

B.Com. Semester - 2 (CBCS) Examination
March/April- 2019 (Old Course)
ACCOUNTING-2
(ELECTIVE-1)

Time: 2:30 Hours**Marks: 70****Instructions:**

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

પ્રશ્ન-1 ભૂરાભાઇ એક ખેતર ધરાવે છે. તે નિચેની વિગતો પૂરી પાડે છે. તેના પરથી 31-12-18નાં રોજ પૂરા થતાં (20) વર્ષનું કૃષિ ખાતું તૈયાર કરો.

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
<u>શરૂ સ્ટોક:</u>		<u>પાકનું વેચાણ:</u>	
બિયારણ - 3,000		કપાસ - 1,20,000	
જંતુનાશક દવા - 600		શાકભાજી - 28,000	1,48,000
ઢોરઢાંખર - 30,000	33,600	દૂધનું વેચાણ	10,000
ટ્રેક્ટર	1,80,000	જમીન મહેસૂલ	1,000
<u>ખરીદી:</u>			
બિયારણ: 30,000		સરકારી સહાય	6,000
જંતુનાશક દવા - 16,000		ઘર વપરાશમાં ઉપયોગમાં લિધેલ શાકભાજી	3,600
ખાતર - 25,000	71,000	વાડ કરવાનો ખર્ચ	10,000
સિંચાઈનાં ખર્ચાં	24,000	18%ની બેંક લોન	1,80,000
મજૂરી	26,000	બેંક લોન પર વ્યાજ	14,400
પાકનાં વિમાનું પ્રીમિયમ	2,000		

વધારાની માહિતી:-

- (1) આખર સ્ટોક: કપાસ રૂ.20,000, શાકભાજીનો પાક 6,000.
- (2) વાડ કરવાનો ખર્ચ 10 વર્ષમાં લખી વાળવાનો છે.
- (3) વર્ષનાં અંતે ઢોરઢાંખરની કિંમત રૂ.27,000 આંકવામાં આવી છે.
- (4) બેંક લોન પર છેલ્લા 6 માસનું વ્યાજ ચૂકવવાનું બાકી છે.
- (5) મજૂરોને મજૂરીનાં બદલામાં રૂ.600ની કિંમતનાં શાકભાજી આપ્યા છે.
- (6) ટ્રેક્ટર પર 10% લેખે ધસારો ગણવાનો છે.

અથવા

પ્રશ્ન-1 કારાભાઇ પટેલ એક ખેતર ધરાવે છે. તે નીચે પ્રમાણે માહિતી પૂરી પાડે છે. તે પરથી ખાનાવાળું કૃષિ ખાતું (20) તૈયાર કરો. 31-3-2016નાં રોજનું.

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
<u>1-4-15નો સ્ટોક</u>		કૃષિ નફા નુકશાન ખાતું 1-4-15	50,000
પાક અને ખાતર	25,000		
ઢોર ઢાંખર	15,000	કૃષિ યંત્રો પર ઘસારાની જોગવાઈ	65,000
ઘેટા બકરા	10,000	<u>વેચાણ:</u>	
		ઢોરઢાંખર	75,000
<u>ખરીદી:</u>		ઘેટા બકરા	50,000
ખાતર	5,000	દૂધ	25,000
ઢોરઢાંખર	10,000		1,50,000
ઘેટા બકરા	5,000	ડાંગરનું વેચાણ	50,000
ઘાસચારો	5,000	ફળોનું વેચાણ	50,000
પાકનાં ખર્ચા:		શાકભાજીનું વેચાણ	25,000
ઢોરઢાંખરનાં ખર્ચા			
કૃષિ યંત્ર નિભાવ ખર્ચ			
લોન પર વ્યાજ			
બેંક વ્યાજ			
કૃષિ યંત્રો			
મેનેજરનો પગાર			
કર્મચારીનો પગાર			
ઓફીસનાં ખર્ચા			

વધારાની માહિતી:-

- (1) કૃષિ યંત્ર પર 10% લેખે ઘસારાની જોગવાઈ કરો.
- (2) પશુપાલન વિભાગ દ્વારા 7,500ની કૃષિ ઉત્પાદનનો ઉપયોગ કરાયો હતો.
- (3) પશુપાલન વિભાગે કૃષિ વિભાગને રૂ.5,000નું છાણિયું ખાતર પૂરું પાડ્યું.
- (4) રૂ.5,000ની કૃષિ પેદાશો કર્મચારીઓને પગાર પેટે આપવામાં આવી હતી. જેની ચોપડે નોંધ કરવાની રહી ગઈ છે.
- (5) મેનેજરનો પગાર અને કર્મચારીઓનો પગાર કૃષિપેદાશ વિભાગ અને પશુપાલન વિભાગ વચ્ચે 3:2નાં પ્રમાણમાં ફાળવવાનાં છે.
- (6) તા.31-3-16નાં રોજનો સ્ટોક:

ઢોર ઢાંખર	25,000
ઘેટા બકરા	15,000
ઘાસચારો	10,000
બિયારણ	10,000
પાક અને ખાતર	30,000

- (7) પાકનાં ખર્ચાનું એક બિલ રૂ.3,000 ચૂકવવાનું બાકી છે.

પ્રશ્ન-2 ધી દેવ કોલિયરી કંપનીએ તા.1-4-2001નાં રોજ 20 વર્ષનાં પટે એક ખાણ નીચેની શરતોએ લીધી. (20)

- (1) રોયલ્ટી દર ટને રૂ.10 ગણવી.
- (2) લઘુત્તમ ભાડું શરૂઆતનાં બે વર્ષ સુધી રૂ.1,00,000 અને ત્યાર પછી પદ્ધતિનાં અંત સુધી રૂ.1,50,000 ગણવું.

- (3) ઓછા કામનું નુકશાન પદ્ધતિનાં પ્રથમ 3 વર્ષ દરમિયાન જ પરત મેળવી શકાશે.
 (4) અકસ્માત કે હડતાલનાં વર્ષમાં લઘુત્તમ ભાડું બંધ રહેલ સમય મુજબ ઘટાડવું.
 (5) વાર્ષિક ઉત્પાદન નીચે મુજબ હતું.

વર્ષ	2001-02	2002-03	2003-04	2004-05	2005-06
ઉત્પાદન (ટનમાં)	0	13,000	18,000	25,000	30,000

વર્ષ:2003-04માં અકસ્માતને લીધે 2 માસ અને હડતાલને લીધે 1 માસ કામ બંધ રહ્યું હતું.

દેવ કોલીયરી કંપનીનાં ચોપડામાં (1) રોયલ્ટી (2) લઘુત્તમ ભાડાનું, (3) ઓછા કામનું નુકશાનનું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-2 તા.1-1-2003નાં રોજ ડોન લી.એ. ખાણ ભાડાપટ્ટે લીધી તે માટેની શરતો નીચે મુજબ છે.

(20)

- (1) ઉત્પન્ન થયેલા કોલસાનાં દર ટનટીઠ રોયલ્ટી રૂ.20 છે.
 (2) વાર્ષિક લઘુત્તમ ભાડું રૂ.1,00,000.
 (3) ઓછા કામનું નુકશાન પ્રથમ 4 વર્ષ દરમિયાન મજરે મળી શકશે.
 (4) ઉત્પાદન અંગેની વિગતો નીચે મુજબ મળી.

વર્ષ	2003	2004	2005	2006
વેચાણ (ટન)	2,200	3,500	5,100	6,060
આ.સ્ટોક (ટન)	300	500	400	440

ચોગ્ગ ગણતરી સાથે ભાડે રાખનારનાં ચોપડે જરૂરી આમનોંધ જણાવો. (લઘુત્તમ ભાડાની રીતે)

પ્રશ્ન-3 એક વહાણ “જલપરી” તા.1-11-2007નાં રોજ પોરબંદરથી મુંબઈની સફર શરૂ કરી અને તા.26-3-2008નાં (15)

રોજ પોરબંદર પાછું ફર્યું. સફર અંગેની માહિતી નીચે મુજબ છે.

પગાર વાર્ષિક	રૂ.15,000
કોલસો	રૂ.15,000
કેપ્ટનનો પગાર (ત્રિમાસીક)	રૂ.4,500
વહીવટી ખર્ચ (અર્ધવાર્ષિક)	રૂ.10,000
વહાણનો વિમો (માસિક)	રૂ.1,000
પરચૂરણ ખર્ચ	રૂ.10,000
વપરાયેલ સ્ટોર્સ	રૂ.4,500
જતી વખતનું નૂર	રૂ.50,000
વળતી વખતનું નૂર	રૂ.35,000

એફ્રેસ કમિશન 1% લેખે ગણવું.

પ્રાઇમેજ 2% લેખે ગણવું.

નૂરનો વિમો 3% છે.

મેનેજરને કમિશન નૂરનાં 6% લેખે આપવામાં આવે છે.

વહાણનો ઘસારો 5% લેખે ગણવામાં આવે છે.

વહાણની કિંમત 4,00,000 રૂ. છે.

ઉપરની માહિતી પરથી સફર ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-૩ એક વહાણ “જલસુંદરી” 10-1-2016નાં રોજ મુંબઈથી કોચીનની સફર શરૂ કરી અને તા.23-3-2016નાં રોજ (15)

મુંબઈ પાછું ફર્યું. સફર અંગેની માહિતી નીચે મુજબ છે.

કોચીન જતાં 1,500 ટન	રૂ.400 લેખે
કોચીનથી પરત 1,000 ટન	રૂ.350 લેખે
માલ ચઢાવવાની ઉતારવાની મજૂરી ટનદિઠ	રૂ.6 લેખે
જતી વખતે મળેલ નૂર	રૂ.5,00,000
વળતી વખતે મળેલ નૂર	રૂ.3,50,000
મુસાફર ભાડું	રૂ.34,300
વાર્ષિક વહિવટી ખર્ચ	રૂ.1,08,000
કેપ્ટનનો માસિક પગાર	રૂ.10,800
વહાણનું વીમા પ્રિમીયમ (અર્ધ વાર્ષિક)	રૂ.45,000
કોલસો: શરૂ સ્ટોક	રૂ.54,500
ખરીદી	રૂ.1,50,000
સફરને અંતે સ્ટોક	રૂ.20,500
બંદર પરનાં ખર્ચા	રૂ.12,450
પગાર વાર્ષિક	રૂ.1,50,000
સફરનાં પરચૂરણ ખર્ચા	રૂ.6,000
સ્ટોર્સ વપરાશ	રૂ.1,01,000
નૂરનો વિમો	રૂ.7,000

એડ્રેસ કમીશન જતી વખતનાં નૂરનાં 4% અને વળતી વખતનાં નૂરનાં 5% લેખે ગણવાનું છે. પ્રાઇમેઝ નૂર પર 2% છે. વહાણની તા.1-4-15નાં રોજ ચોપડે દર્શાવેલી કિંમત રૂ.12,00,000 છે. ઘસારો 10% લેખે સીધી લિટીની પદ્ધતિએ ગણવાનો છે.

જહાજ તારીખ 1-4-2002નાં રોજ ખરીદવામાં આવ્યું હતું.

મેનેજરને નફામાં 10% કમિશન મેળવવાનો અધિકાર છે. ઉપરની માહિતી પરથી સફર ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-4 વૃન્દાવન લી. એક વિડીયો સેટ 1-1-13નાં રોજ હપતા પદ્ધતિએ ખરીદે છે. જેની શરતો નીચે મુજબ છે. (15)

- (1) કરાર વખતે 40,000 ચૂકવ્યા.
- (2) તા.31-12-13નાં રોજ પ્રથમ વાર્ષિક હપતો. 56,000
- (3) તા.31-12-14નાં રોજ બીજો વાર્ષિક હપતો 52,000
- (4) તા.31-12-15નાં રોજ ત્રીજો વાર્ષિક હપતો 48,000
- (5) તા.31-12-16નાં રોજ ચોથો વાર્ષિક હપતો 44,000 ચૂકવીને મિલકતની માલિકી મેળવી લીધી.
- (6) 10% લેખે સિધી લીટીની રીતે ઘસારો ગણો.

ખરીદનારનાં ચોપડે જરૂરી ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-4 શ્રી ઉમેશે તા.1-1-2014નાં રોજ શ્રી હિતેશ પાસેથી એક યંત્ર હપતા પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. તે અંગેની વિગતો નીચે મુજબ છે. (15)

- (1) રોકડ કિંમત રૂ.1,60,000
- (2) તા.1-1-14નાં રોજ ચૂકવેલ રકમ રૂ.60,000
- (3) તા.31-12-14નાં રોજ ચૂકવેલ રકમ. રૂ.50,000
- (4) તા.31-12-15નાં રોજ ચૂકવેલ રકમ. રૂ.36,000
- (5) તા.31-12-16નાં રોજ ચૂકવેલ રકમ. રૂ.33,000

- (6) વ્યાજનો દર વાર્ષિક 10% લેખે.
- (7) દર વર્ષે મૂળ કિંમત ઉપર 10% લેખે ઘસારો કાપવાનો છે.
શ્રી ઉમેશનાં ચોપડે જરૂરી ખાતા તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que-1 Bhurabhai is engaged in agriculture activity. He provides the following information from the prepare his farm account for the year ended on dt.31-12-2018. (20)

Particular	Amt.	Particular	Amt.
Opening Stock:		Sales:	
Seeds – 3,000		Cotton: 1,20,000	
Pesticides – 600		Vegetables: <u>28,000</u>	1,48,000
Cattle – <u>30,000</u>	33,600	Sales of milk	10,000
Tractor	1,80,000	Land-Revenue	1,000
Purchase:		Govt. Subsidy	6,000
Seeds: 30,000		Vegetables taken for personal use	3,600
Pesticides: 16,000		Fencing Expense	10,000
Fertilizer: <u>25,000</u>	71,000	18% Bank Loan	1,80,000
Irrigation Expense	24,000	Interest on bank Loan	14,400
Wages	26,000		
Crop Insurance	2,000		

Additional Information:

1. Closing Stock: Cotton Rs.20,000, Vegetable Rs.6,000.
2. Fencing expense to be written off during 10 years.
3. Cattle were valued as Rs.27,000 at the end of year.
4. Interest outstanding on bank loan is for 6 months.
5. Workers are given vegetables worth Rs.600 in lieu of wages.
6. Provide depreciation of tractor@10%.

OR

Que-1 Karabhai is engaged in agriculture activity. He provides the following information from that prepare his farm account for the year ended on dt.31-12-2016. (20)

Particular	Amt.	Particular	Amt.
Opening stock dt.1-4-15		P. & L. A/c. Dt.01-4-2015	50,000
Fertilizer 25,000		Pro. Of dep. On Agri. - Equipments	65,000
Cattle 15,000		Sales:	
Sheeps-Goats <u>10,000</u>	50,000	Cattle 75,000	
Purchase: Seeds 5,000		Sheep 50,000	
Cattle 10,000		Milk <u>25,000</u>	1,50,000
Sheeps 5,000		Sales of Paddy	50,000
Grass <u>5,000</u>	25,000	Sales of fruits	50,000
Expenses for crops	15,000	Sale of vegetables	25,000
Expenses for cattle	10,000		
Expense for Maintenance			
Of equipment	5,000		
Interest on loan	15,000		
Bank interest	5,000		
Agri.-Equipments	1,25,000		
Salary to manager	25,000		
Staff Salary	15,000		
Office – Expense	5,000		

Additional information:

1. Provide depreciation@10 on Agri. equipments.
2. Agriculture products were used for sheep and cattle feed worth Rs.7,500.
3. Cattle dept. has provided dung manure fertilizer worth Rs.5000 to crop farming department.
4. Agriculture products worth Rs.5,000 were given to staff in lieu of salary is outstanding to record.
5. Manager's salary and staff salary are to be allocated between crop farming dept. and cattle dept. in ration of 3:2.
6. Closing stock as on dt.31-03-2016 was as under.

Cattle	25,000
Sheep and goat	15,000
Grass	10,000
Seeds	10,000
Fertilizer	30,000

7. Outstanding Crop expenses are Rs.3,000.

Que-2 The Dev Colliary Company Ltd. obtained a mine on lease on dated 01-04-2001 for a period of 20 years under the following terms. (20)

- Royalty was to be calculated at Rs.10 Per ton.
- Minimum rent was fixed at Rs.1,00,000 for the first two years, thereafter Rs.1,50,000 up to the end of the lease.
- Company was entitled to recover short working during the first three years of the lease.
- In the case of accident or strike in a particular year, minimum rent to be reduced according to the closing work.
- The annual production was as under.

Year	2001-02	2002-03	2003-04	2004-05	2005-06
Production in tons	0	13,000	18,000	25,000	30,000

In the year 2003-04, Work stopped for 2 months due to accident and 1 month due to strike. Prepare the following account in the books of Dev Ltd.

- Royalty Account.
- Minimum Rent Account.
- Short working Account.

OR

Que-2 Don Company Ltd. leased a land as on 01-01-2003 with the following terms and condition. (20)

- Royalty per ton Rs.20 of produced coal.
- Annual minimum rent is fixed Rs.1,00,000.
- Short working losses shall be recouped during the first four years of leased only.
- Following particular can available.

Year	2003	2004	2005	2006
Sales (tons)	2,200	3,500	5,100	6,060
Closing Stock (tons)	300	500	400	440

Pass necessary journal entries as per minimum rent pattern in the books of don Ltd.

Que-3 A Ship "Jalpari" voyaged on 01-11-2007 from Porbandar to Bombay and returned to Porbandar on 26-03-2008. Details are as under. (15)

Salaries (Annual)	15,000
Coal	15,000
Captain's salary (For 3 months)	4,500
Admin. Expenses (Half yearly)	10,000
Ship insurance (Monthly)	1,000
Sundry Expenses	10,000
Used stores	4,500
Freight for outward journey	50,000
Freight for returned journey	35,000

Address commission is calculated at 1%

Primage is calculated at 2%

Freight insurance is calculated at 3%

Manager's commission on freight is 6%

Depreciation on ship is calculated at 5%

Value of ship is Rs.4,00,000.

From the above particular, prepare voyage account.

OR

Que-3 A Ship "Jalsundari" voyaged on 10-1-2016 from Bombay to Cochin and returned to Bombay on 23-03-2016. Details are as under. (15)

Towards Cochin 1,500 ton	@400 Rs. per ton
Return from Cochin 1,000 ton	@350 Rs. per ton
Loading unloading wages	@6 Rs. per ton
Freight for outward journey	Rs.5,00,000
Freight for outward journey	Rs.3,50,000
Passenger Rent	Rs.34,300

Annual Administrative expenses		Rs.1,08,000
Captain's salary monthly		Rs.10,800
Ship insurance (half yearly)		Rs.45,000
Coal:	Opening Stock	Rs.54,500
	Purchases	Rs.1,50,000
Stock at the end of the voyage		Rs.20,500
Port charges		Rs.12,450
Salary (annual)		Rs.1,50,000
Sundry Expenses		Rs.6,000
Consumption of stores		Rs.1,01,000
Insurance of freight		Rs.7,000

Address commission is calculated @4% on outward journey and @5% on inwards journey.

Primage is calculated @ 2% on freight.

The book value of ship is Rs.12,00,000 as on 01-04-2015.

Depreciation is calculated @ 10% as straight line method.

Ship was purchased on 01-04-2002.

Manager is entitled to get commission @ 10% on profit.

From the above particular, prepare voyage account.

Que-4 Vrundavan ltd. purchased video sets on 01-01-2013 under installment purchase system. The terms and conditions were as under. (15)

1. Paid Rs.40,000 on contract date.
 2. First installment of Rs.56,000 on 31-12-2013.
 3. Second installment of Rs.52,000 on 31-12-2014.
 4. Third installment of Rs.48,000 on 31-12-2015.
 5. Forth installment of Rs.44,000 on 31-12-2016 and acquired ownership of assets.
 6. Company writes off annual 10% by straight line method.
- From the details prepare necessary account in the book of purchaser.

OR

Que-4 Shri Umesh purchased a machine on installment system from Shri Hitesh on 01-01-2014. The conditions were as below. (15)

(1) Cash price	Rs.1,60,000
(2) Paid, on 01-01-2014	Rs.60,000
(3) Paid, on 31-12-2014	Rs.50,000
(4) Paid, on 31-12-2015	Rs.36,000
(5) Paid, on 31-12-2016	Rs.33,000

The rate of interest is 10% per annum

Depreciation is to be charged at 10% per annum on cash price on straight line method by the buyer.

Write journal entries in the books of purchaser.
