

B.Com. Semester - 5 (CBCS) Examination**March/April– 2019****ACCOUNTING - 5(ELECTIVE - 1)****Time: 2:30 Hours****Marks: 70****Instructions:**

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

પ્રશ્ન-1 સુરેશ પાસે તા.01-04-2017 ના રોજ રૂ. 60,000ની દાર્શનિક કિંમતની કે જેની ચોપડે કિંમત 61,600 છે (20) તેવી 10%ની સરકારી જામીનગીરીઓ હતી. આ જામીનગીરી પર વ્યાજ તા. 30મી જૂન અને 31 મી ડીસેમ્બર ના રોજ ચૂકવાય છે.

તા. 31-03-2018ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે નીચે મુજબના વ્યાવહારો હતા.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત	ભાવ	નોંધ
01/06/2017	12,000	98	વ્યાજ સહિત વેચાણ
01/08/2017	15,000	99	વ્યાજ સહિત ખરીદી
01/11/2017	45,000	102	વ્યાજ બાદ વેચાણ
01/01/2018	25,000	96	વ્યાજ બાદ ખરીદી

ખરીદ વેચાણના દરેક વ્યવહારમાં 1% લેખે દલાલી ચૂકવવામાં આવે છે. સ્ટોકનું મુલ્યાંકન FIFO પદ્ધતિ મુજબ કરવામાં આવે છે.

તા. 31/03/2018 ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે સુરેશ ના ચોપડે 10% ની સરકારી જામીનગીરીનું ખાતુ તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 રંજુ પાસે તા.01/04/2017 ના રોજ 25,000ની દાર્શનિક કિંમતની કે જેની ચોપડે કિંમત રૂ. 25,700 છે (20) તેવી 6% ની સરકારી જામીનગીરી હતી. આ જામીનગીરી પર વ્યાજ 30 જુન તથા 31 ડીસે. ના રોજ ચૂકવાય છે.

તા. 31/12/2018ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે નીચે મુજબના વ્યાવહારો હતા.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત (રૂ.)	ભાવ	નોંધ
16/05/2017	4,500	97	વ્યાજ સહિત વેચાણ
01/08/2017	7,000	99	વ્યાજ સહિત ખરીદી
01/09/2017	20,500	102	વ્યાજ બાદ વેચાણ
01/02/2018	12,500	96	વ્યાજ બાદ ખરીદી

ખરીદ વેચાણના દરેક વ્યવહાર માં ½% દલાલી ચૂકવવામાં આવે છે. સ્ટોક નું મુલ્યાંકન FIFO પદ્ધતિ મુજબ થાય છે.

તા.31/03/2018ના રોજ પુરા થતાં વર્ષ માટે રંજુના ચોપડે 6% ની સરકારી જામીનગીરી નું ખાતુ તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-2 કેનીલ તેમના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિથી રાખે છે. નીચેની વિગતો પરથી તેમના તા.31/03/2018ના રોજ પુરા થતા વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો (20)

(1) રૂ. 31/03/2017 ના રોજની બાકીઓ:

સ્ટોક	48,000	લેણદારો	(?)
જમીન-મકાન	1,20,000	લેણીહૂંડીઓ	60,000
પ્લાન્ટ યંત્રો	1,08,000	દેવાદારો	1,50,000
દેવી હૂંડીઓ	36,000		

(2) 2017-18 ના વર્ષના રોકડ વ્યવહારો:

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
રોકડ સિલક (1/4/17)	30,000	દેવી હૂંડી ખાતે	90,000
દેવાદારો પાસેથી વસુલાત	4,80,000	લેણદારોને ચુકવણી	2,40,000
લેણી હૂંડી	2,10,000	પગાર	30,000
બાકી આગળ લઈ ગયા (31-3-18)	30,000	મજૂરી	24,000
		ઓફીસ ખર્ચા	12,000
		ઉપાડ	36,000
		બાકી આગળ લઈ ગયા (31-3-18)	3,18,000
	7,50,000		7,50,000

(3) વધારાની માહિતી:

વેચાણ (ઉધાર)	6,00,000	વર્ષ દરમ્યાન દેવી હૂંડી સ્વીકારી	84,000
ગ્રાહકોને આપેલ વટાવ	12,000	વેપારી પાસેથી મળેલ વટાવ	6,000
ખરીદી (ઉધાર)	4,20,000	સ્ટોક (31-03-2018)	60,000
વર્ષ દરમ્યાન લેણી હૂંડી મળી	2,40,000	પરચૂરણ લેણદારો	1,50,000

(4) જમીન- મકાન પર 10% અને પ્લાન્ટ-યંત્રો પર 5% ધસારાની જોગવઈ કરો.

(5) શરૂઆતની મૂડી પર 5% વ્યાજ ચૂકવવાનું છે.

અથવા

પ્રશ્ન-2 નૂપુ તેના હિસાબો એક નોંધી પદ્ધતિથી રાખે છે. નીચેની વિગતો પરથી તેના 31/03/2018ના રોજ પુરા થતા વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. (20)

વર્ષ દરમ્યાન ના રોકડ વ્યવહારો.

શરૂની રોકડ (01/04/2017)	4,800	રોકડ ખરીદી	7,500
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	1,10,000	પગાર	13,500
રોકડ વેચાણ	9,000	મજૂરી	6,250
પરચૂરણ આવકો	1,350	સામાન્ય ખર્ચા	3,800
લેણદારો ને ચુકવ્યા	68,000	ઉપાડ	5,000

મિલકતો અને દેવાની માહિતી:

વિગત	01/04/2017	31/03/2018
મકાન	18,000	25,000
ફર્નિચર	4,500	3,000
મશીનરી	25,000	25,000
દેવાદારો	32,000	28,000
લેણદારો	13,000	21,000
સ્ટોક	20,500	26,500

આપેલ વળતર રૂ.1,600 વર્ષ દરમિયાન મળેલ વળતર રૂ.900 વેચાણ પરત રૂ.400 ખરીદ પરત રૂ.1,000

મકાન અને ફર્નિચર પર અનુક્રમે રૂ.1,500 અને રૂ. 300 ઘસરો ગણો. ઘાલખાધ અનામત દેવાદારો ઉપર 5% રાખો. મૂડી પર 5% વ્યાજ ગણો.

પ્રશ્ન-3 સ્ટાર હોટલની નીચેની માહિતી પરથી રૂમ દીઠ કેટલું ભાડુ ચાર્જ કરવું તેની ગણતરી કરો. કુલ આવક પર 20% નફો ચઢાવવાનો છે. (15)

(1) રૂમ નોકરો નો પગાર: દિવસ ના રૂ. 3

દરેક રૂમ માટે એક નોકર છે. જ્યારે રૂમ રોકાયેલાં હોય ત્યારે જ તેને પગાર ચૂકવવામાં આવે છે.

(2) સ્ટાફ નો પગાર: વાર્ષિક રૂ.64,000

(3) લાઈટિંગ અને પાવર:

(અ) દરેક રૂમ જ્યારે રોકાયેલ હોય ત્યારે આખા મહિના માટે તેનો લાઈટનો ખર્ચ રૂ. 40 આવે છે.

(બ) પાવરનો ઉપયોગ શિયાળામાં જ થાય છે. અને જ્યારે રૂમ રોકાયેલ હોય ત્યારે તેનો રૂમદીઠ ખર્ચ રૂ. 25 આવે છે.

(4) પરચુરણ ખર્ચ રૂ.6,000 વાર્ષિક

(5) આંતરિક સુશોભન-પડદા વગેરે રૂ.9,000 વાર્ષિક

(6) મકાન નું સમારકામ રૂ. 12,000 વાર્ષિક

(7) ચાદરો-ટેબલ ક્લોથ વગેરે રૂ. 6,000 વાર્ષિક

(8) મકાન કે જેની મૂળ કિંમત રૂ. 3,50,000 છે, તેના પર 5% અને સાધનો પર 10% ઘસારો ગણો.

(9) મકાન અને સાધનોમાં થયેલ કુલ રોકણ રૂ.4,00,000 છે.

(10) હોટલ માં 100 રૂમો છે. આ રૂમો ઉનાળા માં 75% ભરાયેલ રહે છે, અને શિયાળા માં 40% ભરાયેલ રહે છે. શિયાળા અને ઉનાળાની મુદત દરેક છ માસની ગણી શકાય. મહિના ના 30 દિવસ ધારવાના છે.

અથવા

પ્રશ્ન-3 બાથુ થીયેટર તા.31/03/2018ના પુરા થયા વર્ષને લગતી નીચેની માહિતી પુરી પાડે છે. (15)

સાધનોનું ભાડુ	79,840	ફીલ્મ ભાડાનો ખર્ચ	1,32,000
થીયેટર ભાડુ	1,12,000	વીજળી ખર્ચ	91,200
જાળવણી ખર્ચ	1,44,000	વહીવટી ખર્ચ	2,04,800
પ્રચાર-પ્રસાર ખર્ચ	96,000		
પરચૂરણ ખર્ચ	1,16,000		

પગાર:

- એક મેનેજર રૂ. 8,000 માસિક
- બે ઓપરેટર રૂ. 4,000 દરેકને માસિક
- ત્રણ ક્લાર્ક રૂ. 1,600 દરેક ને માસિક
- છ ગેઈટકીપર રૂ. 800 દરેક ને માસિક

દરરોજના ત્રણ ખેલ આખા વર્ષ દરમિયાન હતા. થીયેટર ની ક્ષમતા 400 સીટ લોવર ક્લાસ, 320 સીટ અપર ક્લાસ અને 240 સીટ બાલ્કનીનો સમાવેશ થાય છે. વર્ષ દરમિયાન, 360 દિવસો માટે, 90% ક્ષમતાનો ઉપયોગ થયેલ.
દરેક મેન-શો પડતર નક્કી કરો.

- પ્રશ્ન-4 એક વસ્તુ અ, બ અને ક ત્રણ પ્રક્રિયા માંથી પસાર થાય છે. પ્રક્રિયા 'અ' નું ઉત્પાદન ફેરબદલી કિંમત પર 25% નફા લેખે પ્રક્રિયા 'બ' ખાતે અને પ્રક્રિયા 'બ' તથા 'ક' નું ઉત્પાદન દરેકની ફેરબદલી કિંમત પર 20% નફા લેખે ફેરવવામાં આવે છે. નીચેની માહિતી મળી છે. (15)

ક્રમ	વિગત	અ	બ	ક
(01)	શરૂઆતનો સ્ટોક	8,000	9,600	6,400
(02)	પ્રત્યક્ષ માલસામાન	16,000	16,800	24,000
(03)	પ્રત્યક્ષ મજૂરી	12,000	12,000	12,800
(04)	કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	11,200	4,800	32,000
(05)	આખર સ્ટોક	4,000	4,800	3,200
(06)	શરૂના સ્ટોક માટે આંતર પ્રક્રિયા નફો	-	1,600	1,600

પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતર ના ધોરણે આંકવામાં આવે છે. પ્રક્રિયાના ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્રશ્ન-4 સમજાવો (કોઈપણ ત્રણ) (15)
- (1) આંતર પ્રક્રિયા નફો
 - (2) ફેરબદલી કિંમત
 - (3) સ્ટોકમાં નહીં મળેલ નફો
 - (4) FIFO પદ્ધતિ મુજબ સ્ટોકનું મુલ્યાંકન

ENGLISH VERSION

- Que-1 Suresh held 10% govt. securities on 01/04/2017 face value of which is Rs. 60,000 and book value is Rs. 61,600 Interest is paid on 30th June and 31st December. (20)
Transactions for the year ended on 31/03/2018 were as under.

Date	Face value	Rate	Remarks
01/06/2017	12,000	98	Cum-interest sale
01/08/2017	15,000	99	Cum-interest purchase
01/11/2017	45,000	102	Ex-interest sale
01/01/2018	25,000	96	Ex-interest purchase

Brokerage is paid at 1% on every transaction of sale and purchase. Stock is valued on FIFO method.

Prepare 10% Govt. securities A/c for the year ended on 31/03/2018 in the books of suresh.

OR

- Que-1 Ranju held 6% Govt. securities on 01/04/2017 face value of which is Rs. 25,000 and book value is Rs.25,700, Interest is paid on 30th June and 31st December. (20)
Transactions for the year ended on 31/03/2018 were as under:

Date	Face value	Rate	Remarks
16/05/2017	4,500	97	Cum-interest sale
01/08/2017	7,000	99	Cum-interest purchase
01/09/2017	20,500	102	Ex-interest sale
01/02/2018	12,500	96	Ex-interest purchase

Brokerage is paid at ½% on every transaction of sale and purchase. Stock is Valued on FIFO method.

Prepare 6% Govt. Security A/c for the year ended on 31/03/2018 in the books of Ranju.

Que-2 Kenil Maintains his books under single entry system. Prepare his annual accounts for the year ending on 31/03/2018 from the following information: (20)

(1) Balances as on 31-03-2017

Stock	48,000	Sundry creditors	(?)
Land-Building	1,20,000	Bills Receivables	60,000
Plant-Machinery	1,08,000	Sundry Debtors	1,50,000
Bills payable	36,000		

(2) Cash Transactions for the year 2017-18:

Particular	Rs.	Particular	Rs.
To cash Bal (01/04/2017)	30,000	By Bill payable	90,000
To Receipt from debtors	4,80,000	By payment to creditors	2,40,000
To Bill Receivable	2,10,000	By Salaries	30,000
To balance (31/03/2018)	30,000	By Wages	24,000
		By Office exp.	12,000
		By Drawings	36,000
		By Balance (31/03/2018)	3,18,000
	7,50,000		7,50,000

(3) Other information:

Sales(credit)	6,00,000	Discount allowed by suppliers	84,000
Discount to Customers	12,000	Bills payable accepted	6,000
Purchases (Credit)	4,20,000	During the year Stock (31/03/2018)	60,000
Bills Receivable Received during year	2,40,000	Sundry creditors (31/03/2018)	1,50,000

(4) Provide Depreciation on land-Building at 10% and on plant, Machinery at 5% p.a.

(5) Interest on opening balance of capital is payable at 5%

OR

Que-2 Nupu keeps her Books under single enter system. Prepare her annual accounts for the year ending on 31/03/2018 from the following particulars. (20)

Cash transaction during the year.

Cash bal (01/04/2017)	4,800	Cash purchases	7,500
Recd. From debtors	1,10,000	Salaries	13,500
Cash sales	9,000	Wages	6,250
Sundry receipt	1,350	General expenses	3,800
Paid creditors	68,000	Drawings	5,000

Details regarding Assets and Liabilities:

Particular	01/04/2017	31/03/2018
Building	18,000	25,000
Furniture	4,500	3,000
Machinery	25,000	25,000
Debtors	32,000	28,000
Creditors	13,000	21,000
Stock	20,500	26,500

Discount allowed during the year Rs.1,600 discount received during the year Rs. 900 sales return Rs. 400 and purchase return Rs. 1,000.

Depreciate Building and furniture by Rs. 1,500 and Rs. 300 Respectively, Maintain bad debts reserve at 5% on debtors follows interest on capital at 5%

- Que-3 Form the following information of star hotel Calculate what should be rent charge per day room wise. (15)
- Profit is to be added at 20% taking on total income.
- (1) Room attendant's salary: Rs. 3 per day, salary is paid on daily basis. Room attendant is needed only when room is occupied. There is one room attendant for one room.
 - (2) Staff salaries: Rs.64,000 p.a.
 - (3) Lighting and power:
 - (a) The normal lighting expenses for a room if it is occupied for whole month is Rs.40.
 - (b) Power is used only in winter and normal charge is Rs 25 per room if room is occupied for whole month.
 - (4) Extra expense Rs.6,000 yearly.
 - (5) Interiors and decoration Rs.9,000 yearly.
 - (6) Repairs of Building Rs 12,000 yearly.
 - (7) Linen etc Rs. 6,000 yearly.
 - (8) Cost of Building is Rs.3,50,000 Depreciate building at 5% and equipment at 10%.
 - (9) Total investment in Building and equipment is Rs.4,00,000.
 - (10) There are 100 rooms in hotel and 75% of rooms are occupied in summer and 40% of rooms are occupied in winter. Period of summer and winter may be assumed to have been six month each. Days in a month may be assumed to be 30 days.

OR

- Que-3 BATHU theatre provides the following information for the year ended on 31-03-2018 (15)

Equipment charges	79,840	Sundry exp.	1,16,000
Theater Rent	1,12,000	Film hire charges	1,32,000
Maintenance exp.	1,44,000	Electricity exp	91,200
Publicity exp.	96,000	Admin exp	2,04,800

Salaries:

One manager	Rs.8,000 per month
Two operators	Rs.4,000 each per month
Three clerks	Rs.1,600 each per month
Six gate keepers	Rs.800 each per month

There are daily three shows through the year. Capacity includes 400 seats of lower class 320 Seats of upper class and 240 seats of balcony, During 360 days, 90% of capacity has been utilized. Determine cost per man show.

- Que-4 An article passes through three processes A,B, and C. Production of process A is Transferred to process ' B ' at 25% profit on transfer price and Production of process B and c is transferred at 20% profit each on transferred price. (15)

Following information is extracted:

Sr. no.	Particular	A	B	C
(01)	Operating Stock	8,000	9,600	6,400
(02)	Material	16,000	16,800	24,000
(03)	Direct Labour	12,000	12,000	12,800
(04)	Factory Overhead	11,200	4,800	32,000
(05)	Closing stock	4000	4,800	3200
(06)	Inter process profit of opening stock	-	1,600	1,600

Stock of each process is valued on Prime cost.

Prepare process accounts:

OR

- Que-4 Explain (Any three) (15)
- (1) Inter process profit
 - (2) Transfer Price
 - (3) Unrealized profit in stock
 - (4) Valuation of stock under FIFO
