① Lecture:-138

Dr. Honey Sinha
(Assistant professor)
Dept. of Commerce

B.com part-Ist

Sub: Financial Accounting
Paper - Ist

SNSRKS COLLEGE SAHARSA

Introduction: अंशो के हरण से आप क्या समझते है? अंशों का हरण किस प्रकार किया जाता है? हरण किये हुए अंश कटौती पर पुनः निर्गमित किये जा सकते है? यदि हाँ, तो किस सीमा तक? (What do you mean by forfeiture of Shares? How are Share forfeited? Can forfeited Share be reissued at a discount? It so to what extent?)

अंशो के हरण से आशय (Meaning of the forfeiture of Shares):

जब अंशधारी कम्पनी द्वारा निर्धारित अवधि मे किसी मांग का भुगतान करने मे असफल रहता है तो संचालक मंडल अंशधारी को एक ऐसा सूचना भेजता है जिसमे उससे अदत्त मांग-राशि और उस पर देय ब्याज की भुगतान की मांग की गयी हो। उक्त सुचना मे एक ऐसी तिथी निर्धारित कर दी जाती है, जिसका भुगतान किया जाता है और उस सूचना मे इस तथ्य का भी उल्लेख होना चाहिए कि यदि निर्धारित तिथि तक भुगतान नही किया गया तो उसके अंशो का हरण कर लिया जाएगा। यदि कोई अंशधारी ऐसी

सूचना मे निर्धारित तिथि तक भी अदत्त राशि का भुगतान नही करता है तो कम्पनी उस अंशधारी के अंशो का हरण कर लेती है।

अंशो के हरण पर प्रविष्टियाँ

(Entries on the forfeiture of Share

(1) सम मूल्य (At / Per) पर निर्गमित अंशो पर हरण :

Share Capital A/c - - - - Dr.
To Share forfeited A/c (मांगी गई राशि से) (चुकाई गई राशि से)
To Share first Call A/c (मांगी गई किन्तु
To share allotment A/c (न चुकायी गयी)
To share Second & final call A/c राशि से)

(2) प्रीमियम पर (At Premium) निर्गमित अंशो का हरण :

(1) जब हरण किये गये अंशो पर प्रीमियम की राशि प्राप्त न हुई हो -

Share Capital A/c - - - - - Dr. (मांगी गई राशि से)
Premium on issue of share A/c - - - Dr.
To Share forfeited A/c (चुकाई गई राशि से)

To Share allotment A/C — (मांगी गई किन्तु
To Share first call A/C न चुकायी गयी)
To share Second & final call A/C राशि से)

(2) जब हरण किये गये अंशो पर प्रीमियम की राशि प्राप्त हो गई हो —

Share Capital A/c — — — — Dr. (मांगी गयी राशि)
To share forfeited A/c (प्रीमियम के अलावा प्राप्त राशि)
To Share allotment A/c (मांगी गयी किन्तु
To Share first call. A/c (न चुकाई गई)
To share Second & final call A/c (राशि से)

(3) बट्टे पर निर्गमित (At. Discount) किये गये अंशो का हरण :

Share capital A/c — — — — — — Dr. (मांगी गयी राशि)
To Share forfeited A/c (चुकायी गयी राशि)
To discount on issue of Share A/c (बट्टे की
To Share allotment A/c (मांगी गई किन्तु राशि)
To Share first call A/c (न चुकाई गई)
To Share Second & final call A/c (राशि से)

कंपनी मे जब तक हरण किये गये अंशो का पुनः निर्गमन नही किया जाता तब तक अंश हरण

खाते (Share forfeited A/c) को कम्पनी के चिट्ठे के दायित्व पक्ष मे अंश पूँजी शीर्षक के अंतर्गत दर्शाया जाता है।

* हरण किये गये अंशो का पुनर्निर्गमन (Reissue of the forfeited shares)

कंपनी अपने पार्षद अन्तर्नियमों (Memorandum of Articles) के प्रावधानों के अधीन हरण किये गये अंशो का पुनर्निर्गमन कर सकती है। हरण किये गये अंशो का पुनर्निर्गमन सम मूल्य पर, प्रीमियम पर या बट्टे पर हो सकता। हरण किये गये अंशो का पुनर्निर्गम कम्पनी द्वारा उन अंशो के सम्बन्ध मे प्राप्त एवं जप्त की गयी राशि से अधिक बट्टे पर नहीं हो सकता। यदि अंशों को बट्टे पर निर्गमित किया जाता है तो बट्टे की राशि से (Discount on issue of Share A/c को डेबिट नहीं करते अपितु Share forfeited A/c को डेबिट करते है। और अंशो के पुनर्निर्गमन के बाद अंश हरण खाते के शेष को पूँजी संचय खाते मे अंतरित कर देते है।

* हरण किये गये अंशो के पुनर्निर्गमन पर प्रविष्टियाँ)

(Entries on the re-issue of forfeited Shares)

(5)

(i) सममूल्य पर निर्गमन (Reissue at per) करने पर —

Bank A/C — — — — — — Dr.
To Share capital A/C
(Being to re-issue of forfeited Share at par)

(ii) प्रीमियम पर पुनर्निर्गमन (Re-issue at Premium) करने पर —

Bank A/C — — — — — — — Dr.
To Share capital A/C
To premium on issue of Share A/C.

(iii) बट्टे पर पुर्ननिर्गमन (Re-issue at Discount) करने पर —

Bank A/C — — — — — — Dr.
To Share forfeited A/C — — — Dr.
To Share capital A/C.

(iv) यदि पहले अंशो को बट्टे पर निर्गमित किया गया तथा और ऐसे अंशो का पुनर्निर्गमन भी बट्टे पर किया गया हो तो :-

Bank A/c - - - - - - Dr. (प्राप्त होने वाली राशि)
Discount of issue of Share A/c - - - Dr.
(पहले दी गई राशि)
Share forfeited A/c - - - Dr.
(शेष राशि से)
To Share capital A/c (अंश पूंजी की राशि से)

(v) अंशो के पुनर्निर्गमन के बाद अंश हरण खाते शेष को पूंजी संचय खाते में अंतरित (transfer) करने के लिए :-

Share forfeited A/c - - - - - Dr.
To capital Reserve A/c

The end

Dr. Honey Sinha
(Assistant professor)
Dept. of Commerce
SNSRKS College
Saharsa