

M.Com Semester - 4 (CBCS) Examination
Oct/Nov -2020 [NEW COURSE]
International Accounting (Elective)

Time: 2:00 Hours

Marks: 56

Instructions:

1. Figures to the right indicate marks.
2. There are four questions in the question paper.
3. Write any one from Que.1 and Que.2
4. Que. 3 & 4 is Compulsory.

પ્રશ્ન-1 ડોન લિ. ત્રણ વસ્તુ A, B અને C તેના ત્રણ વિભાગો દ્વારા તૈયાર કરે છે. કંપનીનું વર્ષ 2018-19 ની વિગત (20) નીચે મુજબ છે.

ઉત્પાદન વિભાગ

વિગત	A	B	C
વેચાણ આવક	1600	1200	1200
ચલિત પડતર	1200	700	680
સ્થિર પડતર	-	100	20
કાચો નફો	400	400	500
વહિવટી ખર્ચા	134	116	172
વેચાણ ખર્ચા	202	210	232
કુલ ખર્ચા	336	326	404
ચોખ્ખો નફો	64	74	96
નફાના આધારે ક્રમાંક	III	II	I

અન્ય વિગતો:

- (1) વેચાણમાં વિભાગ A નું ઉત્પાદન વિભાગ C માં ફેરબદલી કરેલ તેનો સમાવેશ થાય છે. જેની ઉત્પાદન પડતર રૂપિયા 200 છે.
- (2) સામાન્ય ખર્ચાઓ રૂ. 130 અને રૂ. 100 અનુક્રમે વહિવટી ખર્ચ અને વેચાણ ખર્ચ છે. જે આ વિભાગો વચ્ચે વહિવટી ખર્ચ કાચા નફાના 10% ના ધોરણે અને વેચાણ ખર્ચ વેચાણના 2.5% ના ધોરણે ફાળવવાના છે. અન્ય ખર્ચાઓ કુલ રૂ. 836 વિભાગો વચ્ચે નક્કી કરી શકાય તેવા છે.
- (3) કંપની પોતાની પોલિસી મુજબ વિવિધ વિભાગો વચ્ચે ફેરબદલી બજાર કિંમતે કરે છે. વિભાગ A નો મેનેજર પોતાના ક્રમાંક થી સંતુષ્ટ નથી. તેના મંતવ્ય અનુસાર તેનો વિભાગ સૌથી સારૂ પરિણામ લાવે છે. તેનો આ મંતવ્યની યથાર્થતા તપાસો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 દેવેન્દ્ર પેઈન્ટ્સને બે વિભાગો છે. અ અને બ. વિભાગ અ એક્સ વસ્તુ બનાવે છે. જે તે બહારના બજારમાં વેચે છે. અને વિભાગ બ ને પણ આપે છે. જેના પર વધુ પ્રક્રિયા કરી તૈયાર માલ ઝેડ બનાવે છે. વિભાગ બના વડાનો એવો અભિપ્રાય છે કે ફેરબદલી કરેલી કિંમત ઊંચી ચે. આ ઘર્ષણ દુર કરવા બંને વિભાગોના વડાઓ ચર્ચા માટે સંચાલક સમક્ષ ઉપસ્થીત થયા અને વિભાગ અ ના વડા નીચેની માહિતી ચર્ચા પુર્વે રજૂ કરે છે. (20)

વિભાગ અ બહારના ગ્રાહકોને 40,000 એકમો વેચે છે અને વિભાગ બ ને 10,000 એકમો આપે છે. તમામ એકમોની કિંમતો રૂ.20 ગણવામાં આવે છે.

ઉપરોક્ત માંગમાં ફેરફાર થશે તેવી કોઈ શક્યતા નથી. ઉત્પાદન એકમદીઠ ચલિત ખર્ચ 12 છે. જ્યારે સ્થિર ખર્ચ રૂ.2,00,000 છે. વિભાગ બ ના મેનેજર રૂ.18 ની ફેરબદલી કિંમત ઈચ્છે છે. જો વિભાગ અ પોતાનું ઉત્પાદન વિભાગ બ ને વેચાણ ન કરે તો રૂ.30,000 સ્થિર ખર્ચ અને રૂ.1,75,000 મિલકતો દુર કરી શકે છે. વિભાગ અ ના વડાનો મિલકતના વેચાણ પર કોઈ અંકુશ નથી અને પ્રાથમિક રીતે તેના વળતર દરનો ઉપાય જુએ છે. કુલ મિલકતો રૂ.8,00,000 ની છે.

(1) શુ વિભાગ અ ના મેનેજર રૂ.18 ની કિંમતે પોતાના એકમો ફેરબદલ કરે કે કેમ?

(2) વિભાગ અ માટે કયો લઘુત્તમ ભાવ સ્વીકારવો જોઈએ? તમારો નિર્ણય ગણતરી સાથે જોઈએ?

પ્રશ્ન-2 મોરબીના મીત સ્ટોર્સની એક શાખા જાપાન ખાતે આવેલી છે. તેનું ચલણ યેન છે. તા. 30-09-2005 ના રોજનું કાચુ સરવૈયું નીચે મુજબ

વિગત	ઉધાર બાકી હજાર યેનમાં	જમા બાકી હજાર યેનમાં
મુખ્ય ઓફીસનું ખાતું	-----	8,00,000
ખરીદી	1,14,0000	----
શરૂઆતનો સ્ટોક (તા.1-10-2004)	1,56,000	----
દેવાદારો	41,000	----
બેંક અને રોકડ	6,000	----
તા. 1-10-2004 ના રોજ ખરીદેલ કાચમી મિલકતો	1,60,000	----
વેચાણ	----	8,00,000
લેણદારો	----	40,000
ધંધાના ખર્ચા	1,37,000	
	16,40,000	16,40,000

તા.30-09-2005 ના રોજ શાખા પાસે રહેલ આખર સ્ટોકનું મુલ્યાંકન 8,00,000 યેન કરાયેલ છે. મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે શાખા ખાતાની ઉધાર બાકી રૂ.2,05,07,000 દર્શાવેલ છે. વિદેશી હુંડિયામણનો દર આ મુજબ છે.

તા. 1-10-2004 ના રોજ 100 યેન = 39 રૂ.

તા. 30-09-2005 ના રોજ 100 યેન = 41 રૂ.

સરેરાશ દર 100 યેન = 40 રૂ.

મુખ્ય ઓફિસ મહેશુલી વિગતો માટે સરેરાશ વિનિમય દર અપનાવે છે. શરૂઆતનો સ્ટોક અને આખરનો સ્ટોક માટે જે તે તારીખનો વિનિમય દર અપનાવવામાં આવે છે.

મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે શાખાના વાર્ષિક હિસાબ તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-2 જામનગરના જીગર સ્ટોર્સની એક શાખા જાપાન ખાતે આવેલી છે. તેનું ચલણ યેન છે. તા. 31-03-2011 ના રોજનું કાયુ સરવૈયુ નીચે મુજબ છે.

વિગત	ઉધાર બાકી યેનમાં	જમા બાકી યેનમાં
મુખ્ય ઓફીસનું ખાતુ	-----	3,20,00,000
ખરીદી અને વેચાણ	4,10,00,000	3,80,00,000
શરૂઆતનો સ્ટોક	58,00,000	----
દેવાદારો અને લેણદારો	55,00,000	30,50,000
હુંડીઓ	14,00,000	8,50,000
બેંક અને રોકડ	13,70,000	----
ફર્નિચરની ખરીદી (તા.1-10-2010)	1,00,00,000	----
ઓફીસ ખર્ચા	31,00,000	----
વેચાણ ખર્ચા	27,00,000	----
નાણાકીય ખર્ચા	11,50,000	----
પરચુરણ ખર્ચા	18,80,000	----
	7,39,00,000	7,39,00,000

તા. 31-03-2011 ના રોજ શાખા પાસે રહેલ આખર સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન 1,76,00,000 યેન કરાયેલ છે. મુખ્ય ઓફીસના ચોપડે શાખા ખાતાની ઉધાર બાકી રૂ.1,53,60,000 દર્શાવેલ છે. વિદેશી હુંડિયામણનો દર આ મુજબ છે.

તા. 1-10-2004 100 યેન = 48 રૂ.

તા. 1-10-2010 100 યેન = 50 રૂ.

તા. 31-10-2010 100 યેન = 52 રૂ.

સરેરાશ દર 100 યેન = 50 રૂ.

ફર્નિચર પર 25% ઘસારો ગણો.

મુખ્ય ઓફીસના ચોપડે શાખાના વાર્ષિક હિસાબે તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-3 દેવ એન્ટ્રપ્રાઇઝ લીમીટેડ તા. 01-04-2004 ના રોજ એક કાયમી મિલકત રૂ.30,00,000 ની પડતર કિંમતે (18) ખરીદી. આ ખરીદી માટે વિદેશી ચલણ લોન યૂ.એસ.ડોલર મુજબ પરત ચુકવણી માટેના વાર્ષિક પાંચ સમાન હપતા મુજબ સંપૂર્ણ ધિરાણ સહાય રૂપે મેળવવામાં આવી હતી. જ્યારે 1 ડોલર બરાબર રૂ.60 હતા ત્યારે આ લોન મેળવવામાં આવી હતી. તા. 31-03-2005 ના રોજ પ્રથમ હપતો ચુકવવામાં આવેલ અને તે સમયે 1 ડોલરનો ભાવ રૂ.62 હતો. હુંડિયામણ ઉપરનું સંપૂર્ણ નુકસાન વેચેલ માલની પડતરમાં સમાયેલ હતું. ખરીદનાર કાયમી મિલકતો પર 20% લેખે દર વર્ષે ઘટતી જતી બાકી પર ઘસારો ગણે છે. હિસાબી ધોરણ 11 મુજબ વર્ષ 2005 માટેના નાણાકીય પત્રકોમાં આ વિગતો અંગે તમે કેવી રીતે વ્યવહારો નોંધશો?

અથવા

પ્રશ્ન-3 વિદેશી ચલણના રૂપાંતરણની રીત જણાવો. (18)

પ્રશ્ન-4 ટૂંકનોંધ લખો. (કોઇપણ ત્રણ) (18)

(1) આંતરરાષ્ટ્રીય નાણાકીય અહેવાલ ધોરણ

(2) આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી ધોરણ

(3) ભારતમાં હિસાબી ધોરણની જરૂરીયાત

(4) હિસાબી ધોરણ બોર્ડ

(5) સર્વસ્વીકૃત હિસાબી સિદ્ધાંતો

ENGLISH VERSION

- Que-1 Don limited produces its three products by their three departments A,B and C. Company provides the following information for the year 2018-19. (20)

Particular	A	B	C
Sales Income	1600	1200	1200
Variable cost	1200	700	680
Fixed cost	-	100	20
Gross Profit	400	400	500
Administration Expenses	134	116	172
Sales Expenses	202	210	232
Total Expenses	336	326	404
Net Profit	64	74	96
Rank as per profit	III	II	I

Other Information:

- (1) In sales, it includes the transfer or production from department A to department C. the cost of which Rs. 200.
- (2) General expenses Rs. 130 and Rs. 100 is of administration and sales expenses respectively. Administration expense is distributed on the basis of 10% on gross profit. And sales expenses is distributed on the basis of 2.5% on sales. Other expenses Rs.836 which can be distributed among different department.
- (3) Company transfers their prices of different department according to their policy. The manager of department A is not satisfied with the rank given. According to him his department gives the best result. – Discuss the statement.

OR

- Que-1 Devendra Paints have two departments Department 'A' and Department 'B'. Department 'A' produces X article and sales it to outer market and also provides to its department 'B'. Department 'B' do some process on it and prepare Article "Z" from it. View of department B's manager is the transfer of the raw material is very high. For this topic both the manager of department A and B had done discussion. Department A provides the following information to their head.

Department 'A' Sales 40000 units to his outer customer and provides 10000 units to his department 'B'. The selling price of this unit is Rs.20.

It is assumed that demand is to be remains same for the whole year. The variable cost is Rs. 12 per unit. Fixed expenses are Rs.200000. Department 'B's Manager wants this raw material for Rs.18 per unit. If Department 'A' does not provide his raw material to Department 'B', then fixed expenses reduces by Rs.30000 and also his assets can be reduces of Rs.175000. There is no control on sales of assets of department A's manager and see's basis rate of return. Devendra Paint's total Assets is utilized in this business is Rs.800000.

Solve the following question

- (1) Units can be transfer for Rs. 18 per unit to department 'B'?
- (2) Minimum Rate which is suitable for department 'A'. Your decision with calculation.

- Que-2 Head office of Mit store of Morbi is in Japan. Its currency is yen. Trail Balance is given as on Dated 30-09-2005. (20)

Particular	Debit balance in thousand Yen	Credit balance in thousand Yen
Account of main office	-----	8,00,000
Purchase	1,14,0000	----
Opening stock (Date.1-10-2004)	1,56,000	----
Debtors	41,000	----
Cash and bank	6,000	----
Fixed Assets purchased on 1-10-2004	1,60,000	----
Sales	----	8,00,000
Creditors	----	40,000
Business expenses	1,37,000	
	16,40,000	16,40,000

The valuation of closing stock with the branch as on 30-09-2005 is valued 800000 yen. In the books of main head office debit balance of branch account is Rs.20507000 Foreign Currency Rate is mention as under.

On Dated 1-10-2004 100 yen = 39 Rs.

On Dated 30-09-2005 100 yen = 41 Rs.

Average Rate 100 yen = 40 Rs.

Main head office opt Average exchange rate for revenue particulars. Opening stock and closing stock is valued at its date.

Prepare final account in the books of Main office.

OR

Que-2 Head office of Jigar store of Jamnagar is in Japan. Its currency is yen. Trail Balance is given as on Dated 31-03-2011.

Particular	Debit balance in yen	Credit balance in yen
Account of main office	-----	3,20,00,000
Purchase and Sales	4,10,00,000	----
Opening Stock	58,00,000	----
Debtors and Creditors	55,00,000	30,50,000
Bills	14,00,000	8,50,000
Cash and bank	13,70,000	----
Purchase of Furniture 1-10-2010)	1,00,00,000	----
Office expenses	31,00,000	----
Sales expenses	27,00,000	----
Financial expenses	11,50,000	----
Miscellaneous expenses	18,80,000	----
	7,39,00,000	7,39,00,000

The valuation of closing stock with the branch as on 31-03-2011 is valued 17600000 yen in the books of main head office debit balance of branch account is Rs.15360000 Foreign Currency Rate is mention as under

On Dated. 1-04-2010 100 Yen = 48 Rs.

On Dated. 1-10-2010 100 Yen = 50 Rs.

On Dated. 31-03-2010 100 Yen = 52 Rs.

Average Rate 100 Yen = 50 Rs.

Calculate depreciation @ 25% on Furniture.

Prepare final account in the books of Main office.

Que-3 Dev enterprise limited has purchased one fixed assests on 01-04-2004 for Rs. 3000000. For this purchase he has taken foreign loan in U.S.Dollar which is to be paid in five equal installments. This loan is taken when 1 Dollar equal to 60 Rs. On Dated 31-03-2005 first installment was paid and rate as on that day is 1 dollar equal to 62 Rs. All the losses occurred in foreign currency is to be included in cost of goods sold. Purchaser calculates depreciation on fixed assets @ 20% on diminishing balance method. According to Accounting standard 11 for the year 2005 how will you record transaction in financial statement. (18)

OR

Que-3 Explain The methods of conversation of foreign exchange.

Que-4 Give short note (any three) (18)

- (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
