



DAL-16080001040701 Seat No. _____

B. Com. (Sem. IV) (CBCS) (W.E.F. 2016) Examination

April - 2022

Accounting-4

(Old Course)

Time : **2.30** Hours]

[Total Marks : **70**

- સૂચના : (1) દરેક પ્રશ્નો ફરજિયાત છે.
 (2) જમણી બાજુના આંકડાઓ જે તે પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.
 (3) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે દર્શાવવી.

- 1 દેવર્ષ જનરલ ઈન્સ્યોરન્સ કંપનીની તા. 31-3-2022ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની નીચેની 20 વિગતો પરથી વીમા કંપનીના હિસાબોના નિયત ફોર્મમાં મહેસૂલી ખાતાં તૈયાર કરો.

વિગત	આગ વિભાગ રૂ.	સમુદ્ર વિભાગ રૂ.
ચૂકવવાના બાકી દાવા (1-4-2021)	1,21,000	2,90,000
ચૂકવેલ દાવા (સીધા ધંધા અંગે)	4,70,000	26,50,000
ભાવિ જોખમ અંગેનું અનામત (1-4-2021)	4,20,000	33,25,000
ભાવિ જોખમ અંગે વધારાનું અનામત (1-4-2021)	1,00,000	5,40,0000
મળેલ પ્રીમિયમ (સીધા ધંધા અંગે)	15,20,000	68,00,000
કમિશન (સીધા ધંધા અંગે)	1,52,000	3,00,000
કમિશન (સ્વીકારેલા પુનઃ વીમા અંગે)	26,000	39,000
કમિશન (આપેલ પુનઃ વીમા અંગે)	19,000	34,000
વહિવટી ખર્ચા	1,10,000	1,30,000
કાનૂની ખર્ચા	55,000	65,000
ઘાલખાધ	8,000	7,000
ચૂકવવાના બાકી દાવા (31-3-2022)	71,000	1,31,200
સ્વીકારેલ પુનઃ વીમાના ચૂકવેલ દાવા	85,000	98,000
પુનઃ વીમાના દાવાની વસૂલાત	47,800	56,800
પુનઃ વીમાનું પ્રીમિયમ (જમા)	6,25,000	9,51,000
પુનઃ વીમાનું પ્રીમિયમ (ઉધાર)	3,01,000	2,52,000

ઉપરની વિગતો ઉપરાંત નીચેની વધારાની વિગતો પણ ધ્યાનમાં લેવાની છે.

- (1) તા. 31-3-2022ના રોજ મળવાનું બાકી પ્રીમિયમ આગના વિભાગનું રૂ. 42,500 અને સમુદ્ર વિભાગનું રૂ. 63,000 છે.
- (2) બાકી જોખમ અંગેનું અનામત આગ વિભાગ માટે ચોખ્ખા પ્રીમિયમના 50% અને સમુદ્ર વિભાગ ચોખ્ખા પ્રીમિયમના 100% રાખવાનું છે.
- (3) વધારાનું અનામત બંને વિભાગમાં ચોખ્ખા પ્રીમિયમના 10% જેટલું વધારવાનું છે.

અથવા

- 1 પ્રિશા ઈન્સ્યોરન્સ કંપનીની નીચે આપેલી વિગતો પરથી તેના અકસ્માત વિભાગનાં બંને વર્ષનાં મહેસૂલી ખાતાં તૈયાર કરો. 20

વર્ષ દરમિયાનની વિગતો	31-3-2021 રૂ.	31-3-2022 રૂ.
ચુકવેલ દાવા	6,75,000	8,10,000
મળેલ પ્રીમિયમ	10,80,000	12,15,000
સ્વીકારેલ પુનઃ વીમાના દાવા	67,500	54,000
સ્વીકારેલ પુનઃ વીમા પ્રીમિયમ	6,000	7,500
સ્વીકારેલ પુનઃ વીમા કમિશન	300	500
સીધા ધંધા પરનું કમિશન	45,000	60,000
આપેલ પુનઃ વીમાનું પ્રીમિયમ	54,000	67,500
આપેલ પુનઃ વીમાનું કમિશન	3,000	2,100
પુનઃ વીમા વસૂલાત	54,000	67,500
દાવાના કાનૂની ખર્ચા	3,000	6,000

વધારાની માહિતી :

- (1) બાકી જોખમ અનામત નિયમ પ્રમાણે રાખો. વધારાનું અનામત ચોખ્ખો પ્રીમિયમની આવકના 3% જેટલું વધારો.
- (2) વર્ષ 2020-21 અને 2021-2022ના વહિવટ ખર્ચ અનુક્રમે રૂ. 80,000 અને રૂ. 1,00,000 થયો છે.
- (3) તા. 31-3-2020ના રોજ ભાવિ જોખમ અનામત રૂ. 2,25,000 અને વધારાનું અનામત રૂ. 1,50,000 હતું.

- (4) તા. 31-3-2022, તા. 31-3-2021 અને તા. 31-3-2020ના રોજ બાકી દાવા અંગેની જવાબદારી અનુક્રમે રૂ. 90,000, રૂ. 60,000 અને રૂ. 30,000 હતી.
- (5) તા. 31-3-2020, તા. 31-3-2021 અને તા. 31-3-2022ના રોજ પ્રીમિયમના બાકી લેણાં અનુક્રમે રૂ. 72,000, રૂ. 1,00,000 અને રૂ. 1,30,000 હતા.

- 2 હેતશ્રીએ 1લી એપ્રિલ, 2022ના રોજ નાદારીની અરજી નોંધાવી તે તારીખે તેમની નાણાકીય સ્થિતિ નીચે પ્રમાણે હતી. તે પરથી સ્થિતિદર્શક નિવેદન તથા તૂટ ખાતું તૈયાર કરો. 20

વિગત	રૂ.
બિનસલામત લેણદારો	74,100
પત્નીની લોન (50% સ્ત્રીધનમાંથી)	10,000
જમીન-મકાન પર હક્ક ધરાવતા લેણદારો	40,000
મશીનરી પર હક્ક ધરાવતા લેણદારો	15,000
મજૂરીનાં બાકી દેવાં (ત્રણ કર્મચારીના બે માસના)	3,000
પગારનાં બાકી દેવાં (બે કારકુનના ત્રણ માસના)	6,000
ભાડાનાં બાકી દેવાં (ચાર માસના)	1,000
વટાવેલી હૂડી (રૂ. 6,000ની નકારાયેલ)	10,000
જમીન-મકાન (ઊપજવા ધારેલ રૂ. 50,000)	20,000
મશીનરી (ઊપજવા ધારેલ રૂ. 10,000)	40,000
ફર્નિચર (ઊપજવા ધારેલ રૂ. 2,000)	10,000
દેવાદારો (ઊપજવા ધારેલ રૂ. 30,000)	40,000
સ્ટોક (બજાર કિંમત રૂ. 30,000)	40,000
લેણીહૂડી (ઊપજવા ધારેલ રૂ. 8,000)	10,000
હાથ પર રોકડ	100

હેતશ્રી 1લી એપ્રિલ, 2015ના રોજ રૂ. 70,000ની મૂડીથી ધંધો શરૂ કર્યો હતો. પ્રથમ ચાર વર્ષ દરમિયાન રૂ. 55,000 નફો કરેલ હતો, પરંતુ ત્યાર બાદ ખોટ હતી, જેની રકમ જાણવા મળતી નથી. મૂડી પર વ્યાજ રૂ. 20,000 ગણવામાં આવ્યું હતું. આ બધાં વર્ષ દરમિયાન તેણે દર મહિને રૂ. 1,000નો ઉપાડ કરેલ હતો.

OR

- 2 શ્રી રાયપુરના કિશોર તા. 1લી એપ્રિલ, 2017ના રોજ રૂ. 1,00,000ની મૂડીથી ધંધો શરૂ કર્યો તેણે સરેરાશ વાર્ષિક રૂ. 8,000 ઉપાડ કરેલ હતો. તેનો પ્રથમ ત્રણ વર્ષનો નફો રૂ. 22,000 હતો, પછીના બે વર્ષના હિસાબો તેણે બનાવ્યા ન હતા. તા. 31મી માર્ચ, 2022ના રોજ તેની સામે નાદારીનો હુકમ કરવામાં આવ્યો. તેણે આપેલી નીચેની વિગતો ઉપરથી તેનું તા. 31મી માર્ચ, 2022ના રોજનું સ્થિતિદર્શક નિવેદન અને તૂટ ખાતું તૈયાર કરો.

વિગત

રૂ.

પરચુરણ લેણદાર	52,000
ફિહોલ મિલકત પર ગીરો લોન	12,000
અપૂર્ણ સલામત લેણદાર (જીવન વીમા પોલિસીની જામીનગીરી સામે જેનું શરણમૂલ્ય રૂ. 18,000)	30,000
મકાન-માલિક : 2 માસનું ભાડું	600
2 કારકુન પગાર : 2 માસનો	800
મ્યુનિસિપલ વેરા	700
શ્રીમતિ કિશોરની લોન (સ્ત્રીધનમાંથી)	15,000
વટાવેલી હૂંડીઓ રૂ. 32,000, જેના ચૂકવવા પડશે	12,000
ફિહોલ મિલકતો (જેના ઉપજવા ધારેલ રૂ. 50,000)	90,000
યંત્રોની કિંમત રૂ. 50,000 જેના પર માંડી વાળેલ ધસારો	
રૂ. 15,000 તેના ઉપજવા ધારેલ રૂ. 16,000	
ફિહોલ મિલકત પર બીજી ગીરો લોન	20,000
દેવાદાર : સદ્ગર	22,000
શકમંદ (ઉપજવા ધારેલ રૂ. 8,400)	10,800
ડૂબત	6,100
	38,900
ફિક્સર્સ અને ફિટિંગ્સની કિંમત રૂ. 3,200 (જેના ઉપજવા ધારેલ 1,500)	
ધંધાનો સ્ટોક રૂ. 27,000 (જેના ઉપજવા ધારેલ 12,000)	
રોકડ સિલક	200
શ્રી કિશોરે પોતાના પુત્ર બીટુને એક સાઈકલ તા. 1લી જાન્યુઆરી, 2022ના રોજ બક્ષિસ આપી હતી. સાઈકલની ઉપજવા ધારેલ કિંમત રૂ. 600 છે. રિસિવર ખર્ચ રૂ. 2,400 થયો છે.	

3 પ્રમોદના ગોડાઉનમાં તા. 15-3-2022ના રોજ આગ લાગી. રૂ. 7,200 15

સિવાયનો સ્ટોક આગથી નાશ પામ્યો. નીચેની વિગતો પરથી દાવાનું પત્રક બનાવો :

વિગત	2019	2020	2021	15-3-2022
	રૂ.	રૂ.	રૂ.	સુધી રૂ.
ખરીદી	2,16,800	2,24,000	2,58,000	1,12,000
વેચાણ	3,20,000	3,00,000	3,60,000	1,20,000
મજૂરી	48,000	20,000	26,000	12,000
ઘસારો	16,000	16,000	14,000	41 ,000
શરૂઆતનો સ્ટોક	1,10,000	88,000	66,000	22,000

સ્ટોકની કિંમત 10% વધારે આંકવામાં આવી છે.

અથવા

3 શ્રીયાના કારખાનામાં તા. 31-8-2021ના રોજ આગ લાગી, બધો જ માલ બળી 15
ગયો. તેણે રૂ. 80,000ની વીમા પોલિસી લીધી હતી. નીચેની માહિતીને આધારે
વીમાના દાવાની રકમ નક્કી કરો.

વિગત	વર્ષ			
	2018	2019	2020	2021
	રૂ.	રૂ.	રૂ.	રૂ.
શરૂઆતનો સ્ટોક	25,000	40,000	65,000	80,000
વેચાણ	5,00,000	6,50,000	7,20,000	—
ખરીદી	3,50,000	3,90,000	6,10,000	—
ખરીદી પરત	10,000	12,000	9,000	—
વેચાણ પરત	7,000	3,000	5,000	—

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 ચેતનમાં તા. 1-4-21ના રોજ આગ લાગી. તેની નીચેની માહિતી પરથી દાવાની રકમ ગણો. નુકસાન વળતરનો સમય 3 માસ છે. 15

- (1) વીમા પોલિસીની રકમ રૂ. 1,04,850
- (2) નાણાકીય વર્ષ તા. 31મી ડિસેમ્બરના રોજ પૂરું થાય છે.
- (3) તા. 1-4-21થી તા. 30-6-21 સુધીનું વેચાણ રૂ. 1,07,250
- (4) તા. 21-12-20ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનો ચોખ્ખો નફો રૂ. 50,000
- (5) તા. 1-7-20થી તા. 31-3-21ના સમયનું વેચાણ રૂ. 3,00,000
- (6) તા. 1-4-20થી તા. 31-3-21ના સમયનું વેચાણ રૂ. 5,24,250
- (7) તા. 31-12-20ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના સ્થિર ખર્ચા રૂ. 67,000
- (8) તા. 31-12-20ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેચાણ રૂ. 11,70,000

અથવા

4 શ્રી જોબનપુત્રાની નીચેની વિગત પરથી નફાનું નુકસાન દર્શાવતું પત્રક બનાવો. 15
તેમનું હિસાબી વર્ષ 31મી ડિસેમ્બરના રોજ પૂરું થાય છે.

1. બાંધધરીનો સમય	4 માસ	6. વેચાણ	રૂ.
2. વીમો ઉતરાવેલી રકમ	રૂ. 72,520	તા. 1-1-21થી 1-5-21	2,10,000
3. આગ લાગ્યા તારીખ	1-5-21	તા. 1-1-20થી 1-5-20	2,62,000
4. છેલ્લા નાણાકીય વર્ષનો ચોખ્ખો નફો	રૂ. 49,000	તા. 1-5-20થી 31-8-20	3,15,000
		તા. 1-9-20થી 31-12-20	1,22,500
5. છેલ્લા નાણાકીય વર્ષનો સ્થિર ખર્ચ	રૂ. 1,05,000	તા. 1-5-21થી 31-8-21	52,500

7. 2020ના વર્ષની સરખામણીએ 2021ના વર્ષમાં વેચાણમાં 20% ઘટાડો થશે અને 2020ના વર્ષની સરખામણીમાં 2021ના વર્ષના વેચાણ પરના નફાના દરમાં 2% ઘટાડો થશે.

8. આગ બુજાવવાનો ખર્ચ રૂ. 945 થયો.

ENGLISH VERSION

Instructions :

- (1) All the questions are compulsory.
- (2) Figures at the right side indicate marks of each question.
- (3) All necessary calculations are to be shown as a part of your answer.

- 1 From following details of the Devarsh General Insurance Co. for the year ending on 31-3-2022, Prepare revenue accounts in prescribed forms of Insurance company : 20

<i>Particulars</i>	<i>Fire Deptt. Rs.</i>	<i>Marine Deptt. Rs.</i>
Claim outstanding (1-4-21)	1,21,000	2,90,000
Claim paid on direct business	4,70,000	26,50,000
Reserve for unexpired risks (1-4-21)	4,20,000	33,25,000
Additional Reserve for unexpired risks (1-4-21)	1,00,000	5,40,000
Premium received on direct business	15,20,000	68,00,000
Commission on direct business	1,52,000	3,00,000
Commission on re-insurance accepted	26,000	39,000
Commission on re-insurance ceded	19,000	34,000
Administrative expense	1,10,000	1,30,000
Legal expense	55,000	65,000
Bad debt	8,000	7,000
Claim outstanding (31-3-2022)	71,000	1,31,200
Claim paid on re-insurance accepted	85,000	98,000
Claim recovered under re-insurance ceded	47,800	56,800
Re-insurance premium (Cr.)	6,25,000	9,51,000
Re-insurance premium (Dr.)	3,01,000	2,52,000

Additional Information :

- (1) Premium outstanding on 31-3-2022, amounted to Rs. 42,500 for fire deptt. and Rs. 63,000 for marine deptt.
- (2) Reserve for unexpired risk to be kept: (% of net premium)
Fire Deptt.: 50%, Marine Deptt: 100%
- (3) Additional reserve for both the departments are to be increased by 10% of net premium.

OR

- 1 Prepare revenue accounts for both years from the following information of Prisha Insurance Co. : **20**

<i>Particular</i>	<i>31-3-2021</i>	<i>31-3-2022</i>
	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
Claim paid	6,75,000	8,10,000
Premium received	10,80,000	12,15,000
Claim on re-insurance accepted	67,500	54,000
Accepted re-insurance premium	6,000	7,500
Commission on re-insurance accepted	300	500
Commission on direct business	45,000	60,000
Re-insurance premium paid	54,000	67,500
Commission on re-insurance ceded	3,000	2,100
Re-insurance recoveries	54,000	67,500
Legal expense for claim	3,000	6,000

Additional Information :

- (1) Keep reserve for unexpired risk according to rules.
Increase additional reserve by 3% on net premiums.
- (2) Administrative expense during year 2020-21 and 2021-22 were Rs. 80,000 and Rs. 1,00,000 respectively.
- (3) Reserve for unexpired risk was Rs. 2,25,000 and additional reserve is Rs. 1,50,000 on 31-3-2020.

- (4) Liabilities for claim unpaid on 31-3-2022, 31-3-2021, and 31-3-2020 were Rs. 90,000, Rs. 60,000 & Rs. 30,000 respectively.
- (5) Premium outstanding were on 31-3-2022, 31-3-2021 and 31-3-2020 were Rs. 1,30,000, Rs. 1,00,000 & Rs. 72,000 respectively

- 2 Shri Hetshree filed bankruptcy petition on 1st April, 2022, Prepare opening statement of affairs and deficiency account from the following information : 20

<i>Particulars</i>	<i>Amt. Rs.</i>
Unsecured creditors	74,100
Loan from wife (50% from Stri-dhan)	10,000
Creditors secured by lien on building	40,000
Creditors secured by lien on machinery	15,000
3 clerk's salary for two months	3,000
Creditors for wages (3 workers, for 2 months)	6,000
Outstanding rent for 4 months	1,000
Bills discounted (Dishonored Rs. 6,000)	10,000
Building (Estimated to realize Rs. 50,000)	20,000
Machinery (Estimated to realize Rs. 10,000)	40,000
Furniture (Estimated to realize Rs. 2,000)	10,000
Debtors (Estimated to realize Rs. 30,000)	40,000
Stock (Market price Rs. 30,000)	40,000
Bills receivable (Estimated to realize Rs. 8,000)	10,000
Cash on hand	100

On 1st April 2015, Shri Hetshree started business with capital of Rs. 70,000. He made a profit of Rs. 55,000 for first four years and then after there was a loss in fifth year but amount of loss could not be known. Interest on capital was calculated Rs. 20,000. The drawings was Rs. 1,000 each months of every year.

OR

- 2 Shri KISHOR of Raipur commenced business on 1st April, 2017 with a capital of Rs 1,00,000. He drew average 8,000 per year. First three year's profit was 22,000. He did not prepare his accounts for next two years. On 31st March, 2022 he was declared insolvent. Prepare his statement of affairs as on 31st March, 2022 and deficiency account from the following information. 20

<i>Particulars</i>	<i>Amt. Rs.</i>
Sundry Creditors	52,000
Mortgage loan on freehold property	12,000
Partly secured creditors (Against life policy having surrender Value of Rs. 18,000)	30,000
Landlord's 2 month's rent	600
2 clerk salary for two months	800
Municipal taxes	700
Mrs. Kishor's loan (Stri-dhan)	15,000
Bills discounted Rs. 32,000 out of which expected to be dishonoured	12,000
Freehold property (Estimated to realize Rs. 50,000)	90,000
Machinery (Cost Rs. 50,000, on which depreciation was written off Rs. 15,000) (Estimated to realize Rs. 16,000)	
Second mortgage on freehold property	20,000
Debtors : Good	22,000
Doubtful (Estimated to realize Rs. 8,400) ..	10,800
Bad	6,100
Furniture & Fixtures (Estimated to realize Rs. 1500)	3,200
Stock (Estimated to realize Rs. 12,000)	27,000
Cash on hand	200

Shree KISHOR had gifted a cycle to his son BITUU on 1st January, 2022, which was estimated to realize Rs. 600.
Receiver's expense Rs. 2,400.

- 3 Fire broke out in the factory of Pramod. On 15-3-2022. 15

All goods except of Rs. 7,200 were destroyed. From the following information calculate amount of claim :

<i>Particulars</i>	<i>2019 Rs.</i>	<i>2020 Rs.</i>	<i>2021 Rs.</i>	<i>Up to 15-3-2022 Rs.</i>
Purchase	2,16,800	2,24,000	2,58,000	1,12,000
Sales	3,20,000	3,00,000	3,60,000	1,20,000
Wages	48,000	20,000	26,000	12,000
Depreciation	16,000	16,000	14,000	41 ,000
Opening Stock	1,10,000	88,000	66,000	22,000

Opening Stock is valued 10% more.

OR

- 3 Fire broke out in the factory of Shree Shrieeya 15

On 31-8-2021. All goods destroyed. They have a policy of fire claim of Rs. 80,000. From the following information calculate amount of claim.

<i>Particulars</i>	<i>2018 Rs.</i>	<i>2019 Rs.</i>	<i>2020 Rs.</i>	<i>2021 Rs.</i>
Opening Stock	25,000	40,000	65,000	80,000
Sales	5,00,000	6,50,000	7,20,000	—
Purchase	3,50,000	3,90,000	6,10,000	—
Purchase Return	10,000	12,000	9,000	—
Sales Return	7,000	3,000	5,000	—

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 Fire took place in the factory of Chetan. On 1-4-21. 15

Calculate the claim amount from the following details :

- | | |
|--|-----------------------------|
| (1) Indemnity period | : 3 Months |
| (2) Amount of Policy | : Rs. 1,04,850 |
| (3) End of financial year | : 31 st December |
| (4) Sales from 1-4-21 To 30-6-21 | : Rs 1,07,250 |
| (5) Net profit for the year 2020 | : Rs. 50,000 |
| (6) Sale from 1-7-2020 To 31-3-2021 | : Rs 3,00,000 |
| (7) Sales from 1-4-2020 To 31-3-2021 | : Rs 5,24,250 |
| (8) Fix expense for the year ended
31-12-2020 | : Rs. 67,000 |
| (9) Sale for the year ended on 31-12-2020 | : Rs. 11,70,000 |

OR

4 Prepare statement showing loss of profit of 15

Shri Jobanputra from the following information. Accounting year ends on 31st December :

1.	Indemnity period	4 months	6. Sales	Rs.
2.	Amt. of Insurance	Rs. 72,520		
3.	Date of fire	1-5-21	1-1-21 To 1-5-21	2,10,000
4.	Net profit of last year	Rs. 49,000	1-1-20 To 1-5-20	2,62,000
			1-5-20 To 31-8-20	3,15,000
5.	Fix exp. of last year	Rs. 1,05,000	1-9-20 To 31-12-20	1,22,500
			1-5-21 To 31-8-21	52,500

Compared to 2020, in year 2021, Sales and profit will decrease by 20% and 2% respectively. Expense of fire prevention Rs. 945.