

**DG-19080001010801**

Seat No. \_\_\_\_\_

**B. Com. (Sem. I) (CBCS) (W.E.F. 2019) Examination****March - 2022****Accounting-1****(New Course)**Time : **2.30 Hours**][Total Marks : **70**

- સૂચના : (1) બધા જ પ્રશ્નોના ગુણ સમાન છે.  
(2) કોઈપણ ચાર પ્રશ્નોના જવાબ આપો.

- 1 સોલીસીટર રમેશનું તા.31-3-2021ના રોજનું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. 17.5  
તે પરથી તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધાર બાકી	રકમ (રૂ.)	જમા બાકી	રકમ (રૂ.)
ઓફિસ ખર્ચાઓ	20,000	મૂડી	50,000
પોસ્ટેજ	7,000	બાકી ફી અનામત (શરૂઆતનું)	16,000
પગાર	30,000	ફીના બીલો	1,86,000
ફી અંગેના દેવાદારો	25,000	લેણદાર	16,000
અસીલોના પરચૂરણ ખર્ચા	10,000	શિખાઉ ઉમેદવારનું પ્રીમિયમ	12,000
દેવાદારો	5,000	(તા.1-4-2020થી ત્રણ વર્ષ માટે)	
બેંક સિલક :			
ઓફિસ	18,000		
અસીલ	9,000		
રોકડસિલક	6,000		
ફર્નિચર	20,000		
મોટરકાર	40,000		
ઓફિસમકાન	90,000		
	2,80,000		2,80,000

વધારાની માહિતી :

- (1) મૂડી પર 10% વ્યાજ ગણવાનું છે.
- (2) ઓફિસ ખર્ચા રૂ.2,750નો સમાવેશ ભૂલથી અસીલોના પરચૂરણખર્ચામાં થયેલ છે.
- (3) અધુરા કામની બાકી રૂ.22,500 હતી.
- (4) ફર્નિચર, મોટરકાર અને ઓફિસ મકાન પર 15% ઘસારો ગણો.

- 2 અનુ, મનુ અને કનુ 1:2:2ના પ્રમાણમાં નફો નુકસાન વહેંચી લેતા 17.5  
સોલીસીટરની પેઢીના ભાગીદારો છે. તા.31-3-2021ના રોજનું તેમની પેઢીનું કાયું  
સરવૈયું નીચે મુજબ છે. તે પરથી તેના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધાર બાકી	રકમ (રૂ.)	જમા બાકી	રકમ (રૂ.)
ફર્નિચર	80,000	મૂડી	2,43,000
મોટરકાર	90,000	ફી ના બીલો	2,85,000
લાઈબ્રેરી પુસ્તકો	70,000	અસીલો પાસેથી ખર્ચના	27,000
ફી અંગેના દેવાદારો	90,000	એડવાન્સ મળેલ	
મોટર કારના ખર્ચા	30,000	બાકી ફી અનામત	25,000
પગાર	63,000	(તા.1-4-2020)	
ઓફિસ ખર્ચ	27,500		
તારટપાલ	22,000		
મેગેઝિન લવાજમ	10,000		
બેંક સિલક :			
ઓફિસ	20,700		
અસીલ	19,000		
રોકડ સિલક	2,800		
અસીલોનાં ખાતાં	5,000		
ઉપાડ	50,000		
	5,80,000		5,80,000

વધારાની માહિતી :

- (1) અનુ, મનુ અને કનુની મૂડીનું પ્રમાણ સમાન છે.
  - (2) અસીલ વતી કરેલ ખર્ચ રૂ.3,000 ભૂલથી ઓફિસ ખર્ચ ખાતે ઉધારેલ છે.
  - (3) અનુ, મનુ અને કનુના ઉપાડનું પ્રમાણ 2:2:1 છે.
  - (4) એક અસીલ પાસેથી પરચૂરણ ખર્ચ પેટે રૂ.1,500 મળેલ તેનો સમાવેશ અસીલ એડવાન્સમાં થયેલ છે.
  - (5) મોટરકાર, લાયબ્રેરી પુસ્તકો અને ફર્નિચર પર અનુક્રમે 10%, 15% અને 20% ઘસારો ગણવાનો છે.
- 3 શ્રી ઉમેશ તા.1-1-2016ના રોજ શ્રી કમલેશ કંપની પાસેથી એક યંત્ર ભાડે 17.5  
ખરીદ પદ્ધતિથી નીચેની શરતો મુજબ ખરીદે છે :
- (1) રૂ. 10,000 કરાર સમયે ચૂકવ્યા
  - (2) રૂ. 24,000 પ્રથમ વાર્ષિક હપ્તો
  - (3) રૂ. 10,000 બીજો વાર્ષિક હપ્તો
  - (4) રૂ. 7,200 ત્રીજો વાર્ષિક હપ્તો
  - (5) રૂ. 6,600 ચોથો વાર્ષિક હપ્તો
  - (6) વ્યાજનો દર વાર્ષિક 10%
  - (7) ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.
- ઉપરોક્ત માહિતી પરથી યંત્રની કિંમત શોધી આપો અને તૈયાર કરો :
- (1) ઉમેશના ચોપડામાં યંત્ર ખાતું અને કમલેશ કંપનીનું ખાતું.
  - (2) કમલેશ કંપનીના ચોપડામાં ઉમેશનું ખાતું.

- 4 1 જાન્યુઆરી, 2015ના રોજ અમદાવાદી કંપનીએ બગોદરા કંપની પાસેથી 17.5 એક યંત્ર ભાડે ખરીદ પદ્ધતિથી ખરીદ્યું. આ યંત્રની રોકડકિંમત રૂ. 58,000 છે. કરાર સમયે રૂ. 16,000 ચૂકવવાના છે અને વાર્ષિક રૂ. 16,000ના ત્રણ હપ્તા ચૂકવવાના છે. યંત્ર પર દર વર્ષે 10% લેખે ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિથી ઘસારાની જોગવાઈ કરવામાં આવે છે. અમદાવાદી કંપનીના ચોપડામાં યંત્ર ખાતું અને બગોદરા કંપનીનું ખાતું તૈયાર કરો. તેમજ બગોદરા કંપનીના ચોપડામાં પ્રથમ બે વર્ષ માટેની જરૂરી આમનોંધ કરો.
- 5 એક કારખાનાના મકાનની પુનઃસ્થાપના કરવામાં આવી છે. તેની પડતર 17.5 કિંમત રૂ. 14,00,000 હતી. તેની પુનઃસ્થાપના રૂ. 27,27,000 ની કિંમતે કરવામાં આવી છે. પડતરના ખર્ચમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચાનું પ્રમાણ અનુક્રમે 5:3:2 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીમાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય ખર્ચમાં અનુક્રમે 20%, 20% અને 10% નો વધારો થયો છે. રૂ. 55,000નો જૂનો માલસામાન, નવા બાંધકામમાં વપરાયો હતો, જેનો ઉપર જણાવેલ રૂ. 27,27,000માં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાનનું વેચાણ રૂ. 23,000માં કરવામાં આવ્યું હતું. એક નવું ગેસ્ટ હાઉસ પણ રૂ. 12,50,000ના ખર્ચે બનાવવામાં આવ્યું. મહેસૂલી અને મૂડી ખર્ચની ગણતરીઓ દર્શાવો, આમનોંધો તથા પુનઃસ્થાપના ખાતું અને નવા કારખાનાનું ખાતું તૈયાર કરો.
- 6 મયુર લિ. એ કારખાનાનો એક ભાગ રૂ. 35,00,000ના ખર્ચે પુનઃબાંધકામ 17.5 કરવાનો નિર્ણય કર્યો. તોડી પાડવામાં આવેલ કારખાનાના ભાગની મૂળકિંમત રૂ. 24,50,000 હતી. પડતરમાં માલસામાન મજૂરીનું પ્રમાણ 5:3 હતું તેમજ મજૂરી અને અન્ય ખર્ચનું પ્રમાણ પણ 5:3 હતું. મૂળ બાંધકામ થયું હતું તેની સરખામણીએ માલસામાનમાં, મજૂરીમાં અને અન્ય ખર્ચમાં અનુક્રમે 20%, 30% અને 10% વધારો થયો છે. રૂ. 45,000નો જૂનો માલસામાન નવા બાંધકામમાં વપરાયેલ જેનો ઉપર દર્શાવેલ રૂ. 35,00,000માં સમાવેશ થતો નથી. જૂના માલસામાન વેચાણના રૂ. 27,000 ઉપજ્યાં. ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો :
- (1) મૂડી અને મહેસૂલી ખર્ચની ફાળવમીનું પત્રક
  - (2) મયુર લિ.ના ચોપડે આમનોંધ
  - (3) પુનઃસ્થાપનાનું ખાતું અને
  - (4) નવા કારખાનાનું ખાતું.

- 7 ભરત લિ. ના કારખાનામાં જૂન, 2021 દરમિયાનના માલસામાન 'B' 17.5  
અંગે આવક-જાવકની માહિતી નીચે મુજબ છે :

જૂન, 2021	વિગત	કિ. ગ્રામ	કિંમત પ્રતિ કિ. ગ્રામ (રૂ.)
1	શરૂઆતની બાકી	250	30
4	ખરીદી	1750	36
7	ખરીદી	1000	40
11	પૂરો પાડેલ માલ	1200	-
17	ખરીદી	200	50
20	પૂરો પાડેલ માલ	1000	-
23	ખરીદી	1000	30.2
26	પૂરો પાડેલ માલ	1500	-

તા. 11-6-2021 અને 20-6-2021ના રોજની જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે FIFO અને LIFO પદ્ધતિ અપનાઈ છે. જ્યારે કે 23-6-2021ના રોજથી જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે 'ભારિત સરેરાશ પદ્ધતિ'નો ઉપયોગ કરવાનું નક્કી કરવામાં આવ્યું. માલસામાન 'B'નું સ્ટોક પત્રક તૈયાર કરો.

- 8 માયા લિ. પાસે માલ સામગ્રી 'Q' નો સપ્ટેમ્બર, 2021માં શરૂઆતનો સ્ટોક 17.5  
600 કિલો, એક કિલોના રૂ. 1.50 લેખેનો હતો. માલસામગ્રી અંગે આવક-જાવકની  
માહિતી નીચે મુજબ છે :

તારીખ	વિગત	જથ્થો (કિ.ગ્રામ)	કુલ રકમ (રૂ.)
સપ્ટે, 2021			
5	ખરીદી	800	960
15	જાવક	400	--
23	ખરીદી	600	540
25	જાવક	390	--
25	સ્ટોકની તપાસ કરતાં 10 કિલોની ઘટ માલૂમ પડી	-	-
ઓક્ટો, 2021			
9	જાવક	500	-
17	ખરીદી	200	220
22	જાવક	150	-
25	જાવક	300	-
29	ઉત્પાદન કેન્દ્ર પરથી પરત આવેલ માલ કે જે તા.9-10-2021ના રોજ પૂરો પાડવામાં આવ્યો હતો.	200	-

સપ્ટે, 2021 અને ઓક્ટો, 2021માં જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે અનુક્રમે 'છેલ્લું તે પહેલું' અને 'વહેલું તે પહેલું'ની પદ્ધતિ અપનાઈ છે. માલસામાન 'Q' ની સ્ટોરની ખાતાવહી તૈયાર કરો.

## ENGLISH VERSION

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

- 1 Solicitor Ramesh's Trial Balance as on 31-3-2021 is as **17.5**  
following. Prepare his Final Accounts.

Debit Balance	Amount (Rs.)	Credit Balance	Amount (Rs.)
Office Expenses	20,000	Capital	50,000
Postage	7,000	Reserve for outstanding Fees (Opening)	16,000
Salary	30,000	Bills of fees	1,86,000
Debtors for fees	25,000	Creditors	16,000
Clients sundry expenses	10,000	Apprentice Premium	12,000
Debtors	5,000	(Three years from 1-4-2020)	
Bank balance :			
Office	18,000		
Clients	9,000		
Cash on hand	6,000		
Furniture	20,000		
Motorcar	40,000		
Office building	90,000		
	2,80,000		2,80,000

Additional Information :

- (1) Interest is to be counted at 10% on capital.
- (2) Office expenses of Rs.2,750 is wrongly included in sundry expenses for clients.
- (3) Work - in - progress Rs. 22,500.
- (4) Depreciate at 15% on furniture, motorcar and office building.

- 2** Anu, Manu and Kanu are partners of a solicitor's firm **17.5** sharing Profit and Loss in the 1:2:2 ratio. The trial balance of the firm as on 31-3-2021 is as follows. Prepare their Final Accounts.

Debit Balance	Amount (Rs.)	Credit Balance	Amount (Rs.)
Furniture	80,000	Capital	2,43,000
Motorcar	90,000	Bills of fees	2,85,000
Library books	70,000	Advance received from	27,000
Debtors for fees	90,000	Clients for expenses	
Motorcar expenses	30,000	Reserve for outstanding fees (10-4-2020)	25,000
Salaries	63,000		
Office expenses	27,500		
Post-Telegram	22,000		
Magazine subscription	10,000		
Bank balance : Office	20,700		
Clients	19,000		
Cash on hand	2,800		
Clients Account	5,000		
Drawing	50,000		
	5,80,000		5,80,000

Additional information :

- (1) The ratio of capital of Anu, Manu and Kanu is same.
  - (2) Rs. 3,000 spent for clients was wrongly debited to office expenses account.
  - (3) The ratio of drawing of Anu, Manu and Kanu is 2:2:1
  - (4) Rs. 1,500 was received from client against clients sundry expenses but it was included in the advances from clients.
  - (5) The depreciation of Motorcar, library books and Furniture is 10%, 15% and 20% respectively.
- 3** Shri Umesh purchased a machine on Dt. 1-1-2016 from **17.5** Shri Kamlesh Company on higher purchase system. Terms are as under -
- (1) Rs. 10,000 paid at the time of agreement
  - (2) Rs. 24,000 first annual instalment
  - (3) Rs. 10,000 second annual instalment
  - (4) Rs. 7,200 third annual instalment
  - (5) Rs. 6,600 fourth annual instalment
  - (6) Rate of interest 10% per annum.
  - (7) Depreciation at 10% per annum as per reducing balance method.
- From the above particulars find out the price of machine and prepare
- (1) Machine Account and Kamlesh Company's Account in the books of Umesh.
  - (2) Umesh's Account in the books of Kamlesh company.

- 4 On 1 January, 2015 Amdavadi Company purchased a machine from Bagodra Company 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 installment of Rs. 16,000 each. Depreciation is charged at 10% per annum as per reducing balance method. Prepare Machine Account and Bagodra Company's Account in the books of Amdavadi Company. Also make necessary entries in the books of Bagodra Company for first two years. **17.5**
- 5 A Building of a factory has been replaced. Original cost of which was Rs. 14,00,000. Replacement cost is Rs. 27,27,000. Proportion of material, labour and other expenses in the cost was 5:3:2 respectively. In comparison to original cost material, labour and other expenses increased by 20%, 20% and 10% respectively. Use old material in new building worth Rs. 55,000 and is not included in above cost of Rs. 27,27,000. Scrape material was sold for Rs. 23,000. One new Guest House was also built at the cost of Rs. 12,50,000. Show calculations of revenue and capital expenditure, write journal entries and prepare replacement account and new factory account. **17.5**
- 6 Mayur Ltd. rebuilds his factory at the price of Rs. 35,00,000 which had cost Rs.24,50,000. The ratio of material and labour in the cost was 5:3 and the ratio of labour and other expenses was also 5:3. The cost of material, labour and other expenses are respectively 20%, 30% and 10% higher than the old construction. Old material of Rs.45,000 were reused in new construction, which are not included in the above mentioned amount of Rs.35,00,000. Rs.27,000 are realized from the sale of old materials. **17.5**
- Prepare from above particulars :
- (1) Statement of classification of capital and revenue expenditure
  - (2) Journal entries in the books of Mayur Ltd.
  - (3) Replacement Account
  - (4) New Factory Account.

- 7 The following is a summary of receipts and issues of Material 'B' in a factory of Bharat Ltd. during June, 2021. 17.5

Juen,2021	Particulars	Quantity (Kgs)	Price Per Kg (Rs.)
1	Opening Balance	250	30
4	Purchase	1750	36
7	Purchase	1000	40
11	Issue	1200	—
17	Purchase	200	50
20	Issue	1000	—
23	Purchase	1000	30.2
26	Issue	1500	—

The material issued on 11-6-2021 and 20-6-2021 was priced on 'FIFO' and 'LIFO' basis respectively. It was decided to price the issues by 'Weighted Average Method' from 23-6-2021  
Prepare stock register for material 'B'.

- 8 Maya Ltd. has opening stock of 600 kgs of Material 'Q' at Rs.1.50 per kg in September, 2021. The following transctions of receipts and issues were made. 17.5

Date	Particulars	Quantity (Kgs)	Total Amount (Rs.)
Setp,202			
5	Purchase	800	960
15	Issue	400	--
23	Purchase	600	540
25	Issue	390	--
25	On verification shortage of 10 kgs were found	-	-
Oct,2021			
9	Issue	500	-
17	Purchase	200	220
22	Issue	150	-
25	Issue	300	-
29	Returned back from production of stores (Out of materials issued on 9-10-2021)	200	-

Issues of September, 2021 and October, 2021 are to be priced on 'LIFO' and 'FIFO' basis respectively. Prepare stock ledger for material 'Q'.