

B.Com. Semester - 5 (Remedial) (CBCS) Examination
March/April-2024 (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 કબીર ફાયનાન્સ પાસે તા 31-3-2022 ના રોજ રૂ 150000 ની દાર્શનિક કિંમત 12%ની સરકારી (૨૦) જામીનગીરીઓ હતી, જેની ચોપડે કિંમત રૂ 165000 હતી. વ્યાજ દર છ મહિને ચૂકવાય છે.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત	ભાવ	નોંધ
1-8-2022	37500	90	વ્યાજ સહિત ખરીદી
1-9-2022	60000	105	વ્યાજ સહિત વેચાણ
1-2-2023	22500	95	વ્યાજ બાદ ખરીદી
1-3-2023	15000	110	વ્યાજ બાદ વેચાણ

તા. 31-3-2023 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું જામીનગીરીનું ખાતું બનાવો. છેવટનો સ્ટોક ફિફો(FIFO) પદ્ધતિએ ગણો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ શ્યામ પાસે તા 1-4-2022 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 માર્ચના રોજ વ્યાજ ચૂકવાય છે. 31મી માર્ચ ૨૦૨૩ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાન નીચેના વ્યવહારો થયા હતા.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત	દાર્શનિક કિંમત પર દલાલી	ભાવ	નોંધ
1-8-2022	30000	0.5%	98	વ્યાજ સહિત ખરીદી
31-8-2022	60000	1%	104	વ્યાજ સહિત વેચાણ
1-10-2022	40000	1%	96	વ્યાજ બાદ વેચાણ
1-3-2023	10000	0.5%	98	વ્યાજ બાદ ખરીદી

તા 31-3-2023 ના રોજ જામીનગીરીઓનો બજાર ભાવ રૂ 102 હતો. જામીનગીરીનું ખાતું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.૨ કનુ તેના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિએ રાખે છે. 2022-23 ના વર્ષનું રોકડ ખાતું નીચે મુજબ છે. (૨૦)

આવક	રૂ	જાવક	રૂ
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	60000	બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ (1-4-22)	7400
વધારાની મૂડી લાવ્યા	5000	લેણદારોને ચુકવ્યા	25000
		ઘંઘાના ખર્ચા	10000
		મજૂરી	15500
		ઉપાડ	3000
		બેંક (31-3-23)	4000
		હાથ પર રોકડ	100
	65000		65000

નીચેની માહિતી ઉપલબ્ધ છે.

	1-4-2022	31-3-2023
દેવાદારો	53000	88000
લેણદારો	15000	19500
સ્ટોક	17000	19000
પ્લાન્ટ મશીનરી	20000	20000
ફર્નિચર	1400	1400

તેઓએ તમામ ખરીદી અને વેચાણ શાખ પર કરેલ છે.

પ્લાન્ટ મશીનરી પર વાર્ષિક 10% અને ફર્નિચર વાર્ષિક 5% ઘસારાની જોગવાઈ કર્યા બાદ ઉપરોક્ત માહિતીના આધારે તા. 31-3-23 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું વેપાર ખાતું, નફા નુકશાન ખાતું તથા તે તારીખના રોજનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ રોહિત તેના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચેની માહિતી પરથી તારીખ 31-3-2023 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષના તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. (૨૦)

વિગત	1-4-2022	31-3-2023
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:

લેણદારોને રોકડા ચુકવ્યા	37800	રોકડ ખરીદી	12600
કુલ વેચાણ	414600	લેણદારોને ચેકથી ચુકવણી	320400
આપેલ વટાવ	4200	ચેકથી ઉપાડ	25200
હાથ પર રોકડ (31-3-'23)	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	મળેલ વટાવ	1200

પ્રશ્ન.૩ રહિમ હોટલ નીચેની માહિતી પૂરી પડે છે. (૧૫)

1. સ્ટાફ પગાર રૂ 100000 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 રૂમ ઉપયોગમાં હોય ત્યારે
5. પાવર ફક્ત શિયાળામાં જરૂરી છે. રૂમ વપરાશ થાય તો માસિક દર રૂ 50
6. સાધનો અને બિલ્ડીંગની પડતર અનુક્રમે રૂ 120000 અને 440000, જેના પર અનુક્રમે 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 પાસેથી વસૂલવાના ભાડાની ગણતરી કરવાની છે. ઉનાળો અને શિયાળો દરેક 6 માસના છે. મહિનાના સામાન્ય 30 દિવસ લેવાના છે.

અથવા

પ્રશ્ન.3 શિવમ હોલિડેહોમ 100 સિંગલ રૂમવાળા નાના હિલ સ્ટેશનમાં ચાલે છે. એક વર્ષમાં ઓફ સીઝનના 6 માસ (૧૫) દરમિયાન રૂમ રાહત દરે આપે છે. આ સમયગાળા દરમિયાન રૂમનું ભાડું અડધું લેવામાં આવે છે. મેનેજમેન્ટ રૂમ ભાડાના 20% નફા માર્જિનની અપેક્ષા રાખે છે. 31 મી માર્ચ 2023 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે અંદાજિત ખર્ચ અને અન્ય વિગતો નીચે મુજબ છે. (એક મહિનાના દિવસો 30 ધારો)

1. સીઝન દરમિયાન 80% રૂમો ભરાયેલ રહે છે. જ્યારે ઓફ સીઝનમાં માત્ર 40% ભરાયેલ રહે છે.
2. કુલ રોકાણ રૂ. 200 લાખ છે. જે પૈકી 80% રોકાણ બિલ્ડિંગ અને બાકીનું ફર્નિચર અને સાધનોને લગતું છે.
3. ખર્ચાઓ

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

4. વાર્ષિક ધસારાની જોગવાઈ બિલ્ડિંગ પર 5% અને ફર્નિચર – સાધનો પર 15% સીધી લિટીની પદ્ધતિથી કરવાની રહેશે.
5. રૂમ એટેન્ડન્ટને દરેક રૂમ દિવસ દીઠ રૂ 10 માસિક રૂમ વપરાશના આધારે ચૂકવાય છે.
6. માસિક લાઇટિંગ ખર્ચ રૂમ દીઠ રૂ 120 છે. સિવાય કે શિયાળામાં ચાર મહિના જ્યારે તે રૂમ દીઠ રૂ 30 છે. અને આ ખર્ચ એક મહિના માટે રૂમના સંપૂર્ણ ઉપયોગના આધારે છે.
ઉપરોક્ત માહિતીના આધારે, તમારે સીઝન તથા ઓફ સીઝન બંને માટે રૂમ દિવસના વસૂલવાપાત્ર ભાડાની ગણતરી કરવાની છે.

પ્રશ્ન.૪ આર. લિમિ.ની નીચેની માહિતી પરથી મૂળભૂત શેરદીઠ કમાણી અને સુધારેલ શેર દીઠ કમાણી ગણો. (૧૫)

2022-23 નો ચોખ્ખો નફો	1800000
2021-22 નો ચોખ્ખો નફો	912000
31મી માર્ચ, 2021 ના રોજ શેરની સંખ્યા	400000

એપ્રિલ 1, 2022 ના રોજ બહાર પડેલ બોનસ શેર : દરેક ઇક્વિટી શેરના બદલામાં એક બોનસ શેર.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ એસ. લિમિટેડની નીચેની માહિતી પરથી મૂળભૂત શેરદીઠ કમાણી અને મંદ થયેલ શરદીઠ કમાણી ગણો. (૧૫)

ઇક્વિટી શેરહોલ્ડરોને ફાળે આવતો વર્ષનો વહેંચણીપાત્ર ચોખ્ખો નફો રૂ. 2400000

વર્ષની શરૂઆતમાં ઇક્વિટી શેરની સંખ્યા 480000

રૂ. 100 નો દરેક તેવા 10% ના કન્વર્ટિબલ પ્રેફરન્સ શેરની સંખ્યા 32000

(દરેક કન્વર્ટિબલ પ્રેફરન્સ શેર 8 ઇક્વિટી શેરમાં રૂપાંતરને પાત્ર છે)

કરવેરાનો દર 30% જ્યારે ડિવિડંડ વહેંચણી વેરાનો દર 12.5% છે.

ENGLISH VERSION

- Que.1 Kabir Ltd had Rs.150000 face value 12% Govt Securities on 31-3-2022, book value was Rs. 165000. Interest is paid at end of every six months. (20)

Date	Face value	Price	Remarks
1-8-2022	37500	90	Cum interest purchase
1-9-2022	60000	105	Cum interest sale
1-2-2023	22500	95	Ex interest purchase
1-3-2023	15000	110	Ex interest sale

Closing stock is to be calculated as per FIFO method.

Prepare securities account for the year ending 31-3-2023.

OR

- Que.1 Shyam held 12% Govt. securities of the face value of Rs. 75000 on 1-4-2022. Book value was Rs.70000. Interest on these securities is paid on 30th September and 31st march every year. There are following transactions for the year ending on 31-3-2023. (20)

Date	Face Value	Brokerage on Face Value	Price	Note
1-8-2022	30000	0.5%	98	Cum Interest Purchase
31-8-2022	60000	1%	104	Cum interest sale
1-10-2022	40000	1%	96	Ex interest sale
1-3-2023	10000	0.5%	98	Ex interest purchase

Market price of securities as on 31-3-2023 was Rs. 102. Prepare securities account.

- Que.2 Kanu maintains his books of account by single entry system. Cash account for the year 2022-23 is as under. (20)

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
Received from debtors	60000	Bank Overdraft on 1-4-2022	7400
Further capital introduced	5000	Paid to creditors	25000
		Business expenses	10000
		Wages paid	15500
		Proprietor's drawings	3000
		Balance at bank on 31-3-23	4000
		Cash on hand	100
	65,000		65,000

The following information are also available:

	On 1-4-2022	On 31-3-2023
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 A/c and Profit and Loss Account for the year ended 31-3-2023 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.

OR

- Que.2 Rohit keeps his books of accounts under single entry system. From the following information prepare his final accounts for the year ending 31-3-2023. (20)

Particulars	1-4-2022	31-3-2023
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 (31-3-2023)	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

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

- Staff salary Rs. 100000 per annum.
- Room attendant's salary Rs 4 per day when occupied, one room attendant for one room.
- Other expenses Rs 36000.
- Electricity expenses for a room is Rs 50 when occupied.
- Power is required in winter only. Rate per month if occupied is Rs. 50.
- Cost of equipment and building Rs 120000 and 440000 respectively on which depreciation at 15% and 5% is to be provided.
- 10% interest is to be charged on his investments of Rs 600000.
- 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 Shivam 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. (15)

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 2023 [Assume a month as 30 days].

- 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]	550000
Repairs to building	261000
Laundry charges	80000
Interior	175000
Miscellaneous expenses	190800

- 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.

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

Net Profit for the year 2022 – 23	1800000
Net Profit for the year 2021 – 22	912000
Number of shares on 31-3-2021	400000

Bonus shares issued on 1-4-2022: one bonus share for each equity share held.

OR

Que.4 from the following information of S Ltd. Calculate basic earnings per share and diluted earnings per share. (15)

Net profit for the year distributable to equity shareholders	Rs. 2400000
Number of equity shares at the beginning of the year	480000
10% convertible preference shares of Rs. 100 each	32000

(Each pref share can be convertible into 8 equity shares)

Income tax rate is 30% and dividend distribution tax is 12.5%.
