By : Akhilesh Kumar (GT Assist. Professor)
J K College Biraul Darbhanga
YouTube :A commerce Education

Notes BY: AKHILESH KUMAR(Guest Teacher)

DEPARTMENT OF COMMERCE

JANTA KOSHI COLLEGE BIRAUL, DARBHANGA

FOR-LNMU -B.com part – 1 Hons paper -1 Financial Accounting

Unit- ⅳ Consignment Date-08/07/2020

Easy to Understand the concept

By : Akhilesh Kumar (GT Assist. Professor)
J K College Biraul Darbhanga
YouTube :A commerce Education

प्रश्न- 2 सामान्य हानि तथा असामान्य हानि में क्या अन्तर है? उदाहरण देकर समझाइए ।

उत्तर-प्रेषण पर भेजे माल की हानि (Loss of Goods Sent on Consignment)-प्रेषण पर भेजे गये माल के सम्बन्ध में प्रेषक को दो प्रकार की हानियाँ हो सकती हैं :

(i) सामान्य हानि (Normal Loss)

(2) असामान्य हानि (Abnormal Loss)

(i) सामान्य हानि - यह इस प्रकार की हानि है जिसे रोकना लगभग असम्भव है और यह प्राकृतिक कारणों से होती है, जैसे रिसाव होने, सूख जाने, उड़ जाने आदि के कारण। इस हानि से शेष बचे माल की लागत को बढ़ा दिया जाता है, अलग से लेखांकन करने की आवश्यकता नहीं होती। जैसे- 10,000 किलो सीमेण्ट की लागत 1,98,000 रु० है तथा 100 किलो सीमेण्ट की रास्ते में छीजता हो जाये तो शेष 9,900 किलो सीमेण्ट की कीमत 1,98,000 रु० मानी जायेगी अर्थात् अब सीमेण्ट की लागत 19.80 रु० प्रति किलो के स्थान पर 20 रु० प्रति किलो मानी जायेगी।

By : Akhilesh Kumar (GT Assist. Professor)
J K College Biraul Darbhanga
YouTube :A commerce Education

(ii) असामान्य हानि - ऐसी हानि जो आकस्मिक तथा लापरवाही के कारण हो, असामान्य हानि कहलाती है जैसे-चोरी, आग या दुर्घटना, इत्यादि से हानि। असामान्य हानि की राशि की गणना ठीक उसी प्रकार की जाती है जैसे कि अंतिम रहतिये (Closing Stock) की गणना होती है। यदि ऐसी हानियों से बचने के लिए बीमा कम्पनी में बीमा करवाया हुआ है तो उसका प्रभाव भी लेखांकन में लिया जाएगा।

इसका लेखांकन इस प्रकार होता है:

1. असामान्य हानि होने पर :

Abnormal Loss A/C Dr.

To Consignment A/c

2. यदि बीमा कम्पनी द्‌वारा दावा स्वीकार किया जाता है तो स्वीकृत दावे को राशि से प्रविष्टि :

Insurance Co. A/c Dr.

To Abnormal Loss A/C

3. बीमा कम्पनी से राशि प्राप्त होने पर :

Bank A/C Dr.

To Insurance Co. A/C

By : Akhilesh Kumar (GT Assist. Professor)
J K College Biraul Darbhanga
YouTube :A commerce Education

4. असामान्य हानि खाते का डेबिट शेष जो बीमा कम्पनी से वसूल न किया जा सके तो उसे हस्तांतरित करने पर प्रविष्टि :

Profit and Loss A/C Dr.

To Abnormal Loss A/C

(शब्दावली)

- ✓ **सामान्य हानि (Normal Loss) –** यह वह हानि है जिसे रोका जाना लगभग असम्भव है तथा यह प्राकृतिक कारणों से होती है। इसका लेखा नहीं किया जाता।
- ✓ **असामान्य हानि (Abnormal Loss) –** ऐसी हानि जो आकस्मिक तथा लापरवाही के कारण हो ।