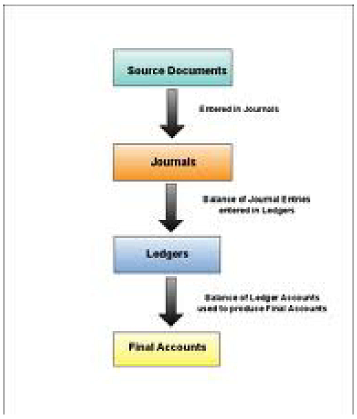

14

مالیاتی گوشوارے (تطبیق کے بغیر)

پچھلے اسباق میں آپ نے کھاتے کی مختلف بہیوں میں کاروباری لین دین درج کرنا اور خاص بہی یعنی لیجر میں انہیں چڑھانا سیکھا۔ آپ نے کھاتوں کو متوازن کرنے اور ٹرائل بیلنس کی تیاری بھی سیکھی۔ حساب داری کا ایک خاص مقصد ایک خاص حسابی مدت کے لیے کاروبار کا نفع ونقصان معلوم کرنا اور ایک مخصوص تاریخ کو اس کی مالی حیثیت بھی جاننا ہے۔

اس مقصد کے لیے سبھی کاروباری تنظیموں کے ذریعہ آمدنی گوشوارہ اور مالی حیثیت گوشوارہ تیار کیا جاتا ہے۔ آمدنی گوشوارے کو دو حصوں میں تقسیم کیا جاتا ہے جو درج ذیل ہیں:

(i) تجارتی (Trading) کھاتہ

(ii) نفع ونقصان کھاتہ

آمدنی گوشوارہ ایک مخصوص حسابی سال کے دوران کاروبار کی کمائیوں یا سال کے دوران ہوئے نقصان کو جاننے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔ مالی حیثیت گوشوارے جس کو بیلنس شیٹ کے طور پر بھی جانا جاتا ہے کو ایک مخصوص تاریخ کو کاروبار کی مالی حیثیت جاننے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔

اس سبق میں آپ یہ جانیں گے کہ کس طرح مالیاتی گوشواروں کو ایک حسابی سال کے لیے منافع معلوم کرنے اور ایک مخصوص تاریخ کو اس کی مالی حیثیت جاننے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔

مقاصد

اس سبق کو پڑھنے کے بعد آپ:

- مالیاتی گوشواروں کے معنی واضح کر سکیں گے؛

نوٹس

- مالیاتی گوشواروں کے مقاصد واضح کر سکیں گے؛
- مالیاتی گوشواروں کو تجارتی کھاتے، نفع و نقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ میں درجہ بند کر سکیں گے؛ اور
- تجارتی کھاتہ، نفع و نقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ تیار کر سکیں گے۔

14.1 مالیاتی گوشواروں کا مطلب

ایک طالب علم جس طرح سالانہ امتحان کے اپنے نتائج کے لیے بے صبری سے انتظار کرتا ہے اسی طرح ہر کاروباری بھی ایک مخصوص مالی سال کے لیے اپنے کاروبار کے نتیجے سے واقف ہونے کا بے صبری سے انتظار کرتا ہے۔ کاروباری ایک مخصوص تاریخ کو اپنے کاروبار کی مالی حیثیت کو بھی جاننا چاہتا ہے۔ یہ تاریخ عام طور پر مالی سال کی آخری تاریخ ہوتی ہے جس کے لیے کھاتوں کو تیار کیا جاتا ہے۔ کاروبار کا نتیجہ اور کاروبار کی مالی حیثیت جاننے کے لیے جو گوشوارے تیار کیے جاتے ہیں انہیں مالیاتی گوشوارے کہا جاتا ہے۔ مجموعی نفع/نقصان کا پتہ لگانے کے لیے جو گوشوارہ تیار کیا جاتا ہے اسے تجارتی (Trading) کھاتہ کہا جاتا ہے۔ خالص نفع معلوم کرنے کے لیے جو گوشوارہ تیار کیا جاتا ہے اسے نفع ونقصان کھاتہ کہا جاتا ہے۔ تجارتی اور نفع ونقصان کھاتے کو ایک ساتھ لیا جاتا ہے، اسے آمدنی گوشوارہ کہا جاتا ہے۔ کاروبار کی مالی حیثیت معلوم کرنے کے لیے جو گوشوارہ تیار کیا جاتا ہے اسے بیلنس شیٹ (تخت واصل باقی یا حیثیت گوشوارہ) کہا جاتا ہے۔

14.2 مالیاتی گوشواروں کے مقاصد

مالیاتی گوشواروں کو تیار کرنے کے مقاصد درج ذیل ہیں:

(i **کاروباری سرگرمیوں کا نتیجہ معلوم کرنا:** مالیاتی گوشواروں کو تیار کرنے کا ایک اہم مقصد آمدنی معلوم کرنا ہے۔ مالیاتی گوشوارے ایک مخصوص حسابی مدت یا سال کے دوران کمایے گئے منافع یا واقع نقصان کے بارے میں معلومات فراہم کرتے ہیں۔

(ii **کاروبار کی مالی حیثیت معلوم کرنا:** بیلنس شیٹ ایک خاص تاریخ کو کاروبار کی مالی حیثیت کے بارے میں معلومات فراہم کرتی ہے۔

نوٹس

(iii **درست فیصلہ سازی:** مالیاتی گوشواروں کے ذریعہ فراہم کی گئی معلومات کی بنیاد پر کاروبار کے لیے فیصلہ سازی میں یہ مددگار ہوتے ہیں، مستقبل کے لیے بھی اس کے ذریعہ درست فیصلہ لیا جا سکتا ہے۔

(iv **مینجمنٹ کی کارکردگی کے بارے میں فیصلہ:** مالیاتی گوشوارے کاروباری ادارے کے مینجمنٹ کی کارکردگی اور وسائل کی افادیت کے بارے میں رائے قائم کرنے میں مددگار ہوتے ہیں۔

(v **کاروبار کی نقدی حیثیت کا پتہ کرنا:** مالیاتی گوشواروں کے ذریعہ نقدی حیثیت کا پتہ چلتا ہے جس سے کاروبار کو لین داروں، سپلائروں وغیرہ کو نقد کی ادائیگی کی منصوبہ بندی کرنے میں مدد ملتی ہے۔

14.3 مالیاتی گوشواروں کی درجہ بندی

ایک تنہا تاجر کے مالیاتی گوشوارے درج ذیل گوشواروں پر مشتمل ہوتے ہیں۔

I. آمدنی گوشوارہ

(i) تجارتی کھاتہ اور

(ii) نفع ونقصان کھاتہ

II. مالی حیثیت گوشوارہ یا بیلنس شیٹ

آمدنی گوشوارہ

آمدنی گوشوارہ ایک مخصوص حسابی سال کے لیے کاروبار کا نفع یا نقصان دریافت کرنے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔ آمدنی گوشوارہ درج ذیل کھاتوں سے تیار کیا جاتا ہے۔

(a تجارتی کھاتہ اور

(b نفع ونقصان کھاتہ

(a **تجارتی کھاتہ:** تجارتی کھاتہ ایک حسابی سال کے دوران کاروباری سرگرمیوں سے کاروبار کے ذریعہ کمائے گئے مجموعی منافع یا مجموعی نقصان دریافت کرنے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔
یہ کھاتہ T شکل میں تیار کیا جاتا ہے تجارتی کھاتہ کا پروفارما درج ذیل ہے

نوٹس

Dr. میسرز XYZ کا تجارتی کھاتہ Cr.

تفصیلات		رقم	تفصیلات		رقم
To افتتاحی اسٹاک			By فروخت		
To خریدار			(i) نقد فروخت		
(i) نقد خریداری	......		(ii) ادھار فروخت	......	
(ii) ادھار خریداری	......		کل فروخت	......	
کل خریداری	......		کم کریں فروخت واپسی	......	
کم کریں خرید واپس			خالص فروخت		
خالص خریداری					
راست اخراجات:			By اختتامی اسٹاک		
To اجرت	......		مجموعی نقصان جو نفع ونقصان		
			By		
To داخلی بھاڑا	......		کھاتے میں منتقل کیا گیا		
To داخلی بار برداری (حمالی)	......		(توازنی عدد)		
To ایندھن اور بجلی					
To فیکٹری کرایہ					
مجموعی نفع جو نفع ونقصان کھاتے میں منتقل ہو (توازنی عدد) To					

مثال-1

میسرز لکشمی اینڈ سنز کی بہیوں سے لیے گیے درج ذیل بیلنس سے 31 مارچ 2012 کو ختم سال کے لیے ایک تجارتی کھاتہ تیار کیجیے۔

نوٹس

تفصیلات	رقم (روپے)
افتتاحی اسٹاک	6,500
خریداریاں	45,000
فروخت	72,000
خرید واپسی	500
فروخت واپسی	1,500
حمالی	1,200
اجرتیں	4,800
ایندھن اور بجلی	3,200
اختتامی اسٹاک	8,000

حل:

میسرز لکشمی اینڈ سنز کا تجارتی کھاتہ
31 مارچ 2012 کو ختم سال کے لیے

Dr. Cr.

تفصیلات		رقم (روپے)	تفصیلات	رقم (روپے)
To افتتاحی اسٹاک		6,500	By فروخت 72,000	
To خریداریاں	45,000		کم کریں: واپسی 1,500	70,500
کم کریں! واپسی	500	44,50	By اختتامی اسٹاک	8,000
To باربرداری		1,200		
To اجرتیں		4,800		
To ایندھن اور بجلی		3,200		
To مجموعی منافع جو نفع ونقصان کھاتے میں منتقل کیا گیا (توازنی عدد)		18,300		
		78,500		**78,500**

نوٹس

مثال-2

میسرز بھانو بردرس کی بہیوں سے لیے گیے درج ذیل بیلنس سے 31مارچ 2012 کوختم سال کے لیے ایک تجارتی کھاتہ تیار کیجیے:

رقم (روپے)	تفصیلات
32,000	افتتاحی اسٹاک جیسا کہ 1.4.2011 کو ہے۔
1,65,000	خریداریاں
4,000	کرایہ
6,500	بجلی
5,500	کسٹم ڈیوٹی
80,000	فروخت
30,000	اختتامی اسٹاک (31مارچ2012)

حل:

میسرز بھانو بردرس کا تجارتی کھاتہ

Dr. **31مارچ 2012 کوختم سال کے لیے** **Cr.**

تفصیلات	روپے رقم	تفصیلات	روپے رقم
To افتتاحی اسٹاک	32,000	By فروخت	80,000
To خریداریاں	1,65,000	By اختتامی اسٹاک	30,000
To مال کرایہ	4,000	مجموعی نقصان جو نفع ونقصان کھاتے	
To بجلی	6,500	By میں منتقل کیا گیا (توازنی عدد)	
To کسٹم ڈیوٹی	5,500		1,03,000
	2,13,000		**2,13,000**

نوٹس

متن پر مبنی سوالات 14.1

موزوں لفظ/الفاظ کے ساتھ خالی جگہوں کو پر کیجیے۔

i. بار برداری............کھاتے میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔

ii. کل فروخت ـ فروخت واپسی = ...

iii. اجرتوں کو............کھاتے میں ڈیبٹ کیا جاتا ہے۔

iv. اختتامی اسٹاک کو تجارتی کھاتے کے............جانب دکھایا جاتا ہے۔

v. کل خریداریاں............خرید واپسی = ...

b) **نفع ونقصان کھاتہ:** تجارتی کھاتے تیار کرنے کے ذریعہ مجموعی نفع نقصان دریافت کرنے کے بعد نفع ونقصان کھاتہ حسابی سال کے دوران کاروبار کا خالص نفع/نقصان معلوم کرنے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔ یہ کھاتہ بھی T شکل میں تیار کیا جاتا ہے۔ نفع نقصان کھاتہ کا پروفارما درج ذیل ہے۔

میسرز ABC کا نفع ونقصان کھاتہ

کو ختم سال کے لیے

Dr. **Cr.**

تفصیلات	رقم (روپے)	تفصیلات	رقم (روپے)
تجارتی کاتے مجموعی نقصان منتقل کیا گیا To		مجموعی نفع جو تجارتی کھاتے سے منتقل کیا گیا By	
تنخواہیں To	......	وصول کمیشن By	
آفس کرایہ To	......	لین داروں سے وصول ڈسکاؤنٹ By	
پرنٹنگ اینڈ اسٹیشنری To	......	وصول کرایہ By	
بیمہ قسط To	......	وصول سود By	......
سود ادا کیا گیا To	......	خالص نقصان جو پونجی کھاتے میں منتقل کیا گیا By	......
بیرونی کامال بھاڑا To	......		......

نوٹس

To باربرداری	......	(توازنی عدد)	......
بیرونی گاہکوں کیلئے منظور ڈسکاؤنٹ To	......		
To ڈاک خرچ	......		
To ٹیلی فون چارجز	......		
To آفس اخراجات	......		
To فروخت اخراجات	......		
خالص نفع جو پونجی کھاتے میں منتقل کیا گیا (توازنی عدد) To			
	......		......

مثال-3

درج ذیل معلومات سے 31.03.2012 کو ختم سال کے لیے میسرز ساحل بردرس کا نفع ونقصان کھاتہ تیار کیجیے۔

	روپے
مجموعی نفع	97,000
گاہکوں کو منظور ڈسکاؤنٹ	2,000
پرنٹنگ واسٹیشنری	2,000
آفس کرایہ	5,000
مرمت	2,400
بیمہ قسط	5,100
ٹیلی فون چارجز	1,000
لین داروں سے وصولی ڈسکاؤنٹ	3,000
سال کے دوران کمایا گیا سود	5,000

نوٹس

حل:

میسرز ساحل بردرس کا نفع ونقصان کھاتہ
31مارچ 2012 کو ختم سال کے لیے

Dr. **Cr.**

تفصیلات	روپے	تفصیلات	روپے
گاہکوں کے لیے منظور ڈسکاؤنٹ To	2,000	مجموعی نفع جو تجارتی کھاتے سے منتقل کیا گیا By	97,000
پرنٹنگ واسٹیشنری To	2,000		
آفس کرایہ To	5,000	لین داروں سے وصول ڈسکاؤنٹ By	3,000
مرمت To	2,400	سال کے دوران کمایا گیا سود By	5,000
بیمہ قسط To	5,100		
ٹیلیفون چارجز To	1,000		
خالص نفع جو پونجی کھاتے میں منتقل کیا To	87,500		
(توازنی عدد)	1,05,000		1,05,000

مثال-4

درج ذیل معلومات کی بنیاد پر 31.03.2012 کو ختم سال کے لیے سارتھک ٹریڈرس کا نفع ونقصان کھاتہ تیار کریں۔

	روپے
مجموعی نفع	43,000
گاہکوں کو منظور ڈسکاؤنٹ	7,000
تنخواہیں	45,000
قرض پر ادا کیا گیا سود	13,000
ڈاک خرچ	3400
لین داروں سے وصول ڈسکاؤنٹ	6,000
وصول کمیشن	1,000
فروخت سے متعلق اخراجات	10,000

نوٹس

حل:

میسرز سارتھک ٹریڈرس کا نفع ونقصان کھاتہ
31 مارچ 2012 کو ختم سال کے لیے

Dr. | | | Cr.

تفصیلات	رقم (روپے)	تفصیلات	رقم (روپے)
To گاہکوں کو منظور ڈسکاؤنٹ	7,000	By تجارتی کھاتے سے منتقل مجموعی منافع	43,000
To تنخواہیں	45,000	By لین داروں سے وصول ڈسکاؤنٹ	6,000
To قرض پر سود	13,000	By وصول کمیشن	1,000
To ڈاک خرچ	2400	By پونجی کھاتے میں منتقل خالص نقصان	27,900
To فروخت سے متعلق اخراجات	10,000		
	77,400		77,400

متن پر مبنی سوالات 14.2

بتائیے کہ آیا درج ذیل بیانات صحیح ہیں یا غلط

i. داخلی بار برداری نفع ونقصان کھاتے میں دکھائی جاتی ہے۔

ii. ٹیلی فون اخراجات تجارتی کھاتے میں دکھایا جاتا ہے۔

iii. بیرونی بار برداری نفع ونقصان کھاتے میں دکھائی جاتی ہے۔

iv. مجموعی منافع نفع ونقصان کھاتے سے تجارتی کھاتے میں منتقل کیا جاتا ہے۔

تجارتی کھاتے اور نفع ونقصان کھاتے کے درمیان فرق

تجارتی کھاتے اور نفع نقصان کھاتے کے درمیان فرق درج ذیل ہے

نوٹس

نمبر شمار	تجارتی کھاتہ	نفع ونقصان کھاتہ
.1	یہ کھاتہ ایک حسابی سال کے لیے مجموعی نفع یا مجموعی نقصان دکھاتا ہے۔	یہ کھاتہ ایک حسابی سال کے لیے خاص نفع یا خالص نقصان دکھاتا ہے
.2	کاروبار سے متعلق سبھی راست اخراجات اس کھاتے کے ڈیبٹ جانب دکھائے جاتے ہیں	کاروبار سے متعلق سبھی بالواسطہ اخراجات اس کھاتے کے ڈیبٹ جانب دکھائے جاتے ہیں
.3	سبھی راست محصول یا آمدنی مدیں اس کھاتے کے کریڈٹ جانب دکھائی جاتی ہیں	سبھی غیر راست محصول مدیں اس کھاتے کے کریڈٹ جانب دکھائی جاتی ہیں
.4	اس کھاتے کا بیلنس یعنی مجموعی نفع یا مجموعی نقصان نفع ونقصان کھاتے میں منتقل کیا جاتا ہے	اس کھاتے کا بیلنس یعنی خالص نفع یا خالص نقصان مالک کے پونجی کھاتے میں منتقل کیا جاتا ہے۔

.II مالی حیثیت گوشوارہ یا بیلنس شیٹ

بیلنس شیٹ یا مالی حیثیت گوشوارہ ایک مخصوص تاریخ کو کسی کاروبار کی مالی حیثیت معلوم کرنے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔ عام طور پر اسے ایک حسابی سال کے آخری تاریخ میں تیار کیا جاتا ہے۔ یہ تجارتی کھاتہ اور نفع ونقصان کھاتہ کو تیار کرنے کے بعد تیار کیا جاتا ہے۔

بیلنس شیٹ کے دو جانب ہوتے ہیں۔ بائیں جانب کو واجبات جانب اور دائیں ہاتھ کی جانب کو اثاثہ جانب کے طور پر جانا جاتا ہے۔

واجبات کی جانب کو کاروبار کے واجبات دکھانے کے لیے استعمال کیا جاتا ہے۔ اصطلاح واجبات میں کاروبار کے داخلی واجبات بیرونی واجبات شامل ہوتے ہیں۔ داخلی واجبات کا مطلب وہ رقم ہے جو کاروبار کے ذریعہ اس کے مالک کو واجب الادا ہوتی ہے جبکہ بیرونی واجبات سے مراد باہر والوں کو واجب الادا رقم ہے۔

داخلی اور بیرونی واجبات کی درجہ بندی

داخلی واجبات	بیرونی واجبات
.a پونجی	.a لین دار
.b کاروبار کا منافع	.b بینک قرض اور دیگر قرض
.c کاروبار کے ریزرو	.c واجب الادا اخراجات

نوٹس

اثاثہ جات کی جانب کاروبار کے اثاثے دکھانے کے لیے استعمال کیا جاتا ہے۔ اصطلاح اثاثہ جات میں کاروبار کے قائم اثاثے اور رواں اثاثے شامل ہیں۔

اثاثوں کی درجہ بندی

قائم اثاثہ جات	رواں اثاثہ جات
a. زمین وعمارت	a. موجود نقد
b. پلانٹ اور مشینری	b. بینک میں نقد
c. فرنیچر	c. اشیا کا اسٹاک (ذخیرہ)
d. موٹر گاڑیاں وغیرہ	d. دین دار وغیرہ

بیلنس شیٹ (تختہ واصل باقی) تیار کرنے کے مقاصد

بیلنس شیٹ درج ذیل مقاصد کو حاصل کرنے کے لیے تیار کی جاتی ہے۔

(i) کاروبار کی مالی حیثیت معلوم کرنا

(ii) کاروبار کے داخلی واجبات یا بیرونی واجبات کی حیثیت معلوم کرنا تاکہ ان کی ادائیگی کے لیے وقت پر انتظام کیا جائے۔

(iii) قائم اثاثوں اور رواں اثاثوں کی حیثیت معلوم کرنا

(iv) موجودہ مالیاتی حیثیت کی بنیاد پر مستقبل کے لیے سرگرمیوں کی منصوبہ بندی کرنا

بیلنس شیٹ کا پروفارما

میسرز......کی بیلنس شیٹ بمطابق......

واجبات	روپے	اثاثہ جات	روپے
بینک اوورڈرافٹ	......	نقد موجود	......
لین داران	......	نقد بینک میں	......
قرض/بینک کے قرض	......	دین داران	......
پونجی		اسٹاک	......
جمع کریں: خاص نفع		سرمایہ کاریاں	......
کم کریں: خالص نقصان		فرنیچر	......
کم کریں حصولی رقم		موٹر گاڑیاں	......
(Drawings)		پلانٹ ومشینری	......
		زمین وعمارت	......
			......

نوٹس

مثال-5

روشن لعل کے ذریعہ درج ذیل معلومات فراہم کی گئی ہیں، 31 مارچ 2012 کے مطابق مسٹر روشن لعل کی بیلنس شیٹ تیار کریں۔

	روپے
پونجی	50,000
فرنیچر	15,000
دین داران	25,000
لین داران	30,000
پلانٹ و مشینری	58,000
سرمایہ کاریاں	5,000
نقد موجود	1,000
بینک میں نقد	1,000
اختتامی اسٹاک	10,000
بینک اوور ڈرافٹ	8,000
بینک کا قرض	20,000
خالص منافع	10,000
حصولی (ڈرائنگ)	3,000

حل

مسٹر روشن لعل کی بیلنس شیٹ

Dr. بمطابق 31 مارچ 2012 Cr.

واجبات	روپے	اثاثہ جات	روپے
بینک اوور ڈرافٹ	8,000	نقد موجود	1,000
لین داران	30,000	نقد بینک میں	1,000
بینک قرض	20,000	دین داران	25,000

نوٹس

10,000	اسٹاک		پونجی 50,000
5,000	سرمایہ کاریاں		جمع کریں: خالص نفع 10,000
15,000	فرنیچر		کم کریں: حصولی 60,000
58,000	پلانٹ و مشینری	57,000	3,000
1,15,000		**1,15,000**	

مثال-6

مسٹر اروِن کمار کے ذریعہ فراہم درج ذیل معلومات کی بنیاد پر 31 مارچ 2012 کے مطابق بیلنس شیٹ تیار کیجیے۔

	روپے
لین داران	30,000
دین داران	35,000
نقد موجود	24,000
نقد بینک میں	27,500
اسٹاک	22,500
فرنیچر	25,000
قرض	50,000
پلانٹ و مشینری	32,500
زمین و عمارت	57,000
پونجی	1,37,000
خالص منافع	12,000
حصولی	10,000

نوٹس

حل

مسٹر ارون کمار کی بیلنس شیٹ

Dr. — بمطابق 31 مارچ 2012 — Cr.

روپے	اثاثہ جات	روپے	واجبات
24,000	نقد موجود	30,000	لین داران
27,000	بینک میں نقد	50,000	قرض
35,000	دین داران		پونجی 1,37,000
22,500	اسٹاک		جمع کریں: خالص منافع 12,000
25,000	فرنیچر		1,49,000
32,500	پلانٹ و مشینری	1,39,000	کم کریں: حصولی 10,000
52,000	زمین و عمارت		
2,19,000		**2,19,000**	

متن پر مبنی سوالات 14.3

I. خالی جگہوں کو پر کیجیے

i. اثاثوں کو بیلنس شیٹ کے ...... جانب دکھایا جاتا ہے۔

ii. پونجی کو ...... واجبات جانب دکھایا جاتا ہے۔

iii. بیلنس شیٹ کے اثاثے کے اور واجبات کی جمع ہمیشہ ...... ہوتا ہے۔

iv. اسٹاک ...... اثاثے کی ایک مثال ہے۔

v. فرنیچر ...... اثاثے کی ایک مثال ہے۔

نوٹس

II. درج ذیل اثاثوں کی درجہ بندی قائم اثاثوں اور رواں اثاثے کے طور پر کیجیے۔

اثاثہ جات	اثاثے کی قسم (قائم یا رواں)
i. دین داران	
ii. زمین وعمارت	
iii. پلانٹ ومشینری	
iv. بینک میں موجود	
v. موٹر گاڑی	
vi. نقد موجود	

مثال-7

31.3.12 کو میسرز پون سیلز کے درج ذیل بیلنس سے تجارتی اور نفع ونقصان کھاتہ اور اس تاریخ کو بیلنس شیٹ تیار کیجیے۔

تفصیلات	رقم (روپے)	تفصیلات	رقم روپے
حصولی	8,000	فروخت	2,58,000
پونجی	48,000	داخلی واپسی	2,000
متفرق لین داران	80,000	بیرونی واپسی	2,200
متفرق دین داران	1,26,000	آفس کی تنخواہیں	18,000
قابل وصول بل	10,000	مینوفیکچرنگ اجرتیں	8,000
افتتاحی اسٹاک	90,000	کمیشن	9,000
فکچر وفٹنگ	13,000	تجارتی اخراجات	5,000
نقد موجود	2,000	کرایہ	4,400
مشینری	24,800	وصول ڈسکاؤنٹ	8,000
بینک اوورڈرافٹ	10,000	واجب الادا بل	14,000
خریداریاں	1,00,000		

31.3.2012 کو اختتامی اسٹاک 1,04,000 روپے تھا۔

نوٹس

حل

میسرز پون کا تجارتی اور نفع ونقصان کھاتہ
31مارچ، 2012 کو ختم سال کے لی

Dr. Cr.

تفصیلات	رقم	تفصیلات	رقم
To افتتاحی اسٹاک	90,000	By فروخت 2,58,00	
To خریداریاں 1000,		کم کریں: واپسی 2,000	2,56,000
کم کریں: واپسی 2,200	97,800	By اختتامی اسٹاک	1,04,000
To مینوفکچرنگ اجرتیں	8,000		
To c\f مجموعی نفع	1,64,200		
	3,60,000		**3,60,000**
To آفس اخراجات	18,000	By b\f مجموعی نفع	1,64,200
To کمیشن	9,000	By وصول ڈسکاؤنٹ	8,000
To تجارتی اخراجات	5,000		
To کرایہ	4,400		
To c\f خالص نفع	1,35,800		
	1,72,200		**1,72,200**

بیلنس شیٹ
بمطابق 31مارچ 2012

واجبات	روپے	اثاثہ جات	روپے
واجب الادا بل	14,000	نقد موجود	2,000
متفرق لین دار	80,000	قابل وصول بل	10,000
بینک اوورڈرافٹ	10,000	متفرق دین داران	1,26,000

نوٹس

پونجی 48,000		اسٹاک	1,04,000
کم کریں: حصولی 8,000		فکچر اور فٹنگ	13,000
40,000			
جمع کریں: خالص منافع 1,35,800	1,75,800		
	2,79,800		**2,79800**

متن پر مبنی سوالات 14.4

I. بتایئے درج ذیل بیانات صحیح یا غلط ہیں۔

i. بیلنس شیٹ پورے سال کے لیے کاروبار کی مالیاتی حیثیت دکھاتی ہے۔

ii. نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ دونوں حیثیت بیانات ہیں۔

iii. بیلنس شیٹ کا اثاثہ جانب کاروبار کے قائم اثاثے دکھاتا ہے۔

iv. بیلنس شیٹ واجبات جانب داخلی اور بیرونی واجبات دونوں دکھاتا ہے۔

II. کثیر انتخابی سوالات

i. درج ذیل میں مالیاتی گوشوارہ میں کون سا کاروبار کے مجموعی منافع معلوم کرنے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔

a) نفع ونقصان کھاتہ b) تجاری کھاہ

c) بیلنس شیٹ d) ان میں سے کوئی نہیں

ii. درج ذیل مالیاتی گوشوارے میں کون سا کاروبار کے اثاثہ جات اور واجبات کی حیثیت کا پتہ لگانے کے لیے تیار کیا جاتا ہے؟

a) بیلنس شیٹ b) نفع ونقصان کھاتہ

c) تجارتی کھاتہ d) درج بالا میں سے کوئی نہیں

iii. مجموعی نفع فرق ہے:

(a کل اثاثہ جات اور کل واجبات کے درمیان

(b فروخت اور کل اخراجات

(c فروخت اور بالواسطہ اخراجات

(d فروخت اور فروخت اشیا کی لاگت

iv. درج ذیل میں کون سا غیر راست اخراجات نہیں ہے

(a داخلی مال کرایہ (b منظور ڈسکاؤنٹ

(c اداشدہ کرایہ (d اداشدہ کمیشن

v. درج ذیل میں کون رواں اثاثہ ہے

(a زمین (b عمارت

(c بینک میں نقد (d مشینری

آپ نے کیا سیکھا

- مالیاتی گوشوارے ایک مدت کے دوران کسی کاروباری ادارے کے ذریعہ کمایے گئے مجموعی منافع اور خالص منافع اور مخصوص تاریخ کو بالعموم مالی سال کی آخری تاریخ کو اس کے اثاثہ جات اور واجبات کی حیثیت کا پتہ لگانے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔
- تجارتی کھاتہ ایک مدت کے دوران کمائے گئے مجموعی منافع اور ہونے والے مجموعی نقصان کا پتہ لگانے اور نفع ونقصان کھاتہ ایک مدت کے ودران کاروبار کے ذریعہ کمائے گئے خالص منافع یا ہوئے خالص نقصان کومعلوم کرنے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔ تجارتی اور نفع ونقصان کھاتے کومجموعی طور پر آمدنی گوشوارہ کہا جاتا ہے۔
- بیلنس شیٹ ایک مخصوص تاریخ کو کاروبار کے اثاثہ جات اور واجبات کی حیثیت معلوم کرنے کے لیے تیار کی جاتی ہے۔ اسے مالی حیثیت گوشوارہ کہا جاتا ہے۔

نوٹس

- مالیاتی گوشوارہ، کاروباری سرگرمیوں کا نتیجہ جاننے، کاروبار کی مالی حیثیت معلوم کرنے، فیصلہ سازی میں مدد کرنے، منجمنٹ کی کارکردگی کے بارے میں رائے قائم کرنے، کاروبار کی نقد حیثیت وغیرہ۔

اختتامی مشق

1. اصطلاح مالیاتی گوشوارے سے کیا مراد ہے؟
2. مالیاتی گوشوارے تیار کرنے کے مقاصد بیان کیجیے۔
3. بیلنس شیٹ تیار کرنے کے مقاصد بیان کیجیے۔
4. راست اخراجات اور بالواسطہ اخراجات کے درمیان فرق کیجیے۔
5. تجارتی کھاتہ اور نفع ونقصان کھاتہ کے درمیان فرق کیجیے۔
6. قائم اثاثوں اور رواں اثاثوں میں ہر ایک کی پانچ مثالیں دیجیے۔
7. داخلی واجبات اور بیرونی واجبات میں ہر ایک کی تین مثالیں دیجیے۔
8. 31 مارچ 2012 کو ختم سال کے لیے درج ذیل بیلنس کی بنیاد پر تجارتی کھاتہ تیار کیجیے۔

روپے	تفصیلات	روپے	تفصیلات
11,500	خریداریاں	6,000	افتتاحی اسٹاک
48,000	فروخت	500	خرید واپسی
500	مال کرایہ اور چنگی	600	خرید واپسی
2,500	اجرتیں	1,000	خریداری پر بار برداری
900	درآمد ڈیوٹی	600	فیکٹری کی لائٹنگ
3,000	فروخت پر بار برداری	1,200	آفس کرایہ
		800	کوئلہ، گیس اور پانی

9. درج ذیل تفصیلات سے 31 مارچ 2012 کو ختم سال کے لیے نفع ونقصان کھاتہ تیار کیجیے۔

روپے	تفصیلات	روپے	تفصیلات
32,100	مجموعی منافع	800	عام اخراجات
900	فروخت پر باربرداری	100	خیرات
650	آفس اخراجات	175	بجلی چارجز
1,200	بیمہ قسط	180	قانونی چارجز
600	ٹیلی فون اخراجات	440	اشتہار
800	سیلز ٹیکس	870	کمیشن
700	عمارت اخراجات	800	کرایہ
750	متفرق اخراجات	700	سرمایہ کاری پر سود
1,090	وصول ڈسکاؤنٹ	700	متفرق رسیدیں
300	سفر الاونس	340	بالواسطہ اخراجات
270	مرمت	65	پرنٹنگ اسٹیشنری

10. گوپال ناتھ اینڈ سنز کے درج ذیل ٹرائل بیلنس سے 31 دسمبر 2012 کو ختم سال کے لیے نفع ونقصان کھاتہ اور اس تاریخ کو بیلنس شیٹ تیار کریں۔

روپے	تفصیلات	روپے	تفصیلات
1,200	واجب الادا بل	4,000	افتتاحی اسٹاک
300	خرید واپسی	12,000	خریداریاں
2,700	متفرق لین دار	1,170	باربرداری
20,000	فروخت	1,000	اجرتیں

30,000	پونجی	200	فروخت واپسی
120	وصول کمیشن	1,500	حصولی
		250	آفس اخراجات
		1,600	تنخواہیں
		300	ڈسکاؤنٹ
		1,200	مرمت
		500	اشتہار
		6,000	متفرق دین دار
		12,000	پلانٹ ومشینری
		10,000	عمارت
		600	نقد موجود
		2,000	نقد بینک میں
54,320		54,320	

31دسمبر 2012 کو موجود اسٹاک کی قدر 6,000 روپے تھی۔

متن پر مبنی سوالات کے جوابات

14.1 (i) تجارتی کھاتہ

(ii) خالص فروخت

(iii) تجارتی کھاتہ

(iv) کریڈٹ جانب (v) خالص خریداری

نوٹس

14.2 (i) غلط

(ii) غلط

(iii) صحیح

(iv) غلط

14.3 **I.** (i) دائیں ہاتھ جانب

(ii) بیلنس شیٹ

(iii) مساوی

(iv) رواں

(v) قائم

II. (i) رواں

(ii) قائم

(iii) قائم

(iv) رواں

(v) قائم

(vi) رواں

14.4 **I.** (i) غلط

(ii) غلط

(iii) غلط

(iv) صحیح

نوٹس

.II (i) b

(ii) a

(iii) d

(iv) a

(v) c

اختتامی مشق کے جواب

.8 مجموعی نفع 24,100 روپے

.9 خالص منافع 24,450 روپے

.10 مجموعی نفع 7,930 روپے؛ خالص نفع 4,200 روپے؛ کل بیلنس شیٹ 36,600 روپے

آپ کے لیے سرگرمی

- قریبی علاقے میں ایک چھوٹی کاروباری تنظیم کا دورہ کیجئے ان سے درخواست کیجئے کہ اپنے حتمی کھاتوں کو دکھانے کی درخواست کیجئے، محاسب کی مدد سے حتمی کھاتوں کے تیار کرنے کی تکنیک سیکھئے۔