



JAB-16080001050701 Seat No. _____

B. Com. (Sem. V) (CBCS) Examination

October - 2019

Accounting : Paper - V

(New Course)

Time : 2:30 Hours]

[Total Marks : 70

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

- 1 પાયલ ફાયનાન્સ પાસે તા. 1-4-2017 ના રોજ રામ લિ.નાં 12% ના 20
ડિબેન્ચર હતા. જેની ચોપડે કિંમત રૂ. 8,00,000 હતી, જે તેની મૂળકિંમત કરતાં
25% વધારે હતી.
વ્યાજ દર છ મહિને 30મી જૂન અને 31મી ડિસેમ્બરના રોજ ચૂકવાય છે.
દરેક વ્યવહાર પર દલાલી $\frac{1}{2}$ % લેખે બજાર કિંમત પર ચૂકવાય છે.
તા. 31-3-2018 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ દરમિયાન નીચે પ્રમાણેનાં વ્યવહારો
થયા હતા.

તારીખ	દા.કિં. (રૂ.)	ભાવ રૂ.	નોંધ
1-5-17	3,00,000	115	વેચાણ
31-7-17	2,00,000	120	ખરીદી
31-8-17	1,00,000	110	વ્યાજ બાદ ખરીદી
1-10-17	1,40,000	125	વ્યાજ સહિત વેચાણ
1-2-18	2,50,000	130	વ્યાજ બાદ વેચાણ

- આખર સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન ફીફો પદ્ધતિ મુજબ કરવામાં આવે છે.
- તા. 31-3-2018 ના રોજ ડિબેન્ચરની બજાર કિંમત રૂ. 135 હતી.
- તા. 31-3-2018ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું 12% ડિબેન્ચરનું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

- 1 તા. 1-4-2017ના રોજ માર્કિટ ફાયનાન્સ પાસે 6%ની કિબ્બા લિ.ની જામીનગીરીઓ હતી. જેની દાર્શનિક કિંમત રૂ. 2,00,000 હતી. આ જામીનગીરીની ચોપડે કિંમત રૂ. 2,40,000 હતી. આ જામીનગીરી પર વ્યાજ તા. 30મી સપ્ટેમ્બર અને તા. 31મી માર્ચના રોજ ચૂકવાય છે.

સ્ટોક મૂલ્યાંકન લીફ્ટ પદ્ધતિ મુજબ થાય છે.

વર્ષ 2017-18 દરમિયાન જામીનગીરી અંગે થયેલા વ્યવહારોની માહિતી નીચે મુજબ છે :

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત રૂ.	ભાવ રૂ.	દલાલી	નોંધ
1-6-17	1,00,000	105	1%	વ્યાજ બાદ વેચાણ
30-6-17	2,00,000	110	$\frac{1}{2}$ %	વ્યાજ બાદ ખરીદી
31-8-17	2,00,000	120	$\frac{3}{4}$ %	વ્યાજ સહિત વેચાણ
1-10-17	3,00,000	100	1%	વ્યાજ સહિત ખરીદી
1-3-18	2,50,000	125	1%	વ્યાજ બાદ વેચાણ

દલાલી બજાર કિંમત પર ગણવાની થાય છે.

માર્કિટ ફાયનાન્સ ચોપડામાં તા. 31-3-18ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાનનું 6%ની કિબ્બા લિ.ની જામીનગીરીનું ખાતું તૈયાર કરો.

- 2 વિવેક તેના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચેની માહિતીના આધારે વેપાર ખાતું, ન.નુ. ખાતું, તા. 31-3-2018ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાનનું અને તા. 31-3-2018ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું પાકું સરવૈયુ તૈયાર કરો.

(1) મિલકતો અને દેવાની બાકીઓ :

વિગત	1-4-2017 રૂ.	31-3-2018 રૂ.
રોકડ સિલક	20,000	90,000
દેવાદારો	1,80,000	?
લેણદારો	96,000	?
મશીનરી	30,000	30,000
ફર્નિચર	4,000	4,000
સ્ટોક	80,000	1,20,000
દેવીહૂડી	12,000	22,000
લેણીહૂડી	6000	16,000

(2) વર્ષ દરમિયાનના રોકડ વ્યવહારો :

વિગત	રૂ.
ઉધાર ખરીદી	8,00,000
ઉપાડ	40,000
ચૂકવેલ ખર્ચા	70,000
લેણદારોને ચૂકવેલ	7,80,000
દેવીહૂંડી ચૂકવી	30,000
રોકડ ખરીદી	10,000
રોકડ વેચાણ	20,000
લેણીહૂંડીના મળ્યા	20,000
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	9,60,000

(3) વર્ષ દરમિયાનના અન્ય વ્યવહારો :

વિગત	રૂ.
લેણીહૂંડી મળી	30,000
દેવીહૂંડી સ્વીકારી	40,000
વટાવ આપ્યો	6,000
વટાવ મળ્યો	4,000
ઘાલખાધ માંડી વાળી	10,000
ખરીદ પરત	12,000
ઉધાર વેચાણ	10,00,000

(4) વધારાની માહિતી :

- (a) શરૂની મૂડી પર 10% લેખે વ્યાજ ગણો.
(b) મશીનરી પર 10% અને ફર્નિચર પર 5% લેખે ઘસારો ગણો.

અથવા

- 2 શ્રી ધવલ પોતાના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચેની માહિતી પરથી 20
તા. 31-3-2018ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ દરમિયાનના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો :

(a) મિલકતો અને દેવાની બાકીઓ :

વિગત	31-3-2017 રૂ.	31-3-2018 રૂ.
દેવાદારો	?	50,000
રોકડ સિલક	1,500	?
લેણદારો	45,000	?
ફર્નિચર	25,000	25,000
સ્ટોક	30,000	45,000
જમીન - મકાન	1,25,000	1,50,000
લેણીહૂંડી	20,000	20,000
દેવીહૂંડી	5,000	10,000

(b) રોકડ વ્યવહારોની વિગતો :

વિગત	રૂ.
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	95,000
લેણદારોને ચૂકવ્યા	92,500
રોકડ ખરીદી (કુલ ખરીદીનાં 35%)	52,500
રોકડ વેચાણ (કુલ વેચાણના 40%)	90,000
ભાડું ચૂકવ્યું	9,000
ખર્ચા ચૂકવ્યા	3,000
મજૂરી ચૂકવી	22,000
ડિવિડન્ડ મળ્યું	7,500

(c) વધારાની માહિતી :

વિગત	રૂ.
દેવીહૂંડીના ચૂકવ્યા	5,000
લેણીહૂંડીના રોકડા મળ્યા	20,000
દેવીહૂંડી સ્વીકારી	10,000
દેવાદારોએ લેણીહૂંડી સ્વીકારી	20,000
ઘાલખાધ	1,500
ઘાલખાધ અનામત	3,500

જમીન-મકાનની શરૂની બાકી પર 5% લેખે અને ફર્નિચર પર 10% લેખે ઘસારો ગણો.

3 એક હોટલની નીચેની માહિતી પરથી દરેક રૂમદીઠ કેટલું ભાડું ચાર્જ કરવું તેની 15 ગણતરી કરો. કુલ પડતર પર 20% નફો ઉમેરવાનો છે.

(1) લાઈટીંગ, હીટીંગ અને પાવર :

(a) દરેક રૂમ જ્યારે રોકાયેલો હોય ત્યારે આખા મહિના માટે તેનો લાઈટનો ખર્ચ રૂ. 600 આવે છે.

(b) પાવરનો ઉપયોગ શિયાળામાં જ થાય છે અને જ્યારે રૂમ રોકાયેલો હોય ત્યારે તેનો ખર્ચ રૂમદીઠ રૂ. 250 આખા મહિના માટે આવે છે.

(2) સ્ટાફનો પગાર : વાર્ષિક રૂ. 2,00,000

(3) રૂમ નોકરનો પગાર : દિવસના રૂ. 150 લેખે.

દરેક રૂમ માટે એક નોકર છે. જ્યારે રૂમ રોકાયેલો હોય ત્યારે જ તેને પગાર ચૂકવવામાં આવે છે.

(4) મકાનનું સમારકામ રૂ. 50,000 વાર્ષિક

(5) ચાદરો, ટેબલ ક્લોથ વગેરે વાર્ષિક રૂ. 10,000

(6) પરચુરણ ખર્ચ વાર્ષિક રૂ. 15,000

(7) આંતરિક સુશોભન અને પડદા વગેરે રૂ. 20,000 વાર્ષિક

(8) મકાન જેની મૂળકિંમત રૂ. 20,00,000 છે. તેના પર 10% ઘસારો ગણવાનો છે. અને સાધનો પર 5% ઘસારો ગણવાનો છે.

(9) મકાન અને સાધનોમાં થયેલ કુલ રોકાણ રૂ. 25,00,000 પર 5% વ્યાજ ગણવાનું છે.

(10) હોટેલમાં 100 રૂમો છે. આ રૂમો ઉનાળામાં 70% ભરાયેલા રહે છે. અને શિયાળામાં 40% ભરાયેલા રહે છે. શિયાળા અને ઉનાળાની મુદત દરેક 6 માસની ગણી શકાય. મહિનાના 30 દિવસ ધારવાના છે.

અથવા

- 3 અપ્સરા થિયેટરના ચોપડામાંથી તા. 31-3-2018 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની નીચે મુજબ માહિતી મળી છે : 15

ખર્ચાઓ	રૂ.
વહીવટી	2,00,000
વીજળી	8,00,000
સમારકામ	5,00,000
પરચુરણ ખર્ચ	7,00,000
જાહેરાત	10,00,000
પ્રિન્ટ ભાડું	15,00,000
ટેક્ષ્ટ	10,00,000

પગાર	રૂ.
એક મેનેજરનો પ્રતિમાસ	8,000
આઠ ચોકીદાર, દરેકનો પ્રતિમાસ	6,000
બે ઓપરેટર્સ, દરેકનો પ્રતિમાસ	4,000
પાંચ ક્લાર્ક, દરેકનો પ્રતિમાસ	5,000

મકાનની કિંમત આશરે રૂ. 20,00,000 આંકી છે. જેનું અંદાજ આયુષ્ય 20 વર્ષનું નક્કી છે. પ્રોજેક્ટ અને અન્ય સાધનો જેની પડતર રૂ. 60,00,000 આંકવામાં આવી છે. જેના પર 10% ઘસારો ગણો.

વર્ષ દરમિયાન દરરોજ ત્રણ (બેલ) શો રાખે છે. કુલ ક્ષમતા 500 બેઠકની છે.

જેમાં -

લોઅર ક્લાસ	-	200 બેઠક
અપર ક્લાસ	-	200 બેઠક
બાલકની	-	100 બેઠક

કુલ બેઠકોની 60% બેઠકોનો ઉપયોગ થાય છે.

ત્રણેય ક્લાસને 1 : 2 : 3 ના પ્રમાણે ભાર આપવામાં આવ્યો છે. વર્ષના દિવસો 360 ગણો.

જો મેનેજમેન્ટ કુલ આવક પર 20% વળતરની અપેક્ષા રાખતું હોય તો દરેક વર્ગની એક વ્યક્તિદીઠ ટીકીટનો દરેક ક્લાસનો દર નક્કી કરો.

- 4 એક વસ્તુનું ઉત્પાદન થતાં તે ત્રણ પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે. તેની માર્ચ-2018 દરમિયાનના ઉત્પાદનને લગતી માહિતી નીચે મુજબ છે :

15

વિગત	પ્રક્રિયા A (રૂ.)	પ્રક્રિયા B (રૂ.)	પ્રક્રિયા C (રૂ.)
શરૂ સ્ટોક	1,00,000	80,000	60,000
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	60,000	50,000	70,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	25,000	20,000	80,000
ઉત્પાદન શિરોપરી ખર્ચા	30,000	45,000	60,000
આખર સ્ટોક	15,000	15,000	60,000
બીજી પ્રક્રિયા પર ચઢાવેલ ટકા- ફેરબદલી કિંમત પર	20%	20%	20%
શરૂઆતના સ્ટોક પર આંતરપ્રક્રિયા નફો	-	20,000	25,000

દરેક પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતરના ધોરણે આંકવામાં આવે છે. દરેક પ્રક્રિયાના અંતે નફો દર્શાવતા ત્રણેય પ્રક્રિયાના ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

- 4 X વસ્તુ તૈયાર કરતાં પહેલાં ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. પાર્થ લિ.ના ચોપડામાંથી તા. 31-3-2018 ના વર્ષ દરમિયાનની નીચેની માહિતી મળે છે :

15

વિગત	પ્રક્રિયા I (રૂ.)	પ્રક્રિયા II (રૂ.)	પ્રક્રિયા III (રૂ.)	તૈયાર માલ સ્ટોક (રૂ.)
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	40,000	30,000	50,000	-
વપરાયેલ મા.સા.	70,000	50,000	40,000	-
મજૂરી	30,000	50,000	60,000	-
આખરસ્ટોક	20,000	40,000	60,000	40,000

દરેક પ્રક્રિયાની પડતરને બીજી પ્રક્રિયા ખાતે 20% નફો ફેરબદલી કિંમત પર ચઢાવીને બદલવામાં આવે છે. ત્રીજી પ્રક્રિયાની પડતર પણ તૈયાર માલના સ્ટોક ખાતે તે જ કિંમતે લઈ જવામાં આવે છે.

દરેક પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતરના ધોરણે આંકવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો સ્ટોક રૂ. 6,00,000 માં વેચવામાં આવ્યો હતો.

તૈયાર કરો :

- દરેક પ્રક્રિયાના ખાતા
- તૈયાર માલના સ્ટોકનું ખાતું.

ENGLISH VERSION

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

- 1 On dt. 1-4-2017, Payal finance had 12% debentures of Ram Ltd, which book value was Rs. 8,00,000, which was 25% more than its cost value. **20**

Interest is paid for six months on 30th June, and 31st December.

Brokerage is calculated on every transaction at $\frac{1}{2}$ % on market value.

The following transactions were took place for the year ended on 31-3-2018.

Dt.	Face value (Rs.)	Rate (Rs.)	Remarks
1-5-17	3,00,000	115	Sale
31-7-17	2,00,000	120	Purchase
31-8-17	1,00,000	110	Ex. int. purchase
1-10-17	1,40,000	125	Cum. int. Sale
1-2-18	2,50,000	130	Ex. int. Sale

- Valuation of closing stock is calculated as per FIFO method.
- The market value of debenture was Rs. 135 as on 31-3-2018.

Prepare 12% Debenture's A/c for the year ended on 31-3-2018.

OR

- 1 On 1-4-2017, Maruti Finance had 6% securities of Krishna Ltd., having face value of Rs. 2,00,000. The book value of the securities were Rs. 2,40,000. 20

Interest on these securities is payable on 30th September and 31st March every year.

Stock valuations is done on LIFO Method.

The information relating to the transactions of above securities during the year 2017-18 is as under.

Dt.	Face value (Rs.)	Rate (Rs.)	Broke- rage	Remarks
1-6-17	1,00,000	105	1%	Ex int. sale
30-6-17	2,00,000	110	$\frac{1}{2}\%$	Ex. int. purchase
31-8-17	2,00,000	120	$\frac{3}{4}\%$	Cum. int Sale
1-10-17	3,00,000	100	1%	Cum. int. purchase
1-3-18	2,50,000	125	1%	Ex. int. sale

Brokerage is to be calculated on the market price. Prepare 6% securities of Krishna Ltd. A/c. for the year ended on 31-3-2018 in the books of Maruti Finance.

- 2 Vivek keeps his accounts according to single entry system. 20

On the basis of the following information. Prepare Trading A/c and Profit and Loss A/c for the year ending on 31-3-2018 and Balance Sheet as on 31-3-2018.

(1) Balances of Assets and liabilities

Particulars	1-4-2017 Rs.	31-3-2018 Rs.
Cash balance	20,000	90,000
Debtors	1,80,000	?
Creditors	96,000	?
Machinery	30,000	30,000
Furniture	4,000	4,000
Stock	80,000	1,20,000
Bills payable	12,000	22,000
Bills receivable	6,000	16,000

(2) Cash transactions during the year.

Particulars	Rs.
Debit purchase	8,00,000
Withdrawals	40,000
Expenses paid.....	70,000
Paid to creditors	7,80,000
Paid bills payable.....	30,000
Cash purchase	10,000
Cash sales	20,000
Bills receivable realised.....	20,000
Bills from debtors.....	9,60,000

(3) Other transactions during the year.

	Rs.
Received bills receivable	30,000
Accepted bills payable.....	40,000
Discount allowed	6,000
Discount received	4,000
Bad debt written off	10,000
Purchase returns.....	12,000
Debit sales	10,00,000

(4) **Additional information :**

- (a) Calculate interest at 10% p.a. on opening capital.
- (b) Charge depreciation at 10% p.a. on machinery and at 5% p.a. on furniture.

OR

- 2 Shri Dhaval maintains his books of accounts according to single entry system. Prepare his annual accounts for the year ending on Dt. 31-3-2018 from following details. 20

(a) Balance of Assets and Liabilities.

Particulars	31-3-2017 Rs.	31-3-2018 Rs.
Debtors	?	50,000
Cash balance	1,500	?
Creditors	45,000	?
Furniture	25,000	25,000
Stock	30,000	45,000
Land and Building	1,25,000	1,50,000
Bills receivable	20,000	20,000
Bills payable	5,000	10,000

(b) Details of cash transactions.

	Rs.
Received from debtors	95,000
Pay to creditors.	92,500
Cash purchase (35% of total purchase)	52,500
Cash sales (40% of total sales).....	90,000
Rent paid	9,000
Expenses paid.....	3,000
Wages paid	22,000
Dividend received.....	7,500

(c) Additional information.

Particulars	Rs.
Paid to bills payable	5,000
Cash received of bills receivable.....	20,000
Bills payable accepted.....	10,000
Bills accepted by debtors	20,000
Bad debts	1,500
Bad debts reserve	3,500

Provide 10% depreciation on furniture and 5% depreciation on land and building on opening balance.

3 From the following information of hotel, calculate the rent 15 to be charged per room, so as to earn 20% on total cost.

- (1) Ligating, heating and power.
 - (a) the normal lighting expenses for a room, if it is occupied for the whole month is Rs. 600.
 - (b) Power is used only in winter and normal charges per month, it occupied for a room is Rs. 250.
- (2) Staff salaries Rs. 2,00,000 p.a.
- (3) Room attendant's salary : Rs. 150 per day. There is one room attendant for one room. The salary is paid only when the room is occupied.
- (4) Repairs to building Rs. 50,000 p.a.
- (5) Linen etc. Rs. 10,000 p.a.
- (6) Sundry expenses Rs. 15,000 p.a.
- (7) Interior decoration and furnishing Rs. 20,000 p.a.
- (8) Cost of building Rs. 20,00,000 rate of depreciation on it 10% and on equipments 5%.
- (9) Interest at 5% to be charged on the total investment of Rs. 25,00,000 on the building and equipments.
- (10) There are 100 rooms in the hotel and 70% of the rooms are normally occupied in summer and 40% of the rooms are busy in winter.

You are assume that the period of summer and winter is six months each. Normal days in a month may be assumed to be 30 days.

OR

- 3 The following information are extracted from the books of “Apsara” theatre for the year ended on 31-3-2018. 15

<u>Expenses</u>	<u>Rs.</u>
Administrative	2,00,000
Electricity	8,00,000
Maintenance	5,00,000
Sundry expenses	7,00,000
Advertisement	10,00,000
Print charges	15,00,000
Taxes	10,00,000
<hr/>	
<u>Salaries</u>	
One manager per month	8,000
Eight gate keepers per month each	6,000
Two operators per month each	4,000
Five clerk per month each	5,000

The building is valued at Rs. 20,00,000 and its estimated life is 20 years.

Projector and other equipments cost Rs. 6,00,000 on which 10% depreciation is to be charged.

Throughout the year daily three shows are arranged.

Total capacity is for 500 seats, which are as under.

Lower Class	-	200 Seats
Upper Class	-	200 Seats
Balcony	-	100 Seats

Average 60% of the capacity is utilised weightage is given to these classes by ratios 1:2:3. Assuming 360 working days for the year.

Ascertain cost per person show and determine the rate of each class, if the management expects 20% profit on total cost.

- 4 A certain product passes through three processes before it is transferred to finish stock. The following information is obtained for the month of march 2018. 15

Particulars	Process A	Process B	Process C
Opening Stock	1,00,000	80,000	60,000
Direct Materials	60,000	50,000	70,000
Direct Wages	25,000	20,000	80,000
Production Overheads	30,000	45,000	60,000
Closing Stock	15,000	15,000	60,000
Profit % on transfer price to the next process	20%	20%	20%
Inter process profit for opening stock	-	20,000	25,000

Stocks in process are valued at prime cost.

Prepare and compute Process Cost A/cs showing Profit element at each stage.

OR

- 4 Product X passes through three processes. The following information of Parth Ltd. is available for the year ended 31-3-2018. 15

Particulars	Process I Rs.	Process II Rs.	Process III Rs.	Finished Stock Rs.
Factory overheads	40,000	30,000	50,000	-
Materials consumed	70,000	50,000	40,000	-
Wages	30,000	50,000	60,000	-
Closing stock	20,000	40,000	60,000	40,000

The output of each process is charged to be next process at a price calculated to give a profit of 20% on the transfer price and the output of process-III is charged to finished stock on similar basis.

Stock in each process has been valued at prime cost. Finished stock has been sold for Rs. 6,00,000.

Prepare :

- (a) Process A/cs
 - (b) Finished Stock A/c.
-