



Seat No. _____

HF-16080001060701

B. Com. (Sem. VI) Examination

April - 2023

Accounting-6

(Old Course)

Time : $2\frac{1}{2}$ Hours / Total Marks : 70

- 1 રામનાથ સ્ટોર્સ રાજકોટની સોમનાથમાં શાખા છે. મુખ્ય ઓફિસ શાખાને મૂળ કિંમત પર 25% ચઢાવીને ભરતિયા કિંમતે માલ મોકલે છે. શાખા રોકડ તેમજ ઉધાર વેચાણ કરે છે, અને મળેલી બધી જ રોકડ મુખ્ય ઓફિસને મોકલી આપે છે. શાખાના બધા જ ખર્ચા મુખ્ય ઓફિસ ચૂકવે છે. નીચેની વિગતો પરથી મુખ્ય ઓફિસના ચોપડામાં સોમનાથ શાખા ખાતું, શાખાનું વેપાર ખાતું અને શાખાનું નફા-નુકસાન ખાતું તૈયાર કરો.

વિગત	1-4-2007	31-3-2008
સ્ટોક (ભરતિયા કિંમત)	18,000	22,500
દેવાદારો	80,000	1,05,000
ફર્નિચર	5,000	(?)
અગાઉથી ચૂકવેલ વીમો	400	300
ચૂકવવાનો બાકી પગાર	2,700	1,600

વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો :

રોકડ વેચાણ	70,000
દેવાદારો પાસેથી ઉઘરાણી.....?	
દેવાદારોને આપેલ વટાવ	2,000
ઘાલખાધ	1,500
દેવાદારોએ પરત કરેલ માલ	3,500
દેવાદારો ખાતે ઉધારેલ વ્યાજ	1,800
શાખાને મોકલેલ માલ (ભરતિયા કિંમત)	2,40,000
શાખાએ પરત કરેલ માલ (ભરતિયા કિંમત)	36,000
શાખાએ કરેલ ઉધાર વેચાણ.....	2,45,000
શાખાને મોકલેલ ફર્નિચર (1-1-2008).....	12,000

મુખ્ય ઓફિસે ચૂકવેલ ખર્ચા :

પગાર	34,000	
વીમો	3,800	
મજૂરી	7,000	44,800

ફર્નિચર પર વાર્ષિક 15% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

અથવા

HF-16080001060701]

1

[Contd...

1 જય બ્રધર્સ રાજકોટની એક શાખા સુરતમાં છે. મુખ્ય ઓફિસ શાખાને મૂળ 20

કિંમતે માલ મોકલે છે. શાખા રોકડ તેમજ ઉધાર વેચાણ કરે છે. શાખા એ મેળવેલ રોકડ મુખ્ય ઓફિસને મોકલી આપવામાં આવે છે.

તા. 31મી માર્ચ, 2022ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની નીચેની માહિતી પરથી મુખ્ય ઓફિસના ચોપડામાં શાખા ખાતું, શાખા વેપાર-નફા-નુકસાન ખાતું તેમજ જરૂરી ખાતા બનાવો.

વિગત	તા. 1-4-21 (રૂ.)	તા. 31-3-22 (રૂ.)
શાખાનો માલ સ્ટોક	42,000	37,000
શાખાના દેવાદારો	15,000	21,750
પેટા રોકડ	2,500	3,000
ફર્નિચર	15,000	-
અગાઉથી ચુકવેલ વીમો	750	250
પગારના બાકી દેવા	500	-
શાખાને ખર્ચ માટે મોકલેલ રોકડ	રૂ.	રૂ.
ભાડું	4,250	
પગાર (તા. 31-1-22 સુધી)	6,250	
વીમો	2,000	
પેટા રોકડ	2,500	15,000
શાખાને મુખ્ય ઓફિસે મોકલેલ માલ		3,15,000
કુલ વેચાણ (રૂ. 1,11,000 ઉધાર વેચાણ)		4,35,000
શાખાના દેવાદારોએ બારોબાર મુખ્ય ઓફિસને મોકલેલ રોકડ		7,500
દેવાદારોને આપેલ વટાવ		250
શાખાએ પરત કરેલ માલ		30,000
દેવાદારોએ શાખાને પરત કરેલ માલ		12,500
આગથી બળી ગયેલ માલ (વીમા કંપનીએ રૂ. 1,000નો દાવો 31-3-2022ના રોજ મંજૂર કર્યો)		1,250
1લી ઓક્ટોબર, 2021ના રોજ ફર્નિચરનું વેચાણ (વેચેલ ફર્નિચરની તા. 1-4-2021ના રોજ કિંમત રૂ. 5,000)		4,500
ફર્નિચર પર વાર્ષિક 10% ઘસારો કાપવામાં આવે છે.		

- 2 પશ્ચિમ ગુજરાત ઈલેક્ટ્રીક પાવર સપ્લાય કંપનીનું તા. 31-3-22ના રોજનું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું :

વિગત	ઉધાર બાકી (રૂ.)	જમા બાકી (રૂ.)
ઈક્વિટી શેરમૂડી દરેક રૂ. 100નો	-	36,00,000
10%ના ડિબેન્ચરર્સ	-	10,00,000
જમીનગીરી પ્રીમિયમ	-	3,90,000
10%ના રોકાણો	7,60,000	-
જમીન અને મકાન	12,00,000	-
યંત્રો	20,00,000	-
મેઈન્સ	10,00,000	-
ટ્રાન્સફોર્મર્સ	4,20,000	-
ફર્નિચર	2,20,000	-
કમ્પ્યુટર્સ	80,000	-
દેવાદારો અને લેણદારો	5,60,000	1,80,000
જૂના ભંગારનું વેચાણ	-	10,000
વીજળીનું વેચાણ	-	14,00,000
આકસ્મિક અનામત	-	2,80,000
સિંકીંગ ફંડ અને સિંકીંગ ફંડના રોકાણો	1,00,000	1,00,000
મીટરનું ભાડું	-	1,60,000
રોકાણોનું વ્યાજ	-	76,000
વહીવટી ખર્ચા	2,50,000	-
કાનૂની ખર્ચા	76,000	-
સામાન્ય અનામત	-	1,20,000
વીજળી ખરીદી ખર્ચ	3,30,000	-
સોલાર પાવર ખરીદી	80,000	-
મરામત-પુનઃસ્થાપના અનામત	-	40,000

ભાડું અને વેરા	90,000	-
ઘસારા ફંડ	-	4,00,000
હાથ ઉપર સ્ટોર્સ	2,80,000	-
ઘાલખાધ	4,000	-
ડિબેન્યર્સનું વ્યાજ	50,000	-
હાથ પર રોકડ	4,10,000	-
કર્મચારી (પગાર)	1,00,000	-
ESI માં ફાળો	30,000	-
કર્મચારી બોનસ	50,000	-
પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં ફાળો	10,000	-
મરામત ખર્ચ	20,000	-
ફોર્મ વિતરણ ફીની ગ્રાહકો પાસેથી મળેલ રકમ	-	10,000
નફા-નુકસાન ખાતું (1-4-2021)	-	3,54,000
	81,20,000	81,20,000

અન્ય માહિતી :

- (1) કંપનીએ વર્ષ દરમિયાન નીચે મુજબ મૂડી ખર્ચ ચુકવ્યો હતો. મેઈન્સ રૂ. 1,00,000, જમીન મકાન રૂ. 2,00,000, મશીનરી રૂ. 4,00,000, ફર્નિચર રૂ. 40,000
 - (2) કંપનીએ વર્ષ દરમિયાન 4,000 ઈક્વિટી શેર 10%ના પ્રીમિયમથી બહાર પાડ્યા છે.
 - (3) આકસ્મિક અનામત ખાતે રૂ. 1,00,000, મરામત અને પુનઃસ્થાપના અનામત ખાતે રૂ. 10,000 અને રૂ. 20,000 સિંકીંગ ફંડ ખાતે લઈ જવાના છે.
 - (4) મિલકતોની શરૂઆતની બાકી પર નીચે મુજબ ઘસારો ગણવાનો છે.
મેઈન્સ 5%, મશીનરી તથા ફર્નિચર 10%, જમીન મકાન 2%.
 - (5) રૂ. 20,000 કરવેરાની જોગવાઈ કરવાની છે.
- કંપની ધારા 2013 પ્રમાણે વાર્ષિક હિસાબ તૈયાર કરો.

અથવા

2 સોલાર ઇલેક્ટ્રીકસિટી સપ્લાય કંપની લિ.ના ચોપડામાંથી તા. 31-3-22ના રોજની 20 નીચેની બાકીઓ લેવામાં આવી છે. તેના પરથી વીજળી કું.ના વાર્ષિક હિસાબો કંપની ધારા 2013 મુજબ તૈયાર કરો.

નીચે મુજબ ઘસારો ગણો :

મકાન 2.50%, મશીનરી 7.50%, મેઈન્સ 5%, ટ્રાન્સફોર્મર્સ વગેરે 10% મીટર અને ઇલેક્ટ્રીક સાધનો 15%. નવી ખરીદી પર છ માસનો ઘસારો ગણવો. કાયમી મિલકતોની પડતર કિંમતના 0.50% લેખે કન્ટીજન્સી અનામત ખાતે લઈ જાઓ.

31-3-21ની બાકી રૂ.	વિગત	ઉધાર રૂ.	જમા રૂ.
40,00,000	સત્તાવાર ઇક્વિટી શેરમૂડી : 2,00,000 ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. 100નો બહાર પાડેલ અને ભરપાઈ મૂડી : 1,00,000		
30,00,000	ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. 50નો 6% એમ્પાવર ફાયનાન્સ કોર્પોરેશન લોન	-	50,00,000
2,00,000	ઘસારા ફંડ (1-4-2021)	-	30,00,000
-	બાકી હપતા (ઇક્વિટી શેર પર)	-	2,00,000
18,60,000	ફી હોલ્ડ જમીન	2,00,000	-
8,00,000	મકાન	18,60,000	-
12,00,000	મશીનરી સ્ટેશન પર	10,00,000	-
10,00,000	મેઈન્સ	20,00,000	-
2,00,000	ટ્રાન્સફોર્મર્સ	16,00,000	-
1,00,000	મીટર્સ	4,00,000	-
60,000	ઇલેક્ટ્રીકલ સાધનો	3,00,000	-
3,20,000	કેબલ્સ, મેઈન્સ વગેરે	80,000	-
50,000	ફર્નિચર અને ફિક્ષર્સ	4,70,000	-
	પાવર ખરીદી	50,000	-
	સ્ટોર્સ વપરાશ	3,80,000	-
	ડીરેક્ટર્સ (ઇન્ડીપેન્ડેન્ટ) ભથ્થા	1,50,000	-
	કોલસો, ઓઈલ અને વેસ્ટનો સ્ટોક	40,000	-
	મજૂરી સ્ટેશન પર	20,000	-
	રીપેરીંગ અને પુનઃ સ્થાપના	6,00,000	-
		1,00,000	-

વેરા અને કર	60,000	-
પગાર (સેક્રેટરી અને મેનેજર સહિત)	3,00,000	-
કર્મચારી કલ્યાણ ખર્ચ	1,60,000	-
સ્ટેશનરી અને પ્રિન્ટીંગ	1,20,000	-
કાનૂની ખર્ચ	60,000	-
મીટર દ્વારા વીજળીનું વેચાણ	-	17,50,000
કરાર દ્વારા વીજળીનું વેચાણ	-	10,00,000
મીટર ભાડું	-	60,000
સૌરાષ્ટ્ર હોલ્ડીંગ કંપની તરફથી		
રૂરલ પ્રોજેક્ટ ગ્રાન્ટ	-	1,00,000
પરચૂરણ દેવાદાર તથા લેણદાર	6,00,000	1,00,000
હાથ પર તથા બેન્કમાં રોકડ	6,60,000	-
	1,12,10,000	1,12,10,000

3 જોની કંપની લિમિટેડનું તા. 31-3-2021નું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : 15

મૂડી-દેવાં	રકમ રૂ.	મિલકત લેણાં	રકમ રૂ.
બહાર પાડેલ અને ભરપાઈ		કાયમી મિલકતો	8,00,000
શેરમૂડી : 80,000 ઈક્વિટી		સ્ટોક	3,00,000
શેર દરેક રૂ. 10ના	8,00,000	દેવાદારો	1,60,000
નફા નુકસાન ખાતું	3,00,000	રોકડ અને	
સામાન્ય અનામત	3,60,000	બેન્ક સિલક	4,00,000
10%ના ડિબેન્ચર્સ	2,00,000		
	16,60,000		16,60,000

વાર્ષિક સાધારણ સભામાં ઠરાવવામાં આવ્યું :

- (1) 10% લેખે ડિવિડન્ડ ચુકવવું.
- (2) ધારણ કરેલા 4 શેરદીઠ 1 બોનસ શેર આપવો.
- (3) 3%ના પ્રીમિયમ ડિબેન્ચર પરત કરવા.

જરૂરી આમનોંધ પસાર કરો અને વ્યવહારો બાદનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

3 નીચેના વ્યવહારોની કંપનીના ચોપડે આમનોંધ લખો. 15

- (1) 'એ' લિમિટેડે તેના રૂ. 100નો એક એવા 60 ઇક્વિટી શેરનું રૂ. 6,300ના ઇક્વિટી સ્ટોકમાં રૂપાંતર કર્યું.
- (2) 'બી' લિમિટેડે રૂ. 100નો એક એવા 60 ઇક્વિટી શેરના બદલામાં રૂ. 5,700નો ઇક્વિટી સ્ટોક આપ્યો.
- (3) 'સી' લિમિટેડ જેની મૂડી રૂ. 100નો એક એવા પૂરા ભરાયેલા 700 ઇક્વિટી શેરની બનેલી છે તેણે તેનું 5,000 ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10નો તેવા અને 8%ના 2,000 પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. 10નો તેવા શેરમાં વિભાગીકરણ કર્યું.

4 રમિતા લિ.ના હિસાબી વર્ષો 2020-21 અને 2021-22ની માહિતી નીચે મુજબ 15
છે. તેના ઇક્વિટી શેર અને નફાની માહિતી નીચે મુજબ છે :

વિગત	2020-21 (રૂ.)	2021-22 (રૂ.)
------	------------------	------------------

ભરપાઈ ઇક્વિટી શેર મૂડી દરેક રૂ. 10ના		
શેરમાં (તા. 1/4)	80,00,000	80,00,000
શેર હોલ્ડરોને ફાળવી શકાય તેવો ચોખ્ખો નફો	40,00,000	60,00,000
આપવામાં આવેલ હકના શેર શેરદીઠ રૂ 30ના		
ભાવે (5-04-21)	-	2,00,000

વર્ષ દરમિયાન શેરની વાજબી બજાર કિંમત શેરદીઠ રૂ. 40 હતી.

ઉપરની માહિતી પરથી બંને વર્ષ માટે EPSની ગણતરી કરો અને નવી શેરદીઠ વાજબી કિંમત શોધો.

અથવા

4 શેરદીઠ કમાણી એટલે શું? શેરદીઠ કમાણી અંગે હિસાબી ધોરણ 20ની 15
જોગવાઈઓ ટૂંકમાં સમજાવો.

ENGLISH VERSION

- 1** Ramnath Stores of Rajkot has a branch at Somnath, H.O. sent goods at invoice price by adding 25% in cost price. Branch sells at cash as well as credit. H.O. pays all the expenses. **20**

From the following information prepare in the Books of H.O. Somnath Branch Account, Branch Trading Account and Branch Profit and Loss Account.

Particulars	1-4-2007	31-3-2008
Stock (Invoice Price)	18,000	22,500
Debtors	80,000	1,05,000
Furniture	5,000	(?)
Prepaid Insurance	400	300
Unpaid Salary	2,700	1,600

Transactions during the year

Cash Sales 70,000
 Cash received from the debtors ?
 Discount given to customers 2,000
 Bad Debt 1,500
 Sales Return 3,500
 Interest taken from the customers 1,800
 Goods sent to Branch (invoice price) 2,40,000
 Goods returned to branch (invoice price) 36,000
 Credit sales by branch 2,45,000
 Furniture sent to Branch (1-1-2008) 12,000
 Expenses paid by H.O.

Salary	34,000	
Insurance	3,800	
Labour	7,000	44,800

Depreciate furniture at 15%

OR

- 1 Jay Brothers of Rajkot has a branch at Surat. H.O. sends goods to branch at cost. Branch sells goods for cash as well as credit. Branch remits all cash to H.O. 20

Following is the information for the year ending on 31-3-2022. With help of which prepare (1) Branch Account (2) Trading and P&L Account of Branch

Details	Dt. 1-4-21 Rs.	Dt. 31-3-22 Rs.
Stock	42,000	37,000
Debtors	15,000	21,750
Petty cash	2,500	3,000
Furniture	15,000	-
Prepaid Insurance	750	250
Unpaid Salary	500	-

Cash sent to the branch for expenses	Rs.	Rs.
Rent	4,250	
Salary (upto 31-1-22)	6,250	
Insurance	2,000	
Petty Cash	2,500	15,000
Goods sent to the Branch		3,15,000
Total sales (Rs. 1,11,000 credit sales)		4,35,000
Cash paid directly to H.O. by debtors of branch		7,500
Discount allowed to debtors		250
Goods returned by the branch		30,000
Goods returned by debtors to the branch		12,500
Goods destroyed due to fire (Insurance Co. had accepted the claim of Rs. 1,000 as on 31 st March 2022)		1,250
Sales of furniture as on 1 st October, 2021 (Cost of furniture sold as on 1-4-2021, Rs. 5,000)		4,500
Depreciate furniture at the rate of 10%		

2 The Trial Balance of Paschim Gujarat Electric Power Supply 20

Company as on 31-3-2022, was as follows:

Particulars	Debit Balance Rs.	Credit Balance Rs.
Equity share capital of Rs. 100 each	-	36,00,000
10% Debentures	-	10,00,000
Security Premium	-	3,90,000
10% Investments	7,60,000	-
Land and Building	12,00,000	-
Machineries	20,00,000	-
Mains	10,00,000	-
Transformers	4,20,000	-
Furniture	2,20,000	-
Computers	80,000	-
Debtors and Creditors	5,60,000	1,80,000
Sale of Old Scrap	-	10,000
Sale of Electricity	-	14,00,000
Contingency Reserve	-	2,80,000
Sinking Fund and Sinking Fund Investments	1,00,000	1,00,000
Meter Rent	-	1,60,000
Interest on Investments	-	76,000
Administrative Expenses	2,50,000	-
Legal Expenses	76,000	-
General Reserve	-	1,20,000
Purchase of Electricity	3,30,000	-
Purchase of Solar Power	80,000	-
Repairing and Replacement Reserve	-	40,000
Rent and Rates	90,000	-
Depreciation Fund	-	4,00,000

Stores on hand	2,80,000	-
Bad Debt	4,000	-
Interest on Debentures	50,000	-
Cash on hand	4,10,000	-
Employees' Salary and Bonus	1,00,000	-
Contribution to ESI	30,000	-
Bonus to Employees	50,000	-
Contribution to P.F	10,000	-
Repairing Expenses	20,000	-
Fees received from customers		
for Form Distribution	-	10,000
Profit and Loss A/c. (1-4-2021)	-	3,54,000
	81,20,000	81,20,000

Additional Information :

- (1) The company has spent following capital expenditure during the year 2021-22 :

Mains Rs. 1,00,000, Land and Building Rs. 2,00,000, Machinery Rs. 4,00,000 and Furniture Rs. 40,000.

- (2) The company has issued 4,000 equity shares at 10% premium.
- (3) Transfer Rs. 1,00,000 to contingency Reserve, Rs. 10,000 to Repairing and Replacement Reserve and Rs. 20,000 to Sinking Fund.
- (4) Provide depreciation on the opening balance of the assets at the following rates :
- Mains 5%, Machinery and Furniture 10%, Land and Building 2%
- (5) Provide Rs. 20,000 for tax.

Prepare Final Account as per Companies Act, 2013.

OR

- 2 Prepare Final Accounts from the following information of 20
Solar Electricity Supply Company Ltd. as per the provisions of
Companies Act, 2013, for the year ending on 31-3-2022.

Provide depreciation on Building at 2.50%, on Machinery at 7.50%
on Mains 5%, Transformers etc. 10% on Meter and Electric
Equipments at 15%. 6 months depreciation is to be charged on
new purchase.

Transfer 0.50% of Original Cost Value of Fixed Assets to
Contingency Reserve.

Balance as on 31-3-2021 Rs.	Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
	Authorized Share Capital :		
	2,00,000 shares each of Rs. 100	-	-
40,00,000	Issued and Paid up Capital		
	1,00,000 shares each of Rs. 50	-	50,00,000
30,00,000	6% Empower Finance		
	Corporation Loan	-	30,00,000
2,00,000	Depreciation Fund (1-4-2021)	-	2,00,000
-	Call in Arrears (on equity)	2,00,000	-
18,60,000	Freehold Land	18,60,000	-
8,00,000	Building	10,00,000	-
12,00,000	Machinery on Station	20,00,000	-
10,00,000	Mains	16,00,000	-
2,00,000	Transformers	4,00,000	-

1,00,000	Meters	3,00,000	-
60,000	Electric Equipments	80,000	-
3,20,000	Cables, Mains etc.	4,70,000	-
50,000	Furniture and Fixtures	50,000	-
	Power Purchase	3,80,000	-
	Consumption of Stores	1,50,000	-
	Allowances to Independent Directors	40,000	-
	Coal, Oil and Waste in Stores	20,000	-
	Wages on Station	6,00,000	-
	Repairs and Replacements	1,00,000	-
	Rates and Taxes	60,000	-
	Salary (including salary of Secretary and Managers)	3,00,000	-
	Employee's Welfare Exps.	1,60,000	-
	Stationery and Printing	1,20,000	-
	Law Charges	60,000	-
	Sale by Meter	-	17,50,000
	Sale by Contract	-	10,00,000
	Meter Rent	-	60,000
	Grant for Rural Project from Saurashtra Holding Company	-	1,00,000
	Sundry Debtors and Creditors	6,00,000	1,00,000
	Cash on Hand and Bank	6,60,000	-
		1,12,10,000	1,12,10,000

3 Balance Sheet of Jony Co. Ltd. as on 31-3-2021 is as under : **15**

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share Capital:		Fixed Assets	8,00,000
80,000 equity shares		Stock	3,00,000
of Rs. 10	8,00,000	Debtors	1,60,000
P&L Account	3,00,000	Cash and Bank	
General Reserve	3,60,000	Balance	4,00,000
10% Debentures	2,00,000		
	16,60,000		16,60,000

It is resolved in the annual general meeting that:

- (1) To give 10% dividend.
- (2) To issue 1 bonus share for every 4 shares held.
- (3) To redeem debenture at 3% premium.

Pass the necessary journal entry and prepare new Balance Sheet after above transactions.

OR

3 Pass the entries for the following transactions in the books of a **15** company.

- (1) A Ltd. has converted its 60 equity shares of Rs. 100 each into equity share stock of Rs. 6,300.
- (2) B Ltd. has given equity stock of Rs. 5,700 for 60 equity shares of Rs. 100 each.
- (3) C Ltd. has converted its fully paid 700 equity shares of Rs. 100 each into 5,000 equity shares of Rs. 10 each and 2000, 8% preference shares of Rs. 10 each.

- 4 Ramita Ltd. provide following details for accounting year 2020-21 and 2021-22. 15

Particulars	2020-21 (Rs.)	2021-22 (Rs.)
Paid up share capital		
equity share of Rs. 10 each on 1st April	80,00,000	80,00,000
Net profit available for Equity Shareholders	40,00,000	60,00,000
Right issue at Rs. 30 per share on 05-04-21	-	2,00,000

Fair market value per share was Rs. 40 during the year.

Calculate EPS for both the years and find out new fair value of the share.

OR

- 4 What is Earning Per Share? Discuss in brief provisions of Accounting Standard 20. 15