

B.Com. Semester - 5 (Remedial) (CBCS) Examination
March/April-2022(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 સુરેશ પાસે તા 1-4-2020 ના રોજ રૂ 150000 ની 12.5% ની સરકારી જામીનગીરીઓ હતી. આ (૨૦) જામીનગીરીઓ પર દર વર્ષે 30 મી સપ્ટેમ્બર અને 31મી માર્ચ ના રોજ વ્યાજ ચૂકવાય છે 3૧મી માર્ચ ૨૦૨૧ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાન નીચેના વ્યવહારો થયા હતા.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત	દાર્શનિક કિંમત પર દલાલી	ભાવ	નોંધ
1-8-2020	60000	0.5%	99	વ્યાજ સહિત ખરીદી
31-8-2020	120000	1%	103	વ્યાજ સહિત વેચાણ
1-10-2020	80000	1%	97	વ્યાજ બાદ વેચાણ
1-3-2021	20000	0.5%	99	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 જામીનગીરીઓ 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

તા. 31-3-2021 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું 12% ની સરકારી જામીનગીરીનું ખાતું બનાવો. છેવટનો સ્ટોક ફિક્સે પદ્ધતિએ 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
ચૂકવવાના બાકી ખર્ચા	3000	4800

વધારાની માહિતી :

લેણદારો ને રોકડા ચુકવ્યા	37800	રોકડા ખરીદી	12600
કુલ વેચાણ	414600	લેણદારોને ચેક થી ચુકવણી	320400
આપેલ વળતર	4200	ચેકથી ઉપાડ	25200
હાથ પર રોકડ (31-3-'21)	13200	રોકડ ઉપાડ	9000
દેવાદારો પાસેથી મળેલ ચેક	259200	બેન્કમાં રોકડા ભર્યા	93000
દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ	121800	ચેકથી ખર્ચા ચુકવ્યા	21000
બેન્કમાંથી ઉપાડેલ રોકડ	27000	ઘાલખાધ માંડી વાળી	3000
રોકડથી 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	બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ (1-4-'20)	7400
વધારાની 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.

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

વેચાણ અને ખરીદી ઉધાર હતી, પ્લાન્ટ મશીનરી પર વાર્ષિક 10% અને ફર્નિચર ઉપર 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 તારીખ ના રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.3 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. [મહિનાના 30 દિવસ ધારો]

- 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
બિલ્ડીંગ સમારકામ	261000
કપડાં ધોલાઈ ખર્ચ	80000
આંતરિક સુશોભન	175000
પરચુરણ ખર્ચાઓ	190800

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

V. રૂમ એટેન્ડન્ટને દરેક રૂમ દિવસ દીઠ રૂ 10 માસિક રૂમ વપરાશ 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.3 નુપુર હોસ્પિટલ ભાડે રાખેલા મકાન માં ક્રિટિકલ કેર યુનિટ (આઇસીયુ) ચલાવે છે. આઇસીયુ માં 35 પથારી છે. ને જો જરૂરી હોયતો 5 વધુ પથારી ઉમેરી શકાય છે.

માસિક ભાડું રૂ. 750000,

2 સૂપરવાઇઝર દરેક ને માસિક રૂ. 250000,

4 નર્સ દરેક ને માસિક રૂ.200000,

4 વોર્ડબોય દરેક નો માસિક પગાર રૂ.50000

ડોક્ટરો ને દર્દીઓની સંખ્યા અને સમયના આધારે દર મહિને રૂ. 250000 ચૂકવવામાં આવ્યા.

વર્ષ દરમિયાન ના વધારાના ખર્ચાઓ નીચે મુજબ છે.

મરામત (સ્થિર) રૂ. 870000

દર્દીઓ ને ભોજન (ચલિત) રૂ. 8800000

દર્દીઓની અન્ય સેવાઓ રૂ. (ચલિત) રૂ 3000000

ધોલાઈ ખર્ચાઓ(ચલિત) રૂ. 6000000

દવાઓ (ચલિત) રૂ. 7500000

અન્ય સ્થિર ખર્ચ રૂ. 10800000

વહીવટી ખર્ચા ફાળવેલ રૂ. 10000000

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 એક વસ્તુ નું ઉત્પાદન બે પ્રક્રિયાઓમાથી પસાર થાય છે. પહેલી પ્રક્રિયાનો માલ બીજી પ્રક્રિયા ખાતે લઈ જતાં (૧૫) ફેરબદલી કિંમત પર $33\frac{1}{3}\%$ નફો મળે તે રીતે નફો ચઢાવવામાં આવે છે, જ્યારે બીજી પ્રક્રિયામાથી તૈયાર માલ ના સ્ટોક ખાતે મૂળકિંમત પર 20% નફો મળે તે રીતે માલ લઈ જવામાં આવે છે. નીચેની માહિતી મળે છે.

વિગત	પ્રક્રિયા - 1	પ્રક્રિયા -2
શરૂઆતનો સ્ટોક	3600	2400
માલસામાનનો વપરાશ	6000	2400
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	15600	9600
કારખાનાના ખર્ચ	3600	2400
આખર સ્ટોક	2400	1800

દરેક પ્રક્રિયાનો સ્ટોક તેની પ્રાથમિક પડતર ના ધોરણે આંકવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો સ્ટોક શરૂઆત માં રૂ. 9600 હતો અને છેવટનો સ્ટોક રૂ. 10800 નો હતો. વર્ષ દરમિયાન વેચાણ રૂ. 76800 નું હતું. પ્રક્રિયા-2 અને તૈયારમાલ ના શરૂઆત ના સ્ટોક પર નહીં મળેલ નફો અનુક્રમે રૂ. 720 અને રૂ. 2640 હતો. પ્રક્રિયાના ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ એક વસ્તુ નું ઉત્પાદન ત્રણ પ્રક્રિયાઓ માંથી પસાર થાય છે. ઉત્પાદનને લગતી માહિતી નીચે મુજબ છે.

વિગત	પ્રક્રિયા-A	પ્રક્રિયા-B	પ્રક્રિયા-C
શરૂઆત નો સ્ટોક	20000	12000	10000
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	13000	20000	40000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	10000	10500	50000
ઉત્પાદનના શિરોપરી ખર્ચા	10000	25000	25000
આખર સ્ટોક	5000	6000	32000
બીજી પ્રક્રિયા પર ચઢાવેલ % (ફેરબદલી કિંમત પર)	20	25	20
શરૂઆત ના સ્ટોક પર આંતરપ્રક્રિયા નફો	-	2000	2800

દરેક પ્રક્રિયા નો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતર ના ધોરણે આંકવામાં આવે છે. પ્રક્રિયાના ખાતા તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Q-1 Suresh held 12.5% Govt. securities of the face value of Rs.150000 on 1-4-2020. Interest on these securities is paid on 30th September and 31st march every year. There are following transactions for the year ending on 31-3-2021. (20)

Date	Face Value	Brokerage on Face Value	Price	Note
1-8-2020	60000	0.5%	99	Cum Interest Purchase
31-8-2020	120000	1%	103	Cum interest sale
1-10-2020	80000	1%	97	Ex interest sale
1-3-2021	20000	0.5%	99	Ex interest purchase

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

OR

- Q-1 SB Finance had Rs. 100000 face value 12% Govt Securities on 31-3-2020, book value was Rs. 110000. Interest is paid at end of every three months.
There are following transactions for the year ending on 31-3-2021.

Date	Face value	Price	Remarks
1-8-2020	25000	90	Cum interest purchase
1-9-2020	40000	110	Cum interest sale
1-2-2021	15000	90	Ex interest purchase
1-3-2021	10000	110	Ex interest sale

Closing stock is to be calculated as per FIFO method.

Prepare 12% Govt Securities account for the year ending 31-3-2021.

- Q-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	?	90000
Stock	52200	63000
Cash – bank	83400	31800
Plant	33600	27600
Furniture	13200	13200
Creditors	36000	56400
Outstanding Expenses	3000	4800

Additional Information:

Payments to creditors by cash	37800	Cash purchases	12600
Total sales	414600	Payments to creditors by cheque	320400
Discount allowed	4200	Drawings by cheque	25200
Cash in hand (31-3-2021)	13200	Cash drawings	9000
Cheque received from debtors	259200	Cash deposited into bank	93000
Cash received from debtors	121800	Expenses paid by cheque	21000
Cash withdrawn from bank	27000	Bad debts written off	3000
Expenses paid in cash	20400	Discount earned	1200

OR

- Q-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	60000	Overdraft on 1-4-2020	7400
Further capital introduced	5000	Paid to creditors	25000
		Business expenses	10000
		Wages paid	15500
		Proprietor's drawings	3000
		Balance at bank on 31-3-‘21	4000
		Cash in hand	100
	65000		65000

The following information are also available:

	On 31-3-2020	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.

Q-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 31st March 2021. [Assume a month as 30 days]. (15)

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

Particulars	
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
 - iv. Annual depreciation is to be provided for buildings @ 5% and on furniture and equipment @ 15% on straight-line basis.
 - v. Room attendants are paid Rs.10 per room day on the basis of occupancy of the rooms in a month.
 - vi. 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

Q-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.

- Q-4 A product passes through two processes, out of process- 1 is transferred to process – 2 at a price (15) to give a profit of $33\frac{1}{3}\%$ on the transferred price and the output of process is transferred to finished stock at a profit of 20% on the cost.

Particular	Process -1	Process – 2
Opening stock	3600	2400
Material consumed	6000	2400
Direct wages	15600	9600
Factory expenses	3600	2400
Closing stock	2400	1800

Stock in process are valued at prim cost. The opening stock of finished goods was Rs. 9600 and closing stock was Rs. 10800. Sales during the period were Rs. 76800. The reserve for unrealised profit in process-2 and finished goods were Rs.720 and Rs.2640 respectively. **Prepare process accounts.**

OR

- Q-4 A product passes through three processes. Particulars relating to the production are as under.

particulars	A	B	C
Opening stock	20000	12000	10000
Direct Materials	13000	20000	40000
Direct Labour	10000	10500	50000
Factory Over Heads	10000	25000	25000
Closing Stock	5000	6000	32000
% added to transfer to other process (on transfer price)	20	25	20
Inter process profit on opening stock	-	2000	2800

Stock of each process is valued on the basis of prime cost. **Prepare process accounts.**
