



भारत का राजपत्र The Gazette of India

सी.जी.-डी.एल.-अ.-27092023-249039
CG-DL-E-27092023-249039

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 553]

नई दिल्ली, बुधवार, सितम्बर 27, 2023/आश्विन 5, 1945

No. 553]

NEW DELHI, WEDNESDAY, SEPTEMBER 27, 2023/ ASVINA 5, 1945

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 27 सितम्बर, 2023

आय-कर

सा.का.नि. 697(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (जिसे इसमें इसके पश्चात् अधिनियम कहा गया है) की धारा 295 के साथ पठित धारा 142 की उपधारा (2क) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:-

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ.-(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (बाईसवाँ संशोधन) नियम, 2023 है।

(2) ये राजपत्र में अधिसूचना के प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे।

(क) नियम 14क के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्:-

2. आयकर नियम 1962 (जिसे इसमें इसके पश्चात् मूल नियम कहा गया है) के नियम 14क के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्:-

“14क. धारा 142(2क) के अधीन संपरीक्षा या सूची मूल्यांकन रिपोर्ट के लिए प्ररूप-(1) निर्धारिती के लेखाओं की संपरीक्षा रिपोर्ट, जिसका धारा 142 की उपधारा (2क) के खंड (i) के अधीन प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है, प्ररूप सं. 6क में होगी।

(2) निर्धारिती के सूची मूल्यांकन रिपोर्ट, जिसका धारा 142 की उपधारा (2क) के खंड (ii) के अधीन प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है, प्ररूप सं. 6क में होगी।

3. मूल नियमों के नियम 14ख के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्:-

14ख. लेखा परीक्षा या सूची मूल्यांकन के लिए व्ययों को अवधारित करने के प्रयोजनों के लिए मार्गदर्शक सिद्धांत-(1) प्रत्येक मुख्य आयुक्त धारा 142 की उपधारा (2क) के खंड (i) और खंड (ii) के प्रयोजनों के लिए :-

(i) धारा 288 की उपधारा (2) के स्पष्टीकरण में निर्दिष्ट व्यक्तियों में से लेखापालों; और

(ii) धारा 142 के स्पष्टीकरण में निर्दिष्ट व्यक्तियों में से लागत लेखापालों, के पैनल का अनुरक्षण करेगा।

(2) जहां निर्धारण अधिकारी,-

(i) 1 जून, 2007 को या उसके पश्चात् धारा 142 की उपधारा (2क) के खंड (i) के अधीन संपरीक्षा के लिए; या

(ii) 1 अप्रैल, 2023 को या उसके पश्चात् धारा 142 की उपधारा (2क) के खंड (ii) के अधीन सूची मूल्यांकन के लिए,

निदेश देता है, वहां संपरीक्षा या सूची मूल्यांकन और उसके आनुषंगिक व्यय जिसके अंतर्गत (लेखापाल या लागत लेखापाल, अर्हता प्राप्त सहायकों, अर्द्ध अर्हता प्राप्त और अन्य सहायकों जिन्हें ऐसे लेखापाल या लागत लेखापाल द्वारा नियोजित किया जाए, की परिलब्धि भी है) धारा 142 की उपधारा (2ग) के अधीन निर्धारण अधिकारी द्वारा यथा विनिर्दिष्ट प्रत्येक घंटे की अवधि के लिए तीन हजार सात सौ पचास रुपए से अन्यून और सात हजार पांच सौ रुपए से अनधिक के होंगे।

(3) उपधारा (2) में विनिर्दिष्ट अवधि, रिपोर्ट को पूरा करने के लिए अपेक्षित घंटों की संख्या के अनुसार विनिर्दिष्ट की जाएगी।

(4) धारा 142 की उपधारा (2क) के खंड (i) या खंड (ii) में निर्दिष्ट लेखापाल या लागत लेखापाल समय-पत्र का अनुरक्षण करेगा और उसे बिल के साथ मुख्य आयुक्त या आयुक्त को प्रस्तुत करेगा।

(5) मुख्य आयुक्त या आयुक्त यह सुनिश्चित करेगा कि बिल तैयार करने के प्रयोजनों के लिए दावा किए गए घंटों की संख्या लेखापाल या लागत लेखापाल द्वारा प्रस्तुत की गई रिपोर्ट के आकार और क्वालिटी के अनुरूप है।

4. मूल नियमों परिशिष्ट 2 में:-

(क) प्ररूप 6ख में,-

(i) प्ररूप के शीर्ष के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:-

“आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 142(2क) के खंड (i) के अधीन संपरीक्षा रिपोर्ट;

(ii) टिप्पण में क्रम संख्यांक 2 और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित क्रम संख्यांक और प्रविष्टियां रखी जाएंगी, अर्थात्:-

“2. यह रिपोर्ट, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 142(2क) के खंड (i) के अधीन आयकर मुख्य आयुक्त या आयुक्त द्वारा नामनिर्दिष्ट लेखापाल द्वारा दी जाएगी।”

(ख) प्ररूप 6ग के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:-

“प्ररूप सं.6घ

[नियम 14क देखें]

आयकर अधिनियम, 1961 धारा 142 की उपधारा (2क) के खंड (ii) के अधीन सूची मूल्यांकन

1.* _____ मैंने/हमने _____ [निर्धारित का नाम और पता] के स्थायी खाता संख्या _____ के मूल्यांकन वर्ष _____ के लिए सूची और सूची मूल्यांकन के संबंध में लेखा बहियों और अन्य दस्तावेजों की परीक्ष की है।

2* मैंने/हमने आयकर अधिनियम, 1961 और आयकर नियम 1962 के सुसंगत उपबंधों की अपेक्षाओं के अनुपालन में सूची मूल्यांकन संचालित किया है। *मेरे/हमारे द्वारा किए गए सूची मूल्यांकन के अनुसार, _____ से _____ तक सुसंगत अवधि के लिए प्रारंभिक सूची का मूल्य _____ रु (शब्दों में _____) और समापन सूची का मूल्य रु. _____ (शब्दों में _____) है

3.* मैंने/हमने वे सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो मेरे/हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार सूची मूल्यांकन के प्रयोजनों के लिए आवश्यक थे।

4.मेरी/हमारी राय में, लेखा बहियों और अन्य दस्तावेजों की *मेरी/हमारी जांच से, ऐसा प्रतीत होता है कि सूची के संबंध में उचित लेखा बहियां और अन्य दस्तावेज प्रधान कार्यालय, अन्य परिसरों में रखे गए हैं और * मेरे/हमारे द्वारा निर्धारित की शाखाओं का दौरा किया गया, और नीचे दी गई टिप्पणियों के अधीन * मेरे/हमारे द्वारा नहीं देखी गई शाखाओं से सूची मूल्यांकन के प्रयोजनों के लिए पर्याप्त उचित डेटा प्राप्त हुआ है:

क.

ख.

.....

5.. *मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और *मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, *मेरी/हमारी रिपोर्ट में नीचे प्रस्तुत सूची मूल्यांकन नीचे दी गई टिप्पणियों के अधीन सत्य और सही है।

क.

ख.

.....

6. विहित विशिष्टियां और ऐसी अन्य विशिष्टियां जो आदेश संख्या _____ तारीख _____ द्वारा मूल्यांकन अधिकारी द्वारा अपेक्षित थे, यहां संलग्न हैं। *मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और *मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, ये सत्य और सही हैं।

क.

ख.

.....

7. प्ररूप सं 3गघ में किए गए प्रकटन की तुलना में सूची मूल्यांकन रिपोर्ट में देखी गई कोई भी भिन्नता (या यदि कोई प्ररूप सं 3गघ में प्रस्तुत नहीं किया गया है, तो संपरीक्षित खातों के अनुसार मूल्य) को उसके कारणों और न्यायौचित्य के साथ पर्याप्त रूप से समझाया गया

स्थान

तारीख

हस्ताक्षरित

**लागत लेखापाल का नाम

पता:

सदस्य संख्या

यूडीआईएन

टिप्पणः

1. *जो लागू न हो उसे हटा दें।
2. **यह रिपोर्ट, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 142(2क) के खंड (ii) के अधीन प्रधान मुख्य आयुक्त या मुख्य आयुक्त या प्रधान आयकर आयुक्त या आयुक्त द्वारा नामनिर्दिष्ट लागत लेखापालद्वारा देनी होगी।
3. जहां इस रिपोर्ट में बताए गए किसी भी विषय का उत्तर नकारात्मक या विशिष्टता के साथ दिया गया है, रिपोर्ट में उसके कारण बताए जाएंगे।
4. प्रारंभिक मूल्य निर्धारिती द्वारा प्रस्तुत लेखाबहियों और अन्य दस्तावेजों से लिया गया है।
5. सुसंगत अवधि, निर्धारण अधिकारी द्वारा विनिर्दिष्ट अवधि होगी।

उपाबंध

लागत लेखापाल की सूची मूल्यांकन रिपोर्ट

	निर्धारिती की जानकारी	
1	पता (मुख्य कार्यालय / अन्य परिसर और शाखाएँ)	
क.		
ख.		
ग.		
....		
2.	निगमन की तारीख/गठन की तारीख/जन्म तारीख	
3.	व्यावसायिक क्रियाकलाप की प्रकृति	
4.	प्रमुख उत्पादों/सेवाओं का विवरण	
5.	सूची के संबंध में लेखाबहियों और अन्य दस्तावेजों का विवरण	
6.	(i) अनुरक्षित सूची के संबंध में अपनाई गई लेखांकन की पद्धति। इंगित करें कि क्या पिछले दो अव्यवहित पूर्व वर्षों में अनुरक्षित सूची के संबंध में अपनाई गई लेखांकन पद्धति में कोई बदलाव हुआ है।	

	(ii) क्या कोई सूची प्रबंधन प्रणाली सॉफ्टवेयर विद्यमान है? यदि हाँ, तो उसका विवरण दें।	
7.	(i) निर्धारिती द्वारा उपयोग की जाने वाली निम्नलिखित सूची मदों के प्रारंभ और समापन स्टॉक के मूल्यांकन की पद्धति: क) तैयार माल (विनिर्मित) ख) स्टॉक-इन-ट्रेड ग) कार्य प्रगति पर (डब्ल्यूआईपी) घ) कच्चा माल ङ) सह-उत्पाद च) मध्यवर्ती उत्पाद ज) जिग्स, टूल्स और डाईज़ झ) स्टोर, पुर्जे और उपभोग्य वस्तुएं ञ) कतरन ट) कोई अन्य मद	
	(ii) बताएं कि क्या पिछले दो अव्यवहित पूर्व वर्षों में नियोजित पद्धति की तुलना में उपरोक्त किसी भी मद की मूल्यांकन की पद्धति में कोई बदलाव हुआ है	
	(iii) यदि उपरोक्त (ii) का उत्तर सकारात्मक है, तो वह रकम निर्दिष्ट करें जिससे सुसंगत अवधि के लिए लाभ या हानि ऐसे परिवर्तन से प्रभावित हुई है	
	(iv) सुसंगत अवधि के दौरान, क्या आग या दुर्घटना या किसी अन्य कारण से सूची से संबंधित कोई बीमा दावा किया गया है। यदि हां, तो विवरण दें।	

टिप्पण: उपलब्ध होने पर, प्रमुख उत्पादों/सेवाओं के लिए एचएसएन कोड और सेवाओं के लिए एसएसी कोड का विवरण प्रदान किया जाना चाहिए।

8. वित्तीय परिणामों का संक्षिप्त विवरण दें। (निर्धारिती के लेखापरीक्षित खातों के अनुसार)

वित्तीय परिणामों का विवरण (निर्धारिती के लेखापरीक्षित खातों के अनुसार)

क्र.स.	विवरण	रिपोर्टिंग वर्ष	पूर्व वर्ष 1	पूर्व वर्ष 2
1	आवर्त			
2	कर से पूर्व लाभ (हानि)।			
3	कम: भुगतान किया गया कर।			
4	कर के पश्चात् लाभ (हानि)			
5	कच्चे माल का उपभोग			
6	प्रारंभिक सूची			
7	समापन सूची			
8	औसत सूची होलिंग अवधि (दिन) = $\{365/(\text{आवर्त [1]}/\text{औसत सूची})\}$ औसत सूची = $\{[6]+[7]\}/2$			
9	उपभोग के लिए औसत कच्चा माल स्टॉक (दिन)			
10	उपभोग के लिए औसत, स्टोर और स्पेयर स्टॉक (दिन)			

9. विनिर्मित मदों के संबंध में, कच्चे माल और तैयार उत्पादों का पूर्ण मात्रात्मक विवरण जैसा कि नीचे दर्शाया गया है (इकाई स्तर पर समेकित):

(i) रिपोर्टिंग के अधीन सुसंगत अवधि के लिए कच्चे माल का विवरण -

क्र. सं.	विवरण	कच्चे माल का विवरण	माप की इकाई (यूओएम)	आरंभिक स्टॉक	सुसंगत अवधि के दौरान खरीद	सुसंगत अवधि के दौरान कच्चे माल का उपभोग	सुसंगत अवधि के दौरान विक्रीत कच्चा माल	समापन स्टॉक	अन्य समायोजन
1.	आर एम 1								
2.	आर एम 2								
3.	आर एम 3								
								
	अन्य								

टिप्पणः

1. ऐसे सभी कच्चे माल की सूची, जो कच्चे माल की कुल सूची मूल्य का 80% गठित करता है, को मद वार अलग से रिपोर्ट किया जाना चाहिए। अतिशेष का गठन करने वाली अन्य सभी कच्ची सामग्रियों की सूची को "अन्य" के अंतर्गत जोड़ा जा सकेगा।
2. कच्चे माल की संख्या के आधार पर पंक्तियों की संख्या जोड़ें।
3. अन्य समायोजनों में कमी/बर्बादी/अस्वीकार आदि शामिल हैं।

(ii)(क) रिपोर्टिंग के अधीन सुसंगत अवधि के लिए निर्धारित द्वारा विनिर्मित/व्यापारित मदों के संबंध में मात्रात्मक विवरण -

क्र. सं.	तैयार उत्पाद / कार्य प्रगति पर	विवरण	मद	माप की इकाई (यूओएम)	आरंभिक	सुसंगत अवधि के दौरान विनिर्मित मात्रा	सुसंगत अवधि के दौरान क्रय की गई	Quantity सुसंगत अवधि के दौरान विक्रीत	सुसंगत अवधि के दौरान अस्वीकृत	मात्रात्मक समायोजन, यदि कोई हो * (कारण जोड़ें)	सुसंगत अवधि के अंत में समापन स्टॉक	आरंभिक कार्य प्रगति पर	समापन कार्य प्रगति पर है
1.	मद 1												
2.	मद 2												
3.	मद 3												
												
	अन्य												

*(ii)(ख) मात्रात्मक समायोजन -

क्र. सं.	तैयार उत्पाद / कार्य प्रगति पर है	यदि (ii)(क) में मात्रात्मक समायोजन हैं, तो मात्रात्मक समायोजन के विस्तृत कारण प्रस्तुत करें।
1.	मद 1	
2.	मद 2	
3.	मद 3	
	
	अन्य	

टिप्पणः

1. मदों की संख्या के आधार पर पंक्तियों की संख्या जोड़ें।

2	उत्पाद 2												
3	उत्पाद 3												
												
	योग												

सीओपी: उत्पादन की लागत

पीवी: क्रय मूल्य

एनआरवी: कुल वसूली मूल्य

टिप्पण: उत्पादों की संख्या के अनुसार पंक्तियाँ जोड़ें या हटाएँ

(ii) प्रक्रियागत कार्य का मूल्यांकन (डब्ल्यूआईपी)

क्र. सं.	वर्णन	मद कूट	यूओएम	आरंभिक स्टॉक					अंतिम स्टॉक				
				मात्रा	सीओपी /पीवी (रु.)	एनआरवी (रु.)	(6) या (7) का निम्नतर (रु.)	(5) x (8) मूल्य (रु.)	मात्रा	सीओपी /पीवी (रु.)	एनआरवी (रु.)	(11) या (12) का निम्नतर (रु.)	(10) x (13) मूल्य (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	डब्ल्यूआईपी 1												
2	डब्ल्यूआईपी 2												
3	डब्ल्यूआईपी 3												
												
	योग												

सीओपी: उत्पादन की लागत

टिप्पण:

1. संख्या के अनुसार पंक्तियाँ जोड़ें या हटाएँ
2. यहां एनआरवी से अनुमानित समापन लागत को घटाकर सुसंगत तैयार उत्पाद का एनआरवी अभिप्रेत है।

(iii) कच्चे माल का मूल्यांकन

क्र. सं.	वर्णन	मद कूट	यूओएम	आरंभिक स्टॉक					अंतिम स्टॉक				
				मात्रा	क्रय लागत (रु.)	बदलने की दर (रु.)	(6) या (7) का निम्नतर (रु.)	(5) x (8) मूल्य (रु.)	मात्रा	क्रय लागत (रु.)	बदलने की दर (रु.)	(11) या (12) का निम्नतर (रु.)	(10) x (13) मूल्य (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	आरएम 1												
2	आरएम 2												
3	आरएम 3												
												
	योग												

टिप्पण: कच्चे माल की वस्तुओं की संख्या के अनुसार पंक्तियाँ जोड़ें या हटाएँ

(iv) सह-उत्पादों का मूल्यांकन

क्र. सं.	वर्णन	मद कूट	यूओएम	आरंभिक स्टॉक			अंतिम स्टॉक		
				मात्रा	एनआरवी (रु.)	(5) x (6) मूल्य (रु.)	मात्रा	एनआरवी (रु.)	(8) x (9) मूल्य (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	सह-उत्पाद 1								
2	सह-उत्पाद 2								
3	सह-उत्पाद 3								
								
	योग								

एनआरवी : कुल वसूली मूल्य

टिप्पण : सह-उत्पादों की संख्या के अनुसार पंक्तियाँ जोड़ें या हटाएँ

(v) मध्यवर्ती उत्पादों का मूल्यांकन (आईएमपी)

क्र. सं.	वर्णन	मद कूट	यूओएम	आरंभिक स्टॉक					अंतिम स्टॉक				
				मात्रा	सीओपी (रु.)	एनआरवी (रु.)	(6) या (7) का निम्नतर (रु.)	(5) x (8) मूल्य (रु.)	मात्रा	सीओपी (रु.)	एनआरवी (रु.)	(11) या (12) का निम्नतर (रु.)	(10) x (13) मूल्य (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	आईएमपी 1												
2	आईएमपी 2												
3	आईएमपी 3												
												
	योग												

टिप्पण:

1. मध्यवर्ती उत्पादों की संख्या के अनुसार पंक्तियाँ जोड़ें या हटाएँ।
2. मध्यवर्ती उत्पादों में केवल ऐसे उत्पाद सम्मिलित हैं जो मध्यवर्ती चरण में हैं और अन्यत्र सम्मिलित नहीं हैं।

(vi) अन्य का मूल्यांकन

वर्णन	आरंभिक मूल्य(रु.)	अंतिम मूल्य(रु.)
जिग्स, टूल्स और डाईज़		
स्टोर, पुर्जे एवं उपभोग्य वस्तुएं		
स्क्रेप		
अन्य		
योग		

(vii) _____ को तालिका मूल्यांकन का सार

क्र.सं.	वर्णन	प्ररूप सं. 3गघ के अनुसार मूल्य (रु.) (यदि प्ररूप 3गघ प्रस्तुत नहीं किया जाता है तो संपरीक्षित लेखाओं के अनुसार मूल्य)		लागत लेखाकार के अनुसार मूल्य (रु.)		परिवर्तन, यदि कोई हो (रु.)	
		आरंभिक	अंतिम	आरंभिक	अंतिम	आरंभिक	अंतिम
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5) - (3)	(6) - (4)
1	तैयार माल						
2	व्यापार स्टॉक						

क्र.सं.	वर्णन	प्ररूप सं. 3गघ के अनुसार मूल्य (रु.) (यदि प्ररूप 3गघ प्रस्तुत नहीं किया जाता है तो संपरीक्षित लेखाओं के अनुसार मूल्य)		लागत लेखाकार के अनुसार मूल्य (रु.)		परिवर्तन, यदि कोई हो (रु.)	
		आरंभिक	अंतिम	आरंभिक	अंतिम	आरंभिक	अंतिम
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5) - (3)	(6) - (4)
3	प्रक्रियागत कार्य						
4	कच्चा माल						
5	सह-उत्पाद						
6	मध्यवर्ती उत्पाद						
7	जिम्स, टूल्स और डाईज़						
8	स्टोर, पुर्जे एवं उपभोग्य वस्तुएं						
9	स्क्रेप						
10	अन्य						
11	कुल						
12	लाभ या हानि पर प्रभाव						
13	आय-कर पर प्रभाव						

(viii) लागत लेखाकार द्वारा किए गए तालिका मूल्यांकन के ब्यौरे

क्र.	तालिका मदें	लागत लेखाकार द्वारा प्रयुक्त मूल्यांकन की पद्धति		निर्धारिती द्वारा अंगीकृत पद्धति में परिवर्तन की दशा में पूरा न्यायोचित कारण देते हुए तालिका की विभिन्न मदों के लिए लागत लेखाकार द्वारा अंगीकृत पद्धति के साथ मात्रा, दरों और मूल्य में परिवर्तनों के लिए कारण दें
		आरंभिक स्टॉक	अंतिम स्टॉक	
क.	तैयार माल (विनिर्मित)			
ख.	व्यापार स्टॉक			
ग.	प्रक्रियागत कार्य (डब्ल्यूआईपी)			
घ.	कच्चा माल			
ङ.	सह-उत्पाद			
च.	मध्यवर्ती उत्पाद			
छ.	जिम्स, टूल्स और डाईज़			
ज.	स्टोर, पुर्जे एवं उपभोग्य वस्तुएं			
झ.	स्क्रेप			
ञ.	कोई अन्य मद			

(ix) लागत लेखाकार की कोई अन्य सुसंगत टिप्पणी, अवलोकन या विशेषण

टिप्पणः

- मद स्तर का विवरण निर्धारिती और लागत लेखाकार द्वारा बनाए रखा जाएगा और यदि मूल्यांकन अधिकारी द्वारा आवश्यक हो तो प्रस्तुत किया जाएगा।
- निम्नलिखित के सिवाय, आय गणना और प्रकटीकरण मानक // को तालिका के मूल्यांकन के लिए लागू किया जाएगा :

- (क) सीधे संबंधित सेवा संविदा सहित निर्माण संविदा'के अधीन उत्पन्न होने वाला प्रक्रियागत कार्य प्रगति पर है, जो संविदा पर आय गणना और प्रकटीकरण मानक द्वारा ब्यौहार किया जाता है ;
- (ख) प्रक्रियागत कार्य, जिसका ब्यौहार अन्य आय गणना और प्रकटीकरण मानक द्वारा किया जाता है ;
- (ग) व्यापार स्टॉक के रूप में धारित शेयर, डिबेंचर और अन्य वित्तीय लिखत, जिनका ब्यौहार प्रतिभूतियों पर आय गणना और प्रकटीकरण मानक द्वारा किया जाता है ;

3	सामग्री 3												
												
	योग												

टिप्पण : संनिर्माण सामग्रियों की संख्या के अनुसार पंक्तियाँ जोड़ें।

(iv) संनिर्माण फिटिंग, सहायक उपकरण और अन्य का मूल्यांकन

क्र. सं.	वर्णन	मद कूट	यूओएम	प्रारंभिक स्टॉक					अंतिम स्टॉक				
				मात्रा	क्रय लागत (रु.)	बदलने की दर (रु.)	(6) या (7) का निम्नतर (रु.)	(5) x (8) का मूल्य (रु.)	मात्रा	क्रय लागत (रु.)	बदलने की दर (रु.)	(11) या (12) का निम्नतर (रु.)	(10) x (13) का मूल्य (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	मद 1												
2	मद 2												
3	मद 3												
												
	योग												

टिप्पण : मदों की संख्या के अनुसार पंक्तियाँ जोड़ें।

(v) _____ को संनिर्माण संविदाओं के लिए तालिका मूल्यांकन का सार

क्र. सं.	वर्णन	प्ररूप सं. उगघ के अनुसार मूल्य (रु.) (यदि प्ररूप उगघ प्रस्तुत नहीं किया जाता है तो संपरीक्षित लेखाओं के अनुसार मूल्य)		लागत लेखाकार के अनुसार मूल्य (रु.)		परिवर्तन, यदि कोई हो (रु.)	
		आरंभिक	अंतिम	आरंभिक	अंतिम	आरंभिक	अंतिम
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5)-(3)	(6)-(4)
1	विक्रय के लिए तैयार पूर्ण यूनिटें						
2	प्रक्रियागत संनिर्माण कार्य						
3	संनिर्माण सामग्रियां						
4	संनिर्माण फिटिंग, सहायक उपकरण और अन्य						
	योग						
	लाभ या हानि पर प्रभाव						
	आय-कर पर प्रभाव						

टिप्पण : वह रकम विनिर्दिष्ट करें, जिसके द्वारा लाभ या हानि परिवर्तित मूल्यांकन द्वारा प्रभावित होगा।

(vi) लागत लेखाकार द्वारा किए गए तालिका मूल्यांकन का ब्यौरा:-

मद तालिका	लागत लेखा द्वारा मूल्यांकन के लिए प्रयुक्त पद्धति	निर्धारिती द्वारा प्रयोग की गई पद्धति में परिवर्तन की दशा में, तालिका की विभिन्न मदों के बारे में पूर्ण तर्कसंगतता से लागत लेखाकार द्वारा परिमाण, दरों तथा मूल्य के साथ-साथ प्रयुक्त पद्धति में परिवर्तन के लिए कारणों का कथन करें।
	आरंभिक स्टॉक	बंद स्टॉक
क. संपूरित यूनिट जो विक्रय के लिए तैयार हैं		
ख. संनिर्माण संकर्म जो चल रहे हैं		

क्रम	विवरण	आरंभिक स्टॉक					बंद स्टॉक				
		परिमाण	वा.ला. (रु.)	शु.व.मू. (रु.)	(4) या (5) का निम्नतम (रु.)	मूल्य (3)X (6) (रु.)	परिमाण	वा.ला. (रु.)	शु.व.मू. (रु.)	(9) या (10) का निम्नतम (रु.)	मूल्य (8)X (11) (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
3	ऋण प्रतिभूति 3										
										
	कुल										

ऐसी: वास्तविक लागत (वा.ला.)

एनआरबी: शुद्ध वसूली योग्य मूल्य (शु.व.मू.)

टिप्पण : ऋण प्रतिभूतियों की संख्या पर निर्भर करते हुए पंक्तियों की संख्या जोड़ें।

(iii) व्यापार स्टॉक के रूप में धृत संपरिवर्तनीय प्रतिभूतियों का मूल्यांकन

क्रम	विवरण	आरंभिक स्टॉक					बंद स्टॉक				
		परिमाण	वा.ला. (रु.)	शु.व.मू. (रु.)	(4) या (5) का निम्नतम (रु.)	मूल्य (3)X (6) (रु.)	परिमाण	वा.ला. (रु.)	शु.व.मू. (रु.)	(9) या (10) का निम्नतम (रु.)	मूल्य (8)X (11) (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	संपरिवर्तनीय प्रतिभूति 1										
2	संपरिवर्तनीय प्रतिभूति 2										
3	संपरिवर्तनीय प्रतिभूति 3										
										
	कुल										

ऐसी: वास्तविक लागत (वा.ला.)

एनआरबी: शुद्ध वसूली योग्य मूल्य (शु.व.मू.)

टिप्पण : संपरिवर्तनीय प्रतिभूति की संख्या पर निर्भर करते हुए पंक्तियों की संख्या जोड़ें।

(iv) व्यापार स्टॉक के रूप में धृत किसी अन्य प्रतिभूति का मूल्यांकन

क्रम	विवरण	आरंभिक स्टॉक					बंद स्टॉक				
		परिमाण	वा.ला. (रु.)	शु.व.मू. (रु.)	(4) या (5) का निम्नतम (रु.)	मूल्य (3)X (6) (रु.)	परिमाण	वा.ला. (रु.)	शु.व.मू. (रु.)	(9) या (10) का निम्नतम (रु.)	मूल्य (8)X (11) (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	कोई अन्य प्रतिभूति 1										
2	कोई अन्य प्रतिभूति 2										
3	कोई अन्य प्रतिभूति 3										
										
	कुल										

ऐसी: वास्तविक लागत (वा.ला.)

एनआरबी: शुद्ध वसूली योग्य लागत (शु.व.मू.)

टिप्पण : किसी अन्य प्रतिभूति की संख्या पर निर्भर करते हुए पंक्तियों की संख्या जोड़ें।

(v) तारीख ————— धृत शेयर, डिबेंचर तथा अन्य वित्तीय लिखतों के मूल्यांकन की तालिका का सारांश

क्रम	प्रवर्ग	प्ररूप सं. 3 सीडी के अनुसार मूल्य (यदि प्ररूप सं. 3 सीडी प्रस्तुत नहीं किया गया, तो संपरीक्षित लेखों के अनुसार मूल्य) (रु.)		लागत लेखाकार के अनुसार मूल्य (रु.)		परिवर्तन, यदि कोई हो (रु.)	
		आरंभिक	बंद	आरंभिक	बंद	आरंभिक	बंद
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5) – (3)	(6) – (4)
1	सूचीबद्ध शेयर						
2	असूचीबद्ध शेयर						
3	ऋण प्रतिभूतियां						
4	संपरिवर्तनीय प्रतिभूतियां						
5	कोई अन्य प्रतिभूति						
	कुल						
	लाभ या हानि पर समाघात						
	आयकर पर समाघात						

नोट: रकम विनिर्दिष्ट करें जिसके द्वारा परिवर्तित मूल्यांकन द्वारा लाभ या हानि प्रभावित होगी।

(vi) लागत लेखाकार द्वारा किए जाने वाले तालिका मूल्यांकन का ब्यौरा

	तालिका मर्दे	लागत लेखाकार द्वारा प्रयुक्त मूल्यांकन की पद्धति		निर्धारिती द्वारा प्रयोग की गई पद्धति में परिवर्तन की दशा में तालिका की विभिन्न मर्दों के बारे में पूर्ण तर्कसंगतता से, लागत लेखाकार द्वारा परिमाण, दरों और मूल्य के साथ-साथ प्रयुक्त पद्धति में परिवर्तन के लिए कारणों का कथन करें।
		आरंभिक स्टॉक	बंद स्टॉक	
क	सूचीबद्ध शेयर			
ख	असूचीबद्ध शेयर			
ग	ऋण प्रतिभूतियां			
घ	संपरिवर्तनीय प्रतिभूतियां			
ङ	कोई अन्य प्रतिभूति			

नोट: वित्तीय लिखतों के प्रत्येक प्रवर्ग के लिए वास्तविक लागत तथा शुद्ध वसूली योग्य मूल्य अवधारित करने के लिए प्रयुक्त पद्धति विनिर्दिष्ट करें।

(vii) लागत लेखाकार की कोई अन्य सुसंगत टिप्पणी, टीका-टिप्पणी या अर्हता

टिप्पण: प्रतिभूतियां को मान्यता प्राप्त शेयर बाजार में सूचीबद्ध नहीं है; या सूचीबद्ध है किंतु समय-समय पर नियमित रूप से मान्यता प्राप्त शेयर बाजार में उल्कथित नहीं है, का मूल्यांकन प्रारंभ में स्वीकृत वास्तविक लागत पर होगा।

ग. ऐसी तालिकाओं के व्यापारियों द्वारा घृत के सिवाय पशुधन, कृषि तथा वन उत्पाद, खनिज तेल, अयस्क तथा गैस तालिका का मूल्यांकन

(i) पशुधन तालिका का मूल्यांकन

क्रम	विवरण	यू.ओ.एम	बंद स्टॉक			आरंभिक स्टॉक		
			परिमाण	शु.व.मू. (रु.)	मूल्य (रु.) (4) X(5)	परिमाण	शु.व.मू. (रु.)	मूल्य (रु.) (7) X(8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1	पशुधन 1							
2	पशुधन 2							

3	पशुधन 3							
							
	कुल							

एन.आर.वी : शुद्ध वसूली योग्य मूल्य (शु.व.मू.)

टिप्पण : उत्पाद की संख्या पर निर्भर करते हुए पंक्तियों की संख्या जोड़ें।

(ii) कृषि तथा वन उपज की तालिका का मूल्यांकन

क्रम	विवरण	यू.ओ.एम	बंद स्टॉक			आरंभिक स्टॉक		
			परिमाण	शु.व.मू. (रु.)	मूल्य (रु.) (4) X(5)	परिमाण	शु.व.मू. (रु.)	मूल्य (रु.) (7) X(8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1	उत्पाद 1							
2	उत्पाद 2							
3	उत्पाद 3							
							
	कुल							

एन.आर.वी : शुद्ध वसूली योग्य मूल्य (शु.व.मू.)

टिप्पण : उपज की संख्या पर निर्भर करते हुए पंक्तियों की संख्या जोड़ें।

(iii) खनिज तेलों, अयस्क तथा गैसों की तालिका का मूल्यांकन

क्रम	विवरण	यू.ओ.एम	बंद स्टॉक			आरंभिक स्टॉक		
			परिमाण	शु.व.मू. (रु.)	मूल्य (रु.) (4) X(5)	परिमाण	शु.व.मू. (रु.)	मूल्य (रु.) (7) X(8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1	उत्पाद 1							
2	उत्पाद 2							
3	उत्पाद 3							
							
	कुल							

एन.आर.वी : शुद्ध वसूली योग्य मूल्य (शु.व.मू.)

टिप्पण : उत्पादों की संख्या पर निर्भर करते हुए पंक्तियों की संख्या जोड़ें।

(iv) तुलना का सारांश ----- तारीख

क्रम	प्रवर्ग	प्ररूप सं. 3 सीडी के अनुसार मूल्य (यदि प्ररूप सं. 3 सीडी प्रस्तुत नहीं की जाती, तो संपरीक्षित लेखों के अनुसार मूल्य) (रु.)		लागत लेखाकार के अनुसार मूल्य (रु.)		परिवर्तन, यदि कोई हो (रु.)	
		आरंभिक	बंद	आरंभिक	बंद	आरंभिक	बंद
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5) - (3)	(6) - (4)
1	पशुधन						
2	कृषि और वन उत्पाद						
3	खनिज तेल, अयस्क और गैस						
	कुल						
	लाभ या हानि पर समाघात						
	आयकर पर समाघात						

टिप्पण : रकम विनिर्दिष्ट करें जिसके द्वारा लाभ या हानि परिवर्तित मूल्यांकन द्वारा प्रभावित होंगे।

(v) लागत लेखाकार द्वारा किए जाने वाले तालिका मूल्यांकन का ब्यौरा

	तालिका मदें	लागत लेखाकार द्वारा प्रयुक्त मूल्यांकन की पद्धति		निर्धारिती द्वारा प्रयोग की गई पद्धति में परिवर्तन की दशा में, तालिका की विभिन्न मदों के बारे में पूर्ण तर्कसंगतता से, लागत लेखाकार द्वारा परिमण, दरों तथा मूल्य के साथ-साथ प्रयुक्त पद्धति में परिवर्तन के लिए कारणों का कथन करें।
		आंशिक स्टॉक	बंद स्टॉक	
क	पशुधन			
ख	कृषि तथा वन उत्पाद			
ग	खनिज तेल, अयस्क तथा गैसें			

(vi) लागत लेखाकार का कोई अन्य सुसंगत टिप्पणी, टीका-टिप्पण या अर्हता

स्थान-----

तारीख -----

हस्ताक्षरित

लागत लेखाकार का नाम -----

पता -----

सदस्यता संख्या -----

यूडीआईएन -----

[अधिसूचना संख्या 82/2023/फा. सं. 370142/29/2023-टीपीएल]

जिजीवेश आनंद, अवर सचिव (कर नीति तथा विधान प्रभाग)

टिप्पण: मूल नियम भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग -II, खंड 3, उप-खंड (ii) द्वारा अधिसूचना संख्या का.आ. 969 (अ) तारीख 26 मार्च, 1962 को प्रकाशित हुए थे, तथा अंतिम बार अधिसूचना संख्यांक सा.का.नि. 685 (अ) तारीख 25 सितंबर, 2023 को प्रकाशित हुए थे।

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 27th September, 2023

INCOME-TAX

G.S.R. 697(E).-- In exercise of the powers conferred by sub-section (2A) of section 142 read with section 295 of the Income-tax Act, 1961 (hereinafter referred to as the Act), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. Short title and commencement.— (1) These rules may be called the Income-tax (Twenty Second Amendment) Rules, 2023.

(2) They shall come into force from the date of publication in the Official Gazette.

2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the principal rules), for rule 14A, the following rule shall be substituted namely:—

“14A. Forms for report of audit or inventory valuation under section 142(2A).— (1) The report of audit of the accounts of an assessee which is required to be furnished under clause (i) of sub-section (2A) of section 142 shall be in Form No. 6B.

(2) The report of inventory valuation of an assessee which is required to be furnished under clause (ii) of sub-section (2A) of section 142 shall be in Form No. 6D.”.

3. In the principal rules, for rule 14B, the following rule shall be substituted namely:—

“14B. Guidelines for the purposes of determining expenses for audit or inventory valuation. —

(1) Every Chief Commissioner shall for the purposes of clause (i) and clause (ii) of sub-section (2A) of section 142 shall maintain a panel of —

- (i) accountants, out of the persons referred to in the *Explanation* to sub-section (2) of section 288; and
- (ii) cost accountants, out of the persons referred to in the *Explanation* to section 142.

(2) Where the Assessing Officer directs —

- (i) for audit under clause (i) of sub-section (2A) of section 142 on or after the 1st day of June, 2007; or
- (ii) for inventory valuation under clause (ii) of sub-section (2A) of section 142 on or after the 1st day of April, 2023,

the expenses of, and incidental to, audit or inventory valuation (including the remuneration of the Accountant or Cost Accountant, qualified Assistants, semi-qualified and other Assistants who may be engaged by such Accountant or Cost Accountant) shall not be less than three thousand seven hundred and fifty rupees and not more than seven thousand and five hundred rupees for every hour of the period as specified by the Assessing Officer under sub-section (2C) of section 142.

(3) The period referred to in sub-rule (2) shall be specified in terms of the number of hours required for completing the report.

(4) The Accountant or Cost Accountant referred to in clause (i) or clause (ii) of sub-section (2A) of section 142 shall maintain a time-sheet and shall submit it to the Chief Commissioner or Commissioner, along with the bill.

(5) The Chief Commissioner or the Commissioner shall ensure that the number of hours claimed for billing purposes is commensurate with the size and quality of the report submitted by the Accountant or Cost Accountant.”.

4. In the principal rules, in Appendix II,—

(a) in Form No. 6B:—

(i) for the heading of the Form, the following shall be substituted, namely:—

“Audit report under clause (i) of section 142(2A) of the Income-tax Act, 1961”;

(ii) in the Notes, for serial number 2 and entries relating thereto, the following serial number and entries shall be substituted, namely – “2. This report has to be given by the accountant nominated by the Principal Chief Commissioner or Chief Commissioner or Principal Commissioner or Commissioner of Income-tax under clause (i) of section 142(2A) of the Income-tax Act, 1961.”;

(b) after Form No. 6C, the following Form shall be inserted, namely:—

“FORM NO. 6D

[See rule 14A]

Inventory Valuation report under clause (ii) of section 142(2A) of the Income-tax Act, 1961

1. * I/We have examined the books of account and other documents with respect to inventory and inventory valuation of _____ [name and address of the assessee] Permanent Account No. _____ for the assessment year _____ as at _____.
2. * I/We have conducted Inventory Valuation in compliance with the requirements under the relevant provisions of Income-tax Act 1961 and Income-tax Rules 1962. As per the Inventory Valuation carried out by *me/ us, the opening inventory has been valued at Rs. _____ (in words _____) and the closing inventory has been valued at Rs. _____ (in words _____) for the relevant period _____ to _____.
3. * I/ We have obtained all the information and explanations which to the best of * my/our knowledge and belief were necessary for the purposes of the Inventory Valuation.
4. In * my/our opinion, from *my/ our examination of the books of account and other documents, it appears that proper books of account and other documents with respect to inventory have been kept by the head office, other premises and the branches of the assessee visited by * me/us, and proper data adequate for the purposes of inventory valuation have been received from branches not visited by * me/us subject to the comments

given below:

(a)

(b)

.....

5. In * my/our opinion and to the best of * my/our information and according to explanations given to * me/us, the Inventory Valuation presented herein below in * my/our report is true and correct subject to comments given below:

(a)

(b)

.....

6. The prescribed particulars and such other particulars as were required by the Assessing Officer by order No. _____ dated _____ are annexed hereto. In * my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to * me/us, these are true and correct.

7. Any variations observed in the Inventory Valuation Report compared to the disclosures made in Form No. 3CD (or if no Form No. 3CD has been furnished, then value as per audited accounts) have been adequately explained along with the reasons and justifications thereof.

Place

Date

Signed

**Name of Cost Accountant.....

Address

.....

Membership Number

.....

UDIN

.....

Notes:

1. *Delete whichever is not applicable.
2. **This report has to be given by the Cost Accountant nominated by the Principal Chief Commissioner or Chief Commissioner or Principal Commissioner or Commissioner of Income-tax under clause (ii) of section 142(2A) of the Income-tax Act, 1961.
3. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.
4. The opening values have been taken from the books of account and other documents as produced by the assessee.
5. Relevant period shall be the period specified by the Assessing Officer.

ANNEXURE

Inventory Valuation Report of Cost Accountant

	Information of the Assessee	
1	Address (Head Office / other premises and branches)	
a.		
b.		
c.		
....		
2.	Date of incorporation/ Date of formation / Date of birth	
3.	Nature of business activity	
4.	Details of principal products / services	
5.	Details of books of account and other documents maintained with respect to inventory	
6.	(i) Method of accounting employed with respect to inventory maintained. Indicate whether there is any change from the method of accounting employed with respect to inventory maintained in the immediately two preceding previous years	
	(ii) Is there any inventory management system software in place? If	

2	Product 2												
3	Product 3												
												
	Total												

COP: Cost of Production

PV: Purchase Value

NRV: Net Realisable Value

Notes: Add or delete rows as per the number of finished products

(i)(b) Valuation of Stock-in-trade

Sl.	Description	Item Code	UOM	Opening Stock					Closing Stock				
				Qty	COP/ PV (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (6) or (7) (Rs.)	Value (5) x (8) (Rs.)	Qty	COP/ PV (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (11) or (12) (Rs.)	Value (10) x (13) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	Product 1												
2	Product 2												
3	Product 3												
												
	Total												

COP: Cost of Production

PV: Purchase Value

NRV: Net Realisable Value

Notes: Add or delete rows as per the number of products

(ii) Valuation of Work-in-Progress (WIP)

Sl.	Description	Item Code	UOM	Opening Stock					Closing Stock				
				Qty	COP (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (6) or (7) (Rs.)	Value (5) x (8) (Rs.)	Qty	COP (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (11) or (12) (Rs.)	Value (10) x (13) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	WIP 1												
2	WIP 2												
3	WIP 3												
												
	Total												

COP: Cost of Production

Notes:

1. Add or delete rows as per the number
2. NRV here means NRV of relevant finished product less estimated completion cost.

(iii) Valuation of Raw Materials

Sl.	Description	Item Code	UOM	Opening Stock					Closing Stock				
				Qty	Purchase cost (Rs.)	Repla- cement rate (Rs.)	Lower of (6) or (7) (Rs.)	Value (5) x (8) (Rs.)	Qty	Purchase cost (Rs.)	Repla- cement rate (Rs.)	Lower of (11) or (12) (Rs.)	Value (10) x (13) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	RM 1												
2	RM 2												
3	RM 3												
												
	Total												

Note: Add or delete rows as per the number of Raw Material items

(iv) Valuation of By-Products

Sl.	Description	Item Code	UOM	Opening Stock			Closing Stock		
				Quantity	NRV (Rs.)	Value (5)x(6) (Rs.)	Quantity	NRV (Rs.)	Value (8)x(9) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	By-Product 1								
2	By-Product 2								
3	By-Product 3								
								
	Total								

NRV: Net Realisable Value

Note: Add/Delete Rows as per the number of By-Products.

(v) Valuation of Intermediate Products (IMP)

Sr.	Description	Item Code	UOM	Opening Stock					Closing Stock				
				Qty	COP (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (6) or (7) (Rs.)	Value (5) x (8) (Rs.)	Qty	COP (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (11) or (12) (Rs.)	Value (10) x (13) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	IMP 1												
2	IMP 2												
3	IMP 3												
												
	Total												

Note:

1. Add/Delete Rows as per the number of Intermediate Products
2. Intermediate products include only such products which are at intermediate stage and not included elsewhere.

(vi) Valuation of Others

Description	Opening Value (Rs.)	Closing Value (Rs.)
Jigs, Tools, and Dies		
Stores, Spares and Consumables		
Scrap		
Others		
Total		

(vii) Summary of Inventory Valuation as on _____

Sl.	Particulars	Value as per Form No. 3CD (Rs.) (If Form No. 3CD not furnished, then value as per audited accounts)		Value as per Cost Accountant (Rs.)		Variation if any (Rs.)	
		Opening	Closing	Opening	Closing	Opening	Closing
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5) - (3)	(6) - (4)
1	Finished Goods						
2	Stock-in-Trade						

Sl.	Particulars	Value as per Form No. 3CD (Rs.) (If Form No. 3CD not furnished, then value as per audited accounts)		Value as per Cost Accountant (Rs.)		Variation if any (Rs.)		
		Opening	Closing	Opening	Closing	Opening	Closing	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
						(5) - (3)	(6) - (4)	
3	Work-in-Progress							
4	Raw Material							
5	By-Products							
6	Intermediate products							
7	Jigs, Tools, and Dies							
8	Stores, Spares and Consumables							
9	Scrap							
10	Others							
11	Total							
12	Impact on Profit or Loss							
13	Impact on Income Tax							

(viii) Details of inventory valuation carried out by the Cost Accountant

	Inventory Items	Method of valuation used by the Cost Accountant		In case of variation in the method adopted by the assessee, state reasons for variations in quantity, rates and value along with method adopted by the Cost Accountant for various items of inventory giving full justification.
		Opening stock	Closing stock	
a.	Finished Goods (manufactured)			
b.	Stock-in-trade			
c.	Work-in-progress (WIP)			
d.	Raw materials			
e.	By-products			
f.	Intermediate Products			
g.	Jigs, Tools, and Dies			
h.	Stores, Spares and Consumables			
i.	Scrap			
j.	Any other item			

(ix) Any other relevant comment, observation or qualification of the Cost Accountant

--

Notes:

- The item level details shall be maintained by the Assessee and the Cost Accountant and produced if required by the Assessing Officer.
- Income Computation and Disclosure Standard II shall be applied for valuation of inventories, except:
 - Work-in-progress arising under 'construction contract' including directly related service contract which is dealt with by the Income Computation and Disclosure Standard on construction contracts;
 - Work-in-progress which is dealt with by other Income Computation and Disclosure Standard;
 - Shares, debentures and other financial instruments held as stock-in-trade which are dealt with by the Income Computation and Disclosure Standard on securities;

(d) Producers' inventories of livestock, agriculture and forest products, mineral oils, ores and gases to the extent that they are measured at net realisable value;

13. Details of inventory valuation for the relevant period under reporting by the Cost Accountant (wherever ICDS II is not applicable) –

A. Inventory valuation for Assessee engaged in the Construction Contracts which are dealt with by the ICDS III

(i) Valuation of Completed Units Ready for Sale

Sl.	Description	Type of Completed units	Subtype if any	Closing Stock				Opening Stock			
				Qty	Cost of the unit for each type (Rs.)	NRV (Rs.)	Value [(5) X lesser of ((6) or (7))](Rs.)	Qty	Cost of the unit for each type (Rs.)	NRV (Rs.)	Value [(9) X lesser of ((10) or (11))](Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	Project 1										
2	Project 2										
3	Project 3										
										
	Total										

Notes:

1. Type means BHK size/Affordable/ Premium/Commercial etc. which is identifiable as different sale unit
2. Completed Units mean Plots/Flats/commercial units/Villas/Floors which are ready for sale and have been included in inventory as such
3. The valuation of Land (Shown separately in Inventory Valuation in financials) and Development Rights can be shown here, if required.

(ii) Valuation of Construction Work-in-progress

Sl.	Description	Closing Stock				Opening Stock			
		%age Completion	Total to-date construction cost(Rs.)	Cost as per recognised revenue (Rs.)	Value of Work-in-progress [(4)-(5)] (Rs.)	%age Completion	Total to-date construction cost (Rs.)	Cost as per recognised revenue (Rs.)	Value of Work-in-progress [(8)-(9)] (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	Project 1								
2	Project 2								
3	Project 3								
								
	Total								

Note: Add number of rows depending on the number of Projects

(iii) Valuation of construction materials

Sl.	Description	Item Code	UOM	Opening Stock					Closing Stock				
				Qty	Purchase cost (Rs.)	Replacement rate (Rs.)	Lower of (6) or (7) (Rs.)	Value (5) x (8) (Rs.)	Qty	Purchase cost (Rs.)	Replacement rate (Rs.)	Lower of (11) or (12) (Rs.)	Value (10) x (13) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1	Material 1												
2	Material 2												
3	Material 3												
												
	Total												

Note: Add number of rows depending on the number of Construction Materials

AC: Actual Cost

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of shares

(i)(b) Valuation of Unlisted Shares held as Stock-in-trade

Sl.	Description	Opening Stock					Closing Stock				
		Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (4) or (5) (Rs.)	Value (3)X (6) (Rs.)	Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (9) or (10) (Rs.)	Value (8)X (11) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	Share 1										
2	Share 2										
3	Share 3										
										
	Total										

AC: Actual Cost

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of shares

(ii) Valuation of Debt Securities held as Stock-in-trade

Sl.	Description	Opening Stock					Closing Stock				
		Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (4) or (5) (Rs.)	Value (3)X (6) (Rs.)	Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (9) or (10) (Rs.)	Value (8)X (11) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	Debt Security 1										
2	Debt Security 2										
3	Debt Security 3										
										
	Total										

AC: Actual Cost

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of Debt securities

(iii) Valuation of Convertible Securities held as Stock-in-trade

Sl.	Description	Opening Stock					Closing Stock				
		Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (4) or (5) (Rs.)	Value (3)X (6) (Rs.)	Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (9) or (10) (Rs.)	Value (8)X (11) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	Convertible Security 1										
2	Convertible Security 2										
3	Convertible Security 3										
										
	Total										

AC: Actual Cost

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of Convertible Securities

(iv) Valuation of Any other security held as Stock-in-trade

Sl.	Description	Opening Stock					Closing Stock				
		Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (4) or (5) (Rs.)	Value (3)X (6) (Rs.)	Qty	AC (Rs.)	NRV (Rs.)	Lower of (9) or (10) (Rs.)	Value (8)X (11) (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	Any other Security 1										
2	Any other Security 2										
3	Any other Security 3										
										
	Total										

Ac : Actual Cost

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of Any other Securities

(v) Summary of Inventory Valuation for Shares, Debentures and other Financial Instruments held as stock-in-trade as on _____

Sl.	Category	Value as per Form No. 3CD (If Form No. 3CD not furnished, then value as per audited accounts) (Rs.)		Value as per Cost Accountant (Rs.)		Variation if any (Rs.)	
		Opening	Closing	Opening	Closing	Opening	Closing
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5) – (3)	(6) – (4)
1	Listed Shares						
2	Unlisted Shares						
3	Debt Securities						
4	Convertible Securities						
5	Any other Security						
	Total						
	Impact on Profit or Loss						
	Impact on Income Tax						

Note: Specify the amount by which profit or loss would be affected by the changed valuation.

(vi) Details of inventory valuation carried out by the Cost Accountant

	Inventory Items	Method of valuation used by the Cost Accountant		In case of variation in the method adopted by the assessee, state reasons for variations in quantity, rates and value along with method adopted by the Cost Accountant for various items of inventory giving full justification.
		Opening stock	Closing stock	
a.	Listed Shares			
b.	Unlisted Shares			
c.	Debt Securities			
d.	Convertible Securities			
e.	Any other Security			

Note: Specify the method used to determine the Actual Cost and Net Realisable Value for each category of financial instruments.

(vii) Any other relevant comment, observation or qualification of the Cost Accountant

--

Note: Securities not listed on a recognised stock exchange; or listed but not quoted on a recognised stock exchange with regularity from time to time shall be valued at actual cost initially recognised.

C. Inventory valuation of livestock, agriculture and forest products, mineral oils, ores and gases, except those held by the trader of such inventories

(i) Valuation of Inventory of Livestock

Sl.	Description	UOM	Closing Stock			Opening Stock		
			Quantity	NRV (Rs.)	Value (Rs.) (4)X(5)	Quantity	NRV (Rs.)	Value (Rs.) (7)X(8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1	Livestock 1							
2	Livestock 2							
3	Livestock 3							
							
	Total							

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of Livestock

(ii) Valuation of Inventory of Agriculture and Forest Produce

Sl.	Description	UOM	Closing Stock			Opening Stock		
			Quantity	NRV (Rs.)	Value (Rs.) (4)X(5)	Quantity	NRV (Rs.)	Value (Rs.) (7)X(8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1	Produce 1							
2	Produce 2							
3	Produce 3							
							
	Total							

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of produce

(iii) Valuation of Inventory of Mineral Oils, Ores and Gases

Sl.	Description	UOM	Closing Stock			Opening Stock		
			Quantity	NRV (Rs.)	Value (Rs.) (4)X(5)	Quantity	NRV (Rs.)	Value (Rs.) (7)X(8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1	Product 1							
2	Product 2							
3	Product 3							
							
	Total							

NRV: Net Realisable Value

Note: Add number of rows depending on the number of Products

iv. Summary of Comparison as on _____

Sl.	Category	Value as per Form No. 3CD (If Form No. 3CD not furnished, then value as per audited accounts) (Rs.)		Value as per Cost Accountant (Rs.)		Variation if any (Rs.)	
		Opening	Closing	Opening	Closing	Opening	Closing
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
						(5) – (3)	(6) – (4)
1	Livestock						
2	Agriculture and Forest Produce						
3	Mineral oils, Ores and Gases						
	Total						
	Impact on Profit or Loss						
	Impact on Income Tax						

Note: Specify the amount by which profit or loss would be affected by the changed valuation.

(v) Details of inventory valuation carried out by the Cost Accountant

	Inventory Items	Method of valuation used by the Cost Accountant		In case of variation in the method adopted by the assessee, state reasons for variations in quantity, rates and value along with method adopted by the Cost Accountant for various items of inventory giving full justification.
		Opening stock	Closing stock	
a.	Livestock			
b.	Agriculture and Forest Produce			
c.	Mineral oils, Ores and Gases			

(vi) Any other relevant comment, observation or qualification of the Cost Accountant

Place

Date

Signed

Name of Cost Accountant

Address

Membership Number

UDIN

[Notification No. 82/2023/F.No. 370142/29/2023-TPL]

JIVITESH ANAND, Under Secy. (Tax Policy and Legislation Division)

Note. – The principal rules were published in the Gazette of India, Extraordinary, Part-II, Section 3, Sub-section (ii) vide notification number S.O. 969 (E), dated the 26th March, 1962 and was last amended vide notification number G.S.R. 685(E) dated 25th September, 2023.