

Seat No. : \_\_\_\_\_

**KK-115**

March-2014

**T.Y.B.Com. (Annual Pattern)**

**Adv. A/c & Auditing : Paper – V**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

- સૂચના : (1) જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.  
Instructions : Figures to the right side indicate marks.  
(2) જરૂરી ગણતરીઓ તમારા જવાબના ભાગરૂપે દર્શાવો.  
Show necessary calculations in support of your answer.

વિભાગ – I

SECTION – I

1. અલ્કેશ લિ. અને આશિષ લિ. નું તા. 31-3-2013ના રોજ સંયોજન કરવામાં આવે છે. આ માટે અલ્કેશ લિ, આશિષ લિ.નો ધંધો લઈ લે છે. આ તારીખે બંને કંપનીઓના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે :

12

જવાબદારીઓ	અલ્કેશ લિ. ₹	આશિષ લિ. ₹	મિલકતો	અલ્કેશ લિ. ₹	આશિષ લિ. ₹
ઈક્વિટી શેરમૂડી (દરેક શેર ₹ 10 નો)	5,20,000	3,00,000	જમીન-મકાન	4,00,000	2,00,000
12% ની પ્રેફ. શેર મૂડી (દરેક શેર ₹ 100 નો)	2,20,000	1,70,000	પ્લાન્ટ-ચંત્રો	2,50,000	1,64,000
સામાન્ય અનામત	48,000	37,000	રોકાણો	1,00,000	75,000
નિકાસ નફા અનામત	30,000	20,000	દેવાદારો	1,20,000	1,20,000
રોકાણ વળતર અનામત	1,00,000	13,000	સ્ટોક	1,80,000	60,000
નફા-નુકસાન ખાતું	80,000	39,000	રોકડ/બેંક સિલક	65,000	51,000
14% ના ડિબેંચર (₹ 100 ના)	50,000	35,000			
લેણદારો	45,000	40,000			
દેવી-હૂંડી	22,000	16,000			
	<b>11,15,000</b>	<b>6,70,000</b>		<b>11,15,000</b>	<b>6,70,000</b>

અલ્કેશ લિ., આશિષ લિ. નો ઘંધો તા. 1-4-2013ના રોજ લઈ લીધો. અલ્કેશ લિમિટેડે ખરીદ કિંમત નીચે મુજબ ગણી :

- (1) ₹ 10નો એક એવા 30,000 ઈકિવટી શેર, આશિષ લિ. ના ઈકિવટી શેરહોલ્ડરોને યથા મૂલ્યે આપવા.
- (2) આશિષ લિ.ના પ્રેફરન્સ શેર હોલ્ડરોને 20% પ્રીમિયમ નાણાં ચૂકવવા ₹ 100 નો એક એવા 14%ના પ્રેફ. શેર આપવા.
- (3) આશિષ લિમિટેડના ડિબેન્ચરોને અલ્કેશ લિમિટેડના તેટલીજ સંખ્યાના ડિબેન્ચરોમાં ફેરવી નાખવા.
- (4) આશિષ લિ.ની કાનૂની અનામતો હજુ બે વર્ષ રાખવી જરૂરી છે.

નીચેની બે પદ્ધતિ મુજબનું સંયોજન થયું છે તેમ માની અલ્કેશ લિ. નું તા. 1-4-2013ના રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો :

- (a) સંયોજન ખરીદી સ્વરૂપનું હોય.
- (b) સંયોજન વિલીનીકરણ સ્વરૂપનું હોય.

Alkesh Ltd. and Ashish Ltd. were amalgamated on 31<sup>st</sup> March 2013. For this purpose Alkesh Ltd. absorbed Ashish Ltd. The following are the Balance Sheets of both the companies on this date :

Liabilities	Alkesh Ltd. (₹)	Ashish Ltd. (₹)	Assets	Alkesh Ltd. (₹)	Ashish Ltd. (₹)
Equity Share Capital (₹ 10 each)	5,20,000	3,00,000	Land & Building	4,00,000	2,00,000
12% Preference Share Capital (₹ 100 each)	2,20,000	1,70,000	Plant & Machinery	2,50,000	1,64,000
General Reserve	48,000	37,000	Investments	1,00,000	75,000
Export profit reserve	30,000	20,000	Debtors	1,20,000	1,20,000
Investment			Stock	1,80,000	60,000
Allowance Reserve	1,00,000	13,000	Cash & Bank	65,000	51,000
Profit & Loss A/c.	80,000	39,000			
14% Debentures (₹ 100 each)	50,000	35,000			
Creditors	45,000	40,000			
Bills payable	22,000	16,000			
	<b>11,15,000</b>	<b>6,70,000</b>		<b>11,15,000</b>	<b>6,70,000</b>

Alkesh Ltd. take over the business of Ashish Ltd. as on 1-4-2013. Consider the purchase price as under :

- (1) Issued 30,000 Equity shares of ₹ 10 each at par to the equity shareholders of Ashish Ltd.
- (2) Issued 14% preference shares of ₹ 100 at par to discharge the preference share holders of Ashish Ltd. at 20% premium.
- (3) The Debentures of Ashish Ltd. will be converted into equivalent number of Debentures of Alkesh Ltd.
- (4) The statutory reserves of Ashish Ltd. are to be maintained for 2 more years.

Prepare the Balance Sheets of Alkesh Ltd. on 1-4-2013 after absorption on the assumption that :

- (a) The Amalgamation is in the nature of purchase.
- (b) The Amalgamation is in the nature of merger.

અથવા/OR

1. તા. 31-3-2013ના રોજના પાકા સરવૈયા :

12

જવાબદારીઓ	સાગર લિ.	સરિતા લિ.	મિલકતો	સાગર લિ.	સરિતા લિ.
ઈક્વિટી શેરમૂડી	12,00,000	8,00,000	જમીન-મકાન	7,00,000	5,00,000
કા.અ.વળતર ફંડ	10,000	—	પ્લાન્ટ-યંત્રો	4,00,000	1,50,000
			દેવાદારો	1,50,000	2,00,000
ન.નુ. ખાતું	20,000	30,000	સ્ટોક	50,000	1,70,000
10% ના ડિબેંચર	—	1,20,000	રોકડ/બેંક	30,000	84,000
લેણદારો	1,00,000	1,54,000			
	<b>13,30,000</b>	<b>11,04,000</b>		<b>13,30,000</b>	<b>11,04,000</b>

તા. 1-4-2013ના રોજ બંને કંપનીઓનું સંયોજન નીચેની શરતોએ કરીને અમર કંપની લિ.ની સ્થાપના કરી, જેની સત્તાવાર મૂડી ₹ 20,00,000 જે ₹ 100 નો એક એવા 20,000 ઈક્વિટી શેરમાં વહેંચાયેલી છે :

- (1) જૂની બંને કંપનીઓની જમીન-મકાનની ચોપડે દર્શાવેલી કિંમત, બજાર કિંમત કરતાં 20% ઓછી છે. જમીન-મકાન બજાર કિંમતે લેવાના છે.
- (2) કારીગર અકસ્માત વળતર ફંડ સામેનો દાવો ₹ 3,000 સાગર લિ. એ સ્વીકારેલો તે હવે પછી અમર કંપની લિ. ચૂકવશે.
- (3) ખરીદ કિંમત એટલી નક્કી થઈ કે સાગર લિ. નો ધંધો ખરીદતાં ₹ 2,02,000 મૂડી અનામત ઉદ્ભવી અને સરિતા લિ. નો ધંધો ખરીદતાં ₹ 69,000 પાઘડી ઉદ્ભવી.
- (4) સરિતા લિ. ના 10% ના ડિબેંચર હોલ્ડરોને 20% પ્રીમિયમ મળે તે રીતે અમર કંપની લિ.ના 12%ના ડિબેંચર 10% વટાવે આપવા.
- (5) ખરીદ કિંમત પેટે સાગર લિ. ના ચાર ઈક્વિટી શેરના બદલામાં નવી કંપનીના ત્રણ ઈક્વિટી શેર 10% પ્રીમિયમે આપવા. તે જ પ્રમાણે સરિતા લિ.ના ચાર ઈક્વિટી શેરના બદલામાં નવી કંપનીના ત્રણ ઈક્વિટી શેર 10% પ્રીમિયમે આપવા.
- (6) બાકીની ખરીદ કિંમત પેટે બંને કંપનીઓને રોકડ આપવી. નવી કંપનીએ બાકીના ઈક્વિટી શેર જાહેર જનતા માટે બહાર પાડ્યા જે પૂરેપૂરા ભરપાઈ થયા. જરૂરી ગણતરી દર્શાવો.

ઉપરની વિગતો પરથી મૂડી અનામત સામે પાઘડી માંડી વાળ્યા બાદ નવી કંપનીના ચોપડે શરૂઆતની આમનોંધો લખી પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

**Balance Sheet as on 31-3-2013**

Liabilities	Sagar Ltd.	Sarita Ltd.	Assets	Sagar Ltd.	Sarita Ltd.
Equity Share Capital	12,00,000	8,00,000	Land & Building	7,00,000	5,00,000
Workmen Compensation Fund	10,000	–	Machinery	4,00,000	1,50,000
Profit & Loss A/c.	20,000	30,000	Debtors	1,50,000	2,00,000
10% Debentures	–	1,20,000	Stock	50,000	1,70,000
Creditors	1,00,000	1,54,000	Cash & Bank	30,000	84,000
	<b>13,30,000</b>	<b>11,04,000</b>		<b>13,30,000</b>	<b>11,04,000</b>

On 1-4-2013 Amar Co. Ltd. was formed to amalgamate both the companies, with an authorized capital of ₹ 20,00,000 divided into 20,000 Equity shares of ₹ 100 each with following conditions :

- (1) Book value of Land and Building is 20% less than the market price of both the companies. Land and Building were to be taken up at the market price.
- (2) A claim of ₹ 3,000 accepted by Sagar Ltd. against workmen compensation fund which will be paid by Amar Co. Ltd.
- (3) Purchase consideration was decided in such a way, that ₹ 2,02,000 capital reserve arose while purchasing the business of Sagar Ltd., and ₹ 69,000 goodwill arose while purchasing the business of Sarita Ltd.
- (4) 10% Debenture holders of Sarita Ltd. were paid at 20% premium by 12% Debentures of Amar Co. Ltd. at 10% discount.
- (5) For purchase consideration three equity shares of new company at 10% premium for four equity shares held in Sagar Ltd. Similarly three equity shares of new company at 10% premium for four equity shares held in Sarita Ltd.
- (6) Balance amount of purchase consideration of both the companies paid in cash.

The new company issued the remaining equity shares to public, which were fully paid. Show necessary calculations.

After write off capital reserve against goodwill, pass necessary opening journal entries in the books of Amar Co. Ltd. and also prepare its Balance Sheet.

2. અનીસા કંપની લિ. ના તા. 31-3-12 અને તા. 31-3-13ના રોજનાં પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે : 12

મૂડી-દેવાં	31-3-12	31-3-13	મિલકતો-લેણાં	31-3-12	31-3-13
ઈકિવટી શેરમૂડી	3,00,000	5,00,000	જમીન-મકાન	2,68,000	4,00,000
સામાન્ય અનામત	20,000	40,000	યંત્રો	1,20,000	2,56,000
ન.નુ. ખાતું	15,000	40,000	સ્ટોક	1,30,000	1,62,000
ડિબેન્ચર્સ	1,20,000	80,000	દેવાદારો	40,000	80,000
બેંકલોન	30,000	40,000	લેણી-હૂંડી	8,000	10,000
લેણદારો	1,50,000	1,90,000	બેંક સિલક	64,000	22,000
સૂચિત ડિવિડન્ડ	30,000	60,000	અગાઉથી ચૂ.ખર્ચા	40,000	20,000
કરવેરાની જોગવાઈ	10,000	10,000	બાંહેધરી કમિશન	5,000	10,000
	<b>6,75,000</b>	<b>9,60,000</b>		<b>6,75,000</b>	<b>9,60,000</b>

વધારાની માહિતી :

વિગત	31-3-12	31-3-13
	₹	₹
વેચાણ (જેમાં ઉધાર વેચાણ, રોકડ વેચાણથી 4 ગણું છે.)	3,00,000	4,60,000
ખરીદી	2,30,000	3,20,000
ખરીદીના ખર્ચા	30,000	32,000
ઓફિસ ખર્ચા	40,000	45,000
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચા	20,000	26,000

તા. 31-3-11ના રોજ સ્ટોકની કિંમત ₹ 80,000 હતી. જ્યારે તેની બજાર કિંમત ₹ 50,000 હતી.

ઉપરની માહિતીને આધારે નીચેના ગુણોત્તરો શોધો :

- (1) કાચા નફાનો ગુણોત્તર
- (2) ચોખ્ખા નફાનો ગુણોત્તર
- (3) પ્રવાહી ગુણોત્તર
- (4) રોકાયેલી મૂડી પર વળતરનો ગુણોત્તર
- (5) સ્ટોકનો ગુણોત્તર
- (6) દેવાદારોનો ગુણોત્તર (360 દિવસો)

The Balance Sheets of Anisa Co. Ltd., as on 31-3-12 and 31-3-13 are as under :

Liabilities	31-3-12	31-3-13	Assets	31-3-12	31-3-13
Equity share capital	3,00,000	5,00,000	Land & Building	2,68,000	4,00,000
General reserve	20,000	40,000	Machinery	1,20,000	2,56,000
Profit and Loss A/c	15,000	40,000	Stock	1,30,000	1,62,000
Debentures	1,20,000	80,000	Debtors	40,000	80,000
Bank Loans	30,000	40,000	Bills receivable	8,000	10,000
Creditors	1,50,000	1,90,000	Bank balance	64,000	22,000
Proposed dividend	30,000	60,000	Prepaid expenses	40,000	20,000
Provision for taxes	10,000	10,000	Under writing commission	5,000	10,000
	<b>6,75,000</b>	<b>9,60,000</b>		<b>6,75,000</b>	<b>9,60,000</b>

**Additional Information :**

Particulars	31-3-12	31-3-13
	₹	₹
Sales (Credit sales are four times cash sales)	3,00,000	4,60,000
Purchase	2,30,000	3,20,000
Purchase expenses	30,000	32,000
Office expenses	40,000	45,000
Sales distribution expenses	20,000	26,000

The book value of stock on 31-3-11 was ₹ 80,000 and its market value was ₹ 50,000. Find out the following ratios on the basis of above information :

- (1) Gross profit ratio
- (2) Net profit ratio
- (3) Liquidity ratio
- (4) Return on employed capital
- (5) Stock ratio
- (6) Debtors ratio (assume 360 days).

**અથવા/OR**

2. ટૂંકનોંધ લખો : (ગમે તે બે)

**12**

- (1) હિસાબી ગુણોત્તરોનું વર્ગીકરણ
- (2) હિસાબી ગુણોત્તરોની મર્યાદાઓ
- (3) લાંબાગાળાની સધ્ધરતા જાણવા માટેના હિસાબી ગુણોત્તરો

Write short notes : (Any **two**)

- (1) Classification of Accounting Ratios.
- (2) Limitations of Accounting Ratios.
- (3) Accounting Ratios to measure the long term solvency.

3. અંજના લિ. ના તા. 31-3-2012 અને તા. 31-3-2013ના રોજનાં પાકાં સરવૈયા નીચે મુજબ છે : 11

જવાબદારીઓ	31-3-12 ₹	31-3-13 ₹	મિલકતો	31-3-12 ₹	31-3-13 ₹
દરેક ₹ 10 નો તેવા ઈ.શેર પૂરા વસુલ	3,00,000	4,00,000	પાઘડી	60,000	40,000
દરેક ₹ 10 નો તેવા 10%ના રિડી. પ્રેફ. શેર શેરદીઠ ₹ 7 વસુલ	70,000	—	જમીન-મકાન	2,60,000	3,00,000
સામાન્ય અનામત	80,000	60,000	સાંચા-યંત્રો	2,00,000	2,80,000
નફા-નુકસાન ખાતું	70,000	80,000	રોકાણો	80,000	—
જમીનગીરી પ્રીમિયમ	25,000	20,000	સ્ટોક	30,000	40,000
12% ના ડિબે. (₹ 100 નો)	1,00,000	—	દેવાદારો	45,000	38,000
લેણદારો	60,000	80,000	લેણી-હૂંડી	25,000	12,000
દેવી-હૂંડી	35,000	25,000	બેંક સિલક	1,00,000	50,000
કરવેરાની જોગવાઈ	50,000	65,000	પ્રાથમિક ખર્ચા	20,000	10,000
સૂચિત ડિવિડન્ડ	30,000	40,000			
	<b>8,20,000</b>	<b>7,70,000</b>		<b>8,20,000</b>	<b>7,70,000</b>

વધારાની માહિતી :

તા. 31મી માર્ચ, 2013ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાન :

- (1) રોકાણો તેની વેચાણ કિંમત પર 20% નફો મળે તે રીતે વેચેલા છે.
- (2) કંપનીએ જરૂરી કાયદાની જોગવાઈઓનું પાલન કરી રિડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેરો 5 ટકાના પ્રીમિયમ પરત કરેલ છે. પ્રેફરન્સ શેર પરત કરવા માટે સામાન્ય અનામતમાંથી ₹ 1,00,000 મૂડી પરત અનામત ખાતે લઈ જવામાં આવેલ છે.
- (3) માંડી વાળેલ ઘસારો : જમીન-મકાન ₹ 40,000, સાંચા-યંત્રો ₹ 30,000.
- (4) વર્ષ દરમિયાન ₹ 80,000 ની પડતર કિંમતનું યંત્ર કે જેનો એકત્રિત ઘસારો ₹ 30,000 હતો તે યંત્ર ₹ 60,000ની કિંમતે વેચ્યું હતું.
- (5) કંપનીએ મૂડી પરત અનામતમાંથી વર્તમાન શેર ધારકોને 3 : 1ના પ્રમાણમાં બોનસ શેર આપેલ છે.
- (6) ડિબેંચરો ₹ 105 લેખે પરત કરેલાં હતાં.
- (7) ગઈ સાલના કરવેરાની રકમ ₹ 40,000 ચૂકવેલ છે અને ગઈ સાલનું સૂચિત ડિવિડન્ડ પણ ચૂકવવામાં આવેલ છે.

ઉપર આપેલ માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ-3 મુજબનું રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

The Balance Sheets of Anjana Ltd. as on 31-3-12 and 31-3-13 are given below :

Liabilities	31-3-12 ₹	31-3-13 ₹	Assets	31-3-12 ₹	31-3-13 ₹
Equity shares of ₹ 10 each fully paid	3,00,000	4,00,000	Goodwill	60,000	40,000
10% Red. Pref. shares of ₹ 10, ₹ 7 per share paid up	70,000	–	Land & Building	2,60,000	3,00,000
General Reserve	80,000	60,000	Plant & Machinery	2,00,000	2,80,000
Profit & Loss A/c.	70,000	80,000	Investments	80,000	–
Securities Premium	25,000	20,000	Stock	30,000	40,000
12% Debentures (₹ 100 each)	1,00,000	–	Debtors	45,000	38,000
Creditors	60,000	80,000	Bills Receivable	25,000	12,000
Bills payable	35,000	25,000	Bank Balance	1,00,000	50,000
Provision for taxation	50,000	65,000	Preliminary Expenses	20,000	10,000
Proposed dividend	30,000	40,000			
	<b>8,20,000</b>	<b>7,70,000</b>		<b>8,20,000</b>	<b>7,70,000</b>

**Additional Information :**

During the year ending 31<sup>st</sup> March 2013 :

- (1) Investments were sold at a profit of 20% on its sales proceeds.
- (2) The company has redeemed redeemable pref. shares at 5% premium after observing necessary requirements of Act. For the purpose of redemption of pref. shares, the amount of ₹ 1,00,000 has been transferred from General Reserve to Capital Redemption Reserve A/c.
- (3) Depreciation written off : On Land and Building ₹ 40,000, on plant and machinery ₹ 30,000.
- (4) A machine costing ₹ 80,000 (Total Depreciation written off to the date ₹ 30,000) has been sold for ₹ 60,000.
- (5) The company issued Bonus shares to the existing equity shareholders from capital redemption reserve in the proportion of 3 : 1.
- (6) Debentures were redeemed at ₹ 105.
- (7) ₹ 40,000 have been paid as tax for the last year and the amount of proposed dividend of the last year has also been paid.

From above mentioned particulars, prepare Cash Flow Statement as per Accounting Standard No. 3.

अथवा/OR



3. (a) નાણાકીય પત્રકો એટલે શું ? નાણાકીય પત્રકોના લક્ષણો જણાવો. 11  
What are financial statements ? Explain characteristics of financial statements.  
(b) સંચાલકીય હિસાબી પદ્ધતિ એટલે શું ? તેનું કાર્યક્ષેત્ર ચર્ચો.  
What is Management Accountancy ? Discuss its scope.

**વિભાગ – II**  
**SECTION – II**

4. નીચેનામાંથી ગમે તે બેના જવાબ આપો : 12  
Attempt any **two** from the following :
- (A) તફાવત લખો : (ગમે તે એક)  
Distinguish between : (Any **one**)  
(1) વચગાળાનું ડિવિડન્ડ અને આખરી ડિવિડન્ડ  
Interim dividend and final dividend.  
(2) ચોખ્ખો અહેવાલ અને ખામીવાળો અહેવાલ  
Clean Report and Qualified Report.
- (B) નીચેની બાબતો અંગે ઓડિટરની ફરજો જણાવો : (ગમે તે એક)  
Discuss the duties of an auditor : (Any **one**)  
(1) શેર પ્રીમિયમથી બહાર પાડવા  
Shares issued at a premium  
(2) શેર જપ્તીનું ઓડિટ  
Audit of forfeiture of shares  
(3) બોનસ શેર  
Bonus share
- (C) નીચેનાનું અન્વેષણ કઈ રીતે કરશો ? (ગમે તે એક)  
How will you investigate the following ? (Any **one**)  
(1) ધંધાને નાણાંનું ધિરાણ કરવા માંગતા લેણદાર વતી અન્વેષણ.  
Investigation on behalf of a Creditor for granting loan.  
(2) દગોને છેતરપિંડીની શંકા હોય ત્યારે.  
When fraud is suspected in a business.

5. નીચેનામાંથી ગમે તે બે ના જવાબ આપો : 13  
Answer any **two** from the following :
- (A) શેર હોલ્ડર્સ માટે ઓડિટ અહેવાલનું મહત્ત્વ જણાવી ઓડિટરના અહેવાલમાં વપરાતા “સાચો અને વ્યાજબી” શબ્દોનો ખ્યાલ સમજાવો.  
State the importance of audit report for the shareholders. Explain the meaning of words “True and Fair” used in Auditor’s Report.
- (B) “કોઈપણ સંજોગોમાં મૂડી નફામાંથી ડિવિડન્ડ જાહેર કરી શકાય નહિ.” ટીકાત્મક રીતે ચર્ચો.  
“In no case, dividend can be declared from the capital profit.” Critically evaluate.
- (C) ચેરીટેબલ હોસ્પિટલનો ઓડિટ પ્રોગ્રામ તૈયાર કરો.  
Prepare Audit programme for Charitable Hospital.

6. નીચે આપેલા પેટા પ્રશ્નોના એક કરતાં વધુ જવાબો આપ્યા છે. તે પૈકી તમારે સાચો જવાબ નક્કી કરી તેનાં સમર્થનમાં સમજૂતી અથવા જરૂરી ગણતરી આપવાની છે : 10

In the following sub-questions more than one answers are given of which only one is correct. You have to select the correct answer and supported by necessary explanation or calculation :

- (1) કંપની ધારાની કલમ 208 મુજબ મૂડી પર વ્યાજ વધુમાં વધુ કેટલા ટકા આપી શકાય ?

According to Sec. 208, the percentage of interest on capital should not be more than

- (a) 12% (b) 4%  
(c) 10% (d) 5%
- (2) “જેમાં દગાની શંકા હોય તે અંગેના અન્વેષણ” માં નીચેના પૈકી કઈ બાબત ધ્યાનમાં લેવાની હોતી નથી ?

- (a) રોકડની ઉચાપતની તપાસ કરવી  
(b) કયા પ્રકારના દગાની શંકા છે  
(c) કંપનીના ડિરેક્ટરોની ગેરલાયકાતો  
(d) કેટલી મુદ્ત માટે અન્વેષણ કરવાનું છે તે નક્કી કરવું.

Which one of the following is not required to be considered for ‘Investigation in case of suspected fraud’ ?

- (a) Embezzlement of cash to be examined.  
(b) The nature of fraud suspected.  
(c) Disqualifications of Directors of the company.  
(d) The period of investigation to be covered.
- (3) ઓડિટ કાર્યક્રમ તૈયાર કરતાં પહેલાં નીચેનાં પૈકી કઈ બાબત મેળવવી જરૂરી નથી ?

- (a) આંતરિક અંકુશની પદ્ધતિ (b) હરીફો દ્વારા અપનાવાયેલ હિસાબી પદ્ધતિ  
(c) અગાઉના ઓડિટરનો અહેવાલ (d) ધંધાની કે સંસ્થાની ટેકનિકલ બાબતો

Which one of the following details is not required to be obtained before preparing an Audit programme ?

- (a) System of Internal Check.  
(b) Accounting system adopted by the competitors.  
(c) Report of previous Auditor.  
(d) Technical details of business or institution.

- (4) ઓડિટ અહેવાલ અને ઓડિટ પ્રમાણપત્ર વચ્ચે કયો તફાવત સાચો છે ?
- (a) બંને દર વર્ષે રજૂ કરવા પડે છે.  
(b) બંને અંગે કંપનીધારામાં જોગવાઈ છે.  
(c) ઓડિટ પ્રમાણપત્ર કોઈને ઉદ્દેશીને અપાતું નથી. જ્યારે ઓડિટ અહેવાલ શેરહોલ્ડરોને ઉદ્દેશીને લખાય છે.  
(d) ઓડિટ અહેવાલ મધ્યસ્થ સરકાર સમક્ષ રજૂ થાય છે. જ્યારે ઓડિટ પ્રમાણપત્ર શેરહોલ્ડરો સમક્ષ રજૂ થાય છે.

Which of the following difference between Auditor's Report and Auditor's Certificate is correct ?

- (a) Both are to be presented every year.  
(b) There are provisions for both in Companies Act.  
(c) Certificate is not addressed to anybody, but the Auditor's Report is addressed to shareholders.  
(d) Auditor's Report is presented to the Central Government, while Audit certificate is presented to shareholders.
- (5) નોબલ કંપની લિ. ની નફા-નુકસાન અંગેની માહિતી નીચે પ્રમાણે છે :

વર્ષ	ઘસારાં પહેલાંનો નફો કે નુકસાન ₹	કાયદા મુજબ ઘસારો ₹	અસમાવિષ્ટ ઘસારો ₹
2010-11	- 1,50,000	50,000	30,000
2011-12	- 1,10,000	40,000	25,000
2012-13	+ 5,00,000	1,00,000	-

વર્ષ 2012-13 માટે વહેંચણીપાત્ર નફો :

- (a) ₹ 3,45,000  
(b) ₹ 4,00,000  
(c) ₹ 3,10,000  
(d) ₹ 45,000

The following information is regarding to Profit & Loss of Noble Company Ltd. :

Year	Profit or loss before Depreciation ₹	Depreciation required by law ₹	Unabsorbed depreciation ₹
2010-11	- 1,50,000	50,000	30,000
2011-12	- 1,10,000	40,000	25,000
2012-13	+ 5,00,000	1,00,000	-

Determine its divisible profit for the year 2012-13 :

- (a) ₹ 3,45,000  
(b) ₹ 4,00,000  
(c) ₹ 3,10,000  
(d) ₹ 45,000

