

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 8563
Unique Paper Code : 52411101_OC
Name of the Paper : Financial Accounting
Name of the Course : **B. Com (P) CBCS**
Semester : I
Duration : 3 Hours (Part A: 2hrs 30 mins; Part B: 30 mins)
Maximum Marks : 75 (Part A: 55 Marks; Part B:20 Marks)



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. This question paper has **two parts. Part A** is compulsory for all the students. **Part B** is meant only for those students who have not offered computerized accounts.
3. Show all workings clearly as part of the answer.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or in Hindi, but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. इस प्रश्न पत्र के दो भाग हैं। पार्ट ए सभी छात्रों के लिए अनिवार्य है। भाग बी केवल उन छात्रों के लिए है जिन्होंने कम्प्यूटरीकृत खातों की पेशकश नहीं की है।

P.T.O.

8563

2

3. उत्तर के भाग के रूप में सभी कार्यप्रणाली स्पष्ट रूप से दिखाएँ।
4. साधारण कैलकुलेटर के उपयोग की अनुमति है।
5. इस प्रश्न पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिये, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिये।

Part A

1. State whether true or False, also give reasons to support your answer.

(1*3=3)

- (a) Land is also a depreciable asset.
- (b) Prudence is a concept to recognize unrealized profits and not losses.
- (c) Revenues are matched with expenses in accordance with the matching principle.

2. The following is the trial balance extracted from the books of Mr. Akhilesh as on 31st March 2023: (13)

Particulars	Dr. Balance	Cr. Balance
Capital Account	-	100,000

Plant & Machinery	78,000	-
Furniture	2,000	-
Opening Stock	30,000	-
Purchases and Sales	60,000	127,000
Returns	1000	750
Discount	425	800
Rent, rates & Taxes	10,000	-
S. Debtors and S. Creditors	45,000	25,000
Salaries	7,550	-
Manufacturing exp.	10,000	-
Carriage outwards	1,200	-
Advertisements	2,000	-
Provision for Doubtful Debts	-	525
Cash	6,900	-
Total	2,54,075	2,54,075

Prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March 2023 and a Balance Sheet on that date after taking into account the following adjustments:

- (a) Closing Stock was valued at Rs. 34,220.

- (b) Provision for doubtful debts is to be kept at Rs 500.
- (c) Depreciate Plant & Machinery @ 10% p.a.
- (d) The proprietor has taken goods worth Rs. 5000 for personal use and additionally distributed goods worth Rs. 1000 as samples.
- (e) Purchase of Furniture Rs. 920 has been passed through purchase book.

OR

The following is Receipts and Payments Account of Countryside Club for the year ended 31st March 2023:

Receipts & Payments A/C

Receipts	Amount	Payments	Amount
Cash-in-hand	22,500	Bank Overdraft(1.4.2022)	46,500
Subscriptions		Sofa Purchased (1.4.2022)	21750
2021-22 4500			
2022-23 2,43,000			
2023-24 2250	2,49,750		
Donations	4,350	Honorarium to Singers	45,000
Life Membership Fees	10,050	Salaries	43,500
Interest on Securities	7,200	Sundry Exp.	49,500
Sale proceeds of old Cupboard (Book value Nil)	1800	Drama Expenses	13,350
		Stationery	21,300

		Balance C/D	
		Cash-in-hand	8250
		Cash at Bank	46500
	2,95,650		2,95,650

Prepare Income & Expenditure account and Balance Sheet for the year ended 31st March 2023, considering the following adjustments:

- (a) Stock of Stationery on 31.3.2022 was Rs. 1875 and on 31.3.23 was Rs. 1305.
 - (b) Outstanding Salaries for the year amounted to Rs. 8250.
 - (c) The club has 2160 members paying an annual subscription of Rs. 125 each.
 - (d) Prepaid Sundry expenses as on 31.3.2022 were Rs. 1980.
 - (e) As on 31st March 2022, Building stood at Rs. 3,67,500; Computer at Rs. 15000 and investment at Rs. 97500.
 - (f) Depreciate building, sofa, and computer @ 6% p.a. (13)
3. (a) On 1st April 2019, a firm purchased a machinery for Rs. 200,000. On 1st October in the same accounting year, additional machinery costing Rs 100,000

P.T.O.

was purchased. On 1st October 2020, the machinery purchased on 1st April 2019, having become obsolete, was sold off for Rs. 90,000. On 1st October 2021, new machinery was purchased for Rs. 2,50,000 while the machinery purchased on 1st October 2019 was sold for Rs. 85,000 on the same day. The firm provides depreciation on its machinery @10% p.a. on original cost on 31st March every year. Show Machinery account and Provision for Depreciation account for the period of three accounting years ending March 31, 2022. (10)

- (b) A company started on 1st April 2021 purchased raw materials during 2021-22 as stated below: (3)

April 2	800 Kg @ Rs. 62 per kg
May 26	1200 Kg @ Rs. 57 per kg
July 13	2500 kg @ Rs. 59 per kg
Oct 10	3000 kg @ Rs.56 per kg
Dec 18	1500 kg @ Rs. 60 per kg
Feb 29	1000kg @ Rs. 65 per kg

While preparing its final accounts on 31st March 2022 the company had 1300 kg of raw materials in its godown.

Calculate the value of the closing stock of raw materials according to the Weighted Average Basis.

OR

ABC Ltd purchased two machines of Rs. 10500 each on Hire Purchase System paying Rs. 6000 down and the remainder in three equal instalments of Rs. 5000 each together with interest @ 5% p.a. The company writes off depreciation at 10% p.a. according to the diminishing balance method. ABC Ltd could not pay the second instalment. The vendor left one machine with the hire purchaser adjusting the value of the other against the amount due taking the machine at 20% depreciation at diminishing balance method. Prepare ledger accounts in the books of ABC Ltd. Show your working neatly. (13)

4. (a) Differentiate between Sale and Consignment (3)

(b) Rana consigned goods to Jana, his agent at New Delhi at cost price of Rs. 400,000. Jana sold goods for Rs. 4,50,000 which exceeded by 90,000 their invoice value. He collected Rs. 3,80,000 after allowing discount of Rs. 20,000 to customers. Bad debts were Rs. 10,000 and his expenses amounted Rs. 8,000. Jana was entitled to a 5% commission on cash collected. Balance of stock is to be valued at invoice price.

P.T.O.

From the above information, draw up the Consignment and Jana's A/C in the books of Rana. (10)

OR

Anushka and Avani entered into a joint venture contributing Rs. 500,000 each into a joint bank account with an understanding to share the profit and loss equally. It was agreed to pay a commission @ 8% on the sales made by each of them.

Purchased goods for Rs. 8,00,000 and Anushka sold 60% of the same for Rs. 5,20,000, Rs 25,700 was spent on loading and unloading. 30% of goods were sold by Avni for Rs. 3,00,000. Closing stock was taken by venturers in the ratio of 3:2 at cost price and accounts were settled.

(i) Joint Venture Account

(ii) Joint Bank Account

(iii) Venturer's Capital Account (13)

5. A Company with its head office at Kolkata has a branch at Delhi. Goods are invoiced to the branch at cost plus $33\frac{1}{3}\%$, which is the selling price. The following information is given in respect of the branch for the year ended 31st March, 2023:

Particulars	Amount(Rs.)	Particulars	Amount(Rs.)
Goods Sent to branch (Invoice Value)	4,80,000	Discount allowed	1,000
Stock at branch (1-4-2022)	24,000	Bad debts	1,500
Cash Sales	1,80,000	Branch Debtors' balance (31-3-2023)	36,500
Returns from Debtors	6,000	Collection from Debtors	2,70,000
Branch expenses paid in cash	53,500	Branch Debtors' cheques returned dishonoured	5,000
Branch Debtors' Balance (1-4-2022)	30,000	Stock at branch (31-3-2023) at selling price	48,000

You are required to prepare the Branch Stock Account; Branch Debtors Account; Branch Adjustment Account and Branch Profit and Loss Account for the year 2022-2023. (13)

OR

- (a) X of Delhi has a branch at Mumbai. Goods are supplied to the branch at cost. The expenses of the branch are paid from Delhi except petty expenses which are paid out of petty cash maintained by the branch on imprest system. From the following information supplied by the branch, prepare a Branch Account in the books of the head office :

P.T.O.

8563

10

Particulars	Amount(Rs.)	Particulars	Amount(Rs.)
Opening stock (1-4-2022)	24,000	Receipt from Debtors	37,900
Petty Cash (1-4-2022)	5500	Goods received from H.O.	33,600
Credit Sales	41,000	Closing Stock (31-3-2023)	18,000
Cash Sales	17,500	Sundry Debtors on 31-3-2023	9,160
Expenses paid by H.O. for the Branch	10,400		
Branch petty expenses paid by the branch	4,000		

(7)

(b) Distinguish between

(i) Dependent Branch and Independent Branch

(ii) Capital Expenditure and Revenue Expenditure

(6)

Part B

6. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. They decide to dissolve their firm w.e.f. 31.3.2023, the Balance Sheet on which date was as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	2,50,000	Machinery	4,50,000
Loan on Mortgage	2,00,000	Stock	2,00,000
Joint Life Policy Reserve	1,20,000	Debtors 3,00,000	2,85,000
Capital Account -A	4,50,000	Less: Provision 15,000	
Capital Account- B	3,00,000	Joint Life Policy	2,00,000
Capital Account-C	1,50,000	Patents	1,50,000
		Cash at Bank	1,85,000
Total	14,70,000	Total	14,70,000

Additional Information in connection with the dissolution was as follows :

- (a) Joint Life Policy was surrendered and insurance company paid a sum of Rs. 1,80,000.
- (b) B took some of the Patents at Rs. 35,000 the book value of which was Rs. 50,000.
- (c) The remaining assets were realised as follows:- Machinery Rs. 300,000;
Stock Rs. 1,55,000;
Debtors Rs. 2,55,000; remaining Patents 50% of the book value.
- (d) Liabilities were paid and discount of 5% was allowed by the creditors.
- (e) Expenses of dissolution amounted to Rs. 15,000

Prepare the necessary Ledger Accounts to close the books of the Firm. (20)

OR

The firm of Dev Enterprises has four partners and as on 31st March, 2023, its Balance Sheet stood as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital Accounts:		Land	50,000
Kapil	2,00,000	Building	2,50,000
Sachin	2,00,000	Office Equipment	1,25,000
Dev	1,00,000	Computers	70,000
Current Accounts:		Debtors	4,00,000
Kapil	50,000	Stock	3,00,000
Sachin	1,50,000	Cash at Bank	75,000
Dev	1,10,000	Other Current Assets	22,600
Loan from NBFC	5,00,000	Current Account:	
Current Liabilities	70,000	Saurabh	87,400
Total	13,80,000	Total	13,80,000

The partners have been sharing profits and losses in the ratio of 4:4:1:1. It has been decided to dissolve the firm on 1-4-2023, on the basis of following understanding :

- (a) The following assets realised to the extent of their book values : Land 200%; Building 120%; Computers 70%; Debtors 95%; Stock 90%.

- (b) In the case of loan, the lenders are to be paid at their insistence a prepayment premium of 1%
- (c) Saurabh is insolvent and no amount is recoverable from him. His father, Dev, however, agrees to bear 50% of his deficiency. The balance of deficiency is agreed to be apportioned according to law. Assuming that the realization of Assets and discharge of Liabilities is carried out immediately, prepare the Cash Book; Realisation Account and the Partners' Capital Accounts.

भाग क

1. निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्य, कारण सहित अपना उत्तर दीजिए। (1×3=3)
- (क) भूमि भी एक मूल्यढास योग्य संपत्ति है।
- (ख) विवेक अवास्तविक लाभ को पहचानने की अवधारणा है, न कि हानियों को।
- (ग) व्यय के साथ राजस्व का मिलान, मिलान सिद्धांत के अनुसार किया जाता है।
2. 31 मार्च 2023 तक श्री अखिलेश की बही से प्राप्त तलपट निम्नलिखित हैं : (13)

विवरण	डेबिट शेष	क्रेडिट शेष
पूँजीगत लेखा	-	100,000
संयंत्र और मशीनरी	78,000	-

फर्नीचर	2,000	-
प्रारंभिक स्टॉक	30,000	-
खरीद और बिक्री	60,000	127,000
प्रतिलाभ	1000	750
छूट	425	800
किराया, दरें और कर	10,000	-
विविध देनदार और विविध लेनदार	45,000	25,000
वेतन	7,550	-
विनिर्माण व्यय	10,000	-
जावक ढुलाई	1,200	-
विज्ञापन	2,000	-
संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	-	525
नकद	6,900	-
कुल	2,54,075	2,54,075

31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापारिक और लाभ तथा हानि खाता तैयार कीजिए और निम्नलिखित समायोजनों को ध्यान में रखते हुए उस तारीख के अनुसार बैलेंस शीट तैयार कीजिए:

(क) अंतिम स्टॉक की कीमत 34,220 रुपये थी।

- (ख) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान 500 रुपये रखा जाना है।
- (ग) संयंत्र और मशीनरी पर मूल्यह्रास 10% प्रतिवर्ष की दर।
- (घ) मालिक ने व्यक्तिगत उपयोग के लिए 5000 रुपये का सामान लिया है और नमूने के रूप में 1000 रुपये का सामान भी वितरित किया है।
- (ङ) फर्नीचर की खरीद के लिए 920 रुपये की धनराशि क्रय पुस्तिका के माध्यम से पारित की गई है।

अथवा

31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए ग्रामीण इलाकों के क्लब की प्राप्ति और भुगतान खाता निम्नलिखित है:

प्राप्ति और भुगतान खाता

प्राप्तियां	धनराशि	भुगतान	धनराशि
हाथ में नकद	22,500	बैंक ओवरड्राफ्ट (1.4.2022)	46,500
सदस्यता		सोफे की खरीद (1.4.2022)	21,750
2021-22 4500			
2022-23 2,43,000	2,49,750		
2023-24 2250			
दान	4,350	गायकों को मानदेय	45,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	10,050	वेतन	43,500

प्रतिभूतियों पर ब्याज	7,200	विविध व्यय	49,500
पुरानी अलमारी की बिक्री से आय (बही मूल्य शून्य)	1800	नाटक संबंधी खर्च	13,350
		स्टेशनरी	21,300
		शेष क्रेडिट/डेबिट हाथ में नकदी	8250
		बैंक में नकदी	46500
	2,95,650		2,95,650

31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा और बैलेंस शीट तैयार कीजिए, निम्नलिखित समायोजनों पर विचार कीजिए:

(क) 31.3.2022 को स्टेशनरी का स्टॉक 1875 रुपये और 31.3.23 को 1305 रुपये था।

(ख) वर्ष के लिए बकाया वेतन 8250 रुपये था।

(ग) क्लब में 2160 सदस्य हैं जो प्रत्येक को 125 रुपये की वार्षिक सदस्यता का भुगतान करते हैं।

(घ) 31.03.2022 की स्थिति के अनुसार प्रदत्त व्यय 1980 रुपये था।

(ङ) 31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार भवन की लागत 3,67,500 रुपये थी; 15000 रुपये में कंप्यूटर और 97500 रुपये में निवेश।

(च) भवन, सोफा और कंप्यूटर के लिए मूल्यहास 6% प्रति वर्ष की दर।

(13)

3. (क) 1 अप्रैल 2019 को, एक फर्म ने 200,000 रुपये में एक मशीनरी खरीदी। उसी लेखा वर्ष में 1 अक्टूबर को, 100,000 रुपये की लागत वाली अतिरिक्त मशीनरी खरीदी गई थी। 1 अक्टूबर 2020 को, 1 अप्रैल 2019 को खरीदी गई मशीनरी, जो अप्रचलित हो गई थी, 90,000 रुपये में बेची गई थी। 1 अक्टूबर 2021 को नई मशीनरी 2,50,000 रुपये में खरीदी गई जबकि 1 अक्टूबर 2019 को खरीदी गई मशीनरी उसी दिन 85,000 रुपये में बेची गई। फर्म प्रति वर्ष 31 मार्च को मूल लागत पर अपनी मशीनरी का 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास प्रदान करती है। 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले तीन लेखा वर्षों की अवधि के लिए मशीनरी खाता और मूल्यहास खाता के लिए प्रावधान दर्शाएँ। (3)

(ख) 1 अप्रैल 2021 को शुरू हुई एक कंपनी ने 2021-22 के दौरान कच्चे माल खरीदे जैसा कि नीचे बताया गया है:

2 अप्रैल, 800 किलो @ 62 रुपये प्रति किलो

26 मई, 1200 किलो @ 57 रुपये प्रति किलो

13 जुलाई, 2500 किलो @ 59 रुपये प्रति किलो

10 अक्टूबर 3000 किलो @ 56 रुपये प्रति किलो

18 दिसंबर, 1500 किलो @ 60 रुपये प्रति किलो

29 फरवरी 1000 किग्रा @ 65 रुपये प्रति किलो

31 मार्च 2022 को अपना अंतिम लेखा - जोरवा तैयार करते समय कंपनी के गोदाम में 1300 किलोग्राम कच्चा माल था।

भारत औसत आधार के अनुसार कच्चे माल के अंतिम स्टॉक के मूल्य की गणना कीजिए।

अथवा

ABC Ltd ने उच्च खरीद प्रणाली पर 10500 रुपये की दो मशीनें 6000 रुपये कम भुगतान करके खरीदी हैं और शेष मशीनें 5000 रुपये की तीन समान किस्तों में 5% प्रति वर्ष की ब्याज के साथ खरीदीं। कंपनी कम होते बाकाया शेष विधि के अनुसार 10% प्रति वर्ष पर मूल्यहास को बट्टे खाते में डालती है। ABC Ltd दूसरी किस्त का भुगतान नहीं कर सका। विक्रेता ने एक मशीन को किराए पर खरीदार के पास छोड़ दिया, जो कम बाकाया शेष विधि पर मशीन को 20% मूल्यहास पर ले जाने वाली धनराशि के खिलाफ दूसरे के मूल्य को समायोजित करता है। ABC Ltd के बही खाते तैयार कीजिए। अपना कार्य स्पष्ट रूप से दर्शाएँ।

(13)

4. (क) बिक्री और परेषित माल के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। (3)

(ख) राणा ने नई दिल्ली में अपने एजेंट जैना को 400,000/- रुपये के लागत मूल्य पर माल भेजा। जैना ने 4,50,000 रुपये में सामान बेचा, जो उनके चालान मूल्य से 90,000 अधिक था। उसने ग्राहकों को 20,000 रुपये की छूट देने के बाद 380,000 रुपये एकत्र किए। उन पर 10,000 रुपये का कर्ज था और उनका खर्च 8,000 रुपये था। जैना एकत्र की गई नकदी पर 5% कमीशन के हकदार थे। स्टॉक की शेष राशि का मूल्यांकन चालान मूल्य पर किया जाना है।

उपरोक्त जानकारी से, राणा की बही में परेषित माल और जैना का खाता तैयार कीजिए।

(10)

अथवा

अनुष्का और अवनी ने लाभ और हानि को समान रूप से साझा करने की समझ के साथ एक संयुक्त बैंक खाते में 500,000 रुपये का योगदान देने के लिए एक संयुक्त उद्यम में प्रवेश किया। उनमें से प्रत्येक द्वारा की गई बिक्री पर कमीशन @ 8% का भुगतान करने पर सहमति व्यक्त की गई थी।

8,00,000 रुपये में सामान खरीदा और अनुष्का ने उसी का 60% 5,20,000 रुपये में बेचा, लदान और उत्तराई पर 25,700 रुपये खर्च किए गए। 30% माल अवनी द्वारा 3,00,000 रुपये में बेचा गया। लागत मूल्य पर 3 : 2 के अनुपात में उद्यमकर्ताओं द्वारा अंतिम स्टॉक लिया गया और खातों का निपटान किया गया।

निम्नलिखित तैयार कीजिए

(i) संयुक्त उद्यम खाता

(ii) संयुक्त बैंक खाता

(iii) जोखिम पूँजी खाता

(13)

5. कोलकाता में अपने प्रधान कार्यालय वाली एक कंपनी की दिल्ली में एक शाखा है। माल को लागत से $33\frac{1}{3}\%$ पर शाखा में चालान किया जाता है, जो बिक्री मूल्य है। 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए शाखा के संबंध में निम्नलिखित जानकारी दी गई है:

विवरण	धनराशि (₹.)	विवरण	धनराशि (₹.)
शाखा में भेजा गया माल (चालान मूल्य)	4,80,000	अनुमेय छूट	1,000
शाखा में स्टॉक (1-4-2022)	24,000	अशोध्य ऋण	1,500
नकद बिक्री	1,80,000	शाखा देनदारों का शेष (31-3-2023)	36,500
देनदारों से रिटर्न	6,000	देनदारों से संग्रह	2,70,000
शाखा व्यय का नकद भुगतान	53,500	शाखा देनदारों के नकारे गए चेक वापस किए गए	5,000
शाखा देनदारों की शेष राशि (1-4-2022)	30,000	शाखा में स्टॉक बिक्री मूल्य पर (31-3-2023)	48,000

आपको शाखा स्टॉक खाता; शाखा देनदार खाता; वर्ष 2022 - 2023 के लिए शाखा समायोजन खाता और शाखा लाभ और हानि खाता तैयार करना है। (13)

अथवा

(क) दिल्ली के X की एक शाखा मुंबई में है। माल की आपूर्ति शाखा को लागत पर की जाती है। शाखा के खर्चों का भुगतान दिल्ली से किया जाता है, सिवाय फुटकर खर्चों के जो शाखा द्वारा रखी गई छोटी नकदी से भुगतान किए जाते हैं। शाखा द्वारा प्रदान की गई निम्नलिखित जानकारी से, प्रधान कार्यालय की बही में एक शाखा खाता तैयार कीजिए:

विवरण	धनराशि (रु.)	विवरण	धनराशि (रु.)
प्रारंभिक स्टॉक (1-4-2022)	24,000	देनदारों से प्राप्तियां	37,900
फुटकर नकदी (1-4-2022)	5500	प्रधान कार्यालय से प्राप्त माल	33,600
क्रेडिट बिक्री	41,000	अंतिम स्टॉक (31-3-2023)	18,000
नकद बिक्री	17,500	31-3-2023 को विविध देनदार	9,160
शाखा के लिए प्रधान कार्यालय द्वारा भुगतान किए गए व्यय	10,400		
शाखा द्वारा भुगतान किए गए शाखा के फुटकर खर्च	4,000		

(7)

(ख) निम्नलिखित के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए

i) आश्रित शाखा और स्वतंत्र शाखा

(ii) पूंजीगत व्यय और राजस्व व्यय

(6)

भाग ख

6. A, B और C एक फर्म में साझेदार थे जो 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ और हानि साझा करते थे। उन्होंने 31.3.2023 से अपनी फर्म को भंग करने का निर्णय लिया, उस तारीख को बैलेंस शीट निम्नानुसार थी:

P.T.O.

देयताएं	रुपये	आस्तियां	रुपये
लेनदारों	2,50,000	मशीनरी	4,50,000
बंधक पर ऋण	2,00,000	स्टॉक	2,00,000
संयुक्त जीवन पॉलिसी आरक्षित	1,20,000	देनदार 3,00,000	2,85,000
पूजी खाता -A	4,50,000	घटाएं: प्रावधान - 15,000	
पूजी खाता- B	3,00,000	संयुक्त जीवन पॉलिसी	2,00,000
पूजी खाता-C	1,50,000	पेटेंट	1,50,000
		बैंक में नकदी	1,85,000
कुल	14,70,000	कुल	14,70,000

विघटन के संबंध में अतिरिक्त जानकारी निम्नानुसार थी :

- संयुक्त जीवन पॉलिसी को सरेंडर कर दिया गया और बीमा कंपनी ने 1,80,000 रुपये की राशि का भुगतान किया।
- B ने कुछ पेटेंट 35,000 रुपये में लिए, जिसका बही मूल्य 50,000 रुपये था।
- शेष परिसंपत्तियों की निम्नानुसार वसूली की गई थी: - मशीनरी 300,000 रुपये; स्टॉक 1,55,000 रुपये;
- देनदार 2,55,000 रुपये; शेष पेटेंट बही मूल्य का 50% है।
- देनदारियों का भुगतान किया गया था और लेनदारों द्वारा 5% की छूट की अनुमति दी गई थी।
- विघटन का खर्च 15,000 रुपये था

फर्म की बही को बंद करने के लिए आवश्यक बही लेखा तैयार कीजिए।

(20)

अथवा

देव एंटरप्राइजेज की फर्म के चार साझेदार हैं और 31 मार्च, 2023 तक इसकी बैलेंस शीट निम्नानुसार थी:

देयताएं	रु.	आस्तियां	रु.
पूंजी खाते:		भूमि	50,000
कपिल	2,00,000	बिल्डिंग	2,50,000
सचिन	2,00,000	कार्यालय उपकरण	1,25,000
देव	1,00,000	कंप्यूटर	70,000
चालू खाते:		देनदार	4,00,000
कपिल	50,000	स्टॉक	3,00,000
सचिन	1,50,000	बैंक में नकदी	75,000
देव	1,10,000	अन्य वर्तमान परिसंपत्तियां	22,600
गैर-बैंकिंग वित्तीय कंपनी से प्राप्त ऋण	5,00,000	चालू खाता:	
वर्तमान देनदारियां	70,000	सौरभ	87,400
कुल	13,80,000	कुल	13,80,000

साझेदार 4 : 4 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ और हानि साझा कर रहे हैं। निम्नलिखित शर्तों के आधार पर 1-4-2023 को फर्म को भंग करने का निर्णय लिया गया है:

- निम्नलिखित परिसंपत्तियों को उनके बही मूल्यों की सीमा तक प्राप्त किया गया: भूमि 200%; भवन 120%; कंप्यूटर 70%; देनदार 95%; स्टॉक 90%।
- ऋण के मामले में, उधारदाताओं को उनके आग्रह पर 1% के पूर्व भुगतान प्रीमियम का भुगतान किया जाना है।

P.T.O.

- (c) सौरभ दिवालिया है और उससे कोई राशि वसूली योग्य नहीं है। उसके पिता, देव, हालांकि, उसकी कमी का 50% वहन करने के लिए सहमत हैं। कमी की बकाया धनराशि को कानून के अनुसार विभाजित करने पर सहमति व्यक्त की गई है। यह मानते हुए कि परिसंपत्तियों की प्राप्ति और देनदारियों का निर्वहन तुरंत किया जाता है, नकदी बही, प्राप्ति खाता और भागीदारों के पूंजी खाते तैयार कीजिए।