

B.Com. Semester - 1 (CBCS) Examination
Oct/Nov-2025 (New Course)
FINANCIAL ACCOUNTING - 1(CORE)

Time: 2:30 Hours

Marks:70

Instructions:

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

પ્રશ્ન.૧ A અને B તથા C અને Dની પેઢીઓનું એક નવી પેઢી તરીકે તા. 1-1-2024નાં રોજ સંયોજન થયું. તા. 31- (૨૦)
 12-2023નાં રોજનું A અને B પેઢીનું પાકુ સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

દેવા	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
મૂડી ખાતા:		મશીનરી	40,000
A 40,000		ફર્નિચર	14,000
B 30,000	70,000	સ્ટોક	16,000
લેણદારો	20,000	દેવાદારો	30,000
નફા નુકસાન ખાતુ	10,000		
	1,00,000		1,00,000

સંયોજનની શરતો નીચે પ્રમાણે હતી:

- 1) પાઘડીની કિંમત રૂ. 15,000 ગણવી.
- 2) મશીનરી રૂ. 49,000ની કિંમતે અને સ્ટોક રૂ. 15,000ની કિંમતે લઈ લેવા.
- 3) ફર્નિચર નવી પેઢીએ લેવું નહિ.
- 4) દેવાદારો પર ઘાલખાદ્ય અનામત 20% રાખવું.

તમારે ABનાં ચોપડે તૈયાર કરવાનાં છે.

- 1) નફા-નુકસાન હવાલા ખાતું
- 2) ભાગીદારોનાં મૂડી ખાતાં
- 3) નવી પેઢીનું ખાતુ

અથવા

પ્રશ્ન.૧ A અને B તથા C અને Dની પેઢીનાં તા. 31-03-2023નાં રોજનાં પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

પાકા સરવૈયાં

દેવા	A - B રૂ.	C - D રૂ.	મિલકતો	A - B રૂ.	C - D રૂ.
મૂડી:			મકાન	-	1,20,000
A	80,000	-	ચંત્રો	50,000	-
B	40,000	-	પાઘડી	20,000	40,000
C	-	1,00,000	વાહનો	45,000	20,000
D	-	60,000	દેવાદારો	75,000	40,000
સામાન્ય અનામત	20,000	10,000	રોકડ સિલક	60,000	30,000
લેણદારો	1,00,000	70,000			
બેંક ઓવર ડ્રાફ્ટ	10,000	10,000			
	2,50,000	2,50,000		2,50,000	2,50,000

બંને પેઢીઓનું તા. 1-4-2023નાં રોજ સંયોજન કરવાનું નક્કી કર્યું. જેની શરતો નીચે મુજબ છે.

- 1) નવી પેઢી બંને પેઢીનાં વાહનો અને દેવાદારો લેશે નહિં. મકાન રૂ. 2,00,000 માં અને યંત્રો રૂ. 1,00,000 માં લેશે અને જવાબદારીઓ ચૂકવવાનું સ્વીકાર્યું.
- 2) C Dનાં ચોપડે નહિં નોંધાયેલ રૂ. 40,000નું કમ્પ્યુટર નવી પેઢી લેતી નથી.
- 3) બંને પેઢીઓની દરેકની પાઘડી રૂ. 60,000 ગણવી નવી પેઢીમાં પાઘડી ખાતું દર્શાવવાનું નથી.
- 4) નવી પેઢીની કુલ મુડી રૂ. 4,80,000 ભાગીદારો વચ્ચે સરખે હિસ્સે રોકાશે.

તૈયાર કરો:

- પ્રશ્ન.૨
- | | |
|--|-----------------------------|
| 1) બંને જૂની પેઢીનાં ચોપડે જરૂરી ખાતાં | 2) નવી પેઢીનું પાકુ સરવૈયું |
| સુરતનાં શરદભાઈએ નડિયાદના નવીનભાઈને તા. 1-7-2023નાં રોજ 300 કેલ્ક્યુલેટર્સ આડતથી વેચવા મોકલ્યાં. દરેક કેલ્ક્યુલેટરની મૂળ કિંમત રૂ. 150 હતી. પરંતુ કાયું ભરતિયું, ભરતિયા કિંમત પર 25% નફો દર્શાવે તે કિંમતે બનાવવામાં આવ્યું હતું. | (૨૦) |

એ જ દિવસે શરદભાઈએ નીચે મુજબનાં ખર્ચા કર્યા:

ગાડાભાડું રૂ. 100, નુર રૂ. 200, વીમા પ્રિમિયમ રૂ. 600.

એ જ દિવસે નવીનભાઈએ રૂ. 30,000નો બેંકડ્રાફ્ટ શરદભાઈને મોકલ્યો. તા. 31-12-2023નાં રોજ નવીનભાઈએ વેચાણ આંકડો અને દેવી રકમનો બેંક ડ્રાફ્ટ મોકલી આપ્યો.

વેચાણ આંકડા પ્રમાણે નવીનભાઈએ 150 કેલ્ક્યુલેટર્સ દરેક રૂ. 220ની કિંમતે રોકડેથી વેચ્યાં. 80 કેલ્ક્યુલેટર્સ દરેક રૂ. 240ની કિંમતે ગોકુલને શાખ પર વેચ્યા હતા તથા 40 કેલ્ક્યુલેટર્સ દરેક રૂ. 230ની કિંમતે અરવિંદને શરદભાઈની ભલામણ અને જવાબદારીથી વેચ્યાં હતા.

નવીનભાઈએ નીચે પ્રમાણેનાં ખર્ચા ચૂકવ્યા:

જકાત રૂ. 450, ગાડાભાડુ રૂ. 150, વેચાણ ખર્ચા રૂ. 401.

ગોકુલ અને અરવિંદ નાદાર થયા અને તેમની પાસેથી 60% રકમ વસુલ કરી શકાઈ. નવીનભાઈ વેચાણ પર 5% આડત અને ઉધાર વેચાણ પર 2% આસામી આડત મેળવવા હક્કદાર છે. વળી નવીનભાઈ આડત, આસામી આડત અને નફાનો ભાગ બાદ કર્યા પછી થયેલ ચોખ્ખા નફાનો $\frac{1}{8}$ ભાગ મેળવવા હક્કદાર છે.

શરદભાઈનાં ચોપડામાં તૈયાર કરો:

- પ્રશ્ન.૨
- | | |
|---|---------------------|
| 1) આડતમાલ ખાતું | 2) નવીનભાઈનું ખાતું |
| અથવા | |
| ગુજરાતની રાજકોટ સાયકલ કંપનીએ જેતપુરની સાયકલ કંપનીને 100 સાયકલો દરેક રૂ. 2,000ની ભરતિયા કિંમતે મોકલી, જેની દરેકની પડતર કિંમત રૂ. 15,00 છે. માલધણીએ નીચેના ખર્ચ ચૂકવ્યાં. | |

નુર રૂ. 10,000 અને વીમા પ્રિમિયમ રૂ. 1500.

રસ્તામાં 10 સાયકલો અકસ્માતથી સંપૂર્ણપણે નાશ પામી.

જેતપુર સાયકલ કંપનીએ બાકીની સાયકલોની ડિલિવરી લઈ લીધી. તેણે તેનાં ઓક્સિડેશન ખર્ચના રૂ. 1530 ચૂકવ્યા અને આડતિયાએ માલધણીને રૂ. 50,000નો બેંક ડ્રાફ્ટ મોકલી આપ્યો.

ત્યારબાદ વેચાણ આંકડો મોકલ્યો. વેચાણ આંકડા મુજબ તેણે 80 સાયકલો દરેક રૂ. 2200ની કિંમતે વેચી હતી. ગોડાઉન ભાડાના રૂ. 2,000 ચૂકવ્યા છે. વેચાણ પર ભરતિયા કિંમત સુધીની રકમ પર 5% લેખે અને તેથી વધુ ઉપજેલ રકમ પર 25% લેખે આડતિયો કમિશન માટે હક્કદાર છે. અકસ્માતથી થયેલ નુકશાન અંગે વીમા કંપનીએ રૂ. 14,000 દાવા પેટે મંજૂર કરેલા છે.

માલધણીનાં ચોપડે નીચેનાં ખાતા તૈયાર કરો:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| 1) આડતમાલ ખાતું | 2) આડતિયાનું ખાતું |
|-----------------|--------------------|

પ્રશ્ન.૩ રીના અને કૃપા એક સહિયારા વેપારમાં સરખે હિસ્સે નફા-નુકસાન વહેંચવાની શરતે જોડાયા. સંયુક્ત (૧૫) વેપારમાં નીચે મુજબનાં વ્યવહારો થયા.

- ૧) રીનાએ રૂ. ૮૫,૦૦૦નો માલ ખરીદ્યો અને રૂ. ૨૦,૦૦૦નો માલ પોતાનાં સ્ટોકમાંથી આપ્યો અને ખર્ચનાં રૂ. ૬,૨૫૦ ચૂકવ્યાં.
- ૨) કૃપાએ રૂ. ૩૦,૦૦૦નો માલ સ્ટોકમાંથી આપ્યો અને રૂ. ૧૫,૦૦૦નો માલ ખરીદ્યો અને ખર્ચનાં રૂ. ૩૭૫૦ ચૂકવ્યાં.
- ૩) કૃપાએ કેટલોક માલ રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦માં વેચ્યો અને રૂ. ૬,૨૫૦ ખર્ચનાં ચૂકવ્યાં
- ૪) રીનાએ બાકીનો બધો જ માલ રૂ. ૧,૪૦,૦૦૦માં વેચ્યો અને રૂ. ૩૭૫૦ ખર્ચનાં ચૂકવ્યાં.

તૈયાર કરો:

- ૧) રીનાના ચોપડામાં રાશ ખાતું
 - ૨) રીનાના ચોપડામાં કૃપાનું ખાતું
- અથવા

પ્રશ્ન.૩ તા. ૧લી ઓક્ટોબર, ૨૦૨૩નાં રોજ દેવ અને આનંદ ૩:૨ના ભાગે રાશનાં ધંધામાં જોડાયા. તેમણે તેમના સંયુક્ત બેંક ખાતામાં અનુક્રમે રૂ. ૫૦,૦૦૦ અને રૂ. ૩૦,૦૦૦ જમા કરાવ્યાં અને ઠરાવ્યું કે સંયુક્ત બેંક ખાતાનો ઉપયોગ ખરીદ અને વેચાણ માટે કરવો, જ્યારે રાશનાં ખર્ચા દરેક ભાગીદારે પોતાની અંગત રોકડમાંથી ચૂકવવાના છે. દેવને સામાન્ય વહિવટ માટે મહિને રૂ. ૨૦૦ લેખે પગાર આપવાનો છે. અને આનંદને તેણે કરેલા વેચાણ પર ૫% કમિશન આપવાનું છે.

દેવે રૂ. ૬૫,૦૦૦ની કિંમતનો માલ ખરીદ્યો અને ખર્ચના રૂ. ૫,૦૦૦ ચૂકવ્યાં. આનંદે કેટલોક માલ રૂ. ૬૦,૦૦૦ માં વેચ્યો અને વેચાણ ખર્ચનાં રૂ. ૫૦૦ ચૂકવ્યાં. રૂ. ૨૦,૦૦૦ની કિંમતનો નહિ વેચાયેલો માલ દેવે રાખી લીધો.

તા. ૩૧મી માર્ચ ૨૦૨૪નાં રોજ હિસાબોની પતાવટ કરવામાં આવી.

ઉપરના વ્યવહારો નોંધવા માટે જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.૪ સમીર અને ચાંદની એક પેઢીમાં ૨:૧નાં પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. તા. ૧-૪-૨૦૨૩નાં (૧૫) રોજ તેમની પેઢીનું વિસર્જન કરવાનું અને મિલકતોની ઉપજ વહેંચી લેવાનું નક્કી કર્યું. આ તારીખે પેઢીનું પાકુ સરવૈયું નીચે મુજબ હતું.

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
મૂડી:		કાયમી મિલકતો	૪,૮૦,૦૦૦
સમીર ૨,૫૦,૦૦૦		સ્ટોક	૪૦,૦૦૦
ચાંદની ૨,૫૦,૦૦૦	૫,૦૦,૦૦૦	દેવાદારો	૩૦,૦૦૦
તારણવાળી લોન	૬૦,૦૦૦	રોકડ	૨૦,૦૦૦
લેણદારો	૪૦,૦૦૦	નફા-નુકસાન ખાતું	૩૦,૦૦૦
	૬,૦૦,૦૦૦		૬,૦૦,૦૦૦

રૂ. ૫૦,૦૦૦ની લેણીફૂડી વટાવેલ, જેની પાક્યા તારીખ ૧૫-૦૮-૨૦૨૩ હતી. વિસર્જન ખર્ચ માટે રૂ. ૧૦,૦૦૦ અનામત રાખવાનું નક્કી કરેલ. મિલકતોની ઉપજ નીચે મુજબ થઈ.

હપ્તો	ઉપજ તારીખ	રૂ.
પ્રથમ	૧-૬-૨૦૨૩	૮૦,૦૦૦
બીજો	૨૦-૮-૨૦૨૩	૫૦,૦૦૦
ત્રીજો અને છેલ્લો	૧૫-૧૦-૨૦૨૩	૨,૦૦,૦૦૦

લેણીફૂડીની રકમ પાક્યા તારીખે ચુકવાઈ ગઈ. ખરેખર વિસર્જન ખર્ચ રૂ. ૮,૦૦૦ થયો.

મૂડી વધારાની રીતે રોકડની હપતે હપતે વહેંચણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ ઉપરની માહિતી પરથી મહત્તમ નુકસાનની પધ્ધતિ મુજબ રોકડની ટૂકડે ટૂકડે વહેંચણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

English Version

Que.1 The firm of A and B and that C and D agreed to amalgamate on 1-1-2024, on 31-12-2023, the Balance sheet of A and B stood as follows. (20)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital Account:		Machinery	40,000
A 40,000		Furniture	14,000
B 30,000	70,000	Stock	16,000
Creditors	20,000	Debtors	30,000
Profit & Loss A/c	10,000		
	1,00,000		1,00,000

The terms of amalgamation were as under:

- 1) Goodwill was valued at Rs. 15,000.
- 2) Machinery was to be taken over at Rs. 49,000 and stock at Rs. 15,000.
- 3) Furniture was not be taken over by the new firm.
- 4) Bad Debts Reserve was to be Raised to 20% on debtors.

You are required to prepare in the books of A and B:

- 1) Profit & Loss Adjustment Account
- 2) Capital Accounts of partners
- 3) New Firm's Account.

OR

Que.1 The Balance sheet of two firms A & B and C & D as on 31-3-2023.

Balance sheet

Liabilities	A – B Rs.	C – D Rs.	Assets	A – B Rs.	C – D Rs.
Capital:			Building	-	1,20,000
A	80,000	-	Plant	50,000	-
B	40,000	-	Goodwill	20,000	40,000
C	-	1,00,000	Vehicles	45,000	20,000
D	-	60,000	Debtors	75,000	40,000
General Reserve	20,000	10,000	Cash	60,000	30,000
Creditors	1,00,000	70,000			
Bank overdraft	10,000	10,000			
	2,50,000	2,50,000		2,50,000	2,50,000

Both the firms decided to amalgamate as on 1-4-2023 on the following conditions.

- 1) New firm will and not purchase vehicles and Debtors, but will purchase Building at Rs. 2,00,000, Plant at Rs. 1,00,000 and agreed to pay liabilities.
- 2) New firm will not take computer of C-D of Rs. 40,000 which was not recorded in the books of accounts.
- 3) Goodwill to be valued at Rs. 60,000 of each firm. Goodwill is not to appear in the books of the New firm.
- 4) Total capital of the new firm is Rs. 4,80,000 shared by the partners equally.

Prepare:

- 1) Necessary accounts in the books of both the old firm.
- 2) Balance sheet of the new firm

Que.2 Sharadbhai of Surat consigned 300 calculators to Navinbhai of Nadiad on 1-7-2023. The cost price was Rs. 150 per calculator, but the pro-forma invoice was made out at a figure so as to show a profit of 25% on invoice price. (20)

On the same day, Saradbhai incurred the following expenses:

Carriage Rs. 100, Freight Rs. 200, Insurance premium Rs. 600.

On the same day, Navinbhai sent a bank draft for Rs. 30,000.

On 31st December, 2023 Navinbhai sent an account sale and a bank draft for the amount payable.

According to the account sale, 150 calculators were sold at Rs. 220 each for cash, 80 calculators were sold at Rs. 240 each to Gokul on credit and 40 calculators were sold at Rs. 230 each to Arvind on the Recommendation and Responsibility of Sharadbhai.

Navinbhai has paid the following expenses:

Octroi Rs. 450, Carriage Rs. 150 and Selling expenses Rs. 401.

Gokul and Arvind became bankrupt and 60% could be Recovered from them, Navinbhai is entitled to receive a commission of 5% on sales and 2% del credere commission on credit sales and Navinbhai is also entitled to receive $\frac{1}{8}$ th share of net profits on consignment after deducting commission, del credere commission and share of profits.

Prepare in the books of Sharadbhai:

- 1) Consignment account
- 2) Navinbhai's account

OR

Que.2 Rajkot Bicycle company of Gujarat sent 100 bicycles for consignment sale of Bicycle company of Jetpur at invoice price of Rs. 2,000. The cost of each bicycle is Rs. 1500. The consignor paid the following expenses.

Freight Rs. 10,000 and insurance premium Rs. 1500. In transit because of accident 10 bicycles were destroyed completely.

Jetpur Bicycle company took the delivery of remaining bicycles and paid Rs. 1530 for octroi. The consignee sent a bank draft of Rs. 50,000 to consignor.

The consignee sent the account sale. As per account sale, the consignee sold 80 bicycles @ Rs. 2,200 each. He has paid Rs. 2,000 for godown rent. The consignee is entitled to get 5% commission on invoice price and 25% commission on additional realization value, Realized by consignee over the invoice price. For the loss on account of accident, insurance company sanctioned Rs. 14,000.

Prepare the following accounts in the books of consigner.

- 1) Consignment account
- 2) Consignee's account

Que.3 Reena and Krupa entered in to joint venture business to share profit and losses equally. The joint venture transactions are as under: (15)

- 1) Reena purchased goods for Rs. 85,000 and supplied goods of Rs. 20,000 from her stock and paid Rs. 6,250 for expenses.
- 2) Krupa supplied goods of Rs. 30,000 from her stock and purchases goods of Rs. 15,000 and paid Rs. 3,750 for expenses.
- 3) Krupa sold some of the goods for Rs. 1,00,000 and paid Rs. 6250 for expenses.
- 4) Reena sold the remaining goods for Rs. 1,40,000 and paid expenses of Rs. 3750.

Prepare:

- 1) Joint venture account in the books of Reena
- 2) Krupa's account in the books of Reena.

OR

Que.3 On 1st October, 2023 Dev and Anand entered into joint venture sharing profits and losses in the Ratio of 3:2. They deposited Rs. 50,000 and Rs. 30,000 respectively into their joint bank account and decided that joint Bank account is to be used for purchase and sale, while joint venture expenses should be paid by each partner out of their private funds. Dev is to be paid salary of Rs. 200 per month for general administration and Anand is to be paid commission at 5% on sales he effects.

Dev purchased goods worth Rs. 65,000 and paid for expenses Rs. 5,000. Anand sold some of the goods for Rs. 60,000 and paid selling expenses Rs. 500. Unsold goods worth Rs. 20,000 were taken over by Dev.

Accounts were settled on 31st March, 2024. Prepare necessary accounts to record the above transactions.

- Que.4 Samir and Chandani are partners of a firm sharing profit or loss in the Ratio of 2:1. On 1-4-2023, it was decided to dissolve the firm and distribute the realization of assets. Balance sheet of the firm on this date was as under: (15)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital:		Fixed Assets	4,80,000
Samir 2,50,000		Stock	40,000
Chandani <u>2,50,000</u>	5,00,000	Debtors	30,000
Secured Loan	60,000	Cash	20,000
creditors	40,000	Profi & Loss A/c	30,000
	6,00,000		6,00,000

A bills receivable of Rs. 50,000 was discounted of which maturity date was 15-8-2023. It was decided to keep reserve for dissolution expenses of Rs. 10,000.
Assets Realized as under:

Instalment	Date of Realization	Rs.
First	1-6-2023	80,000
Second	20-8-2023	50,000
Third and last	15-10-2023	2,00,000

Bills receivable was honoured on maturity date. Actual dissolution expenses amounted to Rs. 8,000.

Prepare statement of piecemeal distribution of cash as per capital surplus method.

OR

- Que.4 From the above information, show the distribution of cash by piecemeal distribution applying maximum loss method.
