

2108002203050012
EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024
BACHELOR OF COMMERCE (EXTERNAL) (THIRD YEAR)
ADVANCE ACCOUNTING & AUDITING - IV

[Time: As Per Schedule]

[Max. Marks:100]

Instructions:

1. Fill up strictly the following details on your answer book

a. Name of the Examination: **BACHELOR OF COMMERCE (EXTERNAL) (THIRD YEAR)**

b. Name of the Subject: **ADVANCE ACCOUNTING & AUDITING - IV**

c. Subject Code No: **2108002203050012**

2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.

3. Figures to the right indicate full marks of the question.

4. All questions are compulsory.

Seat No:

--	--	--	--	--	--

Student's Signature

Q.1	માંગ્યા પ્રમાણે જવાબ આપો: Do as directed:	20
	<p>1. વર્ષ 2022 અને 2023 માટે સ્થિર અસ્કયામતોનું બંધ સિલક અનુક્રમે રૂ.22500 અને રૂ.25000 હતું. વર્ષ 2023 દરમિયાન રૂ.20000ની કિંમતની મશીનરી રૂ.21000માં વેચવામાં આવી હતી અને ઘસારો રૂ.3500 રાઈટ ઓફ કરવામાં આવ્યો હતો. વર્ષ દરમિયાન ખરીદેલી મશીનરીની રકમ શોધો.</p> <p>The closing balance of fixed assets for the year 2022 and 2023 was Rs.22500 and Rs.25000 respectively. During the year 2023 machinery costing Rs.20000 was sold for Rs.21000 and the depreciation written off was Rs.3500. Find the amount of machinery purchased during the year.</p>	2
	<p>2. જૂન અને જુલાઈનું વેતન અનુક્રમે રૂ.12000 અને રૂ.15000 છે. સમય અંતરાલ 1/3 મહિના છે. જુલાઈમાં ચૂકવવાની રકમની ગણતરી કરો.</p> <p>Wages of June and July are Rs. 12000 and Rs.15000 respectively. Time lag is 1/3 month. Calculate the amount to be paid in July.</p>	2
	<p>3. નાણાકીય નિવેદનો તૈયાર કરવાના કોઈપણ ચાર હેતુ જણાવો.</p> <p>State any four purposes of preparing financial statements.</p>	2

4. જવાબદારી એકાઉન્ટિંગના કોઈપણ ચાર ફાયદા જણાવો.
State any four advantages of Responsibility Accounting.

2

5. સ્થિર ખર્ચ રૂ.90000; સમતૂટ એકમો 3000; વેચાણ એકમો 8000. જો પ્રતિ એકમ વેચાણ કિંમત રૂ. 90 છે, ગણતરી કરો :

4

(a) એકમ દીઠ ચલિત ખર્ચ અને (b) નફો.

Fixed Expenses Rs.90000; Break-even units 3000; Sales units 8000. If sales price per unit is Rs.90, calculate: (a) Variable Exp. Per unit & (b) Profit.

6. ખૂટતા આંકડાઓ શોધો:

4

ઉત્પાદન ક્ષમતા	70% (Rs.)	80% (Rs.)	90% (Rs.)
શક્તિ	?	20000	21750
પરોક્ષ મજૂરી	10500	?	13500
સમારકામ	1900	2000	?
પગાર	?	10000	10000

Find out missing figures:

Production capacity	70% (Rs.)	80% (Rs.)	90% (Rs.)
Power	?	20000	21750
Indirect Labour	10500	?	13500
Repairs	1900	2000	?
Salaries	?	10000	10000

4

7. રિલેક્સ લિમિટેડની વેપારી પ્રવૃત્તિઓના ગુણોત્તર નીચે મુજબ છે: દેવાદાર વેગ : 3 મહિના ; કાચો નફાનો ગુણોત્તર: 25%.

31/03/2023 ના રોજ પૂરા થયેલા વર્ષ માટે કુલ કાચો નફો રૂ. 400000 હતો અને લેણીહુન્ડી રૂ. 25000 હતા. વેચાણ અને દેવાદારો શોધો.

Following are the ratios to the trading activities of Relax Ltd:

Debtors velocity: 3 Months; Gross Profit Ratio : 25%.

Gross Profit for the year ended on 31/03/2023 amounted to Rs.400000 and Bills Receivables were Rs.25000. Find out Sales and Debtors.

Q.2

Ronak Ltd.નું પાકુ સરવૈયુ નીચે મુજબ આપવામા આવ્યુ છે અને તમને એકાઉન્ટિંગ સ્ટાન્ડર્ડ 3 મુજબ રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરવા વિનંતી કરે છે:

16

વિગતો	Note	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
I ઈકિવટી અને દેવા:			
(1) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળ:			
(a) શેરમૂડી:		300000	375000
(b) અનામત અને વધારો:			
અનામત ભંડોળ		75000	90000
નફો અને નુકસાન A/c		45000	46000
(2) બિન-વર્તમાન મિલકતો:			
(a) લાંબા ગાળાની ઉછીની મૂડી:			
ગીરવે મુકીને મેળવેલુ ઉધાર		100000	---
(3) ચાલુ જવાબદારી :			
(a) વેપારી દેવા: લેણુદારો		225000	210000
(b) ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈઓ:			
કરવેરા માટેની જોગવાઈ		45000	52500
કુલ		<u>790000</u>	<u>773500</u>
II મિલકતો :			
(1) બિન-ચાલુ મિલકતો :			
(a) કાયમી મિલકતો :			
(i) દ્રશ્ય મિલકતો :			
જમીન-મકાન		300000	285000
પ્લાન્ટ અને મશીનરી		225000	253500
(ii) અદ્રશ્ય મિલકતો : પાઘડી		--	7500
(2) ચાલુ મિલકતો :			
(a) ઈન્વેન્ટરીઝ: સ્ટોક		150000	120000
(b) વેપારી લેણાં : દેવાદારો		114000	96000
(c) રોકડ અને રોકડ સમકક્ષ:			
રોકડ સિલક		1000	1500
બેંક સિલક		--	10000
કુલ		<u>790000</u>	<u>773500</u>

વધારાની વિગતો:

- ડિવિડન્ડ રૂ.32000 ચૂકવ્યું હતું.
- શેરમાં ચૂકવવાપાત્ર રૂ.75000ની સામે અન્ય કંપનીની અસ્કયામતો ખરીદવામાં આવી હતી નીચેની સંપત્તિઓ ખરીદવામાં આવી હતી:
સ્ટોક રૂ.30000 ; મશીનરી રૂ.37500

3. 12000 રૂપિયામાં મશીનરી ખરીદવામાં આવી હતી.
4. મશીનરીના વેચાણમાં નુકસાન રૂ.300 હતું જે રિઝર્વ ફંડમાં લખી વાળવામાં આવ્યું હતું.
5. રૂ. 50000 વર્ષ દરમિયાન આપવામાં આવેલ આવકવેરો.

Ronak Ltd. has provided the following Balance Sheets and requests you to prepare Cash Flow Statement as per Accounting Standard 3:

	Particulars	Note	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
I	EQUITY AND LIABILITIES :			
	(1) Shareholders' Funds :			
	(a) Share Capital		300000	375000
	(b) Reserves and Surplus :			
	Reserve Fund		75000	90000
	Profit and Loss A/c		45000	46000
	(2) Non-Current Liabilities :			
	(a) Long-Term Borrowings :			
	Mortgage Loan		100000	---
	(3) Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables : Creditors		225000	210000
	(b) Short-Term Provisions :			
	Provision for Taxation		45000	52500
	Total		790000	773500
II	ASSETS :			
	(1) Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets :			
	Land and Building		300000	285000
	Plant and Machinery		225000	253500
	(ii) Intangible Assets :			
	Goodwill		--	7500
	(2) Current Assets :			
	(a) Inventories : Stock		150000	120000
	(b) Trade Receivables : Debtors		114000	96000
	(c) Cash and Cash Equivalents :			
	Cash Balance		1000	1500
	Bank Balance		--	10000
	Total		790000	773500

Additional Information:

1. Dividend paid Rs.32000.
2. Assets of other company were purchased for a consideration of Rs.75000 payable in shares. The following assets were purchased: Stock Rs.30000; Machinery Rs.37500.
3. Machinery was further purchased for Rs. 12000.

4. Loss on sale of machinery was Rs.300 which was written off to Reserve Fund.
5. Income Tax provided during the year Rs.50000.

અથવા

OR

31/03/2022 અને 31/03/2023 ના રોજ રુમી લિમિટેડ નુ પાકુ સરવૈયુ નીચે મુજબ છે:

16

વિગતો	Note	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
I ઇક્વિટી અને દેવા :			
(1) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળ :			
(a) શેરમૂડી: ઇક્વિટી શેર મૂડી દરેક રૂ. 10નો		450000	750000
(b) અનામત અને વધારો : સામાન્ય અનામત નફા-નુકસાન ખાતું:		225000 222000	150000 207000
(2) બિન-ચાલુ જવાબદારી :			
(a) લાંબા ગાળાની ઉછીની મૂડી : 9% ડિબેન્ચર		150000	210000
(3) ચાલુ જવાબદારી :			
(a) વેપારી દેવાં : લેણદારો દેવી હુન્ડી		120000 100000	90000 140000
(b) અન્ય ચાલુ જવાબદારીઓ : ચૂકવવાના બાકી ખર્ચ બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ		27500 82500	10000 -
(c) ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈઓ : કરવેસાની જોગવાઈ		90000	120000
	કુલ	<u>1467000</u>	<u>1677000</u>
II મિલકતો :			
(1) બિન-ચાલુ મિલકતો :			
(a) કાયમી મિલકતો :			
(i) દ્રશ્ય મિલકતો : પ્લાન્ટ અને મશીનરી જમીન-મકાન		525000 450000	675000 405000
(ii) અદ્રશ્ય મિલકતો : પેટન્ટ પાઘડી		30000 120000	10000 110000
(b) બિન-ચાલુ રોકાણો : રોકાણો		120000	112500
(c) અન્ય બિન-ચાલુ મિલકતો : પ્રાથમિક ખર્ચાઓ ડિબેન્ચર વટાવ		27000 -	18000 1500
(2) ચાલુ મિલકતો :			
(a) ઇન્વેન્ટરીઝ : સ્ટોક		60000	120000
(b) વેપારી લેણા : દેવાદાર લેણી હુન્ડી		100000 35000	140000 25000
(c) રોકડ અને રોકડને સમકક્ષ : રોકડ સિલક		--	60000
	કુલ	<u>1467000</u>	<u>1677000</u>

વધારાની માહિતી:

1. રૂ. 30000નું રોકાણ એવી કિંમતે વેચવામાં આવ્યું જેથી વેચાણ કિંમત પર 20% નફો મળે.
2. 01/04/2022 ના રોજ કંપનીએ જનરલ રિઝર્વમાંથી રાખવામાં આવેલા 3 ઇક્વિટી શેરની સામે 1 બોનસ શેરના ગુણોત્તરમાં બોનસ શેર આપ્યા છે.
3. નવા ડિબેન્યર્સ વર્ષ દરમ્યાન 5% છૂટ પર જારી કરવામાં આવ્યા હતા.
4. વર્ષ દરમ્યાન ટેક્સ અને ડિવિડન્ડ અનુક્રમે રૂ.82500 અને રૂ.81000 ચૂકવવામાં આવ્યા હતા.
5. રૂ. 75000 ની ચોપડા કિમત ધરાવતી મશીનરી વર્ષ દરમ્યાન 20% નુકશાને વેચાઈ હતી.
6. વર્ષ દરમ્યાન ઘસારો માંડી વાળ્યો:
મશીનરી રૂ.52500, જમીન અને મકાન રૂ.45000.
ઉપર જણાવેલ માહિતી પરથી તૈયાર કરો
1) કાર્યશીલ મૂડીમાં ફેરફારો દર્શાવતું પત્રક અને
2) ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક.

Following are the Balance Sheets of Rumi Ltd as on 31/03/2022 and 31/03/2023:

	Particulars	Note	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
I	EQUITY AND LIABILITIES :			
	(1) Shareholders' Funds :			
	(a) Share Capital :			
	Equity share capital of Rs.100 each		450000	750000
	(b) Reserves And Surplus :			
	General Reserve		225000	150000
	Profit & Loss A/c		222000	207000
	(2) Non-Current Liabilities :			
	(a) Long-Term Borrowings :			
	9% Debentures		150000	210000
	(3) Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables :			
	Creditors		120000	90000
	Bills Payables		100000	140000
	(b) Other Current Liabilities :			
	Unpaid Expenses		27500	10000
	Bank Overdraft		82500	--
	(c) Short-Term Provisions :			
	Provision for Taxation		90000	120000
	Total		1467000	1677000

II	ASSETS :		
	(1) Non-Current Assets :		
	(a) Fixed Assets :		
	(i) Tangible Assets :		
	Plant and Machinery	525000	675000
	Land and Building	450000	405000
	(ii) Intangible Assets :		
	Patents	30000	10000
	Goodwill	120000	110000
	(b) Non-Current Investments :		
	Investments	120000	112500
	(c) Other Non-Current Assets :		
	Preliminary Expenses	27000	18000
	Debenture Discount	--	1500
	(2) Current Assets :		
	(a) Inventories : Stock	60000	120000
	(b) Trade Receivables :		
	Debtors	100000	140000
	Bills Receivables	35000	25000
	(c) Cash and Cash Equivalents :		
	Cash Balance	--	60000
	Total	1467000	1677000

Additional Informations:

1. Investment of Rs.30000 was sold at such a price so as to realize 20% profit on selling price.
2. On 01/04/2022 company has given bonus shares in the ratio of 1 bonus share against 3 equity shares held from General Reserve.
3. New Debentures were issued at 5% discount during the year.
4. During the year tax and dividend were paid Rs.82500 and Rs.81000 respectively.
5. Machinery having book value of Rs.75000 was sold at 20% loss during the Year
6. Depreciation written off during the year:
Machinery Rs.52500, Land and Building Rs.45000.
From the above mentioned information prepare:
1) A statement showing changes in Working Capital and
2) Fund Flow Statement.

Q.3

31/03/2022 અને 31/03/2023 ના રોજ દેવાંગ લિમિટેડનું પાકુ સરવૈયુ નીચે મુજબ છે:

16

વિગતો:	Note	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
I ઈકિવટી અને જવાબદારીઓ :			
(1) યોરધારકોના ભંડોળ :			
(a) યોર મૂડી :			
ઈકિવટી યોર દરેક રૂ. 100નો		1000000	1200000
દરેક રૂ.100 ના 10% પ્રેફરન્સ યોર		600000	600000
(b) અનામત અને વધારો :			
સામાન્ય અનામત		140000	240000
નફા-નુકસાન ખાતું		260000	160000
(2) અન-વર્તમાન જવાબદારીઓ :			
(a) લાંબા ગાળાના દેવા :			
12% ડિબેન્ચર		200000	200000
(3) વર્તમાન જવાબદારીઓ :			
(a) વેપારી દેવાં :			
લેણદારો		240000	300000
દેવી હુન્ડી		160000	200000
(b) અન્ય ચાલુ જવાબદારીઓ :			
બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ		200000	260000
કુલ		<u>2800000</u>	<u>3160000</u>
II મિલકતો :			
(1) અન-ચાલુ મિલકતો :			
(a) સ્થિર મિલકતો :			
(i) દ્રશ્ય મિલકતો :			
જમીન અને મકાન		1000000	1200000
મશીનરી		700000	800000
ફર્નિચર		300000	400000
(2) ચાલુ મિલકતો :			
(a) ઈન્વેન્ટરીઝ: સ્ટોક		380000	60000
(b) વેપારી લેણાં :			
દેવાદારો		240000	400000
લેણી હુન્ડી		100000	100000
(c) રોકડ અને રોકડ સમકલ્પ :			
રોકડ અને બેંક સિલક		80000	200000
કુલ		<u>2800000</u>	<u>3160000</u>

વધારાની માહિતી:

વિગતો	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
કુલ ખરીદીઓ (રોકડ ખરીદીઓ ક્રેડિટ ખરીદીના 2/5 છે)	1260000	1960000
ચોખ્ખો નફો (વ્યાજ અને કર પછી; કર દર 50% છે)	200000	300000
ક્રેડિટ વેચાણ (કુલ વેચાણના 75%)	600000	720000

ઉપરોક્ત માહિતીમાંથી, ગણતરી કરો :-

1. ચાલુ ગુણોત્તર

2. રોકાણેલ મૂડી પર વળતર દર ગુણોત્તર
3. લેણદાર ગુણોત્તર (વર્ષ માટે લેવાના 360 દિવસ)
4. ઇક્વિટી શેરધારકોના ભંડોળ પર વળતર દર ગુણોત્તર
5. મૂડી ગિયરિંગ ગુણોત્તર
6. સ્થિર અસ્કયામતો માટે લાંબા ગાળાના ભંડોળ ગુણોત્તર
7. ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર

The following are the Balance Sheets of Devang Limited as on 31/03/2022 and 31/03/2023:

	Particulars	Note	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
I	EQUITY AND LIABILITIES :			
	(1) Shareholders' Funds :			
	(a) Share Capital :			
	Equity Shares of Rs. 100 each		1000000	1200000
	10% Pref. Shares of Rs.100 each		600000	600000
	(b) Reserves and Surplus :			
	General Reserve		140000	240000
	Profit and Loss A/c		260000	160000
	(2) Non-Current Liabilities :			
	(a) Long-Term Borrowings :			
	12% Debentures		200000	200000
	(3) Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables :			
	Creditors		240000	300000
	Bills Payables		160000	200000
	(b) Other Current Liabilities :			
	Bank Overdraft		200000	260000
	Total		<u>2800000</u>	<u>3160000</u>
II	ASSETS :			
	(1) Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets :			
	Land and Building		1000000	1200000
	Machinery		700000	800000
	Furniture		300000	400000
	(2) Current Assets :			
	(a) Inventories : Stock		380000	60000
	(b) Trade Receivables :			
	Debtors		240000	400000
	Bills Receivables		100000	100000
	(c) Cash and Equivalents :			
	Cash & Bank Balance		80000	200000
	Total		<u>2800000</u>	<u>3160000</u>

Additional Informations:

Particulars	31/03/2022 Rs.	31/03/2023 Rs.
Total Purchases (cash purchases are 2/5 of credit purchases)	1260000	1960000
Net Profit (after interest and tax ; tax rate is 50%)	200000	300000
Credit Sales (75% of total sales)	600000	720000

From the above informations, calculate:-

1. Current Ratio
2. Rate of Return on Capital Employed
3. Creditors Ratio (360 days to be taken for the year)
4. Rate of Return on Equity Shareholders' Funds
5. Capital Gearing Ratio
6. Long-Term Funds to Fixed Assets
7. Net Profit Ratio.

અથવા

OR

વિહાર લિમિટેડ તમને 31/03/2023 ના રોજ સમાપ્ત થતા વર્ષ માટે નીચેની માહિતી પ્રદાન કરે છે:

નફા જથ્થા ગુણોત્તર 60% છે; વેચાણ પર નફાનો દર 30% છે; વર્તમાન વેચાણની કિંમત રૂ.2800000 છે.

ગણતરી કરો :

- (1) સમતૂટ બિંદુ પર વેચાણ.
- (2) રૂ. 5000000ના વેચાણ પર નફો અથવા નુકસાન.
- (3) રૂ. 1500000 ના વેચાણ પર નફો અથવા નુકસાન.
- (4) જ્યારે વર્તમાન વેચાણ કિંમત 20% ઘટાડવાની હોય ત્યારે નીચેની ગણતરી કરો
 - a) નવો નફા જથ્થા ગુણોત્તર
 - b) વર્તમાન નફો જાળવી રાખવા માટે વેચાણની રકમ.
- (5) જો વેચાણ કિંમત 25% વધારવી હોય તો, ચલ ખર્ચમાં 25% અને નિશ્ચિત ખર્ચમાં 33.33% વધારો થાય, તો વર્તમાન નફો જાળવી રાખવા વેચાણની રકમ શોધો.
- (6) રૂપિયામાં અને ટકાવારીમાં રૂ.600000 ના નફા પર સલામતી ગાળો શોધો.

16

Vihar Limited provides you the following information for the year ending on 31/03/2023:
Profit Volume Ratio is 60%; Rate of profit on sale is 30%; Cost of present sales Rs.2800000.

Calculate :

- (1) Sales at Break even point.
- (2) Profit or Loss at the Sales of Rs.5000000.
- (3) Profit or Loss at the Sales of Rs.1500000.
- (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 33.33%, find out sales amount to maintain the present profit.
- (6) Find out a Margin of Safety at a profit of Rs.600000 in Rupees and in percentage.

Q.4

એક ફેક્ટરીની વાર્ષિક ઉત્પાદન ક્ષમતા 40000 યુનિટ છે. 40% અને 60% ઉત્પાદન ક્ષમતા પર ફેક્ટરીના ઉત્પાદન ખર્ચનો અંદાજ નીચે મુજબ છે:

16

વિગતો	40% Capacity (Rs.) ક્ષમતા	60% Capacity (Rs.) ક્ષમતા
પ્રત્યક્ષ સામગ્રી	400000	600000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	240000	360000
પ્રત્યક્ષ ખર્ચ	160000	240000
અર્ધ-ચલિત ખર્ચ :		
કારખાનાના ખર્ચ	700000	800000
વહીવટી ખર્ચો	520000	580000
વેચાણ ખર્ચો	280000	320000
કુલ સ્થિર ખર્ચો	600000	600000
નફો-નુકસાન	100000 (Loss)	700000 (Profit)

50%, 75% અને 90% ઉત્પાદન ક્ષમતા માટે પરિવરતનશીલ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો અને ક્ષમતાઓ પર નફો કે નુકસાન શોધો.

નોંધ:- અંદાજપત્રમાં ખર્ચને ચલ, અર્ધ-ચલ અને સ્થિર ખર્ચમાં વિભાજિત કરો.

A factory has annual production capacity of 40000 units. The estimate of production cost of the factory at 40% and 60% production capacities is as under:

Particulars	40% Capacity (Rs.)	60% Capacity (Rs.)
Direct Materials	400000	600000
Direct Labour	240000	360000
Direct Expenses	160000	240000
Semi-Variable Expenses :		
Factory Expenses	700000	800000
Administrative Expenses	520000	580000
Selling Expenses	280000	320000
Total Fixed Expenses	600000	600000
Profit / Loss	100000 (Loss)	700000 (Profit)

Prepare Flexible Budgets for 50%, 75% and 90% production capacities and find out Profit or Loss at the capacities.

Note:- Divide expenses into Variable, Semi-variable and Fixed expenses in the Budgets.

OR

અથવા

વિવાંતા ઇન્ડસ્ટ્રીઝ લિ.ની નીચેની માહિતી પરથી, માર્ચથી મે, 2023 સુધીના ત્રણ મહિના માટે રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો:

01/03/2023 ના રોજ રોકડ અને બેંક સિલક રૂ. 32500 હતું.

માસ	આખર સ્ટોક (Rs.)	કુલ વેચાણ (Rs.)	કુલ ઓવરડ્રાફ્ટ (Rs.)
જાન્યુઆરી	6500	52000	7200
ફેબ્રુઆરી	9750	65000	9000
માર્ચ	16250	78000	12000
એપ્રિલ	19500	104000	10800
મે	17875	91000	12000
જૂન	16250	97500	9000

- (1) ખરીદી રોકડ માટે કરવામાં આવે છે. કુલ વેચાણના 40% રોકડ વેચાણ તરીકે ધારો.
- (2) ઉધાર વેચાણના 50% વેચાણ પછીના મહિનામાં અને બાકીના 50% વેચાણ પછીના બીજા મહિનામાં સ્વીકારવામાં આવે છે.
- (3) માલ વેચાણ કિંમત પર 25% ના નફા પર વેચાય છે.

16

- (4) એપ્રિલ, 2023માં રૂ. 35000માં નવું મશીન લાવ્યા. જેની ચુકવણી ડિલિવરી સામે 80% અને બાકીના પછીના મહિનામાં કરવામાં આવશે.
- (5) એપ્રિલ, 2023માં આવકવેરો રૂ.7000 ચુકવવામાં આવશે.
- (6) કુલ ઓવરહેડ્સમાં માસિક સ્થિર ઓવરહેડ્સ રૂ. 3000નો સમાવેશ થાય છે જે તે જ મહિનામાં ચુકવવામાં આવે છે. ચલિક ઓવરહેડ્સ પછીના મહિનામાં ચુકવવામાં આવે છે.

From the following informations of Vivanta Industries Ltd., prepare Cash Budget for the three months from March to May, 2023:
On 01/03/2023 Cash and Bank Balance was Rs.32500.

Month	Closing Stock (Rs.)	Total Sales (Rs.)	Total Overheads (Rs.)
January	6500	52000	7200
February	9750	65000	9000
March	16250	78000	12000
April	19500	104000	10800
May	17875	91000	12000
June	16250	97500	9000

- 1) Purchases are made for cash. Assume 40% of the total sales as cash sales.
- 2) 50% of credit sales are collected in the month after the sales and remaining 50% in the second month after the sales.
- 3) Goods are sold at profit of 25% on sales price.
- 4) A new machine is to be brought for Rs.35000 in April, 2023. The payment of which will be made 80% against delivery and the remaining in the subsequent month.
- 5) Income tax will be paid Rs.7000 in April, 2023.
- 6) Total Overheads include monthly fixed overheads Rs.3000 which is paid in the same month. Variable overheads are paid in the subsequent month.

Q.5

31/03/2023 ના રોજ દેવશ્ય લિમિટેડના પાકા સરવૈયાનો સારાંશ નીચે મુજબ છે.

16

	વિગતો	Note	Rs.
I	<p>ઈકિવટી અને જવાબદારીઓ :</p> <p>(1) શેરધારકોના ભંડોળ :</p> <p>(a) શેર મૂડી: ઈકિવટી શેર, દરેક રૂ. 100, 12% ના, પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. 100</p> <p>(b) અનામત અને વધારો</p> <p>(2) બિન-વર્તમાન જવાબદારીઓ :</p> <p>(a) લાંબા ગાળાના દેવા : 10% ડિબેન્ચર્સ</p> <p>(b) લાંબા ગાળાની જોગવાઈઓ : કામદારોના અચૂત ખાતા કર્મચારી પ્રોવિડન્ટ ફંડ</p> <p>(3) વર્તમાન જવાબદારીઓ :</p> <p>(a) વેપાર દેવા : લેણદારો દેવી હુન્ડી અન્ય વર્તમાન જવાબદારીઓ : બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ કુલ</p>		<p>1500000</p> <p>800000</p> <p>550000</p> <p>200000</p> <p>100000</p> <p>20000</p> <p>150000</p> <p>50000</p> <p>50000</p> <p><u>3420000</u></p>
II	<p>મિલકતો :</p> <p>(1) બિન-ચાલુ મિલકતો :</p> <p>(a) સ્થિર મિલકતો :</p> <p>(i) દ્રશ્ય મિલકતો : જમીન અને મકાન પ્લાન્ટ અને મશીનરી ફર્નિચર</p> <p>(b) અન્ય બિન-ચાલુ મિલકતો : પ્રારંભિક ખર્ચ</p> <p>(2) ચાલુ મિલકતો :</p> <p>(a) વર્તમાન રોકાણો</p> <p>(b) ઈન્વેન્ટરીઝ : સ્ટોક</p> <p>(c) વેપારી લેણાં : દેવાદારો લેણી હુન્ડી</p> <p>(d) રોકડ અને રોકડ સમકક્ષ : રોકડ સિલક કુલ</p>		<p>1200000</p> <p>800000</p> <p>200000</p> <p>50000</p> <p>300000</p> <p>250000</p> <p>450000</p> <p>50000</p> <p>120000</p> <p><u>3420000</u></p>

વધારાની વિગતો:

- (1) ક્રેડિટ વેચાણ કુલ વેચાણના 2/5 છે.
- (2) શરૂઆતનો સ્ટોક રૂ.350000 છે.
- (3) સ્ટોક ઉથલો ગુણોત્તર 8 ગણો છે.
- (4) ચોખ્ખો નફો (વ્યાજ અને કરની જોગવાઈ પહેલા, કરનો દર 50% છે) રૂ. 500000 છે.
- (5) વેચાણ પર કુલ નફો 20% છે.

નીચેના ગુણોત્તરની ગણતરી કરો:

- (1) ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર
- (2) સંચાલન ગુણોત્તર
- (3) દેવાદાર પ્રમાણ (300 દિવસ) ગુણોત્તર
- (4) રોકાણેલ મૂડી પર વળતર દર ગુણોત્તર
- (5) શેરધારકોના ભંડોળ પર વળતર દર ગુણોત્તર
- (6) ચાલુ ગુણોત્તર
- (7) શેર દીઠ કમાણી ગુણોત્તર

Following is the summarised Balance Sheet of Devashya Ltd. as on 31/03/2023:

	Particulars	Note	Rs.
I	EQUITY AND LIABILITIES :		
	(1) Shareholders' Funds :		
	(a) Share Capital :		
	Equity Shares of Rs.100 each		1500000
	12% Pref. Shares of Rs.100 each		800000
	(b) Reserves and Surplus		550000
	(2) Non-Current Liabilities :		
	(a) Long-Term Borrowings :		
	10% Debentures		200000
	(b) Long-Term Provisions :		
	Workmen's Savings Account		100000
	Staff Provident Fund		20000
	(3) Current Liabilities :		
	(a) Trade Payables :		
	Creditors		150000
	Bills Payables		50000
	(b) Other Current Liabilities :		
	Bank Overdraft		50000
	Total		3420000
II	ASSETS :		
	(1) Non-Current Assets :		
	(a) Fixed Assets :		
	(i) Tangible Assets :		
	Land and Building		1200000
	Plant and Machinery		800000
	Furniture		200000
	(b) Other Non-Current Assets:		
	Preliminary Exp.		50000
	(2) Current Assets :		
	(a) Current Investments		300000
	(b) Inventories : Stock		250000
	(c) Trade Receivables :		
	Debtors		450000
	Bills Receivables		50000
	(d) Cash and Cash Equivalents :		
	Cash at Bank		120000
	Total		3420000

	<p>Additional Informations:</p> <p>(1) Credit Sales are 2/5 of the total sales. (2) Opening stock is Rs.350000. (3) Stock Turnover Ratio is 8 times. (4) Net Profit (before interest and tax provision, rate of tax is 50%) Rs.500000. (5) Gross Profit is 20% on sales.</p> <p>Calculate the following ratios :</p> <p>(1) Net Profit Ratio (2) Operating Ratio (3) Debtors Ratio (300 days) (4) Rate of Return on Capital Employed (5) Rate of Return on Shareholders' Funds (6) Current Ratio (7) Earnings per share.</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>1) અંદાજપત્રીય નિયંત્રણની પદ્ધતિના ફાયદા અને ગેરફાયદા જણાવો. State the Advantages and Disadvantages of a system of Budgetary Control. 8</p> <p>2) કામગીરી અંદાજપત્ર શું છે? તેના ફાયદા અને ગેરફાયદા સમજાવો. What is Performance Budgeting? Explain its Advantages and Disadvantages. 8</p>	
<p>Q.6</p>	<p>ટૂંક નોંધ લખો. (કોઈ પણ બે) Write Short Notes on [Any 2]</p> <p>1) રોકડ પ્રવાહ પત્રક અને ભંડોળ પ્રવાહ પત્રક વચ્ચેનો તફાવત. Difference between Cash Flow Statement and Fund Flow Statement.</p> <p>2) સંચાલન નામુ અને નાણાકીય નામુ વચ્ચેનો તફાવત. Difference between Management Accounting and Financial Accounting.</p> <p>3) મૂડીની કિંમતનો અર્થ અને મહત્વ. Meaning and importance of Cost of Capital.</p> <p>4) રોકડ અંદાજપત્રના ફાયદા અને ગેરફાયદા. Advantages and Disadvantages of Cash Budget.</p>	<p>16</p>
