,૦૦૦
ઘસારો	૧,૧૮,૦૦૦
રાખી મૂકેલી કમાણી	૩,૯૦,૦૦૦

- (૩) કર્મચારીઓની સંખ્યા ૧૦૦ છે.

- ૨ સી. એમ. (ઈન્ડિયા) લિ.ની મુ.ઓ. છે અને તેની શાખા પોતાના હિસાબો રાખે છે. અને પોતાનું નફા-નુકસાન ખાતું તૈયાર કરે છે. તા. ૩૧-૩-૨૦૧૧ના રોજ બંનેના હિસાબોની બાકી નફો ગણ્યા બાદ અને બધા હવાલાઓની અસર આપ્યા બાદ સિવાય કે નીચે આપેલ વ્યવહારોની અસર આપ્યા પહેલાની બાકીઓ નીચે મુજબ છે :

વિગત	મુખ્ય ઓફિસ		શાખા	
	ઉધાર (રૂ.)	જમા (રૂ.)	ઉધાર (રૂ.)	જમા (રૂ.)
મૂડી	—	૧,૦૦,૦૦૦		
કાયમી મિલકતો	૩૬,૦૦૦	—	૧૬,૦૦૦	—
સ્ટોક (આખર)	૩૪,૨૦૦	—	૧૦,૭૪૦	—
દેવાદારો અને લેણદારો	૭૮૨૦	૩૯૬૦	૪૮૪૦	૧૯૨૦
રોકડ	૧૦૭૪૦	—	૧૪૨૦	—
નફાનુકસાન ખાતું	—	૧૪૬૬૦	—	૩૦૬૦
શાખા ખાતું	૨૯૮૬૦	—	—	—
મુ.ઓ.નું ખાતું	—	—	—	૨૮૦૨૦
	૧,૧૮,૬૨૦	૧,૧૮,૬૨૦	૩૩,૦૦૦	૩૩,૦૦૦

૩૧ માર્ચ, ૨૦૧૧ના રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો અને નીચેની વધારાનાં વ્યવહારોની મુ. ઓ. અને શાખાના ચોપડે જરૂરી હવાલાની આમનોંધ આપો.

- (૧) તા. ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૧૧ના રોજ શાખાએ રૂ. ૧,૦૦૦ની રકમનો એક મુ.ઓ.ને મોકલેલ જે તેને મળેલ નથી તેમજ બીજા મહિના સુધીમાં શાખા ખાતે જમા કરેલ નથી.
- (૨) રૂ. ૪૪૦નો માલ મુ.ઓ. શાખાને મોકલેલ જે ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૧૧ સુધીમાં શાખાને મળેલ નથી.
- (૩) વર્ષ દરમિયાન મુ.ઓ. આપેલ વહીવટી સેવાના બદલતાં રૂ. ૩૦૦ શાખાએ ખર્ચ તરીકે સ્વીકારેલ હતો.
- (૪) રૂ. ૨૫૦નો શાખાની મિલકતનો ઘસારો નોંધેલ નથી. શાખાની મિલકતોનું ખાતું મુ.ઓ.ના ચોપડામાં રાખવામાં આવે.
- (૫) શાખાનો દર્શાવેલ બાકી નફો મુ. ઓ. ખાતે લઈ ગયા છે.

અથવા

૨ XY લિ.ની શાખા ન્યૂયોર્કમાં છે. શાખાનું તા. ૩૧-૩-૨૦૦૫ના રોજનું કાચું ૧૪
સરવૈયું નીચે મુજબ હતું :

વિગત	ઉધાર (રૂ.)	જમા (રૂ.)
મુખ્ય ઓફિસનું ખાતું	—	૮,૫૦૦
વેચાણ	—	૬૧,૦૦૦
મુ. ઓ. તરફથી મળેલ માલ	૪૪,૦૦૦	—
૧લી એપ્રિલ, ૨૦૦૪નાં રોજનો સ્ટોક	૮,૫૦૦	—
ફર્નિચર	૮,૦૦૦	—
હાથ પર રોકડ	૨૫૦	—
બેન્ક સિલક	૧,૨૫૦	—
પગાર	૨,૮૦૦	—
ભાડું	૧,૨૦૦	—
વીમો	૧૫૦	—
ચૂકવવાના બાકી ખર્ચા	—	૮૦૦
દેવાદારો	૩,૧૫૦	—
	૭૦,૩૦૦	૭૦,૩૦૦

મુ.ઓ.ના ચોપડામાં શાખા ખાતું રૂ. ૨,૧૪,૫૦૦ ઉધાર બાકી દર્શાવે છે અને શાખાને મોકલેલ માલ ખાતું રૂ. ૧૩,૧૨,૫૦૦ જમા બાકી દર્શાવે છે.

ફર્નિચર પર ઘસારો વાર્ષિક ૧૦% લેખે ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૦૫ના રોજ શાખાનો સ્ટોક રૂ. ૭,૫૦૦.

ફર્નિચરની ખરીદી ૧૯૯૭માં કરવામાં આવી હતી. ત્યારે એક

\$ = રૂ. ૨૦નો વિનિમય દર હતો.

વિનિમય દર નીચે મુજબ હતો :

તા. ૧લી એપ્રિલ, ૨૦૦૪ ૧ \$ = રૂ. ૨૮

તા. ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૦૫ ૧ \$ = રૂ. ૩૦

સરેરાશ ૧ \$ = રૂ. ૨૯

તમારે શાખાનું કાચું સરવૈયું રૂપિયામાં ફેરવીને અને ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૦૫ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું શાખાનું વેપાર ખાતું અને નફાનુકસાન ખાતું તેમજ તેજ રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરવાનું છે.

૩ નેશનલ જનરલ ઇન્સ્યુરન્સ કંપનીની નીચે આપેલી વિગતો પરથી તેના અકસ્માત :

૧૪

વિગત	૩૧-૩-૨૦૧૧ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે (રૂ.)	૩૧-૩-૨૦૧૦નાં રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે (રૂ.)
મળેલ પ્રીમિયમ	૮૦,૦૦,૦૦૦	૭૨,૦૦,૦૦૦
ચૂકવેલ દાવા	૫૪,૦૦,૦૦૦	૪૫,૦૦,૦૦૦
પુનઃવીમા વસૂલાત	૪,૫૦,૦૦૦	૩,૬૦,૦૦૦
સ્વીકારેલા પુનઃવીમાના દાવાઓ	૩,૬૦,૦૦૦	૪,૫૦,૦૦૦
આપેલ પુનઃવીમા પ્રીમિયમ	૪,૫૦,૦૦૦	૩,૪૦,૦૦૦
સીધા ધંધાનું કમિશન	૪,૦૦,૦૦૦	૩,૦૦,૦૦૦
આપેલ પુનઃવીમાનું કમિશન	૨૦,૦૦૦	૧૪,૦૦૦
સ્વીકારેલ પુનઃવીમાનું કમિશન	૨૫૦૦	૨૦૦૦
સ્વીકારેલ પુનઃવીમા પ્રીમિયમ	૫૦,૦૦૦	૪૦,૦૦૦
બેવડા કરનું રીફંડ	૨,૫૦૦	—

વધારાની માહિતી :

- (૧) તા. ૩૧-૩-૨૦૦૮ના રોજ ભાવિ જોખમનું અનામત રૂ. ૧૫,૦૦,૦૦૦ અને વધારાનું અનામત રૂ. ૧૦,૦૦,૦૦૦ હતું.
- (૨) તા. ૩૧-૩-૨૦૦૮, ૩૧-૩-૨૦૧૦ અને ૩૧-૩-૨૦૧૧ના રોજ બાકી દાવાઓ અંગેની જવાબદારી અનુક્રમે રૂ. ૧,૮૦,૦૦૦, રૂ. ૩,૬૦,૦૦૦ અને રૂ. ૬,૦૦,૦૦૦ હતા.
- (૩) તા. ૩૧-૩-૨૦૦૮, ૩૧-૩-૨૦૧૦ અને ૩૧-૩-૨૦૧૧ના રોજ પ્રીમિયમના બાકી લેણા અનુક્રમે રૂ. ૪,૫૦,૦૦૦, રૂ. ૭,૦૦,૦૦૦ અને રૂ. ૮,૦૦,૦૦૦ હતા.
- (૪) તા. ૩૧-૩-૨૦૧૧ અને ૩૧-૩-૨૦૧૦ના વર્ષનો વહીવટીખર્ચ અનુક્રમે રૂ. ૭,૦૦,૦૦૦ અને રૂ. ૫,૮૦,૦૦૦ હતો.
- (૫) બંને વર્ષના અંતે વધારાના અનામતની જોગવાઈ વર્ષની શરૂઆતનાં ધોરણે કરવાની છે.
- (૬) સ્થિર મિલકતો તા. ૧-૪-૧૯૯૯ના રોજ ખરીદેલી છે. મૂળ કિંમત પર વાર્ષિક ૫% લેખે ઘસારો ગણવામાં આવે છે. આ સ્થિર મિલકતોની તા. ૩૧-૩-૨૦૦૮ના રોજની ઘસારા બાદ કિંમત રૂ. ૧૧,૨૫,૦૦૦ હતી.

અથવા

૩ નીચેની વિગતો તા. ૩૧-૩-૨૦૧૧ના રોજની જ્યોતિ લાઈફ ઇન્સ્યોરન્સ કંપની ૧૪ લિ.ને લગતી છે :

	રૂ.		રૂ.
પ્રીમિયમ	૧૮,૮૦,૫૦૦	જીવન વીમા ભંડોળ	
ચૂકવેલ દાવાઓ	૪,૨૦,૬૦૦	(૧લી એપ્રિલ, ૧૦ના રોજ)	૨૫,૨૭,૮૨૫
૨જૂ કરેલ પરંતુ નહિં		વર્ષાશન પેટે મળેલ રકમ	૧,૨૦,૦૦૦
ચૂકવેલ દાવાઓ	૪૦,૨૧૦	મળેલ વ્યાજ ઉપર આવકવેરા	૩૦,૨૦૦
વ્યાજ, ડિવિડન્ડ અને ભાડું		પોલિસી પર આપેલ લોન	૬,૫૦,૦૦૦
(ગ્રોસ) (મળેલ)	૧,૭૦,૬૨૦	પુનઃ વીમા પ્રીમિયમ	૨,૧૪,૫૦૦
વર્ષાશન	૮૦,૮૦૦	હાથ પર પોલિસી સ્ટેમ્પ	૬,૭૦૦
રોકાણ વેચાણ ખોટ	૧,૨૭,૮૦૦	રોકડમાં બોનસ	૭,૮૦૦
શરણમૂલ્ય	૧,૧૨,૮૦૦	ફર્નિચર	૨૪,૫૦૦
મકાનો	૪,૫૦,૦૦૦	વહીવટી ખર્ચા	૧,૨૭,૮૦૦
મોર્ગેજ	૧૦,૧૨,૭૦૦	મળવાનું બાકી પ્રીમિયમ	૪,૪૦,૬૦૦
પ્રીમિયમ ઘટાડારૂપે બોનસ	૧૦,૨૦૦	ચૂકવવાના બાકી ખર્ચાઓ	૫૨,૨૦૦
રોકાણો	૧૨,૫૦,૦૦૦	શેરહોલ્ડરોને ચૂકવેલ ડિવિડન્ડ	૨૫,૦૦૦
કમિશન ચૂકવેલ	૪૦,૬૭૦	લેણું થયેલ પરત નહિં	
રોકડ અને બેન્ક સિલક	૧,૪૦,૭૮૦	ચૂકવેલ વર્ષાશન	૧,૨૦૦
એજન્ટોના ખાતાની			
બાકી (ઉધાર)	૧,૨૦,૫૦૦		
શેરમૂડી	૫,૦૦,૦૦૦		
મળવાનું બાકી રોકાણોનું વ્યાજ	૭,૨૮૫		

નીચેની વધારાની માહિતી ધ્યાનમાં લઈ કંપનીના ચોપડામાં મહેસૂલી ખાતું અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો :

- (૧) પુનઃવીમાના હેઠળ દાવાઓ રૂ. ૪૭,૫૦૦.
- (૨) મેનેજિંગ ડિરેક્ટરને તે કમિશન બાદ કર્યા પહેલા વર્ષ દરમ્યાન ચો. જીવનવીમા ભંડોળની વધેલ રકમ ૫% લેખે ચૂકવવામાં આવે છે.
- (૩) પ્રીમિયમની આવકમાં ૨૦% લેખે વધારાનું અનામતની જોગવાઈ કરો.
- (૪) પ્રીમિયમ ઘટાડા રૂપે બોનસ રૂ. ૫,૦૦૦.

૪ (અ) મહાવીર લિ.ના હિસાબોમાંથી તારવેલી વિગતો નીચે પ્રમાણે છે.
મૂલ્યવૃદ્ધિ પત્રક અને મૂલ્યવૃદ્ધિની વહેંચણીનું પત્રક તૈયાર કરો :

૧૦

	રૂ.		રૂ.
સ્ટાફ કલ્યાણ ખર્ચ	૩૦,૦૦૦	મળેલ વ્યાજ અને ડિવિડન્ડ (ગ્રોસ)	૭૨,૦૦૦
આપેલ વટાવ	૫૦,૦૦૦	વેચાણ (વેચાણ વેરા વગર)	૫૨,૮૦,૦૦૦
શેર ફેરબદલી ફી	૨૮,૦૦૦	મેનેજિંગ ડિરેક્ટરનું મહેનતાણું	૮૮,૦૦૦
ભાડું અને વેરો (ચૂકવેલ)	૩૮,૮૦૦	આવકવેરાની જોગવાઈ	૧,૬૫,૦૦૦
સંપત્તિ વેરો	૨૫,૦૦૦	તૈયાર માલ સ્ટોક :	
ફર્નિચર વેચાણ ખોટ	૧૦,૦૦૦	શરૂઆતનો	૨,૮૦,૦૦૦
કાચા માલનો સ્ટોક :		આખરનો	૨,૩૦,૦૦૦
શરૂઆતનો	૧,૨૦,૦૦૦	કાચા માલના ભંગારનું વેચાણ	૨૨,૮૦૦
આખરનો	૧,૮૦,૦૦૦	ડિબેન્ચર પર વ્યાજ	૪૫,૦૦૦
પ્લાન્ટ અને મશીનરીનું		ઓડિટ ફી	૨૦,૦૦૦
સમારકામ	૧૨,૮૦૦	જાવકમાલ ગાડાભાડું	૧૭,૨૦૦
બેન્કલોન પર વ્યાજ	૫૫,૦૦૦	પગાર, મજૂરી અને બોનસ	૨૦,૦૦,૦૦૦
સૂચિત ડિવિડન્ડ	૨,૦૦,૦૦૦	ઘસારો	૧,૦૦,૦૦૦
પ્રિન્ટિંગ અને સ્ટેશનરી	૮૧,૦૦૦	નફા-નુકસાન ખાતું	
પ્રો. ફંડમાં ફાળો	૮૨,૦૦૦	(ચાલુ વર્ષનાં નફા પૈકી)	૧,૮૦,૦૦૦
નફાનુકસાન ખાતું		વીમા પ્રીમિયમ	૧,૨૦૦
(શરૂઆતની બાકી)	૧,૧૦,૦૦૦	વેચાણ વેરો	૧,૨૦,૦૦૦
જાહેરાત અને મુસાફરી ખર્ચ	૫૨,૦૦૦		
કાચામાલની મળતી	૨૧,૮૦,૦૦૦		

(બ) નીચેના વ્યવહારોની મુખ્યઓફિસમાં ચોપડામાં આમનોંધ લખો :

૪

- (૧) મુ. ઓ. પોતાની 'X' શાખાના ખર્ચા રૂ. ૪૦,૦૦૦ અને 'Y' શાખાના ખર્ચા ચૂકવેલ જેનો કોઈ હવાલો ચોપડામાં આપેલ નથી.
- (૨) 'X' શાખા દ્વારા 'Y' શાખાને રૂ. ૩૦,૦૦૦નો માલ મોકલેલ જેની કોઈ નોંધ થઈ નથી.
- (૩) સુરત શાખાની મિલકત પરનો ઘસારો રૂ. ૩,૦૦૦ શાખાની મિલકતોનું ખાતું મુ.ઓ.ના ચોપડામાં રાખવામાં આવે છે.
- (૪) વલસાડ શાખાનો ગ્રાહકએ સુરત શાખાને રૂ. ૩,૦૦૦નો માલ પરત કર્યો.

અથવા

SC-3393]

7

[Contd...

- ૪ (અ) તેજાનંદ લિ.ના હિસાબોમાંથી તારવેલી વિગતો નીચે મુજબ છે. મૂલ્યવૃદ્ધિ ૧૦ પત્રક અને મૂલ્યવૃદ્ધિની વહેંચણીનું પત્રક તૈયાર કરો :

	રૂ.		રૂ.
ભાડું અને વેરો	૪૮,૦૦૦	વીમો	૧૭,૦૦૦
એજન્ટોનું કમિશન	વેચાણના ૧/૨%	વેચાણ (૪% લેખે વેચાણવેરો	
પ્રો. ફંડમાં ફાળો	૧,૭૦,૦૦૦	અને ૨% લેખે એક્સાઈઝ	
કાચા માલનો સ્ટોક :		ડ્યૂટી સહિત)	૮૪,૮૦,૦૦૦
આખરનો	૧,૬૮,૦૦૦	તૈયાર માલ સ્ટોક :	
શરૂઆતનો	૧,૮૮,૦૦૦	શરૂઆતનો	૨,૨૦,૦૦૦
ડિબેન્ચર પર વ્યાજ	૨૦,૦૦૦	આખરનો	૧,૬૦,૦૦૦
પોસ્ટેજ એન્ડ ટેલિગ્રામ	૧૩,૦૦૦	ઓડિટ ફી	૧૫,૦૦૦
જાવકમાલ ગાડાભાડું	૧૮,૦૦૦	કાચા માલની ખરીદી	૨૫,૧૨,૦૦૦
ઘસારો	૨,૧૫,૦૦૦	કાચામાલના ભંગારનું વેચાણ	૩૨,૦૦૦
વ્યાજ અને ડિવિડન્ડ મળેલ	૩,૮૮,૦૦૦	આવકવેરાની જોગવાઈ	૩,૦૦,૦૦૦
બેન્ક ઓવરડ્રાફ્ટ પર વ્યાજ	૧,૦૦૦	જાહેરાત અને મુસાફરી ખર્ચ	૬૬,૦૦૦
અન્ય માલ	૩૮,૦૦૦	વીજળી	૧,૨૨,૦૦૦
નાણાકીય સંસ્થા પાસેથી		જાળવી રાખેલ કમાણી	૨,૮૦,૦૦૦
લીધેલ લોન પર વ્યાજ	૧,૫૪,૦૦૦	પગાર અને મજૂરી	૩૭,૨૦,૦૦૦
મેનેજિંગ ડિરેક્ટરનું મહેનતાણું	૫૦,૦૦૦	પ્રિન્ટિંગ અને સ્ટેશનરી	૪૦,૦૦૦
મશીનરી વેચાણ ખોટ	૧૧,૦૦૦	સૂચિત ડિવિડન્ડ	૧,૮૦,૦૦૦

- (બ) નીચેની માહિતી પરથી મુ.ઓ.નાં ચોપડામાં હવાલાની આમનોંધ લખો અને શાખાના ચોપડામાં મુ.ઓ.નું ખાતું, મુ.ઓ.નાં ચોપડામાં સા. ખાતું તૈયાર કરો. ૪

(૧) શાખા ખાતું (ઉધાર)	૨,૧૦,૮૦૦
(૨) મુ. ઓ.નું ખાતું (ઉધાર)	૧,૭૯,૮૦૦
(૩) શાખાને મોકલેલ માલ	૩,૦૦,૦૦૦
(૪) શાખાને મળેલ માલ	૨,૦૯,૪૦૦

- ૫ (અ) નીચેના સંબંધમાં પ્રકાશિત હિસાબોમાં જોવા મળ્યા આધુનિક વલણો જણાવો : ૭

- (૧) મૂલ્યવૃદ્ધિ પત્રક
(૨) હિસાબી નીતિઓ

- (બ) રૂટિન અહેવાલો અને વિશિષ્ટ અહેવાલોની ચર્ચા કરો. ૭

અથવા

- ૫ (અ) માળખુ, વિન્યાસ અને દેખાવ સંબંધમાં પ્રકાશિત હિસાબોમાં જોવા મળતા આધુનિક વલણો જણાવો. ૭
- (બ) સંચાલકો સમક્ષ માહિતીની રજૂઆતનાં અહેવાલમાં હેતુઓની ચર્ચા કરો. ૭

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Instruction No. 1 as per Page No. 1.
(2) Figures to the right indicate full marks of the question.
(3) Show the necessary calculation as a part of answer.

- 1 (a) The life fund of a life assurance company was ₹ 86,48,000 on 31st March, 2011. The interim bonus paid during the intervalation period was ₹ 1,48,000. The period of actual valuation determined the net liability at ₹ 74,25,000 surplus brought forward from the previous valuation was ₹ 8,50,000. The director of the company proposed to carry forward ₹ 9,31,000 and to divide the balance between the shareholders and the policy holders. In the ratio of 1 : 10. 5

Show :

- (1) The valuation Balance sheet
- (2) The net profit for the valuation period and
- (3) the distribution of the surplus.

- (b) A Mumbai has two branches one at Ahmedabad and the other at Surat. The branches keep a complete set of books. On 31st March, 2011 the Ahmedabad and Surat Branch accounts. In the Mumbai books showed debit balances of ₹ 30,450 and ₹ 45,000 respectively before taking the following information into account : 5

- (1) Goods valued ₹ 2,000 were transferred from Ahmedabad to Surat under instructions from Head office.
- (2) The Surat Branch paid ₹ 5,000 for certain goods purchased by the Head office in Surat.
- (3) ₹ 5,000 remitted by the Ahmedabad Branch to Mumbai on 29th March, 2011, has received on 31rd April, 2011.
- (4) For the year 2010-11 the Ahmedabad Branch showed a net loss of ₹ 1,250 and the Surat Branch a net profit of ₹ 5,400.

From above information prepare Ahmedabad Branch A/c. and Surat Branch A/c in the books of H.O.

(c) From the following information find out value added and missing items and calculate earnings per employee ratio : 4

(1) The cost of outside purchase and purchase services is ₹ 30,00,000, which is 75% of value added.

(2) Balances	₹
Salary and wages	?
Contribution to Employee's Insurance Scheme	55,000
Contribution to P.F.	25,000
Income tax provision	4,00,000
Loss on sales of Furniture	12,000
Distributed to providers of capital	2,00,000
Depreciation	1,18,000
Retained earning	3,90,000

(3) No. of employee is 100.

2 The Head office of CM (India) Ltd. and its branch keep their own books and prepare own profit and loss Account. The following are the balances appearing on the two set of books as on 31st March, 2011 after asertainment of profits and after making all adjustments except those referred to below : 14

Particulars	Head office		Branch	
	Dr. (₹)	Cr. (₹)	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Capital	—	1,00,000		
Fixed assets	36,000	—	16,000	—
Stock	34,200	—	10,740	—
Debtors and Creditors	7820	3690	4840	1920
Cash	10740	—	1420	—
Profit and loss A/c	—	14660	—	3060
Branch A/c	29860	—	—	—
Head office A/c	—	—	—	28020
	1,18,620	1,18,620	33,000	33,000

Prepare the Balance sheet of the business as on 31st March, 2011 and the journal entries necessary in the books of Head of and Branch to record the adjustment dealing with the following :

- (1) On 31st March, 2011 the branch had sent a cheque for ₹ 1000 to the Head office not received by them nor credited to the branch till next month.
- (2) Goods valued at ₹ 440 had been forwarded by the head office to the branch and invoiced on 31st March, but not received by the branch.
- (3) It was agreed that the branch should be charged with ₹ 300 for administration service rendered by the Head office during the year.
- (4) Depreciation of branch assets of which accounts are maintained by the Head office not provided for ₹ 250.
- (5) The balance of profit shown by the branch is to be transferred to Head office books.

OR

- 2** XY Ltd. has a branch in New York as 31st March, 2005, **14**
the trial balance of the branch was as follows :

Particulars	Dr. (\$)	Cr. (\$)
Head office Account	—	8,500
Sales	—	61,000
Goods from Head office	44,000	—
Stock on 1 st April, 2005	8,500	—
Furniture	9,000	
Cash in hand	250	
Bank balance	1,250	
Salaries	2,800	
Rent	1,200	
Insurance	150	
Outstanding expenses	—	800
Debtors	3,150	—
	70,300	70,300

The branch accounts in Head office shown debit balance ₹ 2,14,500 and goods sent to branch credit balance of ₹ 13,12,500.

Depreciation furniture at 10% p.a. stock at branch. 31st March, 2005 was ₹ 7,500.

Furniture was purchased in 1997 when one \$ = ₹ 20

Exchange rate were as follows :

On 1-4-2004 1 \$ = ₹. 28

On 31-3-2005 1 \$ = ₹. 30

Average rates 1 \$ = ₹. 29

You are required to prepare Branch Trial balance by converting in rupees and prepare Branch Trading A/c and Profit and loss A/c for the year ended 31-3-2005 and Balance sheet as on that date.

- 3 Prepare the revenue accounts for both year from the following particulars of Accident Department of the National General Insurance Company : 14

	Year ending 31-3-2011 (₹)	Year ending 31-3-2010 (₹)
Premiums received	80,00,000	72,00,000
Claim paid	54,00,000	45,00,000
Reinsurance recoveries	4,50,000	3,60,000
Claims on reinsurance accepted	3,60,000	4,50,000
Reinsurance premium paid	4,50,000	3,40,000
Commission on Direct business	4,00,000	3,00,000
Commission on reinsurance ceded	20,000	14,000
Commission on reinsurance accepted	25,00	2000
Accepted reinsurance premiums	50,000	40,000
Double tax refund		2,500

Additional Information :

- (1) Reserve for unexpired ₹ 15,00,000 and additional reserve was ₹ 10,00,000 on 31-3-2009.
- (2) Liabilities for claims unpaid on 31-3-2009, 31-3-2010 and 31-3-2011 were respectively ₹ 1,80,000, ₹. 3,60,000 and ₹ 6,00,000.

- (3) Premium outstanding on 31-3-2009, 31-3-2010 and 31-3-2011 respectively ₹ 4,50,000, ₹. 7,00,000 and ₹ 9,00,000.
- (4) Expenses of management for year 31-3-2011 and 31-3-2010 respectively ₹ 7,00,000 and ₹ 5,80,000.
- (5) Provision for additional reserve at end of the both year base is taken of beginning of the year.
- (6) Fixed assets were purchased on 1-4-1999 . Depreciation provide at 5% p.a. on cost price. Written down value of this fixed assets was ₹ 11,25,000 as on 31-3-2009.

OR

3 The following information are related to Jyoti Life Insurance Corporation as on 31st March 2011 : **14**

	Rs.		Rs.
Premiums	18,90,500	Life assurance fund	
Claims paid	4,20,600	(as on 1 st April, 2010)	25,27,825
Claims admitted but not paid	40,210	Consideration for Anmities granted	1,20,000
Interest divided and rent (gross) (received)	1,70,620	Income tax on interest	30,200
Anmitites	80,900	Loans on policies	6,50,000
Loss on sale of investment	1,27,800	Re-assurance premium	2,14,500
Surenders	1,12,800	Policy stamps in hand	6700
Buildings	4,50,000	Bonus in cash	7800
Mortgages	10,12,700	Furniture	24500
Bonus in reduction of premium	10,200	Expnese of management	1,27,800
Investment	12,50,000	Outstanding expenses	4,40,000
Commission paid	40,670	Ouststaining expenses	52200
Cash and Bank balance	1,40,790	Dividend paid to sharehoulders	25000
Agent's balance (Dr.)	1,20,500	Anvites due and unpaid	1200
Share capital	5,00,000		
Interest outstanding on interest	7,295		

Prepare the Revenue A/c and Balance sheet of the company taking the following matter into consideration :

- (1) Claims covered under re-insurance ₹ 47,500.
- (2) The managing directors is to be paid commission at 5% of the net increase of life assurance fund during the year before providing for such commission.
- (3) Reserve of 20% premium increase is to be made.
- (4) Further bonus in reduction of premium ₹ 5,000.

- 4 (a) The following figures for a period were extracted from the books of Mahavir Ltd. prepare value added statement and distribution of value added statement : 10

	Rs.		Rs.
Staff welfare exp.	30,000	Interest and dividend	
Discount allowed	50,000	Received gross	72,000
Sharetransfer fee	28,000	Sales (excluding sales tax)	52,80,000
Rent and taxes (paid)	38,800	Managing director's	
Wealth tax	25,000	remuneration	88,000
Loss on sales of furniture	10,000	Provision for income tax	1,65,000
Stock of raw materials :		Finished good	
Opening	1,20,000	Stocks	
Closing	1,80,000	Opening	2,80,000
Repairs to plant		Closing	2,30,000
and machinery	12,800	Sale of scrape of	
Interest on loan from bank	55,000	raw materials	22,800
Proposed dividend	2,00,000	Interest on debenture	45,000
Printing and stationery	81,000	Audit fee	20,000
Contribution to P.F.	82,000	Carriage outward	17,200
Profit and loss A/c		Wages and saleries	
(opening bal.)	1,10,000	and Bonus	20,00,000
Advertisement and		Sales tax	1,20,000
travelling exp.	52,000	Depreciation	1,00,000
Purchase of raw materials	21,80,000	Profit and loss A/c	
		(from current year profit)	1,90,000
		Insurance Premium	1,200

(b) Give journal entries in the books of Head office for the following transactions : 4

- (1) Expenses paid by the head office for its X branch ₹ 40,000, for Y branch ₹ 60,000 not yet adjusted on the account.
- (2) Goods sent by X branch to Y branch ₹ 30,000 are yet to be recorded.
- (3) Depreciation amounting to ₹ 3,000 on Surat branch fixed assets when accounts of such assets are maintained at the Head office.
- (4) Goods of ₹ 3,000 were returned by a customer of Valsad branch to Surat branch.

OR

4 (a) The following figures for a period were extracted from the books of Tejanand Ltd. Prepare value added statement and distribution of value added statement for the year : 10

	Rs.		Rs.
Rent and Rate	48,000	Insurance	17,000
Agent's commission	1/2% of sales	Total sales	
Contribution to P.F.	1,70,000	(including 4% sales tax and 2% excise duties)	84,80,000
Raw materials stock :		Finished goods	
Closing	16,800	Stock	
Opening	1,68,000	Opening	2,20,000
Interest on debenture	20,000	Closing	1,60,000
Postage and Telegram	13,000	Audit fees	15,000
Carriage outward	18,000	Purchase of raw material	25,12,000
Depreciation	2,15,000	Sale of scrape of raw material	32,000
Interest and dividend recorded	3,88,000	Income tax provisions	3,00,000
Interest on bank overdrafts	1,000	Advertisement and Travelling exp.	66,000
Other materials	38,000	Electricity	1,22,000
Interest on loan from financial institution	1,54,000	Retained earning	2,80,000
Managing director's remuneration	50,000	Salaries and Wages	37,20,000
Loss on sales of machine	11,000	Printing and stationery	40,000
		Proposed dividend	1,90,000

- (b) From the following information give adjusted entries in the books of head office and also prepare head office A/c in the books of branch : 4
- | | | |
|-----|--------------------------|----------|
| (1) | Branch A/c (Dr.) | 2,10,800 |
| (2) | Head office A/c. (Dr.) | 1,79,800 |
| (3) | Goods sent to branch | 3,00,000 |
| (4) | Goods received by branch | 2,09,400 |
- 5 (a) State the modern trends in published accounts with reference to : 7
- (1) Value added statement
 - (2) Accounting policy
- (b) Discuss the Routine reports and special reports. 7
- OR**
- 5 (a) State the modern trends in published accounts with reference to format, layout and getup. 7
- (b) Discuss the objects of reports to management. 7
-