

M.Com Semester - 4 (CBCS) Examination
April/May-2022 (OLD COURSE)
INTERNATIONAL ACCOUNTING (ELECTIVE)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

પ્રશ્ન.૧ એબીસી કંપની લિમિટેડની બે વિભાગો A વિભાગ અને B વિભાગ છે A વિભાગની વાર્ષિક ક્ષમતા 20,000 (૨૦) એકમોની છે. જે તે બહારના ગ્રાહકને વેચે છે. A વિભાગની અંદાજિત આવક 260000 રૂપિયા અને B વિભાગની અંદાજિત આવક 300000 રૂપિયા છે. A વિભાગને લગતી અન્ય અંદાજિત વિગતો નીચે મુજબ છે.

બહારના ગ્રાહકને વેચાણ 15000 એકમો 200 લેખે

એકમ દીઠ ચલિત ખર્ચ 150 ,

સ્થિર ખર્ચ 375000,

રોકાયેલી મૂડી 1000000, રોકાયેલી મૂડી વળતરનો દર 18%

B વિભાગ A વિભાગમાં બનતા એવા જ એકમો બનાવવાનો ઓર્ડર મેળવે છે. A વિભાગ પ્રક્રિયામાં થોડા ફેરફારની સાથે 5,000 એકમો B વિભાગ પાસેથી મેળવવાનું નક્કી કરે છે. તથા વધારાના ફેરફાર કરવો જરૂરી બની રહે છે તે વધારાના ફેરફાર કરવા ચલિત ખર્ચ રૂપિયા 5 એકમ ચૂકવવા તૈયાર થાય છે. ઉપરોક્ત સંજોગોમાં A વિભાગ કઈ કિંમત B વિભાગને એકમો ઓડર આપી શકે અને પોતાની અંદાજિત આવક જાળવી શકે. મેનેજર તરીકે ફેરબદલી કિંમત જણાવો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ એન. ડી. કંપની પોતાનું ઉત્પાદન બે વિભાગ P અને Q દ્વારા કરે છે વિભાગ P દ્વારા તૈયાર કરવામાં આવેલા 90% વસ્તુ વિભાગમાં Q મોકલવામાં આવે છે.

- ❖ વિભાગ P માં કુલ 3,000 એકમોનું ઉત્પાદન કરવામાં આવે છે.
- ❖ બંને વિભાગ આંતર વ્યવહાર કરે છે.
- ❖ વિભાગ P ના વધેલા 10% એકમો બજારમાં 220 લેખે વેચાય છે.
- ❖ વિભાગ Q પોતાના એકમો બજારમાં 400 રૂપિયાના એકમ દીઠ ભાવથી વેચાણ કરે છે.
- ❖ વિભાગ P પોતાના માલ વિભાગ Q 210 ની ફેરબદલી કિંમતે વેચે છે.
- ❖ આજ વસ્તુ વિભાગ Q બજારમાંથી 200 ના ભાવથી ખરીદી કરી શકે તેમ છે.
- ❖ વિભાગની P ચલિત પડતર એકમ દીઠ 192 રૂપિયાની છે.
- ❖ વિભાગ Q ની ચલિત પડતર એકમ દીઠ 150 રૂપિયાની છે.

કંપનીના સંચાલકોને મેનેજર તરીકે અભિપ્રાય આપો કે આંતર કંપની વ્યવહાર કરવો કે બજારમાંથી વસ્તુ ખરીદી કરી વેચાણ કરવું

પ્રશ્ન.૨ એક કંપનીની મુખ્ય ઓફિસ દુબઈમાં છે. અને તેની શાખા કોલકાતામાં આવેલી છે. તારીખ 31/ 12/ (૨૦) 2005ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે.

વિગત	ઉધાર બાકી	જમા બાકી
સ્ટોક તારીખ 1/1/2005ના રોજ નો	12600	---
ખરીદી અને વેચાણ	75000	112500
દેવાદાર અને લેણદાર	39000	26000
હૂંડીઓ	10400	9100
મજૂરી	4800	---
ભાડું	3600	---
પરચુરણ ખર્ચ	1500	---
ફર્નિચર	4910	---
બેંક સિલક	28990	---
દુબઈ ઓફિસનું ખાતું	---	33200
	180800	180800

તારીખ 31/12/2005ના રોજ સ્ટોક રૂપિયા 32500 હતો. દુબઈ ઓફિસના ચોપડામાં કોલકાતા શાખાની તારીખ 31/12/2005ના રોજ ની ઉધાર બાકી 2280 દિરામની હતી. ફર્નિચર અને ફિક્ચર્સની ખરીદી માટે 350 દિરામ દુબઈ ઓફિસ તરફથી મળ્યા હતા. જેનો પૂરેપૂરો ઉપયોગ ફર્નિચર ખરીદી માટે થયો હતો વિનિમય દર નીચે મુજબ હતો.

તા. 31/12/2004 ના રોજ 1 દિરામ = 14 રૂ

તા. 31/12/2005 ના રોજ 1 દિરામ = 13 રૂ

સરેરાશ વિનિમય દર 1 દિરામ = 12 રૂ

દુબઈ મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે કોલકાતા શાખાનું વેપાર ખાતું નફા નુકસાન ખાતુ અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ (A) સ્વદેશી શાખા અને વિદેશી શાખા વચ્ચેનો તફાવત જણાવો (૧૦)

(B) વિદેશી શાખાનો અર્થ સમજાવી ભારતીય હિસાબી ધોરણ 11 ની વિદેશી શાખા વિશે સમજ આપો. (૧૦)

પ્રશ્ન.૩ વિદેશી કંપની પાસેથી દેવરાજ લિમિટેડ એક મશીન 100000 ડોલરની પડતર કિંમત લીધું. તે માટે (૧૫)

વિદેશી કંપનીએ નાણાકીય સુવિધા લોન રૂપે કરી આપી હતી. લોનની રકમ 5 સમાન વાર્ષિક હપતામાં ચૂકવવાની શરતે લોન અંગેની વ્યવસ્થા કરવામાં આવેલી હતી. લોન પર વાર્ષિક 10% લેખે વ્યાજ સહિત રકમ ચૂકવવાની હતી. મશીન પ્રથમ વર્ષના અંત સુધીમાં ગોઠવીને તેનો ઉપયોગ શરૂ કરી દેવામાં આવ્યો હતો. આ ઉપરાંત વિનિમય દર નીચે પ્રમાણે હતો.

ખરીદી સમયે	1 \$	=	70 Rs.
પ્રથમ વર્ષના અંતે	1 \$	=	72 Rs.
બીજા વર્ષના અંતે	1 \$	=	71.5 Rs.
ત્રીજા વર્ષના અંતે	1 \$	=	73 Rs.
ચોથા વર્ષના અંતે	1 \$	=	73 Rs.
પાંચ વર્ષના અંતે	1 \$	=	72.5 Rs.

ઉપરની માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ 11 અનુસાર કાયમી મિલકતોની દર વર્ષે ખેંચવાની રકમની ગણતરી કરો.

પ્રશ્ન.૩ વિદેશી ચલણના રૂપાંતરણની રીત જણાવો.

પ્રશ્ન.૪ ટુંક નોંધ લખો (કોઈ પણ ત્રણ)

(૧૫)

- (૧) આંતરરાષ્ટ્રીય નાણાકીય અહેવાલ ધોરણ
- (૨) આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી ધોરણ
- (૩) ભારતમા હિસાબી ધોરણની જરૂરીયાત
- (૪) હિસાબી ધોરણ બોર્ડ
- (૫) સર્વસ્વીકૃત હિસાબી સિધ્ધાંતો

ENGLISH VERSION

Q.1 ABC Company Ltd. has two department, Department A and Department B. Department A has yearly production capacity is 20000 units. Which it sold to outside costumer. Estimated income of Department A is 260000 Rs. And estimated income of Department B is 300000 Rs. The following estimated information is related with department A is as under. (20)

Sales to outside customers 15000 units @ 200

Per unit variable expense 150,

Fixed Expense 375000

Capital Employed 1000000,

Rate on Capital Employed is 18%

Department B got order as similar units produced in Department A. Department A decide to get 5000 units from department B with necessary changes in them. For necessary changes Department A is ready to pay 5 Rs. more per unit variable expense.

From the above situation, what is the order value is given by Department A to Department B and maintain his estimated income? As a manager find out Transfer price.

OR.

Q.1 ND Company produces his production with two department, Department P and Q. Department P transfer 90% of his commodity to department Q

- ❖ Total 3000 units is produced in department P.
- ❖ Both the Department has done intercompany transaction.
- ❖ Remaining 10% Units is sold to market @ 220.
- ❖ Department Q sales his units in market 400 rs. Per unit.
- ❖ Department P transfer his goods to Department Q @210.
- ❖ Same goods Department Q can purchase from the market @ 200
- ❖ Variable cost of Department P is 192 Rs per unit.
- ❖ Variable cost of Department is Q 150 Rs per unit.

Give your opinion as a manager to company's owner that which option is better

(1) to do intercompany transaction or

(2) to purchase goods from outside and sales can be done.

Q.2 One company has head office in Dubai. And its branch is in Kolkata. Trial balance is given on dated 31/12/2005 mention as under. (20)

Particular	Debit Bal.	Credit Bal.
Stock on dated 1/1/2005	12600	---
Purchase and Sales	75000	112500
Debtors and Creditors	39000	26000
Bills	10400	9100
Wages	4800	---
Rent	3600	---
Mis. Expenses	1500	---
Furniture	4910	---
Bank Balance	28990	---
Account of Dubai office	---	33200
	180800	180800

Stock on 31/12/2005 is worth rs. 32500. In the books of head office in Dubai, Debit balance of Kolkata branch was 2280 Dirham. Branch has received 350 Dirham for furniture and fixture from Dubai head office which was used in purchase of furniture. Exchange rate is mention as under.

On Dated 31/12/2004 1 Dirham = 14 Rs.

On Dated 31/12/2005 1 Dirham = 13 Rs.

Average rate 1 Dirham = 12 Rs.

In the books of Dubai head office prepare trading account, profit & Loss account and Balance sheet.

OR

- Q.2 (A) Give Difference between Domestic Branch and Foreign Branch (10)
(B) Explain Meaning of Foreign branch and give understanding of AS 11 regarding it. (10)

- Q.3 Devraj ltd has purchase a machine from foreign company for 100000 Dollar. For this foreign company has given facility of loan. The amount of loan has repay in 5 equal installment. Including 10% interest amount was to be paid in loan annually. Machine was fitted at the end of first year and started its usage. Besides this the exchange rate is mention as under. (15)

At the time of purchase 1 dollar = 70 Rs.

At the end of first year 1 dollar = 72 Rs.

At the end of Second year 1 dollar = 71.5 Rs.

At the end of Third year 1 dollar = 73 Rs.

At the end of Forth year 1 dollar = 73 Rs.

At the end of Fifth year 1 dollar = 72.5 Rs.

From the above given information find out the balance carry forward for each year according to AS - 11

OR

- Q.3 Explain the methods of conversation of foreign exchange. (15)
Q.4 Give short note (any three) (15)
(1) International financial reporting standard
(2) International accounting standard
(3) Necessary of accounting standard in India.
(4) Accounting standard board
(5) General Accepted Accounting Principles
