

B.Com. Semester – 1 (NEP-2020) Examination**January-2024****Business Accounting – 1 (Major-2)****Time: 2:00 Hours****Marks: 50****Instructions:**

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

પ્રશ્ન.૧ સોલિસિટર રોહિત તમોને તા. 31-3-2023ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ પૂરું પાડે છે. તે પરથી તેમના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. (૧૦)

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
લાયબ્રેરી પુસ્તકો	90,000	મૂડી	1,00,000
ઓફિસ સાધનો	60,000	બાકી ફી અનામત (1-4-2022)	32,000
ઓફિસ મકાન	1,50,000	ચૂકવવાનો બાકી પગાર	12,000
ઓફિસ ખર્ચા	50,000	ફીના બિલો	3,92,000
પગાર અને ભથ્થાઓ	60,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	
બેન્ક સિલક : ઓફિસ	40,000	(વાર્ષિક)	20,000
અસીલ	20,000		
રોકડ સિલક	6,000		
ફી અંગેના દેવાદારો	50,000		
આસીલોના પરચૂરણ ખર્ચા	30,000		
	5,56,000		5,56,000

હવાલાઓ : (1) મૂડી પર 10% વ્યાજ ગણો.

(2) પુસ્તકો, ઓફિસ સાધનો અને મકાન પર 10% ઘસારો ગણો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ વિરાટ નામના એક સોલિસિટર પોતાના હિસાબો રોકડના ધોરણે રાખે છે. તેઓ પોતાના ચોપડા માંથી તા. 31-3-2023ના રોજ નીચેના આંકડાઓ તમારી સમક્ષ રજૂ કરે છે.

વિગત	રૂ.
મૂડી	22,500
નહિ મળેલ ફી અંગેનું અનામત (1-4-2022)	19,500
ઓફિસ ભાડું	7,500
ઓફિસ પગાર	24,000
ઉપાડ	9,000
અસીલો પાસેથી અગાઉથી મળેલ રકમ	15,000
પરચૂરણ લેણદારો	2,700
પરચૂરણ ઓફિસ ખર્ચા	14,700
ફર્નિચર અને લાઈબ્રેરી	19,500
ફીના રજૂ કરેલાં બિલ અંગે અસીલો પાસે બાકી લેણાં	24,600
અસીલો અંગેના ખર્ચા	11,610
બેન્ક સિલક (અસીલોની)	15,000

બેંક સિલક (ઓફિસની)

26,100

ફી

92,310

નીચે આપેલી માહિતી ધ્યાનમાં લઈને તમારે તા.31-3-2023 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું તથા તે જ તારીખનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરવાનું છે.

(૧) અધૂરાં કામ અંગે બનાવેલ અને અસીલોને મોકલેલ બિલની રકમ રૂ. 7,500 છે.

(૨) અસીલો વતી થયેલ ખર્ચ રૂ. 600 પરચૂરણ ઓફિસખર્ચ ખાતે ઉધારવામાં આવ્યા છે.

પ્રશ્ન.૨ સિરાજે તા. 1લી એપ્રિલ 2019 ના રોજ એક ચંત્ર શામી પાસેથી ભાડે ખરીદ પધ્ધતિથી ખરીદ કર્યું . (૧૦)
ચુકવણીની શરતો નીચે મુજબ હતી.

તા. 1-4-2019 ના રોજ રૂ. 20,000

તા. 31-3-2020 ના રોજ રૂ. 18,000

તા. 31-3-2021 ના રોજ રૂ. 16,000

તા. 31-3-2022 ના રોજ રૂ. 14,000

તા. 31-3-2023 ના રોજ રૂ. 12,000

દરેક વર્ષની શરૂઆતની બાકી ઉપર વાર્ષિક 20% લેખે વ્યાજ ગણવાનું છે. ઘટતી જતી બાકીની પધ્ધતિએ વાર્ષિક 10% ઘસારો ગણવાનો છે.

સિરાજના ચોપડામાં વ્યાજની ગણતરીનો કોઠો, ચંત્ર ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ તા. 1 લી એપ્રિલ, 2020 ના રોજ હાર્દિક એન્ડ કંપનીએ રવીન્દ્ર એન્ડ કંપની પાસેથી એક ચંત્ર ભાડે ખરીદ પધ્ધતિથી ખરીદ્યું. આ ચંત્રની રોકડ કિંમત રૂ. 1,19,600 છે. કરાર વખતે રૂ. 32,000 ચુકવવાના છે અને બાકીની રકમ વાર્ષિક રૂ. 32,000ના ત્રણ હપ્તામાં ચુકવવાની છે. ચંત્ર પર દર વર્ષે 10% લેખે ઘટતી જતી બાકીની પધ્ધતિથી ઘસારાની જોગવાઈ કરવામાં આવે છે.

હાર્દિક એન્ડ કંપનીના ચોપડામાં વ્યાજની ગણતરીનો કોઠો તથા રવીન્દ્ર એન્ડ કંપનીનું ખાતું અને વ્યાજનું ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.૩ ચાલુ ખાતામાં વ્યાજ ગણવાની પધ્ધતિઓની ચર્ચા કરો. (૧૦)

અથવા

પ્રશ્ન.૩ શુભમને નીચે મુજબ ત્રણ હૂંડીઓ સુર્યકુમાર ઉપર લખી છે.

તા. 15-6-2023ના રોજ 3 માસની હૂંડી રૂ. 2,000

તા. 18-7-2023ના રોજ 3 માસની હૂંડી રૂ. 6,000

તા. 12-8-2023ના રોજ 2½માસની હૂંડી રૂ. 2,000

(૧) સુર્યકુમારે એકસામરાં નાણાં ચૂકવવા હોય તો ક્યારે ચૂકવવાં જોઈએ કે જેથી બંને પક્ષને વ્યાજની ખોટ જાય નહિ?

(૨) જો કુલ રકમની એક હૂંડી 1 માસની લખવી હોય તો ક્યારે લખવી જોઈએ?

પ્રશ્ન.૪ જુનાગઢ સ્ટેશનનો એક ભાગ રૂ. 31,70,775ના ખર્ચે પુનઃબાંધકામ કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં (૧૦)
આવેલ સ્ટેશનના ભાગની મૂળ કિંમત રૂ. 19,28,500 હતી.

પડતરમાં માલસામાન અને મજૂરીનું પ્રમાણ 3:2 હતું તેમજ મજૂરી અને પરોક્ષ ખર્ચનું પ્રમાણ પણ 3 : 2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીએ માલસામાનમાં 25%, મજૂરીમાં 30% અને પરોક્ષ ખર્ચમાં 20%નો વધારો થયો છે.

રૂ.1,20,250નો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ જેનો ઉપર દર્શાવેલ રૂ. 31,70,775માં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાન વેચાણના રૂ. 75,525 ઉપજ્યા.

એક નવું સ્ટેશન પણ રૂ.9,29,750ના ખર્ચે બનાવવામાં આવ્યું. આમનોંધ લખો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ ભારત ગેસ કંપનીએ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ. 15,00,000ના ખર્ચે પુનઃ બાંધકામ કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ કારખાનાના ભાગની મૂળ કિંમત રૂ. 7,50,000 હતી. જૂના માલસામાનના વેચાણના રૂ. 75,000 ઉપજ્યા છે અને રૂ. 37,500ની કિંમતનો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં ઉપયોગમાં લીધેલ. જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 15,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. હાલમાં મજૂરી, માલસામાન અને અન્ય ખર્ચની કિંમત કારખાનાના જૂના ભાવની કિંમત કરતાં અનુક્રમે 10%, 20% અને 30% વધી છે. પહેલાં અને અત્યારે માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચ વચ્ચેનું પ્રમાણ 5 : 3 : 2 નું છે. ગેસની માંગ વધવાને કારણે રૂ. 4,50,000ના ખર્ચે કારખાનાની મૂળ લંબાઈ કરતા 1/4 વધારો કરવાનો પણ નિર્ણય કરેલ છે.

મહેસૂલી અને મૂડી ખર્ચની ફાળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.૫ એક વહાણ “જાનકી” તા.1-1-2023 ના રોજ પોરબંદરથી મુંબઈની સફર શરૂ કરી અને તા.14-3-2023ના (૧૦) રોજ પાછું ફર્યું. સફરની માહિતી નીચે મુજબ છે.

નૂરનો વીમો 1%, નૂર પર પ્રાઈમેજ 3%, એડ્રેસ કમિશન જતાં 4% અને વળતાં 5%.

વહાણ પર ઘસારો મૂ. કિં.ના 10%, વહાણ ખરીદ્યા તારીખ 1-1-2019. વહાણની તા. 1-1-2023ના રોજ ચોપડે કિંમત રૂ. 3,00,000 છે.

	રૂ.		રૂ.
જતી વખતનું નૂર	7,50,000	વહાણનું વીમા પ્રીમિયમ	22,500
વળતી વખતનું નૂર	3,75,000	બળતણ (વાર્ષિક)	2,25,000
બંદર પરની મજૂરી	2,22,500	પરચૂરણ ખર્ચા	11,400
કેપ્ટનનો પગાર	32,400	વપરાયેલી માલસામગ્રી	1,87,500
વહીવટી ખર્ચા	27,000	પગાર	7,500
ટપાલ ભાડું	29,500		

સફર ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૫ જહાજ “જલસુંદરી” તા. 18-1-2023 થી 31-3-2023 સુધીની સફરની માહિતી નીચે મુજબ છે, તે પરથી તેનું સફર ખાતું તૈયાર કરો.

	રૂ.		રૂ.
કોલસાનો શરૂઆતનો સ્ટોક	33,000	બંદર ખર્ચા	4,725
કોલસાની ખરીદી	27,000	પરચૂરણ ખર્ચા	1,305
મજૂરી	11,250	કેપ્ટનના ખર્ચા	1,650
વહીવટી ખર્ચા	1,095	નૂર પર 2% લેખે દલાલી	2,700
નૂરનો વીમો	3,150	કોલસાનો આખર સ્ટોક (તા.31-3-2023)	7,500

અન્ય માહિતી:

- (1) જતી અને વળતી વખતનું નૂર 2 : 1 ના પ્રમાણમાં હતું.
- (2) મુસાફર ભાડું કુલ નૂર પર 5% મળ્યું હતું.
- (3) એડ્રેસ કમિશન જતી વખતના નૂર પર 5% અને વળતી વખતના નૂર પર 4% ગણવામાં આવે છે.
- (4) વહાણની કિંમત રૂ. 7,50,000ની છે. વહાણ પર વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવામાં આવે છે.
- (5) મેનેજરને તેનું કમિશન બાદ કર્યા પછીના ચોખ્ખા નફા ઉપર 5% કમિશન આપવાનું છે.

ENGLISH VERSION

- Que.1 Solicitor Rohit submits to you the following Trial Balance for his financial year ending on 31-3-2023, Prepare his final accounts: (10)

Trial Balance Sheet

Debit Balances	Rs.	Credit Balances	Rs.
Library books	90,000	Capital	1,00,000
Office equipment's	60,000	Reserve for outstanding fees	
Office Building	1,50,000	(1-4-2022)	32,000
Office expenses	50,000	Outstanding Salary	12,000
Salaries and Allowances	60,000	Bills of fees	3,92,000
Bank balance Office	40,000	Apprentice Premium (Yearly)	20,000
Clients	20,000		
Cash on hand	6,000		
Debtors for fees	50,000		
Clients sundry expenses	30,000		
	5,56,000		5,56,000

Adjustments:

- (1) Interest is to be counted at 10% on capital.
- (2) Depreciate at 10% on office building, office equipment's and library books.

OR

- Que.1 Virat a solicitor, who keeps his accounts on cash basis, submits to you the following figures extracted from his books on 31-3-2023.

Particulars	Rs.
Capital	22,500
Reserve against fees not collected (1-4-2022)	19,500
Office rent	7,500
Office salaries	24,000
Drawings	9,000
Advance received from clients	15,000
Sundry Creditors	2,700
Miscellaneous office expenses	14,700
Furniture and Library	19,500
Amounts owing by clients for bills of fees delivered	24,600
Clients disbursements	11,610
Bank Balance (Clients)	15,000
Bank Balance (Office)	26,100
Fees	92,310

Prepare profit and loss Account for the year ended 31-3-2023, and Balance Sheet as on that date after taking the following information into account:

- (1) Bills of cost not made and sent to clients for incomplete works amounts to Rs.7,500.
- (2) Rs.600 expended on behalf of clients has been debited to miscellaneous office expenses account.

- Que.2 Siraj purchased a machine on 1st April, 2019 from Shami on Hire-purchase System. Terms of payments were as under: (10)

On 1-4-2019	Rs. 20,000
On 31-3-2020	Rs. 18,000
On 31-3-2021	Rs. 16,000
On 31-3-2022	Rs. 14,000
On 31-3-2023	Rs. 12,000

Interest is charged at 20% p.a. on opening balance of each year. Depreciation is charged at 10% p.a. on reducing balance method.

Prepare Table Showing Calculation of Interest, Machine A/C in the books of Siraj.

OR

Que.2 On 1st April, 2020 Hardik and Co. Ltd. bought a machine from Ravindra Co. Ltd. On Hire-Purchase System, the cash price being Rs. 1,19,600. Rs. 32,000 was payable on signing the contract and the balance in three annual instalments of Rs. 32,000 each.
Depreciation is provided at 10% per annum by Reducing Balance Method.
Prepare Table Showing Calculation of Interest, Ravindra Co. Ltd.'s A/c and Interest A/c in the books of Hardik Co. Ltd.

Que.3 Discuss the methods of calculation of interest in current account. (10)

OR

Que.3 Shubhman has drawn on Suryakumar the following three bills:

On 15-6-2023 for Rs. 2,000 for 3 months

On 18-7-2023 for Rs. 6,000 for 3 months

On 12-8-2023 for Rs. 2,000 for 2½ months

(1) Suryakumar wants to make the payment of all the three bills on a single date. Calculate the date on which such payment could be made without loss of interest to either party.

(2) If a Bill of 1 month has to be drawn for the total amount, on which date it should be drawn?

Que.4 The Junagadh station has resolved to reconstruct one of the portion at the cost of Rs. 31,70,775. (10)
The original cost of the excluded station portion was Rs. 19,28,500.

The ratio of materials and labour in the cost was 3: 2 and the ratio of labour and other expenses was also 3: 2. The cost of materials, labour and other expenses are respectively 25%, 30% and 20% higher than the old construction.

Old materials of Rs. 1,20,250 were reused in new construction, which are not included in the above mentioned amount of Rs. 31,70,775. Rs. 75,525 were realised from the sale of old materials.

One new Station was also built at the cost of Rs. 9,29,750.

Pass necessary Journal entries.

OR

Que.4 The Bharat Gas company has resolved to reconstruct one of the Portion of the factory at the cost of Rs. 15,00,000. The real cost of the excluded portion of the factory was Rs. 7,50,000. Rs. 75,000 has been collected from the Sale of old materials and old materials of Rs. 37,500 will be used in the new construction work. This amount is not included in the above mentioned amount of Rs. 15,00,000. Now in comparison to the real price of the old portion of the factory, there is 10%, 20% and 30% increase in labour, material and other expenses respectively. The ratio pertaining to materials, labour and other expenses is 5: 3: 2 which remained uniform.

By keeping the rise in gas demand, it has been resolved to extend the ¼ of the total length of the factory at the cost of Rs. 4,50,000.

Prepare Statement Showing Allocation of Capital and Revenue Expenditure.

Que.5 A ship "Janki" commenced its voyage on Dt. 1-1-2023 from Porbandar to Mumbai and (10)
returned on Dt. 14-3-2023. Details of the voyage are as under:

Freight insurance 1%; Primage on freight 3%; Address commission: on outward 4% - on inward 5%. Depreciation on ship at 10% on original cost. Ship was purchased on 1-1-2019. Book value of ship as on 1-1-2023 Rs. 3,00,000.

	Rs.		Rs.
Freight from outward journey	7,50,000	Premium of ship insurance	22,500
Freight from inward journey	3,75,000	Fuel (Yearly)	2,25,000
Wages on Port	2,22,500	Sundry expenses	11,400
Captain's salaries	32,400	Material used	1,87,500
Administrative expenses	27,000	Salaries	7,500
Mail money	29,500		

Prepare Voyage Account.

OR

Que.5 The following particulars are related to the ship “Jal Sundari”. Prepare Voyage Account.
Period of voyage from 18-1-2023 to 31-3-2023:

	Rs.		Rs.
Opening stock of coal	33,000	Port charges	4,725
Purchases of coal	27,000	Sundry expenses	1,305
Wages	11,250	Captain’s expenses	1,650
Administrative expenses	1,095	Brokerage at 2% on freight	2,700
Freight Insurance	3,150	Closing stock of coal	7,500
		(Dt. 31-3-'23)	

Additional Information:

- (1) The ratio freight was 2 : 1 for outward and inward journey.
- (2) Passage money was received at 5% on total freight.
- (3) Address commission is to be charged at 5 % on outward freight and 4% on inward freight.
- (4) The cost of ship is Rs. 7,50,000 and depreciation is calculated at 10% p.a.
- (5) The manager is to be given 5% commission on the net profit after charging such commission.
