

152

[A4]

No. of printed pages: 4

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**FY BCom (External) Examination**

**Monday, 9 March 2015**

**10.30 am – 1.30 pm**

**AA 101 - Advanced Accounting and Auditing I**

**Total Marks: 100**

**Note:** Figures to the right indicate full marks.

Q.1 From the following Trial Balance extracted from the books of [20]  
 "Shri Shankarlal" a farmer drew up his Final Accounts for the year 2014.

Dr. Balance	Rs.	Cr. Balance	Rs.
Stock		Sales	
Seeds 28000		Grains 124000	
Fertilizers 35000		Dairy products 28000	
Grains 35000		Live stock 16000	168000
Live stock 70000	168000	Creditors 78000	
Purchase		6% Loan 80000	
Seeds 15000		Capital 140000	
Fertilizers 13000		Govt. Subsidy 44000	
Live stock 20000	48000		
Debtors 50000			
Wages 42000			
Drawings 16000			
Cash 14000			
Machinery 30000			
Land & Building 80000			
Fencing Expenses 22000			
Due from Co-op. society for sale of Grass 30000			
Land revenue 10000			
	510000		510000

**Additional information:**

- (1) Closing stock: Live stock Rs.60000, Seeds Rs.5000, Fertilizers Rs.12000, Grains Rs.13000.
- (2) Depreciate Machinery and Land-building by 10%.
- (3) Fencing expenses are to be written off within two years.
- (4) Sale of Grass Rs.10000 out of which 50% is credit sales. 50% of credit sales is to be written off as bad debts.

**OR**

Q.1 Write short note on: [20]

- 1) Treasury
- 2) Public Accounts Committee
- 3) Comptroller and Auditor General of India

Q.2 Rajkumar has a branch in Anand. All goods required for sale at [20]

Anand are sent from Head Office at cost plus 20% (invoice price) and all cash received at the branch is banked daily in H.O. Account.

From the following particulars, prepare in the books of H.O. Branch A/c, Branch Trading and Profit-Loss A/c, Branch Debtors A/c and Branch Petty Cash A/c.

Particulars	1.1.14-Rs	31.12.14-Rs
Stock	9000	7200
Debtors	12000	13500
Petty Cash	120	?
Furniture	14000	?
Goods sent to branch	-	27900
Goods returned to H.O.		1200
Bad debts written off by branch		200
Cash Sales		2000
Goods returned by customers		300
Discount allowed to branch debtors		500
Total Sales		45500
Petty Cash Expenses		280
Remittance to branch for Petty Cash		360
Branch Expenses paid by H.O.		
Rent-tax Rs. 1600		
Salary Rs. 2000		
Bonus Rs. 600		
Octroi Rs. 500	4700	

Provide 10% Depreciation on Furniture.

**OR**

Q.2 Distinguish between: [20]

- 1) Goods in Transit and Remittance in Transit
- 2) Single Entry System and Double Entry System
- 3) Hire Purchase System and Instalment System

Q.3 On 15.3.14 there was a severe fire on the premises of Mr. Kamnasib [20]

and the stock of goods was destroyed. From the following information you are required to prepare a statement of fire claim for the stock of goods destroyed by fire.

Stock of goods on 1.1.14	Rs. 12000
Purchase from 1.1.14 to 14.3.14	Rs. 42000
Sale from 1.1.14 to 14.3.14	Rs. 60300
Wages	Rs. 2000
Salary of the office staff	Rs. 1000
Carriage Inward	Rs. 200
Carriage Outward	Rs. 300

You are also given following information:

- (1) The stock was always valued at 20% less than its cost price.
- (2) The goods worth Rs.100 were distributed as free samples and they are not included in the above sales.
- (3) One clerk has misappropriated cash sales of Rs.2400. These are also not included in the above sales.
- (4) The ratio of profits to cost price was as under for the last three years:
 

2011	21%
2012	15%
2013	10%
- (5) The goods of Rs.100 were saved while Rs.200 were expended to mitigate fire.
- (6) Included into wages are Rs.500, which were paid for installation of Machinery.

- (7) The purchase of goods Rs.1000 have been unrecorded because the purchase invoice is lost.

OR

- Q.3 Ashwin Kumar purchased a motor car on Hire Purchase System on 1<sup>st</sup> January by paying Rs.3000 against delivery. He paid the balance in four installments at the end of each year including interest at 10% per annum on cash price as follows: [20]
- (1) Rs.6400                      (3) Rs.3500  
(2) Rs.4900                      (4) Rs.2200; respectively.
- He charged depreciation on Motor Car at 10% on Diminishing Balance Method.

Show Motor Car Account in the books of Ashwin Kumar.

- Q.4 Mayur Bros. of Bombay consigned goods of Rs.20000 to Anil and Co., Ahmedabad and invoiced the same proforma at 25% above cost. Mayur Bros. paid thereon Rs.800 for freight and Rs.200 for insurance; Mayur Bros. drew a bill on Anil and Co. for Rs.6000 and discounted it for Rs.5800 with the bank. [20]

Mayur Bros. received an account sale, according to which goods of the invoice price of Rs.18750 was sold for Rs.20000. Anil and Co. had paid Rs.500 for wages and carriage. They are entitled to a commission of 5% on total sale and additional commission of 10% on the excess of sale price over the invoice value. Anil and Co. sent a bank draft in full settlement keeping the deposit proportionate to the goods still unsold.

Prepare necessary Accounts in the books of Mayur Bros.

OR

- Q.4 Ram and Shyam joined to a joint venture in the ratio 2:2 from 1.1.14. Each partner deposited Rs.80000 in joint bank a/c. [20]

The following are Transactions:

- (1) Ram purchased 16 tons Iron Scrap at Rs.6000 per ton and paid Rs.1600 expenses.
- (2) Shyam purchased 100 tons waste papers at Rs.400 per ton and paid Rs.1000 expenses.
- (3) Ram sold 12 tons Iron scrap at Rs.8000 per ton and paid selling expenses Rs.850.
- (4) Shyam sold 80 tons waste papers at the rate of Rs.500 per ton and paid selling expenses Rs.600.
- (5) The joint Bank A/c should operate only for purchase and sales. Units expenses are to be paid from their personal fund.
- (6) Partners are entitled for 5% commission on sales by them.

Prepare - Joint Venture A/c, Joint Bank A/c and Capital A/c.

- Q.5 Shree Ajitkumar keeps his accounts on Single Entry System. From [20]  
the following details prepare his statement showing profit or loss for  
the year ending on 30.6.2014.

<b>Particulars</b>	<b>1.7.13-Rs.</b>	<b>30.6.14-Rs.</b>
Stock	16700	18500
Creditors	15400	14000
Debtors	11200	10500
Cash	250	1200
BOD	20200	19400
Bills Receivable	15050	14200
Furniture	1500	2500
Motor	1900	1900

Drawings amounted to Rs.1100 during the year. He has paid Insurance Premium of Rs.500 and Income Tax Rs.1000 during the year. Depreciate Furniture by 10% and write off Rs.300 from Motor. Included in debtors is an amount of Rs.500, which is bad. Maintain bad debts reserve at 5% on Debtors and make a provision of Rs.700 on bills receivable. He has brought personal furniture worth Rs.1000 in to the business.

**OR**

- Q.5 Give difference between: [20]
- 1) Mercantile Audit and Government Audit
  - 2) Statement of Affairs and Balance Sheet
  - 3) Consignment and Joint Venture

\* \* \*

52

[A-4G]

No. of printed pages: 4

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**FY BCom (External) Examination**  
**Monday, 9<sup>th</sup> March 2015**  
**10.30 am - 1.30 pm**

**AA 101 - Advanced Accounting & Auditing I**

**કુલ ગુણ : ૧૦૦**

પ્ર.૧ ખેડૂત શ્રી શંકરલાલના ચોપડામાંથી મેળવવામાં આવેલ કાચા સરવૈયા પરથી તેમના ૨૦૧૪ના વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો. (૨૦)

**કાચુ સરવૈયુ**

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
<b>શરૂનો સ્ટોક:</b>		<b>વેચાણ:</b>	
બીજ - ૨૮૦૦૦		અનાજ - ૧૨૪૦૦૦	
ખાતર - ૩૫૦૦૦		દૂધ બનાવટ - ૨૮૦૦૦	
અનાજ - ૩૫૦૦૦		ઢોર ઢાંખર - ૧૬૦૦૦	૧૬૮૦૦૦
ઢોર ઢાંખર - ૭૦૦૦૦	૧૬૮૦૦૦	લેણદારો	૭૮૦૦૦
<b>ખરીદી:</b>		૬% ની લોન	૮૦૦૦૦
બીજ - ૧૫૦૦૦		મૂડી	૧૪૦૦૦૦
ખાતર - ૧૩૦૦૦		સરકારી સબસીડી	૪૪૦૦૦
ઢોર ઢાંખર - ૨૦૦૦૦	૪૮૦૦૦		
દેવાદારો	૫૦૦૦૦		
મજૂરી	૪૨૦૦૦		
ઉપાડ	૧૬૦૦૦		
રોકડ	૧૪૦૦૦		
ખેતીના ચંત્રો	૩૦૦૦૦		
જમીન + મકાન	૮૦૦૦૦		
વાડ કરવાનો ખર્ચ	૨૨૦૦૦		
અનાજના વેચાણના			
સહકારી મંડળી પાસે લેણાં	૩૦૦૦૦		
જમીન મહેસૂલ ખર્ચા	૧૦૦૦૦		
	<b>૫૧૦૦૦૦</b>		<b>૫૧૦૦૦૦</b>

**વધારાની માહિતી :**

- ૧) આખર સ્ટોક : ઢોર ઢાંખર - રૂ. ૬૦૦૦૦, બીચારણ - રૂ. ૫૦૦૦, ખાતર - રૂ. ૧૨૦૦૦, અનાજ - રૂ. ૧૩૦૦૦
- ૨) ખેતીના ચંત્રો તથા જમીન મકાન પર ૧૦% ઘસારો ગણો.
- ૩) વાડ કરવાનો ખર્ચ બે વર્ષમાં માંડી વાળો.
- ૪) ઘાસનું વેચાણ રૂ. ૧૦૦૦૦ થયું હતું જેમાંથી ૫૦% ઉધાર વેચાણ થયું હતું, ઉધાર વેચાણના ૫૦% ઘાલખાધ તરીકે માંડી વાળવાના છે.

**અથવા**

પ્ર.૧ ટૂંકનોંધ લખો:

- ૧) ટ્રેઝરી
- ૨) જાહેર હિસાબ સમિતિ
- ૩) કમ્પ્યુટર એન્ડ ઓડિટર જનરલ ઓફ ઇન્ડિયા

(૨૦)

- પ્ર.૨ રાજકુમારની એક શાખા આણંદમાં છે. શાખાને માલ પડતર વત્તા ૨૦% નફો ચઢાવીને ભરતીયા કિંમતે (૨૦) મુખ્ય ઓફિસથી મોકલવામાં આવે છે. શાખાને મળેલ તમામ રોકડ શાખા મુખ્ય ઓફિસના ખાતામાં જમા કરે છે. નીચેની વિગત પરથી મુખ્ય ઓફિસના ચોપડામાં શાખા ખાતુ, શાખાના દેવાદારોનું ખાતુ, શાખાનું પેટો રોકડ ખાતુ, શાખાનું વેપાર તથા નફા નુકશાન ખાતુ તૈયાર કરો.

વિગત	૧-૧-૧૪ (રૂ.)	૩૧-૧૨-૧૪ (રૂ.)
સ્ટોક	૯૦૦૦	૭૨૦૦
દેવાદારો	૧૨૦૦૦	૧૩૫૦૦
પેટા રોકડ	૧૨૦	(?)
ફર્નિચર	૧૪૦૦૦	(?)

શાખાને મોકલેલ માલ	૨૭૯૦૦
મુખ્ય ઓફિસને પરત કરેલ માલ	૧૨૦૦
શાખાએ માંડી વાળેલ ઘાલખાધ	૨૦૦
રોકડ વેચાણ	૨૦૦૦
ગ્રાહકોએ પરત કરેલ માલ	૩૦૦
શાખાના દેવાદારોને આપેલ વટાવ	૫૦૦
કુલ વેચાણ	૪૫૫૦૦
પરચૂરણ ખર્ચા	૨૮૦
શાખાને મોકલેલ પેટા રોકડ	૩૬૦
<b>ખર્ચા (રૂ.):</b>	
ભાડુ + વેરા	૧૬૦૦
પગાર	૨૦૦૦
સ્ટાફને બોનસ	૬૦૦
જકાત	૫૦૦
ફર્નિચર પર ૧૦% ઘસારો ગણો.	૪૭૦૦

#### અથવા

- પ્ર.૨ તફાવત લખો. (૨૦)
- ૧) માર્ગસ્થ માલ અને માર્ગસ્થ રોકડ
  - ૨) એકનોંધી નામા પદ્ધતિ અને ઢિનોંધી નામા પદ્ધતિ
  - ૩) ભાડા ખરીદ પદ્ધતિ અને હપ્તા ખરીદ પદ્ધતિ

- પ્ર.૩ મિ. કમનસીબના મકાનમાં તા. ૧૫-૩-૧૪ના રોજ આગ લાગી અને માલનો સ્ટોક બળી ગયો. નીચે (૨૦) જણાવેલ માહિતી પરથી આગથી થયેલ નુકશાનના દાવાની રકમ દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.
- તા. ૧-૧-૧૪ ના રોજ માલ સ્ટોક - રૂ. ૧૨૦૦૦  
તા. ૧-૧-૧૪ થી ૧૪-૩-૧૪ સુધી ખરીદી - રૂ. ૪૨૦૦૦  
તા. ૧-૧-૧૪ થી ૧૪-૩-૧૪ સુધી વેચાણ - રૂ. ૬૦૩૦૦  
મજૂરી - રૂ. ૨૦૦૦  
ઓફિસ સ્ટાફ પગાર - રૂ. ૧૦૦૦  
આવક માલ ગાડી ભાડુ - રૂ. ૨૦૦  
ખાવક માલ ગાડી ભાડુ - રૂ. ૩૦૦

**વધારાની માહિતી:**

- ૧) સ્ટોક હમેશા પડતર કિંમત કરતા ૨૦% ઓછી કિંમતે આંકવામાં આવે છે.
- ૨) જાહેરાત માટે રૂ. ૧૦૦ કિંમતનો માલ મફતમાં વહેંચવામાં આવેલ તેનો સમાવેશ ઉપર જણાવેલ વેચાણમાં થતો નથી.
- ૩) એક કારફૂલે રોકડ વેચાણમાંથી રૂ. ૨૪૦૦ની ઉચાપત કરેલ તેનો સમાવેશ ઉપર જણાવેલ વેચાણમાં થતો નથી.
- ૪) છેલ્લા ત્રણ વર્ષની પડતર કિંમત પર નફાની ટકાવારી નીચે પ્રમાણે છે.  
૨૦૧૧ - ૨૧%  
૨૦૧૨ - ૧૫%  
૨૦૧૩ - ૧૦%
- ૫) રૂ. ૧૦૦ ની કિંમતનો માલ બચાવી લેવામાં આવ્યો, આગ બુઝાવવાના ખર્ચા - રૂ. ૨૦૦
- ૬) મજૂરીની રકમમાં રૂ. ૫૦૦ ચંત્ર ગોઠવવાની મજૂરીનો સમાવેશ થયેલ છે.
- ૭) રૂ. ૧૦૦૦ની કિંમતના ખરીદેલ માલનું ભરતીયું ગૂમ થયેલ હોવાથી તે માલ નોંધવાનો રહી ગયેલ છે.

**અથવા**

- પ્ર.૩ અશ્વિનકુમારે તા. ૧-૧-૧૩ના રોજ ભાડા ખરીદ પદ્ધતિથી એક મોટર ખરીદ કરી. તેણે કિલોવટી લેતી વખતે રૂ. ૩૦૦૦ ચૂકવ્યા. તેણે બાકીની રકમ દર વર્ષના અંતે તા. ૩૧ ડિસેમ્બરના રોજ રોકડ કિંમત પર ૧૦% વ્યાજ સહિત નીચે દર્શાવેલ ચાર હપ્તામાં ચૂકવી.  
રૂ. ૬૪૦૦, રૂ. ૪૬૦૦, રૂ. ૩૫૦૦, રૂ. ૨૨૦૦  
ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિ પ્રમાણે મોટર પર ૧૦% ઘસારો ગણો. અશ્વિનકુમારના ચોપડે મોટરનું ખાતુ બનાવો. (૨૦)

- પ્ર.૪ મુંબઈના મયૂર બ્રદર્સે રૂ. ૨૦૦૦૦ની કિંમતનો માલ અમદાવાદની અનીલ એન્ડ કંપની પર વેચવા મોકલ્યો અને માલની પડતર પર ૨૫% ચઢાવીને કાચુ ભરતીયુ બનાવ્યું. માલ મોકલતાં મયૂર બ્રદર્સે નૂર અને ગાડી ભાડું રૂ. ૮૦૦ અને વીમાના રૂ. ૨૦૦ ચૂકવ્યા. અનીલ એન્ડ કંપનીએ મયૂર બ્રદર્સની લખેલી રૂ. ૬૦૦૦ની હૂંડી સ્વીકારી જે મયૂર બ્રદર્સે રૂ. ૫૮૦૦માં બેંકમાં વટાવી. મયૂર બ્રદર્સને વેચાણ આંકડો મળ્યો, જે મુજબ રૂ. ૧૮૭૫૦ની ભરતીયા કિંમતનો માલ રૂ. ૨૦૦૦૦માં વેચ્યો હતો. અનીલ એન્ડ કંપનીએ રૂ. ૫૦૦ મજૂરી અને ગાડીભાડાના ચૂકવ્યા. તેમને કુલ વેચાણ પર ૫% કમિશન અને ભરતીયા કિંમતથી વધુ કિંમતે વેચેલ માલના ૧૦% કમિશન આપવાનું છે. અનીલ એન્ડ કંપનીએ વેચાણ વિનાનો માલ અંગે પ્રમાણસર ડિપોઝીટ રાખી બાકીની રકમનો બેંકડ્રાફ્ટ મોકલ્યો. મયૂર બ્રદર્સના ચોપડે ખાતા તૈયાર કરો. (૨૦)

**અથવા**

- પ્ર.૪ રામ અને શ્યામ રઃરના પ્રમાણમાં નફો-નુકશાન વહેંચવાની શરતે તા. ૧-૧-૧૪ના રોજ સંયુક્ત સાહસમાં જોડાયા. તેમણે દરેકે રૂ. ૮૦૦૦૦ કાઢી સંયુક્ત બેંક ખાતામાં જમા કરાવ્યા.  
**રાશના વ્યવહારો:**  
૧) રામે લોખંડનો ભંગાર દર ટનના રૂ. ૬૦૦૦ના ભાવે ૧૬ ટન ખરીદ્યો, તેના ખર્ચના ૧૬૦૦ થયા.  
૨) શ્યામે રઢી કાગળની પસ્તી દર ટનના રૂ. ૪૦૦૦ના ભાવે ૧૦૦ ટન ખરીદી, તેનો ખર્ચ રૂ. ૧૦૦૦ થયો.  
૩) લોખંડના ભંગારમાંથી રામે ૧૨ ટન દર ટનના રૂ. ૮૦૦૦ ભાવે વેચ્યો, તેનો વેચાણ ખર્ચ રૂ. ૮૫૦ થયો.

- ૪) શ્યામે રહી કાગળની પસ્તી પૈકી ૮૦ ટન દર ટનના રૂ. ૫૦૦ ભાવે વેચી, તેનો વેચાણ ખર્ચ રૂ. ૬૦૦ થયો.  
 ૫) ખરીદ વેચાણ માટે બેંક ખાતાનો ઉપયોગ કરવાનો છે. જ્યારે ખર્ચ જે તે ભાગીદારે ભોગવવાનો છે.  
 ૬) ભાગીદારને તેમણે કરેલા વેચાણ પર ૫% કમીશન આપવાનું છે.

**તૈયાર કરો:**

સંયુક્ત સાહસ ખાતુ, સંયુક્ત બેંક ખાતુ અને ભાગીદાર મૂડી ખાતા

- પ્ર.૫ શ્રી અજીતકુમાર સુરતમાં કટલરીનો ધંધો કરે છે. નીચેની માહિતી ઉપરથી તા. ૩૦-૬-૧૪ના રોજ પૂરા થતા (૨૦) વર્ષનો નફો કે નુકશાન શોધો.

વિગત	૧-૭-૧૩ (રૂ.)	૩૦-૬-૧૪ (રૂ.)
સ્ટોક	૧૬૭૦૦	૧૮૫૦૦
લેણદારો	૧૫૪૦૦	૧૪૦૦૦
દેવાદારો	૧૧૨૦૦	૧૦૫૦૦
રોકડ	૨૫૦	૧૨૦૦
બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	૨૦૨૦૦	૧૯૪૦૦
લેણી હૂંડી	૧૫૦૫૦	૧૪૨૦૦
ફર્નિચર	૧૫૦૦	૨૫૦૦
મોટરવાન	૧૯૦૦	૧૯૦૦

વર્ષ દરમિયાન ઉપાડ રૂ. ૧૧૦૦ થયો હતો. રૂ. ૫૦૦ તેમની જીંદગીના વિમા પ્રીમિયમ ભર્યું હતું, તેમજ રૂ. ૧૦૦૦ ઇન્કમેટેક્સ ભર્યો હતો. ફર્નિચર પર ૧૦% ઘસારો ગણો. મોટરવાનમાંથી રૂ. ૩૦૦ માંડી વાળો. દેવાદારોમાંથી રૂ. ૫૦૦ ડૂબેલા છે. દેવાદારોમાંથી ૫% ઘાલખાધ અનામત રાખો. લેણી હૂંડી પર રૂ. ૭૦૦ની અનામતની જોગવાઈ કરો. રૂ. ૧૦૦૦ની કિંમતનું અંગત ફર્નિચર વર્ષ દરમિયાન ધંધામાં લાવ્યા હતા.

**અથવા**

પ્ર.૫ તફાવત લખો :

- ૧) વેપારી ઓડિટ અને સરકારી ઓડિટ
- ૨) સ્થિતિદર્શક પત્રક અને પાકુ સરવૈયુ
- ૩) આડતમાલ અને રાશ

(૨૦)

