



ساجھے داری فرم کی تحلیل (خاتمہ)

آپ ساجھے دار کی شمولیت، سبکدوشی یا وفات کے باعث ساجھے داری فرم کی تشکیل نو کے بارے میں پڑھ چکے ہیں۔ ایسی صورت میں جب کہ موجودہ ساجھے داری کا خاتمہ ہو جاتا ہے ساجھے دار اگر فیصلہ کریں تو اسی نام کے تحت کاروبار کو جاری رکھ سکتے ہیں۔ بالفاظ دیگر ایسی صورت میں ساجھے داری کا خاتمہ ہو جاتا ہے لیکن فرم کا نہیں۔ پارٹنرشپ ایکٹ 1932 کی دفعہ 39 کے مطابق، ایک فرم کے تمام شراکت داروں کے درمیان ساجھے داری کا خاتمہ فرم کا خاتمہ کہلاتا ہے۔ اس سے مراد یہ ہے کہ ایکٹ کی رو سے تمام ساجھے داروں کے درمیان تعلق کے ٹوٹنے اور چند ساجھے داروں کے درمیان تعلق کے ٹوٹنے کے درمیان فرق ہے۔ اس کے مطابق تمام ساجھے داروں کے درمیان تعلق کے ٹوٹنے کو ہی شراکت داری فرم کا خاتمہ کہا جاتا ہے۔ اس سے فرم کا وجود ختم ہو جاتا ہے۔ خاتمہ کے بعد کوئی کاروبار نہیں کیا جاتا۔ سوائے فرم کو بند کرنے کی سرگرمیوں کے۔ ساجھے داروں کے مطالبات کا نپٹارا کر کے، ذمہ داریوں کو ادا کر کے اور فرم کے اثاثے کو فروخت کر کے فرم کے معاملات کو ختم کر دیا جاتا ہے۔

5.1 ساجھے داری کا خاتمہ

ساجھے داری کے خاتمہ کے باعث ساجھے داروں کے درمیان موجودہ تعلق میں تبدیلی ہوتی ہے لیکن فرم پہلے کی طرح اپنا کاروبار جاری رکھ سکتی ہے درج ذیل

سیکھنے کے مقاصد

اس باب کے مطالعہ کے بعد آپ اس قابل ہو جائیں گے کہ:

- ساجھے داری فرم کے خاتمہ کا مفہوم بیان کر سکیں۔
- ساجھے داری کے خاتمہ اور ساجھے داری فرم کے خاتمہ کے درمیان فرق کر سکیں۔
- ساجھے داری فرم کے خاتمہ کے مختلف طریقوں کی تشریح کر سکیں۔
- تمام ساجھے داروں کے درمیان مطالبات کے نپٹارے سے متعلق اصولوں کی وضاحت کر سکیں۔
- وصولی کھاتہ (ریالائزیشن کھاتہ) تیار کر سکیں۔
- روزنامہ اندراج درج کر سکیں اور ساجھے داروں کے مطالبہ کے لیے نپٹارے نیز فرم کی کتابوں کو بند کرنے کے لیے لیجر کھاتوں کو تیار کر سکیں۔

صورتوں میں سے کسی بھی ایک صورت کے باعث ساجھے داری کا خاتمہ ہو سکتا ہے:

- (1) ساجھے داروں کے درمیان منافع کی تقسیم کے موجودہ تناسب میں تبدیلی
- (2) نئے ساجھے دار کی شمولیت
- (3) ساجھے دار کی سبکدوشی
- (4) ساجھے دار کی موت
- (5) ساجھے دار کا دیوالیہ ہو جانا
- (6) کام (Venture) کا مکمل ہو جانا جس کے لیے ساجھے داری تشکیل کی گئی ہے۔
- (7) ساجھے داری کی مدت کا خاتمہ، اگر ساجھے داری ایک مذکورہ مدت کے لیے ہے۔

5.2 فرم کا خاتمہ (Dissolution of a firm)

ساجھے داری فرم کا خاتمہ عدالت کے حکم یا دخل اندازی کے بغیر بھی ہو سکتا ہے خاتمہ کی یہ دیگر صورتیں اس حصہ میں آگے چل کر بیان کی گئی ہیں۔ یہ بات باقابل غور ہے کہ فرم کے خاتمہ کے ساتھ ساجھے داری کا خاتمہ بھی ہو جاتا ہے۔ درج ذیل صورتوں میں فرم تحلیل ہو جاتی ہے:

1- خاتمہ از روئے معاہدہ: فرم تحلیل ہو جاتی ہے اگر

(a) تمام ساجھے دار رضامند ہوں

(b) ساجھے داروں کے درمیان معاہدہ ہو

2- لازمی خاتمہ: فرم درج ذیل صورتوں میں لازماً تحلیل کر دی جاتی ہے

(a) جب تمام ساجھے دار یا ایک کو چھوڑ کر تمام ساجھے دار دیوالیہ ہو جائیں اور کسی معاہدہ کے اوپر دستخط کرنے کی صلاحیت کھو بیٹھیں۔

(b) جب کاروبار غیر قانونی ہو جائے۔

(c) جب کوئی ایسا واقعہ رونما ہو جائے کہ ساجھے داری فرم کے کاروبار کو جاری رکھنا ساجھے داروں کے لیے غیر قانونی ہو جائے مثلاً جب ایک ساجھے دار جو کہ ایک ملک کا شہری ہے اپنے ملک اور بھارت کے خلاف اعلان جنگ کرنے کی وجہ سے ملک

ساجھے داری فرم کی تحلیل (خاتمہ)

دشن بن جائے۔

3۔ مندرجہ ذیل اتفاقات کے رونما ہونے پر: ساجھے داروں کے درمیان اگر معاہدہ ہے تو درج ذیل صورتوں میں فرم کا خاتمہ ہو سکتا ہے:

- (a) جتنی مدت کے لیے فرم کی تشکیل ہوئی تھی اس مدت کی تکمیل پر۔
 (b) اس مخصوص کاروباری سرگرمیاں یا منصوبہ کی تکمیل پر جس کے لیے فرم تشکیل دی گئی تھی۔
 (c) ایک ساجھے دار کی موت پر

(d) عدالت کے ذریعہ ایک ساجھے دار نے اپنے دیوالیہ ہونے کا اعلان کر دیا ہو۔

4۔ خاتمہ بذریعہ نوٹس: شراکت بالرضا (Partnership at will) کی صورت میں اگر کوئی ساجھے دار دوسرے ساجھے داروں کو فرم کے خاتمہ کے ارادے کا تحریری نوٹس دے دے تو فرم ختم ہو سکتی ہے۔

5۔ خاتمہ بحکم عدالت: مندرجہ ذیل صورتوں میں اگر کوئی ساجھے دار مقدمہ دائر کر دے تو عدالت ساجھے داری فرم کے خاتمہ کا حکم صادر کر سکتی ہے

(a) جب کوئی ساجھے دار دیوانہ ہو جائے۔

(b) جب کوئی ساجھے دار ساجھے دار کی حیثیت سے اپنے فرائض کی انجام دہی کے سلسلہ میں مستقل طور پر نا اہل ہو جائے۔

(c) جب ساجھے دار کا رویہ فرم کے کاروبار پر مخالفت اثرات مرتب کرے۔

(d) جب کوئی ساجھے دار مستقل طور پر ساجھے داری معاہدے کی خلاف ورزی کرتا رہے۔

(e) جب ساجھے دار فرم میں اپنے تمام مفادات کو کسی تیسرے فریق کو منتقل کر دے۔

(f) جب فرم کے کاروبار کو جاری رکھنے میں نقصان ہی ہو۔

(g) جب عدالت فرم کو ختم کرنے کو جائز اور منصفانہ سمجھتی ہو۔

ساجھے داری کے خاتمہ اور فرم کے خاتمہ کے درمیان فرق

بنیاد	ساجھے داری کا خاتمہ	فرم کی تحلیل
1۔ کاروبار کا خاتمہ	کاروبار کو ختم نہیں کیا جاتا	فرم کے کاروبار کو بند کر دیا جاتا ہے

2- اثاثہ جات اور ذمہ داریوں کا نمبر اور اثاثوں اور ذمہ داریوں کا از سر نو اندازہ قدر کیا جاتا ہے اور نئی بیلنس شیٹ بنائی جاتی ہے۔	3- عدالت کی دخل اندازی	اثاثہ جات کو فروخت کر دیا جاتا ہے اور ذمہ داریوں کی ادائیگی کردی جاتی ہے۔
4- معاشی تعلق	5- کتابیں بند کرنا	عدالت دخل اندازی نہیں کرتی کیونکہ سا جھے داری باہمی معاہدے کے ذریعے ختم کی جاتی ہے
6- دیگر خاتمہ		تبدیل شدہ شکل میں سا جھے داروں کے درمیان معاشی تعلق جاری رہتا ہے
		سا جھے داروں کے درمیان معاشی تعلق کا خاتمہ ہو جاتا ہے
		کھاتے کی کتابیں بند کی جاتی ہیں
		اس میں لازمی طور پر فرم کا خاتمہ شامل ہوتا ہے

I— اپنی فہم کی جانچ کیجیے

حسب ذیل بیانات میں سے کون سے بیانات درست ہیں اور کون سے غلط ہیں وجوہات بھی لکھیے

- (1) سا جھے داری کا خاتمہ فرم کے خاتمہ سے مختلف ہوتا ہے۔
- (2) سا جھے داری کی موت پر سا جھے داری کا خاتمہ ہو جاتا ہے۔
- (3) جب تمام سا جھے دار فرم کے خاتمہ پر رضامند ہوتے ہیں تب اس کا خاتمہ ہو جاتا ہے۔
- (4) جب ایک سا جھے دار سبک دوش ہونے کا فیصلہ کرتا ہے تب فرم کا لازماً خاتمہ ہو جاتا ہے۔
- (5) فرم کے خاتمہ کی صورت میں سا جھے داری کا بھی خاتمہ ہو جاتا ہے۔
- (6) جب تمام سا جھے دار یا ایک کو چھوڑ کر تمام سا جھے دار دیوالیہ ہو جائیں تو فرم کا لازماً خاتمہ ہو جاتا ہے۔
- (7) کسی سا جھے دار کے دیوانہ ہونے پر عدالت فرم کے خاتمہ کا حکم صادر کر سکتی ہے۔
- (8) عدالت کی دخل اندازی کے بغیر فرم کا خاتمہ نہیں ہو سکتا۔

5.3 حسابات کا تصفیہ (Settlement of Accounts)

فرم کے خاتمہ کی صورت میں فرم کا کاروبار بند ہو جاتا ہے اور حساب کتاب کا تصفیہ کرنا پڑتا ہے۔ اس مقصد کے لیے فرم پر جس قدر مطالبات اور دعوے ہیں ان کی تکمیل کے لیے تمام اثاثے فروخت کرنے پڑتے ہیں۔ اس سلسلہ میں سا جھے داری ایکٹ کی دفعہ 48 کی شرائط کے

بموجب ساجھ داروں کے درمیان حساب کتاب کے تصفیہ کے طریقوں میں درج ذیل اصولوں پر عمل کیا جاتا ہے:

(a) نقصانات کا تصفیہ

نقصانات کو بشمول سرمائے میں خسارے کے، ادا کیا جائے گا

(i) اول منافع میں سے

(ii) پھر سرمائے میں سے

(iii) اور آخر میں اگر ضرورت پڑی تو منافع کی جس تقسیم کے تناسب کے ساجھ دار حقدار تھے اس تناسب سے فرداً فرداً تمام ساجھ داروں کے ذریعے۔

(b) اثاثوں کا استعمال

فرم کے اثاثوں، اور سرمائے کے خساروں کو پورا کرنے کے لیے ساجھ داروں کے ذریعہ لگائی گئی رقم کا استعمال حسب ترتیب اور طریقے سے کیا جائے گا۔

(i) تیسرے فریق کو فرم کے قرضہ جات کی ادائیگی کے سلسلہ میں

(ii) ہر ساجھ دار کو اس کے سرمائے کے علاوہ فرم پر واجب ذریعہ لگائی کی ادائیگی کے سلسلہ میں یہ پیشگی ادائیگی ساجھ دار کے حصے کے تناسب سے ہی ہوتی ہے۔

(iii) ہر ساجھ دار کو اس کے سرمائے کی بابت واجب رقم کی اس کے تناسب سے ادائیگی کے سلسلہ میں

(iv) بقیہ کی تمام ساجھ داروں میں اس تناسب کے مطابق تقسیم جس تناسب پر وہ منافع کے حق دار تھے۔

اس طرح، ساجھ داروں سے نیز اثاثہ جات سے وصول ہوئی رقم کا استعمال ضرورت پڑنے پر سب سے پہلے فرم کی بیرونی ذمہ داریوں جیسے قرض دار، قرضہ جات، بینک اور ڈرافٹ، واجب الادا بل وغیرہ کی ادائیگی کے لیے کیا جاتا ہے۔ (یہاں یہ بات قابل غور ہے کہ غیر محفوظ قرضہ جات کی نسبت محفوظ (Secured) قرضہ جات کو ترجیح دی جاتی ہے)۔ بقیہ کا استعمال فرم کے ساجھ داروں کے ذریعے دیے گئے قرضہ جات اور پیشگی رقوم کی ادائیگی میں کیا جاتا ہے۔ (اگر بقیہ رقم ایسے قرضہ جات اور پیشگیوں کو ادا کرنے کے لیے ناکافی ہوتی ہے تب ان کی ادائیگی تناسبی طور پر کی جاتی ہے)۔ اور اضافی رقم (اگر ہو) تو اس کا استعمال تمام نفع نقصانات کے تسویہ کے بعد سرمایہ کھاتوں کے بیلنس (Balance) کے تصفیہ میں کیا جاتا ہے۔

نئی قرضہ جات اور فرم کے قرضہ جات:

جہاں فرم کے قرضہ جات اور ساجھے داروں کے نجی قرضہ جات ایک ساتھ موجود ہوں وہاں پارٹنرشپ ایکٹ کی دفعہ 49 کے حسب ذیل اصول لاگو ہوں گے۔

(a) فرم کی جائیداد کا استعمال سب سے پہلے فرم کے قرضوں کی ادائیگی میں کیا جائے گا اور اس کے بعد اگر سرپلس رقم بچتی ہے تو ساجھے داروں کے درمیان ان کے مطالبات کی ادائیگی کے لحاظ سے تقسیم کیا جائے گا۔ جو کہ ان کی نجی ذمہ داریوں کی ادائیگی کے لیے استعمال ہو سکتی ہے۔

(b) کسی ساجھے دار کی نجی جائیداد کا استعمال سب سے پہلے اسکے نجی قرضوں کی ادائیگی میں کیا جائے گا اور اگر کوئی سرپلس رقم بچتی ہے تو اس کا استعمال فرم کے قرضوں کی ادائیگی کے لیے کیا جاسکتا ہے یہ اس صورت میں ہوگا جب کہ فرم کی ذمہ داریاں اس کے اثاثوں سے زیادہ ہوں۔

یہاں یہ بات یاد رکھنی چاہیے کہ ساجھے دار کی جائیداد میں اس کی بیوی اور بچوں کی ذاتی جائیداد شامل نہیں ہوتی۔ اس طرح اثاثوں اگر فرم کے اثاثے فرم کی ذمہ داریوں کی ادائیگی کے لیے ناکافی ہوں تو ایسی صورت میں ساجھے داروں کو اپنے خالص نجی اثاثے نجی ذمہ داریوں میں سے رقم لگانی پڑے گی۔

اگر ساجھے دار خسارے کو پورا کرنے کے لیے رقم لانے سے قاصر ہو

ساجھے داروں کے درمیان کھاتوں کے بنٹارے کے حوالے سے ایک اور پہلو بھی قابل ذکر ہے۔ وہ یہ کہ ساجھے دار اپنے سرمایہ کھاتے کے خسارے (کھاتہ آخر میں ڈیبٹ بیلنس دکھارہا ہو) کے لیے رقم لانے سے قاصر ہو۔ ایسی صورت میں اسے دیوالیہ کہا جاتا ہے اور ناقابل وصول رقم کو فرم کا سرمایہ جاتی نقصان (Capital Loss) مانا جاتا ہے۔ کسی معاہدے کی غیر موجودگی میں ایسا سرمایہ جاتی نقصان باقی ماندہ ساجھے داروں کو گارنر بنام مورے کیس (Garner Vs Muray Case) میں طے شدہ اصول کے مطابق برداشت کرنا ہوتا ہے۔ اس اصول کے تحت فرم کے خاتمہ کی تاریخ پر ایسا نقصان صاحب مقدرت (Solvent) ساجھے داروں کو اپنے سرمایوں کے تناسب میں برداشت کرنا پڑتا ہے۔ بہر حال، ساجھے داروں کے دیوالیہ ہونے کے باعث ساجھے داری کے خاتمہ سے متعلق کھاتہ داری عمل درآمد کو اس مرحلہ پر ذکر نہیں کیا جا رہا۔

5.4 کھاتہ داری درآمد (Accounting Treatment)

جب فرم کا خاتمہ ہو جاتا ہے تو اس کے بھی کھاتوں کو بند کر دیا جاتا ہے اور اثاثوں کی وصولی اور ذمہ داریوں کی ادائیگی سے ہونے والے نفع نقصان کو شمار کیا جاتا ہے۔ اس مقصد کے لیے، ذمہ داریوں کی ادائیگی اور اثاثوں کی وصولی کا خالص اثر (نفع یا نقصان) معلوم

کرنے کے لیے وصولی کھاتہ (Realisation account) تیار کیا جاتا ہے جسے ساجھ داروں کے سرمایہ کھاتے میں ان کے تناسب تقسیم منافع کے مطابق منتقل کیا جاسکتا ہے۔ لہذا تمام اثاثوں (نقد دروست، بینک بیلنس اور دیگر غیر حقیقی اثاثوں کو چھوڑ کر) اور تمام بیرونی ذمہ داریوں کو اس کھاتے پر منتقل کیا جاتا ہے۔ اس میں اثاثوں کی فروخت، ذمہ داریوں کی ادائیگی اور وصولی اخراجات کو بھی درج کیا جاتا ہے۔ اس کھاتے میں بیلنس کو وصول ہونے پر نفع یا نقصان کہا جاتا ہے جسے ساجھ داروں کے سرمایہ کھاتوں میں ان کے تناسب تقسیم منافع میں منتقل کیا جاتا ہے (دیکھیے شکل 5.1)

وصولی کھاتہ (Realisation A/c)		نام (Dr.)	
رقم (روپیہ)	تفصیلات	رقم (روپیہ)	تفصیلات
	ذمہ داریاں		اثاثے
xxx	متفرق قرض خواہ	xxx	زمین اور عمارت
xxx	واجب الادا بل	xxx	پلانٹ اور مشینری
xxx	بینک اور ڈرافٹ	xxx	فرنیچر اور فٹنگ
xxx	بقایا اخراجات	xxx	قابل وصول بل
xxx	مشکوٰۃ قرضیات کے لیے محفوظ	xxx	متفرق قرض دار
xxx	کیش/ بینک (اثاثوں کی فروخت)	xxx	کیش بینک میں
xxx	ساجھ دار کا سرمایہ کھاتہ	xxx	ذمہ داریوں کی ادائیگی
	ساجھ دار کے ذریعے لیے گئے اثاثے	xxx	کیش/ بینک
xxx	نقصان ساجھ داروں کے کو منتقل کیا گیا	xxx	غیر اندراج شدہ ادائیگی
	سرمایہ کھاتے	xxx	ساجھ دار کا سرمایہ کھاتہ
			ساجھ دار کے ذریعے مان لی گئی ذمہ داری
		xxx	منافع
		xxx	ساجھ داروں کے ان کے اپنے سرمایہ
			کھاتوں میں منتقل کیے گئے (ان کے منافع کی تقسیم کے تناسب میں)
xxxxx		xxxxx	ٹوٹل

شکل 5.1: وصولی کھاتہ کا خاکہ (Format of Realisation Account)

مثال 1

سپر یا اورمونیکا 3:2 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں۔ 31 مارچ 2017 کو ان کی بیلنس شیٹ مندرجہ ذیل ہے۔

31 مارچ 2017 کو سوپر یا اورمونیکا کی بیلنس شیٹ

ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)
سپر یا کا سرمایہ	32,500	کیش بینک میں	40,500
مونیکا کا سرمایہ	11,500	اسٹاک	7,500
متفرق قرض خواہ	48,000	متفرق قرض دار 21,500	
ریزرو فنڈ	13,500	نفی: 500	21,000
		قائم اثاثے	36,500
	1,05,500		1,05,500

31 مارچ 2017 کو فرم کا خاتمہ ہو گیا۔ فرم کی کتابوں کو حسب ذیل معلومات پر عمل کرتے ہوئے بند کیجیے:

(i) قرض داروں سے 5% کی کٹوتی پر وصولیابی ہوئی۔

(ii) اسٹاک سے 7,000 روپیے وصول ہوئے۔

(iii) قائم اثاثہ جات (Fixed Assets) سے 42,000 روپیے وصول ہوئے۔

(iv) وصولی پر 1,500 روپیے اخراجات ہوئے۔

(v) قرض خواہوں (لین داروں) کو مکمل ادائیگی کردی گئی

ضروری لہجہ کھاتے تیار کیجیے۔

حل:

سوپر یا اورمونیکا کی کتابیں
وصولی کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)
منتقل کیے گئے اثاثے:		مشتوک قرضوں کے لیے محفوظ	500
اسٹاک	7,500	متفرق قرض خواہ	48,000

	بنک	21,500	متفرق قرض دار
	قرض دار 20,425	36,500	قائم اثاثے
	اسٹاک 7,000		بینک
69,425	قائم اثاثے 42,000	48,000	قرض خواہ
		1,500	وصولی اخراجات
			نفع منتقل کیا گیا:
			سو پر یہ کا سرمایہ 1,755
			مونیکا کا سرمایہ 1,170
1,17,925		1,17,925	

ساجھے داروں کے کھاتے

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

مونیکا (روپیے)	سپر یا (روپیے)	لیجر صفحہ	تفصیلات	تاریخ	مونیکا (روپیے)	سپر یا (روپیے)	لیجر صفحہ	تفصیلات	تاریخ
11,500	32,500		بیلنس b/d		18,070	42,335		بینک	
5,400	8,100		ریزرو فنڈ						
1,170	1,755		وصولی (نفع)						
18,070	42,355				18,070	42,355			

نقد اور بینک کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

رقم (روپیے)	لیجر	تفصیلات	تاریخ	رقم (روپیے)	لیجر	تفصیلات	تاریخ
48,000		ریلائی زیشن		40,500		بیلنس b/d	
1,500		ریلائی زیشن		69,425		وصولی	
42,355		سپر یا کا سرمایہ					
18,070		مونیکا کا سرمایہ					
1,09,925				1,09,925			

5.4.1 روزنامہ اندراجات

- 1- اثاثوں کو منتقل کرنے کے لیے
نقد، بنک اور قرض اثاثوں کے کوچھوڑ کر تمام اثاثوں کے کھاتے اپنی کتابی قدر پر وصولی کھاتے کے ڈیبٹ میں منتقل کر کے بند کر دیے جاتے ہیں۔ یہاں یہ بات یاد رکھنی چاہیے کہ قرض داروں (Debtors) کو ان کی کل قدر پر منتقل کیا جاتا ہے اور محفوظ برائے مشکوک قرضیات (Prov. for Doubtful Debts) کو ذمہ داریوں کے ہمراہ وصولی کھاتے کی جمع (کریڈٹ) میں منتقل کرتے ہیں۔ اگر محفوظ برائے فرسودگی کھاتہ بھی دکھایا گیا ہے تب ایسا ہی عمل قائم اثاثوں کے ساتھ بھی کیا جائے گا۔

وصولی کھاتہ
Dr.
اثاثہ کھاتہ کے لیے

- 2- ذمہ داریوں کو منتقل کرنے کے لیے
تمام خارجی ذمہ داری کھاتوں بشمول محفوظات کو وصولی کھاتہ کی جمع (کریڈٹ) میں منتقل کر کے بند کیا جاتا ہے

ذمہ داری کھاتہ
Dr.
وصولی کھاتہ کے لیے

- 3- اثاثہ جات کی فروخت کے لیے

بینک کھاتہ
Dr.
وصولی کھاتہ کے لیے

- 4- ساجھے دار کے ذریعہ لیے گئے اثاثہ پر

ساجھے داروں کا سرمایہ کھاتہ
Dr.
وصولی کھاتہ کے لیے

- 5- ذمہ داریوں کی ادائیگی پر

وصولی کھاتہ
Dr.
بینک کھاتہ کے لیے

6- جب ساجھے دار فرم کی طرف سے ذمہ داری کی ادائیگی کرنے پر رضامند ہو تو اندراج یہ ہوتا ہے

Dr.

وصولی کھاتہ

ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتہ کے لیے

7- اثاثہ کی منتقلی سے لین دار کا نظارہ

جب ایک لین دار (قرض خواہ) اپنے کھاتہ کے مکمل بنٹارے کے طور پر کوئی اثاثہ قبول کر لیتا ہے تو روزنامچہ اندراج درج کرنے کی ضرورت ہوتی ہے لیکن اگر ایک لین دار اپنے واجبات کی جزوی ادائیگی کی صورت میں کوئی اثاثہ قبول کرتا ہے تب صرف نقد ادائیگی کا اندراج کیا جائے گا مثلاً ایک قرض خواہ کے 10,000 روپے واجب تھے وہ 8,000 روپے کی مالیت کے بقدر دفتر کا ساز و سامان قبول کر لیتا ہے اور 2,000 روپے اسے نقد ادا کیے جاتے ہیں۔ صرف 2,000 روپے کی نقد ادائیگی کے لیے حسب ذیل روزنامچہ اندراج ہوگا۔

Dr.

وصولی کھاتہ

بینک کھاتہ کے لیے

اگر کوئی لین دار (قرض خواہ) ایسا اثاثہ قبول کر لے جس کی قیمت اس کی واجب رقم سے زیادہ ہو تو وہ اس زیادہ رقم کی نقد ادائیگی کرے گا اور اس کا اندراج اس طرح ہوگا۔

Dr.

بینک کھاتہ

وصولی کھاتہ کے لیے

8- وصولی اخراجات کی ادائیگی کے لیے

(a) جب ذمہ داریوں کی ادائیگی اور اثاثوں کی وصولی کے عمل میں فرم چند اخراجات اٹھاتی اور ادا کرتی ہے

Dr.

وصولی کھاتہ

بینک کھاتہ کے لیے

(b) جب فرم کی طرف سے وصولی اخراجات کی ادائیگی ساجھے دار کے ذریعہ کی جاتی ہے۔

Dr.

وصولی کھاتہ

ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتہ کے لیے

(c) جب ساجھے دار ایک طے شدہ معاوضہ پر فرم کے خاتمہ کے کام کو انجام دینے پر رضامند ہوتا ہے اور وصولی اخراجات برداشت کرتا ہے:

(i) اگر وصولی اخراجات کی ادائیگی فرم کے ذریعہ کی جاتی ہے

Dr. ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتہ

بینک کھاتہ کے لیے

(ii) اگر ساجھے دار خود ہی وصولی اخراجات کی ادائیگی کرتا ہے، تب کوئی اندراج نہیں کیا جاتا

(iii) ایسے ساجھے دار کو طے شدہ معاوضہ کے لیے

Dr. وصولی کھاتہ

ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتہ کے لیے

(a) کسی بھی غیر مندرج اثاثہ بشمول ساکھ کی وصولی پر

Dr. بینک کھاتہ

وصولی کھاتہ کے لیے

10 - کسی بھی غیر مندرج ذمہ داری کے نبٹارے کے لیے

Dr. وصولی کھاتہ

بینک کھاتہ کے لیے

11 - وصولی پر ہوئے نفع اور نقصان کو منتقل کرنے کے لیے

(a) وصولی پر اگر نفع ہوا

Dr. وصولی کھاتہ

ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتہ کے لیے (فرداً فرداً)

(b) وصولی پر اگر نقصان ہوا

Dr. ساجھے داروں کا سرمایہ کھاتہ

وصولی کھاتہ کے لیے

12- ریزرو فنڈ یا عمومی ریزرو کی شکل میں جمع شدہ (Accumulated) منافعوں کی منتقل
کے لیے:

Dr. ریزرو فنڈ/عمومی فنڈ کھاتہ

ساجھ داروں کا سرمایہ کھاتہ کے لیے

13- غیر حقیقی اثاثہ جات کو ساجھ داروں کے سرمایہ کھاتوں میں ان کے تناسب تقسیم
منافع میں منتقل کرنے کے لیے:

Dr. ساجھ داروں کا سرمایہ کھاتہ

غیر حقیقی اثاثہ کھاتہ کے لیے

14- ساجھ داروں کو واجب الادا قرض کی دائمیگی کے لیے:

Dr. ساجھ داروں کا سرمایہ کھاتہ

بینک کھاتہ کے لیے

15- ساجھ داروں کے کھاتوں کے نبٹارے کے لیے:

اگر ساجھ دار کا سرمایہ کھاتہ ڈیبٹ بیلنس ظاہر کرتا ہے تو وہ ضروری نقد لائے گا اور روزنامہ اندراج حسب ذیل ہوگا۔

Dr. بینک کھاتہ

ساجھ داروں کا سرمایہ کھاتہ کے لیے

جس ساجھ دار کا سرمایہ کھاتہ کریڈٹ بیلنس ظاہر کرتا ہے اسے ادائیگی کی جاتی ہے روزنامہ اندراج حسب ذیل ہوتا ہے۔

Dr. ساجھ داروں کا سرمایہ کھاتہ

بینک کھاتہ کے لیے

اہم بات یہ ہے کہ آخر میں ساجھ داروں کو واجب الادا کل رقم نقد اور بینک کھاتوں میں دستیاب رقم کے برابر ہونی چاہیے۔ اس
طرح فرم کی تحلیل ہونے کی صورت میں فرم کے تمام کھاتے بند ہو جاتے ہیں۔

اپنی فہم کی جانچ کیجیے — II

درست جواب پر (✓) نشان لگائیے۔

1۔ فرم کے خاتمہ پر، بینک اور ڈرافٹ کو منتقل کر دیا جاتا ہے۔

(a) نقد کھاتے میں

(b) بینک کھاتے میں

(c) وصولی کھاتے میں

(d) ساجھے دار کے سرمایہ کھاتہ میں

2۔ فرم کے خاتمہ پر ساجھے دار کے قرض کھاتے کو منتقل کر دیا جاتا ہے۔

(a) وصولی کھاتہ میں

(b) ساجھے دار کے سرمایہ کھاتے میں

(c) ساجھے دار کے چالو کھاتے میں

(d) مندرجہ بالا میں سے کوئی نہیں

3۔ ادائیگی سے متعلق معلومات کی غیر موجودگی میں، واجب الادا بلوں اور قرض خواہ جیسی ذمہ داریوں کو وصولی کھاتے پر

منتقل کرنے کے بعد، ایسی ذمہ داریوں کو مانا جاتا ہے:

(a) بالکل ادا نہیں کی گئیں

(b) مکمل ادا کی گئیں

(c) جزوی طور پر ادا کی گئیں

(d) مندرجہ بالا میں سے کوئی نہیں

4۔ جب ساجھے دار کی طرف سے فرم کے ذریعہ وصولی اخراجات ادا کیے جاتے ہیں تب ایسے اخراجات کو ڈیبٹ کیا جاتا ہے:

(a) وصولی کھاتے سے

(b) ساجھے دار کے سرمایہ کھاتے سے

(c) ساجھے دار کے قرض کھاتہ سے

(d) مندرجہ بالا میں سے کوئی نہیں

5۔ جب کسی ساجھ دار کے ذریعہ غیر مندرج اثاثے لیے جاتے ہیں تب انھیں دکھایا جاتا ہے۔

(a) وصولی کھاتے کے ڈیبٹ میں

(b) بنک کھاتے کے ڈیبٹ میں

(c) وصولی کھاتہ کی کریڈٹ میں

(d) بنک کھاتہ کی کریڈٹ میں

6۔ غیر مندرج ذمہ داروں کی جب ادائیگی کی جاتی ہے تب انھیں دکھایا جاتا ہے

(a) وصولی کھاتہ کے ڈیبٹ میں

(b) بنک کھاتہ کے ڈیبٹ میں

(c) وصولی کھاتہ کی کریڈٹ میں

(d) بنک کھاتہ کی کریڈٹ میں

7۔ جمع شدہ منافع اور ریزرو منتقل کیے جاتے ہیں

(a) وصولی کھاتے میں

(b) ساجھ داروں کے سرمایہ کھاتوں میں

(c) بنک کھاتے میں

(d) مندرجہ بالا میں سے کوئی نہیں

8۔ فرم کے خاتمہ پر ساجھ دار کے سرمایہ کھاتوں کو بند کیا جاتا ہے۔

(a) وصولی کھاتے کے ذریعہ

(b) نکالی گئی رقم (ڈرائنگس) کھاتے کے ذریعہ

(c) بنک کھاتے کے ذریعہ

(d) قرض کھاتے کے ذریعہ

مثال 2

سیتا، ریتا اور میتا 2:2:1 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں۔ 31 مارچ 2017 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے۔

31 مارچ 2017 کو سیتا، ریتا اور میتا کی بیلنس شیٹ

ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)
ریزرو فنڈ	2,500	کیش بینک میں	2,500
کریڈیٹر	2,000	اسٹاک	2,500
سرمایہ:		فرنیچر	1,000
سیتا	5,000	قرض دار	2,000
ریتا	2,000	پلانٹ اور مشینری	4,500
میتا	1,000		8,000
			12,500
			12,500

انھوں نے فرم کو تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا۔ مندرجہ ذیل رقم کی وصولیابی ہوئی۔ پلانٹ و مشینری 4,250؛ اسٹاک 3,500؛ اور قرض دار 1,850 روپیے۔

سیتا نے تمام وصولی اخراجات برداشت کرنے پر رضامندی ظاہر کی۔ اس خدمت کے لیے سیتا کو 60 روپیے ادا کیے گئے۔ وصولی پر حقیقی اخراجات 450 روپیے کے ہوئے۔ لین داروں کو 2% کم ادائیگی کی گئی۔ غیر مندرج اثاثہ 250 روپیے کا تھا جو کہ ریتا نے 200 روپیے میں لے لیا۔

فرم کی کتابوں کو بند کرنے کے لیے ضروری کھاتے تیار کیجیے۔

حل:

سیتا، ریتا اور میتا کی کتابیں

وصولی کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)
اسٹاک	2,500	قرض خواہ	2,000
فرنیچر	1,000	ریتا کا سرمایہ	200

	قرض دار	2,000	غیر مندر اثاثے	
	پلائٹ اور مشنری	4,500	بینک وصول شدہ اثاثے	
			(Realized assests)	
	بنک (قرض خواہ)	1,960	پلائٹ اور مشنری 4,250	
	سیتا کا سرمایہ (ریلائزیشن اخراجات)	60	قرض دار 1,850	
	منافع منتقل کیا گیا		اسٹاک 3,500	
	سیتا کا سرمایہ 212		فرنیچر 1,850	
	ریتا کا سرمایہ 212			
	میتا کا سرمایہ 106	530		
		12,550		12,550

جمع (Cr.)

ساجھ داروں کے سرمایہ کھاتے

نام (Dr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر	سیتا (روپیے)	ریتا (روپیے)	میتا (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر	سیتا (روپیے)	ریتا (روپیے)	میتا (روپیے)
	بینک		450				بیننس b/d		5,000	2,000	1,000
	ریلائزیشن (اثاثے)			2,000			ریزرو فنڈ		1,000	1,000	500
	بینک		5,822	3,012	1,606		ریلائزیشن (نفع)		212	212	106
							ریلائزیشن (اخراجات)		60	—	—
			6,272	3,212	1,606				6,272	3,212	1,606

بینک کھاتہ

تاریخ	تفصیلات	لیجر	رقم (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر	رقم (روپیے)
	بیننس b/d		2,500		ریلائزیشن قرض خواہ		1,960
	ریلائزیشن				سیتا کا سرمایہ اخراجات		450
					سیتا کا سرمایہ		5,822

3,012	ریتا کا سرمایہ	10,350	ریلائزیشن وصول شدہ اخراجات
1,606	میتا کا سرمایہ		
12,850		12,850	

مثال 3

نینا اور عروشی مساوی تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار تھیں 31 مارچ 2017 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی۔

31 مارچ 2017 کو نینا اور عروشی کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
30,000	بینک		سرمایہ:
25,000	قرض دار	1,00,000	نینا
35,000	اسٹاک	1,50,000	50,000 عروشی
40,000	فرنیچر	20,000	قرض خواہ
60,000	مشینری	10,000	عروشی کا موجودہ کھاتہ
10,000	نینا کا موجودہ کھاتہ	15,000	کارگیروں کا معاوضہ فنڈ
		5,000	بینک اوڈرافٹ
2,00,000		2,00,000	

مندرجہ بالا تاریخ پر فرم تحلیل کر دی گئی:

- 1- نینا نے 50% اسٹاک اس کی کتابی قدر سے 10% کم پر لے لیا اور بقیہ اسٹاک 15% فائدے پر فروخت کر دیا گیا۔ فرنیچر اور مشینری سے بالترتیب 30,000 روپیے اور 50,000 روپیے وصول ہوئے۔
- 2- غیر مندرج سرمایہ کاری (Investment) 25,000 روپیے پر فروخت کر دی گئی۔
- 3- قرض داروں سے صرف 90% وصولی ہوئی۔ گزشتہ سال خارج کیے گئے (Written off) ڈوبے قرضوں سے 1,200 روپیے وصول ہوئے۔
- 4- مرمت (Repair) کے لیے ایک واجب الادا بل تھا جس کے لیے 2,000 روپیے ادا کرنے پڑے۔

ضروری روزنامچہ اندراجات درج کیجیے اور فرم کی کتابوں کو بند کرنے کے لیے لہجہ کھاتے تیار کیجیے۔

حل:

نینا اور عروشی کی کتابیں
روزنامچہ (جرنل)

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر صفحہ	ڈیبٹ رقم (روپیے)	کریڈٹ رقم (روپیے)
	Dr. وصولی کھاتہ		1,60,000	
	لینداران کے لیے			25,000
	اسٹاک کے لیے			35,000
	فرنیچر کے لیے			40,000
	مشینری کے لیے			60,000
	(اثاثہ جات وصولی کھاتہ پر منتقل کیے گئے)			
	Dr. دینداران کھاتہ		20,000	
	Dr. بینک کا قرض کھاتہ		5,000	
	وصولی کھاتہ کے لیے			25,000
	(ذمہ داریاں وصولی کھاتہ پر منتقل کی گئیں)			
	Dr. وصولی کھاتہ		27,000	
	بینک کھاتہ کے لیے			27,000
	(لین داروں، بینک اوورڈرافٹ، واجب الادا بل کی ادائیگی کی گئی)			
	Dr. بینک کھاتہ		1,57,825	
	وصولی کھاتہ کے لیے			1,57,825
	(اثاثہ جات فروخت ہوئے اور ڈوبے قرضجات سے وصولی ہوئی)			

15,750	15,750	Dr. نین کا سرمایہ کھاتہ وصولی کھاتہ کے لیے (نینانے آدھا اسٹاک 10% کم پر لیا)
5,788	15,575	Dr. وصولی کھاتہ نین کا چالو کھاتہ کے لیے
5,787		اروشی کا چالو کھاتہ کے لیے (وصولی پر ہوئے منافع کو ساجھے داروں کے چالو کھاتوں میں منتقل کیا گیا)
7,500	15,000	Dr. ورکمین کمپنیشن فنڈ نین کا سرمایہ کھاتہ کے لیے
7,500		اروشی کے سرمایہ کھاتہ کے لیے (معاوضہ فنڈ کو ساجھے داروں کے چالو کھاتوں میں منتقل کیا گیا)
23,287	23,287	Dr. اروشی کا چالو کھاتہ اروشی کے سرمایہ کھاتہ کے لیے (چالو کھاتہ کا بیلنس سرمایہ کھاتے میں منتقل کیا گیا)
23,287	12,462	Dr. نین کا چالو کھاتہ نین کے سرمایہ کھاتہ کے لیے (چالو کھاتہ کا بیلنس سرمایہ کھاتے میں منتقل کیا گیا)
1,60,825	87,538	Dr. نین کا سرمایہ کھاتہ
	73,287	اروشی کا سرمایہ کھاتہ
		نین کھاتہ کے لیے (ساجھے داروں کو واجب الادا رقم کی ادائیگی کی گئی)

وصولی کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات
20,000	قرض خواہ	25,000	قرض دار
	بینک اوور ڈرافٹ	35,000	اسٹاک
	بینک:	40,000	فرنیچر
25,000	سرمایہ کاری	60,000	مشینری
30,000	فرنیچر		بینک:
50,000	مشینری	20,000	قرض خواہ
31,500 (90%)	قرض دار	5,000	بینک اوور ڈرافٹ
20,125	اسٹاک	2,000	آؤٹ اسٹینڈنگ بل
1,57,825	ڈوبے قرضے		نفع منتقل کیا گیا:
	نینا کا سرمایہ	5,788	نینا کا سرمایہ
15,750	(اسٹاک لے لیا گیا)	5,787	عروشی کا سرمایہ
1,98,575		1,98,575	

ساجھ دار کے چالوکھاتے

تاریخ	تفصیلات	لیجر صفحہ	نینا (روپیے)	عروشی (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر صفحہ	نینا (روپیے)	عروشی (روپیے)
	بیلنس b/d		10,000			بیلنس b/d		10,000	
	کارگروں کا معاوضہ فنڈ		7,500			ریلائزیشن		15,000	
	ریلائزیشن (نفع)		5,788		23,287	عروشی کا سرمایہ			
	نینا کا سرمایہ		12,462						
			23,287					23,287	
			25,750					25,750	

ساجھے دار کے چالو کھاتے

(Cr.) جمع

(Dr.) نام

تاریخ	تفصیل	جرنل صفحہ	نیتا	عروشی	تاریخ	تفصیل	جرنل صفحہ	نیتا	عروشی
	نیتا کا چالو کھاتہ بینک		12,462			بیلنس b/d		1,00,000	50,000
			87,538	73,287		عروشی کا چالو کھاتہ		1,00,000	73,287
			1,00,000	73,287					

بینک کھاتہ

(Cr.) جمع

(Dr.) نام

تاریخ	تفصیل	جرنل صفحہ	رقم (روپیے)	تاریخ	تفصیل	جرنل صفحہ	رقم (روپیے)
	بیلنس b/d		30,000		وصولی		27,000
	وصولی		1,57,825		نیتا کا سرمایہ		87,538
					عروشی کا سرمایہ		73,287
			1,87,825				1,87,825

اپنی فہم کی جانچ کیجیے — III

صحیح الفاظ منتخب کر کے خالی جگہیں بھریے۔

- تمام اثاثے (کیش/ بینک اور مصنوعی (Fiction) اثاثوں کو چھوڑ کر..... (وصولی کھاتہ/ سرمایہ کھاتہ) کی..... (کریڈٹ/ ڈیبٹ) جانب (مساوی تناسب/ تقسیم منافع کے تناسب) میں مشکل کیے جاتے ہیں۔
- تمام..... (داخلی/ خارجی) ذمہ داریاں..... بینک/ وصولی کھاتے کی..... (کریڈٹ/ ڈیبٹ) جانب مشکل کی جاتی ہیں۔
- جمع شدہ (Accumulated) نقصانات..... (مساوی تناسب/ تقسیم منافع کے تناسب) میں..... (چالو/ سرمایہ کھاتوں) میں منتقل کیے جاتے ہیں۔

- 4- اگر ساجھ دار کسی ذمہ داری کو قبول کر لیتا ہے تو ایسے ساجھ دار کا سرمایہ کھاتہ..... (ڈیبٹ/کریڈٹ) کر دیا جاتا ہے۔
- 5- اگر کوئی ساجھ دار کسی اثاثے کو لے لیتا ہے تو ایسے ساجھ دار کا سرمایہ کھاتہ..... (کریڈٹ/ڈیبٹ) کر دیا جاتا ہے۔
- 6- جب ایک..... (ساجھ دار/قرض خواہ) ایک قائم اثاثے کو اپنے واجبات کے عوض قبول کر لیتا ہے تو کسی اندراج کی ضرورت نہیں ہوتی۔
- 7- جب کوئی قرض خواہ ایسا اثاثہ قبول کر لیتا ہے جس کی قدر اس رقم سے زیادہ ہے جو اس کے لیے واجب الادا ہے تو وہ اس زائد رقم کو..... (ادا کرے گا/نہیں ادا کرے گا)
- 8- جب کوئی فرم کسی ساجھ دار کو وصول کے کام کی ایک مقررہ رقم ادا کرنے پر راضی ہو جاتی ہے چاہے خرچ کردہ حقیقی رقم کچھ بھی ہو تو ایسی مقررہ رقم..... (وصولی/سرمایہ) کھاتے میں ڈیبٹ کردی جاتی ہے اور..... (سرمایہ/بنک) کھاتے میں کریڈٹ کردی جاتی ہے۔
- 9- ساجھ دار کے لون کا وصولی کھاتے میں..... اندراج کیا جاتا ہے/نہیں کیا جاتا ہے۔
- 10- ساجھ دار کے چالو کھاتے ساجھ دار کے..... (لون/سرمایہ) کھاتوں میں منتقل کر دیے جاتے ہیں۔

مثال 4

31 مارچ 2017 کو اشونی اور بھارت کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے:

31 مارچ 2017 کو اشونی اور بھارت کی بیلنس شیٹ

ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثے	رقم (روپیے)
قرض خواہ	76,000	کیش بینک میں	17,000
مسز اشونی کا لون	10,000	اسٹاک	10,000
مسز بھرت کا لون	20,000	سرمایہ کاری	20,000
سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ فنڈ	2,000	ڈیٹر	40,000
ریزرو فنڈ		نفی: محفوظ مشکوک قرضیات	4,000
سرمائے:		عمارتیں	70,000
اشونی	20,000	ساکھ	15,000
بھرت	20,000		1,68,000
			1,68,000

مندرجہ بالا تاریخ پر فرم تحلیل کر دی گئی۔ حسب ذیل طے شدہ لین دین رونما ہوئے:

- (i) اشونی نے مسز اشونی کے قرض کی ادائیگی کا وعدہ کیا اور 8,000 روپے میں اسٹاک لے لیا۔
- (ii) بھارت نے آدھی سرمایہ کاری (Investment) 10% کم پر لی۔ قرض داروں سے 38,000 روپے وصول ہوئے۔ قرض خواہوں (لین داروں) کو 380 روپے کم ادا کیے گئے۔ بلڈنگ سے 1,30,000 روپے وصول ہوئے۔ ساکھ کو 12,000 روپے میں اور بقیہ سرمایہ کاری کو 9,000 روپے میں فروخت کیا گیا۔ ایک پرانا ٹائپ رائٹر جو کہ کتابوں میں درج نہیں تھا اسے بھارت نے 600 روپے میں لے لیا۔ 2,000 روپے کے وصولی اخراجات ہوئے۔ وصولی کھاتہ، ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے اور بینک کھاتہ تیار کیجیے۔

حل:

اشونی اور بھارت کی کتابیں

وصولی کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

رقم (روپیہ)	تفصیلات	رقم (روپیہ)	تفصیلات
4,000	مشکوٰۃ قرضوں کا محفوظ	20,000	سرمایہ کاری
76,000	قرض خواہ	40,000	قرض دار
10,000	مسز اشونی کا لون	70,000	عمارات
20,000	سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ فنڈ	10,000	اسٹاک
2,000	مسز بھارت کا لون	15,000	ساکھ
8,000	اشونی کا سرمایہ (اسٹاک)	10,000	اشونی کا سرمایہ (مسز اشونی کا لون)
600	بھارت کا سرمایہ (ٹائپ رائٹر)		
9,000	بھارت کا سرمایہ (سرمایہ کاری)	20,000	بنک (مسز بھارت کا لون)
	بنک	75,620	بنک (قرض خواہ)
	سرمایہ کاری 9,000	2,000	بنک (ریلائزیشن اخراجات)
	قرض دار 38,000		
	عمارات 130,000		
	ساکھ 12,000		
1,89,000		55,980	اشونی کا سرمایہ
3,18,600		3,18,600	بھارت کا سرمایہ

ساجھ داروں کے سرمایہ کھاتے

(Cr.) جمع

نام (Dr.)

تاریخ	تفصیلات	لیبر	اشونی (روپیے)	بھارت (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیبر	اشونی (روپیے)	بھارت (روپیے)
			20,000	20,000				-	8,000
			10,000	10,000				600	-
			-	10,000				9,000	-
			27,990	27,990				48,390	59,990
			57,990	67,990				57,990	67,990

بینک کھاتہ

تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	رقم (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر	رقم (روپیے)
	بیلنس b/d		17,000		ریلائزیشن قرض خواہ		75,620
	ریلائزیشن		189,000		ریلائزیشن (اخراجات)		2,000
					ریلائزیشن		
					مسز بھارت کالون		20,000
					اشونی کا سرمایہ		59,990
					بھارت کا سرمایہ		48,390
			20,6,000				20,6,000

اسے خود کیجیے

ساجھ داری فرم کے خاتمہ کی صورت میں، حسب ذیل کے لیے روزنامہ اندراجات درج کیجیے:-

- 1- اثاثہ کھاتوں کی بند کرنے کے لیے
- 2- ذمہ داری کھاتوں کو بند کرنے کے لیے

- 3- اثاثوں کی فروخت کے لیے
- 4- اثاثوں کو ایک قرض خواہ کی طرف منتقل کر کے اس کام کا نمٹا کر کرنے کے لیے
- 5- اگر فرم کی جانب سے حقیقی اخراجات سا جھے دار کے ذریعہ ادا کیے گئے ہوں تو ایسی صورت میں اخراجات کی وصولی کے لیے
- 6- سا جھے دار کے ذریعہ فرم کی ذمہ داری کی ادائیگی پر
- 7- سا جھے دار کے قرض کی ادائیگی کے لیے
- 8- سرمایہ کھاتوں کے پٹارے کے لیے

مثال 5

سونیا، روہت اور اُدت 5:3:2 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں 31 مارچ 2017 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی:

31 مارچ 2017 کو سونیا، روہت اور اُدت کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
2,00,000		30,000	
40,000		30,000	
160,000		120,000	
120,000		130,000	
80,000		80,000	
60,000			
			کپیٹل
			سونیا
			روہیت
			اودیت
		270,000	110,000
6,60,000		6,60,000	

مندرجہ بالا تاریخ پر فرم کا خاتمہ ہو گیا۔ درج ذیل معلومات کے ساتھ فرم کی کتابوں کو بند کیجیے:-

- 1- بلڈنگ سے 190,000 روپیے وصول ہوئے، قابل وصول بلوں سے 1,10,000 روپیے وصول ہوئے۔ اسٹاک سے

- 1,50,000 روپے وصول ہوئے۔ مشینری سے 48,000 روپے اور فرنیچر سے 75,000 روپے وصول ہوئے۔
- 2- 130,000 روپے میں بینک کے قرض کا نمٹا را کیا گیا۔ لین داروں اور قابل ادا بلوں کی 10% کٹوتی پر ادائیگی کی گئی۔
- 3- روہت نے 10,000 روپے کے وصولی اخراجات (Realisation Expenses) کی ادائیگی کی اور اسے فرم کی تحلیل کے عمل کو پورا کرنے کے لیے 12,000 روپے کا معاوضہ دیا گیا۔
- ضروری لیجر کھاتوں کو تیار کیجیے

حل:

سونیا، روہت اور اُدت کی کتابیں

وصولی کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات
30,000	قرض خواہ	20,000	عمارات
30,000	واجب الادا بل	40,000	مشینری
1,20,000	بینک کالون	160,000	اسٹاک
1,30,000	سونیا کے شوہر کالون	120,000	قابل وصول بل
		80,000	فرنیچر
		6,00,000	بینک (بنک لون)
190,000	بن عمارات	1,30,000	بینک قرض خواہ و واجب الادا بل
110,000	قابل وصول بل	54,000	سونیا کے شوہر بینک کالون
150,000	اسٹاک	1,30,000	روہت کا کھاتہ
48,000	مشینری	12,000	(وصولی اخراجات)
75,000	فرنیچر		
57,3,000	خسارہ سرمایہ کھاتوں میں منتقل کیا گیا		
	روہت		
	سونیا		
43,000	اُدت		
9,26,000		9,26,000	

جمع (Cr.)

ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے

نام (Dr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر	سونیا (روپیے)	روہت (روپیے)	ادت (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر	سونیا (روپیے)	روہت (روپیے)	ادت (روپیے)
2017	ریلائزیشن (خسارہ)		21,500	12,900	8,600		بیلنس b/d		70,000	90,000	110,000
	بنک		88,500	1,13,100	1,17,400		ریلائزیشن (اخراجات)		-	12,000	-
							جنرل ریزرو		40,000	24,000	16,000
			1,10,000	1,26,000	1,26,000				1,10,000	1,26,000	1,26,000

بینک کھاتہ

تاریخ	تفصیلات	لیجر	رقم (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر	رقم (روپیے)
2017	بیلنس b/d		60,000		ریلائزیشن (بنک لون)		1,30,000
					ریلائزیشن (قرض خواہ اور واجب الادا بل)		54,000
	ریلائزیشن (اثاثے وصول)		5,73,000		ریلائزیشن (سونیا کے شوہر کا لون)		1,30,000
					سونیا کا سرمایہ		88,500
					روہت کا سرمایہ		1,13,100
					ادت کا سرمایہ		1,17,400
			6,33,000				6,33,000

نوٹ: روہت کے ذریعہ کیے گئے وصولی اخراجات کے لیے فرم کی کتابوں میں کوئی اندراج نہیں کیا گیا کیونکہ اسے 12,000 روپیے معاوضہ کے طور پر مل گئے ہیں۔

مثال 6

رومیش اور بھاون 3:2 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں 31 مارچ 2017 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی۔

31 مارچ 2017 کو رومیش اور بھاون کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
30,000	بنک میں کیش	60,000	بنک لون
70,000	قرض دار	80,000	قرض خواہ
2,00,000	اسٹاک	40,000	واجب الادا بل
1,40,000	سرمایہ کار	20,000	بھاون کا لون
60,000	عمارات		سرمایہ
		3,00,000	رومیش
		3,00,000	بھاون
5,00,000		5,00,000	

انہوں نے فرم کو تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا۔ درج ذیل معلومات دستیاب ہیں:-

- 1- قرض داروں سے 5% کم وصول ہوئے۔ اسٹاک کتابی قدر پر وصول ہوا۔ اور بلڈنگ کو 51000 پر فروخت کیا گیا۔
 - 2- معلوم یہ ہوا کہ 10,000 روپیے کی سرمایہ کاری (Investment) درج نہیں کی گئی تھی۔ اسے اس رقم پر ایک لین دار (Creditor) نے قبول کر لیا۔ دوسرے لین داروں کو 10% کی کٹوتی پر ادائیگی کی گئی۔ قابل ادائیگوں کی پوری ادائیگی کی گئی۔
 - 3- رومیش نے چند سرمایہ کاریاں (Investments) 8,100 روپیے (کتابی قدر سے 16% کم) پر لے لیں۔ بقیہ سرمایہ کاریاں بھاون نے کتابی قدر کے 90% پر 900 روپیے کی کٹوتی کر کے لے لیں۔
 - 4- بھاون نے بنک قرض ایک سال کے سود کے ساتھ ادا کیا جو کہ 6% سالانہ تھا۔
 - 5- 5,000 روپیے کی ایک غیر مندرج ذمہ داری کی ادائیگی کی گئی۔
- فرم کی کتابوں کو بند کیجیے اور ضروری لمجر کھاتوں کو تیار کیجیے۔

حل:

رومیش اور بھاون کی کتابیں

وصولی کھاتہ

نام (Dr.)

(Cr.) جمع

رقم (روپیہ)	تفصیلات	رقم (روپیہ)	تفصیلات
60,000	بنک لون	70,000	قرض دار
80,000	قرض خواہ	2,00,000	اسٹاک
40,000	واجب الادا بل	1,40,000	سرمایہ کاری
8,100	رومیش کا سرمایہ (سرمایہ کاری)	<u>60,000</u>	عمرات
11,7,000	بھاون کا سرمایہ (سرمایہ کاری)	40,000	واجب الادا بل
	بنک	63,000	بنک (قرض خواہ)
	قرض دار 66,5,000	63,6,000	بھاون کا کھاتہ (لون سے سود)
	اسٹاک 2,00,000		
	عمرات 51,000		
	خسارہ منتقل کیا گیا:		
	رومیش کے سرمایہ میں 11,400	5,000	بنک غیر مندرج ذمہ داریاں
19,000	بھاون کے سرمایہ میں 7,600		
6,41,600		6,41,600	

ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے

تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	اشونی (روپیے)	بھارت (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	اشونی (روپیے)	بھارت (روپیے)
2017	ریلائزیشن (سرمایہ کاری)		8100	1,17,000	2017	بیلنس b/d		1,00,000	2,00,000
	ریلائزیشن (خسارہ) بنک		11,400	7,600		ریلائزیشن بنک لون			63,600
			80,500	13,9,000				1,00,000	2,63,600

جمع (Cr.)

بینک کھاتہ

نام (Dr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	رقم (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	رقم (روپیے)
2017	بیلنس b/d		30,000	2017	ریلائزیشن (قرض دار)		63,000
	ریلائزیشن (اثاثے وصول)		3,17,500		ریلائزیشن		5,000
					غیر مندرج ذمہ داری		
					بھاون کالون		20,000
					ریلائزیشن (واجب الادا اہل)		40,000
					رومیش کا سرمایہ		80,5,00
					بھاون کا سرمایہ		1,39,000
			3,47,500				3,47,500

نوٹ: اصولوں کے مطابق لین دار کے ذریعہ اپنی جزوی ادائیگی کے طور پر غیر مندرج سرمایہ کاری کو قبول کرنے کا اندراج نہیں کیا گیا۔

مثال 7

سونو اور آشو 3:2 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں۔ انہوں نے فرم کو تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا۔ 31 مارچ 2012 کو بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے۔

31 مارچ 2017 کو سونو اور آشو کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
25,000	بنک میں نقد	12,000	قرض
45,000	اسٹاک	18,000	قرض خواہ
16,000	فرنیچر		سرمایہ:
70,000	قرضدار	1,10,000	سونو
52,000	پلانٹ اور مشینری	68,000	آشو
2,08,000		2,08,000	

سونو نے 60,000 روپیے کی طے شدہ قدر پر پلانٹ اور مشینری کو لیے لیا۔ اسٹاک اور فرنیچر بالترتیب 42,000 روپیے اور 13,000 روپیے پر فروخت کر دیے گئے۔ قرض داروں کو 69,000 روپیے پر آشونے لے لیا۔ لین داروں کی 900 روپیے کٹوتی پر ادائیگی کر دی گئی۔ سونو قرضوں کی ادائیگی کرنے پر رضامند ہو گیا۔ 1,600 روپیے کے وصولی اخراجات ہوئے۔ وصولی کھاتہ، بنک کھاتہ اور سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتے تیار کیجئے۔

حل:

سونو اور آشو کی کتابیں

وصولی کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

تفصیلات	تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات
12,000	لون	45,000	اسٹاک
18,000	قرض خواہ	16,000	فرنیچر
60,000	سونو کا سرمایہ	70,000	قرض دار
	(پلانٹ اور مشینری)	52,000	پلانٹ اور مشینری
69,000	آشو کا سرمایہ (قرض دار)	17,100	بنک (قرض خواہ)
	بنک:	12,000	سونو کا کھاتہ (لون)
	42,000 اسٹاک	1,600	بنک (ریلائزیشن اخراجات)
55,900	13,900 فرنیچر		منافع کو منتقل کیا گیا:
		1,200	سونو کے سرمایے میں 9,00
			آشو کے سرمایہ میں 300
2,14,900		2,14,900	

سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتے

تاریخ 2017	تفصیلات	لیجر فولیو	سونو (روپیے)	آشو (روپیے)	تاریخ 2017	تفصیلات	لیجر فولیو	سونو (روپیے)	آشو (روپیے)
	ریلائزیشن		60,000			بیلنس b/d		110,000	68,000
	پلانٹ اور مشینری					ریلائزیشن (لون)			12,000

3,00	9,00	ریلائزیشن (نفع)	69,000	ریلائزیشن (قرض دار)
7,00		بنک	62,900	بنک
6,9,000	1,22,900		6,9,000	1,22,900

جمع (Cr.)

بینک کھاتہ

نام (Dr.)

رقم (روپیے)	لیجر	تفصیلات	تاریخ	رقم (روپیے)	لیجر	تفصیلات	تاریخ
17,100		وصولی (قرض خواہ)	2017	25,000		بیلنس b/d	2017
1,600		وصولی اخراجات		55,900		ریلائزیشن	
62,900		سونو کا سرمایہ		7,00		(اثاثے وصول ہوئے)	
						آشو کا سرمایہ	
81,600				81,600			

مثال 8 :

انجو، منجو اور سنجو 1:1:3 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں۔ انہوں نے اپنی فرم کو تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا۔ 31 مارچ 2012 کو ان کی صورتحال حسب ذیل ہے۔

جمع (Cr.)

31 مارچ 2017 کو انجو، منجو اور سنجو کی بیلنس شیٹ

نام (Dr.)

رقم (روپیے)	ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثہ جات
35,000	قرض خواہ	60,000	بنک میں کیش
83,000	اسٹاک	15,000	فرنیچر
12,000			
2,42,000	انجو		
	منجو		
	سنجو		
2,30,000		48,5,000	عمارت
2,00,000			
5,60,000		5,60,000	

یہ طے ہوا کہ:

- 1- انجو 10,000 روپے پر فرنیچر اور 2,00,000 روپے کے قرض داروں کو 1,85,000 روپے میں لے لے گا۔ انجولین داروں کو ادائیگی کرنے پر بھی رضامند ہوئی۔
 - 2- منجوںے اسٹاک کتابی قدر پر اور بلڈنگ کتابی قدر سے 10% کم پر لے لی۔
 - 3- منجوںے بقیہ قرض داروں کو کتابی قدر کے 80% پر لے لیا اور قرض کی ادائیگی کرنے کی ذمہ داری لی۔
 - 4- فرم کو تحلیل کرنے کا خرچ 2,200 روپے ہوا۔
- وصولی کھاتہ، بنک کھاتہ اور ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے تیار کیجیے۔

حل:

انجو، منجو اور منجوں کی کتابیں

وصولی کھاتہ

جمع (Cr.)

نام (Dr.)

رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات
12,000	مشکوٰۃ قرضوں کے لیے محفوظ	83,000	اسٹاک
60,000	قرض خواہ	12,000	فرنیچر
15,000	لون	24,200	قرض دار
		5,37,000	عمارات
	انجو کا سرمایہ		
	فرنیچر 10,000	60,000	انجو کا سرمایہ (قرض خواہ)
1,95,000	قرض دار 1,85,000	15,000	منجو کا سرمایہ (لون)
	منجو کا سرمایہ	2,200	بنک (وصولی اخراجات)
	اسٹاک 83,000		
2,63,000	عمارات 1,80,000		

33,600	سجھو کا سرمایہ (بقایا قرض دارنی کتابی قدر 20% خسارہ منتقل کیا گیا:	
	انجھو کے سرمایے میں	21,3,60
	منجھو کے سرمایے میں	7,120
35,640	سجھو کے سرمایے میں	7,120
6,14,240		6,14,200

نام (Dr.) ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتہ جمع (Cr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر	انجھو (روپیے)	منجھو (روپیے)	سجھو (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر	انجھو (روپیے)	منجھو (روپیے)	سجھو (روپیے)
	وصول (اثاثے)		1,95,000	2,63,000	33,600		بیلنس b/d		2,75,000	1,10,000	1,00,000
	وصول (خسارہ)		21,360	7,120	7,120		وصول (قرض خواہ)		60,000	-	-
							وصول (لون)		-	-	1,5,000
	بنک		1,18,640		74,280		بنک		-	1,60,120	-
			3,35,000	2,70,120	11,5,000				3,35,000	2,70,120	11,5,000

نام (Dr.) بینک کھاتہ جمع (Cr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	رقم (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	رقم (روپیے)
2017	بیلنس b/d		35,000	2017	سیتا کا سرمایہ (اخراجات)		2,200
	منجھو کا سرمایہ		1,60,120		انجھو کا سرمایہ		11,86,40
					سجھو کا سرمایہ		74,280
			1,95,120				1,95,120

مثال 9

سونیت، امت اور وینیت 5:3:2 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں۔ 31 مارچ 2017 کو بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی۔

	بنک:		10,000	اسٹاک
	مشینری	27,5,000	35,000	قرض دار
	اسٹاک	40,000		
1,13,000	قرض دار	1,500		
4,5,000	ونیت کے سرمایے (سرمایہ کاری)			
	منافع منتقل کیا گیا:			
	امت کے کھاتے میں	14,250		
	سمت کے کھاتے میں	8,550		
28,500	ونیت کے کھاتے میں	5,700		
3,16,500		3,16,500		

نام (Dr.) ساجھ داروں کے سرمایہ کھاتہ جمع (Cr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	امیت (روپیے)	سومیت (روپیے)	ونیت (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر فولیو	امیت (روپیے)	سومیت (روپیے)	ونیت (روپیے)
	وصولی (اثاثے)				4,5,000		بیلنس b/d			50,000	60,000
	وصولی (نقصان)				5,700		وصولی (مسرورت کا لون)			-	-
	بنک				11,300		نفع و نقصان			3,000	2,000
					62,000					53,000	62,000

نام (Dr.) بینک کھاتہ جمع (Cr.)

تاریخ	تفصیلات	لیجر	رقم (روپیے)	تاریخ	تفصیلات	لیجر	رقم (روپیے)
	وصولی اخراجات		1,500		بیلنس b/d		15,000
	امت کا سرمایہ		70,750		وصولی		
	سمت کا سرمایہ		44,450		(اثاثے وصول)		1,13,000
	ونیت کا سرمایہ		11,300				
			1,28,000				1,28,000

نوٹ: اصول کے مطابق لین داروں کے ذریعہ لی گئی سرمایہ کاریوں کا اندراج نہیں کیا گیا۔

مثال 10

مینا اور ٹینا 3:2 کے تناسب سے ایک فرم میں حصہ دار ہیں۔ انہوں نے 31 مارچ 2017 کو اپنی فرم تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا جب کہ ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی۔

نام (Dr.)		31 مارچ 2017 کو مینا اور ٹینا کی بیلنس شیٹ		جمع (Cr.)	
اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں	رقم (روپیے)		
مشینری	70,000	سرمایہ:			
سرمایہ کاری	50,000	مینا	90,000		
اسٹاک	22,000	ٹینا	80,000		1,70,00
متفرق قرض دار	1,03,000	متفرق قرض خواہ			60,000
بینک میں نقد	5,000	واجب الادا بل			20,000
	2,50,000				2,50,000

اثاثوں اور ذمہ داریوں کا نثر اس طرح سے کیا گیا:

- (a) لین داروں کو ان کے کھاتے کے مکمل طور پر نثر پر نثرے میں مشینری دے دی گئی تھی۔ واجب الادا بلوں کے مکمل نثرارے میں اسٹاک دے دیا گیا۔
- (b) ٹینا نے سرمایہ کاری (Investments) کو کتابی قدر پر لے لیا۔ قرض داروں (Debitors) کو مینا نے 5000 روپیے کی کتابی قدر سے 10% کم پر لیے لیا اور بقیہ قرض داروں سے 51,000 روپیے وصول ہوئے۔
- (c) 200 روپیے کے وصولی اخراجات ہوئے۔
- فرم کی کتابوں کو بند کرنے کے لئے ضروری لیجر کھاتوں کو تیار کیجیے

حل:

مینا اور ٹینا کی کتابیں۔ وصولی کھاتہ نام (Dr.) جمع (Cr.)

تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)
متفرق قرض دار	60,000	اثاثے منتقل کیے گئے	
واجب الادا بل	20,000	مشینری	70,000

2,45,000	50,000	سرمایہ کاری	50,000	ٹیٹا کا سرمایہ (سرمایہ کاری)
	22,000	اسٹاک	45,000	مینا کا سرمایہ (قرض خواہ)
	103,000	متفرق قرض دار		نئی: کتابوں کی قیمت 10% 5,000
2,000		بینک (وصولی اخراجات)	51,000	قرض دار
				خسارہ منتقل کیا گیا:
				مینا کے سرمایے میں 12,600
			21,000	ٹیٹا کے سرمایے میں 8,400
2,47,000			2,47,000	

ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے

تفصیلات	مینا (روپیے)	ٹیٹا (روپیے)	تفصیلات	مینا (روپیے)	ٹیٹا (روپیے)
وصولی (سرمایہ کاری)			بیلنس b/d	50,000	80,000
وصولی (قرض دار)	45,000				
وصولی (خسارہ)	12,600			8,400	
بینک	32,400			21,600	
	90,000			80,000	80,000

بینک کھاتہ

تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)
بیلنس b/d	5,000	وصولی (اخراجات)	2,000
وصولی (اثاثے وصول)	51,000	مینا کا سرمایہ	32,400
		ٹیٹا کا سرمایہ	21,600
	56,000		56,000

باب میں متعارف کرائی گئی اصطلاحات

- | | | | |
|----|--------------------------------|---------------------------------|----|
| 1- | Dissoluton of Partnership | ساجھے داری کا خاتمہ | -1 |
| 2- | Dissoluton of Partnership firm | ساجھے داری فرم کا خاتمہ (تحلیل) | -2 |
| 3- | Partnership at will | ساجھے داری بالرضا | -3 |
| 4- | Compulsory Dissolution | لازمی خاتمہ | -4 |
| 5- | Dissolution by Notice | خاتمہ بذریعہ نوٹس | -5 |
| 6- | Realisation Expenses | وصولی اخراجات | -6 |
| 7- | Realisation Account | وصولی کھاتہ | -7 |

خلاصہ

- 1- ساجھے داری فرم کا خاتمہ: فرم کے خاتمہ سے مراد ساجھے داروں کے درمیان معاشی تعلقات کے ٹوٹنے اور ساجھے داری کا دوبارہ ختم ہونے سے ہے۔ فرم کے تحلیل ہونے کی صورت میں فرم اپنا کاروبار بند کر دیتی ہے نیز اپنے تمام اثاثے فروخت کر کے وصولیابی کرتی ہے اور اپنی تمام ذمہ داریوں کی ادائیگی کر دیتی ہے۔ اثاثہ جات سے ہوئی وصولی میں سے سب سے پہلے لین داروں کی ادائیگی کی جاتی ہے اور اگر ضروری ہوتا ہے تو ادائیگی کرنے کے لیے رقم ساجھے دار اپنے تقسیم منافع کے تناسب کے مطابق لاتے ہیں۔ جب تمام کھاتوں کا تصفیہ ہو جاتا ہے اور ساجھے داروں کو واجب الادا رقم کی انہیں آخری ادائیگی کر دی جاتی ہے تو فرم کی کتابیں بند کر دی جاتی ہیں۔
- 2- ساجھے داری کا خاتمہ: ساجھے داری کسی ایک ساجھے دار کی شمولیت، سبک دوشی یا موت وغیرہ کی صورت میں ختم ہو جاتی ہے۔ ضروری نہیں کہ اس صورت میں فرم کا خاتمہ بھی ہو جائے۔
- 3- وصولی کھاتہ: وصولی کھاتہ لین داروں کے نمٹارے نیز اثاثہ جات کی وصولی اور فروخت سے متعلق لین دین کو درج کرنے کے لیے تیار کیا جاتا ہے۔ اس عمل کے نتیجے میں ہونے والے نفع یا نقصان کو ساجھے دار اپنے تقسیم منافع کے تناسب میں بانٹتے ہیں۔ ساجھے داروں کے کھاتوں کا بھی نمٹارا کیا جاتا ہے اور نقد یا بینک کھاتہ بند کیا جاتا ہے۔

مشق کے لیے سوالات

مختصر جوابی سوالات

- 1- ساجھے داری فرم کے خاتمے اور ساجھے داری کے خاتمے کے بیچ فرق بیان کیجیے۔
- 2- درج ذیل کے لیے کھاتہ داری عمل درآمد (treatment) بیان کیجیے۔
(i) غیر مندرج اثاثہ جات (ii) غیر مندرج ذمہ داریاں
- 3- فرم کے خاتمہ پر آپ ساجھے دار کے قرض کا تصفیہ کس طرح کریں اگر ایسے دکھایا گیا ہو۔
(a) بیلنس شیٹ کے اثاثوں کی جانب (b) بیلنس شیٹ کی ذمہ داریوں کی جانب۔
- 4- فرم کے قرضوں اور ساجھے دار کے نجی قرضوں کے درمیان فرق کیجیے۔
- 5- فرم کے خاتمہ پر کھاتوں کے بنائے کی ترتیب بیان کیجیے۔
- 6- کس بنیاد پر وصولی کھاتہ، از سر نو اندازہ قدر کھاتے سے مختلف ہوتا ہے۔

طویل جوابی سوالات

- 1- ساجھے داری فرم کے خاتمہ سے کیا مراد ہے؟
- 2- وصولی کھاتے کسے کہتے ہیں؟
- 3- وصولی کھاتہ کا خاکہ پیش کیجیے
- 4- لین داروں کے خسارے کی ادائیگی کیسے کی جاتی ہے۔

عددی سوالات (numerical Questions)

- 1- وصولی اخراجات سے متعلق حسب ذیل لین دین کا روزنامہ میں اندراج کیجیے:-
(a) 2,500 روپیے کے وصولی اخراجات ہوئے۔
(b) 3,000 روپیے کے وصولی اخراجات ایک ساجھے دار اشوک کے ذریعے ادا کیے گئے۔
(c) 2,300 روپیے کے وصولی اخراجات ترون نے ذاتی طور پر برداشت کیے۔
(d) ایک ساجھے دار امیت کو 4,000 روپیے کی لاگت پر اثاثہ جات وصول کرنے کے لیے مقرر کیا گیا تھا۔ 3,000 روپیے کی

حقیقی طور پر وصولی ہوئی۔

- 2- مندرجہ ذیل صورتوں میں ضروری روزنامہ اندراجات درج کیجیے۔
 - (a) 85,000 روپے مالیت کے لین داروں نے اپنے مطالبہ کے مکمل تصفیہ کے طور پر 40,000 روپے نقد اور 43,000 روپے مالیت کی سرمایہ کاری قبول کی۔
 - (b) 16,000 روپے کے لین داروں نے اپنے مطالبہ کے تصفیہ کے طور پر 18,000 روپے قدر کی مشینری قبول کی۔
 - (c) لین دار 90,000 روپے کے تھے۔ انہوں نے 1,20,000 روپے قدر کی بلڈنگ قبول کی اور 3,000 روپے فرم کو نقد ادا کیا۔
- 3- ایک پرانا کمپیوٹر گزشتہ سال کھاتے کی کتابوں میں سے خارج (write off) کر دیا گیا تھا۔ اس کو ایک سا جھے دارینتن نے 3,000 روپے میں لے لیا۔ یہ فرض کرتے ہوئے کہ فرم کا خاتمہ ہو رہا ہے۔ اس لین دین کا روزنامہ بھرے۔
- 4- فرم کے خاتمہ پر حسب ذیل لین دین کے لیے روزنامہ اندراجات کیا ہونگے:
 - (a) 3,200 روپے کی غیر مندرج ذمہ داریوں کی ادائیگی۔
 - (b) ایک سا جھے دار رو بہت 7,500 روپے مالیت کا اسٹاک لیتا ہے۔
 - (c) وصولی پر ہوئے 18,000 روپے کے منافع کو آئیش اور ترون نامی سا جھے داروں کے درمیان 5:7 کے تناسب میں تقسیم کیا جانا ہے۔
 - (d) ایک غیر مندرجہ اثاثہ سے 5,500 روپے وصول ہوئے۔
- 5- مندرجہ ذیل لین دین کے لیے روزنامہ اندراجات دیجیے۔
 - 1- مختلف اثاثوں اور ذمہ داریوں کی وصولی کو درج کرنے کے لیے
 - 2- ایک فرم کے پاس 1,60,000 روپے کا اسٹاک ہے۔ عزیز، ایک سا جھے دار اسٹاک کے 50% کو 20% کٹوتی پر لے لیتا ہے۔
 - 3- بقیہ اسٹاک لاگت پر 30% کے منافع سے فروخت کر دیا گیا۔
 - 4- عمارت و اراضی (Land & Building) (کتابی قدر 1,60,000 روپے) ایک بروکر کے ذریعہ 30,000 روپے میں فروخت کر دی گئی جس نے اس سودے پر بطور کمیشن 2% لیے۔
 - 5- پلانٹ اور مشینری (کتابی قدر 60,000 روپے) ایک لین دار کو کتابی قدر سے 10% کم کے طے شدہ اندازہ قدر پر سوئپ دی گئی۔
 - 6- سرمایہ کاری (Investment) سے جس کی کتابی قدر 4,000 روپے تھی صرف 50% وصولی ہوئی۔

- 6- مندرجہ ذیل صورتوں میں آپ رشم اور بندیا کی فرم کے وصولی اخراجات کا تصفیہ کس طرح کریں گے:
- (i) 1,00,000 روپیے کے وصولی اخراجات ہوئے۔
- (ii) 30,000 روپیے کے وصولی اخراجات کی ادائیگی رشم نے کی۔
- (iii) وصولی اخراجات رشم کے ذریعے برداشت کیے گئے جس کے لیے اسے 70,000 روپیے بطور معاوضہ ادا کیا گیا۔ رشم کے ذریعے حقیقی طور پر اٹھایا گیا خرچ 1,20,000 روپیے تھا۔
- 7- وصولی کھاتہ پر منتقل کیے گئے اثاثہ جات (نقد اور بنک کے علاوہ) کی کتابی قدر 1,00,000 روپیے ہے۔ ایک ساجھے دار اٹل نے 50% اثاثہ جات 20% کی کٹوتی پر لے لیے۔ بقیہ اثاثہ جات کا 40% لاگت پر 30% منافع سے فروخت کر دیا جاتا ہے۔ باقی کا 5% بیکار ہے اور اس سے کچھ وصولی نہیں ہوتا۔ بقیہ اثاثہ جات ایک لین دار کو اس کے مطالبہ کے مکمل نبتارے میں دے دیے جاتے ہیں۔
- آپ کو اثاثہ جات کی وصولی کے لیے روزنامہ اندراجات کرنے ہیں۔
- 8- پارس اور پریہ کی کتابوں میں حسب ذیل غیر مندرج اثاثوں اور ذمہ داریوں کو درج کرنے کے لیے روزنامہ اندراجات کیجیے:
- 1- فرم میں ایک پرانا فرنیچر تھا جسے کتابوں میں مکمل طور پر خارج کر دیا گیا تھا۔ اسے 3,000 روپیے میں فروخت کیا گیا۔
- 2- آئیش ایک پرانا گا ہک تھا جس کے 1,000 روپیے کے کھاتہ کو گزشتہ سال ڈوبے قرضے کے طور پر خارج کر دیا گیا تھا اس نے رقم کے 60% کی ادائیگی کی۔
- 3- پارس 30,000 روپیے کی قدر پر فرم کی ساکھ (جو کہ فرم کی کتابوں میں درج نہیں تھی) لینے پر رضامند ہوا۔
- 4- ایک پرانا ٹائپ رائٹر فرم کی کتابوں سے مکمل طور پر خارج کیا جا چکا تھا۔ اس کی تخمینہ کی گئی وصولی 400 روپیے تھی۔ اسے پریہ نے تخمینہ شدہ قیمت سے 25% کم پر لے لیا۔
- 5- اسٹار لمیٹڈ میں 10 روپیے فی شیئر کے حساب سے 100 شیئر تھے جن کو 2,000 روپیے کی لاگت پر حاصل کیا گیا تھا۔ یہ کتابوں سے مکمل طور پر خارج کیے جا چکے تھے۔ ان شیئر کی قدر 6 روپیے فی حصص کی شرح سے آئی گئی اور انہیں ساجھے داروں کے درمیان ان کے تقسیم منافع کے تناسب میں بانٹ دیا گیا۔
- 9- تمام ساجھے داروں نے فرم کو تحلیل کرنے کی خواہش ظاہر کی۔ ایک ساجھے دار ’یاستین‘ یہ چاہتا ہے کہ 2,00,000 روپیے کے اس قرض کی ادائیگی، شراکت داروں کو سرمائے کی ادائیگی سے قبل ہو جانی چاہیے۔ لیکن، ایک دوسرا ساجھے دار امرت، یہ

چاہتا ہے کہ یا ستین کے قرض کی ادائیگی سے قبل سرمایے کی ادائیگی ہونی چاہئے۔ آپ کو دلائل کی روشنی میں تنازع کا نبٹا کرنا ہے۔

10 - وصولی کھاتہ پر مختلف اثاثوں (نقد کے علاوہ) اور تیسرے فریق کی ذمہ داریوں کو منتقل کرنے کے بعد، فرم کے خاتمہ پر، حسب ذیل لین دین کے لیے روزنامچہ اندراجات کیا ہوں گے۔

- (i) آرتی نے 80,000 روپیے مالیت کے اسٹاک کو 68,000 روپیے میں لے لیا۔
 - (ii) ایک غیر مندرج بانیک 40,000 روپیے کی تھی جو کہ مسٹر کریم کے ذریعے لے لی گئی۔
 - (iii) فرم نے ملازمین کو 40,000 روپیے بطور معاوضہ ادا کیے۔
 - (iv) 36,000 روپیے کے لین داروں کا نبٹا 15% کی کٹوتی پر کیا گیا۔
 - (v) وصولی پر 42,000 روپیے کا نقصان ہوا جو کہ آرتی اور کریم کے درمیان 3:4 کے تناسب میں تقسیم کیا جانا ہے۔
- 11 - روز اور لٹی 2:3 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں۔ 31 مارچ 2014 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی:

31 مارچ 2017 کو روز اور لٹی کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)
16,000	40,000	نقد	قرض خواہ
8,000		قرض دار	
83,000	32,000	نفی: مشکوک قرضوں کے لیے محفوظ	لٹی کا لون
	50,000	سامان	نفع و نقصان
76,400		قابل وصول بل	
1,09,600		عمارات	سرمایہ:
40,000	1,60,000		لٹی
2,80,000	2,40,000		روز
5,22,000	5,22,000		

مندرجہ بالا تاریخ پر روز اور لٹی نے فرم کو تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا۔ اثاثہ جات (قابل وصول بلوں کے علاوہ) سے 4,84,000

روپیے وصول ہوئے۔ لین دار 38,000 روپیے لینے پر رضامند ہوئے۔ وصولی کی لاگت 24,00 روپیے تھی۔ فرم کے پاس ایک موٹر سائیکل تھی جو کہ فرم کے پیسوں سے خریدی گئی تھی۔ اسے فرم کی کتابوں میں نہیں دکھایا گیا تھا اب اسے 10,000 روپیے میں فروخت کر دیا گیا۔ فرم کا واجب الادا بجلی کے بل (Outstanding electric bill) کے ضمن میں 5,000 روپیے کی ایک اتفاقی ذمہ داری (Contingent liability) تھی۔ 33,000 روپیے میں قابل وصول بلوں روز کے ذریعہ لے لی گئیں۔ وصولی کھاتہ، ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے، قرض کھاتہ اور نقد کھاتہ دکھائیے۔

(جواب: وصولی پر منافع 15,000 روپیے، نقد کھاتہ کا میزبان 5,10,000 روپیے)

12- شلپا، مینا اور نندا نے 31 مارچ 2017 کو اپنی ساجھے داری ختم کرنے کا فیصلہ کیا۔ ان کا کے تقسیم منافع کا تناسب 3:2:1 تھا اور ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی:

31 مارچ 2017 کو شلپا، مینا اور نندا کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
81,000	ارضی		سرمایہ:
56,7,60	اسٹاک	80,000	شلپا
18,600	قرض دار	40,000	مینا
23,000	نندا کا سرمایہ	20,000	بنک قرض
10,840	نقد	37,000	قرض خواہ
		1,200	مشکوک قرضوں کے لیے محفوظ
		12,000	جزل ریزرو
1,90,200		1,90,200	

41,660 روپیے مالیت کا اسٹاک شلپا نے 35,000 روپیے میں لے لیا اور اس نے بنک کے قرض کو ادا کرنے کا وعدہ کیا۔ بقیہ اسٹاک 14,000 روپیے میں فروخت ہوا اور 10,000 روپیے کے قرض داروں سے 8,000 روپیے وصول ہوئے۔ ارضی 1,10,000 روپیے میں فروخت ہوئی۔ بقیہ قرض داروں سے ان کی کتابی قدر کا 50% وصول ہوا۔ وصولی کی لاگت 1200 روپیے

آئی۔ فرم کے پاس ایک ٹائپ رائٹر 6,000 روپے کا تھا جس کا اندراج کتابوں میں نہیں تھا۔ اس قدر پر لین داروں نے لے لیا۔ وصولی کھاتہ تیار کیجیے۔

(جواب: وصولی پر منافع 20,940 روپے، نقد کھاتہ کا میزبان 64,650 روپے)

13- سُر جیت اور راہی 3:2 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار تھے۔ 31 مارچ 2017 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے۔

31 مارچ 2017 کو شلپا، مینا اور نندا کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
11,500	بنک	38,000	قرض خواہ
6,000	اسٹاک	10,000	مسز سُر جیت کا لون
19,000	قرض دار	15,000	ریزرو
4,000	فرنیچر	5,000	راہی کا لون
28,000	پلانٹ		سرمایے:
10,000	سرمایہ کاری	10,000	سُر جیت
75,00	نفع و نقصان	8,000	راہی
86,000		86,000	

31 مارچ 2017 کو فرم حسب ذیل شرائط پر تحلیل ہوگئی:

1- سُر جیت نے سرمایہ کاریوں (Investments) کو 800 روپے میں لے لیا اور اس نے مسز سُر جیت کے قرض کو ادا کرنے کا وعدہ کیا۔

2- دیگر اثاثہ جات سے درج ذیل وصولی ہوئی۔

اسٹاک 5,000 روپے

قرض دار 18,500 روپے

فرنیچر 4,500 روپے

پلانٹ 25,000 روپے

3- وصولی پر 16,000 روپے خرچ آیا۔

(جواب: وصولی پر نقصان 66,00 روپے، نقد کھاتہ کا میزان 64,500 روپے)

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
22,500	کیش		سرمایے:
52,300	قرض دار	80,000	ریتا
36,000	اسٹاک	50,000	گیتا
69,000	سرمایہ کاری	1,60,000	آشش
91,200	پلانٹ	65,000	قرض خواہ
		26,000	واجب الادا اہل
		20,000	جنرل ریزرو
2,71,000		2,71,000	

5- فرم کو واجب الادا تنخواہ (Outstanding Salary) کے لیے 7,200 روپے ادا کرنے پڑے جن کا ذکر پہلے

نہیں کیا گیا تھا۔

6- بینک سے کٹوتی (Discount) پر بھنوائے گئے بلوں کے معاملے میں بھی اتفاقی ذمہ داری سامنے آئی جس کے لیے 9,800 روپیے ادا کرنے پڑے۔

وصولی کھاتہ، سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتے اور نقد کھاتہ تیار کیجیے۔

(جواب: وصولی پر نقصان 1,15,970، نقد کھاتہ کا میزان 1,65,705)

15- انوپ اور سمیت ایک فرم میں برابر کے سا جھے دار ہیں انہوں نے 31 دسمبر 2017 کو سا جھے داری تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا۔ جب کہ ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہیں۔

31 دسمبر 2017 کو انوپ اور سمیت کی بیلنس شیٹ

ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)
متفرق قرض خواہ	27,000	بنک میں کیش	11,000
ریزرو فنڈ	10,000	متفرق قرض دار	12,000
لون	40,000	لون	47,000
سرمایہ:		اسٹاک	42,000
انوپ	60,000	پٹہ پر لگی اراضی	60,000
سمت	60,000	فرنیچر	25,000
	1,97,000		1,97,000

اثاثہ جات سے درج ذیل وصولی ہوئی۔

لیز پر حاصل اراضی (Lease hold land)

فرنیچر 72,000 روپیے

اسٹاک 22,500 روپیے

پلانٹ 40,500 روپیے

متفرق قرض دار (debtors) 10,500 روپیے

لین داروں (readitors) کو ان کے مکمل بنٹارے کے طور پر 25,500 روپے ادا کیے گئے۔ وصولی کے اخراجات 2,500 روپے کے تھے۔

فرم کی کتابوں کو بند کرنے کے لیے وصولی کھاتہ، بنک کھاتے اور ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے، تیار کیجیے۔
(جواب: وصولی پر منافع: 6,500)

16- آشوار ہریش 3:2 تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں۔ انہوں نے 31 دسمبر 2017 کو فرم تحلیل کرنے کا فیصلہ کیا۔ مذکورہ بالا تاریخ پر ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی۔

31 دسمبر 2012 کو آشوار ہریش کی بیلنس شیٹ

ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)
سرمایہ:		عمارت	80,000
آشو	10,8,000	مشینری	70,000
ہریش	54,000	فرنیچر	14,000
		اسٹاک	20,000
		سرمایہ کاری	60,000
		قرض دار	48,000
		ہاتھ میں نقد	8,000
		3,00,000	3,00,000

آشونے 95,000 روپے پر بلڈنگ لے لی۔ مشینری اور فرنیچر 80,000 روپے کی قدر پر ہریش کے ذریعہ لے لیا گیا۔ آشو نے لین داروں کی ادائیگی کا وعدہ کیا اور ہریش بنک اور ڈرافٹ کی ادائیگی پر رضامند ہو گیا۔ اسٹاک اور سرمایہ کاری (Investment) کو دونوں ساجھے داروں نے اپنے تناسب تقسیم منافع میں لے لیا۔ قرض داروں سے 46,000 روپے وصول ہوئے۔ وصولی کے اخراجات 3,000 روپے آئے۔ ضروری لیجر کھاتے تیار کیجیے۔

(جواب: وصولی پر نقصان 6,000 روپے، نقد بنک کا میز ان 59,600 روپے)

17- سنجے، ترون اور ونیت 3:2:1 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار تھے۔ 31 دسمبر 2017 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی۔

31 دسمبر 2017 کو سنجے، ترون اور ونیت کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
90,000	پلاٹ		سرمایہ:
60,000	قرض دار	1,00,000	سنجے
32,000	فرنیچر	1,00,000	ترون
60,000	اسٹاک	2,70,000	70,000 ونیت
70,000	سرمایہ کاری	80,000	
36,000	قابل وصول بل	30,000	
32,000	ہاتھ میں نقد		
3,80,000		3,80,000	

مذکورہ بالا تاریخ پر فرم تحلیل ہو گئی۔ سنجے کو اثاثہ جات کی وصولی کرنے پر مقرر کیا گیا۔

سنجے کو اثاثہ جات (نقد کے علاوہ) کی فروخت پر 6% کمیشن ملنا تھا اور اسے وصولی کے تمام اخراجات برداشت کرنے تھے۔

سنجے نے اثاثہ جات کی حسب ذیل وصولی کی: پلاٹ 72,000 روپیے، قرض دار 54,000 روپیے، فرنیچر 18,000 روپیے،

اسٹاک کتابی قدر کا 90%، سرمایہ کاریاں (Investments) 76,000 روپیے، اور قابل وصولی ہنڈیاں (Bill recievables)

31,000 روپیے۔ وصولی پر 45,000 روپیے خرچ آیا۔

وصولی کھاتہ، سرمائے کھاتے اور نقد کھاتہ تیار کیجیے۔

(جواب: وصولی پر نقصان 61,300 روپیے، نقد کھاتہ کا میزان 3,37,000 روپیے)

18- 31 دسمبر 2017 کو گپتا اور شرما کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے:

31 دسمبر 2017 کو گپتا اور شرما کی بیلنس شیٹ

رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)	ذمہ داریاں
12,500	بنک میں نقد	38,000	متفرق قرض خواہ
55,000	متفرق قرض دار	20,000	مسز گپتا کا قرض

44,000	اسٹاک	30,000	مسز شرمکا لون
19,000	قابل وصول بل	6,000	ریزرو فنڈ
52,000	مشینری	4,000	مشکوٰۃ قرضوں کے لیے محفوظ
38,500	سرمایہ کاری		سرمایہ:
27,000	فلکسچر		گپتا
		90,000	
		60,000	شرما
		1,50,000	
2,48,000		2,48,000	

31 دسمبر 2017 کو فرم کا خاتمہ کر دیا گیا اور اثاثوں سے وصولی نیز ذمہ داریوں کا نمٹا رہا حسب ذیل طرح سے کیا گیا۔

(a) اثاثہ جات کی وصولی درج ذیل تھی:

متفرق قرض دار 52,000 روپے

اسٹاک 42,000 روپے

قابل وصول ہنڈیاں 16,000 روپے

مشینری 49,000 روپے

(b) سرمایہ کاری (Investment) کو گپتا نے 36,000 روپے کی قدر پر لے لیا اور اس نے مسز گپتا کے قرض کو ادا کرنے پر

رضامندی ظاہر کی۔

(c) متفرق لین داروں کو 3% (Discount) کوٹتی کم کر کے ادائیگی کی گئی۔

(d) وصولی اخراجات 1,200 روپے کے تھے۔

فرم کے خاتمہ پر روزنامہ اندراجات درج کیجیے اور وصولی کھاتہ، ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے نیز بینک کھاتہ تیار کیجیے۔

(جواب: وصولی پر نقصان 36,560 روپے، نقد کھاتہ کا میزان 1,88,500 روپے)

19- اشوک، بابو اور جیتن ساجھے دار ہیں اور نفع نقصان کو بالترتیب $1/2$ ، $1/3$ ، $1/6$ کے تناسب میں تقسیم کرتے ہیں انہوں نے

31 دسمبر 2017 کو ساجھے داری کا خاتمہ کیا جب کہ فرم کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے:

31 دسمبر 2017 کو اشوک، بابو اور چیتن کی بیلنس شیٹ

ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)
متفرق قرض خواہ	20,000	بنک	7,500
واجب الادا بل	25,500	متفرق قرض دار	58,000
بابو کا لون	30,000	اسٹاک	39,500
سرمایہ:		مشینری	48,000
بابو	70,000	سرمایہ کاری	42,000
اشوک	55,000	فری ہولڈ جائیداد	50,500
چیتن	27,000		1,52,000
چالوکھاتے			
اشوک	10,000		
بابو	5,000		
چیتن	3,000		18,000
			2,45,500
			2,45,500

بابو نے 45,000 روپیے میں مشینری لے لی۔ اشوک نے 45,000 روپیے میں سرمایہ کاری (Investment) کو لے لیا، فری ہولڈ جائیداد کو 55,000 روپیے میں چیتن نے لے لیا۔ بقیہ اثاثہ جات سے حسب ذیل وصولی ہوئی: متفرق قرض دار 56,500 روپیے، اور اسٹاک 36,500 روپیے۔ متفرق لین داروں کا تصفیہ 7% کٹوتی پر کیا گیا۔ ایک آفس کمپیوٹر جو کہ فرم کی کتابوں میں نہیں دکھایا گیا تھا اس سے 9,000 روپیے وصول ہوئے۔ وصولی اخراجات 3,000 روپیے کے ہوئے۔

وصولی کھاتہ، سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتے اور بنک کھاتہ تیار کیجیے۔

(جواب: وصولی پر منافع 2400 روپیے، نقد کھاتہ کا میزان 134,100 روپیے)

20- 31 دسمبر 2017 کو تلو اور منو کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے جو کہ 5:3 کے تناسب سے نفع نقصان میں حصہ دار ہیں:

31 دسمبر 2017 کو توافر منو کی بیلنس شیٹ

ذمہ داریاں	رقم (روپیے)	اثاثہ جات	رقم (روپیے)
متفرق قرض خواہ		بنک کیش	
واجب الادا بل		متفرق قرض دار	
بنک کا قرض		اسٹاک	
ریزرو فنڈ		موٹر کار	
سرمایہ:		مشینری	
تنو	1,10,000	سرمایہ کاری	
منو	90,000	فلکسچرز	
		3,60,000	3,60,000

مذکورہ بالا تاریخ پر فرم تحلیل ہوگئی اور حسب ذیل معاہدہ کیا گیا:

تنو نے متفرق قرض داروں کو لے لیا اور بنک قرض کی ادائیگی پر رضامندی ظاہر کی۔ متفرق لین داروں نے اسٹاک کو قبول کرتے ہوئے فرم کو 10,000 روپیے ادا کیے۔ منو نے مشینری 40,000 روپیے میں لے لی۔ اور اسے قابل ادا ہنڈیوں کو 5% کی کٹوتی پر ادا کرنے کا وعدہ کیا۔ موٹر کار۔ تنو کے ذریعہ 60,000 روپیے میں لے لی گئی۔ سرمایہ کاری (Investment) سے 76,000 روپیے اور فلکسچرز پر سے 4,000 روپیے وصول ہوئے۔ فرم کی تحلیل کا خرچ 2200 روپیے آیا۔ وصولی کھاتہ، بنک کھاتے اور ساجھے داروں کے سرمایہ کھاتے تیار کیجیے۔

(جواب: وصولی پر نقصان 37,600 روپیے، نقد کھاتہ کا میزان 10,6,000 روپیے)

اپنی فہم کی جانچ کے لیے فہرست

اپنی فہم کی جانچ کیجیے-I

- 1- درست، 2- درست، 3- درست، 4- غلط، 5- درست، 6- درست، 7- درست، 8- غلط

اپنی فہم کی جانچ کیجیے-II

- 1- (c)، 2- (d)، 3- (b)، 4- (d)، 5- (c)، 6- (a)، 7- (b)، 8- (c)
 1- ڈیٹ، وصولی، 2- خارجی، کریڈٹ، وصولی، 3- سرمایہ کھاتے، تناسب تقسیم منافع، 4- کریڈٹ کیا گیا، 5- ڈیٹ کیا گیا،
 6- لین دار، 7- ادائیگی، وصولی، 8- وصولی، سرمایہ، 9- نہیں درج کیا گیا، 10- سرمایہ۔

نوٹ

© NCERT Not to be Republished

نوٹ

© NCERT Not to be Republished

نوٹ

© NCERT Not to be Republished