

This question paper contains 16+4 printed pages]

Your Roll No.....

5689

B.Com./I Sem.

B

Paper CP-1.2—FINANCIAL ACCOUNTING

(Admission of 2011 onwards)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।)

Note :— Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

Attempt *all* questions.

All questions carry equal marks.

Show your workings clearly.

सभी प्रश्न कीजिए ।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

अपनी क्रियाविधि स्पष्टतः दर्शाइये ।

1. (a) State, in brief, with reasoning, whether the following statements are correct/incorrect :
 - (i) Accounting is concerned only with identifying and recording economic events.
 - (ii) Suppliers and bankers are also users of accounting information.
 - (iii) Provision for 'Discount on Creditors' be created if the firm is likely to receive discount on payment to creditors.

3×2=6

P.T.O.

- (b) On 1st January, 2007 a company purchased a machinery for ₹ 2,90,000 and spent ₹ 10,000 on freight and installation. On 1st July, 2007, additional machinery costing ₹ 2,00,000 was purchased. On 1st July, 2009 the machinery purchased on 1st January, 2007 was auctioned for ₹ 1,50,000.

Depreciation was provided @ 10% p.a. on written down value method annually on 31st December. In 2009, the company however changed the method and adopted the method of providing 10% p.a. depreciation on the original cost with retrospective effect.

Prepare the Machinery Account from 2007-2009.

9

- (क) कारण बताते हुए संक्षेप में उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य :

- (i) लेखाकरण का संबंध आर्थिक घटनाओं की पहचान करने और उनको रिकार्ड करने से है ।
- (ii) सप्लायर और बैंकर भी लेखाकरण सूचना के उपयोगकर्ता हैं ।
- (iii) लेनदारियों पर बट्टे की व्यवस्था की जानी चाहिए यदि फर्म को लेनदारों को किए गए भुगतान पर बट्टा प्राप्त करने की संभावना है ।

- (ख) 1 जनवरी, 2007 को एक कंपनी ने ₹ 2,90,000 की एक मशीन खरीदी और ₹ 10,000 मालभाड़े तथा संस्थापन पर खर्च किए । 1 जुलाई, 2007 को एक और मशीन ₹ 2,00,000 लागत की खरीदी । 1 जुलाई, 2009 को, 1 जनवरी 2007 को खरीदी गई मशीन को ₹ 1,50,000 में नीलाम कर दिया गया ।

वार्षिक ह्रासित मूल्य विधि के आधार पर 31 दिसंबर को 10% प्रति वर्ष मूल्यह्रास की व्यवस्था की गई, तथापि 2009 में कंपनी ने इस विधि को बदल दिया और मूल लागत पर पूर्वव्यापी प्रभाव के साथ 10% प्रति वर्ष मूल्यह्रास की व्यवस्था को अपना लिया ।

2007-2009 का मशीन लेखा तैयार कीजिए ।

2. From the following Trial Balance of Mr. Ajay, you are required to prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ending 31st December, 2010 and a Balance Sheet as on that date : 15

Particulars	Dr.	Cr.
	(₹)	(₹)
Purchases and Sales	1,30,295	1,80,500
Cash in hand	500	—
Cash at Bank	9,500	—
Stock on 1-1-2010	40,000	—
Wages	22,525	—
Returns	2,400	195
Repairs	1,675	—
Debtors and Creditors	30,000	30,305
Bad debts	2,310	—
Discounts	800	530
Capital	—	37,500
Interest on loan	600	—
Salaries	8,000	—
Postage and Telegram	800	—
Octroi	500	—
Insurance	1,000	—
Charity	125	—
Rent	2,000	—
Machinery	16,000	—
Loan @ 12% p.a.	—	20,000
	<u>2,69,030</u>	<u>2,69,030</u>

Adjustments :

- (1) Purchases include a machinery purchased on 1-7-2010 for ₹ 4,000 and Wages include ₹ 2,000 paid on its erection.
- (2) Provide for depreciation on Machinery @ 10% p.a.
- (3) Stock on 31-12-2010 was worth ₹ 40,925.
- (4) Salaries unpaid ₹ 800 and Rent is paid upto 31-03-2011.
- (5) Write off further bad debts ₹ 400 and create a provision of 5% on debtors for doubtful debts.
- (6) Unexpired insurance ₹ 300.

श्री अजय के निम्नलिखित तलपट से आपको 31 दिसंबर, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष का व्यापार तथा लाभ-हानि लेखा और उस दिन तक का तुलनपत्र तैयार करना है :

विवरण	देनदारी (₹)	लेनदारी (₹)
खरीद तथा बिक्री	1,30,295	1,80,500
रोकड़ हाथ में	500	—
रोकड़ बैंक में	9,500	—
1-1-2010 को स्टॉक	40,000	—
मजदूरी	22,525	—
वापसी	2,400	195
मरम्मत	1,675	—
देनदार और लेनदार	30,000	30,305
अशोध्य ऋण	2,310	—

रियायतें (बट्टा)	800	530
पूँजी	—	37,500
ऋण पर ब्याज	600	—
वेतन	8,000	—
डाक तथा तार खर्च	800	—
चुंगी	500	—
बीमा	1,000	—
दान	125	—
किराया	2,000	—
मशीनें	16,000	—
12% प्रति वर्ष ऋण	—	20,000
	<u>2,69,030</u>	<u>2,69,030</u>

समायोजनाएँ :

- (1) खरीद में 1-7-2010 को ₹ 4,000 में खरीदी गई मशीन और उसके लगाने पर ₹ 2,000 की मजदूरी शामिल है ।
- (2) मशीनों पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यह्रास के लिए व्यवस्था कीजिए ।
- (3) 31-12-2010 को ₹ 40,925 का स्टॉक था ।
- (4) ₹ 800 वेतन नहीं दिया गया और किराया 31-03-2011 तक का दिया गया ।
- (5) ₹ 400 का अशोध्य ऋण बट्टे खाते डालें और संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 5% की व्यवस्था कीजिए ।
- (6) असमाप्त बीमा ₹ 300 ।

Or

(अथवा)

Given below is the Receipts and Payments Account of Delhi Sports Club for the year ending 31st March, 2011 and Additional information. Prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet for the year ending 31st March, 2011 :

Delhi Sports Club

Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2011

Receipts	Amount	Payments	Amount
	(₹)		(₹)
To Balance b/d	5,760	By Purchase of balls	9,600
To Subscription (2009-10)	1,200	By Tournament fees	1,200
(2010-11)	27,360	By Affiliations fee	240
(2011-12)	<u>960</u>	By Rent of playground	600
	29,520		
To Interest	240	By Refreshment	480
To Sale of furniture	1,200	By Travelling expenses	3,600
To Donation for club building	7,200	By Investments	12,000
		By Salaries	1,440
		By Misc. expenses	960
		By Balance c/d	<u>13,800</u>
Total	<u>43,920</u>	Total	<u>43,920</u>

Additional Information :

- (1) Current Year's subscription amounting to ₹ 1,920 was still outstanding.
- (2) Interest accrued but was not received was ₹ 60.

- (3) Book value of the furniture sold was ₹ 1,680.
- (4) The rent of the playground ₹ 720 and salaries ₹ 600 for the current year was still outstanding and the rent of the playground of the year 2009-2010 has been paid during the year.
- (5) There was a stock of balls with the club ₹ 480 as on 31-03-2011. 15

31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए दिल्ली स्पोर्ट्स क्लब की प्राप्तियों और अदायगियों का लेखा और अतिरिक्त सूचनाएँ नीचे दी गई हैं। 31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय तथा व्यय लेखा और तुलनपत्र तैयार कीजिए :

दिल्ली स्पोर्ट्स क्लब

31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति तथा अदायगी लेखा

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	अदायगियाँ	राशि (₹)
पिछला बकाया	5,760	गेंदों की खरीद	9,600
चंदा (2009-10) 1,200		टूर्नामेंट फीस	1,200
(2010-11) 27,360		संबंधन शुल्क	240
(2011-12) <u>960</u>	29,520	खेल के मैदान का किराया	600
ब्याज	240	जलपान	480
फर्नीचर की बिक्री	1,200	यात्रा व्यय	3,600
क्लब की बिल्डिंग के लिए दान	7,200	निवेश	12,000
		वेतन	1,440
		विविध खर्चे	960
		तल शेष	13,800
कुल	<u>43,920</u>	कुल	<u>43,920</u>

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (1) चालू वर्ष का ₹ 1,920 का चंदा अब भी बकाया है ।
- (2) ₹ 60 का उपचित ब्याज प्राप्त नहीं हुआ है ।
- (3) बेचे गए फर्नीचर का पुस्तक-मूल्य ₹ 1,680 था ।
- (4) खेल के मैदान का किराया ₹ 720 और चालू वर्ष का वेतन ₹ 600 अब भी बकाया है और 2009-2010 के लिए मैदान का किराया इस वर्ष दिया गया है ।
- (5) क्लब के पास 31-03-2011 को गेंदों का स्टॉक ₹ 480 का था ।

3. (a) State any *three* differences between 'Joint Venture' and 'Partnership'. 3

(b) Amul India Ltd. consigned 10,000 Chocolates to Modern Stores of Delhi on 1st April, 2010 on the following terms : 12

- (i) All Chocolates to be sold 50% above the cost. Cost price was ₹ 30 per piece.
- (ii) Modern stores is to be paid 3% commission and 2% Del credere commission. It is also entitled to retain 50% of any surplus price realised. Any deficiency in selling price is to be borne by the consignee.

Amul India Ltd. incurred freight charges of ₹ 10,000 in consigning the goods. Modern Stores sent Account Sale on 31st March, 2011 disclosing 2500 pieces sold @ 45 per piece, 2000 pieces sold @ 43 per piece and 3000 pieces sold @ 48 per piece.

Modern stores incurred unloading charges of ₹ 1,000 and selling expenses of ₹ 15,500. They collected the entire sale proceeds except from one customer who paid only 75 paise in rupee for his debt of ₹ 6,000.

You are required to prepare Consignment Account and Consignee's Account in the books of Consignor.

(क) 'संयुक्त उद्यम' और 'भागीदारी' में कोई से तीन अंतर बताइए ।

(ख) अमूल इंडिया लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2010 को दिल्ली की मॉडर्न स्टोर्स को 10,000 चॉकलेटों का परेषण निम्नलिखित शर्तों पर किया :

- (i) लागत मूल्य से 50% ऊपर सभी चॉकलेटों को बेचना था । लागत मूल्य ₹ 30 प्रति चॉकलेट था ।
- (ii) मॉडर्न स्टोर्स को 3% कमीशन और 2% आश्वासी कमीशन देना है । उसे अधिक वसूली गई कीमत का 50% अपने पास रखने का भी हक है । विक्रय कीमत में किसी प्रकार की कमी को परेषिती वहन करेगा ।

अमूल इंडिया लिमिटेड ने माल के परेषण पर ₹ 10,000 माल भाड़े के रूप में खर्च किए । मॉडर्न स्टोर्स ने 31 मार्च, 2011 तक की बिक्री का लेखा भेजा जिसमें उसने 2500 चॉकलेट ₹ 45 प्रति नग की दर से, 2000 चॉकलेट ₹ 43 प्रति नग की दर से और 3000 चॉकलेट ₹ 48 प्रति नग की दर से बेचने की बात का स्पष्टीकरण किया ।

मॉडर्न स्टोर्स ने ₹ 1,000 माल उतारने पर खर्च किए और ₹ 15,500 विक्रय खर्च किए । उसने एक ग्राहक को छोड़कर, जिसने ₹ 6,000 के अपने ऋण के लिए एक रूपए में 75 पैसे अदा किए, सारा बिक्री का पैसा एकत्रित कर लिया ।

आपको परेषण खाता और परेषक की पुस्तकों में परेषिती खाता तैयार करना है ।

Or

(अथवा)

(a) State, whether the following statements are true or false : 3

- (i) Del credere commission is normally calculated on total sales.
- (ii) In a consignment transaction, ownership of the goods remains with the consignor.
- (iii) Unsold goods with consignee must be included in the ending inventory of the consignor.

(b) Amar and Dinesh undertake to construct a building for National Housing Bank Ltd. for a contract price of ₹ 50,00,000 payable as to 80% in cash by four equal instalments and the balance in fully paid Equity Shares of ₹ 10 each at a premium of 100%. They opened a bank account in their joint names and deposited ₹ 21,00,000 in the ratio of 2 : 1. They agreed to distribute the profits in the ratio of 2 : 1. Their transactions were as follows :

- (a) Materials supplied by Amar ₹ 60,000.
- (b) Wages paid ₹ 6,00,000, Material bought ₹ 9,00,000, Mixer ₹ 1,00,000, Plant ₹ 3,00,000.
- (c) Insurance premium and other expenses paid by Dinesh ₹ 40,000.
- (d) On completion of construction, the contract price was realised.
- (e) Amar took over unused material at ₹ 40,000.
- (f) Dinesh took over mixer at ₹ 60,000.
- (g) Plant was sold at ₹ 1,85,000.
- (h) Materials costing ₹ 20,000 stolen against which claim of ₹ 15,000 was received.
- (i) Amar took up 60% of the shares and Dinesh took up the remaining shares at an agreed valuation of ₹ 15 per share.

Prepare Joint Venture Account, Joint Bank Account and Accounts of Amar and Dinesh.

12

(क) निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य, उल्लेख कीजिए :

- (i) आश्वासी कमीशन सामान्यतः कुल बिक्री पर परिकलित किया जाता है ।

- (ii) परेषण लेन-देन में माल का स्वामित्व परेषक के पास रहता है ।
- (iii) परेषिती के पास अनबिका माल परेषक की अंतिम माल सूची में शामिल किया जाना चाहिए ।

(ख) अमर और दिनेश ₹ 50,00,000 की संविदा कीमत पर नेशनल हाउसिंग बैंक लि. के लिए बिल्डिंग निर्माण करने का काम लेते हैं जिस राशि का 80% रोकड़ चार समान किशतों में और शेष राशि ₹ 10 वाले ईक्विटी शेयरों को 100% प्रीमियम पर पूर्ण दत्त रूप में लेना था । उन्होंने अपने संयुक्त नाम में बैंक खाता खोला और 2 : 1 के अनुपात में ₹ 21,00,000 जमा करा दिए । उन्होंने लाभ को 2 : 1 के अनुपात में बाँटने पर सहमति दे दी । उनके लेन-देन इस प्रकार थे :

(क) अमर द्वारा सप्लाई किए गए पदार्थ ₹ 60,000 ।

(ख) मजदूरियाँ दी गई ₹ 6,00,000, सामग्री खरीदी गई ₹ 9,00,000, मिक्सर ₹ 1,00,000, संयंत्र ₹ 3,00,000 ।

(ग) दिनेश द्वारा दिया गया बीमा प्रीमियम और अन्य खर्च ₹ 40,000 ।

(घ) निर्माण कार्य पूर्ण होने पर संविदा कीमत वसूल की गई ।

(ङ) अमर ने काम में न ली गई सामग्री को ₹ 40,000 में अपने अधीन ले लिया ।

(च) दिनेश ने ₹ 60,000 में मिक्सर ले लिया ।

(छ) संयंत्र को ₹ 1,85,000 में बेच दिया गया ।

(ज) ₹ 20,000 कीमत की सामग्री चोरी चली गई जिसके लिए दावे के रूप में ₹ 15,000 प्राप्त हुए ।

(झ) अमर ने 60% शेयर और शेष शेयर दिनेश ने ₹ 15 प्रति शेयर के स्वीकृत मूल्य पर ले लिए ।

संयुक्त उद्यम लेखा, संयुक्त बैंक लेखा और अमर तथा दिनेश के लेखे तैयार कीजिए ।

4. (a) Write a short note on the treatment of shortage and surplus in Branch Adjustment Account. 3

(b) Ajay purchased four machines at ₹ 56,000 each on hire-purchase system on 1-1-2005 from Bombay Machines Limited. The hire-purchase price for all the four machines was ₹ 2,40,000. The payment was to be made ₹ 60,000 on signing the agreement and three instalments of ₹ 60,000 each at the end of each of the three years. Interest is charged @ 5% p.a. and Ajay charges depreciation @ 10% p.a. on Straightline Method.

Ajay paid the down payment and the first instalment but could not pay the second instalment. The vendor, after negotiations, took back three machines. These were taken back after depreciating them @ 20% p.a. on written down value method, one machine was left with the purchaser.

The vendor spent ₹ 3,600 on repairs and sold all the machines for ₹ 1,05,000.

Prepare Machines Account and Bombay Machines Limited Account in the books of Ajay and Ajay's Account and Goods Repossessed Account in the books of Bombay Machines Limited. Show all workings clearly. 12

(क) ब्रांच के समायोजन खाते में कमी और अधिकता को दिखाने पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए ।

(ख) अजय ने 1-1-2005 को बोम्बे मशीन्स लिमिटेड से किराया-खरीद प्रणाली के आधार पर चार मशीनें ₹ 56,000 में खरीदीं । इन चारों मशीनों की किराया-खरीद कीमत ₹ 2,40,000 थी । इस राशि की अदायी इस प्रकार की गई : ₹ 60,000 करार पर

हस्ताक्षर करते समय और तीन वर्ष में प्रत्येक वर्ष की समाप्ति पर अलग-अलग ₹ 60,000 की तीन किश्तों में । ब्याज 5% प्रति वर्ष की दर से लिया गया और अजय सीधी लाइन विधि के आधार पर 10% प्रति वर्ष मूल्यह्रास लगाता है ।

अजय ने तत्काल अदायगी की और पहली किश्त दी परंतु वह दूसरी किश्त अदा नहीं कर सका । दुकानदार ने बातचीत करके तीन मशीनें वापस ले लीं । इन मशीनों को ह्रासित मूल्य विधि के आधार पर 20% प्रति वर्ष की दर से मूल्यह्रास काटने के बाद अपने अधीन ले लिया । एक मशीन खरीदार के पास रह गई ।

दुकानदार ने सभी मशीनों की मरम्मत पर ₹ 3,600 खर्च किए और इन मशीनों को ₹ 1,05,000 में बेच दिया ।

अजय की बहियों में मशीन खाता और बॉम्बे मशीन्स लिमिटेड खाता और अजय का खाता तैयार कीजिए तथा बॉम्बे मशीन्स लिमिटेड की बहियों में माल फिर से अपने अधीन लेने का खाता तैयार कीजिए । सभी क्रियाओं को स्पष्ट रूप से दिखाइए ।

Or

(अथवा)

- (a) X Ltd. purchased on Hire-purchase from Y Ltd. on Jan. 1, 2010 by paying immediately ₹ 40,000 and the balance in three equal instalments of ₹ 40,000 each at the end of each year. The Cash Price is ₹ 1,49,000 and interest is charged @ 5% p.a. Calculate the amount of Interest paid by X Ltd. to Y Ltd. every year.

3

P.T.O.

- (b) J.K. Stores of Delhi has a branch at Jaipur. All the goods are supplied from the head office at cost +20% and all the expenses are paid by the head office. Prepare the Branch Account in the books of head office for the year ending March 31, 2011. Show your working clearly.

	₹
Balances as on 1-4-2010 :	
Stock at Invoice Price	30,000
Debtors	10,000
Furniture	6,000
Petty cash	1,000
Insurance prepaid	300
Salary outstanding	4,000
Goods sent to Branch	2,40,000
Cash sales	2,70,000
Total sales	3,50,000
Goods returned from branch	2,400
Goods returned by Debtors	1,000
Cash sent to branch for expenses :	
Rent (₹ 800 p.m.)	9,600
Salary (₹ 4,000 p.m.)	48,000
Petty cash	2,000
Insurance (upto June, 2011)	1,200
	60,800

Petty cash expenses	2,200
Cash received from Debtors	65,000
Cash paid by Debtors direct to H.O.	5,000
Discount allowed to Debtors	500
Stock on 31-3-2011	18,000

Goods costing ₹ 2,500 were damaged in transit and a sum of ₹ 2,000 was received from Insurance Company. Provide depreciation on furniture at 10% p.a. 12

(क) X लिमिटेड ने 1 जनवरी, 2010 को Y लिमिटेड से किराया-खरीद आधार पर मशीन खरीदी । उसने तत्काल ₹ 40,000 दिए तथा शेष राशि प्रत्येक वर्ष की समाप्ति पर ₹ 40,000 की समान तीन किश्तों में देना स्वीकार किया । रोकड़ कीमत ₹ 1,49,000 है और ब्याज 5% प्रति वर्ष की दर से लिया गया है । X लिमिटेड द्वारा प्रति वर्ष Y लिमिटेड को दिए गए ब्याज का परिकलन कीजिए ।

(ख) दिल्ली के जे. के. स्टोर्स की एक शाखा जयपुर में है । हैड ऑफिस से सभी माल लागत में 20% जोड़कर सप्लाई किए जाते हैं और सभी खर्चे हैड ऑफिस अदा करता है । 31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए हैड ऑफिस की बहियों में ब्रांच का लेखा तैयार कीजिए । अपनी क्रियाओं को स्पष्ट रूप से दिखाइए :

₹

1-4-2010 को शेष :

बीजक कीमत पर स्टॉक	30,000
देनदारियाँ	10,000
फर्नीचर	6,000

खुदरा रोकड़		1,000
बीमा पूर्वदत्त		300
बकाया वेतन		4,000
ब्रांच को भेजा गया माल		2,40,000
रोकड़ बिक्री		2,70,000
कुल बिक्री		3,50,000
ब्रांच से माल वापस आया		2,400
देनदारों द्वारा वापस किया गया माल		1,000
खर्चों के लिए ब्रांच को भेजी गई रोकड़ :		
किराया (₹ 800 प्रति मास)	9,600	
वेतन (₹ 4,000 प्रति मास)	48,000	
खुदरा रोकड़	2,000	
बीमा (जून 2011 तक)	<u>1,200</u>	60,800
खुदरा रोकड़ खर्च		2,200
देनदारों से प्राप्त रोकड़		65,000
देनदारों द्वारा सीधे हैड ऑफिस को दी गई रोकड़		5,000
देनदारों को दी गई रियायत (बट्टा)		500
31-3-2011 को स्टॉक		18,000

पारवहन के दौरान ₹ 2,500 की कीमत का माल क्षतिग्रस्त हो गया और बीमा कंपनी से ₹ 2,000 प्राप्त हुए । फर्नीचर पर स्थिर 10% प्रति वर्ष लगाइए ।

5. (a) State the order in which the proceeds from the sale of assets are utilised at the time of dissolution of partnership firm. 3
- (b) Karan, Arjun and Jyoti were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Their Balance Sheet as on 31st March, 2011 was :

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital : Karan	1,20,000	Building	1,00,000
Arjun	86,000	Plant	2,20,000
Jyoti	<u>1,04,000</u>	Stock	60,000
Reserve Fund	30,000	Joint Life Insurance Policy	62,000
Employee's Provident Fund	30,000	Debtors	50,000
Depreciation Reserve	50,000	Accrued Interest	10,000
Creditors	1,10,000	Cash	28,000
	<u>5,30,000</u>		<u>5,30,000</u>

It was agreed to dissolve the firm and the terms of dissolution were :

- (1) Karan took over Building at book value and to pay off creditors.
- (2) Accrued interest was not collected whereas there was a contingent liability of ₹ 6,000 which was met.
- (3) Other assets realised Plant ₹ 2,50,000, Stock ₹ 50,000, Debtors ₹ 46,000.
- (4) Realisation expenses were ₹ 6,000.

Prepare the Realisation A/c, Partners Capital A/c and Cash A/c.

(क) उस क्रम का उल्लेख कीजिए जिस क्रम में भागीदारी फर्म को भंग करते समय परिसंपत्तियों की बिक्री से प्राप्त राशि का उपयोग किया जाता है ।

(ख) करन, अर्जुन और ज्योती भागीदारी में व्यापार करते थे । वे लाभ और हानि में 3 : 2 : 1 के अनुपात में हिस्सेदार थे । 31 मार्च, 2011 को उनका तुलनपत्र इस प्रकार था :

देयताएँ	राशि (₹)	परिसंपत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी : करन	1,20,000	भवन	1,00,000
अर्जुन	86,000	संयंत्र	2,20,000
ज्योती	<u>1,04,000</u>	स्टॉक	60,000
	3,10,000	संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी	62,000
रिजर्व निधि	30,000	देनदारियाँ	50,000
कर्मचारी भविष्य निधि	30,000	ब्याज बना	10,000
मूल्यह्रास रिजर्व	50,000	रोकड़	28,000
लेनदारियाँ	1,10,000		
	<u>5,30,000</u>		<u>5,30,000</u>

फर्म को भंग करने पर सहमति हुई और भंग करने की शर्तें ये थीं :

- (1) करन ने पुस्तक मूल्य पर भवन को अपने अधीन कर लिया और सभी लेनदारों का पैसा चुकाने की जिम्मेदारी ली ।
- (2) उपचित ब्याज एकत्रित नहीं किया गया जबकि आकस्मिक देयता ₹ 6,000 की थी जिसे पूरा नहीं किया गया ।
- (3) अन्य परिसंपत्तियों का पैसा प्राप्त कर लिया गया : संयंत्र ₹ 2,50,000, स्टॉक ₹ 50,000, देनदारी ₹ 46,000 ।
- (4) वसूल करने के खर्च ₹ 6,000 ।

वसूली लेखा, भागीदारी पूँजी लेखा और रोकड़ लेखा तैयार कीजिए ।

Or

(अथवा)

Ram, Manohar and Joshi are equal partners. Their Balance Sheet as on 31st March, 2011 was as follows :

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	5,00,000	Cash in hand	5,000
Ram's loan	1,00,000	Stock	80,000
<i>Capital Accounts :</i>		Debtors	1,00,000
Ram	80,000	Plant & Machinery	2,00,000
Joshi	50,000	Furniture & Fittings	80,000
		Land & Buildings	2,00,000
		Manohar's Capital	65,000
	7,30,000		7,30,000

The firm was dissolved on the above date. Ram and Joshi are not able to contribute anything and a sum of ₹ 20,000 is received from Manohar. All of them are declared insolvent. The assets were realised as under : Stock ₹ 5,000, Plant & Machinery ₹ 1,00,000, Furniture ₹ 20,000, Land & Buildings ₹ 80,000 and Debtors ₹ 55,000. Realisation expenses amounted to ₹ 5,000.

Prepare Realisation A/c, Partners Capital A/c, Deficiency A/c, Cash A/c and Liabilities A/c.

राम, मनोहर और जोशी समान भागीदार हैं । 31-3-2011 को उनका तुलनपत्र इस प्रकार है :

देयताएँ	₹	परिसंपत्तियाँ	₹
लेनदारियाँ	5,00,000	रोकड़ हाथ में	5,000
राम का ऋण	1,00,000	स्टॉक	80,000
पूँजी खाते :		देनदारियाँ	1,00,000
राम	80,000	संयंत्र तथा मशीनें	2,00,000
जोशी	50,000	फर्नीचर और फिटिंग	80,000
		भूमि तथा भवन	2,00,000
		मनोहर की पूँजी	65,000
	7,30,000		7,30,000

फर्म को ऊपर दी गई तारीख को भंग कर दिया गया । राम और जोशी कोई योगदान नहीं दे सके और ₹ 20,000 मनोहर से प्राप्त किए गए । इन सभी को दिवालिया घोषित कर दिया गया । परिसंपत्तियों का पैसा इस प्रकार प्राप्त किया गया : स्टॉक ₹ 5,000, संयंत्र तथा मशीनें ₹ 1,00,000, फर्नीचर ₹ 20,000, भूमि तथा भवन ₹ 80,000 तथा देनदारियाँ ₹ 55,000 । वसूल करने में ₹ 5,000 खर्च हुए ।

वसूली लेखा, भागीदारी पूँजी लेखा, कमी लेखा, रोकड़ लेखा तथा देयता लेखा तैयार कीजिए ।