



BBE-19080002040501 Seat No. \_\_\_\_\_

M. Com. (Sem. IV) (CBCS) Examination

July - 2021

International Accounting

(New Course)

Time :  $2\frac{1}{2}$  Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (1) બધાજ પ્રશ્નોના ગુણ સમાન છે.  
(2) કોઈપણ ચાર પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

- 1 સંયમ કંપની પોતાની વસ્તુ ત્રણ વિભાગ X, Y અને Z દ્વારા ઉત્પન્ન કરે છે. તેની વર્ષ 2020-21ની વિગતો નીચે મુજબ છે :

વિગત	વિભાગ X રૂ.	વિભાગ Y રૂ.	વિભાગ Z રૂ.	કુલ રૂ.
વેચાણ	3,200	2,400	2,400	8,000
ઉત્પાદન ખર્ચ :				
સ્થિર	—	200	40	240
ચલિત	2,400	1,400	1,360	5,160
	800	800	1,000	2,600
વહીવટી ખર્ચ	268	232	344	844
વેચાણ ખર્ચ	404	420	464	1,288
	128	148	192	468

- (1) X વિભાગના વેચાણમાં રૂ. 400નું Z વિભાગનો ઉત્પાદન ખર્ચ કરેલ વેચાણનો સમાવેશ થાય છે.  
(2) વહીવટી ખર્ચમાં રૂ. 260 સામાન્ય ખર્ચનો સમાવેશ થાય છે. જે દરેક વિભાગના કાચા નફાના પ્રમાણમાં ફાળવવાના છે.  
(3) વેચાણ ખર્ચમાં રૂ. 200ના સામાન્ય ખર્ચનો સમાવેશ થાય છે. જે દરેક વિભાગમાં તેના વેચાણના 2.5% લેખે ફાળવવાના છે.

ઉપરોક્ત વિગતો પરથી ચોખ્ખા ફાળાના ગુણોત્તર અભિગમ દ્વારા વિભાગોની કામગીરીને અગ્રતાક્રમ આપો.

- 2 ડિવિઝન - A એ નફા કેન્દ્ર છે. જે ચાર વસ્તુઓ O, P, Q અને Rનું ઉત્પાદન કરે છે. દરેક વસ્તુ બહારના માર્કેટમાં પણ વેચાય છે. કોઈ એક સમયગાળા માટેની માહિતી નીચે મુજબ છે :

વિગત	O	P	Q	R
એકમદીઠ :-				
મજૂર કલાકો	3	4	2	3
બજાર કિંમત રૂ.	150	146	140	130
ચલિત પડતર રૂ.	130	100	90	85

વસ્તુ - R, ડિવિઝન - Cમાં ફેરબદલી થઈ શકે છે. પરંતુ તે માટે મહત્તમ આવશ્યક જથ્થો 2,500 એકમોનો છે. બહારના માર્કેટમાં મહત્તમ શક્ય વેચાણ નીચે મુજબ છે :

વસ્તુ	એકમો
O	= 2,800
P	= 2,500
Q	= 2,300
R	= 1,600

જો ડિવિઝન - C, વસ્તુ - R બહારથી ખરીદે તો થોડી સસ્તી કિંમત એકમદીઠ રૂ. 124ના ભાવે મેળવી શકે તેમ છે.

નીચેના સંજોગોમાં વસ્તુ - Rની ફેરબદલી કિંમત નક્કી કરો.

- 20,000 મજૂર કલાકો પ્રાપ્ત હોય ત્યારે.
- 30,000 મજૂર કલાકો પ્રાપ્ત હોય ત્યારે.

- 3 મોનિશ લિ. એ તા. 1-4-2020ના રોજ રેડીમેઈડ શર્ટના ઉત્પાદનનો ધંધો શરૂ કર્યો. તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતા વર્ષે કુલ 2,00,000 નંગ (શર્ટ)નું ઉત્પાદન કર્યું. નંગ દીઠ ઉત્પાદન પડતર રૂ. 200 હતી. કુલ ઉત્પાદનના 75% નંગ ઉદયપુર સ્થિત જથ્થાબંધ વેપારીને જથ્થાબંધ ભાવે વેચ્યા. તેમજ 15% નંગ નાથદ્વારા સ્થિત જથ્થાબંધ શાખાને જથ્થાબંધ ભાવે મોકલ્યા.

વર્ષના અંતે,

- જથ્થાબંધ વેપારી પાસે 10% નંગ
- જથ્થાબંધ શાખા પાસે 10% નંગ
- મુખ્ય ઓફિસ પાસે 2000 નંગ

સ્ટોકમાં હતા.

મુ. ઓ. અને શાખા, દરેકે છુટક વેચાણ કિંમતે જ વેચાણ કરેલું છે. આ વેચેલ છુટક નંગ દીઠ રૂ. 25 વેચાણ ખર્ચ કર્યો હતો.

મુ. ઓફિસે જથ્થાબંધ ભાવ અને છુટક વેચાણ કિંમત નીચે મુજબ નક્કી કરેલ :

- છુટક વેચાણ કિંમત = પડતર + પડતરના 75%
- જથ્થાબંધ ભાવ = છુટક વેચાણ કિંમત - રૂ. 50

ઉપરની માહિતી પરથી શાખાના આખર સ્ટોકનું અનામત શોધો.

મુ. ઓ. અને શાખાનો કાર્યો નફો તથા ચોખ્ખો નફો શોધો.

- 4 સુરેન્દ્રનગરના GH સ્ટોક્સની એક શાખા ટોકિયો (જાપાન) ખાતે આવેલી છે. તેનું ચલન યેન (¥) છે. તા. 31-3-2021ના રોજનું કાર્ય સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

વિગત	ઉધાર બાકી (¥)	જમા બાકી (¥)
શરૂઆતનો સ્ટોક (1-4-20)	4,50,000	—
દેવાદારો - લેણદારો	2,20,000	1,90,000
ખરીદી - વેચાણ	35,00,000	30,00,000
મુખ્ય ઓફિસનું ખાતું	—	24,60,000
વહીવટી ખર્ચ	2,80,000	—
વેચાણ વિતરણ ખર્ચ	3,00,000	—
રોકડ બેંક	50,000	—
કાયમી મિલકતો (તા. 1-4-20ના રોજ ખરીદેલ)	7,50,000	—
નાણાકીય ખર્ચ	1,00,000	—
	<b>56,50,000</b>	<b>56,50,000</b>

**વધારાની માહિતી :**

- (1) તા. 31-3-2021ના રોજ શાખા પાસે રહેલા આખર સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન 2,75,000 (¥) યેન કરાયેલ છે.
- (2) મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે શાખા ખાતાની ઉધાર બાકી રૂ. 14,20,000 દર્શાવેલી છે.
- (3) વિદેશી હૂંડિયામણનો દર નીચે મુજબ છે :
  - તા. 1-4-2020ના રોજ 1,000 યેન = રૂ. 650
  - તા. 31-3-2021ના રોજ 1,000 યેન = રૂ. 750
  - સરેરાશ દર 1,000 યેન = રૂ. 700
- (4) મુખ્ય ઓફિસ, મહેસૂલી ખર્ચ અને મહેસૂલી આવક માટે સરેરાશ દર અપનાવે છે. મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે શાખાના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

- 5 અમેરિકન કંપની પાસેથી નિમિશા લિ. એક મશીન 1,50,000 \$ (ડોલર)ની પડતર કિંમતે ખરીદ્યું. તે માટે અમેરિકન કંપનીએ નાણાકીય સુવિધા લોન સ્વરૂપે આપી હતી. લોનની મુદલ રકમ 4 સમાન વાર્ષિક હપ્તામાં પરત ચૂકવવાની શરત સાથે લોનની વ્યવસ્થા કરવામાં આવેલ. લોન પર વાર્ષિક 12% લેખે વ્યાજ સહિત રકમ ચૂકવવાની હતી. મશીન પ્રથમ વર્ષના અંત સુધીમાં ગોઠવીને ઉપયોગમાં લીધેલ. વિનિમય દરો નીચે મુજબ આપવામાં આવેલા છે.

ખરીદી સમયે ( $T_0$ ) 1\$ = રૂ. 66

પ્રથમ વર્ષના અંતે ( $T_1$ ) 1\$ = રૂ. 67

બીજા વર્ષના અંતે ( $T_2$ ) 1\$ = રૂ. 68.50

ત્રીજા વર્ષના અંતે ( $T_3$ ) 1\$ = રૂ. 67.50

ચોથા વર્ષના અંતે ( $T_4$ ) 1\$ = રૂ. 70

આ માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ - 11 અનુસાર કાયમી મિલકતોની  $T_1, T_2, T_3, T_4$  મુજબ દર વર્ષે બાકી ખેંચવાની રકમ જણાવો.

- 6 (A) ગોપાલ લિ. એ તા. 31-12-2020ના રોજ કેટલોક માલસામાન 30,000 \$ (ડોલર)માં આયાત કર્યો. તા. 20-4-2021ના રોજ અમેરિકન સપ્લાયરને ચૂકવણી કરી.

તા. 31-3-2021ના રોજ કંપની તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરે છે. તે દિવસે આ માલસામાન વેચાયા વિનાનો હાથ પર સ્ટોક તરીકે રહ્યો હતો. હુંડીયામણ દર નીચે મુજબ હતો.

• તા. 31-12-2020ના રોજ 1\$ = રૂ. 70

• તા. 31-03-2021ના રોજ 1\$ = રૂ. 71

• તા. 20-04-2021ના રોજ 1\$ = રૂ. 70.50

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી ગોપાલ લિ.ના ચોપડે હિસાબી ધોરણ - 11ના સંદર્ભમાં આમનોંધ લખો.

(B) AS-20 શેરદીઠ કમાણી.

- 7 ટૂંકનોંધ લખો :

(1) ભારતમાં હિસાબી ધોરણની જરૂરિયાત.

(2) MNCનું મહત્ત્વ.

(3) સંપાદનનો ખ્યાલ.

- 8 ટૂંકનોંધ લખો :

(1) ભારતીય હિસાબી ધોરણ - 11.

(2) હિસાબી પ્રણાલિકાઓ.

(3) પડતર અનુમાન.

## ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) All questions carry equal marks.  
(2) Attempt any four questions.

- 1 Sanyam Company produces its production within the three departments. He provides the following information for the year 2020-21 :

Particulars	Dept. X Rs.	Dept. Y Rs.	Dept. Z Rs.	Total Rs.
Sales	3,200	2,400	2,400	8,000
Production Exp :-				
Fixed	–	200	40	240
Variable	2,400	1,400	1,360	5,160
	800	800	1,000	2,600
Administration Exp.	268	232	344	844
Sales Exp.	404	420	464	1,288
	128	148	192	468

- (1) The Sales of Rs. 400 in department “X” is included in the sales done by the production expenses of Department - Z.  
(2) General expense of Rs. 260 is included in administrative expense which is distributed in the gross profit ratio of all departments.  
(3) General expense of Rs. 200 is included in sales expense which is distributed to each department on 2.5% of their sales.

From the above information give preference to each activity according to net profit margin approach.

- 2 Division - A is a profit centre, which product four products O, P, Q and R. Each product is sold in the external market also. Data for the period are as follows :

Particulars	O	P	Q	R
Per unit :-				
Labour hours	3	4	2	3
Market price Rs.	150	146	140	130
Variable cost Rs.	130	100	90	85

Product - R can be transferred to Division - C, but the maximum quantity required for transfer is 2,500 units of R.

The maximum sales are in the external market are as under :

Product	Units
O	= 2,800
P	= 2,500
Q	= 2,300
R	= 1,600

Division - C can purchase the same product at a slightly cheaper price of Rs. 124 per unit instead Division - A.

What should be "Transfer Price" for each unit of product - R, if the total labour hours available in Division - A are.

- (i) 20,000 Labour hours
- (ii) 30,000 Labour hours

- 3** Monish Ltd. commenced manufacturing readymade shirts business from 1-4-2020. It has produced 2,00,000 units (shirts) upto the year 31-3-2021 at a cost of Rs. 200 per unit (shirts).

The company sold 75% units of total production to Udaipur situated wholesale trader, at a wholesale price and 15% units of total production sent to the Nathdwara based branch at a wholesale price.

At the end of the year stock remained unsold.

- With wholesale trader 10% units.
- With wholesale branch 10% units.
- With head office 2,000 units.

H. O. and Branch have incurred selling expenses of Rs. 25 per unit sold on retail price basis. The wholesale price and retail price fixed by H. O. were :

- Retail Price = Cost + 75% of cost.
- Wholesale price = Retail price - Rs. 50

Including H. O. they each have sold units on Retail price basis. Find Closing Stock Reserve of the branch and Gross Profit and Net Profit of H. O. and Branch.

- 4 GH Stores of Surendranagar has a branch in Tokyo (Japan). Its currency is Yen (¥). The following is the trial balance is as on 31-3-2021 :

Particulars	Debit (¥)	Credit (¥)
Opening Stock (1-4-20)	4,50,000	–
Debtors - Creditors	2,20,000	1,90,000
Purchase - Sales	35,00,000	30,00,000
Head Office A/c	–	24,60,000
Administrative Exp.	2,80,000	–
Selling and Distribution Exp.	3,00,000	–
Cash and Bank	50,000	–
Fixed Assets (purchase on 1-4-2020)	7,50,000	–
Financial Exp.	1,00,000	–
	<b>56,50,000</b>	<b>56,50,000</b>

**Additional Information :**

- (1) On 31-3-2021 Closing Stock was valued at 2,75,000 Yen (¥).
- (2) The debit balance of branch account was Rs. 14,20,000 in the books of head office.
- (3) The Exchange rates are as under :
  - As on 1-4-2020 1,000 ¥ = Rs. 650
  - As on 31-3-2021 1,000 ¥ = Rs. 750
  - Average Rate 1,000 ¥ = Rs. 700
- (4) Head Office has considered average exchange rate for revenue exp. and revenue income.

Prepare Final Accounts of branch in the books of head office.

- 5 Nimisha Ltd. purchased a machine of 1,50,000 \$ (Dollar) from American company. For this purpose American company has get him loan as a financial facility. Principal amount of loan is to paid within 4 equal installment. 12% interest is to be calculated on loan amount. Machine was installed in the end of first year and started its usage. Exchange rates are given as under.

At the time of purchase ( $T_0$ ) 1\$ = Rs. 66

At the end of First Year ( $T_1$ ) 1\$ = Rs. 67

At the end of Second Year ( $T_2$ ) 1\$ = Rs. 68.50

At the end of Third Year ( $T_3$ ) 1\$ = Rs. 67.50

At the end of Fourth Year ( $T_4$ ) 1\$ = Rs. 70

From the above information, as per Accounting Standard - 11 find out balance brought down amount for the fixed assets  $T_1$ ,  $T_2$ ,  $T_3$ ,  $T_4$ .

- 6 (A) Gopal Ltd. imported certain stock, worth 30,000 \$ (Dollar) on 31-12-2020. The payment is made on 20-4-2021 to American supplier.

The Stock is in hand and lying unsold as on 31-3-2021 when the company closes its accounts.

Exchange rates are given as under.

- On dated 31-12-2020 1\$ = Rs. 70
- On dated 31-03-2021 1\$ = Rs. 71
- On dated 20-04-2021 1\$ = Rs. 70.50

From the above information, give Journal entries under AS-11 in the books of Gopal Ltd.

- (B) AS-20 Earning Per Share.

- 7 Write short notes :

- (1) Need of Accounting Standard in India.
- (2) Importance of MNC.
- (3) Realisation Concept.

- 8 Write short notes :

- (1) Indian Accounting Standard - 11.
- (2) Accounting Conventions.
- (3) Cost concept.