

**B.Com. Semester - 5 (Remedial) (CBCS) Examination**  
**February/March. -2020**  
**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 કેનીલે રૂ.30,000ની કિંમતની 6%ની સરકારી જામીનગીરીઓ રૂ.102નાં ભાવથી તા.1-4-2018નાં રોજ (20) ખરીદી. તા.31/3-2019નાં રોજ પુરા થતા વર્ષના વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા. વ્યાજ 31મી માર્ચ અને 31મી સપ્ટેમ્બરનાં રોજ ચૂકવાય છે.

| તારીખ      | દાર્શનિક કિંમત રૂ. | ભાવ રૂ. | નોંધ             |
|------------|--------------------|---------|------------------|
| 31-7-2018  | (?)                | 98      | વ્યાજ સહિત ખરીદી |
| 15-11-2018 | 2,000              | 96      | વ્યાજ રહિત ખરીદી |
| 30-11-2018 | 22,000             | 99      | વ્યાજ સહિત વેચાણ |
| 15-2-2018  | 12,000             | 104     | વ્યાજ રહિત વેચાણ |

તા.31-7-2018ના વ્યવહારની ચોપડે આમનોંધ નીચે પ્રમાણે હતી.

રોકાણો ખાતે ઉ. 11,520

વ્યાજ ખાતે ઉ. 240

તે બેંક ખાતે 11,760

તા.31-3-2019નાં રોજ બજારભાવ રૂ.95 છે. FIFO પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરી, કેનીલના ચોપડે તા.31-3-2019 નાં રોજ પુરા થતા વર્ષનું રોકાણ ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 સુરેશ તા.1-4-2018ના રોજ 6%ની સરકારી જામીનગીરીઓ રૂ.30,000ની કિંમતની રૂ.102ના ભાવથી ખરીદી વ્યાજ તા.31મી માર્ચ અને 30મી સપ્ટેમ્બરનાં રોજ ચૂકવાય છે. તા.31-3-2019નાં રોજ પુરા થતા વર્ષના વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા.

| તારીખ      | દાર્શનિક કિંમત રૂ. | ભાવ રૂ. | નોંધ             |
|------------|--------------------|---------|------------------|
| 31-7-2018  | (?)                | 98      | વ્યાજ સહિત ખરીદી |
| 15-11-2018 | (?)                | 96      | વ્યાજ રહિત ખરીદી |
| 30-11-2018 | 22,000             | 99      | વ્યાજ સહિત વેચાણ |
| 15-2-2018  | 12,000             | 104     | વ્યાજ રહિત વેચાણ |

વધારાની માહિતી:

(i) તા.31-7-2018ના વ્યવહારની આમનોંધ.

રોકાણો ખાતે ઉ. 11,520

વ્યાજ ખાતે ઉ. 240

તે બેંક ખાતે 11,760.

(ii) તા.15-11-2018નાં વ્યવહારની આમનોંધ.

રોકાણો ખાતે ઉ. 1920

તે બેંક ખાતે 1920.

FIFO પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરી, સુરેશના ચોપડે તા.31-3-2019નાં રોજ પુરા થતા વર્ષનું રોકાણ ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-2 રંજનના ચોપડામાંથી નીચેની વિગતો મળેલ છે. જેના આધારે તા.31-3-2019ના રોજ પુરા થતા વર્ષના (20) વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

|     |            |             |              |
|-----|------------|-------------|--------------|
| (1) | મિલકત-દેવા | તા.1-4-2018 | તા.31-3-2019 |
|     | દેવાદારો   | 32,000      | 40,000       |
|     | લેણદારો    | 12,000      | 16,000       |
|     | સ્ટોક      | 20,000      | 28,000       |
|     | રોકડ       | 4,000       | 24,000       |
|     | ફર્નિચર    | 32,000      | (?)          |

|     |                           |          |
|-----|---------------------------|----------|
| (2) | વર્ષ દરમિયાનનાં વ્યવહારો: |          |
|     | દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ | 1,28,800 |
|     | લેણદારોને ચૂકવેલ રોકડ     | 92,800   |
|     | ઓફિસ ખર્ચા                | 38,400   |
|     | રોકડ ઉપાડ                 | 8,000    |
|     | વધારાની મૂડી લાવ્યા       | 16,000   |
|     | રોકડ વેચાણ                | 48,000   |
|     | લેણદારો પાસેથી મળેલ વટાવ  | 1,920    |
|     | દેવાદારોને આપેલ વટાવ      | 2,400    |
|     | ખરીદ માલ પરત              | 2,400    |
|     | વેચેલ માલ પરત             | 4,000    |
|     | ઘાલખાધ                    | 3,200    |
|     | ફર્નિચર પર ઘસારો          | 10%      |

અથવા

પ્રશ્ન-2 SNB પોતાના ચોપડા એકનોંધી પદ્ધતિથી રાખે છે. નીચે આપેલ માહિતી પરથી તા.31-3-2019નાં રોજ પુરા થતા વર્ષનું વેપાર ખાતું, નફા નુકશાન ખાતું અને તેજ તારીખનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

|     |                    |             |              |
|-----|--------------------|-------------|--------------|
| (1) | મિલકત-દેવા         | તા.1-4-2018 | તા.31-3-2019 |
|     | દેવાદારો           | 56,250      | 90,000       |
|     | લેણદારો            | 45,000      | 45,000       |
|     | મકાન               | 90,000      | (?)          |
|     | યંત્રો             | 67,500      | (?)          |
|     | સ્ટોક              | 45,000      | 56,250       |
|     | લેણી હૂડી          | 11,250      | 18,000       |
|     | રોકડ સિલક          | 22,500      | 9,000        |
|     | દેવી હૂડી          | 22,500      | 13,500       |
|     | અગાઉથી ચૂકવેલ વીમો | 4,500       | 2,250        |

|     |                            |          |
|-----|----------------------------|----------|
| (2) | વર્ષ દરમ્યાનનાં વ્યવહારો:  | રૂ.      |
|     | રોકડ વેચાણ                 | 67,500   |
|     | રોકડ ખરીદી                 | 33,750   |
|     | લેણદારોને ચૂકવણી           | 90,000   |
|     | દેવાદારોએ ચૂકવ્યા          | 1,01,250 |
|     | લેણી ફૂંડીના રોકડા મળ્યા   | 9,000    |
|     | દેવી ફૂંડીના રોકડા ચૂકવ્યા | 27,000   |
|     | વેચાણ માલ પરત              | 11,250   |
|     | ખરીદ માલ પરત               | 4,500    |
|     | વટાવ આપ્યો                 | 2,250    |
|     | વટાવ મળ્યો                 | 4,500    |
|     | ઘાલખાધ માંડીવાળી           | 4,500    |
|     | પગાર ચૂકવ્યો               | 24,750   |
|     | વીમો ચૂકવ્યો               | 15,750   |

(3) વધારાની માહિતી:

- યંત્રો પર 10% લેખે અને મકાન પર 20% લેખે ઘસારો ગણો.
- દેવાદારો પર 5% લેખે ઘાલખાધ અનામતની જોગવાઈ કરો.

પ્રશ્ન-3 સમીર હોટલનાં ધંધાને લગતી નીચેની માહિતી આપવામાં આવે છે. જો હોટલનાં માલિક કુલ પડતર પર 20% નફો કમાવવા માંગતો હોય તો તેણે ગ્રાહક પાસેથી રૂમનું શું ભાડું ગણવું તે શોધો. (15)

(1) વીજળી અને પાવર ખર્ચ:

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.

(2) રૂમના નોકરોનો પગાર: દૈનિક રૂ.5, આ પગાર દૈનિક ધોરણે ચૂકવાય છે. એટલે કે જ્યારે રૂમ રોકાયેલી હોય ત્યારે જ રૂમના નોકરોની જરૂરીયાત રહે છે. દરેક રૂમ દીઠ એક નોકર છે.

(3) કર્મચારીઓનો પગાર વાર્ષિક રૂ.1,00,000.

(4) મકાનની કિંમત રૂ.4,40,000. જેના પર વાર્ષિક 4% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

(5) અન્ય સાધનો રૂ.1,20,000 છે. જેના પર વાર્ષિક 15% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

(6) અન્ય ખર્ચા:

- મકાનનું સમારકામ વાર્ષિક રૂ.12,000.
- પરચૂરણ ખર્ચ વાર્ષિક રૂ.10,480.
- આંતરિક સુશોભન વાર્ષિક રૂ.12,000.

(7) તેણે કેટલા 5,60,000ના રોકાણ પર 10% વ્યાજ ગણવાનું છે.

(8) હોટલમાં 120 રૂમ છે..... 50 % રૂમ ભરાયેલ છે..

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

અથવા

પ્રશ્ન-3 PVR થિયેટરના ચોપડામાંથી તા.31-3-2019ના રોજ પુરા થતા વર્ષની નીચે મુજબ માહિતી મળી છે.

(1) પગાર ખર્ચ રૂ.1,95,840.

(2) વહીવટી ખર્ચ રૂ.34,880.

- (3) ઇલેક્ટ્રી સીટી રૂ.36,000.  
 (4) પરચૂરણ ખર્ચ રૂ.20,608.  
 (5) જાહેરાત ખર્ચ રૂ.48,000.  
 (6) પ્રિન્ટનું ભાડું રૂ.1,57,280.

મલ્ટીપ્લેક્ષ બિલ્ડિંગની કિંમત અંદાજે રૂ.8,00,000 છે, તેનું અંદાજ આયુષ્ય 20 વર્ષ છે. પ્રોજેક્ટર અને અન્ય સાધનોની પડતર કિંમત રૂ.4,80,000 છે, જેના પર વાર્ષિક 10% ઘસારો ગણો.

વર્ષ દરમિયાન દરરોજ ત્રણ શો ચાલે છે. કુલ ક્ષમતા 600 બેઠકની છે.

|       |               |     |
|-------|---------------|-----|
| જેમા: | ફ્રન્ટ ક્લાસ: | 240 |
|       | મીડલ ક્લાસ:   | 200 |
|       | સોફ્ટ ક્લાસ:  | 160 |

કુલ બેઠકનાં 80% બેઠકોનો ઉપયોગ થાય છે. ત્રણેય ક્લાસને 1:2:3 ના પ્રમાણે ભાર આપવામાં આવ્યો છે.

જો સંચાલક મંડળ કુલ આવકના 25% વળતરની અપેક્ષા રાખતું હોય તો દરેક વર્ગની એક વ્યક્તિદીઠ ટિકિટનો દરેક ક્લાસનો દર નક્કી કરો.

- પ્રશ્ન-4 એક વસ્તુ ત્રણ પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે. તેની માર્ચ 2019 દરમિયાનના ઉત્પાદનને લગતી માહિતી (15) નીચે મુજબ છે.

|                                               | પ્રક્રિયા-A | પ્રક્રિયા-B | પ્રક્રિયા-C |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| શરૂઆતનો સ્ટોક                                 | 32,000      | 19,200      | 16,000      |
| પ્રત્યક્ષ માલસામાન                            | 20,800      | 32,000      | 64,000      |
| પ્રત્યક્ષ મજૂરી                               | 16,000      | 16,800      | 80,000      |
| ઉત્પાદનના શિરોપરી ખર્ચા                       | 16,000      | 40,000      | 40,000      |
| આખર સ્ટોક                                     | 8,000       | 9,600       | 51,200      |
| બીજી પ્રક્રિયા પર ચઢાવેલ ટકા-ફેરબદલી કિંમત પર | 20%         | 25%         | 10%         |
| શરૂઆતના સ્ટોક પર આંતરપ્રક્રિયા નફો            | --          | 3,200       | 4,480       |

દરેક પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતરને ધોરણે આંકવામાં આવે છે. પ્રક્રિયાનાં ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્રશ્ન-4 એક વસ્તુ ત્રણ પ્રક્રિયા X, Y અને Zમાંથી પસાર થાય છે. ઓગષ્ટ 2019 દરમિયાનના ઉત્પાદનને લગતી માહિતી નીચે મુજબ છે.

|                                               | પ્રક્રિયા-X<br>રૂ. | પ્રક્રિયા-Y<br>રૂ. | પ્રક્રિયા-Z<br>રૂ. |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| શરૂનો સ્ટોક                                   | 20,000             | 12,000             | 10,000             |
| પ્રત્યક્ષ માલસામાન                            | 13,000             | 20,000             | 40,000             |
| પ્રત્યક્ષ મજૂરી                               | 10,000             | 10,500             | 50,000             |
| શિરોપરી ખર્ચા                                 | 10,000             | 25,000             | 25,000             |
| આખર સ્ટોક                                     | 5,000              | 6,000              | 32,000             |
| બીજી પ્રક્રિયા પર ચઢાવેલ ટકા-ફેરબદલી કિંમત પર | 20%                | 25%                | 10%                |
| શરૂના સ્ટોક પર આંતર પ્રક્રિયા નફો             | --                 | 2000               | 2,800              |

દરેક પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતરને ધોરણે આંકવામાં આવે છે. પ્રક્રિયાઓના ખાતા તૈયાર કરો.

## ENGLISH VERSION

- Que-1 Kenil purchased 6% Govt. securities of Rs.30,000 at Rs.102 on 1-4-2018. Following are the transactions for the year ending on 31-3-2019. Interest is paid on 31<sup>th</sup> March and 30<sup>th</sup> September. (20)

| Date       | Face Value | Price | Remarks           |
|------------|------------|-------|-------------------|
| 31-7-2018  | (?)        | 98    | Cum-Int. Purchase |
| 15-11-2018 | 2,000      | 96    | Ex-Int. Purchase  |
| 30-11-2018 | 22,000     | 99    | Cum-Int. Sale     |
| 15-2-2018  | 12,000     | 104   | Ex-Int. Sale      |

Journal Entry of a transaction on 31-7-2018 is as follows.

Investment A/c. Dr. 11,520

Interest A/c. Dr. 240

To Bank A/c. 11,760

On 31-3-2019, Market price is Rs.95.

By using FIFO method, prepare Investment A/c. in the books of Kenil for the year ending on 31-3-2019.

OR

- Que-1 Suresh purchased 6% Govt. securities of Rs.30,000 at Rs.102 on 1-4-2018. Interest is paid on 31<sup>th</sup> March and 30<sup>th</sup> September.

Following are the transactions for the year ended on 31-3-2019.

| Date       | Face Value | Price | Remarks           |
|------------|------------|-------|-------------------|
| 31-7-2018  | (?)        | 98    | Cum-Int. purchase |
| 15-11-2018 | (?)        | 96    | Ex-Int. purchase  |
| 30-11-2018 | 22,000     | 99    | Cum-Int. Sale     |
| 15-2-2018  | 12,000     | 104   | Ex-Int. Sale      |

Addition information:

- (i) Journal Entry of a transaction on 31-7-2018.

Investment A/c. Dr. 11,520

Interest A/c. Dr. 240

To Bank A/c. 11,760

- (ii) Journal Entry of a transaction on 15-11-2218.

Investment A/c. Dr. 1,920.

To Bank A/c. 1,920.

By using FIFO method, Prepare investment A/c. in the books of Suresh for the year ending on 31-3-2019.

- Que-2 Following information is available from the books of Ranjan. Prepare final Accounts for the year ended on 31-3-2019 from it. (20)

(1)

| Assets-Debts | 1-4-2018 | 31-3-2019 |
|--------------|----------|-----------|
| Debtors      | 32,000   | 40,000    |
| Creditors    | 12,000   | 16,000    |
| Stock        | 20,000   | 28,000    |
| Cash         | 4,000    | 24,000    |
| Furniture    | 32,000   | (?)       |

|     |                               |          |
|-----|-------------------------------|----------|
| (2) | Transactions during the year: |          |
|     | Cash received from debtors    | 1,28,800 |
|     | Paid to creditors             | 92,800   |
|     | Office expenses               | 38,400   |
|     | Withdrawal in cash            | 8,000    |
|     | Additional capital brought    | 16,000   |
|     | Cash sale                     | 48,000   |
|     | Discount allowed by creditors | 1,920    |
|     | Discount allowed to debtors   | 2,400    |
|     | Purchase return               | 2,400    |
|     | Sales return                  | 4,000    |
|     | Bad debts                     | 3,200    |
|     | Depreciation on furniture     | 10%      |

OR

Que-2 SNB Keeps his books on Single Entry System.

From the following information, Prepare Trading A/c., P & L A/c. for the year ending 31-3-2019 and Balance sheet as on that data.

|     |                           |          |           |
|-----|---------------------------|----------|-----------|
| (1) | Assets-Debts.             | 1-4-2018 | 31-3-2019 |
|     | Debtors                   | 56,250   | 90,000    |
|     | Creditors                 | 45,000   | 45,000    |
|     | Building                  | 90,000   | (?)       |
|     | Machinery                 | 67,500   | (?)       |
|     | Stock                     | 45,000   | 56,250    |
|     | Bills receivable          | 11,250   | 18,000    |
|     | Cash Balance              | 22,500   | 9,000     |
|     | Bills Payable             | 22,500   | 13,500    |
|     | Insurance paid in-advance | 4,500    | 2,250     |

|     |                                    |          |
|-----|------------------------------------|----------|
| (2) | Transactions during the year       | Rs.      |
|     | Cash sale                          | 67,500   |
|     | Cash purchase                      | 33,750   |
|     | Payment to creditors               | 90,000   |
|     | Payment from debtors               | 1,01,250 |
|     | Cash received for Bills receivable | 9,000    |
|     | Cash paid for Bills payable        | 27,000   |
|     | Sales return                       | 11,250   |
|     | Purchase return                    | 4,500    |
|     | Discount allowed                   | 2,250    |
|     | Discount received                  | 4,500    |
|     | Bad debt written off               | 4,500    |
|     | Salary paid                        | 24,750   |
|     | Insurance paid                     | 15,750   |

(3) Additional information:

- Calculate depreciation@10% on machinery and @20 @on Building.
- Provide Bad debt reserve@5% on debtors.

Que-3 Samir Hotel provided following details relating to its business. Find out what is room rant to be charged from a passenger if, owner of hotel is to earn a profit@20% on cost. (15)

(1) Electricity and Power:

Electricity exp. is 65 per month. If room is occupied for whole month power ext is Rs 30 per month if room is occupied for entire month. Power expense in cures only in the winter season.

(2) Salary of room attendants: Daily Rs.5. Salary is paid on daily basis that is, when room is occupied attendant is required there is one attendant for each room.

(3) Salary of employees annual Rs.1,00,000.

- (4) Cost of Building Rs.4,40,000 on which depreciation@4% p.a. has to be provided.
- (5) Other equipments are of Rs.1,20,000, calculate depreciation on it@15% p.a.
- (6) Other expenses:
  - Repairing of Building p.a. Rs. 12,000.
  - Miscellaneous exps. p.a. Rs. 10,480.
  - Internal tapestry p.a. Rs. 12,000.
- (7) Interest@10% has to be calculated on his investment of Rs.5,60,000.
- (8) Hotel consists 120 rooms, out of which 90% are occupied in summer, while 50% are occupied in winter.  
Assam summer having 6 months during a year considers 30 days for each month.

OR

Que-3 Following information is obtained from the books of PVR theatre for year ended on 31-3-2019.

- (1) Salary exp. Rs. 1,95,840.
- (2) Admin exp. Rs. 34,880.
- (3) Electricity Rs. 36,000.
- (4) Sundry exp. Rs. 20,608.
- (5) Advertisement exp. Rs. 48,000.
- (6) Print hire charges Rs. 1,57,280.

Multiplex Building price is Rs.8,00,000. Estimated life of it is 20 years. Cost of projector and other equipments is Rs.4,80,000, calculate depreciation@10% p. q. on it.

There are three running show during the year total capacity of theatre is 600 seats. Which includes.

Front Class: 240 seats.

Middle Class: 200 seats.

Sofa chases: 160 seats.

80% of total seats are occupied. Weightage is given in proportion 1:2:3 to all three classes.

Determine rate of ticket for each class per person. If management expect 25% return on total income.

Que-4 A product passes through three different processes. Details for production of it for March 2019 is as under. (15)

|                                                | Process-A | Process-B | Process-C |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Opening stock                                  | 32,000    | 19,200    | 16,000    |
| Direct materials                               | 20,800    | 32,000    | 64,000    |
| Direct wages                                   | 16,000    | 16,800    | 80,000    |
| Production O. H.                               | 16,000    | 40,000    | 40,000    |
| Closing stock                                  | 8,000     | 9,600     | 51,200    |
| % of profit to other process on transfer price | 20%       | 25%       | 10%       |
| Inter process profit on opening stock          | --        | 3,200     | 4,480     |

Stock is valued on basis of prime cost. Prepare process accounts.

OR

Que-4 A product passes through three processes X, Y and Z. details relating to production of it is as follows: for on august 2019.

|                                                | Process- X<br>Rs. | Process-Y<br>Rs. | Process-Z<br>Rs. |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Opening stock                                  | 20,000            | 12,000           | 10,000           |
| Direct materials                               | 13,000            | 20,000           | 40,000           |
| Direct labour                                  | 10,000            | 10,500           | 50,000           |
| Over heads                                     | 10,000            | 25,000           | 25,000           |
| Closing stock                                  | 5,000             | 6,000            | 32,000           |
| % of profit to other process on transfer price | 20%               | 25%              | 10%              |
| Inter process profit of opening stock          | --                | 2000             | 2,800            |

Stock of each process is valued on prime cost. Prepare process accounts.

\*\*\*\*\*