

B.Com. Semester - 1 (CBCS) Examination
Oct/Nov. -2019 (NEW COURSE)
ACCOUNTING - 1(ELECTIVE-1)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન-1 જય, વિજય અને અજય 5:3:2 ના પ્રમાણમાં નફો-નુકશાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. તેમની પેઢીનું 31-3- 2019નાં રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

ઉધાર બાકી	રકમ	જમા બાકી	રકમ
ઉપાડ	33,000	ભાગીદારોની મૂડી	1,20,000
ફર્નિચર	25,000	અસીલ પાસેથી ખર્ચ પેટે એડવાન્સ	14,000
મોટરકાર	80,000	ફી અંગેના બીલો	1,08,000
પુસ્તકો	10,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	4,000
ફી અંગેના દેવાદાર	43,000	ફી અંગે અનામત (1-4-2018)	20,000
રોકડ-બેંક સિલક	12,000		
મોટરકાર ખર્ચ	10,000		
પગાર	18,000		
ભાડુ	12,000		
ટેલિફોન ખર્ચ	5,000		
સ્ટેશનરી ખર્ચ	3,000		
ઓફિસ ખર્ચ	15,000		
	2,66,000		2,66,000

વધારાની માહિતી:-

- (1) અજયની મૂડી વિજયની મૂડીના 75% અને વિજયની મૂડી જયની મૂડીના 80% છે.
- (2) અજયનો ઉપાડ વિજયના ઉપાડના 50% અને વિજયનો ઉપાડ જયના ઉપાડના 80% છે.
- (3) શિખાઉ ઉમેદવારને તા.1-4-2017થી 3 વર્ષ માટે રાખેલ છે.
- (4) અસીલો વતી કરેલ ખર્ચ રૂ.3000નો ભૂલથી ઓફિસ ખર્ચમાં સમાવેશ થયેલ છે.
- (5) મોટરકાર પર 20%, પુસ્તકો પર 15% અને ફર્નિચર પર 10% ઘસારો ગણો.
- (6) તા.1-4-2019થી ભાગીદારો વચ્ચે ન.નુ.નું પ્રમાણ સરખું રહેશે.

તા.31-03-2019 વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 રામ, શ્યામ અને ધનશ્યામ 2:2:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકશાન વહેંચતા એક સોલિસીટર્સ પેઢીના ભાગીદારો (20) છે. તા.31-3-19ના રોજની બાકીઓ નીચે મુજબ છે.

ઉધાર બાકી	રકમ	જમા બાકી	રકમ
અસીલોના ખાતા	70,000	ભાગીદારોની કુલ મૂડી	5,60,000
પગાર	40,000	કુલ ફી	4,10,000
પુસ્તકો	35,000	અસીલોના ખાતાં	10,000
દેવાદારો	1,13,000	લેણદારો	70,000
સ્ટેશનરી	7,500	અસીલોના પ. ખર્ચની ખાતાવહી	7,500
બેન્ક સિલક	45,000		
વીજળી ખર્ચ	2,000		
ઓફિસ-મકાન	5,00,000		
મોટરકાર	1,00,000		
ઓફિસ ખર્ચ	18,000		
મેગેઝિન લવાજમ	4,000		
તાર-ટપાલ	3,000		
ફર્નિચર	1,20,000		
	10,57,500		10,57,500

વધારાની માહિતી:-

- (1) ઘનશ્યામની મૂડી શ્યામની મૂડીના 50% અને શ્યામની મૂડી રામની મૂડીના 50% છે.
- (2) મૂડી પર 10% વ્યાજ ગણો.
- (3) અસીલો વતી ચૂકવેલ રૂ.1000નો સમાવેશ ઓફિસ ખર્ચમાં થયેલ છે.
- (4) એક અસીલ-પાસેથી પરચુરણ ખર્ચ પેટે રૂ.5000 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલોના એડવાન્સ ખાતામાં થયેલ છે.
- (5) મકાન, મોટરકાર, ફર્નિચર તથા પુસ્તકો પર 10% લેખે ઘસારો ગણો.
- (6) વર્ષના અંતે અધુરા કામ રૂ.15,000ના હતા.
- (7) મળવા બાકી ફી રૂ.30,000 છે.

તા.31-3-2019નાં રોજ પુરા થતા વર્ષના રોકડના ધોરણે વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-2 તા.1-1-2011ના રોજ અમિતે R.K. ટ્રેડર્સ પાસેથી એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું નીચે મજબુબ ચુકવણી કરી. (20)

- (1) કરાર વખતે ચુકવણી (1-1-2011) Rs.10,000.
- (2) પ્રથમ હપતો (31-12-2011) Rs.20,000.
- (3) બીજો હપતો (31-12-2012) Rs.10,000.
- (4) ત્રીજો હપતો (31-12-2013) Rs.10,000.

યંત્રની રોકડકિંમત Rs.43,000 છે. ઘસારો ઘટતી જતી બાકીની રીત મુજબ 10% ગણવાનો છે.

અમિતને ચોપડે યંત્રખાતું અને R.K. ટ્રેડર્સનું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-2 તા.1-10-2005ના રોજ રાજ ટ્રેડર્સે આનંદ ટ્રેડર્સ પાસેથી એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. રૂ.50,000 તે (20)

જ તારીખે ચેકથી ચુકવ્યા અને બાકીની રકમ તા.31-3-2006થી શરૂ થતા ત્રણ અર્ધવાર્ષિક હપતામાં નીચે મુજબ ચુકવી.

- (1) પ્રથમ હપતો (31-3-2006) Rs.41,000.
- (2) બીજો હપતો (30-9-2006) Rs.37,000.
- (3) ત્રીજો હપતો (31-3-2007) Rs.31,500.

વેચનાર અર્ધવાર્ષિક હપતા પર વાર્ષિક 10% લેખે વ્યાજ ગણે છે.

રાજ ટ્રેડર્સનું હિસાબી વર્ષ 31-માર્ચના રોજ પુરું થાય છે. દર વર્ષ ઘટતી જતી બાકીની રીતે 10% ઘસારો ગણવાનો છે.

રાજ ટ્રેડર્સને ચોપડે જરૂરી ખાતા તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-3 એક વહાણ “વિક્રમ” તા.1-1-2019નાં રોજ પોરબંદરથી મુંબઈની સફર શરૂ કરી અને તા.14-3-2019નાં રોજ (15) પાછું ફર્યું. સફરની માહિતી નીચે મુજબ છે.

નૂરનો વીમો 1%, નૂર પર પ્રાઇમેજ 2%, એડ્રેસ કમિશન જતાં 4% વળતા 5%, વહાણ પર ઘસારો મૂ.કિ. ના 10%, વહાણ ખરીદ તારીખ 1-1-2015.

વહાણની તા.1-1-2019ના ચોપડે કિંમત રૂ.3,00,000 મેનેજરને ચો.નફાના 20% કમિશન મેળવવાનો અધિકાર છે.

જતી વખતનું નૂર	7,50,000
વળતી વખતનું નૂર	3,75,000
બંદર પરની મજૂરી	2,22,500
કેપ્ટનનો પગાર (દ્વિ-માસિક)	27,000
વહીવટી ખર્ચા (માસિક)	11,250
પગાર (અર્ધ વાર્ષિક)	18,750
વહાણનું વીમા પ્રીમિયમ (ત્રિ-માસિક)	28,125
બળતણ (વાર્ષિક)	2,25,000
પરચૂરણ ખર્ચા	11,400
વપરાયેલી માલસામગ્રી	1,87,500
પેસેન્જર ભાડું	50,000
ટપાલ ભાડું	29,500

સફર ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-3 એક વહાણ “જલધારા” તા.1-11-2018ના રોજ મુંબઈથી કંડલા સફર શરૂ કરી અને તા.26-3-2019નાં રોજ (15) મુંબઈ પાછું ફર્યું. સફરની માહિતી નીચે મુજબ છે.

પગાર (વાર્ષિક)	15,000
કોલસો	15,000
કેપ્ટનનો પગાર (ત્રિમાસિક)	4,500
વહીવટી ખર્ચા (અર્ધવાર્ષિક)	10,000
વહાણનો વીમો (માસિક)	1,000
પરચૂરણ ખર્ચા	10,000
વપરાયેલ સ્ટોર્સ	4,500
જતી વખતનું નૂર	50,000
વળતી વખતનું નૂર	35,000

એડ્રેસ કમિશન	1%
પ્રાઇમેજ	2%
નૂરનો વીમો	3%
મેનેજરનો કમિશન નૂરના	6%
વહાણનો ધસારો	5%
વહાણની કિંમત	4,00,000

સફર ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-4 એક કારખાના સ્ટોર્સ અહેવાલ પરથી માર્ચ-2019નાં માસમાં “M” વસ્તુની આવક અને જાવક અંગે નીચેની માહિતી પ્રાપ્ય બની છે. (15)

માર્ચ-2019	વિગત	કિ.ગ્રા.	ભાવ (Rs.)
1	શરૂનો સ્ટોક	2,500	2
4	પૂરો પાડેલો માલ	1,300	-
6	પૂરો પાડેલો માલ	200	-
13	ખરીદી	3,000	4
17	પૂરો પાડેલો માલ	1,000	-
21	પૂરો પાડેલો માલ	500	-
26	ખરીદી	1,000	5
30	પૂરો પાડેલો માલ	500	-

તા.21-3-2019નાં રોજ સ્ટોકની ચકાસણી કરનારને 50 કિગ્રા. માલની ઘટ માલુમ પડી.

માલસામાન ખાતાવહી (સ્ટોક પત્રક) FIFO અને LIFO પદ્ધતિથી તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-4 એક કારખાનાની મે-2017 દરમિયાન માલસામાન “B” અંગે આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે. (15)

મે-2017	વિગત	જથ્થો (કિગ્રા.)	ભાવ (Rs.)
1	શરૂની બાકી	250	20
5	ખરીદી	1750	18
8	ખરીદી	1000	22
13	પુરો પાડેલ માલ	1200	-
15	ખરીદી	200	25
18	પુરો પાડે માલ	1000	-
20	ખરીદી	1000	15.2
25	પુરો પાડેલ માલ	1500	-

તા.13-5-2017 અને 18-5-2017નાં રોજની જાવક કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે FIFO અને LIFO પદ્ધતિ ધ્યાનમાં લેવી અને તા.20-5-2017નાં રોજથી ભારીત સરેરાશ પદ્ધતિ ઉપયોગમાં લેવી.

માલસામાનનાં સ્ટોકનું પત્રક તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que-1 Jay, Vijay and Ajay are partner of a firm sharing profit and loss in proportion of 5:3:2 the trial balance of the firm on 31-3-19 is as under. (20)

Dr.	Rs.	Cr.	Rs.
Drawing	33,000	Capital	1,20,000
Furniture	25,000	Advance recd. From clients towards sundry expense.	14,000
Motorcar	80,000	Bills of Fees.	10,8000
Books	10,000	Articled clerk's premium.	4,000
Debtors for fees	43,000	Reserve for fees (1-4-2018)	20,000
Cash-Bank Bal.	12,000		
Motorcar expe.	10,000		
Salary	18,000		
Rent	12,000		
Telephone expe.	5,000		
Stationary	3,000		
Office expenses	15,000		
	2,66,000		2,66,000

Additional Information:

- (1) Ajay's capital is 75% of Vijay and Vijay's capital is 80% of Jay.
 - (2) Ajay's Drawing is 50% of Vijay and Vijay's Drawing is 80% of Jay.
 - (3) Artical clerk's premium was recd. On 1-4-2017 for three years.
 - (4) Rs.3,000 spent for clients was, by mistake. Included in office expenses.
 - (5) Depreciate: Motor Car at 20%, Books at 15% and furniture at 10%.
 - (6) From 1-4-19 partners agree to share profit-loss in equal ratio.
- Prepare final Account for the year ended 31-3-19.

OR

Que-1 Ram, Shyam and Dhanshyam are partner sharing profit and loss in the ratio of 2:2:1 in a solicitor firm the Balances as at 31-3-2019 are under. (20)

Debit	Rs.	Credit	Rs.
Account of clients	70,000	Total capital of partners	5,60,000
Salary	40,000	Total Fees	4,10,000
Books	35,000	Accounts of clients	10,000
Debtors	1,13,000	Creditors	70,000
Stationery	7,500	Sundry exp. Ledger of client	7,500
Bank	45,000		
Electricity charges	2,000		
Office Building	5,00,000		
Motor Car	1,00,000		
Office expe.	18,000		
Magazine sub. (exp.)	4,000		
Postage	3,000		
Furniture	1,20,000		
	10,57,500		10,57,500

Additional Information:

- (1) Capital of Dhanshyam is 50% of Shyam and capital of Shyam is 50% of Ram.
- (2) Allow 10% interest on capital.
- (3) Rs.1000 paid for clients are included in office expenses.
- (4) Rs.5,000 received from a client for sundry exp. Are credited in Advance account of clients.

- (5) Provide 10% depreciations on Building Motor Car furniture and Books.
- (6) Unfinished work Rs.15,000 at the end of year.
- (7) Fees to be received Rs.30,000.

Prepared annual account on cash basis for the year ending 31-3-2019.

Que-2 On 1-1-2011 Amit purchased a machine from R. K. Traders on hire purchase system. Payment (20)
were made as under.

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| (1) On agreement (1-1-2011) | Rs.10,000. |
| (2) First installment (31-12-2011) | Rs.20,000. |
| (3) Second installment (31-12-2012) | Rs.10,000. |
| (4) Third installment (31-12-2013) | Rs.10,000. |

Cash price of machine is Rs.43000.

Depreciation is to be charge at 10% p.a. by diminishing balance method.

Prepare machine A/c. & R. K. Traders A/c. in the books of Amit.

OR

Que-2 On 1-10-2005 Raj Traders purchased a machine from Anand traders on hire purchase system. (20)
Payment made by bank cheque of Rs.50,000 on the same date and the balance to be in three half
yearly installment starting from 31-3-2006 as under.

- | | |
|------------------------------------|------------|
| (1) First installment (31-3-2006) | Rs.41,000. |
| (2) Second installment (30-9-2006) | Rs.37,200. |
| (3) Third installment (31-3-2007) | Rs.31,500. |

The vendor charged interest at 10% p.a. on half yearly rests basis. Raj Traders closes the
book annually on March-31. Depreciation at 10% p.a. on diminishing balances each year.

Prepared required A/c. in the books of Raj Trades.

Que-3 A ship "Vikram" commenced its voyage on 1-1-2019 from Porbandar to Mumbai and returned (15)
on 14-3-2019.

Details of the voyage are as under

Freight insurance 1%.

Primage on freight 2%.

Address commission on outward 4% and inward 5%.

Depreciation on ship at 10% on original cost, ship was purchased on 1-1-2015.

Book value of ship as on 1-1-2019 Rs.3,00,000.

The manager has right to get the commission at 20% on Net Profit.

Freight from outward Journey	7,50,000
Freight from inward Journey	3,75,000
Wages on port	2,22,500
Captain's salaries (for two month)	27,000
Administrative expe. (monthly)	11,250
Salaries (half yearly)	18,750
Premium of ship insurance (one month)	28,125
Fuel (yearly)	2,25,000
Sundry expenses	11,400
Material used	1,87,500
Passage money	50,000
Mail money	29,500

Prepare voyage A/c.

OR

- Que-3 A Ship “Jaldhara” voyaged on 1-11-2018 from Bombay to Kandala and returned on 26-3-2019. (15)
Details are as under

Salaries (Annual)	15,000
Coal	15,000
Captain salaries (for three month)	4,500
Administrative expe. (Half yearly)	10,000
Ship insurance (monthly)	1000
Sundry expenses	10,000
Stores used	4,500
Freight for outward Journey	50,000
Freight for returned Journey	35,000
Address commission	1%
Primage	2%
Freight insurance	3%
Manager’s commission on freight	6%
Depreciation on Ship	5%
Value of Ship	4,00,000

Prepare Voyaga Account.

- Que-4 The following information regarding item “M” For March-2019 from the stores of a factory. (15)

March 2019	Particulars	Kg	Rs.
1	Opening stock	2,500	2
4	Issued	1,300	-
6	Issued	200	-
13	Purchased	3,000	4
17	Issued	1,000	-
21	Issued	500	-
26	Purchases	1,000	5
30	Issued	500	-

The stock verification revealed a shortage of 50 Kgs.

On 21-03-2019. Prepare store ledger as per FIFO and LIFO method.

OR

- Que-4 The following is a summary of receipts and issues of material “B” in a factory during May-2017 (15)

May 2017	Particulars	Kg	Rs.
1	Opening Balance	250	20
5	Purchased	1750	18
8	Purchased	1000	22
13	Issued	1200	-
15	Purchased	200	25
18	Issued	1000	-
20	Purchased	1000	15.2
25	Issued	1500	-

The material issued on 13-5-2017 and 18-5-2017 were priced on “FIFO” and “LIFO” basis respectively. It was decided to price the issues by “Weighted Average Method. From 20-5-2017. Prepare stock Register for Material.
