

B.Com. Semester - 2 (CBCS) Examination
March/April - 2023 (OLD COURSE)
ACCOUNTING-2 (ELECTIVE-1)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન.૧ ગબ્બરભાઈ બે એકર ખેતરની જમીન ધરાવે છે. તારીખ ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૨૨ના પુરા થતા વર્ષની નીચે આપેલ (૨૦) માહિતી પરથી કૃષિ ખાતું તૈયાર કરો.

1. શરૂઆતનો સ્ટોક: બિયારણ રૂ. ૨૫૦૦, ખાતર રૂ. ૫૫૦૦, દવાઓ રૂ. ૪૦૦૦, અને ઢોર-ઢાંખર રૂ. ૨૩૦૦૦
2. ખરીદી : ખાતર રૂ. ૧૨૫૦૦, બિયારણ રૂ. ૭૫૦૦, ડીઝલ રૂ. ૨૫૦૦૦, દવાઓ રૂ. ૮૦૦૦.
3. આખર સ્ટોક: બિયારણ રૂ. ૨૮૦૦, દવાઓ રૂ. ૩૨૦૦, ઢોર-ઢાંખર રૂ. ૨૦૦૦૦
4. ઘઉંનું ઉત્પાદન ૯૦૦૦ કી.ગ્રા. હતું જેની પડતર કી.ગ્રા. દીઠ રૂ. ૮ ની હતી. આ ઉત્પાદન માંથી ૭૫૦૦ કિગ્રા ઘઉં કિલોદીઠ રૂ. ૧૨ લેખે વેચ્યા હતા. ૫૦૦ કી.ગ્રા. ઘઉં ઘર વપરાશ માટે લીધા હતા. ૧૦૦ કિગ્રા. ઘઉં ધર્માદામાં આપેલ હતા. અને ૨૫૦ કી.ગ્રા. ઘઉં મજૂરોને મજૂરી પેટે આપેલા હતા.
5. ચોખાનું ઉત્પાદન ૭૦૦૦ કી.ગ્રા. હતું. જેની પડતર કિલોદીઠ રૂ. ૧૫ ની હતી. આ ઉત્પાદન માંથી ૬૦૦૦ કિગ્રા ચોખા કિલોદીઠ રૂ. ૨૫ લેખે વેચ્યા હતા. ૨૦૦ કી.ગ્રા. ચોખા ઘર વપરાશ માટે લીધા હતા. ૮૦ કિગ્રા. ચોખા ચોરાઈ ગયા હતા.
6. બાજરીનું વેચાણ થતા રૂ. ૧૯૫૦૦ ઉપજ્યા હતા.
7. દૂધ ૨૫૦૦ લીટર અને ઘી ૧૦૦ કી.ગ્રા. અનુક્રમે રૂ. ૧૫ લીટર દીઠ અને ૧૫૦ રૂ. કિલોદીઠ વેચ્યું હતું.
8. વાડ કરવાનો ખર્ચ રૂ. ૭૫૦૦૦ પાંચ વર્ષમાં માંડી વાળવાનો હતો.
9. ૧૨% ની ગ્રામિણ બેન્કની લોન તારીખ ૧-૧૦-૨૦૨૧ના રોજ રૂ. ૧૫૦૦૦૦ લીધી હતી.
10. અન્ય ખર્ચાઓ
 - (1) કુલ મજૂરી (ચુકવવાની બાકી રૂ. ૫૦૦૦ સહીત) ૩૫૦૦૦ રૂ
 - (2) વીમા પ્રીમીયમ (ઢોર માટે) ૫૦૦૦ રૂ.
 - (3) વીમા પ્રીમીયમ (પાક માટે) ૧૨૦૦૦ રૂ.
 - (4) પાણી ખર્ચ ૧૭૫૦૦ રૂ.
 - (5) જમીન મહેસુલ ૩૫૦૦ રૂ.
 - (6) વિજળી બીલ ૨૨૦૦૦ રૂ.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ નીચેની વિગતો પરથી તા. ૩૧-૧૨-૨૦૨૨ ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે કૃષિ ખાતું તૈયાર કરો.

1. શરૂઆતનો સ્ટોક: ખાતર રૂ. ૧૫૦૦૦ બિયારણ રૂ. ૯૦૦૦, ઉભો પાક રૂ. ૩૦૦૦, ઢોર-ઢાંખર રૂ. ૧૫૦૦૦
2. ખરીદી: ખાતર રૂ. ૩૦૦૦, બિયારણ રૂ. ૪૫૦૦, જંતુનાશક દવા રૂ. ૬૦૦૦, ઢોર-ઢાંખર રૂ. ૬૦૦૦
3. વેચાણ: ઘાસ રૂ. ૧૫૦૦૦, દૂધ રૂ. ૬૦૦૦, ચોખા રૂ. ૨૪૦૦૦, ઘઉં રૂ. ૩૦૦૦૦.
4. વીમા પ્રીમીયમ: ઢોર-ઢાંખર રૂ ૫૦૦, પાક રૂ ૩૦૦.
5. ૧૦% ની સહકારી મંડળીની લોન (તા. ૧-૦૭-૨૦૨૨) રૂ. ૩૦૦૦૦.
6. અન્ય ખર્ચા:

(1) મજૂરી રૂ. ૧૫૦૦૦	(3) વાડ કરવાનો ખર્ચ રૂ. ૬૦૦૦
(2) જમીન જાહેસુલ રૂ. ૬૦૦	(4) ટ્રેક્ટર ભાડું રૂ. ૧૫૦૦

7. વધારાની માહિતી

- (1) આખર સ્ટોક: ખાતર રૂ. 1500, બિયારણ રૂ. 4500, ઢોર-ઢાખર રૂ. 18000
- (2) રૂ. 600 ની કિંમતનું ઘાસ પોતાના ઢોર-ઢાખરને ખવડાવવા ઉગાડેલ છે.
- (3) અંગત વપરાશ માટે લીધેલ અનાજ: ઘઉં રૂ. 2000, ચોખા રૂ. 1400.
- (4) દાનમાં આપેલ અનાજ રૂ. 2000.
- (5) વાડ કરવાનો ખર્ચ દશ(10) વર્ષમાં માંડી વાળવાનો છે.

પ્રશ્ન.૨ ધી રાજ કોલીયરી કંપનીએ તા. 1-10-2018 ના રોજ 20 વર્ષના પટ્ટે એક ખાણ નીચેની શરતે રાખી. (૨૦)

1. રોયલ્ટીનો દર ટને રૂ. 10 ગણવી.
2. લઘુત્તમ ભાડું શરૂઆતના બે વર્ષ સુધી 100000 અને ત્યાર પછી 150000 ભાડા પદ્ધતિ અંત સુધી
3. ધી રાજ કોલીયરી કંપની ઓછા કામનું નુકશાન પદ્ધતિ પ્રથમ 3 વર્ષ દરમિયાન પરત મેળવી શકશે.
4. અકસ્માત કે હડતાલના વર્ષમાં લઘુત્તમ ભાડું બંધ રહેલ સમય મુજબ ઘટાડવું.
5. વાર્ષિક ઉત્પાદન નીચે મુજબ હતું.

વર્ષ	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23
ઉત્પાદન ટનમાં	0	13000	18000	25000 (3 મહિના હડતાલ)	30000

રોયલ્ટી કોષ્ટક તૈયાર કરો : ધી રાજ કોલીયરી કંપનીના ચોપડામાં (1) રોયલ્ટી ખાતું (2) ખાણ માલિકનું ખાતું અથવા

પ્રશ્ન.૨ તારીખ 1-1-2019 ના રોજ દેવ કોલસા કંપનીએ રૂપલ કોલીયરી પાસેથી કેટલીક જમીન ભાડાપટ્ટે રાખી શરતો નીચે મુજબ હતી.

1. ઉત્પાદન કરેલ કોલસાના દર ટન દીઠ રોયલ્ટી રૂ. 20
2. વાર્ષિક લઘુત્તમ ભાડું રૂ. 100000 અને ભાડા પદ્ધતિ શરૂના ચાર વર્ષ દરમિયાન ઓછા કામનું નુકશાન મજરે લેવાનું ઠરાવ્યું.
3. વર્ષ 2019 થી 2022 સુધી નીચેની વિગતો મળી શકી હતી.

વર્ષ	2019	2020	2021	2022
વેચાણ (ટનમાં)	2200	3500	5100	6060
આખર સ્ટોક	300	500	400	440

રોયલ્ટી કોષ્ટક તૈયાર કરો અને દેવ કોલસા કંપનીના ચોપડામાં (1) રોયલ્ટી ખાતું (2) ખાણ માલિકનું ખાતું

પ્રશ્ન.૩ નીચેની માહિતી જહાજ જલસુંદરીને લગતી છે. સફર ખાતું તૈયાર કરો. (૧૫)

સફરનો સમય = તારીખ 18-01-2022 થી 31-03-2022. સુધી

કોલસાનો શરૂ સ્ટોક	રૂ. 22000
કોલસાની ખરીદી	રૂ. 18000
મજૂરી	રૂ. 7500
વાર્ષિક વહીવટી ખર્ચ	રૂ. 3650
નૂરનો વીમો	રૂ. 2100
બંદર પરના ખર્ચા	રૂ. 3150
પરચુરણ ખર્ચ	રૂ. 870
કેપ્ટનના ખર્ચા	રૂ. 1100
નુર પર 2% લેખે દલાલી	રૂ. 1800

વધારાની માહિતી:

1. જતી વખતનું અને પાછા ફરતી વખતનું નુર 2:1 ના પ્રમાણમાં હતું.
2. મુસાફર ભાડું કુલ નુર પર 10% મળ્યું હતું.
3. એડ્રેસ કમીશન જતી વખતનું નુર ઉપર 5% લેખે અને પાછા ફરતી વખતના નુર ઉપર 4% ગણવાનું છે.
4. વહાણની કીમત રૂ. 500000 ની છે. વહાણ ઉપર વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.
5. તારીખ 31-03-2022 ના રોજ હાથ પરના કોલસાની કીમત 5000 રૂ. ની હતી.
6. મેનેજરને તેનું કમીશન બાદ કર્યા પછીના ચોખ્ખા નફા ઉપર 5% કમીશન આપવાનું છે.

અથવા

પ્રશ્ન.3 એક વહાણ “વિકાંત તારીખ 1-1-2022 ના રોજ જામનગર થી મુંબઈની સફર શરૂ કરી. અને તારીખ 14-03-2022 ના રોજ પાછું ફર્યું. સફરની માહિતી નીચે મુજબ છે.

જતી વખતેનું નુર	રૂ. 750000
વળતી વખતનું નુર	રૂ. 375000
બંદર પરની મજૂરી	રૂ. 222500
કેપ્ટનનો બે માસનો પગાર	રૂ. 27000
વહીવટી ખર્ચ (માસિક)	રૂ. 11250
પગાર (અર્ધ વાર્ષિક)	રૂ. 18750
જહાજનું વીમા પ્રીમીયમ (ત્રી માસિક)	રૂ. 28125
બળતણ (વાર્ષિક)	રૂ. 225000
પરચુરણ ખર્ચ	રૂ. 11400
વપરાયેલી માલસામગ્રી	રૂ. 187500
પેસેન્જર ભાડું	રૂ. 50000
ટપાલ ભાડું	રૂ. 29500

વધારાની માહિતી:

- (1) નુરનો વીમો 1%
- (2) નુર પર પ્રાઈમેજ 2%
- (3) એડ્રેસ કમીશન જતા 4% અને વળતા 5%
- (4) વહાણની મૂળ કિંમતના 10% લેખે ઘસારો.
- (5) વહાણની ખરીદ તારીખ 1-1-2018
- (6) તારીખ 1-1-2022 ના રોજ જહાજની ચોપડે કીમત રૂ.300000
- (7) મેનેજરને ચોખ્ખા નફાના 20% કમીશન મેળવવાનો અધિકાર છે.

જરૂરી ગણતરી કરી સફર ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.4 વંશીકાએ તારીખ 1-4-2018 ના રોજ એક મશીન શ્રી કંપનીમાંથી હપ્તા પદ્ધતિએ ખરીદ્યું તે તારીખે તેમણે (૧૫) રૂપિયા 30000 ચૂકવ્યા મશીનની રોકડ કિંમત રૂ 330000 હતી બાકીની રકમ તેમણે 10% વ્યાજ સહીતનાં નીચેના હપ્તાઓમાં ચૂકવી.

તારીખ	હપ્તો	રકમ રૂ.
31/3/19	પ્રથમ	75000
31/3/20	બીજો	72500
31/3/21	ત્રીજો	68800
31/3/22	ચોથો	56000
31/3/23	પાંચમો	(?)

મશીન પર ઘટતી જતી બાકીની રીતે વાર્ષિક 10% ઘસારો કાપે છે. હિસાબી વર્ષ બંને પક્ષકારો માટે 31મી માર્ચ છે.

વંશીકાના ચોપડે મશીન ખાતું અને વ્યાજ ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ યોજ્ઞા એજન્સી એ એક મશીન આમીર કંપની પાસેથી હપ્તા ખરીદ પદ્ધતિએ તારીખ 1-4-19 ના રોજ ખરીદ્યું. કરાર પર સહી કરતી વખતે રૂ. 127500 ચૂકવ્યા. બાકીની રકમ પર દર વર્ષે 31 માર્ચ ના રોજ 10% વ્યાજ સાથે ચાર વાર્ષિક હપ્તાઓમાં નીચે મુજબ ચુકવવામાં આવી હતી.

31-3-2020 Rs. 189125

31-3-2021 (?)

31-3-2022 Rs. 80750

31-3-2023 Rs. 168300

તારીખ 31-03-22 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનો મશીન પર ઘસારો વાર્ષિક 12%ના દરે સીધી લીટીની પદ્ધતિ મુજબ રૂ. 63750 ગણવામાં આવ્યો હતો. શ્રી યોજ્ઞા એજન્સી ના ચોપડામાં મશીન ખાતું અને વ્યાજ ખાતું તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que.1 Gabbarbhai possesses two Acre land for agriculture. Prepare farm account from the particulars given below for the year ending on 31st March, 2022. (20)

- 1. Opening Stock:** Seeds Rs. 2500, Fertilizer Rs. 5500, Pesticides Rs. 4000, and Livestock Rs. 23000.
- 2. Purchase:** Fertilizer Rs. 12500, Seeds Rs. 7500, Diesels Rs. 25000, Pesticides Rs. 8000.
- 3. Closing Stock:** Seeds Rs. 2800, Pesticides Rs. 3200, Livestock Rs. 20000.
- 4.** Production of wheat was 9000 kg. whose cost to be considered at Rs. 8 Per Kg. Out of this production 7500 kg. wheat were sold at Rs. 12 per kg. 500 kg. wheat were taken for personal use. 100 kg. wheat were given for charity. And 250 kg. wheat were given to worker in lieu of wages.
- 5.** Production of Rice was 7000 kg. whose cost to be considered at Rs. 15 per kg. Out of this production 6000 kg. Rice were sold out at Rs. 25 per kg. 200 kg. Rice were taken for personal use. 80 kg. Rice were stolen away.
- 6.** Production of millet was sold out for Rs. 19500.
- 7.** Milk 2500 Litres and Ghee 100 kg. sold out at Rs. 15 per litre and Rs. 150 per kg. respectively.
- 8.** The cost of Fence was Rs. 75000. It will be abolished within five years.
- 9.** 12% Gramin Bank Loan taken on 1-10-2021 for Rs. 150000.
- 10. Other Expenses:**

(1) Total wage (Including outstanding Rs. 5000)	35000 Rs.
(2) Insurance premium (for livestock)	5000 Rs.
(3) Insurance premium (for crop)	12000 Rs.
(4) Water charges	17500 Rs.
(5) Land revenue	3500 Rs.
(6) Electricity bill	22000 Rs.

OR

Que.1 Prepare a farm account for the year ended on dt. 31-12-2022 from the following information.

- 1. Opening Stock:** Fertilizer Rs. 15000, Seeds Rs. 9000, Crop in the field Rs. 3000 and Cattles Rs. 15000
- 2. Purchase:** Fertilizer Rs. 3000, Seeds Rs. 4500, Pesticides Rs. 6000, Cattles Rs. 6000
- 3. Sales:** Green Grass Rs. 15000, Milk Rs. 6000, Rice Rs. 24000, Wheat Rs. 30000.
- 4.** Insurance Premium: Cattle Rs. 500, Crop Rs. 300
- 5.** 10% Loan from Co-operative society (dt. 1-07-2022) Rs. 30000.
- 6. Other Expenses:**

(1) Wages Rs. 15000
(2) Land Revenue Rs. 600
(3) Fencing Expense Rs. 6000
(4) Rent for tractor Rs. 1500

7. **Additional Information:**

- (1) Closing Stock: Fertilizer Rs. 1500, Seeds Rs. 4500, Cattle Rs. 18000.
- (2) Grass worth Rs. 600 was produced and used for own cattle feed.
- (3) Food grains taken for personal use: Wheat Rs. 2000, Rice Rs. 1400.
- (4) Grain given for charity Rs. 2000.
- (5) Fencing expense is to be written off during 10 years.

Que.2 The Raj Colliary company Ltd. Obtained a mine on lease on date 1-10-2018 for a period of 20 years under the following terms. **(20)**

1. Royalty was to be calculated at Rs. 10 per ton.
2. Minimum rent was fixed at Rs. 100000 for the first two years, thereafter Rs. 150000 up to the end of the lease.
3. The Raj colliery Company was entitled to recover short working during the first three years of the lease.
4. In case of an accident or a strike in a particular year, the minimum rent to be reduced according to the closing work.
5. Production is mention as under.

Year	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23
Production in tons.	0	13000	18000	25000 (Strike for 3 Months)	30000

Prepare Royalty table and (1) Royalty Account and (2) Mine-Lord's account in the books of Raj Colliary Company Ltd.

OR

Que.2 Dev coal company leased a land from Rupal colliery as on 1-1-2019. Following were the terms.

1. Royalty per ton Rs. 20 of produced coal.
2. Minimum Rent is fixed Rs. 100000 and the short working losses shall be recouped during the first four year of leased only.
3. Following particulars can available during the year 2019 to 2022.

Year	2019	2020	2021	2022
Sales (tons)	2200	3500	5100	6060
Closing Stock	300	500	400	440

Prepare Royalty table and (1) Royalty Account and (2) Mine-Lord's account in the books of Dev coal company.

Que.3 The following particulars are related to the ship Jalsundari. Prepare voyage Account. Time period of Voyage = From Dt. 18-01-2022 to 31-03-2022. **(15)**

Opening stock of coal	Rs. 22000
Purchase of coal	Rs. 18000
Wages	Rs. 7500
Annual Administrative expenses	Rs. 3650
Freight insurance	Rs. 2100
Port charges	Rs. 3150
Sundry expenses	Rs. 870
Captain's expenses	Rs. 1100
Brokerage 2% on freight	Rs. 1800

Additional information

1. The ratio of freight was 2:1 for outward and inward journey.
2. Passenger rent was received 10% on total freight.
3. Address commission is to be charged 5% on outward freight only and 4% on inward freight only.
4. The cost of ship is of Rs. 500000 and depreciation is calculated on ship by 10%.
5. The cost of coal was valued Rs. 5000 as on 31-03-2022
6. The manager is to be given 5% commission on the net profit after charging such commission.

OR

Que.3 A ship “Vikrant” Commenced its voyage on 1-1-2022 from Jamnagar to Mumbai and returned on 14-03-2022. Details of the voyage are as under.

Freight from outward journey	Rs.	750000
Freight from inward journey	Rs.	375000
Wages on port	Rs.	222500
Captain's salaries (for two months)	Rs.	27000
Admin. Exp. (monthly)	Rs.	11250
Salaries (half yearly)	Rs.	18750
Insurance Premium of ship (3Months)	Rs.	28125
Fuel (yearly)	Rs.	225000
Sundry expenses	Rs.	11400
Material used	Rs.	187500
Passage(Passenger) money	Rs.	50000
Mail money	Rs.	29500

Additional information:

1. Freight insurance 1%
2. Primage on freight 2%
3. Address commission on outward journey is 4% and inward journey is 5%
4. Depreciation on ship at 10% on original cost.
5. Ship was purchased on 1-1-2018
6. Book value of ship as on 1-1-2022 Rs. 300000
7. The manager has right to get the commission at 20% on net profit.

Prepare voyage account with calculation.

Que.4 Vansika purchased a machine from Shri Co. Ltd. As on 1-4-2018 under installment system. He (15)
paid Rs. 30000 on the same date. Cash price of Machine was Rs. 330000. She paid rest of the amount including 10% interest into following installment.

Date	Installments	Amt. Rs.
31-3-2019	First	75000
31-3-2020	Second	72500
31-3-2021	Third	68800
31-3-2022	Fourth	56000
31-3-2023	Fifth	?

Provide 10% P.A. on machine by diminishing method. 31st March is the accounting year for both parties.

Prepare Machine account and Interest accounts in the books of Vansika.

OR

Que.4 Yonja Agency purchased a machine on installment system from Amir company as on 1-4-19. He
paid Rs. 127500 on signing the contract. Outstanding amount to be paid in four yearly
installments including 10% interest on 31 march on diminishing balance of cash price as below.

31-3-2020	Rs. 189125
31-3-2021	(?)
31-3-2022	Rs. 80750
31-3-2023	Rs. 168300

Depreciation on machine for the year ended on 31-03-22 was written off Rs. 63750 at the rate of 12% by straight line method. Prepare machine and interest Account in the books of Yonja Agency.
