

नामांक				Roll No.		

No. of Questions — 24

No. of Printed Pages — 15

SS—30—1—Account. I

उच्च माध्यमिक परीक्षा, 2010

SENIOR SECONDARY EXAMINATION, 2010

वैकल्पिक वर्ग III (OPTIONAL GROUP III — COMMERCE)

लेखाशास्त्र — प्रथम पत्र

(ACCOUNTANCY — First Paper)

समय : 3 $\frac{1}{4}$ घण्टे

पूर्णांक : 60

परीक्षार्थियों के लिए सामान्य निर्देश :

GENERAL INSTRUCTIONS TO THE EXAMINEES :

1. परीक्षार्थी सर्वप्रथम अपने प्रश्न पत्र पर नामांक अनिवार्यतः लिखें ।
Candidate must write first his / her Roll No. on the question paper compulsorily.
2. प्रश्न पत्र के हिन्दी व अंग्रेजी रूपान्तर में किसी प्रकार की त्रुटि / अन्तर / विरोधाभास होने पर हिन्दी भाषा के प्रश्न को सही मानें ।
If there is any error / difference / contradiction in Hindi & English versions of the question paper, the question of Hindi version should be treated valid.
3. सभी प्रश्न करने अनिवार्य हैं । प्रश्न क्रमांक **22** व **24** में आंतरिक विकल्प हैं ।
All the questions are compulsory. There are internal choices in Question Nos. **22** and **24**.
4. प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दी गई उत्तर-पुस्तिका में ही लिखें ।
Write the answer to each question in the given answer-book only.
5. जिस प्रश्न के एक से अधिक समान अंक वाले भाग हैं, उन सभी भागों का हल एक साथ सतत् लिखें ।
For questions having more than one part carrying similar marks, the answers of those parts are to be written together in continuity.

6. प्रश्न क्रमांक 1 के चार भाग (i, ii, iii तथा iv) हैं । प्रत्येक भाग के उत्तर के चार विकल्प (अ, ब, स एवं द) हैं । सही विकल्प का उत्तराक्षर उत्तर-पुस्तिका में निम्नानुसार तालिका बनाकर लिखें :

There are *four* parts (i, ii, iii and iv) in Question No. 1. Each part has *four* alternatives A, B, C and D. Write the letter of the correct alternative in the answer-book at a place by making a table as mentioned below :

प्रश्न क्रमांक Question No.	सही उत्तर का क्रमाक्षर Correct letter of the Answer
1. (i)	
1. (ii)	
1. (iii)	
1. (iv)	

1. (i) राम और श्याम 2 : 1 के अनुपात में लाभों को बांटते हुए साझेदार हैं । कृष्ण लाभों में $\frac{1}{4}$ हिस्से के लिए प्रवेश करता है । राम और श्याम भावी लाभों को बराबर बांटने का निश्चय करते हैं । नया लाभ विभाजन अनुपात होगा
- (अ) 1 : 1 : 1 (ब) 2 : 1 : 1
(स) 2 : 1 : 3 (द) 3 : 3 : 2.
- Ram and Shyam are partners sharing profits in the ratio of 2 : 1. Krishna enters for $\frac{1}{4}$ th share in the profits. Ram and Shyam decide to share future profits equally. New profit sharing ratio will be
- (A) 1 : 1 : 1 (B) 2 : 1 : 1
(C) 2 : 1 : 3 (D) 3 : 3 : 2. $\frac{1}{2}$
- (ii) फर्म में नये साझेदार के प्रवेश पर, अवितरित लाभों को पूँजी खातों में हस्तान्तरित किया जाता है
- (अ) सभी साझेदारों को उनके नये लाभ-हानि विभाजन के अनुपात में
(ब) पुराने साझेदारों को उनके पुराने लाभ-हानि विभाजन के अनुपात में
(स) पुराने साझेदारों को उनके नये लाभ-हानि विभाजन के अनुपात में
(द) पुराने साझेदारों को उनके पूँजी अनुपात में ।
- On admission of a new partner in the firm, the undistributed profits are transferred in capital accounts of
- (A) all the partners in their new profit-loss sharing ratio
(B) old partners in their old profit-loss sharing ratio
(C) old partners in their new profit-loss sharing ratio
(D) old partners in their capital ratio. $\frac{1}{2}$

- (iii) एक फर्म की कुल पूँजी 2,00,000 रु० है तथा औसत लाभ 25,000 रु० है । ऐसे व्यवसाय में लाभ की सामान्य दर 10% अनुमानित की गई । ख्याति का मूल्य अधिलाभ के तीन गुणा के बराबर है । फर्म की ख्याति का मूल्य होगा

- (अ) 25,000 रु० (ब) 20,000 रु०
(स) 15,000 रु० (द) 10,000 रु० ।

Total capital of a firm is Rs. 2,00,000 and average profit is Rs. 25,000. Normal rate of profit estimated in such business is 10%. Value of goodwill is equal to three times of super-profit.

Value of goodwill of the firm will be

- (A) Rs. 25,000 (B) Rs. 20,000
(C) Rs. 15,000 (D) Rs. 10,000. $\frac{1}{2}$

- (iv) A, B और C 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजित करते हुए साझेदार हैं । C फर्म से अवकाश ग्रहण करता है । A का नया हिस्सा होगा
- (अ) $\frac{4}{10}$ (ब) $\frac{3}{7}$
(स) $\frac{4}{7}$ (द) $\frac{1}{3}$.

A, B and C are partners sharing profit and loss in the ratio of 4 : 3 : 3. C retires from the firm. New share of A will be

- (A) $\frac{4}{10}$ (B) $\frac{3}{7}$
(C) $\frac{4}{7}$ (D) $\frac{1}{3}$. $\frac{1}{2}$

2. संयुक्त साहस और साझेदारी में दो अन्तर लिखिए ।

Write two differences between joint venture and partnership. 1

3. 'सूचनार्थ बीजक' तथा 'बीजक' में दो अन्तर लिखिए ।

Write two differences between 'Proforma Invoice' and 'Invoice'. 1

4. संदीप ने प्रियंका मोटर्स से एक कार 2,00,000 रु० में किराया क्रय पद्धति पर खरीदी । 40,000 रुपये तुरन्त तथा शेष राशि 40,000 रुपये की चार समान वार्षिक किस्तों में दी जानी है । किस्तों में 6% वार्षिक दर से ब्याज सम्मिलित है । एक रुपये की वार्षिकी का 6% वार्षिक ब्याज की दर से चार वर्ष के लिए वर्तमान मूल्य 3.465105 रुपये है । रोकड़ी मूल्य की गणना कीजिए ।

Sandeep purchased a car from Priyanka Motors on hire purchase system for Rs. 2,00,000. Rs. 40,000 is payable immediately and the balance in four equal annual instalments of Rs. 40,000. The interest included in instalments is @ 6% per annum. The present value of an annuity of rupee one for four years at 6% p.a. interest is Rs. 3.465105. Calculate the cash price. 1

5. 1 जनवरी, 2008 को एक मशीन जिसका रोकड़ी मूल्य 20,000 रु० था, किराया क्रय पद्धति पर खरीदी । किराया क्रय मूल्य निम्न प्रकार देय था :

रोकड़ी मूल्य का 15% तत्काल और 30% प्रति किस्त 30 जून और 31 दिसम्बर को चार छमाही किस्तों में ।

प्रथम दो किस्तों में सम्मिलित ब्याज की राशि ज्ञात कीजिए ।

On 1st January, 2008, a machine whose cash price was Rs. 20,000, purchased on hire purchase system. The hire purchase price was payable as follows :

15% of cash price immediately and 30% per instalment on 30th June and 31st December in four half-yearly instalments.

Find the amount of interest included in first two instalments. 1

6. साझेदारी संलेख के अभाव में निम्नलिखित के सम्बन्ध में क्या नियम हैं ?

(अ) साझेदारों को वेतन

(ब) साझेदारों से ऋण पर ब्याज ।

In the absence of partnership deed what are the rules relating to the following ?

(a) Salary to partners

(b) Interest on loan from partners. 1

7. नये साझेदार के प्रवेश पर संदिग्ध ऋण आयोजन कम करने के लिए क्या प्रविष्टि होगी ?

What will be the entry for reducing the provision for doubtful debts at the time of admission of a new partner ? 1

8. शंकर और पार्वती 2 : 3 के अनुपात में संयुक्त साहसी हैं । वे संयुक्त साहस की पृथक पुस्तकें रखते हैं । उन्होंने पार्वती से प्राप्त 6,000 रुपये के प्राप्य बिल को 5,800 रुपये में भुना लिया । बिल भुनाने की क्या प्रविष्टि होगी ? विवरण भी दीजिए ।

Shankar and Parvati are coventurers in the ratio of 2 : 3. They maintain separate books for the Joint Venture. They discounted a Bill Receivable received from Parvati of Rs. 6,000 at Rs. 5,800. What will be the entry for discounting the bill ? Give description also. 2

9. दौलत और पवन अभिगोपन व्यवसाय में संयुक्त साहसी हैं । प्रत्येक अपनी पुस्तकों में सभी लेनदेनों का लेखा रखता है । पवन ने कम्पनी से प्राप्त 10,000 रुपये के अंशों को 12,000 रुपये में स्वयं ले लिया । दोनों पक्षों की पुस्तकों में अंश लेने की जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए ।

Daulat and Pawan are coventurers in an underwriting business. Each one keeps records of all the transactions in their books. Pawan took himself the shares received from the company of Rs. 10,000 at Rs. 12,000. Give journal entries in the books of both the parties for taking shares. 2

10. मुकेश ने सीमा को 50 रुई की गाँठें 1,000 रुपये प्रति गाँठ लागत मूल्य पर प्रेषण पर भेजी । प्रेषण व्यय 5,000 रु० थे । 5 गाँठें रास्ते में चुरा ली गई और बीमा कम्पनी ने 4,000 रु० का दावा स्वीकार किया । सीमा ने शेष गाँठें प्राप्त की और 800 रु० टेला भाड़ा के चुकाये । असामान्य हानि की राशि तथा लाभ एवं हानि खाते से चार्ज की जाने वाली राशि ज्ञात कीजिए ।

Mukesh consigned 50 bales of cotton to Seema at cost price of Rs. 1,000 per bale. Consignment expenses were Rs. 5,000. 5 bales were stolen in transit and the insurance company accepted the claim of Rs. 4,000. Seema received the remaining bales and paid Rs. 800 for cart hire. Find the amount of abnormal loss and the amount chargeable to Profit & Loss Account. 2

11. अनिल ने अनिता को 90,000 रु० लागत का माल प्रेषण पर भेजा । अनावृत्ति प्रकृति के व्यय 5,000 रु० हुए तथा आवृत्ति प्रकृति के व्यय 4,000 रुपये । इस माल का 80% , लागत में 50% जोड़कर बेचा । सामान्य हानि 5% है । बिना बिके माल के मूल्य की गणना कीजिये । क्या प्रेषणी की पुस्तकों में इसकी जर्नल प्रविष्टि होगी ?

Anil dispatched goods to Anita on consignment costing Rs. 90,000. Non-recurring nature expenses were Rs. 5,000 and recurring nature expenses were Rs. 4,000. 80% of these goods were sold, by adding 50% in cost. Normal loss is 5%. Calculate the value of unsold goods. Will the journal entry be done for this in the books of consignee ? 2

12. 1 जनवरी, 2006 को मनोज ने नोडी से किराया क्रय विधि से 1,00,000 रुपये में एक मशीन खरीदी । उसने 25,000 रुपये तुरन्त भुगतान कर दिये तथा शेष राशि तीन समान वार्षिक किस्तों में देने का वायदा किया । इन किस्तों में 5% वार्षिक दर से ब्याज सम्मिलित है ।

मशीन के रोकड़ी मूल्य की गणना कीजिए ।

On 1st January, 2006 Manoj bought a machine from Noddi on hire purchase system for Rs. 1,00,000. He paid Rs. 25,000 immediately and promised to pay the balance in three equal annual instalments. These instalments include interest @ 5% per annum.

Calculate the cash price of the machine.

2

13. एस और टी 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजन करते हुए साझेदार हैं । वार्षिक खाते बन जाने के उपरान्त यह ज्ञात हुआ कि 7,000 रुपये में खरीदी गई एक मशीन को मरम्मत खाते में नाम कर दिया । मशीन पर 20% वार्षिक दर से हास भी लगाया जाना है ।

सुधार हेतु आवश्यक जर्नल प्रविष्टि दीजिए ।

S and T are partners sharing profit and loss in the ratio of 4 : 3. After preparing the final accounts it was found that a machine purchased for Rs. 7,000 was debited to Repairs Account. Machine is to be depreciated @ 20% per annum.

Give necessary Journal entry to rectify.

2

14. सुनिता, अनिता व सीमा एक फर्म में 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हुए साझेदार हैं । सुनिता फर्म से अवकाश ग्रहण करती है । इस तिथि को, चिट्ठा सामान्य संचय 20,000 रु० तथा लाभ एवं हानि खाता (नाम शेष) 10,000 रुपये बता रहा था ।

सुनिता के अवकाश ग्रहण पर इनकी आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Sunita, Anita and Seema are partners in a firm sharing profit and loss in the ratio of 5 : 3 : 2. Sunita retires from the firm. On this date, Balance Sheet was showing General Reserve Rs. 20,000 and Profit and Loss Account (debit balance) Rs. 10,000.

Make necessary Journal entries of these on retirement of Sunita.

2

15. फर्म के समापन पर संदीप तथा शुभम के पूँजी खातों के शेष क्रमशः 30,000 रुपये तथा 15,000 रुपये हैं । फर्म की सम्पत्तियों से वसूली पर 18,000 रुपये प्राप्त हुए । वसूली हुयी राशि का साझेदारों में अधिकतम हानि विधि से वितरण दिखाइये ।

On dissolution of the firm the balances of Capital Accounts of Sandeep and Shubham are Rs. 30,000 and Rs. 15,000 respectively. Rs. 18,000 is received from realisation of assets of the firm. Show the distribution of amount realised amongst the partners by maximum loss method. 2

16. 'अभि' और 'ऐश' 2,000 कपड़े की गाँठें 'बा' को प्रेषण पर बेचने के लिए 1 : 1 के अनुपात में संयुक्त साहस में प्रवेश करते हैं । 'अभि' 1,200 गाँठें 156 रु० प्रति गाँठ की दर से भेजता है और 2,300 रु० खर्चों के चुकाता है । 'ऐश' 800 गाँठें 150 रुपये प्रति गाँठ की दर से भेजती है और 1,900 रुपये खर्चों के चुकाती है । 'बा' सभी गाँठों को 3,60,000 रुपये में बेचता है और 3,800 रुपये खर्चों के चुकाता है । 'बा' विक्रय पर 3% कमीशन का अधिकारी है ।

'अभि' की पुस्तकों में संयुक्त साहस खाता बनाइये यदि वह सम्पूर्ण सौदे दर्ज करता है ।

'Abhi' and 'Aish' enters into a Joint Venture to sale on consignment 2,000 bales of cloth to 'Baa', in the ratio of 1 : 1. 'Abhi' sends 1,200 bales at Rs. 156 each bale and pays expenses Rs. 2,300. 'Aish' sends 800 bales at Rs. 150 each and pays expenses Rs. 1,900. 'Baa' sells all the bales for Rs. 3,60,000 and pays expenses Rs. 3,800. 'Baa' is entitled for a commission of 3% on sales.

Prepare Joint Venture Account in the books of 'Abhi' if he records all the transactions. 3

17. सीता ने 2,00,000 रु० में 10,000 मीटर कपड़ा खरीदा जिसमें से 5,000 मीटर कपड़ा राम को 30 रु० प्रति मीटर बीजक मूल्य पर प्रेषण पर भेज दिया । प्रेषक ने 5,000 रु० भाड़ा और 500 रु० पैकिंग के चुकाए । राम ने 4,000 मीटर कपड़ा 40 रु० प्रति मीटर से बेच दिया और 2,000 रु० विविध खर्चों के चुकाए । राम कुल बिक्री पर 5% कमीशन तथा 30 रु० प्रति मीटर से अधिक मूल्य पर 20% कमीशन पाने का अधिकारी है । बाजार मूल्य कम हो जाने के कारण, शेष माल का मूल्य 10% कम हो गया । सीता की पुस्तकों में प्रेषण खाता बनाइए ।

Sita purchased 10,000 metres of cloth for Rs. 2,00,000 of which 5,000 metre cloth is sent to Ram on consignment at invoice price of Rs. 30 per metre. The consignor paid Rs. 5,000 for freight and Rs. 500 for packing. Ram sold 4,000 metre cloth at Rs. 40 per metre and paid Rs. 2,000 for sundry expenses. Ram is entitled for 5% commission on total sales and 20% commission on surplus price over Rs. 30 per metre. Due to fall in market price the value of remaining goods was reduced by 10%. Prepare consignment account in the books of Sita. 3

18. तलपट बनाने से पूर्व लेखापाल को निम्न अशुद्धियों का पता लगा । इन अशुद्धियों का सीधे खातों में सुधार कीजिए :

- (i) मोहन से प्राप्त 200 रु० उसके खाते में नहीं लिखे गये ।
- (ii) प्राप्त कमीशन 120 रु० को कमीशन खाते में 420 रु० से खताया गया ।
- (iii) क्रय वापसी पुस्तक का योग 2,111 रु० आगे ले गये और 211 रु० से लिखा गया ।

Before preparing the Trial Balance an accountant identified the following errors. Rectify these errors directly in the accounts :

- (i) Rs. 200 received from Mohan has not been entered in his account.
- (ii) Commission received Rs. 120 was posted in commission account as Rs. 420.
- (iii) The total of purchase return book Rs. 2,111 has been carried forward and written as Rs. 211. 3

19. तलपट बनाने के बाद ज्ञात हुई निम्नलिखित अशुद्धियों को सुधारने के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए :

- (i) उधार विक्रय के 531 रु० को विक्रय बही में 351 रु० से लिख दिया ।
- (ii) विकास से प्राप्त 320 रु० का चेक बैंक ने अप्रतिष्ठित करके लौटा दिया । इसे विकास के वजाय बट्टा खाता में खता दिया ।
- (iii) 15,400 रु० में कम्प्यूटर बेचा जिसे विक्रय बही में लिख दिया गया ।

Give necessary Journal entries to rectify the following errors disclosed after making the Trial Balance :

- (i) Credit sales Rs. 531 was written in the sales book as Rs. 351.
- (ii) The bank returned a dishonoured cheque of Rs. 320 received from Vikas. This was posted in discount account instead of Vikas.
- (iii) Computer sold for Rs. 15,400 was entered in the Sales Book. 3

20. निम्न अशुद्धियों का शुद्ध लाभ पर प्रभाव बताइए :

- विक्रय वापसी बही के योग 550 रु० को क्रय वापसी खाते के क्रेडिट पक्ष में खताया गया ।
- फकीर के खाते के डूबत ऋण 200 रु० को डूबत ऋण खाते में नहीं खताया गया ।
- विक्रय के 276 रु० को राम के खाते के नाम पक्ष में 267 रु० से खताया ।

Show the effect of following errors on net profit :

- The total of Sales return book Rs. 550 was posted to the credit side of Purchase return account
- Bad debts of Rs. 200 from the account of Fakir was not posted in Bad debts account.
- A sale of Rs. 276 was posted to the debit side of the account of Ram by Rs. 267. 3

21. 1 जनवरी, 2007 को मनोज फर्म से अवकाश ग्रहण करता है । उसे देय राशि 7,500 रु० है । शेष साझेदार उसकी देय राशि 5% वार्षिक ब्याज सहित प्रत्येक वर्ष के अन्त में तीन समान वार्षिक किस्तों में चुकाने के लिए सहमत हो जाते हैं । प्रथम दो वर्षों के लिए मनोज का ऋण खाता बनाइए ।

Manoj retires on 1st January, 2007 from the firm. Amount payable to him is Rs. 7,500. Remaining partners agree to pay the amount due to him at the end of each year with interest at 5% p.a. in three equal instalments. Prepare loan account of Manoj for first two years. 3

22. प्रीति और जिंटा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते हुए साझेदार हैं । 31 मार्च, 2009 को उनका चिट्ठा निम्न प्रकार था :

31 मार्च, 2009 का चिट्ठा

	रु०		रु०
लेनदार	15,000	नकद शेष	19,500
सामान्य संचय	15,000	विविध देनदार 30,000	
पूँजी खाते		घटाया : आयोजन <u>12,000</u>	18,000
रु०			
प्रीति 60,000		रहतिया	45,000
जिंटा <u>30,000</u>	90,000	यंत्र	19,500
		ख्याति	18,000
	<u>1,20,000</u>		<u>1,20,000</u>

1 अप्रैल, 2009 को वे राहुल को $\frac{1}{3}$ हिस्से के लिए प्रवेश देते हैं। वह अपने हिस्से की ख्याति के लिए व्यापार में नकद भुगतान करता है तथा इतनी पर्याप्त पूँजी लाता है जिससे कि उसे नई फर्म की कुल पूँजी का $\frac{1}{3}$ भाग दिया जा सके। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन गत तीन वर्षों के औसत लाभ के दो गुने के आधार पर किया जाता है। इन वर्षों के लाभ या हानि क्रमशः 30,000 रु०, 35,000 रु० (हानि) और 50,000 रु० थे। यह भी निश्चय किया गया कि देनदारों पर आयोजन को 4,000 रु० तक घटाया जाये और रहतिये का पुनर्मूल्यांकन 60,000 रु० पर किया जाये। यन्त्र को 15,000 रु० तक घटाया जाये तथा बकाया व्यय 4,000 रु० एवं उपार्जित आय 1,000 रु० को पुस्तकों में दिखाया जाए।

उपरोक्त व्यवहारों के लिए जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए तथा साझेदारों के पूँजी खाते बनाइए।

अथवा

हीना, निक्की और बेबी 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजित करते हुये ब्यूटी पार्लर व्यवसाय चलाती हैं। इनकी स्थायी पूँजी क्रमशः 1,20,000 रु०, 80,000 रु० तथा 50,000 रु० थी।

अन्तिम खाते प्रति वर्ष 31 दिसम्बर को तैयार किये जाते हैं। साझेदारी संलेख के अनुसार

- (i) स्थायी पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज दिया जायेगा।
- (ii) प्रति माह हीना को 500 रु०, निक्की को 400 रु० तथा बेबी को 300 रु० वेतन दिया जायेगा।
- (iii) साझेदार की मृत्यु या अवकाश ग्रहण करने पर वह निम्न की अधिकारी होगी :
 - (a) अपने चालू खाते तथा पूँजी खाते के शेष।
 - (b) मृत्यु या निवृत्ति की तिथि तक वेतन, पूँजी पर ब्याज और लाभों में हिस्सा जो ठीक पूर्व के दो लेखा वर्षों के औसत लाभ (पूँजी पर ब्याज तथा साझेदारों के वेतन के समायोजन के बाद) के आधार पर होगा।
 - (c) ख्याति का हिस्सा जिसका निर्धारण ठीक पूर्व के तीन लेखा वर्षों के औसत लाभ (पूँजी पर ब्याज तथा साझेदारों के वेतन के समायोजन के बाद) के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया जायेगा।

हीना की 1 जुलाई, 2009 को मृत्यु हो गई। इस दिन इसके चालू खाते में 15,840 रु० नाम शेष था। साझेदारों की पूँजी पर ब्याज तथा वेतन घटाने से पूर्व गत 3 वर्षों के लाभ क्रमशः 80,000 रु०, 90,000 रु० व 1,00,000 रु० थे।

हीना के उत्तराधिकारी का खाता बनाइए।

Priti and Jinta are partners sharing profit and loss in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2009 is as follows :

Balance Sheet as on 31st March, 2009

	Rs.		Rs.
Creditors	15,000	Cash Balance	19,500
General Reserve	15,000	Sundry Debtors 30,000	
Capital Accounts :		Less : Provision <u>12,000</u>	18,000
Rs.		Stock	45,000
Priti 60,000		Plant	19,500
Jinta <u>30,000</u>	90,000	Goodwill	18,000
	1,20,000		1,20,000

On 1st April, 2009 they admit Rahul for $\frac{1}{3}$ rd share. He pays cash in the business for his share of Goodwill and brings so sufficient capital so that he can be given $\frac{1}{3}$ rd share of the total capital of the new firm.

The goodwill of the firm is to be valued at twice of average profit of the last three years. Profit or loss of these three years were Rs. 30,000, Rs. 35,000 (Loss) and Rs. 50,000. It was also decided that the provision on debtors be reduced to Rs. 4,000 and stock is to be revalued at Rs. 60,000. The plant is to be reduced to Rs. 15,000 and the outstanding expenses Rs. 4,000 and accrued income Rs. 1,000 are to be shown in the books.

Pass Journal entries for the above transactions and prepare Capital Accounts of the partners.

OR

Hina, Nikki and Babi runs a Beauty Parlour business sharing profit and loss in the ratio of 2 : 2 : 1. Their fixed capitals were Rs. 1,20,000, Rs. 80,000 and Rs. 50,000 respectively.

Final accounts are prepared on 31st December each year. According to partnership deed

- (i) interest on fixed capital would be given @ 6% p.a.
- (ii) salary per month would be given to Hina Rs. 500, to Nikki Rs. 400 and to Babi Rs. 300.
- (iii) on the death or retirement of a partner she will be entitled for
 - (a) balance of her current account and capital account
 - (b) salary, interest on capital up to the date of death or retirement and shares in profits which will be based on the average profit of immediate last two accounting years (after adjusting the interest on capital and partners' salary).
 - (c) her share of goodwill would be based on two years' purchase of the average profit of the immediate last three accounting years (after adjusting the interest on capital and partners' salary).

Hina died on 1st July, 2009. On that day her Current Account has a Debit Balance of Rs. 15,840.

The profits for the last three years before deducting interest on capital of partners and salary were Rs. 80,000, Rs. 90,000 and Rs. 1,00,000 respectively.

Draw Hina's Executor's Account.

6

23. सचिन, धोनी व सोनी एक फर्म में 3 : 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हुए साझेदार हैं । इन्होंने फर्म के विघटन का निश्चय किया । सचिन को सम्पत्तियों से वसूली करने हेतु नियुक्त किया । वसूल हुई राशि पर सचिन को 5% पारिश्रमिक मिलेगा और वसूली के समस्त खर्चे वह स्वयं वहन करेगा । 31 मार्च, 2009 को फर्म के विघटन पर चिट्ठा निम्न प्रकार था :

31 मार्च, 2009 का चिट्ठा

	रु०		रु०
ऋण 20,000	नकद शेष	750	
लेनदार	5,000	देनदार	23,000
देय बिल	4,500	घटाये : आयोजन	<u>1,500</u>
पूँजी खाते :		रहतिया	27,500
सचिन	10,000	फर्नीचर	2,500
धोनी	<u>15,000</u>	पूँजी खाता— सोनी	2,250
	<u>54,500</u>		<u>54,500</u>

सचिन ने सम्पत्तियों से निम्न राशि वसूली की :

देनदार 19,000 रु०, रहतिया 20,000 रु० और फर्नीचर 1,000 रु० । फर्म की ख्याति 1,000 रु० में बेची गई । लेनदारों को पूर्ण भुगतान में 4,250 रु० चुकाये । ऋण और देय बिलों की पूर्ण राशि चुकाई । 250 रु० अदत्त लेनदारों को भी चुकाये जिनका पुस्तकों में लेखा नहीं किया गया । वसूली के खर्चे 600 रु० सचिन ने व्यक्तिगत रूप से चुकाए । सोनी दिवालिया हो गया तथा उससे पूर्ण भुगतान में केवल 1,500 रु० ही वसूल हुए । गार्नर बनाम मरें नियम लागू होता है ।

वसूली खाता व पूँजी खाते तैयार कीजिए । वसूली की हानि की राशि नकद नहीं लाई जाती है ।

Sachin, Dhoni and Soni are partners in a firm sharing profit & loss in the ratio of 3 : 4 : 3. They decided to dissolve the firm. Sachin was appointed for realisation from assets. Sachin will get 5% remuneration on the amount realised and he will bear himself all the expenses of realisation. On dissolution of the firm on 31st March, 2009, the Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet as on 31st March, 2009

	Rs.		Rs.
Loan	20,000	Cash Balance	750
Creditors	5,000	Debtors	23,000
Bills Payable	4,500	Less : Provision	<u>1,500</u>
Capital Accounts :		Stock	27,500
Sachin	10,000	Furniture	2,500
Dhoni	<u>15,000</u>	Capital A/c — Soni	2,250
	<u>54,500</u>		<u>54,500</u>

Sachin realised the amount from assets as follows :

Debtors Rs. 19,000, Stock Rs. 20,000 and Furniture Rs. 1,000. Goodwill of the firm was sold for Rs. 1,000. Creditors were paid Rs. 4,250 in full settlement. Full amount was paid to loan and bills payable. Rs. 250 were also paid to outstanding creditors which were not recorded in the books. Realisation expenses Rs. 600 were paid by Sachin personally. Soni became insolvent and Rs. 1,500 only were realised from him in full settlement. Garner *vs* Murray rule is applicable.

Prepare Realisation Account and Capital Accounts. The amount of realisation loss is not to be brought in cash. 6

24. यश फर्नीचर मार्ट विक्रय मूल्य के 50% लाभ के आधार पर किराया क्रय पर माल बेचते हैं । निम्न सूचना से किराया क्रय व्यापार खाता बनाइए :

2009

जनवरी, 01	बकाया किस्तें 30,000 रु०	
दिसम्बर, 31	वर्ष के दौरान : ग्राहकों से प्राप्त राशि 1,00,000 रु०	
..	किराया क्रय पर बिक्री 84,000 रु०	
..	किराया क्रेताओं की अदेय किस्तें (जब्त माल के अलावा) 20,000 रु०	
..	जब्त किया गया माल जिसकी अदेय किस्तें 1,000 रु० का मूल्यांकन 100 रु० पर किया गया ।	
..	वर्ष के अन्त में : देय बकाया किस्तें 9,000 रु० ।	

अथवा

1 अप्रैल, 2007 को 'अभी' ने किस्त भुगतान पद्धति पर 'कभी' से एक मशीन खरीदी । तुरन्त भुगतान 15,480 रु० किया गया तथा प्रति वर्ष 31 मार्च को 10,000 रु० की तीन किस्तें भुगतान करने का समझौता किया । मशीन का रोकड़ी मूल्य 35,000 रु० था । 'कभी' 25% वार्षिक ब्याज वसूल करता है । 'अभी' क्रमागत हास पद्धति के आधार पर मशीन के रोकड़ी मूल्य पर 10% वार्षिक मूल्य हास अपलिखित करता है ।

'कभी' की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Yash Furniture Mart sells goods on hire purchase on the basis of 50% profit of selling price. Prepare Hire Purchase Trading Account from the following information :

2009

January, 01 Instalments overdue Rs. 30,000.
 December, 31 *During the year* : Cash received from customers Rs. 1,00,000.
 .. Hire purchase sales Rs. 84,000.
 .. Instalments not due from hire purchase customers (excluding forfeited goods) Rs. 20,000.
 .. Goods forfeited of which instalments not due Rs. 1,000 valued at Rs. 100.
 .. *At the end of the year* : Instalments overdue Rs. 9,000.

OR

On 1st April, 2007, 'Abhi' purchased a machine from 'Kabhi' on instalment payment system. Immediate payment was made Rs. 15,480 and agreed to pay three instalments of Rs. 10,000 on 31st March each year. The cash price of machine was Rs. 35,000. 'Kabhi' charges interest 25% per annum. 'Abhi' writes off 10% per annum depreciation each year on the cash price of the machine on the basis of diminishing balance method.

Pass necessary Journal entries in the books of 'Kabhi'.

6