



**AAQ-002-001203**

Seat No. \_\_\_\_\_

**B. Com. (Sem. II) (CBCS) Examination**

**April / May - 2016**

**Financial Accounting - II**

**Faculty Code : 002**

**Subject Code : 001203**

Time :  $2\frac{1}{2}$  Hours ]

[ Total Marks : 70

- સૂચના : (1) પ્રશ્ન 1 એ બહુવિકલ્પી પ્રકારના પ્રશ્નનો છે.  
 (2) પ્રશ્ન 2 થી 5 વિસ્તૃત સ્વરૂપના પ્રશ્ન છે.  
 (3) બહુવિકલ્પી અને વિસ્તૃત સ્વરૂપ - બંને પ્રકારના પ્રશ્નોના જવાબો મુખ્ય ઉત્તરવહીમાં જ લખવા.

**1 બહુવિકલ્પી પ્રશ્નો :**

**20**

- (1) માલધણીના ચોપડામાં આડત માલ ખાતું નીચેનામાંથી કયા વ્યવહાર વખતે જમા થશે ?  
 (A) રોકડ અને ઉધાર વેચાણ બંને વખતે  
 (B) ઉધાર વેચાણ ખાતે  
 (C) રોકડ વેચાણ વખતે  
 (D) ઉપરમાંથી એક પણ નહિ
- (2) આસામી આડત આપવામાં ન આવતી હોય અને ઉધાર વેચાણ અંગે ઘાલખાધ પડે ત્યારે આડતિયાના ચોપડામાં કયું ખાતું ઉધારાશે ?  
 (A) આડત ખાતું (B) માલધણીનું ખાતું  
 (C) દેવાદારનું ખાતું (D) ઉપરમાંથી એક પણ નહિ
- (3) આડત માલના હિસાબોમાં ઉદ્ભવતું અસામાન્ય નુકસાન કયા ખાતે ઉધારાય છે ?  
 (A) આડત માલ ખાતે (B) આડતિયા ખાતે  
 (C) નફા-નુકસાન ખાતે (D) માલધણી ખાતે

- (4) 15 કિલોના એક એવા 100 તેલના ડબ્બા દરેક રૂ. 1,060ના ભાવે દિપે અમનને આડત પર વેચવા મોકલ્યા. તેણે ખર્ચના રૂ. 1,250 ચૂકવ્યા. 5% સામાન્ય ઘટ ગણવામાં આવે છે. આખર સ્ટોક 285 કિલોનો હોય તો તેની કિંમત કેટલી થાય ?
- (A) રૂ. 20,378 (B) રૂ. 20,140
- (C) રૂ. 20,500 (D) રૂ. 21,450
- (5) "A" અને "B" સંયુક્ત સાહસમાં ધંધો કરે છે અને બંને રાશના હિસાબો પોત-પોતાના ચોપડામાં રાખે છે. "A" એ કેટલોક માલ ઉધાર વેચેલ તેમાંથી વસૂલાત કરતાં કેટલીક રકમની ઘાલખાધ થઈ. "B" પોતાના ચોપડામાં આ ઘાલખાધ અંગે ક્યું ખાતું ઉધારશે ?
- (A) રાશ ખાતું (B) "A" નું ખાતું
- (C) દેવાદારનું ખાતું (D) રોકડ ખાતું
- (6) નીચેનામાંથી કયા ધંધામાં રાશનો વેપાર કરી શકાય ?
- (A) વર્તમાનપત્ર
- (B) લોકમેળામાં ફાસ્ટફૂડનો સ્ટોલ કરવો
- (C) ઓઈલ રીફાઈનરી
- (D) ઉપરમાંથી એક પણ નહિ
- (7) રાશના વેપાર માટે કયો કાયદો લાગુ પડે છે ?
- (A) સહકારી મંડળીનો કાયદો
- (B) કંપની ધારો 1956
- (C) ભાગીદારી કાયદો -1932
- (D) ઉપરમાંથી એક પણ નહિ
- (8) રાશખાતું કોને મળતું આવતું ખાતું છે ?
- (A) વેપાર ખાતું
- (B) નફા-નુકસાન ખાતું
- (C) પાકું સરવૈયું
- (D) વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું

- (9) ધંધાની ખરીદીમાં પાઘડીની કિંમત આપવામાં આવેલ ના હોય તો નીચેના સૂત્રથી પાઘડીની કિંમત શોધવામાં આવે છે.
- (A) ધંધાની ખરીદ કિંમત - ચોખ્ખી મિલકતો
- (B) ચોખ્ખી મિલકતો - ધંધાની ખરીદ કિંમત
- (C) ધંધાની ખરીદ કિંમત - કુલ મિલકતો
- (D) કુલ મિલકતો - ધંધાની ખરીદ કિંમત
- (10) ધંધાની ખરીદ કિંમત રૂ. 1,60,000 નક્કી થઈ અને તે વખતે ખરીદનાર કંપની માટે પાઘડી રૂ. 30,000 ઉદ્ભવતી હોય તો તે કંપનીએ રૂ. 20,000 મૂડી અનામત ઉદભવે તે માટે કઈ ખરીદ કિંમત નક્કી કરવી જોઈએ ?
- (A) રૂ. 1,00,000 (B) રૂ. 1,10,000
- (C) રૂ. 1,20,000 (D) રૂ. 1,30,000
- (11) ધંધાની ખરીદી વખતે કંપનીએ પાઘડીની રોકડેથી જ ચુકવણી કરવી ફરજિયાત છે ?
- (A) હા (B) હા અને ના બંને
- (C) ના (D) આમાંથી એકપણ નહિ
- (12) ધંધાની ખરીદી વખતે કંપનીએ નીચે મુજબ ચુકવણી કરી :
- (1) 2,000 ઇકિવટી શેર દરેક રૂ. 100નો 10% પ્રીમિયમ
- (2) 1,200 ડિબેન્ચર દરેક રૂ. 100નો 10% વટાવે
- (3) રોકડ ચુકવણી રૂ. 39,800
- ધંધાની ખરીદ કિંમત કેટલી હશે ?
- (A) રૂ. 3,87,800 (B) રૂ. 3,47,800
- (C) રૂ. 4,07,800 (D) રૂ. 3,67,800
- (13) PC એટલે કે ધંધાની ખરીદ કિંમતનું ફૂલ ફોર્મ (આખું નામ) શું છે ?
- (A) Purchase Consideration
- (B) Purchase Cost
- (C) Price Condition
- (D) આમાંથી એકપણ નહિ

(14) ધંધાની ખરીદ કિંમત કરતાં ધંધાની ચોખ્ખી મિલકત ઓછી હોય તો, તફાવતની રકમ ..... ગણાય.

- (A) પાઘડી (B) મૂડી અનામત  
(C) દેવાઓ (D) આમાંથી એક પણ નહિ

(15) ચોખ્ખી મિલકતોનો સરવાળો કરતી વખતે અદૃશ્ય મિલકતો ધ્યાનમાં લેવાતી નથી. આ વિધાન

- (A) ખોટું છે (B) સાચું છે  
(C) ક્યારેક સાચું, ક્યારેક ખોટું (D) આમાંથી એક પણ નહિ

(16) એક ભાગીદારી પેઢીનું કંપનીમાં રૂપાંતર કરતાં ખરીદકિંમત રૂ. 14,80,000 પેટે કંપનીએ રોકડા રૂ. 7,20,000, ડિબેન્ચર રૂ. 3,60,000ના ભાવોભાવથી અને રૂ. 1ની દાશનિક કિંમતનો એક એવા 2,00,000 ઇક્વિટી શેર આપેલ હોય તો શેરદીઠ પ્રીમિયમની રકમ શોધો.

- (A) રૂ. 1 (B) રૂ. 2  
(C) રૂ. 3 (D) આમાંથી એક પણ નહિ

(17) ભારતીય હિસાબી ધોરણ નં. 6નું શીર્ષક શું છે ?

- (A) મિલકતનો ઘસારો (B) ઘસારા અંગેના હિસાબો  
(C) ઘસારાની ગણતરી (D) ઘસારાપાત્ર મિલકતો

(18) ભારતીય હિસાબી ધોરણ નં. 6 કઈ તારીખથી બધી કક્ષાના સાહસો માટે ફરજિયાત બનાવવામાં આવેલ છે ?

- (A) તા. 1/4/1994 (B) તા. 1/4/1995  
(C) તા. 1/4/1991 (D) તા. 1/4/1983

(19) ભારતીય હિસાબી ધોરણ નં. 7નું શીર્ષક જણાવો.

- (A) કરારના હિસાબો (B) બાંધકામના કરાર (હિસાબો)  
(C) બાંધકામની વિગતો (D) બાંધકામ અંગેની મિલકતો

(20) ICAI દ્વારા ભારતીય હિસાબી ધોરણ નં. 9 કયા વર્ષમાં બહાર પાડવામાં આવેલ ?

- (A) વર્ષ 1982 (B) વર્ષ 1985  
(C) વર્ષ 1983 (D) વર્ષ 1981

2 બીરજુએ કેરીના 800 બોક્સ આડતથી વેચવા મોકલ્યા. દરેક બોક્સ કેરીના 15

100 નંગ ધરાવે છે. દરેક બોક્સની પડતર કિંમત રૂ. 900 હતી. બીરજુએ નૂર, ભાડું, વીમો વગેરેના બોક્સ દીઠ રૂ. 100 લેખે ચૂકવ્યા. રસ્તામાં એક બોક્સ ગુમ થઈ ગયું અને બીરજુ એ વીમા કંપની સમક્ષ દાવો રજુ કર્યો. વીમા કંપનીએ દાવા અંગે રૂ. 570 મંજૂર કર્યા.

આડતિયાએ બાકીના બોક્સ રિલિવરી લીધી અને તે અંગે રૂ. 39,950 ચૂકવ્યા. તદ્દુપરાંત તેણે રૂ. 22,500 વેચાણ ખર્ચના ચૂકવ્યા. તેણે 740 બોક્સ કેરીના નંગ દીઠ રૂ. 12ના ભાવે વેચ્યા.

આડતિયાને 2% લેખે સાદી આડત અને 1% લેખે આસામી આડત આપવાની છે. આડત માલ ખાતું તૈયાર કરો.

આડત માલ આખર સ્ટોકના મૂલ્યાંકનની ગણતરી દર્શાવો.

#### અથવા

2 તા. 1-1-2015ના રોજ જલંધરના જુલેલાલે 300 ટીવી સેટ્સ રૂ. 15,000ની 15

ભરતીયા કિંમતે (ટીવી સેટ દીઠ પડતર રૂ. 12,000) રાજકોટના રામલાલને આડતથી વેચવા મોકલ્યા. તેણે નીચે મુજબ ખર્ચ ચૂકવ્યા.

વીમા પ્રીમિયમ રૂ. 3,000, નૂર રૂ. 24,000 અને ગાડાભાડું રૂ. 6,000

તા. 1-1-2015ના રોજ જુલેલાલે રામલાલ ઉપર 12%ની રૂ. 6,00,000ની ત્રણ માસની હૂંડી લખી જે રામલાલે સ્વીકારી પરત કરી.

જુલેલાલે આ હૂંડી તા. 4-2-2015ના રોજ વટાવી. રામલાલ 5% સામાન્ય આડત અને 2% આસામી આડત મેળવવા હક્કદાર છે.

તા. 30-6-2015ના રોજ રામલાલે વેચાણ આંકડો અને બાકી રકમનો ડ્રાફ્ટ મોકલી આપ્યો.

વેચાણ આંકડામાંથી નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત થઈ :

- (1) રામલાલે રૂ. 15,000 ગાડાભાડાંનાં, રૂ. 45,000 વીમા પ્રીમિયમના અને રૂ. 50,400 જાહેરાત ખર્ચના ચૂકવ્યા.
- (2) રામલાલના ગોડાઉનમાં આગથી 6 ટીવી સેટ્સ નાશ પામ્યા અને વીમા કંપનીએ દાવાના રૂ. 60,000 ચૂકવ્યા.
- (3) 60 ટીવી સેટ્સ દરેક ટીવી સેટ દીઠ રૂ. 15,000ના ભાવે રોકડેથી વેચ્યા, 180 ટીવી સેટ્સ દરેક ટીવી સેટ દીઠ રૂ. 18,000ના ભાવે રમેશને ઉધાર વેચ્યા અને 30 ટીવી સેટ્સ દરેક ટીવી સેટ દીઠ રૂ. 17,000ના ભાવે કમલને જુલેલાલની ભલામણ અને જોખમથી વેચ્યા.
- (4) રમેશ રૂ. 60,000 ચુકવવામાં નિષ્ફળ થયો અને કમલ નાદાર જાહેર થતા તેની પાસેથી દરેક રૂપિયે 50 પૈસા ડિવિડન્ડ સ્વરૂપે વસૂલ કરી શકાયા.

તૈયાર કરો :

- (1) આડત માલ ખાતું
- (2) રામલાલનું ખાતું
- (3) જુલેલાલનું ખાતું (આડતિયાના ચોપડે)

- 3 સીતા અને ગીતા રમકડાં ખરીદી અને વેચવાના સહિયારા સાહસમાં જોડાયા. 15
- તેઓ નફો-નુકસાન 3:1 ના પ્રમાણમાં વહેંચતા હતા. તેઓએ રૂ. 7,50,000ના રમકડાં ખરીદ્યા જે રકમ સીતાએ ચૂકવી. સીતાએ ગીતા પર રૂ. 5,00,000ની 3 માસની હૂંડી લખી. આ હૂંડી સીતાએ 10% વટાવે વટાવેલી. સહિયારા સાહસના વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા :

- (1) સીતાએ રૂ. 5,000 ગાડાભાડું, રૂ. 15,000 વેચાણ પર કમિશન અને રૂ. 2,500 મુસાફરી ખર્ચના ચૂકવ્યા.
- (2) ગીતાએ રૂ. 2,000 મુસાફરી ખર્ચના અને રૂ. 3,000 પરચુરણ ખર્ચના ચૂકવ્યા.
- (3) સીતાએ રૂ. 5,35,000માં રમકડાંનું વેચાણ કર્યું. પરંતુ રૂ. 10,000 નુકસાની વાળા માલનું વળતર આપેલ છે.

- (4) ગીતાએ રૂ. 3,75,000ના માલનું વેચાણ કર્યું.
- (5) રૂ. 30,000 અને રૂ. 45,000ની કિંમતનો નહિ વેચાયેલ માલ અનુક્રમે સીતા અને ગીતાએ મૂળકિંમત વત્તા કુલ વેચાણ પર કાચા નફાની ટકાવારી પ્રમાણે જે કિંમત આવે તે કિંમતે રાખી લીધા.
- (6) સીતાને ગોદામ ભાડાં તેમજ વીમા પ્રીમિયમ અંગે ખર્ચના રૂ. 7,500 જમા આપવાના છે.
- (7) હૂડીના સંબંધમાં ખર્ચ સહિયારા સાહસનો ખર્ચ ગણવાનો છે.
- સીતા અને ગીતાના ચોપડામાં જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો.

#### અથવા

- 3 અ,બ અને ક એક કંપનીના મકાન બાંધકામ માટે સમંત થયા. તેઓએ નફો-નુકસાન 15 અનુક્રમે 3 : 2 : 1 ના પ્રમાણમાં વહેંચવાનું નક્કી કર્યું. તેઓએ તેમના સંયુક્ત બેંક ખાતામાં રૂ. 2,70,000 તેમના નફા-નુકસાનના પ્રમાણમાં જમા કરાવ્યા. સંયુક્ત બેંક ખાતામાંથી નીચે પ્રમાણે ચૂકવેલ હતા :
- મજૂરી 1,95,000; માલસામાન 3,05,000 અને પ્લાન્ટ 20,000
- આર્કિટેક ફીના 15,000 “અ” એ ચૂકવેલ છે. 27,500નું મિશ્વર મશીન “બ” લાવેલ છે જ્યારે 20,000 વાહન “ક” લાવેલ છે.
- પૂરા થયેલા કામને અંતે બાકી વધેલ માલનો સ્ટોક “અ” 12,500ની કિંમતે લઈ જાય છે. મિશ્વર મશીન “બ” 10,000ની કિંમતે અને 15,000ની કિંમતે વાહન “ક” લઈ જાય છે.
- પ્લાન્ટના રૂ. 5,000 ઉપજ્યા.
- રૂ. 4,50,000 (કરાર કિંમતના 75% મુજબ) બેંક ડ્રાફ્ટ સ્વરૂપે અને બાકીના ડિબેન્ચર સ્વરૂપે મળ્યા હતા. ડિબેન્ચર્સ 20% ઓછી કિંમતે “અ” ખરીદી લે છે.
- ભાગીદારો વચ્ચે હિસાબની પતાવટ થઈ ગયેલ છે તેમ ધારી પેઢીના ચોપડે સંયુક્ત રાશ ખાતું, સંયુક્ત બેંક ખાતું અને ભાગીદારોના મૂડીખાતાં તૈયાર કરો.

- 4 મેસર્સ સોના-રૂપાની પેઢીનો ધંધો ખરીદી લેવા માટે તા. 1/1/2016ના રોજ 10 રૂ. 10નો એક એવા 10,000 ઇક્વિટી શેરની સત્તાવાર થાપણથી ઝવેરી લિ.ની સ્થાપના કરવામાં આવી.

તા. 31/12/2015ના રોજનું પેઢીનું પાકું સરવૈયું

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
મૂડી:		જમીન-મકાન	48,000
સોના     60,000		પ્લાન્ટ-યંત્રો	20,000
રૂપા     44,000	1,04,000	સ્ટોક	24,000
5%ની ગીરો લોન	3,000	દેવાદારો	23,200
લેણદારો	22,000	લેણીહૂંડી	6,400
દેવીહૂંડી	7,000	રોકાણો	4,800
		બેંક	9,600
	<b>1,36,000</b>		<b>1,36,000</b>

ધંધાની ખરીદીની શરતો નીચે પ્રમાણે હતી :

- (1) જમીન-મકાન અને સ્ટોક અનુક્રમે રૂ. 50,000 અને રૂ. 20,000ની કિંમતે અને બાકીની મિલકતો ચોપડે કિંમતે લેવી.
- (2) પેઢીની પાઘડીની કિંમત રૂ. 10,000 આંકવામાં આવી.
- (3) ગીરો લોન સિવાયની બધી જ જવાબદારી કંપનીએ સ્વીકારી. પેઢીનો વિસર્જન ખર્ચ રૂ. 1,000 કંપનીએ ભોગવવાનો છે.



(4) ધંધાની ખરીદ કિંમત પેટે રૂ. 10નો એક એવા પૂરેપૂરા ભરાયેલ 5,000 ઇકિવટી શેર, 20% પ્રીમિયમે, રૂ. 50,000ના ડિબેન્ચર અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચુકવવાની છે.

(5) બાકીના ઇકિવટી શેર 20% પ્રીમિયમથી જાહેર જનતા માટે બહાર પાડવામાં આવ્યા હતા જે પૂરેપૂરા ભરાય હતા. ફક્ત 500 ઇકિવટી શેર પર શેરદીઠ રૂ. 3ના છેલ્લા હપતા સિવાય પૂરેપૂરી રકમ મળી ગઈ. ઉપરોક્ત શેર જપ્ત કરવામાં આવ્યા અને 20% વટાવે ફરીથી બહાર પાડ્યા.

ઉપરના વ્યવહારો નોંધવા માટે ઝવેરી લિ.ના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ લખો અને કંપનીનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

#### અથવા

- 4 રામ અને નારાયણ સરખા પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા એક પેઢીના ભાગીદારો છે. પેઢીએ પોતાનો ધંધો રામનારાયણ કંપની ને વેચવાનું નક્કી કર્યું. તે તારીખે કંપનીનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું :

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
મૂડી : રામ	2,00,000	મકાન (મૂ.કિ.)	2,10,000
નારાયણ	1,50,000	યંત્રો	1,20,000
લેણદારો	2,50,000	દેવાદારો	1,50,000
મકાનનું ઘસારાફંડ	30,000	સ્ટોક	1,30,000
		રોકડ-બેંક	20,000
	<b>6,30,000</b>		<b>6,30,000</b>

રામનારાયણ લિ. એ ફક્ત મિલકતો (રોકડ-બેંક સિવાયની) નીચેની કિંમતે ખરીદી લીધી.

મકાન .....રૂ. 2,60,000

યંત્રો .....રૂ. 1,10,000

દેવાદારો .....રૂ. 1,40,000

સ્ટોક .....રૂ. 1,20,000

પેઢીએ લેણદારો રોકડેથી ચૂકવ્યા.

રામનારાયણ કંપનીએ ખરીદ કિંમત પેટે રૂ. 10નો એક એવા 50,000 ઇક્વિટી શેર અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવવાનું કબૂલ્યું. તદુપરાંત રામનારાયણ કંપનીએ બીજા 50,000 ઇક્વિટી શેર જાહેર જનતાને રૂ. 10ના ભાવે ઇસ્યુ કર્યા, જે પૂરેપૂરા ભરપાઈ થઈ ગયા છે.

ઉપરની માહિતી પરથી કંપનીના ચોપડે આમનોંધ લખો અને કંપનીનું શરૂઆતનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

- 5 કાવ્યા અને કવિતાની પેઢીનું તા. 1/4/2014ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે : 10

**પાકું સરવૈયું**

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
મૂડી:		જમીન-મકાન	1,12,500
કાવ્યા 75,000		યંત્રો	30,000
કવિતા 75,000	1,50,000	ફર્નિચર	15,000
સામાન્ય અનામત	15,000	દેવાદારો	97,500
કાવ્યાની લોન	75,000	સ્ટોક	60,000
લેણદારો	75,000	બેંક	30,000
દેવીહૂંડી	30,000		
	<b>3,45,000</b>		<b>3,45,000</b>

પેઢીના કંપનીમાં રૂપાંતર માટે સરિતા લિ. કે જેની સત્તાવાર થાપણ ૩,૦૦૦ ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. ૧૦૦નો તેવા તથા ૧૩% ૧,૫૦૦ પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. ૧૦૦નો તેવાની બનેલી છે તે સ્થાપવામાં આવી. ભાગીદારી પેઢીમાંથી કંપનીમાં રૂપાંતરની શરતો નીચે મુજબ હતી.

(૧) સરિતા લિ. એ બધી મિલકતો નીચે મુજબ લઈ લેવી:

ચંત્રો રૂ. ૩૭,૫૦૦, જમીન-મકાન રૂ. ૧,૮૦,૦૦૦, પાઘડી રૂ. ૯૭,૫૦૦  
બાકીની તમામ મિલકતો ચોપડે કિંમતે લઈ લેવી.

(૨) સરિતા લિ. કાવ્યાની લોન સિવાય તમામ દેવા પણ લઈ લેશે.

(૩) ખરીદ કિંમત પેટે સરિતા લિ. ના ૧૨% ના રૂ. ૭૫,૦૦૦ના ડિબેન્ચર્સ (કે જે પછીથી કાવ્યાની લોન ચુકવવા કાવ્યાને આપવામાં આવેલા) અને બાકીની રકમ માટે સરિતા લિ. ના ઇક્વિટી શેર અને પ્રેફરન્સ શેર ૨ : ૧ ના પ્રમાણમાં આપી ચુકવવામાં આવેલ છે.

પેઢીના ચોપડે જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરો.

#### અથવા

૫ રામ અને રહીમ ૩ : ૨ ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો હતા. ૧૦  
તેઓનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
મૂડી:		જમીન-મકાન	૬૪,૦૦૦
રામ ૬૦,૦૦૦		મશીનરી ૫૦,૦૦૦	
રહીમ ૪૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦	બાદ: ઘસારા ફંડ ૧૦,૦૦૦	૪૦,૦૦૦
લેણદારો	૨૮,૦૦૦	રોકાણો	૧૮,૦૦૦
બેંક લોન	૪૨,૦૦૦	સ્ટોક	૩૪,૦૦૦
સામાન્ય અનામત	૨૦,૦૦૦	દેવાદારો	૩૦,૦૦૦
		રોકડ	૪,૦૦૦
	૧,૯૦,૦૦૦		૧,૯૦,૦૦૦

ભાગીદારોએ પોતાનો ધંધો નીચેની કિંમતે ઇશુ લિ. ને વેચવાનું નક્કી કર્યું :

પાઘડી ..... રૂ. 20,000

સ્ટોક ..... રૂ. 38,000

જમીન-મકાન ..... રૂ. 86,000

દેવાદારો ..... રૂ. 26,000

બાકીની મિલકતો (રોકડ અને રોકાણો સિવાય) અને દેવાં ચોપડે કિંમતે લઈ લીધા.

ખરીદ કિંમત પેટે ઇશુ લિ. એ પૂરા ભરાયેલા, 1,000 ઇકિવટી શેર દરેક રૂ. 100નો 20% પ્રીમિયમથી અને બાકીની રોકડ આપી. રોકાણો રૂ. 14,000માં વેચ્યા, વિસર્જન ખર્ચ રૂ. 2,000 થયો.

**તૈયાર કરો :**

માલમિલકત નિકાલ ખાતું, મૂડી ખાતાં, રોકડ ખાતું, ઇશુ લિ.નું ખાતું અને ખરીદ કિંમતની ગણતરી બતાવો.

## ENGLISH VERSION

- Instructions :**
- (1) Que.1 is Objective type questions. [MCQ]
  - (2) Que. No 2 to 5 are Descriptive type questions.
  - (3) Write your all answers in your answer book (objective and descriptive both.)

**1 Multiple Choice Questions : (MCQ) 20**

- (1) In which transaction will be the consignment account be credited in the books of consignor?
  - (A) Cash and Credit Sales both transactions
  - (B) Credit Sales
  - (C) Cash Sales
  - (D) None of these
- (2) When Delcreder's commission is not given and there is a bad-debt for credit sales, which account is debited in the books of consignee ?
  - (A) Commission account
  - (B) Consignor's account
  - (C) Debtor's account
  - (D) No journal entry will be made
- (3) In Consignment accounting, abnormal loss is debited to...
  - (A) Consignment account
  - (B) Consignee's account
  - (C) Profit & Loss account
  - (D) Principal's account

- (4) Deep sent 100 tins of 15 kg. edible oil, each at a price of Rs. 1,060 for sale on consignment basis to Aman. He paid Rs. 1,250 for expenses. 5% normal shortage (loss) is expected. If the closing stock is 285 kgs, what would be the value of that stock?
- (A) Rs. 20,378                      (B) Rs. 20,140  
(C) Rs. 20,500                      (D) Rs. 21,450
- (5) "A" and "B" have entered in a joint venture and both keep account of joint venture in their own books. "A" sold some goods on credit. Some amount of this sale became bad. Which account will "B" debit in his books for this bad debt?
- (A) Joint venture account  
(B) A's account  
(C) Debtor's account  
(D) Cash account
- (6) In which of the following businesses, Joint venture can be formed?
- (A) Daily newspaper  
(B) Run a fast-food stall in a festival fair  
(C) Oil refinery  
(D) None of these
- (7) Which Act applies to the joint venture business ?
- (A) Co-operative Societies Act  
(B) Companies Act-1956  
(C) Partnership Act-1932  
(D) None of these

- (8) Joint Venture Account is similar to which account ?
- (A) Trading Account
  - (B) Profit & Loss Account
  - (C) Balance Sheet
  - (D) Trading and Profit & Loss Account
- (9) The value of goodwill is found out in the purchase of business by applying the following formula...
- (A) Purchase Price – Net Assets
  - (B) Net Assets – Purchase Price
  - (C) Purchase Price – Total Assets
  - (D) Total Assets – Purchase Price
- (10) When purchase price is fixed at Rs. 1,60,000 the goodwill for purchase company had arised Rs. 30,000. If the purchase company wants the capital Reserve of Rs. 20,000 out of this purchase, how much purchase price should be fixed?
- (A) Rs. 1,00,000
  - (B) Rs. 1,10,000
  - (C) Rs. 1,20,000
  - (D) Rs. 1,30,000
- (11) Is it compulsory for the company to pay for goodwill in cash while acquiring / purchasing a business ?
- (A) Yes
  - (B) Yes and No both
  - (C) No
  - (D) None of these
- (12) A company paid the purchase price for acquiring a business as under..
- (1) 2000 equity shares, each of Rs. 100 at 10% premium
  - (2) 1200 debentures, each of Rs. 100 at 10 % discount
  - (3) Cash payment Rs. 39,800
- What would be the purchase price ?
- (A) Rs. 3,87,800
  - (B) Rs. 3,47,800
  - (C) Rs. 4,07,800
  - (D) Rs. 3,67,800

- (13) Give the full form of PC means purchase price of business?
- (A) Purchase Consideration
  - (B) Purchase Cost
  - (C) Price Condition
  - (D) None of these
- (14) If purchase consideration less Net asset then the amount of difference should be recognised as...
- (A) Goodwill
  - (B) Capital Reserve
  - (C) Liabilities
  - (D) None of these
- (15) Intangible assets are not considered as the assets, while totalling net assets. This statement is
- (A) False
  - (B) True
  - (C) True in certain cases or false in certain cases
  - (D) None of these
- (16) A company pays cash Rs. 7,20,000; Debentures Rs. 3,60,000 at face value and 2,00,000 Equity shares face value each of Rupee 1 as the consideration of PC of Rs. 14,80,000 to partnership firm on conversion into company. Find out the amount of premium.
- (A) Rupee 1
  - (B) Rs. 2
  - (C) Rs. 3
  - (D) None of these
- (17) What is the title of Indian Accounting Standard No. 6 ?
- (A) Depreciation of Assets
  - (B) Accounting for Depreciation
  - (C) Calculation of Depreciation
  - (D) Depreciable Assets



(18) From which date Indian Accounting Standard No. 6 made mandatory for all level enterprise ?

- (A) Dt. 1/4/1994                      (B) Dt. 1/4/1995  
(C) Dt. 1/4/1991                      (D) Dt. 1/4/1983

(19) State the title of Indian Accounting Standard No. 7

- (A) Account of contract  
(B) Construction contracts (accounts)  
(C) Particulars of constructions  
(D) Assets for construction

(20) In which year Indian Accounting Standard No. 9 was issued by ICAI ?

- (A) Year 1982                      (B) Year 1985  
(C) Year 1983                      (D) Year 1981

**2**      Birju sent 800 Mango Boxes for consignment sale. Each      **15**

Box contains 100 units of Mango. The cost per Mango Box is Rs. 900. Birju paid Rs. 100 per Mango box for freight, rent, insurance etc. In transit one Box was lost and Birju presented for this, insurance company sanctioned Rs. 570 as claim.

The consignee received the remaining Boxes and for that he paid Rs. 39,950. Moreover, he paid Rs. 22,500 for selling expense. He sold 740 Boxes @ Rs. 12 per Mango.

The Consignee is entitled to get 2 % simple commission and 1% del-credere commission.

Prepare consignment Account. Show the calculation of closing stock of consignment.

**OR**

- 2      On 1-1-2015, Julelal of Jalandhar sent 300 T.V. sets at      15  
invoice price of Rs. 15,000 (cost price per unit Rs. 12,000)  
for consignment sale to Ramlal of Rajkot. He paid the  
expenses as under :

Insurance premium Rs. 3000, Freight Rs. 24000 and Carriage  
Rs. 6000

On 1-1-2015 Julelal has drawn a bill on Ramlal for  
Rs. 6,00,000 having a maturity period of three months, which  
was accepted by Ramlal and returned. On 4-2-2015, Julelal  
discounted this bill @ 12%. Ramlal is entitled to get 5 %  
commission and 2% Del Credere commission..

On 30-6-2015, Ramlal sent Account sale and a draft for the  
outstanding amount.

The following details are available from account sale :

- (1) Ramlal has paid Rs. 15,000 for carriage, Rs. 45,000 for  
Insurance premium and Rs. 50,400 for advertisement.
- (2) 6 T.V. sets were destroyed because of the fire in the  
godown of Ramlal. Insurance Company sanctioned and  
paid claim for Rs. 60,000.
- (3) 60 T.V. sets were sold @ Rs. 15,000 each on cash basis  
180 T.V. sets were sold @ 18,000 each to Ramesh on credit  
and 30 T.V. sets were sold @ Rs. 17,000 each to Kamal  
on the recommendation and at the Risk of Julelal.
- (4) Ramesh failed to pay Rs. 60,000, Kamal was declared  
insolvent; and 50 paise for every one rupee were received  
as dividend from him.

Prepare :

- (1) Consignment Account
- (2) Ramlal's Account
- (3) Julelal's account (in books of consignee).

- 3**      Sita and Geeta begins joint venture for buying and selling      **15**  
toys and decide to share profit and loss in ratio of 3:1. Sita has paid Rs. 7,50,000 for purchase of toys. Sita has drawn Hundi of Rs. 5,00,000 of three month's maturity period on Geeta. This Hundi was discounted by Sita at 10 % rate. Following transactions regarding joint venture were recorded :

- (1) Sita has paid Rs. 5,000 carriage rent, Rs. 15,000 selling commission and Rs. 2,500 travelling exp.
- (2) Geeta has paid Rs. 2,000 for travelling exp. and Rs. 3,000 for sundry expenses.
- (3) Sita effected sale for Rs. 5,35,000 but was compensated Rs. 10,000 for damaged toys.
- (4) Geeta sold toys worth Rs. 3,75,000.
- (5) Toys costing Rs. 30,000 and Rs. 45,000 (being unsold goods) were taken over by Sita and Geeta respectively. These toys were valued at cost plus that percentage of gross profit that was realised on the total cost.
- (6) Sita is entitled to receive credit for Rs. 7,500 for Godown Rent and Insurance charges.
- (7) Discount charges of Hundi are considered as Joint venture expense.

Prepare necessary accounts in the books of Sita and Geeta both.

**OR**

- 3**      A, B and C agreed to construct a building for a company.      **15**  
They decided to share profit or loss in 3 : 2 :1 respectively. They deposited Rs. 2,70,000 in their Joint bank account as per their profit sharing ratio. Expenses were as under :

Amount paid from their Joint bank account:

Wages 1,95,000 ; Material 3,05,000 and Plant 20,000.

Architect fee paid by "A" Rs. 15,000, mixture machine brought by "B" Rs. 27,500 where vehicle brought by "C" Rs. 20,000.

On completion of the work "A" took away materials in stock for Rs. 12,500. "B" took away mixture machine for Rs. 10,000 and "C" took away vehicle for Rs. 15,000. Plant realized Rs. 5,000.

Rs. 4,50,000 (being 75 % amount of contract price) was received in bank draft and debentures were received for the balance which were purchased by "A" at 20 % loss to its face value.

Prepare : joint venture account, Joint bank account and Partners account in the books of the firm, assuming that accounts have been settled in between partners.

- 4 Zaveri Ltd. was formed on 1st January, 2016 with an authorised capital of Rs. 1,00,000 divided into 10,000 equity shares of Rs. 10 each to acquire the business of M/s Sona and Rupa. The Balance Sheet of the firm as on 31<sup>st</sup> December, 2015 was as under. 10

#### Balance Sheet

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Land and Building	48,000
Sona      60,000		Plant and Machinery	20,000
Rupa      44,000	1,04,000	Stock	24,000
5% Mortgage Loan	3,000	Debtors	23,200
Creditors	22,000	Bills Receivable	6,400
Bills Payable	7,000	Investments	4,800
		Bank balance	9,600
	<b>1,36,000</b>		<b>1,36,000</b>

The terms of purchase were as follows :

- (1) Land and Building and Stock were taken at Rs. 50,000 and Rs. 20,000 respectively and the remaining assets were taken at book value.
- (2) The goodwill of the firm is to be valued at Rs. 10,000.
- (3) The firm to discharge 5% Mortgage Loan and the remaining Liabilities to be taken over by the company. The firm dissolution expenses Rs. 1000 was born by the company.
- (4) The purchase price was to be satisfied by issue of 5,000 Equity shares of Rs. 10 each fully paid at a premium of 20%. Debentures of Rs. 50,000 and the balance in cash.
- (5) The balance of Equity shares was issued to the public at a premium of 20% which were fully subscribed. The amount due is received in full with the exception of the final all of Rs. 3 on 500 Equity Shares. These shares were forfeited and reissued at a discount of 20 %.

Give entries in the books of the company and prepare the Balance Sheet.

**OR**

- 4 Ram and Narayan are partners in the firm sharing profits and losses equally. They decided to sell their business to "Ramnarayan Ltd." The Balance Sheet on their firm as on that date was as under : **10**

<b>Liabilities</b>	<b>Rs.</b>	<b>Assets</b>	<b>Rs.,</b>
Capital :		Building (cost)	2,10,000
Ram	2,00,000	Machinery	1,20,000
Narayan	1,50,000	Debtors	1,50,000
Creditors	2,50,000	Stock	1,30,000
Depreciation fund for building	30,000	Cash and bank	20,000
	<b>6,30,000</b>		<b>6,30,000</b>

The Ramnarayan Ltd. took over only assets (except cash-bank) at the following prices.

Building ..... Rs. 2,60,000

Machinery ..... Rs. 1,10,000

Debtors ..... Rs. 1,40,000

Stock ..... Rs. 1,20,000

The firm has paid the Creditors.

The Ramnarayan Ltd. agreed to pay (Rs. 10 each) 50,000 Equity Shares and remaining balance by cash towards purchase consideration. Moreover Ramnarayan Ltd. issued another 50,000 equity shares (Rs. 10 each) to the public which are fully subscribed.

Give entries in the books of the company and prepare the Opening Balance Sheet.

- 5 Balance sheet of the firm of Kavya and Kavita as on 10  
1/4/2014 is as under :

### Balance Sheet

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Land and Building	1,12,500
Kavya      75,000		Machines	30,000
Kavita     75,000	1,50,000	Furniture	15,000
General Reserve	15,000	Debtors	97,500
Loan from Kavya	75,000	Stock	60,000
Creditors	75,000	Bank	30,000
Bills Payable	30,000		
	<b>3,45,000</b>		<b>3,45,000</b>

Sarita Ltd. was incorporated for conversion of the firm into a company.

Authorised capital of which was 3,000 Equity shares each of Rs. 100 and 13% 1500 Preference shares each of Rs. 100. Conditions for conversion from partnership firm into a company were as under :

- (1) Sarita Ltd. took over all the assets as under :  
Machines Rs. 37,500, Land & Building Rs. 1,80,000, Goodwill Rs. 97,500 and remaining assets at their book value.
  - (2) Sarita Ltd. also took over all the liabilities other than Kavya's Loan.
  - (3) 12 % Debentures of Sarita Ltd. of Rs. 75,000 (which were later on given to Kavya for her loan by the firm) and for the balance Equity and Preference shares of Sarita Ltd. were given to the firm in the ratio 2:1 being purchase consideration of the firm.
- Prepare necessary accounts in the books of the firm.

**OR**

- 5** Ram and Rahim are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. Their Balance Sheet was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Land-Building	64,000
Ram      60,000		Machinery      50,000	
Rahim    40,000	1,00,000	Less:	
Creditors	28,000	Dep. Fund    10,000	40,000
Bank Loan	42,000	Investments	18,000
General Reserve	20,000	Stock	34,000
		Debtors	30,000
		Cash	4,000
	<b>1,90,000</b>		<b>1,90,000</b>

Partners decided to sell their business to Ishu Ltd. at the following prices :

Goodwill ..... Rs. 20,000

Stock ..... Rs. 38,000

Land-Building ..... Rs. 86,000

Debtors ..... Rs. 26,000

The remaining assets (except cash and investment) and liabilities at their book value.

Ishu Ltd. issued 1,000 Equity shares of Rs. 100 each at fully paid at a premium of 20% towards purchase price and the balance in cash. Investments were sold for Rs. 14,000. Dissolution expenses amounted to Rs. 2,000.

**Prepare :** Realisation A/c, Capital Accounts, Cash A/c, Ishu Ltd's A/c and also show calculation of purchase consideration.

---