iz'u&1 y[kkdu ¼OLD SCHEME½

Hkkx&1 % eb] 2018 dh ijh{kk e ykxw gkus okyh rFkk u ykxw gkus okyh mn?kks"k.kk,a

v. eb] 2018 dh ijh{kk e ykxw gkus okyh mn?kks"k.kk,a

i. dEiuh vf/kfu;e] 2013

31 अक्टूबर, 2017 तक सूचित कम्पनी अधिनियम, 2013 से सम्बन्धित धाराएँ मई, 2018 की परीक्षा मे लागू होगी।

II fnukad 13 twu] 2017 dh vf/klwpuk e LVkVv vi izkbosV dEifu;ksa dk dEiuh vf/kfu;e] 2013 d /kkjk 462 d rgr jkdM izkg fooj.k i= cukus ls NwV%

चैप्टर 1, धारा 2 का उपवाक्य 40 में संशोधन के अनुसार स्टार्ट अप प्राइवेट कम्पनी, उसके अतिरिक्त एक व्यक्ति की कम्पनी, छोटी कम्पनियां, तथा डोरमेट कम्पनियों को छूट दी गई है। इसके अनुसार, स्टार्ट अप प्राइवेट कम्पनी को वित्तीय विवरण पत्र में रोकड़ प्रवाह विवरण बनाना अपेक्षित नही है।

इस तरह, एक व्यक्ति की कम्पनी, छोटी कम्पनियां, डोरमेट कम्पनियां तथा प्राइवेट कम्पनियां (यदि प्राइवेट कम्पनियां स्टार्ट अप कम्पनियाँ) के वित्तीय विवरण में रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र शामिल नहीं होगा।

¼c½ eb] 2018 dh ijh{kk e ykxw ugha

eb] 2018 dh ijh{kk e f}rh; y[kk ekud II ASs ykxw ughaA

कम्पनी मामलात के मंत्रालय ने 16 फरवरी 2015 को सूचित किया कि कम्पनी (भारतीय लेखा मानक) नियम, 2015 निश्चित श्रेणी की कम्पनियों पर अनुपालना के लिए।

इस प्रकार द्वितीय लेखा मानक (II AS) मई, 2018 की परीक्षा लागू नही।

Hkkx&II lk'u mRrj

lk'u

© The Institute of Chartered Accountants of India

dEiuh d foRrh; fooj.k i=

ykHk gkfu [kkrk rFkk fpV~Bk r;kj djuk

(1) कपिल लिमिटेड की अधिकृत पूंजी 50 लाख रू. जो कि 5,00,000 समता अं I 10 रू. में विभाजित है। 31 मार्च, 2017 को पुस्तकें निम्न शेष दिखा रही है :–

स्कंध 1.4.2016	6,65,000	बैंक चालू खाता	20,000
बट्टा तथा छूट दी गई	30,000	हस्तस्थ रोकड़	8,000
आवक गाड़ी भाड़ा	57,500	ब्याज (बैंक अधिविकर्ष)	1,11,100
पेटेन्टस	3,75,000	अदत्त मांग @ 2 रू. प्रति अं I	10,000
रेट, कर तथा बीमा	55,000	समता अं I पूंजी (2,00,000 समता अं I 10 रू. प्रति)	20,00,000
फर्नीचर एवं फिक्चर्स	1,50,000	बैंक अधिविकर्ष	12,67,500
क्रय	12,32,500	व्यापारिक देय (माल के लिए)	2,40,500
मजदूरी	13,68,000	विक्रय	36,17,200
स्वकीय भूमि	16,25,000	किराया (क्रेडिट)	30,000
प्लाण्ट एवं मशीनरी	7,50,000	हस्तांतरण शुल्क प्राप्त	6,500
मशीनरी उपकरण	1,50,000	लाभ हानि खाता क्रेडिट	67,000
व्यापारिक प्राप्य	4,00,500	मरम्मत भवन	56,500
विज्ञापन	15,000	डूबत ऋण	25,500
कमीशन एवं दलाली	67,500		
व्यापारिक खर्चे	56,000		

31 मार्च, 2017 को स्कंध 7,08,000 रू. (मूल्यांकन लागत या बाजार मूल्य, जो भी कम)। अदत्त दायित्व मजदूरी के लिए 25,000 रू. तथा व्यापारिक खर्च 36,000 रू.। लाभां I घोषित चुकता पूंजी पर 12% तथा यह तय किया गया कि लाभ का 2.5% संचय में हस्तांतरण। अन्तिम अपलिखित मूल्य पर ह्रास चार्ज करना प्लाण्ट एवं म ीनरी @ 5% इंजीनियरिंग उपकरण @ 20% पेटेन्टस @ 10% तथा फर्नीचर तथा फिक्चर्स @ 10%। 16,000 रू. डूबत ऋण अपलिखित करने के बाद 25,000 रू.

© The Institute of Chartered Accountants of India

संदिग्ध ऋण के लिए प्रदान करना। आयकर के लिए @ 30% तथा कम्पनी लाभां ा कर @ 17.304% (जहां पर आधार दर 15%)।

31 ekp] 2017 dk lekIr gkus okys o"k dk fy, ykHk gkfu dk fooj.k i= rFkk mlls frfFk dk fpVBk vif{kr gA

jkdM+ izokg fooj.k i=

2 एक कम्पनी आपको निम्नलिखित सूचनायें प्रदान करती है–

(i) व र्ा का कुल विक्रय 398 करोड़ रू. जिसमे नकद विक्रय की रा ि 262 करोड़ रू.।

(ii) व र्ा के दौरान उधार ग्राहकों से 134 करोड़ रू. प्राप्त।

(iii) व र्ा के दौरान क्रय 220 करोड़ रू. जिसमे से उधार क्रय 80%।

लेनदारों का भो ा

1.4.2016	84 करोड़ रू.
31.3.2017	92 करोड़ रू.

(iv) दूसरे उपभोग्य तथा सेवाओं के पूर्तिकर्ताओं को 19 करोड़ रू.का नकद भुगतान।

(v) संस्था के कर्मचारियो को 20 करोड़ रू.का नकद भुगतान।

(vi) 32 करोड़ रू.के पूर्ण ोधनीय पूर्वाधिकार अं ों का ोधन। 20 करोड़ रू. अंकित मूल्य के पूर्ण प्रदत्त समता अं ों का 20% प्रीमियम पर बंटन।

(vii) 20 करोड़ रू.के ऋण पत्रों का 10% प्रीमियम पर भोधन। ऋणपत्रधारियों को उनके ऋण पत्रों के बदले समता अं ा पत्र जारी किये गये थे।

(viii) आयकर के लिए 20 करोड़ रू. का भुगतान किया गया।

(ix) पुरानी म ीन के बदले में एक नई म ीन 25 करोड़ रू लागत की खरीदी गई। पुरानी म ीन का पुस्तक मूल्य 13 करोड़ रू. था। यद्यपि,विक्रेता पुरानी म ीन की अधिक कीमत पर 15 करोड़ रू. में लेने पर सहमत था।

(x) विनियोग का लागत मूल्य 18 करोड़ रू. को 2 करोड़ रू. के नुकसान पर बेचे।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(xi) कुल लाभां ा 15 करोड़ रू. (लाभां ा वितरण कर 2.70 करोड़ रू. को ाामिल करते हुए) का भुगतान किया गया।

(xii) ऋण पत्र पर ब्याज का भुगतान 2 करोड़ रू.।

(xiii) 31 मार्च, 2016 को बैंक तथा हस्तस्थ रोकड़ का कुल ो ा 2 करोड़ रू.।

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले व र्ा के लिए jkdM izokg fooj.k i= cukb;A (प्रत्यक्ष विधि का प्रयोग करते हुए)

Lkekeyu lq izoq ykHk gkfu

3 कमल द्वारा के नाम से संचालित चालू व्यवसाय को 1 अप्रैल, 2016 को सजना लिमिटेड द्वारा लिया गया। जिसका समामलेन 1 जुलाई, 2016 को हुआ था। पुरानी पुस्तकों को चालू रखा गया, यद्यपि व्यवसाय में किसी प्रकार का कोई परिवर्तन नही हुआ तथा 31 मार्च, 2017 को लाभ का निम्न विवरण उपलब्ध थाः

विक्रयः कम्पनी अवधि	40,000	
अवधि से पूर्व	10,000	50,000
	————	
विक्रय खर्चे :	3,500	
प्रारम्भिक व्यय अपलिखित	1,200	
वेतन	3,600	
संचालक की फीस	1,200	
पूंजी पर ब्याज (30.06.2016 तक)	700	
ह्रास	2,800	
किराया	4,800	
क्रय	25,000	
आवक गाड़ी भाड़ा	1,019	43,819
		————
शुद्व लाभ		6,161

समामेलन के बाद की अवधि का क्रय मूल्य (आवक भाड़ा गाड़ी शामिल) समामेलन पूर्व की अवधि से 10% अधिक था। प्रारम्भ या अन्त में कोई स्टॉक नही था।

© The Institute of Chartered Accountants of India

आपसे अपेक्षित है कि Lkeke;u l; iwoZ rFkk ckn d; ykHk dk fooj.k i= खर्चो के विभाजन को दिखाते हुए बनाइये।

ckul fux;eu dk y;[kkdu

4 31 मार्च, 20XI को मनोज लिमिटेड के चिट्ठे का निम्न सारां ा

vf/kd`r iath –II	
30,000 12% पूर्वाधिकार अं ा 10 रू. वाले	3,00,000
4,00,000 समता अं ा 10 रू. वाले	40,00,000
	43,00,000
fux;fer ,oa vfHkn`Ëk iath %	
24,000 12% पूर्वाधिकार अं ा 10 रू. पूर्ण चुकता	2,40,000
27,000 समता अं ा 10 रू. वाले 8 रू. चुकता	21,60,000
vkf/kD; ,oa lp;	
सामान्य संचय	3,60,000
पूंजी शोधन संचय	1,20,000
प्रतिभूति प्रीमियम (नकद मे वसूल)	75,000
लाभ हानि खाता	6,00,000

1 अप्रैल ,20XI को कम्पनी ने अन्तिम मांग @ 2 रू. प्रति अंश याचना की। 20 अप्रैल ,20XI को अंतिम मांग प्राप्त हुई। इसलिये, कम्पनी ने संचयों का पूंजीकरण करते हुए रखे हुए चार अं ाों के बदले एक बोनस अं ा।

कम्पनी की पुस्तको में vko';d tuy izfof"V;k दिखाइये तथा 30 अप्रैल 20XI को बोनस निर्गमन के बाद fpVB dk lkjk'k बनाइये।

vf/kdkj dk fux;eu

5 ओमेगा कम्पनी ने 100 रू. वाला एक नया अं ा वर्तमान अं ाधारियों का 25 रू. प्रीमियम पर 5 अं ाो के बदले एक का प्रस्ताव दिया। अं ा का अधिकार सहित बाजार मूल्य 200 रू. था।

© The Institute of Chartered Accountants of India

आपसे गणना अपेक्षित है कि (i) vf/kdkj jfgr v'k dk eY; (ii) vf/kdkj lfgr v'k dk eY;

iokf/kdkj v'kk dk 'kk/ku

6 31 दिसम्बर, 20X1 को ए बी सी लिमिटेड के चिट्ठे का निम्न सारां ा है–

अं ा पूंजी : 50,000 समता अं ा 10 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त – 5,00,000 रू.

10% भोधकीय पूर्वाधिकार अं ा 100 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त – 1,50,000 रू.

संचय एवं आधिक्यः पूंजी संचय – 1,00,000 रू. सामान्य संचय– 1,00,000 रू. लाभ हानि खाता 75,000 रू.

1 जनवरी, 2012 को संचालक मण्डल ने पूर्वाधिकार अं ाों का 10% प्रीमियम पर संचयों का प्रयोग द्वारा भोधन करने का नि चय किया।

आपको कम्पनी की पुस्तको में vko';d tuy izfof"V;k रोकड़ सहित दिखाइये।

_.k i=k dk 'kk/ku

7 1 जनवरी, 2006 को रमन लिमिटेड ने 20,000 9% ऋणपत्र, 100 रू. वाले का बंटन किया, प्रार्थना पत्र के साथ कुल रा ि प्राप्त हो गई।

(i) 1 जनवरी, 2008 को कम्पनी के खुले बाजार से अपने स्वयं के 2000 ऋण पत्र 101 रू. में खरीदे तथा तुरन्त निरस्त कर दिये।

(ii) 1 जनवरी, 2011 को कम्पनी ने 6,00,000 रू. के ऋण पत्र का सम मूल्य पर लाट द्वारा भोधन किया।

(iii) 1 जनवरी, 2012 को कम्पनी ने 4,00,000 रू. अंकित मूल्य के ऋण पत्रों को 3,95,000 रू. में खुले बाजार से खरीदा, उनको विनियोग के रूप में 1 साल के लिए रखा तथा उनको निरस्त किया।

(iv) अन्त में संचालकों के प्रस्ताव के अनुसार, भोष ऋण पत्रों का 1 जनवरी, 2016 को 2% प्रीमियम पर भोधन किया।

उपर्युक्त व्यवहारों की vifl{kr tuy izfof"V;k दिखाइये तथा ऋण पत्र भोधन संचय, ऋण पत्र ब्याज तथा स्वयं के ऋण पत्र पर ब्याज का ध्यान नहीं रखना।

© The Institute of Chartered Accountants of India

fofu;kx [kkrs

8 अल्फा लिमिटेड ने 1 मई, 2017 को ब्याज सहित 5,000 13.5% ऋण पत्र पैरागोट लिमिटेड के अंकित मूल्य 100 रू. वाले 105 रू. में खरीदे। इन पर ब्याज क्रम शः 31 मार्च तथा 30 सितम्बर को देय है। कम्पनी ने दुबारा 1 अगस्त, 2016 को 2500 ऋण पत्र @ 102.50 रू. मूल्य पर ब्याज सहित खरीदे। 1 अक्टूबर, 2016 को कम्पनी ने 2000 ऋण पत्र @ 103.00 रू. प्रत्येक ब्याज सहित बेचे। वर्ष के अन्त में ऋण पत्र का बाजार मूल्य 106 रू. था। अल्फा लिमिटेड की पुस्तको में 31 दिसम्बर, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए _.k i= [kkrk औसत लागत के आधार पर बनाइये।

LVkd gkfu dk fy, chek nko

9 अनमोल लिमिटेड कम्पनी के भवन में 22 जनवरी, 2017 को आग लग गई तथा स्टॉक क्षतिग्रस्त हो गया। फर्म प्रतिवर्ष 31 मार्च तक खाते बनाती है। 31 मार्च, 2016 को कम्पनी के पास 6,63,600 रू. लागत का माल था तुलना में 31 मार्च को 4,81,000 रू. था।

क्रय 1 अप्रैल, 2016 से आग लगने की तारीख तक 17,41,350 रू. तुलना में पूर्ण वर्ष 2015–16 का 22,62,500 रू. तथा सम्बन्धित अवधि का विक्रय क्रम शः 24,58,500 रू. तथा 26,00,000 रू. था। आपको इसके अतिरिक्त निम्न सूचनायें दी जा रही है :

(i) जुलाई, 2016 में 50,000 लागत मूल्य का सामान विज्ञापन के रूप मे दिया गया, पुस्तको में कोई प्रविष्टि नही की गई।

(ii) 2016–17 के दौरान एक क्लर्क ने नकद विक्रय का बिना लेखे किये दुरूपयोग किया। यह अनुमान है कि क्लर्क ने 1 अप्रैल 2016 से स्टॉक समाप्त होने की तारीख 18 अगस्त, 2016 तक औसत 1000 रू. का गबन किया गया।

(iii) सकल लाभ की दर स्थायी थी।

उपरोक्त सूचनाओं से आगे लगने की तारीख को स्टॉक की x.kuk कीजिए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

fdjk;k Ø; i}fr

10 श्री कुमार ने 1.4.2014 को फेयर वैल्यू मोटर्स प्राइवेट लिमिटेड से निम्न शर्तो पर 2 कारे खरीदी (दो कारो के लिए)

तुरन्त भुगतान	6,00,000 रू
प्रथम वर्ष के अन्त में प्रथम किश्त	4,20,000 रू
द्वितीय वर्ष के अन्त में द्वितीय किश्त	4,90,000 रू
तृतीय वर्ष के अन्त में तृतीय किश्त	5,50,000 रू

ब्याज वसूल किया गया 10% वार्षिक

श्री कुमार क्रमागत ह्रास पद्वति के आधार पर @ 25% ह्रास प्रदान किया। 31.3.2017 को श्री कुमार तृतीय कि त का भुगतान करने में असफल रहा जिसके परिणामस्वरूप फेयर वैल्यू मोटर्स लिमिटेड ने एक कार का पुनः कब्जा ले लिया। श्री कुमार एक कार फेयर वेल्यू मोटर्स लिमिटेड के पास छोड़ने को तथा कार का मूल्य देय रा ि में समायोजित करने पर सहमत हो गया। पुनः वापिस ली गई कार का मूल्यांकन 40% वार्षिक ह्रास अपलिखित मूल्य पर किया गया। विक्रेता के खाते में उपरोक्त समायोजन करने के बाद भोष रा ि 3 महीने के बाद 12% वार्षिक ब्याज सहित चुकाई जायेगी।

आपसे अपेक्षित है:

(i) dkj dk udn eY; rFkk iR;d fd"r e "kkfey C;kt dh jkf'k

(ii) Jh dekj dh iLrdk e dkj [kkrk यह मानते हुए कि प्रतिवर्ष खाते 31 मार्च को बंद होते है।

अंकों का सन्निकट रूपये का तक करना है।

foHkkxh; [kkr

11 31.3.2017 को मोहन का निम्न चिट्ठा है–

	fooj.k	MfcV ¼:-½	ØfMV ¼:-½
पूंजी खाता			4,000
आहरण खाता		1,500	
प्रारम्भिक स्टॉक	विभाग ए	8,500	

© The Institute of Chartered Accountants of India

	विभाग बी	5,700	
	विभाग सी	1,200	
क्रय	विभाग ए	22,000	
	विभाग बी	17,000	
	विभाग सी	8,000	
विक्रय	विभाग ए		54,000
	विभाग बी		33,000
	विभाग सी		21,000
विक्रय वापसी	विभाग ए	4,000	
	विभाग बी	3,000	
	विभाग सी	1,000	
गाड़ी भाड़ा	विभाग ए	1,400	
	विभाग बी	800	
	विभाग सी	200	
फर्नीचर एवं फिक्चर्स		4,600	
प्लाण्ट एवं म ीनरी		20,000	
मोटर गाड़ी		40,000	
विविध देनदार		12,200	
विविध लेनदार			15,000
वेतन		4,500	
शक्ति तथा पानी		1,200	
टेलीफोन खर्चे		2,100	
डूबत ऋण		750	
किराया तथा कर		6,000	
बीमा		1,500	
मजदूरी	विभाग ए	800	
	विभाग बी	550	

© The Institute of Chartered Accountants of India

	विभाग सी	150	
छपाई तथा स्टे ानरी		2,000	
विज्ञापन		3,500	
बैंक अधिविकर्ष			12,000
हस्तस्थ रोकड़		850	
		————————	————————
		1,75,000	1,75,000
		————————	————————

आपको विभागीय व्यापार खाता, लाभ हानि खाता तथा चिट्ठा निम्न समायोजनों का लेखा करते हुए cukuk हैः

(अ) अदत्त मजदूरी : विभाग बी 150, विभाग सी – 50

(ब) प्लाण्ट तथा म ीनरी तथा मोटर गाड़ी पर ह्रास 10% की दर पर

(स) प्रत्येक विभाग सभी खर्चे विक्रय के अनुपात में विभाजित करेंगे।

(द) अन्तिम स्टॉक : विभाग ए–3,500, विभाग बी 2,000, विभाग सी – 1,500

'kk[kk y[kkdu

12 अल्फा लिमिटेड की एक फुटकर दुकान एक मैनेजर की देख रेख में है। 31 मार्च, 2017 तक वर्ष के दौरान सकल लाभ का अनुपात विक्रय पर 25% स्थायी है।

शाखा का मैनेजर उसकी शाखा के लाभ का 10% कमी ान पाने का अधिकारी है, गणना करिये कमी ान वसूल करने से पूर्व लेकिन ब ार्ते 25% से भाखा में कोई कमी हो। भाखा को सभी माल मुख्य कार्यालय से पूर्ति की जाती है।

31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न विवरण दिया जा रहा है–

	fooj.k	MfcV ¼:-½	ØfMV ¼:-½
प्रारम्भिक स्टॉक (लागत पर)	74,736	वसूली योग्य खर्चे	49,120
शाखा को माल भेजा (लागत पर)	2,89,680	अन्तिम स्टॉक (विक्रय मूल्य)	1,23,328
विक्रय	3,61,280		
मैनेजर का कमी ान खाते मे भुगतान	2,400		

© The Institute of Chartered Accountants of India

उपर्युक्त सूचनाओं से आपसे अपेक्षित है कि 31 दिसम्बर, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए मैनेजर को देय कमी ान की गणना कीजिए।

vi.k y[kk l[kr

13 1 अप्रैल, 2016 को मनीष तथा सुरे ा का चिट्ठा निम्न है:

nkf;Ro		lEifÙk;k	
पूंजी		भवन	1,00,000
मनीष	1,50,000	म ीनरी	65,000
सुरे ा	75,000	स्टॉक	40,000
लेनदार माल के लिए	30,000	देनदार	50,000
खर्चे के लिए लेनदार	25,000	बैंक	25,000
	2,80,000		2,80,000

उन्होने आपको निम्न अतिरिक्त सूचनायें दी गई–

(i) लेनदार की गति 1.5 माह तथा देनदार की गति (Velocity)* 2 माह।

(ii) सम्पूर्ण वर्ष के दौरान स्टॉक का मूल्य एक रूप बनाये रखा जाता है।

(iii) चालू वर्ष में मशीनरी पर 10% ह्रास तथा भवन पर 5% ह्रास चार्ज किया जाता है।

(iv) गत वर्ष की तुलना में लागत मूल्य 15% बढ़ गये तथा चालू वर्ष में विक्रय मात्रा 25% बढ़ेगी।

(v) सकल लाभ की दर समान रहेगी।

(vi) वर्ष के व्यापारिक खर्चे 50,000 रू. है। सभी खर्चो का भुगतान नकद किया गया है।

(vii) अन्तिम स्टॉक का मूल्यांकन लीफो (LIFO) पर है।

(viii) सभी क्रय एवं विक्रय उधार पर है तथा कोई भी नकद क्रय या विक्रय नही है।

31.3.2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 0;kikj [kkrk] ykHk gkfu [kkrk] dy nunkj [kkrk तथा कुल लेनदार खाता बनाइये।

© The Institute of Chartered Accountants of India

lk>nkjh Qe dk dEiuh e ifjorlu : ikrj.k

14 ¼v½ अमन, बाल और चांद व्यापार के लाभ हानि को क्रमशः 3:2:1 के अनुपात में बांटते हैं। 31 मार्च, 2017 के अनुसार उनकी चिट्ठा निम्नानुसार था।

nkf;Ro	`	lifÙk;k	`
पूंजी खाता		ख्याति	10,000
अमन	70,000	भूमि	20,000
बाल	80,000	भवन	1,10,000
चांद	10,000	मशीनरी	50,000
सामान्य संचय	18,000	मोटर कार	28,000
विनियोग उच्चावचन कोष	4,000	फर्नीचर	12,000
चांद का ऋण	33,000	विनियोग	18,000
श्रीमती अमन का ऋण	15,000	फुटकर औजार	7,000
लेनदार	96,000	स्टॉक	18,000
देय बिल	14,000	प्राप्य बिल	20,000
बैंक अधिविकर्ष	60,000	देनदार 40,000	
		घटाइयेः प्रावधान 2,000	38,000
		रोकड़	1,000
		चांद का चालू खाता	56,000
		लाभ हानि खाता	12,000
	4,00,000		4,00,000

साझेदारों ने अपनी फर्म को संयुक्त स्टॉक कंपनी में परिवर्तित करने का निर्णय लिया। इस प्रयोजन के लिए, एबीसी लिमिटेड 100 रू. वाले अंशों में विभाजित 10,00,000 रू. की अधिकृत पूंजी के साथ बनाई गई।

फर्म का व्यवसाय ऊपर दिये गये चिट्ठे की तारीख को निम्न शर्तो पर कंपनी को बेचा गयाः

(i) कंपनी द्वारा मोटर कार, फर्नीचर, निवेश, फुटकर उपकरण, देनदार और रोकड़ को लिया जाना है।

(ii) कंपनी द्वारा देय बिलों और बैंक अधिविकर्ष का दायित्व लिया गया है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(iii) क्रय मूल्य 1,95,500 रू. में तय किया गया जो कि 75,500 रू. नकद और शेष पूर्ण चुकता अंशों के रूप में देय है।

(iv) फर्म की शेष संपतियाँ और देनदारियों को सीधे नीचे दिए गए विवरण के अनुसार फर्म द्वारा निपटाया गया है :

निवेश को अमन द्वारा 13,000 रू. में लिया गया है सभी देनदारों से 20,000 रू. वसूल किए गए है, मोटर कार, फर्नीचर और फुटकर उपकरण से क्रमशः 24,000 रू. 4,000 रू. और 1,000 रू. प्राप्त हुए हैं। अमन अपनी पत्नी के ऋण का भुगतान करने के लिए सहमत हैं। लेनदारों को उनके दावों के अंतिम निपटान में 94,000 रू. का भुगतान किया गया था। वसूली खर्च की राशि 500 रू. है।

(v) विक्रेता कंपनी से प्राप्त समता अंशों को लाभ हानि अनुपात में भागीदारों में विभाजित किया जाना है।

साझेदारी फर्म की पुस्तकों में आपको vko';d [kkrs r;kj करने है।

lhfer nkf;Ro okyh Qe

14(ब) सीमित दायित्व वाली फर्म तथा उसके साझेदारों की सीमाओं का o.kZu करिये।

foÝkh; fooj.k i= dk cuku rFkk iLrqrhdj.k dk Ýe od

15 वित्तीय विवरण पत्र के मुख्य तत्वों का o.kZu लिखिये।

y[kk ekud

y[kk ekud 2 ¼AS2½ Ld/k dk eY;kdu

16(अ) एक निजी कम्पनी टैरी फैन्सी टाउल का निर्माण कर रही है। यह अन्तिम स्कंध का मूल्यांकन वसूली मूल्य पर करती है, लाभ तथा निर्यात पर नकद प्रोत्साहन को शामिल करते हुए फर्म को ठेका प्राप्त हुआ, निर्यात के लिए माल पैक है, लेकिन विदे ाी क्रेता को अभी तक स्वामित्व का हस्तांतरण नही किया गया। कम्पनी द्वारा किये गये स्कंध के मूल्यांकन पर लेखा मानक 2 के अनुसार राय दीजिये।

y[kk ekud 4 fpV~Bk frfFk dk ckn gkus okyh ?kVuk,a vkSj vkdfLedrk,a

16- ¼c½ y[kk ekud 4 dk lnHkZ esa ^^चिट्ठे की तारीख के बाद होने वाली आकस्मिकताएँ और घटनाएं'' बताएं कि क्या किसी कंपनी की दशा में चिट्ठा की तिथि के बाद होने वाली निम्नलिखित घटनाओं को आकस्मिकताएं समायोजन या गैर–समायोजन घटनाएं जो उसके वित्तीय वर्ष अप्रैल से मार्च के बाद हुई है, तो किस रूप में माना जाएगा।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(i) 5 अप्रैल को एक बड़ी आग ने एक कारखाने में परिसंपत्तियों को वर्ष के अंत के 5 दिन बात क्षति पहुंचाई। हालांकि संपत्ति पूरी तरह से बीमित है और पुस्तकों को निदेशकों द्वारा अनुमोदित नहीं किया गया है।

(ii) कंपनी के विज्ञापन के खिलाफ एक पार्टी ने एक मुकदमा 10 अप्रैल को वर्ष की समाप्ति के 10 दिन के बाद 20 लाख रू. की क्षति के दावे के साथ दायर किया।

y[kk ekud 5 ,d vof/k d fy, 'k) ykHk ;k gkfu] io vof/k vkbVe vkj y[kkdu uhfr;k e ifjoru

17(अ) बेला लिमिटेड के पास खाली भूमि 20,000 वर्गमीटर है, जिसका भविष्य में कोई प्रयोग की संभावना नही है। कम्पनी ने अपनी तरलता की समस्या को दूर करने के लिए बेचने का निर्णय लिया तथा उस भूमि को बेचकर 10 लाख रू. का लाभ कमाया। इसके अतिरिक्त, फैक्ट्री में आग लग गई तथा बेकार भूमि का एक हिस्सा का मूल्य 8 लाख रू का नष्ट हो गया था। आग से हानि को भूमि के लाभ से पूर्ति की गई तथा भूमि के विक्रय से उत्पन्न लाभ 2 लाख रूपये प्रद ित किया गया।

आप व्यवहार तथा कम्पनी द्वारा प्रद र्न का परीक्षण कीजिए तथा लेखा मानक 5 के अनुसार राय दीजिये।

ãl y[kkdu y[kk ekud 10 d vuqlkj] lEifÙk] ylk.V rFkk l;a=

17(ब) वर्ष 2016–17 में एक संस्था ने स्वकीय सम्पत्ति अनुमानित जीवन 50 वर्ष वाली 90,00,000 रू. में प्राप्त की गई। संस्था सीधी रेखा पद्वति के आधार पर प्रतिवर्ष ह्रास चार्ज करती है। निम्न तत्वों की पहचान की गई है (उपयोगी जीवन के अन्त में लिफ्टस तथा फिक्चर्स का अव ाष्ट मूल्य शून्य है)

rRo	mi;kxh thou ¼o"kksa e½	Ykkxr
भूमि	अनन्त	20,00,000
छत	25	10,00,000
लिफ्टस	20	5,00,000
फिक्चर्स	10	5,00,000
याद दिलाने वाला भवन	50	50,00,000
		90,00,000

2016–17 का तत्वों के आधार पर ह्रास की गणना कीजिये

© The Institute of Chartered Accountants of India

y[kk ekud II (ASII) fon'kh fofue; nj dk izHkko

18(अ) पावर ट्रेक लिमिटेड ने 31 दिसम्बर, 2016 को एक संयत्र OS$50,000 में खरीदा, 6 माह बाद देय। कम्पनी अग्रिम 6 माह के लिए @ 64.25 प्रति डालर में तय किया गया। 31 अक्टूबर, 2016 को विनिमय दर 61.60 प्रति डालर था।

31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कम्पनी की पुस्तको में आपको अग्रिम सौदे पर मान्य लाभ हानि की रा ि की गणना

y[kk ekud 12 (AS12) ljdkjh lgk;rk

(ब) डी लिमिटेड ने 1.4.2012 को 20,00,000 रू. का एक म ीन प्राप्त किया। उपयोगी जीवन 5 वर्ष है। कम्पनी ने लागत का 80% सरकारी सहायता के लिए 1.4.2012 को प्रार्थना पत्र दिया। नवम्बर, 2015 को सहायता के लिए स्वीकृति प्रार्थना पत्र प्राप्त हुआ। वित्तीय वर्ष 2015–16 के लिए कम्पनी की स्थायी सम्पत्ति खाता निम्न भोष प्रदर्ि त करता है–

म ीन (मूल लागत)	20,00,000
घटाइयेः संचयी ह्रास (2012–13 से 2014–15 तक स्थायी लागत पद्वति के आधार पर)	12,00,000
	8,00,000
घटाइये : सहायता प्राप्त	16,00,000
	(8,00,000)

आपको 2015–16 में कम्पनी की पुस्तको में उस सम्पत्ति का किस प्रकार व्यवहार करेंगे ? वर्णन कीजिए।

Yk[kk ekud 13 ¼AS 13½ fofu;kx dk y[kkdu

19(अ) 31.3.17 को लेखा मानक 13 के अनुसार परिधि इलेक्ट्रानिक्स लिमिटेड के वित्तीय विवरण में निम्न का किस प्रकार व्यवहार करेंगे ?

© The Institute of Chartered Accountants of India

परिधि इलेक्ट्रानिक्स लिमिटेड ने दूसरी असूचियत कम्पनी में एक साल से अधिक के इरादे से 1 मई, 2012 को 3,00,000 रू. का विनियोग किया। जनवरी, 2017 में असूचियत कम्पनी के प्रकाित खाते प्राप्त हुए तथा कम्पनी बाजार हिस्से में कमी के साथ भारी नुकसान प्रदर्ित कर रही है तथा परिधि लिमिटेड को विनियोग से 45,000 से अधिक नही मिलेंगे।

y[kk ekud **16** m/kkj yu dh ykxr

19(बी) मई, 2016 में, कैपेसिटी लिमिटेड ने विशेष रूप से एक नई फैक्ट्री भवन के निर्माण मे उपयोग के लिए बैंक ऋण लिया। जनवरी, 2017 में निर्माण कार्य पूरा किया गया और इसके तुरंत बाद इसे प्रयोग में लाया गया। भवन के निर्माण के लिए इस्तेमाल की जाने वाली वास्तविक राशि पर ब्याज निर्माण कार्य पूरा होने तक 18 लाख रू. था, जबकि 31 मार्च 2017 तक की अवधि के लिए ऋण पर बैंक को देय कुल ब्याज की राशि 25 लाख रू. थी। क्या इस 25 लाख रू. को कारखाने के निर्माण की लागत के हिस्से के रूप में स्वीकार किया जा सकता है और इस आधार पर इसका पूंजीकरण किया जा सकता है कि ऋण विशेष रूप से कारखाने के निर्माण के लिए लिया गया था? लेखा मानक 16 की अनुपालना का o.ku कीजिए।

y[kk ekud **17 (AS17)** [kM fjikfVx

20(अ) एक कम्पनी परस्पर खण्ड हस्तांतरण के अन्तर्गत 5% कम पर मूल्य निर्धारित करने की नीति अपनाती है। बाजार मूल्य सामान्यतः लागत से 20% अधिक है।

आपसे अपेक्षित है कि कम्पनी की नीति सही या का ijh{k.k कीजिए। ?

y[kk ekud **22 (AS22)** vk; ij dj dk y[kkdu

(ब) रामा लिमिटेड ने निम्न सूचनायें प्रदान की :

लेखा रिकार्ड के आधार पर ह्रास	2,00,000
आयकर रिकार्ड के आधार पर ह्रास	5,00,000
रिकार्ड के आधार पर अपरि ोधित	30,000
प्रारम्भिक व्यय	

भविष्य में पर्याप्त लाभ के सबूत है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

आपको आस्थगित कर सम्पत्ति/दायित्व की मान्य रा ि की x.kuk अपेक्षित है। यह मानते हुए कि 50 प्रति ात कर दर का समायोजन करना है।

mRrj

कपिल लिमिटेड

चिट्ठा

31 मार्च, 2017

		fooj.k	ukV u-	¼: -½
I		Lkerk ,oa nkf;Ro	10,00,000	
	(1)	अंशधारियों का कोष		
		(अ) अं ा पूंजी	1	19,90,000
		(ब) संचय एवं आधिक्य	2	59,586
	(2)	pkyw nkf;Ro		
		(अ) व्यापारिक देय		2,40,500
		(ब) अन्य चालू दायित्व	3	13,28,000
		(स) अल्पकालीन उधार	4	4,07,414
				————————
				40,25,500
				————————
II		lEifRr;k		
	(1)	xSj&pkyw lEifRr;k		
		(अ) स्थायी सम्पत्तियां		
		(i) दृ य सम्पत्तियां	5	29,30,000
	(2)	pkyw lEifRr;k		
		(अ) स्कंध		7,08,000
		(ब) व्यापारिक प्राप्य	6	3,59,500
		(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	7	28,000
				————————
		योग		40,25,500
				————————

© The Institute of Chartered Accountants of India

dfiy fyfeVsM

31 ekp] 2017 dk lekIr gkus okys o"k dh fy, ykHk gkfu dk fooj.k i=

	fooj.k	ukV u-	¼: -½
I	परिचालन से आय		36,17,000
II	अन्य आय	8	36,500
III	dqy vk; ¼**I+II**½		36,53,500
IV	खर्चे:		
	क्रय की लागत		12,32,500
	स्कंध में परिवर्तन (6,65,007–7,08,000)		(43,000)
	कर्मचारी हितार्थ व्यय	9	13,93,000
	वित्तीय लागते	10	1,11,000
	ह्रास तथा परि ोधन व्यय		1,20,000
	अन्य खर्चे	11	4,40,000
	dqy [kpZ		32,53,500
V	कर से पूर्व लाभ (III-IV)		4,00,000
VI	कर पर खर्च @ 30%		(1,20,000)
VII	अवधि के लिए लाभ		2,80,000

Yk[kksa ij fVIif.k;k

1 vk'k iwath

vf/kd`r iwath	
5,00,000 समता अं ा 10 रू. वाले	50,00,000
fuxfer iwath	
2,00,000 समता अं ा 10 रू. वाले	20,00,000
vfHkn`Ùk iwath rFkk i.k iznÙk	
1,95,000 समता अं ा 10 रू. वाले	19,50,000
vfHkn`Ùk iwath rFkk vkf'kd iznÙk	
5,000 समता अं ा 10 रू. वाले 8 रू. चुकता	40,000
(अदत्त याचना 10,000)	19,90,000

2 lapk; ,oa vkf/kD;

सामान्य संचय		7,000
vkf/kD; % ykHk gkfu fooj.k i= esa 'k"k		
प्रारम्भिक भोष	67,000	

© The Institute of Chartered Accountants of India

जोड़िये: अवधि का लाभ	2,80,000	
घटाइये: संचय में हस्तांतरण @ 2.5%	(7,000)	
घटाइये: समता लाभां ा [12% of (20,00,000-10,000)	(2,38,000)	
घटाइये: कम्पनी लाभां ा कर (कार्य ाील नोट)	(48,614)	52,586
		59,586

3 vU; pkyw nkf;Ro

बैंक अधिविकर्ष	12,67,000
अदत्त खर्चे (25,000+36,000)	61,000
	13,28,000

4 vYidkyhu iko/kku

कर के लिए आयोजन	1,20,000
समता लाभां ा देय	2,38,800
कम्पनी लाभां ा कर	48,614
	4,07,414

5 n'; lEifRr;k

fooj.k	fn;k gvk eY; ¼:-½	ãl nj	ãl pkt ¼:-½	vUr e vijfyf[kr eY; ¼:-½
भूमि	16,25,000		—	16,25,000
प्लाण्ट एवं म ाीनरी	7,50,000	5%	37,500	7,12,500
फर्नीचर एवं फिक्चर्स	1,50,000	10%	15,000	1,35,500
पेटनर्स	3,75,000	10%	37,500	3,37,500
इंन्जिनियरिंग उपकरण	1,50,000	20%	30,000	1,20,000
	30,50,000		1,20,000	29,30,000

6 0;kikfjd iklw;

व्यापारिक प्राप्य (4,00,500—16,000)	3,84,500
घटाइये: संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन	(25,000)
	3,59,500

7 jksdM+ rFkk jksdM+ rqY;

रोकड़ शेष	8,000
चालू खाते मे बैंक भोष	20,000
	28,000

8 vU; vk;

विविध आय (हस्तांतरण फीस)	6,500
किराये की आय	30,000
	36,500

© The Institute of Chartered Accountants of India

9 deपkjh fgrkFkh [kpk

मजदूरी	13,68,000
जोड़िये : अदत्त मजदूरी	25,000
	13,93,000

10 foŸkh; ykxr

बैंक अधिविकर्ष पर ब्याज	1,11,000

11 vU; [kpk

आवक गाड़ी भाड़ा	57,500
बटटा एवं छूट	30,000
विज्ञापन	15,000
रेट, कर एवं बीमा	55,000
भवन की मरम्मत	56,500
कमीशन एवं दलाली	67,500
विविध व्यय (56,000+36,000) (व्यापारिक व्यय)	92,000
डूबत ऋण (25,000+16,000)	41,500
संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन	25,000
	4,40,000

dk;kZ'kh fVIi.kh

लाभांश को सकल करने की गणना

fooj.k	
dEiuh }kjk ykHkka'k forj.k	2,38,800
जोड़िये: लाभांश को सकल करने के लिए वृद्धि $2,38,800 \times [15/(100-15)]$	42,141
सकल लाभांश	2,80,941
लाभांश वितरण कर @ 17.304 %	48,614

2 31 ekp] 2017 dk lekIr gkus okys o"kZ ds fy, jkdM+ iokg fooj.k i= ¼iR;{k fof/k dk iz;ksx djrs gq,½

	¼djksM+ :- esa½	¼djksM+ :- esa½
lkfpkyu fØ;kvksa ls jkdM+ iokg		
नकद विक्रय	262	
ग्राहको से नकद वसूली	134	
घटाइये: माल के पूर्तिकर्ता, सेवा तथा कर्मचारियों को भुगतान (संदर्भ कार्य ील टिप्पणियां)	(251)	

© The Institute of Chartered Accountants of India

परिचालन से नकद	145	
घटाइयेः आयकर चुकाया	(26)	
परिचालन क्रियाओं से भुद्व रोकड़ का निर्माण		119
fofu;kx fØ;kvksa ls jkdM+ izokg		
म ीन के क्रय पर भुद्व भुगतान (25–15)	(10)	
विनियोग के विक्रय पर आगम	16	
विनियोग क्रियाओं से शुद्व रोकड़ का प्रयोग		6
foŸkh; fØ;kvksa ls jkdM+ izokg		
पूर्वाधिकार अं ो का भोधन	(32)	
समता अ ा निर्गमन से आगम	24	
ऋण पत्र पर ब्याज का भुगतान	(2)	
लाभां ा चुकाया	(15)	
foŸkh; fØ;kvksa esa 'kq} jkdM+ dk i;kx		(25)
रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य में भुद्व वृद्धि		100
जोड़ियेः 1.4.2016 को रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य		2
31.3.2017 को रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य		102

dk;Zlwph fVIi.kh

eky rFkk lsok ds ifrdrk rFkk deZpkfj;ksa ds Hkqxrku dh x.kuk

rRo	¼djksM+ esa½
लेनदार खाते का प्रारम्भिक भोष	84
जाोड़िये क्रय (220 x.8)	176
कुल	260
घटाइये : लेनदार खाते का अंतिम भोष	92
माल के पूर्तिकर्ताओं को भुगतान	168
जाोड़िये : नकद क्रय (220 x.2)	44
क्रय के पूर्तिकर्ताओं को कुल नकद भुगतान (अ)	212
जोड़ियेः अन्य उपभोग्य वस्तुओं तथा सेवाओं के पूर्तिकर्ताओं को नकद भुगतान (ब)	19
जोड़ियेः कर्मचारियों को भुगतान (स)	20
सेवा तथा माल के पूर्तिकर्ता तथा कर्मचारियों को कुल नकद भुगतान [(अ)+(ब)+(स)]	251

© The Institute of Chartered Accountants of India

3 31 ekp] 2017 dk lekIr gkus okyk o"k dk fy, ltuk fyfeVM dk lekeyu ls iwoZ rFkk ckn dh ykHk dh x.kuk dk fn[kkrk gq, fooj.k i=

fooj.k	vk/kkj	iwoZ	Ckkn esa
विक्रय (दिया हुआ)		10,000	40,000
घटाइये : क्रय	1: 3.3	5,814	19,186
आवक गाड़ी भाड़ा	1: 3.3	237	782
सकल लाभ (i)		3,949	20,032
घटाइये : विक्रय व्यय	1 : 4	800	
प्रारम्भिक व्यय			1,200
वेतन	1 : 3	900	2,700
संचालक की फीस			1,200
पूंजी पर ब्याज		700	
ह्रास	1 : 3	700	2,100
किराया	1 : 3	1,200	3,600
कुल व्यय (ii)		4,200	13,600
पूंजी हानि / Yqn लाभ		(251)	6,432

dk;Z'khy fVIif.k;k

1 विक्रय अनुपात = 10,000 : 40,000 = 1 : 4

2 समय अनुपात = 3 : 9 = 1 : 3

3 क्रय मूल्य अनुपात

अनुपात 3 : 9

लेकिन कम्पनी की अवधि में क्रय मूल्य 10% अधिक था।

अनुपात 3 : 9 + 10%

3 : 9. 9 = 1 : 3.3

4 eukt fyfeVM dh iLrdksa esa tuy ifof"V;k

1–4–20x1	समता अं ा अन्तिम याचना खाता डेबिट	5,40,000	
	To, समता अं ा पूंजी		5,40,000
	(2,70,000 समता अं ाों पर 2 रू. अन्तिम मांग देय, बोर्ड प्रस्ताव के अनुसार)		
	————————————————		

© The Institute of Chartered Accountants of India

20–4–20x1	बैंक खाता डेबिट	5,40,000	
	To, समता अं ा याचना खाता		5,40,000
	(2,70,000 समता अं ाों पर अन्तिम मांग प्राप्त)		
	————————————————		
	प्रतिभूति प्रीमियम खाता डेबिट	75,000	
	पूंजी शोधन संचय खाता डेबिट	1,20,000	
	सामान्य संचय खाता डेबिट	3,60,000	
	लाभ हानि खाता (ोष रा ि) डेबिट	1,20,000	
	To अंशधारियों का बोनस खाता		6,75,000
	(प्रत्येक चार अं ाो के बदले एक बोनस निर्गमन का प्रावधान बनाया)		
	————————————————		
	अंशधारियों का बोनस खाता डेबिट	6,75,000	
	To समता अ ा पूंजी खाता		6,75,000
	(बोनस निर्गमन के लिए)		

30 vi\y] 20x1 dk fpV'B dk lkjk'k ¼ckuI fuxeu d ckn½

अधिकृत पूंजी	
30,000 12% पूर्वाधिकार अं ा 10 रू. वाले	3,00,000
4,00,000 समता अं ा 10 रू. वाले	40,00,000
निर्गमित तथा अभिदत्त पूंजी	
24,000 पूर्वाधिकार अं ा 10 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त	2,40,000
3,37,500 समता अं ा 10 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त	33,75,000
(उपर्युक्त में से 67,500 समता अं ा 10 रू. वाले बोनस अं ा के रूप में निर्गमन)	
संचय एवं आधिक्य	
लाभ हानि खाता	4,80,000

5 अधिकार रहित अं ा का मूल्य

=(वर्तमान अं ाों का अधिकार सहित मूल्य + अधिकार अं ा x निर्गमन मूल्य)/ (वर्तमान में अं ाो की संख्या + अधिकार अं ाो की संख्या)

=(200रू.x 5 + 125रू.x 1 अं ा) /5+1 अं ा

=(1125रू./6 अं ा)= 187.50 रू. प्रति अं ा

अधिकार का मूल्य = अं ाो का अधिकार सहित मूल्य–अधिकार सहित अं ाों का मूल्य

= रू. 200 – रू. 187.50 =रू. 12.50 प्रति अं ा

© The Institute of Chartered Accountants of India

6 , ch lh fyfeVM dh iLrdk esa tuy lkfof"V;k

Rkkjh[k **20x2**	fooj.k		MfCkV ¼:-½	ØfMV ¼:-½
जनवरी 1	10% भोधनीय पूर्वाधिकार अं ा खाता	डेबिट	1,50,000	
	भोधनीय पूर्वाधिकार अं ा पर प्रीमियम खाता	डेबिट	15,000	
	प्रीमियम खाता			
	To पूर्वाधिकार अं ाधारी खाता			1,65,000
	(ोधन पर देय रा ि पूर्वाधिकार अं ाधारी खाते में हस्तांतरण करने पर)			
	पूर्वाधिकार अं ाधारी खाता	डेबिट	1,65,000	
	To बैंक खाता			1,65,000
	(अं ो के भोधन पर भुगतान करने के कारण)			
	सामान्य संचय खाता	डेबिट	1,00,000	
	लाभ हानि खाता	डेबिट	50,000	
	To पूंजी संचय भोधन खाता			1,50,000
	(पूंजी संचय भोधन खाते में हस्तांतरण, अधिनियम की पालना हेतु)			
	लाभ हानि खाता	डेबिट	15,000	
	To पूर्वाधिकार अं ाों के भोधन पर प्रीमियम			15,000
	(ोधन पर प्रीमियम को लाभ हानि खाते सेवसूल)			

नोट–पूंजी संचय का प्रयोग पूंजी भोधन संचय के हस्तांतरण में नही कर सकते।

7 tuy lkfof"V;k

2006 जनवरी 1	बैंक	डेबिट	20,00,000	
	To 9% ऋण पत्र प्रार्थना पत्र तथा बंटन खाता			20,00,000
	(20,000 ऋण पत्रों पर @ 100 रू.प्रति ऋण पत्र पर प्रार्थना पत्र पर रा ि प्राप्त हुई)			
	9% ऋण पत्र प्रार्थना पत्र तथा बंटन खाता	डेबिट	20,00,000	
	To 9% ऋण पत्र खाता			20,00,000
	(20,000 9% ऋण पत्र 100 रू.वाले का सम मूल्य पर बंटन			
2008 जनवरी 1	9% ऋण पत्र खाता	डेबिट	2,00,000	
	ऋण पत्रों के भोधन पर हानि खाता	डेबिट	2,000	
	To बैंक			2,02,000
	(2,000 9% ऋण पत्र 100 रू. वाले को खुले बाजार से 101 रू. में खरीदे)			

© The Institute of Chartered Accountants of India

	लाभ हानि खाता डेबिट	2,000	
	To ऋण पत्रों के भोधन पर हानि खाता		2,000
	(ऋण पत्रों के भोधन पर हानि को लाभ हानि खाते में हस्तांतरण द्वारा अपलिखित)		
	————————————————————		
2011 जनवरी 1	9% ऋण पत्र खाता डेबिट	6,00,000	
	To विविध ऋणपत्रधारी खाता		6,00,000
	(.6,00,000 रू के ऋण पत्रों का लॉट द्वारा निकालकर, ऋण पत्रों के भोधन पर ऋणपत्रधारियों को देय रा ि)		
	————————————————————		
,, ,,	विविध ऋण पत्रधारी डेबिट	6,00,000	
	To बैंक		6,00,000
	(6,00,000 रू. के सम मूल्य पर ऋण पत्रों के भोधन पर विविध ऋणपत्रधारियों को भुगतान)		
	————————————————————		
2012 जनवरी 1	स्वयं ऋण पत्र खाता डेबिट	3,95,000	
	To बैंक		3,95,000
	(स्वयं के ऋण पत्र 4,00,000 रू. के अंकित मूल के 3,95,600 रू. में खरीदे)		
	————————————————————		
2013 जनवरी 1	9% ऋण पत्र खाता डेबिट	4,00,000	
	To बैंक		3,95,600
	स्वयं के ऋण पत्रों को निरस्त करने पर लाभ		4,400
	(4,00,000 रू. के मूल्य के स्वयं के ऋण पत्र गत वर्ष में 3,95,600रू. में क्रय कर निरस्त किये गये)		
	————————————————————		
	स्वयं के ऋण पत्रों को निरस्त करने डेबिट पर लाभ खाता	4,400	
	To पूंजी संचय खाता		4,400
	To (स्वयं के ऋण पत्रों को निरस्त करने पर लाभ को पूंजी संचय खाते मे हस्तांतरण)		
	————————————————————		
	9% ऋण पत्र खाता डेबिट	8,00,000	

© The Institute of Chartered Accountants of India

	ऋण पत्रों के भोधन पर प्रीमियम खाता डेबिट	16,000	
	To विविध ऋणपत्रधारी		8,16,000
	(8,00,000 रू. अंकित मूल्य के ऋण पत्र धारक को भोधन पर देय रा ि तथा संचालक मण्डल के प्रस्ताव पर भोधन पर देय प्रीमियम 2%)		
	————————————————————		
	विविध ऋणपत्रधारी डेबिट	8,16,000	
	To बैंक खाता		
	(विविध ऋणपत्रधारी को भुगतान के कारण)		8,16,000
	————————————————————		
	लाभ हानि खाता डेबिट	16,000	
	To ऋण पत्रों के भोधन पर प्रीमियम खाता		16,000
	(अं ो के भोधन पर देय प्रीमियम को प्रतिभूति प्रीमियम खाते के भोष मे से हस्तांतरण)		

8 vYQk fyfeVM dh i Lrd

13-5% _.k i= dk fofu;kx i jkxkV fyfeVM e

¼31 ekp rFkk 30 fl rEcj dk C;kt fooj.k½

fnukd 2017	fooj.k	vfdr	C;kt	jkf'k	fnukd 2017	fooj.k	vfdr	C;kt	jkf'k
1 मई	To बैंक	5,00,000	5,625	5,19,375	30 सितम्बर	By बैंक		50]625	
1अगस्त	To बैंक	2,50,000	11,250	2,45,000	1 अक्टूबर	By बैंक	2,00,000		2,06,000
1अक्टू.	To लाभ हानि खाता		52,313	2,167					
31 दिसम्बर	To लाभ हानि खाता				31 दिसम्बर	By भोष सी/डी	5,50,000	18,563	5,60,542
		7,50,000	69,188	7,66,542			7,50,000	69,188	7,66,542

ukV % लागत बाजार मूल्य की तुलना में कम, ऋण पत्र को लागत मूल्य पर आगे ले जाया जायेगा।

© The Institute of Chartered Accountants of India

dk;Z'khy fVIif.k;k

1 1 मई, 2017 को क्रय किये गये 5,00,000रू. पर अप्रैल, 2017 का ब्याज चुकाया, जैसा कि क्रय मूल्य का हिस्सा

5,00,000 x13.50% x 1/12 = 5625

2 30 सितम्बर, 2017 को ब्याज प्राप्त

5,00,000 रू. पर = 5,00,000 x13.5% x ½ =	33,750
2,50,000 रू. पर = 2,50,000 x13.5% x ½ =	16,875

योग	50,625
	----------

3 अगस्त 2017 को क्रय किये गये 2,50,000 पर ब्याज चुकाया, अप्रैल 2017 से जुलाई 2017 जैसा कि क्रय मूल्य का हिस्सा।

2,50,000 रू. $x13.5\% \times \frac{4}{12} = 11,250$

4 ऋण पत्र के विक्रय पर हानि

प्राप्त करने की लागत		
(5,19,375 + 2,45,000) x 2,00,000 / 7,50,000	=	2,03,833
घटाइये : विक्रय मूल्य (2,00,000 x103)	=	2,06,000

विक्रय पर लाभ	=	2,167
		----------

5 भोष ऋण पत्र की लागत

(5,19,375 + 2,45,000) x 5,50,000 / 7,50,000 = 5,60,542

6 ऋण पत्रों के अंतिम भोष पर ब्याज अवधि अक्टूबर–दिसम्बर, 2017 को आगे ले जाया गया (अर्जित ब्याज)

5,50,000 x13.5% x 3/12 = 18,563

9 2015&16 o"k Zdk fy, ldy ykHk r; djuk

31-3-2016 dk lekIr gkus okyk o"k Zdk fy, 0;kikj [kkrk

To प्रारंभिक भोष	4,81,100	By विक्रय	26,00,000
To क्रय	22,62,500	By अंतिम स्टॉक	6,63,600
To सकल लाभ	5,20,000		
	————		————
	32,63,600		32,63,600
	————		————

© The Institute of Chartered Accountants of India

सकल लाभ की दर = x100

= 20%

1-4-2016 l 22-1-2017 rd Lej.kkFk 0;kikj [kkrk

To प्रारंभिक स्टॉक		6,63,600	By विक्रय	24,58,500	
To क्रय	17,41,350		जोड़िये: अलिखित नकद विक्रय(W.N.)	20,000	24,78,500
घटाइये: विज्ञापन में सामग्री काम में ली गई	(50,000)	16,91,350	By अंतिम स्टॉक		3,72,150
To सकल लाभ (24,78,500 का 20%)		4,95,700			
		28,50,650			28,50,650

vkx yxu dh rkjh[k dk vuekfur gLrLFk LVkd 3]72]150

dk;'khy ukV

y[kkdkj }kjk udn foØ; dk xcu

गबन की अवधि = 1.4.2016 से 18.8.2016 =140 दिन

इसलिये, 140 दिन/7 दिन = 20 सप्ताह

इसलिये, गबन की रा ि = 20 सप्ताह x 1000= 20,000 रू.

10 ¼i½ C;kt rFkk udn eY; dh x.kuk

fd'rk dh l[;k	fd'r p dku d ckn cdk;k 'k"k vr e	fd'r d le; n; jkf'k	fd'r p dku d igy cdk;k 'k"k vr e	C;kt	lkjEHk e cdk;k 'k"k
(1)	(2)	(3)	(4)=2+3	(5)= 4x10/110	(6)4–5
3	–	5,50,000	5,50,000	50,000	5,00,000
2	5,00,000	4,90,000	9,90,000	90,000	9,50,000
1	9,00,000	4,20,000	13,20,000	1,20,000	12,00,000

कुल नकद मूल्य = 12,00,000 + 6,00,000 (तुरन्त भुगतान) = 18,00,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

(ii) Jhdekj dh iLrdk e dkj [kkrk

fnukd	fooj.k		fnukd	fooj.k	
1.4.2014	To मोटर कार का उचित मूल्य	18,00,000	31-3-2015	By ह्रास खाता	4,50,000
				By भोष सी/डी	13,50,000
		18,00,000			18,00,000
1.4.2015	To भोष सी/डी	13,50,000	31-3-2016	By ह्रास खाता	3,75,500
				By भोष सी/डी	10,12,500
		13,50,000			13,50,000
1.4.2016	To भोष बी/डी	10,12,500	31-3-2017	By ह्रास खाता	2,53,125
				By मोटर कार का उचित मूल्य खाता (तीन साल का ह्रास के बाद ली गई एक कार का मूल्य@40% वार्षिक)(9,00,000– (3,60,000+2,16,000+ 1,29,600)	1,94,400
				By समर्पण पर हानि को लाभ हानि खाते में हस्तांतरण (ोष रा ि)	1,85,288
				By भोष सी/डी ½ (10,12,500-2,53,125)	3,79,687
ड		10,12,500			10,12,500

© The Institute of Chartered Accountants of India

11. 31 ekp] 2017 dk lekIr g, o"k d fy, VfMx vkj ykHk gkfu [kkrk

विवरण	, (`)	ch (`)	lh (`)	विवरण	, (`)	ch (`)	lh (`)
To प्रारंभिक स्टॉक	8,500	5,700	1,200	By विक्रय	50,000	30,000	20,000
				कम: विक्रय वापसी			
To क्रय	22,000	17,000	8,000	By अंतिम रहतिया	3,500	2,000	1,500
To भाड़ा एवं ढुलाई	1,400	800	200				
To मजदूरी	800	700	200				
To सकल लाभ	20,800	7,800	11,900				
	53,500	32,000	21,500		53,500	32,000	21,500
To वेतन	2,250	1,350	900	By सकल लाभ	20,800	7,800	11,900
To बिजली और पानी	600	360	240	By शुद्ध हानि	-	465	-
To टेलीफोन प्रभार	1,050	630	420				
Toडूबत ऋण	375	225	150				
To किराया और कर	3,000	1,800	1,200				
To बीमा	750	450	300				
To छपाई और स्टेशनरी	1,000	600	400				
To विज्ञापन	1,750	1,050	700				
Toह्रास (2,000 +4,000)	3,000	1,800	1,200				
To शुद्ध लाभ	7,025	-----	6,390				
	20,800	8,265	11,900		20,800	8,265	11,900

31.03.2017 dk fpV~Bk

nkf;Ro	`		lifRr;k	`	
पूंजी खाता	40,000		फर्नीचर एवं फिकस्चर		4,600
जोडियेः शुद्ध लाभ (`7,025 + ` 6,390)	13,415		प्लाण्ट एवं मशीनरी	20,000	
	53,415		घटाइयेः:ह्रास	2,000	18,000
घटाइयेः विभाग बी में शुद्ध	465		मोटर वाहन	40,000	

© The Institute of Chartered Accountants of India

हानि					
	52,950		घटाइये:ह्रास	4,000	36,000
घटाइयेः आहरण	1,500	51,450	विविध देनदार		12,200
विविध लेनदार		15,000	हस्तगथ रोकड़		850
बैंक अधिविकर्ष		12,000	अंतिम स्टॉक		7,000
बकाया मजदूरी		200			
		78,650			78,650

ukV: प्रश्न के अनुसार, खर्चों का आबंटन बिक्री के अनुपात में किया गया है।

12 Lrj 1: U;wurk dh x.kuk

'kk[kk LVkd [kkrk (chtd eY; ij)

fooj.k	`	fooj.k	`
To प्रारंभिक स्टॉक (` 74,736 + 74,736 का 1/3)	99,648	By विक्रय	3,61,280
To माल शाखा को भेजा गया (`2,89,680 + `2,89,680 का 1/3)	3,86,240	By अंतिम रहतिया	1,23,328
		By बिक्रय मूल्य में कमी [भोष राि]	1,280
	4,85,888		4,85,888

Lrj 2: deh'ku ds igys 'k) ykHk dh x.kuk

'kk[kk [kkrk

fooj.k	`	fooj.k	`
To प्रारंभिक स्टॉक (` 74,736 + 74,736 का 1/3)	99,648	By विक्रय	3,61,280
To माल शाखा को भेजा गया (`2,89,680 + `2,89,680 का 1/3)	3,86,240	By अंतिम स्टॉक	1,23,328
To व्यय	49,120	By स्टॉक संचय खाता	24,912
To स्टॉक संचय खाता (` 1,23,328 x 25/100]	30,832	By माल शाखा को भेजा गया	96,560
To शुद्ध लाभ– मैनेजर कमीशन के अधीन	40,240		
	6,06,080		6,06,080

© The Institute of Chartered Accountants of India

Lrj 3% ic/kd dk n; dehZku dh x.kuk

		`
ए	अपना कमीशन चार्ज करने से पहले 10% लाभ की गणना [` 40,240 x 10/100]	4,024
बी	घटाइये: स्टॉक में कमी की लागत का 25% (25% of (75% of `1,280)	(240)
सी	वर्ष के लिए कमीशन [ए–बी]	3,784
डी	घटाइये: खाते पर भुगतान किया	(2,400)
ई	देय शेष (C-D)	1,384

13 31 ekp] 2017 dk lekIr gkus okys o"kZ dh fy, 0;kikj ,oa ykHk gkfu [kkrk

fooj.k	¼:-½		fooj.k	¼:-½
To प्रारम्भिक भोष		40,000	By विक्रय	4,31,250
To क्रय (W.N.)		3,45,000	By अंतिम स्टॉक	40,000
To सामान्य लाभ (विक्रय का 20%)		86,250		
		4,71,250		4,71,250
To व्यापारिक खर्चे		50,000	By कुल लाभ बी/डी	86,250
To ह्रास				
म ीनरी	6,500			
भवन	5,000	11,500		
To शुद्ध लाभ		24,750		
		86,250		86,250

0;kikfjd nunkj [kkrk

fooj.k	¼:-½		fooj.k	¼:-½
To भोष बी/डी		50,000	By बैंक (ोष रा ि)	4,09,375
To विक्रय		4,31,250	By भोष सी/डी (4,31,250 का 1/6)	71,875
		4,81,250		4,81,250

© The Institute of Chartered Accountants of India

d|y y|unkj [kkrk

fooj.k	¼:-½	fooj.k	¼:-½
To बैंक (ोष रा ि)	3,31,875	By भोष सी/डी	30,000
To भोष सी/डी (3,45,000 रू. का 1/8)	43,125	By क्रय	3,45,000
	3,75,000		3,75,000

dk;Z'khy fVIi.kh

(i)	गत वर्ष के दौरान सकल लाभ की दर की गणना	
अ	गत वर्ष की बिक्री (50,000x12/2)	3,00,000
ब	क्रय (30,000x12/1.5)	2,40,000
स	बेचे गये माल की लागत (40,000+2,40,000-40,000)	2,40,000
द	सकल लाभ (अ–स)	60,000
इ	सकल लाभ की दर	20%
(ii)	चालू वर्ष मे विक्रय तथा क्रय की गणना	
अ	गत वर्ष में बेचे गये माल की लागत	2,40,000
ब	जोड़िये : मात्रा में वृद्धि @ 25%	60,000
		3,00,000
स	जोड़िये : लागत में वृद्धि @ 15%	45,000
द	चालू वर्ष में बेचे गये माल की लागत	3,45,000
य	जोडियेः कुल लाभ @25% लागत पर (विक्रय का 20%)	86,250
एफ	चालू वर्ष का विक्रय (डी + ई)	4,31,250

14. ¼v½ lk>nkjh Qe dh iLrdk e vko';d [kkrs

olyh [kkrk

विवरण	`	`	विवरण	`	`
ख्याति		10,000	संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान		2,000
भूमि		20,000	व्यापारिक लेनदार		96,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

भवन		1,10,000	देय बिल		14,000
मशीनरी		50,000	बैंक अधिविकर्ष		60,000
मोटर कार		28,000	श्रीमती अमन के ऋण		15,000
फर्नीचर		12,000	एबीसी लिमिटेड (खरीद मूल्य)		1,95,500
विनियोग		18,000	अमन का पूंजी खाता (अधिग्रहण किए गए निवेश)		13,000
फुटकर उपकरण		7,000	नकद खाता		
स्टॉक		18,000	देनदार	20,000	
प्राप्य बिल		20,000	मोटर कार	24,000	
देनदार		40,000	फर्नीचर	4,000	
अमन का पूंजी खाता (श्रीमती अमन के ऋण)		15,000	फुटकर उपकरण	1,000	49,000
नकद खाता					
लेनदार	94,000				
वसूली व्यय	500	94,500			
वसूली पर लाभ हस्तांतरित किया :					
अमन का पूंजी खाता	1000	2000			
बाल पूंजी खाता	667				
चांद का पूंजी खाता	333				
		4,44,500			4,44,500

, ch lh fyfeVM dk [kkrk

विवरण	`	विवरण	`
वसूली खाता	1,95,500	नकद खाता	75,500
		ऐबीसी लिमिटेड में अं ा खाता	1,20,000
	1,95,500		1,95,500

lk>nkjk dh ifrh [kkrk

fooj.k	veu	Ckky	pkn	fooj.k	veu	cky	pkn
लाभ हानि खाता	6,000	4,000	2,000	भोष बी/डी	70,000	80,000	10,000
वसूली खाता	13,000	-	-	चांद का ऋण खाता	-	-	33,000
चांद का चालू खाता	-	-	56,000	सामान्य संचय	9,000	6,000	3,000
				निवेश में उतार चढ़ाव कोष	2000	1,333	667

© The Institute of Chartered Accountants of India

एबीसी लिमिटेड में अं ा	60,000	40,000	20,000				
नकद खाता	18,000	44,000	-	वसूली खाता	1,000	667	333
				वसूली खाता (श्रीमती अमन का ऋण खाता)	15,000	-	-
				नकद खाता	-		31,000
	97,000	88,000	78,000		97,000	88,000	78,000

*विकल्प के रूप मे, निवेश में उतार चढ़ाव कोष खाते को वसूली खाते में स्थानांतरित किया जा सकता है।

pkn dk pky [kkrk

fooj.k	`	fooj.k	`
भोष बी/डी	56,000	चांद का पूंजी खाता हस्तांतरण	56,000
	56,000		56,000

,ch lh fyfeVsM [kkrs e vk'k [kkrk

fooj.k	`	fooj.k	`
एबीसी लिमिटेड खाता	1,20,000	अमन का पूंजी खाता	60,000
		बाल का पूंजी खाता	40,000
		चांद का पूंजी खाता	20,000
	1,20,000		1,20,000

udn [kkrk

fooj.k	`	fooj.k	`
भोष बी/डी	1,000	वसूली खाता (दायित्व और व्यय)	94,500
एबीसी लिमिटेड खाता	75,500	अमन का पूंजी खाता	18,000
वसूली खाता (संपत्ति की बिक्री)	49,000	बाल का पूंजी खाता	44,000
चांद का पूंजी खाता	31,000		-
	1,56,500		1,56,500

14¼c½ एलएलपी अधिनियम, 2008 की धारा 27 (3) के अन्तर्गत यदि एक एलएलपी का दायित्व अनुबंध या अन्यथा से उत्पन्न हो तो वह केवल एलएलपी का दायित्व होगा;

- एलएलपी की देनदारियां एलएलपी की संपत्तियों से पूरी की जाऐगी।

© The Institute of Chartered Accountants of India

- धारा 28 (1) के तहत, एक साझेदार प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से व्यक्तिगत रूप में उपरोक्त धारा 27 (3) में निर्दिष्ट दायित्व के लिए दायी नहीं है, केवल एलएलपी में साझेदार होने के कारण;
- धारा 27 (1) में कहा गया है कि एलएलपी एक व्यक्ति से निपटने में साझेदार द्वारा किये गये किसी भी कार्य के लिए बाध्य नही है यदिः
- साझेदार को एक विशेष कार्य करने के लिए एलएलपी की ओर से कार्य करने का अधिकार नहीं है तथा
- अन्य व्यक्ति जानता है कि साझेदार के पास कोई अधिकार नहीं है या उसे एलएलपी में एक साझेदार होने का पता नहीं है या विश्वास नहीं है
- धारा 30 (1) के अन्तर्गत एलएलपी और साझेदारों का दायित्व जो धोखाधड़ी के लेन–देन में संलग्न हैं। एलएलपी के सभी या किसी भी ऋण या अन्य देनदारियों के लिए असीमित होंगे।

15- foRrh; fooj.kk d: rRo

रूपरेखा वित्तीय विवरणों की मदों को वर्गीकृत करता है जिन्हें उनकी आर्थिक विशेषताओं के आधार पर पांच व्यापक समूहों में वगीकृत किया जा सकता हैः संपत्ति, दायित्व, समता, आय/लाभ और व्यय/हानि

l:ifRr	पूर्व घटनाओं के परिणामस्वरूप संस्थान द्वारा नियंत्रित संसाधन जिसमें से भविष्य में संस्थान को आर्थिक लाभों के प्रवाह की उम्मीद है।
nkf;Ro	उद्यमी को पूर्व घटनाओं से उत्पन्न होने वाले वर्तमान दायित्व, जिसके निपटान से आर्थिक लाभों को समाहित करने वाले एक संसाधन का बहिर्वाह होने की संभावना है।
bfDoVh	अपने सभी देनदारियों को घटाकर किसी उद्यमी की परिसंपत्तियों में अवशिष्ट हित।
vk;@ykHk	लेखा अवधि के दौरान आर्थिक लाभ में वृद्धि प्रवाह के रूप में या परिसंपत्तियों में वृद्धि या देयताओं की घटना जिसके परिणामस्वरूप समता प्रतिभागियों से अंशदान से संबंधित को छोड़कर, समता में वृद्धि होती है।
0;;@gkfu	लेखा अवधि के दौरान आर्थिक लाभ में कमी बहिर्वाह के रूप में या परिसंपत्तियों की कमी या देयताओं के भारग्रहण, जिसके परिणामस्वरूप समता प्रतिभागियों को वितरण से संबंधित को छोड़कर, समता में कमी आती है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

16¼v½ लेखा मानक 2 ''स्कंध का मूल्यांकन'' के अनुसार स्कंध का मूल्यांकन ऐतिहासिक लागत या शुद्व वसूली मूल्य जो भी कम हो उस पर किया जाता है। मानक के अनुरूप वि ोष उद्योगों के नि चित स्तर पर, उदाहरणार्थ कृषि फसल को काट लिया गया हो अथवा खनिज पदार्थो को निकाल लिया गया हो, आय उत्पन्न होने से पूर्व कार्य का महत्वपूर्ण भाग पूरा हो गया हो। इस प्रकार के केस में अग्रिम प्रंसविदे अथवा सरकारी प्रतिभूति के अन्तर्गत विक्रय नि चित हो अथवा जब बाजार नि चित हो अथवा नहीं बेचे जाने की जोखिम की संभावना नही हो। उत्पादन के वि िष्ट स्तर पर स्कंध का मूल्यांकन शुद्व वसूली योग्य मूल्य पर किया जाता है।

टैरी टाउल कृषि उत्पाद अथवा खनिज पदार्थो की श्रेणी नही आता है इसके अनुसार बताये गये तथ्यों को ध्यान में रखते हुए निर्मित माल का अन्तिम स्टॉक (फैन्सी टेरी टाइल) का मूल्यांकन लागत मूल्य या भुद्व वसूली मूल्य जो भी कम हो, ना कि शुद्व वसूली मूल्य पर। आगे निर्यात प्रोत्साहन योजना का लेखा निर्यात बिक्री वाले वर्ष में करना चाहिए। इसलिये कम्पनी द्वारा निर्मित माल के अन्तिम स्कंध के मूल्यांकन के सम्बन्ध में अपनायी गयी नीति सही नही है।

16(ब) लेखा मानक 4 के अनुसार चिट्ठे की तारीख के प चात् उत्पन्न होने वाली सम्भावताएं या घटनायें, चिट्ठे की तारीख के प चात् उत्पन्न होने वाली घटनाओं के लिए सम्पत्तिया एवं दायित्व में समायोजन अपेक्षित जोकि अतिरिक्त सूचनायें प्रदान करती है।, चिट्ठे की तारीख को उपलब्ध भार्ते रा ि को निर्धारित करने में महत्वपूर्ण है। यद्यपि, चिट्ठे की तारीख के प चात् उत्पन्न होने वाली घटनाओं के लिए सम्पत्तियां एवं दायित्व में समायोजन उचित नही है, यदि इस प्रकार की घटना चिट्ठे की तारीख को उपलब्ध स्थिति से सम्बन्धित नही है, सम्भावतांए का प्रयोग प्रमाप में चिट्ठे की तारीख में स्थितियो या परिस्थितियों तक ही रखा जाता है, जिसका वित्तीय प्रभाव भविष्य की घटनाओं से निर्धारित होता है, जो हो भी सकती है या नहीं भी।

(i) चिट्ठे की तारीख के प चात् आग की घटना हुई तथा हानि की रा ि पूर्ण बीमित है। इसलिए घटना बेकार हो जाती है तथा घटना की प्रकृति समायोजित नही है।

(ii) सम्भावताएं चिट्ठे की तारीख तक स्थितियों या परिस्थितियों तक प्रतिबंधित है। यद्यपि दिए हुए केस में, एक पत्रकार द्वारा 10 अप्रैल को 20 लाख रू. की रा ि का

© The Institute of Chartered Accountants of India

दावा, कम्पनी के विरूद्व प्रस्तुत कर दिया। इसलिये, यह संभावताएं की परिभाषा में ठीक नही है तथा इसलिये इस घटना की प्रवृत्ति समायोजित नही है।

17(अ) लेखा मानक 5 के अनुसार, अवधि का भुद्व लाभ या हानि, अवधि से पूर्व तथा लेखांकन नीतियों में परिवर्तन। असाधारण मदों को लाभ हानि विवरण पत्र में दिखाना चाहिए जैसा कि अवधि के लाभ हानि के रूप में। प्रत्येक असाधारण मद की रा ि तथा प्रकृति को पृथक रूप से लाभ हानि विवरण पत्र में दिखाना चाहिये। इस तरीके से इसके प्रभाव को चालू लाभ हानि पर समझा जा सके। दिये हुए केस में भूमि के विक्रय द्वारा तरलता की समस्या पर काबू पाया जा सकता है साथ ही साथ फैक्ट्री मे आग की घटना को कम्पनी की सामान्य गतिविधियों का गठन नहीं मान सकते। यह चीजे व्यापार की सामान्य गतिविधियों से अलग है। दोनो घटनाएं महत्वपूर्ण प्रकृति है तथा बार–बार या नियमित संभावित नही है। इस प्रकार, ये असामान्य प्रकृति की घटनाएं है।

इसलिए, दिये हुए केस में, भूमि के विक्रय से उत्पन्न लाभ से आग की हानि की पूर्ति द्वारा शुद्व लाभ दिखाया जाना सही नही है। भूमि के विक्रय से लाभ तथा आग से हानि को लाभ हानि विवरण पत्र में अलग से दिखाना चाहिए।

17(ब) ãl dh jkf'k dks fn[kkrs gq, fooj.k i= ekx ds vuqlkj

MfcV	ãl ¼0kkf"kd½ ¼: -½
भूमि	NIL
छत	40,000
लिफ्ट्स	25,000
फिक्चर्स	50,000
भवन का रिमेंडर	1,00,000

	2,15,000
	---

ukV–उपयोगी जीवन के अन्त में जब छत का पुर्नस्थापन अपेक्षित है तब रखने की लागत शून्य है। छत की पुर्नस्थापन की लागत को नया भाग माना जावेगा।

© The Institute of Chartered Accountants of India

18 **(a)** ikoj V‚d fyfeVM dh i‚Lrdk e‚ ekU; ykHk ;k gkfu dh x.kuk

	`
अग्रिम अनुबंध दर	64.25
घटाइयेः स्पॉट दर	(61.50)
अग्रिम अनुबंध पर हानि	2.75
अग्रिम अनुबंध राशि	$ 50,000
अग्रिम अनुबंध में प्रवे ा पर हानि	`1,37,500
अनुबंध अवधि	6 महीने
अवधि की हानि 1 नवम्बर, 2016 से 31 मार्च, 2017 तक अर्थात यानि वर्ष 2016–17 के दौरान आने वाले 5 महीने	5 महीने
इसलिए, 5 महीन में हो सकने वाली हानि ` 1,37,500 $\times \frac{5}{6}$ =	` 1,14,583

इस प्रकार, 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष में इस अवधि के लिए ` 1,14,583 रू. की हानि को मान्यता दी जानी है।

18¼c½ उपर्युक्त खाते से, यह अनुमान लगाया गया है कि कंपनी सरकारी अनुदानों के लेखांकन के लिए कमी पद्धति (Reduction Method) का पालन करती है। तदनुसार, प्राप्त की गई 16,00,000 रूपये में से 8,00,000 रू. (मशीनरी खाते में शेष राशि) मशीनरी खाते में जमा की जानी चाहिए। शेष 8,00,000 रूपये लाभ हानि खाते में जमा किए जा सकते हैं, क्योंकि पहले से ही 12 लाख रूपये मूल्य की संपत्ति की लागत को अवमूल्यन प्रभार के माध्यम से लाभ हानि खाते में डेबिट किया जा चुका था, लाभ हानि खाते में स्थानांतरित 8,00,000 रूपये से अब उस लागत की आंशिक वसूली होगी।

2015-16 या 2016-17 के लिए ह्रास प्रदान करने की कोई जरूरत नहीं है क्योंकि अब ह्रास योग्य राशि शून्य है।

y[kk ekud 13 (AS 13) fofu;kx dk y[kkdu

19(अ) लेखा मानक 13 'विनियोग के लिए लेखांकन' के अनुसार दीर्घकालीन विनियोग के वर्गीकरण को वित्तीय विवरण पत्रों में लागत पर दिखाना चाहिये। यद्यपि, अस्थायी के अलावा अन्य गिरावट को मान्यता देनी चाहिये तथा गिरावट के लिए आयोजन करना चाहिये। विनियोग के मूल्य में इस प्रकार की कमी को तय करना चाहिये तथा प्रत्येक विनियोग के लिए बनाना चाहिये। मानक यह भी बताता है कि बाजार मूल्य

© The Institute of Chartered Accountants of India

संदर्भ, विनियोग कम्पनी की सम्पत्ति, परिणाम तथा विनियोग का संभावित नकद प्रवाह के आधार पर विनियोग के मूल्य का अंदाजा प्राप्त किया जा सकता है।

प्र न में दिये गये तथ्यों के आधार पर यह स्पष्ट है कि गिरावट के लिए प्रावधान बनाना चाहिये। 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वित्तीय विवरण पत्र में 45,000 रू. से अं ाो के मूल्य को कम करना चाहिये तथा 2,25,000 रू. की हानि को लाभ हानि खाते से वसूल करना चाहिये।

19¼ch½ लेखा मानक 16 स्पष्ट रूप से कहता है कि उधार लेने की लागत का पूंजीकरण रोक देना चाहिए, जब उसके इच्छित उपयोग के लिए योग्य संपत्ति तैयार करने के लिए आवश्यक सभी गतिविधियां पूरी कर ली गई हों। इसलिए, पूर्ण होने की तारीख (जनवरी, 2017) तक इमारत के निर्माण के लिए उपयोग की जाने वाली राशि पर ब्याज, अर्थात केवल 18 लाख रूपये का ही पूंजीकरण किया जा सकता है। इसे 25 रू. लाख तक बढ़ाया नहीं जा सकता है।

20(अ) 'खंड रिपोर्टिंग' के लिए अपेक्षित है कि परस्पर खंड हस्तांतरण को इस आधार पर मापा जाना चाहिए कि संस्था वास्तव में इन हस्तांतरण का इस्तेमाल करती है। परस्पर खंड हस्तांतरण के मूल्य का आधार तथा इसके अन्दर किसी भी प्रकार के परिवर्तन को वित्तीय विवरण पत्र में दिखाना चाहिये। अतः, संस्थान की परस्पर खंड हस्तांतरण के लिए मूल्य निर्धारित करने की अपनी नीति हो सकती है तथा इसलिये, परस्पर खंड हस्तांतरण लागत पर, लागत से नीचे या बाजार मूल्य पर आधारित हो सकते है। तथापि जो भी नीति का पालन किया जाता है, वही लगातार लागू तथा प्रदर्ि ात करनी चाहिये। इसलिये दिये हुए केस में कम्पनी द्वारा परस्पर खंड हस्तांतरण के मूल्य की नीति सही है यदि इसका लगातार पालन किया जाता है।

(ब) तालिका आस्थगित कर सम्पत्ति/रा ि दायित्व की गणना द र्ाती है।

fooj.k	jkf'k	Lke;dk vUrj	vkLFkfxr dj	jkf'k @ 50%
कर लेखा के आधार पर अधिक ह्रास (रू.5,00,000 रू.-. 2,00,000)	3,00,000	समय	अस्थगित कर दायित्व	1,50,000
कर लेखों के आधार पर अपरिशोधित प्रारम्भिक व्यय	30,000	समय	आस्थगित कर सम्पत्ति	(15,000)
भुद्व आस्थगित कर दायित्व				1,35,000

© The Institute of Chartered Accountants of India