

B.Com. Semester - 3 (CBCS) Examination
Oct/Nov - 2023 [NEW COURSE]
Accounting - 3(Elective)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન.૧ મેસર્સ વિજય બ્રધર્સનો ચાલુ ધંધો તા. 1-4-2021 થી ખરીદી લેવા માટે વિરલ લિ. ની સ્થાપના તા. 1-7- (૨૦)

2021 નાં રોજ કરવામાં આવી તેનાં પ્રથમ વાર્ષિક હિસાબો તા. 31-12-2021 નાં રોજ તૈયાર કરવામાં આવ્યા છે. આ સમયનાં નીચેનાં વ્યવહારો અને વધારાની માહિતી પરથી નોંધણી પહેલાનો અને નોંધણી પછીનો નફો કે નુકશાન દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

(૧) કાચો નફો	રૂ. 80,000
(૨) ભાડું ચુકવેલું	રૂ. 1,800
(૩) સામાન્ય ખર્ચ	રૂ. 12,000
(૪) ડિરેક્ટર ફી	રૂ. 4,000
(૫) ડિબેચર વ્યાજ	રૂ. 10,000
(૬) ધાલખાધ અનામત	રૂ. 1,000
(૭) ખરીદ કિંમત પર ચૂકવેલ વ્યાજ	રૂ. 10,000

વધારાની માહિતી :-

- 1) નોંધણી પહેલાના સમયનું વેચાણ કુલ વેચાણનાં ૨૦% જેટલું હતું.
- 2) ખરીદકિંમતની પૂરેપૂરી કિંમત તા. 1-9-2021 નાં રોજ ચૂકવી છે.
- 3) નોંધણી પહેલાનાં સમયની માસિક ભાડાની રકમ કરતાં નોંધણી પછીના સમયની માસિક ભાડાની રકમ બમણી કરવામાં આવી હતી.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ એ.બી.સી. કંપનીનું નોંધણી પહેલાં અને પછીનો નફો-નુકસાન દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો. ભાગીદારી પેઢીનાં ધંધાની ખરીદી તા. ૧-૧-૨૦૨૧, એ.બી.સી કંપનીની નોંધણીની તા. ૦૧-૦૭-૨૦૨૧ અને પ્રથમ વાર્ષિક હિસાબોની તા. ૩૧-૧૨-૨૦૨૧.

પ્રથમ હિસાબી વર્ષની વિગતો	રકમ રૂ.
(1) કાચો નફો	3,96,000
(2) ખરીદ કિંમતનું વ્યાજ	14,000
(3) ભાડું ચૂકવ્યું	24,000
(4) પગાર	40,000
(5) ધસારો	20,000
(6) રોકાણ વેચાણની ખોટ	4,000
(7) ડિબેચર વ્યાજ	2,000
(8) રોકાણ પર વ્યાજ	2,000
(9) જાહેરાત ખર્ચ (FV)	54,000
(10) ડિરેક્ટર ફી (વાર્ષિક)	72,000
(11) વેચકનો પગાર અને કમિશન (FV)	24,000
(12) ડિલિવરી વાનના ખર્ચ	12,000

અન્ય માહિતી :-

- 1) જાન્યુઆરીથી જૂન સુધીનાં અર્ધ વર્ષમાં દર મહિને વેચાણ તેનાં આગલા માસ કરતાં બમણું થાય છે. જુલાઈથી ડિસેમ્બર સુધીનાં બીજા અર્ધ વર્ષમાં દર મહિને વેચાણ તેનાં આગલા માસ કરતાં અડધું થાય છે.
- 2) ધંધાની ખરીદકિંમત તા. 31-7-2021 નાં રોજ ચૂકવાઈ છે.
- 3) રોકાણો તા. 31-5-2021 ના રોજ વેચ્યાં છે.
- 4) FV દર્શાવેલ ખર્ચા સ્થિર અને ચલિત ખર્ચ સચુંકત રીતે દર્શાવે છે. જ્યાં ચલિત ખર્ચા સ્થિર ખર્ચનાં અડધા છે.

પ્રશ્ન.૨ “ન્યુ ઈન્ડિયા” ઈન્સ્યુરન્સ કંપની લિમિટેડ તા. 31-3-2022 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટેની આગ અને દરિયાઈ વીમા વિભાગની માહિતી નીચે મુજબ રજૂ કરે છે. (૨૦)

વિગત	આગ (રૂ.)	દરિયાઈ (રૂ.)
ભાવિ જોખમ માટે અનામત (31-3-2021)	5,00,000	6,00,000
વધારાનું અનામત (31-3-2021)	2,00,000	1,50,000
ચૂકવેલ દાવા	3,00,000	2,40,000
⇒ દાવાના બાકી દેવા અંગે અંદાજીત જવાબદારી :-		
તા. ૩૧ મી માર્ચ ૨૦૨૧	50,000	40,000
તા. ૩૧ મી માર્ચ ૨૦૨૨	75,000	50,000
વ્યાજ અને ડિવિડન્ડ	99,900	85,500
ઉપરનાં પર ટેક્ષ	39,900	25,500
અન્ય આવકો	10,000	5,000
મળેલ પ્રિમિયમ	10,20,000	5,10,000
સ્વીકારેલ પુનઃવીમા પર પ્રિમિયમ	30,000	15,000
આપેલ પુનઃવીમા પર પ્રિમિયમ	50,000	25,000
રીઈન્સ્યુરન્સ(પુનઃવીમા) વસૂલાત	20,000	10,000
સ્વીકારેલ પુનઃવીમા પર કમિશન	21,000	43,000
આપેલ પુનઃવીમા પર કમિશન	30,000	25,000
સીધા ધંધા પર કમિશન	1,00,000	75,000

⇒ વધારાની માહિતી:-

- 1) વહીવટી ખર્ચ રૂ. 2,25,000 અને કાનૂની ખર્ચ રૂ. 21,000 બંને વીમા વિભાગ વચ્ચે મળેલ ચોખ્ખા પ્રિમિયમનાં ધોરણે ફાળવામાં આવશે.
- 2) આગ વિભાગ માટે ચોખ્ખા પ્રિમિયમની આવકમાં 50% તથા દરિયાઈ વિભાગ માટે ચોખ્ખા પ્રિમિયમની આવકમાં 100% જેટલું ભાવિ જોખમ માટે અનામત રાખવાનું છે.
- 3) બંને વિભાગોનું વધારાનું અનામત ચોખ્ખા પ્રિમિયમનાં 10% થી વધારાનું છે.

બંને વિભાગોના મહેસુલીખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ રાકેશ ઇન્સ્યુરન્સ કંપની લિમિટેડ તા. 31-3-2022 નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષની આગ અને દરિયાઈ વીમા વિભાગની માહિતી નીચે પ્રમાણે રજૂ કરે છે.

વિગત	આગ વિભાગ	દરિયાઈ વિભાગ
તા. 31-3-2021 નાં ભાવિ જોખમ અનામત	7,00,000	9,00,000
ચૂકવેલ દાવા	4,00,000	3,00,000
⇒ દાવા અંગે બાકી જવાબદારી:-		
તા. 31-3-2021	50,000	60,000
તા. 31-3-2022	80,000	40,000
મળેલ પ્રિમિયમ	12,00,000	8,00,000
સ્વીકારેલ પુનઃવીમા પ્રિમિયમ	1,50,000	1,00,000
આપેલ પુનઃવીમા પ્રિમિયમ	1,00,000	80,000
રિ-ઇન્સ્યુરન્સ(પુનઃવીમા) વસૂલાત	60,000	50,000
વ્યાજ ડિવિડન્ડ	50,000	40,000
વ્યાજ ડિવિડન્ડ પર ટેક્સ	25%	25%
અન્ય આવક	20,000	25,000
કમિશન	70,000	65,000
સ્વીકારેલ પુનઃવીમા કમિશન	30,000	20,000
આપેલ પુનઃવીમા કમિશન	20,000	16,000

⇒ અન્ય માહિતી :-

- 1) વધારાનું અનામત ભાવિ જોખમ અનામતનાં 50% દર વર્ષે રાખવામાં આવે છે.
- 2) વહીવટી ખર્ચ રૂ. 1,00,000, કાનૂની ખર્ચ રૂ. 40,000 બંને વીમા વિભાગ વચ્ચે મળેલ ચોખ્ખા પ્રિમિયમ આધારે ફાળવવાનું છે.
- 3) પ્રિમિયમનાં બાકી લેણાં નીચે પ્રમાણે છે.

તારીખ	આગ (રૂ.)	દરિયાઈ (રૂ.)
તા. 31-3-2021	1,50,000	40,000
તા. 31-3-2022	1,00,000	20,000

⇒ બંને વિભાગનાં મહેસૂલીખાતા તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.3 રાજેશ લિ. નું તા. 31-3-2022 નું પાકું સરવૈયું નીચે આપેલું છે.

(૧૫)

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
10% ની પ્રેક્ષરન્સ શેરમૂડી	12,00,000	કાયમી મિલકતો	45,00,000
ઈક્વિટી શેરમૂડી	55,00,000	બેંક સિલક	6,00,000
લેણદારો	18,00,000	અન્ય ચાલુ મિલકતો	22,50,000
		બાંહેધરી કમિશન	11,50,000
	85,00,000		85,00,000

⇒ અન્ય માહિતી :-

- 1) અપેક્ષિત વળતર દર 15% છે.
- 2) કાયમી મિલકતોની બજાર કિંમત 10% ઓછી છે, જ્યારે અન્ય ચાલુ મિલકતોની બજારકિંમત 12% વધારે છે.
- 3) ડિવિડન્ડ વહેંચાયેલા પહેલાંનો સરેરાશ વાર્ષિક નફો રૂ. 7,99,500 છે.

ઉપરની વિગતો પરથી મૂડીકૃત અધિક નફાની રીતે અને અધિક નફાની ત્રણ વર્ષની ખરીદીના આધારે પાઘડી શોધો.

પ્રશ્ન.૩ “એમ” લિ. નું તા. ૩૧-૩-૨૦૨૨ નાં રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
૧૬૦૦ ઈક્વિટી શેર, દરેક રૂ.૧૦૦ નાં પુર્ણ ભરપાઈ	૧,૬૦,૦૦૦	પાઘડી	૨૪,૦૦૦
૧૦% ના ૮૦૦ પ્રેફરન્સ શેર, દરેક રૂ. ૧૦૦ ના પુર્ણ ભરપાઈ	૮૦,૦૦૦	કાયમી મિલકતો	૨,૭૦,૦૦૦
સામાન્ય અનામત	૧,૦૦,૦૦૦	૧૦% ના પ્રોવિડન્ટ ફંડ સામેનાં રોકાણો	૬૦,૦૦૦
ન.નું. ખાતું	૨૫,૦૦૦	૧૦% ની સરકારી લોનમાં રોકાણો (દાર્શનિક કિંમત રૂ. ૪૦,૦૦૦ વ્યાજ કરપાત્ર છે.)	૩૬,૦૦૦
૮% ના ડિબેન્યર્સ	૫૦,૦૦૦	અન્ય ચાલુ મિલકતો	૧,૦૦,૦૦૦
લેણદારો	૨૦,૦૦૦	પ્રાથમિક ખર્ચા	૧૮,૦૦૦
પ્રોવિડન્ટ ફંડ	૬૦,૦૦૦	ડિબેચર વટાવ	૬,૦૦૦
કારીગર નફાભાગ ભંડોળ	૫,૦૦૦		
કરવેરાની જોગવાઈ	૧૦,૦૦૦		
રોકાણોનું ધસારા ભંડોળ (૧૦% ની સરકારી લોન માટે)	૪,૦૦૦		
	૫,૧૪,૦૦૦		૫,૧૪,૦૦૦

⇒ વધારાની માહિતી:-

- ૧) કાયમી મિલકતોની હાલની બજારકિંમત રૂ. ૧,૮૫,૦૦૦ છે, જ્યારે બાકીની મિલકત ચોપડે દર્શાવેલ કિંમતે લેવાની છે.
- ૨) અપેક્ષિત ડિવિડન્ડનો દર ૧૦% છે.
- ૩) ૫૦% લેખે કરવેરાની જોગવાઈ કર્યા પહેલાંનો કંપનીનો છેલ્લાં ચાર વર્ષનો નફો આ મુજબ છે.
રૂ. ૭૬,૦૦૦, રૂ. ૭૪,૪૦૦, રૂ. ૭૦,૦૦૦, રૂ. ૮૩,૬૦૦

⇒ તમારે કંપનીની પાઘડીની કિંમત તેના અધિક નફાના ચાર વર્ષની ખરીદીને આધારે ગણવાની છે.

પ્રશ્ન.૪ પંજાબ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીને બસો દોડાવવા માટે ૪૦ કિલોમીટર લાંબો (એક તરફ) માર્ગ આપવામાં આવે છે. કંપની પાસે બે બસો છે, પંજાબ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીની નીચે આપેલ અંદાજેલ ખર્ચા અને અન્ય વિગતો પરથી પેસેંજર કિલોમીટર દીઠ પડતર અને પડતર પર ૫૦% નફો મળે એમ ધારી પેસેંજર પાસેથી એક બાજુના મુસાફરી માટેનાં લેવાના બસભાડાની ગણતરી કરો. (૧૫)

વિગત	રકમ રૂ.
(૧) દરેક બસની કિંમત	૪,૬૨,૦૦૦
(૨) દરેક બસની ભંગાર કિંમત	૫૮,૮૦૦
(૩) બસનું આયુષ્ય	૧૦ વર્ષ
(૪) વીમા ખર્ચ વાર્ષિક	૩% લેખે
(૫) દરેક બસનો વાર્ષિક ટેક્ષ	૮,૮૨૦
(૬) કુલ ગેરેજભાડું (બે બસ માટે) માસિક	૫,૦૪૦
(૭) દરેક બસનો વાર્ષિક મરામત ખર્ચ	૧૨,૬૦૦
(૮) દરેક બસનાં ડ્રાઈવરનો પગાર માસિક	૩,૭૮૦
(૯) દરેક બસના કન્ડક્ટરનો પગાર માસિક	૨,૫૨૦
(૧૦) વહીવટી ખર્ચ (બંને બસ માટે) માસિક	૨૦,૧૬૦
(૧૧) ડિઝલ ઓઈલ ૧૦૦ કિ.મી. દીઠ	૧૫૦

દરેક બસ દરેક ટ્રીપ વખતે સરેરાશ 50 પેસેન્જરોને લઈને દરરોજ ચાર જતા-આવતાની ટ્રીપો કરશે.
મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસ બસ દોડશે.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ નીચે આપેલી માહિતી પરથી તમારે વહન કરતી એક મોટર લોરીની ટન કિલોમીટર દીઠ પડતર નક્કી કરવાની છે.

એક અઠવાડિયામાં વહન કરેલ કુલ 30 ટન

એક અઠવાડિયામાં કુલ 597 કિલોમીટર

ઉપરોક્ત અંગેની માહિતી નીચે મુજબ છે.

વાર	કિલોમીટર	ટન
સોમવાર	115	6
મંગળવાર	125	5
બુધવાર	110	4
ગુરુવાર	100	5.5
શુક્રવાર	80	4.5
શનિવાર	67	5
કુલ	597	30

ડ્રાઈવરનો પગાર (માસિક)	રૂ. 1,200
કિલનરનો પગાર (માસિક)	રૂ. 600
પેટ્રોલ, ઓઈલ વગેરે કિલોમીટરદીઠ	રૂ. 0.50
સમારકામ જાળવણી ખર્ચ (માસિક)	રૂ. 286
ઘસારો (વાર્ષિક)	રૂ. 7,200
અન્ય ખર્ચા (માસિક)	રૂ. 920

⇒ એક મહિનાના ચાર અઠવાડિયા ગણવાના છે.

ENGLISH VERSION

Q.1 Viral Ltd. was incorporated on dt. 1-7-2021 to purchase a running business of M/s. Vijay brothers from dt. 1-4-2021. The first final accounts were prepared on dt. 31-12-2021. Prepare statement showing profit/loss prior to and after incorporation from the following transactions and additional information: (20)

(1) Gross profit	Rs. 80,000
(2) Rent paid	Rs. 1,800
(3) General expenses	Rs. 12,000
(4) Director fees	Rs. 4,000
(5) Interest on debentures	Rs. 10,000
(6) Bad debt Reserve	Rs. 1,000
(7) Interest paid on purchase price	Rs. 10,000

⇒ Additional information:-

- 1) Sales for pre-incorporation period is 20% of total sales.
- 2) Purchase price was paid on dt. 1-9-2021
- 3) Monthly rent of post incorporation period is twice than monthly rent of pre-incorporation period.

OR

- Q.1 The following are information regarding the ABC co. prepare its statement for profit loss for the period of pre-incorporation and post-incorporation purchase of a business of a partnership firm dt. 1-1-2021. Date of incorporation of ABC co. dt. 1-7-2021 date of first final accounts dt. 31-12-2021.

	Particulars for first accounting year	Amount rs.
(1)	Gross profit	3,96,000
(2)	Interest of purchase price	14,000
(3)	Rent paid	24,000
(4)	Salary	40,000
(5)	Depreciation	20,000
(6)	Loss on sale of investment	4,000
(7)	Interest on debentures	2,000
(8)	Interest on investment	2,000
(9)	Advertisement expenses (FV)	54,000
(10)	Director fees (annual)	72,000
(11)	Salary and commission to salesmen (FV)	24,000
(12)	Expenses of delivery van	12,000

⇒ Other information:-

- 1) In the first half of the year from January to June every month sale is two time comparing to its previous month, in the second half of the year from July to December every month sale is half comparing to its previous month.
- 2) Business purchase price is paid on dt. 31-7-2021.
- 3) Investments were sold on dt. 31-5-2021.
- 4) Expenses indicating FV are showing jointly fixed and variable. Which indicates Variable expenses are half of the fixed expenses.

- Q.2 New india insurance co. ltd. presents the following information in respect of their fire and marine department for the year ended 31-3-2022. (20)

Particulars	Fire (Rs.)	Marine (Rs.)
Reserve for unexpected risk as on 31-03-2021	5,00,000	6,00,000
Additional reserve as on 31-03-2021	2,00,000	1,50,000
Claims paid	3,00,000	2,40,000
⇒ Estimated liabilities in respect of outstanding claims:-		
On 31 st march 2021	50,000	40,000
On 31 st march 2022	75,000	50,000
Interest and dividend	99,900	85,500
Taxes on above	39,900	25,500
Other income	10,000	5,000
Premium received	10,20,000	5,10,000
Premium on re-insurance accepted	30,000	15,000
Premium on re-insurance ceded	50,000	25,000
Re-insurance re-coveries	20,000	10,000
Commission on re-insurance accepted	21,000	43,000
Commission on re-insurance ceded	30,000	25,000
Commission on direct business	1,00,000	75,000

⇒ Extra informations :-

- (1) The administrative expenses of rs. 2,25,000 and legal expenses of rs. 21,000 to be apportioned between the two departments, in the proportion of net premium received.
- (2) Reserve for unexpired risk should be maintained at 50% of net premium in case of fire insurance and 100% of net premium income in case of marine insurance.
- (3) Additional reserve to be increased by 10% of net premium in both departments.

Prepare revenue accounts of both departments.

OR

Q.2 Rakesh insurance co. ltd presents the following information regarding fire and marine insurance for the year ended Dt. 31-03-2022.

Particulars	Fire (Rs.)	Marine (Rs.)
Reserve for unexpected risk 31-03-2021	7,00,000	9,00,000
Claims paid	4,00,000	3,00,000
⇒ Liabilities for outstanding:-		
Dt. 31-3-2021	50,000	60,000
Dt. 31-3-2022	80,000	40,000
Premium received	12,00,000	8,00,000
Premium on re-insurance accepted	1,50,000	1,00,000
Premium on re-insurance ceded	1,00,000	80,000
Re-insurance recoveries	60,000	50,000
Interest and dividend	50,000	40,000
Taxes on interest and dividend	25%	25%
Other income	20,000	25,000
Commission	70,000	65,000
Commission on re-insurance accepted	30,000	20,000
Commission on re-insurance ceded	20,000	16,000

⇒ Other information:-

1. Every year additional reserve is maintained at 50% of reserve for unexpired risk.
2. The administration expenses of rs. 1,00,000 and legal expenses rs. 40,000 are to be divided between fire and marine in the proportion of net premium received.
3. Premium outstanding:-

Date	Fire (Rs.)	Marine (Rs.)
31-03-2021	1,50,000	40,000
31-03-2022	1,00,000	20,000

Prepare revenue accounts for both the departments.

Q.3 The balance-sheet of rajesh ltd. as on 31-3-2022 is disclosed as under:

(15)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
10% pref. share capital	12,00,000	Fixed assets	45,00,000
Equity share capital	55,00,000	Bank balance	6,00,000
Creditors	18,00,000	Other current assets	22,50,000
		Underwriting commission	11,50,000
	85,00,000		85,00,000

⇒ Other informations :-

1. Expected rate of return is 15%.
2. The market price of fixed assets is 10% less, while the market price of other current assests is 12% high.
3. Average annual profit before distribution of dividend is rs. 7,99,500.

⇒ Find out goodwill by capitalization of super profit method and also find out goodwill on the basis of three years purchase of super profit method.

OR

Q.3 The balance sheet of “M” ltd. as on 31-3-2022 is as under:-

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
1,600 equity shares of rs.100 each fully paid	1,60,000	Goodwill	24,000
800, 10% preference shares of rs.100 each fully paid	80,000	Fixed assets	2,70,000
General reserve	1,00,000	Investment of 10% provident fund	60,000
Profit & Loss A/c.	25,000	Investment of 10% govt. loan (which face value rs. 40,000 and interest is taxable)	36,000
8% debentures	50,000	Other current assets	1,00,000
Creditors	20,000	Preliminary expenses	18,000
Provident fund	60,000	Debenture discount	6,000
Workers profit sharing fund	5,000		
Taxation provision	10,000		
Depreciation fund on investments of 10% govt. loan	4,000		
	5,14,000		5,14,000

⇒ Additional information :-

1. The present market value of fixed assets is rs. 1,85,000, while the remaining assets are to be taken at their book value.
2. The expected rate of return is 10%.
3. The profit of the company before providing of tax at 50% for the last four years are as under:-

Rs. 76,000 Rs. 74,400 Rs. 70,000 Rs. 83,600

You are required to calculate the value of goodwill of the company at four years purchase of its super profit.

- Q.4 Punjab transport co. operates buses on a route of 40 kilometers long (one way). Company is having two buses calculate cost per passenger kilometer from the following details and also decide single route ticket charges assuming that company earns profit at 50% on cost. (15)

Particulars	Rs.
(1) Value of each bus	4,62,000
(2) Scrap value of each bus	58,800
(3) Life of each bus	10 year
(4) Insurance charge (yearly)	3%
(5) Annual tax of each bus	8,820
(6) Total garage rent (for two buses) monthly	5,040
(7) Annual repair exp. for each bus	12,600
(8) Drivers salary for each bus monthly	3,780
(9) Conductors salary for each bus monthly	2,520
(10) Administrative expenses (for both buses) monthly	20,160
(11) Diesel oil charges of 100 k.m	150

=> Each bus will carry 50 passengers on average basis in each trip and shall conduct four round trips in a day. In a month, buses will run for 25 days.

OR

- Q.4 From the following information you are required to ascertain cost per ton kilometer of a motor lorry transporting goods.

Transportation of load in one week: total 30 tons.

Total kilometer in one week: 597 k.m

Other information for above motor lorry is given below:

Day	Kilometer	Tons
Monday	115	6
Tuesday	125	5
Wednesday	110	4
Thursday	100	5.5
Friday	80	4.5
Saturday	67	5
Total	597	30

Drivers salary (monthly)	Rs. 1,200
Cleaners salary (monthly)	Rs. 600
Petrol, oil etc. per kilometer	Rs. 0.50
Repairs and maintenance expenses (monthly)	Rs. 286
Depreciation (annual)	Rs. 7,200
Other expenses (monthly)	Rs. 920

⇒ Four weeks are to be considered in a month.
