

## 8

### प्रेषण खाते

### (CONSIGNMENT ACCOUNTS)

#### अध्ययन के उद्देश्य

इस अध्याय के अध्ययन के बाद आप :-

- प्रेषण का अर्थ, विशेषताएँ तथा प्रेषण सम्बन्धी शब्दावली के अर्थ बता सकेंगे।
- निम्न में अन्तर कर पाएँगे : (अ) सूचनार्थ बीजक तथा बीजक में (ब) प्रेषण तथा विक्रय में (स) प्रेषण तथा संयुक्त साहस में
- सूचनार्थ बीजक तथा विक्रय विवरण बना पाएँगे।
- प्रेषण सम्बन्धी व्यवहारों का प्रेषक व प्रेषणी की पुस्तकों में लेखा कर पाएँगे।
- प्रेषणी को मिलने वाले कमीशन, परिशोध कमीशन तथा अधिभावी कमीशन की गणना कर पाएँगे।
- प्रेषणी के पास बिना बिके स्टॉक का विभिन्न स्थितियों में मूल्यांकन कर सकेंगे।
- प्रेषण पर भेजे माल सम्बन्धी सामान्य हानि तथा असामान्य हानि होने पर उसका मूल्यांकन तथा लेखा कर सकेंगे।
- प्रेषण पर माल का लेखा बीजक मूल्य व लागत मूल्य पर कर पाएँगे तथा दोनों में तुलना कर सकेंगे।
- क्षतिग्रस्त माल, प्रेषणी की लापरवाही से हानि व असामान्य लाभ होने पर लेखा कर सकेंगे।
- स्टॉक के बाजार मूल्य में कमी, क्षतिग्रस्त माल की मरम्मत तथा क्षतिग्रस्त माल के विक्रय पर लेखा कर पाएँगे।
- प्रेषणी को लाभ में हिस्सा या विशेष कमीशन की गणना कर पायेंगे।
- प्रेषण का संयुक्त साहस में परिवर्तन पर लेखांकन प्रक्रिया समझ पायेंगे।

वैश्विकरण, विज्ञापन एवं संचार क्रान्ति के वर्तमान दौर में वस्तु का बाजार स्थानीय स्तर से अन्तर्राष्ट्रीय स्तर तक पहुँचा दिया है। उपभोक्ता को किसी वस्तु की उपलब्धता समय पर व सुगमता से हो यह निश्चित करना व्यवसायी का नैतिक उत्तरदायित्व है, इसका निर्वहन तभी सम्भव है जब उसके पास व्यवसाय के प्रतिनिधि विभिन्न स्थानों पर उपलब्ध हो। ये प्रतिनिधि अपने स्वामी का माल उपभोक्ता तक आसानी से पहुँचा देते हैं। बाजार की इस आवश्यकता तथा व्यवसाय के लाभ में वृद्धि की महत्वाकांक्षा ने ही 'प्रेषण' व्यवसाय को जन्म दिया।

**प्रेषण का अर्थ (Meaning of Consignment) :** जब माल का स्वामी या प्रधान अपने प्रतिनिधि को इस आधार पर माल भेजता है कि एजेंट द्वारा माल का विक्रय किया जावेगा तथा इस कार्य के लिए उसे बेचे गये माल पर पारिश्रमिक के रूप में निश्चित दर पर कमीशन दिया जायेगा। इसे प्रेषण कहते हैं इसमें समस्त लाभ एवं हानि का अधिकारी प्रेषक या प्रधान ही होता है तथा प्रेषण संबंधी समस्त जोखिम, खर्च व हानियों के लिए भी वही उत्तरदायी है।

**प्रेषण की विशेषताएँ (Characteristics of Consignment) :-**

1. प्रेषक द्वारा प्रेषणी को विक्रय के उद्देश्य से माल भेजा जाता है।
2. प्रेषक व प्रेषणी में स्वामी व प्रतिनिधि का सम्बन्ध होता है।
3. प्रेषण माल का विक्रय नहीं है।
4. प्रेषक के निर्देशानुसार प्रेषणी कार्य करता है।
5. प्रेषणी को माल के विक्रय पर कमीशन का अधिकार है।
6. माल का वास्तविक स्वामी प्रेषक है, वही लाभ का अधिकारी है तथा हानि व खर्चों के लिए उत्तरदायी भी है।
7. प्रेषणी माल का निक्षेपिती (Bailee) होता है। माल की सुरक्षा उसका उत्तरदायित्व है।

**प्रेषण से सम्बन्धित शब्दावली :-**

(1) **प्रेषण (Consignment) :-** जब प्रेषक द्वारा प्रेषणी को इस आशय से माल भेजा जाता है कि उसके द्वारा विक्रय करने पर कुल विक्रय पर कमीशन मिलेगा इसे प्रेषण कहते हैं। इसमें प्रेषक द्वारा प्रेषणी को भेजे गये माल को जावक प्रेषण (Outward Consignment) कहते हैं तथा प्रेषणी के लिये यह आवक प्रेषण (Inward Consignment) होता है।

(2) **प्रेषक (Consigner) :-** माल का स्वामी जो प्रेषण पर माल विक्रय हेतु भेजता है उसे प्रधान या प्रेषक कहते हैं।

(3) **प्रेषणी (Consignee)** :- वह व्यक्ति जिसे प्रेषण पर माल भेजा जाता है तथा इसके द्वारा माल उपभोक्ता को बेचा जाता है उसे प्रेषणी या एजेन्ट कहते हैं।

(4) **कमीशन (Commission)** :- प्रेषणी द्वारा माल को विक्रय करने पर विक्रय की राशि पर पारिश्रमिक मिलता है उसे कमीशन कहते हैं। यह तीन प्रकार का होता है :-

(अ) **सामान्य कमीशन (Ordinary Commission)** : प्रेषणी को माल के विक्रय मूल्य या बीजक मूल्य पर निश्चित दर से कमीशन दिया जाता है। यह प्रेषणी के कार्य का प्रतिफल है।

(ब) **परिशोध या डेलक्रेडर कमीशन (Del credere commission)** : यदि प्रेषक ने प्रेषणी को माल को उधार विक्रय का अधिकार दिया है तो ऐसी स्थिति में डूबत ऋण की संभावना भी रहती है जिसे प्रेषक वहन करता है। यदि डूबत ऋण वहन करने एवं उधार राशि वसूल करने का उत्तरदायित्व प्रेषणी लेता है तो इस कार्य हेतु प्रेषक द्वारा प्रेषणी को अतिरिक्त कमीशन दिया जाता है जिसे परिशोध कमीशन कहते हैं। इसकी स्पष्ट सूचना के अभाव में कुल विक्रय पर निश्चित प्रतिशत से दिया जाता है।

(स) **अधिभावी कमीशन (Overriding commission)** : यदि प्रेषक द्वारा प्रेषणी को यह अधिकार दिया जाता है कि वह माल का विक्रय बीजक मूल्य या इससे अधिक मूल्य पर कर सकता है तो वास्तविक बीजक मूल्य से आधिक्य राशि पर जो कमीशन दिया जाता है उसे अधिभावी कमीशन कहते हैं।

(5) **सूचनार्थ बीजक (Proforma Invoice)** :- प्रेषक द्वारा प्रेषणी को भेजे गये माल का विवरण जिसमें वस्तु की किस्म, माल की मात्रा, बीजक मूल्य, माप, तौल, खर्च आदि के बारे में सूचना होती है उसे सूचनार्थ बीजक कहते हैं। इसमें प्रेषक द्वारा प्रेषणी को आवश्यक निर्देश जैसे माल को उधार बेचना, बीजक मूल्य से अधिक पर बेचना, कमीशन के प्रकार आदि की सूचना होती है।

(6) **प्रेषण पर अग्रिम (Advance on Consignment)** :- प्रेषणी द्वारा माल के विक्रय के पूर्व ही प्रेषक को कुछ राशि, चैक, विनिमय बिल अग्रिम दिया जाता है तो इसे प्रेषण पर अग्रिम कहते हैं। विनिमय बिल के भुनाने पर बट्टे की राशि हानि मानते हुए प्रेषण खाते में नाम कर देते हैं।

(7) **विक्रय विवरण (Account Sale)** :- प्रेषणी द्वारा माल के विक्रय के पश्चात् प्रेषक को भेजा गया विवरण, विक्रय विवरण कहलाता है। इसमें बेचे गए माल की किस्म, मात्रा, विक्रय मूल्य, खर्च, कमीशन, प्रेषण पर अग्रिम आदि का विवरण होता है।

### प्रेषण तथा विक्रय में अन्तर (Difference between Consignment and Sale)

अन्तर का आधार	प्रेषण	विक्रय
(1) सम्बन्ध	प्रेषण में प्रेषक व प्रेषणी का सम्बन्ध होता है।	विक्रय में क्रेता एवं विक्रेता का सम्बन्ध होता है।
(2) स्वामित्व	प्रेषण में माल का स्वामित्व प्रेषक का होता है।	विक्रय में माल का स्वामित्व क्रेता का होता है।
(3) जोखिम	प्रेषण में माल की जोखिम प्रेषक की होती है।	विक्रय में माल की जोखिम क्रेता की होती है।
(4) प्रतिफल	प्रेषण में प्रेषणी द्वारा माल बेचने पर कमीशन मिलता है।	विक्रय में विक्रेता द्वारा माल बेचने पर लाभ मिलता है।
(5) विवरण	प्रेषण में सूचनार्थ बीजक भेजा जाता है।	विक्रय में बीजक दिया जाता है।

### प्रेषण तथा संयुक्त साहस में अन्तर (Difference between Consignment and Joint Venture)

अन्तर का आधार	प्रेषण	संयुक्त साहस
(1) अधिनियम	आपसी अनुबन्ध या एजेन्सी सम्बन्धी कानूनी नियम लागू होते हैं।	आपसी अनुबंध या साझेदारी अधिनियम के प्रावधान लागू होते हैं।
(2) सम्बन्ध	प्रेषण में प्रधान एवं प्रतिनिधि का सम्बन्ध होता है।	संयुक्त साहस में साझेदारों की तरह सम्बन्ध होता है।
(3) पूँजी	प्रेषण में प्रेषक ही पूँजी लगाता है।	संयुक्त साहस में सभी साहसी पूँजी लगाते हैं।
(4) लाभ	प्रेषण में लाभ केवल प्रेषक को ही मिलता है।	संयुक्त साहस में लाभ का बंटवारा साहसियों को किया जाता है।

(5) अवधि	इसकी अवधि संयुक्त साहस से अधिक होती है।	यह अल्पकालीन होता है। उद्देश्य पूरा होते ही समाप्त हो जाता है।
(6) विवरण भेजना	प्रेषण में माल के विक्रय के पश्चात् प्रेषणी द्वारा विक्रय विवरण भेजा जाता है।	संयुक्त साहस में स्वयं द्वारा दिये गये व्यवहारों का विवरण संयुक्त साहसी एक दूसरे को भेजते हैं।

### प्रेषण संबन्धी व्यवहारों का लेखा

#### (Accounting Treatment of Consignment Transactions)

प्रेषक की पुस्तक में खोले जाने वाले खाते	प्रेषणी की पुस्तकों में खोले जाने वाले खाते
(1) प्रेषण खाता (Consignment A/c)	(1) प्रेषक का खाता (Consignor's A/c)
(2) प्रेषणी का खाता (Consignee's A/c)	(2) कमीशन खाता (Commission A/c)
(3) प्रेषण पर भेजे गये माल का खाता (Goods Sent of Consignment A/c)	
(4) अन्य – असामान्य हानि खाता (Abnormal Loss A/c)	

### प्रेषण सम्बन्धी व्यवहारों की जर्नल प्रविष्टियाँ

#### (Journal Entries Relating to Consignment Transactions)

व्यवहार	प्रेषक की पुस्तकों में	प्रेषणी की पुस्तकों में
(1) प्रेषण पर माल भेजने पर	Consignment A/c Dr. To Goods Sent of Consignment A/c	प्रेषण पर प्राप्त माल की कोई प्रविष्टि यहां नहीं होती है।
(2) प्रेषक द्वारा खर्च करने पर	Consignment A/c Dr. To Cash / Bank A/c	प्रेषक द्वारा किये गये खर्चों की प्रविष्टि प्रेषणी की पुस्तकों में नहीं होती है।
(3) प्रेषण पर अग्रिम राशि या बिल प्राप्त होने पर	Cash / Bank / B/R A/c Dr. To Consignee's A/c	Consignor's A/c Dr. To Cash / Bank / B/R A/c
(4) बिल को बैंक से भुनाने पर	Cash / Bank A/c Dr. Consignment (Discount) A/c Dr. To B/R A/c	बिल भुनाने की प्रविष्टि प्रेषणी की पुस्तकों में नहीं होती है।
(5) प्रेषणी द्वारा खर्च चुकाने पर	Consignment A/c Dr. To Consignee's A/c	Consignor's A/c Dr. To Cash / Bank A/c
(6) प्रेषणी द्वारा माल लौटाने पर	Goods Sent on Consignment A/c Dr. To Consignment A/c	माल लौटाने पर प्रेषणी की पुस्तकों में प्रविष्टि नहीं होगी।
(7) माल प्रेषणी द्वारा बेचने पर	Consignee's A/c Dr. To Consignment A/c	Cash/ Bank A/c Dr. नकद बेचने पर Debtors A/c Dr. उधार बेचने पर To Consignor A/c
(8) प्रेषणी द्वारा कमीशन की राशि से	Consignment A/c Dr. To Consignee's A/c	Consignor's A/c Dr. To Commission A/c
(9) बचे हुए स्टॉक के लिए	Stock with agent A/c Dr. or Unsold Stock A/c Dr. To Consignment A/c	बिना बिके माल की प्रविष्टि प्रेषणी की पुस्तक में नहीं होगी।
(10) प्रेषण से शेष राशि प्राप्त होने पर	Cash / Bank A/c Dr. To Consignee's A/c	Consignor's A/c Dr. To Cash/Bank A/c
(11) प्रेषण पर लाभ होने पर	Consignment A/c Dr. To P & L A/c	—
(12) प्रेषण पर हानि होने पर	P & L A/c Dr. To Consignment A/c	—

(13) प्रेषण पर भेजे गये माल खाते को बंद करने पर	Good sent on consignment A/c Dr. To Trading A/c	—
(14) कमीशन खाते का शेष हस्तान्तरण	इसमें कोई प्रविष्टि नहीं होती है।	Commission A/c Dr. To P&L A/c

### बिना बिके स्टॉक का मूल्यांकन (Valuation of Unsold Stock)

बिना बिका स्टॉक का मूल्यांकन करना आवश्यक है। इसे निम्न प्रकार से ज्ञात किया जाता है—

1. स्टॉक का वास्तविक मूल्यांकन बाजार मूल्य एवं लागत मूल्य जो दोनों में से कम है उस पर किया जावेगा।
2. प्रेषक द्वारा किये गये समस्त व्यय आनुपातिक जोड़ें जावेंगे।
3. प्रेषणी द्वारा किये गये खर्च अनावर्ती व्यय, माल को गोदाम तक पहुँचाने में जैसे भाड़ा, चढाई, उतराई, चुंगी, मजदूरी आदि व्यय आनुपातिक जोड़ें जायेंगे।

**विशेष :** आवर्ती व्यय, प्रेषणी द्वारा किये गये हैं तो उसे स्टॉक की गणना में नहीं जोड़ेंगे —जैसे गोदाम किराया, बीमा व्यय, विज्ञापन व्यय, विक्रय व्यय आदि।

**उदाहरण 1 :** उदयपुर के कपिल ने भिवाडी के भरत को 1 जनवरी 2016 को 200 साईकिल ₹1500 प्रति साईकिल की लागत पर प्रेषण पर भेजी। भरत ने कपिल को ₹ 1,00,000 का अग्रिम बिल स्वीकार किया, जिसे कपिल ने 3 जनवरी 2016 को बैंक से ₹ 90,000 में भुना लिया। प्रेषक ने माल भेजने पर ₹ 3,000 मजदूरी, ₹ 2,000 रेलभाड़ा एवं ₹ 1,000 पैकिंग खर्च चुकाया। प्रेषणी ने ₹ 1,000 उतराई, ₹ 500 चुंगी एवं ₹ 2,000 गोदाम किराया के चुकाये। प्रेषणी को बिक्री पर 5 प्रतिशत सामान्य कमीशन एवं उधार बिक्री पर 2 प्रतिशत परिशोध कमीशन के देय है। भरत ने 100 साईकिलें नकद ₹ 1,800 प्रति साईकिल तथा 50 साईकिलें उधार ₹ 2,000 प्रति साईकिल के हिसाब से बेच दी। भरत ने खर्च व कमीशन काटकर 30 जून 2016 को शेष राशि एवं विक्रय विवरण भेज दिया। कपिल एवं भरत की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ एवं खाते बनाईये।

Mr. Kapil of Udaipur consigned to Mr. Bharat of Bhivadi on 1 June, 2016, 200 cycle @ ₹1,500 per cycle at cost. Bharat accepted of ₹1,00,000 B/R on 3rd June 2016. Kapil discounted it from bank at ₹ 90,000 and paid ₹ 3,000 wages, ₹ 2,000 railway freight and ₹ 1,000 packing expenses.

Bharat paid ₹ 1,000 for unloading, ₹ 500 octroi and ₹ 2,000 godown rent. Bharat received commission 5% general commission and 2% delcredere commission. Bharat sold 100 cycle for cash at ₹1800 per cycle and 50 cycle on credit @ ₹2000 per cycle. Bharat sent account of sales after deducting expenses and commission on 30 June, 2016. Prepare necessary journal entries in the books of Kapil & Bharat.

हल:

### In the books of Kapil (Consignor)

#### Journal

Date	Particulars	L. F.	Amount (₹)	
			Dr.	Cr.
2016 Jan., 1	Consignment A/c Dr. To Goods Sent of Consignment A/c (200 Bicycle @ Rs. 1500 each sent to Bharat on consignment)		3,00,000	3,00,000
Jan., 1	Consignment A/c Dr. To Cash A/c (Expences paid by consignor)		6,000	6,000
Jan., 1	B/R A/c Dr. To Bharat's A/c (B/R received from Bharat)		1,00,000	1,00,000
Jan., 3	Bank A/c Dr. Consignment A/c Dr. To B/R A/c (Bill discounted from Bank)		90,000 10,000	1,00,000



Jan., 30	Consignment A/c Tp Bharat's A/c (Expenses incurred by Bharat)	Dr.		3,500	3,500
June, 30	Bharat A/c To Consignment A/c (Goods sold)	Dr.		2,80,000	2,80,000
June, 30	Consignment A/c To Bharat's A/c (Commission charged by Bharat)	Dr.		16,000	16,000
June, 30	Unsold Stock A/c To Consignment A/c (Balance of unsold stock)	Dr.		77,250	77,250
June, 30	Consignment A/c To P&L A/c (Profit on Consignment transferred to P&L A/c)	Dr.		21,750	21,750
June, 30	Goods sent on Consignment A/c To Trading A/c (Goods sent on Consignment A/c transferred to Trading A/c)	Dr.		3,00,000	3,00,000
June, 30	Cash A/c To Bharat's A/c (Balance amount received from Bharat)	Dr.		1,60,500	1,60,500

**Ledger in the Books of Kapil  
Consignment A/c**

Date	Particulars	Amount(₹)	Date	Particulars	Amount(₹)
2016 Jan., 1	To Goods sent on Consignment A/c	3,00,000	2016 June, 30	By Bharat A/c (Sales)	2,80,000
Jan., 1	To Cash A/c (Exp.)	6,000	June, 30	By unsold stock A/c	77,250
Jan., 3	To B/R A/c (Discount)	10,000			
June,30	To Bharat's A/c (Exp)	3,500			
June,30	To Bharat's A/c (Com)	16,000			
June,30	To P&L A/c (Profit)	21,750			
		<b>3,57,250</b>			<b>3,57,250</b>

**Bharat's A/c (Consignee's A/c)**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
June,30	To Consignment A/c	2,80,000	2016 Jan, 1	By B/R A/c	1,00,000
			June,30	By Consignment A/c	3,500
			June,30	By Consignment A/c	16,000
			June,30	By Cash A/c (b/f)	1,60,500
		<b>2,80,000</b>			<b>2,80,000</b>

**Goods Sent on Consignment A/c**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
June,30	To Trading A/c	3,00,000	2016 Jan., 1	By Consignment A/c	3,00,000
		<b>3,00,000</b>			<b>3,00,000</b>

**Stock with Agent / unsold stock A/c**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
June,30	To Consignment A/c	77,250	June,30	By Balance c/d	77,250
		<b>77,250</b>			<b>77,250</b>

Working Note (कार्यशील टिप्पणी) :

1.कमीशन की गणना

(1) सामान्य कमीशन	2,80,000 x 5/100	= ₹14,000
(2) परिशोध कमीशन	1,00,000 x 2/100	= ₹ 2,000
		<u>= ₹16,000</u>

2.Unsold stock /stock with agent. : शेष साईकिलें (200—150)=50

मूल्य	50 x 1500	= ₹75,000
प्रेषण व्यय आनुपातिक	6000/200 x 50	= ₹1,500
एजेन्ट व्यय	1500/200 x 50	= ₹750
		<u>= ₹77,250</u>

**Journal in the Books of Bharat's (Consigner)**

Date	Particulars	L. F.	Amount (₹)	
			Dr.	Cr.
2016, Jan., 1	Kapil's A/c Dr. To B/P A/c (Acceptance given to kapil)		1,00,000	1,00,000
June, 30	Kapils A/c Dr. To cash A/c (Expenses incurred)		3,500	3,500
June, 30	Cash A/c Dr. To Kapil's A/c (Sale proceeds received in cash)		2,80,000	2,80,000
June, 30	Kapil's A/c Dr. To commission A/c (Commission due)		16,000	16,000
June, 30	Kapil's A/c Dr. To Cash A/c (Balance amount remitted)		1,60,500	1,60,500
June, 30	Commission A/c Dr. To P&L A/c (Commission transferred to P & L A/c)		16,000	16,000

**In the Books of Bharat  
Kapil's A/c**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
2016 Jan., 1	To B/P A/c	1,00,000	June,30	By Cash A/c	2,80,000
June 30	To cash A/c (exp.)	3,500			
June 30	To Commission A/c	16,000			
June 30	To Cash A/c (B/F)	1,60,500			
		<b>2,80,000</b>			<b>2,80,000</b>

### Commission A/c

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
June,30	To P&L A/c	16,000	June,30	By Kapil's A/c	16,000
		<b>16,000</b>			<b>16,000</b>

**उधार बिक्री पर डूबत ऋण वहन करना:**

- जब प्रेषणी को डेल क्रेडर कमीशन नहीं मिलता है तो डूबत ऋण प्रेषक वहन करता है।
- जब प्रेषणी को डेल क्रेडर कमीशन मिलता है तो डूबत ऋण प्रेषणी वहन करता है यह राशि प्रेषणी की कमीशन में से कम की जाती है। इस संबंध में निम्न प्रविष्टियां होगी :

(1)	<b>प्रेषक</b>	<b>प्रेषणी</b>
	Consignment A/c Dr. (डूबत ऋण की राशि)	Cash A/c Dr.
	To consignee's A/c	Consignor A/c Dr.
		To Debtors. (डूबत ऋण)
(2)	<b>प्रेषक</b>	<b>प्रेषणी</b>
	डूबत ऋण की प्रविष्टि नहीं होगी।	Cash A/c Dr. (देनदारों से प्राप्त)
		Commission A/c Dr. (डूबत ऋण)
		To Debtors A/c (देनदार)

### प्रेषण पर भेजे गए माल की हानि (Loss on goods sent on Consignment)

(1) सामान्य हानि (Normal Loss) :- वस्तु की प्रकृति के कारण उसकी स्वाभाविक हानि को सामान्य हानि कहा जाता है इसे रोकना संभव नहीं होता है।

सामान्य हानि का लेखा :- सामान्य हानि के लिए कोई लेखा प्रविष्टि नहीं की जाती है बल्कि माल की कुल लागत को शेष रही अच्छी इकाईयों की लागत माना जाता है।

$$\text{बिना बिके माल का मूल्य} = \frac{\text{प्रेषण पर भेजे गये माल की लागत} \times \text{बिना बिकी इकाईयां}}{(\text{कुल इकाईयों की संख्या} - \text{सामान्य हानि की इकाईयां})}$$

**उदाहरण 2 :-** मुम्बई के राकेश ने जयपुर के दीपक को 2000 टन कोयला ₹300 प्रति टन के हिसाब से प्रेषण पर भेजा। प्रेषक ने ₹10000 गाडी भाड़ा, ₹8000 मजदूरी के चुकाये। प्रेषणी ने ₹2000 खर्च के चुकाये। दीपक को 10 प्रतिशत कम कोयला प्राप्त हुआ। दीपक ने 1500 टन कोयला ₹400 प्रति टन की दर से बेच दिया। बिना बिके कोयले का मूल्य ज्ञात करें।

Mr. Rakesh of Mumbai sent 2000 tonnes of Coal on consignment @ ₹300 per ton. Consigner paid ₹1000 carriage and ₹8000 for wages. Consignee spent ₹2000 for expenses. Mr. Deepak received 10 per cent less coal. Deepak sold 1500 ton coal @ ₹400 per ton. Calculate value of unsold stock.

**हल :** सामान्य हानि की इकाईयां -  $2000 \times 10 / 100 = 200$  टन, शेष रही इकाईयां =  $2000 - 200 = 1800$  टन

प्रेषक द्वारा भेजे गये माल का मूल्य =	₹6,00,000
Add : प्रेषक के व्यय	₹ 18,000
	<u>₹6,18,000</u>
Add : एजेंट व्यय	₹2,000
	<u>₹6,20,000</u>
Unsold unit $1800 - 1500 = 300$ ; Cost of unsold coal =	$\frac{620000 \times 300}{1800} = ₹1,03,333$

(2) असामान्य हानि (Abnormal Loss) :- माल की ऐसी हानि जो लापरवाही या असामान्य कारणों से होती है इसे असामान्य हानि कहते हैं। चोरी, आग से नष्ट, खराब पैकिंग से टूट फूट आदि कारणों से माल की हानि इस श्रेणी में आते हैं।

इस हानि की गणना निम्नांकित दो प्रकार से होती है।

(अ) मार्गस्थ हानि (प्रेषणी के गोदाम में पहुंचने से पूर्व माल की हानि) - इसमें नष्ट हुए माल का लागत मूल्य में प्रेषक व्यय अनुपातिक जोड़कर असामान्य हानि ज्ञात कर लेते हैं। प्रेषणी के खर्च नहीं जोड़े जाते हैं।

(ब) प्रेषणी के गोदाम में हानि - इसमें माल का लागत मूल्य प्रेषक के खर्च तथा प्रेषणी के अनावर्ती प्रकृति के खर्च अनुपातिक जोड़कर असामान्य हानि ज्ञात करते हैं।

**असामान्य हानि का लेखा :-** प्रेषण पर होने वाली हानि प्रेषक वहन करता है। अतः इसका लेखा केवल प्रेषक की पुस्तकों में ही होता है।

(1) असामान्य हानि होने पर                      Abnormal Loss A/c Dr.                      (असामान्य हानि की राशि)

To Consignment A/c

(2) बीमा कम्पनी द्वारा दावा स्वीकार करने पर                      Insurance co. A/c Dr.                      स्वीकृत राशि

Profit & Loss a/c Dr.                      दावा स्वीकार नहीं

To Abnormal Loss A/c

(3) बीमा कम्पनी से राशि प्राप्त करने पर

Bank A/c Dr.

To Insurance Co. A/c

**उदाहरण 3 :-** मुम्बई के भारत साईकिल्स लिमिटेड, उदयपुर के चन्द्रा एण्ड सन्स को 400 साईकिलें ₹200 प्रति साईकिल से प्रेषण पर भेजता है। प्रेषक भाड़ा ₹1400 व बीमा के ₹600 चुकाता है। मार्ग में ट्रक दुर्घटना के कारण 100 साईकिलें पूर्ण नष्ट हो जाती हैं जिनसे केवल क्रय मूल्य का 1/4 मूल्य प्राप्त होता है। बाद में चन्द्रा एण्ड सन्स ने 240 साईकिलें ₹250 प्रति साईकिल से बेच देता है तथा ₹1200 की चुंगी ₹600 विक्रय व्यय एवं ₹2400 अपने कमीशन के काटकर शेष राशि बैंक ड्राफ्ट द्वारा भेज देता है। प्रेषक को बीमा कम्पनी से असामान्य हानि के दावे के ₹12500 प्राप्त करता है। असामान्य हानि एवं बिना बिका माल का मूल्यांकन करें। यदि हानि प्रेषणी के गोदाम में आने के बाद हुई तो भी असामान्य हानि की गणना करो।

Bharat Cycles Ltd. of Mumbai sent 400 cycles @ ₹ 200 per cycle to Chandra & Sons. of Udaipur. Consigner paid ₹ 400 carriage and ₹ 600 for insurance. On the way due to truck accident 100 cycles are fully destroyed and only 1/4 of purchase price is received from them. Then Chandra & Sons sold 240 cycle @ ₹ 250 per cycle and sent a demand draft after deducting ₹ 1200 per octroi, ₹ 600 for sales expenses and ₹ 2400 for his commission. Consigner got ₹ 12,500 from insurance Co. for abnormal loss. Calculate the value of abnormal loss and unsold stock. If loss occurs after reaching the goods at consignee godown, also calculate value of abnormal loss.

**हल :**

(अ) असामान्य हानि यदि मार्ग में हुई है –

(1)	100 साईकिलों का लागत मूल्य	100 x 200	₹20,000
	जोड़े : प्रेषक व्यय आनुपातिक	200/400 x 100	₹ 500
	कुल असामान्य हानि		₹20,500
	घटाये: क्षतिग्रस्त साईकिलों से वसूली	200 x 1/4 = 50 x 100	₹5,000
			₹15,500
	घटाये : बीमा कम्पनी से प्राप्त राशि		₹12,500
	शुद्ध हानि		₹3,000
(2)	<b>बिना बिके माल का मूल्यांकन :-</b> Unsold Stock 400 – 100 = 300 – 240 = 60		
	साईकिलों का लागत मूल्य	60 x 200	₹12,000
	जोड़े – प्रेषक व्यय आनुपातिक	2000 / 400 x 60	₹300
	जोड़े – एजेन्ट व्यय आनुपातिक	1200 / 300 x 60	₹240
	कुल लागत		₹12,540

(ब) असामान्य हानि प्रेषणी के गोदाम में आने के बाद हुई :-

100 साईकिलों का लागत मूल्य =	100 x 200	₹20,000
जोड़े : प्रेषक एवं एजेन्ट व्यय (2000 + 1200)	3200 / 400 x 100	₹800
असामान्य हानि		₹20,800

नोट: प्रेषण पर हानि प्रेषणी की लापरवाही की वजह से होती है तो प्रेषणी स्वयं वहन करेगा।

**उदाहरण 4 :-** 1 जनवरी 2016 को मुम्बई के हिमी ग्लास वर्क्स ने भीलवाड़ा के पार्थ को 100 पेटी सामान प्रेषण पर भेजा जिसका लागत मूल्य ₹16000, प्रेषक ने ₹1000 रेलभाड़ा और ₹2000 मजदूरी के चुकाये। रास्ते में 10 पेटी टूट गई। शेष पेटियां प्रेषणी ने सम्भाल ली तथा उसने चुंगी ₹1000, विक्रय व्यय ₹500, गोदाम किराया ₹500 चुकाये। एजेन्ट ने 75 पेटी ₹200 प्रति पेटी के भाव से

बेच दी। प्रेषणी को बिक्री पर 5 प्रतिशत कमीशन देय है। कमीशन पर खर्च काटकर शेष राशि प्रेषणी ने प्रेषक को भेज दी। हिमी ग्लास वर्क्स की पुस्तकों में प्रेषण खाता व प्रेषणी खाता बनाइये।

On 1 Jan., 2016 Himi glass works of Mumbai consigned to Parth of Bhilwara 100 case for ₹16000 on cost. He paid ₹1000 Railway freight, ₹2000 wages, during of transit 10 cases lost and remaining cases received by parth. He paid octroi ₹1000 sales expenses ₹ 500, godown rent ₹500. Parth sold 75 cases ₹200 per cases. Parth received 5% commission on sales and remaining balance amount sent to consignor by consignee.

Prepare Consignment and Consignee's account.

हल:

**In the books of HIMI GLASS WORKS MUMBAI**

**CONSIGNMENT Account**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
2016 Jan, 1	To Goods sent on Consignment A/c	16,000		By Parth's A/c (Sales)	15,000
	To Cash A/c (Exp.)	3,000		By Abnormal Loss	1,900
	To Parth's A/c (Exp.)	2,000		By Unsold Stock	3,017
	To Parth's A/c (Commission)	750		By P & L (Loss)	1,833
		<b>21,750</b>			<b>21,750</b>

(1)	कमीशन	15000 x 5/100	₹750
(2)	असामान्य हानि की गणना	10 x 160	₹1,600
	जोड़े – प्रेषक व्यय	300 x 10 / 100	₹ 300
	कुल लागत		<b>₹ 1900</b>
(3)	Unsold Stock = 100 – 10 – 75 = 15 इकाईयां		
	शेष माल का मूल्य	15 x 160	₹2,400
	जोड़े : प्रेषक व्यय आनुपातिक	3000 x 15 / 100	₹450
	जोड़े : एजेंट व्यय आनुपातिक	1000 x 15 / 90	₹167
			<b>₹3,017</b>

**PARTH'S ACCOUNT (CONSIGNEE'S A/c)**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Consignment A/c	15,000		By Consignment A/c	2,000
				By Consignment A/c	750
				By Bank A/c (B/F)	12,250
		<b>15,000</b>			<b>15,000</b>

**उदाहरण 5 :** मयंक कोल कम्पनी ने धवल सेल्स लिमिटेड को 1000 क्विंटल कोयला ₹40 प्रति क्विंटल के भाव से प्रेषण पर भेजा। कोयले की लदाई ₹500, रेल किराया ₹3500 के चुकाये। धवल सेल्स ने 800 क्विंटल कोयला ₹60 प्रति क्विंटल के हिसाब से बेच दिया विक्रय व्यय ₹1600, ₹200 अग्नि बीमा के चुकाये। प्रेषणी को विक्रय पर 5 प्रतिशत कमीशन दिया गया। प्रेषण पर कुल 20 क्विंटल कोयला कम होने की सूचना दी। प्रेषक की पुस्तकों में प्रेषण खाता तथा बिना बिका माल का मूल्य ज्ञात कीजिये।

Mayank coal co. consigned to Dhaval sales Ltd. 1000 quintal coal @ ₹40 per quintal. He paid loading ₹500 railway freight ₹3500. Dhaval sales sold 800 quintal coal @ ₹60 per quintal and paid sales exp. ₹1600, fire insurance ₹200. Agent received 5% commission on sales, consignees reported a shortage of 20 quintals of coal on the whole consignment. Prepare Consignment Account in the books of Consigner and calculate the value of unsold stock.

हल:

**In the books of Mayank Coal Co.**

**CONSIGNMENT ACCOUNT**

Date	Particulars	Amount ₹	Date	Particulars	Amount ₹
	To Goods sent on Consignment A/c	40,000.00		By Dhaval & Sons. (Sales) (800x60)	48,000.00
	To Cash A/c (Exp.)	4,000.00		By Unsold stock	8,081.63

To Dhaval's & Co. A/c (Exp.)	1,800.00	(40000+4000)	
To Parth's A/c (Commission)	2,400.00	980	x180
To P&L A/c (Profit)	7,881.63		
	<b>56,081.63</b>		<b>56,081.63</b>

### बीजक मूल्य पर माल का प्रेषण व लेखा

जब माल का लेखा बीजक मूल्य पर किया जाता है तो अग्र लिखित प्रविष्टियां बीजक मूल्य पर होगी। (1) माल को प्रेषण पर भेजने पर (2) बिना बिका स्टॉक – प्रारम्भिक एवं अन्तिम (3) असामान्य हानि का लेखा बीजक मूल्य पर होगा। बीजक मूल्य में लागत के साथ लाभ भी जुड़ा हुआ होता है अर्थात् बीजक मूल्य = लागत + लाभ। ऐसी स्थिति में उक्त प्रविष्टियों में शामिल लाभ का प्रभाव कम करना आवश्यक है तभी प्रेषण का सही लाभ-हानि ज्ञात होगा।

बीजक मूल्य में शामिल लाभ का प्रभाव कम करने के लिए की जाने वाली समायोजन प्रविष्टियाँ निम्नांकित है। (केवल प्रेषक की पुस्तकों में)

1	प्रेषण पर भेजे गये शुद्ध माल में शामिल लाभ के लिए (शुद्ध माल = प्रेषण पर भेजा माल – माल की वापसी)	Goods sent on consignment A/c Dr. To Consignment A/c
2	प्रेषण पर बिना बिके प्रारम्भिक रहतिये में शामिल लाभ के लिए	Stock Reserve A/c Dr. To Consignment A/c
3	प्रेषण पर बिना बिके अन्तिम रहतिये में शामिल लाभ के लिए	Consignment A/c Dr. To Stock Reserve A/c
4	असामान्य हानि में शामिल लाभ के लिए	Consignment A/c Dr. To Abnormal Loss. A/c

अन्तिम खाते बनाते समय चिट्ठे के सम्पत्ति पक्ष में अन्तिम रहतिये की राशि बीजक मूल्य में से स्टॉक संचय घटा कर दिखाते हैं।

विशेष :- माल का लेखा लागत मूल्य या बीजक मूल्य पर करने की स्पष्ट सूचना के अभाव में विद्यार्थी दोनों में से किसी पर भी मूल्य पर लेखा कर सकते हैं।

**उदाहरण 6 :** कृष्णा इंजिनियरिंग कम्पनी ने 500 टेबल पंखे दर ₹600 प्रति बीजक मूल्य पर सुमन इलेक्ट्रिक स्टोर को प्रेषण पर भेजे गये जिसे लागत में 25 प्रतिशत जोड़कर भेजा गया है। प्रेषक ने ₹5000 भाड़ा, ₹2000 पैकिंग व्यय के चुकाये। प्रेषणी ने विक्रय विवरण में बताया 400 पंखे ₹800 प्रति पंखे के भाव से बेचे जिस पर विज्ञापन व्यय ₹1000, गोदाम किराया ₹500 चुकाये गये। प्रेषणी को बीजक मूल्य पर 5 प्रतिशत तथा बीजक मूल्य से अधिक मूल्य पर 20 प्रतिशत अधिभावी कमीशन देय है। लेखा बीजक मूल्य पर किया जाता है। प्रेषक की पुस्तकों में प्रेषण खाता बनाइये।

Krishna Engineering co. sent 500 Table fans at @ ₹ 600 per fan to Suman Ele. store at invoice price, which is 25% above the cost price. Consignor paid ₹5000 freight ₹2000 packing charges. Consignee sent account of sale showing sales of 400 fans @ ₹800 per fan and paid advertisement ₹1000, godown rent ₹500. Consignee received commission 5% on invoice price and 20% above on invoice price as additional commission. Prepare Consignment Account at invoice price.

#### CONSIGNMENT ACCOUNT

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Goods Sent of Consignment A/c	3,00,000		By Suman Ele. store (Sales) 400 x 800	3,20,000
	To Cash A/c (Exp.) (5000+2000)	7,000		By Goods Sent on Consignment A/c (300000 x 25/125)	60,000
	To Suman Electric store A/c (Exp.) (1000+500)	1,500		By Unsold stock	61,400



To Suman Ele. store	28,000		
Gen. Com. 12000			
Add. Com. 16000			
To Stock Reserve A/c	12,000		
To Profit & Loss A/c	92,900		
	4,41,400		4,41,400

(A) कमीशन की गणना : (1) सामान्य कमीशन : माल की लागत  $400 \times 600 = ₹2,40,000$ , कमीशन  $2,40,000 \times 5\% = ₹12,000$

(2) अधिभावी कमीशन : अधिक्य वसूली :	$400 \times 200$	=	₹80,000
अतः कमीशन की राशि	$80000 \times 20/100$		₹16,000
(3) Unsold stock $500 - 400 = 100$ पंखे शेष			
बिना बिके माल का मूल्य (बीजक मूल्य पर) =	$100 \times 600$	=	₹60,000
Add : प्रेषक व्यय आनुपातिक	$7000 / 500 \times 100$	=	₹1,400
			₹61,400
(4) शेष माल का लागत मूल्य :	$100 \times 480$	=	₹48,000
जोड़े : प्रेषक व्यय आनुपातिक :		=	₹1,400
			₹49,400
(5) अतः स्टॉक संचय : $61,400 - 49,400 = ₹12,000$			

### स्टॉक के बाजार मूल्य में कमी (Fall in Market Price of Stock)

स्टॉक का बाजार मूल्य लागत मूल्य से कम होने पर उसे बाजार मूल्य पर मूल्यांकित किया जाता है। स्टॉक के बाजार मूल्य में होने वाली इस कमी से प्रेषक के पास पड़े स्टॉक तथा प्रेषणी के पास स्टॉक के मूल्य में कमी कर दी जाती है।

**उदाहरण 7 :** बोम्बे की रेखा ने 400 सलवार सूट ₹600 प्रति सूट की दर से खरीदे जिसमें से 200 सूट जयपुर की वर्षा को ₹900 प्रति सूट बीजक मूल्य पर भेजे। प्रेषक ने प्रेषण पर ₹5000 खर्च किये। प्रेषणी ने 150 सूट ₹1000 प्रति सूट की दर से नकद बेच दिये तथा विविध खर्चों के ₹2500 चुकाये। बोम्बे की रेखा ने 120 सूट ₹900 प्रति सूट की दर से बेच दिये तथा विक्रय व्यय ₹2000 चुकाये। बाजार मूल्य में कमी आने से अन्तिम स्टॉक का मूल्यांकन लागत से 10 प्रतिशत कम पर किया गया। प्रेषणी को 5 प्रतिशत सामान्य कमीशन तथा ₹900 प्रति सूट से अधिक मूल्य पर 15 प्रतिशत अधिभावी कमीशन मिलेगा। रेखा की पुस्तकों में प्रेषण खाता, व्यापार एवं लाभ हानि खाता बनाइये।

Mrs. Rekha of Bombay purchased 400 salwar suit @ ₹600 per suit and sent to Varsha of Jaipur 200 suit @ ₹900 per suit at invoice price. Consignor paid ₹5000 as expenses on consignment and consignee sold suit 150 @ ₹1000 per suit in cash and paid sundry expenses ₹2500. Mrs. Rekha sold 120 suit ₹900 per suit and paid sales expenses ₹2000. Due to fall in market value, stock valued at 10% less then cost price. Consignee will get 5% general commission and overriding commission @ 15% on excess amount received over ₹900 per suit.

Prepare in the books of Rekha Consignment A/c and Trading and P & L A/c.

हल:

**In the books of Rekha of Bombay**

### Consignment Account

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Goods Sent on Consignment A/c	1,20,000		By Varsha (Sales)	1,50,000
	To Cash A/c (Exp.)	5,000		By Unsold Stock	28,250
	To Varsha (Exp.)	2,500			
	To Varsha (Commission) General 7500				
	Overriding 2250	9,750			
	To Profit & Loss A/c	41,000			
		1,78,250			1,78,250

**Working Note (A) कमीशन की गणना**

(i) General Commission	$150000 \times 5/100$	=	₹7,500
(ii) Add : Overriding - Commission	$[1,50,000 - (150 \times 900)] \times 15/100$	=	₹2,250
	Total Commission	=	<u>₹9,750</u>

(B) प्रेषण पर न बिके माल का मूल्यांकन :-

न बिके माल की लागत	$50 \times 600$	=	₹30,000
घटाएँ : बाजार मूल्य में 10 प्रतिशत कमी के कारण			<u>₹3,000</u>
			<u>₹27,000</u>
जोड़े : प्रेषण व्यय आनुपातिक $5000/200 \times 50$			<u>₹1,250</u>
			<u>₹28,250</u>

**Trading and Profit & Loss Account**

Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Purchases (400x600)	2,40,000	By Goods sent on consignment	1,20,000
To Gross profit	31,200	By sales (120x900)	1,08,000
		By closing stock at cost $80 \times 600 = 48000$	
		(-) 10% of 48000 4800	43,200
	<u>2,71,200</u>		<u>2,71,200</u>
To Selling exp.	2,000	By Gross profit (Trading A/c)	31,200
To Net profit	70,200	By Consignment A/c (Profit)	41,000
	<u>72,200</u>		<u>72,200</u>

**क्षतिग्रस्त माल का प्रेषणी द्वारा विक्रय**  
**(Sales of Damaged goods by consignee)**

**उदाहरण 8 :** बेंगलोर के हितेश ने अजमेर के महेश को 1 जनवरी 2015 को ₹30000 की लागत का माल प्रेषण पर भेजा। प्रेषक ने भाड़ा व बीमा के ₹900 चुकाये। रास्ते में तेज वर्षा के कारण माल भीग गया जिससे 10 प्रतिशत माल खराब हो गया। प्रेषणी ने निस्तारण व्यय के ₹250 तथा गोदाम किराया ₹200 चुकाये। 20 फरवरी 2015 को प्रेषक को बीमा दावे के ₹2500 प्राप्त हुए। प्रेषणी ने 31 जनवरी 2015 को विक्रय विवरण के साथ बताया कि शेष माल का 2/3 भाग ₹35000 में नकद बेचा तथा क्षतिग्रस्त माल के विक्रय से भी ₹500 प्राप्त किये। प्रेषण को कुल विक्रय पर 8 प्रतिशत कमीशन मिलेगा। प्रेषणी ने शेष राशि वाहक के साथ भेज दी। हितेश की पुस्तकों में प्रेषण खाता व असामान्य हानि खाता बनाइये।

Mr. Hitesh of Bangalore consigned goods to Mr. Mahesh of Ajmer on 1 January, 2015 for ₹30000 at cost price. Consignor paid for carriage and insurance ₹900. Due to heavy rain fall 10% goods was damaged. Consignee paid clearing charges ₹250 and godown rent ₹200. On 20<sup>th</sup> February 2015 consigner received ₹2500 from Insurance Company. Consignee sent Account sale showing that 2/3 of the remaining goods sold in cash for ₹35000 and received ₹500 from damaged goods. consignee sent remaining amount through bearer. consignee will receive 8% commission on total sales.

Prepare in the books Hitesh, Consignment Account and Abnormal Loss Account.

हल:

**In the books of Hitesh**  
**Consignment Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Goods sent on Consignment A/c	30,000		By Mahesh's A/c (sales)	35,000
	To Cash A/c (Exp.)	900		By Abnormal Loss A/c	3,090

To Mahesh (Exp.) (250+200)	450	By Unsold Stock A/c	9,353
To Mahesh's A/c (commission 8% 35000)	2,800		
To Profit & Loss A/c	13,293		
	<b>47,443</b>		<b>47,443</b>

**Working Note (A)** बचे हुए माल का मूल्यांकन

कुल माल की लागत	₹30,000
जोड़े : प्रेषक खर्चे	₹ 900
	<u>₹30,900</u>
घटाए : असामान्य हानि 10% of 30900	₹3,090
	<u>₹27,810</u>
जोड़े : प्रेषणी के अनावर्ती खर्चे	₹250
बचे हुए माल की कुल लागत	<u>₹28,060</u>
Value of unsold stock $28060 \times 1/3 =$	₹9,353

**Abnormal Loss A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Consignment A/c	3,090		By Mahesh (Sales of Damaged goods)	500
	To Mahesh (comm.) 500 x 8%	40		By Bank A/c	2,500
				By P&L A/c	130
		<b>3,130</b>			<b>3,130</b>

**उदाहरण 9 :** अहमदाबाद के हर्षित ने उदयपुर के गोपेश को 300 साड़ियां दर ₹225 प्रति साड़ी बीजक मूल्य पर (₹150 प्रति साड़ी लागत) प्रेषित की। हर्षित ने प्रेषण पर पर ₹3000 व्यय किये। हर्षित ने ₹25000 तीन माह का विनिमय बिल गोपेश पर लिखा जिसे उसने स्वीकार किया। हर्षित ने बिल को ₹24500 में बैंक से भुना लिया। गोपेश ने ₹900 चुंगी के चुकाये और 250 साड़ियाँ उषा को ₹200 प्रति साड़ी से बेच दी। 20 साड़ियाँ गोदाम से चोरी हो गयी। गोपेश को 5 प्रतिशत सामान्य कमीशन व 2 प्रतिशत परिशोध कमीशन देय है। लेखा लागत मूल्य पर किया गया। हर्षित की पुस्तकों में प्रेषण खाता, गोपेश का खाता, असामान्य हानि खाता, प्रेषण पर भेजे गये माल का खाता बनाइये एवं गोपेश की पुस्तकों में हर्षित का खाता बनाइये।

Mr. Harsit of Ahmedabad consigned 300 sarrees @ ₹225 per sarree to Gopesh of Udaipur at invoice price (cost price ₹150 per sarree). Harsit paid expenses ₹3000 on consignment. Harsit wrote a bill on Gopesh ₹25000 for three months, which is accepted by him. Harsit discounted it from bank for ₹24500. Gopesh paid octroi ₹900 and sold 250 sarrees to Usha for ₹200 sarree, 20 sarrees were stolen from godown, Gopesh is entitled 5% general commission 2% delcredare commission. Accounts are prepared on cost price. Prepare Consignment Account, Gopesh Account, Abnormal Loss Account in the books of Harsit and Harsit Account in the books of Gopesh.

हल:

**In the Books of Harsit  
Consignment Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To goods sent on consignment A/c	45,000		By Gopesh A/c (Sales) (250 x 200)	50,000
	To Cash A/c (Expenses)	3,000		By Abnormal Loss	3,260
	To B/R (Discount)	500		By Unsold Stock	4,890
	To Gopesh (Expenses)	900			
	To Gopesh (Commission)				
	Gen. Com. 2500				
	Del. com 1000	3,500			
	To Profit & Loss A/c	5,250			
		<b>58,150</b>			<b>58,150</b>

(A)	कमीशन सामान्य $50000 \times 5/100$	=	₹2,500
	परिशोध कमीशन $50000 \times 2/100$	=	₹1,000
(B)	असामान्य हानि का मूल्यांकन		
	असामान्य हानि माल की लागत $20 \times 150$	=	₹3,000
	प्रेषक जोड़े प्रेषक व्यय $3000/300 \times 20$	=	₹200
	एजेंट के व्यय $900/300 \times 20$	=	₹60
			<b>₹3,260</b>
(C)	बिना बिके माल का मूल्यांकन : $(300-250-20)30 \times 150$	=	₹4,500
	जोड़े : प्रेषक व्यय $3000/300 \times 30$	=	₹300
	जोड़े प्रेषणी व्यय $900/300 \times 30$	=	₹90
			<b>₹4,890</b>

**Gopesh's A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Consignment A/c	50,000		By B/R A/c	25,000
				By Consignment A/c	900
				By Consignment A/c	3,500
				By Balance c/d	20,600
		<b>50,000</b>			<b>50,000</b>

**Goods Sent on Consignment A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Trading A/c	45,000		By Consignment A/c	45,000
		<b>45,000</b>			<b>45,000</b>

**Abnormal Loss A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Consignment A/c	3,660		By P&L A/c	3,660
		<b>3,600</b>			<b>3,600</b>

**In the books of Gopesh  
Harsit's A/c**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To B/P A/c	25,000		By Cash A/c (Sale)	50,000
	To Cash A/c (Expenses)	900			
	To Commission	3,500			
	To Balance c/d	20,600			
		<b>50,000</b>			<b>50,000</b>

**प्रेषणी को लाभ में हिस्सा या विशेष कमीशन**

**(Share in profit to Consignee or Special Commission)**

**उदाहरण 10 :** हिमी गारमेन्ट्स बँगलोर ने अहमदाबाद के अपने प्रतिनिधि शीला गारमेन्ट्स को ₹33,000 की लागत का माल बीजक मूल्य पर भेजा जो कि लागत से 20 प्रतिशत अधिक था। प्रधान ने बीमा व भाड़े के ₹1250 चुकाये। एजेंट ने माल के निस्तारण पर ₹250 चुकाये तथा स्थापना व्यय के ₹750 चुकाये। एजेंट ने 3/4 माल लागत पर 1/3 लाभ जोड़कर बेचा। शेष माल का आधा आग से नष्ट हो गया। बीमा कम्पनी पर ₹4500 दावा स्वीकार किया जिसका निपटारा 90 प्रतिशत पर हो गया। प्रतिनिधि सकल बिक्री पर 5 प्रतिशत कमीशन तथा 3 प्रतिशत परिशोध कमीशन पाने का अधिकारी है। साथ ही प्रेषण पर लाभ का 5 प्रतिशत विशेष कमीशन (ऐसा कमीशन घटाने के बाद लाभ पर) भी एजेंट को मिलेगा। प्रेषक को प्रेषणी से देय राशि बैंक ड्राफ्ट द्वारा प्राप्त हो गयी। प्रेषक की पुस्तकों में प्रेषण खाता व असामान्य हानि खाता बनाइये। माल का लेखा बीजक मूल्य पर किया जाता है। (असामान्य हानि को छोड़कर)

Himi Garments of Bangalore sent goods to agent costing ₹33,000 at invoice price, which is 20% higher than cost to Sheela Garments of Ahmedabad on consignment. Consigner paid ₹1250 for insurance and freight. Agent paid ₹250 as clearing charges and establishment expenses ₹750. Agent sold 3/4 of goods at cost plus 1/3 for profit. Half of the remaining goods destroyed by the fire. Insurance company accepted the claim for ₹4500, which is settled at 90% of the said amount. Agent will get 5% special commission (after deducting such commission) on profit on consignment. Prepare Consignment Account, Abnormal loss account in the books of consignee. Consigner received balance amount from consignee through bank draft. Accounting is done at invoice price. (Excluding abnormal loss).

हल:

**Consignment Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Goods sent on Consignment A/c 33000 x 120 / 100	39,600		By Sheela Garments (Sales)	33,000
	To Bank A/c (Expenses)	1,250		By Goods sent on Consignment A/c (39600 – 33000)	6,600
	To Sheela Garments (Expenses) (250+750)	1,000		By Abnormal Loss	4,312.50
	To Sheela Garments (Commission)	2,640		By unsold stock	5,137.50
	To Stock Reserve	825			
	To Sheela Garments (Special Commission)	178			
	To Profit & Loss A/c	3,557			
		<b>49,050</b>			<b>49,050</b>

(अ) असामान्य हानि की गणना :- बचा हुआ स्टॉक =  $1 - \frac{3}{4} = \frac{1}{4}$

Cost : Abnormal loss  $33000 \times \frac{1}{4} \times \frac{1}{2} = ₹4,125.00$

जोड़ो : आनुपातिक प्रेषक व्यय  $(1250 + 250) \times \frac{1}{8} = ₹187.50$

₹4,312.50

(ब)	न बिके माल का मूल्यांकन :- मूल्य 33000 x $\frac{1}{4}$ x $\frac{1}{2}$	=	₹4,125.00
	जोड़ो आनुपातिक व्यय (1250 + 250) x $\frac{1}{8}$	=	₹187.50
			₹4,312.50
	जोड़ो : Stock Reserve 4125 x 20%	=	₹825.00
			₹5,137.50
(स)	विक्रय की गणना 33000 x $\frac{3}{4}$ x $\frac{1+1/3}{1}$	=	₹33,000
(द)	कमीशन की गणना :—(1) सामान्य कमीशन = 33000 x 5/100	=	₹1,650
	(2) डेलक्रेडर कमीशन = 33000 x 3/100	=	₹990
			₹2,640
(य)	विशेष कमीशन व शुद्ध लाभ की गणना :—		
	लाभ चार्ज करने पूर्व कमीशन = 49050 – 45315	=	₹3,735
	3735 x 5/105	=	₹178
	Net Profit		₹3,557

#### Abnormal Loss A/c

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To consignment A/c 33000 x 120 / 100	4312.50		By insurance co. (4500 x 90%)	4050
				By P&L A/c	262.50
		4312.50			4312.50

#### प्रेषण का संयुक्त साहस में परिवर्तन

#### (Conversion of Consignment into Joint Venture)

प्रेषण व्यवसाय के बीच प्रधान व प्रतिनिधि यह निर्णय लेते हैं कि आगे से दोनों संयुक्त साहस में बदल दिया जाता है तथा प्रेषणी कमीशन के स्थान पर लाभ का अधिकारी बन जाता है। प्रेषणी के पास बिना बिका माल संयुक्त साहस खाते में हस्तान्तरित कर दिया जाता है तथा लेखांकन भी संयुक्त साहस विधि से किया जाता है।

**उदाहरण 11 :** स्वास्तिक टॉयज उदयपुर ने ₹40000 के खिलोने सलूमबर के मानू टॉयज को 5 प्रतिशत कमीशन के आधार से प्रेषण पर विक्रय हेतु भेजे। प्रेषक द्वारा ₹4000 पैकिंग व गाड़ी भाड़े के खर्च किए। प्रेषणी ने गोदाम तक माल पहुंचाने पर ₹1000 व्यय किये। प्रेषणी ने 80 प्रतिशत माल ₹50000 में बेच दिया तथा प्रेषक को शेष राशि का भुगतान कर दिया। प्रेषणी ने शेष माल के लिए कमीशन पर कार्य नहीं करने की बात कही।

प्रेषक ने प्रेषणी को  $\frac{1}{3}$  लाभ-हानि का प्रस्ताव दिया तथा संयुक्त साहस आधार पर व्यवसाय चालू रखने के लिए कहा जिसे प्रेषणी ने मान लिया। प्रेषक ने ₹20000 का माल संयुक्त साहस हेतु मानू टॉयज सलूमबर को और भेजा। स्वास्तिक टॉयज ने ₹2000 खर्च किये तथा मानू टॉयज के ₹1500 खर्च हुए। स्वास्तिक टॉयज ₹1500 लागत का माल इसी मूल्य पर रख लिया तथा शेष माल ₹40000 में बेच दिया। दोनों पक्षों के बीच हिसाब का निपटारा हो गया। दोनों पक्षों की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

Swastik toys of Udaipur sent ₹40,000 toys to Manu toys of salumber on consignment for sale, on the basis of 5% commission. Consignor paid ₹4000 for packing and carriage. Consignee paid ₹1000 for carrying goods to godown. Consignee sold 80% goods for ₹ 50,000 and paid remaining amount Consignee denied to work on commission for remaining goods.

Consignor proposed to consignee for carrying business on joint venture by taking  $\frac{1}{3}$  share in profit and loss. consignee accepted it. Consigner sent goods worth ₹20000 to Manu toys of salumber on joint venture. Swastik toys spent ₹2000 and Manu toys spent ₹1500. Swastik toys retain the goods costing ₹1500 at same value and remaining goods sold at ₹40000. Accounts are settled between both parties amount to consigner. Prepare necessary accounts in the books of both parties.



हल:

**In the books of Swastik Toys  
Consignment Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To goods sent on consignment a/c	40,000		By Manu Toys (sale)	50,000
	To Bank (Expenses)	4,000		By Joint venture (Tmasfer to joint venture a/c)	9,000
	To Manu Toys (Exp.)	1,000			
	To Manu Toys (com.)	2,500			
	To P&L A/c	11,500			
		<b>59,000</b>			<b>59,000</b>

**Joint Venture Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To consignment A/c (Transfer)	9,000		By Manu toys (sales)	40,000
	To Purchase (goods supplied)	20,000		By Manu toys (Goods Taken)	1,500
	To Bank A/c (expenses)	2,000			
	To Manu Toys (exp.)	1,500			
	To Profit on J.V.				
	P&L          6000				
	Manu toys <u>3000</u>	9,000			
		<b>41,500</b>			<b>41,500</b>

**Manu Toys Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To consignment A/c	50,000		By consignment a/c	1,000
				By consignment a/c	2,500
				By Bank a/c (b/f)	46,500
		<b>50,000</b>			<b>50,000</b>
	To Joint venture a/c (sales)	40,000		By Joint venture a/c (Exp.)	1,500
	To Joint venture a/c	1,500		By Joint venture a/c (Share of Profit)	3,000
				By Bank a/c (b/f)	37,000
		<b>41,500</b>			<b>41,500</b>

**In the Books of Manu Toys  
Joint Venture Account**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Swastik Toys (stock on consignment)	9,000		By Bank A/c (sales)	40,000
	To swastik Toys (Goods Supplied)	20,000		By Purchase (stock taken)	1,500
	To swastik Toys (Exp.)	2,000			
	To Bank a/c (Exp.)	1,500			
	To Profit				
	P&L          3000				
	swastik toys <u>6000</u>	9,000			
		<b>41,500</b>			<b>41,500</b>

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
	To Bank a/c (expenses)	1,000		By Bank A/c (sales)	50,000
	To Commission	2,500			
	To Bank a/c (b/f)	46,500			
		<b>50,000</b>			<b>50,000</b>
	To Bank A/c (b/f)	37,000		By Joint venture (stock)	9,000
				By Joint venture (Goods)	20,000
				By Joint venture exp.	2,000
				By P&L A/c (Profit)	6,000
		<b>37,000</b>			<b>37,000</b>

## 297

(iii) न बिके माल की गणना –

Cost of 20 fans @ ₹ 800 each

Add : प्रेषक व्यय आनुपातिक (2000 x 20 / 100)

₹16,000

₹ 400

₹16,400

Add : Repairs of damaged units

₹1,000

Value of unsold stock

₹17,400

### सारांश (Summary)

- प्रेषण : जब प्रेषक द्वारा प्रेषणी को इस आशय से माल भेजा जाता है कि उसके द्वारा विक्रय करने पर कुल विक्रय पर कमीशन मिलेगा इसे प्रेषण कहते हैं। इसमें प्रेषक द्वारा प्रेषणी को भेजे गये माल को जावक प्रेषण (Outward Consignment) कहते हैं तथा प्रेषणी के लिये यह आवक प्रेषण (Inward Consignment) होता है।
- प्रेषणी : वह व्यक्ति जिसे प्रेषण पर माल भेजा जाता है तथा इसके द्वारा माल उपभोक्ता को बेचा जाता है उसे प्रेषणी या एजेन्ट कहते हैं।
- प्रेषक : माल का स्वामी, जो प्रेषण पर माल विक्रय हेतु भेजता है उसे प्रधान या प्रेषक कहते हैं।
- प्रेषण पर अग्रिम : प्रेषणी द्वारा माल के विक्रय के पूर्व ही प्रेषण को कुछ राशि, चैक, विनिमय बिल अग्रिम दिया जाता है तो इसे प्रेषण पर अग्रिम कहते हैं। विनिमय बिल के भुनाने पर बट्टे की राशि हानि मानते हुए प्रेषण खाते में नाम कर देते हैं।
- प्रेषण व विक्रय में अन्तर : प्रेषण में माल का स्वामित्व प्रेषक का होता है तथा विक्रय में क्रेता का। इसी प्रकार प्रेषण में जोखिम प्रेषक की होती है जबकि विक्रय में क्रेता की।
- बिना बिके स्टॉक का मूल्यांकन : वास्तविक मूल्यांकन बाजार मूल्य व लागत में से जो कम हो उस पर किया जाएगा। इसमें प्रेषक के आनुपातिक खर्चे जोड़ देंगे तथा प्रेषणी के अनावर्ती व्ययों का आनुपातिक भाग जोड़ेंगे।
- प्रेषण पर भेजे गए माल की हानि : यह सामान्य व असामान्य हानि दोनों प्रकार की होती हैं। सामान्य हानि का कोई पृथक से लेखा नहीं होता है। उसको अच्छे माल की लागत बढ़ा दी जाती है। जबकि असामान्य हानि का मूल्यांकन कर उसे पृथक से दिखाया जाता है।
- बीजक मूल्य पर माल का प्रेषण : यदि प्रेषक माल बीजक मूल्य पर भेजता है तो लाभ का हिस्सा प्रेषण पर भेजे गए माल के मूल्य, बिना बिके माल के मूल्य व असामान्य हानि में सम्मिलित होता है। जिसका समायोजन किया जाता है।
- स्टॉक के बाजार मूल्य में कमी : इस दशा में स्टॉक का मूल्यांकन लागत पर करते हैं।
- प्रेषणी को लाभ में हिस्सा : कभी-कभी प्रेषक व प्रेषणी के बीच अनुबंध होता है कि प्रेषणी लाभ में हिस्सा या विशेष कमीशन प्राप्त करे इस दशा में प्रेषण खाते को ऐसी राशि में नामे करेंगे।
- प्रेषण का संयुक्त साहस में परिवर्तन : इस दशा में प्रेषण पर बिना बिके माल का स्टॉक संयुक्त साहस खाते में स्थानान्तरित कर संयुक्त साहस की तरह प्रविष्टियां बनाई जाती है।

### शब्दावली (Glossary)

1. विक्रय विवरण (Account Sale) : एजेन्ट द्वारा माल बेचने के बाद हिसाब भेजा जाता है उसे विक्रय विवरण कहते हैं। यह एजेन्ट द्वारा प्रधान को भेजा जाता है।
2. सूचनार्थ बीजक (Performa Invoice) : प्रेषक द्वारा प्रेषणी को माल भेजते समय सूचना के तौर पर कच्चा बीजक बनाकर भेजा जाता है उससे कम मूल्य पर प्रेषणी नहीं बेचे।
3. प्रेषण खाता (Consignment Account) : प्रेषक द्वारा एजेन्ट को माल भेजने की प्रक्रिया में जो खाता बनाया जाता है वह प्रेषण खाता है।
4. डेलक्रेडर (परिशोध कमीशन) (Delcredere Commision) : यह कमीशन प्रेषक द्वारा प्रेषणी को उधार बेचे गये माल की राशि वसूल करने के एवज में उधार बिक्री पर अतिरिक्त कमीशन दिया जाता है वह परिशोध कमीशन है।
5. अतिरिक्त कमीशन (Additional commission) : बीजक मूल्य से अधिक मूल्य पर बेचे गये माल पर अधिक मूल्य पर जो कमीशन दिया जाता है उसे अतिरिक्त कमीशन कहते हैं।
6. एजेन्ट के पास बिना बिका स्टॉक (Unsold stock with Agent) : एजेन्ट के पास माल बेचने के बाद शेष रहे माल का लागत मूल्य + खर्चे प्रधान के आनुपातिक + खर्चे एजेन्ट के आनुपातिक (आवर्ती) खर्चे जोड़ने के बाद ज्ञात किया जाता है उसे Unsold stock या stock with agent के नाम से जानते हैं।

7. सामान्य हानि (**Normal Loss**)— प्रेषण के दौरान वस्तु की प्रकृति से जो हानि होती है उसे सामान्य हानि कहते हैं, जैसे कोयला सूखना, लकड़ी सूखना, गुड़ सूखना।
8. असामान्य हानि (**Abnormal Loss**)— प्रेषण व्यवहार के दौरान अचानक कोई हानि होती है जैसे चोरी होना, आग से नष्ट होना, दुर्घटना होना, बाढ़ से नष्ट होना यह हानि असामान्य कहलाती है।

### अभ्यासार्थ प्रश्न (Questions for Exercise)

#### बहुविकल्पीय प्रश्न (Multiple choice Questions)

- प्रेषण खाते की प्रकृति है —  
 (अ) वास्तविक खाते की (ब) व्यक्तिगत खाते की  
 (स) अवास्तविक खाते की (द) प्रतिनिधि खाते की  
 What is the nature of consignment account is :  
 (a) Real Account (b) Personal Account  
 (c) Nominal Account (d) Agent Account
- प्रेषक व प्रेषणी के बीच सम्बन्ध होता है —  
 (अ) स्वामी व कर्मचारी का (ब) क्रेता और विक्रेता का  
 (स) प्रधान और प्रतिनिधि का (द) देनदार व लेनदार का  
 What is the relation between consignor and consignee?  
 (a) Owner and Employee (b) Purchaser and Seller  
 (c) Consignor and Consignee (d) Debtors and Creditors.
- प्रेषणी द्वारा माल बेचने के बाद हिसाब बनाकर भेजा जाता है उसे कहते हैं —  
 (अ) बीजक (ब) विक्रय विवरण  
 (स) विक्रय का हिसाब (द) सूचनार्थ बीजक  
 The statement of Account which is sent by the consignee after selling goods is known as :  
 (a) Invoice (b) Statement of Sale  
 (c) Account of sale (d) Performa Invoice
- प्रेषण में एजेंट के पास बिना बिका रहतिये को मूल्यांकन में आनुपातिक व्यय के रूप में शामिल किये जाने व्यय है —  
 (अ) चुंगी व भाड़ा (ब) गोदाम किराया  
 (स) विज्ञापन खर्च (द) विक्रय व्यय  
 In Consignment, while valuing remaining unsold stock with consignee, which proportionate expenses of consignee is added :  
 (a) Octroi and freight (b) Godown Rent  
 (c) Advertisement expenses (d) Sales expenses
- प्रेषक द्वारा माल की बिक्री पर एजेंट को बीजक मूल्य पर 5 प्रतिशत कमीशन तथा बीजक मूल्य से अधिक मूल्य पर 20 प्रतिशत कमीशन देय है। प्रेषक ने एजेंट को ₹80000 की लागत का माल ₹1,00,000 के बीजक मूल्य पर भेजा जिसे एजेंट ने ₹1,10,000 में बेच दिया। एजेंट को देय कमीशन की राशि होगी।  
 (अ) ₹7000 (ब) ₹8000  
 (स) ₹10000 (द) ₹5800  
 Consignor sent goods on consignee to consignment, consignor paid 5% commission on invoice price and 20% above on invoice price. Consignor sent goods worth ₹80000 at a invoice price of ₹100000. Which is sold in ₹110000 The amount of commission for agent.  
 (a) ₹7,000 (b) ₹8,000  
 (c) ₹10,000 (d) ₹5,800
- प्रेषण पर ₹12000 के बीजक मूल्य पर माल भेजा गया जो लागत मूल्य का 20 प्रतिशत अधिक है, माल का लागत मूल्य होगा।  
 (अ) ₹9,600 (ब) ₹15,000  
 (स) ₹14,400 (द) ₹10,000  
 Goods sent on consignment worth ₹12000, that is 20% above the cost price. The cost of such goods will be.  
 (a) ₹9,600 (b) ₹15,000  
 (c) ₹14,400 (d) ₹10,000
- प्रेषक को प्रेषण के संबंध में प्रेषणी से ₹10000 का एक विनिमय विपत्र प्राप्त हुआ। वह विपत्र को ₹9600 में बैंक से भुना लेता है। बिल भुनाने पर प्रेषक की पुस्तकों में प्रविष्टि होगी —

B/R received from consignee ₹10000 consigner discounted it from bank for ₹9600. what entry will be passed for discounting the bill.

(a) Bank A/c Dr.	₹9,600
Discount A/c Dr.	₹400
To B/R A/c	₹10,000

(b) Bank A/c Dr.	₹9,600
To Consignment A/c	₹400
To B/R A/c	₹10,000

(c) Bank A/c Dr.	₹9,600
Consignment A/c Dr.	₹400
To B/R A/c	₹10,000

(d) Bank A/c Dr.	₹9,600
Discount A/c Dr.	₹400
To Consignment A/c	₹10,000

8. रमेश ने 250 साइकिलें ₹200 प्रति साइकिल बीजक मूल्य पर नरेश को प्रेषण पर भेजी जिसमें लागत का 25 प्रतिशत लाभ शामिल हैं। प्रेषण व्यय ₹2000 हुये। प्रेषणी ने बताया कि साइकिलें बिना बिकी रह गई जिन्हें ₹190 प्रति साइकिल बेचा जा सकता है। प्रेषणी के पास रहतिये का मूल्य होगा —

- (अ) ₹9900 (ब) ₹9500  
(स) ₹8400 (द) ₹8000

Ramesh sent 250 cycles @ ₹200 per cycle at invoice price to Naresh on consignment. It includes 25% profit on cost price, consigner paid expenses ₹2000. Consignee informed that 50 cycles remain unsold, those cycles can sell at ₹190 per cycle, what will be value of unsold stock.

- (a) ₹9900 (b) ₹9500  
(c) ₹8400 (d) ₹8000

### अति लघूत्तरात्मक प्रश्न (Very short Answer Type Questions) :-

- परिशोध कमीशन व अधिभावी कमीशन में क्या अन्तर है ?  
What is difference between delcredere commission and Additional Commission ?
- विक्रय विवरण क्या है ? इसे कौन तैयार करता है ?  
What is Account sale ? Who prepare it ?
- बीजक व सूचनार्थ बीजक में दो अन्तर बताइये।  
Give two differences between Invoice and Proforma Invoice ?
- एक एजेंट अपने प्रेषक से परिशोध कमीशन प्राप्त करता है। वह प्रेषण पर माल की उधार बिक्री की राशि डूबने पर क्या प्रविष्टि करेगा ?  
An agent is entitled to get Delcredere Commission, what entry, he will pass, if bad debts due to credit sales occurs.
- जीतू ने ₹10000 की लागत का माल प्रेषण पर भेजा उसने भाड़ा व बीमा के ₹1000 चुकाये। एजेंट ने ₹2500 चुंगी व ₹400 विक्रय व्यय के चुकाये। एजेंट ने 80 प्रतिशत माल बेचा। शेष माल के स्टॉक का मूल्य ज्ञात करिये ? (उत्तर ₹2250)  
Jitu sent goods on consignment at a cost ₹10,000. He paid ₹1000 for carriage and insurance. Agent paid ₹2,500 for octroi and ₹400 for selling expenses. Agent sold 80% goods. Calculate value of unsold stock.
- प्रेषण पर माल लागत मूल्य में 20 प्रतिशत जोड़कर भेजा जाता है। ₹12,000 के लागत मूल्य का बीजक मूल्य ज्ञात कीजिये।  
Goods sent on consignment at cost plus 20%. Calculate the invoice value of goods costing ₹12,000.
- अनिल ने सुनिल को 50 पंखे ₹1000 प्रति पंखे के भाव से प्रेषण पर भेजे तथा प्रेषण व्यय ₹5000 हुआ। रास्ते में 5 पंखे चोरी हो गये। सुनिल ने शेष पंखे प्राप्त कर ₹800 ठेला भाड़ा के चुकाये। असामान्य हानि का मूल्य बताइये।  
Anil sent 50 fans box ₹1,000 per fan to sunil on consignment and paid ₹5,000 for consignment expenses. On the way 5 fans was stolen. Sunil took the delivery of remaining fans and paid freight ₹800. Calculate the value of abnormal fans. (उत्तर : ₹5500)
- यदि प्रेषणी को परिशोध कमीशन नहीं दिया जाता है तो प्रेषण के एक देनदार के ₹1,500 रु. डूबत ऋण होने पर प्रेषक की पुस्तकों में क्या प्रविष्टि होगी।  
If consignee is not entitled for Delcredere commission and ₹1,500 due to debtor become bad, what entry will be passed in the books of consigner for such bad-debts.
- प्रेषणी के गोदाम से चोरी हुए माल का मूल्य ₹10000 आंका गया। बीमा कम्पनी से ₹9000 का दावा स्वीकार किया। अन्तर की राशि किस खाते में हस्तान्तरित करेंगे।  
Goods lost from consignee godown worth ₹10,000. Insurance Co. accepted the claim for ₹9,000. In which account such difference will be transferred.
- 2000 किलो गुड ₹20 प्रति किलोग्राम की दर से प्रेषण पर भेजा। 100 किलोग्राम माल की सामान्य हानि हो गयी। 1500 किलोग्राम माल प्रेषणी ने बेच दिया। शेष रहे माल का मूल्य ज्ञात करिये।  
2000 kgs. Gur sent on consignment @ ₹20 per kg., 100 kgs. became abnormal loss. 1500 kgs. goods sold by consignee Calculate the value of unsold stock. (उत्तर : ₹8421)

### लघूत्तरात्मक प्रश्न (Short Answer Type Questions)

1. प्रेषण तथा विक्रय में अन्तर बताइये।  
What are the difference between Consignment and Sales ?
2. सामान्य हानि व असामान्य हानि के दो-दो उदाहरण दीजिये।  
Give two examples of Normal loss and Abnormal loss ?
3. प्रेषण तथा संयुक्त साहस में क्या अन्तर है ?  
What are the difference between Consignment and Joint Venture ?
4. सूचनार्थ बीजक एवं बीजक में क्या अन्तर है ?  
What are the difference between Invoice and Proforma Invoice ?
5. एजेन्ट के पास शेष बचे माल की गणना करते समय एजेन्ट द्वारा किये गये व्ययों की कौन-कौनसी मदों को नहीं जोड़ा जाता है ?  
While calculating value of remaining goods with consignment, which expenses paid by agent are not added.
6. चन्द्रा ने ₹5000 बीजक मूल्य का माल लागत में 25 प्रतिशत लाभ जोड़कर शकुन्तला को प्रेषण पर भेजा। माल भेजने में ₹1000 खर्च हुए तथा माल प्राप्त होने पर प्रेषणी शकुन्तला ने ₹2000 व्यय किया। प्रेषणी ने प्राप्त माल का  $4/5$  भाग बेच दिया। बिना बिके माल का मूल्य ज्ञात करें।  
Chandra sent goods worth ₹5000 at invoice price to Shakuntla by adding 25% profit on cost. Expenses for sending the goods worth ₹1000 and shankuntla spent ₹2000 for receiving the goods. Consignor sold  $4/5$  part of goods received by him. Calculate the value of unsold stock. (उत्तर: ₹8600)
7. विवेक ने भावेश को बिक्री पर 5 प्रतिशत सामान्य कमीशन व 2.5 प्रतिशत परिशोध कमीशन देना तय किया। भावेश ने ₹60,000 का माल बेचा जिसमें से ₹40,000 का उधार माल बेचा गया। भावेश को कुल कितना कमीशन मिलेगा।  
Vivek paid to Bhavesh 5% general commission on sales and 2.5% Delcredere commission. Bhavesh sold goods worth ₹60,000 including ₹40,000 on credit sales. What amount of commission, Bhavesh will received. (उत्तर : कुल कमीशन ₹4,000)
8. 100 टन कोयला ₹1300 प्रति टन बीजक मूल्य तथा ₹800 प्रति टन लागत मूल्य पर भेजा गया। प्रेषक ने ₹20,000 खर्च किये। 76 टन कोयला एजेन्ट द्वारा बेचा गया जिस पर ₹8000 विक्रय खर्च के प्रेषणी ने चुकाये। 5 टन कोयला कम होने की सूचना दी। एजेन्ट के पास बिना बिके स्टॉक का मूल्य ज्ञात करिये।  
100 ton coal sent on consignment for ₹1300 per ton at invoice price and ₹800 per ton at cost price and consignor paid ₹20000. Agent sold 76 ton coal and paid ₹8000 for sales expenses. It is informed that 5 tones coal is found less. Calculate the value of remaining stock with agent. (उत्तर : ₹19200)
9. मुम्बई के हरिश ने 20 नग जयपुर के चैनसिंह को ₹1800 प्रति नग की लागत पर प्रेषित किये। प्रेषण पर गाड़ी भाड़ा के ₹2000 चुकाये। रास्ते में 4 नग क्षतिग्रस्त हो गये। बीमा कम्पनी ने हानि का 80 प्रतिशत दावा स्वीकार किया। क्षतिग्रस्त माल को प्रेषणी ने ₹1000 में बेच दिया। असामान्य हानि की गणना कीजिये।  
Mr. Harish of Mumbai consigned sent 20 items to Chainsingh of Jaipur at ₹1,800 per item at cost. He spent ₹2000 on consignment. On the way 4 items are destroyed. Insurance Co. accepted 80% claim. Consignee sold destroyed goods at ₹1000. Calculate the value of abnormal loss. (उत्तर : ₹520)
10. रमेश ने 400 टी.वी. ₹1500 प्रति टी.वी. के बीजक मूल्य पर नरेश को प्रेषण पर भेजा। इस मूल्य में लागत मूल्य का 25 प्रतिशत जुड़ा हुआ है। रमेश ने ₹2000 प्रेषण व्यय किये तथा नरेश ने 350 टी.वी. ₹1800 प्रति टी.वी. से बेच दिये। उस पर नरेश को विक्रय व्यय के ₹1000 तथा विज्ञापन व्यय ₹2000 चुकाये। बिना बिके स्टॉक का मूल्य ज्ञात करें।  
Ramesh sent 400 T.V. @ ₹1500 per T.V. at invoice price to Naresh on consignment. It includes 25% of cost. Ramesh paid ₹2000 for sundry expenses Naresh sold 350 TV at ₹1800 per TV. Naresh paid ₹1000 sales expenses and ₹2000 advertisement expenses. Calculate the value of unsold stock. (उत्तर : ₹60250)

### निबन्धात्मक प्रश्न (Essay Type Questions)

1. प्रेषणी के पास बिना बिके स्टॉक का मूल्यांकन किस प्रकार किया जाता है ?  
How valuation is done for unsold stock with consignee?
2. माल के प्रेषण से आप क्या समझते हैं ? प्रेषणी को मिलने वाले विभिन्न प्रकार के कमीशन को उदाहरण सहित समझाइये।  
What do you mean by consignment? Explain with example about various types of commission given to consignee.
3. प्रेषण माल का लेखा लागत मूल्य तथा बीजक मूल्य पर करने में क्या अन्तर है ? उदाहरण सहित समझाइये।  
Write the difference between accounting for goods on consignment at cost price and invoice price. Explain with examples.



### बहुचयनात्मक प्रश्नों के उत्तर

प्रश्न संख्या	1	2	3	4	5	6	7	8
उत्तर	स	स	ब	अ	अ	द	स	स

#### आंकिक प्रश्न (Numerical Questions)

1. अलवर के भरत ने उदयपुर के कपिल को ₹1,00,000 का माल प्रेषण पर भेजा तथा ₹20000 विविध व्यय के चुकाये। कपिल ने भरत को ₹60000 अग्रिम भेजे। कपिल ने मजदूरी व ठेला भाड़ा के ₹4000 तथा गोदाम किराये के ₹3000 चुकाये। कपिल ने सम्पूर्ण माल ₹160000 में नकद बेच दिया। प्रेषणी को विक्रय पर 5 प्रतिशत कमीशन देय है। कपिल ने शेष राशि भरत को भेज दी। भरत व कपिल की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिये तथा आवश्यक खाते बनाइये।

Mr. Bharat of Alwar sent goods to kapil of Udaipur for ₹100000 on consignment and paid sundry expenses ₹20000. Kapil sent ₹60000 to Bharat in advance. Kapil paid wages and cartage ₹4000 and godown rent ₹3000. Kapil sold all the goods for ₹1,60,000 in cash. 5% commission on sales is payable to consignee. Kapil sent remaining amount to Bharat. Prepare Journal entries in the books of consigner and consignee and also prepare necessary ledger accounts. (उत्तर : प्रेषण पर लाभ ₹25000)

2. जयपुर के राकेश ने 100 मोबाइल सेट भीलवाड़ा के अनिल को ₹3000 प्रति सेट लागत पर भेजे। प्रेषक ने ₹2800 व्यय किये। अनिल ने माल के निस्तारण पर ₹1200 खर्च किये। अनिल ने 70 मोबाइल सेट ₹4000 प्रति सेट पर नकद बेचे तथा 20 मोबाइल सेट ₹4200 प्रति सेट से उधार बेचे। विक्रय व्यय प्रति मोबाइल ₹25 हुआ। अनिल ने 6 प्रतिशत सामान्य कमीशन तथा 3 प्रतिशत परिशोध कमीशन (उधार विक्रय पर) का अधिकारी है। उधार विक्रय में से एक सेट की राशि डूब गई। प्रेषक व प्रेषणी की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

Mr. Rakesh of Jaipur appoints Mr. Anil of Bhilwara as his selling agent. Rakesh consigned 100 mobile set @ ₹3000 each set sent to Anil. Rakesh paid expenses ₹2800 and Anil paid clearing charges ₹1200. Anil sold 70 mobile @ ₹4000 each set in cash and 20 mobile set ₹4200 each sold on credit. Selling expenses per mobile set ₹25 paid. Anil received 6% General commission and 3% Delcredere commission on credit sales. Prepare necessary accounts in the books of consigner & consignee. Value of one set is being bad out of credit sales. (उत्तर : प्रेषण पर लाभ ₹63790, बिना बिके माल का मूल्य ₹30400)

3. भारत साईकिल लि. अजमेर ने चित्तौड़गढ़ के चन्द्रा साईकिल स्टोर को निम्न शर्तों पर अपना प्रतिनिधि नियुक्त किया—

1. माल बीजक मूल्य या उससे अधिक पर बेचा जा सकता है।
  2. प्रेषणी को बीजक मूल्य पर 5 प्रतिशत तथा उससे अधिक पर 20 प्रतिशत कमीशन देय होगा।
  3. प्रेषणी पर दो माह बाद एक देय विपत्र लिखा जायेगा जो बीजक मूल्य का 60 प्रतिशत होगा।
- चन्द्रा साईकिल स्टोर ने 600 साईकिलें ₹200 प्रति साईकिल की लागत तथा ₹250 प्रति साईकिल के बीजक मूल्य पर भेजी। एजेंट ने अपनी स्वीकृति का भुगतान यथासमय कर दिया। चन्द्रा साईकिल स्टोर ने 540 साईकिलें ₹280 प्रति साईकिल के हिसाब से बेच दी। उसके विक्रय व्यय ₹1250 हुए तथा वह शेष राशि का बैंक ड्राफ्ट भेज देता है। बचे हुए स्टॉक का वर्षा से हुई क्षति के कारण 80 प्रतिशत पर मूल्यांकन किया गया। प्रेषक की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

Bharat Cycle Ltd. of Ajmer appointed to Chandra Cycle Store Chitorgarh as his selling agent on the following terms.

(i) Goods to be sold at invoice price or over.

(ii) Chandra cycle store will be entitled to get commission of 5% on invoice price and 20% for commission on the value above invoice price.

(iii) The principal to draw a bill on the agent for 2 months of 60% of invoice price.

600 cycles were consigned to Chandra cycles store chittor for ₹200 per cycle which was at invoice price ₹250 per cycle. Chandra cycle store met his acceptance on due date. Chandra cycle store sold 540 cycles @ ₹280 per cycle. His selling expenses ₹1250 and he remitted the amount due by a Bank Draft. The Balance stock was valued at 80% due to damaged caused by rains. Prepare the necessary ledger Accounts in the books of the both parties. (उत्तर: प्रेषण पर लाभ ₹29560)

4. एम. कोल कम्पनी ने राकेश सेल्स लिमिटेड को 1000 क्विन्टल कोयला ₹40 प्रति क्विन्टल के हिसाब से चालानी पर भेजा। कम्पनी ने कोयले की लदाई ₹0.50 प्रति क्विन्टल तथा रेलभाड़ा ₹3.50 प्रति क्विन्टल चुकाये। राकेश सेल्स लिमिटेड से विवरण खाता प्राप्त हुआ जिसमें 800 क्विन्टल कोयला ₹60 प्रति क्विन्टल के हिसाब से बेचने का विवरण, ₹1600 विक्रय खर्च, ₹200 बीमा, 2 प्रतिशत दलाली और 5 प्रतिशत कमीशन दिखाया गया। एजेंट ने देय राशि बैंक ड्राफ्ट द्वारा भेज दी तथा प्रेषण पर कुल 20 क्विन्टल कोयला कम होने की सूचना दी। एम. कोल कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

The M. coal co. consigned to Mr. Rakesh sales Ltd. 1000 quintals of coal at invoice price of ₹40 per

quintal. The company paid ₹0.50 per quintal for loading and ₹3.50 per quintal for Railway freight, an account sales was received from Mr. Rakesh sales Ltd. showing 800 quintals coal sold at ₹60 per quintal, Sales expenses ₹1600, insurance ₹200, brokerage @ 2% and commission @ 5%. The agent remitted the amount payable by a bank draft and reported a shortage of 20 quintals of coal on the whole consignment. Prepare the necessary accounts in the books of M.coal company. (उत्तर : प्रेषण पर लाभ ₹6921.63 बिना बिका स्टॉक ₹8081.63)

5. कृष्णा ग्लास वर्क्स मुम्बई ने जयपुर के अपने एजेंट चन्दन को 100 पेटी सामान की ₹20000 के मूल्य पर भेजी। इस मूल्य में लागत मूल्य का 25 प्रतिशत जुड़ा हुआ है। उन्होंने ₹500 रेलभाड़ा ₹1000 बीमा व्यय के चुकाये। रास्ते में 20 पेटी खो गई। दावा करने पर बीमा कम्पनी से ₹3200 दावे के मिले। चन्दन ने शेष पेटियों प्राप्त की और ₹800 कस्टम ड्यूटी ₹80 चुंगी और ₹40 गाडी भाड़ा चुकाया। चन्दन ने विक्रय किरण अपने प्रधान को भेजा जिसमें 60 पेटियाँ ₹14000 में बेची गई बताई जिस पर 1.5 प्रतिशत दलाली चुकाई गई। एजेंट सकल बिक्री पर 5 प्रतिशत कमीशन एवं अपने व्यय काटकर शेष राशि बैंक द्वारा ड्राफ्ट भेज देता है। उपर्युक्त लेनदेनों के लिये दोनो पक्षकारों की बहियों में आवश्यक खाते बनाइये।

Krishna Glass Works of Mumbai consigned 100 cases of goods to his agent Chandan at ₹20000. It includes 25% on cost price. They also paid freight ₹500 and insurance ₹1000. In course of transit 20 cases were lost and a claim being made, A sum of ₹3200 was received from insurance co.. The agent took delivery of remaining case and Chandan paid ₹800 custom duty, ₹80 octroi and ₹40 cartage.

Chandan rendered to their principal an account sale showing that 60 cases were sold for ₹14000 and paid brokerage at 1.5% The agent after deducting the expenses incurred by him and his commission at 5% on gross sales proceeds, remitted the balance due by bank draft. Record the above transactions in the ledger of both parties. (उत्तर : प्रेषण पर लाभ ₹1900, असामान्य हानि ₹300, बिना बिका स्टॉक ₹3730)

6. कमल ट्रेडर्स ने वनस्पति घी के 2000 पीपे ₹1400 प्रति पीपा लागत पर मेसर्स हिमांशी एण्ड संस को चालानी पर भेजे तथा ₹20000 रेलभाड़ा चुकाया। मार्ग में 100 पीपे चोरी हो गये जिसके लिये बीमा कम्पनी से ₹100000 दावे के प्राप्त हुए। एजेंट ने शेष माल की सुपुर्दगी ली तथा ₹19000 चुंगी तथा ₹3000 बिक्री व्यय के चुकाये। उसने 1700 पीपे ₹1500 प्रति पीपा की दर से बेच दिये तथा बिक्री पर ₹20 प्रति पीपा कमीशन वसूल किया। प्रेषक की पुस्तकों में प्रेषण खाता एवं असामान्य हानि खाता बनाइये।

Kamal Traders consigned 2000 vegetables oil tin @ ₹1400 per tin at cost to Himanshi traders and paid railway freight ₹20,000. In course of transit 100 tin was theft. A sum of ₹10,000 is received from insurance company as a claim. Agent took delivery of remaining goods and paid to ₹19000 for octroi and ₹3000 as selling expenses. He sold 1700 tins @ ₹1500 per tins and charged ₹20 per tin sold as commission. Prepare Consignment account and Abnormal Loss account in the books of consigner. (उत्तर : प्रेषण पर लाभ ₹99,000, असामान्य हानि ₹41,000, बिना बिका रहितिया ₹2,84,000)

7. मुम्बई के राम एण्ड कम्पनी ने 1000 रेडियों ₹500 प्रति रेडियों की लागत एवं ₹600 प्रति रेडियों बीजक मूल्य पर विक्रय हेतु अपने एजेंट मयंक रेडियों कम्पनी अजमेर को भेजे। एजेंट ने 700 रेडियों ₹750 प्रति रेडियों की दर से बेच दिये। 50 रेडियों क्षतिग्रस्त एवं नष्ट हो गये और एजेंट ने बीमा कम्पनी पर एक दावा प्रस्तुत किया। एजेंट को विक्रय मूल्य पर 10 प्रतिशत एवं बीजक मूल्य से अधिक मूल्य पर 25 प्रतिशत कमीशन दिया जाता है। माल का लेखा बीजक मूल्य पर किया जाता है। प्रेषक की पुस्तकों में प्रेषण खाता बनाइये।

Mr. Ram and Co. of Bombay consigned 1000 radio @ ₹500 per Radio on cost and ₹600 per radio at invoice price to Mayank Radio co. Ajmer. Mayank Radio co. sold 700 Radio @ ₹750 per radio. In course of transit 50 Radio damaged and agent claim to insurance co.. Agent received commission on invoice price at 10% and above invoice price 25%. Accounting is made at invoice price. Prepare Consignment account in the books consignment. (उत्तर : प्रेषण पर लाभ ₹96250 असामान्य हानि ₹25000 स्टॉक संचय ₹25000)

8. विजय सेल्स कोरपोरेशन के लिये महेश को प्रेषण पर माल भेजता है। 1 जनवरी 2015 को उसके पास प्रेषण का ₹20000 का स्टॉक था। महेश को ऐसे निर्देश थे कि वह लागत में 25 प्रतिशत जोड़कर माल बेचेगा तथा वह कुल बिक्री पर 4 प्रतिशत कमीशन, बिक्री की राशि की वसूली की गारंटी के लिये कुल बिक्री पर 1 प्रतिशत अतिरिक्त परिशोध कमीशन का अधिकारी है। 31 दिसम्बर 2015 को समाप्त वर्ष तक नकद बिक्री ₹120000 तथा उधार बिक्री ₹105000 की थी। प्रेषण के संबंध में महेश के कुल व्यय ₹3000 थे। डूबत ऋण ₹3000 तथा प्रेषण पर ₹200000 माल भेजा गया। प्रेषक की पुस्तकों में प्रेषण खाता बनाइये।

Mahesh sells goods on behalf of Vijai Sales Corporation on consignment basis. On 1 January, 2015 he had with him a stock of ₹20000 on consignment. Mahesh had instructions to sell the goods at cost plus 25% and was entitled to get a commission of 4% on sales in addition to 1% Delcredare commission on total sales for guaranteed collection of all sale proceeds. During the year ended 31 December, 2015 cash sales

were ₹120000 and credit sales ₹105000. Expenses paid by Mahesh related to the consignment ₹3000. Bad debts were ₹3000 and goods sent on consignment ₹200000.

From the above particulars prepare Consignment Account in the books of Vijay Sales Corporations. उत्तर:

संकेत – कुल बिक्री  $120000 + 105000 = (225000 \times 100) / 125 = ₹180000$ , प्रेषण पर लाभ ₹30750, स्टॉक ₹40000

9. दिल्ली का दीपक जयपुर के विवेक को प्रेषण पर माल भेजता है। प्रेषित माल पर लागत मूल्य का 25 प्रतिशत लाभ लेता है। एजेन्ट को कुल बिक्री पर 7 प्रतिशत सामान्य कमीशन व कुल बिक्री पर 3 प्रतिशत परिशोध कमीशन दिया जाता है। वर्ष के प्रारम्भ में एजेन्ट के पास ₹5000 के बीजक मूल्य की 20 गांठों का स्टॉक था।

31 दिसम्बर 2015 को समाप्त वर्ष के निम्न व्यवहार हुए –

1. गांठें ₹25000 के बीजक मूल्य पर भेजी गई।
2. दीपक द्वारा गाड़ी भाड़ा व बीमा चुकाया गया ₹1000।
3. विवेक से अग्रिम प्राप्त हुए ₹10000।
4. विवेक द्वारा की गई बिक्री (अ) 50 गांठें नकद बेची ₹12500। (ब) 40 गांठें उधार बेची ₹10800।
5. विवेक द्वारा चुकाये गये विज्ञापन व्यय ₹1200, दलाली ₹500।
6. रास्ते में 15 गांठें क्षतिग्रस्त हो गई। रेलवे से ₹1400 क्षतिपूर्ति प्राप्त किये। इन गांठों को ₹1100 में बेचा गया।
7. उधार बिक्री से ₹1500 वसूल नहीं हो सके।
8. एजेन्ट ने बकाया राशि प्रेषक को भेज दी। दीपक की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

Deepak of Delhi sent goods on consignment to Vivek of Ranchi and charge profit on proforma invoice price at 25% on cost. The agent received commission @7% plus 3% delcredare commission on all sales made by him.

Stock with agent at the beginning of the year, 20 bales at proforma price of ₹5000, the following transaction took place during the year ended 31<sup>st</sup> December, 2015

- (i) 100 bales consigned at proforma invoice price ₹25000
- (ii) Freight and insurance paid by Deepak ₹1000
- (iii) Advance received from Vivek ₹10000
- (iv) Sales made by Vivek.
  - (a) 50 bales for cash ₹12500
  - (b) 40 bales for credit ₹10800
- (v) Advertising expenses paid by agent ₹1200 and brokerage allowed by him ₹500
- (vi) 15 bales were damaged in transit and ₹1400 received as compensation.. The damaged case were sold for ₹1100
- (vii) ₹1500 could not be realized from credit sales.
- (viii) The agent remitted the balance amount. Prepare necessary accounts in the books of Deepak.

(उत्तर : असामान्य हानि ₹650, कमीशन ₹2440, बिना बिका माल ₹3150)

10. भारत स्टोर्स ने ₹80000 के सूचनार्थ बीजक मूल्य (लागत मूल्य ₹60000) का माल राजस्थान स्टोर को विक्रय हेतु प्रेषित किया। प्रेषक ने गाड़ी भाड़ा व मजदूरी के ₹500, किराया भाड़ा ₹800 तथा बीमा के ₹600 चुकाये। प्रेषणी ने चुंगी व भाड़े के ₹200, गोदाम किराया ₹500 एवं अग्नि बीमा शुल्क ₹500 चुकाये। राजस्थान स्टोर ने ₹40000 उधार व ₹24000 का नकद माल बेचा। ₹16000 के बीजक मूल्य का माल बिना बिका रहा। प्रेषणी को कुल बिक्री पर 5 प्रतिशत एवं उधार बिक्री पर 3 प्रतिशत परिशोध कमीशन देय है। भारत स्टोर्स की पुस्तकों में प्रेषण खाता बनाइये।

Bharat store consigned goods worth ₹80000 at invoice price (cost price ₹60000) to Rajasthan Store. He paid carriage and wages ₹ 500, freight ₹800 and insurance ₹ 600. The agent paid octroi and freight ₹200, Godown rent ₹ 500 and fire insurance ₹ 500. Rajasthan store sold goods ₹ 40000 on credit and ₹ 24000 for cash. Stock of invoice price ₹ 16000 remains unsold. 5% commission on total sales and 3% delcredare commission on credit sales is payable to consignee. Prepare Consignment Account in the books of Bharat Stores. (उत्तर : प्रेषण पर लाभ ₹8920, रहतिया ₹12420)