

**B.Com. Semester - 5 (Remedial) (CBCS) Examination**  
**March/April-2022 (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 સુરેશ પાસે તા 1-4-2020 ના રોજ રૂ.75000 ની 12% ની સરકારી જામીનગીરીઓ હતી જેની ચોપડે કિંમત (૨૦) રૂ.70000 હતી. આ જામીનગીરીઓ પર દર વર્ષે 30 મી સપ્ટેમ્બર અને 31મી માર્ચ ના રોજ વ્યાજ ચૂકવાય છે. 31મી માર્ચ ૨૦૨૧ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાન નીચેના વ્યવહારો થયા હતા.

| તારીખ     | દાર્શનિક કિંમત | દાર્શનિક કિંમત પર દલાલી | ભાવ | નોંધ             |
|-----------|----------------|-------------------------|-----|------------------|
| 1-8-2020  | 30000          | 0.5%                    | 98  | વ્યાજ સહિત ખરીદી |
| 31-8-2020 | 60000          | 1%                      | 104 | વ્યાજ સહિત વેચાણ |
| 1-10-2020 | 40000          | 1%                      | 96  | વ્યાજ બાદ વેચાણ  |
| 1-3-2021  | 10000          | 0.5%                    | 98  | વ્યાજ બાદ ખરીદી  |

તા 31-3-2021 ના રોજ જામીનગીરીઓ નો બજાર ભાવ રૂ.102 હતો. જામીનગીરી નું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-૧ એસબી ફાયનાન્સ પાસે તા 1-4-2020 ના રોજ રૂ.100000 ની દાર્શનિક કિંમત 12%ની સરકારી જમીનગીરીઓ હતી, જેની ચોપડે કિંમત રૂ.110000 હતી. વ્યાજ દર ત્રણ મહિને ચૂકવાય છે.

તા. 31-3-2021 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો

| તારીખ    | દાર્શનિક કિંમત | ભાવ | નોંધ             |
|----------|----------------|-----|------------------|
| 1-8-2020 | 25000          | 90  | વ્યાજ સહિત ખરીદી |
| 1-9-2020 | 40000          | 110 | વ્યાજ સહિત વેચાણ |
| 1-2-2021 | 15000          | 90  | વ્યાજ બાદ ખરીદી  |
| 1-3-2021 | 10000          | 110 | વ્યાજ બાદ વેચાણ  |

12% ની સરકારી જમીનગીરી નું ખાતું બનાવો. છેવટ નો સ્ટોક ફિફો પદ્ધતિ એ ગણો.

પ્રશ્ન-૨ સમીર તેના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચેની માહિતી પરથી તારીખ 31-3-2021 ના રોજ પૂરા (૨૦) થતાં વર્ષ ના તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

| વિગત                 | 1-4-2020 | 31-3-2021 |
|----------------------|----------|-----------|
| દેવાદારો             | (?)      | 90000     |
| સ્ટોક                | 52200    | 63000     |
| રોકડ - બેન્ક         | 83400    | 31800     |
| પ્લાન્ટ              | 33600    | 27600     |
| ફર્નિચર              | 13200    | 13200     |
| લેણદારો              | 36000    | 56400     |
| ચૂકવવા ના બાકી ખર્ચા | 3000     | 4800      |

વધારાની માહિતી :

|                           |        |                          |        |
|---------------------------|--------|--------------------------|--------|
| લેણદારો ને રોકડા ચુકવ્યા  | 37800  | રોકડ ખરીદી               | 12600  |
| કુલ વેચાણ                 | 414600 | લેણદારો ને ચેક થી ચુકવણી | 320400 |
| આપેલ વળતર                 | 4200   | ચેક થી ઉપાડ              | 25200  |
| હાથ પર રોકડ (31-3-'21)    | 13200  | રોકડ ઉપાડ                | 9000   |
| દેવાદારો પાસેથી મળેલ ચેક  | 259200 | બેન્ક માં રોકડા ભર્યા    | 93000  |
| દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ | 121800 | ચેક થી ખર્ચા ચુકવ્યા     | 21000  |
| બેન્કમાં થી ઉપાડેલ રોકડ   | 27000  | ઘાલખાધ માંડી વાળી        | 3000   |
| રોકડ થી ચૂકવેલ ખર્ચાઓ     | 20400  | વળતર મળ્યું              | 1200   |

અથવા

પ્રશ્ન-૨ કેનૂ તેના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ એ રાખે છે. 2020-'21 ના વર્ષ નું રોકડ ખાતું નીચે મુજબ છે.

|                       |       |                          |       |
|-----------------------|-------|--------------------------|-------|
| આવક                   | રૂ    | જાવક                     | રૂ    |
| દેવાદારો પાસેથી મળ્યા | 60000 | બંક ઓવરડ્રાફ્ટ (1-4-'20) | 7400  |
| વધારા ની મૂડી લાવ્યા  | 5000  | લેણદારો ને ચુકવ્યા       | 25000 |
|                       |       | ધંધા ના ખર્ચા            | 10000 |
|                       |       | મજૂરી                    | 15500 |
|                       |       | ઉપાડ                     | 3000  |
|                       |       | બેન્ક (31-3-'21)         | 4000  |
|                       |       | હાથ પર રોકડ              | 100   |
|                       | 65000 |                          | 65000 |

નીચેની માહિતી ઉપલબ્ધ છે.

|                | 1-4-2020 | 31-3-2021 |
|----------------|----------|-----------|
| દેવાદારો       | 53000    | 88000     |
| લેણદારો        | 15000    | 19500     |
| સ્ટોક          | 17000    | 19000     |
| પ્લાન્ટ મશીનરી | 20000    | 20000     |
| ફર્નિચર        | 1400     | 1400      |

પ્લાન્ટ મશીનરી પર વાર્ષિક 10% અને ફર્નિચર પર વાર્ષિક 5% ઘસારા ની જોગવાઈ કરો.

ઉપરોક્ત માહિતી ના આધારે તા 31-3-'21 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ નું વેપાર ખાતું અને નફા નુકશાન ખાતું તથા તે તારીખના રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-૩ એબીસી હોલિડેહોમ 100 સિંગલ રૂમવાળા નાના હિલ સ્ટેશન માં ચાલે છે. એક વર્ષમાં ઓફ સીઝનના 6 માસ (૧૫) દરમિયાન રૂમ કન્સેસનલ દરે આપે છે. આ સમયગાળા દરમિયાન રૂમ નું ભાડું અડધું લેવામાં આવે છે. મેનેજમેન્ટ રૂમ ભાડા ના 20% નફા માર્જિન ની અપેક્ષા રાખે છે. 31 મી માર્ચ 2021 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે અંદાજિત ખર્ચ અને અન્ય વિગતો નીચે મુજબ છે.

- સીઝન દરમિયાન 80% રૂમો ભરાયેલ રહે છે. જ્યારે ઓફ સીઝન માં માત્ર 40% ભરાયેલ રહે છે.
- કુલ રોકાણ રૂ.200 લાખ છે. જે પૈકી 80% રોકાણ બિલ્ડીંગ અને બાકીનું ફર્નિચર અને સાધનોને લગતું છે.

III. ખર્ચાઓ:

| વિગત                             | રૂ     |
|----------------------------------|--------|
| સ્ટાફ પગાર (રૂમ એટેન્ડન્ટ સિવાય) | 550000 |
| બિલ્ડિંગ સમારકામ                 | 261000 |
| કપડાં ધોલાઈ ખર્ચ                 | 80000  |
| આંતરિક સુશોભન                    | 175000 |
| પરચુરણ ખર્ચાઓ                    | 190800 |

IV. વાર્ષિક ધસારા ની જોગવાઈ બિલ્ડિંગ પર 5% અને ફર્નિચર – સાધનો પર 15% સીધીલિટી ની પદ્ધતિ થી કરવાની રહેશે.

V. રૂમ એટેન્ડન્ટને દરેક રૂમ દિવસ દીઠ રૂ 10 માસિક રૂમ વપરાસ ના આધારે ચૂકવાય છે.

VI. માસિક લાઇટિંગ ખર્ચ રૂમદીઠ રૂ 120 છે. સિવાય કે શિયાળામાં ચાર મહિના જ્યારે તે રૂમ દીઠ રૂ 30 છે. અને આ ખર્ચ એક મહિના માટે રૂમ ના સંપૂર્ણ ઉપયોગ ના આધારે છે.

ઉપરોક્ત માહિતી ના આધારે, તમારે સીઝન તથા ઓફસીઝન બંને માટે રૂમ દિવસના ભાડા ની ગણતરી કરવાની છે.

અથવા

પ્રશ્ન-૩ નુપુર હોસ્પિટલ ભાડે રાખેલા મકાન માં કિટિકલ કેર યુનિટ (આઇસીયુ) ચલાવે છે. આઇસીયુ માં ૩૫ પથારી છે. ને જો જરૂરી હોયતો ૫ વધુ પથારી ઉમેરી શકાય છે.

- માસિક ભાડું રૂ. 75,000
- 2 સુપરવાઇઝર દરેક ને માસિક રૂ. 25,000
- 4 નર્સ, દરેક ને માસિક રૂ. 20,000
- 4 વોર્ડબોય, દરેક નો માસિક પગાર રૂ. 5,000
- ડોક્ટરો ને દર્દીઓની સંખ્યા અને સમયના આધારે દર મહિને રૂ. 2,50,000 ચૂકવવામાં આવ્યા.

વર્ષ દરમિયાન ના વધારાના ખર્ચાઓ નીચે મુજબ છે.

મરામત (સ્થિર) રૂ. 87,000

દર્દીઓ ને ભોજન (ચલિત) રૂ. 8,80,000

દર્દીઓની અન્ય સેવાઓ રૂ. (ચલિત) રૂ 3,00,000

ધોલાઈ ખર્ચાઓ (ચલિત) રૂ. 6,00,000

દવાઓ (ચલિત) રૂ. 7,50,000

અન્ય સ્થિર ખર્ચ રૂ. 10,80,000

વહીવટી ખર્ચા ફાળવેલ રૂ. 10,00,000

એવું અંદાજવા માં આવ્યું હતું કે વર્ષના 150 દિવસ 35 પથારીઓનો વપરાશ થયો હતો, અને 80 દિવસ ફક્ત 25 પથારીઓનો ઉપયોગ થયો હતો. હોસ્પિટલે, દર્દીઓને સમાવવા માટે, 750 પથારીની વ્યવસ્થા દરેક પથારીદીઠ રૂ. 100 ભાડું આપી કરી હતી. જો કે આ વધારાની વ્યવસ્થા કોઈપણ દિવસે 35 પથારીની સામાન્ય ક્ષમતા ઉપર 5 પથારીથી વધતી નથી.

જો હોસ્પિટલ દરેક દર્દી પાસેથી સરેરાશ દરરોજ રૂ. 2000 વસૂલે તો પથારીદીઠ નફાની ગણતરી કરો.

પ્રશ્ન-૪ વિનમ્ર લિમિ.ની નીચેની માહિતી પરથી મૂળભૂત શેરદીઠ કમાણી અને સુધારેલ શેર દીઠ કમાણી ગણો.

(૧૫)

2020-'21 નો ચોખ્ખોનફો 1800000

2019-'20 નો ચોખ્ખોનફો 912000

૩૧મી માર્ચ ૨૦૧૯ ના રોજ બાકી શેર સંખ્યા 400000

૧લી એપ્રિલ ૨૦૨૦ ના રોજ બહાર પડેલ બોનસ શેર : દરેક ઇક્વિટી શેર ના બદલા માં એક બોનસ શેર.

પ્રશ્ન-૪ ટ્રેકનોઈ લખો (કોઈપણ બે)

1. શેરદીઠ મૂળભૂત કમાણી
2. શેરની ભારીત સરેરાશ સંખ્યા
3. શેરની અવમિશ્રિત કમાણી

### **ENGLISH VERSION**

Que-1 Suresh held 12% Govt. securities of the face value of Rs. 75000 on 1-4-2020 and book value was Rs.70000. Interest on these securities is paid on 30<sup>th</sup> September and 31<sup>st</sup> march every year. (20)

There are following transactions for the year ending on 31-3-2021.

| Date      | Face Value | Brokerage on Face Value | Price | Note                  |
|-----------|------------|-------------------------|-------|-----------------------|
| 1-8-2020  | 30,000     | 0.5%                    | 98    | Cum Interest Purchase |
| 31-8-2020 | 60,000     | 1%                      | 104   | Cum interest sale     |
| 1-10-2020 | 40,000     | 1%                      | 96    | Ex interest sale      |
| 1-3-2021  | 10,000     | 0.5%                    | 98    | Ex interest purchase  |

Market price of securities as on 31-3-2021 was Rs. 102. **Prepare securities account.**

OR

Que-1 SB Finance had Rs.1,00,000 face value 12% Govt Securities on 01-04-2020, book value was Rs. 1,10,000.interest is paid at end of every three months.

The following transactions are for the year ending on 31-03-2021.

| Date     | Face value | Price | Remarks               |
|----------|------------|-------|-----------------------|
| 1-8-2020 | 25,000     | 90    | Cum interest purchase |
| 1-9-2020 | 40,000     | 110   | Cum interest sale     |
| 1-2-2021 | 15,000     | 90    | Ex interest purchase  |
| 1-3-2021 | 10,000     | 110   | Ex interest sale      |

Closing stock is to be calculated as per FIFO method.

**Prepare securities account for the year ending 31-3-2021.**

Que-2 Samir keeps his books of accounts under single entry system. From the following information (20) prepare his final accounts for the year ending 31-3-2021.

| Particulars          | 1-4-2020 | 31-3-2021 |
|----------------------|----------|-----------|
| Debtors              | ?        | 90,000    |
| Stock                | 52,200   | 63,000    |
| Cash – bank          | 83,400   | 31,800    |
| Plant                | 33,600   | 27,600    |
| Furniture            | 13,200   | 13,200    |
| Creditors            | 36,000   | 56,400    |
| Outstanding Expenses | 3,000    | 4,800     |

#### **Additional Information:**

|                               |          |                                 |          |
|-------------------------------|----------|---------------------------------|----------|
| Payments to creditors by cash | 37,800   | Cash purchases                  | 12,600   |
| Total sales                   | 4,14,600 | Payments to creditors by cheque | 3,20,400 |
| Discount allowed              | 4,200    | Drawings by cheque              | 25,200   |
| Cash in hand (31-3-2021)      | 13,200   | Cash drawings                   | 9,000    |
| Cheque received from debtors  | 2,59,200 | Cash deposited into bank        | 93,000   |
| Cash received from debtors    | 1,21,800 | Expenses paid by cheque         | 21,000   |
| Cash withdrawn from bank      | 27,000   | Bad debts written off           | 3,000    |
| Expenses paid in cash         | 20,400   | Discount earned                 | 1,200    |

OR

Que-2 Kenu maintains his books of account by single entry system. Cash account for the year 2020-'21 is as under.:

| Receipts                   | Rs.    | Payments                    | Rs.    |
|----------------------------|--------|-----------------------------|--------|
| Received from debtors      | 60,000 | Overdraft on 1-4-2020       | 7,400  |
| Further capital introduced | 5,000  | Paid to creditors           | 25,000 |
|                            |        | Business expenses           | 10,000 |
|                            |        | Wages paid                  | 15,500 |
|                            |        | Proprietor's drawings       | 3,000  |
|                            |        | Balance at bank on 31-3-'21 | 4,000  |
|                            |        | Cash in hand                | 100    |

The following information are also available:

|                        | On 01-04-2020 | On 31-3-2021 |
|------------------------|---------------|--------------|
| Debtors                | 53,000        | 88,000       |
| Creditors              | 15,000        | 19,500       |
| Stock-in-trade         | 17,000        | 19,000       |
| Plant and Machinery    | 20,000        | 20,000       |
| Furniture and Fittings | 1,400         | 1,400        |

All his sales and purchases were on credit

From the above particulars prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31 -3-2021 and a Balance Sheet as at that date after providing for depreciation on Plant and Machinery @ 10% and on Furniture and Fittings @ 5% per annum.

Que-3 ABC Holiday Home runs in a small hill station with 100 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. The following are the cost estimates and other details for the year ending on 31<sup>st</sup> March 2021. [Assume a month as 30 days]. (15)

- Occupancy during the season is 80% while in the off- season it is 40% only.
- Total investment in the home is Rs.200 lakhs of which 80% relate to buildings and balance for furniture and equipment.
- Expenses:
 

| Particulars                              | Rs.      |
|------------------------------------------|----------|
| Staff salary [Excluding room attendants] | 5,50,000 |
| Repairs to building                      | 2,61,000 |
| Laundry charges                          | 80,000   |
| Interior                                 | 1,75,000 |
| Miscellaneous expenses                   | 1,90,800 |
- Annual depreciation is to be provided for buildings @ 5% and on furniture and equipment @ 15% on straight-line basis.
- Room attendants are paid Rs.10 per room day on the basis of occupancy of the rooms in a month.
- 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.

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

OR

Que-3 Nupur Hospital runs a Critical Care Unit (ICU) in a hired building. ICU consists of 35 beds and 5 more beds can be added, if required.

- Rent per month: 75,000
- Supervisors - 2 persons @ 25,000 per month each
- Nurses - 4 persons @ 20,000 per month each
- Ward Boys - 4 persons @ 5,000 per month each
- Doctors were paid 250,000 per month on the basis of number of patients attended and the time spent by them.

**Other expenses for the year are as follows:**

Repairs (fixed) – 87,000

Food to patients (variable) – 8, 80,000

Other services to patients (variable) – 3,00,000

Laundry charges (variable) – 6,00,000

Medicines (variable) – 7,50,000

Other fixed expenses – 10, 80,000

Administration expenses allocated – 10,00,000

It was estimated that for 150 days in a year 35 beds are occupied and 25 beds are occupied for 80 days only.

The hospital hired 750 beds at a charge of Rs.100 per bed per day to accommodate the flow of patients. However, this does not exceed more than 5 extra beds over and above the normal capacity of 35 beds on any day.

**You are required to calculate profit per Patient day, If the hospital recovers on an average Rs.2,000 per day from each patient.**

Que-4 From the following information of VINAMRA Ltd., calculate basic earnings per share and adjusted earnings per share. (15)

Net Profit for the year 2020 – '21 18,00,000

Net Profit for the year 2019 – '20 9,12,000

closing balance of shares on 31-3-2019 4,00,000

Bonus shares issued on 1-4-2020: one bonus shares for each equity share held.

OR

Que-4 Write short notes (Any Two)

- 1) Basic earnings per share
- 2) Weighted average of equity share
- 3) Diluted EPS

\*\*\*\*\*