



**PBQ-16080001010801** Seat No. \_\_\_\_\_

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

**November / December - 2018**

**Accounting - I**

**(New Course)**

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

[Total Marks : 70

સૂચના : (1) બધા જ પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

(2) દરેક પ્રશ્નના ગુણ જમણી બાજુ દર્શાવવામાં આવેલ છે.

1 સોલીસીટર વિરાટ કોહલીના ચોપડામાંથી તા. 31-3-2018ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની નીચેની માહિતી લેવામાં આવી છે : 20

વિગત .....	રકમ (રૂ.)
પગાર .....	80,000
ભાડું અને વેરા .....	80,000
મૂડી .....	2,00,000
અગાઉથી મળેલ ફી .....	40,000
ખર્ચ અંગેના લેણદારો .....	6,000
પુસ્તકાલય .....	1,80,000
મુસાફરી ખર્ચ .....	40,000
ફી અંગેના દેવાદારો .....	2,00,000
પરચુરણ ખર્ચ .....	40,000
બાકી ફી સામે અનામત (તા.1-4-2017) .....	80,000
ઉપાડ .....	1,80,000
અસીલોની પરચુરણ ખર્ચ ખાતાવહી .....	80,000
ફર્નિચર .....	2,00,000
બેંક સિલક - ઓફિસ .....	1,60,000
બેંક સિલક - અસીલ .....	1,40,000
રોકડ સિલક .....	10,000
બાકી કામ અંગે અસીલો પાસેથી અગાઉ મળેલ રકમ .....	1,44,000
ફીની આવક .....	9,20,000

**હવાલા :**

(1) ઓફિસ ખર્ચનાં રૂ. 10,000 ભૂલથી અસીલોના પરચુરણ ખર્ચ ખાતે ઉધારેલ છે.

(2) અસીલ વતી કરેલા ખર્ચ પેટે તેની પાસેથી મળેલ રૂ. 2,00,000ની રકમનો સમાવેશ અસીલો પાસેથી અગાઉથી મળેલ રકમમાં થયેલ છે.

- (3) અગાઉથી મળેલ ફીમાં રૂ. 20,000 ચાલુ વર્ષની ફીના છે.  
 (4) ફર્નિચર પર અને પુસ્તકાલય પર વાર્ષિક 5% લેખે ઘસારાની ગણતરી કરો.  
 ઉપરોક્ત માહિતી પરથી વિરાટ કોહલીનાં વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

**અથવા**

- 1 સોલીસીટર રોહિત શર્માનું તા. 31-3-2018ના રોજનું કાર્યું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. 20  
**કાર્યું સરવૈયું**

ઉધાર બાકી	રકમ (રૂ.)	જમા બાકી	રકમ (રૂ.)
લેપટોપ	30,000	મૂડી	35,000
પુસ્તકો	12,000	બાકી ફી અંગે અનામત	
ફર્નિચર	20,000	(તા. 1-4-2017)	21,000
મકાન	85,000	ફીનાં બીલો	1,64,000
ઓફિસ ખર્ચા	30,000	ચૂકવવાનો બાકી પગાર	5,000
કર્મચારી પગાર	20,000	ચૂકવવાના બાકી ઓફિસ	
બેંક સિલક - ઓફિસ	2,000	ખર્ચ	5,000
બેંક સિલક - અસીલ	16,000	અસીલો પાસેથી એડવાન્સ	18,000
રોકડ સિલક	8,000	શીખાઉ ઉમેદવારનું	
ફી અંગેના દેવાદારો	25,000	પ્રીમિયમ	2,000
અસીલોની પરચુરણ ખર્ચની ખાતાવહીની બાકી	2,000		
	<b>2,50,000</b>		<b>2,50,000</b>

**વધારાની માહિતી :**

- (1) લેપટોપ પર 10% લેખે, પુસ્તકો પર 15% લેખે, અને મકાન પર 5% લેખે ઘસારો ગણો.  
 (2) ઓફિસ ખર્ચના રૂ. 1,000નો સમાવેશ ભૂલથી અસીલોના પરચુરણ ખર્ચમાં થયેલ છે.  
 (3) શીખાઉ ઉમેદવારનું 50% પ્રીમિયમ આવતા વર્ષ અંગેનું છે.  
 (4) મૂડી પર 10% વ્યાજ ગણો.  
 (5) વર્ષના અંતે અધૂરું કામ રૂ. 5,000 હતું.  
 રોકડનાં ધોરણે સોલીસીટર રોહિત શર્માનાં વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

- 2 શ્રી વિવેક તા. 1-1-2014ના રોજ શ્રી વિજય પાસેથી એક યંત્ર ભાડા ખરીદ 20  
 પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. આ અંગેની શરતો નીચે મુજબ હતી :

- 1 રોકડ કિંમત ..... રૂ. 2,00,000  
 2 કરાર વખતે ચૂકવેલ રકમ ..... રૂ. 40,000  
 3 તા. 31-12-2014ના રોજ ચૂકવેલ રકમ ..... રૂ. 56,000  
 4 તા. 31-12-2015ના રોજ ચૂકવેલ રકમ ..... રૂ. 52,000  
 5 તા. 31-12-2016ના રોજ ચૂકવેલ રકમ ..... રૂ. 48,000  
 6 તા. 31-12-2017ના રોજ ચૂકવેલ રકમ ..... રૂ. 44,000  
 7 વ્યાજનો વાર્ષિક દર ..... 10%  
 8 દર વર્ષે મૂળ કિંમત પર 10% લેખે ઘસારો કાપવાનો છે.  
 શ્રી વિવેક અને શ્રી વિજયના ચોપડામાં જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો.

**અથવા**

- 2 તા. 1-4-2015ના રોજ શ્રી માધવે શ્રી ગંગા પાસેથી એક પી.સી. સેટ ભાડા 20  
ખરીદ પદ્ધતિથી રૂ. 1,00,000 માં ખરીદ્યો અને નીચે મુજબ ચુકવણી કરી :
- 1 કરાર વખતે ..... રૂ. 20,000
- 2 તા. 31-3-2016ના રોજ પ્રથમ હપતો ..... રૂ. 40,000
- 3 તા. 31-3-2017ના રોજ બીજો હપતો ..... રૂ. 20,000
- 4 તા. 31-3-2018ના રોજ ત્રીજો હપતો ..... રૂ. 20,000
- પી.સી. સેટની રોકડ કિંમત રૂ. 86,000 છે. પી.સી. સેટ ઉપર ઘટતી જતી બાકીની રીતે વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

તૈયાર કરો :

- (1) શ્રી માધવના ચોપડે પી.સી.સેટનું ખાતું અને વેચનાર શ્રી ગંગાનું ખાતું.
- (2) શ્રી ગંગાના ચોપડે પ્રથમ બે વર્ષ માટેની આમનોંધ લખો.

- 3 એક કારખાનાના મકાનની પુનઃ સ્થાપના કરવામાં આવી છે. તેની પડતર કિંમત 15  
રૂ. 20,00,000 હતી. તેની પુનઃ સ્થાપના રૂ. 35,50,000માં કરવામાં આવી  
છે. પડતરના ખર્ચમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચનું પ્રમાણ અનુક્રમે  
2 : 2 : 1 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં માલસામાન, મજૂરી  
અને અન્ય ખર્ચમાં 25%નો વધારો થયો છે. રૂ. 50,000નો જૂનો માલસામાન  
નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 35,50,000માં સમાવેશ  
થાય છે. જૂના માલસામાનનું વેચાણ રૂ. 40,000 માં કરવામાં આવ્યું હતું.  
મહેસૂલી અને મૂડી ખર્ચની ફાળવણીનું પત્રક તૈયાર કરો, આમનોંધો લખો તથા  
પુનઃસ્થાપના ખાતું અને નવા કારખાનાનું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

- 3 રાજકોટ સ્ટેશનનો એક ભાગ રૂ. 63,41,550ના ખર્ચે પુનઃ બાંધકામ કરવાનો 15  
નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ સ્ટેશનના ભાગની મૂળ કિંમત રૂ. 38,57,000.  
હતી. પડતરમાં માલસામાન અને મજૂરીનું પ્રમાણ 3 : 2 હતું તેમજ મજૂરી અને  
પરોક્ષ ખર્ચનું પ્રમાણ પણ 3 : 2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીએ  
માલસામાનમાં 25%, મજૂરીમાં 30% અને પરોક્ષ ખર્ચમાં 20% વધારો થયો છે.  
રૂ. 2,40,500નો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ જેનો ઉપર દર્શાવેલ  
રૂ. 63,41,550માં સમાવેશ થતો નથી.  
જૂના માલસામાન વેચાણના રૂ. 1,51,050 ઉપજ્યા. એક નવું સ્ટેશન પણ  
રૂ. 18,59,500ના ખર્ચે બનાવવામાં આવ્યું.  
મહેસૂલી અને મૂડી ખર્ચની ફાળવણીનું પત્રક તૈયાર કરો, આમનોંધો લખો તથા  
પુનઃ સ્થાપના ખાતું અને નવા સ્ટેશનનું ખાતું તૈયાર કરો.

4 જે.ડી. લિમિટેડના કારખાનામાં માર્ચ 2018 દરમ્યાન માલસામાન 'A'ની આવક 15 અને જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

તારીખ	વિગત	જથ્થો (કિ.ગ્રા.)	કુલ કિંમત (રૂ.)
1-3-2018	શરૂની ખરીદી	500	10,000
4-3-2018	ખરીદી	3,500	63,000
7-3-2018	ખરીદી	2,000	44,000
12-3-2018	જાવક	2,400	—
14-3-2018	ખરીદી	400	10,000
18-3-2018	જાવક	2,000	—
19-3-2018	ખરીદી	2,000	30,400
24-3-2018	જાવક	3,000	—

તા. 12-3-2018 અને 18-3-2018ના રોજની જાવક કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે ફીફો (FIFO) અને લીફો (LIFO) પદ્ધતિ અપનાવાઈ છે. જ્યારે તા. 20-3-2018ના રોજથી જાવક મૂલ્યાંકન માટે ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું છે.  
માલસામાન "A"ના સ્ટોકનું પત્રક તૈયાર કરો.

**અથવા**

4 કે.ડી.લિમિટેડના ચોપડામાં જાન્યુઆરી, 2018 માટે કોઈ એક માલસામાન 15 અંગેના વ્યવહારો નીચે મુજબ છે :

તારીખ	આવક		જાવક	
	જથ્થો એકમમાં	એકમદીઠ ભાવ	જથ્થો એકમમાં	રકમ (રૂ.)
જાન્યુઆરી 1	2,000	2.00	—	—
જાન્યુઆરી 3	3,000	3.00	—	—
જાન્યુઆરી 5	—	—	3,000	7,000
જાન્યુઆરી 7	2,500	2.50	—	—
જાન્યુઆરી 10	1,000	4.00	—	—
જાન્યુઆરી 15	—	—	5,000	14,250
જાન્યુઆરી 18	1,800	3.50	—	—
જાન્યુઆરી 20	700	3.50	—	—
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	4.00	900	2,875
જાન્યુઆરી 31	500	3.50	—	—

તા. 31મી જાન્યુઆરી, 2018ના રોજ સ્ટોકની ગણતરી કરવામાં આવી ત્યારે જાણ થઈ કે 3000 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 answer of all the questions.  
(2) Figures on right side show mark of each question.

- 1 The following information is taken out from the books of solicitor Virat Kohli for the year ending 31-3-2018. **20**

Particulars .....	Rs.
Salary .....	80,000
Rent and taxes .....	80,000
Capital .....	2,00,000
Fees received in advance .....	40,000
Creditors for expenses .....	6,000
Library .....	1,80,000
Travelling expenses .....	40,000
Debtors for fees .....	2,00,000
Sundry expenses .....	40,000
Reserve against fees not collected (Date. 1-4-2017) .....	80,000
Drawings .....	1,80,000
Client disbursement .....	80,000
Furniture .....	2,00,000
Bank balance - Office .....	1,60,000
Bank balance - Clients .....	1,40,000
Cash balance .....	10,000
Advance from clients regarding uncompleted work .....	1,44,000
Income from Fees .....	9,20,000

### Adjustments :

- (1) Rs. 10,000 office expenses were debited to client's disbursement account by mistake.
- (2) A client has paid Rs. 2,000 towards the expenses incurred on his behalf, but the same has been credited to the advance received from clients.
- (3) Rs. 20,000 included in fees received in advances are for the current year.
- (4) Calculate depreciation on furniture and library at 5% per annum.

From the above information prepare final accounts of Mr. Virat Kohli.

OR

- 1 The following is the Trial Balance of Solicitor Rohit Sharma as on 31-3-2018. 20

Debit Balances	Rs.	Credit Balances	Rs.
Laptop	30,000	Capital	35,000
Books	12,000	Reserve for	
Furniture	20,000	outstanding fees	
Building	85,000	(Dt. 1/4/2017)	21,000
Office Expenses	30,000	Bills of fees	1,64,000
Employee's Salary	20,000	Outstanding salary	5,000
Bank Balance-Clients	2,000	Outstanding office	
Bank Balance-Office	16,000	Expenses	5,000
Cash Balance	8,000	Advance from clients	18,000
Debtors for fees	25,000	Premium of trainee	
Client Misc.		candidate	2,000
Exp. Ledger	2,000		
	<b>2,50,000</b>		<b>2,50,000</b>

**Additional Information :**

- (1) Depreciate laptop by 10%, Books by 15% and Building by 5% per annum.
  - (2) Office expenses of Rs. 1000 is included in sundry expenses for client by mistake.
  - (3) 50% of the premium of trainee candidate is for next year.
  - (4) Calculate interest 10% on capital.
  - (5) At the end of the year incomplete work is Rs. 5,000.
- On the cash basis, prepare annual accounts of solicitor Rohit Sharma.

- 2 Shree Vivek purchased a machine from Shree Vijay on hire purchase system as on 1-1-2014. For that terms were as under : 20

- 1 Cash Price ..... Rs. 2,00,000
- 2 Amount paid at the time of agreement ..... Rs. 40,000
- 3 Amount paid as on Dt. 31-12-2014 ..... Rs. 56,000
- 4 Amount paid as on Dt. 31-12-2015 ..... Rs. 52,000
- 5 Amount paid as on Dt. 31-12-2016 ..... Rs. 48,000
- 6 Amount paid as on Dt. 31-12-2017 ..... Rs. 44,000
- 7 Annual rate of interest ..... 10%
- 8 Every year provide the depreciation at the rate of 10% on original cost.

Prepare necessary ledger accounts in the books of Shree Vivek and Shree Vijay.

**OR**

- 2 Shree Madhav purchased one P.C. set from the Shree Ganga on hire purchase system as on 1-4-2015 at Rs. 1,00,000. The payment made as under : 20
- |   |  |            |
|---|--|------------|
| 1 | At the time of agreement .....             | Rs. 20,000 |
| 2 | First instalment as on Dt. 31-3-2016 ..... | Rs. 40,000 |
| 3 | Second instalment as on Dt. 31-3-2017..... | Rs. 20,000 |
| 4 | Third instalment as on Dt. 31-3-2018.....  | Rs. 20,000 |
- Cash price of P.C. set is Rs. 86,000. P.C. set is to be depreciating at 10% per annum on reducing balance method.

**Prepare :**

- (1) P.C. Set Account and seller Shree Ganga Account in the books of Shree Madhav.
  - (2) Write a journal entries for first two years in the books of Shree Ganga.
- 3 A building of factory has been replaced. Original cost of which was Rs. 20,00,000. Replacement have been made at cost is Rs. 35,50,000. Proportion of material, labour and other expenses in the cost was 2:2:1 respectively. In comparison to original cost material, labour and other expenses increased by 25%. Use old material in new construction worth Rs. 50,000 and is included in above cost of Rs. 35,50,000. Scrap material was sold for Rs. 40,000. Prepare statement of classification of capital and revenue expenditure, write journal entries and also prepare Replacement Account and New Factory account. 15

**OR**

- 3 Decided to one part of Rajkot station has rebuilt at the price of Rs. 63,41,550. The original cost of demolished part of station were Rs. 38,57,000. The ratio of material and labour in the cost was 3 : 2 and the ratio of labour and indirect expenses was also 3 : 2. In comparison to original cost material 25%, labour 30% and indirect expenses 20% increased. Old materials of Rs. 2,40,500 were reused in new construction which are not included in the above mentioned amount of Rs. 63,41,550. Rs. 1,51,050 realized from the sale of old materials. One new station was also built at the cost of Rs. 18,59,500. 15
- Prepare statement of classification of capital and revenue expenditure, write journal entries and also prepare Replacement Account and New Station Account.

- 4 The following is information of receipts and issues of material 'A' in a factory of J.D. Ltd. during the March 2018 : 15

Date	Particulars	Quantity (Kg)	Total Amount (Rs.)
1-3-2018	Opening Purchase	500	10,000
4-3-2018	Purchase	3,500	63,000
7-3-2018	Purchase	2,000	44,000
12-3-2018	Issue	2,400	—
14-3-2018	Purchase	400	10,000
18-3-2018	Issue	2,000	—
19-3-2018	Purchase	2,000	30,400
24-3-2018	Issue	3,000	—

The material issued on 12-3-2018 and 18-3-2018 was priced on FIFO and LIFO basis respectively. It was decided to issue the price by Weighted Average Method from 20-3-2018. Prepare Stock Register for Material "A".

**OR**

- 4 The transactions relating to any one material for the January 2018 in the books of K.D. Ltd. are as follow : 15

Date	Receipts		Issues	
	Quantity in units	Per unit price	Quantity in units	Rs.
January 1	2,000	2.00	—	—
January 3	3,000	3.00	—	—
January 5	—	—	3,000	7,000
January 7	2,500	2.50	—	—
January 10	1,000	4.00	—	—
January 15	—	—	5,000	14,250
January 18	1,800	3.50	—	—
January 20	700	3.50	—	—
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	4.00	900	2,875
January 31	500	3.50	—	—

The stock verification made on 31<sup>st</sup> January 2018 and revealed they have 3,000 unit in stock. From the above information prepare stock register as per FIFO method. Beside find out closing stock units and their value.