

VIDYA BHAWAN BALIKA VIDYA PITH

शक्ति उत्थान आश्रम लखीसराय बिहार

Class 12 commerce Sub. ACT. Date 28.6.2020

Teacher name – Ajay Kumar Sharma

Reconstitution of a Partnership Firm

Retirement/Death of a Partner

New Profit Sharing Ratio

New profit sharing ratio is the ratio in which the remaining partners will share future profits after the retirement or death of any partner. The new share of each of the remaining partner will consist of his own share in the firm plus the share acquired from the retiring /deceased partner. नया लाभ साझाकरण अनुपात वह अनुपात है जिसमें शेष साथी किसी भी साथी की सेवानिवृत्ति या मृत्यु के बाद भविष्य के मुनाफे को साझा करेंगे। शेष साथी में से प्रत्येक का नया हिस्सा फर्म में अपने स्वयं के हिस्से से युक्त होगा और साथ ही रिटायर / मृतक साथी से प्राप्त हिस्सा होगा।

Consider the following situations :

(a) normally, the continuing partners acquire the share of retiring or deceased partners in the old profit sharing ratio, and there is no need to compute the new profit sharing ratio among them, as it will be same as the old profit sharing ratio among them. In fact, in the absence of any information regarding profit sharing ratio in which the remaining partners acquire the share of retiring/deceased partner, it is assumed that they will acquire it in the old profit sharing ratio and so share the future profits in their old ratio. For example, Asha, Deepti and Nisha are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. If Deepti retires, the new profit sharing ratio between Asha and Nisha will be 3:1, unless they decide otherwise. (ए) आम तौर पर, जारी रखने वाले साझेदार पुराने लाभ साझाकरण अनुपात में सेवानिवृत्त या मृतक भागीदारों के हिस्से का अधिग्रहण करते हैं, और उनके बीच नए लाभ साझाकरण अनुपात की गणना करने की कोई आवश्यकता नहीं है, क्योंकि यह पुराने लाभ साझा अनुपात के बीच समान होगा उन्हें। वास्तव में, लाभ के बंटवारे के अनुपात के बारे में किसी भी जानकारी के अभाव में, जिसमें शेष साथी सेवानिवृत्त / मृतक साथी के हिस्से का अधिग्रहण करते हैं, यह माना जाता है कि वे इसे पुराने लाभ के बंटवारे के अनुपात में हासिल करेंगे और इसलिए अपने पुराने में भविष्य के मुनाफे को साझा करेंगे। अनुपात। उदाहरण के लिए, आशा, दीप्ति और निशा 3: 2: 1 के अनुपात में

मुनाफे और नुकसान को साझा करने वाली फर्म हैं। यदि दीप्ति सेवानिवृत्त हो जाती है, तो आशा और निशा के बीच नया लाभ साझा करने का अनुपात 3: 1 होगा, जब तक कि वे अन्यथा निर्णय नहीं लेते।

(b) The continuing partners may acquire the share in the profits of the retiring/deceased partner in a proportion other than their old ratio, In that case, there is need to compute the new profit sharing ratio among them, and it will be equal to sum total of their respective old share and the share acquired from the retiring/deceased partner. For example: Naveen, Suresh and Tarun are partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. Suresh retires from the firm and his share was required by Naveen and Tarun in the ratio 2:1. In such a case, the new share of profit will be calculated as follows: (ख) जारी भागीदार अपने पुराने अनुपात के अलावा अन्य अनुपात में सेवानिवृत्त / मृतक भागीदार के मुनाफे में हिस्सेदारी हासिल कर सकते हैं, उस स्थिति में, उनके बीच नए लाभ साझाकरण अनुपात की गणना करने की आवश्यकता है, और यह बराबर होगा अपने संबंधित पुराने हिस्से की कुल राशि और रिटायरिंग / मृतक साथी से प्राप्त शेयर का योग करने के लिए। उदाहरण के लिए: नवीन, सुरेश और तरुण 5: 3: 2 के अनुपात में लाभ और हानि साझा कर रहे हैं। सुरेश फर्म से रिटायर हैं और उनके हिस्से की आवश्यकता नवीन और तरुण द्वारा 2: 1 के अनुपात में थी। ऐसे मामले में, लाभ के नए हिस्से की गणना निम्नानुसार की जाएगी:

New share of Continuing Partner = Old Share + Acquired share from the Outgoing Partner

Gaining Ratio 2 : 1

$$\begin{aligned} \text{Share acquired by Naveen} &= \frac{2}{3} \text{ of } \frac{3}{10} \\ &= \frac{2}{3} \times \frac{3}{10} = \frac{2}{10} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Share acquired by Tarun} &= \frac{1}{3} \text{ of } \frac{3}{10} \\ &= \frac{1}{3} \times \frac{3}{10} = \frac{1}{10} \end{aligned}$$

Thus, the new profit sharing ratio of Naveen and Tarun will be = 7 : 3.

(c) The contributing partners may agree on a specified new profit sharing ratio: In that case the ratio so specified will be the new profit sharing ratio.

Gaining Ratio

The ratio in which the continuing partners have acquired the share from the retiring/deceased partner is called the gaining ratio. Normally, the continuing partners acquire the share of retiring/deceased partner in their old profit sharing ratio, In that case, the gaining ratio of the remaining partners will be the same as their old profit sharing ratio among them and there is no need to compute the gaining ratio, Alternatively, proportion in which they acquire the share of the retiring/deceased partner may be duly specified. In that case, again, there is no need to calculate the gaining ratio as it will be the ratio in which they have acquired the share of profit from the retiring deceased partner. The problem of calculating gaining ratio arises primarily when the new profit sharing ratio of the continuing partners is specified. In such a situation, the gaining ratio should be calculated by, deducting the old share of each continuing partners from his new share. For example, Amit, Dinesh and Gagan are partners sharing profits in the ratio of 5:3:2. Dinesh retires. Amit and Gagan decide to share the profits of the new firm in the ratio of 3:2. The gaining ratio will be calculated as follows :

जिस अनुपात में निरंतर भागीदारों ने रिटायरिंग / मृतक साथी से हिस्सा हासिल किया है, उसे लाभ अनुपात कहा जाता है। आम तौर पर, जारी रखने वाले साझेदार अपने पुराने लाभ साझाकरण अनुपात में सेवानिवृत्त / मृतक भागीदार का हिस्सा हासिल करते हैं, उस स्थिति में, शेष भागीदारों का लाभ अनुपात उनके पुराने लाभ साझाकरण अनुपात के समान होगा और गणना करने की कोई आवश्यकता नहीं है लाभकारी अनुपात, वैकल्पिक रूप से, जिस अनुपात में वे रिटायरिंग / मृतक साथी के हिस्से का अधिग्रहण करते हैं, वह विधिवत रूप से बंद किया जा सकता है। उस मामले में, फिर से, लाभ अनुपात की गणना करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि यह वह अनुपात होगा जिसमें उन्होंने सेवानिवृत्त मृतक साथी से लाभ का हिस्सा हासिल किया है। लाभकारी अनुपात की गणना की समस्या मुख्य रूप से तब उत्पन्न होती है जब निरंतर भागीदारों के नए लाभ साझाकरण अनुपात को निर्दिष्ट किया जाता है। ऐसी स्थिति में, लाभ अनुपात की गणना अपने नए हिस्से से प्रत्येक जारी भागीदारों के पुराने हिस्से को घटाकर की जानी चाहिए। उदाहरण के लिए, अमित, दिनेश और गगन 5: 3: 2 के अनुपात में लाभ साझा कर रहे हैं। दिनेश रिटायर हो गए। अमित और गगन 3: 2 के अनुपात में नई फर्म के मुनाफे को साझा करने का निर्णय लेते हैं। लाभ अनुपात की गणना निम्नानुसार की जाएगी:

$$\text{Amit's Gaining Share} = \frac{3}{5} - \frac{5}{10} = \frac{6-5}{10} = \frac{1}{10}$$

$$\text{Gagan's Gaining Share} = \frac{2}{5} - \frac{2}{10} = \frac{4-2}{10} = \frac{2}{10}$$

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.

Gaining share of Continuing Partner = New share – Old share

Distinction between Gaining ratio and Sacrificing Ratio.

1. Meaning
2. Partner
3. Mode of calculation
4. When to calculate