

B.Com. Semester - 1 (CBCS) Examination
Nov/Dec - 2022 (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 સોલિસિટર દિપેશ તમોને તા. 31-3-20'22ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ આપે છે. તેના પરથી તેમના 20 વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમાબાકી	રૂ.
ઓફિસ મકાન	1,50,000	ફીના બિલો	3,92,000
ઓફિસ સાધનો	60,000	બાકી ફી અનામત (1-4-'21)	32,000
લાઈબ્રેરી પુસ્તકો	90,000	ચૂકવવાનો બાકી પગાર	12,000
ઓફિસ ખર્ચા	50,000	મૂડી	1,00,000
પગાર અને ભથ્થાઓ	60,000	શિખાઉ ઉમેદવાર નું પ્રીમિયમ (તા.1-4-'21ના રોજ બે વર્ષ માટે મળ્યું)	20,000
બેન્ક સિલક :			
ઓફિસ	40,000		
અસીલ	20,000		
રોકડ સિલક	6,000		
ફી અંગેના દેવાદારો	50,000		
અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચા	30,000		
	5,56,000		5,56,000

હવાલાઓ :

1. મૂડી પર 20% વ્યાજ ગણવાનું છે.
 2. અસીલો પાસેથી રૂ. 12,000 એડવાન્સમાં ફી મળેલ છે. જેનો ફીના બિલોમાં ભૂલથી સમાવેશ થયેલ છે.
 3. ઓફિસ ખર્ચા રૂ. 2,000નો સમાવેશ ભૂલથી અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચમાં થયેલ છે.
 4. પુસ્તકો , ઓફિસ સાધનો અને મકાન પર 10,% ઘસારો ગણો.
- જો દિપેશ આગામી વર્ષે આકાશ સાથે ભાગીદારીમાં જોડાવા માંગતો હોય અને તેના નહીં બનાવેલા ફીના બિલોનો અંદાજ રૂ. 20,000 હોય તો તેનો નફો શોધો.

અથવા

પ્રશ્ન.1

રોહિત અને વિરાટ સરખે હિસ્સે ભાગીદારીમાં સોલિસિટર “અમરજ્યોતિ”ની પેઢી ચલાવે છે જેનું તા. 31-3-’22 ના રોજ નું કાયુ સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે.

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
ભાડું	5,000	રોહિતની મૂડી	50,000
પગાર	10,000	વિરાટની મૂડી	62,500
સ્ટેશનરી	1,750	ફી અંગેના બિલો	1,05,000
ઓફિસ ખર્ચ	3,250	અસીલો તરફથી અગાઉથી મળેલ રકમ	
રોહિતનો ઉપાડ	17,500	(એડવાન્સ)	17,500
વિરાટનો ઉપાડ	20,000	લેણદારો	2,500
અસિલોના પર.ખર્ચની ખાતાવહી	4,500		
પુસ્તકો (લાઇબ્રેરી)	65,000		
ફર્નિચર	50,000		
ફી અંગે અસીલો પાસે લેણાં	35,000		
બેન્ક			
અસીલ	10,500		
પેઢી	15,000		
	2,37,500		2,37,500

વધારાની માહિતી :

(૧) મૂડી પર વાર્ષિક 6 % લેખે અને ઉપાડ પર 8 % લેખે વ્યાજ ગણો .

(૨) ફર્નિચર પર વાર્ષિક 5 % લેખે અને પુસ્તકો (લાઇબ્રેરી) પર વાર્ષિક 10 % લેખે ઘસારો ગણો .

(૩) અસીલો વતી કરેલા પરચૂરણ ખર્ચ પેટે તેની પાસેથી મળેલ રૂ . 1,000 ની રકમનો સમાવેશ ‘ અસીલો તરફથી મળેલ રકમમાં કરવામાં આવ્યો છે .

(૪) અસીલો વતી કરેલ પરચૂરણ ખર્ચ રૂ . 500 નો સમાવેશ ઓફિસ ખર્ચમાં કરવામાં આવ્યો છે.

(૫) સ્ટેશનરીનો આખરનો સ્ટોક રૂ . 250 નો છે.

ઉપરોક્ત હવાલાઓ ધ્યાનમાં લઈને પેઢીના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. (રોકડના ધોરણે) જો આગામી વર્ષથી ભાગીદારોના નફાનુકસાનના પ્રમાણમાં તથા પેઢીના બંધારણમાં ફેરફાર થવાનો હોય અને અધૂરાં કામોનાં નહિ બનાવેલ બિલોની કિંમત રૂ . 7,500 આંકવામાં આવી હોય તો, પેઢીનો નફો કેટલો ગણાય?

પ્રશ્ન.2

તારીખ 1-4-’20ના રોજ, મયુરે કેયુર પાસેથી એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. કરારની શરતો નીચે 20 મુજબ હતી:

(1) મશીનની રોકડ કિંમત રૂ. 1,00,000 છે.

(2) કરાર વખતે રોકડ કિંમતની 20% રકમ ચૂકવવાની છે.

(3) રોકડ કિંમતની બાકી રહેતી રકમ રૂ. 20,000 નો એક એવા ચાર અર્ધવાર્ષિક હપતામાં વ્યાજ સહિત દર વર્ષની 30મી સપ્ટે.અને 31મી માર્ચ ચૂકવવાની છે.

(4) ચૂકવવાની બાકી રહેતી રોકડ કિંમત પર વાર્ષિક 12% લેખે વ્યાજ વસૂલ કરવામાં આવે છે. યંત્ર પર વાર્ષિક

10% લેખે ઘટતી જતી બાકીની રીતે ઘસારો ગણવાનો છે.

મયુર અને કેયુર બંનેનું હિસાબી વર્ષ 31મી માર્ચના રોજ પૂરું થાય છે.

તૈયાર કરો : (1) મયુરના ચોપડામાં યંત્ર ખાતું અને કેયુરનું ખાતું

(2) કેયુરના ચોપડામાં મયુરનું ખાતું

અથવા

પ્રશ્ન.2 અમરે જતિન પાસેથી તા. 1-4-'18 ના રોજ એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. કરાર વખતે રૂ. 10,000 , પ્રથમ હપતા વખતે રૂ. 18,000, બીજા હપતા વખતે રૂ.17,250 અને ત્રીજા હપતા વખતે રૂ. 16,500 તથા આખર હપતા વખતે બાકીના ચુકવવાના હતા. તા. 31-3-'21 ના રોજ અમરના ચોપડામાં નીચે મુજબ આમનોંધ કરવામાં આવી હતી.

	રૂ.	રૂ.
નફાનુક્સાન ખાતે	ઉ.	10,460
તે વ્યાજ ખાતે		1,500
તે ઘસારા ખાતે		8,960

જતિન રોકડ કિંમતની બાકી રકમ પર 5% લેખે વ્યાજ વસૂલ કરે છે, જ્યારે અમર ઘટતી જતી બાકી અનુસાર 20% લેખે ઘસારો ગણે છે.

તમારે અમરના ચોપડામાં વ્યાજ ખાતું , ઘસારા ખાતું , યંત્ર ખાતું તથા જતિન નું ખાતું તૈયાર કરવાનું છે.

પ્રશ્ન.3 “સ્વર્ણિમ ગુજરાત લિમિટેડ” રૂ. 10,00,000ની કિંમતની “શિક્ષણ વ્યવસ્થા” નામની 60 વર્ષ જૂની મિલકતની રૂ. 27,30,000ના ખર્ચે પુનઃ સ્થાપના કરે છે. પડતરમાં માલસામાન, મજૂરી અને પરોક્ષ ખર્ચનું પ્રમાણ 5 : 3 : 2 છે, જેમાં અનુક્રમે 50%, 30% અને 20% વધારો થયો છે. રૂ. 20,000નો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ છે, જેનો ઉપર દર્શાવેલ રકમમાં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાન વેચાણના રૂ. 30,000 ઊપજ્યા હતા.

કંપનીના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ લખો અને મૂડી તથા મહેસૂલી ખાતે ઉધારવાની રકમો (પત્રક) દર્શાવો.

અથવા

પ્રશ્ન.3 જુનાગઢ રેલવે સ્ટેશનનું પુનઃબાંધકામ અને સજાવટ રૂ. 29,00,000 ના ખર્ચે કરવાનું છે. તેની મૂળ પડતર રૂ. 6,50,000 હતી અને ધારણા મુજબ હતું તેવું જ સ્ટેશન બનાવવાનો ખર્ચ રૂ. 24,00,000 થશે તેમ માલૂમ પડ્યું હતું. તદ્ઉપરાંત, રૂ. 75,000ની કિંમતની માલસામગ્રી જૂના સ્ટેશનમાંથી લેવામાં આવશે અને બાકીના ભંગારના વેચાણના રૂ. 50,000 ઊપજશે.

ઉપરના વ્યવહારોને લગતી જરૂરી આમનોંધો લખો અને મૂડી તથા મહેસૂલી ખાતે ઉધારવાની રકમો (પત્રક)દર્શાવો.

પ્રશ્ન.4 એક કારખાનામાં માર્ચ, 2022 દરમિયાન માલસામાન “ A “ અંગે આવક અને જાવકનીમાહિતી નીચે મુજબ છે. 15
આવક :

1-3-2022	800 એકમો ભાવ રૂ.	6 એકમદીઠ
10-3-2022	900 એકમો ભાવ રૂ.	8 એકમદીઠ
20-3-2022	600 એકમો ભાવ રૂ.	7 એકમદીઠ

જાવક :

8-3-2022	600 એકમો
15-3-2022	800 એકમો
25-3-2022	500 એકમો

ફિફો પદ્ધતિ મુજબ સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્રશ્ન.4 ચૌધરી મેન્યુફેક્ચરિંગ કંપનીએ 2022ના ડિસેમ્બર માસ દરમિયાન નીચે પ્રમાણે કાચા માલની ખરીદી અને નિકાલ કર્યો છે. તમારે લીફ્ટ પદ્ધતિએ સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરવાનું છે અને તમારે તા. 31-12-'22ના રોજનો આખર સ્ટોક અને તેની કિંમત નક્કી કરવાની છે.

તારીખ ડિસેમ્બર 2022	વિગત	એકમો	એકમદીઠ કિંમત
1	ખરીદ	90	4.00
5	ખરીદ	180	6.00
12	જાવક	150	-
18	ખરીદ	210	8.00
20	જાવક	240	-
21	ખરીદ	90	10.00
27	જાવક	40	-

ENGLISH VERSION

- Q.1 Solicitor Dipesh submits to you the following Trial Balance for his financial year ending on 31-3-2022, prepare his final accounts:

20

Trial Balance

Debit Balances	Rs	Credit Balances	Rs
Office Building	1,50,000	Bills of fees	3,92,000
Office equipments	60,000	Capital Reserve for outstanding	
Library books	90,000	fees (1- 4-'21)	32,000
Office expenses	50,000	Outstanding Salary	12,000
Salaries and Allowances	60,000	Capital	1,00,000
Bank balance :		Apprentice Premium (received	20,000
Office	40,000	on 1-4-'21 for two years)	
Clients	20,000		
Cash on hand	6,000		
Debtors for fees	50,000		
Client's sundry expenses	30,000		
	5,56,000		5,56,000

Adjustments :

- (1) Interest is to be counted at 20% on capital.
- (2) Rs. 12,000 fee received in advance from clients is wrongly included in bills of fees.
- (3) Office expenses of Rs. 2,000 is included in sundry expenses for clients by mistake
- (4) Depreciate at 10% on office building, office equipment and library books.

If Mr. Dipeesh is to join in partnership with Akash in the coming year and if the bills of fees not prepared are estimated Rs. 20,000. Find out Profit.

OR

- Q.1 Rohit and Virat, are equal partners in the firm of solicitors “ AmarJyoti “. Their Trial balance was as follows:

Trial balance as on 31st March, 2022

Debit balances	Rs.	Credit balances	Rs.
Rent	5,000	Capital : Rohit	50,000
Salaries	10,000	Capital : Virat	62,500
Stationery	1,750	Fees earned	1,05,000
Office expenses	3,250	Deposits from clients (Advance)	17,500
Drawing : Rohit	17,500	Creditors	2,500
Drawing : Virat	20,000		
Clients Disbursement Ledger	4,500		
Books (Library)	65,000		
Furniture	50,000		
Sundry clients for fees	35,000		
Bank (clients)	10,500		
Bank (office)	15,000		
	2,37,500		2,37,500

- (1) Allow interest on capital at 6% and charge interest on drawings at 8%.
- (2) Depreciate furniture by 5% and books (Library) by 10%.
- (3) Rs. 1,000 was received from a client against clients disbursement account but it was included in the advances from clients.
- (4) Disbursements on behalf of clients Rs. 500 are included in the office expenses.
- (5) Closing stock of the stationery is Rs. 250 .

Prepare the Final Accounts of the firm, on cash basis, taking into account the above adjustments. What would be the profit of the firm, if there is going to be a change in the profit sharing ratio and constitution of the firm during the next year and that the bills of cost not made in respect of incomplete matters amounted to Rs. 7,500.

- Q.2 On 1-4 - '20 Mayur purchased a machine from Keyur on Hire Purchase system. The terms of the contract were as under:

- (1) The cash price of the machine is Rs. 1,00,000.
 - (2) On signing the contract, 20% of the cash price is to be paid.
 - (3) The balance amount of the cash price is to be paid in four half-yearly installments of Rs. 20,000 each together with the interest on 30th Sept. and 31st March every year.
 - (4) The interest is to be charged at 12% per annum on the amount of the balance of the cash price outstanding. The machine is to be depreciated at 10% per annum as per reducing balance method.
- Accounting year of both, Mayur and Keyur, ends on 31st March.

Prepare:

- (1) The Machine Account and Keyur's Account in the books of Mayur
- (2) Mayur's Account in the books of Keyur.

OR

- Q.2 On 1-4-2018 Amar purchased from Jatin a machine on installment system. Payment was made as under: On signing of agreement Rs. 10,000; On first installment Rs. 18,000; On second installment Rs. 17,250; On third installment Rs. 16,500 and the remaining amount on final installment. On 31-3-2021 the following journal entry was passed in the books of Amar.

	Rs.	Rs.
Profit and Loss Account	Dr. 10,460	
To Interest Account		1,500
To Depreciation Account		8,960

Jatin charges 5% interest on the balance of cash price. Amar provides 20% depreciation on machine by Diminishing Balance Method.

From the above mentioned information, you are required to prepare Interest Account, Depreciation Account , Machine Account and Jatin's Account in the books of Amar.

- Q.3 "Swarnim Gujarat Limited" has replaced a 60 years old asset named "Education System" having cost of Rs. 10,00,000 for Rs. 27,30,000. Cost includes materials, labor and overheads in the ratio 5:3:2, which has been increased by 50%, 30% and 20% respectively. Old materials worth Rs. 20,000 has been reused in the new construction, which has not been included in the above mentioned cost. The scrap is sold for Rs. 30,000.

Pass Journal Entries in the Company's Books of Accounts and prepare statement Allocation of Expenditure between Capital & Revenue.

OR

- Q.3 Junagadh Railway Station is to be rebuilt and re-equipped at a cash outlay of Rs. 29,00,000. The original cost was Rs. 6,50,000 and it is estimated that the station would cost Rs. 24,00,000 to replace as it stands. In addition materials to the value of Rs. 75,000 were taken up from the original station and Rs. 50,000 were realized from the sale of scrap.

Pass necessary journal entries for the above and show the amounts to be charged to Capital and Revenue.

- Q.4 The following is a summary of receipts and issues of Material A in a factory during March, 2022

Receipts:

1-3-2022	800 units at Rs. 6 per unit
10-3-2022	900 units at Rs. 8 per unit
20-3-2022	600 units at Rs. 7 per unit

Issues:

8-3-2022	600 units
15-3-2022	800 units
25-3-2022	500 units

Prepare Stock Register as per **FIFO** method.

OR

- Q.4 Chaudhari Manufacturing Co. provides following details regarding Purchase & Issue (Sales) for raw material for the month of December, 2022. You are required to prepare Stock Register by following '**LIFO**' method and you have to find out Closing Stock and its value as on 31-12 -2022 :

Date 2022 Dece.	Particulars	Units	Rate (per Unit) Rs.
1	Purchase	90	4.00
5	Purchase	180	6.00
12	Issue	150	-
18	Purchase	210	8.00
20	Issue	240	-
21	Purchase	90	10.00
27	Issue	40	-
