



DDA-16080001010801 Seat No. _____

B. Com. (Sem. I) (CBCS) (W.E.E. 2016) Examination

August - 2022

Accounting - I

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

[Total Marks : 70]

સૂચના :

- (1) બધાજ પ્રશ્નોના ગુણ સમાન છે.
- (2) કોઈપણ ચાર પ્રશ્નોના જવાબ આપો.
- (3) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે છે.

1 યશ, ઉર્વ અને વીર 2:2:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચી લેતા 17.5
સોલીસીટરની પેઢીના ભાગીદારો છે. તા. 31-3-2022ના રોજનું તેમની પેઢીનું
કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. તે પરથી તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધાર બાકી	રકમ (રૂ.)	જમા બાકી	રકમ (રૂ.)
અસીલોનાં ખાતા	10,000	મૂડી	4,86,000
ઉપાડ	1,00,000	બાકી ફી અનામત	
ફર્નિચર	1,60,000	(1-4-2021)	55,800
મોટરકાર	1,80,000	ફીના બિલો	5,70,000
લાઈંબ્રેરી પુસ્તકો	1,40,000	અસીલો પાસેથી ખર્ચના	
ફી અંગેના દેવાદારો	1,80,000	એડવાન્સ મળેલ	54,000
બેન્ક સિલક :			
ઓફિસ	45,400		
અસીલ	36,000		
રોકડ સિલક	3,600		
મોટરકારના ખર્ચ	40,000		
પગાર	1,51,800		
ઓફિસ ખર્ચ	60,000		
તાર-ટપાલ	39,000		
મેગેજિન 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 પરચૂરણ ખર્ચ પેટે રૂ. 2,000 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલ એડવાન્સમાં થયેલ છે.
- (3) યશ, ઉર્વ અને વીરની મૂડીનું પ્રમાણ સમાન છે.
- (4) મોટરકાર, લાઈંબ્રેરી પુસ્તકો અને ફર્નિચર પર અનુક્રમે 20%, 15% અને 10% ઘસારો ગણવાનો છે.
- (5) યશ, ઉર્વ અને વીરનું ઉપાડનું પ્રમાણ 4:4:2 છે.

2 સોલીસીટર પ્રાંશુનું તા. 31-3-2022ના રોજનું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. 17.5 તે પરથી 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	
ઓફિસ મકાન	1,60,000	(શરૂઆતનું)	28,000
ઓફિસ ખર્ચોઓ	40,000	ફીના બિલો	3,72,000
પોસ્ટેજ	10,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	
પગાર અને ભથ્થાઓ	60,000	(તા. 1-4-2021થી ત્રણ વર્ષ માટે)	
બેન્ક સિલક :			24,000
ઓફિસ	40,000	લેણદાર	12,000
અસીલ	16,000		
રોકડ સિલક	10,000		
ફી અંગેના દેવાદારો	50,000		
અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચો	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.

રોકડના ધોરણે હિસાબ તૈયાર કરો :

તા. 1લી એપ્રિલથી મિ. ધર્મ પેઢીમાં જોડાવા થિયે છે તો નફામાં શું ફેર પડશે?

3 શ્રી ભવ્ય તા. 1-1-2018ના રોજ શ્રી મૌર્ય કંપની પાસેથી એક યંત્ર ભાડે 17.5 ખરીદ પદ્ધતિથી નીચેની શરતો મુજબ ખરીદે છે :

- (1) રૂ. 10,000 કરાર સમયે ચૂકવ્યા.
- (2) રૂ. 24,000 પ્રથમ વાર્ષિક હપતો.
- (3) રૂ. 10,000 બીજો વાર્ષિક હપતો.
- (4) રૂ. 7,200 ત્રીજો વાર્ષિક હપતો.
- (5) રૂ. 6,600 ચોથો વાર્ષિક હપતો.
- (6) વ્યાજનો દર વાર્ષિક 10%.

(7) ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી યંત્રની કિંમત શોધી આપો અને તૈયાર કરો :

શ્રી ભવ્યના ચોપડામાં યંત્ર ખાતું અને મૌર્ય કંપનીનું ખાતું.

4 1લી જાન્યુઆરી, 2019ના રોજ મનન કંપનીએ આયુષ કંપની પાસેથી એક 17.5 યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદું. આ યંત્રની રોકડ કિંમત રૂ. 29,000 છે. કરાર સમયે રૂ. 8,000 ચૂકવવાના છે અને વાર્ષિક રૂ. 8,000ના ત્રણ હપ્તા ચૂકવવાના છે.

યંત્ર પર દર વર્ષ 10% લેખે ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિથી ઘસારાની જોગવાઈ કરવામાં આવે છે.

મનન કંપનીના ચોપડામાં યંત્ર ખાતું અને આયુષ કંપનીનું ખાતું તૈયાર કરો.

5 પ્રીત લિ. એ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ. 60,00,000ના ખર્ચ પુનઃબાંધકામ 17.5 કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ કારખાનાના ભાગની મૂળકિંમત રૂ. 39,20,000 હતી. પડતરમાં માલસામાન અને મજૂરીનું પ્રમાણ 5:3 હતું, તેમજ મજૂરી અને પરોક્ષ ખર્ચનું પ્રમાણ પણ 5:3 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીએ માલસામાનમાં 30%, મજૂરીમાં 34% અને પરોક્ષ ખર્ચમાં 10% વધારો થયો છે. રૂ. 1,00,000નો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ જેનો ઉપર દર્શાવેલ રૂ. 60,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાન વેચાણના રૂ. 60,000 ઉપજ્યા. એક નવું ગેસ્ટહાઉસ પણ રૂ. 20,00,000ના ખર્ચ બનાવવામાં આવ્યું.

ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો :

- (1) મૂડી અને મહેસૂલી ખર્ચની ફાળવણીનું પત્રક.
- (2) પ્રીત લિ.ના ચોપડે આમનોંધ.
- (3) પુનઃસ્થાપના ખાતું અને
- (4) નવા કારખાનાનું ખાતું.

6 એક કારખાનાના મકાનની પુનઃસ્થાપના કરવામાં આવી છે. તેની પડતર 17.5 કિંમત રૂ. 12,00,000 હતી. તેની પુનઃસ્થાપના રૂ. 25,47,000ની કિંમતે કરવામાં આવી છે. પડતરના ખર્ચમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચનું પ્રમાણ અનુકૂળ 5:3:2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચમાં અનુકૂળ 20%, 20% અને 10%નો વધારો થયો છે. રૂ. 50,000નો જૂનો માલસામાન, નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 25,47,000માં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાનનું વેચાણ રૂ. 20,000માં કરવામાં આવ્યું હતું.

મહેસૂલી અને મૂડી ખર્ચની ગાડાતરીઓ દર્શાવો, આમનોંધો તથા પુનઃસ્થાપના ખાતું અને નવા કારખાનાનું ખાતું તૈયાર કરો.

7 દિયા લિ. પાસે માલસામગ્રી 'C'નો 1 માર્ચ, 2022માં શરૂઆતનો સ્ટોક 600 17.5 કિલોગ્રામ, એક કિલોનો રૂ. 1 લેખેનો હતો. માલસામગ્રી અંગે આવક જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

તારીખ	વિગત	જથ્થો (કિલોગ્રામ)	કુલ રકમ (રૂ.)
માર્ચ, 2022			
4	ખરીદી	800	960
14	જાવક	400	—
22	ખરીદી	600	540
26	જાવક	400	—
28	જાવક	500	—
29	ખરીદી	200	220
31	જાવક	100	—

માલસામાન 'C'નું સ્ટોકપત્રક FIFO પદ્ધતિ મુજબ તૈયાર કરો.

8 બ્રિજ લિ.ના કારખાનામાં માર્ચ, 2022 દરમિયાન માલસામાન 'A' અંગે 17.5 આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

માર્ચ, 2022	વિગત	કિલોગ્રામ	કિંમત પ્રતિ કિલોગ્રામ (રૂ.)
1	શરૂઆતની બાકી	250	20
5	ખરીદી	1,750	18
8	ખરીદી	1,000	22
13	પૂરો પાદેલ માલ	1,200	—
15	ખરીદી	200	25
19	પૂરો પાદેલ માલ	1,000	—
20	ખરીદી	1,000	15.2
25	પૂરો પાદેલ માલ	1,500	—

તા. 13-3-2022 અને 19-3-2022ના રોજની જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુકૂળે FIFO અને LIFO પદ્ધતિ અપનાવાઈ છે. જ્યારે કે તા. 20-3-2022ના રોજથી જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું. માલસામાન 'A'નું સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Instructions :

- (1) All questions carry equal marks.
- (2) Answer any four questions.
- (3) Necessary calculation is a part of your answer.

1 Yash, Urva and Veer are partners of a solicitor's firm sharing **17.5** 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.

Debit Balance	Amt. (Rs.)	Credit Balance	Amt. (Rs.)
Clients Account	10,000	Capital	4,86,000
Drawings	1,00,000	Reserve for	
Furniture	1,60,000	outstanding fees	
Motorcar	1,80,000	(1-4-2021)	55,800
Library Books	1,40,000	Bills of Fees	5,70,000
Debtors for Fees	1,80,000	Advance received	
Bank Balance :		from clients for	
Office	45,400	expenses	54,000
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 Informations :

- (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 Yash, Urva and Veer is equal.
- (4) The depreciation of Motorcar, Library books and Furniture is 20%, 15% and 10% respectively.
- (5) The ratio of drawings of Yash, Urva and Veer is 4:4:2.

2 Solicitor Pranshu's Trial Balance as on 31-3-2022 is as **17.5** following. Prepare his Final Accounts.

Debit Balance	Amt. (Rs.)	Credit Balance	Amt. (Rs.)
Furniture	40,000	Capital	1,20,000
Motorcar	1,00,000	Reserve for outstanding fees (opening)	
Office Building	1,60,000		28,000
Office Exp.	40,000		
Postage	10,000	Bills of Fees	3,72,000
Salaries and Allowances	60,000	Apprentice premium (three years from 1-4-2021)	
Bank Balance :			24,000
Office	40,000	Creditors	12,000
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 Informations :

- (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.

Prepare accounts on cash basis. If Mr. Dharm is to join the firm from 1st April, then what will be the change in the profit?

3 Shri Bhavya purchased a machine on Dt. 1-1-2018 from **17.5** Shri Maurya Company on higher purchase system. Terms are as under :

- (1) Rs. 10,000 paid at the time of agreement.
- (2) Rs. 24,000 first annual installment.
- (3) Rs. 10,000 second annual installment.
- (4) Rs. 7,200 third annual installment.
- (5) Rs. 6,600 fourth annual installment.
- (6) Rate of interest 10% per annum.
- (7) Depreciation at 10% per annum as per reducing balance method.

From the above particulars find out the price of Machine and prepare -

Machine Account and Maurya Company's Account in the books of Bhavya.

4 On 1st January 2019, Manan Company purchased a **17.5** machine from Ayush Company on higher purchase system. The cash price of machine is Rs. 29,000. Rs. 8,000 paid at the time of agreement and three annual installment of Rs. 8,000 each.

Depreciation is charged at 10% per annum as per reducing balance method.

Prepare Machine Account and Ayush Company's Account in the books of Manan Company.

5 Prit Ltd. rebuilts his factory at the price of Rs. 60,00,000 **17.5** which had cost Rs. 39,20,000. The ratio of material and labour in the cost was 5:3 and the ratio of labour and other expenses was also 5:3. The cost of material, labour and other expenses are respectively 30%, 34% and 10% higher than the old construction. Old materials of Rs. 1,00,000 were reused in new construction, which is not included in the above mentioned amount of Rs. 60,00,000. Rs. 60,000 are realized from the sale of old materials.

One new Guest House was also built at the cost of Rs. 20,00,000.

Prepare from above particulars :

- (1) Statement of classification of capital and revenue expenditure.
- (2) Journal entries in the books of Prit Ltd.
- (3) Replacement Account.
- (4) New Factory Account.

6 A building of a factory has been replaced. Original cost **17.5** of which was Rs. 12,00,000. Replacement cost is Rs. 25,47,000. Proportion of material, labour and other expenses in the cost was 5:3:2 respectively. In comparison to original cost material, labour and other expenses increased by 20%, 20% and 10% respectively. Used old material in new building worth Rs. 50,000 and is not included in above cost of Rs. 25,47,000. Scrap material was sold for Rs. 20,000.

Show calculations of revenue and capital expenditure, write journal entries and prepare Replacement Account and New Factory Account.

7 Diya Ltd. has on 1st March, 2022 Opening Stock of 600 17.5 kgs of Material 'C' at Re. 1 per kg. The following transactions of receipts and issues were made :

Date	Particulars	Quantity (kgs)	Total Amt. (Rs.)
March, 2022			
4	Purchase	800	960
14	Issue	400	—
22	Purchase	600	540
26	Issue	400	—
28	Issue	500	—
29	Purchase	200	220
31	Issue	100	—

Prepare Stock Register for Material 'C' according to FIFO method.

8 The following is a summary of receipts and issues of 17.5 Material 'A' in a factory of Brij Ltd. during March, 2022:

March 2022	Particulars	Quantity (kgs)	Price per kg (Rs.)
1	Opening Balance	250	20
5	Purchase	1,750	18
8	Purchase	1,000	22
13	Issue	1,200	—
15	Purchase	200	25
19	Issue	1,000	—
20	Purchase	1,000	15.2
25	Issue	1,500	—

The Material issued on 13-3-2022 and 19-3-2022 was priced on 'FIFO' and 'LIFO' basis respectively. It was decided to price the issues by Weighted Average method from 20-3-2022.

Prepare Stock Register for Material 'A'.