



224hi15

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)



टिप्पणी

आप पिछले अध्याय में पढ़ चुके हैं कि व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता तथा स्थिति विवरण को कैसे तैयार किया जाता है।

इन वित्तीय विवरणों को दिए गए तलपट की सहायता से तैयार किया जाता है। यह संभव हो सकता है कि तलपट में दिए गए व्यय उस लेखांकन अवधि, जिसके लिए वह तलपट बनाया गया है, के कुल व्ययों के समान न हों।

उसी प्रकार तलपट में दिए व्ययों का एक हिस्सा भविष्य के वर्षों से संबंधित हो सकता है। यदि वित्तीय विवरण ऐसे तलपट की सहायता से तैयार किए गये हैं, तो वे व्यवसाय की सही तस्वीर नहीं दिखाएँगे। आय विवरण सही शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि नहीं दर्शाएगा। उसी तरह स्थिति विवरण व्यवसाय की सही वित्तीय तस्वीर नहीं दर्शाएगा।

इसलिए वित्तीय विवरण तैयार करने से पहले उन खर्चों की मदों का पता लगाना आवश्यक है, जो चालू वर्ष से सम्बन्धित हैं, लेकिन जिनका भुगतान नहीं किया गया।

उसी तरह व्ययों की उन मदों का पता लगाना आवश्यक है जो भविष्य के वर्ष से सम्बन्धित हैं, लेकिन जिनका भुगतान चालू वर्ष के दौरान कर दिया गया है।

इसलिए, यह आवश्यक हो जाता है कि आय और व्यय की मदों के लिए कुछ समायोजन किए जाएँ। यह लेखांकन समायोजन कहलाते हैं।



उद्देश्य

इस अध्याय को पढ़ने के बाद आप :

- लेखांकन समायोजनों की आवश्यकताओं को समझ सकेंगे;
- अन्तिम रहतिया, अदत्त व्यय, पूर्व दत्त व्यय और स्थायी सम्पत्तियों पर ह्रास से सम्बन्धित समायोजनों को समझ सकेंगे;
- उपरोक्त समायोजनों से सम्बन्धित समायोजन प्रविष्टियों की व्याख्या कर सकेंगे और
- व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता तथा स्थिति विवरण से सम्बन्धित समायोजनों को समझ सकेंगे।

पाठ्यक्रम - V

वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

15.1 लेखांकन समायोजनों के उद्देश्य

निम्नलिखित उद्देश्यों के लिए लेखांकन समायोजन आवश्यक हैं :

- एक लेखांकन अवधि के लिए व्यवसाय के सही शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि को जानना।
- व्यवसाय की सही वित्तीय स्थिति को जानना।
- उन व्ययों का लेखा करना जो देय तो हो गए हैं परंतु उनका भुगतान नहीं किया गया है।
- उन व्ययों का लेखा करना जिनका अग्रिम भुगतान, भविष्य के वर्षों के लिए कर दिया गया है।
- स्थायी सम्पत्तियों पर हास के लिए प्रावधान करना।

15.2 समायोजनों के प्रकार

प्रत्येक व्यवसाय में समायोजनों की प्रकृति व संख्या अलग-अलग होगी। इस अध्याय में आप निम्न सामान्य समायोजनों का अध्ययन करेंगे :

- अन्तिम रहतिया
- अदत्त व्यय
- पूर्वदत्त व्यय
- स्थायी सम्पत्तियों पर हास।

आइए, हम वित्तीय विवरणों की उपरोक्त समायोजनों की मदों और उनके लेखांकन व्यवहारों की चर्चा करें।

i) अन्तिम रहतिया

अन्तिम रहतिया माल का रहतिया है, जो लेखांकन अवधि के अन्त में बिना बिके रह जाता है। इस मद को सामान्यता तलपट में नहीं दर्शाते। यह तलपट के बाहर अतिरिक्त सूचनाओं में होती है। उदाहरण के लिए मि. एक्स की बहियों में 31 मार्च, 2012 को अन्तिम रहतिए का मूल्य ₹ 30,000 था। मि. एक्स के वित्तीय विवरणों में अन्तिम रहतिए का लेखांकन व्यवहार निम्न प्रकार से होगा।

(क) साल के अन्त में निम्न समायोजन प्रविष्टि की जाएगी।

| तिथि | विवरण | नाम राशि (₹) | जमा राशि (₹) |
|-----------|---|-----------------|-----------------|
| 31.3.2012 | अन्तिम रहतिया खाता नाम व्यापार खाता से (अन्तिम रहतिये का व्यापार खाते में हस्तांतरण) | 30,000 | 30,000 |


टिप्पणी

(ख)

**मि. एक्स का
31.3.2012 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार खाता**

| नाम | | जमा | |
|-------|-----------|---------------|-----------|
| विवरण | राशि (₹.) | विवरण | राशि (₹.) |
| | | अन्तिम रहतिया | 30,000 |

(ग)

**मि. एक्स का स्थिति विवरण
31.3.2012 को समाप्त वर्ष के लिए**

| देयताएं | राशि (₹.) | सम्पत्ति | राशि (₹.) |
|---------|-----------|---------------|-----------|
| | | अन्तिम रहतिया | 30,000 |

नोट : यदि अन्तिम रहतिया तलपट के अन्दर दिया हो तो ऊपर दी गई समायोजन प्रविष्टि नहीं की जाएगी और अन्तिम रहतिए को व्यापार खाते के जमा पक्ष में नहीं दर्शाया जाएगा। अन्तिम रहतिए को केवल आर्थिक चिट्ठे के सम्पत्ति पक्ष में दर्शाया जाएगा।

ii) अदत्त व्यय

ऐसे व्यय जो चालू वर्ष से सम्बन्धित हैं, लेकिन लेखा अवधि के अन्त तक उनका भुगतान नहीं हो पाया, अदत्त व्यय कहलाते हैं। जैसे कारखाने का किराया, मजदूरी, वेतन, कार्यालय किराया, टेलीफोन व्यय इत्यादि जो चालू वर्ष से सम्बन्धित हैं लेकिन जिनका चालू वर्ष में भुगतान नहीं हो पाया। उदाहरण के लिए मि. एक्स की लेखा पुस्तकों में दिखाया गया है कि 2011-12 वर्ष के दौरान ₹ 45,000 की मजदूरी का भुगतान कर दिया गया। 2011-12 वर्ष के लिए ₹ 5,000 अदत्त मजदूरी है।

मि. एक्स की बहियों में अदत्त मजदूरी का लेखांकन व्यवहार निम्न प्रकार से होगा :

(क)

समायोजन प्रविष्टि की जाएगी

| तिथि | विवरण | नाम राशि (₹.) | जमा राशि (₹.) |
|-----------|--|------------------|------------------|
| 31.3.2012 | मजदूरी खाता नाम अदत्त मजदूरी खाते से (वर्ष 2011-12 के लिए अदत्त मजदूरी) | 50,000 | 50,000 |

पाठ्यक्रम - V

वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

(ख)

मि. एक्स का व्यापार खाता 31.3.2012 को समाप्त वर्ष के लिए

| नाम | | जमा | |
|---------------|----------|-------|----------|
| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
| मजदूरी | 45,000 | | |
| +अदत्त मजदूरी | 5,000 | | |
| | 50,000 | | |

(ग)

मि. एक्स का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2012 को

| दायित्व | राशि (₹) | सम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|--------------|----------|-------------|----------|
| अदत्त मजदूरी | 5,000 | | |

आइए, अदत्त वेतन का एक अन्य उदाहरण लेते हैं जो कि शुद्ध लाभ को प्रभावित करता है। उदाहरण : मि. एक्स की लेखा पुस्तकों में निम्न दर्शाया गया है। वर्ष 2011-12 में ₹ 1,00,000 वेतन का उसी वर्ष के दौरान भुगतान कर दिया। 31 मार्च 2012 को वर्ष 2011-12 का वेतन ₹ 10,000 का देय तो हो गया लेकिन 31-3-2012 तक भुगतान नहीं हो पाया। मि. एक्स की लेखा पुस्तकों में इसका लेखांकन व्यवहार निम्न होगा।

(क)

समायोजन प्रविष्टि निम्न होगी

| दिनांक | विवरण | नाम राशि (₹) | जमा राशि (₹) |
|-----------|---|--------------|--------------|
| 31.3.2012 | वेतन खाता नाम अदत्त वेतन खाता से (वर्ष 2011-12 का अदत्त वेतन) | 10,000 | 10,000 |

(ख)

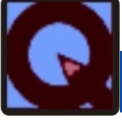
मि. एक्स का लाभ-हानि खाता 31.3.2012 को समाप्त वर्ष के लिए

| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|-------------|----------|-------|----------|
| वेतन | 1,00,000 | | |
| +अदत्त वेतन | 10,000 | | |
| | 1,10,000 | | |

(ग)

स्थिति विवरण 31 मार्च, 2012 को

| दायित्व | राशि (₹) | सम्पत्ति | राशि (₹) |
|------------|----------|----------|----------|
| अदत्त वेतन | 10,000 | | |



पाठगत प्रश्न 15.1

अपने उत्तर के लिए उचित शब्द लिखो :

- वर्ष के अन्त में बिना बिका रहतिया।
- वस्तुओं और सेवाओं की राशि का भुगतान नहीं हो पाया जिसका लाभ पहले से ही उपयोग कर चुके हैं।
- बिना बिके माल का मूल्य, तलपट के बाहर अतिरिक्त सूचना के रूप में दर्शाया गया।
- अन्तिम खाते तैयार करने से पूर्व, तलपट के बाहर दर्शाए गए लेनदेनों को समामेलित किया गया।

iii) पूर्वदत्त व्यय

कभी-कभी तलपट में दिए गए व्ययों का एक हिस्सा भविष्य के वर्ष/वर्षों से सम्बन्धित होता है। इस प्रकार के व्यय का हिस्सा, पूर्वदत्त व्यय या 'व्ययों का अग्रिम भुगतान' कहलाता है, जैसे चालू वर्ष के दौरान भुगतान किए गए वेतन का एक हिस्सा अगले लेखांकन वर्ष से सम्बन्धित है। इसी प्रकार कारखाने का किराया, मजदूरी, कार्यालय का किराया, बीमा किस्त, कर इत्यादि कुछ स्थितियों में अग्रिम भी हो सकते हैं। उदाहरण के लिए मि. एक्स की बहियों में निम्न दर्शाया गया है।

लेखांकन वर्ष 2011-12 के दौरान ₹ 2,00,000 के कुल वेतन का भुगतान किया गया, जिसमें से ₹ 25,000 अगले लेखांकन वर्ष अर्थात् 2012-13 से संबंधित हैं। मि. एक्स की बहियों में पूर्वदत्त वेतन का लेखांकन व्यवहार निम्न होगा।

(क) पूर्वदत्त वेतन की समायोजन प्रविष्टि निम्न होगी।

| दिनांक | विवरण | नाम राशि (₹) | जमा राशि (₹) |
|-----------|---|-----------------|-----------------|
| 31.3.2012 | पूर्वदत्त वेतन खाता नाम वेतन खाते से (वर्ष 2012-13 के लिए अग्रिम वेतन का भुगतान) | 25,000 | 25,000 |

(ख) मि. एक्स का लाभ हानि खाता
31.3.2012 को समाप्त वर्ष हेतु

| नाम | | जमा | |
|------------------|----------|-------|----------|
| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
| वेतन | 2,00,000 | | |
| - पूर्वदत्त वेतन | 25,000 | | |
| | 1,75,000 | | |

टिप्पणी



पाठ्यक्रम - V
वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

(ग)

मि. एक्स का स्थिति विवरण
31 मार्च, 2012 का

| दायित्व | राशि (₹) | सम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|---------|----------|----------------|----------|
| | | पूर्वदत्त वेतन | 25,000 |

iv) स्थायी सम्पत्तियों पर हास

स्थायी सम्पत्तियों जैसे संयंत्र व मशीन, भवन, फर्नीचर, कम्प्यूटर, मोटर गाड़ी आदि के मूल्य में प्रत्येक वर्ष, उनके इस्तेमाल तथा टूट-फूट के कारण, कमी होती रहती है। सम्पत्तियों की कीमतों में यह कमी हास कहलाती है।

हास, अन्य व्ययों की तरह व्यवसाय का एक व्यय होता है। विभिन्न स्थायी सम्पत्तियों पर हास, लाभ हानि खाते के नाम पक्ष में दिखाया जाता है।

हास की राशि को स्थिति विवरण के सम्पत्ति पक्ष में उससे सम्बन्धित सम्पत्ति में से घटाकर दर्शाया जाता है। उदाहरण के लिए मि. एक्स की लेखा पुस्तकों में निम्नलिखित दर्शाया गया है: संयंत्र और मशीन की कीमत 31 मार्च 2012 को ₹ 5,00,000 और फर्नीचर की कीमत 31 मार्च, 2012 को ₹ 50,000 है। इन सम्पत्तियों पर 10% प्रतिवर्ष की दर से हास लगाया जाना है। मि. एक्स के वित्तीय विवरणों में हास का लेखांकन व्यवहार निम्न होगा।

क) हास लगाने की प्रविष्टि इस तरह होगी।

| दिनांक | विवरण | खा.ब. पृ.सं. | नाम राशि (₹) | जमा राशि (₹) |
|-----------|---|--------------|--------------|-----------------|
| 31.3.2012 | हास खाता नाम मशीन खाता से फर्नीचर खाता से (संयंत्र व मशीन तथा फर्नीचर खाते पर 10% की दर से एक वर्ष का हास लगाया गया।) | | 55,000 | 50,000 5,000 |

ख)

मि. एक्स का लाभ हानि खाता
31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए

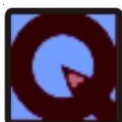
| नाम | | जमा | |
|----------------|----------|-------|----------|
| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
| हास : | | | |
| संयंत्र व मशीन | 50,000 | | |
| फर्नीचर | 5,000 | | |

ग) मि. एक्स का स्थिति विवरण
31 मार्च, 2012 का

| दायित्व | राशि (₹) | सम्पत्ति | राशि (₹) |
|---------|----------|-----------------|----------|
| | | संयन्त्र व मशीन | |
| | | 5,00,000 | |
| | | (-) हास | 4,50,000 |
| | | - 50,000 | |
| | | फर्नीचर | |
| | | 50,000 | |
| | | (-) हास | 45,000 |
| | | - 5,000 | |



टिप्पणी



पाठगत प्रश्न 15.2

कॉलम 'अ' का कॉलम 'ब' से मिलान करिए :

| | 'अ' | 'ब' |
|------|----------------|--|
| i. | अन्तिम रहतिया | क) सम्पत्तियों की कीमत में से कम करना |
| ii. | अदत्त व्यय | ख) वे व्यय जो अभी तक देय नहीं हुए लेकिन जिनका लेखांकन अवधि के दौरान भुगतान कर दिया गया। |
| iii. | हास | ग) वे व्यय जो देय तो हो गए लेकिन इससे सम्बन्धित लेखांकन अवधि में भुगतान नहीं किए जा सके। |
| iv. | पूर्वदत्त व्यय | घ) व्यापार खाते के जमा पक्ष में दर्शाया जाता है। |

उदाहरण 1

मै. कौशल ट्रेडर्स के निम्न तलपट से 31 मार्च, 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष का व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता, तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

| नाम शेष | ₹ | जमा शेष | ₹ |
|----------------------|--------|--------------|----------|
| प्रारंभिक रहतिया | | पूंजी | 80,000 |
| 1 अप्रैल 2011 को | 16,000 | विक्रय | 2,00,000 |
| क्रय | 75,000 | क्रय वापसी | 2,000 |
| विक्रय वापसी | 5,000 | बट्टा | 500 |
| अन्तर्वाह दुलाई | 1,500 | विविध लेनदार | 10,000 |
| संयन्त्र व मशीन | 40,000 | देय विपत्र | 1,500 |
| फर्नीचर और फिक्सचर्स | 5,000 | | |
| फ्री होल्ड प्रोपर्टी | 45,650 | | |
| हस्तस्थ रोकड़ | 5,000 | | |

पाठ्यक्रम - V

वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

| | | | |
|-----------------|-----------------|--|-----------------|
| दुलाई बहिर्वाह | 400 | | |
| मजदूरी | 30,000 | | |
| वेतन | 18,000 | | |
| बिजली (कारखाना) | 800 | | |
| विविध देनदार | 28,000 | | |
| यात्रा व्यय | 1,200 | | |
| किराया व कर | 4,800 | | |
| आहरण | 5,000 | | |
| बीमा | 450 | | |
| सामान्य व्यय | 12,200 | | |
| | 2,94,000 | | 2,94,000 |

समायोजन :

- 31 मार्च, 2012 को स्टॉक की कीमत ₹ 38,000 थी (बाजार मूल्य ₹ 20,000)
- अदत्त मजदूरी ₹ 2,000 तथा अदत्त वेतन की राशि ₹ 1,500 थी।
- पूर्वदत्त बीमा की राशि ₹ 150 थी।
- संयन्त्र व मशीन पर 5% तथा फर्नीचर और फिक्सचर्स पर 10% ह्रास लगाइए।

हल

व्यापार तथा लाभ हानि खाता 31 मार्च, 2012 को वर्ष अंत के लिए

| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------|
| प्रारम्भिक रहतिया | 16,000 | विक्रय | 2,00,000 |
| क्रय | 75,000 | घटा : विक्रय वापसी | 5,000 |
| घटा : क्रय वापसी | 2,000 | अन्तिम रहतिया | 20,000 ¹ |
| आन्तर्वाह दुलाई | 1,500 | | |
| मजदूरी | 30,000 | | |
| जोड़ : अदत्त मजदूरी | 2,000 | | |
| कारखाना बिजली | 800 | | |
| सकल लाभ (आगे ले गए) | 91,700 | | |
| | 2,15,000 | | 2,15,000 |
| बहिर्वाह दुलाई | 400 | सकल लाभ (नीचे लाए) | 91,700 |
| वेतन | 18,000 | बट्टा | 500 |
| जोड़ : अदत्त वेतन | 1,500 | | |
| यात्रा व्यय | 1,200 | | |
| किराया व कर | 4,800 | | |
| बीमा | 450 | | |
| घटा : पूर्वदत्त बीमा | 150 | | |
| सामान्य व्यय | 12,200 | | |
| ह्रास : | | | |
| संयन्त्र व मशीन | 2,000 | | |
| फर्नीचर व फिक्सचर्स | 500 | | |
| शुद्ध लाभ (पूजी खाते में अन्तरित) | 51,300 | | |
| | 92,200 | | 92,200 |


टिप्पणी
**स्थिति विवरण
31 मार्च 2012 को**

| दायित्व | राशि (₹) | सम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|-------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| देय विपत्र | 1,500 | हस्तस्थ रोकड़ | 5,000 |
| विविध लेनदार | 10,000 | विविध देनदार | 28,000 |
| अदत्त मजदूरी | 2,000 | अन्तिम रहतिया | 20,000 |
| अदत्त वेतन | 1,500 | पूर्वदत्त बीमा | 150 |
| पूँजी | 80,000 | फर्नीचर व फिक्सचर्स | 5,000 |
| जोड़ : शुद्ध लाभ | 51,300 | घटा : ह्रास | 500 |
| | 1,31,300 | संयन्त्र और मशीन | 40,000 |
| घटा : आहरण | 5,000 | घटा : ह्रास | 2,000 |
| | 1,26,300 | फ्रीहोल्ड प्रोपर्टी | 45,650 |
| | 1,41,300 | | 1,41,300 |

नोट : अन्तिम रहतिए की लागत कीमत या बाजार कीमत, जो भी कम हो, वह ही लिखी जाता है।

उदाहरण 2

मैसर्स गुप्ता फर्नीचर्स के निम्नलिखित तलपट से 31 दिसम्बर 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आवश्यक समायोजन करने के बाद व्यापार तथा लाभ-हानि खाता एवं उसी तिथि का स्थिति विवरण बनाइए।

| विवरण | नाम (₹) | जमा (₹) |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| मि. गुप्ता का पूँजी खाता | | 80,000 |
| हस्तस्थ रोकड़ | 540 | |
| बैंक में रोकड़ | 2,630 | |
| क्रय खाता | 43,120 | |
| विक्रय खाता | | 78,100 |
| मजदूरी | 10,480 | |
| ईंधन व शक्ति खाता | 4,730 | |
| विक्रय पर दुलाई खाता | 3,200 | |
| क्रय पर दुलाई खाता | 2,040 | |
| स्टॉक (1.1.2012) | 5,760 | |
| भूमि व भवन खाता | 40,000 | |
| मशीन खाता | 20,000 | |
| वेतन खाता | 15,000 | |
| बीमा खाता | 600 | |
| विविध देनदार खाता | 20,000 | |
| विविध लेनदार खाता | | 10,000 |
| | 1,68,100 | 1,68,100 |

पाठ्यक्रम - V
वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

निम्न समायोजनों को ध्यान में रखकर आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा अन्तिम खाते तैयार कीजिए :

- 31 दिसम्बर, 2012 को हस्तस्थ रहतिया ₹ 5,000 था।
- मशीन पर 10% प्रतिवर्ष की दर से हास लगाया जाना है।
- दिसम्बर माह की अदत्त वेतन की राशि ₹ 3,500 थी।
- तीन माह का बीमा पूर्वदत्त है।

हल

| तिथि 2012 | रोजनामचा | खा.ब. पू.स. | नाम राशि (₹) | जमा राशि (₹) |
|--------------|--|----------------|-----------------|-----------------|
| 31 दिस. | अन्तिम स्टॉक खाता नाम व्यापार खाते से (अन्तिम रहतिया को समायोजित किया) | | 5,000 | 5,000 |
| 31 दिस. | हास खाता नाम मशीन खाता से (मशीन पर 10% हास लगाया गया) | | 2,000 | 2,000 |
| 31 दिस. | वेतन खाता नाम अदत्त वेतन खाता से (अदत्त वेतन को समायोजित किया) | | 3,500 | 3,500 |
| 31 दिस. | पूर्वदत्त बीमा खाता नाम बीमा खाते से (पूर्वदत्त बीमा को खाते में लिया गया) | | 150 | 150 |

मैसर्स गुप्ता फर्नीचर का व्यापार खाता
31 दिसम्बर, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए

नाम

जमा

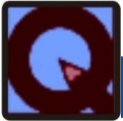
| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|--|---------------|-------------------|---------------|
| रहतिया (1.1.12) | 5,760 | विक्रय | 78,100 |
| क्रय | 43,120 | रहतिया (31.12.12) | 5,000 |
| मजदूरी | 10,480 | | |
| ईंधन व शक्ति | 4,730 | | |
| ढुलाई (क्रय पर) | 2,040 | | |
| सकल व्यय (लाभ हानि खाते में हस्तांतरण) | 16,970 | | |
| | 83,100 | | 83,100 |

लाभ हानि खाता
31 दिसम्बर 2012 को समाप्त वर्ष के लिए

| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|-------------------|-------------|--------------------------------|-------------|
| हुलाई (विक्रय पर) | 3,200 | सकल लाभ नीचे लाएं | 16,970 |
| वेतन | 15,000 | शुद्ध हानि मि. गुप्ता के पूंजी | |
| जोड़ : अदत्त | 3,500 | खाते में हस्तांतरित | 7,180 |
| बीमा | 600 | | |
| घटा : पूर्वदत्त | - 150 | | |
| मशीन पर हास | 2,000 | | |
| | 24,150 | | 24,150 |

मैसर्स गुप्ता फर्नीचर का स्थिति विवरण
31 दिसम्बर, 2012 को

| दायित्व | राशि (₹) | सम्पत्ति | राशि (₹) |
|---------------------|-------------|----------------|-------------|
| विविध लेनदार | 10,000 | हस्तस्थ रोकड़ | 540 |
| अदत्त वेतन | 3,500 | बैंक में रोकड़ | 2,630 |
| मि. गुप्ता की पूंजी | 80,000 | विविध देनदार | 20,000 |
| घटा : शुद्ध हानि | - 7,180 | स्टॉक | 5,000 |
| | | पूर्वदत्त बीमा | 150 |
| | | भूमि और भवन | 40,000 |
| | | मशीन | 20,000 |
| | | घटा : हास | 2,000 |
| | 86,320 | | 86,320 |



पाठगत प्रश्न 15.3

I. निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य हैं बताइए :

- बिना समायोजनों के तैयार किए गए वित्तीय विवरण, व्यापार की सही वित्तीय स्थिति नहीं दर्शाते।
- समायोजनों का लेखांकन व्यवहार केवल स्थिति विवरण किया जाता है।
- समायोजनों का लेखांकन व्यवहार केवल व्यापार खाता और लाभ-हानि खाते में किया जाता है।
- समायोजन सदैव भविष्य से सम्बन्धित होते हैं।

II. रिक्त स्थान भरिए :

- अन्तिम रहतिया, स्थिति विवरण के _____ पक्ष में दर्शाया जाता है।



पाठ्यक्रम - V

वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

- ii. अदत्त व्यय, स्थिति विवरण के _____ पक्ष में दर्शाए जाते हैं।
- iii. पूर्वदत्त व्यय, स्थिति विवरण के _____ पक्ष में दर्शाए जाते हैं।
- iv. हास, लाभ-हानि खाते के _____ पक्ष में दिखाई जाती है।
- v. अन्तिम रहतिए को _____ के सम्पत्ति पक्ष में दिखाया जाता है।
- vi. स्थायी सम्पत्तियों की कीमत में जो कमी उनके इस्तेमाल के कारण होती है, उसे _____ कहते हैं।
- vii. समायोजन व्यवसाय की सही _____ जानने के लिए किए जाते हैं।
- viii. अदत्त मजदूरी _____ के _____ पक्ष में दर्शाई जाती है।
- ix. अदत्त कार्यालय किराया _____ के _____ पक्ष में तथा स्थिति विवरण के _____ पक्ष में दर्शाया जाता है।
- x. लाभ-हानि खाता लेखांकन वर्ष के _____ जानने के लिए तैयार किया जाता है।

III. बहुविकल्पीय प्रश्न

- i. जब अदत्त मजदूरी की समायोजना न की जाए तो सकल लाभ हो जाएगा:
 - क) वास्तविक से अधिक
 - ख) वास्तविक से कम
 - ग) वास्तविक के बराबर
 - घ) कोई प्रभाव नहीं पड़ेगा
- ii. पूर्वदत्त व्यय, वह व्यय हैं जो
 - क) अग्रिम भुगतान हैं
 - ख) अदत्त व्यय है
 - ग) चालू वर्ष के लिए किए गए व्यय हैं
 - घ) पिछले वर्ष के भुगतान किए गए व्यय है
- iii. हास को डेबिट करते हैं :
 - क) व्यापार खाता
 - ख) लाभ हानि खाता
 - ग) सम्बन्धित सम्पत्ति खाता
 - घ) उपरोक्त में से कोई नहीं
- iv. समायोजन की मद दर्शाई जाती है :
 - क) केवल व्यापार खाते में
 - ख) केवल लाभ हानि खाते में
 - ग) केवल आर्थिक चिट्ठे में
 - घ) व्यापार खाते या लाभ-हानि खाते में और स्थिति विवरण में भी



आपने क्या सीखा

- व्यवसाय का सही लाभ तथा वित्तीय स्थिति जानने के लिए वित्तीय विवरण बनाने समय आवश्यक समायोजन करने होते हैं।
- एक लेखांकन वर्ष के अन्त में बिना बिके माल के रहतिये को अन्तिम रहतिया कहते हैं। इसका समायोजन व्यापार खाते और स्थिति विवरण में किया जाता है।
- अदत्त व्यय चालू वर्ष से सम्बन्धित होते हैं। लेकिन इनका भुगतान चालू वर्ष के दौरान नहीं किया जाता है। इनका समायोजन व्यापार खाते या लाभ हानि खाते और स्थिति विवरण में किया जाता है।

पाठ्यक्रम - V
वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

समायोजनाएं

- 31.3.2012 को रहतिये ₹ 25,000 था।
- फर्नीचर पर 10% तथा संयन्त्र व मशीन पर 20% ह्रास लगाना है।
- अदत्त मजदूरी की राशि ₹ 650 तथा अदत्त किराए की राशि ₹ 200 थी तथा बीमा के पूर्वदत्त की राशि ₹ 300 थी।

6. मैसर्स पन्त ब्रदर्स का 31 मार्च, 2012 के निम्न विवरण हैं। इनसे वर्ष समाप्ति 31 मार्च 2012 के लिए व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता तथा 31 मार्च 2012 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

नाम

जमा

| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|-------------------|-------------|-----------------|-------------|
| पूंजी | 4,00,000 | वेतन | 1,20,000 |
| प्रारम्भिक रहतिया | 85,000 | किराया व कर | 40,000 |
| क्रय | 4,20,000 | डाक व टेलीग्राम | 25,000 |
| लेनदार | 75,000 | ब्याज का भुगतान | 20,000 |
| देनदार | 1,20,000 | फर्नीचर | 2,00,000 |
| विक्रय | 8,10,000 | बीमा | 1,00,000 |
| छूट प्रदान की | 18,000 | भाड़ा | 20,000 |
| छूट प्राप्त की | 16,000 | हस्तस्थ रोकड़ | 50,000 |
| क्रय वापसी | 20,000 | बैंक में रोकड़ | 47,000 |
| विक्रय वापसी | 10,000 | मोटर कार | 50,000 |

समायोजनाएं :

- 31 मार्च, 2012 को अन्तिम रहतिये का मूल्य ₹ 1,70,000 था।
 - अदत्त वेतन ₹ 12,000 था।
 - मोटरकार पर 20% प्रतिवर्ष की दर से ह्रास लगाया जाएगा।
7. मैसर्स भानुमति ट्रेडर्स की सूचनाओं से आप वर्ष समाप्ति 31 मार्च 2012 के लिए व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता तथा 31 मार्च, 2012 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

नाम

जमा

| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| पूंजी | 2,00,000 | रहतिया (1.4.11) | 62,000 |
| आहरण | 10,000 | क्रय | 1,40,000 |
| संयन्त्र व मशीन | 1,00,000 | विक्रय | 2,30,000 |

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

| | | | |
|-------------------|--------|----------------|--------|
| वेतन | 14,000 | क्रय वापसी | 2,600 |
| मुद्रण व स्टेशनरी | 2,000 | विक्रय वापसी | 4,200 |
| छूट प्रदान | 1,500 | भाड़ा | 1,200 |
| देनदार | 25,000 | हस्तस्थ रोकड़ | 32,000 |
| लेनदार | 40,000 | बैंक में रोकड़ | 50,000 |
| बीमा | 3,000 | भूमि व भवन | 50,000 |
| डाक व्यय | 600 | | |
| कार्यालय किराया | 2,600 | | |

समायोजनाएँ :

- 31 मार्च, 2012 को अदत्त मजदूरी ₹ 2,500 थी।
 - अदत्त वेतन ₹ 700
 - पूर्वदत्त बीमा ₹ 400
 - अन्तिम रहतिया ₹ 44,000 है।
8. 31 मार्च, 2012 को मि. साहिल की पुस्तकों से निम्नलिखित सूचनाएं प्राप्त हुई हैं। 31 मार्च, 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि का स्थिति विवरण भी तैयार कीजिए।

नाम
जमा

| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|-------------------|-------------|-----------------|-------------|
| प्रारम्भिक रहतिया | 37,000 | पूंजी | 1,62,000 |
| क्रय | 93,500 | आहरण | 1,60,000 |
| मजदूरी | 28,000 | प्राप्त छूट | 1,600 |
| विक्रय | 2,49,000 | विविध लेनदार | 43,000 |
| वेतन | 11,000 | ऋण | 30,000 |
| किराया | 5,500 | हस्तस्थ रोकड़ | 37,300 |
| ब्याज भुगतान | 2,700 | बैंक में रोकड़ | 37,300 |
| छूट प्रदान की | 2,400 | देनदार | 86,000 |
| डाक व तार व्यय | 2,000 | फर्नीचर | 21,400 |
| मुद्रण व स्टेशनरी | 1,800 | मोटर कार | 20,000 |
| विक्रय व्यय | 2,200 | भवन | 60,000 |
| बीमा किस्त | 5,500 | संयन्त्र व मशीन | 16,000 |

समायोजनाएँ :

- अन्तिम स्टॉक का मूल्य ₹ 30,000 था।

पाठ्यक्रम - V
वित्तीय विवरण तैयार करना

टिप्पणी

पाठ्यक्रम - V

वित्तीय विवरण तैयार करना



टिप्पणी

वित्तीय विवरण (समायोजन सहित)

- ii. हास
 - क) भवन 5% प्रतिवर्ष
 - ख) फर्नीचर 10% प्रतिवर्ष
 - ग) संयन्त्र व मशीन पर 15% प्रतिवर्ष
 - घ) मोटर कार 20% प्रतिवर्ष
- iii. अदत्त किराया ₹ 1,500 था।
- iv. पूर्वदत्त बीमा ₹ 300 था।



पाठगत प्रश्नों के उत्तर

- 15.1 (i) अन्तिम रहतिया (ii) अदत्त व्यय (iii) अन्तिम रहतिया (iv) समायोजनाएँ
- 15.2 (i) घ (ii) ग (iii) क (iv) ख
- 15.3 I. (i) सत्य (ii) असत्य (iii) असत्य (iv) असत्य
- II. (i) सम्पत्ति (ii) देयताएं (iii) सम्पत्ति (iv) नाम (v) स्थिति विवरण
(vi) हास (vii) वित्तीय स्थिति (viii) दायित्व पक्ष, स्थिति विवरण
(ix) लाभ-हानि खाते, नाम, दायित्व (x) लाभ व हानि
- III. (i) क (ii) क (iii) ख (iv) घ

आपके लिए क्रियाकलाप

- मान लो आपके पिता एक व्यवसायी हैं, वह एक छोटी दुकान चलाते हैं। स्वयं ही मालिक हैं और अपने व्यवसाय के स्वयं ही खाते बनाते हैं। लेखाशास्त्र के एक विद्यार्थी होने के नाते आपको पता चला कि आपके पिता जब अपने व्यवसाय के अन्तिम खाते तैयार कर रहे थे तो उन्होंने कोई समायोजन प्रविष्टि नहीं की। आप से अनुरोध है कि अपने पिता के व्यवसाय के खातों की पुस्तकों में अन्तिम खाते बनाते समय आवश्यक समायोजनाएं कीजिए।