

B.Com. Semester - 1 (CBCS) Examination
Oct/Nov-2023 (Syllabus Year - 2016)
ACCOUNTING-1(ELECTIVE-1)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન.૧ P, Q અને R નું 2:2:1 ના પ્રમાણમાં નફો-નુકશાન વહેંચતા એક સોલીસીટર્સ પેઢીના ભાગીદારો છે. (૨૦)
 તા.31-3-2009 ના રોજનું કાર્યું સરવૈયું નીચે છે.

ઉધારબાકી	રકમ	જમાબાકી	રકમ
પગાર	20,000	અસીલોના ખાતા	5,000
પુસ્તકો	17,500	લેણદારો	35,000
દેવાદાર	56,500	ભાગીદારોની કુલ મૂડી	2,80,000
સ્ટેશનરી	3,750	કુલ ફી	2,05,000
બેન્ક સિલક	22,500	અસીલ પરચૂરણ ખર્ચની ખાતાવહી	3,750
વીજળી ખર્ચ	1,000		
ઓફિસ-મકાન	2,50,000		
મોટરકાર	50,000		
ઓફિસખર્ચ	9,000		
મેગેઝિન લવાજમ	2,000		
તાર ટપાલ	1,500		
ફર્નિચર	60,000		
અસીલોના ખાતા	35,000		
	5,28,750		5,28,750

⇒ વધારાની માહિતી:

1. P, Q, R ની મૂડીનું પ્રમાણ 4:2:1 છે.
2. અસીલ વતી ચુકવેલ રૂ. 500 નો સમાવેશ ઓફિસ ખર્ચમાં છે.
3. એક અસીલ પાસેથી પરચૂરણ ખર્ચ પેટે રૂ. 2,500 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલ એડવાન્સ ખાતામાં થયેલ છે.
4. મકાન, મોટરકાર, ફર્નિચર અને પુસ્તકો પર 10% ઘસારો ગણો
5. મળવાની બાકી ફી રૂ. 15,000 છે.
6. મૂડી પર 10% વ્યાજ ગણો.
7. વર્ષના અંતે અધુરાકામ રૂ. 7,500 હતા.

તા.31-3-2009 ના રોજ પુરા થતા વર્ષના રોકડના ધોરણે વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ X, Y અને Z 5:3:2 ના પ્રમાણમાં નફો-નુકશાન વહેંચતા એક પેઢીના ભાગીદારો છે. તેઓનું તા.31-3-2020 ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

ઉધારબાકી	રકમ	જમાબાકી	રકમ
ભાગીદારોનો ઉપાડ	66,000	ભાગીદારોની મૂડી	2,40,000
ફર્નિચર	50,000	ફી અંગેના બીલો	2,16,000
મોટરકાર	1,60,000	અસીલ પાસેથી ખર્ચ પેટે એડવાન્સ	28,000
પુસ્તકો	20,000	શીખાઉ ઉમેદવાર પ્રીમીયમ	8,000
ફી અંગેના દેવાદાર	86,000	ફી અંગેનું અનામત (1-4-2019)	40,000
રોકડ-બેન્ક સિલક	24,000		
મોટરકાર ખર્ચ	20,000		
પગાર	36,000		
ભાડું	24,000		
ટેલીફોન ખર્ચ	10,000		
સ્ટેશનરી ખર્ચ	6,000		
ઓફિસ ખર્ચ	30,000		
	5,32,000		5,32,000

⇒ વધારાની માહિતી:

1. ભાગીદારોની મૂડીનું પ્રમાણ 5:4:3 છે.
2. ભાગીદારોના ઉપાડનું પ્રમાણ 5:4:2 છે.
3. શિખાઉ ઉમેદવાર તા. 1-4-2018 થી 3 વર્ષ માટે રાખેલ છે.
4. અસીલ વતી કરેલ ખર્ચ રૂ.6,000 ભૂલથી ઓફિસખર્ચમાં સમાવેશ કરેલ છે.
5. મોટરકાર પર 20%, પુસ્તકો પર 15% અને ફર્નિચર પર 10% ઘસારો ગણો
6. તા. 1-4-2020 થી નફો-નુકશાનનું પ્રમાણ સરખું રહેશે.

તા. 31-3-2020 ના રોજ પુરા થતા વર્ષના પેઢીના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.૨ રામ ટ્રેડર્સે શ્યામ ટ્રેડર્સ પાસેથી તા.1-4-2016 ના રોજ એક ચંત્ર ભાડે ખરીદ પધ્ધતિથી નીચેની શરતોએ (૨૦) ખરીદ્યું.

કરાર વખતે રૂ.20,000 ચૂકવ્યા

તા.31-03-2017 પ્રથમ વાર્ષિક હપ્તો રૂ.28,000

તા.31-03-2018 બીજો વાર્ષિક હપ્તો રૂ.26,000

તા.31-03-2019 ત્રીજો વાર્ષિક હપ્તો રૂ.24,000

તા.31-03-2020 ચોથો વાર્ષિક હપ્તો રૂ.22,000

⇒ ચંત્ર પર સીધી લીટી પધ્ધતિ મુજબ વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવામા આવે છે.

રામ ટ્રેડર્સને ચોપડે ચંત્રખાતુ અને શ્યામ ટ્રેડર્સનું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ તા.1-1-2021 ના રોજ આનંદે રાજ ટ્રેડર્સ પાસેથી એક ચંત્ર ભાડે ખરીદ પધ્ધતિથી નીચેની શરતોએ ખરીદ્યું.

તા.1-1-2021 કરાર વખતે ચૂકવ્યા રૂ.10,000

તા.31-12-2021 પ્રથમ વાર્ષિક હપ્તો રૂ.20,000

તા.31-12-2022 બીજો વાર્ષિક હપ્તો રૂ.10,000

તા.31-12-2023 ત્રીજો વાર્ષિક હપ્તો રૂ.10,000

⇒ ચંત્રની રોકડકિંમત રૂ.43,000 હતી. ચંત્ર પર ઘટતી જતી બાકીની રીત મુજબ 10% ઘસારો ગણો.

આનંદના ચોપડે ચંત્રખાતું અને રાજ ટ્રેડર્સનું ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.3 એક કારખાનાના મકાનની પૂનઃ સ્થાપના કરવામાં આવે છે, તેની પડતર કિંમત રૂ.5,00,000 હતી. તેની પૂનઃ સ્થાપના રૂ.12,00,000 ની કિંમતે કરવામાં આવે છે. પડતરના ખર્ચમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચાઓનું પ્રમાણ 5:3:2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું, તેની સરખામણીમાં માલસામાનમાં 20%, મજૂરીમાં 10% અને અન્ય ખર્ચામાં 5% નો વધારો થયો છે. (૧૫)

⇒ રૂ.25,000 નો જુનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો, જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ.12,00,000 માં સમાવેશ થતો નથી.

⇒ જુના માલસામાનનું વેચાણ રૂ. 15,000 મા કરવામાં આવ્યું હતું.

⇒ જુના મકાનની પૂનઃસ્થાપના કરવા ઉપરાંત એક ગેસ્ટ હાઉસ રૂ.4,00,000 ના ખર્ચે બાંધવામાં આવ્યું હતું.

ખર્ચાઓનું યોગ્ય વર્ગીકરણ કરી જરૂરી આમનોંધ લખો.

અથવા

પ્રશ્ન.3 મેસર્સ રિલાયન્સ ગેસ કંપનીના પોતાના કારખાનાના અમુક ભાગને રૂ.8,00,000 ના ખર્ચે પૂનઃ બાંધકામ કરવામાં આવ્યું, આ જુના ભાગના કારખાનાની કિંમત રૂ. 5,00,000 હતી. જૂની માલસામગ્રીના વેચાણના રૂ.30,000 ઉપજ્યા છે. અને રૂ.20,000 ની કિંમતની જુની માલસામગ્રીનો નવા બાંધકામમાં ઉપયોગ કરવામાં આવેલ છે. જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ.8,00,000 ના ખર્ચમાં સમાવેશ થયેલ છે.

⇒ જુનું કારખાનું બંધાયું હતું, તે કરતા અત્યારે માલસામાન અને મજૂરીની કિંમત અનુક્રમે 25% અને 17.5% વધું છે. અત્યારે અને તે વખતે માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચનું પ્રમાણ 3:2 નું છે.

આ અંગે જરૂરી આમનોંધ લખો. અને મૂડીખર્ચ અને મહેસૂલી ખર્ચની ફાળવણી કરો.

પ્રશ્ન.૪ એક કારખાનાની મે-2017 દરમિયાન માલસામાન “B” અંગે આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે. (૧૫)

મે-2017	વિગત	જથ્થો(Kg.)	ભાવ(Rs.)
1	શરૂની બાકી	250	20
5	ખરીદી	1,750	18
8	ખરીદી	1,000	22
13	પુરો પાડેલ માલ	1,200	-
15	ખરીદી	200	25
18	પુરો પાડેલ માલ	1,000	-
20	ખરીદી	1,000	15.2
25	પુરો પાડેલ માલ	1,500	-

⇒ તા.13-5-2017 અને 18-5-2017 ના રોજની જાવક કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે FIFO અને LIFO પદ્ધતિ ધ્યાનમાં લેવી અને તા.20-5-2017 ના રોજથી ભારીત સરેરાશ પદ્ધતિ ઉપયોગમાં લેવી.

માલસામાનના સ્ટોકનું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ એક કારખાના સ્ટોર્સ અહેવાલ પરથી માર્ચ-2019 ના માસમાં “M” વસ્તુની આવક અને જાવક અંગે નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત બની છે.

મે-2019	વિગત	જથ્થો(Kg.)	ભાવ(Rs.)
1	શરૂનો સ્ટોક	2,500	2.00
4	પુરો પાડેલ માલ	1,300	-
6	પુરો પાડેલ માલ	200	-
13	ખરીદી	3,000	4.00
17	પુરો પાડેલ માલ	1,000	-
21	પુરો પાડેલ માલ	500	-
26	ખરીદી	1,000	5.00
30	પુરો પાડેલ માલ	500	-

⇒ તા.21-3-2019 ના રોજ સ્ટોકની ચકાસણી કરનારને 50 કિગ્રા માલની ઘટ માલૂમ પડી.
માલસામાન ખાતાવહી (સ્ટોક પત્રક) FIFO અને LIFO પદ્ધતિથી તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Q.1 P, Q and R are partners sharing profit and loss in the ratio of 2:2:1 in a solicitor firm their balances as at 31-03-2009 were at below.

(20)

Debit balance	Rs.	Credit balance	Rs.
Salaries	20,000	Accounts of clients	5,000
Books	17,500	Creditors	35,000
Debtors	56,500	Total capital of partners	2,80,000
Stationery	3,750	Total fees	2,05,000
Bank balance	22,500	Sunday exp. Ledger of client	3,750
Electricity charges	1,000		
Office building	2,50,000		
Motor car	50,000		
Office expenses	9,000		
Magazine subscription	2,000		
Postage	1,500		
Furniture	60,000		
Account of clients	35,000		
	5,28,750		5,28,750

=> Additional details:-

1. The capital ratio of partners is 4:2:1
2. Rs.500/- paid for clients are included in office expenses.
3. Rs.2500/- received from a client for Sunday exp. credited in advance account of client.
4. Provide 10% depreciation on building, motor car, furniture and books.
5. Fees to be received rs.15,000.
6. Allow 10% interest on capital.
7. Unfinished work Rs.7,500 at the end of year.

Prepare annual accounts on cash basis for the year ending on dt. 31-3-2009.

OR

Q.1 X, Y and Z are partner of a firm sharing profit and loss in proportion of 5:3:2

The trial balance of the firm on Dt. 31-3-2020.

Debit	Rs.	Credit	Rs.
Drawings	66,000	Capitals of partners	2,40,000
Furniture	50,000	Bills for fees	2,16,000
Motor-car	1,60,000	Advance received from clients towards sundry exp.	28,000
Books	20,000	Article Clerk's premium	8,000
Debtors of fees	86,000	Reserve for fees (1-4-2019)	40,000
Cash and bank	24,000		
Motor exp.	20,000		
Salary	36,000		
Rent	24,000		
Telephone exp.	10,000		
Stationary exp.	6,000		
Office exp.	30,000		
	5,32,000		5,32,000

⇒ Additional details:-

1. Ratio of partners capital is 5:4:3
2. Ratio of partners drawings is 5:4:2
3. Article clerk's premium was recd. On 1-4-2018 for three year.
4. Rs.6,000 spent for clients was by mistake included in office expenses.
5. Depreciate : motor car at 20%, books at 15% and furniture at 10%
6. From 1-4-2020 partners agree to change their P & L as 1:1:1 (equal)

Prepare final accounts for year ended on Dt. 31-3-2020

Q.2 Ram trades purchased a machine on 1-4-2016 from Shayam trades under hire purchase system. (20)

=> The conditions were as below.

Paid rs.20,000 on contract date.

31-3-2017 first installment Rs.28,000

31-3-2018 second installment Rs.26,000

31-3-2019 third installment Rs.24,000

31-3-2020 fourth installment Rs.22,000

=> Depreciation is to be charge at 10% p.a. by straightline method on machine.

Prepare machine A/C shayam trades A/C in the books of ram trades.

OR

Q.2 On 1-1-2021 Anand purchased a machine from raj trades on hire purchased system.

⇒ The condition were as below.

1-1-2021 on agreement Rs. 10,000

31-12-2021 first installment Rs. 20,000

31-12-2022 second installment Rs. 10,000

31-12-2023 third installment Rs. 10,000

⇒ Cash price of machine is Rs.43,000

⇒ Depreciation is to be charged at 10% P.A. by diminishing balance method.

Prepare machine A/C & raj traders a/c in the books of anand.

Q.3 A factory is re-built at a price rs.12,00,000 which had cost rs.5,00,000. The ratio of material, (15)

labour and other expenses in the cost 5:3:2. The cost of material, labour and other expenses are respectively 20%, 10%, & 5% higher than the old construction.

=> Old materials of rs.25,000 were re-used in the new construction. Which are not included in the above mentioned amount of rs.12,00,000.

=> Rs.15,000 are realised from the sale of old materials.

=> One guest-house was also built at the cost of rs.4,00,000.

=> Make necessary Journal entries after the classification of expenditure.

OR

- Q.3 M/s Reliance gas company re-built part of its works at a cost of rs.8,00,000. The cost of works superseded is rs.5,00,000. Sale of old materials realised rs.30,000 and old materials valuing rs.20,000 are used in the new construction and it is included in above mentioned cost of rs.8,00,000.

⇒ The cost of material and labour is respectively 25% and 17.5% higher now than when the old works were built. The proportion of material and labour in works now and then is 3:2.

Draft necessary journal entries and show the allocation of capital expenditure and revenue expenditure.

- Q.4 The following is a summary of receipts and issues of material “B” in a factory during May-2017. (15)

May 2017	Particulars	Kg.	Rs.
1	Opening balance	250	20
5	Purchased	1,750	18
8	Purchased	1,000	22
13	Issued	1,200	-
15	Purchased	200	25
18	Issued	1,000	-
20	Purchased	1,000	15.2
25	Issued	1,500	-

The material issued on 13-5-2017 and 18-5-2017 were priced on “FIFO” and “LIFO” basis respectively it was decided to price the issues by “weighted average method from Dt. 20-5-2017

Prepare stock register for material “B”.

OR

- Q.4 The following information regarding item “M” for March-2019 from the stores of a factory.

May 2019	Particulars	Kg.	Rs.
1	Opening stock	2,500	2.00
4	Issued	1,300	-
6	Issued	200	-
13	Purchased	3,000	4.00
17	Issued	1,000	-
21	Issued	500	-
26	Purchased	1,000	5.00
30	Issued	500	-

⇒ The stock verification revealed a shortage of 50 kgs on Dt. 21-03-2019.

Prepare store ledger(Stock Register) as per FIFO and LIFO method.
