647510 **BCM5Ac5E701A** **Seat No :________**

B.Com. Semester - 5 (*CBCS*) Examination
Oct/Nov - 2021 (NEW COURSE)
Accounting – 5 (Elective)

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

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

પ્રશ્ન.૧ રાજ પાસે તા. ૧-૧-૨૦૨૦ના રોજ રૂ.૧૦,૦૦૦ ની ૬ ટકાની ગુજરાત સરકારની લોન હાથ પર હતી, જેની પડતર કિમત રૂ. ૧૦,૧૦૦ હતી. તા૧-૬-૨૦૨૦ ના રોજ રૂ. ૫૦,૦૦૦ની લોન પર રૂ. ૧૦૨ વ્યાજ બાદ ભાવે ખરીદી તા. ૧-૧૨-૨૦૨૦ના રોજ રૂ.૨૦,૦૦૦ની લોન રૂ.૧૦૩ના વ્યાજ બાદ ભાવે વેચી, લોન પર વ્યાજ તા. ૩૦મી જુન અને ૩૧ મી ડિસેમ્બરના રોજ મળતું હતું ઉપરની માહિતી પરથી શ્રી રાજ નાચોપડામાં ૬% ની ગુજરાત સરકારની લોનનું ખાતું તૈયાર કરો. (૨૦)

અથવા

પ્રશ્ન.૧ રોકાણોના હિસાબોમાં આખર સ્ટોકનુ મૂલ્યાંકન કરવાની 'FIFO' અને 'LIFO' પદ્ધતિઓ સમજાવો. શું બને પદ્ધતિમાં આખર સ્ટોકની કિમતમાં ફેરફાર હોય છે? ઉદાહરણ આપી સમજાવો.

પ્રશ્ન.૨ શ્રી ઓમ પોતાના ધંધામાં હિસાબો માટે રોકડમેળ અને થોડાં કાચાં પત્રકો રાખે છે તેમાથી નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત થાય છે : (૨૦)

	તા. ૧-૪-૨૦૨૦	તા. ૩૧-૩-૨૦૨૧
	રૂ.	રૂ.
પરચુરણ દેવાદારો	૪૮,૦૦૦	૭૫,૦૦૦
ધંધાના લેણદારો	૩૧,૦૦૦	૫૨,૦૦૦
ધંધાનો સ્ટોક	૮૭,૦૦૦	૫૫,૦૦૦
લેણી હુંડી	૨,૦૦૦	૫,૦૦૦
દેવી હુડી	૩,૦૦૦	૪,૦૦૦

વર્ષ ૨૦૨૦-૨૦૨૧ દરમિયાન થયેલા વ્યવહારો :

દેવાદારો પાસેથી રોકડા મળ્યા	૫,૪૧,૦૦૦
વટાવ મળ્યો	૪,૦૦૦
લેણી હુંડીના રોકડા મળ્યા	૪૭,૦૦૦
વેચાણ માલ પરત	૫,૦૦૦
રોકડ વેચાણ	૧૧, ૦૦૦
વટાવ આપ્યો	૩,૦૦૦
લેણદારોને રોકડા ચુકવ્યા	૪,૩૬,૦૦૦
ધાલખાધ	૨,૦૦૦
દેવી હુંડીના ચુકવ્યા	૯,૦૦૦
માલ રોકડેથી ખરીદ કર્યો	૩,૦૦૦
માલ પરત કર્યો	૬,૦૦૦

ઉપરની વિગતો પરથી ઉધાર ખરીદી અને ઉધાર વેચાણ શોધી કાઢો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ "A" અને "B" સરખે ભાગે ભાગીદારો હતા. તેમણે ચોપડા એકનોંધી પદ્ધતિથી રાખ્યા છે. નીચેની વિગતો પરથી વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ નો નફો શોધો અને છેવટનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો: તા.૧-૪-૨૦૨૦ની બાકીઓ : લેણદારો રૂ. ૧૯,૫૦૦; દેવી હુંડી રૂ. ૮૦૦: મુડી "A" રૂ. ૪૦,૦૦૦; "B". રૂ ૩૦,૦૦૦, ધાલખાધ અનામત રૂ. ૫૦૦: દેવાદારો રૂ. ૨૦,૦૦૦; મકાન રૂ. ૨૭,૦૦૦; રોકડ રૂ. ૮૦૦; સ્ટોક રૂ. ૨૩,૦૦૦; લેણી હુંડી રૂ. ૫,૦૦૦; યંત્રો રૂ. ૧૫,૦૦૦ વર્ષ્ દરમિયાન રોકડ વ્યવહારો: ઉઘરાણી રૂ. ૮૬,૦૦૦; હુંડી વસુલ રૂ. ૧૮,૦૦૦; વેચાણ રૂ. ૧૨,૦૦૦; લેણદારોને ચુકવ્યા રૂ. ૬૧,૦૦૦; ખરીદી રૂ. ૧૫,૦૦૦; દેવી હુંડી ચુકવી રૂ. ૨૩,૦૦૦; પગાર રૂ. ૫,૦૦૦; ભાડું રૂ. ૩,૦૦૦: વ્યાજ રૂ. ૩૦૦: રોકાણો ખરીધાં રૂ. ૪,૦૦૦; ઉપાડ "A" રૂ. ૩,૦૦૦; "B" રૂ. ૨,૫૦૦ અન્ય્ વિગતો (વર્ષ દરમિયાન): કુલ ખરીદ રૂ. ૧,૦૫,૦૦૦: કુલ વેચાણ રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦; નવી હુંડીઓ મળી રૂ. ૩૦,૦૦૦; નવી હુંડીઓ સ્વીકારી રૂ. ૨૫,૦૦૦; વેચાણ કિમત પર ૨૫% કાચો નફો થાય એ રીતે વેચાણ કરવામાં આવે છે. ૨૦૨૦-૨૧ ના વર્ષના અંતે : બાકી ખર્ચ રૂ. ૭૦૦: કમિશન મળવાનું બાકી રૂ. ૬૦૦; દેવાદારો ઉપર ધાલખધ અનામત ૫% જરૂરી છે. યંત્રો ઉપર ૧૦% ઘસારો કાપવાનો છે.

પ્રશ્ન.3 શિવ હોટેલની નીચેની માહીતી પરથી દરેક રૂમદીઠ કેટલું ભાડું ચાર્જ કરવું તેની ગણતરી કરો, જેમાં વ્યાજ સિવાયની પડતર પર ૨૫% નફો ચઢાવવાનો છે.: (૧) સ્ટાફનો પગાર: વાર્ષિક રૂ. ૮૦,૦૦૦ (૨) રૂમ નોકરનો પગાર: દિવસના રૂ. ૨ દરેક રુમ માટે એક નોકર છે. જ્યારે રુમ રોકાયેલો હોય ત્યારે જ તેને પગાર ચુકવવામાં આવે છે. (૩) લાઇટિગ, હીટિંગ અને પાવર: (અ) દરેક રૂમ જયારે રોકાયેલો હોય ત્યારે આખા મહિના માટે તેનો લાઇટનો ખર્ચ રૂ. ૫૦ આવે છે. (બ) પાવરનો ઉપયોગ શિયાળામાં જ થાય છે અને જયારે રૂમ રોકાયેલો હોય ત્યારે તેનો ખર્ચ રૂમદીઠ રૂ. ૨૦ આવે છે. (૪) મકાનનું સમારકામ રૂ. ૧૦,૦૦૦ વાર્ષિક (૫) ચાદરો, ટેબલકલોથ વગેરે રૂ. ૪,૮૦૦ વાર્ષિક (૬) પરચુરણ ખર્ચ: રૂ. ૬,૬૦૦ વાર્ષિક (૭) આંતરિક સુશોભન અને પડદા વગેરે: રૂ. ૧૦,૦૦૦ વાર્ષિક (૮) મકાન કે જેની મુળ કિમત રૂ. ૪,૦૦,૦૦૦ છે તેના પર ૫% ઘસારો ગણવાનો છે અને સાધનો પર ૧૦% ઘસારો ગણવાનો છે. (૯) મકાન અને સાધનોમાં થયેલ કુલ રોકાણ ૫.૦૦,૦૦૦ પર ૫% લેખે વ્યાજ ગણવાનું છે. (૧૦) હોટેલમાં 100 રૂમો છે. આ રૂમો ઉનાળામાં ૮૦% ભરાયેલા રહે છે અને શિયાળામાં ૩૦% ભરાયેલા રહે છે. શિયાળા અને ઉનાળાંની મુદત દરેક છ માસની ગણી શકાય. મહિનાના 30 દિવસ ધારવાના છે. (૧૫)

અથવા

પ્રશ્ન.3 એક થિયેટરના ચોપડામાંથી તા.૩૧-૩-૨૦૨૧ના રોજ પુરા થતા વર્ષની નીચે મુજબ માહિતી મળી છે.

પગાર:		
એક મેનેજરનો માસિક પગાર	રૂ	૪,૦૦૦
આઠ ચોકીદારો દરેકનો માસિક પગાર	રૂ	૮૦૦
બે ઓપરેટર્સ દરેકનો માસિક પગાર	રૂ	૨,૦૦૦
પાંચ કલાર્ક દરેકનો માસિક પગાર	રૂ	૧,૨૦૦
વહીવટી ખર્ચ	રૂ	૪૩,૬૦૦
વીજળી અને ઓઇલ	રૂ	૪૫,૦૦૦
કાર્બન	રૂ	૧૫,૦૦૦
પરચુરણ ખર્ચ	રૂ	૨૫,૭૬૦
જાહેરાત ખર્ચ	રૂ	૬૦,૦૦૦
પ્રિન્ટ્નું ભાડું	રૂ	૧,૮૧,૬૦૦

મકાનોની કિમત આશરે રૂ. ૧૦,૦૦,૦૦૦ આંકી છે તેનું અંદાજી આયુષ્ય ૨૦ વર્ષનું નકકી છે. પ્રોજેકટ અને અન્ય સાધનો કે જેની પડતર રૂ. ૬,૦૦,૦૦૦ આંકવામાં આવી છે. જેના પર ૧૦% ઘસારો ગણો.

વર્ષ દરમિયાન દરરોજ ત્રણ (ખેલ) શો રાખે છે. કુલ ક્ષમતા ૭૫૦ બેઠકની છે જેમા-

લોઅર કલાસ	- ૩૦૦ બેઠક
અપર કલાસ	- ૨૫૦ બેઠક
બાલ્કની	- ૨૦૦ બેઠક

કુલ બેઠકોની ૮૦% બેઠકોનો ઉપયોગ થાય છે.

ત્રણેય કલાસને ૧: ૨:૩ ના પ્રમાણે ભાર આપવામાં આવ્યો છે. વર્ષના દિવસો ૩૬૦ ગણો. જો મેનેજમેંન્ટ કુલ આવક પર ૨૫% વળતરની અપેક્ષા રાખતું હોય તો દરકે વર્ગની એક વ્યકિતદીઠ ટિકિટનો દરેક કલાસનો દર નકકી કરો. મનોરંજન વેરો અવગણવાનો છે.

પ્રશ્ન.૪ હિસાબી ધોરણ -૨૦ મુજબ ઇકિવટી શેરની ભારિત સંખ્યા નકકી કરો: (૧૫)

તારીખ	વિગત	શેરની સંખ્યા
૧-૪-૨૦૨૦	વર્ષની શરૂઆતમાં બાકી	૪,૮૦,૦૦૦
૩૧-૮-૨૦૨૦	રોકડ સામે બહાર પાડેલ શેર	૩,૬૦,૦૦૦
૧-૨-૨૦૨૧	પરત ખરીદેલા ઇકિવટી શેર	૧,૮૦,૦૦૦
૩૧-૩-૨૦૨૧	વર્ષને અંતે બાકી	૬,૬૦,૦૦૦

અથવા

પ્રશ્ન.૪ હિસાબી ધોરણ-૨૦ મુજબ સંભવિત ઇકિવટી શેરનો અર્થ સદષ્ટાંત સમજાવો.

ENGLISH VERSION

Q.1 Raj held on 1st January,2020 Rs. 10,000 6% Gujarat government loan, costing Rs. 10,100. On 1st June,2020 Rs.50,000 of the loan was purchased at Rs.102 ex-interest. On 1st December, 2020 Rs.20,000 of the loan was sold at 103 ex-interest. Interest is receivable on 30th June and 31st December. From the above information, prepare the 6% Gujarat government loan A/c in the books of Raj. (20)

OR

Q.1 Explain FIFO and LIFO Methods of Valuing closing stock in case of Investment Account. Whether the valuation of closing stock differs under both the methods? Explain with example.

Q.2 The following information is available from the Cash book and certain rough statements maintained by Mr. Om in respect of his business: (20)

	1-4-2020 Rs.	31-3-2021 Rs.
Sundry Debtors	48,000	75,000
Sundry Creditors	31,000	52,000
Stock-in trade	87,000	55,000
Bills Receivable	2,000	5,000
Bills Payable	3,000	4,000

Transactions during the year 2020-2021:	**Rs.**
Cash received from debtors	5, 41,000
Discount earned	4,000
Cash received from bills receivable	47,000
Returns inward	5,000
Cash sales	11,000
Discount allowed	3,000
Cash paid to creditors	4, 36,000
Bad debts written off	2,000
Cash paid for bills payable	9,000
Cash purchases	3,000
Returns outward	6,000

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

OR

Q.2 "A" and :B" are equal partners. The firm maintained books of accounts on single entry system. From the following information find out profit for the year **2020-21** and prepare its Balance- Sheet at the close of the year. **Balances on 1-4-2020:** creditors Rs. 19,500; bills payable Rs. 800; capital: "A" Rs. 40,000;"B" 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. 61,000; 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 : 'A' Rs. 3,000; 'B' 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 2020-21: 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%.

Q.3 From the following information of shiv 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: (A) the normal lighting expenses for a room, if it is occupied for the whole month is Rs. 50. (B) 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

Q.3 The following information is extracted from the books of one theatre' for the year ended 31st march, 2021:

Salaries:	**Rs.**
One manager	4,000 - per month
Eight gate-keepers	800 - per month
Two operators	2,000 - 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.

Q.4 State how would you compute, based on AS-20, the weighted average number of equity shares in the following cases: (15)

Date	Particulars	Number of Shares
1st April, 2020	Balance of Equity Shares	4,80,000
31st August, 2020	Equity Shares Isused for Cash	3,60,000
1st February, 2021	Equity Shares bought back	1,80,000
31st March, 2021	Balance of Equity Shares	6,60,000

OR

Q.4 Explain the meaning of potential Equity Share as per AS-20 with example.

****