This Question Paper consists of **32** questions [Section-A (22) + Section-B (5 + 5)] and **16** printed pages.
આ પ્રશ્નપત્રમાં **32** પ્રશ્નો છે [વિભાગ-**A (22)** અને વિભાગ-**B (5+5)**] અને **16** મુદ્રિત પાનાં છે.

Roll No. અનુક્રમાંક													**Code No. 65/SS/A/GU** કોડ સં.

SET / સેટ – A

ACCOUNTANCY
હિસાબ-લેખન
(Principles and Practice of Financial Accounting)
(નાણાકીય હિસાબના સિદ્ધાંતો અને અભ્યાસ)
(320-G)

Day and Date of Examination ______________________
(પરીક્ષાનો દિવસ અને તારીખ)

Signature of Invigilators 1. ______________________
(નિરીક્ષકોના હસ્તાક્ષર)
2. ______________________

General Instructions :

1 Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.
2 Please check the Question Paper to verify that the total pages and total number of questions contained in the Question Paper are the same as those printed on the top of the first page. Also check to see that the questions are in sequential order.
3 Making any identification mark in the Answer-Book or writing Roll Number anywhere other than the specified places will lead to disqualification of the candidate.
4 Write your Question Paper Code No. **65/SS/A/GU-A** on the Answer-Book.

સામાન્ય સૂચના :

1 પરીક્ષાર્થી પ્રશ્નપત્રના પ્રથમ પાના પર પોતાનો અનુક્રમાંક અવશ્ય લખે.
2 કૃપયા તપાસી લેવું કે પ્રશ્નપત્રના કુલ પાનાં અને પ્રશ્નપત્રમાં કુલ પ્રશ્નોની સંખ્યા, પ્રથમ પાનામાં ઉપર જણાવેલી સંખ્યાથી સમાન હોય. તે પણ ચકાસી લેવું કે પ્રશ્નો ક્રમમાં છે.
3 ઉત્તર પુસ્તિકામાં કોઈ પણ ચિહ્નો બનાવવા અથવા નિર્દિષ્ટ સ્થાનો સિવાય અન્ય કોઈ સ્થાન પર અનુક્રમાંક લખતા પરીક્ષાર્થીને અયોગ્ય જાહેર કરવામાં આવશે.
4 ઉત્તર પુસ્તિકા પર પ્રશ્નપત્રની કોડ સંખ્યા **65/SS/A/GU-A** લખવી.

ACCOUNTANCY

હિસાબ-લેખન

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(નાણાકીય હિસાબના સિદ્ધાંતો અને અભ્યાસ)

(320-G)

Time : **3** Hours] [Maximum Marks : **100**

સમય : 3 કલાક] [**અધિકતમ ગુણ : 100**

Note : (i) This Question Paper has **two** Sections - Section **'A'** and Section **'B'**.

(ii) Attempt all questions of Section 'A'. Section 'B' has two options. Candidates are required to attempt questions from **one** option only.

(iii) 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 : (i) આ પ્રશ્નપત્રમાં **બે** વિભાગ છે - વિભાગ **'A'** અને વિભાગ **'B'**.

(ii) વિભાગ **'A'**ના બધા જ પ્રશ્નોના જવાબ આપવાના છે. વિભાગ **'B'**માં બે વિકલ્પો છે. પરીક્ષાર્થીઓએ માત્ર કોઈ એક વિકલ્પના પ્રશ્નોના જવાબ આપવાના છે.

(iii) પ્રશ્ન સંખ્યા **1**થી **9**ના પ્રત્યેક પ્રશ્નમાં ચાર વિકલ્પો - (A), (B), (C) અને (D) છે જેમાંથી એક સૌથી યોગ્ય છે. આપેલા ચાર વિકલ્પોમાંથી સાચા જવાબની પસંદગી કરી, તમારી ઉત્તર પુસ્તિકામાં તે પ્રશ્ન સંખ્યાની સામે જવાબ લખવો. બહુવિકલ્પીય પ્રશ્નો માટે અતિરિક્ત સમય આપવામાં નહીં આવે.

SECTION – A

વિભાગ – A

1 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: **1**

(A) General Reserve (B) Specific Reserve

(C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve

બેલેન્સ શીટમાં દર્શાવવામાં ન આવતી અનામતને ઓળખવામાં આવે છે:

(A) સામાન્ય અનામત (B) વિશિષ્ટ અનામત

(C) ગુપ્ત અનામત (D) આવક અનામત

2 When a fixed amount is withdrawn by a partner at the end of every month, interest on drawings is charged for the duration of: 1

(A) 12 months (B) $5\frac{1}{2}$ months

(C) $6\frac{1}{2}$ months (D) 6 months

જ્યારે એક ભાગીદાર દરેક મહિનાના અંતે એક નિશ્ચિત રકમનો ઉપાડ કરે છે, તો તે ઉપાડ પર વ્યાજ વસૂલવામાં આવશેઃ

(A) 12 મહિને (B) $5\frac{1}{2}$ મહિને

(C) $6\frac{1}{2}$ મહિને (D) 6 મહિને

3 When partners' capital accounts are fixed, which one of the following items will be written in the Partner's Capital Account? 1

(A) Partner's Drawings
(B) Additional capital introduced by the partner in the firm
(C) Loan taken by a partner from the firm
(D) Loan advanced by a partner to the firm

જ્યારે ભાગીદારોના મૂડી ખાતા સ્થિર રાખવામાં આવે ત્યારે ભાગીદારના મૂડી ખાતામાં નીચેનામાંથી કઈ એક બાબત લખવામાં આવશેઃ

(A) ભાગીદારનો ઉપાડ
(B) ભાગીદાર દ્વારા પેઢીમાં લાવેલ વધારાની મૂડી
(C) ભાગીદાર દ્વારા પેઢી પાસેથી લીધેલી લોન
(D) ભાગીદાર દ્વારા પેઢીને એડવાન્સમાં આપેલી લોન

4 On admission of a partner amount of goodwill (premium) brought in by a new partner is shared between old partners in which of the following ratios? 1

(A) 1 : 1 ratio (B) Their profit loss ratio
(C) Sacrificing ratio (D) Their capital ratio

નવો ભાગીદાર દાખલ થાય ત્યારે તેના વડે લાવવામાં આવેલી પાઘડીના (પ્રીમિયમની) રકમ જૂના ભાગીદારો વચ્ચે નીચે આપેલા કયા ગુણોત્તરમાં વહેંચાશે?

(A) 1 : 1 (B) તેમના નફા-નુકસાનના પ્રમાણમાં
(C) ત્યાગના પ્રમાણમાં (D) તેમના મૂડીના પ્રમાણમાં

5 Which of the following items is <u>not</u> recorded on the debit side of 'Revaluation Account'? 1

(A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities
(C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities

નીચેનામાંની કઈ બાબતની પુનઃમૂલ્યાંકન ખાતાની ઉધાર બાજુએ નોંધ થશે નહીં?

(A) મિલકતના મૂલ્યમાં ઘટાડો (B) જવાબદારીઓના મૂલ્યમાં ઘટાડો
(C) બિન-રેકોર્ડ જવાબદારીઓ (D) જવાબદારીઓના મૂલ્યમાં વધારો

6 In which of the following situations court may <u>not</u> order a partnership firm to be dissolved? **1**

(A) When all the partners excepting one decide to retire from the firm.
(B) When a partner becomes of unsound mind.
(C) When a partner transfers his/her interest in the firm to a third party.
(D) When a partner becomes permanently incapable of performing his/her duties as a partner.

નીચેનામાંથી કઈ પરિસ્થિતિમાં અદાલત ભાગીદારી પેઢીને વિસર્જન ન કરવાનો આદેશ આપે છે?

(A) જ્યારે એક સિવાયના તમામ ભાગીદારો પેઢીમાંથી નિવૃત્તિ લેવાનું નક્કી કરે છે.
(B) જ્યારે કોઈ ભાગીદારની મનઃસ્થિતિ નિરાશાજનક હોય.
(C) જ્યારે કોઈ ભાગીદાર પેઢીમાં પોતાનો હિસ્સો તૃતીય પક્ષને તબદીલ કરે છે.
(D) જ્યારે કોઈ ભાગીદાર તેની/તેણીની ભાગીદાર તરીકેની ફરજો નિભાવવામાં કાયમ માટે અસમર્થ બની જાય છે.

7 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: **1**

(A) Issued Capital (B) Subscribed Capital
(C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital

શેરધારક દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલ જે મંગાવેલી મૂડીનો તે ભાગ છે:

(A) બહાર પાડેલી મૂડી (B) ભરાયેલી મૂડી
(C) મંગાવેલી મૂડી (D) વસૂલ આવેલી મૂડી

8 "A company has an independent and separate existence distinct from its members". The characteristic of company highlighted in the above statement is: **1**

(A) Incorporated body (B) Perpetual existence
(C) Common Seal (D) Artificial legal person

'કંપની તેના સભ્યોથી અલગ સ્વતંત્ર અને અલગ અસ્તિત્વ ધરાવે છે.' ઉપરોક્ત કથનમાં દર્શાવેલ કંપનીની લાક્ષણિકતા છે:

(A) કાયદેસર નિકાય (B) શાશ્વત અસ્તિત્વ
(C) સાર્વ મુદ્રા (D) કૃત્રિમ કાનૂની વ્યક્તિ

9 The debentures which are paid back only when the company goes into liquidation are known as: **1**

(A) Convertible Debentures (B) Non-Convertible Debentures
(C) Redeemable Debentures (D) Irredeemable Debentures

ડિબેન્ચર્સ ત્યારે પરત ચૂકવવામાં આવે છે, જ્યારે કંપની લિક્વિડેશનમાં જાય છે, તેને ઓળખાય છે:

(A) કન્વર્ટિબલ ડિબેન્ચર્સ (B) બિન-કન્વર્ટિબલ ડિબેન્ચર્સ
(C) રીડિમેબલ ડિબેન્ચર્સ (D) ઈર્રીડિમેબલ ડિબેન્ચર્સ

10 Give the meaning of 'Provision'. State any four general rules for creation of provisions. **3**

'જોગવાઈ'નો અર્થ આપો. જોગવાઈઓને બનાવવા માટેના કોઈપણ ચાર સામાન્ય નિયમો જણાવો.

11 State any three features of Single Entry System. **3**

એકનોંધી પદ્ધતિના કોઈપણ ત્રણ લક્ષણો જણાવો.

12 Differentiate between 'Fixed Capital Accounts' and 'Fluctuating Capital Accounts' on any three basis. **3**

કોઈપણ ત્રણ મુદ્દાના આધારે 'કાયમી મૂડી ખાતા' અને 'હંગામી મૂડી ખાતા' વચ્ચે તફાવત કરો.

13 On 1st April, 2017, Mahima Ltd. purchased a machine for ₹ 90,000 and spent ₹ 6,000 on its carriage and ₹ 4,000 on its creation. On the date of purchase it was estimated that the effective life of the machine will be 10 years and after 10 years the scrap value will be ₹ 20,000. **5**

Prepare Machinery Account for 4 years after providing depreciation on Straight Line Method. Books are closed on 31st March every year. Show your workings clearly.

મહિમા લિમિટેડ 1લી એપ્રિલ, 2017 ના રોજ ₹ 90,000 માં એક યંત્ર ખરીદ્યું અને ₹ 6,000 તેના ભાડા માટે અને ₹ 4,000 તેની રચના માટે ખર્ચો કર્યો. ખરીદીની તારીખે એવું અનુમાન કરવામાં આવ્યું હતું કે મશીનની ઈફેક્ટિવ લાઈફ 10 વર્ષ હશે. 10 વર્ષ પછી મશીનની ભંગાર કિંમત ₹ 20,000 હશે.

સીધી રેખા પદ્ધતિએ ઘસારો ગણો અને 4 વર્ષનું મશીનરી ખાતું તૈયાર કરો. પુસ્તકો દર વર્ષે 31મી માર્ચે બંધ થાય છે. તમારી કામગીરી સ્પષ્ટ રીતે બતાવો.

14 Divya started a business with a capital of ₹ 4,00,000. At the end of the year her total assets were ₹ 10,00,000 and external liabilities were ₹ 4,50,000. She further informs that during the year she withdrew ₹ 50,000 for household expenses. During the year she sold her personal investments of ₹ 30,000 at 25% profit and brought that money into the business as additional capital. **5**

You are required to prepare a Statement of Profit and Loss. She keeps her books on Single Entry System.

દિવ્યાએ ₹ 4,00,000 ની મૂડી સાથે વેપાર શરૂ કર્યો હતો. વર્ષના અંતે તેણીની કુલ સંપત્તિઓ ₹ 10,00,000 હતી અને બાહ્ય જવાબદારીઓ ₹ 4,50,000 હતી. તેણે પછી જણાવ્યું કે ₹ 50,000 વર્ષો દરમિયાન ઘર ખર્ચ માટે ઉપાડ્યા. વર્ષ દરમિયાન તેણીએ ₹ 30,000 ના વ્યક્તિગત રોકાણોને 25% નફા પર વેચી દીધા અને તે નાણાં વધારાની મૂડી તરીકે વ્યવસાયમાં લાવ્યા.

તમે નફા-નુકસાનનું પત્રક તૈયાર કરો. તેણી પોતાના પુસ્તકો એકનોંધી પદ્ધતિથી રાખે છે.

15 Reeta, Geeta and Meeta are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 1. Firm closes its books on 31st March every year. Geeta died on 30th September, 2021. There was a balance of ₹ 1,50,000 in Geeta's capital account in the beginning of the year. In the event of death of any partner, the partnership deed provides for the following : **5**

(i) Interest on capital will be provided @ 6% p.a.

(ii) The executor of deceased partner shall be paid ₹ 24,000 for her share of goodwill.

(iii) Her executor is also entitled for her share of General Reserve which is ₹ 12,000.

(iv) Her share of profit till the date of death which is calculated on the basis of last year's profit. The last year's profit was ₹ 40,000.

Prepare Geeta's Capital Account to be presented to her executor.

રીતા, ગીતા અને મીતા એક પેઢીમાં 2 : 1 : 1 ના ગુણોત્તરમાં નફો વહેંચણીમાં ભાગીદારો છે. પેઢી દર વર્ષે પોતાના ચોપડા 31મી માર્ચે બંધ કરે છે. 30 સપ્ટેમ્બર, 2021 ના રોજ ગીતાનું અવસાન

થઈ ગયું. ગીતાના મૂડીખાતામાં ₹ 1,50,000નું શેષ વર્ષની શરૂઆતમાં હતું. કોઈપણ ભાગીદારના અવસાન પછી ભાગીદારી કરાર નીચે પ્રમાણે સુવિધાઓ પ્રદાન કરે છેઃ

(i) મૂડી પર વ્યાજ 6% વાર્ષિક લેખે આપવામાં આવશે.

(ii) મૃત જીવનસાથીના વહીવટકર્તાને તેના પાઘડીના હિસ્સા માટે ₹ 24,000 ચૂકવવાના.

(iii) તેણીના વહીવટકર્તા પણ તેના સામાન્ય અનામતના હિસ્સા માટે હકદાર છે જે ₹ 12,000 છે.

(iv) મૃત્યુની તારીખ સુધીના નફાનો તેણીનો હિસ્સો, જે ગયા વર્ષના નફાના આધારે ગણવામાં આવશે. ગયા વર્ષે નફો ₹ 40,000 હતો.

તેના વહીવટકર્તાને રજૂ કરવા માટે ગીતાનું મૂડીખાતું તૈયાર કરો.

16 Anita, Bheem and Kavita are partners in a firm. On 1st April, 2021, the balances in their capital accounts were ₹ 8,00,000; ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. They shared profits in the ratio of 5 : 3 : 2 respectively. Partners are allowed interest @ 5% per annum on their capitals. **5**

Anita's share of profit excluding interest on capital is guaranteed at not less than ₹ 25,000 in any year. Any deficiency arising on that account shall be met by Kavita. The profits of the firm for the year ended 31st March, 2022 amounted to ₹ 1,68,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2022.

અનીતા, ભીમ અને કવિતા એક પેઢીમાં ભાગીદારો છે. 1 એપ્રિલ, 2021 પ્રમાણે તેમના મૂડીખાતામાં ₹ 8,00,000; ₹ 6,00,000 અને ₹ 4,00,000 અનુક્રમે બાકીઓ છે. તેઓ પોતાનો નફો અનુક્રમે 5 : 3 : 2 ના ગુણોત્તરમાં વહેંચ્યો. ભાગીદારોને તેઓની મૂડી પર વાર્ષિક 5% લેખે વ્યાજની મંજૂરી છે. મૂડી પરના વ્યાજને બાદ કરતા અનીતાના નફાનો હિસ્સો કોઈપણ વર્ષમાં ₹ 25,000 કરતા ઓછો નહીં હોવાની ખાતરી આપવામાં આવે છે. તે ખાતામાં ઊભી થતી કોઈપણ જાતની ખામીને કવિતા દ્વારા પૂરી પાડવામાં આવશે. 31મી માર્ચ, 2022 ના રોજ પૂરા થયેલા વર્ષ માટે પેઢીનો નફો ₹ 1,68,000 છે.

31 મી માર્ચ, 2022 ના રોજ પૂરા થયેલા વર્ષ માટે નફા-નુકસાન ફાળવણી (એપ્રોપ્રિએશન) ખાતું તૈયાર કરો.

17 What is meant by forfeiture of shares? What is the result of forfeiture of shares? Explain the procedure of forfeiture of shares. **5**

શેર જપ્તી એટલે શું? જપ્ત કરેલા શેરોનું શું પરિણામ આવે છે? શેર જપ્ત કરવાની પ્રક્રિયાને સમજાવો.

18 Agrima Ltd. forfeited 400 shares of ₹ 100 each, on which she had paid ₹ 40 per share on application. She failed to pay allotment money of ₹ 30 per share and first call money of ₹ 20 per share. Her shares were forfeited before the final call. These shares were later on re-issued @ ₹ 90 per share as fully paid up. **5**

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares.

એગ્રીમા લિ. દરેક ₹ 100નો 400 શેર જપ્ત કર્યા, જેના પર તેણીએ અરજી પર શેરદીઠ ₹ 40 ચૂકવ્યા હતા. તેણીએ શેરદીઠ ₹ 30 ની મંજૂરીના નાણાં અને શેરદીઠ ₹ 20 ની પ્રથમ હપતાના નાણાં ચૂકવવામાં નિષ્ફળ રહી હતી. અંતિમ હપતા પહેલા તેણીના શેરો જપ્ત કરવામાં આવ્યા હતા. આ શેરો પાછળથી શેરદીઠ ₹ 90ના ભાવે ફરીથી બહાર પાડ્યા હતા.

જપ્ત થયેલ અને ફરીથી બહાર પાડેલ શેરની આમનોંધ લખો.

19 Pass necessary journal entries for issue of 12% Debentures of ₹ 10 each in the following cases: **6**

(i) 5,000 Debentures issued at par and redeemable at 20% premium.

(ii) 3,000 Debentures issued at 20% premium and redeemable at par.

(iii) 4,000 Debentures issued at 10% discount and redeemable at par.

(iv) 2,000 Debentures issued at 10% discount and redeemable at 10% premium.

નિમ્નલિખિત અવસ્થામાં દરેક ₹ 10 ના 12% ડિબેન્ચર્સ જારી કરવા માટે જરૂરી આમનોંધ તૈયાર કરો:

(i) 5,000 ડિબેન્ચર્સ મૂળકિંમતે બહાર પાડ્યા જે 20% પ્રીમિયમે પરત કરવાના છે.

(ii) 3,000 ડિબેન્ચર્સ 20% પ્રીમિયમે બહાર પાડ્યા જે મૂળકિંમતે પરત કરવાના છે.

(iii) 4,000 ડિબેન્ચર્સ 10% વટાવે બહાર પાડ્યા જે મૂળકિંમતે પરત કરવાના છે.

(iv) 2,000 ડિબેન્ચર્સ 10% વટાવે બહાર પાડ્યા જે 10% પ્રીમિયમે પરત કરવાના છે.

20 Haryana Ltd. invited applications for 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each, payable as follows: **6**

On application .... ₹ 2 per share

On allotment .... ₹ 3 per share

On First and Final call .... The balance.

Applications were received for 3,00,000 shares and the shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. The excess application money was adjusted towards sums due on allotment only. Naresh, a shareholder who had applied for 3,000 shares failed to pay the call money.

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

હરિયાણા લિ. એ 1,00,000 ઇક્વિટી શેર શેરદીઠ ₹ 10 ના ભાવે અરજી આમંત્રિત કરી. રકમ નીચે પ્રમાણે ચૂકવવાની હતી:

અરજી વખતે શેરદીઠ ....₹ 2

શેર મંજૂરી વખતે શેરદીઠ ....₹ 3

પ્રથમ અને અંતિમ હપ્તા પર બાકીની રકમ.

3,00,000 શેર માટે અરજીઓ મળી હતી. પ્રમાણસર શેરના આધારે બધા જ અરજદારોને શેર ફાળવવામાં આવ્યા હતા. વધારાની અરજીઓનાં નાણાં માત્ર ફાળવણી પર બાકી રકમમાં ગોઠવવામાં આવ્યા હતા. નરેશ, એક શેરહોલ્ડર જેણે 3,000 શેર માટે અરજી કરી હતી, તે હપતાની રકમ ચૂકવવામાં નિષ્ફળ રહ્યા.

હરિયાણા લિ. કંપનીના ચોપડામાં ઉપરના વ્યવહારો માટે આમનોંધ તૈયાર કરો.

21 From the following Trial Balance of Aviyana Garments, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ending on 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date. **10**

Trial Balance of Aviyana Garments for the year ending on 31st March 2022

Name of Account	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
Capital	-	1,56,500
Cash at Bank	53,700	-
Purchases	50,000	-
Sales	-	1,30,000
Wages	26,800	-
Stock (1-4-2021)	48,000	-
Land and Building	1,60,000	-
Machinery	44,000	-
Salaries	13,000	-
Sundry Debtors	45,000	-
Sundry Creditors	-	32,000
Loan @ 12% p.a.	-	1,10,000
Sales Return	10,000	-
Commission Received	-	22,000
Total	**4,50,500**	**4,50,500**

Adjustments:

(i) Closing stock was valued at ₹ 50,000.
(ii) Depreciate machinery @ 10% p.a.
(iii) Create a provision for Bad and doubtful debts @ 5% on debtors.
(iv) Outstanding wages were ₹ 1,000.
(v) Interest on loan for the whole year was outstanding.

અવિયાના ગારમેંટ્સના 31 માર્ચ, 2022 ના રોજના નીચેના કાચા સરવૈયા પરથી વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું તા. 31 માર્ચ, 2022 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે અને તે જ તારીખનું પાકું સરવૈયું પણ તૈયાર કરો:

અવિયાના ગારમેંટ્સનું 31 માર્ચ, 2022 ના રોજનું કાચું સરવૈયું

ખાતાનું નામ	જમા રકમ (₹)	ઉધાર રકમ (₹)
મૂડી	-	1,56,500
બેંકમાં રોકડ	53,700	-
ખરીદી	50,000	-
વેચાણ	-	1,30,000
મજૂરી	26,800	-
સ્ટૉક (તા. 1-4-2021)	48,000	-
જમીન અને મકાન	1,60,000	-
મશીનરી	44,000	-
પગાર	13,000	-

પરચૂરણ દેવાદારો	45,000	-
પરચૂરણ લેણદારો	-	32,000
12% લોન	-	1,10,000
વેચાણ વાપસી	10,000	-
મળેલ કમીશન	-	22,000
કુલ	**4,50,500**	**4,50,500**

હવાલાઓ:

(i) આખર સ્ટૉકનું મૂલ્ય ₹ 50,000.

(ii) મશીનરી પર 10% લેખે વાર્ષિક ઘસારો ગણો.

(iii) દેવાદારો પર શકમંદ અને ઘાલખાધ લેણાની જોગવાઈ 5% લેખે કરો.

(iv) વેતન ચૂકવવાનું બાકી ₹ 1,000.

(v) પૂરા વર્ષ માટે લોન પરનું વ્યાજ બાકી છે.

OR / અથવા

Following is the Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending 31st March, 2022. Prepare Club's Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending on 31st March 2022

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	1,50,000	By Salaries	1,50,000
To Subscriptions	2,00,000	By Entertainment expenses	60,000
To Entertainment receipts	1,00,000	By Investments	1,00,000
To Sale of old furniture	6,000	By Newspapers	1,000
(Costing ₹ 10,000)		By Furniture	30,000
To Sale of newspapers	600	By Balance c/d	1,15,600
	4,56,600		**4,56,600**

Additional Information:

(i) Subscriptions include ₹ 10,000 for the year 2022-23. Subscriptions of ₹ 50,000 is still outstanding for the current year.

(ii) Salaries paid include ₹ 15,000 for the year 2022-23.

(iii) Interest for 3 months at 6% p.a. has accrued on investments.

(iv) Capital fund on 1st April, 2021 was ₹ 1,50,000.

એને એન્ટરટેનમેંટ કલબના નીચેની આવક અને જાવક ખાતા પરથી 31 માર્ચ, 2022 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે ઉપજ અને ખર્ચ ખાતું તૈયાર કરો અને તે જ તારીખનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

એને એન્ટરટેનમેંટ કલબ

31 માર્ચ, 2022 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે આવક અને જાવક ખાતું

આવક	રકમ ₹	જાવક	રકમ ₹
બાકી આ.લા.	1,50,000	પગાર	1,50,000
લવાજમ	2,00,000	એન્ટરટેનમેંટ ખર્ચ	60,000
એન્ટરટેનમેંટ આવક	1,00,000	રોકાણો	1,00,000
જૂના ફર્નિચરનું વેચાણ		છાપા	1,000
(મૂળકિંમત ₹ 10,000)	6,000	ફર્નિચર	30,000
છાપાનું વેચાણ	600	બાકી આ.લ.ગ.	1,15,600
	4,56,600		**4,56,600**

વધારાની માહિતી:

(i) વર્ષ 2022-23 માટે લવાજમ ₹ 10,000 શામેલ છે. ચાલૂ વર્ષ માટે ₹ 50,000નું લવાજમ હજુ બાકી છે.

(ii) ચૂકવવામાં આવેલ પગારમાં ₹ 15,000નો વર્ષ 2022-23નો સમાવેશ થાય છે.

(iii) 6% લેખે વાર્ષિક 3 મહિના માટેનું વ્યાજ રોકાણો પર ઉપાર્જિત થયું છે.

(iv) 1લી એપ્રિલ, 2021ના રોજ મૂડી ફંડ ₹ 1,50,000 હતું.

22 Rahul and Sahil are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2022 is as follows: **10**

Balance Sheet of Rahul and Sahil as on 31st March, 2022

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		80,000	Cash at Bank	70,000
Salaries outstanding		8,000	Debtors	90,000
Profit & Loss		40,000	Stock	65,000
Capital :			Land and Building	2,45,000
Rahul -	2,00,000		Goodwill	38,000
Sahil -	1,80,000	3,80,000		
		5,08,000		**5,08,000**

On 31st March, 2022 they admitted Aditi into partneship on the following terms:

(i) Aditi will bring ₹ 1,50,000 as her share of capital and ₹ 30,000 as her share of goodwill (premium).

(ii) Land and Building is appreciated by 20%.

(iii) Stock is valued at ₹ 70,000.

(iv) Creditors of ₹ 5,000 are unrecorded.

(v) A provision of 5% is to be created on debtors.

(vi) The new profit sharing ratio of Rahul, Sahil and Aditi is agreed as 3 : 2 : 1.

Prepare Revaluation Account, Capital Accounts of partners and Balance Sheet of the new firm after Aditi's admission.

રાહુલ અને સાહિલ નફો અને નુકસાન 3 : 2 ના પ્રમાણમાં વહેંચતા એક પેઢીમાં ભાગીદાર છે. 31 માર્ચ, 2022 ના રોજનું તેમનું પાકું સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છેઃ

31 માર્ચ, 2022 ના રોજનું રાહુલ અને સાહિલનું પાકું સરવૈયું

જવાબદારીઓ		રકમ (₹)	મિલકતો	રકમ (₹)
લેણદારો		80,000	બેંકમા રોકડ	70,000
પગાર બાકી		8,000	દેણદારો	90,000
નફો-નુકસાન		40,000	સ્ટૉક	65,000
મૂડી :			જમીન અને મકાન	2,45,000
રાહુલ -	2,00,000		પાઘડી	38,000
સાહિલ -	1,80,000	3,80,000		
		5,08,000		**5,08,000**

નિમ્નલિખિત શરતોના આધારે 31મી માર્ચ, 2022ના રોજ તેઓ અદિતીને ભાગીદારરૂપે દાખલ કરે છે.

(i) અદિતી મૂડી પેટે ₹ 1,50,000 અને પાઘડી (પ્રીમિયમ)ની રકમ પેટે ₹ 30,000 લાવશે.

(ii) જમીન અને મકાનમાં 20% થી વધારો

(iii) સ્ટૉકની કિંમત ₹ 70,000 આંકવાની છે.

(iv) ₹ 5,000 ના લેણદારો નોંધાયેલ નથી.

(v) દેવાદારો પર 5% ની જોગવાઈ ઊભી કરવાની છે.

(vi) રાહુલ, સાહિલ અને અદિતિનો નવો નફો વહેંચણી ગુણોત્તર 3 : 2 : 1 છે.

પુનઃમૂલ્યાંકન ખાતું, ભાગીદારોના મૂડી ખાતા અને અદિતિના પ્રવેશ પછીનું પેઢીનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

OR / અથવા

Hemant, Ahmed and Ashish are partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. They decided to dissolve the partnership firm on 31st March, 2022. Their Balance Sheet on the date of dissolution was as follows:

Balance Sheet of Hemant, Ahmed and Ashish as on 31st March, 2022

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		2,70,000	Cash / Bank	10,000
Ahmed's Loan Account		30,000	Bills Receivable	30,000
Capital:			Debtors	2,40,000
Hemant -	1,00,000		Stock	1,75,000
Ahmed -	50,000		Furniture	5,000
Ashish -	10,000	1,60,000		
		4,60,000		**4,60,000**

The realisation of Assets and settlement of outside libilities was done as follows:

(i) Furniture was taken over by Ahmed at book value.

(ii) Debtors of ₹ 20,000 proved Bad.

(iii) Bills receivable were realised in full.

(iv) Stock realised ₹ 1,70,000.

(v) Realisation expenses amounted to ₹ 20,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Cash/Bank Account.

હેમંત, અહમદ અને આશીષ 5 : 3 : 2 ના પ્રમાણમાં નફો અને નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. 31 માર્ચ, 2022 ના રોજ તેમણે ભાગીદારી પેઢીનું વિસર્જન કરવાનું નક્કી કર્યું. વિસર્જનની તારીખે તેમનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ હતું:

હેમંત, અહમદ અને આશિષનું 31 માર્ચ, 2022 ના રોજનું પાકું સરવૈયું

જવાબદારીઓ		રકમ (₹)	મિલકતો	રકમ (₹)
લેણદારો		2,70,000	રોકડ / બૅંક	10,000
અહમદનું લોન ખાતું		30,000	લેણી હૂંડી	30,000
મૂડી:			દેવાદારો	2,40,000
હેમંત -	1,00,000		સ્ટૉક	1,75,000
અહમદ -	50,000		ફર્નિચર	5,000
આશિષ -	10,000	1,60,000		
		4,60,000		**4,60,000**

મિલકતોની વસૂલાત અને બાહ્ય જવાબદારીઓની પતાવટ નીચે મુજબ કરવામાં આવી:

(i) અહમદ દ્વારા ચોપડા કિંમતે ફર્નિચર લેવામાં આવ્યું હતું.

(ii) ₹ 20,000 ના દેવાદારો ડૂબત સાબિત થયા.

(iii) લેણી હૂંડીના સંપૂર્ણરીતે વસૂલ કરવામાં આવ્યા.

(iv) સ્ટૉકથી ₹ 1,70,000 ની પ્રાપ્તિ થઈ.

(v) વસૂલી ખર્ચની રકમ ₹ 20,000 છે.

વસૂલી ખાતું, ભાગીદારોના મૂડી ખાતા અને કેશ/બેંક ખાતું તૈયાર કરો.

SECTION – B
વિભાગ – B

OPTION – I
વિકલ્પ – I

(Analysis of Financial Statements)
(નાણાકીય પત્રકોનું વિશ્લેષણ)

23 What is measured by 'Liquidity Ratio'? **1**
'પ્રવાહિતા ગુણોત્તર' દ્વારા શું માપવામાં આવે છે?

24 Why are the following parties interested in analysis of financial statements? State. **3**
નાણાકીય પત્રકોના વિશ્લેષણમાં નિમ્ન પક્ષો શા માટે રસ ધરાવે છે?

(a) Investors
રોકાણકારો

(b) Management
પ્રબંધ

(c) Lenders
ધીરનારાઓ

25 Calculate 'Debt-Equity Ratio' and 'Proprietory Ratio' from the following data: **5**

	Amount (₹)
Fixed Assets	1,00,000
Current Assets	20,000
Investments	1,30,000
Equity Share Capital	1,00,000
Reserve and Surplus	20,000
Debentures	2,50,000
Creditors	10,000

નિમ્નલિખિત માહિતીના આધારે ''દેવાં-ઈક્વિટી ગુણોત્તર'' અને ''માલિકી ગુણોત્તર''ની ગણતરી કરો:

	રકમ (₹)
સ્થાયી મિલકતો	1,00,000
ચાલુ મિલકતો	20,000
રોકાણો	1,30,000
ઇક્વિટી શેરમૂડી	1,00,000
અનામત અને વધારો	20,000
ડિબેન્ચર્સ	2,50,000
લેણદારો	10,000

26 From the following statement of Profit and Loss of Aarav Ltd, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss: **5**

Particulars	**31st March, 2022 (₹)**	**31st March, 2021 (₹)**
Revenue from operations	25,00,000	20,00,000
Cost of material consumed	13,00,000	10,00,000
Other expenses	1,20,000	1,00,000
Tax Rate	50%	50%

આરવ લિ.ના નફા-નુકસાનના નીચેના પત્રકમાંથી નફા અને નુકસાનનું તુલનાત્મક પત્રક તૈયાર કરો:

વિગત	**31 માર્ચ, 2022 (₹)**	**31 માર્ચ, 2021 (₹)**
કામગીરીથી પ્રાપ્ત આવકની રકમ	25,00,000	20,00,000
વપરાયેલી સામગ્રીની કિંમત	13,00,000	10,00,000
અન્ય ખર્ચા	1,20,000	1,00,000
કરનો દર	50%	50%

27 From the following Balance Sheets of Aradhya Ltd. as on 31st March 2021 and 31st March 2022, calculate Cash Flow from Operating Activities. **6**

Balance Sheets of Aradhya Ltd. as on 31st March, 2022 and 31st March, 2021

Particulars	**Note No.**	**31st March 2022 (₹)**	**31st March, 2021 (₹)**
I. Equity and Liabilities:			
1. Shareholders funds:			
(a) Share capital		4,00,000	3,50,000
(b) Reserve and Surplus	1.	1,00,000	80,000
2. Non-Current Liabilities			
Long-term Loan 10%		1,00,000	1,20,000
3. Current Liabilities			
Trade Payables	2	1,80,000	85,000
Total		**7,80,000**	**6,35,000**
II. Assets:			
1. Non-Current Assets:			
(a) Fixed Assets:			
(i) Tangible: Land & Building		4,32,000	3,60,000
(ii) Intangible: Goodwill		10,000	30,000
2. Current Assets:			
(i) Inventories		95,000	73,000
(ii) Trade Receivables		90,000	70,000
(iii) Cash and Cash Equivalents		1,53,000	1,02,000
Total		**7,80,000**	**6,35,000**

Notes to Accounts :

	Particulars	31st March 2022 (₹)	31st March 2021 (₹)
1.	Reserves and Surplus		
	Surplus i.e. Balance in statement of Profit and Loss	1,00,000	80,000
2.	Trade Payables:		
	Creditors	80,000	60,000
	Bills Payables	1,00,000	25,000
		1,80,000	85,000

આરાધ્યા લિમિટેડના 31 માર્ચ, 2021 અને 31 માર્ચ, 2022 ના નીચે આપેલા પાકા સરવૈયા પરથી કામગીરી પ્રવૃત્તિઓથી રોકડ પ્રવાહની ગણતરી કરો:

આરાધ્યા લિમિટેડનાં પાકા સરવૈયા

31 માર્ચ, 2021 અને 31 માર્ચ, 2022 ના રોજનું

વિગત	નોંધ નં.	31 માર્ચ, 2022 (₹)	31 માર્ચ, 2021 (₹)
I. ઈક્વિટી અને જવાબદારીઓ :			
1. શેરધારકોનું ફંડ :			
(a) શેરમૂડી		4,00,000	3,50,000
(b) અનામત અને વધારો	1.	1,00,000	80,000
2. બિન-ચાલુ દેવાં			
લાંબા ગાળાની લોન 10%		1,00,000	1,20,000
3. ચાલુ જવાબદારીઓ			
વેપારી દેવાં	2	1,80,000	85,000
કુલ		**7,80,000**	**6,35,000**
II મિલકતો:			
1. બિન-ચાલુ મિલકતો			
(a) સ્થાયી મિલકતો:			
(i) વાસ્તવિક: જમીન અને મકાન		4,32,000	3,60,000
(ii) અવાસ્તવિક: પાઘડી		10,000	30,000
2. ચાલુ મિલકતો:			
(i) સ્ટૉક		95,000	73,000
(ii) વેપારી લેણાં		90,000	70,000
(iii) રોકડ અને રોકડ સમકક્ષ		1,53,000	1,02,000
કુલ		**7,80,000**	**6,35,000**

ખાતાઓની નોંધઃ

વિગતો		31 માર્ચ, 2022 (₹)	31 માર્ચ, 2021 (₹)
1.	અનામતો અને વધારો		
	વધારો : નફા-નુકસાન પત્રકમાં બાકી	1,00,000	80,000
2.	વેપારી દેવાંઃ		
	લેણદારો	80,000	60,000
	દેવી હૂંડીઓ	1,00,000	25,000
		1,80,000	85,000

OPTION – II
વિકલ્પ – II

(Application of Computers in Financial Accounting)
(નાણાકીય લેખાંકનમાં કમ્પ્યૂટરનો ઉપયોગ)

23 Define 'Data Base'. **1**
'ડેટા બેસ'ને વ્યાખ્યાયિત કરો.

24 State any three advantages of using graphs/charts. **3**
ગ્રાફ/ચાર્ટનો ઉપયોગ કરવાના કોઈપણ ત્રણ ફાયદાઓ સમજાવો.

25 Explain any five features of 'Spreadsheet'. **5**
'સ્પ્રેડશીટ'ની કોઈપણ પાંચ વિશિષ્ટતાઓ સમજાવો.

26 What is a 'Pivot Table'? State any four advantages of Pivot Table for the users. **5**
'પિવોટ ટેબલ' એટલે શું? પિવોટ-ટેબલના વપરાશકર્તાઓને થતાં કોઈપણ ચાર ફાયદાઓ જણાવો.

27 Explain the various 'Earnings' included in 'Pay-roll' Accounting. **6**
'પે-રોલ' એકાઉન્ટિંગમાં સમાવિષ્ટ વિવિધ 'કમાણીઓ'ને સમજાવો.