# 2108060101044001
# EXAMINATION MARCH 2025
# MASTER OF COMMERCE (FINANCIAL & MANAGEMENT ACCOUNTING) (FIRST SEMESTER)
# FINANCIAL & MANAGEMENT ACCOUNT - I

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

**Instructions:**
1. **Fill up strictly the following details on your answer book**
   a. Name of the Examination : **MASTER OF COMMERCE (FINANCIAL & MANAGEMENT ACCOUNTING) (FIRST SEMESTER)**
   b. Name of the Subject : **FINANCIAL & MANAGEMENT ACCOUNT - I**
   c. Subject Code No : **2108060101044001**
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

## English Version **[Max. Marks: 50]**

**Q.1 Give Answer as per instructions:** **10**

(1) A Ltd acquired all shares of B Ltd. on 1-4-2023. The Balance sheet of both the company as on 31-3-2024 are as follows. **5**

| Particular | Note No. | A Ltd. | B Ltd. |
|---|---|---|---|
| I. Equity and Liabilities: | | | |
| **(1) Shareholder's Fund** | | | |
| a) Share Capital: Equity Shares | | 10,00,000 | 6,00,000 |
| b) Reserve and Surplus | | | |
| General Reserve (1-4-2023) | | 5,00,000 | 3,00,000 |
| Profit & Loss A/c | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| **(2) Current liabilities: Creditors** | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| **Total** | | **23,00,000** | **13,00,000** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **II. Assets:** | | | |
| **(1) Non-Current Assets:** | | | |
| (A) Fixed Assets: | | 12,00,000 | 13,00,000 |
| (B) Non-Current Investments: Shares of B Ltd. (at Cost) | | 11,00,000 | - |
| **Total** | | **23,00,000** | **13,00,000** |

On 1-4-2023 the profit and loss account of B Ltd. showed a credit balance of Rs. 60,000. Prepare a Consolidated Balance sheet as on 31st March 2024.

(2) Anand Ltd. earned a profit of Rs.22,74,000 after taking following details: **5**

| Particulars | Rs. |
|---|---|
| Preliminary expenses Written off | 30,000 |
| Interest on Debentures | 2,70,000 |
| Provision for taxation | 10,50,000 |
| Loss on sale of furniture | 30,000 |
| Loss on sale of Investments | 45,000 |
| Interest on Investments (TDS Rs. 30,000) | 3,30,000 |
| Bad Debt Reserve | 45,000 |
| Provision for Depreciation | 7,50,000 |
| Directors Remuneration | 6,00,000 |
| Directors Fee | 75,000 |
| Profit on sale of Fixed Assets (Cost of Fixed assets Rs. 22,50,000 and Total Depreciation Rs.7,50,000) | 9,00,000 |

There are two full time Directors and one manager in the company The manager is to be paid 5% commission and each of the Directors is to be paid 2% commission.

The commission payable to the manager is calculated on the profit left after charging his commission and commission of full time Directors.

The commission payable to the full time Directors is calculated on the profit left after charging their commission and commission to the manager.

Calculate the commission payable to the Manager and the Directors.

**Q.2 Balance sheet of Shankar Ltd. and Krushna Ltd. as on 31-3-2024 are as under:** **14**

| **Particulars** | **Note No.** | **Shankar Ltd. Rs ₹** | **Krushna Ltd. Rs.₹** |
|---|---|---|---|
| I. Equity and Liabilities: | | | |
| (1) **Shareholder's Fund** | | | |
| (A) Share Capital: | | | |
| Equity Shares of Rs. 10 each fully paid | | 10,00,000 | 4,00,000 |
| 7% Preference Share of Rs. 100 each | | - | 2,00,000 |
| (B) Reserve and Surplus | | | |
| Capital Reserve | | - | 2,00,000 |
| General Reserve | | 2,80,000 | 1,00,000 |
| Profit & Loss A/c | | 4,20,000 | 1,60,000 |
| (2) Non- Current Liabilities | | | |
| Long Term Borrowings:10% 1000 Debentures of Rs. 100 each | | - | 1,00,000 |
| (3) Current liabilities: | | | |
| (a) Trade Payable: Creditors | | 3,80,000 | 1,86,000 |
| Bills Payable (Accepted for Shankar Ltd.) | | - | 20,000 |
| (b) Other Current Liabilities: Outstanding Interest on Debenture | | | 10,000 |
| (c) Short Term Provisions: Preference | | - | 16,000 |
| Equity | | 1,20,000 | 48,000 |
| **Total** | | **22,00,000** | **14,40,000** |
| **II. Assets:** | | | |
| (1) Non-Current Assets: | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (a) Fixed Assets | | 11,00,000 | 8,20,000 |
| (b) Ono- Current Investments: Investment in Krushna Ltd. | | | |
| 32,000 Equity Share | | 5,00,000 | - |
| 1000Preference Shares | | 1,10,000 | - |
| 200 Debentures of Rs.100 each | | 22,000 | - |
| (2) Current Assets | | | |
| (A) Inventories: Stock | | 1,20,000 | 2,00,000 |
| (B) Trade Receivable: Debtors | | 2,20,000 | 3,40,000 |
| Bills Receivables (Including Rs. 4,000 of Krushna Ltd.) | | 8,000 | - |
| (C) Cash and Cash equaliants: | | 1,20,000 | 80,000 |
| **Total** | | **22,00,000** | **14,40,000** |

**Additional Information:**

(1) Shankar Ltd. had purchased shares and debentures of Krushna Ltd. as on 1 July 2023.

(2) There were balances of ₹ 80,000 of general reserve and Rs, 40,000 of Profit and Loss A/c of Krushna Ltd. as on 31st March2023.

(3) The balance of profit and loss A/c 40,000 as on 31st March, 2023 was after providing for preference share dividend of 16,000 for the year 2022-23 and proposed equity share dividend of ₹ 40,000, these were subsequently paid and credited to profit and loss A/c of Shankar Ltd.

(4) Krushna Ltd. had issued one bonus share against every two equity shares held from Capital Reserve as on 31-3-2024. The balance sheet does not shows this transaction.

(5) The creditors of Shankar Ltd. include purchase of 60,000 from Krushna Ltd., on which Krushna Ltd. charged profit of 20% on cost. The stock of Shankar Ltd. Included 24,000 goods purchased from Krushna Ltd.

(6) There is no accounting entry for debenture interest due and for proposed dividend on shares of Krushna Ltd. for the year ended 31/3/2024. Prepare

consolidated balance sheet of Shankar Ltd and Krushna Ltd. as on 31/3/2024.

**OR**

The Following are Balance Sheet of Akash Ltd. and PatalLtd. as on 31-3-2024. **14**

| **Particulars** | **Note No.** | **Shankar Ltd. Rs. ₹** | **Krushna Ltd. Rs.₹** |
|---|---|---|---|
| I. Equity and Liabilities: | | | |
| **(1) Shareholder's Fund** | | | |
| (A) Share Capital: | | | |
| Equity Shares of Rs. 10 each | | 11,00,000 | 4,00,000 |
| (B) Reserve & Surplus: | | | |
| Security Premium | | 1,30,000 | - |
| General Reserve | | - | 1,00,000 |
| Profit & Loss A/c | | 1,40,000 | 30,000 |
| **(2)** Current liabilities: | | | |
| (A) Trade Payable: Sundry Creditors | | 95,000 | 1,50,000 |
| **Total** | | **14,65,000** | **6,80,000** |
| II. Assets: | | | |
| (1) Non-Current Assets: | | | |
| (a) Fixed Assets | | | |
| i) Tangible assets | | | |
| Land & Building | | 1,75,000 | 1,25,000 |
| Plant & Machinery | | 3,50,000 | 2,02,500 |
| Furniture | | 60,000 | 27,000 |
| (b) Non-current Investments :Investment (36,000 shares of Patal Ltd.) | | 3,90,000 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2) Current Assets | | | |
| (A) Inventories: Stock | | 2,00,000 | 1,35,000 |
| (B) Trade Receivable: Debtors | | 2,50,000 | 1,55,000 |
| Due from Patal Ltd. | | 35,000 | - |
| (C) Cash and Cash equaliants: Cash & Bank | | 5,000 | 35,500 |
| **Total** | | **14,65,000** | **6,80,000** |

Prepare a Consolidated Balance Sheet, after considering the following information:

(1) On 1-10-2024 when Akash Ltd. acquired of Patal Ltd. the latter had a reserve of Rs. 25,000 and a credit balance of profit and loss account of 5,000.

(2) In the determining the value of shares of patal Ltd., Plant and machinery which then stood in the book at Rs. 2, 25,000 were revalued at Rs. 2, 70,000 and furniture standing in the book at Rs. 30,000 was revalued at Rs. 10,000. Depreciation rate of 10% and the new value wasnot incorporated in the books.

(3) Patal Ltd. had purchased goods from Akash Ltd. of Which Rs. 70,000 are still in Stock. Akash Ltd. sells to Patal Ltd. at cost plus 25%.

**Q.3** **Ditya**Limited employs a Manager and three whole time directors. It pays 5% commission to the manager and 2% to each whole-time director. The commission payable to the manager is calculated on the profit left after charging his commission and commissions of whole-time directors, and commission payable to whole time directors are calculated on profit left after charging their commission and commission of manager. **14**

The following is the Profit and Loss Account of the Company for the year ended 31-3- 2024.

| Particular | Rs. | Particular | Rs. |
|---|---|---|---|
| To Administrative Expenses | 66,000 | By Gross Profit | 7,63,000 |
| To Selling and Distribution Exp. | 60,000 | by Last year Profit | 1,25,000 |
| To Debenture Issue Exp. | 25,000 | By Premium Received | 40,000 |
| To Provision of Depreciation | 70,000 | by Profit on Forfeiture of | 25,000 |
| | | shares | |
| To Discount on Debenture written off | 18,000 | by Dividend (TDS Rs.21,000) | 70,000 |
| To Development Rebate Reserve | 27,000 | by subsidy from the State Govt. | 45,000 |
| To Managerial Remuneration | 28,000 | by Profit on sale of Plant (Difference between capitalized cost and cost after depreciation) | 32,000 |
| To Provision for taxation | 1,21,000 | | |
| To Loss on Sale of Investment | 8,000 | | |
| To Provision of Dividend | 50,000 | | |
| To Salary and Bonus | 1,50,000 | | |
| To Scientific Research Exp. | 40,000 | | |
| To Bad debt Reserve | 50,000 | | |
| To Unrecognized donation | 17,000 | | |
| To Capitalized Renovation | 20,000 | | |
| To Last year's Bonus | 24,000 | | |
| To Interest on Debenture | 19,000 | | |
| To Director Fee | 20,000 | | |
| Net Profit | 2,85,000 | | |
| | 11,00,00 | | 11,00,000 |

**Additional Information:**

(1) 50% of the selling-distribution cost is towards new show room cost.

(2) Development reserve compensation in provision for depreciation Rs. 14,000 included.

(3) Income tax provision includes 10% surtax.

(4) Amount of Salary and Bonus Last year's outstanding salary Rs.**22,000** and includes an ex-gratia payment of Rs. 15,000 to an employee.

(5) Written off Rs. 10,000 Bad debt from Bad debt reserve.

(6) Bonus provision for current year Rs. 38,000 has been estimated.

(7) The plant was sold at a profit of 25% on cost, Depreciation rate was 20%. Calculate the remuneration of the manager and whole-time directors from the above details.

**OR**

The Following is the Profit and loss A/c Ltd. for year Ended on 31-3-2024 **14**

| Particulars | Rs. | Particulars | Rs. |
|---|---|---|---|
| To salaries and wages | 6,60,000 | By Gross Profit | 14,58,000 |
| To Local-tax | 45,000 | By Profit prior to incorporation | 73.500 |
| To Travelling exp. | 1,20,000 | By securities premium | 1,20,000 |
| To Advertisement exp. | 1,65,000 | By income tax refund | 90,000 |
| To Repair expenses | 1,05,000 | By subsidiary from Central Govt. | 1,20,000 |
| To Donation | 81,000 | By insurance debited to Debtors Account | 30,000 |
| To Loss on sale of investment | 36,000 | By interest on 10% less tax Debentures (net) | 81,000 |
| To Interest on Debenture | 90,000 | By Profit on sale of | 14,25,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| To Remuneration to debenture transfer | 36,000 | By profit on sale of furniture (Revenue) | 6,000 |
| To Income tax provision | 1,54,500 | | |
| To General Reserve | 30,000 | | |
| To Dividend Equalization Fund | 75,000 | | |
| To Bad debts (Debt for three year ago) | 1.35.000 | | |
| To Development Rebate | 66,000 | | |
| To managerial remuneration | 75,000 | | |
| To Fire Insurances Premium paid- 36,000 + Adv. paid in last year 6,000 42,000- Adv.paid in current year 12,000 | 30,000 | | |
| Net Profit | 15,00,000 | | |
| | **34,03,500** | | **34,03,500** |

**Additional information:**

1. On 1-4-2015. One machine was purchased, which estimated life is 25 years, which W.D.V. later 30-9-2023was Rs. 26, 40,000. It's sold out with profit on 30-9-2023.
2. The rate of T.D.S. for less tax debenture is 10%.
3. Cess tax at 3% is not included in the provision for income-tax.
4. Donation included following:
   A. Donation given to Andhajan School Rs. 36,000
   B. Donation to poor student Rs. 15,000
   C. Donation to Chief Minister Relief Fund Rs. 30,000
5. Advertisement exp. included exp. for Neon sign board at Rs. 75,000
6. Travelling expenses included Rs. 15,000 for purchase of machine.

7. Following items are not shown in above P and L Account:

   A. Audit fee Rs. 15,000

   B. New provision for income tax Rs.30,000

   C. Depreciation for extra shift Rs. 45,000

   D. Scientific Research Expenses Rs. 75,000

   E. Abnormal Profit on Tax Rs. 10,000.

From the above information find out Net Profit as per Sections 349 and Calculate Managerial Remuneration.

**Q.4 Short Notes (Any three)** **12**

(1) Cost of control and Minority Interest

(2) Accounting Framework of NGO

(3) Advantages of Social Accounting

(4) Provisions of Company Act for the total managerial remuneration

(5) Event After the reporting periods As-10

**********

**Gujarati Version** **[Max. Marks: 50]**

**Q.1 સુચના પ્રામાને જવાબ આપો** **10**

1. **અ** કંપનીએ **બ** કંપનીના બધા જ શેર તા. 1-4-2023ના રોજ ખરીધ્યા હતા.તા.31-3-2024ના બંને કંપનીના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે. **5**

| વિગત | નોંધ | અ લિ. રૂ. | બલિ. રૂ. |
|---|---|---|---|
| **I. ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ :** | | | |
| **(1) શેર હોલ્ડરોના ભંડોળો** | | | |
| (a) શેરમુડી : ઇક્વિટી શેરમૂડી | | 10,00,000 | 6,00,000 |
| (b) અનામત અને વધારો | | | |
| સામાન્ય અનામત (1-4-2023) | | 5,00,000 | 3,00,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| નફા-નુકશાન ખાતું | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| **(2) ચાલુ દેવા : લેણદારો** | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| **કુલ** | | **23,00,000** | **13,00,000** |
| **II. મિલકતો :** | | | |
| **(1)** બિન-ચાલુ મિલકતો | | | |
| (a) કાયમી મિલકતો | | 12,00,000 | **13,00,000** |
| (b) બિન-ચાલુ રોકાણો: બ. કંપની લિ. ના શેર (પડતર કિમતે) | | 11,00,000 | - |
| **કુલ** | | **23,00,000** | **13,00,000** |

અ કંપનીનું નફાનુકસાન ખાતું તા. 1-4-2023ના રોજ રૂ. 60,000ની જમા બાકી દર્શાવતું હતું. તા. 31 મી માર્ચ, 2024ના રોજનું એકત્રિત પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

2. આનંદ લીમીટેડે નીચેની વિગતો ધ્યાનમાં લીધા પછી રૂ. **22,74,000** નો નફો કર્યો હતો. **5**

| **વિગત** | **રૂ.** |
|---|---|
| માંડી વાળેલ પ્રાથમિક ખર્ચા | 30,000 |
| ડિબેન્ચર વ્યાજ | 2,70,000 |
| કરવેરાની જોગવાઈ | 10,50,000 |
| ફર્નિચર વેચાણની ખોટ | 30,000 |
| રોકાણ વેચાણની ખોટ | 45,000 |
| રોકાણો પર મળેલ વ્યાજ(મૂળ સ્થાનેથી કર કપાત રૂ. 30,000) | 3.30.000 |
| ધાલખાધ અનામત | 45,000 |
| ઘસારાની જોગવાઈ | 7,50,000 |
| ડિરેક્ટરનું મહેનતાણું | 6,00,000 |
| ડિરેક્ટર ફી | 75.000 |

| | |
|---|---|
| જમીન વેચાણનો નફો (પડતર રૂ. **22,50,000,** માંડી વાળેલ ઘસારો રૂ. **7,50,000)** | 9,00,000 |

કંપનીમાં બે પૂર્ણ સમયના ડિરેક્ટરો છે અને એક મેનેજરને સેવા આપે છે. મેનેજરને 5% લેખે અને દરેક ડિરેક્ટરોને 2% લેખે કમિશન આપવામાં આવે છે.

મેનેજરના કમિશનની ગણતરી, તેમનું કમિશન તથા પૂરા સમયના ડિરેક્ટરોને આપેલ કમિશન પછી વધતા નફા પર કરવામાં આવે છે.

પૂર્ણ સમયના ડિરેક્ટરોને આપવાના કમિશનની ગણતરી તેમનું કમિશન તથા મેનેજરને આપેલ કમિશન પછી વધતાં નફા પર ગણવામાં આવે છે.

**ઉપરોક્ત વિગત પરથી મેનેજરનું તથા ડિરેક્ટરોનું મહેનતાણું ગણો.**

**Q.2 શંકર લિ. અને કૃષ્ણ લિ.ના 31 માર્ચ 2024ના રોજનાં પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે. 14**

| **વિગત** | **નોંધ** | **શંકરલિ. રૂ.** | **કૃષ્ણ લિ. રૂ.** |
|---|---|---|---|
| I. **ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ** | | | |
| (1) શેર હોલ્ડરોનાં ભંડોળ | | | |
| (a) શેરમુડી | | | |
| ઇક્વિટી શેરમુડી રૂ. 10 નો એક એવા | | 10,00,000 | 4,00,000 |
| 7% પ્રેફરન્સ શેરમુડી રૂ. 100 નો એક એવા | | - | 2,00,000 |
| (b) અનામત અને વધારો | | | |
| મૂડી અનામત | | - | 2,00,000 |
| સામાન્ય અનામત | | 2,80,000 | 1,00,000 |
| નફા-નુકશાન ખાતું | | 4,20,000 | 1,60,000 |
| (2) બિન-ચાલુ દેવાં: | | | |
| લાંબા ગાળાના ઉછીના નાણા:- **10%**ના **1000** ડિબેન્ચર દરેક રૂ. **100** ના | | - | 1,00,000 |
| (3) ચાલુ દેવાં: | | | |
| (a) વેપારી દેવા : લેણદારો | | 3,80,000 | 1,86,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| દેવી હુંડી (શંકર લિ. ની તરફેણમાં સ્વીકારેલ) | | - | 20,000 |
| (b) અન્ય ચાલુ દેવા: ચઢેલ વ્યાજ | | | 10,000 |
| (c) ટૂંકાગાળાની જોગવાઈ : સૂચિત ડિવિડન્ડ-પ્રેફરન્સ | | - | 16,000 |
| ઇક્વિટી | | 1,20,000 | 48,000 |
| **કુલ** | | **22,00,000** | **14,40,000** |
| II. મિલકતો : | | | |
| (1) બિન ચાલુ મિલકતો : | | | |
| (a) સ્થિર મિલકતો | | 11,00,000 | 8,20,000 |
| (b) બિન ચાલુ રોકાણો:-કૃષ્ણલ માં રોકાણ: | | | |
| **32,000** ઇ. શેર | | 5,00,000 | - |
| **1000** પ્રેફરન્સ શેર | | 1,10,000 | - |
| **200** ડિબેન્ચર દરેક રૂ. 100નો | | 22,000 | - |
| (2) ચાલુ મિલકતો | | | |
| (a) માલસામગ્રી : સ્ટોક | | 1,20,000 | 2,00,000 |
| (b) વેપારી દેવાદારો : દેવાદારો | | 2,20,000 | 3,40,000 |
| :લેણીહુંડી (કૃષ્ણલ.નાં રૂ. 4,000સહિત) | | 8,000 | - |
| (c) રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો : બેંકમાં સિલક | | 1,20,000 | 80,000 |
| **કુલ** | | **22,00,000** | **14,40,000** |

**વધારાની માહિતી :**

(1) શંકર લિ.એ કૃષ્ણ લિ.ના શેર અને ડિબેન્ચર **1** લી જુલાઇ, **2023** ના રોજ ખરીધા હતા.

(2) **31** મી માર્ચ **2023** ના રોજ સામાન્ય આનામત અને નફા નુકસાન ખાતાની બાકી અનુક્રમે રૂ. **80,000** અને **40,000** હતી.

(3) **31** મી માર્ચ **2023** ના રોજ કૃષ્ણ લિ. ની ઉપર દર્શાવેલ નફા નુકસાન ખાતાની બાકી રૂ. **40,000**, **2022-23** ના વર્ષ માટે પ્રેફરન્સ ડિવિડન્ડ રૂ. **16,000** અને સૂચિત ઇક્વિટી ડિવિડન્ડ રૂ. **40,000**ની જોગવાઇ કર્યા પછીની છેઅને જે બંને ત્યાર બાદ ચૂકવવામાં આવ્યાં હતાં અને શંકર લિ.ના નફાનુકસાન ખાતે જમા થયાં હતાં.

(4) 31મી માર્ચ, 2024ના રોજ કૃષ્ણ લિ.એ મૂડી અનામતમાંથી ધારણ કરેલ દરેક બે ઇક્વિટી શેરના બદલામાં એક ઇક્વિટી શૅર બોનસ શૅર તરીકે બહાર પાડયા હતો. ઉપરનું પાકું સરવૈયું આ વ્યવહાર દર્શાવતું નથી.

(5) શંકર લિ.ના લેણદારોમાં કૃષ્ણ લિ. પાસેથી ખરીદી રૂ. **60,000** જેના પર તે કંપનીએ પડતર પર **20%** નફો મેળવ્યો છે તેનો સમાવેશ થાય છે. અને શંકર લિ.ના સ્ટૉકમાં આ ખરીદીમાંથી રૂ. **24,000**નો સમાવેશ થાય છે.

(6) 31મી માર્ચ, 2024ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે કૃષ્ણ લિ. પાસે લેણા થયેલ ડિબેન્ચર વ્યાજનો તથા કૃષ્ણ લિ.માં ધારણ કરેલ શેર પરના સૂચિત ડિવિડન્ડ અંગે શંકર લિ.ના ચોપડામાં કોઈ નોંધ પસાર થઈ નથી.

તા.**31**મી માર્ચ **2024**ના શંકર લિ. અને તેની ગૌણ કંપની કૃષ્ણ લિ.નું એકિઝત પાકુ સરવૈયુ તૈયાર કરો.

**અથવા**

**આકાશ લિ. અને પાતાળ લિ. નાં તા. 31-3-2024ના રોજનાં પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે**. **14**

| **વિગત** | **નોંધ** | **આકાશ લિ. રૂ.** | **પાતાળ લિ. રૂ.** |
|---|---|---|---|
| **I. ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ** | | | |
| શેર હોલ્ડરોનાં ભંડોળ | | | |
| (a) શેરમુડી | | | |
| ઇક્વિટી શેરમૂડી રૂ. **10** નો એક એવા | | 11,00,000 | 4,00,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (b) અનામત અને વધારો | | | |
| જામીનગીરી પ્રીમિયમ | | 1,30,000 | - |
| સામાન્ય અનામત | | - | 1,00,000 |
| નફા-નુકશાન ખાતું | | 1,40,000 | 30,000 |
| (2) ચાલુ દેવાં: | | | |
| વેપારી દેવા : પ.લેણદારો | | 95,000 | 1,50,000 |
| **કુલ** | | **14,65,000** | **6,80,000** |
| II. મિલકતો : | | | |
| (1) બિન ચાલુ મિલકતો : | | | |
| (a) કાયમી મિલકતો | | | |
| i) દ્રશ્ય મિલકતો | | | |
| જમીન-મકાન | | 1,75,000 | 1,25,000 |
| સાંચા-યંત્રો | | 3,50,000 | 2,02,500 |
| ફર્નિચર | | 60,000 | 27,000 |
| (b) બિન ચાલુ રોકાણો:- પાતાળલિ.ના **36,000** શેર | | 3,90,000 | - |
| (2) ચાલુ મિલકતો | | | |
| (a) માલસામગ્રી : સ્ટોક | | 2.00.000 | 1,35,000 |
| (b) વેપારી દેવાદારો : દેવાદારો | | 2,50,000 | 1.55.000 |
| પાતાળ લિ. પાસે લેણાં | | 35,000 | - |
| (c) રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો : રોકડ અને બેંક | | 5,000 | 35,500 |
| **કુલ** | | **14,65,000** | **6,80,000** |

**વધારાની માહિતી :**

(1) આકાશ લિ. પાસે **1-10-2024** ના રોજ પાતાળ લિ. ના શેર ખરીધા ત્યારે પાતાળ લિ. ના ચોપડે અનામત રૂ. **25,000** અને નફા નુકસાન ખાતું રૂ. **5,000** જમા બાકી હતી.

(2) પાતાળ લિ. ના શેરની કિમત આંકતા તેના સાંચા-યંત્રો જેમની કિમત **રૂ. 2, 25,000** હતી તે રૂ. **2, 70,000** ગણવામાં આવી. અને ફર્નિચર જેની કિમત રૂ. **30,000** હતી તે રૂ**. 10,000** ગણવામાં આવી. ઘસારાનો દર **10%** અને આ નવી કિમતો ચોપડે નોંધવામાં આવી નથી.

(3) પાતાળ લિમિટેડે આકાશ લિ. પાસેથી ખરીદેલ માલ પૈકી રૂ. **70,000** હજુ સ્ટોકમાં છે. આકાશ લિ. મૂળ કિમત પર **25%** નફો ચઢાવે છે.

**તા.31.03.2024ના રોજનું એકિઝત પાકુ સરવૈયુ તૈયાર કરો.**

**Q.3** દિત્ય લિ. માં એક મેનેજર અને ત્રણ પૂરા સમયના ડિરેક્ટરો છે. મેનેજરને 5% લેખે અને દરેક પૂરા સમયના ડિરેક્ટરોને 2% લેખે ચોખ્ખા નફા પર કિમશન આપવામાં આવે છે. મેનેજરના કમિશનની ગણતરી, તેમનું કમિશન તથા પૂરા સમયના ડિરેક્ટરોને આપેલ કમિશન પછી વધતા નફા પર કરવામાં આવે છે. જ્યારે પૂરા સમયના ડિરેક્ટરોને આપેલ કમિશન તેમનું કમિશન તથા મેનેજરને કમિશન આપ્યા બાદના નફા પર ગણવામાં આવે છે. **14**

**તા.31 મી માર્ચ 2024 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું નફા નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે.**

| વિગત | રૂ. | વિગત | રૂ. |
|---|---|---|---|
| વહીવટી ખર્ચા | 66,000 | કાચો નફો | 7,63,000 |
| વેચાણ વિતરણ ખર્ચા | 60,000 | ગયા વર્ષનો નફો | 1,25,000 |
| ડિબેન્ચર બહાર પાડવાનો ખર્ચ | 25,000 | મળેલ પ્રીમિયમ | 40.000 |
| ઘસારાની જોગવાઇ | 70,000 | જમ શેર પરનો નફો | 25,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| માંડી વાળેલ ડિબેન્ચર વટાવ | 18,000 | ડિવિડન્ડ (મૂળસ્થાને કપાત રૂ. **21,000**) | 70,000 |
| વિકાસ વળતર અનામત | 27,000 | રાજ્ય સરકારની સબિસડી | 45,000 |
| સંચાલકીય મહેનતાણું | 28,000 | પ્લાન્ટ વેચાણનો નફો (ઊપજેલ કિમત અને ઘસારા બાદ કિમત વચ્ચેનો તફાવત) | 32,000 |
| આવકવેરાની જોગવાઈ | 1.21.000 | | |
| રોકાણ વેચાણની ખોટ | 8,000 | | |
| સૂચિત ડિવિડન્ડ | 50,000 | | |
| પગાર બોનસ | 1,50,000 | | |
| વૈજ્ઞાનિક સાધનોની ખરીદી | 40,000 | | |
| ઘાલખાધ અનામત | 50,000 | | |
| અમાન્ય દાન | 17,000 | | |
| મૂડી સ્વરૂપનું સમારકામ | 20,000 | | |
| ગયા વર્ષનું બોનસ | 24,000 | | |
| ડિબેન્ચર વ્યાજ | 19,000 | | |
| ડિરેક્ટર ફી | 20,000 | | |
| ચોખ્ખો નફો | 2,85,000 | | |
| | **11,00,00** | | **11,00,000** |

**વધારાની માહિતી:**

(1) વેચાણ-વિતરણ ખર્ચની **50%** રકમ નવા શો રૂમના ખર્ચ અંગેની છે.

(2) ઘસારાની જોગવાઈમાં વિકાસ અનામત વળતરના રૂ**. 14,000** નો સમાવેશ થાય છે.

(3) આવકવેરાની જોગવાઈમાં **10%** સરટેક્સનો સમાવેશ થાય છે.

(4) પગાર અને બોનસની રકમ ગયા વર્ષનો બાકી પગાર રૂ. **22,000** અને એક કર્મચારીને એક્સ-ગ્રેસીયા ચુકવણી રૂ.**15, 000** નો સમાવેશ થાય છે.

(5) ધાલુખાધ અનામત ખાતે માંડી વાળેલ ધાલખાધ રૂ. **10,000** છે.

(6) ચાલુ વર્ષ માટે બોનસની જોગવાઇ રૂ. **38,000** અંદાજવામાં આવી છે.

(7) પ્લાન્ટ પડતર કિમત પર **25%** નફો લઇ વેચવામાં આવ્યો હતો. ઘસારાનો દર **20%** હતો.

ઉપરોક્ત વિગત પરથી મેનેજરનું તથા પૂરા સમયના ડિરેક્ટરોનું મહેનતાણું ગણો.

**અથવા**

**અભિ લિ.નો 31 મી માર્ચ 2024ના રોજનું નફા નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે.** **14**

| વિગત | રૂ. | વિગત | રૂ. |
|---|---|---|---|
| પગાર અને મજૂરી | 6,60,000 | કાચો નફો | 14,58,000 |
| સ્થાનિક કરવેરા | 45,000 | નોંધણી પહેલાંનો નફો | 73.500 |
| મુસાફરી ખર્ચ | 1,20,000 | જામીનગીરી પ્રીમિયમ | 1,20,000 |
| જાહેરાત ખર્ચ | 1,65,000 | આવકવેરા રિફંડ | 90,000 |
| મરામત ખર્ચ | 1,05,000 | મધ્યસ્થ સરકાર તરફથી સબસિડી | 1,20,000 |
| દાન | 81,000 | દેવાદાર ખાતે ઉધારેલ વ્યાજ | 30,000 |
| રોકાણ વેચાણ ખોટ | 36,000 | કર બાદ 10%ના ડિબેન્ચર પર વ્યાજ (નેટ ) | 81,000 |
| ડિબેન્ચર વ્યાજ (કુલ) | 90,000 | યંત્ર વેચાણનો નફો | 14,25,000 |
| ડિબેન્ચર ટ્રસ્ટીનું મહેનતાણું | 36,000 | ફર્નિચર વેચાણનો નફો (મહેસૂલી) | 6,000 |
| આવકવેરાની જોગવાઇ | 1,54,500 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| સામાન્ય અનામત | 30,000 | | |
| ડિવિડન્ડ સમીકરણ ફન્ડ | 75,000 | | |
| ધાલખાધ (ત્રણ વર્ષ પહેલાના લેણાં પૈકી ) | 1.35.000 | | |
| સંચાલકીય મહેનતાણું | 75,000 | | |
| વિકાસ વળતર અનામત | 66,000 | | |
| આગના વીમાનું પ્રીમિયમ (ચૂકવેલ) 36,000+ ગત વર્ષનું અગાઉથી ચૂકવેલ 6,000<br>42.000<br>-ચાલુ વર્ષ અગાઉથી ચૂકવેલ 12,000 | 30,000 | | |
| ચોખ્ખો નફો | 15,00,000 | | |
| | **34,03,500** | | **34,03,500** |

**વધારાની માહિતી:**

(1) તા.1-4-2015 ના રોજ એકયંત્રની ખરીદ્યું હતું જેનું અંદાજીત આયુષ્ય 25 વર્ષનું છે જેની તા. 30-9-2023 ના રોજ ઘસારા બાદ કિમત રૂ. 26, 40,000 છે જે તા. 30-9-2023 ના રોજ નફાથી વેચવામાં આવેલુ હતું.

(2) કરબાદ ડિબેન્ચરમાં **TDS**નો દર 10% છે.

(3) આવકવેરાની જોગવાઈના 3% લેખે ઉપકરનો સમાવેશ થતો નથી.

(4) દાનની રકમમાં નીચેનાંનો સમાવેશ થાય છે.

A. અંધજન શાળાને આપેલ દાન રૂ. 36,000

B. ગરીબ વિધ્યાર્થીને આપેલ દાન રૂ. 15,000

C. મુખ્યમંત્રી રાહત ફંડમાં આપેલ દાન રૂ. 30,000

(5) જાહેરાત ખર્ચમાં નિયોન સાઇન બોર્ડના રૂ. 75,000 નો સમાવેશ થાય છે.

(6) મુસાફરી ખર્ચમાં રૂ. 15,000 યંત્રની ખરીદી માટેની મુસાફરી ખર્ચના છે.

(7) નીચેની વિગતોની નોંધ નફા-નુકસાન ખાતામાં થયેલ નથી.

A. ઓડિટ ફી રૂ. 15,000

B. બ. નવી ધાલખાધ અનામતની જોગવાઇ રૂ. 30,000

C. વધારાની પાળીનો ઘસારો રૂ. 45,000

D. વૈજ્ઞાનિક સંશોધન ખર્ચ રૂ. 75,000

E. અસામાન્ય નફા પરનો કર રૂ. 10,000

**ઉપરની વિગતો પરથી સંચાલકીય મહેનતાણા માટે કલમ-349 મુજબ ચોખ્ખો નફો ગણો અને સંચાલકીય મહેનતાણું ગણો.**

**Q.4 ટૂંક નોંધ લખો ( ગમે તે ત્રણ )** **12**

(1) અંકુશની પડતર અને લઘુમતિ હિત

(2) NGO માટેનું હિસાબી માળખુ

(3) સામાજિક હિસાબોના લાભો

(4) કુલ સંચાલકીય મહેંતાણાની કંપનીધારાની જોગવાઇઓ

(5) હિસાબી ધોરણ-10 અહેવાલ સમય બાદની બનતી ઘટના

*****END*****