5277CH06

6

نقدروانی گوشوارہ
(Cash Flow Statement)

اب تک آپ نے مالیاتی گوشواروں کے بارے میں مطالعہ کیا ہے جو بنیادی طور پر گوشوارہ حالت (ایک مخصوص تاریخ پر کسی کاروبار کی مالیاتی حالت ظاہر کرتا ہے) اور آمدنی گوشوارہ (ایک مخصوص مدت کے بعد کسی ادارے کی عملی سرگرمیوں کے نتائج کو ظاہر کرتا ہے) پر مشتمل ہوتا ہے۔ ایک اور تیسرا اہم مالی گوشوارہ بھی ہوتا ہے جو نقدروانی گوشوارے کے نام سے جانا جاتا ہے۔ یہ نقد کے اندرون بہاؤ اور بیرون روانی ظاہر کرنے کے ساتھ ساتھ نقد اور نقد کے مساوی ہم قیمت بھی ظاہر کرتا ہے۔ یہ گوشوارہ عموماً کمپنیوں کے ذریعے تیار کیا جاتا ہے جو مالی اطلاعات کے استعمال کرنے والوں کے ساتھ ایک آلۂ کار (اسباب) کے طور پر نقد اور اس کے مرادفات کو جاننے اور ایک کاروباری ادارے کی مختلف سرگرمیوں میں ایک مدت کے دوران کاروبار کے نقد اور ہم قیمت رقومات کو جاننے کے کام آتا ہے۔ یہ باب نقدروانی گوشوارہ سے متعلق ہے جس نے پچھلی دہائی میں مالی اطلاعات کا استعمال کرنے والوں کے لیے عملی افادیت کی وجہ سے کافی اہمیت حاصل کی ہے۔

دی انسٹی ٹیوٹ آف چارٹرڈ اکاؤنٹس آف انڈیا (ICAI) کے ذریعے جون 1981 میں جاری کردہ حساب داری معیار As-3، جو مالیاتی صورت حال میں تبدیلی، (فنڈ روانی گوشوارہ) ظاہر کرنے والے، گوشوارے، نقد روانی گوشوارہ کے تیار کرنے اور ان کو پیش کرنے سے متعلق ہے۔ نظر ثانی شدہ As-3 میں سبھی زیر فہرست کمپنیوں کے لیے یہ لازمی قرار دیا گیا ہے کہ وہ سالانہ

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ

- نقدروانی گوشوارہ کے مقاصد اور تیاری گوشوارہ کی وضاحت کرسکیں گے۔
- عمل کاری، اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے درمیان موازنہ کرسکیں گے۔
- بلاواسطہ طریقہ استعمال کر کے نقدروانی گوشوارہ تیار کرسکیں گے۔
- بالواسطہ طریقہ استعمال کر کے نقدروانی گوشوارہ تیار کرسکیں گے۔

© NCERT not to be republished

بنیاد پر دوسرے مالیاتی گوشواروں کے ساتھ نقدروانی گوشوارہ تیار کر کے پیش کریں لہٰذا یہاں یہ بات بھی قابل ذکر ہے کہ فنڈ روانی گوشوارہ حساب داری عمل میں مفید طلب نہیں رہا ہے۔ لہٰذا اس باب میں اس کی وضاحت نہیں کی گئی ہے۔

نقدروانی گوشوارہ کسی کاروباری ادارے کی نقد، نقدمساوی رقومات اور نقد کے بارے میں تاریخی تبدیلیوں کے سلسلے میں نقدروانی کی عمل کاری، اصل کاری اور سرمایہ کاری سرگرمیوں میں درجہ بندی کرتے ہوئے معلومات فراہم کرتا ہے۔ اس کے لیے ضرورت ہوتی ہے کہ کاروباری ادارہ کو ایک نقدروانی گوشوارہ تیار کرنا چاہیے اور اسے ہر ایک حسابی داری مدت میں پیش کیا جانا چاہیے جس میں مالیاتی گوشوارے پیش کیے جاتے ہیں۔ آپ کو یاد ہوگا کہ نقدروانی تجزیہ کے باب 4 میں بھی مالیاتی تجزیہ تکنیک کے طور پر ذکر کیا جا چکا ہے۔ اس باب میں اس تکنیک کے بارے میں بحث کی گئی ہے اور ایک حساب داری مدت کے لیے نقدروانی گوشوارہ تیار کرنے کے طریقے کی وضاحت کی گئی ہے۔

6.1 نقدروانی گوشوارہ کا مقصد

ایک نقدروانی گوشوارہ کسی کمپنی کی مخصوص مدت میں مختلف سرگرمیوں کے ذریعے نقد کا اندرون و بیرون بہاؤ نیز نقد مساوی رقم کو ظاہر کرتا ہے۔ نقد روانی گوشوارہ کا بنیادی مقصد کسی کاروبار کی ایک مخصوص مدت کے دوران مختلف عنوانات جیسے عمل کاری سرگرمیاں، اصل کاری سرگرمیاں اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں نقد روانی (اندرون بہاؤ اور بیرون بہاؤ) کے بارے میں مفید معلومات فراہم کرتا ہے۔

یہ اطلاع مالیاتی گوشواروں کا استعمال کرنے والوں کے لیے مفید ہوتی ہے کیونکہ یہ ایک کاروباری ادارے کی نقد اور نقد مساوی رقم پیدا کرنے کی اہلیت اور اس نقد بہاؤ کو کاروبار کے ذریعے استعمال کی ضرورتوں کی جانچ کے لیے بنیاد فراہم کرتی ہے۔ اقتصادی فیصلے جو استعمال کرنے والوں کے ذریعے لیے جاتے ہیں انھیں ایک کاروباری ادارے کے ذریعے نقد یا نقد مساوی رقم کو پیدا کرنے کی اہلیت کی تشخیص کی ضرورت ہوتی ہے۔

6.2 نقدروانی گوشوارے کے فوائد

نقدروانی گوشوارہ مندرجہ ذیل فوائد فراہم کراتا ہے:

- ایک نقدرواں گوشوارہ جب دوسرے مالیاتی گوشواروں کے ساتھ استعمال کیا جاتا ہے تو وہ ایسی اطلاعات فراہم کرتا

ہے جو ایک کاروباری ادارے کے خالص اثاثوں میں تبدیلی اوراس کے اقتصادی ڈھانچے (بشمول اس کی سیالیت اورمقدرت) کی تشخیص کرنے اورتغیر پذیر مالیت نیزواقعات میں موافق نقدروانی کی رقومات کومتاثر کرنے کی اہلیت جاننے میں مدد کرتا ہے۔

- نقدروانی اطلاع کسی کاروبار کی نقد اورنقد مساوی رقم پیدا کرنے کی اہلیت کی تشخیص کرنے میں سودمند ہوتی ہے اوراستعمال کرنے والوں کومستقبل میں موجودہ قیمت کومختلف کاروباری اداروں کی نقدروانی کا تقابل اورتشخیص کے نمونوں کوفروغ دینے کے لائق بناتی ہے۔
- یہ مختلف کاروباری اداروں کی عملی کارگزاری اورر پورٹنگ کی موازنہ پذیری کو بڑھاتا ہے کیوں کہ ایک ہی لین دین اورواقعات کے لیے مختلف حساب داری عمل کے اثرات کوخارج کرتا ہے۔
- تاریخی نقدروانی اطلاع اکثرمستقبل کی نقدروانی کی رقم، مدت اورایقان کی علامت کےطور پر استعمال کی جاتی ہے۔ یہ آئندہ نقدروانی کی درستگی سے قبل تشخیص کی جانچ کرنے میں مددگار ہوتی ہے اورنفع مندی نیزخالص نقدروانی اورتغیر پذیر قیمتوں کے اثرات کے درمیان نسبت کی جانچ کرنے میں معاون ہوتی ہے۔

6.3 نقداورنقدمساوی رقومات

جیسا کہ پہلے بیان کیاجاچکا ہے کہ نقدروانی گوشوارہ ایک کاروباری ادارے کی مخصوص مدت کے دوران مختلف سرگرمیوں سے نقد اورنقدمساوی رقوم اندرون بہاؤ اوربیرون روانی کوظاہرکرتا ہے As-3 کے مطابق نقد کےتحت نقدزیردست اوربینک کے ساتھ مانگ جمع اورنقدمساوی رقوم سے مرادقلیل المدت، بلندنقد (سیالیت) سرمایہ کاری سے ہے جوکہ فوری نقدرقم میں تبدیلی کےطور پر جانے جاتے ہیں اوراپنی تبدیلی قیمت کے خطرہ کے لیے غیراہم سمجھے جاتے ہیں۔لہٰذا نقدمرادفات ایسی سرمایہ کاریوں کےطور پر ظاہرکیے جاتے ہیں جوقلیل المدت نقد کی پابندیوں کےمقصد کو پورا کرنے کے لیے رکھے جاتے ہیں نہ کہ کسی سرمایہ کاری یا کسی دیگر مقصد کے لیے۔ایک سرمایہ کاری عموماً نقدمرادف کی اہلیت تبھی حاصل کرپاتی ہے جب اس کی پختگی کی مدت بہت کم ہوتی ہے یعنی تاریخ حصول سے تین ماہ یااس سے کم۔حصص میں سرمایہ کاری کونقدمرادفات سے تب تک باہر رکھاجاتا ہے جب تک کہ یہ معقول نقد مساوی رقومات میں نہ ہوں۔مثال کےطور پر ایک کمپنی نے ترجیحی حصص اپنی بازادائیگی تاریخ سے کچھ قبل حاصل کیے بشرطیکہ کمپنی کو ان کی پختگی پرادائیگی کرنے کی ناکامی کاخطرہ قطعی اہم ہو۔

© NCERT not to be republished

6.4 نقد روانی

نقد روانی سے مراد غیر نقد مدات کے آنے اور جانے کی نقل و حرکت سے ہے۔ کسی غیر نقد مد سے نقد کی وصولیابی کو اندرون بہاؤ (ان فلو) اوران ہی مدات کے سلسلے میں نقد ادائیگی کو بیرون روانی (آؤٹ فلو) کے نام سے موسوم کیا گیا ہے۔ مثال کے طور پر نقدادائیگی کے ذریعے مشینری کی خریداری بیرون روانی ہوتی ہے جب کہ مشینری کی فروخت سے حاصل، نقد فروخت نقد کی اندرون روانی کہلاتی ہے۔ نقد روانی کی دیگر مثالوں میں قرض داروں سے نقد وصولیابی، قرض داروں کو ادائیگی، ملازمین کوادائیگی، منافع کی وصولیابی سود کی ادائیگیاں وغیرہ شامل ہیں۔

As-3 کے مطابق، نقد روانی ان مدات کے درمیان نقل و حرکت کو خارج کرتی ہے جو نقد اور نقد مساوی رقم کی تشکیل کرتی ہیں کیوں کہ یہ اجزا ایک کاروباری ادارے کے انتظام نقد کا ایک حصہ ہوتے ہیں نہ کہ اس کی عملی، اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کا انتظام نقد میں نقد مرادفات میں زائد نقد کی سرمایہ کاری شامل ہوتی ہے۔ اس لیے قابل فروخت سیکورٹیز کی خریدار یا قلیل المدت سرمایہ کاری جو نقد مرادفات کو وجود میں لاتی ہیں کو نقد روانی گوشوارہ بناتے وقت دھیان نہیں دیا جاتا ہے۔

6.5 نقد روانی گوشوارہ تیار کرنے کے لیے سرگرمیوں کی درجہ بندی

آپ جانتے ہیں کہ ایک کاروباری ادارے کی مختلف سرگرمیوں کے نتیجہ کے طور پر نقد روانی (اندرون بہاؤ یا وصولیابیاں اور بیرون روانی یا ادائیگیاں) ہوتی ہیں جو نقد روانی کا عنوان ہوتا ہے۔ اے ایس-3 کے مطابق ان سرگرمیوں کو تین حصوں میں تقسیم کیا گیا ہے:
(1) عملی یا عمل کاری (2) اصل کاری (3) سرمایہ فراہمی سرگرمیاں تاکہ انھیں ان تینوں سرگرمیوں سے پیدا نقد روانی کو الگ الگ ظاہر کیا جا سکے۔ یہ نقد روانی گوشوارہ ایک کاروباری ادارے کی اقتصادی حالت میں ان سرگرمیوں کے اثر کو جانچنے میں مدد کرتا ہے اور ساتھ ہی ان میں نقد اور نقد مرادفات کو جاننے میں بھی مددگار رہتا ہے۔

6.5.1 عملی سرگرمیوں سے نقد

اے ایس-3 کے مطابق عملی سرگرمیاں کسی کاروباری ادارے کی بنیادی یا خصوصی سرگرمیوں پر مشتمل ہوتی ہیں مثلاً ایک کمپنی کے لیے ملبوسات بنانا، خام مال کا حصول، مصنوعاتی اخراجات کا عائد ہونا، ملبوسات کی فروخت وغیرہ اس میں شامل ہوتے ہیں۔ یہ کسی کاروبار کی آمدنی پیدا کرنے والی اہم اور مخصوص سرگرمیاں ہیں اور دیگر سرگرمیاں وہ ہیں جن میں اصل کاری یا سرمایہ فراہمی شامل نہیں ہے۔ افعال سے موصول رقم کمپنی کی داخلی سطحِ مقدرت ظاہر کرتی ہے اور عمل کاری سرگرمیوں سے پیدا شدہ نقد روانی کو ایک اہم

© NCERT not to be republished

مظہر تصور کیا جاتا ہے جو کاروبار کی عملی استعداد کو قائم رکھنے کے لیے مناسب نقدروانی پیدا کرتی ہے۔منافع کی ادائیگی کرتی ہے، نئی سرمایہ کاری کرتی ہے اور بیرونی سرمایہ فراہمی کے آسرے کے بغیر قرضوں کی ادائیگی کرتی ہے نیز تاریخی عمل کاری نقد بہاؤ کے مخصوص اجزا کے بارے میں اطلاع، دوسرے اطلاعات کے ساتھ اتحاد میں آئندہ عملی روانی کی پیش گوئی میں مدد کرتی ہے۔

عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی بنیادی طور پر کاروباری ادارے کی اہم سرگرمیوں سے اخذ کی جاتی ہے۔اس لیے عام طور پر لین دین اور دیگر واقعات کا نتیجہ ہوتی ہے جو خالص نفع یا نقصان کے تعین میں شریک ہوتے ہیں۔عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کی مثالیں یہ ہیں :

عمل کاری سرگرمیوں سے اندرون روانی نقد

- سامان کی فروخت اور خدمات مہیا کرانے سے نقد وصولیابیاں۔
- رائلٹی، فیس، کمیشن اور دیگر مالیات سے نقد وصولیابیاں۔

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرون بہائو

- مال اور خدمات کے عوض سپلائرز کو نقد ادائیگیاں۔
- ملازمین کو اوران کی خاطر نقد ادائیگیاں۔
- ایک انشورنس انٹرپرائزیز کو پریمیم اور دعوے، سالانہ وظیفے اور دیگر پالیسی فوائد کے لیے نقد ادائیگیاں۔
- انکم ٹیکس کے لیے نقد ادائیگیاں یا واپسی جب تک کہ یہ سرمایہ فراہمی اور اصل کاری سرگرمیوں کے ساتھ خصوصی شناخت نہ کی جاسکے۔

عمل کاری نقدروانی کے معاملے میں خالص حالت ظاہر کی جاتی ہے۔

کچھ لین دین جیسے پلانٹ کی کسی ایک مد کی فروخت سے نفع یا نقصان کے حصول میں اچھال آسکتا ہے، جسے خالص نفع یا نقصان کے تعین میں شامل کیا جاتا ہے۔تاہم ایسے لین دین سے متعلق نقدروانی سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے ہوتے ہیں جن کے بارے میں بعد میں تفصیل کے ساتھ بحث کی جائے گی۔

ایک کاروباری ادارہ کاروباری لین دین یا تجارتی مقاصد کے لیے قرضوں اور سیکورٹیز کو اپنے پاس روکے رکھ سکتا ہے۔ ایسے معاملے میں وہ مکرر فروخت کی غرض سے خصوصی طور پر حاصل شدہ مال نامے کے مانند ہوتے ہیں لہٰذا سیکورٹیز کے لین دین یا

ٹریڈنگ کی خرید و فروخت سے پیدا ہونے والی نقد روانی کو عمل کاری سرگرمیوں میں تقسیم کیا جاتا ہے۔ بالکل اسی طرح سے مالیاتی اداروں کے ذریعے تیار کردہ نقد ایڈوانس (پیشگی) اور قرض وغیرہ کو عموماً عمل کاری یا تعملی سرگرمیوں کے طور پر تقسیم کیا جاتا ہے کیونکہ یہ کاروباری ادارے کی مخصوص سرگرمیوں سے تعلق رکھتی ہیں۔

6.5.2 اصل کاری سرگرمیوں (سرمایہ کاری) سے نقد

اصل کاری سرگرمیاں طویل المدت یا قائم اثاثوں جیسے مشینری، فرنیچر، زمین وعمارت وغیرہ کی خرید وفروخت سے متعلق ہوتی ہیں۔ طویل المدت سرمایہ کاری سے متعلق لین دین بھی اصل کاری سرگرمیوں کے زمرے میں آتے ہیں۔ اے ایس-3 کے مطابق، اصل کاری سرگرمیوں میں طویل المدت اثاثوں کے حصولی اور تصفیے اور وہ دیگر سرمایہ کاریاں جو نقد مرادفات میں شامل نہ ہوں، آتے ہیں۔

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد بہاؤ کا علاحدہ انکشاف اہم ہے کیوں کہ ان سے ظاہر ہوتا ہے کہ مستقبل میں آمدنی اور نقد روانیوں کو پیدا کرنے کے وسائل میں کس حد تک اخراجات کیے گئے ہیں۔ جن سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی ظاہر ہوتی ہے ان کی چند مثالیں درج ذیل ہیں:

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرونی روانی

- قائم اثاثوں کے حصول کے لیے نقد ادائیگی بشمول غیر مرئی، سرمایہ شدہ تحقیق اور ترقیات۔
- حصص وارنٹ یا دوسرے کاروباری اداروں کے قرض دستاویز حاصل کرنے پر نقد ادائیگی جو نقد مرادفات یا ٹریڈنگ کے مقصد کے لیے رکھے گئے دستاویز کے علاوہ مانے جاتے ہیں۔
- تیسری پارٹی پیشگی نقد اور قرض دینا (مالیاتی اداروں کے ذریعے پیشگی اور قرض دینے کے علاوہ جہاں پر یہ عملی سرگرمی گردانی جاتی ہے)

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی

- قائم اثاثوں کی فروخت سے نقد وصولیابی بشمول غیر مرئی اثاثے۔
- تیسری پارٹی کو دیے گئے پیشگی اور قرضوں کی مکرر ادائیگی سے حاصل نقد (مالیاتی اداروں کو چھوڑ کر)۔
- دوسرے اداروں کے حصص، وارنٹ یا دستاویزات قرض کی فروخت سے نقد وصولیابی کے علاوہ ان دستاویزات کی

حصولیابی جونقد یا نقد مرادفات یا ٹریڈنگ کے مقصد کے لیے روکے گئے ہیں۔

- پیشگی و قرضوں سے حاصل شدہ نقد سود۔
- دوسرے کاروباری اداروں میں کی گئی سرمایہ کاری سے موصول منافع۔

6.5.3 سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد

جیسا کہ نام ہی سے ظاہر ہے کہ سرمایہ کاری سرگرمیوں کا تعلق طویل المدت فنڈ یا کسی کاروباری ادارے کے سرمائے سے ہے۔ مثال کے طور پر ا کیوٹی حصص، ڈبنچرز، بینکوں سے طویل المدت قرض لینا، بینک قرض کی بازادائیگی وغیرہ۔ اے ایس-3 کے مطابق سرمایہ فراہمی سرگرمیاں وہ ہوتی ہیں جس کے نتیجے میں مالک کا سرمایہ ایک کمپنی کے معاملے میں (بشمول ترجیحی حصہ سرمایہ) دیگر کسی کاروباری ادارے سے قرض کی ترتیب اور جسامت میں تبدیلی آتی ہے۔ سرمایہ کاری سرگرمیوں کے نقدروانی کے لیے علاحدہ انکشاف اہم ہوتا ہے کیوں کہ یہ فنڈ مہیا کرانے والے کاروباری ادارہ (سرمایہ وقرض دونوں) کے ذریعے مستقبل کے دعووں کی پیشن گوئی کرنے میں مفید ہوتے ہیں۔ سرمایہ کاری سرگرمیوں کی مثالیں ہیں:

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی

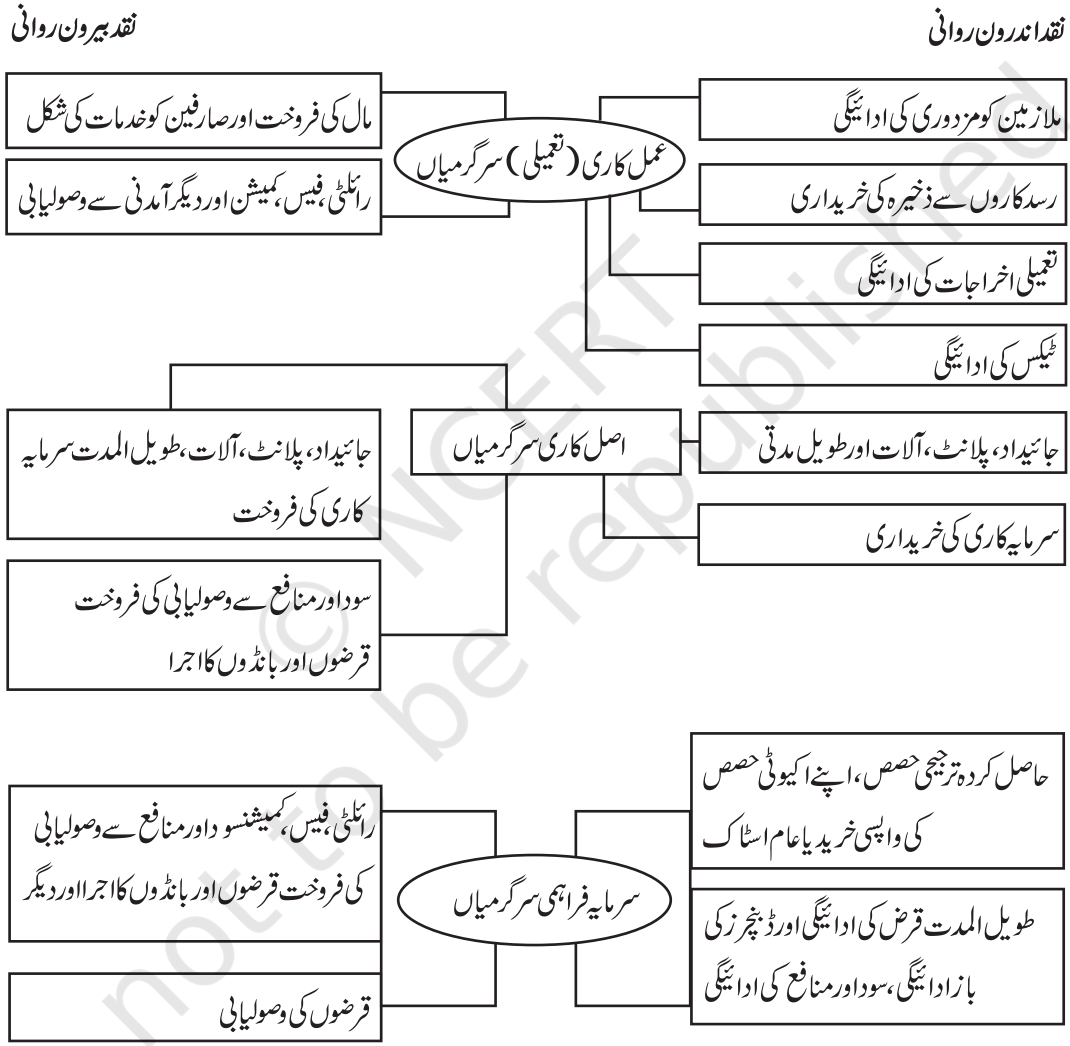
- حصص اور ایسی ہی دیگر مساوی دستاویزات کے اجرا سے نقد حاصلات۔
- ڈبنچرز، قرضوں، بانڈوں اور دیگر قلیل وطویل مدتی قرضوں سے نقد حاصلات۔

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد کی باہر روانی

- ادھار لی گئی رقم کی نقد ادائیگی۔
- قرضوں، پیشگی اور ڈبنچرز پر ادا سود۔
- ا کیوٹی اور ترجیحی سرمائے پر منافع کی ادائیگی۔

یہاں یہ بتانا اہم ہے کہ ایک لین دین میں ایسی نقدروانی بھی شامل ہوسکتی ہے جس کی مختلف طریقوں سے درجہ بندی کی گئی ہو۔ بطور مثال جب ایک قائم اثاثے کے سلسلے میں کسی قسط کا حصول ملتوی ادائیگی کی بنیاد پر ہوتا ہے جس میں سود اور قرض دونوں شامل ہوتے ہیں تو سود کو سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے تحت اور قرض کو اصل کاری سرگرمیوں کے تحت رکھا جاتا ہے۔ تاہم مختلف

کاروباری اداروں کے لیے مذکورہ بالا سرگرمی کی درجہ بندی مختلف طور پر کی جاسکتی ہے۔ مثال کے طور پر حصص کی خریداری حصص کی دلالی کے لیے ایک تعملی سرگرمی ہے۔ جب کہ دوسرے کاروباری اداروں کے لیے ایک سرمایہ فراہمی سرگرمی ہے۔



شکل 6.1: نقد اندرون روانی اور نقد بیرون بہائو کی درجہ بندی

© NCERT not to be republished

6.5.4 چند انفرادی (غیر معمولی) مدات کا حل

غیر معمولی مدات

غیر معمولی مدات با قاعدہ مظہر نہیں ہوتی ہیں مثلاً چوری، زلزلہ یا سیلاب کی وجہ سے نقصان غیر معمولی مدات نوعیت کے اعتبار سے غیر متواتر ہوتی ہیں اور اسی وجہ سے غیر معمولی مدوں سے منسلک نقدروانی تعمیلی، اصل کاری اور سرمایہ کاری فراہمی سرگرمیوں سے علاحدہ ظاہر کیا جانا چاہیے۔ ایسا اس لیے کیا جاتا ہے تاکہ استعمال کرنے والے اس کی نوعیت اور ایک کاروباری ادارے کے موجودہ اور مستقبل نقدروانی پر اثرات کو سمجھنے کے لائق ہوں۔

سود اور منافع

اگر کوئی سرمایہ فراہمی ادارہ (جس کا اہم کام قرض لینا اور دینا ہے) سود ادا کرتا ہے یا حاصل کرتا ہے اور منافع وصول کرتا ہے تو اس کی درجہ بندی تعمیلی کارگزاری کے طور پر کی جاتی ہے جب کہ ادا کیے گئے منافع کو سرمایہ فراہمی کے تحت رکھا جاتا ہے۔
غیر مالیاتی اداروں کے سلسلے میں اے ایس-3 کے مطابق سود اور منافع کی ادائیگی کی سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے طور پر درجہ بندی کرنا مناسب سمجھا جاتا ہے جب کہ سود اور منافع کی وصولیابی اصل کاری سرگرمیوں کے تحت آتی ہیں۔

آمدنی اور منافع پر ٹیکس

ٹیکس، انکم ٹیکس (عام نفع پر ٹیکس) سرمایہ کے نفع پر ٹیکس (سرمایہ پر ٹیکس)، منافع ٹیکس (حصہ داروں کو تقسیم کی گئی منافع کی رقم پر ٹیکس) وغیرہ ہوسکتے ہیں۔ اے ایس– 3 کے مطابق آمدنی پر ٹیکس سے حاصل نقدروانی کو علاحدہ سے دکھایا جائے گا اور اسے تعمیلی سرگرمیوں سے حاصل نقدروانی کے درجہ میں رکھا جائے گا جب تک کہ اس کی شناخت سرمایہ فراہمی یا اصل کاری سرگرمیوں کے طور پر نہ ہوجائے۔ اس سے صاف ظاہر ہے کہ:

- تعمیلی نفع پر ٹیکس کو عمل کاری نقدروانی کے طور پر تقسیم کیا جانا چاہیے۔
- منافع ٹیکس یعنی منافع پر ادا کیے گئے ٹیکس کو ادا شدہ منافع کے ساتھ سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں درجہ بندی کی جانی چاہیے۔

© NCERT not to be republished

- قائم (مقررہ) اثاثوں کی فروخت پر اداشدہ اضافۂ قدر ٹیکس (کیپٹل گین ٹیکس) کو سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے زمرے میں رکھا جانا چاہیے۔

غیر نقد لین دین

اے ایس-3 کے مطابق جن عملی اور سرمایہ فراہمی لین دین کے لیے نقد یا نقد مرادفات کی ضرورت نہیں ہوتی انھیں نقدروانی گوشوارے سے الگ رکھنا چاہیے۔ اس طرح کے لین دین کی چند مثالیں یہ ہیں۔ ایکویٹی حصص جاری کر کے مشینری کا حصول یا ایکویٹی حصص جاری کر کے ڈبنچرز کی بازادائیگی۔ ایسے لین دین کو مالیاتی گوشواروں میں کسی دوسری جگہ اس طرح سے ظاہر کیا جانا چاہیے جس سے ان اصل کاری و سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے بارے میں متعلقہ معلومات دستیاب ہو سکے۔ لہٰذا اجرا حصص کے ذریعے حاصل شدہ اسٹاک کو نقدروانی گوشوارے میں ظاہر نہیں کیا جانا چاہیے۔

ان تین ترتیبوں کے ساتھ نقدروانی گوشوارہ شکل 6.1 میں دکھایا گیا ہے۔

نقدروانی گوشوارہ

(صرف مخصوص عنوانات/سرخیاں)

(A) کاروباری سرگرمیوں سے نقدروانی	XXX
(B) اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	XXX
(C) سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی	XXX
نقد اور نقد مرادفات میں بیشی (کمی) (A+B+C)	
+ ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	XXX
= آخر میں نقد اور نقد مرادفات	XXXX

شکل 6.2: نقدروانی گوشوارہ تقسیم کاری نمونہ

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

مندرجہ ذیل سرگرمیوں کو تعملی، اصل کاری سرمایہ فراہمی اور نقد سرگرمیوں میں تقسیم کیجیے۔

1	مشینری کی خریداری	2	اکیوٹی حصہ سرمایہ اجرا سے حاصلات
3	نقد فروخت	4	طویل المدت ادھار سے حاصلات
5	پرانی مشینری کی فروخت سے حاصلات	6	قرض داروں سے نقد وصولیابی
7	حاصل شدہ کاروباری (ٹریڈنگ) کمیشن	8	سرمایہ کاری سے خرید
9	ترجیحی حصص کی بازادائیگی	10	نقد خریداری
11	سرمایہ کاری کی فروخت سے حاصلات	12	ساکھ (گڈوِل) کی خریداری
13	رسدکاروں کو نقد ادائیگی	14	اکیوٹی حصص پر درمیانی منافع کی ادائیگی
15	مزدوری اور تنخواہوں کی ادائیگی	16	پیٹنٹ کی فروخت سے حاصلات
17	سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے ڈبنچر زپر موصول سود	18	طویل المدت ادھار پر سود کی ادائیگی
19	دفتر اور انتظامی اخراجات کی ادائیگی	20	مصنوعاتی بالائی / بالواسطہ اخراجات کی ادائیگی
21	سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے حصص پر موصول منافع	22	سرمایہ کاری کے طور پر رکھی جائیداد سے موصول کرایہ
23	فروخت اور تقسیم اخراجات کی ادائیگی	24	انکم ٹیکس ادائیگی
25	کرایہ کی ادائیگی	26	حامی داری (انڈررائٹنگ) کمیشن کی ادائیگی
27	قلیل المدت جمع (ڈپازٹ)	28	سرمایہ کاری کی خریداری پر دلالی کی ادائیگی
29	قابل ادا فروخت (مارکیٹ ایبل) سیکورٹیز	30	نقد جمع
31	انکم ٹیکس واپسی کی وصولیابی		

6.6 عملی سرگرمیوں سے نقدروانی دریافت کرنا

عملی سرگرمیاں کسی کاروباری ادارے میں آمدنی وخرچ کا اہم ذریعہ ہوتی ہیں۔ یہی نہیں بلکہ یہ پہلو تو نہایت زیادہ پیچیدہ بھی ہوتا ہے اور نقدروانی گوشوارہ کی تیاری میں ایک بڑا مشکل مرحلہ تصور کیا جاتا ہے۔ لٰہذا عملی سرگرمیوں میں نقدروانی کی دریافت پر خصوصی توجہ دینے کی ضرورت ہوتی ہے۔

© NCERT not to be republished

اے ایس-3 کے مطابق ایک کاروباری ادارے کو عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کی رپورٹ کے لیے مندرجہ ذیل میں سے کسی ایک کا استعمال کرنا چاہیے۔

- بلاواسطہ طریقہ جس میں خام نقد وصولیابی کے اہم درجات اور خام نقد ادائیگیاں ظاہر کی جاتی ہیں۔

یا

- بالواسطہ طریقہ جس میں خالص نفع اور نقصان کی مندرجہ ذیل مناسب تطبیق کی جاتی ہے(1) : نقد نوعیت کے بغیر لین دین (2) ماضی یا مستقبل کی عملی نقد وصولیابیوں میں کوئی التوا یا حاصل آمدنی (3) اصل کاری یا سرمایہ فراہمی، نقدروانی سے متعلق آمدنی واخراجات کی مدات یہاں پر اس بات کی نشان دہی اہم ہے کہ بالواسطہ طریقے کے تحت ایک کاروباری ادارے کے ابتدائی نکات گوشوارۂ آمدنی کے مطابق ٹیکس سے قبل نفع یا نقصان اور غیر معمولی مدات ہوتی ہیں۔اس کے بعد یہ رقم غیر نقد عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا پتہ چلانے کے لیے ایڈجسٹ کردی جاتی ہے۔

اس لیے عملی سرگرمیوں میں نقدروانی کا تعین بالواسطہ یا بلاواسطہ طریقہ کا استعمال کرتے ہوئے کیا جاسکتا ہے۔ان طریقوں کے بارے میں ذیل میں تفصیلی بحث کی گئی ہے۔

6.6.1 بالواسطہ طریقہ

جیسا کہ پہلے اشارہ دیا جاچکا ہے کہ بالواسطہ طریقہ میں عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کی دریافت خالص نفع یا نقصان کی رقم سے شروع ہوتی ہے۔ایسا اس لیے ہوتا ہے کہ یہ ایک کاروباری ادارے کی تمام عملی سرگرمیوں کے اثرات کو اجتماعی شکل دیتا ہے تاہم گوشوارہ آمدنی کی بنیاد(نہ کہ نقد کی بنیاد پر) پر تیار کیے جاتے ہیں۔اس کے علاوہ اس میں کچھ غیر عمل کاری مدات بھی شامل ہوتے ہیں۔ جیسے سود کی ادائیگی، قائم یا مقررہ اثاثوں کی فروخت پر نفع یا نقصان وغیرہ اور غیر نقد مدات (جیسے فرسودگی، ساکھ (گڈوِل) کو قلم زد کرنا وغیرہ) اس لیے یہ ضروری ہوجاتا ہے کہ نفع ونقصان کھاتے میں دکھائے گئے خالص نفع کو عملی سرگرمیوں سے نقدروانی میں آنے پر ایڈجسٹ کیا جائے۔آئیے اس مثال پر غور کریں:

نفع ونقصان کھاتے کا گوشوارہ
31 مارچ 2017 کو ختم ہوئے سال کے لیے

تفصیلات	نوٹ	رقم (روپے)
(i) کاروباری سرگرمیوں حاصل شدہ ریوینو		1,00,000
(ii) دیگر آمدنیاں	1	2,000
(iii) کل محاصل (Revenue)(ii+i)		**1,02,000**
(iv) خرچ		
خرچ یا استعمال شدہ میٹیریل کی لاگت		30,000
اسٹاک ان ٹریڈ کی خریداریاں		10,000
ملازمین کے فائدوں پر ہونے والا خرچ		10,000
مالیاتی لاگتیں		5,000
فرسودگی		5,000
دیگر اخراجات		12,000
		72,000
(v) ٹیکس سے قبل آمدنی		**30,000**

نوٹ : زمین کی فروخت پر منافع میں دیگر آمدنیاں شامل ہوتی ہیں۔مندرجہ بالا نفع نقصان کھاتہ خالص نفع کی رقم 30,000 روپے ظاہر کرتا ہے۔اس کی تطبیق عملی سرگرمیوں سے آنے والی نقدروانی سے کی جاتی ہے۔آئیے اب ایک ایک کرکے مختلف مدوں کو دیکھتے ہیں۔

1۔ فرسودگی ایک غیر نقد مد ہے لہٰذا لیے گئے 5,000 روپے کسی نقدروانی کا نتیجہ نہیں ہیں۔اس لیے یہ رقم لازمی طور پر خالص نفع میں جوڑی جانی چاہیے۔

2۔ 5,000 روپے سود کی ادائیگی سرمایہ فراہمی سرگرمی کا بیرون بہاؤ ہے۔لہٰذا جب عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا

© NCERT not to be republished

حساب لگایا جائے گا تو سود کی یہ رقم سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے عنوان کے تحت ایک بیرون بہاؤ کے طور پر ظاہر کی جائے گی۔

3۔ زمین کی فروخت پر نفع اصل کاری سرگرمی سے ایک اندرونی روانی ہے۔ لہٰذا عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگاتے وقت خالص نفع کی رقم میں سے یہ منہا کی جانی چاہیے۔

مندرجہ بالا مثالوں سے آپ کو اس بات کا اندازہ ہوجائے گا کہ خالص نفع ونقصان کی رقم کے ساتھ مطابقت کس طرح کی جاتی ہے۔ دیگر اہم مطابقت کاروباری اصل میں تبدیلی سے متعلق ہوتی ہیں جو لازمی طور پر (یعنی رواں اثاثوں اورواجبات کی مدات) خالص نفع/نقصان میں تبدیل کی جاتی ہیں اور عملی سرگرمیوں سے نقدروانی میں accrual بنیاد پر منحصر ہوتی ہیں۔ اس لیے رواں اثاثوں میں اضافہ اور کمی رواں واجبات میں اضافے کو خالص نفع میں سے کم کر دیا جاتا ہے جس سے عملی سرگرمیوں سے خالص نقدروانی کی صحیح رقم آجاتی ہے۔

حساب داری معیار 3 (اے ایس—3) کے مطابق بالواسطہ طریقے کے تحت عملی سرگرمیوں سے خالص نقدروانی کا تعین مندرجہ ذیل اثرات سے خالص نفع یا نقصان کی مطابقت کے ذریعے ہوتا ہے:

- غیر نقد مدات جیسے فرسودگی، ساکھ کی قلم زدگی، ذخیرہ سامان (پرووِیژن) معنوی ٹیکس وغیرہ جو بعد میں جوڑے جاتے ہیں۔
- دیگر تمام مدات جس کے لیے اصل کاری اور سرمایہ فراہمی نقدروانی جن کو نقد متاثر کرتا ہے۔ ان کا علاج ان کی نوعیت پر منحصر ہوتا ہے۔ تمام اصل کاری اور سرمایہ فراہمی آمدنی خالص منافع کی رقم میں سے منہا کی جانی ہوتی ہیں جب کہ اس طرح کے اخراجات کو واپس جوڑا جانا ہوتا ہے۔ مثلاً سود خرچ جو کہ ایک سرمایہ فراہمی نقد بیرون بہاؤ کو واپس جوڑا جاتا ہے جب کہ سود کی آمدنی جو ایک سرمایہ فراہمی نقد اندرون روانی ہے، کو خالص نفع کی رقم میں سے منہا کیا جاتا ہے۔
- رواں اثاثوں اورواجبات میں دوران مدت تبدیلیاں - رواں اثاثوں میں اضافہ اور رواں واجبات میں کمی کو کم کیا جاتا ہے جب کہ رواں واجبات میں اضافہ اور رواں اثاثوں نیز واجبات میں دوران مدت تبدیلیاں، رواں اثاثوں میں اضافہ اور رواں واجبات میں کمی کو گھٹایا جاتا ہے جب کہ رواں واجبات میں اضافہ اور رواں اثاثوں میں کمی کو جوڑا جاتا ہے۔

عملی سرگرمیوں سے نقدروانی

(بالواسطہ طریقہ)

ٹیکس سے قبل خالص نفع/نقصان اور غیر معمولی مدات	
+ غیرنقدمدوں کے لیے پہلے ہی نفع نقصان کھاتہ میں کٹوتی کی گئی جیسے فرسودگی، ساکھ کی قلم زدگی۔	xxx
+ غیرعملی مدات جیسے سود کے کھاتہ پر نفع نقصان میں پہلے ہی کٹوتی کی گئی۔	xxx
– غیرعملی مدات جیسے وصول شدہ منافع، قائم اثاثوں کی فروخت پر نفع کھاتوں پر نفع ونقصان کے ساتھ زائد آمدنی کو جوڑنا	xxx
کاروباری اصل میں تبدیلی سے قبل عمل کاری نفع	
جمع: رواں اثاثوں میں بیشی (نقداور نقد کے مساوی کے علاوہ) اور رواں واجبات میں کمی کی صورت میں	xxx
نفی: رواں اثاثوں میں کمی (نقداور نقد کے مساوی کے علاوہ) اور رواں واجبات میں کمی کی صورت میں	xxx
ٹیکس اور غیرمعمولی مدات سے قبل عملی سرگرمیوں سے نقدروانی	xxx
– انکم ٹیکس کی ادائیگی	xxx
+/- غیرمعمولی مدات کے اثرات	xxx
عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	**xxx**

شکل6.4عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا خاکہ (بالواسطہ طریقہ)

جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ یہ بات قابل توجہ ہے کہ جب عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کام کرتی ہے تو اس کا نقطۂ آغاز ٹیکس سے قبل خالص منافع اور غیرمعمولی چیزیں ہوتی ہیں۔ اور خالص منافع جیسے نفع نقصان کھاتہ نہیں ہوتا اور انکم ٹیکس کی ادائیگی آخری چیزوں کی عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا اشارہ کرتی ہے۔

مثال1

مندرجہ ذیل معلومات کا استعمال کرتے ہوئے بالواسطہ طریقے سے عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگائیے۔

© NCERT not to be republished

حل:

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

تفصیلات	روپے
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	**42,000**
مطابقت (ایڈجسٹمنٹ) برائے—	
+ فرسودگی	20,000
= کاروباری اصل کے تبدیل ہونے سے قبل عملی نفع	62,000
– متفرق قرض داروں میں بیشی	3,000
– مال ناموں میں بیشی	(5,000)
– بیش ادائی (پری پیڈ) بیمہ میں بیشی	(500)
– متفرق قرض داروں میں کمی	(2,000)
+ بقایا تنخواہوں میں بیشی	+1,000
= افعال/اعمال سے پیدا شدہ نقد	52,500
– انکم ٹیکس کی ادائیگی	(11,000)
= عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	**41,500**

اب دیکھیں گے کہ عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کی رقم یکساں رہتی ہے یا نہیں خواہ ہم اس کا شمار کرنے کے لیے بلاواسطہ یا بالواسطہ طریقے کا استعمال کریں۔

بنیادی اشارے:

ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع کو مندرجہ ذیل طور پر نکالا گیا ہے۔

خالص نفع	=	32,000روپے
+ انکم ٹیکس	=	10,000 روپے
= خالص نفع ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل	=	**42,000**روپے

مثال 2

مندرجہ ذیل معلومات پر مبنی نقد بہاؤ کی تحسیب کیجیے

© NCERT not to be republished

31مارچ 2020 کوختم ہونے والے مسال کے لیے نفع نقصان کا گوشوارہ تیار کیجیے

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے)
(i) کاروباری سرگرمیوں کے محاصل (ریوینو)		Rs. 60,000
(ii) کدیگر آمدنی		5,000
(iii) ککل رقم (11+1)		**65,000**
(iv) کاخراجات		
صرف ہوجانے والے میٹریل کی لاگت		15,000
ملازمین کے مفاد پر اخراجات		10,000
فرسودگی اور قرضوں کی ادائیگی	2	7,000
دیگر اخراجات	3	13,000
(v) کٹیکس سے قبل منافع (iii + iv)		45,000
(vi) کٹیکسوں کے لیے بندوبست		20,000
(vii) کٹیکس کے بعد منافع (iv + v)		8,000
		12,000

نوٹس ٹو اکاؤنٹس

نوٹ 1: دیگر آمدنی

تفصیلات	رقم (روپے)
مشینری کی فروخت پر منافع	2,000
انکم ٹیکس ریٹرن	3,000
	5,000

نوٹ 2: فرسودگی اور امورٹائزیشن اخراجات

تفصیلات	رقم (روپے)
فرسودگی	5,000
ساکھ امورٹائزیشن	2,000
	7,000

نوٹ 3: دیگر خرچے

تفصیلات	رقم (روپے)
کرایہ	10,000
سازوسامان کی بیکری پر نقصان	3,000
	13,000

اضافی معلومات:

تفصیلات	31 مارچ 2019 (روپے)	31 مارچ 2020 (روپے)
اہتمام برائے ٹیکس	10,000	13,000
کرایہ قابل ادا	2,000	2,500
ٹریڈ قابل ادا	21,000	21,000
ٹریڈ کا قابل وصول	15,000	21,000
منقولہ اثاثے	25,000	22,000

حل:

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

تفصیلات	روپے
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	7,000
مطابقت برائے:	5,000
فرسودگی	2,000
لات کی فروخت پر نقصان	3,000
ساکھ کی منسوخی	27,000
مشینری کی فروخت پر نفع	(2,000)
کاروباری اصل تبدیلی سے قبل عملی نفع	25,000
تفرق قرض داروں میں بیشی (اضافہ)	3,000
مال نامہ میں کمی	500
تفرق قرض داروں میں بیشی (اضافہ)	4,000
بقایا کرائے میں اضافہ	32,500
افعال/ اعمال سے پیدا نقد	(6,000)
انکم ٹیکس ادائیگی	26,000
انکم ٹیکس واپسی	5,000
عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	**24,500**

© NCERT not to be republished

بنیادی اشارے:

1۔ٹیکس اورغیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع=12000 روپے + 8000 روپے -3000 روپے = 7000 روپے

2۔دوران سال ادا کیے گئے انکم ٹیکس کا صحیح پتہ لگا کر انکم ٹیکس کھاتہ تیار کرنے کا مندرجہ ذیل اہتمام کیا گیا۔

اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات		رقم (روپے)	تفصیلات	J.F	رقم (روپے)
بینک (دوران سال ادا کیا گیا انکم ٹیکس بقایا رقم)		5,000	برسابق بیلنس b/d		10,000
بیلنس b/d		13,000	نفع ونقصان		8,000
		18,000			**18,000**

مثال 3

چارلس لمیٹڈ نے اثاثوں پر 20,000 روپے فرسودگی چارج کرنے کے بعد اور 30,000 روپے عام محفوظہ میں منتقل کرنے کے بعد 1,00,000 روپے کا منافع کمایا۔ 7,000 روپے کی ساکھ (گڈوِل) کو قلم زد کیا اور مشینری کی فروخت پر 3,000 روپے کا نفع ہوا۔ دیگر دستیاب معلومات میں (رواں اثاثوں اور رواں واجبات میں تبدیلی کے بعد) قرض داروں نے 3,000 روپے کا اضافہ ظاہر کیا، جب کہ قرض خواہوں میں 6,000 روپے کا اضافہ ہوا۔ پیش ادائی اخراجات میں اضافہ 200 روپے اور بقایا اخراجات میں 2,000 روپے کی کمی آئی۔ عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا صحیح پتہ لگائیے۔

اضافی معلومات	31 مارچ 2017 (روپے)	31 مارچ 2016 (روپے)
تجارتی قابل وصول	20,00,000	40,00,000
تجارتی قابل ادائیگی	20,00,000	10,00,000
دیگر قابل ادائیگی اخراجات (انتظامی)	10,000	20,000
پیشگی طور پر اداشدہ انتظامی اخراجات	20,000	10,000
غیر اداشدہ تجارتی اخراجات	20,000	40,000
پیشگی تجارتی اخراجات	40,000	20,000
ٹیکس کا بندوبست	10,00,000	12,00,000

تجارتی سرگرمیوں سے نقدروانی۔ اپنی کارکردگی کو واضح طور سے دکھائیے۔

© NCERT not to be republished

حل:

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

ٹیکس سے قبل خالص نفع	1,30,000
مطابقت برائے غیر مدات اور قد اور غیر عملی:	
+ فرسودگی	20,000
+ ساکھ قلم زد	7,000
- مشینری کی فروخت پر حاصل (نفع)	(3,000)
کاروباری اصل سے قبل عملی نفع	**1,54,000**
کاروباری اصل میں تبدیلیوں کے لیے مطابقت (ایڈجسٹمنٹ)	
- قرض داروں میں اضافہ	(3,000)
+ قرض خواہوں میں اضافہ	6,000
- پیش ادائی اخراجات میں اضافہ	(200)
- بقایا اخراجات میں کمی	(2,000)
= عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	**1,54,800**

کھاتوں کے نوٹس

نوٹ 1: کاروباری سرگرمیوں سے ریوینیو

تفصیلات	رقم (روپے)
کاروباری سرگرمیوں سے نقد محاصل	8,000
کاروباری سرگرمیوں سے کریڈٹ محاصل	34,000
	42,000
منہا ریٹرن (Less Returns)	2,000
کاروبار سے ریوینو (خالص)	**40,00,000**

© NCERT not to be republished

نوٹ 2: دیگر آمدنیاں

تفصیلات	رقم (روپے)
تجارتی کمیشن	20,40,000
سپلائیرس سے وصول شدہ ڈسکاؤنٹ	60,000
	21,00,000

نوٹ 3: خرچ ہوجانے والے سامان کی لاگت

تفصیلات	رقم (روپے)
صرف شدہ میٹیریل کی لاگت نقد ادا کی گئی	4,00,000
صرف شدہ میٹیریل کی لاگت کریڈٹ میں ادا کی گئی	17,00,000
	21,00,000
منہا (Less) ریٹرن	(1,00,000)
	20,00,000

نوٹ 4: تیار مال کی فہرست میں تبدیلیاں

تفصیلات	رقم (روپے)
ختم شدہ سامان کی ابتدائیں فہرست	2,00,000
منہا: ختم شدہ سامان کے اختتام پر فہرست	1,00,000
	1,00,000

نوٹ 5: فرسودگی اور امورٹائزیشن اخراجات

تفصیلات	رقم (روپے)
فرسودگی	3,20,000
گڈول (ساکھ) امورٹائز	60,000
نوٹ: فرسودگی اور امورٹائزیشن اخراجات	3,80,000

© NCERT not to be republished

نوٹ 6: دیگر اخراجات

تفصیلات	رقم (روپے)
انتظامی اخراجات	10,20,000
گراہکوں کو دیا گیا ڈسکاؤنٹ	1,20,000
ڈوبے ہوئے قرضے	1,00,000
	12,40,000

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

1۔ نیچے دیے گئے دو میں سے ایک متبادل منتخب کیجیے اور مندرجہ ذیل اقوال سے خالی جگہیں پُر کیجیے۔

(a) اگر دوران سال کمایا گیا نفع 50,000 روپے ہے اور ابتدا و انتہا میں قرض داروں کی رقم بالترتیب 10,000 روپے اور 20,000 روپے ہے تو عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی — روپے کے برابر ہوگی (40,000 روپے/ 60,000 روپے)

(b) اگر دوران سال خالص نفع 50,000 روپے ہے اور قابل وصول ہنڈیوں کی رقم دوران سال 10,000 کم ہوئی ہے تو عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی — روپے کے مساوی ہوگی۔ 40,000 روپے/ 60,000 روپے)

(c) سال کے آخر میں اخراجات کی پیشگی ادائیگی کی گئی جسے دوران سال حاصل کیے گئے نفع کے ساتھ — جاتا ہے (جوڑا/کم کیا)

(d) ایک مخصوص سال کے دوران حاصل (accrued) آمدنی میں اضافہ کو خالص نفع میں — جاتا ہے (جوڑا/کم کیا)

(e) عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگانے کے لیے تجارتی ساکھ کی منسوخی دوران سال نفع میں — جاتا ہے۔ (جوڑا/کم کیا)

(f) عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگانے کے لیے مشکوک قرض کا اہتمام دوران سال کمائے گئے نفع میں — جاتا ہے۔ (جوڑا/کم کیا)

2۔ جب عملی سرگرمیوں سے نقد کا حساب لگایا جاتا ہے تو بتائیے کہ مندرجہ ذیل مدات کو خالص نفع کے ساتھ جوڑا جائے گا یا کم کیا جائے گا۔ اگر اس پر غور نہیں کیا جاتا تو ناقابل غور درج کیجیے۔

مدات	نتیجہ
(a) قرض خواہوں کی قدر میں اضافہ	

(b) پیٹنٹ کی قیمت میں اضافہ

(c) پیش اداشدہ اخراجات میں کمی

(d) پیشگی موصول آمدنی میں کمی

(e) اسٹاک کی قیمت میں کمی

(f) حصہ سرمایہ میں اضافہ

(g) قابل وصول ہنڈیوں کی قیمت میں اضافہ

(h) بقایااخراجات کی رقم میں اضافہ

(i) ڈبنچرز کے حصص میں تبدیلی

(j) قابل اداہنڈیوں کی قیمت میں کمی

(k) قرض داروں کی قیمت میں اضافہ

(l) Accrued آمدنی کی رقم میں اضافہ

کبھی کبھی نہ تو خالص نفع کی رقم خصوصاًدی ہوئی ہوتی ہے اور نہ ہی نفع اورنقصان کھاتہ ایسی حالت میں خالص نفع کی رقم کو دوسال کے تختۂ توازن میں نفع ونقصان کھاتوں کاموازنہ کرکے حساب لگایا جاسکتا ہے۔دونوں کے درمیان فرق کواس سال کے لیے نفع ماناجاتا ہے۔اس کے بعد اس سال کے دوران ٹیکس بندوبست کی رقم کے ساتھ تطبیق (ایڈجسٹمنٹ) کرکے (دوبرسوں کے تختۂ توازن کا موازنہ کرکے معلوم کیا جاتا ہے) ٹیکس سے قبل خالص نفع کاتعین کیا جاسکتا ہے۔(مثال 7اور 8 دیکھیے)

6.7 اصل کاری اورسرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی کاتعین

اصل کاری اورسرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی مدات کا خاکہ پہلے ہی بنایا جاچکا ہے۔نقدروانی گوشوارہ تیار کرتے وقت خام نقدوصولیابی، خام نقد ادائیگی اوراصل کاری وسرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقدروانی کی تمام بڑی مدات کو سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقدروانی اور'سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی' کے عنوانات کےتحت الگ الگ ظاہر کیا جانا چاہیے۔

اصل کاری اورسرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقدروانی کاتعین (دریافت) مثال نمبر5اور6 میں ظاہر کی گئی ہے۔

مثال 4

ویل پرنٹ لمیٹڈ نے مندرجہ ذیل معلومات فراہم کرائی ہیں۔

	(روپے)
یکم اپریل 2016 کو مشینری	50,000
31 مارچ 2017 و مشینری	60,000
یکم اپریل 2016 کو مجتمع فرسودگی	25,000
31 مارچ 2017 و مجتمع فرسودگی	15,000

دوران سال ایک مشین جس کی قیمت 25,000 روپے تھی اور جس پر مجتمع فرسودگی 15,000 روپے تھی 13,000 روپے میں فروخت ہوئی۔

مندرجہ بالا معلومات کی بنیاد پر اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگائیں۔

حل:

اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی

	روپے
مشینری فروخت	13,000
مشینری کی خریداری	(35,000)
	22,000

بنیادی اشارے:

سرمایہ کاری کی سرگرمیوں میں خالص نقد کا استعمال

© NCERT not to be republished

مشین کا کھاتہ

ڈیبیٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی b/d		50,000	نقد (مشین کی فروخت سے حاصلات)		13,000
نفع ونقصان		3,000	مجتمع فرسودگی		15,000
(مشین کی فروخت پر نفع)			باقی نیچے لائی گئی c/d		60,000
(نقد باقی رقم نئی مشین خریدی گئی)		35,000			
		88,000			88,000

مجتمع فرسودگی کھاتہ

ڈیبیٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
مشینری نفع نقصان		15,000	برسابق باقی b/d		25,000
باقی آگے لے جائی گئی c/d		15,000	نفع ونقصان (دوران سال فرسودگی)		5,000
		30,000			30,000

مثال 5

مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے سرمایہ فراہمی سے نقدروانی کا حساب لگائیے۔

تفصیلات	یکم اپریل 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
طویل المدت قرضے	2,00,000	2,50,000
دوران سال کمپنی نے 1,00,000 روپے کا قرض ادا کیا		

© NCERT not to be republished

حل:

سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	(روپے)
طویل المدت قرضوں سے حاصلات	1,50,000
طویل المدت قرضوں کی ادائیگی	(1,00,000)
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقد اندرون روانی	50,000

بنیادی اشارے:

لمبا ربط لمبا کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد (قرض ادائیگی)		1,00,000	برسابق باقی b/d		2,00,000
باقی آگے لے جائی گئی c/d		2,50,000	نقد (نیا قرض)		1,50,000
		3,50,000			3,50,000

آپ اسے خود کیجیے

1۔ درج ذیل تفصیلات کے ذریعے سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگائیے:

تفصیلات	خرید (روپے)	فروخت (روپے)
پلانٹ	4,40,000	50,000
سرمایہ کاری	1,80,000	1,00,000
کاروباری ساکھ (گڈوِل)	2,00,000	
پیٹنٹ		1,00,000

سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے ڈبنچرز پر حاصل سود 60,000 روپے

سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے حصص پر موصول منافع 10,000 روپے

سرمایہ کاری کے مقصد سے ایک قطعۂ زمین خرید اگیا اور کاروباری استعمال کی غرض سے کرائے پر دے دیا گیا جس سے 30,000 روپے کرایہ موصول ہوا۔

2۔ مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگائیے۔

© NCERT not to be republished

تفصیلات	2016	2017
مشین تحریری قیمت پر	5,00,000	9,00,000
مجتمع فرسودگی	3,00,000	4,50,000
اکیوٹی حصہ سرمایہ	28,00,000	35,00,000
بینک قرض	12,50,000	7,50,000

2017 میں 2,00,000 روپے کی قیمت والی مشین کو 1,50,000 روپے کے نفع پر فروخت کیا۔ 2015 کے دوران مشین پر عائد فرسودگی 2,50,000 روپے تھی۔

6.8 نقدروانی گوشوارہ کا تیار کرنا

جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ نقدروانی گوشوارہ کاروباری ادارے کی حساب داری مدت کے دوران نقد اور نقد مرادفات کی حالت میں تبدیلیوں کے بارے میں معلومات فراہم کراتا ہے۔ وہ سرگرمیاں جو تبدیلی لانے میں شریک ہوتی ہیں انھیں عمل کاری، اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے تحت تقسیم کیا گیا ہے۔ ایک حسابی مدت کے دوران بین سرگرمیوں سے خالص نقدروانی (یا استعمال) کا حساب لگانے کے طریقوں کو وضاحت کے ساتھ بیان کیا گیا ہے اور شکل 6.2 یں نقدروانی گوشوارہ کا ایک مختصر خاکہ بھی پیش کیا گیا ہے۔ تاہم نقدروانی گوشوارہ تیار کرتے وقت اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی تمام تفصیلات بشمول خالص نقدروانی (یا استعمال) کا شمار جیسا کہ شکل 6.2 یں ظاہر کیا گیا ہے کہ نقد اور نقد مرادفات میں کمی/بیشی کی صورت میں کی جاتی ہے جس میں ابتدائی نقد اور نقد مرادفات کو جوڑا جاتا ہے۔ لہٰذا اس طرح نقد اور نقد مرادفات دریافت کیے جاتے ہیں۔ یہ دریافت کی گئی رقم تختۂ توازن میں دیے گئے کل نقدی دست، نقدی بینک (اوورڈرافٹ) اور نقد مرادفات (اگر کوئی ہے تو) کے مساوی ہوگی۔ (دیکھیے مثال 7 سے 10 تک) یہاں پر ایک دوسرے نکتہ پر بھی دھیان دیے جانے کی ضرورت ہے کہ جب عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی جو بالواسطہ طریقے کے ذریعے دریافت کی جاتی ہے اور اس کو ویسے ہی نقدروانی گوشوارے میں ظاہر کیا جاتا

ہے تب یہ گوشوارہ خود ہی 'بالواسطہ طریقہ نقدروانی گوشوارہ' کہلاتا ہے۔ لہٰذا مثال 7، 8 اور 9 میں تیار کیے گئے نقدروانی گوشوارے اسی زمرے کے تحت آتے ہیں۔ بالکل ویسے ہی اگر نقدروانی گوشوارہ کی تیاری کے دوران جب عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کو بلاواسطہ طریقے سے نکالا جاتا ہے تو اسے 'بلاواسطہ طریقہ نقدروانی گوشوارہ' کہا جائے گا۔ مثال 10 دونوں طرح کے نقدروانی گوشوارے کو ظاہر کرتی ہے۔ حالانکہ جب تک یہ ظاہر طور پر نہیں بتایا جاتا کہ نقدروانی گوشوارہ کس طریقے کے استعمال سے نکالا گیا ہے تب تک بہت ممکن ہوسکتا ہے کہ نقدروانی گوشوارہ بالواسطہ طریقے سے تیار کیا جاسکتا ہے جیسا کہ زیادہ تر کمپنیاں اسے ہی استعمال میں لاتی ہیں۔ اس باب کے اختتام پر گریسم انڈسٹریز، بوکیل فیول سسٹم اور اسٹرلائٹ آپٹیکل کمپنی کے نقدروانی گوشوارے دیے گئے ہیں۔

مثال 6

مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے پانیر لمیٹڈ کے لیے نقدروانی کا گوشوارہ تیار کیجیے۔

پائینیر لمیٹڈ کی بیلنس شیٹ (31.03.2016 اور 31.03.2017 کو)

واجبات	نوٹ نمبر	31 مارچ 2016	31 مارچ 2017
1. اکیوٹی اور واجبات			
1. حصہ داروں کے فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ	1	7,00,000	5,00,000
(b) ریزرو اور فاضلات	2	4,20,000	2,50,000
2. غیر رواں واجبات			
طویل مدتی لیے گئے قرض : بینک قرض		50,000	1,00,000
3. رواں واجبات			
(a) قابل ادائیگی ٹریڈ		45,000	50,000
(b) دیگر رواں واجبات		7,000	5,000
(c) قلیل مدتی بندوبست	3	50,000	30,000
کل		**9,35,000**	**12,72,000**

© NCERT not to be republished

II. اثاثے			
1. غیر رواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے			
(i) قابل لمس اثاثے		5,00,000	5,00,000
(ii) غیر قابل لمس اثاثے		95,000	1,00,000
(b) غیر رواں سرمایہ کاری		1,00,000	
2. رواں اثاثے			
(a) منقولہ اثاثون کی تفصیل		1,30,000	50,000
(b) ٹریڈ قابل وصول		1,20,000	80,000
(c) نقد اور مساوی نقد		3,27,000	2,05,000
		12,72,000	9,35,000

اضافی معلومات:

دوران سال 80,000 روپے کی قیمت کے آلات خریدے گئے۔ آلات کی فروخت پر نقصان کی رقم 5,000 روپے ہے۔ آلات اور فرنیچر کے لیے 15,000 روپے اور 3,000 روپے فرسودگی کے لیے مہیا کرائے گئے۔

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	31مارچ2017(روپے)	31مارچ2016(روپے)
1. اکیوٹی شیئر سرمایہ	5,00,000	7,00,000
2. ریزو اور فاضلات		
فاضلات : نفع نقصان میں بیلنس	2,50,000	4,20,000
3 مختصر مدتی بندوبست		
ٹیکس کے لیے بندوبست	30,000	50,000
4 قائم اثاثے		
قابل لمس اثاثے		
سازوسامان	2,00,000	2,30,000
فرنیچر	3,00,000	2,70,000
5. غیر قابل لمس اثاثے	50,000	5,00,000
پیٹنٹ	1,00,000	95,000
6. نقد اور مساوی نقد		
i) نقد	5,000	27,000
ii) بینک بیلنس	2,00,000	3,00,000
	2,05,000	3,27,000

© NCERT not to be republished

اضافی معلومات

سال کے دوران 80,000 کی لاگت کا سازوسامان خریدا گیا۔ سازوسامان کی فروخت پر 5,000 روپیہ کا نقصان ہوا۔ سازوسامان اور فرنیچر پر 15,000 روپے اور 13,000 روپے چارج کیے گئے۔ 50,000 روپیہ کے لون کی 31.3.2017 کو بازادائیگی کی گئی۔ سال 2016-2015 کے لیے مجوزڈ ویڈنڈ 50,000 روپیہ تھا۔

حل:

تفصیلات	رقم (روپے)
1. کاروباری سرگرمیوں سے نقد بہاؤ ٹیکس اور غیر معمولی مدوں سے پہلے خالص منافع	2,70,000
بندوبست برائے:	15,000
سازوسامان پر فرسودگی	30,000
فرنیچر پر فرسودگی	5,000
پیٹنٹ کی قلمزدگی	5,000
سازوسامان کی بکری پر نقصان	10,000
بینک لون پر سود	3,35,000
ورکنگ سرمایہ میں تبدیلیوں سے قبل کاروباری منافع	(5,000)
- ٹریڈ قابل ادائیگی میں کمی	2,000
+ قابل کرایہ میں بڑھوتری	(40,000)
- ٹریڈ قابل وصول میں اضافہ	80,000
- انوینٹری میں اضافہ	2,12,000
- کاروباری سرگرمیوں میں حاصل نقد	30,000
- اداٹیکس	

© NCERT not to be republished

A. کاروباری سرگرمیوں سے حاصل نقد کا اندرونی بہاؤ	1,82,000
سازوسامان کی فروخت سے آمدنی	30,000
نئے سازوسامان کی خریداری	(80,000)
سرمایہ کاری کی خریداری	(1,00,000)
B. سرمایہ کاری سرگرمیوں میں استعمال ہوا نقد	(1,50.000)
III. مالی سرگرمیوں سے نقد بہاؤ	
اکیوٹی شیئر سرمایہ کا اجرا	2,00,000
بینک لون کی بازادائیگی	(50,000)
ڈویڈینڈ کی ادائیگی	(50,000)
بینک لون پر سود کی ادئیگی	(10,000)
	90,000
C. مالی سرگرمیوں سے نقد کا اندرونی بہاؤ	
نقد اور نقصان سازوسامان میں خالص اضافہ (A+B+C)	1,22,000
ابتدا میں نقد اور مساوی نقد	2,05,000
اختتام پر نقد اور مساوی نقد	**3,27,000**

© NCERT not to be republished

ورکنگ نوٹس

ڈیبٹ کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
بیلنس b/d		2,00,000	فرسودگی		15,000
نقد		80,000	بیلنس اعداد		30,000
			نفع ونقصان (فروخت پر نقصان)		5,000
			بیلنس		2,30,000
		2,80,000			**2,80,000**

2۔ دوران سال پیٹنٹ 5,000 روپے (یعنی 1,00,000 روپے–95,000 روپے) قلم زد ہوئے اور فرنیچر پر فرسودگی 30,000 روپے (3,00,000 روپے–2,70,000 روپے) ہے۔

3۔ یہ تصور کرلیا گیا کہ 04–2003 میں 5,000 روپے منافع اور ٹیکس کے 30,000 روپے تھے جو 17–2016 کے دوران ادا کیا گیا۔ اسی وجہ سے دوران سال مجوزہ منافع اور ٹیکس کا اہتمام بالترتیب 70,000 روپے اور 50,000 روپے ہوتا ہے۔

	روپے
آخر میں نفع ونقصان	4,20,000
(–) ابتدا میں نفع ونقصان	2,50,000
	1,70,000
دوران سال خالص نفع	50,000
+ دوران سال اہتمام ٹیکس	50,000
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	**2,70,000**

© NCERT not to be republished

مثال 7

مندرجہ ذیل معلومات سے زیروکس لمیٹڈ کے لیے نقدروانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

31مارچ 17-2016 زیروکس لمیٹڈ کا تختۂ توازن

تفصیلات	نوٹ نمبر	31مارچ 2016	31مارچ 2017
I. اکیوٹی اورواجبات			
1. شیئر ہولڈرس کا فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ		10,00,000	15,00,000
(b) ریزرو اور فاضلات نفع ونقصان گوشوارے سے بیلنس		6,00,000	7,50,000
2. غیررواں واجبات			
طویل مدتی لیے گئے قرضے	1	2,00,000	10,00,000
3. رواں واجبات			
(a) ٹریڈ قابل وصول		1,10,000	1,00,000
(b) مختصر مدتی بندوبست		80,000	95,000
ٹیکسوں کے لیے بندوبست			
کل		**19,90,000**	**25,45,000**
II. اثاثے			
1. غیررواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے	2	12,00,000	10,10,000
(i) قابل لمس اثاثے		2,00,000	1,80,000
(ii) غیر قابل لمس اثاثے			6,00,000
(b) غیر رواں سرمایہ کاری			
2. رواں اثاثے			
(a) منقولہ اثاثوں کی تفصیل		1,00,000	1,80,000
(b) ٹریڈ قابل وصول		1,50,000	2,00,000
(c) نقد اور مساوی نقد	3	3,40,000	3,75,000

© NCERT not to be republished

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	31مارچ2016	31مارچ2017
I. طویل مدتی لیے گئے قرض		
(i) ڈبینچرس	2,00,000	
(ii) بینک کے قرضے		1,00,000
2. قابل اثاثے		
(i) اراضی اور عمارت	8,00,000	5,60,000
(ii) پلانٹ اور مشینری	4,00,000	3,60,000
	12,00,000	**10,10,000**
2. نقد اور مساوی نقد		
(i) نقد ہاتھ میں	50,000	**70,000**
(ii) بینک بیلنس	2,29,000	3,05,000
	3,40,000	**3,75,000**

© NCERT not to be republished

حل:

نقدروانی گوشوارہ

تفصیل	(روپیے)
I. **عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی**	
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع تطبیق برائے—	3,95,000
+ فرسودگی	40,000
+ کاروباری ساکھ (گڈول) کی منسوخی	20,000
- زمین کی فروخت نفع	(15,000)
= رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	4,40,000
+ قرض خواہوں میں اضافہ	(10,000)
- قابل ادا ہنڈیوں میں کمی	(50,000)
- قرض داروں میں اضافہ	(50,000)
- اسٹاک میں اضافہ	(80,000)
= عمل کاریوں (آپریشنز) سے پیدا نقد	3,00,000
- انکم ٹیکس ادائیگی (1)	(65,000)
A مہم سے نقد اندرون روانی	**2,35,000**
II. **اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی**	
زمین وعمارت کی فروخت سے حاصلات	1,65,000
سرمایہ کاری کی خرید	6,00,000
B اصل کاری سرگرمیوں میں استعمال نقد	**(4,35,000)**
III. **سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی**	
اکیوٹی حصہ سرمایہ کے اجرا سے حاصلات	5,00,000
ڈبنچر باز ادائیگی	2,00,000
بینک قرض سے حاصلات	1,00,000
منافع کی ادائیگی	1,50,000
منافع ٹیکس کی ادائیگی	**15,000**
C سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی	**2,35,000**
نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ (a+b+c)	35,000
+ ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	3,40,000
آخر میں نقد اور نقد مرادفات	**3,75,000**

© NCERT not to be republished

بنیادی اشارے:

(1) دورانِ سال کل انکم ٹیکس ادائیگی — 80,000 روپے

(–) منافع ٹیکس کی ادائیگی (دیا گیا) — (15,000) روپے

ادائیگی انکم ٹیکس برائے عمل کاری سرگرمیاں — **65,000 روپے**

(2) ٹیکس اور منافع کے بعد دورانِ سال کمایا گیا خالص نفع

= 7,50,000 روپے - 6,00,000 روپے = 1,50,000 روپے

(3) ٹیکس سے قبل خالص نفع

= دورانِ سال ٹیکس اور منافع کے بعد کمایا گیا خالص نفع + اہتمام برائے ٹیکس + مجوزہ منافع

= 1,50,000 روپے + 95,000 روپے (اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ دیکھیے) + 1,50,000 روپے

= 3,95,000 روپے

اکیوٹی حصہ سرمایہ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
بیلنس c/d		15,00,000	برسابق باقی b/d		1,00,000
			نقد (نیا سرمایہ بڑھایا)		5,00,000
		15,00,000			**15,00,000**

ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد (بازادائیگی)		20,000	برسابق باقی b/d		20,000
		20,000			**20,000**

بینک کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
بیلنس c/d		1,00,000	نقد		1,00,000
		1,00,000			**1,00,000**

© NCERT not to be republished

اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد (ٹیکس کی ادائیگی جس میں منافع کے 15,000 روپے شامل ہیں)		80,000	برسابق باقی b/d		80,000
			نفع ونقصان (دوران سال کیے گئے اہتمام)		95,000
بیلنس c/d		95,000			
		1,75,000			**1,75,000**

زمین وعمارت کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی b/d		8,00,000	نقد		1,65,000
نفع ونقصان (فروخت پر نفع)		15,000	بیلنس c/d		6,50,000
		8,15,000			**8,15,000**

مجوزہ منافع (ڈیویڈنڈ) کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد		1,50,000	نفع ونقصان		1,50,000
		1,50,000			**1,50,000**

پلانٹ اور مشینری کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی (b/d)		4,00,000	فرسودگی		40,000
			باقی نیچے لائی گئی (b/d)		3,60,000
		4,00,000			**4,00,000**

© NCERT not to be republished

مثال 8

اوسوال ملز لمیٹڈ سے متعلق مندرجہ ذیل تفصیلات کے ذریعے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

اوسوال ملز کی بیلنس شیٹ 31 مارچ 2016 اور 2017

تفصیلات	نوٹ نمبر	31.03.17 (روپے لاکھ میں)	31.03.16 (روپے لاکھ میں)
I. اکیوٹی اور واجبات			
1. حصہ داروں کا فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ	1	1,300	1,400
(b) ریزرو اور فاضلات		4,700	4,000
2. رواں واجبات			
(a) شیئر سرمایہ		200	600
(b) ٹریڈ قابل ادائیگی		500	400
کل		**6,700**	**6,400**
II. اثاثے			
1. غیر رواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے	2		
(b) غیر رواں سرمایہ کاری		2,400	2,400
2. رواں اثاثے		300	200
(a) منقولہ اثاثے کی تفصیل		1,200	1,300
(b) ٹریڈ قابل وصول		800	900
(c) نقد اور مساوی نقد		1,200	800
(d) مختصر مدتی قرض اور پیشگی		800	800
کل		**6,700**	**6,400**

© NCERT not to be republished

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	31.03.16 (روپے)	31.03.17 (روپے)
1. **شیئر سرمایہ**		
اکیوٹی شیئر سرمایہ	1,000	1,000
10 فیصدی ترجیحی شیئر سرمایہ	400	300
	1,400	**1,300**
1. **قائم اثاثے**		
اکیوٹی شیئر سرمایہ	3,400	3,600
قابل لمس اثاثے	(1,000)	(1,200)
منہا	**2,400**	**2,400**

گوشوارہ آمدنی برائے 31 مارچ 2017 کے اختتام پر

تفصیلات	نوٹ نمبر	31.03.17 (روپے)	(روپے لاکھ میں)
I. فروخت		2,800	
II. دیگر آمدنی (منافع آمدنی)		1,000	
III. کل آمدنی		3,800	
IV. کل اخراجات			
مال کی لاگت		400	
مزدوری لاگت		200	
سود کی ادائیگی		200	
فرسودگی		200	
زلزلہ کی وجہ سے نقصان		2,100	
V. ٹیکس سے قبل نفع		1,7000	
VI. ٹیکس ادائیگی		1,000	
ٹیکس کے بعد نفع		700	

© NCERT not to be republished

اضافی معلومات

1. کمپنی نے 2016 کے دوران کوئی منافع ادا نہیں کیا ہے۔

2. قائم اثاثوں میں سے 1,000 روپے کی قیمت کی زمین پر کوئی بھی مجتمع فرسودگی نہیں ہے اور اسے بغیر نفع ونقصان کے فروخت کیا گیا۔

حل:

نقدروانی گوشوارہ

تفصیلات	(روپے لاکھ میں)
عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع (1)	2,800
تطبیق برائے:	
+ سود ادائیگی	200
+ فرسودگی	200
رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	3,200
تطبیق برائے:	
+ مال نامہ (ذخیرہ) میں کمی	100
+ متفرق قرض داروں میں کمی	100
+ متفرق قرض داروں میں اضافہ	100
- قلیل المدت قرضوں میں کمی	(3500)
عمل کاری سے پیدا نقد	(1,000)
(–) انکم ٹیکس ادائیگی	(25,00)
(–) زلزلہ کی وجہ سے نقصان	(1,100)

© NCERT not to be republished

A۔ عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	14,00
اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
زمین کی فروخت	1,000
قائم اثاثوں کی خریداری (2)	(1,200)
سرمایہ کاری کی فروخت	(100)
B۔ قبل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	(300)
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی	
قلیل المدت قرض کی رقم	(400)
سود کی ادائیگی	(200)
ترجیحی حصہ سرمایہ کی 10 فیصدی بازادائیگی	(100)
C۔ سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں استعمال خالص نقد	(700)
دوران سال نقداور نقد مرادفات میں خالص اضافہ (A+B+C)	400
+ ابتدا سال میں نقداور نقد مرادفات	800
= آخر میں نقداور نقد مرادفات	**1,200**

بنیادی اشارے:

(1) ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع = 1,000 + 1,100+700

= 2,800 روپے

(2)

قائم اثاثہ کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی (b/d)		3,400	نقد (زمین کی فروخت)		1,000
نقد (قائم اثاثوں کی خرید)		1,200	باقی نیچے لائی گئی c/d		3,600
		4,600			**4,600**

© NCERT not to be republished

مجتمع فرسودگی کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
باقی لائی گئی (c/d)		1,200	برسابق باقی (c/d)		1,000
			نفع ونقصان گوشوارہ		200
		1,200			1,200

مثال 9

بنجارا لمٹیڈ کی درج ذیل معلومات کی بنیاد پر نقد گوشوارہ تیار کیجیے۔

تفصیلات	نوٹ نمبر	31.03.16 (روپے)	31.03.17 (روپے)
I. ایکوٹی اور واجبات			
1. حصص داروں کا فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ		1,250	1,500
(b) ریزرو اور فاضلات (سرپلس)		1,380	3,410
2. غیر رواں واجبات طویل مدتی لیے گئے قرض (طویل مدتی لون)		1,040	1,110
3. رواں واجبات			
(a) ٹریڈ قابل ادائیگی	1	1,890	150
(b) دیگروں واجبات		1,100	6301
کل		6,800	6,660

© NCERT not to be republished

II. اثاثے				
1. غیررواں اثاثے				
(a) قائم اثاثے	2	850	730
(b) رواں اثاثے		2,500	2,500
2. رواں اثاثے			
(a) رواں سرمایہ کاری قابل بازاریت		135	670
(b) منقولہ اثاثے		1,950	900
(c) ٹریڈ قابل وصول		1,200	1,700
(d) نقداور مساوی نقد		25	200
(e) دیگررواں اثاثے		--	100
کل		**6,600**	**6,800**

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	31.03.16 (روپے)	31.03.17 (روپے)
1. دیگررواں واجبات		
I. سود قابل ادائیگی	100	230
II. آمدنی ٹیکس قابل ادائیگی	1,000	400
	1,100	**630**
2. قائم اثاثے		
قابل لمس	1,910	2,180
منہا، مجموعی فرسودگی	(1,060)	(1,450)
	850	**730**

© NCERT not to be republished

31 مارچ 2017 کو ختم ہوئے سال کے بعد نفع و نقصان کا گوشوارہ

تفصیلات	نوٹ نمبر	31.03.17 (روپے)
I. کاروباری سرگرمیوں کے محاصل		30,650
II. دیگر آمدنی	1	640
III. کل محاصل		**31,290**
IV. اخراجات		
صرف ہونے والے میٹریل کی لاگت		26,000
مالیاتی لاگت (سود اخراجات)		400
فرسودگی		450
دیگر اخراجات (انتظامی اور بکری اخراجات)		910
کل اخراجات		**27,760**
ٹیکس سے قبل منافع		3,530
منہا:		(300)
ٹیکس کے بعد منافع		**3,230**

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	رقم (روپے)
I. سال 2017-2016 کے دوران دیگر آمدنی	
I. آمدنی سود	300
II. آمدنی ڈویڈینڈ	200
III. مشکلات زلزلہ کے نمٹاوے کے انشورنس	140
	640

اضافی معلومات:

(i) 250 روپے کی رقم حصہ سرمایہ جاری سے حاصل کی گئی اور 250 روپے کی مزید رقم طویل المدت قرضوں سے حاصل ہوئی۔

(ii) سود خرچ 400 روپے تھا جس میں سے 170 روپے دوران مدت ادا کر دیے گئے۔ 100 روپے سود اخراجات جو پچھلی مدت سے متعلق تھا وہ بھی دوران مدت ادا کیے گئے۔

© NCERT not to be republished

(iii) منافع کے 1,200 روپے ادا کیے گئے۔

(iv) منافع کے حصول پر ٹیکس کے ماخذ پر کٹوتی کی گئی جو کہ 40 روپے تھے (سال کے لیے 300 روپے ٹیکس اخراجات میں جوڑا گیا)

(v) دوران مدت ادارہ نے 350 روپے کے قائم اثاثے حاصل کیے۔ اس کی ادائیگی نقد کی گئی۔

(vi) پلانٹ کی اصل قیمت 80 روپے اور مجتمع فرسودگی 60 روپے تھی جسے 20 روپے میں فروخت کر دیا گیا۔

(vii) متفرق قرض داروں اور متفرق قرض خواہوں میں صرف فروخت اور ادھار خرید شامل ہیں۔

حل:

نقدروانی گوشوارہ (بالواسطہ طریقہ)

تفصیلات	(روپے)
عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	3,390
تطبیق برائے:	
+ فرسودگی	450
- سود سے آمدنی	(300)
- منافع آمدنی	(200)
+ سود اخراجات	400
کاروباری اصل (ورکنگ کیپٹل) میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	3,740
متفرق قرض داروں میں اضافہ	(500)
سرمایہ کاروں میں کمی	1,050
متفرق قرض خواہوں میں کمی	(1,740)
عمل سے حاصل نقد	2,550
انکم ٹیکس ادائیگی	(900)
غیر معمولی مدات سے قبل نقدروانی	1,650
زلزلہ آفات کے تصفیہ سے حاصلات	140
عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	1,730

© NCERT not to be republished

اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
قائم اثاثہ جات کی خرید	(350)
آلات کی فروخت سے حاصلات	20
سود موصول	200
منافع موصول (خالص ٹی ڈی ایس)	200
اصل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	**70**
سرمایہ فراہمی سے نقدروانی	
حصہ سرمایہ کے اجرا سے حاصلات	250
طویل المدت قرضوں سے حاصلات	250
طویل المدت قرضوں کی ادائیگی	(180)
سود کی ادائیگی	(270)
منافع کی ادائیگی	(1,200)
سرمایہ کاری سرگرمیوں میں مستعمل خالص نفع	**(1,150)**
نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ	
مدت کی ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	710
مدت کے آخر میں نقد اور نقد مرادفات	160
	870

نوٹ : نفع اور نقصان کے گوشوارے سے نقدرواں گوشوارہ تیار کیا گیا ہے۔ لہٰذا ادا کردہ ڈیویڈینڈ صرف مالی کہ (Financing) سرگرمی میں ایڈجسٹ کیا جائے گا۔

بنیادی اشارے:

(1) نقد اور نقد مرادفات

نقد اور نقد مرادفات نقد فی دست، بینک میں بقایا اور زر بازار آلات پر مشتمل ہوتے ہیں۔ نقدروانی گوشوارے میں شامل نقد اور نقد مرادفات میں مندرجہ ذیل تختۂ توازن رقومات شامل ہوتی ہیں۔

	2017(روپے)	2016(روپے)
نقدفی دست اور بینک میں بقایا	200	25
قلیل المدت سرمایہ کاری	670	135
نقداورنقدمرادفات	870	160
(2) گاہکوں سے نقدوصولی		
فروخت	30,650	
جوڑا: سال کی ابتدامتفرق قرض دار	1,200	
	31,850	
منہا کیا: سال کے آخر میں متفرق قرض دار	1,7000	
	30,150	
(3) ملازمین اور رسدکاروں کونقدادائیگی		
فروخت شدہ اشیا کی لاگت		26,000
انتظامی اور فروخت کاری اخراجات		910
		26,910
جوڑا: سال کے ابتدامیں متفرق قرض دار	1,890	
سال کے ابتدامیں مال نامے (انوینٹریز)	900	2,790
		29,700
منہا کیا: سال کے آخر میں متفرق قرض دار	150	
سال کی ابتدامیں مال نامے (انوینٹریز)	1,950	(2,100)
		27,600
(4) انکم ٹیکس کی ادائیگی (بشمول حاصل منافع سے ٹی ڈی ایس)		300
سال کے لیے انکم اخراجات (بشمول حاصل منافع سے ماخذ پر ٹیکس کی کٹوتی)		
جوڑا: سال کی ابتدامیں انکم ٹیکس واجب		1,000

© NCERT not to be republished

	1,300
منہا کیا: سال کے اختتام پر انکم ٹیکس واجب	(400)
	900

900روپے میں سے حاصل منافع کے ماخذ پر کٹوتی (ٹی ڈی ایس) (جو40روپے ہے) اصل کاری سرگرمیوں سے اور باقی860روپے کی رقم عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی میں شامل ہے۔

(5) طویل المدت قرضوں کی ادائیگی

سال کی ابتدا میں طویل المدت قرضے	1,040
جوڑا: سال کے دوران لیے گئے طویل المدت قرضے	250
	1,290
منہا کیا: سال کے اختتام پر طویل المدت قرض	1,110
	180

(6) سود کی ادائیگی

سال کے لیے سود اخراجات	400
جوڑا: سال کی ابتدا میں قابل ادا سود	100
	500
منہا کیا: سال کے اختتام پر قابل ادا سود	(230)
	270

© NCERT not to be republished

اس باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

1۔ نقد Cash

2۔ نقد مساوات Cash Equivalents

3۔ نقد اندرون روانی Cash Inflows

4۔ نقد بیرون بہاؤ (روانی) Cash Outflows

5۔ غیر نقد مد Non-cash item

6۔ نقد روانی گوشوارہ Cash Flow statement

7۔ عمل کاری سرگرمیاں Operating Activities

8۔ عمل کاری نفع Investing Activities

9۔ اصل کاری سرگرمیاں Financing Activities

10۔ سرمایہ فراہمی سرگرمیاں Accounting Standard -3

11۔ حساب داری معیار Extraordinary Items

خلاصہ

نقدروانی گوشوارہ : نقدروانی گوشوارے کو کسی کاروباری ادارے کی سیالیت کو دریافت کرنے کے لیے مالی حالت میں تبدیلیوں کے گوشوارے سے بہتر خیال کیا جاتا ہے۔ دی انسٹی ٹیوٹ آف چارٹرڈ اکاؤنٹنٹ آف انڈیا کے ذریعے جاری کردہ حساب داری معیار—3 (اے ایس—3) کے مطابق ہندوستانی کاروباری اداروں کو نقدروانی گوشوارہ تیار کرنا ہوتا ہے۔ نقدروانی کو عمل کاری (آپریٹنگ) اصل کاری (انوسٹنگ) اور سرمایہ فراہمی (فائنانسنگ) سرگرمیوں کی روانی کے تحت تقسیم کیا گیا ہے۔ یہ گوشوارہ استعمال کرنے والوں کو کسی کاروباری ادارے کے ذریعے پیدا کی گئی رقم کی دریافت اور نقد روانی کے ایقان (تحقق) میں مدد کرتا ہے۔

مشقی سوالات

مختصر جوابات تحریر کیجیے

1۔ نقدروانی گوشوارہ کسے کہتے ہیں؟

2۔ نقدروانی گوشوارہ تیار کرتے وقت (حساب داری معیار– 3 تصحیح شدہ کے مطابق) مختلف سرگرمیوں کی درجہ بندی (تقسیم) کس طرح کی جاتی ہے؟

3۔ نقدروانی گوشوارے کے استعمال بیان کیجیے؟

4۔ نقدروانی گوشوارہ تیار کرنے کے مقاصد کیا ہیں؟

5۔ اصطلاحات 'نقد مرادفات' اور 'نقدروانی' کی وضاحت کیجیے۔

6۔ بلاواسطہ اور بالواسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا ایک خاکہ تیار کیجیے؟

7۔ وضاحت کیجیے کہ مندرجہ ذیل اقسام کے کاروباری اداروں کے لیے عمل کاری سرگرمیوں میں کیا متعین ہوگا؟

(i) ہوٹل

(ii) فلم ساز ادارہ

(iii) مالیاتی ادارہ

(iv) میڈیا کاروبار

(v) اسٹیل مصنوعاتی اکائی

(vi) سافٹ ویئر کاروباری اکائی

8۔ ''ایک کاروبار کی نوعیت/قسم اسے بحیثیت مجموعی اس زمرے میں تبدیل کرسکتی ہے جس میں ایک مخصوص سرگرمی کی درجہ بندی کی جاسکے۔'' کیا آپ اس قول سے متفق ہیں؟ مثالوں کے ذریعے اپنے جواب کی وضاحت کیجیے۔

© NCERT not to be republished

طویل جوابی سوالات

1۔ نقدروانی گوشوارہ تیار کرنے کا طریقہ بیان کیجیے۔
2۔ عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی دریافت کرنے کے بلاواسطہ اور بالواسطہ طریقے بیان کیجیے۔
3۔ اصل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی وضاحت کیجیے۔
4۔ سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی وضاحت کیجیے۔

عددی سوالات

1۔ اختتام سال 31 مارچ 2017 کو آنند لمیٹڈ کی خالص آمدنی 5,00,000 روپے تھی۔ دوران سال فرسودگی 2,00,000 روپے رہی۔ اسی کے ساتھ اس سال 50,000 روپے کے اثاثہ جات فروخت کیے گئے جن کو نفع ونقصان کھاتہ کے جمع (کریڈٹ) سمت میں ڈالا گیا۔ دوران سال قابل وصول ہنڈیوں میں 40,000 روپے کا اور قابل ادا ہنڈیوں میں بھی 60,000 روپے کا اضافہ ہوا۔ بالواسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی شمار کیجیے۔

(جواب : 6,70,000 روپے)

2۔ حسب ذیل معلومات سے مال نامے (انوینٹری) کے لیے نقدروانی تیار کیجیے۔

تفصیلات	(روپے)
ابتدا میں مال نامہ (ذخیرہ)	40,000
ادھار خریداریاں	1,60,000
آخر میں مال نامہ (ذخیرہ)	38,000
ابتدا میں مال نامہ قرض خواہ	14,000
آخر میں، مال نامہ قرض خواہ	14,500

(جواب: 1,59,500 روپے)

3۔ مندرجہ ذیل میں سے ہر ایک لین دین کے لیے ماحصل نقدروانی کا حساب لگائیے اور نقدروانی کی نوعیت بتائیے جیسے عمل کاری، اصل کاری، سرمایہ فراہمی۔

(a) 2,50,000 روپے میں مشینری کو 20% دے کر حاصل کیا اور باقی ادائیگی کے لیے بانڈ جاری کر دیا گیا۔

(b) انفورماٹیک کے حصص حاصل کرنے کے لیے2,50,000روپے کی ادائیگی اورحصول کے بعد50,000روپے کا منافع حاصل کیا۔

(c) 2,00,000روپے کی اصل قیمت والی مشین کو1,60,000 روپے کی مجتمع فرسودگی کے ساتھ60,000روپے میں فروخت کیا گیا۔

[جوابB 50,000 روپے اصل کاری بہاؤ (بیرون روانی)2,00,000: روپے اصل کاری روانی (بیرون رونی) ؛60,000روپے اصل کاری روانی (اندرون روانی)]

4۔ مندرجہ ذیل یمنا لمیٹڈ کا نفع ونقصان کھاتہ ہے۔

یمنا لمیٹڈ نفع ونقصان گوشوارہ اختتام سال 31مارچ2017

31مارچ 2017 کو ختم ہوئے سال کے لیے یمنا لمیٹڈ کے نفع ونقصان کا گوشوارہ

تفصیلات	نوٹ نمبر	(روپے)
(i) اروباری سرگرمیوں سے ہونے والے محاصل		10,00,000
ii) اخراجات		
صرف ہونے والے میٹریل کی لاگت	1	50,000
اسٹاک ان ٹریڈ کی خریداریاں		5,00,000
دیگراخراجات	2	3,00,000
کل اخراجات		**8,50,000**
ٹیکس سے قبل منافع(ii-i)		1,50,000

اضافی معلومات:

(i) دوران سال کاروباری قرض داروں میں30,000روپے کی کمی۔

(ii) دوران سال پیش ادائی (پری پیڈ) اخراجات میں5,000روپے کا اضافہ۔

(iii) دوران سال کاروباری قرض داروں میں15,000 روپے کی کمی۔

(iv) دوران سال3,000روپے کے بقایا خرچوں میں اضافہ۔

(v) عمل کاری اخراجات بشمول فرسودگی25,000روپے۔

© NCERT not to be republished

بالواسطہ طریقے کے ذریعے اختتام سال 31 مارچ 2017 کے لیے عمل کاری سے دستیاب خالص نقد کا حساب لگائیے۔

(جواب : عمل سے دستیاب نقد 2,18,000 روپے)

5۔ مندرجہ ذیل اعداد و شمار کے ذریعے افعال (آپریشنز) سے نقد کا حساب لگائیں۔

(i) 17–2016 سے نفع 2,000 روپے فرسودگی منہا کرانے کے بعد کل 10,000 روپے ہے۔

(ii) اختتام سال 2015 اور 2016 میں کاروبار کے رواں اثاثے مندرجہ ذیل ہیں:

تفصیلات	31 مارچ 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
قرض دار	14,000	15,000
اہتمام برائے مشکوک قرض	1,000	1,200
قابل وصول ہنڈیاں	13,000	15,000
مال نامہ (ذخیرہ)	5,000	8,000
دیگر رواں اثاثے	10,000	12,000
قابل ادا اخراجات	1,000	1,500
پیش ادائی اخراجات	2,000	1,000
حاصل (Accrued) آمدنی	3,000	4,000
پیشگی موصول آمدنی	2,000	1,000

(جواب: افعال (آپریشنز) سے نقد 7,700 روپے)

6۔ بھارت گیس لمیٹڈ کی مندرجہ ذیل تفصیلات سے سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگائیے۔ اس کے ساتھ ہی بہی کھاتہ تیار کرتے ہوئے صاف طور پر بنیادی اشارے بھی دیجیے۔

© NCERT not to be republished

بھارت گیس لمیٹڈ کی بیلنس شیٹ 31 مارچ 2016 اور 31 مارچ 2017 کو

تفصیلات	نوٹ نمبر	31 مارچ 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
II. اثاثے			
1. غیر رواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے			
(i) قابل لمس اثاثے	1	10,20,000	12,40,000
(ii) غیر قابل لمس اثاثے	2	3,80,000	4,60,000
(b) غیر رواں سرمایہ کاری	3	2,60,000	3,60,000

نوٹس:

1. قابل لمس اثاثے = مشینری

2. نا قابل اثاثے = پیٹینٹس

کھاتوں کے نوٹس

	موجودہ سال کے اعداد و شمار	سال گزشتہ کے اعداد و شمار
1. قابل لمس اثاثے : مشینری	12,40,000	10,20,000
2. نا قابل لمس اثاثے	1,00,000	30,000
ساکھ	3,80,000	1,60,000
		4,60,000
پیٹینٹ		2.80,000
3. غیر رواں سرمایہ کاری	60,000	1,60,000
10 فیصدی طویل مدتی سرمایہ کاری	1,00,000	1,00,000
زمینی جائداد میں سرمایہ کاری	1,00,000	1,00,000
ٹیکس لمٹیڈ کے ٹیکس	**2,60,000**	**3,60,000**

اضافی معلومات:

(a) 40,000 روپے کے پیٹنٹ کو قلم زد کیا گیا اور کچھ پیٹنٹ 20,000 روپے کی نفع پر فروخت کیے گئے۔

© NCERT not to be republished

(b) 1,40,000 روپے کی لاگت کی ایک مشین (جس کی فرسودگی 60,000 روپے دی گئی ہے) کو 50,000 روپے میں فروخت کیا گیا۔ دوران سال فرسودگی 1,40,000 روپے چارج کی گئی۔

(c) 31 مارچ 2016 کو 1,80,000 روپے کے 10% سرمائے خریدے گئے اور کچھ سرمائے 20,000 روپے کے نفع پر فروخت کیے گئے۔ 31 مارچ 2017 کو ان سرمایہ کاریوں پر سود حاصل کیا گیا۔

(d) حصص پر امر ٹیکس لمیٹڈ نے 10% منافع ادا کیا۔

(e) ایک قطعہ زمین سرمایہ کاری کے مقصد سے خریدا گیا اور کاروباری استعمال کے لیے کرائے پر دے کر 30,000 روپے وصول ہوئے۔

(جواب: 5,24,000 روپے)

7۔ مندرجہ ذیل موہن لمیٹڈ کے تختۂ توازن سے نقدروانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

موہن لمیٹڈ کی بیلنس شیٹ 31 مارچ 2016 اور 31 مارچ 2017 کو

تفصیلات	نوٹ نمبر	31 مارچ 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
I. ایکوٹی اور واجبات			
1. حصص داروں کے فنڈز			
(a) ایکوٹی شیئر سرمایہ		2,00,000	3,00,000
(b) ریزرو اور فاضلات (سرپلس)		2,20,000	2,70,000
2. غیر رواں واجبات			
طویل مدتی لیے گئے قرض	1	1,00,000	80,000
3. رواں واجبات			
(a) ٹریڈ قابل ادائیگی		1,40,000	1,20,000
کل		**6,60,000**	**7,70,000**

© NCERT not to be republished

II. اثاثے			
1. غیررواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے	2	3,20,000	5,00,000
2. رواں اثاثے			
(a) منقولہ اثاثے		1,30,000	1,50,000
(b) ٹریڈ قابل وصول	3	1,20,000	90,000
(c) نقد اور مساوی نقد	4	90,000	30,000
کل		**6,60,000**	**7,70,000**

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	2016	2017
1. طویل مدتی لیے گئے قرض		
بینک لون	**1,00,000**	**80,000**
2. قائم اثاثے		
منہا: خالص قائم اثاثے	40,000	60,000
3. ٹریڈ قابل وصول	80,000	1,00,000
دین دار (مقروض)	**3,20,000**	**5,00,000**
بل قابل وصول		
	1,00,000	60,000
	20,000	30,000
4. نقد اور مساوی نقد	**1,20,000**	**90,000**
بینک	**90.000**	**30,000**

اضافی معلومات:

مشین کی لاگت 80,000 روپے ہے اور اس پر مجتمع فرسودگی 50,000 روپے تھی اور 20,000 روپے میں فروخت کی گئی۔

[جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی 1,89,000 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی 2,60,000 روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی 11,000 روپے]

© NCERT not to be republished

8۔ ٹائیگر سپر لمیٹڈ کے تختۂ توازن سے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

ٹائیگر سپر اسٹیل کی بیلنس شیٹ
31 مارچ 2016 اور 31 مارچ 2017 کو

تفصیلات	نوٹ نمبر	31 مارچ 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
I. ایکویٹی اور واجبات			
1. حصص داروں کا فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ	1	1,20,000	1,40,000
(b) ریزرو اور سرپلس	2	26,400	38,400
2. غیر رواں واجبات			
(a) ٹریڈ قابل ادائیگی	3	14,000	21,200
(b) دیگر رواں واجبات	4	3,200	2,400
(c) مختصر مدتی بندوبست	5	11,200	12,800
کل		**1,74,800**	**2,14,800**
II. اثاثے			
1. غیر رواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے			
(i) قابل لمس اثاثے	6	76,000	96,400
(ii) غیر قابل لمس اثاثے		24,000	18,800
(b) غیر رواں سرمایہ کاری		4,000	14,000
2. رواں اثاثے			
(a) منقولہ اثاثوں کی تفصیل		34,000	31,200
(b) ٹریڈ قابل وصول		30,000	43,200
(c) نقد اور مساوی نقد		6,800	11,200
		1,74,800	**2,14,800**

© NCERT not to be republished

اضافی معلومات:

رواں سال میں زمین وعمارت پر فرسودگی بار 20,000 روپے اور پلانٹ پر 10,000 روپے ہے۔

(جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی 56,000 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی (60,400) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی 8,800 روپے)

9۔ مندرجہ ذیل اطلاع کی بنیاد پر نقدروانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تفصیلات	31 مارچ 2014 (روپے)	31 مارچ 2015 (روپے)
اکیوٹی اور واجبات		
1. حصص داروں کا فنڈ		
(a) شیئر سرمایہ	5,00,000	7,00,000
(b) ذخیرہ اور سرپلس	2,50,000	4,70,000
2. غیر رواں واجبات		
(8% ڈبینچر)	6,00,000	4,00,000
3. رواں واجبات		
(a) ٹریڈ قابل ادائیگی	6,00,000	9.00.000
کل	**19,50,000**	**24,70,000**
II. اثاثے		
1. غیر رواں اثاثے		
(a) قائم اثاثے		
(i) قابل لمس اثاثے	4,00,000	7,00,000
2. رواں اثاثے		
(a) منقولہ اثاثوں کی تفصیل	1,70,000	10,000
(b) ٹریڈ قابل وصولی	10,00,000	50,000
(c) نقد اور مساوی نقد	60,000	4,00,000
کل	**60,000**	**9,70,000**

© NCERT not to be republished

اضافی معلومات:

پلانٹ (کارخانہ) پر فرسودگی بار 80,000 روپے

(جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی] 4,28,000 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی (2,80,000) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی 48,000)

10۔ مندرجہ ذیل جانکاری سے یوگیتا لمیٹڈ کے لیے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تفصیلات	نوٹ نمبر	31 مارچ 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
I ایکوٹی اور واجبات			
1. حصص داروں کا فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ	1	2,00,000	4,00,000
(b) ذخیرہ اور سرپلس	2	1,00,000	2,00,000
2. غیر رواں واجبات			
طویل مدتی قرض		2,20,000	1,50,000
3. رواں واجبات			1,00,000
(a) مختصر مدتی قرض (بینک اوورڈرافٹ)			
(b) تجارتی ادائیگی		50,000	70,000
(c) مختصر مدتی بندوبست (ٹیکس کے بندوبست)		30,000	50,000
کل		**6,00,000**	**9,70,000**

© NCERT not to be republished

اثاثے			
1. غیررواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے		4,00,000	7,00,000
2. رواں اثاثے		1,00,000	1,70,000
(a) انویٹریز			
(b) تجارتی قابل وصول		50,000	1,00,000
(c) نقداور مساوی نقد		50,000	
کل		**6,00,000**	**9,70,000**

اکاؤنٹس کے نوٹس

تفصیلات	31مارچ2016(روپے)	31مارچ2017(روپے)
1. شیئرسرمایہ		
(a) اکیوٹی شیئرسرمایہ	2,00,000	3,00,000
(b) ترجیحی شیئرسرمایہ		1,00,000
	2,00,000	**4,00,000**
2. طویل مدتی قرض		
8% طویل مدتی قرض	2,00,000	
9% قرض راہل سے	20,000	1,50,000
	2,20,000	**1,50,000**

اضافی معلومات:

50,000روپے فرسودگی کے طور پر چارج کرنے کے بعد خالص نفع 1,50,000 روپے ہے۔حصص پر منافع 50,000 روپے ادا کیا گیا۔دوران سال اہتمام ٹیکس کی رقم 60,000روپے تھی۔

(جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقد] 1,49,500 روپے
اصل کاری سرگرمیوں سے نقد (3,50,000) روپے
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد (1,50,500) روپے)

© NCERT not to be republished

11۔ مندرجہ ذیل گریما لمیٹڈ کا مالیاتی گوشوارہ ہے۔ اس کی مدد سے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تفصیلات	نوٹ نمبر	31 مارچ 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
I ایکویٹی اور واجبات			
1. حصص داروں کا فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ	1	2,80,000	4,40,000
(b) ذخیرہ اور سرپلس	2	28,000	40,000
2. رواں واجبات			
(a) تجارتی قابل وصول		56,000	1,56,000
(b) طویل مدتی بندوبست ٹیکس کا بندوبست		4000	12,000
کل		**3,88,000**	**6,48,000**
II. اثاثے			
1. غیر رواں اثاثے			
قائم اثاثے			
قابل لمس اثاثے		2,00,000	3,64,000
2. رواں اثاثے			
(a) منقولہ اثاثوں کی تفصیل		60,000	1,60,000
(b) تجارتی قابل وصول		20,000	80,000
(c) نقد اور مساوی نقد		80,000	28,000
(d) دیگر رواں اثاثے		8000	16,000
کل		**3,68,000**	**6,48,000**

© NCERT not to be republished

اکاؤنٹنٹس کے نوٹس

تفصیلات	31مارچ2016(روپے)	31مارچ2017(روپے)
1. شیئر سرمایہ		
(a) اکیوٹی شیئر سرمایہ	2,00,000	3,00,000
(b) ترجیحی شیئر سرمایہ	80,000	1,40,000
	2,80,000	**4,40,000**
2. ذخیرہ (ریزرو) اور سرپلس		
نفع ونقصان کے گوشوارے میں سرپلس		28,000
سال کی ابتدا میں		
اضافہ: سال کا نفع		16,000
منہا :		4000
		40,000

(جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرون روانی (مستعمل) (12,000) روپے
اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی (1,96,000) روپے
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی (1,56,400) روپے)

© NCERT not to be republished

12۔ مندرجہ ذیل تختۂ توازن کمپیوٹر انڈیا لمیٹڈ کا ہے۔

تفصیلات	نوٹ نمبر	31 مارچ 2016 (روپے)	31 مارچ 2017 (روپے)
I ایکوٹی اور واجبات			
1. حصص داروں کا فنڈ			
(a) شیئر سرمایہ		40,000	52,000
(b) ذخیرہ اور سرپلس	1	8,000	9,500
2. رواں واجبات			
10% ڈبنچرس		6,000	6,500
3. رواں واجبات			
(a) قلیل مدتی لیے گئے قرض	2	12,500	6,800
(b) ٹریڈ قابل ادائیگی		12,000	11,000
(c) قلیل مدتی بندوبست	3	3,000	4,200
کل		**81,500**	**90,000**
II. اثاثے			
1. غیر رواں اثاثے			
(a) قائم اثاثے	4	30,000	27,000
2. رواں اثاثے			
(a) منقولہ اثاثوں کی تفصیل		30,000	35,000
(b) تجارتی قابل وصول		20,000	24,000
(c) نقد اور مساوی نقد		1200	3,500
(d) دیگر رواں اثاثے		300	500
کل		**81,500**	**90,000**

© NCERT not to be republished

نقد بہاؤ گوشوارہ

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	31مارچ2016 (روپے)	31مارچ2017 (روپے)
1. ذخیرہ اور فاضلات		
(i) نفع ونقصان کے گوشوارے میں بیلنس	6,000	7,000
(ii) جنرل ریزرو	2,000	2,500
	8,000	**9,500**
2. قلیل مدتی لیے گئے قرض		
بینک اوورڈرافٹ	12,500	6,800
3. قلیل مدتی بندوبست		
(i) ٹیکسوں کا بندوبست	3,000	4,200
(ii) مجوزہ ڈویڈینڈ	11,000	15,000
4. قائم اثاثے		
قائم اثاثے	41,000	42,000
منہا: مجموعی فرسودگی	11,000	15,000
	30,000	**27,000**

اضافی معلومات:

ڈبنچرز پر 600 روپے ادا کیے گئے۔

(جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد 21,00 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد 1,000 روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقد 4,900 روپے)

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے۔

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

جوابات : (a) عمل کاری سرگرمیاں3،6،7،10،13،15،19،20،23،24،27

(b) اصل کاری سرگرمیاں1:،5،8،11،12،16،17،21،22

(c) سرمایہ فراہمی سرگرمیاں2:،4،9،14،18،25،26،22،29

(d) نقد مرادفات30:،31،32،33

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

جوابات: (a) 40,000 (b) 60,000 (c) کم کیا (d) کم کیا

5۔جوڑ دیا 7۔ جوڑ دیا

جوابات: 1۔+ 2۔این سی 3۔+ 4۔– 5۔+ 6۔این سی 7۔– 8۔+

9۔این سی 10۔– 11۔– 12۔+

© NCERT not to be republished

نوٹ

© NCERT
not to be republished

نوٹ

© NCERT
not to be republished