

# UDHNA CITIZEN COMMERCE COLLEGE &

SPBCBA & SDHGBCA&IT

BCOM PROGRAMME

TYBCOM SEM-6 CH- CASH BUDGET

ADVANCED ACCOUNTING & AUDITING-8

QUESTIONS FOR CLASS WORK

1. નીચેની માહિતી પરથી ફેબ્રુઆરી અને માર્ચ માસની લેણદારને ચુકવવાની રકમ શોધો.  
(૧) ૩૧-૧૨-૨૦૨૨ ના રોજ લેણદારો રૂ. ૩,૦૦,૦૦૦.  
(૨) લેણદારોને ચુકવણીનો સમય ગાળો ૨ માસ.  
(૩) વર્ષ ૨૦૨૨ માં ખરીદી દર મહીને એકસરખી રીતે થઈ હતી અને તે જ પ્રમાણે વર્ષ ૨૦૨૩ માં થતી રહેશે.  
(૪) વર્ષ ૨૦૨૩ માં ઉધાર ખરીદીમાં ૬૦% વધારો થશે.

2. તેજાનંદ લિ. તમને નીચેની માહિતી આપે છે :

વિગત	એપ્રિલ	મે	જૂન	જુલાઈ
અંદાજિત ખરીદી (રૂ.)	90,000	1,57,500	2,92,500	2,25,000
લેણદારોની શરૂની બાકી (રૂ.)	22,500	45,000	90,000	67,500

ઓગસ્ટ માસમાં શરૂનો સ્ટોક નથી.

ઉપરની માહિતી પરથી એપ્રિલ થી જુલાઈ માસમાં લેણદારને ચૂકવેલ રકમની ગણતરી કરો.

3. તા. ૩૧-૩-૨૦૧૯ ના રોજ દેવાદારોની બાકી રૂ. ૩,૬૦,૦૦૦ (રૂ. ૮૦,૦૦૦ ફેબ્રુવારીના વેચાણના અને રૂ. ૨,૮૦,૦૦૦ માર્ચ-૨૦૧૯ વેચાણના) અને લેણદારોની બાકી રૂ. ૩,૩૦,૦૦૦ હતી.  
(i) ઉધારવેચાણના ૭૫% વેચાણપછીના માસમાં અને બાકીના ત્યારપછીના બીજા માસમાં વસૂલ થાય છે.  
(ii) લેણદારોને ખરીદીના પછીના માસમાં ચૂકવાય છે.  
ઉપરની માહિતી પરથી એપ્રિલ ૨૦૧૯ના માસની ઉધરાણી અને ચૂકવણી જણાવો.

4. નીચેની માહિતી પરથી જુલાઈ અને ઓગસ્ટ માસનું વેચાણ ગણો.

વિગત	જૂન	જુલાઈ	ઓગસ્ટ
વેચાણ (રૂ.)	6,00,000	-	-
દેવાદારો (રૂ.)	-	11,00,000	14,00,000

ઉધરાણીનો સમયગાળો 50% વેચાણ પછીના મહિના માં અને 50% વેચાણ પછી, મહિનામાં.

5. નિલ લી. ની નીચેની માહિતી પરથી ઓક્ટોબર થી ડિસેમ્બર ૨૦૨૨ સુધીના ત્રણ માસનું રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

- (૧) તા. ૧-૧૦-૨૦૨૨ ના રોજ રોકડ સિલ્લક રૂ. ૨૫,૦૦૦.  
(૨)

માસ	વેચાણ (રૂ.)	ખરીદી (રૂ.)	મજૂરી (રૂ.)	પરોક્ષ ખર્ચા (રૂ.)
ઓગસ્ટ	૩,૦૦,૦૦૦	૧,૮૦,૦૦૦	૫૧,૦૦૦	૭૦,૦૦૦
સપ્ટેમ્બર	૩,૫૦,૦૦૦	૨,૫૦,૦૦૦	૬૬,૦૦૦	૮૦,૦૦૦
ઓક્ટોબર	૪,૦૦,૦૦૦	૩,૨૦,૦૦૦	૭૫,૦૦૦	૯૦,૦૦૦
નવેમ્બર	૪,૨૦,૦૦૦	૨,૫૦,૦૦૦	૯૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦
ડીસેમ્બર	૪,૫૦,૦૦૦	૨,૫૦,૦૦૦	૯૯,૦૦૦	૧,૧૦,૦૦૦

- (૩) કુલ વેચાણના ૨૦% રોકડ વેચાણ છે.  
(૪) ઉધાર વેચાણની ૬૦% રકમ વેચાણ પછીના મહિનામાં અને બાકીના ૪૦% બીજા મહિનામાં વસુલ આવે છે.  
(૫) ખરેખર વેચાણ થયા પછીના માસમાં કુલ વેચાણના ૨% લેખે વેચાણ પર કમીશન ચુકવવાનું છે.  
(૬) કુલ ખરીદીના ૨૦% રોકડેથી થાય છે, ઉધાર ખરીદીની ચુકવણી પછીના માસમાં થાય છે.  
(૭) પરોક્ષ ખર્ચામાં માસિક રૂ. ૧૦,૦૦૦ ના ઘસારાનો સમાવેશ થયેલ છે.  
(૮) નવેમ્બર ૨૦૨૨ માં અગાઉથી ચૂકવવાનો આવકવેરો રૂ. ૨૬,૦૦૦.

(૯) મજૂરી ચૂકવવાનો સમય ગાળો  $\frac{1}{3}$  માસ અને પરોક્ષ ખર્ચ ચૂકવવાનો સમય ગાળો  $\frac{1}{4}$  માસ.

(૧૦) કંપની પાસે ૧૦% ની રૂ. ૫,૦૦,૦૦૦ ની સરકારી જામીનગીરી છે. વ્યાજ ૩૦ જૂન અને ૩૧ ડીસેમ્બરના રોજ ચૂકવાય છે.

(૧૧) રોકડની તૂટ ન રહે તે માટે રૂ. ૫૦,૦૦૦ ના ગુણકમાં ૧૨% ના વાર્ષિક દરે નાણા ઉછીના લેવામાં આવશે, લઘુત્તમ રોકડ સિલ્ક રૂ. ૪૦,૦૦૦ જાળવવાની છે.

(૧૨) કંપનીએ ડીસેમ્બર ૨૦૨૨ માં રૂ. ૩,૦૦,૦૦૦ ના ૧૦% ના ડિબેન્ચર ૨% વટાવે બહાર પાડ્યા હતા.

6. વિજય કંપની લિ. નીચેની વિગતો ઉપરથી જુલાઈ થી સપ્ટેમ્બર, 2022 સુધીના સમયનું રોકડ-અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

તા. 1લી જુલાઈના રોજ રોકડ અને બેંક સિલક રૂ. 5,00,000.

અંદાજીત કાચો નફો :

એપ્રિલ .....	રૂ. 2,50,000
મે .....	રૂ. 2,00,000
જૂન .....	રૂ. 2,50,000
જુલાઈ .....	રૂ. 2,75,000
ઓગસ્ટ .....	રૂ. 3,00,000
સપ્ટેમ્બર .....	રૂ. 2,00,000

દરેક માસની વેચાણ પડતરમાં માલસામાન, મજૂરી, ચલિત પરોક્ષ ખર્ચાનું પ્રમાણ 2:1:1 છે.

સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા રૂ. 3,75,000 જેમાં રૂ. 1,25,000 યંત્ર પર ઘસારાનો સમાવેશ થાય છે. કુલ વેચાણ 20% રોકડ છે. ઉધાર વેચાણના 50% વેચાણ પછી પહેલે મહીને, 40% વેચાણ પછી બીજા મહીને અને બાકીના વેચાણ પછી ત્રીજા મહીને મળે છે. માલસામાન બે વેપારીઓ પાસેથી અનુક્રમે રામ ટ્રેડર્સ અને શ્યામ ટ્રેડર્સ પાસેથી સરખે હિસ્સે ખરીદવામાં આવે છે. રામ ટ્રેડર્સની ખરીદી બે માસ અગાઉ અને શ્યામ ટ્રેડર્સની ખરીદી એક માસ અગાઉ કરવામાં આવે છે. બધી ખરીદીના નાણાં ખરીદી પછીના મહીને ચૂકવવામાં આવે છે. માલસામાન અને મજૂરી સંપૂર્ણપણે ચલિત છે. કંપની ચલિત ખર્ચ પર એક સરખા ધોરણે કાચો નફો જાળવી રાખે છે. કાચા નફાનો દર પડતર પર 25% છે.

મજૂરી અને ચલિત ખર્ચ એક માસ બાદ ચૂકવવામાં આવે છે. દરેક માસને અંતે હાથ પર સિલક રૂ. 2,50,000 રાખવાની છે અને વધારાની રકમ સરકારી જામીનગીરીમાં રોકવામાં આવશે.

7. હેતલ લિ. દર વર્ષે પોતાના ચોપડા તા. 31મી માર્ચ ના રોજ બંધ કરે છે. આગામી વર્ષના પહેલા ત્રણ માસ માટે તા. 30મી જૂન, 2020 ના રોજ પૂરાં થતાં સમય માટે રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરવા ઈચ્છે છે. માહિતી નીચે મુજબ છે.

1) અંદાજિત વેચાણના આંકડા નીચે મુજબ છે.

(રૂ.)

માર્ચ	: 50,00,000
એપ્રિલ	: 60,00,000
મે	: 55,00,000
જૂન	: 70,00,000

2) માર્ચ માસની વેચાણ પડતરની વિગતો નીચે મુજબ છે.

(રૂ.)

માલસામાન	22,50,000
મજૂરી	7,50,000
ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા :	5,00,000
સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા :	7,50,000

- સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચામાં રૂ. 2,00,000 પ્લાન્ટ અને યંત્રો પરના ઘસારાનો સમાવેશ થાય છે.
- કુલ વેચાણનું 1/5 ભાગનું વેચાણ રોકડેથી થાય છે. અને બાકીનું વેચાણ ઉધાર થાય છે. ગ્રાહકોને એક માસની શાખ આપવામાં આવે છે.
- માલ પૂરો પાડનારા તરફથી એક માસની શાખા મળે છે.
- મજૂરી અને ચલિતખર્ચા જે માસમાં થાય છે. તે પછીના માસમાં ચૂકવાય છે. જ્યારે સ્થિર પરોક્ષખર્ચા એજ માસમાં ચૂકવાય છે. માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચ સંપૂર્ણપણે ચલિત છે.
- જૂન 2020 માં આવકવેરો રૂ. 6,00,000 ચૂકવાશે.
- મે. 2020 માં રૂ. 3,00,000 સ્ટાફને બોનસ ચૂકવાશે.
- કંપની ચલિત ખર્ચ પર એક સરખા ધોરણે કાયો નફો જાળવી રાખે છે.
- દરેક માસનું ઉત્પાદન પૂરેપૂરું વેચાય જાય છે.
- તા. 1 લી એપ્રિલ-2020ના રોજ હાથ પર રોકડ રૂ. 2,00,000 હોવાની ધારણા છે.

8.

સાગર લિ. ની નીચે આપવામાં આવેલી વિગત પરથી તા. 30મી જુન-2019 ના રોજ પૂરા થતાં ત્રણ માસનું રોકડ અંદાજપત્ર તૈયાર કરો.

માસ	કુલ વેચાણ (₹)	મજૂરી (₹)	પરોક્ષ ખર્ચા (₹)
જાન્યુઆરી - 2019	4,00,000	20,000	40,000
ફેબ્રુઆરી - 2019	6,00,000	40,000	60,000
માર્ચ - 2019	7,00,000	60,000	70,000
એપ્રિલ - 2019	9,00,000	50,000	90,000
મે - 2019	10,00,000	70,000	60,000
જૂન - 2019	12,00,000	80,000	80,000

અન્ય માહિતી :

- (1) કુલ વેચાણના 80% ઉધારવેચાણ અને 20% રોકડવેચાણ ધારો.
- (2) ઉધારવેચાણના 60% રકમ પછીના મહિનામાં, 30% રકમ બીજા મહિનામાં અને 10% રકમ ત્રીજા મહિનામાં વસૂલ મળે છે.
- (3) વેચાણ પર કાચા નફાનો દર 25% છે.
- (4) દરેક મહિનાના અંદાજ વેચાણ માટે જરૂરી માલસામાનની 50% ખરીદી તેના અગાઉમા મહિનામાં કરવામાં આવે છે. અને 50% ખરીદી, વેચાણના માસમાં કરવામાં આવે છે.
- (5) તા. 1.04.2019 ના રોજ રૂ. 2,00,000 ના 15% ના ડિબેન્ટ્સ 10% વટાવે બહાર પાડવાના છે. જેનું વ્યાજ ત્રિમાસિક ચૂકવાય છે.
- (6) રૂ. 1,60,000 ના યંત્રોની ડિલિવરી એપ્રિલમાં મળશે, તે વખતે 60% અને બાકીના જૂન-2019 માં ચૂકવવાનાં રહેશે.
- (7) સમય ગાળો :  
 મજૂરી : અઠવાડિયું  
 પરોક્ષ ખર્ચા : પખવાડિયું  
 લેણદારો: 1 માસ
- (8) તા. 31 મી માર્ચ-2019 ના રોજ હાથ પર સિલક રૂ. 1,28,000.