

B.Com. Semester - 1 (CBCS) Examination
Oct/Nov. -2019 (OLD COURSE)
ACCOUNTING-1 (ELECTIVE-1)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન-1 A, B, C 2:2:1 પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા એક સોલીસીટરની પેઢીનાં ભાગીદારો છે. 31-3-2014 (20) રોજની બાકીઓ નીચે મુજબ છે.

ઉધાર બાકી	રકમ રૂ.	જમા બાકી	રકમ રૂ.
અસીલોના ખાતા	70,000	ભાગીદારોની કુલ મૂડી	5,60,000
પગાર	40,000	કુલ ફી	4,10,000
પુસ્તકો	35,000	અસીલોના ખાતાં	10,000
દેવાદારો	1,13,000	લેણદારો	70,000
સ્ટેશનરી	7,500	અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચની ખાતાવહી	7,500
બેન્ક સિલક	45,000		
વીજળી ખર્ચ	2,000		
ઓફિસ-મકાન	5,00,000		
મોટરકાર	1,00,000		
ઓફિસ ખર્ચ	18,000		
મેગેઝિન લવાજમ	4,000		
તાર-ટપાલ	3,000		
ફર્નિચર	1,20,000		
	10,57,500		10,57,500

- Cની મૂડી, Bની મૂડીના 50% અને Bની મૂડી Aની મૂડીનાં 50% છે.

વધારાની માહિતી:-

- (1) અસીલો વતી ચુકવેલ રૂ.1,00,000નો સમાવેશ ઓફિસ ખર્ચમાં થયેલ છે.
- (2) એક અસીલ પાસેથી પરચૂરણ ખર્ચ પેટે રૂ.5,000 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલોના એડવાન્સ ખાતામાં થયેલ છે.
- (3) મકાન, મોટરકાર અને ફર્નિચર તથા પુસ્તકો ઉપર 10% ઘસારો ગણો.
- (4) મળવાની બાકી ફી રૂ.30,000.
- (5) મૂડી પર 10% વ્યાજ ગણો.
- (6) વર્ષના અંતે અધુરાં કામ રૂ.15,000નો હતા.

તા.31-3-2014ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના રોકડના ધોરણે વાર્ષિક હિસાબો ગણો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 X, Y, Z 5:3:2 ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. તેમની પેઢીનું તા.31-3-2008નાં રોજનું (20) કાયું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે હતું.

ઉધાર બાકી	રકમ	જમા બાકી	રકમ
ઉપાડ	33,000	મૂડી	1,20,000
ફર્નિચર	25,000	અસીલો પાસેથી ખર્ચ પેટે એડવાન્સ	14,000
મોટરકાર	80,000	ફી અંગેના બીલો	1,08,000
પુસ્તકો	10,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	4,000
ફી અંગેના દેવાદાર	43,000	ફી અંગેનું અનામત (1-4-2007)	20,000
રોકડ-બેંક સિલક	12,000		
મોટરકાર ખર્ચ	10,000		
પગાર	18,000		
ભાડુ	12,000		
ટેલિફોન ખર્ચ	5,000		
સ્ટેશનરી ખર્ચ	3,000		
ઓફિસ ખર્ચ	15,000		
	2,66,000		2,66,000

વધારાની માહિતી:-

- (1) Zની મૂડી Yની મૂડીના 75% અને Yની મૂડી Xની મૂડીના 80% છે.
 - (2) Zનો ઉપાડ Yના ઉપાડના 50% અને Yનો ઉપાડ Xના ઉપાડના 80% છે.
 - (3) શિખાઉ ઉમેદવારને તા.1-4-2006થી 3 વર્ષ માટે રાખેલ છે.
 - (4) અસીલો વતી કરેલ ખર્ચ રૂ.3,000નો ભૂલથી ઓફિસ ખર્ચમાં સમાવેશ કરેલો છે.
 - (5) મોટરકાર પર 20% પુસ્તકો પર 15% અને ફર્નિચર પર 10% ઘસારો ગણો.
 - (6) તા.1-4-2008થી ભાગીદારો વચ્ચે નફા-નુકસાનનું પ્રમાણ સરખું રહેશે.
- તા.31મી માર્ચ, 2008ના રોજ પૂરાં થતા વર્ષનાં પેઢીનાં વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-2 તા.1-1-2014ના રોજ વિરલે મનોજ પાસેથી એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું વિરલે નીચે મુજબની ચુકવણી (20) કરી.

- (1) કરાર વખતે (1-1-2014) Rs.10,000.
- (2) પ્રથમ હપતો (31-12-2014) Rs.20,000
- (3) બીજો હપતો (31-12-2015) Rs.10,000
- (4) ત્રીજો હપતો (31-12-2016) Rs.10,000

યંત્રની રોકડ કિંમત Rs.43,000 છે. ઘસારો ઘટતી જતી બાકીની રીત મુજબ 10% ગણવાનો છે. વિરલે ચોપડે યંત્રખાતું અને મનોજનું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-2 તા.1-10-2011નાં રોજ મીતે જીત પાસેથી એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. રૂ.50,000 તે જ તારીખે (20) ચેકથી ચુકવ્યા અને બાકીની રકમ તા.31-3-2012થી શરૂ થતા ત્રણ અર્ધવાર્ષિક હપતામાં નીચે મુજબ ચુકવી.

- (1) પ્રથમ હપતો (31-3-2012) Rs.41,000
- (2) બીજો હપતો (30-9-2012) Rs.37,200
- (3) ત્રીજો હપતો (31-3-2013) Rs.31,500

વેચનાર અર્ધવાર્ષિક હપતા પર વાર્ષિક 10% લેખે વ્યાજ ગણે છે

મીતનું હિસાબી વર્ષ 31-માર્ચના રોજ પુરૂ થાય છે. દર વર્ષે ઘટતી જતી બાકીની રીત મુજબ 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

મીતના ચોપડે જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો.

- પ્રશ્ન-3 એક કારખાનાના મકાનની પુનઃસ્થાપના કરવામાં આવી છે. તેની પડતર કિંમત રૂ.8,00,000 હતી. તેની (15)
પુનઃસ્થાપના કરવામાં આવી તે કિંમત રૂ.20,00,000 હતી. પડતરના ખર્ચમાં અગાઉ અને હાલમાં
માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચોનો પ્રમાણ 5:3:2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં
માલસામાનમાં 20%, મજૂરીમાં 10% અને અન્ય ખર્ચમાં 5% વધારો થયો છે. રૂ.60,000નો જુનો
માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો તેનો ઉપર જણાવે રૂ.20,00,000 સમાવેશ થતો નથી. જુના
માલસામાનનું વેચાણ રૂ.12,000માં કરવામાં આવ્યું હતું.

ખર્ચોનો વર્ગીકરણ કરો અને જરૂરી આમનોંધ લખો.

અથવા

- પ્રશ્ન-3 ગુજરાત ગેસ લિ.એ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ.10,00,000નાં ખર્ચે પુનઃબાંધકામ કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી (15)
પાડવામાં આવેલ કારખાનાના મૂળભાગની કિંમત રૂ.5,00,000ની હતી. જુના માલસામાનના વેચાણનાં
રૂ.50,000 ઉપજ્યા અને રૂ.25,000ની કિંમતનો જુનો માલ નવા બાંધકામમાં ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો છે.
જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ.10,00,000માં સમાવેશ થતો નથી.

હાલમાં માલ, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચની કિંમત કારખાનાના જુના ભાગની કિંમત કરતા અનુક્રમે
10%, 20% અને 30% વધી છે. પહેલા અને અત્યારે માલ, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચનું પ્રમાણ 5:3:2 નું છે.

ગેસની માંગ વધવાને કારણે રૂ.3,00,000ના ખર્ચે કારખાનાની મૂળ લંબાઈ કરતા (¼) ચોથા
ભાગનો વધારો કરવાનો નિર્ણય કરેલ છે.

મૂડી-મહેસૂલી ખર્ચની ગણતરી, જરૂરી આમનોંધ અને પુનઃસ્થાપના ખાતું તૈયાર કરો.

- પ્રશ્ન-4 એક કારખાનામાં જુલાઈ-2018 દરમિયાન માલસામાન “X” અંગે આવક અને જાવકની માહિતી નીચે મુજબ (15)
છે.

તારીખ જુલાઈ-2018	વિગત	જથ્થો કિ.ગ્રા.	ભાવ (Rs.)
1	શરૂની બાકી	250	20
5	ખરીદી	1,750	18
8	ખરીદી	1,000	22
13	પુરો પાડેલ માલ	1,200	-
15	ખરીદી	200	25
18	પુરો પાડે માલ	1,000	-
20	ખરીદી	1,000	15.2
25	પુરો પાડેલ માલ	1,500	-

તા.13-7-2018 અને 19-7-2018ના રોજની જાવક કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે “FIFO” અને “LIFO”
પદ્ધતિ ધ્યાનમાં લેવી. અને તા.20-7-2018ના રોજની “ભારીત સરેરાશ” પદ્ધતિ ઉપયોગમાં લેવી.
માલસામાનનું સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-4 એક કારખાનાના સ્ટોર્સ અહેવાલ પરથી જાન્યુઆરી-2019ના માસમાં 'A' વસ્તુની આવક-જાવક અંગે નીચેની માહિતી મળેલ છે. (15)

જાન્યુઆરી-2019	વિગત	કિ.ગ્રા.	ભાવ (Rs.)
1	શરૂનો સ્ટોક	2,500	2
2	પૂરો પાડેલો માલ	1,300	-
8	પૂરો પાડેલો માલ	200	-
12	ખરીદી	3,000	4
20	પૂરો પાડેલો માલ	1,000	-
25	પૂરો પાડેલો માલ	500	-
29	ખરીદી	1,000	5
30	પૂરો પાડેલો માલ	500	-

તા.25-1-2019ના રોજ સ્ટોકની ચકાસણી કરનારને 50 Kg. માલની ઘટ માલુમ પડી.

માલસામાન ખાતાવહી (સ્ટોક પત્રક) ફીફો (FIFO) અને લીફો (LIFO) પદ્ધતિથી તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que-1 A, B, C are partners sharing profit and loss in the ratio of 2:2:1 in a solicitor firm. The Balances as at 31-3-2014 are as under. (20)

Debit	Rs.	Credit	Rs.
Account of clients	70,000	Total capital of partners	5,60,000
Salary	40,000	Total Fees	4,10,000
Books	35,000	Accounts of clients	10,000
Debtors	1,13,000	Creditors	70,000
Stationery	7,500	Sundry exp. Ledger of client	7,500
Bank	45,000		
Electricity charges	2,000		
Office Building	5,00,000		
Motor Car	1,00,000		
Office expe.	18,000		
Magazine sub. (exp.)	4,000		
Postage	3,000		
Furniture	1,20,000		
	10,57,500		10,57,500

Capital's of C is 50% of B and capital of B is 50% of A.

Additional Information:

- (1) Rs.1000 paid for clients are included in office expenses.
- (2) Rs.5000 received from a client for sundry exp. are credited in advance account of clients.
- (3) Provide 10% depreciation on Building, Motor car Furniture and Books.
- (4) Fees to be received Rs.30,000.
- (5) Allow 10% interest on capital.
- (6) Unfinished work Rs.15,000 at the end of year.

Prepared annual Account on cash basis for the year ending 31-3-2014.

OR

- Que-1 X, Y, Z are partner of a firm sharing profit and loss in proportion of 5:3:2. The Trial Balance of the firm on 31-3-08 is as under. (20)

Dr.	Rs.	Cr.	Rs.
Drawing	33,000	Capital	1,20,000
Furniture	25,000	Advance recd. From clients towards sundry expense.	14,000
Motorcar	80,000	Bills of Fees.	10,8000
Books	10,000	Articled clerk's premium.	4,000
Debtors for fees	43,000	Reserve for fees (1-4-07)	20,000
Cash-Bank Bal.	12,000		
Motorcar expe.	10,000		
Salary	18,000		
Rent	12,000		
Telephone expe.	5,000		
Stationary	3,000		
Office expenses	15,000		
	2,66,000		2,66,000

Additional Information:

- (1) Z's capital is 75% of Y and Y's capital is 80% of X.
 - (2) Z's Drawing is 50% of Y and Y's Drawing is 80% of X.
 - (3) Articled clerk's premium was recd. On 1-4-2006 for three years.
 - (4) Rs.3,000 spent for clients was, by mistake, included in office expenses.
 - (5) Depreciate: Motor car at 20% Books at 15% and furniture at 10%.
 - (6) From 1-4-2008 partners agree to share profit loss in equal ratio.
- Prepare final Accounts for the year ended 31-3-2008.

- Que-2 On 1-1-2014 Viral purchased a machine from Manoj on hire purchase system. Payment were made as under. (20)

- (1) On agreement (1-1-2014) Rs.10,000.
 - (2) First installment (31-12-2014) Rs.20,000.
 - (3) Second installment (31-12-2015) Rs.10,000.
 - (4) Third installment (31-12-2016) Rs.10,000.
- Cash price of machine is Rs.43,000. Depreciation is to be charged at 10% p.a. by diminishing balance method.
- Prepare machine A/c. & Manoj A/c. in the books of Viral.

OR

- Que-2 On 1-10-2011 Meet purchased a machine from Jeet on hire purchase system. Payment to be made by cheque of Rs.50,000 on the same date and the balance in three half yearly installment starting from 31-3-2012 as under. (20)

- (1) First installment (31-3-2012) Rs.41,000.
- (2) Second installment (30-9-2012) Rs.37,200.
- (3) Third installment (31-3-2013) Rs.31,500.

The vendor charged interest at 10% p.a. Meet closes the book annually on March-31 Depreciation at 10% p.a. on diminishing balances each year.

Prepare required A/c. in the books of Meet.

- Que-3 A factory building of Rs.8,00,000 was replaced by new building constructed at the cost of Rs.20,00,000. Material, Labour and other expenses are in ratio 5:3:2 now and then in past in comparison to original cost material labour and other expenses increase by 20%, 10% and 5% respectively. (15)

Old material of Rs.60,000 is used in new building which is not included in above mentioned cost. Scrap of old material is sold for Rs.12,000.

Writer journal entries and classify the expenditure.

OR

- Que-3 Gujarat Gas ltd. has decided to reconstruct and change the part of works at the cost of Rs.10,00,000 the part dismantled was of Rs.5,00,000. Old materials sold as scrap realizes Rs.50,000 and old material is new construction worth Rs.25,000 and is not included in above cost of Rs.10,00,000. (15)

Cost of material, labour and other expenses rises by 10%, 20% and 30% respectively than it was in past proportion of material, labour and other exp. at present and in past is 5:3:2.

Due to increase of demand of Gas supply a new extension at the cost of Rs.3,00,000 is done which $\frac{1}{4}$ of the old work calculate all expenditure, pass journal entries and prepare Replacement A/c.

Que-4 The following is a summary of receipts and issues of material "X" in a factory during July, 2018. (15)

July-2018	Particulars	Kg	Rs.
1	Opening Balance	250	20
5	Purchased	1,750	18
8	Purchased	1,000	22
13	Issued	1,200	-
15	Purchased	200	25
18	Issued	1,000	-
20	Purchased	1,000	15.2
25	Issued	1,500	-

The material issued on 13-7-2018 and 18-7-2018 were priced on 'FIFO' and LIFO basis respectively. It was decided to price the issues by "Weighted Average Method" from 20/7/2018. Prepared stock Register for material.

OR

Que-4 The following information regarding item A for January-2019 from the stores of a factory. (15)

Janyary-2019	Particulars	Kg	Rs.
1	Opening stock	2,500	2.00
2	Issued	1,300	-
8	Issued	200	-
12	Purchased	3,000	4.00
20	Issued	1,000	-
25	Issued	500	-
29	Purchases	1,000	5.00
30	Issued	500	-

The stock verification revealed a shortage of Rs.50kg. on 25-1-2019. Prepare as per FIFO and LIFO method.
