

B.Com. Semester - 5 (CBCS) Examination
Oct/Nov. - 2018
ACCOUNTING - 5 (ELECTIVE - 1)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

પ્રશ્ન-1 રાજ કોર્પોરેશન લિમિટેડે તા.1-1-2017નાં રોજ ભારત સરકારની સને 2025માં પરત થાય તેવી દર વર્ષે દર (20)
 સેકંડે 9% લેખે દાર્શનિક કિંમત પર વ્યાજ આપતી રૂ.1,00,000 ની લોન રૂ.101નાં બજાર ભાવે ખરીદી. લોન
 પર 30મી જૂન અને 31મી ડિસેમ્બરે વ્યાજ ચુકવાય છે. તા.30-4-2017નાં રોજ કોર્પોરેશને રૂ.40,000 ની
 લોન રૂ.98નાં ભાવે ખરીદી અને તા.31-8-2017નાં રોજ રૂ.20,000ની લોન રૂ.102નાં ભાવે અને તા.30-
 11-2017નાં રૂ.30,000ની લોન રૂ.99નાં ભાવે વેચી. આ દરેક સોદા વ્યાજ સહિતના હતા. 31-12-
 2017નાં રોજ લોનનો બજારભાવ રૂ.97 હતો. લોન ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 9 ટકાની ભારત સરકારની લોન જેના પર વ્યાજ દર વર્ષે તા.30મી એપ્રિલ અને 31મી ઓક્ટોબરનાં રોજ
 ચુકવાય છે તેના ખરીદ-વેચાણના વ્યવહારો નીચે આપેલા છે. રોકાણના હિસાબોના મુખ્ય સિદ્ધાંતોને
 ધ્યાનમાં રાખીને નીચેના વ્યવહારોની આમનોંધ લખો.

નંબર	તારીખ	મુળકિંમત રૂ.	દર	ભાવ અંગેની રિમાર્ક
1	1-7-2017	6000	98%	વ્યાજ સહિતની ખરીદી
2	1-10-2017	5000	97%	ખરીદી વ્યાજ બાદ
3	3-2-2018	4000	99%	વ્યાજ સહિત ભાવે વેચી
4	1-4-2018	3000	101%	વેચી વ્યાજ બાદ

પ્રશ્ન-2 શ્રી અમીત પાઇલોટ પોતાના ધંધામાં હિસાબો માટે રોકડમેળ અને થોડાં કાચાં પત્રકો રાખે છે તેમાંથી (20)
 નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત થાય છે.

	તા.1-4-2017 (રૂ.)	તા.31-3-2018 (રૂ.)
પરચુરણ દેવાદારો	48000	75000
ધંધાનાં લેણદારો	31000	52000
ધંધાનો સ્ટોક	87000	55000
લેણી હુંડી	2000	5000
દેવી હુંડી	3000	4000

વર્ષ:2017-18 દરમિયાન થયેલા વ્યવહારો:

દેવાદારો પાસેથી રોકડા મળ્યા	541000
વટાવ મળ્યો	4000
લેણી હુંડીના રોકડા મળ્યા	47000
વેચાણ માલ પરત	5000
રોકડ વેચાણ	11000
વટાવ આપ્યો	3000

લેણદારોને રોકડા ચુકવ્યા	436000
ઘાલખાધ	2000
દેવી હુંડીના ચુકવ્યા	9000
માલ રોકડેથી ખરીદ કર્યો	3000
માલ પરત કર્યો	6000

ઉપરની વિગતો પરથી ઉધાર ખરીદી અને ઉધાર વેચાણ શોધી કાઢો.

અથવા

- પ્રશ્ન-2 અમીત અને પદમ સરખે ભાગે ભાગીદારો હતા. તેમણે ચોપડા એકનોંધી પદ્ધતિથી રાખ્યા છે. નીચેની વિગતો પરથી વર્ષ:2017-18 નો નફો શોધો અને છેવટનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

તા.1-4-2017ની બાકીઓ:

લેણદારો રૂ.19,500, દેવીહુંડી રૂ.800, મુડી: અમીત રૂ.40,000, પદમ રૂ.30,000, ઘાલખાધ અનામત રૂ.500, દેવાદારો રૂ.20,000, મકાન રૂ.27,000, રોકડ રૂ.800, સ્ટોક રૂ.3,000, લેણી હુંડી રૂ.5,000, ચંત્રો રૂ.15,000.

વર્ષ દરમિયાન રોકડ વ્યવહારો:-

ઉધારણી રૂ.86,000, હુંડી વસુલ રૂ.18,000, વેચાણ રૂ.12,000, લેણદારોને ચુકવ્યા રૂ.61,000, ખરીદી રૂ.15,000, દેવીહુંડી ચુકવી રૂ.23,000, પગાર રૂ.5,000, ભાડું રૂ.3,000, વ્યાજ રૂ.300, રોકાણો ખરીદ્યા રૂ.4,000, ઉપાડ-અમીત રૂ.3,000, ઉપાડ-પદમ રૂ.2,500.

અન્ય વિગતો (વર્ષ દરમિયાન):-

કુલ ખરીદ રૂ.1,05,000, કુલ વેચાણ રૂ.1,20,000, નવી હુંડીઓ મળી રૂ.30,000, નવી હુંડીઓ સ્વીકારી રૂ.25,000, વેચાણ કિંમત પર 25% કાચો નફો થાય એ રીતે વેચાણ કરવામાં આવે છે.

2017-18ના વર્ષનાં અંતે બાકી ખર્ચ રૂ.700, કમિશન મળવાનું બાકી રૂ.600, દેવાદારો ઉપર ઘાલખાધ અનામત 5% જરૂરી છે. ચંત્રો ઉપર 10% ઘસારો કાપવાનો છે.

- પ્રશ્ન-3 એક હોટેલની નીચેની માહિતી પરથી દરેક રૂમદીઠ કેટલું ભાડું ચાર્જ કરવું તેની ગણતરી કરો, જેમાં વ્યાજ સિવાયની પડતર પર 25% નફો ચઢાવવાનો છે. (1) સ્ટાફનો પગાર: વાર્ષિક રૂ.80,000 (2) રૂમ નોકરનો પગાર: દિવસનાં રૂ.2 દરેક રૂમ માટે એક નોકર છે. જ્યારે રૂમ રોકાયેલો હોય ત્યારે જ તેને પગાર ચુકવવામાં આવે છે. (3) લાઇટિંગ, હીટિંગ અને પાવર: (અ) દરેક રૂમ જ્યારે રોકાયેલો હોય ત્યારે આખા મહિના માટે તેનો લાઇટનો ખર્ચ રૂ.50 આવે છે. (બ) પાવરનો ઉપયોગ શિયાળામાં જ થાય છે અને જ્યારે રૂમ રોકાયેલો હોય ત્યારે તેનો ખર્ચ રૂમદીઠ રૂ.20 આવે છે. (4) મકાનનું સમારકામ રૂ.10,000 વાર્ષિક (5) ચાદરો, ટેબલ ક્લોથ વગેરે રૂ.4,800 વાર્ષિક (6) પરચુરણ ખર્ચ: રૂ.6,600 વાર્ષિક (7) આંતરિક સુશોભન અને પડદા વગેરે: રૂ.10,000 વાર્ષિક (8) મકાન કે જેની મુળ કિંમત રૂ.4,00,000 છે તેના પર 5% ઘસારો ગણવાનો છે અને સાધનો પર 10% ઘસારો ગણવાનો છે. (9) મકાન અને સાધનોમાં થયેલ કુલ રોકાણ 5,00,000 પર 5% લેખે વ્યાજ ગણવાનું છે. (10) હોટેલમાં 100 રૂમો છે. આ રૂમો ઉનાળામાં 80% ભરાયેલા રહે છે અને શિયાળામાં 30% ભરાયેલા રહે છે. શિયાળા અને ઉનાળાની મુદત દરેક છ માસની ગણી શકાય. મહિનાનાં 30 દિવસ ધારવાના છે. (15)

અથવા

પ્રશ્ન-૩ પદમ થિયેટરનાં ચોપડામાંથી તા.૩૧-૩-૨૦૧૮નાં રોજ પુરા થતા વર્ષની નીચે મુજબ માહિતી મળી છે.

પગાર:

એક મેનેજરનો માસિક પગાર	રૂ.	4,000
આઠ ચોકીદારો દરેકનો માસિક પગાર	રૂ.	800
બે ઓપરેટર્સ દરેકનો માસિક પગાર	રૂ.	2000
પાંચ ક્લાફર્સ દરેકનો માસિક પગાર	રૂ.	1,200
વહીવટી ખર્ચ	રૂ.	43,600
વીજળી અને ઓઇલ	રૂ.	45,000
કાર્બન	રૂ.	15,000
પરચુરણ ખર્ચ	રૂ.	25,760
જાહેરાત ખર્ચ	રૂ.	60,000
પ્રિન્ટનું ભાડું	રૂ.	1,81,600

મકાનોની કિંમત આશરે રૂ.10,00,000 આંકી છે તેનું અંદાજી આયુષ્ય 20 વર્ષનું નક્કી છે. પ્રોજેક્ટ અને અન્ય સાધનો કે જેની પડતર રૂ.6,00,000 આંકવામાં આવી છે. જેના પર 10% ઘસારો ગણો.

વર્ષ દરમિયાન દરરોજ ત્રણ શો (બેલ) રાખે છે. કુલ ક્ષમતા 750 બેઠકની છે જેમાં,

લોઅર ક્લાસ	300 બેઠક
અપર ક્લાસ	250 બેઠક
બાલ્કની	200 બેઠક

કુલ બેઠકોની 80% બેઠકોનો ઉપયોગ થાય છે.

ત્રણેય ક્લાસને 1:2:3 નાં પ્રમાણે ભાર આપવામાં આવ્યો છે. વર્ષનાં દિવસો 360 ગણો. જો મેનેજમેન્ટ કુલ આવક પર 25% વળતરની અપેક્ષા રાખતું હોય તો દરેક વર્ગની એક વ્યક્તિદીઠ ટિકિટનો દરેક ક્લાસનો દર નક્કી કરો. મનોરંજન વેરો અવગણવાનો છે.

પ્રશ્ન-4 એક વસ્તુ તૈયાર કરતાં પહેલાં ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. ધરતી લિ.નાં ચોપડામાંથી ૩૧-૩-૧૮ સુધીની નીચેની માહિતી મળે છે.

વિગત	પ્રક્રિયા ૧ (રૂ.)	પ્રક્રિયા ૨ (રૂ.)	પ્રક્રિયા ૩ (રૂ.)	તૈયાર માલ સ્ટોક (રૂ.)
વપરાયેલ માલસામાન	40,000	60,000	20,000	--
મજૂરી	60,000	40,000	80,000	--
આખર સ્ટોક	20,000	40,000	60,000	40,000

દરેક પ્રક્રિયાની પડતરને બીજી પ્રક્રિયા ખાતે 20% નફો ફેરબદલી કિંમત પર ચઢાવીને બદલવામાં આવે છે. ત્રીજી પ્રક્રિયાની પડતર પણ તૈયાર માલના સ્ટોક ખાતે તે જ કિંમતે લઈ જવાય છે. દરેક પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતરનાં ધોરણે આંકવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો સ્ટોક રૂ.3,60,000માં વેચવામાં આવ્યો હતો. તૈયાર કરો:

(1) દરેક પ્રક્રિયાનાં ખાતા. (2) તૈયાર માલનાં સ્ટોકનું ખાતું (3) ખરેખર મળેલ નફો દર્શાવતું પત્રક.

અથવા

પ્રશ્ન-4 'સ્ટોકમાં નહિ મળેલ નફો' એ ખ્યાલ કાલ્પનિક આંકડાઓ લઈ સમજાવો.

ENGLISH VERSION

- Que-1 Raj corporation Ltd. Purchased on 1-1-2017 Indian government loan of the face value of Rs.1,00,000 redeemable in 2025 and giving interest at 9% p.a. at the market price of Rs.101. Interest on loan is payable on 30th June and 31st December. The Corporation purchased Rs.40,000 Loan at Rs.98 on 30-4-2017, Loan of Rs.20,000 was sold on 31-8-2017 at Rs.102 and Loan of Rs.30,000 was sold at Rs.99 on 30-11-2017. All these were cum-interest transactions. (20)

The market price of the loan on 31-12-2017 was Rs.97. Prepare Loan account.

OR

- Que-1 The transactions regarding purchase and sale of 9% Bharat Government loan are given below. Interest is payable on 30th April and 31st October each year. Give journal entries for the following transactions keeping in view, the main principles of investment accounts.

No.	Date	Face value Rs.	Rate Interest	Remarks
1	1-7-2017	6000	98%	Purchase cum-int.
2	2-10-2017	5000	97%	Purchase ex-int.
3	1-1-2018	4000	99%	Sales cum-int.
4	1-4-2018	3000	101%	Sales ex-int.

- Que-2 The following information is available from the Cash book and certain rough statements maintained by Mr. Amit pilot in respect of his business. (20)

	1-4-2017 Rs.	31-3-2018 Rs.
Sundry Debtors	48000	75000
Sundry Creditors	31000	52000
Stock-in trade	87000	55000
Bills Receivable	2000	5000
Bills Payable	3000	4000

Transactions during the year 2017-18.

Cash received from debtors	541000
Discount earned	4000
Cash received from bills receivable	47000
Returns inward	5000
Cash sales	11000
Discount allowed	3000
Cash paid to creditors	436000
Bad debts written off	2000
Cash paid for bills payable	9000
Cash purchases	3000
Returns outward	6000

From the above mentioned information, you are requested to ascertain credit purchases and credit sales.

OR

Que-2 Amit and Padam are equal partners. The firm maintained books of accounts on single entry system. From the following information find out profit for the year **2017-18** and prepare its Balance-Sheet at the close of the year. **Balance on 1-4-2017** : creditors Rs.19,500; bills payable Rs.800; capital: Amit Rs.40,000; Padam Rs.30,000; Bad debts. Reserve Rs.500; debtors Rs.20,000; building Rs.27,000; Cash Rs.800; stock Rs.23,000; Bills Receivable Rs.5,000; Machinery 15,000. **Cash transactions during the year:** debts collected Rs.86,000; Bills Receivable honoured Rs.18,000; Sales Rs.12,000; paid to creditors Rs.61,00; purchases Rs.15,000; Bills Payable paid Rs.23,000; Salary Rs.5,000; Rent Rs.3,000; Interest Rs.300; investments purchased Rs.4,000; **Drawings:** Amit Rs.3,000; Padam Rs.2,500. **Other details:** total purchases for the year Rs.1,05,000; total sales for the year Rs.1,20,000; Bills Receivable received Rs.30,000; Bills Payable accepted Rs.25,000; gross profit 25% on sales. **At the end of the year 2017-18:** expenses due Rs.700. commission receivable Rs.600; Bad debts Reserve is to be maintained at 5% on debtors; machinery is to be depreciated at 10%.

Que-3 From the following information of one hotel, calculate the rent to be charged per room, so as to earn 25% on cost other than interest. (15)

- (1) Staff salaries : Rs.80,000 per annum.
- (2) Room attendant's salary : Rs.2 per day. There is one room attendant for one room. The salary is paid only when the room is occupied.
- (3) Lighting, heating and power : the normal lighting expenses for a room, if it is occupied for the whole month is Rs.50. Power is used only in winter and normal charge per month, if occupied for a room is Rs.20.
- (4) Repairs to building Rs.10,000 per annum.
- (5) Linen etc. Rs.4,800 per annum.
- (6) Sundries Rs.6,600 per annum.
- (7) Interior decoration and furnishing Rs.10,000 annually.
- (8) Cost of building Rs.4,00,000, rate of depreciation on it 5% , and on equipments 10% .
- (9) Interest at 5% may be charged on its total investment of Rs.5,00,000 on the building and equipment.
- (10) There are 100 rooms in the hotel and 80% of the rooms are normally occupied in summer and 30% of the rooms are busy in winter. You may assume that the period of summer and winter is six months each. Normal days in a month may be assumed to be 30.

OR

Que-3 The following information is extracted from the books of padam theatre' for the year ended 31st march, 2018:

Salaries:

One manager	4,000	Per month
Eight gate-keepers	800	Per month
Two operators	2000	Per month
Five clerks	1,200	Per month
Administrative expenses	43,600	
Electricity and oil	45,000	
Carbon	15,000	
Miscellaneous expenses	25,760	
Advertisement	60,000	
Print charges	1,81,600	

The premises are valued at Rs.10,00,000 and its estimated life is 20 years. Projector And other equipments cost Rs.6,00,000 on which 10% depreciation is to be charged.

Throughout the year daily three shows are arranged. Total capacity is for 750 seats in which. Lower class occupies 300 seats, upper class 250 seats and balcony 200 seats. Average 80% of the capacity is utilized. weightage is given to these classes by ratios 1:2:3. Assuming 360 working days for the year, ascertain cost per man-show. Determine the rate of each class if the management expects 25% profit on gross proceeds. Ignore entertainment taxes.

Que-4 One product passes through three processes. The following information of Dharati Ltd. Is available for the year ended 31st march, 2018:

Particulars	Process 1 Rs.	Process 2 Rs.	Process 3 Rs.	Finished stock Rs.
Materials consumed	40,000	60,000	20,000	--
Wages	60,000	40,000	80,000	--
Closing stock	20,000	40,000	60,000	40,000

The output of each process is charged to the next process at a price calculated to give a profit of 20% on the transfer price and the output of process-3 is charged to finished stock on a similar basis.

Stock in each process has been valued at prime cost. Finished stock has been sold for Rs.3,60,000.

- Show.
- (1) Process accounts.
 - (2) Finished stock A/c.
 - (3) Actual Realised Profit.

OR

Que-4 Explain the concept of “Unrealised profit in stock” with imaginary figures.
