

Disclaimer

The Institute of Chartered Accountants of India has given the right of translation of the study material in Hindi to third parties and is not responsible for the quality of the translated version. While due care has been taken to ensure the quality of the original study material. If any errors or omissions are noticed in Hindi then kindly refer the English version.

अस्वीकरण

द इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया ने अध्ययन विषय-वस्तु के हिंदी अनुवाद का अधिकार तीसरे पक्ष को दिया है और अनुवादित संस्करण की गुणवत्ता के लिए जिम्मेदार नहीं है। हालाँकि मूल अध्ययन विषय-वस्तु की गुणवत्ता सुनिश्चित करने का पूरा ध्यान रखा गया है। यदि हिंदी में कोई त्रुटि या चूक दिखाई देती है तो कृपया अंग्रेजी संस्करण का संदर्भ लें।

पेपर-1: वित्तीय रिपोर्टिंग

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है। उम्मीदवारों को शेष पांच प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

वर्किंग नोट्स संबंधित उत्तर का हिस्सा होना चाहिए।

प्रश्न 1

(क) कुपा (KUPA) लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2018 को एक्सवाइज्ड बैंक से 10% प्रति वर्ष की ब्याज दर पर ऋण के रूप में ₹95 लाख उधार लिए। कुपा लिमिटेड ने ऋण प्रसंस्करण शुल्क के रूप में ₹1,80,912 खर्च किए। ऋण की मूल राशि 5 समान किश्तों में चुकानी है और ब्याज का भुगतान वार्षिक आधार पर किया जाना है। ऋण पर प्रभावी ब्याज दर 10.8% है।

31 मार्च, 2020 को प्रौद्योगिकी में अचानक बदलाव के कारण कुपा लिमिटेड को व्यापार में चुनौतियों का सामना करना पड़ा। इसने एक्सवाइज्ड बैंक से संपर्क किया और ऋण की शर्तों पर फिर से बातचीत की। अब ब्याज दर बदलकर 15% प्रति वर्ष कर दी गई है। ऋण की मूल राशि 31 मार्च, 2021 से वार्षिक रूप से देय 8 समान किश्तों में चुकाई जानी है और ब्याज का भुगतान प्रोदभवन आधार पर किया जाना है। बैंक से संपर्क करने से पहले, कुपा लिमिटेड ने 31 मार्च, 2020 को ब्याज का भुगतान कर दिया था।

31 मार्च, 2020 को ऋण की शर्तों में हुए परिवर्तन को प्रभावी करने के बाद, आपको कुपा लिमिटेड की खाता बही में 31 मार्च, 2021 तक जर्नल प्रविष्टियाँ दर्ज करनी होंगी। कामकाज उत्तर का हिस्सा होना चाहिए।

₹1 का पीवी	वर्ष 1	वर्ष 2	वर्ष 3	वर्ष 4	वर्ष 5	वर्ष 6	वर्ष 7	वर्ष 8
10%	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621	0.564	0.513	0.467
10.8%	0.903	0.815	0.735	0.664	0.599	0.540	0.488	0.440
15%	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497	0.432	0.376	0.327

(12 अंक)

(ख) रेनी प्राइवेट लिमिटेड कंपनी (लेखा मानक) नियम, 2006 के तहत अधिसूचित लेखा मानकों का पालन करते हुए कंपनी अधिनियम, 2013 के तहत पंजीकृत एक कंपनी है। कंपनी ने 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए इंड एस के तहत अपना पहला वित्तीय पेश करने का निर्णय लिया है। संक्रमण की तारीख 1 अप्रैल, 2019 है।

इंड-एस में संक्रमण के बाद निम्नलिखित समायोजन किए गए:

(i) कंपनी ने संक्रमण की तारीख को अपनी जमीन के उचित मूल्य का विकल्प चुना। 1 अप्रैल, 2019 को भूमि का उचित मूल्य ₹95 लाख था। 1 अप्रैल, 2019 को मौजूदा जीएएपी के तहत वहन राशि ₹42.75 लाख थी।

(ii) कंपनी ने समाप्त वर्ष के दौरान ₹5.7 लाख के प्रस्तावित लाभांश और ₹1.65 लाख के संबंधित लाभांश वितरण कर के प्रावधान को मान्यता दी है। 31 मार्च, 2019 को इसे ओपनिंग बैलेंस शीट के रूप में दोबारा लिखा गया था।

2 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

- (iii) एएस 11 के अनुसार कंपनी की एक भिन्न विदेशी शाखा थी और रिजर्व के हिस्से के रूप में उसके पास ₹2 लाख की शेष राशि थी। इंड एएस का पहली बार अनुपालन किए जाने पर, कंपनी की मंशा संचयी स्थानांतरण अंतर को शून्य पर रखने के लिए इंड एएस की छूट का लाभ उठाने का है।
- (iv) कंपनी ने सहायक कंपनी में ₹18.62 लाख का निवेश किया था जिसका उचित मूल्य ट्रांजिशन तिथि पर ₹25.75 लाख का था। कंपनी का इरादा संक्रमण की तारीख पर निवेश को उसके उचित मूल्य पर मान्यता देना है।
- (v) कंपनी के पास ₹760 लाख की इक्विटी शेयर पूंजी और ₹180 लाख की प्रतिदेय वरीयता शेयर पूंजी है। कंपनी ने पाया कि वरीयता शेयर वित्तीय देनदारियों की प्रकृति के थे।
- (vi) इंड एएस में संक्रमण से पहले 1 अप्रैल, 2019 को आरक्षित और अधिशेष ₹910 लाख था, जिसमें ₹380 लाख सामान्य आरक्षित के और ₹40 लाख व्यावसायिक संयोजन से प्राप्त पूंजी आरक्षित का प्रतिनिधित्व करते हैं और शेष कमाई में प्राप्त अधिशेष है। इंड एएस में संक्रमण के बाद 1 अप्रैल, 2019 को कुल इक्विटी (इक्विटी और अन्य इक्विटी) की शेष राशि क्या है? 1 अप्रैल, 2019 को शुरुआती बैलेंस शीट में प्रस्तुत किए जाने वाले एएस (लेखा मानकों) और इंड एएस के अनुसार कुल इक्विटी के बीच सामंजस्य दिखाएं। आस्थगित कर प्रभाव पर ध्यान न दें।

(8)

अंक)

उत्तर

(क) निम्नलिखित तालिका प्रभावी ब्याज दर के आधार पर ऋण के परिशोधन को दर्शाती है:

तिथि (1)	शुरुआती परिशोधन लागत (2)	नकद प्रवाह (मूल) (3)	नकद बहिर्वाह (ब्याज @ 10% तथा शुल्क) (4)	कुल नकद प्रवाह (3 + 4 = 5)	ब्याज @ ईआईआर 10.80% (2 x 10.80% = 6)	समापन परिशोधन लागत (2- 5 + 6 = 7)
1 अप्रैल, 2018		(95,00,000)	1,80,912			93,19,088
31 मार्च, 2019	93,19,088	19,00,000	9,50,000	28,50,000	10,06,462	74,75,550
31 मार्च, 2020	74,75,550	19,00,000	7,60,000	26,60,000	8,07,359	56,22,909
31 मार्च, 2021	56,22,909	19,00,000	5,70,000	24,70,000	6,07,274	37,60,183
31 मार्च, 2022	37,60,183	19,00,000	3,80,000	22,80,000	4,06,100	18,86,283
31 मार्च, 2023	18,86,283	19,00,000	1,90,000	20,90,000	2,03,717*	

* ₹2 का अंतर (2,03,719 - 2,03,717) अनुमान के कारण है।

(i) 1 अप्रैल, 2018 को

मद	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
बैंक खाता बैंक खाता से लोन के लिए (आरंभिक मान्यता तिथि पर लेन-देन लागत घटाकर उचित मूल्य पर ऋण दर्ज किया जाना)	डेबिट 93,19,088	93,19,088

(ii) 31 मार्च, 2019 को

मद	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
बैंक खाता से लोन ब्याज व्यय डेबिट बैंक खाता को (ऋण की पहली किस्त होने और ब्याज के भुगतान को ऋण की परिशोधित लागत के समायोजन के रूप में शामिल किया गया है)	डेबिट 18,43,538 10,06,462	28,50,000

(iii) 31 मार्च, 2020 को- कुपा लिमिटेड द्वारा बैंक से संपर्क करने से पहले

मद	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
ब्याज व्यय डेबिट बैंक खाता से लोन के लिए बैंक खाता को (मूलधन के आस्थगन के लिए बैंक से संपर्क करने से पहले कंपनी द्वारा रिकॉर्ड किए गए ब्याज का ऋण भुगतान होने के नाते)	8,07,359	47,359 7,60,000

संशोधन को नए ऋण के रूप में मानने का कारण:

ऋण की नई शर्तें प्राप्त करने पर, कुपा लिमिटेड ने मूल प्रभावी ब्याज दर के साथ नए नकदी प्रवाह को रियायत देकर और ऋण के वर्तमान वहन मूल्य के साथ इसकी तुलना करके ऋण के वहन मूल्य की फिर से गणना की। इंड एस 109 की आवश्यकताओं के अनुसार, 10% से अधिक के किसी भी परिवर्तन को एक महत्वपूर्ण संशोधन माना जाएगा, जिसके परिणामस्वरूप नए ऋण के लिए नया लेखा-जोखा होगा।

निम्न तालिका नए संविदात्मक नकदी प्रवाह का वर्तमान मूल्य (पीवी) और भिन्नता का प्रतिशत दर्शाती है:

तिथि	नकद प्रवाह (मूलधन)	ब्याज बहिर्वाह @	कुल नकद बहिर्वाह	रियायती कारक	नकद प्रवाह का पीवी
------	-----------------------	---------------------	---------------------	-----------------	-----------------------

4 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

		15%		@ 10.80%	
31 st March, 2020	(76,00,000)				
31 st March, 2021	9,50,000	11,40,000	20,90,000	0.903	18,87,270
31 st March, 2022	9,50,000	9,97,500	19,47,500	0.815	15,87,213
31 st March, 2023	9,50,000	8,55,000	18,05,000	0.735	13,26,675
31 st March, 2024	9,50,000	7,12,500	16,62,500	0.664	11,03,900
31 st March, 2025	9,50,000	5,70,000	15,20,000	0.599	9,10,480
31 st March, 2026	9,50,000	4,27,500	13,77,500	0.540	7,43,850
31 st March, 2027	9,50,000	2,85,000	12,35,000	0.488	6,02,680
31 st March, 2028	9,50,000	1,42,500	10,92,500	0.440	4,80,700
नए संविदात्मक नकदी प्रवाह का पीवी @ 10.80% छूट					86,42,768
ऋण की वहन राशि (93,19,088 - 18,43,538 + 47,359)					(75,22,909)
अंतर					11,19,859
वहन राशि का प्रतिशत					14.89%

निर्णय लेना:

ऋण के वहन मूल्य की तुलना में नकदी प्रवाह के पीवी में 10% से अधिक परिवर्तन को ध्यान में रखते हुए, मौजूदा ऋण को समाप्त माना जाएगा और नए ऋण को एक अलग वित्तीय देयता के रूप में माना जाएगा।

उसके लिए लेखांकन प्रविष्टियाँ नीचे दी गई हैं:

31 मार्च, 2020 को - परिशमन का लेखा-जोखा

मद	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
बैंक (पुराने) खाता से लोन के लिए वित्त	डेबिट लागत	
	75,22,909	
	77,091	76,00,000
डेबिट		
बैंक (नए) खाता से लोन के लिए (इस तरह के ऋण से सीधे संबंधित किसी भी लेन-देन लागत की अनुपस्थिति में और मौजूदा ऋण की इसी तरह की मान्यता के अभाव में इसकी मूल राशि के लिए नए ऋण के लिए जिम्मेदार)		

(iv) 31 मार्च, 2021 को

मद	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
बैंक खाता से लोन	डेबिट	
ब्याज व्यय		
	9,50,000	
	11,40,000	20,90,000
बैंक खाता को (नए ऋण की पहली किस्त होने और ब्याज के	डेबिट	

भुगतान को ऋण की परिशोधित लागत के समायोजन के रूप में माना जाता है)		
---	--	--

(ख) इंड-एस में संक्रमण के बाद 1 अप्रैल, 2019 को शेष कुल इक्विटी की गणना

			₹ लाख में
शेयर पूंजी- इक्विटी शेयर पूंजी			760.00
अन्य इक्विटी			
जनरल रिजर्व		380.00	
पूँजी रिजर्व		40.00	
प्रतिधारित आय (910.00 - 380.00 - 40.00)	490.00		
जोड़ें: भूमि के मूल्य में वृद्धि (95.00 - 42.75)	52.25		
जोड़ें: प्रस्तावित लाभांश की मान्यता (5.70 + 1.65)	7.35		
जोड़ें: संचयी स्थानांतरण अंतर की शेष राशि को प्रतिधारित आय में स्थानांतरित करना	2.00		
जोड़ें: निवेश के मूल्य में वृद्धि (25.75 - 18.62)	<u>7.13</u>	<u>558.73</u>	<u>978.73</u>
इंड-एस में संक्रमण के बाद 1 अप्रैल, 2019 को शेष कुल इक्विटी			<u>1,738.73</u>

1 अप्रैल, 2019 को शुरुआती बैलेंस शीट में प्रस्तुत किए जाने वाले एस और इंड एस के अनुसार कुल इक्विटी के बीच समाधान

		₹ लाख में
इक्विटी शेयर पूंजी		760.00
प्रतिदेय वरीयता शेयर पूंजी		<u>180.00</u>
		940.00
आरक्षित और अधिशेष		<u>910.00</u>
एस के अनुसार कुल इक्विटी		1,850.00
पुनर्वर्गीकरण के कारण समायोजन:		
वित्तीय देयता के रूप में वर्गीकृत वरीयता शेयर पूंजी		(180.00)
मान्यता रद्द करने के कारण समायोजन:		
1 अप्रैल, 2019 को प्रस्तावित लाभांश को देयता के रूप में नहीं माना गया		7.35
पुनः माप के कारण समायोजन:		
उचित मूल्य पर पुनः माप के कारण भूमि के मूल्य में वृद्धि	52.25	
इंड एस संक्रमण डेट बैलेंस शीट में संचयी स्थानांतरण अंतर संतुलन को शून्य पर रीसेट करना	2.00	

6 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

उचित मूल्य पर पुनः माप के कारण निवेश के मूल्य में वृद्धि	7.13	61.38
इंड-एस में संक्रमण के बाद 1 अप्रैल, 2019 को इक्विटी		1,738.73

प्रश्न 2

(क) सन लिमिटेड और मून लिमिटेड 1 अप्रैल, 2021 से समामेलित हो गए। मौजूदा कंपनियों के कारोबार को संभालने के लिए शेयरों को ₹10 प्रत्येक के साथ एक नई कंपनी सनमून लिमिटेड का गठन किया गया था।

31 मार्च, 2021 को संक्षिप्त बैलेंस शीट

मद	नोट संख्या	सन लिमिटेड (₹)	मून लिमिटेड (₹)
परिसंपत्तियां			
गैर तात्कालिक परिसंपत्तियां			
संपत्ति, संयंत्र तथा उपकरण		1,70,00,000	1,50,00,000
वित्तीय परिसंपत्तियां			
निवेश		21,00,000	11,00,000
वर्तमान परिसंपत्तियां			
भंडार		25,00,000	55,00,000
वित्तीय परिसंपत्तियां			
व्यापार स्वीकार योग्य		36,00,000	80,00,000
नगद और नगद उपकरण		9,00,000	8,00,000
कुल		2,61,00,000	3,04,00,000
इक्विटी और देयता			
इक्विटी			
इक्विटी शेयर पूंजी (एफवी ₹10 प्रत्येक)		1,20,00,000	1,40,00,000
अन्य इक्विटी	1	61,00,000	54,00,000
देयताएं			
गैर तात्कालिक देयताएं			
वित्तीय देयताएं			
उधार (12% डिबेंचर)		60,00,000	80,00,000
वर्तमान देयताएं			
वित्तीय देयताएं			
व्यापार देनदारियां		20,00,000	30,00,000
कुल		2,61,00,000	3,04,00,000

खातों के लिए नोट्स:

	सन लिमिटेड (₹)	मून लिमिटेड (₹)
अन्य इक्विटी		
सामान्य रिज़र्व	30,00,000	40,00,000
लाभ एवं हानि	20,00,000	10,00,000
निवेश भत्ता आरक्षित	10,00,000	2,00,000
निर्यात लाभ आरक्षित	1,00,000	2,00,000
	<u>61,00,000</u>	<u>54,00,000</u>

सनमून लिमिटेड ने हस्तांतरणकर्ता कंपनियों के इक्विटी शेयरधारकों के दावों को पूरा करने के लिए अपेक्षित संख्या में शेयर जारी किए। साथ ही दोनों कंपनियों की पुरानी सीरीज के बदले नए डिबेंचर जारी किए गए।

एक नोट तैयार करके खरीद विचार की गणना करें और सलाह दें, साथ ही यह मानते हुए कि सन लिमिटेड और मून लिमिटेड किसी एक ही नियंत्रण में नहीं हैं और सन लिमिटेड और मून लिमिटेड की बड़ी इकाई का प्रबंधन सनमून लिमिटेड की इकाई का नियंत्रण संभालेगा, सनमून लिमिटेड की बैलेंस शीट का मसौदा तैयार करें।

31 मार्च, 2021 को सन लिमिटेड और मून लिमिटेड की शुद्ध संपत्ति का उचित मूल्य इस प्रकार है:

परिसंपत्तियां	सन लिमिटेड (₹)	मून लिमिटेड (₹)
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	1,90,00,000	1,70,00,000
भंडार	26,00,000	58,00,000
व्यवसाय का उचित मूल्य	2,20,00,000	2,80,00,000

(14 अंक)

- (ख) वर्ष 2020-2021 में एक्सवाइजेड लिमिटेड द्वारा एक भूमि ₹5 करोड़ में बेची गई थी तथा दूसरी भूमि ₹3 करोड़ में खरीदी गई। कंपनी ने कैश फ्लो स्टेटमेंट में शुद्ध आधार पर कैश फ्लो की सूचना दी, यानी भूमि की बिक्री से नकद प्राप्त के रूप में निवेश गतिविधि में ₹2 करोड़। सलाह दें कि क्या उपर्युक्त उपाय इंड एस 7 के प्रावधानों के अनुसार सही है या नहीं।

इसके अलावा, निम्नलिखित जानकारी से अप्रत्यक्ष विधि द्वारा संचालन से नकदी की गणना करें:

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए एक्सवाइजेड लिमिटेड का परिचालन विवरण

मद	₹
बिक्री	20,00,000
घटा: बेचे गए माल की लागत	(14,00,000)
प्रशासन और बिक्री उपरिव्यय	(2,20,000)

8 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

मूल्यहास	(28,000)
भुगतान किया गया ब्याज	(12,000)
संपत्ति की बिक्री पर नुकसान	<u>(8,000)</u>
कर देने से पूर्व लाभ	3,32,000
घटा: कर	<u>(1,20,000)</u>
कर अदायगी के बाद लाभ	<u>2,12,000</u>

31 मार्च को बैलेंस शीट

	2021 (₹)	2020 (₹)
आस्तियां		
गैर तात्कालिक परिसंपत्ति		
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	3,00,000	2,60,000
निवेश	48,000	40,000
वर्तमान आस्तियां		
सूची	48,000	52,000
व्यापार प्राप्तियां	40,000	28,000
नकद और नकदी के समतुल्य	<u>24,000</u>	<u>20,000</u>
कुल	<u>4,60,000</u>	<u>4,00,000</u>
इक्विटी और देयता		
अंशधारी निधि	2,40,000	2,00,000
गैर मौजूदा देनदारियां	1,32,000	1,40,000
वर्तमान देनदारियां		
व्यापार देनदारियां	48,000	32,000
देय व्यय	<u>40,000</u>	<u>28,000</u>
कुल	<u>4,60,000</u>	<u>4,00,000</u>

(6 अंक)

उत्तर

(क) 1. सन लिमिटेड और मून लिमिटेड में से बड़ी इकाई का निर्धारण।

सनमून लिमिटेड का नियंत्रण बड़ी इकाई के प्रबंधन (सन लिमिटेड और मून लिमिटेड में से) के हाथ में होगा। चूंकि, यहां सन लिमिटेड और मून लिमिटेड एक समान नियंत्रण में नहीं हैं और इसलिए व्यापार संयोजन के लिए इंड एस 103 के तहत निर्धारित लेखांकन का प्रयोग किया जाएगा। इंड एस 103 में प्रदान किए गए लेखांकन मार्गदर्शन के अनुसार, कभी-कभी कानूनी अधिग्रहणकर्ता लेखा अधिग्रहणकर्ता नहीं हो सकता है। दिए गए परिदृश्य में हालांकि सनमून लिमिटेड शेयर जारी कर रहा है फिर

भी सन लिमिटेड और मून लिमिटेड में से बड़ी इकाई के प्रबंधन का सनमून लिमिटेड पर नियंत्रण होगा।

इसे निम्न तालिका द्वारा निर्धारित किया जा सकता है:

(₹)

		सन लिमिटेड	मून लिमिटेड
उचित मूल्य	A	2,20,00,000	2,80,00,000
मूल्य प्रति शेयर	B	10	10
शेयरों की संख्या	A/B = C	22,00,000	28,00,000
सनमून लिमिटेड में शेयरों की कुल संख्या 50,00,000 शेयर (22,00,000 + 28,00,000) होगी।			
इस प्रकार, सनमून लिमिटेड में प्रत्येक कंपनी द्वारा धारित%	$[(C/50,00,000) \times 100]$	44%	56%

नोट: यह रिवर्स अर्जन का मामला है। विलय के बाद से, मून लिमिटेड आकार में बड़ा हो गया है जो एक स्पष्ट संकेतक है कि मून लिमिटेड के पास सनमून लिमिटेड का नियंत्रण होगा और उसे एक लेखा अधिग्रहणकर्ता के रूप में माना जाएगा। तदनुसार, मर्ज किए गए वित्तीय विवरणों में मून लिमिटेड की संपत्ति और देनदारियों को ऐतिहासिक लागत पर दर्ज किया जाएगा।

2. **खरीद प्रतिफल की गणना और जिस तरीके से इसे जारी किया जाएगा**

मून लिमिटेड द्वारा सन लिमिटेड को समान प्रतिशत यानी 56% बनाए रखने के लिए जारी किए जाने वाले शेयरों की संख्या

चूंकि मून लिमिटेड के 14,00,000 शेयर (बैलेंस शीट में दिए गए) 56% का प्रतिनिधित्व करते हैं, शेयरों की कुल संख्या 25,00,000 शेयर (14,00,000 शेयर / 56%) होगी।

इसका मतलब है कि मून लिमिटेड को सन लिमिटेड को 11,00,000 शेयर (25,00,000 - 14,00,000) जारी करने की आवश्यकता होगी।

खरीद प्रतिफल = 11,00,000 शेयर x ₹20 प्रति शेयर (अर्थात् 2,80,00,000/14,00,000 शेयर) = ₹ 2,20,00,000।

3. **1.4.2021 को सनमून लिमिटेड की बैलेंस शीट**

परिसंपत्तियां	नोट संख्या	राशि ₹
गैर तात्कालिक परिसंपत्तियां संपत्ति, संयंत्र और उपकरण (1,90,00,000 + 1,50,00,000)		3,40,00,000

10 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

साख (कार्य नोट देखें)		18,00,000
वित्तीय परिसंपत्ति		
निवेश (21,00,000 + 11,00,000)		32,00,000
चालू परिसंपत्तियां		
इन्वेंटरी (26,00,000 + 55,00,000)		81,00,000
वित्तीय आस्तियां		
व्यापार प्राप्तियां (36,00,000 + 80,00,000)		1,16,00,000
नकद और नकद समकक्ष (9,00,000 + 8,00,000)		<u>17,00,000</u>
		<u>6,04,00,000</u>
इक्विटी और देयताएं		
इक्विटी		
इक्विटी शेयर पूँजी (प्रत्येक ₹ 10 के अंकित मूल्य का)	1	2,50,00,000
अन्य इक्विटी	2	1,64,00,000
देयताएं		
गैर वर्तमान देनदारियां		
वित्तीय देनदारियां		
उधार (12% डिबेंचर) (60,00,000 + 80,00,000)	3	1,40,00,000
वर्तमान देनदारियां		
वित्तीय देनदारियां		
व्यापार देय (20,00,000 + 30,00,000)		<u>50,00,000</u>
		<u>6,04,00,000</u>

खातों के लिए नोट्स

		(₹)	(₹)
1.	शेयर पूँजी		
	₹10 प्रत्येक के 25,00,000 इक्विटी शेयर (मून लिमिटेड को 14,00,000 और ऊपर की गणना के अनुसार 11,00,000, सन लिमिटेड को)		2,50,00,000
2.	अन्य इक्विटी		
	मून लिमिटेड का जनरल रिजर्व	40,00,000	
	मून लिमिटेड का लाभ और हानि	10,00,000	
	मून लिमिटेड का निर्यात लाभ आरक्षित	2,00,000	
	मून लिमिटेड का निवेश भत्ता रिजर्व	2,00,000	
	सुरक्षा प्रीमियम (11,00,000 शेयर x ₹ 10)	<u>1,10,00,000</u>	1,64,00,000

3.	लंबी अवधि के उधार 12% डिबेंचर		1,40,00,000
----	----------------------------------	--	-------------

वर्किंग नोट:

साख की गणना

परिसंपत्तियां:		₹
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण		1,90,00,000
निवेश		21,00,000
सूची		26,00,000
व्यापार प्राप्तियां		36,00,000
नकद और नकद समकक्ष		<u>9,00,000</u>
कुल परिसंपत्तियां		2,82,00,000
कम: देयताएं:		
उधार (12% डिबेंचर)		(60,00,000)
व्यापार देनदारियां		<u>(20,00,000)</u>
शुद्ध परिसंपत्तियां	ए	2,02,00,000
खरीद विचार	बी	<u>2,20,00,000</u>
साख	(बी-ए)	<u>18,00,000</u>

(ख) (i) नकद प्रवाह का सही उपचार:

यदि कुछ भी विशेष रूप से उल्लेखित नहीं है, तो भारतीय लेखा मानक 7 के अनुसार, नकदी प्रवाह सकल आधार पर प्रस्तुत किया जाएगा। सकल आधार का अर्थ है कि प्राप्तियों को अलग से दिखाया जाएगा और भुगतान को अलग से दिखाया जाएगा।

तदनुसार, वर्ष 2020-2021 में, सूचना प्रस्तुत करते हुए, इकाई भूमि की बिक्री से ₹5 करोड़ की निवेश गतिविधि से नकद अंतर्वाह और भूमि की खरीद के लिए ₹3 करोड़ की निवेश गतिविधि से नकद बहिर्वाह को अलग-अलग दिखाएगी।

(ii) अप्रत्यक्ष तरीके से परिचालन से नकद प्रवाह

	₹
कर अदायगी के बाद लाभ	2,12,000
वापस जोड़ें / (कम): मूल्यहास	28,000
ब्याज भुगतान	12,000
किसी संपत्ति की बिक्री पर हानि	<u>8,000</u>
	2,60,000
सूची और परिचालन प्राप्य और देय राशि में परिवर्तन के लिए समायोजन	
इन्वेंट्री में कमी	4,000

12 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

व्यापार प्राप्तियों में वृद्धि	(12,000)
व्यापार देय में वृद्धि	16,000
देय खर्चों में वृद्धि	<u>12,000</u>
परिचालन गतिविधि से उत्पन्न शुद्ध नकदी	<u>2,80,000</u>

प्रश्न 3

(क) हरि लिमिटेड ने 31 जनवरी, 2020 को क्रेडिट आधार पर कनाडा के आपूर्तिकर्ता से 10,200 सीएडी में उपकरण खरीदा। हरि लिमिटेड की कार्यात्मक मुद्रा INR है। 31 मार्च, 2020 को निर्धारित उपकरणों का उचित मूल्य 12,100 सीएडी है। विदेशी आपूर्तिकर्ता को 31 मार्च, 2021 को भुगतान किया गया और उपकरण का उचित मूल्य 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए अपरिवर्तित रहता है।

विनिमय दरें इस प्रकार हैं:

- लेन-देन की तिथि पर - 1 CAD = INR 57.68
- 31 मार्च, 2020 को - 1 CAD = INR 62.12
- 31 मार्च 2021 को -1 CAD = INR 69.24

31 मार्च, 2020 और 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए इंड एस 21 के अनुसार जर्नल प्रविष्टियाँ तैयार करें। कर की दर 25% है। हरि लिमिटेड संपत्ति संयंत्र और उपकरण के संबंध में इंड एस 16 के अनुसार पुनर्मूल्यांकन मॉडल का अनुसरण करता है: (5 अंक)

(ख) पीसी लिमिटेड को 1 अप्रैल, 2020 को निगमित किया गया। 31.3.2021 तक, निम्नलिखित अस्थायी अंतर मौजूद हैं:

(i) ₹1,24,000 के त्वरित मूल्यहास से संबंधित कर योग्य अस्थायी अंतर। इनके अगले 4 वर्षों में समान रूप से पलट जाने की उम्मीद है।

(ii) 80,000 रुपये के प्रारंभिक खर्चों से संबंधित कटौती योग्य अस्थायी अंतर जिसके अगले 5 वर्षों में समान रूप से पलट जाने की उम्मीद है।

ऐसा लगता है कि पीसी लिमिटेड अगले 5 साल तक लगातार घाटे में रहेगी। कर की दर 20% है। नुकसान को आगे बढ़ाया जा सकता है लेकिन पीछे नहीं।

प्रासंगिक इंड-एस के अनुसार 31 मार्च, 2021 को आस्थगित कर के उपचार पर चर्चा करें।

(5 अंक)

(ग) एक इकाई के पास निर्दिष्ट प्रदर्शन मानदंडों को पूरा करने वाले उत्पाद को विकसित करने के लिए ₹22,00,000 का एक निश्चित शुल्क अनुबंध है। अनुबंध को पूरा करने की अनुमानित लागत ₹20,00,000 है। इकाई पांच वर्षों में उत्पाद का नियंत्रण हस्तांतरित करेगी और इकाई अनुबंध पर प्रगति को मापने के लिए लागत-से-लागत इनपुट पद्धति का उपयोग करती है। यदि उत्पाद निम्नलिखित वजन मानदंडों को पूरा करता है तो उसके लिए एक प्रोत्साहन पुरस्कार उपलब्ध है:

वजन (किलोग्राम)	निश्चित शुल्क का	प्रोत्साहन शुल्क (₹)
-----------------	------------------	----------------------

	पुरस्कार%	
951 या अधिक	0%	कुछ नहीं
701 - 950	10%	2,20,000
700 या कम	25%	5,50,000

इकाई के पास ऐसे उत्पाद बनाने का व्यापक अनुभव है जो विशिष्ट प्रदर्शन मानदंडों को पूरा करते हैं। अपने अनुभव के आधार पर, इकाई ने पांच ऐसे इंजीनियरिंग विकल्पों की पहचान की है जो 10% प्रोत्साहन प्राप्त करेंगे और दो जो 25% प्रोत्साहन प्राप्त करेंगे। इस मामले में, इकाई ने निर्धारित किया कि उसे 90% विश्वास है कि वह 10% प्रोत्साहन प्राप्त करेगी और 10% विश्वास है कि वह 25% प्रोत्साहन प्राप्त करेगी। इस विश्लेषण के आधार पर, प्रतिष्ठान का मानना है कि लेन-देन मूल्य का अनुमान लगाते समय 10% सबसे अधिक संभावित राशि है। इसलिए, इकाई में राजस्व की गणना करते समय लेन-देन मूल्य में केवल 10% पुरस्कार शामिल होता है क्योंकि इकाई ने निष्कर्ष निकाला है कि यह संभव है कि मान्यता प्राप्त संचयी राजस्व की मात्रा में एक महत्वपूर्ण पलटाव तब नहीं होगा जब परिवर्तनीय प्रतिफल से जुड़ी अनिश्चितता 10% पुरस्कार प्राप्त करने में अपने 90% विश्वास के कारण बाद में हल हो जाएगी।

यह निर्धारित करने के लिए कि क्या वह प्रोत्साहन पुरस्कार के मानदंडों को पूरा करने के लिए ट्रैक पर है, इकाई तिमाही में अपनी उत्पादन स्थिति का पुनर्मूल्यांकन करती है। चौथे साल के अंत में, यह स्पष्ट हो जाता है कि यह अनुबंध वजन-आधारित मानदंडों को पूरी तरह से प्राप्त कर लेगा। इसलिए, इकाई चौथे वर्ष में संपूर्ण 25% प्रोत्साहन शुल्क को शामिल करने के लिए परिवर्तनीय प्रतिफल के अपने अनुमान को संशोधित करती है, क्योंकि इस बिंदु पर, यह संभव है कि मान्यता प्राप्त संचयी राजस्व की राशि में एक महत्वपूर्ण उलट तब नहीं होगा जब संपूर्ण चर को लेन-देन मूल्य के प्रतिफल में शामिल किया जाएगा। परिवर्तनीय प्रतिफल में परिवर्तन के प्रभाव का विश्लेषण करें जब खर्च की गई लागत इस प्रकार है:

वर्ष	₹
1	1,20,000
2	3,70,000
3	8,20,000
4	5,70,000
5	1,20,000

वार्षिक राजस्व, परिचालन लाभ और मार्जिन (%) की गणना करें। सरलीकरण उद्देश्यों के लिए, कुल अपेक्षित लागतों से विभाजित करके होने वाली लागतों के आधार पर स्वतंत्र रूप से वर्ष के लिए राजस्व की गणना करें, इस धारणा के साथ कि कुल अपेक्षित लागत में परिवर्तन नहीं होता है।

(10 अंक)

उत्तर

(क)

जर्नल प्रविष्टियां

30 जनवरी 2020 को क्रेडिट आधार पर उपकरण की खरीद:

14 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

	₹	₹
उपकरण खाता (10,200 CAD x ₹ 57.68) डेबिट लेनदारों के लिए - उपकरण खाता (लेन-देन की तारीख पर विनिमय दर पर दर्ज प्रारंभिक लेन-देन होने के नाते)	5,88,336	5,88,336

31 मार्च 2020 को मौद्रिक मद का अनुवाद करने पर उत्पन्न होने वाला विनिमय अंतर:

	₹	₹
लाभ एवं हानि खाता [(10,200 CAD x ₹ 62.12) - (10,200 CAD x ₹ 57.68)] डेबिट लेनदारों के लिए - उपकरण खाता (विनिमय अंतर पर हानि को मान्यता देते हुए)	45,288	45,288
उपकरण खाता डेबिट पुनर्मूल्यांकन अधिशेष (ओसीआई) के लिए (उपकरण का पुनर्मूल्यांकन 12,100 CAD करते हुए [₹ 57.68 x (12,100 CAD - 10,200 CAD)])	1,09,592	1,09,592
उपकरण खाता डेबिट पुनर्मूल्यांकन अधिशेष (ओसीआई) के लिए (विनिमय दर पर उपकरण को मापते हुए 31.3.2020 को [12,100 CAD x (₹ 62.12 - ₹ 57.68)])	53,724	53,724
पुनर्मूल्यांकन अधिशेष (ओसीआई) [(1,09,592 + 53,724) x 25%] डेबिट आस्थगित कर देयता के लिए (डीटीएल सृजित होने के कारण कुल ओसीआई राशि का 25%)	40,829	40,829

31 मार्च 2021 को मौद्रिक मद के अनुवाद और लेनदारों के निपटान पर उत्पन्न होने वाला विनिमय अंतर:

	₹	₹
लेनदारों का- उपकरण खाता (10,200 CAD x ₹ 62.12) डेबिट लाभ और हानि खाता [(10,200 CAD x (₹ 69.24 - ₹ 62.12)] डेबिट बैंक खाता को (लेनदारों का अंतिम निपटान किया जा रहा है)	6,33,624 72,624	7,06,248
उपकरण खाता [(12,100 CAD x (₹ 69.24 - ₹ 62.12)] डेबिट पुनर्मूल्यांकन अधिशेष (ओसीआई) (उपकरण पुनर्मूल्यांकन करते हुए)	86,152	86,152
पुनर्मूल्यांकन अधिशेष (ओसीआई) (86,152 x 25%) डेबिट आस्थगित कर देयता के लिए	21,538	21,538

(डीटीएल सृजित होने के कारण कुल ओसीआई राशि का 25%)		
---	--	--

(ख) अस्थायी मतभेदों का वर्ष-वार प्रत्याशित प्रत्यावर्तन निम्नानुसार है:

मद	31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाला वर्ष	31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाला वर्ष	31 मार्च, 2024 को समाप्त होने वाला वर्ष	31 मार्च, 2025 को समाप्त होने वाला वर्ष	31 मार्च, 2026 को समाप्त होने वाला वर्ष
अगले 4 वर्षों में त्वरित मूल्यहास से संबंधित कर योग्य अस्थायी अंतर का व्युत्क्रम (₹ 1,24,000/4)	31,000	31,000	31,000	31,000	कुछ नहीं
अगले 5 वर्षों में प्रारंभिक व्यय से संबंधित कटौती योग्य अस्थायी अंतर को वापस करना (₹ 80,000/5)	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000

आस्थगित कर देयता की पहचान:

पीसी लिमिटेड 20% पर ₹1,24,000 के त्वरित मूल्यहास से संबंधित कर योग्य अस्थायी अंतर पर ₹24,800 की आस्थगित कर देयता को मान्यता देगा।

आस्थगित कर संपत्ति की पहचान:

हालांकि, यह एक आस्थगित कर परिसंपत्ति को सीमित कर देगा और 31 मार्च, 2025 को समाप्त हो रहे वर्ष के अंत तक ₹12,800 (₹ 64,000 @ 20%) की राशि तक प्रारंभिक खर्चों से संबंधित कटौती योग्य अस्थायी अंतर के व्युत्क्रम पर उसकी पहचान करेगा।

आस्थगित कर संपत्ति का व्युत्क्रम:

31 मार्च, 2026 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कटौती योग्य अस्थायी अंतर के व्युत्क्रम के लिए किसी भी आस्थगित कर संपत्ति को मान्यता नहीं दी जाएगी क्योंकि कोई कर योग्य अस्थायी अंतर नहीं हैं। इसके अलावा, भविष्य का अनुमान लगाना नुकसान भी है। हालांकि, अगर कर नियोजन के अवसर हैं जिन्हें 31 मार्च, 2026 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पहचाना जा सकता है, तो कटौती योग्य अस्थायी अंतर के शेष ₹16,000 (₹ 80,000 - ₹ 64,000) पर आस्थगित कर परिसंपत्ति को 20% कर की दर पर मान्यता दी जा सकती है।

(ग) वार्षिक राजस्व, परिचालन लाभ एवं मार्जिन को दिखाती तालिका (%)

निश्चित प्रतिफल	A	22,00,000				
पूरा करने के लिए अनुमानित लागत	B	20,00,000				

16 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

		वर्ष 1	वर्ष 2	वर्ष 3	वर्ष 4	वर्ष 5
कुल अनुमानित परिवर्तनीय प्रतिफल	C	2,20,000	2,20,000	2,20,000	5,50,000	5,50,000
निश्चित राजस्व	D=A x H/B	1,32,000	4,07,000	9,02,000	6,27,000	1,32,000
परिवर्तनीय राजस्व	E=C x H/B	13,200	40,700	90,200	1,56,750	33,000
संचयी राजस्व	F (नीचे देखें)	—	—	—	2,16,150	—
कुल राजस्व	G=D+E+F	1,45,200	4,47,700	9,92,200	9,99,900	1,65,000
लागत	H	1,20,000	3,70,000	8,20,000	5,70,000	1,20,000
परिचालन लाभ	I=G-H	25,200	77,700	1,72,200	4,29,900	45,000
मार्जिन (समाप्त)	J=I/G	17.36%	17.36%	17.36%	42.99%	27.27%

व्यवहार में, प्रगति के लागत-से-लागत माप के तहत, प्रत्येक अवधि के लिए कुल राजस्व का निर्धारण कुल लेन-देन मूल्य (स्थिर और परिवर्तनशील) को कुल अनुमानित लागत को पूरा करने के लिए किए गए संचयी लागत के अनुपात से गुणा करके किया जाता है, जिसमें उक्त तिथि को मान्य राजस्व को घटा दिया जाता है।

संचयी कैच-अप समायोजन की गणना:			
अद्यतन परिवर्तनीय प्रतिफल	L		5,50,000
वर्ष 4 के दौरान संचयी लागत	M	18,80,000	
पूरा करने के लिए अनुमानित लागत	N	20,00,000	
वर्ष 4 में पूर्ण प्रतिशत: (पूर्णांक)	O=M/N		94%
वर्ष 4 के माध्यम से संचयी परिवर्तनीय राजस्व:	P		3,00,850
संचयी कैच-अप समायोजन	F=[(LxO)-P]		2,16,150

प्रश्न 4

- (क) • जैकब लिमिटेड ने 1.1.2018 को जेसन लिमिटेड के साथ मशीनरी के पट्टे के लिए एक अनुबंध किया। लीज की प्रारंभिक अवधि 6 वर्ष है जिसमें 2 वर्षों के नवीनीकरण का विकल्प भी है।
- प्रारंभिक अवधि और नवीनीकरण अवधि के लिए वार्षिक भुगतान क्रमशः ₹2,80,000 और ₹3,50,000 हैं।
 - वार्षिक पट्टा भुगतान पिछले वर्ष के अंत में सीपीआई में वार्षिक वृद्धि के आधार पर बढ़ेगा। उदाहरण के लिए, 1.1.2019 को देय भुगतान 31.12.2018 को उपलब्ध सीपीआई पर आधारित होगा।
 - जैकब लिमिटेड की वृद्धिशील उधार दर लीज की आरम्भ तिथि और 1.1.2021 को क्रमशः 8% और 10% है और लीज शुरू होने की तिथि और 1.1.2021 पर सीपीआई क्रमशः 250 और 260 है।

- लीज शुरू होने की तिथि पर, जैकब लिमिटेड ने यह नहीं सोचा था कि यह लीज को नवीनीकृत करने का एक व्यवहार्य विकल्प होगा, लेकिन 2021 की पहली तिमाही में, जैकब लिमिटेड ने खुदरा स्टोर में कुछ बड़े बदलाव किए, जिससे इसका आर्थिक जीवन पांच साल और बढ़ गया।
- जैकब लिमिटेड ने निर्धारित किया कि यदि यह नवीनीकरण विकल्प का प्रयोग करता है, तो केवल सुधार की लागत की वसूली करेगा जो आगे विस्तार करने के लिए एक महत्वपूर्ण आर्थिक प्रोत्साहन का निर्माण करता है।
- जैकब लिमिटेड ने आपकी राय पूछी कि क्या 2021 की पहली तिमाही में पट्टे के पुनर्माप की आवश्यकता है। (10 अंक)

(ख) जॉर्जी लिमिटेड ने अपने प्रमुख प्रबंधन को विकल्प दिया कि या तो वह 810 इक्विटी शेयर ले या 1 अप्रैल, 2020 को 650 इक्विटी शेयरों के बराबर नकद राशि ले। न्यूनतम सेवा आवश्यकता 2 वर्ष की है। अगर शेयरों को चुना जाता है तो उन्हें कम से कम 4 साल के लिए रखना होता है।

शेयरों का उचित मूल्य	₹
शेयर विकल्प के लिए उचित मूल्य (प्रतिबंधों के साथ)	460
अनुदान दिनांक 1 अप्रैल, 2020 को उचित मूल्य	480
31 मार्च, 2021 को उचित मूल्य	530
31 मार्च, 2022 को उचित मूल्य	560

यदि प्रमुख प्रबंधन 2022 के अंत में नकद विकल्प का प्रयोग करता है, तो 31 मार्च, 2021 और 2022 को समाप्त वर्षों के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पास करें। (6 अंक)

(ग) फार्मा लिमिटेड सर्जिकल आइटम बनाती है। फार्मा लिमिटेड ने 2020-2021 की दूसरी तिमाही के लिए ₹50,00,000 का शुद्ध लाभ दिखाया है।

शुद्ध लाभ की गणना करते समय निम्नलिखित समायोजन किए जाते हैं:

- तिमाही के दौरान ₹2,60,000 के अशोध्य ऋण मिले। 40 फीसदी फंसे हुए कर्ज को अगली तिमाही के लिए टाल दिया गया है।
- मूल्यहास की विधि में परिवर्तन के परिणामस्वरूप ₹5,20,000 का अतिरिक्त मूल्यहास हुआ।
- दूसरी तिमाही के दौरान ₹8,16,000 की असाधारण हानि हुई। 60% असाधारण नुकसान को अगली तिमाही के लिए टाल दिया गया है।
- दूसरी तिमाही से संबंधित बिक्री व्यय के कारण ₹4,70,000 व्यय को इस तर्क पर स्थगित कर दिया गया है कि तीसरी तिमाही में अधिक बिक्री होगी, इसलिए, तीसरी तिमाही को उच्च व्यय से डेबिट किया जाना चाहिए। व्यय सभी तिमाहियों में एक समान हैं।

18 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

इंड एस 34 के अनुसार निदेशक मंडल को प्रस्तुत की जाने वाली दूसरी तिमाही के अंतरिम वित्तीय परिणामों में दिखाए जाने वाले सही शुद्ध लाभ का विश्लेषण और पता लगाएं। (4 अंक)

अथवा

(ग) मिस्टर क्यू ने रिदम लिमिटेड के मूल्यांकन को दो दृष्टिकोणों यानी बाजार दृष्टिकोण और आय दृष्टिकोण द्वारा निर्धारित किया है और अंतिम मूल्य के रूप में उच्चतम का चयन किया है लेकिन रिदम लिमिटेड का प्रबंधन संतुष्ट नहीं है और आपसे अनुरोध करता है कि आप बाजार दृष्टिकोण और आय दृष्टिकोण को 7:3 के अनुपात में महत्व देते हुए रिदम लिमिटेड के शेयरों का उचित मूल्य निर्धारित करें।

नीचे दिए गए विवरण के आधार पर इक्विटी मूल्य निर्धारित करें:

मद	₹
बाजार दृष्टिकोण के अनुसार मूल्यांकन	35,82,380
आय दृष्टिकोण के अनुसार मूल्यांकन	21,99,930
माप तिथि के अनुसार ऋण दायित्व	9,96,812
अधिशेष नकद और नकद समकक्ष	2,10,388
अधिशेष संपत्ति और देनदारियों का उचित मूल्य	3,12,449
रिदम लिमिटेड के शेयरों की संख्या	1,06,680 shares

(4 अंक)

उत्तर

(क) चूंकि 2021 की पहली तिमाही में, जैकब लिमिटेड यथोचित रूप से निश्चित है कि वह अपने नवीकरण विकल्प का प्रयोग करेगा, इसलिए 2021 की पहली तिमाही में पट्टे को फिर से मापना आवश्यक है।

निम्न तालिका पट्टे के पुनः मापन से संबंधित जानकारी को संक्षेप में बताती है:

फिर से मापी गई लीज अवधि	5 वर्ष (प्रारंभिक अवधि में 3 वर्ष शेष और नवीनीकरण अवधि में 2 वर्ष)
पुनः मापन तिथि पर जैकब लिमिटेड की वृद्धिशील उधार दर	10%
पुनः मापन तिथि पर उपलब्ध सीपीआई	260
पुनः मापन से ठीक पहले उपयोग की जाने वाली संपत्ति	₹6,99,019 (देखें नोट 2)
पुनः मापन से ठीक पहले लीज देयता	₹7,79,417 (देखें नोट 2)

पट्टा देयता को फिर से मापने की प्रक्रिया:

लीज देयता को फिर से मापने के लिए, जैकब लिमिटेड पहले नई लीज अवधि के लिए भविष्य के लीज भुगतानों के वर्तमान मूल्य की गणना करेगा (10% की अद्यतन छूट दर का उपयोग करके)।

चूंकि प्रारंभिक पट्टा भुगतान 250 के सीपीआई पर आधारित थे, इसलिए सीपीआई में 4% $(((260-250)/250) \times 100)$ की वृद्धि हुई है। नतीजतन, जैकब लिमिटेड भविष्य के पट्टे के भुगतान में 4% की वृद्धि करेगा।

260 के अद्यतन सीपीआई के आधार पर भावी पट्टा भुगतानों के वर्तमान मूल्य की गणना:

	वर्ष					कुल
	4	5	6	7	8	
पट्टे का भुगतान	2,91,200	2,91,200	2,91,200	3,64,000	3,64,000	16,01,600
छूट 10%	1	0.909	0.826	0.751	0.683	
वर्तमान मूल्य	2,91,200	2,64,701	2,40,531	2,73,364	2,48,612	13,18,408

पुनः मापन तिथि पर पुनर्गणना और मूल पट्टा देयता शेष की तुलना करके पुनः माप पर पट्टा देयता के समायोजन की गणना:

संशोधित पट्टा देयता	13,18,408
मूल पट्टा देयता	<u>(7,79,417)</u>
पुनः मापन पर पट्टा देयता का समायोजन	<u>5,38,991</u>

उपरोक्त गणनाओं के आधार पर, यह स्पष्ट है कि पट्टे के पुनः मापन की आवश्यकता है और इस प्रकार 2021 की पहली तिमाही में लीज देयता और आरओयू परिसंपत्ति के समायोजन की आवश्यकता है।

पट्टा देयता को समायोजित करने के लिए जर्नल प्रविष्टि

आरओयू परिसंपत्ति	डेबिट	5,38,991	
लीज देयता के लिए			5,38,991
(पट्टा देयता और आरओयू परिसंपत्ति पुनः माप के कारण समायोजित होने के नाते)			

वर्किंग नोट्स:

1. पुनः मापन की तिथि से पहले आरओयू परिसंपत्ति की गणना

साल की शुरुआत	पट्टे का भुगतान (ए)	वर्तमान मूल्य कारक @ 8% (बी)	पट्टा भुगतान का वर्तमान मूल्य (ए x बी = सी)
1	2,80,000	1.000	2,80,000
2	2,80,000	0.926	2,59,280
3	2,80,000	0.857	2,39,960
4	2,80,000	0.794	2,22,320
5	2,80,000	0.735	2,05,800
6	2,80,000	0.681	1,90,680
प्रारंभ तिथि के अनुसार पट्टे की देयता			<u>13,98,040</u>

अथवा

(2,80,000 x PV का जोड़ (4.993) @ 8% 5 साल के लिए = 13,98,040)

2. प्रत्येक वर्ष के अंत में पट्टा देयता और आरओयू परिसंपत्ति की गणना

वर्ष	पट्टा देयता				आरओयू परिसंपत्ति		
	आरंभिक मूल्य	पत्ता भुगतान	ब्याज व्यय @ 8%	समापन बैलेंस	आरंभिक मूल्य	6 वर्ष के लिए मूल्यहास	समापन बैलेंस
	a	b	c = (a-b) x 8%	d = a-b+c			
1	13,98,040	2,80,000	89,443	12,07,483	13,98,040	2,33,007	11,65,033
2	12,07,483	2,80,000	74,199	10,01,682	11,65,033	2,33,007	9,32,026
3	10,01,682	2,80,000	57,735	7,79,417	9,32,026	2,33,007	6,99,019
4	7,79,417				6,99,019		

पृष्ठ 10 पर तीसरे बिंदु में दी गई जानकारी के अनुसार, यह अनुमान लगाया जाता है कि वार्षिक पट्टा भुगतान वर्ष की शुरुआत में देय हैं। इसलिए, यह अनुमान लगाया जा सकता है कि 2021 के वार्षिक पट्टा का भुगतान 1.1.2021 को किया गया था। तदनुसार पुनर्माप के प्रयोजन के लिए लीज देयता केवल 5वें, 6वें, 7वें और 8वें वर्ष की होगी अर्थात् 4 वर्ष के लिए। हालांकि, चूंकि 2021 की पहली तिमाही में पुनर्माप का निर्णय लिया गया है, पुनर्मापण से पहले आरओयू परिसंपत्ति शेष 3 साल के मूल्यहास के बाद यानी 2020 तक होगा।

उपरोक्त तर्क के आधार पर, निम्नलिखित वैकल्पिक समाधान भी संभव है:

चूंकि 2021 की पहली तिमाही में, जैकब लिमिटेड काफी हद तक निश्चित है कि वह अपने नवीनीकरण विकल्प का प्रयोग करेगा, इसलिए 2021 की पहली तिमाही में पट्टे को फिर से मापना आवश्यक है।

निम्न तालिका पट्टे के पुनः मापन से संबंधित जानकारी को सारांशित करती है:

फिर से मापी गई लीज अवधि	4 वर्ष (प्रारंभिक अवधि में बचे हुए 2 वर्ष और नवीनीकरण अवधि में 2 वर्ष)
पुनः मापन तिथि पर जैकब लिमिटेड की वृद्धिशील उधार दर	10%
पुनः मापन तिथि पर उपलब्ध सीपीआई	260
पुनः मापन से ठीक पहले उपयोग की जाने वाली संपत्ति	₹ 6,99,019 (देखें note 2)
पुनः मापन से ठीक पहले लीज देयता	₹ 5,39,370 (देखें note 2)

पट्टा देयता को फिर से मापने की प्रक्रिया:

लीज देयता को फिर से मापने के लिए, जैकब लिमिटेड पहले नई लीज अवधि के लिए भविष्य के लीज भुगतानों के वर्तमान मूल्य की गणना करेगा (10% की अद्यतन छूट दर का उपयोग करके)।

चूंकि प्रारंभिक पट्टा भुगतान 250 के सीपीआई पर आधारित थे, इसलिए सीपीआई में 4% $[\frac{(260-250)}{250} \times 100]$ की वृद्धि हुई है। नतीजतन, जैकब लिमिटेड भविष्य के पट्टे के भुगतान में 4% की वृद्धि करेगा।

260 के अद्यतन सीपीआई के आधार पर भावी पट्टा भुगतानों के वर्तमान मूल्य की गणना:

	वर्ष				कुल
	5	6	7	8	
पट्टे का भुगतान	2,91,200	2,91,200	3,64,000	3,64,000	13,10,400
छूट @ 10%	1	0.909	0.826	0.751	
वर्तमान मूल्य	2,91,200	2,64,701	3,00,664	2,73,764	11,30,329

पुनः मापन तिथि पर पुनर्गणना और मूल पट्टा देयता शेष की तुलना करके पुनः माप पर पट्टा देयता के समायोजन की गणना:

संशोधित पट्टा देयता	11,30,329
मूल पट्टा देयता	<u>(5,39,370)</u>
पुनः मापन पर पट्टा देयता का समायोजन	<u>5,90,959</u>

उपरोक्त गणनाओं के आधार पर, यह स्पष्ट है कि पट्टे के पुनः माप की आवश्यकता है और तदनुसार 2022 की पहली तिमाही में लीज देयता और आरओयू परिसंपत्ति के समायोजन की आवश्यकता है।

पट्टा देयता को समायोजित करने के लिए जर्नल प्रविष्टि

आरओयू परिसंपत्ति	डेबिट	5,90,959	
पट्टा देयता के लिए			5,90,959
<i>(पट्टा देयता और आरओयू परिसंपत्ति पुनः माप के कारण समायोजित होने के नाते)</i>			

वर्किंग नोट्स:

1. पुनः मापन की तिथि से पहले आरओयू परिसंपत्ति की गणना

वर्ष की शुरुआत	पट्टा भुगतान (ए)	वर्तमान मूल्य कारक @ 8% (बी)	पट्टा भुगतान का वर्तमान मूल्य (ए x बी = सी)
1	2,80,000	1.000	2,80,000
2	2,80,000	0.926	2,59,280
3	2,80,000	0.857	2,39,960
4	2,80,000	0.794	2,22,320
5	2,80,000	0.735	2,05,800

22 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

6	2,80,000	0.681	1,90,680
प्रारंभ तिथि के अनुसार पट्टे की देयता			<u>13,98,040</u>

अथवा

(2,80,000 x PV का जोड़ (4.993) @ 8% 5 साल के लिए = 13,98,040)

2. प्रत्येक वर्ष के अंत में पट्टा देयता और आरओयू परिसंपत्ति की गणना

वर्ष	पट्टा देयता				आरओयू परिसंपत्ति		
	आरंभिक मूल्य	पत्ता भुगतान	ब्याज व्यय @ 8%	समापन बैलेंस	आरंभिक मूल्य	6 वर्ष के लिए मूल्यहास	समापन बैलेंस
	a	b	c = (a-b) x 8%	d = a-b+c			
1	13,98,040	2,80,000	89,443	12,07,483	13,98,040	2,33,007	11,65,033
2	12,07,483	2,80,000	74,199	10,01,682	11,65,033	2,33,007	9,32,026
3	10,01,682	2,80,000	57,735	7,79,417	9,32,026	2,33,007	6,99,019
4	7,79,417	2,80,000	39,953	5,39,370	6,99,019		
5	5,39,370						

(ख)

	1 अप्रैल, 2020	31 मार्च, 2021	31 मार्च, 2022
इक्विटी विकल्प (810 x 460)	3,72,600		
नकद विकल्प (650 x 480)	3,12,000		
इक्विटी विकल्प (3,72,600 - 3,12,000)	60,600		
नकद विकल्प (संचयी) (अवधि के अंत के उचित मूल्य का उपयोग करके)		[(650 x 530) x 1/2] 1,72,250	[650 x 560] 3,64,000
इक्विटी विकल्प (संचयी)		30,300	60,600
अवधि के लिए व्यय			
इक्विटी विकल्प		30,300	30,300
नकद विकल्प		<u>1,72,250</u>	<u>1,91,750</u>
कुल		<u>2,02,250</u>	<u>2,22,050</u>

जर्नल प्रविष्टियां

31 मार्च, 2021			
कर्मचारी लाभ व्यय	डेबिट	2,02,250	
शेयर आधारित भुगतान रिज़र्व के लिए (इक्विटी)			30,300
शेयर आधारित भुगतान देयता के लिए			1,72,250
(इक्विटी विकल्प और नकद निपटान विकल्प की मान्यता)			
31 मार्च, 2022			

कर्मचारी लाभ व्यय	डेबिट	2,22,050	
शेयर आधारित भुगतान रिज़र्व के लिए (इक्विटी)			30,300
शेयर आधारित भुगतान देयता के लिए (इक्विटी विकल्प और नकद निपटान विकल्प की मान्यता)			1,91,750
शेयर आधारित भुगतान देयता	डेबिट	3,64,000	
बैंक/नकद (नकद में निपटान)			3,64,000

(ग)

या

तिमाही शुद्ध लाभ सही नहीं बताया गया है। इंड एस 34, अंतरिम वित्तीय रिपोर्टिंग के अनुसार, तिमाही शुद्ध लाभ को निम्नानुसार समायोजित और पुनर्कथित किया जाना चाहिए:

- अशोध्य ऋणों का उपचार सही नहीं है क्योंकि एक अंतरिम रिपोर्टिंग अवधि के दौरान किए गए खर्च को उसी अवधि में पहचाना जाना चाहिए। तदनुसार, दूसरी तिमाही में ही ₹1,04,000 (₹2,60,000 x 40%) की कटौती ₹50,00,000 से की जानी चाहिए।
- उसी तिमाही में ₹5,20,000 के अतिरिक्त मूल्यहास को पहचानना सही है और इंड-एस 34 के अनुरूप है।
- अपवादात्मक हानि का उपचार भारतीय लेखा मानक 34 के सिद्धांतों के अनुसार नहीं है, क्योंकि दूसरी तिमाही के दौरान किए गए ₹8,16,000 की संपूर्ण राशि को उसी तिमाही में मान्यता दी जानी चाहिए। अतः ₹4,89,600 (अर्थात ₹8,16,000 x 60%) जिसे अगली तिमाही के लिए स्थगित कर दिया गया था, को केवल दूसरी तिमाही के लाभ में से घटाया जाना चाहिए।
- (क) इंडस्ट्रीज़ एस 34 के अनुसार आय और व्यय को तब पहचाना जाना चाहिए जब वे क्रमशः अर्जित और खर्च किए गए हों। भारतीय लेखा मानक 34 के पैरा 39 के अनुसार, लागतों का अनुमान या आस्थगन तभी किया जाना चाहिए जब वित्तीय वर्ष के अंत में उस प्रकार की लागत का अनुमान लगाना या स्थगित करना उचित हो; और (ख) एक उद्यम के वित्तीय वर्ष के दौरान लागत असमान रूप से खर्च की जाती है। इसलिए, ₹4,70,000 के आस्थगन के संबंध में किया गया व्यवहार सही नहीं है क्योंकि व्यय सभी तिमाहियों में एक समान है।

इस प्रकार, उपरोक्त पर विचार करते हुए, दूसरी तिमाही की अंतरिम वित्तीय रिपोर्ट में दिखाया जाने वाला सही शुद्ध लाभ होगा

		₹
दूसरी तिमाही का शुद्ध लाभ		50,00,000
समायोजन		
घटा: डूबे हुए ऋणों को गलत तरीके से तीसरी तिमाही के लिए स्थगित किया गया	1,04,000	

24 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

असाधारण नुकसान को गलत तरीके से तीसरी तिमाही के लिए टाल दिया गया	4,89,600	
बिक्री व्यय गलत तरीके से तीसरी तिमाही के लिए स्थगित संशोधित लाभ	4,70,000	(10,63,600)
		39,36,400

(ग)

या

रिदम लिमिटेड का इक्विटी मूल्यांकन

मद	10 में से भार	(₹)
बाजार दृष्टिकोण के अनुसार	7	35,82,380
आय दृष्टिकोण के अनुसार	3	21,99,930
भार के आधार पर उद्यम मूल्यांकन $(35,82,380 \times 70\%) + (21,99,930 \times 30\%)$		31,67,645
घटाएं: माप तिथि के अनुसार ऋण दायित्व		(9,96,812)
जोड़ें: अधिशेष नकद और नकद समकक्ष		2,10,388
जोड़ें: अधिशेष संपत्ति और देनदारियों का उचित मूल्य		3,12,449
रिदम लिमिटेड का उद्यम मूल्य		26,93,670
शेयरों की संख्या		1,06,680
मूल्य प्रति शेयर		25.25

प्रश्न 5

(क) राम लिमिटेड भारत में निगमित एक कंपनी है। यह अपनी पूर्ण स्वामित्व वाली भारतीय सहायक कंपनी बलराम लिमिटेड को ₹25,00,000 का ब्याज मुक्त ऋण प्रदान करती है। कोई लेन-देन लागत नहीं है।

निम्नलिखित परिदृश्यों पर विचार करते हुए, राम लिमिटेड, बलराम लिमिटेड और समूह के समेकित वित्तीय विवरणों की पुस्तकों में संबंधित इंड एस के प्रावधानों के आलोक में ऋण का हिसाब कैसे किया जाना चाहिए:

- ऋण मांग पर पुनर्भुगतान के योग्य है।
- ऋण 3 वर्षों के बाद चुकाने योग्य है। समान ऋण के लिए वर्तमान बाजार ब्याज दर 12% प्रति वर्ष है, होल्डिंग और सब्सिडियरी दोनों के लिए।
- जब बलराम लिमिटेड के पास ऋण चुकाने के लिए धन होता है, तो ऋण चुकाने योग्य है।

संक्षेप में, उपरोक्त परिदृश्यों का विश्लेषण करें। साथ ही परिदृश्य (i) और (ii) के मामले में राम लिमिटेड और बलराम लिमिटेड की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ भी पास करें।

12% की वार्षिक छूट दर पर 3 वर्षों में देय ₹1 का वर्तमान मूल्य 0.7118 है। (12 अंक)

(ख) निम्नलिखित जानकारी से आपको (ए) डक लिमिटेड के बेसिक और तरल ईपीएस तथा (बी) स्वान लिमिटेड के तरल ईपीएस की गणना करने के लिए कहा जाता है:

	डक लिमिटेड	स्वान लिमिटेड
	राशि (₹)	राशि (₹)
चालू संचालन से आय/(हानि)	2,52,000	(1,80,000)
बंद परिचालन से आय/(हानि)	(4,20,000)	3,25,920
शुद्ध आय (हानि)	(1,68,000)	1,45,920
बकाया शेयरों की भारत औसत संख्या	80,000	96,000
स्टॉक विकल्पों से संबंधित बकाया वृद्धिशील सामान्य शेयर	16,000	25,600

(8 अंक)

उत्तर

(क) **इंड एस की आवश्यकता:** इंड एस 109 के लिए आवश्यक है कि वित्तीय परिसंपत्तियों और देनदारियों को इसके उचित मूल्य पर प्रारंभिक मान्यता पर मान्यता दी जाए, जैसा कि लेन-देन लागत के लिए समायोजित किया गया है। इंड एस 113 'उचित मूल्य मापन' के अनुसार, एक मांग विशेषता (उदाहरण के लिए, एक मांग जमा) के साथ वित्तीय देयता का उचित मूल्य मांग पर देय राशि से कम नहीं है, जिस पर पहली तारीख से छूट दी जा सकती है जब राशि के भुगतान की आवश्यकता हो सकती है।

मार्गदर्शन का उपयोग करते हुए, विभिन्न परिदृश्यों में ऋण का हिसाब नीचे दिया जाएगा:

परिदृश्य (i)

चूंकि ऋण मांग पर चुकाने योग्य है, इसका उचित मूल्य दिए गए नकद प्रतिफल के बराबर है। मूल कंपनी और सहायक क्रमशः दिए गए ऋण की राशि पर वित्तीय परिसंपत्ति और देयता को पहचानते हैं। आगे चलकर, ऋण पर कोई ब्याज नहीं लिया जाता है।

चुकोती पर, मूल और सहायक दोनों ही उत्पत्ति के समय की गई प्रविष्टियों को उलट देते हैं।

राम लिमिटेड की पुस्तकों में लेखांकन (मूल)

क्रम संख्या	मद	राशि	राशि
1.	ऋण की तिथि पर बलराम लिमिटेड को ऋण (सहायक) डेबिट बैंक को (बलराम लिमिटेड को ऋण दिया जाता है और उचित मूल्य पर मान्यता प्राप्त है)	25,00,000	25,00,000
2.	जिस समय ऋण वापस प्राप्त होता है:		

26 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

बैंक	डेबिट	25,00,000	
बलराम लिमिटेड को ऋण देने के लिए (सहायक) (मांग ऋण प्राप्त होने पर)			25,00,000

बलराम लिमिटेड की पुस्तकों में लेखांकन (सहायक)

क्रम संख्या	मद	राशि	राशि
1.	ऋण की तिथि पर बैंक डेबिट राम लिमिटेड से ऋण के लिए (राम लिमिटेड से ऋण लिया जाता है और उचित मूल्य पर मान्यता प्राप्त है)	25,00,000	25,00,000
2.	ऋण चुकाने पर राम लिमिटेड से ऋण बैंक को डेबिट (मांग ऋण भुगतान करने पर)	25,00,000	25,00,000

परिदृश्य (i)

मूल और सहायक दोनों ही प्रारंभिक मान्यता पर उचित मूल्य पर क्रमशः वित्तीय आस्ति और दायित्व को मान्यता देते हैं। ऋण राशि और उसके उचित मूल्य के बीच के अंतर को सहायक कंपनी में इक्विटी योगदान के रूप में माना जाता है। यह सहायक में मूल कंपनी द्वारा आगे के निवेश का प्रतिनिधित्व करता है।

राम लिमिटेड की पुस्तकों में लेखांकन (मूल)

क्रम संख्या	मद	राशि	राशि
1.	ऋण की तिथि पर बलराम लिमिटेड को ऋण (सहायक) डेबिट बलराम लिमिटेड में डीमंड निवेश (पूँजीगत योगदान) डेबिट बैंक के लिए (बलराम लिमिटेड को ऋण दिया जाता है और उचित मूल्य पर मान्यता प्राप्त है)	17,79,500 7,20,500	25,00,000
2.	ब्याज आय का प्रोद्भवन		

	बलराम लिमिटेड को ऋण ब्याज आय के लिए (ब्याज आय होने के नाते) - वर्ष 1	डेबिट	2,13,540	2,13,540
3.	बलराम लिमिटेड को ऋण ब्याज आय के लिए (ब्याज आय होने के नाते) - वर्ष 2	डेबिट	2,39,165	2,39,165
4.	बलराम लिमिटेड को ऋण ब्याज आय के लिए (ब्याज आय होने के नाते) - वर्ष 3	डेबिट	2,67,795	2,67,795
5.	ऋण की प्राप्ति पर बैंक बलराम लिमिटेड को ऋण देने के लिए (सहायक) (सावधि ऋण प्राप्त होने के नाते)	डेबिट	25,00,000	25,00,000

बलराम लिमिटेड की पुस्तकों में लेखांकन (सहायक)

क्रम संख्या	मद		राशि	राशि
1.	ऋण की तिथि पर बैंक राम लिमिटेड से ऋण के लिए इक्विटी के लिए (राम लिमिटेड से डीमड पूँजी योगदान) (राम लिमिटेड से ऋण लिया गया है और उचित मूल्य पर मान्यता प्राप्त है)	डेबिट	25,00,000	17,79,500 7,20,500
2.	ब्याज का प्रोद्भव ब्याज व्यय राम लिमिटेड से ऋण के लिए (मान्य ब्याज आय होने के नाते) - वर्ष 1	डेबिट	2,13,540	2,13,540
3.	ब्याज व्यय राम लिमिटेड से ऋण के लिए (मान्य ब्याज आय होने के नाते) - वर्ष 2	डेबिट	2,39,165	2,39,165
4.	ब्याज व्यय राम लिमिटेड से ऋण के लिए (मान्य ब्याज आय होने के नाते) - वर्ष 3	डेबिट	2,67,795	2,67,795

5.	ऋण के चुकाए जाने पर राम लिमिटेड से ऋण के लिए (देय) डेबिट बैंक को (सावधि ऋण का भुगतान किए जाने पर)	25,00,000	25,00,000
----	---	-----------	-----------

वर्किंग नोट्स:

1.	ऋण के वर्तमान मूल्य की गणना दर ऋण की राशि साल वर्तमान मूल्य		12% 25,00,000 3 17,79,500
2.	वर्ष 1 के लिए ब्याज की गणना वर्तमान मूल्य दर ब्याज की अवधि - वर्ष 1 के लिए वर्ष 1 के अंत में समापन मूल्य पहले वर्ष के लिए ब्याज		17,79,500 12% 1 19,93,040 2,13,540
3.	वर्ष 2 के लिए ब्याज की गणना वर्ष 2 की शुरुआत में ऋण का मूल्य दर ब्याज की अवधि - दूसरे वर्ष के लिए वर्ष 2 के अंत में समापन मूल्य दूसरे वर्ष के लिए ब्याज		19,93,040 12% 1 22,32,205 2,39,165
4.	वर्ष 3 के लिए ब्याज की गणना वर्ष 3 की शुरुआत में ऋण का मूल्य दर ब्याज की अवधि - तीसरे वर्ष के लिए वर्ष 3 के अंत में समापन मूल्य तीसरे वर्ष के लिए ब्याज (25,00,000 - 22,32,205)		22,32,205 12% 1 25,00,000 2,67,795*

* ₹70 का अंतर [(22,32,205 x 12%) - 2,67,795] अनुमान के कारण है।

परिदृश्य (iii)

आम तौर पर, एक ऋण, जो धन उपलब्ध होने पर चुकाने योग्य होता है, को मांग पर चुकाने योग्य नहीं कहा जा सकता है। बल्कि, संस्थाओं को चुकौती तिथि का अनुमान लगाने और

उसके अनुसार इसका माप निर्धारित करने की आवश्यकता है। यदि ऋण को तीन वर्षों में चुकाने की उम्मीद है, तो इसका माप परिदृश्य (ii) के समान होगा।

समेकित वित्तीय विवरण (सीएफएस) में तीनों परिदृश्यों (i), (ii) और (iii) के लिए

समेकित वित्तीय विवरण (सीएफएस) में, ऋण और ब्याज आय/व्यय तीनों परिदृश्यों में इंद्रा-ग्रुप लेन-देन के रूप में बंद हो जाएगा। अतः उपरोक्त लेखांकन का सीएफएस पर कोई प्रभाव नहीं पड़ेगा।

(ख) (a) डक लिमिटेड के लिए

I बेसिक ईपीएस की गणना

मूल ईपीएस = वर्ष के लिए लाभ / बकाया शेयरों की भारत औसत संख्या

मूल ईपीएस (निरंतर संचालन) = निरंतर संचालन से लाभ / बकाया शेयरों की भारत औसत संख्या

= ₹ 2,52,000/80,000 = ₹ 3.15

प्रति शेयर मूल हानि (बंद परिचालन) = बंद से हुई हानि संचालन /

भारत औसत संख्या बकाया शेयर

= (₹ 4,20,000)/80,000=(₹ 5.25)

प्रति शेयर समग्र मूल हानि = (₹1,68,000) / 80,000 = (₹ 2.10) (i)

II तरल ईपीएस की गणना

तरल ईपीएस = वर्ष के लिए लाभ / बकाया शेयरों की समायोजित भारत औसत संख्या

ईपीएस (निरंतर संचालन) = निरंतर संचालन से लाभ / बकाया शेयरों की समायोजित भारत औसत संख्या

= 1 2,52,000/96,000 = 1 2.625

प्रति शेयर हानि (बंद परिचालन) = बंद परिचालन से हानि/ बकाया शेयरों की समायोजित भारत औसत संख्या

= (₹ 4,20,000) / 96,000 = (₹ 4.375)

प्रति शेयर समग्र तरल नुकसान = (₹1,68,000) / 96,000 = (₹ 1.75) (ii)

रिपोर्टिंग स्थिति:

निरंतर संचालन से होने वाली आय नियंत्रण संख्या है, निरंतर संचालन से होने वाली आय के लिए मूल ईपीएस में कमी हुई है (ईपीएस में ₹3.15 से घटाकर ₹2.625 की कमी है)। इसलिए, भले ही एक कम तरलता है [प्रति शेयर हानि ₹2.10 (i) से घटाकर ₹ 1.75 (ii) ऊपर], ₹ 1.75 के प्रति शेयर तरल नुकसान की सूचना दी गई है।

(ख) स्वान लिमिटेड के लिए

संभावित शेयरों का उपचार:

निरंतर संचालन से नुकसान के मामले में, संभावित शेयरों को बाहर रखा गया है क्योंकि उन शेयरों को शामिल करने से नियंत्रण संख्या पर कमजोर पड़ने वाला प्रभाव होगा (निरंतर संचालन से नुकसान)।

30 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

इसलिए, तरल ईपीएस की गणना निम्नानुसार की जाएगी:

तरल ईपीएस = वर्ष के लिए लाभ / बकाया शेयरों की समायोजित भारित औसत संख्या

समग्र लाभ = निरंतर संचालन से हानि + बंद संचालन से लाभ

$$= (\text{₹}1,80,000) + \text{₹}3,25,920 = \text{₹}1,45,920$$

बकाया शेयरों की भारित औसत संख्या = 96,000

तरल ईपीएस = $\text{₹}1,45,920 / 96,000 = \text{₹}1.52$

रिपोर्टिंग स्थिति:

बंद परिचालन से होने वाली आय और शुद्ध आय के लिए ईपीएस पर संभावित सामान्य शेयरों के कमजोर पड़ने वाले प्रभाव की सूचना नहीं दी जाएगी क्योंकि परिचालन जारी रहने से नुकसान हुआ है।

प्रश्न 6

(क) पीक्यूआर लिमिटेड ने अपने प्रशासनिक उद्देश्यों के लिए एक इमारत का अधिग्रहण किया और उसे वित्तीय वर्ष 2019-2020 में संपत्ति, संयंत्र और उपकरण (पीपीई) के रूप में प्रस्तुत किया। वित्तीय वर्ष 2020-2021 के दौरान, इसने कार्यालय को एक नए भवन में स्थानांतरित कर दिया और उक्त भवन को किसी तीसरे पक्ष को पट्टे पर दे दिया। भवन के उपयोग में परिवर्तन के बाद, पीक्यूआर लिमिटेड ने वित्तीय वर्ष 2020-2021 में इसे पीपीई से निवेश संपत्ति में पुनर्वर्गीकृत किया। क्या पीक्यूआर लिमिटेड को लेखांकन नीति में बदलाव के रूप में परिवर्तन के लिए जिम्मेदार होना चाहिए? जांच करें। (5 अंक)

(ख) एम लिमिटेड ने एक सुरक्षा जमा की है जिसका विवरण नीचे दिया गया है:

मद	विवरण
सुरक्षा जमा की तिथि (प्रारंभ तिथि)	1 अप्रैल, 2016
सुरक्षा जमा की तिथि (अंतिम तिथि)	31 मार्च, 2021
विवरण	लीज
कुल लीज अवधि	5 साल
सुरक्षा जमा राशि	₹20,00,000
5वें वर्ष के अंत में वर्तमान मूल्य कारक	0.6499

निर्धारित करें कि ऊपर की वित्तीय संपत्ति को कैसे मापा जाना चाहिए और इस तरह से निर्धारित माप को संक्षेप में समझाएं। प्रथम वर्ष और अंतिम वर्ष में सुरक्षा जमा के लेखांकन के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ करें। मान लें कि समान अवधि के लिए जमाराशियों के लिए बाजार दर 9% प्रति वर्ष है। (5 अंक)

(ग) सैटर्न लिमिटेड की एक निर्माण प्रक्रिया में, दो मुख्य उत्पादों MP1 और MP2 और स्क्रेप के अलावा एक उप-उत्पाद BP निकलता है। वित्तीय वर्ष 2020-2021 के लिए उत्पादन प्रक्रिया की लागत का विवरण यहाँ है:

वस्तु	राशि (₹)	आउटपुट (इकाई)	31.3.2021 को समापन स्टॉक
कच्चा माल	6,00,000	MP1- 20,000	1,000
मजदूरी	3,60,000	MP2- 16,000	400
स्थिर ओवरहेड	2,60,000	BP- 8,000	
परिवर्तनीय ओवरहेड	2,00,000		

MP1 और MP2 का औसत बाजार मूल्य क्रमशः ₹45.00 प्रति यूनिट और ₹37.50 प्रति यूनिट है। उप-उत्पाद बीपी का औसत बाजार मूल्य ₹10 प्रति यूनिट है। उप उत्पाद बीपी की सभी इकाइयाँ ₹32,000 के अलग-अलग प्रसंस्करण शुल्क और ₹8,000 के पैकिंग शुल्क के बाद बेची गई। स्क्रेप की बिक्री से ₹20,000 की वसूली की गई।

32 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

31.03.2021 को MP1 और MP2 के समापन स्टॉक के मूल्य की गणना करें। प्रत्येक उत्पाद के सापेक्ष बिक्री मूल्य के आधार पर संयुक्त लागत आवंटित करें। (5 अंक)

(घ) निम्नलिखित आंकड़ों से, प्रत्येक मामले में निर्धारित करें:

- (i) अधिग्रहण की तारीख (आनुपातिक शेयर पद्धति का उपयोग करके) और समेकन की तारीख पर गैर-नियंत्रित ब्याज।
(ii) सौदेबाजी की खरीद पर साख या लाभ।
(iii) होल्डिंग कंपनी की अपनी प्रतिधारित आय को प्रत्येक आधार पर ₹ 4,00,000 मानते हुए समेकित बैलेंस शीट में लाभ में होल्डिंग कंपनी के हिस्से की राशि।

मामला	सहायक कंपनी	धारित शेयरों का %	लागत	अधिग्रहण की तारीख 1.4.2020		समेकन की तिथि 31.3.2021	
				शेयर पूँजी (ए)	धारित आय (बी)	शेयर पूँजी (सी)	धारित आय (डी)
मामला 1	P	90%	2,80,000	2,00,000	1,00,000	2,00,000	1,40,000
मामला 2	Q	85%	2,08,000	2,00,000	60,000	2,00,000	40,000
मामला 3	R	80%	1,12,000	1,00,000	40,000	1,00,000	40,000
मामला 4	S	100%	2,00,000	1,00,000	80,000	1,00,000	1,12,000

कंपनी ने अधिग्रहीत की पहचान योग्य शुद्ध संपत्ति के एनसीआई के आनुपातिक हिस्से पर गैर-नियंत्रित ब्याज को मापने के लिए एक लेखा नीति अपनाई है। यह माना जा सकता है कि अधिग्रहीत की शुद्ध पहचान योग्य संपत्ति का उचित मूल्य उनके बही मूल्यों के बराबर है।

(5 अंक)

उत्तर

(क) इंड एस 8 की आवश्यकता:

इंड एस 8 के पैराग्राफ 16 (ए) में प्रावधान है कि लेन-देन, अन्य घटनाओं या शर्तों के लिए एक लेखांकन नीति का प्रयोग जो पहले होने वाली घटनाओं से अलग है, लेखांकन नीतियों में परिवर्तन नहीं हैं।

प्रासंगिक इंड एस के अनुसार पीपीई की परिभाषा:

इंड एस 16 के अनुसार, 'संपत्ति, संयंत्र और उपकरण' मूर्त वस्तुएं हैं जो:

(ए) माल या सेवाओं के उत्पादन या आपूर्ति में उपयोग के लिए, दूसरों को किराए पर देने के लिए, या प्रशासनिक उद्देश्यों के लिए रखे जाते हैं; और

(बी) एक से अधिक अवधि के दौरान उपयोग किए जाने की उम्मीद होती है।

प्रासंगिक इंड एस के अनुसार निवेश संपत्ति की परिभाषा: इंड एस 40 के अनुसार, 'निवेश संपत्ति' वो संपत्ति (भूमि या भवन-या भवन का हिस्सा-या दोनों) है (मालिक द्वारा या पट्टेदार द्वारा अधिकार के रूप में- उपयोग की गई संपत्ति) जो किराया या पूंजीगत लाभ या दोनों अर्जित करने के लिए रखी जाती है, बजाय:

- (ए) माल या सेवाओं के उत्पादन या आपूर्ति में या प्रशासनिक उद्देश्यों के लिए उपयोग; या
(बी) व्यापार के सामान्य कामकाज में बिक्री के लिए।

विश्लेषण और निर्णय लेना:

उपरोक्त परिभाषाओं के अनुसार, कोई भवन संपत्ति, संयंत्र और उपकरण (पीपीई) की एक वस्तु है या किसी इकाई के लिए निवेश संपत्ति है, यह उस उद्देश्य पर निर्भर करती है जिसके लिए वह इकाई के पास है। इस प्रकार यह संभव है कि जिस उद्देश्य के लिए इसे रखा गया है, उसमें बदलाव के कारण, एक इमारत जिसे पहले संपत्ति, संयंत्र और उपकरण की एक वस्तु के रूप में वर्गीकृत किया गया था, उसे एक निवेश संपत्ति के रूप में पुनर्वर्गीकरण किया जा सकता है, या इसके विपरीत हो सकता है। कोई भवन पीपीई है या निवेश संपत्ति, इसे उस इकाई के दृष्टिकोण से इन शर्तों की परिभाषाओं को लागू करके निर्धारित किया जाता है।

इस प्रकार, संपत्ति, संयंत्र और उपकरण या निवेश संपत्ति के रूप में एक इमारत का वर्गीकरण लेखांकन की नीति का मामला नहीं है। इस प्रकार जिस उद्देश्य के लिए भवन को रखा गया है, उसमें बदलाव के कारण, एक इमारत जिसे पहले संपत्ति, संयंत्र और उपकरण की एक वस्तु के रूप में वर्गीकृत किया गया था, उसे एक निवेश संपत्ति के रूप में पुनर्वर्गीकरण किया जाना एक लेखांकन नीति में परिवर्तन का मामला नहीं है।

- (ख) दी गई सुरक्षा जमा एक ब्याज मुक्त जमा है जिसे लीज अवधि के अंत में ₹20,00,000 के लिए भुनाया जा सकता है। इसलिए, इसमें संविदात्मक नकदी प्रवाह का संग्रह शामिल है और इसके परिशोधन का हिसाब लागत पर किया जाएगा।

प्रारंभिक माप पर

मद		₹
सुरक्षा जमा	(A)	20,00,000
शुरुआत में जमा का वर्तमान मूल्य (20,00,000 x 0.6499)	(B)	(12,99,800)
शुरुआत में प्रीपेड लीज भुगतान	(A-B)	<u>7,00,200</u>

जर्नल प्रविष्टियाँ

वर्ष 1 – आरम्भ

मद		₹	₹
सुरक्षा जमा खाता	डेबिट	12,99,800	
प्रीपेड लीज किराया (आरओयू संपत्ति)	डेबिट	7,00,200	
बैंक खाता को (सुरक्षा जमा और प्रीपेड लीज का मान्यता प्राप्त वर्तमान मूल्य)			20,00,000

इसके बाद, प्रत्येक वार्षिक रिपोर्टिंग वर्ष, ब्याज आय 9% प्रति वर्ष की दर से अर्जित की जाएगी और प्रीपेड खर्चों को लीज अवधि के दौरान सीधी रेखा के आधार पर परिशोधित किया जाएगा।

वर्ष 2 – समाप्त

मद		₹	₹
सुरक्षा जमा खाता (12,99,800 x 9%)	डेबिट	1,16,982	
ब्याज आय खाता के लिए (सुरक्षा जमा पर मान्यता प्राप्त ब्याज)			1,16,982
मूल्यहास (7,00,200 / 5 साल)	डेबिट	1,40,040	
प्रीपेड लीज रेंट (आरओयू एसेट) के लिए (प्रीपेड लीज वर्ष के लिए मूल्यहास)			1,40,040

वर्ष 5 – समाप्त

5वें वर्ष के अंत में, सुरक्षा जमा राशि ₹20,00,000 अर्जित होगी और प्रीपेड पट्टा व्यय पूरी तरह से परिशोधित हो जाएगा (अर्थात् भारतीय लेखा मानक 116 के अनुसार मूल्यहास, यह प्रीपेड पट्टा किराया को आरओयू परिसंपत्ति के रूप में दिखाया जाएगा)।

सुरक्षा राशि की वसूली के लिए जर्नल प्रविष्टि

मद		₹	₹
सुरक्षा जमा खाता (डब्ल्यू.एन. देखें)	डेबिट	1,65,227	
ब्याज आय खाता के लिए (सुरक्षा जमा पर मान्यता प्राप्त ब्याज)			1,65,227
मूल्यहास (7,00,200/5 वर्ष)	डेबिट	1,40,040	

प्रीपेड लीज रेंट (आरओयू एसेट) के लिए (वर्ष के लिए प्रीपेड लीज मूल्यहास)		1,40,040
बैंक खाता	डेबिट	20,00,000
सुरक्षा जमा खाता को (पट्टा अवधि के अंत में वापस भुगतान की गई सुरक्षा जमा राशि)		20,00,000

वर्किंग नोट:

परिशोधन सारिणी

वर्ष के अंत में	आरम्भिक बैलेंस	ब्याज आय	समापन बैलेंस
1	12,99,800	1,16,982	14,16,782
2	14,16,782	1,27,510	15,44,292
3	15,44,292	1,38,986	16,83,278
4	16,83,278	1,51,495	18,34,773
5	18,34,773	1,65,227*	20,00,000

* अंतर अनुमान के कारण है।

(ग) (1) उप-उत्पाद बीपी के एनआरवी की गणना

		₹
उप-उत्पाद का विक्रय मूल्य	8,000 इकाइयां x 10 per इकाई	80,000
घटाएं: उप-उत्पाद बीपी का अलग प्रसंस्करण शुल्क		(32,000)
पैकिंग के शुल्क		<u>(8,000)</u>
उप-उत्पाद बीपी का शुद्ध वसूली योग्य मूल्य		<u>40,000</u>

(2) संयुक्त उत्पादों MP1 और MP2 के बीच आवंटन के लिए रूपांतरण की लागत की गणना

		₹
कच्चा माल		6,00,000
वेतन		3,60,000
स्थिर ओवरहेड		2,60,000
परिवर्तनीय ओवरहेड		<u>2,00,000</u>
		14,20,000

36 FINAL (NEW) EXAMINATION: DECEMBER, 2021 (फाइनल (नई) परीक्षा: दिसंबर, 2021)

घटाएं: उप-उत्पाद बीपी का एनआरवी (गणना 1 देखें)	40,000	
स्क्रेप का बिक्री मूल्य	<u>20,000</u>	<u>(60,000)</u>
MP1 और MP2 के बीच आवंटित की जाने वाली संयुक्त लागत		<u>13,60,000</u>

- (3) "आवंटन के लिए आधार" का निर्धारण और MP1 और MP2 को संयुक्त लागत का आवंटन

	MP1	MP2
इकाइयों में उत्पादन (ए)	20,000	16,000
प्रति यूनिट बिक्री मूल्य (बी)	₹45.00	₹37.50
बिक्री मूल्य (ए x बी)	9,00,000	6,00,000
आवंटन का अनुपात	3	2
3:2 के अनुपात में आवंटित ₹ 13,60,000 की संयुक्त लागत (सी)	₹8,16,000	₹5,44,000
प्रति यूनिट लागत [सी/ए]	₹40.80	₹34.00

- (4) MP1 और MP2 के समापन स्टॉक के मूल्य का निर्धारण

मद	MP1	MP2
इकाइयों में समापन स्टॉक	1,000 यूनिट्स	400 यूनिट्स
प्रति इकाई लागत	₹40.80	₹34.00
समापन स्टॉक का मूल्य	₹40,800	₹13,600

- (घ) गैर-नियंत्रित ब्याज = एक सहायक कंपनी में इक्विटी, जो प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से मूल कंपनी के लिए जिम्मेदार नहीं है। इक्विटी एक इकाई की संपत्ति में अपनी सभी देनदारियों को घटाने के बाद अवशिष्ट ब्याज है, अर्थात् इस मामले में शेयर पूंजी + लाभ और हानि के विवरण में शेष (इंड एस के अनुपालन में इसे पहचान योग्य संपत्ति के अनुसार शुद्ध कुल मूल्य के रूप में मानते हुए)

- (1) अधिग्रहण और समेकन की तिथि पर एनसीआई की राशि की गणना

	एनसीआई [ई] के स्वामित्व वाले शेयरों का%	अधिग्रहण की तिथि के अनुसार गैर-नियंत्रित ब्याज [ई] x [ए + बी]	समेकन की तिथि के अनुसार गैर-नियंत्रित ब्याज [ई] x [सी + डी]
मामला 1	[100-90] 10%	30,000	34,000

मामला 2	[100-85] 15%	39,000	36,000
मामला 3	[100-80] 20%	28,000	28,000
मामला 4	[100-100] कुछ नहीं	कुछ नहीं	कुछ नहीं

(2) सौदेबाजी की खरीद पर साख या लाभ की गणना

मामला	प्रतिफल [G]	अनियंत्रित ब्याज [H]	शुद्ध पहचान योग्य संपत्ति [A] + [B] = [I]	साख [G]+[H] - [I]	सौदेबाजी खरीद पर लाभ [I]-[G]- [H]
मामला 1	2,80,000	30,000	3,00,000	10,000	कुछ नहीं
मामला 2	2,08,000	39,000	2,60,000	कुछ नहीं	13,000
मामला 3	1,12,000	28,000	1,40,000	कुछ नहीं	कुछ नहीं
मामला 4	2,00,000	कुछ नहीं	1,80,000	20,000	कुछ नहीं

(3) प्रत्येक मामले में निम्नलिखित राशि (स्तंभ संख्या 0 में दिखाई गई) को होल्डिंग कंपनी की 4,00,000 की प्रतिधारित आय के शेष में से जोड़ा या घटाया जाएगा:

मामला	% शेयर होल्डिंग [K]	1.4.2020 को बरकरार रखी गई कमाई [L]	समेकन दिनांक 31.3.2021 को बरकरार आय [M]	अधियहण के बाद रखी गई आय [N] = [M] - [L]	होल्डिंग की प्रतिधारित कमाई से जोड़ी जाने वाली / (कटौती) की जाने वाली राशि [O] = [K] x [N]
मामला 1	90%	1,00,000	1,40,000	40,000	36,000
मामला 2	85%	60,000	40,000	(20,000)	(17,000)
मामला 3	80%	40,000	40,000	कुछ नहीं	कुछ नहीं
मामला 4	100%	80,000	1,12,000	32,000	32,000