B.Com (Hons)
P2 - A/cs (H)
Paper - IV
CORPORATE ACCOUNTING
Date- 11-05-2020

प्रो० धनंजय कुमार
सहायक प्राध्यापक
वाणिज्य विभाग
V.S.J. महाविद्यालय
राजनगर (मधुबनी)

UNIT - II
TOPIC - FINANCIAL STATEMENTS OF COMPANIES

कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 129 के अनुसार कंपनी द्वारा प्रस्तुत किये जाने वाला Statement of Profit & loss, संशोधित अनुसूची III के अनुसार सच्चा एवं उचित (True and fair) होना चाहिए. हालाँकि बैंकिंग कंपनी, बीमा कंपनी एवं बिजली कंपनी पर ये प्रावधान लागू नहीं होते हैं, क्योंकि इन कंपनियों के लाभ-हानि का विवरण संबंधित अधिनियमों में दिए गए प्रारूप के अनुसार बनाये जाते हैं.

Statement of Profit & loss बनाते समय कंपनी द्वारा निम्नलिखित बातों का पालन करना आवश्यक होता है: —

(i) जिस वर्ष का विवरण बनाया जाए, उस वर्ष से संबंधित सूचनाएँ इस विवरण से प्राप्त की जा सकें.

(ii) सभी महत्वपूर्ण विशेषताओं का उल्लेख विवरण में होना चाहिए. तथा

(iii) विभिन्न आय एवं व्यय को उचित शीर्षकों में विभाजित तथा उप-विभाजित करके दिखाया जाना चाहिए.

Scanned with CamSc

PART – II
FORM OF STATEMENT OF PROFIT AND LOSS

Name of the Company......
P/L statement for the year ended –

(₹ in....)

	Particulars	Note No.	Figures as of the current Reporting Period	Figures for the previous Reporting Period.
I.	Revenue from operations		xxx	xxx
II.	Other Income		xxx	xxx
III.	Total Revenue (I+II)		xxx	xxx
IV	Expenses:			
	Cost of Materials Consumed		xxx	xxx
	Purchases of stock in Trade		xxx	xxx
	Change in Inventories of finished goods		xxx	xxx
	Work-in-Progress and stock in Trade.		xxx	xxx
	Employee Benefits Expenses		xxx	xxx
	Finance Costs		xxx	xxx
	Depreciation and Amortization Exp.		xxx	xxx
	Other Expenses		xxx	xxx
			xxx	xxx
	Total Expenses.		xxx	xxx
V	Profit before exceptional and Extraordinary items and tax (III – IV)		xxx	xxx
VI	Exceptional Items.		xxx	xxx
VII	Profit before extraordinary items and Tax (V–VI)		xxx	xxx
VIII	Extraordinary Items.		xxx	xxx
IX	Profit before Tax (VII – VIII)		xxx	xxx
X	Tax Expense:			
	(1) Current Tax		xxx	xxx
	(2) [redacted] Deferred Tax		xxx	xxx
			xxx	xxx
XI	Profit (loss) for the Period from continuing operations (IX – X)		xxx	xxx
XII	Profit/(loss) from discontinuing operations		xxx	xxx
XIII	Tax expenses of discontinuing operations [redacted]) ([redacted] – [redacted])		xxx	xxx
XIV	Profit/(loss) from Discontinuing operations (after Tax) ((XII) – XIII)			
XV	Profit (loss for the period (XI + XIV)		xxx	xxx
XVI	Earnings per Equity share: (1) Basic (2) Diluted.			

कुछ महत्वपूर्ण मदों का उल्लेख इस प्रकार किया गया है:—

(I) Revenue from operations:— इस शीर्षक के अंतर्गत निम्नलिखित मदों को दर्शाया जाता है —

- (a) Revenue from sale of Products
  माल विक्रय से प्राप्त राशि.
- (b) Revenue from sale of services
  सेवाओं के विक्रय से प्राप्त आगम।
- (c) other operating Revenues.

उपरोक्त तीनों से प्राप्त आगम राशि में से निम्न को घटाकर शेष राशि दिखाया जायेगा —

(i) Discount, Allowances and Returns
(ii) Excise Duty / Service Tax

II. Other Income:— इस शीर्षक के अंतर्गत निम्नलिखित मदों को दिखाया जाता है —

(a) Interest Income
(ब्याज की आय)

(b) Dividend Income.
लाभांश की आय।

(c) Net gain/loss on Sale of Investment
विनियोग के विक्रय से शुद्ध लाभ / हानि

(d) other non-operating income
अन्य गैर-संचालन आय (जिससे संबंधित व्यय को घटाने के पश्चात् शेष राशि).

III. Expenses से संबंधित मदों में कुछ महत्वपूर्ण खर्चों को निम्नलिखित रूप से लेकर किया गया है —

Scanned with CamSc

(a) Employee Benefit Expenses :— इसके अन्तर्गत निम्नलिखित खर्चों को अलग-2 रूपों में दिखाया जाता है जैसे :—

(i) Salaries and wages

(ii) Contribution to Provident and other funds

(iii) Staff welfare expenses such as Canteen Expenses.

(b) Finance Costs :— इसके अंतर्गत निम्नलिखित खर्चों को दिखाया जाता है —

(i) Interest expenses
ब्याज के व्यय

(ii) Other Borrowings Costs
अन्य ऋण लेने की लागत।

(iii) Net gain/loss on foreign currency transaction and translation.
विदेशी मुद्रा लेन-देनों एवं अनुवादों पर लाभ-हानि।

(c) Extraordinary Items :— जब कोई घटना या लेन-देन व्यवसाय की सामान्य क्रियाओं से बिल्कुल भिन्न होती है तो इसे असाधारण मदें कहा जाता है। जैसे :—

(i) Loss from Earthquakes
भूकंप से हानि

(ii) Profit from Insurance claim.

—— x ——