

B.Com. Semester - 1 (CBCS) Examination
Nov/Dec - 2022 (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.૧ સોલિસિટર દિપેશ તમોને તા. 31-3-20'22ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ આપે છે. તેના પરથી તેમના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. (૨૦)

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમાબાકી	રૂ.
ઓફિસ મકાન	1,50,000	ફીના બિલો	3,92,000
ઓફિસ સાધનો	60,000	બાકી ફી અનામત (1-4-'21)	32,000
લાઇબ્રેરી પુસ્તકો	90,000	ચૂકવવાનો બાકી પગાર	12,000
ઓફિસ ખર્ચા	50,000	મૂડી	1,00,000
પગાર અને ભથ્થાઓ	60,000	શિખાઉ ઉમેદવાર નું પ્રીમિયમ (તા.1-4-'21ના રોજ બે વર્ષ માટે મળ્યું)	20,000
બેન્ક સિલક :			
ઓફિસ	40,000		
અસીલ	20,000		
રોકડ સિલક	6,000		
ફી અંગેના દેવાદારો	50,000		
અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચા	30,000		
	5,56,000		5,56,000

હવાલાઓ :

1. મૂડી પર 20% વ્યાજ ગણવાનું છે.
2. અસીલો પાસેથી રૂ. 12,000 એડવાન્સમાં ફી મળેલ છે. જેનો ફીના બિલોમાં ભૂલથી સમાવેશ થયેલ છે.
3. ઓફિસ ખર્ચા રૂ. 2,000નો સમાવેશ ભૂલથી અસિલોના પરચૂરણ ખર્ચામાં થયેલ છે.
4. પુસ્તકો , ઓફિસ સાધનો અને મકાન પર 10,% ઘસારો ગણો.

જો દિપેશ આગામી વર્ષે આકાશ સાથે ભાગીદારીમાં જોડાવા માંગતો હોય અને તેના નહીં બનાવેલા ફીના બિલોનો અંદાજ રૂ. 20,000 હોય તો તેનો નફો શોધો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ રોહિત અને વિરાટ સરખે હિસ્સે ભાગીદારીમાં સોલિસિટર "અમરજ્યોતિ"ની પેઢી ચલાવે છે જેનું તા. 31-3-'22 ના રોજ નું કાયું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે.

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
ભાડું	5,000	રોહિતની મૂડી	50,000
પગાર	10,000	વિરાટની મૂડી	62,500
સ્ટેશનરી	1,750	ફી અંગેના બિલો	1,05,000
ઓફિસ ખર્ચ	3,250	અસીલો તરફથી અગાઉથી મળેલ	
રોહિતનો ઉપાડ	17,500	રકમ (એડવાન્સ)	17,500
વિરાટનો ઉપાડ	20,000	વેણદારો	2,500
અસિલોના પર.ખર્ચની ખાતાવહી	4,500		
પુસ્તકો (લાઇબ્રેરી)	65,000		
ફર્નિચર	50,000		
ફી અંગે અસીલો પાસે વેણાં	35,000		
બેન્ક			
અસીલ	10,500		
પેઢી	15,000		
	2,37,500		2,37,500

વધારાની માહિતી :

- (૧) મૂડી પર વાર્ષિક 6 % લેખે અને ઉપાડ પર 8 % લેખે વ્યાજ ગણો .
- (૨) ફર્નિચર પર વાર્ષિક 5 % લેખે અને પુસ્તકો (લાઇબ્રેરી) પર વાર્ષિક 10 % લેખે ધસારો ગણો.
- (૩) અસીલો વતી કરેલા પરચૂરણ ખર્ચ પેટે તેની પાસેથી મળેલ રૂ. 1,000 ની રકમનો સમાવેશ અસીલો તરફથી મળેલ રકમમાં કરવામાં આવ્યો છે.
- (૪) અસીલો વતી કરેલ પરચૂરણ ખર્ચ રૂ. 500નો સમાવેશ ઓફિસ ખર્ચમાં કરવામાં આવ્યો છે.
- (૫) સ્ટેશનરીનો આખરનો સ્ટોક રૂ. 250 નો છે.

ઉપરોક્ત હવાલાઓ ધ્યાનમાં લઈને પેઢીના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો . (રોકડના ધોરણે) જો આગામી વર્ષથી ભાગીદારોના નફાનુકસાનના પ્રમાણમાં તથા પેઢીના બંધારણમાં ફેરફાર થવાનો હોય અને અધૂરાં કામોનાં નહિ બનાવેલ બિલોની કિંમત રૂ. 7,500 આંકવામાં આવી હોય તો, પેઢીનો નફો કેટલો ગણાય? તારીખ 1-4-'20ના રોજ, મયુરે કેયુર પાસેથી એક ચંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. કરારની શરતો નીચે મુજબ હતી: (૨૦)

- (1) મશીનની રોકડ કિંમત રૂ. 1,00,000 છે.
 - (2) કરાર વખતે રોકડ કિંમતની 20% રકમ ચૂકવવાની છે.
 - (3) રોકડ કિંમતની બાકી રહેતી રકમ રૂ. 20,000 નો એક એવા ચાર અર્ધવાર્ષિક હપતામાં વ્યાજ સહિત દર વર્ષની 30મી સપ્ટે. અને 31મી માર્ચ ચૂકવવાની છે.
 - (4) ચૂકવવાની બાકી રહેતી રોકડ કિંમત પર વાર્ષિક 12% લેખે વ્યાજ વસૂલ કરવામાં આવે છે. ચંત્ર પર વાર્ષિક 10% લેખે ઘટતી જતી બાકીની રીતે ધસારો ગણવાનો છે.
- મયુર અને કેયુર બંનેનું હિસાબી વર્ષ 31મી માર્ચના રોજ પૂરું થાય છે.

તૈયાર કરો : (1) મયુરના ચોપડામાં ચંત્ર ખાતું અને કેયુરનું ખાતું
(2) કેયુરના ચોપડામાં મયુરનું ખાતું

અથવા

પ્રશ્ન.૨ અમરે જતિન પાસેથી તા.1-4-'18 ના રોજ એક ચંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. કરાર વખતે રૂ. 10,000, પ્રથમ હપતા વખતે રૂ. 18,000, બીજા હપતા વખતે રૂ.17,250 અને ત્રીજા હપતા વખતે રૂ. 16,500 તથા આખર હપતા વખતે બાકીના ચૂકવવાના હતા. તા. 31-3-'21 ના રોજ અમરના ચોપડામાં નીચે મુજબ આમનોંધ કરવામાં આવી હતી.

	રૂ.	રૂ.
નફાનુકસાન ખાતે	ઉ. 10,460	
તે વ્યાજ ખાતે		1,500
તે ધસારા ખાતે		8,960

જતિન રોકડ કિંમતની બાકી રકમ પર 5% લેખે વ્યાજ વસૂલ કરે છે, જ્યારે અમર ઘટતી જતી બાકી અનુસાર 20% લેખે ધસારો ગણે છે.

તમારે અમરના ચોપડામાં વ્યાજ ખાતું, ધસારા ખાતું, ચંત્ર ખાતું તથા જતિનનું ખાતું તૈયાર કરવાનું છે. (૧૫)

પ્રશ્ન.૩ સુરત સ્ટીમશીપ કંપની એ તા. 1લી ડીસે. રોજ 2021ના રોજ રૂ. 64,00,000ના ખર્ચે "જલપરી" નામનું જહાજ ખરીદ્યું આ વહાણનો 1/2 % પ્રમાણે વીમો લીધો હતો. નૂરનો વીમો 3% મુજબ લીધો હતો. તા. 31મી માર્ચ 2022 સુધીના ચાર માસ દરમિયાન આ વહાણે બોમ્બેથી કોલકાતા એક વળતી મુસાફરી પૂરી કરી હતી અને બીજી બોમ્બેથી કોલકાતા અડધી સફર પૂરી કરી હતી.

માલના વહનની વિગતો :

- કોલકાતા જતાં 6,000 ટન, ટનદીઠ રૂ. 150 મુજબ
કોલકાતાથી પાછા ફરતાં 7,500 ટન, ટનદીઠ રૂ. 80 મુજબ
કોલકાતા જતાં 7,000 ટન, ટનદીઠ રૂ. 100 મુજબ

ખર્ચ અંગેની વિગતો :

	રૂ.		રૂ.
બંદર ખર્ચા	60,000	મજૂરી	80,000
બળતણ	1,10,000	પરચૂરણ ખર્ચા	4,350
સ્ટોર્સની ખરીદી	61,500	સ્ટોર્સનો સફરના અંતે સ્ટોક	11,500

માલ ચઢાવવા-ઉતરવાની મજૂરી (ટન દીઠ રૂ. 2) રૂ. 82,000

પ્રાઈમેજ 3% લેખે અને એડ્વેન્સ કમિશન 10% ગણવાનું છે. વહાણની મૂળકિંમત ઉપર 7.5% મુજબ ધસારો કાપવાનો છે.

ઉપરની માહિતી પરથી તા. 1-12-'21 થી તા. 31-3-'22 સુધીના સમય માટે સફરનો નફો-નુકસાન શોધવા સફર ખાતું બનાવો.

અથવા

પ્રશ્ન.૩ "જલ લક્ષ્મીએ " તા. ૧લી એપ્રિલ, ૨૦૨૨ના રોજ મુંબઈથી યુ.એસ.એ. અને પરત જલસફર તા. ૩૧મી મે, ૨૦૨૨ના રોજ પૂરી થઈ. નીચે આપેલ વિગતો પરથી સફર ખાતું તૈયાર કરો :

વિગત	રૂ.
૧. કોલસાનો શરૂઆતનો સ્ટોક	૨૦,૦૦૦
૨. મજૂરી	૪૫,૭૬૮
૩. બંદર પરના ખર્ચા	૫૬,૦૦૦
૪. ચઢામણી - ઉતરામણી ખર્ચ	૮૮,૦૦૦
૫. કેપ્ટનનો પગાર(માસિક)	૮,૮૦૦
૬. ખલાસીનો પગાર (વાર્ષિક)	૧,૪૪,૦૦૦
૭. કોલસાની ખરીદી	૧,૩૨,૦૦૦
૮. પરચૂરણ ખર્ચા	૩૨,૦૦૦
૯. મુસાફરી ભાડાના મળ્યા	૪૯,૪૦૦

આ જલસફર અંગે રૂ. ૩૬,૩૦૦ એડ્રેસ કમિશન જે જતાંના નૂર પર ૫% અને વળતાંના નૂર પર ૪% છે તેના ચૂકવવામાં આવ્યા. જતાંના અને વળતાંના નૂર પર એડ્રેસ કમિશનનું પ્રમાણ ૩ : ૨ છે. પ્રાઇમેજ નૂરના ૧૦% લેખે છે. નૂર અને મુસાફરી ભાડાની ઉઘરાવેલ રકમ પર ૨.૫% લેખે દલાલી આપવાની છે. મેનેજરને તેનું કમિશન બાદ કર્યા પછીના નફાના ૫% લેખે કમિશન આપવાનું છે.

વહાણ ૧લી જાન્યુ. ૨૦૧૯ ના રોજ રૂ. ૨૪,૦૦,૦૦૦ ની કિંમતે ખરીદવામાં આવ્યું હતું. વહાણ પર ઘસારો ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ ૧૦% પ્રમાણે ગણવામાં આવે છે. વહાણનો મૂળ કિંમત પર ૧/૨ % પ્રમાણે અને નૂરનો ૨ % પ્રમાણે વીમો ઉતરાવવામાં આવ્યો છે. સફરના અંતે હાથ પર કોલસો રૂ. ૮,૦૦૦ અંદાજવામાં આવ્યો છે.

પ્રશ્ન.૪ એક કારખાનામાં માર્ચ, ૨૦૨૨ દરમિયાન માલસામાન " A " અંગે આવક અને જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે. (૧૫) આવક :

૧-૩-૨૦૨૨	૮૦૦ એકમો ભાવ રૂ.	૬ એકમદીઠ
૧૦-૩-૨૦૨૨	૯૦૦ એકમો ભાવ રૂ.	૮ એકમદીઠ
૨૦-૩-૨૦૨૨	૬૦૦ એકમો ભાવ રૂ.	૭ એકમદીઠ

જાવક :

૮-૩-૨૦૨૨	૬૦૦ એકમો
૧૫-૩-૨૦૨૨	૮૦૦ એકમો
૨૫-૩-૨૦૨૨	૫૦૦ એકમો

ફિફો પદ્ધતિ મુજબ સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ ચૌધરી મેન્યુફેક્ચરિંગ કંપનીએ ૨૦૨૨ના ડિસેમ્બર માસ દરમિયાન નીચે પ્રમાણે કાચા માલની ખરીદી અને નિકાલ કર્યો છે. તમારે લીફો પદ્ધતિએ સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરવાનું છે અને તમારે તા. ૩૧-૧૨-૨૨ના રોજનો આખર સ્ટોક અને તેની કિંમત નક્કી કરવાની છે.

તારીખ ડિસેમ્બર ૨૦૨૨	વિગત	એકમો	એકમદીઠ કિંમત
૧	ખરીદ	૯૦	૪.૦૦
૫	ખરીદ	૧૮૦	૬.૦૦
૧૨	જાવક	૧૫૦	-
૧૮	ખરીદ	૨૧૦	૮.૦૦
૨૦	જાવક	૨૪૦	-
૨૧	ખરીદ	૯૦	૧૦.૦૦
૨૭	જાવક	૪૦	-

ENGLISH VERSION

- Q.1 Solicitor Dipesh submits to you the following Trial Balance for his financial year ending on 31-3-2022, prepare his final accounts: (20)

Trial Balance

Debit Balances	Rs	Credit Balances	Rs
Office Building	1,50,000	Bills of fees	3,92,000
Office equipments	60,000	Capital Reserve for	
Library books	90,000	outstanding fees (1- 4-'21)	32,000
Office expenses	50,000	Outstanding Salary	12,000
Salaries and Allowances	60,000	Capital	1,00,000
Bank balance:		Apprentice Premium	20,000
Office	40,000	(received on 1-4-'21 for two	
Clients	20,000	years)	
Cash on hand	6,000		
Debtors for fees	50,000		
Client's sundry expenses	30,000		
	5,56,000		5,56,000

Adjustments:

- (1) Interest is to be counted at 20% on capital.
- (2) Rs. 12,000 fee received in advance from clients is wrongly included in bills of fees.
- (3) Office expenses of Rs. 2,000 is included in sundry expenses for clients by mistake
- (4) Depreciate at 10% on office building, office equipment and library books.

If Mr. Dipeesh is to join in partnership with Akash in the coming year and if the bills of fees not prepared are estimated Rs. 20,000. Find out Profit.

OR

- Q.1 Rohit and Virat, are equal partners in the firm of solicitors “ AmarJyoti “. Their Trial balance was as follows:

Trial balance as on 31st March, 2022

Debit balances	Rs.	Credit balances	Rs.
Rent	5,000	Capital : Rohit	50,000
Salaries	10,000	Capital : Virat	62,500
Stationery	1,750	Fees earned	1,05,000
Office expenses	3,250	Deposits from clients (Advance)	17,500
Drawing : Rohit	17,500	Creditors	2,500
Drawing : Virat	20,000		
Clients Disbursement Ledger	4,500		
Books (Library)	65,000		
Furniture	50,000		
Sundry clients for fees	35,000		
Bank (clients)	10,500		
Bank (office)	15,000		
	2,37,500		2,37,500

- (1) Allow interest on capital at 6% and charge interest on drawings at 8%.
- (2) Depreciate furniture by 5% and books (Library) by 10%.
- (3) Rs. 1,000 was received from a client against clients disbursement account but it was included in the advances from clients.
- (4) Disbursements on behalf of clients Rs. 500 are included in the office expenses.
- (5) Closing stock of the stationery is Rs. 250.

Prepare the Final Accounts of the firm, on cash basis, taking into account the above adjustments. What would be the profit of the firm, if there is going to be a change in the profit sharing ratio and constitution of the firm during the next year and that the bills of cost not made in respect of incomplete matters amounted to Rs. 7,500.

Q.2 On 1-4 - '20 Mayur purchased a machine from Keyur on Hire Purchase system. The terms of the contract were as under: (20)

- (1) The cash price of the machine is Rs. 1,00,000.
- (2) On signing the contract, 20% of the cash price is to be paid.
- (3) The balance amount of the cash price is to be paid in four half-yearly installments of Rs. 20,000 each together with the interest on 30th Sept. and 31st March every year.
- (4) The interest is to be charged at 12% per annum on the amount of the balance of the cash price outstanding. The machine is to be depreciated at 10% per annum as per reducing balance method. Accounting year of both, Mayur and Keyur, ends on 31st March.

Prepare:

- (1) The Machine Account and Keyur's Account in the books of Mayur
- (2) Mayur's Account in the books of Keyur.

OR

Q.2 On 1-4-2018 Amar purchased from Jatin a machine on installment system. Payment was made as under: On signing of agreement Rs. 10,000; On first installment Rs. 18,000; On second installment Rs. 17,250; On third installment Rs. 16,500 and the remaining amount on final installment.

On 31-3-2021 the following journal entry was passed in the books of Amar.

	Rs.	Rs.
Profit and Loss Account	Dr. 10,460	
To Interest Account		1,500
To Depreciation Account		8,960

Jatin charges 5% interest on the balance of cash price. Amar provides 20% depreciation on machine by Diminishing Balance Method. From the above mentioned information, you are required to prepare Interest Account, Depreciation Account, Machine Account and Jatin's Account in the books of Amar.

Q.3 Surat Steamship Co. Ltd. acquired a ship named ' Jalpari ' on 1st December of 2021 at a cost of Rs. 64,00,000. The ship was insured at 1/2% whereas the freight was insured at 3% during the four months to 31st March, 2022. The ship completed one round trip from Mumbai to Kolkata and was half through the second trip to Kolkata. (15)

Particulars about Cargo:

To Kolkata 6,000 tons at Rs. 150 per ton;
 from Kolkata 7,500 tons at Rs. 80 per ton;
 to Kolkata 7,000 tons at Rs. 100 per ton.

Particulars about expense

	Rs.		Rs.
Port dues	60,000	Wages	80,000
Fuel	1,10,000	Sundry expenses	4,350
Stores purchased	61,500	Stock of stores on 31-3-'22	11,500
Stevedoring (at Rs. 2 per ton)	82,000		

Primage was 3% and address commission was 10%, depreciation is charged at 7.5% on original cost of the ship.

From the above information:

Prepare Voyage Account to ascertain the profit or loss for the period 1-12-'21 to 31-3-'22.

OR

- Q.3 "JalLaxmi" commenced a voyage on 1st April, 2022 from Mumbai to U.S.A. and back. The voyage was completed on 31st May, 2022. Prepare Voyage A/c from the following particulars:

Particulars.	Rs.
(1) Opening stock of coal	20,000
(2) Wages	45,768
(3) Port charges	56,000
(4) Loading and unloading charges	88,000
(5) Captain's salary (per month)	8,800
(6) Salary of sailors (per year)	1,44,000
(7) Coal purchased	1,32,000
(8) Sundry expenses.	32,000
(9) Passage money received	49,400

Address commission which is 5% on outward freight and 4% on inward freight amounting to Rs. 36,300 was paid for this voyage. The ratio of address commission on outward and inward freight is 3:2. Primage is 10% on freight. 2.5% brokerage is to be paid for collection of freight and passage money. The manager is to get 5% of the profit as commission after charging his commission.

The ship was purchased on 1-1-2019 at a cost of Rs. 24,00,000. Depreciation is provided at 10% per annum on reducing balance method. The ship is insured at 1/2% and the freight is insured at 2%. Coal in hand at the end of the voyage is estimated at Rs. 8,000.

- Q.4 The following is a summary of receipts and issues of Material A in a factory during March, 2022 (15)

Receipts:

1-3-2022	800 units at Rs. 6 per unit
10-3-2022	900 units at Rs. 8 per unit
20-3-2022	600 units at Rs. 7 per unit

Issues:

8-3-2022	600 units
15-3-2022	800 units
25-3-2022	500 units

Prepare Stock Register as per **FIFO** method.

OR

- Q.4 Chaudhari Manufacturing Co. provides following details regarding Purchase & Issue (Sales) for raw material for the month of December, 2022. You are required to prepare Stock Register by following '**LIFO**' method and you have to find out Closing Stock and its value as on 31-12-2022:

Date 2022 Dece.	Particulars	Units	Rate (per Unit) Rs.
1	Purchase	90	4.00
5	Purchase	180	6.00
12	Issue	150	-
18	Purchase	210	8.00
20	Issue	240	-
21	Purchase	90	10.00
27	Issue	40	-
