* A B - 0 6 1 0 *

AB-0610

First Year B. Com. (External) Examination

April / May – 2015

Financial Accounting

Time : Hours] [Total Marks : 100

સૂચના :

(૧)

નીચે દર્શાવેલ ☛ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.
Fillup strictly the details of ☛ signs on your answer book.

Name of the Examination :
☛ **FIRST YEAR B. COM. (EXTERNAL)**

Name of the Subject :
☛ **FINANCIAL ACCOUNTING**

☛ Subject Code No. : **0 6 1 0** ☛ Section No. (1, 2,.....) : **Nil**

Seat No. :

Student's Signature

(૨) પ્રશ્ન નં. ૧ ફરજિયાત છે.

(૩) પ્રશ્ન-નં. ૨ થી ૬ના ગુણ સરખા છે.

(૪) તમામ જરૂરી ગણતરી દર્શાવો.

૧ માંગ્યા પ્રમાણે જવાબ આપો :

(૧) નીચે આપેલ મિલકતોનું દશ્ય મિલકતો, અદશ્ય મિલકતો અને અવાસ્તવિક મિલકતોમાં વર્ગીકરણ કરો. ૨
જમીન-મકાન, રેલવે સાઈડિંગ, શેર વટાવ, મશીનરી,
રોકડ, કોપીરાઇટ, બાંયધરી કમિશન, પ્રાથમિક ખર્ચા.

(૨) A, B, C અને D સરખે હિસ્સે નફો નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. તેમની મૂડી અનુક્રમે રૂ. ૬૩,૦૦૦, રૂ. ૨૭,૦૦૦, રૂ. ૨૭૦૦૦ (ઉધાર) અને રૂ. ૩૬,૦૦૦ (ઉધાર) બાકી દર્શાવે છે. સંપાદન ખાતાની ખોટ રૂ. ૩૬,૩૬૦ છે. D નાદાર થાય છે. જેની મિલકતમાંથી કોઈ રકમ મળી શકી નથી. પેઢીના ચોપડે Dની મૂડીતૂટ ગાર્નર-વિ.મૂરેના ચુકાદા મુજબ આમનોંધ લખો ૨

(૩) નીચેની માહિતી પરથી આડતમાલનો છેવટનો સ્ટૉક ગણો અને તે અંગે આમનોંધ લખો. ૪
આડત પર મોકલેલ ૨૭૦૦૦ લીટર રસાયણ. ....રૂ. ૯,૭૨,૦૦૦
માલધણીએ ચૂકવેલ ખર્ચા............................ રૂ. ૨૪,૩૦૦
રસ્તામાં ૫૪૦૦ લીટર રસાયણ ઢોળાઈ ગયું
આડતીયાએ ચૂકવેલ જકાત-નૂર .... રૂ.૧૧,૦૪૦
કુદરતી કારણોસર ઘટ પડી ૬૦૦ લીટર
આડતીયાએ વેચેલ રસાયણ૧૬,૫૦૦ લીટર

(૪) એક જલસફર અંગે એડ્રેસ કમિશન રૂ. ૪૭,૧૯૦ છે. જે જતાં નૂર પર ૪% અને વળતા નૂર પર ૫% છે. જતાં અને વળતાં નૂર પૂરનાં એડ્રેસ કમિશનનું પ્રમાણ ૩:૨ છે. પ્રાઈમેજ નૂરના ૧૦% છે. નૂર અને પ્રાઈમેજની રકમ શોધો. ૪

(૫) એક ભાગીદારી પેઢીને ખરીદનાર કંપની તરફથી ૬૩૦૦ ઈક્વિટીશેર દરેક રૂ. ૧૦૦ના ૯% પ્રીમિયમે ખરીદ કિંમત પેટે મળ્યા છે. પેઢી આ શેર પૈકી ૭૨% શેર ૯% વટાવે અને ૧૮% શેર ૧૮% પ્રીમિયમે વેચી દે છે. પેઢીના ચોપડે શેર વેચવા અંગેની આમનોંધ લખો. ૪

(૬) અમી, બમી અને કમી ૨:૩:૧નાં પ્રમાણમાં નફોનુકસાન વહેંચી લેતા ભાગીદારો છે. છેલ્લા હપતાની ચૂકવણી વખતે તેમની મૂડી અનુક્રમે-રૂ. ૬૦,૦૦૦ રૂ. ૩૧,૮૦૦, રૂ. ૭૨,૨૦૦ છે. છેલ્લો હપતો રૂ. ૨૮,૪૦૦નો મળ્યો. વિસર્જન ખર્ચ માટે રૂ. ૬,૦૦૦ અનામત રાખેલ હતાં જે પૈકી રૂ. ૪૮૦૦નો ખર્ચ થયો હતો. મહત્તમ નુકસાનની રીતે છેલ્લા હપતાની વહેંચણી દર્શાવો. ૪

૨ આડતીયા પાસેથી મળેલ વેચાણ આંકડા પરથી માલૂમ પડ્યું કે ભરતીયા કિંમત કરતાં ૯% વધુ કિંમતે કરેલ વેચાણએ ભરતીયા કિંમતે કરેલ વેચાણના ૪૫% જેટલું હતું. ભરતીયા કિંમત મૂળ કિંમત વત્તા ૨૫% જેટલી હતી. તેણે (આડતીયાએ) રૂ. ૯,૯૦૦ જેટલો ખર્ચ કર્યો હતો. જે પૈકી રૂ. ૩૬૦૦નો ખર્ચ (આવર્તક) વારંવાર થતો ખર્ચ છે. માલધણીનો માલ મોકલવાનો ખર્ચ રૂ. ૮૪૨૫ છે. આડતીયાએ તેની પાસે લેણી રકમ રૂ. ૯,૦૧,૮૦૦ બૅન્કડ્રાફ્ટ દ્વારા મોકલી આપી. જે તેણે કરેલ ખર્ચ, કુલ વેચાણ પર ૫% કમીશન, ઘાલખાધ રૂ. ૧૮૦૦ અને તેણે સ્વીકારેલ દેવીહૂંડીના રૂ. ૨૭,૦૦૦ બાદ કર્યા પછીની બાકી રકમ અંગેના હતા. ૧૬

નહીં વેચાયેલ માલનો સ્ટોક જે આડતીયા પાસે તા. ૩૧-૩-૧૫ના રોજ પડી રહ્યો છે. તેની મૂળ કિંમત રૂ. ૯૨,૨૯૫ હતી.

તમારે માલધણીના ચોપડે (૧) આડતમાલ ખાતું (૨) આડતિયાનું ખાતું (૩) આડતપર વેચવા મોકલેલ માલખાતું તૈયાર કરો તેમજ આડતીયાએ મોકલેલ રકમ અંગેની આમનોંધ લખો.

અથવા

૨ જમ બ્રધર્સ, નવસારીની વલસાડમાં એક શાખા છે. મુખ્ય ઑફિસ શાખાને મૂળકિંમત પર ૨૫% નફો ચઢાવીને ભરતીયા કિંમતે માલ મોકલે છે. શાખા રોકડ તેમજ ઉધાર વેચાણ કરે છે. શાખાના બધા જ ખર્ચા મુખ્ય ઑફિસથી ચૂકવાય છે. પરચૂરણ ખર્ચ માટે મુ.ઓ. શાખાને પેટા રોકડ મોકલે છે. શાખા તેને મળેલ રોકડ મુ.ઓ.ના બૅન્ક ખાતામાં જમા કરાવી દે છે. નીચે આપેલી માહિતી પરથી મુ.ઓ.ના ચોપડામાં તા. ૩૧-૦૩-૧૫ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે શાખાખાતું, શાખાનું વેપારખાતું અને નફાનુકસાન ખાતું તૈયાર કરો : ૧૬

વિગત	રૂ.
તા. ૩૧-૩-૧૪ની બાકીઓ	
સ્ટૉક (ભરતીયા કિંમતે)	૨,૨૮,૩૭૫
દેવાદારો	૧,૪૧,૩૭૫
ફર્નિચર	૩૪,૮૦૦
પેટા રોકડ	૧,૯૫૮
ભાડું ચૂકવવાનું બાકી	૨,૬૧૦
<u>વર્ષ દરમ્યાનનાં વ્યવહારો</u>	
શાખાને મોકલેલ માલ (ભ. કિંમત)	૫,૯૮,૧૨૫
શાખાને મોકલેલ ફર્નિચર (૩૦.૬.૧૪)	૨૯,૦૦૦
શાખાએ પરત કરેલ માલ (ભ. કિ.)	૨૩,૯૨૫
રોકડ વેચાણ	૧,૬૩,૧૨૫
કુલ વેચાણ	૮,૩૭,૩૭૫
દેવાદારોએ પરત કરેલ માલ	૩૬,૯૭૫
દેવાદારોને આપેલ વટાવ	૩,૨૬૨
ઘાલખાધ	૧૩,૦૫૧
દેવાદારોએ મુ.ઓ.ને સીધી મોકલેલ રોકડ	૧,૪૭,૯૦૦
<u>મુખ્ય ઓફિસે ચૂકવેલ ખર્ચા</u>	
મજૂરી-પગાર	૩૦,૪૫૦
ભાડું	૩૩,૦૬૦
વીમો (૩૦.૬.૧૫ સુધીનો)	૧૦,૪૪૦
જાહેરાત ખર્ચ	૨૮,૨૭૫
મોકલેલ પેટા રોકડ	૬૫૩
<u>તા. ૩૧.૩.૨૦૧૫ની બાકીઓ</u>	
દેવાદારો	૧,૫૬,૬૦૦
સ્ટૉક (મૂળ કિંમતે)	૧,૬૫,૩૦૦
પેટા રોકડ	૧,૫૨૨
મજૂરી પગાર ચૂકવવાના બાકી	૩,૨૬૨
ફર્નિચર	?

ફર્નિચર પર ઘસારો $25/2$ % ગણો.

૩ ડોલ્ફીને તા. ૧-૪-૧૧ના રોજ મુંબઈથી લંડન અને પરત જલસફર શરૂ કરી. જલસફર તા. ૩૧-૮-૧૧ના રોજ પૂરી થઈ. નીચેની વિગતો પરથી જલસફરખાતું તૈયાર કરો. ૧૬

	રૂ.		રૂ.
બંદરના ખર્ચા	૭૨,૦૦૦	ત્રણ ખલાસીનો પગાર (છ માસિક)	૬૩,૦૦૦
મજૂરી	૫૪,૦૦૦	કોલસાની ખરીદી	૩,૦૧,૧૦૧
ચઢામણી-ઉતરામણી ખર્ચ	૨૭,૦૦૦	પર ખર્ચા	૨૭,૨૭૦
કેપ્ટનનો પગાર (માસિક)	૫,૦૫૦	મુસાફરી ભાડાના મળ્યા	૫૪,૫૪૦
કોલસાની વ્યવસ્થિત ખરીદી	૩,૦૬,૦૦૦		

આ જલસફર અંગે રૂ. ૫૪,૫૪૦ એડ્રસ કમિશન જે જતાં નૂર પર ૩% અને પરત નૂર પર ૨% છે તેનાં ચુકવવામાં આવ્યા. જતાં અને વળતાં નૂર પર એડ્રસ કમિશનનું પ્રમાણ ૨:૧ છે. પ્રાઈમેજ નૂરના ૯% લેખે છે. નૂર અને મુસાફરી ભાડાની ઉઘરાવેલ રકમ પર $\frac{1}{2}$% લેખે દલાલી આપવાની છે, મેનેજરને તેનું કમિશન બાદ કર્યા પછીના નફાના ૯% લેખે કમિશન આપવાનું છે.

વહાણ તા. ૧-૪-૦૭ના રોજ રૂ. ૩૬,૩૬,૦૦૦ની કિંમતે ખરીદવામાં આવ્યું હતું. વહાણ પર ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ ૯% પ્રમાણે ઘસારો ગણવામાં આવે છે. વહાણની મૂળકિંમત પર ૦.૭૫% પ્રમાણે અને નૂરનો $\frac{3}{2}$% પ્રમાણે વીમો ઉતરાવવામાં આવ્યો છે. સફરના અંતે હાથ પર કોલસો રૂ. ૧૧,૦૧૦ અંદાજવામાં આવ્યો છે.

અથવા

૩ વિજુ અને બીજુ અનુક્રમે ૯:૮ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચી લેવાની શરતે સંયુક્ત સાહસમાં જોડાયા. તેઓએ રૂ. ૩,૦૬,૦૦૦ અને રૂ. ૨,૭૦,૦૦૦ ભરીને એક સંયુક્ત બેન્કમાં ખાતું ખોલાવ્યું. ૧૬

તેમની વચ્ચે કરાર કરવામાં આવ્યો કે સંયુક્ત બેન્ક ખાતાનો ઉપયોગ ખરીદ-વેચાણ માટે કરવો જ્યારે સંયુકત સાહસને લગતો ખર્ચ બન્નેએ વ્યક્તિગત રીતે તેમના અંગત નાણાંમાંથી ચૂકવવો.

બીજુ ભાગીદાર સંયુક્ત સાહસના વેચાણ પર ૨% લેખે કમિશન મેળવવા હક્કદાર છે.

તેઓના વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા :

(૧) વિજુએ રૂ. ૨,૫૨,૦૦૦ના ચીકુ ખરીદ્યા
બીજુએ રૂ. ૨,૩૪,૦૦૦ની કેરી ખરીદી

(૨) વિજુએ નીચેના ખર્ચા ચૂકવ્યા
ગાડીભાડાના રૂ. ૭,૨૭૨
જકાતના રૂ. ૮,૧૮૧
વહીવટીખર્ચા રૂ. ૫,૭૫૭

(૩) બિજુએ નીચેના ખર્ચા ચૂકવ્યા
મજૂરી રૂ. ૧૪,૧૪૦ વીમો રૂ. ૩,૨૩૦
સેલ્સમેનને પગાર રૂ. ૯,૯૦૦

(૪) વીજુએ ૯૧% ચીકુ રૂ. ૪૩,૪૦૦નો નફો ઉમેરી વેચાણ કર્યુ. જ્યારે બાકીના ચીકુ અંકિતાને ખરીદકિંમતમાં રૂ. ૬૩૦ ઓછા લઈ રોકડેથી વેચી દીધા.

(૫) બિજુએ ૯૭% કેરી રૂ. ૨,૮૮,૨૮૮માં વેચી દીધી જ્યારે બાકીની કેરી બગડી જવાથી ફેંકી દેવી પડી.

ઉપરની માહિતી પરથી તૈયાર કરો :

(૧) રાશ ખાતું

(૨) ભાગીદારોના મૂડીખાતાં

(૩) સંયુક્ત બેન્કખાતું.

૪ પીનલ, મીનલ, જિનલ અને ક્રિનલ ૧ : ૨ : ૩ : ૪ના પ્રમાણમાં નફો નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. તા. ૩૧-૩-૧૫નાં રોજ પેઢીનું વિસર્જન કરવામાં આવ્યું ત્યારની બાકીઓ નીચે મુજબ હતી. ૧૬

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
અનામત ભંડોળ	૫૨,૦૦૦	કામદાર અકસ્માત વળતર ફંડ	૩૯,૦૦૦
કાયમી મિલકતો	૧૧,૫૭,૦૦૦	સ્ટૉક	૨,૬૦,૦૦૦
રોકાણો	૧,૪૮,૨૦૦	રોકાણ વધઘટ ફંડ	૧૮,૨૦૦
દેવાદારો	૧,૯૫,૦૦૦	ક્રિનલની લોન	૧,૩૦,૦૦૦
આભાની લોન	૫૨,૦૦૦	લેણદારો	૨,૪૭,૦૦૦
ઘસારા ભંડોળ	૧,૧૭,૦૦૦	ઘાલખાધ અનામત	૧૩,૦૦૦
દેવીહૂંડી	૧,૨૪,૮૦૦	રોકડ	૧૩,૦૦૦
સંયુક્ત જીવનવીમા પોલીસી રોકાણ	૩૩,૮૦૦	પીનલની મૂડી (ઉધાર)	૨૬,૦૦૦
નફાનુકસાન ખાતું (ઉધાર)	૨,૬૦,૦૦૦		
મીનલની મૂડી	૭,૨૮,૦૦૦		
જિનલની મૂડી	૫,૪૬,૦૦૦		
ક્રિનલની મૂડી	૨૬,૦૦૦		

વિસર્જન અંગેની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે :

(૧) કાયમી મિલકતોના 25% ઓછા ઉપજ્યા.

(૨) 70% સ્ટૉકના 90% ઉપજ્યા જ્યારે બાકીનાં સ્ટૉકનાં 20% વધુ ઉપજ્યા.

(૩) દેવાદારો પાસેથી ચૂકતેના હિસાબે 72% વસૂલ થઈ શક્યા.

(૪) સંયુક્ત જીવન વીમા પોલિસીનાં રૂ. ૩૧,૦૦૦ ઉપજ્યા

(૫) બેન્કમાં વટાવેલી એક લેણી હૂંડી નકારાઈ જેનાં રૂ. ૨૭,૦૦૦ બેન્કને ચૂકવ્યા. હૂંડી સ્વીકારનાર પાસેથી કશુ જ મળી શક્યું નથી.

(૬) એક કામદારને થયેલ અકસ્માત અંગેનો એક દાવો સ્વીકારવામાં આવ્યો અને તે પેટે રૂ. ૯,૦૦૦ ચૂકવ્યા.

(૭) પેઢીએ વિસર્જન ખર્ચ પેટે રૂ. ૨૭,૦૦૦ ચૂકવ્યા.

(૮) બધા જ ભાગીદારોની અંગત મિલકતો અને દેવાં નીચે મુજબ હતા :

ભાગીદાર	અંગતમિલકત	અંગત દેવા
પીનલ	૨૦,૮૦૦	૭,૮૦૦
મિનલ	૨૦,૦૦૦	૬,૦૦૦
જિનલ	૩૯,૦૦૦	૧૩,૦૦૦
કિનલ	૬૫,૦૦૦	૫૨,૦૦૦

(૯) પીનલ નાદાર જાહેર થઈ.

ભાગીદારી પેઢીના ચોપડે ગાર્નર વિ. મૂરેના ચૂકાદા પ્રમાણે માલ મિલકત નિકાલખાતું, ભાગીદારોના મૂડીખાતાં અને રોકડખાતું તૈયાર કરો તેમજ મૂડીતૂટની વહેંચણી અંગેની આમનોંધ લખો.

અથવા

૪ રોનક, તરલ અને હર્ષિલ ૫:૩:૨ના પ્રમાણમાં નફોનુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે.૧૬ તા. ૩૧-૩-૧૫ના રોજનું તેમનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે :

પાકું-સરવૈયુ

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
		પાઘડી	૪,૫૦,૦૦૦
મૂડીખાતા :		મકાન	૧૫,૦૦,૦૦૦
		યંત્રો	૧૨,૦૦,૦૦૦
રોનક ૧૦,૫૦,૦૦૦		સ્ટૉક	૯,૯૦,૦૦૦
તરલ ૮,૨૫,૦૦૦		દેવાદારો	૬,૭૫,૦૦૦
હર્ષિલ ૬,૦૦,૦૦૦	૨૪,૭૫,૦૦૦	બૅન્ક સિલક	૧,૫૦,૦૦૦
આકાશની લોન	૪,૮૦,૦૦૦		
નફાનુકસાન ખાતુ	૨,૪૦,૦૦૦		
કારીગર અક. વળતર ફંડ	૬,૦૦,૦૦૦		
ચૂકવવાનાં બાકી ખર્ચા	૩,૩૦,૦૦૦		
પ્રોવિડન્ડ ફંડ	૨,૭૦,૦૦૦		
લેણદારો	૫,૭૦,૦૦૦		
	૪૯,૬૫,૦૦૦		૪૯,૬૫,૦૦૦

નીચેની શરતોએ પેઢીનું તરોહ લિ.માં રૂપાંતર કરવામાં આવ્યું.

(૧) કંપની બૅન્ક સિલક સિવાયની બધીજ દશ્ય મિલકતો લઈ લે છે.

(૨) આકાશની લોન ૧૦% પ્રીમિયમે તથા લેણદારોને ૮૦% રકમ ચૂકતેના હિસાબે પેઢીએ ચૂકવવા.

(૩) તરોહ લિ.

(અ) ૮૦% મકાનો ૨૫% પ્રીમિયમે જ્યારે બાકીના મકાનો ૨૦% વટાવે.

(બ) યંત્રો - ૨૦% વધુ કિંમતે

(ક) સ્ટોક ૨૦% ઓછી કિંમતે

(ડ) દેવાદારો રૂ. ૭૫,૦૦૦ વટાવે લઈ લે છે.

(૪) પેઢીનાં બાકીનાં દેવાં તરોહ લિ. લઈ લે છે.

(૫) વિસર્જન ખર્ચ રૂ. ૫૪,૫૪૦ થયો.

(૬) પેઢીની પાઘડીની કિંમત છેલ્લા ત્રણ વર્ષના સરેરાશ નફાથી બે ગણી આંકવામાં આવી. દર વર્ષે રૂ. ૪૫,૦૦૦ અનામત ખાતે લઈ ગયા પછી છેલ્લા ત્રણ વર્ષનો નફો અનુક્રમે રૂ. ૬,૦૩,૦૦૦, રૂ. ૭,૦૨,૦૦૦ અને રૂ. ૫,૦૪,૦૦૦ હતો.

(૭) ખરીદ કિંમત પેટે કંપની રૂ. ૧૦૦નો એક એવા ૩૬,૦૦૦ ઈ.શેર ૧૦% પ્રીમિયમે, રૂ. ૬,૩૦,૦૦૦ રોકડા અને બાકીની રકમ કંપનીનાં ડિબેંચર અને ૯% પ્રેફરન્સ શેર ૨:૧ના પ્રમાણમાં આપશે.

(૮) કંપની તરફથી મળેલ શેર પૈકી ૯,૦૦૦ ઈ. શેરો ૧૦% વટાવે વેચી દેવામાં આવ્યા. ભાગીદારોએ શેર અને ડિબેંચર તેમનાં નફાનુકસાનનાં પ્રમાણમાં વહેંચી લેશે

પેઢીના ચોપડે :

(૧) માલ મિલકત નિકાલખાતું

(૨) ભાગીદારોનાં મૂડી ખાતા

(૩) રોકડ ખાતું તૈયાર કરો તેમજ ભાગીદારોનાં મૂડી ખાતાં બંધ કરવા અંગેની આમનોંધ લખો

૫ કિશોરે મહેશ પાસેથી એક યંત્ર તા. ૧-૧-૨૦૧૧ના રોજ ભાડા ખરીદ હપતા પદ્ધતિએ ખરીદ્યુ. કરાર પર સહી કરતી વખતે રોકડ કિંમતના ૨૫% ચૂકવ્યાં. બાકીની રકમનાં માસિક ૧% લેખે વ્યાજ સહિતનાં છ માસિક ચાર હપતામાં નીચે મુજબ ચૂકવ્યા હતા : ૧૬

તારીખ	હપતાની રકમ રૂ.
૩૦.૬.૨૦૧૧	૪,૮૯,૬૪૫
૩૧.૧૨.૨૦૧૧	૪,૬૫,૯૫૩
૩૦.૦૬.૨૦૧૨	૪,૪૨,૨૬૦
૩૧.૧૨.૨૦૧૨	૪,૧૮,૫૬૮

ચોથા વર્ષના અંતે તા. ૩૧-૧૨-૧૪નાં રોજ આ યંત્ર પર ઘસારાની આમનોંધ નીચે મુજબ છે :

ઘસારા ખાતે ઉ.	૧,૫૩,૫૨૭	
તે યંત્ર ખાતે		૧,૫૩,૫૨૭

કિશોર ઘટતી જતી બાકીની રીતે વાર્ષિક ૧૦% ઘસારો ગણે છે.

ઉપરની વિગત પરથી

કિશોરના ચોપડે

(૧) યંત્રનું ખાતું

(૨) મહેશનું ખાતું

(૩) વ્યાજનું ખાતું

(૪) ૩૧-૧૨-૧૨ના રોજ પાકા સરવૈયામાં કેવી રીતે દર્શાવશો તેમજ મહેશના ચોપડે-કિશોરનું ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

૫ એમ.વી.આર. અનુક્રમે ૩:૨:૧ના પ્રમાણમાં નફોનુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. તા. ૩૧-૩-૧૨ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : ૧૬

મૂડી-દેવા	રૂ.	મિલકત-લેણાં	રૂ.
		કાયમી મિલકત	૧,૫૪,૦૦૦
મૂડી :		રોકડ સિલક	૧૬,૫૦૦
એમ - ૧,૦૧,૨૦૦		ચાલુ મિલકત	
વી - ૫૩,૯૦૦		(રોકડ સિવાય)	૬૩,૮૦૦
આર- ૧૯,૮૦૦	૧,૭૪,૯૦૦	ઉપાડ	
અનામત ભંડોળ	૧૬,૫૦૦	એમ -૮,૮૦૦	
તારણવાળી લોન	૨૮,૬૦૦	વી. -૨,૨૦૦	
દેવી હૂંડી	૧૩,૨૦૦	આર -૨,૨૦૦	૧૩,૨૦૦
લેણદારો	૧૪,૩૦૦		
	૨,૪૭,૫૦૦		૨,૪૭,૫૦૦

વધારાની માહિતી :

(૧) વિસર્જન ખર્ચ અંદાજિત રૂ. ૮,૮૦૦, ખરેખર સંપાદન ખર્ચ રૂ. ૧૧૦૦૦

(૨) મિલકતોની ઉપજ

એપ્રિલ રૂ. ૨૪,૨૦૦

મે રૂ. ૩૭,૪૦૦

જૂન રૂ. ૩૯,૬૦૦

જૂલાઈ રૂ. ૫૫,૦૦૦

મહત્તમ નુકસાનની પદ્ધતિએ રોકડની હપતે હપતે વહેંચણી દર્શાવતુ પત્રક બનાવો.

૬ ટૂંક નોંધ લખો : (કોઈ પણ ચાર) ૧૬

(૧) મૂડી વધારાની પદ્ધતિ

(૨) કાર્યશીલ મૂડી

(૩) સામાન્ય આડત અને આસામી આડત

(૪) રાશ - ભાગીદારી વચ્ચેનો તફાવત

(૫) મુખ્ય ઓફિસના ચોપડામાં શાખાના હિસાબોની જરૂરી આમનોંધ કાલ્પનિક આંકડા સહિત

(૬) એડ્રસ કમિશન અને પ્રાઈમેજ

(૭) ખરીદ કિંમતની ગણતરીની રીતો

(૮) કાચા ભરતિયાનો નમૂનો કાલ્પનિક આંકડા સહિત.

ENGLISH VERSION

Instructions : (1) As per the Instruction no. 1 of page no. 1
(2) Q. 1 compulsory.
(3) Q. 2 to Q. 6 have equal marks.
(4) Show all necessary calculation.

1 Give answer as per instruction :

(a) Classify the following assets in to tangible, Intangible and Fictions assets. Land-Building, Railway siding, share discount, machinery, cash, copyright, underwriting commission preliminary expenses. 2

(b) A, B, C and D are equal partners. Their capital are Rs. 63,000, Rs 27,000, Rs. 27,000 (Dr.) and Rs. 36,000 (Dr.) respectively. Realization loss is Rs. 36,360. D was declared insolvent and nothing could be recovered from his assets. 2

Pass entry for D's capital deficiency as per Gurner v/s Murry Decision.

(c) Find out the value of closing stock of consignment from the following information and write entry for it. 4

Chemical sent on consignment 27000 liters.Rs. 9,72,000
Expenses paid by consignor .... Rs. 24,300
Chemical destroyed in transit .... 5400 liters
Freight and duty paid by consignee .... Rs. 11,040
Loss due to natural causes .... 600 liters
Chemical sold by consignee .... 16,500 liters

(d) Address commission for a voyage is Rs. 47,190 which is 4% on outward freight and 5% on return freight. The proportion of address commission on outward and return freight is 3:2, Primage is 10% of freight. 4

Calculate the amount of freight and primage.

(e) A firm received 6300 Equity shares from purchaser company each of Rs. 100 at 10% premium as a purchase consideration. Out of these 72% shares were sold out by 9% discount and 18% shares were sold out by 18% premium. 4

Give journal entry for sales of shares in the books of firm.

(f) Ami, Bami and Kami are partners sharing profit and loss in the ratio of 2:3:1. Their capital at the time of last instalment are Rs. 60,000, Rs. 31,800 and Rs. 72,200 respectively. Last instalment of Rs. 28,400 received Rs. 4800 was spent out of Rs. 6,000. kept reserve for dissolution expenses. 4

Show the cash distribution of the last instalment under the maximum loss method.

2 It was disclosed from the Account Sales received from the consignee that the sales made at 9% above invoice price was 45% of the sales made at invoice price. Invoice price was fixed at 25% above cost price. The consignee has incurred expenses of Rs. 9,900 of which Rs. 3,600 was recurring expenses. The expenses of the consignor in sending goods was Rs. 8425. The consignee sent his dues of Rs. 9,01,800 by bank draft, which is the balance amount after deducting his expenses, 5% commission on total sales, bad debts Rs. 1800, and Rs. 27,000 for the bill accepted by him. 16

On 31st March, 2015 the unsold stock of goods lying with the consignee was of the cost Rs. 92,295.

You are required to prepare (1) Consignment account (2) Consignee account (3) Goods sent on consignment account and pass journel entry for amount send from consignee.

OR

2 Jam Brothers, Navsari has a branch in Valsad. 16

The H.O. send goods to branch at an invoice price by adding 25% profit on cost price. The branch does cash as well as credit sales. All the expenses of the branch are paid by the H.O. The H.O. sends the petty cash to the branch for miscellaneous expenses. The cash collected by the branch is credited in the H.O. Bank A/c. daily, after considering the following information. Prepare Branch A/c., Branch Trading A/c. and Profit-Loss Account in book of H.O. for year ended 31.3.2015.

Particulars	Rs.
Balance on 31.3.14	
Stock (Invoice price)	2,28,375
Debtors	1,41,375
Furniture	34,800
Petty Cash	1,958
Rent outstanding	2,610
<u>Transaction during the year</u>:	
Goods sent to branch (Invoice price)	5,98,125
Furniture sent to branch (30.6.14)	29,000
Goods return by branch (Invoice price)	23,925
Cash sales	1,63,125
Total Sales	8,37,375
Goods return by Debtors	36,975
Discount allowed to the debtors	3,262
Bad Debt	13,051
Cash directly sent to H.O. by debtors	1,47,900
<u>Expenses paid by H.O</u>	
Wages - salaries	30,450
Rent	33,060
Insurance upto 30.6.15	10,440
Advertisement	28,275
Petty cash sent to branch	653
<u>Balances on 31.3.2015</u>	
Debtors	1,56,600
Stock (cost price)	1,65,300
Furniture	?
Petty Cash	1,522
Outstanding wags and salaries	3,262

Calculate 25/2% depreciation on furniture.

3 Dolphin started on 1.4.11 its voyage from Mumbai to London and returned on 31.8.11. From the following information prepare voyage account. **16**

	Rs.		Rs.
Port expenses	72,000	Captain's salary (monthly)	5,050
Wages	54,000	Systematic purchase of coal	3,06,000
Loading and unloading expenses	27,000	Sundry expenses	27,270
Three sailors salary (6 months)	63,000	Rent of travelling or voyage	54,540
Coal purchased	3,01,101		

About voyage address commission which is 3% on outward freight and 2% inward freight amounting Rs. 54,540 was paid. The ratio of address commission on outward and inward freight is 2:1. Primage is 9% of freight. Brokerage of 1/2% was allowed on amount of freight and rent from passengers. The manager is to get 9% of the profit as commission.

The ship was purchased on 01.04.07 at a cost Rs. 36,36,000. Depreciation on vessel is calculated at 9% per annum on reducing balance method.

The ship is insured at 0.75% on cost and freight is insured at 3/2%. Coal on hand at the end of the voyage is estimated at Rs. 11,010.

OR

3 Viju and Biju entered into joint venture showing profit and losses in the ratio of 9:8. They deposited Rs. 3,06,000 and Rs. 2,70,000 respectively into their joint bank account. **16**

They agreed to use joint bank A/c. for purchase and sales while joint venture expenses should be paid by each partner out of their private funds.

Biju along with partner is to get 2% commission on joint venture. Their transactions were as under :

(1) Viju has purchased chickoo of Rs. 2,52,000
Biju has purchased Mangoes of Rs. 2,34,000

(2) Viju had paid following expenses :
Cartage Rs. 7,272 Octroi Rs. 8,181
Administrative expenses Rs. 5,757

(3) Biju had paid following expenses :
Wages Rs. 14,140 Insurance Rs. 3,230
Salesman salary Rs. 9,900

(4) Viju has sold 91% of chickoos at Rs. 43,400 by adding profit while balance chickoo sold loss of Rs. 630 (purchase price) to Ankita for cash.

(5) Biju has sold 97% of Mangos at Rs. 2,88,288 by adding profit. While balance mangos has not been in saleable condition so it has been properly disposed off.

From above particulars prepare

(1) Joint Venture A/c.

(2) Capital A/c. of partners

(3) Joint Bank A/c.

4 Pinal, Minal, Jinal and Kinal are partners sharing profit and losses in the ratio of 1:2:3:4. The particulars was as under, when the firm was dissolved. 16

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Reserve Fund	52,000	Worker accident compensation fund	39,000
Fixed assets	11,57,000	Stock	2,60,000
Investment	1,48,200	Investment fluctuation fund	18,200
Debtors	1,95,000	Kinal's Loan	1,30,000
Abha's Loan	52,000	Creditors	2,47,000
Depreciation fund	1,17,000	Bad debt Reserve	13,000
Bills Payable	1,24,800	Cash	13,000
Investment Joint life policy	33,800	Pinal capital (Dr.)	26,000
Profit and Loss A/c. (Dr)	2,60,000		
Minal Capital	7,28,000		
Jinal Capital	5,46,000		
Kinal Capital	26,000		

Particulars regarding dissolution were as under :

(1) Fixed assets realized 25% less.

(2) 70% of the stock realized 90%, whereas remaining of stock realized 20% more.

(3) 72% could be recovered from the debtors in their full settlement.

(4) Joint Life Policy realized Rs. 31,000

(5) A bill receivable discounted with the bank was dishonoured and Rs 27,000 was paid to bank. No amount was received from the drawee.

(6) A claim of compensation for an accident to a worker is now accepted and paid Rs. 9,000.

(7) Dissolution expenses of Rs. 27,000 paid by the firm.

(8) Partner's personal assets and liabilities were as under :

Partner	Personal Assets	Personal Liabilities
Pinal	20,800	7,800
Minal	20,000	6,000
Jinal	39,000	13,000
Kinal	65,000	52,000

(9) Pinal was declared insolvent.
you are required to prepare Realisation A/c. Partners capital account and Cash A/c. according to Gorner V/s Murray decision and also pass the journal entry for distribution of capital deficiency.

OR

4 Ronak, Taral and Harshil are partners sharing profits and losses in ratio of 5:3:2. Their balance sheet as on 31.3.2015 is as under : **16**

Balance Sheet

Capital and Liabilities	Amount	Assets and Properteis	Amount
Liabilities			
Capital Accounts		Goodwill	4,50,000
Ronak 10,50,000		Building	15,00,000
Taral 8,25,000		Machinery	12,00,000
Harshil 6,00,000	24,75,000	Stock	9,90,000
Akash's Loan	4,80,000	Debtors	6,75,000
Profit and Loss A/c.	2,40,000	Bank Balance	1,50,000
Employee's Accident Compensation Fund	6,00,000		
Outstanding expenses	3,30,000		
Provident Fund	2,70,000		
Creditors	5,70,000		
	49,65,000		49,65,000

Firm is being converted into Taroh Ltd. under following conditions :

(1) Company takes all tangible assets except bank balance.

(2) Akash's Loan @ 10% premium and 80% amount to creditors has to be paid by firm.

(3) Taroh Ltd. takes

(A) 80% building at 25%premium while remaining building at 20% discount.

(B) Machineries at 20% more price

(C) Stock at 20% less price

(D) Debtors at discount of Rs. 75,000

(4) Taroh Ltd. takes remaining debts of firm.

(5) Dissolution expenses Rs. 54,540.

(6) Firm's goodwill is being valued double of last three year's average profit. Every year Rs. 45,000 is being taken to Reserve A/c. Last three years profit was Rs. 6,03,000, Rs. 7,02,000 and Rs. 5,04,000 respectively.

(7) For purchase price company will give 36000 equity shares of Rs. 100 each at 10% premium, cash Rs. 6,30,000 and balancing amount of compamy's debenture and 9% preference share in the ratio of 2:1.

(8) 9,000 equity shares @ 10% discount are being sold which are received from company. Partners will distribute share and debenture in their profit sharing ratio.

In the books of firm prepare

(1) Realization Account

(2) Partner's capital account

(3) Cash account as well as journal entry for closing partner's capital account.

5 Kishor has purchased a machine from Mahesh on 1.1.2011 on hire purchase installment. While signing contract 25% of cash price has been paid. Balancing amount has been paid in four half yearly installments including monthly at 1% interest. 16

Date	Amount of Installment
30.6.2011	4,89,645
31.12.2011	4,65,953
30.06.2012	4,42,260
31.12.2012	4,18,568

At end of fourth year on 31.12.14 journal entry of this machine is as under :

Depreciation A/c Dr. 1,53,527

To machine A/c 1,53,527

Kishor calculates depreciation at 10% under diminishing balance method.

From above particulars in the books of Kishor prepare

(1) Machine Account

(2) Mahesh's Account

(3) Interest Account

(4) How it will be indicated in balance sheet on 31.12.2012 as well as in the books of Mahesh prepare Kishor's Account.

OR

5 M.V.R. are partners sharing profit and losses in the ratio of 3:2:1 respectively. Balance sheet as on 31.3.2012 is as under: **16**

Capital and Liabilities	Amount	Assets and Properties	Amount
Capital :		Fixed Assets	1,54,000
M - 1,01,200		Cash Balance	16,500
V - 53,900		Current Assets (Except cash)	63,800
R - 19,800	1,74,900	Drawings:	
Reserve Fund	16,500	M - 8,800	
Secured Loan	28,600	V - 2,200	
Bills Payable	13,200	R - 2,200	13,200
Creditors	14,300		
	2,47,500		2,47,500

Additional details:

(1) Estimated dissolution expense Rs. 8,800, Actual realization expense Rs. 11,000

(2) Realization of properties :

April Rs. 24,200

May Rs. 37,400

June Rs. 39,600

July Rs. 55,000

Prepare statement of piece meal distribution of cash under Maximum Loss Method.

6 Write short notes : (any four)

(1) Surplus Capital Method

(2) Working Capital

(3) General Commission and del-credere Commission

(4) Difference between Joint Venture and partnership.

(5) Necessary journal entry of Branch A/c. in the books of Head Office with imaginary figures.

(6) Address Commission and Primage.

(7) Methods of calculation of purchase price.

(8) Specimen of proforma invoice with imaginary figures.