نوٹس

15

مالیاتی گوشوارے (تطابق کے ساتھ)

آپ نے پچھلے سبق میں سیکھا کہ کس طرح تجارتی A\c، نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ تیار کیے جاتے ہیں۔

یہ مالیاتی گوشوارے ایک دیئے گئے ٹرائل بیلنس کی مدد سے تیار کیے جاتے ہیں۔ یہ ممکن ہے کہ ٹرائل بیلنس میں دئے گئے اخراجات اس حسابی سال کے لیے کل اخراجات نہ ہوں جس کے لیے ٹرائل بیلنس تیار کیا گیا ہے۔

اسی طرح ٹرائل بیلنس میں دیئے گئے اخراجات کا ایک حصہ مستقبل سے متعلق ہو۔

اگر مالیاتی گوشوارے ایسے ٹرائل بیلنس کی مدد سے تیار کیے جاتے ہیں تو وہ کاروبار کی صحیح تصویر نہیں پیش کریں گے۔ آمدنی گوشوارہ صحیح خالص منافع یا خالص نقصان نہیں دکھائیگا اسی طرح بیلنس شیٹ کاروبار کی صحیح مالیاتی تصویر نہیں پیش کریگا۔

لہذا مالیاتی گوشوارہ تیار کرنے سے پہلے یہ ضروری ہے کہ اخراجات کی وہ مدیں دریافت کی جائیں جو رواں سال سے متعلق ہوں لیکن ادائیگی نہ کی ہو۔

اس طرح یہ ضروری ہے کہ اخراجات کی وہ مدیں دریافت کی جائیں جو مستقبل کے سال سے متعلق ہوں لیکن رواں سال کے دوران ادا کی گئی ہوں یا وصول کی گئی ہوں۔

اس لیے یہ ضروری ہوجاتا ہے کہ اخراجات اور آمدنی کی بعض مدوں کے لحاظ سے کچھ تطابق کیا جائے۔ انہیں حسابی تطابق کہا جاتا ہے۔

مقاصد

اس سبق کو پڑھنے کے بعد آپ:

- حسابی تطبیق کی ضرورت سمجھ سکیں گے؛

نوٹس

- اختتامی اسٹاک، بقایہ اخراجات، پہلے سے ادا اخراجات اور قائم اثاثوں پر فرسودگی سے متعلق تطابق سمجھ سکیں گے؛
- درج بالا تطابق سے متعلق تطبیقی اندراجات کی وضاحت کر سکیں گے؛ اور
- تجارتی A\c، نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ میں تطابق کے حسابی طریقے کو سمجھ سکیں گے۔

15.1 حسابی تطبیق کی ضرورت

حسابی تطبیق کی ضرورت درج ذیل مقاصد کی بنا پر ہوتی ہے:

(i) ایک حسابی سال کے لیے کاروبار کے صحیح خالص نفع یا خالص نقصان کو جاننا۔

(ii) کاروبار کی صحیح مالی حیثیت جاننا

(iii) ان اخراجات کو درج کرنا جو واجب ہوتے ہیں لیکن ان کی ادائیگی نہیں ہوئی ہوتی۔

(iv) ان اخراجات کو درج کرنا جو مستقبل کے سالوں کے لیے پیشگی میں ادا کیے گئے ہوں

(v) قائم اثاثوں پر فرسودگی فراہم کرنا

15.2 تطابق کی اقسام

ہر کاروبار کے لحاظ سے تطابق کی تعداد اور نوعیت مختلف ہوتی ہے۔ اس سبق میں درج ذیل عام تطابق کا مطالعہ کریں گے۔

(i) افتتاحی اسٹاک

(ii) اختتامی اسٹاک

(iii) پیشگی ادا شدہ اخراجات

(iv) قائم اثاثوں کی فرسودگی

آیئے ہم مالیاتی گوشواروں میں تطابق کی درج بالا مدوں اور ان کی حسابی ترکیب پر بات کریں۔

(i) اختتامی اسٹاک

اختتامی اسٹاک کی اشیا کا وہ ذخیرہ ہے جو حسابی سال کے آخر تک غیر فروخت شدہ ہوتا ہے عموماً اس مد کو

ٹرائل بیلنس میں نہیں دکھایا جاتا۔ اسے اضافی معلومات کے طور پر ٹرائل بیلنس کے باہر ظاہر کیا جاتا ہے۔
مثال کے لیے مسٹر X کی یہاں 31.3.2012 کو اختتامی قدر 30,000 روپے دکھاتی ہیں۔

مسٹر X کے مالیاتی گوشواروں میں اختتامی اسٹاک کی حسابی ترکیب درج ذیل ہوگی۔

(a درج ذیل تطبیقی اندراج سال کے آخر میں کیا جائیگا۔

31.3.2012	اختتامی اسٹاک A\c	Dr.	30,000	
	To ٹریڈنگ A\c			30,000
	(تجارتی A\c میں منتقل اختتامی اسٹاک کے لیے)			

.b 31.3.2012 کو ختم سال کے لیے مسٹر X کا تجارتی A\c

Dr. **Cr.**

تفصیلات	روپے رقم	تفصیلات	روپے رقم
		By اختتامی اسٹاک	30,000

(c

مسٹر X کی بیلنس شیٹ
بمطابق 31.3.2012

واجبات	روپے رقم	اثاثہ جات	روپے رقم
		اختتامی اسٹاک	30,000

نوٹ: اگر اختتامی اسٹاک ٹرائل بیلنس میں دیا گیا ہے تو درج بالا تطبیقی اندراج نہیں کیا جائیگا اور اختتامی اسٹاک کی تجارتی کھاتے کے کریڈٹ جانب نہیں دکھایا جائیگا۔ اختتامی اسٹاک صرف بیلنس شیٹ کے اثاثہ کی جانب دکھایا جائیگا۔

(ii بقایا اخراجات

وہ اخراجات جو رواں سال سے متعلق ہے لیکن حسابی سال کے آخر تک ادا نہیں کیا گیا ہے تو اسے بقایا اخراجات کے طور پر جانا جاتا ہے، جیسے رواں سال کے لیے فیکٹری کرایہ، اجرت، تنخواہ، آفس کرایہ، ٹیلی

نوٹس

فون چارجز وغیرہ حسابی سال کے آخر تک نہیں ادا کیا گیا ہے، مثال کے لیے مسٹر X کے کھاتوں کی بہیاں دکھاتی ہیں کہ سال 12-2011 کے دوران 45,000 روپے کی اجرتیں ادا کی گئی۔ سال 12-2011 کے لیے بقایہ اجرتیں 5,000 روپے تھیں،۔

مسٹر X کی بہیوں میں بقایا اجرتوں کی حسابی ترکیب اس طرح ہوگی۔

(a تطابق اندراج ہوگا:

31.3.2012	اجرت A\c Dr. (سال 12-2011 بقایا اجرت کے لیے)	5,000	5,000

(b) **مسٹر X کا تجارتی A\c**

31.3.2012 کو ختم سال کے لیے

Dr. **Cr.**

تفصیلات	روپے رقم	تفصیلات	روپے رقم
اجرتیں: 45,000 بقایا اجرتیں 5,000+	50,000		

(c) **Mr X کی بیلنس شیٹ**

بمطابق 31.3.2012

واجبات	رقم روپے	اثاثہ جات	روپے رقم
بقایا اجرتیں	5,000		

آیئے ہم بقایا تنخواہ سے متعلق ایک اور مثالیں جو خالص نفع پر اثر انداز ہوتی ہے۔

مثال: مسٹر X کے کھاتے کی بہیوں میں درج ذیل دکھایا گیا ہے۔

نوٹس

سال 12-2011 کے تنخواہیں سال کے دوران پہلے ہی ادا کی گئی تھیں۔ 12-2011 کے لیے 10,000 تنخواہیں واجب تھیں لیکن 31.3.12 تک ادا نہیں کی گئی تھیں۔ مسٹر X کی بہیوں میں حسابی ترکیب اس طرح تھی۔

(a تطبیقی اندراج اس طرح ہوگا۔

31.3.2012	تنخواہ A\c Dr. بقایا تنخواہ A\c (سال 12-2011 کے لیے بقایا تنخواہ	10,000		10,000

(b
مسٹر X کے لیے نفع ونقصان کھاتہ
31.3.2012 کو ختم سال کے لیے

تفصیلات	روپے رقم	تفصیلات	روپے رقم
To تنخواہیں :1,00,000 بقایا تنخواہیں + 10,000	1,10,000		

(c
بیلنس شیٹ
بمطابق 31.3.2012

واجبات	روپے رقم	اثاثہ جات	رقم روپے
بقایا تنخواہیں	10,000		

متن پر مبنی سوالات 15.1

اپنے جواب کے لیے صحیح اصطلاح بتائیے:

i. سال کے آخر میں اسٹاک غیر فروخت رہتا ہے۔

ii. شے یا خدمات کے لیے رقم نہیں ادا کی گئی جس سے استفادہ پہلے ہی سے کرلیا گیا تھا۔

iii. غیر فروخت اشیا کی قدر اضافی معلومات کے طور پر ٹرائل بیلنس کے باہر دکھائی جاتی ہے۔

.iv ٹرائل بیلنس کے باہر دکھائے گئے لین دین کو آخری کھاتوں کو تیار کرنے سے پہلے شامل کیا جانا ہوتا ہے۔

(iii پہلے ادا شدہ اخراجات

کبھی کبھی ٹرائل بیلنس میں دیے گئے اخراجات کا ایک حصہ مستقبل کے سال سے متعلق ہوسکتا ہے۔ اخراجات کے اس حصے کو قبل اداشدہ اخراجات یا پیشگی میں ادا شدہ اخراجات کے طور پر جانا جاتا ہے۔ جیسے رواں سال کے دوران تنخواہوں کا ایک حصہ اگلے حسابی سال سے متعلق ہوسکتا ہے۔اسی طرح فیکٹری کرایہ، اجرت، آفس کرایہ، بیمہ قسط، ٹیکس وغیرہ بعض معاملوں میں پیشگی اداشدہ ہوسکتے ہیں۔ مثال کے لیے مسٹر X کے کھاتوں کی بہیوں میں درج ذیل دکھایا گیا ہے۔

سال 2011-2012 کے حسابی سال کے دوران کل 2,00,000 روپے تنخواہیں ادا کی گئیں جس میں 25,000 روپے اگلے حسابی سال یعنی 2012-13 سے متعلق ہے۔مسٹر X کی بہیاں میں پیشگی اداشدہ تنخواہیں اس طرح ہونگی:

(a) پیشگی اداشدہ تنخواہوں کے تطبیقی اندراج درج ذیل ہوگا:

31.03.12	پیشگی اداشدہ A\c Dr. To تنخواہیں A\c (اگلے سال 2012.13 کے لیے پیشگی میں اداشدہ تنخواہوں کے لیے	25,000	25,000

(b) مسٹر X کے لیے نفع ونقصان کھاتہ
31.3.2012 کو ختم سال کے لیے

تفصیلات	روپے رقم	تفصیلات	روپے رقم
To تنخواہیں :200,000 (-) پیشگی تنخواہیں :25,000	1,75,000		

نوٹس

(c)

مسٹر X کی بیلنس شیٹ
بمطابق 31.3.2012

واجبات	روپے رقم	اثاثہ جات	روپے رقم
		پیشگی ادا تنخواہیں	25,000

iv) قائم اثاثوں پر فرسودگی

قائم اثاثوں جیسے پلانٹ و مشینری، عمارت، فرنیچر، کمپیوٹر، موٹر گاڑیوں وغیرہ کی قدر ان کے استعمال، ان کی گھسائی ہر سال گھٹتی جاتی ہے۔ اثاثوں کی قدر میں اس کمی کو فرسودگی کیا جاتا ہے۔

فرسودگی کاروبار کے کسی دیگر اخراجات کی طرح ایک خرچ ہے۔

مختلف اثاثوں پر فرسودگی نفع و نقصان کھاتہ کے ڈیبٹ جانب دکھایا جاتا ہے۔

قائم اثاثے پر فرسودگی رقم بیلنس شیٹ کے اثاثے کی جانب متعلقہ اثاثے سے کم کی جاتی ہے۔

مثال کے لیے مسٹر X کے کھاتوں کے بہیوں میں درج ذیل دکھایا جاتا ہے۔

31.3.2012 کے مطابق پلانٹ مشینری کی قدر 5,00,000 روپے ہے اور 31.3.2012 کو فرنیچر کی قدر 50,000 ہے۔ ان اثاثوں پر فرسودگی 10% @ سالانہ لگایا جاتا ہے۔ مسٹر X کے مالیاتی گوشوارے میں فرسودگی کی حسابی ترکیب درج ذیل ہوگی۔

(a فرسودگی لگانے کے لیے اندراج درج ذیل ہوگا

31.3.2012	فرسودگی A\c	Dr.	55,000	
	To پلانٹ و مشینری کھاتہ			50,000
	To فرنیچر کھاتہ			50,000
	(ایک سال کے لیے 10% @ پلانٹ و مشینری اور فرنیچر پر لگائی گئی فرسودگی کے لیے			

نوٹس

(b)

مسٹر X کے لیے نفع ونقصان A\c
31.3.2012 کو ختم سال کے لیے

Dr. | Cr.

تفصیلات	رقم (روپے)	تفصیلات	روپے رقم
پلانٹ ومشینری	50,000		
فرنیچر پر فرسودگی	50,000		

(c)

مسٹر X کی بیلنس شیٹ
بمطابق 31.3.2012

واجبات	رقم (روپے)	اثاثہ جات	رقم روپے
		پلانٹ ومشینری 5,00,000	
		(-) فرسودگی 50,000	
		فرنیچر 50,000	4,50,000
		(-) فرسودگی 5,000	45,000

متن پر مبنی سوالات 15.2

'A' | 'B'

i. اختتامی اسٹاک — (a) اثاثہ جات کی قدر سے کمی

ii. بقایا اخراجات — (b) وہ اخراجات جو واجب نہیں ہوا لیکن زیرِ غور حسابی سال کے دوران ادا کیا

iii. فرسودگی — (c) وہ اخراجات جو واجب ہو گیا ایک متعلقہ حسابی سال میں ادا نہیں کیا گیا

iv. پیشگی ادا شدہ اخراجات — (d) وہ

مثال-1

مسرز کوشل ٹریڈرس کے درج ذیل ٹرائل بیلنس سے 31مارچ2012 کوختم سال کے لیے تجارتی اور نفع ونقصان کھاتہ اوراسی تاریخ کوایک بیلنس شیٹ تیار کیجیے:

روپے	بیلنس Cr.	روپے	بیلنس Dr.
80,000	پونجی	16,000	یکم اپریل 2011 کوافتتاحی اسٹاک
300,000	فروخت	75,000	خریداریاں
2,000	خرید واپسی	5,000	فروخت واپسی
500	ڈسکاؤنٹ	1,500	باربرداری داخلی
10,000	متفرق لین دار	40,000	پلانٹ اورمشینری
1,500	واجب الادا بل	5,000	فرنیچراورفکچر
		45,650	فری ہولڈ جائیداد
		5,000	نقدموجود
		400	باربرداری بیرونی
		30,000	اجرتیں
		18,000	تنخواہیں
		800	لائٹنگ (فیکٹری)
		28,000	متفرق دین دار
		1,200	سفراخراجات
		4,800	کرایہ اورٹیکس
		5,000	حصولی (ڈرائنگس)
		450	بیمہ
		13200	عام اخراجات
2,94,000		**2,94,000**	

نوٹس

تطابق:

i. 31 مارچ 2012 کو اسٹاک کی قدر 38,000 روپے (بازار قدر 20,000 روپے) تھی

ii. 2,000 روپے کی اجرتیں اور تنخواہیں 1,500 روپے بقایا تھی۔

iii. پیشگی اداشدہ بیمہ 150 روپے کا تھا۔

iv. 5% کی شرح پر پلانٹ اور مشینری اور 10% کی شرح پر فرنیچر اور فکچر پر 10% پر فرسودگی فراہمی

حل:

تجارتی اور نفع ونقصان کھاتہ
31 مارچ کو ختم سال کے لیے

Dr. Cr.

تفصیلات	رقم روپے	تفصیلات	روپے رقم
To افتتاحی اسٹاک	16,000	By فروخت 2,00,000	
To خریداریاں 75,000		کم کریں: فروخت واپسی 5,000	1,95,000
کم کریں واپسی 2,000	73,000	By اختتامی اسٹاک	20,000
To داخلی باربرداری	1,500		
To اجرتیں 30,000			
جمع کریں بقایا اجرتیں 2,000	32,000		
To فیکٹری لائٹنگ	800		
To مجموعی نفع c\d	91,700		
	2,15,000		**2,15,000**
To باربرداری	500	By مجموعی نفع b\d	91,700
To تنخواہیں 18,000		By ڈسکاؤنٹ	500
جمع کریں: بقایہ تنخواہیں 1,500	19,500		
To سفر اخراجات	1,200		
To کرایہ اور ٹیکس	4,800		
To بیمہ 450			

نوٹس

کم کریں: پیشگی اداشدہ بیمہ	150	300		
To عام اخراجات		12,200		
To فرسودگی				
پلانٹ اور مشینری	2,000			
فرنیچر اور فکچر	500	2,500		
To خالص منافع منتقل کیا گیا				
پونجی کھاتے کو		51,500		
		92,200		**92,200**

بیلنس شیٹ

بمطابق 31 مارچ 2012

واجبات		رقم روپے	اثاثہ جات		رقم روپے
واجب الادا بل		1,500	نقد موجود		5,000
متفرق لین دار		10,000	متفرق دین دار		28,000
بقایہ اجرتیں		2,000	اختتامی اسٹاک		20,000
بقایہ تنخواہیں		1,500	پیشگی اداشدہ بیمہ		150
پونجی	80,000		فرنیچر اور فکچر	5,000	
جمع کریں: خالص نفع	51,300		کم کریں: فرسودگی	500	4,500
کم کریں: حصولی	1,31,000		کم کریں: فرسودگی	40,000	38,000
	5,000			2,000	
		1,26,300	فری ہولڈ جائیداد		45,650
		1,41,300			**1,41,300**

نوٹ: ان اختتامی اسٹاک کی لاگت قیمت یا بازار قیمت جو بھی کم ہو لگائی جاتی ہے۔

نوٹس

مثال-2

31دسمبر 2012 کومیسرز گپتا فرنیچر کے درج ذیل ٹرائل بیلنس سے آپ کو31دسمبر 2012 کوختم سال کے لیے تجارتی اور نفع ونقصان A\c اور ضروری تطابق کے بعد اس تاریخ کو بیلنس شیٹ تیار کرنے کی ضرورت ہے۔ 31.12.2012 کومیسرز گپتا فرنیچر کا ٹرائل بیلنس۔

تفصیلات	Dr. روپے	Cr. روپے
میسرز گپتا کا پونجی A\c		80,000
نقد موجود	540	
خرید کھاتہ	2,630	
فروخت A\c	43,120	
اجرت کھاتہ		78,100
ایندھن اور بجلی کھاتہ	10,480	
فروخت A\c پر باربرداری	4,730	
خرید A\c پر باربرداری	3,200	
اسٹاک (1-1-2012 کو)	2,040	
زمین وعمارت کا	5,760	
مشینری کھاتہ	40,000	
تنخواہ A\c	20,000	
بیمہ A\c	15,000	
متفرق دین دار A\c	600	
متفرق لین داری	20,000	10,000
	1,68,100	**1,68,100**

نوٹس

درج ذیل تطابق پر غور کرتے ہوئے ضروری جرنل اندراجات کیجیے اور حتمی کھاتے تیار کیجیے۔

i. 31.12.2012 کو موجود اسٹاک 5,000 روپے ہے۔

ii. مشینری پر فرسودگی 10% @ سالانہ کی جاتی ہے۔

iii. ماہ دسمبر کے لیے بقایہ تنخواہ 3,000 روپے ہے۔

iv. 9 مہینے کے لے پیشگی اداشدہ بیمہ

حل

2012	تطبیقی اندراجات	(روپے)	(روپے)
31 دسمبر	اختتامی اسٹاک A\c Dr.	5,000	
	To تجارتی کھاتہ		5,000
	(اختتامی اسٹاک کے بلحاظ)		
31 دسمبر	فرسودگی A\c Dr.	2,000	
	To مشینری		2,000
	(مشینری پر 10% کی شرح سے فرسودگی لگائی گئی)		
31 دسمبر	تنخواہ A\c Dr.	3,500	
	To بقایا تنخواہیں		3,500
	(بقایا تنخواہیں)		
31 دسمبر	پیشگی اداشدہ بیمہ A\c Dr.	150	
	To بیمہ کھاتہ		150
	(پیشگی اداشدہ بیمہ کے بلحاظ)		

نوٹس

میسرز گپتا فرنیچر کا تجارتی کھاتہ
31 دسمبر 2012 کو ختم سال کے لیے

Dr. Cr.

تفصیلات	روپے رقم	تفصیلات	روپے رقم
To (1-1-12) اسٹاک	5,760	By سیلز	78,100
To خریداریاں	43,120	By (31.12.12) اسٹاک	5,000
To اجرتیں	10,480		
To ایندھن اور بجلی	4,730		
To خریداری پر باربرداری	2,040		
To مجموعی نفع جو نفع ونقصان کھاتہ میں منتقل ہوا	16,970		
	83,100		**83,100**

نفع ونقصان کھاتہ
31 دسمبر 2012 کو ختم سال کے لیے

تفصیلات		رقم روپے	تفصیلات	رقم (روپے)
To فروخت پر باربرداری		3,200	By b\d مجموعی نفع	16,970
To تنخواہیں	15,000		By خالص نقصان جو مسٹر گپتا کے پونجی A\c میں منتقل ہو	7,180
جمع کریں بقایا	3,500	18,500		
To بیمہ	600			
کم کریں: پیشگی اداشدہ	150	450		
To مشینری پر فرسودگی		2,000		
		24,150		**24,150**

نوٹس

میسرز گپتا فرنیچر کی بیلنس شیٹ
بمطابق 31 دسمبر 2012

رقم (روپے)	اثاثہ جات	روپے رقم	واجبات
540	نقد موجود	10,000	متفرق لین داران
2,630	نقد بینک میں	3,500	بقایا تنخواہیں
20,000	متفرق دینداران		مسٹر گپتا کا پونجی کھاتہ 80,000
5,000	اختتامی اسٹاک	72,820	کم کریں: خالص نقصان 7,180
150	پیشگی اداشدہ		
40,000	زمین وعمارت		
	مشینری A\c 20,000		
18,000	کم کریں: فرسودگی 2,000		
86,320		**86,320**	

متن پر مبنی سوالات 15.3

I. بتایئے کہ درج ذیل بیانات صحیح ہیں یا غلط

i. تطابق پر غور کیے گئے بغیر جو مالیاتی گوشواری تیار کیے جاتے ہیں وہ کاروبار کی درست مالیاتی حیثیت کی عکاسی نہیں کرتے۔

ii. تطابق کی حسابی ترکیب صرف بیلنس شیٹ میں انجام دی جاتی ہے۔

iii. تطابق کی حسابی ترکیب کا اندراج جو صرف تجارتی کھاتے میں کیا جاتا ہے وہ نفع ونقصان کھاتہ ہے۔

iv. تطابق ہمیشہ مستقبل سے متعلق ہوتا ہے۔

II. خالی جگہوں کو پر کیجئے۔

i. اختتامی اسٹاک بیلنس شیٹ کے............ جانب دکھایا جاتا ہے۔

ii. بقایا اخراجات بیلنس شیٹ کے............ جانب دکھایا جاتا ہے۔

iii. پیشگی اداشدہ اخراجات بیلنس شیٹ کے............ جانب دکھایا جاتا ہے۔

iv. فرسودگی بیلنس شیٹ کے............ جانب دکھائی جاتی ہے۔

v. اختتامی اسٹاک............ کے اثاثہ جانب دکھایا جاتا ہے۔

vi. قائم اثاثے کی قدر میں کمی جو ان کے استعمال کے سبب ہوتی ہے اسے...... کہا جاتا ہے۔

vii. تطابق کاروبار کی صحیح............ معلوم کرنے کے لیے انجام دیا جاتا ہے۔

viii. بقایا اجرت............ کے............ پر دکھائی جاتی ہے۔

ix. بقایا آفس کرایہ............ کے...... جانب اور بیلنس شیٹ کے...... جانب دکھایا جاتا ہے۔

x. حسابی سال کے............ کو معلوم کرنے کے لیے نفع ونقصان کھاتہ تیار کیا جاتا ہے۔

III. کثیر انتخابی سوالات

i. جب بقایا اجرتوں کے لیے کوئی تطابق نہیں کیا جاتا تو مجموعی نفع کا تعین:

(a اصل سے زیادہ ہوگا

(b کوئی اثر نہیں ہوگا

(c اصل کے برابر ہوگا

(d کوئی اثر نہیں ہوگا

ii. پیشگی اداشدہ اخراجات، اخراجات ہیں:

(a پیشگی اداشدہ

(b بقایا اخراجات

(c رواں سال کے لیے واقع اخراجات

(d پچھلے سال کے لیے ادا اخراجات

نوٹس

.iii فرسودگی کو ڈیبٹ کیا جاتا ہے:

a) تجارتی کھاتے میں

b) نفع ونقصان کھاتے میں

c) متعلقہ اثاثہ کھاتے میں

d) ان میں سے کوئی نہیں

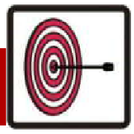
.iv تطابق کی کسی مد کو دکھایا جاتا ہے۔

a) صرف تجارتی کھاتے میں

b) صرف نفع ونقصان کھاتے میں

c) صرف بیلنس شیٹ میں

d) تجارتی کھاتے میں یا نفع ونقصان کھاتے میں اور بیلنس شیٹ میں بھی



آپ نے کیا سیکھا

- کاروبار کے درست نفع اور مالی حیثیت معلوم کرنے کے لیے مالیاتی گوشواروں کی تیاری کے وقت ضروری تطابق کیے جانے کی ضرورت ہوتی ہے۔
- اختتامی اسٹاک اشیا کا وہ اسٹاک ہے جو حسابی سال کے آخر میں غیر فروخت رہتا ہے تطابق تجارتی کھاتے اور بیلنس شیٹ میں انجام دیا جاتا ہے۔
- بقایا اخراجات وراں سال سے متعلق اخراجات ہیں لیکن رواں سال کے دوران ان کی ادائیگی نہیں ہوتی۔ تطابق تجارتی کھاتہ، نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ میں انجام دیا تا ہے۔
- پیشگی اداشدہ اخراجات سے مراد وہ اخراجات ہیں جن کا تعلق مستقبل کے سال سے تعلق ہے۔ تطابق تجارتی کھاتا، نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ میں انجام دیا جاتا ہے۔
- قائم اثاثوں پر فرسودگی سے مراد ان کے استعمال، گھسائی کے سبب قائم اثاثوں کی قدر میں کمی ہوتی ہے۔ تطابق نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ میں کیا جاتا ہے۔

نوٹس

اختتامی مشق

1. تطابق اندراج سے کیا مراد ہے؟

2. مالیاتی گوشواروں تطبیق اندراج کیا جانا کیوں ضروری ہے؟

3. مختصر نوٹ لکھیئے

   a) بقایہ اخراجات

   b) پیشگی اداشدہ اخراجات

4. درج ذیل تطابق اور مالیاتی گوشواروں میں ان کی ترکیب کی وضاحت کیجیے۔

   a) افتتاحی اسٹاک

   b) فرسودگی

5. میسرز سا کشی گارمنٹس کے درج ذیل ٹرائل بیلنس سے نفع ونقصان کھاتہ 31 مارچ 2012 کو ختم سال کے لیے اوراسی تاریخ کو بیلنس شیٹ کیجیے۔

Cr. روپے	تفصیلات	Dr. (روپے)	تفصیلات
65,000	پونجی	13,800	اسٹاک (1.4.2011)
74,000	فروخت	52,000	خریداریاں
1,500	خرید واپسی	4,000	اجرتیں
450	ڈسکاؤنٹ	2,400	فروخت واپسی
6,500	لین داران	24,500	زمین وعمارت
600	سود	5,250	دین داران
700	کمیشن	8,750	نقدموجوداور بینک
26,000	بینک قرض	2,200	آفس کرایہ
		400	ڈاک خرچ
		1,500	بیمہ

نوٹس

مال کرایہ	1,400		
ایندھن اور جلی	2,450		
فرنیچر	4,500		
موٹرکار	12,000		
	1,75,150		**1,75,150**

تطابق:

i. 31.3.2012 کو اسٹاک 25,000 روپے

ii. فرنیچر پر فرسودگی کی کمی 10% اور پلانٹ و مشنری پر 20%

iii. 650 روپے کی بقایا اجرتیں اور بقایا کرایہ 200 روپے۔ پیشگی اداشدہ بیمہ 300 روپے۔

6. 31.3.2012 کو ختم سال کے لیے میسرز پنت کی درج ذیل تفصیلات سے 31.3.2012 کو تجارتی کھاتہ نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ تیار کیجیے

تفصیلات	روپے Dr.	تفصیلات	روپے Cr.
پونجی	4,00,000	تنخواہیں	1,20,000
افتتاحی اسٹاک	85,000	کرایہ اور ٹیکس	40,000
خریداریاں	4,20,000	ڈاک و ٹیلی گرام	25,000
لین داران	75,000	اداشدہ سود	20,000
دین داران	1,20,000	فرنیچر	2,00,000
فروخت	8,10,000	بیمہ	1,00,000
وصول ڈسکاؤنٹ	18,000	مال کرایہ	20,000
منظور ڈسکاؤنٹ	16,000	نقد موجود	50,000
خریدواپسی	20,000	نقد بینک	47,000
فروخت واپسی	10,000	موٹرکار	50,000

نوٹس

تطابق:

1. 31.3.2012 کو اختتامی اسٹاک کی قدر 1,70,000 روپے
2. بقایا تنخواہیں 12,000 روپے
3. موٹر کار پر فرسودگی چارج 10%@ سالانہ

.7 میسرز بھانومتی کی درج ذیل معلومات سے آپ 31.3.12 کو تجارتی کھاتہ، نفع ونقصان کھاتہ اور بیلنس شیٹ تیار کیجیے۔

(روپے)	تفصیلات	(روپے)	تفصیلات
62,000	1.4.11 کو اسٹاک	2,00,000	پونجی
1,40,000	خریداریاں	10,000	حصولی
2,30,000	فروخت	1,00,000	پلانٹ ومشینری
2,600	خرید واپسی	14,000	تنخواہیں
4,000	فروخت واپسی	2,000	پرنٹنگ واسٹیشنری
1,200	مال کرایہ	1,500	منظور ڈسکاؤنٹ
32,000	نقد موجود	25,000	دین داران
50,000	نقد بینک	40,000	لین داران
50,000	زمین وعمارت	3,000	بیمہ
		600	ڈاک خرچ
		2,600	آفس کرایہ

تطابق

31 مارچ 2012 کو بقایا اجرتیں	2,500 روپے
بقایا تنخواہیں	700 روپے
پیشگی اداشدہ بیمہ	400 روپے
اختتامی اسٹاک	44,000 روپے

نوٹس

8. 31.3.2012 کو مسٹر ساحل کی بہیوں سے حاصل درج ذیل معلومات سے 31.3.12 کو ختم سال کے لیے تجارتی کھاتہ اور نفع ونقصان کھاتا جاری کریں اور 31.3.2012 کو بیلنس شیٹ بھی تیار کریں۔

روپے	تفصیلات	روپے	تفصیلات
1,62,000	پونجی	37,000	افتتاحی اسٹاک
1,60,000	حصولی	93,500	خریداریاں
1,600	وصولی ڈسکاؤنٹ	28,000	اجرتیں
43,000	متفرق لین دار	2,49,000	فروخت
30,000	قرض	11,000	تنخواہیں
37.300	نقد موجود	5,500	کرایہ
37,300	نقد بینک	2,700	اداشدہ سود
86,000	دین داران	2,400	منظور ڈسکاؤنٹ
21,400	فرنیچر	2,000	ڈاک وٹیلی گرام
20,000	موٹر کار	1,800	پرنٹنگ واسٹیشنری
60,000	عمارت	3200	فروخت اخراجات
16,000	پرنٹ ومشینری	5,500	بیمہ قسط

تطابق

i. اختتامی اسٹاک بقدر 30,000 روپے

ii. فرسودگی

a) 5% سالانہ کی شرح سے عمارت

b) فرنیچر وفکچر 10% سالانہ

c) زمین وعمارت 15% سالانہ

d) موٹر کار 20% سالانہ

iii. بقایا کرایہ 1,500 روپے

iv. پیشگی اداشدہ بیمہ 300 روپے

نوٹس

متن پر مبنی سوالات کے جوابات

15.1 (i) اختتامی اسٹاک (ii) بقایا اخراجات

(iii) اختتامی اسٹاک (iv) تطابق

15.2 (i) d (ii) c (iii) a (iv) b

15.3 I. (i) صحیح (ii) غلط (iii) غلط (iv) غلط

II. (i) اثاثہ (ii) واجبات (iii) اثاثہ (iv) ڈیبٹ

(v) بیلنس شیٹ (vi) فرسودگی (vii) مالیاتی حیثیت

(viii) واجبات جانب، بیلنس شیٹ

(ix) تجارتی A\c میں ڈیبٹ جانب، واجبات

(x) نفع یا نقصان کھاتہ

III. (i) a (ii) a (iii) a (iv) d

آپ کے لیے سرگرمی

- یہ فرض کرتے ہوئے کہ آپ کے والد ایک کاروباری ہیں۔ ایک تنہا مالک کے طور پر ایک دوکان چلاتے ہیں اور اپنے خود کے کاروبار کے کھاتے رکھتے ہیں۔ اکاؤنٹنسی کے ایک طالب علم کی حیثیت سے آپ کو معلوم ہوا کہ اپنے کاروبار کے اختتامی کھاتے تیار کرتے وقت آپ کے والد نے تطبیقی اندراج نہیں کیا۔ آپ کو اپنے والد کے کھاتے کی کاروباری بہیوں میں ضروری تطبیقی اندراج کرنا ضروری ہے۔