

**1908060102060006**  
**EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024**  
**MASTER OF COMMERCE (SECOND SEMESTER)**  
**FINANCIAL & MANAGEMENT**  
**ACCOUNT – VI-LEVEL 6**

[Time: As per Schedule]

[Max. Marks:50]

**Instructions:**

**1. Fill up strictly the following details on your answer book**

- a. Name of the Examination : **MASTER OF COMMERCE (SECOND SEMESTER)**
  - b. Name of the Subject : **FINANCIAL & MANAGEMENT ACCOUNT – VI-LEVEL 6**
  - c. Subject Code No : **1908060102060006**
2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.  
3. Figures to the right indicate full marks of the question.  
4. All questions are compulsory.

Seat No:

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

Student's Signature

**Q.1 (અ) નીચે આપેલ માહિતી પરથી આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે શ્રી અમિતાભ બચ્ચનની કુલ ગ્રોસ આવકની ગણતરી કરો** **5**

**From the following information, calculate total gross income of Mr Amitabh Bachchan for the assessment year 2023-24.**

- (1) શ્રી બચ્ચનની વ્યવસાયમાંથી આવક રૂ ૨, ૪૦,૦૦૦.  
Income from profession of Mr Bachchan Rs. 2, 40,000.
- (2) શ્રી બચ્ચને પોતાની પત્નિ શ્રીમતી જયા બચ્ચનને રૂ. ૧૦૦ નો એક એવા ૨,૫૦૦, ૧૨% ના ડીબેન્ચર ૨,૦૦,૦૦૦ માં વેચી દીધા. હસ્તાંતરની તારીખે ડીબેન્ચરની બજાર કિંમત રૂ. ૫,૦૦,૦૦૦ હતી.  
Mr Bachchan has sold 2,500, 12 % debentures of Rs. 100 each to his wife Mrs. Jaya Bachchan for Rs. 2, 00,000. The market value of the debentures on the date of transfer was Rs. 5,00,000
- (3) શ્રીમતી બચ્ચનની અન્ય સાધનોની આવક રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦.  
Income from other sources of Mrs. Bachchan Rs. 1,50,000

- (4) શ્રી બચ્ચન અને શ્રીમતી બચ્ચનનો ઐશ્વરીયા લિ. ના અનુક્રમે ૩૦ % અને ૪૦ % શેરમાં હિસ્સો ધરાવે છે. તેઓ ઐશ્વરીયા લિ. ના કર્મચારીઓ પણ છે. તેઓ અનુક્રમે માસિક રૂ. ૨૦,૦૦૦ અને માસિક રૂ. ૨૫,૦૦૦ લેખે પગાર મેળવે છે. બન્નેને કોઈ વ્યવસાયિક લાયકાત નથી.

Mr. Bachchan and Mrs Bachchan hold 30 % and 40 % equity shares in Aishwariya Ltd. respectively. They are also employee of the company. They are getting salary monthly Rs. 20,000 and Rs 25,000 respectively. Both have no professional qualification for that.

- (5) શ્રી અમિતાભે તા. ૩૦-૦૯-૨૦૨૨ ના રોજ તેમના પુત્ર શ્રી અભિષેક (ઉંમર ૧૭ વર્ષ) ને અમુક રકમ ભેટમાં આપી. અભિષેક દ્વારા આ રકમનું રોકાણ કર્યું, જેના પર તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૩ના રોજ રૂ. ૯,૬૦૦ વ્યાજ મળ્યું.

Mr. Bachchan gifted certain amount to his son Abhishek (17 years old) on 30-09-2022. Abhishek has invested the amount on which interest of Rs. 9,600 received on 31-03-2023.

- (બ) રાજેશ અને ખન્ના એક ભાગીદારી પેઢીના સરખા હેસે નફો-નુકસાન વહેંચતા ભાગીદારો છે. તા. ૩૧-૦૩- ૨૦૨૩ ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું નીચેની વિગતો ધ્યાનમાં લીધા પછીની ચોખ્ખી ખોટ રૂ. ૬૦,૦૦૦ છે.

5

Rajesh and Khanna are working partners in a firm sharing profit and loss equally. The profit and loss account of the firm for the year ending 31-03-2023 disclosed a net loss of Rs. 60,000 after claiming the following items also:

- (1) ભાગીદારનો પગાર: રાજેશ રૂ. ૩૬,૦૦૦ અને ખન્ના રૂ. ૨૪,૦૦૦.  
Salary to partners: Rajesh Rs. 36,000 and Khanna Rs. 24,000
- (2) રાજેશને બોનસ રૂ. ૧૨, ૦૦૦ અને ખન્નાને કમિશન રૂ. ૧૦,000.  
Bonus to Rajesh Rs. 12,000 and Commission to Khanna Rs.10,000.
- (3) મૂડી પર વ્યાજ ૧૫ % લેખે : રાજેશને રૂ. ૩,000 અને ખન્નાને રૂ. ૨,૭૦૦  
Interest on capital at 15 % : Rajesh Rs. 3,000 and Khanna Rs. 2,700
- (4) ખન્નાની લોન પર ચૂકવેલ વ્યાજ ૧૬ % લેખે રૂ. ૩,૨૦૦  
Interest paid on loan of Khanna at 16,% Rs. 3,200
- (5) રાજેશને ગોડાઉન ભાડા પેટે ચૂકવ્યા રૂ. ૧,૦૦૦ માસિક.  
Rent of go-down paid to Rajesh Rs. 1,000 monthly

- (6) યંત્રની ખરીદી રૂ.૧, ૫૦૦.  
Purchase of machinery Rs. 1,500
- (7) બેંકની થાપણ પર મળેલ વ્યાજ રૂ. ૭,૨૦૦ (નેટ) નફા-નુકસાન ખાતે જમા કરેલ છે.  
Net interest of Rs. 7,200 on fixed deposit with bank was credited to profit and loss account.
- (8) નફા-નુકસાન ખાતામાં ઉધારેલ ઘસારો કાયદા મુજબના ઘસારા કરતા રૂ. ૧,૦૦૦ વધુ છે. આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે પેઢીના ધંધાની કરપાત્ર આવક નક્કી કરો.  
The depreciation debited to P & L A/c Rs. 1,000 more than as per act.  
Compute the taxable income from business of the firm for the assessment Year 2023-24.

**Q.2**

શ્રી રાજકપુરની નીચેની માહિતી પરથી આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે 'અન્ય સાધનોની આવક'ના શીર્ષક હેઠળ કરપાત્ર આવક શોધો.

**14**

From the following information, compute the taxable income under the head of 'Income from other Sources' of Shri Raj Kapoor for the assessment year 2023-24.

- (1) શેરબજારમાં નોંધાયેલ ૧૦ % ના કર મુક્ત ડીબેન્યર રૂ. ૧,૬૪,૭૦૦.  
Rs. 1, 64,700, 10% tax free debentures listed in stock exchange.
- (2) રૂ. ૧,૩૫,૦૦૦ના ૬ % ના નેશનલ પ્લાન સર્ટિફિકેટસ.  
Rs. 1, 35,000, 6 % National Plan Certificate.
- (3) અમાન્ય પ્રોવીડન્ટ ફંડ પર વ્યાજ, માલિકે આપેલ ફાળાની રકમ પર રૂ. ૨૪,૦૦૦, માલિક અને કર્મચારીના ફાળાનું પ્રમાણ ૧:૨ હતું.  
Interest on unrecognized provident fund Rs. 24,000 on contribution given by employer. Ratio of employer and employee was 1:2.
- (4) તેમણે બહેનની દીકરીને રૂ. ૧,૧૧,૧૧૧ ની ડાયમંડ રીંગ ભેટમાં આપી.  
He gifted a diamond ring worth Rs. 1, 11,111 to his sister's daughter.
- (5) પોસ્ટ ઓફીસ સેવિંગ્સ બેંક ખાતાનું મળેલ વ્યાજ રૂ. ૨૦,૦૦૦.  
Received interest on post office saving bank account Rs. 20,000.
- (6) પોસ્ટ ઓફીસ માસિક સ્કીમ હેઠળ મળેલ વ્યાજ રૂ. ૩૮,૦૦૦  
Interest on monthly income scheme of post office Rs. 38,000.

- (7) ક્રિ-મેન વીમા પોલીસી હેઠળ મળેલ રકમ રૂ. ૪૫,૦૦૦  
Rs. 45,000 amount received under key man insurance policy.
- (8) મૂડી મિલકતના હસ્તાંતરમાંથી મળેલ એડવાન્સ રૂ. ૫૧,૦૦૦ કરારભંગ બદલ જમ કરવામાં આવ્યા.  
Amount received as an advance for transfer of a capital asset forfeited Rs. 51,000 due to failure of the contract.
- (9) મળેલ આવકવેરા રીફંડ રૂ.૧૮, ૧૮૦ (એક મહિનાના વ્યાજ સહિત). વ્યાજનો દર વાર્ષિક ૧૨ % છે.  
Received income tax refund (including one month interest) Rs. 18,180.  
Rate of interest 12 % p.a.
- (10) ક્રિષ્ના લિ. ના ૫૦૦, ૧૦ % ના ડીબેન્ચર, ડીબેન્ચર દીઠ રૂ. ૧,૨૦૦ માં સીધા ભરણામાંથી તા. ૦૧-૧૧- ૨૦૨૨ના રોજ ખરીદ્યા.  
Purchased 500, 10 % debentures of Krishna Ltd. at Rs. 1,200 each by Subscribing to the company directly on 01-11-2022.
- (11) વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ માં તેમણે, તેમના અને તેમની પત્નીના નામે ૧૦ % ના કરબાદ ડીબેન્ચર (શેરબજારમાં નોંધાયેલ) ખરીદી અનુક્રમે રૂ. ૨,૮૦,૦૦૦ અને રૂ. ૨,૨૦,૦૦૦.  
10% less tax debentures of Rs. 2,80,000 and Rs. 2,20,000 purchased in Year 2020-21, are in the name of him and his wife respectively.
- (12) તેણે રૂ.૮,૦૦૦ ના માસિક ભાડાથી ભાડાનું મકાન લીધું અને આ મકાન અંગે વાર્ષિક રૂ. ૩,૦૦૦ મરામત અને નિભાવ ખર્ચ પેટે ચૂકવ્યા છે. તેમણે આ મકાનનો ૧/૩ ભાગ પોતાના મિત્રને રૂ. ૫,૦૦૦ ના માસિક ભાડાથી પેટા ભાડે આપેલ છે. તેમણે પોતાની માલિકીનું મકાન પણ માસિક રૂ. ૫,૦૦૦ થી ભાડે આપેલ છે. જેના પર મરામત ખર્ચ રૂ. ૧,૨૦૦ ચૂકવ્યા છે.  
He took a house at Rs. 8,000 monthly rent and spent Rs. 3,000 annual for Repair and maintenance of the house. He sublet the 1/3 portion of the House to his friend as Rs. 5,000 per month. He owned a house which is Also let out for Rs. 5,000 per month and repair expense Rs. 1,200 paid.
- (13) રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦ ના ૧૦ % ના DGVCL ના ડીબેન્ચર (૧૫ મી જૂન, ૨૦૨૨ ના રોજ DGVCL ના ડીબેન્ચર રૂ. ૧૧૦ ના ભાવે વેચીને RK Ltd. ના ૧૨ % ના કરબાદ ડીબેન્ચરની ખરીદી કરી. ખૂટતી રકમ રૂ. ૪૦,૦૦૦ ની વ્યવસ્થા વાર્ષિક ૧૦ % ના વ્યાજના દરે સ્ટેટ બેંકમાંથી લોન લીધી હતી.)

Rs. 1,00,000, 10 % debentures of DGVCL (on 15 June, 2022 sold DGVCL debentures, at Rs. 110 and purchased 12% debentures of RK Ltd. for remaining amount obtain loan from State Bank of Rs. 40,000 at 10 % p.a. interest)

(14) રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ ની ૮ % ની ભારત સરકારની લોન હતી, જે ૧૫ મી ડિસેમ્બર, ૨૦૨૨ ના રોજ ભાવોભાવ વેચી દીધી હતી. દલાલી ૧ % ચૂકવી અને ઉપરોક્ત સ્ટેટ બેંકની લોન પરત કરી હતી. વ્યાજની તારીખ દર વર્ષે ૩૦ મી જૂન અને ૩૧ મી ડિસેમ્બર છે.

He had Rs. 1, 50,000, 8 % Govt. of India loan. On 15th Dec, 2022 sold Govt. of India loan at the same rate. Brokerage paid at 1 %. Above State Bank loan was repaid. Interest date 30th June and 31st December of every Year.

**OR**

**અથવા**

શ્રી પટેલ ગુજરાત વિધાનસભાના સભ્ય છે. નીચે આપેલી માહિતી પરથી આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે અન્ય સાધનોના શિર્ષક હેઠળ કરપાત્ર આવકની ગણતરી કરો. Shri Patel is a member of Gujarat Legislative Assembly. From the following information, compute the taxable income under the head of 'Income from Other Sources' for the assessment year 2023-24.

(૧) વિધાનસભાના સભ્ય તરીકે પગાર રૂ. ૫૦,૦૦૦ માસિક.

Salary received as MLA Rs. 50,000 monthly.

(૨) વિધાનસભામાં હાજરી બદલનું દૈનિક ભથ્થું કુલ રૂ. ૯૦,૦૦૦

Daily allowance received for attending assembly meeting Rs. 90,000.

(૩) કંપનીના ડીરેક્ટર તરીકે સભામાં હાજરી બદલ ફી રૂ. ૧૫,૦૦૦.

Fees for attending meeting of directors of company Rs. 15,000.

(૪) શબ્દ વ્યૂહરચના હરીફાઈમાંથી ઇનામ (નેટ) રૂ. ૨૧,૦૦૦

Winning from cross-word puzzles (Net) Rs. 21,000.

(૫) વિદેશી કંપનીના શેરમાંથી ડિવિડન્ડ રૂ. ૧૫,૦૦૦

Dividend from a foreign company Rs. 15,000.

- (૬) રીલાયન્સ લિ. ના શેરમાંથી ડિવિડન્ડ રૂ. ૧૧,૦૦૦  
Dividend from Reliance Ltd. Rs. 11,000.
- (૭) LIC ની પોલીસીની પરત મળેલ રકમ રૂ. ૨,૦૦,૦૦૦  
Refund of money by LIC Rs. 2, 00,000.
- (૮) કો-ઓપરેટીવ સોસાયટીના ડિબેન્યરનું વ્યાજ (ગ્રોસ) રૂ. ૩૬,૦૦૦  
Interest on debentures of a co-operative society (Gross) Rs. 36,000.
- (૯) ૧૦ % ના કરમુક્ત ડિબેન્યર પર મળેલું વ્યાજ રૂ. ૨૭,૦૦૦ (શેરબજારમાં નોંધાયેલ નથી)  
Rs. 27,000 interest received of tax free 10 % debenture of company. (Not listed on stock exchange)
- (૧૦) રૂ. ૫૪,૦૦૦ ના ૧૦ % ના કરબાદ ડિબેન્યર. (શેરબજારમાં નોંધાયેલ)  
Rs. 54,000, 10 % less tax debentures. (Listed on stock exchange)
- (૧૧) રૂ. ૫૦,૦૦૦ નાં ૧૦ % ના સરકારી બોન્ડ્સ.  
Rs. 50,000, 10% Government Bonds.
- (૧૨) રૂ. ૬૦,૦૦૦ ના ૧૨ % ના કરબાદ ડિબેન્યર (શેરબજારમાં નોંધાયેલ નથી).  
Rs. 60,000, 12 % less-tax debentures. (Not listed on stock exchange)
- (૧૩) રૂ. ૧,૪૪,૦૦૦ ના ૧૦ % નાં કરમુક્ત ડિબેન્યર (શેરબજારમાં નોંધાયેલ)  
Rs. 1, 44,000, 10 % tax-free debentures (Listed on stock exchange).
- (૧૪) રૂ. ૩૦,૦૦૦ ની ૯ % ની ગુજરાત સરકારની જામીનગીરી તા. ૧-૧૨-૨૦૨૨ ના રોજ ખરીદેલ છે. જામીનગીરી પર વ્યાજ દર વર્ષે ૩૦ જૂન અને ૩૧ ડિસેમ્બરના રોજ મળે છે. તેમને નીચે મુજબના ખર્ચા થયા છે.  
Rs. 30,000, 9 % Gujarat Govt. security purchased on 01-12-2022.  
Interest dates on securities are 30th June and 31st December of every Year. He has paid following expenses:
- (i) કરપાત્ર જામીનગીરી ખરીદવા લીધેલ લોન પર રૂ. ૧૨,૦૦૦ નું વ્યાજ દુબઈના મિત્રને ચૂકવેલ છે, જેના પર મુળસ્થાનેથી વેરો કાપ્યો નથી.  
Interest Rs. 12,000 payable for loan taken of taxable securities to his friend from Dubai, on which no tax deducted at source.

- (ii) જામીનગીરીઓની ખરીદી પેટે ચૂકવેલ દલાલી રૂ. ૨,૫૦૦.  
2,500 brokerage paid for purchasing securities.

**Q.3** જય અને વીરુ 'મેસર્સ શોભે' ભાગીદારી પેઢીના ભાગીદારો છે. તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૩ ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું પેઢીનું નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે.

14

વિગત	રૂ	વિગત	રૂ
વેચેલ માલની પડતર	૧૪,૦૦,૦૦૦	વેચાણ	૨૨,૨૨,૦૦૦
સ્ટાફ પગાર	૬૦,૦૦૦	લાંબાગાળાનો મૂડીનફો	૪૫,૦૦૦
ભાગીદાર જયની લોન પર વ્યાજ (વાર્ષિક ૧૫ % લેખે)	૪૫,૦૦૦	ટૂંકાગાળાનો મૂડીનફો	૨૫૦૦૦
ભાગીદાર વીરુની લોન પર વ્યાજ	૩૦,૦૦૦	મકાન ભાડું	૮૦,૦૦૦
મુદતી લોન પર વ્યાજ (વાર્ષિક ૧૬ % લેખે)	૭૦,૦૦૦	રોકાણ પર વ્યાજ(નેટ)(TDS ૧૦%)	૧૮,૦૦૦
ભાગીદારોને પગાર: જય-૬૦,૦૦૦ વીરુ- ૭૨,૦૦૦	૧,૩૨,૦૦૦	ઉપાડ પર વ્યાજ: જય - ૪,૦૦૦ વીરુ- ૨,૦૦૦	૬,૦૦૦
ઓફીસ ભાડું	૬૦,૦૦૦		
મૂડી પર વ્યાજ (૧૩.૫ % લેખે): જય - ૪૦,૫૦૦ વીરુ- ૨૭,૦૦૦	૬૭,૫૦૦		
સક્રિય ભાગીદાર જયને કમીશન	૫૦,૦૦૦		

વડાપ્રધાન રાહત ફંડમાં દાન	૫૧,૦૦૦		
ચૂકવેલ આવકવેરો	૧૭,૦૦૦		
મનોરંજન ખર્ચ	૧૧,૦૦૦		
ઘાલખાધ	૨,૫૦૦		
ઘાલખાધ અનામત	૧૨,૦૦૦		
વીમા પ્રીમીયમ	૧૨,૦૦૦		
ચોખ્ખો નફો	૩,૮૬,૦૦૦		
	૨૪,૦૬,૦૦૦		૨૪,૦૬,૦૦૦

### વધારાની માહિતી:

- (૧) મનોરંજન ખર્ચની ૧૦ % રકમ રોકડમાં ચૂકવેલ હતી.
- (૨) ચંત્રની ખરીદી તા. ૧-૪-૨૦૨૨ ના રોજ રૂ. ૩,૦૦,૦૦૦ કરી હતી પરંતુ તેનો ઉપયોગ તા. ૧-૮-૨૦૨૨ ના રોજથી કર્યો હતો. બીજું એક મંત્ર રૂ. ૪૫,૦૦૦ માં તા. ૨૩-૧૧-૨૦૨૨ના રોજ ખરીદવામાં આવેલ. માન્ય ઘસારાનો દર ૧૫ %.
- (૩) વીમા પ્રીમીયમમાં ૨/૩ દુકાનનું છે. બાકીનું જીવન વીમા પ્રીમિયમ છે.
- (૪) તા. ૩૧-૩-૨૦૨૩ના રોજ રૂ. ૧૫,૦૦૦ નો GST ચૂકવવાનો બાકી હતો. જે પૈકી રૂ. ૧૦,૦૦૦ ની ચુકવણી તા. ૩૧-૭-૨૦૨૩ના રોજ અને રૂ. ૫,૦૦૦ ની ચુકવણી તા. ૩૦-૯-૨૦૨૩ નાં રોજ કરવામાં આવી હતી. GST મુજબ વેરો ભરવાની છેલ્લી તા. ૩૦-૬-૨૦૨૩ હતી.
- (૫) સ્ટાફ પગારમાં રૂ. ૩,૦૦૦ ભાગીદારોને ચૂકવેલ બોનસના સમાયેલા છે.
- (૬) ઘાલખાધ પૈકી ૪૦ % માન્ય છે.
- (૭) જાહેરાત ખર્ચ રૂ. ૧૦,૦૦૦ ચૂકવેલ, જે ઉપરોક્ત નફા-નુકસાન ખાતામાં દર્શાવેલ નથી. ઉપરોક્ત માહિતી પરથી આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે પેઢીના ધંધાની કરપાત્ર આવક, પેઢીની કુલ કરપાત્ર આવક અને પેઢીએ ભરવાપાત્ર આવકવેરાની ગણતરી કરો.

Jay and Veeru are partners of the firm 'M/s Sholey'. The Profit and Loss Account of the firm for the year ending on 31-03-2023.

<b>Particulars</b>	<b>Rs.</b>	<b>Particulars</b>	<b>Rs.</b>
Cost of goods sold	14,00,000	Sales	22,22,000
Staff Salary	60,000	Long-Term Capital Gain	45,000
Interest on loan from partner Jay at 15 % p.a.	45,000	Short Term Capital Gain	25,000
Interest on loan from partner Veeru at 15% p.a.	30,000	House Rent	90,000
Interest on term loan at 16 % p.a.	70,000	Interest on Investments (Net) (TDS 10 %)	18,000
Salary to Partners: Jay 60,000 Veeru 72,000	1,32,000	Interest on Drawings: Jay 4,000 Veeru 2,000	6,000
Office rent	60,000		
Interest on capital at 13.5 % Jay 40,500 Veeru 27,000	67,500		
Commission to working partner Jay	50,000		
Donation to PM Relief Fund	51,000		
Income tax paid	17,000		
Entertainment expenses	11,000		

Bad debts	2,500		
Provision for Bad debts	12,000		
Insurance Premium	12,000		
Net Profit	3,86,000		
	<b>24,06,000</b>		<b>24,06,000</b>

**Additional Information:**

- (1) Entertainment expense was 10% paid in cash.
- (2) Machinery has purchased on 1-4-2022 for Rs. 3,00,000 but put on use from 1-8-2022. Another machinery of Rs. 45,000 purchased on 23-11-2022. Approved rate of depreciation is 15 %.
- (3) 2/3 insurance premium is for the shop and the rest is for the life Insurance.
- (4) GST of Rs 15,000 payable on 31-3-2023, from which Rs. 10,000 was paid on 31-07-2023 and Rs. 5,000 was paid on 30-09-2023, although the due date of payment under the GST was 30-06-2023.
- (5) In staff salary Rs. 3,000 include the bonus paid to partners.
- (6) Approved bad debt is 40 %.
- (7) Advertisement expense has been paid Rs. 10,000 which is not Mentioned in above P & L Account.

From the above information, calculate the taxable business income of the firm, total taxable income of the firm and tax liability of the firm for the assessment year 2023-24.

**OR**  
**અથવા**

ડૉ. મનમોહન અને ડૉ. જગમોહન ભાગીદારી પેઢીમાં 'મમતા હોસ્પિટલ' ચલાવે છે.  
તા. ૩૧-૩-૨૦૨૩નાં રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે આવક-જાવક ખાતું નીચે મુજબ છે.

આવક	રૂ	જાવક	રૂ
બા. આ. લાવ્યા રોકડ સિલક બેંક સિલક	૩૦,૦૦૦ ૨૦,૦૦૦	હોસ્પિટલનું ભાડું	૪,૮૦,૦૦૦
વિઝિટ ફી	૭,૨૦,૦૦૦	પરચુરણ ખર્ચ	૧,૮૦,૦૦૦
કન્સલ્ટેશન ફી	૮,૪૦,૦૦૦	દાકતરી પુસ્તકોની ખરીદી	૨૪,૦૦૦
દવાનું વેચાણ	૭૦,૦૦૦	મોટર ખર્ચ	૨૫,૦૦૦
ઓપરેશન થિયેટરનું ભાડું	૨,૪૦,૦૦૦	વાઘકાપના સાધનો બેંક લોનથી ખરીદ્યા (તા. ૧-૨-૨૦૨૩)	૩,૦૦,૦૦૦
મકાન ભાડાની આવક	૬૦,૦૦૦	દવાની ખરીદી	૧,૦૦,૦૦૦
મેડીકલ કોલેજમાંથી પગાર	૭૨,૦૦૦	લાયન્સ કલબની સભ્ય ફી	૨,૫૦૦
રોયલ્ટી	૧૫,૦૦૦	મેડીકલ એસોસિયેશનની સભ્ય ફી	૪,૦૦૦
વ્યાજ	૩૦,૦૦૦	વીમો	૨૫,૦૦૦
દર્દી પાસેથી મળેલ ભેટ	૬૦,૦૦૦	મ્યુનિસિપલ વેરા	૧૦,૦૦૦
		સ્ટાફનો પગાર	૬,૦૦,૦૦૦
		બેંક લોનનો હમો ચુકવ્યો (રૂ. ૩,૦૦૦ વ્યાજ સહિત)	૩૩,૦૦૦
		મૂડી પર વ્યાજ (૧૪ % લેખે) મનમોહન ૨૮,૦૦૦	

		જગમોહન ૪૨,૦૦૦	૭૦,૦૦૦
		બા. આ. લઇ ગયા રોકડ સિલક બેંક સિલક	૯૯૦૦૦ ૨,૦૫,૫૦૦
	૨૧,૫૭,૦૦૦		૨૧,૫૭,૦૦૦

વધારાની માહિતી:

- (1) સ્ટાફના પગારમાં ભાગીદારોના પગારના રૂ. ૯૦,૦૦૦ સમાયેલ છે.
- (2) દર્દીઓના વિઝીટ કરવા માટે તેઓને રૂ. ૨૪,૦૦૦ ખર્ચ થયેલ હતો. જેની નોંધ હિસાબી ચોપડે થઇ નથી.
- (3) લાંબાગાળાનો મૂડીનફો રૂ. ૬૦,૦૦૦ થયો છે.
- (4) મેડીકલ કોલેજમાંથી મળેલ પગાર ડૉ. મનમોહનનો છે.
- (5) દર્દી પાસેથી મળેલ ભેટ, તેમણે પૂરી પાડેલ સારી સારવારના બદલામાં છે.
- (6) પરચુરણ ખર્ચમાં નીચેની રકમ સમાયેલ છે.
  - (i) ડૉ. મનમોહનનું કમીશન રૂ. ૪૦,૦૦૦ અને ડૉ. જગમોહનનું કમીશન રૂ. ૩૦,૦૦૦
  - (ii) ડૉ. જગમોહનનું બોનસ રૂ. ૧૨,૦૦૦
  - (iii) પેઢીનો વીજળી ખર્ચ રૂ. ૮૦,૦૦૦
- (7) દવાનો શરૂનો સ્ટોક રૂ. ૬૦,૦૦૦ અને આખરનો સ્ટોક રૂ. ૨૦,૦૦૦.  
ઉપરોક્ત માહિતી પરથી આકારણી વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ માટે પેઢીના ધંધાની કરપાત્ર આવક, પેઢીની કુલ કરપાત્ર આવક અને પેઢીએ ભરવાપાત્ર આવકવેરાની ગણતરી કરો.

Dr. Manmohan and Dr. Jagmohan run a partnership firm named 'Mamata

Hospital'. The receipts and payment account for the financial year ending 31-03-2023 is as under.

<b>Receipts</b>	<b>Rs.</b>	<b>Payments</b>	<b>Rs</b>
To balance b/d		Hospital Rent	4,80,000
Cash on hand	30,000		
Bank Balance	20,000		
Visit fee	7,20,000	Sundry expenses	1,80,000
Consultation fee	8,40,000	Purchase of medical books	24,000
Sales of medicine	70,000	Motor expenses	25,000
Operation theatre rent	2,40,000	Purchase of surgical equipment through bank loan (Dt. 01-02-2023)	3,00,000
Income from House Rent	60,000	Purchase of medicine	1,00,000
Salary from medical college	72,000	Lions club membership fees	2,500
Royalty	15,000	Medical Association membership fees	4,000
Interest	30,000	Insurance	25,000
Gift from patient	60,000	Municipal Tax	10,000
		Staff salary	6,00,000
		Payment of bank loan instalment (including Rs. 3,000 interest)	33,000
		Interest on capital: Dr. Manmohan 28,000	

		Dr. Jagmohan 42,000	70,000
		Balance C/d Cash on hand Bank balance	98,000 2,05,500
	<b>21,57,000</b>		<b>21,57,000</b>

**Additional Information:**

- (1) In staff salary Rs. 90,000 salary of partners is included.
- (2) The expense of Rs. 24,000 occurred to visit patient which is not Mentioned in above accounts.
- (3) Long term capital gain is Rs. 60,000
- (4) Salary received from medical college is belongs to Dr. Manmohan.
- (5) Gifts received from the patients are due to provide them good medical treatments.
- (6) Following amount is included in sundry expenses:
  - (i) Commission of Dr. Manmohan Rs. 40,000 and commission of Dr. Jagmohan Rs. 30,000
  - (ii) Bonus of Dr. Jagmohan Rs. 12,000
  - (iii) Electricity expenses of the firm Rs. 80,000
- (7) The opening stock of medicine is Rs. 60,000 and closing stock is Rs. 20,000.  
From the above information, calculate the taxable business income of the firm, total taxable income of the firm and tax liability of the firm for The assessment year 2023-24.

**Q.4 ટૂંક નોંધ. ( કોઇ પણ બે)**

**12**

**Short notes (Any Two)**

- (૧) ટેક્સની એડવાન્સ ચુકવણી  
Advance tax payment
- (૨) GST કાઉન્સિલની કામગીરી  
Working of GST Council
- (૩) ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર પર GSTની અસર  
Impact of GST on e-commerce operator

\*\*\*\*