



**DX-19080002040501**

Seat No. \_\_\_\_\_

**M. Com. (Sem. IV) (CBCS) (W.E.F. 2019) Examination**

**April - 2022**

**International Accounting**

**(Group-1 : ACC) (New Course)**

Time : 2.30 Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના : (1) કુલ ચાર પ્રશ્નો છે.

(2) દરેક પ્રશ્નના ગુણ જમણી બાજુએ દર્શાવેલાં છે.

(3) જરૂરી ગણતરીઓ જવાબના ભાગરૂપે સાથે જ દર્શાવો.

1 એક ઉત્પાદક કંપનીના વિભાગ-Aનો વેચાણ લક્ષ્યાંક 4,00,000 એકમોનો છે. 20

વેચાણ કિંમત રોકાણ પર 25% વળતર મળે એ રીતે નક્કી થાય છે. નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત છે :

વિગત	રૂ.
સ્થિર ખર્ચા (કુલ)	8,00,000
ચલિત ખર્ચા એકમદીઠ	1.00
સ્થિર મિલકતો	8,00,000
ચાલુ મિલકતો	16,00,000

હાલના સંજોગોમાં બહારના માર્કેટમાં ફક્ત 2,80,000 એકમોનું વેચાણ શક્ય છે. આ સંજોગોમાં વિભાગ Bને વિભાગ Aના 1,20,000 એકમો ખરીદવાની સલાહ આપવામાં આવે છે. વિભાગ B આ એકમો એકમદીઠ રૂ. 2.25 લેખે ખરીદવા તૈયાર છે, જ્યારે વિભાગ A એકમદીઠ રૂ. 4.50થી ઓછી કિંમતે આપવા તૈયાર નથી.

જો વિભાગ-A ફક્ત 2,80,000 એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ કરે તો.

(1) સ્થિર મિલકતોમાં રોકાણ રૂ. 2,40,000

(2) સ્ટોકમાં રોકાણ રૂ. 1,60,000 ઘટશે અને

(3) વેચાણ ખર્ચમાં બચત રૂ. 80,000 થશે.

તમારે એવું પત્રક તૈયાર કરવાનું છે કે જે વિભાગ Aને રૂ. 2.25 લેખે 1,20,000 એકમો વિભાગ Bને પૂરા પાડવા કે નહિ તે અંગે યોગ્ય માર્ગદર્શન આપી શકે.

**અથવા**

- 1 ડિવિઝન-A એ નફા કેન્દ્ર છે. જે ચાર વસ્તુઓ Aox, Box, Cox અને Doxનું 20 ઉત્પાદન કરે છે. દરેક વસ્તુ બહારના માર્કેટમાં પણ વેચાય છે. કોઈ એક સમયગાળા માટેની માહિતી નીચે મુજબ છે :

વિગત	Aox	Box	Cox	Dox
ચલિત પડતર (એકમદીઠ) (રૂ.)	130	100	90	85
બજાર કિંમત (10 એકમની) (રૂ.)	1,500	1,460	1,400	1,300
સીધી મજૂરી (એકમદીઠ) (રૂ.)	60	40	24	33
મજૂરીનો દર (કલાકદીઠ) (રૂ.)	20	10	12	11

વસ્તુ - Dox, ડિવિઝન-Bમાં ફેરબદલી થઈ શકે છે, પણ તે માટે મહત્તમ આવશ્યક જથ્થો 1,250 એકમોનો છે.

બહારના માર્કેટમાં મહત્તમ શક્ય વેચાણ નીચે મુજબ છે :

Aox .....	1,400 એકમો
Box .....	1,250 એકમો
Cox .....	1,150 એકમો
Dox .....	800 એકમો

જો ડિવિઝન-B વસ્તુ Dox બહારથી ખરીદે તો થોડી સસ્તી કિંમત એકમદીઠ રૂ. 125ના ભાવે મેળવી શકે તેમ છે.

નીચેના સંજોગોમાં વસ્તુ Doxની ફેરબદલી કિંમત નક્કી કરો.

(જ્યારે ડિવિઝન-Aમાં કુલ)

- (1) 10,000 મજૂર કલાકો પ્રાપ્ત હોય ત્યારે
- (2) 15,000 મજૂર કલાકો પ્રાપ્ત હોય ત્યારે
- (3) 17,650 મજૂર કલાકો પ્રાપ્ત હોય ત્યારે

- 2 સૌરાષ્ટ્ર સ્ટોર્સની એક શાખા શિકાગોમાં છે. ત્યાંનું ચલણ યુ.એસ. ડોલર (\$) 20 છે. શિકાગો શાખાનું તા. 31-3-2017ના રોજનું કાર્યું સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

વિગત	ઉધાર બાકી \$	જમા બાકી \$
મુખ્ય ઓફિસનું ખાતું	-	16,400
ખરીદી	4,500	-
શરૂઆતનો માલ સ્ટોક (તા. 01-04-2016ના રોજ)	2,000	-
દેવાદારો	600	-
રોકડ હાથ પર અને બેંક સિલક	300	-
કાયમી મિલકતો જમીન - મકાન	9,200	-
કાયમી મિલકતો પ્લાન્ટ - યંત્રો	9,200	-
વેચાણ	-	11,000
લેણદારો	-	400
શાખા સંચાલનના ખર્ચા	2,000	-
	<b>27,800</b>	<b>27,800</b>

## વધારાની માહિતી :

શાખાએ વર્ષાન્તે આખર સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન 1,600 \$ કરેલ છે. મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે શાખા ખાતાની ઉધાર બાકી રૂ. 8,00,000 દર્શાવાયેલી છે.

વિદેશી ડૂંડિયામણનો વિનિમય દર નીચે મુજબ છે :

- તા. 01-04-2016ના રોજ 1 યુ.એસ. ડોલર = રૂ. 60
- તા. 31-03-2017ના રોજ 1 યુ.એસ. ડોલર = રૂ. 62
- સરેરાશ દર 1 યુ.એસ. ડોલર = રૂ. 61

મુખ્ય ઓફિસ મહેસૂલી ખર્ચ અને મહેસૂલી આવક માટે સરેરાશ દર અપનાવે છે. મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે શાખાનું વેપાર ખાતું, નફા-નુકસાન ખાતું અને શાખાનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

## અથવા

2 મનિષ લિ.એ તા. 1-4-2018ના રોજ મેડીમેઈડ શર્ટના ઉત્પાદનનો ધંધો શરૂ 20

કર્યો. તા. 31-3-2019ના રોજ પૂરા થતા વર્ષે કુલ 2,00,000 નંગ (શર્ટ)નું ઉત્પાદન કર્યું. નંગદીઠ (શર્ટ) ઉત્પાદન પડતર રૂ. 200 હતી.

કુલ ઉત્પાદનના 75% નંગ સૂરત સ્થિત જથ્થાબંધ વેપારીને, જથ્થાબંધ ભાવે વેચ્યા, તેમજ 15% નંગ રાજકોટ સ્થિત જથ્થાબંધ શાખાને, જથ્થાબંધ ભાવે મોકલ્યા. વર્ષના અંતે :

- જથ્થાબંધ વેપારી પાસે ..... 15,000 નંગ
- જથ્થાબંધ શાખા પાસે ..... 3,000 નંગ
- મુખ્ય ઓફિસ પાસે ..... 2,000 નંગ

સ્ટોકમાં હતા.

મુખ્ય ઓફિસ અને શાખા દરેક છૂટક વેચાણ કિંમતે જ વેચાણ કરેલું છે. આ વેચેલ છૂટક નંગ દીઠ રૂ. 20 વેચાણ ખર્ચ કર્યો હતો.

મુખ્ય ઓફિસે જથ્થાબંધ ભાવ અને છૂટક વેચાણ કિંમત નીચે મુજબ નક્કી કરેલ :

- છૂટક વેચાણ કિંમત : પડતર + પડતરના 75%
- જથ્થાબંધ ભાવ : છૂટક વેચાણ કિંમત - રૂ. 50

ઉપરની માહિતી પરથી શાખાના આખર સ્ટોકનું અનામત શોધો.

મુખ્ય ઓફિસ અને શાખાનો કાર્યો નફો તથા ચોખ્ખો નફો પણ શોધો.

- 3 તા. 01-01-2017ના રોજ વિનોદ લિ. \$ 1,00,000ની કિંમતના માલની 15 કેનેડાની પીટર્સ કંપની પાસેથી ભારતમાં પુનઃ વેચાણ રૂપે આયાત કરે છે. તે માલના બિલની ચુકવણી તા. 15-04-2017ના રોજ કરવામાં આવી હતી.

કંપની તેના વાર્ષિક હિસાબો દર વર્ષે 31મી માર્ચના રોજ તૈયાર કરે છે. હૂંડિયામણ (વિનિમય) દરોની સ્થિતિ જે તે સમયે સમયે નીચે મુજબ હતી :

તા. 01-01-2017 1 \$ = રૂ. 65

તા. 31-03-2017 1 \$ = રૂ. 63

તા. 15-04-2017 1 \$ = રૂ. 68

હિસાબી ધોરણ નં. 11 મુજબ આ વ્યવહારોને વિનોદ લિ.ના હિસાબી ચોપડામાં કેવી રીતે તમે નોંધશો ?

#### અથવા

- 3 શિવ કંપનીએ એક ચંત્ર ન્યૂયોર્કની કંપની પાસેથી ડોલર \$ 1,00,000ની પડતર 15 કિંમતે ખરીદ્યું. તે માટે વિદેશી કં.એ નાણાકીય સુવિધા લોન સ્વરૂપે કરી આપી હતી. લોનની મુદ્દલ રકમ 5 સમાન વાર્ષિક હપતામાં પરત ચૂકવવાની શરત સાથે લોન વ્યવસ્થા કરવામાં આવેલ. લોન પર વાર્ષિક 15% લેખે વ્યાજ સહિત રકમ ચૂકવવાની હતી. મશીન પ્રથમ વર્ષના અંત સુધીમાં ગોઠવીને ઉપયોગમાં લીધેલ. વિનિમય દરો નીચે મુજબ આપવામાં આવેલ છે :

વિગત	ડોલર (\$)	રૂ.
ખરીદી સમયે ( $T_0$ )	1	30.00
પ્રથમ વર્ષના અંતે ( $T_1$ )	1	32.00
બીજા વર્ષના અંતે ( $T_2$ )	1	31.50
ત્રીજા વર્ષના અંતે ( $T_3$ )	1	33.00
ચોથા વર્ષના અંતે ( $T_4$ )	1	33.00
પાંચમા વર્ષના અંતે ( $T_5$ )	1	32.50

આ માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ-11 અનુસાર કાયમી મિલકતોની  $T_1, T_2, T_3, T_4$  અને  $T_5$  મુજબ દરેક વર્ષે બાકી ખેંચવાની રકમ જણાવો.

- 4 ટૂંકનોંધ લખો : (કોઈપણ બે) 15
- (1) સર્વસ્વીકૃત હિસાબી સિદ્ધાંતો
  - (2) ભારતમાં હિસાબી ધોરણોની જરૂરિયાત
  - (3) આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી ધોરણો
  - (4) બહુરાષ્ટ્રીય કોર્પોરેશન.

## ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) There are total four questions.  
(2) Marks of each question is shown on right side.  
(3) Show required calculations as the part of answer.

- 1 Division A of a manufacturer company has a budget of selling 4,00,000 units to fetch a return of 25% on the average return employed. The particulars of division A are as :

<b>Particulars</b>	<b>Rs.</b>
Fixed overhad	8,00,000
Variable cost per unit	1.00
Fixed assets	8,00,000
Current assets	16,00,000

However, there is constraint in marketing and only 2,80,000 units can be directly sold to the market at the proposed price.

It has been gathered that the balance 1,20,000 units can be taken up by division B. Division A wants Rs. 4.50 per unit but Division B prepared to pay Rs. 2.25 per unit. Division A has another option in hand which is produce only 2,80,000 units of this will.

- (1) Reduce the holding of fixed assets by Rs. 2,40,000
- (2) Reduce the holding of stock by Rs. 1,60,000
- (3) Saving in selling overheads by Rs. 80,000.

You are required to advise that can Division A transfer 1,20,000 units at Rs. 2.25 to the Division B or not ?

**OR**

- 1 Division-A is a profit centre which produces four products Aox, Box, Cox and Dox. Each product is sold in the external markets also. Data for the period are as follows :

<b>Particulars</b>	<b>Aox</b>	<b>Box</b>	<b>Cox</b>	<b>Dox</b>
Variable cost (per unit) (Rs.)	130	100	90	85
Market price (for 10 units) (Rs.)	1,500	1,460	1,400	1,300
Direct labour (per unit) (Rs.)	60	40	24	33
Labour rate (per hour)	20	10	12	11

Product - Dox can be transferred to Division-B, but the maximum quantity required for transfer is 1,250 units of Dox. The maximum sales in the external markets are :

Aox ..... 1,400 units  
 Box ..... 1,250 units  
 Cox ..... 1,150 units  
 Dox ..... 800 units

Division-B can purchase the same product at a slightly cheaper price of Rs. 125 per unit instead of receiving transfer of product - Dox from Division-A.

What should be transfer price for each unit of 'Dox', when the total labour hours available in Division-A are :

- (1) 10,000 hours
- (2) 15,000 hours
- (3) 17,650 hours

2 Saurashtra Stores has a branch in Chicago. Its currency is U.S. Dollar (\$). The following is the trial balance of it as on 31-03-2017 :

Particulars	Debit bal. \$	Credit bal. \$
Head Office Account	-	16,400
Purchase	4,500	-
Stock (As on 01-04-2016)	2,000	-
Debtors	600	-
Cash and Bank	300	-
Fixed assets - land and building	9,200	-
Fixed assets - plant and machinery	9,200	-
Sales	-	11,000
Creditors	-	400
Branch management expense	2,000	-
	<b>27,800</b>	<b>27,800</b>

**Additional Information :**

Closing stock was valued at 1,600 \$. The debt balance of branch account was Rs. 8,00,000 in the books of head office.

The Exchange rates are as under :

- As on 01-04-2016 1 ` \$ = Rs. 60
- As on 31-03-2017 1 \$ = Rs. 62
- Average Rate 1 \$ = Rs. 61

Head office has considered average exchange rate for revenue expenses and revenue income.

From the above information, prepare Branch Trading Account, Profit & Loss Account and Balance Sheet.

**OR**

**2** Manish Ltd. commenced manufacturing readymade shirts **20**

business from 1-4-2018. It has produced 2,00,000 units upto the year 31-3-2019 at a cost of Rs. 200 per unit (shirt).

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

At the end of the year, stock remained unsold.

- With wholesale trader ..... 15,000 units
- With wholesale branch ..... 3,000 units
- With Head office ..... 2,000 units

H.O. and branch have incurred selling expense of Rs. 20 per unit sold on M.R.P. basis. The wholesale price and M.R.P. fixed by Head office were,

- M.R.P. = Cost + 75% of cost
- Wholesale price = M.R.P. - Rs. 50

Including Head office, they each have sold units on M.R.P. basis.

Find closing stock reserve of the branch. Also find Gross Profit and Net Profit of H.O. and branch.

- 3 On 01-01-2017 Vinod Ltd. has imported the goods of 15  
\$ 1,00,000 from Piters Co. of Canada for re-sales. The payments of  
these goods was made on 15-04-2017. Accounts was prepared on 31<sup>st</sup>  
March every year. The exchange rate were as under :

On 01-01-2017 1 \$ = Rs. 65

On 31-03-2017 1 \$ = Rs. 63

On 15-04-2017 1 \$ = Rs. 68

Do necessary dealing note in the account book of Vinod Ltd.  
according to Accounting Standard No. 11.

**OR**

- 3 Shiv Co. Ltd. purchased a machine of \$ 1,00,000 from a 15  
foreign company. A foreign company made financial facility for Shiv  
Company Ltd. in form of loan. The loan is repayable in five annual  
equal installments with 15% interest. The machine becomes useable  
at the end of first year. The exchange rates are given below :

Particulars	Dollar (\$)	Rs.
At the time of purchase (T <sub>0</sub> )	1	30.00
At the end of first year (T <sub>1</sub> )	1	32.00
At the end of second year (T <sub>2</sub> )	1	31.50
At the end of third year (T <sub>3</sub> )	1	33.00
At the end of fourth year (T <sub>4</sub> )	1	33.00
At the end of fifth year (T <sub>5</sub> )	1	32.50

From the above information calculate the balance carry forward  
of fixed assets T<sub>1</sub>, T<sub>2</sub>, T<sub>3</sub>, T<sub>4</sub> and T<sub>5</sub> for every year as per  
Accounting Standard No. 11.

- 4 Write short notes on : (any two) 15
- (1) GAAP
  - (2) Need of Indian Accounting Standard
  - (3) International Accounting Standard
  - (4) Multinational Corporation.