Disclaimer

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

अस्वीकरण

भारतीय लेखाकार संस्थान ने इस अध्ययन विषय-वस्तु के हिंदी अनुवाद का अधिकार किसी को दिया था और अनुवादित संस्करण की गुणवत्ता के लिए संस्थान उत्तरदायी नहीं है। हालाँकि, इस अध्ययन विषय-वस्तु के मूल रूप की गुणवत्ता को सुनिश्चित करने का पूरा ध्यान रखा गया है, फिर भी, यदि हिंदी में कोई त्रुटि या चूक दिखाई देती है तो कृपया अंग्रेजी संस्करण का संदर्भ लें।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

पेपर - 6
एकीकृत व्यापार समाधान (इंटीग्रेटेड बिजनेस सोल्यूशंस)

प्रश्न

केस स्टडी-1

क्लासिक डीलरशिप

दो भाइयों, रवि और राजू सिन्हा ने क्लासिक डीलरशिप (सीडी) की स्थापना की, जो एक भागीदारी है और जो मुंबई में अपने मुख्य कार्यालय वाली एक बाइक डीलरशिप है। डीलरशिप चीन, ताइवान, जापान, जर्मनी जैसे देशों से प्रीमियम बाइक आयात करती है। ये लक्जरी बाइक हैं, जो ऐसे शौकीन बाइकर्स द्वारा खरीदी जाती हैं जो उन्हें मनोरंजक और ऑफ-रोड रोमांच के लिए बड़े पैमाने पर चलाते हैं। डीलरशिप का अत्याधुनिक सर्विस नेटवर्क है जो आफ्टर सेल्स सर्विस और बाइक के मेन्टेनेंस का ख्याल रखने के लिए पूरे भारत में फैला हुआ है। दोनों भाई व्यवसाय में सक्रिय भागीदार हैं।

रवि सिन्हा की राय है कि " एक कारबार का प्रयोजन ग्राहक को प्राप्त करना और बनाए रखना है। एक लाभदायक और सतत कारबार चलाने के लिए, हमें उस शुद्ध लाभ को निर्धारित करने में सक्षम होना चाहिए जो ग्राहक के साथ भविष्य के संबंधों में योगदान दे सके।"

खरीदने की प्राथमिकता और संस्कृति के आधार पर, डीलरशिप अपने वफादार ग्राहकों को दो श्रेणियों में वर्गीकृत करती है: अच्छा और उत्कृष्ट।

आयातित बाइक के लिए ग्राहक प्रोफ़ाइल

CD द्वारा लिए गए ग्राहकों के आयु विश्लेषण से एक सामान्य सांख्यिकीय अनुमान का पता चलता है कि एक व्यक्ति बाइक खरीदकर पहला ग्राहक तब बन सकता है जब वह 20 वर्ष की आयु का होता है और 40 वर्ष और 3 महीने की आयु तक बाइक चलाता है। यह भी देखा गया है कि "अच्छी" श्रेणी के ग्राहक बाइक खरीदने के लिए 5 साल से अधिक इंतजार करना पसंद नहीं करेंगे।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

आयातित बाइकों की बिक्री से बिक्री मूल्य और लाभ मार्जिन से संबंधित प्रासंगिक विवरण अनुलग्नक 1 में दिए गए हैं।

आयातित बाइक की बिक्री के लिए "उत्कृष्ट" ग्राहकों की हिस्सेदारी बढ़ाने के लिए ब्रांड समर्थन

रवि के मन में आयातित बाइकों के प्रचार के लिए फार्मूला 1 बाइक रेसिंग के दिग्गजों को शामिल करने का विचार आया। इस ब्रांड समर्थन से डीलरशिप को कुछ समय में ₹25 करोड़ का नुकसान होगा। स्वभाव से रूढ़िवादी विश्लेषक रवि का अनुमान है कि इस ब्रांड समर्थन से 30 वर्ष की आयु के होने वाले 500 ग्राहक, जो अन्यथा "अच्छे" ग्राहक हैं, "उत्कृष्ट" ग्राहक बन जाएंगे।

इलेक्ट्रिक बाइक की डीलरशिप

इसकी स्वच्छ ऊर्जा प्रौद्योगिकी, कम प्रदूषण उत्सर्जन के कारण, भारत के भीतर इलेक्ट्रिक बाइक की लोकप्रियता बढ़ रही है। वर्तमान में, कोको मोटर्स लिमिटेड, ज़ोहो मोटर्स लिमिटेड और पोलो मोटर्स लिमिटेड तीन कंपनियां हैं जो घरेलू बाजार के लिए बाइक का निर्माण करती हैं। हालांकि बाजार अभी भी अपने शुरूआती चरण में है, राजू सिन्हा को उम्मीद है कि इलेक्ट्रिक बाइक बहुत जल्द लोकप्रिय हो जाएंगी। आयातित बाइकों का बाजार मुख्य रूप से शौकीन बाइकर्स के लिए है। इलेक्ट्रिक बाइक एक बड़े ग्राहक वर्ग की जरूरतों को पूरा कर सकती हैं, क्योंकि इन बाइकों का उपयोग नियमित रोजमर्रा के आवागमन के लिए किया जा सकता है, जो भारत में आबादी के एक बड़े हिस्से के लिए एक बहुत ही बुनियादी आवश्यकता है। इसलिये, इन बाइक के लिए बाजार आयातित बाइक की तुलना में बहुत बड़ा हो जाएगा। इसलिये, राजू सिन्हा का प्रस्ताव है कि CD को आगामी वर्ष 2026-27 में ऐसी इलेक्ट्रिक बाइक की डीलरशिप शुरू करनी चाहिए।

जबकि दोनों भागीदार प्रस्ताव के बारे में उत्साहित हैं, इसलिए वे इस उद्यम का गहन विश्लेषण करना चाहते हैं। भारत में अभी भी शुरूआती होने के कारण, इलेक्ट्रिक बाइक बाजार में बहुत सारे जोखिमों और अस्थिरता हो सकती है। इसलिए, वे शुरू में इस उद्यम को केवल 4 वर्षों के लिए शुरू करने की योजना बना रहे हैं और सफल होने पर इसे आगे बढ़ाएंगे। इसके अलावा, वे प्रारंभिक परियोजना लागत, वार्षिक नकदी प्रवाह और पूंजी की लागत पर उतार-चढ़ाव के प्रभाव को समझने के लिए परियोजना का संवेदनशीलता विश्लेषण करना चाहते हैं। परियोजना का विवरण अनुलग्नक 2 में दिया गया है।

इलेक्ट्रिक बाइक के लिए निरंतर ग्राहक संबंध बनाए रखने की रणनीति

CD का प्रयोजन इलेक्ट्रिक बाइक की एक बड़ी डीलरशिप बनाना है। ग्राहक संबंध बनाने और बनाए रखने के लिए, यह उन्हें आकर्षित करने और खुश करने के लिए निम्नलिखित उपायों की योजना बनाता है। सबसे पहले, CD इलेक्ट्रिक बाइक का उपयोग करने के पर्यावरणीय लाभों के बारे में सार्वजनिक जागरूकता बढ़ाने की योजना बना रहा है। यह पर्यावरण के प्रति जागरूक ग्राहकों को आकर्षित करेगा। इइसके बाद, CD की बिक्री और विपणन टीम का मानना है कि इलेक्ट्रिक बाइक 35 वर्ष से कम उम्र के युवाओं और युवा पेशेवरों को सबसे अधिक आकर्षित करेगी।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

इस सेगमेंट के लिए टीम ने यह निर्धारित किया है कि कार खरीदना अभी आवश्यक नहीं है। इसके अलावा, CD की योजना पूरे भारत में संभावित ग्राहकों तक पहुंचने के लिए डिजिटल मार्केटिंग का उपयोग करने की है। उपरोक्त रणनीतिक उपायों के अलावा, CD इन इलेक्ट्रिक बाइक के लिए वार्षिक रखरखाव संविदा प्रदान करने की भी योजना बना रही है। इसलिए, इलेक्ट्रिक बाइक के लिए वारंटी अवधि समाप्त होने के बाद, उनकी बिक्री टीम को आकर्षक दरों पर इन AMC को बेचने के लिए प्रशिक्षित किया जा रहा है।

भागीदार विलेख द्वारा अधिकृत वित्तीय वर्ष 2025-26 के लिए भागीदारों को पारिश्रमिक

क्लासिक डीलरशिप ने 31 मार्च, 2025 को समाप्त वर्ष के लिए ₹ 11 करोड़ का शुद्ध लाभ अर्जित किया है। यह कुछ मदों की कटौती से पहले की बात है। इन मदों में कार्यरत भागीदारों रवि और राजू सिन्हा को देय ₹5,00,000 प्रति माह का वेतन शामिल है। इसे भागीदारी विलेख द्वारा अधिकृत किया गया है। इसके अतिरिक्त, अनुभाग 32 के अंतर्गत संयंत्र एवं मशीनरी पर मूल्यह्रास (संगणित) ₹8 करोड़ है जो अभी तक काटा नहीं गया है। भागीदारी विलेख के अनुसार लाभ में पूंजी पर 15% प्रति वर्ष की दर से ब्याज भी शामिल नहीं है। ब्याज के लिए पात्र पूंजी की राशि ₹10 करोड़ है। इसके अलावा, जब क्लासिक डीलरशिप को निगमित किया गया था, तो भागीदारी विलेख में प्रत्येक कार्यरत भागीदार को प्रति माह केवल ₹ 2,00,000 की सीमा तक वेतन भुगतान की अनुमति दी गई थी। 1 अप्रैल 2024 को भागीदारी विलेख में संशोधन किया गया ताकि रवि और राजू को प्रति माह ₹ 5,00,000 का वेतन भुगतान किया जा सके। वर्तमान संशोधित भागीदारी विलेख में रवि और राजू को पूर्व वर्षों के वेतन के अतिरिक्त भुगतान के रूप में ₹ 25,00,000 प्रत्येक के वेतन के भुगतान की भी अनुमति दी गई है, जो कि वित्तीय वर्ष 2024-25 से पहले का है।

वारंटी अवधि के दौरान इलेक्ट्रिक बाइक या उसके भागों का प्रतिस्थापन और मरम्मत सेवाएं

जैसा कि प्रस्तावित था, CD ने 1 अप्रैल, 2026 से कोको मोटर्स लिमिटेड, ज़ोहो मोटर्स लिमिटेड और पोलो मोटर्स लिमिटेड द्वारा निर्मित इलेक्ट्रिक बाइक की डीलरशिप शुरू की। वारंटी अवधि के दौरान CD कुछ पुर्जे को बदलती है या निर्माताओं की ओर से अपने ग्राहकों को सेवाएं प्रदान करती है।

कोको मोटर्स लिमिटेड के साथ समझौते के अनुसार, CD वारंटी के तहत ग्राहक को बाइक या उसके पुर्जे या तो अपने स्टॉक का उपयोग करके या किसी तीसरे पक्ष के विक्रेता से खरीदकर बदलती है। यह कंपनी द्वारा स्वयं द्वारा की गई उक्त आपूर्ति के लिए, कर चालान जारी करके, कोको मोटर्स लिमिटेड से बदले गए पुर्जे के लिए प्रतिफल लेती है।

जबकि ज़ोहो मोटर्स लिमिटेड के मामले में, CD निर्माता से अनुरोध करता है कि वारंटी के अंतर्गत बाइक या उसके पुर्जे बदले जाएं। इसके बाद ज़ोहो मोटर्स लिमिटेड ग्राहक को वारंटी के भाग के रूप में बदलने के लिए बाइक या उसके पुर्जे CD को उपलब्ध कराता है, और ऐसे प्रतिस्थापन के समय अलग से कोई शुल्क नहीं लेता है।

पोलो मोटर्स लिमिटेड के साथ शर्तों के अनुसार, CD कंपनी से पहले से प्राप्त आपूर्ति से वारंटी के तहत ग्राहक को बाइक या उसके पुर्जे बदलती है। इसके बाद पोलो मोटर्स लिमिटेड CGST

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

अधिनियम, 2017 के अनुभाग 34(2) के प्रावधानों के तहत, बाइक या बदले गए पुर्जे के संबंध में क्रेडिट नोट जारी करता है।

इसके अलावा, CD वारंटी के हिस्से के रूप में बिना किसी प्रतिफल के ग्राहक को बाइक या उसके पुर्जों के प्रतिस्थापन के अलावा मरम्मत सेवाएं प्रदान करती है। यह तीनों निर्माताओं कोको मोटर्स लिमिटेड, ज़ोहो मोटर्स लिमिटेड और पोलो मोटर्स लिमिटेड की ओर से बेची जाने वाली बाइक के लिए किया जाता है। फिर CD संबंधित निर्माता को ऐसी मरम्मत सेवाओं के लिए कर चालान या डेबिट नोट जारी करने के माध्यम से शुल्क लेती है।

विस्तारित वारंटी

विस्तारित वारंटी एक सेवा या रखरखाव के लिए समझौता है जो प्रारंभिक वारंटी अवधि समाप्त होने के बाद अप्रत्याशित मरम्मत या टूट-फूट के विरुद्ध सुरक्षा प्रदान करता है। विस्तारित वारंटी का लाभ ग्राहक या तो मूल आपूर्ति के समय या मूल आपूर्ति से भिन्न किसी अन्य समय उठा सकते हैं। CD में बिक्री और विपणन टीम के क्रॉस सेलिंग प्रयासों के कारण, लगभग 60% ग्राहक मूल आपूर्ति के समय CD से विस्तारित वारंटी खरीदते हैं। कई अन्य ग्राहक मूल वारंटी अवधि समाप्त होने के बाद CD से विस्तारित वारंटी खरीदते हैं। जबकि कुछ अन्य ग्राहक CD के अलावा अन्य सेवा प्रदाताओं से विस्तारित वारंटी खरीदना पसंद करते हैं।

मि. रवि ने इस वर्ष हाल ही में एक लॉटरी पुरस्कार जीता है और वह अपनी लॉटरी की जीत राशि में से USD30,000 विदेश में अपने बेटे को भेजना चाहते हैं। इसके अलावा, वह एक सांस्कृतिक दल की यात्रा में मदद के लिए USD50,000 प्राप्त करना चाहते हैं, जिसे वह संयुक्त राज्य अमेरिका के दौरे पर भेजने की योजना बना रहे हैं। मि. रवि ने सीए से संपर्क किया। विदेशी मुद्रा संव्यवहार और कॉर्पोरेट कानूनों के एक प्रसिद्ध विशेषज्ञ और व्यवसायी मि. अभिषेक से उपरोक्त दो महत्वपूर्ण मामलों पर परामर्श मांगा है।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

अनुलग्नक 1: आयातित बाइक्स की बिक्री से बिक्री मूल्य और लाभ मार्जिन

आयातित बाइक की बिक्री से बिक्री मूल्य और लाभ मार्जिन का सारांश विश्लेषण:

ग्राहक का प्रकार	खरीदने की आवधिकता	प्रति बाइक बिक्री मूल्य	सर्विस/ रखरखाव का शुल्क
अच्छा	हर 5 साल में 1 बाइक	₹ 6,00,000	₹ 1,00,000 प्रति बाइक
उत्कृष्ट	पहली बार खरीदने की तारीख से अब तक कुल 7 बाइक	₹ 9,00,000	₹ 1,20,000 प्रति बाइक प्रति वर्ष

लाभ मार्जिन:

लाभ मार्जिन	अच्छा	उत्कृष्ट
प्रत्येक बाइक की बिक्री पर	25%	30%
सर्विस/ रखरखाव शुल्क पर	50%	60%

अनुलग्नक 2: इलेक्ट्रिक वाहनों में डीलरशिप का परियोजना विवरण

इलेक्ट्रिक वाहनों में डीलरशिप

परियोजना का अवलोकन:

स्वच्छ ऊर्जा प्रौद्योगिकियों के उदय और प्रदूषण के बारे में बढ़ती चिंताओं के साथ, इलेक्ट्रिक बाइक भारत में तेजी से लोकप्रियता प्राप्त कर रही हैं। ये पर्यावरण-अनुकूल वाहन दैनिक आवागमन के लिए एक स्थाई समाधान प्रदान करते हैं, और आयातित प्रीमियम बाइकों की तुलना में अधिक व्यापक बाजार को आकर्षित करते हैं, जो मुख्य रूप से विशिष्ट बाइकिंग उत्साही लोगों को ही अपनी ओर आकर्षित करते हैं।

प्रमुख वित्तीय:

विवरण	विवरण
प्रारंभिक परियोजना लागत	₹ 13 करोड़
वार्षिक नकदी अंतर्वाह	₹ 5 करोड़
परियोजना का जीवन	4 साल
पूंजी की लागत	10%

4 वर्षों के लिए 10% के लिए वार्षिकी कारक 3.169 है, 4 वर्षों के लिए 11% के लिए वार्षिकी कारक 3.103 है।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

रणनीतिक मुख्य बिंदु:

इस स्तर पर इलेक्ट्रिक बाइक डीलरशिप बाजार में प्रवेश करने के प्रमुख रणनीतिक लाभों में से एक पहला प्रस्तावक लाभ है। विशेष रूप से अविकसित या अर्ध-शहरी क्षेत्रीय बाजारों में शीघ्र उपस्थिति स्थापित करके उद्यम सीमित प्रतिस्पर्धा का लाभ उठा सकता है, तथा शीघ्र ही ब्रांड पहचान और ग्राहक वफादारी बना सकता है। ये क्षेत्र प्रायः अपर्याप्त सेवा वाले होते हैं, तथा विकास के लिए अप्रयुक्त अवसर पेश करते हैं।

बहुविकल्पीय प्रश्न

1.1 इलेक्ट्रिक बाइक के लिए निरंतर ग्राहक संबंध बनाए रखने के लिए CD के विभिन्न प्रयासों के संदर्भ में, उन्हें ग्राहक जीवनकाल मूल्य के सबसे उपयुक्त शब्द में वर्गीकृत करें:

क्रम संख्या	निरंतर ग्राहक संबंध बनाए रखने का प्रयास	क्रम संख्या	उपयुक्त CLV शब्द
i	पुरानी इलेक्ट्रिक बाइक के बदले नई बाइक खरीदने के आकर्षक विकल्प उपलब्ध कराए जा रहे हैं।	A	ग्राहक का चुनाव
ii	35 वर्ष से कम आयु के युवा और युवा पेशेवरों को लक्षित करता है	B	ग्राहक विस्तार
iii	पूरे भारत में ग्राहकों तक पहुंचने के लिए डिजिटल मार्केटिंग	C	ग्राहक प्रतिधारण
iv	वारंटी अवधि समाप्त होने के बाद आकर्षक दरों पर वार्षिक रखरखाव संविदा बेचना।	D	ग्राहक हासिल करना

विकल्प:

(a) (i) – C, (ii) – A, (iii) – D and (iv) – B

(b) (i) – A, (ii) – C, (iii) – D and (iv) – B

(c) (i) – C, (ii) – A, (iii) – B and (iv) – D

(d) (i) – D, (ii) – A, (iii) – C and (iv) – B

1.2 ऋत्विक जैन क्लासिक डीलरशिप के साथ काम करने वाले एक लेखाकार हैं। वह वित्तीय वर्ष 2025-26 के लिए भागीदार के लिए कर योग्य आय की गणना कर रहे हैं। वह वित्तीय वर्ष 2025-26 से संबंधित विभिन्न कर गणनाओं और अन्य कर संबंधी समस्याओं में आपकी मदद चाहते हैं। निम्नलिखित में से कौन से कथन गलत हैं?

(i) काम करने वाले भागीदारों को किए गए वेतन और ब्याज भुगतान पर कोई TDS काटने की आवश्यकता नहीं है

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

(ii) वित्तीय वर्ष 2024-25 के लिए काम करने वाले भागीदारों, रवि और राजू को भुगतान किए गए वेतन के संबंध में, अनुभाग 40(b)(v) के तहत वित्तीय वर्ष 2025-26 के लिए अधिकतम स्वीकार्य कटौती ₹ 1.098 करोड़ है।

(iii) रवि और राजू को पिछले वर्षों के अतिरिक्त वेतन के रूप में किया गया अतिरिक्त वेतन भुगतान, जो कि वित्तीय वर्ष 2024-25 से पहले का है, निर्धारण वर्ष 2025-26 में कटौती योग्य व्यय है, क्योंकि इसे 1 अप्रैल 2024 को भागीदारी विलेख द्वारा अनुमोदित किया गया है।

(iv) वित्तीय वर्ष 2024-25 के लिए काम करने वाले भागीदारों, रवि और राजू को भुगतान किए गए वेतन के संबंध में, अनुभाग 40(b)(v) के तहत वित्तीय वर्ष 2025-26 के लिए अधिकतम स्वीकार्य कटौती ₹ 91.80 लाख है।

विकल्प:

(a) (i), (ii) और (iii)

(b) (i) और (iv)

(c) (iii) और (iv)

(d) (i), (iii) और (iv)

1.3 वारंटी अवधि के दौरान पुर्जों और मरम्मत सेवाओं के संबंध में कोको, जोहो और पोलो मोटर्स के साथ की गई व्यवस्था के लिए, GST कानून के अनुसार निम्नलिखित में से कौन सा कथन गलत होगा:

(a) कोको मोटर्स लिमिटेड के साथ समझौते के मामले में, GST निर्माता को CD द्वारा देय होगा।

(b) ज़ोहो मोटर्स लिमिटेड के साथ समझौते के मामले में, निर्माता द्वारा इस तरह के प्रतिस्थापन पर कोई GST देय नहीं है।

(c) पोलो मोटर्स लिमिटेड के साथ समझौते के मामले में, कर देयता को निर्माता द्वारा इस शर्त के अधीन समायोजित किया जा सकता है कि CD ने बाइक/पुर्जे के खिलाफ ITC को उलट दिया है

(d) सभी निर्माताओं की ओर से मरम्मत सेवाओं की व्यवस्था के मामले में, GST द्वारा कोई GST देय नहीं है क्योंकि ऐसी सेवा वारंटी अवधि के दौरान ग्राहक से कोई शुल्क लिए बिना दी जा रही है।

1.4 ग्राहक की विस्तारित वारंटी की खरीद के संबंध में निम्नलिखित में से कौन सा कथन सत्य है?

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

(i) जब ग्राहक मूल आपूर्ति के समय CD से विस्तारित वारंटी खरीदता है, तो इसे मूल आपूर्ति से अलग सेवा की आपूर्ति के रूप में माना जाएगा। CD सेवाओं की ऐसी आपूर्ति पर लागू GST देयता का निर्वहन करने के लिए उत्तरदायी होगा।

(ii) जब ग्राहक मूल आपूर्ति के समय CD से विस्तारित वारंटी खरीदता है, तो इसे समग्र आपूर्ति माना जाएगा, जिसमें मुख्य आपूर्ति बाइक की आपूर्ति होगी और GST तदनुसार देय होगा।

(iii) जब ग्राहक मूल आपूर्ति के बाद/अलग समय पर CD से विस्तारित वारंटी खरीदता है, तो उसे समग्र आपूर्ति माना जाएगा, जिसमें मुख्य आपूर्ति के रूप में बाइक की आपूर्ति होगी और GST तदनुसार देय होगा।

(iv) जब ग्राहक CD के अलावा अन्य सेवा प्रदाताओं से विस्तारित वारंटी खरीदता है, तो विस्तारित वारंटी की आपूर्ति को बाइक की मूल आपूर्ति से अलग आपूर्ति के रूप में माना जाएगा और सेवाओं की आपूर्ति के रूप में कर पात्र होगा।

विकल्प:

(a) (i) और (iv)

(b) (ii) और (iv)

(c) (ii) और (iii)

(d) (iii) और (iv)

1.5 CD शोरूम में बाइक का ऑर्डर देते समय ग्राहक को सत्यापन के लिए कुछ दस्तावेज पेश करने होते हैं। कई बार, सेल्स पर्सन वही दस्तावेज जैसे ड्राइवर का लाइसेंस, पहचान और पता के प्रमाण को विभिन्न प्रपत्रों में उपयोग करने के लिए बार-बार मांगता है। कानो मॉडल के अनुसार एक ही दस्तावेज़ के लिए बार-बार किया गया अनुरोध निम्नलिखित में से किस गुण या विशेषता को दर्शाता है?

(a) प्रदर्शन संबंधी विशेषता

(b) थ्रेसहोल्ड संबंधी विशेषता

(c) रिवर्स गुणवत्ता

(d) उदासीन गुणवत्ता

वर्णनात्मक प्रश्न

1.6 CD के संचालन के आधार पर, निम्नलिखित का उत्तर दें:

(a) रवि सिन्हा की राय के प्रकाश में कि एक कारबार को ग्राहक के साथ भविष्य के संबंधों के कारण शुद्ध लाभ जानने में सक्षम होना चाहिए, उन चरणों का सुझाव दें

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

जिनका उपयोग किसी विशेष ग्राहक के ग्राहक जीवनकाल मूल्य (CLV) को निर्धारित करने के लिए किया जा सकता है।

(b) 20 वर्ष की आयु वाले एक "अच्छे" ग्राहक के जीवन-काल मूल्य की गणना करें।

(c) एक "उत्कृष्ट" ग्राहक के जीवन समय मूल्य की गणना करें जो 25 वर्ष की आयु का है ।

(d) सुझाव कि क्या ब्रांड समर्थन कार्यक्रम ₹25 करोड़ के लायक है।

प्रश्न (b) और (c) के लिए नोट, पैसे के शुद्ध वर्तमान मूल्य और कर निहितार्थों को अनदेखा करें। मान लें कि सर्विस और रखरखाव का शुल्क वर्ष के अंतिम दिन लगेगा। यदि संविदा एक वर्ष से कम अवधि की है तो शुल्क आनुपातिक रूप से लगाया जाएगा।

1.7 कंपनी इलेक्ट्रिक बाइक की डीलरशिप से संबंधित प्रमुख वित्त की संवेदनशीलता विश्लेषण में रुचि रखती है, सलाह दें कि परियोजना जीवन को छोड़कर तीन कारकों में से कौन सा 10% का प्रतिकूल परिवर्तन मानते हुए सबसे संवेदनशील कारक है।

1.8 मि. रवि ने विशेषज्ञ सलाह लेने और FEMA कानूनों के तहत विनियामक आवश्यकताओं और अनुमेय प्रक्रियाओं को समझने के लिए सीए अभिषेक से संपर्क किया, ताकि यह सुनिश्चित किया जा सके कि ये संव्यवहार सभी कानूनी मानदंडों का अनुपालन करते हैं। सीए अभिषेक को क्या सलाह देनी चाहिए?

केस स्टडी-2

रथवान

संस्थापक दृष्टि और टीम विस्तार

जब रथवान प्राइवेट लिमिटेड के CEO राहुल मेहता दिल्ली में मैकेनिकल इंजीनियरिंग पूरी करने के बाद अपने गृहनगर आगरा लौटे, तो उन्होंने एक फुल सर्विस ऑटोमोटिव कंपनी की कल्पना की, जो शहरी परिवारों, कॉर्पोरेट फ्लीट और वाणिज्यिक ग्राहकों को समान रूप से सेवा प्रदान कर सके। अपने करियर की शुरुआत में, मेहता ने एक प्रमुख OEM आपूर्तिकर्ता, रिफाइनिंग असेंबली वर्कफ़्लोज़ और गुणवत्ता नियंत्रण में दक्षता-संचालित परियोजनाओं का नेतृत्व किया। भारत के विविध बाजारों में भरोसेमंद वाहन उपलब्ध कराने की चुनौती से प्रेरित होकर, उन्होंने 2003 में इंजीनियरों की एक छोटी टीम और एक सामान्य वर्कशॉप के साथ आगरा में रथवान प्राइवेट लिमिटेड की स्थापना की। आज, कंपनी में सैकड़ों लोग काम करते हैं और इसका संचालन दस निदेशकों के बोर्ड द्वारा किया जाता है।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

इस तेज वृद्धि को ध्यान में रखते हुए, रथवान प्राइवेट लिमिटेड के बोर्ड ने छह और निदेशकों को शामिल करने का संकल्प लिया, जिनमें बोर्ड द्वारा अपनाए गए आंतरिक प्रशासन चार्टर और सभी मौजूदा सदस्यों द्वारा हस्ताक्षरित शेयरधारकों के समझौते के अनुसार दो को स्वतंत्र निदेशक के रूप में नामित किया गया।

कंपनी ने इन नियुक्तियों को मंजूरी देने के लिए एक विशेष प्रस्ताव पारित करने हेतु 6 अप्रैल 2025 की सूचना के साथ 15 अप्रैल 2025 को एक असाधारण आम बैठक बुलाई। नोटिस स्थानीय और अंग्रेजी अखबार में प्रकाशित किया गया था और कंपनी की वेबसाइट पर अपलोड किया गया था, लेकिन सदस्यों को नहीं भेजा गया और सूचना के साथ कोई व्याख्यात्मक बयान नहीं दिया गया। ईजीएम के समय दो स्वतंत्र निदेशक नियुक्त व्यक्ति डेटाबैंक में पंजीकृत नहीं थे, लेकिन 15 मई 2025 तक पंजीकरण के लिए आवेदन किया था। सभी छह नियुक्त व्यक्तियों के लिए DIR-12 फाइलिंग 30 अप्रैल 2025 को की गई थी, जिसमें बोर्ड के प्रस्तावों और सहमति सहित संलग्नक थे। संस्था अंतर्नियम ने नियुक्ति के समय निदेशकों की संख्या को 12 तक सीमित कर दिया। EGM में नियुक्तियों को मंजूरी देने का विशेष प्रस्ताव सर्वसम्मति से पारित किया गया।

कुछ महीने पहले, 29 सितंबर, 2024 को आयोजित AGM में, आकस्मिक रिक्ति को भरने के लिए मि. रणवीर की नियुक्ति प्रस्तावित/अनुमोदित नहीं की गई थी, क्योंकि बोर्ड की राय थी कि इसकी अभी या बाद में भी आवश्यकता नहीं है। मूल रूप से, मि. ऋषि 30 सितंबर, 2022 को AGM में तीन साल के कार्यकाल के लिए गैर-कार्यकारी निदेशक के रूप में बोर्ड में शामिल हुए थे। हालांकि, 2 अक्टूबर, 2023 को मि. ऋषि को दिल का दौरा पड़ा और उनकी मृत्यु हो गई। कंपनी के निदेशक मंडल ने 16 अक्टूबर, 2023 को मि. रणवीर को इस प्रकार हुई आकस्मिक रिक्ति को भरने के लिए तीन साल की अवधि के लिए नियुक्त किया । कंपनी के CFO का मानना है कि निदेशक मंडल ने मि. रणवीर की नियुक्ति और उनके कार्यकाल को मंजूरी न देने के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों का उल्लंघन किया है।

परिचालन मॉडल और सर्विस पोर्टफोलियो

अपने प्रतिभाशाली नेतृत्व बेंच और कार्यबल का लाभ उठाते हुए, रथवान ने परिचालन को सुव्यवस्थित किया है तथा सेवाओं की एक व्यापक श्रृंखला शुरू की है। इस नींव ने पिछले दो दशकों में कंपनी को भारत के ऑटोमोटिव क्षेत्र में कारों का एक अग्रणी निर्माता और आगरा में एक पंजीकृत आपूर्तिकर्ता बनने के लिए प्रेरित किया है, जो अपने संपूर्ण वाहन डिजाइन, उत्पादन और वितरण सेवाओं के लिए जाना जाता है। कंपनी कच्चे माल की खरीद से लेकर यात्री-वाहन की असेंबली और अंतिम डिलीवरी के पूरा होने तक एक व्यापक दस महीने के परिचालन चक्र की देखरेख करती है, जबकि ग्राहक बिक्री की तारीख से 10 महीने की अवधि के बाद अपने बकाया का निपटान करते हैं। रथवान वाहनों की एक विविध श्रृंखला प्रस्तुत करता है, जिसमें ईंधन कुशल फैमिली सेडान, कॉम्पैक्ट एसयूवी और हल्के वाणिज्यिक वैन पर विशेष ध्यान दिया जाता है, और

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

आवासीय और वाणिज्यिक ग्राहकों के लिए गैराज-डोर सलूशन (रथवान द्वारा प्रदान की गई गैराज डोर इंस्टॉलेशन सेवाओं का विवरण **अनुलग्नक I** के रूप में संलग्न है) भी उपलब्ध कराया जाता है। उनकी पेशकशें व्यक्तिगत, फ्लीट और कॉर्पोरेट ग्राहकों की जरूरतों को पूरा करती हैं, और अनुकूलित वित्तपोषण और बिक्री के बाद सहायता प्रदान करती हैं। यह अनुशासित उत्पादन और भुगतान संरचना कंपनी के मूल्य प्रस्ताव के लिए केंद्रीय है, जो अनुमानित नकदी प्रवाह और दीर्घकालिक ग्राहक विश्वास सुनिश्चित करता है और नए सर्विस डोमेन में उद्यम करने के लिए अपनी महत्वाकांक्षी विस्तार योजनाओं के साथ संरेखित करता है।

यात्रिक के अधिग्रहण के माध्यम से सेवाओं का विस्तार

अपने रणनीतिक विस्तार और सर्विस चेन ऑप्टिमाइजेशन के हिस्से के रूप में, रथवान प्राइवेट लिमिटेड ने ट्रेवल सेक्टर में लक्षित अधिग्रहण किया है। रथवान ने पूरे भारत में क्यूरेटेड ट्रैवल पैकेज, एडवेंचर टूर और एंड-टू-एंड ट्रिप मैनेजमेंट सेवाओं में विशेषज्ञता वाली टूर-ऑपरेशंस कंपनी यात्रिक का अधिग्रहण करने का फैसला किया। इस फॉरवर्ड इंटीग्रेशन मूव का उद्देश्य रथवान के वाहन बिक्री और बिक्री के बाद की सेवाओं के साथ यात्रिक के मंच को एकीकृत करना है ताकि बंडल गतिशीलता और लीज़र की पेशकश बनाया जा सके। इस अधिग्रहण के माध्यम से, रथवान ने कहा कि वह यात्रिक की मुख्य तकनीकी क्षमताओं के साथ-साथ अपने राष्ट्रव्यापी डीलर नेटवर्क का लाभ उठाकर अपने सर्विस पोर्टफोलियो और परिचालन दक्षता को बढ़ाने की उम्मीद करता है। रथवान ने 1 अप्रैल 2023 को ₹92,000 में यात्रिक की 8% इक्विटी शेयर पूंजी का अधिग्रहण किया। रथवान ने यात्रिक में अपने निवेश का हिसाब OCI के माध्यम से उचित मूल्य पर किया है। 31 मार्च 2024 को, रथवान ने यात्रिक में अपने निवेश को उचित मूल्य पर किया और अन्य व्यापक आय में ₹8,000 का अवास्तविक लाभ दर्ज किया, जिसे इक्विटी के एक अलग घटक के रूप में प्रस्तुत किया गया। 1 अप्रैल 2024 को, रथवान यात्रिक के शेष 92 प्रतिशत हिस्से को अधिग्रहित करके यात्रिक पर नियंत्रण प्राप्त कर लेता है। यात्रिक का अधिग्रहण करने के बाद, संस्थापक, राहुल मेहता ने क्षमता विस्तार और उपकरण उन्नयन को प्राथमिकता देते हुए, रथवान की अपनी विनिर्माण क्षमताओं पर अपना ध्यान केंद्रित किया।

बुनियादी ढांचे का आधुनिकीकरण और उपकरणों का उन्नयन

रथवान की पुरानी आईटी आधारभूत संरचना और कार निर्माण परिचालन का विस्तार करने की योजना के कारण कंपनी ने 1 मई 2020 को नवीनतम मॉडलों के कई नए कंप्यूटरों में ₹5 लाख का निवेश किया। सभी उपकरणों को यूनाइटेड भारत एश्योरेंस लिमिटेड के पास आग, बाढ़, भूकंप और अन्य जोखिमों के विरुद्ध एक पुनर्स्थापना खंड के अंतर्गत बीमाकृत किया गया था, जिसके अनुसार नष्ट होने या हानि के मामले में बीमाकर्ता को आग आदि

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

की तिथि के अनुसार कंप्यूटरों का मूल्य चुकाना आवश्यक था। 1 अप्रैल 2024 तक इन आस्तियों का अवलिखित मूल्य ₹2,12,150 हो गया। अगस्त 2024 में, रथवान की सुविधा में आग लग गई, जिससे सभी कंप्यूटर सिस्टम नष्ट हो गए, जो 31 मार्च 2025 तक प्रतिस्थापित नहीं हो सके क्योंकि रथवान नए मॉडलों के जारी होने की प्रतीक्षा कर रहा था। रथवान को 15 मार्च 2025 को ₹5 लाख का पूरा बीमा भुगतान प्राप्त हुआ, लेकिन वित्त वर्ष 2024-25 के दौरान कोई अतिरिक्त कंप्यूटर नहीं खरीदा गया।

पुराने उपकरणों को बदलने और क्षमता का विस्तार करने के अपने अभियान के तहत, रथवान ने परिचालन दक्षता में सुधार करने के लिए जून 2024 में एक अप्रयुक्त इंजेक्शन मोल्डिंग मशीन (प्लास्टिक डैशबोर्ड, बंपर और इंटीरियर ट्रिम के उत्पादन के लिए उपयोग की जाती है) को त्यागने का फैसला किया। यह त्याग दी गई मशीनरी प्लांट और मशीनरी के ब्लॉक से संबंधित थी, जिस पर 15% की दर से मूल्यह्रास देय था, जिसमें 31 मार्च 2025 तक 10 विभिन्न मशीनरी आइटम थे। निर्धारण वर्ष 2025-26 के लिए, रथवान ने ₹ 20 लाख के कुल मूल्यह्रास का दावा किया, जिसमें ₹ 2 लाख त्याग दी गई मशीनरी आइटम पर दावा किया गया मूल्यह्रास शामिल है। निर्धारण अधिकारी ने संवीक्षा निर्धारण के दौरान ₹ 2 लाख के मूल्यह्रास के दावे को अस्वीकार कर दिया।

खजांची ने धोखाधड़ी की और आय के साथ फरार हो गया। मुख्य लेखाकार इस बात से अनजान था कि धोखाधड़ी कब हुई। लेखा-परीक्षा के दौरान, लेखा-परीक्षक धोखाधड़ी का पता लगाने में विफल रहा। हालांकि, लेखा परीक्षा पूरी होने के बाद, मुख्य लेखाकार ने धोखाधड़ी का पता लगाया, और एक जांच से पता चला कि लेखा-परीक्षक ने उचित कौशल और देखभाल का प्रयोग नहीं किया, और काम को अव्यवस्थित और बेतरतीब ढंग से निष्पादित किया।

प्रमुख ग्राहकों को की गई बिक्री और संबंधित परिणामों का विवरण

उच्च-प्रदर्शन वाले इंजन चोल लिमिटेड को बेचे गए।	वर्ष 2024-25 के दौरान, रथवान ने लॉजिस्टिक्स और वितरण उद्योग में एक दीर्घकालिक ग्राहक, चोला लिमिटेड को कुल ₹5 लाख में 10 उच्च प्रदर्शन वाले पेट्रोल इंजन बेचे। भुगतान तीन किस्तों में प्राप्य है: 1 अप्रैल 2024 को ₹ 1,66,666, 31 मार्च 2025 को ₹ 1,66,667, और 31 मार्च 2026 को ₹ 1,66,667। कंपनी 5 % की छूट दे रही है (यानी ₹ 25,000) यदि बिक्री के समय पूरा भुगतान किया जाता है। बिक्री समझौता 5.36% प्रति वर्ष की अंतर्निहित ब्याज दर को दर्शाता है। ऐसी बिक्री से प्राप्त होने वाली कुल राशि ₹5 लाख है और इसलिए, प्रबंधन ने वर्ष 2024-25 के लिए माल की बिक्री से ₹

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

	5 लाख के राजस्व को मान्यता दी है।
 ट्रैकऑन प्राइवेट लिमिटेड को डिलीवरी वैन की आपूर्ति की गई।	20 मार्च 2025 को, रथवान ने ट्रैकन प्राइवेट लिमिटेड, जो कि फिरोजाबाद स्थित एक पंजीकृत कूरियर और लॉजिस्टिक्स प्रदाता है, को ₹10 लाख प्रत्येक (जीएसटी 28% को छोड़कर) मूल्य के दो हल्के वाणिज्यिक डिलीवरी वैन के लिए टैक्स चालान जारी किया। हालांकि, वैन की कोई अंतर्निहित आपूर्ति नहीं की गई थी। इसके बाद, ट्रैकऑन प्राइवेट लिमिटेड द्वारा उक्त चालान के आधार पर ITC का लाभ उठाया गया और कर योग्य वस्तुओं की बाहरी आपूर्ति के संबंध में अपने कर दायित्व के भुगतान के लिए इसका उपयोग किया गया।
 स्विफ्टेक्स सेडान मि. एम्बर को बेचा गया	30 सितंबर 2024 को, रथवान ने मि. एम्बर को रथवान स्विफ्टेक्स सेडान की आपूर्ति की। 1 जनवरी 2025 को, कंपनी को सूचित किया गया कि मि. एम्बर ने वाहन में दोषों के कारण कथित रूप से वित्तीय हानि के संबंध में कंपनी के खिलाफ कानूनी कार्रवाई शुरू की थी। रथवान ने मामले का बचाव किया, लेकिन 31 मार्च 2025 तक मामले की प्रगति के आधार पर, उन्होंने माना कि 75% संभावना थी कि उन्हें ग्राहक को ₹8 लाख का हर्जाना देना पड़ेगा। हालांकि, रथवान के लेखाकार ने अपने वित्तीय विवरण में इस संव्यवहार को दर्ज नहीं किया है क्योंकि मामला अभी तक सुलझा नहीं है। निदेशक मंडल द्वारा 18 मई 2025 को आयोजित बैठक में वित्तीय को मंजूरी दे दी गई है। (इस मामले पर उच्चतम न्यायालय का निर्णय समाचार पत्रों में व्यापक रूप से रिपोर्ट किया गया है-अनुगल्क II देखें।)

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

अनुगल्क – I

अप्रैल 2024 के महीने के दौरान रथवान प्राइवेट लिमिटेड द्वारा प्रदान की गई गैराज डोर इंस्टॉलेशन सेवाएँ

भाग	इंस्टॉल	बदलना	समायोजन	लुबिकेट	योग
डोर	3	6	2	1	12
मोटर	4	3	17	10	34
ट्रैक्	6	1	7	7	21
ट्रिमर	15	7	1	1	24
टी-लॉक	6	1	2	1	10
विविध	1	3	2	2	8
योग	35	21	31	22	109

टीम गेराज डोर के विभिन्न पुर्जों की स्थापना, प्रतिस्थापन, समायोजन और लुब्रिकेशन सेवाएं प्रदान करती है।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

अनुगल्क– II

द स्टेट न्यूज

सुप्रीम कोर्ट ने रथवान को खराब कार के लिए ₹10 लाख मुआवजा देने का निर्देश दिया

1 जून, 2025, नई दिल्ली – उपभोक्ता संरक्षण से संबंधित एक ऐतिहासिक फैसले में भारत के सर्वोच्च न्यायालय ने प्रमुख कार निर्माता कंपनी रथवान प्राइवेट लिमिटेड को निर्देश दिया है कि वह एक ग्राहक को ₹10 लाख का मुआवजा दे, जिसे दोषपूर्ण वाहन खरीदने के बाद वित्तीय नुकसान उठाना पड़ा था।

न्यायमूर्ति आर. वासुदेवन और न्यायमूर्ति एन. बनर्जी की अध्यक्षता वाली पीठ ने कहा कि 30 सितंबर 2024 को आपूर्ति की गई कार में दोषों के कारण काफी आर्थिक नुकसान हुआ और रथवान बिक्री के समय वादा किए गए गुणवत्ता मानकों को बनाए रखने में विफल रहा।

ग्राहक ने 1 जनवरी 2025 को कानूनी कार्यवाही शुरू की, जिसमें मरम्मत लागत, उपयोग की हानि और अन्य आकस्मिक खर्चों के निवारण की मांग की गई। रथवान के बचाव के बावजूद कि दोष मामूली थे, अदालत ने कंपनी को उपभोक्ता संरक्षण अधिनियम के तहत अपने वैधानिक कर्तव्य के उल्लंघन के लिए उत्तरदायी पाया।

अंततः 15 मई 2025 को कंपनी के खिलाफ मामला सुलझा लिया गया, जिसके परिणामस्वरूप ग्राहक को क्षतिपूर्ति के रूप में ₹10 लाख का भुगतान किया गया। तदनुसार, रथवान को आठ सप्ताह के भीतर मुआवजा राशि जमा करने की आवश्यकता है, ऐसा न करने पर वह 9% प्रति वर्ष की दर से ब्याज का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी होगा। कोर्ट ने यह भी कहा: *"निर्माताओं को यह सुनिश्चित करना चाहिए कि उपभोक्ताओं तक पहुंचने से पहले वाहन उद्देश्य के लिए उपयुक्त हों। ऐसा न करने पर कानूनी और वित्तीय दोनों तरह के परिणाम भुगतने पड़ेंगे।"*

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

बहुविकल्पीय प्रश्न

2.1 दिए गए तथ्यों के आधार पर, आपको यह निर्धारित करना होगा कि निम्नलिखित में से कौन सा विकल्प वैन की अंतर्निहित आपूर्ति के बिना ट्रैकऑन प्राइवेट लिमिटेड को जारी किए गए चालान के संबंध में सबसे उपयुक्त है।

i. CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 122(1)(ii) के तहत रथवान पर जुर्माना लगाया जाएगा क्योंकि इसने माल की अंतर्निहित आपूर्ति के बिना चालान जारी किया है।

ii. रथवान डिलीवरी वैन की आपूर्ति पर देय कर की मांग और वसूली के साथ-साथ CGSTअधिनियम, 2017 के अनुभाग 74A के तहत दंडात्मक कार्रवाई और अनुभाग 50 के प्रावधानों के तहत लागू ब्याज के लिए उत्तरदायी है।

iii. ट्रैकऑन प्राइवेट लिमिटेड ITC का लाभ लेने के लिए पात्र है, क्योंकि कर चालान उसके पास था।

iv. ट्रैकऑन प्राइवेट लिमिटेड धोखाधड़ी से प्राप्त और उपयोग किए गए ITC की मांग और वसूली के लिए उत्तरदायी है और साथ ही CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 74A के तहत दंडात्मक कार्रवाई के साथ-साथ अनुभाग 50 के प्रावधानों के तहत लागू ब्याज भी लगाया जा सकता है

v. ट्रैकऑन प्राइवेट लिमिटेड धोखाधड़ी से प्राप्त और उपयोग किए गए ITC की मांग और वसूली के लिए उत्तरदायी है और साथ ही CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग74A और अनुभाग 122(1)(vii) के तहत दंडात्मक कार्रवाई के साथ-साथ 74A 50 के प्रावधानों के तहत लागू ब्याज भी देने के लिए दायी है।

विकल्प

(a) (i) और (iii)

(b) (ii) और (iv)

(c) (i) और (v)

(d) (i) और (iv)

2.2 शेष 92% का अधिग्रहण करने और 1 अप्रैल 2024 को यात्रिक का नियंत्रण प्राप्त करने पर रथवान को यात्रिक में अपने प्रारंभिक 8% निवेश का हिसाब कैसे रखना चाहिए?

(a) ओसीआई से प्राप्त ₹8,000 के लाभ को आय विवरण में पुनः वर्गीकृत करना।

(b) Ind AS 109 के अनुसार OCI में ₹ 8,000 का लाभ बनाए रखना और अधिग्रहण लेखांकन में 8% निवेश और नए अधिग्रहण का उचित मूल्य शामिल करना।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

(c) 8% निवेश को लागत पर पुनः मापना और अभिलाभ को प्रतिधारित आय में स्थानांतरित करना।

(d) ₹8,000 के अभिलाभ को पूरी तरह नजरअंदाज करना क्योंकि इसका अधिग्रहण लेखांकन पर कोई प्रभाव नहीं पड़ता है।

2.3 आग से कंप्यूटर सिस्टम के नष्ट होने के संदर्भ में कर उपचार का विश्लेषण करें।

(वित्त वर्ष 2020-21 और 2024-25 के लिए लागत मुद्रास्फीति सूचकांक क्रमशः 301 और 363 हैं)

(a) अल्पकालिक पूँजी अभिलाभ: ₹2,87,850

(b) दीर्घकालिक पूँजी अधिलाभ: ₹2,87,850

(c) अल्पकालिक पूँजी हानि: ₹1,02,990

(d) दीर्घकालिक पूँजी हानि: ₹1,02,990

2.4 विश्लेषण करें कि क्या मि. अम्बर द्वारा रथवान के विरुद्ध की गई कानूनी कार्रवाई के संबंध में लेखाकार द्वारा किया गया लेखांकन Ind AS के अनुरूप है।

(a) अनुपालन न करने पर, रिपोर्टिंग तिथि पर ₹6 लाख (₹8 लाख x 75%) का प्रावधान स्वीकार किया जाना चाहिए था, जिसमें आगे कोई समायोजन नहीं किया जाना चाहिए था।

(b) अनुपालन न करने पर, 31 मार्च 2025 को ₹8 लाख के प्रारंभिक को प्रावधान मान्यता दी जानी चाहिए थी, और समायोजन के वृत्तांत के रूप में, प्रावधान को बढ़ाकर ₹10 लाख किया जाना चाहिए था और इसे चालू देयता के रूप में मान्यता दी जानी चाहिए थी।

(c) अनुपालन में, मामला अदालत के फैसले तक एक आकस्मिक दायित्व है, इसलिए, कोई प्रावधान या समायोजन आवश्यक नहीं है।

(d) अनुपालन न करने पर, 31 मार्च 2025 को ₹ 6 लाख (₹ 8 लाख × 75%) के प्रारंभिक को प्रावधान मान्यता दी जानी चाहिए थी, और समायोजन के वृत्तांत के रूप में, प्रावधान को बढ़ाकर ₹10 लाख किया जाना चाहिए था और इसे चालू देयता के रूप में मान्यता दी जानी चाहिए थी।

2.5 निम्नलिखित में से कौन सा कथन खजांची द्वारा की गई धोखाधड़ी और लेखा-परीक्षा करते समय लेखा-परीक्षक की उचित सावधानी और उसके बाद की कार्रवाइयों को सटीक रूप से चित्रित करता है:

(i) लेखा परीक्षक ने सम्यक उद्यम और सावधानीपूर्वक आचरण प्रदर्शित किया

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

(ii) इस स्थिति में चार्टर्ड अकाउंटेंट्स अधिनियम, 1949 की द्वितीय अनुसूची के भाग I का खंड (7) और SA 240 प्रासंगिक हैं

(iii) लेखा-परीक्षक पेशेवर संदेह के दृष्टिकोण के साथ लेखा-परीक्षा की योजना बनाने और प्रदर्शन करने में विफल रहा

(iv) चार्टर्ड अकाउंटेंट्स अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग II के खंड (7) के आधार पर चार्टर्ड अकाउंटेंट को पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाएगा

विकल्प:

(a) केवल (iv)

(b) (ii) और (iv) दोनों

(c) (ii) और (iii) दोनों

(d) (i) और (iii) दोनों

वर्णनात्मक प्रश्न

2.6 विश्लेषण करें कि चोला लिमिटेड को माल की बिक्री के संबंध में लेखाकार द्वारा किया गया लेखांकन Ind AS के अनुरूप है या नहीं। यदि नहीं है, तो उसके लिए काम करने के साथ-साथ सही उपचार की सलाह भी दें।

2.7 निम्न की आवश्यकता है:

(i) अप्रैल 2024 के महीने के दौरान रथवान प्राइवेट लिमिटेड द्वारा प्रदान की गई गैराज डोर इंस्टॉलेशन सेवाओं के संदर्भ में, कुल भागों का पेरेटो विश्लेषण (80/20 नियम) करें।

(ii) उसी डेटा का उपयोग केवल मोटर्स के संबंध में सेवाओं के प्रकार पर दूसरे स्तर का पेरेटो विश्लेषण करें।

(iii) उपरोक्त (i) और (ii) में अपनी गणना के आधार पर अपने सुझाव दें।

(गणना केवल दो दशमलव तक करें)

2.8 मूल्यह्रास की अस्वीकृति के मामले में AO द्वारा की गई कार्रवाई की वैधता पर चर्चा करें।

2.9 विश्लेषण करें कि क्या नियुक्तियां कंपनी अधिनियम, 2013 और प्रासंगिक नियमों के प्रकाश में कानूनी रूप से मान्य थीं।

(a) बोर्ड के छह निदेशकों की नियुक्ति

(b) बोर्ड द्वारा आकस्मिक रिक्ति को भरने के लिए मि. रणवीर की नियुक्ति

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

सुझाए गए उत्तर

1.1 **सही उत्तर है (a)** (i) – C, (ii) – A, (iii) – D and (iv) – B

कारण:

(i) पुरानी इलेक्ट्रिक बाइक के बदले नई बाइक खरीदने के आकर्षक विकल्प उपलब्ध कराए जा रहे हैं।- ग्राहक प्रतिधारण

(ii) 35 वर्ष से कम आयु के युवा और युवा पेशेवरों को लक्षित करता है-ग्राहक का चुनाव

(iii) पूरे भारत में ग्राहकों तक पहुंचने के लिए डिजिटल मार्केटिंग-ग्राहक अधिग्रहण

(iv) वारंटी अवधि समाप्त होने के बाद आकर्षक दरों पर वार्षिक रखरखाव संविदा बेचना-ग्राहक विस्तार

1.2 **सही उत्तर है (c)** (iii) और (iv).

कारण:

इसमें भागीदारियों को भागीदारों को भुगतान की गई किसी भी राशि जैसे वेतन, पारिश्रमिक, कमीशन, बोनस या ब्याज पर स्रोत पर 10% कर काटने की आवश्यकता होती है, यदि ऐसी राशि वित्तीय वर्ष के दौरान ₹20,000 से अधिक हो। हालाँकि, अनुभाग 194T 1 अप्रैल 2025 से लागू होगा।

1 अप्रैल, 2024 से पहले के पूर्व वर्षों से संबंधित अतिरिक्त वेतन का भुगतान कटौती योग्य नहीं है, भले ही इसे 1 अप्रैल 2024 को संशोधित भागीदारी विलेख में अनुमोदित किया गया हो। अनुभाग 40(b)(3) कार्यरत भागीदार को दिए गए किसी भी पारिश्रमिक या विलेख द्वारा अधिकृत भागीदार को दिए गए ब्याज को अस्वीकार करती है, लेकिन यह पहले की अवधि से संबंधित हो।

कार्यरत भागीदारों को भुगतान किए गए वेतन की अधिकतम कटौती के लिए कार्य निम्नानुसार है:

अनुभाग 40(b) के तहत फर्म के बही लाभ की संगणना

विवरण	₹
शुद्ध लाभ (मूल्यह्रास, वेतन और ब्याज की कटौती से पहले)	11,00,00,000
घटाएं:	
अनुभाग 32 के तहत मूल्यह्रास	8,00,00,000

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

ब्याज @ 12% प्रति वर्ष (अनुभाग 40(b) के अनुसार अधिकतम स्वीकार्य)	1,20,00,000
बही लाभ	**1,80,00,000**

अनुभाग 40(b)(v) में निर्दिष्ट सीमा के अनुसार परिकलित स्वीकार्य पारिश्रमिक होगा:

क्रम संख्या	विवरण	₹
1	बही लाभ के प्रथम ₹ 6,00,000 पर (₹ 6,00,000 x 90%)	5,40,000
2	बही लाभ के शेष ₹ 1.74 करोड़ पर (₹ 1.74 करोड़ x 60%)	1,04,40,000
	अनुभाग 40(b)(v) के अनुसार अधिकतम स्वीकार्य वेतन	**1,09,80,000**

वर्ष 2024 - 25 से संबंधित रवि और राजू को भुगतान किया गया वास्तविक वेतन ₹ 1.2 करोड़ (₹ 5 लाख x 2 x 12) है, लेकिन अनुभाग 40(b)(v) के अनुसार अधिकतम स्वीकार्य वेतन ₹ 1.098 करोड़ है। इसलिए, निर्धारण वर्ष 2025-26 के लिए भागीदारी की कर योग्य आय की गणना करते समय ₹10.2 लाख के अतिरिक्त भुगतान को कटौती के रूप में अनुमति नहीं दी जाएगी।

1.3 **सही उत्तर (d) है** सभी निर्माताओं की ओर से मरम्मत सेवाओं की व्यवस्था के मामले में, GST द्वारा कोई GST देय नहीं है क्योंकि ऐसी सेवा वारंटी अवधि के दौरान ग्राहक से कोई शुल्क लिए बिना दी जा रही है।

कारण:

सही उत्तर है (d), CD को वारंटी के तहत ग्राहक को मरम्मत सेवाओं की व्यवस्था पर GST का भुगतान करना आवश्यक है और संबंधित निर्माता को CD द्वारा चालान या डेबिट नोट जारी करके ऐसी मरम्मत सेवाओं के लिए शुल्क लिया जाता है। ऐसे परिदृश्य में, CD द्वारा सेवा की आपूर्ति होती है और संबंधित निर्माता CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 2(93) (a) के प्रावधानों के अनुसार मरम्मत सेवा की ऐसी आपूर्ति का प्राप्तकर्ता है। इसलिए, CD द्वारा निर्माता को प्रदान की गई ऐसी सेवा पर GST देय होगा।

1.4 **सही उत्तर है (b)** (ii) और (iv)

कारण:

जब ग्राहक मूल आपूर्ति के समय CD से विस्तारित वारंटी खरीदता है, तो इसे समग्र आपूर्ति माना जाएगा, जिसमें मुख्य आपूर्ति बाइक की आपूर्ति होगी और GST तदनुसार देय होगा।

जब ग्राहक CD के अलावा अन्य सेवा प्रदाताओं से विस्तारित वारंटी खरीदता है, तो विस्तारित वारंटी की आपूर्ति को बाइक की मूल आपूर्ति से अलग आपूर्ति के रूप में माना जाएगा और सेवाओं की आपूर्ति के रूप में कर पात्र होगा।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

जब ग्राहक मूल आपूर्ति से अलग/अलग समय पर CD से विस्तारित वारंटी खरीदता है, तो उसे बाइक की मूल आपूर्ति से अलग सेवाओं की आपूर्ति के रूप में माना जाएगा और सेवाओं की आपूर्ति के रूप में कर योग्य होगा।

1.5 सही उत्तर है (c) रिवर्स गुणवत्ता

कारण:

विभिन्न फॉर्मों के लिए बार-बार एक ही दस्तावेज मांगने से ग्राहक असंतुष्ट हो जाता है। यदि ऐसे बार-बार अनुरोध नहीं किए जाते हैं, तो इससे अतिरिक्त संतुष्टि नहीं होती है। इसलिए, यह एक रिवर्स गुणवत्ता है, जो मौजूद होने पर असंतोष का कारण बनता है। CD इस मुद्दे को दूर करने के लिए शोरूम में बिक्री के स्थान पर अपनी डेटा संग्रह प्रक्रिया को सुव्यवस्थित कर सकती है।

1.6 (a) किसी विशेष ग्राहक के ग्राहक जीवनकाल मूल्य का पता लगाने के लिए चरण

CD को प्रत्येक ग्राहक से अर्जित लाभ का पता लगाना होता है। गतिविधि आधारित लागत निर्धारण (ABC) मॉडल किसी विशेष ग्राहक से लाभ मार्जिन का पता लगाने के लिए एक निश्चित समयावधि में उस विशेष ग्राहक के प्रत्यक्ष लागत और राजस्व को जोड़ने में मदद करता है। आजीवन मूल्य का पता लगाने के लिए, ग्राहक संबंधों की अवधि के संबंध में निर्णय लेना होगा। इसके लिए रिश्तों की मजबूती, बार-बार या अतिरिक्त खरीदारी की संभावना, आवृत्ति और मात्रा, प्रतिस्पर्धी उत्पाद, ग्राहक वफादारी आदि का विस्तृत विश्लेषण आवश्यक है। इस प्रकार, लाभ मार्जिन को फर्म की पूंजी की लागत या किसी भी दर पर छूट दी जाती है जिसे ग्राहक के जीवनकाल मूल्य पर पहुंचने के लिए संगठन द्वारा निर्धारित किया जा सकता है।

(b) 20 वर्ष की आयु वाले "अच्छे ग्राहक" का आजीवन मूल्य

20 वर्ष की आयु का ग्राहक CD से 5 बाइक खरीदेगा। हर पांच साल में एक नई बाइक खरीदी जाती है। इसलिए, एक नई बाइक 20 वर्ष से 25 वर्ष, 25 वर्ष से 30 वर्ष, 30 वर्ष से 35 वर्ष, 35 वर्ष से 40 वर्ष की आयु में खरीदी जाएगी और एक बार फिर 40 वर्ष की आयु में 40 वर्ष 3 माह की औसत आयु तक चलाई जाएगी।

1 बाइक की बिक्री से लाभ मार्जिन = ₹6,00,000 का 25% = ₹ 1,50,000 प्रति बाइक।

1 बाइक की सेवा / रखरखाव शुल्क से लाभ मार्जिन = ₹ 1,00,000 का 50% = ₹ 50,000 प्रति बाइक।

1 बाइक की बिक्री से कुल लाभ मार्जिन = ₹1,50,000 + ₹50,000 = ₹2,00,000 प्रति बाइक।

5 बाइक की बिक्री से कुल लाभ = ₹ 2,00,000 × 5 = ₹ 10,00,000.

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

इसलिए, 20 वर्ष की आयु के "अच्छे ग्राहक" का जीवनकाल मूल्य ₹ 10,00,000 है।

(c) 20 वर्ष की आयु वाले "उत्कृष्ठ ग्राहक" का आजीवन मूल्य।

औसतन एक उत्कृष्ट खरीदार CD से 7 बाइक खरीदेगा। सर्विस और रखरखाव शुल्क हर साल खर्च किए जाते हैं। ग्राहक से 40 साल और 3 महीने की उम्र तक बाइक चलाने की उम्मीद की जाती है। तदनुसार, CD पूरे 15 वर्षों (40 वर्ष – 25 वर्ष) तक सर्विस और रखरखाव की प्रदान करेगी और 16वें वर्ष में 3 महीने के लिए सेवा दी जाएगी। इसलिए, सर्विस और रखरखाव कुल 15.25 वर्षों के लिए प्रदान किया जाता है।

एक बाइक की बिक्री से लाभ मार्जिन = ₹9,00,000 का 30% = ₹ 2,70,000 प्रति बाइक।

1 बाइक की सर्विस/रखरखाव शुल्क से लाभ मार्जिन = ₹ 1,20,000 का 60% = ₹ 72,000 प्रति वर्ष।

7 बाइकों की बिक्री से लाभ मार्जिन = ₹ 2,70,000 प्रति बाइक × 7 बाइक = ₹ 18,90,000.

15.25 वर्षों के लिए सर्विस/रखरखाव से लाभ मार्जिन = ₹ 72,000 15.25 वर्ष = ₹ 10,98,000.

25 वर्ष की आयु वाले "उत्कृष्ट ग्राहक" से अर्जित कुल लाभ (ग्राहक का आजीवन मूल्य) ₹ 29,88,000 है।

(d) ब्रांड समर्थन के निर्णय में ₹25 करोड़ का परिव्यय शामिल है।

अच्छे ग्राहक का आजीवन मूल्य, जिसकी आयु 30 वर्ष है:

30 वर्ष की आयु वाला एक "अच्छा ग्राहक" CD से 3 बाइक खरीदेगा। (30 वर्ष से 35 वर्ष, 35 वर्ष से 40 वर्ष और एक बार फिर 40 वर्ष की आयु तक, औसतन 40 वर्ष 3 महीने की आयु तक चलाएगा)।

जैसा कि ऊपर (b) में बताया गया है, 1 बाइक की बिक्री से लाभ मार्जिन = ₹2,00,000 प्रति बाइक।

इसलिए, 3 बाइकों की बिक्री से लाभ मार्जिन = ₹ 6,00,000, यह 30 वर्ष की आयु के "अच्छे ग्राहक" का ग्राहक जीवनकाल मूल्य है।

उत्कृष्ट ग्राहक का आजीवन मूल्य, जिसकी आयु 30 वर्ष है:

30 वर्ष की आयु का एक "उत्कृष्ट ग्राहक" CD से कुल 7 बाइक खरीदेगा। इन बाइक के लिए सर्विस और रखरखाव 10.25 वर्ष (40.25 वर्ष – 30 वर्ष) के लिए आवश्यक होगा।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

जैसा कि ऊपर (c) में बताया गया है, 7 बाइकों की बिक्री से लाभ = ₹ 18,90,000.

10.25 वर्षों तक सर्विस और रखरखाव प्रदान करने से लाभ = ₹ 72,000 × 10.25 = ₹ 7,38,000.

इसलिए, 30 वर्ष की आयु वाले "उत्कृष्ट ग्राहक" का ग्राहक जीवनकाल मूल्य = ₹ 18,90,000 + ₹ 7,38,000 = ₹ 26,28,000.

अच्छे ग्राहक को उत्कृष्ट ग्राहक में परिवर्तित करने से शुद्ध वृद्धिशील लाभ, जिसकी आयु 30 वर्ष है:

30 वर्ष की आयु वाले एक ग्राहक को "अच्छी श्रेणी" से "उत्कृष्ट श्रेणी" में परिवर्तित करने पर अंतर संबंधी/वृद्धिशील लाभ ₹ 26,28,000 - ₹ 6,00,000 = ₹ 20,28,000 प्रति ग्राहक होगा।

इसलिए, 30 वर्ष की आयु के 500 ग्राहकों को "अच्छी श्रेणी" से "उत्कृष्ट श्रेणी" में परिवर्तित करने पर वृद्धिशील लाभ = ₹20,28,000 500 ग्राहक = ₹ 101,40,00,000 (101.4 करोड़)।

ब्रांड समर्थन के लिए फॉर्मूला 1 रेसिंग हस्तियों को हायर करने की लागत = ₹ 25,00,00,000.

इसलिए, ब्रांड समर्थन के परिणामस्वरूप अर्जित शुद्ध वृद्धिशील लाभ = ₹ 76,40,00,000.

इसलिए, प्रबंधन ब्रांड समर्थन कार्यक्रम पर विचार कर सकता है क्योंकि इससे ₹76.40 करोड़ का वृद्धिशील लाभ प्राप्त होगा।

1.7 NPV की गणना: **₹ (करोड़ में)**

इलेक्ट्रिक बाइक डीलरशिप के लिए शुद्ध वर्तमान मूल्य (NPV) की गणना	
वार्षिक नकदी अंतर्वाह का वर्तमान मूल्य (₹ 5 करोड़ x 3.169 PVIFA @ 4 वर्षों के लिए पूंजी की 10% लागत)	15.845
प्रारंभिक परियोजना लागत	(13)
शुद्ध वर्तमान मूल्य (NPV)	**2.845**
यदि प्रारंभिक परियोजना लागत में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है	
वार्षिक नकदी अंतर्वाह का वर्तमान मूल्य	15.845
प्रारंभिक परियोजना लागत का संशोधित अनुमान (13 करोड़ ×110%)	(14.3)
संशोधित शुद्ध वर्तमान मूल्य (NPV)	**1.545**

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

NPV में बदलाव	1.3
NPV में प्रतिशत परिवर्तन (₹ 2.845 करोड़ - ₹ 1.3 करोड़)/ 2.845 करोड़	54.31%
(इसलिए, जब प्रारंभिक परियोजना लागत में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है, तो NPV में 54.31% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है।)	
यदि वार्षिक नकदी अन्तर्वाह में 10% तक प्रतिकूल परिवर्तन होता है	
संशोधित वार्षिक नकदी अन्तर्वाह (₹ 5 करोड़ × 90%)	4.5
वार्षिक नकदी अन्तर्वाह का संशोधित PV (₹ 4.5 करोड़ × 3.169)	14.2605
प्रारंभिक परियोजना लागत	(13)
संशोधित शुद्ध वर्तमान मूल्य (NPV)	**1.2605**
NPV में प्रतिशत परिवर्तन (₹ 2.845 करोड़ – ₹ 1.2605 करोड़)/2.845	55.69%
(इसलिए, जब वार्षिक नकदी अंतर्वाह में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है, तो NPV में 55.69% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है।)	
यदि पूंजी की लागत में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है	
पूंजी की संशोधित लागत (10% × 110%)	11.00%
वार्षिक नकदी अन्तर्वाह का संशोधित PV (₹ 5 करोड़ × 103)	14.2605
प्रारंभिक परियोजना लागत	(13)
4 वर्षों के लिए 11% पूंजी लागत के साथ परियोजना का संशोधित NPV	**2.515**
NPV में प्रतिशत परिवर्तन (₹ 2.845 करोड़ – ₹ 2.515 करोड़)/2.845	11.60%
(इसलिए, जब पूंजी की लागत में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है, तो NPV में 11.60% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है।)	

सुझाव

समस्या में दी गई जानकारी के अनुसार, डीलरशिप उद्यम का शुद्ध वर्तमान मूल्य ₹2.845 करोड़ होगा। यदि प्रारंभिक परियोजना लागत में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है, तो लागत ₹ 13 करोड़ से बढ़कर ₹ 14.30 करोड़ हो जाती है। तदनुसार, परियोजना के लिए NPV ₹ 2.845 करोड़ से घटकर ₹ 1.545 करोड़ हो जाएगी। यह 54.31% की गिरावट है। यदि वार्षिक नकदी अन्तर्वाह में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है, तो नकदी प्रवाह ₹ 5 करोड़ प्रति वर्ष से घटकर ₹ 4.5 करोड़ प्रति वर्ष हो जाएगा। तदनुसार, परियोजना के

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

लिए NPV ₹ 2.845 करोड़ से घटकर ₹ 1.2605 करोड़ हो जाएगी। यह 55.69% की गिरावट है। यदि पूंजी की लागत में 10% का प्रतिकूल परिवर्तन होता है तो पूंजी की लागत 10% से बढ़कर 11% हो जाएगी। तदनुसार, परियोजना के लिए NPV ₹ 2.845 करोड़ से घटकर ₹ 2.515 करोड़ हो जाएगी। यह 11.60% की गिरावट है।

इसलिए, उपरोक्त से यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि यह परियोजना वार्षिक नकदी अंतर्वाह पर प्रतिकूल प्रभाव के प्रति सबसे ज्यादा संवेदनशील है।

1.8 सीए अभिषेक मि. रवि को फेमा के मौजूदा नियामक ढांचे और भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा जारी दिशानिर्देशों के अनुसार सलाह देंगे। विदेशी मुद्रा प्रबंधन अधिनियम, 1999 के अनुभाग 5 के प्रावधानों के तहत चालू खाता लेनदेन के लिए विदेशी मुद्रा की निकासी के लिए कुछ नियम बनाए गए हैं।

इन नियमों के अनुसार, चालू खाता लेनदेन में से कुछ के लिए विदेशी मुद्रा निषिद्ध है। जहां तक कुछ अन्य चालू खाता लेनदेन का संबंध है, विदेशी मुद्रा केंद्र सरकार की पूर्व अनुमति से निकाली जा सकती है, जबकि कुछ चालू खाता लेनदेन के मामले में, भारतीय रिजर्व बैंक की पूर्व अनुमति की आवश्यकता होती है।

लॉटरी की जीत से बाहर प्रेषण के संबंध में, ऐसा प्रेषण निषिद्ध है और इसे विदेशी मुद्रा प्रबंधन (चालू खाता संव्यवहार) नियम, 2000 की पहली अनुसूची में शामिल किया गया है । इसलिए, मि. रवि इस प्रयोजन के लिए विदेशी मुद्रा नहीं निकाल सकते हैं।

इसके अलावा, सांस्कृतिक दौरे के खर्चों की पूर्ति के लिए कोई भी व्यक्ति भारत सरकार, मानव संसाधन विकास मंत्रालय, (शिक्षा एवं संस्कृति विभाग) से अनुमति प्राप्त करने के बाद विदेशी मुद्रा निकाल सकता है, जैसा कि विदेशी मुद्रा प्रबंधन (चालू खाता संव्यवहार) नियम, 2000 की दूसरी अनुसूची में निर्धारित है।

इसलिए, सांस्कृतिक मंडली के संबंध में, मि. रवि ऐसी अनुमति प्राप्त करने के बाद ही विदेशी मुद्रा निकाल सकते हैं।

उपर्युक्त दोनों मामलों में, जहां विदेशी मुद्रा के प्रेषण की अनुमति है, चाहे सामान्य या विशिष्ट अनुमति द्वारा, प्रेषक को विदेशी मुद्रा प्रबंधन अधिनियम, 1999 के अनुभाग 10 के साथ पढ़े जाने वाले अनुभाग 2(c) में परिभाषित अधिकृत व्यक्ति से विदेशी मुद्रा प्राप्त करनी होगी।

2.1 **सही उत्तर है (b)** (i) और (iv)

कारण:

परिपत्र संख्या 171/03/2022 GST दिनांक 06.07.2022 फर्जी चालान से जुड़े संव्यवहार के संबंध में CGST अधिनियम, 2017 के तहत मांग और दण्ड के प्रावधानों की प्रयोज्यता को स्पष्ट करता है। जहां एक पंजीकृत व्यक्ति "A" ने किसी अन्य पंजीकृत व्यक्ति "B" को माल या सेवाओं या दोनों की किसी अंतर्निहित आपूर्ति के बिना कर चालान जारी किया है

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

और 'B' उक्त कर चालान के आधार पर ITC का लाभ उठाता है और इस ITC का उपयोग अपनी उक्त जावक आपूर्ति के संबंध में अपने कर दायित्व के भुगतान के लिए करता है, तो परिपत्र स्पष्ट करता है कि चूंकि पंजीकृत व्यक्ति 'A' द्वारा पंजीकृत व्यक्ति 'B' को माल या सेवाओं या दोनों की अंतर्निहित आपूर्ति के बिना केवल कर चालान जारी किया गया है, इसलिए, ऐसी गतिविधि CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 7 के तहत परिभाषित "आपूर्ति" के मानदंडों को पूरा नहीं करती है।

चूंकि अनुभाग 7 के प्रावधानों के संदर्भ में ऐसे कर चालान के संबंध में 'A' से 'B' तक कोई आपूर्ति नहीं है, इसलिए उक्त संव्यवहार के लिए 'A" के खिलाफ कोई कर देयता उद्भूत नहीं होती है, और तदनुसार, इसके संबंध में अनुभाग 74A के प्रावधानों के तहत 'A' के खिलाफ कोई मांग और वसूली या दंडात्मक कार्रवाई की आवश्यकता नहीं है।

हालाँकि, पंजीकृत व्यक्ति 'A' को माल या सेवाओं या दोनों की वास्तविक आपूर्ति के बिना कर चालान जारी करने के लिए CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 122 (1) (ii) के तहत दंडात्मक कार्रवाई का सामना करना पड़ेगा।

इसके अलावा, चूंकि पंजीकृत व्यक्ति ' B ' ने CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 16(2)(b) के प्रावधानों का उल्लंघन करते हुए, माल या सेवा या दोनों प्राप्त किए बिना, उक्त कर चालान के आधार पर धोखाधड़ी से ITC का लाभ उठाया और उसका उपयोग किया है, इसलिए वह CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 74A के प्रावधानों के तहत दंडात्मक कार्रवाई के साथ-साथ अनुभाग 50 के प्रावधानों के तहत लागू ब्याज के साथ उक्त ITC की मांग और वसूली के लिए उत्तरदायी होगा।

इसके अलावा, CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 75(13) के प्रावधानों के अनुसार, यदि ITC के धोखाधड़ीपूर्ण लाभ या उपयोग के लिए अनुभाग 74A के तहत 'B' के खिलाफ दंडात्मक कार्रवाई की जाती है, तो उसी कृत्य के लिए, यानी ITC के उक्त धोखाधड़ीपूर्ण लाभ या उपयोग के लिए, CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 122 सहित CGST अधिनियम, 2017 के किसी भी अन्य प्रावधान के तहत 'B' पर कोई जुर्माना नहीं लगाया जा सकता है।

इस प्रकार, दिए गए मामले में, रथवान के खिलाफ कोई मांग शुरू नहीं की जा सकती है, क्योंकि वह CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 122 (1) (ii) के तहत दण्ड के लिए उत्तरदायी है। इसके अलावा, ट्रैकॉन प्राइवेट लिमिटेड CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 74A के तहत अनुभाग 50 के प्रावधानों के तहत लागू ब्याज के साथ-साथ धोखाधड़ी से प्राप्त और उपयोग की गई ITC की मांग और वसूली के लिए उत्तरदायी है। हालाँकि, CGST अधिनियम, 2017 के अनुभाग 75(13) के अनुसार, उसी कृत्य के लिए यानी ITC के उक्त धोखाधड़ीपूर्ण लाभ और उपयोग के लिए ट्रैकऑन प्राइवेट लिमिटेड पर CGST अधिनियम, 2017 के किसी भी अन्य प्रावधान के तहत कोई और दण्ड नहीं लगाया जा सकता है, जिसमें अनुभाग 122(1)(vii) के तहत जुर्माना भी शामिल है।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

2.2 सही उत्तर विकल्प (d) है (i), (iii) और (v)

कारण:

बाद के अधिग्रहण में रथवान प्राइवेट लिमिटेड ने OCI में ₹8,000 के लाभ को मान्यता दी, क्योंकि AS 109 की आवश्यकता के अनुसार लाभ या हानि को आय विवरण में पुनः दर्शाने की अनुमति नहीं है। चूंकि, रथवान प्राइवेट लिमिटेड का यात्रिक में प्रारंभिक निवेश उचित मूल्य पर है और इसलिए व्यापार संयोजन के परिणामस्वरूप पुनर्मूल्यांकन की आवश्यकता नहीं है। 8 प्रतिशत निवेश (1,00,000) का उचित मूल्य प्लस 92 प्रतिशत नए अर्जित ब्याज के लिए प्रतिफल का उचित मूल्य अधिग्रहण लेखांकन में शामिल है।

2.3 सही उत्तर है (a) अल्पकालिक पूँजी अभिलाभ: ₹ 2,87,850

कारण:

अनुभाग 45(1A) के अनुसार, जहां कोई व्यक्ति किसी बीमाकर्ता से, अन्य बातों के साथ-साथ, आकस्मिक आग के परिणामस्वरूप पूँजी आस्ति के नुकसान या विनाश के कारण बीमा के तहत कोई धन या अन्य आस्ति प्राप्त करता है, तो ऐसे धन या अन्य आस्तियों की प्राप्ति से उद्भूत होने वाले किसी भी लाभ और प्राप्ति पर "पूँजी अभिलाभ" शीर्ष के तहत आयकर लगेगा और उसे उस व्यक्ति की पूर्व वर्ष की आय माना जाएगा जिसमें ऐसा धन या आस्ति प्राप्त हुई थी।

अनुभाग 48 के प्रयोजन के लिए, प्राप्त धन या आस्ति का बाजार मूल्य ऐसी पूंजी आस्ति के हस्तांतरण के परिणामस्वरूप प्रोद्भूत प्रतिफल का पूर्ण मूल्य समझा जाएगा। चूंकि आस्ति नष्ट हो गई थी और बीमा कंपनी से धन पूर्व वर्ष में प्राप्त हुआ था, इसलिए निर्धारिती द्वारा प्राप्त बीमा धन के संबंध में पूँजी अभिलाभ की गणना करने का दायित्व होगा।

अनुभाग 45(1A) के तहत बीमा धन की प्राप्ति से उद्भूत होने वाला कोई भी लाभ और अभिलाभ "पूँजी अभिलाभ" शीर्ष के तहत प्रभार्य है। अनुभाग 48 के प्रयोजन के लिए, प्राप्त धन प्रोद्भूत या उद्भूत होने वाले प्रतिफल का पूर्ण मूल्य समझा जाएगा। अनुभाग 50 के तहत मूल्यह्रास योग्य आस्तियों के संबंध में पूंजी अभिलाभ की गणना निम्नलिखित तरीके से की जाएगी।

पूँजी अभिलाभ और कर निहितार्थ की गणना नीचे दी गई है:

प्रतिफल का पूर्ण मूल्य	₹ 5,00,000
घटाएँ: 1 अप्रैल, 2024 तक अवलिखित मूल्य	₹ 2,12,150
अल्पकालिक पूँजी अभिलाभ	₹ 2,87,850

2.4 सही उत्तर है (b) अनुपालन न करने पर, 31 मार्च 2025 को ₹8 लाख के प्रारंभिक को प्रावधान मान्यता दी जानी चाहिए थी, और समायोजन के वृत्तांत के रूप में, प्रावधान को

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

बढ़ाकर ₹10 लाख किया जाना चाहिए था और इसे चालू देयता के रूप में मान्यता दी जानी चाहिए थी।

कारण:

उपर्युक्त उपचार की जांच Ind AS 37 'प्रावधान, आकस्मिक देयताएं और आकस्मिक आस्तियां' और Ind AS 10 'रिपोर्टिंग अवधि के बाद की घटनाएं' में दिए गए प्रावधानों के प्रकाश में की जानी चाहिए।

Ind AS 37 'प्रावधान, आकस्मिक देयताएं और आकस्मिक आस्तियां' के **अनुच्छेद 10** में परिभाषित किया गया है:

"प्रावधान अनिश्चित समय या राशि का दायित्व है।"

दायित्व संस्था की मौजूदा अनिवार्यता है जो पिछली घटनाओं से उत्पन्न होती है, जिसके निपटान से आर्थिक लाभ वाले संसाधनों के संस्था से बहिर्वाह होने की उम्मीद होती है।

इसके अलावा, **Ind AS 37** के **अनुच्छेद 14** में कहा गया है:

"किसी प्रावधान को तब मान्यता दी जाएगी जब: (a) किसी संस्था पर किसी पूर्व घटना के परिणामस्वरूप कोई मौजूदा दायित्व (कानूनी या रचनात्मक) हो; (B) इसकी संभावना हो कि दायित्व को निपटाने के लिए आर्थिक लाभ वाले संसाधनों के बहिर्वाह की आवश्यकता होगी; और (C) दायित्व की राशि का विश्वसनीय अनुमान लगाया जा सकता हो।"

इसके अलावा, **Ind AS 37** के **अनुच्छेद 36** में कहा गया है:

"व्यवस्था के रूप में मान्य की गई राशि रिपोर्टिंग अवधि की समाप्ति पर वर्तमान अनिवार्यता को निपटाने के लिए आवश्यक खर्च का सबसे अच्छा प्राक्कलन होना चाहिए।"

इसके अलावा, **Ind AS 10** 'रिपोर्टिंग अवधि के बाद की घटनाएं' के **पैराग्राफ 3** में परिभाषित किया गया है:

"रिपोर्टिंग अवधि के बाद की घटनाएं वे अनुकूल और प्रतिकूल घटनाएं हैं जो रिपोर्टिंग अवधि की समाप्ति और किसी कंपनी के मामले में निदेशक मंडल द्वारा वित्तीय विवरणों को अनुमोदित करने की तिथि और किसी अन्य संस्था के मामले में संबंधित अनुमोदन प्राधिकारी द्वारा जारी करने की तिथि के बीच घटित होती हैं। दो प्रकार की घटनाओं की पहचान की जा सकती है: (a) वे जो रिपोर्टिंग अवधि के अंत में विद्यमान स्थितियों का साक्ष्य प्रदान करती हैं (रिपोर्टिंग अवधि के बाद समायोजन घटनाएं); और (b) वे जो रिपोर्टिंग अवधि के बाद उत्पन्न स्थितियों का संकेत देती हैं (रिपोर्टिंग अवधि के बाद गैर-समायोजन घटनाएं)।"

इसके अलावा, **Ind AS 10** के **पैराग्राफ 8** में कहा गया है कि:

"एक संस्था रिपोर्टिंग अवधि के बाद समायोजन की घटनाओं को दर्शाने के लिए अपने वित्तीय विवरणों में मान्यता प्राप्त राशियों को समायोजित करेगी। "

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

रथवान प्राइवेट लिमिटेड के लेखाकार ने प्रावधान को मान्यता नहीं दी है और तदनुसार रिपोर्टिंग अवधि के बाद समायोजन घटनाओं को दर्शाने के लिए अपने वित्तीय विवरणों में मान्यता प्राप्त राशियों को समायोजित नहीं किया है, जो सही नहीं है और न ही Ind AS 37 और Ind AS 10 के अनुरूप है।

दिए गए तथ्यों के अनुसार, ग्राहक को संभावित क्षतिपूर्ति का भुगतान एक पूर्व घटना से उत्पन्न दायित्व है, जिसका विश्वसनीय रूप से अनुमान लगाया जा सकता है। इसलिए, Ind AS 37, आकस्मिक देयताएं और आकस्मिक आस्तियां' के प्रावधान के अनुसार - एक प्रावधान की आवश्यकता है। यह प्रावधान 31 मार्च, 2025 तक दायित्व के निपटान के लिए अपेक्षित व्यय के सर्वोत्तम अनुमान के लिए होना चाहिए, जो ₹8 लाख होगा, क्योंकि निपटान की संभावना ~75% है

इसके अलावा, Ind AS 10 'रिपोर्टिंग अवधि के बाद की घटनाएं' के सिद्धांतों का पालन करते हुए, निपटान राशि का साक्ष्य एक समायोजन घटना है। इसलिए, बनाए गए प्रावधान की राशि को बढ़ाकर ₹10 लाख कर दिया जाएगा और तदनुसार इसे मौजूदा देनदारी के रूप में मान्यता दी जाएगी। क्योंकि, न्यायालय का निर्णय बोर्ड द्वारा वित्तीय विवरणों के अनुमोदन से पहले का है।

2.5 सही उत्तर है (c) (ii) और (iii) दोनों

कारण:

दिए गए मामले में, लेखा परीक्षा के दौरान, लेखा-परीक्षक धोखाधड़ी का पता लगाने में विफल रहा। यह स्पष्ट रूप से कहा गया है कि जांच से पता चला है कि लेखा परीक्षक ने उचित कौशल और सावधानी नहीं बरती और अपना काम लापरवाही और अनियमित तरीके से किया।

चार्टर्ड एकाउंटेंट्स एक्ट, 7 की दूसरी अनुसूची के भाग के खंड (1949) के अनुसार, व्यवहार में एक चार्टर्ड अकाउंटेंट को पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाता है यदि वह "उचित परिश्रम नहीं करता है या अपने पेशेवर कर्तव्यों के निर्वहन में घोर लापरवाही बरतता है"।

SA 240, "वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा में धोखाधड़ी से संबंधित लेखा परीक्षक की जिम्मेदारियां" के अनुसार, यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि लेखा परीक्षक ने पेशेवर संदेह के दृष्टिकोण के साथ लेखा परीक्षा की योजना नहीं बनाई और न ही उसे निष्पादित किया। इस प्रकार, इस बात को ध्यान में रखते हुए और फरार खजांची द्वारा वर्ष के दौरान वास्तव में धोखाधड़ी की गई है, यह सोचना उचित है कि प्रथम दृष्टया लेखा परीक्षक के विरुद्ध घोर लापरवाही का मामला बनता है।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

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

2.6 AS 115 "ग्राहकों के साथ अनुबंधों से राजस्व" के अनुसार - अनुबंध में एक महत्वपूर्ण वित्तपोषण घटक शामिल है। यह बात, माल के ग्राहक को हस्तांतरित किये जाने की तिथि पर, वादा किये गये प्रतिफल की राशि ₹ 5,00,000 और नकद विक्रय मूल्य ₹ 4,75,000 के बीच के अंतर से स्पष्ट है।

अनुबंध में 5.36 प्रतिशत की अंतर्निहित ब्याज दर शामिल है (अर्थात वह ब्याज दर जो 2 वर्षों में ₹5,00,000 के वादा किए गए प्रतिफल को ₹4,75,000 के नकद विक्रय मूल्य पर छूट देती है)। यह नीचे गणना में दिखाया गया है।

माल की बिक्री के प्रतिफल (नकद मूल्य समकक्ष) के उचित मूल्य की गणना निम्नानुसार की जाती है:

वर्ष	प्रतिफल (किस्त)	वर्तमान मूल्य कारक	विचार का वर्तमान मूल्य
बिक्री का समय	1,66,666	-	1,66,666
पहले वर्ष की समाप्ति	1,66,667	0.949	1,58,167
दूसरे वर्ष की समाप्ति	1,66,667	0.901	1,50,167
योग	**5,00,000**		**4,75,000**

संव्यवहार की कीमत निर्धारित करने के लिए, रथवान को वादा की गई राशि (जैसा कि ऊपर दिखाया गया है) को धन के समय मूल्य के प्रभावों के लिए समायोजित करना होगा क्योंकि संविदा में एक महत्वपूर्ण वित्तपोषण घटक शामिल है। माल की बिक्री से होने वाले राजस्व को प्राप्त या प्राप्य प्रतिफल के उचित मूल्य पर मान्यता दी जाएगी। प्रतिफल का उचित मूल्य भविष्य की सभी प्राप्तियों को ब्याज की एक अध्यारोपित दर का उपयोग करके छूट देकर निर्धारित किया जाता है जहां प्राप्ति सामान्य क्रेडिट शर्तों से परे आस्थगित होती है। उचित मूल्य और प्रतिफल की नाममात्र राशि के बीच के अंतर को ब्याज राजस्व के रूप में मान्यता दी जाती है।

प्रारंभिक मान्यता के समय, रथवान माल की बिक्री से प्राप्त राजस्व और वित्त आय को ₹4,75,000 रुपये के कुल बिक्री मूल्य को दर्ज करके मान्यता देगा, जिसमें से ₹1,66,666 नकद में प्राप्त किए जाएंगे और ₹3,08,334 को व्यापार प्राप्य के रूप में मान्यता दी जाएगी। तदनुसार, लेखांकन प्रविष्टि में नकदी को ₹1,66,666 और व्यापार प्राप्य में ₹3,08,334 डेबिट किया जाएगा, और बिक्री में ₹4,75,000 क्रेडिट किया जाएगा।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

दूसरे वर्ष की शुरुआत में, रथवान ₹1,66,667 की नकदी अंतर्वाह दर्ज करके ब्याज आय और दूसरी किस्त की प्राप्ति को मान्यता देगा। इस राशि में से ₹16,527 को अर्जित ब्याज आय के रूप में मान्यता दी जाएगी, और शेष ₹1,50,140 को बकाया व्यापार प्राप्य के विरुद्ध समायोजित किया जाता है। तदनुसार, लेखांकन प्रविष्टि में नकदी में ₹1,66,667 डेबिट किया जाएगा, ब्याज आय में ₹16,527 क्रेडिट किया जाएगा, और व्यापार प्राप्य में ₹1,50,140 क्रेडिट किया जाएगा।

अंतिम निपटान के समय, रथवान ₹1,66,667 के नकदी अंतर्वाह दर्ज करके ब्याज आय और अंतिम किस्त के भुगतान को मान्यता देगा। इस राशि में से ₹8,473 को ब्याज आय के रूप में मान्यता दी गई है, और शेष ₹1,58,194 को बकाया व्यापार प्राप्य के विरुद्ध समायोजित किया गया है। तदनुसार, लेखांकन प्रविष्टि में नकदी में ₹1,66,667 डेबिट किया जाएगा, ब्याज आय में ₹8,473 क्रेडिट किया जाएगा, और व्यापार प्राप्य में ₹1,58,194 क्रेडिट किया जाएगा।

31 मार्च, 2025 और 31 मार्च, 2026 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि का विवरण (सार)

आय	31 मार्च, 2025 तक	31 मार्च, 2026 तक
परिचालन से राजस्व (माल की बिक्री)	**4,75,000**	-
अन्य आय (वित्त आय)	16,527	8,473

31 मार्च, 2025 और 31 मार्च, 2026 तक तुलन पत्र (सार)

आस्तियाँ	31 मार्च, 2025 तक	31 मार्च, 2026 तक
वित्तीय आस्तियां:		
व्यापार प्राप्य	1,58,194	XXX

2.7 (i) "कुल भागों का पेरेटो विश्लेषण" दर्शाने वाला विवरण

भाग	आइटमों की संख्या	कुल आइटमों का %	संचयी योग
मोटर	34	31.19%	31.19%
ट्रिमर	24	22.02%	53.21%
ट्रैक	21	19.27%	72.48%
दरवाजा	12	11.01%	83.49%

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

टी-लॉक	10	9.17%	92.66%
विविध	8	7.34%	100.00%

(ii) "सर्विस का प्रकार(मोटर) का पेरेटो विश्लेषण" दर्शाने वाला विवरण

सर्विस का प्रकार	आइटमों की संख्या	कुल आइटमों का %	संचयी योग
समायोजन	17	50.00%	50.00%
लुब्रिकेट	10	29.41%	79.41%
इंस्टॉल	4	11.76%	91.17%
बदलना	3	8.83%	100.00%

(iii) पेरेटो विश्लेषण एक नियम है जो निर्णय लेने की प्रक्रिया को सरल बनाने के लिए निर्णय लेने के सबसे महत्वपूर्ण पहलुओं पर ध्यान केंद्रित करने की सिफारिश करता है। इस विश्लेषण का बहुत उद्देश्य उस क्षेत्र पर ध्यान और प्रबंधन के प्रयासों को निर्देशित करना है जहां उचित कार्रवाई करके सर्वोत्तम परिणाम प्राप्त किया जा सकता है।

पैरेटो विश्लेषण 80/20 नियम पर आधारित है, जिसका अर्थ है कि 20% उत्पाद 80% राजस्व के लिए जिम्मेदार हैं। लेकिन यह निश्चित प्रतिशत नियम नहीं है। एक सामान्य व्यावसायिक अर्थ में, इसका मतलब है कि कुछ उत्पाद, मान या ग्राहक फर्म के लिए अधिकांश मूल्य बना सकते हैं।

वर्तमान मामला 80/20 नियम से भिन्न है। क्योंकि कंपनी डोर इंस्टॉल करती है, उनके पास कभी-कभी प्रत्येक दरवाजे के पीस को इंस्टॉल करने के लिए कई सर्विस कॉल होते हैं। डोर को ठीक से काम करने के लिए उन्हें कुछ हिस्से को इंस्टॉल करना, बदलना, एडजस्ट करना या लुब्रिकेट करना पड़ सकता है। वे पांच मुख्य भागों के साथ काम करते हैं: डोर, मोटर, ट्रैक, ट्रिमर और टी-लॉक। मोटर्स के संदर्भ में सर्विस कॉल भारी होते हैं और प्राप्त कॉल में इसका हिस्सा 31.1 9% तक है। ट्रिमर के साथ मोटर का हिस्सा 53.21% है । इसलिए, इन दो भागों को महत्वपूर्ण भाग माना जाना चाहिए और रथवान को बिना किसी अनावश्यक देरी के इन वर्गो को सर्विस देने के लिए सभी अनंतिम आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए हमेशा तैयार रहना चाहिए। इन कॉलों की सर्विस में किसी भी प्रकार की देरी से बहुत ही कम समय में इसकी सर्विस प्रदान करने की प्रतिष्ठा को नुकसान पहुंचने की संभावना है। इसके अलावा, मोटर्स पर दूसरे स्तर के पेरेटो विश्लेषण से मोटर्स से संबंधित सर्विस की समस्याओं का एक विशेष संदर्भ सामने आया है। एडजस्टमेंट और लुब्रिकेशन संबंधी समस्याएं, मोटरों से जुड़ी कुल सर्विस संबंधी समस्याओं का 79.41% हिस्सा कवर

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

करती हैं। इसलिए, रथवान प्राइवेट लिमिटेड को ग्राहकों के सर्वोत्तम हित में इन समस्याओं को हल करने के लिए अपना सर्वोत्तम प्रयास करना चाहिए और विशिष्ट विशेषज्ञता विकसित करनी चाहिए।

2.8 विचाराधीन मुद्दा यह है कि क्या आस्ति के ब्लॉक के अवलिखित मूल्य पर पहुंचने में, निर्धारण अधिकारी द्वारा त्यक्त आस्ति के संबंध में किए गए मूल्यह्रास की अस्वीकृति उचित है।

अनुभाग 32 के तहत मूल्यह्रास के दावे की एक शर्त यह है कि पात्र परिसंपत्ति का इस्तेमाल कारबार या वृत्ति के प्रयोजन से किया जाना चाहिए।

विचार करने का दूसरा पहलू यह है कि क्या केवल एक अप्रचलित मशीनरी का त्याग करना, जो भौतिक रूप से उपलब्ध है, अनुभाग 43(6) में दिखाई देने वाली अभिव्यक्ति "देय धन" को लागू करेगी, ताकि ब्लॉक के अवलिखित मूल्य से इसका मूल्य घटाया जा सके।

वर्तमान मामले के तथ्य CIT बनाम यामाहा मोटर इंडिया प्राइवेट लिमिटेड (2010) 328 ITR 297 के मामले के तथ्यों के समान हैं, जिसमें दिल्ली उच्च न्यायालय ने कहा था कि अनुभाग 32 में "कारबार के प्रयोजनों के लिए उपयोग किया गया" वाक्यांश, जब त्याग दी गई मशीनरी पर लागू होता है, तो इसका मतलब है कि इसका उपयोग न केवल प्रासंगिक वित्तीय वर्ष/पिछले वर्ष में, बल्कि पूर्ववर्ती वित्तीय वर्षों में भी कारबार में किया गया होगा।

त्याग की गई मशीनरी का वास्तव में सुसंगत पूर्व वर्ष में इस्तेमाल नहीं किया जा सकता है, लेकिन मूल्यह्रास का दावा तब किया जा सकता है जब इसका इस्तेमाल पिछले वर्षों में कारबार के प्रयोजनों के लिए किया गया था, बशर्ते कि ब्लॉक संबंधित पूर्व वर्ष में विद्यमान रहें। इसलिए, त्यक्त मशीन पर मूल्यह्रास का दावा करने की शर्त होती है यदि इसका इस्तेमाल कारबार के लिए पूर्व वर्षों में किया गया था।

अनुभाग 43(6) "देय धनराशि" के प्रयोजनों के लिए, का अर्थ है आस्ति के संबंध में देय बिक्री मूल्य, या बीमा, उद्धार, या मुआवजे की राशि है। इस मामले में, मशीनरी को मशीनरी या स्क्रैप के रूप में बेचा नहीं गया है या अन्यथा उसका निपटान नहीं किया गया है, और यह विद्यमान हैं। इसलिए, इस मामले में कोई "देय धनराशि" नहीं है, और केवल "देय धनराशि" (यदि कोई हो) ही उस ब्लॉक के अवलिखित मूल्य की गणना करते समय कटौती योग्य होगी जिससे वह संबंधित है।

इस तर्क को लागू करते हुए, मूल्यांकन अधिकारी द्वारा इस आधार पर त्यागी गई मशीनरी के लिए ₹2 लाख के मूल्यह्रास के दावे को अस्वीकार करने की कार्रवाई, कि आस्ति सुसंगत पूर्व वर्ष में उपयोग में नहीं लाई गई थी, अमान्य है, क्योंकि मशीनरी को पहले के वर्षों में उपयोग में लाया गया था।

2.9 (a) कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुभाग 149(1) के तहत प्रत्येक कंपनी में निदेशक मंडल होगा जिसमें निदेशक के रूप में व्यक्ति शामिल होंगे और सार्वजनिक कंपनी के मामले में

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

न्यूनतम 3 निदेशक, निजी कंपनी के मामले में 2 निदेशक और एक व्यक्ति वाली कंपनी के मामले में एक निदेशक होगा। निदेशकों की अधिकतम संख्या 15 होगी। अनुभगा 149(1) के पहले नियम में कहा गया है कि कोई कंपनी विशेष स्वीकृत प्रस्ताव पारित करने के बाद 15 से अधिक निदेशकों की नियुक्ति कर सकती है।

उपरोक्त अनुभाग 149(1) के प्रावधानों से, हालांकि निदेशकों की न्यूनतम संख्या इस बात पर निर्भर करती है कि कंपनी एक सार्वजनिक, निजी या एक व्यक्ति वाली कंपनी है, और निदेशकों की अधिकतम संख्या सभी प्रकार की कंपनियों के लिए समान है अर्थात 15 निदेशक विशेष स्वीकृत प्रस्ताव और अनुच्छेद के अधीन हैं ।

इसके अलावा, कंपनी अपने सदस्यों को कंपनी के नियम 13 (निदेशकों की नियुक्ति और योग्यता) नियम, 2014 में निर्धारित तरीके से निदेशक के पद के लिए किसी व्यक्ति की उम्मीदवारी के बारे में सूचित करेगी। यही बात नीचे बताई गई है:

आम बैठक से कम से कम 7 दिन पहले, कंपनी अपने सदस्यों को इस तरह की उम्मीदवारी के बारे में सूचित करेगी—

1. ऐसे सदस्यों को इलेक्ट्रॉनिक माध्यम से व्यक्तिगत भेजकर भेजकर, जिन्होंने संचार के प्रयोजनों के लिए अपना ई-मेल पता प्रदान किया है, और अन्य सभी सदस्यों को लिखित रूप में नोटिस भेजकर; और
2. इस तरह की उम्मीदवारी की सूचना अपनी वेबसाइट पर, यदि कोई हो, डालकर।

कब व्यक्तिगत रूप से सूचना देने की आवश्यकता नहीं होती :

यदि कंपनी बैठक से कम से कम 7 दिन पहले, ऐसी उम्मीदवारी का विज्ञापन करती है तो उसके लिए व्यक्तिगत सूचना देना आवश्यक नहीं होगा:

(a) जिस जिले में कंपनी का पंजीकृत कार्यालय स्थित है, वहां की प्रमुख स्थानीय भाषा के स्थानीय समाचार पत्र में कम से कम एक बार, और

(b) उस जिले में प्रसारित होने वाले अंग्रेजी भाषा के समाचार पत्र में कम से कम एक बार अंग्रेजी में।

यदि किसी स्वतंत्र निदेशक को आम बैठक में नियुक्त किया जाता है, तो आम बैठक के लिए नोटिस के साथ संलग्न ऐसी नियुक्ति के लिए एक व्याख्यात्मक विवरण में यह कथन शामिल होगा कि बोर्ड की राय में, वह ऐसी नियुक्ति के लिए इस अधिनियम में निर्दिष्ट शर्तों को पूरा करता है [अनुभाग 152(5) के नियम]।

कंपनी अधिनियम, 2013 के **अनुभाग 149(4)** के अनुसार कुछ विशेष वर्ग की कंपनियों (विशेष रूप से सूचीबद्ध सार्वजनिक कंपनियां और निर्धारित गैर-सूचीबद्ध

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

सार्वजनिक कंपनियां) को स्वतंत्र निदेशकों की नियुक्ति करनी आवश्यकता होती है। अधिनियम के तहत निजी कंपनियों को आमतौर पर स्वतंत्र निदेशकों की नियुक्ति करने की *आवश्यकता नहीं होती है*।

हालांकि, यदि कोई निजी कंपनी स्वेच्छा से किसी निदेशक को "स्वतंत्र निदेशक" के रूप में नियुक्त करने का विकल्प चुनती है, तो स्वतंत्र निदेशकों पर लागू सभी वैधानिक प्रावधानों, जिसमें अनुभाग 149(6) के तहत पात्रता और कंपनी (निदेशकों की नियुक्ति और योग्यता) नियम, 2014 के अनुभाग 150 और नियम 6 की आवश्यकताएं शामिल हैं, का अनुपालन किया जाना चाहिए।

अनुभाग 150(1) के अधिदेश है कि, स्वतंत्र निदेशक के रूप में नियुक्त किए जाने वाले किसी भी व्यक्ति का नाम किसी अधिसूचित निकाय या संस्थान (वर्तमान में भारतीय कॉरपोरेट मामलों का संस्थान) द्वारा बनाए गए डेटा बैंक में शामिल होना चाहिए और वह अनुभाग 149(6) में निर्धारित पात्रता मानदंडों को पूरा करना चाहिए।

कंपनी (निदेशकों की नियुक्ति और योग्यता) नियम, 2014 (संशोधित) के नियम 6(1) में प्रावधान है कि किसी भी कंपनी में स्वतंत्र निदेशक के रूप में नियुक्त किए जाने वाले प्रत्येक व्यक्ति को संस्थान द्वारा बनाए गए डेटा बैंक में ऑनलाइन आवेदन करना होगा, और ऐसी नियुक्ति केवल तभी वैध होगी जब व्यक्ति नियुक्ति के समय पंजीकृत हो। एक सार्वजनिक या निजी कंपनी में एक स्वतंत्र निदेशक की नियुक्ति को कंपनी द्वारा **अनुभाग 152(2)** के अनुसार एक आम बैठक में अनुमोदित किया जाना चाहिए, और ऐसी बैठक के लिए सूचना के साथ संलग्न व्याख्यात्मक विवरण में **अनुभाग 150(2)** के अनुसार स्वतंत्र निदेशक के रूप में नियुक्ति के लिए नियुक्त व्यक्ति को चुनने का औचित्य निर्दिष्ट करना चाहिए।

कंपनी (निदेशकों की नियुक्ति और योग्यता) नियम, 2014 के नियम 18 के साथ पढ़े जाने वाले अनुभाग 170(2) के अनुसार, किसी कंपनी को अपने निदेशकों और प्रमुख प्रबंधकीय कार्मिकों के संबंध में निर्धारित शुल्क का भुगतान करने के बाद फॉर्म DIR-12 में विवरणी दाखिल करने की आवश्यकता होती है:

1. नियुक्ति से 30 दिनों के भीतर; और
2. किसी भी परिवर्तन के 30 दिनों के भीतर।

विश्लेषण और निष्कर्ष

दिए गए मामले में, रथवान प्राइवेट लिमिटेड ने अपने बोर्ड में निदेशकों की संख्या 10 से बढ़ाकर 16 करने का प्रस्ताव रखा। कंपनी को एक विशेष स्वीकृत प्रस्ताव पारित करके अधिनियम के अनुभाग 14 के प्रावधानों के अनुसार अपने संस्था अंतर्नियम को बदलना होगा, ताकि अनुच्छेदों में निदेशकों की संख्या 12 से बढ़ाकर 16 कर दी जा सके। हालांकि EGM में नियुक्तियों को मंजूरी देने का विशेष स्वीकृत प्रस्ताव

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

सर्वसम्मति से पारित किया गया था, लेकिन अनुच्छेदों में संशोधन के लिए कोई प्रस्ताव पारित नहीं किया गया था। तदनुसार, ये नियुक्तियां अमान्य हैं।

इसके अलावा, 15 अप्रैल 2025 को होने वाली EGM की सूचना, 6 अप्रैल 2025 की सूचना के साथ, स्थानीय और अंग्रेजी समाचार पत्रों में प्रकाशित की गई और कंपनी की वेबसाइट पर अपलोड की गई, लेकिन सदस्यों को नहीं भेजी गई। चूंकि सूचना स्थानीय भाषा और अंग्रेजी समाचार पत्र में विधिवत प्रकाशित की गई थी, इसलिए सभी सदस्यों को व्यक्तिगत रूप से सूचना देने की कोई आवश्यकता नहीं है और इसलिए कंपनी ने इस संबंध में किसी भी कानून का उल्लंघन नहीं किया है।

हालाँकि, दो स्वतंत्र निदेशक नियुक्तियों के लिए, सूचना में कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुभाग 152(5) और अनुभाग 150(2) के प्रावधानों के अनुसार अनिवार्य स्पष्टीकरणात्मक विवरण नहीं दिया गया था। हालांकि निजी कम्पनियों को कानून द्वारा स्वतंत्र निदेशकों की नियुक्ति करने की आवश्यकता नहीं है, लेकिन यदि वे स्वेच्छा से ऐसा करते हैं, **तो नियुक्ति को उचित ठहराने वाले स्पष्टीकरणात्मक वक्तव्य को शामिल करने सहित सभी प्रक्रियात्मक आवश्यकताओं का अनुपालन किया जाना चाहिए।** इसके अलावा, कंपनी (निदेशकों की नियुक्ति और योग्यता) नियम, 2014 के अनुुुभागगभ 150(1) और नियम 6 के तहत, स्वतंत्र निदेशक के रूप में नियुक्त किए जाने वाले किसी भी व्यक्ति का नाम नियुक्ति के समय डेटा बैंक में शामिल होना चाहिए। **स्पष्टीकरणात्मक विवरण का न होना और डाटा बैंक पंजीकरण आवश्यकताओं का अनुपालन न करना, दोनों ही स्वतंत्र निदेशक नियुक्तियों को अमान्य और अधिनियम का अनुपालन न करने वाला बनाते हैं।**

अंत में, 30 अप्रैल, 2025 को DIR-12 फाइलिंग अनुभगा 170(2) के तहत 30-दिनों की फाइलिंग विंडो के भीतर आती है और इसलिए अनुपालन में है।

इसलिए, उपरोक्त के आधार पर निदेशकों की नियुक्ति मान्य नहीं है।

(b) कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुभाग 161(4) के अनुसार, यदि कंपनी द्वारा आम बैठक में नियुक्त किसी निदेशक का पद उसके कार्यकाल की समाप्ति से पहले रिक्त हो जाता है, तो परिणामी आकस्मिक रिक्ति, कंपनी के लेखों में किसी भी विनियमन के अधीन और उसके अभाव में, निदेशक मंडल द्वारा बोर्ड की बैठक में भरी जा सकती है, जिसे बाद में तत्काल अगली आम बैठक में सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया जाएगा।

परन्तु इस प्रकार नियुक्त कोई व्यक्ति केवल उस तारीख तक पद धारण करेगा, जिस दिन तक निदेशक, जिसके स्थान पर वह नियुक्त किया गया है, पद धारण करता, यदि उसे खाली नहीं किया गया होता।

आकस्मिक रिक्ति एक निदेशक की सेवानिवृत्ति के कारण बनाई गई रिक्ति नहीं है। यह कुछ अन्य कारकों के कारण बनता है जो सेवानिवृत्ति से जुड़े नहीं होते हैं - जैसे मृत्यु हो जाना या अयोग्यता या त्यागपत्र देना या हटा दिया जाना आदि। वह रिक्ति

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान

जो इस तथ्य के कारण उत्पन्न हुई हो कि निर्वाचित निदेशक ने सामान्य बैठक में अपनी नियुक्ति के बाद पदभार ग्रहण करने से इनकार कर दिया हो, उसे आकस्मिक रिक्ति नहीं कहा जा सकता। ऐसे मामले में, जब निदेशक ने पदभार ग्रहण ही नहीं किया था, तो वह पद कैसे छोड़ सकते हैं? इस प्रकार, इससे कोई आकस्मिक रिक्ति नहीं होती है।

आकस्मिक रिक्ति को भरने के लिए नियुक्त निदेशक 'आकस्मिक निदेशक' नहीं होता है। उसे सभी शक्तियां प्राप्त होती हैं तथा उसे उस निदेशक के उत्तरदायित्वों का वहन करना होता है जिसके स्थान पर उसे नियुक्त किया जाता है, सिवाय इसके कि जहां पूर्ववर्ती निदेशक एक 'हितधारक निदेशक' था, वहां उसका 'हित' आकस्मिक रिक्ति को भरने वाले नए निदेशक से नहीं जोड़ा जा सकता।

विश्लेषण और निष्कर्ष

इसके अलावा, इस मामले में निदेशक के पद का कार्यकाल, जिसके कारण आकस्मिक रिक्ति उत्पन्न हुई है, सामान्य क्रम में समाप्त नहीं होता है। दिए गए प्रश्न में, मि. ऋषि (जिन्हें कंपनी द्वारा 30.9.2022 को आयोजित AGM में 3 वर्ष की अवधि के लिए नियुक्त किया गया था) की मृत्यु के कारण हुई आकस्मिक रिक्ति को निदेशक मंडल द्वारा मि. रणवीर को तीन वर्ष की अवधि के लिए नियुक्त करके भरा गया है। हालांकि, तीन वर्ष की अवधि के लिए मि. रणवीर की नियुक्ति उपर्युक्त प्रावधानों का उल्लंघन है, क्योंकि वह केवल उस तिथि तक ही पद पर रह सकते हैं, जिस तिथि तक मि. ऋषि पद पर रहते, यदि उनका पद रिक्त न हुआ होता।

इसके अलावा, अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार, मि. रणवीर की नियुक्ति को तत्काल अगली आम बैठक में सदस्यों द्वारा अनुमोदित किया जाना चाहिए। हालांकि, मि. रणवीर की नियुक्ति का प्रस्ताव या अनुमोदन तत्काल अगली आम बैठक में भी नहीं किया गया था। इसलिए, मि. रणवीर की नियुक्ति कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों का उल्लंघन है। इसलिए, CFO की राय सही है।

© भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान