

B.Com. Semester - 5 (Remedial) (CBCS) Examination
March/April-2023 (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 AB પાસે તા 31-3-2021 ના રોજ રૂ 150000 ની 12% ની સરકારી જામીનગીરીઓ હતી જેની ચોપડે (૨૦) કિંમત રૂ 165000 હતી. આ જામીનગીરીઓ પર દર છ માસ ના અંતે વ્યાજ ચૂકવાય છે.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત	ભાવ	નોંધ
1-8-2021	37500	90	વ્યાજ સહિત ખરીદી
1-9-2021	60000	105	વ્યાજ સહિત વેચાણ
1-2-2022	22500	95	વ્યાજ બાદ ખરીદી
1-3-2022	15000	110	વ્યાજ બાદ વેચાણ

જામીનગીરીઓનો આખર સ્ટોક FIFO પદ્ધતિ થી ગણાય છે. 31/3/2022 ના રોજ પૂરા વર્ષ નું જામીનગીરી ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ કે કે લિમિટેડ પાસે તા 1-4-2021 ના રોજ રૂ 60000 ની દાર્શનિક કિંમત 12%ની સરકારી જામીનગીરીઓ હતી, જેની ચોપડે કિંમત રૂ 55000 હતી. વ્યાજ 30 સપ્ટેમ્બર અને 31 માર્ચ ના રોજ ચૂકવાય છે. 31/03/2022 નારોજ પૂરા થતાં વર્ષ ના નીચેના વ્યવહારો હતા.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત	ભાવ	નોંધ
1-8-2021	24000	99	વ્યાજ સહિત ખરીદી
31-8-2021	48000	102	વ્યાજ સહિત વેચાણ
1-10-2021	32000	100	વ્યાજ બાદ વેચાણ
1-3-2022	8000	98	વ્યાજ બાદ ખરીદી

31-3-2022ના રોજ જામીનગીરીનો બજારભાવ રૂ 102 હતો. જામીનગીરી ખાતું બનાવો.

પ્રશ્ન.૨ સુરેશ તેના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચની માહિતી પરથી તારીખ 31-3-2022 ના રોજ (૨૦) પૂરા થતાં વર્ષ ના તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

વિગત	1-4-2021	31-3-2022
સ્ટોક	69600	84000
દેવાદારો	?	120000
રોકડ - બેન્ક	111200	42400
પ્લાન્ટ	44800	36800
ફર્નિચર	17600	17600
લેણદારો	48000	75200
ચુકવવાના બાકી ખર્ચા	4000	6400

વધારાની માહિતી :

લેણદારો ને રોકડા ચુકવ્યા	50400	રોકડ ખરીદી	16800
કુલ વેચાણ	552800	લેણદારોને ચેક થી ચુકવણી	427200
આપેલ વળતર	5600	ચેક થી ઉપાડ	33600
હાથ પર રોકડ (31-3-2021)	17600	રોકડ ઉપાડ	12000
દેવાદારો પાસેથી મળેલ ચેક	345600	બેંક માં રોકડા ભર્યા	124000
દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ	162400	ચેક થી ખર્ચા ચુકવ્યા	28000
બેંક માથી રોકડ ઉપાડી	36000	ઘાલખાધ માંડીવાળી	4000
ખર્ચા રોકડેથી ચુકવ્યા	27200	વળતર મળ્યું	1600

અથવા

પ્રશ્ન.૨ કે. બી. તેના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ એ રાખે છે. 2021-'22 ના વર્ષ નું રોકડ ખાતું નીચે મુજબ છે.

આવક	Rs.	જાવક	Rs.
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	90000	ઓવરડ્રાફ્ટ 1-4-2021	11100
વધારાની મૂડી લાવ્યા	7500	લેણદારો ને ચુકવ્યા	37500
		ધંધાના ખર્ચા	15000
		મજૂરી	23250
		માલિક નો ઉપાડ	4500
		બેન્ક (31-3-22)	6000
		હાથ પર રોકડ	150

નીચેની માહિતી ઉપલબ્ધ છે.

	On 31-3-2021	On 31-3-2022
દેવાદારો	79500	132000
લેણદારો	22500	29250
સ્ટોક	25500	28500
પ્લાન્ટ - મશીનરી	30000	30000
ફર્નિચર અને ફિટિંગ્સ	2100	2100

બધુ વેચાણ અને ખરીદી ઉધાર છે.

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

ઉપરોક્ત માહિતી ના આધારે તા 31-3-'22 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું વેપાર ખાતું અને નફા નુકશાન ખાતું તથા તે તારીખના રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.3 સ્ટાર હોટલ નીચેની માહિતી પૂરી પડે છે.

(૧૫)

- (1) સ્ટાફ પગાર રૂ 187640 વાર્ષિક
- (2) રૂમ એટેન્ડન્ટને દરેક રૂમ દિવસ દીઠ રૂ 4 રૂમ વપરાશના આધારે ચૂકવાય છે. રૂમદીઠ એક રૂમ એટેન્ડન્ટ છે.
- (3) અન્ય ખર્ચા રૂ 36000.
- (4) ઇલેક્ટ્રિક ખર્ચા રૂમદીઠ રૂ 50 માસિક રૂમ ઉપયોગમાં હોય ત્યારે
- (5) પાવર ફક્ત શિયાળામાં જરૂરી છે. રૂમ વપરાશ થાય તો માસિક દર રૂ 25

- (6) સાધનો અને બિલ્ડીંગ ની પડતર અનુક્રમે રૂ 120000 અને 440000, જેના પર 15% અને 5% ઘસારા ની જોગવાઈ કરવાની છે.
- (7) તેણે કરેલા રૂ 600000 ના રોકાણ પર 10% વ્યાજ આપવાનું છે.
- (8) હોટેલ માં 120 રૂમો છે અને 90% રૂમો ઉનાળામાં તથા 50% રૂમો શિયાળામાં ભરાયેલ રહે છે. તમારે, જો પડતર પર 20% નફો મળવો હોય તો , દરેક પ્રવાસી પાસે થી વસૂલવાના ભાડાની ગણતરી કરવાની છે. ઉનાળો અને શિયાળો દરેક 6 માસના છે. મહિનાના સામાન્ય 30 દિવસ લેવાના છે.

અથવા

પ્રશ્ન.3 નુપુર 30 પથારીવાળી ને જો જરૂરી હોયતો 10 વધુ પથારી ઉમેરી શકાય તેવી હોસ્પિટલ ચલાવે છે.

માસિક ભાડું રૂ. 80000,

2 સૂપરવાઇઝર દરેક ને માસિક રૂ. 20000,

4 નર્સ દરેક ને માસિક રૂ.16000,

4 વોર્ડબોય દરેક નો માસિક પગાર રૂ.4000

ડોક્ટરો ને દર્દીઓની સંખ્યા અને સમયના આધારે દર મહિને રૂ. 200000 ચૂકવવામાં આવ્યા.

વર્ષ દરમિયાન ના વધારાના ખર્ચાઓ નીચે મુજબ છે.

મરામત (સ્થિર) રૂ. 70000

દર્દીઓને ભોજન (ચલિત) રૂ. 700000

દર્દીઓની અન્ય સેવાઓ રૂ. (ચલિત) રૂ 240000

ઘોલાઈ ખર્ચાઓ (ચલિત) રૂ. 480000

દવાઓ (ચલિત) રૂ. 600000

અન્ય સ્થિર ખર્ચ રૂ. 866000

વહીવટી ખર્ચા ફાળવેલ રૂ. 800000

એવું અંદાજવા માં આવ્યું હતું કે વર્ષના 120 દિવસ 30 પથારીઓનો વપરાશ થયો હતો, અને 80 દિવસ ફક્ત 25 પથારીઓનો ઉપયોગ થયો હતો.

જો હોસ્પિટલ દરેક દર્દી પાસેથી સરેરાશ દરરોજ રૂ.1600 વસૂલે તો પથારીદીઠ નફાની ગણતરી કરો.

પ્રશ્ન.4 એક વસ્તુ નું ઉત્પાદન બે પ્રક્રિયાઓમાથી પસાર થાય છે. પહેલી પ્રક્રિયાનો માલ બીજી પ્રક્રિયા ખાતે લઈ જતાં 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. (૧૫)

વિગત	પ્રક્રિયા - 1	પ્રક્રિયા -2
શરૂઆતનો સ્ટોક	3600	2400
મલસામાનનો 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.

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. પ્રક્રિયા ના ખાતા તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que.1 AB Ltd had Rs.150000 face value 12% Govt Securities on 31-3-2021, book value was Rs. 165000. Interest is paid at end of every six months. (20)

Date	Face value	Price	Remarks
1-8-2021	37500	90	Cum interest purchase
1-9-2021	60000	105	Cum interest sale
1-2-2022	22500	95	Ex interest purchase
1-3-2022	15000	110	Ex interest sale

Closing stock is to be calculated as per FIFO method.

Prepare securities account for the year ending 31-3-2022.

OR

Que.1 KK held 12% Govt. securities of the face value of Rs. 60000 on 1-4-2021 and book value was Rs.55000. Interest on these securities is paid on 30th September and 31st march every year. There are following transactions for the year ending on 31-3-2022.

Date	Face Value	Price	Note
1-8-2021	24000	99	Cum Interest Purchase
31-8-2021	48000	102	Cum interest sale
1-10-2021	32000	100	Ex interest sale
1-3-2022	8000	98	Ex interest purchase

Market price of securities as on 31-3-2022 was Rs.102. Prepare securities account.

Que.2 Suresh keeps his books of accounts under single entry system. From the following information prepare his final accounts for the year ending 31-3-2022. (20)

Particulars	1-4-2021	31-3-2022
Stock	69600	84000
Debtors	?	120000
Cash – bank	111200	42400
Plant	44800	36800
Furniture	17600	17600
Creditors	48000	75200
Outstanding Expenses	4000	6400

Additional Information:

Payments to creditors by cash	50400	Cash purchases	16800
Total sales	552800	Payments to creditors by cheque	427200
Discount allowed	5600	Drawings by cheque	33600
Cash in hand (31-3-2021)	17600	Cash drawings	12000
Cheque received from debtors	345600	Cash deposited into bank	124000
Cash received from debtors	162400	Expenses paid by cheque	28000
Cash withdrawn from bank	36000	Bad debts written off	4000
Expenses paid in cash	27200	Discount earned	1600

OR

Que.2 KB maintains his books of account by single entry system. Cash account for the year 2021-22 is as under:

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
Received from debtors	90000	Overdraft on 1-4-2021	11100
Further capital introduced	7500	Paid to creditors	37500
		Business expenses	15000
		Wages paid	23250
		Proprietor's drawings	4500
		Balance at bank on 31-3-22	6000
		Cash in hand	150

The following information are also available:

	On 31-3-2021	On 31-3-2022
Debtors	79500	132000
Creditors	22500	29250
Stock-in-trade	25500	28500
Plant and Machinery	30000	30000
Furniture and Fittings	2100	2100

All his sales and purchases were on credit

From the above particulars prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31 -3-2022 and a Balance Sheet as at that date after providing for depreciation on Plant and Machinery @ 10% and on Furniture and Fittings @ 5% pa.

Que.3 Star Hotel furnishes following information. (15)

- (1) Staff salary Rs. 187640 per annum.
- (2) Room attendant's salary Rs. 4 per day when occupied, one room attendant for one room.
- (3) Other expenses Rs 36000.
- (4) Electricity expenses for a room is Rs. 50 monthly when occupied.
- (5) Power is required in winter only. Rate per month if occupied is Rs. 25.
- (6) Cost of equipment and building Rs 120000 and 440000 respectively on which depreciation at 15% and 5% is to be provided.
- (7) 10% interest is to be charged on his investments of Rs 600000.
- (8) There are 120 rooms in the hotel and 90% rooms are occupied in summer and 50% in winter.

You are required to calculate what should be charged from tourist if 20% profit on cost is earned. Take normal 30 days in a month and summer and winter of 6 six month each.

OR

Que.3 Nupur runs a hospital consisting of 30 beds and 10 more beds can be added, if required.

Rent per month: 80,000

Supervisors - 2 persons @ 20,000 per month each

Nurses - 4 persons @ 16,000 per month each

Ward Boys - 4 persons @ 4,000 per month each

Doctors were paid 2,00,000 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) – 70,000

Food to patients (variable) – 7,00,000

Other services to patients (variable) – 2,40,000

Laundry charges (variable) – 4,80,000

Medicines (variable) – 6,00,000

Other fixed expenses – 8,66,000

Administration expenses allocated – 8,00,000

It was estimated that for 120 days in a year 30 beds are occupied and 25 beds are occupied for 80 days only.

You are required to calculate profit per Patient day, if the hospital recovers on an average Rs.1600 per day from each patient.

Que.4 A product passes through two processes before it is transferred to finished stock. The output of process- 1 is transferred to process – 2 at a price 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. (15)

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 prime 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.

OR

Que.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.
