



छत्तीसगढ़ माध्यमिक शिक्षा मण्डल रायपुर
द्वारा निर्मित प्रश्न बैंक
2023-24



कक्षा 12

लेखाशास्त्र (ACCOUNTANCY)

अनुक्रमणिका

31

क्र.	अध्याय	पृ. क्र.
1	साझदारो फर्मा का आधारभूत सिद्धांत Partnership fundamentals	3
2	ख्याति - पकति एवं मल्यांकन Goodwill- Nature and its valuation	19
3	साझदारो का पुनर्गठन-विद्यमान साझदारो क लाभालाभ अनुपाता म परिवर्तन Reconstitution of Partnership – Change in profit sharing ratio among the existing partners	25
4	नय साझदार का पवेश Admission of new Partner	30
5	साझदार को निवृत्ति एवं मृत्यु Retirement and Death of a Partner	45
6	साझेदारी फर्म का समापन (विघटन) Dissolution of Partnership Firm	60
7	अंश पंजी क लिए लेखांकन (निगमन एवं हरण) Accounting for Share Capital (Issue and Forfeiture)	69
8	ऋणपत्रा क लिए लेखांकन (निगमन एवं शाधन) Accounting for Debentures (Issue and Redemption)	75
9	कंपनी के वित्तीय विवरण Financial Statement of a Company	79
10	वित्तीय विवरण का विश्लेषण एवं लेखांकन अनुपात Financial Statement Analysis and Accounting Ratio	82
11	रोकड़ प्रवाह विवरण Cash Flow Statement	92
	भाग-ब (Part B) कम्प्यूटरीकृत लेखांकन Computerized Accounting	98

9. साझेदारी समझौता हो सकता है।

- a) मौखिक
b) लिखित
c) मौखिक तथा लिखित दोनों
d) इनमें से कोई नहीं

Partnership agreement can be:

- a) Oral
b) Written
c) Oral or Written
d) None of these

10. साझेदारों के पूंजी खाते पर ब्याज को क्रेडिट किया जाता है –

- a) लाभ हानि खाते में
b) साझेदारों के पूंजी खाते में
c) ब्याज खाते में
d) सभी

Interest on capital of partners is credited to:

- a) Profit-loss a/c
b) Partners capital account
c) Interest a/c
d) None of these

11. साझेदार के पूंजी पर ब्याज की गणना होती है।

- a) प्रारंभ की पूंजी पर
b) अंत की पूंजी पर
c) औसत पूंजी पर
d) इनमें से कोई नहीं

Interest on partners capital is calculated on;

- a) Capital in the beginning
b) Capital at the end
c) Average capital
d) None of these

12. एक सामान्य साझेदारी में साझेदारों की अधिकतम संख्या हो सकती है।

- a) 15
b) 2
c) 45
d) 50

In an general partnership maximum number of partners can be:

- a) 15
b) 2
c) 45
d) 50

13. साझेदारी संलेख को..... कहा जाता है।

- a) साझेदारी पेपर
b) रजिस्टर्ड
c) साझेदारी विलेख
d) कंपनी अभिलेख

Partnership deed is called.....

- a) Partnership paper
b) Registered
c) Partnership agreement
d) Company records

14. साझेदार के पूंजी खाते के अंतर्गत आते हैं।

- a) परिवर्तनशील पूंजी
b) स्थायी पूंजी
c) परिवर्तनशील तथा स्थायी पूंजी दोनों
d) व्यक्तिगत पूंजी

19. साझेदार का फर्म से सम्बन्ध होता है –

- | | |
|---------------|------------|
| a) प्रबंधक का | b) सेवक का |
| c) ऐजेंट | d) मालिक |

Relation of a Partner with the firm is of :

- | | |
|------------|--------------|
| a) Manager | b) Servant |
| c) Agent | d) Principal |

20. चालू खाता है –

- | | |
|-------------------|-----------------------|
| a) व्यक्तिगत खाता | b) वास्तविक खाता |
| c) नाममात्र खाता | d) इनमें से कोई नहीं। |

Current account is -

- | | |
|---------------------|------------------|
| a) Personal account | b) Real account |
| c) Nominal account | d) None of these |

1 अंक के प्रश्न (1 Mark Questions):

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए (Answer in one word/Sentence) -

1. फर्म किसे कहते हैं ?

What is a firm ?

2. साझेदारी का पंजीयन अनिवार्य है या एच्छिक।

Whether registration of partnership is compulsory or optional?

3. साझेदारों के चालू खाते कब बनाये जाते हैं ?

When is Partners current account prepared?

4. साझेदारी विलेख के अभाव में ऋण पर ब्याज की दर कितनी होती है ?

What is the rate of interest on loan in the absence of partnership deed?

5. साझेदारी विलेख के अभाव में लाभ का विभाजन किस प्रकार होता है ?

How is profits divided between the partners, when the deed is silent?

6. फर्म के लिए आहरण पर ब्याज क्या है ?

What is Interest on drawings for the firm?

7. फर्म में कौन साझेदार हो सकता है ?

Who can become a partner in the firm?

8. एक साझेदारी समझौता लिखित में क्यों होना चाहिए ?

Why is it necessary to have a written Partnership deed ?

9. क्या फर्म के लाभों में अवयस्क को प्रवेश दिया जा सकता है और क्या वह फर्म के हिसाब-किताब की पुस्तकों का निरीक्षण कर सकता है ?

Can a minor be admitted in firm to share firm's profit and can he inspect the books of account of the firm?

10. कोई एक परिस्थिति बताए, जिनमें साझेदारों की स्थिर पूँजी परिवर्तित हो सकती है।

Write any one condition in which Partners fixed capital changes.

11. प्रत्येक तिमाही के पहले दिन यदि एक स्थिर राशि का आहरण होता है, जिसके लिए आहरणों पर ब्याज परिकलन हेतु क्या अवधि मानी जायेगी ?

How will you calculate Interest on drawings, when fixed amount is withdrawn at the beginning of each quarter ?

12. फर्म द्वारा साझेदार को पूँजी पर ब्याज कब दिया जाता है ?

When does firm gives interest on capital to the partner ?

13. एक फर्म में साझेदारों की न्यूनतम सदस्यों की सीमा क्या है।

What is minimum limit for partners in a firm?

14. फर्म के व्यवसाय के संचालन में कौन भाग ले सकता है ?

Who can participate in the business operation of a firm ?

15. फर्म के बहियों में कब साझेदार का पूँजी खाता तथा चालू खाता भी खोला जाता है ?

When does partners capital and current account opened in the books of the firm.

3 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. साझेदारी की परिभाषा लिखिए

Define Partnership.

2. साझेदारी की कोई तीन विशेषताएँ समझाईये।

Explain any three features of partnership.

3. न्यूनतम लाभ की गारंटी की लेखा किस प्रकार किया जाता है ?

How is guarantee of minimum profit recorded in partnership?

4. साझेदारों के चालू खाते से आप क्या समझते हैं ?

What do you mean by partner's current account?

5. लाभ या हानि समायोजन खाता क्यों तैयार किया जाता है ? वर्णन करें।
Why profit and loss appropriation account is prepared? Explain
6. उन मदों की सूची बनाएं जो कि एक साझेदार के खाते के नाम या जमा में डाली जाती है :- i) जब पूंजी स्थिर हो, ii) जब पूंजी अस्थिर हो।
List out the items which are debited and credited to Partner's Capital Account when the capitals are: i) Fixed, ii) Fluctuating
7. क्या साझेदारी फर्म को पृथक वैधानिक अस्तित्व प्राप्त है? समझाइए।
Whether partnership firm has a separate statutory entity? Explain.
8. 40 व्यक्तियों का समुदाय साझेदारी फर्म बनाना चाहता है। वे आपका परामर्श चाहते हैं कि साझेदारी में अधिकतम सदस्य कितने व्यक्ति हो सकते हैं ? यह प्रावधान किस अधिनियम में दिया गया है।
A community of 40 persons want to form a partnership firm. They want your advice as to what is the maximum number of members a partnership can have? In which act this provision is given ?
9. गुप्ता तथा शर्मा एक फर्म में साझेदार हैं। वे और दो सदस्यों को फर्म में सम्मिलित करने चाहते हैं। अवयस्क के अलावा और कौन-कौन से व्यक्ति साझेदारी में प्रवेश योग्य नहीं हैं?
Gupta and Sharma are partners in a firm. They wanted to admit two more members in the firm. Other than a minor, who are not eligible to enter into a Partnership?
10. साझेदारी विलेख क्या है ? परिभाषा दीजिए।
What is partnership deed? Give its definition.

4 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. साझेदार के क्या-क्या अधिकार होते हैं ? किन्ही चार को समझाइए।
What are the rights of a partner ? Explain any four.
2. लाभ पर प्रभार तथा लाभ के नियोजन में क्या अंतर है।
What is the difference between Charge on Profit and appropriation of profit ?
3. लाभ हानि खाते तथा लाभ हानि नियोजन खाते में अंतर स्पष्ट कीजिए।
Explain the difference between Profit and Loss Account and Profit and Loss Appropriation Account.

4. स्थिर पूंजी तथा परिवर्तनशील पूंजी में अंतर समझाईए।

Explain the difference between fixed capital and fluctuating Capital.

5. साझेदारी संलेख के अभाव में लागू होने वाले नियम की व्याख्या कीजिए।

Explain the rule applicable in the absence of Partnership deed.

6. साझेदारी संलेख का क्या अभिप्राय है, इसके प्रमुख तत्वों का वर्णन कीजिए ?

What is meant by Partnership deed ? Describe its main elements ?

7. साझेदारी की विशेषताओं को बताइए। (कोई चार)

State the characteristics of Partnership (Any 4)

8. क्या साझेदारी का पंजीयन कराना अनिवार्य है ? पंजीयन नहीं कराने का क्या प्रभाव पड़ता है ?

Is it compulsory to register a partnership? What are the effects of not registration?

9. साझेदारों के पूंजी खातों में भूल सुधारों का लेखा कब और क्यों किया जाता है ?

When and why are the past adjustments accounted for in the partners capital account?

10. साझेदारी में लाभ की गारंटी से क्या आशय है ? ये कब दी जाती है ?

What is meant by guarantee of profit in partnership? When it is given?

11. फर्म में साझेदार होने के लिए क्या योग्यता होनी चाहिए ?

What are the qualifications to become a partner in a firm?

4 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. सुनील और सीमा लाभ हानि का विभाजन 3:2 के अनुपात में करते हैं, जो 1 जनवरी 2021 से साझेदार है। इस तिथि को वे अविका को $1/10$ लाभ भाग के लिए फर्म में साझेदार बनाते हैं। यह गारंटी दी जाती है कि अविका को प्रति वर्ष कम से कम ₹6,000 लाभ के रूप में मिलेंगे। सुनील और सीमा का परस्पर अनुपात पूर्ववत् रखा जाएगा। वर्ष में फर्म को ₹ 40,000 का लाभ हुआ। लाभ-हानि खाता बनाकर लाभ का वितरण दर्शाइए।

Sunil and Seema share profit and loss in the ratio 3 : 2, who are partners since 1st January 2020. On this date they make Avika as a partner in the firm for $1/10$ profit. It is guaranteed that Avika will get at least ₹.6,000 as her share of profit. The ratio between Sunil and Seema will be kept same. The firm made a profit of ₹40,000 in the year. Show the distribution of profit by preparing profit and loss account.

2. 1 जनवरी 2021 को अ और ब क्रमशः ₹ 1,00,000 और ₹ 1,20,000 की पूंजी लगाकर साझेदार है। उसी दिन अ ने फर्म को ₹ 45,000 का ऋण दिया उस वर्ष का लाभ ₹ 45,000 है। साझेदारी समझौते के अभाव में आप साझेदारों के लाभ का विभाजन किस प्रकार करेंगे, लाभ हानि खाता बनाकर दिखाइए।

A and B are partners on 1st January 2021 with Capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 1,20,000 respectively. On the same date A gave a loan of ₹ 45,000 to the firm and the profit in that year is ₹ 45,000. In the absence of partnership agreement, show how you will divide the profits of the partners. By preparing profit and loss appropriation account.

3. एक फर्म में X, Y और Z साझेदार है जो लाभ हानि 3:2:1 के एक अनुपात में बांटते हैं। Y को ₹ 42,000 वार्षिक वेतन तथा Z को कुल बिक्री जो ₹ 12,00,000 है, उस पर 3% कमीशन दिया जाता है। फर्म ने वर्ष 2021 में कुल बिक्री पर 10% लाभ अर्जित किया। फर्म का लाभ हानि नियोजन खाता बनाइए।

In a firm X, Y and Z are partners who share profit and losses in the ratio 3:2:1. Y is given an annual salary of ₹ 42000 and Z is given a commission of 3% on the total sales which is ₹12,00,000. The firm made a profit of 10% on the total sales in the year 2021. Prepare profit and loss appropriation account of the firm.

4. X, Y और Z एक फर्म में क्रमशः ₹ 50,000, ₹ 30,000 एवं ₹ 20,000 पूंजी के साझेदार हैं। साझेदारी संलेख के अनुसार प्रत्येक साझेदार को पूंजी पर 5% वार्षिक ब्याज दिया जाएगा तथा ₹ 1000 वार्षिक वेतन दिया जाएगा। शुद्ध लाभ के प्रथम ₹ 5000 का वितरण क्रमशः 40%, 30% तथा 30% की दर से होगा और शेष राशि का बराबर-बराबर विभाजन होगा। ब्याज तथा वेतन देने के पूर्व फर्म का लाभ ₹ 25,000 था। लाभ हानि नियोजन खाता बनाईये।

X, Y and Z are partners in a firm with a capital of ₹ 50,000, ₹ 30,000 and ₹ 20,000 respectively. As per the partnership deed each partner will be given 5% annual interest on capital and salary of ₹ 1,000 per annum. First ₹ 5,000 of the net profit will be distributed at the rate of 40% 30% and 30% respectively and the balance amount will be distributed equally. The profit of the firm before paying interest and salary was ₹ 25,000. Prepare profit and loss Appropriation account.

5. अनिता और सुनिता लखनऊ में ड्राईवाश के व्यवसाय में 2:1 में लाभ बॉटने हेतु, 5 लाख और 4 लाख रुपये पूंजी लगाकर साझेदार बने। अनिता द्वारा निम्न राशियों का आहरण किया गया :-

1 अप्रैल ₹ 9,000 .

1 जून ₹ 8,000

1 नवम्बर ₹ 12,000

1 दिसम्बर ₹ 16,000

सुनिता ने ₹ 16,000 अप्रैल, जुलाई, अक्टूबर और जनवरी के प्रथम दिवस को अपने आवास के किराये हेतु निकाले। उसने ₹ 20,000 प्रतिमाह फर्म के ऑफिस किराये हेतु चुकाए। आहरण पर ब्याज की गणना 6% P.A. पर 31 मार्च 2022 को कीजिए।

Anita and Sunita became partner in a drywash business in Lucknow by investing 5 lakh and 4 lakh and sharing profit in the ratio of 2:1. Following amounts were withdrawn by Anita

1st April ₹ 9,000

1st June ₹ 8,000

1st November ₹ 12,000

1st December ₹ 16,000

Sunita withdraws for paying rent of her residence ₹ 16,000 on the first day of April, July, October and January. She also pays ₹ 20,000 per month for her office rent. Calculate interest on drawings @ 6% p.a. on 31st March 2022.

6. X, Y तथा Z ने 01.04.2021 को साझेदारी प्रारम्भ की। उनका लाभालाभ अनुपात 4:3:3 है। X ने व्यक्तिगत रूप से Z को गारन्टी दी है कि पूंजी पर 5% वार्षिक ब्याज लगाने के बाद उसका लाभ का भाग ₹ 40,000 से कम किसी भी वर्ष में नहीं होगा। उनकी पूंजी क्रमशः ₹ 3,00,000, ₹ 2,00,000 तथा ₹ 1,50,000 थी। 31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष का लाभ ₹ 1,60,000 था। लाभ हानि नियोजन खाता बनाईये।

X, Y and Z started partnership on 1st April 2021. Their profit sharing ratio is 4:3:3 .X personally guarantees to Z that his share of profit will not be less than 40,000 in any of the year after charging 5% annual interest on the capital. Their capitals were ₹ 3,00,000; ₹ 2,00,000 and ₹ 1,50,000 respectively. The profit for the year ended on 31st March 2022 was ₹ 1,60,000. Prepare profit and loss appropriation account.

7. रमा तथा लता एक फर्म में साझेदार हैं, जो 2:1 में लाभ-हानि बाँटते हैं। उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 20,000 एवं ₹. 10,000 है। समझौते के अनुसार उनको लाभ बाँटने के पूर्व पूँजी पर 5 % ब्याज मिलता है। ब्याज लगाने के पूर्व वर्ष में ₹ 9,000 का लाभ हुआ। लाभ हानि विभाजन खाता बनाइए।

Rama and Lata are partners in a firm sharing profit and losses in the ratio of 2:1. Their capitals are respectively ₹.20,000 and ₹.10,000. They are entitled to get interest on capital @ 5% per annum. Before charging interest the firm earned a profit of ₹.9,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account.

8. अमित, बाबू एवं चारु 01.04.2021 को एक व्यवसाय हेतु साझेदारी फर्म स्थापित करते हैं। उन्होंने क्रमशः ₹ 50,000, ₹ 40,000, ₹ 30,000 पूँजी के रूप में लगाए और वे 3:2:1 के अनुपात में लाभ व हानि की भागीदारी के लिए सहमत हैं। अमित को प्रतिमाह ₹ 1,000 वेतन के रूप में देय है तथा बाबू को प्रतिवर्ष कमीशन के रूप में ₹ 5,000 देय है इसके साथ यह भी प्रावधान है कि पूँजी पर 6% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज देय होगा। इस वर्ष के आहरण – अमित ₹ 6,000 बाबू ₹ 4,000 तथा चारु ₹ 2,000 है। आहरणों पर ब्याज के रूप में अमित से ₹ 270, बाबू से ₹ 180 तथा चारु से ₹ 90 प्रभारित किए गए हैं। लाभ हानि खाते के अनुसार शुद्ध लाभ 31.03.2022 की समाप्ति पर ₹ 35,660 है। साझेदारों के बीच लाभ हानि वितरण को दिखाने हेतु लाभ एवं हानि समायोजन खाता तैयार कीजिए।

Amit, Babu and Charu set up a partnership firm on 1.04.2021 for a business. They invested ₹ 50,000, ₹ 40,000 and ₹ 30,000 respectively as capital and they agreed to share profit and losses in the ratio of 3:2:1. Amit gets ₹ 1,000 as salary per month and Babu get ₹ 5,000 as commission per annum, along with a provision that interest will be allowed on capital @6%p.a. Drawings during the year for amit ₹ 6000, for Babu ₹ 4000, and for charu ₹ 2000. Interest charged on their drawings were ₹ 270, for Amit, ₹ 180 for Babu and ₹ 90 for Charu. Net profit as per profit and loss account at the end of 31st March 2022 is ₹ 35,660 . Prepare Profit and Loss appropriation account showing distribution of profit among the partners.

9. X तथा Y ने 01.01.2021 से साझेदारी प्रारंभ की तथा प्रत्येक ने ₹ 1,50,000 रु. पूँजी के लगाये। 01.04.2021 को Y ने अतिरिक्त पूँजी के रूप में ₹ 1,00,000 और दिए जिसे ऋण माना जायेगा। 31 दिसम्बर 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष में पूँजी पर ब्याज देने के पूर्व फर्म का लाभ ₹ 85,000 था। प्रत्येक साझेदार को ₹ 3,000 प्रति

तिमाही वेतन प्राप्त करने का अधिकार है। वर्ष में, प्रत्येक साझेदार ने ₹ 24,000 आहरित किए। 31 दिसम्बर 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष का लाभ हानि नियोजन खाता बनाईये।

X and Y started partnership with effect from 1st January 2021 and invested ₹ 1,50,000 each as capital. On 1st April 2021 Y introduce ₹ 1,00,000 as additional capital which will be treated as loan. The profit of the firm before paying interest on capital for the year ending 31st December 2021 was ₹ 85,000 . Each partner is entitled to receive a salary of ₹ 3,000 per quarter. Each partner withdrew ₹ 24,000 in the year. Prepare profit and loss appropriation account for the year ending 31st December 2021.

10. अशोक, बृजेश एवं शीना, एक फर्म में 2:2:1 के अनुपात में लाभ व हानि का विभाजन करते हुये साझेदार है। अशोक एवं बृजेश यह गारंटी देते है कि शीना को किसी भी वर्ष ₹. 20,000 से कम लाभ नहीं दिया जाएगा। वर्ष के अंत में 31 मार्च 2022 के लिए लाभ की राशि ₹ 70,000 होती है। लाभ एवं हानि विनियोग खाता तैयार कीजिए।
- Ashok, Brajesh and Sheena are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1. Ashok and Brijesh gives guarantee to Sheena that in any of the year her profit would not be less than ₹ 20,000. Profit during the year 31st March 2022 is ₹ 70,000. Prepare Profit and loss Appropriation Account.

11. A तथा B फर्म में साझेदार हैं। 31 दिसम्बर 2021 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 72,000 तथा ₹. 54,000 थी। वर्ष में उनके आहरण क्रमशः ₹ 12,000 तथा ₹ 18,000 थे। पूँजी पर ब्याज देने के पूर्व फर्म को वर्ष में ₹ 48,000 का लाभ हुआ। 31 दिसम्बर 2021 को समाप्त वर्ष के लिए पूँजी पर ब्याज की गणना 10% वार्षिक की दर से कीजिए।
- A and B are the partners in a firm. Their capitals as on 31st December 2021 were ₹ 72,000 and ₹ 54,000 respectively. During the year drawings made ₹ 12,000 and ₹ 18,000 respectively. Before giving interest on capital profit of the firm is ₹ 48,000. Calculate interest on capital @ 10% p.a. for the year ended 31st December 2021 .

6 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. राम एवं श्याम 5:3 के लिए एक फर्म में साझेदार है। उनकी स्थायी पूंजी 1 अप्रैल 2021 को ₹ 70,000 और ₹ 90,000 है। पूंजी पर ब्याज 12% वार्षिक की दर से दिया जाता है और आहरण पर ब्याज 15% वार्षिक की दर से लिया जाता है। 31 मार्च 2022 को उपरोक्त समायोजनों के पूर्व फर्म का लाभ ₹ 12,600 है।

वर्ष का आहरण – राम ₹ 2,000 और श्याम ₹ 4,000 ।

लाभ-हानि समायोजन खाता बनाईए। कार्यविधि को स्पष्ट कीजिए। पूंजी पर ब्याज हानि की स्थिति में भी दिया जाना है।

Ram and Shyam are partners in a firm for 5:3 ratio. Their fixed capitals as on 1st April 2021 was ₹ 70,000 and ₹ 90,000. Interest on capital is given @ 12% per annum and interest on drawings is charged @ 15% per annum. The profit of the firm before the above adjustment as on 31st March 2022 was ₹12,600 . Drawings of Ram ₹ 2,000 and Shyam ₹ 4,000. Prepare profit and loss adjustment account. Explain the procedure if interest on capital is also to be paid in case of loss.

2. A, B, C एवं D समान साझेदार है। 1 जनवरी 2021 को उनकी पूंजी के शेष क्रमशः ₹ 4,000, ₹ 6,000, ₹8,000 तथा ₹ 10,000 थे। वर्ष 2021 के खाते बनाने और बन्द करने के बाद पता चला कि साझेदारी ठहराव के अनुसार लाभ विभाजन से पूर्व साझेदारों की पूंजी पर 5% वार्षिक की दर से जो ब्याज देय था, वह उनके पूंजी खातों में जमा नहीं किया गया।

साझेदारों में यह निश्चय हुआ कि चिट्ठे को परिवर्तित करने के स्थान पर अगले वर्ष के प्रारम्भ में एक जर्नल प्रविष्टि द्वारा समायोजन कर दिया जाए। आवश्यक जर्नल प्रविष्टि कीजिए।

A, B, C and D are equal partners in a firm. On 1st January 2021 their capitals were ₹ 4,000, ₹ 6,000, ₹ 8,000 and ₹ 10,000 respectively. After closing the accounts for 2021, it was, however, revealed that interest on partner's capital @ 5% per annum could not be credited as was provided in the partnership agreement.

It was decided to rectify the error by passing an adjustment entry at the beginning of next year instead of revising the Balance sheet. Give necessary adjustment entry.

3. निम्नांकित दशाओं में 12% वार्षिक की दर से आहरणों पर ब्याज की गणना कीजिए—
- प्रत्येक माह के प्रारंभ में प्रतिमाह ₹ 1,000 वर्ष भर आहरण किए।
 - प्रत्येक माह के अंत में प्रतिमाह ₹ 1,000 वर्ष भर आहरण किए।
 - प्रत्येक माह के मध्य में प्रतिमाह ₹ 1,000 वर्ष भर आहरण किए।

Calculate the interest on drawings @ 12% per annum in the following cases-

- ₹ 1000 are drawn on the first day of every month throughout the year.
- ₹ 1000 are drawn on the last day of every month throughout the year.
- ₹ 1000 are drawn in the middle of every month throughout the year.

4. विमला एवं कमला एक फर्म में 2:1 के अनुपात के लाभ व हानि विभाजन के साझेदार है, उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 80,000 तथा ₹ 50,000 है। वर्ष के दौरान लाभ ₹ 45,000 हैं। साझेदारी विलेख के अनुसार दोनों साझेदार वेतन के लिए अनुमत हैं जिसमें विमला ₹ 700 प्रति माह और कमला को ₹ 500 प्रतिमाह प्राप्त होते हैं। वर्ष की समाप्ति पर आहरण विमला ₹ 8,000 तथा कमला ₹ 7,500 थे। आहरणों पर 5% वार्षिकी की दर से ब्याज प्रभारित होता है। साझेदारों का लाभ हानि समायोजन खाता एवं पूँजी खाता तैयार करें और मान कर चले की पूँजी अस्थिर है।

Vimla and Kamla are partners in a firm sharing profit and loss in the ratio 2:1, Their capitals are ₹ 80,000 and ₹ 50,000 respectively. The profit during the year is ₹ 45,000. As per the partnership deed both the partners are allowed salary in which Vimla gets ₹ 700 per month and Kamla gets ₹ 500 per month. Drawings at the end of the year were ₹8,000 for Vimla and ₹7,500 for Kamla. Interest charged on drawings @ 5% p.a. Prepare Profit Loss Appropriation Account and Capital Account of the partners assuming that the capital are fluctuating.

5. राम, मोहन तथा गोपाल क्रमशः ₹ 50,000., ₹ 30,000 और ₹ 20,000 की पूंजी के साझेदार है। साझेदारी संलेख के अनुसार पूंजी पर 6% वार्षिक ब्याज दिया जाएगा, किन्तु आहरण पर कोई ब्याज नहीं लिया जाएगा। साझेदार क्रमशः 3:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते है। गोपाल को ₹ 5000 प्रतिवर्ष वेतन दिया जाएगा। वर्ष में उन्होंने ₹ 6,000, ₹ 5,000 तथा ₹ 6,000 रोकड़ी निकाले, मोहन ने ₹ 2,000 की लागत का माल लिया। जिसकी पुस्तकों में कोई प्रविष्टि नहीं की गई। वेतन, ब्याज तथा माल का लेखा करने के पूर्व वर्ष 2021 का लाभ ₹60,000 था। साझेदारों के चालू खाते व फर्म का लाभ-हानि खाता बनाइए।

Ram, Mohan and Gopal are the partners. The capital of partners are ₹ 50,000, ₹ 30,000 and ₹ 20,000 respectively. As per partnership deed interest on capital will be allowed @ 6% p.a. but no interest will be charged on drawings. They divide the profit and loss in the ratio of 3:2:1. Gopal will get salary ₹ 5000 per year. The partners has withdrawn ₹ 6,000, ₹ 5,000 and ₹ 6,000 respectively. Mohan has withdrawn goods from the firm worth ₹ 2,000 which is not recorded in the books. Before recording salary, Interest and the drawings of goods the profit was ₹ 60,000 for the year 2021.

Prepare the current account of the partners and profit and loss appropriation account of the firm.

6. संजय एवं विजय 3:2 के अनुपात से लाभ के आधार पर साझेदारी करते हैं जिसमें उन्होंने क्रमशः ₹ 1,00,000 तथा ₹. 30,000 लगाए हैं। पूँजी पर 6% की वार्षिक दर से ब्याज प्रभारित करना तय है तथा विजय को वेतन के रूप में ₹ 5,000 प्रतिवर्ष देय अनुमत है। वर्ष 2021 के दौरान विजय का वेतन निकालने के बाद लाभ की राशि ₹. 24,500 बनती है। इसमें लाभ की राशि का 5% भाग कमीशन के रूप में मैनेजर को देय है। लाभ के विभाजन को दर्शाने वाला खाता तथा साझेदारों की पूँजी खाता तैयार करें।

Sanjay and Vijay are in partnership sharing profit in the ratio of 3:2 in which they have invested capital ₹ 1,00,000 and ₹ 30,000 respectively. It is decided to charge interest at the rate of 6% per annum on capital and Vijay is allowed ₹ 5,000 per annum as salary. After charging Vijay's salary during the year 2021, the amount of profit comes to ₹ 24,500. In this, 5% of the profit amount is payable to the manager as commission. Prepare an account showing the division of profits and the partners' capital account.

7. बंसत व विष्णु एक फर्म में साझेदार हैं। 1 जनवरी 2021 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 25,000 और ₹ 20,000 । उन्हें पूँजी पर 8 % प्रतिवर्ष की दर से ब्याज दिया जाता है तथा उनके आहरणों पर 12% प्रतिवर्ष ब्याज लगाया जाता है। बंसत ने 1 जुलाई 2021 को ₹ 10,000 फर्म को ऋण के रूप में दिए। विष्णु ₹ 5,000 वार्षिक वेतन का अधिकारी है। उनके आहरणों पर ब्याज क्रमशः ₹ 600 और ₹ 500 लगाया गया। 31 दिसम्बर 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष का लाभ उपर्युक्त समायोजन के पूर्व ₹ 25,000 था। वर्ष 2021 का लाभ-हानि समायोजन खाता और साझेदारों का पूँजी खाता बनाइए।

Basant and Vishnu are partners in a firm whose capital on 1st January 2021 were ₹ 25,000 and ₹ 20,000 respectively. They are allowed interest on capital at the rate of 8% p.a and interest on drawings is charged @ 12% p.a. Basant gave ₹ 10,000 to the firm as a loan on 1st July 2021. Vishu is entitled to receive an annual salary of ₹ 5,000. Interest charged on their drawings were ₹ 600 and ₹ 500 respectively. The profit before making above adjustments were ₹ 25,000.

Prepare Profit and Loss appropriation account and partners capital account for the year 2021.

8. अ और ब एक फर्म में साझेदार हैं, जो लाभ-हानि बराबर अनुपात में बाँटते हैं। उनकी स्थायी पूंजी क्रमशः ₹ 80,000 और ₹ 60,000 है। वर्ष 2021 में पूंजी पर ब्याज 6 % के स्थान पर 5 % की दर से क्रेडिट किया गया। त्रुटि के सुधार हेतु समायोजन प्रविष्टि दीजिए।

A and B are partners in a firm distributing profits equally. A and B's fixed capitals are ₹ 80,000 and ₹ 60,000. For the year 2021, Interest on capital is charged @ 5% p.a. instead of 6% p.a. Pass necessary rectifying journal entry.

2. ख्याति – प्रकृति एवं मूल्यांकन

Goodwill- Nature and its valuation

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. सर्वाधिक मूल्य होता है :-

- | | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| a) चूहे की स्वभाव वाली ख्याति का | b) बिल्ली की स्वभाव वाली ख्याति का |
| c) कुत्ते की स्वभाव वाली ख्याति का | d) सभी का |

Highest value is fetched by

- | | |
|-----------------|---------------------|
| a) Rat goodwill | b) Cat goodwill |
| c) Dog goodwill | d) All of the above |

2. ख्याति है :-

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| a) एक चल संपत्ति | b) एक स्थाई संपत्ति |
| c) एक मूर्त संपत्ति | d) एक कृत्रिम संपत्ति |

Goodwill is said to be a:-

- | | |
|-------------------|---------------------|
| a) Floating asset | b) Fixed asset |
| c) Tangible asset | d) Fictitious asset |

3. किसका स्वभाव ख्याति से संबंध नहीं रखता है—

- | | |
|--------------|--------------|
| a) चूहे का | b) बिल्ली का |
| c) कुत्ते का | d) शेर का |

Which is not related to nature of goodwill-

- | | |
|--------|----------|
| a) Rat | b) Cat |
| c) Dog | d) Tiger |

4. अधिलाभ का अर्थ है—

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| a) कुल लाभ/वर्षों की संख्या | b) औसत लाभ—सामान्य लाभ |
| c) भारित लाभ | d) इनमें से कोई नहीं |

Super profit is-

- | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| a) Total profit/ Number of years | b) Average profit - Normal profit |
| c) Weighted profit | d) None of these |

5. ख्याति पर दस :-

- a) अन्य संपत्तियों की भांति लगाया जाता है
- b) उंची दर से दस लगाया जाता है
- c) नहीं लगाया जाता है
- d) निम्न दर से दस लगाया जाता है

Depreciation on Goodwill is

- a) Charged like other assets
- b) Charged at high rate
- c) Not at all charged
- d) Charged at low rate

6. संपत्ति जो काल्पनिक नहीं, बल्कि अमूर्त है और इसका वास्तविक मूल्य है :-

- a) मशीनरी
- b) भवन
- c) फर्नीचर
- d) ख्याती

An asset which is not fictitious, but intangible and have realisable value is

- a) Machinery
- b) Building
- c) Furniture
- d) Goodwill

7. अधिलाभ का अर्थ है :-

- a) सामान्य लाभ से कम
- b) सामान्य लाभ से अधिक
- c) औसत लाभ
- d) इनमें से कोई नहीं

Super profit means

- a) Less than normal profit
- b) Above the normal profit
- c) Average profit
- d) None of these

8. औसत लाभ की गणना करते समय, विगत वर्ष की हानि को :-

- a) जोड़ा जाता है
- b) घटाया जाता है
- c) कुछ भी नहीं किया जाता
- d) दो बार घटाया जाता है

In the calculation of average profit ,past years losses are

- a) Added
- b) Subtracted
- c) Nothing is done
- d) Subtracted twice

9. जिस ख्याति को पुस्तकों में नहीं लिखा जाता, कहलाती है :-

- a) अमूर्त ख्याति
- b) मूर्त ख्याति
- c) स्वानिर्मित ख्याति
- d) कृत्रिम ख्याति

Goodwill which is never recorded in the books are called

- a) Intangible
- b) Tangible
- c) Self-generated
- d) Fictitious



1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए **Answer in one word/Sentence -**

1. किसके स्वभाव वाली ख्याति का मूल्य सबसे कम होता है।
Which type of goodwill commands the lowest value?
2. सामान्य लाभ पर जिस लाभ का आधिक्य होता है, वह कहलाता है।
What is the excess of actual profit over and above normal profit called?
3. एक व्यवसाय में विनियोजित पूंजी पर प्रत्याय की दर को क्या कहा जाता है ?
What do you mean by rate of return on capital employed in a business?
4. औसत लाभ पूंजीकरण विधि से ख्याति की गणना किस प्रकार की जाती है ?
How the Goodwill is valued under the capitalisation of average profit method?
5. अधिलाभ ज्ञात करने का सूत्र लिखिए ।
Write the formula of calculating super profit
6. एक फर्म की ख्याति को स्थान किस प्रकार प्रभावित करता है ?
How the Goodwill of a firm is affected by location ?
7. एक नव स्थापित व्यवसाय की तुलना में पहले से विद्यमान व्यवसाय को अधिक लाभ अर्जित करने में कौन सा घटक सहायक होता है।
Name the factor which enables existing business firm to earn more profit than newly set up firm.
8. ख्याति किस प्रकार की सम्पत्ति है ?
What type of asset is goodwill?
9. ख्याति के मूल्यांकन का आधार क्या है ?
What is base of calculation of goodwill ?

3 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. ख्याति की परिभाषा लिखिए।
Define goodwill
2. "ख्याति एक अमूर्त संपत्ति है" समझाईयें ?
"Goodwill is an intangible asset" Explain
3. अधिलाभ विधि से ख्याति की गणना के सूत्र लिखिए।
Write the formula for the valuation of goodwill under super profit method.
4. ख्याति की प्रकृति को समझाईयें ?
Explain the nature of goodwill.
5. एक साझेदारी फर्म में ख्याति का मूल्यांकन किन परिस्थितियों में किया जाता है ?
In which circumstances goodwill of a firm is required to be valued?
6. ख्याति को प्रभावित करने वाले 3 तत्वों को समझाईयें।
Explain 3 factors affecting the goodwill.
7. ख्याति की प्रमुख विशेषताओं को लिखिए। (कोई तीन)
Write are the characteristics of goodwill ? (any three)

4 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. ख्याति कितने प्रकार की होती है, समझाईयें ?
State the types of goodwill and explain them
2. ख्याति के मूल्यांकन की विधियों की व्याख्या कीजिए।
Explain the methods of valuation of goodwill
3. ख्याति उत्पन्न होने के कारणों को समझाइए।
Explain the causes of creation of goodwill.
4. गुप्त ख्याति क्या है ? इसे किस तरह ज्ञात किया जाता है।
What is hidden Goodwill? How it is calculated?
5. औसत लाभ एवं अधिलाभ में अंतर स्पष्ट कीजिए।
Distinguish between average profit and super profit
6. औसत लाभ विधि के अनुसार ख्याति के मूल्यांकन की विधि उदाहरण सहित समझाईये।
Explain the average profit method of finding out the value of goodwill with suitable example

4 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. गत पाँच वर्षों में एक फर्म का लाभ इस प्रकार है : वर्ष 2017, 4,00,000 रु., वर्ष 2018, 3,98,000 रु, वर्ष 2019, 45,000 रु., वर्ष 2020, 4,45,000 रु. और वर्ष 2021, 5,00,000 रु.।

पाँच वर्षों के औसत लाभों के चार वर्षों के क्रय के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए ?

The profit of a firm for the last 5 years amounted to ₹ 4,00,000 for the year 2017, ₹ 3,98,000 for the year 2018, ₹ 45,000 for the year 2019, ₹ 4,45,000 for the year 2020 and ₹ 5,00,000 for the year 2021. The value of goodwill is to be calculated at 4 years purchase of 5 years average profit. Calculate the amount of goodwill.

2. एक व्यापारिक फर्म की पूंजी ₹ 90,000 है। फर्म का औसत लाभ ₹ 9,000 है। ऐसे व्यापार से 9 % लाभ अपेक्षित है। अधिलाभ के पूंजीकृत विधि के अनुसार ख्याति की गणना कीजिए।

The capital of a business firm is ₹ 90,000. The average profit of the firm is ₹ 9,000. The normal rate of return in similar business is 9%. Find out the value of goodwill on the basis of capitalisation method.

3. एक फर्म का औसत शुद्ध लाभ ₹ 42,000 प्रतिवर्ष है। व्यवसाय में विनियोजित पूंजी ₹ 2,00,000 है। इस प्रकार के व्यवसाय में विनियोजित पूंजी पर ब्याज 12% है। साझेदार को ₹ 8,000 वार्षिक पारिश्रमिक दिया जाता है। ख्याति की गणना 2 वर्ष के क्रय पर अधिलाभ विधि द्वारा कीजिए।

The average net profit of a firm is ₹ 42,000 per year . The average capital employed in this business is ₹ 2,00,000. The rate of return on capital invested in this class of business is 12%. Remuneration payable to partner is expected to be ₹ 8,000 per annum .Calculate the value of goodwill at 2 years purchase of super profit.

4. यह अनुमान था कि एक फर्म अपनी ₹ 80,000 की पूंजी पर 8 % लाभ कमाएगी। पिछले चार वर्षों का वास्तविक लाभ ₹ 10,000 वार्षिक है। साझेदारी संलेख के अनुसार अधिलाभ के दो वर्ष के क्रय के बराबर ख्याति निकाली जाती है। ख्याति की राशि निकालिए।

It is estimated that a firm make a profit of 8% on its capital of ₹ 80,000. The real average profit of the last 4 years is ₹ 10,000. According to the partnership deed goodwill is valued at two years purchase of the super profit. Find out the amount of the goodwill.

5. एक व्यवसायिक फर्म ने पिछले वर्षों में ₹ 1,00,000 वार्षिक औसत लाभ अर्जित किया। अधिलाभ के पूंजीकरण विधि द्वारा ख्याति का मूल्य ज्ञात कीजिए जबकि फर्म की संपत्तियाँ ₹ 10,00,000 हो तथा बाहरी दायित्व ₹ 1,50,000 हो। विनियोजित पूंजी पर प्रत्याय की सामान्य दर 10% है।

The average net profit of the a firm is ₹ 1,00,000. Calculate goodwill by capitalisation of average profit method where the assets of the firm is ₹ 10,00,000 and external liabilities ₹ 1,50,000. The rate of return is 10% per annum.

6. A तथा B एक फर्म में क्रमशः ₹ 26,000 तथा ₹ 18,000 की पूंजी के साथ साझेदार है। वे C को फर्म में $1/5$ भाग के लिए साझेदार बनाते है। C पूंजी के रूप में ₹ 16,000 लाएगा। छिपी हुई ख्याति की राशि ज्ञात कीजिए।

A and B are partners in a firm with capitals of ₹ 26,000 and ₹ 18,000 respectively. They admit C for $1/5$ share . C will bring capital of ₹ 16,000 . Calculate the Hidden goodwill.

7. एक फर्म की पूंजी 3 लाख रुपये है। 31 दिसम्बर 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष में फर्म ने ₹ 50,000 लाभ अर्जित किया। उसी प्रकार के व्यवसाय में विनियोजित पूंजी पर सामान्य प्रत्याय दर 10% है। ख्याति का मूल्य b) अधिलाभ के पूंजीकरण के आधार पर तथा b) तीन वर्ष के अधिलाभ के क्रय के आधार पर कीजिए।

Capital of a firm is Rs. 3 Lakh. For the year ended 31st December 2021 the firm earned a profit of ₹ 50,000. The rate of return on capital invested in similar business is 10% .Calculate the value of goodwill

- a) Capitalisation of super profit and
b) 3 years purchase of super profit.

3. साझेदारी का पुनर्गठन—विद्यमान साझेदारों के लाभालाभ अनुपातों में परिवर्तन

Reconstitution of Partnership – Change in profit sharing ratio among the existing partners

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. लाभालाभ अनुपात में परिवर्तन की दशा में त्याग करने वाले साझेदार की क्षति की पूर्ति की जाती है—

- a) फर्म द्वारा
b) सभी पुराने साझेदारों द्वारा
c) नफे वाले साझेदार द्वारा
d) उपर्युक्त किसी के द्वारा नहीं

The Sacrificing partner, on change in profit sharing ratio will be compensated by-

- a) Firm
b) All old partners
c) Gaining partners
d) None of the above

2. विद्यमान साझेदारों के पारस्परिक लाभालाभ अनुपात में परिवर्तन करने पर समायोजन किया जाता है—

- a) ख्याति का
b) संचय तथा संचित लाभ—हानि का
c) संपत्तियों तथा दायित्वों के पुनर्मुल्यांकन
d) उपर्युक्त सभी का

In case of change in profit sharing ratio among existing partners, adjustment must be made for-

- a) Goodwill
b) Reserve, Accumulated Profit and Losses
c) Revaluation of Assets in Liabilities
d) All of the above

3. फर्म के पुनर्गठन में जिस साझेदार के लाभ का भाग पूर्व की तुलना में बढ़ जाता है उसे कहते हैं—

- a) नफे वाला साझेदार
b) त्याग करने वाला साझेदार
c) मुख्य साझेदार
d) प्रभावपूर्ण साझेदार

If a partner gets more than his previous share in the reconstituted firm he is called

- a) Gainer
b) Sacrificing partner
c) Main partner
d) influencing partner

4. नये नियमों के अनुसार फर्म की पुस्तकों में ख्याति खाता तभी दर्शाया जाना चाहिए जब वहखरीदी गई हो।

- a) संपत्ति से
b) रोकड़ के अतिरिक्त अन्य प्रतिफल के रूप में
c) रोकड़ में
d) प्रब्याजि में

According to new rules Goodwill should be brought in the books only when it is received.....

- a) in kind
b) in consideration other than cash
c) in cash
d) in premium

1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए (Answer in one word/Sentence) -

- साझेदारी ठहराव में किया जाने वाला परिवर्तन क्या कहलाता है।
What does the change in partnership agreement known as?
- साझेदारी फर्म के पुनर्गठन होने के दो कारण बताइए।
State any two occasions on which a partnership firm can be reconstituted.
- नफे के अनुपात का अर्थ समझाईए।
Explain the meaning of gaining ratio?
- त्याग का अनुपात क्या है ?
What is sacrificing ratio?

3 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

- नफे वाले तथा त्याग करने वाले साझेदार का अर्थ उदाहरण की सहायता से समझाईए।
Explain with example the meaning of gaining partner and sacrificing partner.
- लाभालाभ अनुपात में परिवर्तन करने पर ख्याति क्यों निर्धारित की जाती है?
Why Goodwill is determined on the occasion of change in profit sharing ratio of existing partners?
- साझेदारी फर्म के पुनर्गठन का अर्थ समझाईए।
Explain the meaning of reconstitution of partnership firm.

4 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. साझेदारी फर्म के पुनर्गठन पर संपत्तियों एवं दायित्वों के पुनर्मूल्यांकन की आवश्यकता को संक्षिप्त में व्याख्या कीजिए। (कोई चार)

Briefly explain any four points for the need of the revaluation of assets and liabilities on the reconstitution of a partnership firm.

2. त्याग के अनुपात तथा नफे के अनुपात में अंतर स्पष्ट कीजिए।

Distinguish between sacrificing ratio and gaining ratio.

3. फर्म के पुनर्गठन पर कौन से समायोजन आवश्यक होते हैं।

What adjustment are necessary at the time of reconstitution of the firm?

4. लाभालाभ अनुपात में परिवर्तन होने पर अवितरित लाभ एवं संचय को किस प्रकार विभाजित किया जाता है। जर्नल प्रविष्टि सहित समझाईए।

How are undistributed profits and reserves distributed among the existing partners in case of change in their profit-sharing ratio? Explain with journal entry.

4 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. X, Y और Z एक फर्म में 2:2:1 के अनुपात में साझेदार हैं। उन्होंने अपने लाभ हानि को भविष्य में 3:2:2 के अनुपात में करने का निश्चय किया। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 40,000 है। पुस्तकों में विद्यमान ख्याति ₹ 20,000 है। आवश्यक जर्नल लेखे कीजिए।

X, Y and Z are partners sharing profits in the ratio of 2:2:1. They decided to share future profits in the ratio of 3:2:2. Goodwill of the firm was valued at ₹ 40,000. Goodwill already appeared in the books ₹ 20,000 .

Pass necessary journal entries.

2. A और B एक फर्म में 3:1 के अनुपात में साझेदार हैं। उनका चिट्ठा 31.12.2021 को निम्न प्रकार था—

A and B are partners in a firm in the ratio of 3:1. Their Balance Sheet as on 31.12.2021 stood as under :-

चिट्ठा (31.12.2021को)
Balance Sheet(As on 31.12.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पतियाँ (Assets)	राशि ₹
लेनदार (Creditors)	28,000	बैंक में रोकड (Cash at bank)	50,000
देय विपत्र (Bill Payable)	40,000	देनदार(Debtors)	60,000
अदत्त वेतन (Outstanding salary)	2,000	स्टॉक(Stock)	40,000
पूंजी (Capital)		यंत्र(Plant)	1,00,000
ए A 2,00,000		भूमि व भवन (Land & Building)	1,50,000
बी B 1,30,000	3,30,000		
	4,00,000		4,00,000

उन्होंने अपने लाभालाभ अनुपात में परिवर्तन करने का निश्चय किया और भविष्य में बराबर अनुपात में लाभ हानि को बँटने का निर्णय लिया। फर्म में निम्नलिखित समायोजन हुए—

1. यंत्र का मूल्य ₹ 1,30,000 रखना है।
2. भूमि व भवन का मूल्य ₹ 1,57,000 रखना है।
3. स्टॉक का मूल्य चिट्ठे में ₹ 6,000 अधिक लगाया गया है।
4. देनदारों पर संदिग्ध ऋणों पर 5 % आयोजन करना है।
5. ₹ 4,500 के लेनदार चिट्ठे में नहीं दिखाये गये हैं जिनका भुगतान करना शेष है। पुनर्मूल्यांकन खाता बनाईए।

They decide to change their future profit sharing ratio and decide to share equally. Following are the adjustment

1. Plant will be appreciated to ₹ 1,30,000.
2. Land & Building will be appreciated to ₹ 1,57,500.
3. Stock is overvalued by ₹ 6,000.
4. A provision for bad and doubtful debts is to be created @ 5% on debtors.
5. Creditors of ₹ 4,500 not shown in the books are yet to be paid.

Prepare Revaluation Account.

6 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. A B तथा C एक फर्म में क्रमशः 5:3:2 के अनुपात में साझेदार है। 1 जनवरी 2021 से वे अपना अनुपात बदलकर 2:3:5 रखने का निर्णय करते हैं। 31 दिसम्बर 2021 को उनके चिट्ठे में निम्न सूचना दी गई है :-

A, B and C are partners in a firm sharing Profit & Loss in the ratio of 5:3:2. They decided to change their profit sharing ratio to 2:3:5. Their Balance sheet show the following information :-

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पतियाँ (Assets)	राशि ₹
विनियोग उच्चावचन संचय	3,000	विनियोग (लागत पर)	40,000
Investment Fluctuation Reserve		Investment (At cost)	

बताईए कि निम्नांकित दशाओं में फर्म की पुस्तकों में क्या-क्या जर्नल प्रविष्टियाँ होगी-

What journal entries are to be passes in the following conditions:-

- जब विनियोग का बाजार मूल्य लागत के बराबर हो।
When market value of Investment is equal to its cost.
 - जब विनियोग का बाजार मूल्य रुपये 38,000 हो।
When market value of Investment is 38,000
 - जब विनियोग का बाजार मूल्य रुपये 41,000 हो।
When market value of Investment is 41,000
2. A, B और C एक फर्म में साझेदार है जो 4:3:2 के अनुपात में लाभ -हानि का विभाजन करते हैं। उन्होंने 1 अप्रैल 2020 से लाभ-हानि समान अनुपात में बँटने का निर्णय किया। उक्त तिथि को फर्म की पुस्तकों में सामान्य संचय 1,80,000 रु., कर्मचार क्षतिपूर्ति कोष 60,000 रु. और लाभ-हानि खाते का क्रेडिट शेष 45,000 रु. था।
उपरोक्त मदों को साझेदार के पूंजी खाते में हस्तांतरण करते हुये जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

A, B and C are partners sharing profit and loss in the ratio of 4:3:2. On 1st April, 2020 they decided to share profit and loss equally. On that date books of accounts show ₹ 1,80,000 in general reserve , ₹ 60,000 in workmen compensation fund and credit balance of ₹ 45,000 in profit and loss account. Pass journal entries for the above trading that the above may be transferred to partner's capital.

4. नये साझेदार का प्रवेश

Admission of new Partner

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. त्याग अनुपात का समीकरण है —

- a) पुराना अनुपात — नया अनुपात, b) नया अनुपात — पुराना अनुपात
c) पुराना अनुपात + नया अनुपात, d) इनमें से कोई नहीं

Equation of sacrificing ratio is-

- a) Old ratio - New ratio b) New ratio - Old ratio
c) Old ratio + New ratio d) None of the above

2. पुनर्मूल्यांकन खाता खोला जाता है-

- a) साझेदार के प्रवेश पर, b) फर्म के समापन पर
c) साझेदारी फर्म के विक्रय पर, d) इनमें से कोई नहीं।

Revaluation account is opened at the time of-

- a) Admission of a new partner b) Dissolution of firm
c) Sale of partnership firm. d) None of these.

3. जब नया साझेदार प्रीमियम की राशि नगद लाता है तो इससे जमा किया जाता है :

- a) नए साझेदार के पूंजी खाते में b) प्रीमियम खाते में
c) नए साझेदार के चालू खाते में d) बैंक खाते में

The amount of premium brought in cash by new partner is credited in

- a) Capital account of new partner b) Premium account
c) New partner's current account d) Bank account

4. प्रवेश पर पुनर्मूल्यांकन पर होने वाला लाभ किस अनुपात में बाँटा जाता है —

- a) नये लाभालाभ अनुपात में b) पुराने लाभालाभ अनुपात में
c) त्याग अनुपात में d) प्राप्ति अनुपात में

The profit on revaluation on admission is distributed in which ratio-

- a) New profit sharing ratio b) Old profit sharing ratio
c) Sacrificing ratio d) Gaining ratio

5. जब नया साझेदार फर्म में प्रवेश करता है तो फर्म की विद्यमान संपत्ति एवं दायित्वों को—

- a) पुनर्मूल्यांकित किया जाता है
- b) यथावत रखा जाता है
- c) सब साझेदारों को समान रूप से वितरित किया जाता है।
- d) नये साझेदार को भी उसकी पूंजी के अनुपात में जमा कर दिया जाता है।

The assets and liabilities existing in the firm's balance sheet on the admission of new partner are-

- a) Revalued
- b) Kept as usual
- c) Distributed to all partners equally
- d) Credited to new partner in the ratio of their capital.

6. पुनर्मूल्यांकन पर लाभ या हानि को वहन करते हैं।

- a) पुराने साझेदार
- b) नये साझेदार
- c) सभी साझेदार
- d) इनमें से कोई नहीं

Profit or loss on revaluation borne by -

- a) Old partners
- b) New partners
- c) All partners
- d) None of these

7. नए साझेदार की प्रवेश के समय सामान्य संचय को हस्तांतरित किया जाता है—

- a) पुनर्मूल्यांकन खाते में
- b) पुराने साझेदार के पूंजी खाते में
- c) लाभ हानि समायोजन खाते में
- d) वसूली खाते में

General reserve at the time of admission of a new partner is transferred to-

- a) Revaluation account
- b) Old partner's capital account
- c) Profit and loss adjustment account
- d) Realisation account

8. A तथा B एक फर्म में 2: 1 के अनुपात में साझेदार हैं। वे C को फर्म में $1/4$ भाग के लिए साझेदार बनाते हैं। A, B तथा C का नया लाभ अनुपात क्या होगा—

- a) 2:1:1
- b) 3:2:1
- c) 2:2:1
- d) 1:1:1

A and B are partners in a firm in the ratio of 2:1 respectively. They admit C for $1/4$ th share in the firm. The new profit sharing ratio of the firm will be-

- a) 2:1:1
- b) 3:2:1
- c) 2:2:1
- d) 1:1:1

9. फर्म की पुनर्गठन की दशा में मूल्यांकित ख्याति की राशि नये नियमों के अनुसार –
- फर्म की पुस्तकों में दर्शायी जाती है।
 - पुराने साझेदारों को नगद दे दी जाती है।
 - पुराने साझेदारों के चालू खाते में दर्शायी जाती है।
 - फर्म की पुस्तकों में न दर्शाकर पुराने साझेदारों के पूंजी खाते में समायोजित कर दी जाती है।

The Goodwill valued in reconstitution of a firm according to new rules is-

- shown in the books
- paid to old partners in cash
- credited in old partner's current account
- adjusted in the capital account of old partners.

1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए (Answer in one word/Sentence) -

- त्याग अनुपात की गणना क्यों आवश्यक है ?
Why is it necessary to calculate sacrificing ratio?
- पुनर्मूल्यांकन खाता किसे कहा जाता है ?
What do you mean by Revaluation account?
- पुनर्मूल्यांकन खाते का शेष कहाँ हस्तांतरित किया जाता है ?
Where is the Revaluation account balance transferred?
- साझेदार के प्रवेश का क्या आशय है ?
What is meant by admission of a partner
- नया साझेदार ख्याति के लिए प्रीमियम क्यों लाता है ?
Why does a new partner bring premium for goodwill in the firm?
- यदि नया साझेदार ख्याति के लिए प्रीमियम की राशि नगद नहीं लाता है इसका लेखा किस प्रकार किया जाता है ?
If the new partner does not bring Goodwill in cash how it will be recorded.
- नया साझेदार पूंजी क्यों लाता है ?
Why does a new partner bring capital?
- फर्म में नए साझेदार को प्रवेश देने का कोई एक उद्देश्य लिखिए।
State any one purpose for admitting a new partner in a firm.



3 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. नये साझेदार को प्रवेश देने की आवश्यकता के तीन कारण लिखिए ।

Write any three purposes for admission of a new partner

2. कौन-कौन सी दशाओं में पुनर्मूल्यांकन खाता तैयार किया जाता है ?

What are the different situations in which revaluation account is opened?

3. नए साझेदार को क्या-क्या अधिकार प्राप्त होते हैं ? (कोई तीन)

What are the rights of a new partner ? (write any three)

4. यदि नया साझेदार ख्याति के प्रीमियम का अपना भाग वस्तु के रूप में लाता है तो क्या जर्नल प्रविष्टि की जाएगी ?

When a new partner brings his share of premium for Goodwill in kind ,what journal entries are made ?

5. छिपी हुई ख्याति क्या है इसे कैसे ज्ञात किया जाता है ?

What is hidden Goodwill? How is it calculated?

4 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. पुनर्मूल्यांकन खाता क्या है, यह क्यों बनाया जाता है, इसे कैसे बनाया जाता है ?

What is revaluation account? Why it is prepared and how it is prepared?

2. साझेदार के प्रवेश पर संचित लाभ एवं हानि का लेखांकन व्यवहार क्या होगा ?

What is the treatment of accumulated profits and losses at the time of admission of a new partner?

3. निम्नांकित पर विस्तृत टिप्पणी लिखिए

a) संचित लाभ तथा संचय

b) नए साझेदार के प्रवेश के समय पूंजी का समायोजन

Write explanatory notes on the following

a) Accumulated profit and reserve

b) Adjustment of capital on the admission of a new partner

4. ख्याति के लिए प्रीमियम का क्या आशय है यह क्यों निर्मित की जाती है ?

What is meant by premium for Goodwill? Why is it created ?

4 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. अंजू और मंजू एक फर्म में 3:2 के साझेदार हैं, उन्होंने रुचि को $1/5$ भाग देकर साझेदार बनाया। उनका नया लाभ-हानि अनुपात क्या होगा ?

Anju and Manju are partners in a firm sharing profit in the ratio of 3: 2. They admitted Ruchi for $1/5$ share. Calculate new ratio ?

2. X एवं Y साझेदार हैं, जो कि 7:3 में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। उन्होंने Z को नया साझेदार बनाया। X अपने भाग का $1/7$ भाग तथा Y अपने भाग का $1/3$ भाग Z के पक्ष में समर्पित करते हैं। नया लाभ-हानि अनुपात ज्ञात कीजिए।

X and Y are partners sharing profits and losses in the ratio of 7:3. Z was admitted as a new partner. X surrendered $1/7$ of his share and Y surrendered $1/3$ of his share in favour of Z. Calculate new profit sharing ratio.

3. A और B 3:2 के साझेदार हैं। उन्होंने C को 1 जनवरी 2021 से फर्म में $1/3$ भाग का साझेदार बनाया। C पूँजी के ₹ 5,000 और ख्याति के ₹ 3,000 नगद लाता है। आवश्यक जर्नल प्रविष्टियों कीजिये।

A and B are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They admit C for $1/3$ rd share in the firm on 1st January 2021. C brought ₹ 5,000 for Capital and ₹ 3,000 for Goodwill in cash. Pass the necessary journal entries.

4. A और B 3:2 के साझेदार हैं। उन्होंने C के प्रवेश के बाद उनका नया लाभ-हानि विभाजन 9:6:5 अनुपात निर्धारित हुआ है। A और B ने C के पक्ष में किस अनुपात में त्याग किया।

A and B are partners in the ratio of 3:2. C is admitted as a partner. After his admission new ratio will be 9:6:5. Calculate how much A and B sacrificed in favour of C.

5. अनीता और नीता एक फर्म में साझेदार हैं और 3: 2 के अनुपात में लाभ विभाजित करते हैं। वे गीता को $3/10$ भाग के लिए फर्म में प्रवेश देते हैं, जिसे गीता अनिता से $2/10$ भाग और नीता से $1/10$ भाग प्राप्त करती हैं।

अनिता, नीता और गीता के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए।

Anita and Neeta are partners in a partnership firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They admit Geeta for $\frac{3}{10}$ th share in the future profits which she takes from Anita $\frac{2}{10}$ and from Neeta $\frac{1}{10}$. Calculate the new profit sharing ratio between Anita, Neeta and Geeta.

6. सोनू और मोनू एक फर्म में 3:2 के साझेदार हैं। राहुल को नये साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया। राहुल का लाभ में भाग $\frac{1}{4}$ है। सभी साझेदारों के नये अनुपात ज्ञात कीजिए। जबकि –

अ– राहुल ने अपने लाभ का संपूर्ण भाग मोनू से लिया है।

ब– राहुल ने अपने लाभ का भाग सोनू और मोनू दोनों से बराबर अनुपात में लिया।

Sonu and Monu are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. They admit Rahul in the partnership firm for $\frac{1}{4}$ th share in the profit calculate new profit sharing ratio of all the partners

a) When Rahul gets all his share of profit from Monu

b) When Rahul gets his share from Sonu and Monu in equal ratio.

7. अ तथा ब एक फर्म में क्रमशः 2:1 के अनुपात में साझेदार हैं। वे 1 जनवरी 2022 से स को $\frac{1}{6}$ भाग के लिए साझेदार बनाते हैं। स अपने भाग के प्रीमियम के लिए ₹ 1,500 लाता है तथा अपना भाग अ और ब से समान रूप से प्राप्त करता है। प्रीमियम की राशि में से अपना भाग अ और ब निकाल कर ले जाते हैं। आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

A and B are partners in a firm in the ratio of 2:1 respectively. They admit C for $\frac{1}{6}$ share in the firm from 1st January 2022. C brings 1,500 as premium for goodwill and acquires his share from A and B equally. The premium for goodwill is withdrawn by A and B equally. Pass necessary journal entries in the books of the firm to record these transactions.

8. कराहे तथा असलम श्योपुर वाले एक फर्म में क्रमशः 3:2 के अनुपात में साझेदार है।
31 दिसम्बर 2021 को उनका चिट्ठा निम्न प्रकार था –

Karahe and Aslam of shyopur are partners in the ratio of 3:2 respectively. Their balance sheet as on 31st December 2021 stood as under.

चिट्ठा (31.12.2021को)

Balance Sheet(As on 31.12.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
लेनदार (Creditors)	30,000	भवन (Building)	20,000
पूंजी खाते (Capital a/c)		मशीनरी (Machinery)	9,000
कराहे Karahe 30,000		देनदार (Debtors) 45,000	
असलम Aslam 20,000	50,000	आयोजन (Provision) (8000)	37,000
		विनियोग (Investment)	8,500
		रोकड़ (Cash)	5,500
	80,000		80,000

उन्होंने 1.1.2022 से पिछोड़े को निम्न शर्तों पर साझेदार बनाया—

1. उसे लाभ का 1/3 भाग प्राप्त होगा।
2. भवन का मूल्य ₹ 30,000 तथा मशीनरी का मूल्य ₹ 8,000 रखा जाएगा।
3. डूबट ऋण आयोजन ₹ 2,000 से कम कर दिया जायेगा।
4. विनियोग का बाजार मूल्य ₹ 6,500 है जो कराहे ने ले लिए है।
पुनर्मूल्यांकन खाता बनाइए।

They admitted Pichode in partnership on the following terms from 1st January 2022

1. He will get 1/3 share in profits.
2. The value of Building and Machinery will be ₹ 30,000 and ₹ 8,000 respectively.
3. Provision for bad debts will be reduced by ₹ 2,000 .
4. The market value of Investment is ₹ 6,500 which was taken over by karahe.
Prepare Revaluation Account.

9. सचिन तथा धोनी समान साझेदार हैं। 31 दिसम्बर 2021 को उनका आर्थिक चिट्ठा निम्नानुसार है –

Sachin and Dhoni are equal partners. Their balance sheet on 31st December 2022 is as follows:

चिट्ठा (31.12.2021 को)

Balance Sheet(As on 31.12.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
लेनदार (Creditor)	2,500	देनदार (Debtors)	4,000
देय बिल (Bills payable)	3,000	स्कन्ध (Stock)	5,000
पूंजी खाते (Capital a/c)		फर्नीचर (Furniture)	500
सचिन Sachin	7,500	भवन (Building)	6,000
धोनी Dhoni	2,500		
	10,000		
	15,500		15,500

वे 1.1.2022 से कोहली को निम्न शर्तों पर साझेदार बनाते हैं—

- कोहली पूंजी के लिए ₹ 5,000 तथा फर्म के भावी लाभों में से 1/4 भाग प्राप्त करने हेतु ₹ 3,000 ख्याति देगा।
- स्कन्ध व फर्नीचर का मूल्य 10 % से कम करना है और अप्राप्त ऋण के लिए 5 % संचिति का सृजन किया जाएगा।
- भवन का मूल्य 25% से बढ़ाया जाएगा।
पुनर्मूल्यांकन खाता बनाइए।

They admit Kohli on 1st January 2022 on the following conditions:-

- Kohli should bring ₹ 5,000 as capital for getting 1/4 share of future profit from firm and should bring ₹ 3,000 for goodwill.
 - Reduce the value of furniture and stock by 10% and create a Reserve for bad debts at 5%
 - Increase the value of building by 25% .
- Prepare Revaluation Account.

6 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. दिनेश तथा रमेश एक फर्म में क्रमशः 3:2 के अनुपात में साझेदार हैं। वे 1 जनवरी 2022 से कमल को $1/4$ भाग के लिए साझेदार बनाते हैं। कमल के प्रवेश के समय ख्याति का मूल्य ₹ 5,60,000 आंका गया है। साझेदारों का नया लाभ विभाजन अनुपात क्रमशः 9:6:5 रखा गया है। कमल अपने प्रीमियम के भाग के लिए ₹ 40,000 का स्टॉक तथा ₹ 1,00,000 की मशीनरी लाता है। फर्म की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए।

Dinesh and Ramesh are partners in the ratio of 3:2 respectively. On 1st January 2022, they admit Kamal for $1/4$ th share. On kamal's admission goodwill of the firm was valued at ₹ 5,60,000. The new ratio will be 9:6:5. Kamal brings his share of premium for goodwill as Stock ₹ 40,000 and Machinery ₹ 1,00,000. Pass necessary journal entries in the books of the firm.

2. अ और ब एक फर्म में समान साझेदार हैं। वे स को नया साझेदार बनाते हैं। 31 दिसम्बर 2021 को उनका चिट्ठा निम्न है –

A and B are equal partners in a firm. They admit C as a partner. Their balance sheet as on 31st December 2021 is as follows:-

चिट्ठा (31 दिसम्बर 2021 को)

Balance Sheet(As on 31.12.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
लेनदार (Creditors)	1,000	रोकड़ (Cash)	600
देय विपत्र (Bills payable)	1,000	देनदार (Debtors)	1,500
पूँजी खाता (Capital a/c)		स्कन्ध (Stock)	1,400
अ (A) 1700		फर्नीचर (Furniture)	400
ब (B) 1200	2,900	मशीनरी (Machinery)	1,000
	4,900		4,900

स को प्रवेश देने के पूर्व निम्न समायोजन करने है :-

1. सदिग्ध ऋण के लिये ₹ 300 का प्रावधान करना है।
2. फर्नीचर ₹ 250 पर मूल्यांकित किया गया।
3. विनियोग ₹ 400 .(जो चिट्ठे में नहीं था) पुस्तकों में दर्शाना है।
4. स पूंजी के लिये ₹ 1000 लाता है और ख्याति के लिये ₹ 1000 लाता है जिसका अ एवं ब आहरण कर लेते है।

पुनर्मूल्यांकन खाता व साझेदारों का पूंजी खाता बनाईये।

The following adjustments were to be made before C's admission

1. ₹ 300 were to be provided for doubtful debts.
2. Furniture was valued at ₹ 250.
3. Investment worth ₹ 400 (not mentioned in the balance sheet) were to be taken into account.
4. C brings ₹ 1,000 for capital and ₹ 1,000 for Goodwill which A and B withdrew in their due proportions. Prepare Revaluation account and partners capital Account.

3. शंकर और मंगल साझेदार है तथा लाभ-हानि का बटवारा 2:1 के अनुपात में करते है। उमेश लाभों में $1/4$ भाग के लिये प्रवेश करता है। उमेश 30,000 रु. पूंजी लायेगा। उमेश के प्रवेश के पूर्व 31 दिसम्बर 2021 को शंकर और मंगल का तुलन पत्र इस प्रकार है -

Shankar and Mangal are partners and sharing profits and losses in the ratio of 2:1. They admit Umesh in the partnership firm for $1/4$ th share. Umesh brought 30,000 as capital . Before admitting Umesh Balance Sheet of Shankar and Mangal as on 31st December 2021 stood as under-

तुलनपत्र (31 दिसम्बर 2021 को)

Balance Sheet (As on 31.12.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
लेनदार (Creditors)	8,000	हस्तस्थ रोकड़ (Cash in hand)	2,000
देय विपत्र (Bills payable)	4,000	बैंक में रोकड़ (Cash in Bank)	10,000
सामान्य संचय (General Reserve)	6,000	विविध देनदार (Sundry Debtors)	8,000
पूंजी खाता (Capital a/c)		स्कन्ध (Stock)	10,000
शंकर Shankar 50,000		फर्नीचर (Furniture)	5,000
मंगल Mangal 32,000	82,000	मशीनरी (Machinery)	25,000
		भवन (Building)	40,000
	1,00,000		1,00,000

यह सहमति हुई है कि :-

1. उमेश ₹ 12,000 ख्याति में अपने भाग के लिये लायेगा।
2. भवन का मूल्य ₹ 45,000 और मशीनरी का मूल्य ₹ 23,000 है।
3. देनेदारों पर 6% की दर से संदिग्ध ऋणों पर प्रावधान बनायें।
4. पुनर्मूल्यांकन खाता व साझेदारों का पूंजी खाता बनाईये।

They agree on the following points-

1. Umesh will bring ₹ 12,000 for his share of goodwill.
2. Value of building is ₹ 45,000 and Machinery is valued at ₹ 23000.
3. Create provision for Bad and Doubtful debts @ 6% p.a.

Prepare Revaluation account and Partner's Capital account

8 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. सीता और गीता 3/4 और 1/4 अनुपात में लाभों का विभाजन करते हैं। 31 दिसम्बर 2021 को उनका तुलनपत्र इस प्रकार है :-

Sita and Geeta share profits in the ratio of 3/4 and 1/4. Balance sheet as on 31st December 2021 is as follows-

तुलनपत्र (31 दिसम्बर 2021 को)

Balance Sheet(As on 31.12.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
विविध लेनदार (Sundry Creditors)	83,000	बैंक में रोकड़ (Cash in Bank)	53,000
संचय निधि (Reserve fund)	8,000	प्राप्य विपत्र (Bills receivable)	6,000
पूँजी खाता (Capital a/c)		देनदार (Debtors)	32,000
सीता 60,000		स्टॉक (Stock)	40,000
गीता 32,000	92,000	फिक्सचर्स (Fixtures)	2,000
		भूमि व भवन (Land & vBuilding)	50,000
	1,83,000		1,83,000

01 जनवरी 2022 को निम्न शर्तों पर राम ने प्रवेश लिया –

- राम पूँजी के लिये ₹ 20,000 देगा।
- राम ख्याति के ₹ 10,000 देगा। जिसकी आधी राशि सीता और गीता आहरित करेगी।
- स्टॉक और फिक्सचर्स के मूल्य में 10% की दर से कमी होगी तथा विविध देनदारों और प्राप्त विपत्र पर 5% की दर से संदग्धि ऋणों के लिये प्रावधान बनाया जायेगा।
- भूमि और भवन के मूल्य में 10% की दर से वृद्धि होगी।
पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों का पूँजी खाता तैयार कीजिए।

On 1st January, 2022 they admit Ram on the following conditions-

1. Ram brings ₹ 20,000 for his capital.
2. Ram gives ₹ 10,000 for goodwill out of which half of the amount withdrawn by Sita and Geeta
3. Stock and fixtures depreciated by 10% per annum and
4. Provision will be created for bad and doubtful debts and bills receivable @ 5% per annum
5. Value of Land and Building be appreciated by 10% per annum.

Prepare Revaluation Account and Partner's Capital Account

2. सार्थक और वंश एक फर्म में क्रमशः 2:1 में साझेदार है। वे मानसी को 1/3 भाग के लिए साझेदारी में प्रवेश देते हैं। मानसी अपने हिस्से की ख्याति के लिए प्रीमियम के ₹ 60,000 तथा अपने अनुपात की पूंजी नगद लाएगी। प्रवेश की तिथि को फर्म का चिट्ठा निम्न प्रकार था—

Sarthak and Vansh are partners in a firm in the ratio of 2:1 respectively. They admit Mansi into partnership for 1/3rd share of profits. She brings 60,000 as premium for goodwill and also proportionate capital. on the date of her admission, the Balance sheet of old firm was as under-

चिट्ठा (मानसी की प्रवेश तिथि को)

Balance Sheet (On the admission of Mansi)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
पूँजी खाता (Capital a/c)		यंत्र (Plant)	66,000
सार्थक Sarthak 70,000		फर्नीचर (Furniture)	30,000
वंश vansh 60,000	1,30,000	विनियोग (Investment)	40,000
सामान्य संचय (General Reserve)	18,000	स्टॉक (Stock)	46,000
बैंक ऋण (Bank loan)	18,000	देनदार (Debtors) 38,000	
लेनदार (Creditors)	72,000	डूबत ऋण आयोजन (4000) (Provision for bad debts)	34,000
		रोकड़ (Cash)	22,000
	2,38,000		2,38,000

यह निश्चय हुआ कि –

1. स्टॉक का मूल्य ₹ 10,000 से कम कर दिया जाएगा।
2. यंत्र का मूल्य ₹ 80,000 रखा जाएगा।
3. लेनदार में शामिल ₹ 3,000 देय नहीं है।
4. सार्थक ने आधे विनियोग ले लिए तथा आधे बचे हुए विनियोग का मूल्य ₹ 25,000 आंका गया।

पुनर्मूल्यांकन खाता और साझेदारों का पूंजी खाता बनाइए।

It was decided to:-

1. Reduce the value of stock by ₹ 10,000.
2. Plant is to be valued at ₹ 80,000.
3. An amount of ₹ 3,000 included in creditors was not payable.
4. Half of the investment were taken over by Sarthak and remaining investment was valued at ₹ 25,000.

Prepare Revaluation account and Partner's Capital Account.

3. अ और ब एक फर्म में साझेदार हैं तथा 2:1 के अनुपात में लाभ का विभाजन करते हैं। स फर्म के लाभ में $1/4$ भाग के लिए प्रवेश करता है। वह फर्म में ₹ 30,000 की पूंजी लेकर आएगा और अ और ब की पूंजी उनके लाभ विभाजन अनुपात के आधार पर समायोजित की जाएगी। 31 मार्च, 2021 को स के प्रवेश से पूर्व फर्म का तुलन पत्र नीचे दिया गया है।

A and B are partners in a firm and share profit in the ratio of 2:1. C enters the firm for $1/4$ share. He will bring ₹ 30000 as his capital and the capitals of A and B will be adjusted on the basis of their new profit sharing ratio. Given below is the balance sheet of the firm before the admission of C as on 31st March 2021.

चिट्ठा (31.03.2021 को)

Balance Sheet (As on 31.03.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
लेनदार (Creditors)	8,000	रोकड़ (Cash)	2,000
देय बिल (Bills payables)	4,000	बैंक में रोकड़ (Cash at bank)	10,000
सामान्य संचय (General Reserve)	6,000	देनदार (Debtors)	8,000
पूँजी खाता (Capital a/c)		स्टॉक (Stock)	10,000
अ A	50,000	फर्नीचर (Furniture)	5,000
ब B	32,000	मशीन (Machinery)	25,000
	82,000	भवन (Building)	40,000
	1,00,000		1,00,000

समझौते की अन्य शर्तें इस प्रकार हैं:

1. 'स' ₹ 12,000 की राशि ख्याति के रूप में लेकर आएगा।
2. भवन को ₹ 45,000 और मशीनरी को ₹ 23,000 पर मूल्यांकित किया जाएगा।
3. देनदारों पर 6% की दर से डूबत ऋण के लिए प्रावधान करें।
4. चालू खाते खोलकर अ, ब और स की पूँजी का समायोजन किया जाएगा।
पुनर्मूल्यांकन खाता और साझेदारों का चालू खाता एवं साझेदारों का पूँजी खाता बनाइए।

The other terms of the agreement areas follows:

- 1, C will bring an amount of ₹12,000 as his share of goodwill.
2. Building will be valued at ₹ 45,000 and machinery at ₹ 23,000
3. Make provision for bad debts at the rate of 6% on debtors.
4. The capital of A,B and C will be adjusted by opening current account.

Prepare Revaluation account and Partner's Current and partners' Capital Account.

5. साझेदार की निवृत्ति एवं मृत्यु Retirement and Death of a Partner

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. साझेदार की निवृत्ति पर पुनर्मूल्यांकन का लाभ-हानि किसको बाँटा जाता है

- | | |
|----------------------|-----------------------|
| a) सभी साझेदारों में | b) निवृत्त साझेदार को |
| c) शेष साझेदारों में | d) किसी को नहीं |

The Profit and Loss on revaluation is distributed at the time of retirement of partner.

- | | |
|----------------------|---------------------|
| a) All partner | b) Retiring partner |
| c) Remaining partner | d) None of these |

2. निवृत्ति पर पहले से विद्यमान ख्याति को किन साझेदारों के मध्य बाँटा जाता है।

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| (a) पुराने साझेदार को | (b) निवृत्त साझेदार को |
| (c) नये पुराने साझेदारों को | (d) किसी को नहीं |

Goodwill shown in books before retirement is distributed among:

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| a) Old partners | b) Retiring partner |
| c) New and old partners | d) None of these. |

3. मृतक साझेदार के उत्तराधिकारी को देय राशि का भुगतान न होने पर कितने प्रतिशत प्रतिवर्ष से ब्याज दिया जाता है

- | | | | |
|--------|-------|-------|-------|
| a) 10% | b) 5% | c) 6% | d) 7% |
|--------|-------|-------|-------|

The interest payable to the legal executer of deceased partner on his due amount will be:

- | | | | |
|--------|-------|-------|-------|
| a) 10% | b) 5% | c) 6% | d) 7% |
|--------|-------|-------|-------|

4. साझेदार के अवकाश ग्रहण पर ख्याति को किस अनुपात में बाँटा जाता है

- | | |
|----------------------|-----------------------|
| a) पुराने अनुपात में | b) त्याग अनुपात में |
| c) लाभ अनुपात | d) इनमें से कोई नहीं। |

1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए (Answer in one word/Sentence) -

1. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने से आपका क्या आशय है ?

What do you mean by Retirement of a Partner?

2. लाभ प्राप्ति अनुपात क्या होता है ?

What is gaining ratio?

3. लाभ प्राप्ति अनुपात का सूत्र बताइए।

Write the formula of gaining ratio ?

4. मृतक साझेदार को देय राशि का भुगतान किसको किया जाता है।

To whom the amount due to a deceased partner is paid.

5. साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर नया लाभ-विभाजन अनुपात से क्या आशय है?

What is meant by new profit sharing ratio in case of retirement of a partner ?

6. अवकाश ग्रहण साझेदार के भाग का निबटारा कैसे किया जाता है ?

How would you make payment to the retirement partner ?

7. किन परिस्थितियों में लाभ प्राप्ति अनुपात की गणना की जाती है?

When the gaining ratio is calculated?

8. साझेदार की निवृत्ति पर पुस्तको में विद्यमान ख्याति का लेखा किस प्रकार करेंगे ?

How would you deal with existing goodwill on retirement of a partner?

9. साझेदार के अवकाश ग्रहण करने का कोई एक कारण लिखिए।

Write any one cause of retirement of a partner.

10. अवकाश ग्रहण की दशा में चिट्ठे में सामान्य संचय साझेदारों के मध्य किस अनुपात में बाँटते है ?

On retirement the Reserve shown in balance sheet is distributed among the partner in which ratio?

3 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. फर्म से किसी साझेदार की निवृत्ति के क्या प्रभाव होते हैं ? समझाइए।
Discuss the effects of retirement of a partner.
2. फर्म से कोई साझेदार कैसे निवृत्त हो सकता है ? समझाइए।
How can a partner retire from a firm ? Discuss
3. त्याग अनुपात एवं लाभ अनुपात की गणना किन उद्देश्यों के लिए की जाती है ?
State the purposes for which sacrificing ratio and gaining ratio is calculated.
4. सेवानिवृत्त साझेदार को भुगतान करने की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए। (कोई तीन)
Describe the various methods of payment to retiring partner ? (Any Three)
5. साझेदार के निवृत्त होने के कोई तीन कारणों को बताइए।
Write the three causes of retirement of a partner.
6. वार्षिकी उचंत खाता कब और क्यों खोला जाता है ?
Why and when annuity suspense account is opened?
7. साझेदार की मृत्यु पर उसके कानूनी प्रतिनिधि को भुगतान की जाने वाली राशि की गणना कैसे की जाती है ?
On death of partner how the amount is calculated to be paid to his legal representative?
8. साझेदार की सेवानिवृत्ति और मृत्यु के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए ?
Write the difference between retirement and death of a partner?

4 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. किसी साझेदार की वर्ष के मध्य मृत्यु होने पर उसकी मृत्यु की तिथि तक के लाभ की गणना किस प्रकार की जाती है ? उदाहरण सहित समझाइए।
How profit is calculated till the date of his death if a partner dies in mid of the year?
Explain with example.
2. फर्म से अलग होने वाले साझेदार को देय राशि की गणना किस प्रकार की जाती है ?
How is the amount to be paid to a partner on retirement from a firm is calculated?

3. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर ख्याति के प्रयोग की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए।

Explain the different methods of treatment of goodwill at the time of retirement of a partner.

4. त्याग अनुपात एवं लाभ प्राप्ति अनुपात में अंतर स्पष्ट कीजिए।

Distinguish between sacrificing ratio and gaining ratio.

4 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. A, B और C 3:2:1 के अनुपात में साझेदार हैं। C के अवकाश ग्रहण करने पर ख्याति का मूल्य ₹ 60,000 आंका जाएगा। यदि संपूर्ण मूल्य से ख्याति खाता खोला जाए और उसे अपलिखित कर दिया जाए तो क्या प्रविष्टि करनी होगी।

A, B and C are partners in the ratio of 3:2:1. On C's retirement goodwill is valued at ₹ 60,000. If goodwill is raised with full value and immediately written off, pass necessary journal entry.

2. A, B, C तथा D एक फर्म में साझेदार हैं जिनका लाभ-विभाजन अनुपात क्रमशः 1:2:1:2 हैं। C ने अवकाश ग्रहण किया और A, B तथा D ने भविष्य के लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निश्चय किया। लाभ प्राप्ति अनुपात ज्ञात कीजिए।

A, B, C and D are partners in a firm sharing profits in the ratio 1:2:1:2 respectively. C retires and A, B and D decided to share future profits equally. Calculate the gaining ratio.

3. A, B और C साझेदार हैं जो लाभ-हानि 4:3:2 के अनुपात में बाँटते हैं। ख्याति का मूल्यांकन ₹ 18,000 हुआ। B के अवकाश ग्रहण करने पर आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

A, B and C are partners sharing profits in the ratio of 4:3:2. B retires and the goodwill of the firm is valued at ₹ 18,000. Pass journal entry for the treatment of goodwill on B's retirement.

4. 'अ', 'ब' व 'स' एक व्यापार के साझेदार हैं और 3:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 30 जून, 2021 को उनका चिद्धा निम्न प्रकार से था-

A, B and C are partners sharing profits in the ratio of 3:2:1. Their balance sheet as on 30 June 2021 was as follows.

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount)	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि (Amount)
लेनदार Creditors	1,600	रोकड़ Cash	600
आरक्षित निधि General reserve	6,000	बैंक में रोकड़ Cash at bank	1000
पूंजी Capital		देनदार Debtors	9,000
A		स्कंध Stock	7,000
10,000		मशीनरी Machinery	6,000
B	30,000	उपकरण Tools	14,000
10,000			
C			
10,000			
	37,600		37,600

उक्त तिथि पर 'स' व्यापार से अवकाश ग्रहण करता है। सम्पत्तियों के मूल्य निम्न प्रकार निश्चित करने हैं-

- 5% संदिग्ध ऋण आरक्षण करें।
- स्कंध पर 5% और मशीनरी पर 10% अवमूल्यन होना है।
- भवन का स्वतंत्र मूल्यांकन ₹ 15,100 हुआ। उपर्युक्त विवरण से पुनर्मूल्यांकन खाता बनाइए।

On this day C retired from the firm and the assets were revalued as under: (i) Create a provision @ 5% for bad debts. (ii) Depreciate stock by 5% and Machinery by 10%. (iii) The value of building was revalued at 15,100 by an independent value. Prepare Revaluation account from the given information.

5. जया, कीर्ति, एकता तथा श्वेता साझेदार हैं जो लाभ-हानि 2:1: 2:1 के अनुपात में बाँटती हैं। जया की सेवानिवृत्ति पर, फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 36,000 किया गया। कीर्ति, एकता और श्वेता ने भविष्य में लाभों को समान रूप में बाँटने का निश्चय किया। ख्याति खाता खोले बिना ख्याति के व्यवहार के संबंध में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

Jaya, Kirti, Ekta and Shweta are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2: 1: 2:1 On Jaya's retirement the goodwill of the firm is valued at ₹36,000. Kirti, Ekta and Shweta decided to share future profit equally. Record the necessary journal entries for the treatment of goodwill without opening "goodwill account".

6. A, B एवं C एक फर्म में क्रमशः 3:2:1 के अनुपात में साझेदार हैं। B फर्म से अवकाश ग्रहण करता है। सारे समायोजन करने के बाद A तथा C के पूँजी खातों के जमा शेष ₹3,20,000 तथा ₹1,60,000 थे। यह निर्णय किया गया कि A तथा C के पूँजी को नये लाभ-विभाजन अनुपात में समायोजित की जाये। नई पूँजी ज्ञात कीजिए तथा आवश्यक जर्नल प्रविष्टियों कीजिए।

A, B and C are partners in the ratio of 3:2:1 respectively B retires from the firm After making all the adjustments the final balance of capital account of A and C are ₹3,20,000 and ₹1,60,000 respectively. They decide to adjust their capital according to their profit sharing ratio. Find out the new capital and pass necessary journal entries.

7. अ, ब एवं स 5:3:2 के अनुपात में लाभ हानि का विभाजन करते हैं। 1 अप्रैल 2021 को उनका चिट्ठा इस प्रकार है :-

A, B and C were partners sharing profits and loss in the ratio 5:3:2. Their balance sheet as on 1st April 2021 was as follows:-

चिट्ठा (01.04.2021 को)

Balance Sheet (As on 01.04.2021)

दायित्व (Liabilities)	राशि ₹	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि ₹
लेनदार (Creditors)	20,000	रोकड़ (Cash)	16,000
कर्मचारी भविष्य कोष (Employees provident fund)	26,000	देनदार (Debtors)	16,000
पूँजी खाता (Capital a/c)		स्टॉक (Stock)	80,000
अ A	1,00,000	फर्नीचर (Furniture)	34,000
ब B	70,000	भवन (Building)	1,20,000
स C	50,000		
	2,66,000		2,66,000

‘स’ उक्त तिथि को अवकाश ग्रहण करता है और ये तय किया जाता है –

- ख्याति का भाग ₹ 8,000 होगा।
- देनदारों पर 5% डूबत ऋण के लिए आयोजन करने का प्रावधान किया गया।
- विविध लेनदार पुस्तक मूल्य से ₹ 4,000 अधिक आँके गए।

‘स’ के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता बनाइए।

C retires on the above date and it was agreed that :-

- i) Share of goodwill was ₹ 8,000.
- ii) Provision for doubtful debts 5% was to be made on debtors.
- iii) Sundry creditors were valued at ₹ 4,000 more than the book value.

Prepare Revaluation account on C's retirement.

6 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. अ, ब तथा स 3:2:1 के अनुपात में लाभ/हानि विभाजित करते हैं। अ 1 जनवरी, 2016 को फर्म से अवकाश ग्रहण करता है। फर्म में उसके भाग का मूल्य ₹ 20,000 आँका गया। साझेदारी के ठहराव के अनुसार एक जीवनकाल में उसे ₹ 3,000 की वार्षिकी प्रत्येक वर्ष दी जायेगी। शेष राशि पर 6% वार्षिक की दर से ब्याज दिया जायेगा। 1 जनवरी, 2017 को प्रथम भुगतान किया गया। चौथे वार्षिकी भुगतान के पश्चात् अ की मृत्यु हो गई। अ के हिसाब का भुगतान हेतु वार्षिकी उचन्त खाता बनाइए।

A, B and C were partners in the ratio of 3:2:1. On 1st January 2016 A retired from the firm. His share in the firm was valued at 20,000 According to the partnership agreement an annuity of 3,000 will be paid to him on 1st January of each year and interest @ 6% per annum should be paid on the balance. The first payment was made on 1st January 2017. After receiving the fourth annuity, A died. Prepare annuity suspense account regarding payment to A.

2. पवन, पंकज और पलाश समान साझेदार हैं। 31 दिसम्बर, 2017 को पलाश की मृत्यु हो गई। इस तिथि को उसे देय राशि ₹ 50,000 थी। यह निर्णय हुआ कि राशि ₹ 10,000 की वार्षिकी द्वारा भुगतान की जायेगी। इसका प्रथम भुगतान 1 जनवरी, 2018 को हुआ। शेष अन्य भुगतान भी प्रतिवर्ष 1 जनवरी को किये गये। जिस उत्तराधिकारी को यह राशि मिलती थी, उसकी मृत्यु 3 जनवरी, 2020 को हो गयी। प्रतिवर्ष अदत्त राशि पर 10% प्रतिवर्ष ब्याज दिया जाता है। वार्षिकी उचन्त खाता बनाइये।

Pawan, Pankaj and Palash are equal partners of a firm. On 31st December, 2017, Palash died. On this date amount payable to him was ₹ 50,000. It was decided that this amount will be paid as annuity of ₹10,000. Its first payment was made on 1st January 2018 and other payments are made each year on 1st January. His legal Executor died on 3rd January, 2020 Interest is calculated @ 10% p.a. on the outstanding balance of each year. Prepare Annuity suspense Account.

3 A, B तथा C एक फर्म में समान साझेदार हैं। 31 दिसम्बर, 2022 को C ने फर्म में अवकाश ग्रहण किया। इस तिथि को फर्म का चिह्न निम्न प्रकार था-

A, B and C are equal partners in a firm On 31st December 2022, C retires from the firm.

The Balance sheet of the firm on this date was as under:-

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
लेनदार (Creditor)	3,000	रोकड (Cash)	2,000
संचितकोष (Reserve fund)	6,000	स्टॉक (Stock)	7,000
पूंजी खाता (Capital a/c)		फर्नीचर (Furniture)	2,200
A	6,000	मशीनरी (Machinery)	1,500
B	8,000	भवन (Building)	16,300
C	6,000		
	20,000		
	29,000		29,000

फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 9,000 आँका गया। C के अवकाश ग्रहण पर दी जाने वाली राशि निकालिये, उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कीजिए। साझेदारों का पूंजी खाता एवं कार्यविधि को दर्शाये।

The goodwill of the firm is valued at ₹ 9,000. Calculate the amount payable to C and transfer it to his loan account. Show Partner's capital account and working note.

4. दिग्विजय, बृजेश तथा पराक्रम फर्म में साझेदार हैं जिनका लाभ-विभाजन अनुपात 2:2:1 है। 31 मार्च, 2022 को उनका तुलन पत्र इस प्रकार है-

Digvijay, Brijesh and Parakram were partners in a firm sharing profit in the ratio of 2: 2:1

Their balance sheet as on 31st March, 2022 was as follows:-

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
लेनदार (Creditor)	40,000	रोकड (cash)	8,000
संचय (Reserve)	49,000	देनदार(debtors)	8,000
पूंजी (Capital)		स्टॉक (stock)	42,000
दिग्विजय Digvijay	18,500	पेटेंट (patent)	2,07,000
बृजेश Brijesh	82,000		
पराक्रम Parakram	75,500		
	2,65,000		2,65,000

31 मार्च, 2022 को बृजेश निम्न शर्तों पर सेवानिवृत्त होता है

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 70,000 हुआ तथा पुस्तकों में नहीं दर्शाया जाएगा।
- ₹ 2,000 मूल्य के डूबत ऋण को अपलिखित किया।
- पेटेंट को मूल्य रहित माना जाएगा। पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों का पूंजी खाता तैयार कीजिए।

Brijesh retired on 31st March, 2022 on the following terms :

- Goodwill of the firm was valued at ₹ 70,000 and was not to appear in the books.
- Bad debts amounting to ₹2,000 were to be written off.
- Patents were considered as valueless. Prepare Revaluation A/c and Partners Capital A/c.

6. सीता, रीता और गीता एक फर्म में साझेदार हैं। जो लाभ-हानि 4:3:1 के अनुपात में बाँटती हैं। साझेदारी संलेख के अनुसार यदि किसी साझेदार की मृत्यु हो जाती है तो तीन वर्षों के लाभ के 50% के आधार पर ख्याति का मूल्यांकन किया जायेगा। 28 फरवरी, 2015 को सीता की मृत्यु हो गई। तथा पिछले 5 वर्षों के लाभ इस प्रकार 2010- ₹ 60,000, 2011- ₹ 97,000, 2012- ₹ 1,05,000, 2013- ₹ 30,000 2014- ₹ 84,000. सीता की मृत्यु की तिथि पर ज्ञात हुआ कि भवन का मूल्यांकन ₹ 80,000 कम किया गया है। सीता के हिस्से की ख्याति की गणना कीजिए। पुनर्मूल्यांकन एवं ख्याति के संबंध में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए। नई फर्म में रीता एवं गीता का अनुपात बराबर का होगा।

Sita, Reeta and Geeta are partners in a firm sharing profit and losses in the ratio of 4:3:1. As per the terms of partnership deed. On the death of any partner goodwill was to be valued at 50% of the net profits credited to that partners capital account during the last three completed years before her death. Sita died on 28 February, 2015. The profit for the last five years were 2010 - ₹ 60,000, 2011 - ₹ 97,000, 2012 - ₹ 1,05,000, 2013 - ₹ 30,000 and 2014- ₹ 84,000. On the date of Sita's death. Building was found undervalued by ₹ 80,000, which was to be considered. Calculate amount of Sita's share of goodwill in the firm and record the adjustment Journal entries of goodwill and revaluation of building. The new profit-sharing ratio between Reeta and Geeta will be equal.

8 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. X Y और Z एक फर्म में साझेदार हैं जो लाभ-हानि का विभाजन क्रमशः 1/2, 1/3 और 1/6 के अनुपात में करते हैं। 31 दिसम्बर 2022 को उनका चिट्ठा निम्नानुसार था—

X, Y and Z are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 1/2, 1/3 and 1/6 respectively. On 31st December 2022 their balance sheet was as follows:-

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
लेनदार (Creditor)	8,000	रोकड़ (Cash)	15,600
बैंक अधिविकर्ष (Bank Overdraft)	3,600	विविध देनदार (Sundry debtors)	13,000
सामान्य संचिति (General reserve)	12,000	स्कंध (Stock)	17,000
पूँजी Capital –		संयंत्र (Machinery)	3,000
‘X’ 20,000		उपस्कर (Furniture)	3,500
‘Y’ 10,000		भवन (Building)	11,500
‘Z’ 10,000			
	40,000		
	63,600		63,600

Z उस दिन अवकाश ग्रहण किया तथा इस संबंध में निम्नलिखित समायोजन निश्चित हुए—

स्कंध के मूल्य में 10% की वृद्धि की जाए। संयंत्रों पर 5% घटौती अपलिखित की जाए। देनदारों पर 5% डूबत ऋण संचय बनाया जाए। फर्म की ख्याति का मूल्य ₹12,000 रु. है। आपको 31 दिसम्बर 2022 को पुनर्मूल्यांकन खाता और साझेदारों का पूँजी खाता बनाना है।

Z retires on that date and following adjustments were decided:

Increase the value of stock by 10% , Depreciate Machinery by 5%, Create reserve at 5% on debtors, Value of goodwill is ₹ 12,000. Prepare Revaluation account and Partner's Capital Account for the year ending on 31st December on 2022.

2. प्रहलाद, राधेश्याम और लखनलाल साझेदार हैं। उनका लाभ विभाजन का 1/2, 3/8 और 1/8 अनुपात क्रमशः है। राधेश्याम ने ₹8,100 में अपना भाग प्रहलाद और लखनलाल को बेचकर अवकाश ग्रहण किया। इस रकम में से ₹3,600 प्रहलाद ने और ₹4,500 लखनलाल ने दिए। राधेश्याम के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात् ₹6,000 का लाभ वर्ष में कमाया। उपर्युक्त व्यवस्था के अनुसार प्रहलाद और लखनलाल के बीच लाभ का बंटन करें। लाभ विभाजन का नया अनुपात भी बताएं। राधेश्याम द्वारा प्रहलाद और लखनलाल को हिस्सा बेचा गया, उसके संबंध में यदि कोई पंजी प्रवृष्टि हो सकती है तो कीजिए।

Prahlad, Radheshyam and Lakhanlal are partners; they shared profits and losses in the ratio of 1/2 , 3/8 and 1/8 respectively. Radheshyam retired from the firm selling his share of ₹8100 to Prahlad and Lakhanlal. This amount is taken by Prahlad and Lakhanlal in the proportion of ₹ 3600 and ₹ 4500 respectively. After the retirement of Radheshyam they had a profit of ₹ 6,000.

From the above information distribute the profit between Prahlad and Lakhanlal if there is some journal entry when Radheshyam sold his share to Prahlad and Lakhanlal, it should also be mentioned.

3. मोहित, नीरज और सोहन एक फर्म में साझेदार हैं। वे लाभ हानि को पूँजी के अनुपात में बाँटते हैं। 31 मार्च 2022 को उनका चिट्ठा निम्न है :—

Mohit, Neeraj and Sohan are partners in a firm. They divide their profits in capital ratio. Their balance sheet as on 31st march 2022 is as follows-

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount)	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount)
लेनदार (Creditor)	21,000	भवन (Building)	1,00,000
पूँजी Capital –		मशीनरी (Machinery)	50,000
Mohit 80,000		स्कंध (Stock)	18,000
Neeraj 40,000		देनदार (Debtors)	
Sohan 40,000	1,60,000	20,000	19,000
सामान्य संचिति (General reserve)	20,000	(-) डूबत ऋण (1,000) (Bad debt)	14,000
		बैंक में रोकड़ (Cash at Bank)	
	2,01,000		2,01,000

उक्त तिथि को नीरज फर्म से अवकाश ग्रहण करने का निर्णय लेता है और उसका हिस्सा उसे निम्न समायोजनों के पश्चात् दिया जाता है –

1. भवन को 20% से बढ़ाया जाए।
2. देनदारों पर आयोजन की 15% तक वृद्धि की जाए।
3. मशीन पर 20% छस लगाया जाए।
4. फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 72,000 किया गया और अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार का शेष अंश साझेदारों के पूंजी खाते के माध्यम से समायोजित किया जाए।
5. नई फर्म की पूंजी ₹ 1,20,000 तय की गई है।

पुनर्मूल्यांकन खाता और साझेदारों का पूंजी खाता बनाइए।

On that date Neeraj decided to retire from the firm and was paid his share in the firm adjustments after adjustments of the following:-

- i) Building to be appreciated by 20%.
- ii) Provision on debtors to be increased up to 15%.
- iii) Machinery to be depreciated by 20%.
- iv) Goodwill of the firm is valued at ₹ 72,000 and retiring partner's share is adjusted through the capital accounts of the remaining partners.
- v) The capital of the new firm be fixed at ₹ 1,20,000 .

Prepare Revaluation Account and Partner's Capital Account.

4. अ, ब और स एक फर्म में साझेदार हैं। 31 दिसम्बर, 2016 को अ की मृत्यु हो गयी। इस तिथि को उसे देय राशि ₹ 60,000 थी, जो ₹ 10,000 की वार्षिकी द्वारा भुगतान की जायेगी। प्रथम भुगतान 1 जनवरी, 2017 को किया गया तथा शेष भुगतान भी प्रत्येक वर्ष 1 जनवरी को ही किये जायेंगे। 2 जनवरी, 2022 को अ के उत्तराधिकारी की मृत्यु हो गई। अदत्त राशि पर प्रतिवर्ष 10 % वार्षिक ब्याज देय है। वार्षिकी उचंत खाता बनाइये।

A, B and C partners of a firm. On 31st December, 2016 A died. On that date amount payable to him was ₹60,000. It was decided that this amount will be paid as annuity of ₹10,000. Its first payment was made on 1st January, 2017 and other payments are made each year on 1st January. His legal executor died on 2nd January, 2022. Interest is calculated @ 10% on the outstanding balance of each year. Prepare Annuity suspense Account.

5. रवि, सोम और मंगल 2:3:5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उनका चिट्ठा 31 दिसम्बर 2021 को निम्न है :-

Ravi Som and Mangal share profit and loss in the ratio 2:3:5. Their balance sheet on 31st December 2021 is as under:-

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
सामान्य संचय (General reserve)	18,000	भवन (Building)	40,000
लेनदार (Creditor)	12,000	फर्नीचर (Furniture)	20,000
पूँजी Capital –		देनदार (Debtors)	15,000
रवि Ravi 20,000		रोकड़ (Cash)	9,000
सोम Som 18,000			
मंगल Mangal 16,000	54,000		
	84,000		84,000

1 जनवरी 2022 को मंगल अवकाश ग्रहण करता है। निम्न समायोजन को ध्यान में रख कर लाभ-हानि समायोजन खाता और पूंजी खाता बनाइए—

1. भवन एवं फर्नीचर में 5 % वृद्धि।
2. लेनदारों पर 5 % कटौती।
3. देनदारों पर 10 % अशोध्य ऋण संचय।
4. वैधानिक व्यय ₹ 200।

On 1st January 2022, Mangal retired from the firm. Prepare Profit and loss Appropriation and Capital account if:

- i) Building and furniture increase by 5%.
- ii) Discount on creditors @ 5%.
- iii) Reserve to be created on debtors @ 10%.
- iv) Legal expenses 200.

6. साझेदारी फर्म का समापन (विघटन)

31

Dissolution of Partnership Firm

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. जब एक साझेदार को छोड़कर सभी साझेदार दिवालिया हो जायें तो ऐसी दशा में फर्म का विघटन कहलाता है—

- (a) समझौते द्वारा (b) ऐच्छिक विघटन
(c) अनिवार्य विघटन (d) इनमें से कोई नहीं

When except one all the partner become insolvent then such type of dissolution of firm called

- (a) Dissolution by agreement (b) Dissolution by will
(c) Compulsory disssolution (d) None of these

2. निम्नलिखित में से किस दायित्व का भुगतान नहीं किया जाता है—

- (a) लेनदार (b) बैंक ऋण
(c) इबत ऋण संचय (d) अप्रविष्ट दायित्व

Which liabilities is not paid

- (a) Creditors (b) Bank loan
(c) Reserve for doubtful debts (d) Unrecorded liability

3. इनमें से कौन-सा दायित्व, बाह्य दायित्व है

- (a) सामान्य संचय (b) पूँजी खाते का शेष
(c) आकस्मिक संचय (d) साझेदार की पत्नी का ऋण ।

Which is the external liability

- (a) General reserve (b) Balance of capital a/c
(c) Emergency fund (d) Loan of partner wife

4. फर्म के विघटन पर सम्पत्तियों एवं दायित्वों के खाते अंतरित करते हैं—

- (a) पुनर्मूल्यांकन खाता (b) आर्थिक चिट्ठा
(c) वसूली खाता (d) लाभ-हानि नियोजन खाता ।

On dissolution of firm all assets and liabilities are transferred to-

- (a) Revaluation A/c (b) Balance sheet
(c) Realization A/c (d) P & L Adjustment A/c.

5. वसूली खाते की लाभ-हानि का विभाजन साझेदारों के मध्य किस अनुपात में होता है

- (a) पुराने अनुपात (b) त्याग अनुपात
(c) लाभ प्राप्ति अनुपात (d) नए अनुपात

Profit & loss on realization is distributed among partners in which ratio

- (a) Old ratio (b) Sacrificing ratio
(c) Gaining ratio (d) New ratio

6. वसूली खाते की प्रकृति है

- (a) नाम मात्र खाते के समान (b) संपत्ति खाते के समान
(c) व्यक्तिगत खाते के समान (d) दायित्व खाते के समान

Nature of realisation account is-

- a) Nominal account b) Assets account
c) Personal account d) Liabilities account

7. फर्म के समापन पर होने वाले व्यय को कहते हैं-

- (a) निजी व्यय (b) कानूनी व्यय
(c) वसूली व्यय (d) इनमें से कोई नहीं

Expenses on dissolution of a firm is called

- (a) Personal expenses (b) Legal expenses
(c) Realization expenses (d) None of these

1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए Answer in one word/Sentence -

1. भारत में साझेदारी फर्म के विघटन पर लागू होने वाला अधिनियम कौन सा है।

Which act is applicable in India on dissolution of a firm

2. वसूली खाता फर्म के जीवनकाल में कितनी बार खोला जाता है।

How many times the realisation account is opened during a firm's life?

3. जब साझेदारों की संपत्तियों से दायित्व अधिक हो जाए तब वह क्या कहलाता है ?

When liabilities of the partner are more than his assets then he is called as?

4. फर्म के विघटन पर हानि हो तो उसकी पूर्ति साझेदार किस अनुपात में करेंगे।

In which ratio the loss on dissolution of a firm is born by the partners?

5. फर्म की संपत्तियों में से सर्वप्रथम किसके ऋणों का भुगतान किया जाता है ?

To which payment first priority is given out of the Assets of the dissolved firm?

6. न्यायालय के आदेश के बिना एक फर्म का अनिवार्य विघटन हो सकता है ? (कोई एक परिस्थिति समझाइए)

When a firm is compulsorily dissolved without order of court ? (Explain any one circumstance)

7. ऐच्छिक साझेदारी की दशा में फर्म का विघटन कैसे हो सकता है ?

How can a firm be dissolved voluntarily in the case of partnership at will?

8. विघटन होने पर साझेदारों के चालू खाते के शेष किस खाते में हस्तांतरित किए जाते हैं?

To which account the balance of partners current account is transferred on the dissolution of a firm?

3 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. साझेदारी के अनिवार्य विघटन से आप क्या समझते हैं ? समझाइये।

What do you understand by compulsory dissolution of the firm? Explain.

2. वसूली खाते के अर्थ को समझाइये।

Explain the meaning of Realization Account.

3. फर्म के समापन पर हिसाब के निपटारे का क्रम समझाइये।

Explain the procedure of settlement of account on the dissolution of a partnership f

4. फर्म के विघटन की दशा में हिसाब-किताब का निपटारा कैसे किया जाता है ?

How are accounts settled on the dissolution of a firm ?

5. साझेदारी के समापन व फर्म के समापन में अंतर बताइये ?

Differentiate between dissolution of partnership and dissolution of firm?

6. फर्म के समापन की विधियों को संक्षेप में समझाइये ?

Explain briefly the methods of winding up of a firm?

7. फर्म के विघटन के क्या प्रभाव होते हैं ?

What are the effects of dissolution of a firm.

4 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. पुनर्मूल्यांकन खाता और वसूली खाते में अन्तर बताओ।

What is difference between Revaluation A/c and Realization Account ?

2. साझेदारी फर्म के विघटन से क्या आशय है ? साझेदारी फर्म किन-किन परिस्थितियों में भंग हो सकती है?

What do you understand by dissolution of a partnership firm? Under what circumstance a partnership firm is dissolved ?

3. फर्म के समापन पर कौन-कौन से खाते खोले जाते हैं ? वसूली खाते को समझाइए।

What accounts are opened on the dissolution of a firm ? Explain the Realization account

4. साझेदारी फर्म के विघटन की विभिन्न विधियाँ कौन-सी हैं? किन परिस्थितियों में न्यायालय फर्म का विघटन करने का आदेश देती है ? समझाइए।

What are the various method of Dissolution of Partnership firm? Under what circum stances the court order the dissolution of a firm? Explain

5. साझेदारी फर्म के विघटन पर की जाने वाली पंजी प्रविष्टियाँ दीजिए।

Give necessary journal entries on dissolution of partnership firm.

6. वसूली खाते का प्रारूप बनाइये।

Make the Format of Realization A/c.

4 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. एक फर्म जिसके 'अ' और 'ब' साझी हैं, के विघटन पर निम्नलिखित व्यवहारों के लिए आप क्या प्रविष्टियाँ करेंगे

(i) विघटन व्यय की राशि ₹ 1000. (ii) एक पुस्तक में अप्रविष्ट सम्पत्ति की वसूली राशि ₹ 5,000.

(iii) ₹ 4,000 का रहतिया जिसे वसूली खाते में अन्तरित कर दिया गया है 'अ' द्वारा ले लिया गया।

(iv) वसूली खाते का लाभ ₹ 8,000 'अ' और 'ब' में 3 : 1 में वितरित करना है।

A' and 'B' are partners in a firm . What entries you should make when the firm is dissolved on the following conditions: (i) Realization expenses ₹ 1,000. (ii) The realized amount of an unrecorded asset in the book showed ₹ 5,000.(iii) The stock of ₹ 4,000 is transferred to Realization Account, which was taken by 'A'. (iv) Profit on realization ₹ 8,000 is shared by 'A' and 'B' in the ratio of 3:1.

2. निम्न स्थितियों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए –

- (a) ₹ 85,000 के लेनदारों ने ₹ 40,000 रोकड़ और ₹ 43,000 के विनियोग का अपने दावे का पूर्ण भुगतान के स्वीकार किया।
- (b) लेनदार ₹ 16,000 के हैं वे ₹ 18,000 मूल्य की मशीनरी को अपने दावे भुगतान स्वीकार करते हैं।
- (c) लेनदार ₹ ₹90,000 के हैं वे ₹ 1,20,000 के भवन तथा ₹ 30,000 के रोकड़ को फर्म का भुगतान स्वीकार करते हैं।
- (d) लेनदार को ₹ 3,000 भुगतान किया।

Record necessary Journal entries in the following cases:

- (a) Creditor worth ₹85,000 accepted ₹40,000 as cash and investment worth ₹43,000, in full settlement of their claim.
- (b) Creditor were ₹16,000. They accepted machinery valued at ₹18,000 in settlement of their claim.
- (c) Creditors were ₹90,000.They accepted building valued ₹1,20,000 and paid cash to firm ₹30,000.
- (d) ₹ 3,000 is paid to creditors.

3. X और Y 3:1 के अनुपात में साझेदार है। वे फर्म में विघटन हेतु सहमत है। संपत्तियों (रोकड़ शेष ₹ 2,000 है) की वसूली से ₹ 1,10,000 प्राप्त हुए है। फर्म के दायित्व तथा अन्य विवरण इस प्रकार है –

लेनदार ₹ 40,000, X की पूंजी ₹ 1,00,000, Y की पूंजी (विकलन शेष) ₹ 10,000, लाभ-हानि खाता (विकलन शेष) ₹ 8,000, वसूली के व्यय ₹ 1,000 ।

लेनदारों को पूर्ण भुगतान में ₹ 38,000 दिए गए। वसूली खाता बनाइए।

X and Y are partners in a ratio 3:1. They agreed for dissolving the firm. Assets (cash balance ₹ 2000) were realised ₹ 1,10,000 ; Liabilities of the firm and other details were as under:

Creditors ₹ 40,000 ; X's capital ₹ 1,00,000 ; Y's capital (debit balance) ₹ 10,000; Profit and Loss account (debit balance) ₹ 8,000; Realisation expenses ₹ 1,000. Creditors paid off in full ₹ 38,000. Prepare realisation account.

6 एवं 8 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. अ और ब ने 31 दिसंबर, 2022 को अपने व्यवसाय के समापन का निर्णय लिया। उस तिथि को उनका चिह्न निम्न प्रकार से है –

A and B decided to dissolve their business on 31st December, 2022. On that date their **Balance sheet stood as follows**

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
लेनदार (Creditor)	10,000	रोकड़ (cash)	2,000
A का ऋण (A's Loan)	18,000	देनदार (Debtors)	13,000
पुंजी खाता		विविध संपत्तियाँ (sundry assets)	68,000
A		ख्याति (Goodwill)	5,000
20,000	60,000		
B			
40,000			
	88,000		88,000

साझेदार पुंजी के अनुपात में लाभ-हानि विभाजित करते हैं। ख्याति से ₹ 6,000 वसूल हुए। लेनदारों को 5% कटौती पर भुगतान किया गया। विविध सम्पत्तियों से ₹ 63,000 वसूल हुए। देनदारों से ₹ 8,000 वसूल हुए। समापन की लागत ₹ 500 हुई। वसूली खाता बनाइए।

Partners share Profit & Loss in the ratio of capital. Goodwill realized ₹6,000. Creditors were paid off at 5% discount. Sundry Assets realised ₹63,000. Debtors realized ₹8,000. Cost of dissolution amounted to ₹500. Prepare Realisation Account.

2. अरविन्द और विनोद एक फर्म में साझेदार हैं। उन्होंने 31 दिसम्बर, 2022 को साझेदारी फर्म के समापन का निश्चय किया उनकी आर्थिक स्थिति इस प्रकार थी-

Arvind and Vinod are partner in a firm they decided to dissolve the firm on 31 December 2022 their balance sheet was as follows :-

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
लेनदार(Creditor)	300	रोकड़ (cash)	4,000
सामान्य संचय (Reserve Fund)	8,000	विविध संपत्तियां	30,000
विनोद का ऋण (Vinod' s loan)		(Sundry assets)	
पूंजी	1,700		
अरविंद Arvind 12,000			
विनोद Vinod 12,000	24,000		
	34,000		34,000

विविध संपत्तियाँ ₹ 20,600 में बेची गईं। वसूली व्यय ₹ 600 हुए। वसूली खाता बनाईए।

Sundry assets sold to ₹ 20,600 Expenses of realisation amount to ₹ 600. Prepare Realisation account

3. शिल्पा, मीना और नंदा ने 31 मार्च 2022 को फर्म के विघटन का निर्णय लिया। इनका लाभ विभाजन अनुपात 3:2:1 है और उनका चिट्ठा इस प्रकार है-

Shilpa, Meena and Nanda decided to dissolved their firm on 31st March 2022 ,their profit sharing ratio was 3:2:1 and their balance sheet was as under

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
पूंजी (Capital)		भूमि (Building)	81,000
शिल्पा Shilpa 80,000		स्टॉक (Stock)	56,760
मीना Meena 40,000	1,20,000	देनदार(Debtor)	18,600
बैंक ऋण (Bank loan)		नंदा की पूंजी(Capital of	23,000
लेनदार(Creditors)	20,000	Nanda)	
संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान		रोकड़ (cash)	10,840
(Provision for doubtful	37,000		
debts)			
सामान्य संचय (General			
reserve)	1,200		
	12,000		
	1,90,200		1,90,200

शिल्पा ने ₹ 41,660 मूल्य का स्टॉक ₹ 35,000 में ले लिया और बैंक ऋण का भुगतान करने को सहमत हुई। शेष स्टॉक का विक्रय ₹ 14,000 में किया गया और ₹ 10,000 के देनदारों से ₹ 8,000 वसूली हुई। भूमि का विक्रय ₹ 1,10,000 में किया। शेष देनदारों में पुस्तक मूल्य की 50% वसूली हुई। वसूली की लागत राशि ₹ 1,200 है। ₹ 6,000 मूल्य की एक टंकन मशीन पुस्तकों में गैर-अभिलेखित है, को एक लेनदार ने इसी मूल्य पर ले लिया। वसूली खाता तैयार करें।

The stock of value of ₹ 41,660 are taken over by Shilpa for ₹ 35,000 and she agreed to discharge bank loan. The remaining stock was sold at ₹ 14,000 and debtors amounting to ₹ 10,000 realized ₹ 8,000, land is sold for ₹ 1,10,000. The remaining debtors realized 50% at their book value. Cost of realization amounted to ₹ 1,200. There was a typewriter not recorded in the books worth ₹ 6,000 which were taken over by one of the creditors at this value. Prepare Realization Account.

4. A तथा B एक फर्म में क्रमशः 3:2 के अनुपात में साझेदार थे। उन्होंने फर्म का विघटन किया। विघटन की तिथि को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 7,650 तथा ₹ 4,300 थी। लेनदार ₹ 27,500 थे। रोकड़ शेष ₹ 760 था। सम्पत्तियों से वसूली ₹ 25,430 हुई। विघटन के व्यय ₹ 1,540 हुए। सभी साझेदार शोधन क्षमता वाले हैं। फर्म की पुस्तकें बंद कीजिए।

A and B were partners in the ratio of 3 : 2. On the date of dissolution their capitals are ₹ 7,650 and ₹ 4,300 respectively. The creditors amounted to ₹ 27,500. The balance of cash was ₹ 760. The Assets realized ₹ 25,430. The expenses on dissolution were ₹ 1,540. All partners were solvent. Close the books of the firm.

5. अ, ब और स एक फर्म में साझेदार हैं। उनके लाभ/हानि का अनुपात क्रमशः 3:2:1 है। 31 दिसम्बर, 2022 को उन्होंने फर्म का विघटन करने का निश्चय किया। उनकी स्थिति इस प्रकार थी-

A, B and C are Partners in a firm and their Sharing ratio is 3:2: 1 respectively. On 31st December, 2022 they decided to dissolve the firm their position was as follows :

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount) ₹	संपत्ति (Assets)	राशि (Amount) ₹
लेनदार (Creditors)	35,000	भूमि व भवन (Land and Building)	52,000
अ का ऋण (A's Loan)	25,000	स्कंध (Stock)	48,000
संचय कोष (Reserve fund)	2,400	विनियोग (Investment)	10,000
पूँजी		देनदार (Debtors) 55,000	
A 45,000		संचय (Provision) (5,000)	50,000
B 37,000		बैंक में रोकड़ (Cash at bank)	2,400
C 18,000			
	1,00,000		
	1,62,400		1,62,400

स्कंध और देनदारों से क्रमशः ₹ 33,000 एवं ₹ 42,000 वसूल हुए। भूमि व भवन का विक्रय ₹ 40,000 में किया गया। ब ने विनियोग ₹ 8,400 में लिए। लेनदारों को ₹33,000 पूर्ण भुगतान में दिये। अदत्त व्ययों के ₹ 5,000 चुकाए गये जो पुस्तकों में नहीं थे। समापन व्यय ₹ 18,000 हुए। वसूली खाता एवं साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।
Stock and debtors realized ₹ 33,000 and ₹ 42,000. Land and building sold ₹ 40,000. B agreed to take over investments at an agreed value of ₹ 8,400. Creditors were paid ₹ 33,000 in full and final payment. Outstanding expenses of ₹ 5,000 were paid which were not included in the Balance Sheet. Realization expenses amounted to ₹18,000. Prepare realization account and partners' capital account.

इकाई-2 कम्पनी लेखांकन

Unit-2 Accounting for companies

7. अंश पूंजी के लिए लेखांकन (निर्गमन एवं हरण)

Accounting for Share Capital (Issue and Forfeiture)

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. समता अंशधारी है :

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| (अ) कंपनी के लेनदार | (ब) कंपनी के स्वामी |
| (स) कंपनी के ग्राहक | (द) इनमें से कोई नहीं |

Equity shareholders are :

- | | |
|--------------------------|-----------------------|
| (a) Creditors of company | (b) Owners of company |
| (c) Debtors of company | (d) None of these |

2. कंपनी के सदस्यों का दायित्वों होता है :

- | | |
|---------------------------|-----------------------|
| (अ) असीमित | (ब) सीमित |
| (स) सीमित और असीमित दोनों | (द) इनमें से कोई नहीं |

Liabilities of members in a company :

- | | |
|--------------------------------|-------------------|
| (a) Unlimited | (b) Limited |
| (c) Limited and unlimited both | (d) None of these |

3. अंशों का निर्गमन नहीं किया जा सकता है :

- | | |
|----------------|-----------------|
| (अ) सममूल्य पर | (ब) प्रीमियम पर |
| (स) बट्टे पर | (द) उपयुक्त सभी |

Shares can not be issued at :

- | | |
|--------------|------------------|
| (a) Par | (b) Premium |
| (c) Discount | (d) All of these |

4. अंश आवेदन खाता है :

- | | |
|--------------------|-----------------------|
| (अ) व्यक्तिगत खाता | (ब) वास्तविक खाता |
| (स) नाममात्र खाता | (द) इनमें से कोई नहीं |

Share Application account is a :

- | | |
|----------------------|-------------------|
| (a) Personal account | (b) Real account |
| (c) Nominal account | (d) None of these |

5. वह पूंजी जिसमें अधिक अंशों का निर्गमन नहीं किया जा सकता कहलाती है :

- (अ) चुकता पूंजी (ब) याचित पूंजी
(स) अधिकृत पूंजी (द) निर्गमित पूंजी

Capital above which Shares cannot be issued by a company is known as :

- (a) Paid - up Capital (b) Called up Capital
(c) Issued Capital (d) Authorised Capital

3 अंक के क्रियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. एक लिमिटेड कंपनी ने 20 रु. वाले 20000 समता अंश जनता को जारी किए । संपूर्ण राशि एक मुश्त प्राप्त हो गई । कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए ।

A limited Company issued 20,000 equity shares of Rs.20 each to the public. Total amount was received in lump sum. Pass necessary Journal entries in the books of the company.

2. पाल लिमिटेड ने रु.100 प्रति अंश वाले 20,000 समता अंश 10% प्रीमियम पर जनता को निर्गमित किए । संपूर्ण राशि प्रीमियम सहित आवेदन पर ही प्राप्त हो गई । कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Paul Ltd issued 20,000 equity shares of Rs.100 each at a premium of 10% to the public. All the amount including premium was received with application itself. Pass necessary Journal entries in the books of the company.

3. मनीष लिमिटेड ने रु. 10 प्रति अंश वाले 25000, 12% पूर्वाधिकर अंश जनता को निर्गमित किए । संपूर्ण राशि एक मुश्त प्राप्त हो गई । कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Manish Limited issued 25000 12% preference shares of Rs.10 each. All the amount have been received in lump sum. Pass necessary Journal entries in the books of the company.

4. सोनी लिमिटेड ने एक मशीन रु.72,000 में वर्मा मशीनरी से खरीदी । खरीद प्रतिफल के रूप में इसने 100 रूपये प्रति अंश के पूर्णदत्त समता अंश सममूल्य पर जारी किए । सोनी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Sony Limited purchased a machine worth Rs.72,000 from Verma Machinery. As purchase consideration it issued fully paid equity shares of Rs.100 each at par. Pass necessary Journal entries in the books of Sony Limited.

5. तिवारी लिमिटेड ने अमर कंस्ट्रक्शन लिमिटेड से रु 55,000 में एक भवन खरीदी । कय प्रतिफल के रूप में इसने रु. 50 प्रति अंश वाले अंश 10% प्रीमियम पर जारी किए । तिवारी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Tiwari Ltd bought a building for Rs.55,000 from Amar Construction Ltd. As Purchases consideration it issued shares of Rs.50 each at a premium of 10%. Pass necessary Journal entries in the books of Tiwari Ltd.

6. सिमरन एंड कंपनी ने एक मशीन रु.95,000 में खरीदी । खरीद प्रतिफल के लिए रुपये प्रति अंश 100 वाले पूर्णदत्त समता अंश को 5% छुट पर निर्गमित किया । कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Simran & Company bought a machine for Rs.95,000. For purchase consideration, it issued equity shares of Rs.100 each as fully paid at 5% discount. Pass necessary Journal entries in the books of the company.

7. सुनील जो की 10 रुपये प्रति अंश वाले 1,000 समता अंश का धारक है जिस पर उसने रुपये 2 प्रति अंश की दर से दूसरी और अंतिम याचना का भुगतान करने में विफल रहा । कंपनी ने उनके अंश जब्त कर लिए । अंशों की जब्ती से संबंधित जर्नल प्रविष्टियाँ करें ।

Sunil, a Holder of 1,000 equity shares of Rs.10 each failed to pay Second and final call @ Rs.2 per share. The company forfeited his shares. Pass journal entries related to forfeiture of shares.

8. अनिल जो कि रिलायंस इंडस्ट्रीज के 20% प्रीमियम पर जारी किए गए 100 अंश, 50 रुपये प्रति अंश का धारक है । अनिल ने आबंटन राशि 20 रुपये प्रति अंश (रुपये 10 प्रीमियम सहित) और 15 रुपये प्रति अंश प्रथम और अंतिम याचना का भुगतान नहीं कर पाया । उसके अंश प्रथम एवं अंतिम याचना के बाद जब्त कर लिया गया । अंशों की जब्ती से संबंधित जर्नल प्रविष्टियाँ करे ।

Anil, a Holder of 100 shares of Rs.50 each issued at a premium of 20% of Reliance industries, did not pay the Allotment money of Rs.20 per share (including Premium Rs.10) and first and final call of Rs.15 per share. His share were forfeited after the first and final call. Pass journal entries related to forfeiture of shares.

9. वाय लिमिटेड ने 2,000 अंश प्रत्येक 100 रुपये वाले को 20% प्रीमियम पर जारी किए । राशि इस प्रकार देय थी । आवेदन पर 30 रुपये प्रति अंश, आबंटन पर 65 रुपये प्रति अंश (प्रीमियम सहित) और 25 रुपये प्रति अंश प्रथम याचना पर । राजेन्द्र जो की 400 अंश का धारक है ने आवेदन और आबंटन राशि का भुगतान कर दिया पर प्रथम याचना की राशि का भुगतान नहीं कर पाया । निदेशकों ने उनके अंशों को जब्त कर लिया । अंशों की जब्ती से संबंधित जर्नल प्रविष्टियाँ करें ।

Y Limited issued 2,000 shares of 100 each at a premium of 20%. Amount payable as Rs.30 per share on Application, Rs.65 per share on Allotment (including premium) and Rs.25 per share on first call. Rajendra, holder of 400 shares could pay Application and Allotment money but failed to pay first Call money. The directors forfeited his share. Pass journal entries related to forfeiture of shares.

6 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. एक लिमिटेड कंपनी ने 20,000 समता अंश 10 रुपये प्रति अंश वाले को 5 रुपये प्रति अंश प्रीमियम पर जारी किए । राशि देय इस प्रकार थी – आवेदन पर 3 रुपये प्रति अंश, आबंटन पर 9 रुपये प्रति अंश (प्रीमियम सहित) तथा शेष राशि याचना पर । सारी राशियां समय पर प्राप्त हो गई । कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

A Limited company issued 20,000 equity shares of Rs.10 each at a premium of Rs.5 per share. Amount payable as Rs.3 each on Application, Rs.9 each on Allotment (including premium) and balance on Call. All the amount were duly received in time. Pass journal entries in the books of the company.

2. सत्यम लिमिटेड ने जनता को 10,000 अंश 10 रुपये प्रति अंश जारी किए । राशि देय इस प्रकार थी – आवेदन पर 2 रुपये , आबंटन पर 5 रुपये और प्रथम याचना पर 3 रुपये प्रति अंश । 12,500 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और आबंटन अनुपातिक रूप से किये गए । अधिक आवेदन राशि का उपयोग आबंटन पर किये गए । कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Satyam Limited issued 10,000 shares of Rs.10 each to the public payable as Rs.2 per share on Application, Rs.5 per share on Allotment and Rs.3 on call. Applications were received for 12,500 shares and allotment was made on pro-rata basis. Excess application money was utilized towards allotment. Pass necessary journal entries in the books of the company.

3. सुंदर लिमिटेड ने ₹ 20 प्रति अंश वाले 10,000 अंश जारी किए, जिस पर देय राशि इस प्रकार थी— ₹ 10 प्रति अंश आवेदन पर, ₹ 6 प्रति अंश आबंटन पर और शेष प्रथम और अंतिम याचना पर। सभी राशियाँ यथा समय प्राप्त हो गई। कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Sundar Limited issued 10,000 shares of ₹ 20 each, amount payable ₹ 10 on Application, ₹ 6 on Allotment and balance on first and final call. All the amount were received in time. Pass necessary Journal entries in the books of the company.

- 4 शर्मा एंड कंपनी ने ₹ 100 प्रति अंश वाले 20,000 अंश जनता को जारी किए। राशि इस प्रकार देय थी— ₹ 25 प्रति अंश आवेदन पर, ₹ 35 प्रति अंश आबंटन पर और शेष प्रथम और अंतिम याचना पर। सभी राशियाँ यथा समय प्राप्त हो गईं। कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए।

Sharma and company issued 20,000 Shares of ₹ 100 each to the public. Amount payable as ₹ 25 per share on Application, ₹ 35 per share on Allotment and balance on first and final call. All the amount were duly received in time. Pass journal entries in the books of company.

- 5 'एक्स लिमिटेड ने ₹ 20,000 समता अंश ₹ 20 प्रति अंश ₹ 4 प्रीमियम पर निर्गमित किए। राशि इस प्रकार देय थी— ₹ 6 प्रति अंश आवेदन पर, ₹ 10 प्रति अंश आबंटन पर (प्रीमियम सहित) और शेष प्रथम और अंतिम याचना पर। सभी राशियाँ यथा समय प्राप्त हो गईं। कंपनी की पुस्तकों में पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए।

X Limited issued 20,000 shares of ₹ 20 each at a premium of ₹ 4 per share. Amount payable as ₹ 6 on Application, ₹10 on Allotment (including premium) and balance on first and final call. All the amount were received in time. Pass journal entries in the books of the company.

8 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. एक लिमिटेड कंपनी ने 10 रुपये प्रति अंश वाले 20,000 अंश 4 रुपये प्रति अंश प्रीमियम पर जारी किये। राशि इस प्रकार देय थी – आवेदन पर 4 रुपये प्रति अंश (1 रुपये प्रीमियम सहित), 3 रुपये प्रति अंश आबंटन पर (1 रुपये प्रीमियम सहित), 4 रुपये प्रति अंश प्रथम याचना पर (1 रुपये प्रीमियम सहित) और 3 रुपये प्रति अंश अंतिम याचना पर (1 रुपये प्रीमियम सहित)। सारी राशि समय पर प्राप्त हो गईं। कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

A Limited company issued 20,000 shares of Rs.10 each at a premium of Rs.4 per share. Amount payable as Rs.4 per share on Application (including premium Re.1), Rs.3 per share on Allotment (including premium Re.1), Rs.4 per share on first call (including premium Re.1) and Rs.3 per share on second and final call (including premium Re.1). All the amount were received in time. Pass journal entries in the books of the company.

2. वर्मा लिमिटेड में 2,000 अंश 100 रुपये वाले जनता को निर्गमित किए जिस पर राशि देय – आवेदन पर 20 रुपये प्रति अंश, आबंटन पर 30 रुपये प्रति अंश, प्रथम याचना पर 20 रुपये प्रति अंश और द्वितीय एवं अंतिम याचना पर 30 रुपये प्रति अंश। 2,500 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और अनुपातिक आबंटन किया गया। अधिक आवेदन राशि का उपयोग आबंटन में किया गया। सभी राशियाँ यथा समय प्राप्त हो गईं। वर्मा लिमिटेड की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

Verma Limited issued 2,000 shares of Rs.100 to the public, payable Rs.20 per share on Application, Rs.30 per share on Allotment, Rs.20 per share on first call and Rs.30 per share on second and final call. Applications were received for 2,500 shares and allotment was made on pro - rata. All the money were received in time. Pass journal entries in the books of the Verma Limited.

3. मनीष लिमिटेड की अधिकृत पूंजी रूयये 2,50,000 है जो 10 रूपये वाले 25,000 अंशों में विभाजित है । कंपनी ने 10,000 अंशों को जनता में जारी किये जिस पर देय राशि इस प्रकार थी – आवेदन पर 2 रूपये प्रति अंश, आबंटन पर 3 रूपये प्रति अंश, प्रथम याचना पर 2 रूपये प्रति अंश और द्वितिय एवं अंतिम याचना पर 3 रूपये प्रति अंश ।

8,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और कंपनी ने आबंटन कर दिया । सभी राशियां समय पर प्राप्त हो गई । कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टिया कीजिए ।

Authorised Capital of Manish Limited is Rs.2,50,000, divided into 25,000 shares of Rs.10 each. Company issued 10,000 shares and application were received for 8,000 shares from the public. Amount payable as Rs.2 per share on Application, Rs.3 per share on Allotment, Rs.2 per share on First call and Rs.3 per share on second and final call. Allotment was made and all the money were duly received in time. Pass journal entries in the books of the company.

8. ऋणपत्रों के लिए लेखांकन (निगमन एवं शोधन) Accounting for Debentures (Issue and Redemption)

31

1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए Answer in one word/Sentence -

1. एक ऋणपत्र धारक को कंपनी से प्रतिफल के रूप में क्या प्राप्त होता है?
What does a debenture holder receives as a return from the company ?
2. खरीद प्रतिफल में से शुद्ध संपत्ति को घटाने पर जो प्राप्त होता है वह क्या कहलाती है ?
What is Purchase consideration minus Net assets, called ?
3. कंपनी के लिए ऋणपत्र धारक क्या होते हैं ?
What are debenture holders for the company ?
4. क्या ऋणपत्रों का हरण किया जा सकता है ?
Can debentures be forfeited ?
5. वाहक ऋणपत्र से क्या आ"य है ?
What is bearer debenture ?

3 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. एक लिमिटेड कंपनी ने जनता को 20 रुपये वाले 25,000, 12% ऋणपत्र 10% प्रीमियम पर जारी किए। सारी रा"ी एकमु"त प्राप्त हुई। कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।
A Limited company issued 25,000, 12% debentures of Rs.20 each at a premium of 10% to the public. All the amount were received in lump sum. Pass journal entries in the books of the company.
2. एक लिमिटेड कंपनी ने रु.99,000 में एक भवन खरीदा। 100 रुपये वाले 11% ऋणपत्र को 10% छुट पर जारी करके खरीद प्रतिफल का भुगतान करने का निर्णय लिया गया। कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।
A Limited Company purchase a building for Rs.99,000. Purchase consideration was decided to pay off by issuing 11% debentures of Rs.100 each at 10% discount. Pass journal entries in the books of the company.
3. लोचन लिमिटेड ने गुप्ता एंड कंपनी से रु.1,20,000 की संपत्ति खरीदी। 100 रुपये वाले 8% ऋणपत्र को 20 रुपये प्रति ऋणपत्र प्रीमियम पर जारी करके भुगतान किया गया। लोचन लिमिटेड की पुस्तकों में आव"यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

Lochan Limited purchased Assets worth Rs.1,20,000 from Gupta & Company. Payment was made by issuing 8% debentures of Rs.100 per debenture at a premium of Rs.20 per debenture. Pass necessary Journal entries in the books of the Lochan Limited.

4. एक्स लिमिटेड ने घर फर्नीचर हाउस से रू.36,000 का फर्नीचर खरीदा । खरीद प्रतिफल के रूप में इसने 20 रुपये वाले 12% ऋणपत्र जारी किए । एक्स लिमिटेड की पुस्तकों में आव"यक जर्नल प्रविष्टियों कीजिए ।

X limited bought Furniture of Rs.36,000 from Ghar Furniture house. As purchase consideration it issued 12% debentures of Rs.20 each. Pass necessary Journal entries in the books of the company.

5. एबीसी लिमिटेड ने सम्राट म"ीनरी से रू.42,000 में एक म"ीन खरीदी । 100 रुपये वाले 15% ऋणपत्र 5% प्रीमियम पर जारी करके भुगतान किया गया । एबीसी लिमिटेड की पुस्तकों में आव"यक जर्नल प्रविष्टियों कीजिए ।

ABC Limited purchased a machine for Rs.42,000 from Samrat Machinery. Payment was made by issuing 15% debentures of Rs.100 each at a premium of 5%. Pass necessary Journal entries in the books of the ABC Ltd.

6 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. पॉल लिमिटेड ने 100 रुपये वाले 4,000 , 12% ऋण पत्र 10% छूट पर जारी किए । राशि इस प्रकार देय थी – आवेदन पर 30 रुपये , आबंटन पर 15 रुपये और शेष राशि याचना पर । सभी राशि विधिवत समय पर प्राप्त किए गए । कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियों करें ।

Paul Limited issued 4,000, 12% debentures of Rs.100 each at 10% discount payable as Rs.30 on Application, Rs.15 on Allotment and balance on Call. All the money were duly received in time. Pass journal entry in the books of the company.

2. सम्राट मशीनरी ने कुणाल लिमिटेड से रू. 99,000 में एक मशीन खरीदी । 100 रुपये वाले 10% ऋणपत्र जारी करके खरीद प्रतिफल का भुगतान करने का निर्णय लिया गया । सम्राट मशीनरी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियों करें जब ऋणपत्रों को जारी किया गया है – (अ) सममूल्य पर (ब) 10% प्रीमियम पर (स) 10% छूट पर ।

M/s Samrat Machinery purchased a Machine for Rs.99,000 from Kunal Limited. Purchase consideration was decided to pay off by issuing 11% debentures of Rs.100 each. Pass necessary journal entries in the books of M/s Samrat Machinery when the debentures are issued (a) at Par (b) at 10% Premium (c) at 10% discount.

3. लोकेश लिमिटेड ने 5,000, 8% ऋणपत्र 50 रुपये वाले जारी किए। राशि इस प्रकार देय थी – आवेदन पर 10 रुपये, आबंटन पर 10 रुपये और शेष राशि याचना में देय थे। 800 ऋणपत्रों का एक धारक आबंटन राशि और याचना राशि का भुगतान करने में विफल रहा। कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

Lokesh Limited issued 5,000, 8% debentures of Rs.50 each payable as Rs.10 on Application, Rs.10 on Allotment and the balance on call. A holder of 800 debentures failed to pay Allotment money and final Call money. Pass necessary journal entries in the books of the company.

4. निम्नलिखित मामलों में ऋणपत्र जारी करने के लिए जर्नल प्रविष्टियां करें :-
- (अ) 10,000 रुपये के 8% ऋणपत्र 100 रु. प्रत्येक सममूल्य पर जारी किए गए, जो सममूल्य पर शोधनीय हैं।
- (ब) 10,000 रुपये के 8% ऋणपत्र 100 रु. प्रत्येक को 5% के प्रीमियम पर जारी किए गए, जो सममूल्य पर शोधनीय है।
- (स) 10,000 रुपये के 8% ऋणपत्र 100 रु. प्रत्येक को 5% की छूट पर जारी किए गए, जो सममूल्य पर शोधनीय है।

Pass journal entries for the issue of debentures in the following cases :

- a) Issued 8% debentures of Rs.10,000 of Rs.100 each at par, redeemable at par.
- b) Issued 8% debentures of Rs.10,000 of Rs.100 each at a premium of 5% redeemable at par.
- c) Issued 8% debentures of Rs.10,000 of Rs.100 each at a discount of 5% redeemable at par.

8 अंक के कियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. धोनी लिमिटेड ने 20,000, 10% ऋणपत्र 100 रुपये प्रत्येक जारी किए, जो आवेदन पर 10 रुपये, आबंटन पर 20 रुपये, प्रथम याचना पर 40 रुपये और दूसरी एवं अंतिम याचना पर 30 रुपये प्रति ऋणपत्र के रूप में राशि देय थे। सभी राशि यथा समय पर प्राप्त किए गए। धोनी लिमिटेड की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियां करें।

Dhony Limited issued 20,000 10% debentures of Rs.100 each at par, payable as Rs.10 on Application, Rs.20 on Allotment, Rs.40 on First call and Rs.30 per debenture on second and final call. All the money were duly received in time. Pass journal entries in the books of the Dhony Limited.

2. निम्नलिखित मामलों में जर्नल प्रविष्टियाँ करें :-

- (अ) 2000, 12% ऋणपत्र प्रत्येक 100 रुपये वाले का निर्गमन सममूल्य पर और सममूल्य पर शोधन ।
- (ब) 2000, 12% ऋणपत्र प्रत्येक 100 रुपये वाले का निर्गमन सममूल्य पर और 5% प्रीमियम पर शोधन ।
- (स) 2000, 12% ऋणपत्र प्रत्येक 100 रुपये वाले को 5% प्रीमियम पर निर्गमन और सममूल्य पर शोधन ।
- (द) 2000, 12% ऋणपत्र प्रत्येक 100 रुपये वाले को 5% छुट पर निर्गमन और सममूल्य पर शोधन ।

Pass journal entries in the following cases:

- a) Issue of 2000, 12% debentures of Rs.100 each at par and redeemable at par.
- b) Issue of 2000, 12% debentures of Rs.100 each at par and redeemable at a premium of 5%.
- c) Issue of 2000, 12% debentures of Rs.100 each at premium of 5% and redeemable at par.
- d) Issue of 2000, 12% debentures of Rs.100 each at discount of 5% and redeemable at par.
3. एक लिमिटेड कंपनी ने 10 रुपये वाले 4,000, 15% ऋणपत्र को 12 रुपये प्रति ऋणपत्र पर जारी किया । आवेदन पर 2 रुपये , आबंटन पर 5 रुपये (प्रीमियम 2 रुपये सहित) , प्रथम याचना पर 3 रुपये और अंतिम याचना पर 2 रुपये प्रति ऋणपत्र के रूप में राशि देय थी । सारी राशि समय पर मिल गई । कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

A Limited company issued 4,000, 15% debentures of Rs.10 each at Rs.12 per debenture. Amount payable as Rs.2 on Application, Rs.5 on Allotment (including premium Rs.2), Rs.3 on first call and Rs.2 per debenture on final call. All the money were received in time. Pass journal entries in the books of the company.

भाग—ब वित्तीय विवरणों का विश्लेषण

Part- B Analysis of Financial Statement

इकाई—4 वित्तीय विवरणों का विश्लेषण

Unit-4 Analysis of Financial Statement

9 . कंपनी के वित्तीय विवरण

Financial Statement of a Company

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. लाभ हानि विवरण कहलाता है-

- | | |
|---------------------|------------------|
| a) आय विवरण | b) लाभ विवरण |
| c) हानियों का विवरण | d) व्यय का विवरण |

Profit and Loss Account is called-

- | | |
|------------------------|--------------------------|
| a) Income Statement | b) Profit Statement |
| c) Statement of Losses | d) Expenditure Statement |

2. आर्थिक चिह्न कहलाता है-

- | | |
|------------------------|-----------------------|
| a) संपत्तियों का विवरण | b) दायित्वों का विवरण |
| c) स्थिति विवरण | d) आय विवरण |

Balance Sheet is called—

- | | |
|------------------------|-----------------------------|
| a) Statement of Assets | b) Statement of liabilities |
| c) Position Statement | d) Income Statement |

3. क्षैतिज या ऊर्ध्वाधरप्रारूप में किसे प्रस्तुत किया जाता है-

- | | |
|------------------|--------------|
| a) लाभ हानि खाता | b) चिह्न |
| c) आय व्यय खाता | d) रोकड खाता |

What is presented in horizontal or vertical format-

- | | |
|---------------------------|------------------|
| a) Profit and Loss A/C | b) Balance Sheet |
| c) Income Expenditure A/C | d) Cash A/C |

4. कंपनी को अपना चिह्न किस सभा में प्रस्तुत करना अनिवार्य है-
- | | |
|---------------------------|-----------------------------|
| a) असाधारण सभा में | b) ऋणपत्रधारियों की सभा में |
| c) वार्षिक साधारण सभा में | d) संचालक मंडल की सभा में |

In which meeting it is mandatory for the company to present its balance sheet?

- | | |
|---------------------------------|---|
| a) in an extraordinary assembly | b) in the meeting of debenture holders |
| c) annual general meeting | d) in the meeting of the board of directors |
5. तरल संपत्ति में शामिल हैं-
- | | |
|------------------|----------------|
| a) हस्तस्थ रोकड़ | b) भूमि |
| c) भवन | d) उपरोक्त सभी |

Liquid Assets include-

- | | |
|-----------------|---------------------|
| a) Cash in hand | b) Land |
| c) Building | d) All of the above |
6. चालू संपत्ति में शामिल हैं-
- | | |
|-------------------|----------------|
| a) हस्तस्थ रोकड़ | b) देनदार |
| c) प्राप्य विपत्र | d) उपरोक्त सभी |

Current Assets include-

- | | |
|---------------------|---------------------|
| a) Cash in hand | b) Debtors |
| c) Bills receivable | d) All of the above |
7. चालू संपत्ति अधिक से अधिक कितने समय में रोकड़ में परिवर्तित की जा सकती है-
- | | |
|----------|-----------|
| a) 6 माह | b) 1 वर्ष |
| c) 9 माह | d) कभी भी |

What is the maximum time in which current assets can be converted into cash?

- | | |
|-------------|------------|
| a) 6 months | b) 1 year |
| c) 9 months | d) Anytime |
8. ऐसे दायित्व जिसका होना न होना भविष्य की किसी घटना पर निर्भर करता है-
- | | |
|---------------------|----------------------|
| a) चालू दायित्व | b) संभावित दायित्व |
| c) गैर चालू दायित्व | d) इनमें से कोई नहीं |

Liabilities whose existent depends on some future event-

- | | |
|---------------------------|-------------------------|
| a) current liability | b) contingent liability |
| c) non- current liability | d) none of these |

9. किस पूंजी को चिट्ठे के महायोग में शामिल नहीं किया जाता है-

- | | |
|-----------------|-------------------|
| a) चुकता पूंजी | b) निर्गमित पूंजी |
| c) अधिकृत पूंजी | d) अंशपूंजी |

Which capital is not included in the total of balance sheet?

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| a) Paid up Capital | b) Issued Capital |
| c) Authorised Capital | d) Share Capital |

10. वित्तीय विवरण का प्रमुख उद्देश्य है-

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| a) लाभदायकता का पता लगाना | b) वित्तीय विवरणों की जांच करना |
| c) हितग्राहियों को संतुष्ट करना | d) औपचारिकता पूरी करना |

The main objective of the financial statement is-

- | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| a) Finding out Profitability | b) Examine the Financial Statements |
| c) Satisfying the beneficiaries | d) Completion of formalities |

10. वित्तीय विवरण का विश्लेषण एवं लेखांकन अनुपात

31

Financial Statement Analysis and Accounting Ratio

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. चालू अनुपात का आदर्श स्तर है-

a) 4 : 1

b) 2: 1

c) 1: 1

d) 0.5: 1

The ideal level of current ratio is—

a) 4 : 1

b) 2: 1

c) 1: 1

d) 0.5: 1

2. आदर्श तरल अनुपात होता है-

a) 1: 1

b) 3: 1

c) 2:1

d) 4: 1

Ideal liquid ratio is -

a) 1: 1

b) 3: 1

c) 2:1

d) 4: 1

3. सम विच्छेद बिंदु विश्लेषण स्पष्ट करता है-

a) लाभ को

b) हानि को

c) न लाभ और न हानि को

d) सकल लाभ को

Breakpoint Analysis explains-

a) Profit

b) Loss

c) Neither Profit nor Loss

d) Gross Profit

4. स्कंध आवर्त अनुपात है

a) तरलता अनुपात

b) लाभदायकता अनुपात

c) शोधन क्षमता अनुपात

d) क्रियाशीलता अनुपात

Inventory turnover ratio is –

a) Liquidity ratio

b) Profitability ratio

c) Solvency ratio

d) Activity ratio

10. तरलता की सबसे कड़ी जांच होती है-

- a) चालू अनुपात
b) पूर्ण तरलता अनुपात
c) तरल अनुपात
d) उपर्युक्त सभी

The rigorous test of Liquidity is –

- a) Current ratio
b) Absolute Liquidity ratio
c) Liquid ratio
d) All of the above

11. पूंजी आवर्त अनुपात संबंध स्थापित करता है-

- a) विक्रय और क्रय अनुपात
b) शुद्ध विक्रय और नियोजित पूंजी में
c) सकल विक्रय और नियोजित पूंजी
d) इनमें से किसी में नहीं

The capital Turnover ratio relationship establishes –

- a) Sales and purchase ratio
b) Net sales and capital employed
c) Gross Sales and Capital Employed
d) None of these

1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए **Answer in one word/Sentence –**

1 किस पूंजी से अंशों का निर्गमन नहीं किया जा सकता?

On which capital shares cannot be issued?

2 कंपनी की दशा में वित्तीय वर्ष कौन सा होता है?

What is the financial year in case of a Company?

3 चालू दायित्व के दो उदाहरण लिखिए।

Give two examples of Current Liability.

4 कंपनी के कौन से दो मूलभूत वित्तीय विवरण हैं?

What are the two basic Financial Statements of the Company?

5 प्रावधान शीर्षक के अंतर्गत कोई दो मदों के नाम लिखिए।

Name any 2 items under the heading Provision.

6 वह पूंजी जिसे कंपनी ने प्राप्त कर लिया है, क्या कहलाता है?

What is the capital acquired by the company called?

7 किस वित्तीय विश्लेषण को गतिशील माना जाता है?

Which financial analysis is considered to be Dynamic?

8 कुल लागत कुल विक्रय के बराबर कहाँ होती है?

Where is the Total cost equal to Total Sales?

- 9 वित्तीय विवरणों का आलोचनात्मक मूल्यांकन करना क्या कहलाता है?
What is the critical analysis of Financial statements called?
- 10 तुलनात्मक विवरण को बनाने हेतु कितने वर्षों के समकों की आवश्यकता होती है?
How many years of data are required to prepare a comparative statement?
- 11 आंकड़ों के परिवर्तनों का अनुमान किस विश्लेषण द्वारा लगाया जाता है?
In which analysis the estimation of the change of statistics is applied?
- 12 कार्यशील पूंजी क्या है?
What is Working Capital?
- 13 चालू अनुपात के लिए प्रमाणित अनुपात क्या है?
What is an ideal Current Ratio?
- 14 तरल अनुपात के लिए प्रमाणित अनुपात क्या है?
What is an ideal Liquid ratio?
- 15 ऐसी चालू संपत्तियों को बताएं जो तरल नहीं हैं।
State the current assets that are not Liquid.
- 16 किस विश्लेषण को स्थिर माना जाता है?
Which analysis is considered to be stable?
- 18 चालू अनुपात की गणना हेतु सूत्र लिखिए।
Write the formula to calculate the current Ratio.
- 19 तरलता अनुपात गणना हेतु सूत्र लिखिए।
Write the formula to calculate the Liquidity Ratio.
- 20 किस संपत्ति को रोकड़ में तुरंत परिवर्तित किया जा सकता है।
Name the asset that can be changed immediately into cash .
- 21 किस अनुपात का संबंध बेचे गए माल की लागत एवं औसत स्तक से है ?
Which ratio is related to the cost of the goods sold and average stock?

4 अंक के प्रश्न

- 1 कंपनी के चिट्ठे में निम्न मदों के उपशीर्षक लिखिए।

- | | |
|-------------------|-------------------------------------|
| 1) अधिकृत पूंजी | 2) ख्याति |
| 3) प्राप्य विपत्र | 4) सिक्यूरिटीज प्रीमियम रिजर्व खाता |

Write sub-headings of the following items in the company's. Balance sheet.

- | | |
|-----------------------|--|
| 1) Authorized Capital | 2) Goodwill |
| 3) Bills Receivable | 4) Securities Premium Reserves Account |

2 निम्नांकित मुख्य शीर्षकों में कौन कौन सी मदें लिखी जाती हैं, कोई दो - दो मदें लिखिए।

- | | |
|----------------------|---------------------|
| 1) अंशधारियों के कोष | 2) गैर चालू दायित्व |
| 3) चालू संपत्तियाँ | 4) चालू दायित्व |

Which items are written in the following main heads, write any two items.

- | | |
|------------------------|----------------------------|
| 1) Shareholder's Funds | 2) Non-Current Liabilities |
| 3) Current Assets | 4) Current Liabilities |

3 कंपनी अधिनियम 2013 की अनुसूची III भाग I के अनुसार चिह्ने के समता एवं दायित्व भाग के किस मुख्य शीर्षक और उपशीर्षक में निम्नांकित मदों का प्रदर्शन किया जाएगा :-

- | | |
|-------------------------------|-----------------|
| 1) ऋण पत्रों पर देय ब्याज | 2) देय विपत्र |
| 3) ग्राहकों से प्राप्त अग्रिम | 4) विविध लेनदार |

As per Schedule III part 1 of the Companies Act 2013, in which main head and subheading of the Equity and Liability part of the Balance Sheet, the following items will be displayed?

- | | |
|-------------------------------------|---------------------|
| 1) Interest payable on Debentures | 2) Bills Payable |
| 3) Advances received from customers | 4) Sundry Creditors |

4 निम्न जानकारी से वित्तीय कंपनी के लिए परिचालन से आगम आय और कुल आगम की गणना कीजिए।

विविध आय ₹ 5000, ऋण पर ब्याज ₹ 8,00,000, लाभांश ₹ 1,00,000, भवन के विक्रय पर लाभ ₹ 15,00,000

From the following information calculate the operating income and total revenue of a financial company.

Income ₹ 5000, Interest on Loan ₹ 8,00,000, Dividend ₹ 1,00,000, Profit on Sale of Building ₹ 15,00,000

5 निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च 2021 एवं 31 मार्च 2022 को समाप्त वर्ष हेतु तुलनात्मक आय विवरण बनाइए-

From the following details prepare the comparative income statement for the year ended 31st March, 2021 and 31st March 2022

विवरण (Particulars)	2021	2022
बिक्री Sales	₹ 80,000	₹ 1,00,000
बिक्री किए गए माल की लागत	बिक्री का 60%	बिक्री का 60%
Cost of the goods sold	60% of Sales	60% of Sales
अप्रत्यक्ष व्यय	सकल लाभ पर 10%	सकल लाभ पर 15%
Indirect Expenses	10% on Gross Profit	15% on Gross Profit
आयकर की दर	50%	60%
Income Tax rate		

6 निम्न सूचनाओं से तुलनात्मक आय का विवरण बनाइए-

From the following details make out a Comparative Income Statement.

विवरण(Particulars)	2021	2022
संचालन से आय Revenue from Operations	₹ 2,00,000	₹ 4,00,000
उपभोग किए गए माल की लागत Cost of Material Consumed	आय का 50% 50% of Income	आय का 60% 50% of Income
अन्य व्यय Other Expenses	₹15,000	₹24,000
आयकर की दर Income Tax Rate	कर से पूर्व लाभ का 40% 40% of profit before tax	कर से पूर्व लाभ का 40% 40% of profit before tax

7. निम्नांकित सूचनाओं से सम आकार लाभ तथा हानि का विवरण तैयार कीजिए।

From the following information prepare Common Size Statement of Profit and Loss.

विवरण(Particulars)	31-12-2021	31-12-2022
संचालन से आय Revenue from Operations	20,00,000	30,00,000
अन्य आय Other Income	4,00,000	3,60,000
प्रयुक्त सामग्री की लागत Cost of Material Consumed	10,00,000	18,00,000
अन्य व्यय Other Expenses	2,00,000	3,00,000
कर की दर Tax Rate	30%	30%

8. निम्नांकित सूचनाओं से तुलनात्मक स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

From the following information prepare comparative Balance Sheet.

विवरण (Particulars)	31-03-2020	31-03-2021
समता अंश पूंजी Equity Share Capital	25,00,000	25,00,000
स्थायी सम्पत्तियां Fixed Assets	30,00,000	36,00,000
संचय एवं कोष Reserve and Surplus	5,00,000	6,00,000
विनियोग Investments	5,00,000	5,00,000
दीर्घकालीन ऋण Long-term Borrowing	15,00,000	15,00,000
चल संपत्तियां Current Assets	15,00,000	10,50,000
चल दायित्व Current Liabilities	5,00,000	5,50,000

9. निम्नलिखित सूचना से चालू अनुपात की गणना कीजिए-

Calculate Current Ratio from the following particulars

चालू दायित्व (Current Liabilities) ₹2,50,000 , स्टॉक (Stock) ₹60,000 , कार्यशील पूंजी (Working Capital) ₹ 1,50,000

10. निम्नलिखित सूचनाओं से चालू अनुपात ज्ञात कीजिए -

Find out Current Ratio from the following particulars -

स्टॉक (Stock) ₹25,000 , देनदार (Debtors) ₹20,000, प्राप्त विपत्र (Bills Receivable) ₹5000, अग्रिम कर चुकाया (Advance Tax paid) 2000, रोकड़ (Cash) ₹15000, लेनदार (Creditors) ₹30,000, देय विपत्र (Bills Payable) ₹20,000, बैंक अधिविकर्ष (Bank Overdraft) ₹2000

11. निम्नलिखित जानकारी से चालू अनुपात की गणना कीजिए-

Calculate Current Ratio from the following particulars-

कुल संपत्ति (Total Assets) ₹1,00,000, अंशधारी कोष (Shareholder's Fund) ₹60,000, गैर चालू दायित्व (Non-Current Liabilities) ₹20,000, गैर चालू संपत्तियां (Non-Current Assets) ₹50,000

12. निम्नांकित विवरण से चल अनुपात की गणना कीजिए-

Calculate Current Ratio from the following particulars-

- 1) व्यापारिक प्राप्त्य(Trade Receivables) ₹50,000
- 2) पूर्वदत्त व्यय (Prepaid Expenses) ₹5000
- 3) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य(Cash and Cash Equivalents) ₹15,000
- 4) अल्पकालीन विनियोग(Short-term Investment) ₹10,000
- 5) मशीनरी (Machinery) ₹3500
- 6) व्यापारिक देयताए(Trade Payables) ₹50,000
- 7) ऋणपत्र(Debentures) ₹1,00,000
- 8) स्टॉक(Stock) ₹20,000

13. निम्न सूचनाओं से तरल अनुपात की गणना कीजिए-

Calculate Liquid Ratio from the following particulars-

चालू देयताए(Current Liabilities) ₹ 1,40,000, कार्यशील पूंजी (Working Capital) ₹1,80,000 , लेनदार (Creditors) ₹3000, स्टॉक(Stock) ₹1,10,000

14. निम्नांकित विवरण से तरलता अनुपात ज्ञात कीजिए-

Find out Liquid Ratio from the following particulars -

- 1) स्टॉक(Stock) ₹ 40,000
- 2) कार्यशील पूंजी(Working Capital) ₹1,20,000
- 3) चल संपत्तियां(Current Assets) ₹ 2,00,000

15. निम्नलिखित सूचना से तरलता अनुपात का परिकलन कीजिए-

Calculate Liquid Ratio from the following particulars

चालू दायित्व (Current Liabilities) ₹50000, चालू संपत्तियां(Current Assets) ₹80,000, स्टॉक(Stock) ₹25,000, पूर्वदत्त व्यय (Prepaid Expenses) ₹5000, देनदार (Debtors) ₹30,000

16. निम्नलिखित से स्टॉक आवर्त अनुपात की गणना कीजिए-

Calculate Stock Turnover Ratio from the following particulars.

प्रारंभिक स्टॉक(Opening Stock) ₹30,000, अंतिम स्टॉक(Closing Stock) ₹15,000, क्रय (Purchase) ₹80,000, क्रय वापसी (Purchase Return) ₹5000, मजदूरी (Wages) ₹9000, आवक गाड़ी भाड़ा(Carriage Inwards) ₹3500, जावक भाड़ा (Carriage Outwards) ₹7000

17. निम्नलिखित सूचना से स्थायी परिसंपत्ति आवर्त अनुपात की गणना कीजिए-

Calculate Fixed Assets Turnover Ratio from the following particulars .

नियोजित पूंजी(Net Capital) ₹5,00,000, कार्यशील पूंजी(Working Capital) ₹80,000, बिके हुए माल की लागत(Cost of Goods Sold) ₹13,44,000, सकल लाभ(Gross Profit) ₹3,36,000

18. निम्नलिखित से ऋण समता अनुपात ज्ञात कीजिए-

Calculate Debt Equity Ratio from the following informations.

समता अंश पूंजी(Equity Share Capital) ₹2,00,000, सामान्य संचय(General Reserve) ₹1,60,000, 10% ऋण पत्र(10% Debentures) ₹1,50,000, चालू देयताएं(Current Liabilities) ₹1,00,000, प्रारंभिक व्यय(Preliminary Expenses) ₹10,000

19. निम्नलिखित से देनदार आवर्त अनुपात एवं औसत संग्रह अनुपात की गणना कीजिए-

Calculate Debtor's Turnover Ratio and Average Collection Ratio from the following Particulars.

प्रारंभिक देनदार(Opening Debtors) ₹ 37000, अंतिम देनदार(Closing Debtors) ₹ 43000, विक्रय(Sales) ₹6,00,000, नकद विक्रय(Cash Sale) ₹80,000

6 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण के उद्देश्य समझाइए।

Explain the objectives of Financial Statement Analysis.

2. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की आवश्यकता या महत्त्व बताइए।

Write Importance of Financial Statement Analysis.

3. क्षैतिज विश्लेषण तथा लंबवत विश्लेषण में अंतर बताइए।

Write the differences between Horizontal Analysis and Vertical Analysis.

4. तुलनात्मक वित्तीय विवरण से क्या आशय है लाभ बताइए।

What is the meaning of Comparative Financial Statement? Write its advantages.

5. तुलनात्मक चिट्ठे से क्या आशय है, इसकी उपयोगिता बताइए।

What is the meaning of Comparative Balance Sheet? Write its uses.

6. चालू अनुपात एवं तरल अनुपात को समझाइए।

Explain the Current Ratio and Liquid Ratio.

7. सकल लाभ अनुपात क्या है, इसके उद्देश्य व महत्त्व बताइए।

What is the Gross Profit Ratio? Write its advantages or importance.

8. वित्तीय विश्लेषण की सीमाएं स्पष्ट कीजिए।

Clarify the limitations of Financial Statement Analysis.

9. निम्नलिखित अनुपातों के अर्थ एवं उद्देश्य लिखिए।

Write the meaning and purpose of the following Ratios.

- 1) चालू अनुपात(Current Ratio)
 - 2) ऋण समता अनुपात(Debt-Equity Ratio)
 - 3) स्वामित्व अनुपात(Proprietary Ratio)
 - 4) पूंजी आवर्त अनुपात (Capital Turnover Ratio)
 - 5) स्थायी परिसंपत्ति आवर्त अनुपात (Fixed Assets Turnover Ratio)
 - 6) कार्यशील पूंजी अनुपात (Working Capital Ratio)
10. लाभदायकता अनुपात तथा बिक्री अनुपात से आप क्या समझते हो।

What do you understand by Profitability Ratio and Sales Ratio?

11. रोकड़ प्रवाह विवरण

Cash Flow Statement

4 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. रोकड़ प्रवाह विवरण क्या है, इसके उद्देश्य या प्रयोग लिखिए।

What is Cash Flow Statement? Write its uses.

2. रोकड़ प्रवाह तथा कोष प्रवाह में अंतर स्पष्ट कीजिए।

Distinguish between Cash Flow and Fund Flow Statement.

3. रोकड़ प्रवाह विवरण के कोई 4 लाभ या महत्त्व को बताइए।

Write the four importance of Cash Flow Statement.

4. रोकड़ प्रवाह विवरण की सीमाएं स्पष्ट कीजिए।

Explain the limitations of Cash Flow Statement?

5. रोकड़ प्रवाह विवरण और आय विवरण में अंतर बताइए।

Distinguish between Cash Flow and Income Statement.

6. रोकड़ प्रवाह के प्रकारों को लिखिए?

Write the types of Cash Flow.

7. परिचालन (संचालन) क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह किसे कहते हैं?

What is Cash Flow from Operating Activities?

8. निवेश क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह के उदाहरणों का उल्लेख कीजिए।

Give examples of Cash Flow Statement from Investment Activities.

9. वित्तीय क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह में शामिल क्रियाओं की सूची दीजिए।

List the activities involved in Cash Flow from Financial Activities.

4 अंक के प्रश्न क्रियात्मक प्रश्न (Practical question)

1. निम्नलिखित विवरणों से प्रचालन (संचालन) से प्राप्त रोकड़ की गणना कीजिए :-

विवरण	वर्ष 2020	वर्ष 2021
देनदार	15000	12000
अदत्त व्यय	3000	1000
पूर्वदत्त व्यय	2000	2500
लेनदार	13000	15000

वर्ष 2022के दौरान लाभ हुआ ₹ 25000

From the following information calculate Cash Flow from Operating Activities-

particulars	2020	2021
Debtors	15000	12000
Outstanding exp.	3000	1000
Prepaid exp.	2000	2500
Creditors	13000	15000

Profit during the year 2022 is ₹ 25000

2. हरि एंड कंपनी ने 31-03-2022 को समाप्त होने वाले वर्ष ₹ 50,000 का लाभ अर्जित किया। निम्नांकित सूचनाओं के आधार पर संचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह विवरण बनाइए -

विवरण	31-03-2021	31-03- 2022
स्टॉक	14,000	12,000
व्यापारिक प्राप्तियां	40,000	50,000
पूर्वदत्त व्यय	2,000	3,000
अदत्त व्यय	4,000	3,000
व्यापारिक दायित्व	3,0000	35,000

From the following information calculate Cash Flow from Operating Activities: for the year ending 31-03-2022 Hari and Company, earned a year profit of ₹ 50000

Particulars	31-03-2021	31-03- 2022
Stock	14,000	12,000
Trade receivable	40,000	50,000
Prepaid exp.	2,000	3,000
Outstanding exp.	4,000	3,000
Trade payable	30,000	35,000

3. निम्न जानकारी से प्रचालन से प्राप्त रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए –

विवरण	31-03-2021	31-03- 2022
लाभ हानि के विवरण का शेष	54,750	27,000
व्यापारिक प्राप्तियां	11,250	13,950
अदत्त व्यय	10,200	17,850
पेटेंट	-	18,000
पूर्वदत्त व्यय	14,000	12,000
व्यापारिक देयताएं	32,000	44,000

From the following information calculate the Cash Flow from operating activities –

Particulars	31-03-2021	31-03-2022
Balance Profit & Loss statement	54,750	27,000
Trade receivable	11,250	13,950
Outstanding exp.	10,200	17,850
Patents	-	18,000
Prepaid exp	14,000	12,000
Trade payable	32,000	44,000

4. निम्न सूचनाओं से संचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए –

विवरण	31-03-2021	31-03-2022
लाभ हानि खाता	1,20,000	1,10,000
देनदार	62,000	50,000
अदत्त किराया	42,000	24,000
पूर्वदत्त बीमा	4,000	8,000
लेनदार	38,000	26,000
ख्याति	76,000	80,000

From the following information calculate Cash Flow from Operating Activities:

Particulars	31-03-2021	31-03- 2022
Profit & Loss A/C	1,20,000	1,10,000
Debtors	62,000	50,000
Outstanding Rent	42,000	24,000
Prepaid Insurance	4,000	8,000
Creditors	38,000	26,000
Goodwill	76,000	80,000

5. निम्नलिखित सूचना से प्रचालन से प्राप्त रोकड़ की गणना कीजिए –

विवरण	2021	2022
स्टॉक	60,000	50,000
देनदार	25,000	23,000
लेनदार	32,000	28,000
अदत्त व्यय	3,500	4,500
उपार्जित आय	8,000	9,000
देयबिल	35,000	22,000
लाभ हानि खाता	80,000	90,000

From the following information calculate Cash Flow from Operating Activities:

Particulars	2021	2022
Stock	60,000	50,000
Debtors	25,000	23,000
Creditors	32,000	28,000
Outstanding exp.	3,500	4,500
Accrued Income	8,000	9,000
Bills payable	35,000	22,000
Profit & Loss A/C	80,000	90,000

6. निम्न सूचनाओं से परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए –

विवरण	31-03-2021	31-03-2022
लाभ हानि का शेष	5,000	18,000
देनदार	5,000	4,000
लेनदार	2,500	2,000
प्राप्य विपत्र	1,000	1,250
देय विपत्र	4,000	2,500
अदत्त व्यय	80	100
उपार्जित आय	600	700

From the following information calculate Cash Flow from Operating Activities:

Particulars	31-03-2021	31-03-2022
Balance of Profit & Loss statement	5,000	18,000
Debtors	5,000	4,000
Creditors	2,500	2,000
Bills receivable	1,000	1,250
Bills payable	4,000	2,500
Outstanding exp	80	100
Accrued Income	600	700

7. निम्न सूचनाओं से विनियोग क्रियाओं द्वारा रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए –

विवरण	31-12-2021	31-12-2022
विनियोग	3,50,000	2,00,000
ख्याति	3,00,000	-
मशीन	4,50,000	3,00,000
पेटेंट	-	75,000

अतिरिक्त सूचनाएं -

1. विनियोग पर ब्याज प्राप्त किया ₹ 15,000
2. अंशों में निवेशकों से लाभांश प्राप्त किया ₹ 25,000
3. निवेश के रूप में खरीदे गए प्लांट के उपयोग से किराया प्राप्त किया ₹75,000

From the following particulars calculate Cash Flow from Investing Activities:

Particulars	31-12-2021	31-12-2022
Investment	3,50,000	2,00,000
Goodwill	3,00,000	-
Machine	4,50,000	3,00,000
Patents	-	75,000

Additional Information:

1. Interest received on investment ₹15,000
2. Dividend received on shares as an investment ₹25,000
3. Rent received ₹ 75,000 from a plant which was purchased out of funds for investment purpose and let out for commercial use

8. निम्नलिखित सूचनाओं से वित्तीय क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए –

विवरण	31-12-2015	31-12-2016
समता अंशपूंजी	4,00,000	5,00,000
10% ऋणपत्र	1,50,000	1,00,000
प्रतिभूति प्रीमियम	40,000	50,000

अतिरिक्त सूचना - ऋणपत्रों पर ब्याज का भुगतान किया गया ₹10,000

From the following information calculate Cash Flow from Financing Activities:

Particulars	31-12-2015	31-12-2016
Equity Share Capital	4,00,000	5,00,000
10% Debenture	1,50,000	1,00,000
Securities Premium	40,000	50,000

Additional information:

Interest paid on debenture ₹ 10,000

अथवा (OR)

भाग-ब (Part B)

कम्प्यूटरीकृत लेखांकन

COMPUTERIZED ACCOUNTING

1 अंक के प्रश्न—

सही विकल्प चुनकर लिखिए (Choose the right option)

1. कंप्यूटर एक _____ है

A) लॉन्चिंग मशीन

C) कन्ट्रोलिंग उपकरण

Computer is a _____

A) Launching Machine

C) Controlling Device

B) कैल्कुलेटर

D) इनमें से कोई नहीं

B) Calculator

D) None of these

2. निम्न में से कौन सा इनपुट उपकरण नहीं है —

A) कीबोर्ड

C) मॉनिटर

Which of the following is not an input device —

A) Keyboard

C) Monitor

B) मैग्नेटिकडिस्क

D) फ्लॉपीडिस्क

B) Magnetic disk

D) Floppy disk

3. हार्डकॉपी प्रिंटर है
- A) आउटपुट उपकरण
B) इनपुट उपकरण
C) शक्तिशाली कंप्यूटर
D) संचय उपकरण

Hardcopy computer is –

- A) Output device
B) Input device
C) Powerful Computer
D) Storage device
4. कंप्यूटर का दिमाग कहलाता है –
- A) ए एलयू
B) सीपीयू
C) मॉनिटर
D) आर ओएम

It is called as Computer's brain –

- A) ALU
B) CPU
C) Monitor
D) ROM
5. व्यावसायिक कार्यों में कम्प्यूटर की कौन सी भाषा प्रयोग होती है -
- A) बेसिक
B) कोबोल
C) फोरटोन
D) इनमें से कोई नहीं

Which language of computer is used in business work –

- A) Basic
B) Cobol
C) Fortran
D) None of these
6. कंप्यूटरीकृत लेखांकन है –
- A) सॉफ्टवेयर
B) डाटाबेस
C) हार्डवेयर
D) इनमें से कोई नहीं

Computerised accounting is -

- A) Software
B) Database
C) Hardware
D) None of these
7. एक बाइट में कितने बिट होते हैं –
- A) 10
B) 12
C) 6
D) 8

How many bits are there in a bite –

- A) 10
B) 12
C) 6
D) 8

8. सीपीयू का अर्थ है –

- A) केन्द्रीय प्रोसेसिंग इकाई
B) कंट्रोल प्रोसेसिंग इकाई
C) कंट्रोल प्राइमरी इकाई
D) उपर्युक्त में से कोई नहीं

CPU means –

- A) Central processing unit
B) Control processing unit
C) Control primary unit
D) None of these

9. इनपुट का आउटपुट में रूपांतरण किसके द्वारा किया जाता है –

- A) पेरिफेरल्स
B) मेमोरी
C) स्टोरेज
D) सीपीयू

The conversion of input into output is done by -

- A) Peripherals
B) Memory
C) Storage
D) CPU

10. इनमें से कौन सा आउटपुट यंत्र है -

- A) माउस
B) कुंजीपटल
C) मॉनीटर
D) केंद्रीय संसाधन इकाई

Which of the following is an output device -

- A) Mouse
B) Keyboard
C) Monitor
D) Central processing unit

11. निम्नांकित में कौन सा हार्डवेयर है –

- A) एमएस ऑफिस
B) ग्राफिक्स
C) मॉनिटर
D) फोटोशॉप

Which of the following is hardware -

- A) MS Office
B) Graphics
C) Monitor
D) Photoshop

12. स्प्रेडशीट को कौन उपयोग में ला सकता है –

- A) पेशेवर व्यवसायी
B) इंजीनियर
C) स्टॉकब्रोकर
D) उपर्युक्त सभी

Who can access the spreadsheet –

- A) Professional businessmen
B) Engineer
C) Stock broker
D) All of the above

13. एक वर्कशीट में कितनी लाइनें होती है –

- A) 256
B) 1024
C) 10,48,576
D) 32,000

How many lines are there in a worksheet –

- A) 256
B) 1024
C) 10,48,576
D) 32000

14. एक्सेल में कितने कॉलम होते हैं –

- A) 16,384
B) 1024
C) 216
D) 220

How many columns are there in excel –

- A) 16,384
B) 1024
C) 216
D) 220

15. डेटाबेस से क्या नुकसान है –

- A) आसान
B) असुरक्षित
C) अविश्वसनीय
D) अधिक खर्चीला

What are the disadvantages of database –

- A) Easy
B) Vulnerable
C) Incredible
D) More expensive

1 अंक के प्रश्न –

निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए **Answer in one word/Sentence -**

1. डीबीएमएस का पूरा नाम बताइए।

Write the full form of DBMS.

2. दो आउटपुट यंत्रों के नाम लिखें।

Write the name of two output devices.

3. आधुनिक कंप्यूटर के जनक कौन है?

Who is the father of modern Computer?

4. रैम और रोम का अन्य नाम बताइए।

Write another name of RAM and ROM.

9. एक लेखा सॉफ्टवेयरसोर्सिंग लेने से पहले किन बातों को ध्यान देना आवश्यक होता है?

What are the things to be considered before sourcing an Accounting Software?

10. कंप्यूटर और कैल्कुलेटर में अंतर लिखिए।

Differentiate between Computer and Calculator.

11. इलेक्ट्रॉनिक विस्तार पत्र की चार विशेषताएं लिखिए।

Write any four features of Electronic spread sheet.

12. लेखांकन सूचना प्रणाली की चार विशेषताएं लिखिए।

Write any four features of Accounting Information System.

13. डाटाबेस प्रबंधन प्रणाली के कार्यों को लिखिए।

Write the functions of Database Management System.

14. इलेक्ट्रॉनिक विस्तार पत्र की कोई चार उपयोगिता लिखिए।

Write any four utility of Electronic spread sheet.

6 अंक के सैद्धांतिक प्रश्न (Theory question)

1. डाटाबेस प्रबंधन प्रणालीसे आप क्या समझते हैं, उसके प्रमुख उपकरणों का वर्णन कीजिए।

What do you understand by Database Management System? Describe its major tools.

2. कंप्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली के लाभो का वर्णन कीजिए।

Describe the advantages of Computerized Accounting System.

3. कार्यप्रणाली के अनुसार कंप्यूटर कितने प्रकार के होते हैं? वर्णन कीजिए।

How many types of computers are there according to their functionality? Describe.

4. हार्डवेयर और सॉफ्टवेयर में अंतर लिखिए।

Write the difference between Hardware and Software.

5. डाटाबेस प्रबंधन प्रणाली के विभिन्न अनुप्रयोगों को समझाइए।

Explain the various applications of Database Management System.

6. पेरोल के प्रमुख घटकों को समझाइए।

Explain the major components of Pay Roll.

7. लेखांकन सूचना प्रणाली के उद्देश्यों का वर्णन कीजिए।

Describe the objectives of accounting information system.

