



Seat No. : _____

NA-107

November-2025

M.Com., Sem.-IV (Repeater)

EA-509 : International Accounting

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

1. આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિ એટલે શું ? આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિનું કાર્યક્ષેત્ર સમજાવો. 14
અથવા
1. સ્થાનિક હિસાબી પદ્ધતિ અને આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિ વચ્ચેનો તફાવત સમજાવો. 14
2. આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિમાં એકલ વ્યવહાર અભિગમ અને દ્વિવ્યવહાર અભિગમ સમજાવો. 14
અથવા
2. શ્રી રામ લિ.ની મુખ્ય ઓફિસ મુંબઈમાં છે. કંપનીની શાખા અમેરિકામાં આવેલ છે. તા. 31/3/2024ના રોજના મુખ્ય ઓફિસ અને શાખાના કાચા સરવૈયા પરથી (i) શાખાનું ભારતીય ચલાણમાં કાચું સરવૈયું અને (ii) શાખાના હિસાબોને સમાવતા મુખ્ય ઓફિસના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. 14

તા. 31/3/2024ના રોજનું કાચું સરવૈયું

ઉધાર બાકી	મુખ્ય ઓફિસ (₹)	શાખા (\$)	જમા બાકી	મુખ્ય ઓફિસ (₹)	શાખા (\$)
ખરીદી	2,50,000	2,400	વેચાણ	5,00,000	4,500
ઓફિસ ખર્ચા	60,000	440	શેરમૂડી	2,30,000	—
રોકડ તથા બેન્ક સિલક	20,000	640	લેણદારો	35,000	125
દેવાદારો	85,000	300	મુ. ઓફિસનું ખાતું	—	875
સ્થિર મિલકતો	4,00,000	—	શાખાને મોકલેલ માલ	90,000	—
શરૂઆતનો સ્ટોક	30,000	120	શાખા પાસેથી મળેલ રોકડ	45,000	—
મુ. ઓફિસને મોકલેલ રોકડ	—	600			
મુ. ઓફિસ પાસેથી મળેલ માલ	—	1,000			
શાખા ખાતું	55,000	—			
	9,00,000	5,500		9,00,000	5,500

વધારાની માહિતી :

- (1) આખર સ્ટોક : મુખ્ય ઓફિસ : ₹ 35,000, શાખા : \$ 150
- (2) સ્થિર મિલકતો પર વાર્ષિક 12% ઘસારો ગણો.
- (3) વિનિમય દર નીચે પ્રમાણે છે.
 - (i) 1/4/2023 : 1 \$ = ₹ 82
 - (ii) 31/3/2024 : 1 \$ = ₹ 86
 - (iii) સરેરાશ : 1 \$ = ₹ 84

3. જ્ય લિ. અને વિજ્ય લિ. ના તા. 31/3/2024ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે :

14

વિગત	જ્ય લિ. (₹)	વિજ્ય લિ. (\$)
I. ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ :		
(1) શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો		
શેરમૂડી		
(શેર દરેક ₹10નો અને \$ 10નો)	30,00,000	11,250
સામાન્ય અનામત	6,00,000	3,750
મૂડી અનામત	1,20,000	—
નફા-નુકસાન ખાતું	3,60,000	7,500
(2) બિન ચાલુ જવાબદારી :		
લાંબાગાળાના દેવા	6,00,000	15,000
(3) ચાલુ જવાબદારી :		
લેણદારો	3,60,000	3,750
ચૂકવવાના બાકી ખર્ચા	2,40,000	3,750
કુલ	52,80,000	45,000
II. મિલકતો :		
(1) બિન-ચાલુ મિલકતો :		
વિજ્ય લિ. માં રોકાણ (900 શેર)	7,50,000	—
સ્થિર મિલકતો	24,00,000	22,500
અન્ય મિલકતો	11,70,000	11,250
(2) ચાલુ મિલકતો :		
સ્ટોક	2,40,000	6,000
દેવાદારો	4,50,000	1,500
બેંક સિલક	2,70,000	3,750
કુલ	52,80,000	45,000

વધારાની માહિતી :

- (1) જય લિ. એ તા. 1/10/2023ના રોજ વિજય લિ. ના શેર્સ ખરીદ્યા. તા. 1/10/2023ના રોજ વિજય લી.ના ચોપડે સામાન્ય અનામત અને નફા-નુકસાન ખાતાની બાકી અનુક્રમે \$ 1500 અને \$ 3000 હતી.
- (2) વિનિમય દર નીચે પ્રમાણે હતા :
- (i) 1/4/2023 \$1 = ₹ 82
- (ii) 1/10/2023 \$1 = ₹ 83
- (iii) 31/3/2024 \$1 = ₹ 86
- (iv) સરેરાશ \$1 = ₹ 84
- જય લિ.નું તા. 31/3/2024ના રોજનું એકત્રિત પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

3. સંયોજન એટલે શું ? વિલીનીકરણ સ્વરૂપનું સંયોજન અને ખરીદી પ્રકારનું સંયોજન સમજાવો. 14

4. કરવેરા આયોજનના પાસાઓ સમજાવો. 14

અથવા

4. ફેરબદલી કિંમત નિર્ધારણ એટલે શું ? તેના હેતુઓ અને અભિગમો સમજાવો. 14

5. યોગ્ય વિકલ્પની પસંદગી કરો : (કોઈપણ સાત) 14

(1) આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિ બહુરાષ્ટ્રીય કોર્પોરેશનને _____ માટે ફેરફાર ઉપયોગી નથી.

- (a) ફેરબદલી કિંમત (b) વિનિમય દર
(c) સંકલિત હિસાબો (d) સ્થાનિક એકમોની હરીફાઈ

(2) _____ એટલે એવી સમજૂતી જેમાં જુદાં-જુદાં ચલાણોની ફોરવર્ડ દરે આપ-લે થઈ છે.

- (a) વિદેશી દર (b) વિનિમય દર
(c) ફોરવર્ડ દર (d) ફોરવર્ડ વિનિમય કરાર

(3) MCAનું પુરૂં નામ

- (a) Ministry of Communication Affairs
(b) Management of Corporate Affairs
(c) Ministry of Corporate Affairs
(d) ઉપરમાંથી એકપણ નહીં.

(4) નીચેના પૈકી કોનો આંતરરાષ્ટ્રીય હિસાબી પદ્ધતિમાં સમાવેશ થાય છે ?

- (a) વિદેશી ચલાણ વ્યવહારો (b) કુગાવાની અસર
(c) એકત્રિત હિસાબો (d) ઉપરના બધા જ

- (5) આંતરરાષ્ટ્રીય નાણાકીય પ્રગટીકરણના ધોરણો (IFRS) દ્વારા _____ બહાર પાડવામાં આવે છે.
- (a) ICAI (b) IASB
(c) AICPA (d) IASC
- (6) _____ એ એકત્રીકરણની પદ્ધતિ નથી.
- (a) ઈક્વિટી એકત્રીકરણ (b) પ્રમાણસર એકત્રીકરણ
(c) ક્રમબદ્ધ એકત્રીકરણ (d) દેવાં એકત્રીકરણ
- (7) ભારતીય હિસાબી ધોરણ (Ind. AS) – 21માં નીચેનાનો સમાવેશ થાય છે.
- (a) કર્મચારી લાભો
(b) દેવા પડતરો
(c) આવકવેરો
(d) વિદેશી હૂંડિયામણના દરોમાં ફેરફારોની અસર
- (8) વિદેશી શાખાને મુખ્ય ઓફિસ દ્વારા મોકલવામાં આવેલ માલ _____ એ રૂપાંતરિત કરવામાં આવે છે.
- (a) શરૂઆતના વિનિમય દર (b) આખરના વિનિમય દર
(c) ખરેખર રકમ (d) સરેરાશ વિનિમય દર
- (9) નીચેના પૈકી કઈ કલમ ફેરબદલી કિંમત નિર્ધારણ અંગેની છે ?
- (a) કલમ 90 (b) કલમ 91
(c) કલમ 93 (d) કલમ 92
- (10) ધંધાકીય જોડાણોને _____ આંતરરાષ્ટ્રીય પ્રગટીકરણનું ધોરણ લાગુ પડે છે.
- (a) IFRS-1 (b) IFRS-3
(c) IFRS-5 (d) IFRS-7
- (11) OECDનું પુરું નામ _____ છે.
- (a) Organization for Economic Co-operation and Development
(b) Organization for Economic Committee and Development
(c) Organization for Environment Co-operation and Development
(d) Organization for Evolution Committee and Development
- (12) Double Taxation Avoidance Agreement _____ વચ્ચેનો કરાર છે.
- (a) વ્યક્તિથી વ્યક્તિ (b) વ્યક્તિથી સરકાર
(c) સરકારથી સરકાર (d) ઉપરના બધા જ

Seat No. : _____

NA-107

November-2025

M.Com., Sem.-IV (Repeater)

EA-509 : International Accounting

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

1. What is International Accounting ? Explain scope of International Accounting. 14

OR

1. Explain the difference between Domestic Accounting and International Accounting. 14
2. Explain Single transaction approach and Dual transaction approach in International Accounting. 14

OR

2. Shri Ram Ltd. has its head office at Mumbai and its branch is in America. From the trial balance of H.O. and branch as on 31/3/2024, 14
- prepare :
- (i) Trial Balance of Branch in Indian Rupees and
- (ii) Final accounts of head office incorporating accounts of branch.

Trial Balance as on 31/3/2024

Debit Balance	H.O. (₹)	Branch (\$)	Credit Balance	H.O. (₹)	Branch (\$)
Purchases	2,50,000	2,400	Sales	5,00,000	4,500
Office expenses	60,000	440	Share capital	2,30,000	–
Cash and Bank Balance	20,000	640	Creditors	35,000	125
Debtors	85,000	300	H.O. Account	–	875
Fixed Assets	4,00,000	–	Goods sent to Branch	90,000	–
Opening stock	30,000	120	Cash received from Branch	45,000	–
Cash sent to H.O.	–	600			
Goods received from H.O.	–	1,000			
Branch Account	55,000	–			
	9,00,000	5,500		9,00,000	5,500

Additional Information :

- (1) Closing Stock : H.O. : ₹ 35,000, Branch : \$ 150
- (2) Calculate 12% depreciation p.a. on Fixed Assets.
- (3) Exchange rates are as follows :
 - (i) 1/4/2023 : 1 \$ = ₹ 82
 - (ii) 31/3/2024 : 1 \$ = ₹ 86
 - (iii) Average : 1 \$ = ₹ 84

3. Following are the Balance Sheets of Jay Ltd. and Vijay Ltd. as on 31/3/2024 :

14

Particulars	Jay Ltd. (₹)	Vijay Ltd. (\$)
I. Equity and Liabilities :		
(1) Shareholders' Funds		
Share Capital		
(Each share of ₹10 each and \$ 10 each)	30,00,000	11,250
General Reserve	6,00,000	3,750
Capital Reserve	1,20,000	–
Profit and Loss Account	3,60,000	7,500
(2) Non- Current Liabilities :		
Long-term borrowing	6,00,000	15,000
(3) Current Liabilities :		
Creditors	3,60,000	3,750
Outstanding expenses	2,40,000	3,750
Total	52,80,000	45,000
II. Assets :		
(1) Non-Current Assets :		
Investment in Vijay Ltd. (900 shares)	7,50,000	–
Fixed Assets	24,00,000	22,500
Other Assets	11,70,000	11,250
(2) Current Assets :		
Stock	2,40,000	6,000
Debtors	4,50,000	1,500
Bank balance	2,70,000	3,750
Total	52,80,000	45,000

Additional Information :

- (1) Jay Ltd. purchased shares of Vijay Ltd. on 1/10/2023. Balance of General Reserve and Profit and Loss Account in the books of Vijay Ltd. on 1/10/2023 were \$ 1500 and \$ 3000 respectively.
- (2) Exchange rates were as under :
 - (i) On 1/4/2023 \$1 = ₹ 82
 - (ii) On 1/10/2023 \$1 = ₹ 83
 - (iii) On 31/3/2024 \$1 = ₹ 86
 - (iv) Average \$1 = ₹ 84

Prepare Consolidated Balance Sheet of Jay Ltd. as on 31/3/2024.

OR

3. What is Amalgamation ? Explain amalgamation in nature of merger and amalgamation in nature of purchase. 14
4. Explain Tax Planning Dimensions. 14

OR

4. What is Transfer Pricing ? Explain its objectives and approaches. 14
5. Select appropriate alternative : (Any **seven**) 14
 - (1) For which of the following form, International Accounting is not helpful to the multinational corporation ?
 - (a) Transfer Price
 - (b) Exchange Rate Difference
 - (c) Consolidated Accounts
 - (d) Competition between domestic entities
 - (2) Exchange of various currencies at forward rate is called _____
 - (a) Foreign rate
 - (b) Exchange rate
 - (c) Forward rate
 - (d) Forward exchange contract
 - (3) Full form of MCA –
 - (a) Ministry of Communication Affairs
 - (b) Management of Corporate Affairs
 - (c) Ministry of Corporate Affairs
 - (d) None of the above
 - (4) Which of the following is included in the International Accounting ?
 - (a) Foreign Currency Transactions
 - (b) Effect of inflation
 - (c) Integrated accounts
 - (d) All of the above

- (5) IFRS are issued by
- (a) ICAI
 - (b) IASB
 - (c) AICPA
 - (d) IASC
- (6) _____ is not a method of consolidation.
- (a) Equity consolidation
 - (b) Pro-rata consolidation
 - (c) Line by line consolidation
 - (d) Debt consolidation
- (7) Which of the following is included in Ind. AS-21 ?
- (a) Employee benefits
 - (b) Borrowing cost
 - (c) Income tax
 - (d) The effect of changes in foreign exchanges rates
- (8) Good sent by head office to foreign branch is translated at _____.
- (a) Opening exchange rate
 - (b) Closing exchange rate
 - (c) Actual amount
 - (d) Average exchange rate
- (9) Which of the following section is for transfer pricing regulation ?
- (a) Section 90
 - (b) Section 91
 - (c) Section 93
 - (d) Section 92
- (10) _____ is related to business combination.
- (a) IFRS-1
 - (b) IFRS-3
 - (c) IFRS-5
 - (d) IFRS-7
- (11) Full form of OECD is
- (a) Organization for Economic Co-operation and Development
 - (b) Organization for Economic Committee and Development
 - (c) Organization for Environment Co-operation and Development
 - (d) Organization for Evolution Committee and Development
- (12) Double Taxation Avoidance Agreement is a contract between _____
- (a) Person to Person
 - (b) Person to Government
 - (c) Government to Government
 - (d) All of the above
-