

DW-110

December-2013

M.Com. (Sem.-IV)

511-EA/ED : International Accounting

(Essay)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

1. આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિની પૂર્વ ભૂમિકા આપો. આ હિસાબી પદ્ધતિની વ્યાખ્યા કેવી રીતે આપશો ? આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિની ઓળખાણ આપતા વિવિધ પાસાંઓ સમજાવો. આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિના વિકાસના કારણો અને તેનું મહત્ત્વ સમજાવો. 35
- Describe preface of International Accounting. How would you define International Accounting ? Explain different aspects which give identification of international accounting. Explain reasons for development of international accounting and its significance.

અથવા/OR

- આંતરરાષ્ટ્રીય નાણાંકીય પ્રગટીકરણના ધોરણો એ સ્થાનિક હિસાબી ધોરણો કરતાં કઈ રીતે જુદા પડે છે ? આંતરરાષ્ટ્રીય નાણાંકીય પ્રગટીકરણ ધોરણોના અવરોધો ચર્ચો. આંતરરાષ્ટ્રીય નાણાંકીય હિસાબી પ્રગટીકરણના ધોરણો કયા કયા છે ? કોઈપણ એક ધોરણ અંગે તમારા વિચારો રજૂ કરો.
- How International Financial Reporting Standards are different than domestic accounting standards ? Discuss hurdles of International Financial Reporting standards. Which are International Financial Accounting Reporting Standards ? Present your views on any one standard.
2. એક કંપનીની મુખ્ય ઓફિસ સુરતમાં આવેલી છે અને તેની શાખા લંડનમાં આવેલ છે. તેમના વ્યક્તિગત કાચા સરવૈયા નીચે પ્રમાણે આપેલા છે. તેના આધારે મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે સંયુક્ત કાચું સરવૈયું અને સંયુક્ત નાણાકીય હિસાબો તા. 31-3-2013ના રોજ માટેના તૈયાર કરો. 35

ઉધાર બાકીઓ	મુખ્ય ઓફિસ (₹)	શાખા (પાઉન્ડ)	જમા બાકીઓ	મુખ્ય ઓફિસ (₹)	શાખા (પાઉન્ડ)
જમીન-મકાન	1,50,000	-	શેરમૂડી	7,50,000	-
પાઘડી	75,000		લંડન શાખાને		
પ્લાન્ટ-મશીનરી	12,00,000	90,000	મોકલેલ માલ	11,78,000	-
ફર્નિચર	45,000	6,000	વેચાણ	34,82,500	3,36,680
શરૂઆતનો સ્ટોક	5,10,000	42,000	મુખ્ય ઓફિસ ખાતુ	-	17,620
ખરીદી	31,68,000	1,80,000	પરચુરણ લેણદારો	16,68,500	12,750
મુખ્ય ઓફિસ પાસેથી					
મળેલ માલ	-	16,800			
પગાર-મજૂરી	1,44,000	6,000			
ભાડુ-વેરા	18,000	1,500			
વીમો	10,500	750			
વેપાર ખર્ચાઓ	27,000	1500			
શાખા ખાતુ	12,33,500	-			
પરચુરણ દેવાદારો	3,30,000	18,000			
રોકડ/બેન્ક સિલક	1,68,000	4,500			
	70,79,000	3,67,050		70,79,000	3,67,050

વધારાની માહિતી :

- (1) આખર સ્ટોક : મુખ્ય ઓફિસ : રૂપિયામાં 4,38,000
શાખા : પાઉન્ડમાં 39,000
- (2) પ્લાન્ટ મશીનરી અને ફર્નિચર પર 10% ઘસારો ગણો.
- (3) વિનિમય દરો નીચે પ્રમાણે છે.
- (a) સ્થિર મિલકતો ખરીદી ત્યારે : 1 પાઉન્ડ = ₹ 70
- (b) તા. 1-4-2012 ના રોજ : 1 પાઉન્ડ = ₹ 72
- (c) તા. 31-3-2013 ના રોજ : 1 પાઉન્ડ = ₹ 74
- (d) વર્ષની સરેરાશ : 1 પાઉન્ડ = ₹ 73

One company has head office at Surat and having its branch at London. Their individual Trial Balances are as follows. On the basis of these, prepare consolidated Trial Balance and Financial Accounts in the books of Head Office as at 31-3-13 :

Debit balances	Head Office (₹)	Branch Pound	Credit Balances	Head Office (₹)	Branch Pound
Land-Building	1,50,000	–	Share Capital	7,50,000	–
Goodwill	75,000	–	Goods sent to London Branch	11,78,000	–
Plant-Machinery	12,00,000	90,000	Sales	34,82,500	3,36,680
Furniture	45,000	6,000	Head Office A/c.	–	17,620
Opening Stock	5,10,000	42,000	Sundry Creditors	16,68,500	12,750
Purchases	31,68,000	1,80,000			
Goods received from H.O.	–	16,800			
Salary-wages	1,44,000	6,000			
Rent-taxes	18,000	1,500			
Insurance	10,500	750			
Trading Expenses	27,000	1,500			
Branch Account	12,33,500	–			
Sundry Debtors	3,30,000	18,000			
Cash/Bank Balance	1,68,000	4,500			
	70,79,000	3,67,050		70,79,000	3,67,050

Additional Information :

(1) Closing Stock :

Main Office : ₹ 4,38,000

Branch : £ 39,000

(2) Provide depreciation @ 10% on Plant & Machinery and Furniture.

(3) Exchange Rates are as follows :

(a) When fixed assets were acquired : 1 pound = 70 rupees

(b) On 1-4-2012 : 1 pound = 72 rupees

(c) On 31-3-2013 : 1 pound = 74 rupees

(d) Yearly average : 1 pound = 73 rupees

અથવા/OR

કુગાવો એટલે શું ? જુદાં જુદાં પ્રકારના ભાવ ફેરફારો ઉદાહરણ દ્વારા સમજાવો. કુગાવાની પ્રણાલિકાગત હિસાબો પર કયા પ્રકારની અસર થાય છે ? કુગાવાના કારણે નફામાં થતાં વિકૃતીકરણની સમજૂતી આપો. કુગાવાલક્ષી હિસાબો તૈયાર કરવાની કોઈપણ એક પદ્ધતિ વિગતે સમજાવો.

35

What is Inflation ? Explain different types of price changes with illustrations. What type of effect of inflation has on historical accounts ? Explain distortion in profit due to inflation. Explain any one method in detail for preparation of Inflation Account.

