

पेपर— 1 लेखांकन (New Scheme)

भाग I : नवम्बर 2019 परीक्षा में लागू होने वाली तथा

न लागू होने वाली उदघोशनाएँ

अ. नवम्बर, 2019 की परीक्षा में लागू

I **कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III (खण्ड-1) में संशोधन**

कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 467 उपखण्ड (1) में प्रतिपादित अधिकार का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय सरकार ने अनुसूची III (खण्ड 1) में निम्न संशोधन शासकीय गजट में प्रकाशित करने की तारीख से लागू होंगे:

(अ) शीर्षक के अन्तर्गत “II सम्पत्तियाँ” उप-वाक्य “गैर-चालू सम्पत्तियाँ” के अन्तर्गत “स्थायी सम्पत्तियों” के लिए “सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा संयंत्र” द्वारा प्रतिस्थापित किया जायेगा।

(ब) “नोट्स” में चिट्ठा तैयार करने के लिए सामान्य निर्देश पैराग्राफ 6 में,

(I) ब, शीर्षक के अन्तर्गत “संचय एवं आधिक्य” मद (1) का उप-वाक्य (सी) ‘संचय’ शब्द हटाया गया।

(II) धारा (W) में ‘स्थायी सम्पत्तियाँ’ के लिए संपत्ति, प्लाण्ट तथा संयंत्र द्वारा प्रतिस्थापित किया जायेगा।

II **कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची V में संशोधन**

कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 467 का उपखण्ड (1) तथा (2) में प्रतिपादित अधिकार का प्रयोग करते हुए, केन्द्रीय सरकार ने अनुसूची V में संशोधन करने के लिये इसके द्वारा निम्न संशोधन किये गये।

भाग— II में “पारिश्रमिक” शीर्षक के अन्तर्गत खण्ड—II में

(अ) शीर्षक के अन्तर्गत “बिना केन्द्रीय सरकार की अनुमति” शब्द को हटाया जायेगा।

(बी) पैरा प्रथम में, “बिना केन्द्रीय सरकार की अनुमति” शब्द को हटाया जायेगा।

(सी) मद (अ) में, नियम के अन्तर्गत, “बशर्ते उपरोक्त सीमा दोगुनी हो” शब्द बशर्ते कि उपरोक्त सीमा से अधिक का भुगतान किया जा सकता है” द्वारा प्रतिस्थापित किया जायेगा।

(डी) मद (ब) में “केन्द्रीय सरकार की अनुमति अपेक्षित नहीं” शब्द के लिए “मद (अ) के अनुसार पारिश्रमिक का भुगतान” प्रतिस्थापित किया जायेगा।

मद (ब) क्लोज (II) के द्वितीय प्रावधान में निम्नलिखित को प्रतिस्थापित किया गया है।

(इ) “(II) कम्पनी द्वारा बैंक या सार्वजनिक संस्थायें या गैर-परिवर्तनीय ऋणपत्रधारी या अन्य सुरक्षित लेनदारों को देय राशि में कोई चूक नहीं की है तथा चूक की दशा में, बैंक या सार्वजनिक वित्तीय संस्थायें या गैर-परिवर्तनीय ऋणपत्रधारी या अन्य सुरक्षित लेनदार की अनुमति, कम्पनी ने सामान्य सभा की अनुमति से पहले प्राप्त कर ली, जैसी भी स्थिति है। ”

(एफ) (ब) मद में, द्वितीय नियम में, धारा (III) "सीमाएं निर्धारित की गयी हैं" शब्द हटाया जायेगा।

भाग-II में, पारिश्रमिक शीर्षक के अन्तर्गत, खण्ड-III में

(अ) शीर्षक में, "बिना केन्द्रीय सरकार की अनुमति" शब्द हटाया जायेगा।

(ब) पैरा प्रथम में, "बिना केन्द्रीय सरकार की अनुमति" शब्द हटाया जायेगा।

(स) धारा (ब) में, लम्बी रेखा में, शब्द के लिए खण्ड- II में "जायज पारिश्रमिक की राशि दुगने तक" को "किसी भी प्रबन्धकीय व्यक्ति को कोई भी पारिश्रमिक शब्द" से प्रतिस्थापित किया जायेगा।

III दिनांक 13 जून, 2017 की अधिसूचना, कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 462 के अनुसार स्टार्ट अप प्राइवेट कम्पनी को रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र बनाने से मुक्ति।

चैप्टर 1 का खंड 2 धारा 40 में संशोधन के अनुसार स्टार्ट अप कम्पनी के अतिरिक्त एक व्यक्ति की कम्पनी, छोटी कम्पनी तथा डोरमेंट कम्पनी को भी छूट प्रदान की गई। इसके अनुसार, स्टार्ट अप कम्पनी के वित्तीय विवरण पत्र में रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र को शामिल नहीं किया जायेगा।

इस प्रकार एक व्यक्ति की कम्पनी, छोटी कम्पनी, डोरमेंट कम्पनी तथा निजी कम्पनी (यदि निजीकम्पनी स्टार्ट अप कम्पनी है) के वित्तीय विवरण पत्र में रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र शामिल नहीं होगा।

IV लेखा मानक II में संशोधन "विदेशी विनिमय दरों में परिवर्तन का प्रभाव"

कम्पनी अधिनियम, 1956 की धारा 642 उपधारा (I) क्लाज (अ) में शक्तियों के प्रयोग करते हुये केन्द्र सरकार ने लेखा मानक के लिये राष्ट्रीय सलाहकार समिति ने संशोधन कम्पनी (लेखा मानक) नियम, 2006 के संलग्न शीर्षक "लेखा मानक" (AS II) "विदेशी विनिमय दरों के परिवर्तन में प्रभाव" के पैराग्राफ 32 में निम्नलिखित पैराग्राफ स्थानापन्न किया जिसका नाम है :

"32. एक उपक्रम गैर-आन्तरिक विदेशी संचालन में अपने हित निस्तारण, विक्रय, समापन अंश: पूँजी की वापसी अथवा संचालन को पूर्णतः या अंशतः द्वारा परित्याग कर सकता है। लाभांश का भुगतान निस्तारण का भाग तभी बनता है जब वह निवेशों पर प्रतिफल का निर्माण करता है। आंशिक निस्तारण की दशा में, सम्बन्धित संचित विनिमय अन्तरों के केवल अनुपातिक भाग को लाभ हानि में सम्मिलित किया जाता है। गैर-आन्तरिक विदेशी संचालन की परिचालन राशि का अपलेखन आंशिक निस्तारण का निर्माण नहीं करता है। इसी प्रकार के आस्थगित विदेशी विनिमय लाभ हानि के किसी भी भाग का निर्धारण अपलेखन के समय नहीं किया जाता है।"

V ऋणपत्र का शोधन

चैप्टर 8 "ऋणपत्र का शोधन" इण्टरमीडियट का पेपर 1 लेखांकन स्टडी मेटेरियल (मॉड्यूल II) का संशोधन इंस्टीट्यूट की वेबसाईटBOS नॉलेज पोर्टल पर डाल दिया है। छात्रों को सलाह दी जाती है कि संदर्भ चैप्टर पर अपलोड लिंक

<https://resource.cdn.icai.org/55831bos45229cp8.pdf>

ब नवम्बर, 2019 की परीक्षा में लागू नहीं

नवम्बर, 2019 की परीक्षा में द्वितीय लेखा मानक इंड ASs लागू नहीं।

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 (इंड AS) नवम्बर, 2019 की परीक्षा लागू नहीं।

भाग—प्रश्न एवं उत्तर

प्रश्न

कम्पनी का वित्तीय विवरण पत्र

1(अ) 31.3.2019 को ओल्लिवा कम्पनी लिमिटेड की पुस्तको में निम्न शेष प्रकट हुए:

विवरण			विवरण		
स्कंध			विक्रय		17,10,000
1.4.2018			ब्याज		3,900
कच्ची सामग्री	30,000		लाभ हानि खाता		48,000
निर्मित माल	<u>46,500</u>	76,500	अंश पूंजी		3,15,000
क्रय		12,15,000	सुरक्षित ऋण:		
निर्माणी व्यय		2,70,000	अल्पकालीन	4,500	
वेतन तथा मजदूरी		40,200	दीर्घकालीन	<u>21,000</u>	25,500
सामान्य व्यय		16,500	जमा स्थायी		
अन्तरिम लाभांश चुकाया		27,000	(असुरक्षित):		
(लाभांश वितरण कर शामिल)			अल्पकालीन	1,500	
भवन		1,01,000	दीर्घकालीन	<u>3,300</u>	4,800
प्लाण्ट तथा मशीनरी		70,400	व्यापारिक देय		3,27,000
फर्नीचर		10,200			
मोटर वाहन		40,800			
स्टोर तथा स्पेयर पार्ट्स		45,000			
विनियोग:					
चालू	4,500				
गैर-चालू	<u>7,500</u>	12,000			
व्यापारिक प्राप्य		2,38,500			
बैंक में रोकड़		2,71,100			
		<u>24,34,200</u>			<u>24,34,200</u>

उपर्युक्त शेष तथा निम्न सूचनाओं से, कम्पनी का 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ हानि खाता तथा उस तारीख का चिट्ठा बनाइये:

1 31 मार्च, 2019 को स्कंध कच्ची सामग्री 25,800 रु. तथा निर्मित माल 60,000 रु.।

- 2 अदत्त व्यय : निर्माणी व्यय 67,500 रु. तथा वेतन और मजदूरी 4,500 रु.।
- 3 प्रतिभूतियों पर ब्याज अर्जित 300 रु.।
- 4 पूर्वदत्त सामान्य व्यय 2,490 रु.।
- 5 ह्मस प्रदान करते हैं : भवन @ 2% वार्षिक, मशीनरी 10% वार्षिक, फर्नीचर @ 10% वार्षिक तथा मोटर वाहन 20% वार्षिक।
- 6 दीर्घकालीन ऋण की चालू परिपक्यता 1000 रु.।
- 7 शुद्ध लाभ पर 40% कर प्रावधान पर विचार करना है।
- (ब) एक्स लिमिटेड (एक गैर-विनियोग कम्पनी) के चिट्ठे का सारांश प्राप्त हुआ था :

31 मार्च, 2018 को चिट्ठे का (सारांश)

दायित्व	
<u>अधिकृत पूंजी</u>	
15,000 14% पूर्वाधिकार अंश 100 रु. वाले	15,00,000
1,50,000 समता अंश प्रत्येक 100 रु. वाले	<u>1,50,00,000</u>
योग	<u>1,65,00,000</u>
<u>निर्गमित तथा अभिदत्त पूंजी</u>	
15,000 14% पूर्वाधिकार अंश प्रत्येक 100 रु. वाले पूर्ण प्रदत्त	15,00,000
1,20,000 समता अंश प्रत्येक 100 रु. वाले 80 रु. चुकता	96,00,000
पूंजी संचय (पुर्नमूल्यांकन संचय 1,50,000 रु.)	1,95,000
प्रतिभूति प्रीमियम	50,000
15% ऋण पत्र	65,00,000
अंश ऋण पत्र आदि में विनियोग	75,00,000
लाभ हानि खाता (डेबिट शेष)	15,25,000

आपको कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची V के अनुसार प्रभावी पूंजी की गणना करना आवश्यक है।

2 रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र

31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न सूचनाओं से रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र बनाइये :

चिट्ठा

	विवरण	नोट	31.3.2019 (रु.)	31.3.2018 (रु.)
1	समता एवं दायित्व			
	(1) अंशधारियों का कोष			
	(अ) अंश पूंजी	1	3,50,000	3,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	2	82,000	38,000
2	गैर-चालू दायित्व			
3	चालू दायित्व			
	(अ) व्यापारिक देय		65,000	44,000
	(ब) अन्य चालू दायित्व	3	37,000	27,000
	(स) अल्पकालीन प्रावधान (कर के लिए आयोजन)		32,000	28,000
	योग		5,66,000	4,37,000
II	सम्पत्तियां			
	(1) गैर-चालू सम्पत्तियां			
	(अ) दृष्य सम्पत्तियां	4	2,66,000	1,90,000
	(ब) अदृष्य सम्पत्तियां (ख्याति)		47,000	60,000
	गैर चालू विनियोग		35,000	10,000
	(2) चालू सम्पत्तियां			
	(अ) स्कंध		78,000	85,000
	(ब) व्यापारिक प्राप्य		1,08,000	75,000
	(स) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य		32,000	17,000
	योग		5,66,000	4,37,000

नोट 1 : अंश पूंजी

विवरण	31.3.2019 (रु.)	31.3.2018 (रु.)
समता संचय	2,50,000	1,50,000
8% पूर्वाधिकार अंश पूंजी	1,00,000	1,50,000
योग	3,50,000	3,00,000

नोट 2 : संचय एवं आधिक्य

विवरण	31.3.2019 (रु.)	31.3.2018 (रु.)
सामान्य संचय	30,000	20,000
लाभ हानि खाता	27,000	18,000
पूंजी संचय	25,000	
	-----	-----
	82,000	38,000
	-----	-----

नोट 3 : चालू दायित्व

विवरण	31.3.2019 (रु.)	31.3.2018 (रु.)
लाभांश की घोषणा	37,000	27,000

नोट 4 : दृष्य सम्पत्तियां

विवरण	31.3.2019 (रु.)	31.3.2018 (रु.)
भूमि एवं भवन	75,000	1,00,000
मशीनरी	1,91,000	90,000
	-----	-----
	2,66,000	1,90,000
	-----	-----
योग		

अतिरिक्त सूचनाये:

- (i) प्लाण्ट एवं मशीनरी पर 18,000 रु. वर्ष का ह्यस अपलिखित किया गया तथा भूमि एवं भवन पर ह्यस चार्ज नहीं किया गया।
- (ii) भूमि का एक टुकड़ा 50,000 रु. में बेचा गया तथा शेष का पुर्नमूल्यांकन किया गया। इस विक्रय तथा पुर्नमूल्यांकन पर लाभ को पूंजी संचय में हस्तांतरित किया गया। इसके अतिरिक्त पूंजी संचय में कोई प्रविष्टि नहीं है।
- (iii) एक प्लाण्ट का विक्रय 12,000 रु. में किया तथा विक्रय की तिथि पर अपलिखित मूल्य 15,000 रु. (मूल्य ह्यस वसूल करने के बाद)
- (iv) लाभांश प्राप्त की राशि 2,100 रु. जिसमे अधिग्रहण से पूर्व का लाभांश 600 रु. शामिल।
- (v) अन्तरिम लाभांश 10,000 रु. जिसमे लाभांश वितरण पर चुकाया गया कर शामिल।
- (vi) चिट्ठे में दिये गये गैर-चालू विनियोग दूसरे कम्पनी के अंशों का प्रतिनिधित्व करते हैं।

(vii) 31.3.2018 को आयकर प्रावधान की राशि को 2018.19 के दौरान चुकाया।

समामेलन से पूर्व लाभ हानि

- 3 रोशनी तथा रेशमा साझेदार के रूप में कार्य कर रहे हैं, हैप्पी लिमिटेड के नाम से संयुक्त स्टॉक कम्पनी के रूप में रजिस्टर्ड है जिसमें 31 मई, 2018 को वर्तमान व्यवसाय ले लिया। 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए हैप्पी लिमिटेड का संक्षिप्त लाभ हानि खाता निम्न दिया हुआ था:

हैप्पी लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ हानि खाता

विवरण	राशि	विवरण	राशि
To वेतन	1,44,000	By सकल लाभ	4,50,000
To ऋण पत्र पर ब्याज	36,000		
To विक्रय पर कमीशन	18,000		
To डूबत ऋण	49,000		
To ह्मस	19,250		
To किराया	38,400		
To अंकेक्षण शुल्क (कम्पनी अंकेक्षण)	12,000		
To शुद्ध लाभ	1,33,350		
	-----		-----
योग	4,50,000	योग	4,50,000
	-----		-----

समामेलन से पूर्व तथा सामेलन के बाद निम्न बिन्दुओं पर विचार करते हुए खर्चों का विभाजन दिखाते हुए एक विवरण पत्र बनाईये :

- सकल लाभ अनुपात पूरे वर्ष के दौरान समान था।
- ह्मस में सामेलन के बाद प्राप्त सम्पति का 1250रु शामिल है।
- 2015-16 में विक्रय किये गये 14,000 रु की राशि को डूबत ऋण वसूली को उपर्युक्त डूबत ऋण में से कम कर दिया गया।
- कुल विक्रय 18,00,000 रु में अप्रैल से सितम्बर का 6,00,000 रु शामिल था।
- हैप्पी लिमिटेड 01 अक्टूबर 2018 से अतिरिक्त स्थान ग्रहण करता था जिसका किराया 2,400 रु प्रतिमाह था।

बोनस निर्गमन का लेखांकन

4 31 मार्च, 20X1 को मनोज लिमिटेड का चिट्ठा निम्न प्रकार था—

अधिकृत पूंजी	
30,000 12% पूर्वाधिकार अंश 10 रु. वाले	3,00,000
4,00,000 समता अंश प्रत्येक 10 रु. वाले	40,00,000

	43,00,000

निर्गमित तथा अभिदत्त पूंजी	
24,000 12% पूर्वाधिकार अंश 10 रु. वाले पूर्ण प्रदत्त	2,40,000
2,70,000 समता अंश 10 रु. वाले 8 रु. चुकता	21,60,000
संचय एवं आधिक्य	
सामान्य संचय	3,60,000
पूंजी शोधन संचय	1,20,000
प्रतिभूति प्रीमियम (नगद से प्राप्त)	75,000
लाभ हानि खाता	6,00,000

1 अप्रैल, 2011 को कम्पनी ने 2,70,000 समता अंशों पर 2 रु. प्रति अंश अन्तिम मांग की गई। 20 अप्रैल, 20X1 को अन्तिम मांग प्राप्त हुई। इसके पश्चात् कम्पनी ने अपने बोनस का पूंजीकरण करने का निश्चय किया। प्रत्येक 4 अंशों के बदले 1 बोनस अंश का निर्गमन किया।

आपको कम्पनी की पुस्तको में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां दिखानी है तथा 30 अप्रैल, 20X1 को बोनस निर्गमन के पश्चात् चिट्ठे का सारांश तैयार करना है।

अधिकार निर्गमन

5. ओमगा कम्पनी ने वर्तमान अंशधारियों को 100 रु वाले 4 अंशों के बदले एक अंश 20% प्रीमियम पर प्रस्तावित किया। अधिकार सहित एक अंश का बाजार मूल्य 190 रु है।

आपको एक अधिकार अंश के मूल्य की गणना करनी है।

पूर्वाधिकार अंशो का शोधन

6. 31 दिसम्बर, 20X1 को ए बी सी लिमिटेड के चिट्ठे से निम्न सारांश प्राप्त हुये :

अंश पूंजी : 50,000 समता अंश 10 रूवाले पूर्ण प्रदत्त 5,00,000 रू ; 2,000 10% शोधनीय
पूर्वाधिकार अंश 100 रू वाले पूर्ण प्रदत्त 2,00,000 रू।

संचय एवं आधिक्य: पूंजी संचय 2,00,000 रू; सामान्य संचय 2,00,000 रू ; लाभ हानि
खाता 75,000 रू।

1 जनवरी 20X2, कम्पनी के संचालक मण्डल ने यह तय किया कि संचयों का प्रयोग
करते हुए 5% प्रीमियम पर पूर्वाधिकार अंशो का शोधन किया जाए।

आपको कम्पनी की पुस्तको में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां रोकड सहित तैयार करनी है।

ऋण पत्रो का शोधन

7. ओमेगा लिमिटेड (एक निर्माणी कम्पनी) ने अभी सार्वजनिक निर्गमन किया जिसके एवज में
निम्न सूचनाये उपलब्ध है :

(अ) निर्गमित आंशिक परिवर्तनीय ऋणपत्रों की संख्या : 2,00,000 ; अंकित मूल्यतथा निर्गमन
मूल्य 100 रू प्रत्येक।

(ब) प्रत्येक ऋणपत्र का परिवर्तनीय भाग 60% ; परिवर्तन की तिथि— निर्गमन बन्द होने से 6
माह समाप्त होने पर तारीख अर्थात् 31.10. 20X1।

(स) अभिदान बन्द होने की तारीख— 1.5. 20X1, बंटन की तिथि 1.6. 20X1। ऋण पत्र पर
ब्याज की दर— 15% बंटन की तारीख से देय परिवर्तन के उद्देश्य के लिए समता अंश
का मूल्य—60 रू (अंकित मूल्य 10रू)।

(द) अभिगोपन कमीशन— 2%।

(इ) ऋणपत्र आवेदन की संख्या— 1,50,000।

(एफ) ऋणपत्र पर अर्द्धवार्षिक ब्याज देय 30 सितम्बर तथा 31 मार्च।

31 मार्च, 20X2 वर्ष के दौरान उपर्युक्त व्यवहार से संबंधित सभी जर्नल प्रविष्टियां लिखिये
(रोकड़ तथा बैंक प्रविष्टियाँ शामिल करते हुए)।

विनियोग खाते

8. ए प्राइवेट लिमिटेड लेखा कार्य के लिए कैलेण्डर वर्ष को अपनाती है। 1 मई, 2018 को
कम्पनी ने पी लिमिटेड के 100 रू. वाले 5,000 13.5% परिवर्तनीय ऋण पत्र 105 रू. में

ब्याज सहित मूल्य पर खरीदे। इस विनियोग पर क्रमशः 31 मार्च एवं 30 सितम्बर को ब्याज देय होता है। 1 अगस्त, 2018 को कम्पनी ने दुबारा उन ऋण पत्रों को @ 102.50 रु. मूल्य पर ब्याज सहित खरीदा। 1 अक्टूबर, 2018 को कम्पनी ने इन ऋण पत्रों को @103 रु. में बेचा। 31 दिसम्बर, 2018 को कम्पनी ने अपनी 20% होल्डिंग के बदले पी लिमिटेड के 10 रु. वाले 20,000 समता अंश प्राप्त हुए। 31.12.2018 को परिवर्तनशील ऋणपत्रों पर 3 माह का ब्याज भी प्राप्त किया। वर्ष के अन्त में ऋण पत्र तथा समता अंश का बाजार मूल्य क्रमशः 106 रु. तथा 9 रु. है। वर्ष 2018 के लिए ए प्राइवेट लिमिटेड की पुस्तक में ऋण पत्र विनियोग खाता तथा समता अंश विनियोग खाता औसत लागत के आधार पर बनाइये।

स्टॉक की हानि का बीमा दावा

- 9 2.6.2019 को मिस्टर ब्लैक का स्टॉक आग से नष्ट हो गया। यद्यपि, बचे हुए रिकार्ड से निम्न विवरण उपलब्ध थे :

	(रु.)
1.4.2018 को स्टॉक की लागत	1,35,000
31.3.2019 को स्टॉक 90% लागत पर	1,62,000
31.3.2019 को समाप्त वर्ष का क्रय	6,45,000
31.3.2019 को समाप्त वर्ष का विक्रय	9,00,000
1.4.2019 से 2.6.2019 तक क्रय	2,25,000
1.4.2019 से 2.6.2019 तक विक्रय	4,80,000

2.6.2019 तक विक्रय में 75,000 रु. का माल ग्राहक को भेजा नहीं गया। विक्रय (बीजक) मूल्य 75,000 रु.।

2.6.2019 तक क्रय में 15,000 रु. प्राप्त की गई मशीन का सम्मिलित है।

2.6.2019 तक क्रय में पूर्तिकर्ता से प्राप्त 30,000 रु. का माल शामिल नहीं है। जैसा कि आग लगने की तारीख तक वीजक प्राप्त नहीं हुआ। आग लगने के समय तक माल गोदाम में था। बीमा पॉलिसी 1,20,000 रु. की है, बशर्ते औसत वाक्य। स्टॉक की हानि के दावे की राशि तय करना।

किराया क्रय पद्धति

- 10 अमरदीप ने 1.4.2016 को फेयर वैल्यू मोटर्स प्राइवेट लिमिटेड से निम्न शर्तों पर 2 कार खरीदी। (2 कारों के लिये)

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

ब्याज वसूल किया गया 10% वार्षिक

अमरदीप ने क्रमागत ह्रास पद्धति के आधार पर @25% ह्रास प्रदान किया।

31.3.2019 को अमरदीप तृतीय किश्त का भुगतान करने में असफल रहा जिसके फलस्वरूप फेयर वैल्यू मोटर्स लिमिटेड ने एक कार का पुनः कब्जा ले लिया। अमरदीप एक कार फेयर वैल्यू मोटर्स के पास छोड़ने तथा कार का मूल्य देय राशि में समायोजित करने पर सहमत हो गया। पुनः वापिस ली गई कार का मूल्यांकन 40% वार्षिक ह्रास अपलिखित घटती पद्धति आधार मूल्य पर किया गया। विक्रेता के खाते में उपरोक्त समायोजन करने के बाद शेष राशि 3 महीने के बाद 20% वार्षिक ब्याज सहित चुकाई जायेगी।

आपसे अपेक्षित

- (i) कार का नकद मूल्य तथा प्रत्येक किश्त में शामिल ब्याज की राशि
- (ii) अमरदीप की पुस्तको में कार खाता यह मानते हुए कि प्रतिवर्ष खाते 31 मार्च को बंद होते हैं।

अंको का सन्निकट रूपये तक करना है।

विभागीय खाते

- 11 एक फर्म में 2 विभाग— आरा मशीन तथा फर्नीचर। आरा मशीन विभाग द्वारा सामान्य विक्रय मूल्य पर लकड़ी की पूर्ति द्वारा फर्नीचर बनाया जाता है। 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न संमक से विभागीय व्यापार एवं लाभहानि खाता बनाइये।

	आरा मशीन	फर्नीचर
1 जनवरी 2018 को प्रारम्भिक स्टॉक	1,50,000	25,000
विक्रय	12,00,000	2,00,000

क्रय	10,00,000	7,500
फर्नीचर विभाग की पूर्ति	1,50,000	—
विक्रय व्यय	10,000	3,000
मजदूरी	30,000	10,000
31 दिसम्बर, 2018 को अंतिम स्टॉक	1,00,000	30,000

फर्नीचर विभाग में स्टॉक के मूल्य में 75% लकड़ी तथा 25% अन्य व्यय है। आरा मशीन विभाग ने 2017 में विक्रय पर 15% सकल लाभ अर्जित किया। व्यापार के सम्पूर्ण सामान्य व्यय 55,000 रु है। फर्म ने स्कंध का मूल्य निर्धारित करने के लिए FIFO विधि अपनाई।

शाखा लेखांकन

- 12 31 दिसम्बर, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पूना शाखा से संबंधित निम्न सूचनाओं से, प्रधान कार्यालय की पुस्तको में शाखा खाता बनाइये:

	आरा मशीन	फर्नीचर
1 जनवरी, 2018 को शाखा का स्टॉक		10,000
1 जनवरी, 2018 का शाखा के देनदार		4,000
31 दिसम्बर, 2018 को शाखा के देनदार		4,900
1 जनवरी, 2018 को शाखा का खुदरा रोकड		500
1 जनवरी, 2018 को शाखा का फर्नीचर		2,000
1 जनवरी, 2018 को पूर्वदत्त बीमा प्रीमीयम		150
1 जनवरी, 2018 को शाखा का अदत्त वेतन		100
वर्ष के दौरान शाखा को माल भेजा		80,000
वर्ष के दौरान नगद विक्रय		1,30,000
वर्ष के दौरान उधार विक्रय		40,000
देनदार से नगद प्राप्त		35,000
शाखा देनदार द्वारा प्रधान कार्यालय को सीधा भुगतान		2,000
देनदार को छुट्ट दी गई		100

शाखा के व्यय के लिए नगद भेजा		
किराया	2,000	
वेतन	2,400	
खुदरा रोकड़	1,000	
31 मार्च, 2019 तक वार्षिक बीमा	600	6,000
शाखा द्वारा माल वापिस		1,000
देनदार द्वारा माल वापिस		2,000
31 दिसम्बर, 2018 को स्टॉक		5,000
शाखा द्वारा खुदरा रोकड़ भेजी		850
फर्नीचर पर हास @ 10% प्रदान किया जाए।		

अग्नि द्वारा 1,200 रु की लागत का माल नष्ट हो गया तथा बीमा कम्पनी से 1,000 रु प्राप्त हुये।

अपूर्ण खातो से लेखे

13 ज्योति शिखा ट्रेडर्स की निम्न अपूर्ण सूचनायें हैं:

31.3.2018 तथा 31.3.2019 को निम्न शेष उपलब्ध हैं:

शेष	31.3.2018	31.3.2019
भूमि एवं भवन	5,00,000	5,00,000
प्लाण्ट एवं मशीनरी	2,20,000	3,30,000
कार्यालय सयंत्र	1,05,000	85,000
देनदार (डूबत ऋण वसूल करने से पूर्व)	?	2,25,000
लेनदार क्रय के लिए	95,000	?
लेनदार खर्चों के लिए	20,000	15,000
स्टॉक	?	65,000
एस बी आई से दीर्घकालीन ऋण @ 12%	1,60,000	1,00,000
बैंक	25,000	?

अन्य सूचनायें	(रु.)
---------------	-------

देनदार से वसूली	9,25,000
क्रय के लेनदारों को भुगतान	5,25,000
कार्यालय व्यय का भुगतान (ऋण पर ब्याज को छोड़कर)	42,000
वेतन का भुगतान	32,000
विक्रय व्यय	15,000
नगद विक्रय	2,50,000
उधार विक्रय (कुल विक्रय का 80%)	
उधार क्रय	5,40,000
नगद क्रय (कुल क्रय का 40%)	
लागत पर सकल लाभ + 25%	
स्वीकृत बट्टा	5,500
बट्टा प्राप्त	4,500
डूबत ऋण (अन्तिम देनदार का 2%)	
हिसा निम्न प्रकार प्रदान करना है:	
भूमि एवं भवन	5%
प्लाण्ट एवं मशीनरी	10%
कार्यालय संयंत्र	15%

अन्य समायोजन

- (i) 1.10.2018 को 40000 रु. 31.03.2018 पुस्तक मूल्य की मशीन 15,000 रु. हानि पर बेची। 1.1.2019 को नई मशीन खरीदी गई।
- (ii) 1.4.2018 को कार्यालय संयंत्र को पुस्तक मूल्य बेचा गया।
- (iii) 31.03.2019 को ऋण का आंशिक भुगतान वर्ष के ब्याज सहित चुकाया।
आपको 31.3.19 को व्यापार खाता, लाभ हानि खाता तथा चिट्ठा बनाना अपेक्षित है।

साझेदारी फर्म का समापन

पेपर – 1 लेखांकन

- 14 पी क्यू आर तथा एस 3 : 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते हैं। वर्ष के दौरान आर द्वारा किया गया गबन मालूम हुआ तथा यह तय किया गया की 31 मार्च, 2019 को साझेदारी फर्म का समापन कर दिया गया, जब उनका चिट्ठा निम्न प्रकार था :

दायित्व	राशि (रु)	सम्पतियां	राशि (रु)
पूंजी		भवन	1,90,000
पी	1,50,000	स्टॉक	1,30,000
क्यू	1,50,000	विनियोग	50,000
आर	—	देनदार	70,000
एस	60,000	रोकड़	30,000
सामान्य संचय	40,000	आर	40,000
व्यापारिक लेनदार	80,000		
देय बिल	30,000		
	5,10,000		5,10,000

आपको निम्न सूचनायें दी जा रहीं हैं :

- देनदार से एक चैक 7,000 रु का प्राप्त हुआ तथा पुस्तकों में लेखांकन नहीं किया तथा आर द्वारा दुरुपयोग किया।
- आर द्वारा 8,000 रु लागत के विनियोग 11,000 रु में बेचे तथा फंड को अपने व्यक्तिगत खाते में हस्तांतरित कर दिये गये। फर्म की पुस्तकों में विक्रय को लिखना भूल गये।
- एक लेनदार 9,000 रु पुस्तक मूल्य के विनियोग को 13,000 रु में लेने पर सहमत हो गया। शेष लेनदारों को 5% छूट पर भुगतान किया।
- अन्य सम्पतियों से निम्न प्रकार वसूली हुई :

भवन	पुस्तक मूल्य का 110%
स्टॉक	1,20,000 रु.
विनियोग	शेष विनियोग को 7,000 रु. लाभ पर बेचा।
देनदार	शेष देनदार 10% बट्टे पर वसूल हुए।
- देय बिल का 500 रु की छुट पर निपटारा किया गया।

(vi) समापन व्यय की राशि 8,000 रु।

(vii) यह पाया गया कि आर की निजी सम्पति से केवल 7,000 रु वसूल हुए।

वसूली खाता, रोकड खाता तथा साझेदारों का पूंजी खाता बनाइये। सभी टिप्पणियां प्रश्न का भाग हैं।

वित्तीय विवरण पत्र तैयार करने तथा प्रस्तुतीकरण का फ़ेम वर्क

15. अमन ने 1 अप्रैल, 20X1 को 24,00,000 रु का प्रतिनिधित्व 1,20,000 इकाईयां प्रत्येक 20 रु से व्यापार प्रारम्भ किया। 31 मार्च, 20X12 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान, उसने पूरे स्टॉक को 30 रु प्रति इकाई पर बेचा। पूंजी को बनाये रखने के लिए अधिकतम राशि की गणना कीजिये जिसको अमन वर्ष 20X1-12 में निकाल सकता है यदि वित्तीय पूंजी ऐतिहासिक लागत पर रखी जाती है।

लेखा मानक (AS) 2 स्कंध का मूल्यांकन

16 (अ) हल्लो लिमिटेड ने अक्टूबर में 20 लाख रु. का माल खरीदा। वित्तीय वर्ष की समाप्ति पर 75% माल बेच दिया। कम्पनी 5 लाख रु. का माल स्टॉक के रूप में दिखाना चाहती है। संभावित विक्रय मूल्य 5.5 लाख रु. तथा विक्रय पर एजेंट का 10% कमीशन देय। आपको अंतिम स्टॉक का मूल्य ज्ञात करता आवश्यक है।

लेखा मानक 14 आकस्मिक तथा चिट्ठे की तारीख के पश्चात होने वाली घटनाएं

ब 30.04.2019 को भूकम्प के कारण पी क्यू आर लिमिटेड का गोदाम नष्ट हो गया। कम्पनी का लेखा वर्ष 31.03.2019 को समाप्त होता है। 31.06.2019 को खाते अनुमोदित हुए। भूकम्प से अनुमानित हानि 25 लाख रुपये है। कारण सहित बताइये, क्या भूकम्प के कारण हानि समायोजित या असमायोजित हानि है तथा कम्पनी द्वारा हानि को किस प्रकार दिखाया जायेगा।

लेखा मानक 5 अवधि के लिए लाभ हानि, अवधि से पूर्व तथा लेखांकन नीतियों में परिवर्तन

17(अ) मोबाइल लिमिटेड के लेखाकार आपकी राय कारणों सहित प्राप्त करना चाहते हैं। 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए क्या निम्न व्यवहारों का लेखा नीतियों में परिवर्तन है या नहीं ? आपको लेखा 5 के अनुसार निम्न परिस्थितियों में अपनी राय देनी है।

- (i) 31 मार्च, 2018 तक संदिग्ध ऋण के लिए @ 2% आयोजन बनाया। वित्तीय वर्ष 2018-19 से संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन की दर 3% में परिवर्तन कर दिया गया।
 - (ii) 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान, प्रबन्ध ने कर्मचारियों की सेवानिवृत्ति पर तदर्थ एक्स ग्रेषिया भुगतान के स्थान पर सामान्य ग्रेच्युटी स्कीम प्रस्तुत की गई।
 - (iii) गत 5 वर्षों तक फर्नीचर पर स्थायी लागत पद्धति पर हिस है। चालू वर्ष से, फर्नीचर का उपयोगी जीवन 3 वर्ष में परिवर्तन कर दिया गया।
 - (iv) संगठन में 5 वर्षों तक सेवा के पश्चात् प्रबन्ध ने सेवानिवृत्त कर्मचारियों को पेन्शन चुकाने का निर्णय किया गया। इस प्रकार कर्मचारियों को 20,000 रु. प्रतिमाह पेन्शन प्राप्त होगी। इससे पहले संगठन में कोई पेन्शन योजना नहीं थी।
- (5) 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान स्कंध के लागत का मापन लागत फार्मूले में परिवर्तन किया गया।

लेखा मानक (AS) 10 सम्पत्ति, प्लाण्ट एवं संयंत्र

- 17 (ब) सृष्टि लिमिटेड ने पूर्तिकर्ता से एक मशीन क्रय करने का अनुबंध किया जिसको तीन महीने के अन्दर विभाग ए में स्थापित करना है। मशीन के लिए विशेष फाउण्डेशन की आवश्यकता है। जिसको पूर्ति के समय में बनाना है। साइट तैयार करने तथा फाउण्डेशन डालने की लागत 1,41,870 रु. है। इन सारी गतिविधियों का निरीक्षण एक तकनीकी के द्वारा पूरी अवधि के दौरान निरीक्षण किया जाता था जिसको 45,000 रु. प्रतिमाह इस उद्देश्य के लिए रखा था। बी विभाग से तकनीकी व्यक्ति द्वारा ए विभाग को सेवा प्रदान की जाती थी जिसका बिल 49,500 रु. प्रतिमाह 10% लाभ जोड़ने के बाद।

मशीन को 1,58,34,000 रु. में 12% IGST को शामिल करते हुए एक मशीन क्रय की गई जिसका इनपुट क्रेडिट सृष्टि लिमिटेड को उपलब्ध है। परिवहन व्यय 55,770 रु. मशीन को फैक्ट्री स्थल पर लोन पर व्यय हुए। एक वस्तुकार की नियुक्ति 30,000 रु. प्रतिमाह कार्य स्थल पर मशीन लगाने के निरीक्षण के लिए हुई थी।

लेखा मानक 10 अनुसार मशीन को कितनी राशि से पूंजीकृत की जायेगी यह मानते हुए IGST क्रेडिट सृष्टि को उपलब्ध है। मशीन की लागत ज्ञात करते समय आन्तरिक लाभ को हटा देना चाहिए।

लेखा मानक 11 विदेशी विनियम दर में परिवर्तन का प्रभाव

18 (अ) (1) 31.03.2019 को एक्स वार्ड जेड लिमिटेड की पुस्तको में व्यापारिक प्राप्य में विक्रय की तिथि पर प्रचलित विनियम दर पर 5,00,000 रु में उमेश से प्राप्त राशि को शामिल कर दर्ज करें अर्थात् US \$ 1 = 58.50रु | 31.3.2019 को US \$ 1 = 61.20रु।

लेखा मानक 11 के अनुसार इस केस में 31.03.2019 को लेखा व्यवहार का संक्षिप्त वर्णन करिये—

(II) 31 अक्टूबर, 2018 को पावर ट्रेक लिमिटेड ने एक प्लाण्ट US \$ 50,000 में क्रय किया, 6 माह बाद देय। कम्पनी ने 6 माह के लिए अग्रिम वायदा अनुबंध की दर @ 64.25 रु प्रति डॉलर पर प्रवेश किया। 31 अक्टूबर, 2018 को विनियम दर प्रति डालर 61.50 रु थी।

31 मार्च 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कम्पनी की पुस्तको में अग्रिम वायदा अनुबंध पर लाभहानि की पहचान आवश्यक है।

लेखा मानक 12 सरकारी सहायता का लेखांकन

(ब) स्मार्ट लिमिटेड ने अधिकाधिक पिछड़े वर्ग में एक व्यापार स्थापित किया जिसमें संस्था को भारत सरकार से कुल विनियोग के 25 % सरकारी सहायता प्राप्त होगी। कम्पनी ने निर्धारित विनियोग 80 करोड रु का विनियोग किया। कम्पनी सहायता के लिए योग्य है तथा 20 करोड रु 6 फरवरी, 2019 में सरकार से प्राप्त हुये। कम्पनी उपरोक्त सहायता को मान्यता के रूप में दिखाना चाहती है तथा उस आय से कम्पनी के स्तर में सुधार होगा।

क्या आप लेखा मानक के अनुसार कम्पनी की कार्यवाही से सहमत है?

लेखा मानक (As) 13 विनियोग का लेखांकन

19 (अ) 31.3.2018 को जेड बैंक ने कुल विनियोग का तीन प्रकार से वर्गीकरण किया (अ) परिपक्वता तक रखना (ब) विक्रय के लिए उपलब्ध (स) रिजर्व बैंक ऑफ इण्डिया (RBI) के दिशा निर्देशों के अनुसार व्यापार के लिए रखना।

“परिपक्वता तक रखे विनियोग” को प्राप्त करने की लागत घटाइये परिशोधन राशि। विक्रय के लिए उपलब्ध विनियोग को बाजार से बाजार मूल्य तक आगे ले जाना है। व्यापार के लिए रखे विनियोग का मूल्य सप्ताह अंतराल पर बाजार मूल्य शुद्ध ह्रास यदि कोई हो तो आय से चार्ज करना है तथा शुद्ध वृद्धि हो तो उसे ध्यान नहीं रखना है। लेखा मानक (AS) 13के अनुसार क्या बैंक की नीति सही है। विवेचना कीजिए।

लेखा मानक 16 उधार लेने की लागत

(बी) मई, 2018 में, कैपेसिटी लिमिटेड ने विशेष रूप से एक नई फैक्ट्री भवन के निर्माण में उपयोग के लिए बैंक ऋण लिया। जनवरी, 2019 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 2019 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 वर्णन कीजिए।

लेखा मानक 17सेगमेंट रिपोर्टिंग

20 (अ) कम्पनी की अंतर खण्ड हस्तांतरण मूल्य नीति लागत से 5 % कम है। सामान्यतः बाजार मूल्य लागत से 20 % ऊपर है।

आपको परीक्षण करना है कि क्या आपको कम्पनी द्वारा अपनायी गयी नीति सही है या गलत है ?

लेखा मानक 22 आय पर कर का लेखांकन

(ब) 31.03.2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए सोहना लिमिटेड के लेखाकार ने निम्न सूचनाये प्रदान की :

विवरण	
लेखा लाभ	7,50,000
MAT के अनुसार पुस्तक लाभ	4,37,500
आयकर अधिनियम के अनुसार लाभ	90,000
कर दर	20%
MAT की दर	7.50 %

आपको लेखा मानक 22 के अनुसार सम्पत्ति दायित्व के अनुसार आस्थगित कर सम्पत्ति की गणना करनी है तथा वर्ष के लिए लाभ एवं हानि खाते में कर की कितनी राशि को डेबिट करना है।

प्रस्तावित उत्तर

1(अ)

ओल्वा कम्पनी लिमिटेड

31.3.2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ हानि खाता विवरण पत्र
(रु)

	विवरण	नोट	राशि
I	परिचालन से आय		17,10,000
II	अन्य आय (3,900 + 300)		4,200

III	कुल आय (I+II)		17,14,200

IV	व्यय :		
	उपभोग सामग्री की लागत	10	12,64,200
	व्यापार में स्क्रंध का क्रय		—
	निर्मित माल, अर्द्ध निर्मित माल तथा व्यापार में स्क्रंध में परिवर्तन	11	(13,500)
	कर्मचारी हितार्थ व्यय	12	44,700
	वित्तीय लागत		—
	ह्रास एवं परिशोधन व्यय		18,240
	अन्य व्यय	13	3,51,510

	कुल व्यय		16,65,150

V	अपवाद एवं असामान्य मद एवं कर से पूर्व लाभ		49,050
VI	अपवादजनक मदे		—
VII	असामान्य मद एवं कर से पूर्व लाभ		49,050
VIII	असामान्य मदे		—
IX	कर से पूर्व लाभ		49,050
X	कर व्यय (49,050 रु. का 40%)		19,620
XI	चालू परिचालन की अवधि का लाभ/हानि		29,430

ओल्वा कम्पनी लिमिटेड

31.3.2019 को समाप्त अवधि का चिट्ठा

	विवरण	नोट	राशि
I	समता एवं दायित्व		
	(1) अंशधारियों का कोश		
	(अ) अंश पूंजी		3,15,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	50,430
2	गैर-चालू दायित्व		
	(अ) दीर्घकालीन उधार	2	23,300
3	चालू दायित्व		
	(अ) अल्पकालीन उधार	3	6,000
	(ब) व्यापारिक देय		3,27,000
	(स) अन्य चालू दायित्व	4	73,000
	(द) अल्पकालीन प्रावधान	5	19,620

			8,14,350

II	सम्पत्तियां		
1	गैर-चालू सम्पत्तियां		
	(अ) सम्पत्ति, प्लॉट एवं संयंत्र		
	(1) दृश्य सम्पत्तियां	6	2,04,160
	(ब) गैर-चालू विनियोग		7,500
2	चालू सम्पत्तियां		
	(अ) चालू विनियोग		4,500
	(ब) स्कंध	7	85,800
	(स) व्यापारिक प्राप्त्य		2,38,500
	(द) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,71,100
	(य) अल्पकालीन ऋण एवं अग्रिम	8	2,490
	(एफ) अन्य चालू सम्पत्तिया		300

			8,14,350

लेखों पर नोट्स

	विवरण	राशि	राशि
1	संचय एवं आधिक्य		
	लाभ हानि खाता : शेष बी/एफ	48,000	
	वर्ष का शुद्ध लाभ	29,430	
	घटाइये : अन्तरिम लाभांश DDT शामिल	(27,000)	50,430
2	दीर्घकालीन उधार		

	सुरक्षित ऋण (21,000 घटाइये चालू देय 1000)		20,000	
	स्थायी जमा : असुरक्षित		<u>3,300</u>	23,300
3	अल्पकालीन उधार			
	सुरक्षित ऋण		4,500	
	स्थायी जमा : असुरक्षित		1,500	6,000
4	अन्य चालू दायित्व			
	व्यय देय (67,500+4,500)		72,000	
	दीर्घकालीन उधार पर चालू देय		<u>1,000</u>	73,000
5	अल्पकालीन प्रावधान			
	आयकर के लिए प्रावधान			19,620
6	दृश्य सम्पत्तियां			
	भवन	1,01,000		
	घटाइये: ह्रास @ 2%	<u>(2,020)</u>	98,980	
	प्लांट एवं मशीनरी	70,400		
	घटाइये: ह्रास @ 10%	<u>7,040</u>	63,360	
	फर्नीचर	10,200		
	घटाइये: ह्रास @ 10%	<u>(1,020)</u>	9,180	
	मोटर वाहन	40,800		
	घटाइये: ह्रास @ 20%	<u>(8,160)</u>	<u>32,640</u>	2,04,160
7	स्कंध			
	कच्ची सामग्री		25,800	
	निर्मित माल		<u>60,000</u>	85,800
8	अल्पकालीन ऋण एवं अग्रिम			2,490
	पूर्वदत्त चालू व्यय			
9	अन्य चालू सम्पत्तियां			
	अर्जित ब्याज			300
10	सामग्री उपभोग की लागत			
	कच्ची सामग्री का प्रारंभिक स्कंध	30,000		
	जोड़िये-क्रय	12,15,000		
	स्टोर्स एवं स्पेयर पार्ट्स का उपभोग	<u>45,000</u>	12,90,000	
	घटाइये: : अन्तिम स्कंध		(25,800)	12,64,200
11	निर्मित माल एवं अर्द्धनिर्मित माल के स्कंध में परिवर्तन			
	निर्मित माल का अंतिम स्कंध		60,000	
	घटाइये: निर्मित माल का प्रारम्भिक स्कंध		<u>(46,500)</u>	13,500
12	कर्मचारी हितार्थ व्यय			
	वेतन एवं मजदूरी (40,200+4500)			44,700
13	अन्य व्यय			
	निर्मित व्यय (2,70,000+67,500)		3,37,500	

पेपर – 1 लेखांकन

सामान्य व्यय (16,500+2490)		14,010	3,51,510
----------------------------	--	--------	----------

(ब)प्रभावी पूंजी की गणना

चुकता अंश पूंजी :		
15,000 14% पूर्वाधिकार अंश		15,00,000
1,20,000 समता अंश		96,00,000
पूंजी संचय (पुर्नमूल्यांकन संचय रहित)		45,000
प्रतिभूति प्रीमियम		50,000
15% ऋण पत्र		65,00,000
	(अ)	1,76,95,000
विनियोग		75,00,000
लाभ हानि खाता (डेबिट शेष)		15,25,000
	(ब)	90,25,000
प्रभावी पूंजी (अ-ब)		86,70,000

2 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये रोकड़ प्रवाह विवरण पत्र

	विवरण	रु.	रु.
I	परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह		
ए.	अंतिम शेष लाभ हानि खाते के अनुसार		27,000
	घटाइये: प्रारंभिक शेष लाभ हानि खाते के अनुसार		(18,000)
	जोड़िये: लाभांश घोषित वर्ष के दौरान		37,000
	जोड़िये: अंतरिम लाभांश वर्ष के दौरान चुकाया		10,000
	जोड़िये: संचय में हस्तांतरण		10,000
	जोड़िये: कर के लिए प्रावधान		32,000
बी.	शुद्ध लाभ आयकर तथा असाधारण मदों से पूर्व		98,000
सी.	जोड़िये: जोड़ने वाली मदें		
	ह्यूस	18,000	
	प्लान्ट के विक्रय पर हानि	3,000	
	ख्याति अपलिखित	13,000	34,000
डी.	घटाइये: लाभांश की आय		(1,500)
ई.	परिचालन लाभ कार्यशील पूंजी में परिवर्तन से पूर्व [बी + सी- डी]		1,30,500
एफ.	जोड़िये: चालू सम्पत्ति में कमी तथा चालू दायित्व में वृद्धि		
	स्कंध में कमी	7,000	
	व्यापारिक देय में वृद्धि	21,000	28,000
जी.	घटाइये: व्यापारिक प्राप्य में वृद्धि (सकल)		(33,000)

II.	एच.	परिचालन से रोकड़ का निर्माण (ई+एफ-जी)	1,25,500
	आई.	घटाइये: आयकर चुकाया	(28,000)
III.	जे.	परिचालन क्रियाओं से शुद्ध रोकड़ (प्रयोग में)	97,500
		विनियोग क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह:	
		प्लांट का क्रय	(1,34,000)
		भूमि का विक्रय	50,000
		प्लांट का विक्रय	12,000
		विनियोग का क्रय	(25,600)
		लाभांश प्राप्त	2,100
		विनियोग क्रियाओं में शुद्ध रोकड़ का प्रयोग	(95,500)
		वित्तीय क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह:	
	IV.		अंश पूंजी निर्गमन से आगम
		पूर्वाधिकार अंश का शोधन	(50,000)
		अंतरिम लाभांश चुकाया (DDT को शामिल कर)	(10,000)
		अंतिम लाभांश चुकाया (DDT को शामिल कर)	(27,000)
		वित्तीय क्रियाओं से शुद्ध रोकड़	13,000
		रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य में शुद्ध वृद्धि (I+II+III)	15,000
V.		रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य वर्ष के प्रारम्भ में	17,000
VI.		रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य वर्ष के अंत में (IV+V)	32,000

1. भूमि एवं भवन खाता

विवरण	रु.	विवरण	रु.
To शेष बी/डी	1,00,000	By बैंक खाता (विक्रय)	50,000
To पूंजी संचय खाता (विक्रय पर लाभ/पुर्नमूल्यांकन)	25,000	By शेष सी/डी	75,000
	1,25,000		1,25,000

2. प्लांट एवं मशीनरी खाता

विवरण	रु.	विवरण	रु.
To शेष बी/डी	90,000	By ह्रास खाता	18,000
To बैंक खाता (क्रय)	1,34,000	By बैंक खाता (विक्रय)	12,000
		By लाभ हानि खाता (विक्रय पर हानि)	3,000
		By शेष सी/डी	<u>1,91,000</u>
	2,24,000		2,24,000

3. विनियोग खाता

पेपर – 1 लेखांकन

विवरण	रु.	विवरण	रु.
To शेष बी/डी	10,000	By बैंक खाता (लाभांश प्राप्त)	600
To बैंक खाता (क्रय)	<u>25,600</u>	By शेष सी/डी	<u>35,000</u>
योग	35,600		35,600

- 3 समामेलन पूर्व अवधि 2 माह 1 अप्रैल, 2018 से 31 मई, 2018 तक। 10 माह की अवधि (1 जून, 2018 से 31 मार्च, 2019 तक) समामेलन के बाद की अवधि है।

समामेलन से पूर्व तथा बाद की अवधि का लाभ हानि की गणना को दिखाते हुए विवरण पत्र

	समामेलन से पूर्व	समामेलन के बाद
सकल लाभ	50,000	4,00,000
डूबत ऋण प्राप्ति	14,000	
	-----	-----
	64,000	4,00,000
घटाइये :		
वेतन	24,000	1,20,000
अंकेक्षण फीस	—	12,000
ईस	3,000	16,250
विक्रय कमीशन	2,000	16,000
डूबत ऋण (49,000+14,000)	7,000	56,000
ऋण पत्र पर ब्याज	—	36,000
किराया	<u>4,000</u>	<u>34,400</u>
शुद्ध लाभ	<u>24,000</u>	<u>1,09,350</u>

- समामेलन से पूर्व लाभ पूजीगत लाभ है तथा पूँजी संचय में हस्तारित किया जाता है।

कार्यशील टिप्पणियां

- (i) विक्रय अनुपात की गणना

अप्रैल से सितम्बर तक विक्रय = 6,00,000 (1,00,000 रु प्रतिमाह औसत आधार

पर)

अक्टूबर से मार्च – 12,00,000 (2,00,000 प्रतिमाह औसत आधार पर)

इसलिये, समामलेन अवधि पूर्व विक्रय = 2,00,000

समामलेन अवधि के बाद = 16,00,000

विक्रय का अनुपात 1:8 है।

- (ii) सकल लाभ, कमीशन पर विक्रय तथा डूबत ऋण को विक्रय अनुपात के आधार पर समामेलन से पूर्व तथा समामेलन के बाद की अवधि में विभाजित किये जाते हैं।
- (iii) किराया, वेतन को समय के आधार पर आबंटन।
- (iv) ऋण पत्र पर ब्याज को समामेलन के बाद के आधार पर आबंटन।
- (v) अंकेक्षण शुल्क समामेलन के बाद वसूल करना है जैसा कि कम्पनी अंकेक्षण से सम्बन्धित है।
- (vi) ह्वस की राशि 18,000 रु. को 1:5 (समय अनुपात) में विभाजित की जाती है तथा 1250 रु. समामेलन के बाद अवधि से वसूला जाता है।
- (vii) डूबत ऋण वसूली की राशि 14,000 रु. का विभाजन समामेलन से पूर्व अवधि में 2015-16 के विक्रय के आधार पर।
- (viii) किराया

(38,400-6 माह का अतिरिक्त किराया)

(38,400-14,400 (2,400 x 6) = 24,000 अर्थात् 2,000 प्रति माह= 24,000

1-4-18 से 31-5-18 तक (2,000 x 2) = 4,000

1-6-18 से 31-3-19 तक (2,000 x 10) +14,400) = 34,400

38,400

4

मनोज लिमिटेड की पुस्तको में जर्नल प्रविष्टियां

20.4..2011	समता अंश अन्तिम याचना खाता डेबिट To समता अंश पूंजी खाता (बोर्ड के प्रस्ताव दिनांकके अनुसार अन्तिम याचना देय 2,70,000 अंशों पर 2 रु.)	5,40,000	5,40,000
20.4..2011	बैंक खाता डेबिट To समता अंश अन्तिम याचना खाता (2,70,000 समता अंशों पर अन्तिम याचना प्राप्ति हुई)	5,40,000	5,40,000
	प्रतिभूति प्रीमियम खाता डेबिट	75,000	

पेपर – 1 लेखांकन

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 (बोनस निर्गमन के लिए धारित 4 अंशों पर एक अंश का प्रावधान करना)			6,75,000

अंशधारियों का बोनस खाता	डेबिट	6,75,000	
To समता अंश पूंजी खाता (बोनस अंशों के निर्गमन के लिए)			6,75,000

30 अप्रैल, 2011 को चिट्ठे का सारांश

(बोनस निर्गमन के बाद)

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

5 आधिकार अंश का मूल्य = अधिकार सहित अंश का मूल्य— अधिकार रहित अंश का मूल्य (जैसा कार्यशील नोट में गणना की गई)।

$$190 \text{ रु— } 176 \text{ रु} = 14 \text{ रु}$$

कार्यशील नोट :

अंश का अधिकार रहित मूल्य

= (मौजूद अंशों का अधिकार सहित मूल्य + अधिकार अंश X निर्गमन मूल्य) / मौजूदा अंशों की संख्या + अधिकार अंशों की संख्या) = (190X4 अंश + 120X1 अंश) / (4 + 1) अंश = 880/5 = 176 रु प्रति अंश)

6

ए बी सी लिमिटेड की पुस्तकों में

जर्नल प्रविष्टियां

दिनांक	विवरण	डेबिट	डेबिट (रु)	क्रेडिट (रु)
जनवरी 1	10% शोधनीय पूर्वाधिकार अंश पूंजी खाता	डेबिट	2,00,000	
	पूर्वाधिकार अंशों के शोधन पर प्रीमियम	डेबिट	10,000	
	To पूर्वाधिकारी अंशधारी खाता			2,10,000
	(अंशों के शोधन पर पूर्वाधिकारी अंशधारी को देय राशि)	डेबिट	2,10,000	
	पूर्वाधिकारी अंशधारी खाता			2,10,000
To बैंक खाता				
(पूर्वाधिकारी अंशों के शोधन पर राशि चुकाई)				
सामान्य संचय खाता	डेबिट	2,00,000		
To पूंजी शोधन संचय खाता			2,00,000	
(अधिनियम की पालना के अनुसार पूंजी शोधन संचय खाता में राशि हस्तांतरित)				
लाभ हानि खाता	डेबिट	10,000		
To पूर्वाधिकार अंशों के शोधन पर प्रीमियम खाता			10,000	
(अंशों के शोधन पर प्रीमियम लाभ हानि खाते से चार्ज किया)				

नोट : पूंजी संचय को पूंजी शोधन संचय में हस्तान्तरण के लिये प्रयोग नहीं कर सकते।

7.

ओमेगा लिमिटेड की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ।

जर्नल प्रविष्टियां

पेपर – 1 लेखांकन

दिनांक	विवरण	राशि (डेबिट)	राशि (क्रेडिट)
1.5.20X1	बैंक खाता डेबिट To ऋणपत्र आवेदन खाता (1,50,000 ऋणपत्र आवेदन पर @ 100 रु राशि प्राप्त हुई)	1,50,00,000	1,50,00,000
1.5.20X1	ऋणपत्र आवेदन खाता डेबिट अभिगोपक खाता डेबिट To 15 % ऋणपत्र खाता (1,50,000 ऋणपत्रों प्रार्थी को तथा अभिगोपक को 50,000 बंटन)	1,50,00,000 50,00,000	2,00,00,000
1.6.20X1	अभिगोपककमीशन डेबिट To अभिगोपन खाता (अभिगोपक को 2,00,00,000 रु पर कमीशन देय@ 2 रु)	4,00,000	4,00,000
	बैंक खाता डेबिट To अभिगोपक खाता (अभिगोपक से खाते के निस्तारण पर राशि प्राप्त हुई)	46,00,000	46,00,000
1.6.20X1	लाभ हानि खाता डेबिट To ऋणपत्र शोधन संचय खाता (2,00,000X100X25%X40%) (गैर-परिवर्तनीय ऋणपत्र पर ऋणपत्र शोधन संचय खाते का निर्माण)	20,00,000	20,00,000
	ऋणपत्र शोधन संचय विनियोग खाता डेबिट To बैंक खाता (2,00,000X100X15%X40%) (शोधन के लिए विनियोग किया)	12,00,000	12,00,000
31.3.20X1	ऋणपत्र ब्याज खाता डेबिट To बैंक खाता	10,00,000	10,00,000

	(2,00,00,000 रु के ऋणपत्र पर 4 महीने के लिए 15% ब्याज चुकाया)		
31.3.20X1	15% ऋणपत्र खाता	डेबिट	1,20,00,000
31.3.20X1	To समता अंश पूंजी खाता		20,00,000
	To प्रतिभूति प्रीमियम खाता		10,00,00,000
	(ऋणपत्र का 60% 60 रु वाले अंशों में परिवर्तन जिसका अंकित मूल्य 10 रु है)		
	ऋणपत्र ब्याज खाता	डेबिट	7,50,000
	To बैंक खाता		7,50,000
	(ऋणपत्र पर अर्द्धवर्ष का ब्याज चुकाया) (संदर्भ नीचे कार्यशील टिप्पणी)		

कार्यशील टिप्पणी :

31 मार्च 20X2 के समाप्त अर्द्ध वर्ष के लिए ऋणपत्र पर ब्याज की गणना

80,00,000 पर 6 माह @ 15%	=	6,00,000 रु
1,20,00,000 पर 1 माह @ 15%	=	1,50,000 रु
		7,50,000 रु

8. ए प्राइवेट लिमिटेड की पुस्तक

पी लिमिटेड की पुस्तक में 13.5% परिवर्तनीय ऋण पत्र में विनियोग खाता

(ब्याज 31 मार्च तथा 30 सितम्बर को देय)

तारीख	विवरण	अंकित	ब्याज	राशि	तारीख	विवरण	अंकित	ब्याज	राशि
2018					2018				
1 मई	To बैंक	5,00,000	5,625	5,19,375	30 सितम्बर	By बैंक (6 माह का ब्याज)		50,625	

पेपर – 1 लेखांकन

1 अगस्त	To बैंक	2,50,000	11,250	2,45,000	01 अक्टूबर	By बैंक	2,00,000		2,06,000
1 अक्टूबर	To लाभ हानि खाता			2,167	31 दिसम्बर	By समता अंश	1,10,000		1,12,108
31 दिसम्बर	To लाभ हानि खाता		52,313		31 दिसम्बर	By बैंक (देखिये नोट 1)		3,713	
					31 दिसम्बर	By शेष सी/डी	4,40,000	14,850	4,48,434
		-----	-----	-----			-----	-----	-----
		7,50,000	69,188	7,66,542			7,50,000	69,188	7,66,542

नोट—(1) 31.12.2018 को परिवर्तित ऋण पत्र पर प्राप्त ब्याज 3713 रु परिवर्तन करने की तिथि तक का ब्याज का प्रतिनिधित्व करता है।

(2) बाजार मूल्य की तुलना में लागत कम होने के कारण, ऋण पत्र के लागत मूल्य को आगे ले जाया गया है।

पी लिमिटेड के समता अंशों में विनियोग

दिनांक	विवरण	अंकित	राशि	दिनांक	विवरण	अंकित	राशि
2018	To 13. 5% ऋण पत्र	1,00,000	1,12,108	2018	By लाभ हानि खाता		22,108
31 दिसम्बर				31 दिसम्बर			
				31 दिसम्बर	By शेष सी/डी	1,00,000	90,000
		-----	-----			-----	-----
		1,00,000	1,12,108			1,00,000	1,12,108
		-----	-----			-----	-----

नोट—बाजार मूल्य की तुलना में लागत अधिक होने के कारण, अंशों का मूल्य बाजार मूल्य पर आगे ले जाया गया है।

कार्यशील टिप्पणियां:

- (1) 1 मई, 2018 को 5,00,000 रु. के क्रय पर माह अप्रैल, 2018 का ब्याज चुकाया, जो कि क्रय मूल्य का हिस्सा है :

$$5,00,000 \text{ रु.} \times 13.5\% \times 1/12 = 5,625 \text{ रु.}$$

- (2) 30 सितम्बर, 2018 को प्राप्त ब्याज

$$5,00,000 \text{ रु. पर} = 5,00,000 \times 13.5\% \times 1/2 = 33,750 \text{ रु.}$$

$$2,50,000 \text{ रु. पर} = 2,50,000 \times 13.5\% \times 1/2 = 16,875 \text{ रु.}$$

	50,625 रु.
--	------------

- (3) 1 अगस्त, 2018 को 2,50,000 रु. के क्रय पर 1 अप्रैल, 2018 से जुलाई, 2018 तक ब्याज चुकाया जो कि क्रय मूल्य का हिस्सा है :

$$2,50,000 \text{ रु.} \times 13.5\% \times 4/12 = 11,250 \text{ रु.}$$

- (4) ऋण पत्रों के विक्रय पर हानि प्राप्त करने की लागत

$$(5,19,375 \text{ रु.} + 2,45,000 \text{ रु.}) \times 2,00,000 \text{ रु.} / 7,50,000 \text{ रु.} = 2,03,833 \text{ रु.}$$

$$\text{घटाइये : विक्रय मूल्य (2000X 103 रु.)} = 2,06,000 \text{ रु.}$$

	=	2,167 रु.
--	---	-----------

- (5) 1100 ऋण पत्रों पर ब्याज (जो परिवर्तित किये गये) 3 महीने के लिए अर्थात् अक्टूबर—दिसम्बर, 2018

$$1,10,000 \times 13.5\% \times 3/12 = 3,713 \text{ रु.}$$

- (6) ऋण पत्रों की लागत जिनको समता अंशों में परिवर्तित किया गया।

$$(5,19,375 \text{ रु.} + 2,45,000 \text{ रु.}) \times 1,10,000 \text{ रु.} / 7,50,000 \text{ रु.} = 1,12,108 \text{ रु.}$$

- (7) शेष ऋण पत्रों की लागत

$$(5,19,375 \text{ रु.} + 2,45,000 \text{ रु.}) \times 4,40,000 \text{ रु.} / 7,50,000 \text{ रु.} = 4,48,434 \text{ रु.}$$

- (8) अन्तिम ऋण पत्रों पर ब्याज आगे ले जाया गया अवधि अक्टूबर से दिसम्बर, 2018 तक (अर्जित ब्याज)

$$4,40,000 \text{ रु.} \times 13.5\% \times 3/12 = 14,850 \text{ रु.}$$

9.

मिस्टर ब्लेक की पुस्तकों में

31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार खाता

To प्रारम्भिक स्टॉक	1,35,000	By विक्रय	9,00,000
To क्रय	6,45,000	By अन्तिम स्टॉक लागत पर	1,80,000
To सकल लाभ	3,00,000	$1,62,000 \times \frac{100}{90}$	
	-----		-----
	10,80,000		10,80,000
	-----		-----

स्मरणार्थ व्यापार खाता

1.4.2019 से 2.6.2019 तक समाप्त अवधि के लिए

To प्रारम्भिक स्टॉक (लागत पर)	1,80,000	By विक्रय	4,80,000	4,05,000
To क्रय	2,25,000	घटाइये: माल		
जोड़िये: माल प्राप्त		भेजा नहीं	<u>75,000</u>	
लेकिन बीजक प्राप्त				
नहीं हुआ	<u>30,000</u>			
	<u>2,55,000</u>			
घटाइये: मशीनरी	<u>15,000</u>	By अन्तिम स्टॉक (शेष राशि)		1,50,000
To सकल लाभ	1,35,000			
(संदर्भ W.N.)				
	-----			-----
	5,55,000			5,55,000
	-----			-----

बीमा दावे की गणना

दावा विषय औसत वाक्य = $\frac{\text{स्टॉक की वास्तविक हानि}}{\text{आग लगने की तिथि को स्टॉक का मूल्य}} \times \text{पालिसी की राशि}$

$$= 1,20,000 \times \left(\frac{1,50,000}{1,50,000} \right) = 1,20,000 \text{ रू.}$$

कार्यशील टिप्पणी :

$$\text{सकल लाभ अनुपात} = \frac{3,00,000}{9,00,000} \times 100 = 33 \frac{1}{3} \%$$

$$\text{सकल लाभ की राशि} = 4,05,000 \times 33 \frac{1}{3} \% = 1,35,000 \text{ रू.}$$

10 (i) ब्याज तथा नकद मूल्य की गणना

किश्तों की संख्या	किश्त चुकाने के बाद बकाया शेष अंत में	किश्त के समय देय राशि	किश्त चुकाने के पहले बकाया शेष अंत में	ब्याज	प्रारम्भ में बकाया शेष
(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	9,00,000
1	9,00,000	4,20,000	13,20,000	1,20,000	12,00,000

$$\text{कुल नकद मूल्य} = 12,00,000 + 6,00,000 \text{ (तुरन्त भुगतान)} = 18,00,000$$

(ii) अमरदीप की पुस्तकों में कार खाता

दिनांक	विवरण		दिनांक	विवरण	
1.4.2016	To मोटर कार का उचित मूल्य	18,00,000	31.3.2016	By हिस खाता	4,50,000
				By शेष सी/डी	13,50,000
		-----			-----
		18,00,000			18,00,000
		-----			-----
1.4.2017	To शेष सी/डी	13,50,000	31.3.2018	By हिस खाता	3,75,500
				By शेष सी/डी	10,12,500
		-----			-----
		13,50,000			13,50,000
		-----			-----

पेपर – 1 लेखांकन

1.4.2018	To शेष बी/डी	10,12,500	31.3.2018	By हिस खाता	2,53,125
				By मोटर कार का उचित मूल्य खाता (तीन साल का हिस 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 (शेष राशि)	1,85,288
				By शेष सी/डी ½ (10,12,500-2,53,125)	3,79,687
		10,12,500			10,12,500

11

विभागीय व्यापार एवं लाभ हानि खाता

विवरण	आरा मिल	फर्नीचर	विवरण	आरा मिल	फर्नीचर
To प्रारम्भिक स्टॉक	1,50,000	25,000	By विक्रय	12,00,000	2,00,000
To क्रय	10,00,000	7,500	By फर्नीचर विभाग को हस्तान्तरण	1,50,000	
To मजदूरी	30,000	10,000	By अन्तिम स्टॉक	1,00,000	30,000
To आरा मशीन से हस्तान्तरण	—	1,50,000			
To सकल लाभ	2,70,000	37,500			
	14,50,000	2,30,000		14,50,000	2,30,000
To विक्रय व्यय	10,000	3,000	By सकल लाभ	2,70,000	37,500
To शुद्ध लाभ	2,60,000	34,500			
	2,70,000	37,500		2,70,000	37,500

सामान्य लाभ-हानि खाता

विवरण	राशि	विवरण	राशि
-------	------	-------	------

To सामान्य व्यय	55,000	By शुद्ध लाभ	
To स्टॉक संचय	4,500	आरा मशीन	2,60,000
(W N - 2)		फर्नीचर	34,500
To शुद्ध लाभ	2,37,813	By स्टॉक संचय	2,813
		(W.N.I.)	
	2,97,313		2,97,313

कार्यशील टिप्पणियां

1. स्टॉक संचय की गणना (प्रारम्भिक)
 $25,000 \times 75\% - 15\% = 2813$ रु
2. स्टॉक संचय की गणना (अन्तिम)
 2018 की आरा मिल की सकल लाभ दर
 $2,70,000 / (1,20,000 + 1,50,000) \times 100 = 20\%$
 $30,000 \times 75\% \times 20\% = 4,500$ रु

12 पूना शाखा खाता

विवरण		विवरण	
TO प्रारम्भिक शेष		By प्रारम्भिक शेष	
स्टॉक	10,000	अदत्त वेतन	100
देनदार	4,000	By प्रेषण	
खुदरा रोकड़	500	नगद विक्रय	1,30,000
फर्नीचर	2,000	देनदार से नगद	35,000
पूर्वदत्त बीमा	150	प्राप्त	
TO शाखा खाते को	80,000	देनदार द्वारा सीधे	2,000
माल भेजा		प्रधान कार्यालय को	
TO बैंक (खर्चे)		भुगतान	
किराया	2,000	बीमाकम्पनी से प्राप्त	1,000
वेतन	2,400	By शाखा को	1,000
खुदरा रोकड़	1,000	माल भेजा	
बीमा	600	(शाखा द्वारा प्रधान	
TO शुद्ध लाभ	78,950	कार्यालय को माल	

पेपर – 1 लेखांकन

		वापस) By अन्तिम शेष स्टॉक खुदरा रोकड़ देनदार फर्नीचर (2000—10 % हास पूर्वदत्त बीमा) (1/4X600)	5,000 650 4,900 1,800 150 <u>1,81,600</u>
	<u>1,81,600</u>		

कार्यशील टिप्पणी :

खुदरा रोकड़ शेष की गणना अन्त में जोड़िये प्रारम्भिक शेष	500
जोड़िये: प्रधान कार्यालय से नगद प्राप्त	<u>1,000</u>
शाखा के पास कुल नगद	1,500
घटाइये : शाखा द्वारा खर्च	<u>850</u>
अन्तिम शेष	650

11

ज्योति शिखा ट्रेडर्स की पुस्तकों में

31.3.2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार खाता

विवरण		विवरण	
To प्रारम्भिक स्टॉक (शेष राशि)	1,65,000	By विक्रय (WN 1)	12,50,000
To क्रय (WN 2)	9,00,000	By अंतिम स्टॉक	65,000
To सकल लाभ (12,50,000x 25/125)	2,50,000		

इण्टरमीडिएट (नया) परीक्षा नवम्बर 2019

	----- 13,15,000 -----		----- 13,15,000 -----
--	-----------------------------	--	-----------------------------

31.3.2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ हानि खाता

विवरण			विवरण	
To बट्टा		5,500	By सकल लाभ	2,50,000
To वेतन व्यय	32,000		न्यू छूट	4,500
To कार्यालय व्यय (WN 3)	37,000			
To विक्रय व्यय	<u>15,000</u>	84,000		
To ऋण पत्र पर ब्याज (1,60,000 रु पर 12%)		19,200		
To डूबत ऋण (2,25,000 रु. का 2%)		4,500		
To मशीन के विक्रय पर हानि		15,000		
To हिस				
भूमि एवं भवन	25,000			
प्लाण्ट एवं मशीन (WN 4)	23,750			
कार्यालय संयंत्र (WN 5)	<u>12,750</u>	61,500		
To शुद्ध लाभ कर पश्चात्		64,800		
		-----		-----
		2,54,500		2,54,500

31.3.2019 को चिट्ठा

पूंजी (W.N. 6)	8,95,500		भूमि एवं भवन (5,00,000—25,000)	4,75,000
जोड़िये: शुद्ध लाभ	<u>64,800</u>	9,60,300	प्लाण्ट एवं मशीनरी (WN 4A)	3,08,250

पेपर – 1 लेखांकन

		(3,30,000–21,750)	
To क्रय के लिए लेनदार (W.N. 8)	1,05,500	कार्यालय संयंत्र (85,000–12,750)	72,250
To अदत्त व्यय	15,000	देनदार घटाइये डूबत ऋण (WN 7)	2,20,500
		रहतिया	65,000
To SBI से ऋण	1,00,000	बैंक शेष (WN 9)	39,800
	-----		-----
	11,80,800		11,80,800
	-----		-----

कार्यशील टिप्पणियां

1 कुल विक्रय की गणना

नगद विक्रय	2,50,000
उधार विक्रय (कुल विक्रय का 80%)	
नगद विक्रय (कुल विक्रय का 20%)	
इस प्रकार कुल विक्रय $2,50,000 \times 100/20$	12,50,000
उधार विक्रय $(12,50,000 \times 80/100)$	10,00,000

2 कुल क्रय की गणना

उधार क्रय	5,40,000
नगद क्रय (कुल क्रय का 40%)	
उधार क्रय (कुल क्रय का 60%)	
इस प्रकार कुल क्रय $(5,40,000 \times 100/60)$	9,00,000

इण्टरमीडिएट (नया) परीक्षा नवम्बर 2019

नगद क्रय 9,00,000x40/100	3,60,000
--------------------------	----------

2 कार्यालय व्यय खाता

To बैंक खाता	42,000	By शेष बी/डी	20,000
To शेष सी/डी	15,000	By लाभ हानि खाता	37,000
	-----		-----
	57,000		57,000
	-----		-----

4(अ)

प्लाण्ट एवं मशीनरी खाता

To प्रारम्भिक शेष	2,20,000	By विक्रय	40,000
To क्रय	1,50,000	By अन्तिम शेष	3,30,000
	-----		-----
	3,70,000		3,70,000
	-----		-----

(ब) प्लाण्ट एवं मशीनरी पर ह्रास की गणना

ह्रास 1,80,000 x10% (पूरे वर्ष के लिए)	18,000
1,50,000 x10% x 3/12 (तीन माह के लिए)	3,750
40,000 x10% x 6/12 (6 माह के लिए)	2,000

पेपर – 1 लेखांकन

	----- 23,750 -----
--	--------------------------

(स)

मशीन विक्रय खाता

	राशि (रु.)		राशि (रु.)
To प्लाण्ट एवं मशीनरी खाता	40,000	By हिस	2,000
		By लाभ हानि खाता	15,000
		By बैंक	23,000
	-----		-----
	40,000		40,000
	-----		-----

5 कार्यालय संयंत्र पर हिस की गणना

प्रारम्भिक शेष	1,05,000
घटाइये : अन्तिम शेष	85,000

कार्यालय संयंत्र का विक्रय	20,000

विक्रय के बाद कार्यालय संयंत्र का शेष	85,000

हिस @ 15%	12,750

6 31.3.2018 को चिट्ठे का प्रारम्भिक शेष

लेनदार	95,000	भूमि एवं भवन	5,00,000
व्यय के लिए लेनदार	20,000	प्लाण्ट एवं मशीनरी	2,20,000
ऋण	1,60,000	कार्यालय संयंत्र	1,05,000
पूंजी (शेष राशि)	8,95,500	देनदार	1,55,500
		स्टॉक	1,65,000
		बैंक	25,000
	-----		-----
	11,70,500		11,70,500
	-----		-----

7

कुल देनदार खाता

--	--	--	--

इण्टरमीडिएट (नया) परीक्षा नवम्बर 2019

To शेष बी/डी	1,55,500	By बैंक	9,25,000
To विक्रय	10,00,000	By बट्टा	5,500
		By डूबत ऋण	4,500
		By शेष सी/डी	2,20,500
	-----		-----
	11,55,500		11,55,500
	-----		-----

8

विविध लेनदार खाता

To बैंक	5,25,000	By शेष बी/डी	95,000
To बट्टा	4,500	By क्रय	5,40,000
To शेष सी/डी	1,05,500		-----
	-----		-----
	6,35,000		6,35,000
	-----		-----

9

बैंक खाता

To शेष बी/डी	25,000	By लेनदार	5,25,000
To देनदार	9,25,000	By कार्यालय व्यय	42,000
To नगद विक्रय	2,50,000	By वेतन व्यय	32,000
To मशीन का विक्रय	23,000	By विक्रय व्यय	15,000
To संयंत्र का विक्रय	20,000	By क्रय (नगद)	3,60,000
		By मशीन का क्रय	1,50,000
		By बैंक ऋण व ब्याज	79,200
		To शेष सी/डी	39,800
	-----		-----
	12,43,000		12,43,000
	-----		-----

14

वसूली खाता

विवरण	रु	विवरण	रु
To भवन	1,90,000	By व्यापारिक लेनदार	80,000

पेपर – 1 लेखांकन

To स्टॉक	1,30,000	By बिल देय	30,000
To विनियोग	50,000	By रोकड़	
To देनदार	70,000	भवन 2,09,000	
To रोकड़-लेनदारको	63,650	स्टॉक 1,20,000	
भुगतान(WN1)		विनियोग 40,000	
To रोकड़- व्यय	8,000	(WN2)	4,25,700
To रोकड़- बिल देय	29,500	देनदार <u>56,700</u>	
To साझेदारों का पूंजी खाता		(WN3)	
पी- 4,183		By आर – (देनदार से प्राप्त	7,000
क्यू- 4,183		लेखा नहीं)	
आर- 2,789		By आर- (विनियोग से प्राप्त	11,000
एस- <u>1,395</u>	12,550	अलिखित	
	5,53,700		5,53,700

रोकड़ खाता

विवरण	राशि	विवरण	राशि
To शेष सीडी	30,000	By वसूली- लेनदार को	63,650
To वसूली- सम्पत्ति से		भुगतान	
वसूली		By वसूली- बिल देय	29,500
भवन 2,09,000		By वसूली- खर्चे	8,000
स्टॉक 1,20,000		By पूंजी खाता	
विनियोग 40,000		पी	1,51,132
देनदार <u>56,700</u>	4,25,700	क्यू	1,51,132
To आर का पूंजी खाता	7,000	एस	59,286

	4,62,700		4,62,700
--	----------	--	----------

सझेदारों का पूंजी खाता

विवरण	पी	क्यू	आर	एस	विवरण	पी	क्यू	आर	एस
To शेष बी/डी			40,000		To शेष बी/डी	1,50,000	1,50,000	—	60,000
To वसूली खाता— देनदार का गबन			7,000		By सामान्य संचय	13,333	13,333	8,889	4,445
To वसूली खाता—विनियोग का गबन			11,000		By वसूली लाभ	4,183	4,183	2,789	1,395
To आर का पूंजी— खाता	16,384	16,384	—	6,554	By रोकड खाता			7,000	
To रोकड खाता					By पी का पूंजी खाता			16,384	
					By क्यू का पूंजी खाता			16,384	
					By एस का पूंजी खाता			6,554	
	167516	167516	58,000	65,840		167516	167516	167516	65,840

कार्यशील टिप्पणियां :

1. लेनदार को नगद राशि का भुगतान

पुस्तक मूल्य	80,000
घटाइये : लेनदार विनियोग को लेने पर	<u>(13,000)</u>
	67,000
घटाइये : बट्टा@ 5 %	3,350
	63,650

2. विनियोग के विक्रय पर प्राप्त राशि

पुस्तक मूल्य	50,000
घटाइये : आर द्वारा फ़ाड	<u>(8,000)</u>
	42,000
घटाइये : लेनदार द्वारा लेने पर	<u>(9,000)</u>
	33,000
जोड़िये : विनियोग के विक्रय पर लाभ	<u>7,000</u>
शेष विनियोग के विक्रय पर नगद प्राप्त	40,000

3. देनदारो से प्राप्त राशि

पुस्तक मूल्य	70,000
घटाइये : अलिखित प्राप्ति	<u>7,000</u>
	63,000
घटाइये : बट्टा @ 10 %	6,300
	<u>56,700</u>

4. आर का घाटा

31 मार्च, 2019 को पूंजी का शेष	40,000
देनदार : गबन	7,000
विनियोग : गबन	<u>11,000</u>
घटाइये : वसूली लाभ	58,000
सामान्य संचय	(2,789)
निजी सम्पति से अंशदान	(8,889)
पूंजी की शुद्धकमी।	<u>(7,000)</u>
	39,322

आर के पूंजी की यह कमी 39,322 रु दूसरे साझेदार पी क्यू तथा एस पूंजी के अनुपात 15:15:6 में विभाजित करेंगे।

इसी के अनुसार

कमी में पी का हिस्सा = $39,322 \times 15/36 = 16,384$ रु

कमी में क्यू का हिस्सा = $39,322 \times 15/36 = 16,384$ रु

कमी में एस का हिस्सा = $39,322 \times 6/36 = 6,554$ रु

15

विवरण	वित्तीय पूंजी का रख-रखाव ऐतिहासिक लागत पर (रु.)
अन्तिम समता (30X1,20,000 इकाईयां)	36,00,000 रु रोकड द्वारा प्रतिनिधित्व
प्रारम्भिक समता पूंजी बनाये रखने के लिए	1,20,000 इकाईयां X20 = 24,00,000 रु
अधिकृत आहरण	12,00,000 (36,00,000-24,00,000)

16(अ) लेखा मानक 2 के पैरा पॉच के अनुसार “स्कन्ध का मूल्यांकन” स्कन्ध का मूल्य लागत या शुद्ध वसूली मूल्य जो भी कम हो उस पर करता चाहिए।

इस कैस में स्कन्ध का मूल्य 5 लाख रुपये है। शुद्ध वसूली मूल्य 4.95 लाख रु (5.5लाख रु घटाये त्रिकय करने की लागत 5.5 का 10%) इसलिए अन्तिम स्टॉक का मूल्य 4.95 लाख रु है।

16(ब) लेखा मानक 4 का पैरा 8.3 चिट्ठे की तारीख के पश्चात घटित होने वाली आकस्मिकताए तथा घटना बताती है कि चिट्ठे की तारीख के पश्चात् घटित होने वाली आकस्मिकताए तथा घटनाओं पर सम्पत्ति एवं दायित्व का समायोजन उचित नहीं है। यदि चिट्ठे की तारीख पर इस प्रकार की घटनाओं से संबंधित शर्तें उपलब्ध नहीं है। चिट्ठे तो तारीख अर्थात् 31.3.2019 को चिट्ठे की तारीख पर भूकम्प के कारण गोदाम नष्ट होने के सबूत नहीं थे। इसलिये, भूकम्प से हानि को वित्तीय वर्ष 2018-19 में मान्यता नहीं देगे।

यद्यपि, प्रभाव के पैरा 8.6 के अनुसार, चिट्ठे की तारीख के बाद, संस्था के प्रभावित या संस्था के अस्तित्व या आधार में कोई असामान्य परिवर्तन यह इंगित करता है कि वित्तीय विवरण बनाने में लेखांकन की मूलभूत मान्यताएं चालू व्यवसाय पर विचार करना चाहिए। प्रश्न में दी गई सूचना के अनुसार, भूकम्प नष्ट करने का मूल कारण है, इसलिये लेखांकन की मूलभूत मान्यता चालू व्यवसाय लागू होती है।

इसलिये, भूकम्प के तथ्य के साथ अनुमानित हानि 25 लाख रू को वित्तीय वर्ष 2018–19 में संचालन की रिपोर्ट में दिखाना चाहिए।

- 17(अ) (i) दिये हुए केस में, 31 मार्च, 2018 तक मोबाईल लिमिटेड ने 2% संदिग्ध ऋण आयोजन बनाया है। इसके बाद 2018–19 में परिवर्तित परिस्थितियों के आधार पर अनुमान को पुनः संशोधित किया तथा 3% आयोजन बनाना चाहता है। इस प्रकार संदिग्ध ऋण आयोजन की दर में परिवर्तन, अनुमान में परिवर्तन है तथा लेखा नीतियों में परिवर्तन नहीं है। यह परिवर्तन केवल चालू वर्ष को प्रभावित करेगा।
- (ii) लेखा मानक 5 के अनुसार, घटनाओं तथा व्यवहार के लिए लेखा नीति को अपनाना जो कि गत वर्ष में घटने वाली घटनाओं एवं व्यवहार में महत्वपूर्ण अन्तर को लेखा नीति में परिवर्तन के रूप में नहीं माना जायेगा।
- सेवानिवृत्ति पर नियोक्ता द्वारा नियमानुसार ग्रेच्युटी स्कीम के स्थान पर नियोक्ता द्वारा सेवानिवृत्ति पर एतद्द्वारा अनुग्रह धन की प्रस्तावना को गत वर्ष की नीति में महत्वपूर्ण परिवर्तन को लेखांकन की नीतियों में परिवर्तन के रूप में नहीं माना जायेगा।
- (iii) फर्नीचर के अनुमानित जीवन 5 वर्ष से तीन वर्ष, अनुमान में परिवर्तन है तथा लेखा नीतियों में परिवर्तन नहीं है।
- (iv) घटनाओं एवं व्यवहार के लिए नई लेखा नीति को अपनाना जो गत वर्ष में उत्पन्न नहीं हुई को लेखा नीति में परिवर्तन नहीं माना जायेगा। इसलिए, नई पेंशन योजना की प्रस्तावना लेखा नीति में परिवर्तन नहीं है।
- (v) स्कंध की लागत मापन के लिए अपनाये गये सूत्र में परिवर्तन लेखा नीति में परिवर्तन है।

17(ब) स्थायी सम्पत्ति की लागत की गणना (अर्थात् मशीनरी)

विवरण		
क्रय मूल्य	दिया हुआ (1,58,34,000 × 100 / 112)	1,41,37,500
जोड़िये: कार्य स्थल तैयार करने की लागत	दिया हुआ	1,41,870
तकनीकी का वेतन	विशिष्ट/आरोपित उपरिव्यय 3 महीने के लिए	1,35,000

प्रारम्भिक सुपर्दगी लागत	(देखिये नोट) (45,000 x 3)	55,770
स्थापना के लिए विशेषज्ञ की फीस	परिवहन वास्तुकार की फीस	30,000
सम्पत्ति की कुल लागत		1,45,00,140

18 अ लेखा मानक 11 के अनुसार "विदेशी विनियम दर में परिवर्तन" का प्रभाव मुद्रा की वस्तुओं के निपटान या उस पर उत्पन्न होने वाला विनिमय अंतर या मुद्रा की वस्तुओं का संस्था में रिपोर्टिंग उस दर से अलग जिस पर वे अवधि के दौरान तीव्रता से दर्ज किए गए थे या पिछले वित्तीय विवरण पत्र में रिपोर्ट किए गए थे, उस अवधि में जिसमें उत्पन्न हुए थे, उनको लाभ हानि के रूप में मान्यता देनी चाहिए थी।

इस के अनुसार, व्यापारिक प्राप्य पर विनिमय अंतर की राशि 23,076 रु {5,23,076 (US\$8,547X61.20*)घटाइये 5,00,000}को लाभ हानि खाते से वसूल करना चाहिए।*

*US \$ 8,547 = 5,00,000/58.50

(4) पॉवर ट्रेक लिमिटेड की पुस्तको में पहचाना जाने वाला लाभ हानि की गणना

अग्रिम अनुबंध दर	64.25
घटाइये : वर्तमान दर	<u>61.50</u>
अग्रिम अनुबंध पर हानि	<u>2.75</u>
अग्रिम अनुबंध की राशि	\$ 50,000
अग्रिम अनुबंध में कुल हानि= (\$ 5,00,000 X 2.75)	1,37,500

अनुबंध अवधि	6 महिने
अवधि की हानि 1 नवम्बर, 2018 से 31 मार्च, 2019 तक	5 महिने
अर्थात् 2018–19 वर्ष में 5 महिने आते ही	
इसलिये, 5 महीने की हानि होगी $137500 \times 5 / 6$	1,14,583

इसलिये, 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष में हानि की राशि 1,14,583 रु को मान्यता देनी चाहिए।

- (ब) लेखा मानक 12 के अनुसार “सरकारी सहायता का लेखांकन” जहाँ पर सरकारी सहायता प्रवर्तक के अंशदान की प्रकृति की है अर्थात् संस्था के कुल विनियोग के संदर्भ के रूप में दी जा रही है तथा अपने कुल पूंजी आउटलेट के लिए अंशदान के माध्यम से (उदाहरण, केन्द्रीय सरकार की सहायता स्कीम) तथा इनसे किसी भी प्रकार के पुर्नभुगतान की उम्मीद नहीं की जाती है सरकारी सहायता को पूंजी संचय के रूप में माना जाता है जिसको ना तो लाभांश के रूप में वितरित किया जाता है ना ही आस्थगित आय के रूप में जाना जाता है।

सम्राट लि0 द्वारा प्राप्त अनुदान एक पिछड़े क्षेत्र में व्यापार को स्थापित करने के लिये प्राप्त की है इसको सरकार से प्राप्त विकास में योगदान में करने के लिये कुल विनियोग का 25 प्रतिशत योग्य विनियोग का प्राप्त है इसलिये इसको पुनः भुगतान की आवश्यकता नहीं है।

चूंकि, सहायता प्राप्ता किसी विशिष्ट स्थायी सम्पति से संबंधित नहीं है ना ही आय के संबंधित ही इसलिये दिये गये केस में कम्पनी उस मदद को वित्तीय विवरण पत्र में आय के रूप में मान्यता नहीं देगी। उसको पूंजी संचय के रूप में मान्यता देगी जिसको ना तो लाभांश के रूप में वितरित किया जायेगा ना ही आस्थगित आय के रूप में विचार किया जायेगा।

- 19(अ) लेखा मानक 13 विनियोग के लिए लेखांकन लेखा मानक बैंक, बीमा कम्पनी तथा म्यूचल फण्डस पर लागू नहीं होते। इस केस में जेड बैंक एक बैंक है, इसलिये लेखा मानक 13 लागू नहीं होंगे। बैंक के लिए भारतीय रिजर्व बैंक ने विनियोग के मूल्यांकन तथा वर्गीकरण के लिए दिशा निर्देश जारी किये है तथा जेड बैंक उन दिशा निर्देशों एवं

नियमों की पालना करेगा। यद्यपि बैंक लेखा मानक 13 की पालना नहीं करेगा, यद्यपि उनको पालना करना नहीं कहलायेगा, चूँकि रिजर्व बैंक ऑफ इण्डिया के निर्धारित नियमों की पालना कर रहे हैं।

(बी) 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, 2019) तक इमारत के निर्माण के लिए उपयोग की जाने वाली राशि पर ब्याज, अर्थात् केवल 18 लाख रुपये का ही पूंजीकरण किया जा सकता है। इसे 25 रु. लाख तक बढ़ाया नहीं जा सकता है।

20(अ) लेखा मानक 17 के अनुसार 'खंड रिपोर्टिंग' के लिए आवश्यक है कि अंतर खण्ड हस्तान्तरण के लिए उस आधार पर माना जाए कि संस्था वास्तव में उनकी कीमत लगाता है। अंतर खण्ड हस्तान्तरण के मूल्य का आधार तथा उसमें किसी भी प्रकार के परिवर्तन को वित्तीय विवरण पत्र में दिखाना चाहिए। अतः संस्था अन्तर खण्ड हस्तान्तरण के मूल्य के लिए अपनी स्वयं की नीति बना सकती है इसलिये, अंतर खण्ड हस्तान्तरण का आधार लागत, लागत से कम या बाजार मूल्य हो सकता है। यद्यपि, जो भी नीति अपनायी जावे उसको दिखाना चाहिए तथा लगातार लागू रखना चाहिए। इसलिये, दिये गये केस में कम्पनी द्वारा अपनायी गयी अन्तर खण्ड हस्तान्तरण के मूल्य नीति सही है यदि लगातार पालना की जाती है।

(ब) लेखा लाभ के अनुसार कर $7,50,000 \times 20\% = 1,50,000$ रु

आयकर के अनुसार लाभ $90,000 \times 20\% = 18,000$ रु

(MAT) के अनुसार कर $4,37,500 \times 7.5\% = 32,812.50$ रु

कर व्यय = चालू कर + आस्थगित कर

$1,50,000$ रु = $18,000$ रु + आस्थगित कर

इसलिये, 31.3.2019 को आस्थागित कर दायित्व

$= 1,50,000 - 18,000 = 1,32,000$ रु

31.03.2019 वर्ष के लिए लाभ-हानि खाते में कर की राशि डेबिट की जायेगी

पेपर – 1 लेखांकन

चालू कर + आस्थगित कर दायित्व+ न्यूनतम वैकल्पिक कर (MAT) का चालू कर पर
आधिक्य

$$= 18,000 + 1,32,000 + 14812.50 (32,812.50-18,000)$$

$$= 1,64,812.50 \text{ रू}$$