

**DG-16080001010801**

Seat No. _____

B. Com. (Sem. I) (CBCS) (W.E.F. 2016) Examination**March - 2022****Accounting-1****(Old Course)**Time : $2\frac{1}{2}$ Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના : (1) કોઈ પણ 4 પ્રશ્નોના ઉત્તર આપો.

(2) દરેક પ્રશ્નોના ગુણ સમાન છે.

1 મહેતા અને શર્મા 4:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા એક સોલિસિટર 17.5
પેઢીના ભાગીદારો છે. તા. 31-12-2020ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે :

વિગત	ઉધાર રૂ.	જમા રૂ.
રોકડ અને બેંક (પેઢી)	55,000	-
રોકડ અને બેંક (અસીલ)	45,000	-
મળવાના બાકી ફી	2,75,000	-
અગાઉથી મળેલ ફી	-	2,45,000
બાકી ફી સામે અનામત (તા. 1-1-2020)	-	1,75,000
શીખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ (તા.1-1-18થી 4 વર્ષનું)	-	34,000
સામાન્ય ખર્ચ	87,500	-
પગાર	30,000	-
ફીના બિલો	-	5,12,500
ફી અંગેના દેવાદારો (બાકી)	1,80,000	-
ઓફિસ ખર્ચ	32,500	-
પુસ્તકો	3,87,500	-
મૂડી અને ઉપાડ : મહેતા	25,000	1,50,000
શર્મા	20,000	1,50,000
દેવાદારો અને લેણાદારો	2,50,000	1,21,000
	13,87,500	13,87,500

હવાલા :

- (1) અસીલ વતી કરેલ ખર્ચ રૂ. 20,000નો સમાવેશ સામાન્ય ખર્ચામાં થયેલ છે, રૂ. 12,500 અસીલો પાસેથી પરચૂરણ ખર્ચ પેટે મળેલ જે અસીલો પાસેથી એડવાન્સમાં સમાયેલ છે.
- (2) બિલ રૂ. 37,500 મોકલેલ, જે 80%થી માંડી વાળવાના છે.
- (3) રૂ. 80,000ના બિલો તૈયાર કરેલ નથી.
- (4) રૂ. 80,000ના પુસ્તકો તા.1-7-2020ના રોજ ખરીદેલ. જેના પર 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.
- (5) મૂડી પર 10% અને ઉપાડ પર 5% વ્યાજની ગણતરી કરો.
વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

- 2 ડો. સ્મિથ, સરકારી નોકરીમાંથી નિવૃત્ત થયા બાદ તા. 1-1-2020ના રોજ 17.5 રૂ. 1,50,000 સાથે પોતાની પ્રેક્ટિસ શરૂ કરી. સાથે સાથે રૂ. 60,000 18% લેખે વાર્ષિક વ્યાજની બેંકમાંથી લોન લીધેલ. તેમના રોકડ બુકમાંથી નીચેની માહિતી મળી આવેલ.

ઉ.		જ.	
વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
મૂડી	1,50,000	દવાખાનાનું ભાડું	12,000
18% બેંક લોન	60,000	પગાર	28,000
મુલાકાતી ફી	1,55,000	દવાઓની ખરીદી	36,000
પરામર્શ ફી	20,000	મોટરકાર ખર્ચ	36,000
પેન્શન મળેલ	60,000	સર્જિકલ સાધનો	
મકાન ભાડું	19,600	(તા. 1-1-2020)	30,000
વ્યક્તિગત રોકાણમાંથી		ફર્નિચર	10,000
આવક	7,400	મોટરકાર	1,00,000
વ્યાખ્યાનની ફી	23,000	ઘર ખર્ચ	96,000
		આવકવેરો	20,000
		વ્યવસાય વેરો	1200
		સામાન્ય વેરો	24,000
		બેંક લોન વ્યાજ	10,800
		મેગેઝીન્સ	1600
		હાથ પર રોકડ	
		(તા. 31-12-2020)	89,400
	4,95,000		4,95,000

વધારાની માહિતી :

- (1) દવાઓનો સ્ટોક રૂ. 7,500 તા. 31-12-2020 હતો.
 - (2) સર્જિકલ સાધનો પર 5% લેખે ઘસારો ગણો.
 - (3) 1/3 ભાગ મોટરકાર ખર્ચ અને સામાન્ય ખર્ચા વ્યક્તિગત (અંગત) વપરાશના છે. મોટરકાર પર 4,000 રૂ. ઘસારો ગણવો.
- તા. 31-12-2020ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે ઉપજ-ખર્ચ ખાતું, મૂડી ખાતું અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

3 તા. 1-4-2017ના રોજ સીમાએ હિમાલયા મોટર્સ પાસેથી એક મોટરકાર ભાડે 17.5

ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદી અને રૂ. 1,20,000 કરાર વખતે ચૂકવણી કરી. 10% વ્યાજ સહિત (રોકડ કિંમત પર) ચૂકવવાની રકમ દર વર્ષે 31મી માર્ચના ચૂકવાય છે, જે ચાર હપ્તામાં નીચે મુજબ છે :

31-3-2018 1,78,000 રૂ.

31-3-2019 64,000 રૂ.

31-3-2020 ?

31-3-2021 1,58,400 રૂ.

સીધી લીટીની પદ્ધતિએ વાર્ષિક 9% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે. સીમાના ચોપડે ત્રીજા વર્ષને અંતે (તા. 31-3-2020) નીચેની આમનોંધ પસાર કરવામાં આવેલ હતી. ઘસારા ખાતે..... ઉ. 45,000 રૂ. તે મોટર કાર ખાતે 45,000 રૂ.

હિમાલયા મોટર્સના ચોપડે જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો અને વર્ષ 2018-19 માટે આમનોંધ સીમાના ચોપડે લખો.

4 1લી એપ્રિલના રોજ અહમે એક મોટરકાર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી રૂ. 3,000 17.5

આપી મોટરકાર મેળવી. તેમણે બાકીની રકમ ચાર હપ્તામાં દર વર્ષે 31મી માર્ચના રોકડ રકમ પર 10% વ્યાજ સહિત નીચે મુજબ ચૂકવી.

રૂ. 6,400; રૂ. 4,900; રૂ. 3,500 અને રૂ. 2,200 અનુક્રમે.

ઘટતી જતી બાકીની રીતે 10% લેખે મોટરકાર પર ઘસારો ગણવાનો છે.

અહમના ચોપડે મોટરકાર ખાતું અને વેચનારનું ખાતું અને ત્રીજા હપ્તા બાદ મોટરકાર ખાતાની બાકી પાકા સરૈવયામાં દર્શાવો.

5 સુરત ગેસ કંપનીએ કારખાનાનો એક ભાગ પુનઃ બાંધકામ કરવા પાછળ 17.5 રૂ. 20,00,000 ખર્ચવાનું નક્કી કર્યું જેની ખરેખર પડતર રૂ. 10,00,000 હતી. રૂ. 1,00,000 જૂના માલસામાનના વેચાણના ઉપજ્યા અને જૂનો માલસામાન રૂ. 50,000 નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો. જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 20,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. મૂળ બાંધકામ થતું હતું તેની સરખામણીમાં મજૂરી, માલસામાનમાં અને અન્ય ખર્ચામાં અનુક્રમે 10%, 20% અને 30%નો વધારો થયો છે. માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચનું પ્રમાણ 5:3:2 હતું. ઉપરોક્ત માંગ ઉપરાંત $\frac{1}{4}$ ભાગ ફેક્ટરીની કુલ લંબાઈના રૂ. 6,00,000ના ખર્ચે બાંધકામનો નિર્ણય લેવામાં આવ્યો. ઉપરોક્ત યોજનાને ધ્યાને લઈ ખર્ચાઓનું વર્ગીકરણ કરી જરૂરી આમનોંધ લખો. સુરત ગેસ કંપનીના ચોપડે પુનઃ સ્થાપના ખાતું તૈયાર કરો.

6 એક સ્ટેશન, જે મૂળ રૂ. 10,00,000ના ખર્ચે બાંધ્યું હતું, તેને રેલવેએ ફરી 17.5 બાંધવાનો અને સવલતોભર્યું કરવાનો નિર્ણય લીધો છે. જનતાની માંગણીને કારણે રૂ. 3,00,000ના ખર્ચે જૂના સ્ટેશન કરતા નવા સ્ટેશનની લંબાઈ એક ચતુર્થાંશ વધુ રાખવાનું તથા જૂના સ્ટેશનની જગ્યાએ નવું સ્ટેશન રૂ. 15,00,000ના ખર્ચે બાંધવાનું નક્કી થયું છે. વચગાળાની મુદતમાં બાંધકામનું ખર્ચ 25% વધ્યું છે. આ અંગે જરૂરી કરાર મેસર્સ જોષી કન્સ્ટ્રક્શન કંપનીએ એ શરતે આપવામાં આવ્યો છે કે જેઓ જૂના સ્ટેશનને તોડી પાડવાનો ખર્ચ જાતે ભોગવશે અને બદલમાં જૂના સ્ટેશનનો કાટમાળ મફત લઈ જશે. આવા જૂના કાટમાળની કિંમત આશરે રૂ. 25,000 આંકવામાં આવી છે.

આ વ્યવહારો અંગે ઈસ્ટર્ન રેલવે કંપનીના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ લખો અને મૂડી ખાતે કેટલી રકમ નોંધવી તે દર્શાવો.

7 X કંપનીના માલસામાનની આવક અને જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે : 17.5

માર્ચ 2021	વિગત	એકમો	એકમદીઠ કિંમત રૂ.
1	ખરીદી	180	2
5	ખરીદી	360	3
12	જાવક	300	-
14	ખરીદી	420	3
20	જાવક	480	-
25	ખરીદી	180	4
29	જાવક	60	-

તા. 12-3-2021 અને 20-3-2021ના રોજની જાવક કિંમત નક્કી કરવા માટે લીફો (LIFO) અને ફીફો (FIFO) પદ્ધતિ અપનાઈ છે. જ્યારે તા.25-3-2021ના રોજથી જાવક મૂલ્યાંકન માટે ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું છે.

માલસામાનનો સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

- 8 જયનામ લિમિટેડના ચોપડામાં જાન્યુઆરી 2021 માટે કોઈ એક માલસામાન 17.5 અંગેના વ્યવહારો નીચે મુજબ છે :

તારીખ	આવક		જાવક	
	જથ્થો એકમમાં	એકમદીઠ ભાવ રૂ.	જથ્થો એકમમાં	રૂ.
જાન્યુઆરી 1	2,000	2	-	-
જાન્યુઆરી 3	3,000	3	-	-
જાન્યુઆરી 5	-	-	3,000	7,000
જાન્યુઆરી 7	2,500	2.5	-	-
જાન્યુઆરી 10	1,000	4	-	-
જાન્યુઆરી 15	-	-	5,000	14,250
જાન્યુઆરી 18	1,800	3.5	-	-
જાન્યુઆરી 20	700	3.5	-	-
જાન્યુઆરી 21	-	-	1,000	3,750
જાન્યુઆરી 22	-	-	900	3,150
જાન્યુઆરી 27	-	-	500	1,700
જાન્યુઆરી 28	800	3.25	-	-
જાન્યુઆરી 29	-	-	400	1,200
જાન્યુઆરી 30	2,500	4	900	2,875
જાન્યુઆરી 31	500	3.5	-	-

તા. 31મી જાન્યુઆરી, 2021ના રોજ સ્ટોકની ગણતરી કરવામાં આવી ત્યારે જાણ થઈ કે 3,000 એકમો સ્ટોકમાં હતા. ઉપરોક્ત માહિતી પરથી ફીફો (FIFO) પદ્ધતિ મુજબ માલસામાનની ખાતાવહી તૈયાર કરો. ઉપરાંત આખર સ્ટોકના એકમો અને તેની કિંમત પણ શોધો.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Give answers of any 4 out of 8 questions.
(2) All questions carry equal marks.

- 1 Maheta and Sharma are the partners of a Solicitor's Firm **17.5**
sharing profit and loss in the ratio 4:1. The trial balance of the
firm as on 31-12-2020 is as under :

Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Cash and Bank (Firm)	55,000	-
Cash and Bank (Clients)	45,000	-
Due from clients for fees	2,75,000	-
Advance from clients for fees	-	2,45,000
Reserve for outstanding fees (1-1-2020)	-	1,75,000
Article clerks premium (for 4 years from 1-1-18)	-	34,000
General Expenses	87,500	-
Salary	30,000	-
Bills for Fees	-	5,12,500
Fees in Arrears	1,80,000	-
Office Expenses	32,500	-
Books	3,87,500	-
Capital and Drawings : Maheta	25,000	1,50,000
Sharma	20,000	1,50,000
Debtors and Creditors	2,50,000	1,21,000
	13,87,500	13,87,500

Adjustments :

- (1) Rs. 20,000 paid for expenditure on behalf of clients was included in general expenses; Rs. 12,500 being expenses received from a client was included in advance from clients.
- (2) A bill for Rs. 37,500 sent is to be written down by 80%.
- (3) Amount of Bills not prepared is Rs. 80,000.
- (4) Books worth Rs. 80,000 were purchased on 1-7-2020. Depreciation is to be charge at 10%.
- (5) Calculate interest at 10% on capital and 5% on drawing.
Prepare final accounts.

- 2 Dr. Smith, after retiring from government service set up a private practice on 1-1-2020 with Rs. 1,50,000 and Rs. 60,000 borrowed at 18% per annum as a loan from a Bank. From his cash book following particulars are generated :

Dr.		Cr.	
Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Capital	1,50,000	Rent of Dispensary	12,000
18% Bank Loan	60,000	Salary	28,000
Visiting Fees	1,55,000	Medicines Purchased	36,000
Consultation Fees	20,000	Motor-car expenses	36,000
Pension Received	60,000	Surgical Equipments	
Rent from House Property	19,600	(1-1-2020)	30,000
Income from personal investments	7,400	Furniture	10,000
Fees from Lectures	23,000	Motor-car	1,00,000
		Household expenses	96,000
		Income-tax	20,000
		Profesional tax	1200
		General expenses	24,000
		Interest on Bank Loan	10,800
		Magazines	1600
		Cash on hand	
		(31-12-2020)	89,400
	4,95,000		4,95,000

Additional information :

- (1) The stock of medicines on 31-12-2020 was Rs. 7,500.
- (2) Charge depreciation at 5% on surgical equipments.
- (3) 1/3rd of motor car expense and general expenses are in respect of personal use.

Charge Rs. 4,000 for depreciation on motor car.

You are required to prepare income and expenditure account, capital account for the year ended 31-12-2020 and balance sheet as on that date.

- 3** Seema purchased one motor-car on 1-4-2017 from Himalaya Motors under hire purchase system and paid Rs. 1,20,000 on signing the contract. Outstanding amount was paid on 31st March, every year, including 10% interest on cash price. Outstanding in four installments as below : **17.5**
- 31-3-2018 1,78,000 Rs.
 31-3-2019 64,000 Rs.
 31-3-2020 ?
 31-3-2021 1,58,400 Rs.
- Depreciation is provided at a rate of 9% per year, under straight line method. At the end of the third year (i.e. on 31-3-2020) the following journal entry was passed in the books of Seema.
- Depreciation a/c. Dr.....45,000 Rs.
 To Motor car a/c.....45,000
- Prepare necessary accounts in the books of Himalaya Motor and Journal entries for the year 18-19 only in the books of Seema.
- 4** Aham purchased a motor car on Hire purchase system on 1st April by paying Rs. 3,000 against delivery. He paid the balance in four instalments at the end of each year on 31st March including interest at 10% per annum on cash price as follows : **17.5**
- Rs. 6,400; Rs. 4,900; Rs. 3,500 and Rs. 2,200 respectively.
 He charged depreciation on motor car at 10% on diminishing balance method.
- Show motor car account and Vender's account in the books of Aham and state how motor car will appear in his balance sheet at the end of the third year.
- 5** Surat Gas Company has resolved to reconstruct one of the portion of the factory at the cost Rs. 20,00,000. The real cost of this was Rs. 10,00,000. Rs. 1,00,000 has been collected from the sale of old materials and old materials of Rs. 50,000 used in new construction work. This amount is not included in the above mentioned amount of Rs. 20,00,000. In comparison to the real price of the old portion of the factory, there is 10%, 20% and 30% increase in labour, materials and other expenses respectively. The ratio pertaining to materials, labour and other expenses was 5:3:2. **17.5**

Including above demand, it has been resolved to extend the $\frac{1}{4}$ of the total length of the factory at the cost of Rs. 6,00,000. Classify expenses after the implementation of the above plan and make necessary journal entries. Prepare replacement account in the books of Surat Gas Company.

- 6 The Eastern Railway decided to re-built and re-equip station which was originally constructed at a cost of Rs. 10,00,000. Due to public demand, the length of the new station was increased by one-fourth length of the old station at a cost Rs. 3,00,000, where as in place of old station new station was reconstructed at a cost of Rs. 15,00,000. The cost of construction at present has increased by 25% compared to when the old station was built. For this purpose, Contract was given to M/s Joshi Construction Co Ltd. on the condition that the cost of demolishing old station is to be borne by the construction company and in exchange they will take away the scrap of old station. The value of scrap of old station is estimated at Rs. 25,000. **17.5**

Pass necessary journal entries in the books of Eastern Railway Company and state what amount should be charged to capital ?

- 7 The following are the transactions of X company for receipts and issues of an item of material : **17.5**

March 2021	Particulars	Units	Price per unit (Rs.)
1	Purchases	180	2
5	Purchases	360	3
12	Issues	300	-
14	Purchases	420	3
20	Issues	480	-
25	Purchases	180	4
29	Issues	60	-

The issues on 12-3-2021 and 20-3-2021 are priced on LIFO and FIFO basis respectively. It was decided to price the issue of 25-3-2021 on weighted average method.

Prepare Stock Register for material.

- 8 The transactions relating to any one material for the January 2021 in the books of Jaynam Ltd. are as follows :

Date	Receipts		Issues	
	Quantity in Units	Per Unit Price (Rs.)	Quantity in Units	Rs.
January 1	2,000	2	-	-
January 3	3,000	3	-	-
January 5	-	-	3,000	7,000
January 7	2,500	2.5	-	-
January 10	1,000	4	-	-
January 15	-	-	5,000	14,250
January 18	1,800	3.5	-	-
January 20	700	3.5	-	-
January 21	-	-	1,000	3,750
January 22	-	-	900	3,150
January 27	-	-	500	1,700
January 28	800	3.25	-	-
January 29	-	-	400	1,200
January 30	2,500	4	900	2,875
January 31	500	3.5	-	-

The stock verification made on 31st January 2021 and revealed that they have 3,000 units in stock. From the above information prepare stock register as per FIFO method. Besides find out closing stock units and their value.