



HDL-16080001010801 Seat No. \_\_\_\_\_

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

November / December - 2017

**Accounting - 1**

Time : 2½ Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (૧) દરેક પ્રશ્નની જમણી બાજુ ગુણ દર્શાવેલ છે.  
(૨) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે દર્શાવવી.

૧ A, B અને C સરખા પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા સોલિસિટર પેઢીના ૨૦ ભાગીદારો છે. તેમનું તા. ૩૧-૩-૨૦૧૭ના રોજનું કાર્યું સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

ઉધારબાકીઓ	રૂ.	જમા બાકીઓ	રૂ.
ઉપાડ	૧,૧૦,૦૦૦	મૂડી	૪,૮૦,૦૦૦
ફર્નિચર	૮૦,૦૦૦	મળવાની બાકી ફીનું	
લાઈબ્રેરી પુસ્તકો	૧,૦૦,૦૦૦	અનામત (૧-૪-૨૦૧૬)	૫૫,૮૦૦
વાહનો	૩,૦૦,૦૦૦	ફી અંગેના બિલો	૫,૭૦,૦૦૦
ફી અંગેના દેવાદારો	૧,૮૦,૦૦૦	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	૨૦,૦૦૦
બેન્ક સિલક - અસીલ	૨૦,૮૦૦	ખર્ચ માટે અસીલ પાસેથી	
બેન્ક સિલક - ઓફિસ	૬૧,૧૦૦	અગાઉથી મળેલ	૪૦,૦૦૦
રોકડ સિલક	૩,૦૦૦		
વાહન ખર્ચ	૪૦,૦૦૦		
પગાર	૧,૫૧,૮૦૦		
ઓફિસ ભાડું	૩૦,૦૦૦		
ઓફિસ ખર્ચ	૫૮,૦૦૦		
સ્ટેશનરી ખર્ચ	૧૧,૫૦૦		
ઈ-મેગેઝીનનું લવાજમ	૫,૦૦૦		
કુરીયર ખર્ચ	૨,૫૦૦		
મુસાફરી ખર્ચ	૧૧,૦૦૦		
	<b>૧૧,૬૫,૮૦૦</b>		<b>૧૧,૬૫,૮૦૦</b>

**વધારાની માહિતી :**

- (૧) મોટરકાર, લાઈબ્રેરી પુસ્તકો અને ફર્નિચર પર અનુક્રમે વાર્ષિક ૨૦%, ૧૫% અને ૧૦% ગણો.  
(૨) શિખાઉ ઉમેદવાર તા. ૦૧-૦૪-૨૦૧૪થી ચાર વર્ષ માટે દાખલ કરેલ છે.  
(૩) A, B અને C મૂડીનું પ્રમાણ અનુક્રમે ૫ : ૪ : ૩ છે.  
(૪) A, B અને C ઉપાડનું પ્રમાણ અનુક્રમે ૫ : ૪ : ૨ છે.  
(૫) અસીલ વતી રૂ. ૪,૦૦૦ના ખર્ચા કર્યા જે ભૂલથી ઓફિસ ખર્ચ ખાતે ઉધારેલ છે.

ઉપરની માહિતી પરથી વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

**અથવા**

- ૧ મહેશ, દેવેશ અને સુરેશ પ : ૩ : ૨ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા એક ૨૦ સોલિસિટર પેઢીના ભાગીદારો છે. તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૭ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

વિગત	ઉધાર (રૂ.)	જમા (રૂ.)
ફર્નિચર	૭૫,૦૦૦	-
મોટરકાર	૨,૪૦,૦૦૦	-
પુસ્તકો	૩૦,૦૦૦	-
ઉપાડ અને મૂડી	૯૯,૦૦૦	૩,૬૦,૦૦૦
ફી અંગેના દેવાદારો	૧,૨૯,૦૦૦	-
રોકડ અને બેન્ક સિલક	૩૬,૦૦૦	-
અસીલો પાસેથી ખર્ચ પેટે મળેલ એડવાન્સ	-	૪૨,૦૦૦
ફી અંગેના બિલો	-	૩,૨૪,૦૦૦
મોટરકાર ખર્ચ	૩૦,૦૦૦	-
પગાર	૫૪,૦૦૦	-
ભાડું	૩૬,૦૦૦	-
ટેલિફોન ખર્ચ	૧૫,૦૦૦	-
સ્ટેશનરી ખર્ચ	૯,૦૦૦	-
ઓફિસ ખર્ચ	૪૫,૦૦૦	-
શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	-	૧૨,૦૦૦
ફી અંગેનું અનામત (૦૧-૦૪-૨૦૧૬)	-	૬૦,૦૦૦
	<b>૭,૯૮,૦૦૦</b>	<b>૭,૯૮,૦૦૦</b>

**વધારાની માહિતી :**

- (૧) મોટરકાર, ફર્નિચર અને પુસ્તકો પર અનુક્રમે ૨૦%, ૧૦% અને ૧૫% ઘસારો ગણો.
- (૨) અસીલો વતી કરેલ ખર્ચ રૂ. ૯,૦૦૦ ભુલથી ઓફિસ ખર્ચમાં સમાવેશ થયેલ છે.
- (૩) શિખાઉ ઉમેદવારને તા. ૦૧-૦૪-૨૦૧૫થી ત્રણ વર્ષ માટે રાખેલ છે.
- (૪) સુરેશની મૂડી દેવેશની મૂડીના ૭૫% અને દેવેશની મૂડી મહેશની મૂડીના ૮૦% છે.
- (૫) સુરેશનો ઉપાડ દેવેશના ઉપાડના ૫૦% અને દેવેશનો ઉપાડ મહેશના ઉપાડના ૮૦% છે.
- (૬) તા. ૦૧-૦૪-૨૦૧૭થી ભાગીદારો વચ્ચે નફા-નુકસાનનું પ્રમાણ સરખું રહેશે.

ઉપરની માહિતી પરથી વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

- ૨ અનિકાએ એક મશીન તા. ૧-૪-૨૦૧૩ના રોજ વિવેક પાસેથી ભાડેખરીદ ૨૦ પદ્ધતિથી ખરીદી અને કરાર પર સહી કરતી વખતે રૂ. ૩,૮૨,૫૦૦ ચુકવ્યા. બાકીની રકમ ૧૦% વ્યાજ સહિતની ચાર વાર્ષિક હપતામાં નીચે મુજબ ચુકવવાની હતી :

તારીખ :	૩૧-૩-૨૦૧૪	૩૧-૩-૨૦૧૫	૩૧-૩-૨૦૧૬	૩૧-૩-૨૦૧૭
હપતો (રૂ.) :	૫,૬૭,૩૭૫	(?)	૨,૪૨,૨૫૦	૫,૦૪,૯૦૦

ઘસારો સીધી લીટીની પદ્ધતિથી ૧૨% લેખે ગણવામાં આવે છે. બીજા વર્ષના અંતે તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૫ના રોજ ગણેલ ઘસારો રૂ. ૧,૮૧,૨૫૦ છે.

તમારે :

- (૧) વિવેકના ચોપડામાં જરૂરી ખાતાઓ બધા વર્ષ માટે તૈયાર કરો અને
- (૨) અનિકાના ચોપડામાં વર્ષ ૨૦૧૫-૧૬ અને ૨૦૧૬-૧૭ માટે આમનોંધ લખો.

#### અથવા

૨ શ્રી ચંદ્રેશ એક ટ્રક તા. ૦૧-૦૪-૨૦૧૩ના રોજ ગણેલ ઓટો પાસેથી ભાડે ૨૦ ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યો. કરારની શરતો નીચે મુજબ છે :

- (૧) કરાર વખતે ચુકવેલ રકમ..... રૂ. ૧,૮૬,૦૦૦
- (૨) તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૪ના રોજ ચુકવેલ પ્રથમ હપતો..... રૂ. ૨,૧૮,૪૦૦
- (૩) તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૫ના રોજ ચુકવેલ બીજો હપતો..... રૂ. ૧,૭૩,૬૦૦
- (૪) તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૬ના રોજ ચુકવેલ ત્રીજો હપતો..... રૂ. ૧,૩૧,૬૦૦
- (૫) તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૭ના રોજ ચુકવેલ ચોથો હપતો..... રૂ. ૮૨,૪૦૦
- (૬) વ્યાજનો દર વાર્ષિક..... ૧૦%.
- (૭) ઘસારો ઘટતી જતી બાકીની રીત મુજબ ૧૦% લેખે ગણવાનો છે.

તમારે :

- (૧) ચંદ્રેશના ચોપડામાં જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો અને
- (૨) ગણેલ ઓટોનાં ચોપડામાં વર્ષ ૨૦૧૫-૧૬ માટે આમનોંધ લખો.

૩ PGVCL એ રૂ. ૩૬,૦૦,૦૦૦ના ખર્ચે એક નવી મેઈન્સ નાખી. જૂની ૧૫ મેઈન્સની મૂળ કિંમત રૂ. ૨૫,૬૦,૦૦૦ હતી. પહેલા અને અત્યારે માલસામાન, મજૂરી અને શિરોપરી ખર્ચા વચ્ચેનું પ્રમાણ ૫ : ૪ : ૧ છે. માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચની કિંમત જૂની કિંમત કરતા અનુક્રમે ૨૦% અને ૩૦% વધારે છે. શિરોપરી ખર્ચા મજૂરી સાથેના પહેલા જેટલો ગુણોત્તર જાળવી રાખશે.

જૂના માલસામાનના વેચાણમાંથી રૂ. ૧,૬૦,૦૦૦ ઉપજ્યા છે અને રૂ. ૮૦,૦૦૦ની કિંમતનો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વાપર્યો તેનો સમાવેશ ઉપર દર્શાવેલ રૂ. ૩૬,૦૦,૦૦૦ની કિંમતમાં થતો નથી. આ ઉપરાંત રૂ. ૧૫,૦૦,૦૦૦ની કિંમતના નવા સાધનોનું રોકાણ કર્યું જેથી ગુણવત્તામાં વધારો કરી શકાય.

ઉપરના વ્યવહારોની આમનોંધ લખી પુનઃસ્થાપના ખાતું તૈયાર કરો.

#### અથવા

૩ ઈન્દિરા ગાંધી એરપોર્ટ ઓથોરીટીએ તેની જૂની ટર્મિનલનું રૂ. ૭૬,૨૫,૦૦૦ના ૧૫ ખર્ચે પુનઃબાંધકામ કર્યું જેનો મૂળ ખર્ચ રૂ. ૪૮,૦૦,૦૦૦ હતો. પહેલા અને અત્યારે માલસામાન, મજૂરી ખર્ચનું પ્રમાણ ૫ : ૩ અને મજૂરી અને શિરોપરી ખર્ચા વચ્ચેનું પ્રમાણ ૫ : ૩ હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં માલસામાનમાં ૩૦%, મજૂરીમાં ૩૪% અને અન્ય ખર્ચામાં ૧૦% વધારો થયો છે. રૂ. ૧,૨૫,૦૦૦ની કિંમતનો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વાપર્યો તેનો સમાવેશ ઉપર દર્શાવેલ રૂ. ૭૬,૨૫,૦૦૦ની કિંમતમાં થાય છે. જૂના માલસામાનના વેચાણમાંથી રૂ. ૭૫,૦૦૦ ઉપજ્યા છે. આ ઉપરાંત રૂ. ૨૨,૦૦,૦૦૦ની કિંમતે નવું ગેસ્ટ હાઉસ બાંધવામાં આવ્યું.

ઉપરના વ્યવહારોની આમનોંધ લખી પુનઃસ્થાપના ખાતું અને નવા ટર્મિનલનું ખાતું તૈયાર કરો.

- ૪ એક કારખાનામાં માર્ચ, ૨૦૧૭ દરમિયાન માલસામાનની આવક અને જાવકની ૧૫ માહિતી નીચે મુજબ છે :

તારીખ માર્ચ,	કિ.ગ્રા.	વ્યવહારોની વિગત	કિ.ગ્રા. દીઠ કિંમત (રૂ.)
૧	૧,૦૦૦	શરૂનો સ્ટોક	૨૫.૦૦
૮	૫૦૦	જાવક	-
૧૩	૪૦૦	વેચનાર પાસેથી આવક	૨૬.૫૦
૧૪	૩૦	ઉત્પાદન કેન્દ્ર પરથી પરત માલસામાન	૨૪.૦૦
૧૬	૩૬૦	જાવક	-
૨૦	૪૮૦	વેચનાર પાસેથી આવક	૨૬.૦૦
૨૪	૬૦૮	જાવક	-
૨૫	૬૪૦	વેચનાર પાસેથી આવક	૨૭.૫૦
૨૬	૨૨૪	જાવક	-
૨૭	૨૪	ઉત્પાદન કેન્દ્ર પરથી પરત માલસામાન	૨૬.૫૦
૨૯	૨૦૦	વેચનાર પાસેથી આવક	૨૭.૦૦
૩૦	૧૦૦	વેચનારને પરત (૨૦મી માર્ચની ખરીદીમાંથી)	-

સ્ટોકની ચકાસણી કરનારે જણાવ્યું કે તા. ૧૫મી માર્ચના રોજ ૧૦ કિ.ગ્રા.ની ઘટ અને તા. ૨૮મી માર્ચના રોજ અન્ય ૧૬ કિ.ગ્રા.ની ઘટ માલુમ પડી.

ફિફો (FIFO) પદ્ધતિ અનુસાર માલસામાન ખાતાવહી તૈયાર કરી સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન કરો.

#### અથવા

- ૪ નીચેની માહિતી પરથી RR લિ.ના માલસામાન S માટે એપ્રિલ, ૨૦૧૭ની ૧૫ ખાતાવહી તૈયાર કરો :

તારીખ એપ્રિલ, ૨૦૧૭	કિ.ગ્રા.	વ્યવહારોની વિગત	કિ.ગ્રા. દીઠ કિંમત (રૂ.)
૧	૨,૧૭૦	શરૂઆતનો સ્ટોક	૬૫.૦૦
૨	૪,૦૦૦	માલસામાનની ખરીદી	૬૭.૦૦
૩	૧,૩૫૦	માલસામાનની જાવક	-
૫	૧,૭૦૦	માલસામાનની જાવક	-
૬	૧૧૦	ઉત્પાદન વિભાગમાંથી પરત માલસામાન (૫મી એપ્રિલની જાવકમાંથી)	-
૭	૩,૫૧૦	માલસામાનની ખરીદી	૬૪.૦૦
૮	૨,૨૫૦	માલસામાનની જાવક	-
૯	૫૦	સ્ટોકમાં ઘટ	-
૧૨	૧,૭૯૦	માલસામાનની જાવક	-
૧૪	૧,૨૬૦	માલસામાનની જાવક	-
૧૮	૨,૦૦૦	માલસામાનની ખરીદી	૬૬.૦૦
૨૦	૧,૫૫૦	માલસામાનની જાવક	-

માલસામાનની જાવક લિફો (LIFO) પદ્ધતિ મુજબ થાય છે.

## ENGLISH VERSION

### Instructions :

- (1) Figures to the right side indicate marks.
- (2) Show necessary calculations as a part of answer.

- 1 A, B and C are equal partners of solicitor's firm sharing profit and loss in the equal ratio. The Trial Balance of the firm as on 31-03-2017 is as follows : **20**

<i>Debit Balances</i>	<i>Rs.</i>	<i>Credit Balances</i>	<i>Rs.</i>
Drawing	1,10,000	Capital	4,80,000
Furniture	80,000	Reserve for outstanding fees (1-4-2016)	55,800
Library books	1,00,000	Bills for fees	5,70,000
Vehicles	3,00,000	Apprentice premium	20,000
Debtors for fees	1,80,000	Advanced received from client for expense	40,000
Bank balance of client	20,900		
Bank balance of office	61,100		
Cash on hand	3,000		
Vehicle expense	40,000		
Salary	1,51,800		
Office rent	30,000		
Office expense	59,000		
Stationary expense	11,500		
e-journal subscription	5,000		
Courier charges	2,500		
Travelling expense	11,000		
	<b>11,65,800</b>		<b>11,65,800</b>

### *Adjustments :*

- (1) Calculate depreciation on motorcar, library books and furniture by 20%, 15% and 10% per annum respectively.
- (2) The apprentice was enrolled on 01-04-2014 for four years.
- (3) The ratio of capital of A, B and C are 5 : 4 : 3
- (4) The ratio of drawing of A, B and C are 5 : 4 : 2
- (5) Rs. 4,000 spent for clients was wrongly debited to office expense account

From the above information prepare final accounts.

**OR**

- 1 Mahesh, Devesh and Suresh partners of a solicitor's firm, are sharing profit and losses in the proportion of 5 : 3 : 2. The following are the balances of their firm on 31-03-2017 : **20**

<i>Particular</i>	<i>Dr. Rs.</i>	<i>Cr. Rs.</i>
Furniture	75,000	-
Motorcar	2,40,000	-
Books	30,000	-
Drawing and capital	99,000	3,60,000
Debtors for fees	1,29,000	-
Cash and bank balance	36,000	-
Advanced received from clients for expenses	-	42,000
Bills for fees	-	3,24,000
Expense of motor	30,000	-
Salary	54,000	-
Rent	36,000	-
Telephone expenses	15,000	-
Stationary expenses	9,000	-
Office expenses	45,000	-
Apprentice premium	-	12,000
Reserve for fees (01-04-2016)	-	60,000
	<b>7,98,000</b>	<b>7,98,000</b>

***Additional Information :***

- (1) Calculate depreciation on motorcar at 20%, on furniture at 10% and on books at 15%.
- (2) Disbursements on behalf of clients Rs. 9,000 are included in the office expenses.
- (3) The apprentice was enrolled on 01-04-2015 for three years.
- (4) Suresh's capital is 75% than Devesh's capital and Devesh's capital is 80% than Mahesh's capital.
- (5) Suresh's drawing is 50% than Devesh's drawing and Devesh's drawing is 80% than Mahesh's drawing.
- (6) Partners are agreed to share the profit and losses in proportion of equally from 01-04-2017.

From the above information prepare final accounts.

- 2** Shree Anika purchased a machine on 1-4-2013 from Vivek **20** on hire purchase system and paid Rs. 3,82,500 on signing the contract. The remaining amount is to be paid on four annual installments with 10% interest as under :

As on :	31-03-2014	31-03-2015	31-03-2016	31-03-2017
Amt. Rs. :	5,67,375	(?)	2,42,250	5,04,900

Depreciation is provided at 12% per year, under straight line method. At the end of second year on 31-03-2015 depreciation is charged Rs. 1,91,250.

You are required to :

- (1) Prepare accounts in the books of Vivek for all years and
- (2) Pass the journal entries in the books of Anika for the year 2015-16 and 2016-17.

**OR**

- 2** Shree Chandresh purchased a truck from Ganesh Auto **20**  
on hire purchase system on 01-04-2013. The terms of the  
contract are as under :
- (1) Amount paid on signing of the contract.....Rs. 1,96,000
  - (2) First installment paid as on 31-03-2014.....Rs. 2,18,400
  - (3) Second installment paid as on 31-03-2015 ..Rs. 1,73,600
  - (4) Third installment paid as on 31-03-2016 ....Rs. 1,31,600
  - (5) Fourth installment paid as on 31-03-2017 .....Rs. 92,400
  - (6) The rate of interest is.....10% p.a.
  - (7) Charge depreciation at 10% on reducing balance method.
- You are required to :
- (1) Prepare necessary accounts in the books of Chandresh
  - (2) Pass the journal entries in the books of Ganesh Auto  
for the year 2015-16.

- 3** The PGVCL laid down new mains at the cost of **15**  
Rs. 36,00,000. The cost of old mains was Rs. 25,60,000. The  
proportion of the material, labour and overheads now and  
then is 5 : 4 : 1. The cost of material and labour is 20% and  
30% higher. The overheads will maintain same ratio with  
labour cost as before.

Sale of old materials realized Rs. 1,60,000 and old  
material worth Rs. 80,000 is used in installation of new mains  
and is not included in above mentioned cost of Rs. 36,00,000.  
Moreover new equipments are installed at Rs. 15,00,000 to  
improve the facility.

Pass the journal entries for above transactions and  
prepare replacement account also.

**OR**

- 3** Indira Gandhi Airport Authority rebuilt and re-equipped **15**  
its old terminal at the Rs. 76,25,000 having original cost  
value of Rs. 49,00,000. Proportion of material to labour is  
5 : 3 and labour to other expenses is also 5 : 3 now and then.  
In comparison of old cost material cost is 30% high, labour  
cost is 34% high and other expenses increase by 10%. Of Old  
material used in new construction valued at Rs. 1,25,000 and  
is included in above total cost of Rs. 76,25,000. Old scrap was  
sold for Rs. 75,000. In addition to this new Guest House is  
constructed at the cost of Rs. 22,00,000.

Pass the journal entries for above transactions and  
prepare replacement account and new terminal account.

- 4 The following are the particulars of the receipts and issues of materials in a factory during March, 2017 : 15

<i>Date March</i>	<i>Kgs.</i>	<i>Details of transactions</i>	<i>Price per Kg. (Rs.)</i>
1	1,000	Opening balance	25.00
8	500	Issued	-
13	400	Received from vendor	26.50
14	30	Return of surplus from work order	24.00
16	360	Issued	-
20	480	Received from vendor	26.00
24	608	Issued	-
25	640	Received from vendor	27.50
26	224	Issued	-
27	24	Return of surplus from work order	26.50
29	200	Received from vendor	27.00
30	100	Return to vendor (from purchase of 20 <sup>th</sup> March)	-

The store verifier of the factory, noted that on 15<sup>th</sup> March there was a shortage of 10 kg and on 28<sup>th</sup> March the another shortage of 16 kg.

Prepare material ledger for above material using FIFO method.

**OR**

- 4 Prepare store ledger account for material S of RR Ltd. for April 2017 from the following transactions : 15

<i>Date April, 2017</i>	<i>Kgs.</i>	<i>Details of transactions</i>	<i>Price per Kg. (Rs.)</i>
1	2,170	Opening balance	65.00
2	4,000	Material purchased	67.00
3	1,350	Material issued	-
5	1,700	Material issued	-
6	110	Material return from production department From issue of 5 <sup>th</sup> April)	-
7	3,510	Material purchased	64.00
8	2,250	Material issued	-
9	50	Stock deficit	-
12	1,790	Material issued	-
14	1,260	Material issued	-
18	2,000	Material purchased	66.00
20	1,550	Material issued	-

Material issues as per LIFO method.