



SARDAR PATEL UNIVERSITY
B.Com. (1st-Semester) ON DEMAND Examination
Saturday, 11th March 2023
2.00 pm - 5.00 pm
UB01DCOM72 : ADVANCED ACCOUNTING-II

Total Marks : 70

Q.1 ABC Brothers of RajNagar has a branch at DevNagar. Head office supplies goods to the branch (18) at cost. The Dev Nagar branch is allowed to sale both for cash and on credit. However it is supposed to remit all cash received to the head office on daily basis. Branch's all expenses are met by the head office. For petty expenses , head office sends petty cash .

From the following details available, for the year ended on 31-3-2022, prepare Dev Nagar Branch account in the books of ABC Brothers, Raj Nagar. Also prepare, Branch Trading Account and Branch Profit and loss Account.

Particulars	1-4-2021 (₹)	31-3-2022 (₹)
Stock	24,000	18,000
Debtors	15,000	60,000
Petty Cash	3,000	2,000
Furniture	18,000	(?)

Other Transactions :--- for the year 2021-22

1. Goods sent to branch - ₹ 18,20,000
2. Petty cash sent to branch - ₹ 7,000
1. Total sales- ₹ 19,85,000
4. Credit Sales - ₹ 6,85,000
5. Goods returned by the branch - ₹ 31,000
6. Goods returned by debtors - ₹ 15,000
7. Bad debts - ₹ 18,000
8. Discount allowed to debtors - ₹ 7,000
9. Furniture sent to the branch (on 1-10-2021) - ₹ 4,000
10. Cash sent to Branch :-- For,
Rent - ₹ 12,000 , Salary - ₹ 18,000 , Other Administrative expenses - ₹ 10,000.

10% Depreciation is charged on Furniture.

OR

Q.1 A. How would you differentiate Dependent Branch with Independent Branch. (10)

B. Write short note on :-- Goods in transit. (8)

Q.2 Following details are extracted from the books of Shri Rajendrasinh Chauhan , a Farmer, (17) for the year ended on 31-3-2022.

Trial Balance

Debit Balances	Amt ₹	Credit Balances	Amt ₹
Opening Balances :--		Sales :--	
Live stock - 1,40,000		Live Stock - 60,000	
Grains - 10,000		Crop - 6,00,000	
Fertilizers- 30,000		Vegetables- 1,00,000	
Pesticides - 15,000	1,95,000	Dairy Products- 80,000	8,40,000

Purchases :--		Capital	19,00,000
Live stock - 20,000			
Fertilizers- 90,000			
Pesticides- 10,000			
Seeds - 40,000	1,60,000		
Tractor	5,00,000	Creditors	60,000
Other Farm Equipments	3,00,000	Crop Loan	2,00,000
Farm Land	10,00,000		
Farm House	3,00,000		
Irrigation Charges	18,000		
Electricity Charges	24,000		
Labour	1,20,000		
Debtors	80,000		
Fencing Expenses	60,000		
Interest on Crop Loan	8,000		
Drawings	15,000		
Crop Insurance Premium	2,000		
Vehicle Insurance Premium	12,000		
Land Revenue	1,000		
Fuel & Maintenance	39,000		
Cattle Expenses	20,000		
Cash and Bank	1,46,000		
	30,00,000		30,00,000

Other Information ;---

1. Closing Balances were as under :
Live Stock – Rs. 80,000 , Crop – Rs. 8,000 , Seeds - Rs. 3,000
2. Outstanding labour charges were Rs. 10,000
3. Fencing expenses to be written down over the period of five years.
4. Depreciation to be charged on Tractor , Other farm equipments and Farm House at the rates of 10%, 15% and 5 % respectively.

Prepare Final Accounts.

OR

Q.2 A. Write short note on :- Importance of Farm Accounting in India. (7)

B. From the following available of a farmer Shri Sandipsinh Vanar , prepare his Farm Account (10)
for the year ended on 31-3-2022.

1. Particulars	Opening balances (₹)	Purchases (₹)	Closing balances (₹)
Live stock	40,000	10,000	40,000
Fertilizers	40,000	10,000	8,000
Seeds	75,000	-----	-----
Pesticides	5,000	15,000	2,000

2. Sales :---

A. **Crop** :

Cotton – 8 Bales , Per bale Rs. 31,250

Bajra - 5,000 Kgs, Per kg Rs.30

Wheat- 5,900 kgs, Per kg Rs. 20

B. **Vegetables** – Rs. 60,000

C. **Milk** – Rs. 35,000

3. Other Expnses :--- in (₹)

- Transportation Charages – 22,000
- Storage Charges – 28,000
- Fuel – 32,000
- Depreciation on Equipments – 18,000
- Water charges – 19,000
- Insurance Premium – 21,000
- Land Revenue – 4,000
- Interest on Loan – 16,000
- Interest on Vehicle Loan – 24,000
- Labour ;--
Hired – 70,000 , Family Members – 20,000
- Cattle Expenses – 12,000

4. Other Information :--

- i. Grains of Rs. 18,000 were utilized for personal use.
- ii. Milk and Grains worth Rs. 9,000 were donated to the local temple.

Q.3 Khanna & Associates (Solicitors) maintain their books of accounts on Cash basis. From the (17) Following trial balance and other details, prepare his final accounts for the year ended on 31-3-2022.

Debit Balances	Amt ₹	Credit Balances	Amt ₹
Office Building	30,00,000	Capital	36,20,000
Furniture	8,00,000	Reserve for Fees (1-4-2021)	3,00,000
Computer & other office equipments	3,00,000	Total Fees Earned	17,00,000
Books	2,00,000	Client's Deposit Accounts	3,40,000
Salaries	6,50,000	Apprentice Premium	40,000
Travelling Expenses	1,50,000		
Office Expenses	3,00,000		
Debtors for fees	1,20,000		
Drawings	1,00,000		
Client's Disbursement Accounts	1,60,000		
Bank (Office)	80,000		
Bank (Clients)	1,40,000		
	60,00,000		60,00,000

Other Information :--

1. Work in progress was ₹2,80,000 by the end of the year.
2. Depreciation charged on Office building 10% , Furniture 15 % ,Computer 20% and books 20%
3. Clients Disbursement of ₹ 20,000 were wrongfully treated as Office Expnses.
4. Apprentice were appointed on 1-4-2020 for the period of 3 years.

OR

Q.3 A . Following details were available from the books of Gandhi Brothers (Solicitors). (10)

Prepare their Income and Expenditure A/c for the year ended on 31-3-2022.

Trial Balance for the year ended on 31-3-2022.

Debit Balances	Amt ₹	Credit Balances	Amt. ₹
Motor Car	8,00,000	Capital A/c	25,00,000
Furniture	2,00,000	Reserve for Fees (1-4-2021)	3,00,000
Land and Building	10,00,000	Clients A/c (Advance)	50,000
Books	3,00,000	Total Fees	19,60,000
Bank :--		Apprentice Premium(2 Years)	40,000
Office -80,000			
Clients- 1,20,000	2,00,000		
Cash on Hand	5,50,000		
Debtors for Fees	4,00,000		
Clients' Disbursement A/c	3,00,000		
Office Expenses (Inclusive of Salary)	11,00,000		
	48,50,000		48,50,000

Other Information :--

1. Depreciation charged on assets at the rate of 10% on Motor car, 15% on Furniture ,5% on Land and building , 20% on books.
2. Work in progress by the end of the year was ₹ 2,30,000.
3. ₹ 10,000 were received in advance from a client were wrongfully included in total fees.
4. 10% interest ^{is} charged on capital.

Q.3 B. Explain in brief :-- Cash system and Mercantile System. (7)

Q.4 From the following available balances and Receipt Payment A/c of Shri Lok Jagruti Foundation, (18)

Prepare their final accounts for the year ended on 31-3-2022.

Balances :--- (as on 31-3-2021.)

Capital - ₹ 22,40,000 , O/s Salary ₹ 40,000 , Building – ₹ 11,20,000 , Furniture – ₹ 2,28,000

Sports Equipments – ₹ 4,20,000 , Library books – ₹ 4,00,000 , Cash and Bank – ₹ 1,12,000.

Receipt and Payment A/c for the year ended on 31-3-2022.

Receipts	Amt ₹	Payments	Amt ₹
Opening balance (1-4-21)	1,12,000	Subscription paid for news papers and periodicals	30,000
Subscription Received	6,00,000	Annual Function Expenses	40,000
Entrance Fees (50% to be capitalized)	80,000	Festivity expenses	67,000
Sale of old news papers	3,000	Salary and Honorarium	1,35,000
Festivity income	1,00,000	Refreshment Expenses	28,000
Donation	48,000	Stationary and Printing	38,200
Govt Aid	2,00,000	Purchase of books (1-10-21)	2,00,000
Sundry Income	57,000	Closing balance (31-3-22)	6,61,800
	12,00,000		12,00,000

Other information :--

1. O/s salary for the year 2021-22 was ₹ 25,000
2. Write off depreciation of on Building, sports equipments and furniture at the rate of 10% and 20% on books.

OR

Q.4 A. Distinction between Capital and Revenue Expenses. (9)

B. Distinction between Receipt – Payment a/c and Income- Expenditure A/c (9)

ગુજરાતી તરજૂમો

પ્ર. 1 રાજનગરના અબક બધર્સની દેવનગરમાં એક શાખા છે. મુખ્યઓફિસ શાખાને મૂળકિંમતે માલ મોકલે છે. (18)

દેવનગર શાખા બંને રીતે , રોકડથી તેમજ ઉધાર માલનું વેચાણ કરે છે. જો કે મળેલી રોકડ દરરોજ મુખ્યઓફિસને મોકલી આપે છે.

પરચુરણ ખર્ચ માટે મુખ્ય ઓફિસ શાખાને પેટારોકડ મોકલે છે.

તા. 31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષની નીચેની ઉપલબ્ધ માહિતી પરથી, અબક બધર્સના ચોપડે, દેવનગર શાખાનું ખાતું તૈયાર કરો. તેમજ શાખાનું વેપાર ખાતું અને નફાનુકસાન ખાતું પણ તૈયાર કરો..

વિગત	1-4-2021 (₹)	31-3-2022 (₹)
સ્ટોક	24,000	18,000
દેવાદારો	15,000	60,000
પે ટા રો ક ડ	3,000	2,000
ફર્નિચર	18,000	(?)

અન્ય વ્યવહારો :--- 2021-22 ના વર્ષ દરમિયાન ,

1. શાખાને મોકલેલ માલ — ₹ 18,20,000
2. શાખાને મોકલેલ પેટારોકડ - ₹ 7,000
3. કુલ વેચાણ - ₹ 19,85,000
4. ઉધાર વેચાણ - ₹ 6,85,000
5. શાખાએ પરત કરેલ માલ — ₹ 31,000
6. દેવાદારો એ પરત કરેલ માલ — ₹ 15,000
7. ધાલખાધ — ₹ 18,000
8. દેવાદારોને આપેલ વટાવ — ₹ 7,000
9. શાખાને મોકલેલ ફર્નિચર (તા. 1-10-2021) - ₹ 4,000

10. ખર્ચ અંગે શાખાને મોકલેલ રોકડ :---

ભાડુ- ₹ 12,000 , પગાર - ₹ 18,000 , અન્ય વહીવટી ખર્ચ - ₹ 10,000.

ફર્નિચર પર વાર્ષિક 10% લેખે ઘસારો ગણાય છે.

અથવા

- પ્ર. 1 અ. પરત્વે શાખા સ્વતંત્ર શાખાથી કઈ રીતે જુદી પડે છે ? (10)
- બ. ટૂંકનોંધ લખો — માર્ગસ્થ માલ (8)

પ્ર. 2 એક ખેડૂત શ્રી રાજેન્દ્રસિંહ ચૌહાણના ચોપડામાંથી તા. 31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષની નીચેની માહિતી મળી છે. (17)

કાચુ સરવૈયુ

ઉધારબાકીઓ	રકમ ₹	જમાબાકીઓ	રકમ ₹
શરુની બાકીઓ :--		વેચાણ :--	
ઢોરઢાંખર — 1,40,000		ઢોરઢાંખર - 60,000	
અનાજ - 10,000		પાક - 6,00,000	
સા. ખાતર- 30,000		શાકભાજી- 1,00,000	
જંતુનાશક દવાઓ - 15,000	1,95,000	ડેરી પેદાશ- 80,000	8,40,000

ખરીદી :--		મૂડી	19,00,000
ઢોરઢાંખર - 20,000			
સ. ખાતર- 90,000			
જંતુનાશક દવાઓ- 10,000			
બિયારણ - 40,000	1,60,000		
ટેકટર	5,00,000	સાણદારો	60,000
ખેતીના અન્ય સાધનો	3,00,000	પાક લોન	2,00,000
ખેતીની જમીન	10,00,000		
કાર્મ હાઉસ	3,00,000		
સિંચાઈના ખર્ચ	18,000		
વીજળી ખર્ચ	24,000		
મજૂરી	1,20,000		
દવાદારો	80,000		
વાડનો ખર્ચ	60,000		
પાક લોનનું વ્યાજ	8,000		
ભિપાડ	15,000		
પાકના વીમાનું પ્રિમીયમ	2,000		
વાડનોના વીમાનું પ્રિમીયમ	12,000		
જમીન મહેસૂલ	1,000		
બળતણ અને સમારકામ	39,000		
ઢોરના ખર્ચ	20,000		
રેકડ અને બેંક	1,46,000		
	30,00,000		30,00,000

વધારાની માહિતી :--

1. આખરની બાકીઓ ; ---

ઢોરઢાંખર - ₹ 80,000 , પાક - ₹ 8,000 , બિયારણ - ₹ 3,000

2. ચૂકવવાની બાકી મજૂરી - ₹ 10,000

3. વાડનો ખર્ચ પાંચ વર્ષમાં માંડી વાળવાનો છે.

4. ટેકટર , ખેતીના અન્ય સાધનો તથા કાર્મ હાઉસ પર ધસારો અનુક્રમે 10% , 15% અને 5% ગણવાનો છે.
વાર્ષિક કિસાબો તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.2 અ. ભારતના કૃષિ કિસાબોનું મહત્વ - ટૂંકનોંધ લખો.

(7)

બ. શ્રી સંદિપસિંહ વણાર, ખેડૂત ના ચોપડામાંથી નીચેની માહિતી મળે છે. તેમનું તા. 31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું કૃષિ ખાતું તૈયાર કરો.

(10)

વિગત	શરૂની બાકીઓ (₹)	ખરીદી(₹)	આખરની બાકીઓ(₹)
ઢોરઢાંખર	40,000	10,000	40,000
સ. ખાતર	40,000	10,000	8,000
બિયારણ	75,000	-----	-----
જંતુનાશક દવાઓ	5,000	15,000	2,000

2. વેચાણ :--

અ. પાક :--

બ. શાકભાજી - ₹ 60,000

ક. દૂધ - ₹ 35,000

ઘાસ - 8 ગાંસડી, ગાંસડીદિઠ ₹ 31,250

બાજરી - 5,000 કિગ્રા કિલોદિઠ ₹ 30

ઘઉં - 5,900 કિગ્રા , કિલોદિઠ ₹ 20

3. અન્ય ખર્ચા :--- (₹ મા)

- વાહનવ્યવહાર ખર્ચ - 22,000
- સંગ્રહ ખર્ચ - 28,000
- બળતણ - 32,000
- સાધનોનો ધસારો - 18,000
- પાણીનો ખર્ચ - 19,000
- વીમા પ્રિમીયમ - 21,000
- જમીન મહેસૂલ - 4,000
- લોન પર વ્યાજ - 16,000
- વાહનોની લોન પર વ્યાજ - 24,000
- મજૂરી :--
- ભાડાના મજૂર - 70,000 , કુટુંબના સભ્યો - 20,000
- ઘોરના ખર્ચા - 12,000

4. અન્ય માહિતી :---

I. ₹ 18,000 નુ અનાજ અંગત કામે વાપર્યું હતું.

II. ₹ 9,000 નુ અનાજ અને દૂધ સ્થાનિક મંદિરમાં સેવા અર્થે આપ્યું.

પ્ર. 3 ખતના એન્ડ એસોસીએટ્સ - સોલીસિટર્સ રોકડના ધોરણે હિસાબો રાખે છે. નીચેના કાચા સરવેયા અને અન્ય માહિતી પરથી (17) તેમના 31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

ઉધારબાકીઓ	રકમ ₹	જમા બાકીઓ	રકમ ₹
ઓફિસનું મકાન	30,00,000	મૂડી	36,20,000
ઈર્નિયર	8,00,000	ફિ નુ અનામત - 1-4-2021	3,00,000
કોમ્પ્યુટર અને અન્ય સાધનો	3,00,000	ક્રાયેલ કુલ ફિ	17,00,000
પુસ્તકો	2,00,000	અસીલોની ડિપોઝીટ	3,40,000
પગાર	6,50,000	એપ્રેન્ટીસ પ્રિમીયમ	40,000
મુસાફરી ખર્ચ	1,50,000		
ઓફિસ ખર્ચ	3,00,000		
ફી ના દેવાદારો	1,20,000		

ઉપાડ	1,00,000		
અસીલ વતી ચૂકવેલ ખર્ચના ખાતા	1,60,000		
ઢંક -- ઓફિસ	80,000		
ઢંક- અસીલ	1,40,000		
	60,00,000		60,00,000

વધારાની માહિતી :---

1. વર્ષના અંતે ચાલુ કામ ₹ 2,80,000 હતું.
2. મકાન પર 10% , ફર્નિચર પર 15% , કોમ્પ્યુટર પર 20% અને પુસ્તકો પર 20% લેખે ઘસારો ગણાય છે.
3. અસીલ વતી ચૂકવેલ ખર્ચ ₹ 20,000 ભૂલથી ઓફિસ ખર્ચમાં ગણાઈ ગયેલ છે.
4. તા. 1-4-2020 ના રોજ 3 વર્ષ માટે એપ્રેન્ટીસ ની નિમણૂક કરવામાં આવી હતી.

અથવા

પ્ર. 3 અ. ગાંધી બધર્સ- સોલિસીટર્સ ના ચોપડે થી નીચેની માહિતી મળે છે. તા. 31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું તેમનું (10)

ઉપજ - ખર્ચ ખાતું તૈયાર કરો.

તા 31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું કાચું સરવૈયું

ઉધારબાકીઓ	રકમ, ₹	જમા બાકીઓ	રકમ ₹
મોટરકાર	8,00,000	મૂડી ખાતું	25,00,000
ફર્નિચર	2,00,000	ફિ નુ અનામત (1-4-2021)	3,00,000
જમીન મકાન	10,00,000	અસીલોના ખાતા -- એડવાન્સ	50,000
પુસ્તકો	3,00,000	કુલ ફિ	19,60,000
ઢંક :--		એપ્રેન્ટીસ પ્રિમીયમ (2 વર્ષ)	40,000
ઓફિસ-80,000			
અસીલ- 1,20,000	2,00,000		
હાથ પર ચેકસ	5,50,000		
ફિ ના દેવાદારો	4,00,000		
અસીલ વતી ચૂકવેલ ખર્ચના ખાતાં	3,00,000		
ઓફિસ ખર્ચ (પગાર સહિત)	11,00,000		
	48,50,000		48,50,000

અન્ય માહિતી :--

1. મોટરકાર પર 10% , ફર્નિચર પર 15% , જમીન મકાન પર 5% અને પુસ્તકો પર 20% લેખે ઘસારો ગણાય છે.
2. વર્ષના અંતે ચાલુકામ ₹ 2,30,000 હતું.
3. અસીલ પાસેથી એડવાન્સ મળેલા ₹ 10,000 ભૂલથી કુલ ફિ માં ગણાયેલ છે.
4. મૂડી પર 10% લેખે વ્યાજ ગણો.

બ. ટ્રેકમાં સમજાવો - ચેકસ પદ્ધતિ અને વેપારી (મર્કન્ટાઇલ) પદ્ધતિ.

(7)

પ્ર.4 શ્રી લોકજાગૃતિ ફાઉન્ડેશનની નીચેની ઉપલબ્ધ બાકીઓ તેમજ આવક જાવક ખાતાની મદદથી , તા. 31-3-2022 (18)
ના રોજ પુરા થતા વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

- બાકીઓ :-- (તા. 31-3-2021)

મૂડી - ₹ 22,40,000 , ચૂકવવાનો બાકી પગાર- ₹40,000 , મકાન - ₹ 11,20,000 , ફર્નિચર - ₹ 2,28,000

રમત ગમતના સાધનો - ₹ 4,20,000 , લાયબ્રેરીના પુસ્તકો - ₹ 4,00,000 , રોકડ-બેંક - ₹ 1,12,000

- તા.31-3-2022 ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું આવક જાવક ખાતું

આવક	રકમ ₹	જાવક	રકમ ₹
શરૂની બાકી (1-4-21)	1,12,000	ન્યુઝપેપર અને સામયિકોનું ભરેલ લવાજમ	30,000
મળેલ લવાજમ	6,00,000	વાર્ષિક સમારંભનો ખર્ચ	40,000
પ્રવેશ ફિ (50% મૂડીકૃત કરવી)	80,000	મનોરંજન કાર્યક્રમનો ખર્ચ	67,000
પસ્તીનું વેચાણ	3,000	પગાર અને માનદ વેતન	1,35,000
મનોરંજન કાર્યક્રમની આવક	1,00,000	આ-નાસ્તાનો ખર્ચ	28,000
દાન	48,000	સ્ટેશનરી- પ્રિન્ટીંગ	38,200
સરકારી મદદ	2,00,000	પુસ્તકોની ખરીદી (1-10-21)	2,00,000
પરચુરણ આવક	57,000	આખરની બાકી (31-3-22)	6,61,800
	12,00,000		12,00,000

અન્ય માહિતી :---

1. વર્ષ 2021-22 નો ચૂકવવાનો બાકી પગાર - ₹ 25,000

2. મકાન, રમતના સાધનો અને ફર્નિચર પર ધસારાનો દર 10% છે , જ્યારે પુસ્તકો પર ધસારાનો દર 20% છે

અથવા

પ્ર.4 અ. તકાવત લાખો - મૂડી અને મહેસૂલી ખર્ચ

(9)

બ. તકાવત લાખો - આવક - જાવક ખાતું અને ઉપજ - ખર્ચ ખાતું

(9)
