

B.Com. Semester - 1 (NEP-2020) Examination
OCT/NOV-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 શિવાંશ, પાર્થિવ અને કિશા 2:2:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચી લેતા સોલીસીટરની પેઢીના (૧૦) ભાગીદારો છે. તા. 31-03-2022ના રોજનું તેમની પેઢીનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. તે પરથી તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધાર બાકી	રકમ રૂ.	જમા બાકી	રકમ રૂ.
અસીલોના ખાતા	10,000	મૂડી	4,86,000
ઉપાડ	1,00,000	બાકી ફી અનામત (1-4-2021)	55,800
ફર્નિચર	1,60,000	ફીના બિલો	5,70,000
મોટરકાર	1,80,000	અસીલો પાસેથી ખર્ચના એડવાન્સ મળેલ	54,000
લાઈબ્રેરી પુસ્તકો	1,40,000		
ફી અંગેના દેવાદારો	1,80,000		
બેન્ક સિલક:			
ઓફિસ	45,400		
અસીલ	36,000		
રોકડ સિલક	3,600		
મોટરકારના ખર્ચા	40,000		
પગાર	1,51,800		
ઓફીસ ખર્ચ	60,000		
તાર-ટપાલ	39,000		
મેગેઝિન લવાજમ	20,000		
	11,65,800		11,65,800

વધારાની માહિતી:

- (1) અસીલ વતી કરેલ ખર્ચ રૂ. 4,000 ભૂલથી ઓફિસ ખર્ચ ખાતે ઉધારેલ છે.
- (2) એક અસીલ પાસેથી પરચુરણ ખર્ચ પેટે રૂ. 2,000 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલ એડવાન્સમાં થયેલ છે.
- (3) શિવાંશ, પાર્થિવ અને કિશાની મૂડીનું પ્રમાણ સમાન છે.
- (4) મોટરકાર, લાયબ્રેરી પુસ્તકો અને ફર્નિચર પર અનુક્રમે 20%, 15% અને 10% ઘસારો ગણવાનો છે.
- (5) શિવાંશ, પાર્થિવ અને કિશાનું ઉપાડનું પ્રમાણ 4:4:2 છે.

અથવા

પ્રશ્ન-૧ સોલીસીટર કિશિવનું તા. 31-3-2022ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. તે પરથી રોકડના ધોરણે તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધાર બાકી	રકમ રૂ.	જમા બાકી	રકમ રૂ.
ફર્નિચર	40,000	મૂડી	1,20,000
મોટરકાર	1,00,000	બાકી ફી અનામત (શરૂઆતનું)	28,000
ઓફિસ મકાન	1,60,000	ફીના બિલો	3,72,000
ઓફિસ ખર્ચાઓ	40,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	
પોસ્ટેજ	10,000	(તા. 1-4-2021થી ત્રણ વર્ષ માટે)	24,000
પગાર અને ભથ્થાઓ	60,000	લેણદાર	12,000
બેંક સિલક:			
ઓફિસ	40,000		
અસીલ	16,000		
રોકડ સિલક	10,000		
ફી અંગેના દેવાદારો	50,000		
અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચા	20,000		
દેવાદારો	10,000		
	5,56,000		5,56,000

વધારાની માહિતી:

- (1) ઓફિસ ખર્ચ રૂ. 3,000નો સમાવેશ ભૂલથી અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચમાં થયેલ છે.
- (2) મૂડી પર 15% વ્યાજ ગણવાનું છે.
- (3) ફર્નિચર, મોટરકાર અને ઓફિસ મકાન પર 10% ઘસારો ગણો.
- (4) અધૂરા કામની બાકી રૂ. 36,000 હતી.

પ્રશ્ન-૨ મયુર લિ. એ તા. 1-1-2020ના રોજ અક્ષય લિ. પાસેથી એક યંત્ર હપ્તા પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. આ અંગેની શરતો નીચે મુજબ હતી.

(૧૦)

(રૂ.)

- (1) રોકડ કિંમત 14,40,000
- (2) તા. 1-1-2020ના રોજ ચુકવેલ રકમ 5,40,000
- (3) તા. 31-12-2020ના રોજ ચુકવેલ રકમ 4,50,000
- (4) તા. 31-12-2021ના રોજ ચુકવેલ રકમ 3,24,000
- (5) તા. 31-12-2022ના રોજ ચુકવેલ રકમ 2,97,000
- (6) વ્યાજનો દર વાર્ષિક 10% લેખે
- (7) દર વર્ષે મૂળ કિંમત પર 10% ઘસારો કાપવાનો છે.

મયુર લિ.ના ચોપડામાં

- (1) યંત્ર ખાતુ,
- (2) ઘસારા ખાતું

અથવા

પ્રશ્ન-૨ કાપડી તા. 1-1-2020ના રોજ ચિરાગ પાસેથી એક યંત્ર હપ્તા ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. તે તારીખે રૂ. 40,000 ચૂકવી આપ્યા. બાકીની રકમ 10% વ્યાજ સહિત હપ્તાઓમાં નીચે મુજબ ચૂકવેલ હતી.

	તારીખ	હપ્તાની રકમ (રૂ.)
પ્રથમ હપ્તો	31-12-2020	70,000
બીજો હપ્તો	31-12-2021	65,000
ત્રીજો હપ્તો	31-12-2022	60,000
ચોથો હપ્તો	31-12-2023	55,000

યંત્ર પર ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિથી વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે. ઉપરોક્ત વિગતોના આધારે તૈયાર કરો.

કાપડીના ચોપડે:

- (1) યંત્ર ખાતુ,
- (2) વ્યાજ ખાતું

પ્રશ્ન-૩ પ્રવિણ જયદિપના ખાતામાં નીચેના લેણાં સ્વીકાર્યા છે. સરેરાશ પાકતી તારીખની ગણતરી કરો. (૧૦)

ક્રમ	બિલની તારીખ	પાકતી તારીખ	રકમ રૂ.
1	15-03-2023	18-04-2023	2,000
2	21-04-2023	24-05-2023	3,000
3	27-04-2023	30-06-2023	1,000
4	15-05-2023	18-07-2023	1,200

અથવા

પ્રશ્ન-૩ ચાલુ ખાતાનો અર્થ આપો. તેની ઉપયોગીતા જણાવો.

પ્રશ્ન-૪ એક કારખાનાનાં મકાનની રૂ. 12,00,000ના ખર્ચે પુનઃસ્થાપના કરવામાં આવે છે. તેની મૂળ પડતર રૂ. 5,00,000 હતી. પડતરના ખર્ચમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચાઓનું પ્રમાણ 5:3:2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં માલસામાનમાં 20%, મજૂરીમાં 10% અને અન્ય ખર્ચમાં 5%નો વધારો થયો છે. (૧૦)

રૂ. 25,000નો જુનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 12,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. જુના ભંગાર માલસામાનનું વેચાણ રૂ. 15,000માં કરવામાં આવ્યું હતું.

આ અંગે જરૂરી આમનોંધ લખો અને મુડી ખર્ચ તથા મહેસૂલી ખર્ચની ફાળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-૪ શાહ ટેક્સટાઈલ મિલ્સ લિ. એ 1,000 પાવર લૂમ્સ રૂ. 30,00,000ના ખર્ચે ગોઠવેલી હતી. 2022ના માર્ચ માસમાં જુની પાવર લૂમ્સ પૈકી 50% પાવરલૂમ્સ જુની પાવરલૂમ્સની જાત અને પેટર્નની પ્રથમ વખતની કિંમત કરતા 100% વધારાની કિંમતે બદલી નાખી અને બાકીની અડધી ઓટોમેટીક પાવરલૂમ્સ રૂ. 50,00,000ના ખર્ચે નાખી.

આ ઉપરાંત વધારાની માંગને પહોંચી વળવા કંપનીએ વધારાની 250 ઓટોમેટીક પાવરલૂમ્સ રૂ. 25,00,000માં ફેક્ટરીમાં ગોઠવી. જૂની બદલી નાખેલ પાવરલૂમ્સ વેચી નાખતા રૂ. 10,00,000 ઉપજ્યા. ઉપરના વ્યવહારો નોંધવા માટે જરૂરી આમનોંધ લખો અને મૂડી ખર્ચ અને મહેસૂલી ખર્ચ દર્શાવતું ફાળવણી પત્રક તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-૫ એક વહાણ 'જલ-તૃપ્તિ' તા. 1-4-2021ના રોજ કંડલાથી કોચીની સફર શરૂ કરી અને તા. 12-06-2021ના રોજ પાછું ફર્યું. સફરની માહિતી નીચે મુજબ છે.

નુરનો વીમો 2%, પ્રાઈમેજ નુરના 5%
દલાલી 6% એડ્રેસ કમિશન જતા 4% અને વળતા 5%

વહાણ પર ઘસારો મૂળ કિંમતના 10%, વહાણની ખરીદી તા. 1-4-2017ના રોજ કરવામાં આવી હતી અને વહાણની તા. 1-4-2021ના રોજ ચોપડે કિંમત રૂ. 48,00,000 છે. મેનેજરને નફા પર 10% કમિશન મેળવવાનો અધિકાર છે.

વિગત	રકમ (રૂ.)
જતી વખતનું નૂર	30,00,000
વળતી વખતનું નૂર	20,00,000
બંદર પરની મજૂરી	3,00,000
બળતણ ખર્ચ(વાર્ષિક)	12,00,000
પગાર (અર્ધ વાર્ષિક)	10,00,000
વહીવટી ખર્ચ(માસિક)	1,20,000
કેપ્ટનનો પગાર(દ્વિ માસિક)	1,80,000
વહાણના વીમાનું પ્રીમિયમ(ત્રિમાસિક)	1,40,000
પરચુરણ ખર્ચ	60,000
વપરાયેલી માલસામગ્રી	2,73,000
પેસેન્જર ભાડું	1,56,000
ટપાલ ભાડું	94,000

સફર ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-૫ 'જલ-કિશોરી' જહાજનું નીચેની માહિતી પરથી સફર ખાતું તૈયાર કરો.

(1) સફરનો સમય: તા. 1-7-2021 થી તા. 31-10-2021.

(2) આવક:

જતા નૂર : 18,000 ટન સ્ટીલ, રૂ. 300 ટનદીઠ અને મુસાફર ભાડું રૂ. 3,00,000,
પરત ફરતા નૂર : 20,000 ટન લાકડું, રૂ. 250 ટનદીઠ અને ટપાલ ભાડું રૂ. 60,000.

(3) બળતણ ખર્ચ:

શરૂનો સ્ટોક રૂ. 2,00,000 આખર સ્ટોક રૂ. 1,50,000
ખરીદી રૂ. 9,00,000 અન્ય વહાણને આપેલ રૂ. 1,00,000

(4) સ્ટોર્સનો ખર્ચ:

શરૂનો સ્ટોક રૂ. 20,000 ખરીદી રૂ. 4,30,000 આખર સ્ટોક રૂ. 50,000

(5) ખર્ચ: બંદર પરના ખર્ચ રૂ. 5,00,000,

કેપ્ટન અને બીજા કર્મચારીઓનું માસિક પગાર ખર્ચ રૂ. 3,00,000,

નુરનો વીમો 1%,

વહાણનું મરામત ખર્ચ રૂ. 7,00,000,

વહીવટી ખર્ચ માસિક રૂ. 2,00,000,

માલ ચડાવવા ઉતારવાની મજૂરી રૂ. 3,49,525,

પરચુરણ ખર્ચ રૂ. 1,60,000

(6) અન્ય માહિતી:

- (A) પ્રાઈમેજ નુરના 10%.
- (B) એડ્રેસ કમિશન જતા નુર પર 6% અને વળતા 5%.
- (C) દલાલી નુરના 3%.
- (D) જહાજની ખરીદી તા. 1-4-2018ના રોજ રૂ. 1,20,00,000ના ખર્ચે થઈ છે. જહાજનો ઘસારો ઘટતી જતી બાકીની પધ્ધતિએ 5% ગણવામાં આવે છે.
- (E) મરામત અનામત ખાતે રૂ. 1,00,000 લઈ જવાના છે.
- (F) જહાજના વીમાનું પ્રીમિયમ મૂળ કિંમતના 2%.
- (G) મેનેજરને તેના કમિશન બાદના ચોખ્ખા નફા પર 10% કમિશન મેળવવાનો અધિકાર છે.

ENGLISH VERSION

Que-1 Shivansh, Parthiv and Krisha are partners of a solicitor's firm sharing Profit and Loss in the 2:2:1 ratio. The trial balance of the firm as on 31-3-2022 is as follows. Prepare their Final Accounts. (10)

Debit Balance	Amt. (Rs.)	Credit Balance	Amt. (Rs.)
Clients Account	10,000	Capital	4,86,000
Drawings	1,00,000	Reserve for outstanding fees (1-4-2021)	55,800
Furniture	1,60,000	Bills of Fees	5,70,000
Motorcar	1,80,000	Advance received from clients for expenses	54,000
Library Books	1,40,000		
Debtors for Fees	1,80,000		
Bank Balance :			
Office	45,400		
Clients	36,000		
Cash on hand	3,600		
Motorcar expenses	40,000		
Salaries	1,51,800		
Office expenses	60,000		
Post-Telegram	39,000		
Magazine subscription	20,000		
	11,65,800		11,65,800

Additional Information :

- (1) Rs. 4,000 spent for clients was wrongly debited to office expenses account.
- (2) Rs. 2,000 was received from client against clients' sundry expenses but it was included in the advances from clients.
- (3) The ratio of capital of Shivansh, Parthiv and Krisha is equal.
- (4) The depreciation of Motorcar, Library books and Furniture is 20%, 15% and 10% respectively.
- (5) The ratio of drawings of Shivansh, Parthiv and Krisha is 4:4:2.

OR

Que-1 Solicitor Mr. Krishiv's Trial Balance as on 31-3-2022 is as following. Prepare his Final Accounts on cash basis.

Debit Balance	Amt. (Rs.)	Credit Balance	Amt. (Rs.)
Furniture	40,000	Capital	1,20,000
Motorcar	1,00,000	Reserve for outstanding fees	
Office Building	1,60,000	(opening)	28,000
Office Expenses	40,000	Bills of Fees	3,72,000
Postage	10,000	Apprentice premium	
Salaries and Allowances	60,000	(three years from 1-4-2021)	24,000
Bank Balance :		Creditors	12,000
Office	40,000		
Clients	16,000		
Cash on hand	10,000		
Debtors for fees	50,000		
Client's sundry expenses	20,000		
Debtors	10,000		
	5,56,000		5,56,000

Additional Information :

- (1) Office expenses of Rs. 3,000 is wrongly included in sundry expenses for clients.
- (2) Interest is to be counted at 15% on capital.
- (3) Depreciate at 10% on Furniture, Motorcar and Office Building.
- (4) Work-in-progress is Rs. 36,000.

Que-2 Mayur Ltd. purchased a machine on instalment system from Akshay Ltd. on 1-1-2020. (10)
The conditions were as below:

	(Rs.)
(1) Cash price	14,40,000
(2) Paid on 1-1-2020	5,40,000
(3) Paid on 31-12-2020	4,50,000
(4) Paid on 31-12-2021	3,24,000
(5) Paid on 31-12-2022	2,97,000
(6) The rate of interest 10% per annum.	
(7) Charge 10% depreciation per year on cash price.	

Prepare in the books of Mayur:

- (1) Machine Account.
- (2) Depreciation Account

OR

Que-2 Mr. Kapdi purchased a machine on 1-1-2020 from Mr. Chirag on instalment purchase basis and paid Rs. 40,000 for getting delivery on that date. He paid remaining amount in four annual instalments, including 10% interest on cash price on 31st December each year.

	Date	(Rs.)
First instalment	31-12-2020	70,000
Second instalment	31-12-2021	65,000
Third instalment	31-12-2022	60,000
fourth instalment	31-12-2023	55,000

Mr. Kapdi provides 10% depreciation per annum on machine by Diminishing Balance Method (DBM).

From the above information prepare following accounts in the books of Mr. Kapdi:

- (1) Machine Account.
- (2) Interest Account

- Que-3 Pravin has Accepted following bills from Jaydip. Calculate Average due date from the following information. (10)

Sr. No.	Bill Date	Bill Maturity Date	Amount Rs.
1	15-03-2023	18-04-2023	2,000
2	21-04-2023	24-05-2023	3,000
3	27-04-2023	30-06-2023	1,000
4	15-05-2023	18-07-2023	1,200

OR

- Que-3 Give the meaning of Current Account. State its importance

- Que-4 A factory building is rebuilt with the cost of Rs. 12,00,000, original cost was Rs. 5,00,000. Proportion of material, labour and other expenses was 5:3:2 and cost of material, labour and other expenses rises by 20%, 10% and 5% respectively. (10)

Use of old material in new building worth Rs. 25,000 which is not included in above cost of Rs. 12,00,000. Scrap material was sold for Rs. 15,000.

Prepare statement of capital expenditure and revenue expenditure and write Journal Entries.

OR

- Que-4 Shah Textile Mills Ltd. had installed 1000 power looms at the cost of Rs. 30,00,000. In 2022 company has replaced 50% power looms of similar pattern and kind with 100% increase in cost and for remaining power looms Company has decided to install automatic power looms at the cost of Rs. 50,00,000.

To meet the increasing demand, Company also decides to install additional 250 automatic power looms at cost of Rs. 25,00,000. Company gets Rs. 10,00,000 from selling old power looms which are superseded.

Prepare statement of capital expenditure and revenue expenditure and write Journal Entries.

- Que-5 A ship 'Jal-Trupti' commenced its voyage on 1-4-2021 from Kandla to Kochi and returned on 12-6-2021. Details of the voyage are as under : (10)

Freight Insurance 2%,
 Primage on freight 5%,
 Brokerage 6%,

Address Commission on outward 4% and inward 5%.

Depreciation on ship at 10% on Original cost. Ship was purchased on 1-4-2017.

The book value of ship was as on 1-4-2021 Rs. 48,00,000.

The manager has right to get the commission at 10% on profit.

Particulars	Amt. (Rs.)
Freight outward journey	30,00,000
Freight inward journey	20,00,000
Wages on port	3,00,000
Fuel Expenses (Yearly)	12,00,000
Salary (Half yearly)	10,00,000
Administrative Expenses (Monthly)	1,20,000
Captains salaries (for 2 months)	1,80,000
Insurance Premium of ship(for 3 months)	1,40,000
Sundry expenses	60,000
Material used	2,73,000
Passage money	1,56,000
Mail Money	94,000

Prepare Voyage account.

OR

Que-5 Prepare Voyage account of Ship 'Jal Kishori' from the information given below :

- (1) Period of voyage : From date 1-7-2021 to date 31-10-2021.
- (2) Incomes :
 - Outward journey : 18,000 tons steel at Rs. 300 per ton and passage money Rs. 3,00,000.
 - Return journey : 20,000 tons wooden at Rs. 250 per ton and mail money Rs. 60,000.
- (3) Fuel expenses :

Opening stock	Rs. 2,00,000	Closing stock	Rs. 1,50,000
Purchases	Rs. 9,00,000	Given to other ship	Rs. 1,00,000
- (4) Stores expenses :

Opening stock	Rs. 20,000
Purchases	Rs. 4,30,000
Closing stock	Rs. 50,000
- (5) Expenses :

Port charges	Rs. 5,00,000,
Captain's and other staff salaries per month	Rs. 3,00,000,
Insurance of freight at	1%,
Repairing expenses of ship's	Rs. 7,00,000,
Administrative expenses (per month)	Rs. 2,00,000,
Loading unloading expenses (per month)	Rs. 3,49,525,
Sundry expenses	Rs. 1,60,000.
- (6) Other Information :
 - (a) Primage at 10% of freight.
 - (b) Address commission 6% on outward freight and 5% on inward freight.
 - (c) Brokerage 3% of freight.
 - (d) Ship was purchased on 1-4-2018. Purchased cost of ship was Rs. 1,20,00,000. Depreciation on ship is calculated on reducing balance method at the rate of 5%.
 - (e) Transfer Rs. 1,00,000 to Repairing reserve.
 - (f) Insurance premium of the ship is 2% of the original cost.
 - (g) The manager is to be given commission at 10% on the net profit after charging his commission.
