



BO-16080001010801 Seat No. \_\_\_\_\_

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

**March - 2021**

**Accounting-1**

**(New Course)**

Time : 2½ Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના :

- (1) બધા જ પ્રશ્નોનાં ગુણ સમાન છે.
- (2) કોઈપણ ચાર પ્રશ્નોના ઉત્તર આપો.

1 સોલીસીટર કિયાન તમને તા. 31-3-2020નાં રોજનું કાર્યુ-સરવૈયું નીચે મુજબ 17.5 રજૂ કરે છે, તેના પરથી રોકડના ધોરણે વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો :

ઉધાર બાકી	રકમ (રૂ.)	જમા બાકી	રકમ (રૂ.)
ઓફિસ મકાન	50,000	મૂડી	50,000
ઓફિસ ખર્ચા	15,000	બાકી ફી અનામત	
ઓફિસ સાધનો	20,000	(તા. 1-4-2019)	10,000
લાઈબ્રેરી-પુસ્તકો	20,000	ચુ. બાકી પગાર	3,000
પગાર	15,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	
ફી અંગેના દેવાદારો	25,000	(તા. 1-4-2019ના રોજ બે વર્ષ	
અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચ	10,000	માટે મળેલ છે)	8,000
રોકડ સિલક	5,000	ફી અંગેના બિલો	1,06,000
બેંક સિલક	7,000		
મુસાફરી ખર્ચ	10,000		
	<b>1,77,000</b>		<b>1,77,000</b>

વધારાની માહિતી :

- (1) ઓફીસ ખર્ચ રૂ. 800નો સમાવેશ ભૂલથી અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચમાં થયેલ છે.
- (2) મૂડી પર 15% વ્યાજ ગણવાનું છે.
- (3) લાઈબ્રેરી-પુસ્તકો, ઓફિસ સાધનો, અને ઓફિસ મકાન પર 10% લેખે ધસારો ગણો.

2 રાજન અને સાજન સોલીસીટર પેઢીના ભાગીદારો 1:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન 17.5 હેંચે છે. તા. 31-3-2020ના રોજનું કાયું-સરવૈયું નીચે પ્રમાણે હતું. :

ઉધાર બાકી	રકમ (રૂ.)	જમા બાકી	રકમ (રૂ.)
ફી અંગેના દેવાદારો	40,000	મૂડી ખાતા	
બેંક સિલક-અસીલ	20,000	રાજન 50,000	
બેંક સિલક - પેઢી	18,000	સાજન 50,000	1,00,000
પગાર	90,000	ફી	4,35,000
ઓફિસ ખર્ચા	30,000	અસીલ પાસેથી એડવાન્સ	10,000
ઓફિસ મકાન	80,000	લેણદારો	7,000
મોટરકાર-વાહનો	2,00,000		
લાઈબ્રેરી-પુસ્તકો	30,000		
અસીલ પરચૂરણ ખર્ચ			
ખાતાવહી	20,000		
મેગેઝીન લવાજમ	5,000		
પરચૂરણ ખર્ચ	12,000		
તાર-ટપાલ ખર્ચ	2,000		
મુસાફરી ખર્ચ	5,000		
	<b>5,52,000</b>		<b>5,52,000</b>

નીચેના વધારાની વિગતો ધ્યાનમાં લઈ તા. 31-3-2020ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના સોલીસીટરની પેઢીના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો (રોકડ પદ્ધતિએ) :

- (1) મૂડી પર 10% લેખે વ્યાજ ગણો.
- (2) મોટરકાર-વાહનો પર 10% અને લાઈબ્રેરી-પુસ્તકો પર 8% લેખે ઘસારો ગણો.
- (3) વર્ષના અંતે અધૂરા કામની બાકી રૂ. 20,000 હતી.

તા. 1-4-2020થી ભાગીદારોનું નફા-નુકસાનનું પ્રમાણ 3:2 રહે તો પેઢીનો નફો કેટલો થશે ?

3 મહેશે તા. 1-1-2014ના રોજ રેનબો કંપની લિ. પાસેથી એક યંત્ર ભાડે 17.5 ખરીદ પદ્ધતિથી નીચેની શરતો મુજબ ખરીદે છે :

- (1) રૂ. 85,000 કરાર વખતે ચૂકવ્યા.
  - (2) રૂ. 1,20,000 પ્રથમ વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.
  - (3) રૂ. 50,000 બીજો વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.
  - (4) રૂ. 36,000 ત્રીજો વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.
  - (5) રૂ. 33,000 ચોથો વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.
  - (6) વ્યાજનો દર વાર્ષિક 10% લેખે.
  - (7) ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.
- ઉપરોક્ત માહિતી પરથી યંત્રની રોકડ કિંમત શોધી આપો અને તૈયાર કરો.
- (1) મહેશના ચોપડામાં યંત્ર ખાતું અને રેનબો કંપની લિ.નું ખાતું.
  - (2) રેનબો કંપની લિ.ના ચોપડામાં દરેક વર્ષની આમનોંધ લખો.

- 4 1 લી. જાન્યુઆરી 2015ના રોજ આરવે માનવ પાસેથી એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. આ યંત્રની રોકડ કિંમત રૂ. 2,90,000 છે. કરાર સમયે રૂ. 80,000 ચૂકવવાના છે અને વાર્ષિક રૂ. Rs. 80,000ના ત્રણ હપ્તામાં ચૂકવવાના છે. યંત્ર પર દર વર્ષે 10% લેખે ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિથી ઘસારાની જોગવાઈ કરવામાં આવે છે.  
તૈયાર કરો :
- (1) આરવના ચોપડામાં
    - (i) યંત્ર ખાતું
    - (ii) માનવનું ખાતું
  - (2) માનવના ચોપડામાં
    - (i) આરવનું ખાતું
- 5 એક કારખાનાનાં મકાનની પુનઃસ્થાપના કરવામાં આવે છે, જેની પડતર રૂ. 13,00,000 હતી, તેની પુનઃસ્થાપના રૂ. 25,00,000ની કિંમતે કરવામાં આવે છે. પડતરના ખર્ચમાં માલ-સામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચાઓનું પ્રમાણ 5:3:2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં માલ-સામાનમાં 15%, મજૂરીમાં 8% અને અન્ય ખર્ચમાં 5%નો વધારો થયો છે. રૂ. 80,000નો જૂનો માલ-સામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો, જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 25,00,000માં સમાવેશ થયો નથી. જૂના માલ-સામાનનું વેચાણ રૂ. 30,000માં કરવામાં આવ્યું હતું. જૂના મકાનની પુનઃસ્થાપના કરવા ઉપરાંત એક ગેસ્ટહાઉસ રૂ. 8,00,000નાં ખર્ચે બાંધવામાં આવ્યું હતું. ખર્ચાઓનું યોગ્ય વર્ગીકરણ કરી જરૂરી આમનોંધ લખો.
- 6 માયા લિ. એ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ. 30,00,000ના ખર્ચે પુનઃબાંધકામ કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ કારખાનાના ભાગની મૂળ કિંમત રૂ. 14,70,000 હતી. પડતરમાં માલ-સામાન અને મજૂરીનું પ્રમાણ 5:3 હતું તેમજ મજૂરી અને પરોક્ષ ખર્ચનું પ્રમાણ પણ 5:3 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીએ માલસામાનમાં 30%, મજૂરીમાં 25% અને પરોક્ષ ખર્ચમાં 10%નો વધારો થયો છે. રૂ. 50,000નો જૂનો માલ-સામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ હતો જેનો ઉપર દર્શાવેલ રૂ. 30,00,000માં સમાવેશ થયો નથી. જૂના માલ-સામાન વેચાણના રૂ. 15,000 ઊપજ્યા.  
ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો :
- (1) મૂડી અને મહેસૂલી ખર્ચની ફાળવણીનું પત્રક.
  - (2) માયા લિ.નાં ચોપડે આમનોંધ.
  - (3) પુનઃસ્થાપના ખાતું.
  - (4) નવા કારખાનાનું ખાતું.

- 7 શ્યામ લિમિટેડ પાસે માલ-સામગ્રી 'RK'નો 1 ડિસેમ્બર 2020માં શરૂઆતનો 17.5 સ્ટોક 400 કિલો એક કિલોના રૂ. 2 લેખેનો હતો. માલ-સામાન અંગેની આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

ડિસેમ્બર 2020	વિગત	જથ્થો (કિલોગ્રામ)	કુલ રકમ (રૂ.)
4	ખરીદી	500	1,000
9	જાવક	800	—
12	ખરીદી	1,000	3,500
17	ખરીદી	1,200	4,800
22	જાવક	1,300	—
24	જાવક	500	—
27	ખરીદી	1,600	8,000
29	જાવક	1,000	—
30	માલસામાનની ઘટ	100	—

લીફો (LIFO) પદ્ધતિ અનુસાર આખરના સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન કરો.

- 8 કૃતાર્થ લિ.નાં કારખાનામાં ડિસેમ્બર 2020 દરમિયાન માલ-સામાન 'BT' 17.5 અંગે આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

ડિસેમ્બર 2020	વિગત	જથ્થો કિલોગ્રામ	કિંમત પ્રતિ કિલો ગ્રામ (રૂ.)
1	શરૂઆતની બાકી	300	10
3	ખરીદી	1,200	12
11	ખરીદી	1,100	14
14	પૂરો પાડેલ માલ	1,500	—
16	ખરીદી	1,300	13
20	પૂરો પાડેલ માલ	1,000	—
23	ખરીદી	1,200	15
28	પૂરો પાડેલ માલ	1,800	—

તા. 14-12-2020 અને તા. 20-12-2020નાં રોજની જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે ફીફો (FIFO) અને લીફો (LIFO) પદ્ધતિ અપનાવાઈ છે. જ્યારે કે તા. 21-12-2020નાં રોજથી જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું. માલ-સામાન 'BT'નું સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

## ENGLISH VERSION

### Instructions :

- (1) All questions carry equal marks.
- (2) Answer any four questions.

1 Solicitor Kiyam provides to you the following Trial Balance 17.5 for the year ending on 31-3-2020. Prepare his Annual Accounts on cash basis :

Debit Balances	Amount (Rs.)	Credit Balances	Amount (Rs.)
Office Building	50,000	Capital	50,000
Office Expenses	15,000	Reserve for outstanding	
Office Equipments	20,000	Fee (1-4-2019)	10,000
Library-Books	20,000	Outstanding Salary	3,000
Salary	15,000	Apprentice Premium	
Debtors for Fee	25,000	(Received on 1-4-2019	
Clients Miscellaneous		for two years)	8,000
Expenses	10,000	Bills of Fee	1,06,000
Cash Balance	5,000		
Bank Balance	7,000		
Travelling Exp.	10,000		
	<b>1,77,000</b>		<b>1,77,000</b>

### Additional Information :

- (1) Office expenses Rs. 800 is included in miscellaneous expenses for clients by mistake.
- (2) Interest is to be calculated at 15% on capital.
- (3) Depreciation calculate on Office Building, Office Equipments and Library-Books at 10%.

2 Rajan and Sajan are partners of Solicitor's firm and partners 17.5 sharing Profits and Losses in the ratio of 1:1. Following is their Trial Balance as on 31-3-2020 :

Debit Balances	Amount (Rs.)	Credit Balances	Amount (Rs.)
Debtors for Fee	40,000	Capital Account	
Bank Balance-Clients	20,000	Rajan 50,000	
Bank Balance - Firm	18,000	Sajan <u>50,000</u>	1,00,000
Salary	90,000	Fee	4,35,000
Office Expenses	30,000	Advance from clients	10,000
Office Building	80,000	Creditors	7,000

BO-16080001010801]

5

[ Contd...

Motorcar-Vehicles	2,00,000		
Library-Books	30,000		
Clients Ledger A/c. of			
Misc. Expenses	20,000		
Magazine Subscription	5,000		
Misc. Expenses	12,000		
Postage Expenses	2,000		
Travelling Expenses	5,000		
	<b>5,52,000</b>		<b>5,52,000</b>

Prepare Final Accounts of the Solicitor's firm for the year ended on 31-3-2020 on cash base method and considering the following additional information :

- (1) Charge interest @ 10% on Capital.
  - (2) Provide 10% depreciation on Motorcar – Vehicles and 8% on Library-Books.
  - (3) Incomplete work at the end of the year is Rs. 20,000.
- From 1-4-2020 partners agree to change their profit sharing ratio is 3:2, then what will be the effect on profit ?

**3** Mahesh purchased a machine on the date 1-1-2014 from **17.5** Rainbow Company Ltd. on Higher Purchase System. Terms are as under :

- (1) Rs. 85,000 paid at the time of Agreement.
- (2) Rs. 1,20,000 paid First Annual Instalment.
- (3) Rs. 50,000 paid Second Annual Instalment.
- (4) Rs. 36,000 paid Third Annual Instalment.
- (5) Rs. 33,000 paid Fourth Annual Instalment.
- (6) Rate of Interest is 10% per annum.
- (7) Depreciation at 10% per annum as per reducing balance method.

From the above particulars find out the Cost Price of Machine and prepare :

- (1) Machine Account and Rainbow Company's A/c. in the Books of Mahesh.
- (2) Write Journal Entries of each year in the Books of Rainbow Company Ltd.

- 4 On 1<sup>st</sup> January 2015, Aarav purchased a machine from Manav on Higher Purchase System. The cash price of machine is Rs. 2,90,000. Rs. 80,000 paid at the time of agreement and three annual instalment of Rs. 80,000 each. 17.5
- Depreciation is charged at 10% per annum as per reducing balance method.
- Prepare :
- (1) In the books of Aarav
    - (i) Machine A/c.
    - (ii) Manav's A/c.
  - (2) In the books of Manav
    - (i) Aarav's Account.
- 5 A factory building is rebuilt with the cost of Rs. 25,00,000. Original cost was Rs. 13,00,000. Proportion of Material, Labour and other expenses is 5:3:2 and cost of Material, Labour and other expenses rises by 15%, 8% and 5% respectively. Use of old material in new building worth Rs. 80,000 and is not included in above cost of Rs. 25,00,000. Scrap material was sold for Rs. 30,000. In addition to new factory building, a new Guest House at the cost of Rs. 8,00,000 was also constructed. 17.5
- Calculate Revenue and Capital Expenditures and write Journal Entries.
- 6 Maya Ltd. rebuilt her factory at the price of Rs. 30,00,000 which had cost Rs. 14,70,000. The ratio of material and labour in cost was 5:3 and ratio of Labour and other expenses was also 5:3. The cost of material, labour and other expenses are respectively 30%, 25% and 10% higher than the old contribution. Old material of Rs. 50,000 were reused in new construction, which are not included in the above mentioned amount of Rs. 30,00,000. Rs. 15,000 are realized from the sale of old material. 17.5
- Prepare from the above particulars :
- (1) Statement of classification of Capital and Revenue Expenditure
  - (2) Journal Entries in the books of Maya Ltd.
  - (3) Replacement A/c.
  - (4) New Factory A/c.

- 7 Shyam Ltd. has on 1<sup>st</sup> December 2020, Opening Stock of 17.5 400 kg material 'RK' of Rs. 2 per kg. The following transactions of Receipts and Issues were made :

December 2020	Particulars	Quantity (Kg)	Total Amount (Rs.)
4	Purchase	500	1,000
9	Issues	800	—
12	Purchase	1,000	3,500
17	Purchase	1,200	4,800
22	Issues	1,300	—
24	Issues	500	—
27	Purchase	1,600	8,000
29	Issues	1,000	—
30	Shortage of Material	100	—

Evaluate the Closing Stock According to the LIFO Method.

- 8 The following is a summary of receipts and issues of 17.5 Material 'BT' in a factory of Krutarth Ltd. during December-2020 :

December 2020	Particulars	Quantity Kilogram	Price per Kilogram (Rs.)
1	Opening Balance	300	10
3	Purchase	1,200	12
11	Purchase	1,100	14
14	Issued Material	1,500	—
16	Purchase	1,300	13
20	Issued Material	1,000	—
23	Purchase	1,200	15
28	Issued Material	1,800	—

The material issued on 14-12-2020 and 20-12-2020 was priced on FIFO and LIFO basis respectively. It was decided to price the issues by Weighted Average method from 21-12-2020. Prepare Stock Register for Material 'BT'.