

**KB-101**

March-2014

**F.Y.B.Com. (Annual Pattern)  
Financial Accounting (General)**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

1. અમદાવાદના શ્રી કાનજીભાઈએ ધોળકાના ધનજીભાઈ પર ₹ 600ની પડતર કિંમતની એક એવી “જયશ્રી-ટી”ની 2000 પેટીઓ, પેટી દીઠ ₹ 800ની ભરતિયા કિંમતે આડતથી વેચવા મોકલી. તેણે નુર તથા ગાડાભાડાના ₹ 20,000 અને અન્ય ખર્ચના ₹ 4,000 ચૂકવ્યા. માલ મળ્યાની સાથે ધનજીભાઈએ ₹ 2,50,000નો ચેક કાનજીભાઈ પર એડવાન્સ ચૂકવણી પેટે મોકલી આપ્યો. **14**

ધનજીભાઈએ વર્ષના અંતે જણાવ્યું કે 800 પેટીઓ, પેટી દીઠ ₹ 800 ભાવે રોકડેથી વેચી હતી, 1000 પેટીઓ પેટી દીઠ ₹ 900 લેખે ઉધાર વેચી અને બાકીની પોતાના ઉપયોગ માટે પેટી દીઠ ₹ 880 લેખે રાખી લીધી, તેમણે ₹ 6,000 ગોડાઉન ભાડા અને ₹ 2,000 વેચાણ ખર્ચ પેટે ચૂકવ્યા તે કુલ વેચાણના 5% લેખે સામાન્ય આડત અને 2% લેખે આસામી આડત મેળવવા હકદાર છે. તેમણે ₹ 20,000 ઘાલખાધ માંડી વાળી અને આડતમાલ અંગે કાનજીભાઈને ચૂકવવાની થતી રકમ તેમણે ચેકથી મોકલી આપી.

ઉપરની વિગતો પરથી શ્રી કાનજીભાઈના ચોપડે આડતમાલ ખાતું અને આડતિયા (ધનજીભાઈનું) ખાતું બનાવો.

Shri Kanjibhai of Ahmedabad consigned 2000 boxes of “Jayshree-Tea” costing ₹ 600 per box to his consignee Shri Dhanjibhai of Dholka, at an invoice of ₹ 800 per box. He paid freight and carriage ₹ 20,000 and other expenses of ₹ 4,000. On receipt of goods, Dhanjibhai sent a cheque to Kanjibhai for ₹ 2,50,000 as advance payment.

Dhanjibhai by the year end stated that he sold 800 boxes at ₹ 800 per box for cash, 1000 boxes on credit at ₹ 900 per box and he took over the balance for his personal use at ₹ 880 per box. He paid ₹ 6,000 as godown rent and ₹ 2,000 as sales expenses. He is entitled to 5% commission on total sales and 2% Del-credere commission. ₹ 20,000 were written off as bad-debts by him. He remitted the amount by cheque due on consignment to Kanjibhai.

From the above information prepare Consignment A/c. and Consignee's (Dhanjibhai's) A/c. in the books of Kanjibhai.

**અથવા/OR**

બારેજાના બ્રિજમોહન અને કલોલના કિષ્ણકાંત, “ઈન્ડીયા ગેટ-બાસમતી ચોખા”ની ખરીદી અને વેચાણ કરી સરખે હિસ્સે નફો નુકસાન વહેંચી લેવાના હેતુથી સંયુક્ત સાહસમાં જોડાયા. આ હેતુ માટે તેમણે સંયુક્ત બેંક ખાતું ખોલાવ્યું. જેમાં બ્રિજમોહને ₹ 3,50,000 અને કિષ્ણકાંતે ₹ 4,00,000 જમા કરાવ્યા. તેમણે ધંધાના તમામ રોકડ વ્યવહારો સંયુક્ત બેંક ખાતામાંથી કરવાનું નક્કી કર્યું. તેમના વ્યવહારો નીચે મુજબ હતા. **14**

બ્રિજમોહને ₹ 3,00,000નો માલ ખરીદ્યો અને લારી ભાડું ₹ 12,000 તથા અન્ય ખર્ચ ₹ 2,000 ચૂકવ્યો. કિષ્ણકાંતે આ માલ ₹ 4,20,000માં વેચ્યો અને વેચાણ તથા અન્ય ખર્ચના ₹ 9,000 ચૂકવ્યા.

ક્રિષ્ણકાંતે ₹ 2,00,000નો માલ ખરીદ્યો અને ₹ 10,500 લારીભાડું તથા અન્ય ખર્ચ ₹ 1,500 ચૂકવ્યો. બ્રિજમોહને આ માલ પૈકી 90% માલ ₹ 2,70,000માં વેચ્યો. વેચાણખર્ચના ₹ 6,000 ચૂકવ્યા. બ્રિજમોહને બાકીનો માલ ₹ 20,000માં ખરીદી લીધો.

ક્રિષ્ણકાંતને તેણે કરેલા વેચાણના 5% કમિશન આપવાનું છે જ્યારે બ્રિજમોહનને તેણે આ ધંધા માટે આપેલ મકાન પેટે કુલ મકાનભાડાના ₹ 24,000 ચૂકવવાના છે. તમામ હિસાબોની પતાવટ કરવામાં આવેલ છે. ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો :

- (1) સંયુક્ત સાહસ ખાતું
- (2) સંયુક્ત બેંક ખાતું
- (3) બન્ને ભાગીદારોના મૂડી ખાતા

Brijmohan of Bareja and Krishnakant of Kalol entered into a joint venture to purchase and sell of "India Gate Basmati Rice" and to share profits and losses in equal ratio.

For this purpose, they got opened a Joint Bank Account wherein Brijmohan and Krishnakant deposited ₹ 3,50,000 and ₹ 4,00,000 respectively. They decided to do all cash transactions through joint bank account only. The transactions of business were as under.

Brijmohan purchased goods for ₹ 3,00,000 and paid carriage ₹ 12,000 and other expenses ₹ 2,000. Krishnakant sold these goods for ₹ 4,20,000 and paid selling and other expenses ₹ 9,000.

Krishnakant purchase goods for ₹ 2,00,000 and paid ₹ 10,500 for carriage and other expenses ₹ 1,500. Brijmohan sold 90% of these goods for ₹ 2,70,000 and paid selling expenses ₹ 6,000. Brijmohan purchased the remaining goods for ₹ 20,000.

Krishnakant is to be paid commission at 5% on sales made by him, while Brijmohan is to be paid ₹ 24,000 for building are settled. All the transactions are completed. From the above particulars prepare :

- (1) Joint Venture Account
- (2) Joint bank Account
- (3) Co-partners Capital Accounts

2. મેસર્સ સંગમ ઈલેક્ટ્રોનીક્સ અમદાવાદની એક શાખા દહેગામમાં છે. મુખ્ય ઓફિસ શાખાને મૂળ કિંમત પર 20% નફો ચઢાવીને ખર્ચ તથા કિંમતે માલ મોકલે છે. શાખાને રોકડ તથા ઉધાર વેચાણ કરવાની સત્તા છે. શાખાના તમામ ખર્ચો મુખ્ય ઓફિસેથી ચૂકવાય છે. પરચૂરણ ખર્ચ માટે મુખ્ય ઓફિસ શાખાને પેટા રોકડ મોકલી આપે છે. શાખા મળેલ રોકડ રોજે રોજ મુખ્ય ઓફિસના બેંક ખાતામાં જમા કરાવી દે છે.

14

તા. 31મી માર્ચ 2013ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની શાખાની વિગતો નીચે મુજબ છે :

- (1) તા. 1-4-2012ના રોજની બાકીઓ :

સ્ટોક (ભ.કિં.)	₹ 72,000	ચૂકવવાનો બાકી પગાર	₹ 2,600
દેવાદારો	₹ 50,000	ફર્નિચર	₹ 20,000
પેટા રોકડ	₹ 1,500		

(2) વર્ષ દરમ્યાનના વ્યવહારો : (2012-13)

શાખાએ મોકલેલ માલ (ભરતિયા કિંમત)	₹ 3,60,000
શાખાએ પરત કરેલ માલ (ભરતિયા કિંમત)	₹ 12,600
શાખાને મોકલેલ ફર્નિચર (1-9-2012)	₹ 12,000
રોકડ વેચાણ	₹ 32,500
દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ	₹ 4,75,400
દેવાદારોએ શાખાને પરત કરેલ માલ	₹ 5,600
દેવાદારોને આપેલ વટાવ	₹ 11,700
ઘાલખાધ	₹ 4,200

(3) મુખ્ય ઓફિસ તરફથી મળેલ રોકડ :

મજૂરી ખર્ચ	₹ 18,300
પગાર ખર્ચ	₹ 42,000
ભાડા ખર્ચ	₹ 6,000
વીમા પ્રીમિયમ	₹ 2,400
પેટા રોકડ	<u>₹ 3,000</u>
	71,700

(4) તા. 31-3-13ના રોજની બાકીઓ :

સ્ટોક (ભ.કિં.)	₹ 54,000	પેટા રોકડ	₹ 600
દેવાદારો	₹ 62,500	ચૂક. બાકી પગાર	₹ 3,200

(5) ફર્નિચર પર વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણો. શાખાએ મુખ્ય ઓફિસની સૂચના પ્રમાણે વેચાણ કરેલ છે.

તમારે મુખ્ય ઓફિસના ચોપડામાં તા. 31-3-2013ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે શાખા ખાતું તૈયાર કરવાનું છે. (જરૂરી ગણતરીઓ દર્શાવો)

M/s. Sangam Electronics, Ahmedabad has its branch at Dehgam. Head office send's goods to the branch at an invoice price by adding 20% profit on cost price. The branch is authorized to sell for cash as well as on credit. All the expenses of the branch are paid by Head Office. The Head Office sends petty cash to the branch for miscellaneous expenses. The cash collected by the branch is credited into the bank account of Head Office daily.

Following particulars relating to branch is available for the year ended 31<sup>st</sup> March 2013.

(1) Balances as on 1-4-2012 :

Stock (invoice prices)	₹ 72,000	Unpaid salary	₹ 2,600
Debtors	₹ 50,000	Furniture	₹ 20,000
Petty Cash	₹ 1,500		

(2) Transactions during the year (2012-13)

	₹
Goods sent to branch (invoice price)	3,60,000
Goods returned by branch (invoice price)	12,600
Furniture sent to branch (1-9-2012)	12,000
Cash Sales	32,500
Cash received from debtors	4,75,400
Goods returned by debtors to branch	5,600
Discount allowed to debtors	11,700
Bad Debts	4,200

(3) Cash received from Head Offices

	₹
Wages Expenses	18,300
Salary Expenses	42,000
Rent Expenses	6,000
Insurance Expenses	2,400
Petty Cash	3,000
	<u>71,700</u>

(4) Balances as on 31-3-13 :

Stock Invoice prices	₹ 54,000	Petty cash	₹ 600
Debtors	₹ 62,500	Unpaid salary	₹ 3,200

(5) Furniture is to be depreciated at 10% p.a. The branch has sold the goods as directed by the Head Office :

You are required to prepare Branch Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2013, in the books of Head Office. (Show necessary calculations)

**અથવા/OR**

શ્રી જસવંત તેમના હિસાબો એકનોંધી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચે આપેલી માહિતીના આધારે તમારે તા. 31-3-2013ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું તેમનું વેપાર ખાતું, નફા નુકસાન ખાતું તેમજ તા. 31-3-2013ના રોજનું પાકું સરવેયું તૈયાર કરવાનું છે :

**14**

(1) તા. 1-4-2012ના રોજની બાકીઓ :

શરૂનો સ્ટોક	₹ 60,000	ફર્નિચર	₹ 12,000
દેવાદારો	₹ 1,20,000	રોકડ સિલક	₹ 40,000
લેણદારો	₹ 55,000	લેણીહૂંડી	₹ 10,000
ચંત્રો	₹ 1,60,000	દેવીહૂંડી	₹ 7,000

(2) વર્ષ દરમ્યાનના રોકડ વ્યવહારો :

	₹		₹
દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ	2,40,000	પગાર ચૂકવ્યો	24,000
રોકડ વેચાણ	1,00,000	લેણીહૂંડીના મળ્યા	40,000
ભાડું ચૂકવ્યું	12,000	દેવીહૂંડીના ચૂકવ્યા	18,000
સામાન્ય ખર્ચના ચૂકવ્યા	30,000	ફર્નિચરની ખરીદી (1-10-2012)	8,000
ઉપાડ	10,000	મજૂરી ખર્ચ	4,000
લેણદારોને ચૂકવ્યા	1,20,000	નુર અને ગાડાભાડુ	6,000
રોકડ ખરીદી	40,000		

(3) અન્ય વ્યવહારો :

	₹		₹
દેવાદારોને આપેલ વટાવ	8,000	વેચાણ પરત	6,000
લેણદારો પાસેથી મળેલ વટાવ	6,000	ખરીદ પરત	3,000

(4) તા. 31-3-2013ના રોજની બાકીઓ :

	₹		₹
આખર સ્ટોક	80,000	ફર્નિચર	20,000
દેવાદારો	1,60,000	લેણદારો	80,000
લેણીહૂંડીઓ	30,000	દેવીહૂંડીઓ	17,000

(5) વધારાની માહિતી :

- (1) ચંત્રો પર વાર્ષિક 10% ઘસારો ગણો.
- (2) ફર્નિચર પર વાર્ષિક 6% ઘસારો ગણો.
- (3) મૂડી પર વાર્ષિક 10% વ્યાજ ગણો.

Shri Jaswant maintains his accounts on single entry system. On the basis of the following information, you are expected to prepare Trading Account and Profit and Loss Account for the year ending 31-3-2013 and Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March, 2013.

(1) Balances as on 1-4-2012

	₹		₹
Opening stock	60,000	Cash Balance	40,000
Debtors	1,20,000	Bills Receivable	10,000
Creditors	55,000	Bills Payable	7,000
Machinery	1,60,000		
Furniture	12,000		

(2) Cash transactions during the year :

	₹		₹
Cash received from debtors	2,40,000	Salaries paid	24,000
Cash Sales	1,00,000	Received from bills receivables	40,000
Rent Paid	12,000	Bills payables paid	18,000
General Expenses paid	30,000	Furniture purchase (on 1-10-2012)	8,000
Drawings	10,000	Wages paid	4,000
Payment to creditors	1,20,000	Freight and Carriage	6,000
Cash Purchases	40,000		

(3) Other Transactions :

	₹
Discount allowed to debtors	8,000
Discount received from creditors	6,000
Sales return	6,000
Purchases return	3,000

(4) Balances as on 31-3-2013 :

	₹		₹
Closing stock	80,000	Furniture	20,000
Debtors	1,60,000	Creditors	80,000
Bills receivables	30,000	Bills Payable	17,000

(5) Additional Information :

- (1) Provide depreciation @ 10% p.a. on machinery.
- (2) Calculate depreciation @ 6% p.a. on furniture.
- (3) Calculate interest @ 10% p.a. on capital.

3. નયન, અજય અને સંજય અનુક્રમે 3:2:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચી લેતા ભાગીદારો હતા. તેમની પેઢીનું તા. 31-3-2012ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું :

14

દેવાં	₹	પાકું સરવૈયું	₹
મૂડીખાતા :		જમીન-મકાન	1,60,000
નયન	2,00,000	યંત્રો	1,20,000
અજય	1,40,000	સ્ટોક	40,000
સંજય	<u>20,000</u>	દેવાદારો	1,00,000
અનામત ભંડોળ	48,000	બાદ : ઘાલખાધ અના.	<u>8,000</u>
પરચૂરણ દેણદારો	1,92,000	રોકડ સિલક	20,000
		નફા-નુકસાન ખાતું (ઉધાર)	1,68,000
	<u>6,00,000</u>		<u>6,00,000</u>

ઉપરોક્ત તારીખે પેઢીનું વિસર્જન કરવામાં આવ્યું વિસર્જન અંગે નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત થઈ :

- (1) અજયે યંત્રો ₹ 60,000ની કિંમતે લઈ લીધા.
- (2) અન્ય મિલકતોના નીચે મુજબ ઉપજ્યા :

	₹
જમીન મકાન	1,72,000
સ્ટોક	48,000
દેવાદારો	88,000

- (3) પરચૂરણ લેણદારોને ચૂકતેના હિસાબે ₹ 1,80,000 ચૂકવી આપ્યા.
  - (4) ચોપડે નહીં નોંધાયેલું ₹ 12,000નું એક દેવું ચૂકવી દીધું.
  - (5) વિસર્જન ખર્ચ ₹ 4,000 ચૂકવ્યો.
  - (6) સંજય નાદાર જાહેર થયો અને તેની અંગત મિલકતોમાંથી ફક્ત ₹ 3,200 વસુલ થઈ શક્યા.
- ઉપરની માહિતી પરથી “ગાર્નર વિ. મૂરે”ના ચુકાદા અનુસાર તમે પેઢીના ચોપડે તૈયાર કરો :

- (1) માલમિલકત નિકાલ ખાતું
- (2) ભાગીદારોના મૂડી ખાતા
- (3) રોકડ ખાતું

Nayan, Ajay & Sanjay are the partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1 respectively. The Balance Sheet of their firm was as under as on 31-3-2012 :

<b>Balance Sheet</b>			
<b>Liabilities</b>	₹	<b>Assets</b>	₹
Capital Accounts		Land & Building	1,60,000
Nayan      2,00,000		Machinery	1,20,000
Ajay        1,40,000		Stock	40,000
Sanjay <u>20,000</u>	3,60,000	Debtors	1,00,000
Reserved Fund	48,000	Less : Bad Debts reserve <u>8000</u>	92,000
Sundry Creditors	1,92,000	Cash balance	20,000
		Profit & Loss A/c. (debt)	<u>1,68,000</u>
	<u><b>6,00,000</b></u>		<u><b>6,00,000</b></u>

The firm was dissolved on the above date. The information relating to dissolution has been obtained as under :

- (1) Ajay has taken machinery at a price of ₹ 60,000.
- (2) Other assets realized as under :

Land & Building ₹ 1,72,000, Stock ₹ 48,000, Debtors ₹ 88,000.

- (3) Sundry Creditors have been paid to ₹ 1,80,000 in full settlement of their dues.
- (4) An unrecorded liability of ₹ 12,000 has been paid in full.
- (5) Dissolution expenses paid for ₹ 4,000.
- (6) Sanjay was declared insolvent and only ₹ 3,200 could be realized from his personal assets.

From the above information prepare in the books of the firm as per “Garner v/s Murray Decision”.

- (1) Realisation Account
- (2) Partners’ Capital Account and
- (3) Cash Account

**અથવા/OR**

દિલીપ અને રાજ 2:1ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા એક પેઢીના બે ભાગીદારો છે તેમની પેઢીનું તા. 31-3-2012ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું :

14

**પાકું સરવૈયું**

દેવાં	₹	મિલકતો	₹
મૂડીખાતાં		મકાન	50,000
દિલીપ 51,000		ચંત્રો	37,000
રાજ 36,000	87,000	દેવાદારો	28,000
અનામત ભંડોળ	15,000	સ્ટોક	22,000
લેણદારો	39,000	રોકડ સિલક	4,000
	<b>1,41,000</b>		<b>1,41,000</b>

તા. 1-4-2012ના રોજ તેમણે તેમનો ધંધો નવી શરૂ કરેલી “રસ રંજન લિમિટેડ”ને વેંચી દેવાનું નક્કી કર્યું. કંપનીએ પેઢીની મિલકતો નીચે જણાવેલી કિંમતે ખરીદી.

મકાન ₹ 55,000, ચંત્રો ₹ 34,000, દેવાદારો ₹ 25,000, સ્ટોક ₹ 20,000, પાઘડી ₹ 27,000 કંપનીએ ખરીદ કિંમત પેટે ₹ 10નો તેવા 12,000 ઈક્વિટી શેર પૂરા ભરપાઈ અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવી. પેઢીએ લેણદારોને રોકડ ચૂકવીને દેવું ચૂકતે કર્યું. કંપની તરફથી મળેલા શેર દિલીપ અને રાજ વચ્ચે નફા નુકસાનના પ્રમાણમાં વહેંચી આપ્યા અને બાકી નીકળતી રકમ પેઢીએ તેમને રોકડમાં ચૂકવી આપી.

ઉપરની વિગતો પરથી પેઢીના ચોપડે તૈયાર કરો :

- (1) માલ મિલકત નિકાલ ખાતું
- (2) ભાગીદારોના મૂડી ખાતા
- (3) રોકડ ખાતું
- (4) રસરંજન કંપની લિમિટેડનું ખાતું



Dilip and Raj are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 respectively. The Balance Sheet of their firm as on 31-3-2012 was as under :

**Balance Sheet**

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital A/c's		Building	50,000
Dilip      51,000		Machinery	37,000
Raj <u>36,000</u>	87,000	Debtors	28,000
Reserve Fund	15,000	Stock	22,000
Creditors	39,000	Cash Balance	4,000
	<b>1,41,000</b>		<b>1,41,000</b>

On 1-4-2012 they decided to sell their business to a newly started "Ras-Ranjan Limited". The company took over assets at the following prices :

Building ₹ 55,000, Machinery ₹ 34,000, Debtors ₹ 25,000, Stock ₹ 20,000 and Goodwill ₹ 27,000.

The company agreed to pay 12,000 equity shares each of ₹ 10, fully paid and remaining amount in cash. Firm paid creditor in cash and settle the dues. Shares received from the company were distributed between Dilip and Raj in their profit and loss ratio, and the balance payment is to be paid in cash.

From the above particulars prepare in the books of the firm :

- (1) Realisation A/c.
- (2) Partner's Capital A/c.
- (3) Cash A/c.
- (4) Ras-Ranjan Company Ltd. A/c.

4. (a) શ્રી ધનસુખલાલની દુકાનમાં તા. 31મી ઓગસ્ટ 2013ના રોજ આગ લાગી અને મોટા ભાગનો માલનો સ્ટોક નાશ પામ્યો, બચાવી લીધેલ માલની કિંમત ₹ 11,000 હતી. 10
- 2012ના હિસાબી વર્ષ માટે શરૂઆતનો સ્ટોક ₹ 50,000, આખર સ્ટોક ₹ 1,01,000, ખરીદી ₹ 8,62,000 અને વેચાણ ₹ 13,50,000 હતા.
- તા. 1-1-2013 થી તા. 31-8-2013 સુધીની ખરીદી અને વેચાણ અનુક્રમે ₹ 5,80,000 અને ₹ 10,08,000 હતા.
- તા. 31-12-2012ના રોજ સ્ટોકની કિંમત આંકતી વખતે ₹ 12,000ની પડતર કિંમતનો નુકસાની ખાધ ₹ 10,000 માં આંકવામાં આવ્યો. આ સ્ટોક ફેબ્રુઆરી 2013ના માસ દરમ્યાન ₹ 8,000માં વેચ્યો હતો. આ વ્યવહાર સિવાય તા. 1-1-2013 થી 31-8-2013ના સમય ગાળામાં કાયાનફાનો દર એકસરખો રહ્યો હતો. આગને કારણે સ્ટોકના દાવાની ગણતરી કરો.
- (b) રોકડની હપ્તે-હપ્તે વહેંચણી અંતેની "મૂડી વધારાની પદ્ધતિ" અથવા "મહત્તમ નુકસાનની પદ્ધતિ" વિશે ટૂંકનોંધ લખો. 4

- (a) On 31<sup>st</sup> August, 2013, a fire occurred in the shop of Dhansukhlal and a large part of stock was destroyed. The value of the salvaged goods was ₹ 11,000.

For the accounting year 2012 opening stock ₹ 50,000, Closing stock ₹ 1,01,000, Purchases ₹ 8,62,000 and Sales was ₹ 13,50,000.

Total purchases and sales from 1-1-2013 to 31-8-2013 were ₹ 5,80,000 and ₹ 10,08,000 respectively.

While valuing the stock on 31-12-2012, some defective stock at the cost value of ₹ 12,000, was valued at ₹ 10,000. This stock was sold at ₹ 8,000 during the month of February 2013. With the exception of only this transaction, the rate of gross profit has remained uniform during the period from 1-1-2013 to 31-8-2013, Calculate the claim of stock due to fire.

- (b) Write short note on “Surplus Capital method” or “Maximum Loss Method” for piecemeal distribution of cash.

અથવા/OR

- (a) મિતુલ, રિતુલ અને કેતુલ અનુક્રમે 2:2:1ના પ્રમાણમાં નફો નુકસાન વહેંચી દેતા ભાગીદારો છે. તેમની પેઢીનું તા. 31-3-2012ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું :

10

પાકું સરવૈયું

દેવાં	₹	મિલકતો	₹
મૂડીખાતાં		કાયમી મિલકતો	1,00,000
મિતુલ      76,000		સ્ટોક	60,000
રિતુલ      48,000		દેવાદારો	28,000
કેતુલ <u>36,000</u>		રોકડ સિલક	2,000
લેણદારો	1,60,000		
	30,000		
	<b>1,90,000</b>		<b>1,90,000</b>

મિલકતોના નાણાં હપ્તેથી ઉપજ્યાં અને પ્રમાણસર મૂડીની પદ્ધતિથી ચૂકવણી કરવામાં આવી હતી. હપ્તાની પ્રાપ્તિ નીચે મુજબ થઈ હતી.

₹

- (1) તા. 25-6-2012      38,000  
(2) તા. 30-7-2012      60,000  
(3) તા. 27-8-2012      80,000

મૂડી વધારાની પદ્ધતિ મુજબ રોકડની હપ્તે-હપ્તે વહેંચણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

- (b) “સરેરાશ કલમ” વિશે ટૂંકનોંધ લખો.

4

- (a) Mitul, Ritul and Ketul are the partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1 respectively. The balance sheet of their firm as on 31-3-2012 was as under :

**Balance Sheet**

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital Accounts		Fixed Assets	1,00,000
Mitul     76,000		Stock	60,000
Ritul     48,000		Debtors	28,000
Ketul <u>36,000</u>		Cash Balance	2,000
Creditors	1,60,000		
	30,000		
	<b>1,90,000</b>		<b>1,90,000</b>

The assets were realized in instalments and the payments were made on the proportionate capital basis.

Realisation of Assets were as under :

	₹
(1) Dt. 25-6-2012	38,000
(2) Dt. 30-7-2012	60,000
(3) Dt. 27-8-2012	80,000

Prepare a statement showing Piecemeal distribution of cash as per surplus capital method.

- (b) Write a short note on “Average Clause”.

5. (a) નીચેના વિશે ટૂંકનોંધ લખો : (એક)

4

Write short note on following : (one)

- (1) રોકાણ ખાતાવહી  
Investment Ledger
- (2) માલ મિલકત નિકાલ ખાતુ  
Realisation Account
- (3) વેચાણ આંકડો  
Account Sales

- (b) નીચેના પેટા પ્રશ્નોના જવાબ અંગે એક થી વધુ વિકલ્પો આપેલા છે તેમાંથી સાચો વિકલ્પ પસંદ કરો અને તમારી ગણતરી દર્શાવો : (કોઈપણ પાંચ)

10

In the following sub-questions, more than one answer are given, you have to select correct one with necessary calculations for it (any five)

- (1) અસામાન્ય નુકસાન \_\_\_\_\_ ખાતે ઉધારવામાં આવે છે.
 

(a) આડતમાલ	(b) આડતીયા
(c) વીમા કંપની	(d) સામાન્ય નફો અને નુકસાન
- The abnormal loss is debited to \_\_\_\_\_ account.
- (a) Consignment
  - (b) Consignee
  - (c) Insurance company
  - (d) General profit and loss

- (2) રાશના ધંધામાં વેચાણ બદલ ₹ 3,00,000ના બોન્ડ મળ્યા અને તે ₹ 3,12,500માં વેચી દીધા હોય તો રાશ ખાતે જમા બાજુ કેટલી રકમ નોંધાય ?  
 (a) ₹ 3,00,000 (b) કંઈ નહીં (c) ₹ 3,12,500 (d) ₹ 12,500  
 Bonds of ₹ 3,00,000 are received against work done in Joint venture business and they are sold for ₹ 3,12,500, then what amount is recorded on the credit side of joint venture account ?  
 (a) ₹ 3,00,000 (b) Nothing (c) ₹ 3,12,500 (d) ₹ 12,500
- (3) મુખ્ય ઓફિસની દૃષ્ટિએ શાખા ખાતું એ \_\_\_\_\_ ગણાય.  
 (a) માલ મિલકત નિકાલ ખાતું (b) ઉપજ-ખર્ચનું ખાતું  
 (c) લેણદારનું ખાતું (d) દેવાદારનું ખાતું  
 From the view point of Head Office, Branch Account is  
 (a) Realisation A/c. (b) Income & Expenditure A/c.  
 (c) Creditors A/c. (d) Debtor's A/c.
- (4) રોકડ ખરીદી ₹ 6,000 ઉધાર વેચાણ ₹ 35,200, રોકડ વેચાણ ₹ 8,000, આખર સ્ટોક ₹ 3,000, શરૂઆતનો સ્ટોક ₹ 5,000  
 કાયાનફાનો દર પડતર પર 20% હોય તો ઉધાર ખરીદીની રકમ \_\_\_\_\_ ગણાય.  
 (a) ₹ 7,200 (b) ₹ 35,200 (c) ₹ 26,580 (d) ₹ 28,000  
 Cash purchase ₹ 6,000, Credit Sales ₹ 35,200, Cash Sales ₹ 8,000, Closing Stock ₹ 3,000.  
 Opening stock ₹ 5,000, Rate of gross profit on cost is 20% then credit purchase are \_\_\_\_\_  
 (a) ₹ 7,200 (b) ₹ 35,200 (c) ₹ 26,580 (d) ₹ 28,000
- (5) આગથી બળી ગયેલ સ્ટોક ₹ 4,00,000  
 આગથી બચાવી લીધેલ સ્ટોક ₹ 1,00,000  
 વીમા પોલીસીની રકમ ₹ 3,50,000  
 વીમા પોલીસીમાં સરેરાશ કલમ છે તે આધારે દાવાની રકમ \_\_\_\_\_ ગણાય.  
 (a) ₹ 4,00,000 (b) ₹ 2,45,000 (c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 2,80,000  
 Stock of goods destroyed by fire ₹ 4,00,000  
 Stock of goods salvaged from fire ₹ 1,00,000  
 Value of Insurance Policy ₹ 3,50,000  
 There is an average clause in the policy. Then the amount of claim is \_\_\_\_\_  
 (a) ₹ 4,00,000 (b) ₹ 2,45,000 (c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 2,80,000
- (6) ટેલીના હિસાબોમાં તારીખ બદલવા નીચેની કી દબાવવી :  
 (a) F11 (b) F5 (c) F6 (d) F2  
 For changing date in Tally, the following key has to be pressed :  
 (a) F11 (b) F5 (c) F6 (d) F2