B.Com (Hons)
B - A/cs (H)
Paper - IV
CORPORATE ACCOUNTING

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

UNIT - I

ISSUE OF DEBENTURES

ऋणपत्रों के निर्गमन संबंधी लेखांकन प्रविष्टियाँ (ACCOUNTING ENTRIES) निम्न प्रकार से की जाती है.

- A. रोकड़ प्रतिफल के बदले में निर्गमन.
  (Issue of Consideration in Cash Price)
- B. रोकड़ के अतिरिक्त किसी अन्य प्रतिफल के बदले.
  (Issue for Consideration other than Cash)
- C. समपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में.
  (Issue as Collateral Security)

A. रोकड़ प्रतिफल के बदले में निर्गमन :—

अंशों की तरह ऋणपत्रों का निर्गमन करने के लिए, कंपनी एक प्रविवरण जारी करती है जिसके द्वारा जनता से ऋणपत्र क्रय करने के लिए आवेदन पत्र मांगे जाते है. उसके बाद ऋणपत्रों का आवंटन (Allotment) कर राशि मांगी जाती है. तथा शेष राशि याचना (Calls) के समय मांगी जाती है.

अंशों की तरह ऋणपत्र का निर्गमन भी सममूल्य, प्रीमियम या कटौती (discount) पर किया जा सकता है. अतः ऋणपत्रों का निर्गमित करते समय लेखा लगभग उसी प्रकार किए जाते है जिस प्रकार अंशों के निर्गमित में किया जाता है. केवल share शब्द के बदले Debenture शब्द का प्रयोग किया जाता है.

(I) ऋणपत्रों का सम-मूल्य पर निर्गमन.
(Issue of Debentures at Par)

Scanned with CamSc

(a) At the time of Application —

(i) Bank A/c Dr.
To % Debenture Application A/c.
(Being debenture application money received)

(ii) % Debenture Application A/c Dr.
To % Debenture A/c.
(Being transfer of application money to debenture Account)

(b) At the time of Allotment :—

(i) for Due —
% Debenture Allotment A/c Dr.
To % Debenture A/c.
(Being allotment money due)

(ii) for Receipt —
Bank A/c Dr.
To % Debenture Allotment A/c.
(Being receipt of allotment money)

(c) At the time of Calls —

(i) for Due —
% Debenture first Call A/c Dr.
To % Debenture A/c.
(Being first call money due)

(ii) for Receipt :—
Bank A/c Dr.
To % Debenture first Call A/c.
(Being receipt of first call money)

Scanned with CamSc

(i) For Due —

% Debenture Second & final Call A/c Dr.
To % Debenture A/c
(Being second & final call money due)

(ii) For Receipt —

Bank A/c Dr.
To % Debenture Second and final Call A/c.
(Being receipt of second & final call.)

II. ISSUE OF DEBENTURE AT PREMIUM
ऋणपत्रों का प्रीमियम पर निर्गमन

जब ऋणपत्रों का निर्गमन सम-मूल्य (At Par) से अधिक मूल्य पर किया जाता है तो इसे ऋणपत्रों का प्रीमियम पर निर्गमन कहा जाता है. जो अधिक राशि प्रीमियम के रूप में ली जाती है, वह कंपनी के लिए पूँजीगत आय होती है जिसे Securities Premium Reserve A/C में Transfer कर दिया जाता है. यदि ऋणपत्रों के निर्गमन पर खर्च होता है तो उसे प्रतिभूति प्रीमियम की राशि से अपलिखित (Written off) कर दिया जाता है.

ऋणपत्रों का प्रीमियम का निर्गमन के संबंध में लेखा निम्न प्रकार से किया जाता है —

(i) For Due: —

% Debenture Allotment A/c Dr.
To % Debenture A/c.
" Securities Premium Reserve A/c.
(Being allotment due including premium.)

(ii) For Receipt: —

Bank A/c Dr.
To % Debenture Allotment A/c.
(Being receipt on debenture allotment money)

Scanned with CamSc

III. ISSUE OF DEBENTURE AT DISCOUNT

ऋणपत्रों का कटौती पर निर्गमन —

जब कंपनी ऋणपत्रों को उनके अंकित मूल्य से कम मूल्य पर निर्गमित करती है तो ऐसे निर्गमन को कटौती पर निर्गमन कहा जाता है। Discount की राशि को Discount on issue of Debentures Account में डेबिट (Debit) कर दिया जाता है। यह कंपनी के लिए पूंजीगत हानि होती है। इस कटौती की राशि को पूंजीगत लाभ या लाभ-हानि खाते से अपलिखित किया जाता है। इस संबंध में लेखा निम्न प्रकार से किया जाता है —

Discount on issue of Debentures का लेखा प्रायः Allotment के साथ ही किया जाता है। अर्थात् —

(i) (For Due) —

% Debenture Allotment A/C Dr.
Discount on issue of Debenture A/C Dr.
  To % Debenture A/C.
(Being allotment money due at discount)

(ii) For Recept —

Bank A/C Dr.
  To % Debenture Allotment A/C.
(Being allotment money received)

नोट:— जब ऋणपत्रों के निर्गमन पर खर्च होता है तब ऐसी परिस्थिति में लेखा निम्न प्रकार से किया जाता है —

(i) For Expenses:

Expenses on issue of % Debenture A/C Dr.
  To Bank A/C.
(Being debenture issue expenses incurred)

(ii) For Written off —

Securities Premium Reserve A/C Dr.
  To Exp. on issue of % Debenture A/C.
(Being issue expenses written off against Securities Premium)

8. रोकड़ के अतिरिक्त किसी अन्य प्रतिफल के बदले :— जब रोकड़ की बजाय किसी अन्य प्रतिफल के बदले ऋणपत्रों का निर्गमन किया जाता है तो इसे रोकड़ के अतिरिक्त अन्य प्रतिफल के बदले निर्गमन कहा जाता है। ऐसा तब होता है जब कम्पनी किसी विक्रेता से सम्पत्ति खरीदती है तथा उस विक्रेता को सम्पत्ति खरीदने के प्रतिफल के लिए ऋणपत्रों का निर्गमन किया जाता है।

(i) जब विक्रेता से सम्पत्ति खरीदी जाए तब लेखा —

(a) सम्पत्ति खरीदने पर —

Assets A/c Dr.
To Vendor's A/c.
(Being assets Purchased from Vendor.)

(b) Debenture at Par पर निर्गमित करने पर —

Vendor's A/c Dr.
To % Debenture A/c.
(Being debenture issued to Vendor at Par)

(c) Debenture at Premium पर निर्गमित करने पर —

Vendor's A/c Dr.
To % Debenture A/c.
" Securities Premium Reserve A/c
(Being debenture issued to Vendor at Premium)

(d) Debenture at Discount पर निर्गमित करने पर —

Vendor's A/c Dr.
% Debenture Discount A/c Dr.
To % Debenture A/c.
Being debenture to Vendor at Discount.

नोट :— विक्रेता के लिए Debenture निर्गमन करते समय उनकी संख्या निम्न प्रकार से ज्ञात की जाती है —

$$\text{No. of Debentures} = \frac{\text{Purchase Consideration}}{\text{Issue Price of Debenture}}$$

Scanned with CamSc