

ACCOUNTANCY

હિસાબ-લેખન

(PRINCIPLES AND PRACTICE OF FINANCIAL ACCOUNTING)

(નાણાંકીય હિસાબનાં સિદ્ધાંતો અને અભ્યાસ)

Time : 3 Hours]

(320-G)

[Maximum Marks : 100

સમય : 3 કલાક]

[અધિકતમ ગુણ : 100

- Note :**
- This Question Paper has **two** Sections - Section 'A' and Section 'B'.
 - Attempt **all** questions of Section 'A'. Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from one option only.
 - Each question from Question Nos. 1 to 9 has four alternatives - (A), (B), (C) and (D), out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your Answer-Book against the Number of the question, No extra time is allotted for attempting multiple choice questions.

- નોંધ :**
- આ પ્રશ્નપત્રમાં બે વિભાગ છે - વિભાગ 'A' અને વિભાગ 'B'.
 - વિભાગ 'A' ના બધાજ પ્રશ્નોના જવાબ આપવાના છે વિભાગ 'B' માં બે વિકલ્પો છે. પરિક્ષાર્થીઓએ માત્ર કોઈ એક વિકલ્પના પ્રશ્નોના જવાબ આપવાના છે.
 - પ્રશ્ન સંખ્યા 1 થી 9 ના પ્રત્યેક પ્રશ્ન માટે ચાર વિકલ્પો (A), (B), (C) અને (D) આપેલ છે જેમાંથી એક સૌથી યોગ્ય છે. આપેલા ચાર વિકલ્પોમાંથી સાચા વિકલ્પની પસંદગી કરી, તમારી ઉત્તર પુસ્તિકામાં પ્રશ્ન સંખ્યાની સામે લખો. બહુવિકલ્પ પ્રશ્નોના ઉકેલ માટે કોઈ અતિરિક્ત સમય આપવામાં નહીં આવે.

SECTION-A/વિભાગ - A

1. Gross profit is transferred from Trading Account to : 1
- Debit side of Profit and Loss Account
 - Credit side of Profit and Loss Account
 - Asset side of Balance Sheet
 - Liability side of Balance Sheet
- કુલ નફાને વેપાર ખાતે થી હસ્તાંતરિત કરાય છે :
- નફા-નુકસાન ખાતાની ઉધાર બાજુ
 - નફા-નુકસાન ખાતાની જમા બાજુ
 - પાકા-સરવૈયાની મિલકત બાજુ
 - પાકા-સરવૈયાની જવાબદારીઓ બાજુ



2. Loss on revaluation of assets and reassessment of liabilities is debited to which of the following accounts : 1

- (A) Partners Capital Accounts
- (B) Profit and Loss Account
- (C) Profit and Loss Appropriation Account
- (D) Profit and Loss Adjustment Account

મિલકતના મૂલ્યાંકન અને જવાબદારીઓના પુનર્મૂલ્યાંકન પરના નુકસાનને નીચેનામાંથી કયા ખાતામાં ડેબિટ કરવામાં આવે છે ?

- (A) ભાગીદારોના મૂડી ખાતામાં
- (B) નફા-નુકસાન ખાતામાં
- (C) નફા-નુકસાન વિનિયોજન (ફાળવણી) ખાતામાં
- (D) નફા-નુકસાન એડજસ્ટમેન્ટ ખાતામાં

3. A, B and C are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. D was 1

admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ share in the profits. D brought ₹ 20,000 as his share of goodwill premium. The amount of goodwill premium credited to C's account will be :

- (A) ₹ 20,000
- (B) ₹ 6,667
- (C) ₹ 4,000
- (D) NIL

A, B અને C એક પેઢીમાં 3 : 1 : 1 ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. D ને નફામાં $\frac{1}{5}$ ભાગ તરીકે નવો ભાગીદાર બનાવ્યો. તે રૂ. 20,000 પાઘડીની રકમ તરીકે લાવેલ. 'C' ના ખાતામાં પાઘડી ખાતાની જમા કરવામાં આવેલ રકમ હશે :

- (A) રૂ. 20,000
- (B) રૂ. 6,667
- (C) રૂ. 4,000
- (D) કોઈપણ નહીં

4. Ram and Mohan were partners in a firm. Mohan withdrew ₹ 4,000 for his personal use on 15th day of each month. Interest on Mohan's total drawings will be calculated for : 1

- (A) $7\frac{1}{2}$ months
- (B) 7 months
- (C) $6\frac{1}{2}$ months
- (D) 6 months

રામ અને મોહન એક પેઢીમાં ભાગીદારો છે. દરેક મહીનાના 15 માં દિવસે મોહન પોતાના વ્યક્તિગત ખર્ચ માટે રૂ. 4,000 ઉપાડતો હતો. મોહનના કુલ ઉપાડ પર વ્યાજની ગણતરી કરવામાં આવશે :

- (A) $7\frac{1}{2}$ મહીના માટે
- (B) 7 મહીના માટે
- (C) $6\frac{1}{2}$ મહીના માટે
- (D) 6 મહીના માટે



5. Sanjana, Riva and Mysha were partners in a firm with fixed Capitals of ₹ 10,00,000 ; ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively. Sanjana retired. On her retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000. The amount of goodwill that would be credited to Sanjana Capital Account on her retirement will be : 1
- (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 20,000 (C) ₹ 25,000 (D) ₹ 30,000
- સંજના, રીવા અને માયશા એક પેઢીમાં ભાગીદારો છે. તેમની સ્થાયી મૂડી અનુક્રમે રૂ. 10,00,000; રૂ. 8,00,000 અને રૂ. 6,00,000 હતી. સંજનાએ નિવૃત્તિ લઈ લીધી. સંજનાની નિવૃત્તિ વખતે પેઢીની પાઘડીની રકમનું મૂલ્ય રૂ. 60,000 હતું. સંજનાની નિવૃત્તિ સમય તેનાં મૂડી ખાતામાં જમા બાજુ પાઘડીની જમા કરવાની રકમ હશે :
- (A) રૂ. 60,000 (B) રૂ. 20,000 (C) રૂ. 25,000 (D) રૂ. 30,000
6. X Ltd., invited applications for issuing 10,000 equity shares of ₹ 10 each. Applications were received for 9,800 shares. The issue will be called : 1
- (A) Fully subscribed (B) Over subscribed
(C) Under subscribed (D) Partly subscribed
- X લિ. કંપનીએ રૂ. 10 નો એક એવા, 10,000 શેર બહાર પાડવા માટે અરજીઓ આમંત્રિત કરી. 9,800 શેર માટે અરજીઓ મળી. શેર બહાર પાડવાને કહેવાય છે :
- (A) પૂર્ણ ભરણું (B) અતિ (વધુ) ભરણું
(C) અલ્પ (ઓછું) ભરણું (D) આંશિક ભરણું
7. Shares of ₹ 10 have been issued at ₹ 11 per share. These shares will be called as issued at : 1
- (A) Par (B) Premium
(C) Discount (D) For consideration other than cash
- રૂ. 10 ના એક લેખે શેરને રૂ. 11 ના એક લેખે બહાર પાડવામાં આવ્યા. આ શેરોને બહાર પાડવાને કહેવામાં આવશે :
- (A) કોઈ ઈસ્ત્યુ કરતાં સમયે મૂળ કિંમતે (બહાર પાડવા) (B) પ્રીમિયમથી આપવું (બહાર પાડવું)
(C) વટાવથી આપવું (બહાર પાડવું) (D) રોકડ સિવાય અવેજથી શેર બહાર પાડવા
8. JK Ltd., forfeited 100 shares of ₹ 10 each ₹ 8 called up for the non payment of the first call of ₹ 2 per share. The share forfeited amount will be : 1
- (A) ₹ 600 (B) ₹ 800 (C) ₹ 200 (D) ₹ 1000
- જે. કે. લિ. કંપનીએ રૂ. 10 ના એક લેખે 100 શેર પર શેર દીઠ રૂ. 8 મંગાવેલ. રૂ. 2 લેખે શેરની પ્રથમ હપ્તાનાં નાણાં ન ચૂકાવાના કારણે જમ કરી લીધાં. જમ રાશિ હશે :
- (A) રૂ. 600 (B) રૂ. 800 (C) રૂ. 200 (D) રૂ. 1000
9. BY Ltd., issued 1000, 9% debentures of ₹ 100 each at per redeemable at a premium of 10%. 1
- The amount of loss on issue of debentures will be :
(A) ₹ 9,000 (B) ₹ 10,000 (C) ₹ 1,00,000 (D) NIL
- બી. વાઈ. લિ. કંપનીએ રૂ. 100 ના એક લેખે 1000, ડિબેન્યુર્સ 9% લેખે સમમૂલ્ય પર બહાર પાડ્યા. આ ડિબેન્યુર્સને 10% લેખે પ્રીમિયમ પર પરત કરવા છે. ડિબેન્યુર્સને બહાર પાડવા પર નુકસાનની રકમ હશે :
- (A) રૂ. 9,000 (B) રૂ. 10,000 (C) રૂ. 1,00,000 (D) શૂન્ય



10. State any three purposes for which amount of 'Capital Reserve' can be utilized. 3
એવા કોઈપણ ત્રણ ઉદ્દેશ્યોનો ઉલ્લેખ કરો જેના માટે મૂડી અનામતની રકમનો ઉપયોગ થઈ શકે છે.
11. Give any three points of difference between 'Fixed Capital Accounts' and 'Fluctuating Capital Accounts'. 3
'સ્થાયી મૂડી ખાતા' અને 'પરિવર્તનશીલ મૂડી ખાતા' વચ્ચેની કોઈપણ ત્રણ તફાવતોના મુદ્દાઓ નોંધો.
12. Briefly explain any three objectives of preparing financial statements. 3
નાણાંકીય પત્રકો તૈયાર કરવાના કોઈપણ ત્રણ ઉદ્દેશ્યોને ટૂંકમાં સમજાવો.
13. On 1.1.2015 X Ltd., purchased a machinery for ₹ 10,00,000 and spent ₹ 10,000 on its carriage and ₹ 90,000 for its installation. The company charges depreciation @ 10% p.a. on diminishing balance method. Starting from 01.01.15 prepare machinery account for 5 years. The company closes its books on 31st March every year. 5
X લિમિટેડ એ 1.1.2015 ના રોજ રૂ. 10,00,000 નું યંત્ર ખરીદ્યું, અને તેના ભાડા પર રૂ. 10,000 અને રૂ. 90,000 સ્થાપના પર ખર્ચો કર્યો. કંપની ઘસારો ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિ મુજબ 10% લેખે ગણવાનો છે. 1.1.2015 ના રોજ થી શરૂ કરી પાંચ વર્ષ માટે હિસાબી ચોપડામાં યંત્ર ખાતું બનાવો. કંપની દર વર્ષે હિસાબી ચોપડા 31 માર્ચના રોજ બંધ થાય છે.
14. From the following information calculate total purchases for the year ended 31.12.2020 : 5
- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | ₹ |
| Opening balance of creditors | 80,000 |
| Opening balance of bills payable | 30,000 |
| Closing balance of bills payable | 20,000 |
| Closing balance of creditors | 1,60,000 |
| Cash paid to creditors during the year | 3,70,000 |
| Bills payable met during the year | 90,000 |
| Purchases Returns | 10,000 |
| Cash purchases 25% of credit purchases. | |
| આપેલ માહિતીના આધારે 31.12.2020 ના રોજ બંધ થતાં વર્ષ માટે કુલ ખરીદારીની ગણતરી કરો. | |
| | ₹. |
| લેનદારોની શરૂઆતી બાકી | 80,000 |
| ચુકવવાપાત્ર હુંડીનું શરૂઆતી બાકી | 30,000 |
| ચુકવવાપાત્ર હુંડીનું અંતિમ બાકી | 20,000 |
| લેનદારોનું અંતિમ બાકી | 1,60,000 |
| વર્ષમાં લેનદારોને ચૂકવેલ રોકડા | 3,70,000 |
| વર્ષમાં ચૂકવેલ હુંડીઓ | 90,000 |
| પરત કરેલ ખરીદદારી | 10,000 |
| રોકડ ખરીદ, ઉધાર ખરીદનું 25%. | |



15. Ajay and Vijay were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their fixed Capitals were Ajay ₹ 5,00,000 and Vijay ₹ 4,00,000. The partnership deed provided for the following : 5

- (a) Interest on capital @ 10% p.a.
- (b) Interest on drawings @ 6% p.a.
- (c) Monthly salary of ₹ 10,000 to Ajay and half yearly salary of ₹ 50,000 to Vijay.

During the year ended 31.12.2020 the firm earned a net profit of ₹ 12,50,000. During the year each partner withdrew ₹ 60,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account of Ajay and Vijay.

એક પેઢીમાં અજય અને વિજય ભાગીદારો છે. જે નફામાં 3 : 2 ના પ્રમાણમાં હિસ્સો ધરાવે છે. તેઓની સ્થાયી મૂડી અનુક્રમે અજય રૂ. 5,00,000 અને વિજય રૂ. 4,00,000 હતી. ભાગીદારીના કરારમાં નીચેની જોગવાઈઓ છે :

- (a) મૂડી પર 10% ના દરે વાર્ષિક વ્યાજ
- (b) ઉપાડ પર 6% ના દરે વાર્ષિક વ્યાજ
- (c) અજયને રૂ. 10,000 માસિક પગાર અને વિજયને રૂ. 50,000 છઃ માસિક પગાર

31.12.2020 ના રોજ બંધ થયેલ વર્ષમાં પેઢીએ રૂ. 12,50,000 નો ચોખ્ખો નફો કમાવ્યો. વર્ષમાં દરેક ભાગીદારને રૂ. 60,000 નું ઉપાડ કર્યું. અજય અને વિજયના નફા-નુકસાન ફાળવણી ખાતું તૈયાર કરો.

16. Give the meaning of issue of shares at premium with the help of an example. State the purposes for which securities premium money can be utilized. 5

પ્રીમિયમ પર શેર બહાર પાડવાથી તમે શું સમજો છો ? ઉદાહરણની મદદ વડે તે હેતુઓ બતાવો કે જેના માટે સિક્યોરિટીઝ પ્રીમિયમના નાણાંનો ઉપયોગ કરી શકાય.

17. Kumar Ltd., invited applications for issuing 4,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. The amount was payable as follows : 5

On application and allotment ₹ 50 (including premium). On First and Final call – Balance Applications for 5,000 debentures were received. Debentures were allotted to all the applicants on pro-rata basis. Excess application money was adjusted towards sums due on first and final call.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the book of Kumar Ltd.

કુમાર લિ. કંપનીએ રૂ. 100 ના એક લેખે 4,000 ડિબેન્ચર્સને 9% ના દરે બહાર પાડવા માટે અરજીઓ આમંત્રિત કરી જેને 10% પ્રિમિયમ પર બહાર પાડવામાં આવ્યા. રકમ નીચે મુજબ ચૂકવવાની હતી :

અરજી અને મંજૂરી વખતે રૂ. 50 (પ્રીમિયમ સાથે) પ્રથમ અને અંતિમ હપ્તા પર બાકીની રકમ 5,000 ડિબેન્ચર્સ માટે અરજીઓ મળેલ. પ્રમાણસર ડિબેન્ચર્સના આધારે બધાજ અરજદારોને ડિબેન્ચર્સ ફાળવવામાં આવ્યા હતા. વધારાની આવેદન રાશિને પ્રથમ અને અંતિમ હપ્તાની દેય રાશિમાં સમાયોજિત કરવામાં આવ્યું.

ઉપરના વ્યવહારો માટે કંપનીના ચોપડામાં આમનોંધ તૈયાર કરો.



18. SM Ltd., invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each. The amount was payable as follows : 5

On application ₹ 2 per share.

On allotment ₹ 3 per share.

On first and final call – balance.

Applications of 78,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Mohan has applied for 5,000 shares. He paid his entire share money with application. Sohan to whom 4,000 shares were allotted failed to pay allotment and call money. His shares were forfeited.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of SM Ltd.

એસ.એમ. લિ. કંપનીએ રૂ. 10 નો એક લેખે રૂ. 80,000 ઈક્વિટી શેર ને બહાર પાડતા માટે અરજીઓ આમંત્રિત કરી. રકમ નીચે મુજબ મંગાવવામાં આવી :

અરજી વખતે : રૂ. 2 શેર દીઠ

મંજૂરી વખતે : રૂ. 3 શેર દીઠ

પ્રથમ અને અંતિમ હપ્તા પર બાકી 78,000 શેરો માટે અરજી મળેલ, અને બધા અરજદારોને પૂર્ણતઃ શેરોની વહેંચણી કરવામાં આવી હતી. મોહને 5,000 શેરો માટે અરજી કરી હતી અને તેને પોતાની સંપૂર્ણ રકમની ચૂકવણી અરજી કરતી વખતે કરી દીધી. સોહન જેણે 4,000 શેર આપવામાં આવ્યા હતાં, તે મંજૂરીની રકમ અને પ્રથમ તથા અંતિમ હપ્તાની રકમ ચૂકવવામાં અસક્ષ્મ થયો. તેવા શેર જપ્ત કરી લેવામાં આવ્યા.

ઉપરોક્ત વ્યવહારો માટે એસ.એમ. લિ. ના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ તૈયાર કરો.

19. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows : 6

Balance Sheet of A, B and C as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	40,000	Bank	30,000
Bills Payable	20,000	Debtors	40,000
Capitals :		Stock	50,000
A 1,00,000		Furniture	10,000
B 60,000		Land and Building	1,30,000
C 40,000	2,00,000		
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

On the above date the firm was dissolved. The assets were sold and the liabilities were paid off as follows :

- Debtors realised ₹ 38,000 and stock was taken over by A at 20% less than book value.
- Furniture was taken over by B for ₹ 6,000 and Land and building was sold for ₹ 2,00,000.
- Creditors were paid at a discount of 1% and bills payable were discharged at a rebate of 10%.
- Expenses of dissolution ₹ 2,000 were paid by C.

Prepare Realisation Account, Partners Capital Accounts and Bank Account.



A, B અને C 3 : 1 : 1 પ્રમાણમાં નફો વહેંચતા ભાગીદારો છે. 31.3.2020 ના રોજનું તેમનું પાકું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે :

31.3.2020 ના રોજ A, B અને C નું પાકું સરવૈયું

જવાબદારીઓ	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
પરચૂરણ લેણદારો	40,000	બેંક	30,000
ચૂકવવાપાત્ર બિલ	20,000	દેનદારો	40,000
		સ્ટોક	50,000
મૂડી :		ફર્નિચર	10,000
A 1,00,000		જમીન અને મકાન	1,30,000
B 60,000			
C 40,000	2,00,000		
	2,60,000		2,60,000

ઉપર્યુક્ત તિથિએ પેઢીનું વિસર્જન થયું. મિલકતોનું વેચાણ અને જવાબદારીઓ (દેવાઓનું) ની ચૂકવણી નીચે મુજબ હતું :

- દેવાદારો પાસેથી રૂ. 38,000 અને સ્ટોકને A એ ચોપડાના મૂલ્યથી 20% ઓછા ભાવે લઈ લીધું.
- 'B' એ રૂ. 6,000 માં ફર્નિચરની ખરીદ કરી અને જમીન અને મકાનનું વેચાણ રૂ. 2,00,000 માં કરવામાં આવ્યું.
- લેણદારોની ચૂકવણી 1% ના વટાવ પર કરી અને ચૂકવવાપાત્ર બિલોની ચૂકવણી 10% વટાવ પર કરવામાં આવી.
- વિસર્જન ખર્ચ રૂ. 2,000 ની ચૂકવણી C એ કરી.

માલ મિલકત નિકાલ ખાતું, ભાગીદારોના મૂડી ખાતા અને બેંક ખાતું તૈયાર કરો.

20. Y Ltd. issued 10,000 equity shares of ₹ 100 each to the promoters of the company. Company purchased Machinery of ₹ 20,00,000 from Z Ltd. The payment to Z Ltd. was made as follows :

6

- ₹ 5,00,000 by cheque
 - ₹ 10,00,000 by issue of equity shares of ₹ 10 each at a premium of 25%
 - Balance by issue of 9% Debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 25 per debenture.
- Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Y Ltd.

વાઈ લિમિટેડ કંપનીએ રૂ. 100 નો એક એવા 10,000 ઈક્વિટી શેર પોતાના પ્રમોટરો માટે બહાર પાડ્યા. કંપનીએ ઝેડ લિ. પાસે થી રૂ. 20,00,000 યંત્રોની ખરીદી કરી. ઝેડ. લિ. ને નાણાંની ચૂકવણી નીચે મુજબ કરવામાં આવી :

- રૂ. 5,00,000 ચેક દ્વારા
- રૂ. 10 નો એક એવા શેર 25% પ્રીમિયમ થી રૂ. 10,00,000 ચૂકવ્યા.
- બાકીની ચૂકવણી રૂ. 100 નો એકના 9% શેર ને 25% પ્રીમિયમ થી બહાર પાડીને

ઉપર્યુક્ત વ્યવહારને કંપનીના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ લખો.



21. From the following Trial Balance of M/s. Shiv Prasad, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2020 and the Balance Sheet as on that date : 10

Trial Balance of M/s. Shiv Prasad as on 31.3.2020

Particulars	Debit Balance ₹	Credit Balance ₹
Stock (as on 1.4.2019)	21,000	
Purchases	40,000	
Sales		1,20,000
Debtors	18,000	
Creditors		15,000
Wages	9,000	
Carriage inwards	3,000	
Salary	11,000	
Insurance	4,000	
Rent	9,000	
Commission Received		11,000
Office Expenses	2,000	
Telephone bill	1,000	
Furniture	21,000	
Motor Van	50,000	
Capital		60,000
Cash at bank	17,000	
	2,06,000	2,06,000

Additional Information :

- (i) Stock on 31.3.2020 was ₹ 26,000.
- (ii) Motor van is to be depreciated @ 10%.
- (iii) Create a provision of 10% on debtors for bad and doubtful debts.
- (iv) Outstanding salary was ₹ 3,000.



મૈ. શિવપ્રસાદના તા. 31 માર્ચ, 2020 ના રોજ નીચેના કાચા સરવૈયા પર થી વેપાર ખાતું અને નફા-નુકસાન ખાતું 31 માર્ચ, 2020 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે તૈયાર કરો. અને તે જ તારીખનું પાકું સરવૈયું પણ તૈયાર કરો.

31 માર્ચ 2020 ના રોજનું કાચું સરવૈયું

વિવરણ	જમા રકમ રૂા.	ઉધાર રકમ રૂા.
સ્ટૉક (1.4.2019)	21,000	
ખરીદી	40,000	
વેચાણ		1,20,000
દેવાદારો	18,000	
લેણદારો		15,000
વેતન	9,000	
આંતરિક ભાડું	3,000	
પગાર	11,000	
વીમો	4,000	
ભાડું	9,000	
મળેલ કમીશન		11,000
ઓફિસ માટેનો ખર્ચ	2,000	
ટેલિફોન બિલ	1,000	
ફર્નીચર	21,000	
મોટર વેન	50,000	
મૂડી		60,000
બેંકમાં રોકડ	17,000	
	2,06,000	2,06,000

વધારાની માહિતી :

- 31 માર્ચ, 2020 ના રોજ સ્ટૉકનું મૂલ્ય રૂા. 26,000
- મોટર વેન પર 10% ઘસારો ગણો.
- દેવાદારો પર 10% લેખે ધાલખાધ અને શંકાસ્પદ લેણાની જોગવાઈ કરો.
- પગાર ચુકવવાનું બાકી રૂા. 3,000

OR/ અથવા



Following is the Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020.

Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020

Receipts		Amount ₹	Payments		Amount ₹
To balance b/d			By Honorarium		70,000
	Cash 4,000				
	Bank 32,000	36,000	By Equipments		80,000
To subscription			By Wages		20,000
	2018-19 3,000		By Rent		60,000
	2019-20 80,000				
	2020-21 7,000	90,000	By workshop expenses		50,000
To general donations		1,70,000	By Fixed Deposit (31.3.2020) @ 9% p.a.		1,17,000
			By bal. c/d		
To Building Fund Donation		3,00,000	Cash		95,000
			Bank		1,04,000
		<u>5,96,000</u>			<u>5,96,000</u>

Additional Information :

- (i) The club has 80 members each paying an annual subscription of ₹ 1,200.
- (ii) On 1.4.2019 the club had equipments ₹ 2,30,000 and furniture ₹ 1,50,000.
- (iii) Charge depreciation @ 10% on equipment, including equipment purchased during the year.
- (iv) Depreciate furniture by 20%
- (v) Wages outstanding were ₹ 9,000
- (vi) Outstanding workshop expenses were ₹ 14,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31.3.2020 and Balance Sheet as on that date.



31 માર્ચ, 2020 ના રોજ બંધ તથા વર્ષ માટે સંગમ કલબનું આવક અને ખર્ચ ખાતું તૈયાર કરો.

31, માર્ચ 2020 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે સંગમ કલબનું આવક અને જાવક ખાતું

આવક	રકમ રૂ.	જાવક	રકમ રૂ.
બૈલેન્સ		ઓનેરિયમ દ્વારા	70,000
રોકડ 4,000			
બેંક 32,000	36,000	સાધનો દ્વારા	80,000
લવાજમ		મજૂરી	20,000
2018-19 3,000		ભાડું	60,000
2019-20 80,000			
2020-21 7,000	90,000	કાર્યશાળા માટેનો ખર્ચ	50,000
સામાન્ય દાન	1,70,000	બેંકમાં સ્થાઈ જમા (31.3.2020) @ 9% વાર્ષિક	1,17,000
		બૈલેન્સ c/d	
ભવન માટેનું દાન	3,00,000	રોકડ	95,000
		બેંક	1,04,000
	5,96,000		5,96,000

વધારાની માહિતી :

- કલ્બના 80 સભ્યો છે જે દરેક રૂ. 1,200 નું વાર્ષિક લવાજમ આપે છે.
- 1.4.2019 ના રોજ કલબ પાસે રૂ. 2,30,000 ના સાધનો અને રૂ. 1,50,000 નું ફર્નીચર હતું.
- વર્ષ દરમિયાન ખરીદ કરેલ સાધનો અને ઉપકરણો સહિત પર 10% નો ઘસારો ગણો.
- ફર્નીચર પર 20% ઘસારો ગણો.
- બાકી મજૂરી રૂ. 9,000 ગણો.
- બાકી કાર્યશાળા નો ખર્ચ રૂ. 14,000 ગણો.

31, માર્ચ 2020 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે આવક અને જાવક ખાતું અને તે જ તારીખનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.



22. X and Y were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31.3.2020 their balance sheet was as follows : 10

Balance Sheet of X and Y as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	1,30,000
X 2,50,000		Debtors 1,00,000	
Y 1,50,000	4,00,000	Less Provision 5,000	95,000
Workman Compensation Fund	40,000	Stock	45,000
General Reserve	80,000	Bills Receivables	60,000
Creditors	1,30,000	Furniture	30,000
Bills Payable	20,000	Machinery	1,10,000
		Land and Building	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

On 1.4.2020 Z was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits on the following terms :

- (i) Z will bring ₹ 1,00,000 as his capital and ₹ 20,000 for his share of goodwill premium.
- (ii) ₹ 2,000 of the creditors were not likely to claim.
- (iii) There was no liability for workman compensation.
- (iv) Provision for bad debts was to be raised to ₹ 8,000 and stock was to be depreciated by ₹ 5,000.
- (v) Furniture and Machinery was to be depreciated by 10% and Land and building was to be appreciated by ₹ 20,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



એક્સ અને વાઈ નફો-નુકસાન 3 : 2 ના પ્રમાણમાં વહેંચતા એક કંપનીમાં ભાગીદાર હતા. 31 માર્ચ, 2020 ના રોજનું તેમનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું :

31.3.2020 ના રોજનું એક્સ અને વાઈનું પાકું સરવૈયું

જવાબદારીઓ	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
મૂડી		બેંક	1,30,000
એક્સ 2,50,000		દેવાદારો	1,00,000
વાઈ 1,50,000	4,00,000	બાદ જોગવાઈ	5,000
કામદારોનું વળતર ભંડોળ	40,000	સ્ટોક	45,000
સામાન્ય અનામત	80,000	મળેલ બિલ	60,000
લેણદાર	1,30,000	ફર્નિચર	30,000
દેવી હુંડી	20,000	મશીનરી	1,10,000
		જમીન અને મકાન	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

1 એપ્રિલ 2020 ના રોજ એડ ભાગીદાર તરીકે નફાના $\frac{1}{5}$ ભાગથી દાખિલ થઈ.

સંમતિ નીચે મુજબ હતી :

- એડ મૂડી પેટે રૂ. 1,00,000 અને પાઘડીની રકમ પેટે રૂ. 20,000 લાવશે.
- લેણદારો રૂ. 2,000 નો દાવો નહિ કરે.
- કામદારોના વળતરની કોઈ જોગવાઈ ન હતી.
- દેવાદારો પર ઘાલખાધ વધારીને રૂ. 8,000 કરવાની છે અને સ્ટોક પર રૂ. 5,000 નો ઘસારો લગાવાનો.
- ફર્નિચર અને મશીનરી પર 10% ઘસારો ગણવાનો અને જમીન અને ભવન ને રૂ. 20,000 થી વધારવાનું હતું.

તૈયાર કરો : પુનઃ મૂલ્યાંકન ખાતું, ભાગીદારોના મૂડી ખાતા અને પુનઃ રચિત પેઢીનું પાકું સરવૈયું.

OR/ અથવા



Ajay, Vijay and Kamal were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ajay, Vijay and Kamal as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	75,000
Ajay 2,00,000		Debtors 1,05,000	
Vijay 1,00,000		Less Provision 5,000	1,00,000
Kamal 1,00,000	4,00,000	Bills Receivable	25,000
General Reserve	80,000	Stock	80,000
Workman Compensation Fund	40,000	Furniture	60,000
Creditors	1,70,000	Machinery	2,00,000
Bills Payable	50,000	Land and Building	2,00,000
	7,40,000		7,40,000

On 1.4.2020 Ajay retired and the following was agreed upon :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,40,000 and Ajay's share of the same was adjusted through the capital accounts of Vijay and Kamal.
- (ii) Liability towards workman compensation fund was estimated at ₹ 20,000.
- (iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 10,000 and stock was to be reduced to ₹ 70,000.
- (iv) 10% Depreciation was to be charged on furniture and machinery and land and building was to be appreciated by ₹ 50,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



અજય, વિજય અને કમલ એક પેઢીમાં 2 : 1 : 1 ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચતા ભાગીદાર હતા. 31 માર્ચ, 2020 ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું.

31 માર્ચ, 2020 ના રોજનું અજય, વિજય અને કમલનું પાકું સરવૈયું

જવાબદારીઓ	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
મૂડી :		બેંક	75,000
અજય 2,00,000		દેવાદાર 1,05,000	
વિજય 1,00,000		ઓછી જોગવાઈ 5,000	1,00,000
કમલ 1,00,000	4,00,000	મળેલ બિલ	25,000
સામાન્ય અનામત	80,000	સ્ટોક	80,000
કામદાર વળતર ભંડોળ	40,000	ફર્નિચર	60,000
લેણદારો	1,70,000	મશીનરી	2,00,000
દેવી હુંડી	50,000	જમીન અને ભવન	2,00,000
	7,40,000		7,40,000

1.4.2020 ના રોજ અજય નિવૃત્ત થઈ ગયો અને નિમ્ન સંમતિ આપી

- (i) પેઢીની પાઘડીની કિંમત રૂ. 2,40,000 આંકવામાં આવશે અને તેમાંથી અજયના ભાગનું સમાયોજન વિજય અને કમલના મૂડી ખાતા વડે કરવામાં આવશે.
- (ii) કામદારોના વળતર ભંડોળનું અનુમાન રૂ. 20,000 લગાવામાં આવ્યું.
- (iii) ઘાલખાધની જોગવાઈ રૂ. 10,000 થી વધારવી અને સ્ટોકમાં રૂ. 70,000 નો ઘટાડો કરવો.
- (iv) ફર્નિચર અને મશીનરી પર 10% ઘસારો ગણવો અને જમીન તથા ભવનમાં રૂ. 50,000 નો વધારો ગણવો.

પુનઃ મૂલ્યાંકન ખાતું, ભાગીદારોના મૂડી ખાતા અને પુનઃ રચાયેલ પેઢીનું સરવૈયું તૈયાર કરો.



SECTION - B/વિભાગ - B
OPTION - I/વિકલ્પ - I
(Analysis of Financial Statements)
(નાણાંકીય નિવેદનોનું વિશ્લેષણ)

23. List any two items that are presented under the heading 'Fixed Assets' in the Balance Sheet of a company. 1

કંપનીના પાકા સરવૈયામાં 'સ્થાયી મિલકત' શીર્ષક હેઠળ રજૂ કરવામાં આવેલી કોઈપણ વસ્તુઓની સૂચિ બનાવો.

24. Briefly explain the interest of 'management' and 'investors' in the analysis of financial statements. 3

નાણાંકીય પત્રકોના વિશ્લેષણમાં 'સંચાલક મંડળો' અને 'રોકાણકારો' ના રસ ધરાવવા વિશે ટૂંકમાં સમજાવો.

25. Explain any five advantages of 'ratio analysis'. 5

'ગુણોત્તર વિશ્લેષણ'ના કોઈપણ પાંચ કાયદાઓ જણાવો.

26. From the following information obtained from the books of KL Ltd. ; calculate : 5

(i) Debt - Equity Ratio and

(ii) Proprietary Ratio

Information : Equity Share Capital ₹ 5,00,000 ;

Preference Share Capital ₹ 3,00,000 ;

Reserves and surplus ₹ 50,000 ;

9% Debentures ₹ 4,00,000 ; Creditors ₹ 1,60,000 and Debtors ₹ 2,00,000.

કે.એલ. લિ. ના ચોપડાથી મળેલ નીચેની માહિતીના આધારે નિમ્ન ગુણોત્તરોની ગણતરી કરો :

(i) ઋણ-હિસ્સેદારી ગુણોત્તર

(ii) માલિકી ગુણોત્તર

માહિતી : રૂ.

ઈક્વિટી શેર મૂડી 5,00,000 ;

પ્રેફરન્સ શેર મૂડી 3,00,000 ;

અનામત અને વધારો 50,000 ;

9% ડિબેન્ટર્સ રૂ. 4,00,000; લેણદારો રૂ. 1,60,000 અને દેવાદારો રૂ. 2,00,000.



27. From the following Balance Sheet of SY Ltd., as at 31.3.2020, prepare a 'cash flow statement'. 6

SY Ltd. Balance Sheet as at 31.3.2020

S.No.	Particulars	Note No.	31.3.2020	31.3.2019
			₹	₹
I	EQUITY AND LIABILITIES			
1.	Shareholder's Funds			
	(a) Share Capital		10,00,000	10,00,000
	(b) Reserve and Surplus	1	3,00,000	1,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings		5,00,000	3,00,000
	(10% Debentures)			
3.	Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
	(b) Provision for bad debts		10,000	20,000
	Total		19,60,000	15,20,000
II	ASSETS			
1.	Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets			
	(i) Tangible : Land and Building		12,00,000	8,00,000
	(ii) Intangible : Goodwill		-	20,000
2.	Current Assets :			
	(a) Trade Receivables		3,40,000	1,60,000
	(b) Inventories		1,80,000	2,80,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		1,50,000	1,00,000
	(d) Short-term Loans and Advances		90,000	1,60,000
	Total		19,60,000	15,20,000

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2020	31.3.2019
		₹	₹
1.	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in the statement of Profit and Loss)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

Additional Information :

₹ 2,00,000 ; 10% Debentures were issued on 31.3.2020.



એસ. વાઈ. લિ. ના તા. 31 માર્ચ, 2020 ના નીચેના પાકાં સરવૈયા થી “રોકડ પ્રવાહક” બનાવો.
એસ. વાઈ. લિ. નું પાકું સરવૈયું

ક્ર.સં.	વિગતો	નોંધ નં.	31.3.2020 રૂ.	31.3.2019 રૂ.
I	ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ:			
1.	શેર હોલ્ડર ફંડ :			
	(a) શેર મૂડી		10,00,000	10,00,000
	(b) અનામત અને વધારો	1	3,00,000	1,00,000
2.	બિન ચાલુ જવાબદારીઓ :			
	લાંબા ગાળાના ધિરાણ (10% ડિબેચર્સ)		5,00,000	3,00,000
3.	ચાલુ જવાબદારીઓ :			
	(a) વેપારી દેવા		1,50,000	1,00,000
	(b) ઘાલખાધ માટેની બ્રેગવાઈ		10,000	20,000
		કુલ	19,60,000	15,20,000
II	મિલકતો :			
1.	બિન ચાલુ મિલકતો			
	(a) સ્થાવર-મિલકતો			
	(i) વાસ્તવિક જમીન અને ભવન		12,00,000	8,00,000
	(ii) અવાસ્તવિક પાઘડી		-	20,000
2.	ચાલુ મિલકતો :			
	(a) વેપાર થી પ્રાપ્ત		3,40,000	1,60,000
	(b) સૂચિઓ		1,80,000	2,80,000
	(c) રોકડ અને રોકડ સમતુલ્ય		1,50,000	1,00,000
	(d) ટૂંકા ગાળાની લોન અને એડવાન્સ		90,000	1,60,000
		કુલ	19,60,000	15,20,000

ખાતાની નોંધ :

નોટ નં	વિગત	31.3.2020 રૂ.	31.3.2019 રૂ.
1.	અનામત અને વધારો (વધારો એટલે નફા-નુક્સાન વિગતોથી બાકી)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

વધારાની માહિતી :

રૂ. 2,00,000 ના, 10% ડિબેચર્સ 31.3.2020 ના રોજ બહાર પાડવામાં આવ્યા.



OPTION - II/વિકલ્પ-II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(નાણાંકીય લેખાંકનમાં કમ્પ્યુટરનો ઉપયોગ)

23. What is meant by 'Resizing of Chart' ? 1
'ચાર્ટના આકાર' બદલવાથી શો અભિપ્રાય છે ?
24. Briefly describe the types of data tables used in Excel. 3
એક્સેલમાં વપરાતી 'ડેટા સારણી' ના પ્રકારોનું વર્ણન કરો.
25. Explain the elements used in 'Payroll calculations'. 5
'પેરોલ ગણના' માટે વપરાતા ઘટકોને સમજાવો.
26. Explain the steps to create tables in excess. 5
એક્સેસમાં ટેબલ રચનાના પગલાંઓ સમજાવો.
27. Describe the advantages in using graphs and charts. 6
ગ્રાફ અને ચાર્ટના ઉપયોગના ફાયદાઓનું વર્ણન કરો.

- o 0 o -

