

M.Com Semester - 4 (CBCS) Examination
March/April-2025 (As Per Syllabus Year June-2024)
International Accounting(Ele-3 (New-23))

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન-૧ એન. ડી. કંપની પોતાનું ઉત્પાદન બે વિભાગ P અને Q દ્વારા કરે છે. વિભાગ P દ્વારા તૈયાર કરવામાં આવેલા (૨૦)

તમામ વસ્તુ ઉત્પાદન વિભાગ Qમાં મોકલવામાં આવે છે.

- બંને વિભાગ આંતર વ્યવહાર કરે છે.
- વિભાગ P માંથી વિભાગ Qમાં કુલ 2000 એકમ મોકલવામાં આવે છે.
- વિભાગ Qના પોતાના તૈયાર એકમો બજારમાં ₹400 ના એકમ દીઠ ભાવથી વેચાણ કરે છે.
- વિભાગ P પોતાનો માલ વિભાગ Q ને ₹220 ની ફેરબદલી કિંમતે વેચે છે.
- આ જ વસ્તુ વિભાગ Q બજારમાંથી ₹200 ના એકમ દીઠ ભાવે ખરીદી કરી શકે તેમ છે.
- વિભાગ Pની એકમ દીઠ ચલિત પડતર ₹190 ની છે.
- વિભાગ Qની એકમ દીઠ ચલિત પડતર ₹150 ની છે.

કંપની સંચાલકોને મેનેજર તરીકે અભિપ્રાય આપો કે

1. આંતર વિભાગ વ્યવહાર કરવો કે,
2. બજારમાંથી વસ્તુની ખરીદી કરી વેચાણ કરવું.

અથવા

પ્રશ્ન-૧ પૂજા લિમિટેડ પોતાના અથાણા ત્રણ ઉત્પાદન વિભાગ A, B અને C માં ઉત્પાદન કરે છે. જે અંગે તે નીચે પ્રમાણે માહિતી પૂરી પાડે છે.

વિગત	વિભાગ A	વિભાગ B	વિભાગ C
વેચાણની આવક	15000	13000	12000
સ્થિર ખર્ચા	---	1000	200
ચલિત ખર્ચા	11000	8000	6800
વહીવટી ખર્ચા	1350	1200	1700
વેચાણ ખર્ચા	2000	2100	2350
ચોખ્ખી આવક	650	700	950

- (1) A વિભાગના વેચાણમાં રૂપિયા 2000 નું વેચાણ C વિભાગને પડતર કિંમતે કરેલ વેચાણનો સમાવેશ થાય છે.
- (2) વહીવટી ખર્ચામાં રૂપિયા 1300 નો સમાવેશ થાય છે જે દરેક વિભાગના કાચા નફાના 10 % પ્રમાણમાં ફાળવવાના છે.
- (3) વેચાણ ખર્ચામાં રૂપિયા 1000 ના સામાન્ય ખર્ચાનો સમાવેશ થાય છે. જે દરેક વિભાગના વેચાણના 2.5% લેખે ફાળવવાના છે.

ઉપરની વિગતો પરથી ચોખ્ખા ફાળાના અભિગમ દ્વારા કામગીરીને અગ્રતા ક્રમ આપો

પ્રશ્ન-૨ જામનગરના જામ સાહેબની એક શાખા શીકાગોમાં આવેલી છે. ત્યાંનું ચલણ યુએસ ડોલર છે. શિકાગો શાખાનું (૨૦) તારીખ ૩૧/૩/૨૦૨૫ ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

વિગત	ઉધાર બાકી \$	જમા બાકી \$
મુખ્ય ઓફિસનું ખાતું	---	8000
ખરીદી	2200	---
સ્ટોક	1100	---
દેવાદાર	200	---
રોકડ સિલક	200	---
કાયમી મિલકત (ખરીદ તા. 1/4/2024)	9300	---
વેચાણ	---	5600
લેણદાર	---	300
સંચાલન ખર્ચા	900	---
	13900	13900

શાખા એ વર્ષના અંતે આખર સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન 800 ડોલર કરેલ છે મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે શાખા ખાતાની ઉધાર બાકી ₹ 600000 દર્શાવેલી છે.

(1) તારીખ 1/4/2024 ના રોજ 1 યુએસ ડોલર = રૂ. 85

(2) તારીખ 31/3/2025 ના રોજ 1 યુએસ ડોલર = રૂ. 87

(3) સરેરાશ દર 1 યુએસ ડોલર = રૂ. 86

જામનગરના જામ સાહેબના ચોપડે 31 માર્ચ, 2025 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપાર ખાતું નફા નુકસાન ખાતું અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-૨ બિબા લિમિટેડની મુખ્ય ઓફિસ જૂનાગઢમાં આવેલી છે. જેની એક શાખા અમેરિકામાં આવેલી છે. જેનું ચલણ યુએસ ડોલર છે. તારીખ ૩૧/૩/૨૦૨૫ ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

વિગત	ઉધાર બાકી \$	જમા બાકી \$
મુખ્ય ઓફિસનું ખાતું	---	20000
વેચાણ	---	80000
પરચુરણ આવક	---	6000
લેણદાર	---	4000
ખરીદી	60000	---
સ્ટોક	9000	---
દેવાદાર	3000	---
રોકડ સિલક	1000	---
કોમ્પ્યુટર	2000	---
ફર્નિચર	1000	---
મકાન	2000	---
નાણાકીય ખર્ચા	1000	---
વહીવટી ખર્ચા	15000	---
વેચાણ વિતરણ ખર્ચ	16000	---
	110000	110000

આ ઉપરાંત નીચેની વધારાની માહિતી પૂરી પાડવામાં આવી છે

❖ ઘસારાની જોગવાઈ નીચે મુજબ કરો.

કોમ્પ્યુટર પર 30%, ફર્નિચર પર 10%, મકાન પર 10%

❖ બધી જ સ્થિર મિલકતો 1/4/2024 ના રોજ ખરીદવામાં આવેલી હતી.

❖ આખર સ્ટોક 13000 ડોલરનો છે.

વિનિમય દર નીચે મુજબ ધ્યાનમાં લેવો

- તારીખ 1/4/2024 ના રોજ 1 યુએસ ડોલર = રૂ. 85
- તારીખ 31/3/2025 ના રોજ 1 યુએસ ડોલર = રૂ. 87
- સરેરાશ દર 1 યુએસ ડોલર = રૂ. 86

મુખ્ય ઓફિસ જૂનાગઢના ચોપડે શાખા ખાતાની ઉધાર બાકી ₹ 1556000 દર્શાવેલ છે

જૂનાગઢ મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે તારીખ 31 માર્ચ 2025 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપાર ખાતું નફા નુકસાન ખાતુ અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-3 વિદેશી કંપની પાસેથી દેવરાજ લિમિટેડ એક મશીન 400000 ડોલરની કિંમતે લીધું તે માટે વિદેશી કંપનીએ (૧૫) નાણાકીય સુવિધા લોન રૂપે કરી આપી હતી. લોનની મુદ્દલ રકમ પાંચ સમાન વાર્ષિક હપ્તામાં પરત ચૂકવવાની શરતે લોનની વ્યવસ્થા કરવામાં આવેલી હતી. લોન પર વાર્ષિક 10% લેખે વ્યાજ સહિત રકમ ચૂકવવાની હતી. મશીન પ્રથમ વર્ષના અંત સુધીમાં ગોઠવીને તેનો ઉપયોગ કરવો શરૂ કરી દેવામાં આવ્યો હતો. આ ઉપરાંત વિનિમય દર નીચે પ્રમાણે હતો.

ખરીદી સમયે	1 ડોલર = 80 રૂપિયા
પ્રથમ વર્ષના અંતે	1 ડોલર = 82 રૂપિયા
બીજા વર્ષના અંતે	1 ડોલર = 81.50 રૂપિયા
ત્રીજા વર્ષના અંતે	1 ડોલર = 83 રૂપિયા
ચોથા વર્ષના અંતે	1 ડોલર = 83 રૂપિયા
પાંચમા વર્ષના અંતે	1 ડોલર = 82.5 રૂપિયા

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

અથવા

પ્રશ્ન-3 ચલણ હુંડિયામણ માટેની (Forex) હિસાબી પદ્ધતિ એટલે શું? તેના હેતુઓ અને મહત્વ જણાવો.

પ્રશ્ન-4 હિસાબી ધોરણોનો અર્થ આપી તેની બહાર પાડવાની વિધિ જણાવો.

(૧૫)

અથવા

પ્રશ્ન-4 સામાન્ય સ્વીકૃત હિસાબી સિદ્ધાંત વિષે જણાવો.

English Version

Que-1 ND Company produce his production with two department P and Q. All goods produced by department P is transfer to department Q. (20)

- Both the department do inter-transaction.
- From Department P total 2000 units were sent to Department Q.
- Department Q is selling its finished units @ 400 Rs per unit in the market.
- Department P sells its goods to department Q at transfer price of Rs. 220.
- The same item can be purchased by department Q from the market at a price of Rs. 200 per unit.
- Variable expenses of department P is Rs. 190 per unit.
- Variable expenses of department Q is Rs. 150 per unit.

Give your opinion as a manager to the management of company.

1. To do Interdepartment transaction or
2. Buying and selling goods form the market.

OR

Que-1 Pooja Limited manufactures its pickles in three production division A, B and C. It provides the following information about it.

Particular	Dept. A	Dept. B	Dept. C
Income of Sales	15000	13000	12000
Fixed Exp.	---	1000	200
Variable Exp.	11000	8000	6800
Adm. Exp.	1350	1200	1700
Sales Exp.	2000	2100	2350
Net Income	650	700	950

- (1) Sales of department A include sales of Rs. 2000 to department C at cost of production.
- (2) Administration expenses includes rs 1300 which is to be allocated in the proportion to the 10% of gross profit of each department.
- (3) Selling expenses include general expense of rs. 1000 which are to be allocated at the rate of 2.5% of the sale of each department.

Prioritize the work through the net contribution approach from the detail given above.

Que-2 Jam Saheb of Jamnagar has a branch in Chicago. The Currency there is US Dollar. The trail balance of Chicago branch as on 31/03/2025 is as follows (20)

Particular	Debit Balance \$	Credit Balance \$
Account of Head Office	---	8000
Purchase	2200	---
Stock	1100	---
Debtors	200	---
Cash Balance	200	---
Fixed Assets (purchase on 1/4/2024)	9300	---
Sales	---	5600
Creditors	---	300
Management Expenses	900	---
	13900	13900

The branch valued the closing stock at the end of the year at \$ 800. The branch account balance shown in the head office ledger is ₹ 600000.

- (1) On 1/4/2024 1 US Dollar = Rs. 85
- (2) On 31/3/2025 1 US Dollar = Rs. 87
- (3) Average Rate 1 US Dollar = Rs. 86

Prepare Trading Account, Profit and Loss Account and Balance Sheet for the year ending on 31st March, 2025 in the books of Jam Saheb of Jamnagar.

OR

- Que-2 Biba Ltd's Head office is located in Junagadh. It has a branch in America. Its currency is US Dollar. The trail balance sheet as on 31/3/2025 is as under.

Particular	Debit Balance \$	Credit Balance \$
Account of Head Office	---	20000
Sales	---	80000
Miscellaneous Income	---	6000
Creditors	---	4000
Purchase	60000	---
Stock	9000	---
Debtors	3000	---
Cash Balance	1000	---
Computer	2000	---
Furniture	1000	---
Building	2000	---
Financial Expenses	1000	---
Administration Expenses	15000	---
Sales and Distribution Expenses	16000	---
	110000	110000

In Addition the following additional information is provided

- ❖ Make provision of Depreciation as follows
Computer 30%, Furniture 10% and Building 10%
- ❖ All fix Assets were purchased on 01/04/2024.
- ❖ The Closing stock is 13000 Dollar

The exchange rate is considered as follows

- On 1/4/2024 1 US Dollar = Rs. 85
- On 31/3/2025 1 US Dollar = Rs. 87
- Average Rate 1 US Dollar = Rs. 86

The branch account balance in the books of head office Junagadh is shown as ₹ 1556000

Prepare the trading account, profit and loss account and balance sheet for the year ending on 31st March, 2025 in the books of Junagadh head office.

- Que-3 Devraj Limited has purchased a machine from foreign company for 400000 dollar and for that company has given facility for loan. On the condition of loan Devaraj has to repay principal amount of loan with in 5 equal annual installments. The loan is to be repaid at the interest rate of 10% per annum. The machine was installed and put into use by the end of the first year. Besides this exchange rate is as under. (15)

At the time of purchase 1 Dollar = Rs. 80
 At the end of first year 1 Dollar = Rs. 82
 At the end of second year 1 Dollar = Rs. 81.5
 At the end of third year 1 Dollar = Rs. 83
 At the end of forth year 1 Dollar = Rs. 83
 At the end of fifth year 1 Dollar = Rs. 82.5

From the above information calculate assets value at the end of each year with consideration of accounting standard 11.

OR

- Que-3 What is Forex accounting? State the objectives and importance of it.

- Que-4 Explain the meaning of Accounting Standard and the process of issuing them. (15)

OR

- Que-4 Explain Generally Accepted Accounting Standard.
