अध्याय 5

निगमन से पूर्व और पश्चात लाभ और हानी

अध्ययन परिणाम

इस अध्याय का अध्ययन करने के बाद, आप इस काबिल होंगे कि-

- समझेंगे पूर्व-निगमन लाभ या हानि का अर्थ
- पूर्व-निगमन लाभ या हानि के लिए लेखा
- निगमन से पहले लाभ या हानि की गणना करने की विधि

© The Institute of Chartered Accountants of India

अध्याय अवलोकन

निगमन से पहले और बाद में लाभ/हानि	• कंपनी के अस्तित्व में आने की तारीख से पूर्व अवधि के लिए पूर्व और बाद के निगमन लाभ/हानि को पूर्व-निगमन लाभ या हानि के रूप में संदर्भित किया जाता है। अध्याय ऐसे लाभ या हानि की गणना और उसके उपचार से संबंधित है।

1. परिचय

जब किसी कंपनी के प्रवर्तकों द्वारा एक चालू व्यवसाय का अधिग्रहण किया जाता है, तो कंपनी के निगमन की तारीख से पहले की अवधि के लिए ऐसे व्यवसाय के लाभ या हानि की राशि है पूर्व-निगमन लाभ या हानि के रूप में जाना जाता है। इस तरह के लाभ या हानि, हालांकि कंपनी से संबंधित हैं या इसके द्वारा देय पूंजी प्रकृति के हैं; उन्हें व्यापारिक लाभ या हानि से अलग से प्रकट करना आवश्यक है।

इस संबंध में सामान्य धारणा यह है कि:

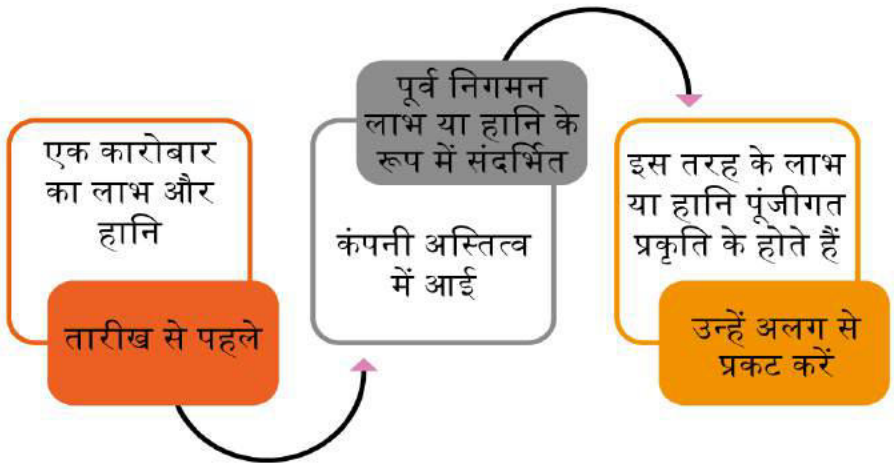
i. अगर कोई नुकसान है,

(a) इसे या तो लाभ और हानि खाते में डेबिट करके या "निगमन से पहले हानि" के रूप में वर्णित एक विशेष खाते में लिखा जाता है और बैलेंस शीट में "आस्तियां" के रूप में दिखाया जाता है,

(b) वैकल्पिक रूप से,इसे सद्भावना खाते में डेबिट किया जा सकता है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

ii. दूसरी ओर, यदि व्यवसाय द्वारा लाभ अर्जित किए जाने से पहले अर्जित किया गया है और वह अवधि के लिए देय किसी भी ब्याज द्वारा पूरी तरह से अवशोषित नहीं किया गया है, तो इसे कैपिटल रिजर्व खाते या सद्भावना खाते में जमा किया जाता है, यदि कोई हो सद्भावना को एक परिआस्तियां के रूप में समायोजित किया गया है। लाभ कंपनी के सदस्यों के बीच लाभांश के रूप में वितरण के लिए उपलब्ध नहीं होगा।



उदाहरण 1

Y लिमिटेड को 1/7/20X1 को 1/4/20X1 से Z लिमिटेड के कारोबार को संभालने के लिए शामिल किया गया था। वर्ष 31/3/20X2 को समाप्त हुआ। पूर्व निगमन अवधि की गणना करें।

समाधान

कारोबार को 1/4/20X1 को ग्रहण कर लिया गया और 1/7/20X1 को निगमित किया गया

पूर्व निगमन अवधि = 1/4/20X1 से 1/7/20X1 (3 महीने)

उदाहरण 2

Q लिमिटेड 1/8/20X1 को W लिमिटेड के कारोबार को ग्रहण करने के लिए 1/5/20X1 को निगमित हुई वर्ष 31/3/20X2 को समाप्त हुआ। किस अवधि को पूर्व-निगमन अवधि और निगमन के बाद की अवधि के रूप में लिया जाना चाहिए?

समाधान

निगमन का तारीख: 1/8/20X1

© The Institute of Chartered Accountants of India

अधिग्रहण की तारीख: 1/5/20X1

पूर्व निगमन अवधि = 1/5/20X1 to 1/8/20X1 (3 महीने)

निगमन के बाद की अवधि = 1/8/20X1 से 31/3/20X2 (8 महीने)

2. निगमन से पूर्व लाभ या हानि की गणना

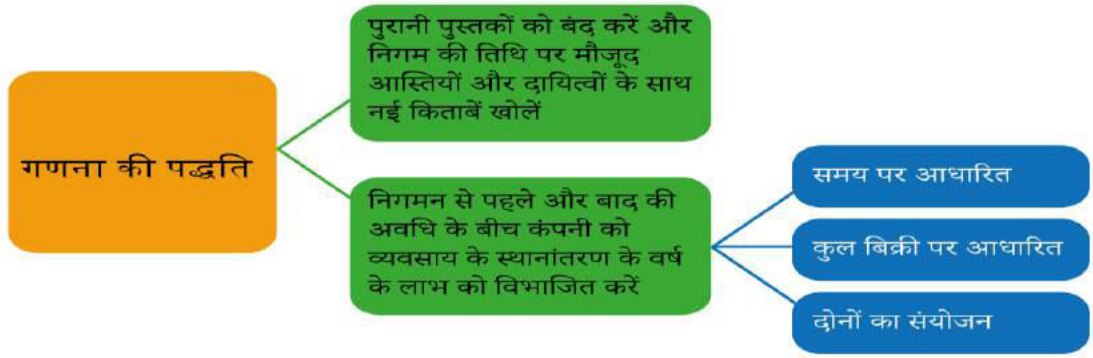
इस तरह के लाभ या हानि का निर्धारण एक साधारण मामला होगा यदि कंपनी के अस्तित्व में आने से पहले बही को बंद करना और कारोबार द्वारा रखे गए स्टॉक को लेना संभव हो। ऐसे मामले में, कच्चा बही को बहियों से अलग कर दिया जाएगा और लाभ या हानि की गणना की जाएगी। इसके बाद, बही को या तो बंद कर दिया जाएगा या शेष राशि को बिना वितरण के जारी रखने की अनुमति दी जाएगी; केवल इस प्रकार निर्धारित लाभ या हानि की राशि को ऊपर वर्णित तरीके से समायोजित किया जा रहा है।

सबसे आसान, हालांकि हमेशा सबसे समीचीन तरीका नहीं है कि पुरानी बही को बंद कर दिया जाए और आस्तियों और देनदारियों के साथ नई बही खोल दी जाएं क्योंकि वे निगमन की तारीख में मौजूद थीं। इस तरह, स्वचालित रूप से उस तिथि के परिणाम को समायोजित किया जाएगा, आस्तियों और देनदारियों के मूल्यों के बीच अंतर और खरीद प्रतिफल को सद्भावना या आरक्षित के रूप में माना जाएगा। इसलिए, खाते विशेष रूप से पोस्ट-निगमन अवधि से संबंधित होंगे और पूर्व-निगमन अवधि के लिए किसी भी समायोजन, चाहे लाभ या हानि का समायोजन आवश्यक नहीं होगा।

चूंकि किसी कारोबार अधिग्रहण करने के निर्णय में आमतौर पर उस तारीख से समय लगता है जब इसे लेने के लिए सहमति हो जाती है, इसलिए उपरोक्त किसी भी विधि का पालन करना व्यावहारिक रूप से संभव नहीं है।

इस स्थिति में एकमात्र विकल्प बचा है कि कंपनी को कारोबार के हस्तांतरण के वर्ष के लाभ को 'पूर्व' और 'पश्च' निगमन अवधि के बीच विभाजित किया जाए। यह या तो समय के आधार पर या बिक्री के आधार पर या एक ऐसी विधि द्वारा किया जाता है जो दोनों को जोड़ती है। यह या तो **समय के आधार पर** या **टर्नओवर के आधार पर** या एक ऐसी विधि द्वारा किया जाता है जो दोनों को जोड़ती है।

© The Institute of Chartered Accountants of India



समय के आधार पर

इस पद्धति के तहत हम निगमन से पहले और बाद की समय अवधि की गणना करते हैं और समय के अनुपात में व्यय और आय की कुछ वस्तुओं को विभाजित करते हैं।

चलिए हम समय अनुपात को समझने के लिए कुछ उदाहरण देखें।

उदाहरण 3 (निगमन पूर्व और बाद की अवधि का निर्धारण)

ओमेगा लिमिटेड के भागीदारों ने 1 अप्रैल, 20*X*1 से अपनी साझेदारी को ओमेगा (पी) लिमिटेड नामक एक निजी लिमिटेड कंपनी में परिवर्तित करने का निर्णय लिया। *हालाँकि, कुछ प्रक्रियात्मक कठिनाइयों के कारण, कंपनी को केवल 1 जुलाई, 20X1 को शामिल किया जा सका।* व्यवसाय के खाते 31 मार्च, 20*X*2 को समाप्त हुए लेखा वर्ष के लिए जारी रहे। *निगमन से पहले और बाद की अवधि और संगत समय अनुपात निर्धारित करें।*

समाधान

पूर्व-निगमन अवधि (1.4.20X1 से 1.7.20X1) = 3 महीने

निगमन के बाद की अवधि (1.7.20X1 से 31.3.20X2) =9 महीने

समय अनुपात = 3:9 = 1:3

उदाहरण 4

एम लिमिटेड जिसे 1 जून 20X1 को निगमित किया गया था, ने 1 अप्रैल 20X1 से एक स्वामित्व वाली कंपनी एन का कारोबार ग्रहण किया। जारी कारोबार के खाते लेखा वर्ष 31 मार्च, 20X2 समाप्त

© The Institute of Chartered Accountants of India

होंगे। उस समय के आधार का निर्धारण करें जिस पर वेतन की राशि को निगमन से पहले और बाद की अवधि के रूप में विभाजित किया जाएगा।

समाधान

पूर्व निगमन अवधि (1 अप्रैल 20X1 से 1 जून 20X1) = 2 महीने

निगमन के बाद की अवधि (1 जून 20X1 से 31 मार्च, 20X2) = 10 महीने

समय अनुपात = 1:5

बिक्री के आधार पर

कुछ खर्च और आय को बिक्री / कारोबार के आधार पर पूर्व और बाद की अवधि की वस्तुओं के बीच विभाजित किया जाता है।

उदाहरण 5 (समय अनुपात और विक्रय अनुपात की गणना)

लायन लिमिटेड को 1.4.20X1 से आस्तियां के साथ M/s हैप्पी के चल रहे कारोबार को ग्रहण करने के लिए 1.8.20X1 को निगमित किया गया था। 31.3.20X2 को कंपनी के खाते बंद कर दिए गए।

वर्ष के पहले चार महीनों (20X1-X2) के दौरान औसत मासिक बिक्री शेष आठ महीनों में से प्रत्येक के दौरान औसत मासिक बिक्री से दोगुनी थी।

निगमन से पहले और बाद की अवधि के लिए समय अनुपात और बिक्री अनुपात की गणना करें।

समाधान

समय अनुपात:

पूर्व-निगमन अवधि (1.4.20X1 से 1.8.20X1) = 4 महीने

निगमन के बाद की अवधि (1.8.20X1 से 31.3.20X2) = 8 महीने

समय अनुपात =4:8 या 1:2

© The Institute of Chartered Accountants of India

विक्रय अनुपात:

निगमन से पहले औसत मासिक बिक्री, निगमन के बाद की अवधि के प्रति माह औसत बिक्री से दोगुनी थी। यदि x निगमन के बाद की अवधि में प्रति माह बिक्री है, तो पूर्व निगमन अवधि के प्रति माह बिक्री 2x होगी।

भारित बिक्री अनुपात = 4×2x: 8 ×1x = 8x: 8x या 1: 1

उदाहरण 6

निम्नलिखित मामलों में समय अनुपात की गणना करें:

	अधिग्रहण की तारीख	निगमन की तारीख	अंतिम तारीख
(i)	1.4.20X1	1.7.20X1	31.3.20X2
(ii)	1.10.20X1	1.3.20X2	31.3.20X2

समाधान

(i) 1:3; (ii) 5:1.

3. प्रभाजन का आधार

मद	*पूर्व और बाद के निगमन अवधि के बीच प्रभाजन का आधार*
सकल लाभ या सकल हानि	बिक्री अनुपात-संबंधित अवधियों में कारोबार के आधार पर (पहली वरीयता) या कारोबार (द्वितीय वरीयता) के संबंध में किसी भी जानकारी के अभाव में संबंधित अवधि में बेचे गए माल की लागत के आधार पर या समय अनुपात-बिक्री की गई वस्तुओं के कारोबार और लागत (तीसरी वरीयता) के संबंध में किसी भी जानकारी के अभाव में संबंधित अवधियों में समय के

© The Institute of Chartered Accountants of India

बिक्री से जुड़े परिवर्तनीय व्यय [उदाहरण के लिए आवक/जावक ढुलाई, बिक्री और वितरण व्यय, बिक्री एजेंटों/ट्रैवलिंग एजेंटों को कमीशन, विज्ञापन व्यय, अशोध्य ऋण, दलाली, बिक्री संवर्धन]	आधार पर बिक्री अनुपात
निश्चित सामान्य शुल्क [जैसे, वेतन, कार्यालय और प्रशासन व्यय, किराया, दरें और कर, मुद्रण और लेखन-सामग्री, टेलीफोन, तार और डाक, मूल्यह्रास, विविध व्यय]	समय अनुपात
विशेष रूप से पूर्व-निगमन अवधि से संबंधित व्यय [उदाहरण के लिए विक्रेता की पूंजी पर ब्याज]	पूर्व-निगमन अवधि के लिए प्रभार (लेकिन यदि व्यवसाय के अधिग्रहण पर खरीद प्रतिफल का भुगतान नहीं किया जाता है, तो निगमन अवधि के बाद की अवधि के लिए ब्याज लगाया जाता है)
निगमन के बाद की अवधि से संबंधित व्यय विशेष रूप से [जैसे गठन व्यय, डिबेंचर पर ब्याज, निदेशक की फीस, निदेशकों का पारिश्रमिक, प्रारंभिक व्यय, शेयर जारी करने का खर्च, निम्नांकन कमीशन, प्रतिभूतियों के मुद्दे पर छूट।	निगमन के बाद की अवधि के लिए प्रभार
लेखा-परिक्षण शुल्क *(i) कंपनी अधिनियम के तहत कंपनी के लेखा परीक्षा के लिए।* *(ii) आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 44एबी के तहत कर लेखा परीक्षण के लिए*	 निगमन के बाद की अवधि के लिए प्रभार संबंधित अवधियों में कारोबार के आधार पर
विक्रेता को खरीद प्रतिफल पर ब्याज:	

© The Institute of Chartered Accountants of India

(i)	व्यवसाय के अधिग्रहण की तिथि से निगमन की तिथि तक की अवधि के लिए।	पूर्व-निगमन अवधि के लिए प्रभार
(ii)	निगमन की तिथि से	निगमन के बाद की अवधि के लिए प्रभार

4. पूर्व-निगमन लाभ और हानि

क्रमांक	पूर्व निगमन लाभ	पूर्व निगमन हानि
1.	इसे **पूँजीगत संचित निधि** (यानी पूँजीकृत) में अन्तरण किया जाता है।	इसे **व्यवसाय अधिग्रहण लागत** (सदिच्छा) के एक भाग के रूप में माना जाता है।
2.	इसके लिए इस्तेमाल किया जा सकता है: • अधिग्रहण पर सदिच्छा लिखना • प्रारंभिक व्यय को बट्टे खाते में डालना • अधिक मूल्यवान आस्तियांयों को लिखना • बोनस शेयर जारी करना • आंशिक रूप से भुगतान किए गए शेयरों का भुगतान	इसके लिए इस्तेमाल किया जा सकता है: • पोस्ट-निगमन लाभ के विरुद्ध सेटिंग • अधिग्रहण पर सदिच्छा के अलावा • पूंजीगत लाभ को बट्टे खाते में डालना

चित्रण 1

रामा उद्योग लिमिटेड को 1 अगस्त, 20X1 को निगमित किया गया था। इसने 1 अप्रैल, 20X1 से रामा एंड कंपनी के एक चालू कारोबार का अधिग्रहण किया था। वर्ष 20X1-X2 के दौरान कुल बिक्री ₹36,00,000 थी। पहली छमाही में प्रति माह बिक्री, बाद के आधे वर्ष की तुलना में आधी थी। कंपनी का शुद्ध लाभ ₹2,00,000 निम्नलिखित खर्चों को वसूल करने के बाद निकाला गया था:

(i) अवक्षयण ₹1,23,000, (ii) निदेशकों की फीस ₹50,000, (iii) प्रारंभिक व्यय ₹ 12,000, (iv) कार्यालय व्यय ₹78,000, (v) बिक्री व्यय ₹72,000 और (vi) अगस्त तक विक्रेताओं को ब्याज 31, 20 X1 ₹5,000।

कृपया 31मार्च 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए पूर्व-निगमन और निगमन-पश्चात् अभिनिश्चित का पता लगाएं।

© The Institute of Chartered Accountants of India

समाधान

कृपया 31मार्च 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए पूर्व-निगमन और निगमन-पश्चात् अभिनिश्चित का पता लगाएं।

ब्यौरा	*योग आय* ₹	*आबंटन का आधार*	*पूर्व-निगमन* ₹	*पश्च-निगमन* ₹
सकल लाभ (डब्ल्यू.एन.3)	5,40,000	2:7	1,20,000	4,20,000
घटाएं:अवक्षयण	1,23,000	1:2	41,000	82,000
निदेशक की फीस	50,000	पश्चात	-	50,000
प्रारंभिक व्यय	12,000	पश्चात	-	12,000
कार्यालय का व्यय	78,000	1:2	26,000	52,000
बिक्री व्यय	72,000	2:7	16,000	56,000
ब्याज विक्रेताओं के लिए	5,000	वास्तविक	4,000	1,000
शुद्ध लाभ (₹33,000 पूर्व-निगमन लाभ होने के कारण पूंजी को आरक्षित खाते में स्थानांतरित किया जाता है)				
	2,00,000		33,000	1,67,000

कार्य नोट्स:

1. बिक्री अनुपात

पहली छमाही में प्रति माह बिक्री, बाद के आधे वर्ष की तुलना में आधी थी। यदि बाद के छमाही में, बिक्री प्रति माह x है तो यह पहले छमाही वर्ष में .5 x प्रति माह होना चाहिए। यदि बाद के छमाही में, बिक्री प्रति माह x है तो यह पहले छमाही वर्ष में .5 x प्रति माह होना चाहिए। तो पहले चार महीनों (अर्थात 1 अप्रैल, 20X1 से 31 जुलाई, 20X1) के लिए बिक्री 4 .50 = ₹2 होगी और पिछले आठ महीनों के लिए (अर्थात 1 अगस्त, 20 X1 से 31 मार्च, 20X2) होगी (2×.50+6×1) = ₹7. इस प्रकार, बिक्री अनुपात 2:7 है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

कार्य नोट्स:

2. समय अनुपात

1 अप्रैल, 20X1 से 31 जुलाई, 20X1: 1 अगस्त, 20X1 से 31 मार्च, 20X2

= 4 महीने: 8 महीने = 1:2

इस प्रकार, समय अनुपात 1:2 है।

3. सकल लाभ

सकल लाभ = शुद्ध लाभ + सभी व्यय

= ₹ 2,00,000 + ₹ (1,23,000+50,000+12,000+78,000+72,000+5,000)

= ₹ 2,00,000 +₹ 3,40,000 = ₹ 5,40,000.

चित्रण 2

1 अप्रैल, 20X1 से फील गुड्स के एक चालू व्यवसाय का अधिग्रहण करने के लिए लोटस लिमिटेड को 1 जुलाई, 20X1 को शामिल किया गया था। वर्ष 20X1-20X2 के दौरान, कुल बिक्री ₹48,00,000 थी, जिसमें से ₹9,60,000 पहले छह महीनों के लिए थी। कंपनी का सकल लाभ ₹7,81,600। लाभ और हानि विवरण में लगाए गए खर्चों में शामिल हैं:

(ii) डूबत ऋण ₹14,400

(iii) विज्ञापन ₹48,000 (प्रति माह ₹4,000 की राशि के अनुबंध के तहत)

(iv) वेतन और सामान्य व्यय ₹2,56,000

(v) प्रारंभिक व्यय ₹20,000 . को बट्टे खाते में डाला गया

(vi) कंपनी द्वारा किसी राजनीतिक दल को दिया गया चंदा ₹20,000।

31 मार्च, 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए निगमन-पूर्व और निगमन-पश्चात् लाभ दिखाते हुए एक विवरण तैयार करें।

समाधान

31 मार्च, 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए पूर्व-निगमन और निगमन के बाद की अवधि के लिए लाभ की गणना दिखाने वाला विवरण

© The Institute of Chartered Accountants of India

ब्यौरा	*योग आय*	*आबंटन का आधार*	*पूर्व-निगमन*	*पश्च-निगमन*
सकल लाभ	7,81,600	विक्रय	78,160	7,03,440
घटाएं: निदेशक शुल्क	60,000	पश्चात		60,000
डूबत ऋण	14,400	विक्रय	1,440	12,960
विज्ञापन	48,000	समय	12,000	36,000
वेतन और सामान्य व्यय	2,56,000	समय	64,000	1,92,000
प्रारंभिक व्यय	20,000	पश्चात		20,000
दान राजनीतिक दल	20,000	पश्चात		20,000
शुद्ध लाभ	3,63,200		720	3,62,480

कार्य नोट्स:

1. बिक्री अनुपात

ब्यौरा	*₹*
30.06.20X1 (9,60,000 x 3/6) तक की अवधि के लिए बिक्री	4,80,000
01.07.20X1 से 31.03.20X2 . तक की अवधि के लिए बिक्री (48,00,000 – 4,80,000)	43,20,000

अत: बिक्री अनुपात = 1:9

2. समय अनुपात

1 अप्रैल, 20X1 to 30 जून, 20X1: 1 जुलाई, 20X1 से 31 मार्च, 20X2 तक

= 3 महीने: 9 महीने = 1:3

इस प्रकार, समय अनुपात 1:3 . है

© The Institute of Chartered Accountants of India

चित्रण 3

ग्लोरियस लिमिटेड के प्रवर्तकों ने कंपनी की ओर से 1 अप्रैल, 20*X*1 से एक चालू व्यवसाय का कार्यभार संभाला। कंपनी 1 अगस्त, 20*X*1 को निगमित हुई। 31 मार्च, 20*X*2 तक वार्षिक खाते बनाए गए, जिससे पता चला कि पूरे वर्ष की बिक्री कुल ₹1,600 लाख थी, जिसमें से 31 जुलाई, 20*X*1 तक की बिक्री ₹400 लाख की थी। सकल लाभ अनुपात 25% था।

1 अप्रैल 20X1 से 31 मार्च, 20X2 तक के खर्च इस प्रकार थे:

	(₹ लाखों में)
वेतन	*69*
किराया, दरें और बीमा	*24*
विविध कार्यालय व्यय	*66*
यात्रा कमीशन	*16*
बट्टा अनुज्ञात	*12*
डूबत ऋण	*4*
निदेशकों का शुल्क	*25*
कर लेखा परीक्षा शुल्क	*9*
मशीनरी पर अवक्षयण	*12*
डिबेंचर ब्याज	*11*

पूर्व-निगमन और निगमन के बाद की अवधि के लिए लाभ की गणना दिखाते हुए एक विवरण तैयार करें।

समाधान

पूर्व-निगमन और निगमन के बाद की अवधि के लिए लाभ की गणना को दर्शाने वाला विवरण

ब्यौरा	*योग आय*	*आबंटन का आधार*	*पूर्व-निगमन*	*पश्च-निगमन*
	(₹ लाखों में)		*(₹ लाखों में)*	*(₹ लाखों में)*

© The Institute of Chartered Accountants of India

सकललाभ(25%₹ 1,600)	400	विक्रय	100	300
घटाएं:वेतन	69	समय	23	46
किराया, दरें और बीमा	24	समय	8	16
विविध कार्यालय व्यय	66	समय	22	44
यात्री कमीशन	16	विक्रय	4	12
बट्टा अनुज्ञात	12	विक्रय	3	9
डूबत ऋण	4	विक्रय	1	3
निदेशक शुल्क	25	पश्चात	-	25
लेखा परीक्षण कर शुल्क	9	विक्रय	2.25	6.75
मशीनरी पर अवक्षयण	12	समय	4	8
डिबेंचर ब्याज	11	पश्चात	-	11
शुद्ध लाभ	152		32.75	119.25

कार्य नोट्स:

1. बिक्री अनुपात

	(₹ लाखों में)
पूरे वर्ष की बिक्री	1,600
31 जुलाई, 20X1 तक की बिक्री	400
इसलिए, 1 अगस्त, 20X1 से 31 मार्च, 20X2 तक की अवधि के लिए बिक्री	1,200

इस प्रकार, बिक्री अनुपात = 400:1200 = 1:3

2. समय अनुपात

1 अप्रैल, 20X1 से 31 जुलाई, 20X1: 1 अगस्त, 20X1 से 31 मार्च, 20X2

= 4 महीने: 8 महीने = 1:2

© The Institute of Chartered Accountants of India

इस प्रकार, समय अनुपात 1:2 है।

चित्रण 4

साझेदारी में काम कर रहे इंदर और विष्णु ने अपने मौजूदा व्यवसाय को संभालने के लिए 31 मई, 20*X*1 को फेलो ट्रैवलर्स लिमिटेड के नाम से एक संयुक्त स्टॉक कंपनी पंजीकृत की। यह सहमति हुई थी कि वे 1 जनवरी, 20*X*1 से ₹3,00,000 की राशि के लिए साझेदारी की आस्तियां का अधिग्रहण करेंगे और जब तक कि राशि का निर्वहन नहीं किया जाता है, तब तक वे प्रति वर्ष 6% की दर से राशि पर ब्याज का भुगतान करेंगे। राशि का भुगतान 30 जून, 20*X*1 को किया गया था। खरीद प्रतिफल का निर्वहन करने के लिए, कंपनी ने ₹10 प्रत्येक के 20,000 सामान्य शेयर ₹1 के प्रीमियम पर जारी किए और विक्रेताओं को ₹1,50,000 के अंकित मूल्य के 7% डिबेंचर सममूल्य पर आवंटित किए।

फेलो ट्रैवलर्स लिमिटेड आपको समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित जानकारी देता है:

	₹
माल-सूची सहित खरीदारी	*1,40,000*
बिक्री: 1 जनवरी से 31 मई 20X1	*60,000*
1 जून से 31 दिसंबर, 20X1	*1,20,000*
बची हुई माल-सूची	*25,000*
व्यय:	
माल ढुलाई और भाड़ा	*5,000*
वेतन और मज़दूरी	*10,000*
डिबेंचर ब्याज	*5,250*
मूल्यह्नास	*1,000*
खरीद पर ब्याज प्रतिफल (30-6-20X1 तक)	*9,000*
विक्रय कमीशन(	*9,000*
निदेशक शुल्क	*600*
प्रारंभिक व्यय	*900*
करों का प्रावधान (पूरी तरह से कंपनी से संबंधित)	*6,000*

© The Institute of Chartered Accountants of India

खर्चों को विभाजित करते हुए विवरण तैयार करें और 'पश्चात' और 'पूर्व-निगमन' अवधि के लिए लाभ/हानि की गणना करें और यह भी दिखाएं कि ये आंकड़े कंपनी के तुलन पत्र में कैसे दिखाई देंगे।

समाधान

फेलो ट्रैवलर्स लिमिटेड

निगमन से पहले और बाद की अवधि के लिए लाभ/हानि की गणना दिखाने वाला विवरण

		अनुपात	*पूर्व-निगमन*	*पश्चात-निगमन*
बिक्री के आधार पर आवंटित सकल लाभ		1:2	20,000	40,000
घटाएं: आबंटित प्रशासनिक व्यय				
समय के आधार पर:				
(*i*) वेतन और मज़दूरी	10,000			
(*ii*) मूल्यह्नास	1,000			
	11,000	5:7	4,583	6,417
बिक्री के आधार पर विक्रय कमीशन		1:2	3,000	6,000
खरीद पर ब्याज				
विचार (वास्तविक)		5:1	7,500	1,500
पूरी तरह से लागू होने वाले व्यय				
निगमन के बाद की अवधि:				
डिबेंचर ब्याज (1,50,000 x 7% x 6/12)	5,250			
निदेशक का शुल्क	600			5,850
प्रारंभिक व्यय				900
करों का प्रावधान				6,000
शुद्ध लाभ			4,917	13,333

© The Institute of Chartered Accountants of India

समय अनुपात

पूर्व निगमन अवधि = 1 जनवरी 20X1 से 31 मई 20X1 = 5 महीने

निगमन के बाद की अवधि = 1 जून 20X1 से 31 दिसंबर 20X1 = 7 महीने

समय अनुपात = 5: 7

बिक्री अनुपात

पूर्व निगमन अवधि में बिक्री (1 जनवरी 20X1 से 31 मई 20X1) = ₹60,000

निगमन के बाद की अवधि में बिक्री (1 जून 20X1 से 31 दिसंबर 20X1) = ₹1,20,000

विक्रय अनुपात = 1:2

फेलो ट्रैवलर्स लिमिटेड

बिक्री अनुपात = 1:2

	ब्यौरा	*नोट्स*	₹
	न्यायनीति और दायित्व		
1	**शेयरधारक निधि**		
a	शेयर पूंजी	1	2,00,000
b	आरक्षित और अधिशेष	2	38,250
2	**गैर मौजूदा देनदारियाँ**		
a	लंबी अवधि के उधार	3	1,50,000
3	**वर्तमान देनदारियाँ**		
a	अल्पकालिक प्रावधान	4	6,000

खातों के लिए नोट्स

	₹
1. शेयर पूंजी	
₹10 के 20,000 सामन शेयर प्रत्येक पूर्ण भुगतान	2,00,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

2.	**आरक्षित और अधिशेष**	
	निगमन से पहले लाभ	4,917
	प्रतिभूतियाँ प्रीमियम खाता	20,000
	लाभ और हानि खाता	13,333
	कुल	38,250
3.	**लंबी अवधि के उधार**	
	सुरक्षित	
	7% डिबेंचर	1,50,000
4.	**अल्पकालिक प्रावधान**	
	करों का प्रावधान	6,000

चित्रण 5

मैत्री एजेंसियों के भागीदारों ने 1 जनवरी, 20*X*2 से पार्टनरशिप को एमए (पी) लिमिटेड नामक एक प्राइवेट लिमिटेड कंपनी में बदलने का फैसला किया। 31 दिसंबर, 20*X*1 को फर्म की बैलेंस शीट के आधार पर ₹1,17,00,000 पर विचार किया गया था।*हालाँकि, कुछ प्रक्रियात्मक कठिनाइयों के कारण, कंपनी को केवल 1 अप्रैल, 20X2 को शामिल किया जा सका। इस बीच कंपनी की ओर से कारोबार जारी रखा गया और उस दिन 12% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज के साथ प्रतिफल का निपटारा किया गया। कंपनी द्वारा उसी लेखा बहियां को जारी रखा गया जिसने 31 मार्च, 20X3 को पहली बार अपना खाता बंद किया और निम्नलिखित जानकारी दी:*

	₹
विक्रय	*2,34,00,000*
बेचे गए सामान की लागत	*1,63,80,000*
व्यय:	
वेतन	*11,70,000*
मूल्यह्रास	*1,80,000*

© The Institute of Chartered Accountants of India

विज्ञापन	*7,02,000*
छूट	*11,70,000*
प्रबंध निदेशक का पारिश्रमिक	*90,000*
विविध कार्यालय व्यय	*1,20,000*
ऑफिस और शो रूम का किराया	*7,20,000*
बयाज	*9,51,000*

कंपनी का एकमात्र उधार 12% प्रति वर्ष की दर से ₹ 50,00,000 का ऋण था। फर्म और कार्यशील पूंजी आवश्यकताओं के कारण खरीद प्रतिफल का भुगतान करने के लिए।

कंपनी 1 अप्रैल, 20X2 से फर्म की औसत मासिक बिक्री को दोगुना करने में सक्षम थी, लेकिन उस तारीख से वेतन तीन गुना हो गया। इसे 1 जुलाई, 20*X*2 से अतिरिक्त स्थान लेना पड़ा, जिसका किराया ₹30,000 प्रति माह था।

पूर्व-निगमन और पश्चात-निगमन अवधि के बीच विभाजन लागत और राजस्व का विवरण तैयार करें और ऐसी अवधि के लिए लाभ/हानि की गणना करें

समाधान

MA (P) लिमिटेड

निगमन से पहले और बाद की अवधि के लिए लाभ/हानि की गणना दिखाने वाला विवरण

	आबंटन का आधार	*पूर्व-निम.*	*पश्चात-निग.*
		₹	*₹*
विक्रय	बिक्री अनुपात	26,00,000	2,08,00,000
घटाएं: बेचे गए सामान की लागत	बिक्री अनुपात	18,20,000	1,45,60,000
वेतन	डब्ल्यु.एन.4	90,000	10,80,000
मूल्यह्नास	समय अनुपात	36,000	1,44,000
विज्ञापन	बिक्री अनुपात	78,000	6,24,000
छूट	बिक्री अनुपात	1,30,000	10,40,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

एमडी का पारिश्रमिक	पश्चात-निग	—	90,000
विविध कार्यालय का व्यय	समय अनुपात	24,000	96,000
किराया	डब्ल्यु.एन.5	90,000	6,30,000
बयाज	समय अनुपात	3,51,000	6,00,000
शुद्ध लाभ (हानि)		(19,000)	19,36,000

कार्य नोट्स:

(1) बिक्री अनुपात की गणना:

माना पूर्व-निगमन अवधि में प्रति माह औसत बिक्री x है। फिर निगमन के बाद की अवधि में औसत बिक्री 2x है। इस प्रकार कुल बिक्री हैं (3 × x) + (12 × 2x) or 27x. बिक्री का अनुपात 3 x: 24x या 1:8 होगा।

समय अनुपात 3 महीने है: 12 महीने या 1:4

(2) कारोबार अनुपात के आधार पर प्रभाजित व्यय बेचे गए माल की लागत, विज्ञापन, छूट हैं।

(3) समय अनुपात के आधार पर प्रभाजित व्यय मूल्यह्रास, और विविध हैं। कार्यालय का व्यय।

(4) वेतन के प्रभाजन के लिए अनुपात:

यदि पूर्व-निगमन मासिक औसत x है, तो 3 महीने के लिए 3x।

शेष राशि के लिए औसत 12 महीने 3x, 12 महीने के लिए 36x।

इसलिए प्रभाजन के लिए अनुपात, 1:12।

(5) किराए का प्रभाजन:

	₹
कुल किराया	7,20,000
9 महीने के लिए अतिरिक्त किराया (1 जुलाई 20X2 से 31 मार्च, 20X3)	(2,70,000)

© The Institute of Chartered Accountants of India

पुराने परिसर का किराया 15 माह के लिए ₹30,000 प्रति माह।		4,50,000
	पूर्व-निग.	पश्चात-निग.
पुराना परिसर	90,000	3,60,000
अतिरिक्त किराया	—	2,70,000
	90,000	6,30,000

(6) ब्याज का प्रभाजन:

कुल ब्याज	9,51,000
घटाएं: निगमन के बाद के लिए ब्याज (50,00,000 x 12%)	6,00,000
पूर्व निगमन अवधि के लिए विभाजित ब्याज	3,51,000

चित्रण 6

ABC लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 20*X*1 से एक चल रहे व्यवसाय को संभाला। कंपनी को 1 अगस्त, 20*X*1 को शामिल किया गया था। 31.3.20*X*2 को अंतिम वर्ष की जानकारी जानकारी है: *31.3.20X2 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित जानकारी दी गई है:*

	₹
सकल लाभ	*3,20,000*
व्यय:	
वेतन	*48,000*
लेखन सामग्री	*4,800*
यात्रा व्यय	*16,800*
विज्ञापन	*16,000*
विविध व्यापार व्यय	*37,800*
किराया (कार्यालय भवन)	*26,400*
बिजली शुल्क	*4,200*

© The Institute of Chartered Accountants of India

निदेशक का शुल्क	*11,200*
डूबत ऋण	*3,200*
एजेंटों को बेचने के लिए कमीशन	*16,000*
कर लेखा परीक्षा शुल्क	*6,000*
डिबेंचर ब्याज	*3,000*
विक्रेता को दिया गया ब्याज	*4,200*
बिक्री व्यय	*25,200*
अचल आस्तियां यों पर मूल्यह्रास	*9,600*
शुद्ध लाभ	*87,600*

अतिरिक्त जानकारी:

(a) वर्ष के लिए कुल बिक्री, जो ₹19,20,000 थी, 30.9.20*X*1 की तारीख तक समान रूप से बढ़ी। शेष शेष वर्ष में वृद्धि दर्ज करें।

(b) सितंबर 20*X*1 तक कार्यालय भवन का किराया ₹2,000 प्रति माह का भुगतान किया गया था और उसके बाद इसे ₹400 प्रति माह बढ़ा दिया गया था।

(c) यात्रा व्यय में बिक्री संवर्धन के लिए ₹4,800 शामिल हैं।

(d) मूल्यह्रास में शामिल होने के बाद की अवधि में अर्जित आस्तियां के लिए ₹600 शामिल हैं।

(e) कंपनी द्वारा 30 सितंबर, 20*X*1 को ₹10 के इक्विटी शेयर जारी करके खरीद प्रतिफल का निर्वहन किया गया था।

निगमन से पहले और बाद की अवधि के बीच लाभों की गणना और व्यय के आवंटन को दर्शाने वाला विवरण तैयार करें।

© The Institute of Chartered Accountants of India

समाधान

31.3.20X2 को समाप्त वर्ष के लिए निगमन से पहले और बाद की अवधि के लिए मुनाफे की गणना दिखाने वाला विवरण

ब्यौरा	*पूर्व-निगमन अवधि* ₹	*पश्चात-निगमन अवधि* ₹
सकल लाभ (1:3)	80,000	2,40,000
घटाएं:वेतन (1:2)	16,000	32,000
लेखन-सामग्री (1:2)	1,600	3,200
विज्ञापन (1:3)	4,000	12,000
यात्रा व्यय (डब्ल्यु एन 4)	4,000	8,000
बिक्री संवर्धन व्यय (डब्ल्यु एन 4)	1,200	3,600
विविध व्यापार व्यय (1:2)	12,600	25,200
किराया (कार्यालय भवन) (डब्ल्यु एन 3)	8,000	18,400
बिजली शुल्क (1:2)	1,400	2,800
निदेशक शुल्क (निगमन के बाद)	-	11,200
डूबत ऋण (1:3)	800	2,400
बिक्री एजेंट कमीशन (1:3)	4,000	12,000
लेखा परीक्षण कर शुल्क (1:3)	1,500	4,500
डिबेंचर ब्याज (निगमन-पश्चात)	-	3,000
विक्रेता को दिया ब्याज (2:1) (डब्ल्यु.एन.5)	2,800	1,400
बिक्री व्यय (1:3)	6,300	18,900
अचल **आस्तियां**यों पर मूल्यह्रास (डब्ल्यूएन 6)	3,000	6,600
शुद्ध लाभ (शेष राशि)	12,800	74,800

© The Institute of Chartered Accountants of India

कार्य नोट्स:

1. समय अनुपात

पूर्व निगमन अवधि= 1 अप्रैल, 20X1 to 31st जुलाई, 20X1

यानी 4 महीने

निगमन के बाद की अवधि 8 महीने है

समय अनुपात 1:2 है।

2. बिक्री अनुपात

माना कि पहले 6 महीनों के लिए मासिक बिक्री (यानी 1.4.20X1 से 30.09. 20X1 तक) x है

फिर, 6 महीने की बिक्री = 6x

31 दिसंबर, 20X1 इस प्रकार था: (अर्थात 1.10.X1 से 31.3.20X2 तक) = $x + \frac{2}{3}x = \frac{5}{3}x$

फिर, अगले 6 महीनों के लिए बिक्री = $\frac{5}{3}x \times 6 = 10x$

वर्ष के लिए कुल बिक्री = 6x + 10x = 16x

पूर्व निगमन अवधि में मासिक बिक्री = ₹19,20,000/16 = ₹1,20,000

पूर्व-निगमन अवधि के लिए कुल बिक्री = ₹1,20,000 x 4 = ₹4,80,000

निगमन के बाद की अवधि के लिए कुल बिक्री = ₹19,20,000-₹4,80,000 = ₹14,40,000

समय अनुमात = 4,80,000 : 14,40,000 = 1 : 3

3. किराया

		₹
पूर्व-निगमन अवधि के लिए किराया (₹2,000 x 4)		8,000 (पूर्व)
निगमन के बाद की अवधि के लिए किराया		
अगस्त,20X1 और सितंबर, 20X1 (₹2,000 x 2)	4,000	

© The Institute of Chartered Accountants of India

अक्टूबर,20X1 से मार्च,20X2 (₹2,400 x 6)	14,400	18,400 (पोस्ट)

4. यात्रा व्यय और बिक्री संवर्धन व्यय

	पूर्व ₹	*पश्चात* ₹
यात्रा व्यय ₹12,000 (अर्थात ₹ 16,800-₹4,800) समय के अनुपात में वितरित (1:2)	4,000	8,000
बिक्री प्रोत्साहन व्यय ₹4,800 बिक्री अनुपात में वितरित (1:3)	1,200	3,600

5. 30 सितंबर, 20X1 तक विक्रेता को ब्याज का भुगतान

	पूर्व ₹	*पश्चात* ₹
पूर्व-निगमन अवधि के लिए ब्याज $\left(\frac{₹\,4,200}{6}\times 4\right)$	2,800	
निगमन के बाद की अवधि के लिए ब्याज अर्थात के लिए अगस्त, 20X1 और सितंबर, 20X1 = $\left(\frac{₹\,4,200}{6}\times 2\right)$		1,400

6. मूल्यह्नास

		पूर्व ₹	*पश्चात* ₹
कुल मूल्यह्रास	9,600		
घटाएं:निगमन के बाद की अवधि के लिए विशेष रूप से मूल्यह्रास	600		600
शेष (निगमन पूर्व और बाद की अवधि के लिए)			

© The Institute of Chartered Accountants of India

9,000 पूर्व-निगमन अवधि के लिए मूल्यह्रास $\left[9,000 \times \frac{4}{12}\right]$*	3,000	
निगमन के बाद की अवधि के लिए मूल्यह्रास $\left[9,000 \times \frac{8}{12}\right]$*	———	6,000
		0
*समय अनुपात = 1 : 2	3,000	6,600

चित्रण 7

ABC लिमिटेड को 1.1.20X1 से DEF एंड कंपनी के कारोबार को अधिग्रहण के लिए 1.5.20X1 को निगमित किया गया। 31.12.20X1 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ABC लिमिटेड द्वारा दी गई निम्नलिखित जानकारी आपको प्रदान की जाती है:

	₹
सकल लाभ	*10,64,000*
अर्जित निवेश पर ब्याज	*36,000*
व्यय:	
किराया और कर	*90,000*
प्रबंधक के वेतन सहित वेतन ₹85,000	*3,31,000*
जावक ढुलाई	*14,000*
छपाई और लेखन सामग्री	*18,000*
ब्याज और डिबेंचर्स	*25,000*
बिक्री कमीशन	*30,800*
डूबत ऋण (बिक्री से संबंधित)	*91,000*
निम्नांकन कमीशन	*26,000*
प्रारंभिक व्यय	*28,000*
लेखा-परिक्षण शुल्क	*45,000*

© The Institute of Chartered Accountants of India

निवेश की बिक्री पर हानि	*11,200*
शुद्ध लाभ	*3,90,000*

निम्नलिखित सूचनाओं पर विचार करने के बाद, पूर्व-निगमन और निगमन-पश्चात् लाभों की गणना और व्ययों के आवंटन को दर्शाने वाला एक विवरण तैयार करें:

(i) जीपी अनुपात पूरे वर्ष स्थिर रहा।

(ii) जनवरी और अक्टूबर के लिए बिक्री औसत मासिक बिक्री का डेढ़ गुना थी जबकि दिसंबर की बिक्री औसत मासिक बिक्री से दोगुनी थी।

(iii) जुलाई, 20X0 में की गई बिक्री के लिए डूबत ऋण की ₹ 7,000 की वसूली को समायोजित करने के बाद डूबत ऋण दिखाए जाते हैं।

(iv) प्रबंधक के वेतन में *₹2,000* प्रति माह की वृद्धि की गई *1.5.20X1* से।

(v) सभी निवेश अप्रैल, 20X1 में बेचे गए।

(vi) संपूर्ण लेखा परीक्षण शुल्क कंपनी से संबंधित है।

समाधान

1 जनवरी, 20X1 से 30 अप्रैल, 20X1 तक, पूर्व-निगमन अवधि चार महीने के लिए है। 8 महीने की अवधि (1 मई, 20X1 से 31 दिसंबर, 20X1) निगमन के बाद की अवधि है।

निगमन से पहले और बाद की अवधि के लिए लाभ/हानि की गणना दिखाने वाला विवरण

	पूर्व-निगमन ₹	*पश्चात निगमन* ₹
सकल लाभ	3,42,000	7,22,000
निवेश पर ब्याज	36,000	–
डूबत ऋण वसूली	7,000	–
	3,85,000	7,22,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

घटाएं :: किराया और कर	30,000	60,000
वेतन		
प्रबंधक का वेतन (85,000- नीचे नोट देखें)	23,000	62,000
अन्य वेतन (3,31,000 - 85,000)	82,000	1,64,000
छपाई और लेखन सामग्री	6,000	12,000
लेखा-परिक्षण शुल्क	-	45,000
जावक ढुलाई	4,500	9,500
बिक्री कमीशन	9,900	20,900
डूबत ऋण (91,000 + 7,000)	31,500	66,500
ब्याज और डिबेंचर्स	–	25,000
निम्नांकन कमीशन	–	26,000
प्रारंभिक व्यय	–	28,000
निवेश की बिक्री पर हानि	11,200	–
शुद्ध लाभ	1,86,900	2,03,100

कार्य नोट्स:

(i) बिक्री अनुपात की गणना

माना औसत मासिक बिक्री x है।

इस प्रकार जनवरी से अप्रैल तक बिक्री 4½ x (यानी 1.5x + x + x + x) है और मई से दिसंबर तक बिक्री 9½ x (x + x + x + x + x + 1.5x + x + 2x) है।

बिक्री 9/2x: 19/2x या 9:19 के अनुपात में है।

समय अनुपात की गणना

पूर्व-निगमन अवधि = 1.1.20X1 से 30.4.20X1 = 4 महीने

निगमन के बाद की अवधि = 1.5.20X1 से 31.12.20X1 = 8 महीने

समय अनुपात = 1:2

© The Institute of Chartered Accountants of India

(ii) सकल लाभ, जावक ढुलाई, बिक्री कमीशन और बट्टे खाते में डाले गए डूबत ऋण (डूबत ऋण वसूली के लिए समायोजन के बाद) को निगमन से पहले और बाद की अवधि में बिक्री के अनुपात में यानी 9:19 में आवंटित किया गया है।

(iii) किराया, वेतन (प्रबंधक के वेतन में वृद्धि के अधीन), छपाई और लेखन सामग्री समय के आधार पर आवंटित की जाती है।

(iv) डिबेंचर पर ब्याज, हामीदारी कमीशन और प्रारंभिक खर्च निगमन के बाद की अवधि में आवंटित किए जाते हैं।

(v) निवेश पर ब्याज, निवेश की बिक्री पर नुकसान और खराब कर्ज की वसूली पूर्व-निगमन अवधि में आवंटित की जाती है।

नोट

माना पूर्व निगमन अवधि प्रबंधक का मासिक वेतन x

कुल निगमन-पूर्व अवधि प्रबंधक का मासिक वेतन = 4x

निगमन के बाद की अवधि प्रबंधक का मासिक वेतन = x + 2,000

कुल पूर्व-निगमन अवधि प्रबंधक का मासिक वेतन = 8(x+2,000)

कुल प्रबंधक का वेतन (पूर्व औरपश्चात) = ₹85,000 = ₹ 85,000

अत: 4x + 8(x+2,000) = 85,000

x = 5,750

कुल पूर्व-निगमन अवधि प्रबंधक का मासिक वेतन = 4 x 5,750 = ₹23,000

कुल पूर्व-निगमन अवधि प्रबंधक का मासिक वेतन = 8(5,750 + 2,000) =₹62,000

सारांश

- कंपनी के अस्तित्व में आने की तारीख से पहले की अवधि के लिए किसी व्यवसाय के लाभ या हानि को पूर्व-निगमन लाभ या हानि के रूप में जाना जाता है।
- इस तरह के लाभ/हानि को व्यवसाय इकाई के वित्तीय विवरणों में व्यवसाय के सामान्य व्यापारिक लाभ/हानि से अलग प्रकट किया जाता है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

अपने ज्ञान का परीक्षण करें

MCQs

1. निगमन से पहले लाभ को स्थानांतरित किया जाता है

   (a) सामान्य संचित निधि।

   (b) पूँजीगत संचित निधि।

   (c) लाभ या हानि लेखा।

2. कंपनी द्वारा खरीद की तारीख से निगमन की तारीख तक अर्जित लाभ है

   (a) पूर्व निगमन लाभ।

   (b) पश्च-निगमन लाभ।

   (c) काल्पनिक लाभ।

3. निगमन से पहले की हानि किस खाते से डेबिट की जाती है?

   (a) सदिच्छा खाता

   (b) निगमन खाते से पहले की हानि

   (c) या तो (a) या (b)

4. निगमन से पहले का लाभ है

   (a) कंपनी के सदस्यों के बीच लाभांश के रूप में वितरण के लिए उपलब्ध है।

   (b) कंपनी के सदस्यों के बीच लाभांश के रूप में वितरण के लिए उपलब्ध नहीं है।

   (c) समागम ज्ञापन पर निर्भर करता है।

5. निगमन से पहले लाभ या हानि

   (a) राजस्व रूप।

   (b) पूंजी रूप।

   (c) नाममात्र रूप।

6. निम्नलिखित में से कौन सा व्यय समय के आधार पर आवंटित किया जाता है?

© The Institute of Chartered Accountants of India

(a) बीमा।

(b) डूबत ऋण।

(c) छूट अनुज्ञात

7. वार्षिक कारोबार के आधार पर निम्नलिखित में से किसे आवंटित किया जाता है?

(a) वेतन।

(b) अवक्षयण।

(c) सकल लाभ।

8. कंपनी के गठन पर प्रारंभिक खर्च के विरूद्ध प्रभार लगाया जाता है

(a) पूर्व निगमन लाभ।

(b) पश्च-निगमन लाभ।

(c) पूर्व और बाद में लाभ के विभाजन के कारण गणना नहीं की गई।

9. निम्नलिखित में से कौन सा व्यय समय के आधार पर आवंटित नहीं किया जाता है?

(a) किराया

(b) वेतन

(c) छूट।

10. पूर्व निगमन लाभ का उपयोग के लिए नहीं किया जा सकता है

(a) आंशिक रूप से प्रदत्त शेयरों का भुगतान

(b) बोनस शेयर जारी करना

(c) लाभांश का वितरण

सैद्धांतिक प्रश्न

1. पूर्व-निगमन लाभ/हानि को संक्षेप में परिभाषित करें।

© The Institute of Chartered Accountants of India

व्यावहारिक प्रश्न

प्रश्न 1

स्नेहा लिमिटेड को 1 जुलाई, 20X1 को 1 अप्रैल, 20X1 से अतुल संस के चल रहे व्यवसाय का अधिग्रहण करने के लिए शामिल किया गया था। वर्ष 20X1-X2 के दौरान कुल बिक्री ₹24,00,000 थी जिसमें से ₹4,80,000 पहले छह महीनों के लिए थी। कंपनी का सकल लाभ ₹3,90,800। लाभ और हानि खाते में डेबिट किए गए खर्चों में शामिल हैं:

(i) *निदेशक की फीस ₹ 30,000*

(ii) *अशोध्य ऋण ₹ 7,200*

(iii) *विज्ञापन ₹ 24,000 (प्रति माह ₹ 2,000 की राशि के अनुबंध के तहत)*

(iv) *वेतन और सामान्य व्यय ₹ 1,28,000*

(v) *प्रारंभिक व्यय ₹ 10,000 . बट्टे खाते में डाले गए*

(vi) *किसी राजनीतिक दल को कंपनी द्वारा दिया गया दान ₹ 10,000।*

31 मार्च, 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए निगमन-पूर्व और निगमन-पश्चात् लाभ दिखाते हुए एक विवरण तैयार करें।

प्रश्न 2

भागीदार घटाएंल और विमल ने अपने मौजूदा भागीदारी व्यवसाय को मेसर्स नामक प्राइवेट लिमिटेड कंपनी में बदलने का फैसला किया। मेसर्स केवी ट्रेडिंग प्राइवेट लिमिटेड नामक एक प्राइवेट लिमिटेड कंपनी में बदलने का फैसला किया।

कंपनी द्वारा खातों की वही खाते जारी रखी गईं जिसने 31-3-20X3 को पहली अवधि के लिए अपना खाता बंद कर दिया।

31-3-20X3 को समाप्त वर्ष की जानकारी नीचे दी गई है:

	(₹) लाख में	(₹) लाख में
कारोबार		240.00
निवेश पर ब्याज		6.00
		246.00
घटाएं: बेचे गए माल की लागत	102.00	

© The Institute of Chartered Accountants of India

विज्ञापन	3.00	
बिक्री कमीशन	6.00	
वेतन	18.00	
प्रबंध निदेशक का पारिश्रमिक	6.00	
ब्याज और डिबेंचर्स	2.00	
किराया	5.50	
डूबत ऋण	1.00	
निम्नांकन कमीशन	2.00	
लेखा-परिक्षण शुल्क	2.00	
निवेश की बिक्री पर हानि	1.00	
मूल्यह्नास	4.00	152.50
		93.50

निम्नलिखित अतिरिक्त जानकारी प्रदान की गई:

(i) औसत मासिक बिक्री 1-7-20X2 से दोगुनी हो गई। जीपी अनुपात स्थिर था।

(ii) सभी निवेश 31-5-20X2 को बेचे गए।

(iii) औसत मासिक वेतन 1-10-20X2 से दोगुना।

(iv) कंपनी ने 1-7-20X2 से अतिरिक्त स्थान पर कब्जा कर लिया जिसके लिए प्रति माह ₹20,000 का किराया खर्च किया गया था।

(v) 20X0 में की गई बिक्री के लिए ₹50,000 की राशि वसूल किए गए अशोध्य ऋणों को ऊपर वर्णित अशोध्य ऋणों से घटा दिया गया है।

(vi) ऑडिट शुल्क कंपनी से संबंधित है।

निगमन से पहले और बाद की अवधि के बीच के खर्चों को विभाजित करते हुए एक विवरण तैयार करें और ऐसी अवधि के लिए लाभ/हानि की गणना करें।

© The Institute of Chartered Accountants of India

प्रश्न 3

सेल लिमिटेड की स्थापना 01.08.20X1 को 01.04.20X1 से एक साझेदारी फर्म के कारोबार को अधिग्रहण के लिए की गई थी। 31.03.20X2 को समाप्त वर्ष के लिए संबंधित जानकारी निम्नलिखित है:

ब्यौरा	राशि (₹)
सकल लाभ (A)	6,00,000
व्यय:वेतन	1,20,000
किराया,दर और कर	80,000
बिक्री पर कमीशन	21,000
मूल्यह्नास	25,000
ब्याज और डिबेंचर्स	32,000
निदेशक शुल्क	12,000
विज्ञापन	36,000
(B)	3,26,000
वर्ष के लिए शुद्ध लाभ (ए घटाएं बी)	2,74,000

(i) सेल लिमिटेड ने एक विज्ञापन अभियान शुरू किया जिसके परिणामस्वरूप मासिक औसत बिक्री में शामिल होने के बाद 25% की वृद्धि हुई।

(ii) निगमन के बाद सकल लाभ अनुपात 25% से बढ़कर 30% हो गया।

आपको पूर्व-निगमन और बाद के निगमन के बीच वर्ष के लिए लाभ को विभाजित करने की आवश्यकता है, यह भी बताएं कि खातों में पूर्व-निगमन लाभ का इलाज कैसे किया जाता है।

प्रश्न 4

एक भागीदारी फर्म नाइस सन्स 1 मई, 20X1 से कारोबार कर रही थी। फर्म के भागीदारों ने 1 सितंबर, 20X1 से भागीदारी फर्म को जेनिथ (पी) लिमिटेड नामक एक निजी कंपनी में परिवर्तित करने का निर्णय लिया। 31 मार्च, 20X2 तक वार्षिक खाते तैयार किए गए थे।

© The Institute of Chartered Accountants of India

1 मई, 20X1 से 31 मार्च, 20X2 तक की संबंधित जानकारी इस प्रकार है:

ब्यौरा	Amount (₹)	Amount (₹)
कारोबार		55,20,000
निवेश पर ब्याज		60,000
निवेश की बिक्री पर लाभ		42,000
		56,22,000
घटाएं:		
बेचे गए सामान की लागत	34,50,000	
छपाई और लेखन सामग्री	77,000	
प्रबंधक का वेतन	82,000	
लेखा-परिक्षण शुल्क	41,000	
किराया	1,33,000	
डूबत ऋण	33,000	
निम्नांकन कमीशन	56,000	
मूल्यह्नास	71,500	
ब्याज और डिबेंचर्स	8,900	
विज्ञापन अभियान व्यय	69,800	
विविध कार्यालय व्यय	1,06,700	
उधार पर ब्याज	1,25,000	
		42,53,900
शुद्ध लाभ		**13,68,100**

अतिरिक्त जानकारी प्रदान की गई:

(1) कंपनी का एकमात्र उधार 9% प्रति वर्ष की दर से 15,00,000 का ऋण था, फर्म के कारण और कार्यशील पूंजी आवश्यकताओं के लिए खरीद प्रतिफल का भुगतान करने के लिए। ऋण 1 सितंबर, 20X1 को लिया गया था।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(2) (2) कंपनी ने 1 सितंबर, 20X1 से अतिरिक्त स्थान पर कब्जा कर लिया, जिसके लिए प्रति माह 8,000 रुपये का किराया खर्च किया गया था।

(3) लेखा परीक्षण शुल्क कंपनी से संबंधित है।

(4) 20X0 में की गई बिक्री के लिए ₹ 50,000 की राशि वसूल किए गए डूबत ऋणों को ऊपर वर्णित अशोध्य ऋणों से घटा दिया गया है।

(5) सभी निवेश अगस्त 20X1 में बेचे गए।

(6) जेनिथ (पी) लिमिटेड ने 1 सितंबर, 20X1 को एक विज्ञापन अभियान शुरू किया, जिसके परिणामस्वरूप मासिक औसत बिक्री में 40% की वृद्धि हुई।

(7) 1 जुलाई, 20X1 से प्रबंधक के वेतन में ₹ 3,000 प्रति माह की वृद्धि की गई

31 मार्च 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए निगमन-पूर्व और निगमन पश्चात लाभ दिखाते हुए एक विवरण तैयार करें।

उत्तर/संकेत

MCQ

1. (b), 2. (a), 3. (c), 4. (b), 5. (b), 6. (a), 7. (c), 8. (b), 9. (c), 10. (c)

सैद्धांतिक प्रश्न

1. जब किसी कंपनी के प्रवर्तकों द्वारा एक चालू व्यवसाय का अधिग्रहण किया जाता है, तो कंपनी के निगमन की तारीख से पहले की अवधि के लिए ऐसे व्यवसाय के लाभ या हानि की राशि है पूर्व-निगमन लाभ या हानि के रूप में जाना जाता है। विवरण के लिए, अध्याय का पैरा 1 देखें।

© The Institute of Chartered Accountants of India

व्यावहारिक प्रश्न

उत्तर 1

पूर्व-निगमन और निगमन के बाद की अवधि के लिए लाभ की गणना को दर्शाने वाला विवरण

31 मार्च, 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए

ब्यौरा	*योग आय*	*आबंटन का आधार*	*पूर्व-निगमन*	*पश्च-निगमन*
सकल लाभ	3,90,800	विक्रय	39,080	3,51,720
घटाएं: निदेशकों की फीस	30,000	पश्चात	-	30,000
डूबत ऋण	7,200	विक्रय	720	6,480
विज्ञापन	24,000	समय	6,000	18,000
वेतन और सामान्य व्यय	1,28,000	समय	32,000	96,000
प्रारंभिक व्यय	10,000	पश्चात		10,000
दान राजनीतिक दल	10,000	पश्चात		10,000
शुद्ध लाभ	1,81,600		360	1,81,240

कार्य नोट्स:

1. **बिक्री अनुपात**

ब्यौरा	₹
30.06.20X1 (4,80,000 x 3/6) तक की अवधि के लिए बिक्री	2,40,000
01.07.20X1 से 31.03.20X2 (24,00,000 - 2,40,000) की अवधि के लिए बिक्री	21,60,000

अत: बिक्री अनुपात = 1:9

2. **समय अनुपात**

1 अप्रैल, 20X1 से 30 जून, 20X1: 1 जुलाई, 20X1 से 31 मार्च, 20X2

= 3 महीने: 9 महीने = 1:3

© The Institute of Chartered Accountants of India

इस प्रकार, समय अनुपात 1:3 . है

उत्तर 2

केवी ट्रेडिंग प्राइवेट लिमिटेड

निगमन से पहले और बाद की अवधि के लिए लाभ/हानि की गणना दिखाने वाला विवरण

₹ लाख में

	अनुपात	*कुल*	*पूर्व निगमन*	*पश्चात निगमन*
विक्रय	1:6	240.0	34.29	205.71
निवेश पर ब्याज	पूर्व	0	6.00	-
डूबे ऋण की वसूली	पूर्व	6.00	0.50	-
		0.50		
(i)		246.50	40.79	205.71
बेचे गए सामान की लागत	1:6	102.0	14.57	87.43
विज्ञापन	1:6	0	0.43	2.57
बिक्री कमीशन	1:6	3.00	0.86	5.14
वेतन (डब्ल्यू.एन.3)	1:5	6.00	3.00	15.00
प्रबंध निदेशक का पारिश्रमिक		18.00		
ब्याज और डिबेंचर्स	पश्चात		-	6.00
किराया (डब्ल्यू.एन.4)	पश्चात	6.00	-	2.00
डूबत ऋण (1 + 0.5)		2.00	0.93	4.57
निम्नांकन कमीशन	1:6	5.50	0.21	1.29
लेखा-परिक्षण शुल्क	पश्चात	1.50	-	2.00
निवेश की बिक्री पर हानि	पश्चात	2.00	-	2.00
मूल्यह्नास	पूर्व	2.00	1.00	-
	1:3	1.00	1.00	3.00

© The Institute of Chartered Accountants of India

		4.00		
(ii)		153.0 0	22.00	131.00
शुद्ध लाभ [(i) – (ii)]		93.50	18.79	74.71

कार्य नोट्स:

1. **बिक्री अनुपात की गणना**

   माना प्रति माह औसत बिक्री x है

   01.04.20X2 से 30.06.20X2 तक कुल बिक्री 3x होगी

   01.07.20X2 से 31.03.20X3 तक प्रति माह औसत बिक्री 2x होगी

   01.07.20X2 से 31.03.20X3 तक कुल बिक्री 2x X 9 =18x .होगी

   बिक्री का अनुपात 3x: 18x यानी 3:18 या 1:6 . होगा

2. **समय अनुपात की गणना**

   3 महीने: 9 महीने यानी 1:3

3. **वेतन का प्रभाजन**

   मान लीजिए 01.04.20X2 से 30.09.20X2 तक प्रति माह वेतन x है

   01.10.20X2 से 31.03.20X3 तक प्रति माह वेतन 2x होगा

   इसलिए, निगमन पूर्व वेतन (01.04.20X2 से 30.06.20X2) = 3x

   निगमन के बाद वेतन 01.07.20X2 से 31.03.20X3 = (3x + 12x) यानी 15x

   विभाजन के लिए अनुपात 3x: 15x या 1: 5

4. किराए का प्रभाजन ₹ लाख

   कुल किराया 5.5

   घटाएं: 1.7.20*X*2 से 31.3.20*X*3 तक का अतिरिक्त किराया 1.8

© The Institute of Chartered Accountants of India

12 महीने के लिए पुराने परिसर का किराया	3.7	
	पूर्व	**पश्चात**
समय अनुपात में विभाजन 0.925	0.925	2.775
जोड़ें: नए स्थान के लिए किराया	-	1.80
कुल	0.925	4.575

उत्तर 3

पूर्व-निगमन और निगमन के बाद की अवधि के लिए लाभ की गणना को दर्शाने वाला विवरण

ब्यौरा	*योग आय*	*आबंटन का आधार*	*पूर्व-निगमन*	*पश्च-निगमन*
	₹		₹	₹
सकल लाभ (डब्ल्यू.एन.2)	6,00,000	1:3	1,50,000	4,50,000
घटाएं: वेतन	1,20,000	समय	40,000	80,000
किराया,दर और कर	80,000	समय	26,667	53,333
बिक्री कमीशन	21,000	बिक्री (2:5)	6,000	15,000
मूल्यह्नास	25,000	समय	8,333	16,667
ब्याज और डिबेंचर्स	32,000	पश्चात		32,000
निदेशक शुल्क	12,000	पश्चात		12,000
विज्ञापन	36,000	पश्चात	____	36,000
शुद्ध लाभ	2,74,000		69,000	2,05,000

कार्य नोट्स:

1. बिक्री अनुपात

© The Institute of Chartered Accountants of India

माना पहले 4 महीनों के लिए मासिक बिक्री (अर्थात 1.4.20X1 से 31.7.20X1 तक) = x

फिर, 4 महीने की बिक्री = 4x

अगले 8 महीनों के लिए मासिक बिक्री (यानी 1.8.X1 से 31.3.20X2) = x + 25% x = 1.25x

फिर, अगले 6 महीनों के लिए बिक्री = 1.25x X 8 = 10x

वर्ष के लिए कुल बिक्री = 4x + 10x = 14x

बिक्री अनुपात= 4 x :10x i.e. 2:5

2. सकल लाभ अनुपात

1.4.20X1 से 31.7.20X1 तक सकल लाभ बिक्री का 25% है

फिर, 4x का 25% = 1x

अगले 8 महीनों के लिए सकल लाभ (यानी 1.8.X1 से 31.3.20X2 तक) 30% है

फिर, 10x का 30% = 3x

अतः सकल लाभ अनुपात 1:3 . होगा

3. समय अनुपात

1 अप्रैल, 20X1 से 31 जुलाई, 20X1: 1 अगस्त, 20X1 से 31 मार्च, 20X2

= 4 महीने: 8 महीने = 1:2

इस प्रकार, समय अनुपात 1:2 है।

उत्तर 4

पूर्व-निगमन और निगमन के बाद की अवधि के लिए लाभ की गणना को दर्शाने वाला विवरण

₹

	अनुपात	*कुल*	*पूर्व निगमन*	*पश्चात निगमन*
विक्रय	1:2.45	55,20,000	16,00,000	39,20,000
निवेश पर ब्याज	पूर्व	60,000	60,000	-

© The Institute of Chartered Accountants of India

डूबे ऋण की वसूली	पूर्व	36,000	36,000	-
निवेश की बिक्री पर लाभ	पूर्व	42,000	42,000	-
(i)		56,58,000	17,38,000	39,20,000
बेचे गए सामान की लागत	1:2.45	34,50,000	10,00,000	24,50,000
विज्ञापन	पश्चात	69,800	-	69,800
विविध कार्यालय व्यय	4:7	1,06,700	38,800	67,900
छपाई और लेखन सामग्री	4:7	77,000	28,000	49,000
प्रबंधक वेतन	डब्ल्यु.एन.	82,000	26,000	56,000
ब्याज और डिबेंचर्स	3 पश्चात	8,900	-	8,900
किराया	डब्ल्यु.एन.	1,33,000	28,000	1,05,000
डूबत ऋण	4	69,000	20,000	49,000
निम्नांकन कमीशन	1:2.45	56,000	-	56,000
लेखा-परिक्षण शुल्क	पश्चात	41,000	-	41,000
मूल्यह्नास	पश्चात	71,500	26,000	45,500
उधार पर ब्याज	4:7	1,25,000	46,250	78,750
	डब्ल्यु.एन 5			
(ii)		42,89,900	12,13,050	30,76,850
शुद्ध लाभ [(i) – (ii)]		13,68,100	5,24,950	8,43,150

कार्य नोट्स:

1. बिक्री अनुपात की गणना

माना प्रति माह औसत बिक्री x है

01.05.20X1 से 31.08.20X1 तक कुल बिक्री 4x होगी

01.09.20X1 से 31.03.20X2 तक प्रति माह औसत बिक्री 1.4x होगी

© The Institute of Chartered Accountants of India

01.09.20X1 से 31.03.20X2 तक कुल बिक्री 1.4x X 7 =9.8x होगी

बिक्री का अनुपात 4x: 9.8x = 1:2.45 होगा

2. समय अनुपात की गणना

4 महीने: 7 महीने यानि 4:7

3. प्रबंधक वेतन ₹

कुल वेतन	82,000
घटाएं: बढ़ा हुआ वेतन	27,000
	55,000
मासिक वेतन =55,000/11	5,000
मई से अगस्त तक का वेतन	5,000 + 5,000 + 8,000 + 8,000 = 26,000
सितंबर से मार्च तक का वेतन	8,000 x 7= 56,000

4. किराए का प्रभाजन ₹

कुल किराया	1,33,000
घटाएं: 1.9.20*X*1 से 31.3.20*X*2 56,000 तक का अतिरिक्त किराया	56,000
11 माह के लिए पुराने परिसर का किराया	77,000

	पूर्व	पश्चात
समय अनुपात में विभाजन (4:7)	28,000	49,000
जोड़ें: नए स्थान के लिए किराया		56,000
कुल	28,000	1,05,000

5. उधार पर ब्याज

कंपनी का उधार ब्याज = ₹ 15,00,000 x 9% x 7/12= ₹ 78,750

पूर्व-निगमन अवधि के लिए ब्याज = ₹ 1,25,000 - 78,750 = ₹ 46,250 ₹1,25,000-78,750 = ₹ 46,250

© The Institute of Chartered Accountants of India