

B.Com. Semester - 5 (CBCS) Examination
Oct/Nov - 2024 (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 તા. 01-04-2020 ના રોજ જેઠવા બ્રધર્સ ફાઇનાન્સિયલ લિમિટેડ પાસે રૂ. 80,000 ની દાર્શનિક કિંમત (20) ધરાવતી 9% ની ગુજરાત સરકારની સિક્યુરિટીસ હતી. આ સિક્યુરિટીસની ચોપડે કિંમત રૂ. 92,000 હતી. વ્યાજ 30મી જૂન અને 31મી ડિસેમ્બરના રોજ ચૂકવાય છે. તો દરેક ખરીદ-વેચાણના વ્યવહારોની દાર્શનિક કિંમત પર બ્રોકરેજ નક્કી કરો.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત રૂ.	ભાવ રૂ.	બ્રોકરેજ રૂ.	રિમાર્ક્સ
01-05-2020	40,000	97%	0.5%	વ્યાજ બાદ ખરીદી
01-07-2020	30,000	101%	1%	વ્યાજ સહિત ખરીદી
01-09-2020	50,000	99%	0.5%	વ્યાજ સહિત વેચાણ
16-10-2020	60,000	96%	0.5%	વ્યાજ સહિત ખરીદી
16-02-2021	80,000	98%	1%	વ્યાજ બાદ વેચાણ

ફિફો (ફર્સ્ટ ઇન ફર્સ્ટ આઉટ) પદ્ધતિ મુજબ સ્ટોકની ગણતરી કરો. ઉપરની માહિતી પરથી તા. 31-03-2021 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું રોકાણ ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન. ૧ રામ ફાઇનાન્સ લી. એ શ્યામ લી. ના 14% ના ડિબેચર ધરાવે છે. તા. 01-01-2016 ના રોજ તેની દાર્શનિક કિંમત તેના ચોપડે કિંમત કરતા 20% વધુ છે. વ્યાજ દર છ મહિને 31મી માર્ચ અને 30મી સપ્ટેમ્બરના રોજ ચૂકવાય છે. દરેક વ્યવહાર પર 1% બ્રોકરેજ ગણાવામાં આવે છે. તા. 31-12-2016 ના રોજ પુરા થતા વર્ષના વ્યવહારો નીચે મુજબ આપેલ છે.

તારીખ	બ્રોકરેજ	ભાવ રૂ.	રિમાર્ક્સ
01-01-2016	462	105	વ્યાજ સહિત ખરીદી
31-05-2016	306	102	વ્યાજ બાદ ખરીદી
31-08-2016	660	110	વ્યાજ બાદ વેચાણ
31-12-2016	888	111	વ્યાજ સહિત વેચાણ

આખર સ્ટોક ની કિંમત LIFO પદ્ધતિ મુજબ ગણતરી કરવામાં આવે છે. તા. 31-12-2016 ના રોજ ડિબેચરની બજાર કિંમત રૂ. 111 હતી. તા. 31-12-2015 ના રોજ ચઢેલું વ્યાજ રૂ. 8,400 જમા થયું છે. તા. 31-12-2016 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું 14% ના ડિબેચરનું ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન. ૨ શ્રી નકુમ ડબલ એન્ટ્રી સિસ્ટમ મુજબ હિસાબો રાખતા નથી. તેમના હિસાબોમાંથી મળેલ નીચેની માહિતી (20) પરથી 31 માર્ચ 2023 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું નફા નુકશાન ખાતું અને તે દિવસનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો. ધોલાઈ સાધનો પર 10% ઘસારો ગણો.

કેશ બુકમાં નોંધ

આવક	રૂ.	ચુકવણી	રૂ.
બાકી આગળ લાવ્યા	8,000	રોકડ ખરીદી	14,000
રોકડ વેચાણ	40,000	લેણદારોને ચૂકવ્યા	20,000
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	30,000	પરચુરણ ખર્ચાઓ	6,000
		ગાડા ભાડું	2,000
		ઉપાડ	8,000
		બાકી આગળ લઈ ગયા	28,000
	78,000		78,000

વિવિધ ખાતાઓની બાકીઓ નીચે મુજબ હતી.

વિગત	31 માર્ચ 2022	31 માર્ચ 2023
દેવાદારો	9,000	12,000
લેણદારો	14,400	6,800
માલસામાનનો સ્ટોક	10,000	16,000
ઘોલાઈના સાધનો	40,000	40,000
ફર્નિચર	3,000	3,000
વર્ષ દરમિયાન આપેલ વટાવ	-	1,400
વર્ષ દરમિયાન મળેલ વટાવ	-	1,700

અથવા

પ્રશ્ન. ૨ શ્રીમતી આરતીએ રોકડ રૂ.50,000, ફર્નિચર રૂ.10,000, માલસામાન રૂ.2,000 અને રૂ.20,000 ની મશીનરી સાથે 1 એપ્રિલ, 2023 ના રોજ ધંધો શરૂ કર્યો. વર્ષ દરમિયાન તેમણે વધારાના રૂ.20,000 દાખલ કરી બેન્ક ખાતું ખોલાવ્યું. તેમના હિસાબોમાંથી લીધેલી નીચેની માહિતીના આધારે 31, માર્ચ 2024 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. ખાતાઓની બાકી નીચે મુજબ છે:

વિગત	રકમ રૂ.	વિગત	રકમ રૂ.
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	57,500	આરતીનો ઉપાડ	3,000
રોકડ વેચાણ	45,000	લેણદારોને ચૂકવ્યા	42,000
રોકડ ખરીદી	25,000	વટાવ આપ્યો	1,200
મજૂરી ચૂકવી	5,000	વટાવ મળ્યો	3,000
સ્ટાફ નો પગાર	17,500	ઘાલખાધ માંડી વાળી	1,300
વ્યાપારી ખર્ચાઓ	6,500	વર્ષના અંતે રોકડ બાકી	20,000
ફેક્ટરીનું વીજળી બિલ	7,500		

શ્રીમતી આરતીએ પોતાના અંગત ઉપયોગ માટે રૂ. 2,500 નો માલ ઉપયોગ કર્યો જેની હિસાબોમાં નોંધ થઈ નથી. ફર્નિચર પર 10% અને મશીનરી પર વાર્ષિક 20% ધસારો ગણો. 31 માર્ચ 2024 ના રોજ રૂ. 70,000 ના દેવાદારો અને રૂ. 35,000 ના લેણદારો હતા. તેમજ તે દિવસે સ્ટોકની કિંમત રૂ. 25,000 હતી.

પ્રશ્ન. ૩ મિહિર લોજીંગ હોમ એક નાના હિલ સ્ટેશન પર 50 સિંગલ રૂમ સાથે કાર્યરત છે. આ લોજીંગ હોમ ઓફ (15) સીઝન દરમિયાન વર્ષમાં છ માસ ભાવમાં છૂટ આપે છે. આ સમય દરમિયાન મૂળ ભાવનું અડધું ભાડું લેવામાં આવે છે. સંચાલકો રૂમ ભાડા પર 20% નફાનો ગાળો અંદાજી રહ્યા છે.

૩૧મી માર્ચ ૨૦૧૬ ના રોજ પુરા થતા વર્ષના પડતરના અંદાજો અને બીજી માહિતીઓ નીચે મુજબ છે. [૩૦ દિવસનો મહિનો ગણો].

૧. સીઝનમાં ૮૦% અને ઓફ સીઝનમાં ૪૦% રૂમ ભરાયેલા રહે છે.
૨. ખર્ચાઓ:

સ્ટાફનો પગાર [રૂમ અટેન્ડન્ટ સિવાય]	રૂ. ૨,૭૫,૦૦૦,
બિલ્ડીંગ રીપેરીંગ	રૂ. ૧,૩૦,૫૦૦,
લોન્ડરી અને લિનન	રૂ. ૪૦,૦૦૦,
આંતરિક શુશોભન	રૂ. ૮૭,૫૦૦
પરચુરણ ખર્ચાઓ	રૂ. ૯૫,૪૦૦

૩. બિલ્ડીંગ પર ૫% તથા ફર્નિચર અને સાધનો પર ૧૫% વાર્ષિક ધસારો રાખેલ છે.
૪. રૂમ અટેન્ડન્ટ ને મહિનામાં રૂમ ભરાયેલ સ્થિતિના આધારે રૂમ-દિવસ દીઠ રૂ. ૫ ચૂકવવામાં આવે છે.
૫. વીજળી ખર્ચ- રૂમ પુરા ભરાયેલ સ્થિતિના આધારે શિયાળાના ચાર મહિના રૂમ દીઠ રૂ. ૩૦ જ્યારે બાકીના મહિનામાં રૂમ દીઠ રૂ. ૧૨૦ આવે છે.
૬. લોજીંગ હોમમાં કુલ રૂ. ૧૦૦ લાખ નું રોકાણ કરેલ હતું જેમાં રૂ. ૮૦ લાખ બિલ્ડીંગ માટે અને બાકીના ફર્નિચર અને સાધનોમાં રોકાયેલા હતા.

આપેલી માહિતીના આધારે સીઝન અને ઓફ સીઝન માટે એક દિવસનું કેટલું ભાડું લઈ શકાય તે નક્કી કરો.

અથવા

- પ્રશ્ન. ૩ નીચે આપેલી માહિતીના આધારે 'રોશની' આંખ હોસ્પિટલના દર્દી-દિવસની ગણતરી કરો. એક દર્દી-દિવસ દીઠ થતા ખર્ચની ગણતરી પણ કરો.

દર્દીઓના રોકાણના દિવસો	૧	૨	૩	૪	૫
દર્દીઓની સંખ્યા	૧૦,૦૦૦	૨૦,૦૦૦	૧૬,૦૦૦	૮,૦૦૦	૨,૦૦૦

ખર્ચાઓની વિગત :

▪ હોસ્પિટલ નું ભાડું	રૂ. ૧૦,૦૦,૦૦૦
▪ નર્સ અને વોર્ડબોય નો પગાર	રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦
▪ ડોક્ટરનો પગાર	રૂ. ૨૮,૦૦,૦૦૦
▪ વહીવટી ખર્ચાઓ	રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦
▪ ધોલાઈ ખર્ચ	રૂ. ૬૦,૦૦૦
▪ દર્દીઓ નો ભોજન ખર્ચ	રૂ. ૭,૦૦,૦૦૦
▪ દવાઓનો ખર્ચ	રૂ. ૩,૦૦,૦૦૦
▪ બીજા પરચુરણ ખર્ચાઓ	રૂ. ૩,૪૦,૦૦૦

- પ્રશ્ન. ૪ દર્શ લી. ની નીચેની માહિતી મળે છે.

(૧૫)

- (૧) ચોખ્ખો નફો વર્ષ ૨૦૨૨: રૂ. ૧૦,૧૦,૦૦૦
ચોખ્ખો નફો વર્ષ ૨૦૨૩: રૂ. ૧૫,૦૦,૦૦૦
- (૨) હક્કના શેર બહાર પાડ્યા પહેલાની ઇકવીટી શેરની સંખ્યા ૧,૨૫,૦૦૦ શેર
- (૩) બહાર પાડેલ હક્કના શેર: (દરેક વર્તમાન પાંચ ઇકવીટી શેરના બદલામાં હક્કનો એક ઇકવીટી શેર)
- (૪) હક્કના શેરની ઓફર પ્રિંમિટ શેરદીઠ રૂ. ૧૫

(5) હક્કના શેર અંગે ઇસ્યુ બંધ થવાની તારીખ 28-02-2023

(6) તા. 28-02-2023 ના રોજ કંપનીના વર્તમાન ઇકવીટી શેરની વાજબી કિંમત શેરદીઠ રૂ. 21 બજે વર્ષ માટેનું EPS ગણો.

અથવા

પ્રશ્ન. ૪ વિશ્વનાથ કંપની લી. નું મૂડીમાળખું તા. 31-03-2020

(1) ઇકવીટી શેર 25,000 દરેક રૂ. 10 નો એક

(2) 10% ના ક્યુમ્યુલેટિવ પ્રેફ. શેર 10,000 દરેક રૂ. 10 નો એક

(3) 12% ના નોન ક્યુમ્યુલેટિવ પ્રેફ. શેર 8,000 દરેક રૂ. 20 નો એક

(4) પ્રેફરન્સ શેર પર ડિવિડન્ડ ચૂકવ્યા પહેલાનો નફો રૂ. 1,40,000

(5) નોન ક્યુમ્યુલેટિવ પ્રેફ. શેર પર ચાલુ વર્ષે 10% ડિવિડન્ડની ભલામણ કરવામાં આવી છે.

અન્ય વિગત:

કંપનીના ઇકવીટી શેર તા. 01-04-2019 ના રોજ 20,000 હતા.

તા. 01-07-2019 ના રોજ કંપનીએ 10,000 નવા શેર રોકડેથી મૂળકિંમતે બહાર પાડ્યા હતા

જ્યારે 01-01-2020 ના રોજ 5,000 શેરની પુનઃ ખરીદી કરી હતી

EPS ની ગણતરી કરો.

ENGLISH VERSION

Que.1 On 1-4-2020 Jethava brothers Finance Ltd. had 9% Gujarat Govt. Securities of Rs. 80,000 (face value). Book value of these securities Were Rs. 92,000. Interest is paid on 30th June and 31st December. Calculate the brokerage On face value in every buying-selling transactions. (20)

Date	Face value Rs.	Price Rs.	Brokerage Rs.	Remarks
01-05-2020	40,000	97%	0.5%	Ex-interest purchase
01-07-2020	30,000	101%	1%	Cum-interest purchase
01-09-2020	50,000	99%	0.5%	Cum-interest sale
16-10-2020	60,000	96%	0.5%	Cum-interest purchase
16-02-2021	80,000	98%	1%	Ex-interest sale

Bring out stock according to FIFO system, (first in first out). Prepare Investment A/c from the above information for the year ending on 31-3-2021.

OR

Que.1 Ram Finance Ltd. held 14% debentures of Shyam Ltd. on 1-1-2016. Its book value is 20% more than its face value. Interest is paid every six months on 31st March and 30th September. Brokerage is calculated at 1% on each transaction. The following transactions took place for the year ended on 31-12-2016.

Date	Brokerage	Rate Rs.	Remarks
01-01-2016	462	105	Cum interest Purchase
31-05-2016	306	102	Ex. Interest Purchase
31-08-2016	660	110	Ex. Interest Sale
31-12-2016	888	111	Cum interest Sale

Closing stock is valued as per LIFO method. The market price of the debentures was Rs. 111 as on 31-12-2016. On 31-12-2015 accrued interest Rs. 8,400 is credited. Prepare 14% Debentures Account for the year ending on 31-12-2016.

Que.2 Mr. Nakum did not keep his books of accounts under double entry system. From the following information available from his records, prepare profit and loss account for the year ending on March 31, 2023 and a balance sheet as at that date, depreciate the washing equipment @ 10%. (20)

Summary of Cash Book

Dr.			Cr.
Receipts	Amt. Rs.	Payments	Amt. Rs.
Balance b/d	8,000	Cash purchases	14,000
Cash sales	40,000	Paid to creditors	20,000
Received from debtors	30,000	Sundry expenses	6,000
		Cartage	2,000
		Drawings	8,000
		Balance c/d	28,000
	78,000		78,000

Accounts from Incomplete Records, Other information:

Particulars	March 31, 2022 Rs.	March 31, 2023 Rs.
Debtors	9,000	12,000
Creditors	14,400	6,800
Stock of materials	10,000	16,000
Washing equipment	40,000	40,000
Furniture	3,000	3,000
Discount allowed during the year	-	1,400
Discount received during the year	-	1,700

OR

Que.2 Mrs. Aarti started business on April 01, 2023 with cash of Rs. 50,000, furniture of 10,000, goods of Rs. 2,000 and machinery worth Rs. 20,000. During the year she further introduced Rs. 20,000 in her business by opening a bank account.

From the following information extracted from her books, you are required to prepare final accounts for the ended March 31, 2024.

Accounts from Incomplete Records:

Particulars	Amt. Rs.	Particulars	Amt. Rs.
Receipt from debtors	57,500	Drawings of Aarti	3,000
Cash sales	45,000	Cash paid to creditors	42,000
Cash purchases	25,000	Discount allowed	1,200
Wages paid	5,000	Discount received	3,000
Salaries to staff	17,500	Bad debts written-off	1,300
Trade expanses	6,500	Cash balance at end of year	20,000
Electricity bill of factory	7,500		

Mrs. Aarti used goods worth Rs. 2,500 for private purposes, which is not recorded in the books. Charge depreciation on furniture 10% and machinery 20% p.a. on March 31, 2024 her debtors were worth Rs. 70,000 and creditors Rs. 35,000, stock in trade was valued on that date at Rs. 25,000.

Que.3 Mihir lodging home is being run in a small hill station with 50 single rooms. The home offers concessional rates during six off- season months in a year. During this period, half of the full room rent is charged. The management's profit margin is targeted at 20% of the room rent. (15)

The following are the cost estimates and other details for the year ending on 31st March 2016. [Assume a month to be of 30 days].

(1) Occupancy during the season is 80% while in the off- season it is 40% only.

(2) Expenses:

- Staff salary [Excluding room attendants] Rs. 2,75,000,
- Repairs to building Rs.1,30,500,
- Laundry and linen Rs. 40,000,
- Interior and tapestry Rs. 87,500
- Sundry expenses Rs. 95,400

(3) Annual depreciation is to be provided for buildings @ 5% and on furniture and equipment @ 15% on straight-line basis.

(4) Room attendants are paid Rs. 5 per room day on the basis of occupancy of the rooms in a month.

- (5) Monthly lighting charges are Rs. 120 per room, except in four months in winter when it is Rs. 30 per room and this cost is on the basis of full occupancy for a month.
- (6) Total investment in the lodging home is Rs. 100 lakhs of which Rs. 80 lakhs relate to buildings and balance for furniture and equipment.

You are required to work out the room rent chargeable per day both during the season and the off-season months on the basis of the foregoing information.

OR

Que.3 From the following information of eye hospital 'Roshani' calculate patient-day. Find out cost per patient-day.

Days of stay of patient	1	2	3	4	5
No. of patients	10,000	20,000	16,000	8,000	2,000

Particulars of expenses:

- Rent of hospital Rs. 10,00,000
- Salary of nurse and ward boy Rs. 2,00,000
- Doctor's salary Rs. 28,00,000
- Administrative expenses Rs. 2,00,000
- Laundry expenses Rs. 60,000
- Meals expenses for patients Rs. 7,00,000
- Medicine expenses Rs. 3,00,000
- Other miscellaneous expenses Rs. 3,40,000

Que.4 Following particulars are available from Darsh Ltd.

(15)

- (1) Net profit for the year 2022: Rs. 10,10,000
Net profit for the year 2023: Rs. 15,00,000
- (2) No. Of equity shares before Right Issue 1,25,000
- (3) Right issue: One Right share against five equity shares.
- (4) Right Issue's offer price per share Rs. 15.
- (5) Right issue Closed on 28-2-2023.
- (6) On 28-2-2023 fair value or Company's existing equity share was Rs. 21

Calculate EPS for both years.

OR

Que.4 Vishvanath co. Ltd.'s Capital structure on Dt.31-3-2020 is as below:

1. 25,000 equity share of Rs. 10 each.
2. 10% Cumulative Pref. Share 10,000 of Rs. 10 each.
3. 12% non-Cumulative Pref. share 8,000 of Rs. 20 each
4. Profit before Preference Dividend Rs. 1,40,000
5. Dividend at 10% for non-cumu. Pref. share is recommended.

Other information:

On 1-4-2019 no. of equity shares was 20,000

On 1-7-2019 Co. has issued 10,000 shares at par

On 1-1-2020 Co. has bought back 5,000 shares.

Calculate EPS.
