



JAV-002-2011011 Seat No. _____

B. Com. (Sem. I) (CBCS) (W.E.F. 2019) Examination

December – 2019

Accounting - 1

(New Course)

Faculty Code : 002

Subject Code : 2011011

Time : 2½ Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના : (1) બધા જ પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

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

1 વિજય અને સંજય સરખા પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા એક સોલિસિટર 20
પેઢીના ભાગીદારો છે. તા. 31-3-2019ના રોજનું કાર્યું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે હતું :

કાર્યું સરવૈયું

વિગત	ઉધાર રકમ (રૂ.)	જમા રકમ (રૂ.)
મૂડી :		
વિજય	-	6,00,000
સંજય	-	4,00,000
ફી	-	25,00,000
અસીલ એડવાન્સ	-	1,00,000
લેણદારો	-	50,000
વાહનો	12,00,000	-
પુસ્તકો	6,00,000	-

અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચની ખાતાવહી	1,50,000	-
પરચૂરણ ખર્ચ	1,00,000	-
મુસાફરી ખર્ચ	20,000	-
સ્ટેશનરી ખર્ચ	15,000	-
તાર-ટપાલ ખર્ચ	1,15,000	-
ઓફિસ ખર્ચ	2,00,000	-
દેવાદારો	1,00,000	-
પગાર	3,00,000	-
મળવાની બાકી ફી	5,00,000	-
બેન્ક સિલક - અસીલ	1,50,000	-
બેન્ક સિલક - પેઢી	2,00,000	-
	36,50,000	36,50,000

નીચેની વિગતો ધ્યાનમાં લઈને તા. 31-3-2019ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના સોલિસિટરની પેઢીના રોકડ પદ્ધતિથી વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

- (1) મૂડી પર વાર્ષિક 10% લેખે વ્યાજ ગણો.
- (2) અધુરા કામની બાકી રૂ. 2,00,000 હતી.
- (3) વાહનો પર 10% અને પુસ્તકો પર 5% ઘસારો ગણો.
- (4) રૂ. 15,000 અસીલવતી ચૂકવેલ ખર્ચના હતા તે પરચૂરણ ખર્ચ ખાતે નોંધાયેલ છે.
- (5) એક અસીલ પાસેથી પરચૂરણ ખર્ચ પેટે રૂ. 50,000 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલ એડવાન્સમાં થયેલ છે.

અથવા

- 1 A, B અને C 2 : 2 : 1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચી લેતા સોલિસિટર પેઢીના ભાગીદારો છે. તા. 31-3-2019ના રોજ તેમની પેઢીનું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. તે પરથી તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. 20

ઉધારબાકી	રકમ (રૂ.)	જમાબાકી	રકમ (રૂ.)
અસીલોના ખાતા	50,000	મૂડી	24,30,000
ઉપાડ	5,00,000	બાકી ફી અનામત	
ફર્નિચર	8,00,000	(તા. 1-4-18)	2,79,000
મોટર કાર	9,00,000	ફીના બીલો	28,50,000
લાયબ્રેરી પુસ્તકો	7,00,000	અસીલો પાસેથી	
ફી અંગેના દેવાદારો	9,00,000	ખર્ચના એડવાન્સ	
બેન્ક સિલક :		મળેલ	2,70,000
ઓફિસ	2,27,000		
અસીલ	1,80,000		
રોકડ સિલક	18,000		
મોટર કાર ખર્ચ	2,00,000		
પગાર	7,59,000		
ઓફિસ ખર્ચ	3,00,000		
તાર-ટપાલ	1,95,000		
મેગેઝીન લવાજમ	1,00,000		
	58,29,000		58,29,000

વધારાની માહિતી :

- (1) અસીલ વતી કરેલ ખર્ચ રૂ. 20,000 ભૂલથી ઓફિસ ખર્ચ ખાતે ઉધારેલ છે.
- (2) એક અસીલ પાસેથી પરચૂરણ ખર્ચ પેટે રૂ. 10,000 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલ એડવાન્સમાં થયેલ છે.
- (3) A, B અને Cની મૂડીનું પ્રમાણ સમાન છે.
- (4) મોટર કાર, લાયબ્રેરી પુસ્તકો અને ફર્નિચર પર અનુક્રમે 20%, 15% અને 10% ઘસારો ગણવાનો છે.
- (5) A, B અને Cનું ઉપાડનું પ્રમાણ 4 : 4 : 2 છે.

2 પટેલ ઈલેક્ટ્રોનિક્સ લિ.માંથી મહેતા બ્રધર્સ ચાર ઈલેક્ટ્રોનિક મશીન 20

તા. 1-1-2015ના રોજ ભાડે ખરીદ પદ્ધતિ કરાર હેઠળ નીચેની શરતોએ ખરીદ્યા :

- (1) કરાર વખતે રૂ. 80,000 ચૂકવ્યા.
- (2) તા. 31-12-2015ના રોજ પ્રથમ હપતો રૂ. 1,12,000.
- (3) તા. 31-12-2016ના રોજ બીજો હપતો રૂ. 1,04,000.
- (4) તા. 31-12-2017ના રોજ ત્રીજો હપતો રૂ. 96,000.
- (5) તા. 31-12-2018ના રોજ ચોથો અને અંતિમ હપતો રૂ. 88,000નો ચૂકવીને મિલકતની માલિકી મેળવી.
- (6) પટેલ ઈલેક્ટ્રોનિક્સ કંપનીએ મશીનના ઘસારા પેટે વાર્ષિક 10% લેખે સીધી લીટીની પદ્ધતિથી ઘસારો માંડીવાળો.

આ વ્યવહારો પૂર્ણ થયા હતા તેવી માહિતી પરથી દર 31-12ના રોજ પૂર્ણ થતા હિસાબી વર્ષ માટે ભાડે ખરીદનારના ચોપડામાં જરૂરી ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

2 તા. 1-4-2015ના રોજ કંપનીએ મિલન લિ. પાસેથી એક મોટરકાર ભાડે 20

ખરીદ પદ્ધતિથી રૂ. 4,00,000માં ખરીદી અને તેની ચૂકવણી નીચે મુજબ કરી :

- (1) કરાર વખતે રૂ. 80,000.
- (2) તા. 31-3-2016ના રોજ પ્રથમ હપતો રૂ. 1,60,000.
- (3) તા. 31-3-2017ના રોજ બીજો હપતો રૂ. 80,000.
- (4) તા. 31-3-2018ના રોજ ત્રીજો હપતો રૂ. 80,000.

મોટર કારની રોકડ કિંમત રૂ. 3,44,000 છે. મોટર કાર ઉપર ઘટતી જતી બાકીની રીતે વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે. કંપનીનું હિસાબી વર્ષ 31મી માર્ચના રોજ પૂરું થાય છે.

કંપનીના ચોપડે મિલકત ખાતું અને વેચનાર મિલન લિ.નું ખાતું તૈયાર કરો અને ત્રીજા હપતા બાદ મોટર કાર ખાતાની બાકી પાકાં સરવૈયાં માં દર્શાવો.

- 3 જનતા ગેસ કંપનીએ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ. 20,00,000ના ખર્ચે 15
પુનઃ બાંધકામ કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ કારખાનાની મૂળભાગની
કિંમત રૂ. 10,00,000ની હતી. જૂના માલસામાનના વેચાણના રૂ. 1,00,000
ઉપજ્યા અને રૂ. 50,000 ની કિંમતનો જૂનો માલ નવા બાંધકામમાં ઉપયોગ કરવામાં
આવેલ છે. જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 20,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. હાલમાં
મજૂરી માલ અને અન્ય ખર્ચની કિંમત કારખાનાના જૂના ભાગની કિંમત કરતા અનુક્રમે
10%, 20% અને 30% વધી છે. પહેલા અને અત્યારે માલ, મજૂરી અને અન્ય
ખર્ચનું પ્રમાણ 5 : 3 : 2નું છે.

ગેસની માંગ વધવાને કારણે રૂ. 6,00,000ના ખર્ચે કારખાનાની મૂળ લંબાઈ
કરતા ચોથા ભાગનો $\left(\frac{1}{4}\right)$ વધારો કરવાનો પણ નિર્ણય કરેલ છે. ઉપરની યોજના
અમલમાં મૂક્યા પછી કેટલો મૂડી ખર્ચ અને કેટલો મહેસૂલી ખર્ચ ગણાશે તે જણાવો.
કંપનીના ચોપડે જરૂરી આમનોંધ લખો અને પુનઃસ્થાપના ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

- 3 ધવલ લિ.એ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ. 30,00,000ના ખર્ચે પુનઃ બાંધકામ 15
કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ કારખાનાના ભાગની મૂળ કિંમત
રૂ. 19,60,000 હતી. પડતરમાં માલસામાન અને મજૂરીનું પ્રમાણ 5 : 3 હતું.
તેમજ મજૂરી અને પરોક્ષ ખર્ચ પ્રમાણે પણ 5 : 3 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું
તેની સરખામણીએ માલસામાનમાં 30%, મજૂરીમાં 34% અને પરોક્ષ ખર્ચમાં 10%
વધારો થયો છે. રૂ. 50,000નો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ જેનો
ઉપર દર્શાવેલ રૂ. 30,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાન વેચાણના
રૂ. 30,000 ઉપજ્યા. એક નવું ગેસ્ટ હાઉસ પણ રૂ. 10,00,000ના ખર્ચે
બનાવવામાં આવ્યું.
ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો :
(1) મૂડી અને મહેસૂલી ખર્ચની ફાળવણી પત્રક
(2) ધવલ લિ.ના ચોપડે આમનોંધ
(3) પુનઃસ્થાપના ખાતું.

- 4 જાદવ લિ.ના કારખાનામાં માર્ચ, 2019 દરમિયાન માલસામાન 'XY'ની આવક અને જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

15

તારીખ	વિગત	જથ્થો (કિ.ગ્રા.)	કુલ રકમ (રૂ.)
1-3-2019	શરૂની ખરીદી	1,000	20,000
4-3-2019	ખરીદી	7,000	1,26,000
7-3-2019	ખરીદી	4,000	88,000
12-3-2019	જાવક	4,800	-
14-3-2019	ખરીદી	800	20,000
18-3-2019	જાવક	4,000	-
19-3-2019	ખરીદી	4,000	60,800
24-3-2019	જાવક	6,000	-

તા. 12-3-2019 અને તા. 18-3-2019ના રોજની જાવક કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે ફીફો (FIFO) અને લીફો (LIFO) પદ્ધતિ અપનાઈ છે. જ્યારે તા. 20-3-2019ના રોજથી જાવક મૂલ્યાંકન માટે ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું છે.

માલસામાન 'XY'નો સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

- 4 રાજા લિ. પાસે માલસામગ્રી 'HB'નો 1લી માર્ચ, 2019માં શરૂઆતનો સ્ટોક 600 કિલો, એક કિલોના રૂ. 1 લેખેનો હતો. માલસામગ્રી અંગે આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

15

તારીખ	વિગત	જથ્થો (કિ.ગ્રા.)	કુલ રકમ (રૂ.)
માર્ચ-2019			
4	ખરીદી	800	960
14	જાવક	400	-
22	ખરીદી	600	540
26	જાવક	395	-
26	સ્ટોકની તપાસ કરતાં 5 કિલોની ઘટ માલુમ પડી		

એપ્રિલ-2019			
8	જાવક	500	-
18	ખરીદી	200	220
24	જાવક	150	-
27	જાવક	300	-
28	ઉત્પાદન કેન્દ્ર પરથી પરત આવેલ કે જે તા. 8-4-2019ના રોજ પૂરો પાડવામાં આવ્યો હતો	100	-

માર્ચ, 2019 અને એપ્રિલ, 2019માં જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે વહેલુ તે પહેલું (FIFO) અને છેલ્લું તે પહેલું (LIFO)ની પદ્ધતિ અપનાવાઈ છે.

માલસામાન 'HB'ની સ્ટોરની ખાતાવહી તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Give answer of all the questions.
(2) Figures on right side show marks of each question.

- 1 Vijay and Sanjay are partners of a Solicitor firm sharing equal profit and loss. The Trial Balance of their firm as on Dt. 31-3-2019 was as under : **20**

Trial Balance

<i>Particulars</i>	<i>Debit (Rs.)</i>	<i>Credit (Rs.)</i>
Capital :		
Vijay	-	6,00,000
Sanjay	-	4,00,000
Fees	-	25,00,000
Advance from clients	-	1,00,000
Creditors	-	50,000
Vehicles	12,00,000	-
Books	6,00,000	-
Clients miscellaneous expenses ledger	1,50,000	-
Miscellaneous exp.	1,00,000	-
Traveling exp.	20,000	-
Stationery exp.	15,000	-
Postage exp.	1,15,000	-
Office exp.	2,00,000	-
Debtors	1,00,000	-
Salary	3,00,000	-
Outstanding fees	5,00,000	-
Cash at Bank :		
Clients A/c	1,50,000	-
Own account	2,00,000	-
	36,50,000	36,50,000

Prepare Final Accounts of the firm on cash basis for the year ending on 31-3-2019 by considering the following particulars :

- (1) Calculate interest @ 10% on capital.
- (2) The balance regarding with work in progress was Rs. 2,00,000.
- (3) Charge depreciation @ 10% on vehicles and @ 5% on books.
- (4) Rs. 15,000 paid for expenses on behalf of clients were included in Miscellaneous expenses.
- (5) Rs. 50,000 received from a client for paying miscellaneous expenses on behalf of him are included in advance from clients.

OR

- 1 A, B and C are partners of a solicitor's firm sharing profit and loss in the ratio 2 : 2 : 1. The Trial Balance of the firm as on 31-3-2019 is as follows. Prepare their Final Accounts. **20**

<i>Debit Balance</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Balance</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Clients A/c	50,000	Capital	24,30,000
Drawings	5,00,000	Reserve for	
Furniture	8,00,000	outstanding fees	
Motor car	9,00,000	(1-4-18)	2,79,000
Library books	7,00,000	Bills of fees	28,50,000

Debtors for fees	9,00,000	Advance received	
Bank Balance :		from clients	
Office	2,27,000	for exp.	2,70,000
Clients	1,80,000		
Cash on hand	18,000		
Motor car exp.	2,00,000		
Salaries	7,59,000		
Office exp.	3,00,000		
Post - Telegram	1,95,000		
Magazine			
subscription	1,00,000		
	58,29,000		58,29,000

Additional Information :

- (1) Rs. 20,000 spent for clients was wrongly debited to office expenses account.
- (2) Rs. 10,000 was received from client against clients sundry expenses but it was included in the advances from clients.
- (3) The ratio of capital of A, B and C are equal.
- (4) The depreciation of motor car, Library books and Furniture is 20%, 15% and 10% respectively.
- (5) The ratio of drawings of A, B and C are 4 : 4 : 2.

2 Mehta Brothers purchased four Electronic Machine on **20**
1-1-2015 from Patel Electronics Limited under hire purchase
system. The terms and conditions were as under :

- (1) Paid Rs. 80,000 on contract date.
- (2) First Instalment of Rs. 1,12,000 on 31-12-2015.
- (3) Second Instalment of Rs. 1,04,000 on 31-12-2016.
- (4) Third Instalment of Rs. 96,000 on 31-12-2017.
- (5) Acquired ownership of assets by paying Rs. 88,000 as
fourth and final instalment as on 31-12-18.
- (6) Patel Electronics Ltd. writes off annual 10% by Straight
Line Method (SLM) for depreciation of Electronic
Machine.

From the details that these transactions were completed,
prepare required accounts in the hire purchaser's books for
the completion of each accounting year on 31st December.

OR

2 On 1-4-2015 purchased A Company one motorcar from **20**
Milan Ltd. on hire purchase system for Rs. 4,00,000 and
made the payments in the following order :

- (1) On signing the contract Rs. 80,000.
- (2) On 31-3-2016 first instalment Rs. 1,60,000.
- (3) On 31-3-2017 second instalment Rs. 80,000.
- (4) On 31-3-2018 third instalment Rs. 80,000.

The cash price motorcar is Rs. 3,44,000. The motorcar
is to be depreciate at 10% p.a. as per reducing balance
method.

Accounting year of the company ends on 31st March.

Prepare Asset's Account and Vendor's Account in the books of company and in his Balance Sheet show the balance of motorcar after third instalment.

- 3** Janta Gas Company has decided to reconstruct and **15**
change the part of its works at the cost of Rs. 20,00,000. The part dismantled was of Rs. 10,00,000. Old material sold as scrap realises Rs. 1,00,000 and old material in new construction worth Rs. 50,000 and is not included in above cost of Rs. 20,00,000. Cost of material, labour and other expenses rises by 10%, 20% and 30% respectively than it was in past proportion of material labour and other exp. at present and in past is 5 : 3 : 2.

Due to increase in demand of gas supply a new extension at cost of Rs. 6,00,000 is done which is $\frac{1}{4}$ of the old works.

Calculate Capital and Revenue Expenditures and pass journal entries and prepare Replacement A/c.

OR

- 3** Dhaval Ltd. rebuilds his factory at the price of **15**
Rs. 30,00,000 which had cost Rs. 19,60,000. 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. 50,000 were reused in new construction, which are not

included in the above mentioned amount of Rs. 30,00,000. Rs. 30,000 are realized from the sale of old materials. One new Guest House was also built at the cost of Rs. 10,00,000.

Prepare from above particulars :

- (1) Statement of classification of capital and revenue expenditures.
- (2) Journal entries in the books of Dhaval Ltd.
- (3) Replacement Account.

- 4 The following is information of receipts and issues of material 'XY' in a factory Jadav Ltd. during the March - 2019 : 15

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>Quantity (Kg.)</i>	<i>Total Amount (Rs.)</i>
1-3-2019	Opening purchase	1,000	20,000
4-3-2019	Purchase	7,000	1,26,000
7-3-2019	Purchase	4,000	88,000
12-3-2019	Issue	4,800	-
14-3-2019	Purchase	800	20,000
18-3-2019	Issue	4,000	-
19-3-2019	Purchase	4,000	60,800
24-3-2019	Issue	6,000	-

The material issued on 12-3-2019 and 18-3-2019 was priced on FIFO and LIFO basis respectively. It was decided to issue the price by weighted average method from 20-3-2019.

Prepare Stock Register for material "XY".

OR

- 4 Raja Ltd. has on 1st March, 2019 opening stock of 15
600 kg. of material 'HB' at Rs. 1 per kg. The following
transactions of receipts and issues were made :

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>Quantity (kg.)</i>	<i>Total Amt. (Rs.)</i>
<i>March, 2019</i>			
4	Purchase	800	960
14	Issue	400	-
22	Purchase	600	540
26	Issue	395	-
26	On verification shortage of 5 kg were found		
<i>April, 2019</i>			
8	Issue	500	-
18	Purchase	200	220
24	Issue	150	-
27	Issue	300	-
28	Returned back from production to stores (out of materials Issued on 8-4-2019	100	-

Issues of March, 2019 and April, 2019 are to be priced
on 'FIFO' and 'LIFO' basis respectively.

Prepare Stock ledger for material "HB".