जिसका लक्ष्य मौजूदा आइटम के समान सेवा क्षमता वाले किसी आइटम को प्राप्त करने या बनाने की वर्तमान लागत का यर्थाथवादी अनुमान बनाना है।

पुनर्मूल्यांकन के लेखांकन उपचार

जब पीपीई की एक वस्तु को संशोधित किया जाता है, तो उस संपत्ति की ले जाने वाली राशि को संशोधित राशि में समायोजित किया जाता है।

पुनर्मूल्यांकन की तारीख पर, संपत्ति को निम्नलिखित तरीकों से माना जाता है :

A. तकनीक 1 : सकल वाहक राशि को इस तरह से समायोजित किया जाता है जो संपत्ति को ले जाने वाली राशि के पुनर्मूल्यांकन के अनुरूप होता है।

सकल वाहक राशि

- देखने योग्य बाजार डेटा के संदर्भ में, या फिर बहाल किया जा सकता है
- ले जाने वाली राशि में परिवर्तन के अनुपात में आनुपातिक रूप से बहाल किया जा सकता है।

पुनर्मूल्यांकन की तारीख पर संचित मूल्यह्रास है

- एकत्रित हानि को ध्यान में रखते हुए सकल वाहक राशि और परिसंपत्ति की ले जाने वाली राशि के बीच अंतर के बराबर समायोजित करने के लिए समायोजित

तकनीक 1 पर केस स्टडी

पीपीई को ₹ 1,500 में संशोधित किया गया है जिसमें ₹ 2,500 की लगात और ₹ 1,000 मूल्यवान बाजार डेटा के आधार पर मूल्यह्रास है।

पुनर्मूल्यांकन से पहले और बाद में पीपीई का वितरण निम्नुसार है :

विवरण	लागत / अनुमानित लागत	संचित मूल्यह्रास	कुल पुस्तक मूल्य
पुनर्मूल्यांकन से पहले पीपीई (माना जाता है)	1,000	400	600
उचित मूल्य			1,500
पुनर्मूल्यांकन लाभ			900
लागत और मूल्यह्रास के लिए आनुपातिक रूप से	1,500	600	900

पुनर्मूल्यांकन पर वृद्धि ₹ 900 है (यानि ₹ 1,500 – ₹ 600)।

B. तकनीक 2 : संचित मूल्यह्रास संपत्ति की सकल वाहक राशि के खिलाफ समाप्त हो गया है

तकनीक II पर केस स्टडी

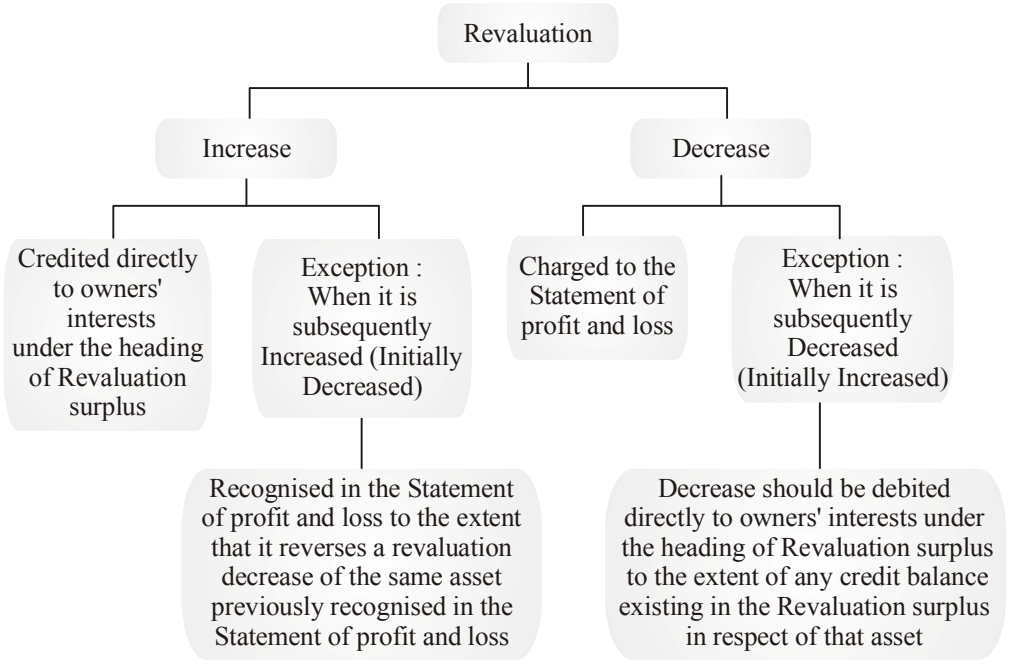
(उपर्युक्त उदाहरण में दी गई जानकारी लेना)

पुनर्मूल्यांकन से पहले और बाद में पीपीई का विवरण अग्रानुसार है :

© The Institute of Chartered Accountants of India

विवरण	लागत/अनुमानित लागत	संचित मूल्यह्रास	कुल पुस्तक मूल्य
पुनर्मूल्यांकन से पहले पीपीई (माना जाता है)	1,000	400	600
पुनर्मूल्यांकन के बाद पीपीई	1,500		1,500
पुनर्मूल्यांकन लाभ	500	400	

पुनर्मूल्यांकन पर वृद्धि ₹ 900 है (यानि ₹ 500 + ₹ 400)।



पुनर्मूल्यांकन अधिशेष का उपचार

पीपीई के किसी आइटम के संबंध में मालिकों के हितों में पुनर्मूल्यांकन अधिशेष शामिल किया जा सकता है जब परिसंपत्ति को पहचान लिया जाता है तो राजस्व भंडार में स्थानांतरित किया जा सकता है।

केस I : जब पूरा अधिशेष स्थानांतरित किया जाता है :

- अवकाश प्राप्त; या
- का निपटारा

केस II : कुछ अधिशेष स्थानांतरित किया जा सकता है क्योंकि परिसंपत्ति का उपयोग किसी उद्यम द्वारा किया जाता है : ऐसे मामले में, अधिशेष की राशि होगी

मूल्यह्रास (अनुमानित वाहक राशि के आधार पर)

मूल्यह्रास (मूल लागत के आधार पर)

पुनर्मूल्यांकन अधिशेष से राजस्व भंडार में स्थानान्तरण लाभ और हानि के वक्तव्य के माध्यम से नहीं किए जाते हैं।

© The Institute of Chartered Accountants of India

मूल्यह्रास

मूल्यह्रास का घटक तरीका :

पीपीई के किसी आइटम के प्रत्येक भाग को उस लागत के साथ महत्वपूर्ण है जो आइटम की कुल लागत के संबंध में महत्वपूर्ण है, को अलग से कम किया जाना चाहिए।

उदाहरण : यह अलग–अलग एयरफ्रेम और विमान के इंजन को कम करने के लिए उचित हो सकता है, चाहे वह स्वामित्व या वित्त पट्टे के अधीन हो।

क्या घटकों का समूह संभव है?

हाँ।

पीपीई के किसी आइटम का एक महत्वपूर्ण हिस्सा उपयोगी जीवन और अवमूल्यन विधि हो सकता है जो उपयोगी जीवन और किसी वस्तु के किसी अन्य महत्वपूर्ण हिस्से की अवमूल्यन विधि के समान होता है। इस तरह के हिस्सों को मूल्यह्रास शुल्क निर्धारित करने में समूहीकृत किया जा सकता है।

अपवाद पर उदाहरण :

AS 2 (संशोधित) : विनिर्माण संयंत्र और उपकरणों का मूल्यह्रास AS 2 (संशोधित) के अनुसार सूचीओं के रूपांतरण की लागत में शामिल है।

AS 26 (संशोधित) : विकास गतिविधियों के लिए उपयोग किए गए पीपीई का मूल्यह्रास अमूर्त संपत्ति पर AS 26 के अनुसार मान्यता प्राप्त एक अमूर्त संपत्ति की लागत में शामिल किया जा सकता है।

घर्षण राशि और मूल्यह्रास अवधि "अवमूल्य राशि" क्या है?

घर्षण राशि है :

किसी संपत्ति की लागत (या लागत के लिए प्रतिस्थापित अन्य राशि यानी पुनर्वित्त राशि) – वास्तविक मूल्य

किसी संपत्ति की अवमूल्यन राशि को इसके उपयोगी जीवन पर व्यवस्थित आधार पर आबंटित किया जाना चाहिए।

उदाहरण 10

एंटिटी A में निम्नलिखित वर्ष तक वर्ष में पूंजीकृत पीपीई पर मूल्यह्रास प्रदान करने की नीति नहीं है लेकिन संपत्ति के निपटारे के वर्ष में पूर्ण वर्ष की अवमूल्यन प्रदान करती है। क्या यह स्वीकार्य है?

हल

एक मूर्त स्थाई परिसंपत्ति की अवमूल्यन राशि को इसके उपयोगी जीवन पर व्यवस्थित आधार पर आबंटित किया जाना चाहिए। मूल्यह्रास विधि को उस पैटर्न को प्रतिबिंबित करना चाहिए जिसमें संपत्ति के भविष्य के आर्थिक लाभों को इकाई द्वारा खपत की उम्मीद है।

उपयोगी जीव का अर्थ उस अवधि से है जिस पर परिसंपत्ति इकाई द्वारा उपयोग के लिए उपलब्ध होने की उम्मीद है। संपत्ति के अधिग्रहण के तुरंत बाद अवमूल्यन शुरू होना चाहिए और उपयोग के लिए उपलब्ध है। इस प्रकार, इकाई A की नीति स्वीकार्य नहीं है।

अवशिष्ट मूल्य और संपत्ति के उपयोगी जीवन की समीक्षा

अवशिष्ट मूल्य और परिसंपत्ति के उपयोगी जीवन की समीक्षा कम–से–कम प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अंत में की जानी चाहिए और, यदि पिछले अनुमानों से उम्मीदें, अलग–अलग हैं , तो परिवर्तनों को

© The Institute of Chartered Accountants of India

AS 5 के अनुसार एकाउंटिंग अनुमान में बदलाव के रूप में माना जाना चाहिए, अवधि के लिए शुद्ध लाभ या हानि पहले अवधि के आइटम और लेखांकन नीतियों में परिवर्तन।

उदाहरण 11 (उपयोगी जीवन के अनुमान में परिवर्तन)

एंटिटी A ने 1 जनवरी, 2013 को ₹ 1,00,000 के लिए एक संपत्ति खरीदी और संपत्ति का अनुमानित उपयोगी जीवन 10 वर्ष और शून्य का अवशिष्ट मूल्य था।

1 जनवरी, 2017 को, निदेशकों ने अनुमानित जीवन की समीक्षा की और निर्णय लिया कि संपत्ति शायद 4 वर्षों तक उपयोगी होगी।

यदि कंपनी सीधे लाइन आधार पर मूल्यह्रास शुल्क लेती है, तो प्रत्येक वर्ष के लिए मूल्यह्रास की मात्रा की गणना करें।

हल

इकाई ने ₹ 10,000 प्रति वर्ष *i.e.* (₹ 1,00,000/10 वर्ष) पर सीधी रेखा विधि का उपयोग करके मूल्यह्रास का आरोप लगाया है।

1 जनवरी, 2017 को, संपत्ति का शुद्ध पुस्तक मूल्य [1,00,000 – (10,000) × 4)] ₹ 60,000 है। शेष उपयोगी जीवन 4 साल है।

कंपनी को चार साल के संशोधित शेष जीवन पर अनधिकृत लागत का शुल्क लेने के लिए मूल्यह्रास के लिए वार्षिक प्रावधान में संशोान करना चाहिए।

नतीजतन, इसे अगले 4 वर्षों के लिए ₹ 15,000 प्रति वर्ष (60,000/4 साल) पर मूल्यह्रास चार्ज करना चाहिए।

नोट : संपत्ति का उचित इसकी कैरीइंग राशि से अधिक होने पर भी मूल्यह्रास पहचाना जाता है। किसी संपत्ति की मरम्मत और रखरखाव इसे कम करने की आवश्यकता को अस्वीकार नहीं करता है।

मूल्यह्रास चार्ज करने के लिए अवधि की शुरुआत

किसी संपत्ति का मूल्यह्रास तब शुरू होता है जब यह उपयोग के लिए उपलब्ध होता है, यानी, जब यह उस स्थान और स्थिति में होता है जिसके लिए प्रबंधन द्वारा लक्षित तरीके परिचालन करने में सक्षम होना आवश्यक होता है।

उदाहरण 12

इकाई B अपने स्वयं के उपयोग के लिए एक मशीन बनाती है निर्माण 1 नवंबर, 2016 को पूरा हो गया है लेकिन कंपनी 1 मार्च, 2017 तक मशीन का उपयोग शुरू नहीं कर रही है। टिप्पणी

हल

इकाई को उपयोग के लिए तैयार होने की तारीख से मूल्यह्रास चार्ज करना शुरू करना चाहिए–यानि 1 नवंबर, 2016। तथ्य यह है कि मशीन का उपयोग करने के लिए तैयार होने के बाद अवधि के लिए उपयोग नहीं किया गया था, चार्जिंग मूल्यह्रास शुरू करने पर विचार करने में प्रासंगिक नहीं है।

मूल्यह्रास का समापन

1. परिसम्पत्ति के अवशिष्ट मूल्य अपनी वाहक राशि से अधिक होने पर मूल्यह्रास शुल्क लिया जाता है

किसी परिसंपत्ति का अवशिष्ट मूल्य उसकी ले जाने वाली राशि के बराबर या उससे अधिक की राशि में वृद्धि कर सकता है। यदि ऐसा होता है, तो परिसंपत्ति का मूल्यह्रास शुल्क शून्य होता है जब तक कि इसके अवशिष्ट मूल्य बाद में इसकी ले जाने वाली राशि के नीचे की राशि में कमी न हो जाए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

उदाहरण 13 (मूल्यह्रास जहां अवशिष्ट मूल्य मूल लागत के समान या करीब है)

2016 में ₹ 10,00,000 की संपत्ति खरीदी गई है। अनुमानित कुल शारीरिक जीवन 50 वर्ष है। हालांकि कंपनी इस बात पर विचार करती है कि वह 20 वर्ष बाद संपत्ति बेच देगी। 2016 की कीमतों के आधार पर अनुमानित अवशिष्ट मूल्य 20 वर्ष के समय में है

केस (a) ₹ 10,00,000

केस (b) ₹ 9,00,000 ।

मूल्यह्रास की मात्रा की गणना करें।

हल

केस (a)

कंपनी मानती है कि बैलेंस शीट तिथि पर प्रचलित कीमतों के आधार पर अवशिष्ट मूल्य लागत के बराबर होगा। इसलिए, कोई अवमूल्यन राशि नहीं है और मूल्यह्रास सही ढंग से शून्य है।

केस (b)

कंपनी मानती है कि बैलेंस शीट तिथि पर प्रचलित कीमतों के आधार पर अवशिष्ट मूल्य ₹ 9,00,000 बराबर होगा और इसलिए ₹ 1,00,000 की गिरावट योग्य राशि होगी।

वार्षिक मूल्यह्रास (सीधी रेखा के आधार पर) ₹ 5,000 [{10,00,000 – 9,00,000} ÷ 20] होंगे।

II. किसी संपत्ति का मूल्यह्रास पहले से समाप्त होता है :

- जिस तारीख को संपत्ति सक्रिय उपयोग से सेवानिवृत्ति की जाती है और निपटान के लिए आयोजित की जाती है तथा
- जिस तारीख को परिसंपत्ति को पहचान लिया गया है

इसलिए, जब संपत्ति निष्क्रिय हो जाती है या सक्रिय उपयोग से सेवानिवृत्त हो जाती है (लेकिन निपटान के लिए नहीं आयोजित की जाती है) तब तक मूल्यह्रास समाप्त नहीं होता है जब तक कि संपत्ति पूरी तरह से कम नहीं हो जाती।

हालांकि मूल्यह्रास के उपयोग विधियों के तहत, कोई उत्पादन नहीं होने पर मूल्यह्रास शुल्क शून्य हो सकता है।

जमीन और इमारतों

भूमि और भवन अलग–अलग संपत्तियां हैं और अलग–अलग के लिए जिम्मेदार हैं, भले ही वे एक साथ अधिगृहित हों।

A. भूमि : भूमि में असीमित उपयोगी जीवन है और इसलिए इसकी कमी नहीं हुई है।

अपवाद : लैंडफिल के लिए उपयोग की जाने वाली खदान और साइट।

भूमि पर मूल्यह्रास :

I. यदि भूमि में सीमित जीवन है :

यह इस तरह से कम किया जाता है जो इससे प्राप्त होने वाले लाभों को दर्शाता है।

II. यदि भूमि की लागत में साइट विघटन, हटाने और बहाली की लागत शामिल है :

भूमि लागत का वह हिस्सा उन लागतों को प्राप्त करें प्राप्त लाभों की अवधि से कम है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

B. इमारतें :

इमारतों में सीमित उपयोगी जीवन है और इसलिए अवमूल्यन संपत्तियां हैं।

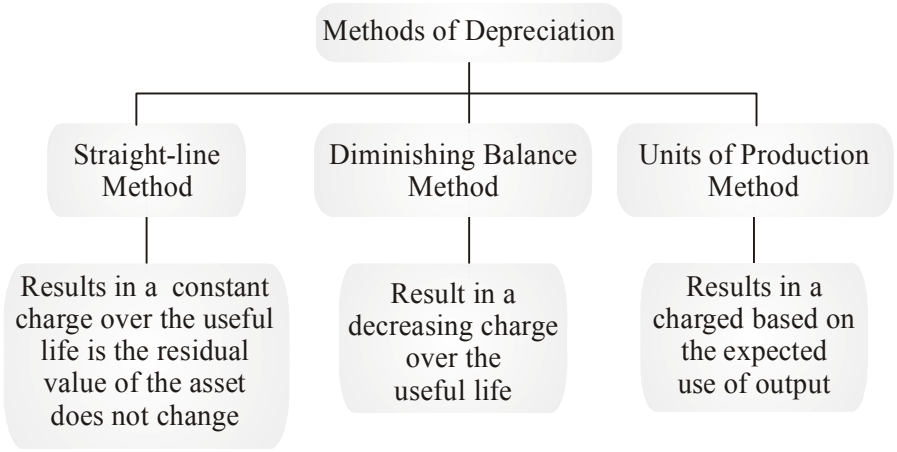
उस भूमि के मूल्य में वृद्धि जिस पर इमारत खड़ी है, इमारत की अवमूल्यन राशि के निर्धारण को प्रभावित नहीं करती है।

मूल्यह्रास विधि

उपयोग की जाने वाली अवमूल्यन विधि को उस पैटर्न को प्रतिबिंबित करना चाहिए जिसमें संपत्ति के भविष्य के आर्थिक लाभों को उद्यम द्वारा खपत की उम्मीद है।

चयनित विधि लगातार अवधि से अवधि तक लागू होती है जब तक कि :

- उन भविष्य के आर्थिक लाभों की खपत के अपेक्षित पैटर्न में एक बदलाव है; या
- यह विधि कानून के अनुसार बदल दी जाती है ताकि संपत्ति का उपभोग करने के तरीके को सर्वोत्तम रूप से प्रतिबिंबित किया जा सके।



मूल्यह्रास विधि की समीक्षा :

परिसंपत्ति पर लागू मूल्यह्रास विधि कम–से–कम प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अंत में समीक्षा की जानी चाहिए और यदि संपत्ति में शामिल भविष्य के आर्थिक लाभों की खपत के अपेक्षित पैटर्न में महत्वपूर्ण परिवर्तन हुआ है, तो विधि को प्रतिबिंबित करने के लिए बदला जाना चाहिए बदल दिया पैटर्न।

इस तरह के परिवर्तन को AS 5 के अनुसार एकाउंटिंग अनुमान में बदलाव के रूप में माना जाना चाहिए।

राजस्व के आधार पर मूल्यह्रास विधि :

एक अवमूल्यन विधि जो उस राजस्व पर आधारित होती है जो किसी गतिविधि द्वारा उत्पन्न होती है जिसमें संपत्ति का उपयोग शामिल नहीं है।

उदाहरण 14 (उपयुक्त मूल्यह्रास विधि का निर्धारण)

एंटिटी B औद्योगिक रसायनों का निर्माण करता है और उत्पादन प्रक्रिया में मिश्रण मशीनों का उपयोग करता है। मिश्रण मशीनों का उत्पादन वर्ष–दर–वर्ष होता है और इन्हें विभिन्न उत्पादों के लिए उपयोग किया जा सकता है।

हालांकि रखरखाव लागत वर्ष–दर–वर्ष बढ़ जाती है और मौजूदा मशीनों पर महत्वपूर्ण सुधार के साथ मशीनों की एक नई पीढ़ी हर 5 वर्ष में उपलब्ध होती है। प्रबंधन के लिए मूल्यह्रास विधि का सुझाव दें।

© The Institute of Chartered Accountants of India

उपाय

सीधी रेखा अवमूल्यन विधि अपनाई जानी चाहिए, क्योंकि उत्पादन वर्ष–दर–वर्ष लगातार होता है।

मिश्रण मशीनों के उपयोगी जीवन को निर्धारित करने में रखरखाव लागत या तकनीकी अशुभता जैसे कारकों पर विचार किया जाना चाहिए।

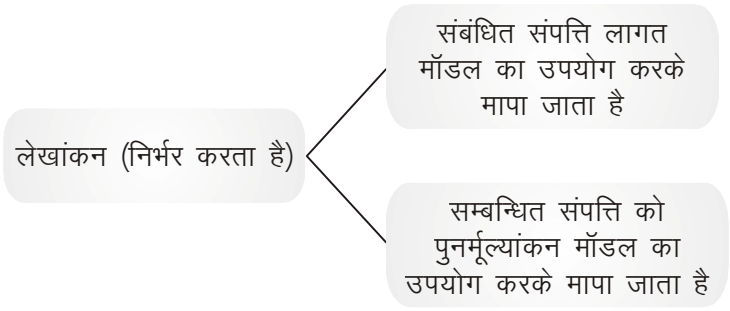
मौजूदा, पाबंदी, बहाली और अन्य देयताओं में परिवर्तन

पीपीई की लागत के अधिग्रहण या निर्माण के बाद परिवर्तन हो सकता है :

- देयताओं में परिवर्तन
- मूल्य समायोजन
- कर्तव्यों में परिवर्तन
- डिसमंटलिंग, हटाने, बहाली और के लिए प्रदान की गई रकम के प्रारंभिक अनुमानों में परिवर्तन
- इसी तरह के कारक

उपर्युक्त संपत्ति की लागत में शामिल हैं।

उपर्युक्त परिवर्तनों के लिए लेखांकन :



A. यदि संबंधित संपत्ति लागत मॉडल का उपयोग करके मापा जाता है :

देयता में परिवर्तन वर्तमान अवधि में संबंधित परिसंपत्ति की लागत से जोड़ा या कटौती की जानी चाहिए

नोट : संपत्ति की लागत से कटौती की गई राशि अपनी वाहक राशि से अधिक नहीं होनी चाहिए। यदि देयता में कमी संपत्ति की ले जाने वाली राशि से अधिक है, तो अतिरिक्त लाभ और हानि के वक्तव्य में तत्काल मान्यता प्राप्त की जानी चाहिए।

यदि किसी संपत्ति की लागत के अतिरिक्त समायोजन परिणाम :

- एंटरप्राइज पर विचार करना चाहिए कि क्या यह एक संकेत है कि संपत्ति की नई ले जानी वाली राशि पूरी तरह से पुनर्प्राप्त करने योग्य नहीं हो सकती है।

नोट : यदि यह ऐसा संकेत है, तो इंटरप्राइज को उसकी पुनर्प्राप्ति योग्य राशि का आकलन करके हानि के लिए परिसंपत्ति का परीक्षण करना चाहिए, और लागू लेखा मानकों के अनुसार किसी भी हानि के लिए खाते होना चाहिए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

B. यदि संबंधित संपत्ति को पुनर्मूल्यांकन मॉडल का उपयोग करके मापा जाता है

उत्तरदायित्व में परिवर्तन पुनर्मूल्यांकन अधिशेष या घाटे को पहले उस संपत्ति पर मान्यता प्राप्त करते हैं, ताकि :

(i) मालिकों के हित में पुनर्मूल्यांकन अधिशेष के लिए सीधे जमा की गई देयता में कमी

अपवाद :

* यह लाभ और हानि के वक्तव्य में इस हद तक पहचाना जाना चाहिए कि यह उस संपत्ति पर पुनर्मूल्यांकन घाटा को उलट देता है जिसे पहले लाभ और हानि के वक्तव्य में मान्यता मिली थी।

नोट : यदि दायित्व में कमी ले जाने वाली राशि से अधिक हो जाती है जिसे पहचान लिया गया था, तो लागत मॉडल के तहत संपत्ति को ले जाया गया था, अतिरिक्त लाभ और हानि के वक्तव्य में तुरंत पहचाना जाना चाहिए।

(ii) देयता में वृद्धि लाभ और हानि के वक्तव्य में पहचाना जाना चाहिए

अपवाद :

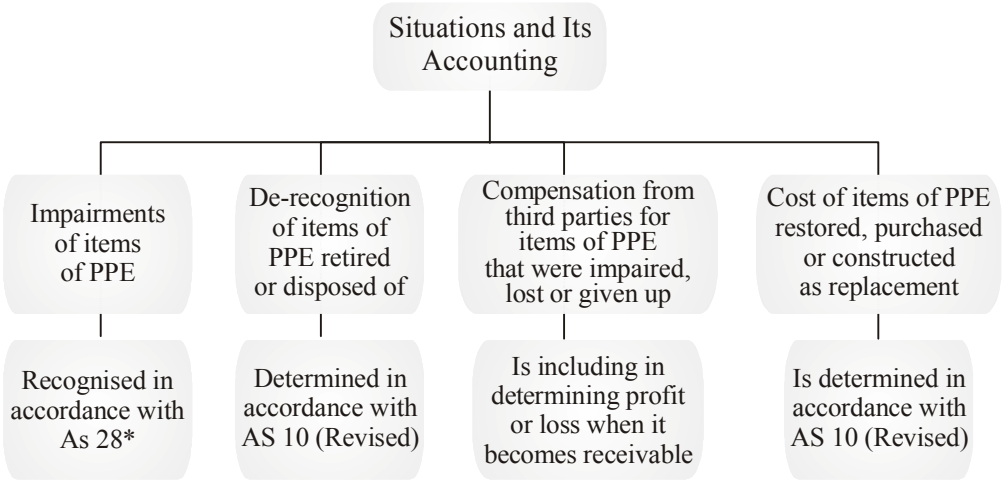
* उस संपत्ति के संबंध में पुनर्मूल्यांकन अधिशेष में मौजूद किसी भी क्रेडिट शेष राशि की सीमा तक मालिकों के हित में पुनर्मूल्यांकन अधिशेष को सीधे डेबिट किया जाना चाहिए

सावधान :

देयता में एक बदलाव यह संकेत है कि परिसंपत्ति को पुनः संशोधित किया जाना चाहिए ताकि यह सुनिश्चित किया जा सके कि ले जाने वाली राशि भौतिक रूप से अलग नहीं है जो बैंलेस शीट तिथि पर उचित मूल्य का उपयोग करके निर्धारित की जाएगी।

क्या होता है यदि संबंधित संपत्ति अपने उपयोगी जीवन के अंत तक पहुंच गई है। देयता में आने वाले सभी परिवर्तनों को लाभ और हानि के वक्तव्य में माना जाना चाहिए।

नोट : यह लागत मॉडल और पुनर्मूल्यांकन मॉडल दोनों के तहत लागू होता है।



उदाहरण 15 (बीमित संपत्ति के प्रतिस्थापन पर लाभ)

इकाई एक पुस्तकें और मशीनरी अपनी पुस्तकों में ₹ 2,00,000 पर ले गई। ये आग में नष्ट हो गए थे। परिसंपत्तियों को पुराने के लिए नया बीमा किया गया था और उन्हें बीमा कंपनियों द्वारा नई मशीनों

© The Institute of Chartered Accountants of India

के साथ प्रतिस्थापित किया गया था, जिनकी कीमत ₹ 20,00,000 थी। मशीनों को बीमा कंपनी द्वारा अधिगृहीत किया गया था और कंपनी को ₹ 20,00,000 नकद मुआवजे के रूप में नहीं मिला था। राज्य, कैसे एंटिटी A के लिए खाता होना चाहिए?

हल

एंटिटी 10 (संशोधित) के अनुसार संयंत्र और मशीनरी के वाहक मूल्य की पहचान पर लाभ और हानि के विवरण में एंटिटी A को नुकसान होना चाहिए। एंटिटी A को रसीद लगभग निश्चित होने के बाद AS 29 (संशोधित)* के तहत बीमा आय से उत्पन्न आय विवरण में एक प्राप्य और लाभ को अलग से पहचानना चाहिए। प्राप्य संपत्तियों के उचित मूल्य पर मापा जाना चाहिए जो बीमाकर्ता द्वारा प्रदान किया जाएगा।

सेवानिवृत्ति

सक्रिय उपयोग से सेवानिवृत्ति पीपीई के समान और निपटान के लिए आयोजित किया जाना चाहिए :

- राशि लेना, और
- शुद्ध वसूली योग्य मूल्य

नोट : इस संबंध में कोई भी लिखना तुरंत तत्काल पहचाना जाना चाहिए लाभ और हानि का बयान

D- मान्यता

पीपीई की एक वस्तु की ले जाने वाली राशि को पहचान लिया जाना चाहिए :

- निपटान पर
  - * बिक्री के द्वारा
  - * एक वित्त पट्टे में प्रवेश करके, या
  - * दान करके, या
- जब इसके उपयोग या निपटान से भविष्य में आर्थिक लाभ की उम्मीद नहीं की जाती है

लेखांकन उपचार :

पीपीई की किसी वस्तु की पहचान से उत्पन्न होने वाली हानि या हानि को लाभ और हानि के वक्तव्य में शामिल किया जाना चाहिए जब आइटम को तब तक पहचान नहीं लिया जाता जब तक कि लीज पर AS 19 अन्यथा बिक्री और लीजबैंक पर नहीं (लीज पर AS 19, निपटान के लिए लागू होता है एक बिक्री और पट्टे पर।)

कहां,

पीपीई के किसी आइटम की पहचान से उत्पन्न होने वाली हानि या हानि = नेट निपटान आय (यदि कोई हो) – आइटम की मात्रा लेना

---

* Students may note that AS 5, AS19, AS 26, AS 28 and AS 29 are not covered in syllabus of Intermediate paper 1 Accounting.

© The Institute of Chartered Accountants of India

नोट : AS 9 'राजस्व मान्यता' में परिभाषित लाभ के रूप में लाभ को राजस्व के रूप में वर्गीकृत नहीं किया जाना चाहिए।

अपवाद :

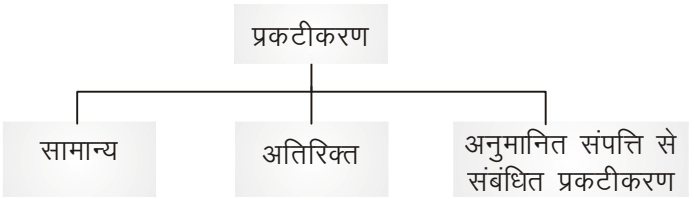
एक उद्यम जो अपनी सामान्य गतिविधियों के दौरान नियमित रूप से पीपीई की वस्तुओं को बेचता है जिसे उसने दूसरों के लिए किराए पर लिया था, उन्हें ऐसी संपत्तियों को अपनी ले जाने वाली राशि पर स्थानांतरित करनी चाहिए जब वे किराए पर लेना बंद कर दें और बिक्री के लिए बने रहें।

ऐसी संपत्तियों की बिक्री से प्राप्त आय राजस्व में राजस्व मान्यता पर AS 9 के अनुसार मान्यता प्राप्त की जानी चाहिए।

किसी आइटम के निपटान की तारीख निर्धारित करना :

माल की बिक्री से राजस्व को पहचानने के लिए एक उद्यम AS 9 में मानदंड लागू करता है।

प्रकटीकरण



सामान्य प्रकटीकरण :

पीपीई के प्रत्येक वर्ग के लिए वित्तीय विवरणों का खुलासा करना चाहिए :

(a) माप, आधार (यानी, लागत मॉडल या पुनर्मूल्यांकन मॉडल) सकल वाहक राशि निर्धारित करने के लिए उपयोग किया जाता है;

(b) मूल्यह्रास विधियों का इस्तेमाल किया;

(c) उपयोगी जीवन का मूल्यह्रास दर का इस्तेमाल किया।

यदि उपयोगी जीवन या मूल्यह्रास दर एंटरप्राइज को नियंत्रित करने वाले कानून में निर्दिष्ट लोगों से अलग है, तो इसे उस तथ्य का एक विशिष्ट उल्लेख करना चाहिए;

(d) अवधि की शुरुआत और अंत में सकल वाहक राशि और संचित मूल्यह्रास (एकत्रित हानि के साथ एकत्रित); अथवा

(e) अवधि की शुरुआत और अंत में ले जाने वाली राशि का समाधान :

(i) जोड़

(ii) संपत्ति सक्रिय उपयोग से सेवानिवृत्ति और निपटान के लिए आयोजित की गई

(iii) व्यापार संयोजन के माध्यम से अधिग्रहण

(iv) पुनर्मूल्यांकन के परिणामस्वरूप वृद्धि या घटती है और AS 28 के अनुसार पुनर्मूल्यांकन अधिशेष में सीधे मान्यता प्राप्त या क्षतिग्रस्त घाटे से

(v) AS 28 के अनुसार लाभ और हानि के बयान में मान्यता हानि

(vi) AS 28 के अनुसार लाभ और हानि के बयान में हानि उलट दी गई

© The Institute of Chartered Accountants of India

(vii) मूल्यह्रास

(viii) AS 11 के अनुसार गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के वित्तीय विवरणों के अनुवाद पर उत्पन्न होने वाले शुद्ध विनिमय अंतर

(ix) अन्य परिवर्तन

अतिरिक्त प्रकटीकरण :

वित्तीय विवरणों का भी खुलासा होना चाहिए :

(a) देनदारियों के लिए सुरक्षा के रूप में वचनबद्ध शीर्षक, और संपत्ति, संयंत्र और उपकरण पर प्रतिबंधों का अस्तित्व और मात्रा;

(b) इसके निर्माण के दौरान संपत्ति, संयन्त्र और उपकरण की एक वस्तु की ले जाने वाली राशि में मान्यता प्राप्त व्यय की राशि;

(c) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण के अधिग्रहण के लिए संविदात्मक प्रतिबद्धताओं की राशि;

(d) यदि लाभ और हानि के बयान के मुकाबले अलग से खुलासा नहीं किया गया है तो संपत्ति, संयंत्र और उपकरण की वस्तुओं के लिए तीसरे पक्ष से मुआवजे की राशि जो खराब, खो गई या छोड़ दी गई है, के बयान में शामिल है लाभ और हानि, तथा

(e) सक्रिय उपयोग से सेवानिवृत्त संपत्तियों की राशि और निपटान के लिए आयोजित की गई

अनुमानित संपत्ति से संबंधित प्रकटीकरण :

यदि संपत्ति, संयन्त्र और उपकरण की वस्तुओं को संशोधित राशि पर बताया गया है, तो निम्नलिखित का खुलासा किया जाना चाहिए :

(a) पुनर्मूल्यांकन की प्रभावी तारीख;

(b) क्या एक स्वतंत्र मूल्यवान शामिल था;

(c) वस्तुओं के उचित मूल्यों का आकलन करने के लिए लागू विधियों और महत्वपूर्ण मान्यताओं;

(d) वस्तुओं के उचित मूल्यों को एक सक्रिय बाजार में अवलोकन योग्य कीमतों या हाथ की लम्बाई शर्तों पर हाल के बाजार लेन–देन के संदर्भ में सीधे निर्धारित किया गया था या अन्य मूल्यांकन तकनीकों का उपयोग करके अनुमान लगाया गया था; तथा

(e) पुनर्मूल्यांकन अधिशेष, जो अवधि के लिए परिवर्तन और शेयरधारकों को शेष राशि के वितरण पर कोई प्रतिबंध दर्शाता है।

संक्रमणकालीन प्रावधानों

पहले मान्यता प्राप्त राजस्व व्यय :

जहां एक इकाई ने पूर्व में लाभ और हानि के वक्तव्य में व्यय को मान्यता दी है जो इस मानक की आवश्यकताओं के अनुसार पीपीई के निर्माण के लिए एक परियोजना की लागत के हिस्से के रूप में शामिल करने के योग्य है :

* यह ऐसी परियोजना के लिए पूर्व–निरीक्षण कर सकता है।

नोट : इस तरह के पूर्ववर्ती आवेदन के प्रभाव को राजस्व भंडार में कर को मान्यता दी जानी चाहिए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

संपत्ति के एक्सचेंज में पीपीई अधिगृहीत

परिसंपत्ति लेनदेन के आदान–प्रदान में प्राप्त पीपीई के किसी आइटम की शुरुआती माप के संबंध में AS 10 (संशोधित) की आवश्यकताओं को इस मानक के अनिवार्य होने के बाद केवल लेनदेन के लिए लागू किया जाना चाहिए।

स्पेयर पार्ट्स

इस मानक की तारीख अनिवार्य हो जाने पर, स्पेयर पार्ट्स जिन्हें अब तक AS 2 (संशोधित) के तहत सूची के रूप में माना जा रहा है, और अब मानक की आवश्यकताओं के अनुसार पूंजीकृत होना आवश्यक है, उन्हें अपने संबंधित ले जाने पर पूंजीकृत किया जाना चाहिए बराबर है।

नोट : इस मानक की आवश्यकताओं के अनुसार संभावित रूप में पूंजीकृत स्पेयर पार्ट्स को उनके शेष उपयोगी जीवन पर संभावित रूप से कम किया जाना चाहिए।

पुनर्मूल्यांकन

पुनर्मूल्यांकन मॉडल के संबंध में AS 10 (संशोधित) की आवश्यकताओं को संभावित रूप से लागू किया जाना चाहिए।

यदि इस मानक की तारीख अनिवार्य हो जाती है, तो एक उद्यम पुनर्मूल्यांकन मॉडल को अपनी लेखांकन नीति के रूप में नहीं लेता है लेकिन पीपीई की वस्तुओं की ले जाने वाली राशि किसी भी पिछले पुनर्मूल्यांकन को दर्शाती है, इसे ली जाने वाली राशि के विरुद्ध पुनर्मूल्यांकन आरक्षित में बकाया राशि को समायोजित करना चाहिए उस वस्तु का।

नोट : उस वस्तु की ले जाने वाली राशि अवशिष्ट मूल्य से कम नहीं होनी चाहिए। उस मद की ली जाने वाली राशि पर पुनर्मूल्यांकन आरक्षित के रूप में बकाया राशि का कोई भी अतिरिक्त राजस्व भंडार में समायोजित किया जाना चाहिए।

संदर्भ : छात्रों को सलाह दी जाती है कि वे AS 10 (संशोधित) "संपत्ति, संयंत्र और उपकरण" (2016) के पूर्ण पाठ को देखें।

2.5 AS 11 : विदेशी मुद्रा दरों में परिवर्तन का प्रभाव (AS 11 : The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)

मानक विदेशी मुद्रा लेनदेन और विदेशी परिचालनों के लिए लेखांकन में शामिल मुद्दों के साथ मानक सौदों का निर्धारण करता है, यह तय करने के लिए कि किस विनिमय दर का उपयोग करना है और वित्तीय विवरणों में विनिमय दरों में परिवर्तन के वित्तीय प्रभावों को कैसे पहचानना है।

क्षेत्र

यह मानक लागू किया जाना चाहिए :

(a) विदेशी मुद्राओं में लेन–देन के लिए लेखांकन में।

(b) विदेशी परिचालन के वित्तीय विवरणों का अनुवाद करने में।

(c) यह वक्तव्य आगे विनिमय अनुबंध की प्रकृति में विदेशी मुद्रा लेनदेन के लिए लेखांकन से संबंधित है।

यह मानक नहीं है :

(a) उस मुद्रा को निर्दिष्ट करें जिसमें एक उद्यम अपने वित्तीय विवरण प्रस्तुत करता है। हालांकि,

© The Institute of Chartered Accountants of India

एक उद्यम आम तौर पर उस देश की मुद्रा का उपयोग करता है जिसमें यह निवास स्थान है। यदि यह एक अलग मुद्रा का उपयोग करता है, तो मानक को उस मुद्रा का उपयोग करने के कारणों के प्रकटीकरण की आवश्यकता होती है। मानक को रिपोर्टिंग मुद्रा में किसी भी बदलाव के कारण के प्रकटीकरण की भी आवश्यकता होती है।

(b) विदेशी मुद्रा में लेनदेन से उत्पन्न होने वाले नकदी प्रवाह के नकद प्रवाह विवरण और विदेशी ऑपरेशन के नकदी प्रवाह के अनुवाद में प्रस्तुति के साथ सौदा करें, जिसे एएस 3 'कैश फ्लो स्टेटमेंट' में संबोधित किया गया है

(c) विदेशी मुद्रा उधार से उत्पन्न होने वाले विनिमय मतभेदों के साथ सौदा करें कि उन्हें ब्याज लागत में समायोजन के रूप में माना जाता है।

(d) उस मुद्रा के आदी या इसी तरह के उद्देश्यों के लिए उपयोगकर्ताओं की सुविधा के लिए किसी अन्य मुद्रा में अपनी रिपोर्टिंग मुद्रा से एंटरप्राइज के वित्तीय विवरणों के पुनर्गठन के साथ सौदा करें।

मानक में उपयोग की जाने वाली शर्तों की परिभाषाएँ :

एक विदेशी मुद्रा लेनदेन एक लेनदेन होता है जिसे किसी विदेशी मुद्रा में निपटारे की आवश्यकता होती है या किसी उद्यम के दौरान होने वाले लेनदेन सहित :

(a) माल या सेवाओं को खरीदता या बेचता है जिनकी कीमत विदेशी मुद्रा में अंकित होती है।

(b) बकाया या धन उधार देता है जब देय राशि या प्राप्य राशि विदेशी मुद्रा में अंकित होती है।

(c) एक पार्टी को एक अप्रत्याशित अग्रेषित अनुबंध या बनने के लिए बनता है।

(d) अन्यथा विदेशी मुद्रा में अंकित संपत्तियों का अधिग्रहण या निपटान, या देनदारियों का निपटारा या निपटान। मौद्रिक वस्तुओं को धनराशि और परिसंपत्तियों और देनदारियों को निश्चित या निर्धारणीय राशि में प्राप्त या भुगतान किया जाता है। उदाहरण के लिए, नकदी, प्राप्तियां और भुगतान योग्य।

मौद्रिक वस्तुओं के अलावा गैर–मौद्रिक वस्तुएं संपत्ति और देनदारियां हैं। उदाहरण के लिए, इक्विटी शेयरों में निश्चित संपत्तियां, सूची और निवेश।

विदेशी संचालन एक सहायक, सहयोगी, संयुक्त उद्यम या रिपोर्टिंग उद्यम की शाखा है, जिनकी गतिविधियां रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के देश के अलावा किसी देश में आधारित या आयोजित की जाती हैं।

इंटीग्रल विदेशी ऑपरेशन एक विदेशी ऑपरेशन है, जिनकी गतिविधियां रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के अभिन्न अंग हैं। एक विदेशी ऑपरेशन जो रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के संचालन के अभिन्न अंग हैं, अपने व्यापार पर चलता है जैसे कि यह रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के संचालन का विस्तार था।

गैर–अभिन्न विदेशी संचालन एक विदेशी ऑपरेशन है जो एक अभिन्न विदेशी संचालन नहीं है। जब रिपोर्टिंग मुद्रा और स्थानीय मुद्रा के बीच विनिमय दर में कोई परिवर्तन होता है, तो गैर–अभिन्न विदेशी संचालन या रिपोर्टिंग उद्यम के संचालन से वर्तमान और भविष्य के नकद प्रवाह पर बहुत कम या कोई प्रत्यक्ष प्रभाव नहीं होता है। विनिमय दर में पवित्तन गैर–अभिन्न विदेशी परिचालन द्वारा आयोजित व्यक्तिगत मौद्रिक और गैर–मौद्रिक वस्तुओं की बजाय गैर–अभिन्न विदेशी संचालन में रिपोर्टिंग उद्यम के शुद्ध निवेश को प्रभावित करता है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

'एक गैर–अभिन्न विदेशी परिचालन में शुद्ध निवेश' उस ऑपरेशन की शुद्ध परिसंपत्तियों में रिपोर्टिंग एंटरप्राइज का हिस्सा है।

फॉरवर्ड एक्सचेंज कॉन्ट्रैक्ट का मतलब है कि आगे की दर पर विभिन्न मुद्राओं का आदान–प्रदान करने के लिए एक समझौता।

अग्रेषित दर निर्दिष्ट मुद्रा तिथि पर दो मुद्राओं के आदान–प्रदान के लिए निर्दिष्ट विनिमय दर है।

'विदेशी मुद्रा' एक उद्यम की रिपोर्टिंग मुद्रा के अलावा एक मुद्रा है

प्रारम्भिक पहचान

रिपोर्टिंग मुद्रा में प्रारंभिक मान्यता पर, विदेशी मुद्रा लेनदेन को लेनदेन की तारीख पर रिपोर्टिंग मुद्रा और विदेशी मुद्रा के बीच विनिमय दर राशि के अनुसार विदेशी मुद्रा लेनदेन दर्ज किया जाना चाहिए।

लेनदेन की तारीख को वास्तविक दर का अनुमान लगाने वाली दर अक्सर उपयोग की जाती है, उदारहण के लिए, उस अवधि के दौरान होने वाली प्रत्येक विदेशी मुद्रा में सभी लेनदेन के लिए एक सप्ताह या एक महीने के लिए औसत दर का उपयोग किया जा सकता है। हालांकि, यदि विनिमय दर महत्वपूर्ण रूप से उतार–चढ़ाव करती है, तो अवधि के लिए औसत दर का उपयोग अविश्वसनीय है।

प्रत्येक बैलेंस शीट तिथि पर रिपोर्टिंग :

बैलेंस शीट तिथि पर विदेशी मुद्रा वस्तुओं का उपचार इस बात पर निर्भर करता है कि आइटम है या नहीं :

- मौद्रिक या गैर–मौद्रिक; तथा
- ऐतिहासिक लागत या उचित मूल्य (गैर मौद्रिक वस्तुओं के लिए) पर ले जाया गया।

(a) बंद मुद्रा का उपयोग कर विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तुओं की सूचना दी जानी चाहिए। हालांकि, कुछ परिस्थितियों में, समापन दर उचित शुद्धता के साथ प्रतिबिंबित नहीं हो सकती है, जो कि मुद्रा की रिपोर्टिंग की राशि, या बकाया की आवश्यकता है बैंलेस शीट तिथि पर एक विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तु, उदाहरण के लिए, जहां प्रतिबंध हैं प्रेषण या जहां समापन दर अवास्तविक है और बैलेंस शीट तिथि पर उस दर पर मुद्राओं के आदान–प्रदान को प्रभावित करना संभव नहीं है। ऐसी परिस्थितियों में, संबंधित मौद्रिक वस्तु की रिपोर्टिंग मुद्रा में उस राशि पर रिपोर्ट की जानी चाहिए, जिसकी राशि को बैलेंस शीट तिथि पर ऐसी वस्तु से अवगत कराया जाना चाहिए या वितरित करने की आवश्यकता है।

(b) विदेशी मुद्रा में अंकित ऐतिहासिक लागत के संदर्भ में गैर–मौद्रिक वस्तुओं को लेनदेन की तारीख पर विनिमय दर का उपयोग करके सूचित किया जाना चाहिए।

(c) गैर–मौद्रिक वस्तुओं को निष्पक्ष मूल्य या विदेशी मुद्रा में अंकित अन्य समान मूल्यांकन पर ले जाया जाना चाहिए, जब मूल्य निर्धारित किए गए विनिमय दर का उपयोग करके रिपोर्ट की जानी चाहिए।

(d) बैलेंस शीट तिथि पर विदेशी मुद्रा में अंकित आकस्मिक देयता को समापन दर का उपयोग करके खुलासा किया जाता है।

एक्सचेंज मतभेदों की पहचान

मौद्रिक वस्तुओं के निपटारे पर उत्पन्न होने वाले अंतरों या एंटरप्राइज की मौद्रिक वस्तुओं की रिपोर्टिंग पर उन दरों से भिन्न दरों पर रिपोर्ट करें जिन पर उन्हें प्रारंभिक रूप से अवधि के दौरान दर्ज किया गया था, या पिछले वित्तीय विवरणों में रिपोर्ट की गई थी, को इस अवधि में आय या व्यय के रूप में पहचाना जाना चाहिए जो वे उठते हैं।

© The Institute of Chartered Accountants of India

एक विनिमय अंतर के परिणामस्वरूप लेनदेन की तारीख के बीच विनिमय दर में परिवर्तन होता है और विदेशी मुद्रा लेनदेन से उत्पन्न होने वाली किसी भी मौद्रिक वस्तुओं के निपटारे की तारीख होती है। जब लेन–देन उसी लेखा अवधि के भीतर सुलझाया जाता है, जिसमें वह हुआ, तो उस अवधि में सभी विनिमय अंतर पहचाने जाते हैं। हालांकि, जब लेनदेन को बाद की लेखांकन अवधि में सुलझाया जाता है, तो निपटारे की अवधि तक प्रत्येक हस्तक्षेप अवधि में मान्यता प्राप्त विनिमय अंतर उस अवधि के दौरान विनिमय दरों में परिवर्तन द्वारा निर्धारित किया जाता है।

नोट : लेखा मानक पर राष्ट्रीय सलाहकार समिति के परामर्श से केंद्र सरकार ने कंपनियों (लेखा मानक) संशोधन नियम, 2009 और 2011 के रूप में AS 11 "विदेशी मुद्रा दरों में परिवर्तन के प्रभाव" में संशोधन किया है।

अधिसूचना के मुताबिक, दीर्घकालीक विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तुओं की रिपोर्टिंग पर उन अंतरों से भिन्न अंतर, जिन पर उन्हें प्रारंभिक रूप से अवधि के दौरान दर्ज किया गया था, या पिछले वित्तीय विवरणों में रिपोर्ट किया गया था, जैसा कि वे एक अवमूल्यन के अधिग्रहण से संबंधित हैं पूंजीगत परिसंपत्ति को संपत्ति की लागत से जोड़ा या घटाया जा सकता है और संपत्ति के शेष जीवन पर अवमूल्यन किया जाना चाहिए, और अन्य मामलों में, विदेशी मुद्रा मौद्रिक आइटम अनुवाद अंतर (एफसीएमआईटीडी) खाते में जमा किया जा सकता है और होना चाहिए परिसंपत्तियों के उपयोगी जीवन (इस तरह की लंबी अवधि की परिसंपत्तियों या देयता की शेष अवधि के दौरान, इस अवधि में से प्रत्येक में आय या व्यय के रूप में मान्यता के आधार पर) पर लिखा गया है, लेकिन 31 मार्च, 2020 से अधिक नहीं।

7 दिसंबर, 2006 को या उसके बाद शुरू होने वाली लेखांकन अवधि से संबंधित कोई भी अंतर, विकल्प के अभ्यास से पहले लाभ और हानि खाते में पहचाना गया था, इसे उल्टा उलट दिया जाना चाहिए क्योंकि यह अतिरिक्त या कटौती के द्वारा एक अवमूल्यन पूंजीगत संपत्ति के अधिग्रहण से संबंधित है परिसंपत्ति की लागत से और अन्य मामलों में विदेशी मुद्रा मौद्रिक आइटम अनुवाद अंतर (एफसीएमआईटीडी) खाते में स्थानांतरण, और डेबिट या क्रेडिट द्वारा, जैसा भी मामला हो, सामान्य रिजर्व में। यदि उपर्युक्त विकल्प का प्रयोग किया जाता है, तो इस तरह के विकल्प के ऐसे अभ्यास और उस अवधि के वित्तीय विवरणों में अमूर्त होने के लिए शेष राशि का प्रकटीकरण किया जाना चाहिए, जिसमें इस तरह के विकल्प का उपयोग किया जाता है और प्रत्येक आगामी अवधि में जब तक कोई भी विनिमय अंतर असंगत बनी हुई है।

इस विकल्प के प्रयोग के प्रयोजनों के लिए, एक परिसंपत्ति या उत्तरदायित्व को दीर्घकालिक विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तु के रूप में नामित किया जाना चाहिए, यदि संपत्ति या देयता एक विदेशी मुद्रा में व्यक्त की जाती है और इसकी तिथि 12 महीने या उससे अधिक है संपत्ति या देयता की उत्पत्ति।

दिसंबर 2011 में, कॉर्पोरेट मामलों के मंत्रालय ने कंपनियों (लेखा मानक) नियम, 2006 के AS 11 में अनुच्छेद 46 A डाला। इसके अनुसार, 1 अप्रैल, 2011 को या उसके बाद शुरू होने वाली लेखांकन अवधि के संबंध में, एक उद्यम पहले अनुच्छेद 46 के तहत विकल्प और किसी भी अन्य उद्यम के विकल्प पर, दीर्घकालिक विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तुओं की रिपोर्टिंग पर होने वाले विनिमय अंतरों से अलग–अलग दरों पर रिपोर्ट की गई थी, जिन पर उन्हें प्रारंभिक रूप से अवधि के दौरान दर्ज किया गया था, या पिछले वित्तीय में रिपोर्ट किया गया था बयान, जहां तक वे एक अवमूल्यन पूंजीगत संपत्ति के अधिग्रहण से

© The Institute of Chartered Accountants of India

संबंधित हैं, को संपत्ति की लागत से जोड़ा या घटाया जा सकता है और संपत्ति के शेष जीवन पर अवमूल्यन किया जाना चाहिए, और अन्य मामलों में, इससे जमा किया जा सकता है। एंटरप्राइज के वित्तीय वक्तव्यों में "विदेशी मुद्रा मौद्रिक आइटम अनुवाद अंतर खाता" और ऐसी दीर्घकालिक परिसंपत्तियों या लीब की शेष अवधि के दौरान संशोधित ऐसी अवधि में प्रत्येक आय में आय या व्यय के रूप में मान्यता के द्वारा।

ऐसा विकल्प अपरिवर्तनीय है और इन सभी विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तुओं पर लागू किया जाना चाहिए। इस तरह के विकल्प को बढ़ाने वाले उद्यम को इस तरह के विकल्प और उस अवधि के वित्तीय विवरणों के अमूर्त होने के शेष राशि के तथ्य का खुलासा करना चाहिए, जिसमें इस तरह के विकल्प का प्रयोग किया जाता है और प्रत्येक बाद की अवधि में जब तक कोई विनिमय अंतर असंगत रहता है।

अभिन्न या गैर–अभिन्न के रूप में विदेशी परिचालनों का वर्गीकरण

एक विदेशी ऑपरेशन के वित्तीय विवरणों का अनुवाद करने के लिए उपयोग की जाने वाली विधि इस बात पर निर्भर करती है कि इसे किस प्रकार वित्तपोषित किया जाता है और रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के संबंध में संचालित होता है। इस उद्देश्य के लिए, विदेशी परिचालनों को या तो अभिन्न विदेशी परिचालन या गैर–अभिन्न विदेशी परिचालन के रूप में वर्गीकृत किया जाता है।

एक अभिन्न विदेशी परिचालन अपने व्यापार पर चलता है जैसे कि यह रिपोर्टिंग उद्यम के संचालन का विस्तार था। उदाहरण के लिए, ऐसा ऑपरेशन केवल रिपोर्टिंग एंटरप्राइज से आयातित सामान बेच सकता है और आय को रिपोर्टिंग एंटरप्राइज पर भेजता है। ऐसे मामलों में, विदेशी मुद्रा के देश में रिपोर्टिंग मुद्रा और मुद्रा के बीच विनिमय दर में परिवर्तन का संचालन से रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के नकद प्रवाह पर लगभग तत्काल प्रभाव पड़ता है। इसलिए, वितनमय दर में परिवर्तन उस ऑपरेशन में रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के शुद्ध निवेश की बजाय विदेशी संचालन द्वारा आयोजित व्यक्तिगत मौद्रिक वस्तुओं को प्रभावित करता है।

इसके विपरीत, एक गैर–अभिन्न विदेशी परिचालन नकदी और अन्य मौद्रिक वस्तुओं को जमा करता है, व्यय करता है आय उत्पन्न करता है और शायद उधार की व्यवस्था करता है जो कि इसकी स्थानीय मुद्रा में काफी हद तक होता है। यह रिपोर्टिंग मुद्रा में लेनदेन सहित विदेशी मुद्राओं में भी संक्रमण में प्रवेश कर सकता है। जब रिपोर्टिंग मुद्रा और स्थानीय मुद्रा के बीच विनिमय दर में कोई परिवर्तन होता है, तो गैर–अभिन्न विदेशी संचालन या रिपोर्टिंग उद्यम के संचालन से वर्तमान और भविष्य के नकद प्रवाह पर बहुत कम या कोई प्रत्यक्ष प्रभाव नहीं होता है।

विनिमय दर में परिवर्तन गैर–अभिन्न विदेशी संचालन द्वारा आयोजित व्यक्तिगत मौद्रिक और गैर–मौद्रिक वस्तुओं की बजाय गैर–अभिन्न विदेशी संचालन में रिपोर्टिंग उद्यम के शुद्ध निवेश को प्रभावित करता है।

विदेशी अभिन्न संचालन का अनुवाद

विदेशी परिचालन के वित्तीय विवरणों में अलग–अलग वस्तुओं का अनुवाद किया जाता है जैसे कि इसके सभी लेनदेन रिपोर्टिंग उद्यम द्वारा ही दर्ज किए गए थे। मूर्त स्थाई परिसंपत्तियों की लागत और मूल्यह्रास का मूल्यांकन परिसंपत्ति की खरीद की तारीख को विनिमय दर का उपयोग करके किया जाता है या यदि परिसंपत्ति मूल्यांकन की तारीख पर मौजूद दर का उपयोग करके उचित मूल्य या अन्य सामान

© The Institute of Chartered Accountants of India

मूल्यांकन पर की जाती है। इन्वेंट्री की लागत का विनिमय दर पर किया जाता है, तब उन लागतों का खर्च होता था। किसी परिसंपत्ति की पुनर्प्राप्ति योग्य राशि या प्राप्य मूल्य का विनिमय दर विनिमय दर का उपयोग करके किया जाता है, जब वसूली योग्य राशि या शुद्ध प्राप्य मूल्य निर्धारित किया गया था। उदारहण के लिए, जब सूची के किसी वस्तु का शुद्ध प्राप्य मूल्य विदेशी मुद्रा में निर्धारित होता है, तो उस मूल्य का विनिमय दर उस तारीख को किया जाता है, जिस पर शुद्ध वास्तविक मूल्य निर्धारित होता है। इसलिए उपयोग की जाने वाली दर आमतौर पर समापन दर होती है।

गैर–अभिन्न विदेशी परिचालनों का अनुवाद

गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के वित्तीय विवरणों का अनुवाद निम्नलिखित प्रक्रियाओं का उपयोग करके किया जाता है :

(a) गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के मौद्रिक और गैर–मौद्रिक दोनों संपत्तियों और देनदारियों को समापन दर पर अनुवादित किया जाना चाहिए;

(b) लेन–देन की तारीखों पर विनिमय दर पर गैर–अभिन्न विदेशी संचालन की आय और व्यय वस्तुओं का अनुवाद किया जाना चाहिए; तथा

(c) शुद्ध निवेश के निपटारे तक विदेशी मुद्रा अनुवाद रिजर्व में सभी परिणामी विनिमय अंतर जमा किए जाने चाहिए।

(d) व्यावहारिक कारणों से, एक दर जो वास्तविक विनिमय दरों का अनुमान लगाती है, उदाहरण के लिए अवधि के लिए औसत दर अक्सर विदेशी ऑपरेशन की आय और व्यय वस्तुओं का अनुवाद करने के लिए उपयोग की जाती है।

(e) एक गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के अधिग्रहण पर उत्पन्न होने वाली किसी भी सद्भावना या पूंजीगत रिजर्व को अंतिम दर पर अनुवादित किया जाता है।

(f) गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के वित्तीय विवरणों में खुलासा एक आकस्मिक देयता का अनुवाद रिपोर्टिंग रिजर्व को अंतिम दर पर अनुवादित किया जाता है।

(g) रिपोर्टिंग एंटरप्राइज में गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के वित्तीय विवरणों का निगमन सामान्य समेकन प्रक्रियाओं का पालन करता है, जैसे इंट्रा–समूह शेषों को समाप्त करना और सहायक कंपनी के अंतर–समूह लेनदेन। हालांकि, अंतर–समूह मौद्रिक वस्तु पर उत्पन्न होने वाला एक विनिमय अंतर, चाहे अल्पकालिक या दीर्घकालिक, अन्य अंतर–समूह शेषों पर उत्पन्न होने वाली इसी राशि के विरुद्ध समाप्त नहीं किया जा सकता है क्योंकि मौद्रिक वस्तु एक मुद्रा को दूसरे मुद्रा में परिवर्तित करने की प्रतिबद्धता का प्रतिनिधित्व करती है और मुद्रा उतार–चढ़ाव के माध्यम से रिपोर्टिंग उद्यम को लाभ या हानि के लिए उजागर करता है।

(h) जब गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के वित्तीय विवरण रिपोर्टिंग एंटरप्राइज की एक अलग रिपोर्टिंग तिथि पर तैयार किए जाते हैं, तो रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के वित्तीय विवरणों में निगमन के प्रयोजनों के लिए गैर–अभिन्न विदेशी ऑपरेशन अक्सर तैयार होता है, रिपोर्टिंग एंटरप्राइज (AS 21 (संशोधित) के रूप में उसी तारीख के रूप में बयान।

(i) एक्सचेंज मदभेद इस अवधि के लिए आय या व्यय के रूप में पहचाने जाते नहीं हैं। क्योंकि विनिमय दरों में किए गए परिवर्तनों में गैर–अभिन्न विदेशी संचालन या रिपोर्टिंग उद्यम के संचालन से

© The Institute of Chartered Accountants of India

वर्तमान और भविष्य के नकदी प्रवाह पर बहुत कम या कोई प्रत्यक्ष प्रभाव नहीं पड़ता है। जब एक गैर–अभिन्न विदेशी संचालन समेकित होता है लेकिन पूर्ण स्वामित्व नहीं होता है, तो अनुवाद से उत्पन्न होने वाले संचित विनिमय अंतर और अल्पसंख्यक हितों के लिए जिम्मेदार समेकित बैलेंस शीट में अल्पसंख्यक हित के हिस्से के रूप में आबंटित किया जाता है।

(j) एक उद्यम गैर–अभिन्न विदेशी संचालन में बिक्री, परिसमापन, शेयर पूंजी की चुकौती, या सभी के त्याग या उस ऑपरेशन के हिस्से के माध्यम से अपनी रुचि का निपटान कर सकता है। लाभांश का भुगतान केवल निपटान का हिस्सा होता है जब यह निवेश की वापसी का गठन करता है। आंशिक निपटान के मामले में, संबंधित संचित विनिमय अंतरों का केवल आनुपातिक हिस्सा लाभ या हानि में शामिल होता है। गैर–अभिन्न विदेशी संचालन की वाहक राशि का एक लिखना एक आंशिक निपटान नहीं है। तद्नुसार, स्थगित विदेशी मुद्रा लाभ या हानि का कोई भी हिस्सा लिखने के समय पहचाना नहीं जाता है।

निम्नलिखित संकेत हैं कि एक विदेशी ऑपरेशन एक अभिन्न विदेशी संचालन के बजाय एक गैर–अभिन्न विदेशी संचालन है :

(a) रिपोर्टिंग उद्यम विदेशी परिचालन को नियंत्रित कर सकता है, लेकिन विदेशी संचालन की गतिविधियों को रिपोर्टिंग उद्यम से स्वायत्तता की एक महत्वपूर्ण डिग्री के साथ किया जाता है।

(b) रिपोर्टिंग उद्यम के साथ लेन–देन विदेशी संचालन की गतिविधियों का एक उच्च अनुपात नहीं है।

(c) विदेशी संचालन की गतिविधियों को मुख्य रूप से रिपोर्टिंग उद्यम की बजाय अपने स्वयं के संचालन या स्थानीय उधार से वित्त पोषित किया जाता है।

(d) श्रम, सामग्री और विदेशी संचालन के उत्पादों या सेवाओं के अन्य घटकों की लागत मुख्य रूप से रिपोर्टिंग मुद्रा की बजाय स्थानीय मुद्रा में भुगतान या निपटान की जाती है।

(e) विदेशी संचालन की बिक्री मुख्य रूप से रिपोर्टिंग मुद्रा के अलावा मुद्राओं में होती है।

(f) रिपोर्टिंग एंटरप्राइज की नकदी प्रवाह विदेशी संचालन की गतिविधियों से सीधे प्रभावित होने के बजाय विदेशी परिचालन की दिन–प्रतिदिन की गतिविधियों से इन्सुलेट किया जाता है।

(g) विदेशी संचालन के उत्पादों के लिए बिक्री की कीमतें मुख्य रूप से विनिमय दरों में बदलाव के लिए अल्पकालिक आधार पर उत्तरदायी नहीं हैं बल्कि स्थानीय प्रतिस्पर्द्धा या स्थानीय सरकारी विनियमन द्वारा निर्धारित की जाती हैं।

(h) विदेशी संचालन के उत्पादों के लिए एक सक्रिय स्थानीय बिक्री बाजार है, हालांकि निर्यात की महत्वपूर्ण मात्रा भी हो सकती है।

एक विदेशी ऑपरेशन के वर्गीकरण में परिवर्तन

जब तक विदेशी ऑपरेशन जो रिपोर्टिंग एंटरप्राइज के संचालन के अभिन्न अंग है, को गैर–अभिन्न विदेशी संचालन के रूप में वर्गीकृत किया जाता है, पुनः वर्गीकरण की तारीख पर गैर–मौद्रिक परिसंपत्तियों के अनुवाद पर उत्पन्न होने वाले अंतरों का आदान–प्रदान एक विदेशी मुद्रा अनुवाद आरक्षित में जमा होता है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

जब एक गैर–अभिन्न विदेशी ऑपरेशन को एक अभिन्न विदेशी परिचालन के रूप में पुनः वर्गीकृत किया जाता है, तो परिवर्तन की तिथि पर गैर–मौद्रिक वस्तुओं के लिए अनुवादित राशि को परिवर्तन की अवधि और बाद की अवधि में उन वस्तुओं के लिए ऐतिहासिक लागत माना जाता है। एक्सचेंज मतभेद जो स्थगित कर दिए गए हैं उन्हें ऑपरेशन के निपटारे तक आय या व्यय के रूप में मान्यता नहीं दी जाती है।

एक्सचेंज डिफरेंस के टैक्स प्रभाव

विदेशी मुद्रा लेनदेन पर लाभ और हानि और विदेशी परिचालनों के वित्तीय विवरणों के अनुवाद पर होने वाले विनिमय अंतरों से संबंधित कर प्रभाव हो सकते हैं जिन्हें AS 22 के अनुसार माना जाता है।

फॉरवर्ड एक्सचेंज अनुबंध

एक उद्यम एक फॉरवर्ड एक्सचेंज कॉन्ट्रेक्ट या किसी अन्य वित्तीय साधन में प्रवेश कर सकता है जो कि एक अग्रेषण एक्सचेंज अनुबंध है, जो व्यापार या अटकलों के उद्देश्यों के लिए नहीं है, लेनदेन की निपटान तिथि पर आवश्यक या रिपोर्टिंग मुद्रा की मात्रा को स्थापित करने के लिए। इस तरह के एक आगे विनिमय अनुबंध की शुरुआत में उत्पन्न होने वाले प्रीमियम या छूट को अनुबंध के जीवन में व्यय या आय के रूप में आबंटित किया जाना चाहिए।

इस तरह के अनुबंध पर विनिमय अंतर को रिपोर्टिंग अवधि में लाभ और हानि के बयान में पहचाना जाना चाहिए जिसमें विनिमय दरें बदलती हैं। इस तरह के एक आगे विनिमय अनुबंध के रद्दीकरण या नवीनीकरण पर उत्पन्न होने वाले किसी लाभ या हानि को अवधि के लिए आय या व्यय के रूप में पहचाना जाना चाहिए।

व्यापार या अटकलों के उद्देश्यों के लिए एक फॉरवर्ड एक्सचेंज अनुबंध रिकॉर्ड करने में, अनुबंध पर प्रीमियम या छूट को नजरअंदाज कर दिया जाता है और प्रत्येक बैलेंस शीट तिथि पर, अनुबंध का मूल्य अपने वर्तमान बाजार मूल्य पर चिन्हित होता है और अनुबंध पर लाभ या हानि होती है पहचान लिया।

Amendment in AS 11 "The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates"

In exercise of the powers conferred by clause (a) of sub-section (1) of section 642 of the Companies Act, 1956, the Central Government, in consultation with National Advisory Committee on Accounting Standards, Hereby made the following amendment in the Companies (Accounting Standards) Rules, 2006, in the "ANNEXURE", under the heading "ACCOUNTING STANDARDS" under "AS 11 on The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates" :-

"An enterprise may dispose of its interest in a non-integral foreign operation through sale, liquidation, repayment of share capital, or abandonment of all, or part of, that operation. The payment of a dividend forms part of a disposal only when it constitutes a return of the investment. Remittance from a non-integral foreign operation by way of repatriation of accumulated profits does not form part of a disposal unless it constitutes return of the investment. In the case of a partial disposal, only the proportionate share of the related accumulated exchange differences is included in the gain or Joss. A write-down of the carrying amount of a non-integral foreign operation does not constitute a partial disposal. Accordingly, no part of the deferred foreign exchange gain or loss is recognised at the time of a write-down".

उदाहरण 1

कालीम लिमिटेड ने 01.01.2016 को यूएस $ 4,500,000 उधार लिया, जिसे 31.7.2016 को चुकाया

© The Institute of Chartered Accountants of India

जाएगा। कालीम लिमिटेड 31.3.2016 को समाप्त होने वाले वित्तीय विवरण तैयार करता है। विभिन्न तिथियों पर रिपोर्टिंग मुद्रा (आईएनआर) और विदेशी मुद्रा (यूएसडी) की बीच विनिमय की दर निम्नानुसार है :

01/01/2016	1 यूएस $ =48.00
31/03/2016	1 यूएस $ =49.00
31/07/2016	1 यूएस $ =49.50

उपाय :

कालीम लिमिटेड की किताबों में जर्नल प्रविष्टियां

तारीख	विवरण		₹ (Dr.)	₹ (Cr.)
जनवरी 01, 2016	बैंक खाता (4,50,000 × 48)	Dr.	2,16,00,000	
	विदेशी ऋण खाते में			216,00,000
मार्च 31, 2016	विदेशी मुद्रा अंतर खाता	Dr.	4,50,000	
	विदेशी ऋण खाते में			
	[4,50,000 × (49 – 48)]			4,50,000
जुलाई, 01,2016	विदेशी मुद्रा अंतर खाता			
	[4,50,000 × (49.5 – 48)]	Dr.	2,25,000	
	बैंक खाता	Dr.	2,20,50,000	
	विदेशी ऋण खाता में			2,22,75,000

उदाहरण 2

अवसर लिमिटेड ने 1.4.2015 को ₹ 24,00,000 का एक उपकरण खरीदा और इसे चार साल के बराबर किस्तों में देय विदेशी मुद्रा ऋण (यूएस डॉलर) द्वारा पूरी तरह से वित्त पोषित किया गया। विनिमय दर क्रमशः 1.4.2015 और 31.3.2016 को 1 डॉलर = ₹ 60,00 और ₹ 62.50 थी। 31.3.2016 को पहली किस्त का भुगतान किया गया था। विदेशी मुद्रा में पूरा अंतर पूंजीकृत किया गया है। आपको यह बताने की आवश्यकता है कि इन लेनदेन के लिए कैसे जिम्मेदार होगा ?

हल

AS 11 'विदेशी मुद्रा दरों में परिवर्तन के प्रभाव' के मुताबिक, उद्यम के मौद्रिक वस्तुओं की रिपोर्टिंग पर उत्पन्न होने वाले मतभेदों का आदान–प्रदान उन दरों से अलग है, जिन पर उन्हें प्रारंभिक अवधि के दौरान दर्ज किया गया था, को अवधि में आय या व्यय के रूप में पहचाना जाना चाहिए जो वे उठते हैं। इस प्रकार, निश्चित संपत्तियों को प्राप्त करने के उद्देश्य से किए गए देनदारियों के पुनर्भुगतान पर उत्पन्न होने वाले अंतरों का आदान–प्रदान आय या व्यय के रूप में पहचाना जाएगा।

एक्सचेंज अंतर की गणना :

विदेशी मुद्रा ऋण = ₹ 24,00,000/60 = 40,000 यूएस डॉलर
एक्सचेंज अंतर = 40,000 यूएस डॉलर × (62.50 – 60.00) = ₹ 1,00,000

(पहली किस्त के भुगतान पर विनिमय हानि सहित)

© The Institute of Chartered Accountants of India

इसलिए, वर्ष के लिए लाभ और हानि खाते से ₹ 1,00,000 के विनिमय अंतर के कारण पूरे नुकसान का शुल्क लिया जाना चाहिए।

नोट : उपर्युक्त उत्तर इस आधार पर दिया गया है कि कंपनी ने AS 11 के अनुच्छेद 46/46 A के अनुसार विनिमय अंतर के पूंजीकरण के विकल्प का लाभ नहीं उठाया है।

हालांकि, मानक के अनुच्छेद 46 A के अनुसार, लंबी अवधि के विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तुओं की रिपोर्टिंग पर होने वाले विनिमय अंतर, जिनकी शुरुआत में उन्हें प्रारंभिक रूप से दर्ज किया गया था, जहां तक वे एक अवमूल्यन के अधिग्रहण से संबंधित थे। पूंजीगत परिसंपत्ति को संपत्ति की लागत से जोड़ा या घटाया जा सकता है और संपत्ति के शेष जीवन पर अवमूल्यन किया जाना चाहिए।

तद्नुसार, यदि अवसर लिमिटेड विनिमय अंतर को पूंजीकरण के चुनौती चुनता है, तो ₹ 1,00,000 के विनिमय अंतर की पूरी राशि 'उपकरण खाते' को पूंजीकृत कर दी जाएगी। इस पूंजीकृत विनिमय अंतर को संपत्ति के उपयोगी जीवन पर काम किया जाएगा।

रिपोर्टिंग तिथि पर संपत्ति की लागत	
उपकरण की शुरुआती लागत	₹ 24,00,000
जोड़ें : विनिमय अंतर	₹ 1,00,000
रिपोर्टिंग तिथि पर कुल लागत	₹ 25,00,000

उदाहरण 3

कोलकाता में हेड ऑफिस रखने वाले एक व्यवसाय में ब्रिटेन में एक शाखा है। 31.3.2016 को शाखा का परीक्षण संतुलन निम्नलिखित है :

खाते का	राशि £ में	
	Dr.	**Cr.**
निश्चित संपत्तियां (01.04.2013 को खरीदी गईं)	5,000	
देनदार	1,600	
आरंभिक स्टॉक	400	
हेड ऑफिस अकाउंट से प्राप्त सामान	6,100	
(एचओ किताबों में ₹ 4,02,000 के रूप में दर्ज)		
बिक्री		20,000
खरीद	10,000	
मजदूरी	1,000	
वेतन	1,200	
कैश	3,200	
हेड ऑफिस को प्रेषण (एचओ किताबों में रिकॉर्ड ₹ 1,91,000)	2,900	
हेड ऑफिस खाता (एचओ किताबों में रिकॉर्ड ₹ 4,90,000)		7,400
लेनदारों		4,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

* 31.03.2016 को शाखा में अन्तिम स्टॉक £ 700 है।
* 10% पीए अवमूल्यन निश्चित संपत्ति पर चार्ज किया जाना है।
* भारतीय रुपये में परिवर्तन होने के बाद परीक्षण संतुलन तैयार करें।
* विभिन्न तिथियों पर पाउंड की विनिमय दर निम्नानुसार है :
  01.04.2013 – ₹ 61; 01.04.2015 – ₹ 63 और 31.03.2016 – ₹ 67

हल

31 मार्च, 2016 को भारतीय रुपयों में परिवर्तित विदेशी शाखा का परीक्षण संतुलन

विवरण	£ (Dr.)	£ (Cr.)	रूपांतरण आधार	₹ (Dr.)	₹ (Cr.)
स्थिर संपत्ति	5,000		लेनदेन तिथि पर	3,05,000	
देनदार	1,600		अन्तिम दर	1,07,200	
आरंभिक स्टॉक	400		प्रारम्भिक दर	25,200	
एचओ से प्राप्त सामान	6,100		वास्तविक दर	4,02,000	
बिक्री		20,000	औसत दर		13,00,000
क्रय	10,000		औसत दर	6,50,000	
मजदूरी	1,000		औसत दर	65,000	
वेतन	1,200		औसत दर	78,000	
नगद	3,200		अन्तिम दर	2,14,400	
रैमिटेंस टू एचओ	2,900		वास्तविक दर	1,91,000	
एचओ खाता		7,400	वास्तविक दर		4,90,000
लेनदारों		4,000	अन्तिम दर		2,68,000
विनिमय दर अंतर			संतुलन चित्र	20,200	
	31,400	31.400		20,58,000	20,58,000
अंतिम बचा हुआ माल	700		अन्तिम दर	46,900	
मूल्यह्रास	500		स्थित संपत्ति दर	30,500	

उदाहरण 4

राउ लिमिटेड ने 01 फरवरी, 2016 को यूएस $ 1,00,000 के लिए एक संयंत्र खरीदा, तीन महीने के बाद देय। कंपनी ने तीन महीने @ 49.15 रुपये प्रति डॉलर के लिए एक अग्रेषित अनुबंध में प्रवेश किया। 01 फरवरी को प्रति डॉलर विनिमय दर ₹ 48.85 थी। राउ लिमिटेड की किताबों में आगे के अनुबंध पर लाभ या हानि को आप कैसे पहचानेंगे?

हल

अग्रेषित दर	₹ 49.15
कम : स्पॉट दर	(₹ 48.85)
अनुबंध पर प्रीमियम	₹ 0.30

© The Institute of Chartered Accountants of India

अनुबंध राशि यूएस $ 1,00,000

कुल नुकसान (1,00,000 × .30) ₹ 30,000

अनुबंध अवधि 3 महीने

वर्ष 2016-17 में दो गिर रहे हैं; इसलिए पहचान को नुकसान पहुंचाया जा सकता है (30,000 / 3× 2 = ₹ 20,000)

अगले वर्ष में शेष ₹ 10,000 की पहचान की जाएगी।

उदाहरण 5

श्री A ने 1 दिसंबर को तीन महीने यूएस $ 1,00,000 के लिए 1 यूएस $ = ₹ 47.10 पर एक अग्रिम अनुबंध खरीदा जब एक्सचेंज रेट यूएस $ 1 = ₹ 47.02 था। 31 दिसंबर को जब उन्होंने अपनी पुस्तक बंद कर दीं तो विनिमय दर यूएस $ 1 = ₹ 47.15 थी। 31 जनवरी को उन्होंने अनुबंध ₹ 47.18 प्रति डॉलर पर बेचने का फैसला किया। दिखाएं कि किताबों में अनुबंध से लाभ कैसे पहचाना जाएगा।

हल

चूंकि आगे का अनुबंध अटकलों के उद्देश्य के लिए अनुबंध पर प्रीमियम था, इसलिए स्पॉट दर और अनुबंध दर के बीच का अंतर किताबों में दर्ज नहीं किया जाएगा। केवल जब अनुबंध बेचा जाता है तो अनुबंध दर और बिक्री दर के बीच का अंतर लाभ और हानि खाते में दर्ज किया जाएगा।

बिक्री दर	₹ 47.18
कम : अनुबंध दर	(₹ 47.10)
अनुबंध पर प्रीमियम	₹ 0.08

अनुबंध राशि यूएस $ 1,00,000

कुल लाभ (₹ 1,00,000 × 0.08) ₹ 8,000

प्रकटीकरण

एक उद्यम का खुलासा करना चाहिए:

(a) शुद्ध लाभ या हानि में शामिल विनिमय अंतर की मात्रा

अवधि

(b) शेयरधारकों के धन के एक अलग घटक के रूप में विदेशी मुद्रा अनुवाद रिजर्व में जमा शुद्ध विनिमय अंतर, और अवधि के आरंभ और अंत में इस तरह के विनिमय अंतर की राशि का समाधान।

जब रिपोर्टिंग मुद्रा उस देश की मुद्रा से भिन्न होती है जिसमें उद्यम का निवास होता है, तो एक अलग मुद्रा का उपयोग करने का कारण खुलासा किया जाना चाहिए। रिपोर्टिंग मुद्रा में किसी भी बदलाव का कारण भी खुलासा किया जाना चाहिए।

जब एक महत्वपूर्ण विदेशी परिचालन के वर्गीकरण में कोई परिवर्तन होता है, तो एक उद्यम का खुलासा करना चाहिए :

(a) वर्गीकरण में परिवर्तन की प्रकृति

(b) परिवर्तन का कारण

© The Institute of Chartered Accountants of India

(c) शेयरधारकों के फंड पर वर्गीकरण में परिवर्तन का असर तथा

(d) प्रस्तुत किए गए प्रत्येक पूर्व अवधि के लिए शुद्ध लाभ या हानि पर असर पड़ा था वर्गीकरण में परिवर्तन प्रस्तुत की गई सबसे पुरानी अवधि की शुरुआत में हुआ था।

विदेशी मुद्रा मौद्रिक आइटम अनुवाद अंतर खाता (एफसीएमआईटीडीए) का प्रस्तुति

कंपनी अधिनियम, 2013 को अनुसूची III के प्रारूप में, "विदेशी मुद्रा मौद्रिक आइटम अनुवाद अंतर खाता (एफसीएमआईटीडीए)" की प्रस्तुति के लिए कोई लाइन आइटम निर्दिष्ट नहीं किया गया है चूंकि एफसीएमआईटीडीए में शेष विदेशी मुद्रा अनुवाद हानि का प्रतिनिधित्व करता है, इसलिए यह 'परिसंपत्ति' की उपर्युक्त परिभाषा को पूरा नहीं करता है क्योंकि यह न तो संसाधन है और न ही भविष्य में आर्थिक लाभ उस इकाई को बह जाएगा।

इसलिए, इस तरह के संतुलन को एक संपत्ति के रूप में प्रतिबिंबित नहीं किया जा सकता है। इसलिए, एफसीएमआईटीडीए में डेबिट या क्रेडिट बैलेंस को 'रिजर्व एण्ड सरप्लस' के तहत बैलेंस शीट के "इक्विटी एंड लीबिलिटीज" पक्ष पर एक अलग लाइन आइटम के रूप में दिखाया जाना चाहिए।

उदाहरण 6

A लिमिटेड ने 1.1.2016 को ₹ 3,000 लाख की स्थाई परिसंपत्तियाँ खरीदीं और इसे तीन वार्षिक समान किस्तों में देय विदेशी मुद्रा ऋण (यू.एस. डॉलर) द्वारा पूरी तरह से वित्त पोषित किया गया था। एक्सचेंज दरें 1.1.2016 और 31.12.2016 को क्रमशः 1 डॉलर = ₹ 40.00 और ₹ 42.50 थीं। 31.12.2016 को पहली किस्त का भुगतान किया गया था। विदेशी मुद्रा में पूरा अंतर पूंजीकृत किया गया है।

आपको यह बताने की आवश्यकता है कि इन लेन–देन के लिए कैसे जिम्मेदार होगा ?

हल

AS 11 'विदेशी मुद्रा दरों में परिवर्तन के प्रभाव' के मुताबिक, मौद्रिक वस्तुओं के निपटारे पर उत्पन्न होने वाले मतभेदों का आदान–प्रदान या एन्टरप्राइज की मौद्रिक वस्तुओं की रिपोर्टिंग उन दरों से अलग है जिन पर उन्हें प्रारंभिक अवधि के दौरान दर्ज किया गया था, या पिछले रिपोर्ट में किया गया था वित्तीय विवरण, पहचाना जाना चाहिए।

उस अवधि में आय या व्यय के रूप में जो वे उत्पन्न होते हैं। इस प्रकार निश्चित संपत्तियों को प्राप्त करने के उद्देश्य से किए गए देनदारियों के पुनर्भुगतान पर उत्पन्न होने वाले मतभेदों का आदान–प्रदान आय या व्यय के रूप में पहचाना जाता है।

एक्सचेंज अंतर की गणना :

$$\text{विदेशी मुद्रा ऋण} = \frac{₹\,3,000 \text{ लाख}}{₹\,40} = 75 \text{ लाख US डॉलर}$$

एक्सचेंज अन्तर = 75 लाख यूएस डॉलर × (42.50 – 40.00) = ₹ 187.50 लाख (पहली किस्त के भुगतान पर विनिमय हानि सहित)

इसलिए, वर्ष के लिए लाभ और हानि खाते में ₹ 187.50 लाख के विनिमय अंतर के कारण पूरे नुकसान का शुल्क लिया जाना चाहिए।

नोट : उपर्युक्त उत्तर इस आधार पर दिया गया है कि कंपनी ने AS 11 के अनुच्छेद 46 के तहत उपलब्ध पूंजीकरण का विकल्प नहीं उपयोग किया है। हालांकि, अगर कंपनी अनुच्छेद 46 ए में दिए गए

© The Institute of Chartered Accountants of India

लाभ का लाभ उठाने का विकल्प चुनती है, तो कुछ भी होने की आवश्यकता नहीं है कंपनी ने सही उपचार किया है के बाद से किया।

उदाहरण 7

विदेशी शाखाओं (अभिन्न विदेशी परिचालन) के संबंध में संपत्ति और देनदारियों और आय और व्यय वस्तुओं का वर्ष, वर्ष के अन्त में विनिमय की मौजूदा दर पर भारतीय रुपये में अनुवाद किया जाता है। लाभ के मामले में परिणामी विनिमय अंतर, अन्य देयता खाते में ले जाया जाता है और यदि कोई हो, तो राजस्य पर शुल्क लिया जाता है।

हल

एक अभिन्न विदेशी संचालन के वित्तीय विवरण (उदाहरण के लिए, निर्भर विदेशी शाखाओं) का मूल्यांकन AS 11 में वर्णित सिद्धान्तों और प्रक्रियाओं का उपयोग करके किया जाना चाहिए। विदेशी परिचालन के वित्तीय विवरणों में व्यक्तिगत वस्तुओं का अनुवाद किया जाता है जैसे कि इसके सभी लेन देन दर्ज किए गए हों रिपोर्टिंग उद्यम द्वारा ही।

विदेशी संचालन के वित्तीय विवरणों में व्यक्तिगत वस्तुओं का लेन–देन की तारीख पर वास्तविक दर पर अनुवाद किया जाता है। व्यावहारिक कारणों से, लेनदेन की तारीख पर वास्तविक दर का अनुमान लगाने वाली दर अक्सर उपयोग की जाती है, उदाहरण के लिए, अवधि के दौरान प्रत्येक विदेशी मुद्रा में सभी लेन देन के लिए एक सप्ताह या एक महीने के लिए औसत दर का उपयोग किया जा सकता है। विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तुओं (उदाहरण के लिए नकद, प्राप्तियां, देय राशि) प्रत्येक बैलेंस शीट तिथि पर समापन दर का उपयोग करके रिपोर्ट की जानी चाहिए। गैर–मौद्रिक वस्तुओं (उदाहरण के लिए, निश्चित संपत्तियाँ, सूची, इकट्ठी शेयरों में निवेश) जो विदेश मुद्रा में अंकित ऐतिहासिक लागत के संदर्भ में की जाती हैं, लेनदेन की तारीख पर विनिमय तिथि का उपयोग करके रिपोर्ट की जानी चाहिए। इस प्रकार परिसंपत्तियों की खरीद की तिथि पर विनिमय दर का उपयोग करके मूर्त स्थाई परिसंपत्तियों की लागत और मूल्यह्रास का अनुवाद किया जाता है यदि संपत्ति लागत पर की जाती है। यदि निश्चित संपत्ति उचित मूल्य पर की जाती है, तो मूल्यांकन की तारीख पर मौजूद दर का उपयोग करके किया जाना चाहिए। इन्वेंट्री की लागत का अनुवाद उन विनिमय दरों पर किया जाता है, जब सूची की लागत का खर्च किया गया था और वास्तविक मूल्य का अनुवाद विनिमय दर लागू करने का अनुवाद किया जाता है जब वास्तविक मूल्य निर्धारित होता है जो आम तौर पर बंद दर होता है।

अभिन्न विदेशी संचालन के वित्तीय विवरणों के अनुवाद पर उत्पन्न विनिमय अंतर को लाभ और हानि खाते से लिया जाना चाहिए। विदेशी परिचालन के वित्तीय विवरण के अनुवाद पर उत्पन्न होने वाले एक्सचेंज अंतर में कर प्रभाव हो सकता है जिसे AS 22 'आय पर करों के लिए लेखांकन' के अनुसार निपटाया जाना चाहिए।

इस प्रकार, सभी संपत्तियों और देनदारियों का अनुवाद करने के प्रबंधन द्वारा उपचार : वर्ष के अंत में मौजूदा दर पर विदेशी शाखाओं के सम्बन्ध में आय और व्यय आइटम और परिणामी विनिमय अंतर का उपचार AS 11 के अनुरूप नहीं है।

संदर्भ : छात्रों को AS 11 "विदेशी मुद्रा दरों में परिवर्तन के प्रभाव" के पूर्ण पाठ को संदर्भित करने की सलाह दी जाती है।

© The Institute of Chartered Accountants of India