

کمپنی کے مالیاتی گوشوارے

3

(Financial Statements of a Company)

یہ سمجھ لینے کے بعد کہ کمپنی اپنا سرمایہ کس طرح حاصل کرتی ہے اس باب میں ہم کمپنی کے ذریعے تیار کیے جانے والے مالیاتی گوشواروں کی نوعیت، مقاصد اور اقسام کے ساتھ ان کے مندرجات خاکے، استعمال اور قیود کے بارے میں بھی مطالعہ کریں گے۔ مالیاتی گوشوارے حسابی عمل کا آخری مرحلہ ہوتے ہیں۔ انہیں یکساں حساب داری تصورات، اصول، طریقہ کار اور قانونی ماحول کی بنیاد پر تیار کیا جاتا ہے جس کے تحت کاروباری تنظیمیں اپنا کام جاری رکھتی ہیں۔ یہ گوشوارے حساب داری کے اختصاری طریقہ عمل کا نتیجہ ہیں۔ یہ معلومات کے ذرائع ہوتے ہیں جن کی بنیاد پر کسی کمپنی کی افادیت اور مالی حالت سے متعلق نتائج اخذ کیے جاتے ہیں۔ لہذا ان کا مناسب ڈھنگ سے خاکہ تیار کیا جاتا ہے تاکہ حصہ دار اور دوسرے استعمال کرنے والوں کی سمجھ میں با آسانی آ سکے اور ان کو با معنی ڈھنگ سے اپنے اقتصادی فیصلوں میں استعمال کیا جاسکے۔

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

- کمپنی کے مالیاتی گوشواروں کی نوعیت اور مقاصد کی وضاحت کر سکیں گے۔
- کمپنی کے گوشوارہ آمدنی کی وضع اور مندرجات بیان کر سکیں گے۔
- کمپنی کے تحت توازن کی وضع و ترتیب بتا سکیں گے۔
- مالیاتی گوشواروں کی اہمیت اور ان کی قیود کی وضاحت کر سکیں گے۔
- مالیاتی گوشوارے تیار کر سکیں گے۔

3.1 مالیاتی گوشواروں کا مطلب

مالیاتی گوشوارے بنیادی اور رسمی سالانہ رپورٹ ہوتے ہیں جن کے ذریعے کمپنی انتظامیہ، ان کے مالکان اور دوسرے بیرونی افراد کو اقتصادی معلومات سے آگاہ کرتی ہے۔ اس میں سرمایہ کار، ٹیکس، مقام، سرکار اور ملازمین وغیرہ بھی شامل ہوتے ہیں۔ مالیاتی گوشوارے عموماً کمپنی کے حساب داری کی مدت کے اختتام پر (a) تحت توازن (b) نفع نقصان کھاتہ (گوشوارہ آمدنی) کو ظاہر کرتے ہیں۔ آج کل نقد رواں گوشوارہ کو بھی مالیاتی گوشواروں کا لازمی جز سمجھا جاتا ہے۔

بکس 1

جان این میڈ کے الفاظ میں ”مالیاتی گوشوارے ایک کاروباری ادارے کے کھاتوں کا خلاصہ فراہم کراتے ہیں۔ تخمینہ توازن ایک مخصوص تاریخ پر اٹاٹے جاتے، واجبات اور سرمائے کو منعکس کرتا ہے اور گوشوارہ آمدنی ایک مخصوص مدت کے دوران عملی نتائج ظاہر کرتے ہیں۔“۔ سمیتھ اور ایس برن مالیاتی گوشواروں کی تعریف اس طرح کرتے ہیں کہ ”سلسلہ مالیاتی گوشواروں میں مالیاتی حسابی عمل کا اختتامی مرحلہ کاروباری اداروں کے اکاؤنٹس کے ذریعے تیار کردہ ہوتا ہے جس کا مقصد کاروبار کی مالیاتی حالت اور اس کی موجودہ کارگزاری کے نتائج کو ظاہر کرنا اور کمائی کے ساتھ کیے گئے کاموں کا تجزیہ کرنا ہوتا ہے۔“۔ انھوں نے کے الفاظ میں ”مالیاتی گوشوارے دراصل سالانہ طور پر پیش کی گئی عارضی رپورٹ اور ایک کاروبار کی زندگی کے الگ حصہ کا کم و بیش مبتدیانہ حسابی عملی کی مدت تقریباً ایک سال کا عکس ہوتا ہے۔“

3.2 مالیاتی گوشواروں کی نوعیت

واقعات کے حقائق کا سلسلہ وار اندراج جو کہ ایک واضح مدت کے لیے مالی اصطلاح میں ظاہر کیا جائے مالیاتی گوشواروں کی میعاد تیاری کی بنیاد ہوتا ہے جو ایک مدت کے دوران حاصل کیے گئے مالیاتی نتائج کی تاریخ وار مالی حالت کو ظاہر کرتا ہے۔ امریکن انسٹی ٹیوٹ آف سرٹیفائیڈ پبلک اکاؤنٹنٹس (AICPA) مالیاتی گوشواروں کی نوعیت کو اس طرح پیش کرتا ہے۔ ”دو مالیاتی گوشواروں کو ایک میعاد بصرہ پیش کرنے کے لیے یا انتظامیہ کے ذریعے کی گئی ترقی کی رپورٹ کو ظاہر کرنے کے مقصد کے لیے تیار کیا جاتا ہے اور وہ کاروبار میں سرمایہ کاری کی حالت سے تعلق رکھتے ہیں اور وقفہ وقفہ کے دوران حاصل کیے گئے نتائج کو ظاہر کرتے ہیں۔ یہ مندرجہ حقائق حسابی اصول اور ذاتی فیصلوں کے ایک مجموعہ کو منعکس کرتے ہیں۔“

مندرجہ ذیل نکات مالیاتی گوشواروں کی نوعیت بیان کرتے ہیں۔

- 1۔ مندرجہ حقائق: مالیاتی گوشوارے حسابی کتابوں میں لاگت کے اعداد و شمار کی شکل مندرجہ حقائق کی بنیاد پر تیار کیے جاتے ہیں۔ ابتدائی لاگت یا تاریخی لاگت لین دین کا اندراج کرنے کی بنیاد ہوتے ہیں۔ مختلف کھاتوں کے اعداد و شمار جیسے نقد، بینک میں نقد، متفرق قرض دار، قابل وصول بل، قائم (معین) اثاثے وغیرہ کے اعداد و شمار حسابی کتابوں میں مندرج اعداد و شمار کے مطابق کیے جاتے ہیں۔ مختلف اوقات میں مختلف قیمتوں پر خریدے گئے اثاثے ساتھ ساتھ رکھے جاتے ہیں اور لاگتوں میں ظاہر کیے جاتے ہیں۔ چونکہ یہ بازاری قیمت پر منحصر نہیں ہوتے اس لیے مالیاتی گوشوارے کاروبار کی رواں مالیاتی حالت کو ظاہر نہیں کرتے۔

2- حسابی روایات: مالیاتی گوشوارے تیار کرتے وقت کچھ حساب روایات کا اتباع کیا جاتا ہے۔ لاگت پر تشخیص ذخیرہ مال (Valuing Inventory) یا بازار قیمت کی روایت جو کم ہوا پنائی جاتی ہے۔ اثاثوں کو لاگت سے کم کرنے کے واسطے تخمینہ توازن کے لیے فرسودگی کے اصول کو اپنایا جاتا ہے۔ چھوٹی مدوں (مدات) جیسے پنسل، قلم، ڈاک ٹکٹ وغیرہ کے لین دین کے لیے مادیت کی روایت کو اپنایا جاتا ہے۔ ایسی چیزوں کو اُس سال جس میں کہ وہ خرید لی گئی ہیں کے اخراجات کے طور پر ظاہر کیا جاتا ہے خواہ وہ نوعیت کے اعتبار سے اثاثے ہی کیوں نہ ہوں۔ اسٹیشنری کی لاگت پر تشخیص کی جاتی ہے نہ کہ قیمت کے اصول یا بازاری قیمت پر جو بھی کم ہو کی بنیاد پر حسابی روایات کے استعمال سے مالیاتی گوشوارے قابل موازنہ آسان اور صحیح بن جاتے ہیں۔

3- اصول کلیے موضوعہ (Postulates): مالیاتی گوشوارے چند بنیادی مفروضات (شرائط لازمی) پر تیار کیے جاتے ہیں جو اصول کلیے موضوعہ (کلیے) کے نام سے جانے جاتے ہیں جسے تجارتی کلید، زربیمائش کلید، حصولی کلیہ وغیرہ۔ رائج کاروباری تصور کے مطابق ایسا جانا جاتا ہے کہ کاروبار لمبے عرصے تک چلے گا لہذا اثاثہ تاریخی لاگت کی بنیاد پر ظاہر کیے جاتے ہیں۔ زربیمائش کلیہ کے تصور کے مطابق قیمت زرمختلف مدتوں میں یکساں رہے گا حالانکہ زر کی قوت خرید میں زبردست تبدیلی ہوتی ہے اور مختلف اوقات میں خریدے گئے اثاثے جات کو ان کی قیمت پر ہی ظاہر کیا جائے جب کہ نفع نقصان کھاتہ تیار کرتے وقت ریونیو کو فروخت کے سال ہی میں شامل کیا جائے گا حالانکہ ہو سکتا ہے کہ قیمت فروخت کی وصولی کئی برسوں تک ہوتی رہے۔ اس تصور کو حصولی کلیہ کے نام سے جانا جاتا ہے۔

4- ذاتی فیصلہ: کبھی کبھی گوشواروں میں پیش کیے گئے حقائق اور اعداد و شمار ذاتی آراء، اندازوں اور فیصلوں پر منحصر ہوتے ہیں۔ اثاثوں کی فرسودگی کا تعین مقدار اثاثوں کی کارآمد معاشی زندگی کو دھیان میں رکھتے ہوئے کیا جاتا ہے۔ مشکوک قرضوں کا اہتمام ذاتی اندازوں اور فیصلوں پر کیا جاتا ہے۔ تشخیص ذخیرہ میں لاگت یا پھر بازار قیمت جو بھی کم ہو کو اختیار کیا جاتا ہے۔ جب کسی مال کی لاگت یا پھر بازار قیمت کا فیصلہ کرنا ہو تو چند مخصوص قابل لحاظ امور کو بنیاد بنا کر مختلف ذاتی فیصلے لینے پڑتے ہیں اور جب مالیاتی گوشوارے تیار کیے جاتے ہیں تو کچھ ذاتی قیاس، فیصلہ اور اندازے کیے جاتے ہیں تاکہ اثاثے جات اور واجبات، آمدنی و خرچ کے (Overslalcmus) کے ارکان سے محفوظ رہا جاسکے اور وقیانوسیت کی روایت کو ذہن میں رکھا جاسکے۔

مالیاتی گوشوارے مندرجہ حقائق کی مختصر رپورٹ ہوتے ہیں اور حسابی عمل کے تصورات، روایات اور خانوں کی ضروریات کو اپناتے ہوئے تیار کیے جاتے ہیں۔

3.3 مالیاتی گوشواروں کے مقاصد

مالیاتی گوشوارے حصہ داروں اور دیگر خارجی جماعتوں کے لیے کسی کاروبار کے منافع اور مالی حالت کو سمجھنے سے متعلق معلومات کا بنیادی ذریعہ ہوتے ہیں۔ یہ گوشوارے ایک مخصوص وقفہ مدت کے دوران کاروبار کے نتائج اور حیثیت مہیا کراتے ہیں اور کاروبار کے اثاثے جات اور واجبات کو روشناس کراتے ہوئے فیصلہ لینے کے لیے بنیاد فراہم کراتے ہیں۔ لہذا مالیاتی گوشواروں کا بنیادی مقصد استعمال کرنے والوں کو ان کے فیصلہ لینے میں مدد کرنا ہے۔ مخصوص مقاصد مندرجہ ذیل ہیں۔

- 1- ایک کاروبار کے معاشی ذرائع اور ذمہ داریوں سے متعلق اطلاع فراہم کرنا ہے۔ انھیں اس لیے تیار کیا جاتا ہے تاکہ ایک کاروباری فرم کے سرمایہ کاروں اور خارجی جماعتوں کے لیے اس کے معاشی ذرائع اور ذمہ داریوں کے بارے میں مناسب، معتبر اور بنیادی معلومات فراہم کرائی جاسکے جن کے پاس معلومات حاصل کرنے محدود اختیار ذرائع اور اہلیت ہوتی ہے۔
- 2- کاروبار کی استعداد کمائی کے بارے میں معلومات فراہم کرنا:۔ مالیاتی گوشوارے سود مند مالی معلومات فراہم کراتے ہیں جو کہ ایک کاروباری فرم کی استعداد کمائی کی پیش گوئی، موازنہ اور تشخیص کے لیے نفع یں طور پر استعمال میں لائی جاسکتی ہے۔
- 3- خام آمدنی (کیش فلو) کے بارے میں اطلاع فراہم کرنا:۔ یہ کاروبار کے بارے میں اس کے سرمایہ کاروں، لین داروں کو مفید معلومات فراہم کراتے ہیں تاکہ وہ رقم، اوقات اور متعلقہ غیر یقینی حالت کے سلسلے میں خام آمدنی کی پیش گوئی موازنہ، تشخیص اور امکانی قوت کو جان سکیں۔
- 4- انتظامیہ کی اثر پذیری کا اندازہ لگانا:۔ مالیاتی گوشوارے کسی کاروبار کی انتظامی صلاحیت کو جانچنے کے لیے مفید معلومات فراہم کرتے ہیں کہ وہ کاروبار کے وسائل کس قدر مؤثر ڈھنگ سے استعمال کر پارہے ہیں۔
- 5- سماج کو متاثر کرنے والی کاروباری سرگرمیوں سے متعلق معلومات نہ ایک کاروباری تنظیم سے سماج پر اثر ڈالنے والی سرگرمیوں کے بارے میں رپورٹ دیتے ہیں جنہیں متعین کیا جاسکتا ہے اور جن کی وضاحت و پیمائش بھی کی جاسکتی ہے۔
- 6- حسابی عمل کی پالیسیوں کو ظاہر کرنا:۔ یہ رپورٹیں اہم پالیسیوں اور تصورات کے سلسلے میں معلومات فراہم کراتی ہیں جن کو حسابی عمل میں اپنایا گیا ہوتا ہے۔ یہ سال کے دوران ہونے والے تغیرات (تبدیلی) کی معلومات بھی مہیا کراتی ہیں تاکہ ان گوشواروں کو بہتر طریقے سے سمجھا جاسکے۔

3.4 مالیاتی گوشواروں کی قسمیں

مالیاتی گوشواروں میں عموماً دو گوشوارے شامل ہوتے ہیں تختہ توازن اور نفع نقصان کھاتے جو بیرونی رپورٹنگ اور انتظامیہ کی داخلی ضروریات جیسے منصوبہ بندی، فیصلہ لینے اور کنٹرول کے لیے ضروری ہیں۔ یہ دو بنیادی گوشوارے بہت سارے شیڈیولز (Acexxum) تختہ توازن نفع نقصان کھاتے کے اعداد و شمار کا تہہ (ضمیمہ) ہیں۔ ان دو بنیادی مالیاتی گوشواروں کے علاوہ فنڈ کی نقل و حرکت اور کمپنی کی اقتصادی حالت میں تبدیلی کے بارے میں جاننے کی ضرورت ہوتی ہے۔ اس مقصد کے لیے کمپنی کا ایک گوشوارہ تبدیلی اقتصادی حالت یا گوشوارہ خام آمدنی اس سمت میں مدد کرتے ہیں۔

تختہ توازن: تختہ توازن کا مقصد وسائل کے حصول کے لیے اس کے ذرائع اور ذمہ داریوں کو ظاہر کرنا ہے یعنی اثاثے جات اور واجبات بہ الفاظ دیگر تختہ توازن کا مقصد اثاثے جات، وسائل اور واجبات کو ظاہر کرنا ہے۔ امریکن انسٹی ٹیوٹ آف پبلک اکاؤنٹس کے مطابق ”تختہ توازن کھاتے کی کتابوں کے حقیقی اور تعمیریاتی طور پر بند ہونے پر آگے لائے گئے ڈیبٹ اور کریڈٹ میدان کے جدولی گوشوارے کا خلاصہ ہے اور حسابی عمل کے اصول کے مطابق رکھا جاتا ہے۔“ تختہ توازن مخصوص تاریخ پر تیار کیا جاتا ہے اور جائیداد اور اثاثے جات بہ ترتیب دائیں جانب اور امر واجب اور واجبات بائیں جانب ظاہر کیے جاتے ہیں۔

نفع نقصان کھاتا گوشوارہ آمدنی: نفع نقصان کھاتا حسابی عمل کی ایک رپورٹ ہوتی ہے جو آمدنی اور خرچے کی مدوں کو مختصر طور پر ظاہر کرتی ہے اور ساتھ ہی مخصوص حسابی عمل کی مدت کے لیے نفع نقصان کا پتہ چلاتی ہے۔ یہ کھاتا آئندہ مدت کے درمیان مالک کے سرمایہ میں تبدیلی کو بھی ظاہر کرتا ہے۔ یہ تختہ توازن تیار کرنے کے لیے ایک لازمی گوشوارہ ہے لہذا اسے منسلک کیا جاتا ہے۔ گوشوارہ آمدنی کاروباری تنظیم کی مؤثر تصویر پیش کرتا ہے اور زیر عمل مدت کے نتائج کو ظاہر کرتا ہے۔ گوشوارہ آمدنی آمدنی، اخراجات، خام منافع، تعمیلی منافع (آپریٹنگ نفع) خالص نفع یا نقصان کے نظریے سے کاروباری انتظامیہ کی پالیسیوں، اخراجات معلومات، دورانہ دیشی اور جارحانہ کاروائی سے متعلق مقداری تشریح کرتا ہے۔

آمدنی کے حسابی عمل کے تصور کے مطابق ایک مدت کے لیے ختم لاگت پر وصول کیے گئے زائد محاصل کو آمدنی (نفع) اور وصول کیے گئے محاصل پر ختم لاگت کو نقصان کہتے ہیں۔ اس طرح نفع اور نقصان، ایک مدت میں وصول کیے گئے محاصل اور متعلقہ ختم لاگتوں کے درمیان فرق کو کہتے ہیں۔ یہ قابل غور ہے کہ ایک مدت کے لیے محاصل اور اخراجات کی پیمائش کے لیے عموماً حسابی عمل کی حاصل شدہ بنیاد کو اپنایا جاتا ہے۔ اس کے علاوہ ایک دوسرا گوشوارہ نفع نقصان تصرف بھی تیار کیا جاتا ہے جس میں نفع سے متعلق تصرف کا اندراج کیا جاتا ہے جیسے ذخیرہ میں منتقلی اور منافع کا بندوبست۔

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-I

1- بتائیے مندرجہ ذیل اقوال درست ہیں یا غلط؟

- (a) مالیاتی گوشوارے حسابی عمل کا اختتامی مرحلہ ہوتے ہیں۔
 - (b) مالیاتی گوشوارے بنیادی طور پر مالک کی ضروریات کی جانب رہنمائی کرتے ہیں۔
 - (c) مالیاتی گوشواروں میں دسے گئے تمام حقائق اور اعداد و شمار ذاتی فیصلوں پر منحصر نہیں ہوتے۔
 - (d) درج شدہ حقائق تبدیلی لاگت پر منحصر ہوتے ہیں۔
 - (e) رائج کاروباری تصور یہ تسلیم کرتا ہے کہ کاروبار طویل مدت تک جاری رہے گا۔
- 2- مناسب الفاظ کے ذریعے خالی جگہوں کو پُر کیجیے۔

- (a) مالیاتی گوشوارے دلچسپی لینے والی پارٹیوں کے لیے..... ہوتے ہیں۔
- (b) ایک کمپنی کے مالک کو..... کہا جاتا ہے۔
- (c) آمدنی کی پیمائش کے لیے..... حسابی عمل کا اتباع کیا جاتا ہے۔
- (d) وہ گوشوارہ جو کسی کمپنی کے اثاثے جات و اجبات ظاہر کرتے ہیں انہیں..... کہتے ہیں۔
- (e) نفع و نقصان کھاتے کو..... گوشوارہ بھی کہتے ہیں۔

3.5 مالیاتی گوشواروں کی وضع اور مندرجات

مالیاتی گوشواروں کو تین اجزاء میں منقسم کیا جاسکتا ہے یعنی (a) تجارتی کھاتہ جو کمایا ہوا خام نفع ظاہر کرتا ہے (b) نفع و نقصان کھاتہ جو کمایا ہوا خالص نفع یا نقصان ظاہر کرتا ہے اور (c) نفع و نقصان تصرف کھاتہ جو رواں سال سے متعلق عام تصرف جو گذشتہ سال کے نفع یا نقصان کا میزان اور وقفہ مدت کے اختتام پر پیشی یا خسارہ کو ظاہر کرتا ہے۔ اس صورت میں یہ بات قابل غور ہے کہ اس گوشوارے کا عنوان ”تجارتی (ٹریڈنگ)“ لفظ استعمال نہیں کرتا البتہ متعلقہ کمپنی کا نام ضرور ظاہر کرتا ہے۔

نفع یا نقصان کھاتے اور نفع نقصان تصرف کھاتے کی آسانی وضع اور مندرجات نیچے دے گئے ہیں:

اختتام سال ----- کمپنی لمیٹڈ کا ----- نفع نقصان کھاتہ

رقم	محصّل (آمدنی)	رقم	اخراجات
	فروخت xxx	xxx	افتاحی اسٹاک
xxx	منہا کیا: فروخت واپسی		
xxx	اختتامی اسٹاک سے	xxx	خریداریاں
		xx	منہا: خریداری واپسی
xxx	کل نقصان c/d (اگر کوئی ہو)	xxx	داخلی بار برداریاں
		xxx	اجرت (مزدوری)
		xxx	دیگر براہ راست اخراجات
		xxx	کل منافع c/d
xxx		xxx	
xxx	کل نفع بر سابق باقی b/d	xxx	کل نقصان پر سابق باقی b/d (اگر کوئی ہو)
		xxx	تنخواہیں
		xxx	کرایہ دفتر
		xxx	اشتہارات
		xxx	خارجی بار برداریاں
		xxx	منظور کردہ بٹہ
		xxx	مشکوک اور ناقابل وصول قرضہ جات کا اہتمام
			فرسودگی
		xx	عمارت دفتر
		xxx	فرنیچر
		xxx	محصولات کا اہتمام

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

خالص نفع c/d		
xxx		xxx
عام ذخیرہ میں تبادلہ دیگر ذخائر میں تبادلہ (اگر کوئی ہو)	میزان آگے لایا گیا b/f (سابقہ برس کے منافع کا میزان)	xxx xxx
مجوزہ منافع	خالص منافع b/d (رواں سال کے لیے)	xxxxx
میزان c/d		xxx
xxxx		xxxx

تصویر 3.2: کمپنی کے نفع نقصان تصرف کھاتہ کا خاکہ

گوشوارہ آمدنی کو تفصیلی اعداد و شمار کے ساتھ عمودی شکل میں بھی پیش کیا جاسکتا ہے۔ یہ مزید تجزیے اور فیصلہ لینے کے عمل کے لیے ضروری اعداد و شمار مہیا کرانے میں مدد دیتے ہیں۔ عمودی گوشوارہ آمدنی کی وضع اور مندرجات حسب ذیل ہیں۔ (عمودی شکل)

اختتام سال..... کمپنی لمیٹڈ کے لیے..... گوشوارہ آمدنی

محاصلات و اخراجات کے اجزاء	(رقم روپیے)	(رقم روپیے)
فروخت:		
نقد فروخت	xxx	
ادھار فروخت	xxx	
کل فروخت	xxx	
منہا: فروخت واپسی	xx	
خالص فروخت - (1)		xxx
منہا: فروخت کیے گئے حال کی لاگت		
افتتاحی اسٹاک	xxx	
+ خریداریاں بشمول (ضمنی اخراجات اور مال) + مزدوری	xxx	
+ مصنوعاتی اخراجات	xxx	
+ دیگر براہ راست اخراجات	xxx	

	xxx	
xxx	xxx	منہا: اختتامی اسٹاک
xxx		فروخت کیے گئے مال کی کل لاگت - (2)
		کل منافع - (3) یعنی (1) کم ہوا (2)
		منہا: تعمیلی اخراجات - (4)
	xxx	+ تنخواہیں
	xxx	+ انتظامی اخراجات
	xxx	+ فروخت کاری اخراجات
	xxx	+ تقسیمی اخراجات
xxx	xxx	+ فرسودگی
xxx		تعمیلی اخراجات - (5) یعنی (3-4)
xxx		جوڑا: غیر تعمیلی آمدنی، اگر کوئی ہو جیسے کمیشن اٹائے جاتے پر منافع، سرمایہ کاری سے
		آمدنی وغیرہ
xxx		منہا: غیر تعمیلی اخراجات اگر کوئی ہو جیسے آگ لگنے سے نقصان
xxx		سود اور ٹیکس سے پہلے خالص منافع - (6)
xxx		منہا: سود بار - (7)
	xxx	قرضوں پر سود
xxx	xxx	ڈپنڈر پر سود
xxx		ٹیکس سے قبل خالص منافع - (8) یعنی (6-7)
xxx		منہا: ٹیکس کے لیے اہتمام - (9)
xxx		خالص منافع - (10) یعنی (8-9) (ٹیکس کے بعد منافع)

تصویر 3.3: کمپنی کے آمدنی کا خاکہ

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

گوشوارہ آمدنی کی تیاری کے لیے مندرجہ ذیل عمل اپنایا جاتا ہے:

- 1- آزمائش تختہ (ٹرائل بیلنس) کے کریڈٹ سائیڈ کی جانب دکھائی گئی محاصل وصولیوں سے متعلق پیشگی وصول شدہ محاصل (آمدنی) یا وصول کیے گئے محاصل لیکن غیر حاصل شدہ وغیرہ کی مناسب تطبیق کے بعد گوشوارہ آمدنی کی کریڈٹ سائیڈ کی جانب تمام وصولیوں کا اندراج۔
- 2- آزمائش تختہ کی ڈیبٹ سائیڈ کی جانب دکھائے گئے محاصل اخراجات کو پہلے سے ادا کردہ اخراجات، فرسودگی، ڈوبے ہوئے قرض کا اہتمام، ٹیکس وغیرہ کی تطبیق کے بعد گوشوارہ آمدنی کی ڈیبٹ سائیڈ کی جانب اندراج۔
- 3- گوشوارہ آمدنی کی کریڈٹ سائیڈ کی جانب ظاہر تعمیلی آمدنی اور منافع کا اندراج۔
- 4- گوشوارہ آمدنی کی ڈیبٹ سائیڈ کی جانب دکھائے گئے سبھی غیر تعمیلی نقصانات کا اندراج۔
- 5- کریڈٹ مدوں کے کل میزان اور ڈیبٹ مدوں کے درمیان فرق معلوم کرنا۔
- 6- اگر کریڈٹ مدوں کے مقابلے ڈیبٹ مد کم ہے تو اسے خالص منافع اور اس کے برعکس کو نقصان کہا جاتا ہے۔
- 7- ہندوستان میں کمپنیوں کے گوشوارہ آمدنی تیار کرنے کے لیے حسابی سال یکم اپریل سے مارچ 31 (حکومت ہند کے اقتصادی سال کی طرح) تک ہوتا ہے۔

یہ بات قابل غور ہے کہ کمپنی ایکٹ میں نفع و نقصان کھاتے کے لیے کوئی خاکہ متعین نہیں ہے حالانکہ ایکٹ کی دفعہ VI حصہ II نفع و نقصان کھاتے کے لیے تفصیلی ضروریات کی معلومات فراہم کرائی گئی ہے۔ اور واضح طور پر بیان کرتا ہے کہ ”اس کو صاف طور پر ظاہر کیا جائے گا تا کہ کھاتے کے اندر آنے والے پورے وقت میں کمپنی کے اندر ہونے والے کاموں کا پتہ چلے تعدیہ مادی خصوصیت کو بھی ظاہر کرے گا“

3.6 تختہ توازن کی وضع اور مندرجات

تختہ توازن عموماً افقی (T فارم) شکل میں تیار کیا جاتا ہے جس میں اثاثے جات کو بائیں جانب اور سرمایہ و واجبات کو دائیں جانب ظاہر کیا جاتا ہے۔ کمپنیوں کے معاملہ میں مستقل بنیاد پر اثاثے اور واجبات کی صف بندی کی جاتی ہے۔ اسی وجہ سے تمام مستقل طویل المدت اثاثے جات اور سرمایہ نیز واجبات کو ابتدا میں ظاہر کیا جاتا ہے اور نقد اثاثے نیز واجبات بعد میں ان کی سیالیت یا پختگی کے موقع پر ظاہر کیا

جاتا ہے۔ رجسٹرڈ کمپنیوں کے لیے یہ لازمی ہے کہ وہ تختہ توازن میں اثاثے اور واجبات کے اندراج کے لیے کمپنی ایکٹ کی دفعہ VI حصہ I کا اتباع کریں۔ کمپنی ایکٹ کے سیکشن 211(i) کے مطابق تختہ توازن ایک مجوزہ خاکہ میں عام ہدایتوں کے تحت آخری میں دے جانے والے عنوانات بمع ہدایات کا اتباع کرتے ہوئے تیار کیا جانا چاہیے تاکہ تختہ توازن درست اور مفید مطلب اقتصادی حالت کا منظر پیش کر سکے۔ یہ خاکہ بینکنگ اور بیمہ کمپنیوں پر نافذ نہیں ہوتا۔ یہ کمپنیاں اپنے قوانین کے ذریعے متعین خاکوں کو اپناتی ہیں۔ کمپنی ایکٹ کے شیڈول VI حصہ I کے مطابق تختہ توازن کا متعین خاکہ اس باب کے ضمیمہ I میں دیا گیا ہے۔

یہ بات قابل غور ہے کہ کمپنی کا تختہ توازن افقی یا عمودی شکل میں تیار کیا جاسکتا ہے جیسا کہ مندرجہ ذیل طور پر ظاہر کیا گیا ہے۔

تختہ توازن کی افقی شکل

بتاریخ پر (کمپنی کا نام) کا تختہ توازن

(1) سال گذشتہ کے لیے اعداد وشمار (روپے)	(2) واجبات	(3) رواں سال کے لیے اعداد و شمار (روپے)	(4) سال گذشتہ کے لیے اعداد و شمار (روپے)	(5) اثاثے جات	(6) سال رواں کے لیے اعداد و شمار (روپے)
	حصہ سرمایہ: منظور: ترجیحی اکیوٹی اجرتی: ترجیحی اکیوٹی منہا: غیر ادا شدہ اقساط طابی جوڑ: ضبط شدہ حصص ذخیرہ (ریزرو) فاضل (سرپلس) سرمایہ ذخیرہ			قائم اثاثے ساکھ زمین عمارت گھریلو ارضیات ریلوے سائیڈنگ پلانٹ اور مشینری فرنیچر پیٹنٹ اور ٹریڈ مارک مولیشی مرکب (سواری)	

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

سرمایہ کاری:	سرمایہ
سرکاری وٹرسٹ سیکورٹیز	بازادائیگی
حصص، قرض نامہ بونڈ	ذخیرہ
رواں اثاثے، قرض پیشگی	سیکورٹیز پر بیمہ
(A) رواں اثاثے	دیگر ذخیرے
حاصل سود	نفع نقصان کھاتہ
اسٹور اور اسپیر پارٹس	محفوظ قرض:
کھلے اوزار	ڈنچرز (قرض نامے)
تجارتی اسٹاک	بنکوں سے قرض و پیشگی
جاری کام	ذیلی کمپنیوں سے قرض اور پیشگی
متفرق قرض دینے والے	دیگر قرضے و پیشگیاں
نقد و بینک میزان	غیر محفوظ قرض:
(B) قرض و پیشگی	میعادی جمع
ضمنی کمپنیوں کے لیے قرض پیشگی	ضمنی کمپنیوں سے قرض ادا ہنگی
قابل وصول بل	قلیل المدت قرض اور پیشگی
پیشگی ادائیگیاں	دیگر قرض و پیشگی
متفرق اخراجات:	رواں واجبات اور پریزنس
ابتدائی اخراجات	A رواں واجبات
حصص اور ڈنچرز کے اجرا پر بل	قبولیت
دیگر ملتی اخراجات	بقایا اخراجات
نفع نقصان کھاتہ	B بندوبست:
(ڈیبٹ بیلنس: اگر کوئی ہو تو)	برائے ٹیکس
	برائے منافع
	برائے اتفاقی ضروریات

				برائے پراویڈنٹ فنڈ اسکیم برائے بیمہ پنشن اور دیگر فوائد
--	--	--	--	--

تختہ توازن کو مختصر طور پر بھی تیار کیا جاسکتا ہے جسے نیچے ظاہر کیا گیا ہے۔

مختصر تختہ توازن

رقم (روپے)	اثاثہ جات	رقم (روپے)	واجبات
	1- قائم اثاثہ جات		1- حصہ سرمایہ
	2- سرمایہ کاری		2- ذخیرے و فاضل (ریزرو سرپلس)
	3- رواں اثاثے، قرض اور بیٹگی:		3- محفوظ قرض
	(a) رواں اثاثہ جات		4- غیر محفوظ قرض
	(b) قرض اور بیٹگی		5- رواں واجبات اور بندوبست
	4- متفرق اخراجات		(a) رواں واجبات
	5- نفع نقصان کھانا: (ڈیبٹ میزان اگر کوئی ہو تو)		(b) بندوبست

تختہ توازن کی عمودی شکل

----- کا ----- (تاریخ) کو تختہ توازن

تفصیلات	فہرست نمبر	سال رواں کے اختتام پر اعداد و شمار	سال گذشتہ کے اخیر پر اعداد و شمار
(n) فنڈ کے ذرائع			
1- حصہ داروں کے فنڈ:			
(a) حصہ سرمایہ		xxx	xxx
(b) ذخیرے اور فاضلات (ریزرو اور سرپلس)		xxx	xxx
خالص قدر یا حصہ داروں کے فنڈ		xxx	xxx
2- قرض فنڈ			

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

xxx	xxx	(a) محفوظ قرض
xxx	xxx	(b) غیر محفوظ قرض
xxx	xxx	کل (لگا ہوا سرمایہ)
		II فنڈ کا استعمال
		1۔ قائم اثاثے جات
xxx	xxx	(a) خام ہلاک (Gross)
xxx	xxx	(b) منہا کیا: فرسودگی
xxx	xxx	(c) خالص ہلاک
xxx	xxx	(d) سرمایہ رواں کام
xxxx	xxxx	
		2۔ سرمایہ کاری
xxx	xxx	3۔ رواں اثاثے جات، قرض اور پیشگیاں
xxx	xxx	(a) ذخیرہ مال
xxx	xxx	(b) متفرق دین دار
xxx	xxx	(c) نقد و بینک میزان
xxx	xxx	(d) دیگر رواں اثاثے
xxx	xxx	(e) قرض و پیشگیاں
xxx	xxx	منہا کیا: رواں واجبات اور بند و بست
xxx	xxx	(a) رواں واجبات
xxx	xxx	(b) بند و بست
xxx	xxx	
		خالص رواں اثاثے جات
xxx	xxx	4۔ (a) متفرق اخراجات جنہیں منسوخ یا ایڈجسٹ نہیں کیا گیا ہے
xxx	xxx	(b) نفع نقصان کھاتہ
		(ڈیبٹ میزان اگر کوئی ہے تو)
xxxx	xxxx	میزان

فہرستیں، حسابی عمل کی پالیسیاں اور دیگر وضاحتی نوٹس وغیرہ مالیاتی گوشواروں کا ایک حصہ ہیں۔ فہرستیں نفع نقصان کھاتہ اور تختہ توازن میں ظاہر کی جانی والی مدوں سے متعلق تفصیلی معلومات پر مشتمل ہوتی ہیں کیونکہ یہ کمپنی کی سالانہ رپورٹ میں ظاہر ہوتی ہیں۔ واجبات اور اثاثہ جات کے مختلف عنوانات کے تحت آنے والی تفصیلات مندرجہ ذیل ہیں۔

3.6.1 رخ واجبات

- 1- حصہ سرمایہ: تختہ توازن میں واجبات والے رخ کی یہ سب سے پہلی مد اور منظور سرمایہ، اجرتی سرمایہ اور ادا شدہ سرمایہ ہر طرح کے حصص کے لیے ان کی تعداد اور رقم کے ساتھ ظاہر کرتی ہے اور اس کے ساتھ ساتھ بقایا اقساط طالی اور ضبط شدہ حصص کی تفصیل بھی ہوتی ہے جس کے بارے میں باب 3 میں بیان کیا جا چکا ہے۔
- 2- ذخائر اور فاضلات (Reserves and Surplus): اس مد کے تحت مختلف ذخائر جیسے سرمایہ ذخیرہ، سرمایہ واپسی ذخیرہ، سیکورٹیز پر یکم کھاتہ میزان، عام ذخیرہ، نفع نقصان کھاتہ کا کریڈٹ میزان (بیلنس) اور دیگر ذخائر شامل ہیں اور ہر ایک ذخیرہ کی نوعیت اور رقم بتاتے ہوئے جس میں رواں سال میں اضافہ بھی شامل ہے۔
- 3- محفوظ قرض: طویل المدت قرض جنہیں کسی سیکوریٹی (ضمانت) پر لیا جاتا ہے اس عنوان کے زمرے میں شامل ہوتے ہیں۔ ڈنچرز (قرض نامے)، محفوظ قرض اور بنکوں سے پیشگی رقومات، ضمنی کمپنیاں وغیرہ اس زمرے میں آتے ہیں اور اس عنوان کے تحت علاحدہ طور پر دکھائے جاتے ہیں۔
- 4- غیر محفوظ قرض: جن قرضوں اور پیشگی رقومات کو بغیر کسی سیکوریٹی (ضمانت) کے لیا جاتا ہے اس عنوان کے تحت ظاہر کیے جاتے ہیں۔ اس مد میں پبلک ڈپازٹ (عوامی جمع) اور ضمنی کمپنیوں سے قرض و پیشگی رقومات، قلیل المدت قرضے اور پیشگی رقومات نیز بینکوں سے دوسرے قرضے اور پیشگی رقومات کو شامل کیا جاتا ہے۔
- 5- رواں واجبات اور بندوبست: رواں واجبات ایسے واجبات کو کہا جاتا ہے جو ایک سال کی مدت میں پختگی کی منزل کو پہنچ جاتے ہیں۔ ان میں قبولیت (قابل ادائے) متفرق قرض خواہ، پیشگی ادائیگیاں اور غیر مفتضی بٹے، لاوارث منافع، حاصل سود لیکن غیر ادا شدہ اور دیگر واجبات وغیرہ شامل ہوتے ہیں۔ محاصل نفع میں سے ایک حصہ جس کا استعمال مخصوص واجبات کے ایک سال کی مدت کے اندر ادائیگی کے لیے کیا جاتا ہے بندوبست کرنا۔ اس میں ٹیکس تجویز کردہ منافع، اتفاقی ضروریات کے لیے بندوبست، پراویڈنٹ فنڈ کے لیے بندوبست، بیمہ کے لیے بندوبست، پنشن اور دیگر ایسی ہی اسٹاف کے فائدہ کی اسکیمیں وغیرہ ہوتی ہیں۔

3.6.2 رخ اثاثے جات

- 1- قائم اثاثے: قائم اثاثوں پر حاصل خرچ جس میں ساکھ، زمین بلڈنگ، پٹہ، پلانٹ اور مشینری، ریلوے سلائڈنگ، فرنیچر اور فننگ پیٹنٹس، مویشی سواری وغیرہ شامل ہیں علاحدہ طور پر ظاہر کیے جاتے ہیں۔ یہ اثاثے مناسب تاریخ تک لاگت میں فرسودگی منہا کر کے ظاہر کیے جاتے ہیں۔
- 2- سرمایہ کاری: اس عنوان کے تحت مختلف سرمایہ کاریوں جیسے سرکاری سیکورٹیز یا ٹرسٹ سیکورٹیز، حصص میں سرمایہ کاری، قرض نامے اور دیگر کمپنیوں کے بانڈ غیر منقولہ جائیداد وغیرہ میں کی گئی سرمایہ کاری آتی ہے اور انھیں تختہ توازن میں الگ سے ظاہر کیا جاتا ہے۔
- 3- رواں اثاثے جات قرض پیشگی: رواں اثاثے جن میں سرمایہ کاری پر حاصل سود، ذخیرہ مال، متفرق قرض دار، قابل وصول، نقد، بینک بیلنس اور دیگر پیشگیاں جیسے قبل ادائیگی اخراجات وغیرہ شامل ہوتے ہیں۔
- 4- متفرق اخراجات: وہ اخراجات جو پوری طرح قلم زد نہیں کیے گئے ہیں ان کا باقی اس عنوان میں ظاہر کیا جاتا ہے۔ ان اخراجات میں ابتدائی اخراجات، اشتہار کے اخراجات، اجرا حصص پر بٹہ اور قرض نامے (ڈیپنر ز) حصہ اجرا اخراجات وغیرہ شامل ہوتے ہیں۔
- 5- نفع نقصان کھاتہ: جب نفع اور نقصان کھاتہ ڈیبٹ بیلنس ظاہر کرتا ہے یعنی نقصان جو عام ذخائر کے برخلاف نہیں کیا جاسکتا تو اسے اثاثے جات کی جانب آخری مد کے طور پر ظاہر کرتے ہیں۔

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-II

1- ریزرو اور سرپلس کے تحت کون سی مدیں آتی ہیں؟

.....

.....

.....

.....

2- متفرق اخراجات، کے تحت کون کون سی مدیں ظاہر کی جاتی ہیں؟

.....

.....

.....

.....

I-مظاہرہ

روپے ملین میں

31.3.2004 کو	31.3.2205 کو		فہرست (گوشوارے)
			ملازمین فنڈ حصہ داروں کا فنڈ:
959.20		959.20	A
4,356.21		4,763.00	B
5,315.41	5,722.20		C
229.23		283.65	قرض فنڈ محفوظ قرض
475.50		555.12	غیر محفوظ قرض
486.56	838.77 305.38		ملتی ٹیکس واجب (خالص) (ملاحظہ کریں فہرست نوٹ-B-27 'M' شیڈول میں)
6,506.70	6,866.35		کل

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

			D	فٹڈ کا استعمال قائم اثاثے خام بلاک منہا کرو: فرسودگی/بے باقی/قدر (نقصان) خالص بلاک جوڑ: سرمایہ کام جاری
6511.93		7,127.04		
3,106.49		4,014.73		
3,405.44		3,112.31		
38.89		82.78		
3,444.33	3,195.09		E	سرمایہ کاری
2,424.84	2,584.27		F	رواں اثاثے، قرض اور پیشگیاں
0.83		0.03		سرمایہ کاری پر حاصل سود
2,114.90		3,307.89		ذخیرہ مال
1,379.20		1,489.63		متفرق قرض دار
245.53		210.42		نقد اور بینک بیلنس
81.45		190.12		دیگر وصولیاں
787.88		727.25		قرض و پیشگیاں
4609.79		5,925.34	G	منہا کرو: رواں واجبات و بند و بست
3,087.23		3,721.32		رواں واجبات
885.03		1,117.03		بند و بست
3,972.26		4,838.35		
637.53	1,086.99			خالص موجود اثاثے
6,506.70	6,866.35		M	کل

غور کریں:

ہماری رپورٹ کے حساب سے اس تاریخ
میں شاہ اینڈ کمپنی کے لئے چارٹر اکائٹ

ایچ۔ این شاہ

شریک کار

ممبر شپ نمبر 8152

مبئی

11 مئی 2005

اور بورڈ کے مطابق
اشون سی چوکی
چیرمین

جیش مرچینٹ
وائس پریسڈنٹ
کارپوریٹ فائنس اینڈ
کمپنی سکریری
مبئی

11 مئی 2005

اشون ایس۔ دانی
وائس چیرمین اور
مینیجنگ ڈائریکٹر

ایچ۔ اے۔ واکل
مینیجنگ ڈائریکٹر
ڈائریکٹر

ترجانی واکل

ایشین پیپٹس (انڈیا) لمیٹڈ
31 مارچ کے اختتام کو نفع اور نقصان کھاتہ

رقم ملین میں

سال 2003-2004	سال 2004-2005	فہرستیں
		آمدنی
19,531.92	22,553.86	H فروخت اور تعمیلی آمدنی (خالص کٹوتیاں)
2565.46	3,138.71	منہا کیا۔ آبکاری (ایک انٹر)
16,966.46	19,415.15	فروخت اور تعمیلی آمدنی (کٹوتیوں اور آبکاری کا خالص)
216.77	316.14	دیگر آمدنی
17,183.23	19,731.29	اخراجات
9,441.50	11,154.04	J صرف کیا گیا مال
1,015.56	1,179.30	K ملازمین کا معاوضہ اور فوائد
3,814.02	4,144.05	L مصنوعاتی، انتظامی، فروخت اور تقسیم اخراجات
14,271.08	16,477.39	
2,912.15	3253.90	سود، فرسودگی، غیر معمولی مدوں اور ٹیکس سے قبل منافع
52.65	27.54	منہا کیا: سود (فہرست 'M' نوٹ-B-17 ملاحظہ کریں)
480.10	476.05	D منہا کیا: فرسودگی / بے باقی (فہرست 'M' نوٹ-B-19 ملاحظہ کریں)
2,379.40	2,750.31	ٹیکس اور غیر معمولی مدوں سے قبل منافع
	68.06	منہا کیا: غیر معمولی مد (فہرست 'M' نوٹ-B-23 ملاحظہ کریں) 31.42
2,311.34	2,708.00	ٹیکس سے قبل منافع
880.00	988.00	منہا کیا: رواں ٹیکس کے لیے بندوبست
(44.46)	(18.16)	(فہرست 'M' نوٹ-B-27 ملاحظہ کریں)
1,475.80	1,738.16	ٹیکس اور قبل از وقت مدوں کے بعد منافع

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

2.07	(3.34)	جوڑا/ (گھٹایا) قبل از وقت مدیں
1,477.87	1,734.82	ٹیکس کے بعد منافع
8.40	-	جوڑا: آگے لایا گیا منافع نقصان کھاتہ کا بیلنس
720.00	820.00	پنٹاسیا انویسٹمنٹ لمیٹڈ کا انتظام
2,206.27	2,554.82	جوڑا: گزشتہ سال کا آگے لایا گیا بیلنس
335.73	383.69	قابل صرف منافع
479.60	527.56	مندرجہ بالا منافع کی علیحدگی
104.47	125.36	منافع: اکیونٹی حصص - عبوری
466.47	518.21	آخری
820.00	1,000.00	منافع پرنیکس
2,206.27	2,554.82	عام ذخیرہ میں منتقلی
16.12	18.53	تختہ توازن میں لایا گیا بیلنس
		فی حصہ پر کمائی (روپیے) بنیادی اور ہلکا
		(10 روپیے فی ظاہر قدر)
		فہرست 'M' نوٹ B-30 ملاحظہ کریں

غور کریں:

ترجانی واکل	ایسے واکل	اشون ایس۔ دانی	اور پورڈ کے مطابق	ہماری رپورٹ کے حساب سے اس تاریخ میں
ڈائریکٹر	مینجنگ ڈائریکٹر	واکس چیرمین اینڈ مینجنگ ڈائریکٹر	اشون سی۔ چوکی	شاہ اینڈ کمپنی کے لیے
			چیرمین	چارٹرڈ اکاؤنٹنٹس
			جیش مرچنٹ	انچ۔ این۔ شاہ
			وائس پریسڈنٹ	شریک کار
			کارپوریٹ فائینس اینڈ	ممبر شپ نمبر 8152
			کمپنی سیکریٹری	مبینی
			مبینی	مبینی
			11 مئی 2005	11 مئی 2005

3.7 چند مخصوص وافرادی مدیں

کمپنی کے مالیاتی گوشواروں سے متعلق بعض ایسی مدیں ہوتی ہیں جن کے آخری کھاتے تیار کرتے وقت ان کے صحیح عمل کی وضاحت کی یقین دہانی ضروری ہوتی ہے۔ اس طرح کی کچھ مدوں کی گزشتہ ابواب میں وضاحت کی جا چکی ہے جن میں حصہ سرمایہ، اجرا

حصص پر بٹہ، سیکورٹیز پر بیمہ، بقایا اقساط طالبی، پیشگی اقساط طالبی، ضبط کردہ حصص، اجراء پتھر ز پر بٹہ (یا نقصان) وغیرہ شامل ہوتے ہیں۔ چند دیگر مخصوص مدوں کی نوعیت اور عمل کی وضاحت حسب ذیل ہے:

(a) ابتدائی اخراجات: یہ اخراجات کمپنی کی تشکیل کے وقت کیے جاتے ہیں جیسے مختلف دستاویز کی پرنٹنگ کی لاگت، اسی طرح کی دستاویزات کی تیاری کے لیے وکلا کو ادائیگی فیس، اسٹامپ ڈیوٹی، کمپنی کے رجسٹریشن کے وقت ادائیگی فیس وغیرہ۔ ان مدوں پر کیے گئے اخراجات ابتدائی اخراجات کے عنوان کے تحت درج کیے جاتے ہیں جس کو 3 سے 5 سال کے عرصے میں قلم زد کیا جاتا ہے۔ سالانہ قلم زد رقم کو نفع نقصان کھاتہ کے ڈیبٹ سائیڈ میں دکھایا جاتا ہے اور باقی رقم اثاثے جات کی جانب متفرق اخراجات عنوان کے تحت ظاہر کی جاتی ہے۔

(b) شیرز اور ڈپنڈز کے اجراء پر خرچ: جب حصص اور قرض نامے عوام کے لیے جاری کیے جاتے ہیں تب کمپنی کو پراسپیکٹس کی تیاری اور طباعت، اجراء کے موقع پر اشتہار، سوداگر بنکرز فیس، دلالی وغیرہ پر خرچ کرنا پڑتا ہے۔ اس قسم کے اخراجات کو بھی 3 سے 5 سال کی مدت میں سرمایہ شدہ (اصلیانا) اور قلم زد کیا جاتا ہے اور ان پر ابتدائی اخراجات کی طرح ہی عمل کیا جاتا ہے لیکن انھیں الگ سے ظاہر کیا جاتا ہے۔

(c) قرض ناموں (ڈپنڈز) پر سود: ڈپنڈز پر قابل ادا سود کی شرح ہمیشہ ڈپنڈز کے ساتھ ہی لکھی ہوتی ہے اور جن کی ادائیگی ششماہی 30 ستمبر (یا 30 جون اور 31 دسمبر) کی بنیاد پر ہوتی ہے۔ ڈپنڈز پر سود کی ششماہی ادائیگی آزمائش تختہ میں دکھائی جاتی ہے۔ اس سے مراد یہ ہے کہ باقی نصف سال کے لیے بندوبست اس صورت میں بھی کیا جانا چاہیے کہ گویا ایڈجسٹمنٹ میں اس کی صراحت ہے یا نہیں۔ بہ الفاظ دیگر ڈپنڈز پر پورے سال کے سود کو نفع نقصان کھاتہ پر بار کیا جاتا ہے اور غیر ادا شدہ سود اگر کوئی ہے تو تختہ توازن کے واجبات کی جانب اُسی حوالے کے طور پر ظاہر کیا جاتا ہے۔

(d) ٹیکس کا بندوبست: اس سے مراد انکم ٹیکس (کارپوریشن ٹیکس) کے اہتمام سے جو منافعوں پر قابل وضع اور نفع و نقصان کھاتہ کو ڈیبٹ اور ٹیکس بندوبست کھاتہ کو کریڈٹ کر کے تختہ توازن کے واجبات والے رخ میں رواں واجبات اور بندوبست کے عنوان کے تحت دکھایا جاتا ہے۔

(e) منافع: منافع نفع کا وہ حصہ ہوتا ہے جو حصہ داروں میں تقسیم کیا جاتا ہے۔ ایک حسابی سال کے لیے کمپنی کی سالانہ جنرل میٹنگ میں سالانہ رپورٹ کی منظوری کے وقت منافع کا اعلان کیا جاتا ہے اور نفع و نقصان کھاتہ (ڈیبٹ سائیڈ) تصرف والے حصہ اور تختہ توازن میں واجبات کی جانب رواں واجبات اور بندوبست کے تحت دکھایا جاتا ہے۔ کبھی کبھی کمپنیاں حسابی سال کے دوران منافعوں کی پیش بینی کے طور پر منافع کا اعلان کر کے ادائیگی کرتی ہیں انھیں

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

درمیانی (عارضی) منافع کہا جاتا ہے۔ چونکہ اس کی ادائیگی ہو چکی ہوتی ہے لہذا اس رقم کو نفع نقصان کھاتہ (ڈیبٹ سائیڈ) کے تصرف والے حصہ میں دکھایا جاتا ہے۔ اس حالت میں عارضی منافع کے علاوہ اعلان شدہ منافع جس کا اعلان سالانہ رپورٹ پیش کرتے وقت کیا جاتا ہے فائل (آخری) منافع کے نام سے منسوب کیا جاتا ہے۔ اس پر عمل تجویز کردہ منافع کے طور پر ہی کیا جاتا ہے۔ یہاں یہ بات قابل غور ہے کہ بقایا اقساط طالبی پر منافع قابل ادائیگی نہیں ہوتا۔

منافع کی کوئی بھی رقم درمیانی (عارضی) یا فائل (غیر ادا شدہ) ہے کوروں واجبات کے زیر عنوان غیر ادا شدہ منافع ظاہر کیا جاتا ہے۔ اس سلسلے میں ایک اور اہم پہلو بھی دھیان میں رکھنا ہوتا ہے جسے ”منافع ٹیکس“ کا نام دیا گیا ہے اور یہ کمپنی کے ذریعے قابل ادا ہوتا ہے۔ چونکہ منافع حصہ داروں کے لیے ٹیکس کی رقم سے مستثنیٰ ہوتے ہیں لہذا کمپنی کو مقررہ شرح سے منافع پر ادائیگی کرنی ہوتی ہے جسے ”کارپوریٹ منافع ٹیکس“ کہتے ہیں اور اس کے لیے بندوبست کیا جاتا ہے۔ اس رقم کو نفع نقصان کھاتے کی ڈیبٹ سائیڈ پر تصرف والے حصہ میں منافع کے ساتھ ظاہر کیا جاتا ہے اور ایسا ہی تختہ توازن میں رواں واجبات اور بندوبست کے تحت ظاہر کیا جاتا ہے۔

(f) ذخیرہ کی منتقلی: ہمیشہ کمپنیاں اپنے نفع کا ایک حصہ ذخیرہ میں منتقل کرتی ہیں۔ عام ذخیرہ اور کوئی دوسرا مخصوص ذخیرہ میں منتقل رقم کو نفع نقصان کھاتہ تصرف والے حصہ میں اور تختہ توازن میں ریزرو اور سرپلس کے تحت دکھایا جاتا ہے۔

مثال 1

بگ اینڈ کمپنی 5,00,000 روپے کے منظور سرمایہ کی کمپنی ہے جو 5,000 کیوٹی حصص میں 100 روپے فی حصہ کے ساتھ منقسم ہے۔ 31.12.2012 کو 2,500 حصص پوی طرح ادا شدہ ہیں۔

31.12.2012 کے مطابق کمپنی کے کھاتوں کے میزان کا خلاصہ مندرجہ ذیل ہے۔

روپے	روپے		روپے
3,800	اشتہارات	50,000	اشاک
10,500	بونس	4,25,000	فروخت
38,700	قرض دار	3,00,000	خریداریاں
35,200	قرض خواہ	70,000	مزدوری (پیداواری)
80,500	پلانٹ اور مشینری	4,200	بغہ دیا گیا

17,100	فرنیچر	3,150	بٹھ موصول
1,34,700	نقد و بینک	6,720	بقیہ ادا شدہ انشورنس 31.3.06 تک
25,000	عام ذخیرہ	18,500	تنخواہیں
15,700	ہیجنگ ڈائریکٹر سے قرض	6,000	کرایہ
3,200	ڈوبا ہوا قرض	8,950	عام اخراجات
5,000	بقایا اقساط طالبی	6,220	نفع نقصان کھاتہ کریڈٹ بیلنس
		2,400	پرنٹنگ و اسٹیشنری

31.12.2012 کے اختتام کے لیے نفع نقصان کھاتہ اور اسی تاریخ کے لیے کمپنی کا تختہ توازن تیار کیجیے۔ مندرجہ ذیل مزید معلومات نیچے دی جارہی ہیں۔ (1) اختتامی اسٹاک 91,500 روپے، (2) پلانٹ و مشینری اور فرنیچر پر فرسودگی علی الترتیب 15% اور 10% (3) غیر ادا شدہ واجبات: مزدوری 5,200 روپے، تنخواہ 1,200 روپے، کرایہ 600 روپے (4) منافع ادا شدہ حصہ سرمایہ 5% کی شرح سے۔

حل

بگ اینڈ کمپنی نفع نقصان کھاتہ اختتام سال 31 دسمبر 2012 کے لیے

رقم (روپے)	محاصل (آمدنی)/نفع	رقم (روپے)	اخراجات/نقصانات
4,25,000	فروخت	50,000	ابتدائی اسٹاک
91,500	اختتامی اسٹاک	3,00,000	خریداریاں
		70,000	مزدوریاں
		75,200	جوڑ: غیر ادا شدہ مزدوری
		91,300	خام منافع c/d
5,16,500		5,16,500	
91,300	خام منافع بر سابق باقی b/d	18,500	تنخواہیں
3,150	بٹھ (کٹوتی) موصول	1,200	جوڑ: غیر ادا شدہ تنخواہیں
		4,200	دیا گیا بٹھ (رعایت)

تختہ توازن

31 دسمبر 2012 کو

وجبات	رقم (روپے)	اثاثے جات	(روپے)
حصہ سرمایہ:		قائم اثاثے:	
منظور شدہ:		پلانٹ و مشینری	80,500
5,000 حصص فی حصہ 100 روپے	5,00,000	منہا کیا: فرسودگی	12,075
اجرائی اور وصول شدہ سرمایہ:			
2,500 حصص فی حصہ 100 روپے		فرنیچر	17,100

15,390	منہا کیا: فرسودگی	2,55,000	مکمل طلبیدہ 2,50,000
	1,710		منہا کیا: بقایا اقساط طالبی 5,000
83,815		2,45,000	
صفر	سرمایہ کاریاں:		ریزرو اور سرپلس (ذخیرہ وفاضلات)
	رواں اثاثے قرض اور پیشگیاں	25,000	عام ذخیرہ
	A- رواں اثاثے:	10,245	نفع و نقصان کھاتہ
91,500	اسٹاک (لاگت پر)		
38,700	قرض خواہ		
1,34,700	نقد اور بینک بیلنس		
	B- قرض اور پیشگیاں		
1,680	بیمہ پیش ادائیگی		
	متفرقات	صفر	محفوظ قرضے:
صفر	غیر قطعی اخراجات		غیر محفوظ قرضے:
	نفع نقصان کھاتہ (ڈیبٹ)	15,700	مینگ ڈائریکٹر سے قرض (غیر محفوظ تصور کیا)
			رواں واجبات اور بندوبست:
			A- رواں واجبات:
		35,200	قرض خواہ
		7,000	بقایا اخراجات
			(مزدوری، تنخواہیں اور کرایہ)
			B- بندوبست:
		12,250	تجویز کردہ منافع
3,50,395		3,50,395	

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

مثال 2

مندرجہ ذیل آزمائش تحتہ توازن 30 جون 2012 کو سمیٹھو کمپنی لمیٹڈ کا ہے:

روپے	روپے	
—	75,000	اسٹاک (30 جون 2012)
3,50,000	—	فروخت
—	2,45,000	خریداریاں
—	50,000	مزدوریاں
5,000	—	بیلہ (کٹوتی)
—	17,000	فرنیچر اور فننگ
—	7,500	تنخواہیں
—	4,950	کرایہ
—	7,050	متفرق اخراجات
15,030	—	نفع نقصان تصرف کھاتہ (30 جون 2012)
—	9,000	منافع ادا شدہ
1,00,000	—	حصہ سرمایہ
17,500	37,500	قرض دار اور قرض خواہ
—	29,000	پلائٹ اور مشینری
—	16,703	نقد اور بینک
16,003	—	عام ذخیرہ
—	4,830	پینٹ اور ٹریڈ مارک
5,03,533	5,03,533	کل

اختتام سال 30 جون 2012 کے لیے نفع نقصان کھاتہ اور اسی تاریخ پر تختہ توازن تیار کیجیے۔ مندرجہ ذیل ایڈجسٹمنٹ پر بھی غور کیجیے۔

- 1- 30 جون 2012 کو اسٹاک کی قیمت 82,000 لگائی گئی۔
- 2- مقررہ اثاثوں پر فرسودگی 10% شرح سے لگائی گئی۔
- 3- خالص نفع پر 50% کی شرح سے انکم ٹیکس کا بندوبست کریں۔

وہیو کمپنی اختتام سال 30 جون 2012 کو نفع نقصان کھاتہ

محصّل/حاصل	رقم روپے	اخراجات/نقصانات
3,50,000	75,000	تعمیلی اسٹاک
82,000	2,45,000	خریداریاں
	50,000	مزدوریاں
	62,000	خام نفع لے جایا گیا c/d
4,32,000	4,32,000	
62,000	7,500	تنخواہیں
5,000	4,950	کرایہ
	7,050	متفرق اخراجات
		فروڈگی:
	2,900	پلانٹ اور مشینری
	483	پینٹ اور ٹریڈ مارک
	1,700	فرنیچر اور فٹنگ
	21,209	اکٹم ٹیکس کے لیے بندوبست
	21,208	خالص نفع c/d
67,000	67,000	
15,030	9,000	اداشدہ منافع
21,208	27,238	بیلنس c/d
36,238	36,238	

30 جون 2012 کو وہیو کمپنی لمیٹڈ کا تختہ توازن

رقم (روپے)	اثاثے جات	رقم (روپے)	واجبات
	قائم اثاثے	1,00,000	منظور سرمایہ حصص
	پلانٹ و مشینری		----- حصص ----- روپے فی حصہ
26,100	منہا کیا - فروڈگی		جاری کیے ----- فی حصص ----- روپے
	فرنیچر اور فٹنگس		ریزرو اور سرپلس (ذخیرہ وفاصلات)

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

15,300	1,700	منہا کیا: فرسودگی	16,003	عام ذخیرہ
	4,830	پیٹنٹ اور ٹریڈ مارک	27,238	نفع نقصان کھاتہ
4,347	483	منہا کیا: فرسودگی		رواں واجبات اور بندوبست:
		رواں اثاثے		
82,000		اسٹاک		
37,500		قرض دار	17,500	قرض خواہ
16,703		بینک میں نقد	21,209	ٹیکس کے لیے بندوبست
1,81,950			1,81,950	

مندرجہ ذیل مثال کمپنیوں کے بارے میں نفع نقصان کھاتہ اور تحفظ توازن کے تیاری کے عمل کی مزید وضاحت کرتی ہے۔

مثال 3

مہاویر مینوفیکچرنگ کمپنی لمیٹڈ 25,00,000 روپیے سرمایہ کے ساتھ رجسٹرڈ ہے جسے 10 روپیے فی حصہ پر تقسیم کیا گیا ہے۔ 31 مارچ 2012 کو کمپنی کتابوں کے مطابق کھاتہ میزان مندرجہ ذیل ہے۔

رقم	تفصیلات	رقم	تفصیلات
42,750	مال کرایہ	9,00,000	پلانٹ اور مشینری
1,90,250	ساکھ	2,87,500	اسٹاک (1.4.2005)
1,77,000	مزدوری	18,000	ملکیت منقولہ
15,875	نقد	3,47,500	متفرق قرض دار
85,750	بینک نقد		
10,350	ڈائریکٹر کی فیس	6,00,000	عمارت
9,27	ڈوباقرض	3,62,500	خریداریاں
48,250	تنخواہیں	28,750	عارضی منافع ادا شدہ
7,50,000	6% ڈنچرز	30,250	عام اخراجات
10,87,500	فروخت	22,250	ڈنچر سود
1,50,000	4% سرکاری بانڈ	45,000	ہنڈی قابل ادا
10,000	مشکوٰۃ قرضوں کا بندوبست	66,250	عام ذخیرہ

80,000	متفرق قرض خواہ	86,250	نفع نقصان کھاتہ (کریڈٹ)
10,000	ابتدائی اخراجات	12,50,000	حصہ سرمایہ
		38,750	بقایا اقساط طالمی

31 مارچ 2012 کو اسٹاک کا 2,02,500 روپے تخمینہ لگایا گیا۔ مندرجہ ذیل ایڈجسٹمنٹ کیے جاتے ہیں۔

- 1۔ پلانٹ اور مشینری پر 10% اور ملکیت منقولہ پر 5% کی شرح سے فرسودگی لگائی گئی۔
 - 2۔ عارضی منافع 5% کی شرح سے فراہم کیا گیا۔
 - 3۔ ابتدائی اخراجات کا 25% بڑھ کھاتہ (قلم زد) میں ڈالا گیا۔
 - 4۔ متفرق قرض داروں کے لیے 8,215 روپے کا بندوبست کرایا گیا۔
 - 5۔ 20,000 روپے کی رقم عام ذخیرہ میں منتقل کی جاتی ہے۔
 - 6۔ 65,500 روپے کی حد تک انکم ٹیکس کے لیے بندوبست کیا جاتا ہے۔
- اب نفع نقصان کھاتہ، نفع نقصان تصرف (مختص) کھاتہ اور تحفہ توازن اختتام سال 31 مارچ 2012 کے لیے تیار کیجیے۔

حل

مہاویر مینوفیکچرنگ کمپنی لمیٹڈ نفع نقصان کھاتہ اختتام سال 31 مارچ 2012 کو

اخراجات/نقصانات	رقم روپے	محاصل/حاصل	رقم روپے
اسٹاک (1.4.2011)	1,87,500	فروخت	10,87,500
خریداری	3,62,500	اختتامی اسٹاک	2,02,500
مزدوری	1,77,000		
مال کرایہ	42,750		
خام نفع c/d	4,20,250		
	11,90,000		12,90,000
تنخواہیں	48,250	خام نفع بر سابق باقی c/d	4,20,250
عام اخراجات	30,250	سود	6,000
ڈنچر سود			

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

		22,250	اداشدہ:
	45,000	22,750	بقایا:
	10,350		ڈائریکٹری فیس
	2,500		ابتدائی اخراجات (25%)
			فرسودگی:
		90,000	پلانٹ مشینری پر 10% شرح سے
	90,900	900	جائیداد منقولہ پر 5% شرح سے
		9275	ڈوباقرض
		8,125	جوڑا: مشکوک قرض بندوبست
	7,400	17,400	منہا کرو: موجودہ بندوبست
		10,000	
	65,500		ٹیکس بندوبست
	1,26,100		خالص نفع c/d نیچے لے جایا گیا c/d
4,26,250	4,26,250		

نفع نقصان تصرف (مختص) کھاتہ

رقم (روپے)		رقم (روپے)	
86,250	بیلنس بر سابق باقی b/d	20,000	عام ذخیرہ
1,26,100	رواں سال کے لیے خالص نفع	28,750	عارضی منافع
		60,562	تجویز کردہ آخری منافع
		1,03,038	بیلنس نیچے لے جایا گیا c/d
2,12,350		2,12,350	

اشارے:

- 1 - 7,50,000 روپے کے ڈچر ز پر 6% کی شرح سے سود 45,000 روپے ہوتا ہے جو کہ پہلے ہی 22,250 روپے ادا کیا جا چکا ہے اور باقی 22,750 روپے کو بقایا رقم کے طور پر مانا گیا ہے۔

کمپنی کے مالیاتی گوشوارے

237

2- ادا شدہ حصہ سرمایہ 12,50,000-38,750 (بقایا اقساط طالی) 12,11,250 روپے ہے جس پر 5% کی شرح سے آخری منافع 60,562 روپے ہوتا ہے۔

مہاویر مینوفیکچرنگ کمپنی لمیٹڈ اختتام سال 31 مارچ 2012 کا تختہ توازن

رقم (روپے)	اثاثے جات	رقم (روپے)	واجبات
	قائم اثاثے		حصہ سرمایہ:
1,90,250	ساکھ	25,00,000	منظور شدہ:
			10 روپے فی 2,50,000 حصص
6,00,000	عمارت		اجرائی اور ادا شدہ سرمایہ:
900,000	پلانٹ و مشینری		بحساب 10 روپے فی حصہ
8,10,000	منہا کیا: فرسودگی		1,25,000 حصص جاری کیے
			12,50,000
			منہا کیا: بقایا اقساط طالی
18,000	ملکیت منقولہ	3 8,750	
17,100	منہا کیا: فرسودگی		
		12,11,250	
	سرمایہ کاری:		ذخیرہ اور فاضلات:
1,50,000	4% سرکاری بانڈ	66,250	عام ذخیرہ
			جوڑ: نفع نقصان
	رواں اثاثے قرض اور پیشگیاں	86,250	کھاتہ سے منتقلی
6,000	A رواں اثاثے: بانڈز پرسود	1,03,038	نفع نقصان کھاتہ میزان
2,02,500	کاروبار اسٹاک		محفوظ قرض:
2,02,500	متفرق قرض دار	45,000	6% ڈنچرز
3,39,375	منہا کیا: مشکوک قرضوں کے لیے بندوبست		
8,125			
15,875	نقد ہاتھ میں		
85,750	بینک میں نقد		
	B قرض اور پیشگیاں:		

کھانہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

غیر محفوظ قرض:	صفر	متفرق اخراجات:
		ابتدائی خرچے 10,000
		منہا کیا گیا: قلم زد کیا 2,500
		7,500
		24,24,350
رواں واجبات اور بندوبست:		
A- رواں واجبات	45,000	
متفرق قرض خواہ	80,000	
تجویز کردہ آخری منافع	22,750	
ڈپنچر زسود		
B- بندوبست:		
آمدنی ٹیکس کے لیے بندوبست	65,000	
تجویز کردہ آخری منافع	60,562	
	24,24,350	24,24,350

مظاہرہ-2

اختتام سال 31 مارچ 2006 کو گریسم انڈسٹریز لمیٹڈ کا تختہ توازن اور نفع نقصان کھاتہ حسب ذیل ہے۔

گریسم انڈسٹریز لمیٹڈ اختتام سال 31 مارچ 2006 کا تختہ توازن

فہرست نمبر	روپیے کروڑ میں سال گزشتہ	روپیے کروڑ میں سال رواں
فنڈ کے ذرائع حصہ داروں کا فنڈ		
1 A حصہ سرمایہ	91.67	91.67
1 B حصہ سرمایہ معطل کھاتہ	0.02	0.02
2 ذخیرہ و فاضل	4,890.39	4,236.66
قرض فنڈ		
3 محفوظ قرض	1331.08	4,328.35
4 غیر محفوظ قرض	586.27	1,439.02
5 دستاویزی بلوں کا بینک بٹہ	62.32	535.79
		33.53
ملٹوی ٹیکس واجبات		2,008.34
میزان		5,99.50
فنڈ کا استعمال		
قائم اثاثے		
6 خام بلاک	6,114.12	5,897.04
منہا کیا: فرسودگی روپیے باقی	3109.49	2848.17
سرمایہ کام جاری	3,004.63	3,048.87
	293.64	145.94
		3,194.81
	3298.27	
	7546.13	6,936.19

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

13.73	12.76			فروخت کے لیے قائم اثاثے
2,982.02	3,481.71		7	سرمایہ کاری
				رواں اثاثے، قرض اور پیشگیاں
1.09		1.46		سرمایہ کاری پر حاصل سود
678.59		750.73	8	ذخیرہ مال
522.01		413.45	9	متفرق قرض دار
86.70		155.58	10	نقد اور بینک بیلنس
565.54		705.54	11	قرضہ اور پیشگیاں
8,044.49		2,026.76		
				منہا کیا:
				رواں واجبات اور بندوبست
827.89		969.15	12	واجبات
280.41		304.22	13	بندوبست
1,108.30		1273.37		
745.63	753.39			خالص رواں اثاثے
6,936.19	7,546.13			کل
				حسابی پالیسیاں اور کھاتوں پر 22 اور 23

مظاہرہ-3

گریسم انڈسٹریز لمیٹڈ
اختتام سال 31 مارچ 2006 کا نفع نقصان کھاتہ

فہرست	روپیہ کروڑ میں (سال گذشتہ)	روپیہ کروڑ میں (رواں سال)
آمدنی		
کل فروخت		7,201.06
منہا کیا: آب کاری محصول		971.80
خالص فروخت	6,620.51	6,229.26
سود اور منافع پر آمدنی	67.53	114.75
دیگر آمدنی	136.71	72.44
اسٹاک میں کمی/بیشی	(43.48)	(100.67)
	6,781.27	6,517.12
اخراجات		
صرف شدہ خام مال	1822.69	1873.05
مصنوعاتی اخراجات	1,580.34	1,498.77
تیار شدہ اور دیگر مال کی خریداری	240.15	49.02
ملازمین کے لیے ادائیگی کا بندوبست	407.64	373.13
فروخت، تقسیم، انتظامی اور دیگر اخراجات	1,139.59	938.46
سود	97.32	138.76
فرسودگی اور بے باقی (فہرست 6 کا نوٹ A)	291.64	284.57
	5,579.37	5,155.76
ٹیکس سے قبل نفع اور غیر معمولی مددیں	1201.90	1361.36
فروخت ٹیکس قرض سے قبل ادائیگی پر زائد	4.13	34.35
سرمایہ کاری اور قرض کی قیمت میں کمی		(92.00)
ٹیکس سے قبل نفع	1,206.03	1,303.71

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

(451.00)	(369.82)	رواں ٹیکس کے لیے بندوبست
33.00	27.00	ملتی ٹیکس
885.71	863.21	ٹیکس کے بعد نفع
6.86	8.62	ڈیپو واپسی ذخیرہ (جس کی ضرورت نہیں)
0.16	0.25	سرمایہ کاری الاؤنس ذخیرہ (جس کی ضرورت نہیں)
790.20	815.35	سال گذشتہ کا باقی جسے آگے لایا گیا
1,682.93	1,687.43	نفع برائے تصرف
		تصرف:
146.68	183.35	تجویز کردہ منافع
20.90	25.71	کارپوریٹ منافع ٹیکس
700.00	600.00	عام ذخیرہ
815.35	878.37	تختہ توازن کے لیے لے جایا گیا باقی
1,682.93	1,687.43	
96.60	94.14	فی حصہ بنیادی اور ڈیویڈنڈ (روپیے میں)
		حسابی پالیسیاں اور کھاتوں پر نوٹ 22 اور 23

3.8 مالیاتی گوشواروں کا استعمال اور اہمیت

مالیاتی گوشواروں کے استعمال کرنے والوں میں انتظامیہ، سرمایہ کار، حصہ دار، قرض خواہ، سرکار، بینکرز، ملازمین اور عوام شامل ہیں۔ مالیاتی گوشوارے ان سبھی لوگوں کو جو اس ادارے میں دلچسپی رکھتے ہیں، کو انتظامیہ کی کارکردگی سے متعلق ضروری اطلاعات فراہم کرتے ہیں اور مناسب و موزوں اقتصادی فیصلہ لینے میں مددگار ہوتے ہیں۔ یہ قابل غور بات ہے کہ مالیاتی گوشوارے سالانہ رپورٹ کا مکمل حصہ ہیں جس میں ڈائریکٹرز رپورٹ، ایڈیٹر رپورٹ، کارپوریٹ گورننس رپورٹ، انتظامیہ مباحثہ رپورٹ اور تجربہ شامل ہیں۔ مالیاتی گوشواروں کے مختلف استعمال اور اہمیت مندرجہ ذیل ہیں۔

1- مہتممی تفاعل پر رپورٹ: مالیاتی گوشوارے حصہ داروں کے واسطے انتظامیہ کی کارگزاری کی روداد بیان کرتے

- ہیں۔ اس کی مدد سے انتظامیہ کی کارگزاری اور مالکانہ توقعات کے درمیان فرق کو سمجھا جاسکتا ہے۔
- 2- مالیاتی پالیسیوں کے لیے بنیاد: مالیاتی پالیسیاں خصوصاً سرکار کی ٹیکس پالیسیاں کارپوریٹ کاروباری اداروں کی کارگزاری سے متعلق ہوتی ہیں۔ اس طرح مالیاتی گوشوارے کاروباری ادارے ٹیکس اور سرکار کی دیگر مالی پالیسیوں کے لیے بنیادی مداخل (input) فراہم کرتے ہیں۔
- 3- قرض کی منظوری کے لیے بنیاد: کارپوریٹ اداروں کو مختلف مقاصد کے لیے بینکوں اور دیگر اداروں سے قرض لینا پڑتا ہے۔ قرض منظور کرنے والے ادارے کو ان اداروں کی کارگزاری کی بنیاد پر فیصلہ لینا ہوتا ہے۔ لہذا مالیاتی گوشوارے قرضوں کی منظوری کے لیے بنیاد فراہم کرتے ہیں۔
- 4- ممکنہ سرمایہ کاروں کے لیے بنیاد: سرمایہ کاروں میں قلیل المدت و طویل المدت دونوں قسم کے سرمایہ کار شامل ہوتے ہیں۔ ان کی سرمایہ کاری کے فیصلہ میں خصوصی غور طلب شے اپنی سرمایہ کاری کے لیے مناسب فائدہ کے ساتھ تحفظ اور سیالیت ہوتی ہے۔ مالیاتی گوشوارے سرمایہ کاروں کو قلیل المدت اور طویل المدت ساکھ داری اور کاروبار کی نفع مندی کی بھی تشخیص کرنے میں مدد دیتے ہیں۔
- 5- پہلے سے کی گئی سرمایہ کاری کی قدر کے لیے رہنمائی: کمپنی کے حصہ دار اپنے لگائے گئے سرمایہ کی حالت، تحفظ اور واپسی کے بارے میں دلچسپی رکھتے ہیں اور اس کے ساتھ ہی وہ یہ معلومات بھی حاصل کرنا چاہتے ہیں کہ وہ کاروبار میں سرمایہ جاری رکھیں یا ختم کر دیں۔ اس طرح کے اہم فیصلے لینے میں مالیاتی گوشوارے سرمایہ کاروں کو معلومات فراہم کراتے ہیں۔
- 6- کاروباری انجمنوں کو اپنے اراکین کی مدد کرنے میں معاونت: کاروباری ادارے اس مقصد کے تحت مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ کر سکتے ہیں کہ وہ اپنے اراکین کو خدمت اور تحفظ مہیا کر سکیں۔ وہ ایک معیاری تناسب بنا سکتے ہیں اور کھاتوں کے لیے یکساں نظام قائم کر سکتے ہیں۔
- 7- اسٹاک ایکسچینج کی مدد: مالیاتی گوشوارے اسٹاک ایکسچینج اقتصادی کارگزاری کی رپورٹ میں حد شفافیت کو سمجھنے میں مدد کرتے ہیں اور انھیں اس قابل بناتے ہیں کہ سرمایہ کاروں کی دلچسپیوں کے تحفظ کے لیے درکار معلومات طلب کر سکیں۔ مالیاتی گوشوارے دلالوں کو اس لائق بناتے ہیں کہ وہ مختلف اداروں کی مالی حالت کا اندازہ لگا سکیں اور بنائے جانے والے نرخوں کے بارے میں فیصلہ لے سکیں۔

3.9 مالیاتی گوشواروں کی حدود

حالانکہ مالیاتی گوشوارے استعمال کرنے والوں کی ضروریات کا خیال کرتے ہوئے بے حد توجہ سے تیار کیے جاتے ہیں تاہم ان کا استعمال کرنے والوں کو مندرجہ ذیل قیود کا سامنا کرنا پڑتا ہے۔

- 1- رواں حالت کا انعکاس نہیں کیا جاتا: مالیاتی گوشوارے نمائندگی لاگت کے اعتبار سے تیار کیے جاتے ہیں۔ چونکہ زر کی قیمت خرید تغیر پذیر ہوتی ہے لہذا مالیاتی گوشواروں میں دکھائے گئے اثاثے اور واجبات کی قیمت یا موجودہ بازار کی حالت کو ظاہر نہیں کرتی ہے۔
- 2- اثاثے جات وصول نہیں پائے جاسکتے: حسابی عمل روایتی طور پر رو بہ عمل ہوتا ہے۔ کچھ اثاثے بٹائی کی قیمت پر وصول نہیں پائے جاسکتے اگر کمپنی پر سیالیت کا زور ڈالا جائے۔ تختہ توازن میں دکھائے گئے اثاثے محض غیر منقضی (unexpired) اور ادا شدہ لاگت ظاہر کرتے ہیں۔
- 3- تعصب: مالیاتی گوشوارے مندرجہ حقائق حسابی تصورات اور استعمال کی گئی روایات اور اکاؤنٹ کے ذریعے مختلف حالتوں میں کیے گئے ذاتی فیصلوں کا نتیجہ ہوتے ہیں لہذا نتائج میں تعصب نظر آ جاتا ہے اور مالیاتی گوشواروں میں دکھائی گئی تصویر غیر حقیقی بھی ہو سکتی ہے۔
- 4- مجموعی معلومات: مالیاتی گوشوارے مجموعی اطلاعات فراہم کرتے ہیں نہ کہ تفصیلی معلومات لہذا وہ استعمال کرنے والوں فیصلہ لینے میں بہت زیادہ مدد کرنے سے قاصر ہوتے ہیں۔
- 5- اہم اطلاعات کی کمی: تختہ توازن مارکیٹ سے متعلق نقصان اور سمجھوتہ کے التوا کے بارے میں اطلاعات ظاہر نہیں کرتا جو کہ کاروبار کا ایک اہم طرز عمل ہے۔
- 6- ماہیتی معلومات کی کمی: مالیاتی گوشوارے محض اقتصادی معلومات پر مشتمل ہوتے ہیں نہ کہ معیاری معلومات پر صنعتی رشتوں، صنعتی ماحول، مزدوری سے متعلق رشتوں، کام کا معیار وغیرہ۔
- 7- یہ صرف عارضی رپورٹ ہوتے ہیں: نفع نقصان کھاتہ ایک مخصوص مدت کے لیے نفع یا نقصان کو ظاہر کرتا ہے۔ یہ استعداد کمائی کے بارے میں کچھ نہیں بتاتا۔ تختہ توازن میں ظاہر کی گئی مالی حالت اس وقت کے لحاظ سے درست ہوتی ہے اور مستقبل کی تاریخوں میں تبدیلی کے بارے میں کچھ بھی ظاہر ہوتی ہے۔

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

Postulates	9 - کلیے	Financial Statements	1 - مالیاتی گوشوارہ
Operating Profit	10 - تعمیلی نفع	Profit and Loss Account	2 - نفع نقصان کھاتہ
Non Operating Income	11 - غیر تعمیلی آمدنی	Balance Sheet	3 - تختہ توازن
Sources of Funds	12 - فنڈ کے ذرائع	Accounting Concept of Income	4 - آمدنی کا حسابی تصور
Uses of Funds	13 - فنڈ کا استعمال	Cost of Goods Sold	5 - فروخت شدہ سامان کی لاگت
Operating Profit	14 - درمیانی منافع	Permanency Order	6 - دوامی ترتیب
Interim Dividend	15 - حصہ سرمایہ	Liquidity Order	7 - حکم نامہ سیالیت
Share Capital		Preliminary Expenses	8 - ابتدائی اخراجات

خلاصہ

مالیاتی گوشوارے: مالیاتی گوشوارے حسابی عمل کا اختتامی مرحلہ ہوتے ہیں جو کہ ایک مخصوص تاریخ پر مخصوص مدت کے لیے اقتصادی نتائج ظاہر کرتے ہیں۔ ہر ایک کارپوریٹ ادارے کے ذریعے مالیاتی گوشوارے تیار کرنے اور شائع کرنے کے مقصد سے یہ اس میں دلچسپی رکھنے والے اشخاص یا پارٹیوں کے فائدہ کے لیے ہوتے ہیں۔ ان گوشواروں میں گوشوارہ آمدنی اور تختہ توازن مسائل ہوتے ہیں۔ ان گوشواروں کا بنیادی مقصد انتظامیہ کے ذریعے فیصلہ لینے کے لیے معلومات فراہم کرانے کے ساتھ ساتھ باہری لوگوں کو بھی معلومات فراہم کرانا ہے جو کہ کاروباری اداروں کے معاملات میں دلچسپی رکھتے ہیں۔

تختہ توازن: تختہ توازن میں وہ سب اثاثے جن کی ملکیت کاروبار کے پاس ہوتی ہے، تمام ذمہ داریاں اور واجبات باہری لوگوں اور قرض خواہوں کو قابل ادا اور کسی مخصوص تاریخ پر مالکان کے دعوؤں کو ظاہر کرتا ہے۔ یہ ایک اہم گوشوارہ ہوتا ہے جو ایک کاروبار کی مالی حالت، حیثیت اور قوت کی تصویر کشی کرتے ہیں۔ یہ ایک فرم کے وسائل، ذمہ داریوں اور پیمائش سیالیت و مقدرت (solvency) کا مختصر خلاصہ پیش کرتے ہیں۔ تختہ توازن کو سیالیت یا دوامی ترتیب میں پیش کیا جاسکتا ہے۔ حالانکہ تمام کمپنیاں جن کا قیام کمپنیز ایکٹ کے تحت ہوتا ہے ان کو اپنے مالیاتی گوشواروں کو دوامی ترتیب میں درجہ بندی کر کے موزوں عنوان کے تحت رکھنا ہوتا ہے۔ تختہ توازن کو جمع شدہ اور رواں کاروبار کی بنیاد پر تیار کیا جاتا ہے۔ مالیاتی گوشوارے یکم اپریل سے شروع ہو کر اختتام سال 31 مارچ تک کی مدت کے لیے تیار کیے جاتے ہیں۔

گوشوارہ آمدنی: گوشوارہ آمدنی یا نفع نقصان کھاتہ مندرجہ بالا مدت کے لیے کاروبار کے تعمیلی نتائج کا تعین کرنے کے لیے تیار کیے جاتے ہیں۔ یہ

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

کمائے گئے مالیات اور مالیات کمانے کے لیے کیے گئے خرچے کا گوشوارہ ہوتا ہے۔ یہ ایک کارگزاری رپورٹ ہوتی ہے جو آمدنی، اخراجات، نفع نقصان کو بطور کاروباری طریق عمل دوختہ توازن کی تاریخوں کے درمیان تغیرات کو ظاہر کرتی ہے۔

مالیاتی گوشواروں کی اہمیت: مالیاتی گوشواروں کا استعمال کرنے والوں میں حصہ دار، سرمایہ کار، قرض خواہ، ادھار دینے والے، گاہک، انتظامیہ سرکار وغیرہ شامل ہوتے ہیں۔ یہ تمام استعمال کرنے والوں کو فیصلہ لینے کے عمل میں مددگار ہوتے ہیں اور اپنے ممبران کو عام مقصد کے لیے معلومات فراہم کراتے ہیں۔

مالیاتی گوشواروں کے حدود: مالیاتی گوشوارے قیود سے مبرا نہیں ہوتے۔ یہ محض مجموعی معلومات ہوتے ہیں جن سے استعمال کرنے والوں کی عام مقصد کی ضروریات کی تسکین ہو سکے لیکن مخصوص ضروریات کی تسکین نہیں ہوتی۔ یہ تکنیکی گوشوارے ہوتے ہیں جو حسابی عمل کی معلومات رکھنے والے لوگوں کے ذریعے ہی سمجھے جاتے ہیں۔ یہ تاریخی معلومات منعکس کرتے ہیں نہ کہ موجودہ حالت کو جو کہ کسی بھی طرح کا فیصلہ لینے کے عمل میں لازمی ہوتا ہے۔ اس کے علاوہ کوئی بھی شخص تنظیم کی کارگزاری اور مقداری تبدیلی کے بارے میں اندازہ لگا سکتا ہے نہ کہ مابقی تبدیلی کے بارے میں جیسے مزدوری رشتے، کام کی خوبی، ملازمین کی تسکین وغیرہ۔ مالیاتی گوشوارے نہ تو مکمل ہوتے ہیں اور نہ ہی درست یا راست کیونکہ آمدنی اور خرچ کا بہاؤ الگ ہوتا ہے اور یہ منظور شدہ تصورات کے بجائے بہترین فیصلہ کا استعمال کرتے ہیں۔ لہذا کوئی بھی فیصلہ لینے سے قبل ان گوشواروں کا صحیح جائزہ لینے کی ضرورت ہوتی ہے۔

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

- 1- عوامی کمپنی کسے کہتے ہیں؟
- 2- پرائیوٹ کمپنی کسے کہتے ہیں؟
- 3- سرکاری کمپنی کی وضاحت کیجیے۔
- 4- فہرستی (listed) کمپنی سے کیا مراد ہے؟
- 5- سیکورٹیز پریمیم کے استعمال بتائیے؟
- 6- حصص کی مکرر خریداری سے کیا مراد ہے؟
- 7- کم ترین چندہ پر مختصر نوٹ لکھیے۔

طویل جوابی سوالات

- 1- مالیاتی گوشواروں کی نوعیت بیان کیجیے۔
- 2- مالیاتی گوشواروں کی اہمیت کے بارے میں تفصیلی وضاحت کیجیے۔
- 3- مالیاتی گوشواروں کی حدود کی وضاحت کیجیے۔
- 4- گوشوارہ آمدنی کا خاکہ تیار کیجیے اور اس کے اجزاء کی وضاحت کیجیے۔
- 5- تختہ توازن کا خاکہ بنائیں اور بتائیں کہ تختہ توازن کے مختلف اجزاء کون کون سے ہیں؟
- 6- مختلف پارٹیاں جو کاروباری معاملات میں دلچسپی رکھتی ہیں ان کے لیے مالیاتی گوشوارے کس طرح سے مفید ہوتے ہیں۔ بیان کیجیے۔
- 7- مالیاتی گوشوارے مندرجہ حقائق، حسابی عمل کی روایات اور ذاتی فیصلوں کے مجموعے کو منعکس کرتے ہیں، بحث کیجیے۔
- 8- گوشوارہ آمدنی اور تختہ توازن کے تیار کرنے کے عمل کی وضاحت کیجیے۔

عددی (Numerical) سوالات

- 1- مندرجہ ذیل بقایا 30 جون 2011 کو ماڈرن مینوفیکچرنگ کمپنی لمیٹڈ کے آزمائش تختہ سے حاصل کیے گئے ہیں۔

رقم (روپے)	تفصیلات	رقم (روپے)	تفصیلات
500	اداشدہ منافع اگست 2010	7,500	اسٹاک 30 جون 2010 کو
400	عارضی منافع ادا شدہ فروری 2006	35,000	فروخت
	سرمایہ 10,000 روپے	24,500	خریداری
10,000	1 روپیہ فی حصہ	5,000	پیداواری مزدوری
3,750	قرض دار	700	کٹوتی (بٹلر) ڈیبٹ
1,750	قرض خواہ	500	کٹوتی (بٹلر) کریڈٹ
2,900	پلائٹ اور مشینری	750	تنخواہیں
1,620	بینک میں نقد	495	کرایہ

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

عام اخراجات	1,705	ذخیرہ	1,550
نفع نقصان کھاتہ	1,503	مینگ ڈائریکٹر کو قرض	325
30 جون 2005 (کریڈٹ)		ڈوبا ہوا قرض	158

30 جون 2011 کو اسٹاک 8,200 روپے اختتام سال 30 جون 2011 پر تجارتی کھاتہ، نفع نقصان کھاتہ اور اسی تاریخ میں تخمینہ توازن بھی تیار کیجیے اور مندرجہ ذیل کے سلسلے میں بندوبست بھی بنائیں (i) مشینری میں 10 فی صد سالانہ کی شرح فرسودگی (ii) قرض داروں پر رعایت کے لیے 5 فی صد کی شرح سے ذخیرہ (iii) 30 جون تک ایک ماہ کرایہ 45 روپے باقی (iv) 6 ماہ بیمہ اور عام اخراجات کے ساتھ 75 روپے غیر منفعتی تھے۔ کل (عام) نفع 6,200 روپے۔ خالص نفع 2044.50 روپے۔
تخمینہ توازن کا میزان 16,392.50 روپے)

2- مندرجہ ذیل آزمائش تخمینہ توازن 30 جون 2011 کو الفالمیٹڈ کا ہے

تفصیلات	رقم (روپے)	تفصیلات	رقم (روپے)
زمین و عمارت	3,00,000	متفرق قرض خواہ	40,000
پلائٹ اور مشینری	4,50,000	بل قابل ادا	20,000
فرنیچر و فٹنگ	40,000	عام ذخیرہ	2,00,000
ساکھ	60,000	نفع نقصان کھاتہ بقایا (1.7.2010)	90,000
متفرق قرض دار	60,000	فروخت	6,25,000
قابل وصول بل	26,000	خرید واپسی	15,000
سرمایہ کاری 5 فی صد	30,000	ایکویٹی حصہ سرمایہ	5,00,000
(سرکاری سیکورٹیز)		8 فی صد ترجیحی حصہ سرمایہ	2,00,000
نقد دوست	2,000		
نقد بینک	55,000		
ابتدائی اخراجات	29,000		
خریداریاں	4,00,000		
فروخت واپسی	10,000		

	85,000	اسٹاک 1.7.04 پر
	47,000	مزدوریاں
	55,000	تنخواہیں
	9,000	کرایہ، شرح اور ٹیکس
	6,500	ڈھلائی داخلہ
	2,500	قانونی بار
	23,000	تجارتی اخراجات
16,90,000	16,90,000	

مندرجہ ذیل تفصیل پر غور کرتے ہوئے کمپنی کا نفع نقصان کھانا اور تنخواہ توازن تیار کیجیے۔

(a) زمین اور عمارت، مشینری، فرنیچر اور فننگ کی حقیقی لاگت بالترتیب 2,50,000، 6,00,000 اور 60,000 روپے

تھی۔ سال کے دوران اضافہ ہوا 50,000، عمارت میں پلانٹ 20,000

پلانٹ و مشینری اور فرنیچر و فننگس کی حقیقی لاگت پر 10 فی صد شرح سے فرسودگی

(c) متفرق قرض داروں کے 10,000 روپے بقایا ہیں جو چھ ماہ سے زیادہ ہو چکے ہیں ان میں سے 5,000 روپے کو مشکوک

مانا گیا اور باقی کو صحیح خیال کیا گیا ہے۔

(d) ڈائریکٹرز خالص نفع سے کسی بھی طرح کا کمیشن چارج کرنے سے قبل 1 فی صد کمیشن کے لیے مجاز ہیں۔

(e) 30 جون 2011 کو اسٹاک 1,30,000 روپے

(f) اکٹم ٹیکس کے لیے 34,800 روپے دستیاب کرائے گئے۔ کل (خام) نفع 2,21,500 روپے، خالص نفع 25,095

تنخواہ توازن کا میز ان (11,10,500)

3- 31 دسمبر 2011 کو پرشورام فلور ملز لمیٹڈ کی کتابوں میں مندرجہ ذیل بقایا ظاہر ہوئے۔

رقم (روپے)	تفصیلات	رقم (روپے)	تفصیلات
5,100	فرنیچر	9,500	گیہوں کا اسٹاک
5,100	سواری	16,000	آٹے کا اسٹاک
18,300	اسٹور اور فائل پرزے	4,05,000	گیہوں خرید
24,500	پیشگیاں	90,000	مصنوعاتی اخراجات

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

51,700	کتابی قرض (قرض دار)	5,55,000	آٹے کی فروخت
4,000	سرمایہ کاری	13,000	تنخواہیں و مزدوریاں
72,000	حصہ سرمایہ	4,700	ادارہ (قیام)
23,000	پنشن فنڈ	500	سود (کریڈٹ)
10,000	منافع مساویت فنڈ	800	کرایہ وصول ہوا
8,500	ٹیکس بندوبست	15,000	نفع نقصان کھاتہ (کریڈٹ)
900	غیر طلبی (لاواٹ) منافع	1,200	ڈائریکٹر کی فیس
1,600	جمع (کریڈٹ)	9,000	2010 منافع
1,24,000	تجارتی قرض خواہ	12,000	زمین
1,200	نقد	50,500	عمارت
40,000	نقد بینک میں	50,500	پلانٹ و مشینری

سال ہذا کے لیے کمپنی کے تجارتی اور نفع نقصان کھاتہ تیار کیجیے اور 31 دسمبر 2011 کے لیے کھاتے میں مندرجہ ذیل ایڈجسٹمنٹ کرتے ہوئے تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔

(a) 31 دسمبر 2011 کو اسٹاک تھے 14,900 روپیے کی لاگت کے گاہوں بازار لاگت پر آٹا 21,700 روپیے (b) بقایا اخراجات مصنوعاتی اخراجات 23,500 روپیے اور تنخواہیں و مزدوریاں 1,200 روپیے (c) دستیاب فرسودگی عمارت پر 2 فی صد، پلانٹ و مشینری پر 10 فی صد، فرنیچر پر 10 فی صد اور سواری پر 20 فی صد (d) سرکاری سیکورٹیز پر حاصل سود 100 روپیے - (e) 80,00 روپیے کا ایک ٹیکس بندوبست لازمی تصور کیا گیا (f) ڈائریکٹر نے 20 فی صد کا منافع تجویز کیا (g) 10 روپیے فی حصہ کے حساب سے 12,000 کیوٹی حصص پر مشتمل منظور سرمایہ جن میں سے 7,200 حصص جاری کیے گئے اور کل رقم موصول ہوئی۔

کل نفع 47,600 روپیے، خالص نفع 21,310 روپیے، نفع نقصان مختص بیلنس 13,410 روپیے میزان تختہ آزمائش 2,92,010 روپیے -

4- بنگ وکاس لمیٹڈ کے لیے ایک نا تجربہ کار اکاؤنٹنٹ نے اختتام سال 31.12.2011 کو مندرجہ ذیل آزمائش تختہ تیار کیا۔

31 دسمبر 2011 کو نقد ہاتھ میں 750 روپیے تھا۔

رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات
	منظور سرمایہ:	33,000	مشینری پر فرسودگی
60,000	10 روپیے فی حصہ والے 6,000 حصص	7,500	بقایا اقساط طالبی

کمپنی کے مالیاتی گوشوارے

251

4,00,000	وصول شدہ سرمایہ	3,00,000	زمین و عمارت
3,00,000	6% ڈنچرز	2,97,000	مشینری
13,625	نفع نقصان کھاتہ (کریڈٹ)	37,500	عارضی منافع ادا کیا
87,000	متفرق قرض دار	75,000	اسٹاک 1.1.2011 کو
4,15,000	فروخت	40,000	متفرق قرض خواہ
75,000	سٹنگ فنڈ (باز ادائیگی ذخیرہ)	38,000	بل قابل ادا
5,000	ابتدائی اخراجات	7,200	فرنیچر
		39,000	بینک بیلنس
		1,85,000	خریداریاں
		4,375	ڈوبا قرض کا بندوبست
		75,000	سرمایہ کاری
		99,300	تنخواہیں و مزدوری
		4,300	مرمت
		2,500	ابندھن
		1,800	شرح و ٹیکس
		2,000	سیاحتی اخراجات
		6,400	بٹھ
		5,700	ڈائریکٹر کی فیس
		2,100	ڈوبا قرض
		9,000	ڈنچر سود
		1,800	ڈھلائی
		8,900	مال کرایہ
		2,350	متفرق اخراجات
		10,000	عوامی جمع
12,95,625		12,95,625	

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

خامیاں معلوم ہونے اور مندرجہ ذیل ایڈجسٹمنٹ کرنے کے بعد تجارتی نفع و نقصان کھاتہ اور معینہ خاکہ میں تختہ توازن تیار کیجیے۔

ایڈجسٹمنٹ (تطبیق): (i) 31.12.2011 کو اسٹاک 95,000 روپیے اور (ii) ابتدائی اخراجات منسوخ (بٹہ کھاتہ) کریں۔

نوٹ:- آزمائش تختہ کو درست کرنے کی ضرورت نہیں۔

جواب:- خام نفع 2,36,800، خالص نفع 60,475 روپیے، نفع نقصان تصرف (مختص) کھاتہ کا بیلنس 36,000، تختہ آزمائش

9,01,100 روپیے، آزمائش تختہ کا فرق 750 روپیے۔

5- سلور اور (ore) لمیٹڈ کمپنی کا یکم اپریل 2011 کو 10 روپیے کے 6,00,000 حصص کے منظور سرمایہ کے ساتھ قیام عمل

میں آیا۔ ان میں سے 52,000 حصص جاری کیے گئے اور ان کا چندہ موصول ہوا لیکن 2.50 فی حصہ کے حساب

سے 100 حصص کے بقایا اقساط طالبی تھے۔ مندرجہ ذیل آزمائش تختہ 31 مارچ 2012 کو ذریعے تجارتی کھاتہ نفع نقصان

کھاتہ اور تختہ آزمائش تیار کیجیے۔

رقم (روپیے)	تفصیلات	رقم (روپیے)	تفصیلات
5,000	اشتہار	1,05,500	بینک میں نقد
1,800	پلانٹ پر ڈھلائی	5,19,750	حصہ سرمایہ
20,900	فرنیچر و عمارت	40,000	پلانٹ
28,000	انتظامی اخراجات	1,79,500	نقد (چاندی) کی فروخت
900	پلانٹ کی مرمت	2,20,000	گائیں
6,500	کوئلہ اور تیل	6,000	فروغ اخراجات
530	نقد	3,900	میعادی جمع پر سود
			31 دسمبر 2011 تک
		3,200	سرمایہ کاری پر منافع
		10,000	رائٹی ادائیگی
		17,000	ریلوے ٹریک اور ویگن
		74,220	کانوں کی مزدوری

(i) پلانٹ اور ریلوے پر 10 فی صد، فرنیچر و عمارت پر 5 فی صد (ii) فروغ اخراجات کا ایک تہائی حصہ بٹہ کھاتہ (منسوخ) میں ڈالیں۔ (iii) چاندی

کی اور (ore) کی قیمت 31 مارچ 1969 کو 15,000 روپیے۔ ڈائریکٹرز نے 20 دسمبر 1968 کو سرمایہ کاروں نے 100 حصص ضبط کیے

جن پر 7.50 روپیے فی حصہ حاصل کیا گیا۔

جواب:- خام نفع 97,900 روپیے۔ خالص نفع 70,398 روپیے تختہ توازن کا میز ان 5,90,148 روپیے۔

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

I- اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

- | | | | | | |
|----|------------------|-------------|----------|----------------|-----------|
| 1- | (a) صحیح | (b) صحیح | (c) غلط | (d) غلط | (e) صحیح |
| 2- | (a) بنیادی وسائل | (b) حصہ دار | (c) حاصل | (d) تختہ توازن | (e) آمدنی |

II- اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

- 1- سرمایہ ذخیرہ، سرمایہ باز ادائیگی ذخیرہ، سیکورٹیز پر بیم کھاتہ کا میزان، عام ذخیرہ، نفع نقصان کھاتہ کا کریڈٹ بیلنس۔
- 2- ابتدائی اخراجات، اشتہار کے لیے اخراجات، حصص وڈ پنچر کے اجرا پر رعایت (بٹ) اجرا حصص پر اخراجات۔
- 3- (i) (d) (ii) (e) (iii) (d) (iv) (c) (v) (a) (vi) (f)

۱۸ اجہاں اوپر بیان کردہ اصل لاگت اور اس میں اضافے اور کٹوتیوں کا تعلق ایسے کی قائم اثاثے سے ہو جو ہندوستان سے باہر کے ملک سے حاصل کیا گیا ہے اور اس قسم کے اثاثہ جات کو حاصل کرنے کے بعد بھی وقت شرح مبادلہ میں تبدیلی پیدا ہونے کے نتیجے میں، کمپنی کی ذمہ داری میں کوئی کمی یا بیشی ہوگی ہو جیسا کہ ہندوستانی کرنسی سے ظاہر ہوتا ہے اور اس اثاثہ کی کل یا کسی حصہ کی ادائیگی کرنے کے لیے یا پھر کمپنی کے ذریعے کی شخص سے بلا واسطہ یا بلا واسطہ طور پر ادھائی گئی رقم کی یا جزوی طور پر مکرر ادائیگی کے لیے کسی بھی غیر ملکی کرنسی خصوصاً اثاثہ جات کے حاصل کرنے کے مقصد کے لیے

طلب کردہ۔ مندرجہ بالا حصص میں سے..... حصص حسب معاہدہ غیر منظور اور ملکی وصول کرتے ہوئے مکمل اور شدہ کے طور پر تفویض (الٹ) کیے گئے۔

۱۷ ادراج بالا حصص میں سے..... حصص مکمل اور شدہ کے طور پر پوزر حصص کی شکل میں تفویض کیے گئے۔

غیر اور شدہ قسط طاقی (کاسس): کم کریں:

(۱) کریڈٹ یوں کے انتظامی بحوث اور فراہمی

اور جہاں پر گریڈ یوں کے انتظامی اکٹیت اور

خازن ایک فرم ہیں، شرکت داروں کے

ذریعے اور جہاں انتظامی اکٹیت یا گریڈ یوں یا

خازن جی (پرائیویٹ) کمپنی ہیں اس کمپنی کے

ذرائع گریڈ یوں (نمبر) کے ذریعے

(ii) ذرائع گریڈ یوں کے ذریعے

(iii) دیگر کے ذریعے

۱۰۔ جوڑیں: مضبوط شدہ حصص کی (رقم) جو بنیادی طور پر اور شدہ تھا

۱۹۔ مضبوط شدہ حصص کے مکرر اجراء پر کوئی سرمایہ (اصلی) منافع کو سرمایہ محفوظ میں منتقل کیا جاتا

چاہیے

- | | |
|--|------------------------------|
| ۶۔ تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً نمبر 414 GSR کے ذریعہ اضافہ شدہ | تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً |
| ۷۔ تاریخ 03.01.1968 کے اعتباراً نمبر 129 GSR کے ذریعہ اضافہ شدہ | تاریخ 03.01.1968 کے اعتباراً |
| ۸۔ تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً نمبر 414 GSR کے ذریعہ اضافہ شدہ | تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً |
| ۹۔ تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً نمبر 414 GSR کے ذریعہ اضافہ شدہ | تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً |
| ۱۰۔ تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً نمبر 414 GSR کے ذریعہ اضافہ شدہ | تاریخ 21.03.1961 کے اعتباراً |

دوران سال وہ رقم جس کے ذریعے سے ذمہ داری میں آنے والی یا پٹنی ہوئی ہے وہ لاکھ میں جوڑ دی جائے گی یا چھپا چھپی معاملہ ہو، لاکھ میں سے کم کر دی جائے گی اور اس کی پٹنی کے بعد جو رقم ہو کر باقی رہ کر آئے گی، وہ قائم اثاثوں کی لاکھ تصویر کی جائے گی۔

وضاحت: 1: پیرا گراف 1 میں مذکور تواران پر نافذ ہوگا جن کا تعلق بتاریخ 6 جون 1966 یا اس کے بعد کے کسی دن کی حالت ظاہر کرتے ہوئے بنائے جائیں اور چنانچہ حکومت ہند کی وزارت تجارتی فروغ اور معاشی معاملات (شعبہ معاشی معاملات) جیپس آرڈر نمبر 129 بتاریخ 8 جنوری 1968 والی حکومت ہند کے جاری کردہ اطلاع نامہ کی تاریخ پر ایسا کوئی تخمینہ تواران جس کے متعلق یہ پیرا گراف نافذ ہوتا ہے، پہلے ہی تیار کر لیا جاتا ہے اور پٹنی کے سامنے اس کے عام سالانہ احوال میں رکھا جاتا ہے، اس پیرا گراف میں بنائے گئے ایڈجسٹمنٹ نمونہ بالا اطلاع نامہ کے جاری ہونے کے بعد بنائے گئے پہلے تواران میں تحریر کیے جائیں گے۔

وضاحت: 2: اس پیرا گراف میں حسب تکلیف و سابقہ صورت دیگر ضرورت نہ ہو، بین الممالہ نمونہ کی (رکزی اور ہندوستانی کرنسی) کا ترتیب دینی مطلب ہوگا جو ان میں آگم (4361961) 1961 ایکٹ 43 الف سب سیکشن (1) کے تحت دیے ہوئے ہیں اور متعلقہ سب سیکشن کی وضاحت 2 اور وضاحت 3، جہاں تک ہو سکے، نمونہ بالا پیرا گراف سے مطابقت نامہ نمونی جیسا کہ وہ بیان کردہ سب سیکشن (1) کے لیے عام نمونی ہیں۔

۱۱۔ اس معاملہ میں جس میں بنیادی لاگت غیر معقول اخراجات یا ادا کے بغیر معین نہیں کی جاتی، کی چلنے کی۔ اس غیر ارااف کے مقصد کے لیے ایسی کمپنیوں کو خاص رقم جو اس کی ایکس کی ابتدا سے ملتی ہے یہی کھاتوں میں جمع کی جاتی ہے۔ اس اثاثے کی قیمت میں سے وہ رقم کم کی جاتی ہے جو فروخت کر دی گئی ہے اور جہاں پر ایسے اثاثے فروخت کر دیے جاتے ہیں وہ بالکل وکھت حاصلات کی رقم کوئی کی صورت میں ظاہر کی جائے گی؟

جہاں سرمایہ میں تخفیف پر اثاثوں کی ازسرنو چھٹیوں پر رقم زد کی جاتی ہیں تو (کمپنی ترازن کے بعد) ہر ایک ترازن میں تخفیف یا ازسرنو تخفیف کیے جانے کے بعد تخفیف شدہ اعداد و شمار ظاہر کیے جائیں گے اور اصل لاگت کی جگہ تاریخ تخفیف کے ساتھ درج کیے جائیں گے۔

تخفیف شدہ رقم کوئی کرنے کے بعد پہلے پانچ برسوں کے ہر ایک ترازن میں ظاہر کی جائے گی۔ اس طرح جہاں اثاثوں کی تفصیل لکھ کر کوئی رقم جو دی گئی ہے وہاں اضافے کے بعد اسے ترازن میں بڑھوئے اعداد و شمار اصل لاگت کی جگہ جمع کیے جائیں گے۔ اضافے کی تاریخ کے بعد پہلے پانچ سال کے لیے ہر ایک ترازن کی تاریخ کے بعد پہلے پانچ سال کے لیے ہر ایک ترازن میں اضافے کی تاریخ ظاہر کی جائے گی۔

کمپنی کے مالیاتی گوشوارے

(b) وہ قرضے جن کے متعلق یہ خیال ہے کہ وہ بہترین مگر جن کے لیے قرض دار کی ذاتی ضمانت کے علاوہ کوئی دوسری ضمانت کمپنی کو حاصل نہیں ہے۔ (c) مشکوک قرض یا ناقابل وصول قرض جات (ڈوبوا قرض) سمجھا جانے والا قرض۔ وہ قرض جو کمپنی کے ڈائریکٹرز سے یا کمپنی کے دیگر افسران یا اراکین میں کوئی ملحدہ یا مشترکہ کسی دوسرے شخص کے ساتھ، کے ذریعے واجب ہے یا وہ قرض جو بالترتیب ایسی فرموں یا کمپنیوں کے ذریعے واجب الادا ہے جن میں کوئی ڈائریکٹر شرکت دار یا ڈائریکٹر یا ممبر ہے اسے ملحدہ درج کیا جائے گا۔

118 قرض جو کمپنی کی دفعہ 370 سب کمپنیز (11B) کے مفہوم کے مطابق ہے جو اس کی نظامیہ کے تحت ہے تو ان سے واجب قرضے کمپنیوں کے نام کے ساتھ ظاہر کیے جائیں گے۔

کمپنی کے ڈائریکٹر یا دوسرے افسران سے دوران سال کی بھی وقت واجب زیادہ سے زیادہ قرضوں کے طور پر ظاہر کی جائے گی۔

اس کے تحت نیچے دکھائی جانے والی 119 انتظام (پروویژن) ان قرضوں کی قوم سے زیادہ نہیں ہونی چاہئیں جنہیں ڈوبوا قرض یا مشکوک قرض سمجھا گیا ہے اور ایسے انتظام 1 کے فاعلات (مرکب) جو پہلے ہی موجود ہوں، ہر بار کھاتہ بند کرنے

* (3) مساوی کمپنیاں سے قرض اور پیکیاں
* (4) دیگر قرضے اور پیکیاں

++ (2) اسٹورز اور فیکٹریز جات
17 (3) محلے بازار
++ (4) کاروبار میں لگا ہوا اسٹاک
** (5) جاری کام
+ (6) مشترکہ قرض دار
(a) جھلمہ سے زیادہ ملک کی مدت کے لیے والیپ (آؤٹ اسٹینڈنگ) قرض جات
(b) دیگر قرضے
117 اسٹیمپ کیا انتظام

محفوظ قرضوں پر حاصل اور واجب سود محفوظ قرضوں کے عنوان کے تحت مناسب ہند میں شامل کیے جانے چاہئیں۔
”ہر معاملہ میں ضمانت کی نوعیت کی تصریح کی جائے چاہیے۔ جہاں قرضوں کے لیے ضمانت 18 پیکیج ایجنٹ، مگر پیر اور غازی کا مضمر اور یا ڈائریکٹرز نے دی ہے، وہاں ان کا بھی ذکر کیا جائے گا اور ایسے قرضوں کی مجموعی رقم عنوان کے تحت دکھائی جائے گی۔
+ جاری کیے گئے ڈیجیٹری بازار بھی یا تبدل (اگر کوئی ہوتا) کی شرائط بازار بھی یا تبدل کی ترتیب ترتیب تاریخ کے ساتھ دکھائیں گے۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

7A) 20¹⁰ آئٹھ میں نقد باقی
پیک-ایلا
(a) شیڈ ویلڈ پیکنگ میں اور
(b) دیگر پیکنگ میں

کے وقت واجبات کالم میں ”موقوفات اور افلاطیت“ عنوان کے نیچے شکوک اور ڈبا ہوا قرض کے لیے علامہ نمونہ کے تحت دکھائیں۔
20¹⁰ پیکنگوں میں موجود باقی (پٹیس) کے متعلق تفصیلات الگ سے دی جانی چاہئیں۔

(a) شیڈ ویلڈ پیکنگ کے چلا کھاتوں میں طالبی کھاتوں (کال کاؤنٹ) اور جمع کھاتوں میں موجود قومات۔

(b) شیڈ ویلڈ پیکنگ کے علاوہ مختلف پیکنگوں کے نام اور ایسے پیکنگوں کے یہاں رواں (چلو) کھاتے طالبی کھاتے جمع کھاتے اور ان میں موجود باقی قومات اور ایسے پیکنگ کاروں سے دوران سال کسی وقت قرض کے طور پر غیر ادا شدہ (آؤٹ اسٹینڈنگ) از اندر اور کسی ڈائریکٹر یا اس کے رشتہ دار یا پیکنگ ایجنٹ کا اسکرپٹ پر اس اور خزانہ کا ایوانہ کے کسی ساتھی کے (علاوہ) شیڈ ویلڈ پیکنگ ان پیکنگ کاروں میں سے کسی میں ہے جن کے متعلق نوپ (b) میں دیا گیا ہے ان میں سے ہر ایک کی دلچسپی کی نوعیت

20¹¹ آ کی تمام غیر استعمال شدہ رقم کو بھی کمپنی کے تخمینہ توازن میں علیحدہ غادر کیا جائے اور یہ بھی تفصیلات کی جانی چاہیے کہ اس تمام غیر استعمال شدہ رقم کو کس طرح سرمایہ کاری میں لگایا گیا ہے۔

1¹ غیر محفوظ قرض
(i) بیعاری جمع
1 طاؤز کی دیگر زائد انتظامیہ ایجنٹ، بیکر، پٹر اور خزانہ و مضمراتوں سے لیے گئے اصدار الگ دکھائے جائیں گے۔

21- نوٹیفکیشن نمبر جی۔ ایس۔ آ۔ 114، تاریخ 21.3.1961 کے ذریعہ شائع کیا گیا۔
22- نوٹیفکیشن نمبر جی۔ ایس۔ آ۔ 423، تاریخ 13.9.1996 کے ذریعہ شائع کیا گیا۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجربہ

(5) اور منافع	(5) +
(6) دیگر واجبات (اگر کوئی ہو تو)	
(7) حاصل ہو گئی قرضوں پر واجبات	
B- بندوبست (گنجائش)	
6 (8) بندوبست برائے گیس	
(9) مجوزہ منافع	
(10) برائے اتفاقی مصارف	
(11) برائے پروپیونٹ فنڈ اکٹم	
(12) برائے انٹرنل پین اور ایسی ہی امانت کے فائدے کی	
آکیتیں	
(13) دیگر بندوبست	
[اختیار تازان میں مندرجہ ذیل والگ دکھاتے ہوئے ایک حاشیائی	
نوٹ سے پایا جائے]	
(1) کمپنی کے خلاف وہ دعوے جن میں قرض کے طور پر	
منظور نہیں کیا گیا ہے۔	
(2) جزوی طور پر ادا شدہ حصص پر غیر طلبیدہ واجبات	
(3) ++ قلم جزو (cumulative dividends)	
کی واجبات	
(4) معاہدات کی وہ تجدیداتی پکی قلم جو سرمایہ کھاتے کے	
نفاذ کے لیے ہے اور جس کے لیے قلم فراہم نہیں کی	
گئی ہے۔	
دیگر قلم جس کے لیے کمپنی اتفاقی طور پر سے ادا ہے]	
(5) +	
نوٹیشن نمبر کی لائن 414 تا 21.3.1961 کے زیرِ منظر شائع کیا گیا۔	27-
متبادل فراہم کیا گیا۔	28-
منظر شائع کیا گیا آئی بی آئی ڈی۔	29-

مخترق اخراجات:

- (1) اس حد تک جہاں تک قص قلم ذیل پیرچہ جسے نہیں کر دیا گیا ہو:
 - (1) ابتدائی اخراجات
 - (2) اخراجات بشمول شیئر منڈیچہ زر کی حامی داری کے لیے کمیشن یا دلائی آتی ہے۔
 - (3) حصص اور منڈیچہ زبردیا گیا پلہ
 - (4) دوران تیسرے مائے میں سے ادا کیا گیا سود (شرح سود بھی لکھیے)
 - (5) فزعی اخراجات جن کی تطبیق نہیں ہوئی ہے۔
 - (6) دیگر مدات (نوعیت کی تصریح کرتے ہوئے)
- (12⁹) غیر تقویمیں صحفیات کی کوئی اگر کوئی ہفتہ کے بعد آگے لائے گئے فٹع نقصان کھاتے کا ڈیبٹ بیلنس یہاں دکھائیے۔
- (12⁸) فٹع نقصان کھاتہ

++ وہ مدت کا جس کے لیے منافع نکالا گیا ہو ہے
 ہیں یا اگر حصص کے ایک سے زیادہ درجے (کم)
 ہیں تو اس طرح کی گریڈ کم پر نکالا پڑے منافع کو
 بھی درج کیا جائے گا۔
 وہ کم انکمیں کی کوئی کرنے سے قبل کی دکھائی
 جائے گی سوائے انکمیں سے مستثنیٰ منافعوں کے
 معاملے میں وہ کم انکمیں مستثنیٰ دکھائی جائے گی
 اور یہ حقیقت کہ وہ ایسے دکھائی گئی ہے درج کی
 جائے گا۔
 کمپنی کے ڈائریکٹر یا کمپنی کے دیگر افسران کی
 ایڈاپر دی گئی کسی بھی ضمانت کی رقم درج کی جائے
 گی اور اس کم کی مخترق دین داری کی رقم بھی اگر
 موادہ ہو تو اس کی تصریح بھی کی جائے گی۔

اشارات

عام ہدایات برائے تیار کی تختہ توازن

- (a) اس فام میں کسی بھی مبدیہ میں سے کسی کو دیے جانے کے لیے جس معلومات کی ضرورت ہوتی ہے اگر اسے مناسب طور پر تختہ توازن میں شامل نہیں کیا جاسکتا ہے تو وہ علاحدہ شیڈیول میں تیار کی جائے گی اور تختہ توازن کا حصہ بن جائے گی۔ یہ تجویز اس صورت کے لیے ہے جب مبدیہ ہوتی ہو۔
- (b) اگر غلط فہم ہو تو وہ شیڈیول کے علاوہ پیشہ پیشہ بھی درج کیے جاسکتے ہیں۔
- (c) 75 مضامین کمپنیوں کے معاملے میں ہولڈنگ کمپنی اور اسامی ہولڈنگ کمپنی کے پاس رکھے ہوئے حصص کی تعداد کو بھی علاحدہ درج کیا جانا چاہیے۔ آڈیٹور کو یہ ضرورت نہیں ہوتی کہ وہ انحصار کے ذریعے اور تصدیق شدہ یا پیشہ ہولڈنگ کی صداقت کی تصدیق کرے۔
- (c) 30 ”مشیئر پریم کھاتہ“ میں اس کے استعمال کی تفصیلات اس طریقے سے شامل ہوں گی۔ جو استعمال کے سال دفعہ 76 میں دستیاب ہیں۔
- (d) قبل امدست قرضوں میں وہ اوصاف شامل ہوں گے جو تختہ توازن کی تاریخ پر ایک سال سے زیادہ کی مدت کے لیے واجب نہیں رہے ہیں۔
- (e) وہ قرضوں جو کم از کم درج کی گئی ہیں یا دستیاب سے مختلف عنوانات یا ذخیرات کے تحت کسی کردی جائے گی اور تمام اثاثوں کا نقد ہونے کا وقت اس کی کر لی جائے گی۔
- (f) تختہ توازن کی تاریخ کے بعد جن مبالغوں کا مضامین کمپنیوں نے اعلان کیا ہے وہ جب تک وہ ایسی مدت کا کہے لیے ہوں جو تختہ توازن کی تاریخ پر یا اس سے قبل ختم ہوگئی ہو۔
- (g) 31 نفع و نقصان کے کھاتے میں ذبیحہ کی رقم کو غیر محفوظ ذخیرہ (Uncommitted Reserve) کے طور پر ظاہر کیا جائے گا۔
- (h) جہاں تک قرض اور تنگی کا تعلق ہے (وہ تمام جو ان نظامیات یا سکرینری اور قانونی اور قانونی علاحدہ یا مشترکہ دوسرے شخص کے ذریعے واجب ہے الگ سے دکھائی جائے گی) وہ تمام جو دفعہ 370 کی فصل 1B کے مفہوم کے تحت ایک ہی انتظامیہ کے تحت دوسری کمپنیوں کے ذریعے واجب ہے، وہ بھی کمپنیوں کے نام کے ساتھ دکھائی جائے گی اور ان میں سے کسی بھی ایک کے ذریعے زیادہ سے زیادہ تمام سالوں میں کسی بھی وقت واجب ہے اس کو بھی دکھایا جائے گا۔
- (i) واپس کیے گئے (بازائنگ) ذخیرہ کی تفصیلات جن کو جاری کرنے کا مضامین کو اختیار ہے لکھی دیا جانا چاہیے۔
- (k) جہاں کمپنی کے ذخیرہ زمرے کوئی مضامین کے نام زمرہ بندی کے پاس ہے وہاں ذخیرہ کی نام زمرہ اور وہ رقم جس پر انھیں کمپنی کی کتابوں میں بیان کیا گیا ہے درج کرنی چاہیے۔
- (k) 32 سرمایہ کاریوں کا ایک گوشوارہ (چاہے وہ سرمایہ کاری یا ”زادہ“ یا ”نقصان“ کا ہو) یا ”نقصان“ کا ہو یا سرمایہ کاریوں کے نیچے کھاتے گئے ہوں) جن میں سرمایہ کاری کی (شمول تمام سرمایہ کاریوں کے ساتھ میں حق (شریک) کیا جانا چاہیے جس میں انہی کی کارپوریٹ یا سرمایہ کاریوں کی تحت یا کسی کارپوریٹ یا سرمایہ کاریوں کی سرمایہ کاری کی نوعیت اور صفات کی جائے گی، لیکن کسی سرمایہ کاری کو ان کا وہ دفعہ دہرایا نہ ہو، جو اس تاریخ کے بعد کیے گئے ہیں جس کا سابقہ تختہ توازن تیار کیا گیا تھا) کی گئی اور ایسی کارپوریٹ یا سرمایہ کاریوں کی نوعیت اور صفات کی جائے گی، لیکن کسی سرمایہ کاری کو ان کے معاملے میں یعنی ایسی کمپنی جس کا اسم کارپوریٹ، اسٹاک، ذخیرہ یا دیگر سیکورٹیز کا حصول ہے، تو کافی ہوگا کہ اگر گوشوارہ میں اس تاریخ پر جس تک کے لیے تختہ توازن تیار کیا گیا ہے موجود سرمایہ کاری دکھائی جاتی ہے تو شرکت داری فرموں کے اصل میں سرمایہ کاری کے مسئلے میں فرموں کے نام (ان کے نام کے ساتھ اداروں کے نام کی اصل (پوری) اور ایک شریک کے حصص) گوشوارہ میں دیے جائیں گے۔
- (m) اگر بورڈ کی رائے ہے کہ کوئی بھی دو ان اثاثہ جات قرض اور تنگی کا دواہاری حالت میں حصول پر کوئی قیمت نہیں رکھتا ہے کم سے کم اس رقم کے مساوی جس پر اسے بیان کیا گیا ہے تو یہ امر کہ بورڈ کی رائے ہے لکھ دیا جائے گا۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

تختہ توازن کی عمودی شکل

B۔ ہیئت

کمپنی کا نام
کو تختہ توازن

اعداد و شمار اختتامی سابقہ مالی سال	اعداد و شمار اختتامی رواں مالی سال	جدول نمبر	
5	4	3	1 2
			I۔ فنڈز کا وسیلہ
			(1) حصہ داروں کا فنڈ:
			(a) سرمایہ
			(b) محفوظات و فاصلات
			(2) قرض فنڈز:
			(a) محفوظ قرض
			(b) غیر محفوظ قرض
		کل میزان	
			II۔ فنڈز کا استعمال
			(1) قائم اثاثے:
			(a) خام بلاک
			(b) منہا کیا: فرسودگی (گھساوٹ)
			(c) خالص بلاک
			(2) سرمایہ کاروں
			(3) رواں اثاثے جات، قرض و پیشگیاں
			(a) مال نامے (ذخیرہ)
			(b) متفرق قرض دار
			(c) نقد اور بینک بیلنس
			(d) دیگر رواں اثاثہ جات
			(e) قرض و پیشگیاں
			منہا کیا:
			رواں واجبات اور بندوبست (پروویژن):
			(a) واجبات
			(b) بندوبست
			خالص رواں اثاثے جات
			(4) متفرق اخراجات تطبیق یا قلم زد نہ ہونے کی حد تک
			(a) نفع نقصان کھاتہ
			(b)
		کل میزان	