

B.Com. Semester - 5 (CBCS) Examination
July-2025 (Old Course)
ACCOUNTING - 5 (ELECTIVE - 1)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન.૧ KKR કોર્પોરેશન લિમિટેડે 1-1-2011 ના રોજ ભારત સરકાર પાસેથી 1,00,000 રૂપિયાની મૂળ કિંમતની લોન (૨૦) ખરીદી હતી જે 2019 માં પરત કરી શકાય છે અને 9% વાર્ષિક વ્યાજ દરે 101 રૂપિયાના બજાર ભાવે વ્યાજ આપી રહી છે. લોન પર વ્યાજ 30 જૂન અને 31 ડિસેમ્બરના રોજ ચૂકવવાનું રહેશે. કોર્પોરેશને 30-4-2011 ના રોજ 98 રૂપિયાના દરે 40,000 રૂપિયાની લોન ખરીદી હતી, 31-8-2011 ના રોજ 20,000 રૂપિયાની લોન 102 રૂપિયામાં વેચાઈ હતી અને 30-11-2011 ના રોજ 30,000 રૂપિયાની લોન 99 રૂપિયામાં વેચાઈ હતી. આ બધા વ્યાજ સાથે વ્યવહારો હતા.

31-12-2011 ના રોજ લોનનો બજાર ભાવ 97 રૂપિયા હતો. લોન ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ જીએસ ટ્રસ્ટે ૭.૫% રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦ સરકારી સ્ટોક રૂ. ૯૭.૫૦ વ્યાજ સાથે માર્ચ ૨૦૧૧ ના રોજ ખરીદ્યો. (૨૦)
 (વ્યાજની તારીખો ૧ એપ્રિલ, ૧ જુલાઈ, ૧ ઓક્ટોબર અને ૧ જાન્યુઆરી)

- ૧ મે ના રોજ સ્ટોક રૂ. ૯૮.૭૫ ના ભાવે વેચાયો. (વ્યાજ સહિત)
- ૧ સપ્ટેમ્બરના રોજ રૂ. ૨૦,૦૦૦ નો સ્ટોક રૂ. ૯૬.૨૫ ના ભાવે ખરીદવામાં આવ્યો. (વ્યાજ સહિત)
- ૧ ડિસેમ્બર ના રોજ રૂ. ૪૮,૦૦૦ નો સ્ટોક રૂ. ૯૮ ના ભાવે વેચાયો. (વ્યાજ સહિત)
- ૩૧ ડિસેમ્બર ના રોજ પાકા સરવૈયાની તારીખે સ્ટોકનો બજાર ભાવ રૂ. ૯૭ હતો. દરેક વખતે બ્રોકરેજ મૂળ કિંમત પર ૨૫% ચૂકવવામાં આવે છે.

૨૦૧૧ માટે સરકારી સ્ટોક એકાઉન્ટ તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.૨ શ્રી સચિન તેમના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિથી રાખે છે. તેઓ નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે. તમારે તા. 31-12- (૨૦)
 2009ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપાર ખાતું, નફાનુકસાન ખાતું અને તે જ દિવસનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરવાનું છે.

વિગત	1-1-2009	31-12-2009
લેણદારો	15,770	12,400
ચૂકવવાના બાકી ખર્ચ	600	330
સ્થિર મિલકતો	11,610	12,040
સ્ટોક	8,040	11,120
રોકડ હાથ પર અને બેંકમાં	6,960	8,080
દેવાદારો	?	17,870

વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો :	
દેવાદારો ખાતે જમા કરેલ રોકડ અને વટાવ	64,000
દાખલ કરેલ વધારાની મૂડી (બેંકમાં ભર્યા)	8,500
દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ (બેંકમાં ભરી)	62,500
દેવાદારો પાસેથી માલ પરત	1,450
લેણદારો પાસેથી મળેલ વટાવ	700

લેણદારો પાસેથી માલ પરત	400
રોકડમાં ચુકવેલ ખર્ચા	9,570
ચેક દ્વારા ચંત્રની ખરીદી	430
ચેક દ્વારા ઉપાડ	3,180
વર્ષનાં અંતે હાથ પર રોકડ	1,200
ચેક દ્વારા લેણદારોને ચૂકવ્યા	60,270
ઘાલખાધ	420
વેચાણ (રોકડ તથા ઉધાર)	71,810
રોકડ ખરીદી	1,030
બેન્કમાં રોકડા ભર્યા	5,000
બેન્કમાંથી રોકડા ઉપાડ્યા	9,240

અથવા

પ્રશ્ન.૨ શ્રી રાજ તેની પેઢીની પૂરી માહિતી રાખી શકતો નથી. નીચેની માહિતી પરથી તા. 31-3-2004 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપાર ખાતું, નફા-નુકસાન ખાતું અને તે તારીખનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો. (૨૦)

વિગત	31-03-2003	31-03-2004
જમીન	3,000	?
લેણદારો	15,000	12,000
દેવાદારો	20,000	30,000
રોકડ	12,000	?
સ્ટોક	31,000	45,000
પ્લાન્ટ અને મશીનરી	35,000	38,000
ઘાલખાધ અનામત	20,000	?
લેણી હુંડીઓ	--	2,000

રોકડ વ્યવહારો :

રોકડ વેચાણ રૂ. 88,000, દેવાદારો પાસેથી વસૂલાત રૂ. 1,10,000, ઉપાડ રૂ. 8,000, મજૂરી રૂ. 3,000, પ્લાન્ટની ખરીદી રૂ. 3,000 (તા. 1-10-03), પગાર રૂ. 15,000, ટેલિફોન બિલ રૂ. 6,000, ભાડું ચૂકવ્યું રૂ. 9,000, પરચૂરણ ખર્ચ રૂ. 8,500, 10% નાં રોકાણો ખરીદ્યાં (તા. 1-10-'03) રૂ. 6,000, લેણદારોને ચૂકવ્યા રૂ. 35,000, વટાવ મળ્યો રૂ. 1,000 તથા દેવાદારોને વટાવ આપ્યો રૂ. 3,000.

હવાલા :

- ધસારાપાત્ર કાયમી મિલકતો પર 10% દરે ધસારો કાપો તથા મૂડી પર 10% દરે વ્યાજ ગણો.
- દેવાદારો પર 5% ઘાલખાધ અનામતની જોગવાઈ કરો.

પ્રશ્ન.૩ સત્ય સાંઠ હાર્ટ હોસ્પિટલની નીચેની માહિતી પરથી દર્દી-દિવસોની ગણતરી કરો. દર્દી-દિવસ દીઠ તેની પડતર શોધી કાઢો. દર્દી-દિવસ દીઠ વસૂલ કરવાનો ચાર્જ એવી રીતે નક્કી કરો કે જે ચાર્જ (ફી) ની રકમના 20 % નફો દર્શાવે. (૧૫)

દર્દીના રોકાણના દિવસો	1	2	3	4	5
દર્દીની સંખ્યા	600	2,400	4,800	6,000	3,000

તા. 01-11-2007 થી તા. 31-10-2008 સુધીના સમયગાળામાં થયેલ ખર્ચની માહિતી નીચે મુજબ છે.
પરચૂરણ ખર્ચ રૂ. 2,04,000, દવાનો ખર્ચ રૂ. 1,80,000, ઓક્સિજન નો ખર્ચ રૂ. 4,20,000,

અન્ય ખર્ચ રૂ. 1,56,000 મેડિકલ સ્ટાફનો પગાર રૂ. 18,00,000, હોસ્પિટલનું ભાડું રૂ. 5,00,000, સાધનો, વાહનો અને કમ્પ્યુટરનો ધસારો રૂ. 1,00,000.

અથવા

પ્રશ્ન.૩ મલ્ટીપ્લેક્સ થિયેટર, રાજકોટમાં ત્રણ વર્ગો છે; ફીલગુડ, ફીલબેટર અને ફીલબેસ્ટ, તેની પ્રથમ બે માસના (૧૫) ગાળાની કુલ ટિકિટની આવક રૂ. 5,20,500 છે, તેના પ્રથમ બે માસના ખેલ પ્રેક્ષકો નીચે મુજબ છે :

ફીલગુડ વર્ગના ખેલ પ્રેક્ષકોની સંખ્યા 8,550

ફીલબેટર વર્ગના ખેલ પ્રેક્ષકોની સંખ્યા 3,800

ફીલબેસ્ટ વર્ગના ખેલ પ્રેક્ષકોની સંખ્યા 1,550

ફીલગુડની ટિકિટનો ભાવ ફીલબેટરની ટિકિટ કરતાં 2/3 રાખવામાં આવે છે અને ફીલબેટરની ટિકિટનો ભાવ ફીલબેસ્ટના 3/4 રાખેલ છે. તો દરેક વર્ગની ટિકિટનો દર શું હશે, તે શોધી કાઢો.

પ્રશ્ન.૪ એક કારખાનામાં એક પ્રક્રિયામાં રૂ. 1,00,000ની કિંમતે 5,000 એકમો દાખલ કરવામાં આવ્યા. તેના પર (૧૫) વધારાનો ખર્ચ રૂ.1,65,000 થયો. ભૂતકાળના અનુભવ પરથી નક્કી કરવામાં આવ્યું કે દાખલ કરેલ એકમોના 20% જેટલો સામાન્ય બગાડ છે અને તેની ભંગાર કિંમતના એકમદીઠ રૂ. 5 ઊપજે છે. આ વિગતો પરથી નીચેના સંજોગોમાં પ્રક્રિયા પડતરનાં ખાતાં, અસામાન્ય બગાડ તેમજ અસામાન્ય વધારા ખાતાં બનાવો.

(1) જો ઉત્પાદન 4,000 એકમોનું થાય તો

(2) જો ઉત્પાદન 3,500 એકમોનું થાય તો

(3) જો ઉત્પાદન 4,200 એકમોનું થાય તો

અસામાન્ય બગાડની કિંમત પણ સામાન્ય બગાડ જેટલી જ ઊપજે છે.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ એક વસ્તુનું ઉત્પાદન બે પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે : પ્રક્રિયા-A અને પ્રક્રિયા-B. પ્રક્રિયા-A ના અંતે 530 (૧૫) એકમોનું ઉત્પાદન થયું. સામાન્ય અંદાજ કરતાં 10 એકમો ઓછા ઉત્પન્ન થયા. પ્રક્રિયા-A માં દાખલ કરેલ એકમોની એકમદીઠ કિંમત રૂ. 5 હતી, જ્યારે મજૂરી ખર્ચ રૂ. 2,000 અને અન્ય ખર્ચ રૂ. 460 નો થયો હતો. સામાન્ય બગાડનો અંદાજ દાખલ કરેલ એકમોના 10% નો છે. સામાન્ય બગાડની એકમદીઠ ઊપજ રૂ. 1 ની થશે પ્રક્રિયા-Aના ઉત્પાદનમાંથી 130 એકમો પડતર પર 25% નફો મળે એ રીતે વેચી દેવામાં આવ્યા. જ્યારે બાકીના એકમો પ્રક્રિયા-B ખાતે લઈ જવામાં આવ્યા. પ્રક્રિયા-Bની વિગત નીચે મુજબ આપવામાં આવેલ છે. માલસામાન રૂ. 1,800 મજૂરી રૂ. 200, અન્ય ખર્ચ રૂ. 120, સામાન્ય બગાડ 5%, બગાડની એકમદીઠ ઊપજ રૂ. 2, ખરેખર ઉત્પાદન 390 એકમો. ઉપરની વિગતોના આધારે પ્રક્રિયા ખાતાં તથા અન્ય જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que.1 KKR Corporation Ltd. purchased on 1-1-2011 Indian Government Loan of the face value of Rs. (20) 1,00,000 redeemable in 2019 and giving interest at 9% p.a. at the market price of Rs. 101. Interest on loan is payable on 30th June and 31st December. The Corporation purchased Rs. 40,000 Loan at Rs. 98 on 30-4-2011, loan of Rs. 20,000 was sold on 31-8-2011 at Rs. 102 and loan of Rs. 30,000 was sold at Rs. 99 on 30-11-2011. All these were cum-interest transactions. The market price of the loan on-31-12-2011 was Rs. 97. Prepare Loan Account.

OR

Que.1 Jignesh Trust purchased on March. 2011. 7.5% Rs.1,00,000 Government. Stock at Rs. 97.50 cum (20) interest. (Dates Of interest 1st April, 1st July, 1st October, and 1st January)

- On 1st May stock was sold at Rs. 98.75 Cum-interest.
- On 1st September Rs. 20,000 stock was purchased at Rs. 96.25 ex-interest.
- On 1st December, stock Of Rs. 48,000 was sold at Rs.98 ex-interest.

- On 31st December on the date Of balance sheet the market price Of the stock was Rs.97. Everytime brokerage is paid at 25% on face value.

Prepare Government Stock Account for 2011.

- Que.2 Mr. Sachin maintains his accounts using single entry method. He provides the following information. You are required to prepare the trading account, profit and loss account and the balance sheet for the year ended 31-12-2009. (20)

Particulars	1-1-2009	31-12-2009
Creditors	15,770	12,400
Outstanding expenses	600	330
Fixed Assets	11,610	12,040
Stock	8,040	11,120
Cash on hand and bank	6,960	8,080
Debtors	?	17,870
Transactions during the year:		
Cash and discounts deposited to debtors		64,000
Additional capital issued (deposited in bank)		8,500
Cash received from debtors (deposited in bank)		62,500
Sales return from debtors		1,450
Discount received from creditors		700
Purchase returns to creditors		400
Expenses paid in cash		9,570
Machinery purchased by cheque		430
Withdraw by cheque		3,180
Cash on hand at year end		1,200
Paid to creditors by cheque		60,270
Bad debt		420
Sales (cash and credit)		71,810
Cash purchase		1,030
Paid in bank		5,000
Withdrawn from bank		9,240

OR

- Que.2 Mr. Raj is unable to maintain complete information about his firm. From the information given below, prepare the trading account, profit and loss account and the balance sheet as on 31-3-2004. (20)

Particulars	31-03-2003	31-03-2004
Land	3,000	?
Creditors	15,000	12,000
Debtors	20,000	30,000
Cash	12,000	?
Stock	31,000	45,000
Plant and Machinery	35,000	38,000
Bad debt reserve	20,000	?
Bills receivables.	--	2,000

Cash Transactions:

Cash sales Rs. 88,000, Received from debtors Rs. 1,10,000, Purchase of plant Rs. 3,000 (dated 1-10-'03), Withdrawal of Rs. 8,000, Labor Rs. 3,000, Salary Rs. 15,000, Telephone bill Rs. 6,000, Rent paid Rs. 9,000, Miscellaneous expenses Rs. 8,500, Purchased 10% investments (dated 1-10-'03) Rs. 6,000, Paid to creditors Rs. 35,000, Discount received Rs. 1,000 and Discount given to debtors Rs. 3,000.

Adjustments:

- Depreciate at the rate of 10% on depreciable fixed assets and charge interest at the rate of 10% on capital.
- Provide a provision of 5% bad debt reserve on debtors.

Que.3 Calculate the patient-days of Sathya Sai Heart Hospital from the following information. Find its cost per patient-day. (15)

Determine the charge to be collected per patient-day in such a way that it shows 20% profit on the amount of charge (fee).

Days of stay of patients	1	2	3	4	5
No. Patients	600	2,400	4,800	6,000	3,000

The following is the information of the expenses incurred during the period from 01-11-2007 to 31-10-2008.

Miscellaneous expenses Rs. 2,04,000, Medicine expenses Rs. 1,80,000, Oxygen expenses Rs. 4,20,000, Other expenses Rs. 1,56,000

Salary of medical staff Rs. 18,00,000, Hospital rent Rs. 5,00,000, Depreciation of equipment, vehicles and computers Rs. 1,00,000

OR

Que.3 Multiplex Theatre, Rajkot has three categories; Feelgood, Feelbetter and Feelbest, its total ticket revenue for the first two months is Rs. 5,20,500, its Man-show for the first two months is as follows: (15)

Number of Man-show in Feelgood category 8,550

Number of Man-show in Feelbetter category 3,800

Number of Man-show in Feelbest category 1,550

The price of Feelgood ticket is kept $\frac{2}{3}$ of that of Feelbetter ticket and the price of Feelbetter ticket is kept $\frac{3}{4}$ of that of Feelbest. Then find out what will be the rate of ticket of each category.

Que.4 In a factory, 5,000 units were entered into a process at a cost of Rs. 1,00,000. The additional cost incurred on them was Rs. 1,65,000. From past experience, it was determined that 20% of the units entered are normal waste and its scrap value is Rs. 5 per unit. From these details, prepare the accounts of process cost, abnormal waste and abnormal Gain in the following circumstances. (15)

(1) If the production is 4,000 units

(2) If the production is 3,500 units

(3) If the production is 4,200 units

The cost of abnormal waste is also the same as that of normal waste.

OR

Que.4 The production of an item goes through two processes: Process-A and Process-B. At the end of Process-A, 530 units were produced. 10 units produced less than the normal estimated production. The unit cost of the units entered in Process-A was Rs. 5, while the labour cost was Rs. 2,000 and other expenses were Rs. 460. The normal wastage is estimated to be 10% of the units entered. The yield per unit of normal wastage will be Rs. 1. Out of the output of Process-A, 130 units were sold at a profit of 25% on cost. While the remaining units were taken to Process-B. (15)

The details of Process-B are given as follows.

Raw materials Rs. 1,800

Labour Rs. 200,

Other expenses Rs. 120,

Normal wastage 5%,

Yield per unit of wastage Rs. 2,

Actual output 390 units.

Prepare process accounts and other necessary accounts based on the above details.
