

| नामांक | | | | Roll No. | | |
|--------|--|--|--|----------|--|--|
| | | | | | | |

No. of Questions — 24

No. of Printed Pages — 15

SS—30-1—Account. I

उच्च माध्यमिक परीक्षा, 2011

SENIOR SECONDARY EXAMINATION, 2011

वैकल्पिक वर्ग III-वाणिज्य (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) निम्नलिखित व्यवहारों में से किस व्यवहार से साझेदारों की स्थायी पूंजी में परिवर्तन होगा ?

- (अ) आहरण के द्वारा (ब) पूंजी पर ब्याज के द्वारा
(स) अतिरिक्त पूंजी के द्वारा (द) लाभ-हानि बँटवारे के द्वारा ।

From the following transactions, which transaction will change the fixed capital of partners ?

- (A) By drawings
(B) By interest on capital
(C) By additional capital
(D) By distribution of profit and loss.

$\frac{1}{2}$

- (ii) शरद व शीतल बराबर लाभ बाँटते हुए एक फर्म में साझेदार हैं । उन्होंने ईशा को फर्म में प्रवेश दिया । शरद उसे अपने हिस्से का आधा भाग देता है । उनका नया लाभ-हानि विभाजन अनुपात होगा

- (अ) 1 : 1 : 1 (ब) 1 : 2 : 1
(स) 2 : 1 : 1 (द) 1 : 1 : 2

Sharad and Sheetal are partners sharing profit equally in a firm. They admitted Isha in the firm. Sharad gives him half of his own share. Their new profit and loss sharing ratio will be

- (A) 1 : 1 : 1 (B) 1 : 2 : 1
(C) 2 : 1 : 1 (D) 1 : 1 : 2.

$\frac{1}{2}$

(iii) एक्स, वाई व जेड 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ बाँटते साझेदार हैं । एक्स फर्म से अवकाश ग्रहण करता है । पुनर्मूल्यांकन पर हानि 12,000 रु० हुई । इसे साझेदारों में बाँटेंगे

- (अ) बराबर-बराबर (ब) पूंजी के अनुपात में
(स) वाई व जेड में (3 : 5) (द) 2 : 3 : 5.

X, Y and Z are partners sharing profit in the ratio of 2 : 3 : 5.

X retires from firm. Loss on revaluation is Rs. 12,000. It will be distributed in partners

- (A) equally (B) in Capital ratio
(C) in Y and Z (3 : 5) (D) 2 : 3 : 5. $\frac{1}{2}$

(iv) फर्म के समापन पर एक साझेदार द्वारा फर्म की ख्याति ली जाती है । जर्नल प्रविष्टि होगी

- (अ) Realisation A/c Dr.
To Partners' Capital A/c
(ब) Partners' Capital A/c Dr.
To Realisation A/c
(स) Goodwill A/c Dr.
To Partners' Capital A/c
(द) Partners' Capital A/c Dr.
To Goodwill A/c.

At the time of dissolution, the goodwill of the firm is taken over by a partner. The Journal entry will be

- (A) Realisation A/c Dr.
To Partners' Capital A/c
(B) Partners' Capital A/c Dr.
To Realisation A/c
(C) Goodwill A/c Dr.
To Partners' Capital A/c
(D) Partners' Capital A/c Dr.
To Goodwill A/c. $\frac{1}{2}$

2. गौरव व विशाल सह-साहसी हैं । गौरव द्वारा एक प्राप्य बिल को भुनाने की जर्नल प्रविष्टि दीजिए , यदि वह अपनी पुस्तकों में संयुक्त साहस सम्बन्धी समस्त सौदों को दर्ज करता है ।

Gaurav and Vishal are co-venturers. Give Journal entry for a B/R discounted by Gaurav, if he maintains complete records of the transactions of Joint Venture in his books. 1

3. प्रेषण में विक्रय विवरण क्या है ? इसे कौन तैयार करता है ?

What is account sale in consignment ? Who does prepare it ?

$$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} = 1$$

4. किराया-क्रय पद्धति में मोहन ने पुनर्ग्रहण किये माल को विक्रय योग्य बनाने पर 5,000 रु० व्यय किये । मोहन की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टि दीजिए ।

Under Hire Purchase System, Mohan spent Rs. 5,000 to make salable the repossessed goods. Give Journal entry in the books of Mohan. 1

5. किस्त भुगतान पद्धति में ब्याज उचन्ती खाते का शेष क्रेता के अन्तिम खातों में कहाँ व किस पक्ष में दिखाते हैं ?

Under Instalment Payment System, where and on which side of final accounts of purchaser, is the balance of Interest Suspense A/c shown ? 1

6. एक फर्म की पूंजी 1,40,000 रु० है । इस फर्म का औसत लाभ 45,000 रु० है । पूंजी पर प्रत्याय की दर 25% वार्षिक है । ख्याति का मूल्यांकन अधिलाभ के पूंजीकरण के आधार पर कीजिए ।

The capital of a firm is Rs. 1,40,000. Average profit of the firm is Rs. 45,000. The rate of return on capital is 25% p.a. Calculate the valuation of goodwill on the basis of capitalisation of super profit. 1

7. मंजु श्री के वार्षिक उचन्ती खाते का शेष 1 अप्रैल, 2009 को 10,000 रु० है । ब्याज 6% वार्षिक लगाया जाता है । वर्ष के अन्त में वार्षिकी का भुगतान 16,000 रु० किया जाता है । 31 मार्च, 2010 को मंजु श्री के वार्षिक उचन्ती खाते के शेष हस्तान्तरण की जर्नल प्रविष्टि दीजिए ।

The Balance of Manju Shree's Annuity Suspense A/c is Rs. 10,000 on 1st April, 2009. Interest is charged at 6% p.a. At the end of year, Annuity is paid Rs. 16,000. Pass Journal entry on 31st March, 2010 for transfer of the balance of Manju Shree's Annuity Suspense A/c. 1

8. माधव व केशव ने क्रमशः 16,000 रु० व 24,000 रु० से संयुक्त बैंक खाता खोलकर संयुक्त साहस आरम्भ किया । उन्होंने 30,000 रु० का माल खरीदा तथा माधव ने 2,000 रु० का माल अपने स्टॉक में से दिया । उन्होंने समस्त माल 50,000 रु० में बेच दिया ।
संयुक्त साहस खाता बनाइये, यदि पृथक पुस्तकें रखी जाती हैं ।
Madhav and Keshav started a Joint Venture with Rs. 16,000 and Rs. 24,000 respectively by opening Joint Bank Account. They purchased goods for Rs. 30,000 and Madhav supplied goods from his own stock of Rs. 2,000. They sold all the goods for Rs. 50,000.
Prepare Joint Venture A/c, if separate books are kept. 2
9. अंकुश व अंकिता एक संयुक्त साहस में 10 पुरानी मोटर-साइकलें क्रय करते हैं । मोटर-साइकलों के क्रय मूल्य व मरम्मत सहित 1,20,000 रु० खर्च हुए । 8 मोटर-साइकलें 1,50,000 रु० में बेची गईं । शेष मोटर-साइकलें दोनों सह-साहसी स्वयं लागत पर रख लेते हैं । संयुक्त साहस का निपटारा कर दिया गया ।
स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता बनाइए ।
Ankush and Ankita purchased 10 old Motorcycles in joint venture. Rs. 1,20,000 including purchase price and repairs was spent on the motorcycles. 8 motorcycles were sold for Rs. 1,50,000. The remaining motorcycles were, kept by both coventurers at cost. Settlement was made of Joint Venture.
Prepare Memorandum Joint Venture Account. 2
10. 1000 किलोग्राम माल 60 रु० प्रति किलोग्राम की दर से प्रेषण पर भेजा । 50 किलोग्राम माल की हानि हो गई तथा परेषिती ने 760 किलोग्राम माल 80 रु० प्रति किलोग्राम बेच दिया । बिना बिके माल का मूल्य ज्ञात कीजिए, यदि
(अ) 50 किलोग्राम माल की सामान्य हानि माना जाये ।
(ब) 50 किलोग्राम माल की असामान्य हानि माना जाये ।
Goods 1000 kg @ Rs. 60 per kg were sent on consignment. 50 kg of Goods were damaged and consignee sold 760 kg goods @ Rs. 80 per kg. Calculate the value of unsold goods if
(a) 50 kg of goods are treated as normal loss.
(b) 50 kg of goods are treated as abnormal loss. 2
11. एक प्रेषणी ने 30,000 रु० बीजक मूल्य का माल 40,000 रु० में बेचा जिसमें 12,000 रु० का उधार विक्रय शामिल है । प्रेषणी बीजक मूल्य का 5% तथा उससे अधिक मूल्य पर विक्रय होने पर 25% कमीशन का अधिकारी है । उसे उधार विक्रय पर 10% परिशोध कमीशन भी मिलता है । देनदारों से 10,000 रु० ही वसूल हुए ।
प्रेषणी की पुस्तकों में कमीशन खाता बनाइए ।
A consignee sold goods of invoice price of Rs. 30,000 at Rs. 40,000 which includes credit sales Rs. 12,000. The consignee is entitled to a commission of 5% on invoice price and 25% of the excess sale value over that. He also receives 10% del credere commission on credit sales. Only Rs. 10,000 were recovered from the debtors.
Prepare commission account in the books of consignee. 2

12. 'स्वामित्व का हस्तान्तरण' तथा 'किस्त भुगतान में त्रुटि' के आधार पर 'किस्त भुगतान पद्धति' और 'किराया क्रय पद्धति' में अन्तर कीजिए ।

Give the difference between 'Instalment Payment System' and 'Hire Purchase System' on the basis of 'Transfer of Ownership' and 'default in payment of instalment'. 2

13. आशा व लता एक फर्म में 2 : 1 में लाभ बाँटती हुई साझेदार हैं । उन्होंने उषा को $\frac{1}{4}$ हिस्से के लिए फर्म में शामिल किया । उषा को 12,000 रु० न्यूनतम लाभ की गारन्टी दी जिसे दोनों पुराने साझेदारों ने बराबर अनुपात में वहन करेंगे । 31 मार्च, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष में फर्म को 40,000 रु० का लाभ हुआ ।

लाभ का बँटवारा दिखाते हुए लाभ-हानि नियोजन खाता बनाइए ।

Asha and Lata are partners in a firm sharing profit in the ratio of 2 : 1. They admitted Usha for $\frac{1}{4}$ th share in the firm. Usha was given a guarantee for minimum profit of Rs. 12,000 which will be borne by both old partners in equal ratio. In the year ending on 31st March, 2010. the firm's profit amounted to Rs. 40,000.

Showing the distribution of profit, prepare Profit & Loss Appropriation Account. 2

14. अ, ब व स 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हुए साझेदार हैं । स फर्म से अवकाश ग्रहण करता है । स के लाभ का हिस्सा ब प्राप्त करता है । पुनर्मूल्यांकन पर लाभ 6,000 रु० है । सम्पत्ति व दायित्व के मूल्य में परिवर्तन नहीं करना है । पुनर्मूल्यांकन पर लाभ की जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए ।

A, B and C are partners sharing profit in the ratio of 3 : 2 : 1.

C retires from the firm, B takes C's share of profit. The profit on revaluation is Rs. 6,000. Amount of Assets and liabilities are not to be changed. Pass Journal entries of profit on revaluation. 2

15. (अ) गार्नर बनाम मर्रे मुकदमे में दिवालिया साझेदार का नाम बताइए ।
 (ब) फर्म के समापन व साझेदारी के समापन में एक अन्तर बताइए ।
 (a) State the name of insolvent partner in case of Garner vs. Murray.
 (b) State a difference between dissolution of the firm and dissolution of the partnership. 1 + 1

16. देवेन्द्र व महेन्द्र समान अनुपात में संयुक्त साहस में शामिल होते हैं। देवेन्द्र ने 200 मोबाइल फोन 2,000 रु० प्रति मोबाइल फोन की दर से खरीदे, जिनमें से 100 मोबाइल फोन महेन्द्र को भेज दिये। मार्ग में 10 मोबाइल फोन चोरी हो गये। बीमा कम्पनी ने 18,500 रु० दावा स्वीकार किया व राशि देवेन्द्र को प्राप्त हुई। सभी मोबाइल फोन देवेन्द्र ने 2,500 रु० प्रति मोबाइल फोन तथा महेन्द्र ने 2,600 रु० प्रति मोबाइल फोन की दर से बेच दिये। भाड़ा व बीमा के 1,500 रु० देवेन्द्र ने चुकाये। देवेन्द्र की पुस्तकों में सम्पूर्ण सौदे दर्ज करते हुए जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

Devendra and Mahendra enter into a Joint Venture in equal ratio. Devendra purchased 200 mobile phones @ Rs. 2,000 per mobile phone, out of which 100 mobile phones were sent to Mahendra. In transit 10 mobile phones were lost by theft. A claim of Rs. 18,500 was accepted by the Insurance Co. and amount received by Devendra. All mobile phones were sold by Devendra @ Rs. 2,500 per mobile phone and by Mahendra @ Rs. 2,600 per mobile phone. Freight and insurance Rs. 1,500 were paid by Devendra. Pass Journal entries by recording all the transactions in the books of Devendra. 3

17. मुम्बई के योगेश ने मनाली की रजनी को 10 सेट कम्प्यूटर 20,000 रु० प्रति कम्प्यूटर बीजक मूल्य (लागत मूल्य 18,000 रु० प्रति सेट) पर प्रेषण पर भेजे। योगेश ने गाड़ी भाड़ा व बीमा के 20,000 रु० चुकाये। रजनी के गोदाम से 2 सेट चोरी हो गये। रजनी ने 8 कम्प्यूटर 22,000 रु० प्रति कम्प्यूटर की दर से बेच दिये तथा 500 रु० प्रति कम्प्यूटर कमीशन विक्रय पर वसूल किया। बीमा कम्पनी से दावे के रूप में योगेश को 30,000 रु० प्राप्त हुए।

योगेश की पुस्तकों में लागत मूल्य से प्रेषण खाता बनाइए।

Yogesh of Mumbai consigned 10 sets of computer (costing Rs. 18,000 each set) at an invoice price of Rs. 20,000 each to Rajni of Manali. Yogesh incurred carriage and insurance expenses Rs. 20,000. Two sets were stolen from the godown of Rajni. Rajni sold 8 computers @ Rs. 22,000 per computer and charged Rs. 500 per computer commission on sales. Yogesh received Rs. 30,000 from the insurance company in settlement of the claim.

Prepare Consignment account by cost price in the books of Yogesh. 3

18. तलपट बनाने के पूर्व निम्न अशुद्धियों का पता लगा। आवश्यक सुधार कीजिए :
- विक्रय बही का योग 2,000 रु० से कम लगा।
 - मशीन पर लगाया मूल्य ह्रास 1,000 रु० मूल्य ह्रास खाते में 100 रु० लिखा।
 - रोकड़ बही के नाम पक्ष से सुनील के 500 रु० की खतौनी उसके व्यक्तिगत खाते में नहीं की।

The following errors were discovered before preparation of Trial Balance. Make necessary rectification :

- Total of Sales Book has been undercast by Rs. 2,000.
- Depreciation charged on Machinery Rs. 1,000 has been posted to Depreciation Account as Rs. 100.
- The amount of Rs. 500 of Sunil on debit side of cash book has not been posted to his personal account. 3

19. तलपट बनाने के बाद निम्न अशुद्धियों का पता लगा । तलपट के अन्तर की राशि उचन्ती खाते में हस्तान्तरित कर दी गई ।

- (i) अरुणा को उधार विक्रय 1,600 रु० उसके व्यक्तिगत खाते में 600 रु० ही खताये गये ।
- (ii) अंकित के खाते के नाम शेष के 1,200 रु० को आगे ले जाते समय जमा पक्ष में 120 रु० लिख दिया ।
- (iii) प्राप्य बिल बही का योग 1,800 रु० की खतौनी देय बिल खाते में कर दी ।
- (iv) रोकड़ बही के जमा पक्ष के बट्टे खाते का योग 200 रु० से कम लग गया ।

अशुद्धि सुधार के बाद का उचन्ती खाता बनाइए ।

The following errors were discovered after preparation of trial balance. The difference amount of Trial Balance was transferred to Suspense Account.

- (i) Credit Sales of Rs. 1,600 to Aruna has been posted to his personal account as Rs. 600.
- (ii) A Debit balance of Rs. 1,200 of Ankit's Account carried forward on credit side as Rs. 120.
- (iii) Total of Bills Receivable Book Rs. 1,800 has been posted in Bills Payable Account.
- (iv) The total of discount column of credit side of cash book has been undercast by Rs. 200.

Prepare Suspense Account after the rectification of errors. 3

20. एक लेखापाल ने तलपट के अन्तर की राशि उचन्ती खाते में हस्तान्तरित कर दी तथा 31 मार्च, 2010 को चिट्टे का मिलान कर दिया । अप्रैल 2010 में निम्न अशुद्धियों का पता चला :

- (i) फर्नीचर क्रय पर चुकाया गया गाड़ी भाड़ा 500 रु० गाड़ी भाड़ा खाते में नाम कर दिया ।
- (ii) प्रवीण को 1,700 रु० का माल लौटाया जिसका लेखा क्रय बही में कर दिया ।

अप्रैल 2010 में अशुद्धियों के सुधार की प्रविष्टियाँ दीजिए ।

An accountant transferred the amount of difference of Trial Balance to Suspense account and tallied the Balance Sheet on 31st March, 2010. In April 2010 following errors are discovered :

- (i) Cartage Rs. 500 paid on purchase of furniture was debited to cartage account.
- (ii) Goods worth Rs. 1,700 returned to Praveen was entered in purchase book.

Give entries for rectification of errors in April 2010. 3

21. अ, ब व स एक फर्म में 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हुए साझेदार हैं । फर्म ने सभी साझेदारों के जीवन पर 45,000 रु० की एक संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी ले रखी है ।
1 अप्रैल, 2010 को संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी का समर्पण मूल्य 9,000 रु० आँका गया ।
1 अप्रैल, 2010 को फर्म की पुस्तकों में निम्न परिस्थितियों में जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए :

- (i) यदि स फर्म से अवकाश ग्रहण करता है
(ii) यदि स की मृत्यु हो जाती है ।

A, B and C are partners in a firm sharing profit in the ratio of 3 : 2 : 1. The firm has taken a Joint Life Insurance Policy of Rs. 45,000 on the lives of all partners. The surrender value of Joint Life Insurance Policy on 1st April, 2010 is estimated at Rs. 9,000. Pass Journal entries on 1st April, 2010 in the following conditions :

- (i) If C takes retirement from the firm
(ii) If C is expired.

3

22. एक्स व वाई 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हुए साझेदार हैं । 31 मार्च, 2010 को उनकी फर्म का चिट्ठा निम्न प्रकार है :

31 मार्च, 2010 का चिट्ठा

| दायित्व | रु० | सम्पत्तियाँ | रु० |
|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| अदत्त वेतन | 1,000 | बैंक शेष | 17,200 |
| संचय कोष | 9,000 | देनदार | 16,000 |
| पूंजी : | | घटाया : आयोजन | <u>1,200</u> |
| एक्स 60,000 | | रहतिया | 40,000 |
| वाई <u>50,000</u> | 1,10,000 | संयन्त्र व मशीनरी | 48,000 |
| | <u>1,20,000</u> | | <u>1,20,000</u> |

1 अप्रैल, 2010 को उन्होंने जेड को $\frac{1}{4}$ हिस्से के लिए फर्म में प्रवेश दिया जिसे वह एक्स से प्राप्त करेगा । उस समय निम्न निर्णय लिये :

- (i) जेड पूंजी के रूप में 36,000 रु० नकद तथा 14,000 रु० मूल्य के राम लि० के अंश लाता है ।
(ii) फर्म की ख्याति का वर्तमान मूल्य 16,000 रु० है । जेड अपने हिस्से की ख्याति नकद लाता है ।
(iii) देनदारों पर डूबत ऋण आयोजन 10% तक बढ़ाया जाये तथा अब अदत्त वेतन की आवश्यकता नहीं है ।
(iv) संयन्त्र व मशीनरी 40,000 रु० पर मूल्यांकित किया तथा रहतिया 2,000 रु० से बढ़ाया जाये ।

जेड के प्रवेश पर साझेदारों के पूंजी खाते एवं चिट्ठा बनाइए ।

अथवा

सोम, मंगल व बुध एक फर्म में साझेदार हैं । 31 मार्च, 2010 को उनका स्थिति-विवरण इस प्रकार था :

31 मार्च, 2010 का स्थिति विवरण

| दायित्व | रु० | सम्पत्ति | रु० |
|-------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| पूंजी- | भवन | 42,000 | |
| सोम | 30,000 | विनियोग | 17,000 |
| मंगल | 20,000 | संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी | 15,000 |
| बुध | <u>15,000</u> | रहतिया | 18,000 |
| सोम का चालू खाता | 7,000 | देनदार | 16,000 |
| मंगल का चालू खाता | <u>3,000</u> | बुध का चालू खाता | 2,000 |
| सामान्य संचय | 12,000 | बैंक में रोकड़ | 20,000 |
| बैंक ऋण | 28,000 | | |
| संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी संचय | 15,000 | | |
| | <u>1,30,000</u> | | <u>1,30,000</u> |

30 सितम्बर, 2010 को बुध की मृत्यु हो गई । अन्य सूचनायें इस प्रकार हैं :

- वह 500 रु० मासिक वेतन तथा पूंजी पर 10% वार्षिक ब्याज का अधिकारी था ।
- उसने अपनी पुत्री के विवाह हेतु 3,000 रु० फर्म से निकाले ।
- उसका चालू वर्ष का लाभ में हिस्सा गत वर्ष के लाभ के आधार पर होगा ।
- ख्याति का मूल्यांकन गत चार वर्षों के औसत लाभ का 90% पर किया जाता है । गत चार वर्षों में 2010 में लाभ — 6,000 रु०, 2009 में लाभ — 7,000 रु०, 2008 में हानि — 2,000 रु० तथा 2007 में लाभ — 9,000 रु० हुआ ।
- विनियोगों का वर्तमान मूल्य 20,500 रु० है तथा भवन पर 2,000 रु० का मूल्य ह्रास लगाना है ।
- संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी का भुगतान 30,000 रु० मिल गया ।
- बुध को देय रकम के 5,750 रु० तुरन्त भुगतान कर शेष रकम उसके उत्तराधिकारी के ऋण खाते में हस्तान्तरित करें ।

बुध का पूंजी खाता व उसका चालू खाता बनाइए ।

X and Y are partners sharing profit in the ratio of 2 : 1. Their Balance Sheet as on 31st March, 2010 is as under :

Balance Sheet as on 31st March, 2010

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|--------------------|--|---------------------|--|
| Outstanding Salary | 1,000 | Bank Balance | 17,200 |
| Reserve Fund | 9,000 | Debtors | 16,000 |
| Capital : X | 60,000 | Less : Provision | <u>1,200</u> |
| Y | <u>50,000</u> | Stock | 40,000 |
| | 1,10,000 | Plant and Machinery | 48,000 |
| | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| | <u>1,20,000</u> | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>1,20,000</u> |

They admitted Z in the firm from 1st April, 2010 for $\frac{1}{4}$ th share, which he will receive from X. Following decisions were taken on that time :

- (i) Z brings Rs. 36,000 in cash and share of Ram Ltd. worth Rs. 14,000 as his capital.
- (ii) The present value of firm's goodwill is Rs. 16,000. Z brings his share of goodwill in cash.
- (iii) Provision for Bad Debts on debtors be increased to 10% and outstanding salary is not required now.
- (iv) Plant and Machinery was valued at Rs. 40,000 and stock to be increased by Rs. 2,000.

Prepare Partners' Capital Accounts and Balance Sheet on the admission of Z.

OR

Som, Mangal and Budh are partners in a firm. Their Balance Sheet as on 31st March, 2010 was as follows :

Balance Sheet as on 31st March, 2010

| <i>Liabilities</i> | <i>Rs.</i> | <i>Assets</i> | <i>Rs.</i> |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| Capital : | | Building | 42,000 |
| <i>Som</i> 30,000 | | Investments | 17,000 |
| <i>Mangal</i> 20,000 | | Joint Life Insurance Policy | 15,000 |
| <i>Budh</i> <u>15,000</u> | 65,000 | Stock | 18,000 |
| Som's Current A/c 7,000 | | Debtors | 16,000 |
| Mangal's Current A/c <u>3,000</u> | 10,000 | Budh's Current A/c | 2,000 |
| General Reserve | 12,000 | Cash at Bank | 20,000 |
| Bank loan | 28,000 | | |
| Joint Life Insurance Policy Reserve | 15,000 | | |
| | <u>1,30,000</u> | | <u>1,30,000</u> |

On 30th September, 2010 Budh expired. Other information are as follows :

- (i) He was entitled to salary of Rs. 500 per month and interest on capital at 10% p.a.
- (ii) He withdrew Rs. 3,000 for his daughter's marriage from the firm.
- (iii) His share in profit for current year will be based on last year's profit.
- (iv) Goodwill is valued at 90% of Average profit of last four years.
In last four year profit in 2010 — Rs. 6,000, profit in 2009 — Rs. 7,000, loss in 2008 — Rs. 2,000 and profit in 2007 — Rs. 9,000.
- (v) The present value of investments are Rs. 20,500 and depreciation is to be charged Rs. 2,000 on Building.
- (vi) Payment received Rs. 30,000 for Joint Life Insurance Policy.
- (vii) Amount due to Budh is paid Rs. 5,750 in cash immediately and Balance of Amount transferred to his heir's loan account.

Prepare Budh's Capital Account and his Current Account.

6

23. राकेश व मनोज एक फर्म में 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हुए साझेदार थे ।

31 दिसम्बर, 2010 को उनका चिट्ठा निम्न प्रकार था :

31 दिसम्बर, 2010 का चिट्ठा

| दायित्व | रु० | सम्पत्ति | रु० |
|----------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| पूंजी : राकेश | 47,000 | ख्याति | 6,000 |
| सामान्य संचय | 3,000 | कम्प्यूटर | 7,000 |
| राकेश की पत्नी से ऋण | 20,000 | फर्नीचर | 2,000 |
| लेनदार | 30,000 | रहतिया | 5,000 |
| | | देनदार | 40,000 |
| | | घटाया : आयोजन 5,000 | 35,000 |
| | | लाभ-हानि खाता | 6,000 |
| | | पूंजी : मनोज | 20,000 |
| | | नकद | 19,000 |
| | <u>1,00,000</u> | | <u>1,00,000</u> |

उक्त तिथि को उन्होंने फर्म का समापन करना तय किया । राकेश को सम्पत्तियों की वसूली पर 5% कमीशन मिलेगा तथा वसूली व्यय वह स्वयं वहन करेगा ।

फर्नीचर से 1,500 रु० वसूल हुए, रहतिया से 10% कम तथा देनदारों से 33,000 रु० वसूल हुए । ख्याति से कुछ भी वसूल नहीं हुआ । वसूली व्यय 500 रु० हुआ । कम्प्यूटर राकेश ने 5,000 रु० में रखा तथा वह अपनी पत्नी के ऋण का भुगतान करने को सहमत हुआ । लेनदारों को 5% बट्टे पर राशि चुका दी । फर्म के विरुद्ध क्षति के लिए एक दावा था जो 2,000 रु० में मनोज ने चुकाया ।

वसूली खाता व साझेदारों के पूंजी खाते तैयार कीजिए ।

Rakesh and Manoj were partners sharing profit in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet was as follows, as on 31st December, 2010 :

Balance Sheet as on 31st December, 2010

| <i>Liabilities</i> | <i>Rs.</i> | <i>Assets</i> | <i>Rs.</i> |
|--------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Capital : Rakesh | 47,000 | Goodwill | 6,000 |
| General Reserve | 3,000 | Computer | 7,000 |
| Loan from wife of Rakesh | 20,000 | Furniture | 2,000 |
| Creditor | 30,000 | Stock | 5,000 |
| | | Debtors | 40,000 |
| | | <i>Less : Provision</i> | <u>5,000</u> |
| | | | 35,000 |
| | | Profit and Loss A/c | 6,000 |
| | | Capital : Manoj | 20,000 |
| | | Cash | 19,000 |
| | <u>1,00,000</u> | | <u>1,00,000</u> |

On that date, they decided to dissolve the firm. Rakesh will get 5% commission on the realisation of assets and he will bear realisation expenses himself.

Furniture realises Rs. 1,500, stock 10% less and Rs. 33,000 were realised from debtors. Nothing could be realised from goodwill. Realisation expenses incurred Rs. 500. Computer was taken over by Rakesh at Rs. 5,000 and he agreed to pay his wife's loan. Creditors were paid at 5% discount. There was a claim for damages against the firm, which was paid by Manoj at Rs. 2,000.

Prepare Realisation Account and Partners' Capital Accounts. 6

24. 1 अप्रैल, 2007 को राम सन्स ने किराया क्रय पद्धति पर रहीम मशीनरी से एक मशीन खरीदी । तुरन्त भुगतान 16,440 रु० किया गया तथा शेष राशि प्रति वर्ष 31 मार्च को 30,000 रु० की तीन समान किस्तों में भुगतान करने का समझौता किया । मशीन का रोकड़ी मूल्य 75,000 रु० है । किराया विक्रेता 25% वार्षिक की दर से ब्याज लगाता है । किराया क्रेता प्रति वर्ष क्रमागत ह्रास विधि के आधार पर 10% की दर से मूल्य ह्रास अपलिखित करता है ।

एक विश्लेषण तालिका बनाइये जिसमें प्रत्येक किस्त में शामिल ब्याज व रोकड़ी मूल्य ज्ञात कीजिए । राम सन्स की पुस्तकों में सम्पत्ति अर्जित विधि से मशीनरी खाता बनाइए ।

अथवा

1 अप्रैल, 2008 को किशोर ब्रदर्स ने शिव एण्ड सन्स से किस्त भुगतान पद्धति पर एक कम्प्यूटर क्रय किया जिसका विवरण निम्न प्रकार है :

- (i) रोकड़ी मूल्य 25,000 रु०
- (ii) तुरन्त भुगतान 7,000 रु०
- (iii) प्रति वर्ष 6,000 रु० + ब्याज तीन वार्षिक किस्तों में देय
- (iv) बकाया रोकड़ी मूल्य पर 10% वार्षिक दर से ब्याज लिया जायेगा
- (v) क्रमागत ह्रास विधि से 20% वार्षिक दर से मूल्य ह्रास लगेगा ।

किशोर ब्रदर्स की पुस्तकों में 31 मार्च, 2010 तक का कम्प्यूटर खाता एवं शिव एण्ड सन्स का खाता बनाइए ।

On 1st April, 2007, Ram Sons purchased a machine from Rahim Machinery by Hire purchase system. Immediate payment was made Rs. 16,440 and it was agreed to pay the balance amount in three instalments of Rs. 30,000 each on 31st March every year. The cash price of the machine is Rs. 75,000. Hire vendor charges interest at the rate of 25% per annum. Hire purchaser writes off depreciation at the rate of 10% on the basis of Diminishing Balance Method.

Prepare an analytical table, in which calculate interest and cash price included in each instalment. Prepare Machinery Account in the books of Ram Sons' by Asset Accrual Method.

OR

On 1st April, 2008, Kishore Brothers purchased a computer from Shiv and Sons on Instalment Payment system. The particulars are as follows :

- (i) Cash price Rs. 25,000.
- (ii) Immediate payment Rs. 7,000
- (iii) Every year Rs. 6,000 + interest in three annual instalments.
- (iv) Interest will be charged on outstanding cash balance @ 10% p.a.
- (v) Depreciation will be charged @ 20% p.a. on Diminishing Balance Method.

Prepare Computer Account and Shiv and Sons' Account up to 31st March, 2010 in the books of Kishore Brothers. 6