



ভারতের সংবিধান প্রস্তাবনা

“আমরা, ভারতের জনগণ, ভারতকে সার্বভৌম, সমাজতান্ত্রিক, ধর্মনিরপেক্ষ, গণতান্ত্রিক, সাধারণতন্ত্ররূপে গড়ে তুলতে এবং তার সকল নাগরিকই যাতে সামাজিক, অর্থনৈতিক ও রাজনৈতিক, ন্যায়বিচার, চিন্তা, মতপ্রকাশ, বিশ্বাস, ধর্ম এবং উপাসনার স্বাধীনতা, সামাজিক প্রতিষ্ঠা অর্জন ও সুযোগের সমতা প্রতিষ্ঠা এবং তাদের সকলের মধ্যে ব্যক্তির মর্যাদা এবং জাতীয় ঐক্য ও সংহতি সুনিশ্চিতকরণের মাধ্যমে তাদের মধ্যে যাতে ভ্রাতৃত্বের ভাব গড়ে ওঠে তার জন্য সত্যনিষ্ঠার সঙ্গে শপথ গ্রহণ করে, আমাদের গণপরিষদে আজ, ১৯৪৯ সালের ২৬ নভেম্বর, এতদ্বারা এই সংবিধান গ্রহণ, বিধিবদ্ধ এবং নিজেদের অর্পণ করছি।”



Constitution of India

Part IV A (Article 51 A)

Fundamental Duties

It shall be the duty of every citizen of India —

- (a) to abide by the Constitution and respect its ideals and institutions, the National Flag and the National Anthem;
- (b) to cherish and follow the noble ideals which inspired our national struggle for freedom;
- (c) to uphold and protect the sovereignty, unity and integrity of India;
- (d) to defend the country and render national service when called upon to do so;
- (e) to promote harmony and the spirit of common brotherhood amongst all the people of India transcending religious, linguistic and regional or sectional diversities; to renounce practices derogatory to the dignity of women;
- (f) to value and preserve the rich heritage of our composite culture;
- (g) to protect and improve the natural environment including forests, lakes, rivers, wildlife and to have compassion for living creatures;
- (h) to develop the scientific temper, humanism and the spirit of inquiry and reform;
- (i) to safeguard public property and to abjure violence;
- (j) to strive towards excellence in all spheres of individual and collective activity so that the nation constantly rises to higher levels of endeavour and achievement;
- *(k) who is a parent or guardian, to provide opportunities for education to his child or, as the case may be, ward between the age of six and fourteen years.

Note: The Article 51A containing Fundamental Duties was inserted by the Constitution (42nd Amendment) Act, 1976 (with effect from 3 January 1977).

*(k) was inserted by the Constitution (86th Amendment) Act, 2002 (with effect from 1 April 2010).

হিসাবশাস্ত্র

অ-মুনাফাভোগী ব্যবসায়িক প্রতিষ্ঠান এবং অংশীদারি হিসাবরক্ষণ

দ্বাদশ শ্রেণির পাঠ্যবই

প্রস্তুতকরণ



জাতীয় শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্ষদ, নতুন দিল্লি ।

অনুবাদ ও অভিযোজন

রাজ্য শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্ষদ, ত্রিপুরা সরকার ।

© এন সি ই আর টি কর্তৃক সর্বস্বত্ব সংরক্ষিত।

এন সি ই আর টি অনুমোদিত
প্রথম বাংলা সংস্করণ-
প্রথম প্রকাশ- মার্চ, ২০২০

দ্বাদশ শ্রেণির পাঠ্যবই

এন সি ই আর টি-র
Accountancy

Not-for-Profit Organisation and
Partnership Accounts

পাঠ্যপুস্তকের ২০১৮ সালের পুনর্মুদ্রণের অনূদিত সংস্করণ।

প্রচ্ছদ ও অক্ষর বিন্যাস : পিংকি দেবনাথ

মূল্য: ১১০ টাকা মাত্র

মুদ্রক : সত্যযুগ এমপ্লয়িজ কো-অপারেটিভ
ইন্ডাস্ট্রিয়াল সোসাইটি লিমিটেড
১৩ প্রফুল্ল সরকার স্ট্রিট, কলকাতা-৭২

প্রবণাশৰ

অধিকর্তা

রাজ্য শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্ষদ, ত্রিপুরা।

ভূমিকা

২০০৬ সাল থেকে রাজ্য শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্যদ প্রথম থেকে অষ্টম শ্রেণি পর্যন্ত প্রাথমিক ও উচ্চপ্রাথমিক স্তরের পাঠ্যপুস্তকের মুদ্রণ ও প্রকাশের দায়িত্ব পালন করে আসছে।

রাজ্যের বিদ্যালয়স্তরে উন্নত ও সমৃদ্ধতর পাঠ্যক্রম চালু করার লক্ষ্যে ত্রিপুরা রাজ্য শিক্ষা দপ্তরের প্রচেষ্টায় প্রথম থেকে অষ্টম, নবম ও একাদশ শ্রেণির জন্য ২০১৯ শিক্ষাবর্ষ থেকে জাতীয় শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্যদের (এন সি ই আর টি) পাঠ্যপুস্তকসমূহ গ্রহণ করার সিদ্ধান্ত নেওয়া হয়।

বাংলা বিষয় ছাড়া অন্যান্য বিষয়গুলোর জন্য জাতীয় শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্যদের প্রকাশিত পুস্তকগুলোর অনুদিত ও অভিযোজিত সংস্করণ ২০১৯ সালে প্রথম প্রকাশ করা হয় এবং এ বছর ওইসব পুস্তকগুলোর পুনর্মুদ্রণ করা হল। পাশাপাশি দশম ও দ্বাদশ শ্রেণির বাংলা বিষয় ছাড়া অন্যান্য বিষয়গুলোর জন্য জাতীয় শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্যদের প্রকাশিত পুস্তকগুলোর অনুদিত ও অভিযোজিত সংস্করণ ২০২০ শিক্ষাবর্ষে প্রথম প্রকাশ করা হয়। এখানে উল্লেখ্য যে, বাংলা বিষয়ে পাঠ্যপুস্তক রচনা ও প্রকাশনার দায়িত্বও রাজ্য শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্যদ পালন করে আসছে।

বিশাল এই কর্মকাণ্ডে যেসব শিক্ষক-শিক্ষিকা, অধ্যাপক-অধ্যাপিকা, শিক্ষাবিদ, অনুবাদক, অনুলেখক, মুদ্রণকর্মী ও শিল্পীরা আমাদের সঙ্গে থেকে নিরলসভাবে অক্লান্ত পরিশ্রমে এই উদ্যোগ বাস্তবায়িত করেছেন তাদের সবাইকে সকৃতজ্ঞ ধন্যবাদ জানাচ্ছি।

প্রকাশিত এই পাঠ্যপুস্তকটির উৎকর্ষ ও সৌন্দর্য বৃদ্ধির জন্য শিক্ষানুরাগী ও গুণীজনের মতামত ও পরামর্শ বিবেচিত হবে।

আগরতলা
মার্চ, ২০২০

উত্তম কুমার চাকমা
অধিকর্তা
রাজ্য শিক্ষা গবেষণা ও প্রশিক্ষণ পর্যদ
ত্রিপুরা।

উপদেষ্টা

- ১। ড. অর্ণব সেন, সহ অধ্যাপক, এন ই আর আই ই, শিলং, এন সি ই আর টি।
- ২। ড. অরূপ কুমার সাহা, সহ অধ্যাপক, আর আই ই, ভুবনেশ্বর, এন সি ই আর টি।

পুস্তকটি যাঁরা অনুবাদ করেছেন

- ১। দেবশীষ দত্ত, শিক্ষক
- ২। শঙ্খরাজ গুহ, শিক্ষক
- ৩। কামনাশীষ চক্রবর্তী, শিক্ষক
- ৪। সুমন রায় বর্মণ, শিক্ষক
- ৫। চন্দন চক্রবর্তী, শিক্ষক
- ৬। সুকান্ত সাহা, শিক্ষক
- ৭। জয়ন্ত দেবনাথ, শিক্ষক
- ৮। দেবমাল্য ভট্টাচার্য

ভাষা পরিমার্জনায়

- ১। গৌতম বুদ্ধপাল, শিক্ষক
- ২। এমেলী নাগ, শিক্ষিকা

FOREWORD

The *National Curriculum Framework* (NCF), 2005, recommends that children's life at school must be linked to their life outside the school. This principle marks a departure from the legacy of bookish learning which continues to shape our system and causes a gap between the school, home and community. The syllabi and textbooks developed on the basis of NCF signify an attempt to implement this basic idea. They also attempt to discourage rote learning and the maintenance of sharp boundaries between different subject areas. We hope these measures will take us significantly further in the direction of a child-centred system of education outlined in the *National Policy on Education* (1986).

The success of this effort depends on the steps that school principals and teachers will take to encourage children to reflect on their own learning and to pursue imaginative activities and questions. We must recognise that, given space, time and freedom, children generate new knowledge by engaging with the information passed on to them by adults. Treating the prescribed textbook as the sole basis of examination is one of the key reasons why other resources and sites of learning are ignored. Inculcating creativity and initiative is possible if we perceive and treat children as participants in learning, not as receivers of a fixed body of knowledge.

These aims imply considerable change in school routines and mode of functioning. Flexibility in the daily time-table is as necessary as rigour in implementing the annual calendar so that the required number of teaching days are actually devoted to teaching. The methods used for teaching and evaluation will also determine how effective this textbook proves for making children's life at school a happy experience, rather than a source of stress or boredom. Syllabus designers have tried to address the problem of curricular burden by restructuring and reorienting knowledge at different stages with greater consideration for child psychology and the time available for teaching. The textbook attempts to enhance this endeavour by giving higher priority and space to opportunities for contemplation and wondering, discussion in small groups, and activities requiring hands-on experience.

The National Council of Educational Research and Training (NCERT) appreciates the hard work done by the textbook development committee responsible for this book. We wish to thank the Chairperson of the advisory group in Social Sciences Professor Hari Vasudevan and the Chief Advisor for this book, Professor R.K. Grover, (Retd.) Director, School of Management Studies (IGNOU), New Delhi for guiding the work of this committee. Several teachers contributed to the development of this textbook; we are grateful to their principals for making this possible. We are indebted to the institutions and organisations which have generously permitted us to draw upon their resources, material and personnel. We are especially grateful to the members of the National Monitoring Committee, appointed by the Department of Secondary and Higher Education, Ministry of Human Resource Development under the Chairpersonship of Professor Mrinal Miri and Professor G.P. Deshpande, for their valuable time and contribution. As an organisation committed to the systemic reform and continuous improvement in the quality of its products, NCERT welcomes comments and suggestions which will enable us to undertake further revision and refinement.

New Delhi
20 November 2006

Director
National Council of Educational
Research and Training

TEXTBOOK DEVELOPMENT COMMITTEE

CHAIRPERSON, ADVISORY COMMITTEE FOR TEXTBOOKS IN SOCIAL SCIENCES AT SENIOR SECONDARY LEVEL

Hari Vasudevan, *Professor*, Department of History, University of Calcutta, Kolkata

CHIEF ADVISOR

R. K. Grover, *Professor, (Retd.)*, School of Management Studies, IGNOU, New Delhi

MEMBERS

D. K. Vaid, *Professor*, Department of Education in Social Sciences and Humanities, NCERT, New Delhi

Deepak Sehgal, *Reader*, Deen Dayal Upadhaya College, Delhi University

H.V. Jhamb, *Reader*, Khalsa College, Delhi University, Delhi

N. K. Kakar, *Director*, Maharaja Aggarsen Institute of Management, Rohini, New Delhi

Obul Reddy, *Professor*, Department of Commerce, Osmania University, Hyderabad, Andhra Pradesh

Rajesh Bansal, *PGT (Commerce)*, Rohatagi A.V. Senior Secondary School, Nai Sarak, New Delhi

Savita Shangari, *PGT (Commerce)*, Gyan Bharati School, Saket, New Delhi

S. C. Hussain, *Professor*, Department of Commerce, Jamia Millia Islamia, New Delhi

S. S. Sehrawat, *Assistant Commissioner*, Kendriya Vidyalaya Sangathan, Chandigarh

Sudhir Sapra, *PGT (Commerce)*, Kendriya Vidyalaya, Sultanpur, U.P.

Vanita Tripathi, *Lecturer*, Department of Commerce, Delhi School of Economics, Delhi

MEMBER-COORDINATOR

Shipra Vaidya, *Professor*, Department of Education in Social Sciences, NCERT, New Delhi.

ACKNOWLEDGEMENTS

The National Council of Educational Research and Training acknowledges the valuable contributions of the *Textbook Development Committee* which took considerable pains in the development and review of manuscript as well.

Special thanks are due to Savita Sinha, *Professor and Head*, Department of Education in Social Sciences, NCERT for her support, during the development of this book.

The Council acknowledges the efforts of Sudhir Sapra, *Post Graduate Teacher* of Commerce, Sarvodaya Vidyalaya, Jaiden Park, New Delhi for review and updating of the textbook.

The contribution of APC-office, Administration of DESS, Publication Division and Secretariat of NCERT in bringing out this book are also duly acknowledged.

সূচিপত্র

অধ্যায় 1	অ-মুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানের হিসাবনিকাশকরণ	1
1.1	অ-মুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানের অর্থ এবং বৈশিষ্ট্যাবলি	1
1.2	অ-মুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানগুলোর হিসাবনিকাশকরণের নথিসমূহ	2
1.3	প্রাপ্তি এবং প্রদানের হিসাব	4
1.4	আয় এবং ব্যয়ের হিসাব	12
1.5	উদ্বর্তপত্র	17
1.6	কিছু বিশেষ পদসমূহ	21
1.7	রেওয়ামিল ভিত্তিক আয় এবং ব্যয়ের হিসাব	38
1.8	প্রাসঙ্গিক ব্যবসায়িক কার্যকলাপ	40
অধ্যায় 2	অংশীদারী কারবারের হিসাবনিকাশকরণ : প্রাথমিক ধারনাসমূহ	64
2.1	অংশীদারির প্রকৃতি	64
2.2	অংশীদারি চুক্তিনামা	66
2.3	অংশীদারি হিসাবের বিশেষ দিকসমূহ	68
2.4	অংশীদারদের মূলধন হিসাব রক্ষণাবেক্ষণ	68
2.5	অংশীদারদের মধ্যে লাভের বণ্টন	73
2.6	অংশীদারের মুনাফার নিশ্চয়তা প্রদান	88
2.7	অতীত মিলকরণ	93
2.8	চূড়ান্ত হিসাব	95
অধ্যায় 3	অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠন — অংশীদার গ্রহণ	115
3.1	অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠনের ধরনসমূহ	115
3.2	একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ	116
3.3	নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত	117
3.4	ত্যাগানুপাত	119

3.5	সুনাম	122
3.6	পুঞ্জীভূত লাভ এবং ক্ষতির জন্য সমন্বয়সাধন	144
3.7	সম্পত্তিসমূহের পুনর্মূল্যায়ণ এবং দায়সমূহের পুননির্ধারণ	145
3.8	মূলধনের সমন্বয় সাধন	151
3.9	বর্তমান অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বণ্টন অনুপাতের পরিবর্তন	161
অধ্যায় 4	অংশীদারদের অবসরগ্রহণ এবং মৃত্যু	176
4.1	অবসরগ্রহণকারী / মৃত অংশীদারকে প্রদেয় অর্থের পরিমাণ নির্ধারণ	176
4.2	নুতন মুনাফা বণ্টন অনুপাত	177
4.3	লাভ অর্জন অনুপাত	178
4.4	সুনামের হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থা	183
4.5	সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়নের জন্য মিলকরণ	192
4.6	পুঞ্জীভূত লাভ ও ক্ষতির মিলকরণ	195
4.7	অবসরগ্রহণকারী অংশীদারকে প্রদেয় অর্থের নিষ্পত্তি	196
4.8	অংশীদারদের মূলধনের মিলকরণ	205
4.9	একজন অংশীদারের মৃত্যু	213
অধ্যায় 5	অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন	226
5.1	অংশীদারির বিলোপসাধন	226
5.2	অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন	227
5.3	হিসাবের নিষ্পত্তি	229
5.4	হিসাবনিকাশ ব্যবস্থা	230

অ-মুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানের হিসাবনিকাশকরণ

Accounting for Not-for-Profit Organisation

1

শিখন উদ্দেশ্যসমূহ

এই অধ্যায় অধ্যয়নের পর তোমরা সমর্থ হবে:

- অ-মুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানের সাথে সম্পর্কিত নথিসমূহের প্রয়োজনীয়তা এবং প্রকৃতি শনাক্ত করতে।
- অমুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠানের দ্বারা প্রস্তুত মুখ্য আর্থিক বিবরণীগুলো তালিকা তৈরি করতে।
- প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব, আয় এবং ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করতে।
- প্রদত্ত প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব থেকে আয় এবং ব্যয়ের হিসাব এবং উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করতে।
- আয় এবং ব্যয় হিসাবের কিছু বিশিষ্ট পদ যেমন সদস্যদের থেকে চাঁদা, বিশেষ তহবিলসমূহ, উত্তরাধিকার সূত্রে অর্জিত সম্পত্তি পুরাতন স্থায়ী সম্পত্তিসমূহের বিক্রি ইত্যাদির প্রয়োগের ধরন ব্যাখ্যা করতে।

এমন কতকগুলো নির্দিষ্ট প্রতিষ্ঠান রয়েছে যেগুলো তার সদস্যদের এবং সাধারণ জনগণকে সেবা প্রদানের জন্য প্রতিস্থাপিত হয়েছে। এধরনের সংগঠনের অন্তর্গত হল ক্লাব, দাতব্য প্রতিষ্ঠান, স্কুল, ধর্মীয় সংগঠন, ট্রেড ইউনিয়ন, কল্যাণ সমিতি এবং কলা ও সংস্কৃতির প্রসারের জন্য সংস্থা। এই সংগঠনগুলোর মূল্য উদ্দেশ্য হচ্ছে সেবা প্রদান করা এবং অন্যান্য ব্যবসায়িক প্রতিষ্ঠানগুলোর মতো মুনাফা অর্জন নয়। সাধারণত: এই সংগঠনগুলো কোন ব্যবসায়িক কার্যকলাপে অংশগ্রহণ করেনা এবং এদের পরিচালনা ট্রাস্ট দ্বারা হয়, যা সম্পূর্ণভাবে নিজেদের সদস্যদের প্রতি দায়বদ্ধ থাকে এবং সমিতির তহবিল সংগঠনের উদ্দেশ্যগুলো পূরণের জন্য সদ্ব্যবহার করা হয়। এরজন্য এদেরকে প্রত্যেক হিসাব বছরের শেষে (সাধারণত: একটি আর্থিক বছর) হিসাব এবং আর্থিক বিবরণ প্রস্তুত করতে হয় যেগুলো হল প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব (Receipts and payment Account), আয় এবং ব্যয় হিসাব (Income and Expenditure Account) এবং উদ্বর্তপত্র (Balance Sheet).

এটি একটি আইনী আবশ্যিকতা এবং এদের আয় এবং ব্যয়ের গতিবিধির উপর লক্ষ্য রাখতে সাহায্য করে, যার প্রকৃতি অন্যান্য ব্যবসায়িক সংগঠনগুলো থেকে পৃথক হয়।

1.1 অমুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানের অর্থ এবং বৈশিষ্ট্যাবলী (Meaning and Characteristics of Non-for-Profit Organisation) :

অমুনাফাভোগী সংগঠনগুলো বলতে ঐ সমস্ত সংগঠনগুলোকে বোঝায় যেগুলো সমাজের কল্যাণ সাধনের জন্য ব্যবহৃত হয় এবং দাতব্য প্রতিষ্ঠানসমূহ

হিসাবে প্রতিস্থাপিত হয় যা মুনাফা অর্জনের উদ্দেশ্যে পরিচালিত হয়না। এদের মুখ্য উদ্দেশ্য হল একটি নির্দিষ্ট গোষ্ঠী বা সকল জনগণকে সেবা প্রদান করা, সাধারণত এরা উৎপাদন করে না, পণ্যদ্রব্যসমূহ ক্রয় বা বিক্রয় করেনা এবং ধারে লেনদেন করেনা। এজন্য এদের বহুবিধ হিসাব বই (যেমন ব্যবসা সংক্রান্ত) এবং ক্রয়-বিক্রয় এবং লাভ-ক্ষতির হিসাব প্রস্তুত করার প্রয়োজনীয়তা হয় না। এই ধরনের সংগঠনগুলোর দ্বারা অর্জিত তহবিল মূলধন তহবিল (capital fund) বা সাধারণ তহবিলে (general fund) জমা করা হয়। এদের আয়ের মুখ্য উৎসগুলো হল চাঁদা হিসাবে সদস্যদের দান (subscriptions from their members donation), অনুদান (grants-in-aid), বিনিয়োগ থেকে আয় (Income from investment) ইত্যাদি। এই সংগঠনগুলোর নথিসমূহ বজায় রাখার মূল উদ্দেশ্য হল আইনী আবশ্যিকতা পূরণ করা এবং তাদের তহবিল ব্যবহারে নিয়ন্ত্রণ করতে সাহায্য করা। প্রত্যেক হিসাব বছরের শেষে (সাধারণত একটি আর্থিক বছর) এদেরকে আর্থিক বিবরণীগুলো প্রস্তুত করতে হয় এবং এদের আয় - ব্যয় এবং আর্থিক অবস্থান নির্ণয় করতে হয়, সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ, যাকে নিবন্ধরক্ষক সমিতি বলা হয়। এদের কাছে এগুলোকে জমা দিতে হয়।

এই সংগঠনগুলোর মূল বৈশিষ্ট্যগুলো হল :

1. এই ধরনের সংস্থাগুলো জাতি, বর্ণ এবং ধর্ম বিবেচনা ছাড়াই একটি নির্দিষ্ট গোষ্ঠী বা সকল জনসাধারণকে সেবা প্রদানের জন্য গঠিত হয়। যেমন- শিক্ষা, স্বাস্থ্যসেবা, বিনোদন, ক্রীড়া ইত্যাদি। এর একমাত্র উদ্দেশ্য হচ্ছে বিনাখরচে অথবা নামমাত্র খরচে সেবা প্রদান করা এবং মুনাফা অর্জন না করা।
2. এগুলো দাতব্য ট্রাস্ট/সমিতি হিসেবে সংগঠিত হয় এবং এই সংগঠনের অনুদানকারীদের সদস্য বলা হয়।
3. এদের কার্যাবলিগুলো সদস্যদের দ্বারা নির্বাচিত পরিচালক/নিবাহী কমিটির দ্বারা পরিচালিত হয়।
4. এই ধরনের সংগঠনগুলোর আয়ের মুখ্য উৎসগুলো হল (i) সদস্যদের থেকে প্রাপ্ত চাঁদা, (ii) দান, (iii) উত্তরাধিকার সূত্রে অর্জিত সম্পত্তি (iv) অনুদান এবং (v) বিনিয়োগ থেকে আয় ইত্যাদি।
5. এধরনের সংগঠনগুলোর তহবিল বিভিন্ন উৎসের মাধ্যমে সৃষ্টি হয় এবং মূলধন তহবিল বা সাধারণ তহবিলে জমা করা হয়।
6. ব্যয় থেকে আয়ের অতিরিক্ত, যা উদ্ধৃত্ত হিসেবে উৎপন্ন হয় তা সদস্যদের মধ্যে বণ্টন করা হয় না, এটি সাধারণভাবে মূলধন তহবিলে জমা করা হয়।
7. অমুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানগুলো গ্রাহকদের বা মালিকদের সন্তুষ্টির পরিবর্তে, সমাজের কল্যাণ বিধানের মাধ্যমে খ্যাতি অর্জন করে।
8. এ ধরনের সংগঠনগুলোর দ্বারা প্রদত্ত হিসাবনিকাশকরণ তথ্য বর্তমান এবং সম্ভাব্য অবদানকারীর জন্য বোঝানো হয় এবং বিধিবদ্ধ প্রয়োজনীয়তা পূরণের জন্য আবশ্যিক হয়।

1.2 অমুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানগুলোর হিসাবনিকাশকরণের নথিসমূহ (Accounting Records of Not-for-Profit Organisation) :

পূর্বে বলা হয়েছে, এই ধরনের প্রতিষ্ঠানগুলো সাধারণত কোন ব্যবসা বা ব্যবসায়িক কার্যকলাপের সাথে যুক্ত থাকে

না। এদের আয়ের মুখ্য উৎসগুলো হল সদস্যদের থেকে চাঁদা, দান, সরকার থেকে আর্থিক সহায়তা এবং বিনিয়োগ থেকে আয়। এদের লেনদেনগুলো অধিকাংশই হয় নগদে নতুবা ব্যাংকের মাধ্যমে। সঠিক হিসাবনিকাশকরণ নথীসমূহ বজায় রাখতে এবং এদের তহবিলের সঠিক ব্যবহার এবং নিয়ন্ত্রণের জন্য আইনের প্রয়োজন হয়। এজন্য সাধারণত: এই প্রতিষ্ঠান একটি নগদ বই রাখে যেখানে সকল প্রকার প্রাপ্তি এবং প্রদানগুলো সঠিকভাবে লিপিবদ্ধ করা হয়। এরা একটি খতিয়ানও বজায় রাখে যেখানে সকল আয়, ব্যয়, সম্পত্তি এবং দায় অন্তর্ভুক্ত থাকে যা হিসাব বছরের শেষে আর্থিক বিবরণীগুলো প্রস্তুত করতে সাহায্য করে। উপরন্তু, এদের একটি মজুত নিবন্ধন (Stock register) বজায় রাখার প্রয়োজন হয় যাতে পূর্ণভাবে সকল স্থায়ী সম্পত্তি এবং উপভোগ্যগুলো লিপিবদ্ধ করা যায়।

এরা কোন মূলধন হিসাব বজায় রাখে না। এর পরিবর্তে এরা মূলধন তহবিল বজায় রাখে যা সাধারণ তহবিল নামেও পরিচিত। বছরের পর বছর ধরে আজীবন সদস্যপদ চাঁদা, দান, উত্তরাধিকারসূত্রে প্রাপ্ত সম্পত্তি ইত্যাদি প্রাপ্তির জন্য উদ্বৃত্ত সৃষ্টি হয় এবং তহবিলের পুঁজি বৃদ্ধি পেতে থাকে। কার্যত, একটি সঠিক হিসাব ব্যবস্থার প্রয়োজন যাতে সদস্যরা এবং অন্য দানকারীদের থেকে প্রাপ্ত তহবিলের আত্মসাৎ এবং তছরূপ এড়ানো বা কম করা যায়।

চূড়ান্ত হিসাবসমূহ বা আর্থিক বিবরণীসমূহ (Final Accounts or Financial Statements):

প্রত্যেক হিসাব বছরের শেষে অমুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানগুলোর আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রস্তুত করা আবশ্যিক হয়। যদিও এই প্রতিষ্ঠানগুলো মুনাফা না অর্জনকারী সত্তা এবং এদেরকে ক্রয়-বিক্রয় হিসাব বা লাভ এবং ক্ষতি হিসাব প্রস্তুত করার প্রয়োজনীয়তা হয় না কিন্তু এটা জানার প্রয়োজন হয় যে কোন একটি বছরে ব্যয় করার জন্য পর্যাপ্ত পরিমাণ আয়ের সংস্থান আছে কিনা। শুধু তাই নয়, এদেরকে প্রয়োজনীয় আর্থিক তথ্য, সদস্যদের, দানকারীদের এবং অংশগ্রহণকারীদের এবং সমিতির নিবন্ধককেও প্রদান করতে হয়। এই উদ্দেশ্যে এদের চূড়ান্ত হিসাবসমূহ প্রত্যেক হিসাব বছরের শেষে প্রস্তুত করতে হয় এবং পূর্বে বর্ণিত সাধারণ হিসাবনিকাশকরণ নীতিসমূহ প্রস্তুতের জন্য সম্পূর্ণভাবে প্রযোজ্য হয়। একটি ‘অমুনাফাভোগকারী প্রতিষ্ঠান’ এর চূড়ান্ত হিসাবসমূহের অন্তর্ভুক্ত থাকে।

- i) প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাব
- ii) আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং
- iii) উদ্বর্তপত্র।

প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাব হল নগদ এবং ব্যাংক লেনদেনগুলোর সারসংক্ষেপ যা আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং উদ্বর্ত পত্র প্রস্তুত করতে সাহায্য করে। এর পাশাপাশি এটি একটি আইনী আবশ্যিকতা কারণ প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাব এবং আয় এবং ব্যয় হিসাবের সাথে সাথে উদ্বর্ত পত্রকেও সমিতির নিবন্ধককে জমা দিতে হয়।

আয় এবং ব্যয় হিসাব, লাভ এবং ক্ষতি হিসাবের অনুরূপ। অ-মুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানগুলো সাধারণত প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাবের সাহায্য নিয়ে আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং একটি উদ্বর্ত পত্র প্রস্তুত করে। যাইহউক, তা এটা বোঝায় না যে এরা রেওয়ামিল প্রস্তুত করে না। খতিয়ান হিসাবের যথার্থতা যাচাইয়ের জন্য এই প্রতিষ্ঠানগুলো রেওয়ামিল ও প্রস্তুত করে যা নির্ভুল প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব, আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং উদ্বর্ত পত্র প্রস্তুত করতে সাহায্য করে।

প্রকৃতপক্ষে, যদি একটি প্রতিষ্ঠান দুই তরফা দাখিলা পদ্ধতি অনুসরণ করে, এদের অবশ্যই রেওয়ামিল প্রস্তুত করতে হবে। যাতে খতিয়ান হিসাবের যথার্থতা যাচাই করা যায় এবং এটি প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাব, আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করতে সাহায্য করে।

1.3 প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব (Receipt and Payment Account) :

হিসাব বছরের শেষে নগদ বইয়ে লিপিবদ্ধ নগদে প্রাপ্তি এবং নগদ প্রদানের উপর ভিত্তি করে এটি প্রস্তুত করা হয়। এটি হচ্ছে বিভিন্ন শিরোনামের অধীনস্থ নগদ এবং ব্যাংক লেনদেনগুলোর সারসংক্ষেপ। উদাহরণস্বরূপ, ভিন্ন ভিন্ন তারিখে সদস্যদের থেকে প্রাপ্ত চাঁদা যা নগদ বইয়ের ডেবিট দিকে প্রদর্শিত হয় এবং প্রাপ্তির দিকে প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাবে এর মোট পরিমাণ অংককে একটি পদরূপে দেখানো হয়। অনুরূপভাবে, বেতন, ভাড়া, বিদ্যুৎ বিল প্রদান যা সময়ে সময়ে করা হয় তা নগদ বইয়ের ক্রেডিট দিকে লিপিবদ্ধ করা হয় কিন্তু মোট বেতন প্রদান, মোট ভাড়া প্রদান, মোট বিদ্যুৎবিল প্রদান যা বছরের শেষে করা হয় তা প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাবের প্রদেয় দিকে প্রদর্শিত হয়। এইভাবে, প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব বিভিন্ন প্রাপ্তির এবং প্রদানের, নির্বিশেষে তা বর্তমানকাল, পূর্ববর্তীকাল বা পরবর্তীকাল বা মূলধনি বা মুনাফা প্রকৃতির হউক না কেন তার একটি সংক্ষিপ্ত চিত্র প্রকাশ করে। এটা মনে রাখতে হবে যে, এই হিসাব কোন অ-নগদ পদ যেমন-অবচয়কে দেখায় না। প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাবেতে প্রারম্ভিক জের হাতে নগদ অর্থ/ব্যাংকে নগদ অর্থকে প্রাপ্তির দিকে প্রকাশ করে এবং এই হিসাবের অন্তিম জের, যা বছরের শেষের হাতে নগদ অর্থ এবং ব্যাংক জেরকে প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাবের ক্রেডিট দিকে প্রদর্শন করে। তথাপি, যদি বছরের শেষে ব্যাংকে জমাতিরিক্ত অর্থ থাকে, তবে তা ডেবিট দিকে শেষ পদ হিসাবে অবশ্যই দেখাতে হবে। উদাহরণে দেওয়া গোল্ডেন ক্রিকেট ক্লাবের নগদ বইটিকে চল দেখি, যেখানে প্রাপ্তি এবং প্রদানের প্রত্যেকটি পদের মোট অংকের পরিমাণকে কিভাবে ব্যবহার করা হয়েছে তা দেখানো হয়েছে।

Example 1

Golden Cricket Club Cash Book (Columnar)

Dr.

Cr.

Date	Receipts	L.F.	Bank Amount (Rs.)	Office Amount (Rs.)	Date	Payments	L.F.	Bank Amount (Rs.)	Office Amount (Rs.)
2014					2014				
April 1	Balance b/d		35,000	20,000	April 15	Insurance premium		15,000	
April 10	Subscriptions		1,20,000		May 12	Printing and stationery		10,750	
April 10	Entrance fees		13,000		May 20	Postage and courier fees			430
May 20	Life membership fees		12,000		June 16	Telephone expenses			810
June 12	Locker rent			42,000	July 10	Wages and salaries			22,000
July 23	Life membership fees		8,000		July 15	Rates and Taxes		17,000	
Aug. 20	Donation for building		60,000		July 30	Govt. securities		1,00,000	
Sept. 13	Subscriptions (2013-14)		30,000		Aug. 13	Printing and stationery		15,000	
Sept. 13	Subscription		45,000		Aug. 15	Postage and courier service			480
					Sept. 10	Lighting		12,250	

Sept. 14	Entrance fees	10,000		Sept 13	Telephone expenses	830	
Nov. 9	Subscription	35,000		Oct. 1	Wages and salaries	10,000	12,000
Nov. 9	Subscription (2015-16)	10,000		Oct. 18	Printing and stationery	13,000	
2015				Oct. 31	Govt. securities	1,00,000	
Feb. 07	Subscription	25,000		Dec. 31 2015	Wages and Salaries	22,000	
Mar. 28	Interest on government securities	18,000		Jan. 21	Courier charges		240
				Feb. 2	Telephone expenses		960
				Mar. 10	Postage and Courier fees		850
				Mar. 27	Lighting	14,000	
				Mar. 27	Wages and Salaries	22,000	
				Mar. 31	Balance c/d	70,000	23,400
		4,21,000	62,000			4,21,000	62,000

Part A

Item wise Aggregation of various Receipts

Subscriptions (2014–2015)

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
April 10, 2014	1,20,000
Sept. 13, 2014	45,000
Nov. 9, 2014	35,000
Feb. 7, 2015	25,000
Total	2,25,000

Subscriptions (2013–14)

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sept. 13, 2014	30,000
Total	30,000

Subscription (2015–16)

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs)</i>
Nov. 9, 2014	10,000
Total	10,000

Entrance Fees

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs)</i>
April 10, 2014	13,000
Sept. 14, 2014	10,000
Total	23,000

Locker Rent

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs)</i>
June 12, 2014	42,000
Total	42,000

Life Membership fee

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs)</i>
May 20, 2014	12,000
July 23, 2014	8,000
Total	20,000

Donation for Buildings

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs)</i>
Aug. 20, 2014	60,000
Total	60,000

Interest on Government securities

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs)</i>
March 28, 2015	18,000
Total	18,000

Part B*Item wise Aggregation of various Payments*

Insurance Premium

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs)</i>
April 15, 2014	15,000
Total	15,000

Printing and Stationery

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
May 12, 2014	10,750
Aug. 13, 2014	15,000
Oct. 18, 2014	13,000
Total	38,750

Lighting

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sept. 10, 2014	12,250
March 27, 2015	14,000
Total	26,250

Telephone Expenses

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
June 16, 2014	810
Sept. 13, 2014	830
Feb. 2, 2015	960
Total	2,600

Rates and Taxes

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
July 15, 2014	17,000
Total	17,000

Government Securities

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
July 30, 2014	1,00,000
Oct. 31, 2014	1,00,000
Total	2,00,000

Wages and Salaries

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
July 10, 2014	22,000
Oct. 1, 2014	22,000
Dec. 31, 2014	22,000
March 30, 2015	22,000
Total	88,000

Postage and Courier Service

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
May 20, 2014	430
Aug. 15, 2014	480
Jan. 21, 2015	240
March 10, 2015	850
Total	2,000

উপরোক্ত উপাত্তগুলোকে রেওয়ামিলের নির্দিষ্ট হিসাবগুলোতে দেখানো যেতে পারে। চিত্র 1 এ প্রাপ্তির এবং প্রদানের বিস্তৃত উদাহরণভিত্তিক সারির পদগুলো দেওয়া হয়েছে।

Figure 1

<i>Receipts</i>	<i>Payments</i>
1. Donations (a) General (b) Specific purpose 2. Entrance Fees 3. Legacies 4. Sale of Investments 5. Sale of Fixed Assets 6. Subscriptions from Members 7. Life Membership Fees 8. Sale of old Newspapers 9. Sale of Old Sports Material 10. Interest on Fixed Deposits 11. Interest/ Dividend on Investments 12. Proceed from Charity Shows 13. Sale of Scrap 14. Grant-in-aid 15. Interest/Dividend on Specific Fund Investments 16. Miscellaneous Receipts.	1. Purchase of Fixed Assets 2. Purchase of Sports Material 3. Investment in Securities 4. Printing and Stationery 5. Postage and Courier Charges 6. Advertisements 7. Wages and Salary 8. Honorarium 9. Telephone Charges 10. Electricity and Water Charges 11. Repairs and Renewals 12. Upkeep of Play Ground 13. Conveyance Charges 14. Subscription for Periodicals 15. Audit Fees 16. Entertainment Expenses 17. Municipal Taxes 18. Charity 19. Insurance

প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাব নিম্নে দেওয়া হলো :

Receipt and Payment Account for the year ending ———

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d		Balance b/d (Bank overdraft)	xxx
Cash in Hand	xxx	Wages and Salaries	xxx
Cash at Bank	xxx	Rent	xxx
Subscriptions	xxx	Rates and Taxes	xxx
General Donations	xxx	Insurance	xxx
Sale of newspaper/ periodicals/waste paper	xxx	Printing and Stationery	xxx
Sale of old sports materials	xxx	Postage and courier	xxx
Interest on fixed deposits		Advertisement	xxx
Interest/Dividend on general investments	xxx	Sundry expenses	xxx
Locker Rent	xxx	Telephone charges	xxx
Sale of scraps	xxx	Entertainment expenses	xxx
Proceeds from charity show	xxx	Audit fees	xxx
Miscellaneous receipts	xxx	Honorarium	xxx
Grant-in-aid	xxx	Repair and Renewals	xxx
Legacies	xxx	Upkeep of ground	xxx
Specific Donations	xxx	Conveyance	xxx
Sale of Investments	xxx	Newspapers and Periodicals	xxx
Sale of Fixed Assets	xxx	Purchases of Assets	xxx
		Purchase of Investments	xxx
		Balance c/d	xxx

Life membership fees	xxx	Cash in hand	xxx
Entrance fees	xxx	Cash at Bank*	xxx
Receipts on account of specific purpose funds	xxx		
Interest on specific funds' investments	xxx		
Balance b/d (Bank Overdraft)* xxx			
	xxxxx		xxxxx

চিত্র 1.1 প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের নমুনা

* এখানে যে-কোনো দুইটি টাকার পরিমাণের মধ্যে যে-কোনো একটি হবে অর্থাৎ ব্যাংকে নগদ অর্থ বা ব্যাংকে জমাতিরিক্ত অর্থ, কিন্তু উভয়ই নয়।

এটা উল্লেখ্য যে, প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাবের প্রাপ্তির দিক মুনাফা প্রাপ্তিগুলোর (অতীত, বর্তমান এবং ভবিষ্যৎ সময়কালের জন্য) সারির সাথে সাথে মূলধনী প্রাপ্তিগুলোকে দেখায়। অনুরূপভাবে প্রাপ্তি এবং প্রদেয় হিসাবের প্রদানের দিক প্রদানগুলোর (অতীত, বর্তমান এবং ভবিষ্যৎ সময়কালের জন্য) সারির সাথে সাথে মূলধনী প্রদানগুলোকে দেখায়।

1.3.1 বিশেষ বৈশিষ্ট্যসমূহ (Salien Features) :

- এটি হচ্ছে নগদ বইয়ের একটি সারসংক্ষেপ। এর রূপটি সরল নগদ বইয়ের আকৃতির অনুরূপ (ছাড় এবং ব্যাংক কলম ব্যতীত) এবং এর ডেবিট এবং ক্রেডিট দিকও রয়েছে। প্রাপ্তিগুলো ডেবিট দিকে লিপিবদ্ধ করা হয় এবং প্রদানগুলো ক্রেডিট দিকে দেখানো হয়।
- এটি সকল প্রাপ্তিসমূহ এবং প্রদান সমূহ তা নির্বিশেষে যে সময়কালের হউক না কেন, এর মোট টাকার পরিমাণকে প্রদর্শন করে। উদাহরণস্বরূপ, 31 মার্চ, 2016 বছরের শেষে, প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবে আমরা 2014-15 সালে মোট প্রাপ্তি চাঁদার টাকার পরিমাণ সহ 2014-2015 সালের এবং 2016-2017 সালের প্রাপ্তি টাকার পরিমাণকে লিপিবদ্ধ করেছি। অনুরূপভাবে, 2015-16 সালে কর প্রদান করা হলে এবং যদি তা 2014-15 এবং 2016-17 সালের সাথেও সম্পর্কযুক্ত থাকে তাও লিপিবদ্ধ করতে হবে।
- এটি সকল প্রাপ্তি এবং প্রদানসমূহ তা মূলধনী প্রকৃতির হউক বা মুনাফা প্রকৃতির হউক, অন্তর্ভুক্ত থাকে।
- নগদ অথবা ব্যাংক থেকে প্রাপ্তি/প্রদান এর মধ্যে কোনো পার্থক্য করা হয় না। প্রারম্ভিক এবং অন্তিম জেরগুলো ব্যতীত, প্রত্যেক প্রাপ্তি এবং প্রদানের মোট টাকার পরিমাণকে এই হিসাবে দেখানো হয়।
- কোনো প্রকার অ-নগদ পদ যেমন অবচয়, বকেয়া ব্যয়, অর্জিত আয় ইত্যাদিকে এই হিসাবে দেখানো হয় না।
- এটি শুরুর হাতে নগদ অর্থ এবং ব্যাংকে জমা নগদ অর্থের (ব্যাংক জমাতিরিক্ত) প্রারম্ভিক জের নিয়ে এবং সমাপ্ত হয় বছরের শেষের হাতে নগদ অর্থ/ব্যাংকে নগদ অর্থ বা ব্যাংক জমাতিরিক্ত জের নিয়ে। প্রকৃতপক্ষে, এই হিসাবে অন্তিম জের (প্রাপ্তি সমূহ এবং প্রদান সমূহের মোট টাকার পরিমাণের মধ্যে পার্থক্য) হাতে নগদ অর্থ এবং ব্যাংকে নগদ অর্থের ডেবিট জেরকে প্রতিফলিত করে। যদি না সেখানে ব্যাংক জমাতিরিক্ত টাকার পরিমাণ থাকে।

1.3.2 প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব প্রস্তুতের ধাপসমূহ

(Steps in the preparation of Receipt and Payment Account)

1. হাতে নগদ অর্থ এবং ব্যাংকে জমা নগদ অর্থের প্রারম্ভিক জেরগুলো নাও এবং ডেবিট দিকে লিপিবদ্ধ কর। বছরের শুরুতে ব্যাংক জমাতিরিক্ত থাকলে, একে হিসাবের ক্রেডিট দিকে লিপিবদ্ধ করতে হবে।
2. প্রত্যেক প্রাপ্তির প্রকৃতি নির্বিশেষে (মূলধনি বা মুনাফা যাই হোক) মোট টাকার পরিমাণকে এর ডেবিট দিকে দেখাও এবং এরা অতীত, বর্তমান এবং ভবিষ্যৎ যে সময়কালের হোক না কেন।
3. প্রত্যেক প্রদানের প্রকৃতি নির্বিশেষে (মূলধনি বা মুনাফা যাই হোক) মোট টাকার পরিমাণকে এর ডেবিট দিকে দেখাও এবং এরা অতীত, বর্তমান এবং ভবিষ্যৎ যে সময় কালের হোক না কেন।
4. কোন প্রকার প্রাপ্য আয় এবং প্রদেয় ব্যয়কে এই হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয় না। কারণ এগুলো কোন প্রকার নগদ অন্তঃপ্রবাহ বা বহিঃপ্রবাহ এর সাথে যুক্ত থাকে না।
5. হিসাবের ডেবিট দিকের মোট পরিমাণ এবং ক্রেডিট দিকের মোট পরিমাণের মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় কর এবং এই টাকার পরিমাণকে ক্রেডিট থেকে নগদ/ব্যাংক অন্তিম জের হিসাবে লিপিবদ্ধ কর। তবে, যদি ক্রেডিট দিকের মোট টাকার পরিমাণ, ডেবিট দিকের মোট টাকার পরিমাণ থেকে বেশী হয়, তাহলে পার্থক্যের টাকার পরিমাণকে ডেবিট দিকে ব্যাংক জমাতিরিক্ত হিসেবে দেখাও এবং হিসাবটিকে বন্ধ কর।

পৃষ্ঠা সংখ্যা 4 এ দেওয়া উদাহরণ-1 এর নগদ বইয়ে উল্লিখিত তথ্যের ভিত্তিতে 31 মার্চ 2015 সালের বছরের শেষে গোল্ডেন ক্রিকেট ক্লাব এর প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব নিম্নোক্তভাবে তৈরি করা হবে।

নগদ বইয়ের সারসংক্ষেপ

<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Cash in hand as on April 1, 2014	20,000
Cash at bank as on April 1, 2014	35,000
Subscription:	
2013-14 Rs. 30,000	
2014-15 2,25,000	
2015-16 10,000	
	2,65,000
Donation for Building	60,000
Entrance fees	23,000
Life membership fee	20,000
Printing and Stationery	38,750
Lighting	26,250
Rates and Taxes	17,000
Telephone charges	2,600
Postage and courier	2,000
Wages and Salaries	88,000
Insurance Premium	15,000
Interest on government securities	18,000
Locker rent	42,000
Purchase of government securities	2,00,000
Cash in hand as on March 31, 2015	23,400
Cash at bank as on March 31, 2015	70,000

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2015

Dr.

Cr.

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Cash in hand as on April 1, 2014	20,000	Printing and Stationery	38,750
Cash at bank as on April 1, 2014	35,000	Lighting	26,250
Subscription:		Rates and Taxes	17,000
2013-14 30,000		Telephone charges	2,600
2014-15 2,25,000		Postage and Courier	2,000
2015-16 10,000	2,65,000	Wages and Salaries	88,000
Donation for building	60,000	Insurance Premium	15,000
Entrance fees	23,000	Purchase of govt. securities	2,00,000
Life membership fee	20,000	Cash in hand as on March 31, 2015	23,400
Interest on investment in Government securities	18,000	Cash at bank as on March 31, 2015	70,000
Locker rent	42,000		
	4,83,000		4,83,000

Illustration 1

From the following particulars relating to Silver Point, prepare a Receipt and Payment account for the year ending March 31, 2017.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Opening cash balance	1,000	Sale of old sports materials	1,200
Opening bank balance	7,200	Donation received for pavilion	4,600
Subscriptions collected for:		Rent paid	3,000
2015-16 Rs. 500		Sports materials purchases	4,800
2016-17 Rs. 7,600		Purchase of refreshments	600
2017-18 Rs. 900	9,000	Expenses for maintenance of tennis court	2,000
Sale of refreshments	1,000	Salary paid	2,500
Entrance fees received	1,000	Tournament expenses	2,400
		Furniture purchased	1,500
		Office expenses	1,200
		Closing cash in hand	400

Solution

Books of Silver Point
Receipt and Payment Account
for the year ending March 31, 2017

Dr.

Cr.

Receipts	Amount (Rs.)	Payments	Amount (Rs.)
Balance b/d		Rent	3,000
Cash	1,000	Sports materials purchased	4,800
Bank	7,200	Purchase of refreshments	600
Subscriptions		Maintenance expenses for tennis court	2,000
2015-16	500	Salary	2,500
2016-17	7,600	Tournament expenses	2,400
2017-18	900	Furniture purchased	1,500
Sale of refreshments	1,000	Office expenses	1,200
Entrance fees	1,000	Balance c/d	
Sale of old sports materials	1,200	Cash	400
Donation for pavilion	4,600	Bank (balancing figure)	6,600
	25,000		25,000

1.4 আয় এবং ব্যয় হিসাব (Income and Expenditure Account) :

এটি হচ্ছে একটি হিসাব বছরের আয় এবং ব্যয়ের সারসংক্ষেপ। এটি ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানগুলোর ক্ষেত্রে প্রাপ্য প্রদেয় ভিত্তিতে প্রস্তুত লাভ-ক্ষতি হিসাবের অনুরূপ শুধুমাত্র মুনাফা জাতীয় পদগুলো এর অন্তর্ভুক্ত থাকে এবং বছরের শেষের জের উদ্ভূত বা ঘাটতিকে প্রতিফলিত করে। একটি ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের লাভ-ক্ষতির হিসাব যে উদ্দেশ্য পূরণ করে, একটি আয় এবং ব্যয়ের হিসাব অনুরূপ উদ্দেশ্য পূরণ করে। বর্তমান সময় কালের সাথে সম্পর্কিত মুনাফাজাতীয় পদগুলো এই হিসাবে দেখানো হয়। হিসাবের ব্যয়ের দিকে ব্যয় এবং ক্ষতিগুলো এবং আয়ের দিকে আয় এবং লাভগুলো দেখানো হয়। উদ্ভূত (ব্যয় থেকে আয় বেশি) বা ঘাটতি (আয় থেকে ব্যয় বেশি) রূপে এটি নীট পরিচালন ফল প্রদর্শন করে। যা উদ্ভূত পত্রের মুনাফা তহবিলে স্থানান্তর করা হয়।

প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের সাহায্য এবং পাশাপাশি অতিরিক্ত তথ্য যেমন-বকেয়া এবং অগ্রীম ব্যয় এবং অবচয় ইত্যাদি নিয়ে প্রাপ্য প্রদেয় ভিত্তিতে আয় এবং ব্যয় হিসাবটি প্রস্তুত করা হয়। তাই, প্রাপ্তি এবং প্রদানে প্রতিফলিত বহুবিধ পদগুলোর সমন্বয় সাধনের প্রয়োজন হয় না। উদাহরণ-1(পৃষ্ঠা সংখ্যা-10) এর চাঁদা বাবদ 2014-15 সালে প্রাপ্ত 2,65,000 টাকা যা বর্তমান সময়কাল ব্যতীত ঐ সময়কালের প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের প্রাপ্তির দিকে অন্তর্ভুক্ত করে প্রকাশিত করা হয়েছে। কিন্তু বর্তমান বছরের অন্তর্গত 2,25,000 টাকার চাঁদার পরিমাণ শুধুমাত্র 2014-15 বছরের আয় এবং ব্যয় হিসাবে আয় রূপে দেখানো হবে।

1.4.1 আয় এবং ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করার ধাপসমূহ**(Steps in the Preparation of Income and Expenditure Account) :**

নিম্নলিখিত ধাপসমূহ একটি প্রদত্ত প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব থেকে একটি আয় এবং ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করতে সাহায্যকারী হতে পারে :

1. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবকে ভাল করে দেখো।
2. নগদ এবং ব্যাংক প্রারম্ভিক এবং অন্তিম জেরগুলো বাদ দাও কারণ এগুলো আয় নয়।
3. মূলধনি প্রাপ্তি এবং মূলধনি প্রদানগুলো বাদ দাও কারণ এগুলো উদ্ধৃত পত্রে দেখানো হয়।
4. মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তিগুলোকে বিবেচনা কর যেগুলোকে আয় এবং ব্যয় হিসাবের আয়ের দিকে দেখানো হবে। এর মধ্যে কতগুলোকে পূর্ববর্তী এবং পরবর্তী সময়কালের সাথে সম্পর্কিত টাকার পরিমাণকে সমন্বয়সাধন করে বাদ দেওয়া প্রয়োজন এবং বর্তমান সময়কালের সাথে সম্পর্কিত টাকার পরিমাণ যা এখনো প্রাপ্য হয়নি, তাকেও অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।
5. অগ্রিম এবং এখনো প্রাপ্য হয়নি টাকার পরিমাণ যা অতিরিক্ত তথ্যের সাথে সম্পর্কিত এবং পরিবেশিত হয় তা মুনাফাজাতীয় ব্যয়ের সাথে সমন্বয় সাধন করে আয় এবং ব্যয় হিসাবের ব্যয়ের দিকে দেখাও।
6. নিম্নের পদগুলোকে বিবেচনা কর, যেগুলোকে প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবে দেখানো হয় না। যেগুলো উদ্ধৃত এবং ঘাটতি (বর্তমান সময়কালের নির্ধারণের জন্য প্রয়োজন হয়)
 - (a) স্থায়ী সম্পদের উপর অবচয়
 - (b) অনিশ্চিত দেনাগুলোর জন্য সংস্থান, যদি প্রয়োজন হয়
 - (c) স্থায়ী সম্পত্তিগুলো বিক্রি করে লাভ বা ক্ষতি।

এখন তোমরা এটা জানতে পারবে যে, পৃষ্ঠা সংখ্যা 10, উদাহরণ-1 এ দেওয়া প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব থেকে কিভাবে আয় এবং ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করতে হয়।

**Income and Expenditure Account
for the year ending on March 31, 2015**

Dr.			Cr.
Expenditure	Amount (Rs.)	Income	Amount (Rs.)
Printing and Stationery	38,750	Subscriptions	2,25,000
Lighting	26,250	Entrance fees	23,000
Rates and Taxes	17,000	Interest on investment	18,000
Telephone charges	2,600	in government securities	
Postage and courier charges	2,000	Locker rent	42,000
Wages and Salaries	88,000		
Insurance Premium	15,000		
Surplus (Excess of income over expenditure)	1,18,400		
	3,08,000		3,08,000

Note that-

1. Opening and closing cash/bank balances have been excluded.
2. Payment for purchase of Government securities being capital expenditure has been excluded.
3. Amount of subscriptions received for the year 2013-14 and 2015-16 have been excluded.
4. Life membership fee is an item of capital receipt and so excluded.
5. Donation for building is a receipt for a specific purpose and so excluded.

Illustration 2

From the Receipt and Payment Account given below, prepare the Income and Expenditure Account of Clean Delhi Club for the year ended March 31, 2017.

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2017

Dr.		Cr.	
Receipts	Amount (Rs.)	Payments	Amount (Rs.)
Balance b/d (Cash in hand)	3,200	Salary	1,500
Subscriptions	22,500	Rent	800
Entrance Fees	1,250	Electricity	3,500
Donations	2,500	Taxes	1,700
Rent of hall	750	Printing and Stationery	380
Sale of investments	3,000	Sundry expenses	920
		Books purchased	7,500
		Govt. bonds purchased	10,000
		Fixed deposit with bank (on 31.03.2017)	5,000
		Balance c/d	
		Cash in hand	400
		Cash at bank	1,500
	33,200		33,200

Solution

Books of Clean Delhi Club Income and Expenditure Account for the year ending March 31, 2017

Dr.		Cr.	
Expenditure	Amount (Rs.)	Income	Amount (Rs.)
Salary	1,500	Subscriptions	22,500
Rent	800	Entrance fees	1,250
Electricity	3,500	Donation	2,500
Taxes	1,700	Rent of hall	750
Printing & Stationery	380		
Sundry Expenses	920		
Surplus (excess of income over expenditure)	18,200		
	27,000		27,000

Illustration 3

From the following Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2015 of Negi's Club, prepare Income and Expenditure Account for the same period:

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2015

Dr.		Cr.	
Expenditure	Amount (Rs.)	Income	Amount (Rs.)
Balance c/d Bank	25,000	Purchase of furniture (1.7.14)	5,000
Subscriptions		Salaries	2,000
2013 1,500		Telephone expenses	300
2014 10,000		Electricity charges	600
2015 500	12,000	Postage and Stationery	150
Donation	2,000	Purchase of books	2,500
Hall rent	300	Entertainment expenses	900
Interest on bank deposits	450	Purchase of 5% government	8,000
Entrance fees	1,000	papers (1.7.14)	
		Miscellaneous expenses	600
		Balance c/d:	
		Cash	300
		Bank	20,400
	40,750		40,750

The following additional information is available:

- Salaries outstanding – Rs. 1,500;
- Entertainment expenses outstanding – Rs. 500;
- Bank interest receivable – Rs. 150;
- Subscriptions accrued – Rs. 400;
- 50 per cent of entrance fees is to be capitalised;
- Furniture is to be depreciated at 10 per cent per annum.

Solution

Books of Negi's Club Income and Expenditure Account for the year ending 31.3.2015

Dr.		Cr.	
Expenditure	Amount (Rs.)	Income	Amount (Rs.)
Salaries	2,000	Subscriptions	10,400
Add: Outstanding	1,500	Donation	2,000
Telephone expenses	300	Entrance Fees (50% of Rs. 1,000)	500
Electricity charges	600	Bank interest	450
Postage and Stationery	150	Add: Outstanding interest	150
			600

Entertainment expenses	900		Interest on investment	200
Add: Outstanding expenses	500	1,400	Hall rent	300
Miscellaneous expenses		600		
Depreciation on furniture		375		
Surplus (Excess of Income over Expenditure)		7,075		
		14,000		14,000

1.4.2 আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের মধ্যে পার্থক্য

(Distinction between Income and Expenditure and Receipt and Payment Account)

প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব এবং আয় ও ব্যয় হিসাবের উপর ভিত্তি করে যে আলোচনা করা হয়েছে তার পরিশ্রেক্ষিতে আমরা সারণির আকারে আয় ও ব্যয় হিসাব এবং প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাবের মধ্যে পার্থক্য দেখাতে পারি :

হিসাবের পার্থক্যের ভিত্তি	আয় ও ব্যয়	প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
প্রকৃতি	এটি লাভ এবং ক্ষতি হিসাবের অনুরূপ	এটি নগদ বইয়ের একটি সারসংক্ষেপ
পদসমূহের প্রকৃতি	এটি মুনাফা প্রকৃতির আয় ও ব্যয়গুলোকে শুধুমাত্র লিপিবদ্ধ করে।	এটি মুনাফা এবং মূলধন জাতীয় প্রাপ্তি ও প্রদানগুলোকে লিপিবদ্ধ করে।
সময়কাল	শুধুমাত্র বর্তমানকাল সম্পর্কিত আয় ও ব্যয় পদসমূহ।	পূর্ব ও পরবর্তী সময়কাল সম্পর্কিত প্রাপ্তি ও প্রদানসমূহ হতে পারে।
ডেবিট দিক	এই হিসাবের ডেবিট দিক ব্যয় এবং ক্ষতিগুলোকে লিপিবদ্ধ করে।	এই হিসাবের ডেবিট দিক, প্রাপ্তিগুলোকে লিপিবদ্ধ করে।
ক্রেডিট দিক	এই হিসাবের ক্রেডিট দিকে আয় এবং লাভগুলোকে লিপিবদ্ধ করা হয়।	এই হিসাবের ক্রেডিট দিকে প্রদানগুলোকে লিপিবদ্ধ করা হয়।
অবচয়	এতে অবচয় অন্তর্ভুক্ত হয়।	এতে অবচয় অন্তর্ভুক্ত হয় না।
প্রারম্ভিক জের	প্রারম্ভিক জের থাকে না	প্রারম্ভিক নগদ অর্থ/ব্যাংকে জমা নগদ অর্থ বা জমাতিরিক্ত বছরের শুরুর জেরকে প্রতিফলিত করে।
অন্তিম জের	বছরের শেষে জের ব্যয় থেকে আয়ের অতিরিক্ত বা বিপরীত ক্ষেত্রে বিপরীতকে প্রতিফলিত করে।	বছরের শেষে জের হাতে নগদ অর্থ এবং ব্যাংক জের (অথবা ব্যাংক জমাতিরিক্ত)কে প্রতিফলিত করে।

1.5 উদ্বর্ত পত্র (Balance Sheet) :

‘অ-মুনাফা ভোগী’ প্রতিষ্ঠানগুলো, প্রতিষ্ঠানের আর্থিক অবস্থা নিরূপণের জন্য উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করে থাকে। এদের উদ্বর্তপত্র ব্যবসায়িক প্রতিষ্ঠানের উদ্বর্ত পত্রের অনুরূপ প্রস্তুত করা হয়। বছরের শেষে এটি সম্পত্তি ও দায়গুলোকে প্রদর্শন করে। সম্পত্তিগুলো ডান দিকে এবং দায়গুলো বামদিকে দেখানো হয়। যাইহোক, মূলধনের স্থানে মূলধনী তহবিল বা সাধারণ তহবিল হবে এবং আয় ও ব্যয় হিসাবে উদ্বৃত্ত বা ঘাটতি হবে যা মূলধনী তহবিলে হয়তো যোগ নয়তো বিয়োগ হবে। এটি একটি সাধারণ প্রক্রিয়া যে কিছু মূলধনি পদসমূহ যেমন উত্তরাধিকার সূত্রে প্রাপ্ত সম্পত্তি, প্রবেশমূল্য, আজীবন সদস্যপদ চাঁদা, প্রত্যক্ষভাবে মূলধনি তহবিলে যোগ করতে হবে।

মূলধনি বা সাধারণ তহবিলের পাশাপাশি অংশগ্রহণকারীর বা দানকারীর নির্দিষ্ট উদ্দেশ্যগুলো বা প্রয়োজনীয়তাগুলো পূরণের জন্য অন্য তহবিলের সৃষ্টি করা যেতে পারে যেমন বিল্ডিং তহবিল, ক্রীড়া তহবিল প্রভৃতি। এই তহবিলগুলোকে পৃথকভাবে উদ্বর্ত পত্রের দায়ের দিকে দেখানো হয়।

মূলধনি/সাধারণ তহবিলের প্রারম্ভিক জের নিরূপণের জন্য অনেক সময় বছরের শুরুতে উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করা প্রয়োজনীয় হয়ে পেরে।

1.5.1 উদ্বর্ত পত্র প্রস্তুতকরণ (Preparation of Balance Sheet) :

উদ্বর্তপত্র প্রস্তুতকরণের জন্য নিম্নোক্ত প্রক্রিয়াগুলো গ্রহণ করা হয়ে থাকে।

1. প্রারম্ভিক উদ্বর্তপত্র অনুযায়ী মূলধনি/সাধারণ তহবিলকে নাও এবং আয় ও ব্যয় হিসাব থেকে প্রাপ্ত উদ্বৃত্তকে যোগ কর। এরপরে, চলতি বছরে প্রাপ্ত প্রবেশমূল্য, উত্তরাধিকার সূত্রে অর্জিত সম্পত্তি/দলিল, আজীবন সদস্যপদ চাঁদা ইত্যাদিকে যোগ কর।
2. সকল স্থায়ী সম্পত্তিগুলো (অবিক্রিত/প্রত্যাখ্যাত অথবা চলতি বছরে বিনষ্ট হয়েছে) সংযোজন করে (প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব থেকে) অবচয় ধার্য করার পর (আয় এবং ব্যয় হিসাব অনুসারে) তাদের/এগুলোকে সম্পত্তির দিকে দেখানো হয়।
3. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের প্রাপ্তির দিকের পদগুলো এবং আয় এবং ব্যয় হিসাবের আয়ের দিকের পদগুলোর মধ্যে তুলনা কর। এটি টাকার পরিমাণ নিরূপণ করবে : (a) বকেয়া চাঁদা কিন্তু এখনো প্রাপ্তি হয়নি (b) অগ্রিম প্রাপ্ত আয় (c) চলতি বছরে স্থায়ী সম্পত্তিগুলোর বিক্রি (d) মূলধনীকৃত করা হবে পদগুলো (যেমন উদ্বর্তপত্র থেকে প্রত্যক্ষভাবে নেওয়া হয়েছে) উদাহরণস্বরূপ, উত্তরাধিকার সূত্রে অর্জিত সম্পত্তি/দলিল/উকালতনামা, নির্দিষ্ট তহবিলের বিনিয়োগের উপর সুদ এবং আরো অনেক কিছু।
4. অনুরূপভাবে, প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের প্রদান দিকের পদগুলো এবং আয় ও ব্যয় হিসাবের ব্যয়ের দিকের পদগুলোর মধ্যে তুলনা কর। এটি টাকার পরিমাণ নির্ধারণ করবে যদি (a) বকেয়া ব্যয়সমূহ (b) অগ্রিম ব্যয়সমূহ (c) চলতি বছরে একটি সম্পত্তি ক্রয় (d) স্থায়ী সম্পত্তিগুলোর উপর অবচয় (e) ভোগ্য পদগুলোর হাতে স্টেশনারী মজুত (f) হাতে নগদ অর্থ এবং ব্যাংকে জমা নগদ অর্থের অস্তিত্ব জের এবং আরো অনেক কিছু।

উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করার প্রক্রিয়া পূর্ণরূপে বোঝার জন্য উদ্বর্ত পত্রের একটি ছক দেওয়া হল।

Balance Sheet of as on

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
<i>Capital fund:</i>			
Opening Balance	<i>Cash in hand and /or Cash at Bank</i>
Add: Surplus		<i>Outstanding Incomes</i>
OR		<i>Prepaid Expenses</i>
Less: Deficit		<i>Stock of Consumable Items:</i>	
Add: Capitalised Income of the	Previous Balance	
Current Year on account of:		Add: Purchases in the current	
Legacies	period	
Entrance Fees	Less: Value consumed during
Life Membership Fees	the period	
Closing Balance	Previous Balance
<i>Special Fund/Donations:</i>		Add: Purchases in the current	
Previous Balance (If any)		period	
Add: Receipts for the item		Less: Book Value of the Asset	
during the period		sold/disposed off	
Add: Income earned on		<i>Closing Balance</i>
fund/Donations'			
Investments			
Less: Expenses paid out of			
fund/Donations			
Net Balance		
<i>Creditors for Purchases</i>			
and/or supplies		
<i>Bank Overdraft</i>		
<i>Outstanding Expenses:</i>			
<i>Income received in Advance</i>		

চিত্র : 1.2 উদ্বর্ত পত্রের ছক

Illustration 4

From the following Receipt and Payment Account and additional information relating to Excellent Cricket Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended March 31, 2015 and Balance Sheet as on date.

<i>Dr.</i>			<i>Cr.</i>
<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d (Cash in Hand) 18,000		Balance b/d (Bank overdraft)	16,000
Member's subscriptions	2,50,000	Upkeep of field and pavilion	1,15,000
Member's admission fee	15,000	Tournament expenses	40,000
Sale of old sports materials	2,500	Rates and Insurance	10,000
Hire of ground	28,000	Telephone	3,500
Subscription for tournament 60,000		Postage and Courier charges	4,000
Life membership fee	20,000	Printing and Stationery	26,000
Donations	6,00,000	Miscellaneous expenses	4,400

		Grass seeds	2,600
		Investments	6,00,000
		Purchase of sports materials	68,000
		Balance c/d	74,000
	9,93,500		9,93,500

Assets at the beginning of the year were:

	<i>Rs.</i>
Play ground	5,00,000
Cash in hand	18,000
Stock of sports materials	85,000
Printing and Stationery	11,000
Subscriptions receivable	28,000

Donations and Surplus on account of tournament are to be kept in Reserve for a permanent pavilion. Subscriptions due on March 31, 2015 were Rs. 42,000. Write-off fifty per cent of sports materials and thirty per cent of printing and stationery.

Solution

Books of Excellent Cricket Club
Income and Expenditure Account for the year ending on March 31, 2015

Dr.

Cr.

<i>Expenditure</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Income</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Upkeep of field and pavilion	1,15,000	Subscriptions	2,50,000
Rates and Insurance	10,000	Add: Outstanding	
Telephone	3,500	(closing)	42,000
Postage and Courier charges	4,000		2,92,000
Printing & stationery	26,000	Less: Outstanding	
Add: Opening stock	11,000	(opening)	28,000
Available for use	37,000	Admission fees	15,000
Less: Closing stock	25,900	Sale of old sports material	2,500
Stationery consumed	4,400	Rent of hall	28,000
Miscellaneous expenses	30,000		
Secretary's honorarium	2,600		
Grass seeds			
Sports materials consumed:			
Opening stock	85,000		
Add: Purchases	68,000		
	1,53,000		
Less: Closing stock	76,500		
Surplus	52,400		
(Excess of income over expenditure)			
	3,09,500		3,09,500

Note: Since the opening balance of the capital fund is not given, the same has been ascertained by preparing opening balance sheet.

Balance Sheet of Excellent Cricket Club as on March 31, 2015

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Capital Fund 6,26,000		Cash in hand 74,000	
Add: Surplus 52,400		Outstanding subscriptions 42,000	
6,78,400		Stock of sports materials 76,500	
Add: Life membership fee 20,000	6,98,400	Stock of printing and stationery 25,900	
Pavilion Fund:		Investments 6,00,000	
Surplus from Tournament (Rs.60,000-40,000) 20,000		Play ground 5,00,000	
Donation 6,00,000	6,20,000		
	13,18,400		13,18,400

Balance Sheet of Excellent Cricket Club as on March 31, 2014

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Bank overdraft 16,000		Cash in hand 18,000	
Capital/General fund (balancing figure) 6,26,000		Outstanding subscription 28,000	
		Stock of sports materials 85,000	
		Printing and Stationery 11,000	
		Play ground 5,00,000	
	6,42,000		6,42,000

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা-1

কারণসহ উল্লেখ করো নিম্নলিখিত বিবৃতিগুলো কেন সত্য বা মিথ্যা।

1. সকল প্রকার মূলধনি প্রাপ্তি, প্রদানগুলো হল প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের সংক্ষিপ্তসার।
2. যদি ক্রীড়া তহবিল দেখানো হয়, তবে ক্রীড়া ক্রিয়াকলাপের উপর ব্যয় আয় এবং ব্যয় হিসাবের ডেবিট দিকে দেখানো হয়।
3. আয় এবং ব্যয় হিসাবের ক্রেডিট দিক ব্যয় থেকে আয় বেশি হয়েছে জেরের পরিমাণকে বোঝায়।
4. সরকারের মাধ্যমে প্রদত্ত তহবিল থেকে ছাত্রদের ছাত্রবৃত্তি দেওয়া হলে আয় এবং ব্যয় হিসাবে ডেবিট করা হবে।
5. শুধুমাত্র মুনাফা প্রকৃতির প্রাপ্তি, প্রদানগুলোকে প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয়।
6. বিশেষ উদ্দেশ্যে দানগুলোকে সবসময় মূলধনীকরণ করা হয়।
7. যখন মূলধনি তহবিলের প্রারম্ভিক জের দেওয়া না থাকে তখন প্রারম্ভিক উদ্বর্ত পত্র প্রস্তুত করতে হয়।
8. মূলধনি/সাধারণ তহবিল থেকে আয় এবং ব্যয় হিসাবের উদ্বর্তকে বাদ দেওয়া হয়।
9. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব, লাভ এবং ক্ষতি হিসাবের সমতুল্য।
10. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব, মূলধন এবং মুনাফা প্রাপ্তির মধ্যে পার্থক্য করে না।

1.6 কিছু বিশেষ পদসমূহ (Some Peculiar Items) :

অ-মুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠানগুলোর চূড়ান্ত হিসাব, ব্যবসায়িক সংগঠনের অনুরূপ প্রণালীতে প্রস্তুত করা হয়। তবে, এই প্রতিষ্ঠানগুলোর আয় এবং ব্যয় সমূহের কিছু পদ প্রকৃতিগত ভাবে ভিন্ন হয় এবং চূড়ান্ত হিসাব সমূহে ব্যবহার/প্রয়োগের জন্য বিশেষ লক্ষ্য দেওয়ার প্রয়োজনীয়তা হয়। এই প্রতিষ্ঠানগুলোর ক্ষেত্রে এই পদগুলো বিশেষ হয়। কিছু সাধারণ বিশেষ পদগুলোকে নিম্নে ব্যাখ্যা করা হল —

চাঁদা (Subscription) : চাঁদা হল বাৎসরিক ভিত্তিতে সভ্যপদের জন্য সদস্যের দ্বারা প্রদত্ত অর্থ রাশি। এই প্রতিষ্ঠানগুলোর আয়ের মুখ্য উৎস হচ্ছে চাঁদা। সদস্যদের দ্বারা প্রদত্ত চাঁদা প্রাপ্তি হিসেবে ‘প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবে’ এবং আয় রূপে ‘আয় এবং ব্যয় হিসাবে’ দেখানো হয়। এটা উল্লেখ করা প্রয়োজন যে, প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব চলতি বছরের মধ্যে প্রাপ্ত চাঁদার প্রকৃত মোট টাকার পরিমাণকে দেখায়, যখন আয় এবং ব্যয় হিসাবে টাকার পরিমাণ শুধুমাত্র বর্তমান সময়কালের সাথে সম্পর্কিত, অর্থপ্রাপ্ত হয়েছে বা হয়নি এই ধারণার নির্বিশেষে মোট অর্থের পরিমাণকে দেখানো হয়। উদাহরণস্বরূপ, a club received Rs. 20,000 as subscriptions during the year 2016-17 of which Rs.3,000 relate to year 2015-16 and Rs.2,000 to 2017-18, and at the end of the year 2016-17 Rs.6,000 are still receivable. এই ক্ষেত্রে, প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব, চাঁদা বাবদ 20,000 টাকা প্রাপ্তি দেখাবে। কিন্তু আয় এবং ব্যয় হিসাব চাঁদা বাবদ 21,000 টাকা 2016-17 সালে আয় হিসাবে দেখাবে, যার হিসাব নিরূপণ কার্য নিম্নে দেওয়া হল :

Subscriptions received in 2016-17	20,000
Less: Subscriptions for the year 2015-16	3,000
	<u>17,000</u>
Less: Subscription for the year 2017-18	2,000
	<u>15,000</u>
Add: Subscriptions outstanding for the year 2016-17	6,000
Income from subscriptions for the year 2016-17	<u>21,000</u>

উপরে দেওয়া আয় হিসাবে দেখানো চাঁদার টাকার পরিমাণ, চাঁদা হিসাব প্রস্তুত করেও নিরূপণ করা যায়।

Subscription Account

Dr.

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d (outstanding at the beginning)		3,000		Balance b/d (received in advance during previous year)		Nil
	Income and Expenditure Account (balancing figure)		21,000		Cash (subscription received)		20,000
	Balance c/d (received in advance)		2,000		Balance c/d (outstanding at the end)		6,000
			<u>26,000</u>				<u>26,000</u>

Illustration 5

As per Receipt and Payment Account for the year ended on March 31, 2017, the subscriptions received were Rs. 2,50,000. Additional Information given is as follows:

1. Subscriptions Outstanding on 1.4.2016 Rs. 50,000
2. Subscriptions Outstanding on 31.3.2017 Rs.35,000
3. Subscriptions Received in Advance as on 1.4.2016 Rs.25,000
4. Subscriptions Received in Advance as on 31.3.2017 Rs.30,000

Ascertain the amount of income from subscriptions for the year 2016–17 and show how relevant items of subscriptions appear in opening and closing balance sheets.

Solution

Details	Amount (Rs.)
Subscriptions Received as per Receipt and Payment account	2,50,000
Add: Subscriptions outstanding on 31.3.2017	35,000
Add: Subscriptions received in advance on 1.4.2016	25,000
	3,10,000
Less: Subscriptions outstanding on 1.4.2016	50,000
	2,60,000
Less: Subscriptions received in advance on 31.3.2017	30,000
Income from subscription for the year 2016–17	2,30,000

Alternately, income received from subscriptions can be calculated by preparing a Subscriptions account as under.

Subscription Account

Dr.

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d (outstanding)		50,000		Balance b/d (advance)		25,000
	Income and Expenditure Account (balancing figure)		2,30,000		Receipts and Payments A/c		2,50,000
	Balance c/d (advance)		30,000		Balance c/d (outstanding)		35,000
			3,10,000				3,10,000

Relevant items of subscription can be shown in the opening and closing balance sheet as under:

Balance Sheet as on March 31, 2014

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Subscriptions received in advance	25,000	Subscription outstanding	50,000

*Relevant data only

Balance Sheet as on March 31, 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Subscriptions received in advance	30,000	Subscriptions outstanding	35,000

*Relevant data only

Illustration 6

Extracts of Receipt and Payment Account for the year ended March 31, 2017 are given below:

<i>Receipt</i>	
<i>Subscriptions</i>	<i>(Rs.)</i>
2015-16	2,500
2016-17	26,750
2017-18	1,000
	<u>30,250</u>

Additional Information:

Total number of members: 230.

Annual membership fee: Rs. 125.

Subscriptions outstanding on April 1, 2016: Rs. 2,750.

Prepare a statement showing all relevant items of subscriptions viz., income, advance, outstanding, etc.

Solution

Amount of subscription due for the year 2016-17 irrespective of cash Rs. 28,750 (i.e. Rs. 125 × Rs. 230).

<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Subscriptions received as per Receipts and Payments Account	30,250
Add: Subscriptions outstanding on March 31, 2016	2,250
Add: Subscriptions received in advance on April 1, 2016	NIL
	32,500
Less: Subscriptions outstanding on April 1, 2016	2,750
	29,750
Less: Subscriptions received in advance on March 31, 2017	1,000
Income from Subscription for the year 2016-17. (125×230)	28,750

Note: The amount of subscriptions outstanding as on 01-04-2014 has been ascertained as follows:

Details	(Rs.)	(Rs.)
(i) Outstanding as on 01.04.2016	2,750	
Received for 2015–16	2,500	250
(ii) Due for 2016–17 (125×230)	28,750	
Received for 2016–17	26,750	2,000
Outstanding as on 31-3-2017		2,250

Illustration 7

From the following extract of Receipt and Payment Account and the additional information, compute the amount of income from subscriptions and show as how they would appear in the Income and Expenditure Account for the year ending March 31, 2015 and the Balance Sheet.

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2015

Receipts	Amount (Rs.)	Payments	Amount (Rs.)
Subscriptions:			
2013-14	7,000		
2014-15	30,000		
2015-16	5,000		
	42,000		

Additional Information:

	Rs.
1. Subscriptions outstanding March 31, 2014	8,500
2. Total Subscriptions outstanding March 31, 2015	18,500
3. Subscriptions received in advance as on March 31, 2014	4,000

Solution**Income and Expenditure Account
for the year ending on March 31, 2015**

Expenditure	Amount (Rs.)	Income	Amount (Rs.)
		Subscriptions Received for 2014-15	30,000
		Add: Outstanding for 2014-15	17,000
		Add: Received in advance for 2014-15	4,000
			51,000

Note: Total amount of subscriptions outstanding as on 31-3-2015 are Rs. 18,500. This, includes Rs. 1,500 (Rs. 8,500 – Rs. 7,000) for subscriptions still outstanding for 2013–14. Hence, the subscriptions outstanding for 2014–15 are Rs. 17,000 (Rs. 18,500 – Rs. 1,500).

Balance Sheet (Relevant Data) as on March 31, 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Subscription Received in Advance for 2014-15	5,000	Subscription Outstanding: 2013-14 1,500 2014-15 1,7000	18,500

*Relevant data only

Do it Yourself

1. Subscriptions received by the health club during the year 2015 were as under:

	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
2014	3,000	
2015	96,000	
2016	2,000	
	1,01,000	
Subscriptions Outstanding as on 31.12.14		5,000
Subscriptions Outstanding as on 31.12.15		12,000
Subscriptions received in advance in 2014 for 2015		5,000

Calculate the amount of subscriptions to be shown on the income side of Income and Expenditure A/c.

2. During the year 2015, subscriptions received by a sports club were Rs. 80,000. These included Rs. 3,000 for the year 2014 and Rs.6,000 for the year 2016. On March 31, 2016 the amount of subscriptions due but not received was Rs.12,000. Calculate the amount of subscriptions to be shown in Income and Expenditure Account as income from subscription.

3. Subscriptions received during the year ended December 31, 2015 by Royal Club were as under:

	<i>Rs.</i>
2014	3,000
2015	93,000
2016	2,000
	98,000

The club has 500 members each paying @ Rs.200 as annual subscription. Subscriptions outstanding as on March 31, 2016 are Rs. 6,000. Calculate the amount of subscriptions to be shown as income in the Income and Expenditure Account for the year ended March 31, 2016 and show the relevant data in the Balance Sheet as on date.

দান (Donations) : এটি হচ্ছে কিছু ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান থেকে নগদ বা সম্পত্তি রূপে প্রাপ্ত উপহার। প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের প্রাপ্তির দিকে এটি প্রতিফলিত হয়। দান বিশেষ উদ্দেশ্যাবলী বা সাধারণ উদ্দেশ্যাবলীর জন্য হতে পারে।

(i) **বিশেষ দানসমূহ (Specific Donations) :** প্রাপ্ত দান যদি কোনো বিশেষ উদ্দেশ্য পূরণের জন্য ব্যবহার করা হয়, তবে একে বিশেষ দান বলা হয়। এই বিশেষ উদ্দেশ্য বর্তমানস্থিত বিল্ডিং সম্প্রসারণ, নতুন কম্পিউটার গবেষণাগার নির্মাণ, পুস্তক ব্যাংক নির্মাণ ইত্যাদি হতে পারে। এই প্রকার দানকে মূলধনীকরণ করতে হবে এবং

টাকার পরিমাণ ছোটো বা বড়ো যাই হোক না কেন উদ্বর্ত পত্রের দায়ের দিকে দেখানো হয়। এর উদ্দেশ্য হচ্ছে টাকার পরিমাণকে শুধুমাত্র বিশেষ উদ্দেশ্যে পূরণের জন্য ব্যবহার করা হবে।

(ii) সাধারণ দানসমূহ (General Donations) : এই প্রকার দানের উপযোগ প্রতিষ্ঠানের সাধারণ উদ্দেশ্য প্রাপ্তির জন্য করা হয়। এগুলোকে মুনাফা প্রাপ্তি হিসাবে ব্যবহার করা হয়, কারণ এটি আয়ের নিয়মিত উৎস, তাই এটিকে বর্তমান বছরের আয় এবং ব্যয় হিসাবের আয়ের দিকে দেখানো হয়।

উইলমুলে প্রাপ্ত সম্পত্তি (Legacies) : এটি হচ্ছে একজন মৃত ব্যক্তির উকালতনামা অনুযায়ী প্রাপ্ত টাকার পরিমাণ। এটি প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের প্রাপ্তির দিকে দেখানো হয় এবং উদ্বর্ত পত্রের মূলধনি তহবিল/সাধারণ তহবিলে প্রত্যক্ষভাবে যোগ করা হয়। কারণ এটি পৌণঃপুনিক প্রকৃতির নয়। যদিও, উকালতনামার ছোটো/ক্ষুদ্র টাকার পরিমাণকে আয় হিসেবে ধরা যেতে পারে এবং আয় ও ব্যয় হিসাবের আয়ের দিকে দেখানো হয়।

আজীবন সভ্যপদ মূল্য (Life Membership Fees) : কিছু সদস্য পর্যায়ক্রমিক চাঁদা প্রদানের পরিবর্তে এককালীন অর্থরাশি আজীবন সদস্যপদ মূল্য হিসাবে প্রদান করতে পছন্দ করে। এই অর্থরাশি মূলধনি প্রাপ্তি হিসেবে মানা হয় এবং প্রত্যক্ষভাবে মূলধনি/সাধারণ তহবিলে ক্রেডিট করা হয়।

প্রবেশ মূল্য (Entrance Fees) : প্রবেশ মূল্য ভর্তি ফি নামেও পরিচিত, যা সদস্য হবার জন্য সদস্যদের দ্বারা একবারই প্রদান করা হয়। ক্লাব এবং দাতব্য প্রতিষ্ঠানগুলোর মতো কিছু প্রতিষ্ঠানে প্রবেশ সীমিত এবং প্রবেশমূল্য খুব বেশি হয়। তাই, এটি অপৌণঃপুনিক পদ হিসেবে মানা হয় এবং প্রত্যক্ষভাবে মূলধনি/সাধারণ তহবিলে ক্রেডিট করা হয়। যদিও, কিছু প্রতিষ্ঠান সমূহ যেমন-শিক্ষা প্রতিষ্ঠানগুলোর প্রবেশ মূল্য নিয়মিত আয় এবং টাকার পরিমাণ স্বল্প হতে পারে। এদের ক্ষেত্রে এই পদটিকে প্রচলিত ভাবে মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তি হিসেবে ধরা হবে। যদি নির্দিষ্ট নির্দেশ দেওয়া থাকে, তবে সম্পূর্ণ টাকার পরিমাণকে মূলধনি প্রাপ্তি হিসাবে দেখানো যুক্তিযুক্ত হবে এবং সংশ্লিষ্ট টাকার পরিমাণকে সরাসরি মূলধনি/সাধারণ তহবিলে অবশ্যই যোগ করতে হবে।

পুরাতন সম্পত্তি বিক্রয় (Sale of Old asset) : পুরাতন সম্পত্তি বিক্রয় করে প্রাপ্তিগুলো ওই বছরের প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবে দেখানো হয়। কিন্তু সম্পত্তি বিক্রয় করার ফলে কোন প্রকার লাভ বা ক্ষতি হলে তা ওই বছরের লাভ বা ক্ষতি হিসাবে দেখানো হয়। উদাহরণস্বরূপ, একটি আসবাব পত্রের পদের প্রকৃত মূল্য ৪০০ টাকা, যা ৭০০ টাকায় বিক্রি করা হল। এই ৭০০ টাকার পরিমাণকে প্রাপ্তি হিসেবে প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসেবে দেখানো হবে এবং ১০০ টাকার পরিমাণকে আয় এবং ব্যয় হিসাবের ব্যয়ের দিকে পুরাতন সম্পত্তি বিক্রয়ের ফলে ক্ষতি হিসাবে দেখানো হবে এবং আসবাব পত্রকে উদ্বর্ত পত্র এর মোট প্রকৃত মূল্য থেকে ৪০০ টাকা বাদ দিয়ে দেখানো হবে।

সাময়িক পত্রিকা বিক্রয় (Sale of Periodicals) : এটি একটি পৌণঃপুনিক প্রকৃতির পদ এবং আয় ও ব্যয় হিসাবের আয়ের দিকে দেখানো হয়।

ক্রীড়া সামগ্রীর বিক্রয় (Sale of Sports Materials) : ক্রীড়া সামগ্রীর বিক্রয় (ব্যবহৃত সামগ্রী যেমন পুরাতন বল, ব্যাট, নেট ইত্যাদি) যে কোনো ক্রীড়া ক্লাবের একটি নিয়মিত প্রক্রিয়া। এটি সাধারণত: আয় রূপে আয় এবং ব্যয় হিসাবে দেখানো হয়।

সাম্মানিক ভাতাপ্রদান (Payments of Honorarium) : এটি হল ওই টাকার পরিমাণ যা একজন ব্যক্তিকে প্রদান করা হয় যিনি ওই প্রতিষ্ঠানের নিয়মিত কর্মচারী নয়। একজন শিল্পীকে ক্লাবে কার্য সম্পাদনের জন্য অর্থ প্রদান সাম্মানিক ভাতার একটি উদাহরণ। এই সাম্মানিক প্রদান আয় এবং ব্যয় হিসাবের ব্যয়ের দিকে দেখানো হয়।

বৃত্তিদান তহবিল (Endowment Fund) : এই তহবিল ইচ্ছাপত্র বা উপহারের ফলে সৃষ্টি হয়। এই আয় বিশেষ উদ্দেশ্যের জন্য ব্যবহার করা হয়। তাই, এটি মূলধন জাতীয় প্রাপ্তি এবং উদ্বর্তপত্রে দায়ের দিকে একটি বিশেষ উদ্দেশ্যে তহবিল হিসেবে দেখানো হয়।

সরকারি অনুদান (Government Grant) : বিদ্যালয়, কলেজ, সরকারি হাসপাতাল ইত্যাদির কার্যাবলি সরকারি অনুদানের উপর নির্ভরশীল। পৌণঃপুনিক অনুদান যা মেরামতি অনুদান রূপে মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তি হিসেবে গণ্য করা হয় এবং আয় ও ব্যয় হিসাবে ক্রেডিট করা হয়। কিন্তু অনুদান যেমন বিল্ডিং অনুদান মূলধন জাতীয় প্রাপ্তি হিসেবে ধরা হয় এবং বিল্ডিং তহবিলে স্থানান্তর করা হয়। এটা মনে রাখতে হবে যে, কিছু অ-মুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠান সরকার বা সরকারি প্রতিষ্ঠানগুলো থেকে নগদ অনুদান পেয়ে থাকে। এই অনুদানকেও এই বছরের প্রাপ্তি হিসেবে মুনাফাজাতীয় আয় বলে ধরা হয়।

বিশেষ তহবিলসমূহ (Special Funds) : অ-মুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানগুলো বিশেষ উদ্দেশ্য/কার্যাবলি যেমন- ‘পুরস্কার তহবিল’, ‘ম্যাচ তহবিল’ এবং ‘ক্রীড়া তহবিল’ ইত্যাদির জন্য বিশেষ তহবিল সৃষ্টি করে। এই তহবিলগুলোকে সিকিউরিটিজে বিনিয়োগ করা হয় এবং এই ধরনের বিনিয়োগ থেকে অর্জিত আয় ওই নির্দিষ্ট তহবিলে যোগ করা হয়। আয় এবং ব্যয় হিসাবে ক্রেডিট করা হয় না। অনুবৃপভাবে, বিশেষ উদ্দেশ্যের জন্য ব্যয়কে বিশেষ তহবিল থেকে বাদ দেওয়া হয়। উদাহরণস্বরূপ, একটি ক্লাব ক্রীড়া কার্যকলাপের জন্য বিশেষ তহবিল নির্বাহ করতে পারে। এই অবস্থায় ক্রীড়া তহবিল বিনিয়োগের ফলে অর্জিত সুদ আয় হিসেবে ক্রীড়া তহবিলে যোগ করা হয় এবং ক্রীড়ার জন্য ব্যয়কে সেখান থেকে বাদ দিতে হবে। বিশেষ তহবিলগুলোকে উদ্বর্ত পত্রে দেখানো হয়। কিন্তু যদি আয় এবং ব্যয়কে মিলকরণের পর বিশিষ্ট/বিশেষ তহবিলের জের ঋণাত্মক হলে তা আয় এবং ব্যয় হিসাবের ডেবিট দিকে স্থানান্তর করা হবে অথবা নির্দেশ অনুসারে সমন্বয় করা হবে। (উদাহরণ ৪ এবং ৯ দেখো)।

Illustration 8

Show how you would deal with the following items in the financial statements of a Club:

Details	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
Prize Fund		80,000
Prize Fund Investments	80,000	
Income from Prize Fund Investments		8,000
Prizes awarded	6,000	

Solution**Balance Sheet as on.....**

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Prize fund	80,000	Prize Fund Investments	80,000
Add: Income from Investments	8,000		
	88,000		
Less: Prizes Awarded	6,000		
	82,000		

Illustration 9

(a) Show the following information in financial statements of a 'Not-for-Profit' Organisation:

<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Match Expenses	16,000
Match Fund	8,000
Donation for Match Fund	5,000
Sale of Match tickets	7,000

(b) What will be the effect, if match expenses go up by Rs. 6,000 other things remaining the same?

Solution

(a)

Balance Sheet as on.....*

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Match fund	8,000		
Add: Donation (Specific)	5,000		
Add: Sale of Match Tickets	7,000		
	20,000		
Less: Match Expenses	16,000		
	4,000		
	4,000		

* Only relevant data.

(b)

If match expenses go up by Rs. 6,000, the net balance of the match fund becomes negative i.e. Debit exceeds the Credit, and the resultant debit balance of Rs. 2,000 shall be charged to the Income and Expenditure Account of that year.

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা-II

একটি অ-মুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠানের নিম্নোক্ত পদগুলো কিভাবে তুমি ব্যবহার করবে।

1. Tournament Fund Rs. 40,000. Tournament Expenses Rs. 14,000. Receipts from Tournament Rs. 16,000.
2. Table Tennis match expenses Rs. 4,000.
3. Prize Fund Rs. 22,000. Interest on Prize fund Investments Rs. 3,000. Prizes given Rs. 5,000. Prize fund Investments Rs. 18,000.
4. Receipts from Charity Show Rs. 7,000. Expenses on Charity Show Rs. 3,000.

Illustration 10

Extract of a Receipt and Payment Account for the year ended on March 31, 2015:

Payments:

Stationery Rs. 23,000

Additional Information:

Details	April 1, 2014	March 31, 2015
Stock of stationery	4,000	3,000
Creditors for stationery	9,000	2,500

Solution

Details	Amount (Rs.)
Payment made for the purchase of stationery as per Receipts and Payments account	23,000
Less: Creditors in the beginning	9,000
Payment made for the year 2014-15	14,000
Add: Payment not yet made (i.e. creditors at the end)	2,500
Stationery Purchased for the year 2014-15	16,500
Add: Stock in the beginning	4,000
Stationery Available for consumption during 2014-15	20,500
Less: Stock at the end	3,000
Stationery Consumed during 2014-15 to be taken to the Expenditure side of the Income and Expenditure account	17,500

স্টেশনারী (Stationary) : সাধারণত স্টেশনারীর জন্য ব্যয়িত অর্থ উপভোগ্য পদ হিসেবে আয় এবং ব্যয় হিসাবে ধার্য করা হয়। কিন্তু স্টেশনারী মজুত (প্রারম্ভিক এবং/অথবা অন্তিম) দেওয়া থাকলে স্টেশনারী ক্রয়ের এবং স্টেশনারী উপভোগ্য নিঃশেষ মূল্যের (workout cost of stationary consumed) সাথে প্রয়োজনীয় মিলকরণ করে এবং ওই মূল্য বা টাকার পরিমাণকে আয় এবং ব্যয় হিসাবে এবং মজুতকে উদ্বর্তপত্রে দেখাও।

উদাহরণস্বরূপ, The Receipt and Payment Account shows a payment for stationery amounting to Rs. 40,000 and there is an opening and closing stationery amounting to Rs. 12,000 and Rs. 15,000. স্টেশনারীর উপর ব্যয়ের টাকার পরিমাণ নির্ণয় নিম্নোক্তভাবে করা হয়েছে :

Stationery	
Purchases	40,000
Add: Opening stock	12,000
	<hr/>
	52,000
Less: Closing stock	15,000
	<hr/>
	37,000

স্টেশনারী ধারে ক্রয় করা হলে, এর উপভোগ্যের টাকার পরিমাণ উদাহরণ 12 এর অনুরূপ নির্ণয় করতে হবে।

Do it Yourself

1. Find out the cost of medicines consumed during 2014-15 from the following information:

<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Payment for purchase of medicines	3,70,000
Creditors for medicines purchased:	
On 1.4.2014	25,000
On 31.3.2015	17,000
Stock of Medicines:	
On 1.4.2014	62,000
On 31.3.2015	54,000
Advance to suppliers of medicines:	
On 1.4.2014	11,500
On 31.3.2015	18,200

2. What amount of sports material will be posted to Income and Expenditure Account for the year ended March 31, 2016 as expenditure? :

	<i>Amount (Rs.)</i>
Stock of sports materials as on April 1, 2014	7,500
Creditors for sports material as on April 1, 2014	2,000
Stock of sports material as on March 31, 2016	6,200
Amount paid for sports material during the year 2015-16	17,000
Advance paid for sports material as on March 31, 2016	3,500
Creditors for sports material as on March 31, 2016	1,200

Following is the Receipt and Payment Account of an Entertainment Club for the period April 1, 2016 to March 31, 2017.

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d		Salaries	24,000
Cash 27,500		Electric bill	21,000
Bank 60,000	87,500	Food stuff for restaurant	60,000
Member's subscriptions:		Telephone bill	35,000
2015-2016 12,500		Subscription for periodicals	14,500
2016-2017 1,00,000		Printing and stationery	13,000
2017-2018 10,000	1,22,500	Sports expenses	50,000
Sale of furniture		Secretary's honorarium	30,000
(book value: Rs. 8,000)	10,000	8% Investments (31.3.2017)	1,00,000
Sale of food stuffs	1,00,000	Balance c/d:	
Sale of old periodicals	3,200	Cash 21,500	
and newspapers		Bank 45,000	66,500
Hire of ground used	48,750		
for marriage			
Donation for sports fund	25,000		
Locker Rent	17,050		
	4,14,000		4,14,000

Additional Information

1. The club had 225 members, each paying an annual subscription of Rs. 500. Subscription outstanding as on 31 March 2016 Rs. 15,000.
2. Telephone bill outstanding for the year 2016-2017 is Rs. 2,000.
3. Locker Rent Rs. 3,050 outstanding for the year 2015-16 and Rs. 1,500 for 2016-17.
4. Salary outstanding for the year 2016-17 Rs. 4,000.
5. Opening Stock of Printing and stationery Rs. 2,000 and closing stock of printing and stationery is Rs. 3,000 for the year 2016-17.
6. On 1st April 2016 other balances were as under:

	<i>Rs.</i>
Furniture	1,00,000
Building	6,50,000
Sports fund	15,000

7. Depreciation Furniture and Building @ 12.5% and 5% respectively assuming that it is on reducing balance for the year ending March 31,2017

Prepare Income and Expenditure account and Balance Sheet as on that date.

Solution

Book of Entertainment Club
Income and Expenditure Account
for the year ending on March 31, 2017

<i>Expenditure</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Income</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Salary 24,000		Subscriptions 1,00,000	
Add: Outstanding 4,000	28,000	Add: Outstanding 12,500	1,12,500
Electric Bill	21,000	Sale of old periodicals	3,200
Telephone Bill 35,000		Profit on sale of furniture	2,000
Add: Outstanding 2,000	37,000	Hire of ground for marriage	48,750
Subscription for periodicals	14,500	Locker rent 17,050	
Printing and Stationery 13,000		Less: Opening o/s 3,050	
Add: Opening Stock 2,000	15,000		14,000
		Add: Closing o/s 1,500	15,500
Less: Closing stock 3,000	12,000		
Secretary's honorarium	30,000	Sale of Food Stuff 1,00,000	
Sports Expenses 50,000		Cost of food Consumed 60,000	40,000
Less: Opening Balance of sports fund 15,000			
	35,000		
Less: Donation for Sports 25,000	10,000		
Depreciation On:			
Furniture 11,500			
Building 32,500	44,000		
Surplus (Excess of Income over Expenditure)	25,450		
	2,21,950		2,21,950

Balance Sheet of Entertainment Club as on March 31, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sports fund	15,000	Cash in hand	27,500
Capital/General Fund	8,42,550	Cash at bank	60,000
(Balancing figure)		Outstanding subscription	15,000
		Outstanding locker Rent	3,050
		Printing & Stationery	2,000
		Furniture	1,00,000
		Buildings	6,50,000
	8,57,550		8,57,550

Balance Sheet of Entertainment Club as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Subscriptions received in advanced	10,000	Cash in hand	21,500
Outstanding Telephone Bill	2,000	Cash at bank	45,000
Salary Outstanding	4,000	Outstanding subscriptions	15,000
Capital/General Fund	8,42,550	(2015 Rs 2500 and 2016 Rs 12500)	
Add: Surplus	25,450	Outstanding locker Rent	1,500
	8,68,000	Printing and Stationery	3,000
		Furniture	1,00,000
		Less: Sales	8,000
			92,000
		Less: Depreciation	11,500
			80,500
		Building	6,50,000
		Less: Depreciation	32,500
		Investment	1,00,000
	8,84,000		8,84,000

Illustration 12

Prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet for the year ended March 31, 2015 from the following information.

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2015

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d	41,000	Salaries and Wages:	
Subscriptions:		2013-14	4,800
2013-14	7,200	2014-15	83,200
2014-15	3,37,600	Sundry expenses	37,000
2015-16	12,000	Freehold land	60,000
Entrance fees	16,000	Stationery	16,000
Locker rent	58,000	Rates	24,000
Revenue from refreshment	48,000	Refreshment expenses	37,500
Income from investments	56,000	Telephone charges	4,000
		Investments	2,50,000
		Audit fee	6,000
		Balance c/d	53,300
	5,75,800		5,75,800

The following additional information is provided to you:

1. There are 1800 members each paying an annual subscription of Rs. 200, Rs. 8,000 were in arrears for 2013-14 as on April 1, 2014.
2. On March 31, 2015 the rates were prepaid to June 2015; the charge paid every year being Rs. 24,000.
3. There was an outstanding telephone bill for Rs. 1,400 on March 31, 2015.
4. Outstanding sundry expenses as on March 31, 2014 totaled Rs. 2,800.
5. Stock of stationery as on March 31, 2014 was Rs. 2000; on March 31, 2015, it was Rs. 3,600.
6. On March 31, 2014 Building stood at Rs. 4,00,000 and it was subject to depreciation @ 2.5% p. a.
7. Investment on March 31, 2014 stood at Rs. 8,00,000.
8. On March 31, 2015, income accrued on investments purchased during the year amounted to Rs. 1,500.

Solution

**Income and Expenditure Account
for the year ending on March 31, 2015**

Dr.

Cr.

Expenditure	Amount (Rs.)	Income	Amount (Rs.)
Salaries and Wages	83,200	Subscriptions	3,60,000
Sundry Expenses 37,000		Entrance fees	16,000
Less: Outstanding on 31.3.2014 2,800	34,200	Locker rent	58,000
Stationery : (consumed)		Income from refreshment:	
Opening stock 2,000		Revenue from 48,000	
Add: Purchases 16,000		refreshment	
Less: Closing stock 3,600	14,400	Less: Refreshment 37,500	10,500
Rates 24,000		expenses	
Less: Paid for 2015-16 6,000		56,000	
Add: Prepaid in 2014-15 6,000	24,000	investments	
Telephone charges 4,000		Add: Accrued income 1,500	57,500
Add: Outstanding 1,400	5,400	on current year	
audit fee	6,000	investment	
Surplus Depreciation on building	10,000		
(excess of Income over expenditure)	3,24,800		
	5,02,000		5,02,000

Balance Sheet as on March 31, 2015

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Outstanding Telephone Expenses	1,400	Cash and Bank Balance	53,300
Subscription received in Advance	12,000	Subscription in Arrears	23,200
General Fund 12,49,400		Stock of Stationery	3,600
Add: Surplus 3,24,800	15,74,200	Rates Prepaid	6,000
		Accrued Interest on investment: 1,500	
		Investments 8,00,000	
		Additions 2,50,000	10,50,000
		Building 4,00,000	
		Less: Depreciation 10,000	3,90,000
		Land	60,000
	15,87,600		15,87,600

Balance Sheet as on March 31, 2014

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Outstanding Sundry Expenses	2,800	Cash and Bank balance	41,000
Outstanding Salary and Wages	4,800	Subscription in arrears	8,000
General Fund	12,49,400	Stock of stationery	2,000
(Balancing figure)		Rates prepaid	6,000
		Investments	8,00,000
		Building	4,00,000
	12,57,000		12,57,000

*Working Note :***Subscription Account****Dr.****Cr.**

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
	Opening Balance or Balance b/d (Arrears for 2013-14)		8,000		Receipt and Payment Balance c/d		3,56,800
	Income and Expenditure (1800×200)		3,60,000				23,200
	Balance c/d (Advance for 2015-16)		12,000				
			3,80,000				3,80,000

Illustration 13

Following is the Receipt and Payment Account of Friendship Club in respect of the Year on 31.3.2016.

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2016.

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payment</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Opening cash in hand	10,000	Salaries	20,000
Subscription:		Stationery	4,500
2014-15	15,000	Rates and Taxes	1,500
2015-16	20,000	Telephone charges	7,500
2016-17	5,000	8% govt. securities at par	25,000
Profit from sports	17,800	Sundry expenses	500
Interest on 8% govt. securities	5,000	Courier service charges	300
		Closing cash in hand	13,500
	72,800		72,800

Additional Information :

1. There are 500 members, each paying an annual subscription of Rs. 50, Rs. 17,500 being in arrears for 2014-15 at the beginning of 2015-16. During 2014-15, subscriptions were paid in advance by 40 members for 2015-16.
2. Stock of stationery on March 31, 2015, was Rs. 1,500 and on March 31, 2016, Rs. 2,000.
3. On March 31, 2016, the rates and taxes were prepaid to the following January 31, the annual charge being Rs. 1,500.
4. A quarter's charge for telephone is outstanding, the amount accrued being Rs.1,500. There is no change in quarterly charge.
5. Sundry expenses accruing at 31.3.2015 were Rs. 250 and at March 31, 2016 Rs. 300.
6. On March 31, 2015 Building stood in the books at Rs. 2,00,000 and it is required to write off depreciation @ 10% p.a.
7. Value of 8% Government Securities on March 31, 2015 was Rs. 75,000 which were purchased at that date at Par. Additional Government Securities worth Rs. 25,000 are purchased on March 31, 2016.

You are required to prepare:

- (a) An Income and Expenditure Account for the year ended on 31.3.2016
- (b) A Balance Sheet on that date.

Solution

**Books of Friendship Club
Balance Sheet as on March 31, 2015**

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Outstanding Expenses:		Building	2,00,000
Telephone charges 3,000		Investment in 8% Govt. Securities	75,000
Sundry Expenses 250	3,250	Stock of stationery	1,500
Subscription received in Advance	2,000	Prepaid Rates and Taxes	1,250
General Fund	3,00,000	Subscription outstanding	17,500
(balancing figure)		Cash in hand	10,000
	3,05,250		3,05,250

**Income and Expenditure Account
for the year ending on March 31, 2015**

<i>Expenditure</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Income</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Salaries	20,000	Profit on Sports	17,800
Stationery (paid) 4,500		Interest on 8% Govt. Securities Received	5,000
Add: Opening stock 1,500		Add: Receivable 1,000	6,000
6,000		Total Subscription 40,000	
Less: Closing stock 2,000		Received during the current year	
Stationery consumed 4,000			
Rates and Taxes 1,500			

Less: Closing Prepaid	1,250		Add: Opening Subscription in advance	2,000	
Add: Opening Prepaid Telephone charges paid	1,250	1,500	Add: Outstanding at the end of the Current Year	5,500	
Add: Outstanding (Current Year)	1,500		(2,500+3,000)=	47,500	
Less: Outstanding (Previous year)	9,000	6,000	Less: Subscription received in Advance(Closing)	5,000	
Sundry expenses paid	3,000		Less: Outstanding at the start of the Current Year	42,500	
Add: Outstanding (Current Year)	500		Deficit: (Excess of Expenditure over to Income)	17,500	25,000*
Less: Outstanding (Previous year)	300	550			
Depreciation on building	800				
Courier charges	250	20,000			
		300			
		52,350			52,350

• Verification: $500 \times 50 = 25000$.

Balance Sheet of Friendship Club as on March 31, 2016

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Outstanding Expenses:		Building :	2,00,000
Telephone charges	1,500	Less: depreciation	20,000
Sundry Expenses	300	Investment in 8%	75,000
Subscription received in Advance	5,000	Govt. Securities:	
General Fund	3,00,000	Add: Purchases	25,000
Less: Deficit	3,550	Stock of stationery	2,000
	2,96,450	Interest on 8%	1,000
		Govt. securities Receivable	
		Prepaid Rates and Taxes	1,250
		Subscription outstanding (Rs.17,500-Rs. 5,000)	5,500
		+Rs. 3,000= Rs.5,500	
		Cash in hand	13,500
	3,03,250		3,03,250

1.7 রেওয়ামিল ভিত্তিক আয় এবং ব্যয় হিসাব

(Income and Expenditure Account based on Trial Balance) :

অমুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠানগুলোর ক্ষেত্রে, সাধারণত প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব এবং প্রদত্ত অতিরিক্ত তথ্যের উপর ভিত্তি করে আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং উদ্বর্ত পত্র প্রস্তুত করা হয়। কিন্তু, অনেক সময় এই উদ্দেশ্যে রেওয়ামিলের পাশাপাশি কিছু অতিরিক্ত তথ্য দেওয়া হয়। উদাহরণ 14 দেখো।

Illustration 14

From the trial balance and other information given below for a school, prepare Income and Expenditure Account for the year ended on 31.3.2017 and a Balance Sheet as on that date:

Debit Balance	Amount (Rs.)	Credit Balance	Amount (Rs.)
Building	6,25,000	Admission fees	12,500
Furniture	1,00,000	Tuition fees received	5,00,000
Library books	1,50,000	Creditors for supplies	15,000
Investment @12%	5,00,000	Rent for the school hall	10,000
Salaries	5,00,000	Miscellaneous receipts	30,000
Stationery	40,000	Government grant	3,50,000
General expenses	18,000	General fund	10,00,000
Sports expenses	15,000	Donation for library books	62,500
Cash at bank	50,000	Sale of old furniture	20,000
Cash in hand	2,000		
	20,00,000		20,00,000

Additional Information:

- Tuition fee yet to be received for the year are Rs. 25,000.
- Salaries yet to be paid amount to Rs.30,000.
- Furniture costing Rs. 40000 was purchased on October 1, 2016.
- The book value of the furniture sold was Rs. 50,000 on April 1, 2016
- Depreciation is to be charged @ 10% p.a. on furniture, 15% p.a. on Library books, and 5% p.a. on building.

Solution

Income and Expenditure Account for the year ending on March 31, 2017

Expenditure	Amount (Rs.)	Income	Amount (Rs.)
Loss on sale of old furniture (50,000–20,000)	30,000	Admission fees	12,500
Salaries 5,00,000		Tuition fees 5,00,000	
Add: outstanding 30,000	5,30,000	Add: Outstanding 25,000	5,25,000
Stationery 40,000		Rent for the school hall	10,000
General expenses 18,000		Miscellaneous receipts	30,000
Depreciation:		Government grant	3,50,000
Furniture 3,000		Interest accrued on investments	60,000
Building 31,250			
Library books 22,500	56,750		
Sports expenses 15,000			
Surplus (excess of income over expenditure)	2,97,750		
	9,87,500		9,87,500

Working Notes:

1. As admission fee is a regular income of a school, so it has been taken as a revenue income of the school.
2. Depreciation on furniture has been computed as following on the assumption that furniture was sold on April 1, 2016.

	<i>Amount</i> (Rs.)
Book Value on March 31, 2017	1,00,000
Less: Book Value of Sold furniture	(50,000)
	50,000
Depreciation on furniture of Rs. 10,000 for one year	1,000
Depreciation on furniture of Rs. 40,000 for 6 months	2,000
Total depreciation	3,000

Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount</i> (Rs.)	<i>Assets</i>	<i>Amount</i> (Rs.)
Creditors for Supplies	15,000	Buildings	6,25,000
Outstanding Salaries	30,000	Less: Depreciation	31,250
Donation for Library Books	62,500	Furniture	1,00,000
General fund	10,00,000	Less: Sold	50,000
Add: Surplus	2,97,750		50,000
	12,97,750	Less: Depreciation	3,000
		Accrued fees	25,000
		Library books	1,50,000
		Less: Depreciation	22,500
		Investments @ 12%	5,00,000
		Interest accrued	60,000
		Cash at bank	50,000
		Cash in hand	2,000
	14,05,250		14,05,250

1.8 প্রাসঙ্গিক ব্যবসায়িক কার্যকলাপ (Incidental Trading Activity) :

অনেক সময়, ব্যবসায়িক কার্যকলাপ যেমন ঔষধালয়, হাসপাতাল, ক্যান্টিন, সাজঘর ইত্যাদি সদস্যদের বা সাধারণ জনসাধারণকে নির্দিষ্ট সুবিধা প্রদান করার জন্য এই প্রতিষ্ঠানগুলো পরিচালনা করা হয়। এই প্রকার অবস্থায় এই প্রাসঙ্গিক কার্যকলাপের ফলাফলকে নিরূপণ করার জন্য ক্রয় বিক্রয় হিসাব প্রস্তুত করা হয়। এই সকল বাণিজ্যিক (ব্যবসায়িক) কার্যাবলি থেকে প্রাপ্ত লাভকে এই সকল প্রতিষ্ঠানগুলো প্রতিস্থাপনের মূল উদ্দেশ্যগুলো পূরণ করার জন্য ব্যবহার করা হয় এবং এর জন্য একে আয় এবং ব্যয় হিসাবে স্থানান্তর করা হয়। এই সম্পর্কে নিম্নলিখিত পদ্ধতিগুলো মনে রাখা প্রয়োজন।

1. প্রাসঙ্গিক বাণিজ্যিক (ব্যবসায়িক) কার্যকলাপের ফলে সৃষ্ট লাভ (বা ক্ষতি) নির্ধারণের জন্য ক্রয়-বিক্রয় হিসাব প্রস্তুত কর। সকল মূল্য এবং মুনাফাগুলো প্রত্যক্ষ এবং পূর্ণরূপে এই কার্যকলাপের সাথে সম্পর্কিত ক্রয় বিক্রয় হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয়। ক্রয় বিক্রয় হিসাবের জের আয় এবং ব্যয় হিসাবে স্থানান্তর করা হয়।
2. আয় এবং ব্যয় হিসাব, ক্রয়-বিক্রয় হিসাবের সাথে সকল অন্য আয় এবং ব্যয় যা হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয়না, তাও লিপিবদ্ধ করা হয়। আয় এবং ব্যয় হিসাব থেকে প্রাপ্ত উদ্ধৃত বা ঘাটতি মূলধনি/সাধারণ তহবিলে স্থানান্তর করা হয়।

Illustration 15

Following balances have been extracted from the books of Pleasant Club for the year ended on March 31, 2016:

<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capital Fund as on March 31, 2016	2,05,000
Furniture as on March 31, 2016	21,000
Additions of furniture during the year	23,500
Billiard Table and other accessories as on March 31, 2016	22,250
China glass and cutlery and Linen as on March 31, 2016	6,250
Restaurant receipts during the year	9,68,000
Restaurant stock as on March 31, 2016	9,750
Receipts from billiard Room during the year	86,000
Subscription received during the year	88,750
Interest on deposit received during the year	6,000
Honorarium paid to Secretary	80,000
Purchases for restaurant	5,59,500
Rent and Rates	87,250
Wages (restaurant Rs. 1,25,000)	2,30,750
Repairs and Renewals	44,750
Lighting	44,250
Fuel	33,500
Sundry expenses	8,000
Cash in hand as on March 31, 2016	4,375
Bank balance as on March 31, 2016	36,875
Bank deposit @10% as on March 31, 2016	1,00,000

Payment for purchases included Rs.7,500 for the year ended on March 31, 2016. Restaurant stock as on March 31, 2017 were Rs. 11,250. Amount of subscription received included Rs. 12,000 for the previous year and Rs. 3,000 for the next year. Subscription outstanding as on March 31, 2017 were Rs. 12,500. (a) Furniture @ 10 %; (b) Billiard Table and other accessories@ 12%; (c) glass and cutlery @ 20%.

Cost of boarding expenses of the staff is estimated at Rs. 68,750 of which Rs. 50,000 is to be charged to restaurant.

Prepare the Receipt and Payment Account; Income and Expenditure Account and the Balance Sheet showing the working of the Restaurant separately. Cash in hand on March 31, 2017 was Rs. 8,500.

Solution

Books of Pleasant Club
Receipt and Payment Account
for the year ending on March 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Opening Balance:		Rent and Rates	87,250
Cash in hand	4,375	<i>Wages:</i>	
Cash at bank	36,875	Restaurant	1,25,000
Subscriptions		Others	1,05,750
Interest on deposit	6,000	Repairs and Renewals	44,750
Restaurant receipts	9,68,000	Furniture purchased	23,500
Billiard receipts	86,000	Honorarium of Secretary	80,000
		Purchases for restaurant	5,59,500
		Lighting	44,250
		Fuel	33,500
		Sundry expenses	8,000
		Closing balance:	
		Cash in hand	8,500
		Cash at bank	70,000
		(balancing figure)	
	11,90,000		11,90,000

Trading Account
for the year ending on March 31, 2017

<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Opening stock	9,750	Restaurant receipts	9,68,000
Purchases	5,59,500	Cost of boarding expenses	68,750
Less: Previous year	7,500	of the staff	
Wages	1,25,000	Closing stock	11,250
Depreciation of glass cutlery	1,250		
Cost of boarding expenses of the staff	50,000		
Fuel	33,500		
Profit transferred to Income and Expenditure	2,76,500		
	10,48,000		10,48,000

**Income and Expenditure Account
for the year ending on March 31, 2017**

<i>Expenditure</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Income</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Wages	1,05,750	Subscription Received	88,750
Repairs and Renewals	44,750	Add: Outstanding	12,500
Honorarium of Secretary	80,000	this year	1,01,250
Lighting	44,250	Less: Outstanding	12,000
Rent and Rates	87,250	previous year	89,250
Cost of boarding		Less: Advance for	3,000
expenses of the staff	18,750	Next year	
Sundry expenses	8,000	Interest received	6,000
Depreciation on:		Add: Accrued	4,000
Furniture	4,450	Billiard receipts	
Billiard table	2,670	Profit transferred	
Surplus: (Excess of Income		from trading Account	
over Expenditure)	62,880		
	4,58,750		4,58,750

Balance Sheet of Pleasant Club as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capital Fund	2,05,000	Furniture:	
Add: Surplus	62,880	Opening Balance	21,000
Subscription received	3,000	Add: Additions	23,500
in Advance			44,500
		Less: Depreciation	4,450
		Billiard Table	22,250
		Less: Depreciation	2,670
		Glass and cutlery	6,250
		Less: Depreciation	1,250
		Restaurant stock	
		Subscription Outstanding	
		Interest Accrued	
		Bank deposit	
		Cash in hand	
		Cash at bank	
	2,70,880		2,70,880

Illustration 16

Prepare Income and Expenditure Account of Entertainment Club for the year ending March 31, 2017 and Balance Sheet as on that date from the following information:

Receipt and Payment Account
For the year ending on March 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d	24,000	Rent and Rates	48,750
Subscriptions		Furniture purchased	40,000
2015-16 23,250		Creditors for sports materials	61,000
2016-17 3,36,000		Purchases for sports materials	10,000
2017-18 13,000	3,72,250	Cost of prizes awarded	20,750
Sale of sports materials	26,000	Match expenses	35,150
Entrance fees	40,000	Miscellaneous expenses	1,50,000
General donation	20,250	Balance c/d	1,34,050
Donation for prize fund	14,000		
Interest on prize fund			
Investments	1,500		
Miscellaneous receipts	1,700		
	4,99,700		4,99,700

Additional Information:

<i>Details</i>	<i>Apr. 01, 2016</i>	<i>Mar. 31, 2017</i>
Sports materials	20,000	25,000
Furniture	2,00,000	?
5% Prize fund investments	60,000	?
Creditors for sports materials	7,000	14,750
Subscription in arrears	23,750	?
Prize fund	60,000	?
Rent paid in advance	----	3,750
Outstanding rent	3,750	
Outstanding miscellaneous expenses	11,400	20,100
Miscellaneous expenses paid in advance	3,750	4,250
Book value of sports materials sold was Rs. 20000		
Depreciation on furniture is to be provided @ 10%.		
Half of the entrance fee is to be capitalised.		
There are 1440 members, each paying an annual subscription @ Rs. 250.		
Subscription received in advance on 1.4.2016 were Rs. 7,000.		

Solution

**Books of Entertainment Club
Income and Expenditure Account
for the year ending March 31, 2017**

<i>Expenditure</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Income</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Rent 48,750		Subscriptions 3,36,000	
Less: Opening 3,750		Add: Received	
Outstanding		in advance	
45,000		01.04.2016 7,000	
Less: Closing rent paid in 3,750	41,250	Add: Outstanding	
advance <i>Sports Materials</i>		(2015–2016) 17,000	3,60,000
Opening stock 20,000		(Rs.3,60,000–Rs.3,43,000)	
Add: Payments 61,000		General donations 20,250	
to creditor		Entrance fees 20,000	
81,000		Sports materials	
Add: Closing creditor 14,750		(Profit on sale)	
95,750		(i.e. 26,000–20,000)	6,000
Add: Cash purchase 10,000		Miscellaneous receipts 1,700	
1,05,750			
Less: Opening creditor 7,000			
98,750			
Less: Sports material 20,000			
Sold			
78,750			
Less: Closing stock 25,000	53,750		
Match expenses 35,150			
Depreciation on furniture 24,000			
Miscellaneous expenses:			
Paid 1,50,000			
Less: Outstanding 11,400			
(Opening)			
1,38,600			
Paid in advance 4,250			
(Opening)			
1,34,350			
Add: Outstanding 20,100			
(Closing)			
1,54,250			
Paid in advance 3,750	1,58,200		
(Closing)			
Surplus (Excess of 95,600			
income over expenditure)			
	4,07,950		4,07,950

Balance Sheet of Entertainment Club as on March 31, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capital Fund (Balancing figure)	2,42,350	Furniture	2,00,000
Prize fund	60,000	5% Prize Fund Investments	60,000
Creditors for Sports Materials	7,000	Subscription Receivable (i.e. outstanding)	23,750
Subscription Received in Advance	7,000	Stock of Sports Materials	20,000
Outstanding Expenses:		Miscellaneous Expenses	3,750
Rent 3,750		Paid in Advance	
Miscellaneous Expenses 11,400	15,150	Cash in hand	24,000
	3,31,500		3,31,500

Balance Sheet of Entertainment as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capital fund 2,42,350		<i>Furniture:</i>	
Add: Surplus 95,600		Opening balance 2,00,000	
Entrance fees 20,000	3,57,950	Additions 40,000	
Prize fund 60,000			2,40,000
Add: Donations 14,000		Less: Depreciation 24,000	2,16,000
Interest received 1,500		5% Prize fund investments	60,000
Interest accrued* 1,500		Subscription receivable (i.e. Outstanding):	
	77,000	(2015-2016) 500	
Less: Prizes awarded 20,750	56,250	(2016-2017) 17,000	17,500
Creditors for sports materials	14,750	Stock of sports materials	25,000
Subscription received in advance	13,000	Miscellaneous expenses	4,250
Outstanding miscellaneous expenses 20,100		Paid in advance	
		Prepaid rent	3,750
		Accrued interest on	1,500
		Prize fund investments	
		Cash in hand	1,34,050
	4,62,050		4,62,050

Note: * Interest on Prize Fund Investments @ 5% amounts to Rs. 3,000 whereas only Rs. 1,500 have been received; so the balance is treated as Accrued interest.

It is preferable to prepare separate accounts of various items involving many transactions. In this case Account for Subscription, Miscellaneous Expenses, and Sports Materials may be made as a Classroom activity.

Illustration 17

Shiv-e-Narain Education Trust provides the information in regard to Receipt and Payment Account and Income and Expenditure Account for the year ended March 31st 2017:

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Cash in hand as on April 1, 2016	3,000	Printing and Stationery	6,000
Cash at bank as on April 1, 2016	15,000	Lighting & Water	2,600
<i>Subscription:</i>		Rent	21,000
2015-16	12,000	Advertisement	2,820
2016-17	46,000	Miscellaneous Expenses	4,400
2017-18	15,600	Staff Salaries	85,000
Entrance fees	73,600	Furniture purchased	28,000
<i>Tuition fees:</i>	25,200	Honorarium	15,000
2016-17	80,000	Books	5,000
2017-18	10,000	Cash in hand as on March 31, 2017	9,180
<i>Interest on investment:</i>		Cash at bank as on March 31, 2017	45,000
2015-16	4,000		
2016-17	6,000		
Miscellaneous receipts	7,200		
	2,24,000		2,24,000

On March 31, 2016 the following balances appeared:

Investments Rs.1, 60,000; Furniture Rs.40, 000; and Books Rs.20, 000.

**Income and Expenditure Account
for the year ending on March 31, 2017**

<i>Expenditure</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Income</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Printing and Stationery	7,800	Subscription	46,000
Lighting & Water	2,600	Interest on investment	6,800
Rent	24,000	Miscellaneous incomes	7,200
Staff salaries	84,000	Tuition fees	90,000
Advertisement	3,200		
Honorarium	15,000		
Misc. expenses	4,400		
Depreciation on furniture	4,000		
Surplus(Excess of income over expenditure)	5,000		
	1,50,000		1,50,000

Prepare opening and closing balance sheet

Solutmion

**Shiv-e-Narain Education Trust
Balance Sheet as on March 31, 2016**

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capital/General Fund (Balancing figure)	2,54,000	Investments	1,60,000
		Furniture	40,000
		Books	20,000
		Outstanding subscription	12,000
		Accrued Interest on Invest.	4,000
		Cash in hand	3,000
		Cash at bank	15,000
	2,54,000		2,54,000

Balance Sheet of Shiv-e-Narain Education Trust as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Tuition fee advance	10,000	Investments	1,60,000
Rent Outstanding	3,000	Furniture	40,000
Advertisement Outstanding	380	Less: Depreciation	4,000
Printing & Stationery	1,800		36,000
Outstanding		Add: Purchases	28,000
Advance Subscription	15,600	Books	20,000
Capital/		Add: Purchases	5,000
General Fund	2,54,000	Interest Accrued	800
Add Entrance fee	25,200	Outstanding tuition fee	10,000
Add Surplus	5,000	Staff Salary Advance	1,000
	2,84,200	Cash in Hand	9,180
		Cash at Bank	45,000
	3,14,980		3,14,980

Note:

1. Income and Expenditure Account for the current year shows interest on investment income Rs.6,800 while Receipts and Payments Account shows the receipts of Rs.6,000 the difference of Rs.800 means interest on investment has become due but not yet receivable during the year.
2. Income and Expenditure Account shows Rs.90,000 as income from Tuition fees. However, the Receipts and Payments Account shows Rs.10,000 as tuition fees received for the year 2017-18 and Rs.80,000 for 2015-16. It implies that Rs.10,000 on account of tuition fees for the year 2016-17 are still receivable (i.e. Tuition fees are outstanding).
3. Receipt and Payment Account shows a payment of Rs.85,000 on account of staff salaries, but the Income and Expenditure Account shows expenditure of Rs.84,000 on account of staff salaries. It means the excess of Rs.1,000 shown in the Receipt and Payment Account may either belong to the pervious year or the next year. Their is no evidence that staff salaries of Rs.1,000 was outstanding at the end of the previous year 2013-14. This is why this payment of Rs.1,000 has been considered as an advance salaries to the staff.

এই অধ্যায়ে উপস্থাপিত পরিভাষাসমূহ

1. অমুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠান (Not-for-Profit-Organisation).
2. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব (Receipts and Payments Account).
3. আয় এবং ব্যয় হিসাব (Income and Expenditure Account).
4. প্রবেশ মূল্য (Entrance Fee).
5. আজীবন সদস্যপদ চাঁদা (Life membership).
6. বিশেষ প্রাপ্তি (Special Receipts)
7. চাঁদা (Subscription).
8. প্রাসঙ্গিক ব্যবসায়িক কার্যকলাপ (Incidental Trading Activity).
10. উইলমূলে প্রাপ্ত সম্পত্তি (Legacy).

সারসংক্ষেপ

1. মুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ এবং অমুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানসমূহের মধ্যে পার্থক্য (Difference between profit seeking entities and Not-for-Profit-entities) : মুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানগুলো এদের মালিকের আর্থিক লাভের জন্য উৎপাদন ব্যবসায়, ব্যাংকিং এবং বীমা ইত্যাদি কার্যকলাপে অংশগ্রহণ করে। অমুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানগুলো সদস্য বা ব্যাপক ভাবে সমাজকে সেবা প্রদানের জন্য প্রতিস্থাপিত হয়। এই প্রতিষ্ঠানগুলো অনেক সময় ব্যবসায় কার্যকলাপ সংগঠিত করে থাকে কিন্তু এর ফলে অর্জিত মুনাফা বা লাভ আরো বেশি করে সেবার উদ্দেশ্যপূরণের জন্য ব্যবহৃত করে থাকে।

2. অমুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানগুলোর জন্য পৃথক হিসাব নিকাশকরণের ব্যবহারিক মূল্যায়নের প্রয়োজনীয়তা : যেহেতু অমুনাফাভোগকারী প্রতিষ্ঠানগুলো প্রাথমিক ভাবে সেবার মনোভাবের উদ্দেশ্য নিয়ে পরিচালিত হয়। তাই এদের ব্যবস্থাপকের দ্বারা নেওয়া সিদ্ধান্ত, মুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানগুলোর সিদ্ধান্ত থেকে পৃথক হয়। পৃথকীকরণের প্রকৃতি এটা বোঝায় যে, আর্থিক তথ্য যার উপর নির্ভরশীল অবশ্যই এর বিষয়বস্তু এবং উপস্থাপন পৃথক হবে।

3. অমুনাফা ভোগকারী প্রতিষ্ঠানগুলো দ্বারা প্রস্তুত মুখ্য আর্থিক বিবরণীগুলোর প্রকৃতির ব্যাখ্যা : অমুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠানগুলো তথ্যের প্রয়োজনীয়তা পরিপূরণের জন্য দূতরফা দাখিলা পদ্ধতি অনুযায়ী হিসাব নিকাশকরণ প্রস্তুত করে এবং তিনটি মুখ্য বিবরণী প্রস্তুত করে। এইগুলো হল প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব, আয় এবং ব্যয় হিসাব এবং উদ্বর্তপত্র। প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব হল নগদ বইয়ের সংক্ষিপ্তরূপ যা মূলধনী এবং মুনাফা জাতীয় পদের মধ্যে পার্থক্য না করে সকল নগদ প্রাপ্তি এবং নগদ প্রদানগুলো এবং বর্তমান বছরের সাথে সম্পর্কিত পদগুলো এবং যা পূর্ববর্তী বা ভবিষ্যতের সাথে সম্পর্কিত ঐগুলোকেও লিপিবদ্ধ করে। আয় এবং ব্যয় হিসাব হল একটি আয় বিবরণী যা মুনাফাজাতীয় ব্যয় থেকে অতিরিক্ত মুনাফা জাতীয় আয় এবং বিপরীত ক্ষেত্রে তদ্বিপরীত।

একটি বিশেষ হিসাব বছরের জন্য প্রতিষ্ঠানের সামগ্রিক কার্যকলাপ নিরূপণ করতে প্রস্তুত করা হয়। যদিও একটি মুনাফাভোগী প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে এটি ক্রয়-বিক্রয়ও লাভ এবং ক্ষতি হিসাবের বিকল্প বিবেচনা করা হয়, যদিও এই দুটি বিবরণীর মধ্যে কিছু ধারণাগত পার্থক্য রয়েছে। প্রতিষ্ঠানের হিসাব বছরের শেষে একটি নির্দিষ্ট দিনের আর্থিক অবস্থা তুলে ধরার জন্য উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করা হয়। এতে মূলধনি তহবিল বা পুঞ্জীকৃত তহবিল, বিশেষ উদ্দেশ্যের তহবিল বা মদিকে অর্থাৎ দায়ের দিকে চলতি দায় এবং ডানদিকে অর্থাৎ সম্পত্তির দিকে স্থায়ী সম্পত্তি এবং চলতি সম্পত্তিগুলো অন্তর্ভুক্ত থাকে।

4. **প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব ও আয় এবং ব্যয় হিসাবের মধ্যে পার্থক্য :** প্রাপ্তি এবং প্রদান ও আয় এবং ব্যয় হিসাবের মধ্যে অনেক পার্থক্য বর্তমান যা দুটি বিবরণীর প্রকৃতি ও উদ্দেশ্য থেকে প্রতীয়মান। যেখানে প্রথমটি মূলধনি এবং মুনাফাজাতীয় তহবিল এবং যে কোন হিসাব বছরের সাথে সম্পর্কিত প্রদানগুলোকে লিপিবদ্ধ করে এবং পরবর্তীটি বর্তমান হিসাব বছরের সাথে সম্পর্কিত শুধুমাত্র মুনাফা জাতীয় পদগুলোকে লিপিবদ্ধ করে। অনগদ ব্যয়গুলো যেমন স্থায়ী সম্পত্তির উপর অবচয় এবং বকেয়া আয় এবং ব্যয়গুলো পরবর্তীটিতে দেখানো হয় কিন্তু পূর্ববর্তীটি থেকে বাদ দেওয়া হয়। প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের প্রারম্ভিক জের থাকে কিন্তু আয় এবং ব্যয় হিসাবের তা থাকে না। পূর্ববর্তী হিসাবের অন্তিম জের অন্তিম দিনের নগদ এবং ব্যাংক জেরকে প্রদর্শন করে। যেখানে পরবর্তী হিসাবে এটি প্রতিষ্ঠানের কার্যকলাপ থেকে উদ্ভূত উদ্ভূত বা ঘাটতিকে নির্দেশ করে।

5. **প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবে আয় এবং ব্যয় হিসাবে রূপান্তর :** এর জন্য প্রয়োজনীয় পাঁচটি ধাপ হল (ক) ডেবিট দিকে মুনাফাজাতীয় প্রাপ্তিগুলোকে মিলকরণ করতে হবে যাতে বকেয়া আয় এবং বর্তমান বছরের সাথে সম্পর্কিত আয় যা পূর্বে অর্জিত হয়েছে তা অন্তর্ভুক্ত থাকে এবং বকেয়া অথবা অগ্রিম টাকার পরিমাণকে বাদ দিতে হবে। (খ) ক্রেডিট দিকে মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তিগুলো মিলকরণ করতে হবে। (গ) আয় এবং ব্যয় হিসাবের ডেবিট দিকে অনগদ ব্যয়গুলো এবং ক্ষতিগুলো চিহ্নিত করতে এবং দেখাতে হবে (ঘ) আয় এবং ব্যয় হিসাবে ক্রেডিট/ডেবিট দিকে ব্যবসায়িক এবং / বা সামাজিক কার্যাবলীর জন্য লাভ বা ক্ষতি কে গণনা এবং প্রদর্শন করতে হবে। (ঙ) আয় এবং ব্যয় হিসাবের অন্তিম জের হিসাবে উদ্ভূত বা ঘাটতি নিরূপণ করতে হবে।

অনুশীলনের জন্য প্রশ্নাবলি (Question for Practice)

সংক্ষিপ্ত উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলি

1. 'অমুনাফাভোগী' প্রতিষ্ঠানের অর্থ ব্যক্ত কর।
2. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের অর্থ ব্যক্ত কর।
3. আয় এবং ব্যয় হিসাবের অর্থ ব্যক্ত কর।
4. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের বৈশিষ্ট্যগুলো কি?
5. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব থেকে আয় এবং ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করতে কি পদক্ষেপগুলো গ্রহণ করা হয়?
6. চাঁদা কি? কিভাবে এটি গণনা করা হয়?
7. মূলধনি তহবিল কি? কিভাবে এটি গণনা করা হয়?

রচনাধর্মী প্রশ্নাবলি (Long Answer Questions)

1. 'প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব হল নগদ বইয়ের সারাংশ' এই বিবৃতিটি ব্যাখ্যা কর?
2. 'একটি অমুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠানের আয় এবং ব্যয় হিসাব একটি ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের লাভ এবং ক্ষতি হিসাবের সদৃশ' এই বিবৃতিটি ব্যাখ্যা কর।
3. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব ও আয় এবং ব্যয় হিসাবের মধ্যে পার্থক্য লেখো।
4. আয় এবং ব্যয় হিসাব ও প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাবের মূল বৈশিষ্ট্যগুলো ব্যাখ্যা কর।
5. একটি অমুনাফা ভোগী প্রতিষ্ঠানের নিম্নোক্ত পদগুলোর ব্যবহার দেখাও :
 - (i) বাৎসরিক চাঁদা
 - (ii) বিশেষ দান
 - (iii) স্থায়ী সম্পত্তি বিক্রি
 - (iv) পুরাতন সাময়িকী বিক্রি
 - (v) ক্রীড়া সামগ্রী বিক্রয়
 - (vi) আজীবন সভ্যপদ/সদস্যপদ চাঁদা।
6. আয় এবং ব্যয় হিসাবের পদগুলোর ব্যবহার দেখাও যখন এগুলোর জন্য বিশেষ তহবিল থাকে।
7. প্রাপ্তি এবং প্রদান হিসাব কি? এটি আয় এবং ব্যয় হিসাব থেকে কিভাবে ভিন্ন ?

Numerical Questions

1. From the following particulars taken from the Cash Book of a health club, prepare a Receipts and Payments Account.

	Rs.
Opening balance:	
Cash in Hand	5,000
Cash at Bank	25,000
Subscriptions	1,65,000
Donations	35,000
Investment Purchased	80,000
Rent Paid	20,000
General Expenses	21,500
Postage and stationery	2,000
Courier charges	1,000
Sundry Expenses	2,500
Closing Cash in Hand	12,000

(Ans: Cash at Bank (balancing figure) Rs. 91,000)

2. The Receipt and Payment Account of Harimohan charitable institution is given:

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2015

Depreciation should be provided as per following rate Structure:

Receipts	Amount (Rs.)	Payments	Amount (Rs.)
Balance b/d		Furniture	3,000
Cash at Bank	22,000	Investments	55,000
Cash in Hand	8,800	Advance for building	20,000
Donations	32,000	Charities	60,000
Subscriptions	50,200	Salaries	10,400
Endowment fund	60,000	Rent and Taxes	4,000
Legacies	24,000	Printing	1,000
Interest on Investment	3,800	Postage	300
Interest on Deposits	800	Advertisements	1,100
Sale of old newspapers	500	Insurance	4,800
		Balance c/d:	
		Cash at bank	32,000
		Cash in hand	10,500
	2,02,100		2,02,100

Prepare the Income and Expenditure Account for the Year ended on March 31, 2015 after considering the following:

- It was decided to treat Fifty per cent of the amount received on account of Legacies and Donations as income.
- Liabilities to be provided for are:
Rent Rs. 800; Salaries Rs. 1,200; advertisement Rs. 200.
- Rs. 2,000 due for interest on investment was not actually received.

(Ans : Excess of income over Expenditure Rs. 1,500.)

- From the following particulars , prepare Income and Expenditure account:

Details	Amount (Rs.)
Fees collected, including Rs.80,000 on account of the previous year	5,20,000
Fees for the year outstanding	30,000
Salary paid , including Rs. 5,000 on account of the previous year	68,000
Salary outstanding at the end of the year	3,000
Entertainment expenses	8,000
Tournament expenses	25,000
Meeting Expenses	18,000
Traveling Expenses	7,000
Purchase of Books and Periodicals, including Rs. 31,000 for purchase of Books	40,000
Rent	15,000
Postage, telegrams and telephones	6,000
Printing and Stationery	18,000
Donations received	25,000

(Ans : Excess of income over expenditure Rs. 3,23,000)

4. Following is the information given in respect of certain items of a Sports Club. Show these items in the Income and Expenditure Account and the Balance Sheet of the Club:

	<i>Rs.</i>
Sports Fund as on 1.4.2015	35,000
Sports Fund Investments	35,000
Interest on Sports Fund	4,000
Donations for Sports Fund	15,000
Sports Prizes awarded	10,000
Expenses on Sports Events	4,000
General Fund	80,000
General Fund Investments	80,000
Interest on General Fund Investments	8,000

(Ans : Balance of Sports Fund Rs. 40,000.)

5. How will you deal with the following items while preparing for the Bombay Women Cricket Club its income and expenditure account for the year ending 31.3.2017 and its Balance Sheet as on 31.3.2017:

	<i>Rs.</i>
(a) Donation received during the year for the construction of a permanent Pavilion	12,25,000
Expenditure incurred up to 31.3.2017 on its construction	10,80,000
The total estimated expenditure on construction of Pavilion being	25,00,000
(b) Tournament Fund:	
Balance as on 1.4.2016	10,700
Subscriptions for tournament received during the year	65,800
Expenditure incurred during the year on conducting tournaments	72,400
(c) Life Membership fee received during the year	28,000

Give reasons for your answers.

(Ans : (a) Balance of Pavilion Fund Rs. 1,45,000; (b) Balance of Tournament Fund Rs. 4,100; (c) Life Membership fee to be Capitalised).

6. From the following receipts and payments and information given below, Prepare Income and Expenditure Account and opening Balance Sheet of Adult Literacy Organisation as on December 31, 2017.

Receipt and Payment Account for the year ending as on December 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d		General Expenses	3,200
Cash in hand	4,000	Newspaper	1,850
Cash at Bank	15,550	Electricity	3,000
Subscriptions		Fixed deposit with bank	18,000
2016	1,200	(on 31.06.2017) @ 10% p.a.	
2017	26,500	Books	7,000
2018	500	Salary	3,600
Sale of old newspapers	1,250	Rent	6,500
Govt. grant	12,000	Postage charges	300
Sale of old furniture		Furniture (purchased)	10,500
(book value Rs.5000)	3,700	Balance c/d	
Interest received on FD	450	Cash in hand	3,000
		Cash at bank	8,200
	65,150		65,150

Information:

- (i) Subscription outstanding as on 31.12.2016 Rs.2,000 and on December 31, 2017 Rs.1,500.
(ii) On December 31, 2017 Salary outstanding Rs.600, and one month Rent paid in advance.
(iii) On Jan. 01, 2016 organisation owned Furniture Rs.12,000, Books Rs.5,000.

(Ans : Surplus Rs. 22,300, Opening Capital Fund Rs.38,550, Total Balance Sheet Rs. 61,950).

7. The following is the account of cash transactions of the Nari Kalayan Samittee for the year ended December 31, 2017:

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance from last year	2,270	Rent	6,600
Subscriptions	32,500	Electric charges	3,200
Life membership fee	3,250	Lecturer's fee	730
Donation	2,500	Office expenses	1,480
Profit from entertainment	7,250	Printing and Stationery	1,050
Sale of old Books	750	Legal fee	1,870
(books value Rs.1,000)		Books	6,500
Interest	350	Furniture purchased	8,600
		Expenses on nukar drama	1,300
		Cash in hand	8,040
		Cash at bank	9,500
	48,870		48,870

You are required to prepare an Income and Expenditure Account after the following adjustments:

- Subscription still to be received are Rs.750 , but subscription include Rs.500 for the year 2018.
 - In the beginning of the year the Sangh owned building Rs.20,000 and furniture Rs.3,000 and Books Rs.2,000.
 - Provide depreciation on furniture @5% (including purchase), books @ 10% and building @ 5%.
- (Ans : Surplus Rs. 24,040)

- Following is the Receipt and Payment Account of Indian Sports Club, prepared Income and Expenditure Account, Balance Sheet as on December 31, 2015:

Receipt and Payment Account for the year ending December 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d	7,890	Salary 11,000	
Subscriptions	52,000	Electric charges	5,500
Life membership fee	2,200	Billiard Table	17,500
Entrance fee	3,200	Office expenses	4,100
Tournament fund	26,000	Printing & Stationery	2,300
Locker Rent	1,250	Tournament expenses	18,500
Sale of old sports equipment (Costing Rs.2,200)	2,500	Repair of ground	2,000
Sale of old newspaper	750	Furniture purchased	7,700
Legacy	37,500	Sports equipment	12,000
		Cash in hand	12,690
		Cash at bank	10,000
		Fixed deposit (on 1.10.2017 for 10% p.a)	30,000
	1,33,290		1,33,290

Other Information:

Subscription outstanding was on December 31, 2016 Rs.1,200 and Rs.3,200 on December 31, 2017. Locker rent outstanding on December 31, 2017 Rs.250. Salary outstanding on December 31, 2017 Rs.1,000.

On January 1, 2017, club has Building Rs.36,000, furniture Rs.12,000, Sports equipments Rs.17,500. Depreciation charged on these items @ 10% (including Purchase).

(Ans : Surplus Rs.26,300, Opening Capital fund Rs.74,590, Total of Closing Balance Sheet Rs.1,49,090)

- From the following Receipt and Payment Account of Jan Kalyan Club, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet for the year ending March 31, 2017.

**Receipt and Payment Account
for the year ending March 31, 2017**

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Cash in hand as on 1.4.16	6,800	Salaries	24,000
Subscription	60,200	Traveling Expenses	6,000
Donation	3,000	Stationery	2,300
Sale of furniture (Book value Rs.6000)	4,000	Rent	16,000
Entrance fee	800	Repair	700
Life membership fee	7,000	Books purchased	6,000
Interest on investment (@ 5% for full year)	5,000	Building purchased	30,000
		Cash in hand as 31.03.2017	1,800
	86,800		86,800

Additional Information:

	<i>As on 01.04.2016</i>	<i>As on 31.03.2017</i>
(i) Subscription received in advance	1,000	3,200
(ii) Outstanding subscription	2,000	3,700
(iii) Stock of stationery	1,200	800
(iv) Books	13,500	16,500
(v) Furniture	16,000	8,000
(vi) Outstanding rent	1,000	2,000

(Ans : Surplus Rs.11,100 ,Opening Capital fund Rs.1,37,500, Total of Closing Balance Sheet Rs.1,60,800]

10. Receipt and Payment Account of Shankar Sports club is given below, for the year ended March 31, 2017

**Receipt and Payment Account
for the year ending March 31, 2017**

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Opening Cash in hand	2,600	Rent	18,000
Entrance fees	3,200	Wages	7,000
Donation for building	23,000	Billiard table	14,000
Locker rent	1,200	Furniture	10,000
Life membership fee	7,000	Interest	2,000
Profit from entertainment	3,000	Postage	1,000
Subscription	40,000	Salary	24,000
		Cash in hand	4,000
	80,000		80,000

Prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet with help of following Information:

Subscription outstanding on March 31, 2016 is Rs.1, 200 and Rs.2, 300 on March 31, 2017, opening stock of postage stamps is Rs.300 and closing stock is Rs. 200, Rent Rs.1, 500 related to 2015 and Rs.1, 500 is still unpaid.

On April 1, 2016 the club owned furniture Rs.15, 000, Furniture valued at Rs. 22,500

On March 31, 2017, the club took a loan of Rs.20,000 (@ 10% p.a) in 2017.

(Ans : Deficit Rs.6,100, Opening Capital fund Deficit Rs.2,400, Total of Closing Balance Sheet Rs. 44,500)

11. Prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet for the year ended March 31, 2016 from the following Receipt and Payment Account and Balance Sheet of culture club:

**Receipt and Payment Account
for the year ending March 31, 2016**

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Opening cash balance	12,000	Furniture	4,000
Subscription		Telephone expenses	800
2014-15 2,000		Salary	
2015-16 22,000	24,000	2014-15	1,000
Entrance fees	2,800	2015-16	4,000
Locker rent	1,000	Newspapers	700
Life membership fee	1,200	Sundry expenses	1,000
Government grant	11,000	Defence bonds	18,000
		Land	20,000
		Closing cash balance	2,500
	52,000		52,000

Balance Sheet for the year ending March 31, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Advance locker rent	200	Cash in hand	12,000
Subscription received in Advance	1,000	Outstanding subscription	3,000
Outstanding salary	2,000	Building	35,000
Loan	10,000		
Capital fund	36,800		
	50,000		50,000

(Ans : Surplus Rs.31500, Total of Closing Balance Sheet Rs.80500)

12. From the following Receipt and Payment Account prepare final accounts of a Unity Club for the year ended March 31, 2017

Receipt and Payment Accounts for the year ending March 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d	15,000	Furniture	18,000
Sale of Old furniture (costing Rs. 6,000)	4,000	Library books	10,000
Subscriptions:		Salaries	72,000
2015-16	18,000	General expenses	18,000
2016-17	60,000	Electric charges	12,000
2017-18	12,000	Newspapers	33,800
Sale of old newspapers	90,000	Postage	3,000
Profit from entertainment	10,800	Stationery	40,000
Rent	44,000	Audit fee	8,000
	Balance c/d		33,000
	2,47,800		2,47,800

Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Outstanding Salary	6,000	Cash	15,000
Capital Fund	6,94,000	Outstanding subscription	18,000
		Library Books	30,000
		Furniture	37,000
		Land and Building	6,00,000
	7,00,000		7,00,000

Additional Information:

- The Club had 500 members each paying an annual subscription of Rs. 150.
- On 31.3.2016 salaries outstanding amounted to Rs. 1,200 and salaries paid included Rs. 6,000 for the year 2015-16.
- Provide 5% depreciation on Land and Building.

(Ans : Deficit Rs. 200 Total of Closing Balance Sheet Rs.7,07,000)

- Following is the information in respect of certain items of a Sports Club. You are required to show them in the Income and Expenditure Account and the Balance Sheet.

<i>Details</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sports Fund as on April 1, 2016	80,000
Sports Fund Investments	80,000
Interest on Sports Fund Investments	8,000
Donations for Sports Fund	30,000
Sports Prizes awarded	16,000
Expenses on Sports Events	7,000
General Fund	2,00,000
General Fund Investments	2,00,000
Interest on General Fund Investments	20,000

14. Receipt and Payment Account of Maitrey Sports Club showed that Rs. 68,500 were received by way of subscriptions for the year ended on March 31, 2017.

The additional information was as under:

1. Subscription Outstanding as on March 31, 2016 were Rs. 6,500,
2. Subscription received in advance as on March 31, 2016 were Rs. 4,100,
3. Subscription Outstanding as on March 31, 2017 were Rs. 5,400,
4. Subscription received in advance as on March 31, 2017 were Rs. 2,500.

Show how that above information would appear in the final accounts for the year ended on March 31, 2017 of Maitrey Sports Club.

(Ans : Subscription credited to Income and Expenditure Account for the year ended on March 31, 2017 is Rs. 69,000. Subscription Outstanding as on 31.3.2017 is Rs. 5,400 and should be shown on the assets side of the Balance sheet as on March 31, 2017 and subscriptions of Rs. 2,500 received in advance as on March 31, 2017 on the liabilities side of the balance sheet as on March 31, 2017)

15. Following is the Receipt and Payment account of Rohatgi Trust :

Receipt and Payment Account for the year ending December 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Cash in hand	14,000	Rent	6,000
Cash at bank	60,000	Salary	12,000
Subscription:		Postage	300
2016	5,000	Electricity charges	6,000
2017	83,000	Purchase of furniture	20,000
2018	3,000	Books	3,000
Sale of investment	90,000	Defence Bonds	1,50,000
Interest on investment	2,000	Help to needy students	22,000
Sale of furniture	3,200	Cash in hand	10,900
(book value Rs.3,000)		Cash at bank	30,000
	2,60,200		2,60,200

Prepare Income and expenditure account for the year ended December 31, 2017, and a balance sheet as on that date after the following adjustments:

Subscription for 2017, still owing were Rs. 7,000. Interest due on defence bonds was Rs. 7,000, Rent still owing was Rs. 1,000. The Book value of investment sold was Rs. 80,000, Rs. 30,000 of the investment were still in hand. Subscription received in 2017 included Rs. 400 from a life member. The total furniture on January 1, 2017 was worth Rs.12,000. Salary paid for the year 2018 is Rs.2,000.

(Ans : Surplus Rs. 63,500, Total of Closing Balance Sheet Rs. 2,68,900)

16. Following Receipt and Payment Account was prepared from the cash book of Delhi Charitable Trust for the year ending December 31, 2017

Receipt and Payment Account for the year ending December 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payment</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d		Charity	11,500
Cash in hand	11,500	Rent and taxes	3,200
Cash at bank	12,600	Salary	6,000
Donation	9,000	Printing	600
Subscription:	42,800	Postage	300
Legacies	18,000	Advertisements	4,500
Interest on investment	4,500	Insurance	2,000
Sale of old newspapers	200	Furniture	21,600
		Investment	23,000
		Balance c/d:	
		Cash in hand	9,900
		Cash at bank	16,000
	98,600		98,600

Prepare Income and expenditure account for the year ended December 31, 2017, and a balance sheet as on that date after the following adjustments:

- It was decided to treat one-third of the amount received on account of donation as income.
- Insurance premium was paid in advance for three months.
- Interest on investment Rs.1,100 accrued was not received.
- Rent Rs.600: salary Rs.900 and advertisement expenses Rs.1,000 outstanding as on December 31, 2018.

(Ans : Surplus Rs.21,400, Total of Closing Balance Sheet Rs.72,000)

17. From the following Receipt and Payment Account of a club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended March 31, 2017 and the Balance Sheet as on that date.

Receipt and Payment Account for the year ending March 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d	3,500	General expenses	900
Subscription:		Salary	16,000
2015-16	2,000	Postage	1,300
2016-17	70,000	Electricity charges	7,800
2017-18	3,000	Furniture	26,500
Sale of old Books	2,000	Books	13,000
(costing Rs.3,200)		Newspapers	600
Rent from use of hall	17,000	Meeting expenses	7,200
Sale of newspapers	400	T.V. set	16,000
Profit from entertainment	7,300	Balance c/d	15,900
	1,05,200		1,05,200

Additional Information:

(a) The club has 100 members each paying an annual subscription of Rs.900.

Subscriptions outstanding on March 31, 2016 were Rs.3,600.

(b) On March 31, 2017, salary outstanding amounted to Rs.1,000, Salary paid included Rs. 1,000 for the year 2016.

(c) On April 1, 2017 the club owned land and building Rs.25,000, furniture Rs.2,600 and books Rs.6,200.

(Ans : Surplus Rs.79,700, Total of Closing Balance Sheet Rs.1,23,600)

18. Following is the Receipt and Payment Account of Women's Welfare Club for the year ended December 31, 2017:

Receipt and Payment Account for the year ending December 31, 2017

<i>Receipts</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d	7,250	Salary	12,500
Subscriptions	81,750	Stationery	1,700
Donations	3,000	Electricity charges	9,550
Grant from Government	15,000	Insurance	7,500
Sale of newspapers	300	Equipments	30,000
Proceeds of charity show	16,500	Petty expenses	500
Interest on investments	7,000	Expenses on charity show	12,900
@ 10% for full year		Newspapers	1,000
Sundries income	400	Lectures fee	16,500
		Honorarium to Secretary	12,000
		Balance c/d	27,050
	1,31,200		1,31,200

Additional Information:

	01.01.2017 Rs.	31.12.2017 Rs.
Outstanding salaries	1,200	1,800
Insurance prepaid	700	300
Subscription outstanding	3,750	2,500
Subscription received in advanced	1,750	1,000
Electricity charges outstanding	—	1,250
Stock of stationery	2,250	700
Equipments	25,600	50,200
Building	1,20,000	1,14,000

Prepare Income and Expenditure Account for the year ended December 31, 2017 and Balance Sheet as on date.

(Ans : Surplus Rs.34,100, Total of Closing Balance Sheet Rs.2,64,750)

19. As at March 31, 2015 the following balances have been extrated from the books of the Indian Chartered Accountants Recreation Club and you are asked to prepare (1) Trading Account for ascertaining gross profit derived from running resturant and dining room and (2) Income and Expenditure Account for the year ended March 31, 2017 (3) and a Balance Sheet as at that date.

<i>Debit Balances</i>		<i>Credit Balances</i>	
	<i>Rs.</i>		<i>Rs.</i>
Stock-in-hand	1170	Receipts Dining Room	87,660
Purchases	24,660	Subscriptions	9,450
Dining Room	32,370	Billiard's Receipts	7,300
Rent	10,470	Sunday Receipts	410
Wages	18,690	Interest on Fixed Deposit	270
Repairs and Renewals	5,400	Sundry Creditors	5370
Fuel and Light	5,280	Grant from Institute	42,000
Misc. Expenses	4,050	(permanent)	
Cash in hand	560	Income and Exp. A/c	1,380
Cash at bank	2,760	(2016)	
Fixed Deposit	8,500		
Sundry Debtors	2,250		
China glass, cutlery & linen 600			
Billiard Table	2,070		
Fixtures and Fittings	870		
Furniture	4,140		
Club Premises	30,000		
	1,53,840		1,53,840

On March 31,2016 stock of restaurant consisted of Rs. 900 and Rs. 60 respectively. Provide depreciations Rs. 60 on fixtures and fittings, Rs. 390 on billiard table and Rs. 560 on furniture.

(Ans: Excess of income over expenditure– Rs. 2,950: Total of Balance Sheet Rs. 51,700)

তোমাদের বোধগম্যতা যাচাইয়ের তালিকা (Check-list to Test Your understanding)

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা - I

Ans. সত্যি : (iii), (vi), (vii), (x), মিথ্যা : (i), (ii), (iv), (v), (viii), (ix).

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা-II

1. There is a specific tournament fund. The accounting treatment is as under:

<i>Liabilities side of the Balance Sheet</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Tournament fund	40,000
Add: Receipts from tournament	16,000
	56,000
Less: Tournament Expenses	14,000
Balance to remain on the Liabilities side of the Balance Sheet	42,000

2. There is no specific fund. So the amount incurred on Table Tennis match expenses Rs. 4,000 would be shown on the debit side of Income and Expenditure Account. It is the case of expenses independent of any specific fund.

3. There is a specific fund. The accounting treatment is as under:

<i>Liabilities side of the Balance Sheet</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Prize Fund	22,000
Add: Interest	3,000
	25,000
Less: Prizes Paid	5,000
Balance to remain on the Liabilities side of the Balance Sheet	20,000
Prize fund Investments would appear on the Assets Side of the Balance Sheet	18,000

4. There is no specific fund. Receipts from Charity Show would be shown on the credit side and expenses on charity show are deducted from the receipts and the net amount would be shown on the credit side of Income and Expenditure Account.

অংশীদারি কারবারের হিসাবনিকাশকরণ : প্রাথমিক ধারণাসমূহ (Accounting for Partnership : Basic Concepts)

2

শিখন উদ্দেশ্যসমূহ :

এই অধ্যায়টি অধ্যয়নের পর তোমরা

- অংশীদারি কারবারের সংজ্ঞা এবং তার অপরিহার্য বৈশিষ্ট্যাবলী নির্ধারণ করতে পারবে।
- হিসাবরক্ষণের জন্য প্রাসঙ্গিক ভারতীয় অংশীদারি আইন 1932 এর বিধানগুলো চিহ্নিত করতে পারবে।
- স্থির এবং পরিবর্তনশীল মূলধনি হিসাব পদ্ধতিতে অংশীদারের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করতে পারবে।
- অংশীদারদের মধ্যে লাভ বা ক্ষতির বণ্টনের ব্যাখ্যা এবং লাভ-ক্ষতি বণ্টনের হিসাব প্রস্তুত করতে পারবে।
- মূলধন এবং উত্তোলনের উপর সুদের হিসাব/গণনা করতে পারবে।
- ন্যূনতম লাভের নিশ্চয়তা কিভাবে অংশীদারদের মধ্যে লাভের বণ্টনকে প্রভাবিত করে তা ব্যাখ্যা করতে পারবে।
- অংশীদারের মূলধন হিসাবে পূর্বের ত্রুটিগুলো সংশোধনের জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয়সাধন করতে পারবে এবং
- একটি অংশীদারি কারবারের চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুত করতে পারবে।

তোমরা একটি এক মালিকানা কারবারের চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুতকরণ সম্পর্কে শিখেছ। ব্যবসায় সম্প্রসারণের সাথে সাথে এর পরিচালনা এবং ঝুঁকিসমূহ ভাগ করে নেওয়ার জন্য আরো বেশি মূলধন এবং বহু সংখ্যক লোকের প্রয়োজন হয়। এরূপ পরিস্থিতিতে লোকেরা সাধারণত প্রতিষ্ঠানের অংশীদারিত্ব গ্রহণ করে। অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের হিসাবনিকাশকরণের নিজস্ব বিশেষত্ব আছে। যখন দুই বা ততোধিক ব্যক্তি ব্যবসা স্থাপন ও তার মুনাফা বণ্টনের জন্য সম্মিলিত হয় তখনই কোন অংশীদারি সংস্থা অস্তিত্বে আসে। লাভের বণ্টনকে প্রভাবিত করে এমন অনেক বিষয়ে অংশীদারদের মধ্যে কোন নির্দিষ্ট চুক্তি নাও থাকতে পারে। এ অবস্থায় ভারতীয় অংশীদারি আইন 1932 এর বিধান প্রযোজ্য হবে। একইভাবে, মূলধনের উপর সুদের গণনা, উত্তোলনের উপর সুদের গণনা এবং অংশীদারদের মূলধনি হিসাবের রক্ষণাবেক্ষণের নিজস্ব বৈশিষ্ট্য আছে। শুধুমাত্র এটাই নয়, অংশীদারের মৃত্যুতে বা কোন নতুন অংশীদারের অন্তর্ভুক্তি বা আগমনে বিভিন্ন ধরনের সমন্বয় সাধনের প্রয়োজন হয়। এই সকল বিশেষ পরিস্থিতিতে নির্দিষ্ট হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থা ব্যাখ্যা করা প্রয়োজন। এই অধ্যায়টি অংশীদারি কারবারের কিছু মৌলিক দিক যেমন— মুনাফার বণ্টন, মূলধনি হিসাবের রক্ষণাবেক্ষণ ইত্যাদি নিয়ে আলোচনা করবে। পরবর্তী অধ্যায়গুলোতে অংশীদারের অন্তর্ভুক্তি, অবসরগ্রহণ, মৃত্যু এবং অংশীদারি কারবারের পরিসমাপ্তি ইত্যাদি সম্পর্কে আলোচনা করা হবে।

2.1 অংশীদারির প্রকৃতি (Nature of Partnership) :

যখন দুই বা ততোধিক ব্যক্তি ব্যবসা প্রতিষ্ঠা এবং তার লাভ ও ক্ষতি বণ্টন করে নেওয়ার জন্য সম্মিলিত হয় তখন তাদের মধ্যে অংশীদারি আছে বলে মনে করা হয়। ভারতীয় অংশীদারি আইন 1932 এর ধারা 4 এ বলা হয়েছে যে অংশীদারি হল, “সেই সকল ব্যক্তিদের মধ্যে পারস্পরিক সম্পর্ক, যারা সকলের দ্বারা পরিচালিত বা তাদের হয়ে যে-কোনো একজনের দ্বারা পরিচালিত ব্যবসায়ের মুনাফা বণ্টনে সম্মত হয়।” যারা পরস্পর অংশীদারিতে প্রবেশ করে তাদের প্রত্যেককে অংশীদার বলা হয় এবং যৌথভাবে ফার্ম বলা হয়। যে নামে ব্যবসাটি পরিচালনা করা হয়

তাকে, ফার্ম বা ব্যবসায়ের নাম বলা হয়। একটি অংশীদারি সংস্থার তার গঠনকারী অংশীদারদের থেকে কোন পৃথক আইনি সত্তা নেই। সুতরাং, অংশীদারির অপরিহার্য বৈশিষ্ট্যগুলো হল,

1. *দুই অথবা ততোধিক ব্যক্তি (Two or more persons)* : অংশীদারি সৃষ্টির জন্য, কমপক্ষে দুজন ব্যক্তি তাদের সাধারণ লক্ষ্যে সমবেত হতে হবে। অন্য ভাষায়, একটি ফার্ম / প্রতিষ্ঠানে কমপক্ষে দুইজন অংশীদার হতে হবে। সেখানে যদিও, অংশীদারের সংখ্যার একটি উর্ধ্বসীমা আছে। কোম্পানী আইন 2013 এর ধারা 464 অনুসারে, কেন্দ্রীয় সরকার সর্বাধিক সংখ্যক অংশীদার নির্ধারণের ক্ষমতা দেয়, তবে অংশীদারদের সংখ্যা 100 এর বেশি হতে পারবে না। কোম্পানি আইন 2014 এর নিয়ম 10 এর অধীনে কেন্দ্রীয় সরকার কোন সংস্থার অংশীদারের সংখ্যার সর্বোচ্চ সীমা 50 নির্ধারণ করেছে, সুতরাং একটি অংশীদারী সংস্থায় সর্বোচ্চ 50 জনের বেশি অংশীদার থাকতে পারবে না।

2. *চুক্তি (Agreement)* : অংশীদারি হল দুই বা ততোধিক ব্যক্তির মধ্যে সেই চুক্তির ফল যা ব্যবসা করতে এবং লাভ ও ক্ষতি ভাগ করে নিতে সাহায্য করে। এই চুক্তি অংশীদারদের মধ্যে সম্পর্কের ভিত্তিতে পরিণত হয়। এটা আবশ্যিক নয় যে এ ধরনের চুক্তি লিখিত রূপে হতে হবে। একটি মৌখিক চুক্তিও সমভাবে বৈধ। কিন্তু বিভিন্ন বিরোধ এড়ানোর জন্য অংশীদারদের মধ্যে লিখিত চুক্তিকেই বেশি পছন্দ করা হয়।

3. *ব্যবসায় (Business)* : চুক্তিটি কোন ব্যবসা পরিচালনা সম্বন্ধীয় হতে হবে। কোন সম্পত্তির শুধুমাত্র সহমালিকানা অংশীদারি নয়। উদাহরণস্বরূপ, যদি রোহিত এবং শচীন যৌথভাবে একটি জমির অংশক্রয় করে, তারা সেই সম্পত্তিটির যৌথ মালিক হবে, কিন্তু অংশীদার নয়। যদি তারা লাভের উদ্দেশ্যে জমি কেনাবেচার ব্যবসা করে, তাহলে তাদের অংশীদার বলা হবে।

4. *পারস্পরিক প্রতিনিধিত্ব (Mutual Agency)* : সকল অংশীদার মিলিত হয়ে বা তাদের মধ্যে যে-কোনো একজন সকলের পক্ষ হয়ে অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের কাজকর্ম পরিচালনা করতে পারে। এই উক্তিটির দুটি গুরুত্বপূর্ণ নিহিতার্থ আছে। প্রথমত: প্রত্যেক অংশীদার তার ব্যবসায়ের কাজে/ পরিচালনায় অংশগ্রহণের অধিকারী। দ্বিতীয়ত: সব অংশীদারদের মধ্যে পারস্পরিক প্রতিনিধিত্বের একটি সম্পর্ক আছে। প্রত্যেক অংশীদার প্রতিষ্ঠানের কার্য পরিচালনায় মুখ্য ব্যক্তি এবং সেই সাথে অন্য সকল অংশীদারদের প্রতিনিধি হিসেবে কাজ করে। তিনি তার কাজের দ্বারা সকল অংশীদারদের পরস্পর পরস্পরকে সংযুক্ত করতে পারেন এবং প্রতিষ্ঠানের ব্যবসা সম্বন্ধীয় অন্যান্য অংশীদারদের কাজের দ্বারাও সংযুক্ত হয়। পারস্পরিক প্রতিনিধিত্বের সম্পর্কটি এত গুরুত্বপূর্ণ যে, এটা বলা যেতে পারে যে পারস্পরিক প্রতিনিধিত্বের সম্পর্কটি না থাকলে কোন অংশীদারি থাকতে পারে না।

5. *মুনাফার বন্টন (Sharing of profit)* : অংশীদারির আরেকটি গুরুত্বপূর্ণ উপাদান হল, একটি ব্যবসায়ের অংশীদারদের মধ্যে লাভ এবং ক্ষতির বন্টনের চুক্তি অবশ্যই থাকবে। যদিও অংশীদারি আইনে থাকা সংজ্ঞাটি অংশীদারিকে অংশীদারদের মধ্যে এমন একটি সম্পর্ক বলে বর্ণনা করে যা ব্যবসার মুনাফা ভাগ করতে সম্মত হয়, ক্ষতির বন্টনের বিষয়টি উহ্য থাকে। সুতরাং, লাভ এবং ক্ষতির বন্টন গুরুত্বপূর্ণ। যদি কিছু লোক কোন দান সম্বন্ধীয় কাজের জন্য মিলিত হয়, একে অংশীদারি বলা হবে না।

6. *অংশীদারির দায় (Liability of Partnership)* : প্রতিটি অংশীদার অন্য অংশীদারদের সাথে যৌথভাবে দায়বদ্ধ এবং একই সাথে বহুলভাবে প্রতিষ্ঠানের সকল কাজের জন্য তৃতীয় পক্ষে প্রতিও, যখন সে ও একজন অংশীদার। শুধু তাই নয়, ফার্ম/প্রতিষ্ঠানের কাজের জন্যও একজন অংশীদারের দায় অসীম। এর অর্থ হল, তার ব্যক্তিগত সম্পত্তি ও ব্যবসায়ের ঋণ/দায় পরিশোধের কাজে ব্যবহৃত হতে পারে।

সীমিতদায়ের অংশীদারি (Limited Liability Partnership)

সীমিত দায়ের অংশীদারি, অংশীদারি রূপে গঠিত এবং সীমিত দায়ের অংশীদারি আইন, 2008 অনুসারে নিবন্ধিত হয় যার সীমিত দায় থাকবে এবং অবিরত হিসাবকাল ধরে চলতে থাকবে।

এটি একটি বিকল্প আইন দ্বারা গঠিত ব্যবসায়ের রূপ হিসাবে দেখা হয় যা সীমিত দায়ের সুবিধা দেয়। তবে এটি অংশীদারদের পারস্পরিক চুক্তির ভিত্তিতে অংশীদার হিসাবে তাদের অভ্যন্তরীণ কাঠামো সংগঠিত করার নমনীয়তা দেয়।

বিশেষ বৈশিষ্ট্যসমূহ (Salient Features) :

সীমিত দায়ের অংশীদারির বিশেষ বৈশিষ্ট্যসমূহ হল :

1. সীমিত দায়ের অংশীদারি হল একটি আইন দ্বারা গঠিত সংস্থা এবং যার অংশীদারদের থেকে পৃথক আইনী সত্তা রয়েছে।
2. প্রতিটি সীমিত দায়ের অংশীদারিতে অন্তত দুইজন অংশীদার থাকতে হবে এবং কমপক্ষে মনোনীত অংশীদার হিসেবে দুইজন ব্যক্তি থাকতে হবে, যাদের মধ্যে কমপক্ষে একজন ভারতের অধিবাসী হতে হবে।
3. ভারতীয় অংশীদারি আইন 1932, সীমিত দায়ের অংশীদারির ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।
4. সীমিত দায়ের অংশীদারি অবিরত কাল ধরে চলতে থাকবে।
5. কেন্দ্রীয় সরকারের উদ্দেশ্য পূরণের জন্য একজন উপযুক্ত পরিদর্শক নিয়োগের মাধ্যমে সীমিত দায়ের অংশীদারির বিষয়ে তদন্ত করার ক্ষমতা রয়েছে।

2.2 অংশীদারি চুক্তিনামা (Partnership Deed) : অংশীদারদের মধ্যে চুক্তির ফলস্বরূপ অংশীদারি অস্তিত্বে আসে। এটি হয়তো বা মৌখিক অথবা লিখিত চুক্তিও হতে পারে। অংশীদারি আইনে চুক্তিটি লিখিত হওয়ার কোন বাধ্যবাধকতা নেই। এটা বলা হয়নি যে, চুক্তিটি লিখিত হতে হবে। কিন্তু যেখানেই এটি লিখিতরূপে আছে, চুক্তির শর্তাবলি সম্বলিত সেই দলিলটিকে ‘অংশীদারি চুক্তিনামা’ বলে। এতে সাধারণত ব্যবসায়ের উদ্দেশ্যসহ অংশীদারদের মধ্যে সম্পর্কে প্রভাবিত করে এমন বিষয়গুলোর বিবরণ, প্রত্যেক অংশীদারের দ্বারা প্রদেয় মূলধন, অংশীদারদের দ্বারা লাভ এবং ক্ষতির বন্টনের অনুপাত এবং অংশীদারদের মূলধন ও ঋণের উপর সুদ ইত্যাদি থাকে। অংশীদারি চুক্তিনামার ধারাগুলো সকল অংশীদারের সম্মতিক্রমে পরিবর্তন করা যেতে পারে। স্ট্যাম্প আইন এর বিধান অনুসারে অংশীদারি চুক্তির দলিলটি খসড়া প্রস্তুত করা হয় এবং যথাযথভাবে নিবন্ধক সংস্থার (Registrar of Firms) সাথে নিবন্ধিত হতে হবে।

অংশীদারি চুক্তিনামার বিষয়বস্তু (Contents of the partnership Deed)

অংশীদারি চুক্তিনামায় সাধারণত নিম্নলিখিত বিষয়গুলো বিস্তারিতভাবে থাকে :

- ব্যবসায়ের নাম ও ঠিকানা এবং এর মূল কার্যাবলি।
- সকল অংশীদারের নাম ও ঠিকানা।
- প্রত্যেক অংশীদারের দ্বারা বিনিয়োগিত মূলধনের পরিমাণ।
- ব্যবসায়ের হিসাবকাল কোন্টি/কি হবে।
- অংশীদারি প্রারম্ভের তারিখ,
- ব্যাঙ্কের হিসাব ব্যবহার সম্বন্ধীয় নিয়মাবলী।
- লাভ এবং ক্ষতির বন্টনের অনুপাত।

- মূলধন, ঋণ এবং উত্তোলনের উপর সুদের হার।
 - নিরীক্ষকের নিয়োগের প্রক্রিয়া, যদি থাকে।
 - বেতন, কমিশন ইত্যাদি, যদি কোন অংশীদারদের প্রদেয় হয়।
 - প্রত্যেক অংশীদারের অধিকার, কর্তব্য এবং দায়।
 - এক অথবা একাধিক অংশীদারের দেউলিয়া হওয়ার ফলে উদ্ভূত ক্ষতির পরিমাণ নিরূপণ ও তার হিসাবরক্ষণ
 - অংশীদারি কারবারের পরিসম্পাদিতে হিসাবের নিষ্পত্তি
 - অংশীদারদের মধ্যে বিবাদ নিষ্পত্তির পদ্ধতি
 - অংশীদারের অন্তর্ভুক্তি, অবসর গ্রহণ এবং মৃত্যুর ক্ষেত্রে যে নিয়মাবলী অনুসরণ করা হবে এবং
 - ব্যবসা পরিচালনা সম্বন্ধীয় অন্য যে-কোনো বিষয়।
- সাধারণত, অংশীদারি চুক্তিনামা অংশীদারদের পারস্পরিক সম্পর্কে প্রভাবিত করে এমন সকল বিষয়কে অন্তর্ভুক্তি করে। যদিও, যেখানে কোন মৌখিক/লিখিত চুক্তি কোন নির্দিষ্ট বিষয়ের উপর না থাকে, তবে ভারতীয় অংশীদারি আইন 1932 এর সংস্থানগুলো অবশ্যই প্রযোজ্য হবে।

2.2.1 হিসাবনিকাশকরণ সম্পর্কিত প্রাসঙ্গিক সংস্থানসমূহ

অংশীদারি হিসাবকে প্রভাবিত করে এমন গুরুত্বপূর্ণ সংস্থানগুলো হল নিম্নরূপ -

- (a) মুনাফা বন্টনের অনুপাত (Profit Sharing Ratio) : যদি অংশীদারি চুক্তিনামায় লাভের বন্টনের অনুপাত সম্পর্কে কিছু না বলা থাকে, প্রতিষ্ঠানের অংশীদারদের মধ্যে, তাদের বিনিয়োগিত মূলধনের পরিমাণ নির্বিশেষে, লাভ এবং ক্ষতি সমভাবে বন্টিত হবে।
- (b) মূলধনের উপর সুদ (Interest on capital) : কোন অংশীদারই প্রতিষ্ঠানে তার দ্বারা নিয়োগিত মূলধনের উপর সুদ পাওয়ার জন্য আইনত অধিকারী নয়। যদিও, অংশীদারদের সম্মতিক্রমে সুদ দেওয়া যেতে পারে। তাই যদি অংশীদারি চুক্তিনামায় এই বিষয়ে কিছু না বলা থাকে, সেক্ষেত্রে মূলধনের উপর কোন সুদ প্রদান করা হবে না। অধিকন্তু, শুধুমাত্র প্রতিষ্ঠানের অর্জিত লাভ হতেই এই সুদ প্রদেয় হবে এবং যদি সেই হিসাবকালে প্রতিষ্ঠানের ক্ষতি হয়, তবে সুদ প্রদেয় হবে না।
- (c) উত্তোলনের উপর সুদ (Interest on Drawings) : যদি অংশীদারি চুক্তিনামায় উল্লেখ না থাকে, অংশীদার দ্বারা উত্তোলিত অর্থ রাশির উপর কোন সুদ আরোপ/ধার্য করা হবে না।
- (d) অগ্রিমের উপর সুদ (Interest on Advances) : যদি কোন অংশীদার ব্যবসায়ের প্রয়োজনে তার মূলধনের অতিরিক্ত কিছু অর্থ অগ্রিম প্রদান করে, সে সেই অর্থরাশির উপর বার্ষিক 6 শতাংশ হারে সুদ পাওয়ার অধিকারী হবে।
- (e) প্রতিষ্ঠানের কাজের জন্য পারিশ্রমিক (Remuneration for firms work) : যদি অংশীদারি চুক্তিনামায় কোন সংস্থান না থাকে, কোন অংশীদার প্রতিষ্ঠানের কার্য পরিচালনায় অংশগ্রহণের জন্য বেতন অথবা অন্য পারিশ্রমিক পাওয়ার অধিকারী হবে না।

উপরে উল্লেখিত সংস্থানগুলো ছাড়াও ভারতীয় অংশীদারি আইনে অংশীদারদের মধ্যে কিছু চুক্তির বিষয়ে উল্লেখ করা হয়েছে :

- (i) যদি কোন অংশীদার প্রতিষ্ঠানের যে-কোনো লেনদেন হতে অথবা প্রতিষ্ঠানের কোন সম্পত্তির ব্যবহার করে অথবা প্রতিষ্ঠানের ব্যবসায়িক সূত্র বা নামকে ব্যবহার করে/কাজে লাগিয়ে কোন মুনাফা অর্জন করে, তবে সে সেই মুনাফার জন্য দায়বদ্ধ থাকবে এবং এটা প্রতিষ্ঠানকে প্রদান করতে হবে।

(ii) যদি কোন অংশীদার প্রতিষ্ঠানের ব্যবসায়ের সমপ্রকৃতির কোন ব্যবসায় পরিচালনা করে এবং প্রতিষ্ঠানের সাথে প্রতিযোগিতায় লিপ্ত হয়, তাহলে সে তার দ্বারা অর্জিত সকল মুনাফার জন্য দায়বদ্ধ থাকবে এবং প্রতিষ্ঠানকে প্রদান করবে।

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা-I

1. মোহন এবং শ্যাম একটি প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। দাবীগুলো বৈধ কিনা, যদি অংশীদারি চুক্তিতে নিম্নলিখিত বিষয়ে কিছু উল্লেখ না থাকে।

- মোহন একজন সক্রিয় অংশীদার। তিনি চান যে তাকে যেন প্রতি বছর 10,000 টাকা বেতন দেওয়া হয়।
- শ্যাম অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে অগ্রিম ঋণ প্রদান করেছিল। সে বার্ষিক 10% হারে সুদ দাবি করেছে।
- মোহন 20,000 টাকা এবং শ্যাম 50,000 টাকা মূলধন হিসাবে বিনিয়োগ করে। মোহন চায় যে প্রতিষ্ঠানের লাভ যেন সমহারে বন্টিত হয়।
- শ্যাম চায় যে মূলধনের উপর সুদ যেন বার্ষিক 6% হারে জমা করা হয়।

2. নিচের বক্তব্যগুলো কি সত্য না মিথ্যা, উল্লেখ কর:

- কোন লিখিত চুক্তি ছাড়াও অংশীদারদের মধ্যে বৈধ অংশীদারি প্রণয়ন করা যেতে পারে।
- প্রত্যেক অংশীদার সকল অংশীদারের হয়ে মালিক হিসেবে এবং একইভাবে প্রতিনিধি হিসেবে ব্যবসায় পরিচালনা করে।
- অংশীদারের সর্বাধিক সংখ্যা 50 জন হতে পারে।
- অংশীদারদের মধ্যে দ্বন্দ্ব নিষ্পত্তির / সমাধানের পদ্ধতি অংশীদারি চুক্তিনামার অংশ হতে পারে না।
- যদি অংশীদারি চুক্তিনামায় উল্লেখ না থাকে, বার্ষিক 6% হারে অংশীদারের উত্তোলনের উপর সুদ ধার্য করা হবে।
- যদি সুদের হার চুক্তিনামায় উল্লেখ না থাকে, অংশীদারের ঋণের উপর বার্ষিক 12% হারে সুদ দেওয়া হবে।

2.3 অংশীদারি হিসাবের বিশেষ দিকসমূহ (Special Aspect of partnership Accounts) :

নিম্নলিখিত বিষয়গুলো ব্যতিরেকে অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে হিসাবরক্ষণের প্রয়োগ একটি এক মালিকানা ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের মতই।

- অংশীদারের মূলধন হিসাবের রক্ষণাবেক্ষণ।
- অংশীদারদের মধ্যে লাভ এবং ক্ষতির বণ্টন।
- অতীতে অর্জিত লাভের ত্রুটিপূর্ণ বণ্টনের সমন্বয়সাধন।
- অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনঃগঠন এবং
- অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন।

উপরে উল্লেখিত প্রথম তিনটি বিষয় এই অধ্যায়ের নিচের অংশগুলোতে আলোচিত হয়েছে। অবশিষ্ট বিষয়গুলো পরবর্তী অধ্যায়গুলোতে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

2.4 অংশীদারদের মূলধন হিসাব রক্ষণাবেক্ষণ (Maintenance of Capital Accounts of partners):

প্রতিষ্ঠানের অংশীদারদের সাথে সম্পর্কিত সকল লেনদেন তাদের মূলধন হিসাবে ফার্মের বইতে নথিবদ্ধ/লিপিবদ্ধ করা হয়। এর মধ্যে আছে মূলধন হিসাবে বিনিয়োজিত অর্থ, মূলধনের উত্তোলন, মুনাফার অংশ, মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলনের উপর সুদ, অংশীদারের বেতন, অংশীদারদেরকে প্রদেয় কমিশন ইত্যাদি।

অংশীদারের মূলধন হিসাব রক্ষণাবেক্ষণের দুটি পদ্ধতি আছে। এগুলো হল : (i) স্থির মূলধন পদ্ধতি (Fixed capital method) এবং (ii) পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতি (Fluctuating capital method)। উভয়ের মধ্যে পার্থক্য হল

মূলধনের অতিরিক্ত বিনিয়োগ/উত্তোলন সম্পর্কিত লেনদেনগুলো ছাড়া অন্যান্য লেনদেন অংশীদারের মূলধন হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হবে কিনা।

(a) স্থির মূলধন পদ্ধতি (Fixed capital method) : স্থির মূলধন পদ্ধতিতে, অংশীদারি চুক্তি অনুযায়ী যদি অতিরিক্ত মূলধন নিয়োগ অথবা মূলধনের একটি অংশ উত্তোলন না করা হয়, তাহলে অংশীদারদের মূলধন স্থির থাকবে। লাভ বা ক্ষতির অংশ, মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলন, উত্তোলনের উপর সুদ ইত্যাদির মত বিষয়গুলো একটি পৃথক হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয়, যাকে অংশীদারের চলতি হিসাব বলা হয়। অংশীদারের মূলধন হিসাব সর্বদা ক্রেডিট জের দেখাবে, যা বছরের পর বছর একই (স্থির) থাকবে, যদি না কোন মূলধনের সংযোজন বা উত্তোলন হয়। অন্যদিকে অংশীদারের চলতি হিসাব ডেবিট বা ক্রেডিট জের দেখাতে পারে। তাই এই পদ্ধতিতে প্রত্যেক অংশীদারের জন্য দুটি হিসাব বজায় রাখা হয় যথা- মূলধন হিসাব (capital account) এবং চলতি হিসাব (current account) যখন অংশীদারের মূলধন হিসাবগুলো সর্বদা উদ্ভব পত্রের দায়ের দিকে প্রদর্শিত হবে। অংশীদারের চলতি হিসাবের জের দায়ের দিকে প্রদর্শিত হবে, যদি তার ক্রেডিট জের হয় এবং সম্পত্তির দিকে প্রদর্শিত হবে, যদি তার ডেবিট জের হয়।

স্থির মূলধন পদ্ধতিতে অংশীদারের মূলধন হিসাব এবং চলতি হিসাব নিম্নলিখিতরূপে প্রদর্শিত হবে।

Partner's Capital Account

Dr.			Cr.		
Date	Particulars	J.F. Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F. Amount (Rs.)
	Bank (permanent withdrawal of capital)	xxx		Balance b/d (opening balance)	xxx
	Balance c/d (closing balance)	xxx		Bank (fresh capital introduced)	xxx
		xxx			xxx

Partner's Current Account

Dr.				Cr.			
Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d (in case of debit opening bal.)		xxx		Balance b/d (in case of credit opening balance)		xxx
	Drawings		xxx		Salary		xxx
	Interest on drawings		xxx		Commission		xxx
	Profit & Loss a/c		xxx		Interest on capital		xxx
	Balance c/d (in case of credit closing balance)		xxx		Profit & Loss Appropriation (share of profit)		xxx
					Balance c/d (in case of debit closing balance)		xxx
			xxxx				xxxx

Fig. 2.1: Proforma of Partner's Capital and Current Account under Fixed Capital Method.

পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতি (*Fluctuating capital method*) : পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতিতে প্রত্যেক অংশীদারের জন্য শুধু একটি হিসাব যথা- মূলধন হিসাব রাখা হয়। সকল মিলকরণ যেমন- লাভ এবং ক্ষতির বন্টন, মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলন, উত্তোলনের উপর সুদ, অংশীদারের বেতন বা কমিশন, ইত্যাদি সরাসরি অংশীদারের মূলধন হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয়। এটা সময় সময় মূলধন হিসাবের জেরের পরিবর্তনের মধ্যে একটা ভারসাম্য বজায় রাখে। এই কারণেই এই পদ্ধতিকে পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতি বলা হয়। যদি কোন নির্দেশ না থাকে, মূলধন হিসাবগুলো এই পদ্ধতি তৈরি করতে হবে। পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতিতে মূলধন হিসাব তৈরির রূপাদর্শ নীচে দেওয়া হল :

Partner's Capital Account

Dr.

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Drawings		xxx		Balance b/d		xxx
	Interest on drawings		xxx		Bank (fresh capital introduced)		xxx
	Profit and Loss A/c (for share of loss)		xxx		Salaries		xxx
	Balance c/d				Interest on capital		xxx
					Profit and Loss Appropriation (for share of profit)		xxx
			XXXX				XXXX

Fig. 2.2 পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতিতে অংশীদারের মূলধন হিসাবের রূপাদর্শ

2.4.1 স্থির এবং পরিবর্তনশীল মূলধন হিসাবের মধ্যে পার্থক্য

(Distinction between fixed and fluctuating capital Accounts) :

স্থির এবং পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতির মধ্যে মূল পার্থক্যগুলো হল নিম্নরূপ :

পার্থক্যের ভিত্তি	স্থির মূলধন হিসাব	পরিবর্তনশীল মূলধন হিসাব
(i) হিসাবের সংখ্যা	এই পদ্ধতিতে প্রত্যেক অংশীদারের জন্য দুটি পৃথক হিসাব রাখা হয় যথা- মূলধন হিসাব এবং চলতি হিসাব।	এই পদ্ধতিতে প্রত্যেক অংশীদারের একটি হিসাব রাখা থাকে। যথা-মূলধন হিসাব।
(ii) মিলকরণসমূহ	উত্তোলন, বেতন, মূলধনের উপর সুদ ইত্যাদি সকল মিলকরণ মূলধন হিসাবে আসেনা। এগুলো চলতি হিসাবে দেখানো হয়।	উত্তোলন, বেতন, মূলধনের উপর সুদ ইত্যাদি মিলকরণসমূহ মূলধন হিসাবে দেখানো হয়।
(iii) স্থির জের	যদি না মূলধনের বিনিয়োগ অথবা উত্তোলন করা হয়, মূলধন হিসাবের জের অপরিবর্তনীয় থাকে।	মূলধন হিসাবের জের বছর বছর পরিবর্তন হয়।
(iv) ক্রেডিট জের	মূলধন হিসাব সর্বদা ক্রেডিট জের দেখায়।	মূলধন হিসাব কখনো কখনো ডেবিট জের দেখাতে পারে।

Illustration 1

Sameer and Yasmin are partners with capitals of Rs.15,00,000 and Rs. 10,00,000 respectively. They agree to share profits in the ratio of 3:2. Show how the following transactions will be recorded in the capital accounts of the partners in case: (i) the capitals are fixed, and (ii) the capitals are fluctuating. The books are closed on March 31, every year.

Particulars	Sameer (Rs.)	Yasmin (Rs.)
Additional capital contributed on July 1, 2014	3,00,000	2,00,000
Interest on capital	5 %	5 %
Drawings (during 2014-15)	30,000	20,000
Interest on drawings	1,800	1,200
Salary	20,000	
Commission	10,000	7,000
Share in loss for the year 2014-15	60,000	40,000

Solution

Fixed Capital Method

Partner's Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date	Details	L.F.	Sameer Amount (Rs.)	Yasmin Amount (Rs.)	Date	Details	L.F.	Sameer Amount (Rs.)	Yasmin Amount (Rs.)
	Balance c/d		18,00,000	12,00,000		Balance b/d (Additional capital)		15,00,000	10,00,000
								3,00,000	2,00,000
			18,00,000	12,00,000				18,00,000	12,00,000

Partner's Current Accounts

Dr.

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.) Sameer	Amount (Rs.) Yasmin	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.) Sameer	Amount (Rs.) Yasmin
	Drawings		30,000	20,000		Interest on capital		82,500	55,000
	Interest on drawings		1,800	1,200		Partner's salary		20,000	7,000
	Profit and Loss A/c		60,000	40,000		Commission		10,000	
	Balance c/d		20,700	800					
			1,12,500	62,000				1,12,500	62,000

*Working Notes:**Calculation of interest on capitals:*

	Rs.		Rs.
X 5% on Rs. 15,00,000 for 1 Year	$= 5 \times \frac{15,00,000}{100}$	=	75,000
5% on Rs. 3,00,000 for 6 months	$= 5 \times \frac{3,00,000}{100} \times \frac{6}{12}$	=	7,500
			82,500
Y 5% on Rs. 10,00,000 for 1 year	$= 5 \times \frac{10,00,000}{100}$	=	50,000
5% on Rs. 2,00,000 for 6 month	$= 5 \times \frac{2,00,000}{100} \times \frac{6}{12}$	=	5,000
			55,000

Fluctuating Capital Method

Dr;

Partner's Capital Accounts

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.) Sameer	Amount (Rs.) Yasmin	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.) Sameer	Amount (Rs.) Yasmin
	Drawings		30,000	20,000		Balance b/d		15,00,000	10,00,000
	Interest on Drawings		1800	1200		Bank		3,00,000	2,00,000
	Profit and Loss		60,000	40,000		Interest on capital		82,500	55,000
	Balance c/d		18,20,700	12,00,800		Salary		20,000	7000
			19,12,500	12,62,000		Commission		10,000	-
								19,12,500	12,62,000

Do it Yourself

1. Soumya and Bimal are partners in a firm Sharing profits and losses in the ratio of 3:2. The balance in their capital and current accounts as on April 01, 2017 were as under:

	Soumya (Rs.)	Bimal (Rs.)
Capital Accounts	3,00,000	2,00,000
Current Accounts (Cr.)	1,00,000	80,000

The partnership deed provides that Soumya is to be paid salary @ Rs. 500 per month where as Bimal is to get a commission of Rs. 40,000 for the year. Interest on capital is to be credited at 6% p.a. The drawings of Soumya and Bimal for the year were Rs. 30,000 and Rs. 10,000 respectively. The net profit of the firm before making these adjustment was Rs. 2,49,000. Interest on Soumya's drawings was Rs. 750 and Bimal's drawings, Rs. 250. Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Partner's Capital and Current Accounts.

2. Soniya, Charu and Smita started a partnership firm on April 1, 2017. They contributed Rs. 5,00,000, Rs. 4,00,000 and Rs. 3,00,000 respectively as their capitals and decided to share profits and losses in the ratio of 3:2:1.

The partnership provides that Soniya is to be paid a salary of Rs. 10,000 per month and Charu a commission of Rs. 50,000. It also provides that interest on capital be allowed @6% p.a. The drawings for the year were Soniya Rs. 60,000, Charu Rs. 40,000 and Smita Rs. 20,000. Interest on drawings was charged as Rs. 2,700 on Soniya's drawings, Rs. 1,800 on Charu's drawings and Rs. 900 on Smita's drawings. The net amount of profit as per Profit and Loss Account for the year 2015-16 was Rs. 3,56,600.

- (i) Record necessary journal entries.
- (ii) Prepare profit and loss appropriation account
- (iii) Show capital accounts of the partners.

2.5 অংশীদারদের মধ্যে লাভের বন্টন (Distribution of Profit among Partners) :

অংশীদারদের মধ্যে প্রতিষ্ঠানের লাভ এবং ক্ষতি পূর্ব নির্ধারিত/অনুপাতে বন্টিত হয়। তবে যদি অংশীদারী চুক্তিনামায় উল্লেখ না থাকে, প্রতিষ্ঠানের লাভ এবং ক্ষতি সকল অংশীদারের মধ্যে সমহারে বন্টিত হয়।

তোমরা জান যে- এক মালিকানায় লাভ-ক্ষতির হিসাবের দ্বারা নির্ধারিত লাভ বা ক্ষতি মালিকের মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হয়। যদিও অংশীদারিতে নির্দিষ্ট কিছু মিলকরণ যেমন-উত্তোলনের উপর সুদ, মূলধনের উপর সুদ, অংশীদারের বেতন এবং অংশীদারের কমিশন ইত্যাদি করার প্রয়োজন হয়। এই উদ্দেশ্যে, প্রথানুযায়ী প্রতিষ্ঠানের লাভ এবং ক্ষতির বন্টনের হিসাব প্রস্তুত করা হয় এবং লাভ ও ক্ষতির চূড়ান্ত টাকার অঙ্কে নির্ধারণ করা হয়, যা অংশীদারদের মধ্যে তাদের লাভের বন্টন অনুপাতে বন্টিত হবে।

2.5.1 লাভ এবং ক্ষতির বন্টনের হিসাব (Profit and Loss Appropriation Account) :

লাভ এবং ক্ষতির বন্টনের হিসাব প্রতিষ্ঠানের লাভ এবং ক্ষতির হিসাবের একটি সংযোজিত অংশ মাত্র। এটা দেখায় যে কিভাবে প্রতিষ্ঠানের লাভ অংশীদারদের মধ্যে বন্টিত হয়েছে। অংশীদারের বেতন, অংশীদারের কমিশন, মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলনের উপর সুদ ইত্যাদি সম্বন্ধীয় সকল মিলকরণ এই হিসাবের মাধ্যমে করা হয়। লাভ এবং ক্ষতির হিসাবে প্রাপ্ত নীট লাভ/নীট ক্ষতি এখানে স্থানান্তর করে ইহা শুরুর করা হয়। লাভ এবং ক্ষতির বন্টনের হিসাব এবং বিভিন্ন মিলকরণসমূহ জাবেদা দাখিলার মাধ্যমে লিপিবদ্ধকরণ নিচে দেখানো হল।

1. Transfer of the balance of Profit and Loss Account to Profit and Loss Appropriation Account:
 - (a) If Profit and Loss Account shows a credit balance (net profit):

Profit and Loss A/c	Dr.
To Profit and Loss Appropriation A/c	
 - (b) If Profit and Loss Account shows a debit balance (net loss)

Profit and Loss Appropriation A/c	Dr.
To Profit and Loss A/c	
2. Interest on Capital:
 - (a) For crediting interest on capital to partners' capital account:

Interest on Capital A/c	Dr.
To Partner's Capital/Current A/cs (individually)	

- (b) For transferring interest on capital to Profit and Loss Appropriation Account:
 Profit and Loss Appropriation A/c Dr.
 To Interest on Capital A/c
3. Interest on Drawings:
 (a) For charging interest on drawings to partners' capital accounts:
 Partners Capital/Current A/c's (individually) Dr.
 To Interest on Drawings A/c
- (b) For transferring interest on drawings to Profit and Loss Appropriation Account:
 Interest on Drawings A/c Dr.
 To Profit and Loss Appropriation A/c
4. Partner's Salary:
 (a) For crediting partner's salary to partner's capital account:
 Salary to Partner A/c Dr.
 To Partner's Capital/Current A/c's (individually)
- (b) For transferring partner's salary to Profit and Loss Appropriation Account:
 Profit and Loss Appropriation A/c Dr.
 To Salary to Partner's A/c
5. Partner's Commission:
 (a) For crediting commission to a partner, to partner's capital account:
 Commission to Partner A/c Dr.
 To Partner's Capital/Current A/c's (individually)
- (b) For transferring commission paid to partners to Profit and Loss Appropriation Account.
 Profit and Loss Appropriation A/c Dr.
 To Commission to Partners Capital/Current A/c
6. Share of Profit or Loss after appropriations:
 If Profit:
 Profit and Loss Appropriation A/c Dr.
 To Partner's Capital/Current A/c's (individually)

The Proforma of Profit and Loss Appropriation Account is given as follows:

Profit and Loss Appropriation Account			
Dr:		Cr:	
Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Profit and Loss (if there is loss)	xx	Profit and Loss (if there is profit)	xx
Interest on Capital	xx	Interest on Drawings	xx
Salary to Partner	xx		xx
Commission to Partner	xx		
Interest on Partner's Loan	xx		
Partners' Capital Accounts (distribution of profit)	xx		
	XXXX		XXXX

Fig. 2.3: Proforma of Profit and Loss Appropriation Account

Illustration 2

Amit, Babu and Charu set up a partnership firm on April 1, 2015. They contributed Rs. 50,000, Rs. 40,000 and Rs. 30,000, respectively as their capitals and agreed to share profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Amit is to be paid a salary of Rs. 1,000 per month and Babu, a Commission of Rs. 5,000. It is also provided that interest to be allowed on capital at 6% p.a. The drawings for the year were Amit Rs. 6,000, Babu Rs. 4,000 and Charu Rs. 2,000. Interest on drawings of Rs. 270 was charged on Amit's drawings, Rs. 180 on Babu's drawings and Rs. 90, on Charu's drawings. The net profit as per Profit and Loss Account for the year ending March 31, 2015 was Rs. 35,660. Prepare the Profit and Loss Appropriation Account to show the distribution of profit among the partners.

Solution

Profit and Loss Appropriation Account

Dr.		Cr.	
Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Amit's salary	12,000	Net profit	35,660
Babus' commission	5,000	Interest on drawings:	
Interest on Capitals :		Amit	270
Amit	3,000	Babu	180
Babu	2,400	Charu	90
Charu	1,800		540
7,200			
Share of profit transferred to			
Capital accounts :			
Amit	6,000		
Babu	4,000		
Charu	2,000		
12,000			
	36,200		36,200

Illustration 3

Amitabh and Babul are partners sharing profits in the ratio of 3:2, with capitals of Rs. 50,000 and Rs. 30,000 respectively. Interest on capital is agreed @ 6% p.a. Babul is to be allowed an annual salary of Rs. 2,500. During the year 2016-17, the profits prior to the calculation of interest on capital but after charging Babul's salary amounted to Rs. 12,500. A provision of 5% of the profit is to be made in respect of commission to the Manager.

Prepare Profit and Loss Appropriation account showing the distribution of profit and the partners' capital accounts for the year ending March 31, 2017.

Solution**Profit and Loss Appropriation Account**

Dr:		Cr:	
Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Babul's salary	2,500	Net profit (before Babul's salary)	15,000
Interest on capital: Amitabh	3,000		
Babul 1,800			
Manager's commission (5% of Rs. 15,000)	750		
Profit transferred to partner's capital account;			
Amitabh 4,170			
Babul 2,780	6,950		
	15,000		15,000

Amitabh's Capital Account

Dr:				Cr:			
Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2016	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
2017 Mar.31	Balance c/d		57,170	2016 Apr.01	Balance b/d		50,000
				2017 Mar.31	Interest on capital		3,000
				Mar.31	Profit & Loss Appropriation a/c		4,170
					(share of profit)		
			57,170				57,170

Babul's Capital Account

Dr:				Cr:			
Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
2017 Mar.31	Balance c/d		37,080	2016 Apr.01	Balance b/d		30,000
				2017 Mar.31	Salary		2,500
				Mar.31	Interest on capital		1,800
				Mar.31	Profit & Loss Appropriation (share of profit)		2,780
			37,080				37,080

Test your Understanding – II

1. Raju and Jai commenced business in partnership on April 1, 2017. *No partnership agreement was made whether oral or written.* They contributed Rs. 4,00,000 and Rs. 1,00,000 respectively as capitals. In addition, Raju advanced Rs. 2,00,000 as loan to the firm on October 1, 2017. Raju met with an accident on July 1, 2017 and could not attend the business up to September 30, 2017. The profit for the year ended March 31, 2018 amounted to Rs. 50,600. Disputes have arisen between them on sharing the profits of the firm.

Raju Claims:

- (i) He should be given interest at 10% p.a. on capital and so also on loan.
- (ii) Profit should be distributed in the proportion of capitals.

Jai Claims:

- (i) Net profit should be shared equally.
- (ii) He should be allowed remuneration of Rs. 1,000 p.a. during the period of Raju's illness.
- (iii) Interest on capital and loan should be given @ 6% p.a.

State the correct position on each issue as per the provisions of the Partnership Act. 1932.

2. Reena and Raman are partners with capitals of Rs. 3,00,000 and Rs. 1,00,000 respectively. The profit (as per Profit and Loss Account) for the year ended March 31, 2017 was Rs. 1,20,000. Interest on capital is to be allowed at 6% p.a. Raman was entitled to a salary of Rs. 30,000 p.a. The drawings of partners were Rs. 30,000 and 20,000. The interest on drawings to be charged to Reena was Rs. 1,000 and to Raman, Rs. 500.

Assuming that Reena and Raman are equal partners. State their share of profit after necessary appropriations.

2.5.2 মূলধনের উপর সুদগণনা (Calculation of interest on capital) :

যদি অংশীদারদের মধ্যে কোন সুস্পষ্ট সম্মতি উল্লেখ না থাকে তবে অংশীদারদের মূলধনের উপরে কোন সুদ দেওয়া হবে না। যদি চুক্তিনামায় এই মর্মে উল্লেখ থাকে, তাহলে একটি আর্থিক বছরে ব্যবসায় যতদিন মূলধন বিনিয়োগিত ছিল তার উপর সেই সময়কালের জন্য নির্ধারিত হারে অংশীদারকে সুদ দেওয়া হবে। মূলধনের উপর সুদ সাধারণত দুটি পরিস্থিতিতে দেওয়া হয়।

- (i) যখন অংশীদাররা অসমান অর্থমূল্য মূলধন হিসেবে বিনিয়োগ করে, কিন্তু লাভ সমহারে বণ্টন করে এবং (ii) যেখানে বিনিয়োগিত মূলধন সমান কিন্তু লাভের বণ্টন অসমান।

কোন হিসাবকালে মূলধনের যে-কোন সংযোজন বা উত্তোলনকে স্বীকৃতি দিয়ে মূলধনের উপর সুদের হিসাব করা হয়। উদাহরণস্বরূপ, মোহিনী, রেশমি এবং নবীন যথাক্রমে Rs. 300,000, Rs. 200,000 এবং Rs. 100,000 টাকা নিয়ে অংশীদারি ব্যবসা শুরু করল। তারা সিদ্ধান্ত নিল যে লাভ এবং ক্ষতি সমহারে বণ্টিত হবে, অংশীদারদের মূলধনের উপর বার্ষিক 10% হারে সুদ দেওয়া হবে।

সারা বছর কোন অংশীদারের মূলধনের সংযোজন বা উত্তোলন হয়নি। মূলধনের উপর সুদ গণনা করা হয়েছে — মোহিনী Rs. 30,000 (10% on 300,000). রেশমি Rs. 20,000 (10% on 200,000), নবীন Rs. 10,000 (10% on 100,000)।

আরেকটি ঘটনা নেওয়া যেতে পারে, যেখানে মনসুর এবং রেশমা একটি প্রতিষ্ঠানে অংশীদার এবং 1 এপ্রিল 2016তে তাদের মূলধন হিসাবের জের যথাক্রমে Rs. 200,000 এবং Rs. 150,000। মনসুর 1 আগস্ট 2016তে Rs. 100,000 এবং রেশমা 1 অক্টোবর 2016তে Rs. 150,000 অতিরিক্ত মূলধন নিয়োগ করে। বার্ষিক 6% হারে মূলধনের উপর সুদ দেওয়া হবে। এটা নিম্নরূপে গণনা করা হবে :

$$\text{মনসুরের জন্য } \left(\text{Rs. } 2,00,000 \times \frac{6}{100} \right) + \left(\text{Rs. } 1,00,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{8}{12} \right) \\ = \text{Rs. } 12,000 + \text{Rs. } 4,000 = \text{Rs. } 16,000$$

$$\text{রেশমার জন্য } \left(\text{Rs. } 1,50,000 \times \frac{6}{100} \right) + \left(\text{Rs. } 1,50,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{6}{12} \right) \\ = \text{Rs. } 9,000 + \text{Rs. } 4,500 = \text{Rs. } 13,500$$

যখন একই আর্থিক বছরে অংশীদারের দ্বারা অতিরিক্ত মূলধন নিয়োগ ও উত্তোলন দুটোই করা হয়, মূলধনের উপর সুদ নিম্নরূপে গণনা করা হয় :

- (i) অংশীদারের মূলধন হিসাবের প্রারম্ভিক জেরের উপর সারা বছরের জন্য সুদ গণনা করা হবে।
- (ii) বছরে যে-কোনো অংশীদারের দ্বারা নিয়োজিত অতিরিক্ত মূলধনের উপর, অতিরিক্ত মূলধন নিয়োগের দিন থেকে আর্থিক বছরের শেষ দিন পর্যন্ত সুদের গণনা করা হবে।
- (iii) কোন বছরে উত্তোলিত মূলধনের (সাধারণ উত্তোলন ছাড়া) উপর উত্তোলনের দিন থেকে আর্থিক বছরের শেষ দিন পর্যন্ত সময়কালের জন্য সুদের গণনা করা হবে এবং উপরে উল্লিখিত (i) ও (ii) নং এ গণনাকৃত সর্বমোট সুদের অঙ্ক থেকে বাদ দিতে হবে। বিকল্পভাবে, এটি সমসাময়িক বছরে অতিরিক্ত বিনিয়োগকৃত অর্থের উপরে ও গণনা করা যেতে পারে।

Illustration 4

Saloni and Srishti are partners in a firm. Their capital accounts as on April 01, 2016 showed a balance of Rs. 2,00,000 and Rs. 3,00,000 respectively. On July 01, 2016, Saloni introduced additional capital of Rs. 50,000 and Srishti, Rs. 60,000. On October 01 Saloni withdrew Rs. 30,000, and on January 01, 2016 Srishti withdraw, Rs. 15,000 from their capitals. Interest is allowed @ 8% p.a. Calculate interest payable on capital to both the partners during the financial year 2016–2017.

Solution

Statement Showing Calculation of Interest on Capital

For Saloni

		(Rs.)
Interest on Rs. 2,00,000 for full year	$= \frac{\text{Rs. } 2,00,000 \times 8 \times 1}{100}$	16,000
Add: Interest on Rs. 50,000 for 9 months	$= \frac{\text{Rs. } 50,000 \times 8 \times 9}{12 \times 100}$	$\frac{3,600}{19,000}$
Less: Interest on 30,000 for 6 months	$= \frac{\text{Rs. } 30,000 \times 8 \times 6}{12 \times 100}$	1,200
		<u>17,800</u>

Alternatively interest can be calculated on Rs. 2 lakh for 3 months, on Rs. 2,50,000 for 3 months, and on Rs. 2,20,000, for 6 months (Rs. 4,000 + Rs. 5,000 + Rs. 8,800 = Rs. 17,800).

For Srishti

		(Rs.)
Interest on Rs. 3,00,000, for full year @8%	$= \frac{\text{Rs. } 3,00,000 \times 8 \times 1}{100}$	24,000
Add: Interest on Rs. 60,000, for 9 months	$= \frac{\text{Rs. } 60,000 \times 8 \times 9}{100 \times 12}$	$\frac{3,600}{27,600}$
Less: Interest on Rs. 15,000 for 3 months	$= \frac{\text{Rs. } 15,000 \times 8 \times 3}{100 \times 12}$	300
(Money withdrawn)		<u>27,300</u>

Alternatively interest can be charged on Rs. 3,00,000 for 3 months on Rs. 3,60,000 for 6 months and on Rs. 3,45,000 for 3 months (Rs. 6,000 + Rs. 14,400 + Rs. 6,900 = Rs. 27,300).

Illustration 5

Josh and Krish are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:1. Their capitals at the end of the financial year 2015-2016 were Rs. 1,50,000 and Rs. 75,000. During the year 2015-2016, Josh's drawings were Rs. 20,000 and the drawings of Krish were Rs. 5,000, which had been duly debited to partner's capital accounts. Profit before charging interest on capital for the year was Rs. 16,000. The same had also been debited in their profit sharing ratio. Krish had brought additional capital of Rs. 16,000 on October 1, 2015. Calculate interest on capital @ 12% p.a. for the year 2015-2016.

Solution**Statement Showing Calculation of Capital at the Beginning**

Particulars	Josh Rs.	Krish Rs.
Capital at the end	1,50,000	75,000
Add: Drawings during the year	20,000	5,000
	1,70,000	80,000
Less: Share of profit (credited)	12,000	4,000
	1,58,000	76,000
Less: Additional capital	—	16,000
Capital in the beginning	1,58,000	60,000

Interest on capital will be as 18,960 (12% of Rs. 1,58,000) for Josh and Rs. 960 for Krish calculated as follows:

$$\left(\text{Rs. } 60,000 \times \frac{12}{100} \right) + \left(\text{Rs. } 16,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{6}{12} \right) = \text{Rs. } 7,200 + \text{Rs. } 960$$

$$= \text{Rs. } 8,160.$$

কখনো কখনো অংশীদারদের প্রারম্ভিক মূলধন না দেওয়া থাকতে পারে। এরূপ পরিস্থিতিতে মূলধনের উপর সুদ গণনার পূর্বে অন্তিম মূলধনের সঙ্গে মূলধনের উত্তোলন, উত্তোলন, লাভ বা ক্ষতির বণ্টন ইত্যাদির প্রয়োজনীয় মিলকরণ করে প্রারম্ভিক মূলধন গণনা করতে হয়, যদি আগেই অংশীদারের মূলধন হিসাবে দেখানো হয়ে থাকে।

পূর্বেই যা পরিষ্কার ভাবে ব্যক্ত করা হয়েছে, যদি ফার্ম/প্রতিষ্ঠান কোন হিসাবকালে মুনাফা অর্জন করে, তবেই শুধুমাত্র মূলধনের উপর সুদ প্রদান করা হবে। তাই, যে বছরে নীট ক্ষতি হয়, সেই বছর কোন সুদ দেওয়া হবে না এবং যে বছর ফার্মের অর্জিত মুনাফা অংশীদারদের মূলধনের উপর সুদ বাবদ প্রদেয় অর্থের তুলনায় কম হয়, সুদের প্রদান মুনাফার অংকের মধ্যেই সীমাবদ্ধ থাকবে। এক্ষেত্রে, মুনাফার অঙ্গ প্রত্যেক অংশীদারদের মধ্যে মূলধনের উপর সুদের অনুপাতে কার্যকরীভাবে বণ্টন করা হবে।

Illustration 6

Anupam and Abhishek are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their capital accounts showed balances of Rs. 1,50,000 and Rs. 2,00,000 respectively on Jan 01, 2017. Show the treatment of interest on capital for the year ending December 31, 2017 in each of the following alternatives:

- If the partnership deed is silent as to the payment of interest on capital and the profit for the year is Rs. 50,000;
- If partnership deed provides for interest on capital @ 8% p.a. and the firm incurred a loss of Rs. 10,000 during the year;
- If partnership deed provides for interest on capital @ 8% p.a. and the firm earned a profit of Rs. 50,000 during the year;
- If the partnership deed provides for interest on capital @ 8% p.a. and the firm earned a profit of Rs. 14,000 during the year.

Solution

- In the absence of a specific provision in the Deed, no interest will be paid on the capital to the partners. The whole amount of profit will however be distributed among the partners in their profit sharing ratio.
- As the firm has incurred losses during the accounting year, no interest on capital will be allowed to any partner. The firm's loss will however be shared by the partners in their profit sharing ratio.

		Rs.
(c) Interest to Anupam @ 8% on Rs. 1,50,000	=	12,000
Interest to Abhishek @ 8% on Rs. 2,00,000	=	16,000
		<hr/>
		28,000
		<hr/>

As the profit is sufficient to pay interest at agreed rate, the whole amount of interest on capital shall be allowed and the remaining profit amounting to Rs. 22,000 (Rs. 50,000 – Rs. 28,000) shall be shared by the partners in their profit sharing ratio.

- As the profit for the year is Rs. 14,000, which is less than the amount of interest on capital due to partners, i.e. Rs. 28,000 (Rs. 12,000 for Anupam and Rs. 16,000 for Abhishek), interest will be paid to the extent of available profit i.e., Rs. 14,000. Anupam and Abhishek will be credited with Rs. 6,000 and Rs. 8,000, respectively. Effectively this amounts to sharing the firm's profit in the ratio of interest on capital.

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা-III

1. Rani and Suman are in partnership with capitals of Rs. 80,000 and Rs. 60,000, respectively. During the year 2015-16, Rani withdrew Rs. 10,000 from her capital and Suman Rs. 15,000. Profits before charging interest on capital was Rs. 50,000. Ravi and Suman shared profits in the ratio of 3:2. Calculate the amounts of interest on their capitals @ 12% p.a. for the year ended March 31, 2016.
2. Priya and Kajal are partners in a firm, sharing profits and losses in the ratio of 5:3. The balance in their fixed capital accounts, on April 1, 2016 were: Priya, Rs. 6,00,000 and Kajal, Rs. 8,00,000. The profit of the firm for the year ended 2017 is Rs. 1,26,000. Calculate their shares of profits: (a) when there is no agreement in respect of interest on capital, and (b) when there is an agreement that the interest on capital will be allowed @ 12% p.a.

2.5.3 উত্তোলনের উপর সুদ (Interest on drawings) :

অংশীদারি চুক্তিনামায় অংশীদারের ব্যক্তিগত ব্যবহারের জন্য প্রতিষ্ঠান থেকে উত্তোলিত অর্থের উপর সুদ আরোপের বিষয়ে উল্লেখ থাকতে পারে। যেমনটা পূর্বে উল্লেখ করা হয়েছে, যদি অংশীদারদের মধ্যে কোনো সুস্পষ্ট চুক্তি না থাকে তাহলে উত্তোলনের উপর কোন সুদ আরোপ করা হয় না। তবে যদি অংশীদারি চুক্তিনামায় উল্লেখ থাকে, হিসাবকালের মধ্যে অংশীদারদের থেকে প্রাপ্য/অর্থের উপর পূর্বে স্থিরকৃত হারে সুদ আরোপ করা হবে। উত্তোলনের উপর সুদে ধার্য করার ফলে অংশীদারদের দ্বারা অতিরিক্ত অর্থের উত্তোলনকে নিবুৎসাহিত করে। বিভিন্ন পরিস্থিতিতে উত্তোলনের উপর সুদের গণনা নিচে দেখানো হল।

যখন প্রতিমাসে স্থির/ সমপরিমাণ টাকা উত্তোলন করা হয় (When fixed Amounts is withdrawn every month) :

অনেক সময়, একটি স্থির অর্থমূল সমান সময় বিরামে, যেমন - প্রতিমাসে বা ত্রৈমাসিক অন্তর অংশীদারদের দ্বারা উত্তোলিত হয়। যখন সময়কাল হিসাব করা হয়, এটা মনোযোগ সহকারে বিবেচনা করতে হবে যে এই স্থির অর্থ কি মাসের (প্রথম দিন) শুরুতে, মাসের মধ্যবর্তী সময়ে অথবা মাসের শেষে (শেষ দিন) উত্তোলন করা হয়েছে। যদি প্রতিমাসের প্রথম দিনে উত্তোলিত হয়, তখন সর্বমোট অর্থের উপর $6\frac{1}{2}$ মাসের জন্য সুদের গণনা হবে। যদি প্রতিমাসের শেষ দিনে উত্তোলিত হয়, তখন এটা $5\frac{1}{2}$ মাসের জন্য গণনা করা হবে। এবং যদি প্রতিমাসের মাঝামাঝি উত্তোলন করা হয়, তখন এটা 6 মাসের জন্য গণনা করা হবে।

ধরা যাক, আশীষ 2016-17 সালে তার ব্যক্তিগত ব্যবহারের জন্য ফার্ম থেকে প্রতিমাসে 10,000 টাকা উত্তোলন করে।

বিভিন্ন পরিস্থিতিতে গড় সময়কাল ও উত্তোলনের উপর সুদের হিসাব নিম্নরূপে হবে :

(a) যখন টাকা প্রতিমাসের শুরুতে উত্তোলিত হয় : (When the amount is withdrawn at the beginning of each month) :

$$\text{Average Period} = \frac{\text{Total Period in Months} + 1}{2} = \frac{12+1}{2} = 6\frac{1}{2} \text{ months.}$$

$$\text{Interest on Drawings} = \frac{\text{Rs. } 1,20,000 \times 8 \times 13 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = \text{Rs. } 5,200.$$

(b) যখন টাকা প্রতিমাসের শেষে উত্তোলিত হয় : (When the amount is withdrawn at the end of each month)

$$\text{Average Period} = \frac{\text{Total period in Months}}{2} = \frac{12}{2} = 6 \text{ months}$$

$$\text{Interest on Drawings} = \frac{\text{Rs. } 1,20,000 \times 8 \times 11 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = \text{Rs. } 4,400.$$

(c) যখন টাকা প্রতিমাসের মাঝামাঝি উত্তোলিত হয় (When money is withdrawn in the middle of the month)

যখন অর্থমূল্য মাসের মাঝামাঝি উত্তোলিত হয়, মোট সময়কালের সাথে কোন কিছুই যোগ বা বিয়োগ করতে হয় না।

$$\text{Average Period} = \frac{\text{Total period in Months}}{2} = \frac{12}{2} = 6 \text{ months}$$

$$\text{Interest on Drawings} = \frac{\text{Rs. } 1,20,000 \times 8 \times 6 \times 1}{100 \times 12} = \text{Rs. } 4,800.$$

যখন স্থির টাকা ত্রৈমাসিক অন্তর উত্তোলিত হয় (When fixed amount is withdrawn quarterly) :

যখন অংশীদারদের দ্বারা ত্রৈমাসিক অন্তর স্থির অর্থমূল্য উত্তোলিত হয়, সুদের হিসাব গণনা করার জন্য। মোট সময়কাল বছরের শুরুতে অর্থ উত্তোলন করা হয়েছে কিনা, অথবা প্রত্যেক ত্রৈমাসিক অন্তর উত্তোলন করা হয়েছে কিনা তার উপর ভিত্তি করে করা হয়। যদি অর্থমূল্য প্রত্যেক ত্রৈমাসিকের শুরুতে উত্তোলিত হয়, সুদের গণনা সারা বছরে উত্তোলিত মোট অর্থের উপর 7 ^{1/2} মাসের সময়কালের জন্য এবং যদি প্রত্যেক ত্রৈমাসিক সময়কালের শেষে উত্তোলিত হয়, এটা 4 ^{1/2} মাসের জন্য গণনা করা হবে।

ধরা যাক, সতিশ এবং তিলক একটি ফার্মের অংশীদার, যারা লাভ এবং ক্ষতি সমভাবে বণ্টন করে। 2016-17 আর্থিক বছরে, সতিশ প্রত্যেক ত্রৈমাসিকে 30,000 টাকা উত্তোলন করে। যদি বার্ষিক 8% হারে উত্তোলনের উপর সুদ ধার্য করা হয়। গড় সময়কাল এবং উত্তোলনের উপর সুদের গণনা নিম্নরূপে করা হবে।

(a) যদি টাকা প্রত্যেক ত্রৈমাসিকের শুরুতে উত্তোলিত হয় (If the amount is withdrawn at the beginning of each quarter) :

Statement Showing Calculation of Interest on Drawings

Date	Amount (Rs.)	Time Period	Interest (Rs.)
April 1, 2016	30,000	12 months	$30,000 \times \frac{8}{100} \times 1$ = 2,400

July 1, 2016	30,000	9 months	$30,000 \times \frac{9}{12} \times \frac{8}{100}$ = 1,800
Oct. 1, 2016	30,000	6 months	$30,000 \times \frac{6}{12} \times \frac{8}{100}$ = 1,200
Jan. 1, 2017	30,000	3 months	$30,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{8}{100}$ = 600
Total	1,20,000		= Rs. 6,000

বৈকল্পিকভাবে, হিসাবকালে উত্তোলিত মোট অর্থের উপর সুদ গণনা করা যেতে পারে, যথা- Rs. 1,20,000 টাকার উপর $7\frac{1}{2}$ মাস সময়কালের জন্য $(12+9+6+3)/4$ নিম্নরূপ :

$$\text{Rs. } 1,20,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{15}{2} \times \frac{1}{12} = \text{Rs. } 6,000.$$

(b) যদি টাকা প্রত্যেক ত্রৈমাসিকের শেষে উত্তোলিত হয় (If the amount is withdrawn at the end of each quarter)

Statement Showing Calculation of Interest on Drawings

Date	Amount (Rs.)	Time Period	Interest (Rs.)
June 30, 2016	30,000	9 months	$30,000 \times \frac{9 \times 8}{12 \times 100}$ = 1,800
September 30, 2016	30,000	6 months	$30,000 \times \frac{6}{12} \times \frac{8}{100}$ = 1200
December 31, 2016	30,000	3 months	$30,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{8}{100}$ = 6,000
March 31, 2017	30,000	0 months	
Total	1,20,000		= 3,600

বৈকল্পিকভাবে, হিসাবকালে উত্তোলিত মোট অর্থের উপর সুদ গণনা করা যেতে পারে, যথা-

Rs. 1,20,000 টাকার উপর $4\frac{1}{2}$ মাস সময়কালের জন্য $(9 + 6 + 3 + 0)/4$ মাস নিম্নরূপ :

$$= \text{Rs. } 1,20,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{9}{2} \times \frac{1}{12} = \text{Rs. } 3,600$$

যখন অসম পরিমাণ টাকা বিভিন্ন সময় অন্তর উত্তোলিত হয় (When varying amounts are withdrawn at different intervals) :

যখন অংশীদারগণ বিভিন্ন সময় অন্তর ভিন্ন ভিন্ন অর্থমূল্য উত্তোলন করে, তখন গুণফল পদ্ধতিতে (produce method) সুদের গণনা করা হয়। গুণফল পদ্ধতিতে, প্রতিটি উত্তোলনের জন্য উত্তোলিত অর্থ (সাধারণত মাসে প্রকাশিত) সেই হিসাবকালে যে সময়কালের জন্য উত্তোলিত হয়েছে তার দ্বারা গুণ করা হয়। সময়কালটি গণনা করা হয় উত্তোলনের দিন থেকে হিসাব কালের শেষ দিন পর্যন্ত। এইরূপে গণনা করা গুণফলের মোট অংক বের করা হয় এবং গুণফলের মোট অংকের উপর ১ মাসের সময়কালের জন্য নির্ধারিত হারে সুদ গণনা করা হয়। সুদের গণনা একটি উদাহরণের সাহায্যে বর্ণনা করা যেতে পারে।

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
April 1, 2016	16,000
June 30, 2016	15,000
October 31, 2016	10,000
December 31, 2016	14,000
March 1, 2017	11,000

Calculation of interest on drawings will be as follows:

Statement Showing Calculation of Interest on Drawings

<i>Date</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Time Period</i>	<i>Product (Rs.)</i>
April 1, 2016	16,000	12 months	1,92,000
June 30, 2016	15,000	9 months	1,35,000
Oct. 31, 2016	10,000	5 months	50,000
Dec. 31, 2016	14,000	3 months	42,000
Mar. 1, 2017	11,000	1 month	11,000
Total			4,30,000

$$\text{Interest} = \text{Sum of Products} \times \text{Rate} \times \frac{1}{12}$$

$$= \text{Rs. } 4,30,000 \times \frac{7}{100} \times \frac{1}{12} = \frac{30100}{12} = \text{Rs. } 2,508 \text{ (approx.).}$$

Illustration 7

John Ibrahim, a partner in Modern Tours and Travels withdrew money during the year ending March 31, 2017 from his capital account, for his personal use. Calculate interest in drawings in each of the following alternative situations, if rate of interest is 9 per cent per annum.

- (a) If he withdrew Rs. 3,000 per month at the beginning of the month.
 (b) If an amount of Rs. 3,000 per month was withdrawn by him at the end of each month.
 (c) If the amounts withdrawn were : Rs. 12,000 on June 01, 2016, Rs. 8,000; on August 31, 2016, Rs. 3,000; on September 30, 2016, Rs. 7,000, on November 30, 2016, and Rs. 6,000 on January 31, 2017.

Solution

- (a) As a fixed amount of Rs. 3,000 per month is withdrawn at the beginning of the month, interest on drawings will be calculated for an average period of $6\frac{1}{2}$ months.

$$\text{Interest on drawings} = \text{Rs. } \frac{36,000 \times 9 \times 13 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = \text{Rs. } 1,755$$

- (b) As the fixed amount of Rs. 3,000 per month is withdrawn at the end of each month, interest on drawings will be calculated for an average period of $5\frac{1}{2}$ months.

$$= \frac{\text{Rs. } 36,000 \times 9 \times 11 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = \text{Rs. } 1,485$$

(C) Statements showing Calculation of Interest on Drawings

1 Date	2 Amount withdrawn (Rs.)	3 Period (in months)	4 (Interest) (Rs.)
Jun. 1, 2016	12,000	10	$12,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{10}{12} = 900$
Aug. 31, 2016	8,000	7	$8,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{7}{12} = 420$
Sept. 30, 2016	3,000	6	$3,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{6}{12} = 135$
Nov. 30, 2016	7,000	4	$7,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{4}{12} = 210$
Jan. 31, 2017	6,000	2	$6,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{2}{12} = 90$
Total Interest			1,755

Illustration 8

Manu, Harry and Ali are partners in a firm sharing profits and losses equally. Harry and Ali withdrew the following amounts from the firm, for their personal use, during 2015.

<i>Date</i>	<i>Harry (Rs.)</i>	<i>Ali (Rs.)</i>
2015		
January, 01	5,000	7,000
April, 01	8,000	4,000
September, 01	5,000	5,000
December, 01	4,000	9,000

Calculate interest on drawings if the rate of interest to be charged is 10 per cent, and the books are closed on December 31 every year.

Statement Showing Calculation of Interest on Drawings

<i>Harry</i>			<i>Ali</i>		
<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Period (in months)</i>	<i>Product (Rs.)</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Period (in months)</i>	<i>Product (Rs.)</i>
5000	12	60,000	7,000	12	84,000
8000	9	72,000	4,000	9	36,000
5000	4	20,000	5,000	4	20,000
4000	1	4,000	10,000	1	10,000
		1,56,000			1,50,000

Amount of Interest

$$\text{Manu} = \text{Rs. } \frac{1,56,000 \times 10 \times 1}{100 \times 12} = \text{Rs. } 1,300$$

$$\text{Ali} = \text{Rs. } \frac{1,50,000 \times 10 \times 1}{100 \times 12} = \text{Rs. } 1,250$$

Do it Yourself

- Govind is a partner in a firm. He withdrew the following amounts during the year 2015-16:

	<i>(Rs.)</i>
April 30, 2015	6,000
June 30, 2015	4,000
Sept. 30, 2015	8,000
Dec. 31, 2015	3,000
Jan. 31, 2016	5,000

The interest on drawings is to be charged @ 6% p.a. The books are closed on March 31, every year. calculate interest on drawing :

2. Ram and Syam are partners sharing profits/losses equally. Ram withdrew Rs. 1,000 p.m. regularly on the first day of every month during the year 2015-16 for personal expenses. If interest on drawings is charged @ 5% p.a. Calculate interest on the drawings of Ram.
3. Verma and Kaul are partners in a firm. The partnership agreement provides that interest on drawings should be charged @ 6% p.a. Verma withdraws Rs. 2,000 per month starting from April 01, 2015 to March 31, 2014. Kaul withdrew Rs. 3,000 per quarter, starting from April 01, 2015. Calculate interest on partner's drawings.

যখন উত্তোলনের তারিখ উল্লেখ থাকে না (When dates of withdrawal are not specified) :

যখন উত্তোলনের মোট অংক দেওয়া থাকে কিন্তু উত্তোলনের তারিখ উল্লেখ থাকে না, তখন এটা ধরে নেওয়া হয় যে এই অর্থ মূল্য সারা বছর একই রূপে উত্তোলিত হয়েছে।

উদাহরণস্বরূপ, শাকিলা 31 মার্চ 2015 সালে অংশীদারি ফর্ম থেকে 60,000 টাকা উত্তোলন করে এবং বার্ষিক 8 শতাংশ হারে উত্তোলনের উপর সুদ ধার্য করা হবে। সুদের গণনার জন্য 6 মাসের সময়কাল ধরা হবে, যেটা হবে গড় সময়কাল। এটা ধরে নেওয়া হবে যে অর্থমূল্য একইরূপে মাসের মাঝামাঝি সারা বছর উত্তোলিত হয়েছে। উত্তোলনের উপর সুদ 2400 টাকা নিরূপণ করা হয়েছে যা নিম্নরূপ -

$$\left(\text{Rs. } 60,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{6}{12} \right) = \text{Rs. } 2,400$$

-2.6 অংশীদারের মুনাফার নিশ্চয়তা প্রদান (Guarantee of profit to a partner) :

অনেক সময় মুনাফার পরিমাণ হিসেবে ন্যূনতম মূল্য প্রদানের নিশ্চয়তার সহিত একজন অংশীদারকে ফার্মে অন্তর্ভুক্ত করা হয়। এরূপ নিশ্চয়তা সব পুরাতন অংশীদার একত্রে একটি নির্দিষ্ট অনুপাতে অথবা যে-কোনো একজন পুরাতন অংশীদার দ্বারা নতুন অংশীদারকে দেওয়া যেতে পারে। যখন তার মুনাফার অংশ মুনাফা বণ্টনের অনুপাতে প্রতিশ্রুত মূল্য থেকে কম হয়, তখন ন্যূনতম প্রতিশ্রুত মূল্য প্রদান করা হবে।

উদাহরণস্বরূপ, মধুলিকা এবং রক্ষিতা যারা একটি ফার্মে অংশীদার, কনিষ্কার তাদের ফার্মে অন্তর্ভুক্তির সিদ্ধান্ত নিল। এরজন্য তাকে তার মুনাফার অংশ হিসেবে 25,000 টাকার ন্যূনতম অর্থমূল্যের নিশ্চয়তা দেওয়া হল। ফার্ম সেই বছর 120,000 টাকার মুনাফা অর্জন করে এবং অংশীদাররা 2:3:1 অনুপাতে নিজেদের মধ্যে মুনাফা বণ্টনে সম্মত হয়। এই অনুপাতে মধুলিকার লভ্যাংশ হল 40,000 টাকা (120,000 টাকা 2/6); রক্ষিতার 60,000 টাকা (120,000 টাকার 3/6) এবং কনিষ্কার 20,000 টাকার (120,000 টাকার 1/6)। কনিষ্কার লভ্যাংশ প্রতিশ্রুত অর্থমূল্য থেকে 5,000 টাকা কম হয়েছে। যা প্রতিশ্রুতি দাতা অংশীদার মধুলিকা এবং রক্ষিতা তাদের

মুনাফা বণ্টনের অনুপাতে বহন করবে। যা এক্ষেত্রে হল 2:3, মধুলিকার ঘাটতির অংশ হল 20,000 টাকা (5,000 টাকার 2/5) এবং রক্ষিতার 3,000 টাকা (5,000 টাকার 3/5)। প্রতিষ্ঠানের মোট মুনাফা অংশীদারদের মধ্যে নিম্নরূপে বন্টিত হবে।

মধুলিকা পাবে 38,000 টাকা (তারা লভ্যাংশ 40,000 টাকা বিয়োগ ঘাটতির অংশ 2,000 টাকা); রক্ষিতার 57,000 টাকা (60,000-3,000) এবং কনিষ্কার 25,000 টাকা (20,000 টাকা + 2,000 টাকা + 3,000 টাকা)

যদি শুধুমাত্র একজন অংশীদার প্রতিশ্রুতি দেয়, ধরায়াক, উপরে বর্ণিত ক্ষেত্রে শুধুমাত্র রক্ষিতা প্রতিশ্রুতি দেয়, ঘাটতির সম্পূর্ণ অর্থমূল্য (5,000 টাকা) শুধুমাত্র সে বহন করবে। এক্ষেত্রে মুনাফার বণ্টন হবে মধুলিকা 40,000 টাকা রক্ষিতা 55,000 টাকা (60,000-5,000) এবং কনিষ্কা 25,000 টাকা (Rs. 20,000+Rs. 5,000)

Illustration 9

Mohit and Rohan share profits and losses in the ratio of 2:1. They admit Rahul as partner with 1/4 share in profits with a guarantee that his share of profit shall be at least Rs. 50,000. The net profit of the firm for the year ending March 31, 2015 was Rs. 1,60,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account.

Solution

Profit and Loss Appropriation Account

Dr.

Cr.

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Mohit's capital (share of profit) 80,000		Net profit	1,60,000
Less: Share in deficiency 6,667	73,333		
Rohan's capital (share of profit) 40,000			
Less: Share in deficiency 3,333	36,667		
Rahul's capital (share of profit) 40,000			
Add: Deficiency received from:			
Mohit 6,667			
Rohan 3,333	50,000		
	1,60,000		1,60,000

Working Notes:

The new profit sharing ratio after admission of Rahul comes to 2:1:1. As per this ratio the share of partners in the profit comes to:

$$\text{Mohit} = \text{Rs. } 1,60,000 \times \frac{2}{4} = \text{Rs. } 80,000$$

$$\text{Rohan} = \text{Rs. } 1,60,000 \times \frac{1}{4} = \text{Rs. } 40,000$$

$$\text{Rahul} = \text{Rs. } 1,60,000 \times \frac{1}{4} = \text{Rs. } 40,000$$

But, since Rahul has been given a guarantee of minimum of Rs. 50,000 as his share of profit. The deficiency of Rs. 10,000 (Rs. 50,000 – Rs. 40,000) shall be borne by Mohit and Rohan in the ratio in which they share profits and losses between themselves, viz. 2:1 as follows:

Mohit's share in deficiency comes to $\frac{2}{3} \times \text{Rs. } 10,000 = \text{Rs. } 6,667$

Rohan's share in deficiency comes to $\frac{1}{3} \times \text{Rs. } 10,000 = \text{Rs. } 3,333$

Thus Mohit will get Rs. 80,000 – Rs. 6,667 = Rs. 73,333, Rohan will get Rs. 40,000 – Rs. 3,333 = Rs. 36,667 and Rahul will get Rs. 40,000 + Rs. 6,667 + Rs. 3,333 = Rs. 50,000 in the profit of the firm.

Calculation of new profit sharing ratio

The new partner Rahul's share is $\frac{1}{4}$. The remaining profit is $1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$, to be shared between

Mohit and Rohan in the ratio of 2:1.

$$\text{Mohit's new share} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{2}{4}$$

$$\text{Rohan's new share} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{1}{4}$$

Thus, New profit sharing ratio comes to be $\frac{2}{4} : \frac{1}{4} : \frac{1}{4}$ or 2 : 1 : 1.

Illustration 10

John and Mathew share profits and losses in the ratio of 3:2. They admit Mohanty into their firm to 1/6 share in profits. John personally guaranteed that Mohanty's share of profit, after charging interest on capital @ 10 per cent per annum would not be less than Rs. 30,000 in any year. The capital provided was as follows: John Rs. 2,50,000, Mathew Rs. 2,00,000 and Mohanty Rs. 1,50,000. The profit for the year ending March 31, 2015 amounted to Rs. 1,50,000 before providing

interest on capital. Show the Profit & Loss Appropriation Account if new profit sharing ratio is 3:2:1.

Solution

Profit and Loss Appropriation Account

Dr.

Cr.

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Interest on capital		Net profit	1,50,000
John 25,000			
Mathew 20,000			
Mohanty 15,000	60,000		
Capital accounts shared info :			
John 45,000			
Less: Share of			
deficiency 15,000	30,000		
Mathew	30,000		
Mohanty 15,000			
Add: Deficiency 15,000	30,000		
received from			
John			
	1,50,000		1,50,000

Working Notes:

Profit after interest on capital is Rs. 90,000, which is to be distributed in the ratio of 3:2:1 as follows: John gets Rs. 45,000 ($\frac{3}{6} \times \text{Rs. } 90,000$), Mathew Rs. 30,000, Mohanty Rs. 15,000. Deficiency of Mohanty from the guaranteed profit of Rs. 15,000 will be borne by John. John will therefore get Rs. 45,000 – Rs. 15,000 = Rs. 30,000, Mathew Rs. 30,000 and Mohanty Rs. 30,000.

Illustration 11

Mahesh and Dinesh share profits and losses in the ratio of 2:1. From January 01, 2014 they admit Rakesh into their firm who is to be given a share of $\frac{1}{10}$ of the profits with a guaranteed minimum of Rs. 25,000. Mahesh and Dinesh continue to share profits as before but agree to bear any deficiency on account of guarantee to Rakesh in the ratio of 3:2 respectively. The profits of the firm for the year ending December 31, 2015 amounted to Rs. 1,20,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account.

Profit and Loss Appropriation Account

Dr:

Cr:

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Capital Accounts: (for share of profit)		Net profit	1,20,000
Mahesh 72,000			
$6/10 \times 1,20,000$			
Less: Deficiency share 7,800	64,200		
Dinesh 36,000			
$3/10 \times 1,20,000$			
Less: Deficiency share 5,200	30,800		
Rakesh 12,000			
Add: Share of Deficiency from			
Mahesh 7,800			
Dinesh 5,200	25,000		
	1,20,000		1,20,000

Working Notes:

New profit sharing Ratio will be calculated as follows:

Rakesh to share $\frac{1}{10}$ of the profits. The remaining profit $\frac{9}{10}$ will be shared by Mahesh and Dinesh in the ratio of 2:1.

Mahesh's share in profit will be $\frac{2}{3} \times \frac{9}{10} = \frac{3}{10}$

Dinesh's share will be $\frac{1}{3} \times \frac{9}{10} = \frac{3}{10}$

The New ratio becomes $\frac{3}{5} : \frac{3}{10} : \frac{1}{10}$ or 6 : 3 : 1.

Mahesh's share in profit = $1,20,000 \times \frac{6}{10}$ = Rs. 72,000,

Dinesh's share in profit = Rs. 36,000,

Rakesh's share in profit = Rs. 12,000.

Deficiency of Rakesh (Rs. 13,000) will be shared by Mahesh and Dinesh in the ratio of 3:2. Mahesh will bear $\frac{3}{5}$ of 13,000, i.e. Rs. 7,800 and Rakesh, $\frac{2}{5}$ of Rs. 13,000, i.e. Rs. 5,200.

Thus, the profits of the firm will be shared as follows.

Mahesh will get Rs. 72,000 – Rs. 7,800 = Rs. 64,200.

Dinesh will get Rs. 36,000 – Rs. 5,200 = Rs. 30,800

Rakesh will get Rs. 12,000 + Rs. 7,800 + Rs. 5,200 = Rs. 25,000.

Do It Yourself

Kavita and Lalit are partners sharing profits in the ratio of 2:1. They decide to admit Mohan with share in profits with a guaranteed amount of Rs. 25,000. Both Kavita and Lalita undertake to meet the liability arising out of Guaranteed amount to Mohan in their respective profit sharing ratio. The profit sharing ratio between Kavita and Lalit does not change. The firm earned profits of Rs. 76,000 for the year 2006–07. Show the distribution of profit amongst the partners.

2.7 অতীত মিলকরণ (Past Adjustments) :

অনেক সময় কিছু ছাড় বা লেনদেনের লিপিবদ্ধকরণের ভুলত্রুটি বা সারসংক্ষেপ বিবরণী তৈরির সময় চূড়ান্ত হিসাব তৈরির পর অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বণ্টিত হয়। এই ছাড় হতে পারে মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলনের উপর সুদ, অংশীদার কর্তৃক প্রদত্ত ঋণের উপর সুদ, অংশীদারের বেতন, অংশীদারের কমিশন অথবা বকেয়া ব্যয়। অংশীদারি চুক্তিনামার সংস্থানে বা হিসাবরক্ষণ পদ্ধতিতে কিছু পরিবর্তন হতে পারে যার অতীত সম্পর্কিত প্রভাব আছে। এই সকল ছাড় এবং কমিশনের প্রভাব সঠিক করার জন্য মিলকরণের প্রয়োজন। পুরানো হিসাব পরিবর্তনের পরিবর্তে প্রয়োজনীয় মিলকরণ করা যেতে পারে, যেমন- (a) লাভ এবং ক্ষতি মিলকরণ হিসাবের মাধ্যমে অথবা (b) সরাসরি সংশ্লিষ্ট অংশীদারের মূলধন হিসাবে। এটা নিম্নোক্ত উদাহরণের সাহায্যে বর্ণনা করা হল।

রামিজ এবং জাহির সমান অংশীদার। এপ্রিল 1, 2015তে তাদের মূলধন যথাক্রমে 50,000 টাকা এবং 100,000 টাকা। 31 মার্চ 2016 অর্থ বছরের শেষে হিসাব তৈরির পর এটা দেখা গেল যে অংশীদারি চুক্তিনামায় উল্লিখিত বার্ষিক 6% হারে সুদ লাভের বণ্টনের পূর্বে অংশীদারের মূলধন হিসাবে জমা করা হয়নি। এইক্ষেত্রে, মূলধনের উপর সুদ যা অংশীদারের মূলধন হিসাবে জমা করা হয়নি, নির্ণয় করা হবে 3000 টাকা (50,000 টাকার 6/100) রামিজের এবং 6000 টাকা (100,000 টাকার 6/100) জাহিরের। যদি মূলধনের উপর সুদ সঠিকভাবে প্রদান করা হত, ফার্মের মুনাফা 9000 টাকা কম হত। এই ছাড়ের ফলে লাভ এবং লোকসানের হিসাব অনুসারে মুনাফার সম্পূর্ণ অর্থমূল্য (9000 টাকার মিলকরণ ছাড়া) অংশীদারদের মধ্যে তাদের লাভ বণ্টনের অনুপাতে বণ্টিত হয়েছে এবং মূলধনের উপর সুদের অংক তাদের মূলধন হিসাবে জমা করা হয়নি। এই ভুল নিম্নলিখিত যে-কোনো উপায়ে সংশোধন করা যেতে পারে।

(a) লাভ এবং ক্ষতির মিলকরণ হিসাবের মাধ্যমে (Through profit and loss Adjustment A/c)

(i)	Profit and Loss Adjustment A/c	Dr.	9,000	
	To Rameez's capital A/c			3,000
	To Zaheer's capital A/c			6,000
	(Interest on capital)			

(ii) Rameez's capital A/c	Dr.	4,500	
Zaheer's capital A/c	Dr.	4,500	
To Profit and Loss Adjustment A/c			9,000
(Loss on adjustment)			

(b) সরাসরি অংশীদারের মূলধন হিসাবে *Directly in Partners' Capital Accounts*

অংশীদারের মূলধন হিসাবে সরাসরি মিলকরণের জন্য প্রথম অংশীদারের মূলধন হিসাবে ছাড়ের নীট প্রভাব একটি বিবরণীর মাধ্যমে নিম্নরূপে নির্ণয় করা হবে এবং তখন মিলকরণের দাখিলা লিপিবদ্ধ করা হবে।

Statement Showing Net Effect of Omitting Interest on Capital

Details	Rameez (Rs.)	Zaheer (Rs.)
(i) Amount which should have been credited as interest on capital	3,000	6,000
(ii) Amount actually credited by way of share of profit (Rs. 9,000 divided equally)—	4,500	4,500
(iii) Difference between (i) and (ii) (Net effect)	Dr. 1,500 (Excess)	Cr. 1,500 (Short)

এই বিবরণী দেখায় যে— রামিজ জমার অতিরিক্ত Rs. 1,500 পেয়েছে, যেখানে জাহিরের হিসাব Rs. 1,500 টাকা কম জমা করা হয়েছে। এই ভুল সংশোধনের জন্য রামিজের মূলধন হিসাব ডেবিট এবং জাহিরের মূলধন হিসাব ক্রেডিট করতে হবে।

journal entry.

Rameez's Capital A/c	Dr.	1,500	
To Zaheer's Capital A/c			1,500
(Adjustment for omission of interest on capital)			

Illustration 12

Nusrat, Sonu and Himesh are partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. The partnership deed provides for charging interest on drawing's @ 10% p.a. The drawings of Nusrat, Sonu and Himesh during the year ending December 2015 amounted to Rs. 20,000, Rs. 15,000 and Rs. 10,000 respectively. After the final accounts have been prepared, it was discovered that interest on drawings has not been taken into consideration. Give necessary adjusting journal entry.

Statement showing Net Effect of Omitting Interest on Drawings

<i>Particulars</i>	<i>Nusrat (Rs.)</i>	<i>Sonu (Rs.)</i>	<i>Himesh (Rs.)</i>	<i>Total</i>
Amount which should have been debited by way of interest on drawings	2,000	1,500	1,000	4,500
Amount that should have been credited by way of share of profit	2,250	1,350	900	4,500
Required Adjustment	Cr. 250 (Short)	Cr. 150 (Excess)	Cr.100 (Excess)	

Journal Entry for adjustment of interest on drawings would be:

Sonu's Capital A/c	Dr.	150	
Himesh's Capital A/c	Dr.	100	
To Nusrat's Capital A/c			250
(Adjustment for omission of interest on drawings)			

Do it Yourself

1. Gupta and Sarin are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. Their fixed capitals are: Gupta 2,00,000, and Sarin 3,00,000. After the accounts for the year are prepared it is discovered that interest on capital @10% p.a. as provided in the partnership agreement, has not been credited in the capital accounts of partners before distribution of profits. Record adjustment entry to rectify the error.
2. Krishna, Sandeep and Karim are partners sharing profits in the ratio of 3:2:1. Their fixed capitals are: Krishan Rs. 1,20,000, Sandeep 90,000 and Karim 60,000. For the year 2014-15, interest was credited to them @ 6% p.a. instead of 5% p.a. Record adjustment entry.
3. Leela, Meera and Neha are partners and have omitted interest on capital @9% p.a. for three years ended March 31, 2013. Their fixed capitals on which interest was to be allowed throughout were: Leela Rs. 80,000, Meera Rs. 60,000 and Neha Rs. 1,00,000. Their profit sharing ratio during the last three years were:

<i>Year</i>	<i>Leela</i>	<i>Meera</i>	<i>Neha</i>
2015-16	2	2	2
2014-15	4	5	1
2013-14	1	2	2

Record adjustment entry.

2.8 চূড়ান্ত হিসাব Final Accounts

অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের চূড়ান্ত হিসাব এক মালিকানা কারবারের অনুরূপ প্রস্তুত করা হয়। শুধুমাত্র একটি পার্থক্য হল অংশীদারদের মধ্যে লাভ বণ্টন সম্পর্কিত। ক্রয় বিক্রয় এবং লাভ ক্ষতির হিসাব প্রস্তুতের পর নীট মুনাফা বা নীট ক্ষতি লাভ ক্ষতির বণ্টন হিসাবে পাঠানো হয়। যা এই অধ্যায়ে পূর্বে আলোচিত হয়েছে।

তোমরা জান মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলনের উপর সুদ, অংশীদারের বেতন, অংশীদারের লাভ এবং ক্ষতির অংশ, অংশীদারের প্রদেয় ঋণের উপর সুদ ইত্যাদি লাভ-ক্ষতির বন্টনের হিসাবের মাধ্যমে মিলকরণ করা হয়। ব্যবসায়িক ক্রিয়াকলাপের ফলাফল এবং অংশীদারদের মধ্যে লাভের বন্টনের পার্থক্য করার জন্য এটা করা হয়। চূড়ান্ত হিসাব এবং লাভ-ক্ষতির বন্টনের হিসাবের প্রস্তুত 13 নং উদাহরণের মাধ্যমে ব্যাখ্যা করা হল।

Illustration 13

Kapil and Vineet were partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2. The following balances were extracted from the books of account for the year ended March 31, 2017.

	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
Capitals		
Kapil	—	60,000
Vineet	—	50,000
Current accounts (on April 01, 2013)		2,800
Kapil	—	
Vineet	—	1,600
Drawings:		—
Kapil	12,000	—
Vineet	8,000	—
Stock as on 1.4.2016	11,000	
Purchases and Sales	54,000	80,000
Returns	2,000	1,500
Wages	2,500	—
Salaries	4,000	—
Printing and Stationery	500	—
Bills receivables	12,000	—
Bills payables	—	2,000
Debtors and Creditors	36,000	8,000
Discounts	1,200	1,500
Rent and Rates	800	—
Bad debts	1,400	—
Insurance	400	—
Postage and Telegrams	300	—
Salesman's commission	3,400	—
Land and Building	24,000	—
Plant and Machinery	20,000	—
Furniture	13,500	—
Overdraft	—	2,000
Trade expenses	400	—
Cash in hand	500	—
Cash at bank	1,500	—
	2,09,400	2,09,400

Prepare the final accounts for the year ended March 31, 2017 firm taking into consideration the following:

- Stock on March 31, 2017 was Rs. 18,000;
- Provision for doubtful debts is to be provided at 5% on debtors;
- Outstanding salaries were Rs. 1,000;
- Goods worth Rs. 8,000 were destroyed by fire on December 10, 2016. The Insurance Company agreed to pay Rs. 7,000 in full settlement of the claim;
- Interest on capitals is allowed at 6% per annum and interest on drawings is also charged at 6% per annum;
- Kapil is entitled to a Salary of Rs. 1,200 per annum;
- Write-off Land and buildings at 5%, Furniture at 10% and Plant and Machinery at 15%.

Solution

Trading and Profit & Loss Account for the year ending March 31, 2017

Dr.

Cr.

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Opening stock	11,000	Sales	80,000
Purchases	54,000	Less: Returns	2,000
Less: Returns	1,500	Closing stock	18,000
Wages	2,500	Goods destroyed by fire	8,000
Gross Profit c/d	38,000		
	1,04,000		1,04,000
Salaries	4,000	Gross Profit b/d	38,000
Add: Outstanding	1,000	Discount received	1,500
Printing and Stationery	500		
Rent and Rates	800		
Insurance	400		
Discount allowed	1,200		
Trade expenses	400		
Postage and Telegrams	300		
Bad debts	1,400		
Add: Provision	1,800		
Salesman's commission	3,400		
Loss due to fire	1,000		
(Rs. 8000–Rs. 7000)			
Depreciation:			
Land and Buildings	1,200		
Furniture	1,350		
Plant and Machinery	3,000		
Net Profit transferred to	17,750		
Profit and Loss Appropriation			
	39,500		39,500

Dr:

Cr:

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Interest on capital:		Profit and Loss	17,750
Kapil 3,600		Interest on drawings:	
Vineet 3,000	6,600	(for 6 months)	
Salary to Kapil 1,200		Kapil 360	
Net profit (transferred to capital accounts)		Vineet 240	600
Kapil 6,330			
Vineet 4,220	10,550		
	18,350		18,350

Partner's Current Accounts

Dr:

Cr:

Date	Particulars	J.F.	Kapil (Rs.)	Vineet (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Kapil (Rs.)	Vineet (Rs.)
	Drawings		12,000	8,000		Balance b/d		2,800	1,600
	Interest on drawings		360	240		Interest on capital		3,600	3,000
	Balance c/d		1,570	580		Salary		1,200	—
						Share of profit		6,330	4,220
			13,930	8,820				13,930	8,820
						Balance c/d		1,570	580

Balance Sheet as on March 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Overdraft	2,000	Land and Building	24,000
Bill payables	2,000	Less: Depreciation	1,200
Creditors	8,000	Plant and Machinery	20,000
Outstanding salaries	1,000	Less: Depreciation	3,000
Capital:		Furniture	13,500
Kapil 60,000		Less: Depreciation	1,350
Vineet 50,000	1,10,000	Stock	18,000
Current Accounts		Debtors	36,000
Kapil 1,570		Less: Provision for	1,800
Vineet 580	2,150	discount on debtors	
		Insurance company	7,000
		Bill receivables	12,000
		Cash at bank	1,500
		Cash in hand	500
	1,25,150		1,25,150

এই অধ্যায়ে ব্যবহৃত মূল পরিভাষাসমূহ (Terms introduced in the chapter)

- অংশীদারি
- অংশীদারি প্রতিষ্ঠান
- অংশীদারি চুক্তিনামা
- স্থির মূলধনের হিসাব
- পরিবর্তনশীল মূলধন হিসাব
- লাভ-ক্ষতির মিলকরণ হিসাব।
- মূলধনের উপর সুদ
- উত্তোলনের উপর সুদ
- গড় সময়কাল
- লাভ-ক্ষতির বণ্টনের হিসাব
- অংশীদারের চলতি হিসাব

সারসংক্ষেপ

1. অংশীদারির সংজ্ঞা এবং এর অপরিহার্য বৈশিষ্ট্যাবলী (Definitions of partnership and its essential features) : অংশীদারি হল সেই সকল ব্যক্তিদের মধ্যে পারস্পরিক সম্পর্ক, যারা সকলের দ্বারা পরিচালিত বা তাদের হয়ে যে-কোনো একজনের দ্বারা পরিচালিত ব্যবসায়ের মুনাফা বণ্টনে সম্মত হয়। অংশীদারির অপরিহার্য বৈশিষ্ট্যাবলী হল (i) অংশীদারি সৃষ্টির জন্য কমপক্ষে দুজন ব্যক্তির প্রয়োজন। (ii) এটা একটি চুক্তির ভিত্তিতে সৃষ্টি হয় (iii) এই চুক্তিটি কোন আইনসম্মত ব্যবসায় পরিচালনার জন্য হতে হবে (iv) লাভ এবং ক্ষতির বণ্টন এবং (v) অংশীদারদের মধ্যে পারস্পরিক প্রতিনিধিত্বমূলক সম্পর্ক।

2. অংশীদারি চুক্তিনামার অর্থ এবং বিষয়বস্তু (Meaning and contents of partnership Deed) : অংশীদারদের মধ্যে সম্মতিক্রমে অংশীদারির শর্তাবলি সম্বলিত যে দলিল থাকে, তাকে অংশীদারি চুক্তিনামা বলে। এতে সাধারণত অংশীদারদের মধ্যে সম্পর্ক, ব্যবসায়ের উদ্দেশ্য, প্রত্যেক অংশীদারের বিনিয়োগিত মূলধন, অংশীদারদের দ্বারা লাভ এবং ক্ষতি বণ্টনের অনুপাত, অংশীদারকে প্রদেয় মূলধনের উপর সুদ, ঋণের উপর সুদ, অংশীদারের অন্তর্ভুক্তি, অবসর, মৃত্যু এবং বিলোপসাধনের ক্ষেত্রে যে নিয়ম অনুসরণ করা হবে ইত্যাদি।

3. হিসাবরক্ষণে প্রযোজ্য অংশীদারি আইন 1932 এর বিধানসমূহ (Provisions of partnership Act 1932 applicable to accounting) : যদি কিছু বিষয়ে অংশীদারি চুক্তিনামায় উল্লেখ না থাকে, তবে অংশীদারি আইন 1932 এর বিধান প্রযোজ্য হবে। অংশীদারি আইন অনুসারে অংশীদাররা লাভ সমহারে বণ্টন করবে। কোন অংশীদারকে অনুদান দেওয়া হবে না। মূলধনের উপর সুদ দেওয়া হবে না এবং উত্তোলনের উপর কোন সুদ ধার্য করা হবে না। যদি কোন অংশীদার ফার্মকে ঋণ প্রদান করে থাকে, সে ওই অর্থের উপর বার্ষিক 6% হারে সুদ পাওয়ার অধিকারী হবে।

4. স্থির এবং পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতিতে মূলধন হিসাবের প্রস্তুতিকরণ (Preparation of capital accounts under fixed & fluctuating capital methods) : অংশীদার সম্পর্কিত সব লেনদেন প্রতিষ্ঠানে তাদের মূলধন হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয়। মূলধন হিসাব রাখার জন্য দুটি পদ্ধতি হতে পারে। এগুলো হল (i) পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতি (ii) স্থির মূলধন পদ্ধতি। পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতিতে, অংশীদার সম্পর্কিত সকল লেনদেন সরাসরি অংশীদারের হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয়। স্থির মূলধন পদ্ধতিতে যেহেতু মূলধনের পরিমাণ স্থির থাকে, তাই মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলন, উত্তোলনের উপর সুদ, বেতন, কমিশন, লাভ বা ক্ষতির অংশ ইত্যাদি লেনদেনগুলো একটি পৃথক হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয় যা অংশীদারদের চলতি হিসাব নামে পরিচিত।

5. লাভ এবং ক্ষতির বণ্টন (Distribution of profit & loss) : লাভ-ক্ষতির বণ্টন হিসাবের মাধ্যমে অংশীদারদের মধ্যে লাভের বণ্টন করা হয়। যা আসলে লাভ ক্ষতির হিসাবের প্রসারণ মাত্র। অংশীদারকে প্রদেয় মূলধনের উপর সুদ এবং বেতন/ কমিশন সাধারণত এই হিসাবে ডেবিট করা হয় এবং লাভ-ক্ষতির হিসাব অনুসারে নীট লাভ ও উত্তোলনের উপর সুদ ক্রেডিট করা হয়। এই হিসাবের লাভ বা ক্ষতির জের লাভের বণ্টনের অনুপাতে অংশীদারদের মধ্যে বণ্টিত হয় এবং তাদের মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হয়।

6. অংশীদারকে ন্যূনতম লাভ প্রদানের নিশ্চয়তার প্রয়োগনীতি (Treatment of guarantee of minimum profit to a partner) : অনেক সময় একজন অংশীদারকে ফার্মে তার মুনাফার পরিমাণ সাপেক্ষে ন্যূনতম মূল্য প্রদানের নিশ্চয়তা প্রদান করা হয়। যদি তার মুনাফার অংশ কোন বছরে মুনাফা বণ্টনের অনুপাতে প্রতিশ্রুতি মূল্য থেকে কম হয়, তখন প্রতিশ্রুত ন্যূনতম মূল্য প্রদান করা হবে। এই প্রতিশ্রুতি যে অংশীদার একক বা যৌথভাবে প্রদান করেছে, তারা সেই ঘটতির অর্থমূল্য প্রদান করবে।

7. অতীত মিলকরণ দাখিলা (Treatment of past Adjustment) : চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুত করার পর যদি দেখা যায় মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলনের উপর সুদ, অংশীদারের বেতন, কমিশন ইত্যাদি সম্বন্ধীয় কিছু ছাড় বা কার্যমূলক ভুল থাকে তা লাভ ক্ষতির বণ্টন হিসাবের মাধ্যমে অংশীদারের মূলধন হিসাবে মিলকরণ করা হয়।

8. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুতকরণ (Preparation of final accounts of a partnership firm) : একমালিকানা কারবারের চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুতের সাথে অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুতের বেশি পার্থক্য নাই। শুধুমাত্র অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে অংশীদারের মধ্যে লাভ এবং ক্ষতি বণ্টন দেখানোর জন্য একটি অতিরিক্ত লাভ-ক্ষতির বণ্টনের হিসাব তৈরি করা হয়। ;

অনুশীলনের জন্য প্রশ্নাবলি

সংক্ষিপ্ত উত্তরধর্মী প্রশ্ন

1. অংশীদারি চুক্তিনামা কি ?
2. অংশীদারি চুক্তি কেন লিখিত হওয়া বাঞ্ছনীয় ?
3. কি কি বিষয় অংশীদারের মূলধন হিসাবে ডেবিট অথবা ক্রেডিট করা হয়, যখন
(i) মূলধন স্থির। (ii) মূলধন পরিবর্তনশীল।
4. লাভ ক্ষতির মিলকরণ হিসাব কেন প্রস্তুত করা হয়? ব্যাখ্যা করো।
5. এমন দুটি পরিস্থিতির উল্লেখ করো যেখানে অংশীদারের স্থির মূলধন পরিবর্তন হতে পারে।
6. যদি স্থির অর্থমূল্য প্রতি ত্রৈমাসিক এর শুরুতে উত্তোলন করা হয়। সেক্ষেত্রে কতদিন সময়কালের জন্য মোট উত্তোলিত অর্থের উপর সুদ গণনা করা হবে?

7. অংশীদারি চুক্তিনামা না থাকলে। নিম্নোক্ত ক্ষেত্রে কি নিয়ম প্রযোজ্য হবে উল্লেখ করো।
 - (i) লাভ এবং ক্ষতির বণ্টন।
 - (ii) অংশীদারের মূলধনের উপর সুদ।
 - (iii) অংশীদারের উত্তোলনের উপর সুদ।
 - (iv) অংশীদারের প্রদেয় ঋণের উপর সুদ।
 - (v) অংশীদারের বেতন।

দীর্ঘ উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলী

1. অংশীদারি কি ? এর মুখ্য বৈশিষ্ট্যাবলী কি কি ? বর্ণনা করো।
2. অংশীদারি চুক্তিনামা না থাকলে ভারতীয় অংশীদারি আইন ১৯৩২ এর কোন্ মূল বিধানগুলো প্রযোজ্য হবে আলোচনা করো।
3. অংশীদারি চুক্তি লিখিত হওয়া বাঞ্ছনীয় কেন ? বর্ণনা করো।
4. বিভিন্ন পরিস্থিতিতে উত্তোলনের উপর সুদের গণনা ব্যাখ্যা করো।
5. বর্তমান অংশীদারদের মধ্যে লাভ বণ্টনের অনুপাতের পরিবর্তন তোমরা কিভাবে বিবেচনা করবে ? তোমার উত্তরকে কাল্পনিক সংখ্যার সাহায্যে ব্যাখ্যা করো।

Numerical Questions

Fixed and Fluctuating Capitals

1. Tripathi and Chauhan are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. Their capitals were Rs.60,000 and Rs.40,000 as on January 01, 2015. During the year they earned a profit of Rs. 30,000. According to the partnership deed both the partners are entitled to Rs. 1,000 per month as salary and 5% interest on their capital. They are also to be charged an interest of 5% on their drawings, irrespective of the period, which is Rs. 12,000 for Tripathi, Rs. 8,000 for Chauhan. Prepare Partner's Accounts when, capitals are fixed.
(Ans : Tripathi's Current account Balance Rs. 3,600, Chauhan's Current account Balance Rs.6,400)
2. Anubha and Kajal are partners of a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:1. Their capital, were Rs.90,000 and Rs.60,000. The profit during the year were Rs. 45,000. According to partnership deed, both partners are allowed salary, Rs. 700 per month to Anubha and Rs. 500 per month to Kajal. Interest allowed on capital @ 5%p.a. The drawings at the end of the period were Rs. 8,500 for Anubha and Rs. 6,500 for Kajal. Interest is to be charged @ 5% p.a. on drawings. Prepare partners capital accounts, assuming that the capital account are fluctuating.
(Ans : Anubha's Capital Account Balance Rs.1,09,075, Kajal's Capital Account Balance Rs.70,175)

Distribution of Profits

3. Harshad and Dhiman are in partnership since April 01, 2016. No Partnership agreement was made. They contributed Rs. 4,00,000 and 1,00,000 respectively as capital. In addition, Harshad advanced an amount of Rs. 1,00,000 to the firm, on October 01, 2016. Due to long illness, Harshad could not participate in business activities from August 1, to September 30, 2016. The profits for the year ended March 31, 2017 amounted to Rs. 1,80,000. Dispute has arisen between Harshad and Dhiman.

Harshad Claims:

- (i) he should be given interest @ 10% per annum on capital and loan;
- (ii) Profit should be distributed in proportion of capital;

Dhiman Claims:

- (i) Profits should be distributed equally;
- (ii) He should be allowed Rs. 2,000 p.m. as remuneration for the period he managed the business, in the absence of Harshad;
- (iii) Interest on Capital and loan should be allowed @ 6% p.a.

You are required to settle the dispute between Harshad and Dhiman. Also prepare Profit and Loss Appropriation Account.

(Ans : Harshad's share in profit Rs. 88,500, Dhiman's share in profit Rs. 88,500)

4. Aakriti and Bindu entered into partnership for making garment on April 01, 2016 without any Partnership agreement. They introduced Capitals of Rs. 5,00,000 and Rs. 3,00,000 respectively on October 01, 2016. Aakriti Advanced. Rs. 20,000 by way of loan to the firm without any agreement as to interest. Profit and Loss account for the year ended March 31 2017 showed profit of Rs. 43,000. Partners could not agree upon the question of interest and the basis of division of profit. You are required to divide the profits between them giving reason for your solution.

(Ans : Profit shares equal Aakriti and Bindu Rs. 21,200)

5. Rakhi and Shikha are partners in a firm, with capitals of Rs. 2,00,000 and Rs. 3,00,000 respectively. The profit of the firm, for the year ended 2016-17 is Rs. 23,200. As per the Partnership agreement, they share the profit in their capital ratio, after allowing a salary of Rs. 5,000 per month to Shikha and interest on Partner's capital at the rate of 10% p.a. During the year Rakhi withdrew Rs. 7,000 and Shikha Rs. 10,000 for their personal use. As per partnership deed, salary and interest are caption treated as charged. You are required to prepare Profit and Loss Account and Partner's Capital Accounts.

(Ans : Loss Transferred to Rakhi Capital Rs.34,720 and Shikha Capital Rs.52,080)

6. Lokesh and Azad are partners sharing profits in the ratio 3:2, with capitals of Rs. 50,000 and 30,000, respectively. Interest on capital is agreed to be paid

- @ 6% p.a. Azad is allowed a salary of Rs. 2,500 p.a. During 2016, the profits prior to the calculation of interest on capital but after charging Azad's salary amounted to Rs. 12,500. A provision of 5% of profits is to be made in respect of manager's commission. Prepare accounts showing the allocation of profits and partner's capital accounts.

(Ans : Profit transferred to Lokesh's Capital Rs. 4,170 and Azad's Capital Rs.2,780)

7. The partnership agreement between Maneesh and Girish provides that:
- Profits will be shared equally;
 - Maneesh will be allowed a salary of Rs. 400 p.m;
 - Girish who manages the sales department will be allowed a commission equal to 10% of the net profits, after allowing Maneesh's salary;
 - 7% interest will be allowed on partner's fixed capital;
 - 5% interest will be charged on partner's annual drawings;
 - The fixed capitals of Maneesh and Girish are Rs. 1,00,000 and Rs. 80,000, respectively. Their annual drawings were Rs. 16,000 and 14,000, respectively. The net profit for the year ending March 31, 2015 amounted to Rs. 40,000; Prepare firm's Profit and Loss Appropriation Account.

(Ans : Profit transferred to the Capital accounts of Maneesh and Girish each, Rs.10,290)

8. Ram, Raj and George are partners sharing profits in the ratio 5 : 3 : 2. According to the partnership agreement George is to get a minimum amount of Rs. 10,000 as his share of profits every year. The net profit for the year 2013 amounted to Rs. 40,000. Prepare the Profit and Loss Appropriation Account.

(Ans : Profit transferred to Ram's Capital Rs.18,750 Raj's Capital Rs.11,250 and George's Capital Rs.10,000)

9. Amann, Babita and Suresh are partners in a firm. Their profit sharing ratio is 2:2:1. Suresh is guaranteed a minimum amount of Rs. 10,000 as share of profit, every year. Any deficiency on that account shall be met by Babita. The profits for two years ending March 31, 2016 and March 31, 2017 were Rs. 40,000 and Rs. 60,000, respectively. Prepare the Profit and Loss Appropriation Account for the two years.

(Ans : For the year 2016, Profits transferred to Amann's Capital, Rs.16,000; Babita's Capital Rs.14,000; Suresh's capital Rs.10,000 and for the year 2017, Profit transferred to Amann's Capital Rs.24,000, Babita's Capital Rs.24,000, Suresh's capital, Rs.12,000)

10. Simmi and Sonu are partners in a firm, sharing profits and losses in the ratio of 3:1. The profit and loss account of the firm for the year ending March 31, 2017 shows a net profit of Rs. 1,50,000. Prepare the Profit and Loss Appropriation Account by taking into consideration the following information:

- Partners capital on April 1, 2016;
Simmi, Rs. 30,000; Sonu, Rs. 60,000;

- (ii) Current accounts balances on April 1, 2016;
Simmi, Rs. 30,000 (cr.); Sonu, Rs. 15,000 (cr.);
- (iii) Partners drawings during the year amounted to
Simmi, Rs. 20,000; Sonu, Rs. 15,000;
- (iv) Interest on capital was allowed @ 5% p.a.;
- (v) Interest on drawing was to be charged @ 6% p.a. at an average of six months;
- (vi) Partners' salaries : Simmi Rs. 12,000 and Sonu Rs. 9,000. Also show the partners' current accounts.

(Ans : Profit transferred to Simmi's Capital, Rs. 94,162 and Sonu's Capital, Rs. 31,388)

11. Ramesh and Suresh were partners in a firm sharing profits in the ratio of their capitals contributed on commencement of business which were Rs. 80,000 and Rs. 60,000 respectively. The firm started business on April 1, 2016. According to the partnership agreement, interest on capital and drawings are 12% and 10% p.a., respectively. Ramesh and Suresh are to get a monthly salary of Rs. 2,000 and Rs. 3,000, respectively.

The profits for year ended March 31, 2017 before making above appropriations was Rs. 1,00,300. The drawings of Ramesh and Suresh were Rs. 40,000 and Rs. 50,000, respectively. Interest on drawings amounted to Rs. 2,000 for Ramesh and Rs. 2,500 for Suresh. Prepare Profit and Loss Appropriation Account and partners' capital accounts, assuming that their capitals are fluctuating.

(Ans : Profit transferred to Ramesh's Capital Rs.16,000 and Suresh's Capital, Rs.12,000)

12. Sukesh and Vanita were partners in a firm. Their partnership agreement provides that:

- (i) Profits would be shared by Sukesh and Vanita in the ratio of 3:2;
- (ii) 5% interest is to be allowed on capital;
- (iii) Vanita should be paid a monthly salary of Rs. 600.

The following balances are extracted from the books of the firm, on March 31, 2017.

	<i>Sukesh</i> (Rs.)	<i>Vanita</i> (Rs.)
Capital Accounts	40,000	40,000
Current Accounts	(Cr.) 7,200	(Cr.) 2,800
Drawings	10,850	8,150

Net profit for the year, before charging interest on capital and after charging partner's salary was Rs. 9,500. Prepare the Profit and Loss Appropriation Account and the Partner's Current Accounts.

(Ans : Profit transferred to Sukesh's Capital, Rs.3,300 and Vanita's Capital, Rs. 2,200)

Calculation of Interest on Capital and Interest on Drawings

13. Rahul, Rohit and Karan started partnership business on April 1, 2016 with capitals of Rs. 20,00,000, Rs. 18,00,000 and Rs. 16,00,000, respectively. The profit for the year ended March 2017 amounted to Rs.1,35,000 and the partner's drawings had been Rahul Rs. 50,000, Rohit Rs. 50,000 and Karan Rs. 40,000. The profits are distributed among partner's in the ratio of 3:2:1. Calculate the interest on capital @ 5% p.a.
(Ans : Rahul, Rs. 1,00,000, Rohit, Rs. 90,000, Karan Rs. 80,000)
14. Sunflower and Pink Rose started partnership business on April 01, 2016 with capitals of Rs. 2,50,000 and Rs.1,50,000, respectively. On October 01, 2016, they decided that their capitals should be Rs. 2,00,000 each. The necessary adjustments in the capitals are made by introducing or withdrawing cash. Interest on capital is to be allowed @ 10% p.a. Calculate interest on capital as on March 31, 2017.
(Ans : Total interest on Sunflower's Capital Rs. 22,500 and on Pink Rose's Capital, Rs. 17,500)
15. On March 31, 2017 after the close of accounts, the capitals of Mountain, Hill and Rock stood in the books of the firm at Rs. 4,00,000, Rs.3,00,000 and Rs. 2,00,000, respectively. Subsequently, it was discovered that the interest on capital @ 10% p.a. had been omitted. The profit for the year amounted to Rs. 1,50,000 and the partner's drawings had been Mountain: Rs. 20,000, Hill Rs. 15,000 and Rock Rs. 10,000.
Calculate interest on capital.
(Ans : Interest on Capital: Mountain, Rs.37,000; Hill, Rs.26,500; Rock, Rs.16,000)
16. Following is the extract of the Balance Sheet of, Neelkant and Mahdev as on March 31, 2017:

Balance Sheet as at March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Neelkant's Capital	10,00,000	Sundry Assets	30,00,000
Mahadev's Capital	10,00,000		
Neelkant's Current Account	1,00,000		
Mahadev's Current Account	1,00,000		
Profit and Loss Appropriation (March 2017)	8,00,000		
	30,00,000		30,00,000

During the year Mahadev's drawings were Rs. 30,000. Profits during 2016-17 is Rs. 10,00,000. Calculate interest on capital @ 5% p.a for the year ending March 31, 2017.

(Ans : Interest on Neelkant's Capital, Rs. 50,000 and Mahadev's Capital, Rs. 50,000)

17. Rishi is a partner in a firm. He withdrew the following amounts during the year ended March 31, 2017.

May 01, 2017	Rs. 12,000
July 31, 2017	Rs. 6,000
September 30, 2017	Rs. 9,000
November 30, 2017	Rs. 12,000
January 01, 2018	Rs. 8,000
March 31, 2018	Rs. 7,000

Interest on drawings is charged @ 9% p.a.

Calculate interest on drawings

(Ans : Interest on Drawing Rs. 2,295)

18. The capital accounts of Moli and Golu showed balances of Rs.40,000 and Rs. 20,000 as on April 01, 2016. They shared profits in the ratio of 3:2. They allowed interest on capital @ 10% p.a. and interest on drawings, @ 12 p.a. Golu advanced a loan of Rs. 10,000 to the firm on August 01, 2016.

During the year, Moli withdrew Rs. 1,000 per month at the beginning of every month whereas Golu withdrew Rs. 1,000 per month at the end of every month. Profit for the year, before the above mentioned adjustments was Rs.20,950. Calculate interest on drawings show distribution of profits and prepare partner's capital accounts.

(Ans : Interest on Drawings : Moli, Rs. 780; Golu, Rs. 660; Profits Moli, Rs. 9,594; Golu, Rs. 6,396)

19. Rakesh and Roshan are partners, sharing profits in the ratio of 3:2 with capitals of Rs. 40,000 and Rs. 30,000, respectively. They withdrew from the firm the following amounts, for their personal use:

<i>Rakesh</i>	<i>Month</i>	<i>Rs.</i>
	May 31, 2016	600
	June 30, 2016	500
	August 31, 2016	1,000
	November 1, 2016	400
	December 31, 2016	1,500
	January 31, 2017	300
	March 01, 2017	700
<i>Rohan</i>	<i>At the beginning of each month</i>	<i>400</i>

Interest is to be charged @ 6% p.a. Calculate interest on drawings, assuming that book of accounts are closed on March 31, 2017, every year.

(Ans : Interest on Rakesh's Drawings : Rs. 126.50; Rohan's Drawings Rs. 156 rounded off to nearest rupee)

20. Himanshu withdraws Rs. 2,500 at the end Month of each month. The Partnership deed provides for charging the interest on drawings @ 12% p.a. Calculate interest on Himanshu's drawings for the year ending 31st December, 2017.

(Ans : Interest on Drawings Rs.1,650)

21. Bharam is a partner in a firm. He withdraws Rs. 3,000 at the starting of each month for 12 months. The books of the firm closes on March 31 every year. Calculate interest on drawings if the rate of interest is 10% p.a.

(Ans : Interest on Drawings, Rs.1,950)

22. Raj and Neeraj are partners in a firm. Their capitals as on April 01, 2017 were Rs. 2,50,000 and Rs. 1,50,000, respectively. They share profits equally. On July 01, 2017, they decided that their capitals should be Rs. 1,00,000 each. The necessary adjustment in the capitals were made by introducing or withdrawing cash by the partners'. Interest on capital is allowed @ 8% p.a. Compute interest on capital for both the partners for the year ending on March 31, 2018.

(Ans : Raj Rs. 11,000 and Neeraj's Rs. 9,000)

23. Amit and Bhola are partners in a firm. They share profits in the ratio of 3:2. As per their partnership agreement, interest on drawings is to be charged @ 10% p.a. Their drawings during 2017 were Rs. 24,000 and Rs. 16,000, respectively. Calculate interest on drawings based on the assumption that the amounts were withdrawn evenly, throughout the year.

(Ans : Interest on Amit's Drawings, Rs. 1,200 and Bhola's, Rs.800)

24. Harish is a partner in a firm. He withdrew the following amounts during the year 2017 :

	Rs.
February 01	4,000
May 01	10,000
June 30	4,000
October 31	12,000
December 31	4,000

Interest on drawings is to be charged @ $7\frac{1}{2}\%$ p.a.

Calculate the amount of interest to be charged on Harish's drawings for the year ending December 31, 2017.

(Ans : Interest on Drawings, Rs.1,075)

25. Menon and Thomas are partners in a firm. They share profits equally. Their monthly drawings are Rs. 2,000 each. Interest on drawings is to be charged @ 10% p.a. Calculate interest on Menon's drawings for the year 2006, assuming that money is withdrawn: (i) in the beginning of every month, (ii) in the middle of every month, and (iii) at the end of every month.

(Ans : (i) Interest on Drawings, Rs.1,300; (ii) Rs.1,200; (iii) Rs.1,100)

26. On March 31, 2017, after the close of books of accounts, the capital accounts of Ram, Shyam and Mohan showed balance of Rs. 24,000 Rs. 18,000 and Rs. 12,000, respectively. It was later discovered that interest on capital @ 5% had been omitted. The profit for the year ended March 31, 2017, amounted to Rs. 36,000 and the partner's drawings had been Ram, Rs. 3,600; Shyam, Rs. 4,500 and Mohan, Rs. 2,700. The profit sharing ratio of Ram, Shyam and Mohan was 3:2:1. Calculate interest on capital.

(Ans : Interest on Ram's Capital Rs.480; Shyam's Capital, Rs.525 and Mohan's Capital, Rs.435)

Guarantee of Profit to the Partners

27. Amit, Sumit and Samiksha are in partnership sharing profits in the ratio of 3:2:1. Samiksha's share in profit has been guaranteed by Amit and Sumit to be a minimum sum of Rs. 8,000. Profits for the year ended March 31, 2017 was Rs. 36,000. Divide profit among the partners.
(Ans : Profit to Amit Rs. 16,800; Sumit, Rs. 11,200; Samiksha, Rs. 8,000)
28. Pinki, Deepati and Kaku are partner's sharing profits in the ratio of 5:4:1. Kaku is given a guarantee that his share of profits in any given year would not be less than Rs. 5,000. Deficiency, if any, would be borne by Pinki and Deepti equally. Profits for the year amounted to Rs. 40,000. Record necessary journal entries in the books of the firm showing the distribution of profit.
(Ans : Deficiency borne by Pinki and Deepti Rs.500 each)
29. Abhay, Siddharth and Kusum are partners in a firm, sharing profits in the ratio of 5:3:2. Kusum is guaranteed a minimum amount of Rs. 10,000 as per share in the profits. Any deficiency arising on that account shall be met by Siddharth. Profits for the years ending March 31, 2016 and 2017 are Rs. 40,000 and 60,000 respectively. Prepare Profit and Loss Appropriation Account.
(Ans : year 2015 - Abhay Rs. 20,000, Siddharth Rs. 10,000, Kusum Rs. 10,000; year 2016- Abhay Rs. 30,000, Siddharth Rs. 18,000, Kusum Rs. 12,000)
30. Radha, Mary and Fatima are partners sharing profits in the ratio of 5:4:1. Fatima is given a guarantee that her share of profit, in any year will not be less than Rs. 5,000. The profits for the year ending March 31, 2017 amounts to Rs. 35,000. Shortfall if any, in the profits guaranteed to Fatima is to be borne by Radha and Mary in the ratio of 3:2. Record necessary journal entry to show distributioin of profit among partner.
(Ans : Deficiency borne by Radha, Rs. 900 and Mary, Rs. 600)
31. X, Y and Z are in Partnership, sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1, respectively. Z's share in the profit is guaranteed by X and Y to be a minimum of Rs. 8,000. The net profit for the year ended March 31, 2017 was Rs. 30,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account, indicating the amount finally due to each partner.
(Ans : Profit to X Rs.13,200; Y Rs.8,800; Z Rs.8,000)
32. Arun, Boby and Chintu are partners in a firm sharing profit in the ratio or 2:2:1. According to the terms of the partnership agreement, Chintu has to get a minimum of Rs. 60,000, irrespective of the profits of the firm. Any Deficiency to Chintu on Account of such guarantee shall be borne by Arun. Prepare the profit and loss appropriation account showing distribution of profits among partners in case the profits for year 2015 are: (i) Rs. 2,50,000; (ii) 3,60,000.
(Ans : (i) Profit to Arun Rs.90,000, Boby Rs.1,00,000 and Chintu Rs.60,000
(ii) Profit to Arun Rs.1,44,000, Boby Rs.1,44,000 and Chintu Rs.72,000)

33. Ashok, Brijesh and Cheena are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Ashok and Brijesh have guaranteed that Cheena share in any year shall be less than Rs. 20,000. The net profit for the year ended March 31, 2017 amounted to Rs. 70,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account.

(Ans : Profit to Ashok Rs.25,000, Brijesh Rs. 25,000 and Cheena Rs. 20,000)

34. Ram, Mohan and Sohan are partners with capitals of Rs. 5,00,000, Rs. 2,50,000 and 2,00,000 respectively. After providing interest on capital @ 10% p.a. the profits are divisible as follows:

Ram $\frac{1}{2}$, Mohan $\frac{1}{3}$ and Sohan $\frac{1}{6}$. But Ram and Mohan have guaranteed that Sohan's share in the profit shall not be less than Rs. 25,000, in any year. The net profit for the year ended March 31, 2017 is Rs. 2,00,000, before charging interest on capital.

You are required to show distribution of profit.

(Ans : Profit to Ram, Rs. 48,000, Mohan, Rs. 32,000 and Sohan, Rs. 25,000)

35. Amit, Babita and Sona form a partnership firm, sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1, subject to the following :

- Sona's share in the profits, guaranteed to be not less than Rs. 15,000 in any year.
- Babita gives guarantee to the effect that gross fee earned by her for the firm shall be equal to her average gross fee of the proceeding five years, when she was carrying on profession alone (which is Rs. 25,000). The net profit for the year ended March 31, 2017 is Rs. 75,000. The gross fee earned by Babita for the firm was Rs. 16,000.

You are required to show Profit and Loss Appropriation Account (after giving effect to the alone).

(Ans : Profit transferred to Capital Accounts of; Amit, Rs. 41,400, Babita, Rs.27,600 and Sona, Rs.15,000)

Past Adjustment

36. The net profit of X, Y and Z for the year ended March 31, 2016 was Rs. 60,000 and the same was distributed among them in their agreed ratio of 3 : 1 : 1. It was subsequently discovered that the under mentioned transactions were not recorded in the books :

- Interest on Capital @ 5% p.a.
 - Interest on drawings amounting to X Rs. 700, Y Rs. 500 and Z Rs. 300.
 - Partner's Salary : X Rs. 1000, Y Rs. 1500 p.a.
- The capital accounts of partners were fixed as : X Rs. 1,00,000, Y Rs. 80,000 and Z Rs. 60,000. Record the adjustment entry.

(Ans : X Dr. Rs.2,500 , Y credit Rs.2,400 and Z credit Rs.100]

37. The firm of Harry, Porter and Ali, who have been sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1, have existed for same years. Ali wants that he should get equal share in the profits with Harry and Porter and he further wishes that the change in

the profit sharing ratio should come into effect retrospectively were for the last three year. Harry and Porter have agreement on this account.

The profits for the last three years were:

	(Rs.)
2014-15	22,000
2015-16	24,000
2016-17	29,000

Show adjustment of profits by means of a single adjustment journal entry.

(Ans : Harry (Dr.) Rs.5,000, Porter (Dr.) Rs.5,000 and Ali (Cr.) Rs.10,000)

38. Mannu and Shristhi are partners in a firm sharing profit in the ratio of 3 : 2. Following is the balance sheet of the firm as on March 31, 2017.

Balance Sheet as at March 31, 2017

<i>Liabilities</i>		<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>		<i>Amount (Rs.)</i>
Mannu's Capital	30,000	40,000	Drawings :		6,000 34,000
Shristhi's Capital	10,000		Mannu	4,000	
			Shristhi	2,000	
		40,000	Other Assets		34,000
					40,000

Profit for the year ended March 31, 2017 was Rs. 5,000 which was divided in the agreed ratio, but interest @ 5% p.a. on capital and @ 6% p.a. on drawings was inadvertently enquired. Adjust interest on drawings on an average basis for 6 months. Give the adjustment entry.

(Ans : Mannu (Cr.) Rs.288 and Shrishti (Dr.) Rs.288)

39. On March 31, 2017 the balance in the capital accounts of Eluin, Monu and Ahmed, after making adjustments for profits, drawing, etc; were Rs. 80,000, Rs. 60,000 and Rs. 40,000 respectively. Subsequently, it was discovered that interest on capital and interest on drawings had been omitted.

The partners were entitled to interest on capital @ 5% p.a. The drawings during the year were Eluin Rs. 20,000; Monu, Rs. 15,000 and Ahmed, Rs. 9,000. Interest on drawings chargeable to partners were Eluin Rs. 500, Monu Rs. 360 and Ahmed Rs. 200. The net profit during the year amounted to Rs. 1,20,000. The profit sharing ratio was 3 : 2 : 1. Record necessary adjustment entries.

(Ans : Eluin (Dr.) Rs.570, Monu (Cr.) Rs.10 and Ahmed (Cr.) Rs.560)

40. Azad and Benny are equal partners. Their capitals are Rs. 40,000 and Rs. 80,000, respectively. After the accounts for the year have been prepared it is discovered that interest at 5% p.a. as provided in the partnership agreement, has not been credited to the capital accounts before distribution of profits. It is decided to make an adjustment entry at the beginning of the next year. Record the necessary journal entry.

(Ans : Azad (Dr.)1,000 and Benny (Cr.)1,000)

41. Kavita and Pradeep are partners, sharing profits in the ratio of 3 : 2. They employed Chandan as their manager, to whom they paid a salary of Rs. 750 p.m. Chandan deposited Rs. 20,000 on which interest is payable @ 9% p.a. At the end of 2017 (after the division of profit), it was decided that Chandan should be treated as partner w.e.f. Jan. 1, 2014 with $\frac{1}{6}$ th share in profits. His deposit being considered as capital carrying interest @ 6% p.a. like capital of other partners. Firm's profits after allowing interest on capital were as follows:

		(Rs.)
2014	Profit	59,000
2015	Profit	62,000
2016	Loss	(4,000)
2017	Profit	78,000

Record the necessary journal entries to give effect to the above.

(Ans : Kavita (Dr.) 300, Pradeep (Dr.) 200 and Chandan (Cr.) 500)

42. Mohan, Vijay and Anil are partners, the balance on their capital accounts being Rs. 30,000, Rs. 25,000 and Rs. 20,000 respectively. In arriving at these figures, the profits for the year ended March 31, 2017 amounting to Rupees 24,000 had been credited to partners in the proportion in which they shared profits. During the year their drawings for Mohan, Vijay and Anil were Rs. 5,000, Rs. 4,000 and Rs. 3,000, respectively. Subsequently, the following omissions were noticed:

- Interest on Capital, at the rate of 10% p.a., was not charged.
- Interest on Drawings: Mohan Rs. 250, Vijay Rs. 200, Anil Rs. 150 was not recorded in the books.

Record necessary corrections through journal entries.

(Ans : Debit Anil's Capital Account by Rs. 550 and Credit Mohan's Capital Account by Rs. 550)

43. Anju, Manju and Mamta are partners whose fixed capitals were Rs. 10,000, Rs. 8,000 and Rs. 6,000, respectively. As per the partnership agreement, there is a provision for allowing interest on capitals @ 5% p.a. but entries for the same have not been made for the last three years. The profit sharing ratio during these years remained as follows:

Year	Anju	Manju	Mamta
2014	4	3	5
2015	3	2	1
2016	1	1	1

Make necessary and adjustment entry at the beginning of the fourth year i.e. Jan. 2015.

(Ans : Mamta (Dr.) Rs. 200, Anju (Cr.) Rs. 100 and Manju (Cr.) Rs. 100)

44. Dinker and Ravinder were partners sharing profits and losses in the ratio of 2:1. The following balances were extracted from the books of account, for the year ended December 31, 2017.

<i>Account Name</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
Capital		
Dinker		2,35,000
Ravinder		1,63,000
Drawings		
Dinker	6,000	
Ravinder	5,000	
Opening Stock	35,100	
Purchases and Sales	2,85,000	3,75,800
Carriage inward	2,200	
Returns	3,000	2,200
Stationerry	1,200	
Wages	12,500	
Bills receivables and Bills payables	45,000	32,000
Discount	900	400
Salaries	12,000	
Rent and Taxes	18,000	
Insurance premium	2,400	
Postage	300	
Sundry expenses	1,100	
Commission		3,200
Debtors and creditors	95,000	40,000
Building	1,20,000	
Plant and machinery	80,000	
Investments	1,00,000	
Furniture and Fixture	26,000	
Bad Debts	2,000	
Bad debts provision		4,600
Loan		35,000
Legal Expenses	200	
Audit fee	1,800	
Cash in hand	13,500	
Cash at Bank	23,000	
	8,91,200	8,91,200

Prepare final accounts for the year ended December 31, 2017, with following adjustment:

- Stock on December 31, 2017, was Rs. 42,500.
- A Provision is to be made for bad debts at 5% on debtors.
- Rent outstanding was Rs. 1,600.
- Wages outstanding were Rs. 1,200.
- Interest on capital to be allowed on capital @ 4% per annum and interest on drawings to be charged @ 6% per annum.
- Dinker and Ravinder are entitled to a Salary of Rs. 2,000 per annum
- Ravinder is entitled to a commission Rs. 1,500.

(h) Depreciation is to be charged on Building @ 4%, Plant and Machinery, 6%, and furniture and fixture, 5%.

(i) Outstanding interest on loan amounted to Rs. 350.

(Ans : Gross Profit Rs. 81,500, Net Profit Rs.32,200, Dinker 's Capital Rs. 2,47,627 Ravinder's Capital Rs.1,71,573, Total of Balance Sheet Rs. 5,29,350)

45. Kajol and Sunny were partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2. The following Balances were extracted from the books of account for the year ended March 31, 2015.

<i>Account Name</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
Capital		
Kajol		1,15,000
Sunny		91,000
Current accounts [on 1-04-2005]		
Kajol		4,500
Sunny	3,200	
Drawings		
Kajol	6,000	
Sunny	3,000	
Opening stock	22,700	
Purchases and Sales	1,65,000	2,35,800
Freight inward	1,200	
Returns	2,000	3,200
Printing and Stationery	900	
Wages	5,500	
Bills receivables and Bills payables	25,000	21,000
Discount	400	800
Salaries	6,000	
Rent	7,200	
Insurance premium	2,000	
Traveling expenses	700	
Sundry expenses	1,100	
Commission		1,600
Debtors and Creditors	74,000	78,000
Building	85,000	
Plant and Machinery	70,000	
Motor car	60,000	
Furniture and Fixtures	15,000	
Bad debts	1,500	
Provision for doubtful debts		2,200
Loan		25,000
Legal expenses	300	
Audit fee	900	
Cash in hand	7,500	
Cash at bank	12,000	
	5,78,100	5,78,100

Prepare final accounts for the year ended March 31, 2017, with following adjustments:

- Stock on March 31, 2015 was Rs. 37,500.
- Bad debts Rs. 3,000; Provision for bad debts is to be made at 5% on debtors.
- Rent Prepaid were Rs. 1,200.
- Wages outstanding were Rs. 2,200.
- Interest on capital to be allowed on capital at 6% per annum and interest on drawings to be charged @ 5% per annum.
- Kajol is entitled to a Salary of Rs. 1,500 per annum.
- Prepaid insurance was Rs. 500.
- Depreciation was charged on Building, @ 4%; Plant and Machinery, @ 5%; Motor car, @ 10% and furniture and fixture, @ 5%.
- Goods worth Rs. 7,000 were destroyed by fire on January 20, 2015. The Insurance company agreed to pay Rs. 5,000 in full settlement of the claim.

(Ans : Gross Profits Rs. 84,900; Net Profit, Rs. 48,000; Kajol's Current account, Rs. 27,369; Sunny's Current Account, Rs. 12,931; Total of Balance Sheet, Rs. 3,72,500)

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা-I

- (i) অন্যায়, (ii) অন্যায় (iii) ন্যায্য (iv) অন্যায়
- (i) সত্য (ii) সত্য (iii) সত্য (iv) মিথ্যা (v) মিথ্যা (vi) মিথ্যা

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা-II

- (i) ঋণের সুদ বার্ষিক 6% হারে দেওয়া হল।
(ii) মূলধনের উপর কোন সুদ দেওয়া এবং উত্তোলনের উপর কোন সুদ ধার্য করা হবে না।
(iii) অংশীদারকে কোন বেতন এবং কমিশন দেওয়া হবে না।
(iv) লাভ সমভাবে বণ্টন করা হবে।
- লাভ : রীণা 33,750 টাকা, রমন 33,750 টাকা।

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা -III

- মূলধনের উপর সুদ : রানি 9,600 টাকা
সুমন 7,200 টাকা।
- (a) লাভ : প্রিয়া 78,750 টাকা
কাজল 47,250 টাকা
(b) লাভ : শূন্য, মূলধনের উপর সুদ : প্রিয়া 54,000 টাকা, কাজল 72,000 টাকা।

অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠন — অংশীদার গ্রহণ

(Reconstitution of a Partnership Firm – Admission of a Partner)

3

শিখন উদ্দেশ্যসমূহ

এই অধ্যায়টি অধ্যয়নের পর তোমরা

□ অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠনের ধারণাটি ব্যাখ্যা করতে পারবে।

□ যখন একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করা হয় তখন প্রতিষ্ঠানে হিসাবের বই-এ যে সকল মিলকরণের প্রয়োজন হয় তা সনাক্ত করতে পারবে।

□ নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত এবং ত্যাগানুপাত এর গণনাও নির্ধারণ করতে পারবে।

□ সুনামের ব্যাখ্যা এবং একে প্রভাবিত করে এমন উপাদানগুলো গণনা করতে পারবে।

□ সুনাম মূল্যায়নের পদ্ধতিসমূহ বর্ণনা করতে পারবে।

□ যখন একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করা হয়, তখন বিভিন্ন পরিস্থিতিতে কিভাবে সুনামের হিসাবনিকাশকরণের ব্যবস্থাাদি করতে হবে তা বর্ণনা করতে পারবে।

□ সম্পত্তি সমূহের পুনর্মূল্যায়ন এবং দায়সমূহের পুনর্নির্ধারণ -এর প্রয়োজনীয় মিলকরণ করতে পারবে।

□ পুঞ্জীভূত মুনাফা এবং ক্ষতির জন্য প্রয়োজনীয় মিলকরণ করতে পারবে।

□ নতুন মুনাফা বণ্টনের অনুপাতে যদি প্রয়োজন হয় প্রত্যেক অংশীদারের মূলধন নির্ধারণ করতে পারবে এবং প্রয়োজনীয় মিলকরণ করতে পারবে।

□ বর্তমান অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বণ্টনের অনুপাতে পরিবর্তনে প্রয়োজনীয় মিলকরণ করতে পারবে।

অংশীদারি হল দুই বা ততোধিক ব্যক্তির (যাদের অংশীদার বলে) সমন্বয় যারা মুনাফা বণ্টনের উদ্দেশ্যে চুক্তিবদ্ধ হয়ে কারবারি প্রতিষ্ঠান গঠন করে এবং সকলে মিলে অথবা সকলের হয়ে এক বা একাধিক ব্যক্তি কার্যকলাপ পরিচালনা করে থাকে। বর্তমান চুক্তির কোন পরিবর্তন হলে অংশীদারি প্রতিষ্ঠান পুনর্গঠিত হয়। এর ফলস্বরূপ বর্তমান চুক্তির পরিসমাপ্তি ঘটে এবং অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের সদস্যদের পরিবর্তিত সম্পর্ক অথবা তাদের অংশীদারি গঠনে একটি নতুন চুক্তি প্রকাশ পায়। যদিও প্রতিষ্ঠানটি চলতে থাকে। অংশীদাররা বিভিন্নভাবে যথা নতুন অংশীদার গ্রহণ, মুনাফা বণ্টন অনুপাত পরিবর্তন, অংশীদারের অবসরগ্রহণ, মৃত্যু বা অংশীদারের দেউলিয়াপনা ইত্যাদি পরিস্থিতিতে প্রতিষ্ঠান পুনর্গঠন করে। এই অধ্যায়ে আমরা এই সমস্ত বিষয়ে এবং নতুন অংশীদার গ্রহণের হিসাবনিকাশ সংক্রান্ত প্রভাব বা মুনাফা বণ্টনের অনুপাতের পরিবর্তনের বিষয়ে একটি সংক্ষিপ্ত ধারণা পাব।

3.1 অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠনের ধরনসমূহ

(Modes of Reconstitution of a partnership firm)

অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠন সাধারণত নিম্নলিখিত যেকোনো

একটি উপায়ে বা পথে হয়ে থাকে।

একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ (Admission of a new partner) :

যখন প্রতিষ্ঠানে অতিরিক্ত মূলধনের চাহিদা বা ব্যবস্থাপনা সংক্রান্ত সাহায্যের চাহিদার সৃষ্টি হয়, একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করা যেতে পারে। অংশীদারি আইন 1932 এর বিধান অনুসারে যদি অংশীদারি চুক্তিনামায় উল্লেখ করা না থাকে তবে কোন নতুন অংশীদারকে তখনই গ্রহণ করা যায় যখন বর্তমান অংশীদারগণ এর জন্য সর্বসম্মতভাবে রাজি হয়। উদাহরণস্বরূপ, হরি এবং হৃৎ একটি প্রতিষ্ঠানে অংশীদার যারা 3:2 অনুপাতে মুনাফা বণ্টন করে।

1 এপ্রিল 2017 তে তারা জনকে লাভের 1/6 অংশের জন্য নতুন অংশীদার হিসেবে গ্রহণ করে। এই পরিবর্তনের ফলে এখন প্রতিষ্ঠানে তিনজন অংশীদার রয়েছে এবং এটি পুনর্গঠিত হয়েছে।

বর্তমান অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বন্টন অনুপাতের পরিবর্তন (Change in the profit sharing ration among the existing partners) : অনেক সময় একটি প্রতিষ্ঠানের অংশীদারেরা তাদের বর্তমান মুনাফা বন্টনের অনুপাত পরিবর্তনের সিদ্ধান্ত নিতে পারে। এটি প্রতিষ্ঠানে বর্তমান অংশীদারদের ভূমিকার পরিবর্তন ঘটাতে পারে। উদাহরণস্বরূপ, রাম, মোহন এবং সোহন একটি প্রতিষ্ঠানে অংশীদার যারা 3:2:1 অনুপাতে মুনাফা বন্টন করে। এপ্রিল 1, 2017 থেকে তারা সমহারে মুনাফা বন্টনের সিদ্ধান্ত নিয়েছে। সোহন অতিরিক্ত মূলধন আনার ফলে বর্তমান চুক্তির পরিবর্তন হয়েছে যার ফলে প্রতিষ্ঠান পুনর্গঠিত হয়েছে।

একজন বর্তমান অংশীদারের অবসর গ্রহণ (Retirement of an existing partner) : এর অর্থ হল প্রতিষ্ঠানের ব্যবসা থেকে একজন অংশীদারের অবসর গ্রহণ। যা হতে পারে তার অসুস্থতার জন্য, বার্ষিকজনিত বা ব্যবসায়িক স্বার্থ পরিবর্তনের ফলে। প্রকৃতার্থে একজন অংশীদার যেকোনো সময় অবসর গ্রহণ করতে পারে যদি অংশীদারিত্বটি ইচ্ছাক্রমে হয়ে থাকে। উদাহরণস্বরূপ, রায়, রবি এবং রাও একটি প্রতিষ্ঠানে অংশীদার যারা 2:2:1 অনুপাতে মুনাফা বন্টন করে। মার্চ 31, 2017তে শারীরিক অসুস্থতার কারণে রবি প্রতিষ্ঠান থেকে অবসর গ্রহণ করে। এর ফলস্বরূপ প্রতিষ্ঠানটি পুনর্গঠিত হয়, যেখানে বর্তমানে শুধু দুইজন অংশীদার আছে।

একজন অংশীদারের মৃত্যু (Death of a partner) : একজন অংশীদারের মৃত্যুতে অংশীদারি পুনর্গঠিত হতে পারে। যদি অবশিষ্ট অংশীদারেরা যথারীতি প্রতিষ্ঠানের ব্যবসা চালু রাখার সিদ্ধান্ত নেয়। উদাহরণস্বরূপ, x, y এবং z একটি প্রতিষ্ঠানে অংশীদার যারা 3:2:1 অনুপাতে মুনাফা বন্টন করে। 31 মার্চ 2017তে x এর মৃত্যু হল। y এবং z সমহারে লাভ বন্টন করে ব্যবসা চালিয়ে যেতে সম্মত হল। y এবং z দ্বারা সমহারে লাভের বন্টন ও ব্যবসা পরিচালনা প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠন ঘটায়।

3.2 একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ (Admission of a New partner) :

ব্যবসার সম্প্রসারণের জন্য যখন একটি প্রতিষ্ঠানের অতিরিক্ত মূলধন বা পরিচালনা সংক্রান্ত সাহায্য বা উভয়েরই প্রয়োজন হয় তখন এর বর্তমান সম্পদ সমূহের সম্পূরক হিসাবে একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করা যেতে পারে। অংশীদারি আইন 1932 এর বিধান অনুযায়ী একজন নতুন অংশীদারকে সকল বর্তমান অংশীদারের সম্মতিক্রমে গ্রহণ করা যেতে পারে যদি চুক্তিপত্রে উল্লেখ না থাকে। একজন নতুন অংশীদার গ্রহণের সাথে সাথে অংশীদারি প্রতিষ্ঠানটি পুনর্গঠিত হয় এবং প্রতিষ্ঠানের কার্য পরিচালনার জন্য একটি নতুন চুক্তিতে প্রবেশ করে।

একজন নতুন অংশীদার প্রতিষ্ঠানে দুটি মুখ্য অধিকার পেয়ে থাকে—

1. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে সম্পদের ভাগের অধিকার এবং
2. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে লাভের বন্টনের অধিকার।

অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের সম্পদের এবং লাভের অংশ পাওয়ার অধিকারের জন্য, অংশীদার নগদে বা বস্তুতে পূর্বে স্থিরীকৃত পরিমাণ মূলধন আনে। অধিকন্তু একটি প্রতিষ্ঠিত ফার্মের ক্ষেত্রে যেখানে হয়ত একজন নতুন অংশীদার তার মূলধনের উপর স্বাভাবিক মুনাফার হারের চেয়ে বেশি মুনাফা অর্জন করে সেক্ষেত্রে তার কিছু অতিরিক্ত

পরিমাণ অর্থ বিনিয়োগ করতে হয় যাকে প্রিমিয়াম বা সুনাম বলে। এটি মূলত বর্তমান অংশীদারদের ফার্মের অধিমুনাফায় অংশীদারিত্ব হ্রাসের জন্য ক্ষতিপূরণ দেওয়ার জন্য করা হয়।

নিম্নলিখিত অন্যান্য গুরুত্বপূর্ণ বিষয়গুলো নতুন অংশীদার গ্রহণের সময় মনোযোগের সাথে দেখা দরকার :

1. নতুন মুনাফা বন্টন অনুপাত,
2. ত্যাগানুপাত,
3. সুনামের মূল্যায়ন এবং মিলকরণ,
4. সম্পদের পুনর্মূল্যায়ন এবং দায়ের পুননির্ধারণ,
5. পুঞ্জীভূত মুনাফার বিতরণ (সঞ্চিত) এবং
6. অংশীদারের মূলধনের মিলকরণ।

3.3 নতুন মুনাফা বন্টন অনুপাত (New profit sharing Ratio) :

যখন নতুন অংশীদার গ্রহণ করা হয়, সে পুরাতন অংশীদারদের কাছ থেকে লাভের অংশটি অর্জন করে। অন্য কথায়, নতুন অংশীদারের গ্রহণের সময় পুরাতন অংশীদাররা তাদের মুনাফার একটি অংশ নতুন অংশীদারের জন্য ত্যাগ করে। তবে, নতুন অংশীদারের ভাগ কি হবে এবং বর্তমান অংশীদারদের কাছ থেকে সে কিভাবে এটি অর্জন করবে তা পুরাতন অংশীদার এবং নতুন অংশীদারদের মধ্যে পারস্পরিক সিদ্ধান্তের ভিত্তিতে করা হয়। তবে নতুন অংশীদার কিভাবে পুরাতন অংশীদারদের কাছ থেকে তার অংশ অর্জন করবে সে সম্পর্কে যদি কিছু নির্দিষ্ট না থাকে। এটা ধারণা করা যেতে পারে যে, সে এটি তাদের কাছ থেকে তাদের লাভের বন্টনের অনুপাতে পাবে। যেকোনো ক্ষেত্রে, নতুন অংশীদার গ্রহণের ক্ষেত্রে পুরাতন অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা ভাগ করে নেওয়ার অনুপাত নতুন অংশীদারের লাভ বন্টনের অনুপাতের ক্ষেত্রে তাদের নিজ নিজ অবদানকে বিবেচনা করে পরিবর্তিত হবে। সুতরাং সমস্ত অংশীদারদের মধ্যে নতুন মুনাফা বন্টন অনুপাত নির্ধারণ করা দরকার। এটি নির্ভর করে যে নতুন অংশীদার কিভাবে পুরাতন অংশীদারদের কাছ থেকে তার মুনাফার অংশ অর্জন করবে যার জন্য অনেকগুলো সম্ভাবনা রয়েছে। চল আমরা নীচের উদাহরণের সাহায্যে এটি বোঝার চেষ্টা করি।

Illustration 1

Anil and Vishal are partners sharing profits in the ratio of 3:2. They admitted Sumit as a new partner for 1/5 share in the future profits of the firm. Calculate new profit sharing ratio of Anil, Vishal and Sumit.

Solution

$$\begin{aligned}
 \text{Sumit's share} &= \frac{1}{5} \\
 \text{Remaining share} &= 1 - \frac{1}{5} = \frac{4}{5} \\
 \text{Anil's new share} &= \frac{3}{5} \text{ of } \frac{4}{5} = \frac{12}{25} \\
 \text{Vishal's new share} &= \frac{2}{5} \text{ of } \frac{4}{5} = \frac{8}{25}
 \end{aligned}$$

New profit sharing ratio of Anil, Vishal and Sumit will be 12:8:5.

Note: It has been assumed that the new partner acquired his share from old partners in old ratio.

Illustration 2

Akshay and Bharati are partners sharing profits in the ratio of 3:2. They admit Dinesh as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the future profits of the firm which he gets equally from Akshay and Bharati. Calculate new profit sharing ratio of Akshay, Bharati and Dinesh.

Solution

$$\text{Dinesh's share} = \frac{1}{5} \text{ or } \frac{2}{10}$$

$$\text{Akshay's share} = \frac{3}{5} - \frac{1}{10} = \frac{5}{10}$$

$$\text{Bharati's share} = \frac{2}{5} - \frac{1}{10} = \frac{3}{10}$$

New profit sharing ratio between Akshay, Bharati and Dinesh will be 5:3:2.

Illustration 3

Anshu and Nitu are partners sharing profits in the ratio of 3:2. They admitted Jyoti as a new partner for $\frac{3}{10}$ share which she acquired $\frac{2}{10}$ from Anshu and $\frac{1}{10}$ from Nitu. Calculate the new profit sharing ratio of Anshu, Nitu and Jyoti.

Solution

$$\text{Jyoti's share} = \frac{3}{10}$$

$$\text{Anshu's new share} = \frac{3}{5} - \frac{2}{10} = \frac{4}{10}$$

$$\begin{aligned} \text{Nitu's new share} &= \text{Old share} - \text{Share Surrendered} \\ &= \frac{2}{5} - \frac{1}{10} = \frac{3}{10} \end{aligned}$$

The new profit sharing ratio between Anshu, Nitu and Jyoti will be 4 : 3 : 3.

Illustration 4

Ram and Shyam are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. They admit Ghanshyam as a new partner. Ram surrenders $\frac{1}{4}$ of his share and Shyam $\frac{1}{3}$ of his share in favour of Ghanshyam. Calculate new profit sharing ratio of Ram, Shyam and Ghanshyam.

Solution

$$\begin{aligned}
 \text{Ram's old share} &= \frac{3}{5} \\
 \text{Share surrendered by Ram} &= \frac{1}{4} \text{ of } \frac{3}{5} = \frac{3}{20} \\
 \text{Ram's new share} &= \frac{3}{5} - \frac{3}{20} = \frac{9}{20} \\
 \text{Shyam's old share} &= \frac{2}{5} \\
 \text{Share surrendered by Shyam} &= \frac{1}{3} \text{ of } \frac{2}{5} = \frac{2}{15} \\
 \text{Shyam's new share} &= \frac{2}{5} - \frac{2}{15} = \frac{4}{15} \\
 \text{Ghanshyam's new share} &= \text{Ram's sacrifice} + \text{Shyam's Sacrifice} \\
 &= \frac{3}{20} + \frac{2}{15} = \frac{17}{60}
 \end{aligned}$$

New profit sharing ratio among Ram, Shyam and Ghanshyam will be 27:16:17

Illustration 5

Das and Sinha are partners in a firm sharing profits in 4:1 ratio. They admitted Pal as a new partner for 1/4 share in the profits, which he acquired wholly from Das. Determine the new profit sharing ratio of the partners.

Solution

$$\begin{aligned}
 \text{Pal's share} &= \frac{1}{4} \\
 \text{Das's new share} &= \text{Old Share} - \text{Share Surrendered} \\
 &= \frac{4}{5} - \frac{1}{4} = \frac{11}{20} \\
 \text{Sinha's new share} &= \frac{1}{5}
 \end{aligned}$$

The new profit sharing ratio among Das, Sinha and Pal will be 11:4:5.

3.4 ত্যাগানুপাত (Sacrificing Ration) :

পুরাতন অংশীদাররা যে অনুপাতে আগত অংশীদারের জন্য তাদের লাভের অংশ ত্যাগ করতে সম্মত হয়, তাকে ত্যাগানুপাত বলে। অংশীদার দ্বারা ত্যাগ হল :

$$\text{লাভের পুরাতন অংশ} - \text{লাভের নতুন অংশ}$$

(Old Share of Profit - New Share of Profit)

যেমনটি আগেই বলা হয়েছে নতুন অংশীদারকে প্রতিষ্ঠানের অধিমুনাফায় পুরাতন অংশীদারদের তাদের ক্ষতি হ্রাসের জন্য ক্ষতিপূরণ দিতে হবে যার জন্য সে যে অতিরিক্ত পরিমাণ অর্থ আনয়ন করে তাকে প্রিমিয়াম বা সুনাম বলে। এই অংশটি বর্তমান অংশীদারদের দ্বারা সেই অনুপাতে ভাগ করা হয় যে অনুপাতে তারা নতুন অংশীদারের জন্য ত্যাগ স্বীকার করেছিল, যাকে ত্যাগানুপাত বলে।

অংশীদারদের মধ্যে সম্মতিক্রমে অনুপাতটি সাধারণত স্পষ্টভাবে দেওয়া হয়, যা পুরাতন অনুপাত, সমত্যাগ বা একটি নির্দিষ্ট অনুপাত হতে পারে। অসুবিধা দেখা দেয় সেখানে যেখানে নতুন অংশীদার পুরানো অংশীদারদের কাছ থেকে তার অংশটি কোন্ অনুপাতে অর্জন করবে সেটি যদি নির্দিষ্ট করা না হয়ে থাকে। পরিবর্তে নতুন মুনাফা বণ্টনের অনুপাত দেওয়া হয়। এরূপ পরিস্থিতিতে প্রত্যেক অংশীদারের নতুন অংশটি পুরানো অংশ থেকে বাদ দিয়ে তার ত্যাগানুপাত বের করতে হবে। উদাহরণ 6 থেকে 8 পর্যন্ত দেখ, এমন পরিস্থিতিতে কিভাবে ত্যাগানুপাত গণনা করা হয়।

Illustration 6

Rohit and Mohit are partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:3. They admit Bijoy as a new partner for 1/7 share in the profit. The new profit sharing ratio will be 4:2:1. Calculate the sacrificing ratio of Rohit and Mohit.

Solution

$$\begin{aligned}
 \text{Rohit's old share} &= \frac{5}{8} \\
 \text{Rohit's new share} &= \frac{4}{7} \\
 \text{Rohit's sacrifice} &= \frac{5}{8} - \frac{4}{7} = \frac{3}{56} \\
 \text{Mohit's old share} &= \frac{3}{8} \\
 \text{Mohit's new share} &= \frac{2}{7} \\
 \text{Mohit's sacrifice} &= \frac{3}{8} - \frac{2}{7} = \frac{5}{56}
 \end{aligned}$$

Sacrificing ratio among Rohit and Mohit will be 3:5.

Illustration 7

Amar and Bahadur are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. They admitted Mary as a new partner for 1/4 share. The new profit sharing ratio between Amar and Bahadur will be 2:1. Calculate their sacrificing ratio.

Solution

$$\text{Marry's share} = \frac{1}{4}$$

$$\text{Remaining share} = 1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$$

This $\frac{3}{4}$ share is to be shared by Amar and Bahadur in the ratio of 2:1.
Therefore,

$$\text{Amar's new share} = \frac{2}{3} \text{ of } \frac{3}{4} = \frac{6}{12} \text{ or } \frac{2}{4}$$

$$\text{Bahadur's new share} = \frac{1}{3} \text{ of } \frac{3}{4} = \frac{3}{12} \text{ or } \frac{1}{4}$$

New profit sharing ratio of Amar, Bahadur and Mary will be 2:1:1.

$$\text{Amar's sacrifice} = \frac{3}{5} - \frac{2}{4} = \frac{2}{20}$$

$$\text{Bahadur's sacrifice} = \frac{2}{5} - \frac{1}{4} = \frac{3}{20}$$

Sacrificing ratio among Amar and Bahadur will be 2:3.

Illustration 8

Ramesh and Suresh are partners in a firm sharing profits in the ratio of 4:3. They admitted Mohan as a new partner. The profit sharing ratio of Ramesh, Suresh and Mohan will be 2:3:1. Calculate the gain or sacrifice of old partner.

Solution

$$\text{Ramesh's old share} = \frac{4}{7}$$

$$\text{Ramesh's new share} = \frac{2}{6}$$

$$\text{Ramesh's sacrifice} = \frac{4}{7} - \frac{2}{6} = \frac{10}{42}$$

$$\text{Suresh's new share} = \frac{3}{6}$$

$$\text{Suresh's old share} = \frac{3}{7}$$

$$\text{Suresh's gain} = \frac{3}{6} - \frac{3}{7} = \frac{3}{42}$$

$$\text{Mohan's share} = \frac{1}{6} \text{ or } \frac{7}{42}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Ramesh's sacrifice} &= \text{Suresh's gain} + \text{Mohan's gain} \\
 &= \frac{3}{42} + \frac{7}{42} = \frac{10}{42}
 \end{aligned}$$

In this case, the whole sacrifice is by Ramesh.

Test your Understanding - I

- A and B are partners sharing profits in the ratio of 3:1. They admit C for $\frac{1}{4}$ share in the future profits. The new profit sharing ratio will be:
 - A $\frac{9}{16}$, B $\frac{3}{16}$, C $\frac{4}{16}$
 - A $\frac{8}{16}$, B $\frac{4}{16}$, C $\frac{4}{16}$
 - A $\frac{10}{16}$, B $\frac{2}{16}$, C $\frac{4}{16}$
 - A $\frac{8}{16}$, B $\frac{9}{16}$, C $\frac{10}{16}$
- X and Y share profits in the ratio of 3:2. Z was admitted as a partner who sets $\frac{1}{5}$ share. New profit sharing ratio, if Z acquires $\frac{3}{20}$ from X and $\frac{1}{20}$ from Y would be:
 - 9 : 7 : 4
 - 8 : 8 : 4
 - 6 : 10 : 4
 - 10 : 6 : 4
- A and B share profits and losses in the ratio of 3 : 1, C is admitted into partnership for $\frac{1}{4}$ share. The sacrificing ratio of A and B is:
 - equal
 - 3 : 1
 - 2 : 1
 - 3 : 2.

3.5 সুনাম (Goodwill)

সুনাম হল অংশীদারি ফার্মের হিসাবখাতগুলোর একটি বিশেষ দিক যা প্রতিষ্ঠান পুনর্গঠনের সময় মিলকরণ (নির্দিষ্ট না হলে মূল্যায়নও) প্রয়োজন যথা-মুনাফা বণ্টনের অনুপাতের পরিবর্তন, একজন অংশীদার গ্রহণ বা অবসর গ্রহণ বা একজন অংশীদারের মৃত্যু।

3.5.1 সুনামের অর্থ (Meaning of Goodwill)

সময়ের সাথে সাথে একটি সুপ্রতিষ্ঠিত ব্যবসায় ভাল নাম, খ্যাতি এবং বিস্তৃত ব্যবসায়িক সংযোগের সুবিধা বৃদ্ধি করে। এটি একটি নতুন স্থাপিত ব্যবসায়ের তুলনায় ফার্মকে আরো বেশি লাভ অর্জনে সহায়তা করে। হিসাবরক্ষণে এই জাতীয় সুবিধার আর্থিক মূল্যটিকে সুনাম বলা হয়।

এটি একটি অস্পর্শনীয় সম্পদ হিসাবে বিবেচিত হয়। অন্যভাবে সুনাম হল একটি ফার্মের খ্যাতির মূল্য যা ভবিষ্যতে প্রত্যাশিত সাধারণ মুনাফার চেয়ে অধিকতর। সাধারণত এটা দেখা যায় যে যখন একজন ব্যক্তি সুনামের জন্য মূল্য প্রদান করে।

তিনি কোন কিছুর জন্য অর্থ প্রদান করে, যা তাকে একই উদ্যোগে অন্যান্য সংস্থাগুলোর দ্বারা প্রাপ্ত বা অর্জিত লাভের তুলনায় অধিমুনাফা অর্জনে সক্ষম করে তুলে।

সহজ ভাষায়, সুনামকে প্রতিষ্ঠানের প্রত্যাশিত অতিরিক্ত আয়ের বর্তমান মূল্য বা ব্যবসায়ের পার্থক্যমূলক লাভের সাথে সংযুক্ত মূলধনি মূল্য হিসাবে সংজ্ঞায়িত করা যেতে পারে। সুতরাং সুনাম কেবল তখনই বিদ্যমান থাকে যখন প্রতিষ্ঠানটি অধিমুনাফা অর্জন করে। যেকোনো ফার্ম যা সাধারণ লাভ অর্জন করে বা ক্ষতি বহন করে, তার কোন সুনাম থাকেনা।

3.5.2 সুনামের মূল্যকে প্রভাবিত করে উপাদানসমূহ

(Factors Affecting the value of Goodwill)

সুনামের মূল্যকে প্রভাবিত করে এমন মূল কারণগুলো নিম্নরূপ :

1. ব্যবসায়ের প্রকৃতি (Nature of Business) : এমন একটি সংস্থা যা উচ্চমূল্য সংযোজিত পণ্য উৎপাদন করে বা একটি স্থিতিশীল চাহিদা থাকে, অধিক লাভ অর্জন করতে সক্ষম হয় এবং তাই সুনাম আরো বৃদ্ধি পায়।
2. অবস্থান (Location) : যদি ব্যবসাটি কেন্দ্রীয়স্থলে অবস্থিত হয় বা এমন কোনো স্থানে থাকে যেখানে অনেক গ্রাহকের আনা গোনা, তবে সুনামের পরিমাণ বেশি হয়।
3. ব্যবস্থাপনার দক্ষতা (Efficiency of Management) : একটি সুপরিচালিত উদ্যোগ সাধারণত উচ্চ উৎপাদনশীলতা এবং ব্যয়ের পরিচালন দক্ষতার সুবিধা উপভোগ করে। এটি প্রতিষ্ঠানকে উচ্চতর লাভের পথে পরিচালিত করে এবং তাই সুনামের মানও বেশি হবে।
4. বাজারের পরিস্থিতি (Market Situation) : একচেটিয়া অবস্থা বা সীমাবদ্ধ প্রতিযোগিতা উচ্চ মুনাফা অর্জনের জন্য উদ্যোগকে সক্ষম করে যা সুনামকে উচ্চতর মানের দিকে পরিচালিত করে।
5. বিশেষ সুবিধাবলী (Special advantages) : যে সকল প্রতিষ্ঠান আমদানি লাইসেন্স, স্বল্প হারে বিদ্যুৎ সরবরাহের নিশ্চয়তা, উপকরণ সরবরাহের দীর্ঘমেয়াদি চুক্তি, সুপরিচিত ব্যবসায়িক সহযোগী, পেটেন্টস, ট্রেডমার্ক ইত্যাদির মত বিশেষ সুবিধা ভোগের মাধ্যমে প্রতিষ্ঠান সুনামের উচ্চতর মান উপভোগ করে।

3.5.4 সুনাম মূল্যায়নের পদ্ধতিসমূহ (Methods of valuation of Goodwill) :

যেহেতু সুনাম একটি অস্পর্শনীয় সম্পদ, এর মূল্য সঠিকভাবে গণনা করা খুব কঠিন। অংশীদারি সংস্থার সুনামের মূল্যায়নের জন্য বিভিন্ন পদ্ধতি ব্যবহার করা যেতে পারে। একটি পদ্ধতি গণনাকৃত সুনামের মূল্য অন্য আরেকটি পদ্ধতিতে গণনাকৃত সুনামের মূল্য থেকে ভিন্ন হতে পারে। সুতরাং যে পদ্ধতি দ্বারা সুনামের গণনা করতে হবে তা বর্তমান অংশীদার এবং নতুন আগত অংশীদারদের মধ্যে সুনির্দিষ্টভাবে সিদ্ধান্ত নেওয়া যেতে পারে।

সুন্মামের মূল্যায়নের গুরুত্বপূর্ণ পদ্ধতিগুলো নিম্নরূপ :

1. গড় লাভের পদ্ধতি (Average profit method)
2. অধিমুনাফা পদ্ধতি (Super profit method)
3. মূলধনায়ন পদ্ধতি (Capitalisation method)

3.5.4.1 গড়লাভের পদ্ধতি (Average profit method)

এই পদ্ধতিতে বিগত কয়েক বছরের গড় মুনাফাকে স্থিরীকৃত বছরের সংখ্যার দ্বারা সুন্মামের মূল্যায়ন করা হয়। এটি এমন একটি অনুমানের উপর ভিত্তি করে তৈরি করা হয়েছে যে-কোনো নতুন ব্যবসায় তার কার্যক্রমের প্রথম কয়েক বছরে কোনো লাভ অর্জন করতে সক্ষম হবেনা। সুতরাং, যে ব্যক্তি একটি চলমান ব্যবসা ক্রয় করেন তাকে অবশ্যই সুন্মাম রূপে একটি টাকার অঙ্ক প্রদান করতে হবে যা প্রথম কয়েক বছরে তার অর্জিত লাভের সমান হবে। সুন্মামকে অতএব বিগত বছরগুলোর গড় লাভকে প্রত্যাশিত বছরের সংখ্যা দ্বারা গুণ করে গণনা করা উচিত।

উদাহরণস্বরূপ, যদি কোন ব্যবসায়ের অতীত গড় মুনাফা 20,000 টাকা এবং এটি আশা করা হয় যে এই জাতীয় লাভ আরো তিন বছরের জন্য অব্যাহত থাকবে। সুন্মামের মূল্য হবে — Rs. 60,000 (Rs. 20,000 x3).

Illustration 9

The profit for the five years of a firm are as follows – year 2013 Rs. 4,00,000; year 2014 Rs. 3,98,000; year 2015 Rs. 4,50,000; year 2016 Rs. 4,45,000 and year 2017 Rs. 5,00,000. Calculate goodwill of the firm on the basis of 4 years purchase of 5 years average profits.

Solution

Year	Profit (Rs.)
2013	4,00,000
2014	3,98,000
2015	4,50,000
2016	4,45,000
2017	5,00,000
Total	21,93,000

$$\text{Average Profit} = \frac{\text{Total Profit of Last 5 Years}}{\text{No. of years}} = \text{Rs. } \frac{21,93,000}{5} = \text{Rs. } 4,38,600$$

$$\begin{aligned} \text{Goodwill} &= \text{Average Profits} \times \text{No. of years purchased} \\ &= \text{Rs. } 4,38,600 \times 4 = \text{Rs. } 17,54,400 \end{aligned}$$

সূনামের উপরের গণনাটি এই ধারণার ভিত্তিতে করা হয় যে ভবিষ্যতের লাভের সামগ্রিক পরিস্থিতিতে কোন পরিবর্তন হবে না।

উপরের উদাহরণটি সাধারণ গড়ের উপর ভিত্তি করে করা হয়েছে। কখনো কখনো যদি বৃদ্ধির বা হ্রাসের প্রবণতা থাকে তবে সাম্প্রতিক বছরগুলোর লাভের অঙ্ককে পূর্ববর্তী বছরের লাভের তুলনায় উচ্চতর ভর দেওয়া ভাল বলে বিবেচিত হয়। সুতরাং, এটা বলা হয় যে, 1, 2, 3, 4 এর মতো ভরের উপর ভিত্তি করে সম্পর্কিত বছরের লাভের ভরযুক্ত গড় নির্ণয় করা উচিত। যাইহোক, যদি উল্লেখ থাকে তবেই ভরযুক্ত গড় ব্যবহার করা উচিত। (উদাহরণ 10 এবং 11 দেখো।)

Illustration 10

The profits of firm for the five years are as follows:

Year	Profit (Rs.)
2012–13	20,000
2013–14	24,000
2014–15	30,000
2015–16	25,000
2016–17	18,000

Calculate the value of goodwill on the basis of three years' purchase of weighted average profits based on weights 1,2,3,4 and 5 respectively.

Solution

Year Ended 31 st March	Profit (Rs.)	Weight	Product
2012–13	20,000	1	20,000
2013–14	24,000	2	48,000
2014–15	30,000	3	90,000
2015–16	25,000	4	1,00,000
2016–17	18,000	5	90,000
		15	3,48,000

$$\text{Weighted Average Profit} = \text{Rs. } \frac{3,48,000}{15} = \text{Rs. } 23,200$$

$$\text{Goodwill} = \text{Rs. } 23,200 \times 3 = \text{Rs. } 69,600$$

Illustration 11

Calculate goodwill of a firm on the basis of three year' purchase of the weighted average profits of the last four years. The profit of the last four years were: 2012 Rs. 20,200; 2013 Rs. 24,800; 2014 Rs. 20,000 and 2015 Rs. 30,000. The weights assigned to each year are : 2012 – 1; 2013 – 2; 2014 – 3 and 2015 – 4.

You are supplied the following information:

1. On September 1, 2014 a major plant repair was undertaken for Rs. 6,000, which was charged to revenue. The said sum is to be capitalised for goodwill calculation subject to adjustment of depreciation of 10% p.a. on reducing balance method.
2. The Closing Stock for the year 2013 was overvalued by Rs. 2,400.
3. To cover management cost an annual charge of Rs. 4,800 should be made for purpose of goodwill valuation.

Solution

<i>Calculation of Adjusted Profit</i>	<i>2012 Rs.</i>	<i>2013 Rs.</i>	<i>2014 Rs.</i>	<i>2015 Rs.</i>
Given Profits	20,200	24,800	20,000	30,000
Less: Management Cost	4,800	4,800	4,800	4,800
Add: Capital Expenditure Charged to Revenue	15,400 -	20,000 -	15,200 6,000	25,200 -
	15,400	20,000	21,200	25,200
Less: Unprovided Depreciation	-	-	200	580
	15,400	20,000	21,000	24,620
Less: over valuation of Closing Stock	-	2,400	-	-
	15,400	17,600	21,000	24,620
Add: over value of opening stock	-	-	2,400	-
Adjusted Profits	15,400	17,600	23,400	24,620

Calculation of weighted average profits:

(Rs.)

<i>Year</i>	<i>Profit</i>	<i>Weight</i>	<i>Product</i>
2012	15,400	1	15,400
2013	17,600	2	35,200
2014	23,400	3	70,200
2015	24,620	4	98,480
Total		10	2,19,280

$$\text{Weight Average Profit} = \text{Rs. } \frac{2,19,280}{10} = \text{Rs. } 21,928$$

$$\text{Goodwill} = \text{Rs. } 21,928 \times 3 = \text{Rs. } 65,784$$

Notes to Solution

- (i) Depreciation of 2014 = 10% of Rs. 6000 for 4 months
= Rs. 6000 \times 10/100 \times 4/12 = Rs. 200
- (ii) Depreciation of 2015 = 10% of Rs. 6000 – Rs. 200 for one year
= Rs. 5800 \times 10/100 + Rs. 580
- (iii) Closing Stock of 2014 will become opening stock for the year 2015.

3.5.4.2 অধিমুনাফা পদ্ধতি (Super Profits Method)

সুনাং গণনা বা নির্ধারণের গড় মুনাফা (সাধারণ বা ভরযুক্ত) পদ্ধতির প্রাথমিক ধারণাটি হল, যদি কোন নতুন ব্যবসা প্রতিষ্ঠিত হয় তবে এটি পরিচালনার প্রথম কয়েক বছরে কোন লাভ অর্জন করতে সক্ষম হবেনা। সুতরাং, যে ব্যক্তি চলতি ব্যবসায় ক্রয় করে তাকে প্রথম কয়েক বছরে প্রাপ্ত মোট লাভের সমপরিমাণ সুনাং হিসেবে প্রদান করতে হয়। তবে এটা বলা যায় যে— ক্রেতার সন্তুষ্টি মোট লাভের মধ্যে নেই, এটি এমন পরিমাণ মুনাফার মধ্যে সীমাবদ্ধ যা একই ব্যবসায় নিযুক্ত মূলধনের সাধারণ আয় থেকে বেশি। সুতরাং, সুনাংয়ের মূল্যায়ন প্রকৃত লাভের পরিবর্তে অতিরিক্ত লাভের ভিত্তিতে করা বাঞ্ছনীয়। সাধারণ মুনাফার চেয়ে প্রকৃত মুনাফার অতিরিক্ত অংশকে অধিমুনাফা হিসেবে অভিহিত করা হয়।

$$\text{সাধারণ মুনাফা} = \frac{\text{বিনিয়োগিত মূলধন} \times \text{মুনাফার সাধারণ হার}}{100}$$

$$\text{Normal Profit} = \frac{\text{Capital Employed} \times \text{Normal Rate of Return}}{100}$$

ধরা যাক, কোন বিদ্যমান প্রতিষ্ঠানের 150,000 টাকা মূলধনের উপর 18,000 টাকা আয় হয়েছে এবং স্বাভাবিক মুনাফার হার হল 15,000 টাকা (1,50,000 \times 10/100)। এইক্ষেত্রে অধিমুনাফা হবে 3,000 টাকা (18,000 – 15,000 টাকা)। অধিমুনাফা পদ্ধতিতে সুনাং নির্ধারণ করা হয় অধিমুনাফাকে নির্দিষ্ট সংখ্যক বছরের ক্রয়ের সংখ্যার গুণের মাধ্যমে। যদি উপরের উদাহরণে এটা ধরে নেওয়া হয় যে অধিমুনাফার সুবিধা ভবিষ্যতে 5 বছর ধরে পাওয়া যাবে তাহলে সুনাংয়ের পরিমাণ হবে 15,000 টাকা (3000 \times 5)। অতএব এই পদ্ধতির ধাপগুলো নিম্নরূপ :

1. গড় মুনাফা গণনা কর।
2. মুনাফার সাধারণ হারের ভিত্তিতে বিনিয়োগিত মূলধনের সাধারণ লাভের গণনা কর।
3. গড় মুনাফা থেকে স্বাভাবিক মুনাফা বিয়োগ করে অধিমুনাফা গণনা কর।
4. অধিমুনাফাকে প্রদেয় বছরের সংখ্যার ক্রয়ের দ্বারা গুণ করে সুনাং গণনা কর।

Illustration 12

The books of a business showed that the capital employed on December 31, 2015, Rs. 5,00,000 and the profits for the last five years were: 2010–Rs. 40,000; 2012–Rs. 50,000; 2013–Rs. 55,000; 2014–Rs. 70,000 and 2015–Rs. 85,000. You are required to find out the value of goodwill based on 3 years purchase of the super profits of the business, given that the normal rate of return is 10%.

Solution

$$\begin{aligned}\text{Normal Profits} &= \frac{\text{Capital Employed} \times \text{Normal Rate of Return}}{100} \\ &= \text{Rs. } \frac{5,00,000 \times 10}{100} = \text{Rs. } 50,000\end{aligned}$$

Average Profits:

<i>Year</i>	<i>Profit (Rs.)</i>
2011	40,000
2012	50,000
2013	55,000
2014	70,000
2015	85,000
Total	3,00,000

$$\begin{aligned}\text{Average Profits} &= \text{Rs. } 3,00,000/5 = \text{Rs. } 60,000 \\ \text{Super Profit} &= \text{Rs. } 60,000 - \text{Rs. } 50,000 = \text{Rs. } 10,000 \\ \text{Goodwill} &= \text{Rs. } 10,000 \times 3 = \text{Rs. } 30,000\end{aligned}$$

Illustration 13

The capital of the firm of Anu and Benu is Rs. 1,00,000 and the market rate of interest is 15%. Annual salary to partners is Rs. 6,000 each. The profits for the last 3 years were Rs. 30,000; Rs. 36,000 and Rs. 42,000. Goodwill is to be valued at 2 years purchase of the last 3 years' average super profits. Calculate the goodwill of the firm.

Solution

$$\begin{aligned}\text{Interest on capital} &= 1,00,000 \times \frac{15}{100} = \text{Rs. } 15,000 \dots\dots\dots(i) \\ \text{Add: partner's salary} &= \text{Rs. } 6,000 \times 2 = \text{Rs. } 12,000 \dots\dots\dots(ii)\end{aligned}$$

Normal Profit(i+ii)	= Rs. 27,000
Average Profit	= Rs. 30,000+Rs.36,000+Rs.42,000 = Rs. $\frac{1,08,000}{3}$
	= Rs. 36,000
Super Profit	= Average Profit–Normal Profit
	= Rs. 36,000–Rs. 27,000
	= Rs. 9,000
Goodwill	= Super Profit × No of years' purchase
	= Rs. 9,000 × 2
	= Rs. 18,000

3.5.4.3 মূলধনায়ন পদ্ধতি (Capitalisation Methods)

এই পদ্ধতিতে সুনামের গণনা দুইটি উপায়ে করা যেতে পারে। (a) গড় মুনাফার মূলধনায়ন দ্বারা অথবা (b) অধিমুনাফার মূলধনায়ন দ্বারা।

(a) গড় মুনাফার মূলধনায়ন (Capitalisation of Average Profits) : এই পদ্ধতিতে গড় মুনাফার মূলধনায়িত মূল্য থেকে ব্যবসায় প্রকৃত বিনিয়োগিত মূলধনকে (নীট সম্পদ) বাদ দিয়ে স্বাভাবিক মুনাফার হারের ভিত্তিতে সুনামের মূল্য নির্ধারণ করা হয়। এতে জড়িত ধাপগুলো হল নিম্নরূপ :

- গত কয়েক বছরের কর্মসম্পাদনের ভিত্তিতে গড় লাভ নিরূপণ কর।
- স্বাভাবিক মুনাফার হার এর উপর ভিত্তি করে গড় মুনাফাকে মূলধনায়ন করার মাধ্যমে গড় মুনাফার মূলধনায়িত

মূল্য নিম্নরূপে নির্ধারণ করা হয়।

$$\text{গড় মুনাফা} \times 100 / \text{স্বাভাবিক মুনাফার হার}$$

$$(\text{Average profit} \times 100 / \text{normal rate of return})$$

- মোট সম্পত্তি (সুনাম ছাড়া) থেকে বাহ্যিক দায়কে বাদ দিয়ে প্রকৃত বিনিয়োগিত মূলধন (নীট সম্পত্তি) নিরূপণ কর।

$$\text{বিনিয়োগিত মূলধন} = \text{মোট সম্পত্তি (সুনাম ছাড়া)} - \text{বাহ্যিক দায়।}$$

$$(\text{capital employed} = \text{Total assets (excluding goodwill - outside liabilities)})$$

- গড় লাভের মূলধনায়িত মূল্য থেকে নীট সম্পত্তিকে বাদ দিয়ে সুনামের গণনা কর। যথা (ii) – (iii).

Illustration 14

A business has earned average profits of Rs. 1,00,000 during the last few years and the normal rate of return in a similar business is 10%. Ascertain the value of goodwill by capitalisation average profits method, given that the value of net assets of the business is Rs. 8,20,000.

Solution

Capitalised Value of Average Profits

$$\text{Rs. } \frac{1,00,000 \times 100}{10} = \text{Rs. } 10,00,000$$

(b) অধিমুনাফার মূলধনায়ন (Capitalisation of Super profit) : প্রত্যক্ষভাবে অধিমুনাফার মূলধনায়ন করে সুনাম নির্ধারণ করা যায়। এই পদ্ধতিতে গড় মুনাফার মূলধনায়িত মূল্য নির্ধারণের কোন প্রয়োজন নেই। এক্ষেত্রে, নিম্নলিখিত ধাপগুলো অন্তর্ভুক্ত।

- প্রতিষ্ঠানের বিনিয়োগিত মূলধন গণনা কর। যেটা মোট সম্পত্তি থেকে বাহ্যিক দায় বাদ দিয়ে নিরূপণ করা হয়।
- বিনিয়োগিত মূলধনের উপর সাধারণ লাভের গণনা কর।
- বিগত বছরগুলোর গড় মুনাফা পূর্বে নির্দেশিত উপায়ে বের কর।
- গড় মুনাফা থেকে স্বাভাবিক মুনাফাকে বাদ দিয়ে অধিমুনাফা গণনা কর।
- প্রয়োজনীয় মুনাফার হারের দ্বারা অধিমুনাফাকে গুণ কর। অর্থাৎ,

$$\text{সুনাম} = \text{অধিমুনাফা} \times 100 / \text{স্বাভাবিক মুনাফার হার।}$$

$$(\text{Goodwill} = \text{super profit} \times 100 / \text{normal rate of return})$$

অন্যকথায়, সুনাম হল অধিমুনাফার মূলধনায়িত মূল্য। এই পদ্ধতিতে সুনামের মূল্য নির্ধারণ গড় লাভের মূলধনায়নের গণনার মত ঠিক একই হবে।

উদাহরণস্বরূপ, 14 নং উদাহরণে প্রদত্ত উপাদান থেকে, যেখানে গড় লাভ 100,000 টাকা এবং স্বাভাবিক লাভ 82,000 টাকা (10% of Rs.820,000)। অধিমুনাফার গণনা হবে 18,000 টাকা (Rs. 100,000 – Rs. 82,000)। সুনাম এর গণনা নিম্নরূপে হবে।

$$\text{Rs. } 18,000 \times \frac{100}{10} = \text{Rs. } 1,80,000.$$

Illustration 15

- The goodwill of a firm is to be worked out at three years' purchase of the average profits of the last five years which are as follows:

Years	Profits (Loss) (Rs.)
2012	10,000
2013	15,000
2014	4,000
2015	(5,000)
2016	6,000

- The capital employed of the firm is Rs. 1,00,000 and normal rate of return is 8%, the average profits for last 5 years are Rs. 12,000 and goodwill is to be worked out at 3 years' purchase of super profits,
- Rama Brothers earn an average profit of Rs. 30,000 with a capital of Rs. 2,00,000. The normal rate of return in the business is 10%. Using capitalisation of super profits method work out the value the goodwill of the firm.

Solution

1. Total Profits = Rs. 10,000 + Rs. 15,000 + Rs. 4,000 + Rs. 6,000 – Rs. 5,000
= Rs. 30,000
Average Profits = Rs. 30,000/5 = Rs. 6,000
Goodwill = Average Profits × 3 = Rs. 6,000 × 3 = Rs. 18,000
2. Average Profit = Rs. 12,000
Normal Profit = Rs. 1,00,000 × $\frac{8}{100}$ = Rs. 8,000
Super Profit = Average Profit – Normal profit = Rs. 12,000 – Rs. 8,000
= Rs. 4,000
Goodwill = Super Profit × 3 = Rs. 4,000 × 3 = Rs. 12,000
3. Normal Profit = Rs. 2,00,000 × 10/100 = Rs. 20,000
Super Profit = Average Profit – Normal Profit = Rs. 30,000 – Rs. 20,000
= Rs. 10,000
Goodwill = Super Profit × 100/Normal Rate of Return
= 10,000 × 100/10 = Rs. 1,00,000.

3.5.5 সূনামের হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থা (Treatment of Goodwill) ঐ

যেমনটি আগেই বলা হয়েছে, নতুন বা আগত অংশীদার যিনি বর্তমান অংশীদারদের কাছ থেকে প্রতিষ্ঠানের মূল্যের তার অংশ অর্জন করে। তাদের অধিমূল্যের অংশের ক্ষতি হ্রাস করার জন্য তাদের কিছুটা ক্ষতিপূরণ দেওয়ার জন্য কিছু অতিরিক্ত পরিমাণ অর্থ আনেন। এটাকে তার সূনামের অংশ হিসাবে অভিহিত করা হয় (প্রিমিয়ামও বলা হয়)। বিকল্পভাবে, তিনি সম্মত হলে প্রতিষ্ঠানের হিসাবে পুরাতন অংশীদারদের প্রয়োজনীয় ক্রেডিট দিয়ে সূনাম উত্থাপন করা যেতে পারে। তাই যখন একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করা হয়, সূনামের হিসাবনিকাশকরণ দুইটি উপায়ে করা যেতে পারে : (i) প্রিমিয়াম পদ্ধতির দ্বারা এবং (2) পুনর্মূল্যায়ন পদ্ধতির দ্বারা।

3.5.5 প্রিমিয়াম পদ্ধতি (Premium Method)

যখন নতুন অংশীদার তার সূনামের অংশ নগদে প্রদান করে, তখন এই পদ্ধতিটি অনুসরণ করা হয়। নতুন অংশীদারের প্রদত্ত প্রিমিয়ামের অর্থ বর্তমান অংশীদারদের মধ্যে তাদের ত্যাগানুপাতের মাধ্যমে বণ্টন করা হয়। যদি এই অর্থ পুরাতন অংশীদারদের (ব্যক্তিগতভাবে) প্রত্যক্ষভাবে নতুন অংশীদারের দ্বারা প্রদান করা হয়। তাহলে ফার্মের হিসাব বইতে কোন দাখিলা দেওয়ার প্রয়োজন হয় না। সাধারণ ক্ষেত্রে, যখন এই অর্থ ফার্মের মাধ্যমে প্রদান করা হয়, তখন নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলাসমূহ দেওয়া হয়।

(i)	Cash A/c To Goodwill A/c (Amount brought by new partner as premium)	Dr.		
(ii)	Goodwill A/c To Existing Partners Capital A/c (Individually) (Goodwill distributed among the existing partners in their sacrificing ratio)	Dr.		

বিকল্পভাবে, এই অর্থকে নতুন অংশীদারদের মূলধন হিসাব খাতে ক্রেডিট করা হয় এবং তারপরে বিদ্যমান অংশীদারদের মধ্যে তাদের ত্যাগের অনুপাতে সমন্বয় সাধন করা হয়। এই ক্ষেত্রে জাবেদা দাখিলা সমৃদ্ধ নিম্নরূপ হবে :

(i)	Cash A/c To New Partner's Capital A/c (Amount brought by new partner for his share of goodwill)	Dr.		
(ii)	New Partner's Capital A/c To Existing Partner's Capital A/cs (Individually) (Goodwill brought by new partners distributed among the existing partners in their sacrificing ratio)	Dr.		

যদি অংশীদাররা সিদ্ধান্ত নেয় যে তাদের মূলধন হিসাবখাতে ক্রেডিট হওয়া প্রিমিয়ামের অর্থ ব্যবসায়ের মধ্যে রাখা উচিত, তবে অতিরিক্ত কোন দাখিলা দেওয়ার প্রয়োজন নেই। যদি, তারা স্থির করে যে তাদের অর্থ উত্তোলন করে নেবে (সম্পূর্ণ বা আংশিক), তাহলে নিম্নলিখিত অতিরিক্ত দাখিলাটি দিতে হবে :

Existing Partner's Capital A/c (Individually) Dr.
To Cash A/c
(The amount of goodwill withdrawn by the
existing partners)

Illustration 16

Sunil and Dalip are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5:3. Sachin is admitted in the firm for $\frac{1}{5}$ share of profits. He is to bring in Rs. 20,000 as capital and Rs. 4,000 as his share of goodwill. Give the necessary journal entries,

- When the amount of goodwill is retained in the business.
- When the amount of goodwill is fully withdrawn.
- When 50% of the amount of goodwill is fully withdrawn.

Solution

- When the amount of goodwill credited to existing partners is retained in business

**Books of Sunil and Dalip
Journal**

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit (Rs.)</i>	<i>Credit (Rs.)</i>
(i)	Cash A/c Dr. To Sachin's Capital A/c To Goodwill A/c (The amount brought in by Sachin as Capital and Goodwill)		24,000	20,000 4,000
(ii)	Goodwill A/c Dr. To Sunil's Capital A/c To Dalip's Capital A/c (Goodwill transferred to Sunil and Dalip in the ratio of 5:3)		4,000	2,500 1,500

বিকল্পভাবে, যদি হিসাব বইতে সুনামের হিসাব খাতকে না আনা হয়, তাহলে নিম্নলিখিত দাখিলাগুলো নথিভুক্ত করা যেতে পারে :

(i)	Cash A/C Dr.	24,000	
	To Sachin's Capital A/c		24,000
(ii)	Sachin's Capital A/c Dr.	4,000	
	To Sunil's Capital A/c		2,500
	To Dalip's Capital A/c		1,500

টীকা : এটা ধরে নেওয়া হয়েছিল যে, ত্যাগানুপাত পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতের অনুরূপ।

(b) When the amount of goodwill credited to existing partners is fully withdrawn.

Journal

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit (Rs.)</i>	<i>Credit (Rs.)</i>
1. 2. 3.	Same as in (a) above Same as in (a) above, Sunil's Capital A/c Dr. Dalip's Capital A/c Dr. To Cash A/c (Cash withdrawn by Sunil and Dalip equal to their share of goodwill)		2,500 1,500	4,000

(c) When 50% of the amount of goodwill credited to existing partners is withdrawn.

Journal

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit (Rs.)</i>	<i>Credit (Rs.)</i>
1. 2. 3.	Same as in (a) above, Same as in (a) above Sunil's Capital A/c Dr. Dalip's Capital A/c Dr. To Cash A/c (Cash withdrawn for 50% of their share of goodwill)		1,250 750	2,000

Illustration 17

Vijay and Sanjay are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They decide to admit Ajay into partnership with 1/4 share in profits. Ajay brings in Rs. 30,000 for capital and the requisite amount of premium in cash. The goodwill of the firm is valued at Rs. 20,000. The new profit sharing ratio is 2:1:1. Vijay and Sanjay withdraw their share of goodwill. Give necessary journal entries.

Solution

- (a) Ajay will bring Rs. 5,000 (1/4 of Rs. 20,000) as his share of goodwill (premium)
 (b) Sacrificing Ratio is 2:3 as calculated below:

For Vijay, old ratio is 3/5 and the new ratio is 2/4, hence, his sacrificing ratio is

$$= \frac{3}{5} - \frac{2}{4} = \frac{12-10}{20} = \frac{2}{20}$$

For Sanjay, old ratio is 2/5 and the new ratio is 1/4, hence, his sacrificing ratio

$$\text{is} = \frac{2}{5} - \frac{1}{4} = \frac{8-5}{20} = \frac{3}{20}$$

**Books of Vijay and Sanjay
Journal**

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
1.	Cash A/c Dr. To Ajay's Capital A/c To Goodwill A/c (The amount of capital and goodwill brought by Ajay)		35,000	30,000 5,000
2.	Goodwill A/c Dr. To Vijay's Capital A/c To Sanjay's Capital A/c (the amount of goodwill brought by Ajay shared by Vijay and Sanjay in their sacrificing ratio)		5,000	2,000 3,000
3.	Vijay's Capital A/c Dr. Sanjay's Capital A/c Dr. To Cash A/c (Cash withdrawn by Vijay and Sanjay for their share of goodwill)		2,000 3,000	5,000

Note: Alternatively, journal entries (1) and (2) could be as follows:

**Books of Vijay and Sanjay
Journal**

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
1.	Cash A/c Dr. To Ajay's Capital A/c (Ajay brought in Rs. 30,000 for capital and Rs. 5,000 as goodwill)		35,000	35,000
2.	Ajay's Capital A/c Dr. To Vijay's Capital A/c To Sanjay's Capital A/c (Amount of goodwill brought in by Ajay shared by Vijay and Sanjay in their sacrificing in the ratio of 2:3)		5,000	2,000 3,000

যখন সুনাম হিসাব বইতে পূর্বেই বিদ্যমান থাকে (When goodwill already exists in books) : ফার্মের হিসাব বইতে সুনাম ছিলনা এই অনুমানের ভিত্তিতে উপরোক্ত সুনামের হিসাবের ব্যবস্থা করা হয়েছিল। যাই হউক, যখন একজন নতুন অংশীদার তার সুনামের অংশ নগদে আনে, তখন হিসাবের বইতে কিছু পরিমাণ সুনামের অর্থ পূর্বেই বিদ্যমান থাকতে পারে। এইক্ষেত্রে, পুরাতন অংশীদারদের নতুন অংশীদার দ্বারা নিয়ে আসা সুনামের অর্থকে ক্রেডিট করার পর, বিদ্যমান সুনামকে অবশ্যই পুরাতন অংশীদারদের তাদের পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অবলোপন করতে হবে। কিন্তু এটা যদি স্থির করা হয় যে পুরাতন মূল্যে হিসাব বইতে সুনাম প্রদর্শিত হতে থাকবে, তাহলে নতুন অংশীদারের দ্বারা আনা সুনামের মূল্য আনুপাতিক হারে হ্রাস পাবে অর্থাৎ, হিসাবের বইতে প্রথম থেকেই বিদ্যমান হিসাবখাতের অধিক রাশি সম্মত মূল্যে নতুন অংশীদারকে তার নিজের অংশের অর্থরাশি অবশ্যই নগদরূপে নিয়ে আসতে হবে।

উদাহরণস্বরূপ, 17নং উদাহরণে, প্রতিষ্ঠানের সুনাম মূল্যায়ন করা হয়েছিল 20,000 টাকা এবং অজয় যাকে প্রতিষ্ঠানে 1/4 অংশ লাভের জন্য ব্যবসায় অন্তর্ভুক্ত বা গ্রহণ করা হয়েছিল। 5,000 টাকা সে সুনামের অংশ বাবদ নিয়ে আসবে। ধরা যাক, প্রতিষ্ঠানের হিসাবখাতে সুনামের মূল্য 10,000 টাকা, এবং এক্ষেত্রে এমন কোন সিদ্ধান্ত নেওয়া হয়নি যে সুনামকে ধরে রাখা হবে। এক্ষেত্রে, বিজয় এবং সঞ্জয়ের হিসাব খাতে অজয়ের আনা সুনামের মূল্য ক্রেডিট করার পর, বিদ্যমান সুনামকে অবলোপন করার জন্য নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলা দেওয়া হবে।

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
	Vijay's Capital A/c Dr. Sanjay's Capital A/c Dr. To Goodwill A/c (Goodwill written-off in old ratio)		6,000 4,000	10,000

তবে যদি অংশীদাররা সুনামের হিসাবখাত যেমন আছে তেমনই রাখার সিদ্ধান্ত নেয়, সেক্ষেত্রে নতুন অংশীদারকে কেবল সুনামের মোট মূল্য এবং লিখিত মূল্যের পার্থক্যকে তার সুনামের অংশ হিসাবে আনতে হবে। অন্যকথায় অজয়কে আনতে হবে কেবলমাত্র 2500 টাকা {10,000 এর 1/4 (20,000 টাকা – 10,000 টাকা)}। যা পুরানো অংশীদারদের তাদের ত্যাগের অনুপাতে প্রদান করা হবে এবং বিদ্যমান সুনামের পরিমাণটি লেখার জন্য কোন দাখিলা করা হবে না।

Illustration 18

Srikant and Raman are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They decide to admit Venkat into partnership with $\frac{1}{3}$ share in the profits. Venkat brings in Rs 30,000 as his capital. He also promises to bring in the necessary amount for his share of goodwill. On the date of admission, the goodwill has been valued at Rs 24,000 and the goodwill account already appears in the books at Rs 12,000. Venkat brings in the necessary amount for his share of goodwill and agrees that the existing goodwill account be written off.

Record the necessary journal entries in the books of the firm.

Solution

**Books of Srikant and Raman
Journal**

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
1.	Cash A/c Dr. To Venkat's Capital A/c To Goodwill A/c (Amount brought in by Venkat as his capital and his share of goodwill)		38,000	30,000 8,000
2.	Goodwill A/c Dr. To Srikant's Capital A/c To Raman's Capital A/c (Goodwill brought in by Venkat shared by old partners in their ratio of sacrifice)		8,000	4,800 3,200
3.	Srikant's Capital A/c Dr. Raman's Capital A/c Dr. To Goodwill A/c (Goodwill already appearing in books written-off in the old ratio)		7,200 4,800	12,000

Note: Since nothing is given about the ratio in which the new partner acquires his share of profit from Srikant and Raman, it is implied that they sacrifice their share of profit in favour of Venkat in the old ratio i.e., 3:2.

3.5.5.2 পুনর্মূল্যায়ন পদ্ধতি (Revaluation Method) :

এই পদ্ধতি তখন অনুসরণ করা হবে যখন নতুন অংশীদার তার সুনামের অংশ নগদ অর্থে নিয়ে আসে না। এরূপ পরিস্থিতিতে পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে সুনামের হিসাবখাতে বিদ্যমান অংশীদারদের হিসাবখাতকে ক্রেডিট করে সুনামের মূল্য দেখানো হয়।

যখন সুনামের হিসাব প্রতিষ্ঠানের হিসাবখাতে দেখানো হয়, সেক্ষেত্রে দুটি সম্ভাবনা থাকে।

- অংশীদার গ্রহণের সময় হিসাবখাতে সুনাম দেখানো হবেনা এবং
- অংশীদার গ্রহণের সময় হিসাবখাতে পূর্বেই সুনাম বিদ্যমান ছিল।

(a) যখন হিসাবখাতে কোন সুনামের অস্তিত্ব নেই (When no goodwill exists in the books) : যখন নতুন অংশীদার গ্রহণের সময় হিসাবখাতে কোন সুনামের অস্তিত্ব ছিল না, সুনামের হিসাবখাতটি অবশ্যই তার পূর্ণমূল্যে দেখাতে হবে। এইটি পূর্ণমূল্য দিয়ে সুনামের হিসাবখাতকে ডেবিট এবং লাভ বণ্টন অনুপাতে পুরানো অংশীদারের হিসাবখাতকে ক্রেডিট করা হবে। জাবেদা দাখিলাটি হবে :

Goodwill A/c Dr.
 To Old Partners' Capitals A/c (individually)
 (Goodwill raised at full value in the old ratio)

এইভাবে উত্থাপিত সুনামের পূর্ণমূল্য প্রতিষ্ঠানের উদ্ভূত পত্রে প্রদর্শিত হবে।

Illustration 19

Ahuja and Barua are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They decide to admit Chaudhary into partnership for 1/5 share of profits, which he acquires equally from Ahuja and Barua. Goodwill is valued at Rs. 30,000. Chaudhary brings in Rs. 16,000 as his capital but is not in a position to bring any amount for goodwill. No goodwill account exists in books of the firm. Goodwill account is to be raised at full value. Record the necessary journal entries.

Solution

Book of Ahuja and Barua Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
1.	Cash A/c Dr. To Chaudhary's Capital A/c (Amount brought for capital)		16,000	16,000
2.	Goodwill A/c Dr. To Ahuja's Capital A/c To Barua's Capital A/c (Goodwill raised at full value in old ratio)		30,000	18,000 12,000

Note: Goodwill shall appear in the balance sheet at Rs. 30,000

কখনো কখনো কোন অংশীদার তার সুনামের একটি অংশ আনতে পারে। এমন পরিস্থিতিতে পুরাতন অংশীদারদের মধ্যে তাদের ত্যাগের অনুপাতে সুনামের জন্য আনা অর্থ মূল্য বণ্টন করার পর হিসাবখাতে নতুন অংশীদারের দ্বারা না আনা প্রিমিয়ামের অংশের ভিত্তিতে হিসাবের বইতে সুনামের হিসাব দেখানো হয়। উদাহরণস্বরূপ, পূজা এবং সন্দীপ অংশীদার। যারা 3:3 অনুপাতে মুনাফা বণ্টন করে। তারা তুষারকে লাভের 1/3 অংশের জন্য নতুন

অংশীদার রূপে গ্রহণ করে। যেহেতু, সুনামের মোট মূল্য 90,000 টাকা নির্ধারণ করা হয়েছে। তাই তুষার তার সুনামের অংশ রূপে 30,000 টাকা আনবে। কিন্তু সে শুধুমাত্র 15,000 টাকা (বকেয়ার অর্ধেক মূল্য) এই বাবদ এনেছে। এইক্ষেত্রে পূজা এবং সন্দীপের মূলধন হিসাবখাতে বকেয়া 15,000 টাকা তাদের ত্যাগানুপাতে ক্রেডিট করার পর, সুনাম হিসাবখাত তাদের পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ক্রেডিট করে 45,000 টাকায় (এর সর্বমোট মূল্যের অর্ধেক) দেখানো হবে।

(b) যখন হিসাবের বইতে পূর্ব থেকেই সুনাম বিদ্যমান থাকে (When goodwill already exists in the books): যদি আগের থেকেই হিসাবের বইতে সুনাম খাতে কিছু জের থাকে, তবে পুরাতন অংশীদারদের হিসাবখাতে সুনামের স্থিরিকৃত মূল্য এবং হিসাবের বইতে প্রদর্শিত সুনামের পরিমাণের পার্থক্যের জন্য মিলকরণ করা হবে। হিসাবের বইতে প্রদর্শিত সুনামের মূল্য এর স্থিরিকৃত মূল্যের চেয়ে কম বা বেশি হতে পারে। যদি এটি স্থিরিকৃত মূল্যের চেয়ে কম হয় তবে সুনামের স্থিরিকৃত মূল্য এবং হিসাবখাতে প্রদর্শিত সুনামের পরিমাণের পার্থক্য সুনামের হিসাবখাতে ডেবিট করতে হবে এবং পুরানো অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ক্রেডিট করতে হবে। তবে এটি যদি স্থিরিকৃত মূল্যের চেয়ে বেশি হয় তবে পার্থক্যটি পুরানো অংশীদারদের মূলধন হিসাবে তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ডেবিট করা হবে এবং সুনামের হিসাবখাতকে ক্রেডিট করা হবে। এর জাবোদা দাখিগুলো হবে নিম্নরূপ :

(a) যখন হিসাবের বইতে সুনাম স্থিরিকৃত মূল্যের চেয়ে কম মূল্যে প্রদর্শিত হয়।

Goodwill A/c	Dr.
To Old Partners' Capital A/c (individually)	
(Goodwill raised to its agreed value)	

(b) যখন হিসাবের বইতে সুনাম স্থিরিকৃত মূল্যের চেয়ে বেশি মূল্যে প্রদর্শিত হয়।

Old Partners' Capital A/c (individually)	Dr.
To Goodwill A/c	
(Goodwill brought down to its agreed value)	

Illustration 20

Ram and Rahim are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. Rahul is admitted into partnership for 1/3 share in profits. He brings in Rs. 10,000 as capital, but is not in a position to bring any amount for his share of goodwill which has been valued at Rs. 30,000. Give necessary journal entries under each of the following situations:

- When there is no goodwill appearing in the books of the firm;
- When the goodwill appears at Rs 15,000 in the books of the firm; and
- When the goodwill appears at Rs. 36,000 in the books of the firm.

Solution

(a) When no goodwill appears in the books

**Books of Ram and Rahim
Journal**

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
	Cash A/c Dr. To Rahul's Capital A/c (Amount brought by Rahul as Capital)		10,000	10,000
	Goodwill A/c Dr. To Ram's Capital A/c To Rahim's Capital A/c (Goodwill raised at full value in the old profit sharing ratio)		30,000	18,000 12,000

(b) When goodwill appears in the books at Rs 15,000

Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
	Cash A/c Dr. To Rahul's Capital A/c (Amount brought by Rahul as capital)		10,000	10,000
	Goodwill Dr. To Ram's Capital A/c To Rahim's Capital A/c (Goodwill raised to its agree value)		15,000	9,000 6,000

(c) When the goodwill appears in the books at Rs 36,000

Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
	Cash A/c Dr. To Rahul's Capital (Amount brought by Rahul as capital)		10,000	10,000
	Ram's Capital A/c Dr. Rahim's Capital A/c Dr. To Goodwill A/c (Goodwill brought down to its agreed vlaue)		3,600 2,400	6,000

সাধারণত যখন প্রতিষ্ঠানের হিসাবে সুনামে দেখানো হয়, তখন এটি উদ্ধৃতপত্রে তার স্থিরকৃত মূল্যে প্রদর্শিত হবে। তবে অংশীদাররা যদি সিদ্ধান্ত নেয় যে পুরাতন অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে প্রয়োজনীয় মিলকরণ করার পর সুনামের মূল্য উদ্ধৃতপত্রে প্রদর্শিত হবে না, তবে এটি অবলোপন করতে হবে। এটি সুনাম হিসাবখাতকে ক্রেডিট করে এবং সমস্ত অংশীদারের (নতুন অংশীদারসহ) মূলধন হিসাবখাতকে তাদের নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ডেবিট করে করা হবে। এই হিসাবনিকাশকরণ সম্বন্ধীয় নীট প্রভাব হল নতুন অংশীদারের মূলধন হিসাবখাত তার সুনামের অংশের জন্য ডেবিট করা হবে এবং পুরাতন অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতকে তাদের ত্যাগানুপাতে ক্রেডিট করা হবে এবং সুনামের শূন্য জের দেখাবে।

Illustration 21

A and B are partners sharing profits and losses equally. They admit C into partnership and the new ratio is fixed as 4:3:2. C is unable to bring anything for goodwill but brings Rs 25,000 as capital. Goodwill of the firm is valued at Rs 18,000. Give the necessary journal entries assuming that the partners do not want goodwill to appear in the Balance Sheet.

Solution

Books of A and B Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
	Cash A/c Dr. To C's Capital A/c (Cash brought in by C as Capital)		25,000	25,000
	Goodwill To A's Capital A/c To B's Capital A/c (Goodwill raised at its full value)		18,000	9,000 9,000
	A's Capital A/c Dr. B's Capital A/c Dr. C's Capital A/c Dr. To Goodwill A/c (Goodwill written-off)		8,000 6,000 4,000	18,000

উপরে উল্লেখিত (2) এবং (3) নং দাখিলার নীট প্রভাব হল C-এর মূলধন হিসাবখাত 4,000 টাকার জন্য ডেবিট করা হয়েছে এবং A ও B এর মূলধন হিসাবখাত তাদের ত্যাগানুপাতে 1000 টাকা (ক্রেডিট 9,000 টাকা — ডেবিট 8,000 টাকা) এবং 3,000 টাকা (ক্রেডিট 9,000 টাকা — ডেবিট 6,000 টাকা) এরজন্য ক্রেডিট করা হয়েছে এবং সুনামের জন্য শূন্য জের দেখাবে।

কখনো কখনো, অংশীদাররা হিসাবখাতে সুনামের হিসাব না দেখানোর সিদ্ধান্ত নিতে পারে (এমনকি জাবেদা এবং খতিয়ানেও নয়)। সেক্ষেত্রে সুনামের মিলকরণের জন্য নতুন অংশীদারের মূলধন খাত তার সুনামের অংশের জন্য ডেবিট এবং পুরাতন অংশীদারের মূলধনখাত তাদের ত্যাগানুপাতে ক্রেডিট করে শুধুমাত্র একটি দাখিলা দেওয়া যেতে পারে। উদাহরণ 21 এ যদি আমরা এইভাবে সুনামের হিসাবনিকাশকরণ করতাম, সুনামের দাখিলাটি নিম্নরূপে হত :

Date	Particulars	L.F.	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
	C's Capital A/c Dr.		4,000	
	To A's Capital A/c			1,000
	To B's Capital A/c			3,000
	(Adjustment for C's share of goodwill)			

উপরের দাখিলাটি (2) ও (3) নং জাবেদা দাখিলার মত অংশীদারের মূলধন কাতে একই প্রভাব ফেলেছে।

হিসাবনিকাশকরণ মান 26 এর প্রযোজ্যতা : অস্পর্শনীয় সম্পদ

Applicability of Accounting standard 26 : Intangible Assets

এপ্রিল 1, 2003 এর পরে অথবা হিসাবকালে অস্পর্শনীয় পদগুলোর উপর ব্যয়ের পরিপ্রেক্ষিতে এই মানটি কার্যকর করা হয়। এই মান অনুসারে, হিসাবনিকাশকরণ মান (AS) 26 এর অধীনে অস্পর্শনীয় সম্পদকে শনাক্তকরণযোগ্য, অনার্থিক, হিসাবে সংজ্ঞায়িত করা হয়। অস্তিত্ব ছাড়াই এবং অন্যের কাছে ভাড়া বা প্রশাসনিক প্রয়োজনে পণ্য বা পরিসেবাদি উৎপাদন বা সরবরাহের কাজে ব্যবহারের জন্য রাখা হয়। হিসাবনিকাশকরণ মান 26 এর অন্তর্ভুক্ত অস্পর্শনীয় সম্পদগুলোর উল্লেখযোগ্য প্রয়োজনীয়তা :

1. হিসাবনিকাশকরণ মান 26 এর অধীনে স্বীকৃত মানদণ্ড অনুসারে অস্পর্শনীয় সম্পদগুলো স্বীকৃত হওয়া উচিত
2. যদি কোন সম্পদ স্বীকৃত মানদণ্ড পূরণ না করে, তবে তা ত্যাগ করা উচিত।
3. অভ্যন্তরীণভাবে উৎপন্ন সুনামকে সম্পদ হিসাবে স্বীকৃতি দেওয়া উচিত নয়।
4. অভ্যন্তরীণভাবে উৎপাদিত ব্র্যান্ড এবং প্রকাশনা শিরোনাম এবং অন্যান্য অনুবূপ অস্পর্শনীয় সম্পদ হিসাবে স্বীকৃতি দেওয়া উচিত নয়।

5. সুনাম, ব্র্যান্ড, সংবাদপত্র এবং প্রকাশনা শিরোনাম ব্যতীত অভ্যন্তরীণভাবে উৎপাদিত সম্পদগুলো হিসাবনিকাশকরণ মান 26 অনুসারে নির্ধারিত স্বীকৃত মাপকগুলো পূরণ করলে সেগুলো স্বীকৃতি পেতে পারে।

এই হিসাবনিকাশকরণ মানটি যা বোঝায় তা হল, সুনামকে সাধারণত হিসাবখাতের আওতায় আনা হবে না যদি না এর জন্য অর্থ প্রদান করা হয় এবং যখনই এটি লিপিবদ্ধ করা হয়, এটি একটি সময়কালের জন্য অবলোপন করা উচিত। সুতরাং নতুন অংশীদার দ্বারা তার সুনামের অংশের জন্য আনা পরিমাণের সাথে সুনামের হিসাবখাতে জমা দেওয়া এবং তারপর সুনামের হিসাবখাতে ডেবিট করে যথাযথভাবে পুরানো অংশীদারদের মূলধনখাতে স্থানান্তর করা হয়। এইরূপে যখন আগত অংশীদার নিজের আবশ্যিক সুনামের অংশ আনতে অসমর্থ হয়, তখন মূলধনের হিসাবকে তার সম্মত মূল্যে পুরানো অংশীদারকে তাদের পুরানো লাভ বণ্টন অনুপাতে ক্রেডিট করে খোলা হবে এবং এর আগে এই অর্থরাসিকি সাথে সাথে নতুন লাভ বণ্টন অনুপাতে সকল অংশীদারদের (নতুন অংশীদার

সহিত) হিসাবে ডেবিট করা গ্রহণযোগ্য। কেননা, নতুন অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতের জের তার সুনামের অংশ থেকে কম হয়ে থাকে। একই যুক্তিতে সুনামের হিসাবখাত সাধারণত সম্পদ রূপে সৃষ্টি করা হলে তা গণ্য করা হয় না, যদি এটিকে গণ্য করা হয়, তবে যথাসম্ভব স্বল্প সময়ে অবলোপন করা হয়।

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা-II

সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর —

1. একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করার সময়, পুরাতন উদ্বৃত্ত পত্রে প্রদর্শিত সাধারণ সজ্জিত স্থানান্তর করা হয়।
 - (a) প্রত্যেক অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাত
 - (b) নতুন অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাত
 - (c) পুরাতন অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাত
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।
2. আশা এবং নিশা 2:1 মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অংশীদারিত্ব ভাগ করে। আশার ছেলে আশীষ মুনাফার 1/4 অংশীদার রূপে অংশীদারী কারবারে প্রবেশ করে যার 1/8 অংশ আশা তার ছেলেকে প্রদান করে নিশা বাকী অংশ বহন করে ফার্মের সুনামের মূল্য ছিল 40,000 টাকা। পুরাতন অংশীদারের হিসাবখাতে কত পরিমাণ সুনাম ক্রেডিট করা হবে।
 - (a) 2,500 টাকা করে
 - (b) 5000 টাকা করে
 - (c) 20,00 টাকা করে
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।
3. A, B এবং C হল একটি ফার্মের অংশীদার। যদি Dকে নতুন অংশীদার হিসাবে গ্রহণ করা হয় :
 - (a) পুরাতন ফার্মের বিলোপ সাধন
 - (b) পুরাতন ফার্ম এর পুরাতন অংশীদারের বিলোপ সাধন
 - (c) পুরাতন অংশীদারের পুনর্গঠন
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।
4. একজন নতুন অংশীদার গ্রহণের ফলে সম্পত্তি সমূহের মূল্যের বৃদ্ধি ডেবিট করা হয় :
 - (a) লাভ এবং ক্ষতি সমন্বয় সাধন হিসাব খাতে
 - (b) সম্পত্তি সমূহের হিসাবখাতে
 - (c) পুরাতন অংশীদারের মূলধন হিসাব খাতে
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।
5. একজন অংশীদার গ্রহণ করার সময়, পুরাতন ফার্মের উদ্বর্ত পত্রে প্রদর্শিত অবলিখিত মুনাফা মূলধন হিসাবখাতে স্থানান্তর করা হয় :
 - (a) পুরাতন অংশীদারদের মধ্যে পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে
 - (b) পুরাতন অংশীদারদের মধ্যে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে
 - (c) সকল অংশীদারদের মধ্যে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে।
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।

3.5.5.3 লুক্কায়িত সুনাম (Hidden Goodwill) : অনেক সময় একজন নতুন অংশীদার গ্রহণের সময় সুনামের মূল্য দেওয়া থাকে না। এক্ষেত্রে এটা অনুমিত যে মূলধন ও মুনাফা বণ্টনের অনুপাত থেকে এর ব্যবস্থা করা যেতে পারে। উদাহরণস্বরূপ, A এবং B হল অংশীদার যারা প্রত্যেকে 45,000 টাকা মূলধনসহ সমহারে মুনাফা

বন্টন করে। তারা Cকে 1/3 অংশ মুনাফার বিনিময়ে নতুন অংশীদার রূপে গ্রহণ করে। C মূলধন হিসাবে 60,000 টাকা বিনিয়োগ করল। C দ্বারা বিনিয়োজিত টাকার পরিমাণ এবং মুনাফায় তার অংশের ভিত্তিতে, নতুনভাবে গঠিত ফার্মের সর্বমোট মূলধন হবে 1,80,000 টাকা (60,000 টাকা×3)। কিন্তু A, B এবং C এর প্রকৃত সর্বমোট মূলধন হল 1,50,000 টাকা (45,000 টাকা + 45,000 টাকা + 60,000 টাকা)। তাই এটি অনুমিত করা যায় যে, সুনাম খাতে পার্থক্য হল 30,000 টাকা (1,80,000 টাকা — 1,50,000টাকা)। যা A এবং B এর দ্বারা সমহারে (পুরানো অনুপাত) বন্টিত হবে। এটি অবশ্যই তাদের প্রত্যেকের মূলধনের হিসাব খাতকে 60,000 টাকা করে এবং ফার্মের সর্বমোট মূলধন 1,80,000 টাকা বৃদ্ধি পাবে। বিকল্পভাবে, যদি সুনামের হিসাবখাত দেখানো না হয়, তবে C এর মূলধন হিসাবখাতকে 10,000 টাকা দ্বারা ডেবিট করা যেতে পারে (তার সুনামের অংশ) এবং A ও B এর প্রত্যেককে 5000 টাকার দ্বারা ক্রেডিট করা যেতে পারে এবং ফার্মের সর্বমোট মূলধন 5,000 টাকাই অবশিষ্ট থাকবে।

Illustration 22

Hem and Nem are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. Their capitals were Rs. 80,000 and Rs. 50,000 respectively. They admitted Sam on Jan. 1, 2017 as a new partner for 1/5 share in the future profits. Sam brought Rs. 60,000 as his capital. Calculate the value of goodwill of the firm and record necessary journal entries on Sam's admission.

Solution

Value of Firm's Goodwill

Sam's capital	= Rs. 60,000
Sam's share	= $\frac{1}{5}$
Total capital of new firm	= 5 × Rs.60,000 = Rs. 3,00,000
Hem's+Nem's+Sam's	= Rs.80,000 + Rs. 50,000 + Rs.60,000
	= Rs.1,90,000
Goodwill of the firm	= Rs.1,10,000 (Rs. 3,00,000 – Rs.1,90,000)
Sam's share	= $\frac{1}{5}$ × Rs.1,10,000 = Rs. 22,000

Books of Hem, Nem and Sam Journal

Date 2007	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
1.	Bank A/c To Sam's Capital A/c (Cash brought by Sam for his capital)	Dr.	60,000	60,000

2.	Goodwill A/c To Hem's Capital A/c To Nem's Capital A/c (Credit given for goodwill to Hem and Nem on Sam's admission)	Dr.	1,10,000	66,000 44,000
----	---	-----	----------	------------------

বিকল্পভাবে, যদি সুনামের হিসাবখাত খোলা না হয়, তবে সুনামের জন্য দ্বিতীয় জাবেদা দাখিলাটি নিম্নোক্তভাবে অবশ্যই দিতে হবে।

	Sam's Capital A/c To Hem's Capital A/c To Nem's Capital A/c	Dr.	22,000	13,200 8,800
--	---	-----	--------	-----------------

তুমি নিজে করো

1. A firm's profits for the last three years are Rs. 5,00,000; Rs. 4,00,000 and Rs. 6,00,000. Calculate value of firm's goodwill on the basis of four years' purchase of the average profits for the last three years.
2. A firm's profits for the last five years were Rs. 20,000, Rs. 30,000, Rs. 40,000, Rs. 50,000 and Rs. 60,000. Calculate the value of firm's goodwill on the basis of three years' purchase of weighted average profits after using weight of 1,2,3,4 and 5 respectively.
3. A firm's profits during 2013, 2014, 2015 and 2016 were Rs. 16,000; Rs. 20,000; Rs. 24,000 and Rs. 32,000 respectively. The firm has capital investment of Rs. 1,00,000. A fair rate of return on investment is 18% p.a. Compute goodwill based on three years' purchase of the average super profits for the last four years.
4. Based on the data given in the above question, calculate goodwill by capitalisation of super profits method. Will the amount of goodwill be different if it is computed by capitalisation of average profits? Confirm your answer by numerical verification.
5. Giri and Shanta are partners in a firm sharing profits equally. They admit Kachroo into partnership who, in addition to capital, brings Rs. 20,000 as goodwill for 1/5th share of profits in the firm. What shall be journal entries if:
 - (a) no goodwill appears in the books of the firm.
 - (b) goodwill appears in the books of the firm at Rs. 40,000.
6. A and B are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. They admit C into partnership for 1/5th share of profits in the firm. The goodwill of the firm is valued at Rs. 1,00,000. He is unable to bring in his share of goodwill. What will be the journal entries if:
 - (a) Goodwill is raised at full value and then written off.
 - (b) Goodwill is not raised.

3.6 পুঞ্জীভূত লাভ এবং ক্ষতির জন্য সমন্বয় সাধন (Adjustment for Accumulated Profits and Losses) : অনেক সময় ফার্মের পুঞ্জীভূত লাভ থাকতে পারে যা এখন পর্যন্ত অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতে স্থানান্তর করা হয়নি। সাধারণত এইগুলো হল সাধারণ সঞ্চিত, সঞ্চিত তহবিল বা লাভ এবং ক্ষতি হিসাব খাতের জের। নতুন অংশীদার এই ধরনের পুঞ্জীভূত লাভ থেকে কোন অংশ পাওয়ার অধিকারী হন না। এইগুলো

অংশীদারদের মধ্যে পুরাতন মুনাকা বণ্টন অনুপাতে তাদের মূলধন হিসাব খাতে স্থানান্তরের মাধ্যমে বণ্টন করা হয়। অনুরূপভাবে যদি পুঞ্জীভূত ক্ষতি ফার্মের উদ্বৃত্তপত্রে লাভ-ক্ষতির ডেবিট জের হিসাবে উপস্থিত থাকে, তাহলে খুব কম সম্ভাবনা থাকে যে, এই পুঞ্জীভূত ক্ষতিকে পুরাতন অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতে স্থানান্তর করা হবে। (উদাহরণ 23 দেখো)।

Illustration 23

Rajinder and Surinder are partners in a firm sharing profits in the ratio of 4:1. On April 15, 2017 they admit Narender as a new partner. On that date there was a balance of Rs. 20,000 in general reserve and a debit balance of Rs. 10,000 in the profit and loss account of the firm. Pass necessary journal entries regarding adjustment of a accumulate a profit or loss.

Solution

Books of Rajinder, Surinder and Narender Journal

Date 2015	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
Apr.15	General Reserve A/c Dr. To Rajinder's capital A/c To Surender's capital A/c (General Reserve balance transferred to the capital account of Rajinder and Surinder on Narender's admission)		20,000	16,000 4,000
	Rajinder's Capital A/c Dr. Surender's Capital A/c Dr. To Profit and Loss A/c (Debit balance of Profit and Loss A/c transferred to old partners' capital accounts)		8,000 2,000	10,000

3.7 সম্পত্তি সমূহের পুনর্মূল্যায়ন এবং দায় সমূহের পুননির্ধারণ (Revaluation of Assets and Reassessment of Liabilities) : একজন নতুন অংশীদার গ্রহণকালে, এটা সর্বদাই কাম্য যে ফার্মের সম্পত্তিসমূহ হিসাব বইতে তাদের বর্তমান মূল্যে দেখানো হয়েছে কিনা তা নির্ধারণ করা। এক্ষেত্রে সম্পত্তিগুলো বেশি মূল্যে বা কম মূল্যে দেখানো হলে, এইগুলোকে পুনর্মূল্যায়ন করা হয়। অনুরূপভাবে, দায়সমূহেরও পুননির্ধারণ করা হয় যাতে এইগুলোকে হিসাব বইতে তাদের সঠিক মূল্যে দেখানো যেতে পারে। অনেক সময় ফার্মের কিছু

সম্পত্তি এবং দায়গুলিকে লিপিবদ্ধ করা নাও হতে পারে। এইগুলিকেও ফার্মের হিসাব বইতে দেখাতে হবে। প্রত্যেক সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়নের উপর লাভ বা ক্ষতিকে এই হিসাব খাতে স্থানান্তর করা হয় এবং শেষে এর জেরকে পুনরায় অংশীদারদের মূলধন হিসাব খাতে তাদের পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে স্থানান্তর করা হয়। অন্য পরিভাষায়, প্রত্যেক সম্পত্তির মূল্য বৃদ্ধির সাথে সাথে এবং এর দায়ের হ্রাসের সাথে সাথে পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাতকে ক্রেডিট করা হয় কারণ এটি একটি লাভ এবং সম্পত্তি সমূহের মূল্য হ্রাস ও দায়সমূহ বৃদ্ধি পেলে পুনর্মূল্যায়ন হিসাবকে ডেবিট করা হয় কারণ এটি একটি ক্ষতি। অনুরূপভাবে, পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাতে অলিপিবদ্ধ সম্পত্তিসমূহকে ক্রেডিট এবং অলিপিবদ্ধ দায়সমূহকে ডেবিট করা হয়। পরিশেষে পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাত যদি ক্রেডিট জের দেখায়, তাহলে এটি নীট লাভ দেখায় এবং যদি সেখানে ডেবিট জের থাকে, তাহলে এটি নীট ক্ষতি দেখায়। যা পুরাতন অংশীদারদের মূলধন হিসাব খাতে পুরাতন অনুপাতে স্থানান্তর করা হয়।

সম্পত্তিসমূহের পুনর্মূল্যায়ন এবং দায়সমূহের পুনর্নির্ধারণের জন্য জাবেদা দাখিলা লিপিবদ্ধকরণ নিম্নরূপ :

(i) সম্পত্তির মূল্য বৃদ্ধির জন্য

Asset A/c	Dr.	
	To Revaluation A/c	(Gain)

(ii) সম্পত্তির মূল্য হ্রাসের জন্য

Revaluation A/c	Dr.	
	To Asset A/c	(Loss)

(iii) দায়ের মূল্য বৃদ্ধির জন্য

Revaluation A/c	Dr.	
	To Liability A/c	(Loss)

(iv) দায়ের মূল্য হ্রাসের জন্য

Liability A/c	Dr.	
	To Revaluation A/c	(Gain)

(v) অলিপিবদ্ধ সম্পত্তির জন্য

Cash A/c	Dr.	
	To Revaluation A/c	(Gain)

(vi) অলিপিবদ্ধ দায়ের জন্য

Revaluation A/c	Dr.	
	To Cash A/c	(Loss)

(vii) পুনর্মূল্যায়ন সংক্রান্ত লাভ স্থানান্তরের জন্য যদি ক্রেডিট জের থাকে

Revaluation A/c	Dr.	
	To Old Partners Capital A/cs (individually)	(Old ratio)

(viii) পুনর্মূল্যায়ন সংক্রান্ত ক্ষতি স্থানান্তরের জন্য

Old partner's Capital A/cs (Individually)	Dr.	
	To Revaluation A/c	(Old ratio)

টীকা : (i), (ii), (iii) এবং (iv) এর দাখিলা সম্পত্তি এবং দায়গুলোর মূল্য বৃদ্ধি এবং হ্রাসের সাথে তখনই লিপিবদ্ধ করা হবে।

Illustration 24

Following in Balance Sheet of A and B who share profits in the ratio of 3:2.

Balance Sheet of A and B as on April 1, 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry creditors	20,000	Cash in hand	3,000
Capitals		Debtors	12,000
A 30,000		Stock	15,000
B 20,000	50,000	Furniture	10,000
		Plant and Machinery	30,000
	70,000		70,000

On that date C is admitted into the partnership on the following terms:

1. C is to bring in Rs. 15,000 as capital and Rs. 5,000 as premium for goodwill for $\frac{1}{6}$ share.
 2. The value of stock is reduced by 10% while plant and machinery is appreciated by 10%.
 3. Furniture is revalued at Rs. 9,000.
 4. A provision for doubtful debts is to be created on sundry debtors at 5% and Rs. 200 is to be provided for an electricity bill.
 5. Investment worth Rs. 1,000 (not mentioned in the balance sheet) is to be taken into account.
 6. A creditor of Rs. 100 is not likely to claim his money and is to be written off.
- Record journal entries and prepare revaluation account and capital account of partners.

Solution**Books of A, B and C
Journal**

<i>Date 2015</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
April 01	Bank A/c To C's capital account To Goodwill A/c (Cash brought in by C as capital and goodwill/premium)	Dr.	20,000	15,000 5,000

02	Goodwill A/c To A's Capital A/c To B's Capital A/c (Premium divided between A and B in sacrificing ratio 3:2)	Dr.	5,000	3,000 2,000
03	Revaluation A/c To Stock A/c To Furniture To Provision for Doubtful Debt A/c (Revaluation in the value of assets on revaluation)	Dr.	3,100 600	1,500 1,000
04	Plant and Machinery A/c Investment A/c To Revaluation A/c (Increase in the value of assets on revaluation)	Dr.	3,000 1,000	4,000
05	Revaluation A/c To Outstanding Electricity A/c (Amount provided for outstanding electricity bill)	Dr.	200	200
06	Sundry Creditors A/c To Revaluation A/c (Amount not likely to be claimed by the creditors written off)	Dr.	100	100
07	Revaluation A/c To A's Capital A/c To B's Capital A/c (Profit on revaluation of assets and re-assessment of liabilities transferred to A and B in old profit sharing ratio)	Dr.	800	480 320

Revaluation Account

Dr.

Cr.

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Stock	1,500	Plant and Machinery	3,000
Furniture	1,000	Investments	1,000
Provision for Doubtful	600	Sundry Creditors	100
Outstanding Electricity	200		
Profit on Revaluation transferred to:			
A's Capital	480		
B's Capital	320		
	4,100		4,100

Partner's Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)	Date 2017	Particulars A	B (Rs.)	C (Rs.)	(Rs.)
Apr.01	Balance c/d	33,480	22,320	15,000	Apr.1	Balance b/d 30,000	20,000		15,000
						Bank			
						Goodwill	3,000	2,000	
						Revaluation (Profit)	480	320	
		33,480	22,320	15,000			33,480	22,320	15,000

Illustration 25

Given below is the Balance Sheet of A and B, who are carrying on partnership business as on March 31, 2017. A and B share profits in the ratio of 2:1.

Balance Sheet of A and B as at March 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Bills Payable	10,000	Cash in hand	10,000
Sundry creditors	58,000	Cast at bank	40,000
Outstanding expenses	2,000	Sundry debtors	60,000
Capitals		Stock	40,000
A	1,80,000	Plant and machinery	1,00,000
B	1,50,000	Building	1,50,000
	4,00,000		4,00,000

C is admitted as a partner on the date of the balance sheet on the following terms:

1. C will bring in Rs 1,00,000 as his capital and Rs 60,000 as his share of goodwill for 1/4 share in profits.
2. Plant is to be appreciated to Rs 1,20,000 and the value of buildings is to be appreciated by 10%.
3. Stock is found overvalued by Rs 4,000.
4. A provision for doubtful debts is to be created at 5% of debtors.
5. Creditors were unrecorded to the extend of Rs 1,000.

Record revaluation Account, partners' capital accounts, and the Balance Sheet of the constituted firm after admission of the new partner.

Solution**Books of A and B
Revaluation Account**

Dr.

Cr.

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Stock in hand	4,000	Plant and machinery	20,000
Provision for doubtful debts	3,000	Buildings	15,000
Creditors			
profit on revaluation	1,000		
transferred to:			
A's Capital	18,000		
B's Capital	9,000		
	27,000		
	35,000		35,000

Partners' Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)	Date 2017	Particulars	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)
March 31	Balance c/d	2,38,000	1,79,000	1,00,000	March 31	Balance b/d	1,80,000	1,50,000	
						Bank			1,00,000
						Goodwill	40,000	20,000	
						Revaluation	18,000	9,000	
		2,38,000	1,79,000	1,00,000			2,38,000	1,79,000	1,00,000

Balance Sheet of A, B and C as on April 01, 2016

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Bills Payable	10,000	Cash in hand	10,000
Sundry Creditors	59,000	Cash at bank	2,00,000
Outstanding Expenses	2,000	Sundry Debtors	60,000
Capitals		Less: Provision for doubtful debts	3,000
A	2,38,000		57,000
B	1,79,000	Stock	36,000
C	1,00,000	Plant and Machinery	1,20,000
	5,17,000	Buildings	1,65,000
	5,88,000		5,88,000

তুমি নিজে করো

1. Aslam, Jackab, Hari are equal partners with capitals of Rs. 1,500, Rs. 1,750 and Rs. 2,000 respectively. They agree to admit Satnam into equal partnership upon payment in cash of Rs. 1,500 for one-fourth share of the goodwill and Rs. 1,800 as his capital, both sums to remain in the business. The liabilities of the old firm amount Rs. 3,000 and the assets, apart from cash, consist of Motors Rs. 1,200, Furniture Rs. 400, Stock Rs. 2,650, Debtors of Rs. 3,780. The Motors and Furniture were revalued at Rs. 950 and Rs. 380 respectively, and the depreciation written-off. Ascertain cash in hand and prepare the balance sheet of the firm after Satnam's admission.
2. Benu and Sunil are partners sharing profits in the ratio of 3:2 on April 1, 2017. Ina was admitted for 1/4 share who paid Rs. 2,00,000 as capital and Rs. 1,00,000 for premium in cash. At the time of admission, general reserve amounting to Rs. 1,20,000 and profit and loss account amounting to Rs. 60,000 appeared on the asset side of the balance sheet.
Required: Record necessary journal entries to record the above transactions.
3. Ashoo and Rahul are partners sharing profits in the ratio of 5:3. Gaurav was admitted for 1/5 share and was asked to contribute proportionate capital and Rs. 4,000 for premium (goodwill). The Capitals of Ashoo and Rahul, after all adjustments relating to revaluation, goodwill etc., worked out to be Rs. 45,000 and Rs. 35,000 respectively.
Required: Calculate New Profit sharing ratio, capital to be brought in by Gaurav and record necessary journal entries for the same.

3.8 মূলধনের সমন্বয় সাধন (Adjustment of Capital) :

অনেক সময়, অংশীদার গ্রহণকালে, অংশীদাররা সম্মত হয় যে তাদের মূলধনকে তাদের মূনাফা বণ্টনের অনুপাতে সমানুপাতিক হারে সমন্বয় সাধন করতে। এই রকম অবস্থায়, যদি নতুন অংশীদারের মূলধন দেওয়া থাকে তবে সেই মূলধনকে পুরাতন অংশীদারদের নতুন মূলধন গণনার ভিত্তি হিসাবে ব্যবহার করা যেতে পারে। এইভাবে নির্ধারিত মূলধনকে সুনাম সঞ্চিত এবং সম্পত্তি ও দায়সমূহের সমন্বয় সাধনের পরে তাদের পুরাতন মূলধনের সাথে অবশ্যই তুলনা করতে হবে এবং তখন যে অংশীদারের মূলধনের ঘাটতি হবে, সেই প্রয়োজনীয় অর্থ এনে ঘাটতি পূরণ করতে হবে এবং যে অংশীদারের মূলধনে উদ্বৃত্ত রয়েছে তার থেকে অতিরিক্ত মূলধনের অর্থ অবশ্যই উত্তোলন করে নিতে হবে। (উদাহরণ 26 দেখো)।

Illustration 26

A and B are partners sharing profits in the ratio of 2:1. C is admitted into the firm for 1/4 share of profits. C brings in Rs. 20,000 in respect of his capital. The capitals of old partners A and B, after all adjustments relating to goodwill, revaluation of assets and liabilities, etc., are Rs. 45,000 and Rs. 15,000 respectively. It is agreed that partners' capitals should be according to the new profit sharing ratio.

Determine the new capitals of A and B and record the necessary journal entries assuming that the partner whose capital falls short, brings in the amount of deficiency and the partner who has an excess, withdraws the excess amount.

Solution

1. Calculation of new profit sharing ratio: Assuming the new partner C quires his share from A and B in their old profit sharing ratio, i.e 2:1.

$$\text{Total Share} = 1$$

$$\text{C's Share} = \frac{1}{4}$$

$$\text{Remaining Shares} = 1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$$

$$\text{A's New Share} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12}$$

$$\text{B's New Share} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12}$$

$$\text{C's New Share} = \frac{1}{4} \times \frac{3}{3} = \frac{3}{12}$$

Thus, new profit sharing ratio between A,B and C is 6:3:3 or 2:1:1.

2. Required Capital of A and B

C's capital (who has 1/4 share in profits) is Rs. 20,000. B's new share in profits 1/4. Hence his capital will also be Rs. 20,000. A's new share is 2/4 which is double of C's share. Hence his capital will be Rs. 40,000.

Alternatively, based on C's capital, the total capital of the firm works out at Rs. 80,000 ($4/1 \times \text{Rs. } 20,000$). Hence, based on their share in profits, the capital of A and B will be:

$$\text{A's capital} = \frac{2}{4} \text{ of } 80,000 = \text{Rs. } 40,000$$

$$\text{B's capital} = \frac{1}{4} \text{ of } 80,000 = \text{Rs. } 20,000$$

The capital of A and B after all adjustments have been made, are Rs. 45,000 and Rs. 15,000 respectively. Hence, A will withdraw Rs. 5,000 (Rs. 45,000–Rs.40,000) from the firm whereas B will contribute additional amount of Rs. 5,000 (Rs. 20,000–Rs.15,000). The journal entries will be :

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	A's Capital A/c To Cash A/c (Excess capital withdrawn by A)	Dr.	5,000	5,000

	Cash A/c To B's Capital A/c (Deficiency made good by additional amount brought in by B)	Dr.		5,000	5,000
--	--	-----	--	-------	-------

অনেকসময়, ফার্মের সর্বমোট মূলধন স্পষ্টভাবে নির্দিষ্ট থাকে এবং এটি সহমত পোষণ করা হয় যে, প্রত্যেক অংশীদারদের মূলধনকে অবশ্যই তার লাভের অংশের সমানুপাতিক হতে হবে। এই রকম পরিস্থিতিতে প্রত্যেক অংশীদারদের (তার দ্বারা আনা নতুন অংশীদারের মূলধন অন্তর্ভুক্ত) মূলধন তার লাভ বণ্টনের উপর ভিত্তি করে গণনা করা হয়। অতিরিক্ত অর্থ নিয়োজন অথবা বাড়তি অর্থ উত্তোলনের মাধ্যমে প্রত্যেক অংশীদারের চূড়ান্ত মূলধন প্রয়োজনীয় স্তরে আনা যেতে পারে।

অংশীদারদের মধ্যে চুক্তির বিষয়বস্তু এটি সূচিত করে যে প্রত্যেক পুরাতন অংশীদারদের যে প্রত্যেক পুরাতন অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতে উদ্ধৃত অথবা ঘাটতি তাদের নিজস্ব চলতি হিসাবখাতে সহজভাবে স্থানান্তরের মাধ্যমে সঠিকতা বজায় রাখা যায়।

Illustration 27

A, B and C are partners in a firm sharing profits the ratio of 3:2:1. D is admitted into the firm for 1/4 share in profits, which he gets as 1/8 from A and 1/8 from B. The total capital of the firm is agreed upon as Rs. 1,20,000 and D is to bring in cash equivalent to 1/4 of this amount as his capital. The capitals of other partners are also to be adjusted in the ratio of their respective shares in profits. The capitals of A, B and C after all adjustments are Rs. 40,000, Rs. 35,000 and Rs. 30,000 respectively. Calculate the new capitals of A, B and C, and record the necessary journal entries.

Solution

1. Calculation of new profit sharing ratio:

$$A = \frac{1}{2} - \frac{1}{8} = \frac{3}{8}$$

$$B = \frac{1}{3} - \frac{1}{8} = \frac{5}{24}$$

C will continue to get 1/6 as his share in the profits.

Thus, the new profit sharing ratio between A, B, C and D will be:

$$\frac{3}{8} : \frac{5}{24} : \frac{1}{6} : \frac{1}{4} \text{ or } \frac{9}{24} : \frac{5}{24} : \frac{4}{24} : \frac{6}{24} \text{ or } 9:5:4:6$$

2. Required capitals of all partners:

$$A's \text{ Capital} = Rs. 1,20,000 \times \frac{9}{24} = Rs. 45,000$$

$$B's \text{ Capital} = Rs. 1,20,000 \times \frac{5}{24} = Rs. 25,000$$

$$\text{C's Capital} = \text{Rs. } 1,20,000 \times \frac{4}{24} = \text{Rs. } 20,000$$

$$\text{D's Capital} = \text{Rs. } 1,20,000 \times \frac{6}{24} = \text{Rs. } 30,000$$

Hence, A will bring in Rs. 5,000 (Rs. 45,000 – Rs. 40,000), B will withdraw Rs. 10,000 (Rs. 35,000 – Rs. 25,000), C will withdraw Rs. 10,000 (Rs. 30,000 – Rs. 20,000) and D will bring in Rs. 30,000. Alternatively, the current accounts can be opened and the amounts to be brought in or withdrawn by A, B and C will be transferred to their respective current accounts subject to the agreement among the partners. The journal entries in this regard will be recorded as follows:

Books of A, B, C and D
Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Cash A/c Dr. To A's Capital A/c (Deficiency made good by additional amount brought in by A)		5,000	5,000
	B's Capital A/c Dr. C's Capital A/c Dr. To Cash A/c (Excess amounts withdrawn by B and C)		10,000 10,000	20,000
	Cash A/c Dr. To D's Capital A/c (Cash brought in by D as Capital)		30,000	30,000

Alternatively, for entries (2) and (3) above shall be

Books of A, B, C and D
Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	A's Current A/c Dr. To A's Capital A/c (Deficiency in A's capital transferred to A's Current Account)		5,000	5,000
	B's Capital A/c Dr. C's Capital A/c Dr. To B's Current A/c To C's Current A/c (Excess Capital of B transferred to their current account)		10,000 10,000 10,000	10,000

Illustration 28

A and B are partners in a firm sharing profits in the ratio 2:1. C is admitted into the firm with 1/4 share in profits. He will bring in Rs. 30,000 as capital and capitals of A and B are to be adjusted in the profit sharing ratio. The Balance Sheet of A and B as on March 31, 2017 (before C's admission) was as under:

Balance Sheet of A and B as at March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	8,000	Cash in hand	2,000
Bills payable	4,000	Cash at bank	10,000
General Reserve	6,000	Sundry debtors	8,000
Capitals: A	50,000	Stock	10,000
B	32,000	Furniture	5,000
	82,000	Machinery	25,000
		Building	40,000
	1,00,000		1,00,000

Other terms of agreement are as under:

1. C will bring in Rs. 12,000 as his share of goodwill.
2. Building was valued at Rs. 45,000 and Machinery at Rs. 23,000.
3. A provision for bad debts is to be created @ 6% on debtors.
4. The capital accounts of A and B are to be adjusted by opening current accounts.

Record necessary journal entries, show necessary ledger accounts and prepare fund's Balance Sheet after C's admission.

Books of A, B and C
Journal

<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
March 1	Cash A/c Dr. To C's Capital A/c To Goodwill A/c (Amounts of capital and goodwill brought in by C)		42,000	30,000 12,000
	Goodwill A/c Dr. To A's Capital A/c To B's Capital A/c (Goodwill brought in by C transferred to A and B in their ratio of sacrifice)		12,000	8,000 4,000
	Revaluation A/c Dr. To Machinery A/c To Provision for Bad Debts A/c (Decrease in the value of machinery and creation of provision for bad debts)		2,480	2,000 480

Building A/c To Revaluation A/c (Increase in the value of building)	Dr.	5,000	5,000
Revaluation A/c To A's Capital A/c To B's Capital A/c (Profit on revaluation distributed between A and B)	Dr.	2,520	1,680 840
General Reserve A/c To A's Capital A/c To B's Capital A/c (Undistributed profit transferred to A and B)	Dr.	6,000	4,000 2,000
A's Capital A/c To A's Current A/c (The excess of capital transferred to partner's current account)	Dr.	3,680	3,680
B's Capital A/c To B's Current A/c (The excess of B's capital transferred to partner's current account)	Dr.	8,840	8,840

Revaluation Account

Dr.

Cr.

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Machinery	2,000	Building	5,000
Provision for bad debts	480		
Transfer of profit on revaluation to:			
A's Capital	1,680		
B's Capital	840		
	2,520		
	5,000		5,000

Partner's Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date	Particulars	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)	Date	Particulars	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)
	Current Accounts 3,680	8,840			Balance b/d	50,000	32,000		
	Balance c/d	60,000	30,000	30,000		Cash			30,000
						Goodwill	8,000	4,000	
						General Reserve	4,000		
						Revaluation (transfer of profit)	1,680	840	
		63,680	38,840	30,000			63,680	38,840	30,000

Partner's Current Accounts

Dr.

Cr.

Date	Particulars	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)	Date	Particulars	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)
	Balance/d	3,680	8,840	-		Capital A/cs 3,680	8,840	-	

Balance Sheet of A, B and C as on March 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Creditors	8,000	Cash in hand	44,000
Bills Payable	4,000	Cash at bank	10,000
Partners Current accounts:		Sundry Debtors	8000
A	3,680	Less: Provision for	480
B	8,840	Doubtful Debts	7,520
Capitals		Stock	10,000
A	60,000	Furniture	5,000
B	30,000	Machinery	23,000
C	30,000	Buildings	45,000
	1,44,520		1,44,520

Notes

1. New Profit Sharing Ratio

Since nothing is given as to how C acquired his share from A and B. It is assumed that A and B, between themselves continue to share the profit in the old ratio of 2:1.

$$\text{C's Share of Profits} = \frac{1}{4}$$

$$\text{Remaining Share} = 1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$$

$$\text{A's New Share} = \frac{2}{3} \text{ of } \frac{3}{4} = \frac{6}{12} = \frac{1}{2}$$

$$\text{B's New Share} = \frac{1}{3} \text{ of } \frac{3}{4} = \frac{3}{12} = \frac{1}{4}$$

Thus, new profit sharing ratio between A, B and C is 2:1:1

2. New Capitals of A and B

C's capital is Rs 30,000 and his share of profits is 1/4. Based on C's capital, the total capital of the firm will work out at Rs 1,20,000 ($4/1 \times 30,000$) and the respective capitals of A and B will be as follows :

$$\text{A's Capital} = \frac{2}{4} \text{ of } 1,20,000 = \text{Rs. } 60,000$$

$$\text{B's Capital} = \frac{1}{4} \text{ of } 1,20,000 = \text{Rs. } 30,000$$

Illustration 29

The Balance Sheet of W and R who shared profits in the ratio of 3 : 2 was as follows on January. 01, 2015.

Balance Sheet of W and R as on Jan. 01, 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	20,000	Cash in hand	5,000
Partner's Capital		Sundry Debtors	20,000
W	40,000	Less: Provision for	700
R	30,000	doubtful debts	
	70,000	Stock	25,000
		Plant and Machinery	35,000
		Patents	5,700
	90,000		90,000

On this date B was admitted as a partner on the following conditions:

1. He was to get 4/15 share of profit.
2. He had to bring in Rs 30,000 as his capital.
3. He would pay cash for goodwill which would be based on 2 ½ years purchase of the profits of the past four years.
4. W and R would withdraw half the amount of goodwill premium brought by B.
5. The assets would be revalued as: Sundry Debtors at book value less a provision of 5%; Stock at Rs 20,000; Plant and Machinery at Rs 40,000; and Patents at Rs 12,000.
6. Liabilities were valued at Rs 23,000, one bill for goods purchased having been omitted from books.
7. Profit for the past four years were :

2011	15,000	2013	14,000
2012	20,000	2014	17,000

Give necessary journal entries and ledger accounts to record the above, and prepare the Balance Sheet after B's admission.

Solution

The goodwill of the firm is Rs 41,250 worked out as under :

Profits :	
Year 2011	15,000
Year 2012	20,000
Year 2013	14,000
Year 2014	17,000
	66,000

$$\text{Average Profits} = \text{Rs. } \frac{66,000}{4} = \text{Rs. } 16,500$$

$$\text{Goodwill at } 2\frac{1}{2} \text{ Years purchase} = \text{Rs. } 16,500 \times \frac{5}{2} = \text{Rs. } 41,250$$

$$\text{B's share of goodwill} = \text{Rs. } 41,250 \times \frac{4}{15} = \text{Rs. } 11,000.$$

**Books of W, R and B
Journal**

<i>Date 2015</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit (Rs.)</i>	<i>Credit (Rs.)</i>
Jan. 01	Cash A/c Dr. To B's Capital A/c To Goodwill A/c (Sum brought in by B as his Capital and his share (4/5) of the goodwill)		41,000	30,000 11,000
	Goodwill A/c Dr. To W's Capital A/c To R's Capital A/c (Goodwill brought by B credited to W's and R's capital accounts in old profit ratio of 3:2)		11,000	6,600 4,400
	W's Capital A/c Dr. R's Capital A/c To Cash A/c (Amount (half of goodwill) withdrawn by the old partners)		3,300 2,200	5,500
	Revaluation A/c Dr. To Provision for Doubtful Debts A/c To Stock A/c (Increase in provision for doubtful debts to Rs 1,000 (5% of Rs 20,000) and decrease in value of stock)		5,300 300	5,000
	Plant and Machinery A/c Dr. Patents A/c Dr. To Revaluation A/c (Increase in value of Plant and Machinery and Patents)		5,000 6,300	11,300
	Revaluation A/c Dr. To Sundry Creditors A/c (Increase in liabilities)		3,000	3,000

	Revaluation A/c	Dr.	3,000	
	To W's Capital A/c			1,800
	To R's Capital A/c			1,200
	(Being profit on adjustment transferred to partners' capital accounts)			

Cash Account

Dr.

Cr.

Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Jan. 1	Balance b/d		5,000	Jan. 1	W's Capital		3,300
	B's Capital		30,000		R's Capital		2,200
	Goodwill		11,000		Balance c/d		40,500
			46,000				46,000

B's Capital Account

Dr.

Cr.

Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Jan. 1	Balance c/d		30,000	Jan. 1	Cash		30,000
			30,000				30,000

W's Capital Account

Dr.

Cr.

Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Jan. 1	Cash		3,300	Jan. 1	Balance b/d		40,000
	Balance c/d		45,100		Goodwill		6,600
			48,400		Revaluation		1,800
							48,400

R's Capital Account

Dr.

Cr.

Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2015	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Jan. 1	Cash		2,200	Jan. 1	Balance b/d		30,000
	Balance c/d		33,400		Goodwill		4,400
			35,600		Revaluation		1,200
							35,600

Revaluation Account

Dr.		Cr.	
Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Provision for doubtful debts	300	Plant and Machinery	5,000
Stock 5,000		Patents	6,300
Sundry Creditors	3,000		
Profit transferred to:			
W 3/5 1,800			
R 2/5 1,200	3,000		
	11,300		11,300

Balance Sheet of W, R and B as on January 01, 2015

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Sundry Creditors	23,000	Cash in hand	40,500
Capitals:		Sundry debtors : 20,000	
W 45,100		Less: Provision for doubtful debts 1,000	19,000
R 33,400	1,08,500	Stock 20,000	
B 30,000		Plant & Machinery	40,000
		Patents	12,000
	1,31,500		1,31,500

The new profit sharing ratio will be:

$$W = \left(1 - \frac{4}{15}\right) \times \frac{3}{5} = \frac{11}{15} \times \frac{3}{5} = \frac{33}{75}$$

$$R = \left(1 - \frac{4}{15}\right) \times \frac{2}{5} = \frac{11}{15} \times \frac{2}{5} = \frac{22}{75}$$

$$B = \frac{4}{15} = \frac{20}{75}$$

The new ratio is 33 : 22 : 20.

3.9 বর্তমান অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বণ্টন অনুপাতের পরিবর্তন (Change in Profit sharing ratio among the existing partners) : অনেকসময়, একটি ফার্মের অংশীদাররা স্থির করেন যে

কোন অংশীদার গ্রহণ বা অবসর ছাড়া তাদের বর্তমান মুনাফা বণ্টন অনুপাত পরিবর্তন করতে। এর ফলস্বরূপ কোন অংশীদারদের ফার্মের ভবিষ্যত মুনাফার অংশে বাড়তি লাভ দেখায় যখন অন্য অংশীদারদের কাছে তা ক্ষতির অংশ হতে পারে। উদাহরণস্বরূপ, একটি ফার্মে A, B এবং C হল অংশীদার যারা 8:5:3 অনুপাতে মুনাফা বণ্টন করে। এটা বোঝা গিয়েছিল যে ফার্মের কাজকর্মে A সক্রিয়ভাবে অংশগ্রহণ করতে আর সক্ষম নয়।

তাই, April 1, 2007 থেকে, তারা স্থির করল যে, ভবিষ্যতে তারা 5:6:5 অনুপাতে মুনাফা বণ্টন করবে। এরফলে

A তার মুনাফার $\frac{3}{16} \left(\frac{8}{16} - \frac{5}{16} \right)$ অংশ হারাবে অন্যদিকে B মুনাফার $\frac{1}{16} \left(\frac{6}{16} - \frac{5}{16} \right)$ অংশ এবং C

$\frac{2}{16} \left(\frac{5}{16} - \frac{3}{16} \right)$ আরো অর্জন করবে। এই রকম পরিস্থিতিতে, সর্বপ্রথম সুনামের মূল্যে (যদি কোন) ক্ষতি বা

লাভ থাকে তা সমন্বয় সাধন করতে হবে। সুনামকে এর পূর্ণ মূল্যে পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে এবং একে নতুন অনুপাতে অবলোপনের মাধ্যমে প্রকাশ করে সমন্বয় সাধন করা হয়। বিকল্পভাবে, পূর্বে বর্ণিত অংশীদার গ্রহণ পরিশ্রমিত হিসাব বইতে প্রদর্শিত সুনাম হিসাবখাত ছাড়া যথাযথ অর্থের মাধ্যমে ক্ষতিগ্রস্ত অংশীদারকে ক্রেডিট এবং লাভকারী অংশীদারকে ডেবিট করা যেতে পারে।

মুনাফা বণ্টন অনুপাতে যে কোনো ধরনের পরিবর্তন যেমন অংশীদার গ্রহণ, সম্পত্তি ও দায় সমূহের পুনর্মূল্যায়নের অন্তর্ভুক্ত সমন্বয়, পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতে পুঞ্জীভূত লাভ এবং ক্ষতি স্থানান্তর এবং যদি নির্দিষ্ট থাকে অংশীদারদের মূলধনকে সমানুপাতিক হারে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে সমন্বয় সাধন করতে হয়। এই সবগুলো অংশীদার গ্রহণের হিসাব ব্যবস্থাটির মতো করা হয়।

Illustration 30

Dinesh, Ramesh and Suresh are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:3:2. They decided to share the profits equally w.e.f. April 1, 2015. Their Balance Sheet as on March 31, 2016 was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amounts Rs.
Sundry Creditors	1,50,000	Cash at Bank	40,000
General Reserve	80,000	Bills Receivable	50,000
Partner's Loan :		Sundry Debtors	60,000
Dinesh 40,000		Stock	1,20,000
Ramesh 30,000	70,000	Fixed Assets	2,80,000
Partners Capital :			
Dinesh 1,00,000			
Ramesh 80,000			
Suresh 70,000	2,50,000		
	5,50,000		5,50,000

It was also decide that :

1. The fixed assets should be valued at Rs. 3,31,000.
2. A provisions of 5% on sundry debtors be made doubtful debts.

3. The goodwill of the firm at this date be valued at $4\frac{1}{2}$ years purchase of the average net profits of last, five years which were Rs. 14,000; Rs. 17,000; Rs. 20,000; Rs. 22,000 and Rs. 27,000 respectively.
4. The value of stock be reduced to Rs. 1,12,000.
5. Goodwill was not to appear in the books. Pass the necessary journal entries and prepare the revised Balance sheet of the firm.

Solution

**Books of Dinesh, Ramesh and Suresh
Journal**

2016 Apr. 01	Fixed Assets A/c Dr. To Revaluation A/c (Increase in value of fixed assets)	51,000	51,000
	Revaluation A/c Dr. To Stock A/c To Provisions for Doubtful debts A/c (Decrease in value of stock and creation of provision for doubtful debts)	11,000	8,000 3,000
	Revaluation A/c Dr. To Dinesh's Capital A/c To Ramesh's Capital A/c To Suresh's Capital A/c (Profit on revaluation transferred to partners' capital accounts in old profit sharing ratio)	40,000	15,000 15,000 10,000
	General Reserve A/c Dr. To Dinesh's Capital A/c To Ramesh's Capital A/c To Suresh's Capital A/c (General reserve, transferred to partners' capital accounts in old ratio)	80,000	30,000 30,000 20,000
	Suresh's Capital A/c Dr. To Dinesh's Capital A/c To Ramesh's Capital A/c (Goodwill adjusted in partner's capital accounts in their sacrificing/gaining ratio)	7,500	3,750 3,750

Working Notes:

1. Gain or sacrifice of partners

	Dinesh	Ramesh	Suresh
Old Share	3/8	3/8	2/8
New Share	1/3	1/3	1/3
Difference	1/24	1/24	2/24
	(sacrifice)	(sacrifice)	(gain)

2. Goodwill

Total Profits : Rs. 14,000 + Rs. 17,000 + Rs. 20,000 + Rs. 22,000 + Rs. 27,000

= Rs. 1,00,000

Average Profits

= Rs. 1,00,000/5

= Rs. 20,000

Goodwill

= Rs. 20,000 \times $4\frac{1}{2}$

= Rs. 90,000

Suresh is expected to bring in Rs. 7,500

as he gain $\frac{2}{24}$ share in profits.

Dinesh is expected to receive Rs. 3,750

as he sacrifices $\frac{1}{24}$ share in profits

Ramesh is expected to receive Rs. 3,750

as he sacrifices $\frac{1}{24}$ share in profits

Had we raised Goodwill A/c in the old ratio and written it off in the new ratio, the net effect would have been the same.

(a)	Good will A/c	Dr.	90,000	
	To Dinesh's Capital A/c			33,750
	To Ramesh's Capital A/c			33,750
	To Suresh's Capital A/c			22,500
	(Goodwill raised in old ratio)			
(b)	Dinesh's Capital A/c	Dr.	30,000	
	Ramesh's Capital A/c	Dr.	30,000	
	Suresh's Capital A/c	Dr.	30,000	
	To Goodwill A/c			90,000

3. Capital Accounts

Date	Particulars	J.F.	Dinesh (Rs.)	Ramesh (Rs.)	Suresh (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Dinesh (Rs.)	Ramesh (Rs.)	Suresh (Rs.)
	Dinesh's Account				3,750		Balance b/d		1,00,000	80,000	70,000
	Ramesh's Account				3,750		Profit on Revaluation		15,000	15,000	10,000
	Balance c/d		1,48,750	1,28,750	92,500		General Reserve		30,000	30,000	20,000
							Suresh's Account		3,750	3,750	
			1,48,750	1,28,750	1,00,000				1,48,750	1,28,750	1,00,000

Balance Sheet as on April 01, 2015

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Sundry Creditors	1,50,000	Cash at Bank	40,000
Partner's Loan :		Bills Receivable	50,000
Dinesh 40,000		Sundry Debtors 60,000	
Ramesh 30,000	70,000	Less Prov. for Doubtful	
		Debts 3,000	57,000
Capitals:		Stock 1,12,000	
Dinesh 1,48,750		Fixed Assets	3,31,000
Ramesh 1,28,750			
Suresh 92,500	3,70,000		
	5,90,000		5,90,000

এই অধ্যায়ে ব্যবহৃত পরিভাষাসমূহ

1. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠন
2. সম্পত্তি সমূহের পুনর্মূল্যায়ন
3. দায়সমূহের পুনর্নির্ধারণ
4. অবশিষ্ট ও পুঞ্জীকৃত লাভ এবং ক্ষতি
5. পুঞ্জীকৃত ক্ষতিসমূহ
6. সুনাম
7. মুনাফা বণ্টন অনুপাত
8. সঞ্চিত
9. পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাত
10. ত্যাগানুপাত
11. মুনাফা বণ্টন অনুপাতে পরিবর্তন।

সারসংক্ষেপ

1. অংশীদার গ্রহণের সময় প্রয়োজনীয় সমন্বয় সাধন : একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করার সময় ফার্মের হিসাব বইতে যে প্রয়োজনীয় বিষয়গুলো সমন্বয় সাধনের প্রয়োজন হয়। সুনাম, সম্পত্তি ও দায়সমূহের পুনর্মূল্যায়ন, সঞ্চিত ও অন্যান্য পুঞ্জীভূত লাভ এবং ক্ষতি এবং পুরাতন অংশীদারদের মূলধন (যদি সম্মত থাকে)।
2. নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত নির্ধারণ এবং ত্যাগানুপাত গণনাকরণ : নতুন অংশীদার পুরাতন অংশীদার থেকে তাদের মুনাফার অংশ অর্জন করে থাকে। এটি পুরাতন অংশীদারদের লাভের অংশকে হ্রাস করে থাকে। তাই, পুনর্গঠিত ফার্মের অংশীদারদের নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত এবং পুরানো অংশীদারদের নতুন

অনুপাত নির্ধারণ করা প্রয়োজন হয়। নতুন অংশীদারদের মুনাফা বণ্টন অনুপাতের গণনা যা পুরাতন অংশীদারদের ত্যাগ থেকে অর্জন করেছিল তা পুরাতন অংশীদারদের পুরাতন অংশ থেকে নতুন অংশকে বাদ দিয়ে করা হয়। ওই অনুপাত যা পুরাতন অংশীদাররা তাদের লাভের অংশ নতুন অংশীদারদের ত্যাগ করতে সম্মত হয়েছিল, তাকে ত্যাগানুপাত বলে। এটি সাধারণত পুরাতন মুনাফা বণ্টন অনুপাতের অনুরূপ। যদিও চুক্তির ভিত্তিতে এটি ভিন্ন হতে পারে।

3. সুনামের হিসাব ব্যবস্থা : সুনাম হল একটি অস্পর্শনীয় সম্পত্তি এবং একটি নির্দিষ্ট সময় বিন্দুতে এটি মালিকের অধিকারে থাকে। নতুন অংশীদার গ্রহণের সময় ফার্মের সুনাম পুরাতন অংশীদারদের অধিকারভুক্ত থাকে। নতুন অংশীদার গ্রহণের সময় সুনামের জন্য পুরাতন অংশীদারদের মূলধন হিসাব খাতে কিছু সমন্বয় সাধন করতে হয় যাতে নতুন অংশীদার ফার্মের অর্জন করা ঐ মুনাফার অংশকে অর্জন করতে না পারে কারণ সুনামটি অংশীদার গ্রহণ করার পূর্বে কোন প্রকার প্রদান ছাড়া উপার্জিত করেছিল। সুনামের জন্য নতুন অংশীদার যে মূল্য প্রদান করে, তাকে সুনাম বলে। হিসাব নিকাশের দৃষ্টিকোণ থেকে অংশীদার গ্রহণ করার সময় ফার্মকে সুনামের হিসাব ব্যবস্থাদির জন্য বিভিন্ন পরিস্থিতির সম্মুখীন হতে হয়। নতুন অংশীদার দ্বারা আনা প্রিমিয়ামের মূল্য ত্যাগানুপাতে পুরাতন অংশীদারদের মধ্যে বণ্টন করা হয়। যদি নতুন অংশীদার নগদ অর্থ আনতে অসমর্থ হয় তবে নতুন অংশীদারের মূলধন হিসাব খাতে তার সুনামের প্রিমিয়ামের অংশকে ডেবিট করা হবে এবং পুরাতন অংশীদারদের মূলধন হিসাব খাতকে তাদের ত্যাগানুপাতে ক্রেডিট করা হবে।
4. সম্পদের পুনর্মূল্যায়ন এবং দায়ের পুনর্নির্ধারণের জন্য মিলকরণ : যদি কোন অংশীদারের আগমনের সময় সম্পদ এবং দায়গুলো মূল্যায়ন করা হয়, বা কিছু সম্পদ বা দায় অলিখিত অবস্থায় পাওয়া যায়। পুনরায় পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাতের মাধ্যমে প্রয়োজনীয় মিলকরণ করা হয়। এজাতীয় লেনদেন থেকে প্রাপ্ত কোন লাভ বা ক্ষতি পুরাতন অংশীদারদের মধ্যে তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে বণ্টন করা হবে।
5. সঞ্চিত এবং জমা লাভ বা ক্ষতির জন্য মিলকরণ : কোন অংশীদারের আগমনের সময় প্রতিষ্ঠানের হিসাবে কোন সঞ্চিত এবং জমা লাভ বা ক্ষতি থাকলে সেগুলো পুরাতন অংশীদারের মূলধন/চলতি হিসাবখাতে তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টনের অনুপাতে স্থানান্তর করা উচিত।
6. অংশীদারদের মূলধন নির্ধারণ/মিলকরণ : যদি সম্মত হয় তবে অংশীদারের মূলধনটি তাদের নতুন মুনাফা বণ্টনের অনুপাতের সাথে সমানুপাতিক হারে মিলকরণ করা যেতে পারে। সেক্ষেত্রে, নতুন অংশীদারের মূলধনটি সাধারণত পুরানো অংশীদারদের নতুন মূলধন নির্ধারণের জন্য ভিত্তি হিসাবে ব্যবহৃত হয় এবং এক্ষেত্রে অংশীদারের চলতি হিসাবখাতে স্থানান্তরিত করে প্রয়োজনীয় মিলকরণ করা হয়। নতুন অংশীদারের গ্রহণের ঠিক পরেই প্রতিষ্ঠানের মোট মূলধন কত হবে তা বণ্টনের মত নতুন অংশীদার গ্রহণের পর অংশীদারদের মূলধন কত হবে তা নির্ধারণের অন্য ভিত্তিও থাকতে পারে।
7. মুনাফা বণ্টন অনুপাতের পরিবর্তন : কখনো কখনো কোন প্রতিষ্ঠানের অংশীদাররা তাদের বর্তমান মুনাফা বণ্টনের অনুপাত পরিবর্তন করতে সম্মত হতে পারে। ফলস্বরূপ, কিছু অংশীদার ভবিষ্যতে লাভ অর্জন করবে এবং অন্যরা ক্ষতিগ্রস্ত হবে। এই পরিস্থিতিতে, যে অংশীদারের লাভ হয়, সে অন্য অংশীদার থেকে নিজ লভ্যাংশ ক্রয় করে। ক্ষতিপূরণের জন্য অর্থ প্রদানের পাশাপাশি মুনাফা বণ্টনের অনুপাতের পরিবর্তনকেও অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে অবলম্বিত লাভ ও সঞ্চিত, সম্পদের পুনর্মূল্যায়ন এবং দায়ের পুনর্নির্ধারণের ক্ষেত্রে সমন্বয় সাধন প্রয়োজন।

অনুশীলনের জন্য প্রশ্নাবলি

সংক্ষিপ্ত উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলি

1. বিভিন্ন বিষয়বস্তুগুলো চিহ্নিত কর যেগুলো একজন অংশীদার গ্রহণ করার সময় সমন্বয়সাধন করা প্রয়োজন।
2. যখন একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করা হয় তখন একজন পুরাতন অংশীদারের জন্য কেন নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত নির্ধারণ করা প্রয়োজন?
3. ত্যাগানুপাত কি? কেন এটি গণনা করা হয়?
4. কখন ত্যাগানুপাত ব্যবহার করা হয়?
5. যদি হিসাব বইতে কিছু সুনাম বিদ্যমান থাকে এবং নতুন অংশীদার তার সুনামের অংশে নগদে আনল, তাহলে তুমি কিভাবে বিদ্যমান সুনামের অর্থকে ব্যবহার করবে?
6. একজন অংশীদার গ্রহণ করার সময় কেন সম্পত্তি ও দায় সমূহের পুনর্মূল্যায়ন করা প্রয়োজন হয়?

দীর্ঘ উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলি

1. তুমি কি মনে কর একজন অংশীদার গ্রহণ করার সময় সম্পত্তি ও দায় সমূহের পুনর্মূল্যায়ন করা প্রয়োজন? যদি তাই, তবে কেন? হিসাব বইতে এটি কিভাবে প্রয়োগ করবে তাও বর্ণনা কর?
2. সুনাম কি? কোন উপাদানগুলো সুনামকে প্রভাবিত করে?
3. সুনাম মূল্যায়নের বিভিন্ন পদ্ধতিগুলো ব্যাখ্যা করো।
4. যদি সম্মত হয় যে সকল অংশীদারদের মূলধন সমানুপাতিক হারে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ভাগ করা হবে, তাহলে তুমি কিভাবে প্রত্যেক অংশীদারদের নতুন মুনাফা নির্ধারণ করবে?
উদাহরণ দাও এবং উল্লেখ করো কিভাবে প্রয়োজনীয় সমন্বয় সাধন করতে হবে?
5. ব্যাখ্যা করো যখন একজন অংশীদার তার সুনামের অংশ নগদে আনতে অসমর্থ হয় তখন তুমি সুনামের জন্য হিসাব নিকাশে কি দাখিলা দেবে।
6. একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করার সময় সুনাম হিসাব ব্যবস্থাদির বিভিন্ন পদ্ধতিগুলো ব্যাখ্যা করো।
7. একজন নতুন অংশীদার গ্রহণ করার সময় পুঞ্জীভূত লাভ ও ক্ষতি এবং সংশ্লিষ্ট দাখিলা তুমি কিভাবে করবে?
8. ফার্মের হিসাব বইতে পুনর্মূল্যায়ন করার পর সম্পত্তি ও দায় সমূহের অর্থমূল্য কোন অংকে প্রদর্শিত হবে। একটি কাল্পনিক উদ্বৃত্ত পত্রের সাহায্যে দেখাও।

গাণিতিক প্রশ্নাবলি

1. A and B were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They admit C into the partnership with $\frac{1}{6}$ share in the profits. Calculate the new profit sharing ratio?
(Ans : 3:2:1)
2. A,B,C were partners in a firm sharing profits in 3:2:1 ratio. They admitted D for 10% profits. Calculate the new profit sharing ratio?
(Ans : 9:6:3:2)
3. X and Y are partners sharing profits in 5:3 ratio admitted Z for $\frac{1}{10}$ share which he acquired equally for X and Y. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 23:13:4)

4. A, B and C are partners sharing profits in 2:2:1 ratio admitted D for $\frac{1}{8}$ share which he acquired entirely from A. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 11:16:8:5)
5. P and Q are partners sharing profits in 2:1 ratio. They admitted R into partnership giving him $\frac{1}{5}$ share which he acquired from P and Q in 1:2 ratio. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 3:1:1)
6. A, B and C are partners sharing profits in 3:2:2 ratio. They admitted D as a new partner for $\frac{1}{5}$ share which he acquired from A, B and C in 2:2:1 ratio respectively. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 61:36:43:35)
7. A and B were partners in a firm sharing profits in 3:2 ratio. They admitted C for $\frac{3}{7}$ share which he took $\frac{2}{7}$ from A and $\frac{1}{7}$ from B. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 11:9:15)
8. A, B and C were partners in a firm sharing profits in 3:3:2 ratio. They admitted D as a new partner for $\frac{4}{7}$ profit. D acquired his share $\frac{2}{7}$ from A, $\frac{1}{7}$ from B and $\frac{1}{7}$ from C. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 5:13:6:32)
9. Radha and Rukmani are partners in a firm sharing profits in 3:2 ratio. They admitted Gopi as a new partner. Radha surrendered $\frac{1}{3}$ of her share in favour of Gopi and Rukmani surrendered $\frac{1}{4}$ of her share in favour of Gopi. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 4:3:3.)
10. Singh, Gupta and Khan are partners in a firm sharing profits in 3:2:3 ratio. They admitted Jain as a new partner. Singh surrendered $\frac{1}{3}$ of his share in favour of Jain; Gupta surrendered $\frac{1}{4}$ of his share in favour of Jain and Khan surrendered $\frac{1}{5}$ in favour of Jain. Calculate new profit sharing ratio?
(Ans : 20:15:24:21.)
11. Sandeep and Navdeep are partners in a firm sharing profits in 5:3 ratio. They admit C into the firm and the new profit sharing ratio was agreed at 4:2:1. Calculate the sacrificing ratio?
(Ans : 1:1.)
12. Rao and Swami are partners in a firm sharing profits and losses in 3:2 ratio. They admit Ravi as a new partner for $\frac{1}{8}$ share in the profits. The new profit sharing ratio between Rao and Swami is 4:3. Calculate new profit sharing ratio and sacrificing ratio?
(Ans : New Profit Ratio 4:3:1 and Sacrificing Ratio 4:1)
13. Compute the value of goodwill on the basis of four years' purchase of the average profits based on the last five years? The profits for the last five years were as follows:

	Rs.
2013	40,000
2014	50,000
2015	60,000
2016	50,000
2017	60,000

(Ans : Rs. 2,08,000)

14. Capital employed in a business is Rs. 2,00,000. The normal rate of return on capital employed is 15%. During the year 2015 the firm earned a profit of Rs. 48,000. Calculate goodwill on the basis of 3 years purchase of super profit?

(Ans : Rs. 54,000)

15. The books of Ram and Bharat showed that the capital employed on 31.12.2016 was Rs. 5,00,000 and the profits for the last 5 years : 2015 Rs. 40,000; 2014 Rs. 50,000; 2013 Rs. 55,000; 2012 Rs. 70,000 and 2011 Rs. 85,000. Calculate the value of goodwill on the basis of 3 years purchase of the average super profits of the last 5 years assuming that the normal rate of return is 10%?

(Ans : Rs. 30,000)

16. Rajan and Rajani are partners in a firm. Their capitals were Rajan Rs. 3,00,000; Rajani Rs. 2,00,000. During the year 2015 the firm earned a profit of Rs. 1,50,000. Calculate the value of goodwill of the firm assuming that the normal rate of return is 20%?

(Ans : Rs. 2,50,000)

17. A business has earned average profits of Rs. 1,00,000 during the last few years. Find out the value of goodwill by capitalisation method, given that the assets of the business are Rs. 10,00,000 and its external liabilities are Rs. 1,80,000. The normal rate of return is 10%?

(Ans : Rs. 1,80,000)

18. Verma and Sharma are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5:3. They admitted Ghosh as a new partner for 1/5 share of profits. Ghosh is to bring in Rs. 20,000 as capital and Rs. 4,000 as his share of goodwill premium. Give the necessary journal entries:

- When the amount of goodwill is retained in the business.
- When the amount of goodwill is fully withdrawn.
- When 50% of the amount of goodwill is withdrawn.
- When goodwill is paid privately.

19. A and B are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. They decide to admit C into partnership with 1/4 share in profits. C will bring in Rs. 30,000 for capital and the requisite amount of goodwill premium in cash. The goodwill of the firm is valued at Rs. 20,000. The new profit sharing ratio is 2:1:1. A and B withdraw their share of goodwill. Give necessary journal entries?

20. Arti and Bharti are partners in a firm sharing profits in 3:2 ratio, They admitted Sarthi for 1/4 share in the profits of the firm. Sarthi brings Rs. 50,000 for his capital and Rs. 10,000 for his 1/4 share of goodwill. Goodwill already appears in the books of Arti and Bharti at Rs. 5,000. the new profit

sharing ratio between Arti, Bharti and Sarthi will be 2:1:1. Record the necessary journal entries in the books of the new firm?

21. X and Y are partners in a firm sharing profits and losses in 4:3 ratio. They admitted Z for 1/8 share. Z brought Rs. 20,000 for his capital and Rs. 7,000 for his 1/8 share of goodwill. Subsequently X, Y and Z decided to show goodwill in their books at Rs. 40,000. Show necessary journal entries in the books of X, Y and Z?
22. Aditya and Balan are partners sharing profits and losses in 3:2 ratio. They admitted Christopher for 1/4 share in the profits. The new profit sharing ratio agreed was 2:1:1. Christopher brought Rs. 50,000 for his capital. His share of goodwill was agreed to at Rs. 15,000. Christopher could bring only Rs. 10,000 out of his share of goodwill. Record necessary journal entries in the books of the firm?
23. Amar and Samar were partners in a firm sharing profits and losses in 3:1 ratio. They admitted Kanwar for 1/4 share of profits. Kanwar could not bring his share of goodwill premium in cash. The Goodwill of the firm was valued at Rs. 80,000 on Kanwar's admission. Record necessary journal entry for goodwill on Kanwar's admission.
24. Mohan Lal and Sohan Lal were partners in a firm sharing profits and losses in 3:2 ratio. They admitted Ram Lal for 1/4 share on 1.1.2013. It was agreed that goodwill of the firm will be valued at 3 years purchase of the average profits of last 4 years which were Rs. 50,000 for 2013, Rs. 60,000 for 2014, Rs. 90,000 for 2015 and Rs. 70,000 for 2016. Ram Lal did not bring his share of goodwill premium in cash. Record the necessary journal entries in the books of the firm on Ram Lal's admission when:
 - a) Goodwill already appears in the books at Rs. 2,02,500.
 - b) Goodwill appears in the books at Rs. 2,500.
 - c) Goodwill appears in the books at Rs. 2,05,000.
25. Rajesh and Mukesh are equal partners in a firm. They admit Hari into partnership and the new profit sharing ratio between Rajesh, Mukesh and Hari is 4:3:2. On Hari's admission goodwill of the firm is valued at Rs. 36,000. Hari is unable to bring his share of goodwill premium in cash. Rajesh, Mukesh and Hari decided not to show goodwill in their balance sheet. Record necessary journal entries for the treatment of goodwill on Hari's admission.
26. Amar and Akbar are equal partners in a firm. They admitted Anthony as a new partner and the new profit sharing ratio is 4:3:2. Anthony could not bring this share of goodwill Rs. 45,000 in cash. It is decided to do adjustment for goodwill without opening goodwill account. Pass the necessary journal entry for the treatment of goodwill?

27. Given below is the Balance Sheet of A and B, who are carrying on partnership business on 31.12.2016. A and B share profits and losses in the ratio of 2:1.

Balance Sheet of A and B as on December 31, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Bills Payable	10,000	Cash in Hand	10,000
Creditors	58,000	Cash at Bank	40,000
Outstanding	2,000	Sundry Debtors	60,000
Expenses		Stock	40,000
Capitals:		Plant	1,00,000
A	1,80,000	Buildings	1,50,000
B	1,50,000		
	4,00,000		4,00,000

C is admitted as a partner on the date of the balance sheet on the following terms:

- C will bring in Rs. 1,00,000 as his capital and Rs. 60,000 as his share of goodwill for 1/4 share in the profits.
- Plant is to be appreciated to Rs. 1,20,000 and the value of buildings is to be appreciated by 10%.
- Stock is found over valued by Rs. 4,000.
- A provision for bad and doubtful debts is to be created at 5% of debtors.
- Creditors were unrecorded to the extent of Rs. 1,000.

Pass the necessary journal entries, prepare the revaluation account and partners' capital accounts, and show the Balance Sheet after the admission of C.

(Ans : Gain of Revaluation Rs. 27,000. Balance Sheet Rs. 5,88,000)

28. Leela and Meeta were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5:3. In Jan. 2017 they admitted Om as a new partner. On the date of Om's admission the balance sheet of Leela and Meeta showed a balance of Rs. 16,000 in general reserve and Rs. 24,000 (Cr) in Profit and Loss Account. Record necessary journal entries for the treatment of these items on Om's admission. The new profit sharing ratio between Leela, Meeta and Om was 5:3:2.
29. Amit and Viney are partners in a firm sharing profits and losses in 3:1 ratio. On 1.1.2017 they admitted Ranjan as a partner. On Ranjan's admission the profit and loss account of Amit and Viney showed a debit balance of Rs. 40,000. Record necessary journal entry for the treatment of the same.
30. A and B share profits in the proportions of 3/4 and 1/4. Their Balance Sheet on Dec. 31, 2016 was as follows:

$$\text{B's Capital} = \text{Rs. } 1,20,000 \times \frac{5}{24} = \text{Rs. } 25,000$$

Balance Sheet of A and B as on December 31, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry creditors	41,500	Cash at Bank	26,500
Reserve fund	4,000	Bills Receivable	3,000
Capital Accounts		Debtors	16,000
A	30,000	Stock	20,000
B	16,000	Fixtures	1,000
		Land & Building	25,000
	91,500		91,500

On Jan. 1, 2017, C was admitted into partnership on the following terms:

- That C pays Rs. 10,000 as his capital.
- That C pays Rs. 5,000 for goodwill. Half of this sum is to be withdrawn by A and B.
- That stock and fixtures be reduced by 10% and a 5%, provision for doubtful debts be created on Sundry Debtors and Bills Receivable.
- That the value of land and buildings be appreciated by 20%.
- There being a claim against the firm for damages, a liability to the extent of Rs. 1,000 should be created.
- An item of Rs. 650 included in sundry creditors is not likely to be claimed and hence should be written back.

Record the above transactions (journal entries) in the books of the firm assuming that the profit sharing ratio between A and B has not changed. Prepare the new Balance Sheet on the admission of C.

(Ans : Gain on Revaluation Rs. 1600. Balance Sheet Total Rs. 1,05,950).

- A and B are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:1. On 1st Jan. 2017 they admitted C as a new partner for 1/4 share in the profits of the firm. C brings Rs. 20,000 as for his 1/4 share in the profits of the firm. The capitals of A and B after all adjustments in respect of goodwill, revaluation of assets and liabilities, etc. has been worked out at Rs. 50,000 for A and Rs. 12,000 for B. It is agreed that partner's capitals will be according to new profit sharing ratio. Calculate the new capitals of A and B and pass the necessary journal entries assuming that A and B brought in or withdrew the necessary cash as the case may be for making their capitals in proportion to their profit sharing ratio?
- Pinky, Qumar and Roopa partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. S is admitted as a new partner for 1/4 share in the profits of the firm, which he gets 1/8 from Pinky, and 1/16 each from Qumar and Roopa. The total capital of the new firm after Seema's admission will be Rs. 2,40,000. Seema is required to bring in cash equal to 1/4 of the total

firm. The capitals of the old partners also have to be adjusted in proportion of their profit sharing ratio. The capitals of Pinky, Qumar and Roopa after all adjustments in respect of goodwill and revaluation of assets and liabilities have been made are Pinky Rs. 80,000, Qumar Rs. 30,000 and Roopa Rs. 20,000. Calculate the capitals of all the partners and record the necessary journal entries for doing adjustments in respect of capitals according to the agreement between the partners?

33. The following was the Balance Sheet of Arun, Bablu and Chetan sharing profits and losses in

the ratio of $\frac{6}{14} : \frac{5}{14} : \frac{3}{14}$ respectively.

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	9,000	Land and Buildings	24,000
Bills Payable	3,000	Furniture	3,500
Capital Accounts		Stock	14,000
Arun	19,000	Debtors	12,600
Bablu	16,000	Cash	900
Chetan	8,000		
	43,000		
	55,000		55,000

They agreed to take Deepak into partnership and give him a share of 1/8 on the following terms: a) that Deepak should bring in Rs. 4,200 as goodwill and Rs. 7,000 as his Capital; (b) that furniture be depreciated by 12%; (c) that stock be depreciated by 10% (d) that a Reserve of 5% be created for doubtful debts; (e) that the value of land and buildings having appreciated be brought upto Rs. 31,000 ;(f) that after making the adjustments the capital accounts of the old partners (who continue to share in the same proportion as before) be adjusted on the basis of the proportion of Deepak's Capital to his share in the business, i.e., actual cash to be paid off to, or brought in by the old partners as the case may be.

Prepare Cash Account, Profit and Loss Adjustment Account (Revaluation Account) and the Opening Balance Sheet of the new firm.

(Ans : Gain on revaluation Rs. 4,550. Balance Sheet Total Rs. 68,000))

34. Azad and Babli are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:1. Chintan is admitted into the firm with 1/4 share in profits. Chintan will bring in Rs. 30,000 as his capital and the capitals of Azad and Babli are to be adjusted in the profit sharing ratio. The Balance Sheet of Azad and Babli as on December 31, 2016 (before Chintan's admission) was as follows:

Balance Sheet of A and B as on 31.12.2016

<i>Liabilites</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	8,000	Cash in hand	2,000
Bills payable	4,000	Cash at bank	10,000
General reserve	6,000	Sundry debtors	8,000
Capital accounts:		Stock	10,000
Azad	50,000	Furniture	5,000
Babli	32,000	Machinery	25,000
	82,000	Buildings	40,000
	1,00,000		1,00,000

It was agreed that:

- Chintan will bring in Rs. 12,000 as his share of goodwill premium.
- Buildings were valued at Rs. 45,000 and Machinery at Rs. 23,000.
- A provision for doubtful debts is to be created @ 6% on debtors.
- The capital accounts of Azad and Babli are to be adjusted by opening current accounts.

Record necessary journal entries, show necessary ledger accounts and prepare the Balance Sheet after admission.

(Ans : Gain or Revaluation Rs. 2,520. Balance Sheet Rs. 1,44,520).

35. Ashish and Dutta were partners in a firm sharing profits in 3:2 ratio. On Jan. 01, 2015 they admitted Vimal for 1/5 share in the profits. The Balance Sheet of Ashish and Dutta as on Jan. 01, 2016 was as follows:

Balance Sheet of A and B as on 1.1.2016

<i>Liabilites</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	15,000	Land & Building	35,000
Bills Payable	10,000	Plant	45,000
Ashish Capital	80,000	Debtors	22,000
Dutta's Capital	35,000	Less : Provision	2,000
		Stock	35,000
		Cash	5,000
	1,40,000		1,40,000

It was agreed that:

- The value of Land and Building be increased by Rs. 15,000.
- The value of plant be increased by 10,000.
- Goodwill of the firm be valued at Rs. 20,000.
- Vimal to bring in capital to the extent of 1/5th of the total capital of the new firm.

Record the necessary journal entries and prepare the Balance Sheet of the firm after Vimal's admission.

(Ans : Gain on Revaluation Rs. 25,000. Balance Sheet Total Rs. 2,25,000).

তোমার বোধগম্যতার যাচাইয়ের তালিকা

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – I

1. (a), 2 (a), 3. (b).

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – II

1. (c), 2. (b), 3. (c), 4. (b), 5. (b).

অংশীদারের অবসরগ্রহণ এবং মৃত্যু

(Reconstitution of a Partnership Firm – Retirement/Death of a Partner)

4

শিখন উদ্দেশ্যসমূহ

এই অধ্যায়টি অধ্যয়নের পর তোমরা

- অংশীদারের অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর পর অবশিষ্ট অংশীদারের নতুন মুনাফা বন্টনের অনুপাত এবং লাভ অর্জন অনুপাত গণনা করতে পারবে।
- অংশীদারের অবসরগ্রহণ/মৃত্যুতে সূনামের হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থা বর্ণনা করতে পারবে।
- অনথিভুক্ত সম্পদ এবং দায়ের প্রয়োজনীয় দাখিলা দিতে পারবে।
- পুঞ্জীভূত লাভ অথবা ক্ষতির জন্য প্রয়োজনীয় মিলকরণ করতে পারবে।
- অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের ফার্মের বিরুদ্ধে দাবি নির্ধারণ এবং এর নিষ্পত্তির পদ্ধতিটি ব্যাখ্যা করতে পারবে।
- যদি প্রয়োজন হয় অবসরগ্রহণকারী অংশীদারের ঋণের হিসাবখাত প্রস্তুত করতে পারবে এবং অংশীদারের মৃত্যুর ক্ষেত্রে মৃত অংশীদারের নির্বাহকের হিসাবখাত এবং পুনর্গঠিত ফার্মের উদ্বর্তন প্রস্তুত করতে পারবে।

তোমরা জেনেছ যে অংশীদারের অবসর বা মৃত্যু, অংশীদারি সংস্থাকে পুনর্গঠনের দিকে পরিচালিত করে। অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর পরে বিদ্যমান অংশীদারি চুক্তিপত্রের সমাপ্তি ঘটে এবং তার পরিবর্তে নতুন অংশীদারি চুক্তিপত্র গঠন করা হয়, যার মাধ্যমে অবশিষ্ট অংশীদাররা পরিবর্তিত শর্তাবলি অনুযায়ী তাদের ব্যবসা পরিচালনা করবে। অবসর গ্রহণের সময় বা মৃত্যুতে হিসাবরক্ষণ সংক্রান্ত ব্যবস্থায় খুব বেশি পার্থক্য নেই। উভয়ক্ষেত্রেই, অবসরগ্রহণকারী অংশীদার (অবসরগ্রহণের ক্ষেত্রে) এবং আইনী প্রতিনিধিদের (মৃত অংশীদারের ক্ষেত্রে) সূনাম, সম্পত্তি এবং দায়ের পুনর্মূল্যায়ন এবং পুঞ্জীভূত লাভ ও ক্ষতির প্রয়োজনীয় মিলকরণের পর আমাদের প্রদেয় মোট অর্থের নির্ধারণের প্রয়োজন হয়। উপরন্তু, আমাদের অবশিষ্ট অংশীদারদের মধ্যে নতুন মুনাফা বন্টনের অনুপাত এবং লাভ অর্জন অনুপাত গণনা করতে হতে পারে। এই অধ্যায়টি উপরে উল্লিখিত বিষয়গুলো বিস্তারিতভাবে বর্ণনা করবে।

4.1 অবসরগ্রহণকারী/মৃত অংশীদারকে প্রদেয় অর্থের পরিমাণ নির্ধারণ (Ascertaining the amount due to retiring/deceased partner)

অবসরগ্রহণকারী অংশীদার (অবসরগ্রহণের ক্ষেত্রে) এবং আইনী প্রতিনিধি/নির্বাহকদের (মৃত্যুর ক্ষেত্রে) প্রদেয় অর্থের পরিমাণের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত রয়েছে :

- (i) তার মূলধন হিসাবখাতের ক্রেডিট জের,
- (ii) তার চলতি হিসাবখাতের ক্রেডিট জের (যদি থাকে)
- (iii) তার সূনামের অংশ

- (iv) তার পুঞ্জীভূত মুনাফার (সঞ্চিত) অংশ
- (v) সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্নির্ধারনের ক্ষেত্রে তার লাভের অংশ
- (vi) অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর দিন পর্যন্ত তার লাভের অংশ
- (vii) অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর দিন পর্যন্ত তার মূলধনের উপর সুদ, যদি উল্লেখ থাকে এবং
- (viii) অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর দিন পর্যন্ত তার বেতন/কমিশন, যদি উল্লেখ থাকে।

নিম্নলিখিত বিষয়গুলো যদি থাকে, তার অংশ থেকে বাদ দেওয়া যেতে পারে:

- (i) তার চলতি হিসাবখাতের ডেবিট জের (যদি থাকে)
- (ii) তার সুনামের অংশ বাদ দিতে হবে, যদি প্রয়োজন হয়।
- (iii) তার পুঞ্জীভূত ক্ষতির অংশ
- (iv) সম্পদ ও দায়ের পুনর্নির্ধারণে তার ক্ষতির অংশ
- (v) অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর দিন পর্যন্ত তার ক্ষতির অংশ
- (vi) অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর দিন পর্যন্ত তার উত্তোলন
- (vii) অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর দিন পর্যন্ত তার উত্তোলনের উপর সুদ, যদি উল্লেখ থাকে।

সুতরাং অংশীদার গ্রহণের মতই অংশীদারের অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর সাথে জড়িত বিভিন্ন হিসাবনিকাশ সংক্রান্ত বিষয়গুলো হল নিম্নরূপ :

1. নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত এবং লাভ অর্জন অনুপাত নির্ধারণ
2. সুনামের হিসাবনিকাশকরণ সংক্রান্ত ব্যবস্থা
3. সম্পদ ও দায়ের পুনর্নির্ধারণ
4. অনধিভুক্ত সম্পদ ও দায়ের মিলকরণ
5. পুঞ্জীভূত লাভ এবং ক্ষতির বণ্টন
6. অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর দিন পর্যন্ত লাভ/ক্ষতির অংশ নির্ধারণ
7. মূলধনের মিলকরণ, যদি প্রয়োজন হয়।
8. অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারকে প্রদেয় অর্থের নিষ্পত্তি

4.2 নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত (New profit sharing ratio)

নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত হল সেই অনুপাত যার দ্বারা অবশিষ্ট অংশীদাররা কোন অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর পরে ভবিষ্যতে মুনাফা বণ্টন করবে। অবশিষ্ট অংশীদারদের নতুন মুনাফার অংশটিতে থাকবে তার নিজস্ব লাভের অংশ এবং অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের কাছ থেকে অর্জিত অংশ।

নিম্নলিখিত পরিস্থিতিগুলো লক্ষ্য করো :

- (a) সাধারণত, অবশিষ্ট অংশীদাররা পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অবসর গ্রহণকারী বা মৃত অংশীদারের অংশ অর্জন করে এবং তাদের মধ্যে নতুন মুনাফা বণ্টনের অনুপাত গণনা করার দরকার নেই, কারণ এটি তাদের পুরানো লাভ বণ্টন অনুপাতের সমান হবে। প্রকৃতপক্ষে, মুনাফা ভাগ করে নেওয়ার অনুপাত সম্পর্কিত কোন তথ্যের অভাবে যেখানে অবশিষ্ট অংশীদাররা অবসর গ্রহণকারী/মৃত অংশীদারের মুনাফা অংশ গ্রহণ করে, এটা ধারণা করা হয় যে তারা তা পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অর্জন করবে এবং তাই ভবিষ্যতে পুরানো মুনাফা বণ্টন

অনুপাতে তাদের লাভ বণ্টন করবে। উদাহরণস্বরূপ, আশা, দীপ্তি এবং নিশা 3:2:1 অনুপাতে একটি প্রতিষ্ঠানে লাভ এবং ক্ষতি বণ্টন করে। দীপ্তি যদি অবসর গ্রহণ করে, আশা ও নিশার মধ্যে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে হবে 3:1, যদি না তারা অন্যভাবে বণ্টনের সিদ্ধান্ত নেয়।

(b) বর্তমান অংশীদাররা অবসরগ্রহণকারী/মৃত অংশীদারের মুনাফার অংশটি তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাত ব্যতীত অন্য অনুপাতে নিতে পারে, সেক্ষেত্রে, তাদের মধ্যে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত গণনা করা দরকার। উদাহরণস্বরূপ, নবীন, সুরেশ এবং তরুণ 5:3:2 অনুপাতে লাভ এবং ক্ষতি বণ্টনের অংশীদার। সুরেশ ফার্ম থেকে অবসরগ্রহণ করে এবং তার লাভের অংশ নবীন ও তরুণ 2:1 অনুপাতে অর্জন করে। এইক্ষেত্রে নতুন মুনাফার অংশটি নিম্নরূপে গণনা করা হবে।

বর্তমান অংশীদারের নতুন মুনাফার অংশ = পুরানো অংশ + বিদায়ী/অবসরগ্রহণকারী অংশীদার থেকে গৃহীত অংশ

$$\text{New share of Continuing Partner} = \text{Old Share} + \text{Acquired share from the Outgoing Partner}$$

Gaining Ratio 2 : 1

$$\text{Share acquired by Naveen} = \frac{2}{3} \text{ of } \frac{3}{10}$$

$$= \frac{2}{3} \times \frac{3}{10} = \frac{2}{10}$$

$$\text{Share acquired by Tarun} = \frac{1}{3} \text{ of } \frac{3}{10}$$

$$= \frac{1}{3} \times \frac{3}{10} = \frac{1}{10}$$

$$\text{Share of Naveen} = \frac{5}{10} + \frac{2}{10} = \frac{7}{10}$$

$$\text{Share of Tarun} = \frac{2}{10} + \frac{1}{10} = \frac{3}{10}$$

তাই, নবীন এবং তরুণের নির্দিষ্ট মুনাফা বণ্টন অনুপাত হবে = 7:3

(c) বর্তমান অংশীদাররা নির্দিষ্ট নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে লাভের বণ্টনে সহমত হতে পারে:

সেক্ষেত্রে উল্লিখিত অনুপাতটি হবে নতুন মুনাফা বণ্টনের অনুপাত।

4.3 লাভ অর্জন অনুপাত (Gaining Ratio)

বর্তমান অংশীদাররা যে অনুপাতে অবসরগ্রহণকারী/মৃত অংশীদারের কাছ থেকে লাভের অংশ অর্জন করেছে, তাকে লাভ অর্জন অনুপাত বলে। সাধারণত, বর্তমান অংশীদাররা তাদের পুরানো মুনাফার বণ্টনের অনুপাতে অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের মুনাফার অংশ গ্রহণ করে, সেই ক্ষেত্রে অবশিষ্ট অংশীদারের লাভ অর্জন অনুপাত তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতের সমান হবে এবং সেক্ষেত্রে লাভ অর্জন অনুপাত গণনার প্রয়োজন হয় না। বিকল্পভাবে,

যে অনুপাতে তারা অবসরগ্রহণকারী/মৃত অংশীদারের অংশটি গ্রহণ করবে তা যথাযথভাবে উল্লেখ থাকতে পারে। সেক্ষেত্রে, আবারও, লাভ অর্জন অনুপাত গণনার প্রয়োজন নেই, কারণ এটি সেই অনুপাত হবে যে অনুপাতে তারা অবসরগ্রহণকারী/মৃত অংশীদার থেকে লাভের অংশ অর্জন করেছে। লাভ অর্জন অনুপাত গণনার সমস্যাটি মূলত তখন সৃষ্টি হয় যখন অবশিষ্ট অংশীদারদের নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত নির্দিষ্ট করা থাকে। এরূপ পরিস্থিতিতে প্রত্যেক অবশিষ্ট অংশীদারের নতুন অনুপাতের অংশ থেকে তার পুরানো অনুপাতের অংশটি বাদ দিয়ে লাভ অর্জন অনুপাতটি গণনা করতে হবে। উদাহরণস্বরূপ, অমিত, দীনেশ ও গগন হল অংশীদার, যারা 5:3:2 অনুপাতে মুনাফা বণ্টন করে।

দীনেশ অবসর গ্রহণ করল। অমিত ও গগন নতুন প্রতিষ্ঠানে 3:2 অনুপাতে মুনাফা বণ্টনের সিদ্ধান্ত নিল। এক্ষেত্রে, লাভ অর্জন অনুপাত নিম্নলিখিত ভাবে গণনা করা হবে :

$$\text{Amit's Gaining Share} = \frac{3}{5} - \frac{5}{10} = \frac{6-5}{10} = \frac{1}{10}$$

$$\text{Gagan's Gaining Share} = \frac{2}{5} - \frac{2}{10} = \frac{4-2}{10} = \frac{2}{10}$$

Thus, Gaining Ratio of Amit and Gagan = 1:2

This implies Amit gains $\frac{1}{3}$ and Gagan gains $\frac{2}{3}$ of Dinesh's share of profit.

বর্তমান/অবশিষ্ট অংশীদারের লাভের অংশ = নতুন অংশ - পুরানো অংশ

Gaining share of Continuing Partner = New share – Old share

নিজে করো :

নিম্নলিখিত বিবয়গুলোর উপর ভিত্তি করে লাভ অর্জন অনুপাত ও ত্যাগানুপাতের পার্থক্য দেখাও।

1. অর্থ (meaning)
2. অংশীদারের লাভের অংশের উপর প্রভাব (effect on partners share of profit)
3. গণনার ধরণ (mode of calculation)
4. কখন গণনা করতে হবে (When to calculate)

Illustration 1

Madhu, Neha and Tina are partners sharing profits in the ratio of 5:3:2. Calculate new profit sharing ratio and gaining ratio if

1. Madhu retires
2. Neha retires
3. Tina retires.

Solution

Given old ratio among Madhu : Neha : Tina as 5 : 3 : 2

1. If Madhu retires, new profit sharing Ratio between Neha and Tina will be
Neha : Tina = 3:2 and Gaining Ratio of Neha and Tina = 3:2

2. If Neha retires new profit sharing Ratio between Madhu and Tina will be
 $\text{Madhu : Tina} = 5:2$
 Gaining Ratio of Madhu and Tina = 5:2
3. If Tina retires, new profit sharing ratio between Madhu and Neha will be:
 $\text{Madhu : Neha} = 5:3$
 Gaining ratio of Madhu and Neha = 5:3

Illustration 2

Alka, Harpreet and Shreya are partners sharing profits in the ratio of 3:2:1. Alka retires and her share is taken up by Harpreet and Shreya in the ratio of 3:2. Calculate the new profit sharing ratio.

Solution

$$\text{Gaining Given, Ratio of Harpreet and Shreya} = 3:2 = \frac{3}{5} : \frac{2}{5}$$

$$\text{Old Profit Sharing Ratio of between Alka, Harpreet and Shreya } 3:2:1 = \frac{3}{6} : \frac{2}{6} : \frac{1}{6}$$

$$\text{Share acquired by Harpreet} = \frac{3}{5} \text{ of } \frac{3}{6} = \frac{9}{30}$$

$$\text{Share acquired by Shreya} = \frac{2}{5} \text{ of } \frac{3}{6} = \frac{6}{30}$$

$$\text{New Share} = \text{Old Share} + \text{Acquired Share}$$

$$\text{Harpreet's New Share} = \frac{2}{6} + \frac{9}{30} = \frac{19}{30}$$

$$\text{Shreya's New Share} = \frac{1}{6} + \frac{6}{30} = \frac{11}{30}$$

$$\text{New Profit Sharing Ratio of Harpreet and Shreya} = 19:11$$

Illustration 3

Murli, Naveen and Omprakash are partners sharing profits in the ratio of $\frac{3}{8}$, $\frac{1}{2}$ and $\frac{1}{8}$.

Murli retires and surrenders $\frac{2}{3}$ rd of his share in favour of Naveen and the remaining share in favour of Omprakash. Calculate new profit sharing and the gaining ratio of the remaining partners.

Solution

	Naveen	Omprakash
(i) Old Share	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{8}$
(ii) Share Acquired by Naveen and Omprakash from Murli	$= \frac{2}{3} \text{ of } \frac{3}{8} = \frac{2}{8}$	$\frac{1}{3} \text{ of } \frac{3}{8} = \frac{1}{8}$
(iii) New Share = (i) + (ii)	$= \frac{1}{2} + \frac{2}{8}$	$\frac{1}{8} + \frac{1}{8}$
	$= \frac{6}{8} \text{ or } \frac{3}{4}$	$= \frac{2}{8} \text{ or } \frac{1}{4}$

Thus, the New profit sharing Ratio = $\frac{3}{4} : \frac{1}{4}$ or 3:1, and the

Gaining Ratio = $\frac{2}{8} : \frac{1}{8}$ or 2:1 [as calculated in (ii)].

Illustration 4

Kumar, Lakshya, Manoj and Naresh are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1 : 4. Kumar retires and his share is acquired by Lakshya and Manoj in the ratio of 3:2. Calculate new profit sharing ratio and gaining ratio of the remaining partners.

Solution

	Lakshya	Manoj	Naresh
(i) Old Share	$\frac{2}{10}$	$\frac{1}{10}$	$\frac{4}{10}$
(ii) Acquired Share from Kumar	$\frac{3}{5} \text{ of } \frac{3}{10}$	$\frac{2}{5} \text{ of } \frac{3}{10}$	Nil
	$= \frac{9}{50}$	$= \frac{6}{50}$	Nil
(iii) New share = (i) + (ii)	$\frac{2}{10} + \frac{9}{50}$	$= \frac{1}{10} + \frac{6}{50}$	$= \frac{4}{10} + \text{Nil}$
	$= \frac{19}{50}$	$= \frac{11}{50}$	$= \frac{20}{50}$

The New Profit Sharing Ratio is 19 : 11 : 20

Gaining ratio is 3 : 2 : 0

- Notes :
1. Since Lakshya and Manoj are acquiring Kumar's share of profit in the ratio of 3:2, hence, the gaining ratio will be 3:2 between Lakshya and Manoj.
 2. Naresh has neither sacrificed nor gained.

Illustration 5

Ranjana, Sadhna and Kamana are partners sharing profits in the ratio 4:3:2. Ranjana retires; Sadhna and Kamana decided to share profits in future in the ratio of 5:3. Calculate the Gaining Ratio.

Solution

$$\text{Gaining Share} = \text{New Share} - \text{Old Share}$$

$$\text{Sadhna's Gaining Share} = \frac{5}{8} - \frac{3}{9} = \frac{45 - 24}{72} = \frac{21}{72}$$

$$\text{Kamana's Gaining Share} = \frac{3}{8} - \frac{2}{9} = \frac{27 - 16}{72} = \frac{11}{72}$$

$$\text{Gaining Ratio between Sadhna and Kamana} = 21:11.$$

Do it Yourself

- Anita, Jaya and Nisha are partners sharing profits and losses in the ratio of 1 : 1 : 1. Jaya retires from the firm. Anita and Nisha decided to share the profit in future in the ratio 4:3. Calculate the gaining ratio.
- Azad, Vijay and Amit are partners sharing profits and losses in the proportion of $\frac{1}{4}, \frac{1}{8}$ and $\frac{10}{16}$. Calculate the new profit sharing ratio between continuing partners if (a) Azad retires; (b) Vijay retires; (c) Amit retires.
- Calculate the gaining ratio in each of the above situations.
- Anu, Prabha and Milli are partners. Anu retires. Calculate the future profit sharing ratio of continuing partners and gaining ratio if they agree to acquire her share : (a) in the ratio of 5:3; (b) equally.
- Rahul, Robin and Rajesh are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Calculate the new profit sharing ratio of the remaining partners if (i) Rahul retires; (ii) Robin retires; (iii) Rajesh retires.
- Puja, Priya, Pratistha are partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Priya retires. Her share is taken by Priya and Pratistha in the ratio of 2 : 1. Calculate the new profit sharing ratio.
- Ashok, Anil and Ajay are partners sharing profits and losses in the ratio of $\frac{1}{2}, \frac{3}{10}$ and $\frac{1}{5}$. Anil retires from the firm. Ashok and Ajay decide to share future profits and losses in the ratio of 3 : 2. Calculate the gaining ratio.

4.4 সুনামের হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থা (Treatment of Goodwill)

অবসরগ্রহণকারী/ মৃত অংশীদার অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর পর তার সুনামের অংশ পাওয়ার অধিকারী। কারণ প্রতিষ্ঠানের সকল অংশীদারদের প্রচেষ্টায় এই সুনাম অর্জন করা হয়েছে। সুতরাং অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর সময়, অংশীদারদের মধ্যে চুক্তি অনুসারে অবসরগ্রহণকারী/মৃত অংশীদারের উত্তরাধিকারীকে তার সুনামের অংশ বাবদ প্রাপ্য টাকা, অবশিষ্ট অংশীদারদের দ্বারা (যারা অবসরগ্রহণকারী/ মৃত অংশীদারের লাভের অংশ পাওয়ার ফলে লাভ অর্জন করেছে) তাদের লাভ অর্জন অনুপাতে প্রদান করা হয়।

এরূপ পরিস্থিতিতে সুনামের হিসাবনিকাশকরণের ব্যবস্থা নির্ভর করে ইতিমধ্যে ফার্মের হিসাব বইতে সুনামের পরিমাণ প্রদর্শিত হয়েছে কিনা।

4.4.1 যখন ফার্মের হিসাবে সুনাম প্রদর্শিত থাকে না

(When Goodwill does not appear in the books) :

যখন ফার্মের হিসাবে সুনাম প্রদর্শিত থাকে না, সেক্ষেত্রে চারটি উপায় রয়েছে যার মাধ্যমে অবসরগ্রহণকারী অংশীদারকে তার সুনামের অংশের জন্য প্রয়োজনীয় অর্থ/প্রদান করা যেতে পারে, এগুলো হল নিম্নরূপ —

(a) সুনামকে তার পূর্ণ মূল্যে হিসাবখাতে দেখানো হয় এবং সেই অনুসারে হিসাবে অপরিবর্তিত রাখা হয় : *(Goodwill is raised at its full value and retained in the books as such)* : এই ক্ষেত্রে, সুনাম হিসাবখাতটি তার পূর্ণমূল্যে ডেবিট করা হয় এবং সকল অংশীদারের (অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদার সহ) মূলধন হিসাবখাত পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ক্রেডিট করা হয়। পুনর্গঠিত ফার্মের উদ্বর্তপত্রে সুনাম পূর্ণমূল্যে প্রদর্শিত হবে।

(b) সুনামকে তার পূর্ণমূল্যে হিসাবখাতে দেখানো হয় এবং অবিলম্বে তা অবলোপন করা হয় *(Goodwill is raised at its full value and written off immediately)* : যদি সিদ্ধান্ত নেওয়া হয় যে ফার্মের উদ্বর্তপত্রে সুনামকে দেখানো হবে না এবং পুনর্গঠিত ফার্মের উদ্বর্তপত্রে প্রদর্শিত হবে না, তখন সুনামকে সকল অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে ক্রেডিট করে তার পূর্ণমূল্যে উত্থাপন করা হয় (অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের হিসাবখাত এর অন্তর্ভুক্ত) এরপর অবশিষ্ট অংশীদারের হিসাবখাতকে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ডেবিট করে এবং সুনাম হিসাবখাতকে তার পূর্ণমূল্যে ক্রেডিট করে অবলোপন করা হবে।

(c) সুনামকে অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের অংশের সমান প্রদর্শন করা হয় এবং অবিলম্বে তা অবলোপন করা হয় *(Goodwill is raised to the extent of retired/deceased partners share and written off immediately)* : সেক্ষেত্রে সুনাম হিসাবখাতকে অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের অংশের সমপরিমাণে ডেবিট করে দেখানো হবে এবং শুধুমাত্র অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতকে ক্রেডিট করা হবে। তারপর অবশিষ্ট অংশীদারদের মূলধন হিসাব তাদের লাভ অর্জন অনুপাতে ডেবিট করা হয় এবং সুনাম হিসাবখাতকে ক্রেডিট করে অবলোপন করা হয়।

(d) ফার্মের হিসাবে সুনাম হিসাবখাত দেখানো হয় না *(No goodwill account is raised at all in firms books)* : যদি সিদ্ধান্ত নেওয়া হয় যে সুনাম হিসাবখাত ফার্মের হিসাবে দেখানো হবে না, সেক্ষেত্রে এটি

অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলার মাধ্যমে মিলকরণ করা হয়।

Continuing partners' capital A/c's Dr.
(individually in their gaining ratio)
To Retiring/Deceased Partner's Capital A/c
(Retiring/deceased in the remaining partners'
capital accounts into their gaining ratio)

চলো আমরা একটি উদাহরণের সাহায্যে উপরে উল্লিখিত সমস্ত বিকল্প ব্যবহার করে অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর সময় সুনামের হিসাবনিকাশকরণের ব্যবস্থাটি সঠিকভাবে বোঝার চেষ্টা করি।

(a) If goodwill is raised at full value and retained in books

Goodwill A/c	Dr.	60,000	
To A's capital A/c			30,000
To B's capital A/c			20,000
To C's capital A/c			10,000

(Goodwill raised at full value and credited to all the partners in their old profit sharing ratio)

(b) If goodwill is raised at full value and written off immediately.

(i) Goodwill A/c	Dr.	60,000	
To A's capital A/c			30,000
To B's capital A/c			20,000
To C's capital A/c			10,000

(Goodwill raised at full value and credited to all partners in old ratio)

(ii) A's capital A/c	Dr.	45,000	
C's capital A/c	Dr.	15,000	
To Goodwill A/c			60,000

(Goodwill written off and debited to remaining partners in the new ratio)

(c) If goodwill is raised to the extent of retiring partner's share and written off immediately.

(i) Goodwill A/c	Dr.	20,000	
To B's capital A/c			20,000

(Goodwill raised to the extent of B's share)

(ii) A's capital A/c	Dr.	15,000	
C's capital A/c	Dr.	5,000	
To goodwill A/c			20,000

(Goodwill written off by debiting remaining partners' in gaining ratio)

(d) If goodwill is not to appear in firm's books at all

A's capital A/c	Dr.	15,000	
C's capital A/c	Dr.	5,000	
To C's capital A/c			20,000

(B's share of goodwill adjusted to remaining partners' capital accounts in gaining ratio)

এটাও হতে পারে যে — অবশিষ্ট অংশীদারদের মধ্যে নতুন মুনাফা বন্টনের অনুপাতের সিদ্ধান্তের ফলস্বরূপ, একজন বর্তমান অংশীদার তার ভবিষ্যৎ লাভের একটি অংশ ত্যাগ করতে পারে। এই পরিস্থিতিতে অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতের সহিত তার মূলধন হিসাবখাত তার ত্যাগানুপাতে ক্রেডিট করা হবে এবং অন্যান্য বর্তমান অংশীদারের হিসাবখাত তাদের লাভের উপর ভিত্তি করে ভবিষ্যৎ লাভ বন্টন অনুপাতে ডেবিট করা হবে।

Illustration 6

Keshav, Nirmal and Pankaj are partners sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2. Nirmal retires and the goodwill is valued at Rs. 72,000. Keshav and Pankaj decided to share future profits and losses in the ratio of 5 : 3. Record necessary journal entries (a) when goodwill is raised at its full value and written off immediately (b) when goodwill is not to appear in firms books at all.

Solution

(a) When Goodwill is raised and written-off

Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
(i)	Goodwill A/c Dr. To Keshav's Capital A/c To Nirmal's Capital A/c To Pankaj's Capital A/c (Goodwill raised at its full value in old profit sharing ratio)		72,000	32,000 24,000 16,000
(ii)	Keshav's Capital A/c Dr. Pankaj's capital A/c Dr. To Goodwill A/c (Goodwill written off in the new profit sharing ratio)		45,000 27,000	72,000

(b) When goodwill is not to appear in firm's books at all

Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Keshav's Capital A/c Dr. Pankaj's Capital A/c Dr. To Nirmal's Capital A/c (Nirmal's share of goodwill adjusted to Keshav and Pankaj in their gaining ratio of 13:11)		13,000 11,000	24,000

Working Notes

$$1. \text{ Vimal's share of goodwill} = \text{Rs. } 72,000 \times \frac{3}{9} = \text{Rs. } 24,000$$

2. Calculation of Gaining Ratio

$$\text{Gaining Share} = \text{New Share} - \text{Old Share}$$

$$\text{Keshav's Gaining Share} = \frac{5}{8} - \frac{4}{9} = \frac{13}{72}$$

$$\text{Pankaj's Gaining Share} = \frac{3}{8} - \frac{2}{9} = \frac{11}{72}$$

$$\text{Hence, Gaining Ratio between Keshav and Pankaj is } 13:11 \text{ i.e. } \frac{13}{24} : \frac{11}{24}$$

Illustration 7

Jaya, Kirti, Ekta and Shewata are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 : 2 : 1. On Jaya's retirement, the goodwill of the firm is valued at Rs. 36,000. Kirti, Ekta and Shewata decided to share future profits equally. Record the necessary journal entry for the treatment of goodwill without opening 'Goodwill Account'.

Solution

Books of Kirti, Ekta and Shewata
Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Kirti's Capital A/c Dr. Shewata's Capital A/c Dr. To Jaya's Capital A/c (Jaya's share of goodwill adjusted to remaining in their gaining ratio)		6,000 6,000	12,000

Working Notes

1. Jaya's Share of Goodwill

$$= \text{Rs. } 36,000 \times \frac{2}{6} = \text{Rs. } 12,000$$

2. Calculation of Gaining Ratio

$$\text{Gaining Share} = \text{New Share} - \text{Old Share}$$

$$\text{Kirti's Gain} = \frac{1}{3} - \frac{1}{6} = \frac{2-1}{6} = \frac{1}{6}$$

$$\text{Ekta's Gain} = \frac{1}{3} - \frac{2}{6} = \frac{2-2}{6} = \frac{0}{6} \text{ (Neither Gain nor Sacrifice)}$$

$$\text{Shewata's Gain} = \frac{1}{3} - \frac{1}{6} = \frac{2-1}{6} = \frac{1}{6}$$

Hence, Gaining ratio between Kirti and Shewata $\frac{1}{6} : \frac{1}{6} = 1:1$

Illustration 8

Deepa, Neeru and Shilpa were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Neeru retired and the new profit sharing ratio between Deepa and Shilpa was 2 : 3. On Neeru's retirement, the goodwill of the firm was valued at Rs. 1,20,000. Record necessary journal entry for the treatment of goodwill on Neeru's retirement.

Solution

Books of Deepa and Shilpa Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Shilpa's Capital A/c Dr. To Neeru's Capital A/c To Deepa's Capital A/c (Shilpa compensated Neeru for her share of goodwill and to Deepa for the sacrifice made by her on Neeru's retirement)		48,000 36,000	12,000

Working Notes

1. Calculation of Gaining Ratio

Gaining Share = New Share – Old Share

$$\text{Deepa's Gaining Share} = \frac{2}{5} - \frac{5}{10} = \frac{4-5}{10} = -\frac{1}{10} = \left(-\frac{1}{10}\right) \text{ i.e., Sacrifice.}$$

$$\text{Shilpa's Gaining Share} = \frac{3}{5} - \frac{2}{10} = \frac{6-2}{10} = \frac{4}{10} \text{ i.e., Gain}$$

2. Hence, Shilpa will compensate both Neeru (retiring partner) and Deepa (continuing partner who has sacrificed) to the extent of their sacrifice worked out as follows:

Deepa's Sacrifice = Goodwill of the firm × Sacrificing Share

$$= \text{Rs. } 1,20,000 \times \frac{1}{10} = \text{Rs. } 12,000$$

$$\text{Neeru's (Retiring Partner's Sacrifice)} = \text{Rs. } 1,20,000 \times \frac{3}{10} = \text{Rs. } 36,000.$$

Test your Understanding – I

Choose the correct option in the following questions:

1. Abhishek, Rajat and Vivek are partners sharing profits in the ratio of 5:3:2. If Vivek retires, the New Profit Sharing Ratio between Abhishek and Rajat will be–
 - (a) 3:2
 - (b) 5:3
 - (c) 5:2
 - (d) None of these
2. The old profit sharing ratio among Rajender, Satish and Tejpal were 2:2:1. The New Profit Sharing Ratio after Satish's retirement is 3:2. The gaining ratio is–
 - (a) 3:2
 - (b) 2:1
 - (c) 1:1
 - (d) 2:2
3. Anand, Bahadur and Chander are partners. Sharing Profit equally On Chander's retirement, his share is acquired by Anand and Bahadur in the ratio of 3:2. The New Profit Sharing Ratio between Anand and Bahadur will be–
 - (a) 8:7
 - (b) 4:5
 - (c) 3:2
 - (d) 2:3
4. In the absence of any information regarding the acquisition of share in profit of the retiring/deceased partner by the remaining partners, it is assumed that they will acquire his/her share:-
 - (a) Old Profit Sharing Ratio
 - (b) New Profit Sharing Ratio
 - (c) Equal Ratio
 - (d) None of these

Illustration 9

Hanny, Pammy and Sunny are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Goodwill is appearing in the books at a value of Rs. 60,000. Pammy retires and at the time of Pammy's retirement, goodwill is valued at Rs. 84,000. Hanny and Sunny decided to share future profits in the ratio of 2:1. Record the necessary journal entries.

- (c) by debiting retiring partners' capital accounts from his share of goodwill.

Solution

**Books of Hanny and Sunny
Journal**

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Hanny's Capital A/c Dr. Pammy's Capital A/c Dr. Sunny's Capital A/c Dr. To Goodwill A/c (Existing goodwill written-off in old ratio)		30,000 20,000 10,000	60,000
	Hanny's Capital Dr. Sunny's Capital Dr. To Pammy's Capital A/c (Pammy's share of goodwill adjusted to Hanny's and Sunny's capital account to the extent of their gain)		14,000 14,000	28,000

Working Notes

(i) Pammy's share of current value of goodwill $\frac{1}{3}$ of Rs. 84,000

$$= 84,000 \times \frac{1}{3} = \text{Rs. } 28,000$$

(ii) Gaining Share = New Share – Old Share

$$\text{Hanny's Gaining Share} = \frac{2}{3} - \frac{3}{6} = \frac{1}{6}$$

$$\text{Sunny's Gaining Share} = \frac{1}{3} - \frac{1}{6} = \frac{1}{6}$$

This gaining Ratio of Hanny and Sunny is $\frac{1}{6} : \frac{1}{6} = 1:1$

4.4.2 যখন সুনামের মূল্য হিসাবের বইতে প্রদর্শিত থাকে (When Goodwill is already appearing in the books) :

যদি সুনামের মূল্য প্রতিষ্ঠানের হিসাবের বইতে প্রদর্শিত থাকে যা সুনামের বর্তমান মূল্যের সমান, তবে সাধারণত কোন মিলকরণের প্রয়োজন হয় না কারণ অবসরগ্রহণকারী সহ সমস্ত অংশীদারদের হিসাবখাতে সুনাম ক্রেডিট দিকে দেখানো হয়। যদি সুনামের বর্তমান মূল্য তার হিসাবখাতের লিখিত মূল্য থেকে আলাদা হয় তবে হিসাবখাতে ইতিমধ্যে প্রদর্শিত মান (যাকে লিখিতমূল্য বলা হয়) এবং এর বর্তমান মূল্যের পার্থক্যের জন্য একটি মিলকরণ দাখিলার প্রয়োজন হয়। এজাতীয় পরিস্থিতিতে দুটি সম্ভাবনা রয়েছে :

(ক) সুনামের লিখিত মূল্য তার বর্তমান মূল্যের থেকে কম এবং (খ) সুনামের লিখিত মূল্য তার বর্তমান মূল্যের থেকেও বেশি। এগুলো নিম্নে আলোচিত হল।

(ক) যদি সুনামের লিখিত মূল্য তার বর্তমান মূল্যের থেকে কম হয় (If the book value of goodwill is lower than its present value) : এইক্ষেত্রে সুনাম হিসাবখাতকে তার লিখিত মূল্যের অতিরিক্ত বর্তমান মূল্যের জন্য ডেবিট করে তার বর্তমান মূল্যে দেখানো হবে এবং সব অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাত তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ক্রেডিট করা হবে। উদাহরণস্বরূপ, দীপক, নকুল এবং রাজেশ 5:3:2 অনুপাতে লাভ ভাগ করে নেওয়ার অংশীদার। প্রতিষ্ঠানের হিসাবে সুনামের মূল্য 20,000 টাকা দেখানো হয়েছে। নকুল অবসর গ্রহণ করেছে এবং তার অবসর গ্রহণের দিন সুনামের মূল্যায়ন হল 24000 টাকা। এক্ষেত্রে নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলা লিপিবদ্ধ করা হবে।

**Books of Deepak, Nakul and Rajesh
Journal**

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Goodwill A/c Dr. To Deepak's Capital A/c To Nakul's Capital A/c To Rajesh's Capital A/c (Increase in the value of goodwill credited to all partners' capital accounts in their old profit sharing ratio of 5:3:2)		4,000	2,000 1,200 800

(খ) যদি সুনামের লিখিত মূল্য তার বর্তমান মূল্যের থেকে বেশি হয় (If the book value of goodwill is greater than its current value) : এক্ষেত্রে, সুনামের লিখিত মূল্য এবং বর্তমান মূল্যের পার্থক্য সুনাম হিসাবখাতে ক্রেডিট করা হবে এবং সব অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে তাদের পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ডেবিট করা হবে। উদাহরণস্বরূপ, মোহনলাল, গিরিধারীলাল, এবং শ্যামলাল 4:3:1 অনুপাতে মুনাফা বণ্টনের অংশীদার। শ্যামলাল প্রতিষ্ঠান থেকে অবসর গ্রহণ করে। শ্যামলালের অবসর গ্রহণের দিন সুনামের মূল্যায়ন হয় 52,000 টাকা। ফার্মের হিসাবে ইতিমধ্যে সুনাম 60,000 টাকা দেখানো হয়েছে। এইক্ষেত্রে, নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলা লিপিবদ্ধ করা হবে।

**Books of Mohanlal, Girdharilal and Shyamlal
Journal**

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Mohan Lal's Capital A/c Dr. Girdhari Lal's Capital A/c Dr. Shyam Lal's Capital A/c Dr. To Goodwill A/c (Decrease in the value of goodwill adjusted among all the partners' capital accounts in their old profit sharing ratio)		4,000 3,000 1,000	8,000

এটি লক্ষ্য করা যেতে পারে যে উপরের সমস্ত পরিস্থিতিতে সুনামকে তার পূর্ণমূল্যে উদ্বর্তপত্রে প্রদর্শন করা হয়। যদি অংশীদারদের দ্বারা সিদ্ধান্ত নেওয়া হয় যে সুনামকে সম্পূর্ণ বা আংশিকভাবে বাদ দেওয়া হবে, এটি অবশিষ্ট অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতকে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ডেবিট এবং সুনাম হিসাবখাতকে সংশ্লিষ্ট মানের জন্য ক্রেডিট করা যেতে পারে।

বিকল্পভাবে, সুনামকে প্রথমে তার পূর্ণমূল্যে প্রদর্শন বা উত্থাপন করে বাদ দেওয়ার পরিবর্তে, অংশীদাররা যদি সিদ্ধান্ত নেয় তবে আমরা পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে সব অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতকে ডেবিট করে বিদ্যমান সুনামকে বাদ দিতে পারি এবং তারপর অবসরগ্রহণকারী/মৃত অংশীদারকে অবশিষ্ট অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতকে তাদের লাভ অর্জন অনুপাতেও অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারকে তার সুনামের অংশের জন্য ক্রেডিট করা হবে। (৭নং উদাহরণটি দেখো)

4.4.3 লুক্কায়িত সুনাম (Hidden Goodwill) :

যদি প্রতিষ্ঠান অবসরগ্রহণকারী বা মৃত অংশীদারের হিসাবে কিছু পরিমাণ টাকা প্রদান করে তাদের হিসাব নিষ্পত্তির সিদ্ধান্ত নেয়, তখন পুঞ্জীভূত লাভ ও ক্ষতি এবং সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়ন ইত্যাদির জন্য প্রয়োজনীয় মিলকরণের পর তার মূলধন হিসাবখাতের যে জের, তার ভিত্তিতে তাকে প্রদেয় অর্থের চেয়ে যে বেশি পরিমাণ অর্থ প্রদত্ত হয়, তাকে তার সুনামের অংশ হিসেবে গণ্য করা হয়। (যা লুক্কায়িত সুনাম নামে পরিচিত।) উদাহরণস্বরূপ, P, Q এবং R 3:2:1 অনুপাতে লাভ বণ্টনের অংশীদার। R অবসর গ্রহণ করে, এবং সঞ্চিত, সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়ন সম্বন্ধীয় মিলকরণের পর তার মূলধন হিসাবের জের নির্ধারিত হয় 60,000 টাকা। P এবং Q তার দাবির নিষ্পত্তিতে তাকে 75,000 টাকা দিতে সম্মত হয়। এটা বোঝায় যে 15,000 টাকা হল প্রতিষ্ঠানে R-এর সুনামের অংশ। এটি P এবং Q এর মূলধন হিসাবখাতে তাদের লাভ অর্জন অনুপাতে ডেবিট করা হবে (3:2 , ধরে নেওয়া হবে তাদের নিজ নিজ মুনাফা বণ্টন অনুপাতে কোন পরিবর্তন নেই) এবং R এর মূলধন হিসাবখাত ক্রেডিট করা হবে, যা নিম্নরূপ :

			Rs.	Rs.
	P's Capital A/c	Dr.	9,000	
	Q's Capital A/c	Dr.	6,000	
	To R's Capital A/c			15,000
	(R's share of goodwill adjusted in P's and Q's capital accounts in their gaining ratio of 3:2)			

তোমাদের বোধগম্যতার পরীক্ষা - II (Test your understanding-II)

নিম্নলিখিত প্রশ্নাবলি থেকে সঠিক বিকল্পটি বেছে নাও।

- অংশীদারের অবসরগ্রহণ/মৃত্যুতে তার মূলধন হিসাবখাতে ক্রেডিট করা হবে।
 - তার সুনামের অংশ।
 - প্রতিষ্ঠানের সুনাম।
 - অবশিষ্ট অংশীদারদের সুনামের অংশ।
 - উপরের কোনোটিই নয়।

2. গোবিন্দ, হরি এবং প্রতাপ হল অংশীদার। গোবিন্দর অবসরগ্রহণের দিন উদ্বর্তপত্র সুনাম 24,000 টাকা দেখানো হয়েছে। সুনামকে অবলোপন করা হবে—
 - (ক) পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে সকল অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতকে ডেবিট করে।
 - (খ) নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অবশিষ্ট অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতকে ডেবিট করে।
 - (গ) অবসরগ্রহণকারী অংশীদারের হিসাবখাতকে তার সুনামের অংশের জন্য ডেবিট করে।
 - (ঘ) উপরের কোনটিই নয়।
3. চমন, রমন এবং সুমন হল অংশীদার যারা 5:3:2 অনুপাতে মুনাফা বণ্টন করে। রমন অবসর গ্রহণ করল। চমন এবং সুমনের নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত হল 1:1। প্রতিষ্ঠানের সুনামের মূল্যায়ন হয়েছে 100,000 টাকা, রমনের সুনামের অংশের মিলকরণ করা হবে —
 - (a) চমন এবং সুমন প্রত্যেকের মূলধন হিসাবখাতকে 15,000 টাকার জন্য ডেবিট করে।
 - (b) চমন এবং সুমনের মূলধন হিসাবখাতকে যথাক্রমে 21,429 টাকা ও 8,571 টাকার জন্য ডেবিট করে।
 - (c) শুধুমাত্র সুমনের মূলধন হিসাবখাতকে 30,000 টাকার জন্য ডেবিট করে।
 - (d) রমনের মূলধন হিসাবখাতকে 30,000 টাকার জন্য ডেবিট করে।
4. অংশীদারের অবসরগ্রহণ/মৃত্যুতে যে সকল অবশিষ্ট অংশীদার লাভ বণ্টন অনুপাত পরিবর্তনের ফলে লাভ অর্জন করেছে, তাদের অবশ্যই ক্ষতিপূরণ দিতে হবে —
 - (a) শুধুমাত্র অবসরগ্রহণকারী অংশীদারদের
 - (b) সেই সকল অবশিষ্ট অংশীদারদের, যারা অবসরগ্রহণকারী অংশীদারের মত ত্যাগ স্বীকার করেছে
 - (c) শুধুমাত্র অবশিষ্ট অংশীদারদের (যারা ত্যাগ স্বীকার করেছে)
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।

4.5 সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়নের জন্য মিলকরণ

(Adjustment for Revaluation of Assets and Liabilities)

অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর সময় এমন কিছু সম্পত্তি থাকতে পারে যা তাদের বর্তমান মূল্যে দেখানো হয় না। একইভাবে এমন কিছু দায় থাকতে পারে যা ফার্মের প্রদেয় অর্থের তুলনায় পৃথক অর্থ মূল্যে দেখানো হয়। কেবল তাই নয়, কিছু অলিখিত সম্পত্তি ও দায় থাকতে পারে যা হিসাবে লেখার প্রয়োজন আছে। অংশীদার গ্রহণের ক্ষেত্রে যেমন শিখেছি, সম্পদ ও দায়ের পুনর্নির্ধারণ এবং অলিখিত পদগুলিকে ফার্মের হিসাবে লেখার ক্ষেত্রে নিট লাভ (ক্ষতি) নির্ধারণের জন্য একটি পুনর্মূল্যায়নের হিসাবখাত প্রস্তুত করা হয় এবং এটিই পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদার সহ সব অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে স্থানান্তর করা হয়। এই উদ্দেশ্যে নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলা লিপিবদ্ধ করা হবে:

1. *For increase in the value of assets*
Assets A/c's (Individually) Dr.
 To Revaluation A/c
(Increase in the value of assets)
2. *For decrease in the value of assets*
Revaluation A/c Dr.
 To Assets A/c's (Individually)
(Decrease in the value of assets)
3. *For increase in the amount of liabilities*
Revaluation A/c Dr.
 To Liabilities A/c (Individually)
(Increase in the amount of liabilities)
4. *For decrease in the amount of liabilities*
Liabilities A/c's (Individually) Dr.
 To Revaluation A/c
(Decrease in the amount of liabilities)
5. *For an unrecorded asset*
Assets A/c Dr.
 To Revaluation A/c
(Unrecorded asset brought into book)
6. *For an unrecorded liability*
Revaluation A/c Dr.
 To Liability A/c
(Unrecorded liability brought into books)
7. *For distribution of profit or loss on revaluation*
Revaluation A/c Dr.
 To All Partners' Capital A/c's (Individually)
(Profit on revaluation transferred
to partner's capital)

(or)

All Partners' Capital A/c's (Individually) Dr.
 To Revaluation A/c
(Loss on revaluation transferred to
partner's capital accounts)

Illustration 10

Mitali, Indu and Geeta are partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2 respectively. On March 31, 2017, their Balance Sheet was as under:

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	55,000	Goodwill	25,000
Reserve Fund	30,000	Buildings	1,00,000
Capital Accounts:		Patents	30,000
Mitali 1,50,000		Machinery	1,50,000
Indu 1,25,000		Stock	50,000
Geeta 75,000	3,50,000	Debtors	40,000
		Cash	40,000
	4,35,000		4,35,000

Geeta retires on the above date. It was agreed that Machinery be valued at Rs.1,40,000; Patents at Rs. 40,000; and Buildings at Rs. 1,25,000. Record the necessary journal entries and prepare the Revaluation Account.

Solution

Books of Mitali and Indu Journal

<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
Mar. 31	Revaluation A/c Dr. To Machinery A/c (Decrease in the value of machinery)		10,000	10,000
	Patents A/c Dr. Buildings A/c Dr. To Revaluation A/c (Increase in the value of patents and buildings)		10,000 25,000	35,000
	Revaluation A/c Dr. To Mitali's Capital A/c To Indu's Capital A/c To Geeta's Capital A/c (Profit on revaluation transferred to all partner's capital accounts in old profit sharing ratio)		25,000	12,500 7,500 5,000

Revaluation Account

Dr.

Cr.

<i>Liabilities</i> (Rs.)	<i>Amount</i> (Rs.)	<i>Assets</i>	<i>Amount</i>
Machinery	10,000	Patents	10,000
Profit transferred to:		Buildings	25,000
Mitali's Capital A/c	12,500		
Indu's Capital A/c	7,500		
Geeta's Capital A/c	5,000		
	25,000		
	35,000		35,000

4.6 পুঞ্জীভূত লাভ ও ক্ষতির মিলকরণ

(Adjustment of Accumulated profits & Losses) :

কখনো কখনো প্রতিষ্ঠানের উদ্বর্তপত্রে সাধারণ সঞ্চিত বা সঞ্চিত তহবিল রূপে পুঞ্জীভূত লাভ এবং লাভ ও ক্ষতির হিসাবের ডেবিট জের রূপে পুঞ্জীভূত ক্ষতি থাকতে পারে। অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদার তার পুঞ্জীভূত মুনাফার অংশ পাওয়ার অধিকারী এবং যদি কোন পুঞ্জীভূত ক্ষতি থাকে তবে সে ক্ষতির অংশের জন্যও দায়বদ্ধ। এইসব পুঞ্জীভূত লাভ বা ক্ষতিসমূহ সকল অংশীদারের এবং পুরানো মুনাফা বন্টন অনুপাতে তাদের মূলধন হিসাবখাতে স্থানান্তর করা উচিত। এই উদ্দেশ্যে নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলা লিপিবদ্ধ করা হয়।

- (i) *For transfer of accumulated profits (reserves),*
Reserves A/c Dr.
To All Partners' Capital A/c's (Individually)
(Reserves transferred to all partners'
capital account's in old profit sharing ratio).
- (ii) *For transfer of accumulated losses*
All Partners' Capital A/c's (Individually) Dr.
To Profit and Loss A/c
(Accumulated loss transferred to all partners'
capital accounts in their old profit-sharing ratio)

For example; Inder, Gajender and Harinder are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Inder retires and the Balance Sheet of the firm on that date was as follows:

Books of Inder, Gajinder and Harinder
Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	50,000	Land and Building	3,00,000
General Reserve	90,000	Stock	30,000
Capital Accounts:		Bank	10,000
Inder 1,00,000		Cash	5,000
Gajender 55,000	2,05,000		
Harinder 50,000			
	3,45,000		3,45,000

The journal entry to record the treatment of general reserve will be as follows :

Books of Gajinder and Harinder
Journal

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>		<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
2017 Mar. 31	General Reserve A/c To Inder's Capital A/c To Gajinder's Capital A/c To Harinder's Capital A/c (General Reserves transferred to all partners' capital accounts in the old ratio on Inder's retirement)	Dr.		90,000	45,000 30,000 15,000

4.7 অবসরগ্রহণকারী অংশীদারকে প্রদেয় অর্থের নিষ্পত্তি (Disposal of Amount due to Returing partner) : অবসরগ্রহণকারী অংশীদারের হিসাবখাতটি অংশীদারি চুক্তিনামার শর্তানুসারে নিষ্পত্তি করা হয় যেটি হবে, কিছু পরিমাণ অর্থমূল্যে তৎক্ষণাৎ বা কয়েকটি কিস্তিতে সুদ সহ বা সুদ ছাড়া যেমনটা অনুমোদিত হয়েছিল অথবা আংশিকভাবে তৎক্ষণাৎ নগদে এবং কিছু অংশ অনুমোদিত সময় অন্তর কিস্তিতে প্রদান করা যেতে পারে। কোনও চুক্তির অভাবে, ভারতীয় অংশীদারি আইন 1932 এর 37নং অনুচ্ছেদ প্রযোজ্য, যেখানে বলা হয়েছে যে— অবসরগ্রহণকারী অংশীদার বার্ষিক 6% হারে প্রদানের তারিখ পর্যন্ত বা লাভের এজাতীয় অংশ যা তার নিজের অর্থ দিয়ে অর্জিত হয়েছে তা সে পাবে (অর্থাৎ মূলধনের অনুপাতের ভিত্তিতে)। অতএব, অবসর গ্রহণকারী অংশীদারকে প্রদেয় মোট অর্থের পরিমাণ সকল মিলকরণ করার পর নির্ধারিত হয় যা অবসরগ্রহণকারী অংশীদারকে অবিলম্বে প্রদান করতে হবে। যদি প্রতিষ্ঠান অবিলম্বে অর্থ প্রদানের অবস্থায় না থাকে, প্রদেয় অর্থের অংশটি অবসরগ্রহণকারী অংশীদারের ঋণের হিসাবে স্থানান্তরিত হয় এবং যখন সেই অর্থ প্রদান করা হবে তা তার হিসাবখাতে ডেবিট করা হবে। এক্ষেত্রে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলাসমূহ নিম্নলিখিতভাবে লিপিবদ্ধ করা হবে।

1. *When retiring partner is paid cash in full.*

Retiring Partner's Capital A/c	Dr.	
To Cash/Bank A/c		
2. *When retiring partner's whole amount is treated as loan.*

Retiring Partner's Capital A/c	Dr.	
To Retiring Partner's Loan A/c		
3. *When retiring partner is partly paid in cash and the remaining amount treated as loan.*

Retiring Partner's Capital A/c	Dr.	(Total Amount due)
To Cash/Bank A/c		(Amount Paid)
To Retiring Partner's Loan A/c		(Amount of Loan)
4. *When Loan account is settled by paying in instalment includes principal and interest.*
 - a) *For interest on loan*

Interest A/c	Dr.	
To Retiring Partner's Loan A/c		
 - b) *For payment of instalment*

Retiring Partner's Loan A/c	Dr.	
To Cash/Bank A/c		

Note:

1. The balance of the retiring partner's loan account is shown on the liabilities side of the Balance Sheet till the last instalment is paid to him/her.
2. Entry number (a) and (b), above will be repeated till the loan is paid off.

Illustration 11

Amrinder, Mahinder and Joginder are partners in a firm. Mahinder retires from the firm. On his date of retirement, Rs. 60,000 becomes due to him. Amrinder and Joginder promise to pay him in instalments every year at the end of the year. Prepare Mahinder's Loan Account in the following cases:

1. When payment is made four yearly instalments plus interest @ 12% p.a. on the unpaid balance.
2. When they agree to pay three yearly instalments of Rs. 20,000 including interest @ 12% p.a on the outstanding balance during the first three years and the balance including interest in the fourth year.
3. When payment is made in 4 equal yearly instalment's including interest @ 12% p.a. on the unpaid balance.

Solution

(a) When payment is made in four yearly instalments plus interest

**Books of Amrinder and Joginder
Mahinder's Loan Account**

Dr:

Cr:

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Year-I	Bank (15,000+7,200)		22,200	Year-I	Mahinder Capital		60,000
	Balance c/d		45,000		Interest		7,200
			67,200				67,200
Year-II	Bank (15,000+5,400)		20,400	Year-II	Balance b/d		45,000
	Balance c/d		30,000		Interest		5,400
			50,400				50,400
Year-III	Bank (15,000+3,600)		18,600	Year-III	Balance b/d		30,000
	Balance c/d		15,000		Interest		3,600
			33,600				33,600
Year-IV	Bank (15,000+1,800)		16,800	Year-IV	Balance b/d		15,000
					Interest		1,800
			16,800				16,800

(b) When payment is made in three yearly installments of Rs. 20,000 each including interest.

**Books of Amrinder, Mahinder and Joginder
Mahinder's Loan Account**

Dr:

Cr:

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Year-I	Bank		20,000	Year-I	Mohan's Capital		60,000
	Balance c/d		47,200		Interest		7,200
			67,200				67,200
Year-II	Bank		20,000	Year-II	Balance b/d		47,200
	Balance c/d		32,864		Interest		5,664
			52,864				52,864

Year-III	Bank		20,000	Year-III	Balance b/d		32,864
	Balance c/d		16,808		Interest		3,944
			36,808				36,808
Year-IV	Bank		18,825	Year-IV	Balance b/d		16,808
			18,825		Interest		2,017
							18,825

(c) When payment is made in four equal yearly instalments including interest @12% (Annually).

**Books of Amrinder and Joginder
Mahinder's Loan Account**

Dr:

Cr:

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Year-I	Bank		19,754	Year-I	Mohinder's Capital		60,000
	Balance c/d		47,446		Interest		7,200
			67,200				67,200
Year-II	Bank		19,754	Year-II	Balance b/d		47,446
	Balance c/d		33,386		Interest		5,694
			53,140				53,140
Year-III	Bank		19,754	Year-III	Balance b/d		33,386
	Balance c/d		17,638		Interest		4,006
			37,392				37,392
Year-IV	Bank		19,754	Year-IV	Balance b/d		17,638
			19,754		Interest		2,116
							19,754

Note: The annual instalment of payment in 4 years @ 12% interest works out at Rs. 19,754 (Annually of Rs. 0.329234 as per Annually Table x 60,000).

এটি উল্লেখ করা যেতে পারে যে অবসরপ্রাপ্ত ও মৃত অংশীদারকে প্রদেয় অর্থের নিষ্পত্তির হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থা একইরকম, যেখানে একমাত্র পার্থক্যের বিষয়টি হল অংশীদারের মৃত্যুর ক্ষেত্রে তাকে প্রদেয় অর্থ তার নির্বাহকের হিসাবখাতে প্রেরণ করে প্রদান করা হবে। এটি এই অধ্যায়ের শেষে আলোচনা করা হবে।

নিজে করো (Do it Yourself)

Vijay, Ajay and Mohan are friends. They passed B. Com. (Hons) from Delhi University in June, 2016. They decided to start the business of computer hardware.

On 1st of August, 2016, they introduced the capital of Rs. 50,000, Rs. 30,000 and Rs. 20,000 respectively and started the business in partnership at Delhi. The profit sharing ratio decided between them was 4:2:1. The business was running successfully. But on 1st February, 2017, due to certain unavoidable circumstances and family circumstances, Ajay decided to settle in Pune and decided to retire from the partnership on 31st March, 2017; with the consent of partners, Ajay retires as on 31st March, 2017, the position of assets and liabilities are as follows:

Balance Sheet of Vijay, Ajay and Mohan as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capital Accounts :		Goodwill	56,000
Vijay 1,80,000		Stock 90,000	
Ajay 1,20,000		Debtors	66,000
Mohan 1,00,000	4,00,000	Land and Buildings	1,20,000
Bills Payable	12,000	Machinery	1,59,000
General Reserve	42,000	Motor Van	31,000
Creditors	90,000	Cash at bank	22,000
	5,44,000		5,44,000

On the date of retirement, the following adjustments were to be made:

1. Firm's goodwill was valued at Rs. 1,48,000.
2. Assets and Liabilities are to be valued as under: Stock Rs. 72,000; Land and Buildings Rs. 1,35,600; Debtors Rs. 63,000; Machinery Rs. 1,50,000; Creditors Rs. 84,000.
3. Vijay to bring Rs. 1,20,000 and Mohan Rs. 30,000 as additional capital.
4. Ajay was to be paid Rs. 97,200 in cash and the balance of his Capital Account to be transferred to his Loan Account. Work out the amount due to Ajay and state as to how will you settle his account ?

Illustration 12

The Balance Sheet of Ashish, Suresh and Lokesh who were sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2, is given below as on March 31, 2017.

Balance Sheet of Ashish, Suresh and Lokesh
As on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capitals:		Land	4,00,000
Shyam 7,20,000		Building	3,80,000
Gagan 4,15,000		Plant & Machinery	4,65,000
Ram 3,45,000	14,80,000	Furniture & Fittings	77,000
Reserve Fund	1,80,000	Stock	1,85,000
Sundry Creditors	1,24,000	Sundry Debtors	1,72,000
Outstanding Expresses	16,000	Cash in hand	1,21,000
	18,00,000		18,00,000

Suresh retires on the above date and the following adjustments are agreed upon his retirement.

1. Stock was valued at Rs. 1,72,000.
2. Furniture and fittings were valued at Rs. 80,000.
3. An amount of Rs. 10,000 due from Mr. Deepak, a debtor, was doubtful and a provision for the same was required.
4. Goodwill of the firm was valued at Rs. 2,00,000 but it was decided not to show goodwill in the books of accounts.
5. Suresh was paid Rs. 40,000 immediately on retirement and the balance was transferred to his loan account.
6. Ashish and Lokesh were to share future profits in the ratio of 3:2.

Prepare Revaluation Account, Capital Account and Balance Sheet of the reconstituted firm.

Solution

Books of Ashish, Suresh and Lokesh
Revaluation Account

Dr.

Cr.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Stock 13,000		Furniture 3,000	
Provision for Doubtful Debt	10,000	(Loss on Revaluation transferred to :	
		Ashish's capital 10,000	
		Suresh's capital 6,000	
		Lokesh's capital 4,000	20,000
	23,000		23,000

Dr:

Cr:

Date 2017	Particu- lars	J.F.	Ashish (Rs.)	Suresh (Rs.)	Lokesh (Rs.)	Date 2017	Particu- lars	J.F.	Ashish (Rs.)	Suresh (Rs.)	Lokesh (Rs.)
Mar.31	Revaluation (Loss)		10,000	6,000	4,000	Mar.31	Bal. b/d		720,000	415,000	345,000
	Suresh's Capital		20,000		40,000		Reserve fund		90,000	54,000	36,000
	Cash			40,000			Ashish's Capital			20,000	
	Suresh's Loan			4,83,000			Lokesh's Capital			40,000	
	Balance c/d		7,80,000		3,37,000						
			8,10,000	5,29,000	3,81,000				8,10,000	5,29,000	3,81,000

Balance Sheet of Ashish and Lokesh as on April 01, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Capitals :		Land	4,00,000
Ashish	7,80,000	Buildings	3,80,000
Lokesh	3,37,000	Plant and Machinery	4,65,000
Suresh's Loan	4,83,000	Furniture	80,000
Sundry Creditors	1,24,000	Stock	1,72,000
Outstanding Expresses	16,000	Sundry Debtors	1,72,000
		Less: Provision for Doubtful Debts	10,000
		Cash (Rs. 1,21,000—Rs. 40,000)	81,000
	17,40,000		17,40,000

Working Notes

1. Gaining Share = New Share – Old Share

$$\text{Ashish's Gain} = \frac{3}{5} - \frac{5}{10} = \frac{6 - 5}{10} = \frac{1}{10}$$

$$\text{Lokesh's Gain} = \frac{2}{5} - \frac{2}{10} = \frac{4 - 2}{10} = \frac{2}{10}$$

Gaining Ratio between Ashish and Lokesh = 1 : 2,

$$2. \text{Suresh's Share of Goodwill} = \frac{3}{10} \times \text{Rs. 2,00,000} = \text{Rs. 60,000}$$

Illustration 13

Shyam, Gagan and Ram are partners sharing profit in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as on March 31, 2017 are as under:

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	49,000	Cash	8,000
Reserves	14,500	Debtors	19,000
Capital:		Stock	42,000
Shyam	80,000	Machinery	85,000
Gagan	62,500	Building	1,22,000
Ram	75,000	Patents	9,000
Employees' Provident Fund	4,000		
	2,85,000		2,85,000

As Gagan got a very good break at an MNC, so he decided to retire on that date and it was decided that Shyam and Ram would share the future profits in the ratio of 5 : 3. Goodwill was valued at Rs. 70,000; Machinery at Rs. 78,000; Buildings at Rs. 1,52,000; stock at Rs. 30,000; and bad debts amounting to Rs. 1,550 were to be written off. Record journal entries in the books of the firm and prepare the Balance Sheet of the new firm.

Solution

**Books of Shyam, Ram and Gagan
Journal**

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
2017 Mar. 31	Revaluation A/c Dr. To Machinery A/c To Stock A/c To Debtors A/c (Loss on revaluation of assets recorded on Gagan's retirement)		20,550	7,000 12,000 1,550
	Building A/c Dr. To Revaluation A/c (Appreciation in the value of Building on Gagan's retirement)		30,000	30,000
	Revaluation A/c Dr. To Shyam's Capital A/c To Gagan's Capital A/c To Ram's Capital A/c		9,450	3,780 3,780 1,890

	(Profit on revaluation transferred to partners' capital accounts in the ratio of 2 : 2 : 1)			
	Reserve A/c Dr.	14,500		
	To Shyam's Capital A/c			5,800
	To Gagan's Capital A/c			5,800
	To Ram's Capital A/c			2,900
	(Reserve transferred to partner's capital accounts)			
	Shyam's Capital A/c Dr.	15,750		
	Ram's Capital A/c Dr.	12,250		
	To Gagan's Capital A/c			28,000
	(Gagan's share of goodwill adjusted to Shyam and Ram in their gaining ratio of 9 : 7)			
	Gagan's Capital A/c Dr.	1,00,080		
	To Gagan's Loan A/c			1,00,080
	(Amount payable to retiring partner transferred to his loan account)			

Balance Sheet of Shyam and Ram as on March 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Sundry Creditors	49,000	Cash	8,000
Employees' Provident Fund	4,000	Debtors	17,450
Capitals :		Stock	30,000
Shyam 73,830		Machinery	78,000
Ram 67,540	1,41,370	Building	1,52,000
Gagan's Loan	1,00,080	Patents	9,000
	2,94,450		2,94,450

Working Notes

Share Gained = New Share – Old Share

Shyam's Gain =

Ram's Gain =

Therefore, Gaining Ratio of Shyam and Ram = 9 : 7.

Revaluation Account

Dr.

Cr.

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Machinery	7,000	Building	30,000
Stock 12,000			
Debtors	1,550		
(Profit on Revaluation)			
Transfer to Capital			
Shyam 3,780			
Gagan 3,780	9,450		
Ram 1,890	30,000		30,000

Partners' Capital Accounts

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Shyam (Rs.)</i>	<i>Gagan (Rs.)</i>	<i>Ram (Rs.)</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Shyam (Rs.)</i>	<i>Gagan (Rs.)</i>	<i>Ram (Rs.)</i>
2017						2017					
Mar.31	Gagan's Capital		15,750		12,250	Mar.31	Bal. b/d		80,000	62,500	75,000
	Gagan's Loan			1,00,080			Revaluation		3,780	3,780	1,890
	Bal. c/d		73,830		67,540		Profit		5,800	5,800	2,900
							Reserve				
							Shyam's Capital			15,750	
							Ram's Capital			12,250	
			89,580	1,00,080	79,790				89,580	1,00,080	79,790

Note: As sufficient balance is not available to pay the due amount to Gagan, the balance in his capital account is transferred to his loan account.

4.8 অংশীদারদের মূলধনের মিলকরণ (Adjustment of Partners' Capitals)

কোন অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর সময়, অবশিষ্ট অংশীদাররা তাদের মুনাফা বণ্টন অনুপাতে মূলধন মিলকরণের সিদ্ধান্ত নিতে পারে, এইরকম পরিস্থিতিতে, অবশিষ্ট অংশীদারদের মূলধন হিসাবের জেরের যোগফলকে নতুন ফার্মের মোট মূলধন হিসাবে বিবেচনা করা যেতে পারে, যদি না অন্যথায় উল্লেখ থাকে। তারপর অবশিষ্ট অংশীদারদের নতুন মূলধন নির্ধারণের জন্য ফার্মের মোট মূলধনকে নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাতে ভাগ করে দেওয়া হয় এবং প্রত্যেকের মূলধনখাতের উদ্ধৃত বা ঘাটতির গণনা করা হয়। মূলধনখাতের উদ্ধৃত বা ঘাটতি নগদ অর্থের উত্তোলন বা বিনিয়োগের মাধ্যমে মিলকরণ করতে হয়, যার জন্য নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলাসমূহ লিপিবদ্ধ করা হবে।

(i) For excess capital withdrawn by the partner :

Partners' Capital A/c

Dr.

To Cash / Bank A/c

(ii) For amount of capital to be brought in by the partner:

Cash / Bank A/c

Dr.

To Partners' Capital A/c

নিম্নলিখিত পরিস্থিতিগুলো বিবেচনা কর:

অবশিষ্ট অংশীদারদের মূলধনের সমন্বয় নিম্নলিখিত উদাহরণে বর্ণিত তিনটি উপায়ের যে-কোনো একটি করা যেতে পারে :

1. যখন নতুন ফার্মের মূলধন অংশীদারদের দ্বারা সিদ্ধান্ত নিয়ে নির্দিষ্ট করা হয়।

Illustration 14

Mohit, Neeraj and Sohan are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 1. Neeraj retires and Mohit and Sohan decided that the capital of the new firm will be fixed at Rs. 1,20,000. The capital accounts of Mohit and Sohan show a credit balance of Rs. 82,000 and Rs. 41,000 respectively after making all the adjustments. Calculate the actual cash to be paid off or to be brought in by the continuing partners and pass the necessary journal entries.

Solution

The New Profit Sharing Ratio between Mohit and Sohan = 2 : 1

	Mohit	Sohan
New Capital based new ratio is	80,000	40,000
Existing Capital (after adjustments) is	82,000	41,000
Cash to be brought in on (Paid off)	2,000	1,000

Books of Mohit and Sohan

Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount (Rs.)	Credit Amount (Rs.)
	Mohit's Capital A/c Dr.		2,000	
	Sohan's Capital A/c Dr.		1,000	
	To Cash A/c			3,000
	(Excess capital withdrawn by Sohan)			

2. যখন নতুন ফার্মের মোট মূলধনের পরিমাণ নির্দিষ্ট থাকে না।

Illustration 15

Asha, Deepa and Lata are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Deepa retires. After making all adjustments relating to revaluation, goodwill and accumulated profit etc., the capital accounts of Asha and Lata showed a credit balance of Rs. 1,60,000 and Rs. 80,000 respectively. It was decided to adjust the capitals of Asha and Lata in their new profit sharing ratio. You are required to calculate the new capitals of the partners and record necessary journal entries for bringing in or withdrawal of the necessary amounts involved.

Solution

- a. Calculation of new capitals of the existing partners

Balance in Asha's Capital (after all adjustments)	= 1,60,000
Balance in Lata's Capital	= 80,000
Total Capital of the New Firm	= 2,40,000

Based on the new profit sharing ratio of 3:1

$$\text{Asha's New Capital} = \text{Rs. } 2,40,000 \times \frac{3}{4} = 1,80,000$$

$$\text{Lata's New Capital} = \text{Rs. } 2,40,000 \times \frac{1}{4} = 60,000$$

Note : The total capital of the new firm is based on the sum of the balance in the capital accounts of the continuing partners.

- b. Calculation of cash to be brought in or withdrawn by the continuing partners :

	<i>Asha</i> (Rs.)	<i>Lata</i> (Rs.)
New Capitals	1,80,000	60,000
Existing Capitals	1,60,000	80,000
c. Cash to be brought in on (paid off)	20,000	20,000

**Books of Asha and Lata
Journal**

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
	Cash A/c Dr. To Asha Capital A/c (Cash brought by Asha)		20,000	20,000
	Lata's Capital A/c Dr. To Cash A/c (Surplus capital withdrawn by Lata)		20,000	20,000

3. When the amount payable to retiring partner will be contributed by continuing partners in such a way that their capitals are adjusted proportionate to their new profit sharing ratio:

Illustration 16

Lalit, Pankaj and Rahul are partners sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 3. After all adjustments, on Lalit's retirement with respect to general reserve, goodwill and revaluation etc., the balances in their capital accounts stood at Rs. 70,000, Rs. 60,000 and Rs. 50,000 respectively. It was decided that the amount payable to Lalit will be brought by Pankaj and Rahul in such a way as to make their capitals proportionate to their profit sharing ratio. Calculate the amount to be brought by Pankaj and Rahul and record necessary journal entries for the same. Also record necessary entry for payment to Lalit.

After Lalit's retirement, the new profit sharing ratio between Pankaj and Rahul is 3 : 3, i.e. 1 : 1.

Solution

a. Calculation of total capital of the new firm

Balance in Pankaj's Capital account (after adjustment)	=	60,000
Balance in Rahul's Capital account (after adjustment)	=	50,000
Amount payable to Lalit (Retiring partner)	=	70,000
Total capital of new firm (i) + (ii) + (iii)	=	1,80,000

b. Calculation of new capitals of the continuing partners

Pankaj's New Capital	= Rs. 1,80,000 $\times \frac{1}{2}$	= Rs. 90,000
Rahul's New Capital	= Rs. 1,80,000 $\times \frac{1}{2}$	= Rs. 90,000

c. Calculation of the amounts to be brought in or withdrawn by the continuing partners

	Pankaj (Rs.)	Rahul (Rs.)
New Capital (Rs. 1,80,000 in the ratio of 1 : 1)	90,000	90,000
Existing capital (after adjustment)	60,000	50,000
Cash to be brought in	30,000	40,000

**Books of Pankaj and Rahul
Journal**

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
	Cash A/c To Pankaj's Capital A/c To Rahul's Capital A/c (Amounts brought by Pankaj and Rahul)	Dr.	70,000	30,000 40,000
	Lalit's Capital A/c To Cash A/c (Amount paid to Lalit on retirement)	Dr.	70,000	70,000

Illustration 17

The Balance Sheet of Mohit, Neeraj and Sohan who are partners in a firm sharing profits according to their capitals as on March 31, 2017 was as under:

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	21,000	Buildings	1,00,000
Mohit's Capital	80,000	Machinery	50,000
Neeraj's Capital	40,000	Stock	18,000
Sohan's Capital	40,000	Debtors	20,000
General Reserve	20,000	Less: Provision for Bad Debt	1,000 19,000
		Cash at bank	14,000
	2,01,000		2,01,000

On that date, Neeraj decided to retire from the firm and was paid for his share in the firm subject to the following:

1. Buildings to be appreciated by 20%.
2. Provision for Bad debts to be increased to 15% on Debtors.
3. Machinery to be depreciated by 20%.
4. Goodwill of the firm is valued at Rs. 72,000 and the retiring partner's share is adjusted through the capital accounts of remaining partners.
5. The capital of the new firm be fixed at Rs. 1,20,000.

Prepare Revaluation Account, Capital Accounts of the partners, and the Balance Sheet after retirement of B.

Solution**Revaluation Account**

Dr:

Cr:

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Provision for Doubtful Debt	2,000	Building	20,000
Machinery	10,000		
Capital (Profit on Revaluation)			
Mohit	4,000		
Neeraj	2,000		
Sohan	2,000		
	8,000		
	20,000		20,000

Dr:

Partners' Capital Accounts

Cr:

Date 2017	Particulars	J.F.	Mohit (Rs.)	Neeraj (Rs.)	Sohan (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Mohit (Rs.)	Neeraj (Rs.)	Sohan (Rs.)
Mar.31	Neeraj's Capital		12,000		6,000	Mar.31	Bal. b/d		80,000	40,000	40,000
	Balance c/d		82,000	65,000	41,000		General Reserve		10,000	5,000	5,000
							Revaluation (Profit)		4,000	2,000	2,000
							Mohit's Capital			12,000	
							Sohan's Capital			6,000	
			94,000	65,000	47,000				94,000	65,000	47,000
	Bank			65,000			Bal. b/d		82,000	65,000	41,000
	Bank		2,000		1,000						
	Bal. c/d		80,000		40,000						
	(1)		82,000	65,000	41,000				82,000	65,000	41,000

Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	21,000	Building	1,20,000
Bank overdraft	54,000	Machinery	40,000
Capital		Stock	18,000
Mohit	80,000	Debtors	20,000
Sohan	40,000	Less: Provision for Doubtful Debts (1,000+2,000)	3,000
	1,20,000		17,000
	1,95,000		1,95,000

Working Notes

1. **Bank Account**

Dr:

Cr:

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
	Balance b/d		14,000		Mohit's Capital		2,000
	Balance c/d (overdraft)		54,000		Sohan's Capital		1,000
			68,000		Neeraj's Capital		65,000
							68,000

2. It is assumed that bank overdraft is taken to pay the retiring partners.

3. Cash to be brought in or withdrawn by Mohit and Sohan :

		<i>Mohit (Rs.)</i>	<i>Sohan (Rs.)</i>
(a)	New capitals (Rs.1,20,000 in the ratio of 2:1)	80,000	40,000
(b)	Existing capital (after adjustments) as calculated	82,000	41,000
	Cash to be brought (paid off)	2,000	1,000

Do it Yourself

1. The Balance Sheet of A, B and C who were sharing the profits in proportion to their capitals stood as on March 31, 2017.

Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Bills Payable	6,250	Land and Building	12,000
Sundry Creditors	10,000	Debtors	10,500
Reserve Fund	2,750	Less Provision	500
Capitals		for bad debts	
A 20,000		Bill receivables	7,000
B 15,000		Stock	15,500
C 15,000	50,000	Plant and Machinery	11,500
		Cash at bank	13,000
	69,000		69,000

B retired on the date of Balance Sheet and the following adjustments were to be made:

- Stock was depreciated by 10%.
- Factory building was appreciated by 12%.
- Provision for doubtful debts to be created up to 5%.
- Provision for legal charges to be made at Rs.265.
- The goodwill of the firm to be fixed at Rs.10,000.
- The capital of the new firm to be fixed at Rs.30,000. The continuing partners decide to keep their capitals in the new profit sharing ratio of 3:2.

Work out the final balances in capital accounts of the firm, and the amounts to be brought in and/or withdrawn by A and C to make their capitals proportionate to then new profit sharing ratio.

2. R, S and M were carrying on business in partnership sharing profits in the ratio of 3:2:1, respectively. On March 31, 2017, Balance Sheet of the firm stood as follows :

Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	16,000	Building	23,000
Capitals:		Debtors	7,000
R 20,000		Stock	12,000
S 7,500		Patents	8,000
M 6,000	12,500	40,000	Bank
	56,000		56,000

Shyam retired on the above mentioned date on the following terms :

- (a) Buildings to be appreciated by Rs.8,800.
- (b) Provision for doubtful debts to be made @ 5% on debtors.
- (c) Goodwill of the firm to be valued at Rs.9,000.
- (d) Rs.5,000 to be paid to S immediately and the balance due to him to be treated as a loan carrying interest @ 6% per annum.

Prepare the balance sheet of the reconstituted firm.

4.9 একজন অংশীদারের মৃত্যু (Death of a Partner)

যেমনটা আগেই বলা হয়েছে, অংশীদারের মৃত্যুর ঘটনায় হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থাটি অংশীদারের অবসর গ্রহণের মত একই রকম এবং অংশীদারের মৃত্যুর ক্ষেত্রে তার দাবিকৃত অংশ তার নির্বাহকের নিকট হস্তান্তরিত হয় ও অবসরপ্রাপ্ত অংশীদারের দাবিকৃত অংশের মতই নিষ্পত্তি করা হয়। যদিও এর মধ্যে একটি বড় পার্থক্য হল যে অবসর গ্রহণ সাধারণত হিসাবকালের শেষে হয়ে থাকে, কিন্তু অংশীদারের মৃত্যু যেকোন সময়ে হতে পারে। সুতরাং অংশীদারদের ক্ষেত্রে, তার দাবির সাথে শেষ উদ্বর্তপত্রের তারিখ থেকে তার মৃত্যুর দিন পর্যন্ত সময়কালের জন্য তার লাভ বা ক্ষতির অংশ, মূলধনের উপর সুদ, উত্তোলনের উপর সুদ (যদি থাকে) ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকবে। এরমধ্যে, প্রধান সমস্যাটি হল মধ্যবর্তী সময়কালের (অর্থাৎ, শেষ উদ্বর্তপত্রের তারিখ থেকে অংশীদারের মৃত্যুর দিন পর্যন্ত সময়কাল) জন্য লাভের গণনা করা। যেহেতু হিসাব বন্ধ করে চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুত করা অনেকটা জটিল, তাই সেই সময়কালের জন্য মৃত অংশীদারের লাভের অংশ গত বছরের লাভের ভিত্তিতে (বা গত কয়েক বছরের গড়) বা বিক্রয়ের ভিত্তিতে গণনা করা যেতে পারে।

For example, Bakul, Champak and Darshan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:4:1. The profit of the firm for the year ending on March 31, 2017 was Rs.1,00,000. Champak dies on June 30, 2017. Champak's share of profit for the period from April 1 to June 30, 2017, shall be calculated as follows:

Total profit for the year ending on 31st March, 2017 = Rs.1,00,000

Champak's share of profit :

Proceeding Year's Profit × Proportionate Period × Share of Deceased Partner

$$= \text{Rs. } 1,00,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{4}{10} = \text{Rs. } 10,000$$

The journal entry will be recorded as follows :

Profit & Loss Suspense A/c	Dr.	10,000
To Champak's Capital A/c		10,000

(Champak's share of profit transferred to his capital account)

Alternatively, if Champak's share of profit was to be calculated on the basis of average profits of the last three years, which were Rs. 1,36,000 for 2014-15, Rs. 1,54,000 for 2015-16 and Rs. 1,00,000 for 2016-17; Champak's share of profit for the

period from April 7, 2017 to June 30, 2017 shall be calculated on the basis of average profit based on profits for the last year calculation as follows:

$$\begin{aligned}
 \text{Average Profit} &= \frac{\text{Total Profit}}{\text{No. of years}} \\
 &= \frac{\text{Rs. 1,36,000} + \text{Rs. 1,54,000} + \text{Rs. 1,00,000}}{3} \\
 &= \frac{\text{Rs. 3,90,000}}{3} = \text{Rs. 1,30,000} \\
 \text{Champak's share of profit} &= \text{Rs. 1,30,000} \times \frac{3 \text{ months}}{12 \text{ months}} \times \frac{4}{10} \\
 &= \text{Rs. 13,000}
 \end{aligned}$$

In case, the agreement provides, that share of profit of the deceased partner will be worked out on the basis of sales, and it is specified that the sales during the year 2015-16 were Rs. 8,00,000 and the sales from April 1, 2017 to June 30, 2017 were Rs. 1,50,000 Champak's share of profits for the period from April 1, 2017 to June 30, 2017 shall be calculated as follows.

$$\begin{aligned}
 \text{If sale is Rs.8,00,000, the profit} &= \text{Rs.1,00,000} \\
 \text{If sale is Rs.1, the profit} &= \frac{1,00,000}{8,00,000} \\
 \text{If sale is Rs.1,50,000, the profit} &= \frac{1,00,000}{8,00,000} \times 1,50,000 \\
 &= \text{Rs. 18,750} \\
 \text{Champak's share of profit} &= \text{Rs. 7,500}
 \end{aligned}$$

For being deceased partner's share of profits for the intervening period to books of account, the following journal entry is recorded.

Profit and Loss Account

Profit and Loss (Supense) A/c	Dr.
To Deceased Partner's Capital A/c	
(Share of profit for the intervening period)	

Illustration 18

Anil, Bhanu and Chandu were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:3:2. On March 31, 2017, their Balance Sheet was as under:

Books of Anil, Bhanu and Chandu
Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	11,000	Buildings	20,000
Reserve Fund	6,000	Machinery	30,000
Anil's Capital 30,000		Stock 10,000	
Bhanu's Capital 25,000		Patents	11,000
Chandu's Capital 15,000	70,000	Debtors	8,000
		Cash	8,000
	87,000		87,000

Anil died on October 1, 2017. It was agreed between his executors and the remaining partners that :

- (a) Goodwill to be valued at $2\frac{1}{2}$ year's purchase of the average profits of the previous four years which were :

Year 2013-14 – Rs.13,000, Year 2014-15 – Rs. 12,000,

Year 2015-16 – Rs.20,000, Year 2016-17 – Rs.15,000

- (b) Patents be valued at Rs.8,000; Machinery at Rs.28,000; and Building at Rs.25,000.

- (c) Profit for the year 2017-18 be taken as having accrued at the same rate as that of the previous year.

- (d) Interest on capital be provided at 10% p.a.

- (e) Half of the amount due to Anil be paid immediately.

Prepare Anil's Capital Account and Anil's Executor's Account as on October 1, 2017.

Solution

Books of Anil, Bhanu and Chander
Anil's Capital Account

Dr:

Cr:

<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Oct.1	Anil's Executors		57,000	April,1 Oct. 1	Balance b/d		30,000
					Reserve Fund		3,000
					Bhanu's Capital		11,250
					Chandu's Capital		7,500
					Profit & Loss		3,750
					(Suspense)		
					Interest on Capital		1,500
			57,000				57,000

Anil's Executor's Account

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
Oct.1	Bank		28,500	Oct.1	Anil's Capital		57,000
	Balance c/d		28,500				
			57,000				57,000

Working Notes

1.

Revaluation Account

Dr.

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Patents		3,000		Building		5,000
	Machinery		2,000				
			5,000				5,000

2. Goodwill = $2\frac{1}{2}$ years' purchase \times Average Profit

$$\text{Average Profit} = \frac{\text{Rs. } 13,000 + \text{Rs. } 12,000 + \text{Rs. } 20,000 + \text{Rs. } 15,000}{4}$$

$$= \frac{\text{Rs. } 60,000}{4} = \text{Rs. } 15,000$$

$$\text{Goodwill} = \frac{5}{2} \times \text{Rs. } 15,000$$

$$= \text{Rs. } 37,500$$

$$\text{Anil's Share of Goodwill} = \frac{5}{10} \times \text{Rs. } 37,500$$

$$= \text{Rs. } 18,750$$

3. Profit from the date of last balance sheet to date of death
(April 1, 2017 to October 1, 2017) = 6 months

$$\text{Profit for 6 months} = \text{Rs. } 15,000 \times \frac{6}{12} = \text{Rs. } 7,500$$

$$\text{Anil's share of profit} = \text{Rs. } 7,500 \times \frac{5}{10} = \text{Rs. } 3,750$$

4. Interest on Capital
(April 1, 2017 to October 1, 2017)

$$= \text{Rs. } 30,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$= \text{Rs. } 1,500$$

Illustration 19

You are given the Balance Sheet of Mohit, Sohan and Rahul who are partners sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1, as on March 31, 2017.

Books of Mohit, Sohan and Rahul
Balance Sheet as on March 31, 2017.

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	40,000	Goodwill	30,000
Reserve Fund	25,000	Fixed assets	60,000
Capitals:		Stock	10,000
Mohit 30,000		Sundry Debtors	20,000
Sohan 25,000		Cash at bank	15,000
Rahul 15,000	70,000		
	1,35,000		1,35,000

Sohan died on June 15, 2017. According to the Deed, his legal representatives are entitled to:

- Balance in Capital Account;
- Share of goodwill valued on the basis of thrice the average of the past 4 years' profits.
- Share in profits up to the date of death on the basis of average profits for the past 4 years.
- Interest on capital account @ 12% p.a.

Profits for the years ending on March 31 of 2014, 2015, 2016, 2017 respectively were Rs. 15,000, Rs. 17,000, Rs. 19,000 and Rs. 13,000.

The firm had taken a Joint Life Policy of Rs. 1,25,000, the annual premium being charged to profit & loss account every year.

Sohan's legal representatives were to be paid the amount due. Mohit and Rahul continued as partner by taking over Sohan's share equally. Work out the amount payable to Sohan's legal representatives.

Solution

Books of Mohit, Sohan and Rahul
Sohan's Capital Account

Dr.

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Goodwill		12,000	Apr. 1	Balance b/d		25,000
	Sohan's Executor		94,158	Jun.15	Reserve Fund		10,000
					Mohit's Capital		9,600
					Rahul's Capital		9,600
					Profit & Loss suspense		1,333
					Joint life policy		50,000
					Interest on Capital		625
			1,06,158				1,06,158

Working Notes

1. Sohan's Share of Goodwill

$$= \text{Goodwill of the Firm} \times \frac{2}{5}$$

$$= \text{Rs. } 48,000 \times \frac{2}{5} = \text{Rs. } 19,200$$

$$\text{Goodwill of the Firm} = 3 \times \text{Average Profit}$$

$$= 3 \times \frac{\text{Rs. } 64,000}{4} = \text{Rs. } 48,000$$

2. Profit and Loss

(Share of Profit from the date of last Balance Sheet to the date of death) $2\frac{1}{2}$ months.

$$= \frac{\text{Rs. } 64,000}{4} \times \frac{2}{5} \times \frac{2.5}{12}$$

$$= \text{Rs. } 1,333$$

3. Joint Life Policy = Rs. 1,25,000

$$\text{Sohan's Share} = \frac{2}{5} \times \text{Rs. } 1,25,000$$

$$= \text{Rs. } 50,000$$

$$4. \quad \text{Interest on Capital} = \text{Rs. } 25,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{2.5}{12}$$

$$= \text{Rs. } 625$$

Do it Yourself

On December 31, 2015, the Balance Sheet of Pinki, Qureshi and Rakesh showed as under

Balance Sheet as on December 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	25,000	Buildings	26,000
Reserve Fund	20,000	Investments	15,000
Capitals:		Debtors	15,000
Pinki 15,000		Bills Receivables	6,000
Qureshi 10,000		Stock	12,000
Rakesh 10,000	35,000	Cash	6,000
	80,000		80,000

The partnership deed provides that the profit be shared in the ratio of 2:1:1 and that in the event of death of a partner, his executors be entitled to be paid out :

- The capital of his credit at the date of last Balance Sheet.
- His proportion of reserves at the date of last Balance Sheet.
- His proportion of profits to the date of death based on the average profits of the last three completed years, plus 10%, and
- By way of goodwill, his proportion of the total profits for the three preceding years.

The net profit for the last three years were :

	<i>(Rs.)</i>
2013	16,000
2014	16,000
2015	15,400

Rakesh died on April 1, 2015. He had withdrawn Rs.5,000 to the date of his death. The investment were sold at par and R's Executors were paid off. Prepare Rakesh's Capital Account that of his executors.

এই অধ্যায়ে ব্যবহৃত মূল পদসমূহ

(Terms introduced in the chapter)

- অংশীদারের অবসরগ্রহণ
- মৃত অংশীদারের নির্বাহক
- অংশীদারের মৃত্যু
- নির্বাহকের হিসাবখাত
- লাভ অর্জন অনুপাত

সারসংক্ষেপ

1. নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত : নতুন মুনাফা বণ্টন অনুপাত হল সেই অনুপাত, যার দ্বারা অবশিষ্ট অংশীদার কোনও অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর পরে ভবিষ্যতের লাভ ভাগ করে নেবে।
নতুন অংশ = পুরানো অংশ + বহির্গামী অংশীদার থেকে প্রাপ্ত অংশ
New Share = Old Share + Acquired Share from the Outgoing partner
2. লাভ অর্জন অনুপাত : এটি হল সেই অনুপাত যার দ্বারা অবশিষ্ট অংশীদাররা অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদারের অংশ অধিগ্রহণ করে।
3. সুনামের হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থা : মূল নিয়মটি হল লাভ অর্জনকারী অংশীদার তাদের লাভের সমান অংশের জন্য ত্যাগ স্বীকারকারী অংশীদারকে তার সুনামের অংশের জন্য ক্ষতিপূরণ দেয়।
যদি সুনাম ইতিমধ্যে হিসাবের বইতে দেখানো হয়, তবে এটি পুরানো মুনাফা বণ্টন অনুপাতে সকল অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে ডেবিট করে বাদ দেওয়া হবে।
4. সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়ন : অংশীদারের অবসরগ্রহণ/মৃত্যুর সময় এমন কিছু সম্পদ থাকতে পারে যা তাদের বর্তমান মূল্যে নাও দেখানো হতে পারে। একই ভাবে প্রতিষ্ঠানে এমন কিছু দায় থাকতে পারে যাদের প্রতিষ্ঠানের প্রদেয় দায়বদ্ধতার অর্থমূল্য থেকে ভিন্ন মূল্যে দেখানো হয়েছে।
এগুলো ছাড়াও, কিছু অলিপিবদ্ধ সম্পদ ও দায় থাকতে পারে, যা হিসাবে লিপিবদ্ধ করতে হবে।
5. পুঞ্জীভূত লাভ বা ক্ষতি : সঞ্চিত (পুঞ্জীভূত লাভ) বা ক্ষতি হল সকল অংশীদারের এবং সেগুলো সকল অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে স্থানান্তর করা উচিত।
6. অবসরপ্রাপ্ত বা মৃত অংশীদারকে এককালীন কিছু অর্থ বা কয়েকটি কিস্তিতে সুদ সহ প্রদান করা যেতে পারে।
7. অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর সময়, অবশিষ্ট অংশীদাররা মুনাফা বণ্টন অনুপাতে তাদের মূলধন রাখার সিদ্ধান্ত নিতে পারে।

অনুশীলনের জন্য প্রশ্নাবলি

সংক্ষিপ্ত উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলি

1. প্রতিষ্ঠান থেকে অংশীদারের অবসরগ্রহণের বিভিন্ন উপায়সমূহ কি কি ?
2. একজন অংশীদারের অবসরগ্রহণের সময় যে সকল বিভিন্ন বিষয়ের জন্য মিলকরণের প্রয়োজন হয় সেগুলো লেখো।
3. ত্যাগানুপাত এবং লাভ অর্জন অনুপাতের পার্থক্য দেখাও।
4. কেন প্রতিষ্ঠান কোন অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুতে সম্পত্তির পুনর্মূল্যায়ন এবং দায়ের পুনর্নির্ধারণ করে?
5. কেন একজন অবসরপ্রাপ্ত/মৃত অংশীদার প্রতিষ্ঠানের সুনামের অংশ পাওয়ার অধিকারী?

দীর্ঘ উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলি :

1. একজন অবসরপ্রাপ্ত অংশীদারকে তার প্রাপ্য অর্থ প্রদানের বিভিন্ন ধরন বর্ণনা করো।
2. মৃত অংশীদারকে প্রদেয় অর্থের গণনা তোমরা কিভাবে করবে?
3. একজন অংশীদারের অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুতে সুনামের হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থাাদি বর্ণনা কর।
4. একজন অংশীদারের মৃত্যুতে লাভের অংশ গণনার বিভিন্ন পদ্ধতি আলোচনা কর।

Numerical Questions

1. Aparna, Manisha and Sonia are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Manisha retires and goodwill of the firm is valued at Rs. 1,80,000. Aparna and Sonia decided to share future in the ratio of 3 : 2. Pass necessary journal entries.

(Ans : Dr. Aparna's Capital A/c by Rs. 18,000, Dr. Sonia's Capital A/c by Rs. 42,000, Cr. Manisha's Capital A/c by Rs. 60,000).

2. Sangeeta, Saroj and Shanti are partners sharing profits in the ratio of 2 : 3 : 5. Goodwill is appearing in the books at a value of Rs. 60,000. Sangeeta retires and goodwill is valued at Rs. 90,000. Saroj and Shanti decided to share future profits equally. Record necessary journal entries.
3. Himanshu, Gagan and Naman are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On March 31, 2017, Naman retires.

The various assets and liabilities of the firm on the date were as follows:

Cash Rs. 10,000, Building Rs. 1,00,000, Plant and Machinery Rs. 40,000, Stock Rs. 20,000, Debtors Rs. 20,000 and Investments Rs. 30,000.

The following was agreed upon between the partners on Naman's retirement:

- (i) Building to be appreciated by 20%.
- (ii) Plant and Machinery to be depreciated by 10%.
- (iii) A provision of 5% on debtors to be created for bad and doubtful debts.
- (iv) Stock was to be valued at Rs. 18,000 and Investment at Rs. 35,000.

Record the necessary journal entries to the above effect and prepare the revaluation account.

4. Naresh, Raj Kumar and Bishwajeet are equal partners. Raj Kumar decides to retire. On the date of his retirement, the Balance Sheet of the firm showed the following: General Reserves Rs. 36,000 and Profit and Loss Account (Dr.) Rs. 15,000.
Pass the necessary journal entries to the above effect.
5. Digvijay, Brijesh and Parakaram were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as on March 31, 2017 was as follows:

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	49,000	Cash	8,000
Reserves	18,500	Debtors	19,000
Digvijay's Capital	82,000	Stock	42,000
Brijesh's Capital	60,000	Buildings	2,07,000
Parakaram's Capital	75,500	Patents	9,000
	2,85,000		2,85,000

Brijesh retired on March 31, 2017 on the following terms:

- Goodwill of the firm was valued at Rs. 70,000 and was not to appear in the books.
- Bad debts amounting to Rs. 2,000 were to be written off.
- Patents were considered as valueless.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of Digvijay and Parakaram after Brijesh's retirement.

(Ans : Loss on Revaluation Rs. 11,000, Balance of Capital Accounts: Digvijay Rs. 66,333 and Parakaram Rs. 67,667, Balance Sheet Total Rs. 2,74,000).

6. Radha, Sheela and Meena were in partnership sharing profits and losses in the proportion of 3:2:1. On April 1, 2017, Sheela retires from the firm. On that date, their Balance Sheet was as follows:

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Trade Creditors	3,000	Cash-in-Hand	1,500
Bills Payable	4,500	Cash at Bank	7,500
Expenses Owing	4,500	Debtors	15,000
General Reserve	13,500	Stock	12,000
Capitals:		Factory Premises	22,500
Radha	15,000	Machinery	8,000
Sheela	15,000	Losse Tools	4,000
Meena	15,000		
	70,500		70,500

The terms were:

- Goodwill of the firm was valued at Rs. 13,500.
- Expenses owing to be brought down to Rs. 3,750.
- Machinery and Loose Tools are to be valued at 10% less than their book value.
- Factory premises are to be revalued at Rs. 24,300.

Prepare:

1. Revaluation account
2. Partner's capital accounts and
3. Balance sheet of the firm after retirement of Sheela.

(**Ans :** Profit on Revaluation Rs. 1,350, Balance of Capital Accounts: Radha Rs. 19,050 and Meena Rs. 16,350, Balance Sheet Total = Rs. 71,100).

7. Pankaj, Naresh and Saurabh are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Naresh retired from the firm due to his illness. On that date the Balance Sheet of the firm was as follows:

**Books of Pankaj, Naresh and Saurabh
Balance Sheet as on March 31, 2017**

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
General Reserve	12,000	Bank	7,600
Sundry Creditors	15,000	Debtors	6,000
Bills Payable	12,000	Less: Provision for	400
Outstanding Salary	2,200	Doubtful Debt	5,600
Provision for Legal Damages	6,000	Stock	9,000
Capitals:		Furniture	41,000
Pankaj	46,000	Premises	80,000
Naresh	30,000		
Saurabh	20,000		
	96,000		
	1,43,200		1,43,200

Additional Information

- (i) Premises have appreciated by 20%, stock depreciated by 10% and provision for doubtful debts was to be made 5% on debtors. Further, provision for legal damages is to be made for Rs. 1,200 and furniture to be brought up to Rs. 45,000.
- (ii) Goodwill of the firm be valued at Rs. 42,000.
- (iii) Rs. 26,000 from Naresh's Capital account be transferred to his loan account and balance be paid through bank; if required, necessary loan may be obtained from Bank.
- (iv) New profit sharing ratio of Pankaj and Saurabh is decided to be 5 : 1.

Give the necessary ledger accounts and balance sheet of the firm after Naresh's retirement.

(**Ans :** Profit on Revaluation Rs. 18,000, Balance of Capital Account of Pankaj, Rs. 47,000 and of Saurabh, Rs. 25,000).

(Total Amount at Credit in Naresh's Capital = Rs. 54,000, Balance Sheet Total = Rs. 1,54,800).

8. Puneet, Pankaj and Pammy are partners in a business sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1 respectively. Their balance sheet as on March 31, 2017 was as follows:

Books of Puneet, Pankaj and Pammy
Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	1,00,000	Cash at Bank	20,000
Capital Accounts:		Stock	30,000
Puneet	60,000	Sundry Debtors	80,000
Pankaj	1,00,000	Investments	70,000
Pammy	40,000	Furniture	35,000
Reserve	50,000	Buildings	1,15,000
	3,50,000		3,50,000

Mr. Pammy died on September 30, 2017. The partnership deed provided the following:

- (i) The deceased partner will be entitled to his share of profit up to the date of death calculated on the basis of previous year's profit.
- (ii) He will be entitled to his share of goodwill of the firm calculated on the basis of 3 years' purchase of average of last 4 years' profit. The profits for the last four financial years are given below:
for 2013–14; Rs. 80,000; for 2014–15, Rs. 50,000; for 2015–16, Rs. 40,000; for 2016–17, Rs. 30,000.

The drawings of the deceased partner up to the date of death amounted to Rs. 10,000. Interest on capital is to be allowed at 12% per annum.

Surviving partners agreed that Rs. 15,400 should be paid to the executors immediately and the balance in four equal yearly instalments with interest at 12% p.a. on outstanding balance. Show Mr. Pammy's Capital account, his Executor's account till the settlement of the amount due.

(Ans : Total amount due is Rs. 75,400)

9. Following is the Balance Sheet of Prateek, Rockey and Kushal as on March 31, 2017.

Books of Prateek, Rockey and Kushal
Balance Sheet as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	16,000	Bills Receivable	16,000
General Reserve	16,000	Furniture	22,600
Capital Accounts:		Stock	20,400
Prateek	30,000	Sundry Debtors	22,000
Rockey	20,000	Cash at Bank	18,000
Kushal	20,000	Cash in Hand	3,000
	70,000		
	1,02,000		1,02,000

Rockey died on June 30, 2017. Under the terms of the partnership deed, the executors of a deceased partner were entitled to:

- Amount standing to the credit of the Partner's Capital account.
- Interest on capital at 5% per annum.
- Share of goodwill on the basis of twice the average of the past three years' profit and
- Share of profit from the closing date of the last financial year to the date of death on the basis of last year's profit.

Profits for the year ending on March 31, 2015, March 31, 2016 and March 31, 2017 were Rs. 12,000, Rs. 16,000 and Rs. 14,000 respectively. Profits were shared in the ratio of capitals.

Pass the necessary journal entries and draw up Rockey's capital account to be rendered to his executor.

(Ans : Sony's Executor Account is Rs. 33,821)

10. Narang, Suri and Bajaj are partners in a firm sharing profits and losses in proportion of $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{6}$ and $\frac{1}{3}$ respectively. The Balance Sheet on April 1, 2015 was as follows:

Books of Suri and Bajaj
Balance Sheet as on April 1, 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Bills Payable	12,000	Freehold Premises	40,000
Sundry Creditors	18,000	Machinery	30,000
Reserves	12,000	Furniture	12,000
Capital Accounts:		Stock	22,000
Narang	30,000	Sundry Debtors	20,000
Suri	30,000	Less: Reserve for Bad	1,000
Bajaj	28,000	Debt	
	88,000	Cash	7,000
	1,30,000		1,30,000

Bajaj retires from the business and the partners agree to the following:

- Freehold premises and stock are to be appreciated by 20% and 15% respectively.
- Machinery and furniture are to be depreciated by 10% and 7% respectively.
- Bad Debts reserve is to be increased to Rs. 1,500.
- Goodwill is valued at Rs. 21,000 on Bajaj's retirement.
- The continuing partners have decided to adjust their capitals in their new profit sharing ratio after retirement of Bajaj. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts will be adjusted through current accounts.

Prepare necessary ledger accounts and draw the Balance Sheet of the reconstituted firm.

(Ans : Profit on Revaluation, Rs. 6,960; Balance in Capital Accounts of Narang, Rs. 49,230; and that of Suri, Rs. 16,410. Amount at Credit in Bajaj Capital is Rs. 41,320).

11. The Balance Sheet of Rajesh, Pramod and Nishant who were sharing profits in proportion to their capitals stood as on March 31, 2015:

Books of Rajesh, Pramod and Nishant
Balance Sheet as on March 31, 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Bills Payable	6,250	Factory Building	12,000
Sundry Creditors	10,000	Debtors	10,500
Reserve Fund	2,750	Less: Reserve	500
Capital Accounts:		Bills Receivable	7,000
Rajesh	20,000	Stock	15,500
Pramod	15,000	Plant and Machinery	11,500
Nishant	15,000	Bank Balance	13,000
	50,000		
	69,000		69,000

Pramod retired on the date of Balance Sheet and the following adjustments were made:

- Stock was valued at 10% less than the book value.
- Factory buildings were appreciated by 12%.
- Reserve for doubtful debts be created up to 5%.
- Reserve for legal charges to be made at Rs. 265.
- The goodwill of the firm be fixed at Rs. 10,000.
- The capital of the new firm be fixed at Rs. 30,000. The continuing partners decide to keep their capitals in the new profit sharing ratio of 3 : 2.

Pass journal entries and prepare the balance sheet of the reconstituted firm after transferring the balance in Pramod's Capital account to his loan account.

(Ans : Loss on Revaluation, Rs. 400 ; Balance in Capital Accounts of Rajesh, Rs. 18,940; and of Nishant, Rs. 14,705; Pramod's Loan Rs. 18,705, Balance Sheet Total = Rs. 65,220).

12. Following is the Balance Sheet of Jain, Gupta and Malik as on March 31, 2016.

Books of Jain, Gupta and Malik
Balance Sheet as on March 31, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	19,800	Land and Building	26,000
Telephone bills Outstanding	300	Bonds	14,370
Accounts Payable	8,950	Cash	5,500
Accumulated profits	16,750	Bills Receivable	23,450
Capitals :		Sundry Debtors	26,700
Jain	40,000	Stock	18,100
Gupta	60,000	Office Furniture	18,250
Malik	20,000	Plants and Machinery	20,230
	1,20,000	Computers	13,200
	1,65,800		1,65,800

The partners have been sharing profits in the ratio of 5:3:2. Malik decides to retire from business on April 1, 2016 and his share in the business is to be calculated as per the following terms of revaluation of assets and liabilities :

Stock, Rs.20,000; Office furniture, Rs.14,250; Plant and Machinery Rs.23,530; Land and Building Rs.20,000.

A provision of Rs.1,700 to be created for doubtful debts. The goodwill of the firm is valued at Rs.9,000.

The continuing partners agreed to pay Rs.16,500 as cash on retirement of Malik, to be contributed by continuing partners in the ratio of 3:2. The balance in the capital account of Malik will be treated as loan.

Prepare Revaluation account, capital accounts, and Balance Sheet of the reconstituted firm.

13. Arti, Bharti and Seema are partners sharing profits in the proportion of 3:2:1 and their Balance Sheet as on March 31, 2016 stood as follows :

Books of Arti, Bharti and Seema
Balance Sheet as on March 31, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Bills Payable	12,000	Buildings	21,000
Creditors	14,000	Cash in Hand	12,000
General Reserve	12,000	Bank	13,700
Capitals:		Debtors	12,000
Arti 20,000		Bills Receivable	4,300
Bharti 12,000		Stock	1,750
Seema 8,000	40,000	Investment	13,250
	78,000		78,000

Bharti died on June 12, 2016 and according to the deed of the said partnership, her executors are entitled to be paid as under :

- The capital to her credit at the time of her death and interest thereon @ 10% per annum.
- Her proportionate share of reserve fund.
- Her share of profits for the intervening period will be based on the sales during that period, which were calculated as Rs.1,00,000. The rate of profit during past three years had been 10% on sales.
- Goodwill according to her share of profit to be calculated by taking twice the amount of the average profit of the last three years less 20%. The profits of the previous years were :

2013	– Rs.8,200
2014	– Rs.9,000
2015	– Rs.9,800

The investments were sold for Rs.16,200 and her executors were paid out. Pass the necessary journal entries and write the account of the executors of Bharti.

14. Nithya, Sathya and Mithya were partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. Their Balance Sheet as on March 31, 2015 was as follows :

Books of Nithya, Sathya and Mithya
Balance Sheet at March 31, 2015

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	14,000	Investments	10,000
Reserve Fund	6,000	Goodwill	5,000
Capitals:		Premises	20,000
Nithya 30,000		Patents	6,000
Sathya 30,000		Machinery	30,000
Mithya 20,000	80,000	Stock 13,000	
		Debtors	8,000
		Bank	8,000
	1,00,000		1,00,000

Mithya dies on August 1, 2015. The agreement between the executors of Mithya and the partners stated that :

- Goodwill of the firm be valued at $2\frac{1}{2}$ times the average profits of last four years. The profits of four years were : in 2011-12, Rs.13,000; in 2012-13, Rs.12,000; in 2013-14, Rs.16,000; and in 2014-15, Rs.15,000.
- The patents are to be valued at Rs.8,000, Machinery at Rs.25,000 and Premises at Rs.25,000.
- The share of profit of Mithya should be calculated on the basis of the profit of 2014-15.
- Rs.4,200 should be paid immediately and the balance should be paid in 4 equal half-yearly instalments carrying interest @ 10%.

Record the necessary journal entries to give effect to the above and write the executor's account till the amount is fully paid. Also prepare the Balance Sheet of Nithya and Sathya as it would appear on August 1, 2015 after giving effect to the adjustments.

তোমার বোধগম্যতার যাচাইয়ের তালিকা

Check-list to Test your Understanding

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – I

1. (b), 2. (c), 3. (b), 4. (a).

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – II

1. (a), 2. (a), 3. (c), 4. (b).

অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন

Dissolution of Partnership Firm

5

শিখন উদ্দেশ্যসমূহ

এই অধ্যায়টি অধ্যয়নের পর
তোমরা

- অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের অর্থ বর্ণনা করতে পারবে।
- অংশীদারির বিলোপ সাধন ও অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপ সাধনের মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় করতে পারবে।
- অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিভিন্ন ধরনসমূহ বর্ণনা করতে পারবে।
- সমস্ত অংশীদারদের মধ্যে দাবি নিষ্পত্তি সম্পর্কিত বিধিগুলো ব্যাখ্যা করতে পারবে।
- আদায়করণ হিসাব তৈরি করতে পারবে।

তোমরা অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠন সম্পর্কে শিখেছ, যা কোনও অংশীদারের ভর্তি, অবসরগ্রহণ বা মৃত্যুর কারণে ঘটে। এইরূপ পরিস্থিতিতে বিদ্যমান অংশীদারিত্বের বিলোপসাধন হলে, অংশীদাররা সিদ্ধান্ত নিলে প্রতিষ্ঠানটি একই নামে চালিয়ে যেতে পারে। অন্য কথায়, এটি অংশীদারিত্বের বিলোপসাধনের ফলে হয়ে থাকে কিন্তু প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের ফলে নয়। অংশীদারি আইন 1932 এর 39নং ধারা অনুযায়ী প্রতিষ্ঠানের সকল অংশীদারদের মধ্যে অংশীদারির বিলোপসাধনকে প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন বলা হয়। এর অর্থ এই যে আইনটি একটি প্রতিষ্ঠানের সকল অংশীদারের মধ্যে সম্পর্কের পরিসমাপ্তি এবং কিছু অংশীদারের মধ্যে সম্পর্কের পরিসমাপ্তির মধ্যে পার্থক্যকে স্বীকৃতি দেয় এবং এটি অংশীদারি সংস্থার সকল অংশীদারের মধ্যে সম্পর্কের বিরতি বা শেষ হওয়া, যাকে অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন নামে অভিহিত করা হয়। এটি প্রতিষ্ঠানের অস্তিত্বের অবসান ঘটায় এবং প্রতিষ্ঠান বন্ধের সাথে সাথে সম্পর্কিত লেনদেন ছাড়া আর কোনো ব্যবসায়িক লেনদেন হয়না, যেহেতু প্রতিষ্ঠানের সম্পত্তি বিক্রয় করে এবং দায় ও অংশীদারের দাবির পরিশোধ করে হিসাব বন্ধ করা হয়।

5.1 অংশীদারির বিলোপসাধন (Dissolution of partnership)

যেমনটা পূর্বেই বলা হয়েছে, অংশীদারির বিলোপসাধন অংশীদারদের মধ্যে বিদ্যমান সম্পর্কের পরিবর্তন করে, তবে প্রতিষ্ঠানটি তার ব্যবসার আগের মতই চালিয়ে যেতে পারে। অংশীদারির বিলোপসাধন নিম্নলিখিত যে-কোনো উপায়ে হতে পারে:

- অংশীদারদের মধ্যে বিদ্যমান মুনাকাফা বণ্টন অনুপাতের পরিবর্তন।
- নতুন অংশীদার গ্রহণ।
- অংশীদারের অবসরগ্রহণ।
- অংশীদারের মৃত্যু।
- একজন অংশীদারের দেউলিয়া হয়ে যাওয়া

(চ) উদ্যোগের পরিসমাপ্তি, যদি অংশীদারি সেই বিশেষ উদ্যোগের জন্য গঠিত হয়ে থাকে এবং

(চ) অংশীদারির সময়সীমার পরিসমাপ্তি, যদি অংশীদারী নির্দিষ্ট সময়ের জন্য হয়।

5.2 অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন (Dissolution of a Firm)

অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন আদালতের হস্তক্ষেপ ব্যতীত বা আদালতের আদেশক্রমে যে-কোনো উপায়ে সংঘটিত হতে পারে, যা এই বিভাগে পরে বর্ণিত হয়েছে। এটি লক্ষ্য করা যেতে পারে যে অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন অবশ্যজ্ঞাবীবূপে অংশীদারির বিলোপসাধন ঘটায়।

প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন নিম্নলিখিত যে-কোনো একটি উপায়ে ঘটে থাকে :

1. চুক্তিদ্বারা বিলোপসাধন (Dissolutio by agreement) :

একটি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন হয় :

(ক) সমস্ত অংশীদারদের সম্মতিতে বা

(খ) অংশীদারদের মধ্যে একটি চুক্তি অনুসারে

2. বাধ্যতামূলক বিলোপসাধন (Compulsory Dissolution) :

একটি প্রতিষ্ঠান নিম্নলিখিত ক্ষেত্রে বাধ্যতামূলকভাবে বিলুপ্ত হয়।

(ক) যখন সকল অংশীদার বা একজন বাদে সকল অংশীদার, দেউলিয়া হয়, তখন কোন চুক্তি সাক্ষরে অক্ষম হয়,

(খ) যখন প্রতিষ্ঠানের ব্যবসায়কে বেআইনী ঘোষণা করা হয়, অথবা

(গ) যখন এমন কোনো ঘটনা ঘটে যা অংশীদারদের দ্বারা প্রতিষ্ঠানের ব্যবসা চালিয়ে যাওয়াকে বেআইনী করে তোলে, উদাহরণস্বরূপ, যখন একজন অংশীদার, যিনি এমন একটি দেশের নাগরিক, যে দেশ ও ভারতের মধ্যে যুদ্ধ ঘোষণার কারণে বিদেশী শত্রুতে পরিণত হবে।

3. নির্দিষ্ট কিছু আকস্মিকতার উদ্ভবের ফলে (on the happening of certain contingencies) :

অংশীদারদের মধ্যে চুক্তি সাপেক্ষে, একটি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন হয় :

(ক) যদি একটি নির্দিষ্ট মেয়াদের জন্য গঠিত হয়, তবে সেই মেয়াদ পূর্তির পর।

(খ) যদি এক বা একাধিক উদ্যোগ পরিচালনার জন্য গঠিত হয়, তবে সেই কাজের সমাপ্তির পর,

(গ) একজন অংশীদারের মৃত্যুতে

(ঘ) রায় অনুসারে একজন অংশীদার দেউলিয়া ঘোষিত হলে।

4. বিজ্ঞপ্তি দ্বারা বিলোপসাধন (Dissolution by Notice):

ঐচ্ছিক অংশীদারির ক্ষেত্রে, একটি অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের অবলোপন সম্ভব যদি যে কোনো একজন অংশীদার অবলোপনের ইচ্ছা প্রকাশের ক্ষেত্রে তার অভিপ্রায়ের সমর্থনের অন্যান্য অংশীদারগণদের একটি লিখিত ঘোষণাপত্র প্রদান করে।

5. আদালত কর্তৃক বিলোপসাধন (Dissolution by court):

একজন অংশীদার যদি মামলা করে তবে আদালত কোনো অংশীদারি প্রতিষ্ঠানকে নিম্নলিখিত যে-কোনো একটি কারণে বিলোপসাধনের আদেশ দিতে পারেন।

(ক) যখন একজন অংশীদার উন্মাদ হয়ে যায়

- (খ) যখন কোনো অংশীদার, অংশীদার হিসেবে তার কর্তব্য পালনে স্থায়ীভাবে অক্ষম হয়ে যায়,
 (গ) যখন কোনো অংশীদার অসদাচরণের জন্য দোষী হয় যা ফার্মের ব্যবসাকে বিরূপভাবে প্রভাবিত করতে পারে।
 (ঘ) যখন কোনো অংশীদার অবিচ্ছিন্নভাবে অংশীদারি চুক্তি লঙ্ঘন করে।
 (ঙ) যখন কোনো অংশীদার প্রতিষ্ঠানে তার সম্পূর্ণ স্বার্থ পুরোপুরিভাবে তৃতীয়পক্ষের কাছে স্থানান্তরিত করে।
 (চ) যখন প্রতিষ্ঠানের ব্যবসা কোনো লোকসান ছাড়া পরিচালনা সম্ভব না, অথবা
 (ছ) যখন যে-কোনো পরিস্থিতিতে আদালত বিলোপসাধনকে ন্যায়সঙ্গত বলে বিবেচনা করে।

অংশীদারির বিলোপসাধন এবং অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের মধ্যে পার্থক্য :

পার্থক্যের ভিত্তি	অংশীদারির বিলোপসাধন	অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন
ব্যবসায়ের পরিসমাপ্তি।	ব্যবসায়ের পরিসমাপ্তি ঘটে না।	প্রতিষ্ঠানের ব্যবসা বন্ধ হয়ে যায়।
সম্পত্তি ও দায়ের নিষ্পত্তি	সম্পত্তি ও দায়সমূহের পূর্ণমূল্যায়ন করে নতুন উদ্বৃত্তপত্র তৈরি করা হয়।	সম্পত্তিসমূহ বিক্রয় করে দায়ের পরিশোধ করা হয়।
আদালতের হস্তক্ষেপ	পারস্পরিক চুক্তি দ্বারা অংশীদারির বিলোপসাধন হওয়ায় আদালত হস্তক্ষেপ করে না।	আদালতের নির্দেশে একটি প্রতিষ্ঠানের অবলুপ্তি ঘটতে পারে।
অর্থনৈতিক সম্পর্ক	অংশীদারদের মধ্যে অর্থনৈতিক সম্পর্ক চলতে থাকে, যদিও পরিবর্তিত রূপে।	অংশীদারদের মধ্যে আর্থিক সম্পর্কের পরিসমাপ্তি ঘটে।
হিসাব বইয়ের পরিসমাপ্তি বা বন্ধ করা	ব্যবসায়ের পরিসমাপ্তি ঘটে না বলে এর প্রয়োজন হয় না।	হিসাবের বই বন্ধ হয়ে যায়।
অন্যান্য ধরনের বিলোপসাধন	এক্ষেত্রে প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন হতে পারে অথবা নাও হতে পারে।	এক্ষেত্রে অবশ্যই অংশীদারির বিলোপসাধন হবে।

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা -I

কারণসহযোগে লেখো নিচের কোন বিবৃতিগুলো সঠিক বা ভুল :

- (ক) অংশীদারির বিলোপসাধন প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন থেকে পৃথক
 (খ) একজন অংশীদারের মৃত্যুতে অংশীদারির বিলোপসাধন হয়,
 (গ) যখন সকল অংশীদারগণ সম্মতি প্রদান করে তখন প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন হয়,
 (ঘ) যখন একজন অংশীদার অবসর গ্রহণের সিদ্ধান্ত নেয়, তখন প্রতিষ্ঠানটির অবশ্যস্ভাবীরূপে বিলোপসাধন হয়।
 (ঙ) প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন অবশ্যই অংশীদারির বিলোপসাধন ঘটায়।
 (চ) একটি প্রতিষ্ঠানের বাধ্যতামূলকভাবে বিলোপসাধন হয় যখন সকল অংশীদার বা একজন ছাড়া সকল অংশীদার দেউলিয়া হয়ে যায়,
 (ছ) যদি কোনো অংশীদার উন্মাদ হয়ে যায় তখন আদালতের আদেশক্রমে ঐ প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন ঘটে।
 (জ) আদালতের হস্তক্ষেপ ব্যতীত অংশীদারির বিলোপসাধন হতে পারে না।

5.3 হিসাবের নিষ্পত্তি (Settlement of Accounts) :

কোন প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের ঘটনায়, প্রতিষ্ঠানটি ব্যবসায়িক কার্যকলাপ বন্ধ করে দেয় এবং তার হিসাবখাতগুলো নিষ্পত্তি করতে হয়। এই উদ্দেশ্যে এটি এর সকল সম্পত্তি বিক্রয় করে তা দিয়ে সমস্ত দাবির নিষ্পত্তি ঘটায়। এই প্রসঙ্গে এটি লক্ষ্য করা উচিত যে অংশীদারদের মধ্যে চুক্তির সাপেক্ষে অংশীদারি আইন 1932 এর ধারা 48 এ প্রদত্ত নিম্নলিখিত বিধিগুলো প্রযোজ্য হবে।

(a) ক্ষতির বণ্টনের হিসাবনিকাশকরণ (Treatment of losses) :

মূলধনের ঘাটতি সহ ক্ষতিসমূহ প্রদান করতে হবে :

- (i) প্রথমত লাভ/মুনাফা থেকে প্রদান করতে হবে,
- (ii) পরবর্তীকালে অংশীদারদের মূলধন থেকে প্রদান করতে হবে।
- (iii) সর্বশেষে, যদি প্রয়োজন হয়, অংশীদাররা ব্যক্তিগতভাবে তাদের মুনাফা বণ্টন অনুপাতে প্রদান করবে।

(b) সম্পত্তির ব্যবহার/প্রয়োগ (Application of Assets) :

মূলধনের ঘাটতি মেটাতে অংশীদারদের দ্বারা প্রদত্ত নির্দিষ্ট পরিমাণ অর্থ সহ ফার্মের সম্পদগুলো নিম্নলিখিত পদ্ধতিতে আদেশমূলে প্রয়োগ করা হবে:

- (i) তৃতীয়পক্ষের নিকট প্রতিষ্ঠানের ঋণ পরিশোধে,
- (ii) প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রত্যেক অংশীদারকে আনুপাতিক হারে মূলধন ব্যতিরেকে তার প্রদেয় অগ্রিম অর্থ (অর্থাৎ অংশীদার কর্তৃক প্রদত্ত ঋণ) পরিশোধ করতে হয়।
- (iii) প্রত্যেক অংশীদারকে মূলধন বাবদ যা তাকে প্রদেয়, আনুপাতিক হারে প্রদান করতে হয়।
- (iv) যদি কিছু অবশিষ্ট থাকে, তবে তা মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অংশীদারদের মধ্যে বণ্টন করতে হবে।

সুতরাং, প্রয়োজনানুসারে অংশীদারগণ কর্তৃক আনীত অর্থ সহ সম্পত্তিসমূহ থেকে আদায়ীকৃত অর্থ বাহ্যিক দায়সমূহ যেমন - পাওনাদারগণ, ঋণসমূহ, ব্যাঙ্কে জমাতিরিক্ত ঋণ, প্রদেয় বিলসমূহ ইত্যাদি (এটা উল্লেখ করা যেতে পারে যে বন্ধকী ঋণকে পরিশোধের ক্ষেত্রে অববন্ধকী ঋণের তুলনায় অগ্রাধিকার দিতে হয়) পরিশোধের জন্য প্রথম পর্যায়ে ব্যবহৃত হবে, অবশিষ্ট উদ্বৃত্তের প্রতিষ্ঠানে অংশীদারগণ কর্তৃক প্রদত্ত ঋণ ও অগ্রিম পরিশোধের জন্য ব্যবহার করতে হবে। (যদি কোন কারণে ঋণ এবং অগ্রিম সমূহ পরিশোধের জন্য জেরের অর্থ অপরিপূর্ণ হয়, তবে তা অংশীদারগণকে আনুপাতিক হারে প্রদান করতে হবে) এবং উদ্বৃত্ত, যদি থাকে সকল লাভ ও ক্ষতির মিলকরণের পর মূলধন হিসাবের জেরের নিষ্পত্তিতে তা ব্যবহৃত হবে।

ব্যক্তিগত ঋণ এবং প্রতিষ্ঠানের ঋণ (Private Debts and Firm's Debts)

যেখানে প্রতিষ্ঠানের ঋণসমূহ এবং অংশীদারের ব্যক্তিগত ঋণ উভয়ই বিদ্যমান, তখন উক্ত আইনের 49 নং ধারা অনুযায়ী নিম্নলিখিত নিয়মাবলী প্রযোজ্য হবে।

- (a) প্রতিষ্ঠানের সম্পত্তিসমূহ সর্বপ্রথম প্রতিষ্ঠানটির দায়সমূহের পরিশোধের ক্ষেত্রে ব্যবহৃত হবে এবং তারপর যদি কোন উদ্বৃত্ত থাকে তবে তা অংশীদারগণকে দাবি অনুসারে তাদের মধ্যে বন্টিত হবে যা তারা তাদের ব্যক্তিগত দায়সমূহের পরিশোধের ক্ষেত্রে ব্যবহার করতে পারে।

(b) কোন অংশীদারের ব্যক্তিগত সম্পত্তিসমূহ প্রথমে তার ব্যক্তিগত ঋণ পরিশোধের ক্ষেত্রে ব্যবহার করা হবে এবং যদি কোন উদ্ধৃত থাকে তখন যদি প্রতিষ্ঠানের দায়সমূহের পরিমাণ প্রতিষ্ঠানটির সম্পত্তি সমূহের তুলনার অধিক হয়, তবে তা প্রতিষ্ঠানের ঋণ পরিশোধের ক্ষেত্রে ব্যবহার করা যেতে পারে।

তবে এ বিষয়টি লক্ষ্য রাখতে হবে যে অংশীদারের ব্যক্তিগত সম্পত্তি সমূহের মধ্যে তার স্ত্রী এবং সন্তানদের ব্যক্তিগত সম্পত্তিসমূহ অন্তর্ভুক্ত নয়। অতএব, যদি প্রতিষ্ঠানের সম্পত্তিসমূহ তার দায় পরিশোধের জন্য পর্যাপ্ত না হয়, তবে অংশীদারগণ তাদের নীতি ব্যক্তিগত সম্পত্তি (ব্যক্তিগত সম্পত্তি বিয়োগ ব্যক্তিগত দায়) থেকে তা প্রদান করবে।

ঘাটতি পূরণের ক্ষেত্রে একজন অংশীদারের অক্ষমতা

অংশীদারদের মধ্যে হিসাব নিষ্পত্তির প্রসঙ্গে আরো একটি গুরুত্বপূর্ণ বিষয় লক্ষ্যনীয়, যে যখন একজন অংশীদার তার মূলধন হিসাবে ঘাটতির জন্য প্রয়োজনীয় অর্থ আনতে অসমর্থ হয় (হিসাবখাতটি পরিশেষে ডেবিট জের দেখাবে), তখন তাকে দেউলিয়া ঘোষণা করা হয় এবং অনাদায় যোগ্য মোট অর্থমূল্যকে প্রতিষ্ঠানের মূলধনী ক্ষতি হিসেবে বিবেচনা করা হয়। কোন প্রকার চুক্তির অনুপস্থিতিতে বিপরীতভাবে, এই ধরনের মূলধনী ক্ষতিকে স্বচ্ছল অংশীদারগণ *Gerner vs Murray* মামলার রায়ে উল্লিখিত নীতি অনুযায়ী বহন করবে। এটিকে বলা হয়েছে যে এই ধরনের ক্ষতি স্বচ্ছল অংশীদাররা প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের দিন তাদের মূলধনের অনুপাতে বহন করবে। যদিও, অংশীদারের দেউলিয়া হওয়ার জন্য অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের প্রসঙ্গে হিসাবনিকাশকরণ পদ্ধতির বিষয়টি এই পর্যায়ে নেওয়া হলো না।

5.4 হিসাবনিকাশ ব্যবস্থাদি (Accounting Treatment) :

যখন প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন ঘটে, এর হিসাব বইসমূহ বন্ধ করতে হয় এবং এর সম্পদ সমূহের আদায়করণ ও দায়ের পরিশোধের দ্বারা উদ্ধৃত লাভ বা ক্ষতি নিরূপণ করা হয়। যা মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অংশীদারের মূলধনখাতে স্থানান্তর করা যেতে পারে। এই মর্মে সকল প্রকার সম্পত্তিসমূহ (হাতে নগদ অর্থ, ব্যাঙ্কের নগদ জের এবং অলীক সম্পত্তি যদি কিছু থাকে তা ব্যতীত) এবং সকল প্রকার বাহ্যিক দায়সমূহকে এই হিসাবখাতে স্থানান্তরিত করা হয়। এছাড়াও এতে সম্পত্তি সমূহের বিক্রয় ও দায়সমূহের পরিশোধ এবং আদায়ীকরণ জনিত ব্যয়ে এতে লিপিবদ্ধ করা হয়। এই হিসাবখাতের জেরকে আদায়ীকরণ জনিত লাভ বা ক্ষতি বলা হয়, যা অংশীদারদের মূলধনখাতে তাদের মুনাফা বণ্টন অনুপাতে স্থানান্তরিত করা হয় (চিত্র 5.1 দেখ)।

Dr.

Realisation Account

Cr.

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Land and Building	xxx	Sundry creditors	xxx
Plant and Machinery	xxx	Bills payables	xxx
Furniture and Fittings	xxx	Bank overdraft	xxx
Bills receivables	xxx	Outstanding expenses	xxx
Sundry debtors	xxx	Provision for doubtful debts	xxx

Cash/Bank (payment of liabilities)	xxx	Cash/Bank (sale of assets)	xxx
Cash/Bank (payment of unrecorded liabilities)	xxx	Partner's capital account (assets taken by the partner)	xxx
Partner's capital account (liability assumed by the partner)	xxx	Loss (transferred to partners capital accounts)	xxx
Profit (transferred to partners' capital account's in their profit sharing ratio)	xxx		
Total	xxxxx	Total	xxxxx

Fig. 5.1: *Format of Realisation Account***Illustration 1**

Supriya and Monika are partners, who share profit in the ratio of 3:2. Following is the balance sheet as on March 31, 2017.

Balance Sheet of Supriya and Monika as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Supriya's Capital	32,500	Cash and Bank	40,500
Monika's Capital	11,500	Stock	7,500
Sundry Creditors	48,000	Sundry debtors	21,500
Reserve fund	13,500	Less: Provision	500
		for doubtful debts	
		Fixed Assets	36,500
	1,05,500		1,05,500

The firm was dissolved on March 31, 2017. Close the books of the firm with the following information:

- Debtors realised at a discount of 5%,
- Stock realised at Rs.7,000,
- Fixed assets realised at Rs.42,000,
- Realisation expenses of Rs.1,500,
- Creditors are paid in full.

Prepare necessary ledger accounts.

Solution

**Books of Supriya and Monika
Realisation Account**

Dr.

Cr.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Assets transferred:		Provision for doubtful debts	500
Stock	7,500	Sundry creditors	48,000
Sundry debtors	21,500	Bank	
Fixed assets	36,500	Debtors	20,425
Bank		Stock	7,000
Creditors	48,000	Fixed assets	42,000
Realisation expenses	1,500		69,425
Profit transferred to:			
Supriya Capital	1,755		
Monika Capital	1,170		
	2,925		
	1,17,925		1,17,925

Partners Capital Accounts

Dr.

Cr.

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Supriya (Rs.)</i>	<i>Monika (Rs.)</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Supriya (Rs.)</i>	<i>Monika (Rs.)</i>
	Bank		42,355	18,070		Balance b/d		32,500	11,500
						Reserve fund		8,100	5,400
						Realisation (Profit)		1,755	1,170
			42,355	18,070				42,355	18,070

Cash and Bank Account

Dr.

Cr.

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
	Balance b/d		40,500		Realisation		48,000
	Realisation		69,425		Realisation		1,500
					Supriya's Capital		42,355
					Monika's Capital		18,070
			1,09,925				1,09,925

5.4.1 জাবেদা দাখিলাসমূহ (Journal Entries)

1. সম্পত্তিসমূহের স্থানান্তরণের জন্য (For transfer of assets)

নগদ অর্থ, ব্যাঙ্ক জমা এবং অলীক সম্পত্তি সমূহ ব্যতীত সকল প্রকার সম্পদের হিসাব, যদি থাকে, তবে তা আদায়ীকরণ হিসাবের ডেবিট দিকে তাদের লিখিত মূল্যে স্থানান্তর করে হিসাব বন্ধ করা হয়। এটা উল্লেখ করা উচিত যে বিবিধ দেনাদারদের মোট মূল্যে স্থানান্তর করা হয় এবং অনিশ্চিত দেনার জন্য ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা অন্যান্য দায়সমূহ সহ আদায়ীকরণ হিসাবের ক্রেডিট দিকে স্থানান্তর করা হয়। অনুরূপে এটি স্থায়ী সম্পত্তির ক্ষেত্রেও প্রযোজ্য হবে, যদি অবচয়ের জন্য সঞ্চিতির হিসাব রাখা হয়।

Realisation A/c
To Assets (Individually) A/c

Dr.

2. দায়সমূহের স্থানান্তরণের জন্য (For transfer of liabilities)

ভবিষ্যৎ ব্যবস্থাসহ সকল প্রকার বাহ্যিক দায়সমূহের হিসাবখাত যদি থাকে, তা আদায়ীকরণ হিসাবের ক্রেডিট দিকে স্থানান্তরকরণের মাধ্যমে হিসাব বন্ধ করা হয়।

Liabilities (individually)
To Realisation A/c

Dr.

3. সম্পত্তিসমূহ বিক্রয়ের জন্য (For sale of assets)

Bank A/c
To Realisation A/c

Dr.

4. একজন অংশীদার দ্বারা প্রতিষ্ঠানের কোন সম্পত্তি নেওয়া হলে (For an asset taken over by a partner)

Partner's Capital A/c
To Realisation A/c

Dr.

5. দায়সমূহের পরিশোধের জন্য (For payment of liabilities)

Realisation A/c
To Bank A/c

Dr.

6. যদি কোন দায় পরিশোধের দায়িত্ব কোনো অংশীদার নিজের হাতে তুলে নেয় (For a liability which a partner takes responsibility to discharge)

Ralisation A/c
To Partner's Capital A/c

Dr.

7. সম্পত্তিসমূহ স্থানান্তরকরণের মাধ্যমে যখন পাওনাদারের টাকা নিষ্পত্তির জন্য যখন কোন পাওনাদার তার হিসাবে সম্পূর্ণ ও চূড়ান্ত নিষ্পত্তি হিসাবে কোন সম্পত্তি গ্রহণ করে তখন জাবেদা দাখিলা দেওয়ার প্রয়োজন হয় না। কিন্তু, যদি পাওনাদার কেবলমাত্র তার বকেয়ার একটি অংশ পরিশোধ হিসাবে নগদ অর্থ গ্রহণ করে তবে দাখিলাটি শুধুমাত্র নগদ অর্থ প্রদানের জন্যই দেওয়া হবে। উদাহরণস্বরূপ, কোন পাওনাদার যদি 10000 টাকা পাওনা থাকে এবং তার পরিবর্তে সে 8000 টাকার অফিস সরঞ্জাম গ্রহণ করে এবং 2000 টাকা নগদে প্রদান করা হয় তবে নগদ অর্থ প্রদানের জন্য দাখিলাটি নিম্নরূপ —

Realisation A/c
To Bank A/c

Dr.

অন্যভাবে, যখন একজন পাওনাদার তার পাওনা অর্থরাশির তুলনায় অধিক মূল্যের কোন সম্পত্তি গ্রহণ করে তখন সে ঐ অতিরিক্ত অর্থ প্রতিষ্ঠানটিকে প্রদান করতে এবং তার জন্য দাখিলা দিতে হবে :

Bank A/c
To Realisation A/c

Dr.

8. আদায়ীকরণ জনিত ব্যয়ের প্রদানের জন্য (For payment of realisation expenses)

- (a) যখন কিছু ব্যয় সংগঠিত হয় এবং সম্পত্তির আদায়ীকরণ ও দায় প্রদানের প্রক্রিয়ার জন্য প্রতিষ্ঠান দ্বারা অর্থ প্রদান করা হলে :

Realisation A/c
To Bank A/c

Dr.

- (b) যখন একজন অংশীদার প্রতিষ্ঠানের হয়ে আদায়ীকরণ জনিত ব্যয়ের প্রদান করে :

Realisation A/c
To Partner's Capital A/c

Dr.

- (c) যখন একজন অংশীদার নির্ধারিত পারিশ্রমিকের বিনিময়ে বিলোপসাধনের কাজ করতে সম্মত হয় এবং আদায়ীকরণজনিত ব্যয় বহন করে :

- (i) যদি প্রতিষ্ঠান আদায়ীকরণজনিত ব্যয় সমূহ প্রদান করে :

Partner's Capital A/c
To Bank A/c

Dr.

- (ii) যদি অংশীদার নিজে আদায়ীকরণ জনিত ব্যয়ের প্রদান করে, সেক্ষেত্রে কোন দাখিলার প্রয়োজন নেই :

- (iii) এই জাতীয় অংশীদারকে চুক্তিকৃত পারিশ্রমিক প্রদানের জন্য :

Realisation A/c
To Partner's Capital A/c

Dr.

9. সুনামসহ যে-কোনো অনথিভুক্ত সম্পত্তি যদি থাকে, তার আদায়ীকরণের জন্য (For realisation of any unrecorded assets including goodwill, if any)

Bank A/c
To Realisation A/c

Dr.

10. যে-কোনো অনথিভুক্ত দায়ের নিষ্পত্তির জন্য (For settlement of any unrecorded liability)

Realisation A/c
To Bank A/c

Dr.

11. আদায়ীকরণ হিসাবের লাভ বা ক্ষতি স্থানান্তরকরণের জন্য (For transfer of profit and loss on realisation)

(a) আদায়ীকরণ হিসাবে যদি লাভ হয় —

Realisation A/c Dr.
To Partners' Capital A/c (individually) A/c

(b) আদায়ীকরণ হিসাবে যদি ক্ষতি হয় —

Partners' Capital A/c (individually) Dr.
To Realisation A/c

12. পুঞ্জীভূত লাভ সঞ্চিত তহবিল বা সাধারণ সঞ্চতিরূপে স্থানান্তরকরণের জন্য (For transfer of accumulated profits in the form of reserve fund or general reserve)

Reserve Fund/General Reserve A/c Dr.
To Partners' Capital A/c (individually)

13. যদি কোন অলীক সম্পত্তি থাকে তবে তা অংশীদারদের মুনাফা বণ্টন অনুপাতে তাদের মূলধন হিসাবখাতে স্থানান্তরের জন্য (For transfer of fictitious assets, if any, to partners' capital accounts in their profit sharing ratio)

Partners' Capital A/c (individually) Dr.
To Fictitious Asset A/c

14. অংশীদারকে বকেয়া ঋণ প্রদানের জন্য (For payment of loans due to partners)

Partner's Loan A/c Dr.
To Bank A/c

15. অংশীদারের হিসাবখাতের নিষ্পত্তি (For settlement of partners' accounts)

যদি অংশীদারের মূলধন হিসাবখাত ডেবিট জের দেখায়, তবে সে প্রতিষ্ঠানে প্রয়োজনীয় নগদ অর্থ নিয়ে আসবে। এর দাখিলাটি হবে :

Bank A/c Dr.
To Partner's Capital A/c

এই জের ওই সব অংশীদারকে প্রদান করা হবে যাদের মূলধন হিসাবখাত ক্রেডিট জের দেখায় এবং নিম্নলিখিত জাবেদা দাখিলা লিপিবদ্ধ করা হবে।

Partners' Capitals A/cs (individually) Dr.
To Bank A/c

এখানে উল্লেখ করা যেতে পারে যে, অংশীদারদের অবশেষে প্রদেয় সামগ্রিক অর্থরাশি ব্যাঙ্ক এবং নগদ হিসাবখাতের জেরের সমান হবে। তাই অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের ক্ষেত্রে তার সকল হিসাবখাত বন্ধ হয়ে যায়।

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – II

সঠিক উত্তরটি নির্বাচন কর :

1. একটি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের ক্ষেত্রে ব্যাঙ্কের জমাতিরিক্ত গ্রহণ স্থানান্তর করা হবে
 - (a) নগদ হিসাবখাতে
 - (b) ব্যাঙ্ক হিসাবখাতে
 - (c) আদায়ীকরণ হিসাবখাতে
 - (d) অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতে
2. প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের ক্ষেত্রে অংশীদারের ঋণের হিসাব স্থানান্তর করা হয়
 - (a) আদায়ীকরণ হিসাবখাতে
 - (b) অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতে
 - (c) অংশীদারদের চলতি হিসাবখাতে
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।
3. পাওনাদার এবং প্রদেয় বিলের মত দায়সমূহ আদায়ীকরণ হিসাবখাতের পর তাদের প্রদান সংক্রান্ত কোন তথ্য দেওয়া না থাকলে, এই সব দায় —
 - (a) কখনো প্রদান করা হবে না
 - (b) সম্পূর্ণ অংশ প্রদান করা হবে
 - (c) আংশিক প্রদান করা হবে
 - (d) উপরের কোনটিই নয়
4. যখন আদায়ীকরণ জনিত ব্যয় একজন অংশীদারের পক্ষে প্রতিষ্ঠান প্রদান করে এই ধরনের ব্যয় কোন্ হিসাবখাতে ডেবিট করা হয়—
 - (a) আদায়ীকরণ হিসাবখাত
 - (b) অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাত
 - (c) অংশীদারদের ঋণের হিসাবখাত
 - (d) উপরের কোনটিই নয়।
5. যখন অনথিভুক্ত সম্পদ কোন অংশীদার অধিগ্রহণ করে, তা দেখানো হবে —
 - (a) আদায়ীকরণ হিসাবখাতের ডেবিট দিকে।
 - (b) ব্যাঙ্কের হিসাবখাতের ডেবিট দিকে।
 - (c) আদায়ীকরণ হিসাবখাতের ক্রেডিট দিকে।
 - (d) ব্যাঙ্কের হিসাবখাতের ক্রেডিট দিকে।
6. অনথিভুক্ত দায়সমূহ যখন প্রদান করা হয়, তা দেখানো হবে —
 - (a) আদায়ীকরণ হিসাবখাতের ডেবিট দিকে

- (b) ব্যাঙ্কের হিসাবখাতের ডেবিট দিকে
 (c) আদায়ীকরণ হিসাবখাতের ক্রেডিট দিকে
 (d) ব্যাঙ্কের হিসাবখাতের ক্রেডিট দিকে
7. পুঞ্জীভূত লাভ এবং সঞ্চিতসমূহ স্থানান্তর করা হবে
 (a) আদায়ীকরণ হিসাবখাতে
 (b) অংশীদারদের মূলধন হিসাবখাতে
 (c) ব্যাঙ্কের হিসাবখাতে
 (d) উপরের কোনটিই নয়।
8. প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনে অংশীদারের মূলধন হিসাবখাত যে হিসাবের দ্বারা বন্ধ করা হয় সেটি হল
 (a) আদায়ীকরণ হিসাবখাত
 (b) উত্তোলন হিসাবখাত
 (c) ব্যাঙ্কের হিসাবখাত
 (d) ঋণের হিসাবখাত

Illustration 2

Sita, Rita and Meeta are partners sharing profit and losses in the ratio of 2:2:1 Their balance sheet as on March 31, 2017 is as follows:

Balance Sheet of Sita, Rita and Meeta as on March 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Reserve fund	2,500	Cash at bank	2,500
Creditors	2,000	Stock	2,500
Capitals:		Furniture	1,000
Sita 5,000		Debtors	2,000
Rita 2,000		Plant and Machinery	4,500
Meeta 1,000	8,000		
	12,500		12,500

They decided to dissolve the business. The following amounts were realised: Plant and Machinery Rs.4,250, Stock Rs.3,500, Debtors Rs.1850, Furniture 750.

Sita agreed to bear all realisation expenses. For the service Sita is paid Rs.60.

Actual expenses on realisation amounted to Rs.450. Creditors paid 2% less. There was an unrecorded assets of Rs.250, which was taken over by Rita at Rs.200.

Prepare the necessary accounts to close the books of the firm.

Solution

Books of Sita, Rita and Meeta

Realisation Account			
<i>Dr.</i>		<i>Cr.</i>	
<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Stock	2,500	Creditors	2,000
Furniture	1,000	Rita's capital	200
Debtors	2,000	[Unrecorded assets]	
Plant and Machinery	4,500	Bank [assets realised]:	
Bank [Creditors]	1,960	Plant and Machinery	4,250
Sita's capital	60	Debtors	1,850
(realisation expenses)		Stock	3,500
Profit transferred to:		Furniture	750
Sita's capital	212		10,350
Rita's capital	212		
Meeta's capital	106		
	530		
	12,550		12,550

Partner's Capital Accounts											
<i>Dr.</i>						<i>Cr.</i>					
<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Sita (Rs.)</i>	<i>Rita (Rs.)</i>	<i>Meeta (Rs.)</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Sita (Rs.)</i>	<i>Rita (Rs.)</i>	<i>Meeta (Rs.)</i>
	Bank		450				Balance b/d		5,000	2,000	1,000
	Realisation(asset)			200			Reserve fund		1,000	1,000	500
	Bank		5,822	3,012	1,606		Realisation				
							[profit]		212	212	106
							Realisation				
							(expenses)		60	—	—
			6,272	3,212	1,606				6,272	3,212	1,606

Bank Account							
<i>Dr.</i>				<i>Cr.</i>			
<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
	Balance b/d		2,500		Realisation (Creditor)		1,960
	Realisation				Sita's Capital		450
	(assets realised)		10,350		[expenses]		
					Sita's Capital		5,822
					Rita's Capital		3,012
					Meeta's capital		1,606
			12,850				12,850

Illustration 3

Nayana and Arushi were partners sharing profits equally Their Balance Sheet as on March 31, 2017 was as follows:

Balance Sheet of Nayana and Arushi as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capitals:		Bank	30,000
Nayana 1,00,000		Debtors	25,000
Arushi 50,000	1,50,000	Stock	35,000
Creditors	20,000	Furniture	40,000
Arushi's current account	10,000	Machinery	60,000
Workmen Compensation Fund	15,000	Nayana's current account	10,000
Bank overdraft	5,000		
	2,00,000		2,00,000

The firm was dissolved on the above date:

1. Nayana took over 50% of the stock at 10% less on its book value, and the remaining stock was sold at a gain of 15%. Furniture and Machinery realised for Rs.30,000 and Rs.50,000 respectively;
2. There was an unrecorded investment which was sold for Rs. 25,000;
3. Debtors realised 90% only and Rs.1,200 were recovered for bad debts written-off last year;
4. There was an outstanding bill for repairs which had to be paid for Rs.2,000. Record necessary journal entries and prepare ledger accounts to close the books of the firm.

Solution**Books of Nayana and Arushi
Journal**

<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F.</i>	<i>Debit Amount (Rs.)</i>	<i>Credit Amount (Rs.)</i>
	Realisation A/c Dr.		1,60,000	
	To Debtors			25,000
	To Stock A/c			35,000
	To Furniture A/c			40,000
	To Machinery A/c			60,000
	(Assets transferred to Realisation Account)			

Creditors A/c	Dr.	20,000	
Bank overdraft A/c	Dr.	5,000	
To Realisation A/c (Liabilities transferred to Realisation Account)			25,000
Realisation A/c	Dr.	27,000	
To Bank A/c (Creditors, Bank overdraft, Outstanding repair bill paid)			27,000
Bank A/c	Dr.	1,57,825	
To Realisation A/c (Assets sold and bad debts recovered)			1,57,825
Nayana's Capital A/c	Dr.	15,750	
To Realisation A/c (Half stock take over by Nayana at 10% less)			15,750
Realisation A/c	Dr.	15,575	
To Nayana's Current A/c			5,788
To Arushi's Current A/c			5,787
(Realisation profit transferred to partner's current account)			
Workman Compensation Fund A/c	Dr.	15,000	
To Nayana's Current A/c			7,500
To Arushi's Current A/c			7,500
(Compensation fund transferred to partners' Current account)			
Arushi Current A/c	Dr.	23,287	
To Arushi's Capital A/c (Current account balance transferred to Capital account)			23,287
Nayana Capital A/c	Dr.	12,462	
To Nayana's Current A/c (Current account balance transferred to Capital account)			12,462
Nayana's Capital A/c	Dr.	87,538	
Arushi's Capital A/c	Dr.	73,287	
To Bank A/c (Final amounts due to partners paid)			1,60,825

Realisation Account

Dr.

Cr.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Debtors 25,000	1,60,000	Creditors 20,000	20,000
Stock 35,000		Bank overdraft 5,000	5,000
Furniture 40,000		Bank:	
Machinery 60,000		Investment 25,000	25,000
Bank:		Furniture 30,000	30,000
Creditors 20,000	27,000	Machinery 50,000	50,000
Bank overdraft 5,000		Debtors (90%) 31,500	31,500
Outstanding bill 2,000		Stock : 20,125	20,125
Profit transferred to :		Bad debts recovered 1,200	1,57,825
Nayana's capital 5,788	11,575	Nayana's capital (stock taken over)	15,750
Arushi's capital 5,787			
	1,98,575		1,98,575

Partners' Current Accounts

Dr.

Cr.

<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Nayana (Rs.)</i>	<i>Arushi (Rs.)</i>	<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Nayana (Rs.)</i>	<i>Arushi (Rs.)</i>
	Balance b/d		10,000			Balance b/d			10,000
	Realisation		15,750			Workmen		7,500	7,500
	Arushi's capital			23,287		Compensation			
						Fund			
						Realisation (profit)		5,788	5,787
						Nayana's Capital		12,462	
			25,750	23,287				25,750	23,287

Partner's Current Accounts

Dr.

Cr.

<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Nayana (Rs.)</i>	<i>Arushi (Rs.)</i>	<i>Date 2017</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Nayana (Rs.)</i>	<i>Arushi (Rs.)</i>
	Nayana's current		12,462			Balance b/d		1,00,000	50,000
	account					Arushi's			23,287
	Bank		87,538	73,287		current account			
			1,00,000	73,287				1,00,000	73,287

Bank Account

Dr.

Cr.

Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d		30,000		Realisation		27,000
	Realisation		1,57,825		Nayana's capital		87,538
					Arushi's capital		73,287
			1,87,825				1,87,825

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – III

সঠিক শব্দ দ্বারা শূন্যস্থান পূরণ কর :

- সকল সম্পত্তি (নগদ/ব্যাঙ্কের জের এবং অলীক সম্পত্তি ব্যতীত) _____ হিসাবের (আদায়ীকরণ/মূলধন) _____ (ডেবিট/ক্রেডিট) দিকে স্থানান্তর করা হয়।
- সকল _____ (আভ্যন্তরীণ/বাহ্যিক) দায়সমূহ _____ (ব্যাঙ্ক/আদায়ীকরণ) হিসাবের _____ (ডেবিট/ক্রেডিট) দিকে স্থানান্তর করা হয়।
- পুঞ্জীভূত ক্ষতিসমূহ _____ (চলতি/ মূলধন হিসাবখাতে) _____ (সমঅনুপাতে/ লাভ বণ্টন অনুপাতে) স্থানান্তর করা হবে।
- যদি একজন অংশীদার কর্তৃক কোন দায় গৃহীত হয়, সেই অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে _____ (ডেবিট/ক্রেডিট) করা হয়।
- যদি কোন অংশীদার একটি সম্পত্তি অধিগ্রহণ করে। সেই অংশীদারের মূলধন হিসাবখাতে (ডেবিট/ ক্রেডিট) _____ করা হয়।
- যখন একজন _____ (অংশীদার/পাওনাদার) তার বকেয়া অর্থ পরিশোধের জন্য সম্পত্তি গ্রহণ করে, তখন কোন দাখিলার প্রয়োজন হয় না।
- যখন কোন পাওনাদার কোন সম্পত্তি গ্রহণ করে এবং তার মূল্য যদি বকেয়া অর্থের পরিমাণের চেয়ে বেশি হয়, তাহলে সে অতিরিক্ত অর্থ _____ (প্রদান করবে/ প্রদান করবে না) যা _____ হিসাবখাতে ক্রেডিট করা হবে।
- যখন কোন প্রতিষ্ঠান কোন অংশীদারকে আদায়ীকরণ খরচ বাবদ প্রকৃত পরিমাণ নির্বিশেষে কোন নির্দিষ্ট পরিমাণ অর্থ প্রদানে সম্মতি দেয়, তখন এই নির্দিষ্ট পরিমাণ অর্থ _____ (আদায়ীকরণ/মূলধন) হিসাবখাতে ডেবিট করা হয় এবং _____ (মূলধন/ব্যাঙ্ক) হিসাবখাতে ক্রেডিট করা হয়।
- অংশীদারের ঋণ আদায়ীকরণ হিসাবখাতে _____ (নথিভুক্ত করা হয় /নথিভুক্ত করা হয় না)।
- অংশীদারের চলতি হিসাবখাত তাদের নিজ নিজ _____ (ঋণ/মূলধন) হিসাবখাতে স্থানান্তর করা হয়।

Illustration 4

Following is the Balance Sheet of Ashwani and Bharat on March 31, 2017.

Balance Sheet Ashwani and Bharat as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	76,000	Cash at bank	17,000
Mrs.Ashwani's loan	10,000	Stock	10,000
Mrs.Bharat loan	20,000	Investments	20,000
Investment fluctuation fund	2,000	Debtors	40,000
Reserve fund	20,000	Less: Provision for doubtful debts	4,000
Capitals:		Buildings	70,000
Ashwani	20,000	Goodwill	15,000
Bharat	20,000		
	1,68,000		1,68,000

The firm was dissolved on that date. The following was agreed transactions took place.

- Aswhani promised to pay Mrs. Ashwani's loan and took away stock for Rs.8,000.
- Bharat took away half of the investment at 10% less. Debtors realised for Rs.38,000. Creditor's were paid at less of Rs.380. Buildings realised for Rs.1,30,000, Goodwill Rs.12,000 and the remaining Investment were sold at Rs.9,000. An old typewriter not recorded in the books was taken over by Bharat for Rs. 600. Realisation expenses amounted to Rs. 2,000.

Prepare Realisation Account, Partner's Capital Account and Bank Account.

Solution**Books of Ashwani and Bharat
Realisation Account**

Dr.

Cr.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Investment	20,000	Provision for doubtful debts	4,000
Debtors	40,000	Creditors	76,000
Buildings	70,000	Mrs. Ashwani loan	10,000
Stock	10,000	Mrs. Bharat loan	20,000
Goodwill	15,000	Investment fluctuation fund	2,000
Ashwani's Capital	10,000	Ashwani's Capital[stock]	8,000
(Mrs.Ashwani's loan}		Bharat's capital (Typewriter)	600
Bank (Mrs. Bharat's loan)	20,000	Bharat's capital (Investment)	9,000
Bank (creditors)	75,620	Bank:	
Bank (realisation expenses)	2,000	Investment	9,000
Profit transferred to:		Debtors	38,000
Ashwani's Capital	27,990	Buildings	1,30,000
Bharat's Capital	27,990	Goodwill	12,000
	3,18,600		3,18,600

Partner's Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Ashwani (Rs.)	Bharat (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Ashwani (Rs.)	Bharat (Rs.)
	Realisation (stock)		8,000	—		Balance b/d		20,000	20,000
	Realisation [sale of typewriter]			600		Reserve fund		10,000	10,000
	Realisation [investment]			9,000		Realisation [Mrs. Ashwini's loan]		10,000	—
	Bank		59,990	48,390		Realisation (profit)		27,990	27,990
			67,990	57,990				67,990	57,990

Bank Account

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d		17,000		Realisation [creditors]		75,620
	Realisation		1,89,000		Realisation [expenses]		2,000
					Realisation (Mrs. Bharat's loan)		20,000
					Ashwani's capital		59,990
					Bharat's capital		48,390
			2,06,000				2,06,000

নিজে কর

একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাদনের ক্ষেত্রে নিম্নলিখিত বিষয়গুলোর জন্য জাবেদা দাখিলা (দাখিলাসমূহ) দাও

1. সম্পত্তির হিসাব বন্ধের জন্য।
2. দায়ের হিসাব বন্ধের জন্য।
3. সম্পত্তির বিক্রয়ের জন্য।
4. স্থায়ী সম্পত্তির স্থানান্তরের দ্বারা পাওনাদারের হিসাবের নিষ্পত্তি।
5. আদায়ীকরণ ব্যয়ের জন্য, যখন প্রতিষ্ঠানের পক্ষে প্রকৃত ব্যয় কোন অংশীদার প্রদান করে।
6. যখন একজন অংশীদার প্রতিষ্ঠানের দায় পরিশোধ করে।
7. অংশীদারের ঋণ পরিশোধের জন্য।
8. মূলধন হিসাবখাতের নিষ্পত্তির জন্য।

Illustration 5

Sonia, Rohit and Udit are partners sharing profits in the ratio of 5:3:2. Their Balance Sheet as on March 31, 2017 was as follows:

Balance Sheet of Sonia, Rohit and Udit as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	30,000	Buildings	2,00,000
Bills payable	30,000	Machinery	40,000
Bank loan	1,20,000	Stock	1,60,000
Sonia's husband's loan	1,30,000	Bills receivable	1,20,000
General reserve	80,000	Furniture	80,000
Capitals:		Cash at bank	60,000
Sonia	70,000		
Rohit	90,000		
Udit	1,10,000		
	2,70,000		
	6,60,000		6,60,000

The firm was dissolved on that date. Close the books of the firm with following information:

1. Buildings realised for Rs.1,90,000, Bills receivable realised for Rs.1,10,000; Stock realised Rs.1,50,000; and Machinery sold for Rs.48,000 and furniture for Rs. 75,000,
2. Bank loan was settled for Rs.1,30,000. Creditors and Bills payable were settled at 10% discount,
3. Rohit paid the realisation expenses of Rs.10,000 and he was to get a remuneration of Rs.12,000 for completing the dissolution process.

Prepare necessary ledger accounts.

Solution**Books of Sonia, Rohit and Udit***Dr.***Realisation Account***Cr.*

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Buildings	2,00,000	Creditors	30,000
Machinery	40,000	Bills payable	30,000
Stock	1,60,000	Bank loan	1,20,000
Bills receivable	1,20,000	Sonia's husband's loan	1,30,000
Furniture	80,000	Bank:	
Bank (Bank Loan)	1,30,000	Buildings	1,90,000
Bank		Bills receivable	1,10,000
[creditors and Bills payable]	54,000	Stock	1,50,000
Bank [Sonia's husbands loan]	1,30,000	Machinery	48,000
Rohit's capital	12,000	Furniture	75,000
(realisation expenses)		Loss transferred to capital accounts:	
		Sonia	21,500
		Rohit	12,900
		Udit	8,600
			43,000
	9,26,000		9,26,000

Partner's Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Sonia (Rs.)	Rohit (Rs.)	Udit (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Sonia (Rs.)	Rohit (Rs.)	Udit (Rs.)
	Realisation (Loss)		21,500	12,900	8,600		Balance b/d		70,000	90,000	1,10,000
	Bank		88,500	1,13,100	1,17,400		Realisation (expenses)		—	12,000	—
							General reserve		40,000	24,000	16,000
			1,10,000	1,26,000	1,26,000				1,10,000	1,26,000	1,26,000

Bank Account

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d		60,000		Realisation [bank loan]		1,30,000
	Realisation (assets realised)		5,73,000		Realisation [creditors and bills payable]		54,000
					Realisation (Sonia's husband loan)		1,30,000
					Sonia's capital		88,500
					Rohit's capital		1,13,100
					Udit's capital		1,17,400
			6,33,000				6,33,000

Note: No entry has been recorded in firm's books for the actual realisation expenses incurred by Rohit because he gets Rs. 12,000 as his remuneration which has been duly accounted for.

Illustration 6

Romesh and Bhawan were in partnership sharing profit and losses as 3:2. Their Balance Sheet as on March 31, 2017, was as follows:

Balance Sheet of Romesh and Bhawan as on March 31, 2014

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Bank loan	60,000	Cash at bank	30,000
Creditors	80,000	Debtors	70,000
Bills payables	40,000	Stock	2,00,000
Bhawan loan	20,000	Investments	1,40,000
Capitals:		Buildings	60,000
Romesh	1,00,000		
Bhawan	2,00,000		
	3,00,000		
	5,00,000		5,00,000

They decided to dissolve the firm. The following information is available:

1. Debtors were recovered 5% less. Stock was realised at books value and building was sold for Rs.51,000,
2. It is found that investment not recorded in the books amounted to Rs.10,000. The same were accepted by one creditor for this amount and other Creditors were paid at a discount of 10%. Bills payable were paid full,
3. Romesh took over some of the Investments at Rs.8,100 (book value less 10%). The remaining investment were taken over by Bhawan at 90% of the book value less Rs.900 discount,
4. Bhawan paid bank loan along with one year interest at 6% p.a,
5. An unrecorded liability of Rs.5,000 paid.

Close the books of the firm and prepare necessary ledger accounts.

Solution**Books of Romesh and Bhawan
Realisation Account**

Dr.

Cr.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Debtors	70,000	Bank loan	60,000
Stock	2,00,000	Creditors	80,000
Investments	1,40,000	Bills payable	40,000
Buildings	60,000	Romesh's Capital (investment)	8,100
Bank (bills payable)	40,000	Bhawan's Capital (investment)	1,17,000
Bank (creditors)	63,000	Bank:	
		Debtors	66,500

Bhawan's capital (loan with interest)	63,600	Stock	2,00,000	
Bank (unrecorded liabilities)	5,000	Buildings	51,000	3,17,500
		Loss transferred to :		
		Romesh capital	11,400	
		Bhawan capital	7,600	19,000
	6,41,600			6,41,600

Partner's Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Romesh (Rs.)	Bhawan (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Romesh (Rs.)	Bhawan (Rs.)
	Realisation [investment]		8,100	1,17,000		Balance b/d		1,00,000	2,00,000
	Realisation [loss]		11,400	7,600		Realisation [bank loan]			63,600
	Bank		80,500	1,39,000					
			1,00,000	2,63,600				1,00,000	2,63,600

Bank Account

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d		30,000		Realisation[creditor]		63,000
	Realisation (assets realised)		3,17,500		Realisation [unrecorded liability]		5,000
					Bhawan loan		20,000
					Realisation (bills payable)		40,000
					Romesh's capital		80,500
					Bhawan's capital		1,39,000
			3,47,500				3,47,500

Note: No entry has been made for acceptance of unrecorded investments by a creditor as part payment of his dues as per rules.

Illustration 7

Sonu and Ashu sharing profits as 3:1 and they agree upon dissolution. The Balance Sheet as on March 31, 2017 is as under:

Balance Sheet of Sonu and Ashu as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Loan	12,000	Cash at bank	25,000
Creditors	18,000	Stock	45,000
Capital		Furniture	16,000
Sonu 1,10,000		Debtors	70,000
Ashu 68,000	1,78,000	Plant and Machinery	52,000
	208,000		2,08,000

Sonu took over plant and machinery at an agreed value of Rs.60,000. Stock and Furniture were sold for Rs.42,000 and Rs.13,900 respectively. Debtors were taken over by Ashu at Rs.69,000. Creditors were paid subject to discount of Rs.900. Sonu agrees to pay the loans. Realisation expenses were Rs.1,600.

Prepare Realisation Account, Bank Account and Capital Accounts of the Partners.

Solution

**Books of Sonu and Ashu
Realisation Account**

Dr:

Cr:

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Stock	45,000	Loan	12,000
Furniture	16,000	Creditors	18,000
Debtors	70,000	Sonu's capital	60,000
Plant and Machinery	52,000	(plant & machinery)	
Bank (creditors)	17,100	Ashu's capital (debtors)	69,000
Sonu's capital (loan)	12,000	Bank:	
Bank (realisation expenses)	1,600	Stock	42,000
Profit transferred to:		Furniture	13,900
Sonu's capital 900			55,900
Ashu's capital 300	1,200		
	2,14,900		2,14,900

Partners Capital Accounts

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Sonu (Rs.)	Ashu (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Sonu (Rs.)	Ashu (Rs.)
	Realisation [plant and machinery]		60,000			Balance b/d		1,10,000	68,000
	Realisation [debtors]			69,000		Realisation [loan]		12,000	
	Bank		62,900			Realisation [profit]		900	300
			1,22,900	69,000		Bank			700
								1,22,900	69,000

Bank Account

Dr.

Cr.

Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)	Date 2017	Particulars	J.F.	Amount (Rs.)
	Balance b/d		25,000		Realisation [creditor]		17,100
	Realisation (assets realised)		55,900		Realisation [expenses]		1,600
	Ashu's capital		700		Sonu's capital		62,900
			81,600				81,600

Illustration 8

Anju, Manju and Sanju sharing profit in the ratio of 3:1:1 decided to dissolve their firm. On March 31, 2014 their position was as follows:

Balance Sheet Anju, Manju and Sanju as on March 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Creditors	60,000	Cash at bank	35,000
Loan	15,000	Stock	83,000
Capitals:		Furniture	12,000
Anju 2,75,000		Debtors 2,42,000	
Manju 1,10,000		Less: Provision for doubtful debts 12,000	2,30,000
Sanju 1,00,000	4,85,000	Buildings	2,00,000
	5,60,000		5,60,000

It is agreed that:

1. Anju takes over the Furniture at Rs.10,000 and Debtors amounting to Rs.2,00,000 at Rs.1,85,000. Anju also agrees to pay the creditors,
2. Manju is to take over Stock at book value and Buildings at book value less 10%,
3. Sanju is to take over remaining Debtors at 80% of book value and responsibility for the discharge of the loan,
4. The expenses of dissolution amounted to Rs.2,200.

Prepare Realisation Account, Bank Account and Capital Accounts of the partners.

Solution

Books of Anju, Manju and Sanju

Dr.		Realisation Account		Cr.	
Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)		
Stock 83,000		Provision for doubtful debts	12,000		
Furniture 12,000		Creditors	60,000		
Debtors 2,42,000		Loan	15,000		
Buildings 2,00,000	5,37,000	Anju's capital :			
Anju capital (creditors)	60,000	Furniture 10,000			
Sanju capital (loan)	15,000	Debtors 1,85,000	1,95,000		
Bank (realisation expenses)	2,200	Manju's capital :			
		Stock 83,000			
		Buildings 1,80,000	2,63,000		
		Sanju's capital :			
		(remaining debtors less			
		20% of book value)	33,600		
		Loss transferred to :			
		Anju's capital 21,360			
		Manju's capital 7,120			
		Sanju's capital 7,120	35,640		
	6,14,200		6,14,240		

Dr.			Partner's Capital Accounts						Cr.		
Date	Particulars	J.F.	Anju (Rs.)	Manju (Rs.)	Sanju (Rs.)	Date	Particulars	J.F.	Anju (Rs.)	Manju (Rs.)	Sanju (Rs.)
2017						2017					
	Realisation (assets)		1,95,000	2,63,000	33,600		Balance b/d		2,75,000	1,10,000	1,00,000
	Realisation (loss)		21,360	7,120	7,120		Realisation (creditors)		60,000		
	Bank		1,18,640		74,280		Realisation (loan)				15,000
							Bank			1,60,120	
			3,35,000	2,70,120	1,15,000				3,35,000	2,70,120	1,15,000

<i>Dr.</i> Bank Account				<i>Cr.</i>			
<i>Date</i> 2017	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount</i> (Rs.)	<i>Date</i> 2017	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount</i> (Rs.)
	Balance b/d		35,000		Realisation (expenses)		2,200
	Manju's capital		1,60,120		Anju's capital		1,18,640
					Sanju's capital		74,280
			1,95,120				1,95,120

Illustration 9

Sumit, Amit and Vinit are partners sharing profit in the ratio of 5:3:2. Their Balance Sheet as on March 31, 2017 was as follows:

Balance Sheet of Sunit, Amit and Vinit as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount</i> (Rs.)	<i>Assets</i>	<i>Amount</i> (Rs.)
Capitals:		Machinery	80,000
Sumit 40,000		Investments	1,50,000
Amit 50,000		Stock	10,000
Vinit 60,000	1,50,000	Debtors	35,000
Profit and Loss	10,000	Cash at bank	15,000
Mrs. Amit's loan	40,000		
Sundry creditors	90,000		
	2,90,000		2,90,000

The firm was dissolved on that date. Amit took over his wife's loan. One of the Creditors for Rs.2,600 was not claim the amount. Other assets realised as follows:

1. Machinery was sold for Rs.70,000,
2. Investments with book value of Rs.1,00,000 were given to Creditors in full settlement of their account. The remaining Investments were took over by Vinit at an agreed value of Rs.45,000,
3. Stock was sold for Rs.11,000 and Debtors for Rs.3,000 proved to be bad,
4. Realisation expenses were Rs.1,500.

Prepare ledger accounts to close the books of the firm.

Books of Amit, Sumit and Vinit

 $Cr.$

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Machinery 80,000		Sundry creditors 90,000	
Investments 1,50,000		Mrs.Amit's loan 40,000	
Stock 10,000		Bank :	
Debtors 35,000	2,75,000	Machinery 70,000	
Amit's Capital (wife's loan) 40,000		Stock 11,000	
Bank (realisation expenses) 1,500		Debtors 32,000	1,13,000
		Vinit's capital (investment) 45,000	
		Loss transferred to :	
		Amit's capital 14,250	
		Sumit's capital 8,550	
		Vinit's capital 5,700	28,500
	3,16,500		3,16,500

Partners Capital Accounts

 $Cr.$ [illegible]

Bank Account

Dr.

Cr.

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount</i>	<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>J.F.</i>	<i>Amount</i>
2017			(Rs.)	2017			(Rs.)
	Balance b/d		15,000		Realisation (expenses)		1,500
	Realisation		1,13,000		Amit's capital		70,750
	(assets realised)				Sumit's capital		44,450
					Vinit's capital		11,300
			1,28,000				1,28,000

Note: No entry has been made for the investments taken over by the creditors as per rules.

Illustration 10

Meena and Tina are partners in a firm and sharing profit as 3:2. They decided to dissolve their firm on March 31, 2017 when their Balance Sheet was as follows:

Balance Sheet Meena and Tina as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capital :		Machinery	70,000
Meena 90,000		Investments	50,000
Tina 80,000	1,70,000	Stock	22,000
Sundry creditors	60,000	Sundry Debtors	1,03,000
Bills payable	20,000	Cash at bank	5,000
	2,50,000		2,50,000

The assets and liabilities were disposed off as follows :

- Machinery were given to creditors in full settlement of their account and Stock were given to bills payable in full settlement.
- Investment were took over by Tina at book value. Sundry debtors of book value Rs. 50,000 took over by Meena at 10% less and remaining debtors realised Rs. 51,000.
- Realisation expenses amount to Rs. 2,000.

Prepare necessary ledger accounts to close the book of the firm.

Solution**Books of Meena and Tina – Realisation Account**

<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Assets transferred : Machinery 70,000 Investments 50,000 Stock 22,000 Sundry debtors 1,03,000 Bank (realisation expenses) 2,000	2,45,000 2,000	Sundry creditors 60,000 Bills payable 20,000 Tina's Capital (investment) 50,000 Meena's Capital (debtors of books value Rs. 50,000 less 10%) 45,000 Bank Debtors 51,000 Loss transferred to : Meena's capital 12,600 Tena's capital 8,400	21,000
	2,47,000		2,47,000

Partner's Capital Accounts

<i>Dr.</i>			<i>Cr.</i>		
<i>Particulars</i>	<i>Meena (Rs.)</i>	<i>Tina (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Meena (Rs.)</i>	<i>Tina (Rs.)</i>
Realisation (investment)		50,000	Balance b/d	90,000	80,000
Realisation (debtors)	45,000				
Realisation (loss)	12,600	8,400			
Bank	32,400	21,600			
	90,000	80,000		90,000	80,000

Bank Account

<i>Dr.</i>		<i>Cr.</i>	
<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Balance b/d	5,000	Realisation (expenses)	2,000
Realisation (assets realised)	51,000	Mena's capital	32,400
		Tina's capital	21,600
	56,000		56,000

এই অধ্যায়ে ব্যবহৃত পরিভাষা/পদসমূহ

- | | |
|------------------------------------|-----------------------------|
| 1. অংশীদারির বিলোপসাধন | 4. আবশ্যিক বিলোপসাধন |
| 2. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন | 5. আদালতের দ্বারা বিলোপসাধন |
| 3. ঐচ্ছিক অংশীদারি | 6. আদায়ীকরণ জনিত ব্যয় |
| | 7. আদায়ীকরণ হিসাবখাত |

সারসংক্ষেপ

1. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন : একটি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন বোঝায় অংশীদারি ব্যবসায়ের পরিসমাপ্তি এবং অংশীদারদের মধ্যে আর্থিক সম্পর্কের বিচ্ছেদ করা। প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের ক্ষেত্রে, প্রতিষ্ঠানটি তার ব্যবসা বন্ধ করে এবং তার সমস্ত সম্পত্তিসমূহের মূল্য আদায় করে তার সমস্ত দায়সমূহ পরিশোধ করে। সম্পত্তির আদায়ীকৃত অর্থ দ্বারা প্রথমে দেনাদারদের প্রাপ্য অর্থ পরিশোধ করা হয় এবং যদি প্রয়োজন হয় মুনাফা বণ্টন অনুপাতে অংশীদারদের দ্বারা অর্থ ব্যবহার করা হয়। যখন সব হিসাবের নিষ্পত্তি হয় এবং অংশীদারদের বকেয়া অর্থের জন্য চূড়ান্ত প্রদান করে প্রতিষ্ঠানের হিসাব বন্ধ করা হয়।
2. অংশীদারির বিলোপসাধন : নতুন অংশীদার গ্রহণ, অবসরগ্রহণ, মৃত্যু ইত্যাদির ক্ষেত্রে অংশীদারির অবসায়ন ঘটে। এতে প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধন ঘটে না।
3. আদায়ীকরণ হিসাবখাত : আদায়ীকরণ হিসাবখাত সম্পত্তি সমূহের বিক্রয় ও আদায়ীকরণ এবং পাওনাদারদের নিষ্পত্তি সম্পর্কিত লেনদেন লিপিবদ্ধকরণের জন্য প্রস্তুত করা হয়। এই প্রক্রিয়াজাত যে-কোনো লাভ বা ক্ষতি অংশীদারদের মধ্যে তাদের মুনাফা বণ্টন অনুপাতে বণ্টন করা হয়। অংশীদারের হিসাবসমূহের নিষ্পত্তি করা হয় এবং নগদ বা ব্যাঙ্কের হিসাব বন্ধ করা হয়।

অনুশীলনের জন্য প্রশ্নাবলি

সংক্ষিপ্ত উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলি :

1. অংশীদারির বিলোপসাধন এবং অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের মধ্যে পার্থক্য দেখাও।
2. নিম্নলিখিতগুলোর হিসাবনিকাশকরণ ব্যবস্থাদি উল্লেখ করো।
 - i. অনর্থীভুক্ত সম্পত্তি
 - ii. অনর্থীভুক্ত দায়।
3. বিলোপসাধনের ক্ষেত্রে তুমি কিভাবে অংশীদারের ঋণের হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থাদি দেখাবে যদি এটি-
 - (a) উদ্বর্তপত্রের সম্পত্তির দিকে থাকে (b) উদ্বর্তপত্রের দায়ের দিকে থাকে।
4. প্রতিষ্ঠানের ঋণ এবং অংশীদারের ব্যক্তিগত ঋণের মধ্যে পার্থক্য দেখাও।
5. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের হিসাবের নিষ্পত্তির পর্যায়ক্রমে উল্লেখ কর।
6. কোন্ কোন্ ক্ষেত্রে আদায়ীকরণ হিসাব পুনর্মূল্যায়ন হিসাব থেকে পৃথক?

দীর্ঘ উত্তরধর্মী প্রশ্নাবলি :

1. অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের বিলোপসাধনের প্রক্রিয়া বর্ণনা কর।
2. আদায়ীকরণ হিসাবখাত কি?

3. আদায়ীকরণ হিসাবখাতের ছক তৈরি কর।
4. পাওনাদারদের প্রদেয় বকেয়ার ঘাটতি কিভাবে প্রদান করা হয়?

Numerical Questions

1. Journalise the following transactions regarding realisation expenses :
 - [a] Realisation expenses amounted to Rs.2,500.
 - [b] Realisation expenses amounting to Rs.3,000 were paid by Ashok, one of the partners.
 - [c] Realisation expenses Rs.2,300 borne by Tarun, personally.
 - [d] Amit, a partner was appointed to realise the assets, at a cost of Rs.4,000. The actual amount of realisation amounted to Rs.3,000.
2. Record necessary journal entries in the following cases:
 - [a] Creditors worth Rs.85,000 accepted Rs.40,000 as cash and Investment worth Rs.43,000, in full settlement of their claim.
 - [b] Creditors were Rs.16,000. They accepted Machinery valued at Rs.18,000 in settlement of their claim.
 - [c] Creditors were Rs.90,000. They accepted Buildings valued Rs.1,20,000 and paid cash to the firm Rs.30,000.
3. There was an old computer which was written-off in the books of accounts in the pervious year. The same has been taken over by a partner Nitin for Rs.3,000. Journalise the transaction, supposing. That the firm has been dissolved.
4. What journal entries will be recorded for the following transactions on the dissolution of a firm:
 - [a] Payment of unrecorded liabilities of Rs.3,200.
 - [b] Stock worth Rs.7,500 is taken by a partner Rohit.
 - [c] Profit on Realisation amounting to Rs.18,000 is to be distributed between the partners Ashish and Tarun in the ratio of 5:7.
 - [d] An unrecorded asset realised Rs.5,500.
5. Give journal entries for the following transactions :
 1. To record the realisation of various assets and liabilities,
 2. A Firm has a Stock of Rs. 1,60,000. Aziz, a partner took over 50% of the Stock at a discount of 20%,
 3. Remaining Stock was sold at a profit of 30% on cost,
 4. Land and Building (book value Rs. 1,60,000) sold for Rs. 3,00,000 through a broker who charged 2%, commission on the deal,
 5. Plant and Machinery (book value Rs. 60,000) was handed over to a Creditor at an agreed valuation of 10% less than the book value,
 6. Investment whose face value was Rs. 4,000 was realised at 50%.
6. How will you deal with the realisation expenses of the firm of Rashim and Bindiya in the following cases:
 1. Realisation expenses amounts to Rs. 1,00,000,
 2. Realisation expenses amounting to Rs. 30,000 are paid by Rashim, a partner.
 3. Realisation expenses are to be borne by Rashim for which he will be paid Rs. 70,000

as remuneration for completing the dissolution process. The actual expenses incurred by Rashim were Rs. 1,20,000.

7. The book value of assets (other than cash and bank) transferred to Realisation Account is Rs. 1,00,000. 50% of the assets are taken over by a partner Atul, at a discount of 20%; 40% of the remaining assets are sold at a profit of 30% on cost; 5% of the balance being obsolete, realised nothing and remaining assets are handed over to a Creditor, in full settlement of his claim.
You are required to record the journal entries for realisation of assets.
8. Record necessary journal entries to record the following unrecorded assets and liabilities in the books of Paras and Priya:
 1. There was an old furniture in the firm which had been written-off completely in the books. This was sold for Rs. 3,000,
 2. Ashish, an old customer whose account for Rs. 1,000 was written-off as bad in the previous year, paid 60%, of the amount,
 3. Paras agreed to takeover the firm's goodwill (not recorded in the books of the firm), at a valuation of Rs. 30,000,
 4. There was an old typewriter which had been written-off completely from the books. It was estimated to realize Rs. 400. It was taken away by Priya at an estimated price less 25%,
 5. There were 100 shares of Rs. 10 each in Star Limited acquired at a cost of Rs. 2,000 which had been written-off completely from the books. These shares are valued @ Rs. 6 each and divided among the partners in their profit sharing ratio.
9. All partners wishes to dissolve the firm. Yastin, a partner wants that her loan of Rs. 2,00,000 must be paid off before the payment of capitals to the partners. But, Amart, another partner wants that the capitals must be paid before the payment of Yastin's loan. You are required to settle the conflict giving reasons.
10. What journal entries would be recorded for the following transactions on the dissolution of a firm after various assets (other than cash) on the third party liabilities have been transferred to Reliasation account.
 1. Arti took over the Stock worth Rs. 80,000 at Rs. 68,000.
 2. There was unrecorded Bike of Rs. 40,000 which was taken over By Mr. Karim.
 3. The firm paid Rs. 40,000 as compensation to employees.
 4. Sundry creditors amounting to Rs. 36,000 were settled at a discount of 15%.
 5. Loss on realisation Rs. 42,000 was to be distributed between Arti and Karim in the ratio of 3:4.
11. Rose and Lily shared profits in the ratio of 2:3. Their Balance Sheet on March 31, 2017 was as follows:

Balance Sheet of Rose and Lily as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	40,000	Cash	16,000
Lily's loan	32,000	Debtors	80,000
Profit and Loss	50,000	Less: Provision for doubtful debts	3,600
<i>Capitals:</i>			76,400
Lily	1,60,000	Inventory	1,09,600
Rose	2,40,000	Bills receivable	40,000
		Buildings	2,80,000
	5,22,000		5,22,000

Rose and Lily decided to dissolve the firm on the above date. Assets (except bills receivables) realised Rs. 4,84,000. Creditors agreed to take Rs. 38,000. Cost of realisation was Rs. 2,400. There was a Motor Cycle in the firm which was bought out of the firm's money, was not shown in the books of the firm. It was now sold for Rs. 10,000. There was a contingent liability in respect of outstanding electric bill of Rs. 5,000 Bill Receivable taken over by Rose at Rs. 33,000.

Show Realisation Account, Partners Capital Account, Loan Account and Cash Account.

(Ans : Realisation Profit Rs. 15,600, Total of Cash Account Rs. 5,10,000)

12. Shilpa, Meena and Nanda decided to dissolve their partnership on March 31, 2017. Their profit sharing ratio was 3:2:1 and their Balance Sheet was as under:

Balance Sheet of Shilpa, Meena and Nanda as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capitals:		Land	81,000
Shilpa	80,000	Stock	56,760
Meena	40,000	Debtors	18,600
Bank loan	20,000	Nanda's capital	23,000
Creditors	37,000	Cash	10,840
Provision for doubtful debts	1,200		
General reserve	12,000		
	1,90,200		1,90,200

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

(Ans : Profit on Realisation Rs. 20,940, Total of Cash Account Rs. 1,64,650)

- ### Balance Sheet of Surjit and Rahi as on March 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Creditors	38,000	Bank	11,500
Mrs. Surjit loan	10,000	Stock	6,000
Reserve	15,000	Debtors	19,000
Rahi's loan	5,000	Furniture	4,000
Capital's:		Plant	28,000
Surjit	10,000	Investment	10,000
Rahi	8,000	Profit and Loss	7,500
	86,000		86,000

(Ans : Loss on Realisation Rs. 6,600, Total of Cash Account Rs. 64,500)

- | <i>Liabilities</i> | | <i>Amount
(Rs.)</i> | <i>Assets</i> | | <i>Amount
(Rs.)</i> |
|--------------------|--------|-------------------------|---------------|--|-------------------------|
| Capitals: | | | Cash | | 22,500 |
| Rita | 80,000 | | Debtors | | 52,300 |
| Geeta | 50,000 | | Stock | | 36,000 |
| Ashish | 30,000 | 1,60,000 | Investments | | 69,000 |
| Creditors | | 65,000 | Plant | | 91,200 |
| Bills payable | | 26,000 | | | |
| General reserve | | 20,000 | | | |
| | | 2,71,000 | | | 2,71,000 |
| | | | | | |

1. Rita was appointed to realise the assets. Rita was to receive 5% commission on the rate of assets (except cash) and was to bear all expenses of realisation,

2. Assets were realised as follows:

	Rs.
Debtors	30,000
Stock	26,000
Plant	42,750

3. Investments were realised at 85% of the book value,
 4. Expenses of realisation amounted to Rs. 4,100,
 5. Firm had to pay Rs. 7,200 for outstanding salary not provided for earlier,
 6. Contingent liability in respect of bills discounted with the bank was also materialised and paid off Rs. 9,800,

Prepare Realisation account, Capital Accounts of Partner's and Cash Account.

(Ans : Loss on Realisation Rs. 1,15,970, Total of Cash Account Rs. 1,65,705)

15. Anup and Sumit are equal partners in a firm. They decided to dissolve the partnership on December 31, 2017. When the balance sheet is as under :

Balance Sheet of Anup and Sumit as on December 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Sundry Creditors	27,000	Cash at bank	11,000
Reserve fund	10,000	Sundry Debtors	12,000
Loan	40,000	Plants	47,000
Capital		Stock	42,000
Anup 60,000		Lease hold land	60,000
Sumit 60,000	1,20,000	Furniture	25,000
	1,97,000		1,97,000

The Assets were realised as follows :

	Rs.
Lease hold land	72,000
Furniture	22,500
Stock	40,500
Plant	48,000
Sundry Debtors	10,500

The Creditors were paid Rs. 25,500 in full settlement. Expenses of realisation amount to Rs. 2,500.

Prepare Realisation Account, Bank Account, Partners Capital Accounts to close the books of the firm.

(Ans : Realisation Profit Rs. 6,500)

16. Ashu and Harish are partners sharing profit and losses as 3:2. They decided to dissolve the firm on December 31, 2017. Their balance sheet on the above date was:

Balance Sheet of Ashu and Harish as on December 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capitals:		Building	80,000
Ashu	1,08,000	Machinery	70,000
Harish	54,000	Furniture	14,000
Creditors	88,000	Stock	20,000
Bank overdraft	50,000	Investments	60,000
		Debtors	48,000
		Cash in hand	8,000
	3,00,000		3,00,000

Ashu is to take over the building at Rs. 95,000 and Machinery and Furniture is take over by Harish at value of Rs. 80,000. Ashu agreed to pay Creditor and Harish agreed to meet Bank overdraft. Stock and Investments are taken by both partner in profit sharing ratio. Debtors realised for Rs. 46,000, expenses of realisation amounted to Rs. 3,000. Prepare necessary ledger account.

(Ans : Loss on Realisation Rs. 6,000, Cash/Bank Total Rs. 59,600)

17. Sanjay, Tarun and Vineet shared profit in the ratio of 3:2:1. On December 31,2017 their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Sanjay, Tarun and Vineet as on December 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Capitals:		Plant	90,000
Sanjay	1,00,000	Debtors	60,000
Tarun	1,00,000	Furniture	32,000
Vineet	70,000	Stock	60,000
Creditors	80,000	Investments	70,000
Bills payable	30,000	Bills receivable	36,000
		Cash in hand	32,000
	3,80,000		3,80,000

On this date the firm was dissolved. Sanjay was appointed to realise the assets. Sanjay was to receive 6% commission on the sale of assets (except cash) and was to bear all expenses of realisation.

Sanjay realised the assets as follows : Plant Rs. 72,000, Debtors Rs. 54,000, Furniture Rs. 18,000, Stock 90% of the book value, Investments Rs. 76,000 and Bills receivable Rs.31,000. Expenses of realisation amounted to Rs.4,500.

Prepare Realisation Account, Capital Accounts and Cash Account

(Ans : Loss on Realisation Rs.61,300, Total of Cash Account Rs.3,37,000)

18. The following is the Balance Sheet of Gupta and Sharma as on December 31,2017:

Balance Sheet of Gupta and Sharma as on December 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	38,000	Cash at bank	12,500
Mrs. Gupta's loan	20,000	Sundry Debtors	55,000
Mrs. Sharma's loan	30,000	Stock	44,000
Reserve fund	6,000	Bills receivable	19,000
Provision of doubtful debts	4,000	Machinery	52,000
Capital		Investment	38,500
Gupta	90,000	Fixtures	27,000
Sharma	60,000		
	1,50,000		
	2,48,000		2,48,000

The firm was dissolved on December 31, 2017 and asset realised and settlements of liabilities as follows:

(a) The realisation of the assets were as follows:

	Rs.
Sundry Debtors	52,000
Stock	42,000
Bills receivable	16,000
Machinery	49,000

(b) Investment was taken over by Gupta at agreed value of Rs.36,000 and agreed to pay of Mrs. Gupta's loan.

(c) The Sundry Creditors were paid off *less* 3% discount.

(d) The realisation expenses incurred amounted to Rs.1,200.

Journalise the entries to be made on the dissolution and prepare Realisation Account, Bank Account and Partners Capital Accounts.

(Ans : Loss on Realisation Rs.36,560, Total of Cash Account)

19. Ashok, Babu and Chetan are in partnership sharing profit in the proportion of 1/2, 1/3, 1/6 respectively.

They dissolve the partnership of the December 31, 2017, when the balance sheet of the firm as under:

Balance Sheet of Ashok, Babu and Chetan as on December 31, 2017

<i>Liabilities</i>	<i>Amount (Rs.)</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount (Rs.)</i>
Sundry Creditors	20,000	Bank	7,500
Bills payable	25,500	Sundry Debtors	58,000
Babu's loan	30,000	Stock	39,500
Capital's :		Machinery	48,000
Ashok	70,000	Investment	42,000
Babu	55,000	Freehold property	50,500
Chetan	27,000		
Current accounts :			
Ashok	10,000		
Babu	5,000		
Chetan	3,000		
	18,000		
	2,45,500		2,45,500

The machinery was taken over by Babu for Rs.45,000, Ashok took over the Investment for Rs.40,000 and Freehold property took over by Chetan at Rs.55,000. The remaining Assets realised as follows: Sundry Debtors Rs.56,500 and Stock Rs.36,500. Sundry Creditors were settled at discount of 7%. A Office computer, not shown in the books of accounts realised Rs.9,000. Realisation expenses amounted to Rs.3,000.

Prepare Realisation Account, Partners Capital Account, Bank Account.

(Ans : Profit on Realisation Rs.2,400, Total of Cash Account Rs.1,34,100)

20. The following is the Balance sheet of Tanu and Manu, who shares profit and losses in the ratio of 5:3, On December 31,2017:

Balance Sheet of Tanu and Manu as on December 31, 2017

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Sundry Creditors	62,000	Cash at bank	16,000
Bills payable	32,000	Sundry Debtors	55,000
Bank loan	50,000	Stock	75,000
Reserve fund	16,000	Motor car	90,000
Capital		Machinery	45,000
Tanu 1,10,000		Investment	70,000
Manu 90,000	2,00,000	Fixtures	9,000
	3,60,000		3,60,000

On the above date the firm is dissolved and the following agreement was made:

Tanu agree to pay the bank loan and took away the sundry debtors. Sundry creditors accepts stock and paid Rs.10,000 to the firm. Machinery is taken over by Manu for Rs.40,000 and agreed to pay of bills payable at a discount of 5%.. Motor car was taken over by Tanu for Rs.60,000. Investment realised Rs.76,000 and fixtures Rs.4,000. The expenses of dissolution amounted to Rs.2,200.

Prepare Realisation Account, Bank Account and Partners Capital Accounts.

(Ans : Loss on Ralisation Rs.37,600, Total of Cash Account Rs.1,06,000)

যাচাইকরণ তালিকা

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – I

1. সত্য, 2 সত্য, 3. সত্য, 4. মিথ্যা, 5. সত্য, 6. সত্য, 7. সত্য, 8. মিথ্যা।

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – II

1. (c), 2. (d), 3. (b), 4. (d), 5. (c), 6. (a), 7. (b), 8. (c)

তোমার বোধগম্যতার পরীক্ষা – III

1. ডেবিট, আদায়ীকরণ 2. বাহ্যিক, ক্রেডিট, আদায়ীকরণ 3. মূলধন হিসাব, মুনাফা বণ্টন অনুপাত 4. ক্রেডিট 5. ডেবিট 6. পাওনাদার 7. প্রদান, আদায়ীকরণ 8. আদায়ীকরণ, মূলধন 9. লিপিবদ্ধ করা হবে না 10. মূলধন।

NOTE