

2108002202030001
EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024
BACHELOR OF COMMERCE (EXTERNAL) (SECOND YEAR)
ACCOUNTANCY & TAXATION

[Time: As Per Schedule]

[Max. Marks: 100]

Instructions:

1. Fill up strictly the following details on your answer book
 - a. Name of the Examination : **BACHELOR OF COMMERCE (EXTERNAL) (SECOND YEAR)**
 - b. Name of the Subject : **ACCOUNTANCY & TAXATION**
 - c. Subject Code No : **2108002202030001**
2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.
3. Figures to the right indicate full marks of the question.
4. All questions are compulsory.
5. Calculation should be a part of your answer.

Seat No:

--	--	--	--	--	--

Student's Signature

Q.1 માંગ્યા મુજબ લખો.

20

Give Answers as per instructions.

(૧) નીચેની માહિતી પરથી ઇક્વિટી શેરની વાજબી કિંમત શોધો.

રૂ. ૧૦૦નો એક એવાં ઇક્વિટી શેર, શેરદીઠ રૂ. ૮૦ ભરપાઈ	રૂ. ૪,૦૦,૦૦૦
૧૦% ની પ્રેફરન્સ મૂડી, દરેક રૂ. ૧૦૦નો	રૂ. ૩,૦૦,૦૦૦
કરવેરા પહેલાંનો નફો (કરવેરાનો દર ૫૦%)	રૂ. ૨,૭૮,૦૦૦
સામાન્ય અનામત ખાતે	રૂ. ૨૫,૦૦૦
અપેક્ષિત વળતરનો દર	૧૨%
આંતરિક કિંમત	રૂ. ૧૬૦

(1) From the following information, find out the fair value of equity share.

Equity shares of Rs. 100 each, Rs. 80 per, Rs. 80 per share paid up	Rs.4,00,000
10% Preference share capital of Rs. 100 each	Rs.3,00,000
Profit before Tax (Rate of tax is 50%)	Rs. 2,78,000
To General Reserve	Rs. 25,000
Expected Rate of Return	12%
Intrinsic value	Rs.160

(ર) આશુતોષ (ભારતીય નાગરિક) તા.૨૦/૧૨/૨૦૨૨નાં રોજ ભારતની મુલાકાતે આવે છે. અને ૫૫ દિવસ સુધી ભારતમાં રોકાય છે. આ અગાઉનાં પાછલા વર્ષોનાં તેમના ભારતમા વસવાટના દિવસો નીચે મુજબ છે:-

પાછલું વર્ષ	ભારતમાં વસવાટનાં દિવસો
૨૦૧૮-૧૯	૮૦
૨૦૧૯-૨૦	૧૨૦
૨૦૨૦-૨૧	૨૫૦
૨૦૨૧-૨૨	૧૯૮

આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે તેમનાં રહેઠાણના દરજ્જાની ગણતરી કરી તેનાં સંદર્ભમાં નીચે દર્શાવેલ આવકો ધ્યાનમાં લઈને તેમની કુલ કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો:-

વિગત	રૂા.
(૧) પરદેશમાં ચાલતા ધંધાનો નફો	૫,૦૦,૦૦૦
(૨) ભારતમાં વેચેલ મિલકતોનો પરદેશમાં મેળવેલ નફો	૫,૦૦,૦૦૦
(૩) ભારતમાં મળેલ ધંધાની આવક	૫,૦૦,૦૦૦
(૪) અમેરિકામાં રહેતા ભાઈ પાસેથી મળેલ ભેટ	૫,૦૦,૦૦૦

(2) Aashutosh (a citizen of India), visited India on Date 20/12/2022 and stay for 55 days in India. The details of his presence in India during different previous years are given below:

Previous year ended	No. of days spent in India
2018-19	80 days
2019-20	120 days
2020-21	250 days
2021-22	198 days

Determine his residential status for the Assessment year 2023-24. From the following particulars of income, determine the total gross income with reference to his residential status:

Particulars	Rs.
(1) Profit from business in foreign	5,00,000
(2) Profit on sale of property in India but received in foreign	5,00,000
(3) Income from business received in India	5,00,000
(4) Gift received from brother residing in America	5,00,000

(3) મૂળ પગાર રૂ.૧,૨૦,૦૦૦, મોઘવારી ભથ્થું રૂ.૬૦,૦૦૦ (૨૦% નિવૃત્તિનાં લાભો માટે ધ્યાનમાં લેવાય છે), મનોરંજન ભથ્થું રૂ. ૪,૮૦૦, શિક્ષણ અને હોસ્ટેલ ભથ્થું રૂ. ૮,૪૦૦, (તેમના ત્રણ બાળકો અભ્યાસ કરે છે જે પૈકી એક બાળક હોસ્ટેલમાં રહે છે.), બોનસ રૂ.૩૬,૦૦૦ અને કમિશન રૂ. ૪,૮૦૦

તેમને કંપનીની માલિકીનું મકાન (વસ્તી ૧૦ લાખથી વધુ પરંતુ ૨૫ લાખથી વધુ નહિ) રહેવા માટે આપેલ છે.

આ મકાનમાં રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦ ની મૂળ કિંમતના સાધનો છે. વધારાના સાધનો ભાડે લાવેલ તેનું કંપનીએ વાર્ષિક રૂ.૩૦,૦૦૦ લેખે ભાડું ચૂકવ્યું. આ સવલત અંગે પગારમાંથી મહિને રૂ.૫૦૦ કપાત થયેલ છે.

આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે સજાવટવાળા મકાનની સવલતનું મૂલ્યાંકન કરો.

(3) Basic salary Rs.1,20,000, Dearness Allowance Rs. 60,000 (20% considered for retirement Benefit), Entertainment Allowance -Rs. 4,800, Education and Hostel Allowance Rs. 8,400 (For three children, one child is studying in hostel), Bonus Rs. 36,000 and Commission Rs. 4,800.

He is provided a house owned by company. (Population is more than 10 lakhs but not more than 25 lakhs) This house has equipment of original cost. of Rs.1,00,000. The company, which leased additional equipment, paid an annual rent of Rs. 30,000. Rs.500 p.m. was deducted from his salary in respect of this perquisite.

Calculate the taxable value of the perquisite for A.Y. 2023-24

(૪) ડિપાર્ટમેન્ટલ સ્ટોર્સમાં નીચે દર્શાવેલ ખર્ચાઓ નો ફાળવણીનો યોગ્ય આધાર જણાવો

(૧) કેન્ટીન ખર્ચ (૨) માલનો વીમો (૩) ભાડું-વેરો (૪) જાવલ માલગાડા ભાડું (૫) સમારકામ (૬) ઓડીટ ફી (૭) આવકવેરો (૮) બેંક ચાર્જ

(4) State the Bases for apportioning following expense in the case of a Departmental Stores.

(1) Canteen expenses (2) Insurance (3) Rent & Tax (4) Carriage Outward (5) Maintenance (6) Audit fees (7) Income Tax (8) Bank Charges.

(૫) ૬%નાં ડિબેન્ચરો, જેના પર ૩૧ મી માર્ચ અને ૩૦મી સપ્ટેમ્બરના રોજ વ્યાજ ચૂકવાય છે. દલાલી ખરીદી અને વેચાણના વ્યવહારો પર ૧% લેખે ગણવામાં આવે છે. નીચેના વ્યવહારો માટે આમનોંધ લખો:

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત રૂ	ભાવ	નોંધ
૩૦/૬/૨૦૨૩	૨,૦૦,૦૦૦	૯૮%	વ્યાજસહિત વેચાણ

30/10/2023	1,00,000	102	વ્યાજ બાદ ખરીદી
------------	----------	-----	-----------------

(5) 6% debenture on which interest paid on 31st March and 30th September.
1% brokerage is paid on every transaction of purchase and sales. Write the journals regarding following transactions:

Date	Face Value (Rs.)	Rate	Remarks
30/6/2023	2,00,000	98%	Cum -interest Sales
30/10/2023	1,00,000	102%	Ex-interest purchase

Q.2 રામ અને શ્યામ ભાગીદારીમાં કરીયાણાની એક દુકાન ચલાવે છે. જેના બે વિભાગ છે:- 16
અ વિભાગ અને બ ૧૬ વિભાગ. તા.૩૧/૩/૨૦૨૩ ના રોજનું કાર્ય સરવૈયું નીચે મુજબ છે:

વિગત	ઉધાર રૂ.	જમા રૂ.
શરૂઆતનો સ્ટોક: અ વિભાગ ૧,૨૦,૦૦૦ બ વિભાગ ૧,૬૦,૦૦૦	૨,૮૦,૦૦૦	
ખરીદી : અ વિભાગ ૪,૦૦,૦૦૦ બ વિભાગ ૨,૮૦,૦૦૦	૬,૮૦,૦૦૦	
વેચાણ : અ વિભાગ ૮,૦૦,૦૦૦ બ વિભાગ. ૪,૦૦,૦૦૦		૧૨,૦૦,૦૦૦
આવક માલગાડા ભાડું	૬૮,૦૦૦	
જાવક માલગાડા ભાડું	૩૮,૬૦૦	
પગાર	૨,૪૮,૦૦૦	
વીજળી	૮૪,૦૦૦	
જાહેરાત ખર્ચ	૬૪,૦૦૦	
ઓડીટ ફી	૧૦,૦૦૦	
કાનૂની ખર્ચા	૧૮,૦૦૦	
ઘાલખાધ	૨૨,૦૦૦	
જમીન / મકાન	૧૦,૮૦,૦૦૦	
ફર્નીચર	૬,૦૦,૦૦૦	
દેવાદારો અને વેણદારો	૧,૪૦,૦૦૦	૧,૫૨,૦૦૦
ચૂકવવાનો બાકી ખર્ચ		૬૧,૬૦૦
બેન્ક સિલક	૭૨,૦૦૦	
હાથ પર રોકડ	૮૮,૦૦૦	
મૂડી : રામ ૧૨,૦૦,૦૦૦ શ્યામ ૧૦,૦૦,૦૦૦		૨૨,૦૦,૦૦૦

ઉપાડ : રામ ૮૦,૦૦૦		
શ્યામ ૪૦,૦૦૦	૧,૨૦,૦૦૦	
	૩૬,૧૩,૬૦૦	૩૬,૧૩,૬૦૦

- (૧) જમીન-મકાન પર ૧૦% અને ફર્નીચર પર ૧૫% ઘસારો ગણવો, જે બંને વિભાગવચ્ચે ૨:૧ ના પ્રમાણમાં ફાળવવો.
- (૨) મૂડી અનેઉપાડ પર વ્યાજઅનુક્રમે ૬% અને ૫% ગણવાનું છે.
- (૩) બંને વિભાગના કર્મચારીનો પગાર અ વિભાગના કર્મચારીના પગા રકરતા રૂ.૪૮,૦૦૦ વધુ છે, જ્યારે અ વિભાગનો વીજળી ખર્ચ બંને વિભાગના વીજળી ખર્ચ કરતા ૧૦% વધુ છે.
- (૪) જાહેરાત ખર્ચ બંને વિભાગવચ્ચે સરખાપ્રમાણમાં અને ઘાલખાધ ૩:૨ના પ્રમાણમાં ફાળવવી.
- (૫) રામ અને શ્યામ ૩:૨ના પ્રમાણમાં નફો-નુકસાન વહેંચે છે.
- (૬) આખર સ્ટોક: અ વિભાગ રૂ. ૨,૬૦,૦૦૦ અને બંને વિભાગ રૂ. ૩,૨૦,૦૦૦ ઉપરની વિગતો પરથી તા.૩૧/૩/૨૦૨૩ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનાં બંને વિભાગનાં ખાતાવાર વેપાર ખાતાં, ખાતાવાર નફા નુકસાન ખાતાં, સામાન્ય નફા નુકસાન ખાતું તેમજ તે જ તારીખનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

Ram and Shyam run a grocery store in partnership. There are two departments: A and B. Their trial Balance as on 31/3/2023 was as follows: you are required to prepare Departmental Trading Profit and loss Account and Balance sheet

Trial Balance

Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Stock (1/4/2022) : Department A	1,20,000	-
: Department B	1,60,000	-
Purchases : Department A	4,00,000	-
: Department B	2,80,000	-
Sales : Department A	-	8,00,000
: Department B	-	4,00,000
Carriage Inward	68,000	-
Carriage Outward	39,600	-
Salary	2,48,000	-
Lighting	84,000	
Advertisement	64,000	
Audit Fees	10,000	
Legal charges	18,000	

Bed debts		22,000	
Land & building		10,80,000	
Furniture		6,00,000	
Debtors and Creditors		1,40,000	1,52,000
Outstanding Expenses			61,600
Bank balance		72,000	
Cash on hand		88,000	
capital A/c:	Ram	12,00,000	
	Shyam	10,00,000	22,00,000
Drawings :	Ram	80,000	
	Shyam	40,000	
		<u>36,13,600</u>	<u>36,13,600</u>

- (1) Depreciation on land & building is to be provided at 10%, and furniture at 15% which is to be distributed in the Proportion of 2:1
- (2) Interest on capital and drawings is to be calculated at 6% and 5% per annum respectively.
- (3) Salary of Department B is Rs. 48,000 more than salary of Department A, while lighting of Department A is 10% more than lighting of Department B.
- (4) Advertisement expenses are to be allocated equally and bed debt is to be allocated in the Proportion of 3:2
- (5) Profit or loss is to be divided between Ram and Shyam in the ratio of 3:2
- (6) Closing Stock: Department A Rs. 2,60,000, Department B Rs. 3,20,000

From the above particulars, you are required to prepare Departmental Trading and Profit and Loss Account and General Profit and Loss Account for the year ended 31/3/2023 and a Balance Sheet As on that date.

અથવા

OR

કથા વિ.નું તા.૩૧/૩/૨૦૨૩ના રોજનું પાકુ સરવૈયુ નીચે મુજબ છે:-

વિગત	નોંધ	રૂ.
ઇક્વિટી અને જવાબદારીઓ		
(૧) શેરહોલ્ડર્સનાં ભંડોળ		
(અ) શેરમૂડી		
ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ.૧૦૦નો પૂરા ભરાયેલ		૧૨,૦૦,૦૦૦
૧૦%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી		૬,૦૦,૦૦૦

(બ) અનામત-વધારો સામાન્ય અનામત નફા-નુકસાન ખાતુ	3,00,000 3,68,320
(ર) બિનચાલુ દેવાં	
(અ) લાંબાગાળાનાં ઉછીના નાણાં ૧૦%નાં ડિબેન્યર્સ	૫,૪૦,૦૦૦
(બ) લાંબાગાળાની જોગવાઈઓ કામદાર નફા ભાગ ભંડોળ યંત્રોનું ઘસારા ભંડોળ	૩,૦૦,૦૦૦ ૬૪,૦૦૦
(ક) ચાલુ દેવાં વેણદારો દેવીહૂંડી ચૂકવવાનો બાકી ખર્ચા	૧,૮૦,૦૦૦ ૩૬,૦૦૦ ૩૧,૬૮૦
	<u>૩૬,૧૬,૦૦૦</u>
મિલકતો	
(૧) બિનચાલુ મિલકતો	
(અ) કાયમી મિલકતો	
(I) દૃશ્ય મિલકતો જમીન-મકાન યંત્રો	૧૨,૪૮,૦૦૦ ૧૧,૨૮,૦૦૦
(II) અદૃશ્ય મિલકતો : પાઘડી	
(બ) બિન ચાલુ રોકાણો ભારત સરકારની ૮%ની લોન (દા.કિ. રૂ.૩,૦૦,૦૦૦ અને બ.કિ. રૂ.૩,૩૦,૦૦૦)	૧,૨૦,૦૦૦ ૩,૦૦,૦૦૦
(ક) બિનચાલુ મિલકતો: પ્રાથમિક ખર્ચ	૧,૨૦,૦૦૦
(બ) ચાલુ મિલકતો	
(અ) માલસામગ્રી : સ્ટોક	૧,૩૦,૦૦૦
(બ) વેપારી વેણા-દેવાદારો વેણીહૂંડી	૨,૦૦,૦૦૦ ૪૦,૦૦૦
(બ) રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો	
રોકડ સિલક	૧,૭૮,૦૦૦
બેંક સિલક	૧,૫૨,૦૦૦
	<u>૩૬,૧૬,૦૦૦</u>

વધારાની માહિતી :-

- (૧) પાઘડીની કિંમત રૂ.૨,૫૦,૦૦૦ ગણવી.
- (૨) જમીન-મકાનની કિંમતમાં રૂ.૧,૫૨,૦૦૦ નો વધારો કરવો જ્યારે ચંત્રની ચોપડા કિંમત બજાર કિંમતના ૮૦% છે.
- (૩) ૨૫% સ્ટોકની કિંમત રૂ.૧૫,૦૦૦ વધુ ગણવી, જ્યારે બાકીનાં સ્ટોક પર રૂ. ૧૫,૦૦૦ના સમારકામ ખર્ચની જરૂર છે.
- (૪) કંપનીના ૫૦% કરવેરા પહેલાનો નફો રૂ.૧૨,૦૦,૦૦૦ છે. કરબાદ નફામાંથી રૂ.૧,૮૦,૦૦૦ સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ જવામાં આવે છે.
- (૫) અપેક્ષિત વળતરનો દર ૧૦% છે.

ઉપરની વિગતો પરથી ઈકિવટી શેરની વાજબી કિંમત શોધો.

The Balance Sheet of Katha Ltd. as on 31/3/23 is given below:

Particulars	Note	Rs.
I EQUITY AND LIABILITIES:		
(1) Shareholders' Fund:		
(A) Share Capital		
Equity Share capital of Rs.100 each fully paid		12,00,000
10% Preference Share capital		6,00,000
(B) Reserves and Surplus:		3,00,000
General Reserve		3,64,320
Profit & Loss Account		
(2) Non-current Liabilities:		
(A) Long Term Borrowings:		5,40,000
10% Debentures		
(B) Long Term Provisions:		3,00,000
Employee Profit Sharing Fund		64,000
Depreciation Fund of machinery		
(C) Current Liabilities		
Creditors		1,80,000
Bills Payables		36,000
Outstanding Expenses		31,680
		<u>36,16,000</u>
Assets:		

(1) Non-current Assets:		
(A) Fixed Assets:		
(i) Tangible Assets		
Land & Building		12,48,000
Machinery		11,28,000
(ii) Intangible Assets: Goodwill		1,20,000
(B) Non-current Investments:		
<u>8% Govt. Securities</u>		
<u>(Face Value Rs.3,00,000 and</u>		
<u>Market Price Rs.3,30,000)</u>		
(C) Other Non-current Assets :		3,00,000
Preliminary Expenses		1,20,000
(2) Current Assets :		1,30,000
(a) Inventories: Stock		2,00,000
(b) Trade Receivables :Debtors		40,000
Bills Receivable		
(c) Cash and Cash Equivalents:		
Cash Balance		1,78,000
Bank Balance		1,52,000
		<u>36,16,000</u>

Additional Information :-

- (1) Goodwill is to be valued at Rs. 2,50,000.
 - (2) Market value of Land & building is Rs.1,52,000 more, while book value of machinery is 80% of market price
 - (3) Market value of 25% stock is Rs. 15,000 more and remaining stock require repairing of Rs. 15,000
 - (4) The average profit of the company before 50% tax is Rs. 12,00,000. Out of profit after tax, Rs.1,80,000 is to be transferred to General Reserve.
 - (5) Expected rate of return is 10%
- From the above information find out fair value of equity share.

Q.3 तमने मजेव नीयेनी माळिती परथी रूषी विशिष्ट कर्मचारी ना पाछवा वर्ष २०२२-२३
संबंधित आकारणी वर्ष २०२३-२४ माटे करपात्र पगारनी गणतरी करो.

16

- (૧) મૂળ પગાર: તા.૦૧-૧૦-૨૦૧૯નાં રોજ રૂ. ૩૬,૦૦૦-૨,૦૦૦- ૪૨,૦૦૦-૩,૦૦૦- ૭૨,૦૦૦ના ગ્રેડમાં નોકરીમાં જોડાયા. તેમને દરવર્ષે પહેલી ઓક્ટોબરનાં રોજ ઈજાફો મળે છે.
- (૨) મોઘવારી ભથ્થું -મૂળ પગારનાં ૫૦% લેખે
- (૩) મનોરંજન ભથ્થું મહિને રૂ. ૧,૦૦૦ લેખે
- (૪) શિક્ષણ ભથ્થું મહિને રૂ. ૧,૨૦૦ લેખે (એક બાળક માટે)
- (૫) બોનસ રૂ. ૨૦,૦૦૦ અને કમિશન રૂ.૧૨,૦૦૦
- (૬) મેડિકલ ભથ્થું મહિને રૂ.૫૦૦ લેખે
- (૭) ઘરભાડા ભથ્થૂ- માસિક રૂ.૧.૫૦૦ (તેઓ માસિક રૂ. ૩,૦૦૦ ભાડુ ચૂકવે છે.)
- (૮) કંપનીની માલિકીની મોટરકાર ૧.૮ લીટર ક્યુબિક કેપેસિટીવાળી ડ્રાઈવર સહિત આપેલ છે. જેનો ઉપયોગ અંગત તેમજ ઓફિસ વપરાશ માટે થાય છે. તમામ નિભાવ ખર્ચાં કંપની ચૂકવે છે.
- (૯) માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં કંપનીનો ફાળો મૂળ પગારનાં ૧૫% લેખે છે.
- (૧૦) માન્ય પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં ૧૫% લેખે જમા થયેલ વાર્ષિક વ્યાજ રૂ. ૧૫,૦૦૦
- (૧૧) ૨૪૦ કામકાજના દિવસો દરમિયાન કંપની તરફથી તેમને મફત ભોજનની સગવડ આપવામાં આવી હતી. (ભોજન દીઠ ખર્ચ રૂ.૧૦૦)
- (૧૨) ઓફિસ સમય દરમિયાન થયેલ ઈજાનું વળતર રૂ. ૨૫,૦૦૦ કંપનીએ ચૂકવ્યું.
- (૧૩) વ્યવસાય વેરો રૂ. ૨,૪૦૦ વાર્ષિક

Compute the taxable salary income of a specified employee, Rushi for the previous year 2022-23 relevant to A.Y.2023-24 from the following data made available to you.

- (1) Basic salary: He joined on 1/10/2019 in the grade 36,000- 2,000- 42,000-3000-72,000. The increment falling due on 1st October every year.
- (2) Dearness Allowance: 50% of salary.
- (3) Entertainment Allowance Rs. 1,000 p.m.
- (4) Education Allowance Rs. 1,200 p.m. (for one child)
- (5) Bonus Rs. 20,000 and Commission Rs. 12,000.
- (6) Medical allowance Rs.500 p.m.
- (7) House Rent Allowance - Rs. 1,500 per month (Actual rent paid Rs. 3,000 per month)
- (8) The company has provided 1.8 cc car (with driver) partly for private use and partly for office use. All expenses are borne by the company.

- (9) Employer contributes @15% of basic pay towards his recognized Provident Fund.
- (10) Interest credited to his PFA/C @15% is Rs. 15,000.
- (11) Free lunch is provided on 240 working days (cost per lunch Rs.100)
- (12) The company has paid Rs. 25,000 for compensation for injuries sustained during the office hours.
- (13) Professional Tax Rs. 2,400 (Annual)

અથવા
OR

વીમી ચાર મકાનની માલિક છે. નીચે આપેલ વિગત પરથી આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪માટે તેમની મકાન-મિલકતની કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો.

વિગત	મકાન નં-૧ (રહેઠાણ માટે ભાડે આપેલ)	મકાન નં-૨ (ધંધા માટે ભાડે આપેલ)	મકાન નં-૩ (અંગત વપરાશ)	મકાન નં -૪ (અંગત વપરાશ)
મ્યુનિસિપ આકારણી	રૂ.૭૦,૦૦૦	રૂ.૧,૨૦,૦૦૦	રૂ.૧,૮૦,૦૦૦	રૂ.૧,૭૦,૦૦૦
પ્રમાણિત ભાડું	રૂ.૮૦,૦૦૦	રૂ.૧,૩૫,૦૦૦	રૂ.૧,૮૦,૦૦૦	રૂ.૨,૧૦,૦૦૦
વાજબી ભાડું	રૂ.૧,૫૦,૦૦૦	રૂ.૧,૫૦,૦૦૦	રૂ.૨,૦૦,૦૦૦	રૂ.૨,૪૦,૦૦૦
ખરેખર મળવાપાત્ર ભાડું	રૂ.૧,૦૮,૦૦૦	રૂ.૧૩૨,૦૦૦	-----	-----
વસૂલ નહિ આવેલ ભાડું	રૂ.૮,૦૦૦	-----	-----	-----
મકાન ખાલી રહ્યાનો સમય	૧ માસ	૧/૨ માસ	-----	-----
વીમીએ ચૂકવેલ વેરા	રૂ.૫,૦૦૦	૧૦%	૫%	૩૧,૫૦૦
ભાડૂ આતે ચૂકવેલ વેરા	રૂ.૨,૦૦૦	રૂ.૧,૦૦૦	-----	-----

ભાડુ ઉધરાવવાનો ખર્ચ	રૂ.૧,૦૦૦	રૂ.૧,૦૦૦	-----	-----
કુલ મૂડીકૃત વ્યાજ	રૂ.૫૦,૦૦૦	રૂ.૭૫,૦૦૦	રૂ.૧૦,૦૦૦	રૂ.૭૫,૦૦૦
બાંધકામ પૂર્ણ થયાનું વર્ષ	૨૦૨૨-૨૩	૨૦૨૧-૨૨	૨૦૧૮-૨૦	૨૦૨૧-૨૨
બાંધકામની લોનનું પાછલા વર્ષનું વ્યાજ	રૂ.૪૪,૦૦૦ (ચૂકવેલ)	રૂ.૧૪,૦૦૦ (ચૂકવવાનું બાકી)	-----	રૂ.૭૦,૦૦૦ (ચૂકવેલ)

Vimi is the owner of four houses. Find out the taxable income from house property for the A.Y. 2023-24 from the details given below:

Particulars	House-1 Rs. (Let out for residence)	House- 2 Rs. (Let out for residence)	House- 3 Rs. (Self occupied)	House-4 Rs (Self occupied)
Municipal value	70,000	1,20,000	1,80,000	1,70,000
Standard Rent	90,000	1,35,000	1,90,000	2,10,000
Fair Rent	1,50,000	1,50,000	2,00,000	2,40,000
Rent receivable	1,08,000	1,32,000	-----	-----
Outstanding rent	9,000	-----	-----	-----
Vacancy period	1 months	½ months	-----	-----
Municipal taxes paid by Vimi	5,000	10%	5%	1500
Municipal taxes by tenant	2,000	-----	-----	-----
Collection charge	1,000	1,000	-----	-----
Total capitalized interest	50,000	75,000	10,000	75,000
Year of Completion of Construction	2022-23	2021-22	2019-20	2021-22
Interest on loan taken for construction for previous year	44,000 (Paid)	14,000 (unpaid)	-----	70,000 (Paid)

Q.4 નીચેની માહિતી પરથી લોપાનાં ચોપડે તા.૩૧-૩-૨૦૨૩નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું ૮%ની લોનું ખાતું તૈયાર કરો. **16**

- (૧) વ્યાજ ચૂકવણીની તારીખ -૩૦મી જૂન અને ૩૧મી ડિસેમ્બર
- (૨) દલાલી પડતર પર ૧% લેખે ગણાય છે.
- (૩) વર્ષ દરમિયાન થયેલા વ્યવહારો

તારીખ	દાર્શનિક કિંમત (રૂ.)	ભાવ (રૂ.)	નોંધ
૩૦-૪-૨૦૨૨	૧,૦૦,૦૦૦	૯૪	ખરીદી
૩૦-૬-૨૦૨૨	૪૦,૦૦૦	૧૦૩	વ્યાજબાદ વેચાણ
૧-૯-૨૦૨૨	૫૦,૦૦૦	૯૨	વ્યાજબાદ ખરીદી
૩૧-૧-૨૦૨૩	૩૦,૦૦૦	૯૫	વેચાણ

સરેરાશ પડતર પધ્ધતિનો ઉપયોગ કરા.

From the following information, prepare 8% loan Account for the year ended on 31/3/23 in the book of Lopa

- (1) Interest is payable on 30th June and 31st December every year.
- (2) brokerage is calculated at 1% on Cost
- (3) Transaction during the year:

Date	Face Value Rs.	Price Rs.	Remark
30/4/2022	1,00,000	94	Purchase
30/6/2022	40,000	103	Sales-Exinterest
1/9/2022	50,000	92	Purchase-Exinterest
31/1/2023	30,000	95	Sale

Prepare Investment Account using Average Cost Method.

અથવા

OR

(અ) વીનીતાની નીચે જણાવેલ વિગતો પરથી કલમ ૧૧૨-A ની જોગાવઈ મુજબ આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે કરપાત્ર મૂડી નફો શોધો. **8**

(૧) અ લિ.નાં શેર:	
ચોખ્ખું વેચાણ મૂલ્ય	રૂ. ૨,૫૦,૦૦૦
ખરીદ કિંમત	રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦
તા.૩૧-૧-૨૦૧૮ના રોજ વાજબી કિંમત	રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦

(૨) બ લિ.નાં શેર:	
ચોખ્ખું વેચાણ મૂલ્ય	રૂ. ૪,૫૦,૦૦૦
ખરીદ કિંમત	રૂ. ૭૫,૦૦૦
તા.૩૧-૧-૨૦૧૮ના રોજ વાજબી કિંમત	રૂ. ૨,૨૫,૦૦૦
(૩) ક લિ.નાં શેર:	
ચોખ્ખું વેચાણ મૂલ્ય	રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦
ખરીદ કિંમત	રૂ. ૨,૫૦,૦૦૦
તા.૩૧-૧-૨૦૧૮ના રોજ વાજબી કિંમત	રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦
(૪) ડ લિ.નાં શેર:	
ચોખ્ખું વેચાણ મૂલ્ય	રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦
ખરીદ કિંમત	રૂ. ૨,૫૦,૦૦૦
તા.૩૧-૧-૨૦૧૮ના રોજ વાજબી કિંમત	રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦

(A) From the following information, Find out taxable capital gain of Vinita, under section 112-A, for A.Y.2023-24:-

(1) Share of A Ltd. :	
Net Sales Price	Rs. 2,50,000
Original Purchase Price	Rs. 2,00,000
Fair Market Value on 31/1/2018	Rs. 1,50,000
(2) Share of B Ltd.:	
Net Sales Price	Rs.4,50,000
Original Purchase Price	Rs. 75,000
Fair Market Value on 31/1/2018	Rs. 2,25,000
(3) Share of C Ltd.:	
Net Sales Price	Rs. 2,00,000
Original Purchase Price	Rs. 2,50,000
Fair Market Value on 31/1/2018	Rs. 1,50,000
(4) Share of D Ltd.:	
Net Sales Price	Rs. 1,50,000
Original Purchase Price	Rs. 2,50,000
Fair Market Value on 31/1/2018	Rs. 2,00,000

(બ) અનુપની નીચે જણાવેલ વિગતો પરથી આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે કરપાત્ર મૂડી નફો શોધો.

8

મિલકતો	ખરીદ્યા તારીખ	ખરીદ કિંમત રૂ.	વેચાણ તારીખ	વેચાણ કિંમત	ફેર બદલી ખર્ચ
--------	---------------	----------------	-------------	-------------	---------------

ઝવેરાત	૧૮/૦૯/૨૦૦૪	૫,૬૫,૦૦૦	૩૧/૦૫/૨૦૨૨	૨૪,૦૦,૦૦૦	૨,૫૦૦
અંગત રહેઠાણ મકાન	૧૮/૧૯૯૮	૧,૫૦,૦૦૦	૬/૫/૨૦૨૨	૮૦,૦૦,૦૦૦	૧૩,૦૦૦
અંગત મોટર કાર	૧૮/૯/૨૦૧૮	૪,૫૦,૦૦૦	૧૮/૯/૨૦૨૨	૨,૦૦,૦૦૦	-
પ્રાઈવેટ કંપનીના નોંધાયલા ડિબેન્ચર્સ	૧/૬/૨૦૨૨	૩૦,૦૦,૦૦૦	૧/૧/૨૦૨૩	૩૬,૦૦,૦૦૦	-
અંગત રહેઠાણ માટે ફ્લેટ	૧/૧/૨૦૨૩	૪૨,૦૦,૦૦૦	-	-	-

તા. ૧-૪-૨૦૦૧નાં રોજ અંગત રહેઠાણના મકાનની વાજબી બજાર કિંમત રૂ.૫,૦૦,૦૦૦ હતી. વેચેલ મકાનમાં નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ દરમિયાન ૩,૬૧,૨૦૦નો સુધાર-વધારા અંગેનો ખર્ચ કર્યો હતો.

સંબંધિત સૂચકાંક:

નાણાકીય વર્ષ	સૂચકઅંક		
૨૦૦૧-૦૨	૧૦૦	૨૦૦૪-૦૫	૧૧૩
૨૦૧૮-૧૯	૨૮૦	૨૦૨૦-૨૧	૩૦૧
૨૦૨૨-૨૩	૩૩૧		

(B) Find out the taxable capital gain for the A.Y.2022-23 from the details given Below by Anup

Assets	Date of Purchase	Purchase Price Rs.	Date of Sales	Sales of Price Rs.	Sales Expense Rs.
Jewellery	18/9/2004	5,65,000	31/5/2022	24,00,000	2,500
Self-Residential House	1/8/1998	1,50,000	6/5/2022	80,00,000	13,000
Personal Motor car	18/9/2018	4,50,000	18/9/2022	2,00,000	-----

Listed Debentures of a company	1/6/2022	30,00,000	1/1/2023	36,00,000	-----
Residential Flat	1/1/2023	42,00,000	-----	-----	-----

The fair market value of Self-Residential House was Rs.5,00,000 on 1/4/2001.
He had incurred Rs. 3,61,200 in year 2020-21 for additional construction in house

The cost inflation Index number are as under.

2001 – 02 = 100 2004 – 05 = 113 2018 – 19 = 280

2020 – 21 = 301 2022 – 23 = 331

- Q.5** (અ) GST રજિસ્ટ્રેશન પ્રક્રિયા **8**
Registration of GST.
- (બ) GSTના ફાયદા –ગેરફાયદા **8**
Advantages and Disadvantages of GST.
- Q.6** ટૂંકનોંધ લખો. (ગમે તે ચાર) **16**
Write short Notes (Any four)
- (૧) મૂડીનફાની કરમુક્તિ અંગેની ક્લમ પઠ, પઠઅેફ અને પઠઈસી
Provision of section 54, 54 F and 54Ec
- (૨) ખેતીવાડીની આવક
Agriculture Incomes
- (૩) કાયમી ખાતા નંબર
Permanent Account Number
- (૪) શેર મૂલ્યાંકનને અસર કરતાં પરિબળો
Affecting Feature on Valuation of Shares
- (૫) રીવર્સ ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ
Reversal of Input Tax Credit
- (૬) ચોખ્ખું વાર્ષિક મૂલ્ય
Gross Annual Rent
