

पेपर - 1: वित्तीय रिपोर्टिंग

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

जहाँ भी आवश्यक हो, उपयुक्त धारणाएं बनाई जा सकती हैं और एक नोट के रूप में प्रस्तुत की जा सकती हैं।

वर्किंग नोट्स को उत्तरों के हिस्से के रूप में होना चाहिए

प्रश्न 1

(a) 31 मार्च 2023 तक स्वान लिमिटेड और डक लिमिटेड की ड्राफ्ट बैलेंस शीट इस प्रकार है:

विवरण (ब्यौरा)	रकम लाखों रुपये में	
	स्वान लिमिटेड	डक लिमिटेड
सम्पतियाँ		
गैर-चालू संपत्तियां		
संपत्ति, प्लांट और उपकरण	800	1,000
निवेश	900	240
चालू संपत्ति		
सूची	360	260
चालान संपत्ति		
- व्यापार प्राप्तियाँ	1,040	540
- नगद और नगद उपकरण	520	290
अन्य चालू संपत्तियां	<u>700</u>	<u>350</u>
कुल	<u>4,320</u>	<u>2,680</u>
	स्वान लिमिटेड	डक लिमिटेड
इक्विटी और देनदारी		
हिस्सेदारी		
अंश पूँजी (शेयर कैपिटल)		
- स्वान लिमिटेड: सामान्य अंश 10 रुपये प्रत्येक	1,200	-

- डक लिमिटेड: सामान्य अंश 100 रुपये प्रत्येक	-	900
अन्य इक्विटी	1,450	420
गैर चालू देनदारी		
वित्तीय देनदारियों		
- दीर्घकालीन उधार	700	500
दीर्घकालिक प्रावधान	140	200
आस्थगित कर	80	-
वर्तमान देनदारियाँ		
वित्तीय देनदारियों		
- लघु अवधि की उधारी	250	290
- व्यापार देनदारियाँ	<u>500</u>	<u>370</u>
कुल	4.320	2.680

1 अप्रैल 2023 को, स्वान लिमिटेड ने डक लिमिटेड के 80% इक्विटी शेयरों का अधिग्रहण किया। स्वान लिमिटेड ने डक लिमिटेड के प्रत्येक शेयरधारक को 20 रुपये प्रति इक्विटी शेयर नकद भुगतान करने और डक लिमिटेड के शेयरधारकों द्वारा रखे गए प्रत्येक छह शेयरों के बदले में स्वान लिमिटेड के 10 रुपये के पांच इक्विटी शेयर जारी करने पर सहमति व्यक्त की। अधिग्रहण की तिथि पर स्वान लिमिटेड के शेयरों का उचित मूल्य 100 रुपये प्रति शेयर था।

स्वान लिमिटेड ने डक लिमिटेड द्वारा पिछले 12 महीनों (वित्तीय वर्ष 2022-2023) में डक लिमिटेड के मुनाफे पर, अधिग्रहण के बाद पहले वर्ष में 90 लाख रुपये से अधिक और किसी भी अतिरिक्त लाभ का 30% अतिरिक्त भुगतान करने पर भी सहमति व्यक्त की। अतिरिक्त राशि अधिग्रहण की तारीख के बाद 3 वर्षों में देय होगी। डक लिमिटेड ने पिछले वर्ष 30 लाख रुपये का मुनाफा कमाया और वित्तीय वर्ष 2023-2024 में 40 लाख रुपये कमाने की उम्मीद है।

उचित मूल्य अभ्यास के परिणामस्वरूप निम्नलिखित प्राप्त हुए:

- 1 अप्रैल, 2023 को डक लिमिटेड की संपत्ति, संयंत्र और उपकरण और निवेश का उचित मूल्य क्रमशः 1,200 लाख रुपये और 300 लाख रुपये था।

- ii. डक लिमिटेड एक लोकप्रिय ब्रांड नाम का मालिक है जो भारतीय लेखा मानक 103 'बिजनेस कॉम्बिनेशन' के तहत अमूर्त संपत्ति के लिए मान्यता मानदंडों को पूरा करता है। स्वतंत्र मूल्यांकनकर्ताओं ने ब्रांड के लिए उचित मूल्य 250 लाख रुपये बताया है। हालाँकि, कर उद्देश्यों के लिए ब्रांड की कोई लागत नहीं है और इसके लिए कोई कर कटौती उपलब्ध नहीं है।
- iii. 1 अप्रैल, 2023 तक डक लिमिटेड की आकस्मिक देनदारियों का विवरण निम्नलिखित है:

विवरण (ब्यौरा)	उचित मूल्य (₹लाख में)	टिप्पणी
एक ग्राहक द्वारा 20 लाख रुपये के दावे के लिए मुकदमा दायर किया गया	5	यह संभव नहीं है कि दावे को निपटाने के लिए आर्थिक लाभों को शामिल करने वाले संसाधनों के बहिर्वाह की आवश्यकता होगी। मुकदमे के संबंध में भुगतान की जाने वाली किसी भी राशि पर कर कटौती की जाएगी।
कर अधिकारियों द्वारा 70 लाख रुपये की आयकर मांग की गई। डक लिमिटेड ने इस मांग को हाई कोर्ट में चुनौती दी है	20	यह संभव नहीं है कि दावे को निपटाने के लिए आर्थिक लाभों को शामिल करने वाले संसाधनों के बहिर्वाह की आवश्यकता होगी।

- iv. डक लिमिटेड के पास कुछ इक्विटी बसे शेयर-आधारित भुगतान पुरस्कार (मूल पुरस्कार) थे जिन्हें स्वान लिमिटेड द्वारा जारी किए गए नए पुरस्कारों से बदल दिया गया था। मूल पुरस्कारों की शर्तों के अनुसार, निहित अवधि 5 वर्ष थी और अधिग्रहण तिथि के अनुसार डक लिमिटेड के कर्मचारी पहले ही 2 वर्ष की सेवा दे चुके थे। नए पुरस्कारों के अनुसार, निहित अवधि को घटाकर 1 वर्ष (अधिग्रहण तिथि से 1 वर्ष) कर दिया गया है। अधिग्रहण तिथि पर पुरस्कार का उचित मूल्य इस प्रकार था:

मूल पुरस्कार: ₹ 12 लाख

नये पुरस्कार: ₹ 18 लाख।

- v. इसके अलावा, स्वान लिमिटेड ने डक लिमिटेड के संस्थापक शेयरधारक में से एक को 15 लाख रुपये का भुगतान करने पर भी सहमति व्यक्त की है, बशर्ते वह अधिग्रहण के बाद दो साल तक कंपनी के साथ रहे।
- vi. डक लिमिटेड के लिए स्वान लिमिटेड की अधिग्रहण लागत 26 लाख रुपये थी।
- vii. दोनों कंपनियों के लिए लागू कर की दर 30% है।
- viii. प्रति वर्ष 10% छूट दर मान लें।
- ix. इसके अलावा, मान लें, जब तक कि अन्यथा न कहा गया हो, सभी वस्तुओं का उचित मूल्य और कर आधार अधिग्रहण तिथि पर उनकी वहन राशि के बराबर होता है।

आपको 1 अप्रैल 2023 तक स्वान लिमिटेड की प्रारंभिक समेकित बैलेंस शीट तैयार करने की आवश्यकता है। वर्किंग नोट्स आपके उत्तर का हिस्सा होना चाहिए। (15 अंक)

(b) एक्स लिमिटेड के पास एक बैंक से ऋण सुविधा है जिसे रिपोर्टिंग अवधि के अंत से छह महीने की अवधि के भीतर चुकाया जाना है। रिपोर्टिंग अवधि के अंत से पहले, एक्स लिमिटेड और बैंक एक व्यवस्था में प्रवेश करते हैं जिसके अनुसार मौजूदा बकाया ऋण बिना शर्त नई सुविधा में शामिल हो जाएगा जो 3 साल की अवधि के बाद समाप्त हो जाएगा।

- i. रिपोर्टिंग तिथि के अनुसार एक्स लिमिटेड की बैलेंस शीट में ऋण को कैसे वर्गीकृत किया जाना चाहिए? कारण दे।
- ii. क्या रिपोर्टिंग अवधि समाप्त होने के बाद नई सुविधा पर सहमति होने पर उत्तर अलग होगा? क्यों? उत्तर क्या होगा?
- iii. यदि नई सुविधा अभी तक मौजूदा बैंक के साथ नहीं जुड़ी है, लेकिन एक्स लिमिटेड के पास दायित्व को पुनर्वित्त करने की क्षमता है, तो क्या (i) का उत्तर अलग होगा। कारण दे। (5 अंक)

उत्तर

(a) 1 अप्रैल, 2023 तक स्वान लिमिटेड की समेकित बैलेंस शीट

	नोट संख्या.	₹ लाख में
सम्पतियाँ		
गैर-वर्तमान परिसंपत्तियाँ		
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	9	2,000.00
अमूर्त संपत्ति	10	250.00
वित्तीय संपत्ति		
निवेश	11	1,200.00
चालू संपत्तियां		
सूची	12	620.00
वित्तीय संपत्ति:		
व्यापार प्राप्त्य	13	1,580.00
नगद और नगद उपकरण	14	640.00
अन्य चालू परिसंपत्तियां	15	<u>1,050.00</u>
कुल		<u>7,340.00</u>
इक्विटी और देनदारी		
हिस्सेदारी		
शेयर पूँजी- प्रत्येक 10 रुपये के इक्विटी शेयर	1	1,260.00
अन्य इक्विटी	2	2,475.18
गैर नियंत्रित लाभ (W.N.4)		330.70
गैर-वर्तमान देनदारियां		
वित्तीय देनदारी		
दीर्घकालिक उधार	3	1,200.00
दीर्घकालिक प्रावधान	4	407.62
विलम्बित कर देयता	5	231.50

वर्तमान देनदारियाँ		
वित्तीय देनदारी		
लघु अवधि की उधारी	6	540.00
व्यापारिक देनदारियां	7	870.00
अल्पकालिक प्रावधान	8	<u>25.00</u>
कुल		<u>7,340.00</u>

खातों पर नोट (सभी आंकड़े लाखों रुपये में हैं)

1. इक्विटी अंश पूंजी

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार प्रत्येक 10 रुपये के इक्विटी शेयर	1,200	
डक लिमिटेड को आवंटित शेयर (7,50,000 x 80% x 10 रुपये)	<u>60</u>	1,260

2. अन्य इक्विटी

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार 1,450		
घटाएँ: अधिग्रहण की लागत (26)	1,424	
प्रतिस्थापन पुरस्कार	4.80	
सुरक्षा प्रीमियम (7,50,000 शेयर x 80% x ₹90)	540	
कैपिटल रिजर्व (W.N.5)	<u>506.38</u>	2,475.18

3. दीर्घकालिक उधार

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	700	
डक लिमिटेड	<u>500</u>	1,200

4. दीर्घकालिक प्रावधान

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	140	
आस्थगित प्रतिफल	67.62	
डक लिमिटेड	<u>200</u>	407.62

5. विलम्बित कर देयता

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	80	
डक लिमिटेड (WN2) के अधिग्रहण के कारण स्थगित कर प्रभाव	<u>151.50</u>	231.50

6. अल्पकालिक उधार

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	250	
डक लिमिटेड	<u>290</u>	540

7. व्यापारिक देनदारियाँ

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	500	
डक लिमिटेड	<u>370</u>	870

8. अल्पकालिक प्रावधान

मुकदमा हर्जाना	5	
आयकर की मांग	<u>20</u>	25

9. सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	800	
डक लिमिटेड	<u>1,200</u>	2000

10. अमूर्त संपत्ति

डक लिमिटेड के ब्रांड का अधिग्रहण किया गया		250
-------------------------------------------	--	-----

11. निवेश

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	900	
-----------------------------------------------------	-----	--

डक लिमिटेड	<u>300</u>	1,200
------------	------------	-------

12. सूची

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	360	
डक लिमिटेड	<u>260</u>	620

13. व्यापार प्राप्य

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	1,040	
डक लिमिटेड	<u>540</u>	1,580

14. नगद और नगद उपकरण

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार 520		
घटाएँ: अधिग्रहण लागत का भुगतान किया गया (26)		
घटाएँ: डक लिमिटेड को भुगतान किया गया (144)	350	
डक लिमिटेड	<u>290</u>	640

15. अन्य चालू परिसंपत्तियां

डक लिमिटेड के अधिग्रहण से पहले बैलेंस शीट के अनुसार	700	
डक लिमिटेड	<u>350</u>	1,050

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

1. खरीद प्रतिफल की गणना

विवरण (ब्यौरा)	शेयरों की संख्या	₹ लाख में
डक लिमिटेड की शेयर पूंजी		<u>900</u>
शेयरों की संख्या	9,00,000	
जारी किए जाने वाले शेयर (डक लिमिटेड के 6 शेयरों के मुकाबले 5 शेयर)	7,50,000	
स्वान लिमिटेड के शेयर का उचित मूल्य 100 रुपये प्रति शेयर है		
खरीद प्रतिफल		
जारी किए गए शेयर (7,50,000 x 80% x 100 रुपये प्रति शेयर) (A)		600
नकद भुगतान (20 x 9,00,000 x 80%) (B)		144
आस्थगित प्रतिफल (3 वर्षों के लिए 10% की दर से 90 लाख रुपये की छूट) (C)		67.62
प्रतिस्थापन पुरस्कार अधिग्रहणकर्ता पुरस्कार का [बाजार आधारित माप (12) पूर्ण की गई निहित अवधि के भाग का x अनुपात (2)/कुल निहित अवधि (3) या अधिग्रहीत पुरस्कार की मूल निहित अवधि (5) (अर्थात 12 x 2/5 से अधिक)](D)		<u>4.80</u>
70% शेयरों के लिए खरीद पर विचार (ए + बी + सी + डी)		<u>816.42</u>

2. अर्जित संपत्ति और देनदारियों के उचित मूल्य में परिवर्तन के कारण आस्थगित कर प्रभाव की गणना

विवरण (ब्यौरा)	बही मूल्य (A)	उचित मूल्य (B)	FV समायोजन (A-B)

सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	1,000	1,200	200
अमूर्त संपत्ति (ब्रांड)	-	250	250
निवेश	240	<u>300</u>	<u>60</u>
		1,750	510
घटाएँ: आकस्मिक दायित्व अर्जित मुकदमे के नुकसान के लिए प्रावधान			<u>(5)</u>
उचित मूल्य में शुद्ध अंतर			<u>505</u>
आस्थगित कर देयता @ 30%			151.5

3. डक लिमिटेड से अर्जित शुद्ध पहचान योग्य संपत्तियों के उचित मूल्य की गणना

विवरण (ब्यौरा)	खाता मूल्य
बैलेंस शीट के अनुसार कुल संपत्ति	2,680
जोड़ें: पीपीई और निवेश में उचित मूल्य समायोजन (200+60)	260
जोड़ें: अमूर्त संपत्ति (ब्रांड)	<u>250</u>
कुल पहचान योग्य संपत्तियों का उचित मूल्य	3,190
घटाएँ: बैलेंस शीट के अनुसार कुल देनदारियाँ (500+200+290+370)	(1,360)
घटाएँ: आकस्मिक दायित्व अर्जित किया गया	
मुकदमा हर्जाना	5
आयकर की मांग	<u>20</u>
	(25)
घटाएँ: आस्थगित कर देयता (WN2)	<u>(151.50)</u>
शुद्ध पहचान योग्य संपत्तियों का उचित मूल्य (100%)	<u>1,653.50</u>

4. डक लिमिटेड में गैर-नियंत्रित ब्याज की गणना (आनुपातिक शेयर आधार)

गैर-नियंत्रित ब्याज $(1,653.50 \times 20\%) = 330.70$

5. डक लिमिटेड के अधिग्रहण पर पूंजी आरक्षित की गणना

विवरण (ब्यौरा)	खाता मूल्य
शुद्ध पहचान योग्य संपत्तियों का उचित मूल्य	1,653.50
घटाएँ: खरीद प्रतिफल	(816.42)
घटाएँ: एनसीआई (WN4)	<u>(330.70)</u>
पूँजी आरक्षित	<u>506.38</u>

नोट :

- (a) प्रतिस्थापन पुरस्कार का मूल्य स्थानांतरित किए गए प्रतिफल और संयोजन के बाद के खर्च के बीच आवंटित किया जाता है। अधिग्रहण की तिथि तक प्रदान की गई सेवा के लिए प्रतिस्थापन पुरस्कार के उचित मूल्य के आधार पर खरीद प्रतिफल के कारण हिस्से का निर्धारण किया जाता है। तदनुसार, 4.8 लाख रुपये (12 x 2/5) को खरीद विचार का एक हिस्सा माना जाता है और इसे स्वान लिमिटेड की इक्विटी में जमा किया जाता है क्योंकि इसका निपटान इसकी अपनी इक्विटी में किया जाएगा। चूंकि अधिग्रहण की तारीख पर पुरस्कार का उचित मूल्य 18 लाख रुपये है, शेष (18 - 4.8) 13.2 लाख रुपये को शेष जीवन में डक लिमिटेड की पुस्तकों में कर्मचारी व्यय के रूप में दर्ज किया जाएगा, जो इस परिदृश्य में 1 वर्ष है।
- (b) आस्थगित प्रतिफल के संबंध में, 90 लाख रुपये 3 साल के बाद भुगतान किया जाने वाला न्यूनतम भुगतान है। दूसरा तत्व यह है कि यदि कंपनी निश्चित लक्ष्य को पूरा करती है तो उन्हें उसका 30% या 90 लाख जो भी अधिक हो, प्राप्त होगा। दिए गए मामले में कम से कम जो भुगतान किए जाने की उम्मीद है, आकस्मिक प्रतिफल के उचित मूल्य को शून्य माना गया है। आस्थगित प्रतिफल पर समय मान का प्रभाव @ 10% दिया गया है।
- (c) संस्थापक शेयरधारक को भुगतान किया जाने वाला 15 लाख रुपये का अतिरिक्त भुगतान उसके रोजगार में बने रहने पर निर्भर है और इसलिए इसे कर्मचारी मुआवजे के रूप में माना जाएगा और डक लिमिटेड के लाभ और हानि के विवरण में संयोजन के बाद के खर्च के रूप में दर्ज किया जाएगा।
- (b) (i) रिपोर्टिंग अवधि के अंत में भुगतान के लिए ऋण देय नहीं है। इकाई और बैंक 3 साल की अवधि के लिए रिपोर्टिंग अवधि की समाप्ति से पहले उक्त रोल ओवर के लिए सहमत हुए हैं। चूंकि, इकाई को रिपोर्टिंग अवधि के बाद कम से कम बारह

महीनों के लिए देयता के निपटान को ऋण को गैर-चालू के रूप में वर्गीकृत किए जाने या स्थगित करने का बिना शर्त अधिकार है।

- (ii) हाँ, जवाब अलग होगा यदि रिपोर्टिंग अवधि की समाप्ति के बाद रोल ओवर की व्यवस्था पर सहमति हो, क्योंकि मौजूदा ऋण सुविधा की शर्तों के आधार पर मूल्यांकन किया जाना आवश्यक है। चूंकि रिपोर्टिंग अवधि के अंत में, इकाई के पास रिपोर्टिंग अवधि के बाद कम से कम बारह महीने के लिए देनदारी के निपटान को स्थगित करने का बिना शर्त अधिकार नहीं है, इसलिए ऋण को चालू के रूप में वर्गीकृत किया जाना चाहिए।
- (iii) हाँ, उत्तर अलग होगा और ऋण को चालू के रूप में वर्गीकृत किया जाना चाहिए। ऐसा इसलिए है, क्योंकि भारतीय लेखा मानक 1 के पैराग्राफ 73 के अनुसार, जब पुनर्वित्त या दायित्व को आगे बढ़ाना इकाई के विवेक पर नहीं है (उदाहरण के लिए, पुनर्वित्त की कोई व्यवस्था नहीं है), इकाई दायित्व को पुनर्वित्त की क्षमता पर विचार नहीं करती है और दायित्व को चालू के रूप में वर्गीकृत करती है।

प्रश्न 2

- (a) वीनस लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2020 को 12.00 लाख रुपये में एक पीपीई किट विनिर्माण संयंत्र खरीदा था। षोडस का उपयोगी जीवन 8 वर्ष है। बहिष्करण सीधी रेखा विधि पर प्रदान किया जाता है। 30 सितंबर, 2022 को वीनस लिमिटेड ने पीपीई किट की मांग में गिरावट के कारण उक्त संयंत्र में अस्थायी रूप से उत्पादन बंद कर दिया। हालाँकि, संयंत्र को कार्यशील स्थिति में बनाए रखा गया है, और भविष्य में जब भी मांग बढ़ेगी तो इसका उपयोग किया जा सकता है।

वीनस लिमिटेड के अकाउंटेंट ने मांग बढ़ने तक प्लान्ट को भारतीय लेखा मानक 105 के तहत बिक्री के लिए रखा हुआ मानने का फैसला किया। इस प्रकार, वह संयंत्र को न्यूनतम वहन राशि और बेचने की लागत से कम उचित मूल्य पर मापती है।

चूंकि संयंत्र बिक्री के लिए रखा गया था इसलिए उसने शेष अवधि के लिए मूल्यहास वसूलना भी बंद कर दिया। 30 सितंबर, 2022 और 31 मार्च, 2023 को उक्त संयंत्र को बेचने के लिए उचित मूल्य कम लागत क्रमशः 6.75 लाख रुपये और 6.00 लाख रुपये थी।

उसने बिक्री के लिए रखे गए प्रारंभिक वर्गीकरण पर संयंत्र की वहन राशि निर्धारित करने के लिए निम्नलिखित कार्य किए:

विवरण (ब्यौरा)	₹ लाख में
पौधे का क्रय मूल्य	12.00
घटाएँ: 2.5 वर्षों के लिए संचित मूल्यहास (₹ 12.00 लाख / 8 वर्ष x 2.5 वर्ष)	(3.75)
	8.25
30 सितंबर, 2022 को बिक्री की लागत घटाकर उचित मूल्य	6.75
वहन राशि 8.25 लाख रुपये और 6.75 लाख रुपये से कम है	6.75

31 मार्च, 2023 तक बैलेंस शीट का सार

विवरण (ब्यौरा)	₹ लाख में
सम्पतियाँ	
चालू संपत्ति	
अन्य वर्तमान परिसंपत्तियाँ	
बिक्री के लिए धारित के रूप में वर्गीकृत संपत्ति	6.00

चर्चा करें कि क्या लेखाकार द्वारा किया गया उपरोक्त लेखांकन व्यवहार लागू भारतीय लेखा मानक के अनुसार है। अगर नहीं तो सही इलाज क्या होना चाहिए। 31 मार्च, 2023 को पीपीई के वहन मूल्य की गणना के साथ 31 मार्च, 2023 तक की बैलेंस शीट का विवरण प्रदान करें। **(8 अंक)**

- (b) 1 अप्रैल, 2021 को, Z लिमिटेड ने 30.00 लाख रुपये के निश्चित मूल्य पर मिंट लिमिटेड के लिए एक विनिर्माण सुविधा के निर्माण के लिए एक अनुबंध में प्रवेश किया। यदि निर्माण 24 महीने के भीतर पूरा हो जाता है तो जेड लिमिटेड 3.75 लाख रुपये का प्रोत्साहन अर्जित कर सकता है। जेड लिमिटेड को उम्मीद है कि लागत 16.50 लाख रुपये होगी। अनुबंध की शुरुआत में, जेड लिमिटेड यह निर्धारित करता है कि अनुबंध में समय के साथ संतुष्ट एकल प्रदर्शन दायित्व शामिल है। जेड लिमिटेड ने यह भी निष्कर्ष निकाला है कि यह अत्यधिक संभावना है कि मान्यता प्राप्त संचयी राजस्व की मात्रा में एक महत्वपूर्ण उलटफेर होगा क्योंकि क्षेत्र में असाधारण रूप से उच्च वर्षा के कारण विनिर्माण सुविधा का पूरा होना कंपनी के प्रभाव से बाहर के कारकों के लिए अतिसंवेदनशील है।

31 मार्च, 2022 को, जेड लिमिटेड ने अब तक की लागत के आधार पर अपने प्रदर्शन दायित्व का 65% पूरा कर लिया है और निष्कर्ष निकाला है कि अनिश्चित मौसम की स्थिति के कारण परिवर्तनीय विचार अभी भी बाधित है।

हालाँकि, 15 अप्रैल, 2022 को अनुबंध में संशोधन किया गया है। निर्धारित प्रतिफल में 2.25 लाख रुपये की वृद्धि हुई है और अपेक्षित लागत में 1.20 लाख रुपये की वृद्धि हुई है। अनुबंध की अवधि भी 6 माह बढ़ा दी गई है। जेड लिमिटेड अब इस निष्कर्ष पर पहुंचा है कि यह अत्यधिक संभावना है कि प्रोत्साहन पुरस्कार प्राप्त किया जाएगा। अनुबंध एकल निष्पादन दायित्व बना हुआ है।

लागू भारतीय लेखा मानक के अनुसार गणना करें: (i) वित्तीय वर्ष 2022-2023 के लिए, अनुबंध से राजस्व, अनुबंध लागत और परिणामी लाभ, (ii) अनुबंध में संशोधन की तिथि यानी 15 अप्रैल, 2022 को अतिरिक्त राजस्व (समायोजन पकड़ें)।* (6 अंक)

- (c) 1 जनवरी, 2023 को, Z लिमिटेड ने 40.00 लाख के लेनदेन मूल्य पर नए एयर कंडीशनर की स्थापना सहित भवन के नवीनीकरण के लिए एक कॉलेज के साथ एक समझौता किया। एयर कंडीशनर की अपेक्षित लागत ₹12.00 लाख है। अन्य अपेक्षित लागत ₹20.00 लाख है। Z लिमिटेड एयर कंडीशनर खरीदता है और उन्हें 31 मार्च, 2023 से पहले साइट पर पहुंचा दिया जाता है। जेड लिमिटेड अनुबंध के पूरा होने की दिशा में प्रगति को मापने के लिए लागत के आधार पर एक इनपुट पद्धति का उपयोग करता है।

जेड लिमिटेड ने 31 मार्च, 2023 तक ₹4.00 लाख की वास्तविक अन्य लागत (एयर कंडीशनर को छोड़कर) खर्च की है।

31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए लागू भारतीय लेखा मानक के अनुसार मान्यता प्राप्त राजस्व का निर्धारण करें, यदि समय की अवधि में प्रदर्शन दायित्व पूरा हो जाता है।

(6 अंक)

उत्तर

- (a) पीपीई किट विनिर्माण संयंत्र के उपचार की जांच भारतीय लेखा मानक 16 'संपत्ति, संयंत्र और उपकरण' और भारतीय लेखा मानक 105 'बिक्री के लिए रखी गई गैर-वर्तमान संपत्ति और बंद संचालन' में दिए गए प्रावधानों के आलोक में की जानी चाहिए।

भारतीय लेखा मानक 105 के पैराग्राफ 6 'बिक्री के लिए रखी गई गैर-चालू संपत्ति और बंद किए गए परिचालन' में कहा गया है कि एक इकाई को बिक्री के लिए रखी गई गैर-

* पश्च-लेख: वित्तीय वर्ष '2022-2023' को '2021-2022' पढ़ें।

वर्तमान संपत्ति को वर्गीकृत करना चाहिए यदि इसकी वहन राशि मुख्य रूप से जारी रखने के बजाय बिक्री लेनदेन के माध्यम से वसूल की जाएगी।

भारतीय लेखा मानक 105 के अनुच्छेद 7 में कहा गया है कि ऐसा होने के लिए, परिसंपत्ति अपनी वर्तमान स्थिति में तत्काल बिक्री के लिए उपलब्ध होनी चाहिए, केवल उन शर्तों के अधीन जो ऐसी परिसंपत्तियों (या निपटान समूहों) की बिक्री और इसकी बिक्री के लिए सामान्य और प्रथागत हैं। अत्यधिक संभावित होना चाहिए। इस प्रकार, किसी परिसंपत्ति को बिक्री के लिए रखी गई गैर-वर्तमान परिसंपत्ति के रूप में वर्गीकृत नहीं किया जा सकता है, यदि इकाई इसे दूर के भविष्य में बेचने का इरादा रखती है।

इसके अलावा, भारतीय लेखा मानक 105 के पैराग्राफ 8 में कहा गया है कि बिक्री अत्यधिक संभावित होने के लिए, प्रबंधन का उचित स्तर परिसंपत्ति (या निपटान समूह) को बेचने की योजना के लिए प्रतिबद्ध होना चाहिए, और खरीदार का पता लगाने और पूरा करने के लिए एक सक्रिय कार्यक्रम होना चाहिए। योजना प्रारंभ हो चुकी होगी। इसके अलावा, परिसंपत्ति (या निपटान समूह) को बिक्री के लिए सक्रिय रूप से उस कीमत पर विपणन किया जाना चाहिए जो इसके वर्तमान उचित मूल्य के संबंध में उचित हो। इसके अलावा, बिक्री को वर्गीकरण की तारीख से एक वर्ष के भीतर एक पूर्ण बिक्री के रूप में मान्यता के लिए अर्हता प्राप्त करने की उम्मीद की जानी चाहिए और योजना को पूरा करने के लिए आवश्यक कार्यों से संकेत मिलता है कि यह संभावना नहीं है कि योजना में महत्वपूर्ण बदलाव किए जाएंगे या कि योजना वापस ले लिया जाएगा।"

भारतीय लेखा मानक 105 के अनुच्छेद 13 में कहा गया है कि एक इकाई को बिक्री के लिए रखी गई गैर-वर्तमान परिसंपत्ति (या निपटान समूह) के रूप में वर्गीकृत नहीं किया जाएगा जिसे छोड़ दिया जाना है। ऐसा इसलिए है क्योंकि इसकी वहन राशि मुख्य रूप से निरंतर उपयोग के माध्यम से वसूल की जाएगी।"

भारतीय लेखा मानक 105 के अनुच्छेद 14 में कहा गया है कि एक इकाई ऐसी गैर-वर्तमान परिसंपत्ति का हिसाब नहीं देगी जिसे अस्थायी रूप से उपयोग से बाहर कर दिया गया हो जैसे कि उसे छोड़ दिया गया हो।

भारतीय लेखा मानक 16 के अनुच्छेद 55 में कहा गया है कि जब परिसंपत्ति निष्क्रिय हो जाती है या सक्रिय उपयोग से सेवानिवृत्त हो जाती है, तब तक मूल्यहास बंद नहीं होता है जब तक कि परिसंपत्ति पूरी तरह से मूल्यहास न हो जाए।

ऊपर दिए गए मार्गदर्शन के अनुसार, वीनस लिमिटेड के अकाउंटेंट ने संयंत्र को बिक्री के लिए रखा हुआ माना है और इसे बेचने की लागत को घटाकर उचित मूल्य पर मापा है। साथ ही, बिक्री के लिए धारित वर्गीकरण की तारीख के बाद से उस पर मूल्यहास नहीं

लगाया गया है जो सही नहीं है और भारतीय लेखा मानक Ind AS 105 और Ind AS 16 के अनुसार नहीं है।

तदनुसार, विनिर्माण संयंत्र को न तो परित्यक्त संपत्ति के रूप में माना जाना चाहिए और न ही बिक्री के लिए रखा जाना चाहिए क्योंकि इसकी अग्रणीत राशि मुख्य रूप से निरंतर उपयोग के माध्यम से वसूल की जाएगी। वीनस लिमिटेड मूल्यहास वसूलना बंद नहीं करेगा या संयंत्र को बिक्री के लिए नहीं मानेगा क्योंकि इसकी वहन राशि मुख्य रूप से उनके आर्थिक जीवन के अंत तक निरंतर उपयोग के माध्यम से वसूल की जाएगी।

तुलन पत्रमें प्रस्तुत करने के लिए उसी की कार्यप्रणाली नीचे दी गई है::

31 मार्च, 2023 तक कैरिंग राशि की गणना	₹
पौधे का क्रय मूल्य	12,00,000
घटाएँ: संचित मूल्यहास (12,00,000/8 वर्ष) x 3 वर्ष	(4,50,000)
	7,50,000
घटाएँ: क्षतिपूर्ण हानि	(1,50,000)
	<u>6,00,000</u>

31 मार्च, 2023 तक बैलेंस शीट का सार

सम्पतियाँ	₹
गैर-चालू संपत्तियाँ संपत्ति, प्लांट और उपकरण	6,00,000

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

संयंत्र को बेचने की लागत घटाकर उचित मूल्य = ₹6,00,000

उपयोग में मूल्य (नहीं दिया गया) या = शून्य (चूँकि, पौधे के अस्थायी रूप से माँग में गिरावट आने के कारण विनिर्माण में उपयोग नहीं किया गया है)

वसूली योग्य राशि = उपरोक्त में से अधिक अर्थात् ₹6,00,000

हानि क्षति = वहन राशि - वसूली योग्य राशि

क्षति हानि = ₹7,50,000 - ₹6,00,000 = ₹1,50,000.

(b) साल 1 यानी वित्तीय वर्ष 2021-2022

दिए गए मामले में, अनुबंध की शुरुआत में, जेड लिमिटेड लेनदेन मूल्य से ₹3,75,000 के प्रदर्शन बोनस को बाहर कर देगा क्योंकि यह निष्कर्ष निकाला गया है कि इस बात की उच्च संभावना है कि मान्यता प्राप्त संचयी राजस्व की मात्रा में एक महत्वपूर्ण उलटफेर होगा। विनिर्माण सुविधा का पूरा होना इकाई के प्रभाव से बाहर के कारकों यानी क्षेत्र में असाधारण रूप से उच्च वर्षा के प्रति अत्यधिक संवेदनशील है।

इसलिए, अनुबंध की शुरुआत में, Z लिमिटेड के लिए:

	₹
लेन-देन मूल्य	30,00,000
अपेक्षित लागत	<u>(16.50,000)</u>
अपेक्षित लाभ (45%)	<u>13.50,000</u>

वर्ष के अंत में, 31 मार्च, 2022 को, जेड लिमिटेड ने परिवर्तनीय विचार (यानी प्रदर्शन बोनस) का पुनर्मूल्यांकन किया और निष्कर्ष निकाला है कि भारतीय लेखा मानक 115 के पैराग्राफ 56-58 के अनुसार राशि अभी भी अनिश्चित है। इसलिए, मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए मान्यता प्राप्त संचयी राजस्व और लागत इस प्रकार होगी:

	₹
अनुबंध से राजस्व (65%)	19,50,000
अनुबंध लागतें	<u>(10.72,500)</u>
परिणामी लाभ	<u>8.77,500</u>

साल 2 यानी वित्तीय वर्ष 2022-2023

15 अप्रैल, 2022 को, जेड लिमिटेड और मिंट लिमिटेड अनुबंध को संशोधित करने पर सहमत हुए। परिणामस्वरूप, निश्चित प्रतिफल और अपेक्षित लागत में क्रमशः ₹2,25,000 और ₹1,20,000 की वृद्धि हुई।

संशोधन की तिथि पर, चूंकि जेड लिमिटेड ने निष्कर्ष निकाला कि प्रोत्साहन राशि प्राप्त होने की अत्यधिक संभावना है, इसलिए उसे लेनदेन मूल्य में ₹3,75,000 की प्रोत्साहन राशि शामिल करनी होगी। इसलिए, संशोधन के बाद कुल संभावित प्रतिफल ₹36,00,000 (₹32,25,000 निश्चित प्रतिफल + ₹3,75,000 प्रदर्शन बोनस) है और कुल अनुमानित लागत ₹17,70,000 (₹16,50,000 + ₹1,20,000) है।

इसके अलावा, चूंकि संशोधित अनुबंध एकल प्रदर्शन दायित्व बना हुआ है, जेड लिमिटेड अनुबंध संशोधन के लिए जिम्मेदार होगा, जैसे कि यह भारतीय लेखा मानक 115 के अनुच्छेद 21 (बी) के अनुसार मूल अनुबंध का हिस्सा था।

जेड लिमिटेड संशोधन की तिथि पर अपनी प्रगति माप और अनुमान को संचयी कैच-अप समायोजन के रूप में निम्नानुसार अपडेट करेगा:

संचयी समायोजन की गणना:		₹
संशोधन के बाद कुल संभावित विचार	A	36,00,000
वास्तविक लागत हुई	B	10,72,500
पूरा करने की कुल अपेक्षित लागत	C	17,70,000
प्रदर्शन दायित्व को पूरा करने का प्रतिशत (पूर्णांकित)	D = B/C	60.6%
राजस्व आज तक मान्यता प्राप्त है	E	19,50,000
मान्यता प्राप्त अतिरिक्त राजस्व	F = (A x D) - E	2,31,600

- (c) खर्च की जाने वाली लागत में दो प्रमुख घटक शामिल हैं - एयर कंडीशनर और निर्माण सेवा की लागत।
- (a) एयर कंडीशनर समग्र निर्माण परियोजना का हिस्सा हैं और कोई विशिष्ट प्रदर्शन दायित्व नहीं हैं।
- (b) एयर कंडीशनर की लागत समग्र परियोजना के लिए पर्याप्त है और पहले से ही खर्च की जाती है।
- (c) साइट पर डिलीवरी होने पर, ग्राहक ऐसे एयर कंडीशनर का नियंत्रण प्राप्त कर लेता है।
- (d) और एयर कंडीशनर में कोई संशोधन नहीं किया गया है, जिसे कंपनी केवल साइट पर खरीदती और वितरित करती है। फिर भी, समग्र निर्माण परियोजना में उपयोग की जाने वाली सामग्रियों के हिस्से के रूप में, कंपनी ऐसे एयर कंडीशनर के लिए ग्राहक के साथ लेनदेन में भी प्रमुख है।

अतः इनपुट पद्धति पर मार्गदर्शन लागू करते हुए -

- प्रगति का माप कुल बजटीय लागतों के सापेक्ष व्यय की गई लागतों के प्रतिशत के आधार पर किया जाना चाहिए।

- ऐसी प्रगति को मापते समय एयर कंडीशनर की लागत को बाहर रखा जाना चाहिए और ऐसे एयर कंडीशनर के लिए राजस्व को लागत की सीमा तक पहचाना जाना चाहिए।

मान्यता प्राप्त किए जाने वाले राजस्व को निम्नानुसार मापा जाता है:

विवरण	राशि (₹)
लेन-देन की कीमत	40,00,000
खर्च की लागत:	
(a) एयर कंडीशनर की लागत	12,00,000
(b) अन्य लागतें	4,00,000
प्रगति का पैमाना:	4,00,000 / 20,00,000 = 20%
राजस्व जिसे मान्यता दी जानी चाहिए:	
(a) खर्च की गई लागतों के लिए (एयर कंडीशनर के अलावा)	कुल जिम्मेदार राजस्व = 28,00,000 % काम पूरा हुआ = 20%
(b) एयर कंडीशनर के लिए राजस्व	राजस्व को मान्यता दी जानी चाहिए = 5,60,000
मान्यता प्राप्त कुल राजस्व	12,00,000 (खर्च किए गए खर्च के बराबर) 12,00,000 + 5,60,000 = 17,60,000

इसलिए, 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए, कंपनी के राजस्व को मान्यता दी जाएगी

परियोजना पर ₹ 17,60,000।

प्रश्न 3

- (a) ABC लिमिटेड डेयरी फार्म में है। गायों का दूध प्रतिदिन निकाला जाता है। दूध निकालने के बाद दूध को तुरंत कोल्ड स्टोरेज में रख दिया जाता है। दूध खुदरा वितरकों को साप्ताहिक आधार पर बेचा जाता है।

1 अप्रैल, 2022 को एबीसी लिमिटेड के पास 500 गायें थीं जो सभी 3 साल की थीं।

वित्तीय वर्ष 2022-2023 के दौरान कुछ गायें बीमार हो गईं और 30 सितंबर, 2022 को 20 गायों की मौत हो गई। 1 अक्टूबर 20X1 को, एक्सवार्ड लिमिटेड ने बाजार से 20

प्रतिस्थापन गायों को ₹ 63,000 में खरीदा। जब ये 20 गायें खरीदी गईं तो वे सभी 1 वर्ष की थीं।

31 मार्च, 2023 को एबीसी लिमिटेड के पास कोल्ड स्टोरेज में 1,000 लीटर दूध था जिसे खुदरा वितरकों को नहीं बेचा गया था। 31 मार्च, 2023 को दूध का बाजार मूल्य ₹ 60 प्रति लीटर था। वितरकों को दूध बेचते समय, एबीसी लिमिटेड को प्रति लीटर 3 रुपये की बिक्री लागत आती है। मार्च, 2023 के दौरान इन राशियों में कोई बदलाव नहीं हुआ और अप्रैल, 2023 के दौरान भी इनमें बदलाव की उम्मीद नहीं है।

उचित मूल्य और बेचने की लागत से संबंधित जानकारी नीचे दी गई है:

दिनांक	डेयरी गाय का उचित मूल्य (वृद्ध)				गाय बेचने की लागत
	1 वर्ष	1.5 वर्ष	3 वर्ष	4 वर्ष	
1.4.2022	60,000	66,000	81,000	75,000	3,000
1.10.2022	63,000	69,000	84,000	78,000	3,000
31.3.2023	64,500	70,500	87,000	79,500	3,300

आप मान सकते हैं कि 30 सितंबर, 2022 को 3.5 साल की गाय का उचित मूल्य ₹81,000 है।

एबीसी लिमिटेड के वित्तीय विवरणों में उपरोक्त घटनाओं और लेनदेन के लिए गायों के संबंध में खाते की किताबों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ प्रदान करें-

- (i) 30 सितंबर 2022;
- (ii) 1 अक्टूबर, 2022 और
- (iii) 31 मार्च 2023

31 मार्च, 2023 तक दूध स्टॉक का मूल्य भी निर्धारित करें।

(8 अंक)

- (b) 1 मई, 2022 को, संस्कार लिमिटेड ने नए उत्पादों के भंडारण के लिए एक नए गोदाम के निर्माण के लिए ₹42,00,000 मूल्य की जमीन खरीदी।

खरीदी गई जमीन पर एक पुराना अस्थायी ढांचा था जिसे गोदाम के निर्माण के लिए तोड़ा जाना था। विध्वंस से बचाई गई सामग्री को स्क्रेप के रूप में बेचा जाना था। कंपनी ने 1 जून 2022 को गोदाम का निर्माण कार्य शुरू किया था। भूमि की खरीद और गोदाम के निर्माण के संबंध में कंपनी द्वारा निम्नलिखित लागतें खर्च की गईं:

विवरण (ब्यौरा)	राशि (₹)
भूमि के खरीद अनुबंध और स्वामित्व दर्ज करने के लिए कानूनी शुल्क	1,50,000
वास्तुकार और सलाहकार का शुल्क	2,70,000
खरीदी गई भूमि पर मौजूदा संरचना को ध्वस्त करने की लागत	1,35,000
गोदाम के लिए साइट तैयारी शुल्क	1,00,000
निर्माण के लिए सीमेंट और अन्य सामग्री की खरीद (₹ 1,00,000 के जीएसटी सहित और जीएसटी क्रेडिट भुगतान का 50% है)	15,00,000
निर्माण श्रमिकों की रोजगार लागत	8,00,000
निर्माण कार्य के लिए आवंटित सामान्य ओवरहेड लागत	30,000
	प्रति माह
गोदाम के निर्माण पर सीधे तौर पर ओवरहेड लागत खर्च की गई	35,000
	प्रति माह
निर्माण चरण के दौरान अस्थायी पार्किंग के रूप में उपयोग की गई भूमि से प्राप्त आय	80,000

अतिरिक्त जानकारी:

- मौजूदा संरचना के विध्वंस से बचाए गए और स्क्रेप किए गए सामग्रियों की बिक्री से प्राप्त ₹35,000 की प्राप्ति।
- ₹ 40,000 की लागत वाली सामग्री बर्बाद हो गई और गलत डिज़ाइन कार्य को सुधारने के लिए ₹ 1,20,000 खर्च किए गए।
- रोजगार लागत 10 महीने यानी 1 जून 2022 से 31 मार्च 2023 तक के लिए है।
- फैक्ट्री का निर्माण 28 फरवरी, 2023 को पूरा हुआ (जिसे भारतीय लेखा मानक 23 के अनुसार पर्याप्त समय माना जाता है)
- गोदाम का उपयोग 1 मार्च, 2023 को शुरू हुआ।
- फैक्ट्री भवन का समग्र उपयोगी जीवन पूरा होने की तारीख से 25 वर्ष अनुमानित किया गया था; हालाँकि, यह अनुमान लगाया गया है कि गोदाम की छत को पूरा होने की तारीख के 15 साल बाद बदलने की आवश्यकता होगी और मौजूदा कीमतों पर छत को बदलने की लागत इमारत की कुल लागत का 25% होगी।

- 25 साल की अवधि के अंत में, संस्कार लिमिटेड कानूनी तौर पर कारखाने को ध्वस्त करने और साइट को उसकी मूल स्थिति में बहाल करने के लिए बाध्य है। कंपनी के निदेशकों का अनुमान है कि 25 वर्षों में विध्वंस की लागत (उस समय प्रचलित कीमतों के आधार पर) 80,00,000 रुपये होगी। इस परियोजना के लिए उपयुक्त वार्षिक जोखिम समायोजित छूट दर 10% प्रति वर्ष है। प्रति वर्ष 10% की वार्षिक छूट दर पर 25 वर्षों में देय 1 का वर्तमान मूल्य 0.092 है।
- संस्कार लिमिटेड ने 1 जून, 2022 को 10% प्रति वर्ष ब्याज दर पर 60 लाख रुपये का ऋण उठाया। गोदाम का निर्माण भारतीय लेखा मानक 23 उधार लागत के अनुसार एक योग्य संपत्ति की परिभाषा को पूरा करता है। संस्कार लिमिटेड को आय के अस्थायी निवेश पर ₹ 25,000 की निवेश आय प्राप्त हुई।
- मान लें कि पुरानी संरचना को गिराने की लागत सीधे तौर पर भूमि की लागत से जुड़ी है।
- कंपनी मूल्यहास की सीधी रेखा पद्धति का अनुसरण करती है।

आपको निम्न की गणना करनी है:

में। गोदाम के निर्माण की लागत

ii. 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए मूल्यहास शुल्क

iii. गोदाम का वहन मूल्य 31 मार्च, 2023 को कंपनी की बैलेंस शीट में लिया जाएगा।

आपको अपने उत्तर के भाग के रूप में इस प्रश्न में उल्लिखित सभी राशियों के बारे में अपने उपचार की व्याख्या करनी चाहिए। **(8 अंक)**

(c) श्री एम का एक्स लिमिटेड और वाई लिमिटेड में निवेश है

(i) किन परिस्थितियों में, श्री एम, एक्स लिमिटेड और वाई लिमिटेड का संबंधित पक्ष है?

(ii) क्या एक्स लिमिटेड और वाई लिमिटेड संबंधित पक्ष होंगे, यदि श्री एम का एक्स लिमिटेड और वाई लिमिटेड दोनों पर केवल महत्वपूर्ण प्रभाव है? **(4 अंक)**

उत्तर

(a) जर्नल प्रविष्टियाँ (सभी आंकड़े ₹में)

क्रमांक संख्या	तारीख	विवरण		डेबिट	करोड़
(i)	30 सितंबर 2022	हानि (20 गायों की मृत्यु पर) (WN देखें) जैविक संपत्ति के लिए (20 गायों की मौत पर नुकसान दर्ज)	डेबिट	15,60,000	15,60,000
(ii)	1 अक्टूबर, 2022	जैविक संपत्ति (20 नई गायों की खरीद) (WN देखें) प्रारंभिक पहचान पर नुकसान (20 नई गायों में से) बैंक के लिए (20 नई खरीदी गई गायों को उचित मूल्य कम कीमत पर बेचने की प्रारंभिक मान्यता)	डेबिट डेबिट	12,00,000 60,000	12,60,000
(iii)	31 मार्च 2023	बूढ़ी गायों के मापन पर हानि जैविक संपत्ति के लिए [(3,90,00,000 - 15,60,000) - 3,65,76,000] (बाद में उचित मूल्य पर गायों का मापन बिक्री की लागत घटाकर)	डेबिट	8,64,000	8,64,000
		जैविक संपत्ति (13,44,000 - 12,00,000)	डेबिट	1,44,000	

	नई गायों के पुनर्माप पर लाभ के लिए (बाद में उचित मूल्य पर गायों का मापन बिक्री की लागत घटाकर)			1,44,000
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	----------

31 मार्च, 20X2 = ₹57,000 [1,000 x (60 - 3)] की स्थिति के अनुसार सूची (दूध) कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

विभिन्न तिथियों पर जैविक संपत्ति की गणना

दिनांक	संख्या	उम्र	उचित मूल्य (₹)	बेचने की लागत(₹)	कुल (₹)	जैविक संपत्ति (₹)
1 अप्रैल, 2022	500	3 वर्ष	81,000	3,000	78,000	3,90,00,000
30 सितंबर 2022	(20)	3.5 वर्ष	81,000	3,000	78,000	(15,60,000)
1 अक्टूबर, 2022	20	1 वर्ष	63,000	3,000	60,000	<u>12,00,000</u>
						<u>3,86,40,000</u>
31 मार्च 2023	480	4 वर्ष	79,500	3,300	76,200	3,65,76,000
	20	1.5 वर्ष	70,500	3,300	67,200	<u>13,44,000</u>
						<u>3,79,20,000</u>

(b) (i) गोदाम निर्माण की लागत की गणना

विवरण	पीपीई में शामिल ₹	स्पष्टीकरण
भूमि की खरीद	42,00,000	भूमि की लागत के रूप में अलग से पूंजीकृत और गोदाम के निर्माण की लागत का हिस्सा नहीं बनता है

भूमि के अनुबंध की खरीद के लिए कानूनी शुल्क	1,50,000	संबद्ध कानूनी लागतें भूमि खरीदने की प्रत्यक्ष लागतें हैं। इसलिए, भूमि की लागत के रूप में अलग से पूंजी लगाई जाती है और गोदाम के निर्माण की लागत का हिस्सा नहीं बनती है
मौजूदा संरचना को ध्वस्त करने की शुद्ध लागत	1,00,000	प्रश्न में यह मान लिया गया है कि यह सीधे तौर पर भूमि की लागत के लिए जिम्मेदार है। हालाँकि, इसे विध्वंस से बचाई गई सामग्री की बिक्री से प्राप्त आय (1,35,000 - 35,000) के साथ समायोजित किया जाएगा। इसके अलावा, इसे भूमि की लागत के रूप में अलग से पूंजीकृत किया जाएगा और गोदाम के निर्माण की लागत का हिस्सा नहीं बनाया जाएगा।
भूमि की कुल लागत	44,50,000	
वास्तुकार और सलाहकार का शुल्क	2,70,000	गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत
साइट तैयारी शुल्क	1,00,000	गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत
सीमेंट एवं अन्य सामग्री	14,10,000*	गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत शुद्ध जीएसटी क्रेडिट और अपव्यय (15,00,000 - 50,000 - 40,000)
गलत डिज़ाइन कार्य को सुधारने पर व्यय	शून्य	असामान्य लागत मानी गई
निर्माण श्रमिकों की रोजगार लागत	7,20,000	28 फरवरी, 2023 तक नौ महीने की अवधि के लिए गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत $[(8,00,000/10) \times 9]$
प्रत्यक्ष उपरि लागत	3,15,000	नौ महीने की अवधि के लिए गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत $(35,000 \times 9)$

आवंटित" "ओवरहेड लागत	शून्य	निर्माण की प्रत्यक्ष लागत नहीं
कार पार्किंग क्षेत्र के रूप में भूमि के अस्थायी उपयोग से आय	शून्य	निर्माण के लिए आवश्यक नहीं है इसलिए सीधे लाभ या हानि में मान्यता प्राप्त है
वित्तीय खर्च	4,50,000	नौ महीने की अवधि (1 जून, 2022 से 28 फरवरी, 2023 तक) में हुई ब्याज लागत का पूंजीकरण करें
ऋण आय के अस्थायी निवेश पर निवेश आय	(25,000)	पूंजीकृत ब्याज राशि के विरुद्ध ऑफसेट
एक प्रावधान के रूप में मान्यता प्राप्त लागत	<u>7,36,000</u>	वर्तमान मूल्य पर प्रारंभिक लागत के भाग के रूप में मान्यता प्राप्त (अर्थात् 80,00,000 x 0.092)
गोदाम के निर्माण की कुल लागत	<u>39,76,000</u>	

(ii) 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए मूल्यहास शुल्क की गणना

टिप्पणियाँ : भारतीय लेखा मानक 16 के अनुसार भूमि का मूल्यहास नहीं किया जाता है। इसलिए, केवल गोदाम की लागत ही मूल्यहास के अधीन है।

1 मार्च, 2023 को कुल मूल्यहास राशि	<u>39,76,000</u>	
1 महीने के लिए मूल्यहास दो भागों में होना चाहिए:		
(a) छत के घटक पर मूल्यहास	5,522	$39,76,000 \times 25\% \times 1/15 \times 1/12$
(b) शेष वस्तु का मूल्यहास	<u>9,940</u>	$39,76,000 \times 75\% \times 1/25 \times 1/12$
वर्ष 2022-2023 के लिए कुल मूल्यहास	<u>15,462</u>	

(iii) 31 मार्च, 2023 को गोदाम के वहन मूल्य की गणना ₹

1 मार्च, 2023 को गोदाम की लागत [ऊपर (i) में गणना की गई]	39,76,000
घटाएँ: ऊपर (ii) में गणना के अनुसार 1 महीने के लिए मूल्यहास	(15,462)
31 मार्च, 2023 तक गोदाम का वहन मूल्य	39,60,538

***टिप्पणियाँ:** उपरोक्त समाधान में, यह माना गया है कि दोषपूर्ण डिज़ाइन को सुधारने के लिए खर्च की गई राशि सीमेंट और अन्य सामग्री लागत में शामिल नहीं है। हालाँकि, वैकल्पिक रूप से, इसे सकल सीमेंट और सामग्री लागत का हिस्सा माना जा सकता है और ऐसे मामले में, दोषपूर्ण डिज़ाइन को सुधारने की मात्रा के साथ सामग्री की लागत और कम हो जाएगी:

(i) गोदाम निर्माण की लागत की गणना

विवरण	पीपीई में शामिल ₹	स्पष्टीकरण
भूमि की खरीद	42,00,000	भूमि की लागत के रूप में अलग से पूंजीकृत और गोदाम के निर्माण की लागत का हिस्सा नहीं बनता है
भूमि के अनुबंध की खरीद के लिए कानूनी शुल्क	1,50,000	संबद्ध कानूनी लागतें भूमि खरीदने की प्रत्यक्ष लागतें हैं। इसलिए, भूमि की लागत के रूप में अलग से पूंजी लगाई जाती है और गोदाम के निर्माण की लागत का हिस्सा नहीं बनती है
मौजूदा संरचना को ध्वस्त करने की शुद्ध लागत	1,00,000	प्रश्न में यह मान लिया गया है कि यह सीधे तौर पर भूमि की लागत के लिए जिम्मेदार है। हालाँकि, इसे विध्वंस से बचाई गई सामग्री की बिक्री से प्राप्त आय (1,35,000 - 35,000) के साथ समायोजित किया जाएगा। इसके अलावा, इसे भूमि की लागत के रूप में अलग से पूंजीकृत किया जाएगा और गोदाम के निर्माण की लागत का हिस्सा नहीं बनाया जाएगा।

भूमि की कुल लागत	44,50,000	
वास्तुकार और सलाहकार का शुल्क	2,70,000	गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत
साइट तैयारी शुल्क	1,00,000	गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत
सीमेंट एवं अन्य सामग्री	12,90,000*	गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत शुद्ध जीएसटी क्रेडिट, अपव्यय और सुधार लागत (15,00,000 - 50,000 - 40,000 - 1,20,000)
निर्माण श्रमिकों की रोजगार लागत	7,20,000	28 फरवरी, 2023 तक नौ महीने की अवधि के लिए गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत [(8,00,000/10) x 9]
प्रत्यक्ष उपरि लागत	3,15,000	नौ महीने की अवधि के लिए गोदाम के निर्माण की प्रत्यक्ष लागत (35,000 x 9)
आवंटित ओवरहेड लागत	शून्य	निर्माण की प्रत्यक्ष लागत नहीं
कार पार्किंग क्षेत्र के रूप में भूमि के अस्थायी उपयोग से आय	शून्य	निर्माण के लिए आवश्यक नहीं है इसलिए सीधे लाभ या हानि में मान्यता प्राप्त है
वित्तीय खर्च	4,50,000	नौ महीने की अवधि (1 जून, 2022 से 28 फरवरी, 2023 तक) में हुई ब्याज लागत का पूंजीकरण करें
ऋण आय के अस्थायी निवेश पर निवेश आय	(25,000)	पूंजीकृत ब्याज राशि के विरुद्ध ऑफसेट
एक प्रावधान के रूप में मान्यता प्राप्त लागत	<u>7,36,000</u>	वर्तमान मूल्य पर प्रारंभिक लागत के भाग के रूप में मान्यता प्राप्त (अर्थात् 80,00,000 x 0.092)
गोदाम के निर्माण की कुल लागत	<u>38,56,000</u>	

(ii) 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए मूल्यहास शुल्क की गणना

टिप्पणियाँ : भारतीय लेखा मानक 16 के अनुसार भूमि का मूल्यहास नहीं किया जाता है। इसलिए, केवल गोदाम की लागत ही मूल्यहास के अधीन है।

1 मार्च, 2023 को कुल मूल्यहास राशि	<u>38,56,000</u>	
1 महीने के लिए मूल्यहास दो भागों में होना चाहिए:		$38,56,000 \times 25\% \times 1/15 \times 1/12$
(a) छत के घटक पर मूल्यहास	5,356	$38,56,000 \times 75\% \times 1/25 \times 1/12$
(b) शेष वस्तु का मूल्यहास	<u>9,640</u>	$38,56,000 \times 75\% \times 1/25 \times 1/12$
वर्ष 2022-2023 के लिए कुल मूल्यहास	<u>14,996</u>	

(iii) 31 मार्च, 2023 को गोदाम के वहन मूल्य की गणना ₹

1 मार्च, 2023 को गोदाम की लागत [ऊपर (i) में गणना की गई]	38,56,000
घटाएँ: ऊपर (ii) में गणना के अनुसार 1 महीने के लिए मूल्यहास	<u>(14,996)</u>
31 मार्च, 2023 तक गोदाम का वहन मूल्य	<u>38,41,004</u>

(c) (i) भारतीय लेखा मानक 24 के पैरा 9(ए) के अनुसार, श्री एम को एक्स लिमिटेड से संबंधित पार्टी के रूप में माना जाएगा, जब

1. श्री एम का एक्स लिमिटेड पर नियंत्रण या संयुक्त नियंत्रण है
2. श्री एम का एक्स लिमिटेड पर महत्वपूर्ण प्रभाव है

श्री एम को वाई लिमिटेड से संबंधित पार्टी माने जाने के लिए भी ऐसी ही परिस्थितियाँ होंगी।

(ii) यहां तक कि अगर श्री एक्स के पास दोनों संस्थाओं अर्थात् एक्स लिमिटेड और वाई लिमिटेड पर केवल महत्वपूर्ण प्रभाव है, तो दोनों संस्थाओं (एक्स लिमिटेड और वाई लिमिटेड) को संबंधित पक्ष नहीं माना जाएगा, यदि कोई प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष नियंत्रण किसी भी तरह से एक दूसरे पर नहीं किया जाता है।

प्रश्न 4

(a) ऑटम लिमिटेड की अपने कर्मचारियों को उनके निजी उद्देश्यों के लिए रियायती ऋण प्रदान करने की नीति है। कंपनी में वरिष्ठ मानव संसाधन प्रबंधक श्रीमती जामा बाई ने निम्नलिखित शर्तों पर ₹12.00 लाख का ऋण लिया:

- ब्याज दर 4% प्रति वर्ष
- ऋण संवितरण तिथि: 1 अप्रैल, 2019
- ऋण की मूल राशि 31 मार्च, 2020 से शुरू होने वाली 4 समान वार्षिक किस्तों में वसूल की जाएगी
- साधारण ब्याज पर घटते शेष पर गणना किया गया संचित ब्याज मूल राशि के संग्रह के बाद 3 समान वार्षिक किस्तों में एकत्र किया जाता है
- श्रीमती जामा बाई को मूलधन और ब्याज का भुगतान होने तक सेवा में रहना होगा
- श्रीमती जामा बाई के तुलनीय ऋण की बाजार दर 9% प्रति वर्ष है
- संबंधित वर्षों के अंत में 9% प्रति वर्ष की दर से 1 का वर्तमान मूल्य इस प्रकार है:

31 मार्च को समाप्त होने वाला वर्ष	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
वर्तमान मूल्य	0.9174	0.8417	0.7722	0.7084	0.6499	0.5963	0.5470

इस धारणा के तहत कि कर्मचारी द्वारा ऋण की वापसी के अलावा किसी भी संभावित भविष्य के आर्थिक लाभ की गारंटी नहीं दी गई है, आपको यह करना होगा:

- 1 अप्रैल, 2019 और 31 मार्च, 2020 को ऋण की प्रारंभिक मान्यता के समय जर्नल प्रविष्टियाँ प्रदान करें; और
- 'श्रीमती जामा बाई को ऋण' के प्रारंभ से लेकर उसके अंतिम भुगतान तक का खाता बही तैयार करें।

(14 अंक)

- (b) 'भारतीय लेखा मानकों के तहत वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए वैचारिक ढांचे', 'वफादार प्रतिनिधित्व', वित्तीय जानकारी की गुणात्मक विशेषताओं में से एक के संबंध में चर्चा करें।
(6 अंक)

या

एकीकृत रिपोर्टिंग के संगठनात्मक ढांचे/जारीकर्ता प्राधिकरण पर चर्चा करें।

(6 अंक)

उत्तर

(a) (i)

जर्नल प्रविष्टियां

तारीख	विवरण	डेबिट	करोड़
		₹	₹
04-01-2019	श्रीमती जामा बाई ए/सी डॉ. को ऋण पूर्व-भुगतान कर्मचारी लागत खाता डेबिट बैंक खाते के लिए (कर्मचारी को दिया गया ऋण उचित मूल्य पर दर्ज किया गया है)	10,43,638 1,56,362	12,00,000
31/3/2020	श्रीमती जामा बाई ए/सी डॉ. को ऋण आय खाते को वित्तपोषित करने के लिए (वित्तीय आय 9% की दर से पुस्तकों में दर्ज है)	93,927	93,927
31/3/2020	बैंक A/c डेबिट श्रीमती जामा बाई खाते को ऋण देने के लिए (वर्ष के अंत में किश्त प्राप्त होना)	3,00,000	3,00,000

(ii)

ऑटम लिमिटेड की किताबों में
श्रीमती जामा बाई खाते को ऋण

तारीख	विवरण	राशि (₹)	तारीख	विवरण	राशि (₹)
1.4.2019	बैंक खाते के लिए	10,43,638	31.3.2020	बैंक खाते द्वारा	3,00,000
31.3.2020	वित्त आय के लिए (WN3)	<u>93,927</u>	31.3.2020	शेष सी/डी द्वारा	<u>8,37,565</u>
		<u>11,37,565</u>			<u>11,37,565</u>
1.4.2020	में बैलेंस b/d से	8,37,565	31.3.2021	बैंक खाते द्वारा	3,00,000
31.3.2021	वित्त आय के लिए (WN3)	<u>75,381</u>	31.3.2021	शेष सी/डी द्वारा	<u>6,12,946</u>
		<u>9,12,946</u>			<u>9,12,946</u>
1.4.2021	में बैलेंस b/d से	6,12,946	31.3.2022	बैंक खाते द्वारा	3,00,000
31.3.2022	वित्त आय के लिए (WN3)	<u>55,165</u>	31.3.2022	शेष सी/डी द्वारा	<u>3,68,111</u>
		<u>6,68,111</u>			<u>6,68,111</u>
1.4.2022	में बैलेंस b/d से	3,68,111	31.3.2023	बैंक खाते द्वारा	3,00,000
31.3.2023	वित्त आय के लिए (WN3)	<u>33,130</u>	31.3.2023	शेष सी/डी द्वारा	<u>1,01,241</u>
		<u>4,01,241</u>			<u>4,01,241</u>
1.4.2023	में बैलेंस b/d से	1,01,241	31.3.2024	बैंक खाते द्वारा	40,000
31.3.2024	वित्त आय के लिए (WN3)	<u>9,112</u>	31.3.2024	शेष सी/डी द्वारा	<u>70,353</u>
		<u>1,10,353</u>			<u>1,10,353</u>
1.4.2024	में बैलेंस b/d से	70,353	31.3.2025	बैंक खाते द्वारा	40,000

31.3.2025	वित्त आय के लिए (WN3)	<u>6,332</u>	31.3.2025	शेष सी/डी द्वारा	<u>36,685</u>
		<u>76,685</u>			<u>76,685</u>
1.4.2025	में बैलेंस b/d से	36,685	31.3.2026	बैंक खाते द्वारा	40,000
31.3.2026	वित्त आय के लिए (WN3)	<u>3,315*</u>			_____
		<u>40,000</u>			<u>40,000</u>

*₹13 (₹3,315 - ₹3,302) का अंतर सन्निकटन के कारण है।

वर्किंग नोट्स:

1. कर्मचारी को ऋण की प्रारंभिक मान्यता राशि की गणना

वर्ष	अनुमानित नकदी प्रवाह	लाभ मात्रा कारक @ 9%:	वर्तमान मूल्य
	₹		₹
31/3/2020	3,00,000	0.9174	2,75,220
31/3/2021	3,00,000	0.8417	2,52,510
31/3/2022	3,00,000	0.7722	2,31,660
31/3/2023	3,00,000	0.7084	2,12,520
31/3/2024	40,000 (W.N.2)	0.6499	25,996
31/3/2025	40,000 (W.N.2)	0.5963	23,852
31/3/2026	40,000 (W.N.2)	0.5470	<u>21,880</u>
ऋण का उचित मूल्य			<u>10,43,638</u>

2. भुगतान किए जाने वाले ब्याज की गणना

वर्ष	आरंभिक बकाया शेष	नकदी प्रवाह	वर्ष के अंत में	पर 4% की दर से ब्याज	संचयी ब्याज
------	------------------	-------------	-----------------	----------------------	-------------

	a	b	बकाया मूलधन c	d	e
		₹	₹	₹	₹
31/3/2020	12,00,000	3,00,000	9,00,000	48,000	48,000
31/3/2021	9,00,000	3,00,000	6,00,000	36,000	84,000
31/3/2022	6,00,000	3,00,000	3,00,000	24,000	1,08,000
31/3/2023	3,00,000	3,00,000	शून्य	12,000	1,20,000
31/3/2024	1,20,000	40,000 (1,20,000/3)			
31/3/2025		40,000 (1,20,000/3)			
31/3/2026		40,000 (1,20,000/3)			

3. परिशोधन तालिका के अनुसार वित्त लागत की गणना

वर्ष	प्रारंभिक शेष (1)	ब्याज @ 9% (2)	दोबारा भुगतान (3)	समापन जमा (1+2-3)
	₹	₹	₹	₹
04-01- 2019				10,43,638
31/3/2020	10,43,638	93,927	3,00,000	8,37,565
31/3/2021	8,37,565	75,381	3,00,000	6,12,946
31/3/2022	6,12,946	55,165	3,00,000	3,68,111
31/3/2023	3,68,111	33,130	3,00,000	1,01,241
31/3/2024	1,01,241	9,112	40,000	70,353
31/3/2025	70,353	6,332	40,000	36,685
31/3/2026	36,685	3,315*	40,000	शून्य

*₹13 (₹3,315 - ₹3,302) का अंतर सन्निकटन के कारण है।

(b) या

विश्वसनीय प्रस्तुति

उपयोगी होने के लिए, वित्तीय जानकारी को उस घटना के सार का ईमानदारी से प्रतिनिधित्व करना चाहिए जिसका वह प्रतिनिधित्व करता है। कई परिस्थितियों में, एक आर्थिक घटना का सार और उसका कानूनी रूप समान होता है। यदि वे समान नहीं हैं, तो सिर्फ कानूनी रूप के बारे में जानकारी प्रदान करना आर्थिक घटना का ईमानदारी से प्रतिनिधित्व नहीं करेगा।

पूरी तरह से विश्वसनीय प्रस्तुति होने के लिए, एक चित्रण में निम्नलिखित तीन विशेषताएँ होंगी:

- ◆ **पूर्ण:** एक पूर्ण चित्रण में सभी आवश्यक विवरण और स्पष्टीकरण सहित, चित्रित की जा रही घटना को समझने के लिए उपयोगकर्ता के लिए आवश्यक सभी जानकारी शामिल होती है।
- ◆ **निष्पक्ष:** एक निष्पक्ष चित्रण वित्तीय जानकारी के चयन या प्रस्तुति में पूर्वाग्रह के बिना होता है। विवेक के अभ्यास से निष्पक्षता का समर्थन होता है। विवेक अनिश्चितता की स्थिति में निर्णय लेते समय सावधानी बरतने का अभ्यास है। विवेक के प्रयोग का अर्थ है कि परिसंपत्ति और आय को अधिक नहीं बताया गया है और देयताओं और खर्चों को कम नहीं किया गया है। समान रूप से, विवेक का प्रयोग परिसंपत्ति या आय को कम करके या देयताओं या खर्चों के अधिक विवरण की अनुमति नहीं देता है।
- ◆ **त्रुटिमुक्त:** त्रुटि से मुक्त का अर्थ है कि घटना के विवरण में कोई त्रुटि या चूक नहीं है, और रिपोर्ट की गई जानकारी का उत्पादन करने के लिए उपयोग की जाने वाली प्रक्रिया का चयन किया गया है और प्रक्रिया में कोई त्रुटि नहीं है। इस संदर्भ में, त्रुटि से मुक्त का अर्थ सभी प्रकार से पूर्ण रूप से सटीक नहीं है। उदाहरण के लिए, एक अचूक मूल्य या मूल्य का अनुमान सटीक या गलत होने के लिए निर्धारित नहीं किया जा सकता है। हालाँकि, उस अनुमान का प्रतिनिधित्व विश्वसनीय हो सकता है यदि राशि को एक अनुमान के रूप में स्पष्ट और सटीक रूप से वर्णित किया गया है, अनुमान लगाने की प्रक्रिया की प्रकृति और सीमाओं को समझाया गया है, और विकास के लिए उपयुक्त प्रक्रिया को चुनने और आकलन को लागू करने में कोई त्रुटि नहीं की गई है।

(b) या

एकीकृत रिपोर्टिंग एक अवधारणा है जिसे सबसे पहले दक्षिण अफ्रीका में पेश किया गया था। बाद में, इस अवधारणा ने जर्मन, फ्रांस, स्पेन, ब्राजील और यूके जैसे कई देशों की यात्रा की और एक या दूसरे तरीके से उनके वित्तीय विवरणों के साथ एकीकृत रिपोर्टिंग की गई। 2010 में, अंतर्राष्ट्रीय एकीकृत रिपोर्टिंग परिषद (IIRC) की स्थापना की गई थी, जिसका उद्देश्य विश्व स्तर पर स्वीकृत एकीकृत रिपोर्टिंग ढांचे का निर्माण करना है।

अंतर्राष्ट्रीय एकीकृत रिपोर्टिंग परिषद (IIRC) एक वैश्विक गठबंधन है:

- नियन्त्रक
- निवेशक
- कंपनियां
- मापदंड
- लेखा पेशा और गैर सरकारी संगठन

साथ में, यह गठबंधन इस विचार को साझा करता है कि मूल्य निर्माण के बारे में संचार कॉर्पोरेट रिपोर्टिंग के विकास में अगला कदम होना चाहिए। इस उद्देश्य से उन्होंने अंतर्राष्ट्रीय एकीकृत रिपोर्टिंग (IR) फ्रेमवर्क जारी किया।

प्रश्न 5

(a) ए लिमिटेड कोटिंग उद्योग में काम करती है। इसके व्यावसायिक क्षेत्रों में कोटिंग (सजावटी, ऑटोमोटिव, औद्योगिक पेंट और संबंधित गतिविधियाँ शामिल हैं) और अन्य (रसायन, पॉलिमर और संबंधित गतिविधियाँ शामिल हैं) शामिल हैं।

कर-निर्धारण वर्ष 2022-2023 से संबंधित कुछ जानकारी नीचे दी गई है:

सभी राशियाँ ₹ लाख में						
खंड	बाहरी राजस्व (GST सहित)	जीएसटी	अन्य परिचालन आय	परिणाम	सम्पतियाँ	देयताएं
आवरण	1,20,000	3,000	24,000	6,000	30,000	18,000
अन्य	42,000	1,800	9,000	2,400	18,000	6,000

अतिरिक्त जानकारी:

- i. मैं/ अनावंटित आय, खर्चों का शुद्ध मूल्य ₹18,00,00,000 है
- ii. ब्याज और बैंक शुल्क ₹12,00,00,000 है
- iii. आयकर व्यय ₹12,00,00,000 है (वर्तमान कर ₹11,70,00,000 और स्थगित कर ₹30,00,000)
- iv. अनावंटित निवेश ₹60,00,00,000 हैं और अन्य संपत्तियां ₹60,00,00,000 हैं।
- v. बनाम अनावंटित देनदारियां, आरक्षित और अधिशेष और शेयर पूंजी क्रमशः ₹1,20,00,00,000, ₹1,80,00,00,000 और ₹60,00,00,000 हैं।
- vi. कोटिंग और अन्य के लिए मूल्यहास राशि क्रमशः ₹6,00,00,000 और ₹1,80,00,000 है।
- vii. कोटिंग और अन्य के लिए पूंजीगत व्यय क्रमशः ₹30,00,00,000 और ₹12,00,00,000 है।
- viii. भारत के बाहर से राजस्व ₹3,72,00,00,000 है और भारत के बाहर खंड संपत्ति ₹60,00,00,000 है।

उपरोक्त जानकारी के आधार पर, ए लिमिटेड वित्तीय वर्ष 2022-2023 के लिए रिपोर्ट योग्य खंड, राजस्व, लाभ या हानि, संपत्ति और देनदारियों के बारे में जानकारी का खुलासा कैसे करेगा। गत वर्ष के संगत आंकड़ों पर ध्यान न दें। आँकड़े लाख में दीजिए।

(16 अंक)

- (b) TCO लिमिटेड एक टेलीकॉम ऑपरेटर है। कंपनी को अपना व्यवसाय चलाने में सक्षम बनाने के लिए दुनिया भर में केबल बिछाना एक आवश्यकता है। केबल भी समुद्र के नीचे बिछाए जाते हैं और उसी के लिए अनुबंध किए जाते हैं। उन देशों के कानूनों के आधार पर जहाँ से केबल गुजरती है, अनुबंध की अवधि के अंत में इकाई को समुद्र तल को बहाल करने की आवश्यकता होती है।

ऐसे मामले में टीसीओ लिमिटेड के दायित्व की प्रकृति पर चर्चा करें।

(4 अंक)

उत्तर:

- (a) खंड की जानकारी

संचालन खंड के बारे में जानकारी

- (1) कंपनी के संचालन खंड में शामिल हैं:

आवरण: सजावटी, मोटर वाहन, औद्योगिक पेंट और संबंधित गतिविधियों से मिलकर

अन्य:रसायनों, पॉलिमर और संबंधित गतिविधियों से युक्त

(2) खंडित राजस्व, परिणाम और अन्य जानकारी: (₹ लाख में)

	राजस्व	आवरण	अन्य	कुल
1.	बाहरी राजस्व (सकल)	1,20,000	42,000	1,62,000
	जीएसटी	<u>(3,000)</u>	<u>(1,800)</u>	<u>(4,800)</u>
	कुल राजस्व (शुद्ध)	1,17,000	40,200	1,57,200
	अन्य परिचालन आय	<u>24,000</u>	<u>9,000</u>	<u>33,000</u>
	कुल मुनाफ़ा	<u>1,41,000</u>	<u>49,200</u>	<u>1,90,200</u>
2.	परिणाम			
	खंड परिणाम	6,000	2,400	8,400
	आबंटित आय (असंबद्ध व्यय का शुद्ध)			<u>1,800</u>
	ब्याज, कराधान और असाधारण वस्तुओं से पहले संचालन से लाभ			10,200
	ब्याज और बैंक शुल्क			<u>(1,200)</u>
	असाधारण वस्तुओं से पहले लाभ			9,000
	असाधारण वस्तु			<u>निल</u>
	कराधान से पूर्व लाभ			9,000
	आयकर			
	- वर्तमान कर			(1,170)
	- आस्थगित कर			<u>(30)</u>
	कराधान के बाद लाभ			<u>7,800</u>
3.	अन्य सूचना			
(a)	सम्पतियाँ			
	खंड संपत्ति	30,000	18,000	48,000
	निवेश			6,000

	असंबद्ध संपत्ति			<u>6,000</u>
	कुल संपत्ति			<u>60,000</u>
(b)	देनदारियां और शेयरधारक की निधि			
	खंड देनदारियाँ	18,000	6,000	24,000
	आवंटित देनदारियाँ			12,000
	अंश पूँजी (शेयर कैपिटल)			6,000
	आरक्षित और अधिशेष			<u>18,000</u>
	कुल देनदारियाँ और शेयरधारक की निधि			<u>60,000</u>
(c)	अन्य			
	पूँजीगत व्यय	(3,000)	(1,200)	(4,200)
	मूल्यहास	(600)	(180)	(780)
भौगोलिक जानकारी		भारत	भारत के बाहर	कुल
	राजस्व	1,53,000	37,200	1,90,200
	खंड संपत्ति	54,000	6,000	60,000
	पूँजीगत व्यय	4,200		4,200

नोट :

- (i) उत्पाद की प्रकृति, संगठन संरचना, आर्थिक वातावरण और आंतरिक प्रतिवेदन प्रणाली को ध्यान में रखते हुए संचालन खंडों की पहचान Ind AS 108 के अनुरूप की गई है।
- (ii) खंड राजस्व, परिणाम, संपत्ति और देनदारियों में प्रत्येक खंड के लिए पहचान योग्य संबंधित राशियाँ शामिल हैं। अनाबंटन योग्य परिसंपत्तियों में अनावंटनीय गैर-चालू परिसंपत्तियाँ और अन्य चालू परिसंपत्तियाँ शामिल हैं। गैर-आवंटन योग्य देनदारियों में गैर-आवंटित वर्तमान देनदारियाँ और शुद्ध आस्थगित कर देयता शामिल हैं।
- (b) इंड 37 के अनुच्छेद 14 में कहा गया है कि एक प्रावधान को तब मान्यता दी जाएगी जब:
- (a) एक पिछले घटना के परिणामस्वरूप एक इकाई का वर्तमान दायित्व (कानूनी या रचनात्मक) है;

(b) यह संभव है कि दायित्व को निपटाने के लिए आर्थिक लाभों को शामिल करने वाले संसाधनों के बहिर्वाह की आवश्यकता होगी; तथा

(c) दायित्व की राशि का एक विश्वसनीय अनुमान लगाया जा सकता है।

यदि इन शर्तों को पूरा नहीं किया जाता है, तो किसी प्रावधान को मान्यता नहीं दी जाएगी।

इसके अलावा, अतीत की घटना के संबंध में इंड 37 के अनुच्छेद 17 में कहा गया है कि एक पिछली घटना जो एक वर्तमान दायित्व की ओर ले जाती है उसे एक बाध्य घटना कहा जाता है। एक घटना के लिए एक बाध्य घटना होने के लिए, यह आवश्यक है कि घटना द्वारा बनाए गए दायित्व को निपटाने के लिए इकाई के पास कोई वास्तविक विकल्प नहीं है। केवल यही मामला है:

(a) जहाँ दायित्व का निपटान कानून द्वारा लागू किया जा सकता है; या

(b) एक रचनात्मक दायित्व के मामले में, जहाँ घटना (जो इकाई की कार्रवाई हो सकती है) अन्य पार्टियों में वैध अपेक्षाएं पैदा करती है कि इकाई दायित्व का निर्वहन करेगी।“

दिए गए परिदृश्य में उपरोक्त मार्गदर्शन को लागू करते हुए, प्रावधान को बाध्यकारी घटना घटित होते ही मान्यता दी जानी चाहिए क्योंकि इकाई सीबेड को बहाल करने के लिए कानूनी दायित्व के तहत है, बशर्ते कि ऊपर दिए गए पैराग्राफ 14 में बताए गए अन्य मान्यता मानदंड पूरे हों। इसके अलावा, प्रावधान की राशि बाध्यकारी घटना से उत्पन्न होने वाले दायित्व की सीमा पर निर्भर करेगी। इस मामले में, समुद्र के नीचे केबल बिछाना एक अनिवार्य घटना है। जिस हद तक समुद्र के नीचे केबल बिछाई गई है, एक कानूनी दायित्व उत्पन्न हुआ है और उस सीमा तक समुद्र तल की बहाली के प्रावधान को मान्यता दी जानी चाहिए।

प्रश्न 6

(a) भारतीय लेखा मानक 10 के अनुसार निम्नलिखित स्थितियों पर चर्चा करें:

i. वर्ष 2021-2022 के लिए किसी कंपनी के वित्तीय विवरण प्रबंधन द्वारा अनुमोदित किए जाते हैं और 5 जून, 2022 को इसके पर्यवेक्षी बोर्ड यानी निदेशक मंडल को समीक्षा और अनुमोदन के लिए भेजे गए थे। पर्यवेक्षी बोर्ड 26 जून, 2022 को वित्तीय विवरणों को मंजूरी देता है। फिर वित्तीय विवरण 4 जुलाई, 2022 को शेयरधारकों को उपलब्ध कराए जाते हैं। वित्तीय विवरणों को शेयरधारकों द्वारा 18 अगस्त, 2022 को उनकी वार्षिक आम बैठक में अनुमोदित किया जाता है और फिर 19 अगस्त, 2022 को कॉर्पोरेट मामलों के मंत्रालय (एमसीए) के साथ दायर किया जाता है। वह

तारीख निर्धारित करें और उस पर चर्चा करें जिस दिन वित्तीय विवरण स्वीकृत किए गए थे।

- ii. वित्तीय वर्ष 2018-2019 के लिए कुछ छूटों की स्वीकार्यता के संबंध में एक कंपनी आयकर विभाग के साथ मुकदमे में है। छूट की अस्वीकृति के लिए कर का कोई प्रावधान नहीं किया गया है क्योंकि कंपनी कानूनी राय के आधार पर वास्तविक विश्वास के तहत थी कि वह मुकदमेबाजी में सफल होगी। 21 अप्रैल, 2023 को माननीय सर्वोच्च न्यायालय ने कंपनी के दावे को खारिज कर दिया। आदेश 30 अप्रैल, 2023 को प्राप्त हुआ है। कंपनी के वित्तीय वर्ष 2022-2023 के वित्तीय विवरणों को अभी मंजूरी दी जानी बाकी है। पिछले वर्ष के वित्तीय विवरण स्वीकृत हैं। किस वित्तीय वर्ष के वित्तीय विवरण में माननीय सर्वोच्च न्यायालय के आदेश के प्रभाव को मान्यता दी जानी चाहिए।
- iii. जेड लिमिटेड ने 31 मार्च, 2023 को अपने वित्तीय विवरण तैयार करते समय प्राप्य खातों पर 6% की दर से संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान किया। जनवरी 2023 के अंतिम सप्ताह में आग लगने से 3 लाख के कर्जदार को भारी नुकसान हुआ; नुकसान किसी भी बीमा पॉलिसी द्वारा कवर नहीं किया गया था। जेड लिमिटेड ने आग लगने की घटना पर विचार करते हुए शेष देनदारों पर 6% की दर से सामान्य प्रावधान के अलावा उस देनदार से प्राप्त राशि के 60% की दर से प्रावधान किया। वही देनदार 10 अप्रैल 2023 को दिवालिया घोषित कर दिया गया। वित्तीय विवरण अभी तक अनुमोदित नहीं किए गए हैं। आपको यह सुझाव देना होगा कि क्या कंपनी को 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के वित्तीय विवरणों में देनदार के दिवालिया होने से होने वाले पूर्ण नुकसान की भरपाई करनी चाहिए।
- iv. डी लिमिटेड ने 1 मार्च, 2023 को 28 लाख रुपये की लागत से दूसरी कंपनी के इक्विटी शेयर हासिल किए। 31 मार्च, 2023 को इन शेयरों का उचित बाजार मूल्य ₹ 35 लाख था और कंपनी ने इसे ₹ 35 लाख पर मापा (यह मान लें कि इसे आईएस 109 के अनुसार एफवीटीओसीआई के रूप में वर्गीकृत किया गया है और उचित मूल्य में परिवर्तन को 'उचित मूल्य में उतार-चढ़ाव के लिए आरक्षित' में स्थानांतरित किया गया है)। रिपोर्टिंग तिथि के बाद बाजार की स्थितियों के कारण, निवेश का मूल्य तेजी से घटकर ₹20 लाख हो गया। वित्तीय विवरण अभी तक अनुमोदित नहीं किए गए हैं। आपको यह सुझाव देना होगा कि क्या डी लिमिटेड को 31 मार्च, 2023 तक निवेश का मूल्य ₹35 लाख या ₹20 लाख होना चाहिए।

v. बनाम तन्मय लिमिटेड 1 दिसंबर, 2022 से वरुण लिमिटेड के साथ 5.00 करोड़ रुपये में भूमि अधिग्रहण के लिए बातचीत कर रहा था। वार्ता अप्रैल 2023 के पहले सप्ताह में संपन्न हुई। लेन-देन अप्रैल, 2023 के अंतिम सप्ताह तक पूरा हो गया। किस वित्तीय वर्ष में जमीन की खरीद को मान्यता दी जानी चाहिए? (5 अंक)

(b) वीक लिमिटेड, जो स्ट्रॉन्ग लिमिटेड की पूर्ण स्वामित्व वाली सहायक कंपनी है, ने अपनी वित्तीय कठिनाइयों को कम करने के लिए ब्याज मुक्त ऋण के लिए स्ट्रॉन्ग लिमिटेड से संपर्क किया। स्ट्रॉन्ग लिमिटेड ने निम्नलिखित नियमों और शर्तों पर वीक लिमिटेड को ऋण प्रदान किया:

ऋण की प्रकृति	ब्याज मुक्त
ऋण की राशि	₹60,00,000
ऋण के संवितरण की तिथि	1 अप्रैल, 2021
ऋण अवधि	3 वर्ष
वीक लिमिटेड द्वारा चुकाया जाने वाला ऋण	31 मार्च 2024
समान ऋण के लिए बाजार ब्याज दर	8% (होल्डिंग और सहायक कंपनी दोनों के लिए) प्रति वर्ष
तीसरे वर्ष के अंत में 8% प्रति वर्ष की दर से पी. बनाम फैक्टर 1 है	0.7938

यह मानते हुए कि कोई लेन-देन लागत नहीं है, आपको तीनों वर्षों के लिए वीक लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक लेखांकन प्रविष्टियाँ पास करनी होंगी। (5 अंक)

(c) समर सॉल्यूशंस लिमिटेड अपने कॉर्पोरेट ग्राहकों के लिए अनुकूलित उपहारों के निर्माण में लगी हुई है। 1 दिसंबर, 2022 को कंपनी को रेन लिमिटेड से 15,000 अनुकूलित कॉर्पोरेट उपहारों की आपूर्ति का ऑर्डर मिला। 4 दिसंबर, 2022 को, ऑर्डर को पूरा करने के लिए, समर सॉल्यूशंस लिमिटेड ने 20,000 किलोग्राम निश्चित सामग्री ₹ 110 प्रति किलोग्राम पर खरीदी। खरीद मूल्य में ₹ 10 प्रति किलोग्राम जीएसटी शामिल है जिसके संबंध में पूर्ण जीएसटी क्रेडिट स्वीकार्य है। माल ढुलाई पर ₹ 1,00,000 का व्यय हुआ।

जनवरी, 2023 के दौरान, कंपनी ने रेन लिमिटेड के लिए कॉर्पोरेट उपहार डिजाइन करने के लिए निम्नलिखित खर्च किए:

- बाहरी डिजाइनर को शुल्क ₹20,000
- श्रम ₹8,000

गिफ्ट के सैंपल की जांच के बाद रेन लिमिटेड प्रबंधन ने गिफ्ट के डिजाइन को मंजूरी नहीं दी और कुछ संशोधन का सुझाव दिया। नतीजतन, समर सॉल्यूशंस लिमिटेड की उत्पादन टीम ने ऑर्डर में निर्दिष्ट शर्तों के अनुसार इन्वेंट्री लाने के लिए संशोधन किए।

परीक्षण चरण के दौरान निम्नलिखित लागतें खर्च की गईं:

- सामग्री ₹45,000
- श्रम ₹20,000
- परीक्षण चरण के दौरान प्रयुक्त संयंत्र का मूल्यहास ₹7,000

परीक्षण चरण के दौरान उपयोग की गई कुछ सामग्रियों को नष्ट कर दिया गया और ₹ 5,000 में बेच दिया गया।

फरवरी, 2023 के दौरान, समर सॉल्यूशंस लिमिटेड ने अनुकूलित कॉर्पोरेट उपहारों के निर्माण में निम्नलिखित अतिरिक्त लागतें खर्च कीं:

- उपभोज्य भंडार ₹1,25,000
- श्रम ₹1,42,000
- अनुकूलित कॉर्पोरेट उपहारों के निर्माण में प्रयुक्त संयंत्र का मूल्यहास: ₹38,000

15 मार्च, 2023 को अनुकूलित उपहार डिलीवरी के लिए तैयार थे। विनिर्माण प्रक्रिया के दौरान कोई असामान्य हानि नहीं हुई।

आपको अनुकूलित उपहारों की लागत की गणना करने की आवश्यकता है। जहां भी आवश्यक हो, आपका उत्तर उचित कारणों और गणनाओं द्वारा समर्थित होना चाहिए। (5 अंक)

- (d) 1 अप्रैल 2021 को, पी लिमिटेड ने ₹75.00 लाख में एस लिमिटेड में 100% ब्याज हासिल कर लिया, जबकि एस लिमिटेड की शुद्ध संपत्ति का उचित मूल्य ₹60.00 लाख था। समेकन पर ₹15.00 लाख की सद्भावना उत्पन्न हुई। 31 मार्च, 2023 को, पी लिमिटेड ने एस लिमिटेड में 80% ब्याज का निपटान ₹114.00 लाख में किया। निपटान की तिथि के अनुसार, सद्भावना को छोड़कर एस लिमिटेड की शुद्ध संपत्ति का मूल्य ₹1,20,00,000 था। शेष ब्याज का उचित मूल्य ₹28,50,000 है।

आपको निम्नलिखित ज्ञात करना है:

- i. निपटान की बिक्री पर लाभ या हानि की गणना करें, और
- ii. 31 मार्च, 2023 तक पी लिमिटेड के अलग और समेकित वित्तीय विवरणों में एस लिमिटेड में 80% ब्याज के निपटान पर आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पारित करें।

(5 अंक)

उत्तर

- (a) i. भारतीय लेखा मानक 10 के अनुसार, किसी कंपनी के मामले में, वित्तीय विवरणों को तभी अनुमोदित माना जाएगा जब निदेशक मंडल इसे मंजूरी दे देगा। इसलिए दिए गए मामले में, वित्तीय विवरण 26 जून, 2022 (शेयरधारकों को वित्तीय विवरण जारी करने के लिए निदेशक मंडल द्वारा अनुमोदन की तारीख) को जारी करने के लिए अनुमोदित किए जाते हैं।
- ii. रिपोर्टिंग अवधि के बाद की घटना एक समायोजन घटना है, अगर यह रिपोर्टिंग अवधि के अंत में मौजूदा स्थिति का प्रमाण प्रदान करती है। रिपोर्टिंग अवधि के बाद प्राप्त न्यायालय का आदेश (लेकिन वित्तीय विवरण स्वीकृत होने से पहले) रिपोर्टिंग अवधि के अंत में मौजूद दायित्व का प्रमाण प्रदान करता है। इसलिए, घटना को एक समायोजन घटना के रूप में माना जाएगा और तदनुसार, राशि को वित्तीय वर्ष 2022-2023 के वित्तीय विवरणों में समायोजित किया जाएगा।
- iii. मौजूदा मामले में, आग जनवरी, 2023 में लगी (अर्थात रिपोर्टिंग अवधि समाप्त होने से पहले)। इसलिए, रिपोर्टिंग तिथि के अंत में स्थिति मौजूद है, हालाँकि, देनदार को रिपोर्टिंग अवधि के बाद दिवालिया घोषित कर दिया गया है। तदनुसार, 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के वित्तीय विवरणों में देनदार के दिवालियेपन के कारण होने वाली हानि को कवर करने के लिए ₹3 लाख की राशि के अशोध्य ऋण के लिए पूर्ण प्रावधान किया जाना चाहिए।
- iv. रिपोर्टिंग अवधि की समाप्ति और वित्तीय विवरण जारी करने के लिए अनुमोदित होने की तारीख के बीच निवेश के उचित मूल्य में गिरावट एक गैर-समायोजन घटना है। उचित मूल्य में गिरावट आम तौर पर रिपोर्टिंग अवधि के अंत में निवेश की स्थिति से संबंधित नहीं होती है, लेकिन बाद में उत्पन्न हुई परिस्थितियों को दर्शाती है। इसलिए, डी लिमिटेड को 31 मार्च, 2023 तक निवेश का मूल्य ₹35 लाख होना चाहिए।
- v. भारतीय लेखा मानक 10 के अनुसार, एक इकाई को रिपोर्टिंग अवधि के बाद होने वाली घटनाओं के लिए वित्तीय विवरणों को समायोजित करना चाहिए, लेकिन वित्तीय

विवरणों को जारी करने के लिए अनुमोदित होने से पहले, यदि वे घटनाएं रिपोर्टिंग अवधि के अंत में मौजूद स्थितियों का सबूत प्रदान करती हैं।

इस मामले में 1 दिसंबर 2022 से अप्रैल 2023 के पहले सप्ताह तक जमीन अधिग्रहण के लिए वरुण लिमिटेड से बातचीत चलती रही। चूंकि रिपोर्टिंग तिथि पर, शर्त केवल प्रस्ताव स्थिति पर थी और लेनदेन अप्रैल 2023 के पहले सप्ताह में पूरा हुआ था, इस घटना को भारतीय लेखा मानक 10 के अनुसार एक गैर-समायोजन घटना के रूप में माना जाएगा। भूमि की खरीद को वित्तीय वर्ष 2023-2024 में मान्यता दी जानी चाहिए।

हालाँकि, वित्तीय विवरणों के उपयोगकर्ताओं को उचित जानकारी के लिए इसका खुलासा खातों के नोट्स में किया जा सकता है।

(b) वीक लिमिटेड (सहायक) की पुस्तकों में लेखांकन

तारीख	विवरण	राशि	राशि
1.4.2021	ऋण की तिथि पर बैंक खाता डेबिट स्ट्रांग लिमिटेड से ऋण के लिए (देय) इक्विटी में (एबीसी लिमिटेड से माना गया पूंजीगत योगदान) (स्ट्रांग लिमिटेड से लिया गया ऋण उचित मूल्य पर मान्यता प्राप्त है)	60,00,000	47,62,800 12,37,200
31.3.2022	वर्ष 1 के अंत में ब्याज व्यय (वित्त लागत) डॉ स्ट्रांग लिमिटेड से ऋण के लिए (देय) (ब्याज व्यय मान्यता प्राप्त होने के नाते)	3,81,024	3,81,024
31.3.2023	वर्ष 2 के अंत में ब्याज व्यय (वित्त लागत) डॉ	4,11,506	

	स्ट्रांग लिमिटेड से ऋण के लिए (देय) (ब्याज व्यय मान्यता प्राप्त होने के नाते)		4,11,506
31.3.2024	वर्ष 3 के अंत में ब्याज व्यय (वित्त लागत) डॉ स्ट्रांग लिमिटेड से ऋण के लिए (देय) (ब्याज व्यय मान्यता प्राप्त होने के नाते)	4,44,670*	4,44,670
31.3.2024	ऋण चुकौती पर स्ट्रांग लिमिटेड से ऋण (देय) डॉ बैंक खाते के लिए (वीक लिमिटेड द्वारा ऋण चुकाया जाना)	60,00,000	60,00,000

* अंतर सन्निकटन के कारण है।

वर्किंग नोट्स:

1. ऋण का वर्तमान मूल्य = ₹60,00,000 x 0.7938 = ₹47,62,800
2. ब्याज की गणना के लिए परिशोधन तालिका:

वर्ष के अंत	प्रारंभिक शेष (1)	ब्याज @ 8% (2)	वापसी (3)	जमा शेष (1) + (2) - (3)
1	47,62,800.00	3,81,024.00	-	51,43,824.00
2	51,43,824.00	4,11,506.00	-	55,55,330.00
3	55,55,330.00	4,44,670.00*	60,00,000.00	-

* अंतर सन्निकटन के कारण है।

(c) माल लागत की गणना दिखाने वाला विवरण

विवरण (ब्यौरा)	₹	कारण
कच्चे माल की खरीद की लागत	21,00,000	कच्चे माल की खरीद कीमत जीएसटी प्लस भाड़ा को घटाकर $[(20,000 \times (110-10)) + 1,00,000]$
उपभोज्य दुकानों की खरीद की लागत	1,25,000	उपभोज्य दुकानों का क्रय मूल्य
रूपांतरण की लागत	1,42,000	प्रत्यक्ष लागत-श्रम
उत्पादन उपरिव्यय	38,000	निश्चित लागत- मूल्यहास
उत्पादन उपरिव्यय	28,000	विशिष्ट ग्राहक के लिए उत्पाद डिजाइन लागत और श्रम लागत
अन्य लागत	<u>67,000</u>	कार्य नोट देखें
माल की कुल लागत	<u>25,00,000</u>	

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

विशिष्ट ग्राहक के लिए रचना किए गए परीक्षण उत्पाद की लागत:

₹40,000 सामग्री (स्क्रेप्ड आउटपुट की बिक्री से प्राप्त कुल ₹5,000) + ₹20,000 श्रम + ₹7,000 मूल्यहास = ₹67,000

(d) (a) पी लिमिटेड के अलग-अलग वित्तीय विवरणों में

(i) पी लिमिटेड के अलग-अलग वित्तीय विवरणों में निपटान पर लाभ या हानि की गणना:

	₹ लाख में
विक्रय परिणाम	114.0
घटाएँ: सहायक में निवेश की लागत (75 x 80%)	(60.0)
मुख्य कंपनी के खाते में बिक्री पर लाभ	<u>54.00</u>

(ii) पी लिमिटेड के अलग-अलग वित्तीय विवरणों में जर्नल प्रविष्टि रलाखों में

तारीख	विवरण	डेबिट	करोड़
31.3.2023	बैंक खाता	डेबिट	114.00

	एसोसिएट्स में निवेश डेबिट	15.00	
	सहायक खाते में निवेश के लिए		75.00
	सहायक खाते की बिक्री पर लाभ के लिए		54.00
31.3.2023	सहायक ए/सी डॉ. की बिक्री पर लाभ	54	
	लाभ और हानि के विवरण के लिए		54

नोट: नियंत्रण खोने के कारण निवेश के आंशिक निपटान के कारण महत्वपूर्ण प्रभाव पड़ने की स्थिति में, आनुपातिक दृष्टिकोण लागू करके उपरोक्त समाधान प्रदान किया गया है। हालाँकि, नियंत्रण खोने की तिथि पर बरकरार रखे गए निवेश की लागत को भारतीय लेखा मानक 27 'अलग वित्तीय विवरण' में परिभाषित नहीं किया गया है। इसलिए, भारतीय लेखा मानक 8 के पैराग्राफ 10 और 11 (ए) (अर्थात किसी लेन-देन पर विशेष रूप से लागू होने वाली लेखांकन नीति की अनुपस्थिति में, प्रबंधन समान और संबंधित से निपटने वाले भारतीय लेखा मानक में आवश्यकताओं की प्रयोज्यता का उल्लेख करेगा और उन पर विचार करेगा। मुद्दों को लागू किया गया है। इसके अलावा, भारतीय लेखा मानक 110 के पैरा 25 (बी) में अन्य बातों के साथ-साथ कहा गया है कि पूर्व सहायक कंपनी में रखे गए निवेश की मान्यता उचित मूल्य है जिसे भारतीय लेखा मानक के अनुसार वित्तीय परिसंपत्ति की प्रारंभिक मान्यता पर उचित मूल्य माना जाएगा। 109 या, जब उपयुक्त हो, किसी सहयोगी या संयुक्त उद्यम में निवेश की प्रारंभिक मान्यता पर लागत।

तदनुसार, निम्नलिखित वैकल्पिक समाधान पर भी विचार किया जा सकता है:

(i) पी लिमिटेड के अलग-अलग वित्तीय विवरणों में निपटान पर लाभ या हानि की गणना:

	₹ लाख में
विक्रय परिणाम	114.0
20% ब्याज का उचित मूल्य बरकरार रखा गया	<u>28.50</u>
	142.50
घटाएँ: सहायक में निवेश की लागत	<u>(75.0)</u>
मुख्य कंपनी के खाते में बिक्री पर लाभ	<u>67.5</u>

(ii) पी लिमिटेड के अलग-अलग वित्तीय विवरणों में जर्नल प्रविष्टि ₹लाखों में

तारीख	विवरण	डेबिट	करोड़
31.3.2023	बैंक खाता डेबिट	114.00	
	लागत पर एसोसिएट में निवेश (पैरा 25 भारतीय लेखा मानक 110 के अनुसार) डॉ	28.50	
	सहायक खाते में निवेश के लिए		75.00
	सहायक खाते की बिक्री पर लाभ के लिए		67.50
31.3.2023	सहायक ए/सी डॉ. की बिक्री पर लाभ	67.50	
	लाभ और हानि के विवरण के लिए		67.50

(b) पी लिमिटेड के समेकित वित्तीय विवरण में

(i) पी लिमिटेड के समेकित वित्तीय विवरणों में निपटान पर लाभ या हानि की गणना

	₹ लाख में
विक्रय परिणाम	114.00
20% ब्याज का उचित मूल्य बरकरार रखा गया	<u>28.50</u>
	142.50
घटाएँ: सद्भावना सहित निवल परिसंपत्तियों का निपटारा किया गया	<u>(135.00)</u>
(1,20,00,000 + 15,00,000)	
समूह के वित्तीय विवरणों में बिक्री पर लाभ	<u>7.50</u>

(ii) पी लिमिटेड के समेकित वित्तीय विवरणों में जर्नल प्रविष्टि ₹लाखों में

तारीख	विवरण	डेबिट	करोड़
31.3.2023	बैंक खाता डेबिट	114.00	
	शुद्ध पहचान योग्य संपत्तियों का उचित मूल्य डॉ	28.50	120.00
	सहायक खाते की शुद्ध संपत्ति के लिए		15.00
	सद्भावना के लिए		7.50
	सहायक खाते की बिक्री पर लाभ के लिए		
31.3.2023	सहायक खाते की बिक्री पर लाभ लाभ या हानि का विवरण	7.50	7.50

नोट:

उपरोक्त समाधान इस धारणा पर तैयार किया गया है कि बरकरार रखे गए निवेश से महत्वपूर्ण प्रभाव पड़ा है। तदनुसार, पी लिमिटेड द्वारा निवेश के आंशिक निपटान पर एक सहयोगी में निवेश का हिसाब लगाया गया है

हालाँकि, वैकल्पिक रूप से यह माना जा सकता है कि निवेश के आंशिक निपटान के कारण नियंत्रण खोने के बाद, बरकरार रखा गया निवेश, एस लिमिटेड पर महत्वपूर्ण प्रभाव नहीं डालता है। ऐसी स्थिति में, बरकरार रखा गया ब्याज पी लिमिटेड के अलग वित्तीय में उचित मूल्य पर मापा जाएगा। वैकल्पिक समाधान और मुख्य समाधान में दिए गए कथन ऐसे मामले में लागू नहीं होंगे।