B.com - I Financial Accoun.

Sujeet Kr. Suman
R.N.C.
Hajipur

अंशों का प्रीमियम पर निर्गमन

कम्पनी (संशोधन) अधिनियम 1999 के तहत धारा 78 में प्रयुक्त 'अंश' शब्द को 'प्रतिभूति' शब्द से स्थानापन्न किया गया है। जो 31 अक्टूबर, 1998 से प्रभावी माना गया है। कम्पनी अधिनियम 2000 में जोड़ी गई धारा 2 (45 AA) में 'प्रतिभूति' शब्द को परिभाषित किया गया है। जब प्रतिभूति (अंश) को इसके अंकित मूल्य या सममूल्य से अधिक मूल्य पर निर्गमित किया जाता है, तो इस आधिक्य की राशि को प्रीमियम कहते हैं। जब एक कम्पनी प्रतिभूतियों का निर्गमन प्रीमियम पर नकदी के लिए या अन्य प्रतिफल के रूप में करती है, तो प्रीमियम की सकल राशि को 'प्रतिभूति प्रीमियम खाता' में हस्तान्तरित कर दिया जायेगा। प्रतिभूति प्रीमियम खाते का प्रयोग निम्न हेतु किया जा सकता है:-

(i) कम्पनी के अनिर्गमित अंशों को कम्पनी के सदस्यों में चुकता बोनस अंशों के रूप में निर्गमित करने के लिए।

(2.) कम्पनी के प्रारम्भिक व्ययों को अपलिखित करने के लिए।

(3) कम्पनी के अंशों या ऋण पत्रों के निर्गमन पर किये गये व्ययों, कमीशन या बट्टे को अपलिखित करने के लिए।

(4.) कम्पनी के शोधनशील पूर्वाधिकार अंशों या ऋणपत्रों के शोधन पर देय प्रीमियम का प्रावधान करने के लिए।

नोट → उक्त के अलावे एक कम्पनी अपने ही अंशों को या अन्य विशिष्ट प्रतिभूतियों को प्रतिभूति प्रीमियम खाता से खरीद सकती है।

* प्रीमियम के लिए लेखांकन अभिलेख (Accounting Record for premium)

निर्गमन की शर्तों के अनुसार एक कम्पनी प्रतिभूति पर प्रीमियम की राशि के साथ या आवंटन राशि के साथ या याचना राशि के साथ वसूल सकती है। इस स्थिति के अनुसार लेखांकन का व्यवहार इस प्रकार है:—

P.T.O

Scanned with CamScanner

(क) जब प्रीमियम आवेदन राशि के साथ देय हो:—

(i) Bank Account

To Share Application A/c ... Dr. (प्रीमियम सहित कुल आवेदन राशि से)

(ii) अगर अंशों का आबंटन हो:—

Share Application A/c ... Dr. (आवेदन की कुल राशि से)

To Share Capital A/c (आबंटित अंशों पर आवेदन की राशि)

To Securities Premium A/c (आबंटित अंशों पर प्रीमियम की राशि)

(ख) जब प्रीमियम आवेदन राशि के साथ देय हो:—

(i) देय होने पर

Share Allotment A/c ... Dr.

To Share Capital A/c

To Securities Premium A/c

(ii) आवेदन पर देय राशि प्रीमियम सहित प्राप्त होने पर

Bank A/c ... Dr.

To Share Allotment A/c

(ग) जब प्रीमियम याचना राशि के साथ देय हो:—

(i) देय होने पर

Share Call A/c ... Dr.

To Share Capital A/c

To Securities Premium A/c

(ii) प्राप्त होने पर—

Bank A/c ... Dr.

To Share Call A/c

Scanned with CamScanner

नोट:— उक्त (ब) एवं (स) की दशा में आवंटन राशि अथवा याचना राशि के साथ प्राप्त प्रीमियम की राशि के संबंध में जो जर्नल प्रविष्टियाँ की गई हैं, उनमें प्रतिभूति प्रीमियम खाते को प्रीमियम की राशि प्राप्त होने से पूर्व क्रेडिट किया गया है। यदि कोई अंशधारी आवंटन राशि या याचना राशि का भुगतान नहीं कर पाता है, तो प्रतिभूति प्रीमियम खाते को उस समय डेबिट करना पड़ेगा, जब इन अंशों का अपहरण किया जाता है। इसलिए कुछ लेखापाल प्रतिभूति प्रीमियम के लिए देय आधार पर जर्नल प्रविष्टि नहीं करते हैं इनका लेखा तभी करते हैं जब यह वास्तविक रूप में नकद प्राप्त हो जाती है। ऐसी स्थिति में प्रतिभूति प्रीमियम के लिए निम्न प्रविष्टि की जाएगी: —

Bank A/c . . . Dr.

To securities Premium A/c

Ex. (1) 1 मार्च, 2005 को श्रीहरी कम्पनी लि० ने 10₹ वाले 50,000 समता अंशों को 25% प्रीमियम पर निर्गमित किए, जो प्रति अंश देय है: —

आवेदन पर 2.50₹

आवंटन पर 7.50₹ प्रीमियम सहित

शेष जब मांगी जाए

कम्पनी ने 10 मार्च को आवंटन किया। आवंटन राशि 25 मार्च को प्राप्त हुई। उक्त लेनदेनों को अभिलेखित करने हेतु जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए।

Scanned with CamScanner

sollutions

Date	Particulars	L.F.	Dr. Amount Rs.	Cr. Amount Rs.
2005				
1 March	Bank A/c ---- Dr.		1,25,000	
	To equity share Application A/c			1,25,000
	(Application money on 50 equity @ Rs 2.50 received)			
10 march.	Equity share Application A/c Dr.		1,25,000	
	To equity share capital A/c			1,25000
	(Transfer of share)			
10 march	share Allotment A/c ---Dr.		3,75,000	
	To equity share Allotment A/c			2,50,000
	To securities premium A/c			1,25,000
	(Allotment money on 50,000 shares @ Rs. 7.50 inculding Premu 2.50			
25 March	Bank A/c ---Dr.		3,75,000	
	To equity share Allotment A/c			3,75,000
	(Receipt of Allotment and premium amount)			

Alternative treatment (Entry for premium only when recieved) to entrie (3) & (4)

Date	Particulars	L.F.	Dr. Amount Rs.	Cr. Amount Rs.
march 10	Equity share Allotment A/c -- Dr.		2,50,000	
	To equity share capital A/c			
	(Allotment money due on 50,000 share @ Rs 5)			2,50,000
march 25	Bank A/c -- Dr.		3,75,000	
	To equity share Allotment A/c			2,50,000
	To securitiem premium A/c			1,25,000
	(Receipt of Allotment and premium amount)			

Scanned with CamScanner