



BCL-16080001050701

Seat No. _____

B. Com. (Sem. V) Examination

August - 2021

Accounting - V

(Old Course)

Time : 2½ Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (1) આઠ પ્રશ્નોમાંથી કોઈપણ ચાર પ્રશ્નનો જવાબ આપો.
(2) બધા જ પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

- 1 શ્રી યુક્ત પાસે તા. 1-4-2020ના રોજ રૂ. 1,00,000ની દાર્શનિક કિંમતના કે જેની ચોપડે કિંમત રૂ. 1,04,000 છે. તેવા કડી લિ.ના 12% ના ડિબેન્ચર હતા. આ ડિબેન્ચર પર વ્યાજ 30 મી જૂન અને 31 મી ડિસેમ્બરના રોજ ચૂકવાય છે.
તા. 31-3-2021 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે નીચે મુજબના વ્યવહારો કર્યા હતા.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત રૂ.	ભાવ રૂ.	નોંધ
31-5-20	25,000	120	વ્યાજસહિત વેચાણ
31-7-20	40,000	110	વ્યાજસહિત ખરીદી
1-10-20	30,000	105	વ્યાજ બાદ વેચાણ
30-11-20	50,000	90	વ્યાજબાદ ખરીદી

ખરીદ-વેચાણના દરેક વ્યવહારમાં 1% લેબે દલાલી ચૂકવવામાં આવે છે.

સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન ફિફો (FIFO) પદ્ધતિ મુજબ કરવામાં આવે છે.

તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે શ્રી યુક્તના ચોપડે કડી લિ.ના 12%ના ડિબેન્ચરનું ખાતું તૈયાર કરો.

- 2 શ્રી નીત પાસે તા. 1-4-2021 ના રોજ 6% ની રૂ. 2,00,000 ની દાર્શનિક કિંમતની સરકારી જામીનગીરીઓ હતી. જેની ચોપડે કિંમત 20% વધુ હતી. વ્યાજ દર છ મહિને 30 મી જૂન અને 31 ડિસેમ્બરના રોજ ચૂકવવામાં આવે છે. ખરીદ-વેચાણના દરેક વ્યવહાર પર 1% લેખે દલાલી ચૂકવવામાં આવે છે.

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત રૂ.	ભાવ	નોંધ
1-6-20	60,000	98%	વ્યાજ બાદ ખરીદી
31-7-20	80,000	98%	વ્યાજસહિત ખરીદી
31-8-20	40,000	95%	વ્યાજસહિત વેચાણ
1-11-20	1,00,000	96%	વ્યાજ બાદ વેચાણ

છેવટના સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન લિફો (LIFO) પદ્ધતિ મુજબ કરો.

ઉપરના વ્યવહારો પરથી 6% ની સરકારી જામીનગીરીનું ખાતું તૈયાર કરો.

- 3 શ્રી કેથી એકનોંધી હિસાબી પદ્ધતિ મુજબ હિસાબો તૈયાર કરે છે. જેની વિગતો નીચે મુજબ છે :

વિગત	1-4-20 રૂ.	31-3-21 રૂ.
યંત્રો	50,000	70,000
દેવાદારો	1,91,000	2,67,000
ખર્ચના લેણદારો	42,000	24,000
માલના લેણદારો	1,64,000	2,16,000
સ્ટોક	2,54,000	1,82,000
રોકડ અને બેંક ખાતું	59,100	?

અન્ય માહિતી :

વિગત	રકમ રૂ.
રોકડ વેચાણ.....	1,50,000
ઉધાર વેચાણ	4,50,000
ઉધાર ખરીદી	3,60,000
લેણદારોને ચૂકવ્યા	3,05,000
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	3,50,000
માંડીવાળેલ ઘાલખાધ	16,000
દેવાદારોને વટાવ	8,000
લેણદારો પાસેથી મળેલ વટાવ	3,000
ખર્ચાઓ	1,25,000
ઉપાડ	90,000

વધારાના યંત્રો તા. 1-10-2020 ના રોજ ખરીદેલા છે. યંત્રો પર વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

શ્રી કેથીના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

- 4 શ્રી કે.એન. શાહ પોતાના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચે આપેલી વિગતો પરથી તા. 31-3-2021 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો :

(a) 2020-21 ના વર્ષનું રોકડ ખાતું

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
બાકી લાવ્યા	15,000	લેણદારો	9,00,000
દેવાદારો	8,00,000	દેવીહૂંડી	60,000
લેણીહૂંડી	70,000	ખરીદી	2,00,000
વેચાણ	5,00,000	પગાર	60,000
ઘાલખાધ પરત	5,000	વીમો	3,600
જૂના ફર્નિચરનું વેચાણ (તા. 1-10-20 ના રોજ)	30,000	10%ના રોકાણો (તા.1-10-20 ના રોજ ખરીદ્યા)	50,000
		પરચૂરણ ઓફિસ ખર્ચા	76,400
		ઉપાડ	60,000
		બાકી લઈ ગયા	10,000
	14,20,000		14,20,000

(b) મિલકત-દેવાની વિગતો :

વિગત	1-4-20 રૂ.	31-3-21 રૂ.
ફર્નિચર	1,50,000	?
દેવાદારો	1,60,000	2,00,000
લેણદારો	1,00,000	1,20,000
લેણીહૂંડીઓ	30,000	50,000
દેવીહૂંડીઓ	20,000	40,000
સ્ટોક	1,10,000	1,40,000
નહી ચૂકવેલ પગાર	4,000	6,000
અગાઉથી ચૂકવેલ વીમો	600	900

(c) અન્ય માહિતી : રૂ.

(1) વર્ષ દરમ્યાન આપેલ વટાવ..... 20,000

વર્ષ દરમ્યાન મળેલ વટાવ..... 30,000

માંડી વાળેલ ઘાલખાધ 20,000

લેણદારોને વેચાણશેરો કરેલી લેણીહૂંડી..... 10,000

(2) ધંધાના માલિકે શ્રી શાહ પોતાના અંગત ઉપયોગ માટે રૂ. 10,000ની મૂળકિંમતનો માલ લઈ ગયા છે.

(3) ફર્નિચર પર વાર્ષિક 20% ઘસારો ગણો. વેચેલ ફર્નિચરની તા. 1-4-2020ની ઘસારાબાદ કિંમત રૂ. 50,000 હતી.

(4) દેવાદારો પર 5% ઘાલખાધ અનામતની જોગવાઈ કરો.

- 5 ડૉ. શુક્લ આણંદમાં “શીવ હોસ્પિટલ” ચલાવે છે. તેમણે વાર્ષિક રૂ. 3,00,000 ના ભાડાથી હોસ્પિટલ ભવન રાખેલ છે. હોસ્પિટલમાં 25 પથારીની અને પ્રસંગોપાત વધારાની 5 પથારીની સગવડ છે. મકાનનો નિભાવ અને મરામત ખર્ચ તેમણે ભોગવવાનો છે. હોસ્પિટલના કાયમી સ્ટાફના ખર્ચા નીચે મુજબ છે :

રૂ.

બે સુપરવાઈઝર દરેકનો માસિક પગાર.....	25,000
ચાર નર્સ - દરેકનો માસિક પગાર.....	30,000
બે વાર્ડબોય - દરેકનો માસિક પગાર.....	15,000
બે ડોક્ટર દરેકનો માસિક પગાર	70,000

હોસ્પિટલ સારવાર માટે 365 દિવસ ખુલ્લી રહે છે.

તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતા હિસાબી વર્ષ દરમ્યાન દર્દીઓનો પથારીનો વપરાશ નીચે મુજબ હતો :

દર્દીની પથારી	10	15	20	25	30
દિવસો	100	90	65	60	50

અન્ય ખર્ચ નીચે મુજબ છે :

વિગત	રૂ.
નિભાવ અને મરામત ખર્ચ	50,000
દર્દીઓને ખોરોક ભોજન ખર્ચ.....	1,00,000
દર્દીઓને સેવા અંગે ખર્ચ	50,000
ધોલાઈ અંગેનો ખર્ચ	40,000
એક્સ-રે અને ઓક્સિજન ખર્ચ	30,000
દવા અંગેનો ખર્ચ	35,000
વિઝિટીંગ ડોક્ટરની ફી	1,75,000
સામાન્ય વહીવટી ખર્ચ	61,000

પડતર પર 50% નફો મળે તે માટે દર્દીની પથારી દિવસદીઠ ભાડુ નક્કી કરવાનું છે. સેવા પડતર પત્રક તૈયાર કરો.

6 “N.V. થિયેટર” ના ચોપડામાંથી તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની નીચેની માહિતી મળી છે :

વિગત	રૂ.
પગાર :	
એક મેનેજરનો માસિક પગાર	70,000
છ ચોકીદાર દરેકનો માસિક પગાર.....	5,000
ત્રણ ઓપરેટર્સ દરેકનો માસિક પગાર.....	20,000
ચાર ક્લાર્ક દરેકનો માસિક પગાર	15,000
વીજળી અને ઓઈલ	4,50,000
કાર્બન	1,50,000
પરચૂરણ ખર્ચ	3,00,000
જાહેરાત ખર્ચ.....	6,00,000
પ્રિન્ટનું ભાડું.....	22,00,000
વહીવટી ખર્ચ	9,51,600

મકાનની કિંમત અંદાજે રૂ. 60,00,000 આંકી છે. તેનું આયુષ્ય 20 વર્ષનું નક્કી કર્યું છે. પ્રોજેક્ટર અને અન્ય સાધનો કે જેની પડતર રૂ. 40,00,000 આંકવામાં આવી છે. જેના પર 20% ઘસારો ગણો.

વર્ષ દરમિયાન દરરોજ ત્રણ (ખેલ) શો રાખે છે.

કુલ ક્ષમતા 200 બેઠકોની છે. જેમાં :

- લોઅર ક્લાસ
- અપર ક્લાસ
- બાલ્કની

કુલ બેઠકોની 70% બેઠકોનો ઉપયોગ થાય છે. ત્રણેય ક્લાસને 1:2:3 પ્રમાણે ભાર આપવામાં આવે છે. વર્ષના 360 દિવસો ગણો.

જો મેનેજમેન્ટ કુલ આવક પર $33\frac{1}{3}\%$ વળતરની અપેક્ષા રાખતું હોય તો દરેક વર્ગની એક વ્યક્તિદીઠ ટિકીટનો દરેક ક્લાસનો દર નક્કી કરો. મનોરંજન વેરો અવગણવાનો છે.

- 7 એક વસ્તુ X, Y અને Z ત્રણ પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે અને ત્યારબાદ તેને તૈયાર માલનાં સ્ટોક ખાતે ફેરવાય છે. પ્રક્રિયા X નું ઉત્પાદન ફેરબદલી કિંમત પર 25% નફા લેખે પ્રક્રિયા Y ખાતે અને પ્રક્રિયા Y અને Z નું ઉત્પાદન દરેકની ફેરબદલી કિંમત પર 20% નફા લેખે ફેરવવામાં આવે છે.

તા. 31 મી માર્ચના રોજ નીચેની માહિતી મેળવવામાં આવી :

વિગત	પ્રક્રિયા X	પ્રક્રિયા Y	પ્રક્રિયા Z	તૈયારમાલનો સ્ટોક રૂ.
શરૂઆતનો સ્ટોક	20,000	24,000	16,000	60,000
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	40,000	42,000	60,000	--
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	30,000	30,000	32,000	--
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા	28,000	12,000	80,000	--
આખર સ્ટોક	10,000	12,000	8,000	30,000
શરૂઆતના સ્ટોક માટે આંતર પ્રક્રિયા નફો	--	4,000	4,000	22,000

પ્રક્રિયાનો સ્ટોક પ્રાથમિક પડતરનાં ધોરણે આંકવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો સ્ટોક પ્રક્રિયા Z માંથી જે કિંમતે મેળવવામાં આવે છે. તે કિંમતે આંકવામાં આવે છે. તૈયારમાલના વેચાણની રકમ રૂ. 8,00,000 છે.

તમારે તૈયાર કરવાના છે :

- પ્રક્રિયા ખાતા અને તૈયાર માલના સ્ટોકનું ખાતું
- ખરેખર મળેલ નફો ગણો.

8 SH કંપનીનું ઉત્પાદન બે પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે. પહેલી પ્રક્રિયાનો માલ બીજી પ્રક્રિયા ખાતે લઈ જતા ફેરબદલી કિંમત પર $33\frac{1}{3}\%$ નફો મળે એ રીતે નફો ચઢાવવામાં આવે છે. જ્યારે બીજી પ્રક્રિયામાંથી તૈયાર માલના સ્ટોક ખાતે મૂળકિંમત પર 20% નફો મળે એ રીતે માલ લઈ જવામાં આવે છે.

નીચેની માહિતી મળે છે :

વિગત	પ્રક્રિયા નં. 1	પ્રક્રિયા નં. 2
શરૂઆતનો સ્ટોક	3,000	2,000
માલસામાનનો વપરાશ	5,000	2,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	13,000	8,000
કારખાનાના ખર્ચા	3,000	2,000
આખર સ્ટોક	2,000	1,500

દરેક પ્રક્રિયાનો માલ તેની પ્રાથમિક પડતરનાં ધોરણે આંકવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો સ્ટોક શરૂઆતમાં રૂ. 8,000 હતો અને છેવટનો રૂ. 9,000 નો હતો. વર્ષ દરમિયાન વેચાણ રૂ. 64,000 નું હતું. પ્રક્રિયા નં. 2 અને તૈયારમાલના શરૂઆતના સ્ટોક પર નહિ મળેલ નફા માટે અનામત અનુક્રમે રૂ. 600 અને રૂ. 2,200 હતું. પ્રક્રિયાના ખાતા અને તૈયાર માલના સ્ટોકનું ખાતું તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Attempt any four out of eight questions.
(2) All questions carry equal marks.

- 1 On 1-4-2020 Sri Yukt held 12% Debentures of Kadi Ltd. face value of which is Rs. 1,00,000 and book value is Rs. 1,04,000. Interest on this debentures is paid on 30th June and 31st December. Transactions for the year ended on 31-3-2021 were as under :

Date	Face Value Rs.	Rate Rs.	Remark
31-5-20	25,000	120	Sales cum interest
31-7-20	40,000	110	Purchase cum interest
1-10-20	30,000	105	Sales Ex Interest
30-11-20	50,000	90	Purchase Ex interest

Brokerage is paid @ 1% on every transaction of purchase and sale. Stock valuation is done on FIFO method.

Prepare 12% debentures account of Kadi Ltd. for the year ended on 31-3-2021 in the books of Shri Yukt.

- 2 On 1-4-2021 Shri Neet held 6% Government Securities, face value of which is Rs. 2,00,000 and book value is 20% more than its face value. Interest paid on 30th June and 31st December. Brokerage is paid at 1% on every transaction of purchase and sale.

Date	Face Value Rs.	Rate	Remark
1-6-20	60,000	98%	Ex interest purchase
31-7-20	80,000	98%	Cum interest purchase
31-8-20	40,000	95%	Cum interest sale
1-11-20	1,00,000	96%	Ex interest sale

Stock is calculated by LIFO method.

Prepare 6% Government Securities A/c. from the above transactions.

- 3 Shree Kethi prepares accounts by single entry system. He provides following details :

Particulars	1-4-20 Rs.	31-3-21 Rs.
Plant	50,000	70,000
Debtors	1,91,000	2,67,000
Creditors for exp.	42,000	24,000
Creditors of Material	1,64,000	2,16,000
Stock	2,54,000	1,82,000
Cash and Bank	59,100	?

Other Details :

Particulars	Rs.
Cash Sales	1,50,000
Credit Sales	4,50,000
Credit Purchase	3,60,000
Paid to Creditors	3,05,000
Cash received from debtors	3,50,000
Bad debt write-off	16,000
Discount to debtors	8,000
Discount received from creditors	3,000
Expense	1,25,000
Withdrawing	90,000

More plant was purchased on dt. 1-10-2020. Calculate depreciation at 10%.

Prepare Final Accounts of Shree Kethi.

- 4 Shree K.N. Shah keeps his accounts according to single entry system. Prepare final accounts for the year dt. 31-3-2021.

(a) Cash Account for the year 2020-21.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Balance b/d	15,000	By Creditors	9,00,000
To Debtors	8,00,000	By Bills Payable	60,000
To Bills receivables	70,000	By Purchases	2,00,000
To Sales	5,00,000	By Salary	60,000
To Bad Debts Return	5,000	By Insurance	3,600
To Sale of Furniture (1-10-20)	30,000	By Purchase of 10% Investments (1-10-20)	50,000
		By Misc. Office Exp.	76,400
		By Drawings	60,000
		By Balance c/d	10,000
	14,20,000		14,20,000

(b) Details of Assets and Liabilities

Particulars	1-4-20 (Rs.)	31-3-21 (Rs.)
Furniture	1,50,000	?
Debtors	1,60,000	2,00,000
Creditors	1,00,000	1,20,000
Bills Receivable	30,000	50,000
Bills Payable	20,000	40,000
Stock	1,10,000	1,40,000
Unpaid Salary	4,000	6,000
Prepaid Insurance	600	900

- (c) Other Information : Rs.
- (1) Discount allowed 20,000
Discount received 30,000
Bad Debts 20,000
Endorsed Bills to creditors 10,000
- (2) Goods taken for Personal use Rs. 10,000
- (3) Depreciate furniture @ 20%. Depreciated value of furniture on dt. 1-4-2020 Rs. 50,000
- (4) Bad debts reserve @ 5%. on debtors

5 Dr. Shukal runs a hospital named “Shiv Hospital” in Anand. He has got a hospital building on rent of Rs. 3,00,000 yearly. There is facility of 25 beds in the hospital and 5 beds can be added if needed. Repairing and maintenance expenses are to be borne by the hospital authorities.

The expenses of the permanent staff are given below :

Rs.

- Two supervisors salary per month per head 25,000
Four Nurses – Salary per month per head 30,000
Two Wardboys – Salary per month per head 15,000
Two Doctors – Salary per month per head 70,000

The hospital facility is available for all 365 days.

The occupancy of patients beds during the financial year ending on 31-3-2021 were as under :

Patient Beds	10	15	20	25	30
Days	100	90	65	60	50

The other expenses are as under :

Particulars	Rs.
Repairing and maintenance	50,000
Cost of food for patients	1,00,000
Expenses regarding services to patients	50,000
Laundry expenses	40,000
X-ray and oxygen expenses	30,000
Medicine Expenses	35,000
Visiting Doctor's Fees	1,75,000
General expenditure	61,000

To get 50% profit on cost price the rent per patient bed day is to be decided.

Prepare a statement showing operating cost.

- 6 The following information are extracted from the book of "N.V. Theatre" for the year ended 31st March, 2021.

Particulars	Rs.
Salaries :	
One Manager per month	70,000
Six Gate keepers per month each	5,000
Three operators per month each	20,000
Four Clerks per month each	15,000
Electricity and Oil	4,50,000
Carbon	1,50,000
Miscellaneous Exp.	3,00,000
Advertisement Exp.	6,00,000
Print Charges	22,00,000
Administrative Exp.	9,51,600

The premises are valued at Rs. 60,00,000 and its estimated life is 20 years. Projector and other equipments costs Rs. 40,00,000 on which 20% depreciation is to be charged.

Throughout the year daily three shows are arranged. Total capacity is for 200 seats in which

	Seats
– Lower Class	80
– Upper Class	70
– Balcony	50

Average 70% of the capacity is utilized. Weightage is given to these classes by ratio 1:2:3. Assuming 360 working days for the year.

Ascertain cost per man show. Determine the rate of each class of the management expects $33\frac{1}{3}\%$ profit on gross proceeds. Ignore entertainment taxes.

- 7 A product passes through three processes X, Y and Z and thereafter it is transferred to finished stock account. Output of process X is transferred to process Y at 25% profit on the transfer price and output of process Y and Z each is transferred at 20% profit on each transfer price.

The following information is received in respect of the year ended on 31st March.

Particulars	Process X	Process Y	Process Z	Finished stock
Opening Stock	20,000	24,000	16,000	60,000
Direct Material	40,000	42,000	60,000	--
Direct Labour	30,000	30,000	32,000	--
Factory Indirect Expenses	28,000	12,000	80,000	--
Closing Stock	10,000	12,000	8,000	30,000
Inter process Profit included in Opening Stock	--	4,000	4,000	22,000

Stock in process are valued at prime cost. Finished stock is valued at the price at which it is received from process Z. Sales amounted to Rs. 8,00,000.

You have to prepare :

- Process Accounts and Finished Stock A/c.
- Calculate Actual Realized Profit.

- 8 SH Company product passes through two processes before it is transferred to finished stock. The output of process 1 is transferred to process 2 at a price calculated to give a profit of $33\frac{1}{3}\%$ on the transfer price and the output of process 2 is charged to finished stock at a profit of 20% on the cost.

Particulars	Process 1	Process 2
Opening Stock	3,000	2,000
Material consumed	5,000	2,000
Direct Wages	13,000	8,000
Factory Expenses	3,000	2,000
Closing Stock	2,000	1,500

Stock in process are valued at prime cost. The opening stock of finished goods was Rs. 8,000 and closing stock was Rs. 9,000. Sales during the period were Rs. 64,000. The reserve for unrealized profit in the process No-2 and finished goods were Rs. 600 and Rs. 2,200 respectively.

Prepare process accounts and finished stock account.
