



पेपर – 6

एकीकृत व्यापार

समाधान



प्रश्न

केस स्टडी-1

केस स्टडी के बारे में	
 उद्योग	एयरलाइन
 विषयों	वित्तीय रिपोर्टिंग, कॉर्पोरेट कानून, अप्रत्यक्ष कर, लेखा परीक्षा, रणनीतिक लागत प्रबंधन
 विषय	भारतीय लेखा मानक 115, हवाईअड्डा शुल्क पर जीएसटी, वैधानिक लेखापरीक्षा में जोखिम, एसए 240, कानो का मॉडल, पोर्टर के पांच बल, कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 161, सेबी (एलओडीआर) विनियम 2015 के विनियमन 17ए, संतुलित स्कोरकार्ड

नागरिक उड्डयन उद्योग और कंपनी आउटलुक

विमानन उद्योग किसी देश के आर्थिक परिदृश्य को बदलने की शक्ति रखता है। आर्थिक विकास, व्यापार और पर्यटन के सृजन के लिए कनेक्टिविटी महत्वपूर्ण है। लाखों लोग प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से अपने रोजगार के लिए इस उद्योग पर निर्भर हैं। हाल के दिनों में, दुनिया भर में पूरा उद्योग COVID-19 महामारी से प्रभावित हुआ था। वर्ष 2020 और 2021 इस उद्योग की सभी कंपनियों के लिए सबसे कठिन और कठिन अवधि साबित हुए।

"जब सब कुछ आपके विरुद्ध होता दिखे तो याद रखें कि हवाई जहाज़ हवा के विपरीत उड़ान भरता है, उसके साथ नहीं।" भारत की अग्रणी एयरलाइंस में से एक केजी एयरलाइंस के प्रबंध निदेशक कृष्णा गुप्ता से बेहतर कौन जानता होगा? यह उद्धरण गुरुग्राम में केजी एयरलाइंस के मुख्यालय के प्रवेश द्वार पर दीवार पर लटका हुआ है।

व्यवसाय संचालन को सामान्य पैमाने पर वापस आने में कुछ साल लग गए हैं। कोविड-19 का प्रभाव कम होने और यात्रा प्रतिबंधों में ढील के साथ, यात्री यातायात में फिर से बढ़ोतरी हुई है।

भारतीय अर्थव्यवस्था को सबसे तेजी से बढ़ती अर्थव्यवस्थाओं में से एक माना जा रहा है, जिसमें साल दर साल 7% जीडीपी वृद्धि का अनुमान है। निजी खपत, विनिर्माण और सेवा दोनों क्षेत्रों में बढ़ती आर्थिक गतिविधि ने 2022 से विकास को गति दी है। महामारी के बाद, नागरिक उड़यन पर प्रतिबंधों में ढील के साथ उपभोक्ताओं की यात्रा करने की इच्छा कई गुना बढ़ गई है।

भारत में 2022 के बाद से यात्री यातायात में वृद्धि हुई है। खर्च योग्य आय में वृद्धि, तेजी से शहरीकरण और श्रमिक वर्ग की आबादी में वृद्धि के साथ, हवाई यात्रा की मांग में वृद्धि जारी रहने की उम्मीद है। इन शहरों में आर्थिक गतिविधियों के अधिक प्रसार और बढ़ती आबादी के कारण टियर 2 और टियर 3 शहरों के भी महत्वपूर्ण भूमिका निभाने की उम्मीद है। सरकार घरेलू नागरिक उड़यन उद्योग को समर्थन देने के लिए देश भर में आधुनिक बुनियादी सुविधाओं के निर्माण और विस्तार पर ध्यान केंद्रित कर रही है। 2028 तक लगभग 100 और नए हवाई अड्डे चालू हो जाएंगे जिससे नए क्षेत्रीय मार्ग के विकास की गुंजाइश बनेगी जो भारत के भीतर उत्कृष्ट कनेक्टिविटी प्रदान कर सकता है। यह उम्मीद की जाती है कि मांग में अनुमानित वृद्धि को पूरा करने के लिए घरेलू विमानन को अगले दो दशकों के भीतर कम से कम 4,000 बेड़े की आवश्यकता होगी।

केजी एयरलाइंस

1996 में केजी पार्टनर्स के कृष्णा गुप्ता और डी गुप्ता द्वारा स्थापित, केजी एयरलाइंस विमानन उद्योग में एक महत्वपूर्ण खिलाड़ी के रूप में विकसित हुई है। केजी एयरलाइंस में केजी पार्टनर्स की 59% हिस्सेदारी है, जबकि डी गुप्ता की सिंगापुर कंपनी, डीजी एसेट्स की 41% हिस्सेदारी है। अगस्त 1999 में, केजी एयरलाइंस ने 2000 के मध्य में परिचालन शुरू करने की योजना के साथ पचास ए320-200 विमानों के लिए एक पक्का ऑर्डर दिया। प्रारंभिक आदेश के लगभग एक साल बाद, 10 अगस्त 2000 को एयरलाइन को अपना उद्घाटन विमान प्राप्त हुआ। पहली उड़ानें नई दिल्ली से मुंबई से जुड़ीं। 2022 के अंत तक, केजी एयरलाइंस के पास 270 विमानों का बेड़ा था, और दिसंबर 2023 में अतिरिक्त 40 विमानों का अधिग्रहण किया गया, जिससे विमानन बाजार में इसकी उपस्थिति मजबूत हो गई। वर्तमान में, केजी एयरलाइंस 25 राज्यों के लगभग 49 शहरों में सेवा प्रदान करती है, जिसमें कुल 90 मिलियन यात्री यात्रा करते हैं। एनएसई पर "केजीए" प्रतीक के तहत कारोबार

किया जाता है, केजी का निदेशक मंडल अपने गुरुग्राम कार्यालय से संचालित होता है। निदेशक मंडल के प्रोफाइल का संक्षिप्त अवलोकन अनुबंध ए में दिया गया है।

बिजनेस मॉडल का चयन

उद्योग के विकास पथ में महत्वपूर्ण संभावनाएं हैं। केजी एयरलाइंस के कारोबार के विस्तार के लिए सर्वोत्तम रणनीतियों पर चर्चा करने के लिए पिछले तीन महीनों में कई बोर्ड बैठकें हुई हैं। बैठक के दौरान, उत्साहपूर्वक, प्रबंध निदेशक ने कहा, "भविष्य में आकर्षक अवसर प्रचुर मात्रा में हैं, दोनों पूर्ण-सेवा एयरलाइनों को सेवाएं प्रदान करना, प्रीमियम पेशकशों का दावा करना और उत्पाद विभेदीकरण रणनीति को नियोजित करना, और कम लागत वाली एयरलाइनें, लागत लाभ रणनीति पर पूंजीकरण करना।" इन दोनों मॉडलों के लिए कई व्यावसायिक प्रस्ताव तैयार किए गए, उनका विश्लेषण किया गया और गहराई से चर्चा की गई।

गहन अध्ययन और विचार-विमर्श के बाद, यह निर्णय लिया गया कि केजी एयरलाइंस के पास कम लागत वाली एयरलाइन के रूप में विकसित होने की बेहतर संभावनाएं हैं। अगले कुछ वर्षों का फोकस घरेलू नागरिक उड्डयन क्षेत्र पर होगा।

एक नए बिजनेस मॉडल में बदलाव करते हुए, केजी एयरलाइंस ने अपने मिशन, दृष्टिकोण और उद्देश्य को निम्नानुसार फिर से परिभाषित किया है-

मिशन - "केजी एयरलाइंस हमारे मेहमानों के लिए यात्रा को परेशानी मुक्त और किफायती बनाने के लिए गति और विश्वसनीयता के साथ कनेक्टिविटी प्रदान करने के मिशन पर है।"

विज़न - "भारत में और उसके साथ बेजोड़ कनेक्टिविटी की पेशकश करके विमानन क्षेत्र में अग्रणी बनना। *भारत के अंदर और बाहर आसानी से गति करें।*"

उद्देश्य - "हमारे मेहमान बनें, हम आपको आपकी दुनिया से जोड़ते हैं।"

एयरलाइन का लक्ष्य (1) किफायती दरें, (2) समय पर प्रदर्शन और (3) विनम्र और परेशानी मुक्त सेवा प्रदान करके एक वफादार ग्राहक आधार बनाना है। ये आश्वासन हैं जो केजी एयरलाइंस अपने ग्राहकों (मेहमानों/यात्रियों) को प्रदान करना चाहती है।

इसके अलावा, केजी एयरलाइंस भी आकार और पैमाने में वृद्धि की कल्पना करती है। भारत में 100 से अधिक हवाई अड्डे बनने के साथ, केजी एयरलाइंस का लक्ष्य विमानों को पट्टे पर देकर अपने बेड़े का आकार बढ़ाना, अधिक मार्ग विकसित करना और अपने ग्राहकों को बेजोड़ कनेक्टिविटी प्रदान करना है। विस्तार परियोजना पर्याप्त होने की उम्मीद है, जिसमें कम से कम कुछ सौ करोड़ भारतीय रुपये का प्रारंभिक निवेश होगा।

एयरलाइन उद्योग में परिचालन संबंधी चुनौतियाँ

केजी एयरलाइंस के प्रबंधन को जल्द ही एहसास हुआ कि इस विस्तार परियोजना में कई बाधाएँ हैं। बेड़े के आकार में वृद्धि, अधिक मार्गों का विकास और बेजोड़ कनेक्टिविटी प्रदान करने के लिए एक प्रमुख तत्व की आवश्यकता है - अधिक विमान। दुर्भाग्य से, वर्तमान वैश्विक परिदृश्य में आपूर्ति श्रृंखला में व्यवधान के कारण विमानों की आपूर्ति कम है। इसके अलावा, बढ़ती परिचालन लागत का चक्रवृद्धि प्रभाव मार्जिन पर काफी दबाव डाल रहा है, और स्पेयर पार्ट्स की उपलब्धता केजी एयरलाइंस के लिए एक महत्वपूर्ण चुनौती है।

विमान और स्पेयर पार्ट्स की उपलब्धता: महामारी के प्रमुख प्रभावों में से एक विमान निर्माण में आपूर्ति श्रृंखला में व्यवधान और उसके बाद दुनिया भर में इंजनों की कमी है। निर्माता एयरलाइन कंपनियों की बढ़ती वैश्विक मांग के साथ तालमेल बिठाने में असमर्थ रहे हैं। अतिरिक्त विमानों की अनुपलब्धता के कारण नए मार्गों का संचालन करके बाजार विस्तार की योजना में देरी हुई है। इसलिए, कई एयरलाइंस परिचालन को बनाए रखने के लिए अपने वर्तमान बेड़े के मौजूदा पट्टों का विस्तार कर रही हैं।

इसके अलावा, स्पेयर पार्ट्स की अनुपलब्धता के कारण कई मौजूदा विमानों को खड़ा करना पड़ा है। इसलिए, कई मार्गों पर ग्राहकों की मांग को पूरा करने के लिए क्षमता की तैनाती में कमी आई है।

विमानों की असंतुलित मांग-आपूर्ति के कारण, विमान पट्टादाता, जो पट्टे पर विमानों की आपूर्ति करते हैं, पट्टे के किराये में वृद्धि कर रहे हैं। इससे परिचालन की लागत काफी बढ़ गयी है।

संचालन की लागत में वृद्धि: जेट ईंधन की कीमतें बहुत अस्थिर रही हैं और हाल के वर्षों में इसमें बढ़ोतरी का रुझान बना हुआ है। नतीजतन, केजी एयरलाइंस नियमित रूप से ईंधन की कीमतों की निगरानी करती है और लाभप्रदता पर उनके प्रभाव का आकलन करती है। लेकिन इसने जोखिम को कम करने के लिए वित्तीय साधनों का उपयोग नहीं किया है।

केजी एयरलाइंस के लिए एक अन्य महत्वपूर्ण लागत घटक पट्टे पर लेने और विमानों के संचालन की लागत है, जिसमें पट्टा किराया, रखरखाव और मूल्यहास / परिशोधन शामिल है। जैसा कि पहले बताया गया है, ये लागतें भी बढ़ रही हैं।

ईंधन और विमान-संबंधित लागतों के अलावा, पायलटों के साथ-साथ उड़ान और केबिन कर्मी सदस्यों की भी उच्च मांग है। नतीजतन, फ्लाइट कर्मी के वेतन और खर्च में वृद्धि हो रही है।

उच्च ईंधन लागत, पट्टा किराया और कार्मिक लागत सहित बढ़ती परिचालन लागत के संचयी प्रभाव ने परिचालन मार्जिन पर भारी दबाव डाला है।

मार्जिन पर दबाव: वरिष्ठ प्रबंधन ने बढ़ी हुई लागत का भार ग्राहक पर डालने की आवश्यकता पर जोर दिया है। हालाँकि, अत्यधिक प्रतिस्पर्धी बाजार में काम करना एक चुनौती पेश करता है, क्योंकि इसकी एक सीमा है कि प्रतिस्पर्धात्मकता खोए बिना टिकट किराया कितना बढ़ाया जा सकता है। यह केजी एयरलाइंस के लिए विशेष रूप से महत्वपूर्ण है, जो कम लागत वाले वाहक के रूप में, बढ़ती मांग को पूरा करने और मुनाफा उत्पन्न करने के लिए विशिष्ट मार्गों पर भागीदार एयरलाइंस के साथ कोड-साझाकरण व्यवस्था में लगी हुई है।

बाजार-संचालित यात्री टिकट किराया माहौल में लाभप्रदता बनाए रखने के लिए केजी एयरलाइंस को ड्राइविंग लागत दक्षता पर ध्यान केंद्रित करने की आवश्यकता है। नतीजतन, इन कारकों के कारण एयरलाइन ने अपने नकदी भंडार में धीरे-धीरे कमी देखी है।

केजी एयरलाइंस की परिचालन मुख्य विशेषताएं

विवरण (ब्यौरा)	FY 2023	FY 2022
उपलब्ध सीट किलोमीटर (एसके) (मिलियन में)	1,14,000	70,400
राजस्व यात्री किलोमीटर (मिलियन में)	94,000	52,000
यात्री भार कारक(%)	82.45%	73.86%
लागत प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर(CASK)	4.85	4.65
प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर राजस्व(RASK)	4.80	3.70
यात्री भीड़	90 मिलियन	75 मिलियन
रद्द की गई अनुसूचित उड़ानों का औसत % *	1.00%	0.45%
समय पर प्रदर्शन (ओटीपी)**% में	88%	80%
अनसुलझे ग्राहक शिकायतों की संख्या	10	4

* लड़ाई रद्द होने में वृद्धि का कारण मुख्य रूप से यांत्रिक दोष और सॉफ्टवेयर गड़बड़ियाँ थीं जिन्हें स्पेयर पार्ट्स की अनुपलब्धता के साथ ठीक करने की आवश्यकता थी। रद्दीकरण के तकनीकी और वाणिज्यिक कारणों के अलावा, अपेक्षित कर्मचारियों, विशेषकर पायलटों और केबिन क्रू की अनुपलब्धता के कारण भी उड़ानें रद्द की गईं। केजी एयरलाइंस में कर्मचारियों की नौकरी छोड़ने की दर 2022 में 10% से बढ़कर इस साल लगभग 15% हो गई है। एचआर विकास

साक्षात्कारों ने संकेत दिया है कि बाजार दरों की तुलना में कम वेतनमान, लंबे समय तक काम के घंटों के साथ, कर्मचारी नौकरी छोड़ने का प्राथमिक कारण है।

जब भी कोई उड़ान रद्द होती है, तो एयरलाइन को वैकल्पिक उड़ान की व्यवस्था करनी होती है या यात्री को रिफंड देना होता है। असाधारण मामलों में यात्री को मुआवज़ा देना पड़ सकता है।

** ऑन टाइम परफॉर्मेंस (ओटीपी) को चार मेट्रो हवाई अड्डों मुंबई, दिल्ली, हैदराबाद और बेंगलूर में संकलित किया गया है। घरेलू उड़ान में 2 घंटे से ज्यादा की देरी पर एयरलाइंस को 5,000 रुपये से लेकर 20,000 रुपये तक का मुआवज़ा देना पड़ता है।

टर्नअराउंड समय विमान के उतरने और उड़ान भरने के बीच का समय है। टर्नअराउंड प्रक्रिया ग्राउंड टीम और फ्लाइट क्रू दोनों का संयुक्त प्रयास है। यात्रियों की लोडिंग और अनलोडिंग के अलावा, विमानों की सफाई, निरीक्षण और रखरखाव का काम किया जाता है। इस दौरान विमानों में ईंधन भी भरा जाता है। प्रत्येक विमान के लिए औसत टर्नअराउंड समय लगभग 1 घंटा है। तेजी से बदलाव का समय यह सुनिश्चित करता है कि विमान अगले यात्रा चरण के लिए जल्दी से उपलब्ध है, जिससे संपत्ति के उपयोग में सुधार होता है। इसलिए, इन परिचालनों में दक्षता राजस्व सृजन को प्रभावित करेगी। ज़मीन पर विमानों का टर्नअराउंड समय जितना तेज़ होगा, राजस्व सृजन की संभावनाएँ उतनी ही बेहतर होंगी।

साथ ही, तेजी से बदलाव के समय की खोज में, विमान सुरक्षा से समझौता नहीं करना महत्वपूर्ण है। सुरक्षा मुद्दों से संबंधित घटनाओं को न केवल कंपनी बल्कि भारत में नियामक प्राधिकरण, नागरिक उड्डयन महानिदेशक (डीजीसीए) द्वारा भी गंभीरता से लिया जाता है। इसलिए, व्यावसायिक संचालन के लिए सुरक्षा रिकॉर्ड भी सर्वोपरि है।

टर्नअराउंड समय और सुरक्षा घटना रिकॉर्ड में देरी के लिए केजी एयरलाइंस की हालिया रिपोर्टों के विश्लेषण से पता चला है कि विमान में दोषों का निरीक्षण, पता लगाने और रिपोर्ट करने के लिए तकनीकी कर्मचारियों की कमी है। मौजूदा स्टाफ पर ज़रूरत से ज्यादा काम है। इसलिए, केजी एयरलाइंस पूरे भारत में अतिरिक्त 100 इंजीनियरों को नियुक्त करने की योजना बना रही है जिन्हें उनके आंतरिक प्रशिक्षण विभाग में प्रशिक्षित किया जा सकता है।

जैसा कि ऊपर उल्लेख किया गया है, केजी एयरलाइंस द्वारा उड़ान भरने वाले यात्रियों की संख्या 2022 में 75 मिलियन से बढ़कर 2023 में 90 मिलियन हो गई है। अब तक भारत में नागरिक उड्डयन उद्योग में कुछ ही एयरलाइंस थीं। केजी एयरलाइंस कुछ मार्गों पर अधिकांश यातायात पर कब्ज़ा करने में कामयाब रही है। हालाँकि, उद्योग के भीतर विकास की अपेक्षित क्षमता के साथ, अधिक एयरलाइंस हो सकती हैं जो इन मार्गों पर काम करने में सक्षम हो

सकती हैं। इसलिए, केजी एयरलाइंस के लिए कुशलतापूर्वक प्रदर्शन करना और अपने मार्गों को प्रभावी ढंग से प्रबंधित करना बहुत महत्वपूर्ण है।

एयरलाइन परिचालन में किराया संरचना

₹10,000 मूल्य का एक टिकट प्रति यात्री 5% छूट पर बेचा जाता है। इस बिक्री पर 5% की दर से जीएसटी वसूला जाता है। विमानन सुरक्षा शुल्क ₹500 प्रति यात्री और उपयोगकर्ता विकास शुल्क ₹250 प्रति यात्री लिया जाता है। जब यात्री टिकट बुक करते हैं तो एयरलाइंस उनसे विमानन सुरक्षा शुल्क वसूलती है। इसे सरकार के पास भेज दिया गया है। इस शुल्क का उपयोग देश भर के हवाई अड्डों पर सुरक्षा व्यवस्था के वित्तपोषण के लिए किया जाता है। जब यात्री टिकट बुक करते हैं तो एयरलाइन द्वारा उपयोगकर्ता विकास शुल्क या यात्री सेवा शुल्क लगाया जाता है। फिर उन्हें सरकार के स्वामित्व वाले भारतीय हवाईअड्डा प्राधिकरण (एएआई) जैसे हवाईअड्डा ऑपरेटर या अन्य निजी ऑपरेटरों को सौंप दिया जाता है जिनके पास हवाईअड्डा संचालित करने का लाइसेंस होता है। इस संग्रह सेवा के बदले में एयरलाइन को प्रति यात्री 5 रुपये की दर से मुआवजा दिया जाता है, जिनसे ये शुल्क वसूला जाता है।

केजी एयरलाइंस के वित्तीय विवरण भारतीय लेखा मानक (इंड एस) के अनुसार तैयार किए जाते हैं। अनुपालन के प्रति यह प्रतिबद्धता 'वित्तीय विवरणों के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारी' से निकाले गए उद्घरणों में स्पष्ट है, जो अनुबंध-बी में प्रदान किए गए हैं।

रणनीति

कम लागत, उच्च दक्षता वाली एयरलाइन के रूप में काम करने के लिए, केजी एयरलाइंस के पास निम्नलिखित रणनीति है:

बड़े प्रबंधन: रखरखाव और परिचालन लागत को कम करने के लिए बेड़ा एक ही प्रकार के विमान का होगा। विमानों को सीधे खरीदने के बजाय पट्टे पर लिया जाएगा। इकोनॉमी सीट प्रस्तावित श्रेणी की एकमात्र सीट होगी।

डिजिटल क्षमताओं का निर्माण: प्रक्रियाओं को कुशल, त्रुटि मुक्त और लागत प्रभावी बनाने के लिए डिजिटलीकरण करें। केजी एयरलाइंस के पास पहले से ही कई जगहों पर ऑनलाइन बुकिंग और चेक इन सिस्टम है। इसकी योजना यात्रियों को अपनी यात्रा की योजना बनाने के लिए इन उपकरणों का उपयोग करने के लिए प्रोत्साहित करने की है। इन उपायों से मानवीय हस्तक्षेप पर निर्भरता कम होगी और लागत को तर्कसंगत बनाने में मदद मिल सकती है। डिजिटलीकरण से मुक्त मानव संसाधनों का उपयोग अन्य मूल्य वर्धित गतिविधियों के लिए किया जा सकता है। साथ ही, ऑनलाइन बुकिंग सेवाएं शुरू करके ट्रेवल एजेंटों को दिए जाने

वाले कमीशन को भी बचाया जा सकता है। डिजिटलीकरण प्रक्रियाएँ कंपनी की क्षमताओं को भविष्य में अपने परिचालन को बढ़ाने में भी मदद कर सकती हैं। जबकि प्रक्रियाओं का डिजिटलीकरण महत्वपूर्ण लाभ लाता है, एयरलाइन संचालन की दक्षता और सुरक्षा सुनिश्चित करने के लिए निर्धारित रखरखाव गतिविधियाँ महत्वपूर्ण हैं।

सहायक सेवाएँ: उड़ान के दौरान मनोरंजन, भोजन और पेय पदार्थ का अतिरिक्त शुल्क लिया जाएगा और यह टिकट की कीमत में शामिल नहीं होगा। केजी एयरलाइंस का लक्ष्य लोकप्रिय मांग के आधार पर उड़ान के दौरान मनोरंजन, भोजन और पेय पदार्थों के आकर्षक विकल्प के माध्यम से अतिरिक्त राजस्व उत्पन्न करना है। इसके लिए, यह प्रसिद्ध इन-फ्लाइट सेवा प्रदाताओं के साथ-साथ खाद्य और पेय आपूर्तिकर्ताओं के साथ साझेदारी कर सकता है जो ग्राहकों की व्यापक प्राथमिकताओं को पूरा कर सकते हैं। इन सहायक सेवाओं के लिए प्रीमियम दरें वसूलकर, केजी एयरलाइंस अपनी राजस्व उपज में सुधार कर सकती है।

ग्राहक निष्ठा का प्रबंधन: केजी एयरलाइंस का प्रबंधन अपनी विभिन्न सेवाओं के लिए हार्ड प्रोफाइल पुरस्कार जीतने के साथ-साथ विभिन्न रेटिंग एजेंसियों से औसत से ऊपर रेटिंग प्राप्त करके मान्यता प्राप्त करने का इच्छुक है। समय पर प्रदर्शन, ग्राहक संतुष्टि, पैसे का मूल्य ऐसे मानदंड हैं जिन पर पुरस्कार और रेटिंग के लिए विचार किया जाता है।

प्रबंधन ने महसूस किया है कि पैसे का मूल्य आंशिक रूप से ग्राहक वफादारी कार्यक्रमों द्वारा प्रदान किए जाने वाले मोचन विकल्पों से प्रेरित होता है। यदि यात्रियों को किसी अन्य उड़ान टिकट के लिए रिवाईड पॉइंट भुनाने की अनुमति दी जाती है, तो यह नियमित राजस्व अर्जित करने का अवसर छीन लेता है। ऐसा इसलिए है, क्योंकि किसी उड़ान में सीट रियायती दर पर दी जानी होती है, जबकि इस कार्यक्रम के बाहर नियमित रूप से पूर्ण टिकट राजस्व अर्जित होता। जिन मार्गों पर यात्रियों की संख्या अधिक है, वहां यह एयरलाइन के नियमित राजस्व के नुकसान का एक स्रोत होगा।

साथ ही आकर्षक लॉयल्टी इनाम कार्यक्रम ग्राहक आधार बनाने और बनाए रखने का सबसे अच्छा तरीका है। जबकि इनाम अंक दिए जा रहे हैं, यह पाया गया कि यात्री मोचन के लिए पेश किए गए विकल्पों की सीमा से पूरी तरह संतुष्ट नहीं थे। बड़ी संख्या में अनरिडीमड रिवाईड पॉइंट्स मौजूद हैं। रिवाईड पॉइंट्स के पुनर्भुगतान में त्वरित मंथन लाने के लिए, जिससे ग्राहकों की संतुष्टि बढ़े, केजी एयरलाइंस ने हवाई अड्डे में उन स्टोर्स के साथ साझेदारी करने की योजना बनाई है जो यात्री लॉयल्टी पॉइंट स्वीकार कर सकते हैं। यात्री इन दुकानों पर कार्यक्रम से अंक भुना सकता है और पैसे का अच्छा मूल्य प्राप्त कर सकता है। साथ ही, केजी एयरलाइंस एक सीट का पूरा टिकट किराया अर्जित करने के तरीकों से समझौता नहीं करती है।

कार्यबल प्रबंधन: 15% की उच्च क्षय दर परिचालन को प्रभावित कर रही है। एचआर निकास साक्षात्कार उच्च नौकरी छोड़ने के प्राथमिक कारणों के रूप में लंबे समय तक काम के घंटे, कम वेतनमान और कैरियर विकास के कम अवसरों का संकेत देते हैं। केजी एयरलाइंस ने प्रशिक्षण कॉलेजों और अन्य तकनीकी संस्थानों के साथ गठजोड़ करने की योजना बनाई है जहां तकनीकी कर्मचारियों और चालक दल के सदस्यों को विमानन में नवीनतम विकास में प्रशिक्षित किया जा सकता है। इससे कर्मियों का विकास होगा और कर्मचारियों के मनोबल में सुधार होगा। नौकरी छोड़ने पर अंकुश लगाने के लिए प्रदर्शन ट्रैक रिकॉर्ड के आधार पर आकर्षक वेतन पैकेज, पुरस्कार और मान्यता कार्यक्रमों पर काम किया जा रहा है। स्टाफ मेस, काम से घर तक परिवहन, मनोरंजन कक्ष, ऑफ-साइट टीम निर्माण कार्यक्रमों जैसी सुविधाओं में सुधार की योजना बनाई जा रही है।

प्रदर्शन मापन प्रणाली

प्रबंधन ने माना है कि, आकार और पैमाने में वृद्धि के साथ, ग्राहकों को प्रदान किए गए तीन आश्वासनों को पूरा करने के लिए संसाधनों (लोगों, प्रौद्योगिकी और प्रक्रियाओं) को विकसित करने और संरेखित करने की आवश्यकता उत्पन्न होती है, जो ऊपर बताए गए हैं। अत्यधिक प्रतिस्पर्धी एयरलाइन उद्योग में, केजी एयरलाइंस का शीर्ष प्रबंधन नियमित रूप से अपने व्यवसाय का व्यापक दृष्टिकोण चाहता है। इसलिए, उन्होंने स्पष्ट और संक्षिप्त तरीके से जानकारी तक पहुंचने के लिए संतुलित स्कोरकार्ड को अपनाया है।

बढ़ती लागत, घटते लाभ मार्जिन और अन्य व्यावसायिक अनिश्चितताओं की चुनौतियों को देखते हुए, एयरलाइन का लक्ष्य आने वाले वर्षों के लिए "परिचालन दक्षता और प्रदर्शन" को अपने रणनीतिक विषय के रूप में अपनाना है। चार दृष्टिकोणों में वर्तमान प्रदर्शन को समझने के लिए एक संतुलित स्कोरकार्ड तैयार किया जा रहा है: वित्तीय, ग्राहक, आंतरिक व्यापार प्रक्रियाएं, और सीखना और विकास।

अनुलग्नक-A: निदेशक मंडल

 जय कुमार, अध्यक्ष और गैर-कार्यकारी स्वतंत्र निदेशक	एक बिजनेस लीडर, टेक्नोक्रेट और अकादमिक, जिन्होंने 30 वर्षों से अधिक के करियर के दौरान ऑस्ट्रेलिया, यूरोप और एशिया में काम किया है।
 एना मारिया, गैर-कार्यकारी स्वतंत्र निदेशक	25 वर्षों से अधिक के व्यापक अनुभव के साथ, एना एक प्रसिद्ध लॉ फर्म में मैनेजिंग पार्टनर के पद पर हैं। विभिन्न राष्ट्रीय न्यायालयों, न्यायाधिकरणों और कानूनी संस्थानों के समक्ष अन्य संस्थाओं के साथ-साथ सार्वजनिक और निजी निगमों के उनके व्यापक और विविध प्रतिनिधित्व ने राष्ट्रीय

	और अंतर्राष्ट्रीय दोनों मोर्चों पर उनकी प्रशंसा अर्जित की है।
✈ के श्रीनाथ, गैर-कार्यकारी स्वतंत्र निदेशक	श्रीनाथ, जिन्होंने अपने शुरुआती बीसवें दशक में एक प्रौद्योगिकी कंपनी की स्थापना की थी, के पास कई सफल व्यवसाय विकसित करने का ट्रैक रिकॉर्ड है। 2021 में, उन्होंने अपने व्यावसायिक हित बेच दिए और बाद में उन्हें 2022 में केजी के लिए गैर-कार्यकारी बोर्ड सदस्य के रूप में सेवा करने के लिए आमंत्रित किया गया।
✈ कृष्णा गुप्ता, प्रमोटर और प्रबंध निदेशक	कृष्णा केजी पार्टनर्स के समूह प्रबंध निदेशक भी हैं। उन्होंने एमआईटी से इलेक्ट्रिकल इंजीनियरिंग में डिग्री हासिल की है।
✈ एम श्रीधरन, गैर-कार्यकारी निदेशक	श्रीधरन, वर्तमान में एक गवर्नेंस सलाहकार के रूप में कार्यरत हैं, उनके पास सरकार, नियामक निकायों, निवेश संस्थानों और बैंकों के साथ सहयोग करने का व्यापक अनुभव है।
✈ हर्ष मित्तल, गैर-कार्यकारी निदेशक	हर्ष, इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया के फेलो सदस्य हैं और दिल्ली विश्वविद्यालय से अर्थशास्त्र में स्नातक हैं।
✈ मार्कस जे., गैर-कार्यकारी निदेशक	मार्कस, विमानन उद्योग के दिग्गज, जिनका 36 वर्षों से अधिक का शानदार करियर है।
✈ केबी चक्रवर्ती, स्वतंत्र निदेशक*	केबी का मार्केटिंग एक्जीक्यूटिव के रूप में एक सफल करियर था, जो 2015 में सेवानिवृत्त होने तक एक प्रमुख उद्धृत इंजीनियरिंग कंपनी के मार्केटिंग निदेशक के रूप में कार्यरत थे। केबी सीएसईपी का फेलो है। वह कई कंपनियों के बोर्ड में स्वतंत्र निदेशक भी हैं।
✈ रवि किशन (सेवानिवृत्त)	रवि ने एक वाणिज्यिक पायलट के रूप में प्रशिक्षण लिया। मुख्य पायलट के रूप में पदोन्नत होने से पहले, उन्होंने अपने करियर के अधिकांश समय में एक प्रमुख एयरलाइन के साथ लंबी दूरी की उड़ानें भरीं। उन्होंने 2022 में उड़ान से संन्यास ले लिया। फिर उन्हें केजी बोर्ड में शामिल होने के लिए आमंत्रित किया गया।

*केबी को 3 सितंबर 2023 को आकस्मिक रिक्ति निदेशक के रूप में नियुक्त किया गया था। बाद में उनकी नियुक्ति को तत्काल अगली आम बैठक में सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया गया।

अनुलग्नक-B: वित्तीय विवरण के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारी से उद्धरण

कंपनी का निदेशक मंडल इन व्यक्तिगत वित्तीय विवरणों की तैयारी के संबंध में अधिनियम की धारा 134(5) में बताए गए मामलों के लिए जिम्मेदार है जो वित्तीय स्थिति, वित्तीय प्रदर्शन, ----- का सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण देते हैं। भारतीय लेखांकन मानकों और भारत में आम तौर पर स्वीकृत अन्य लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार। इस जिम्मेदारी में कंपनी की संपत्तियों की सुरक्षा के लिए अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार पर्याप्त लेखांकन रिकॉर्ड का रखरखाव और वित्तीय विवरणों की तैयारी और प्रस्तुति से संबंधित धोखाधड़ी और अन्य अनियमितताओं को रोकने और उनका पता लगाने के लिए भी शामिल है। एक सच्चा और निष्पक्ष दृष्टिकोण और भौतिक गलतबयानी से मुक्त हैं, चाहे वह धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण हो।

बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs)

(निम्नलिखित प्रश्नों के लिए सही विकल्प प्रदान करें)

1.1 केजी एयरलाइंस द्वारा संचालित विमान, चाहे स्वामित्व में हों या पट्टे पर हों, उन्हें समय-समय पर रखरखाव की आवश्यकता होती है। ये उच्च मूल्य वाली लागतें हैं। रिपोर्टिंग तिथि के अनुसार, परिवर्तनीय कारकों और मान्यताओं की संख्या, विमान के संभावित उपयोग, भविष्य की तारीख में इन उच्च मूल्य रखरखाव की अपेक्षित लागत, विमान इंजन की स्थिति आदि के आधार पर इन खर्चों के लिए प्रावधान किए जाने की आवश्यकता है। इन स्थितियों की जटिलता और व्यक्तिपरकता के कारण, ऑडिटर किए जाने वाले प्रावधान की मात्रा निर्धारित करने के लिए प्रबंधन के निर्णय पर भरोसा करते हैं। यह वैधानिक लेखापरीक्षा में किस प्रकार के जोखिम का एक उदाहरण होगा:

- (a) निहित जोखिम
- (b) जोखिम पर नियंत्रण रखें
- (c) जोखिम का पता लगाना
- (d) अनुबंध जोखिम

1.2 कैशियर ने धोखाधड़ी की और रकम लेकर फरार हो गया। मुख्य लेखाकार को पता ही नहीं चला कि धोखाधड़ी कब हुई। ऑडिट के दौरान, ऑडिटर धोखाधड़ी का पता लगाने में विफल रहा। हालाँकि, ऑडिट पूरा होने के बाद, मुख्य लेखाकार को धोखाधड़ी का पता चला, और एक जांच से संकेत मिला कि ऑडिटर ने उचित कौशल और देखभाल नहीं की, काम को अपमानजनक और बेतरतीब तरीके से किया।

निम्नलिखित में से कौन सा कथन स्थिति और उसके बाद की कार्रवाई का सटीक वर्णन करता है:

- (i) लेखापरीक्षक ने उचित परिश्रम और सावधान आचरण का प्रदर्शन किया
- (ii) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 और एसए 240 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (7) इस स्थिति में प्रासंगिक हैं
- (iii) ऑडिटर पेशेवर संदेह के रवैये के साथ ऑडिट की योजना बनाने और उसे निष्पादित करने में विफल रहा
- (iv) व्यवहार में एक चार्टर्ड अकाउंटेंट को चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग II के खंड (7) के आधार पर पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाएगा।

विकल्प

- (a) केवल (iv)
 - (b) दोनों (ii) और (iv)
 - (C) (ii) और (iii)
 - (d) (i) और (iii)
- 1.3** केजी एयरलाइंस ने फ्रीक्वेंट फ़्लायर मील पर समाप्ति तिथि हटाने का निर्णय लिया है। उसने अपने यात्रियों की ग्राहक संतुष्टि को बेहतर बनाने के लिए ऐसा किया है। कानो मॉडल का उपयोग करते हुए, कानो मॉडल की निम्नलिखित विशेषताओं में से यह किससे संबंधित है:
- (a) दहलीज विशेषता
 - (b) प्रदर्शन विशेषता
 - (c) विपरीत गुणवत्ता
 - (d) प्रसन्नता विशेषता
- 1.4** यह मानते हुए कि श्री स्टीफन निदेशक के रूप में नियुक्त होने के योग्य हैं। आवश्यकताओं के अनुरूप, केजी एयरलाइंस का लक्ष्य श्री स्टीफन को एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में नामित करके श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण हुई रिक्ति को भरना था। हालाँकि, बोर्ड निदेशक श्री रवि किशन ने आपत्ति जताते हुए कहा कि 3 सूचीबद्ध संस्थाओं में पहले से ही स्वतंत्र निदेशक के पद पर रहने के कारण श्री स्टीफन

के पास बोर्ड पद के लिए पात्रता नहीं है। बोर्ड में स्वतंत्र निदेशक के पद के लिए श्री स्टीफन की उपयुक्तता के संबंध में श्री रवि के दावे का मूल्यांकन करें।

- (a) हां, श्री स्टीफन के संबंध में श्री रवि किशन का यह तर्क सही है कि वह पहले से ही 3 सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक नियुक्त होने के लिए अयोग्य हैं। श्री स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त नहीं किया जा सकता।
- (b) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क गलत है क्योंकि वह अधिकतम बीस कंपनियों में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।
- (c) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क सही नहीं है क्योंकि वह अधिकतम दस सार्वजनिक कंपनियों में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।
- (d) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क गलत है, क्योंकि वह अधिकतम सात सूचीबद्ध संस्थाओं में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन उन्हें केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।

- 1.5 पोर्टर के फाइव फोर्सज मॉडल का उपयोग करते समय कुछ पैरामीटर दिए गए हैं जिन पर विचार करने की आवश्यकता है। मॉडल की उपयुक्त श्रेणी के साथ पैरामीटर का मिलान करें:

पैरामीटर	पोर्टर की पाँच सेनाएँ
a. पार्किंग की जगह न होने के कारण हवाई अड्डों पर भीड़भाड़।	i. विकल्प की धमकी
b. दूरस्थ कार्य क्षमताओं के कारण यात्रा करने की आवश्यकता कम हो गई	ii. उच्च आपूर्तिकर्ता शक्ति
c. एयरलाइनों के बीच चयन करने के लिए कम स्विचिंग लागत	iii. नए प्रतिभागियों की आशंका
d. विमानन क्षेत्र में निवेश के प्रति अनुकूल सरकारी नीतियाँ	iv. उच्च ग्राहक शक्ति

विकल्प

- (a) a- ii, b- i, c- iv और d- iii
- (b) a- ii, b- iv, c- i और d- iii

(c) a- iii, b- iv, c- i और d- ii

(d) a- iii, b- iv, c- ii और d- i

विवरणात्मक प्रश्न

- 1.6** केजी एयरलाइंस के लिए एक संतुलित स्कोरकार्ड तालिका बनाएं, जिसमें प्रत्येक परिप्रेक्ष्य के लिए संबंधित प्रदर्शन उपायों के साथ दो लक्ष्यों की पहचान की जाए। केजी एयरलाइंस के लिए इन लक्ष्यों और प्रदर्शन उपायों की प्रासंगिकता का मूल्यांकन करें।
- 1.7** 19 अक्टूबर 2023 को श्री केबी ने निदेशक के रूप में लगभग 45 दिन काम करने के बाद इस्तीफा दे दिया। बोर्ड आगामी बैठक में श्री स्टीफन को स्वतंत्र निदेशक के पद पर नियुक्त करके उक्त रिक्ति को भरना चाहता है। बोर्ड बैठक 31 दिसंबर 2023 को निर्धारित है।
- (a) श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों को ध्यान में रखते हुए बोर्ड को सलाह दें।
- (b) वह अधिकतम समय अवधि ज्ञात करें जिसके भीतर कंपनी में श्री स्टीफन की प्रस्तावित नियुक्ति की जा सकती है।
- 1.8** केजी एयरलाइंस द्वारा संचालित उड़ानों से टिकट बिक्री की पहचान करने के लिए, आपको निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर देने होंगे:
- (a) भारतीय लेखा मानक 115 के अनुसार, दिए गए मामले में केजी एयरलाइंस का लेनदेन मूल्य निर्धारित करें। इसे भविष्य की निर्धारित उड़ानों से संबंधित टिकटों के राजस्व को कैसे पहचाना जाना चाहिए?
- (b) क्या केजी एयरलाइंस को यात्रियों से वसूले गए उपयोगकर्ता विकास शुल्क, यात्री सेवा शुल्क आदि जैसे हवाई अड्डे के शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करना पड़ता है? संक्षेप में चर्चा करें।
- (c) क्या केजी एयरलाइंस को हवाईअड्डा संचालकों को एयरलाइन द्वारा प्रदान की गई संग्रह सेवा के लिए लिए गए 5 रुपये के संग्रह शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करना होगा? संक्षेप में चर्चा करें।

केस स्टडी-2

केस स्टडी के बारे में	
 उद्योग	इस्पात (स्टील)
 विषयों	वित्तीय रिपोर्टिंग, प्रत्यक्ष कर, कॉर्पोरेट और आर्थिक कानून, अप्रत्यक्ष कर, उन्नत लेखा परीक्षा, आश्वासन और व्यावसायिक नैतिकता
 विषय	आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 92सीई, कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 188 के साथ-साथ कंपनी (बोर्ड की बैठकें और उसकी शक्तियाँ) नियम, 2014 के नियम 15, एफसीआरए, 2010, एसए 540, एसए 320 के प्रावधान , भारतीय लेखा मानक 20.

पैरा 1

यंत्र पेडासु लिमिटेड (वाईपीएल) एक गैर-सूचीबद्ध सार्वजनिक कंपनी है, जो 2005 से निगमित है, जो इस्पात व्यवसाय में लगी हुई है, इसके बोर्ड में नौ निदेशक हैं। सिंगापुर में एक कंपनी है, जिसका नाम SYD Pte Ltd. (SPL) है, जिसमें उसने वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान 54% हिस्सेदारी हासिल की और इस तरह यह उसकी पहली सहायक कंपनी बन गई। श्री सुनील वर्मा को वाईपीएल के प्रबंध निदेशक के रूप में लगातार पांच साल की दूसरी अवधि के लिए नियुक्त किया गया है। उनकी एक बेटी है, श्रीमती सुनीता, जो पिछले 6 वर्षों से सिंगापुर में रह रही हैं और उन्हें वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान एसजीडी 60,000 के मासिक पारिश्रमिक पर 3 लाख रुपये के बराबर एसपीएल में निदेशक के रूप में नियुक्त किया गया था।

पैरा 2

वित्तीय वर्ष 2023-24 के लिए, YPL ने अपने पिछले ऑडिटर के स्थान पर छप्पन एंड कंपनी को अपना वैधानिक ऑडिटर नियुक्त किया। ऐसी नियुक्ति के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 139 और 140 द्वारा निर्धारित सभी औपचारिकताओं का वाईपीएल द्वारा अनुपालन किया गया था। इसके अलावा, छप्पन एंड कंपनी ने इस तरह की नियुक्ति को स्वीकार करने से पहले पिछले लेखा परीक्षक के कारण एक पंजीकृत पोस्ट पावती के माध्यम से एक लिखित संचार किया।

सीए। फर्म के वरिष्ठ साझेदारों में से एक कैलाश चप्पन को वाईपीएल के ऐसे ऑडिट असाइनमेंट पर छप्पन एंड कंपनी द्वारा एंगेजमेंट पार्टनर के रूप में नियुक्त किया गया था। वाईपीएल की लेखापरीक्षा करते समय, CA. ने देखा कि वित्तीय विवरणों की कुछ मदों के संबंध में कुछ लेखांकन अनुमान किए गए थे जो महत्वपूर्ण जोखिमों को जन्म दे सकते थे और इस प्रकार उन्होंने एसए 330 की आवश्यकताओं के अनुसार वास्तविक प्रक्रियाओं का प्रदर्शन किया। मूल्यांकन किए गए जोखिमों के लिए लेखापरीक्षक की प्रतिक्रियाएं।

इसके अलावा, सीए कैलाश ने निर्धारित किया कि कुछ कारक थे जो वाईपीएल द्वारा दर्ज किए गए कुछ लेनदेन के अस्तित्व का संकेत देते थे, जिसके लिए समग्र रूप से वित्तीय विवरणों के लिए भौतिकता से कम मात्रा के गलत विवरण से उपयोगकर्ताओं के आर्थिक निर्णयों को प्रभावित करने की उम्मीद की जा सकती थी। वित्तीय विवरणों के आधार पर और तदनुसार, सीए कैलाश ने ऐसे लेनदेन के लिए निर्धारित अपने भौतिकता स्तर को कम कर दिया।

ऑडिट असाइनमेंट के संचालन के अलावा, श्री कैलाश वाईपीएल के एकाउंटेंट द्वारा जीएसटी और आयकर मामलों के संबंध में उठाई गई चिंताओं को भी हल करते थे। ऐसी ही एक चिंता एकाउंटेंट ने उन्हें जीएसटी के तहत आईटीसी की प्राप्ति के संबंध में उठाई थी, जिसे निम्नानुसार संक्षिप्त किया गया है:

'अप्रैल महीने के लिए जीएसटी देयता का निर्वहन करने के बाद वाईपीएल के साथ आईटीसी का संतुलन था ₹60,00,000। YPL के मई महीने के संबंध में GSTR-2B में परिलक्षित योग्य ITC था ₹56,00,000 जबकि मई माह के दौरान प्राप्त इनवॉयस पर इसके द्वारा भुगतान किया गया इनपुट टैक्स था: ₹75,00,000 और मई माह के लिए आउटपुट कर देयता ₹110 लाख। इसलिए, वह मई महीने के लिए प्राप्त की जाने वाली आईटीसी की राशि के बारे में निश्चित नहीं थे, जिसके लिए उन्होंने सीए कैलाश से परामर्श किया और उनकी सलाह का पालन करने के बाद, मई महीने के लिए जीएसटी देनदारी को वाईपीएल ने इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट में अपने शेष के माध्यम से पूरी तरह से चुका दिया। केवल बही।

पैरा 3

वाईपीएल गरीब बच्चों को शिक्षा प्रदान करने की गतिविधियों में लगे शिक्षा कल्याण ट्रस्ट (एसकेटी) नामक एक धर्मार्थ ट्रस्ट को अपनी सीएसआर गतिविधियों के एक हिस्से के रूप में हर साल दान प्रदान करता है। पिछले तीन वर्षों में वाईपीएल का औसत शुद्ध लाभ ₹88 करोड़ था। तदनुसार, चालू वित्तीय वर्ष के दौरान अर्थात वित्तीय वर्ष के दौरान। 2023-24, इसने अपने सीएसआर खर्च के रूप में एसकेटी को ₹2 करोड़ का दान दिया। एसपीएल, इसकी

सहायक कंपनी ने भी इसी वित्तीय वर्ष के दौरान भारत में ऐसे ट्रस्ट को दान करने का प्रस्ताव दिया। हालांकि, विदेशी अंशदान (विनियमन) अधिनियम, 2010 के तहत एसकेटी का पंजीकरण प्रमाणपत्र 20 दिसंबर, 2023 को समाप्त होना था और इससे पहले प्रमाणपत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन नहीं किया था क्योंकि मुख्य लेखाकार का मानना था कि वे पंजीकरण के नवीनीकरण के लिए आवेदन कर सकते हैं। कानून के अनुसार समाप्ति तिथि से एक वर्ष और इसलिए लंबित है लेकिन ट्रस्टियों ने जल्द ही प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए एक आवेदन करने का फैसला किया, ताकि ट्रस्ट एसपीएल से दान स्वीकार कर सके और यह प्रासंगिक कानूनी प्रावधानों के अनुसार किया गया।

पैरा 4

YPL ने दुशाम लिमिटेड से अपने व्यवसाय के लिए एक मशीनरी खरीदी, जिसके लिए YPL को ₹6 लाख का सरकारी अनुदान प्राप्त हुआ, जिसका विवरण इस प्रकार है:

विवरण (ब्यौरा)	(₹)
मशीनरी की सूची मूल्य (करों और छूट को छोड़कर)	30,00,000
उपकरण की पैकिंग के लिए प्रयुक्त नालीदार बक्से (उपरोक्त मूल्य में शामिल नहीं)	60,000
मशीन की सूची मूल्य (मशीन के चालान में दर्ज) पर 2% की छूट दी जाती है।	-

अपनी नीति के एक भाग के रूप में, YPL अपने सभी संयंत्र और मशीनरी को 20% प्रति वर्ष की दर से सीधी रेखा के आधार पर मूल्यहास करता है और साथ ही यह संयंत्र और मशीनरी की कीमत में शामिल GST घटक पर मूल्यहास का दावा नहीं करता है।

पैरा 5

24 जनवरी, 2024 को वाईपीएल ने एसपीएल को ₹1 लाख/एमटी की दर से सीआईएफ आधार पर 2000 मीट्रिक टन स्टील पाइप की आपूर्ति की। इसमें ₹11,000/MT का बीमा और मालभाड़ा शामिल था। इसके अलावा, 5 फरवरी, 2024 को, इसने सिंगापुर स्थित एक अन्य कंपनी, उन्नो पीटीई लिमिटेड (यूपीएल) को एफओबी आधार पर 3000 मीट्रिक टन स्टील पाइप की आपूर्ति की, जिसके लिए एसजीडी 5,70 का भुगतान किया जाना था। 3 महीने में 5,70,00,000 और इसी तरह विनिमय दर में उतार-चढ़ाव से खुद को बचाने के लिए, YPL ने फॉरवर्ड मार्केट में ऐसी विदेशी मुद्रा की प्राप्ति को हेज किया।

बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs)

(निम्नलिखित प्रश्नों के लिए सही विकल्प प्रदान करें)

- 2.1 पैरा 5 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, यदि एसपीएल को स्टील पाइप की आपूर्ति के संबंध में अतिरिक्त धन को वापस नहीं करना चाहता है, तो वाईपीएल द्वारा कितनी अतिरिक्त कर का भुगतान करने की आवश्यकता है?
- (a) ₹22,46,400
 - (b) ₹25,15,970
 - (c) ₹31,20,000
 - (d) अतिरिक्त कर का भुगतान करने की आवश्यकता नहीं है क्योंकि प्राथमिक समायोजन की राशि निर्धारित सीमा से अधिक नहीं है।
- 2.2 पैरा 1 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में क्या श्रीमती सुनीता की एसपीएल में निदेशक के रूप में नियुक्ति के संबंध में वाईपीएल द्वारा कोई औपचारिकता पूरी की गई होगी?
- (a) नहीं, क्योंकि इस तरह की नियुक्ति श्रीमती सुनीता की एसपीएल में किसी कार्यालय या लाभ के स्थान पर नियुक्ति नहीं थी।
 - (b) हां, चूंकि श्रीमती सुनीता वाईपीएल की एक संबंधित पार्टी थीं और उन्हें इसकी सहायक कंपनी में ₹2.5 लाख से अधिक का मासिक पारिश्रमिक प्राप्त होगा।
 - (c) नहीं, भले ही श्रीमती सुनीता वाईपीएल से संबंधित पार्टी थीं, लेकिन वे एसपीएल, इसकी सहायक कंपनी से पारिश्रमिक प्राप्त करेंगी न कि स्वयं वाईपीएल से।
 - (d) नहीं, क्योंकि संबंधित पक्ष के संबंध में ऐसे प्रावधान विदेशी सहायक कंपनी के संबंध में लागू नहीं होते हैं।
- 2.3 पैरा 2 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, वाईपीएल के पास मई महीने के जीएसटी दायित्व का निर्वहन करने के बाद इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर में कितना शेष उपलब्ध होगा, जिसके लिए श्री कैलाश से परामर्श किया गया था?
- (a) ₹11,60,000
 - (b) ₹7,10,000
 - (c) ₹8,80,000

(d) ₹28,75,000

2.4 पैरा 3 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, एसकेटी को अपने प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए किस समय अवधि तक आवेदन करना था ताकि इसे स्वीकार किया जा सके और आवेदन के साथ कितनी फीस होनी चाहिए?

(a) ऐसा आवेदन 3 सितंबर, 2022 तक करना होगा और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क 5,000 रुपये होगा।

(b) ऐसा आवेदन 6 सितंबर, 2022 तक करना होगा और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क 5,000 रुपये होगा।

(c) ऐसा आवेदन 31 मार्च, 2023 तक किया जाना है और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क ₹1,500 होगा।

(d) ऐसा आवेदन 20 सितंबर, 2024 तक करना होगा और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क 6,500 रुपये होगा।

2.5 पैरा 4 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, दुशम लिमिटेड द्वारा वाईपीएल को आपूर्ति की गई मशीनरी के लिए आपूर्ति का मूल्य क्या होगा?

(a) ₹30,60,000

(b) ₹25,00,000

(c) ₹35,00,000

(d) ₹30,00,000

विवरणात्मक प्रश्न

2.6 लेखांकन अनुमानों (पैरा 2 के तहत दिए गए) के संदर्भ में, जो महत्वपूर्ण जोखिमों को जन्म दे सकता है, श्री कैलाश को एसए 330 के अनुसार प्रदर्शन प्रक्रियाओं के अलावा क्या मूल्यांकन करना चाहिए था?

2.7 पैरा 2 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, ऐसे कौन से कारक हो सकते हैं जो वाईपीएल द्वारा दर्ज किए गए कुछ लेनदेन के अस्तित्व को इंगित करते हों जिसके लिए श्री कैलाश को अपनी भौतिकता को कम करने की आवश्यकता थी?

- 2.8 पैरा 4 के तहत दी गई जानकारी के संदर्भ में, इंड एस 20 के अनुसार दोनों विधियों के तहत वाईपीएल द्वारा प्रथम वर्ष के लिए प्राप्त अनुदान के संबंध में लाभ और हानि का विवरण और बैलेंस शीट उद्धरण दिखाएं?



सुझाए गए उत्तर/संकेत

- 1.1 सही उत्तर है - (a) अंतर्निहित जोखिम।

कारण: अंतर्निहित जोखिम एक गलत बयान के प्रति दावे की संवेदनशीलता है जो व्यक्तिगत रूप से या अन्य गलत बयानों के साथ एकत्रित होने पर महत्वपूर्ण हो सकता है। उच्च मूल्य रखरखाव लागत का प्रावधान जटिल और व्यक्तिपरक स्थितियों पर निर्भर है। यह प्रावधान प्रबंधन के निर्णय पर आधारित है। यदि कोई धारणा या निर्णय गलत है, तो महत्वपूर्ण गलतबयानी का जोखिम अधिक है। यह एक अंतर्निहित जोखिम है।

- 1.2 सही उत्तर है - (सी) दोनों (ii) और (iii)।

कारण: दिए गए मामले में, ऑडिट के दौरान, ऑडिटर धोखाधड़ी का पता लगाने में विफल रहा। यह स्पष्ट रूप से दिया गया है कि जांच से संकेत मिलता है कि ऑडिटर ने उचित कौशल और देखभाल नहीं की और अपना काम लापरवाही और अव्यवस्थित तरीके से किया।

चार्टर्ड एकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (7) के अनुसार, व्यवहार में एक चार्टर्ड एकाउंटेंट को पेशेवर दुरुव्यवहार का दोषी माना जाता है यदि वह अपने व्यावसायिक कर्तव्यों के निर्वहन में उचित परिश्रम नहीं करता है या गंभीर रूप से लापरवाह है।

एसए 240 के अनुसार, "वित्तीय विवरणों के ऑडिट में धोखाधड़ी से संबंधित ऑडिटर की जिम्मेदारियां", यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि ऑडिटर ने पेशेवर संदेह के रवैये के साथ ऑडिट की योजना नहीं बनाई और प्रदर्शन नहीं किया। इस प्रकार, इसे ध्यान में रखते हुए और वर्ष के दौरान वास्तव में एक धोखाधड़ी हुई है, जो फरार कैशियर द्वारा की गई है, यह सोचना उचित है कि प्रथम दृष्टया ऑडिटर के खिलाफ घोर लापरवाही का मामला है।

मामले में दिए गए तथ्यों से और चार्टर्ड अकाउंटेंट्स अधिनियम, 1949 और एसए 240 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (7) को लागू करने से, यह स्पष्ट है कि ऑडिटर पेशेवर कदाचार का दोषी है।

1.3 सही उत्तर है - (डी) कानो मॉडल की प्रसन्नता विशेषता।

कारण: सामान्य तौर पर, फ्रीक्वेंट फ्लायर मील की समाप्ति तिथियां होती हैं, जिसके पहले उन्हें भुनाया जा सकता है। इस समाप्ति तिथि को हटाने की ग्राहक/यात्रियों को उम्मीद नहीं होगी।

1.4 सही उत्तर है - (d) नहीं, श्री स्टीफन की नियुक्ति के संबंध में श्री रवि किशन का तर्क गलत है, क्योंकि वह अधिकतम सात सूचीबद्ध संस्थाओं में नियुक्त होने के पात्र हैं। मिस्टर स्टीफन को केजी एयरलाइंस में नियुक्त किया जा सकता है।

कारण: सेबी (एलओडीआर) विनियम 2015 के विनियम 17ए के अनुसार, सूचीबद्ध संस्थाओं के निदेशक निदेशक पद की अधिकतम संख्या के संबंध में, किसी भी समय सात सूचीबद्ध संस्थाओं से अधिक नहीं हो सकते हैं। बशर्ते कि एक व्यक्ति सात से अधिक सूचीबद्ध संस्थाओं में एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में कार्य नहीं करेगा।

उपरोक्त के बावजूद, कोई भी व्यक्ति जो किसी सूचीबद्ध इकाई में पूर्णकालिक निदेशक / प्रबंध निदेशक के रूप में सेवा कर रहा है, तीन से अधिक सूचीबद्ध संस्थाओं में एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में कार्य करेगा।

1.5 सही उत्तर है (a) a- ii, b- i, c- iv और d- iii

कारण: पार्किंग स्थान की अनुपलब्धता के कारण हवाई अड्डों में भीड़ ' उच्च आपूर्तिकर्ता शक्ति।

दूरस्थ कार्य क्षमताओं के कारण यात्रा करने की कम आवश्यकता' स्थानापन्न का खतरा।

एयरलाइंस के बीच चयन करने के लिए कम स्विचिंग लागत' उच्च ग्राहक शक्ति।

विमानन क्षेत्र में निवेश के प्रति अनुकूल सरकारी नीतियां' नये प्रवेशकों का खतरा।

1.6 कम लागत वाली उच्च दक्षता वाली एयरलाइन केजी एयरलाइंस के लिए संतुलित स्कोरकार्ड तालिका

दृष्टिकोण	रणनीतिक उद्देश्य	माप	केजी एयरलाइंस के लिए प्रासंगिकता
वित्तीय दृष्टिकोण	लक्ष्य-1 लागत कम करने, लागत संरचना में सुधार करने और परिसंपत्ति उपयोग बढ़ाने के लिए	- प्रति वर्ष पट्टा लागत - प्रति वर्ष रखरखाव लागत - लागत प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर(CASK) - लागत प्रति उपलब्ध सीट किलोमीटर-पूर्व ईंधन (CASK-पूर्व)	ईंधन की लागत, पट्टे और श्रम जैसी इनपुट लागत परिचालन व्यय का एक बड़ा हिस्सा है। ईंधन की कीमतों की अस्थिरता से निपटने के लिए, एयरलाइन को जोखिम से बचाव के लिए वित्तीय साधनों का उपयोग करते हुए खरीद के लिए प्रतिस्पर्धी दरों की सावधानीपूर्वक निगरानी और सक्रिय रूप से सुरक्षित करना चाहिए। अपनी विस्तार परियोजना के अनुसरण में, केजी एयरलाइंस ने विमानों को पट्टे पर लेने का विकल्प चुना है, इसे एयरलाइन के कम नकदी भंडार को देखते हुए अधिक व्यवहार्य विकल्प माना जाता है। फिर भी, एकमुश्त खरीदारी का विकल्प चुनना, हालांकि लंबे समय में अधिक लागत प्रभावी है, इसमें महत्वपूर्ण अग्रिम व्यय शामिल होता है या अधिग्रहण के लिए ऋण भुगतान की आवश्यकता होती है। सीएसके वर्तमान में ₹4.83 है और इसके बढ़ने की संभावना है जब तक कि KG एयरलाइंस अपनी लागत संरचना को कुशलतापूर्वक प्रबंधित नहीं करती। इस दक्षता को हासिल करने के लिए, एयरलाइन गैर-मूल्य वर्धित लागतों को खत्म करने पर ध्यान केंद्रित कर रही है। इसमें सीटों का मानकीकरण, ई-कॉमर्स चैनलों की खोज और उड़ान के दौरान मनोरंजन जैसी अतिरिक्त सुविधाओं के लिए ग्राहकों से अलग से शुल्क लेना शामिल है। इसके अलावा,

			केजी एयरलाइंस ने रखरखाव लागत जैसी परिचालन लागत को कम करने के लिए अपने द्वारा संचालित विमानों को मानकीकृत किया है। केजी एयरलाइंस की रणनीति लागत नेतृत्व के माध्यम से बाजार जीतना है। इसलिए, कम लागत संरचना बनाए रखना एयरलाइन के लिए सबसे महत्वपूर्ण है।
	लक्ष्य-2: राजस्व को बढ़ावा देने और राजस्व धाराओं को व्यापक बनाने के लिए	- प्रति औसत सीट किलोमीटर राजस्व (आरएएसके) - सहायक गतिविधियों से उत्पन्न % राजस्व - नए मार्गों से उत्पन्न % राजस्व	केजी एयरलाइंस इस प्रतिस्पर्धी बाजार में आकर्षक कीमत पर किफायती टिकट दरों की पेशकश करके एक वफादार ग्राहक आधार बनाना चाहती है। यह तभी संभव होगा जब लागत को कुशलतापूर्वक प्रबंधित किया जा सके। आरएएसके वर्तमान में ₹4.80 पर है, जो CASK ₹4.85 से कम है। इसका तात्पर्य यह है कि एयरलाइन अपनी लागत को कवर करने के लिए पर्याप्त पैसा नहीं कमा रही है। इसलिए, एयरलाइन को मांग पर असर डाले बिना लागत में वृद्धि का कुछ हिस्सा यात्रियों पर डालना चाहिए। इसके साथ ही, उसे अपने वर्तमान ग्राहक आधार की लाभप्रदता की निगरानी और वृद्धि करनी चाहिए। राजस्व सृजन को अनुकूलित करने के लिए स्ट्रैटेजी की जानी चाहिए। इसके लिए केजी एयरलाइंस को राजस्व धाराओं में सुधार (लाभहीन मार्गों को खत्म करना, नए मार्गों, बाजारों और कोड साझाकरण भागीदारों को निर्धारित करना, आंतरिक परिप्रेक्ष्य देखें) के अवसरों का पता लगाना होगा। इसके अलावा, केजी एयरलाइंस उड़ान के

			दौरान मनोरंजन, भोजन और पेय पदार्थों की पेशकश और स्मृति चिह्नों की बिक्री सहित सहायक सेवाओं को बढ़ाकर ग्राहकों को प्रदान किए जाने वाले मूल्य में सुधार कर सकती है। यह समग्र बंडल को अधिक आकर्षक बनाएगा और संभावित रूप से सहायक आय में वृद्धि करेगा।
ग्राहक दृष्टिकोण	लक्ष्य-1: ग्राहक प्रतिधारण, नए ग्राहक अधिग्रहण	- बार-बार आने वाले ग्राहकों की संख्या - जीते गए हाई-प्रोफाइल पुरस्कारों की संख्या/नवीनतम रैंकिंग - नये ग्राहकों की संख्या	बार-बार आने वाले ग्राहकों की संख्या को प्रबंधित करने के लिए एक मजबूत ग्राहक संबंध प्रबंधन (सीआरएम) प्रणाली को लागू करना महत्वपूर्ण है। विभिन्न मोचन विकल्पों के साथ आकर्षक ग्राहक वफादारी कार्यक्रम ग्राहक आधार को बनाए रखने में महत्वपूर्ण भूमिका निभाते हैं। ग्राहकों को मोचन के लिए पर्याप्त अंक अर्जित करने के लिए केजी एयरलाइंस के साथ फिर से यात्रा करने के लिए प्रेरित किया जाएगा। इसके अलावा, केजी एयरलाइंस की एयरपोर्ट स्टोर्स के साथ साझेदारी करके रिवाइड पॉइंट्स के मोचन में उच्च मंथन लाने की योजना लाभप्रदता बनाए रखते हुए ग्राहकों की संतुष्टि सुनिश्चित करने के लिए एक जीत-जीत की रणनीति है। इसके अलावा, विभिन्न सेवाओं के लिए हाई-प्रोफाइल पुरस्कार जीतकर और रेटिंग एजेंसियों से औसत से ऊपर रेटिंग हासिल करके ब्रांड छवि को बढ़ाना ग्राहक आधार को बनाए रखने और विस्तारित करने दोनों में योगदान देता है। इसके अलावा, आकर्षक कीमतों पर रूट प्लानिंग के माध्यम से बेहतर कनेक्टिविटी की पेशकश से बाजार हिस्सेदारी बढ़ाने और नए ग्राहक हासिल करने में मदद मिलेगी।

	लक्ष्य-2: ग्राहक संतुष्टि	- रद्द की गई उड़ानों की संख्या 'समय पर प्रदर्शन' (ओटीपी) आँकड़े - उड़ान में देरी और रद्दीकरण के लिए मुआवजा - ग्राहकों की अनसुलझी शिकायतें	रद्द की गई निर्धारित उड़ान का औसत% 2022 में 0.45% से बढ़कर 2023 में 1% हो गया। इससे ग्राहकों की संतुष्टि पर असर पड़ता है। इस चुनौती के बावजूद, पिछले वर्ष की तुलना में 2023 में ओटीपी आँकड़ों में सुधार देखा गया है। ग्राहक अनुभव और संतुष्टि को बढ़ाने के लिए समय पर प्रदर्शन में सुधार करना आवश्यक है। हालाँकि, उड़ान में देरी और रद्दीकरण के लिए मुआवजे को न्यूनतम रखना आवश्यक है। संचालन में मजबूत क्षमताओं के निर्माण से रद्दीकरण और देरी की घटनाओं में कमी आएगी। इसके अलावा, अनसुलझे ग्राहक शिकायतें महत्वपूर्ण चिंताएं बन गई हैं जो उच्च प्रबंधन से ध्यान देने की मांग करती हैं। इन अनसुलझे शिकायतों की मात्रा में 2023 में वृद्धि देखी गई है। सकारात्मक समग्र ग्राहक अनुभव और संतुष्टि सुनिश्चित करने के लिए इन पहलों को समग्र दृष्टिकोण में एकीकृत करना महत्वपूर्ण है।
आंतरिक परिप्रेक्ष्य	लक्ष्य-1: उड़ान संचालन (चक्र समय अनुकूलन)	'जमीन पर' (परिवर्तन) समय - उड़ान सुरक्षा में गंभीर चूक के मामलों की संख्या - रखरखाव आवृत्ति दर	राजस्व उत्पन्न करने के लिए परिसंपत्ति के उपयोग के लिए तेज़ और कुशल टर्नअराउंड समय महत्वपूर्ण हैं। साथ ही, एयरलाइन परिचालन चलाने के लिए उड़ान सुरक्षा सर्वोपरि है। सुरक्षा मानकों को पूरा करना सुनिश्चित करना केजी एयरलाइंस की समाज के प्रति जिम्मेदारी है। यह देखते हुए कि उड़ानों की संख्या मौजूदा 310 से बढ़ने की संभावना है और यात्री यातायात में वृद्धि की उम्मीद है, उड़ान सुरक्षा चिंताओं की किसी भी घटना को उच्च प्राथमिकता दी जानी चाहिए और प्रभावी ढंग से हल

			किया जाना चाहिए। इसे संबोधित करने के लिए, केजी एयरलाइंस द्वारा ऑन-ग्राउंड तकनीकी कर्मचारियों की क्षमता बढ़ाने, जैसे अतिरिक्त 100 इंजीनियरों को काम पर रखने से उड़ान संचालन में सुधार करने में मदद मिलेगी।
	लक्ष्य-2: डिजिटलीकरण (ऑनलाइन बुकिंग और चेक-इन प्रणाली विकसित करना)	- ऑनलाइन बुकिंग बनाम ट्रेवल एजेंटों के माध्यम से बुकिंग का अनुपात - वेबसाइट के डाउनटाइम का प्रतिशत	ऑनलाइन बुकिंग और चेक-इन क्षमता से व्यवसाय संचालन दक्षता में सुधार होगा। प्रभावशीलता सुनिश्चित करने के लिए, ग्राहकों के लिए डिजिटल क्षमताएं हर समय उपलब्ध होनी चाहिए। इसलिए, डाउनटाइम को कम करना होगा। यह देखते हुए कि केजी एयरलाइंस को आने वाले वर्षों में यात्री यातायात बढ़ने की उम्मीद है, डिजिटलीकरण से उसे परिचालन बढ़ाने में मदद मिल सकती है। इसके अलावा, डिजिटलीकरण परिचालन लागत को तर्कसंगत बनाने में भी मदद कर सकता है। ऐसा इसलिए है क्योंकि यह कर्मियों को मूल्य वर्धित कार्यों के लिए मुक्त कर देता है और कमीशन बचाता है जिसे ट्रेवल एजेंटों (वित्तीय परिप्रेक्ष्य) को भुगतान करने की आवश्यकता होती है।
	लक्ष्य-3: रूट नेटवर्क रीडिज़ाइन	- यात्री भार कारक - हटाए जाने वाले अपेक्षित मार्गों की संख्या (घाटे में चलने वाले) - नये मार्गों की संख्या - नए रूट के लिए लोड का %	अतिरिक्त विकास को बढ़ावा देने के लिए, एयरलाइन अपने नेटवर्क को फिर से डिज़ाइन कर सकती है और संभावित क्षेत्रीय मार्गों का भी पता लगा सकती है और अन्य एयरलाइनों के साथ कोड-शेयरिंग साझेदारी में संलग्न हो सकती है। रूट नेटवर्क का निर्धारण करते समय विमानों की कमी, उच्च पट्टा किराये और

		सम-विच्छेद की समय अवधि	अन्य परिचालन लागत पर विचार करने की आवश्यकता है।
सीखना और विकास	लक्ष्य-1: स्टाफ प्रेरणा और वफादारी	- स्टाफ त्यागने की दर - कर्मचारी अनुपस्थिति दर - प्रति कर्मचारी अनुपस्थित दिनों की संख्या - कर्मचारी प्रतिक्रिया स्कोर	केजी एयरलाइंस को कर्मचारियों के पलायन और कर्मचारियों की अनुपस्थिति से निपटने के लिए कर्मचारियों के व्यक्तिगत विकास की अनुमति देनी चाहिए। इस वर्ष कर्मचारियों की नौकरी छोड़ने की दर 10% से बढ़कर 15% हो गई। लंबे समय तक काम के घंटों और कथित कम वेतनमान से उत्पन्न असंतोष से संबंधित चिंताओं को कम करने के लिए, एक विविध दृष्टिकोण लागू करना महत्वपूर्ण हो सकता है। सबसे पहले, प्रदर्शन-आधारित आकर्षक वेतन पैकेज को अपनाना एक शक्तिशाली प्रेरणा के रूप में काम कर सकता है, जो व्यक्तिगत और टीम की उपलब्धियों के साथ वित्तीय पुरस्कारों को संरेखित करता है। दूसरे, कर्मचारियों की भलाई के लिए पर्याप्त सुविधाओं के साथ कार्यस्थल का माहौल बनाना, कार्य अनुभव के शारीरिक और मानसिक पहलुओं को संबोधित करके नौकरी की संतुष्टि में योगदान देता है। तीसरा, टीम-निर्माण अभ्यासों को शामिल करने से सहयोग और समग्र कार्यस्थल तालमेल बढ़ सकता है, जिससे विस्तारित कार्य घंटों से जुड़ी चुनौतियों को कम करने में मदद मिल सकती है।
	लक्ष्य-2: कार्यात्मक उत्कृष्टता और नेतृत्व कौशल	- सामरिक कौशल अनुपात - प्रति ग्राउंड क्रू सदस्य के प्रशिक्षण दिनों	केजी एयरलाइंस को प्रशिक्षण और विकास कार्यक्रमों के माध्यम से अपने रणनीतिक कौशल अनुपात (एक मीट्रिक जो संपूर्ण कौशल सेट की तुलना में कार्यबल के पास मौजूद रणनीतिक

		की संख्या ▪ प्रशिक्षण कार्यक्रमों की संख्या	कौशल के अनुपात को निर्धारित करता है) में सुधार और रखरखाव करना चाहिए। यदि ग्राउंड कू बेहतर प्रशिक्षित या बहुकुशल है, तो वे विमान के जमीन पर रहने के मिनटों की संख्या कम कर सकते हैं, जिसके परिणामस्वरूप कम विमानों की आवश्यकता होगी और इसलिए लागत कम होगी। विमानन और अन्य कार्यक्रमों में नवीनतम विकास पर प्रशिक्षण के लिए संस्थानों के साथ गठजोड़ से व्यक्तिगत विकास और करियर विकास में मदद मिलेगी। इससे उच्च प्रदर्शन करने वाले कुशल कर्मचारी बने रहेंगे।
--	--	--	---



दो लक्ष्य, जिनमें से प्रत्येक दो संगत प्रदर्शन माप के साथ, पर्याप्त हैं। विभिन्न परिदृश्यों में व्यापक कवरेज सुनिश्चित करने के लिए अतिरिक्त प्रदर्शन उपाय शामिल किए गए हैं।

- 1.7 कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 161(4) में प्रावधान है कि यदि कंपनी द्वारा सामान्य बैठक में नियुक्त किसी भी निदेशक का कार्यालय उसके कार्यकाल की सामान्य अवधि समाप्त होने से पहले खाली कर दिया जाता है, तो परिणामी आकस्मिक रिक्ति, डिफॉल्ट रूप से और विषय के अधीन हो सकती है। कंपनी के लेखों में किसी भी नियम को निदेशक मंडल द्वारा बोर्ड की बैठक में भरा जाएगा जिसे बाद में तत्काल अगली आम बैठक में सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया जाएगा।

इसके अलावा, इस प्रकार नियुक्त कोई भी व्यक्ति केवल उस तिथि तक पद धारण करेगा जब तक कि निदेशक जिसके स्थान पर उसे नियुक्त किया गया है, यदि वह रिक्त नहीं होता तो पद धारण करता।

उपरोक्त प्रावधानों के मद्देनजर, दिए गए मामले में, मृत निदेशक श्री राय के स्थान पर श्री केबी चक्रवर्ती की नियुक्ति उचित थी। सामान्य स्थिति में, श्री केबी चक्रवर्ती उस तिथि तक निदेशक के रूप में अपना पद संभाल सकते थे, जब तक श्री राय इस पद पर बने रहते।

हालाँकि, श्री केबी चक्रवर्ती ने 19 अक्टूबर 2023 को इस्तीफा दे दिया और श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण निदेशक के कार्यालय में फिर से एक रिक्ति उत्पन्न हो गई, जिन्हें बोर्ड द्वारा नियुक्त किया गया था और श्री राय के निधन के परिणामस्वरूप आकस्मिक रिक्ति को भरने के लिए सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया गया था। एक आकस्मिक रिक्ति को पहले स्थान पर भरने के लिए नियुक्त निदेशक द्वारा कार्यालय के अवकाश के कारण बोर्ड पर उत्पन्न होने वाली रिक्ति एक और आकस्मिक रिक्ति का सृजन नहीं करती है जैसा कि धारा 161 (4) में स्पष्ट रूप से उल्लेख किया गया है कि ऐसी रिक्ति कंपनी द्वारा सामान्य बैठक में नियुक्त किसी भी निदेशक द्वारा कार्यालय की छुट्टी द्वारा सृजित हुई है। इसलिए, बोर्ड श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे से उत्पन्न रिक्ति को नहीं भर सकता है, जिन्हें आकस्मिक रिक्ति के रूप में भरने के लिए नियुक्त किया गया था।

दरअसल, यहां श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण रुक-रुक कर रिक्तियां होंगी। यह रिक्ति कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 149(4) के साथ पठित कंपनी (निदेशक की नियुक्ति और योग्यता) नियम, 2014 के नियम 4 के अनुसार भरी जा सकती है।

निम्नलिखित उत्तर हैं:

- (a) तदनुसार, उक्त प्रावधानों के आलोक में, बोर्ड कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 161 (1) के तहत एक अतिरिक्त निदेशक के रूप में श्री स्टीफन को स्वतंत्र या गैर-स्वतंत्र किसी भी क्षमता में निदेशक के रूप में नियुक्त कर सकता है, बशर्ते कि एसोसिएशन बोर्ड को ऐसा करने के लिए अधिकृत करता है, ऐसी स्थिति में श्री स्टीफन अगली वार्षिक आम बैठक की तारीख तक या अंतिम तिथि जिस पर वार्षिक आम बैठक होनी चाहिए थी, जो भी पहले हो, तक पद पर बने रहेंगे। यदि आवश्यक हुआ तो उनकी नियुक्ति को अधिनियम की धारा 149 और अन्य संबंधित प्रावधानों के अनुसार कंपनी की अगली आम बैठक में नियमित किया जा सकता है।
- (b) जहां, एक स्वतंत्र निदेशक की रुक-रुक कर रिक्ति है, उसे बोर्ड द्वारा जल्द से जल्द भरा जाएगा, लेकिन तत्काल अगली बोर्ड बैठक से पहले या ऐसी रिक्ति की तारीख से तीन महीने बाद, जो भी बाद में हो, भरा जाएगा।

यहां, बोर्ड श्री केबी चक्रवर्ती के इस्तीफे के कारण हुई रिक्ति को रिक्ति की तारीख से 3 महीने के भीतर (यानी 18 जनवरी 2024 तक) या तत्काल अगली बोर्ड बैठक में श्री स्टीफन को एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में नियुक्त करके भर

सकता है। यानी 31 दिसंबर 2023), जो भी बाद में हो। इसलिए श्री स्टीफन की प्रस्तावित नियुक्ति की अधिकतम समयावधि 18 जनवरी 2024 है।

- 1.8 (a) केजी एयरलाइंस के लिए राजस्व मान्यता भारतीय लेखा मानक 115 "ग्राहकों के साथ अनुबंध से राजस्व" पर आधारित होगी। भारतीय लेखा मानक 115 का पैराग्राफ 47, अन्य बातों के साथ-साथ कहता है कि एक इकाई लेनदेन मूल्य निर्धारित करने के लिए अनुबंध की शर्तों और उसके पारंपरिक व्यवसाय प्रथाओं पर विचार करेगी। लेन-देन की कीमत प्रतिफल की वह राशि है जिसे एक इकाई तीसरे पक्ष की ओर से एकत्र की गई राशि को छोड़कर, किसी ग्राहक को वादा किए गए सामान या सेवाओं को स्थानांतरित करने के बदले में हकदार होने की उम्मीद करती है। तीसरे पक्ष की ओर से एकत्र की गई राशि आर्थिक लाभ नहीं है जो इकाई को मिलती है। इसलिए, उन्हें राजस्व से बाहर रखा गया है।

भारतीय लेखा मानक 115 के अनुसार, प्रत्येक बुकिंग एक अनुबंध है जिसे यात्री केजी एयरलाइंस के साथ करता है। यात्री राजस्व को उड़ान के आधार पर पहचाना जाना चाहिए, जब केजी एयरलाइंस यात्री को परिवहन प्रदान करती है। यह तब होता है जब यात्री को सेवा प्रदान की जाती है। राजस्व को यात्रियों को दी गई छूट, तीसरे पक्ष की ओर से एकत्र की गई राशि, लागू करों और हवाई अड्डे के शुल्क जैसे यात्री सेवा शुल्क, उपयोगकर्ता विकास शुल्क, आदि, यदि कोई हो, के आधार पर पहचाना जाना चाहिए। उड़ान टिकटों को रद्द करने के लिए ली गई फीस को उक्त सेवा प्रदान करने पर राजस्व के रूप में मान्यता दी जाती है।

यहां, टिकट की बिक्री से होने वाला राजस्व, जिसे केजी एयरलाइंस के लाभ और हानि के विवरण में दर्शाया जाना चाहिए, ₹9,500 होगा, जो प्रति यात्री ₹10,000 का हवाई किराया शुल्क होगा, जिसमें से यात्री को दी गई 5% छूट कम होगी, जो कि ₹500 है।

विवरण (ब्यौरा)	राशि (₹)
हवाई किराया शुल्क	10,000
घटाएँ: 5% की दर से छूट	500
शुद्ध टिकट किराया (राजस्व)	9,500
जोड़ें: नेट टिकट किराये पर 5% जीएसटी	475
जोड़ें: विमानन सुरक्षा शुल्क	500

जोड़ें: उपयोगकर्ता विकास शुल्क	250
यात्री से वसूल की गई कुल राशि	10,725

नोट: चूँकि, वस्तु एवं सेवा कर (जीएसटी) @5% सरकार को देय है, यह राजस्व का हिस्सा नहीं है। इसी प्रकार, विमानन सुरक्षा शुल्क और उपयोगकर्ता विकास शुल्क क्रमशः सरकार और हवाईअड्डा ऑपरेटर को देय हैं। यहां, एयरलाइन केवल यात्री से पैसा इकट्ठा करने और उसे सरकार या हवाईअड्डा संचालक को देने के लिए एक एजेंट के रूप में कार्य करती है। इस संबंध में एयरलाइन द्वारा यात्री को कोई सेवा प्रदान नहीं की जाती है। इसलिए, केजी एयरलाइंस द्वारा विमानन सुरक्षा शुल्क या उपयोगकर्ता विकास शुल्क के लिए कोई राजस्व मान्यता नहीं दी जानी चाहिए।

हालाँकि, चूँकि हवाईअड्डा संचालक, जिसकी ओर से उपयोगकर्ता विकास शुल्क एकत्र किया जाता है, केजी एयरलाइंस को प्रति यात्री उड़ान के लिए 5 रुपये का मुआवजा देता है, इसे केजी एयरलाइंस की पुस्तकों में राजस्व के रूप में मान्यता दी जाएगी। इसलिए, ₹9,505 का कुल राजस्व लाभ और हानि के विवरण में 'टिकटों की बिक्री से राजस्व' और 'अन्य परिचालन राजस्व' के रूप में अलग-अलग दिखाई देगा।

भविष्य की निर्धारित उड़ानों से संबंधित टिकटों की बिक्री से होने वाले राजस्व को "अनर्जित राजस्व" के रूप में मान्यता दी जाएगी, जो वर्तमान देनदारियों का हिस्सा होगा। संविदा से संबंधित तथ्यों और परिस्थितियों के आधार पर, मान्यता प्राप्त देयता भविष्य में माल या सेवाओं को स्थानांतरित करने या प्राप्त प्रतिफल को वापस करने के लिए इकाई के दायित्व का प्रतिनिधित्व करती है। किसी भी मामले में, देयता को ग्राहक से प्राप्त प्रतिफल की राशि पर मापा जाएगा।

- (b) हवाईअड्डा संचालक द्वारा यात्रियों को यूडीएफ और पीएसएफ के रूप में प्रतिफल के बदले प्रदान की जाने वाली सेवाएं जीएसटी के लिए उत्तरदायी हैं। पीएसएफ और यूडीएफ हवाईअड्डा संचालकों द्वारा लगाया जाता है लेकिन एयरलाइंस द्वारा एकत्र किया जाता है। ये शुल्क यात्रियों के एजेंट के रूप में एयरलाइन द्वारा एकत्र किए जाते हैं और यह एयरलाइंस द्वारा प्रदान की गई किसी भी सेवा पर विचार नहीं किया जाता है।

इस प्रकार, एयरलाइंस द्वारा वसूल की गई राशि को एयरलाइन द्वारा अपने यात्रियों को की गई आपूर्ति के मूल्य से बाहर रखा जाएगा। दूसरे शब्दों में, एयरलाइन पीएसएफ और यूडीएफ (एयरपोर्ट ऑपरेटर द्वारा प्रदान की गई हवाईअड्डा सेवाओं के लिए) पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी नहीं होगी, बशर्ते एयरलाइन सीजीएसटी नियम, 2017 के नियम 33 के तहत शुद्ध एजेंट के लिए निर्धारित शर्तों को पूरा करती हो। यह एयरपोर्ट परिचालक है जो यूडीएफ और पीएसएफ पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए देय है।

एयरलाइन को अपने यात्रियों को जारी किए गए चालान में पीएसएफ और यूडीएफ की वास्तविक राशि और हवाईअड्डा ऑपरेटर द्वारा ऐसे पीएसएफ और यूडीएफ पर देय जीएसटी को अलग से इंगित करना चाहिए।

इस प्रकार, केजी एयरलाइंस यात्रियों से एकत्र किए गए उपयोगकर्ता विकास शुल्क, यात्री सेवा शुल्क आदि जैसे हवाई अड्डे के शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी नहीं है।

- (c) हां, केजी एयरलाइंस हवाईअड्डा संचालकों को एयरलाइन द्वारा प्रदान की गई संग्रह सेवा के लिए लिए गए 5 रुपये के संग्रह शुल्क पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी है। हवाईअड्डा परिचालक द्वारा एयरलाइंस को भुगतान किया जाने वाला संग्रहण शुल्क एयरलाइंस द्वारा हवाईअड्डा परिचालक को प्रदान की गई सेवाओं के लिए एक प्रतिफल है और केजी एयरलाइंस उस पर जीएसटी का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी होगी।

2.1 सही उत्तर है (b) ₹25,15,970।

कारण: आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 92CE के अनुसार, करदाता को द्वितीयक समायोजन करने की आवश्यकता होती है, जहां स्थानांतरण मूल्य का प्राथमिक समायोजन रुपये से अधिक हो। 1 करोड़ और प्राथमिक समायोजन निर्धारण वर्ष 2017-18 और उसके बाद के संबंध में किया गया है। जहां, अंतरण मूल्य के प्राथमिक समायोजन के परिणामस्वरूप, निर्धारिती की कुल आय में वृद्धि हुई है, अतिरिक्त धन या उसका हिस्सा जो एई के पास उपलब्ध है, को प्रत्यावर्तित करने की आवश्यकता है।

ऐसे मामले में जहां अतिरिक्त धन या उसका हिस्सा निर्धारित समय के भीतर प्रत्यावर्तित नहीं किया गया है, निर्धारिती के पास अतिरिक्त आयकर @ 20.9664% (यानी, कर @ 18% प्लस अधिभार @ 12% प्लस उपकर @ 4%) का भुगतान करने का विकल्प है। इस तरह के अतिरिक्त धन या उसके हिस्से पर, जैसा भी मामला हो।

वाईपीएल और एसपीएल संबद्ध उद्यम हैं क्योंकि वाईपीएल एसपीएल की होल्डिंग कंपनी है। जैसा कि समान सामान YPL द्वारा UPL को बेचा गया था, एक असंबंधित पार्टी, ALP के निर्धारण के लिए CUP पद्धति लागू की जा सकती है। तुलनीय अनियंत्रित मूल्य (सीयूपी) पद्धति को लागू करते समय, तुलनीय अनियंत्रित लेनदेन में कीमत को अंतरराष्ट्रीय लेनदेन और अनियंत्रित लेनदेन के बीच अंतर, यदि कोई हो, के हिसाब से समायोजित करने की आवश्यकता है और इस प्रकार समायोजित मूल्य एएलपी होगा।

इसलिए, स्टील पाइप का एएलपी होगा:

	(₹)
यूपीएल को प्रति मीट्रिक टन स्टील पाइप की कीमत	95,000
जोड़ें: बीमा की लागत और प्रति मीट्रिक टन माल भाड़ा।	11,000
बांह की लंबाई मूल्य प्रति एम.टी.	1,06,000

YPL की कुल आय में प्राथमिक समायोजन करने की आवश्यकता है पी.वाई. 2023-24, जो $2000 \text{ एमटी} \times (\text{₹}1,06,000 - \text{₹}1,00,000) = \text{₹}1,20,00,000$ ।

यहां, प्राथमिक समायोजन की राशि ₹120 लाख है (जैसा कि ऊपर गणना की गई है)। तदनुसार, वाईपीएल द्वारा भुगतान की जाने वाली अतिरिक्त कर की राशि ₹120 लाख $\times 20.9664\% = \text{₹}25,15,970$ (पूर्णांक) होगी यदि वह एसपीएल को स्टील पाइप की आपूर्ति के संबंध में अतिरिक्त धन को प्रत्यावर्तित नहीं करना चाहती है।

2.2 सही उत्तर है (b) - हाँ, क्योंकि श्रीमती सुनीता वाईपीएल से संबंधित पार्टी थीं और वह इसकी सहायक कंपनी में ₹2.5 लाख से अधिक मासिक पारिश्रमिक प्राप्त करती थीं।

कारण: कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 188 के साथ-साथ कंपनी (बोर्ड की बैठक और उसकी शक्तियाँ) नियम, 2014 के नियम 15 में ऐसे प्रावधान हैं जो 'संबंधित पार्टी लेनदेन' को विनियमित करते हैं। इसके अलावा, अधिनियम की धारा 2 (76) परिभाषित करती है कि 'संबंधित पक्ष' कौन है।

धारा 2 (76) के अनुसार, 'संबंधित पक्ष', एक कंपनी के संदर्भ में, एक निदेशक या उसके रिश्तेदार का मतलब है;

जहां अनुबंध या व्यवस्था के रूप में किया जाने वाला लेन-देन या लेन-देन कंपनी, उसकी सहायक कंपनी या सहयोगी कंपनी में किसी कार्यालय या लाभ के स्थान पर ₹2.5 लाख से अधिक मासिक पारिश्रमिक पर नियुक्ति के लिए है जैसा कि उप के खंड (एफ) में उल्लिखित है। -धारा 188 की धारा (1), एक साधारण संकल्प द्वारा अनुमोदन आवश्यक है।

अभिव्यक्ति "कार्यालय या लाभ का स्थान" का अर्थ किसी भी कार्यालय या स्थान से है-

- (1) जहां ऐसा पद या स्थान किसी निदेशक द्वारा धारण किया जाता है - यदि इसे धारण करने वाला निदेशक कंपनी से पारिश्रमिक के रूप में पारिश्रमिक के रूप में कुछ भी प्राप्त करता है, जिसके लिए वह वेतन, शुल्क, कमीशन के रूप में निदेशक के रूप में हकदार है। , अनुलाभ, कोई किराया-मुक्त आवास, या अन्यथा;
- (2) जहां ऐसा कार्यालय या स्थान निदेशक के अलावा किसी अन्य व्यक्ति द्वारा या किसी फर्म, निजी कंपनी या अन्य निकाय कॉर्पोरेट द्वारा आयोजित किया जाता है - यदि व्यक्ति, फर्म, निजी कंपनी या निकाय कॉर्पोरेट कंपनी से कुछ भी प्राप्त करता है पारिश्रमिक, वेतन, शुल्क, कमीशन, अनुलाभ, कोई किराया-मुक्त आवास, या अन्यथा।

श्रीमती सुनीता, वाईपीएल के एक निदेशक की रिश्तेदार थीं और उन्हें वित्तीय वर्ष के दौरान ₹3 लाख के मासिक पारिश्रमिक पर इसकी सहायक कंपनी, एसपीएल में निदेशक के रूप में नियुक्त किया गया था। 2023-24, जिसका पारिश्रमिक वह वाईपीएल के निदेशक के लिए एक संबंधित पार्टी के रूप में हकदार था, जो एसपीएल में इसके निदेशक के रूप में लाभ का स्थान रखता था और इस तरह के पारिश्रमिक से अधिक कुछ भी भुगतान किया गया था या उसे भुगतान किया जाना था, इस बारे में कोई जानकारी नहीं दी गई है। . तदनुसार, उसकी इस तरह की नियुक्ति एसपीएल में किसी कार्यालय या लाभ के स्थान पर नियुक्ति के समान होगी w.r.t. वाईपीएल और तदनुसार, एसपीएल में एक निदेशक के रूप में श्रीमती सुनीता की नियुक्ति के संबंध में वाईपीएल द्वारा आवश्यक औपचारिकताओं को संकलित करने की आवश्यकता होगी, अर्थात् यह अनुबंध कंपनी (वाईपीएल) के पूर्व अनुमोदन के साथ एक पारित करके किया जाएगा। साधारण संकल्प।

2.3 सही उत्तर है (b) ₹7,10,000।

कारण: आपूर्तिकर्ताओं द्वारा अपने GSTR-1s में अपलोड किए गए सभी चालानों/डेबिट नोटों पर ITC का पूरा लाभ उठाया जा सकता है। प्राप्तकर्ता को अपने (प्राप्तकर्ता के) GSTR-2B में अपने GSTR-1s में आपूर्तिकर्ताओं द्वारा अपलोड किए गए कर चालान और डेबिट नोट का विवरण मिलता है।

हालाँकि, चालान/डेबिट नोट्स के संबंध में, जिनका विवरण आपूर्तिकर्ताओं द्वारा उनके जीएसटीआर-1 में अपलोड नहीं किया गया है (और इसलिए प्राप्तकर्ता के जीएसटीआर-2बी में नहीं देखा जा सकता है), नियम 36(4) के संदर्भ में आईटीसी का लाभ नहीं उठाया जा सकता है।) सीजीएसटी नियम, 2017।

'अप्रैल महीने के लिए जीएसटी देयता का निर्वहन करने के बाद वाईपीएल के साथ आईटीसी का संतुलन था ₹60,00,000।

YPL के मई महीने के संबंध में GSTR-2B में परिलक्षित योग्य ITC था ₹56,00,000 जबकि मई माह के दौरान प्राप्त इनवॉयस पर इसके द्वारा भुगतान किया गया इनपुट टैक्स ₹75,00,000 था।

इस प्रकार, मई महीने के लिए देनदारी के निर्वहन के लिए उपलब्ध कुल आईटीसी = ₹60,00,000 + ₹56,00,000 = ₹1,16,00,000 और मई महीने के लिए आउटपुट टैक्स देनदारी ₹110 लाख। तो, मई महीने के लिए अपनी जीएसटी देनदारी का निर्वहन करने के बाद वाईपीएल के पास उपलब्ध इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर में शेष राशि ₹1,16,00,000 - ₹1,08,90,000 = ₹7,10,000 होगी।

नियम 86बी के अनुसार, जहां एक महीने में कर योग्य आपूर्ति (छूट आपूर्ति और शून्य-रेटेड आपूर्ति के अलावा) का मूल्य ₹50 लाख से अधिक है, इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट बहीखाता में उपलब्ध राशि का उपयोग केवल आउटपुट टैक्स के 99% की सीमा तक किया जा सकता है। ऐसी कर देनदारी का निर्वहन करते समय देनदारी। आउटपुट टैक्स देनदारी का शेष 1% इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर से निकालना होगा।

2.4 सही उत्तर है (b) - ऐसा आवेदन समाप्ति तिथि से 6 महीने के भीतर किया जाना चाहिए और ऐसे आवेदन के साथ देय कुल शुल्क ₹5,000 होगा।

कारण: एफसीआरए, 2010 के प्रावधानों के अनुसार, यदि किसी व्यक्ति के पंजीकरण प्रमाणपत्र की वैधता नियम 12 के प्रावधानों के अनुसार समाप्त हो गई है, तो

पंजीकरण प्रमाणपत्र प्रदान करने के लिए व्यक्ति द्वारा नया अनुरोध किया जा सकता है। नियम 9 के प्रावधानों के अनुसार केंद्र सरकार।

- (1) **प्रमाणपत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन करने की अवधि:** प्रत्येक व्यक्ति जिसे प्रमाण-पत्र प्रदान किया गया है, ऐसे प्रमाण-पत्र का नवीनीकरण प्रमाण-पत्र की अवधि समाप्त होने के छह माह के भीतर करवाना होगा।
- (2) **सीजी को एक आवेदन दाखिल करना:** पंजीकरण प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन पत्र एफसी-3सी में इलेक्ट्रॉनिक रूप में केंद्र सरकार को छह महीने के भीतर इन नियमों के साथ संलग्न प्रोफार्मा 'ए' में प्रत्येक पदाधिकारी, प्रमुख पदाधिकारी और सदस्य द्वारा निष्पादित एक हलफनामे के साथ किया जाएगा। पंजीकरण प्रमाण पत्र की समाप्ति की तारीख से पहले।

अधिनियम की धारा 16 के तहत पंजीकरण प्रमाण पत्र के नवीनीकरण की मांग करने वाला प्रत्येक व्यक्ति एक FCRA खाता खोलेगा और पंजीकरण के नवीनीकरण के लिए अपने आवेदन में खाते के विवरण का उल्लेख करेगा।

पंजीकरण प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए किए गए आवेदन के साथ केवल पाँच हजार रुपये का शुल्क देना होगा, जिसका भुगतान केंद्र सरकार द्वारा निर्दिष्ट पेमेंट गेटवे के माध्यम से किया जाएगा।

कोई भी व्यक्ति जिसका पंजीकरण प्रमाणपत्र समाप्त हो गया है, प्रमाणपत्र के नवीनीकरण तक विदेशी योगदान प्राप्त नहीं करेगा या उसका उपयोग नहीं करेगा।

यदि पंजीकरण के नवीनीकरण के लिए कोई आवेदन प्राप्त नहीं होता है या पंजीकरण प्रमाण पत्र की वैधता की समाप्ति से पहले अपेक्षित शुल्क के साथ आवेदन नहीं किया जाता है, तो पंजीकरण प्रमाण पत्र की वैधता पंजीकरण प्रमाण पत्र प्रदान करने की तिथि से पाँच वर्ष की अवधि के पूरा होने की तिथि से समाप्त मानी जाएगी।

FCRA, 2010 के तहत SKT का पंजीकरण प्रमाणपत्र 20 दिसंबर, 2023 को समाप्त हो रहा था और उन्हें मुख्य लेखाकार के विश्वास के विरुद्ध प्रमाणपत्र के नवीनीकरण के लिए आवेदन करना था। तदनुसार, इसे 20 दिसंबर, 2023 तक अपने प्रमाण पत्र के नवीनीकरण के लिए एक आवेदन करना था ताकि इसे स्वीकार किया जा सके और आवेदन के साथ ₹5,000 का शुल्क लगाया जा सके।

2.5 सही उत्तर है (d) - ₹30,00,000.

कारण:

दुशम लिमिटेड के लिए कर योग्य आपूर्ति के मूल्य की गणना

विवरण (ब्यौरा)	(₹)
उपकरण की सूची मूल्य (करोँ और छूट को छोड़कर)	30,00,000
जोड़ें: उपकरण की पैकिंग के लिए प्रयुक्त नालीदार बक्से (सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 15(2)(c) देखें)	60,000
कुल	30,60,000
घटाएँ: मशीन की सूची मूल्य (मशीन के चालान में दर्ज) पर 2% की छूट की पेशकश की जाती है (सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 15 (3) (a) देखें)	(60,000)
कर योग्य पूर्ति का मूल्य	30,00,000

टिप्पणियाँ : वाईपीएल को सरकारी अनुदान प्राप्त हो गया है, इसलिए दुशम लिमिटेड के लिए इसके कारण कर योग्य आपूर्ति के मूल्य पर कोई प्रभाव नहीं पड़ेगा।

2.6 एसए 540 के अनुसार, 'ऑडिटिंग अकाउंटिंग एस्टीमेट्स, जिसमें फेयर वैल्यू अकाउंटिंग एस्टीमेट्स और संबंधित डिस्कलोजर' शामिल हैं, उन अकाउंटिंग अनुमानों के लिए जो महत्वपूर्ण जोखिमों को जन्म देते हैं, एसए 330 की आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए की गई अन्य मूल प्रक्रियाओं के अलावा, ऑडिटर मूल्यांकन करेगा निम्नलिखित:

- प्रबंधन ने वैकल्पिक मान्यताओं या परिणामों पर कैसे विचार किया है, और उसने उन्हें क्यों खारिज कर दिया है, या प्रबंधन ने लेखांकन अनुमान बनाने में अनुमान अनिश्चितता को कैसे संबोधित किया है।
- क्या प्रबंधन द्वारा उपयोग की जाने वाली महत्वपूर्ण धारणाएं उचित हैं।
- जहां प्रबंधन द्वारा उपयोग की जाने वाली महत्वपूर्ण धारणाओं की तर्कसंगतता या लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे के उपयुक्त आवेदन के लिए प्रासंगिक है, प्रबंधन के विशिष्ट पाठ्यक्रम कार्रवाई करने का इरादा और ऐसा करने की इसकी क्षमता।

दिए गए उदाहरण में, श्री कैलाश को एसए 330 के अनुसार प्रदर्शन प्रक्रियाओं के अलावा, उपरोक्त बिंदुओं का मूल्यांकन करना चाहिए था।

2.7 एसए 320 के अनुसार, 'एक लेखा परीक्षा की योजना बनाने और प्रदर्शन करने में सामग्री', ऐसे कारक जो एक या एक से अधिक विशेष वर्गों के लेनदेन, खाता शेष या

प्रकटीकरण के अस्तित्व को इंगित कर सकते हैं जिसके लिए वित्तीय विवरणों के लिए भौतिकता से कम मात्रा में गलत विवरण समग्र रूप से वित्तीय विवरणों के आधार पर लिए गए उपयोगकर्ताओं के आर्थिक निर्णयों को यथोचित रूप से प्रभावित करने की उम्मीद की जा सकती है, जिसमें निम्नलिखित शामिल हैं:

- क्या कानून, विनियम या लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचा कुछ वस्तुओं के माप या प्रकटीकरण के संबंध में उपयोगकर्ताओं की अपेक्षाओं को प्रभावित करता है (उदाहरण के लिए, संबंधित पक्ष लेनदेन, और प्रबंधन का पारिश्रमिक और शासन के लिए आरोपित)।
- उस उद्योग के संबंध में प्रमुख खुलासे जिसमें इकाई संचालित होती है (उदाहरण के लिए, एक दवा कंपनी के लिए अनुसंधान और विकास लागत)।
- क्या ध्यान इकाई के व्यवसाय के किसी विशेष पहलू पर केंद्रित है जिसे वित्तीय विवरणों में अलग से प्रकट किया गया है (उदाहरण के लिए, एक नया अधिग्रहित व्यवसाय)।

दिए गए उदाहरण में, कारक, जैसा कि ऊपर बताया गया है, हो सकता है कि वाईपीएल द्वारा दर्ज किए गए कुछ लेनदेन के अस्तित्व का संकेत दिया हो, जिसके लिए श्री कैलाश को इस तरह के लेनदेन के लिए अपनी भौतिकता को कम करने की आवश्यकता थी, वित्तीय के लिए भौतिकता से कम राशि का गलत विवरण समग्र रूप से बयानों से वित्तीय विवरणों के आधार पर लिए गए उपयोगकर्ताओं के आर्थिक निर्णयों को प्रभावित करने की यथोचित अपेक्षा की जा सकती है।

2.8(a) जब अनुदान को आस्थगित आय के रूप में माना जाता है

लाभ और हानि का विवरण - एक उद्धरण

	(₹)
मूल्यहास (₹30,00,000 x 20%)	6,00,000
सरकारी अनुदान ऋण (डब्ल्यू.एन.1)	1,20,000

बैलेंस शीट - एक उद्धरण

	(₹)	(₹)
गैर-वर्तमान परिसंपत्तियाँ		
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	30,00,000	
घटाएँ: संचित मूल्यहास	(6,00,000)	24,00,000

		????
गैर-वर्तमान देनदारियां		
सरकारी अनुदान	(4,80,000 - 1,20,000)	3,60,000
चालू देनदारी		
सरकारी अनुदान		1,20,000
		????

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

सरकार अनुदान आस्थगित आय खाता

	(₹)		(₹)
लाभ या हानि के लिए (6,00,000 × 20%)	1,20,000	अनुदान द्वारा प्राप्त नकद	6,00,000
बैलेंस c/f में	4,80,000		
	6,00,000		6,00,000

(b) जब संपत्ति की लागत से अनुदान काटा जाता है

लाभ और हानि का विवरण - एक उद्धरण

	(₹)
मूल्यहास{(₹30,00,000 - ₹6,00,000)× 20%}	4,80,000

बैलेंस शीट - एक उद्धरण

	(₹)	(₹)
गैर-वर्तमान परिसंपत्तियाँ		
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण (30,00,000 - 6,00,000)	24,00,000	
घटाएँ: संचित मूल्यहास	(4,80,000)	19,20,000