

7

संयुक्त साहस खाते (JOINT VENTURE ACCOUNTS)

अध्ययन के उद्देश्य

इस अध्याय के अध्ययन के बाद आप :-

- ☐ संयुक्त साहस का अर्थ एवं परिचय समझ पाएंगे।
- ☐ संयुक्त साहस व साझेदारी में अन्तर जान पाएंगे।
- ☐ संयुक्त साहस संबंधी निम्नांकित लेखा विधियां जान पाएंगे—
- ☐ संयुक्त साहस के लिए पृथक लेखा पुस्तकें रखना।
- ☐ संयुक्त साहस के लिए पृथक लेखा पुस्तकें नहीं रखना—
 - (क) जब प्रत्येक साहसी द्वारा केवल स्वयं के लेनदेनों का लेखा रखा जाता है।
 - (ख) जब स्वयं के लेनदेनों के साथ ही अन्य सह-साहसियों के लेनदेनों का भी लेखा रखा जाता है।

संयुक्त साहस का अर्थ एवं परिचय

(Meaning and Introduction of Joint Venture)

संयुक्त साहस एक विशेष प्रकार का कारोबार या उपक्रम है जिसे दो या दो से अधिक व्यक्ति मिलकर सम्पन्न करते हैं। ऐसा कारोबार या उपक्रम किसी विशेष प्रकार के व्यवसाय के लिये अथवा एक निश्चित अवधि के लिये किया जाता है। विशेष कार्य पूर्ण हो जाने या पूर्व निश्चित अवधि के समाप्त हो जाने के साथ ही संयुक्त साहस भी स्वतः समाप्त हो जाता है। संयुक्त साहस के अन्तर्गत किये जाने वाले व्यवसाय/कारोबार से प्राप्त लाभ/हानि को निर्धारित अनुपात में साहसियों द्वारा बांट लिया जाता है। संयुक्त साहस में कारोबार करने के लिये प्रत्येक साहसी अपने अपने हिस्से की पूँजी लाता है। संयुक्त साहस में सम्मिलित होने वाले को सह-साहसी (Coventurer) कहते हैं।

संयुक्त साहस एक प्रकार से अस्थायी साझेदारी अथवा व्यक्तियों का समूह हैं। प्रायः किसी विशेष वस्तु के व्यापार, आयात-निर्यात का कार्य, भवन निर्माण, किसी कम्पनी के अंशों एवं ऋण पत्रों का अभिगोपन, जमीन खरीद कर विकसित कर भूखण्डों का विक्रय या उस पर मकान बनाकर बेचना आदि कार्य संयुक्त साहस के अन्तर्गत किया जाता है। प्रायः सभी साहसी मिलकर संयुक्त साहस का कार्य करते हैं। संयुक्त साहस का फर्म की तरह कोई विशेष नाम नहीं होता है। इसमें आपसी समझ ही महत्वपूर्ण होती है।

संयुक्त साहस की विशेषताएं (Characteristics of Joint Venture)

1. संयुक्त साहस किसी विशेष कार्य या व्यवसाय को पूरा करने के लिये अथवा एक निश्चित समय तक किसी विशेष कार्य को करने के लिये किया जाता है।
2. विशेष कार्य या अवधि समाप्त होने के साथ ही संयुक्त साहस भी स्वतः समाप्त हो जाता है।
3. संयुक्त साहस की समाप्ति के साथ ही लाभ हानि का विभाजन एवं हिसाब किताब का निपटारा कर लिया जाता है।
4. संयुक्त साहस प्रायः अल्पकालीन होता है।
5. संयुक्त साहस का कोई विशेष नाम नहीं होता है। इसमें सह-साहसी इसके साथ ही निजी व्यवसाय भी कर सकते हैं।

संयुक्त साहस एवं साझेदारी में अन्तर

(Difference Between Joint Venture & Partnership)

क्र. स.	अन्तर का आधार	संयुक्त साहस	साझेदारी
1	नाम	संयुक्त साहस का प्रायः कोई नाम नहीं होता है।	साझेदारी संस्था का एक निश्चित नाम होता है।
2	उद्देश्य	संयुक्त साहस का उद्देश्य निश्चित कार्य या निश्चित समय तक व्यवसाय करना है।	साझेदारी का निर्माण निरन्तर संचालन करने हेतु किया जाता है।
3	पंजीयन	संयुक्त साहस में पंजीयन कराना आवश्यक नहीं है।	साझेदारी में पंजीयन कराना आवश्यक है।
4	अधिनियम	संयुक्त साहस के लिये कोई पृथक अधिनियम नहीं होता है।	साझेदारी में भारतीय साझेदारी अधिनियम 1932 लागू होता है।

(Being goods sold for cash)

5. माल के उधार विक्रय की दशा में

Customer's A/c

Dr.

To Joint venture A/c

(Being goods sold on credit)

6. माल विक्रय के पश्चात् ग्राहक से भुगतान प्राप्त होने पर

Joint Bank A/c

Dr.

To Customer's A/c

(Being payment received in cash)

नोट : यदि ग्राहक को बट्टा दिया गया है तो संयुक्त साहस खाते को डेबिट करेंगे तथा यदि कोई राशि डूबत हुई हो तो भी संयुक्त साहस खाता डेबिट करेंगे।

7. उधार क्रय की दशा में आपूर्तिकर्ता को भुगतान करने पर

Supplier's A/c

Dr.

To Joint Bank A/c

(Being payment made to supplier)

नोट : भुगतान करने पर प्राप्त छूट के लिये Joint venture A/c को credit करेंगे।

8. किसी साहसी द्वारा संयुक्त साहस का बचा हुआ माल लेने पर –

Co-venturer's A/c

Dr.

To Joint venture A/c

(Being stock taken by co-venturer)

9. यदि किसी साहसी को पूँजी पर ब्याज, कमीशन आदि देय हो तो –

Joint venture A/c

Dr.

To co-venturer's A/c

(Being interest/commission credited)

10. संयुक्त साहस समाप्ति पर संयुक्त साहस खाते द्वारा प्रकट लाभ को साहसियों में बांटने पर –

Joint venture A/c

Dr.

To co-venturer's A/c

(Being profit on joint venture credited)

11. संयुक्त साहस खाते द्वारा यदि हानि प्रकट हो तो हानि का वितरण करने पर –

Co-venturer's A/c

Dr.

To Joint venture A/c

(Being loss on joint venture debited)

12. संयुक्त साहस की समाप्ति पर साहसियों को उनके व्यक्तिगत खाते या पूँजी खाते में शेष के अनुसार अन्तिम भुगतान करने पर –

Co-venturer's A/c

Dr.

To Joint Bank A/c

(Being balance of co-venturer's capital A/c paid of)

यदि किसी साहसी का पूँजी खाता/व्यक्तिगत खाता डेबिट शेष बताता है तो अन्तिम भुगतान से पूर्व उस साहसी से शेष रकम वसूल की जायेगी एवं उसके बाद अन्य साहसियों को भुगतान किया जावेगा।

उदाहरण 1 : विवेक, भावेश, पार्थ बराबर लाभ विभाजन के लिए एक संयुक्त साहस में सम्मिलित होते हैं। 1 जनवरी 2016 को वे स्टेट बैंक में अपना अलग बैंक खाता खोलते हैं जिसमें विवेक ₹30000, भावेश ₹40000 व पार्थ ₹90000 जमा कराते हैं। यह भी निश्चय किया गया कि इन जमाओं पर 6 प्रतिशत वार्षिक दर से ब्याज दिया जायेगा। अनिल से ₹125000 का माल खरीदा तथा विवेक से ₹25000 का स्टॉक प्राप्त किया। अनिल को चैक द्वारा भुगतान कर दिया। अन्य खर्चों के ₹10600 चुकाये। विवेक ने संयुक्त साहस का कुछ माल ₹80000 नकद व ₹120000 का सुनिल को उधार बेचा। सुनिल ने समान राशि का एक बिल स्वीकार किया जिसे ₹117000 में बैंक से भुना लिया। 31 मार्च 2016 को संयुक्त साहसियों की प्रारम्भिक पूँजी लौटा दी गई। विवेक को उसकी सेवाओं के लिये बिक्री पर 5 प्रतिशत कमीशन दिया गया।

संयुक्त साहस की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिये तथा आवश्यक खाते खोलिये यह मानते हुए कि हिसाब 31 मार्च 2016 को हो गया।

Vivek, Bhavesh and Parth entered into Joint Venture to divide profit equally. On 1 January 2016 they opened a separate Bank Account contributing Vivek ₹30,000, Bhavesh ₹40,000 and Parth ₹90,000. It was also decided to charge interest on such contribution @6% p.a. . Goods were purchased from Anil for

₹ 1,25,000 and Vivek's stock was taken for ₹25000 by Vivek. They settled their account with Anil by cheque and paid ₹10600 for other expenses.

Vivek sold goods of the Joint Venture partly for cash for ₹80,000 and the remaining goods to sunil on credit for ₹120000, Sunil accepted a bill for the same amount which was then discounted for ₹117000. The initial capital was returned to the co-venturer on 31 March 2016, Vivek was allowed 5% commission on sale for his service.

Pass the Journal entries and open the necessary accounts in the books of Joint Venture assuming the final settlement was made on 31 March 2016.

	Particulars	L/F	Amount (₹)	
			Dr.	Cr.
1	Joint Bank A/c Dr. To Vivek's A/c To Bhavesh's A/c To Parth's A/c (Being cash contributed by co-venturers)		1,60,000	30,000 40,000 90,000
2	Joint Venture A/c Dr. To Anil's A/c (Being goods purchased)		1,25,000	1,25,000
3	Joint Venture A/c Dr. To Vivek's A/c (For stock taken from Vivek's)		25,000	25,000
4	Anil's A/c Dr. To Joint Bank A/c (For payment made to Anil)		1,25,000	1,25,000
5	Joint Venture A/c Dr. To Joint Bank A/c (For Exepenses paid)		10,600	10,600
6	Joint Bank A/c Dr. To Joint Venture A/c (Goods sold for cash)		80,000	80,000
7	Sunil's A/c Dr. To Joint Venture A/c (Goods sold to Sunil on credit)		1,20,000	1,20,000
8	Bills Receivable A/c Dr. To Sunil's A/c (Acceptance received from Sunil)		1,20,000	1,20,000
9	Joint Bank A/c Dr. Joint Venture A/c Dr. To B/R A/c (Bill discounted from bank)		1,17,000 3,000	1,20,000
10	Vivek's A/c Dr. Bhavesh's A/c Dr. Parth's A/c Dr. To Joint Bank A/c (Capital returned to co-ventures)		30,000 40,000 90,000	1,60,000
11	Joint Venture A/c Dr. To Vivek's A/c (Being commission on sales credited to Vivek)		10,000	10,000

12	Joint Venture A/c To Vivek's A/c To Bhavesh's A/c To Parth's A/c (Interest on capital credited)	Dr.	2,400	450 600 1,350
13	Joint Venture A/c To Vivek's A/c To Bhavesh's A/c To Parth's A/c (Being profit on joint venture credited)	Dr.	24,000	8,000 8,000 8,000
14	Vivek's A/c Bhavesh's A/c Parth's A/c To Joint Bank A/c (Being final payment made to co-venturers)	Dr. Dr. Dr.	43,450 8,600 9,350	61,400

Joint Bank Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
2016 Jan., 1	To Vivek	30,000	2016 Jan., 1	By Anil	1,25,000
	To Bhavesh	40,000		By Joint Venture A/c	10,600
	To Parth	90,000		By Vivek	30,000
	To Joint Venture A/c	80,000		By Bhavesh	40,000
	To B/R A/c	1,17,000		By Parth	90,000
			Mar., 31	By Vivek	43,450
				By Bhavesh	8,600
				By Parth	9,350
		3,57,000			3,57,000

Joint Venture Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Anil's A/c	1,25,000		By Sunil's A/c	1,20,000
	To Vivek (stock)	25,000		By Joint Bank A/c	80,000
	To Joint Bank (Exp.) A/c	10,600			
	To B/R A/c (Discounted)	3,000			
	To Vivek (interest)	450			
	To Bhavesh (interest)	600			
	To Parth (interest)	1,350			
	To Vivek (Commission)	10,000			
	To Profit	24,000			
	Vivek	8000			
	Bhavesh	8000			
	Parth	8000			
		2,00,000			2,00,000

Vivek's Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
2016 Mar., 31	To Joint Bank A/c	30,000	2016 Jan., 1	By Joint Bank A/c	30,000
	To Joint Bank A/c (Final payment) (B.F.)	43,450		By Joint Venture A/c	25,000

			By Joint Venture A/c	10,000
			By Joint Venture A/c	450
			By Joint Venrure A/c	8,000
		73,450		73,450

Bhavesh's Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
Mar.31	To Joint Bank A/c	40,000	2016 Jan. 1	By Joint Bank A/c	40,000
Mar.31	To Joint Bank A/c (Final payment) (B.F.)	8,600		By Joint Venture A/c	600
		48,600		By Joint Venture A/c	8,000
					48,600

Parth's A/c

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
2016 Mar., 31	To Joint Bank A/c	90,000	2016 Jan., 1	By Joint Bank A/c	90,000
	To Joint Bank A/c (Final payment) (BF)	9,350		By Joint Venture A/c	1,350
		99,350		By Joint Venture A/c	8,000
					99,350

उदाहरण 2 : रमेश एवं नरेश जो अलग अलग भवन निर्माण के ठेके का कार्य करते हैं, एक नवनिर्मित संयुक्त पूँजी वाली कम्पनी का भवन निर्माण संयुक्त रूप से ₹4,00,000 ठेका मूल्य पर लेते हैं जो ₹3,20,000 नकद किश्तों में और ₹80,000 कम्पनी के पूर्ण चुकता अंशों में देय होगा। उन्होंने पंजाब नेशनल बैंक में संयुक्त बैंक खाता खोला तथा नकद व्यवहार बैंक द्वारा किये गये। रमेश ने ₹1,00,000 तथा नरेश ने ₹60,000 बैंक में जमा कराये। लाभ-हानि क्रमशः 2:1 अनुपात में बांटते हैं। संयुक्त साहस के लेनदेन निम्न प्रकार थे – मजदूरी चुकाई ₹1,00,000, निर्माण सामग्री खरीदी ₹1,20,000, विविध व्यय चुकाये ₹48,000, रमेश ने सामग्री दी ₹16,000, नरेश ने सामग्री दी ₹10,000, रमेश ने शिल्पकार की फीस चुकाई ₹8,000,

ठेका कार्य पूरा हो गया और ठेके की राशि प्राप्त हो गई। संयुक्त साहस समाप्त कर दिया गया। रमेश ने संयुक्त पूँजी वाली कम्पनी के सभी अंश ₹72,000 में ले लिये तथा नरेश ने ठेके पर बची हुई सामग्री को ₹12,000 में ले लिया। संयुक्त साहस के लिये आवश्यक खाते खोलिये।

Ramesh and Naresh doing business separately as building contractors under take jointly to construct a building for newly started joint stock company for a contract price of ₹4,00,000 payable ₹3,20,000 by instalments in cash and ₹80,000 in fully paid shares of the company. A Joint Bank Account is opened in Punjab National Bank and all cash transactions are recorded through the Bank. Ramesh and Naresh deposited ₹1,00,000 and ₹60,000 in the Bank respectively. They share profit or loss in the proportion of 2:1 respectively. The transactions of joint venture were as follows :- Wages paid ₹1,00,000; Purchases of material ₹1,20,000; Sundry Expenses paid ₹48,000; Ramesh gave material from his stock ₹16,000; Naresh gave material from his stock ₹10,000; Architect's fees paid by Ramesh ₹8,000.

The contract was completed and the contract price was duly received. The Joint venture was terminated. Ramesh took all the share of Joint stock Company at price of ₹72,000 and Naresh took the remaining stock of material of ₹12,000.

Prepare the necessary accounts for the joint venture.

Joint Venture Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Joint Bank A/c (Purchase)	1,20,000		By Joint Bank A/c (Contract Money)	3,20,000
	To Joint Bank A/c (Wages)	1,00,000		By Share of company	80,000

To Joint Bank A/c (Exp.)	48,000	By Naresh's A/c (Stock)	12,000
To Ramesh's A/c (Stock)	16,000		
To Naresh's A/c (Stock)	10,000		
To Ramesh A/c (Architect fees)	8,000		
To Share of Co. (Loss)	8,000		
To Profit			
Ramesh 68000			
Naresh 34000	1,02,000		
	4,12,000		4,12,000

Joint Bank Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Ramesh's A/c	1,00,000		By Joint venture A/c	1,20,000
	To Naresh's A/c	60,000		By Joint venture A/c	1,00,000
	To Joint Venture A/c (Contract Money)	3,20,000		By Joint venture A/c	48,000
				By Ramesh's A/c (Final Payment)	1,20,000
				By Naresh's A/c (Final Payment)	92,000
		4,80,000			4,80,000

Ramesh's Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Shares of company	72,000		By Joint Bank A/c	1,00,000
	To Joint Bank A/c (B.F.) (Final Payment)	1,20,000		By Joint Venture A/c	16,000
				By Joint Venture A/c	8,000
		1,92,000		By Joint Venture A/c	68,000
					1,92,000

Naresh's Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Joint Venture A/c	12,000		By Joint Bank A/c	60,000
	To Joint Bank A/c (B.F.) (Final Payment)	92,000		By Joint Venture A/c	10,000
		1,04,000		By Joint Venture A/c	34,000
					1,04,000

उदाहरण 3 : जयपुर के महेश एवं सुरेश ने जमीन खरीदकर उसे विकसित कर भूखण्डों के रूप में बेचने के लिये संयुक्त साहस में काम करने का निश्चय किया। उन्होंने 1 जनवरी 2015 को एक संयुक्त बैंक खाता खोलकर उसमें क्रमशः ₹5,00,000 एवं ₹3,00,000 जमा कराये। लाभ-हानि अनुपात 5:3 था।

उन्होंने ₹6,00,000 में जमीन का एक टुकड़ा खरीदा, पंजीयन शुल्क ₹65,000 का भुगतान किया। जमीन को विकसित करने पर ₹90,000 व्यय किये गये। कुल 40 भूखण्ड बनाये। 25 भूखण्डों का विक्रय ₹35,000 प्रति भूखण्ड की दर से एवं 7 भूखण्डों का विक्रय ₹31,000 प्रति भूखण्ड की दर से किया गया। इस हेतु दलाली का ₹40,000 भुगतान किया। शेष रहे भूखण्डों को महेश एवं सुरेश ने बराबर ₹22,000 प्रति भूखण्ड की दर से ले लिया। संयुक्त साहस की पुस्तकों में आवश्यक खाते तैयार कीजिये।

Mahesh and Suresh of Jaipur entered in a joint venture for a land development scheme. They opened a Bank Account in the joint name by depositing ₹5,00,000 and ₹3,00,000 on 1 Jan., 2015 respectively. They decided to share of profit and loss in the ratio 5:3.

A part of Land purchased for ₹ 6,00,000 and ₹65,000 was paid for its registration charges, ₹90,000

were paid for the expenses of development of land. The land was divided in 40 plots.

The plots were sold as under : 25 plots at ₹35000 each. 07 plots at ₹31000 each, brokerage were paid ₹40000. The remaining plots were taken at a price ₹22000 by both equally.

Prepare necessary accounts in the books of Joint Venture.

Joint Venture Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Joint Bank A/c (Purchases)	6,00,000		By Joint Bank A/c (Sales) (25x35,000)	8,75,000
	To Joint Bank A/c (Registration fees)	65,000		By Joint Bank A/c (7 x 31,000)	2,17,000
	To Joint Bank A/c (Direct Exp.)	90,000		By Mahesh's A/c (Stock) (4 x 22,000)	88,000
	To Joint Bank A/c (Brokerage)	40,000		By Suresh's A/c (Stock) (4 x 22,000)	88,000
	To Profit				
	Mahesh 2,95,625				
	Suresh 1,77,375	4,73,000			
		12,68,000			12,68,000

Joint Bank Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Mahesh's A/c	5,00,000		By Joint Venture A/c	6,00,000
	To Suresh's A/c	3,00,000		By Joint Venture A/c	65,000
	To Joint Venture A/c	8,75,000		By Joint Venture A/c	90,000
	To Joint Venture A/c	2,17,000		By Joint Venture A/c	40,000
				By Mahesh's A/c	7,07,625
				By Suresh's A/c	3,89,375
		18,92,000			18,92,000

Mahesh's Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Joint Venture A/c	88,000		By Joint Bank A/c	5,00,000
	To Joint Bank A/c (B.F.)	7,07,625		By Joint Venture A/c	2,95,625
		7,95,625			7,95,625

Suresh's A/c

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Joint Venture	88,000		By Joint Bank A/c	3,00,000
	To Joint Bank A/c (B.F.)	3,89,375		By Joint Venture A/c	1,77,375
		4,77,375			4,77,375

संयुक्त साहस के लिए पृथक से लेखा पुस्तकें नहीं रखना (When separate books are not maintained for Joint Venture)

जब सभी साहसी एक ही स्थान पर नहीं रहते हो एवं संयुक्त साहस का कारोबार भी अधिक बड़ा नहीं हो तो संयुक्त साहस के लिये अलग से लेखा पुस्तकें नहीं भी रखी जा सकती है। ऐसी दशा में साहसी गण अपनी ही पुस्तकों में संयुक्त साहस के लेनदेन का लेखा रख सकते हैं। इस स्थिति में संयुक्त साहस के लेखांकन हेतु निम्न में से किसी एक विधि का उपयोग किया जा सकता है—

(अ) प्रत्येक साहसी द्वारा केवल स्वयं के लेनदेनों का लेखा रखना —

(1) लेखांकन की इस विधि के अन्तर्गत प्रत्येक साहसी अपनी-अपनी लेखा पुस्तकों में Joint Venture withAccount के नाम से एक खाता खोलता है। इस खाते की प्रकृति व्यक्तिगत खाते की होती है। संयुक्त साहस की समाप्ति पर इस खाते का शेष अन्य साहसी से बाकी लेना अथवा बाकी देना बताता है।

(2) साहसी द्वारा संयुक्त साहस के लिये किये जाने वाले भुगतानों, माल के क्रय अथवा अन्य किसी प्रकार के खर्चों के लिये Joint Venture withAccount को Debit (नाम) किया जाता है एवं संयुक्त साहस के लिये माल की बिक्री से प्राप्त रकम के लिये इस खाते को Credit किया जाता है।

(3) साहसी द्वारा अन्य साहसी को रकम भेजने पर उपर्युक्त खाता Debit तथा अन्य साहसी से रकम प्राप्त होने पर इस खाते को Credit किया जाता है।

(4) संयुक्त साहस की समाप्ति पर प्रत्येक साहसी अपने यहाँ रखे गये Joint Venture withAccount की एक नकल दूसरे साहसी को भेज देता है। ऐसी नकल प्राप्त होने पर साहसी अपनी पुस्तकों में स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता खोलते हैं। यह स्मरणार्थ खाता एक व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाते की प्रकृति का होता है।

(5) स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाते के Debit में माल का क्रय मूल्य एवं सभी प्रकार के खर्च लिखे जाते हैं जबकि Credit में विक्रय मूल्य एवं अन्य आय (यदि कोई हो) लिखी जाती हैं। इस खाते का नाम (Debit) शेष हानि एवं जमा (Credit) शेष संयुक्त साहस का लाभ प्रकट करता है।

(6) स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाते द्वारा लाभ प्रकट किये जाने पर लाभ विभाजन के लिये Joint Venture withAccount को Debit एवं Profit & Loss Account को Credit किया जाता है। हानि होने की दशा में विपरीत प्रविष्टि की जाती है।

विशेष : एक साहसी द्वारा दूसरे साहसी को संयुक्त साहस का माल भेजने या अन्य साहसी द्वारा माल प्राप्त करने पर कोई लेखा प्रविष्टि नहीं की जाती है। इस विधि में निम्न जर्नल प्रविष्टियाँ की जाती हैं :-

1. स्वयं द्वारा माल खरीदने के लिये

Joint Venture withAccount	Dr.
<u>To Cash/Bank A/c</u>	

2. स्वयं द्वारा खर्चों का भुगतान करने पर

Joint Venture withAccount	Dr.
<u>To Cash/Bank A/c</u>	

3. स्वयं द्वारा माल बेचने पर

Cash/Bank A/c	Dr.
<u>To Joint Venture withAccount</u>	

4. संयुक्त साहस का स्टॉक स्वयं द्वारा रख लेने पर

Purchase A/c	Dr.
<u>To Joint Venture withAccount</u>	

5. स्वयं का ब्याज, कमीशन आदि के लिए :

Joint Venture withAccount	Dr.
<u>To Interest</u>	
<u>To Commission</u>	

6. संयुक्त साहस में अपने लाभ के हिस्से के लिये

Joint Venture withAccount	Dr.
<u>To Profit & Loss A/c</u>	

7. संयुक्त साहस में अपने हिस्से की हानि होने के लिए

Profit & Loss A/c	Dr.
<u>To Joint Venture withAccount</u>	

8. दूसरे सह-साहसी को राशि भुगतान करने पर

Joint Venture withAccount	Dr.
<u>To Cash/Bank A/c</u>	

9. दूसरे सह-साहसी से राशि प्राप्त होने पर

Cash/Bank A/c	Dr.
<u>To Joint Venture withAccount</u>	

उदाहरण 4 : कमल एवं विमल ने गेहूँ की खरीद एवं बिक्री के लिये संयुक्त साहस में प्रवेश किया। लाभ हानि 2 : 1 में बाँटने पर सहमति हुए। कमल ने 100 बोरी गेहूँ ₹800 प्रति बोरी से खरीदा, गाड़ी भाड़ा के ₹800 नकद चुकाये गये। भण्डारण के लिये गोदाम का किराया ₹600 चुकाया गया। विमल द्वारा 80 बोरी गेहूँ ₹610 प्रति बोरी की दर से क्रय किया गया। दलाली एवं गाड़ी भाड़ा के ₹700 चुकाये गये। गोदाम किराया ₹400 एवं बीमा व्यय के ₹300 का भुगतान किया गया।

गेहूँ की बिक्री इस प्रकार की गई। कमल द्वारा कुछ गेहूँ ₹77500 में बेचा गया। विमल ने भी कुछ गेहूँ को बेचकर ₹49200 प्राप्त

किये। बचा हुआ गेहूँ कमल ने ₹9200 में ले लिया।

दोनों साहसियों की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिये। स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता बनाइये।

Kamal and Vimal entered into Joint Venture for purchase & sales of wheat and their profit and loss sharing ratio is 2:1. Kamal purchased 100 bags of wheat @ ₹800 each bag and paid carriage ₹800 and storage godown rent ₹600 in cash.

Vimal purchased 80 bags of wheat @ ₹610 each bag. Brokerage and carriage paid ₹700 and godown rent ₹400, Insurance premium ₹300 paid in cash.

Kamal sold wheat ₹77,500 and received amount in cash. Vimal sold wheat for ₹49,200 and remaining stock took by Kamal for ₹9,200.

Prepare necessary Journal and ledger in the books of both parties.

**In the Books of Kamal's
Journal**

Date	Particulars	L/F	Amount (₹)	
			Dr.	Cr.
1	Joint Venture with Vimal's A/c Dr. To Bank A/c (Being goods purchased)		80,000	80,000
2	Joint Venutue with Vimal's A/c Dr. To Cash A/c (Being Rent & carriage paid)		1,400	1,400
3	Cash A/c Dr. To Joint Venture with Vimal's A/c (Being goods sold)		77,500	77,500
4	Purchases A/c Dr. To Joint Venture with Vimal's A/c (Being stock taken over)		9,200	9,200
5	Joint Venture with Vimal's A/c Dr. To P&L A/c (Share in profit from Joint Venture)		2,867	2,867

Joint Venture with Vimal's Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank A/c (Purchase)	80,000		By Cash A/c (Sales)	77,500
	To Cash A/c (Expenses)	1,400		By Purchase A/c (Stock)	9,200
	To P&L A/c (Profit)	2,867			
	To Balance c/d (Due to Vimal)	2,433			
		86,700			86,700

**In the Books of Vimal
Journal**

Date	Particulars	L/F	Amount (₹)	
			Dr.	Cr.
1	Joint Venture with Kamal's A/c Dr. To Bank A/c (Being goods purchased)		48,800	48,800
2	Joint Venutue with Kamal's A/c Dr. To Cash A/c (Being expenses paid)		1,400	1,400
3	Cash A/c Dr. To Joint venture with Kamal's A/c (Being goods sold)		49,200	49,200
4	Joint venture with Kamal's A/c Dr. To P&L A/c (Being share of profit on Joint Venture transferred)		1,433	1,433

Joint Venture with Kamal's A/c

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank A/c (Purchase)	48,800		By Cash A/c (Sales)	49,200
	To Cash A/c (Expenses)	1,400		By Balance c/d	2,433
	To P&L A/c (Profit)	1,433		(Due to Kamal)	
		51,633			51,633

Memorandum Joint Venture A/c

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Purchase A/c (Kamal)	80,000		By Sales A/c (Kamal)	77,500
	To Purchase A/c (Vimal)	48,800		By Sales A/c (Vimal)	49,200
	To Expenses (Kamal)	1,400		By Kamal's A/c (Stock)	9,200
	To Expenses (Vimal)	1,400			
	To Profit	4,300			
	Kamal 2,867				
	Vimal <u>1,433</u>				
		1,35,900			1,35,900

उदाहरण 5 : अहमदाबाद के A और दिल्ली का B बेंगलूर के C को प्रेषण पर 100 गांठे उनकी संयुक्त जोखिम पर बेचने के लिये एक संयुक्त साहस में शामिल होते हैं। वे लाभ-हानि बराबर बांटने के लिये सहमत होते हैं। ए ने ₹60,000 के मूल्य की 50 गांठे भेजी तथा ₹1,200 विभिन्न खर्चों के चुकाये। बी ने ₹56,000 मूल्य की 50 गांठे भेजी तथा ₹1,000 विविध खर्च चुकाये। सभी गांठे समय पर बेंगलूर पहुंच गयी। 5 गांठे रास्ते में खराब हो गयी तथा बी इसके दावे के ₹5,000 बीमा कम्पनी से वसूल कर सका। सी ने शेष गांठे ₹1,30,000 में बेच दी। उसने बिक्री पर 5 प्रतिशत कमीशन व अन्य खर्चों के ₹1,500 काटकर शेष राशि "ए" को भेज दी। स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता बनाइये तथा "ए" की पुस्तकों में "बी" का खाता तथा "बी" की पुस्तकों में ए का खाता बनाइये।

A of Ahmedabad and B of Delhi entered into a Joint venture to consign 100 bales to C at Bangalore to be sold on their joint risk. They agree to share profit or losses equally. 'A' sent 50 bales valued ₹60,000 and paid ₹1200 for sundry Expenses. 'B' sent 50 bales valued at ₹56,000 and paid ₹1,000 sundry expenses.

All the bales reached to Bangalore in time. However 5 bales were found damaged and 'B' could recover ₹5,000 from insurance company for its claim. 'C' sold remaining bales for ₹1,30,000. He remitted the balance amount to 'A' after deducting 5% commission on sale and ₹1,500 for other expenses. Prepare A's account in the books of B and B's account in the books of A and Memorandum Joint Venture Account.

Memorandum Joint Venture Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Purchases A/c (A)	60,000		By Insurance claim (B)	5,000
	To Expenses (A)	1,200		By Sales A/c (C)	1,30,000
	To Purchases A/c (B)	56,000			
	To Expenses (B)	1,000			
	To Commission & Exp. (C)	8,000			
	To Profit				
	A 4400				
	B <u>4400</u>				
		8,800			
		1,35,000			1,35,000

**In the Books of A
Joint Venture With B's A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank A/c (Purchases)	60,000		By Cash A/c	1,30,000
	To Bank A/c (Expenses)	1,200			
	To P&L A/c	4,400			
	To Commission (C)	8,000			
	To Bank A/c (b/f)	56,400			
		1,30,000			1,30,000

**In the Books of B
Joint Venture With A's A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank A/c (Purchases)	56,000		By Bank A/c	5,000
	To Bank A/c (Expenses)	1,000		By Bank A/c (b/f)	56,400
	To P&L A/c	4,400			
		61,400			61,400

उदाहरण 6 : दिल्ली के भरत और भीलवाड़ा के अनिल पुरानी मशीनों का क्रय विक्रय करने के लिये संयुक्त साहस में शामिल होते हैं। भरत को मशीनों का क्रय करना था व अनिल को बेचना था। लाभ-हानि बराबर बाँटे जाते हैं। अनिल ने भरत को ₹40,000 भेजे। भरत ने ₹45,000 में पुरानी मशीनें खरीदी तथा 2 प्रतिशत क्रय कमीशन एवं इनकी मरम्मत के ₹10,000 व अन्य विविध व्यय के ₹600 चुकाये। उसने इन मशीनों को भीलवाड़ा भेज दी।

अनिल ने ₹2,000 किराया भाड़ा व ₹1,000 चुंगी चुकाकर मशीनों की सुपुर्दगी ले ली। उसने कुछ मशीनों को ₹85,000 में बेच दिया तथा बची हुई मशीनों को ₹7,200 में रख लिया। उसके ₹400 गोदाम किराया ₹1,800 विज्ञापन और बिक्री व्यय के थे। संयुक्त साहस निपटारा किया गया।

स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता बनाइये तथा भरत की पुस्तकों में अनिल का खाता व अनिल की पुस्तकों में भरत का खाता बनाइये।

Bharat of Delhi and Anil of Bhilwara entered into Joint Venture to purchase and sale of old machines. It was decided to share profit or losses equally.

Anil remitted ₹40,000 to Bharat. Bharat purchased old machines worth ₹45,000 and paid 2% purchases commission, ₹10,000 for its repairs and ₹600 for other sundry expenses. Then he dispatched machines to Bhilwara.

Anil took the delivery of the machinery paying ₹ 2,000 freight, ₹1,000 octroi. He sold to some machines for ₹85,000 and kept remaining one for himself at an agreed value of ₹7,200. His other expenses were : godown rent ₹400 and ₹1,800 advertisement and selling Expenses. Final settlement was made on joint venture.

Prepare Memorandum Joint Venture Account and Anil's Account in the books of Bharat and Bharat Account in the books of Anil.

Memorandum Joint Venture Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Purchases A/c (Bharat)	45,000		By Sales (Anil)	85,000
	To Expenses (Bharat)	11,500		By Stock A/c (Anil)	7,200
	Purchase Commission 900				
	Repairs 10000				
	Sundry Expenses 600				
	To Expenses (Anil)	5,200			
	Freight 2000				
	Octroi 1000				
	Godown rent 400				
	Advertisement Exp. 1800				

To Profit	30,500		
Bharat 15250			
Anil <u>15250</u>			
	92,200		92,200

**In the Books of Bharat
Joint Venture with Anil's Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank A/c	45,000		By Bank A/c	40,000
	To Bank A/c	11,500		By Bank A/c	31,750
	To P&L A/c	15,250			
		71,750			71,750

**In the Books of Anil
Joint Venture with Bharat's A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank A/c	40,000		By Bank A/c	85,000
	To Bank A/c	5,200		By Purchase A/c	7,200
	To P&L A/c	15,250			
	To Bank A/c (B.F.)	31,750			
		92,200			92,200

(ब) स्वयं के लेनदेनों के साथ ही अन्य साहसियों के लेनदेनों का लेखा करना –

संयुक्त साहस के व्यवहारों का लेखा रखने की इस विधि के अन्तर्गत सभी साहसी अपनी अपनी लेखा पुस्तकों में संयुक्त साहस के समस्त व्यवहारों का लेखा रखते हैं। इसके लिये उनकी पुस्तकों में दो खाते संयुक्त साहस खाता एवं अन्य साहसी का व्यक्तिगत खाता खोले जाते हैं। इस दशा में संयुक्त साहस खाता व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाते की प्रकृति का होता है और यह संयुक्त साहस का लाभ/हानि प्रकट करता है। प्रत्येक साहसी अपने लेनदेनों का विवरण समय समय पर अन्य साहसी को भेजता है ताकि अन्य साहसी भी अपनी पुस्तकों में उन लेनदेनों का लेखा कर सके। संयुक्त साहस की समाप्ति के साथ ही हिसाब किताब भी निपटा दिया जाता है।

लेखा प्रविष्टियाँ :-

(1) स्वयं द्वारा संयुक्त साहस के लिए माल क्रय करने तथा किसी भी प्रकार का व्यय करने पर

Joint venture A/c Dr.
 To Cash/Bank A/c

(Being goods purchased / expenses incurred)

विशेष : उधार क्रय की दशा में (व्यक्ति) Creditors A/c Credit किया जाता है।

(2) स्वयं द्वारा संयुक्त साहस का माल बेचने पर –

Cash / Bank A/c Dr.
 To Joint Venture A/c

(Being goods sold)

विशेष : उधार विक्रय की दशा में Customer A/c Debit किया जाता है।

(3) अन्य साहसी द्वारा संयुक्त साहस के लिये माल क्रय करने एवं किसी प्रकार का व्यय करने की सूचना मिलने पर

Joint Venture A/c Dr.
 To Co-venturer's A/c

(Being goods purchased/Expenses incurred)

(4) अन्य साहसी द्वारा संयुक्त साहस का माल बेचने की सूचना मिलने पर

Co-venturer's A/c Dr.
 To Joint venture A/c

(Being goods sold by)

(5) संयुक्त साहस से स्वयं के लिये ब्याज / कमीशन आदि वसूल करने पर

Joint Venture A/c

Dr.

To Interest A/c

To Commission A/c

(Being Interest and commission charge)

(6) संयुक्त साहस का बचा हुआ माल स्वयं द्वारा क्रय करने पर

Purchases A/c

Dr.

To Joint venture A/c

(Unsold stock taken)

(7) संयुक्त साहस का शेष स्टॉक निर्धारित मूल्य पर अन्य साहसी द्वारा खरीदने पर

Co-Venturer's A/c

Dr.

To Joint venture A/c

(Stock purchased by Co-Venturer)

(8) अन्य साहसी द्वारा संयुक्त साहस से ब्याज / कमीशन आदि वसूल करने की सूचना मिलने पर

Joint Venture A/c

Dr.

To Co-venturer's A/c

(Being interest and commission charged by)

(9) संयुक्त साहस द्वारा लाभ प्रकट करने एवं उसका आपस में वितरण करने पर –

Joint Venture A/c

Dr.

(कुल लाभ)

To P & L A/c

(स्वयं का लाभ)

To Co-venturer's A/c

(अन्य साहसी के लाभ का हिस्सा)

(Profit distributed on joint venture)

नोट : हानि होने पर विपरीत प्रविष्टि करेंगे।

(10) अन्य साहसी को देय रकम का भुगतान करने पर

Co-venturer's A/c

Dr.

To Cash / Bank / B/P A/c

(Being cash remitted, B/P accepted)

(11) अन्य साहसी से भुगतान प्राप्त होने पर

Cash / Bank / B/R A/c

Dr.

To Co-venturer's A/c

(Being cash/B/R received)

(12) यदि साहसी स्वयं के गोदाम / दुकान से संयुक्त साहस के लिये माल देता है तो –

Joint Venture A/c

Dr.

To Sales A/c

(Being goods given for joint venture)

विशेष : 1. यदि किसी ग्राहक से भुगतान की एवज में प्राप्य बिल (B/R) प्राप्त होता है और उसे बैंक से भुनाया जावे उस समय बट्टे की राशि से Joint Venture A/c Debit किया जाता है।

2. यदि स्वयं द्वारा संयुक्त साहस के लिए माल लागत पर दिया जाता है तो प्रविष्टि संख्या 12 में विक्रय के स्थान पर क्रय खाता उपरोक्त प्रविष्टि में क्रेडिट करेंगे।

3. यदि उधार माल बेचा जाता है तो प्राप्तकर्ता साहसी की पुस्तकों में ग्राहक से प्राप्त राशि का लेखा करेंगे। प्रविष्टि होगी :—

Cash/Bank A/c

Dr.

(प्राप्त राशि से)

Joint Venture A/c

Dr.

(बट्टे की राशि / डूबत ऋण राशि से)

To Debtors/Customers A/c

(Amount received from joint venture customer and discount allowed/bad debts written off)

4. यदि उधार बेचे गये माल के ग्राहक को राशि प्राप्त होने पर बट्टा दिया जाता है अथवा राशि डूब जाती है तो दूसरे सह-साहसी की पुस्तकों में निम्नांकित प्रविष्टि बनेगी।

Joint venture A/c

Dr.

(नगद बट्टे / डूबत ऋण राशि से)

To Co-venturer's A/c

(Cash discount allowed/Bad debts entered in J.V. A/c)

उदाहरण 7 : सुनील एवं कपिल ने दिल्ली से माल खरीद कर उदयपुर में बेचने हेतु संयुक्त साहस में प्रवेश किया। सुनील ने दिल्ली से माल खरीदने व कपिल ने उदयपुर में माल बेचने एवं प्राप्त लाभ को बराबर बाँटने का निश्चय किया। माल के क्रय हेतु कपिल ने सुनील को ₹1,50,000 का अग्रिम ड्राफ्ट 1 जनवरी 2016 को भेज दिया।

सुनील ने सूचना भेजी कि उसने 300 शर्ट ₹400 प्रति शर्ट की दर से एवं 200 शर्ट ₹650 प्रति पेन्ट की दर से क्रय किये। दिल्ली से माल उदयपुर भेजने पर ₹5,000 पैकिंग चार्ज के खर्च किये।

माल आने पर कपिल द्वारा माल अपनी दुकान पर लाया गया। उसके ₹1200 खर्च हुए। माल के विज्ञापन पर ₹1300 तथा गोदाम किराया ₹500 चुकाया। माल की बिक्री इस प्रकार हुई – 250 शर्ट ₹550 प्रति शर्ट की दर से तथा 200 शर्ट ₹780 प्रति शर्ट की दर से बेचे। शेष शर्ट को कपिल ने ₹2500 में रख लिया। दोनों ने अपने अपने लेनदेनों का विवरण एक दूसरे को भेज दिया। दोनों साहसियों की पुस्तकों में लेनदेनों को दर्ज करते हुए जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिये एवं आवश्यक खाते तैयार कीजिये। शेष भुगतान बैंक ड्राफ्ट द्वारा भेज दिया।

Sunil and Kapil entered into Joint Venture for the purchases of goods from Delhi and sold at Udaipur and to distribute profit and losses equally. Kapil sent a bank draft to Sunil of ₹1,50,000 for purchases the goods on 1st January 2016. Sunil informed that 300 Shirts @ ₹400 each, 200 Shirts @ ₹600 each purchased and sent to Udaipur and paid ₹5,000 as packing charges.

After receiving goods, Kapil brought goods at his shop & paid ₹1,200 as expenses, ₹1,300 for advertisement Expenses and ₹500 for godown rent. Kapil sold 250 shirts for ₹550 per shirt and 200 shirts at ₹780 per shirt, remaining shirts took by Kapil for ₹2,500. Both sent statements to each other for their transactions. Prepare journal entries and necessary accounts in the books of both venturers. Remaining payment is made through bank draft.

In the Books of Sunil Journal

Date	Particulars	L/F	Amount (₹)	
			Dr.	Cr.
1	Joint Venture A/c Dr. To Cash A/c (Being goods purchased)		2,50,000	2,50,000
2	Joint Venuture A/c Dr. To Cash A/c (Being expenses paid)		5,000	5,000
3	Bank A/c Dr. To Kapil's A/c (Cash received from Kapil)		1,50,000	1,50,000
4	Kapils's A/c Dr. To Joint venture A/c (Goods sold by Kapil)		2,93,500	2,93,500
5	Kapils A/c Dr. To Joint venture A/c (Stock taken by Kapil)		2,500	2,500
6	Joint Venture A/c Dr. To Kapil's A/c (Expenses paid by Kapil)		3,000	3,000
7	Joint venture A/c Dr. To P&L A/c To Kapil's A/c (Profit on joint venture credited)		38,000	19,000 19,000
8	Bank A/c Dr. To Kapil's A/c (Balance amount received)		1,24,000	1,24,000

Joint Venture Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Cash A/c (Purchases)	2,50,000		By Kapil's A/c (Sales)	2,93,500
	To Cash A/c (Expenses)	5,000		By Kapil's A/c (Stock)	2,500
	To Kapil's A/c (Expenses)	3,000			
	To P&L A/c	19,000			
	To Kapil's A/c	19,000			
		2,96,000			2,96,000

Kapil's A/c

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Joint venture (sales)	2,93,500		By Bank A/c	1,50,000
	To Joint venture (Stock)	2,500		By Joint venture A/c	3,000
				By Joint venture A/c	19,000
				By Bank A/c (B.F.)	1,24,000
		2,96,000			2,96,000

**In the Books of Kapil
Journal**

Date	Particular	L/F	Amount (₹)	
			Dr.	Cr.
1	Sunil's A/c Dr. To Bank A/c (DD sent to Sunil)		1,50,000	1,50,000
2	Joint Venuture A/c Dr. To Cash A/c (Expenses paid)		3,000	3,000
5	Cash A/c Dr. To Joint venture A/c (Goods sold)		2,93,500	2,93,500
6	Purchase A/c Dr. To Joint venture A/c (Stock taken over)		2,500	2,500
3	Joint venture A/c Dr. To Sunil's A/c (Goods purchased by Sunil)		2,50,000	2,50,000
4	Joint Venture A/c Dr. To Sunil's A/c (Expenses paid by Sunil)		5,000	5,000
7	Joint venture A/c Dr. To P&L A/c To Sunil's A/c (Profit credited on joint venture)		38,000	19,000 19,000
8	Sunil's A/c Dr. To Bank A/c (Balance amount paid to sunil)		1,24,000	1,24,000

Joint Venture Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Cash A/c (Expenses)	3,000		By Cash A/c (Sales)	2,93,500
	To Sunil's A/c (Purchases)	2,50,000		By Purchases A/c	2,500
	To Sunil's A/c (Expenses)	5,000			
	To P&L A/c	19,000			
	To Sunil's A/c	19,000			
		2,96,000			2,96,000

Sunil's Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank A/c	1,50,000		By Joint venture A/c	2,50,000
	To Bank (B.F.)	2,500		By Joint venture A/c	5,000
				By Joint venture A/c	19,000
		2,74,000			2,74,000

उदाहरण 8 : अमर और कैलाश एक संयुक्त साहस में 100 गांठे रुई की बेचने के लिये सुरेश को भेजते हैं तथा लाभ हानि 3:2 के अनुपात में बांटने का निश्चय करते हैं। अमर 60 गांठे रुई की ₹2800 प्रति गांठ की दर से भेजता है और ₹1200 किराया भाड़ा व अन्य खर्चों के भुगतान करता है। कैलाश 40 गांठे रुई की ₹2750 प्रति गांठ की दर से भेजता है। ₹1000 किराया भाड़ा व अन्य खर्चों के व्यय करता है। सुरेश सारा माल ₹320000 में बेच देता है। उसने माल बेचने में निम्न व्यय किये : गोदाम भाड़ा ₹400 तथा विक्रय व्यय ₹1200। सुरेश अपने खर्चों की राशि व 3 प्रतिशत कमीशन काटकर ₹2,00,000 अमर को तथा शेष राशि कैलाश को भेज देता है। दोनों पक्षों की बहियों में संयुक्त साहस तथा दूसरे सह-साहसी का खाता बनाइये।

Amar and Kailash sent 100 bales to Suresh for sale in Joint Venture. They decide to distribute profit and loss in 3:2 ratio. Amar sent 60 bales @ ₹2800 per bale and paid ₹1200 for carriage and other expenses. Kailash sent 40 bales @ ₹2750 per bale and paid ₹1000 for carriage and other expenses.

Suresh sold all goods for ₹3,20,000. He spent following expenses for sale : godown rent ₹400, selling expenses ₹1200, After deducting his expenses and 3% commission, Suresh sent ₹200000 to Amar and remaining amount to Kailash. Prepare Joint Venture Account and Co-Venturer Account in the books of both parties.

**In the Books of Amar
Joint Venture Account**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Bank A/c (Purchases)	1,68,000		By Suresh's A/c (Sales)	3,20,000
	To Bank A/c (Expenses)	1,200			
	To Kailash (Purchases)	1,10,000			
	To Kailash (Expenses)	1,000			
	To Suresh (Consignee)				
	Godown rent 400				
	Sundry Exp. 1,200				
	Commission <u>9,600</u>	11,200			
	To Kailash	11,440			
	To P&L A/c	17,160			
		3,20,000			3,20,000

Kailash's Account

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Suresh A/c (remitted)	1,08,800		By Joint venture A/c	1,10,000
	To Bank (Remittance) A/c	13,640		By Joint venture A/c	1,000
		1,22,440		By Joint venture A/c	11,440
					1,22,440

Suresh's (Consignee) Account

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Joint venture A/c (Sales)	3,20,000		By Joint venture A/c	1,600
				By Joint venture A/c	9,600
				By Bank A/c	2,00,000
		3,20,000		By Kailash's A/c	1,08,800
					3,20,000

**In the Books of Kailash
Joint Venture A/c**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Bank A/c (Purchases)	1,10,000		By Suresh A/c (Sales)	3,20,000
	To Bank A/c (Expenses)	1,000			
	To Amar's A/c (Purchases)	1,68,000			
	To Amar's A/c (Expenses)	1,200			
	To Suresh A/c (Consignee)				
	Godown Rent 400				
	Sundry Expenses 1,200				
	Commission <u>9,600</u>	11,200			
	To Amar's A/c	17,160			
	To P&L A/c	11,440			
		3,20,000			3,20,000

Amar's Account

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Kamal's A/c	2,00,000		By Joint venture A/c	1,68,000
				By Joint venture A/c	1,200
				By Joint venture A/c	17,160
		2,00,000		By Bank A/c (Remittance)	13,640
					2,00,000

Suresh's (Consignee) Account

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Joint Venture A/c	3,20,000		By Joint Venture A/c	1,600
				By Joint Venture A/c	9,600
				By Amar's A/c	2,00,000
		3,20,000		By Bank A/c (Remittance)	1,08,800
					3,20,000

उदाहरण 9 : रवि और कवि कपड़े के क्रय विक्रय करने हेतु संयुक्त साहस में प्रवेश करते हैं और लाभ-हानि 3:2 के अनुपात में बांटने का निश्चय करते हैं। रवि ने ₹1,00,000 के कपड़े खरीदे तथा ₹1,000 किराया, ₹200 बीमा व्यय, ₹800 गाड़ी भाड़ा तथा ₹300 विविध व्यय के चुकाये। कवि ने ₹60,000 के कपड़े खरीदे, ₹400 गोदाम किराया, ₹100 बीमा, ₹100 गाड़ी भाड़ा के चुकाये। रवि ने ₹1,20,000 का कपड़ा तथा कवि ने ₹76,000 का कपड़ा बेच दिया। दोनों साहसियों की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

Ravi and Kavi entered in joint venture to purchase and sales of cloth and decide to distribute profit or loss in 3:2 ratios. Ravi purchased cloth ₹1,00,000 and paid ₹1,000 freight, ₹200 insurance expenses, ₹800 carriage and ₹300 sundry expenses. Kavi purchased cloth ₹60,000 and paid ₹400 godown rent, ₹100 insurance premium and ₹100 carriage. Ravi sold the cloths worth ₹1,20,000 and Kavi sold cloths for ₹76,000. Prepare necessary accounts in the books of both coventurers.

**In the Books of Ravi
Joint Venture Account**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Bank A/c (Purchases)	1,00,000		By Bank A/c (Sales)	1,20,000
	TO Kavi's A/c (Purchases)	60,000		By Kavi's A/c (sales)	76,000
	To Bank A/c (Expenses)	2,300			
	To Kavi's A/c (Expenses)	600			
	To P&L A/c	19,860			
	To Kavi's (Profit)	13,240			
		1,96,000			1,96,000

Kavi's Account

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Joint venture A/c	76000		By Joint venture A/c	60000
				By Joint venture A/c	600
				By Joint venture A/c	13240
				By Bank A/c (B.F.)	2160
		76000			76000

**In the Books of Kavi
Joint Venture Account**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Bank A/c (Purchases)	60,000		By Bank A/c	76,000
	To Bank A/c (Expenses)	600		By Kavi's A/c (sales)	1,20,000
	To Ravi's A/c (Purchases)	1,00,000			
	To Ravi's A/c (Expenses)	2,300			
	To P&L A/c	13,240			
	To Ravi's A/c (Profit)	19,860			
		1,96,000			1,96,000

Ravi's Account

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Joint venture A/c	1,20,000		By Joint venture A/c	1,00,000
	To Bank A/c (B.F.)	2,160		By Joint venture A/c	2,300
				By Joint venture A/c	19860
		1,22,160			1,22,160

सारांश (Summary)

- **संयुक्त साहस** – दो या दो से अधिक व्यक्ति या कम्पनियाँ, फर्म, संस्थाएँ संयुक्त जोखिम पर अस्थायी रूप से किसी कार्य को करने के लिये अथवा माल का क्रय विक्रय करने और लाभ-हानि को समझौते के अनुसार बांटने के लिये सहमत होते हैं, उसे संयुक्त साहस कहते हैं।
- **संयुक्त साहस की उपयुक्तता** : यह भवन निर्माण ठेका कार्य, भूमि क्रय कर प्लॉट काटना, अंशों एवं ऋण पत्रों का अभिगोपन करने, आयात निर्यात कार्य आदि कार्य करने में उपयुक्त है।
- **संयुक्त साहस लेखांकन की पद्धतियाँ** : (अ) संयुक्त साहस का लेखा करने हेतु पृथक पृथक पुस्तकें रखना। इस दशा में संयुक्त बैंक खाता, संयुक्त साहस खाता व सह-साहसियों के खाते खोले जाते हैं।
(ब) प्रत्येक सह-साहसी द्वारा केवल स्वयं के व्यवहारों का अपनी पुस्तकों में लेखा करना : इस दशा में प्रत्येक सह-साहसी अपनी पुस्तकों में सह-साहसी का खाता एवं स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता बनाता है।
(स) प्रत्येक सह-साहसी द्वारा अपनी पुस्तकों में सभी व्यवहारों का लेखा करना : इस दशा में प्रत्येक सह-साहसी अपनी पुस्तकों में संयुक्त साहस खाता व सह-साहसी का खाता बनाता है।

शब्दावली (Glossary)

1. **सह-साहसी (Coventurer)** – ऐसे व्यक्ति जो मिलकर अस्थायी तौर पर व्यापार करते हैं।
2. **संयुक्त बैंक खाता (Joint Bank Account)** – ऐसा खाता जिसके माध्यम से संयुक्त साहस सम्बन्धी सभी रोकड़ व्यवहारों का लेखा किया जाता है। यह संयुक्त साहस की पृथक से पुस्तकें रखने पर बैंक में खोला जाता है।
3. **बिल भुनाना (Bill discounted)** – प्राप्त स्वीकृति को समय से पूर्व बैंक से भुनाकर राशि प्राप्त करना।

अभ्यासार्थ प्रश्न (Questions for exercise)

बहुविकल्पीय प्रश्न (Multiple Choice Questions)

1. संयुक्त साहस के व्यापारिक स्वरूप का नाम है –
(अ) साझेदारी संस्था (ब) सहकारी समिति
(स) व्यक्तियों का समूह (द) एकाकी व्यापारी
What is the name of trade structure of joint venture-
(A) Partnership (B) Cooperative society
(C) Group of people (D) Sole trader
2. संयुक्त साहस में सम्मिलित होने वाले सदस्य को कहते हैं –
(अ) प्रबन्धक (ब) सह-साहसी
(स) साझेदार (द) अंशधारी
The member who participate in joint Venture is called-
(A) Manager (B) Co-venturer
(C) Partner (D) Shareholder
3. संयुक्त साहस खाता उदाहरण है –
(अ) व्यक्तिगत खाते का (ब) वास्तविक खाते का
(स) नाम मात्र खाते का (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं
Joint venture Account is an example of-
(A) Personal A/c (B) Real A/c
(C) Nominal A/c (D) None of the above.
4. संयुक्त साहस में सदस्यों की अधिकतम संख्या होती है –
(अ) 2 (ब) 20
(स) 10 (द) कोई सीमा नहीं
Maximum number of members in a Joint Venture are-
(A) Two (B) Twenty
(C) Ten (D) No limit
5. सह-साहसी द्वारा प्राप्त बिल बैंक से भुनाने पर दिये जाने वाले बट्टे को नामे किया जाता है –
(अ) बट्टे खाते में (ब) संयुक्त साहस खाते में
(स) बैंक खाते में (द) सह-साहसी के खाते में
On discounting the bill from bank by a co-venturer such discount is debited to

(A) Discount Account

(B) Joint Venture Account

(C) Bank A/c

(D) Co-venturer A/c

()

अति लघूत्तरात्मक प्रश्न (Very Short Answer Type Questions) :-

1. संयुक्त साहस और साझेदारी में कोई दो अन्तर बताइये ?

State any two important points of difference between Joint Venture and Partnership ?

2. संयुक्त साहस में साहसियों की अधिकतम व न्यूनतम संख्या बताइये ?

State the maximum and minimum number of Venturers in joint venture?

3. संयुक्त साहस में लेखों के लिये कब अलग से लेखा पुस्तकें रखना ठीक रहता है ?

When it is appropriate to keep separate books in Joint Venture ?

4. संयुक्त साहस में लाभ-हानि का विभाजन किस अनुपात में किया जाता है ?

In which ratio profit and loss of Joint Venture is distributed?

5. स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाते की प्रकृति किस प्रकार की होती है ?

What is the nature of Memorandum Joint Venture Account?

6. जब प्रत्येक सह-साहसी अपनी पुस्तकों में केवल स्वयं द्वारा किये गये व्यवहारों का लेखा करता है तो जो खाते तैयार करता है उसके नाम लिखिये ?

When each co-venturer records his own transactions for the Joint venture, which accounts will be opened by him? Give only name ?

7. संयुक्त साहस का समापन कब होता है ?

When dissolution of the Joint venture is happen?

8. संयुक्त साहस किस प्रकार के उपक्रम के लिये ठीक रहता है ?

Joint Venture is appropriate for which type of organisation?

9. संयुक्त साहस के लिये उधार माल क्रय करने पर किस खाते को क्रेडिट किया जाता है ?

Which account is credited in Joint Venture for credit purchases?

10. जब संयुक्त साहस की पृथक पृथक पुस्तकें रखी जाती हैं तो कौन-कौन से खाते खोले जाते हैं ? नाम बताइये ।

When separate books of Joint Venture is kept which types of accounts are opened ? Give Names.

लघूत्तरात्मक प्रश्न (Short Answer Type Questions) :-

1. संयुक्त साहस किसे कहते हैं ?

What is the Joint venture ?

2. स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता क्या है ? यह क्यों बनाया जाता है ?

What is the Memorandum Joint Venture Account ? Why is it made ?

3. संयुक्त साहस एवं प्रेषण में अन्तर बताइये ।

What is the difference between Joint Venture Account and Consignment Account.

4. संयुक्त साहस सम्बन्धी व्यवहारों का लेखा रखने की विधियाँ बताइये ।

State the methods of accounting for Joint Venture transactions?

5. संयुक्त साहस की विशेषताएँ बताइये ।

What are the characteristics of Joint Venture?

निबन्धात्मक प्रश्न (Essay Type Questions)

1. संयुक्त साहस का अर्थ बताते हुए संयुक्त साहस एवं साझेदारी में अन्तर बताइये ।

What is the meaning of the Joint Venture and write difference between Joint Venture and Partnership ?

2. संयुक्त साहस लेखा करने की विधियों को सोदाहरण समझाइये ।

Explain with example, methods of accounting for Joint Venture?

बहुचयनात्मक प्रश्नों के उत्तर

प्रश्न संख्या	1	2	3	4	5
उत्तर	स	ब	स	द	ब

आंकिक प्रश्न (Numerical Questions)

1. दीपक एवं मुकेश ने लकड़ी के फर्नीचर का क्रय विक्रय करने के लिये संयुक्त साहस प्रारम्भ किया । दीपक ने ₹80,000 तथा मुकेश ने ₹50,000 साहस के लिए देकर बैंक में संयुक्त बैंक खाता खोला । उन्होंने लाभ हानि 2:3 अनुपात में विभाजित करना तय किया । उन्होंने ₹1,00,000 का माल क्रय किया तथा दलाली के ₹1000, भाड़े के ₹5,000 एवं विविध व्यय के ₹10,000 चुकाये एवं तीन माह का विक्रय ₹1,40,000 था । वर्ष के अन्त में शेष माल को मुकेश ने ₹5,000 में ले लिया । आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ देते हुए संयुक्त साहस, संयुक्त

बैंक एवं सह-साहसियों के खाते खोलिये।

Deepak and Mukesh entered into Joint Venture for purchase and sale of furniture. They opened a separate bank account contributing Deepak ₹80000 and Mukesh ₹50000, It was also decided to share profit and losses in 2:3 ratio.

They purchase goods for ₹1,00,000; paid brokerage ₹1,000 and freight ₹5000 and paid sundry expenses ₹10000;

Three months sales ₹1,40,000. Remaining stock was taken by Mukesh for ₹5,000. Give necessary journal entries and prepare Joint Venture, Joint Bank and Co-venturers Account.

उत्तर : संयुक्त साहस का लाभ ₹29000

2. 'अ', 'ब' एवं 'स' बराबर लाभ विभाजन करते हुए संयुक्त साहस में सम्मिलित होते हैं। 1 जनवरी 2015 को वे स्टेट बैंक में अलग से संयुक्त बैंक खाता खोलते हैं जिसमें 'अ' ₹30,000, 'ब' ₹40,000 एवं 'स' ₹90,000 जमा कराते हैं। यह भी निश्चय किया कि इन जमाओं पर 3 प्रतिशत वार्षिक दर से ब्याज दिया जायेगा। 'डी' से ₹1,50,000 का माल खरीदा। 'अ' से ₹20,000 का स्टॉक प्राप्त किया। उन्होंने "डी" को चैक द्वारा भुगतान कर दिया तथा गाड़ी भाड़ा व अन्य खर्चों के लिये ₹7600 चुकाये। 'अ' ने कुछ माल ₹80,000 पर नकद बेचा तथा शेष माल "ई" को ₹1,60,000 में उधार बेचा। "ई" ने समान राशि का बिल स्वीकार किया जिसे बैंक से ₹1,57,000 में भुना लिया। 30 जून 2015 को संयुक्त साहसियों की प्रारम्भिक पूँजी लौटा दी। "अ" को उसकी सेवाओं के लिये बिक्री पर 5 प्रतिशत कमीशन देने का निर्णय किया गया।

संयुक्त साहस की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिये तथा आवश्यक खाते खोलिये। यह मानते हुए कि 31 जुलाई 2015 को अन्तिम निपटारा कर दिया।

A, B and C entered into a Joint Venture sharing profit equally. They opened a separate Bank account in State Bank on 1st January, 2015. They deposited ₹ 30,000, ₹ 40,000 and ₹ 90,000 respectively. It is also decided to allow interest on such deposits @ 3% p.a., Goods purchased from D worth ₹ 1,50,000. Stock took from A worth ₹ 20,000. They paid to D by cheque and paid for carriage and other expenses ₹ 7,600. A sold some goods for ₹ 80,000 in cash and remaining goods sold to E at credit for ₹ 1,60,000. E accepted the bill for same amount. It was discounted from bank for ₹ 1,57,000. Initial capital of Co-venturers returned on 30th June, 2015. It is decided to allow the commission on sales @ 5 percent to A for his services.

Give the Journal entries in the books of Joint Venture and also prepare necessary accounts. It is assumed that final settlement has made on 31st July, 2015.

उत्तर : संयुक्त साहस लाभ ₹45,000

3. राम और श्याम जो अलग अलग भवन निर्माण के ठेकेदार हैं। एक नवनिर्मित कम्पनी के भवन निर्माण का कार्य संयुक्त रूप से ₹2,00,000 के ठेका मूल्य पर लेते हैं जो ₹1,60,000 नकद और ₹40,000 कम्पनी के पूर्ण चुकता अंशों के रूप में देय थे। उन्होंने संयुक्त नाम से एक बैंक खाता खोला जिसमें राम ने ₹ 50,000 तथा श्याम ने ₹ 30,000 बैंक में जमा करा दिये, वे लाभ हानि 2:1 के अनुपात में बांटते हैं। इनके व्यवहार निम्नलिखित हैं : सामग्री क्रय की गई ₹1,40,000, मजदूरी भुगतान की ₹60,000, राम ने अपने स्टॉक से माल दिया ₹10,000, श्याम ने अपने स्टॉक से माल दिया ₹8,000, शिल्पकार का शुल्क राम ने चुकाया ₹4,000.

ठेका कार्य पूर्ण हो गया और ठेका मूल्य प्राप्त हो गया। राम ने कम्पनी के सभी अंश ₹32,000 में तथा श्याम ने शेष सामग्री को ₹6,000 के स्वीकृत मूल्य पर रख लिया। हिसाब का निपटारा कर दिया गया।

'संयुक्त साहस' की पुस्तकों में आवश्यक खाते खोलिये।

Ram and Shyam doing business separately as a building contractors. They under take jointly to construct a building for newly started joint stock company for a contract price of ₹2,00,000 payable ₹1,60,000 by installment in a cash and ₹40,000 in fully paid share of the company. A Joint Bank account is opened. Ram and Shyam deposited ₹50,000 and ₹30,000 in the Bank respectively. They will distribute profit or losses in the proportion of 2:1. The transactions of Joint Venture were as follows : Purchases of Material ₹1,40,000, Wages paid ₹60,000, Ram gave material from his stock ₹10,000, Shyam gave material from his stock ₹8,000, Architect's fees paid by Ram ₹4,000. Accounts are settled.

The contract was completed and contract price was received. Ram took all the shares for ₹32,000 and Shyam took remaining stock for ₹6000.

Open the necessary accounts in the books of joint venture.

उत्तर : संयुक्त साहस हानि ₹24,000। राम को अन्तिम भुगतान ₹16,000 तथा श्याम को ₹24,000

4. कपिल ठेकेदार और भरत इंजीनियर दोनों ने मिलकर एक नगर विकास योजना के लिये संयुक्त साहस किया। उन्होंने क्रमशः ₹1,25,000 व ₹75,000 बैंक में जमा कराकर उनके संयुक्त नाम पर संयुक्त बैंक खाता खोला। लाभ-हानि 2:1 के अनुपात में लेना

निश्चय किया।

₹1,50,000 में भूमि का एक भाग खरीदा। इसके कानूनी पंजीयन के ₹10,000 दिये गये। भूमि के विकास संबंधी खर्चे ₹40,000 भुगतान किये। भू भाग को 20 भूखण्डों में विभाजित किया गया। भूखण्डों को निम्न प्रकार बेचा गया — 8 भूखण्ड ₹ 20,000 प्रति भूखण्ड; 10 भूखण्ड ₹15,000 प्रति भूखण्ड; शेष 2 भूखण्डों को लागत मूल्य पर दोनों ने एक-एक रख लिया।

संयुक्त साहस के लिये आवश्यक खाते खोलिये।

Contractor Kapil and Engineer Bharat started joint venture for a Urban Development Project. They opened Joint Bank account separately. Kapil deposited ₹1,25,000 and Bharat deposited ₹75,000 and they share profit-losses in 2:1 ratio. They purchased a piece of land for ₹1,50,000 and paid legal expenses ₹10,000 ; Land Development expenses paid ₹ 40,000. The land was divided in 20 plots. The plots were sold as under : 08 plots at ₹20,000 each; 10 plots at ₹15,000 each, The remaining 2 plots were taken at cost price by both Kapil and Bharat equally.

Open necessary accounts in the books of Joint Venture.

उत्तर : संयुक्त साहस पर लाभ ₹1,30,000; कपिल को अन्तिम भुगतान ₹2,01,667; भरत को अन्तिम भुगतान 1,08,333

5. 'ए' 'बी' एवं 'सी' भवन बनाने के ठेकेदार हैं। इन्होंने मिलकर संयुक्त साहस में एक कम्पनी के लिये ₹25,00,000 में एक भवन बनाने का अनुबंध किया। इस कीमत का भुगतान ₹20,00,000 नकद व ₹5,00,000 के ऋण पत्रों में किया जाना था। वे लाभ हानि को बराबर में बांटते हैं। संयुक्त साहस में साहसियों ने संयुक्त बैंक खाता खोला जिसमें ए, बी एवं सी ने क्रमशः ₹3,00,000, ₹3,75,000, ₹2,00,000 जमा कराये। संयुक्त साहस के निम्नलिखित व्यवहार हुए— सामग्री का नकद क्रय ₹12,00,000, मजदूरी का भुगतान ₹9,75,000, प्लान्ट क्रय किया ₹1,20,000, ए ने शिल्पकार की फीस दी ₹35,000, बी द्वारा ₹1,25,000 के मूल्य का एक कंक्रीट मिक्सर तथा सी द्वारा ₹1,00,000 के मूल्य की मोटर ट्रक संयुक्त साहस के लिये लाई गई।

भवन बनाने के बाद ए ने बिना प्रयोग की गई ₹70,000 की सामग्री और बी ने ₹60,000 में बचे कंक्रीट मिक्सर को रख लिया। प्लान्ट ₹30,000 में बेच दिया गया। जब ठेके की पूरी राशि प्राप्त हो गई तो ए ने ऋण पत्रों को 20 प्रतिशत कम मूल्य पर ले लिया। संयुक्त साहस समाप्त हो गया। संयुक्त साहस की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

'A', 'B' & 'C' are doing business as a building contractor. They under take jointly for the construction of building for newly started Joint Stock Company for a contract price of ₹25,00,000, payable ₹20,00,000 in cash and ₹5,00,000 in debentures of company. Their profit sharing ratio is 1:1:1.

They opened a separate Joint Bank account and amount deposited into Bank by 'A' ₹3,00,000, 'B' ₹3,75,000 and 'C' ₹2,00,000. The transactions of joint venture were as follows : Purchases of material ₹12,00,000, wages paid ₹9,75,000, Purchase of plant ₹1,20,000, Architect fees paid by 'A' ₹ 35,000, Concrete mixer by B ₹ 1,25,000 and a Motor Truck is given by C worth ₹1,00,000. A took material for ₹70000 and B took concrete mixer for ₹60,000 after construction work is completed.

Plant sold for ₹30,000, contract price received and A took debentures 20% less than cost price. Joint venture is completed. Prepare necessary accounts in the books of Joint venture.

उत्तर : संयुक्त साहस लाभ ₹45,000, ए से ₹1,20,000 लेना तथा बी को ₹4,55,000 एवं सी को ₹2,75,000 का भुगतान।

6. पवन एवं प्रतुष एक संयुक्त साहस में भाग लेते हैं। लाभ हानि बराबर बाँटते हुए संयुक्त साहस में प्रवेश किया। पवन ने ₹3,00,000 की लागत का माल संयुक्त साहस के लिये प्रेषित किया एवं उसके भाड़ा ₹10,000 व अन्य व्यय के ₹4000 हुए। प्रतुष द्वारा भेजे गये माल की लागत ₹2,40,000 थी। उसके प्रेषण सम्बन्धी खर्चे ₹15,000, गोदाम किराया ₹5000 हुए। माल का विक्रय पवन द्वारा किया जाना है जिस पर 2 प्रतिशत कमीशन (विक्रय मूल्य पर) देय है। पवन ने समस्त माल ₹6,84,000 में बेच दिया। स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता बनाइये तथा पवन की पुस्तकों में प्रतुष के साथ संयुक्त साहस खाता एवं प्रतुष की पुस्तकों में पवन के साथ संयुक्त साहस खाता बनाइये।

Pavan's and Pratush entered in joint venture with sharing profit and losses equally. Pavan sent to goods worth ₹3,00,000 and paid carriage & freight ₹10,000 and other expenses ₹4,000. Pratush sent goods worth ₹2,40,000 and paid consignment expenses and sundry expenses ₹15,000 and godown rent ₹5,000.

Goods to be sold by Pavan. They decided 2% commission on sales. Pavan sold all the goods for ₹6,84,000. Prepare Memorandum Joint Venture Account and Joint Venture with Pavan Account in the books of Pratush and Joint Venture with Pratush Account in the books of Pavan, Final payment is made through bank draft.

उत्तर : संयुक्त साहस पर लाभ ₹96,320, अन्तिम भुगतान ₹3,08,160

7. प्रदीप और प्रवीण एक संयुक्त साहस में पुराने स्कूटरों के क्रय विक्रय के लिये सहमत होते हैं। वे लाभ हानि बराबर बांटते हैं। प्रवीण ने प्रदीप द्वारा लिखे गये ₹20,000 का बिल को स्वीकार किया जिसे प्रदीप ने ₹19,600 से बैंक में भुना लिया। प्रदीप ने स्कूटर ₹36,000

में खरीदे। उसने इनकी मरम्मत के लिये ₹5,000 चुकाये। स्कूटर बेचने के लिये प्रवीण को भेज दिये। प्रवीण ने स्कूटर प्राप्त करने पर ₹600 किराया भाड़ा एवं ₹400 चुंगी के चुकाये। प्रवीण ने सभी स्कूटर एजेंट के द्वारा ₹60,000 में बेच दिये। एजेंट ने कमीशन व बिक्री व्यय के ₹4,200 वसूल किये। दोनों पक्षों के बीच अन्तिम भुगतान पूर्ण हो गया। प्रदीप की पुस्तकों में स्मरणार्थ संयुक्त साहस तथा प्रवीण के साथ संयुक्त साहस खाता बनाइये।

Pradeep and Praveen agreed to purchase and sale of old scooter in a joint venture. They decided to share profit or losses equally. Praveen accepted bill of ₹20,000 drawn by pradeep, which was discounted by Pradeep for ₹19,600.

Pradeep purchased scooters for ₹36,000. He paid ₹5,000 for repairs of the scooter and were dispatched to Praveen for sale. Praveen paid ₹600 freight and ₹400 octroi on the receipt of scooters.

Praveen sold all the scooters through an agent for ₹60,000. The agent charges for commission and sales expenses ₹4200. Final settlement was completed between both parties.

Prepare Memorandum Joint Venture Account and Joint Venture with Praveen Account in the books of Pradeep.

उत्तर : संयुक्त साहस पर लाभ ₹13,400 पूर्ण भुगतान में ₹28,100

8. महेन्द्र एवं ललित टी.वी. सेट खरीदने तथा बेचने के लिये एक संयुक्त साहस में सम्मिलित हुए। वे लाभ हानि बराबर बांटते हैं। महेन्द्र ने ₹2,50,000 का एक ड्राफ्ट ललित के पक्ष में भेजा तथा ललित ने ₹20,000 प्रति सेट की दर से 20 सेट क्रय किये। ₹2,000 भाड़ा के चुकाते हुए यह सेट महेन्द्र के पास भेज दिये गये और महेन्द्र ने इनकी सुपुर्दगी ले ली और बिक्री निम्न प्रकार की –

सेट की संख्या	प्रति सेट बिक्री मूल्य (₹)	बिक्री मूल्य पर छूट
02	30000	10 प्रतिशत
10	28000	—
08	27000	5 प्रतिशत

महेन्द्र ने देय रकम का ड्राफ्ट ललित को भेज दिया। महेन्द्र की पुस्तकों में निम्नांकित प्रदर्शित कीजिये – (1) ललित के साथ संयुक्त उपक्रम खाता। (2) स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता।

Mahendra and Lalit agreed to purchase and sale of T.V. sets. They decided to share profit or loss equally. Mahendra sent to a Bank Draft of ₹2,50,000 in favour of Lalit.

Lalit purchased 20 T.V. set @ ₹20,000 each, and paid freight ₹2,000. Mahendra received all sets and sold T.V. set as follows :

No. of Set	Per Set sales value ₹	Discount on sales
02	30000	10%
10	28000	-
08	27000	5%

Mahendra sent draft for remaining balance to Lalit.

In the books of Mahendra, prepare Joint Venture with Lalit's Account and Memorandum Joint Venture Account.

उत्तर : संयुक्त साहस का लाभ ₹1,37,200 अन्तिम भुगतान ₹2,18,600.

9. शालू और बन्टी ने माल का आयात कर बेचने हेतु संयुक्त साहस किया। शालू ने माल मंगाने तथा बन्टी ने बेचने की जिम्मेदारी ली। यह निश्चय किया गया कि शालू को माल खरीद मूल्य पर 12 प्रतिशत वार्षिक दर से ब्याज मिलेगा और बन्टी को ₹500 मासिक वेतन मिलेगा। शालू ने बन्टी पर तीन माह का ₹20,000 का एक बिल लिखा जिसे बन्टी ने स्वीकार किया।

शालू ने ₹90,000 का माल का आयात किया और बन्टी को भेज दिया। शालू ने माल भेजने के ₹4,000 खर्च किये। बन्टी ने भाड़े के ₹1,600 तथा विक्रय व्यय ₹1,400 चुकाये। बन्टी ने सारा माल ₹1,30,000 में बेच दिया। इस सारे कार्य में 3 माह लगे। दोनों पक्षों की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये। लाभ का बंटवारा बराबर होगा।

Shalu and Bunti entered in Joint venture to purchase and sales of imported goods. Shalu take the responsibility for purchase and Bunti for sale. It was decided that shalu will get interest @ 12% p.a. on the purchase price of goods and Bunti get salary of ₹500 per month. Shalu draw a bill of ₹20,000 on Bunti for 3 months which was accepted by Bunti. Shalu imported goods worth ₹90,000 and sent to Bunti. Shalu paid carriage expenses ₹4,000 in despatching goods. Bunti paid ₹1,600 freight and ₹1,400 for selling expenses.

Bunti sold all the goods for ₹1,30,000. Whole process completed in three months. Prepare necessary ledger accounts in the books of both parties. The profit was distributed equally.

उत्तर : संयुक्त साहस का लाभ ₹28,800 अन्तिम भुगतान ₹91,100.

10. रवि और विमल ने कम्बल बेचने का उपक्रम किया। रवि को क्रय करना था और विमल को बेचना था। रवि को विनियोजित राशि पर 5 प्रतिशत प्रतिवर्ष ब्याज देना था और उसको प्राप्त राशि पर उसी दर से ब्याज चुकाना था। विमल को बिक्री पर 4 प्रतिशत कमीशन दिया जाना था। लाभ हानि बराबर बांटे जाते हैं। 1 जनवरी 2015 को रवि ने ₹60 प्रति कम्बल के हिसाब से 2000 कम्बल खरीदे। उसने पैकिंग तथा अन्य व्यय के ₹4,000 चुकाये। विमल ने भाड़े के ₹6,000 खर्च किये। उसने कम्बलों को निम्न प्रकार से बेचा — 1 फरवरी 2015 को 300 कम्बल ₹90 प्रति कम्बल। 1 जुलाई 2015 को 1000 कम्बल ₹100 प्रति कम्बल। 1 अक्टूबर 2015 को 500 कम्बल ₹84 प्रति कम्बल।

उसने रवि को ₹20,000, 1 मार्च को तथा ₹56,000 1 अगस्त 2015 को भेजे। शेष कम्बल विमल ने लागत मूल्य में 25 प्रतिशत जोड़कर ले लिये। 1 अक्टूबर 2015 को हिसाब का निपटारा हो गया। यह मानते हुए कि प्रत्येक पक्ष सभी व्यवहारों का लेखा करता है, दोनों पक्षों की पुस्तकों में आवश्यक खाते तैयार कीजिये।

Ravi and Vimal entered in Joint Venture for purchase and sales of blankets. Ravi will purchase goods and Vimal under took the sales. They decided to pay 5% interest p.a. to Ravi on his investment and also charge interest at same rate on amount received by him. Vimal will get 4% commission on sales. Profit and losses are shared equally.

Ravi purchased on 1 Jan., 2015 2000 blanket ₹60 per blanket. He paid packing charges and other expenses ₹4,000. Vimal paid freight ₹6,000 and sold to blanket as follows : on 1 Feb., 2015, 300 blanket @ ₹90 each, on 1 July 2015 1000 blanket @ ₹100 each, on 1 Oct. 2015, 500 blanket @ ₹84 each.

Vimal sent to Ravi ₹20,000 on 1 March, 2015 and ₹56,000 on 1 August, 2015. Remaining blanket took by Vimal on cost plus 25% above. On 1 oct., 2015 final settlement was made.

Assume that each party record all transacations, prepare necessary accounts in the books of both parties.

उत्तर : संयुक्त साहस लाभ — ₹43,640, ब्याज की गणना ₹3,600

11. सचिन एवं जोनी माल को खरीदने एवं बेचने के लिये संयुक्त साहस में प्रविष्ट होते हैं। लाभ—हानि 3:2 के अनुपात में बांटा जाता है। कार्य प्रारम्भ करने हेतु जोनी द्वारा सचिन को ₹8,00,000 की राशि बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भेजी गई। सचिन ने ₹10,00,000 की सामग्री खरीदी। माल को विक्रय योग्य बनाने के लिये सचिन ने ₹2,35,000 खर्च किये। यह सारा माल विक्रय हेतु सचिन द्वारा जोनी को भेज दिया। सचिन के द्वारा खर्च इस प्रकार हुए :— कुल कमीशन 2.5 प्रतिशत व विविध खर्च ₹35,000। जोनी ने माल प्राप्त किया और भाड़ा ₹72,000 एवं चुंगी ₹27,500 चुकाये तथा बीमा ₹15,000, गोदाम किराया ₹25,000 एवं दलाली के ₹52,000 चुकाये गये। जोनी ने अधिकांश माल ₹17,25,000 में बेच दिया। कुछ माल बचा जिसे जोनी ने ₹2,05,000 के मूल्य पर स्वयं ने रखना स्वीकार किया। आप दोनों पक्षों की पुस्तकों में आवश्यक खाते यह मानते हुए बनाइये कि सभी साहसी समस्त व्यवहारों का लेखा रखते हैं।

Sachin and Joni entered in Joint Venture for purchase and sale of goods. They share profit and loss in the ratio of 3:2. For starting the work Joni sent bank draft to Sachin for ₹8,00,000. Sachin purchased goods worth ₹10,00,000 and make expenses to convert into saleble form ₹2,35,000. Sachin make expenses as follows : total commission 2.5 percent and sundry expenses ₹35,000. Joni took the delivery and paid carriage ₹72,000, octroi ₹27,500, insurance ₹15,000, godown rent ₹25,000 and brokerage ₹52,000. Joni sold most of the goods for ₹17,25,000. Remaining goods kept by him self for ₹2,05,000. Prepare necessary ledger accounts in the books of both parties, assuming that all transacations are entered by both parties.

उत्तर : संयुक्त साहस लाभ ₹4,43,500, देय रकम ₹7,61,100