



BO-19080001010801 Seat No. _____

B. Com. (Sem. I) (CBCS) (WEF-2019) Examination

March - 2021

Accounting-1

(New Course)

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

[Total Marks : 70

- સૂચના : (1) બધા જ પ્રશ્નોના ગુણ સમાન છે.
(2) કોઈ પણ ચાર પ્રશ્નોના ઉત્તર આપો.

- 1 સોલીસીટર નિશ્ચય તમને તા. 31-3-2020ના રોજનું કાર્યું સરવૈયું નીચે 17.5 મુજબ રજૂ કરે છે, તેના પરથી રોકડના ધોરણે વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધાર બાકી	રકમ (રૂ.)	જમા બાકી	રકમ (રૂ.)
ઓફિસ મકાન	25,000	મૂડી	20,000
ઓફિસ ખર્ચા	10,000	બાકી ફી અનામત	
ઓફિસ સાધનો	15,000	(તા. 1-4-2019)	5,000
લાઈબ્રેરી-પુસ્તકો	15,000	ચુ. બાકી પગાર	2,800
પગાર	10,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	
ફી અંગેના દેવાદારો	18,000	(તા. 1-4-2019ના રોજ બે વર્ષ માટે મળેલ છે)	5,000
અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચ	5,000	ફી અંગેના બિલો	75,200
રોકડ સિલક	1,000		
બેંક સિલક	9,000		
	1,08,000		1,08,000

વધારાની માહિતી :

- (1) ઓફિસ ખર્ચ રૂ. 500નો સમાવેશ ભૂલથી અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચમાં થયેલ છે.
- (2) મૂડી પર 20% વ્યાજ ગણવાનું છે.
- (3) લાઈબ્રેરી-પુસ્તકો, ઓફિસ સાધનો, અને ઓફિસ મકાન પર 10% લેખે ઘસારો ગણો.

- 2 જનક અને કનક સોલીસીટર પેઢીના ભાગીદારો 1:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન 17.5 વહેંચે છે. તા. 31-3-2010ના રોજનું કાર્ય સરવૈયું નીચે પ્રમાણે હતું.

ઉધાર બાકી	રકમ રૂ.	જમા બાકી	રકમ રૂ.
ફી અંગેના દેવાદારો	50,000	મૂડી ખાતા	
બેંક સિલક - અસીલ	18,000	જનક 90,000	
બેંક સિલક - પેઢી	22,000	કનક <u>90,000</u>	1,80,000
પગાર	96,000	ફી	5,60,000
ઓફિસ ખર્ચ	44,000	અસીલ પાસેથી એડવાન્સ	15,000
ઓફિસ મકાન	1,00,000	લેણદારો	5,000
મોટરકાર-વાહનો	2,40,000		
લાઈબ્રેરી-પુસ્તકો	90,000		
અસીલ પરચૂરણ ખર્ચ			
ખાતાવહી	50,000		
મેગેઝીન લવાજમ	8,000		
પરચૂરણ ખર્ચ	19,000		
તાર-ટપાલ ખર્ચ	5,000		
મુસાફરી ખર્ચ	18,000		
	7,60,000		7,60,000

નીચેની 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. 50,000 હતી.
તા. 1-4-2020થી ભાગીદારોનું નફા-નુકસાનનું પ્રમાણ 3:2 રહે, તો પેઢીનો નફો કેટલો થશે ?

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

- (1) રૂ. 17,000 કરાર વખતે ચૂકવ્યા.
- (2) રૂ. 24,000 પ્રથમ વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.
- (3) રૂ. 10,000 બીજો વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.
- (4) રૂ. 7,200 ત્રીજો વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.
- (5) રૂ. 6,600 ચોથો વાર્ષિક હપ્તો ચૂકવ્યો.

- (6) વ્યાજનો દર વાર્ષિક 10% લેખે.
- (7) ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ વાર્ષિક 8% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.
ઉપરોક્ત માહિતી પરથી યંત્રની રોકડ કિંમત શોધી આપો અને તૈયાર કરો.
(1) હરેશના ચોપડામાં યંત્ર ખાતું અને સીમ્કો કંપની લિ.નું ખાતું
(2) સીમ્કો કંપની લિ.ના ચોપડામાં દરેક વર્ષની આમનોંધ લખો.
- 4 1 લી જાન્યુઆરી 2015ના રોજ દક્ષાએ રક્ષા પાસેથી એક યંત્ર ભાડે ખરીદ 17.5
પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. આ યંત્રની રોકડ કિંમત રૂ. 58,000 છે. કરાર સમયે રૂ. 16,000
ચુકવવાના છે અને વાર્ષિક રૂ. 16,000ના ત્રણ હપ્તામાં ચુકવવામાં છે. યંત્ર પર
દર વર્ષે 10% લેખે ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિથી ઘસારાની જોગવાઈ કરવામાં
આવે છે.
તૈયાર કરો :
- (1) દક્ષાના ચોપડામાં
(i) યંત્ર ખાતું
(ii) રક્ષાનું ખાતું
(2) રક્ષાના ચોપડામાં
(i) દક્ષાનું ખાતું
- 5 એક કારખાનાના મકાનની પુનઃસ્થાપના કરવામાં આવે છે, જેની પડતર 17.5
રૂ. 15,00,000 હતી, તેની પુનઃસ્થાપના રૂ. 30,00,000ની કિંમતે કરવામાં આવે
છે. પડતરના ખર્ચમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચાઓનું પ્રમાણ 5:3:2
હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં માલસામાનમાં 15%, મજૂરીમાં
8% અને અન્ય ખર્ચમાં 5%નો વધારો થયો છે. રૂ. 1,00,000નો જૂનો માલસામાન
નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો, જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 30,00,000માં સમાવેશ
થતો નથી. જૂના માલસામાનનું વેચાણ રૂ. 50,000માં કરવામાં આવ્યું હતું. જૂના
મકાનની પુનઃસ્થાપના કરવા ઉપરાંત એક ગેસ્ટહાઉસ રૂ. 10,00,000ના ખર્ચે
બાંધવામાં આવ્યું હતું. ખર્ચાઓનું યોગ્ય વર્ગીકરણ કરી જરૂરી આમનોંધ લખો.
- 6 કેયા લિ. એ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ. 20,00,000ના ખર્ચે પુનઃબાંધકામ 17.5
કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ કારખાનાના ભાગની મૂળ કિંમત
રૂ. 9,80,000 હતી. પડતરમાં માલસામાન 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. 40,000નો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ હતો
જેનો ઉપર દર્શાવેલ રૂ. 20,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાન
વેચાણના રૂ. 25,000 ઉપજ્યા.
ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો
(1) મૂડી અને મહેસૂલી ખર્ચની ફાળવણીનું પત્રક

- (2) કેયા લિ.ના ચોપડે આમનોંધ
- (3) પુનઃસ્થાપના ખાતું
- (4) નવા કારખાનાનું ખાતું.

7 ઓમ લિમિટેડ પાસે માલસામગ્રી 'HP'નો 1 ડિસેમ્બર 2020માં શરૂઆતનો 17.5 સ્ટોક 500 કિલો એક કિલોના રૂ. 2 લેખેનો હતો. માલસામાન અંગેની આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે.

ડિસેમ્બર 2020	વિગત	જથ્થો કિલોગ્રામ	કુલ રકમ (રૂ.)
5	ખરીદી	400	1,000
10	જાવક	600	--
13	ખરીદી	1,000	3,000
18	ખરીદી	1,200	4,200
21	જાવક	1,400	-
24	જાવક	600	-
26	ખરીદી	1,600	6,400
28	જાવક	800	-
30	માલસામાનની ઘટ	100	-

ફીફો (FIFO) પદ્ધતિ અનુસાર આખરના સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન કરો.

8 આર્યન લિ.ના કારખાનામાં ડિસેમ્બર 2020 દરમિયાન માલસામાન 'AP' 17.5 અંગે આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે.

ડિસેમ્બર 2020	વિગત	જથ્થો કિલોગ્રામ	કિંમત પ્રતિ કિલો ગ્રામ (રૂ.)
1	શરૂઆતની બાકી	200	10
4	ખરીદી	1,500	12
12	ખરીદી	1,200	14
15	પૂરો પાડેલ માલ	1,800	-
17	ખરીદી	1,500	13
21	પૂરો પાડેલ માલ	1,000	--
23	ખરીદી	1,200	15
27	પૂરો પાડેલ માલ	1,600	-

તા. 15-12-2020 અને તા. 21-12-2020ના રોજની જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે ફીફો (FIFO) અને લીફો (LIFO) પદ્ધતિ અપનાવાઈ છે. જ્યારે કે તા. 22-12-2020ના રોજથી જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું.

માલસામાન 'AP'નું સ્ટોકપત્રક તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

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

- 1 Solicitor Nischay provides to you the following Trial Balance for the year ending on 31-3-2020. Prepare his Annual Accounts on Cash Basis. 17.5

Debit Balances	Amount (Rs.)	Credit Balances	Amount (Rs.)
Office Building	25,000	Capital	20,000
Office Expenses	10,000	Reserve for Outstanding Fee (1-4-2019)	5,000
Office Equipments	15,000	Outstanding Salary	2,800
Library-Books	15,000	Apprentice Premium (Received on 1-4-2019 for two years)	5,000
Salary	10,000	Bills of Fees	75,200
Debtors for Fee	18,000		
Clients Miscellaneous Expenses	5,000		
Cash Balance	1,000		
Bank Balance	9,000		
	1,08,000		1,08,000

Additional Information :

- (1) Office expenses of Rs. 500 is included in Miscellaneous expenses for Clients by mistake.
 - (2) Interest is to be calculated at 20% on capital.
 - (3) Depreciation calculate on Office Building, Office Equipments and Library-Books at 10%.
- 2 Janak and Kanak are partners of Solicitor's firm and partners sharing Profits and Losses in the ratio of 1:1. Following is their Trial balance as on 31-3-2010. 17.5

Debit Balances	Amount (Rs.)	Credit Balances	Amount (Rs.)
Debtors for Fee	50,000	Capital Account	
Bank Balance-Clients	18,000	Janak 90,000	
Bank Balance-Firm	22,000	Kanak <u>90,000</u>	1,80,000
Salary	96,000	Fee	5,60,000
Office Expenses	44,000	Advance from Clients	15,000
Office Building	1,00,000	Creditors	5,000

Motorcar-Vehicles	2,40,000		
Library-Books	90,000		
Clients Ledger A/c. of Miscellaneous Expenses	50,000		
Magazine Subscription	8,000		
Miscellaneous Expenses	19,000		
Postage Expenses	5,000		
Travelling Exp.	18,000		
	7,60,000		7,60,000

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. 50,000. From 1-4-2020 partners agree to change their profit sharing ratio is 3:2 then what will be the effect on firm's Profit ?

3 Haresh purchased a Machine on the date 1-1-2014 **17.5**
from Simco Company Ltd. on Higher Purchase System.

Terms are as under.

- (1) Rs. 17,000 paid at the time of Agreement.
- (2) Rs. 24,000 paid First Annual Instalment.
- (3) Rs. 10,000 paid Second Annual Instalment.
- (4) Rs. 7,200 paid Third Annual Instalment.
- (5) Rs. 6,600 paid Fourth Annual Instalment.
- (6) Rate of Interest is 10% per annum
- (7) Depreciation at 8% per annum as per reducing balance method.

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

- (1) Machine Account and Simco Company A/c. in the books of Haresh.
- (2) Write Journal Entries of each year in the books of Simco Company Ltd.

- 4 On 1st January 2015, Daxa purchased a Machine from Raxa on Higher Purchase System. The Cash Price of Machine is Rs. 58,000. Rs. 16,000 paid at the time of agreement and three Annual Instalment of Rs. 16,000 each. Prepare :
- (1) In the books of Daxa
 - (i) Machine A/c.
 - (ii) Raxa's A/c.
 - (2) In the books of Raxa – (i) Daxa's Account
- 5 A factory building is rebuilt with the cost of Rs. 30,00,000, Original cost was Rs. 15,00,000. 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 is new building worth Rs. 1,00,000 and is not included in above cost of Rs. 30,00,000. Scrap Material was sold for Rs. 50,000. In addition to new factory building, a new Guest House at the cost of Rs. 10,00,000 was also constructed. Calculate Revenue and Capital Expenditures and write journal entries. 17.5
- 6 Keya Ltd. rebuilt her factory at the price of Rs. 20,00,000 which had cost Rs. 9,80,000. 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. 40,000 were reused in new construction, which are included in the above mentioned amount of Rs. 20,00,000, Rs. 25,000 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 Keya Ltd.
 - (3) Replacement A/c.
 - (4) New Factory A/c.

- 7 Om Ltd. has on 1st December 2020, Opening Stock of 17.5 500 Kg material 'HP' of Rs. 2 per Kg. The following transactions of Receipts and Issues were made.

December 2020	Particulars	Quantity (Kg)	Total Amount (Rs.)
5	Purchase	400	1,000
10	Issues	600	--
13	Purchase	1,000	3,000
18	Purchase	1,200	4,200
21	Issues	1,400	-
24	Issues	600	-
26	Purchase	1,600	6,400
28	Issues	800	-
30	Shortage of Material	100	-

Evaluate the closing Stock according to the FIFO method.

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

December 2020	Particulars	Quantity Kilogram	Price per Kilogram (Rs.)
1	Opening Balance	200	10
4	Purchase	1,500	12
12	Purchase	1,200	14
15	Issued Material	1,800	-
17	Purchase	1,500	13
21	Issued Material	1,000	--
23	Purchase	1,200	15
27	Issued Material	1,600	-

The material issued on 15-12-2020 and 21-12-2020 was priced on FIFO and LIFO basis respectively. It was decided to price the issues by Weighted Average Method from 22-12-2020. Prepare Stock Register for Material 'AP'.