



DCP-16080001020801 Seat No. _____

B. Com. (Sem. II) (CBCS) (W.E.F. 2016) Examination

July - 2022

Accounting-2

(Old Course)

Time : **2:30** Hours]

[Total Marks : **70**

સૂચના : (1) દરેક પ્રશ્નના ગુણ જમણી બાજુ દર્શાવેલ છે.
 (2) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે છે.

1 શ્રી મહેશભાઈની ખેતીને લગતી વિગતો નીચે પ્રમાણે છે. તેના આધારે નીચેના **20** હવાલાઓ ધ્યાનમાં લઈને તેમનું તા. 31-3-2022ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું કૃષિખાતું તૈયાર કરો.

વિગત	રકમ (રૂ.)	વિગત	રકમ (રૂ.)
શરૂનો સ્ટોક :		ટ્રેક્ટરનું ભાડું	25,000
ખાતર 50,000		જમીન મહેસૂલ	2,500
ઉભો પાક 80,000		લોનનું વ્યાજ	8,000
બિયારણ 10,000	1,40,000	વીમા પ્રીમિયમ :	
ખરીદી :		પાક 1,500	
ખાતર 70,000		ફોરફાંખર 1,200	2,700
બિયારણ 20,000	90,000	ફોરફાંખર (1-4-2021)	20,500
જંતુનાશક દવાનું ખર્ચ	5,000	વાડનો ખર્ચ	60,000
અંગત ઉપયોગમાં રાખેલ અનાજ	12,000	અન્ય સાધનો અને ઔજાર	20,000
વેચાણ :		સહકારી ધિરાણ	3,00,000
અનાજ 7,00,000		મંડળીમાંથી લોન	
ધાસ 1,00,000	8,00,000		
મજૂરી	60,000		

હવાલાઓ :

- (1) મજૂરોને મજૂરી પેટે અનાજ આપ્યું રૂ. 5,000.
- (2) જમીન મહેસૂલના ચૂકવવાના બાકી રૂ. 500.
- (3) રૂ. 3,000ની કિંમતનું ઘાસ (રજકો) પોતાના ઢોરને ખવડાવવા ઉપયોગમાં લીધેલ છે. જેની નોંધ કરવાની રહી ગઈ છે.
- (4) ઢોરઢાંખરની તા. 31-3-2022ના રોજ રૂ. 18,000ની કિંમત આંકવામાં આવી છે.
- (5) વાડ કરવાનું ખર્ચ 5 વર્ષમાં માંડી વાળવાનું છે.
- (6) આખર સ્ટોક તા. 31-3-2022ના રોજ ખાતર રૂ. 28,000, ઉભો પાક રૂ. 40,000 અને બિયારણ રૂ. 6,000 છે.

અથવા

1 શ્રી કનશ્શભાઈની બેતીને લગતી વિગતો નીચે પ્રમાણે છે, તેના આધારે નીચેના 20 હવાલાઓ ધ્યાનમાં લઈને તેમનું તા. 31-3-2022ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું કૃષિખાતું તૈયાર કરો.

વિગત	રકમ (રૂ.)	વિગત	રકમ (રૂ.)
શરૂઆતનો સ્ટોક :		મજૂરી	4,375
ખાતર 10,500		ટ્રેક્ટરનું ભાડું	1,750
ઉભો પાક 21,000		જમીન મહેસૂલ	875
બિયારણ 7,000	38,500	પાકના વીમાનું પ્રીમિયમ	700
ખરીદી :		ઢોરના વીમાનું પ્રીમિયમ	350
ખાતર 10,500		ઢોરઢાંખર (1-4-2021)	13,125
બિયારણ 3,500	14,000	વાડનો ખર્ચ	10,500
જંતુનાશક દવાઓનું ખર્ચ અંગત ઉપયોગ માટે રાખેલ	1,400	અન્ય સાધનો	35,000
અનાજ 7,000		સહકારી ધિરાણ	
વેચાણ :		મંડળીમાંથી લોન	21,000
અનાજ 80,500			
ઘાસ 3,500	84,000		

હવાલાઓ :

- (1) સહકારી ધિરાશ મંડળીમાંથી તા. 1-10-2021ના રોજ 10% વ્યાજના દરે લોન લીધી હતી.
- (2) મજૂરોને મજૂરી પેટે અનાજ આપ્યું રૂ. 1,750
- (3) જમીન મહેસૂલના ચૂકવવાના બાકી રૂ. 350
- (4) રૂ. 350ની કિંમતનું ધાસ પોતાના ઢોરને ખવડાવવા માટે ઉપયોગમાં લીધેલ છે. જેની નોંધ કરવાની રહી ગયેલ છે.
- (5) વાડ કરવાનો ખર્ચ દસ વર્ષમાં માંડી વાળવાનો છે.
- (6) દાનમાં આપેલ અનાજ રૂ. 1,600
- (7) ઢોરદાંખરની તા. 31-3-2022ના રોજ રૂ. 10,500 કિંમત આકવામાં આવેલ છે.
- (8) આખર સ્ટોક : ખાતર રૂ. 14,700, ઉભો પાક રૂ. 38,500 અને બિયારાશ રૂ. 5,600.

2 ધી રુદ્ર માઈન કંપનીએ તા. 1 જાન્યુઆરી, 2015થી 30 વર્ષના પછે એક 20 ખાશ નીચેની શરતોએ રાખી.

- (1) લઘુતમ ભાડું દર વર્ષ રૂ. 2,40,000 આપવું.
- (2) દર વર્ષનું ઓછા કામનું નુકસાન ત્યાર પણીના 1 વર્ષ સુધીમાં મજરે મળી શકશે.
- (3) અકસ્માત કે હડતાળ વાળા વર્ષનું ભાડું 25% ઘટાડવું.
- (4) રોયલ્ટી દર ટને રૂ. 5 ગણવી.

2017થી 2020 સુધીના ચાર વર્ષ દરમિયાન ઉત્પાદન નીચે પ્રમાણે હતું :

વર્ષ	2017	2018	2019	2020 (ત્રણ માસ હડતાળ)
ઉત્પાદન (ટનમાં)	28,000	36,000	60,000	44,000

તા. 1 જાન્યુઆરી, 2017ના રોજ કોઈ ઓછા કામનું નુકસાન બાકી નથી.

તૈયાર કરો : ધી રુદ્ર માઈન કંપનીના ચોપડામાં :

- (1) લઘુતમ ભાડા ખાતું
- (2) રોયલ્ટી ખાતું
- (3) ખાણા માલિકનું ખાતું
- (4) ઓછા કામના નુકસાનનું ખાતું

અથવા

2 શીવ માર્ગન્સ લિ.એ તા. 1-1-2018ના રોજ શક્તિ લિ. પાસેથી ખાંડા 20 વર્ષ 20
માટે ભાડા પહેલીથી. પ્રથમ ચાર વર્ષ ઉત્પાદન નીચે મુજબ છે :

વર્ષ	ઉત્પાદન (ટનમાં)
2018	45,000
2019	70,000
2020	1,00,000
2021	1,00,000

આ માટે નીચેની શરતો હતી :

- (1) લઘુતમ ભાડું વાર્ષિક રૂ. 15,00,000.
- (2) રોયલ્ટીનો દર ટન દીઠ રૂ. 20
- (3) ઓછા કામનું નુકસાન પ્રથમ ત્રણ વર્ષમાં જ મજરે લઈ શકશે.

ઉપરની વિગતોના આધારે શીવ માર્ગન્સના ચોપડે તથા શક્તિ લિ.ના ચોપડે જરૂરી આમનોંધ પસાર કરો.

3 એક વહાંડા ‘શિવ શરણ’ તા. 1-4-2021ના રોજ કંડલાથી કોચીની સફર શરૂ 15
કરી અને તા. 12-6-2021ના રોજ પાછું ફર્યુ. સફરની માહિતી નીચે મુજબ છે :
નૂરનો વીમો 2%, પ્રાઈમેજ નૂરના 5%, દલાલી 6%, એન્સ્સ કમિશન જતા 4%,
વળતા 5%, વહાંડા પર ઘસારો મૂળ કિંમતના 10%. વહાંડાની ખરીદી
તા. 1-4-2017ના રોજ કરવામાં આવી હતી અને વહાંડાની 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
બળતા ખર્ચ (વાર્ષિક)	12,00,000
પગાર (અર્ધવાર્ષિક)	10,00,000
વહીવટી ખર્ચ (માસિક)	1,20,000
કેષનો પગાર (દ્વિમાસિક)	1,80,000
વહાંડાના વીમાનું પ્રીમિયમ (ત્રિમાસિક)	1,40,000
પરચૂરણ ખર્ચ	60,000
વપરાયેલ માલસામચ્ચી	2,73,000
પેસેન્ઝર ભાડું	1,56,000
ટપાલ ભાડું	94,000
સફર ભાતું તૈયાર કરો.	

અથવા

3 'રામસાગર' જહાજનું નીચેની માહિતી પરથી સફર ખાતું તૈયાર કરો. 15

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

(2) આવક : જતા નૂર : 18,000 ટન સ્ટીલ રૂ. 300 પર ટન
મુસફર ભાડું રૂ. 3,00,000.
પરત ફરતા નૂર : 20,000 ટન લાક્ઝ રૂ. 250 પર
ટન, ટપાલ ભાડું રૂ. 60,000.

(3) બળતણ ખર્ચ : શરૂનો સ્ટોક રૂ. 2,00,000
ખરીદી રૂ. 9,00,000
આખર સ્ટોક રૂ. 1,50,000
બીજા 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, કેપટન અને બીજા કર્મચારીનું માસિક
પગાર ખર્ચ રૂ. 3,00,000, નૂરનો વીભો 1%, વહાણનું ભરામત ખર્ચ
રૂ. 7,00,000, વહીવટી ખર્ચ માસિક રૂ. 2,00,000, માલ ચડાવવા-
ઉતારવાની મજૂરી રૂ. 3,49,525, પરચૂરણ ખર્ચ રૂ. 1,60,000.

(6) અન્ય માહિતી :

- (અ) પ્રાઈમેજ નૂરના 10%
- (બ) એન્ફ્રેસ કમિશન જતા નૂર પર 6%, વળતા નૂર પર 5%
- (ક) દલાલી નૂરના 3%
- (ઝ) જહાજની ખરીદી તા. 1-4-2018ના રોજ રૂ. 1,20,00,000ના ખર્ચ
થઈ છે. જહાજનો ઘસારો ઘટતી જતી બાકી પદ્ધતિએ 5% લેખે
ગણવામાં આવે છે.
- (ઝી) ભરામત અનામત ખાતે રૂ. 1,00,000 લઈ જવાના છે.
- (ઝી) જહાજના વીમાનું પ્રીમિયમ મૂળાંકિતના 2%
- (ગ) મેનેજરને તેના કમિશન બાદના ચોખ્યા નશા પર 10% કમિશન
મેળવવાનો અધિકાર છે.

4 વંકટેશ ઈલેક્ટ્રોનિક્સ લિ.માંથી શ્રી ગણેશે ચાર લેપટોપ તા. 1-1-2018ના 15

રોજ હપતા ખરીદ પદ્ધતિ કરાર હેઠળ નીચેની શરતોએ ખરીદા.

- (1) કરાર વખતે રૂ. 80,000 ચૂકવ્યા.
- (2) તા. 31-12-2018ના રોજ પ્રથમ વાર્ષિક હપતો રૂ. 1,12,000
- (3) તા. 31-12-2019ના રોજ બીજો વાર્ષિક હપતો રૂ. 1,04,000
- (4) તા. 31-12-2020ના રોજ ત્રીજો વાર્ષિક હપતો રૂ. 96,000
- (5) તા. 31-12-2021ના રોજ ચોથો અને અંતિમ વાર્ષિક હપતો રૂ. 88,000નો ચૂકવીને મિલકતની માલિકી મેળવેલ છે.
- (6) કંપનીએ લેપટોપ પર વાર્ષિક 10% લેખે સીધી લીટી પદ્ધતિથી ઘસારો ગણવાનું નક્કી કરેલ છે.

આ વ્યવહારો પૂર્ણ થયા હતા તેવી માહિતી પરથી 31 ડિસેમ્બરના રોજ પૂર્ણ થતા હિસાબી વર્ષ માટે બંને પક્ષના ચોપડામાં જરૂરી ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

4 અવનીએ ભૂમિ પાસેથી 1-1-2019ના રોજ રૂ. 7,000નું એક એવા ત્રણ યંત્રો 15

હપતા ખરીદ પદ્ધતિએ ખરીદા. રકમ નીચે દર્શાવ્યા મુજબ હપતાઓમાં ભૂમિએ ચડત વ્યાજ સહિત ચૂકવવાની હતી.

દરેક યંત્ર દીઠ ચૂકવવાના હપતાની રોકડ નીચે મુજબ છે :

તા. 01-01-2019 રૂ. 1,000

તા. 31-12-2019 રૂ. 3,000

તા. 31-12-2020 રૂ. 2,000

તા. 31-12-2021 રૂ. 1,000

વ્યાજ દર વર્ષની બાકી રકમ ઉપર 10% લેખે ગણવામાં આવે છે. ઘસારાનો દર મૂળ કિંમત પર 10% છે.

અવની તથા ભૂમિના ચોપડે 2019ના વર્ષ માટે જરૂરી આમનોંધ લખો. અવનીના ચોપડે યંત્રોનું ખાતું તથા ભૂમિનું ખાતું બનાવો. ભૂમિના ચોપડે અવનીનું ખાતું બનાવો.

ENGLISH VERSION

Instructions: (1) Right side figures show marks of each question.
 (2) Necessary calculation is a part of answer.

1 From the following informations and adjustments of **20**
 Shri Maheshbhai, prepare Farm Account for the year ended 31-3-2022.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Opening stock:		Hire charges of tractors	25,000
Fertilizers	50,000	Land Revenue	2,500
Standing Corps	80,000	Interest on loan	8,000
Seeds	10,000	Insurance premium:	
	1,40,000	On Crops	1,500
Purchase:		On cattle	1,200
Fertilizer	70,000		2,700
Seeds	20,000	Cattles (1-4-2021)	20,500
Insecticides expenses	5,000	Fencing expenses	60,000
Grains kept for		Implements and tools	20,000
personal use	12,000	Loan from Co-op.	
Sales:		Credit Society	3,00,000
Grain	7,00,000		
Grass	1,00,000		
Wages	60,000		

Adjustments:

- (1) Grains given to labourers in lieu of wages Rs. 5,000.
- (2) Unpaid land revenue amounts to Rs. 500.
- (3) Grass (Rajko) costing Rs. 3,000 has been used for feeding his cattle which is not recorded.
- (4) On 31-3-2022 cattle have been valued Rs. 18,000.
- (5) The fencing expenses are to be written off over a period of five years.
- (6) Closing stock as on 31-3-2022 are as follows :
 Fertilizers Rs. 28,000, standing crops Rs. 40,000 and seeds Rs. 6,000.

OR

1 The following are farm's informations of Shri Kanjibhai 20
 considering the given information and adjustments which are given
 below, prepare his Farm Account for the year ending on 31-3-2022.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Opening Stock:		Wages	4,375
Fertilizers	10,500	Rent of tractor	1,750
Standing Crops	21,000	Land Revenue	875
Seeds	<u>7,000</u>	Insurance premium Crops	700
Purchase of Fertilizers	10,500	Insurance premium Cattle	350
Purchase of Seeds	3,500	Cattle (1-4-2021)	13,125
Pesticides expenses	1,400	Fencing expenses	10,500
Grain kept for personal use	7,000	Other instruments	35,000
Sales:		Loan from Crdit	
Grain	80,500	Co-op Society	21,000
Grass	<u>3,500</u>		
	84,000		

Adjustments:

- (1) The loan from credit Co-op Society was taken on 1-10-2021 at 10% interest.
- (2) Grains given to labourers in lieu of wages Rs. 1,750.
- (3) Unpaid land revenue amounts to Rs. 350.
- (4) Grass costing Rs. 350 has been used for feeding personal cattle, which is not recorded.
- (5) The fencing expenses are to be written off over a period of ten years.
- (6) Grain given in donation Rs. 1,600.
- (7) On 31-3-2021, cattle have been valued at Rs. 10,500.
- (8) Closing stock: Fertilizers Rs. 14,700 standing crops Rs. 38,500 and seeds Rs. 5,600.

2 The Rudra Mine Company obtained a mine on lease on date 1 January, 2015 for a period of 30 years under the following terms:

- (1) Minimum Rent was fixed Rs. 2,40,000 every year.
- (2) Every year minimum rent short working recover in the next one year.
- (3) In case of an accident or strike in particular year the minimum rent to be reduced 25%.
- (4) Royalty was to be calculated Rs. 5 per ton.

2017 to 2020 Annual Production are as under:

Year	2017	2018	2019	2020
				(3 month strike)

Production (in tons) 28,000 36,000 60,000 44,000

On 1 January, 2017 there was no balance of short working.

Prepar the following Accounts in the Books of Rudra Mine Company :

- (1) Minimum Rent A/c
- (2) Royalty A/c
- (3) Mine's Land Lord A/c
- (4) Short Working Loss A/c

OR

2 Shiv Mines Ltd. acquires a mine on lease for 20 years on 1 January, 2018 from Shakti Ltd. Production for first four years are as under:

Year	Production (in tons)
2018	45,000
2019	70,000
2020	1,00,000
2021	1,00,000

Terms and conditions of the contract are as under:

- (1) Minimum Rent Rs. 15,00,000 per year.
- (2) Royalty Rs. 20 per ton.
- (3) Short working can be recouped during first three years of lease.

From above particulars pass the journal entries in books of Shiv Mines Ltd. and Shakti Ltd.

3 A Ship 'Shiv Sharan' commenced its voyage on 1-4-2021 from Kandala to Kochi and returned on 12-6-2021. Details of the voyage are as under: 15

Freight insurance 2%, primage on freight 5%, brokerage 6%, Address commission on outward 4%, inward 5%.

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

Book value of ship as on 1-4-2021 Rs. 48,00,000.

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

Particulars	Amount (Rs.)
Freight outward journey	30,00,000
Freight inward journey	20,00,000
Wages on port	3,00,000
Fuel (yearly)	12,00,000
Salary (half yearly)	10,00,000
Administration expenses (monthly)	1,20,000
Captains salaries (for 2 months)	1,80,000
Premium on ship insurance (for three 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

3 Prepare Voyage Account of Ship 'Ram Sagar' from the information given below: 15

(1) Period of Voyage: From date 1-7-2021 to date 31-10-2021.

(2) Income : Outward Journey : 18,000 tons steel Rs. 30 per ton and passage money Rs. 3,00,000.

Return Journey : 20,000 tons wooden
Rs. 250 per ton and mail money
Rs. 60,000

(3) Fuel expenses: Opening stock Rs. 2,00,000
Purchases Rs. 9,00,000
Closing Stock Rs. 1,50,000
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, Captains 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 expences (per month) Rs. 2,00,000, Loading-Unloding expenses Rs. 3,49,525, Sudry expenses Rs. 1,60,000.

(6) Other Informations :

- (A) Primage at 10% of freight.
- (B) Address Commission 6% on outward freight 5% on inward freight.
- (C) Brokrage 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) Repairing reserve Rs. 1,00,000.
- (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.

4 Shree Ganesh purchased four laptops on 1-1-2018 from 15

Venkatesha Electronics Ltd. under installment purchase system.

The terms and conditions were as under:

- (1) Paid Rs. 80,000 on contract date.
- (2) First Installment of Rs. 1,12,000 on 31-12-2018
- (3) Second Installment of Rs. 1,04,000 on 31-12-2019

- (4) Third Installment of Rs. 96,000 on 31-12-2020
- (5) Acquired ownership of assets by paying Rs. 88,000 as fourth and final installment as on date 31-12-2021.
- (6) Company writes off annual 10% by straight line method (SLM) for depreciation of laptops.

From the details that this transactions were completed, prepare required accounts in both parties books for the completion of each accounting year on 31st December.

OR

4 Avani purchased three machines each of Rs. 7,000 from **15** Bhumi on 1-1-2019. She has to pay following stated installments with accrued interest.

The cash amount of installment payment for per machine is as under:

Dt. 01-01-2019 Rs. 1,000

Dt. 31-12-2019 Rs. 3,000

Dt. 31-12-2020 Rs. 2,000

Dt. 31-12-2021 Rs. 1,000

10% interest is charged on unpaid balance every year. Rate of depreciation is 10% p.a. on original price.

Pass necessary journal entries for the year 2019 in the books of both Avani and Bhumi. Prepare machines A/c and Bhumi's A/c in the books of Avani and Avani's A/c in the books of Bhumi.
