2108000105050112
EXAMINATION FEBRUARY -MARCH 2024
BACHELOR OF COMMERCE (FIFTH SEMESTER)
ADVANCE ACCOUNTING & AUDITING - VI

[**Time: As Per Schedule]** **[Max. Marks: 50]**

Instructions:
1. Fill up strictly the following details on your answer book
 a. Name of the Examination : **BACHELOR OF COMMERCE (FIFTH SEMESTER)**
 b. Name of the Subject : **ADVANCE ACCOUNTING & AUDITING - VI**
 c. Subject Code No : **2108000105050112**
2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.
3. Figures to the right indicate full marks of the question.
4. All questions are compulsory.
5. Show necessary calculation as part of your answer.

Seat No:

Student's Signature

Q.1 **15**

1. અપવાદ ધ્વારા સંચાલન એ-
(અ) નાણાકીય પત્રકો તૈયાર કરવાની એક પધ્ધતિ છે
(બ) પડતર હિસાબી પધ્ધતિનો એક ભાગ છે
(ક) સંચાલકીય હિસાબી પધ્ધતિનું ઓજાર છે
(ડ) એકપણ હિસાબી પધ્ધતિ નથી
Management by exception is
(A) A method preparing financial statements
(B) A part of costing method
(C) A tool of management Accounting
(D) Not any type of Accounting Method

2. સંચાલકીય હિસાબી પધ્ધતિ સૌથી વધારે કયા પક્ષકારને ઉપયોગી છે?
(અ) શેર હોલ્ડરને (બ) લેણદારને
(ક) સંચાલકોને (ડ) રોકાણકારોને
To whom, management Accounting is most useful?
(A) Share Holders (B) Creditors
(C) Managers (D) Investors

3. નીચેના માંથી કયા અહેવાલને ખાસ અહેવાલ કહેવાય?
(અ) મશીનરીની પુન:સ્થાપના અંગેનો અહેવાલ
(બ) વિભાગવાર વેચાણનો અહેવાલ
(ક) કાચામાલના દૈનિક વપરાશ અંગેનો અહેવાલ
(ડ) કામદારોની માસિક મજુરી અંગેનો અહેવાલ
Which of the following reports is to be called Special Report?
(A) Report of replacement of machinery
(B) Report of region-wise sales
(C) Report of daily consumption of material
(D) Report of monthly wages of employees

4. નીચેના પૈકી કઈ પધ્ધતિનો સમાવેશ સંચાલકીય હિસાબી પધ્ધતિના મુખ્ય ઓજારોમાં થતો નથી?
(અ) એકમ પડતરપ ધ્ધતિ (બ) સીમાંત પડતર પધ્ધતિ
(ક) પ્રમાણ પડતર પધ્ધતિ (ડ) ઐતિહાસિક પડતર પધ્ધતિ
Which of the following methods is not tools and techniques of management accounting?
(A) Unit Costing (B) Marginal Costing
(C) Standard Costing (D) Historical Costing

5. નાણાકીય પત્રકોના વિશ્લેષણની પધ્ધતિમાં નીચેના પૈકી કોનો સમાવેશ થાય છે?
(અ) તુલનાત્મક પત્રકો (બ) વલણ દર્શાવતી ટકાવારીઓ
(ક) રોકડ પ્રવાહ પત્રક (ડ) ઉપરોકત બધાજ
Which of the following is/are methods of financial Statement Analysis
(A) Comparative Statements (B) Trend Percentages
(C) Cash Flow Statement (D) All of the above

6. નીચેના પૈકી કઈ બાબત નાણાકીય પત્રકોના સ્વરૂપનો ભાગ છે?
(અ) નોંધેલી હકીકતો
(બ) હિસાબી સિધ્ધાંતો અને પ્રણાલિકાઓ
(ક) વ્યક્તિગત અભિપ્રાયો
(ડ) ઉપરોક્ત બધાજ
Which of the following is a part of nature of financial Statements?
(A) Recorded Facts
(B) Accounting Principles & Conventions
(C) Personal Judgments
(D) All of the above

7. નીચેના પૈકી કઈ નાણાકીય પત્રકોની મર્યાદા નથી?
(અ) વ્યક્તિગત અભિપ્રાયની અસર
(બ) કેટલાક પરિબળો ની અવગણના
(ક) બધી જવાબદારીઓ બતાવતી નથી
(ડ) ખર્ચાળ
Which of the following is not the limitation of financial statements?
(A) Effects of personal Judgement
(B) some significant items omitted
(C) Fails to show all liabilities
(D) Expensive

8. નીચેના પૈકી કયું પત્રક "૧૦૦ટકાના પત્રકો" તરીકે ઓળખાય છે?
(અ) કાર્યશીલમૂડીમાં ફેરફાર દર્શાવતુ પત્રક
(બ) સામાન્ય માપના પત્રકો
(ક) તુલનાત્મકપત્રકો
(ડ) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક
Which of the following statement is also known as '100 percent statements'?
(A) Statement of Changes in working capital
(B) Common size statements
(C) Comparative Statements
(D) Fund flow statement

9. નીચેના પૈકી કઈ વિગત ભંડોળની પ્રાપ્તિ નથી?
(અ) ડીબેન્ચર બહાર પાડ્યા (બ) દ્રશ્ય મિલકતનુંવે ચાણ
(ક) લેણદારને ચુકવણી (ડ) પ્રેફરન્સ શેર પરત
Which of the following items is not a source of fund?
(A) Issue of debentures (B) Sale of tangible assets
(C) Payment to creditors (D) Redemption of Preference Shares

10. કાર્યશીલ મૂડી ઘટે જયારે
(અ) ચાલુ જવાબદારી વધે (બ) ચાલુ જવાબદારી ઘટે
(ક) ચાલુ મિલકત વધે (ડ) રોકાણો વધે
The working capital decreases, when –
(A) current liability increases (B) current liability decrease
(C) current asset increase (D) Investments increase

11. નીચેના પૈકી કઈ વિગત સુધારેલ નફા- નુકશાન ખાતાની ઉધાર બાજુ દર્શાવવામાં આવતી નથી?

(અ) નફાની વહેચણી (બ) મશીનરી વેચાણ નફો

(ક) રોકાણ વેચાણ ખોટ (ડ) સૂચિત ડીવીડન્ડ

Which of the following item is not shown on debit side of adjusted Profit & Loss Account?

(A) Appropriation of Profit (B) Profit on sale of machinery

(C) Loss on sale of investment (D) Proposed dividend

12. નીચેના પૈકી કયું વિધાન સાચું નથી?

(અ) જયારે મિલકત વધે, રોકડ પ્રવાહ ઘટે

(બ) જયારે મિલકત ઘટે, રોકડ પ્રવાહ વધે

(ક) જયારે દેવું વધે, રોકડ પ્રવાહ ઘટે

(ડ) જયારે દેવું ઘટે, રોકડ પ્રવાહ ઘટે

Which of the following statement is not correct?

(A) When assets increase, Cash flow decrease

(B) When assets decrease, Cash flow increase

(C) When liabilities increase, Cash flow decrease

(D) When liabilities decrease, Cash flow decrease

13. ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક અને રોકડ પ્રવાહ પત્રકની રજૂઆત _____ સમક્ષ થાય છે.

(અ) સંચાલકો (બ) ફોરમેન

(ક) માર્કેટિંગ મેનેજર (ડ) પરચેઝ મેનેજર

Fund flow Statement and cash flow statement are presented to

(A) Board of Directors (B) Foreman

(C) Marketing manager (D) Purchase manager

14. નીચેના પૈકી કઈ વિગત નાણાંકીય પ્રવૃત્તિમાંથી મળતો રોકડ પ્રવાહ નથી

(અ) ડીવીડન્ડની ચુકવણી (બ) આવકવેરાની ચુકવણી

(ક) પ્રેફરન્સ શેર પરત (ડ) ડીબેન્ચર બહાર પાડવા

Which of the following is not a cash flow from financing activities?

(A) Payment of dividend (B) Payment of income tax

(C) Redemption of Preference share (D) Issue of debentures

15. નીચેના પૈકી કઈ બાબત રોકડ પ્રવાહની પ્રાપ્તિ નથી

(અ) ઈક્વિટી શેર બહાર પાડવા (બ) ફર્નિચરનું વેચાણ

(ક) રોકાણનું વ્યાજ (ડ) તારણવાળી લોનની ચુકવણી

Which of the following item is not a cash inflow?

(A) Issue of equity share capital (B) Sale of Furniture

(C) Interest on investment (D) Payment of secured loan

Q.2 (ગમે તે ચાર લખો) **8**

(Write any four)

1. એ. લિ.નો જાહેર ઝુંબેશ ખર્ચ (તા. ૧-૦૪-૨૦૨૨) શૂન્ય અને (તા. ૩૧-૩-૨૦૨૩) રૂ. ૮૦,૦૦૦પાકા સરવૈયામાં દર્શાવે છે. વર્ષ દરમ્યાન જાહેરાત ઝુંબેશ ખર્ચ કરવામાં આવ્યો હતો, જે ચાલુ વર્ષથી એક સરખા ત્રણ હપતામાં માંડી વાળવાના છે. ભંડોળ પ્રવાહપત્રક અને સુધારેલ નફા-નુકશાનપત્રકમાં અસર આપો.
   The balance sheets of A Ltd. shows balance of advertise campaign expenses on 01-04-2022 Rs. Nil and on 31-03-2023 Rs. 80,000. Advertise campaign expenses accrued during the year, this is written off in three equal installments from the current year. Give the effect in the fund flow statement and adjusted profit & loss account.

2. બી. લિ.ની નીચેની માહિતી પરથી ભંડોળ પ્રાપ્તિ અને ઉપયોગ જણાવો. રોકાણો (તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૨) રૂ. ૬,૩૦,૦૦૦અને (તા.૩૧-૦૩-૨૦૨૩) રૂ. ૧,૮૦,૦૦૦ વર્ષ ૨૦૨૨-૨૩ દરમ્યાન કંપનીએ ૭૫% રોકાણો તેની પડતર કિંમત પર ૨૦% નફાએ વેચ્યા હતા.
   Find the source of fund and application of fund from the following information of B. Ltd.
   Investments (31-03-2022) Rs. 6,30,000 and (31-03-2023) Rs. 1,80,000
   During the year 2022-23, the company sold 75% investments at 20% profit on cost price.

3. સી. લિ.ની પાકા સરવૈયાની બાકીઓ નીચે મુજબ છે.
   સ્ટોક (તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૨) રૂ. ૨,૬૦,૦૦૦અને (તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૩) રૂ. ૩,૨૦,૦૦૦ ગયા વર્ષમાં સ્ટોકની કિંમત મૂળકિંમત કરતા ૨૦% ઓછી આંકવામાં આવી હતી, જે હવે મૂળકિંમતે દર્શાવવાનું નક્કી કર્યુંછે. તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૩નો સ્ટોક મૂળકિંમતે દર્શાવેલ છે.રોકડ પ્રવાહ પત્રકમાં અસર આપો.
   Balance abstract from the balance sheet of C. ltd. as follow.
   Stock (31-03-2022) Rs. 2,60,000 and (31-03-2023) Rs. 3,20,000
   Closing stock of previous year was shown at price which is 20% less than cost price, now it is shown at cost price. Closing stock of 31-03-2023 is shown at cost price.
   What effect should be made in cash flow statement?

4. ડી. લિ.ની પાકા સરવૈયાની બાકીઓ નીચે મુજબ છે.
રોકાણો (તા. ૧-૦૪-૨૦૨૨) રૂ. ૫,૬૦,૦૦૦અને (તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૩) રૂ. ૭,૮૦,૦૦૦ વર્ષ દરમ્યાન કંપનીએ ૨૫% રોકાણો, ૨૦% નફાથી વેચ્યા હતા રોકાણ પ્રવૃત્તિમાંથી પ્રાપ્ત થતો રોકડપ્રવાહ શોધો.
Balance abstract from the balance sheet of D. ltd. as follow.
Investments (1-04-2022) Rs. 5,60,000 and (31-03-2023) Rs. 7,80,000
Company sold 25% investments at the profit of 20% during the year.
Find the cash flow from investing activity

5. એચ. લિ.ની પાકા સરવૈયાની બાકીઓ નીચે મુજબ છે
ડિબેન્ચર્સ (તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૨) રૂ. ૫,૦૦,૦૦૦અને (તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૩) રૂ. ૪,૫૦,૦૦૦ વર્ષ દરમ્યાન કેટલાક ડિબેન્ચર્સ ૫% પ્રીમિયમે પરત કર્યા હતા જયારે કેટલાક ડિબેન્ચર્સ ૫% વટાવે બહાર પાડયા હતા, જેનો વટાવરૂ. ૧૦,૦૦૦થયો હતો તે માંડી વાળેલ છે.નાણાંકીય પ્રવૃત્તિમાંથી ઉદભવતો રોકડ પ્રવાહ શોધો.
Balance abstract from the balance sheet of E. ltd. as follow.
Debentures (31-03-2022) Rs. 5,00,000 and (31-03-2023) Rs. 4,50,000
Some debentures redeemed at 5% premiums and some debentures issued at 5% discount. The amount of discount was Rs. 10,000, which is written down.
Find the cash flow from financing activity

6. સંચાલન ખર્ચા રૂ. ૧૫,૩૬,૦૦૦, સંચાલન ગુણોત્તર ૯૦% અને વેચેલ માલ પડતર ૭૦% હોય તો વેચાણ અને વેચાણમાલ પડતર શોધો.
Operating expenses Rs. 15,36,000, operating ratio 90% and cost of goods sold 70%. Find out sales and cost of goods sold.

7. ગુણોત્તરો દવારા અર્થઘટન કરવાની પધ્ધતિઓ જણાવો
State the methods of interpretation through ratio.

8. વેચાણના સંદર્ભમાં નફાકારકતાના ગુણોતરો જણાવો
State the profitability ratio according to sales

Q.3 ગાંધી લિ.નું તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૩ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. **13**

ઇક્વિટી અને દેવાં	**રૂ.**
(૧) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો	
(અ) શેરમૂડી: ઇક્વિટી શેર મૂડી દરેક રૂ. ૧૦૦નો એક એવા	૪,૦૦,૦૦૦
૧૦%ના રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. ૧૦૦નો એક એવા	૧,૦૦,૦૦૦
(બ) અનામત વધારો: સામાન્ય અનામત	૧,૫૦,૦૦૦
(૨) બિન ચાલુદેવાં: લાંબાગાળાના ઉછીના નાણા: ૧૦%ના ડિબેન્ચર્સ	૧,૦૦,૦૦૦
(૩) ચાલુદેવાં	
(અ) વેપારીદેવાં: લેણદારો	૮૦,૦૦૦
દેવીહુંડી	૨૦,૦૦૦
(બ) અન્ય ચાલુદેવાં : મજુરી ચુકવવાની બાકી	૧૫,૦૦૦
	૮,૬૫,૦૦૦
મિલકતો	
(૧) બિનચાલુ મિલ્કતો	
(અ) કાયમી મિલકતો	
(૧) દ્રશ્ય મિલકતો	
યંત્રો	૧,૫૦,૦૦૦
જમીન	૨,૪૦,૦૦૦
ફર્નીચર	૮૦,૦૦૦
(૨) અદ્રશ્ય મિલ્કતો : પાઘડી	૮૦,૦૦૦
(બ) અન્ય બિનચાલુ મિલ્કતો: પ્રાથમિક ખર્ચા	૧૦,૦૦૦
(૨) ચાલુ મિલ્કતો	
(અ) સ્ટોક	૧,૨૦,૦૦૦
(બ) વેપારી લેણાં: દેવાદારો	૬૦,૦૦૦
લેણીહુંડી	૨૫,૦૦૦
(ક) રોકડ અને રોકડસમાન: રોકડ સિલક	૬૦,૦૦૦
(ડ) ટેલીફોન ડીપોઝીટ	૪૦,૦૦૦
	૮,૬૫,૦૦૦

વધારાની માહિતી :

	રૂ.		રૂ.
કાચો નફો	૧,૮૦,૦૦૦	સ્ટોક (શરૂઆતનો)	૬૦,૦૦૦
ડીબેન્ચર વ્યાજ	૧૦,૦૦૦	રોકડ વેચાણ (ઉધાર વેચાણના ૨૦%)	૧,૨૦,૦૦૦
અન્ય વહીવટી ખર્ચ	૩૦,૦૦૦	વેચાણ વિતરણ ખર્ચ	૨૦,૦૦૦
આવકવેરાનો દર ૩૫% છે			

શોધો: (૧) કાચાનફાનો ગુણોત્તર (૨) ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર (૩) સ્ટોક ગુણોત્તર (૪) સંચાલન ગુણોત્તર (૫) રોકાયેલી મૂડી પર વળતરનો દર (૬) ચાલુ ગુણોત્તર (૭) દેવાદાર ગુણોત્તર (૩૬૦દિવસ)

The balance sheet of Gandhi Ltd as on 31-03-2023 is given below.

Equity and Liability	**Rs.**
(1) Owner's Funds	
(A) Share capital: Equity share capital, each Rs. 100	4,00,000
10% Redeemable preference share, each Rs. 100	1,00,000
(B) Reserve and Surplus General reserve	1,50,000
(2)Non current liabilities	
Long term borrowings: 10% Debentures	1,00,000
(3) Current liabilities	
(A) Trade payable: Creditors	80,000
Bills payable	20,000
(B) Other current liabilities	
Outstanding wages	15,000
	8,65,000
Assets	
(1) Non current assets	
(A) Fixed Assets	
(1) Tangible assets	
Machine	1,50,000
Land	2,40,000
Furniture	80,000
(2) Intangible assets: Goodwill	80,000
(B) Other non-current assets: Primary expenses	10,000

(2) Current assets	
(A) Stock	1,20,000
(B) Trade receivable: Debtors	60,000
Bills receivable	25,000
(C) Cash and cash equivalent: Cash	60,000
(D) Telephone deposit	40,000
	8,65,000

Additional information:

	Rs.		Rs.
Gross profit	1,80,000	Stock (Opening balance)	60,000
Interest on debentures	10,000	Cash sales (20% of credit sales)	1,20,000
Administration expenses	30,000	Sales expenses	20,000
Rate of Income tax is 35%			

Calculate: (1) Gross profit ratio (2) Net profit ratio (3) Stock ratio (4) Operating ratio (5) Return on capital employed (6) Current ratio (7) Debtor ratio (360 days)

અથવા

OR

મહેતા લિ. ના તા. ૩૧-૦૩-૨૨અને તા. ૩૧-૦૩-૨૩ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

ઇક્વિટી અને દેવાં		૨૦૨૧-૨૨	૨૦૨૨-૨૩
(૧) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો			
(અ) શેરમૂડી: ઇક્વિટી શેર મૂડી દરેકરૂ. ૧૦નો એક એવા		૬,૦૦,૦૦૦	૧૨,૦૦,૦૦૦
૧૦%ના રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. ૧૦૦નો એક એવા રૂ. ૮૦ ભરપાઈ બાદ: બાકી હમા	૧,૯૨,૦૦૦ -૮,૦૦૦	૧,૮૪,૦૦૦	--
(બ) અનામત વધારો			
સામાન્ય અનામત		૪,૫૦,૦૦૦	૫,૭૦,૦૦૦

જામીનગીરી પ્રીમીયમ	૨૪,૦૦૦	૧૨,૦૦૦
મૂડી અનામત	૭,૦૦૦	૧૫,૦૦૦
મૂડી પરત અનામત	--	૧,૨૦,૦૦૦
નફા-નુકશાન ખાતુ	૩,૦૦,૦૦૦	૩,૭૫,૦૦૦
(૨) બિન ચાલુ દેવાં: લાંબા ગાળાના ઉછીના નાણા: ૧૦%ના ડિબેન્ચર્સ	-	૧,૦૦,૦૦૦
(૩) ચાલુદેવાં		
(અ) વેપારીદેવાં: લેણદારો	૬૭,૫૦૦	૬૩.૦૦૦
દેવી હુંડી	૫૨,૫૦૦	૩૦,૦૦૦
(બ) અન્ય ચાલુ દેવાં		
સચિત ડીવીડન્ડ	૯૦,૦૦૦	૧,૨૦,૦૦૦
કરવેરાની જોગવાઈ	૭૫,૦૦૦	૧૦૦,૦૦૦
યંત્રઘસારા ફંડ	૧,૫૦,૦૦૦	૧,૯૫,૦૦૦
પ્રેફરન્સ શેર પરત ઉપલક ખાતુ	----------	૪૪,૦૦૦
	૨૦,૦૦,૦૦૦	**૨૯,૪૪,૦૦૦**
મિલકતો		
(૧) બિનચાલુ મિલ્કતો		
(અ) કાયમી મિલકતો		
(૧) દ્રશ્ય મિલકતો		
યંત્રો	૮,૨૦,૦૦૦	૧૦,૫૦,૦૦૦
જમીન- મકાન	૬,૭૦,૦૦૦	૧૧,૨૫,૦૦૦
(૨) અદ્રશ્ય મિલ્કતો : પાઘડી	૬૦,૦૦૦	૩૩,૦૦૦
(૩) બિનચાલુ રોકાણો		
અતુલ લિ.ના ઇક્વિટી શેર	૨૦,૦૦૦	--
સરકારી જામીનગીરી	૧,૦૦,૦૦૦	૧,૪૦,૦૦૦
(બ) અન્ય બિન ચાલુ મિલ્કતો: શેર બહાર પાડવાનો ખર્ચ	--	૩૬,૦૦૦
(૨) ચાલુ મિલ્કતો		
(અ) સ્ટોક	૭૫,૦૦૦	૧,૭૫,૦૦૦
(બ) વેપારીલેણાં: દેવાદારો	૨,૨૫,૦૦૦	૨,૭૫,૦૦૦
(ક) રોકડ અને રોકડસમાન: રોકડ સિલક	૩૦,૦૦૦	૧,૧૦,૦૦
	૨૦,૦૦,૦૦૦	**૨૯,૪૪,૦૦૦**

વધારાની માહિતી:

1. કંપનીએ વર્ષ દરમ્યાન સામાન્ય અનામતમાંથી ૨:૧ના પ્રમાણમાં બોનસ ઇક્વિટી શેર આપ્યા હતા.
2. બોનસશેર આપવાથી વધેલી શેરમૂડી સહિતની શેરમૂડી પર ૫:૧ના પ્રમાણમાં ઇક્વિટી શેર હોલ્ડરોને હકના શેર તરીકે નવા ઇક્વિટી શેર આપ્યા હતા.
3. રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેરનો બાકી હપ્તો મંગાવવામાં આવ્યો, જે પુરેપુરો ભરપાઈ થયો હતો ત્યારબાદ કંપની ધારાની જોગવાઈનું પાલન કરીને સંચાલકોએ પ્રેફરન્સ શેર ૧૦% પ્રીમિયમે પરત કર્યા. આ હેતુ માટે અડધી રકમ નફામાંથી અને બાકીની રકમના નવા ઇક્વિટી શેર ૧૦% પ્રીમિયમે બહાર પાડવામાં આવ્યા હતા. ૪૦૦શેર ધારણ કરનારાઓને શોધી શકાયા નહિ, તે સિવાયનાઓને પૂરી રકમ ચૂકવી દીધી.
4. હક્કના શેર બહાર પાડવાનો ખર્ચ ચાલુ વર્ષથી એક સરખા પાંચ હપ્તામાં લખી વાળવાનો હતો.
5. એક યંત્ર જેની મૂળકિંમત રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦ હતી, (તેના પર એકત્રિત ઘસારો રૂ. ૪૦,૦૦૦ હતો) તે રૂ. ૬૦,૦૦૦માં વેચ્યું હતુ.
6. જમીન મકાન પર ૧૦% ઘસારો ગણો.
7. ગયા વર્ષની કરવેરાની જવાબદારી રૂ. ૬૫,૦૦૦ અને તે વર્ષનું સૂચિત ડીવીડન્ડ ચૂકવી આપવામાં આવ્યું હતું.
8. અતુલ લિ.ના શેર નફાથી વેચવામાં આવ્યા હતા, જેનો નફો મૂડી અનામત ખાતે જમા કરવામાં આવ્યો છે.

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ – ૩ મુજબ રોકડ પ્રવાહ તૈયાર કરો.

The balance sheet of Mehta Ltd as on 31-03-22 and 31-03-2023 are given below.

Equity and Liability		2021-22	2022-23
(1) Owner's Funds			
(A) Share capital: Equity share capital, each Rs. 10		6,00,000	12,00,000
10% Redeemable preference share, each Rs.100, paid up Rs. 80 Less: Call in arrears	1,92,000 -8,000	1,84,000	
(B) Reserve and Surplus			
General reserve		4,50,000	5,70,000
Security premium		24,000	12,000

Capital reserve	7,000	15,000
Capital redemption reserve	--	1,20,000
Profit and loss account	3,00,000	3,75,000
(2) Non-current liabilities		
Long term borrowings: 10% Debentures	--	1,00,000
(3) Current liabilities		
(A) Trade payable: Creditors	67,500	63,000
Bills payable	52,500	30,000
(B) Other current liabilities		
Proposed dividend	90,000	1,20,000
Provision for taxation	75,000	1,00,000
Depreciation fund – Machinery	1,50,000	1,95,000
Redeemable preference share suspense account	---------	44,000
	20,00,000	**29,44,000**
Assets		
(1) Non current assets		
(A) Fixed Assets		
(1) Tangible assets		
Machinery	8,20,000	10,50,000
Land and building	6,70,000	11,25,000
(2) Intangible assets: Goodwill	60,000	33,000
(B) Non current investment		
Equity share of Atul Ltd.	20,000	--
Government securities	1,00,000	1,40,000
(C) Other non-current assets: expenses of share issue	--	36,000
(2) Current assets		
(A) Stock	75,000	1,75,000
(B) Debtors	2,25,000	2,75,000
(D) Cash and cash equivalent: Cash on hand	30,000	1,10,000
	20,00,000	**29,44,000**

Additional information:

1. Bonus share were issued to existing share holders in the ratio of 2:1 by capitalizing the required amount from general reserve.
2. The company issued right equity shares in the ratio of 5:1 to equity share holders on total capital including capital increased after bonus shares.
3. The company called up the remaining amount on Redeemable preference share which was fully paid up. After complying necessary provisions of companies act, Redeemable preference share were

redeemed at 10% premium. For this purpose, half of the amount was provided out of profit and for the remaining amount, new equity shares was issued at 10% premium. All payment were made except to the holders of the 400 preference share, who could not be traced.

4. Expenditure of issuing right shares was to be written off in five equal installments from the current year.
5. A machinery costing Rs. 1,20,000 (Accumulated depreciation Rs.40,000) was sold for Rs. 60,000.
6. 10% depreciation charged on land and building.
7. Tax liabilities for previous year was paid Rs.65,000 and proposed dividend of previous year also paid.
8. Investment in equity share of Atul Ltd. was sold at a profit, the profit being carried to capital reserve.

From the above information, prepare Cash flow statement as per AS- 3.

Q.4 **(અ)** સ્વરાજ લિ. ના તા. ૩૧-૦૩-૨૨અને તા. ૩૧-૦૩-૨૩ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે. **8**

ઇક્વિટી અને દેવાં	**૨૦૨૧-૨૨**	**૨૦૨૨-૨૩**
(૧) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો		
(અ) શેરમૂડી: ઇક્વિટીશેર મૂડી દરેક રૂ. ૧૦નો એક એવા	૪,૦૦,૦૦૦	૫,૦૦,૦૦૦
૧૦%ના રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. ૧૦૦નો એક એવા	૨,૦૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦
(બ) અનામત વધારો		
નફા-નુકશાન ખાતુ	૮૦,૦૦૦	૧,૨૦,૦૦૦
સામાન્ય અનામત	૫૦,૦૦૦	૭૦,૦૦૦
(૨) બિન ચાલુદેવાં: લાંબાગાળાના દેવાં: ૧૦%ના ડિબેન્ચર્સ	૧,૦૦,૦૦૦	૬૦,૦૦૦
(૩) ચાલુદેવાં		
(અ) વેપારીદેવાં: લેણદારો	૨૫,૦૦૦	૩૦,૦૦૦
દેવીહૂંડી	૧૫,૦૦૦	૨૦,૦૦૦
(બ) ટુંકા ગાળાની જોગવાઈ		
સૂચિત ડીવીડન્ડ	૫૦,૦૦૦	૭૫,૦૦૦
	૯,૨૦,૦૦૦	૯,૭૫,૦૦૦
મિલકતો		
(૧) બિન ચાલુ મિલ્કતો		
(અ) કાયમી મિલકતો		

(૧) દ્રશ્ય મિલકતો		
મશીનરી	૩,૦૦,૦૦૦	૪,૦૦,૦૦૦
જમીન - મકાન	૨,૫૦,૦૦૦	૨,૨૫,૦૦૦
(૨) અદ્રશ્ય મિલ્કતો : પાઘડી	૫૦,૦૦૦	૪૦,૦૦૦
(3) બિનચાલુ રોકાણો : એક્ષ લિ.ના ઇક્વિટીશેર	૨,૦૦,૦૦૦	૨,૦૦,૦૦૦
(૨) ચાલુ મિલ્કતો		
(અ) માલ સામાન: સ્ટોક	૩૦,૦૦૦	૫૦,૦૦૦
(બ) વેપારી લેણાં: દેવાદારો	૩૫,૦૦૦	૩૦,૦૦૦
લેણી હુંડી	૨૫,૦૦૦	૨૦,૦૦૦
(ક) રોકડ અને રોકડસમાન: રોકડ સિલક	૩૦,૦૦૦	૧૦,૦૦૦
	૯,૨૦,૦૦૦	**૯,૭૫,૦૦૦**

વધારાનીમાહિતી :

1. રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર ૧૦% પ્રીમિયમે પરત કર્યા હતા, આહેતુ માટે સામાન્ય અનામતમાંથી નાણાની જોગવાઈ કરી, મૂડી પરત અનામતનો ઉપયોગ બોનસ માટેકર્યો.
2. તા. ૧-૦૪-૨૦૨૨ના રોજ એક મશીનરી જેની ચોપડા કિંમત રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦હતી, તે રૂ. ૨૦,૦૦૦ ખોટથી વેચ્યું હતું.
3. દ્રશ્ય મિલકતો પર ૧૦% ઘસારોગણો.

તૈયાર કરો: (૧) કાર્યશીલ મૂડીનું પત્રક (૨) સુધારેલ નફા નુકશાન ખાતું (3) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક

The balance sheet of Swaraj Ltd as on 31-03-22 and 31-03-2023 are given below.

Equity and Liability	**2021-22**	**2022-23**
(1) Owner's Funds		
(A) Share capital: Equity share capital, each Rs. 10	4,00,000	5,00,000
10% Redeemable preference share, each Rs. 100	2,00,000	1,00,000
(B) Reserve and Surplus		
Profit & loss account	80,000	1,20,000
General reserve	50,000	70,000
(2) Non-current liabilities		
Long term borrowings: 10% Debentures	1,00,000	60,000
(3) Current liabilities		
(A) Trade payable: Creditors	25,000	30,000

Bills payable	15,000	20,000
(B) Other current liabilities		
Proposed dividend	50,000	75,000
	9,20,000	9,75,000
Assets		
(1) Non-current assets		
(A) Fixed Assets		
(1) Tangible assets		
Machinery	3,00,000	4,00,000
Land Building	2,50,000	2,25,000
(II) Intangible assets: Goodwill	50,000	40,000
(2) Other non-current investment: X Ltd. equity share	2,00,000	2,00,000
(2) Current assets		
(A) Materials: Stock	30,000	50,000
(B) Trade receivable: Debtors	35,000	30,000
Bills Payable	25,000	20,000
(C) Cash and cash equivalent: Cash	30,000	10,000
	9,20,000	9,75,000

Additional information:

1. Redeemable preference share redeemed at 10% premium. For this purpose the provision of such amount should be made from general reserve account. The capital redemption reserve was utilized for issuing bonus equity share.
2. On 1-04-2022, A machinery which book price was Rs. 1,00,000, which was sold at loss of Rs. 20,000.
3. Depreciation charged at 10% on tangible assets.

Prepare: 1) Statement of working capital (2) Profit & loss Adjustment account (3) Fund flow statement.

અથવા

OR

(બ)શાહ લિ. ના તા. ૩૧-૦૩-૨૨અને તા. ૩૧-૦૩-૨૩ ના રોજના પાકા સરવૈયાનીચે મુજબ છે.

ઇક્વિટી અને દેવાં	**૨૦૨૧-૨૨**	**૨૦૨૨-૨૩**
(૧) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો		
(અ) શેરમૂડી: ઇક્વિટી શેર મૂડી દરેક રૂ. ૧૦નો એક	૪,૦૦,૦૦૦	૫,૦૦,૦૦૦

એવા			
૧૦% ના રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. ૧૦૦ નો, રૂ. ૮૦ ભરપાઈ બાદ : બાકી હપ્તા	૧,૬૦,૦૦૦ - ૪,૦૦૦	૧,૫૬,૦૦૦	
(બ) અનામત વધારો			
નફા-નુકશાન ખાતુ		૧,૦૦,૦૦૦	૧,૫૦,૦૦૦
સામાન્ય અનામત		૨,૦૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦
મૂડી પરત અનામત		---	૧,૦૦,૦૦૦
(૨) બિન ચાલુદેવાં: લાંબાગાળાના દેવાં: ૧૦%ના ડિબેન્ચર્સ		૫૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦
(૩) ચાલુદેવાં			
(અ) વેપારીદેવાં: લેણદારો		૨૦,૦૦૦	૩૦,૦૦૦
દેવીહુંડી		૧૦,૦૦૦	૬,૦૦૦
(બ) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈ			
સૂચિત ડીવીડન્ડ		૪૦,૦૦૦	૫૦,૦૦૦
પ્રેફરન્સ શેર ઉપલક ખાતું		----------	૨,૨૦૦
		૯,૭૬,૦૦૦	**૧૦,૩૮,૨૦૦**
મિલકતો			
(૧) બિનચાલુ મિલ્કતો			
(અ) કાયમી મિલકતો			
(૧) દ્રશ્ય મિલકતો			
મશીનરી		૩,૦૦,૦૦૦	૩,૫૦,૦૦૦
જમીન		૫,૦૦,૦૦૦	૬,૦૦,૦૦૦
(૨) અદ્રશ્ય મિલ્કતો : પેટન્ટ		૧૬,૦૦૦	૧૦,૦૦૦
(૩) બિનચાલુ રોકાણો : સરકારી જામીનગીરી		૫૦,૦૦૦	૩૦,૦૦૦
(૨) ચાલુ મિલ્કતો			
(અ) માલ સામાન: સ્ટોક		૨૦,૦૦૦	૧૦,૦૦૦
(બ) વેપારીલેણાં: દેવાદારો		૩૦,૦૦૦	૧૮,૦૦૦
લેણીહુંડી		૧૦,૦૦૦	૮,૦૦૦
(ક) રોકડ અને રોકડસમાન: રોકડસિલક		૫૦,૦૦૦	૧૨,૨૦૦
		૯,૭૬,૦૦૦	**૧૦,૩૮,૨૦૦**

વધારાની માહિતી :

1. યંત્રો પર ૧૦% ઘસારો ગણો.
2. જે રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર હોલ્ડરોના હપતા બાકી હતા તેઓને જરૂરી નોટીસ આપવામાં આવી હતી, બાકી હપતાના નાણા પૂરેપુરા મળી ગયા, ત્યારબાદ કંપની ધારાની જોગવાઈનું પાલન કરીને સંચાલકોએ રીડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર ૧૦% પ્રીમિયમે પરત કર્યા હતા, આહેતુ માટે સામાન્ય અનામત ખાતામાંથી નાણાની જોગવાઈ કરવામાં આવી, ૨૦ પ્રેફરન્સ શેર ધારણકરનારાઓને શોધી શકાયાનહિ, તે સિવાયનાઓને નાણા ચૂકવી આપ્યા હતા. મૂડી પરત અનામતનો ઉપયોગ ૪:૧ ના પ્રમાણમાં પુરા ભરપાઈ બોનસ શેર આપવા માટે કરવામાં આવ્યો.

તૈયાર કરો: (૧) કાર્યશીલ મૂડીનું પત્રક (૨) સુધારેલ નફાનુકશાન ખાતું (૩) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક

The balance sheet of Shah Ltd as on 31-03-22 and 31-03-2023 are given below.

Equity and Liability		**2021-22**	**2022-23**
(1) Owner's Funds			
(A) Share capital: Equity share capital, each Rs. 10		4,00,000	5,00,000
10% Redeemable preference share, each Rs.100, paid up Rs. 80 Less: Call in arrears	1,60,000 - 4,000	1,56,000	--
(B) Reserve and Surplus			
Profit and loss account		1,00,000	1,50,000
General reserve		2,00,000	1,00,000
Capital redemption reserve		---	1,00,000
(2) Non-current liabilities			
Long term borrowings: 10% Debentures		50,000	1,00,000
(3) Current liabilities			
(A) Trade payable: Creditors		20,000	30,000
Bills payable		10,000	6,000
(B) Other short term liabilities			
Proposed dividend		40,000	50,000
Redeemable preference share suspense account		----	2,200
		9,76,000	**10,38,200**
Assets			
(1) Non current assets			
(A) Fixed Assets			

(1) Tangible assets		
Machinery	3,00,000	3,50,000
Land	5,00,000	6,00,000
(2) Intangible assets: Patent	16,000	10,000
(B) Non-current investment: Government securities	50,000	30,000
(2) Current assets		
(A) Stock	20,000	10,000
(B) Trade receivable: Debtors	30,000	18,000
Bills receivable	10,000	8,000
(C) Cash and cash equivalent: Cash balance	50,000	12,200
	9,76,000	**10,38,200**

Additional information:

1. 10% depreciation charged on machinery.
2. The company called up the remaining amount on Redeemable preference share which was fully paid up. After complying necessary provisions of companies act, Redeemable preference share were redeemed at 10% premium. For this purpose, whole amount was provided out of general reserve. All payments were made except to the holder of 20 preference share, who could not be traced. The capital redemption reserve fund was utilized for bonus share in the proportion of 4:1.

Prepare: 1) statement of working capital (2) Profit & loss Adjustment account (3) Fund flow statement.

(બ) ટૂંકનોધ લખો (ગમે તે બે)

(B) Write short notes (Any two) **6**

1. સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિનું કાર્યક્ષેત્ર
   Scope of management accounting
2. વલણ દર્શાવતી ટકાવારી
   Trends percentages analysis
3. નાણાંકીય પત્રકોના હેતુઓ
   Objectives of financial statements
4. નાણાંકીય પત્રકોની મર્યાદાઓ
   Limitation of financial statements

5. સામાન્ય માપના પત્રકો
Common size statements

*****