

**UDHNA CITIZEN COMMERCE COLLEGE &
S.P.B. COLLEGE OF BUSINESS ADMINISTRATION &
SMT. DIWALIBEN HARJIBHAI GONDALIA COLLEGE OF BCA & IT**

(Self Financed)

(Managed by Udhna Academy Education Trust)

214, Ranchhod Nagar, Opp. Swaminarayan Temple, Surat-Navsari Road, SURAT-394 210

Class: T.Y.B.Com. (Sem. 5)

Subject: Advanced Accounting & Auditing 6

રોકડ પ્રવાહ પત્રક (પ્રેક્ટીસ)

1) નીચેની માહિતી પરથી કામગીરી પ્રવૃત્તિમાંથી ઉદ્ભવતો રોકડ પ્રવાહ કેટલો હશે ?

વિગત	૧-૪-૨૦૨૧ (રૂા.)	૩૧-૩-૨૦૨૨ (રૂા.)
ન.નુ. ખાતું	૧,૮૦,૦૦૦	૨,૬૬,૦૦૦
સામન્ય અનામત	૫૦,૦૦૦	૮૦,૦૦૦
કાયમી મિલકતનું ઘસારા ફંડ	૪૦,૦૦૦	૭૦,૦૦૦
પાઘડી	૭૦,૦૦૦	૫૦,૦૦૦

વર્ષ દરમિયાન ચંત્રો પર રૂા. ૧૨,૦૦૦ નો ઘસારો માંડી વાળેલ હતો.

Ans.

કામગીરી પ્રવૃત્તિમાંથી ઉદ્ભવતો રોકડ પ્રવાહ

Particulars	Amount(Rs)
નફો	86,000
સામન્ય અનામત	30,000
ઘસારો	42,000
પાઘડી	20,000
કામગીરી પ્રવૃત્તિમાંથી ઉદ્ભવતો રોકડ પ્રવાહ	1,78,000

2. નીચેની માહિતી પરથી નાણાકીય પ્રવૃત્તિમાંથી મળતો રોકડ પ્રવાહ કેટલો આવશે ?

વિગત	૩૧-૩-૨૦૨૧ (રૂ.)	૩૧-૩-૨૦૨૨ (રૂ.)
ઇક્વિટી શેર, દરેક રૂ. ૧૦ના એક એવા પૂરા ભરપાઈ	૨,૦૦,૦૦૦	૪,૦૦,૦૦૦
૧૦% પ્રેફ. શેરમૂડી, દરેક રૂ. ૧૦ ના શેરદીઠ રૂ. ૭ ભરપાઈ	૭૦,૦૦૦	-

વધારાની માહિતી :-

૧) કંપનીએ જરૂરી કાયદાની જોગવાઈઓનું પાલન કરીને રિડિ. પ્રેફ. શેર પરત કર્યા છે.

૨) કંપનીએ વર્તમાન શેરહોલ્ડરોને ૨:૧ ના પ્રમાણમાં બોનસ શેર આપેલ છે.

Ans.

નાણાકીય પ્રવૃત્તિમાંથી મળતો રોકડ પ્રવાહ:-

Particulars	Amount (Rs)
ઇક્વિટી શેર બહાર પાડ્યા	1,00,000
+ પ્રેફ. શેરમૂડી બાકી હપ્તો	+30,000
- પ્રેફ. શેરમૂડી પરત	-1,00,000
નાણાકીય પ્રવૃત્તિમાંથી મળતો રોકડ પ્રવાહ	30,000

Q.3) અવિચલ લિ. ના. તા. ૩૧-૩-૨૦૨૧ અને ૩૧-૩-૨૦૨૨ ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

વિગત	તા.૩૧-૩-૨૦૨૧	તા. ૩૧-૩-૨૦૨૨
[I] ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ :		
(૧) શેરહોલ્ડરોના ભંડારો		
(અ) શેરમૂડી : ઇક્વિટી શેર, દરેક રૂ. ૧૦૦ ભરપાઈ	૮,૦૦,૦૦૦	૧૨,૦૦,૦૦૦
(બ) અનામત અને વધારો :		
જામીનગીરી પ્રીમિયમ	૪૨,૦૦૦	૬૪,૦૦૦
સામાન્ય અનામત	૧,૫૦,૦૦૦	૭૦,૦૦૦
નફા - નુકસાન ખાતું	૧,૦૫,૦૦૦	૨,૦૧,૦૦૦

(૨) બિનચાલુ દેવા ;		
(અ) લાંબા ગાળાના દેવા :		
૧૨% ના ડિબેન્યર્સ	૨,૨૦,૦૦૦	૪,૨૦,૦૦૦
(૩) ચાલુ દેવા :		
(અ) વેપારી દેવા		
લેણદારો	૧,૨૬,૦૦૦	૧,૬૮,૦૦૦
(બ) ટૂંકા ગાણાની જોગવાઈઓ		
કરવેરાની જોગવાઈ	૧,૧૦,૦૦૦	૭૦,૦૦૦
	કુલ	
	૧૫,૫૩,૦૦૦	૨૧,૯૩,૦૦૦
[II]મિલકતો :		
(૧) બિન ચાલુ મિલકતો :		
(અ) કાયમી મિલકતો :		
(i) દ્રશ્ય મિલકતો :		
જમીન-મકાન	૩,૫૦,૦૦૦	૮,૦૦,૦૦૦
યંત્રો	૫,૬૨,૦૦૦	૭,૧૦,૦૦૦
ફર્નિચર	૬૩,૦૦૦	૫૬,૭૦૦
(ii) અદ્રશ્ય મિલકતો :		
પેટન્ટ્સ	૧,૧૨,૦૦૦	૯૬,૦૦૦
(બ) અન્ય બિનચાલુ મિલકતો :		
ડિબેન્યર વટાવ	૫,૦૦૦	૫,૦૦૦
(૨) ચાલુ મિલકતો :		
(i) માલસામગ્રી : સ્ટોક	૨,૦૦,૦૦૦	૧,૬૦,૦૦૦
(ii) વેપારી લેણાં : દેવાદરો..	૨,૦૦,૦૦૦	૩,૦૦,૦૦૦
(iii) રોકડ અને રોકડ સમાન		
રોકડ-બેંક સિલક	૬૧,૦૦૦	૬૫,૩૦૦
	કુલ	
	૧૫,૫૩,૦૦૦	૨૧,૯૩,૦૦૦

વધારાની માહિતી :

(૧) માંડી વાળેલ ઘસારો :

જમીન-મકાન પર	રૂા. ૩૫,૦૦૦
યંત્રો પર	રૂા. ૧,૧૨,૪૦૦
પેટેન્ટસ પર	રૂા. ૧૬,૦૦૦
ફર્નિચર પર	રૂા. ૬૩૦૦

(૨) વર્ષ દરમિયાન રૂા. ૧,૬૨,૦૦૦ ના યંત્રો રૂા. ૧,૪૦,૦૦૦ માં વેચ્યા હતા.

(૩) વર્ષ દરમિયાન ચૂકવેલ કરવેરા રૂા.૬૨,૦૦૦ અને ડિવિડન્ડના રૂા.૮૪,૦૦૦ છે.

(૪) વર્ષ દરમિયાન સામાન્ય અનામત માંથી દર ચાર ઇક્વિટી શેર સામે એક ઇક્વિટી સેર બોનસ સેર તરીકે આપેલ છે. નવા ઇક્વિટી સેર ૧૧% પ્રીમિયમથી બહાર પાડેલ છે.

(૫) ડિબેન્યર ૫% વટાવથી બહાર પડ્યા હતા.

ઉપરની વિગતોના આધારે હિસાબી ધોરણ-૩ મુજબ રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

Ans.

Particulars	Amount (Rs)	Amount (Rs)
નફામાં ફેરફાર (2,01,000 – 1,05,000)	96,000	
ઉમેરો		
ઘસારો જમીન મકાન	35,000	
ઘસારો યંત્ર	1,12,400	
માંડી વાળેલ પાઘડી	16,000	
ઘસારો ફર્નિચર	6,300	
યંત્ર વેચાણ નુકશાન	22,000	
કરવેરાની જોગવાઈ	22,000	
ડીવીડન્ડ	84,000	
સામાન્ય અનામત	1,20,000	
માંડી વાળેલ ડીબે વટાવ	10,000	
	5,23,700	
સ્ટોક	+40,000	
દેવાદાર	-1,00,000	

	લેણદાર	+42,000	-18,000	
			5,05,700	
	- કરવેરા ની જોગવાઈ		-62,000	
	કામગીરીમાંથી ઉઠ્ઠવતો રોકડ પ્રવાહ			4,43,700
	જમીન ની ખરીદી		-4,85,000	
	યંત્ર નું વેચાણ		+1,40,000	
	યંત્ર ની ખરીદી		-4,22,400	
	રોકાણ પ્રવૃત્તિમાંથી ઉઠ્ઠવતો રોકડ પ્રવાહ			-7,67,400
	ઈ.શેર ભાર પાડ્યા		+2,22,000	
	ડીબે. બહાર પાડ્યા		+1,90,000	
	ડીવીડન્ડ		-84,000	
	નાણાકીય પ્રવૃત્તિમાંથી ઉઠ્ઠવતો રોકડ પ્રવાહ			3,28,000
	રોકડ સમાનમાં વધારો			4300
	રોકડ શરૂની બાકી			+61,000
	રોકડ છે.બાકી			65,300

Q.4

ધંધા ના પ્રથમ વર્ષ 2021 ના અંતે મહાદેવ કંપનીનું પાકું સરવૈયું

વિગત	રકમ (રૂ.)	રકમ (રૂ.)
(II) ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ		
1. શેરહોલ્ડર ના ભંડોળો :		
(અ) શેરમૂડી: ઇક્વિટી શેરમૂડી		2000000
(બ) અનામત વધારો : નફા નુકશાન ખાતું		(50000)
(2) બિન ચાલુ દેવા : 11% ના ડીબેન્ચર		750000
(3) ચાલુ દેવા		

(અ) વેપારી દેવા:		
લેણદારો:		500000
દેવીહુંડી		250000
(બ) ટુંકા ગાળાની જોગવાઈ: આવકવેરા ની જોગવાઈ		250000
સૂચિત ડીવીડન્ડ		200000
કુલ		<u>3900000</u>
(III) મિલકતો		
1. બિન ચાલુ મિલકતો		
અ. દ્રશ્ય મિલકતો		
- ઘસારો	3000000	
	250000	2750000
(બ) અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો		
પ્રાથમિક ખર્ચા	50000	-
- માંડી વાળેલ	50000	
(2) ચાલુ મિલકતો		
(અ) માલસામગ્રી :		500000
(બ) વેપારી લેણાં :		
દેવાદાર		400000
(ક) રોકડ અને રોકડ સમાન		
બેંકમાં રોકડ		250000

કુલ		<u>3900000</u>
-----	--	----------------

હિસાબી ધોરણ ૩ મુજબ રોકડ પ્રવાહ પત્રક બનાવો

Ans.

Ukhna College

શ્રેણી માટે ખર્ચ વિગતો દર્શાવતી - 3 શ્રેણી		
વિગત	રકમ	રકમ
A) કામચલાઉ ડેબિટ		
શ્રેણી માટે		- 50,000 ✓
વ્યાજ વહીવટ	2,50,000 ✓	2,50,000 ✓
દાખલ	50,000 ✓	50,000 ✓
પા.ખર્ચ માંથી બચત	2,50,000 ✓	2,50,000 ✓
કામચલાઉ વહીવટ	2,00,000 ✓	2,00,000 ✓
મુદત સરખાવ		7,50,000
		<u>7,00,000</u>
કામચલાઉ મૂલ્યો કાઢવા		
દાખલમાં બદલો	(4,00,000) ✓	
વહીવટમાં બદલો	(50,000) ✓	
વહીવટમાં બદલો	50,000 ✓	
દાખલમાં બદલો	2,50,000 ✓	-1,50,000
		<u>5,50,000</u>
B) કામચલાઉ પ્રવૃત્તિ ડેબિટ		
શ્રેણી માટે		- 30,00,000 ✓
કામચલાઉ વહીવટ		- 24,50,000 ✓
		<u>2,50,000</u>
C) વ્યાજ વહીવટ પ્રવૃત્તિ ડેબિટ		
શ્રેણી માટે		
દાખલ શ્રેણી બદલ માટે	20,00,000 ✓	
વહીવટ બદલ માટે	7,50,000 ✓	
વ્યાજ વહીવટ મુદત	(50,000) ✓	
		<u>27,00,000</u>
		<u>2,50,000</u>
કુલ શ્રેણી માટે		<u>2,50,000</u>

મંથન લિ. નાં તા. 31.03.2019, 2018 અને 2017 નાં સંક્ષિપ્ત પાકા સરવૈયાં
નીચે પ્રમાણે રજૂ કરવામાં આવ્યા છે.

(14

31.03 નાં રોજ

વિગત	2019	2018	2017
(I) ઈક્વિટી અને દેવાં			
(1) શેર હોલ્ડરોનાં ભંડોળો			
(અ) શેરમૂડી :			
ઈક્વિટી શેરમૂડી (10)	19,40,000	19,40,000	19,40,000
(બ) અનામત અને વધારો :			
નફા નુકસાન ખાતુ	(32,30,000)	(22,80,000)	(16,60,000)
(2) બિન ચાલુ દેવા :			
(અ) લાંબા ગાળાના ઉછીના નાણાં			
બેન્કમાંથી	12,40,000	9,70,000	6,80,000
અન્ય	37,90,000	34,30,000	28,10,000
(3) ચાલુ દેવા :	9,90,000	5,40,000	5,20,000
	47,30,000	46,00,000	42,90,000
(II) મિલકતો :			
(1) બિન ચાલુ મિલકતો :			
(અ) કાયમી મિલકતો :			
(1) દ્રશ્ય મિલકતો :	36,10,000	35,60,000	35,50,000
ઘસારો	12,20,000	9,50,000	6,90,000
ચોખ્ખી મિલકતો	23,90,000	26,10,000	28,60,000
(2) ચાલુ મિલકતો	23,40,000	19,90,000	14,30,000
	47,30,000	46,00,000	42,90,000

31 મી માર્ચ 2018 અને 2019 નાં રોજ પૂરાં થતાં વર્ષો માટે હિસાબી ધોરણ - 3
મુજબ રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

Ans.

ପର୍ଯ୍ୟ ୨୦୧୮ ମାତ୍ର ବିକାଶ ଶିଳ୍ପ ୩ ପ୍ରକାର
 କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ ପଡ଼ିବ

ବିବରଣ	ଠିକ୍	ଠିକ୍
A) ଆବେଦନୀୟ ଡିମାଣ୍ଡ କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ ଲାଭାଣ୍ଡ ଲାଭାଣ୍ଡ ଉପାଦାନ ଡା. କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ ଆବେଦନୀୟ ଉପାଦାନ ଆବେଦନୀୟ ଉପାଦାନ		- 6,00,000 2,60,000 - 5,60,000 ✓ + 20,000 ✓ - 5,40,000
ଆବେଦନୀୟ ଡିମାଣ୍ଡ କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ		- 9,00,000
B) ବିକାଶୀୟ ସୁବିଧାମାନଙ୍କ ଡିମାଣ୍ଡ କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ ଆବେଦନୀୟ ଉପାଦାନ		- 10,000
ବିକାଶୀୟ ସୁବିଧାମାନଙ୍କ ଡିମାଣ୍ଡ କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ		- 9,10,000
C) ଆବେଦନୀୟ ସୁବିଧାମାନଙ୍କ ଡିମାଣ୍ଡ କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ ଲାଭାଣ୍ଡ ଲାଭାଣ୍ଡ ଉପାଦାନ ଉପାଦାନ		2,90,000 ✓ 6,20,000 ✓ + 9,10,000
ଉପରୋକ୍ତ କ୍ଷତି ମଧ୍ୟରେ		-

૨૧

મંથલ તા. ૨૦૧૯ ના વર્ષ માટે વિજ્ઞાન દાન અને સેવા
કાર્યકરો માટે ખાસ

વર્ણન	રૂા	રૂા
A) સમીક્ષિત કેમ્પ કાર્યકરો માટે તરફથી વહીવટ દાન કા. પ્રકારે ફાઇલ માટે મિત્રોને અર્પણ માટે દાનને અર્પણ	- ૩,૫૦,૦૦૦ ✓ + ૪,૫૦,૦૦૦ ✓	- ૧,૫૦,૦૦ - ૧,૫૦,૦૦ ૨,૭૦,૦૦ ✓ 1,૬૦,૦૦
સમીક્ષિત કેમ્પ કાર્યકરો માટે		- ૫,૮૦,૦૦ ✓
B) અસમીક્ષિત પ્રવૃત્તિ કેમ્પ કાર્યકરો માટે કામ મિત્રોને અર્પણ		- ૫૦,૦૦ ✓
અસમીક્ષિત પ્રવૃત્તિ કેમ્પ કાર્યકરો		- ૬,૩૦,૦૦
C) સમીક્ષિત પ્રવૃત્તિ કેમ્પ કાર્યકરો માટે મિત્રોને અર્પણ કેમ્પ માટે અસમીક્ષિત કાર્ય	૨,૭૦,૦૦ ✓ ૩,૬૦,૦૦ ✓	+ ૬,૩૦,૦૦ ✓
કુલ કાર્યકરો માટે		-