DAL-19080001040701 Seat No. ________

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

April - 2022

Accounting-4

(New Course)

Time : **2.30** Hours] [Total Marks : **70**

સૂચના : (1) પ્રશ્નની જમણી બાજુ ગુણ દર્શાવેલા છે.

(2) કુલ ચાર પ્રશ્નો છે.

(3) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે છે.

1 યશ કંપની અંગે માહિતી નીચે મુજબ છે : **20**

યશ કંપનીમાં નોંધણી પહેલાં અને પછીનો નફો-નુકસાન દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો. ભાગીદારી પેઢીના ધંધાની ખરીદી તા. 1-1-2021, યશ કંપનીની નોંધણી તા. 1-7-2021 અને પ્રથમ વાર્ષિક હિસાબોની તા. 31-12-2021 છે :

વિગત	**રકમ (રૂ.)**
કાચો નફો	15,84,000
ખરીદ કિંમતનું વ્યાજ	56,000
ભાડું ચૂકવ્યું	96,000
પગાર	1,60,000
ઘસારો	80,000
રોકાણ વેચાણની ખોટ	16,000
ડિબેન્ચર વ્યાજ	8,000
રોકાણ પર વ્યાજ	8,000
જાહેરાત ખર્ચ FV	2,16,000
ડિરેક્ટર ફી (વાર્ષિક)	2,88,000
વેચકનો પગાર અને કમિશન FV	96,000
ડિલિવરી વાનના ખર્ચા	48,000

અન્ય માહિતી :

(1) જાન્યુઆરીથી જૂન સુધીના અર્ધ વર્ષમાં દર મહિને વેચાણ તેના આગલા માસ કરતાં બમણું થાય છે. જુલાઈથી ડિસેમ્બર સુધીના બીજા અર્ધવર્ષમાં દર મહિને તેના આગલા માસ કરતાં અડધું છે.

(2) ધંધાની ખરીદ કિંમત તા. 31-7-2021ના રોજ ચૂકવાય છે.

(3) રોકાણો તા. 31-5-2021ના રોજ વેચ્યાં છે.

(4) FV દર્શાવેલ ખર્ચા સ્થિર અને ચલિત ખર્ચ સંયુક્ત રીતે દર્શાવે છે, જ્યાં ચલિત ખર્ચા સ્થિર ખર્ચના અડધા છે.

અથવા

1 અક્ષિલ બ્રધર્સનો ધંધો તા. 1-1-2021ના રોજથી ખરીદી લેવા માટે આયુષ લિ.ની તા. 1-6-2021ના રોજ સ્થાપના કરવામાં આવી. આયુષ લિ.ના ચોપડામાં તા. 31-12-2021ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે નીચેની વિગતો નોંધાયેલી હતી : **20**

(1) વર્ષ દરમિયાનનું વેચાણ રૂ. 24,84,000 હતું. પ્રથમ, દ્વિતીય, તૃતીય અને ચોથા ત્રિમાસિક સમયગાળાનું સરેરાશ વેચાણ અનુક્રમે 2:3:4:5 હતું.

(2) વર્ષ દરમિયાન વેચેલ માલની પડતર રૂ. 19,80,000 હતી.

(3) નફા-નુકસાન ખાતે નીચેની વિગતો દર્શાવેલ છે :

વિગત	**રકમ (રૂ.)**
પગાર	1,08,000
સંચાલકોની ફી	14,400
વેચાણ પર કમિશન	25,200
ઘાલખાધ	8,400
ઘસારો	28,800
જાહેરાત ખર્ચ	12,600
જાવક-માલનું ગાડાભાડું	10,500
ડિબેન્ચર વ્યાજ	30,000
રોકાણો પર વ્યાજ	18,000
ઓફિસ ખર્ચા	43,200
મોટર વેચાણ ખોટ	9,000
વેચનારને ચૂ. વ્યાજ	21,600

(4) મોટરનું વેચાણ તા. 22-8-2021ના રોજ કરેલ છે.

(5) રોકાણો તા. 1-11-2021ના રોજ વેચવામાં આવેલ છે.

(6) ખરીદ કિંમત તા. 1-10-2021ના રોજ ચૂકવવામાં આવેલ છે.

કંપનીનું નોંધણી પહેલાં અને નોંધણી પછીનો નફો-નુકસાન દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

2 શ્રી મંત્રએ તા. 1-1-2017થી રૂ. 2,00,000ની મૂડીથી ધંધો શરૂ કર્યો હતો. દર વર્ષે રૂ. 20,000નો ઉપાડ કરેલો હતો. શરૂઆતના બે વર્ષનો નફો રૂ. 40,000નો હતો. તે એકનોંધી હિસાબી પદ્ધતિએ ચોપડાઓ રાખે છે, પણ છેલ્લા ત્રણ વર્ષના ચોપડાઓ રાખ્યા નથી. તા. 31-12-2021ના રોજ ધંધાની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ છે : 20

વિગત	રકમ રૂ.
લેણદારો	1,50,000
મકાન પર પ્રથમ ગીરો લેણદારો	30,000
નહિ ચૂકવાયેલ ખર્ચ	
- 2 માસનું ભાડું	83,000
- કારકૂનનો 3 માસનો પગાર	6,000
- સેલ્સ ટેક્સ	3,000
પત્નીની લોન (લગ્ન સમયની બચતમાંથી)	20,000
નકરાયેલી પરંતુ નહીં નોંધેલી વટાવેલી હૂંડી	12,000
ફર્નિચર (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 4,000)	8,000
રોકડ (જેમાં ખોટા સિક્કા રૂ. 100ના છે)	2,000
મકાન (બજાર કિંમત રૂ. 50,000)	1,20,000
પ્લાન્ટ-મશીનરી (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 30,000)	80,000
મકાન પર બીજા ગીરો લેણદારો	40,000
સદ્ધર દેવાદારો	40,000
શકમંદ દેવાદારો (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 3,000)	10,000
ડૂબેલા દેવાદારો	5,000
સ્ટોક (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 40,000)	70,000

શ્રી મંત્રને તા. 31-12-2021ના રોજ અમદાવાદ કોર્ટે નાદાર જાહેર કર્યા. તેને લગતા જરૂરી હિસાબો અને પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

2 મિ. આકાશે તા. 30-6-2021ના રોજ નાદારીની અરજી દાખલ કરી, તે દિવસે તેની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ હતી : **20**

વિગત	**રકમ રૂ.**
લેણદારો	8,40,000
દેવીહૂંડી	1,20,000
વટાવેલી હૂંડીઓ (જે પૈકી રૂ. 48,000 નકરાવા સંભવ છે)	96,000
વેરા, ભાડું, મજૂરીના લેણદારો (રૂ. 36,000 પસંદગીના)	48,000
મકાન પર પ્રથમ બોજધારી લેણદારો	3,60,000
મકાન પર બીજા બોજધારી લેણદારો	1,80,000
મકાન (ઉપજવા ધારેલ કિંમત રૂ. 4,80,000)	6,00,000
રોકડ સિલક	1,200
બેંક સિલક	10,800
સ્ટોક (ઉપજવા ધારેલ કિંમત રૂ. 1,92,000)	2,40,000
શ્રેય લિ.ના શેર (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 54,000)	60,000
ફર્નિચર (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 66,000)	84,000
મશીનરી (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 2,16,000)	3,00,000
સદ્ધર દેવાદારો	1,44,000
શકમંદ દેવાદારો (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 12,000)	30,000
ડૂબેલા દેવાદારો	36,000
લેણીહૂંડીઓ	24,000

તેણે તા. 1-7-2018ના રોજ રૂ. 5,40,000ની મૂડીથી ધંધો શરૂ કર્યો હતો અને પ્રથમ બે વર્ષનો નફો રૂ. 96,000 અને 78,000 હતો. જ્યારે ત્રીજા વર્ષની 3,42,000ની ખોટ હતી. આ નફો કે નુકસાન દર વર્ષે 30,000 મૂડી પર વ્યાજ પછીનો છે. સમગ્ર સમય દરમિયાન કુલ ઉપાડ રૂ. 4,80,000 છે. સ્થિતિદર્શક નિવેદન અને તૂટ ખાતું તૈયાર કરો.

3 શ્રી કિશનના ગોડાઉનમાં તા. 14-3-2022ના રોજ આગ લાગી. રૂ. 14,400 સિવાયનો સ્ટોક આગથી નાશ પામ્યો. નીચેની વિગતો પરથી દાવાનું પત્રક બનાવો : 15

વિગત	2019 રૂ.	2020 રૂ.	2021 રૂ.	14-3-2022 સુધી રૂ.
ખરીદી	4,33,600	4,48,000	5,16,000	2,24,000
વેચાણ	6,40,000	6,00,000	7,20,000	2,40,000
મજૂરી	96,000	40,000	52,000	24,000
ઘસારો	32,000	32,000	28,000	8,000
શરૂઆતનો સ્ટોક	2,20,000	1,76,000	1,32,000	44,000

શરૂઆતના સ્ટોકની કિંમત 10% વધારે આંકવામાં આવી છે.

અથવા

3 મલ્ટીમોડ કારખાનામાં તા. 31-8-2021ના રોજ આગ લાગી, બધો જ માલ બળી ગયો. તેણે રૂ. 1,60,000ની પોલિસી લીધી હતી. નીચેની માહિતીને આધારે વીમાના દાવાની રકમ નક્કી કરો. 15

વિગત	વર્ષ			
	2018 (રૂ.)	2019 (રૂ.)	2020 (રૂ.)	2021 (રૂ.)
શરૂઆતનો સ્ટોક	50,000	80,000	1,30,000	1,60,000
વેચાણ	10,00,000	13,00,000	14,40,000	-
ખરીદી	7,00,000	7,80,000	12,20,000	-
ખરીદી પરત	20,000	24,000	18,000	-
વેચાણ પરત	14,000	6,000	10,000	-

વર્ષ 2021ના વેચાણમાં વર્ષ 2020ના વેચાણથી 25% અને ખરીદીમાં 20%નો વધારો થયો છે. વેચાણ પરત અને ખરીદી પરત નથી. વર્ષ 2021 માટે કાચા નફાનો દર અગાઉના ત્રણ વર્ષના કાચા નફાની સરેરાશ મુજબ ગણવામાં આવે છે.

4 તા. 31-3-2021ના રોજ XYZ પેઢીમાં આગ લાગી અને તેનો ધંધો તા. 31-8-2021 સુધી ખોરવાઈ ગયો. વીમાની રકમ રૂ. 30,000 હતી અને બાંયધરીનો સમય સાત મહિનાનો હતો. તા. 31-12-2020ના રોજ પૂરા થતા હિસાબી વર્ષનો ચોખ્ખો નફો (રૂ. 35,000ના સ્થિર ખર્ચ ઉધાર્યા પછીનો) રૂ. 15,000 હતો, ત્યારે એ જ સમયનું વેચાણ રૂ. 2,00,000 હતું. 15

તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ એટલે કે આગ લાગ્યા તારીખે પૂરા 12 માસનું વેચાણ રૂ. 1,50,000 હતું. જે સમય દરમિયાન ધંધો ખોરવાઈ ગયો તે સમય દરમિયાનનું વેચાણ રૂ. 22,500 હતું. ત્યારે પાછલા વર્ષ દરમિયાન તે સમયનું વેચાણ રૂ. 65,000 હતું. વીમા કંપની સામે રજૂ કરવાનું દાવાનું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

4 ABC પેઢીએ રૂ. 90,000ની નફાના નુકસાનની પોલિસી લીધી હતી. બાંયધરીનો સમય ત્રણ માસનો છે. તા. 31-12-2020ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેચાણ રૂ. 7,00,000 હતું અને ચોખ્ખો નફો રૂ. 70,000 હતો. નફા-નુકસાન ખાતે રૂ. 4,500 સ્થાયી ખર્ચના ઉધારવામાં આવ્યા હતા જે પૈકી રૂ. 1,000 સ્થિર ખર્ચનો વીમો લેવામાં આવ્યો નથી. 15

તા. 1-4-2021ના રોજ આગ લાગી. જેને લીધે કેટલીક પ્રવૃત્તિઓ અટકી ગઈ. ABC પેઢીનું તા. 1-4-2020થી તા. 30-6-2020 સુધીનું વેચાણ રૂ. 2,03,000 હતું અને તે જ ત્રિમાસિક સમયનું 2021નું વેચાણ રૂ. 70,000 હતું. તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતા બાર માસનું વેચાણ રૂ. 7,50,000 હતું. તા. 1-1-2021થી ઉત્પાદનની સુધારેલી પદ્ધતિથી 2021માં વેચાણ પર 2.5% વધુ નફો મળશે. દાવાનું પત્રક તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Instructions : (1) Marks have been shown on the right side of question.
(2) There are total four questions.
(3) Necessary calculation is a part of your answer.

1 The following are information regarding the Yash Co. Prepare its statement for Profit-Loss for the period of pre-incorporation and post-incorporation purchase of a business of a partnership firm Dt. 1-1-2021. Date of incorporation of Yash Co. was Date 1-7-2021. Date of First Final Accounts was Dt. 31-12-2021. **20**

Particulars	**Amount (Rs.)**
Gross Profit	15,84,000
Interest of business purchase price	56,000
Rent paid	96,000
Salary	1,60,000
Depreciation	80,000
Loss on sale of investment	16,000
Interest on debentures	8,000
Interest on investment	8,000
Advertisement expenses FV	2,16,000
Director Fees (annual)	2,88,000
Salary and Commission to Salesman FV	96,000
Expenses of delivery van	48,000

Other Information :

(1) In the first half of the year from January to June every month sale is two times comparing to its previous month, in the second half of the year from July to December every month sales in half comparing to its previous month.

(2) Business purchase price is paid on Dt. 31-7-2021.

(3) Investments are sold on Dt. 31-5-2021.

(4) Expense indication FV are showing jointly fixed and variable which indicated variable expenses are half of the fixed expenses.

OR

1 Ayush Ltd. has incorporated on 1-6-2021 to purchase the business of Akshil Brothers from 1-1-2021. Following particulars had been recorded in the books of account of Ayush Ltd. for the year ending on Dt. 31-12-2021. **20**

(1) Total sales for the year was 24,84,000. Sales proportion of average sales of first, second, third and fourth quarter (three months) was 2:3:4:5.

(2) Total cost of goods sold during year was Rs. 19,80,000.

(3) Following information had been shown in Profit and Loss Account :

Particulars	**Amount (Rs.)**
Salary	1,08,000
Director Fees	14,400
Commission on sale	25,200
Bad debts	8,400
Depreciation	28,800
Advertisement	12,600
Carriage outwards	10,500
Interest on debentures	30,000
Interest on investments	18,000
Office expenses	43,200
Loss on sale of motor	9,000
Interest paid to the vendor	21,600

(4) Motor was sold on Dt. 22-8-2021

(5) Investments were sold on Dt. 1-11-2021

(6) Purchase consideration was paid on Dt. 1-10-2021.

Prepare statement of profit prior to incorporation and after incorporation of company.

2 Shree Mantra commenced business on 1-1-2017 with capital of Rs. 2,00,000. He draws Rs. 20,000 per year. His profit for first two years is Rs. 40,000. He keeps single entry system account. But have not kept book for last three years. His position as on 31-12-2021 was given below : **20**

Particulars	**Rs.**
Creditors	1,50,000
Creditors secured by first charge on building	30,000
Outstanding expenses	
- 2 month's rent	83,000
- Clerk's salary for three months	6,000
- Sales tax	3,000
His wife's loan (Savings from marriage)	20,000
Dishonored but not recorded discounted bills	12,000
Furniture (Estimated to realize Rs. 4,000)	8,000
Cash in balance (in which Rs. 100 are fake)	2,000
Building (Market value Rs. 50,000)	1,20,000
Plant and Machinery (Estimated to realize Rs. 30,000)	80,000
Creditors second charge on building	40,000
Good debtors	40,000
Doubtful debtors (Estimated to realize Rs. 3,000)	10,000
Bad debtors	5,000
Stock (Estimated to realize Rs. 40,000)	70,000

Shree 'Mantra' was declared insolvent on 31-12-2021 by Ahmedabad Court. Prepare his statement of affairs and deficiency accounts.

OR

2 Mr. Akash, filled his insolvency petition on 30-6-2021. **20**

On that date his situation was as under :

Particulars	**Amt. Rs.**
Creditors	8,40,000
Bills payable	1,20,000
Bills discounted (Out of Rs. 48,000 are expected to be dishonored)	96,000
Creditors for Taxes, Wages and Rent (Rs. 36,000 are preferential)	48,000
Creditors holding first charge on building	3,60,000
Creditors holding second charge on building	1,80,000
Building (Estimated to realize Rs. 4,80,000)	6,00,000
Cash in hand	1,200
Cash in bank	10,800
Stock in trade (Estimated to realize Rs. 1,92,000)	2,40,000
Share of Shrey Ltd. (Estimated to realize Rs. 54,000)	60,000
Furniture (Estimated to realize Rs. 66,000)	84,000
Machinery (Estimated to realize Rs. 2,16,000)	3,00,000
Good debtors	1,44,000
Doubtful debtors (Estimated to realize Rs. 12,000)	30,000
Bad debtors	36,000
Bills receivable.	24,000

He commenced business with Rs. 5,40,000 on 1-7-2018 and it resulted in profit of Rs. 96,000 and Rs. 78,000 in the first two years respectively and in a loss of Rs. 3,42,000 in the third year after allowing Rs. 30,000 as interest on capital each year. His drawing for the whole period amounted to Rs. 4,80,000.

Prepare his statement of affairs and deficiency accounts.

3 Fire broke out in the factory of Shree Kishan on 14-3-2022. **15**

All goods except of Rs. 14,400 were destroyed. From the following information calculate amount of claim.

Particulars	**2019** **Rs.**	**2020** **Rs.**	**2021** **Rs.**	**Upto 14-3-2022** **Rs.**
Purchase	4,33,600	4,48,000	5,16,000	2,24,000
Sales	6,40,000	6,00,000	7,20,000	2,40,000
Wages	96,000	40,000	52,000	24,000
Depreciation	32,000	32,000	28,000	8,000
Opening Stock	2,20,000	1,76,000	1,32,000	44,000

Opening stock is valued 10% more.

OR

3 Fire broke out in the factory of Multimode on 31-8-2021. **15**

All goods destroyed. They have a policy of fire claim of Rs. 1,60,000.

From the following information calculate amount of claim.

Particulars	**Year**			
	2018 **(Rs.)**	**2019** **(Rs.)**	**2020** **(Rs.)**	**2021** **(Rs.)**
Opening stock	50,000	80,000	1,30,000	1,60,000
Sales	10,00,000	13,00,000	14,40,000	-
Purchase	7,00,000	7,80,000	12,20,000	-
Purchase returns	20,000	24,000	18,000	-
Sales return	14,000	6,000	10,000	-

In the year 2021, comparing to year 2020, sales and purchase increased by 25% and 20% respectively. There was no sales return or purchase return in 2021. The gross profit will be decided by average of last three years gross profit.

4 A fire occurred in the premises of XYZ firm on Dt. 31-3-2021 and as a result of its business was disorganized from the date of fire up to Dt. 31-8-2021. The firm had taken out of a Loss of Profit Policy for Rs. 30,000, the indemnity period being seven months after the fire. **15**

The net profit for the year ending Dt. 31-12-2020 was Rs. 15,000 after debiting standing charges of Rs. 35,000 and the turnover for that year was Rs. 2,00,000.

The turnover for the year Dt. 31-3-2021 (i.e. during the year ending on date of fire) was Rs. 1,50,000. During the period of dislocation, it amounted to Rs. 22,500 whereas during the corresponding period in preceding year it was Rs. 65,000.

Prepare a statement showing the amount of claim to be submitted to the insurance company.

OR

4 ABC firm took out a policy of Rs. 90,000 for loss of profit, period of indemnity being three months. Turnover for the year ending Dt. 31-12-2020 was Rs. 7,00,000 and the net profit was Rs. 70,000 after charging Rs. 4,500 for the fixed charges. Out of this fixed charges Rs. 1,000 was not insured. **15**

Fire took place on Dt. 1-4-2021 and as a result some of the activities came to a stand still. Sale of ABC firm during Dt. 1-4-2020 to Dt. 30-6-2020 were Rs. 2,03,000 for the same three months of 2021 Rs. 70,000. Sales for the year ending Dt. 31-3-2021 were Rs. 7,50,000.

As and from Dt. 1-1-2021 as a result of improved methods of production, profit of year 2021 was 2.5% more would be realized on sales.

Prepare a statement showing the amount of claim to be submitted to the insurance company.