i'ui=& % y[kkdu

Hkkx&1 % uoEcj]2016 dh ijh{kk e ykx gkus okyh rFkk u ykx gkus okyh mn?kk"k.kk,¡

v. uoEcj] 2016 dh ijh{kk e ykx dEiuh vf/kfu;e] 2013

30 अप्रैल, 2016 तक अधिसूचित कम्पनी अधिनियम, 2013 से सम्बन्धित धाराएँ नवम्बर, 2016 की परीक्षा मे लागू होगी।

c. uoEcj] 2016 dh ijh{kk e ykx ugh

I f}rh; y[kk ekud ¼**Ind. ASs**½ uoEcj] 2016 dh ijh{kk e ykx ugh

कम्पनी मामलात के मंत्रालय MCA ने कम्पनी (भारतीय लेखा मानक) नियम, 2015 को 16 फरवरी, 2015 को कुछ कम्पनियों की श्रेणी की पालना के लिए सूचित किया। ये द्वितीय लेखा मानक (Ind. ASs) नवम्बर, 2016 की परीक्षा मे लागू नही होंगे।

II dEiuh ekeykr d e=ky; ¼**MCA**½ }kjk dEiuh ¼y[kk ekud½ fu;e] 2006 rFkk dEiuh ¼y[kk ekud½ fu;e] 2015 e l'kks/ku dh ?kk"k.kk, ykx ughA

30.3.2016 को कम्पनी मामलात के मंत्रालय (MCA) ने कम्पनी (लेखा मानक) नियम, 2006 तथा कम्पनी (लेखा मानक) नियम, 2015, के संशोधन नवम्बर, 2016 की परीक्षा में लागू नही होंगे।

Hkkx&**II:** i'u ,o mRrj

i'u

dEifu;ksa dk foŸkh; fooj.k i=

1(अ) कल्याण लिमिटेड की निम्न सूचनाओं के आधार पर 31 मार्च, 2016 को कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के अनुसार चिट्ठा बनाइए–

fooj.k	jkf'k ¼:-½	fooj.k	jkf'k ¼:-½
अवधि ऋण (सुरक्षित)	20,00,000	विनियोग (गैर–चालू)	50,000
व्यापारिक देय	22,90,000	वर्ष का लाभ	16,00,000
अन्य अग्रिम	7,44,000	व्यापारिक प्राप्य	24,50,000
रोकड़ एवं बैंक शेष	19,20,000	विविध व्यय	1,16,000
कर्मचारियों को अग्रिम	1,10,000	अन्य पक्ष से ऋण	4,00,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

कर के लिये आयोजन	5,10,000	संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन	40,000
प्रतिभूति प्रीमियम	9,50,000	स्टोर्स	8,00,000
खुले औजार	1,00,000		
सामान्य संचय	31,00,000	स्थायी सम्पत्ति (WDV)	1,13,00,000
अर्द्वनिर्मित पूंजीकार्य	4,00,000	निर्मित माल	15,00,000

अतिरिक्त सूचनायें

1 अंश पूंजी में शामिल है

(अ) 60,000 समता अंश 100 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त।

(ब) 20,000 10% शोधनीय पूर्वाधिकार अश 100 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त

2 कम्पनी द्वारा समता अंश पर 5% प्रस्तावित एवं घोषित लाभाश। लाभाश वितरण कर की दर 17.304% I

3 सम्पत्ति पर ह्रास 10,00,000 रू.।

iCc/kdh; ikfJfed&iHkkoh iqth

(ब) स्टार लि0 के चिट्ठे का सारांश निम्न प्रकार प्राप्त हुआ–

31 ekpZ] 2016 dk fpVBk ¼lkjk'k½

nkf;Ro	jkf'k ¼:-½
अधिकृत पूंजी :	
60,000, 14% पूर्वाधिकार पूंजी 100 रू. वाले	60,00,000
6,00,000, समता अंश 100 रू. वाले प्रति अंश	6,00,00,000
	6,60,00,000
निर्गमित एवं अभिदत्त पूंजी :	
45,000 14% पूर्वाधिकार अंश 100 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त	45,00,000
3,60,000, समता अंश 100 रू. वाले 80 रू. प्रदत्त	2,88,00,000
अंश ऊचन्ती खाता	60,00,000
संचय एंव आधिक्य :	
पूंजी संचय (4,50,000 रू. पुर्नमूल्यांकन संचय)	5,85,000
प्रतिभूति प्रीमियम	1,50,000
सुरक्षित ऋण :	
15% ऋण पत्र	1,95,00,000
असुरक्षित ऋण	

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

पब्लिक निक्षेप	11,10,000
एस बी आई से नकद उधार ऋण (अल्पकालीन ऋण)	3,95,000
चालू दायित्व :	
व्यापारिक देय	10,35,000
सम्पत्तियाँ	
अंश एवं ऋण पत्र में विनियोग इत्यादि	2,25,00,000
लाभ हानि खाता (डेबिट शेष)	45,75,000

ब्याज ऊचन्ती खाता अशो के प्रार्थना पत्र पर प्राप्त धनराशि का प्रतिनिधित्व करता है, जिनका अभी तक आवंटन नही हुआ।

आपको अनुसूची V के अनुसार प्रभावी पूंजी की गणना कीजिए, यदि स्टार लिमिटेड के विनियोग कम्पनी होने पर उत्तर में क्या अन्तर होगा ?

uxn izokg fooj.k i=

2 31 मार्च, 2015 तथा 2016 को फैन लिमिटेड का संक्षिप्त चिट्टा निम्न प्रकार है–

nkf;Ro	31-3-2015	31-3-2016
समता अंश पूंजी (10 रू. प्रत्येक)	5,00,000	6,25,000
पूंजी संचय		5,000
लाभ हानि खाता	2,00,000	2,40,000
बैंक से दीर्घकालीन ऋण	2,50,000	2,00,000
व्यापारिक देय	2,50,000	2,00,000
कर के लिए आयोजन	25,000	30,000
	12,25,000	13,00,000
lEifÙk		
भूमि एवं भवन	2,00,000	1,90,000
मशीनरी	3,75,000	4,60,000
विनियोग	50,000	25,000
स्कंध	1,50,000	1,40,000
व्यापारिक प्राप्य	2,00,000	2,10,000
हस्तस्थ रोकड़	1,00,000	70,000
बैंक मे रोकड़	1,50,000	2,05,000
	12,25,000	13,00,000

अतिरिक्त सूचनाये :

(1) भूमि एवं भवन पर 10,000 रू. ह्रास अपलिखित।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(2) कम्पनी ने कुछ विनियोग 5,000 के लाभ पर बेचे जिनको पूंजी संचय में क्रेडिट किया गया।

(3) वर्ष के दौरान आयकर का प्रावधान 27,500 रू.।

(4) वर्ष के दौरान, कम्पनी ने 1,12,500 रू. में मशीन का क्रय किया। उन्होने 62,500 रू. नकद तथा 5000 समता अंश 10 रू. वाले का सममूल्य पर निर्गमन कर भुगतान किया।

आपको लेखा मानक 3 के अनुसार अप्रत्यक्ष विधि के आधार पर रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र बनाना है।

lekeyu lq iod ykHk gkfu

3 1 जुलाई, 2015 को लोटस लिमिटेड का समामेलन, 1 अप्रैल, 2015 से फील गुडस का चालू व्यापार लेने के लिए हुआ। 2015–16 के दौरान कुल विक्रय 48,00,000 रू. जिसमे से प्रथम छः माह का विक्रय 9,60,000 रू. था। कम्पनी का सकल लाभ 7,81,600 रू. था। लाभ हानि खाते के डेबिट किये गये खर्चे में शामिलः

(i) संचालक की फीस 60,000 रू.

(ii) डूबत ऋण 14,400 रू.

(iii) विज्ञापन 48,000 रू. (4,000 रू. प्रतिमाह अनुबंध के अन्तर्गत)

(iv) वेतन एवं सामान्य व्यय 2,56,000 रू.

(v) प्रारम्भिक व्यय अपलिखित 20,000 रू.

(vi) कम्पनी द्वारा राजनैतिक पार्टी को चंदा 20,000 रू.

31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए समामलेन से पूर्व तथा बाद के लाभ को दिखाते हुए विवरण पत्र बनाइए।

cku l fuxeu dk y[kkdu

4 31 मार्च, 2016 को सोना लिमिटेड के चिट्ठे का निम्न साराश है

अधिकृत पूंजी :	
30,000 12% पूर्वाधिकार अंश 10 रू. वाले	3,00,000
3,00,000 समता अंश 10 रू. वाले	30,00,000
	33,00,000
निर्गमित एवं अभिदत्त पूंजी :	
24,000 12% पूर्वाधिकार अंश 10 रू. पूर्ण प्रदत्त	2,40,000
2,70,000 समता अंश 10 रू. वाले, 8 रू. प्रदत्त	21,60,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

संचय एवं आधिक्य :	
सामान्य संचय :	3,60,000
पूंजी संचय (प्लांट के विक्रय पर लाभ वसूल)	1,20,000
प्रतिभूति प्रीमियम	75,000
लाभ हानि खाता	6,00,000

1 अप्रैल, 2016 को कम्पनी ने 2,70,000 समता अश पर 2 रू प्रति अश अन्तिम मांग की। 20 अप्रैल, 2016 को याचना राशि प्राप्त हुई। इसके पश्चात्, कम्पनी ने संचयों का पूंजीकरण करते हुए बोनस के रूप में धारित चार अशों के बदले एक अंश निर्गमन का निर्णय किया। कम्पनी ने निर्णय किया कि नगद मे वसूले गये पूंजी संचय का प्रयोग करते हुए बोनस अंशों का निर्गमन किया जाए।

कम्पनी की पुस्तको में आवश्यक जनरल प्रविष्टियां दिखाइये तथा 30 अप्रैल, 2016 को बोनस निर्गमन के बाद चिट्ठे के लेखों का साराश बनाइये।

dEiuh dk vkrfjd iqufuekZk.k

5 31 मार्च, 2016 को प्रीत लिमिटेड के चिट्ठे का साराश निम्न प्रकार था:

nkf;Ro	¼:-½	lEifÙk	¼:-½
अधिकृत एवं अभिदत्त पूंजी		स्थायी सम्पत्ति	
20,000 समता अश 100 रू. प्रति वाले पूर्ण प्रदत्त	20,00,000	मशीनरी	7,00,000
असुरक्षित ऋण		pkyw lEifÙk	
15% ऋण पत्र	6,00,000	स्कंध	5,06,000
अर्जित ब्याज	90,000	व्यापारिक प्राप्य	4,60,000
चालू दायित्व		बैंक	40,000
व्यपारिक देय	1,04,000	लाभ हानि खाता	11,60,000
आयकर के लिए प्रावधान	72,000		
	28,66,000		28,66,000

कम्पनी के पुनर्निर्माण का निश्चय किया गया जिसके लिए आव यक प्रस्ताव पारित किये गये तथा उचित प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त की गई। तदनुसार, यह तय किया गया कि–

(i) प्रत्येक समता अश का 10 पूर्ण प्रदत्त अश 10 रू. वाले में उप–विभाजन किया जाये

(ii) उप–विभाजन के पश्चात्, प्रत्येक अशधारी उसके द्वारा धारित किये गये अंश का 50 प्रतिशत कम्पनी को समर्पण करेगा तथा ये अंश

© The Institute of Chartered Accountants of India

आवश्यकतानुसार ऋणपत्रधरियों एवं व्यापारिक देय को पुनर्निर्गमित कर दिये जायेंगे।

(iii) जो अंश समर्पित किये गये है उनमे से 10 रू वाले 20,000 अशो को 10 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त पूर्वाधिकार अशो में परिवर्तित कर किया जायेगा।

(iv) ऋणपत्रधारियों का कुल दावा 50 प्रतिशत तक कम कर दिया जायेगा। उनके घटे हुए दावे की संतुष्टि के लिए 2,00,000 रू. के पूर्वाधिकार अश प्राप्त करेंगे जिनको समर्पित अशों के बदले परिवर्तित किया जायेगा।

(v) व्यापारिक देय के दावे को 25 प्रतिशत से कम किया जायेगा। शेष व्यापारिक देय का निस्तारण समर्पित अशो में से 10 रू. वाले समता अंशों के निर्गमन द्वारा किया जायेगा।

(vi) लाभ हानि खाते का शेष अपलिखित किया जायेगा।

(vii) इस प्रकार वे अंश जो समर्पित किये गये जो पुनर्निगमित नही किये गये है उनको रद्द कर दिया जायेगा।

उपर्युक्त का प्रभाव दिखाते हुए आवश्यक जर्नल प्रविश्टियां तथा परिणामस्वरूप चिट्ठा बनाइये।

dEifu;ksa dk ,dhdj.k

6 31 मार्च, 2016 को सक्षिप्त चिट्ठा निम्न प्रकार है–

nkf;Ro	dud fy-	jkuud fy-	lEifÙk;ka	dud fy-	¼^000½ jkuud fy-
अंश पूंजी :					
समता अश 100 रू. वाले	45,00	30,00	ख्याति	60	–
9% पूर्वाधिकार अश 100 रू वाले	15,00	1,200	अन्य स्थायी सम्पत्ति	45,00	22.80
सामान्य संचय	540	510	व्यापारिक प्राप्य	19,53	13,20
लाभ हानि खाता	–	45	स्कंध	11,79	20,40
12% ऋण पत्र 100 रू. वाले	18,00	600	बैंक में रोकड़	78	390
व्यापारिक देय	12,45	675	स्वयं के ऋण पत्र (अंकित मूल्य 6,00,000)	576	
			ऋण पत्र पर बट्टा	6	
			लाभ हानि खाता	12,33	
	&&&& 95]85 &&&&	&&&& 60]30 &&&&		&&&& 95]85 &&&&	&&&& 60]30 &&&&

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

01.04.2016 को कनक लि0 ने पुनर्निर्माण की निम्न योजना स्वीकार की–

(i) प्रत्येक समता अंश को 10 रू. वाले 10 पूर्ण प्रदत्त समता अश में उपविभाजित कर दिया जायेगा। 50 प्रतिशत समता अश कम्पनी को समर्पित किये जायेंगे।

(ii) पूर्वाधिकार अंशों पर 3 वर्ष का लाभाश बकाया है। पूर्वाधिकार अशधारी 90 प्रतिशत तक लाभाश के दावे को छोड़ने पर सहमत तथा शेष का भुगतान स्वीकार।

(iii) 2,40,000 रू. स्वयं के ऋण पत्र 98 रू. ब्याज सहित बेचे गये तथा शेष स्वयं के ऋण पत्र निरस्त किया गया।

(iv) 8,40,000 रू. के ऋणपत्रधारी पूर्ण भुगतान के बदले 9,00,000 रू. पुस्तक मूल्य की मशीनरी लेने पर सहमत।

(v) व्यापारिक देय, व्यापारिक प्राप्य तथा स्कंध का मूल्य क्रमशः 10,50,000 रू. 17,70,000 रू. तथा 10,80,000 रू. मूल्यांकित किया गया ख्याति, ऋणपत्र पर बट्टा तथा लाभ हानि के डेबिट शेष को अपलिखित करना।

(vi) कम्पनी ने 9,00,000 रू. के पूंजी दावे को रोकने के लिए 45,000 रू. का जुर्माना चुकाया।

02.04.16 को संवलियन की योजना स्वीकार की गई। कनक लिमिटेड द्वारा रौनक लिमिटेड का अधिग्रहण किया गया। क्रय प्रतिफल निम्न प्रकार तय किया गया :

(अ) रौनक लिमिटेड में धारित प्रत्येक 5 समता अशों के बदले 50 समता अंश 10 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त दिये जायेंगे।

(ब) रौनक लिमिटेड में धारित प्रत्येक 5 पूर्वाधिकार अशो के बदले कनक लिमिटेड के 49% पूर्वाधिकार अश 100 रू. वाले निर्गमित किये जायेंगे।

(स) रौनक लिमिटेड के प्रत्येक 12% ऋण पत्र के बदले एक 12% ऋण पत्र 100 रू. वाले कनक लि0 निर्गमित।

आपको कनक लिमिटेड की पुस्तको में जर्नल प्रविष्टियां दीजिए तथा इसके परिणामस्वरूप 02 अप्रैल, 2016 को चिट्ठा बनाइये।

© The Institute of Chartered Accountants of India

vkSlr nsu; frfFk

7 1 जनवरी, 2015 को 'मनी' ने 'प्रेम' को 50000 रू. उधार दिए। इस राशि का पुर्नभुगतान 1 जनवरी, 2016 से शुरू होने वाले 5 अर्द्धवार्षिक किश्तो में किया जायेगा। औसत देय तिथि तथा 10% वार्षिक ब्याज की गणना कीजिए।

pkyw [kkrk

8 माह अप्रैल, 2016 मे एल तथा एम के मध्य निम्न व्यवहार हुए:

fnukad	fooj.k	
01.04.2016	एल द्वारा एम को देय राशि	5,000
07.04.2016	एम को एल की 2 माह की स्वीकृति प्राप्त	2,500
10.04.2016	7.2.2016 को बिल प्राप्य (एम द्वारा स्वीकृत) तथा देय तिथि पर भुगतान	5,000
10.04.2016	एल ने एम को माल बेचा (देय तिथि 10.5.2016)	7,500
12.04.2016	एल ने एम से चैक प्राप्त किया (देय तिथि 15.5.2016)	3,750
15.04.2016	एम ने एल को माल बेचा (15.5.2016 देय तिथि)	3,000
20.04.2016	15.4.2016 को एम द्वारा एल को बेचा माल वापिस	500
20.04.2016	देय तिथि पर एम द्वारा स्वीकृत बिल का अनादरण	2500

माह अप्रैल 2016 में एल की पुस्तको में एम का खाता बनाइये। पुस्तको में 10% वार्षिक ब्याज को लेते हुए।

Lodh; lkjyu [kkrk cgh

9 एक व्यापारी स्वकीय संतुलन खाता बही रखते है। निम्न सूचनाओं के आधार पर, माह अप्रैल, 2016 में देनदार खाता बही में सामान्य समायोजन खाता बनाइये :

	¼:Ik;s½
01.04.2016 को देनदार खाता बही का डेबिट शेष	1,79,100
01.04.2016 को देनदार खाता बही का क्रेडिट शेष	4,700
माह अप्रैल 2016 के दौरान व्यवहार :	
कुल विक्रय (50,000 रू. नगद विक्रय शामिल)	10,47,700
विक्रय वापसी	16,550

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

देनदार से नकद प्राप्त	8,62,850
देनदार से बिल प्राप्य प्राप्त	47,500
प्राप्य बिल का अनादरण	3,750
वापसी के लिए देनदार को नकद भुगतान	3,000
लेनदार खाता बही में स्थानान्तरण	8,000
30.04.2016 को देनदार खाता का क्रेडिट शेष	4,900

xj&ykHkdkjh lLFkkvksa dk foÙkh; fooj.k i=

10 निम्न सूचनाओं के आधार पर 31 दिसम्बर, 2016 को समाप्त होन वाले वर्ष के लिए गणेश हॉस्पिटल का आय एवं व्यय खाता तथा उसी तारीख का चिट्ठा बनाइये:

ikfIr;k			Hkqxrku		
To 'k"k cM+h			By वेतन (2015 के लिए 7200 रू.)		31,200
रोकड़	800		By हॉस्पिटल का संयन्त्र		17,000
बैंक	5,200	6,000	By फर्नीचर का क्रय		6,000
To चंदा :			By भवन में वृद्धि		50,000
2015		5,100	By छपाई एव स्टे ानरी		2,400
2016		24,500	By खाने का खर्चा		15,600
2017		2,400	By कर एवं दर (2017 का 300 रू.)		2,000
To सरकारी सहायता :			By बिजली एवं पानी का खर्चा		2,400
भवन के लिए		80,000	By कार्यालय व्यय		2,000
अनुरक्षण के लिए		20,000	By विनियोग		20,000
विविध रोगी से फीस		4,800	By शेष :		
To चंदा (पूंजीकृत नही)		8,000	रोकड़	1,400	
To लाभार्थी से शुद्व संग्रह		6,000	बैंक	6,800	8,200
		1,56,800			1,56,800

© The Institute of Chartered Accountants of India

		–––––			–––––

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

अतिरिक्त सूचनायें :	
31.12.2016 को भवन के निर्माण का मूल्य	1,40,000
31.12.2016 को अस्पताल के सामान का मूल्य	51,000
1.1.2016 को भवन का कोष	80,000
31.12.2015 को अदत्त चंदा	6,500
1 जुलाई, 2016 को 8% सरकारी प्रतिभूति में विनियोग किया गया	

vi.kk y[kk l[kr

11 31 मार्च, 2015 को चिराग का निम्न चिट्ठा है–

nkf;Ro %		lEifRr;k	
पूंजी खाता	48,000	भवन	32,500
ऋण	15,000	फर्नीचर	5,000
लेनदार	31,000	मोटर कार	9,000
		स्टॉक	20,000
		छेनदार	17,000
		हस्तस्थ रोकड़	2,000
		बैंक में रोकड़	8,500
	94,000		94,000

31 मार्च, 2016 को एक उपद्रव हुआ जिसमे सभी लेखा पुस्तके नष्ट हो गई। रोकड़िया उपलब्ध नकद के साथ फरार हो गया। निम्न सूचनायें उपलब्ध है :

(अ) 31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय गत वर्ष की तुलना में 20 प्रतिशत अधिक था। वह हमेशा विक्रय लागत प्लस 25% पर किया जाता है। 31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान 20 प्रतिशत विक्रय नगद कुल विक्रय का था। नगद क्रय नहीं था।

(ब) 1 अप्रैल, 2015 को स्टॉक का स्तर 30,000 रू. तक बढ़ाया गया। पूरे वर्ष के दौरान नये स्तर को बनाये रखा गया।

(स) देनदार से वसूली 1,40,000 रू. जिसमे से 35,000 रू. नकद प्राप्त। व्यापार के खर्चे 20,000 रू. जिसमे से 31 मार्च, 2016 को बकाया 5000 रू. तथा 6,000 रू. का चैक द्वारा भुगतान।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(द) पास बुक का विश्लेषण प्रकट करता है कि लेनदारों को भुगतान 1,37,500 रू., व्यक्तिगत आहरण 7,500 रू., बैंक में नगद जमा 71,500 रू. तथा बैंक से नगद आहरण 12,000 रू.।

(इ) गत वर्ष के अंकेक्षित खाते के अनुसार सकल लाभ 30,000 रू.।

(एफ) भवन एवं फर्नीचर पर 5% तथा मोटर कार पर 20% ह्रास प्रदान कीजिए।

(जी) रोकड़िया के पास राशि उससे वसूली योग्य है।

31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ हानि खाता तथा उस तारीख का चिट्टा बनाइये।

fdjk;k Ø; [kkrk

12 मून ने किराया क्रय पद्धति पर एक मशीन खरीदी। मशीन की कुल लागत 15,00,000 रू.। तुरन्त 20 प्रतिशत तथा प्रथम, द्वितीय, तृतीय तथा चतुर्थ वर्ष के अन्त में वार्षिक किश्त क्रशः 4,20,000 रू., 3,90,000 रू., 3,60,000 रू. तथा 3,30,000 रू.। प्रत्येक किश्त में शामिल ब्याज की गणना कीजिए, यह मानते हुए कि विक्रय वर्ष के प्रारम्भ में हुआ था।

fofu;kx [kkrk&

13 1 अप्रैल, 2015 को मिट्ठन के पास सीमा इण्डस्ट्रीज लिमिटेड के 2,000 15% ऋणपत्र, 2,10,000 रू. की लागत। प्रत्येक वर्ष 30 जून तथा 31 दिसम्बर को ब्याज देय।

1 मई, 2015 को 1000 ऋणपत्र ब्याज रहित 1,07,000 रू. में खरीदे। 1 नवम्बर, 2015 को 1200 ऋणपत्र ब्याज रहित 1,14,600 रू. में बेचे। 30 नवम्बर, 2015 को 800 ऋणपत्र 76,800 रू. में ब्याज रहित क्रय। 31 दिसम्बर, 2015 को 800 ऋणपत्र ब्याज सहित 1,10,000 रू. में बेचे।

आपको 31 मार्च, 2016 को धारित विनियोग की लागत को दिखाते हुए विनियोग खाता बनाइये, FIFO पद्धति को अपनाते हुए

LVkd dh gkfu dh fy, chek nkok

14 29 अगस्त, 2016 को राम ट्रेडर्स के गोदाम में आग लग गई तथा स्टॉक का बड़ा भाग अग्नि में नष्ट हो गया। यद्यपि, 2350 रू. अग्नि अवरोधक खर्च करके, 54000 रू. की लागत का अवशिष्ट माल बच गया।

व्यापारी द्वारा निम्न अतिरिक्त सूचनायें प्रदान की गई

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

1 अप्रैल, 2015 को स्टॉक की लागत	3,55,250
31 मार्च, 2016 को स्टॉक की लागत	3,95,050
31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए क्रय	28,39,800
1 अप्रैल, 2016 से अग्नि की तारीख तक क्रय	16,55,350
1 अप्रैल, 2016 से अग्नि की तारीख तक विज्ञापन के रूप में फ्री नमूने बांटे गये माल की लागत	20,500
1 अप्रैल, 2016 से अग्नि की तारीख तक व्यापारी द्वारा व्यक्तिगत कार्य के लिए निकाले गये माल की लागत	1,000
31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विक्रय	40,00,000
1 अप्रैल, 2016 से अग्नि की तारीख तक विक्रय	22,68,000

बीमा कम्पनी ने अग्नि अवरोधक व्यय स्वीकृत किये। व्यापारी ने 4,50,000 रू. की पॉलिसी औसत वाक्य के साथ ली गई। बीमा कम्पनी द्वारा स्वीकृत दावे की राशि की गणना कीजिए।

lk>nkjh [kkrk e fopkj.kh; fcUnq

15 'कमल' तथा 'रानी' का चिट्टा निम्न प्रकार था, जो कि 31.12.2015 को लाभ हानि 2:1 के अनुपात में बांटते थे।

nkf;Ro %		lEifRr;k	
पूंजी खाता		प्लाण्ट एवं म ीनरी	24,00,000
क्मल	20,00,000	भवन	18,00,000
रानी	10,00,000	विविध देनदार	6,00,000
संचय	18,00,000	स्टॉक	8,00,000
विविध लेनदार	8,00,000	रोकड़	2,00,000
देय बिल	2,00,000		
	58,00,000		58,00,000

'निशा' को साझेदारी में निम्न शर्तो पर प्रवे ा पर सहमत हुई

(1) फर्म की ख्याति 2,10,000 रू. निश्चित की गई।

(2) स्टॉक, प्लाण्ट तथा मशीनरी को 10% से कम करना।

(3) संदिग्ध ऋण के लिए 5% का आयोजन करना।

(4) भवन का मूल्य 20% से बढ़ाना।

(5) 20,000 रू. का अलिखित दायित्व था।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(6) विनियोग का मूल्य 40,000 रू. (चिट्ठे में शामिल नही) को पुस्तको में शामिल करना।

(7) संचय का मूल्य, दायित्व का मूल्य तथा रोकड़ के अतिरिक्त अन्य सम्पत्तियों में परिवर्तन नहीं करना।

(8) निशा को लाभ में 1/4 हिस्सा दिया जायेगा तथा उपर्युक्त समायोजन के बाद पूंजी को लाभ के अनुपात में लायेंगे।

स्मरणार्थ पुर्नमूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूंजी खाते तथा पुननिर्मित नई फर्म का चिट्टा बनाइये :

dEI;wVjkbZM okrkoj.k e¡ y[kkdu

16 प्री–पैकेजड अकाउण्टिंग साफ्टवेयर के कोई चार दोष लिखिये।

y[kk ekud ¼**AS I**½ y[kkdu uhfr;ksa dk ikdVhdj.k

17(अ) ओम लिमिटेड ने ठेका कार्य निश्पादन के लिए अपने ग्राहक के लिए माल खरीदा, इसके बदले पूरी राशि तथा केन्द्रीय बिक्री कर अधिनियम के अन्तर्गत आवश्यक घोषित फार्म प्राप्त हो गये जिनको पूर्तिकर्ताओं को देना है। कम्पनी ने इसको क्रय के रूप में माना तथा इसके अनुरूप लाभ हानि खाता डेबिट किया गया। उपर्युक्त पर अपने विचार दीजिये।

y[kk ekud 2 ¼**AS 2**½ Ldªi/k dk eY;kdu

(ब) हल्लो लिमिटेड ने अक्टूबर में 20 लाख रू. लागत का माल क्रय किया। वित्तीय वर्ष समाप्त होने तक, 75 प्रतिशत माल बेच दिया। कम्पनी अन्तिम स्टॉक को 5 लाख रूपये पर दिखाना चाहती है। अनुमानित विक्रय 5.5 लाख रूपये तथा विक्रय पर 10% कमीशन एजेंट को देय है। अन्तिम स्टॉक का सही मूल्य क्या है?

y[kk ekud 6 ãl y[kkdu

18(अ) मीना लिमिटेड के पास 2 वर्ष पूर्व क्रय किया गया, 1,90,000 का संयत्र है। सम्पत्ति का अनुमानित अवशेश मूल्य 10,000 रू. था। सम्पत्ति के क्रय के समय अनुमानित जीवन 12 वर्ष था। कम्पनी स्थायी लागत पद्वति के आधार पर ह्रास वसूल करती है। मूल्य समायोजन के कारण अब सम्पत्ति का मूल्य 15,000 रू. से बढ़ गया। ऐतिहासिक लागत मे वृद्धि का क्या व्यवहार होगा ? टिप्पणी तथा चालू वर्ष के लिए सशोधित ह्रास की गणना कीजिए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

y[kk ekud 7 ¼**AS 7**½ fuekl.kh Bdi

एक्स लिमिटेड ने भारत पेट्रोलियम कारपोरेशन लिमिटेड (BPCL) से 'फ्रेन्चाईज रीटेल पेट्रोल आउटलेट स्टशन' के निर्माण के लिए बातचीत की। BPCL के विभिन्न जोनल कार्यालय से प्राप्त प्रस्ताव के आधार पर जोन ए, जोन बी, जोन सी तथा जोन डी में एक–एक आउटलेट का अन्तिम अनुमोदन एक्स लिमिटेड को किया गया। BPCL से 490 लाख रूपये में इकरारनामा (एक पत्र में) किया। इकरारनामा मे चारो आउटलेट का मूल्य (88+132+160+110 लाख रूपये) इसके अतिरिक्त प्रत्येक का पूरा करने का समय। क्या एक्स लिमिटेड, उसको एक ठेका या अलग–अलग चार ठेके मानेगी। टिप्पणी कीजिये।

y[kk ekud 9 ¼**AS 9**½ vkxe eku;rk

19(अ) खेतान लिमिटेड को चालू वर्ष के दौरान 2 लाख रूपये चंदा प्राप्त हुआ। एक नई योजना के अन्तर्गत 4500 रू. भुगतान के बदले तीन साल तक मैंगजीन प्राप्त करने का हक ग्राहक को होगा। खेतान लिमिटेड चालू वर्ष के दौरान पूरी राशि को आयगत मानना चाहती है। टिप्पणी कीजिये।

y[kk ekud 10 ¼**AS 10**½ LFkk;h lEifÙk dk y[kkdu

(ब) एलक्स लिमिटेड का एक सोलर प्लाण्ड लगाने का इरादा है। एलक्स लिमिटेड ने नष्ट हुई फैक्ट्री को 70000 रू. प्रति एकड़ की लागत से 7500 एकड़ का क्षेत्रफल लिया। एलक्स लिमिटेड ने पुरानी फैक्ट्री के भवन को नष्ट करने पर 50,00,000 रू. खर्च किये। कार्यस्थल से अवशिष्ट माल के विक्रय से 43,57,500 रू. (5% विक्रय कर सहित) वसूल हुए। एलक्स लिमिटेड ने भूमि मूल्य का 5% स्टाम्प डयूटी तथा रजिस्ट्रशन चार्जेज पर व्यय किया। भूमि अधिग्रहण के लिए कानूनी तथा सलाहकार व्यय 5,00,000 रू. तथा 2,00,000 रू. स्वामित्व गारंटी बीमा का भुगतान किया गया। अधिग्रहत भूमि का मूल्य ज्ञात कीजिये।

y[kk ekud 13 ¼**AS 13**½ Ldi/k dk y[kkdu

20(अ) निम्न परिस्थितियों में टिप्पणी कीजिए, प्रत्येक एक दूसरे से स्वतंत्र है।

1 चालू विनियोग का मूल्यांकन 60 लाख रू. अधिग्रहण की लागत। चिट्ठे की तारीख को उन विनियोग का उचित मूल्य 48 लाख रू.।

2 चालू विनियोग की लागत 86 लाख रू. जबकि चिट्ठे की तारीख को उचित बाजार मूल्य 90 लाख रूपये। कार्य से अपर्याप्त लाभ के कारण, वित्तीय विवरण मे 'सुधार' के लिए कम्पनी इन विनियोग के लाभ को मान्यता देना चाहती है।

y[kk ekud 14 ¼**AS 14**½ ,dhdj.k dk y[kkdu

(ब) हस्तांतरी कम्पनी की पुस्तको में लाभ हानि खाते के दोश का व्यवहार किस प्रकार किया जायेगा।

© The Institute of Chartered Accountants of India

bVjehfM,V ¼vkbZ ih lh½ ijh{kk % uoEcj 2016

iLrkfor mÙkj@ldsr

1¼v½ 31 ekpZ] 2016 dks dY;k.k fyfeVsM dk fpVBk

		ukV l	
1	Lkerk ,oa nkf;Ro%		
(1)	(अ) अंश पूंजी	1	80,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	2	49,32,212
(2)	xSj&pkyw nkf;Ro		
	दीर्घकालीन उधार–सुरक्षित. ऋण–अवधि ऋण		20,00,000
(3)	pkyw nkf;Ro		
	(अ) व्यापारिक देय		22,90,000
	(ब) अन्य चालू दायित्व– अन्य पक्ष से ऋण		4,00,000
	(स) अल्पकालीन आयोजन	3	11,11,788
			————————
	;ksx		1]87]34]000
2	lEifÙk;k¡		
(1)	xSj&pkyw lEifÙk;k¡		
	¼v½ LFkk;h lEifÙk;k¡		
	(i) दृश्य सम्पत्तियाँ	4	1,03,00,000
	(ii) पूंजीकृत अर्द्व निर्मित कार्य (WIP)		4,00,000
	(ब) गैर–चालू विनियोग		4,50,000
(2)	pkyw lEifÙk;k¡		
	(अ) स्कंध	5	24,00,000
	(ब) व्यापारिक प्राप्य	6	24,10,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		19,20,000
	(द) अल्पकालीन ऋण एवं अग्रिम	7	8,54,000
			————————
	Dqy		1]87]34]000

ykHkksa ij fVIif.k;k¡

1	v'k iwath		
	अधिकृत, निर्गमित, अभिदत्त तथा याचित पूंजी		
	60000 समता अश 100 रू वाले प्रति अश	60,00,000	
	20,000 10% भोधनीय पूर्वाधिकार अश 100 रू वाले प्रति अश	20,00,000	80]00]000
2	Lkapk ,oa vkf/kD;		

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

	प्रतिभूति प्रीमियम खाता		9,50,000	
	सामान्य संचय		31,00,000	
	लाभ हानि खाता			
	प्रारम्भिक शेष			
	अवधि का लाभ	16,00,000		
	घटाइये :विविध व्यय अपलिखित	(1,16,000)		
		14,84,000		
	?kVkb;s % fu;kstu			
	प्रस्तावित लाभाश	(5,00,000)		
	लाभाश वितरण कर	(1,01,788)	8,82,212	49]32]212
3	vYidkyhu vk;kstu			
	कर के लिए आयोजन		5,10,000	
	प्रस्तावित लाभाश		5,00,000	
	लाभाश वितरण कर (W.N.)		1,01,788	11]11]788
4	n'; lEifÙk;k¡			
	स्थायी सम्पत्तियाँ			
	प्रारम्भिक शेष		1,13,00,000	
	घटाइये : ह्रास		(10,00,000)	
	अन्तिम शेष			1,03,00,000
5	Ldaèk			
	निर्मित माल		15,00,000	
	स्टोर्स		8,00,000	
	खुले औजार		1,00,000	24]00]000
6	0;kikfjd ikI;			
	व्यापारिक प्राप्य		24,50,000	
	घटाइये: संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन		(40,000)	24,10,000
7	vYidkyhu _.k ,oa vfxze			
	स्टॉफ अग्रिम		1,10,000	
	अन्य अग्रिम		7,44,000	8]54]000

© The Institute of Chartered Accountants of India

dk;Zlapkyu fVIi.kh %

ykHkka'k forj.k dj dh x.kuk

(i) लाभाश का सकल करना

कल्याण लिमिटेड द्वारा लाभाश का वितरण		
समता अंश लाभाश	3,00,000	
पूर्वाधिकार अंश लाभाश	2,00,000	5,00,000
जोड़िये : लाभाश को सकल करने के लिए वृद्धि		
$5,00,000 \times [15/(100-15)]$		88,235
सकल लाभ		5,88,235

(ii) लाभाश वितरण कर @ 17.304% 1,01,788

(ब) iHkkoh iwath dh x.kuk

	Tkc LVkj fyfeVM fofu;kx dEiuh ugha	Tkc LVkj fyfeVM fofu;kx dEiuh
प्रदत्त अश पूंजी		
45,000 14% पूर्वाधिकार अंश	45,00,000	45,00,000
3,60,000 समता पूंजी	2,88,00,000	2,88,00,000
पूंजी संचय	1,35,000	1,35,000
प्रतिभूति प्रीमियम	1,50,000	1,50,000
15% ऋणपत्र	1]95]00]000	1]95]00]000
जनता से निक्षेप	11,10,000	11,10,000
(अ)	5,41,95,000	5,41,95,000
विनियोग	2,25,00,000	—
लाभ हानि खाता (डेबिट शेष)	45,75,000	45,75,000
(ब)	2,70,75,000	45,75,000
प्रभावी पूंजी (अ–ब)	2,71,20,000	4,96,20,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

2 Qu fyfeVM dh iLrdk e

31 ekp] 2016 dk lekIr gkuu okyu o"k d fy, jkdM
iokg fooj.k i=

I	lkfjpkyu fØ;kvk l jkdM iokg		
	वर्ष का लाभ कर से पूर्व (WN1)	67,500	
	जोड़िये : मशीनरी पर ह्रास (WN2)	27,500	
	भूमि एवं भवन पर ह्रास	10,000	
	कार्यशील पूंजी में परिवर्तन से पूर्व परिचालन लाभ	1,05,000	
	जोड़ियेः स्कंध में कमी	10,000	
	घटाइयेः व्यापारिक प्राप्य में वृद्धि	(10,000)	
	घटाइयेः व्यापारिक देय में कमी	(50,000)	
	परिचालन से रोकड़ का निर्माण	55,000	
	घटाइयेः आयकर चुकाया (WN 3)	(22,500)	
	परिचालन कियाओं से शुद्व रोकड़ प्रवाह		32,500
II	fofu;kx fØ;kvk l jkdM iokg		
	मशीन का क्रय (1,12,500–50,000)	(62,500)	
	विनियोग का विक्रय (WN 4)	30,000	
	विनियोग क्रिया मे शुद्व रोकड़ का प्रयोग		(32,500)
III	foÙkh; fØ;kvk l jkdM iokg		
	समता अश पूंजी का निर्गमन (1,25,000–50,000)	75,000	
	दीर्घकालीन ऋण का पुर्नभुगतान	(50,000)	
	वित्तीय क्रियाओं से भाुद्ध रोकड़ का निर्माण		25,000
	रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य में भाुद्ध वृद्धि		25,000
	वर्ष के प्रारम्भ में रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य (1,00,000+1,50,000)		2,50,000
	वर्ष के अन्त में रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य (70,000+2,05,000)		2,75,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

dk;kZ'khYk fVIi.kh;k¡ %

1 dj lq/kkj ykHk dh x.kuk

लाभ हानि के (क्रेडिट) शेष में वृद्धि	40,000
जोड़िये : वर्ष के दौरान कर का आयोजन किया	27,500
	67,500

2 o"kZ dh nkjku ãl pkt dh x.kuk

Ek'khujh [kkrk

fooj.k	jkf'k ¼:-½	fooj.k	jkf'k ¼:-½
To शेष बी/डी	3,75,000	By ह्रास (शेष राि)	27,500
To बैंक	62,500	By शेष सी/डी	4,60,000
To समता अंश पूंजी	50,000		
	4,87,500		4,87,500

3 o"kZ dh nkjku p¡dk;h x;h dj dh x.kuk

dj vk;kstu [kkrk

fooj.k	jkf'k ¼:-½	fooj.k	jkf'k ¼:-½
To रोकड़ (शेष राशि)	22,500	By शेष बी/डी	25,000
To शेष सी/डी	30,000	By लाभ हानि खाता	27,500
	52,500		52,500

4 cp x;h fofu;kx dh foØ; eY; dh x.kuk

fofu;kx [kkrk

fooj.k	jkf'k ¼:-½	fooj.k	jkf'k ¼:-½
To शेष बी/डी	50,000	By बैंक खाता (शेष राि"kh)	30,000
To पूंजी संचय (विनियोग के विक्रय पर लाभ)	5,000	By शेष सी/डी	25,000
	55,000		55,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

3 lekeyu l iwo rFkk ckn dh vof/k d ykHk dh x.kuk dk fn[kkrs g, fooj.k i=
31 ekp] 2016 dk lekIr gkus oky o"k d fy,

fooj.k	dy jkf'k	foHkktu dk vk/kkj	Lkekeyu l iwo	Lkekeyu d ckn
सकल लाभ	7,81,600	विक्रय	78,160	7,03,440
घटाइये : संचालक फीस	60,000	बाद		60,000
डूबत ऋण	14,400	विक्रय	1,440	12,960
विज्ञापन	48,000	समय	12,000	36,000
वेतन एवं सामान्य खर्चा	2,56,000	समय	64,000	1,92,000
प्रारम्भिक व्यय	20,000	बाद		20,000
राजनैतिक पार्टी को चन्दा	20,000	बद		20,000
	———			———
शुद्व लाभ	3,63,200			3,62,480
समामेलन से पूर्व लाभ को पूंजी संचय में हस्तांतरण			720	

dk;'khy fVIif.k;k

1 foØ; vuqikr

fooj.k	
अवधि 30.6.2015 तक विक्रय (9,60,000 x3/6)	4,80,000
01.7.2015 से 31.03.2016 तक की अवधि का विक्रय (48,00,000–4,80,000)	43,20,000

इस प्रकार विक्रय अनुपात = 1:9

2 le; vuqikr

1 अप्रैल, 2015 से 30 जून 2015 तक : 01 जुलाई 2015 से 31 मार्च 2016 तक
= 3 महीने: 9 महीने = 1 : 3

इस प्रकार समय अनुपात = 1:3

lkuk fyfeVM dh iLrdk e tuy ifof"V;k

1.4..2016	समता अंश अन्तिम याचना खाता डेबिट	5,40,000	
	To समता अंश पूंजी खाता		5,40,000
	(बोर्ड के प्रस्ताव दिनांक .....के अनुसार अन्तिम याचना देय 2,70,000 अशों पर 2 रू.)		

© The Institute of Chartered Accountants of India

20.4..2016	बैंक खाता डेबिट	5,40,000	
	To समता अंश अन्तिम याचना खाता		5,40,000
	(2,70,000 समता अंशों पर अन्तिम याचना प्राप्ति हुई)		
	प्रतिभूति प्रीमियम खाता डेबिट	75,000	
	पूंजी संचय खाता डेबिट	1,20,000	
	सामान्य संचय खाता डेबिट	3,60,000	
	लाभ हानि खाता डेबिट	1,20,000	
	To अंशधारियों का बोनस खाता		6,75,000
	(बोनस निर्गमन के लिए धारित 4 अशों पर एक अंश का प्रावधान करना)		
	अंशधारियों का बोनस खाता डेबिट	6,75,000	
	To समता अश पूंजी खाता		6,75,000
	(बोनस अशों के निर्गमन के लिए)		

30 vizy] 2016 dh fpVBh dh y[kk dh fVIi.kh dk lkjk'k
¼ckul fuxeu dh ckn½

अधिकृत पूंजी	
30,000 12% पूर्वाधिकार अश 10 रू. वाले प्रतिअश	3,00,000
3,67,500 समता अश 10 रू. वाले (WN)	36,75,000
निर्गमित एवं अभिदत्त पूंजी	
24,000 12% पूर्वाधिकार अश 10 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त	2,40,000
3,37,500 समता अश 10 रू. वाले पूर्ण प्रदत्त	33,75,000
(उपर्युक्त मे से 67,500 समता अश 10 रू. वाले बोनस अश के रूप में निर्गमन)	
संचय एवं आधिक्य	
लाभ हानि खाता	4,80,000

dk;Zlhy fVIi.kh%

अधिकृत पूंजी में निम्न प्रकार से वृद्धि की जायेगी	
वर्तमान में अधिकृत समता अंश पूंजी	30,00,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

जोड़िये: समता अशधारियों को बोनस अशों का निर्गमन (25% of 27,00,000)	6,75,000
	36,75,000

ihr fyfeVM dh iLrdk e

tuly ifof"V;k

(i)	समता अश पूंजी ('100 रू.) खाता डेबिट	20,00,000	
	To अंश समर्पण खाता		10,00,000
	To समता अंश पूंजी (10रू.) खाता		10,00,000
	(20,000 समता अंश 100 रू. वाले का 20,00,000 समता अश 10 रू. वाले में उपविभाजन तथा अंश पूंजी कमी योजना के अन्तर्गत 1,00,000 अंशों का समर्पण)		
	————————————————————		
(ii)	15% ऋण पत्र खाता डेबिट	3,00,000	
	अर्जित ब्याज खाता (आनुपातिक 50%) डेबिट	45,000	
	To पुनर्निर्माण खाता		3,45,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

	(ऋणपत्रधारियों के दावे का 50% पुनर्निर्माण खाते में हस्तांतरण तथा पूंजी कमी योजना के अन्तर्गत प्रतिफल के बदले 10% पूर्वाधिकार अंशों का निर्गमन)		
	————————————————————		
(iii)	व्यापारिक देय खाता डेबिट	1,04,000	
	To पुनर्निर्माण खाता		1,04,000
	(व्यापारिक देय के 25% दावे को कम किया गया जिसको पुनर्निर्माण खाते में हस्तांतरण तथा शेष राशि के लिए समता अंश पूंजी का निर्गमन)		
	————————————————————		
(iv)	अंश समर्पण खाता डेबिट	10,00,000	
	To 10% पूर्वाधिकार अंश पूंजी खाता		2,00,000
	To समता अश पूंजी		78,000
	To पुनर्निर्माण खाता		7,22,000
	(योजना के अनुसार ऋणपत्रधारियों तथा व्यापारिक देय के दावे के बदले क्रमशः पूर्वाधिकार तथा समता अश पूंजी का निर्गमन तथा अंश समर्पण खाते के शेष को पुनर्निर्माण खाते में हस्तांतरण)		
	————————————————————		
(v)	पुनर्निर्माण खाता डेबिट	11,71,000	
	To लाभ हानि खाता		11,60,000
	To पूंजी संचय खाता		11,000
	(पुननिर्माण खाते से लाभ हानि खाते के डेबिट शेष का समायोजन तथा शेष पूंजी संचय खाते में हस्तांतरण)		

ihr fyfeVsM ¼rFkk dehZ½
31 ekp] 2016 dk fpVBk

	fooj.k	ukV u-	
	lerk ,oa nkf;Ro		
1	अशधारियों का कोष		
	अ) अंश पूंजी	1	12,78,000
	ब) संचय एवं आधिक्य	2	11,000
2	गैर–चालू दायित्व		
	दीर्घकालीन उधार	3	3,00,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

3	चालू दायित्व		
	अ) अन्य–चालू दायित्व	4	45,000
	ब) अल्पकालीन आयोजन	5	72,000
			————————
	योग		17,06,000
			————————
	lEifÝk;k		
1	गैर–चालू सम्पत्तियां		
	अ) स्थायी सम्पत्तियां		
	i) दृश्य सम्पत्तियां	6	7,00,000
2	चालू सम्पत्तियाँ		
	अ) स्कंध		5,06,000
	ब) व्यापारिक प्राप्य		4,60,000
	स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		40,000
			————————
	योग		17,06,000
			————————

y[kkk ij fVIif.k;k

1	v'k iath	
	1,07,800 समता अंश 10 रू. वाले प्रति अंश	10,78,000
	20,000, 10% पूर्वाधिकार अंश 10 रू. वाले प्रति अश	2,00,000
		————————
		12,78,000
		————————
	(पूंजी कमी योजना के अन्तर्गत समता अशों को परिवर्तित करते हुए उपर्युक्त सभी अशों का पूर्ण प्रदत्त आवंटन)	
2	Lkp; ,o vkf/kD;	
	पूंजी संचय	11,000
3	nh?kdkyhu m/kkj	
	असुरक्षित	
	15% ऋणपत्र	3,00,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

4	vU; pkyw nkf;Ro	
	15% ऋणपत्र पर अर्जित ब्याज	45,000
5	vYidkyhu vk;kstu	
	कर के लिए आयोजन	72,000
6	n'; lEifÙk;k¡	
	मशीनरी	7,00,000
7	jksdM+ ,oa jksdM+ rqY;	
	बैंक में शेष	40,000

6 dud fyfeVsM dh iqLrdksa esa

	fooj.k	MfcV	ØfMV
01-04-2016		jkf'k	jkf'k
	समता अंश पूंजी खाता डेबिट	45,00,000	
	To समता अंश पूंजी		45,00,000
	(100 रू. वाले अंश का 10 रू. वाले 10 अंशों में उपविभाजन)		
	समता अंश पूंजी खाता डेबिट	22,50,000	
	To पूंजी कमी खाता		22,50,000
	(समता पूंजी में 50% तक कमी)		
	पूंजी कमी खाता डेबिट	40,500	
	To बैंक खाता		40,500
	(बकाया पूर्वाधिकार लाभाश का 10% नकद में भुगतान)		
	बैंक खाता (2,400x98) डेबिट	2,35,200	
	To स्वयं ऋण पत्र खाता (2,400x96)		2,30,400
	To पूंजी कमी खाता		4,800
	(2,40,000 स्वयं के ऋण पत्र के विक्रय पर उत्पन्न लाभ को पूंजी कमी खाते मे हस्तांतरण)		
	12% ऋण पत्र खाता डेबिट	3,60,000	
	To स्वयं ऋण पत्र खाता		3,45,600
	To पूंजी कमी खाता		14,400

© The Institute of Chartered Accountants of India

	(स्वयं के ऋण पत्र को निरस्त करने पर उत्पन्न लाभ को पूंजी कमी खाते मे हस्तांतरण)			
	12% ऋण पत्र खाता	डेबिट	8,40,000	
	पूंजी कमी खाता	डेबिट	60,000	
	To मशीनरी खाता			9,00,000
	(ऋणपत्रधारियों द्वारा 8,40,000 रू. में मशीन ली गई)			
	व्यापारिक देय खाता	डेबिट	1,95,000	
	पूंजी कमी खाता (शेष राशि)	डेबिट	87,000	
	To व्यापारिक प्राप्य खाता			1,83,000
	To स्कंध खाता			99,000
	(सम्पत्ति एवं दायित्व का पुर्नमूल्यांकन)			
	पूंजी कमी खाता	डेबिट	12,99,000	
	To ख्याति खाता			60,000
	To ऋण पत्र पर बट्टा खाता			6,000
	To लाभ हानि खाता			12,33,000
	(उपर्युक्त सम्पत्ति अपलिखित)			
	पूंजी कमी खाता	डेबिट	45,000	
	To बैंक खाता			45,000
	(पूंजी दायित्व से बचने के लिए दण्ड का भुगतान)			
	पूंजी कमी खाता	डेबिट	7,37,700	
	To पूंजी संचय खाता			7,37,700
	(पूंजी कमी खाते के क्रेडिट शेष को पूंजी संचय खाते मे हस्तांतरण)			
02.04.2016				
	व्यापार क्रय खाता	डेबिट	39,60,000	
	To रौनक लिमिटेड निस्तारक खाता			39,60,000
	(रोनक लिमिटेड को क्रय प्रतिफल देय)			
	स्थायी सम्पत्ति खाता	डेबिट	22,80,000	

© The Institute of Chartered Accountants of India

	स्कंध खाता	डेबिट	20,40,000	
	व्यापारिक प्राप्य खाता	डेबिट	13,20,000	
	बैक में रोकड़ खाता	डेबिट	3,90,000	
	To व्यापारिक देय खाता			6,75,000
	To रौनक लिमिटेड के 12% ऋण पत्र खाता			6,00,000
	To लाभ हानि खाता			45,000
	To सामान्य संचय खाता (5,10,000+2,40,000)			7,50,000
	To व्यापार क्रय खाता			39,60,000
	(कनक लिमिटेड द्वारा रौनक लिमिटेड की सभी सम्पत्तियां एवं दायित्व लिये गये)			
	रौनक लिमिटेड निस्तारक खाता	डेबिट	39,60,000	
	To समता अंश पूंजी			30,00,000
	To 9% पूर्वाधिकार अंश पूंजी			9,60,000
	(क्रय प्रतिफल का निस्तारण)			
	रौनक लिमिटेड के 12% ऋणपत्र	डेबिट	6,00,000	
	To 12% ऋणपत्र खाता			6,00,000
	(रौनक लिमिटेड के ऋणपत्रों के बदले कनक लिमिटेड ने अपने 12% ऋण पत्रों का निर्गमन किया)			

02-04-2016 dk dud fyfeVsM dk fpV~Bk

fooj.k			ukV u-	jkf'k ¼:-½
I	lerk ,oa nkf;Rko			
	¼1½	v'kk/kkjh dk dk"k		
	(अ)	अंश पूंजी	1	77,10,000
	(ब)	संचय एवं आधिक्य	2	20,72,700
	¼2½	xSj&pkyw nkf;Rko		
	(अ)	दीर्घकालीन उधार–12% ऋण पत्र		12,00,000
	¼3½	pkyw nkf;Rko		
	(अ)	व्यापारिक देय		17,25,000
		;kx		1,27,,07,700

© The Institute of Chartered Accountants of India

i;kl&1 y[kkdu

II	lEifÙk;k¡		
	¼1½ xSj pkyw&lEifÙk;k¡		
	(अ) स्थायी सम्पत्तियां		
	(i) दृश्य सम्पत्तियां		58,80,000
	¼2½ pkyw lEifÙk;k¡		
	(अ) स्कंध		31,20,000
	(ब) व्यापारिक प्राप्य		30,90,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		6,17,700
	योग		1,27,07,700

लेखा मानक 14 (AS 14) एकीकरण के लिए लेखांकन के अनुसार शेष राशि 2,40,000 का समायोजन सामान्य संचय से किया गया।

y[kk ij fVIif.k;k¡

1	अंश पूँजी		
	समता अंश पूँजी		52,50,000
	9% पूर्वाधिकार अंश पूँजी		24,60,000
			77,10,000
2	संचय एवं आधिक्य		
	लाभ हानि खाता		45,000
	सामान्य संचय		
	रौनक लिमिटेड की अश पूंजी (समता+पूर्वाधिकार)	42,00,000	
	घटाइये : कनक लिमिटेड द्वारा निर्गमित अश पूंजी	39,60,000	
	सामान्य संचय :(संवलियन के परिणामस्वरूप)	2,40,000	
	जोड़िये : सामान्य संचय रौनक लिमिटेड	5,10,000	
	सामान्य संचय कनक लिमिटेड	5,40,000	12,90,000
	पूंजी संचय		7,37,700
			20,72,700

dk;Z'khy fVIif.k;k¡

(1) पूर्वाधिकार अंशों पर बकाया लाभांश

पूर्वाधिकार अंश पूंजी 15,00,000 @ 9 की दर से लाभांश 1,35,000 रू. प्रतिवर्ष तथा 3 वर्ष के लिए =4,05,000 रू.। उसमे से केवल 10% का भुगतान तथा शेष राशि का परित्याग कर दिया। इसलिए भुगतान किया गया =40,500 रू.

© The Institute of Chartered Accountants of India

(2) स्वयं के ऋण पत्र के शोधन पर लाभ

स्वयं के ऋण पत्र का अंकित मूल्य 2,40,000 रू., विक्रय 98 रू. प्रति ऋणपत्र = 2,40,000 x98/100=2,35,200 रू.

पुस्तक मूल्य =5,76,000रू./6,00,000रू. x 2,40,000 रू.=2,30,400 रू.

स्वयं के ऋण पत्र के विक्रय पर लाभ =2,35,200–2,30,400=4800 रू.

स्वयं के ऋण पत्र का शेष =5,76,000 – 2,30,400 = 3,45,600 रू. को निरस्त किया गया।

(3) क्रय प्रतिफल

समता अंश पूंजी 30,000 x50/5 x10	=	30,00,000
9% पूर्वाधिकार अंश पूंजी	=	9,60,000
12,000 x 4/5 x 100		----------
		39,60,000
		----------

7 ऋण की तारीख से 12 माह पश्चात् प्रथम भुगतान

ऋण की तारीख से 18 माह पश्चात् द्वितीय भुगतान

ऋण की तारीख से 24 माह पश्चात् तृतीय भुगतान

ऋण की तारीख से 30 माह पश्चात् चतुर्थ भुगतान

ऋण की तारीख से 36 माह पश्चात् पांचवा भुगतान

महीनों का कुल योग =120

औसत देय तिथि

$$\text{ऋण की तारीख} + \frac{\text{1 जनवरी, 2016 से प्रत्यक किश्त की तारीख तक कुल माह}}{\text{किश्त की संख्या।}}$$

$$= \text{1 जनवरी, 2015} + \frac{120 \text{ माह}}{5}$$

$$= \text{1 जनवरी, 2015} + \text{24 महीने}$$

= 1 जनवरी, 2017

ब्याज = 50,000 x 10/100 x 2 वर्ष = 10,000 रू.

© The Institute of Chartered Accountants of India

8 ,e dk pkyr [kkrk ,y dr lkFk

¼30 vir½ 2016 rd C;kt @10% okf"kd½

fnukad 2016	fooj.k	nr; frfFk 2016	jkf'k	fnu	Xkr.kuQy	fnukad 2016	fooj.k	nr; frfFk 2016	jkf'k	fnu	Xkr.kuQy
7 अप्रैल	To देय बिल	10 जून	2,500	–	–	1 अप्रैल	By शेष बी/डी		5,000	30	1,50,000
10 अप्रैल	To विक्रय	10 मई	7,500	–	–	12 अप्रैल	By बैकं खाता (चैक प्राप्ति की तारीख 15.05.2016)	15 मई	3,750	–	–
20 अप्रैल	To क्रय वापसी	15 मई	500	–	–	15 अप्रैल	By क्रय खाता	15 मई	3,000	–	–
20 अप्रैल	To बिल प्राप्य	20 अप्रैल	2,500	10	25,000		(बीजक तारीख 15.05. 2016)				
30 अप्रैल	To विपरीत के अनुसार लाल स्याही गुणनफल	15 मई	–	15	56,250	30 अप्रैल	By विपरीत के अनुसार लाल स्याही गुणनफल (2500X41)	10 जून		41	1,02,500
30 अप्रैल	To विपरीत के अनुसार लाल स्याही गुणनफल	15 मई	–	15	45,000	30 अप्रैल	By विपरीत के अनुसार लाल स्याही गुणनफल (7500X10)	10 मई	–	10	75,000
30 अप्रैल	गुणनफल का शेष				2,08,750	30 अप्रैल	By विपरीत के अनुसार लाल स्याही गुणनफल	15 मई	–	15	7,500
						30 अप्रैल	By ब्याज खाता (208750x10/100)/365		57.19		
						30 अप्रैल	By शेष सी/डी		1,192.81		
			13,000		3,35,000				13,000		3,35,000

10 अप्रैल को देय बिल की कोई जर्नल प्रविष्टि अपेक्षित नहीं, चूंकि पार्टी से कोई अनुबंध नह

© The Institute of Chartered Accountants of India

9 nunkj [kkrkcgh e lkekU; lek;kstu [kkrk

fnukad	fooj.k		fnukad	fooj.k	
01.04.2016	To शेष बी/डी	4,700	01.04.2016	By शेष बी/डी	1,79,100
01.04.2016 से 30.4.2016	To देनदार खाता समायोजन खाता:		01.04.2016 से 30.4.2016	By देनदार खाता बही समायोजन खाता:	
	नकद प्राप्त	8,62,250		उधार विक्रय	9,97,700
	विक्रय वापसी	16,650		वापसी के लिए नकद भुगतान	3,000
	प्राप्य बिल प्राप्त	47,500		प्राप्य बिल का अनादरण	3,750
	लेनदार खाताबही में हस्तांतरण	8,000	30.4.2016	By शेष सी/डी	4,900
30.4.2016	To शेष सी/डी (शेष राशि)	2,48,850			
		11,88,450			11,88,450

10 x.k'k gkfLiVy

31 ekp] 2016 dk lekIr gkus okyk Ok"kZ d fy, vk; ,oa 0;; [kkrk

0;;		vk;	
To वेतन	24,000	By चंदा	24,500
To खाने का व्यय	15,600	By सरकारी सहायता (अनुरक्षण)	20,000
To किराया एवं कर	1,700	By विविध रोगियो से फीस	4,800
To प्रिटिंग एवं स्टेशनरी	2,400	By दान	8,000
To बिजली एवं पानी व्यय	2,400	By लाभ दिखाया (शुद्व वसूली)	6,000
To कार्यालय व्यय	2,000	By विनियोगों पर ब्याज	800
To आय का खर्च पर आधिक्य को पूंजी कोष में हस्तांतरण	16,000		
	64,100		64,100

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu
31 fnlEcj] 2016 dk fpVBk

nkf;Ro			lEifRr		
पूंजी कोष			भवन		
प्रारम्भिक शेष	49,300		प्रारम्भिक शेष	90,000	
आय का खर्च पर आधिक्य	16,300	65,300	वृद्धि	50,000	1,40,000
भवन कोषः			हॉस्पिटल संयत्र		
प्रारम्भिक शेष	80,000		प्रारम्भिक शेष	34,000	
जोड़ियेः सरकारी अनुदान	80,000	1,60,000	वृद्धि	17,000	51,000
अग्रिम चंदा प्राप्त		2,400	फर्नीचर		6,000
			विनियोग		
			8% सरकारी प्रतिभूति		20,000
			चंदा प्राप्य		1,400
			अर्जित ब्याज		800
			पूर्वदत्त व्यय (किराया)		300
			बैंक में रोकड		6,800
			हस्तस्थ रोकड़		1,400
		2,27,700			2,27,700

dk;Zlhy fVIif.k;k

¼1½ 31 fnlEcj] 2015 dk fpVBk

nkf;Ro		lEifÙk;k	
पूंजी कोष		भवन	90,000
(शेष राशि)	49,300		
भवन कोष	80,000	संयत्र	34,000
खर्चे के लेनदार :		चंदा प्राप्य	6,500
देय वेतन	7,200	बैंक में रोकड़	5,200
		हस्तस्थ रोकड़	800
	1,36,500		1,36,500

(2) Hkou

© The Institute of Chartered Accountants of India

bVjehfM,V ¼vkbZ ih lh½ ijh{kk % uoEcj 2016

31 दिसम्बर, 2016 को शेष	1,40,000
वर्ष के दौरान चुकाया	(50,000)
31 दिसम्बर, 2015 को शेष	90,000
(3) Lk;=	
31 दिसम्बर, 2016 को शेष	51,000
वर्ष के दौरान चुकाया	(17,000)
31 दिसम्बर, 2015 को शेष	34,000
(4) 2015 dk pUnk nsuk;	
31 दिसम्बर, 2015 को प्राप्य	6,500
2016 में प्राप्त	(5,100)
अभी 2015 को प्राप्य	1,400

11 0;kikj ,oa ykHk gkfu [kkrk

31 ekpZ] 2016 dk lekIr gkus okys o"kZ dsfy,

fooj.k			fooj.k	
To प्रारम्भिक शेष		20,000	By विक्रय	1,80,000
To क्रय (शेष राशि)		1,54,000	By अन्तिम स्टॉक	30,000
To सकल लाभ सी/डी (विक्रय का 20%)		36,000		
		2,10,000		2,10,000
To व्यवसाय के विविध व्यय		20,000	By सकल लाभ बी/डी	36,000
To भवन पर ह्रास	1,625			
फर्नीचर	250			
मोटर	1800	3,675		
To शुद्व लाभ को पूंजी खाते में हस्तांतरण		12,325		
		36,000		36,000

31 ekpZ] 2016 dk fpVBk

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

nkf;Ro			lEifÙk;k		
Ikath [kkrk			भवन	32,500	
प्रारम्भिक शेष	48,000		घटाइयेःह्रास	1,625	30,875
जोड़ियेः शुद्व लाभ	12,325		फर्नीचर	5,000	
	60,325		घटाइयेःह्रास	250	4,750
घटाइयेः आहरण	(7,500)	52,825	मोटर कार	9,000	
ऋण		15,000	घटाइयेःह्रास	(1,800)	7,200
विविध लेनदार		47,500	व्यापार में स्टॉक		30,000
अदत्त व्यय		5,000	विविध देनदार		21,000
			बैंक में रोकड़		22,000
			विविध अग्रिम		4,500
			(रोकड़िय से राशि		
			वसूली योग्य)		
		———			———
		1,20,325			1,20,325
		———			———

dk;Zlhy fVIif.k;k¡

(1) dqy nunkj [kkrk

fooj.k		fooj.k	
To शेष बी/डी	17,000	By बैंक (1,40,000–35,000)	1,05,000
To विक्रय (1,80,000 रू. का 80%)	1,44,000	By रोकड़ खाता	35,000
		By शेष सी/डी	21,000
	———		———
	1,61,000		1,61,000
	———		———

(2) dqy yunkj [kkrk

fooj.k		fooj.k	
To बैंक	1,37,500	By शेष बी/डी	31,000
To शेष सी/डी	47,500	By क्रय	1,54,000
	———		———
	1,85,000		1,85,000
	———		———

(3) jkdM+ cgh

fooj.k	jkdM+	cd	fooj.k	jkdM+	cd

© The Institute of Chartered Accountants of India

bVjehfM,V ¼vkbl ih lh½ ijh{kk % uoEcj 2016

To शेष बी/डी	2,000	8,500	By व्यवसाय खर्चे	9,000	6,000
To विक्रय	36,000		By आहरण		7,500
To विविध देनदार	35,000	1,05,000	By विविध लेनदार		1,37,500
To रोकड़ (विपरीत)		71,500	By बैंक (विपरीत)	71,500	
To बैंक (विपरीत)	12,000		By रोकड़ (विपरीत)		12,000
			By गबन (शेष राशि)	4,500	
			By शेष सी/डी (शेष राशि)		22,000
	85,000	1,85,000		85,000	1,85,000

(IV) गत वर्ष का कुल विक्रय=सकल लाभ $\times 100/20 = 30,000 \times 100/20 = 1,50,000$ रू.

(V) चालू वर्ष का कुल विक्रय=1,50,000 रू. +1,50,000 रू. का 20% =1,80,000 रू.

(VI) चालू वर्ष का उधार विक्रय=1,80,000 रू. × 80%=1,44,000 रू.

(VII) बेचे गये माल की लागत = विक्रय − सकल लाभ

= 1,80,000 रू. −36,000 रू. =1,44,000 रू.

(VIII) क्रय = बेचे गये माल की लागत +अन्तिम स्टॉक−प्रारम्भिक स्टॉक

= 1,44,000 रू. + 30,000 रू.− 20,000 रू.=1,54,000 रू.

12(अ) C;kt dh x.kuk iR;sd o"kZ

प्रथम वर्ष का ब्याज =	3,00,000 × 150/360	=	1,25,000 रू.
द्वितीय वर्ष का ब्याज =	3,00,000 × 108/360	=	90,000 रू.
तृतीय वर्ष का ब्याज =	3,00,000 × 69/360	=	57,500 रू.
चतुर्थ वर्ष का ब्याज =	3,00,000 × 33/360	=	27,500 रू.
			3,00,000 रू.

dk;kZ'kkyk fVIif.k;k¡

1 किराया क्रय मूल्य = तुरन्त भुगतान + किश्ते

© The Institute of Chartered Accountants of India

iqij&1 y[kkdu

= 3,00,000 रू. +(4,20,000रू.+3,90,000 रू. + 3,60,000 रू. + 3,30,000 रू.)

= 18,00,000 रू.

2 कुल ब्याज = किराया क्रय मूल्य –नगद मूल्य

= 18,00,000 रू. – 15,00,000 रू.=3,00,000 रू.

3 iR;sd o"kZ dh izkjEHk esa cdk;k fdjk;k Ø; eY; dk vuqikr dh x.kuk

v Ok"kZ	Ck iR;sd o"kZ dh izkjEHk esa cdk;k fdjk;k Ø; eY;	Lk fd'r dk Hkqxrku	n¾c&l ¼iR;sd o"kZ dh vUr esa cdk;k fdjk;k Ø; eY;½
I	15,00,000	4,20,000	10,80,000
II	10,80,000	3,90,000	6,90,000
III	6,90,000	3,60,000	3,30,000
IV	3,30,000	3,30,000	NIL

वर्ष के प्रारम्भ में बकाया किराया क्रय मूल्य का अनुपात = 150 :108 :69:33

© The Institute of Chartered Accountants of India

13

feVBu dk fofu;kx [kkrk

31-3-2016 dks lekIr gksus okys o"kZ dsfy;s

¼fLØiV % lhek b.MLVªht fyfeVsM esa 15% _.k i=½

¼C;kt nj % 30 twu rFkk 31 fnlEcj½

fnukad	fooj.k	vfdr eY;	C;kt	Ykkxr	fnukad	fooj.k	vfdr eY;	C;kt	ykxr
1.4.15	To शेष खाता	2,00,000	7,500	2,10,000	30.06.15	By बैंक खाता		22,500	
1.5.15	To बैंक खाता	1,00,000	5,000	1,02,000	01.11.15	By बैंक खाता	1,20,000	6,000	1,14,000
30.11.15	To बैंक खाता	80,000	5,000	76,800	01.11.15	By लाभ हानि खाता			11,400
31.12.15	To लाभ हानि खाता			20,000	31.12.15	By बैंक खाता	80,000	6,000	1,04,000
31.03.16	To लाभ हानि खाता (शेष राशि)		37,250		31.12.15	By बैंक खाता		13,500	
					31.12.15	By बैंक खाता		6,750	
					31.03.16	By शेष सी/डी	1,80,000		1,78,800
		———	———	———			———	———	———
		3,80,000	54,750	4,08,800			3,80,000	54,750	4,08,800
		———	———	———			———	———	———

© The Institute of Chartered Accountants of India

dk;Zlphy fVIif.k;k

(i) 1 अप्रैल, 2015 को अर्जित ब्याज = $2,00,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{3}{12} = 7,500$ रू.

(ii) 01.05.2015 को अर्जित ब्याज = $1,00,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{4}{12} = 5,000$ रू.

(iii) 01 मई को क्रय किये गये विनियोग की लागत = 1,07,000 रू.–5,000 रू.
= 1,02,000 रू.

(iv) 30.06.2015 को ब्याज प्राप्त = $3,00,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{6}{12} = 22,500$ रू.

(v) 01.11.2015 को बेचे गये ऋणपत्र पर अर्जित ब्याज= $1,20,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{4}{12} = 6,000$ रू.

(vi) अर्जित ब्याज=80,000 रू. $\times \frac{15}{100} \times \frac{5}{12} = 5000$ रू.

(vii) 31.12.15 को बेचे गये ऋणपत्र पर अर्जित ब्याज $= 80,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{6}{12} = 6,000$ रू.

(viii) 31 दिसम्बर को विनियोग का विक्रय मूल्य = 1,10,000 रू.–6,000 रू.
=1,04,000 रू.

(ix) 1.1.2015 को बेचे गये ऋणपत्र पर हानि

ऋणपत्र का विक्रय मूल्य	1,14,600
घटाइये : ऋणपत्र की लागत $\frac{2,10,000}{2,00,000} \times 1,20,000$	1,26,000
	————————
विक्रय पर हानि	11,400

(x) 31.12.2015 को अर्जित ब्याज $= 1,80,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{6}{12} = 13,500$ रू.

(xi) अर्जित ब्याज = $1,80,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{3}{12} = 6,750$ रू.

(xii) 31 मार्च को विनियोग की लागत = 1,02,000 रू. + 76,800 रू. =1,78,800 रू.

(xiii) 31 दिसम्बर को बेचे गये ऋणपत्र पर लाभ

$= 1,04,000 - (2,10,000 \times 800/2000) = 20,000$ रू.

© The Institute of Chartered Accountants of India

14 1 vi;y] 2016 l 29 vxLr] 2016 rd dh vof/k dk Lej.kkFk 0;kikj [kkrk

To प्रारम्भिक शेष		3,95,050	By विक्रय	22,68,000
To क्रय	16,55,350		By अन्तिम स्टॉक (शेष राशि)	4,41,300
घटाइयेः विज्ञापन	(20,500)			
आहरण	(1,000)	16,33,850		
To सकल लाभ (विक्रय का 30:% WN)		6,80,400		
		27,09,300		27,09,300

chek nko dk fooj.k i=

अग्नि से नष्ट माल का मूल्य	4,41,300
घटाइये : अवशिष्ट स्टॉक	(54,000)
जोड़िये–आग बुझाने क खर्च	2,350
बीमा दावा	3,89,650

ukV: चूंकि पॉलिसी की राशि दावे की राशि से अधिक है, औसत वाक्य लागू नही होगा। इसलिए बीमा कम्पनी द्वारा 3,89,650 रू. दावे की राशि स्वीकृत की गई।

dk;'khYk fVIi.kh

31 ekp] 2016 dk lekIr gkus okyk o"k dk fy, 0;kikj [kkrk

To प्रारम्भिक व्यय	3,55,250	By विक्रय	40,00,000
To क्रय	28,39,800	By अन्तिम स्टॉक	3,95,050
To सकल लाभ	12,00,000		
	43,95,050		43,95,050

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

2015&16 d fy;s l dy ykHk dh nj

$$\frac{\text{सकल लाभ}}{\text{विकय}} \times 100 = 12,00,000/40,00,000 \times 100 = 30\%$$

15 Lej.kkFk iuleY;kdu [kkrk

To स्टॉक	80,000	By भवन		3,60,000
To प्लाण्ट एवं मशीनरी	2,40,000	By विनियोग		40,000
To संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन	30,000			
To अलिखित दायित्व	20,000			
To साझेदारों के पूंजी खाते में लाभ का हस्तांतरण (पुराने अनुपात में) कमल = 20,000 रानी = 10,000	30,000			
	————			———
	4,00,000			4,00,000
	————			———
To भवन	3,60,000	By स्टॉक		80,000
To विनियोग	40,000	By प्लाण्ट एवं मशीनरी		2,40,000
		By संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन		30,000
		By अलिखित दायित्व		20,000
		By साझेदारों के पूंजी खाते में हानि का हस्तांतरण (नये अनुपात में) कमल रानी निशा	15,000 7,500 7,500	30,000
	————			———
	4,00,000 ————			4,00,000 ———

© The Institute of Chartered Accountants of India

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

lk>nkjh dk ifth [kkrk

	dey	jkuh	fu'kk		dey	jkuh	fu'kk
To स्मरणार्थ मूल्यांकन	15,000	7,500	7,500	By शेष बी/डी	20,00,000	10,00,000	
To संचय कोष	9,00,000	4,50,000	4,50,000	By संचय	12,00,000	6,00,000	
To कमल (WN 3)			35,000	By निशा WN 3)	35,000	17,500	
To रानी (WN 3)			17,500	By स्मरणार्थ पुर्नमूल्यांकन खाता	20,000	10,000	
To शेष सी/डी (संदर्भ WN 2)	23,40,000	11,70,000	11,70,000	By रोकड़ (शेष राशि)			16,80,000
	32,55,000	16,27,500	16,80,000		32,55,000	16,27,500	16,80,000

31-12-2015 dk iufufeir ubl Qel dk fpVBk

nkf;Ro		lEifÙk;k	
पूंजी खाता		प्लाण्ट एवं मशीनरी	24,00,000
कमल	23,40,000	भवन	18,00,000
रानी	11,70,000	विविध देनदार	6,00,000
निशा	11,70,000	स्टॉक	8,00,000
संचय कोष	18,00,000	रोकड़(2,00,000+16,80,000)	18,80,000
विविध लेनदार	8,00,000		
बिल देय	2,00,000		
	74,80,000		74,80,000

dk;l'khy fVIif.k;k

1 नया लाभ हानि अनुपात की गणना

नये लाभ हानि अनुपात में निशा 1/4 हिस्सा प्राप्त करेगीं

© The Institute of Chartered Accountants of India

इस प्रकार, शेष अनुपात होगा 1- 1/4 =3/4

कमल का हिस्सा होगा = 3/4 x 2/3 = 2/4 i.e. 1/2

रानी का हिस्सा होगा = 3/4 x 1/3 = 1/4

नया लाभ हानि अनुपात होगा

कमल : रानी : निशा

1/2 : 1/4 : 1/4

2 : 1 : 1

2 निशा की अन्तिम पूंजी की गणना

सभी समायोजन के बाद कमल तथा रानी की अन्तिम पूंजी

कमल = 23,40,000 रू.

रानी = 11,70,000 रू.

चूंकि रानी की पूंजी कमल की पूंजी से कम है, इसलिए रानी की पूंजी को आधार माना है।

इसलिये, निशा की अन्तिम पूंजी होगी 11,70,000 रू. $\left(46{,}80{,}000 \times \frac{1}{4}\right)$ i.e.

रानी के समतुल्य होगी (जैसा कि नया लाभ हानि अनुपात के अनुसार)

3 ख्याति के लिए समायोजन प्रविष्टि*

Lkk>nkj	lkjku vuqikr esa [;kfr	[;kfr u;s vuqikr esa	iHkko	
कमल	1,40,000	1,05,000	+35,000	
रानी	70,000	52,500	+17,500	
निशा	—	52,500		52,500
	2,10,000	2,10,000	52,500	52,500

समायोजन प्रविष्टि

निशा का पूंजी खाता	डेबिट	52,500	
To कमल का पूंजी खाता			35,000
To रानी का पूंजी खाता			17,500

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

* लेखा मानक 10 'स्थायी सम्पत्ति का लेखांकन के पैरा 36 के अनुसार ख्याति का लेखांकन तब करना चाहिए जब प्रतिफल का भुगतान धन या धन के रूप में करना चाहिये। इसलिए, निशा के प्रवेश के समय उत्पन्न ख्याति को निशा सहित सभी साझेदारों में नये लाभ हानि अनुपात में अपलिखित करना चाहिये।

16 प्री–पैकेजड अकाउण्टिंग सॉफ्टवेयर के दोष

(1) कम लचीलापन% आज व्यवसाय अधिक से अधिक कठिन हो गया है। एक प्रमाणित पैकेजड में इन सभी कठिनाईयों को ध्यान में रखना सम्भव नहीं है। i.e. यह विशिष्ट व्यवसाय की विशेषताओं का शामिल नहीं करता। इसलिए, इस प्रकार के सॉफ्टवेयर में व्यवहारिकता संभव नही है।

(2) कुछ क्रियात्मक क्षेत्र तथा मुख्य रिपोर्ट को शामिल किया जाता है। कुछ प्री–पैकेजड अकाउण्टिंग सॉफ्टवेयर में सभी क्रियात्मक क्षेत्र को शामिल नही करते है। उदाहरण के रूप में अधिकाश प्री–पैकेजड अकाउण्टिंग सॉफ्टवेयर में उत्पादन क्षेत्र को शामिल नहीं किया जाता है। वर्तमान प्रबन्धन नियंत्रण के लिए आधुनिक व्यवसाय की जरूरत को पूरा करने के लिए अनेक प्रकार की रिपोर्टस की इच्छा करता है। प्रमाप पैकेज में इस प्रकार की रिपोर्टस उपलब्ध नहीं होती है।

(3) सुरक्षा का अभाव–कोई भी व्यक्ति साधारण पासवर्ड से सभी कम्पनियों के डाटा देख सकता है। सामान्यतः प्री–पैकेजड अकाउण्टिंग सॉफ्टवेयर में बहुत से व्यक्तिगत अकाउण्टिंग सॉफ्टवेयर तक पहुंच पर नियंत्रण उपलब्ध नहीं है।

(4) lk¶Vo;j e cXl: सॉफ्टवेयर में बहुत सी बग्स रहती है जिनको ठीक करने में विक्रेता को बहुत समय लगता है तथा सामान्यतः यह प्रारम्भिक वर्षो में होती है।

17¼v½ लेखा मानक (ASI) : 'लेखांकन नीतियों का प्रकटीकरण' बताता है कि वित्तीय विवरण पत्र में लेखांकन व्यवहार तथा प्रकटीकरण ठोसता एवं वित्तीय वास्तविकता के आधार पर न कि केवल वैधानिक औपचारिकता के आधार पर। दिये हुए केस मे, लेखांकन व्यवहार ठेका कार्य की शर्ते तथा समझौते की मजबूती एवं वित्तीय वास्तविकता के ऊपर निर्भर करता है। इसके अनुसार वर्तमान केस में 2 संभावनाएं अर्थात

fLFkfr&1

कम्पनी ग्राहक के एजेंट के रूप में कार्य कर रही है। इस प्रभाव को दिखाते हुए कि खरीदी गई सामग्री ग्राहक से सम्बन्धित है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

जहां माल का स्वामित्व ग्राहक में निहित है तथा कम्पनी ग्राहक की ओर से माल क्रय करती है। वह एजेंट के रूप में ठेका कार्य का निष्पादन करता है जिसके लिए पूर्ण राशि प्राप्त करता है।

इसलिए, इस प्रकार के क्रय को कम्पनी का क्रय नहीं मान सकते तथा इसलिए लाभ हानि खाते को डेबिट करना सही नहीं है।

fLFkfr&2

कम्पनी द्वारा पर्याप्त मात्रा में खरीदे गये माल का स्वामित्व है तथा वास्तविक कार्य के लिए प्रयोग करने का अधिकार (यद्यपि कुछ प्रतिबंध है)।

यद्यपि ठेका कार्य की शर्तो के अनुसार ग्राहक भुगतान करता है तथा साराश में कम्पनी द्वारा प्राप्त की गई सामग्री केवल कम्पनी से सम्बन्धित होती है। कानूनी स्वामित्व से कोई सम्बन्ध नही है। कम्पनी द्वारा लाभ हानि खाता डेबिट करना न्याय संगत है।

¼c½ लेखा मानक 2 ''स्कंध का मूल्यांकन'' के पैरा 5 के अनुसार स्कंध का मूल्यांकन लागत या शुद्व वसूली मूल्य, जो भी कम हो।

इस केस में स्कंध का मूल्य 5 लाख रू. है। शुद्व वसूली मूल्य 4.95 लाख रू. (5.5 लाख का विक्रय लागत से 10% से कम पर)। इसलिए अन्तिम स्टॉक का मूल्य 4.95 लाख होना चाहिए।

18¼v½ ह्रास की राशि प्रतिवर्ष $\left(\frac{1,90,000-10,000}{12 \text{ years}}\right)=15,000$ रू.

दो वर्ष के पश्चात् संयत्र का वर्तमान मूल्य = $1,90,000-(15,000\times2)$ = 1,60,000 रू.

सशोधित ह्रास योग्य मूल्य मूल्य समायोजन के बाद = $1,60,000+15,000-10,000=1,65,000$ रू.

सशोधित ह्रास की राशि प्रतिवर्ष $\frac{1,65,000}{10}$ = 16,500 रू.

ऐतिहासिक लागत में वृद्धि को सम्पत्ति के पुस्तक मूल्य का पुर्नमूल्यांकन माना जायेगा। सम्पत्ति के पुस्तक मूल्य का पुर्नमूल्यांकन से लेखांकन अनुमान में परिवर्तन होगा तथा ह्रास की गणना उसी के अनुरूप की जायेगी।

¼c½ लेखा मानक 7 'निर्माणी ठेके' के पैरा 7 के अनुसार जब ठेके में बहुत सारी सम्पत्तियां शामिल है, तब प्रत्येक सम्पत्ति के निर्माण को पृथक ठेका माना जायेगा। जबः

© The Institute of Chartered Accountants of India

iiij&1 y[kkdu

(अ) प्रत्येक सम्पत्ति के लिए अलग अलग प्रस्ताव प्रस्तुत किये जाये।

(ब) प्रत्येक सम्पत्ति बशर्ते पृथक बातचीत तथा ठेकेदार एवं ग्राहक प्रत्येक सम्पत्ति के ठेके के किसी भी भाग को स्वीकार या अस्वीकृत कर सकते है।

(स) प्रत्येक सम्पत्ति की लागत एवं आय को निर्धारित करना।

दिये हुए केस में, विभिन्न जोनल ऑफिस द्वारा पृथक प्रस्ताव प्रस्तुत किये गये, प्रत्येक पर अलग से बातचीत की गई तथा लागत एवं आय का पृथक निर्धारण किया गया। इसलिए प्रत्येक सम्पत्ति को 'एकल ठेका' माना जायेगा, यद्यपि ठेके का एक प्रपत्र है।

इसलिए एक्स लिमिटेड की पुस्तको में पृथक चार ठेके खाते में लेखांकन किया जायेगा। प्रत्येक ठेके के लिए आय एवं लागत की पहचान अलग से की जायेगी तथा लेखा मानक 7 के अनुसार प्रत्येक सम्पत्ति की शुद्व आय निर्धारित की जायेगी।

19¼v½ लेखा मानक 9 ''आय की पहचान'' में वर्णित प्राप्त या अर्जित आय को स्थगित करना चाहिए तथा आय की पहचान समय के आधार पर होनी चाहिए या जब सुपुर्द माल का मूल्य प्रत्येक अवधि में भिन्न है। तब सुपुर्द माल का कुल विक्रय मूल्य के अनुपात में आय का निर्धारण करना चाहिये। इसके अनुसार, दिये केस में लेखा मानक 9 के अनुसार खेतान लिमिटेड द्वारा पूरी राशि को चालू वर्ष की आय मानना सही नही है।

सीधी रेखा के आधार पर आय की पहचान तीन वर्ष की अवधि में करनी चाहिये।

(ब) vf/kxfgr Hkfe dh ykxr dh x.kuk

fooj.k		¼ykk[k e½
क्रय मूल्य 7,500 एकड @ 70,000 प्रति एकड़		5250.00
स्टाम्प शुल्क तथा रजिस्ट्रेशन चार्जेज @ 5%		262.5
कानूनी फीस		5.0
स्वामित्व गारंटी बीमा		2.00
नष्ट करने के व्यय	50.00	
घटाइये : अवशिष्ट माल का विक्रय मूल्य (कर के पश्चात) (43,,57,500x100/105)	(41.5)	8.5
भूमि का मूल्य		5528

© The Institute of Chartered Accountants of India

20¼v½ 1 लेखा मानक 13' ''विनियोग का लेखांकन'' के अनुसार चालू विनियोग का मूल्य लागत मूल्य या उचित मूल्य, जो भी कम पर, होना चाहिये। इसलिये चालू विनियोग का उचित मूल्य 48 लाख रू. होना चाहिये, लागत मूल्य 60 लाख रू. या 48 लाख (उचित मूल्य), जो भी कम हो। अन्तर की राशि 12 लाख रू. को लाभ हानि खाते से वसूल करना चाहिये।

2 चालू विनियोग का मूल्य लागत मूल्य या उचित मूल्य, जो भी कम पर होना चाहिये। दिए हुए केस में, चालू विनियोग का मूल्य 86 लाख रू. होना चाहिये। लागत मूल्य 86 लाख रू. या 90 लाख रू. (उचित मूल्य), जो भी कम हो।

¼c½¼1½ tc ,dhdj.k foy; d Lo Hkko okyh i dfr dk gk

हस्तांतरक (Transferor) के लाभ हानि खाते का शेष है :

(अ) हस्तांतरी (Transferee) कम्पनी के वित्तीय वितरण में प्रदर्शित सम्बन्धित शेष में समाविष्ट करते है या

(ब) सामान्य संचय में हस्तांतरण करना, यदि कोई हो।

(II) tc ,dhdj.k Ø; d Lo Hkko okyh i dfr dk gk]

हस्तांतरक कम्पनी के लाभ हानि खाते का शेष, डेबिट या क्रेडिट तथा हानियां निर्धारित की जाती है।

© The Institute of Chartered Accountants of India