

B.Com. Semester - 5 (CBCS) Examination

Oct/Nov. – 2019

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 (અ) રોકાણકાર અમિત તા.1લી જૂન, 2019નાં રોજ રૂ.1,00,000ની 9%ની સરકારી જામીનગીરીઓ રૂ.96નાં ભાવે વ્યાજ-સહિત ખરીદે છે. વ્યાજ વર્ષમાં બે વાર 31મી માર્ચ અને 30મી સપ્ટેમ્બરના રોજ ચૂકવાય છે. જામીનગીરીની ખરીદી પછી પ્રથમવાર મળેલ વ્યાજની આમનોંધ આપો. અને રોકાણ ખાતાવાહીમાં તેની નોંધ બતાવો. (10)

પ્રશ્ન-1 (બ) રોકાણકાર પદમ તા.1લી જૂન, 2019ના રોજ રૂ.1,00,000ની 9%ની સરકારી જામીનગીરીઓ રૂ.96ના ભાવે વ્યાજ-બાદ ખરીદે છે. વ્યાજ વર્ષમાં બે વાર 31મી માર્ચ અને 30મી સપ્ટેમ્બરના રોજ ચૂકવાય છે. જામીનગીરીની ખરીદી પછી પ્રથમવાર મળેલ વ્યાજની આનોંધ આપો અને રોકાણ ખાતાવાહીમાં તેની નોંધ બતાવો. (10)

અથવા

પ્રશ્ન-1 (અ) અનમ તા.1-11-2018ના રોજ રૂ.2,00,000ની 12%ની સરકારી જામીનગીરી રૂ.95ના ભાવે ખરીદી અને 1%ની દલાલી ચૂકવી. વ્યાજ 31મી માર્ચ અને 30મી સપ્ટેમ્બરનાં રોજ મળવાપાત્ર થાય છે. ખરીદીની આમનોંધ લખો. (05)

(બ) યશ પાસે 9%ની સરકારી જામીનગીરીઓ હતી, જેના પર 30મી એપ્રિલ અને 31મી ઓક્ટોબરના રોજ વ્યાજ ચૂકવાય છે. દલાલી 1% લેખે ગણવાની છે. (05)

તારીખ	મૂળ કિંમત	દર રૂ.	નોંધ
1-7-2018	90,000	98	વ્યાજ સહિત અને વ્યાજ બાદ ખરીદી

ઉપરના વ્યવહારો માટે જરૂરી આમનોંધ લખો.

(ક) નીચેની માહિતી પરથી તા.31-08-2018 અને તા.31-12-2018ના રોજ મળેલ વ્યાજની આમનોંધ આપો. (10)

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત રૂ.	ભાવ રૂ.	દલાલી	રિમાર્ક
1-4-2018	5,000	-	-	શરૂની બાકી
1-7-2018	(?)	98	1%	ખરીદી
1-11-2018	5,0000	110	1%	વ્યાજ બાદ વેચાણ

(2) વ્યાજની તારીખ 30મી એપ્રિલ, 31મી ઓગસ્ટ અને 31મી ડિસેમ્બર

(3) તા.01-07-2018નાં રોજના વ્યવહારની ચોપડે નીચે મુજબ આમનોંધ હતી.

રોકાણો ખાતે	ઉ.14,472
વ્યાજ ખાતે	ઉ. 375
તે બેન્ક ખાતે	14,847

પ્રશ્ન-2 (અ) નીચેની માહિતી પરથી કુલ ખરીદી શોધો. (12)

(1) દેવી હુંડીની શરૂઆતની બાકી રૂ.5,000 (2) દેવી હુંડીની આખરની બાકી રૂ.7,000 (3) દેવી હુંડીના ચૂકવ્યા રૂ.8,900 (4) ખરીદ માલ પરત રૂ.1,200 (5) શરૂઆતના લેણદારો રૂ.6,000 (6) આખરના લેણદારો રૂ.4,000 (7) લેણદારોને ચૂકવ્યા રૂ.30,200 (8) રોકડ ખરીદી રૂ.25,800.

પ્રશ્ન-2 (બ) રોકડ ખરીદી રૂ.1,500, રોકડ વેચાણ રૂ.2,000, ઉધાર વેચાણ રૂ.8,800, આખર સ્ટોક રૂ.750, (08)
શરૂઆતનો સ્ટોક રૂ.1,250, નફાનો દર મૂળકિંમત પર 20%. ઉધાર ખરીદી શોધો.

અથવા

પ્રશ્ન-2 (અ) નીચેની વિગતો પરથી શોધો. (08)

(1) વેચેલ માલની પડતર (2) કાચો નફો (3) વેચાણ.

શરૂઆતનો સ્ટોક રૂ.15,000, આખરનો સ્ટોક રૂ.20,000 ખરીદી રૂ.55,000. કાચો નફો વેચાણનાં 20 ટકા

પ્રશ્ન-2 (બ) નીચે આપેલી માહિતીના આધારે 2018ના વર્ષ માટે ધંધાનું કુલ ચોખ્ખું વેચાણો શોધો. (12)

વર્ષની શરૂઆતના દેવાદારો રૂ.1,25,000

વર્ષના અંતે દેવાદારો રૂ.2,00,000

વર્ષની શરૂઆતમાં લેણીહૂંડી --

વર્ષના અંતે લેણીહૂંડી રૂ.25,000

વર્ષ દરમિયાન રૂ.20,000 વટાવ આપ્યો હતો અને રૂ.10,000ની ધાલખાધ ભોગવવી પડી હતી. દેવાદારો વતી રૂ.4,000નો ખર્ચ ચૂકવ્યો હતો. વર્ષ દરમિયાન જેટલી રકમનો માલ ઉધાર વેચ્યો હતો તેમાંથી 10% ભાગનો માલ પરત આવ્યો હતો. ચોખ્ખું ઉધાર વેચાણ અને રોકડ વેચાણ વચ્ચેનું પ્રમાણ 3:1 હતું. વર્ષ દરમિયાન દેવાદારો પાસેથી રૂ.3,60,000 રોકડા મળ્યા હતા.

પ્રશ્ન-3 ઓમ હોટલના ધંધાને લગતી નીચેની માહિતી તમને આપવામાં આવે છે. જો હોટલનો માલિક કુલ (15)

પડતર પર 25% નફો કમાવવા માંગતો હોય તો તેણે ગ્રાહકો પાસે રૂમનું શું ભાડુ ગણવું તે શોધો.

(1) કર્મચારીઓનો પગાર વાર્ષિક રૂ.1,25,000.

(2) મકાનની કિંમત રૂ.5,50,000 જેના પર વાર્ષિક 4% લેખે ધસારો ગણવાનો છે.

(3) અન્ય સાધનો રૂ.1,50,000નાં છે. જેના પર વાર્ષિક 15% લેખે ધસારો ગણવાનો છે.

(4) તેણે કરેલા રૂ.7,00,000ના રોકાણ પર 10% વ્યાજ ગણવાનું છે.

(5) વીજળી અને પાવર ખર્ચ આ પ્રમાણે છે: જો આખો મહિનો રૂમ રોકાયેલી રહે તો વીજળી ખર્ચ માસિક રૂ.65 થાય છે. પાવરનો ખર્ચ ફક્ત શિયાળામાં થાય છે, જ્યારે રૂમ આખો મહિનો રોકાયેલી હોય તો રૂમદીઠ માસિક પાવર ખર્ચ રૂ.30 થાય.

(6) રૂમના નોકરોનો પગાર: દૈનિક રૂ.5. આ પગાર દૈનિક ધોરણે ચૂકવાય છે એટલે કે જ્યારે રૂમ રોકાયેલી હોય ત્યારે જ રૂમના નોકરની જરૂરિયાત રહે છે. દરેક રૂમદીઠ એક નોકર છે.

(7) અન્ય ખર્ચો નીચે મુજબ છે.

મકાનનું સમારકામ વાર્ષિક રૂ.15,000

પરચૂરણ ખર્ચો વાર્ષિક રૂ.13,100

આંતરિક સુશોભન અંગે વાર્ષિક રૂ.15,000

(8) હોટલમાં 150 રૂમ છે અને ઉનાળામાં તે પૈકી 90% રૂમ ભરાયેલી રહે છે, જ્યારે શિયાળામાં 50% રૂમો ભરાયેલી રહે છે.

વર્ષમાં છ માસ ઉનાળો અને શિયાળો છે. એમ માની લો. મહિનાના સામાન્ય દિવસો 30 ગણો.

અથવા

પ્રશ્ન-૩ (અ) એક હોટલની નીચેની માહિતી પરથી તેના રૂમ-દિવસોની ગણતરી કરો. તથા દરેક રૂમનું દિવસદીઠ (૦૮)
ભાડું ગણો.

રૂમની સંખ્યા	150
રોકાણની ટકાવારી	80%
મહિનાના દિવસો	30
વર્ષના કામકાજના મહિના	12
વર્ષનો કુલ ખર્ચ	રૂ.86,40,000
નફાનો ગાળો વકરા પર 50%	

પ્રશ્ન-૩ (બ) નીચેની માહિતી પરથી દરેક સ્યૂટદીઠ શું ભાડું નક્કી કરવું તે જણાવો. (૦૭)

એક રૂમનો સ્યૂટ-દિવસો	51,300
બે રૂમનો સ્યૂટ-દિવસો	22,800
ત્રણ રૂમનો સ્યૂટ-દિવસો	9,300
કુલ ભાડાનો વકરો	રૂ.62,46,000

એક રૂમના સ્યૂટનું ભાડું બે રૂમના સ્યૂટ કરતા 2/3 ભાગ જેટલું અને બે રૂમના સ્યૂટનું ભાડું, ત્રણ રૂમના સ્યૂટના ભાડા કરતાં 3/4 ભાગ જેટલું રહે.

પ્રશ્ન-૪ એક વસ્તુ અ, બ અને ક ત્રણ પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે અને ત્યાર બાદ તેને તૈયાર માલના સ્ટોક (15)
ખાતે ફેરવાય છે. પ્રક્રિયા અ નું ઉત્પાદન ફેરબદલી કિંમત પર 25% નફા લેખે પ્રક્રિયા બ ખાતે અને પ્રક્રિયા બ તથા ક નું ઉત્પાદન દરેકની ફેરબદલી કિંમત પર 20% નફા લેખે ફેરવવામાં આવે છે.
તા.31-03-2018નાં રોજ નીચેની માહિતી મેળવવામાં આવી.

વિગત	પ્રક્રિયા અ	પ્રક્રિયા બ	પ્રક્રિયા ક	તૈયાર માલનો સ્ટોક રૂ.
શરૂઆતનો સ્ટોક	10,000	12,000	8,000	30,000
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	20,000	21,000	30,000	---
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	15,000	15,000	16,000	---
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ	14,000	6,000	40,000	---
આખર સ્ટોક	5,000	6,000	4,000	15,000
શરૂઆતના સ્ટોક માટે	---	2,000	2,000	11,000
આંતરપ્રક્રિયાનો નફો				

પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતરના ધોરણે આંકવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો સ્ટોક પ્રક્રિયા ક માંથી જે કિંમતે મેળવવામાં આવે છે તે કિંમતે આંકવામાં આવેલ છે. તૈયાર માલના વેચાણની રકમ રૂ.4,00,000 છે. તમારે તૈયાર કરવાના છે. (1) પ્રક્રિયા ખાતા અને તૈયાર માલના સ્ટોકનું ખાતું, (2) ખરેખર મેળવેલ નફો ગણો.

અથવા

- પ્રશ્ન-4 (અ) એક વસ્તુ અ, બ અને ક ત્રણ પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે અને ત્યાર બાદ તેને તૈયાર માલના સ્ટોક (10)
ખાતે ફેરવાય છે. દરેક પ્રક્રિયાને લગતી માહિતી નીચે મુજબ છે.

વિગત	દેખીતો નફો રૂ.	શરૂઆતના સ્ટોક પર નફો રૂ.	આખરના સ્ટોક પર નફો રૂ.
પ્રક્રિયા અ	72,000	---	---
પ્રક્રિયા બ	2,43,000	12,000	4,920
પ્રક્રિયા ક	1,70,000	16,800	41,390
તૈયાર માલનો સ્ટોક	1,48,000	60,000	56,460

ખરેખર નફો શોધો.

- પ્રશ્ન-4 (બ) પ્રક્રિયા A ની માહિતી નીચે મુજબ છે. (05)

કુલ ખર્ચ રૂ.10,50,000

કુલ પડતર રૂ.8,50,000

કુલ નફો રૂ.2,00,000

આખર સ્ટોક રૂ.73,500

આખરના સ્ટોકમાં નહીં મળેલ નફો શોધો.

ENGLISH VERSION

- Que-1 (A) An investor 'Amit' bought on 1st June, 2019, 9% Government securities of Rs.1,00,000 at Rs.96 Cum-int. Interest is paid twice in a year, on 31st march and 30th September. Give journal entries for purchase and also for first interest received and posting in Investment Ledger. (10)

- Que-1 (B) An investor Padam bought on 1st June, 2019, 9% Government securities of Rs.1,00,000 at Rs.96 Ex-int. Interest is paid twice in a year, on 31st march and 30th September. Give journal entries for purchase and also for first interest received and posting in Investment Ledger. (10)

OR

- Que-1 (A) On 1-11-2018 'Anam' purchased 12% Government Securities of Rs.2,00,000 at Rs. 95 and paid 1% Brokerage. Interest is receivable on 31st March and 30th September every year, write journal entry for purchase. (05)

- (B) 'Yash' held 9% Government Securities on which interest is paid on 30th April and 31st October. Brokerage is 1%. (05)

Date	Face Value Rs.	Rate Rs.	Remarks
1-7-2018	90,000	98	Cum and Ex-interest Purchase

Write the journal entries of the above Purchase.

- (C) From the following information give journal entry regarding interest received on 31-8-2018 and 31-12-2018 respectively. (10)

(1)

Date	Face Value Rs.	Price Rs.	Brokerage	Remarks
1-4-2018	5,000	--	--	Opening Balance
1-7-2018	(?)	98	1%	Purchase
1-11-2018	5,000	110	1%	Ex-interest sale

(2) Data of Interest: 30th April, 31st August and 31st December.

(3) Following journal entry was passed in his books regarding transaction on 1-7-2018.

Investments A/C Dr.14,472
Interest A/C Dr. 375
To Bank Account 14,847

Que-2 (A) Find out the total purchases from the following particulars. (12)

- (1) opening balance of B/P Rs.5,000
- (2) Closing balance of B/P Rs.7,000
- (3) Paid for B/P Rs.8,900
- (4) Purchase returns Rs.1,200
- (5) Opening creditors Rs.6,000
- (6) Closing creditors Rs.4,000
- (7) Payment to creditors Rs.30,200
- (8) Cash Purchases Rs.25,800

Que-2 (B) Cash Purchase, Rs.1,500; Cash Sales Rs.2,000, Credit Sales Rs.8,800, Closing Stock Rs.750; Opening Stock Rs.1,250; Rate of profit on cost 20% Find out Credit Purchases. (08)

OR

Que-2 (A) From the following information find out. (08)

1. The cost of sales
2. The gross profit
3. The amount of sales

	Rs.
Opening Stock	15,000
Purchases	55,000
Closing Stock	20,000
Gross Profit	20% of Sales

Que-2 (B) Find out net total sale of the business for the year 2018 on the basis of information given below: (12)

Debtors at the beginning of the year	Rs.1,25,000
Debtors at the end of the year	Rs.2,00,000
Bills receivable at the beginning of the year	----
Bills receivable at the end of the year	Rs.25,000

During the year Rs.20,000 discount was allowed and bad-debts were Rs. 10,000. Expenses of Rs.4,000 were paid on behalf of the debtors. During the year 10% of the goods sold on credit was returned. Ratio of net credit sales and cash sales was 3:1 Rs.3,60,000 were received in cash from the debtors during the year.

Que-3 The following information of the business of 'Om Hotel' is given to you. If the owner of the hotel wants to earn 25% profit on cost, what rent should be charged from his customers? (15)

- (1) Staff salaries Rs.1,25,000 per annum.
- (2) Cost of building Rs.5,50,000 rate of depreciation 4% p.a.
- (3) Other equipment Rs.1,50,000 on which depreciation is to be charged at 15% p.a.
- (4) Interest at 10% is to charged on investment of Rs.7,00,000 made by him.
- (5) Lighting and power expenses are as follows: the normal lighting expenses for a room is Rs.65 if it is occupied for the whole month. Power is used only in winter and normal charge per month if occupied of a room is Rs.30.
- (6) Room attendant's salary Rs.5 per day. The salary is paid on daily basis and services of room attendant are needed only when the room is occupied. There is one room attendant for one room.
- (7) Other expenses are as follows:

Repairs to building	Rs.15,000 per annum
Sundries	Rs.13,100 per annum
Interior decoration	Rs.15,000 per annum
- (8) There are 150 rooms in the hotel and 90% of the rooms are normally occupied in summer and 50% of the rooms are busy in winter. You may assume that period of summer and winter is six months each. Normal days in a month may be assumed to be 30.

OR

Que-3 (A) From the following information calculate room-days of One Hotel. Also calculate daily rent for each room. (08)

Number of rooms	150
Occupancy rate	80%
No. of days of a month	30
No. of working months in a year	12
Total cost for the year	Rs.86,40,000
Margin of profit-50% on turnover	

Que-3 (B) From the following information calculate what rent should be charged for each type of suites. (07)

Single room days	Rs.51,300
Double room days	Rs.22,800
Three room days	Rs.9,300
Total room rent receipts	Rs.62,46,000

Rent of a single room is to be fixed as 2/3 rent of double room suite and the rent of the double room suite and the rent of the double room suite as 3/4 of the rent of three room suite.

Que-4 One product passes through three processes A, B and C and thereafter it is transferred to finished stock account. Output of process A is transferred to process B at 25% profit on the transfer price and output of process 'B' and process C each is transferred at 20% profit on each transfer price. The following information is received in respect of the year ended on 31st March, 2018. (15)

Particulars	Process-A Rs.	Process-B Rs.	Process-C Rs.	Finished stock Rs.
Opening Stock	10,000	12,000	8,000	30,000
Direct Materials	20,000	21,000	30,000	-
Direct labour	15,000	15,000	16,000	-
Factory overheads	14,000	6,000	40,000	-
Closing Stock	5,000	6,000	4,000	15,000
Inter-Process Profit				
Included in opening Stock	-	2,000	2,000	11,000

Stocks in process are valued at prime cost. Finished Stock is valued at the price at which it is received from process C. Sales amounted to Rs. 4,00,000. You have to prepare:

- (1) Process Accounts and Finished Stock Account.
- (2) Actual Realised Profit

OR

Que-4(A) One product passes through three process A,B and C and then after it is transferred to finished stock account. The following information of each process: (10)

Particulars	Appartment profit Rs.	Profit in opening Stock Rs.	Profit in Closing stock Rs.
Process-A	72,000	-	-
Process-B	2,43,000	12,000	4,920
Process-C	1,70,000	16,800	41,390
Finished stock	1,48,000	60,000	56,460

Calculate Actual Profit.

Que-4(B) The following information of Process A: (05)

Total Expenses	Rs.	10,50,000
Total Cost	Rs.	8,50,000
Total profit	Rs.	2,00,000
Closing Stock	Rs.	73,500

Find out Unrealised profit in closing stock.
