4

لین دین کا اندراج–II
(Recording of Transactions-II)

باب 3 میں، آپ نے سیکھا کہ سبھی کاروباری لین دین پہلے تو جرنل (روزنامچے) میں درج کیے جاتے ہیں بعد میں انہیں لیجر (Ledger) کھاتوں میں چڑھایا جاتا ہے۔ چھوٹے کاروبار اپنے سبھی لین دین کو صرف ایک بہی یعنی جرنل میں درج کر سکتے ہیں۔ لیکن جیسے جیسے کاروبار میں پھیلاؤ ہوتا ہے اور لین دین کافی بڑھ جاتا ہے تب ہر لین دین کو جرنل میں درج کرنا باعث زحمت بن سکتا ہے۔ کاروباری لین دین یا معاملوں کے فوری، موثر اور درست اندراج کے لیے جرنل کی تقسیم کچھ مخصوص ذیلی جرنلوں میں کی جاسکتی ہے۔ متعدد کاروباری لین دین نوعیت کے اعتبار سے تکراری (بار بار آنے والے) ہوتے ہیں اور انہیں آسانی سے ان خاص جرنلوں میں درج کیا جاسکتا ہے، جو ایک ہی نوعیت کے سبھی لین دین کو درج کرنے کے مقصد سے تیار کیے جاتے ہیں۔ مثال کے لیے سبھی نقد لین کو ایک کتاب میں درج کیا جاسکتا ہے۔ ایک دوسری کتاب یا کیش بک میں ادھار فروخت سے متعلق سبھی لین دین کو درج کیا جاسکتا ہے اور سبھی ادھار خریداریوں سے متعلق سبھی لین دین ایک اور دوسری کیش بک میں درج کیے جاسکتے ہیں وغیرہ وغیرہ۔ ان خاص جرنلوں کو روزناموں یا ذیلی کتابوں کے طور پر بھی جانا جاتا ہے۔ وہ لین دین جو کسی خاص جرنل میں نہیں درج کیے جاسکتے انہیں جس جرنل میں درج کیا جاتا ہے اسے جرنل اصل (Journal Proper) کہا جاتا ہے۔ خاص جرنل کفایتی ثابت ہوتے ہیں اور حساب داری میں محنت کی تقسیم کو ممکن بناتے ہیں۔ اس باب میں ہم مقاصد کے لیے درج ذیل بہی کھاتوں کے بارے میں بات کریں گے۔

- کیش بک (Cash Book)
- خریداری بہی (Purchases Book)

سیکھنے کے مقاصد

اس باب کے مطالعہ کے بعد آپ اس قابل ہوں گے کہ

- خاص مقصد کے بہی کھاتوں کی ضرورت کو بیان کر سکیں؛
- لین دین کو کیش بک (Cash Book) میں درج کرسکیں اور لیجر میں انھیں چڑھا سکیں؛
- خردہ کیش بک تیار کرسکیں؛
- خاص مقصدی بہی کھاتوں میں لین دین کو درج کر سکیں؛
- خاص مقصدی بہی اور لیجر میں اندراجات چڑھا سکیں؛
- لیجر کھاتوں کو متوازن یا باہم مطابق کر سکیں۔

© NCERT not to be republished

- خرید واپسی (باہری واپسی) بہی [Purchase Return (Return Outwards) Book]
- فروخت بہی (Sales Book)
- بکری واپسی (داخلی واپسی) بہی [Sales Return (Return Inwards) Book]
- جرنل اصل

4.1 کیش بک (Cash Book)

کیش بک یا کیش بک وہ کتاب ہے جس میں نقد وصولیابیوں اور نقد ادائیگیوں سے متعلق سبھی لین دین کا اندراج کیا جاتا ہے۔ مدت کی ابتدا میں نقد یا بینک کے بقایا جات کے ساتھ اس کی شروعات ہوتی ہے۔ عام طور پر اسے ماہانہ بنیاد پر بنایا جاتا ہے۔ یہ نہایت عام استعمال کی بہی ہے اور سبھی تنظیموں میں خواہ وہ بڑی ہوں یا چھوٹی، منافع کے لیے ہوں یا بے منافع والی اس کا اہتمام سبھی میں کیا جاتا ہے۔ یہ جرنل کے ساتھ ساتھ لیجر (نقد) کھاتے کے مقصد کی تعمیل کرتی ہے۔ اسے اصل اندراج کی کتاب (Book of Original Entry) بھی کہا جاتا ہے۔ جب کیش بک (Cash Book) بنائی جاتی ہے تو نقد کے لین دین کو جرنل میں نہیں درج کیا جاتا ہے اور لیجر میں نقد یا بینک کے لیے کسی علاحدہ کھاتے کی ضرورت نہیں ہوتی۔

4.1.1 ایک کالمی کیش بک *(Single Column Cash Book)*

ایک کالمی کیش بک میں کاروبار کے سبھی نقد لین دین کو تاریخی ترتیب میں درج کیا جاتا ہے: یعنی یہ نقد وصولیابیوں اور نقد ادائیگیوں کا ایک مکمل ریکارڈ ہوتا ہے۔ جب کسی کاروباری تنظیم کے ذریعہ سبھی وصولیابیاں اور ادائیگیاں صرف نقد میں انجام دی جاتی ہیں تب کیش بک ہر جانب (ڈیبٹ اور کریڈٹ) میں صرف ایک کالم پر مشتمل ہوتی ہے۔ ایک کالم کی کیش بک کی وضع (Format) شکل 4.1 میں دکھائی گئی ہے۔

کیش بک

Dr. **Cr.**

رقم (روپے)	جرنل فولیو	وصولیابی	تاریخ	رقم (روپے)	جرنل فولیو	ادائیگی	تاریخ

شکل 4.1 : واحد کالم کیش بک کی وضع

ایک کالمی کیش بک میں اندراجات کو چڑھانے اور اس کے میزان ملانے یا باہم مطابق کرنے کے عمل کو مثال کے ذریعے سمجھایا گیا ہے۔ میسرز روپا ٹریڈرس کے درج ذیل لین دین کے بارے میں غور کریں کہ ایک کالمی کیش بک میں انہیں کس طرح درج کیا جاتا ہے۔

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات	رقم (روپے)
2017		
نومبر 01	باقی نقد	30,000
نومبر 04	گرمیت سے وصولی نقد	12,000
نومبر 08	اداشدہ بیمہ (سالانہ قسط)	6,000
نومبر 13	خریدا گیا فرنیچر	13,800
نومبر 16	نقد فروخت کی گئی اشیاء	28,000
نومبر 17	مودی سے نقد خریدا گیا سامان	17,400
نومبر 20	اسٹیشنری کی خرید	1,100
نومبر 24	رکمنی کو کھاتے کی مکمل بے باقی کے لیے نقد ادائیگی	12,500
نومبر 27	کمل کے ساتھ نقد فروخت کی گئی اشیاء	18,200
نومبر 30	ادا کردہ ماہانہ کرایہ	2,500
نومبر 30	ادا کردہ تنخواہ	3,500
نومبر 30	بینک میں جمع کردہ	8,000

روپا ٹریڈرس
کیش بک

Dr. **Cr.**

تاریخ	ادائیگی	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	وصولیابی	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
نومبر 01	بقایا بیلنس		30,000	نومبر 08	انشورنس		6,000
نومبر 04	گرمیت		12,000	نومبر 13	فرنیچر		13,800
نومبر 16	فروخت		28,000	نومبر 17	خریداریاں		17,400
نومبر 27	فروخت		18,200	نومبر 20	اسٹیشنری		1,100
				نومبر 20	رکمنی		12,500
				نومبر 24	کرایہ		2,500
				نومبر 30	تنخواہ		3,500
				نومبر 30	بینک		8,000
				نومبر 30	بیلنس c/d		23,400
			88,200				88,200
دسمبر 01	بیلنس b/d		23,400				

© NCERT not to be republished

واحد کالم کیش بک میں اندراج کرنا

جیسا کہ شکل 4.1 سے واضح ہے کہ کیش بک کے بائیں جانب نقد رسیدوں (نقد وصولیابیوں) کو ظاہر کیا جاتا ہے جبکہ کیش بک کے دائیں جانب نقد ادائیگیوں کو ظاہر کیا جاتا ہے۔ اس کے بعد کیش بک میں ڈیبٹ جانب ظاہر ہونے والے کھاتوں کو متعلقہ لیجر کھاتوں میں کریڈٹ کیا جاتا ہے کیونکہ ان کے لحاظ سے ہی نقد کی وصولیابی ہوئی ہے۔ اس طرح، ہماری دی ہوئی مثال میں، ''گرمیت سے وصول نقد'' اندراج جو کہ کیش بک کے بائیں جانب تحریر کیا گیا ہے اس سے یہ پتہ چلتا ہے کہ گرمیت سے نقد وصولیابی کی گئی ہے۔ لہٰذا لیجر میں گرمیت کے کھاتے کو کریڈٹ کی جانب، تفصیلات کے کالم میں ''نقد'' 'کریڈٹ' کیا جائے گا۔ اسی طرح کیش بک کی کریڈٹ جانب والے سبھی کھاتوں کے ناموں کو نقد/ بذریعہ چیک ادا کردہ حوالے کے ساتھ ڈیبٹ کیا جاتا ہے۔ اب، غور کریں کہ ہماری مثال میں لین دین کو کس طرح متعلقہ لیجر کھاتوں میں چڑھایا جاتا ہے۔

روپا ٹریڈرس کے بہی کھاتے
گرمیت کا کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017 نومبر 04	نقد		12,000

فروخت کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				نومبر 16	نقد		28,000
				نومبر 27	نقد		18,200

© NCERT not to be republished

انشورنس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 08	نقد		6,000				

فرنیچر کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 13	نقد		13,800				

خریداری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 17	نقد		17,400				

اسٹیشنری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 20	نقد		1,100				

© NCERT not to be republished

رکمنی کا کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 24	نقد		12,500				

کرایہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 30	نقد		2,500				

تنخواہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 30	نقد		3,500				

بینک کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 نومبر 30	نقد		8,000				

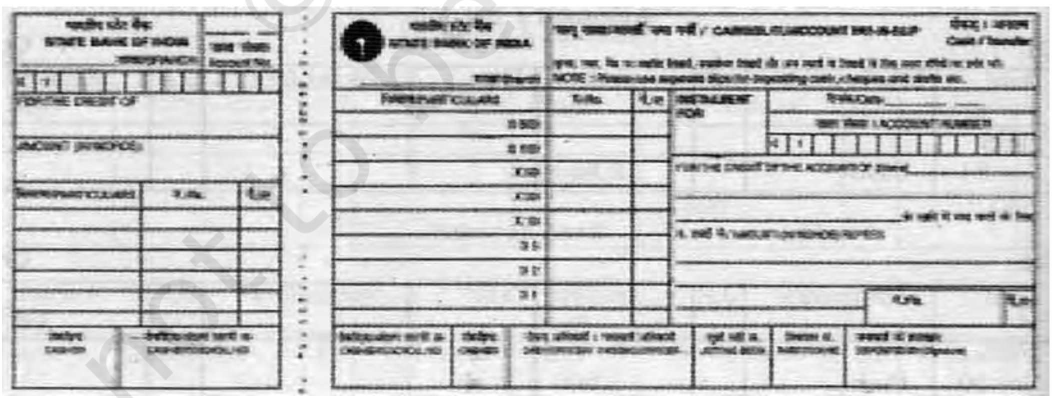
© NCERT not to be republished

4.1.2 دو کالم کی کیش بک (Double Column Cash Book)

اس قسم کی کیش بک میں، کیش بک کی ہر جانب رقم کے دو کالم ہوتے ہیں۔ درحقیقت آج کل بینک کے لین دین کافی بڑے پیمانے پر انجام دیے جاتے ہیں۔ بہت سی تنظیموں میں جہاں تک ممکن ہوسکتا ہے سبھی وصولیابیاں اور ادائیگیاں بینک کے ذریعے ہی کی جاتی ہیں۔

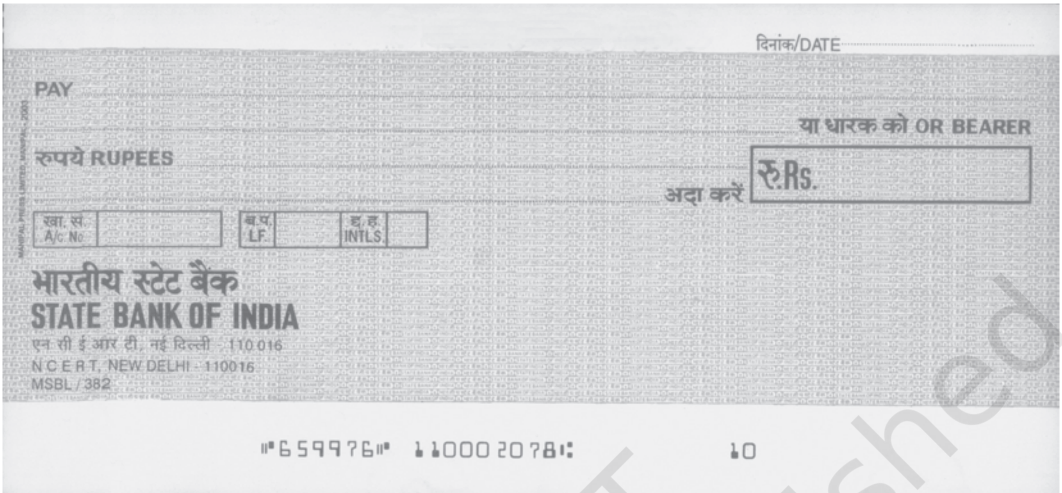
ایک بیوپاری عام طور پر بینک میں رواں کھاتہ (چالو کھاتہ) کھولتا ہے۔ بینک، کرنٹ اکاؤنٹ (رواں کھاتہ) میں بقایا پر کوئی سود نہیں دیتا بلکہ ایک چھوٹی سی رقم وضع کرتا ہے جسے بینک کے ذریعے پیش کی گئی خدمت کے عوض ضمنی اجرت (Incidental Charge) کہا جاتا ہے۔

نقد یا چیکوں کو بینک کھاتے میں جمع کرنے کے لیے ایک فارم کو پُر کیا جانا ہوتا ہے جسے ''رقم جمع کرنے کی پرچی'' (Pay-in-slip) کہا جاتا ہے (شکل 4.2 دیکھیں)۔ اس کے ساتھ ایک ثنیٰ (Counterfoil) بھی ہوتا ہے جسے گاہک (جمع کار) کو خزانچی کے دستخط کے ساتھ رسید کے طور پر واپس کیا جاتا ہے۔ بینک، رقم نکالنے کے مقصد سے کھاتہ دار (اکاؤنٹ ہولڈر) کو خالی چیک فارم جاری کرتا ہے (شکل 4.3 دیکھیں)۔ جمع کار اس فریق کا نام لکھتا ہے جسے چیک پر چھپے ہوئے لفظ 'Pay' کے بعد تحریر کرنے کے ذریعہ ادائیگی کی جانی ہوتی ہے۔ چیک فارموں پر 'Bearer' لفظ بھی چھپا ہوتا ہے جس کا مطلب ہے کہ ادائیگی اس شخص کو کی جانی ہے جس کا نام لفظ "Pay" کے بعد لکھا گیا ہے، یا چیک کے حامل شخص کو۔ جب لفظ 'Bearer' کو لائن کھینچ کر کاٹ دیا جاتا ہے تو وہ چیک ''آرڈر چیک'' بن جاتا ہے جس کا مطلب یہ ہوتا ہے کہ اب ادائیگی اس شخص کو ہونی ہے جس کا نام چیک پر لکھا گیا ہے۔



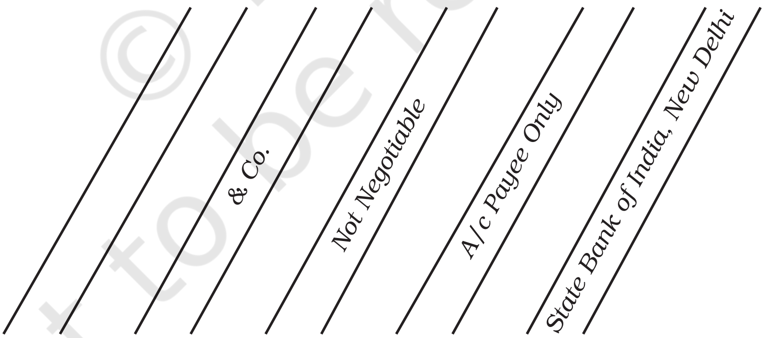
شکل 4.2 رقم جمع کرنے کی پرچی

© NCERT not to be republished



شکل 4.3 ایک چیک

چیکوں کو بالعموم، کراس، کردیا جاتا ہے۔ کراس (چیک پر دو متوازی لکیریں کھینچنا) کیے ہوئے چیک کی ادائیگی کاؤنٹر پر سیدھے پارٹی کو نہیں کی جاسکتی۔ اسے صرف بینک کے ذریعے ادا کیا جانا ہوتا ہے۔ جب دو متوازی لکیریں چیک پر کھینچی جاتی ہیں، تب کہا جاتا ہے کہ اسے کراس کیا گیا ہے۔ کراس کرنے کے مختلف طریقوں کو شکل 4.4 میں دکھایا گیا ہے، یہ دراصل ادائیگی کی حفاظت کے مختلف طریقے ہیں۔



شکل 4.4 : کراسنگ (یعنی چیک وغیرہ پر دو متوازی خطوط کھینچنے) کے طریقے

اگر دو متوازی لکیروں کے درمیان "A/c Payee Only" لکھا گیا ہے تو چیک کی رقم کو صرف اس فرد کے کھاتے میں جمع کیا جاسکتا ہے جس کا نام چیک پر لکھا گیا ہے۔ جب دو متوازی لکیروں کے درمیان بینک کا نام لکھا گیا ہے، تب ایک مخصوص کراسنگ بن جاتی ہے اور ادائیگی صرف اس بینک کو کی جاسکتی ہے جس کا نام دو لکیروں کے درمیان لکھا گیا ہو۔

© NCERT not to be republished

اگر کسی چیک کو کراس کر کے اس پر "A/c Payee Only" نہیں لکھا گیا ہے تو Payee (یعنی جس کے حق میں چیک کاٹا گیا ہے اس کو کسی دوسرے شخص کے نام منتقل کر سکتا ہے۔ البتہ ایسا شاذ و نادر ہی ہوتا ہے۔ بیرر چیک (Bearer Cheque) کو محض تحویل کے ذریعے منتقل کیا جا سکتا ہے جبکہ 'آرڈر چیک' کو تصدیق اور تحویل (Delivery) کے ذریعہ منتقل کیا جا سکتا ہے۔ تصدیق (Endorsement) کا مطلب ہے کہ کسی مخصوص فرد کے لیے چیک ادا کرنے کی ہدایات تحریر کرنا اور چیک کی پشت پر دستخط کرنا۔

جب بینک کے لین دین کی تعداد زیادہ ہو تب بینک کے لین دین کو جرنل میں اندراج کرنے کے بجائے اس مقصد کے لیے کیش بک میں ہی ایک علاحدہ رقم کالم رکھنا زیادہ موزوں ہوتا ہے۔ اس سے وقتاً فوقتاً بینک کھاتے کی حیثیت کے بارے میں معلومات حاصل کرنے میں مدد ملتی ہے۔ بالکل نقد لین دین کی طرح بینک میں سبھی ادائیگیوں کو بائیں جانب درج کیا جاتا ہے اور بینک کے ذریعہ سبھی نکالی جانے والی رقم یا ادائیگیوں کو دائیں جانب درج کیا جاتا ہے۔ جب بینک میں نقد جمع کیا جاتا ہے یا بینک سے نقد رقم نکالی جاتی ہے تب دونوں اندراجات کو کیش بک میں درج کیا جاتا ہے۔ ایسا اس لیے ہوتا ہے کہ لین دین کے دونوں پہلو کیش بک سے پتہ چل جائیں۔ جب بینک میں نقد جمع کیا جاتا ہے تب جمع کی گئی رقم بینک کے کالم میں بائیں جانب تحریر کی جاتی ہے اور ساتھ ہی ساتھ وہی رقم نقد کے کالم میں دائیں جانب درج کی جاتی ہے۔ جب دفتر کے استعمال کے لیے بینک سے نقد رقم نکالی جاتی ہے تب معکوس اندراجات (Entries) درج کیے جاتے ہیں۔ اس طرح کے اندراجات کے مقابلے لفظ C جو Contra (متقابل) کی علامت ہے وہ لیجر فولیو (L.F.) کالم تحریر میں کیا جاتا ہے جو ظاہر کرتا ہے کہ ان اندراجات کو لیجر کھاتے میں نہیں چڑھایا جاتا ہے۔

بینک کالم کا میزان اس طرح ملایا جاتا ہے جیسا کہ نقد کالم میں کیا جاتا ہے۔ تاہم، بینک کے کالم میں بینک سے لیے جانے والے اوورڈرافٹ کے سبب کریڈٹ بقایا بھی ہو سکتا ہے۔ اوورڈرافٹ وہ صورتحال ہے جب بینک سے نکائی گئی رقم بینک میں جمع رقم سے تجاوز کر جاتی ہے۔ وصول کیے گئے چیکوں کے لحاظ سے اندراجات کیش بک کے بینک کالم میں کیے جانے چاہئیں۔ جب چیک وصول کیا جاتا ہے تب اسے بینک میں اسی دن یا دوسرے دن جمع کیا جا سکتا ہے۔ اگر اسی دن جمع کیا جاتا ہے تب ایسے معاملے میں وصولیابیوں کی جانب کیش بک کے بینک کالم میں رقم درج کی جاتی ہے۔ اگر چیک دوسرے دن جمع کیا جاتا ہے تب کالم میں وصولیابی کی تاریخ کو اسے نقد وصولی کے طور پر سمجھا جاتا ہے اور اس لیے وصولیابیوں یعنی رسید کی جانب نقد کالم میں درج کیا جاتا ہے۔ بینک میں جمع کرنے کے دن اسے رسید (Dr) کی جانب بینک کالم میں اور ادائیگی (Cr) کی جانب نقد کالم میں دکھایا جاتا ہے۔ یہ ایک متقابل اندراج (Contra Entry) ہے۔

اگر گاہک سے حاصل کیا گیا چیک نا قابل ادائیگی (Dishonoured) ہے، تب بینک اس نا قابل ادائیگی چیک کو واپس کرے گا اور فرم کے کھاتے میں ڈیبٹ کرے گا۔ اس طرح کے چیک کی وصولی یا بینک کی اطلاع پر، فرم بینک کالم میں واپس کیے

© NCERT not to be republished

گئے چیک کی رقم کا اندراج کرکے کیش بک کی کریڈٹ جانب اور تفصیلات کے کالم میں گاہک کا نام درج کرے گی۔ اس اندراج سے گاہک سے چیک وصول ہونے اور بینک میں اس کے جمع کرنے سے پہلے والی حیثیت بحال ہوگی۔ کسی چیک کے ناقابل ادائیگی ہونے کا مطلب ہے بنا ادائیگی چیک کی واپسی جو عام طور پر بینک میں گاہک کے کھاتے میں ناکافی فنڈ کے سبب واقع ہوتی ہے۔

اگر بینک سود، کمیشن یا بینک خدمات کے لیے لی گئی دیگر اجرتوں کے سبب فرم کو ڈیبٹ کرتا ہے تب اندراج بینک کالم میں کریڈٹ جانب کیا جائے گا۔ اگر بینک فرم کے کھاتے میں کریڈٹ کرتا ہے تب موزوں کالم میں کیش بک کی ڈیبٹ جانب اندراج کیا جائے گا۔ دوکالمی کیش بک کا فارمیٹ شکل 4.5 میں دکھایا گیا ہے۔

کیش بک

Dr. Cr.

تاریخ	وصولی	L.F.	نقد روپے	بینک روپے	تاریخ	ادائیگی	L.F.	نقد روپے	بینک روپے

شکل 4.5: دوہرے کالم والی کیش بک کا فارمیٹ

دوہرے کالم والی کیش بک میں لین دین کو کس طرح درج کیا جاتا ہے اب ہم اسے سیکھیں گے۔ مندرجہ ذیل مثال پر غور کیجیے:

یہ لین دین میسرز ٹولس انڈیا سے متعلق ہے۔

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات	رقم روپے
2017		
01 ستمبر	بینک بیلنس	42,000
01 ستمبر	نقد بیلنس	15,000
04 ستمبر	خریداری بذریعہ چیک	12,000
08 ستمبر	اشیا کی نقد فروخت	6,000
13 ستمبر	مشینری کی خریداری بذریعہ چیک	5,500
16 ستمبر	اشیاء کی فروخت اور چیک کی وصولی (اسی دن جمع کیا گیا)	4,500
17 ستمبر	مریا آولا سے نقد اشیا کی نقد خریداری	17,400
20 ستمبر	اسٹیشنری کی خریداری بذریعہ چیک	1,100
24 ستمبر	روہت کو دیا گیا چیک	1,500
27 ستمبر	بینک سے نکالی گئی رقم	10,000
30 ستمبر	چیک کے ذریعہ ادا کیا گیا کرایہ	2,500
30 ستمبر	ادا کی گئی تنخواہ	3,500

درج بالا کاروباری لین دین پر مبنی دوہرے کالم کی کیش بک درج ذیل طریقے سے تیار ہوگی۔

کیش بک

Dr. **Cr.**

تاریخ	وصولی	L.F.	نقد روپے	بینک روپے	تاریخ	ادائیگی	L.F.	نقد روپے	بینک روپے
2017					2017				
ستمبر					ستمبر				
01	بیلنس b/d		15,000	42,000	04	خریداریاں		17,400	12,000
08	فروخت		6,000		13	مشین			5,500
16	فروخت			4,500	17	خریداری			
27	بینک	C	10,000		20	اسٹیشنری			
					24	روہت			1,100
					27	نقد	C		1,500
					30	کرایہ			10,000
					30	تنخواہ		3,500	2,500
						بیلنس c/d		10,100	13,900
اکتوبر			31,000	46,500				31,000	46,500
01	بیلنس b/d		10,100	13,900					

© NCERT not to be republished

دو کالمی کیش بک کے اندراجات کی منتقلی

جب کیش بک میں بینک کالم کا اہتمام کیا جاتا ہے، تب بینک کھاتہ بھی لیجر میں نہیں کھولا جاتا۔ بینک کا کالم ہی بینک کھاتے کے مقصد کی تعمیل کرتا ہے۔ C علامت کے اندراجات (متقابل اندراجات ہونے کے طور پر جیسا کہ پہلے واضح کیا گیا ہے) کو کیش بک سے لیجر میں منتقلی کے وقت نظر انداز کیا جاتا ہے۔ یہ اندراجات بینک کھاتے کے مقابل نقد کھاتے یا اس کے برعکس ڈیبٹ یا کریڈٹ کی نمائندگی کرتے ہیں۔ ہم دیکھیں گے کہ دوہرے کالم کی کیش بک میں درج کیے گئے لین دین انفرادی کھاتوں میں کس طرح منتقل کیے جاتے ہیں۔

خریداری کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
ستمبر 04	بینک		12,000				
ستمبر 17	نقد		17,400				

فروخت کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				ستمبر 08	نقد		6,000
				ستمبر 16	بینک		4,500

مشینری کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
ستمبر 13	بینک		5,500				

© NCERT not to be republished

اسٹیشنری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 ستمبر 20	بینک		1,100				

روہت کا کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 ستمبر 24	بینک		1,500				

کرایہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 ستمبر 30	بینک		2,500				

تنخواہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 ستمبر 30	نقد		3,500				

درج کیے گئے لین دین انفرادی کھاتوں میں کس طرح منتقل ہوں گے؟

© NCERT not to be republished

4.1.3 خردہ نقد بھی (Petty Cash Book)

ہر تنظیم میں چھوٹی چھوٹی ادائیگیوں کی ایک بڑی تعداد ہوتی ہے جیسے کرایہ آمدورفت، ڈھلائی، محصول ڈاک، ٹیلی گرام اور دیگر اخراجات (جنہیں مجموعی طور پر متفرق اخراجات کے تحت درج کیا جاتا ہے)۔ یہ عام طور پر تکراری نوعیت کے ہوتے ہیں۔ اگر ان سبھی ادائیگیوں کو کارکھ رکھاؤ وخزانچی کرے اور اصل کیش بک میں ان کا اندراج کیا جائے تو یہ عمل بہت زیادہ باعث زحمت ہو جائے گا۔ خزانچی پر ضرورت سے زیادہ کام کا بوجھ بڑھ سکتا ہے اور کیش بک بھی بہت ضخیم ہو سکتی ہے۔ اس سے بچنے کے لیے بڑی تنظیمیں عام طور پر ایک اور خزانچی (خردہ خزانچی) کا تقرر کرتی ہیں اور اس لین دین کو درج کرنے کے لیے علاحدہ کیش بک کا اہتمام کرتی ہیں۔ اس طرح کی کیش بک جس کا اہتمام خردہ خزانچی کے ذریعہ کیا جاتا ہے اسے خردہ کیش بک (Petty Cash Book) کہا جاتا ہے۔

خردہ خزانچی، پیشگی نظام (Imprest System) کے تحت کام کرتا ہے۔ اس نظام کے تحت ایک معین رقم (بالفرض 2,000 روپے) ایک مخصوص مدت کی شروعات پر خردہ خزانچی کو دی جاتی ہے۔ اس رقم کو پیشگی رقم کہا جاتا ہے۔ خردہ خزانچی اس پیشگی رقم سے تمام چھوٹی ادائیگیاں انجام دیتا ہے، اور جب وہ پیشگی رقم کا خاصہ حصہ خرچ کر لیتا ہے بالفرض 1,780 تب وہ بڑے خزانچی (Head Cashier) سے خرچ کی گئی رقم کو بھی حاصل کر لیتا ہے۔ اس طرح اس کے پاس اگلی مدت کی شروعات میں پھر پوری پیشگی رقم موجود ہوتی ہے۔ یہ بے باقی ہفتہ وار، پندرہ روز یا ماہانہ بنیاد پر ممکن ہے جو کہ چھوٹی ادائیگیوں کے تواتر پر منحصر ہے (بعض معاملوں میں خردہ نقد کے نظام کو خود بڑی کیش بک کے ذریعہ ہی چلایا جاتا ہے۔ اس طرح کی مثالوں میں خردہ کیش بک کا اہتمام آزادانہ طور پر نہیں کیا جاتا ہے)۔

خردہ کیش بک میں عام طور پر پہلے دیگر رقم کالم کے علاوہ ادائیگی کی جانب (کریڈٹ) رقم کے لیے متعدد کالم ہوتے ہیں۔ ہر رقم کالم کو مخصوص ادائیگیوں کی مدوں کے لیے جو کہ نہایت عام ہوتی ہیں، متعین کیا جاتا ہے۔ آخری رقم کالم کو ''متفرق'' (Miscellaneous) کے نام سے موسوم کیا جاتا ہے اس کے بعد کیفیت (Remarks) کا کالم آتا ہے۔ متفرق کالم میں وہ ادائیگیاں ہوتی ہیں جن کے لیے کوئی علاحدہ کالم موجود نہیں ہوتا۔ کیفیت کے کالم میں ادائیگی کی نوعیت درج کی جاتی ہے۔ مدت کے آخر میں سبھی رقم کالموں کا میزان کیا جاتا ہے۔ کل رقم کالم، کل خرچ کی گئی اور بے باقی کی جانے والی رقم کا اظہار کرتا ہے۔ وصولیابی (ڈیبٹ) کی جانب صرف ایک رقم کالم ہوتا ہے۔ تاریخ، واؤچر نمبر اور تفصیلات کے لیے کالم وصولیابیوں اور ادائیگیوں دونوں کے لیے مشترک ہوتے ہیں۔

© NCERT not to be republished

باکس 1

خردہ کیش بک استعمال کرنے کے فوائد

1۔ بڑے خزانچی کے وقت اور محنت کی بچت: بڑے خزانچی یا چیف ہیڈ خزانچی کو خردہ ادائیگیوں کو انجام دینے کی ضرورت نہیں ہوتی۔ وہ اس تمام لین دین پر اپنی توجہ مرکوز کر سکتا ہے جس میں بڑی مقدار میں نقد رقم کی شمولیت ہو۔ اس سے بڑے خزانچی کے وقت اور محنت کی بچت ہوتی ہے اور اس سے اس کو اپنے منصبی فرائض زیادہ موثر طور پر انجام دینے میں مدد ملتی ہے۔

2۔ نقد ادائیگیوں پر موثر کنٹرول: کام کی تقسیم کے سبب کیش کنٹرول زیادہ آسان ہو جاتا ہے۔ ہیڈ کیشیر بڑی ادائیگیوں پر سیدھے طور سے اور خردہ ادائیگیوں پر خردہ خزانچی کے کاموں پر موزوں و جانچ کے ذریعہ کنٹرول رکھ سکتا ہے۔ اس طرح جعل سازی اور خورد برد وغیرہ کا عمل نہایت مشکل ہو جاتا ہے۔

3۔ آسان اندراج: بڑی کیش بک میں اگر خردہ ادائیگیوں کا اندراج کیا جائے تو وہ نہایت ضخیم ہو جاتی ہے اور ساتھ ہی ساتھ اس کو سنبھالنا بھی مشکل ہوتا ہے۔ مزید برآں اصول ضرورت کے تحت بھی بڑی کیش بک میں غیر ضروری تفصیلات دینے کی ضرورت نہیں ہوتی۔ اس طرح کیش بک سے صرف ضروری اور مفید معلومات کا ہی پتہ چلتا ہے۔

اس طرح کی چھوٹی ادائیگیوں کا اندراج کرنا آسان بن جاتا ہے کیونکہ مختلف قسم کے اخراجات کے کل میزان کو ہی لیجر میں منتقل کیا جاتا ہے۔ اس سے لیجر میں انفرادی مدوں کو چڑھانے میں دقت اور محنت کی بچت ہوتی ہے۔ مختصراً یہ کہا جا سکتا ہے کہ خردہ کیش بک تیار کرنا، لاگت کو کم کرنے کی ترکیب ہے۔

مثال کے لیے، میسرز سائرہ ٹریڈرس کے خردہ خزانچی نے 01 مئی، 2017 کو 2,000 روپے بڑے خزانچی سے وصول کیے تھے۔ اس ماہ کے لیے خردہ اخراجات کی تفصیلات یہاں بیان کی جاتی ہیں:

تاریخ	تفصیلات	رقم روپے
2017 مئی		
02	آٹو کرایہ	55
03	کوریر خدمات	40
04	ڈاک ٹکٹیں	105
05	ربر/ پینسل تراش/ پینسل/ پیڈس	225

© NCERT not to be republished

06	اسپیڈ پوسٹ جیز	98
08	ٹیکسی کرایہ (105 روپے+90 روپے)	195
08	ہلکا ناشتہ	85
10	آٹو کرایہ	60
12	رجسٹری کے لیے محصول ڈاک	42
13	ٹیلی گرام	34
14	ڈھلائی	25
16	کمپیوٹر کی اسٹیشنری	165
19	بس کرایہ	24
19	STD فون	87
20	آفس کی صفائی بشمول جراثیم کش کیمیائی مادے (24 + 36 روپے)	60
22	ہلکا ناشتہ	45
23	فوٹو کاپی کرانے کی قیمت	47
28	کوریر خدمات	40
29	ڈھلائی کی مزدوری	40
30	بس کرایہ	15

خردہ کیش بک سے اندراج منتقل کرنا

خردہ کی بک کو وقتاً فوقتاً سے متوازن کیا جاتا ہے۔ کل وصولیابیوں اور کل ادائیگیوں میں جو فرق ہوتا ہے وہی خردہ خزانچی کے پاس باقی کے طور پر رہتا ہے۔ بقایا کو اگلی مدت کے لیے لے آگے جانا ہوتا ہے اور خردہ خزانچی کو اس رقم کی ادائیگی کی جاتی ہے جو اصل میں خرچ ہوئی ہے۔ خردہ نقد کھاتہ لیجر میں کھولا جاتا ہے۔ اسے خردہ خزانچی کو دی گئی رقم کے ساتھ ڈیبٹ کیا جاتا ہے اور خردہ کیش بک کے مطابق اس مدت کے دوران واقع ہونے والے کل اخراجات کے ساتھ متفرقات وتحریر کرنے کے ذریعہ خردہ نقد کھاتے کو کریڈٹ کیا جاتا ہے۔ خردہ نقد کھاتے کا میزان ملایا جاتا ہے۔ فرق خردہ خزانچی کے پاس اصل نقد کو ظاہر کرتا ہے۔

© NCERT not to be republished

وصول کی گئی رقم	تاریخ	تفصیلات	واؤچر نمبر	ادا کی گئی رقم	ادائیگیوں کا تجزیہ				
روپے	مئی 2017			روپے	محصول ڈاک	ٹیلی فون و ٹیلی گرام	کرایہ آمدورفت	اسٹیشنری	متفرق
2,000	01	وصول کیا گیا نقد							
	02	آٹو کرایہ		55			55		
	03	کوریر خدمات		40	40				
	04	ڈاک ٹکٹیں		105	105				
	05	ربر/پینسل تراش/پنسل		225				225	
	06	اسپیڈ پوسٹ چارجز		98	98				
	08	ٹیکسی کرایہ (90+105)		195			195		
	08	ہلکا ناشتہ		85					85
	10	آٹو کرایہ		60			60		
	12	رجسٹرڈ پوسٹل چارجز		42	42				
	13	ٹیلی گرام		34		34			
	14	ڈھلائی		25					25
	16	کمپیوٹر اسٹیشنری		165				165	
	19	بس کرایہ		24			24		
	19	STD فون چارجز		87		87			
	20	آفس کی صفائی جس میں جراثیم کش ادویہ شامل ہیں (24 + 35 روپے)		60					60
		ہلکا ناشتہ							
	22	فوٹو اسٹیٹ چارجز		45					45
	23	کوریر خدمات		47					47
	28	باربرداری		40	40				
	29	بس کرایہ		40					40
	30			15			15		
		بیلنس c/d		1,487	325	121	349	390	302
	31			513					
2,000	جون	بقایا b/d		2,000					
513	01	نقد وصول							
1,487	02								

سمائرہ ٹریڈرس کے بہی کھاتے

جرنل

تاریخ	تفصیلات		LF.	ڈیبٹ رقم روپے	کریڈٹ رقم روپے
2017					
مئی 01	خردہ نقد کھاتہ	Dr		2,000	
	نقد کھاتے کو				2,000
	خردہ خزانچی کو ادا کیا گیا نقد				
مئی 31	ڈاک کھاتہ	Dr		325	
	ٹیلی فون و ٹیلی گرام کھاتہ	Dr		121	
	کرایہ آمدورفت کھاتہ	Dr		349	
	اسٹیشنری کھاتہ	Dr		390	
	متفرق اخراجات کھاتہ	Dr		302	
	خردہ نقد کھاتے کو				1,487
	(خردہ اخراجات خردہ نقد کھاتہ میں چڑھائے گئے)				
	خردہ نقد کھاتہ	Dr		1,487	
	نقد کھاتہ				1,487
	(خردہ خزانچی کو ادا کیا گیا نقد)				

خردہ نقد کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
مئی 01	نقد		2,000	مئی 31	متفرقات مطابق خردہ کیش بک		1,487
				مئی 31	بیلنس c/d		513
			2,000				2,000
جون 01	بیلنس b/d		513				
جون 01	نقد		1,487				

© NCERT not to be republished

سمائرہ ٹریڈرس کے بہی کھاتے

محصول ڈاک

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 مئی 31	خردہ نقد		325				

ٹیلی فون اور ٹیلی گرام کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 مئی 31	خردہ نقد		121				

کرایہ آمدورفت کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 مئی 31	خردہ نقد		349				

اسٹیشنری کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 مئی 31	خردہ نقد		390				

© NCERT not to be republished

متفرق اخراجات کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 مئی 31	خردہ نقد		302				

4.1.4 کیش بک کو متوازن کرنا (Balancing of Cash Book)

وہ سبھی نقد لین دین جو نقد وصولیابیوں (ڈیبٹ) سے متعلق ہیں بائیں جانب اور وہ سبھی لین دین جو نقد ادائیگیوں (کریڈٹ) سے متعلق ہیں دائیں جانب تاریخ وار درج کیے جاتے ہیں۔ جب کسی کیش بک کا اہتمام کیا جاتا ہے تب لیجر میں ایک علاحدہ کیش بک نہیں کھولی جاتی۔ کیش بک اسی طرح متوازن کی جاتی ہے جس طرح لیجر میں کسی کھاتے کا توازن کیا جاتا ہے۔ لیکن یہاں یہ بات غور کرنے کی ہے کہ کیش بک کے معاملے میں ہمیشہ ڈیبٹ بیلنس ہوگا کیونکہ نقد ادائیگیاں، نقد وصولیابیوں اور مدت کی شروعات پر موجود نقدی سے کبھی تجاوز نہیں کرسکتیں۔

نقد وصولیابیوں کے لیے ماخذ دستاویز عام طور پر خزانچی کے ذریعہ جاری کی گئی رسید کی مثنیٰ نقل ہوتی ہے۔ ادائیگی کسی دستاویز، بیجک، بل یا رسید وغیرہ کی بنیاد پر کی جاتی ہے جو کیش بک میں لین دین کو درج کرنے کے لیے ماخذ دستاویز کے طور پر کام کرتی ہے۔ جب ادائیگی کی جاتی ہے تب یہ سبھی دستاویزات جنہیں عام طور پر واؤچر کہا جاتا ہے، ان پر سیریل نمبر ڈالے جاتے ہیں اور مستقبل کے حوالے اور تصدیق کے لیے ان کو الگ فائل میں فائل کیا جاتا ہے۔

مثال 1

میسرز کنتیا ٹریڈرس کے ذریعہ کیے جانے والے درج ذیل لین دین سے واحد کالمی کیش بک تیار کیجیے۔

تاریخ	تفصیلات	رقم روپے
2017		
ستمبر 01	نقد باقی	40,000
ستمبر 02	بینک میں جمع	16,000
ستمبر 04	12,000 روپے کے مطالبے کا مکمل تصفیہ جو پنیت سے وصول کیا گیا	11,700
ستمبر 05	7,000 روپے کے مطالبے کا مکمل تصفیہ جو رکمنی کو نقد ادا کیا گیا	6,850

© NCERT not to be republished

06 ستمبر	سدھیر کو اشیا کی نقد فروخت	14,800
06 ستمبر	مالک کی بیوی کے لیے پالیسی پر سہ ماہی بیمہ قسط ادا کی گئی	2,740
07 ستمبر	دفتر کا فرنیچر خریدا گیا	8,000
07 ستمبر	اسٹیشنری خریدی گئی	1,700
07 ستمبر	ادا کیا گیا کرایہ باربرداری (ڈھلائی)	120
10 ستمبر	کمال کو ادا کیا گیا، ان کے ذریعہ منظور کی گئی رعایت 6,800 روپے دوسو روپے	6,800
11 ستمبر	گرمیت سے وصول انہیں منظور کی گئی کٹوتی 500 روپے	14,500
12 ستمبر	گھریلو استعمال کے لیے نکالی گئی رقم	5,000
14 ستمبر	بجلی کا بل ادا کیا گیا	1,160
17 ستمبر	نقد فروخت اشیا	23,000
21 ستمبر	نقد بنیاد پر کمال سے خریدی گئی اشیا	17,000
24 ستمبر	ٹیلی فون چارجز ادا کیے گئے	2,300
26 ستمبر	محصول ڈاک ادا کیا گیا	520
28 ستمبر	ماہانہ کرایہ دیا گیا	4,200
29 ستمبر	ماہانہ اجرتیں اور تنخواہیں ادا کی گئیں	8,250
29 ستمبر	نقد خریدی گئی اشیا	11,000
30 ستمبر	نقد فروخت کی گئی اشیا	15,600

حل

کنتیا ٹریڈرس کے کھاتوں کی کتابیں (Books of Kuntia Traders)

کیش بک

Dr. **Cr.**

تاریخ	وصولی	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	ادائیگی	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
01 ستمبر	بیلنس b/d		40,000	02 ستمبر	بینک		16,000
04 ستمبر	پنیت		11,700	05 ستمبر	رکمنی		6,850
06 ستمبر	فروخت		14,800	06 ستمبر	ڈرائنگ (ذاتی استعمال)		2,740

© NCERT not to be republished

8,000		آفس فرنیچر	07 ستمبر	14,500		گرمیت	11 ستمبر
1,700		اسٹیشنری	07 ستمبر	23,000		فروخت	17 ستمبر
120		کرایہ باربرداری	07 ستمبر	15,600		فروخت	30 ستمبر
6,800		کمل	10 ستمبر				
5000		ڈرائنگ (ذاتی استعمال)	12 ستمبر				
1,160		بجلی کے چارجز	14 ستمبر				
17,000		خریداریاں	21 ستمبر				
2,300		ٹیلی فون چارجز	24 ستمبر				
520		محصول ڈاک	28 ستمبر				
4,200		کرایہ	29 ستمبر				
8,250		اجرتیں اور تنخواہیں	29 ستمبر				
11,000		خریداریاں	30 ستمبر				
27,960		بیلنس c/d	30 ستمبر				
1,19,600				1,19,600		بیلنس b/d	01اکتوبر
				27,960			

مثال2

دوکالمی کیش بک میں درج ذیل لین دین درج کریں اوراس کومتوازن کریں

رقم روپے	تفصیلات	تاریخ
		2017
15,000	نقد بقایا	01اگست
10,000	بینک بقایا	
4,200	بذریعہ چیک بیمہ قسط ادا کی گئی	03اگست
22,000	نقد فروخت	08اگست
750	نقد کٹوتی (Discount)	
21,000	نقد خریداریوں کے لیے ادائیگی	09اگست
700	نقد کٹوتی	

09اگست	بینک میں نقد جمع	15,000
10اگست	بذریعہ چیک ٹیلی فون بل ادا کیا گیا	2,300
14اگست	ذاتی استعمال کے لیے بینک سے نکالا گیا	6,000
16اگست	آفس استعمال کے لیے بینک سے نکالا گیا	14,500
20اگست	جون سے مکمل اور حتمی تصفیے کے لیے بذریعہ چیک وصول کیا گیا اور یہی رقم بینک میں جمع کی گئی	10,700
23اگست	مائیکل سے نقد وصول کیا گیا	6,850
	نقد کٹوتی منظور کی گئی	150
24اگست	نقد اسٹیشنری خریدی گئی	1,800
25اگست	نقد کرایہ ادا کیا گیا	350
25اگست	کمار سے چیک وصول کیا گیا	4,500
28اگست	کمار سے وصول کیے گئے چیک کو بینک میں جمع کیا گیا	4,500
31اگست	28/اگست کے کو نا قابل قبول اور بینک سے واپس کیے گئے چیک کو جمع کیا گیا	
31اگست	کرایہ ادائیگی بذریعہ چیک	4,000
31اگست	چوکیدار کو نقد ادائیگی اجرت	3,000
31اگست	محصول ڈاک کے لیے نقد ادائیگی	220

حل

نقد بہی

Dr. **Cr.**

تاریخ	وصولی	L.F.	نقد روپے	بینک روپے	تاریخ	ادائیگی	L.F.	نقد روپے	بینک
2017					2017 اگست				
01 اگست	بیلنس b/d		15,000	10,000	03	بیمہ			4,200
08	فروخت		22,000		09	خریداریاں		21,000	
09	نقد	C		15,000	09	بینک	C	15,000	
16	بینک	C	14,500		10	ٹیلی فون اخراجات			2,300

© NCERT not to be republished

20	جون			10,700	14	ذاتی استعمال (ڈرائنگ)	C		6,000
23	مائیکل		6,850		16	نقد			14,500
25	کمار		4,500		24	چھپائی اوراسٹیشنری		1,800	
					25	کرایہ	C	350	
28	نقد	C		4,500	28	بینک		4,500	
31	بقایا			6,000	31	کمار			4,500
					31	کرایہ			4,000
					31	اجرتیں		3,000	
					31	محصول ڈاک		220	
					31	بیلنس c/d		16,980	4,700
			62,850	40,200				62,850	40,200
ستمبر 01	بیلنس b/d		16,980	4,700					

مثال3

ماہ جنوری 2014 کے لیے میسرز لیزرزون کے درج ذیل لین دین سے بینک کالم والی کیش بک تیار کیجیے اور انہیں متعلقہ لیجر کھاتوں میں چڑھائیے۔

تاریخ	تفصیلات	رقم روپے
2017		
01 جنوری	نقد بقایا	4,000
	بینک اوورڈرافٹ	3,200
04 جنوری	ادا کی گئی اجرت	400
05 جنوری	نقد فروخت	7,000
07 جنوری	چیک کے ذریعہ خریدی گئی اشیا	2,000
09 جنوری	نقد خریدا گیا فرنیچر	2,200
11 جنوری	روہت کو نقد ادائیگی	2,000
13 جنوری	نقد فروخت	4,500
14 جنوری	بینک میں جمع کیے گئے	7,000

© NCERT not to be republished

16 جنوری	بینک کے ذریعہ اوورڈرافٹ پر لگایا گیا سود	200
20 جنوری	ٹیلی فون بل ادا کیا گیا بذریعہ چیک	600
25 جنوری	اشیا کی فروخت اور وصول کیا گیا چیک (اسی دن جمع کیا گیا)	3,000
27 جنوری	کرایہ ادا کیا گیا	800
29 جنوری	ذاتی استعمال کے لیے نقد نکالا گیا	500
30 جنوری	تنخواہ ادا کی گئی	1,000
31 جنوری	بینک کے ذریعہ جمع کیا گیا سود	1,700

حل

لیزرزون کے بہی کھاتہ (Cash Book)

Dr. **Cr.**

تاریخ	وصولی	L.F.	نقد روپے	بینک روپے	تاریخ	ادائیگی	L.F.	نقد روپے	بینک
2017					2017				
جنوری 01	بیلنس b/d		4,000		جنوری 01	بقایہ b/d			3,200
05	فروخت		7,000		04	اجرتیں		400	
13	فروخت		4,500		07	خریداری			2,000
14	نقد	C		7,000	09	فرنیچر		2,200	
25	فروخت			3,000	11	روہت		2,200	
31	سود			1,700	14	بینک	C	7,000	
					16	اوورڈرافٹ سود			200
					20	ٹیلی فون			600
					27	کرایہ		800	
					29	ذاتی استعمال		500	
					30	تنخواہ		1,000	
					01	بیلنس b/d		1,600	5,700
			15,500	11,700				15,500	11,700
اکتوبر 01	بیلنس b/d		1,600	5,700					

© NCERT not to be republished

اجرت کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 04	نقد		400				

فروخت کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				جنوری 05	نقد		7,000
				جنوری 13	نقد		4,500
				جنوری 25	بینک		3,000

خریداری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 07	بینک		2.000				

فرنیچر کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 09	نقد		2,200				

© NCERT not to be republished

روہت کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 11	نقد		2,000				

اوورڈرافٹ سود (ادا کیا گیا) کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 16	بینک		200				

ٹیلی فون اخراجات کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 20	بینک		600				

کرایہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 27	نقد		800				

© NCERT not to be republished

ذاتی استعمال (Drawings) کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 29	نقد		500				

تنخواہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 جنوری 30	نقد		1,000				

سود (وصول کیا گیا) کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017 جنوری 31	بینک		1,700

مثال 4

میسرز ایڈوانس ٹکنالوجی پرائیویٹ لمیٹڈ کی دوہرے کالم کی کیش بک ماہ دسمبر 2014 کے لیے درج ذیل لین دین سے تیار کریں۔

تاریخ	تفصیلات	رقم روپے
2017		
دسمبر 01	نقد بقایا	3,065
	بینک میں	6,780
دسمبر 02	خردہ خزانچی کو نقد ادا کیا گیا	1,000

© NCERT not to be republished

دسمبر 03	پریا سے وصول کیا گیا چیک	3,000
دسمبر 04	نقد فروخت	2,000
دسمبر 05	بینک میں جمع کیا گیا	1,200
دسمبر 06	بینک میں پریا کا جمع کیا گیا چیک	3,000
دسمبر 08	بذریعہ چیک فرنیچر خریدا گیا	6,500
دسمبر 10	کاروباری اخراجات ادا کیے گئے	400
دسمبر 12	نقد فروخت	9,000
دسمبر 13	بینک چارجز	300
دسمبر 15	بینک کے ذریعہ جمع کیے گئے ڈویڈینڈ	1,200
دسمبر 16	بجلی بل ادا کیا گیا بذریعہ چیک	600
دسمبر 17	نقد خریداریاں	2,000
دسمبر 19	اشتہار کے لیے محنتانہ ادائیگی	1,000
دسمبر 21	اشیا فروخت کی گئی اور چیک وصول کیا گیا (اسی دن جمع کیا گیا)	6,000
دسمبر 22	قانونی محنتانہ ادا کیا گیا	500
دسمبر 23	ذاتی استعمال کے لیے بینک سے نکالا گیا	2,000
دسمبر 24	کاروباری اخراجات کے ادائیگی	340
دسمبر 25	چھپائی بل بک کی چھپائی کے لیے ادائیگی	850
دسمبر 26	بذریعہ چیک قسط کی ادائیگی	2,150
دسمبر 27	نقد فروخت	7,200
دسمبر 28	بذریعہ چیک ادا کی گئی تنخواہ	4,000
دسمبر 29	کرایہ ادا کیا گیا	3,000
دسمبر 30	بذریعہ چیک کمیشن وصول کیا گیا (اسی دن جمع کیا گیا)	2,500
دسمبر 31	بذریعہ چیک خیرات دی گئی	800

© NCERT not to be republished

حل

ایڈوانس ٹکنالوجی کے بہی کھاتے
کیش بک

Dr. **Cr.**

تاریخ	وصولی	L.F.	نقد روپے	بینک روپے	تاریخ	ادائیگی	L.F.	نقد روپے	بینک
2016					2016				
دسمبر 01	بیلنس b/d		3,065	6,780	دسمبر 02	خردہ خزانچی		1,000	
03	پریا		3,000		05	بینک	C	1,200	
04	فروخت		2,000		06	بینک	C	3,000	
05	نقد	C		1,200	08	فرنیچر			6,500
06	نقد	C		3,000	10	کاروباری اخراجات		400	
12	فروخت		9,000		13	بینک اخراجات			300
15	ڈیویڈینڈ			1,200	16	بجلی کے اخراجات			600
21	فروخت			6,000	17	خریداریاں		2,000	
27	فروخت		7,200		19	اشتہارات		1,000	
30	کمیشن			2,500	22	قانونی محنتانہ		500	
					23	ذاتی استعمال			2,000
					24	کاروباری خراجات		340	
					25	چھپائی		850	
					26	بیمہ قسط			2,150
					28	تنخواہ			4,000
					29	کرایہ		3,000	
					31	خیرات			800
					31	بیلنس c/d		10,975	4,330
			24,265	20,680				24,265	20,680
2017									
جنوری 01	بیلنس b/d		10,975	4,330					

© NCERT not to be republished

(ii) لیجر پوسٹنگ (لیجر میں چڑھانا)

خردہ خزانچی کھاتہ (Petty Cashier's Account)

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 02 دسمبر	نقد		1,000				

پریا کا کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2016 03 دسمبر	نقد		3,000

فروخت کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2016			
				04 دسمبر	نقد		2,000
				12 دسمبر	نقد		9,000
				21 دسمبر	بینک		6,000
				27 دسمبر	نقد		7.200

فرنیچر کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 08 دسمبر	بینک		6,500				

© NCERT not to be republished

کھاتہ کاروباری اخراجات

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 01 دسمبر	بینک		400				

بینک چارجز کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 13 دسمبر	بینک		300				

ڈیویڈینڈ کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2016 15 دسمبر	بینک		1,200

بجلی اجرت کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 16 دسمبر	بینک		600				

© NCERT not to be republished

خریداری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 17 دسمبر	نقد		2,000				

اشتہارات کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 19 دسمبر	نقد		1,000				

قانونی محنتانہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 22 دسمبر	نقد		500				

ذاتی استعمال کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 23 دسمبر	بینک		2,000				

© NCERT not to be republished

کاروباری اخراجات کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 24 دسمبر	نقد		340				

چھپائی کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 25 دسمبر	نقد		850				

بیمہ قسط کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 26 دسمبر	بینک		2,150				

تنخواہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 28 دسمبر	بینک		4000				

© NCERT not to be republished

کرایہ کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 29 دسمبر	نقد		3,000				

کمیشن وصول کیا گیا کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2016 30 دسمبر	بینک		2,500

خیرات کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2016 31 دسمبر	بینک		800				

4.2 خریداریاں (جرنل) بہی [Purchases (Journal) Book]

اشیا کی سبھی ادھار خریداریاں، خریداریوں کے جرنل میں درج کی جاتی ہیں جبکہ نقد خریداریوں کو کیش بک میں درج کیا جاتا ہے۔ آفس کا سازوسامان، فرنیچر اور عمارت وغیرہ کی خریداری اگر ادھار کی گئی ہے تو اس کا اندراج جرنل اصل (Journal Proper) میں ہوگا اور اگر ان جیسی اشیا کی خریداری نقد کی گئی ہے تو اندراج کیش بک میں ہوگا۔ وہ بیجک یا بل جو فرم سامان کے سپلائر سے حاصل کرتی ہے وہ بہی کے اندر اندراجات کے ریکارڈ کرنے میں ماخذی دستاویزات (Source Documents) کا کام دیتے ہیں اندراج، بیجک کی نیٹ رقم (Net Amount) کا کیا جاتا ہے۔ بیجک کی تجارتی کٹوتی اور دیگر تفصیلات کو اس بہی میں درج کیے جانے کی ضرورت نہیں ہے۔ خریداریوں کے جرنل کا فارمیٹ شکل 4.6 میں دکھایا گیا ہے۔

© NCERT not to be republished

خریداریاں (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلایر کا نام (کھاتے کو کریڈٹ کیا جائے گا)	لیجر فولیو	رقم روپے

شکل 4.6: خریداریاں (جرنل) بہی

خریداریوں کی بہی کے ماہانہ میزان، لیجر میں خریداری کھاتے کے ڈیبٹ میں چڑھائے جاتے ہیں۔ انفرادی سپلایروں کے کھاتے روزانہ چڑھائے جاسکتے ہیں۔ میسرز کنیکا ٹریڈرس سے حاصل درج ذیل تفصیلات پر غور کریں اور مشاہدہ کریں کہ خریداری جرنل میں ان اندراجات کو کس طرح درج کیا جاتا ہے۔

تاریخ	تفصیلات
2017	
اگست 04	میسرز نیما الکٹرانکس (بیجک نمبر 3250) سے خریدے گئے: 20 چھوٹے سائز کے ٹی وی کی شرح 2000 روپے فی عدد، 15 ٹیپ ریکارڈرس کی شرح 12,500 روپے فی عدد۔ سبھی مدوں کی شرح 20% تجارتی رعایت
اگست 10	میسرز یون الکٹرانکس (بیجک نمبر 8260) سے خریدے گئے: 10 ویڈیو کیسٹ کی شرح 150 روپے فی عدد، 20 ٹیپ ریکارڈرس کی شرح 1,650 فی عدد۔ خریداریوں پر کی شرح 10% سے تجارتی رعایت۔
اگست 18	میسرز ناردرن الکٹرانکس (بیجک نمبر 4256) سے خریدے گئے: 15 ناردن اسٹیریو کی شرح 4,000 روپے فی عدد، 20 ناردرن کلر ٹی۔ وی۔ کی شرح 14,500 روپے فی عدد۔ تجارتی رعایت کی شرح 12.5%
اگست 26	میسرز نیما الکٹرانکس (بیجک نمبر 3294) سے خریدے گئے: 10 چھوٹے سائز کی ٹی وی کی شرح 1,000 فی عدد، 5 کلر ٹی وی کی شرح 12,500 روپے فی عدد، تجارتی کٹوتی کی شرح 20%
اگست 29	میسرز یون الکٹرانکس (بیجک نمبر 8281) سے خریدے گئے: 20 ویڈیو کیسٹ کی شرح 150 روپے فی عدد، 25 ٹیپ ریکارڈرس 1,600 روپے فی عدد۔ تجارتی رعایت کی شرح 10%

© NCERT not to be republished

کنیکا ٹریڈرس کے بہی کھاتے
خریداریاں (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلایر کا نام (کھاتے کو کریڈٹ کیا جائے گا)	لیجر فولیو	رقم روپے
2017				
اگست 04	3250	نیما الکٹرانکس		1,82,000
اگست 01	8260	پون الکٹرانکس		31,050
اگست 18	4256	ناردرن الکٹرانکس		3,06,250
اگست 26	3294	نیما الیکٹرانکس		54,000
اگست 29	8281	پون الیکٹرانکس		38,700
اگست 31				6,12,000

خریداری جرنل کے اندراجات متعلقہ رقوم کے ساتھ متعلقہ کھاتوں میں روزانہ کریڈٹ جانب پوسٹ کیے جاتے ہیں۔خریداری جرنل کے میزان خریداری کھاتے کے ڈیبٹ جانب معیاری طور پر عموماً ماہانہ بنیاد پر پوسٹ کیے جاتے ہیں۔تاہم اگر لین دین کی تعداد بہت زیادہ ہے تو میزان کرنے اور مناسب پوسٹنگ کرنے کا کام وقفے جیسے یومیہ، ہفتہ وار یا پندرہ روزہ پر انجام دیا جاسکتا ہے۔خریداری جرنل سے لیجر میں چڑھانے کو نیچے مثال کے ذریعہ سمجھایا گیا ہے۔

کنیکا الیکٹرانکس کی بہی
نیما الکٹرانکس

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				اگست 04	خریداریاں		1,82,000
				اگست 26	خریداریاں		54,000

© NCERT not to be republished

پون الکٹرانکس

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				اگست 10	خریداریاں		31,050
				اگست 29	خریداریاں		38,700

ناردرن الکٹرانکس

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				اگست 18	خریداریاں		3,06,250

خریداری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اگست 31	متفرقات مطابق خریداری جرنل		6,12,000				

4.3 خریداری واپسی (جرنل) بہی [Purchases Return (Journal) Book]

اس بہی میں اشیا کی خریداری واپسی درج کی جاتی ہے۔ کبھی کبھی جو اشیا خریدی جاتی ہیں انہیں مختلف اسباب جیسے اشیا کا ناقص ہونا یا مطلوبہ معیار سے کوالٹی کا کام ہونا وغیرہ کی بنا پر واپس کر دیا جاتا ہے۔ ہر واپسی کے لیے ایک ڈیبٹ نوٹ (ڈپلیکیٹ) تیار کیا جاتا ہے اور سپلایر کی بہی میں ضروری اندراجات کے لیے اصل اسے بھیج دیا جاتا ہے۔ سپلایر بھی ایک نوٹ تیار کر سکتا ہے جسے

© NCERT not to be republished

کریڈٹ نوٹ کہا جاتا ہے۔خریداری واپسی جرنل میں اندراجات درج کرنے کے لیے ماخذ دستاویز عموماً ڈیبٹ نوٹ ہی ہوتا ہے۔ڈیبٹ نوٹ میں پارٹی کا نام (جسے اشیا واپس کی گئی ہیں)، واپس کی گئی اشیا کی تفصیلات اور اشیا کی واپسی کا سبب لکھا جاتا ہے۔ ہر ڈیبٹ نوٹ پر سیریل نمبر پڑا ہوتا ہے اور تاریخ ڈالی جاتی ہے۔خریداری واپسی جرنل کا فارمیٹ شکل (a)4.7 میں دکھایا گیا ہے۔

خریداری واپسی (جرنل) بہی

Dr. **Cr.**

تاریخ	ڈیبٹ نوٹ نمبر	سپلایر کا نام کھاتہ ڈیبٹ کیا جائے گا	لیجر فولیو	رقم روپے

شکل (a) 4.7 خریداری واپسی (جرنل) بہی کا فارمیٹ

باکس 2

ڈیبٹ اور کریڈٹ نوٹس (Notes)

ایک ڈیبٹ نوٹ وہ دستاویز ہے جو کریڈٹ پر فروخت کے علاوہ کسی دوسرے سبب سے پارٹی کے خلاف ڈیبٹ کی توثیق کرتا ہے۔ یہ معلوم ہونے پر کہ جو اشیا فراہم کی گئی ہیں وہ دیے گئے آرڈر کی شرائط کے مطابق نہیں ہیں تو، ناقص اشیا اس کے سپلایر کو واپس کردی جاتی ہیں اور سپلایر کو ڈیبٹ کے لیے نوٹ تیار کیا جاتا ہے یا اگر کسی گاہک سے اضافی رقم وصول کرنی ہو تب اضافی واجبات کے ساتھ گاہک کو ڈیبٹ کرنے کے لیے اس طرح کے نوٹ تیار کیے جاتے ہیں۔ان دونوں حالتوں میں اس نوٹ کو ڈیبٹ نوٹ کہا جاتا ہے (شکل (b)4.7 دیکھیں)۔

کریڈٹ نوٹ اس وقت تیار کیا جاتا ہے جب کسی پارٹی کو کریڈٹ خریداری کے سوا کسی اور وجہ سے کریڈٹ دیا جانا ہوتا ہے۔ اسے لال روشنائی میں تیار کرنا ایک عام رواج ہے۔ جب اشیا گاہک سے واپس مل جاتی ہیں تب ایک کریڈٹ نوٹ اسے بھیج دیا جاتا ہے۔کریڈٹ نوٹ کا مجوزہ پروفارما شکل (c) 4.7 میں دکھایا گیا ہے۔

© NCERT not to be republished

نوٹ جاری کرنے والی فرم کا نام

نمبر　　　　　　　　　　　　　　　　　فرم کا پتہ

جاری کرنے کی تاریخ..................

ڈیبٹ نوٹ

بنام: سپلائر کا نام

اشیا ڈلیوری چالان نمبر کے مطابق واپس کی گئیں

(واپس کردہ اشیا کی تفصیلات)　　　　　　　　　　　　　　رقم (روپے)

(.................روپے)

منیجر کے دستخط مع تاریخ

شکل (b) 4.7 ڈیبٹ نوٹ کا ایک نمونہ

نوٹ جاری کرنے والی فرم کا نام

نمبر　　　　　　　　　　　　　　　　　فرم کا پتہ

جاری کرنے کی تاریخ..............

کریڈٹ نوٹ

بنام: گاہک کا نام

اشیا گاہک چالان نمبر کے مطابق واپس ہوئیں　　　　　　　　　　　　　　رقم (روپے)

(واپس اشیا کی تفصیلات)

(.................روپے)

منیجر کے دستخط مع تاریخ

شکل (c)4.7 : کریڈٹ نوٹ کا ایک نمونہ

کنیکا ٹریڈرس کی خریداری (جرنل) بہی ملاحظہ کریں آپ دیکھیں گے کہ 20 چھوٹے سائز کے ٹی۔ وی اور 15 ٹیپ ریکارڈرس نیا الکٹرانکس سے 1,82,000 روپے میں خریدے گئے تھے۔ تاہم سپردگی پر 2 چھوٹے سائز کے ٹی۔وی اور ٹیپ ریکارڈر ناقص پائے گئے اور ڈیبٹ نوٹ نمبر 03/2017 کے مطابق واپس کیے گئے تھے۔ اس معاملے میں خریداری واپسی بہی کھاتے درج ذیل طور پر تیار کیے جائیں گے۔

خریداری واپسی (جرنل) بہی

Dr. Cr.

تاریخ	ڈیبٹ نوٹ نمبر	سپلایر کا نام کھاتہ ڈیبٹ کیا جائے گا	لیجر فولیو	رقم روپے
	03/2017	نیما الیکٹرانکس		13,200
				13,200

خریداری واپسی (جرنل) سے منتقلی (Posting) کے وقت ضرورت اس امر کی ہوتی ہے کہ سپلایر کے انفرادی کھاتوں سے واپسی کی رقم کو ڈیبٹ کیا جائے اور خریداری واپسی کھاتے کو میعادی میزان کے ساتھ کریڈٹ کیا جائے۔

نیما الکٹرانکس کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
	خریداری واپسی		13,200				

خریداری واپسی کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
					متفرقات مطابق خریداری واپسی بہی		13,200

4.4 فروخت (جرنل) بہی [Sales (Journal) Book]

کاروبار کی ساری کریڈٹ فروخت کو ''فروخت جرنل'' میں درج کیا جاتا ہے۔ نقد فروخت کو کیش بک (Cash Book) میں درج کیا جاتا ہے۔ فروخت جرنل کا فارمیٹ اسی خریداری جرنل کی طرح ہے جسے پہلے واضح کیا جاچکا ہے۔ فروخت جرنل میں

© NCERT not to be republished

اندراجات درج کرنے کے لیے ماخذی دستاویز (Source Document) فروخت کے بیجک ہوتے ہیں جو کہ فرم کے ذریعہ گاہکوں کو جاری کیے جاتے ہیں۔فروخت کی تاریخ۔ بیجک نمبر، گاہک کا نام اور بیجک کی رقم کو فروخت جرنل میں درج کیا جاتا ہے۔فروخت سے متعلق لین دین کے بارے میں دیگر تفصیلات جس میں ادائیگی کی شرائط بھی شامل ہیں بیجک میں دستیاب ہوتی ہیں۔ درحقیقت فروخت بیجک دو یا دو سے زیادہ کی نقول ہر فروخت کے لیے تیار کی جاتی ہیں، کھاتہ نویس (Book keeper) فروخت بیجک کی ایک نقل سے فروخت جرنل میں اندراجات کرتا ہے۔فروخت جرنل کے فارمیٹ کو شکل 4.8 میں دکھایا گیا ہے۔فروخت جرنل میں ایک اضافی کالم گاہک سے وصول کیے گئے اور ایک مقررہ وقت کے اندر حکومت کو ادا کیے جانے والے فروخت ٹیکس کو درج کرنے کے لیے شامل کیا جاسکتا ہے۔ میعادی طور پر ہر ماہ کے آخر میں کالم کی رقم جمع کی جاتی ہے اور لیجر میں فروخت کھاتے کے کریڈٹ میں پوسٹ کی جاتی ہے۔انفرادی گاہک کھاتوں کی ڈیبٹ جانب روزانہ منتقلی (Posting) کی جاسکتی ہے۔

فروخت (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	گاہک کا نام ڈیبٹ کیا جانے والا کھاتہ	L.F.	رقم روپے

شکل 4.8: فروخت (جرنل) کیش بک کا فارمیٹ

© NCERT not to be republished

مثال کے لیے میسرز کوئنا سپلائیز نے مندرجہ ذیل سامان ادھار فروخت کیا:

(i) رمن ٹریڈرس کو دو عدد واٹر پیوریفائر کی شرح 2,100 روپے فی عدد اور پانچ بالٹیاں شرح 130 روپے فی عدد (بیجک نمبر 178 مورخہ 06 اپریل، 2017)۔

(ii) پانچ روڈ سائیڈ کنٹینرس کی شرح 4,200 روپے فی عدد میسرز نوتن انٹرپرائیزیز کو (بیجک نمبر 180 مورخہ 09 اپریل، 2017)۔

(iii) 100 بڑی بالٹیاں کی شرح 850 روپے فی عدد میسرز رحمان ٹریڈرس کو (بیجک نمبر 209 مورخہ 28 اپریل، 2017)۔

اوپر بیان کیے گئے لین دین کو ذیل کے مطابق فروخت جرنل میں درج کیا جاسکتا ہے:

بکس آف کوئنا سپلائرس
فروخت (جرنل) بہی

Dr. | Cr.

تاریخ	بیجک نمبر	گاہک کا نام ڈیبٹ کیا جانے والا کھاتہ	L.F.	رقم روپے
2017				
اپریل 06		رمن ٹریڈرس		4,850
اپریل 09		نوتن انٹرپرائزیز		21,000
اپریل 28		رمن ٹریڈرس		85,000
اپریل 30				1,10,850

فروخت جرنل سے گاہک کے لیجر کھاتوں میں پوسٹنگ ڈیبٹ جانب رکھی جاتی ہے۔خریداری جرنل کی طرح، انفرادی گاہک کھاتوں کو متعلقہ رقوم کے ساتھ عام طور پر روزانہ پوسٹ کیا جاتا ہے۔فروخت جرنل کا میعادی طور پر (عموماً مہینے میں ایک بار) کل میزان کرلیا جاتا ہے اوراس میزان کو لیجر میں فروخت کھاتے میں کریڈٹ کیا جاتا ہے۔فروخت (جرنل) بہی کو جس کے بارے میں اوپر سمجھایا گیا ہے درج ذیل طریقے سے متعلقہ لیجر کھاتے میں پوسٹ کیا جائے گا:

رمن ٹریڈرس کھاتہ

Dr. | Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل 06	فروخت		4,850				
اپریل 28	فروخت		85,000				

نوتن انٹر پرائزیز کھاتہ

Dr. | Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل 01	فروخت		21,000				

© NCERT not to be republished

فروخت کھاتہ

Dr. | Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017 30 اپریل	متفرقات فروخت بہی کے مطابق		1,10,850

4.5 فروخت واپسی (جرنل) بہی [Sales Return (Journal) Book]

اس جرنل کا استعمال گاہکوں کے ذریعہ اشیا کی واپسی کو انہیں کریڈٹ پر درج کرنے کے لیے کیا جاتا ہے۔ گاہک سے اشیا کی وصولی پر ایک کریڈٹ نوٹ تیار کیا جاتا ہے بالکل ایسے ہی جیسا کہ پہلے ڈیبٹ نوٹ کے بارے میں بتایا جا چکا ہے۔ کریڈٹ نوٹ اور ڈیبٹ نوٹ کے درمیان فرق یہ ہے کہ کریڈٹ نوٹ فروخت کار کے ذریعہ تیار کیا جاتا ہے جبکہ ڈیبٹ نوٹ خریدار کے ذریعہ تیار کیا جاتا ہے۔ ڈیبٹ نوٹ کی طرح کریڈٹ نوٹ کو بھی ڈپلیکیٹ میں تیار کیا جاتا ہے اور گاہک کے نام واپس ہوئی کاروباری اشیا کی تفصیلات اور رقم سے متعلق تفصیل پر مشتمل ہوتا ہے۔ فروخت واپسی بہی میں اندراجات درج کرنے کے لیے ماخذ دستاویز کریڈٹ نوٹ ہے۔ فروخت واپسی کا فارمیٹ شکل 4.9 میں دکھایا گیا ہے۔

فروخت واپسی (جرنل) بہی

تاریخ	کریڈٹ نمبر	گاہک کا نام (کریڈٹ کیا جانے والا کھاتہ)	L.F.	رقم روپے

شکل 4.9 : فروخت واپسی (جرنل) کا فارمیٹ

کوئینا سپلائر کی فروخت واپسی (جرنل) بہی سے رجوع کریں۔ آپ پائیں گے کہ دو واٹر پیوریفائر رمن ٹریڈرس کو 2,100 روپے فی عدد کے حساب سے فروخت کیے گئے تھے جن میں سے ایک پیوریفائر، مینوفیکچرنگ نقص کے سبب واپس ہو گیا تھا (کریڈٹ نوٹ نمبر 10/2017- اس معاملے میں فروخت واپسی (جرنل) بہی درج ذیل طور پر تیار ہوگی:

© NCERT not to be republished

فروخت واپسی (جرنل) بہی

تاریخ	کریڈٹ نمبر	گاہک کا نام (کریڈٹ کیا جانے والا کھاتہ)	L.F.	رقم روپے
	10/2017	رمن ٹریڈرس		2,100
				2,100

فروخت واپسی جرنل کی پوسٹنگ میں ضروری یہ ہوتا ہے کہ گاہک کے کھاتے کو واپسی کی رقم کے ساتھ کریڈٹ کیا جائے اور فروخت کو میعادی جمع کے ساتھ ڈیبٹ کیا جائے جیسا کہ خریداریوں کے جرنل سے پوسٹنگ کے معاملے میں کیا جاتا ہے۔

رمن ٹریڈرس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
					فروخت واپسی		2,100

فروخت واپسی کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
	متفرقات فروخت واپسی بہی کے مطابق		2,100				

مثال 5

میسرز ہائی لائف فیشن کی درج ذیل لین دین کو خریداری اور خریداری واپسی بہی میں درج کریں اور ستمبر ماہ 2014 کے لیے لیجر کھاتوں میں انہیں چڑھائیں۔

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات
2017 01 ستمبر	میسرز رتنا ٹریڈرس سے کریڈٹ پر درج ذیل اشیا کی خریداری بیجک نمبر 714 کے مطابق 25 قمیصیں 300 روپے فی قمیص کے حساب سے 20 پینٹیں 300 روپے فی پینٹ کے حساب سے تجارتی چھوٹ 10%
08 ستمبر	میسرز بامبے فیشن ہاؤس سے کریڈٹ پر درج ذیل اشیا کی خرید بیجک نمبر 327 کے مطابق 10 فینسی پائجامے 500 روپے فی پائجامہ 20 فینسی ہیٹ 100 روپے فی ہیٹ تجارتی چھوٹ 5%
10 ستمبر	میسرز رتنا ٹریڈرس کو اشیا کی واپسی ڈیبٹ نوٹ نمبر 102 کے مطابق 3 قمیصیں 300 فی قمیص 1 پینٹ 700 فی پینٹ تجارتی چھوٹ 10% کم کریں
15 ستمبر	میسرز زولٹا فیشن سے کریڈٹ پر درج ذیل اشیا کی خریداری بیجک نمبر 6781 کے مطابق 10 جیکٹ 1000 روپے فی جیکٹ 5 سادہ شرٹ 200 روپے فی شرٹ تجارتی چھوٹ 15% کم کریں
20 ستمبر	میسرز برائڈ پیلیس سے کریڈٹ پر درج ذیل اشیا کی خریداری بیجک نمبر 1076 کے مطابق 10 فینسی لہنگا 2,000 روپے فی لہنگا 5% کمی بطور تجارتی چھوٹ
24 ستمبر	ڈیبٹ نوٹ 103 کے مطابق بامبے فیشن ہاؤس کو واپسی اشیا ڈیبٹ نوٹ 103 کے مطابق 2 فینسی پائجامے 500 روپے فی پائجامہ 4 فینسی ہیٹ 100 روپے فی ہیٹ 5% کمی بطور تجارتی چھوٹ
28 ستمبر	میسرز برائڈ پیلیس کو ڈیبٹ نوٹ 105 کے مطابق اشیا کی واپسی 1 فینسی لہنگا 2,000 روپے فی لہنگا 5% تجارتی رعایت گھٹائیں۔

© NCERT not to be republished

حل

ہائی لائف فیشن کھاتوں کی کتابیں

خریداری (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام (کریڈٹ کیا جانے والا کھاتہ)	L.F.	رقم روپے
2017				
ستمبر 01	714	رتنا ٹریڈرس		19,350
ستمبر 08	327	بامبے فیشن ہاؤس		6,650
ستمبر 15	6781	زولٹا فیشن		9,350
ستمبر 20	1076	برانڈ پیلیس		19,000
ستمبر 30				54,350

خریداری واپسی (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام (کھاتہ ڈیبٹ کیا جانا ھے)	L.F.	رقم روپے
2017				
ستمبر 10	102	رتنا ٹریڈرس		1,440
ستمبر 24	103	بامبے فیشن ہاؤس		1,330
ستمبر 28	106	برانڈ پیلیس		1,900
ستمبر 30				4,670

(ii) لیجر میں چڑھانا

ہائی لائف فیشن کے کھاتوں کی کتابیں

رتنا ٹریڈرس اکاؤنٹ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
10 ستمبر	خریداری واپسی		1,440	01 ستمبر	خریداریاں		19,350

© NCERT not to be republished

بامبے فیشن ہاؤس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 24 ستمبر	خریداری واپسی		1,330	2017 08 ستمبر	خریداریاں		6,650

زولٹا فیشن کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017 15 ستمبر	خریداریاں		9,350

برائڈ پیلیس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 28 ستمبر	خریداری واپسی		1,900	2017 20 ستمبر	خریداریاں		19,000

خریداری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 30 ستمبر	خریداری جرنل کے مطابق متفرقات		54,350				

© NCERT not to be republished

خریداری واپسی کھاتہ

Dr. | Cr.

رقم (روپے)	جرنل فولیو	تفصیلات	تاریخ	رقم (روپے)	جرنل فولیو	تفصیلات	تاریخ
4,670		متفرقات خریداری واپسی بہی کے مطابق	2017 30 ستمبر				

مثال 6

میسرز ونیت اسٹورس کی فروخت اور فروخت واپسی بہی میں درج ذیل لین دین درج کریں۔

تفصیلات	تاریخ
میسرز روہت اسٹورس کو بیجک نمبر 325 کے مطابق کریڈٹ پر درج ذیل اشیا فروخت کی گئیں 30 کتب اطفال، 60 روپے فی کتاب 20 کتب حیوانات، 50 روپے فی کتاب	2017 01 دسمبر
بیجک نمبر 328 کے مطابق میرا اسٹور کو کریڈٹ پر درج ذیل اشیا کی فروخت کی گئیں 100 گریٹنگ کارڈس، 12 روپے فی عدد 50 موسیقی کارڈس، 50 روپے فی عدد تجارتی چھوٹ، 5% کم کریں	05 دسمبر
بیجک نمبر 329 کے مطابق میسرز میگا اسٹیشنرس کو کریڈٹ پر اشیا کی فروخت کی گئیں 50 رائیٹنگ پیڈس، 20 روپے فی عدد 50 کلر بکس، 30 روپے فی عدد 20 روشنائی پیڈس 16 فی عدد	10 دسمبر
میسرز روہت اسٹور سے کریڈٹ نوٹ نمبر 201 کے مطابق اشیا کی واپسی 2 کتب اطفال، 60 روپے فی عدد 1 کتب حیوانات، 50 روپے فی عدد	15 دسمبر

بیجک نمبر 355 کے مطابق میسرز آبھا ٹریڈرس کو کریڈٹ پر اشیا کی فروخت 100 کارڈس بکس، 10 روپے فی عدد 50 نوٹ بکس، 35 روپے فی عدد تجارتی رعایت 5% کم کریں	دسمبر 19
کریڈٹ نوٹ 204 کے مطابق میسرز میگا اسٹیشنرس سے اشیا کی واپسی 2 کلر بکس، 30 روپے فی عدد	دسمبر 22
بیجک نمبر 325 کے مطابق بھارتی اسٹورس کو کریڈٹ پر اشیا کی فروخت 100 گریٹنگ کارڈس، 20 روپے فی عدد 100 فینسی لفافے، 5 فی عدد	دسمبر 26
میسرز آبھا ٹریڈس سے اشیا کی واپسی کریڈٹ نوٹ نمبر 207 کے مطابق 20 کارڈس بکس، 10 روپے فی عدد 5 نوٹ بکس، 35 روپے فی عدد تجارتی رعایت 5% کم کریں	دسمبر 30

حل

ونیت اسٹورس کے کھاتوں کی کتابیں
فروخت (جرنل) بہی

رقم روپے	J.F.	گاھک کا نام (کھاتہ ڈیبٹ کیا جانا ھے)	بیجک نمبر	تاریخ
				2017
2,800		روہت اسٹورس	325	دسمبر 01
3,515		میرا اسٹورس	328	دسمبر 05
2,820		میگا اسٹیشنرس	329	دسمبر 10
2,375		ابھا ٹریڈرس	335	دسمبر 19
2,500		بھارتی اسٹورس	340	دسمبر 26
14,010				دسمبر 31

فروخت واپسی (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	گاهک کا نام (کھاتہ کریڈٹ کیا جانا ھے)	L.F.	رقم روپے
2017				
15 دسمبر	201	روہت اسٹورس		170
22 دسمبر	204	میگا اسٹیشنرس		150
30 دسمبر	206	آبھا رٹریڈرس		333
31 دسمبر				653

(ii) لیجر میں چڑھانا

روہت اسٹورس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
01 دسمبر	فروخت		2,800	15 دسمبر	فروخت واپسی		170

میرا اسٹورس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
05 دسمبر	فروخت		3,515				

میگا اسٹیشنرس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
10 دسمبر	فروخت		2,820	22 دسمبر	فروخت واپسی		150

© NCERT not to be republished

آبھا ٹریڈرس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 دسمبر 19	فروخت		2,375	30 دسمبر	فروخت واپس		333

بھارتی اسٹورس کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 26دسمبر	فروخت		2,500				

فروخت کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				31دسمبر	متفرقات مطابق فروخت بہی		14,010

فروخت واپسی کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 دسمبر 31	متفرقات مطابق فروخت بہی		653				

© NCERT not to be republished

مثال 7

خریداری بہی اور خریداری واپسی بہی تیار کریں اور درج ذیل لین دین درج کریں:

2017	
5اگست	میسرز رما کانت دہلی (بیجک نمبر 6780) سے 20 ٹیلی ویژن 15,000 روپے فی عدد، 05 ڈی وی ڈی پلیئر 10,000 روپے فی عدد، تجارتی چھوٹ 10%۔
7اگست	02 ٹیلی ویژن میسرز رما کانت، دہلی (خراب ہونے کی صورت میں) کو ڈیبٹ نوٹ نمبر 211 کے مطابق واپس کیے گئے۔
20اگست	میسرز سمے الیکٹرانکس، ہریانہ سے (بیجک نمبر 1011) 10 واشنگ مشینیں 5000 روپے فی عدد اور 5 ٹیلی ویژن 25000 روپے فی عدد، تجارتی چھوٹ 5% مندرجہ بالا خریداری پر جی ایس ٹی کی شرح اس طرح ہیں: CGST @ 9% SGST @ 9% IGST @ 18%

خریداری بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام	L.F.	تفصیل	کل (روپے)	خریداریاں	CGST	SGST	IGST
2017	6780	میسرز رما کانت، دہلی							
15 اگست		20 ٹیلی ویژن 15000 روپے فی عدد		3,00,000					
		05 ڈی وی ڈی پلیئر 10,000 روپے فی عدد		50,000					
				3,50,000					
		رعایت: تجارتی چھوٹ 10% @		35,000					
				3,15,000					
		جمع: CGST @ 9%		28,350					
		SGST @ 9%		28,350	3,71,700	3,15,000	28,350	28,350	——

© NCERT not to be republished

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام	L.F.	تفصیل	کل (روپے)	خریداریاں	CGST	SGST	IGST
20 اگست	1011	میسرز سے الیکٹرانکس، ہریانہ							
		10 واشنگ مشینیں 5000 روپے فی عدد		50,000					
		05 ٹیلی ویژن 25000 روپے فی عدد		1,25,000					
		رعایت: تجارتی چھوٹ 5%@		1,75,000					
				8,750					
		جمع IGST @ 18%		1,66,250					
				29,925	1,96,175	1,66,250	____	____	29,925
31 اگست			کل		5,67,875	4,81,250	28,350	28,350	29,925

خریداری واپسی بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام	L.F.	تفصیل	کل (روپے)	خریداریاں	CGST	SGST	IGST
2017	311	میسرز رما کانت، دہلی							
15 اگست		02 ٹیلی ویژن 15000 روپے فی عدد		30,000					
		تجارتی چھوٹ 10%@		3,000					
		جمع: CGST@ 9%		27,000					
		SGST@ 9%		2430					
				2430	31,860	27,000	2430	2430	——
31 اگست				کل	31,860	27,000	2430	2430	——

مثال 8

میسرز آ کاش، راجستھان کی فروخت بہی اور فروخت واپسی بہی میں درج ذیل لین دین درج کریں:

2017	
7 اگست	میسرز راہل بردرس، دہلی کو فروخت کیا (بیجک نمبر 3620) 25 قمیصیں 300 روپے فی قمیص 20 پینٹیں 700 روپے فی پینٹ تجارتی چھوٹ 8%

© NCERT not to be republished

10 اگست	میسرز راہل بردرس، دہلی کو 05 قمیصیں واپس کیں (کریڈٹ نوٹ نمبر 612)
18 اگست	میسرز کشن ٹریڈرس، جے پور کو فروخت کیا (بیجک نمبر 3621) 10 جیکٹ 900 روپے فی جیکٹ 05 سادہ قمیصیں 400 روپے فی قمیص تجارتی چھوٹ 8% ریڈی میڈ کپڑوں پر GST شرح لاگو CGST @ 2.5% SGST @ 2.5% IGST @ 5%

4.6 جرنل اصل (Journal Proper)

جس بہی سے ایسے لین دین درج ہوتے ہیں جنہیں خصوصی جرنلوں میں جگہ نہیں ملتی اس بہی کو جرنل اصل (Journal Proper) یا جرنل بقایا (Journal Residual) کے طور پر جانا جاتا ہے۔

اس جرنل میں درج ذیل لین دین کو درج کیا جاتا ہے:

1۔ افتتاحی اندراج: نئے حساب داری سال کی شروعات میں بہی کھاتوں کے نئے مجموعے کھولنے اور ان میں اثاثوں، واجبات اور اصل کے افتتاحی بیلنس درج کرنے کے لیے اس میں جرنل میں افتتاحی اندراج کیا جاتا ہے۔

2۔ تطبیقی اندراجات (*Adjustment Entries*): باقی کرایہ، پیشگی ادا کردہ بیمہ، فرسودگی (Depreciation) اور پیشگی وصول کیے گئے کمیشن وغیرہ کے حصول کی بنیاد پر لیجر کھاتے کو تازہ ترین کرنے کے لیے اس طرح کے تطبیقی اندراجات، حسابداری مدت کے آخر میں کیے جاتے ہیں۔

3۔ درستگی اندراجات: اصل اندراج کے بہی کھاتوں میں لین دین کو درج کرنے میں غلطیوں کو دور کرنے اور لیجر کھاتوں میں انہیں چڑھانے کے لیے اس جرنل کا استعمال کیا جاتا ہے۔

4۔ منتقلی اندراجات: حسابی سال کے آخر میں ڈرائینگ کھاتے کو کیپیٹل کھاتے میں منتقل کیا جاتا ہے۔ اخراجات کھاتے اور

آمدنی کھاتے جن کا متوازن کرنے کے وقت بقایا نہیں نکالا جاتا انہیں مخصوص لین دین کو درج کرنے کے لیے کھولا جاتا ہے۔ کاروبار سے متعلق کھاتوں جیسے فروخت، خریداری، افتتاحی اسٹاک، آمدنی، حصولیابی اور اخراجات وغیرہ اور ڈرائینگ (وصولی) کو سال کے آخر میں بند کیا جاتا ہے اور ان کے میزان/ بقایا کو جرنل اندراجات درج کرنے کے ذریعہ ٹریڈنگ اور نفع ونقصان کھاتے میں منتقل کیا جاتا ہے۔ انہیں اختتامی اندراجات (Clossing Entries) کہا جاتا ہے۔

5۔ دیگر اندراجات: اوپر درج کیے گئے 1 تا 4 اندراجات کے علاوہ جرنل اصل میں درج ذیل لین دین کو بھی درج کیا جاتا ہے:

(i) چیک کے ناقابل ادائیگی (Dishonous) ہو جانے کے وقت وصول کی گئی چھوٹ (Discount) یا پہلے سے منظور شدہ ڈسکاؤنٹ کی منسوخی کے لیے اندراج

(ii) اشیا کے سوا کریڈٹ پر خرید وفروخت کی مدیں۔

(iii) ذاتی استعمال کے لیے مالک کے ذریعہ نکالی گئی اشیا۔

(iv) فروخت کو بڑھاوا دینے (Sales Promotion) کے لیے سیمپل کے طور پر سامان کی تقسیم۔

(v) بل آف ایکسچینج کی تصدیق اور ناقابل ادائیگی (Endorsement and Dishonour)۔

(vi) مال کی ترسیل اور جوائینٹ وینچر کے متعلق لین دین وغیرہ۔

(vii) آگ یا چوری یا خراب ہونے کی وجہ سے اشیا کا نقصان۔

اپنی فہم کی جانچ کیجیے I

درست جواب کا انتخاب کریں:

(a) جب کوئی فرم کسی کیش بک کا استعمال کرتی ہے تب اسے استعمال کرنے کی ضرورت نہیں ہے:

(i) جرنل اصل کا

(ii) خریداری (جرنل) بہی

(iii) فروخت یا بکری (جرنل) بہی

(iv) لیجر میں بینک اور نقد کھاتے

© NCERT not to be republished

(b) دوہرے کالم کی کیش بک میں درج کیا جاتا ہے؟

(i) سبھی لین دین

(ii) نقد اور بینک لین دین

(iii) صرف نقد لین دین

(iv) صرف ادھار لین دین

(c) نقد پر خریدی گئی اشیا کو درج کیا جاتا ہے۔

(i) خریداری (جرنل) بہی میں

(ii) بکری (جرنل) بہی میں

(iii) کیش بک میں

(iv) خرید واپسی (جرنل) بہی میں

(d) کیش بک میں لین دین درج نہیں کیا جانا:

(i) نقد نوعیت کا

(ii) ادھار نوعیت کا

(iii) نقد اور ادھار نوعیت

(iv) ان میں سے کسی کا نہیں

(e) اس تمام لین دین کی میزان کو خرید کھاتے میں چڑھایا جاتا ہے:

(i) فرنیچر کی خرید

(ii) نقد اور ادھار خرید

(iii) خرید واپسی

(iv) اسٹیشنری کی خرید

(f) فروخت واپسی جرنل کی میعادی میزان (Periodic Total) کو چڑھایا جاتا ہے:

(i) فروخت یا بکری کھاتہ میں

(ii) اشیا کھاتہ میں

(iii) خرید واپسی کھاتہ میں

(iv) فروخت واپسی کھاتہ میں

(g) کیش بک میں بینک کھاتے کا کریڈٹ بیلنس ظاہر کرتا ہے:

(i) اوورڈرافٹ

(ii) ہمارے بینک میں جمع شدہ نقد

(iii) بینک سے نکالا گیا نقد

(iv) ان میں سے کوئی نہیں

(h) خرید واپسی جرنل کے میعادی میزان کو چڑھایا جاتا ہے:

(i) خرید کھاتہ میں

(ii) نفع ونقصان کھاتہ میں

(iii) خرید واپسی کھاتہ میں

(iv) فرنیچر کھاتہ میں

(i) کھاتوں کے توازن کرنے کا مطلب ہے:

(i) ڈیبٹ جانب کا میزان

(ii) کریڈٹ جانب کا میزان

(iii) ڈیبٹ اور کریڈٹ کے میزان کا فرق

(iv) ان میں سے کوئی نہیں

4.7 کھاتوں کا توازن (Balancing the Accounts)

لیجر میں کھاتوں کو میعادی طور پر متوازن کیا جاتا ہے، عام طور پر حسابی مدت کے آخر میں، تا کہ ہر رقم کی خالص حیثیت (Net position) کا پتہ چلایا جاسکے۔ کسی رقم کو متوازن کرنے کا مطلب یہ ہے کہ دونوں جانب کا میزان کیا جاتا ہے اور ان کے درمیان فرق کو اس جانب دکھایا جاتا ہے جو کم ہوتا ہے تا کہ ان کے میزان کو مساوی یا باہم مطابق بنایا جاسکے۔ الفاظ ''بیلنس c/d'' کو دونوں جانب کے درمیان فرق کی رقم کے مقابل تحریر کیا جاتا ہے۔ بقایا رقم کو اگلی حسابی مدت میں لایا جاتا ہے (Brought down, b/d) جس سے یہ ظاہر ہوتا ہے کہ یہ اس وقت تک جاری رہنے والا حساب ہے جب تک آخری طور پر تصفیہ نہ ہو جائے یا بند نہ ہو جائے۔

© NCERT not to be republished

اگر ڈیبٹ جانب، کریڈٹ جانب سے تجاوز کر جائے تب فرق کو کریڈٹ جانب تحریر کیا جاتا ہے، اگر کریڈٹ، ڈیبٹ جانب سے تجاوز کر جائے تب دونوں کے درمیان فرق کو ڈیبٹ جانب ظاہر کرتے ہیں اور انہیں علی الترتیب ڈیبٹ اور کریڈٹ بقایا (بیلنس) کہا جاتا ہے۔ اخراجات نقصانات اور منافع/آمدنی کے کھاتوں کا بیلنس نہیں کیا جاتا بلکہ ٹریڈنگ اور نفع ونقصان کھاتے میں منتقل کرکے اسے بند کیا جاتا ہے۔ کھاتے کو باہم مطابق یا متوازن کرنے کو مثال کی مدد سے ذیل میں سمجھایا گیا ہے اور لین دین کو درج کرنے، لیجر میں چڑھانے اور اس کو متوازن کرنے کے سارے عمل کی وضاحت کی گئی ہے۔

تفصیلات	تاریخ
	2017
نقد 1,00,000 روپے سے کاروبار کی شروعات کی گئی۔	اپریل 01
40,000 روپے بینک میں جمع کیے گئے	اپریل 02
6,000 روپے کا فرنیچر، 42,000 کی زمین نقد خریدی گئی۔	اپریل 02
بجلی کے تار اور پلگ کی خریداری کے لیے میسرز ملک اینڈ برادرس کو 17,000 روپے کا چیک ادا کیا گیا۔	اپریل 03
میسرز ہانڈا کمپنی سے بمطابق بیجک نمبر 554 درج ذیل سامان خریدا گیا:	اپریل 04
(i) Smg. Ltd کے 1,000 واٹ 28 امرشن ہیٹر (Immersion Heaters) کی شرح روپے 50 اور	
(ii) 40 ٹیوب لائٹ @ 35 روپے تجارتی رعایت کی شرح 125%	
2,300 روپے کی نقد اسٹیشنری خریدی گئی	اپریل 04
میسرز دیال ٹریڈرس سے 25,000 روپے 6% کے حساب سے قرض لیے گئے اور اگلے دن بینک میں رقم جمع کی گئی۔	اپریل 05
80 روپے بار برداری کرایہ اور دیگر اجرتیں 20 روپے	اپریل 05
میسرز براری لمیٹڈ سے خریداری (دیکھیے بیجک نمبر 125 کے حساب میں)	اپریل 06
(i) 50 ٹیبل لیمپ (یونیورسل) شرح 80 روپے	
(ii) 20 بجلی کیتلیاں (جنرل) شرح 125 روپے	
(iii) 5 بجلی آئرن شرح 300 روپے تجارتی رعایت 20%	
میسرز رمنیک کے حساب میں فروخت بحوالہ بیجک نمبر 871:	اپریل 07
(i) 10 ایمرشن ہیٹر 1000 واٹ کی شرح 60 روپے	
(ii) 5 ٹیبل لیمپ کی شرح 100 روپے	
(iii) 2 بجلی آئرن کی شرح 320 روپے	
کریڈٹ پر میسرز کپاڑیہ کو فروخت کیے گئے بحوالہ بیجک نمبر 880۔	اپریل 08
(i) 15 ایمرشن ہیٹر کی شرح 60 روپے۔	
(ii) 15 ٹیوب لائٹ کی شرح 38 روپے۔	

© NCERT not to be republished

رمنیک سے داخلی واپسی: (i) 2 ایمرشن ہیٹر (ii) 1 بجلی آئرن	10 اپریل
4,000 روپے بذریعہ چیک کرایہ ادا کیا گیا۔	11 اپریل
میسرز رونگتا سے نقد خریداری کی گئی: (i) 5 ایمرزن ہیٹر 1000 واٹ @ 45 روپے	11 اپریل
براری لمٹیڈ کو اشیا کی واپسی (i) 3 ٹیبل لیمپس (یونیورسل) (ii) 2 بجلی کیتلی (iii) 1 بجلی آئرن	12 اپریل
کوالٹی فرنیچر لمیٹڈ سے حساب میں فرنیچر خریدا گیا 8,000 روپے۔	15 اپریل
اشتہار کے لیے ادا ادا کیے گئے 1,200 روپے۔	16 اپریل
میسرز دمن کو فروخت بحوالہ بیجک نمبر 902 (i) 10 الیکٹرک کیتلی (جنرل) کی شرح 13 روپے	18 اپریل
میسرز کوچر کمپنی سے کریڈٹ پر خریدا گیا بحوالہ بیجک نمبر 205 (i) 25 الیکٹرک مکسر، شرح 600 روپے فی عدد (ii) 40 الیکٹرک آئرن (خاص)، شرح 540 روپے، تجارتی رعایت 20%	19 اپریل
میسرز رمنیک کو فروخت حساب میں بحوالہ بل نمبر 925: 4 الیکٹرک مکسرس، شرح 600 روپے	20 اپریل
تمام مطالبات کے تصفیے کے بعد فائنل ادائیگی کے طور پر میسرز رمنیک سے 3,700 روپے کی مطلوبہ رقم کا چیک دو دن کے بعد بینک میں جمع کیا گیا۔	21 اپریل
میسرز بُراری لمٹیڈ سے کریڈٹ پر درج ذیل سامان خریدا گیا بحوالہ بیجک 157: (i) 10 الیکٹرک کیتلیاں کی شرح 125 روپے (ii) 30 الیکٹرک لیمپ، شرح 80 روپے، تجارتی رعایت 20%	21 اپریل
میسرز نوتن کے حساب میں فروخت بحوالہ بیجک نمبر 958: (i) 2 الیکٹرک مکسر، شرح 600 روپے فی عدد	23 اپریل
بجلی کے تاروں اور پلگ کی نقد فروخت 14,500 روپے، نقد رعایت 200 روپے کی منظوری کی گئی۔	23 اپریل
ہتیش سے نقد خریداری (i) 5 الیکٹرک پنکھے، شرح 740 روپے فی عدد	24 اپریل

© NCERT not to be republished

بجلی کا بل ادا کیا گیا1,320 روپے	اپریل25
میسرز بُراری لمٹیڈ کو مکمل اور فائنل ادائیگی بذریعہ چیک 320 روپے کی ان کی چھوٹ منظور کی گئی	اپریل25
میسرز موہت مارٹ سے 3,200 روپے کی اسٹیشنری حساب میں خریدی گئی	اپریل26
میسرز دمن کو حساب میں فروخت بحوالہ بیجک نمبر 981	اپریل27
(i) 15 ٹیبل لیمپس، شرح 100 روپے فی عدد	
(ii) 10 ایمرشن ہیٹرس 1000 واٹ، شرح 80 روپے۔	
5,000 روپے بینک میں جمع کیے گئے۔	اپریل28
ذاتی استعمال کے لیے 8,000 روپے نکالے گئے۔	اپریل30
2,700 روپے کا ٹیلی فون بل بذریعہ چیک ادا کیا گیا۔	اپریل30
بیمہ ادا کیا گیا1,600 روپے بذریعہ چیک۔	اپریل30
میسرز ہانڈا کمپنی کو 2,450 روپے بذریعہ چیک اور میسرز کوچر کو 2,800 روپے بذریعہ ادا کیے گئے چیک جنھوں نے 1,280 روپے بطور رعایت منظور کیے۔	اپریل30

خریداری (جرنل) بہی

رقم روپے	L.F.	سپلائر کا نام (کھاتہ کریڈٹ کیا جانا ھے)	بیجک نمبر	تاریخ
				2017
2,450		ہانڈا کمپنی	544	اپریل04
6,400		بُراری لمٹیڈ	125	اپریل06
29,280		کوچر کمپنی	205	اپریل19
2,280		بُراری لمیٹڈ	157	اپریل21
40,410				اپریل30

© NCERT not to be republished

فروخت (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام (کھاتہ کریڈٹ کیا جاتا ھے)	L.F.	رقم روپے
2017				
اپریل 07	871	رمنیک		1,740
اپریل 08	880	کپاڑیہ		1,470
اپریل 18	902	دمن		1,300
اپریل 20	925	رمنیک		2,400
اپریل 23	958	نوتن		1,200
اپریل 27	981	دمن		2,300
اپریل 30				10,410

خریداری واپسی (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام (کھاتہ ڈیبٹ کیا جاتا ھے)	L.F.	رقم روپے
2017				
اپریل 12		بُراری لمیٹڈ		632
اپریل 30				632

فروخت واپسی (جرنل) بہی

تاریخ	بیجک نمبر	سپلائر کا نام (کھاتہ ڈیبٹ کیا جاتا ھے)	L.F.	رقم روپے
2017				
اپریل 10		رمنیک		440
اپریل 30				440

© NCERT not to be republished

جرنل اصل (Journal Proper)

تاریخ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم روپے	کریڈٹ رقم روپے
2017					
اپریل 15	فرنیچر کھاتہ	Dr.		8,000	
	کوالٹی فرنیچر کھاتہ				8,000
	(کریڈٹ پر فرنیچر کی خریداری)				
اپریل 25	بوراری لمٹیڈ کھاتہ			320	
	کٹوتی کھاتہ	Dr.			320
	(رعایت وصول کی گئی)				
اپریل 26	اسٹیشنری کھاتہ	Dr.		3,200	
	موہت مارت کھاتہ				3,200
	(کریڈٹ پر اسٹیشنری مدوں کی خرید)				
اپریل 30	کوچر کھاتہ			1,280	
	رعایت کھاتہ میں				1,280
	(رعایت وصول کی گئی)				
	کل میزان			12,800	12,800

کیش بک

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	L.F.	نقد روپے	بینک روپے	تاریخ	تفصیلات	L.F.	نقد روپے	بینک
2017					2017				
اپریل					اپریل				
01	اصل		1,00,000		02	بینک	C	40,000	
02	نقد	C		40,000	02	فرنیچر		6,000	
05	6% قرض		25,000		02	زمین		42,000	

© NCERT not to be republished

06	نقد	C		25,000	03	خریداری			17,000
21	رمنیک		3,700		04	اسٹیشنری		2,300	
23	نقد	C		3,700	05	متفرق اخراجات		100	
23	فروخت		14,500		06	بینک	C	25,000	
28	نقد	C		5,000	11	کرایہ			4,000
					11	خریداریاں		225	
					16	اشتہار		1,200	
					23	بینک	C	3,700	
					24	خریداریاں		3,700	
					25	بجلی اجرتیں		1,320	
					25	بُراری لمیٹڈ			7,728
					28	بینک	C	5,000	
					30	ڈرائنگس		8,000	
					30	ٹیلی فون چارجز			2,700
					30	بیمہ			1,600
					30	ہانڈا کمپنی			2,450
					30	کوچر اینڈ کمپنی			28,000
			1,43,200	73,700	30	بیلنس c/d		4,655	10,222
مئی 01	بیلنس c/d		4,655	10,222				1,43,200	73,700

اندراج شدہ لین دین لیجر میں چڑھائے جائیں گے

کیپٹل کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل 30	بیلنس c/d		1,00,000	اپریل 01	نقد		1,00,000
			1,00,000				1,00,000

© NCERT not to be republished

6% قرض کھاتہ

Dr.							Cr.
تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل30	بیلنس c/d		25,000	اپریل05	نقد		25,000
			25,000				25,000

رمنیک کھاتہ

Dr.							Cr.
تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل07	فروخت		1,740	اپریل10	فروخت واپسی		440
اپریل20	فروخت		2,400	اپریل21	نقد		3700
			4,140				4,140

فروخت کھاتہ

Dr.							Cr.
تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				اپریل23	نقد		14,500
				اپریل30	متفرقات		10,410
							24,910

© NCERT not to be republished

فرنیچر کھاتہ

Dr. | Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل 02	نقد		6,000	اپریل 30	بیلنس c/d		14,000
اپریل 15	کوالٹی فرنیچر		8,000				
			14,000				14,000

زمین کھاتہ

Dr. | Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل 02	نقد		42,000	اپریل 30	بیلنس c/d		42,000
			42,000				42,000

خریداری کھاتہ

Dr. | Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل 03	بینک		17,000				
اپریل 11	بینک		225				
اپریل 24	نقد		3,700				
اپریل 30	متفرقات		40,410				
			61,335				

© NCERT not to be republished

اسٹیشنری کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل 04	نقد		2,300				
اپریل 26	موہت مارٹ		3,200				
			5,500				

متفرق اخراجات

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل 05	نقد		100				
			100				

کرایہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل 04	بینک		4,000				
			4,000				

اشتہار کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل 16	نقد		12,00				
			12,00				

© NCERT not to be republished

بجلی چارجز کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل25	نقد		1,320				
			1,320				

ڈرائنگس کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل30	نقد		8,000				
			8,000				

ٹیلی فون چارجز کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل30	بینک		2.700				
			2.700				

بیمہ کھاتہ

Dr. Cr.

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل30	بینک		1.600				
			1.600				

© NCERT not to be republished

کوالٹی فرنیچر کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 30 اپریل	بیلنس c/d		8,000	2017 15 اپریل	فرنیچر		8,000
			8,000				8,000

موہت مارٹ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 30 اپریل	بیلنس c/d		3,200	2017 26 اپریل	اسٹیشنری		3,200
			3,200				3,200

خرید واپسی کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017 30 اپریل	متفرقات		632
							632

ہانڈا کمپنی کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017 30 اپریل	بینک		2,450	2017 04 اپریل	خریداریاں		2,450
			2,450				2,450

© NCERT not to be republished

براری لمٹیڈ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل12	خریداری واپسی		632	اپریل06	خریداریاں		6,400
اپریل25	بینک		7,728	اپریل21	خریداریاں		2,280
	ڈسکاؤنٹ		320				
			8,680				8,680

کوچھر کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل30	بینک		28,000	اپریل19	خریداریاں		29,280
	ڈسکاؤنٹ		1,280				
			29,280				29,280

فروخت واپسی کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017							
اپریل30	متفرقات		440				
			440				

© NCERT not to be republished

کپاڈیہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل 08	فروخت		1,470	اپریل 30	بیلنس c/d		1,470
			1,470				1,470

دمن کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل 18	فروخت		1,300	اپریل 30	بیلنس c/d		3,600
اپریل 17	فروخت		2,300				
			3,600				3,600

نوتن کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
2017				2017			
اپریل 23	فروخت		1,200	اپریل 30	بیلنس c/d		1,200
			1,200				1,200

کٹوتی وصول شدہ کھاتہ

Dr. **Cr.**

تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)	تاریخ	تفصیلات	جرنل فولیو	رقم (روپے)
				2017			
				اپریل 25	بوراری لمیٹڈ		320
				اپریل 30	کوچھر		1,280
							1,600

© NCERT not to be republished

اپنی فہم کی جانچ کیجیے II

1۔ درست الفاظ سے پر کیجیے:

(a) کیش بک ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ جرنل ہے۔

(b) جرنل اصل میں صرف ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ رعایت (Discount) درج کی جاتی ہے۔

(c) سپلائر کو کریڈٹ پر خرید شدہ اشیا کی واپسی ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ جرنل میں درج کی جائے گی۔

(d) کریڈٹ پر فروخت کیے گئے اثاثے ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ میں درج کیے جاتے ہیں۔

(e) دوہرے کالم کی کیش بک میں ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ اور ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ سے متعلق لین دین درج کیے جاتے ہیں۔

(f) کیش بک کے ڈیبٹ جانب کا میزان کریڈٹ جانب کے مقابلے ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ ہے۔

(g) کیش بک میں ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ کا لین دین کو درج نہیں ہوتا۔

(h) دوہرے کالم کی کیش بک میں ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ لین دین کو بھی درج کیا جاتا ہے۔

(i) کیش بک میں بینک کالم کے ذریعہ دکھایا گیا کریڈٹ بیلنس ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ ہے۔

(j) خردہ خزانچی کو میعاد کے شروع میں ادا کی گئی رقم ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ رقم کے طور پر جانی جاتی ہے۔

(k) خریداری بہی میں ۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔۔ پر خریدی گئی اشیا کو درج کیا جاتا ہے۔

2۔ بیان کیجیے کہ آیا درج ذیل بیانات صحیح ہیں یا غلط:

(a) جرنل، ثانوی اندراج کی بہی ہے۔

(b) کسی اندراج میں ایک ڈیبٹ کھاتے اور ایک سے زیادہ کریڈٹ کھاتوں کو مرکب اندراج (Compound Entry) کہا جاتا ہے۔

(c) کریڈٹ پر فروخت کیے گئے اثاثے کو فروخت جرنل میں درج کیا جاتا ہے۔

(d) خرید بہی میں نقد اور ادھار خریداریاں درج کی جاتی ہیں۔

(e) نقد فروخت کو بکری یا فروخت جرنل میں درج کیا جاتا ہے۔

(f) کیش بک میں وصولیابیوں اور ادائیگیوں سے متعلق لین دین کو درج کیا جاتا ہے۔

(g) لیجر ایک ضمنی کتاب ہے۔

(h) خردہ کیش بک وہ بہی ہے جس میں بڑی ادائیگیوں کا ریکارڈ ہوتا ہے۔

(i) وصول شدہ نقد کو کیش بک کے ڈیبٹ جانب درج کیا جاتا ہے۔

(j) کیش بک کے ڈیبٹ اور کریڈٹ دونوں جانب جو لین دین درج کیا جاتا ہے اس کو متقابل اندراج (Contra Entry) کہا جاتا ہے

(k) کھاتے کو متوازن کرنے کا مطلب ڈیبٹ اور کریڈٹ جانب کا میزان ہے۔

(l) مشین کی کریڈٹ خریداری کو خرید بہی میں درج کیا جاتا ہے۔

باب میں متعارف کرائی گئیں کلیدی اصطلاحات

- پوسٹنگ (چڑھانا)
- روزنامچے (Day Books)
- کیش بک (Cash Books)
- خردہ کیش بک (Petty Cash Book)
- فروخت واپسی (جرنل) بہی [Sales return (Journal) Book]
- فروخت (جرنل) بہی [Sales (Journal) Book]
- کھاتوں کو باہم مطابق بنانا یا متوازی کرنا (Balancing of Accounts)
- خرید (جرنل) بہی [Purchase (Journal) Book]
- خرید واپسی (جرنل) بہی [Purchases Return (Journal) Book]

تعلیمی مقاصد کے حوالے سے خلاصہ

1۔ جرنل: اصل اندراج کی بنیادی بہی۔
2۔ کیش بک: وہ بہی جو سبھی نقد وصولیابیوں اور ادائیگیوں کو درج کرنے کے لیے استعمال کی جاتی ہے۔
3۔ خردہ کیش بک: وہ بہی جو چھوٹی نقد ادائیگیاں درج کرنے کے لیے استعمال کی جاتی ہے۔
4۔ خرید بہی: ایک خاص جرنل جس میں صرف کریڈٹ خریداری درج کی جاتی ہے۔
5۔ فروخت جرنل: ایک خاص جرنل جس میں صرف کریڈٹ فروخت درج کیا جاتا ہے۔
6۔ خرید واپسی بہی: وہ بہی جس میں خریدی گئی اشیا کی واپسی درج کی جاتی ہے۔
7۔ فروخت واپسی بہی: ایک خاص بہی جس میں کریڈٹ پر فروخت شدہ کاروباری اشیا کی واپسی درج کی جاتی ہے۔

مشق کے لیے سوالات

مختصر جواب

1۔ مختصراً بیان کیجیے کہ کیش بک کس طرح جرنل اور لیجر دونوں ہے؟
2۔ متقابل اندراج (Contra Entry) کا کیا مقصد ہے؟
3۔ خاص مقصد کے بہی کھاتے کیا ہیں؟

© NCERT not to be republished

4۔ خردہ کیش بک کیا ہے؟ اسے کیسے تیار کیا جاتا ہے؟
5۔ جرنل اندراجات کو چڑھانے یا پوسٹ کرنے کے مفہوم کی وضاحت کیجیے۔
6۔ معاون جرنل (Subsidiary Journal) کے استعمال کا کیا مقصد ہے:
7۔ واپسی داخلی اور واپسی بیرونی کے درمیان فرق تحریر کیجیے۔
8۔ لیجر فولیو (Ledger Folio) سے آپ کیا سمجھتے ہیں؟
9۔ تجارتی رعایت اور نقد رعایت کے درمیان کیا فرق ہے؟
10۔ کسی جرنل سے لیجر تیار کرنے کا عمل تحریر کیجیے۔
11۔ خردہ کیش بک میں پیشگی رقم (Imprest Money) سے آپ کیا سمجھتے ہیں۔

طویل جوابات

1۔ خاص مقصد کے بہی کھاتوں کو تیار کرنے کی ضرورت کی بیان کیجیے۔
2۔ کیش بک کیا ہے؟ کیش بک کی اقسام کی وضاحت کیجیے۔
3۔ متقابل اندراج کیا ہے؟ آپ دوہرے کالم کی کیش بک تیار کرتے وقت اس اندراج کو کیسے انجام دے سکتے ہیں۔
4۔ خردہ کیش بک کیا ہے؟ خردہ کیش بک کے فوائد تحریر کیجیے۔
5۔ جرنل کی ذیلی تقسیم (Sub-division) کے فوائد بیان کیجیے۔
6۔ کھاتوں کو باہم مطابق یا متوازن کرنے سے آپ کیا سمجھتے ہیں؟

عددی سوالات

سادہ کیش بک

1۔ دسمبر 2016 کے لیے سادہ کیش بک میں درج ذیل لین دین کا اندراج کیجیے۔

		رقم روپے
01	نقد بقایا	12,000
05	بھانو سے نقد وصول کیا گیا	4,000
07	کرایہ ادا کیا گیا	2,000
10	مراری سے نقد اشیا خریدی گئی	6,000
15	نقد فروخت اشیا	9,000
18	اسٹیشنری کی خرید	300
22	راہل کو حساب میں نقد ادائیگی	2,000

© NCERT not to be republished

28	ادا کی گئی تنخواہ	1,000
30	ادا کیا گیا کرایہ	500

(جواب: نقد بقایا 13,200 روپے)

2۔ نومبر 2016 کے لیے سادہ کیش بک میں درج ذیل لین دین کو درج کیجیے۔

		رقم روپے
01	نقد بقایا	12,500
04	ہری کو نقد ادائیگی	600
07	خریدی گئی اشیا	800
12	امت سے نقد وصول	1,960
16	نقد فروخت اشیا	800
20	منیش کو ادائیگی	590
25	باربرداری کرایہ ادا کیا گیا	100
31	تنخواہ ادا کی گئی	1,000

(جواب: نقد بقایا 12,170 روپے)

3۔ دسمبر 2017 کے لیے سادہ کیش بک میں درج ذیل لین دین کا اندراج کیجیے۔

		رقم روپے
01	نقد بقایا	7,750
06	سونو کو ادائیگی	45
08	خریدی گئی اشیا	600
15	پرکاش سے نقد وصولی	960
20	نقد فروخت	500
25	ایس کمار کو ادائیگی	1,200
30	کرایہ ادا کیا گیا	600

(جواب: نقد بقایہ 6,765 روپے میں)

بینک کالم کیش بک

4۔ دسمبر 2016 کے لیے بینک کالم کیش بک میں درج ذیل لین دین درج کیجیے۔

01	نقد کے ساتھ کاروبار کی شروعات	80,000
04	بینک میں جمع کیے گئے	50,000

© NCERT
not to be republished

10	راہل سے نقد وصولی	1,000
15	اشیا کی نقد خریداری	8,000
22	بذریعہ چیک اشیا خریدی گئیں	10,000
25	شیام کو نقد ادائیگی	20,000
30	دفتر کے استعمال کے لیے بینک سے نکالا گیا	2,000
31	کرایہ ادا کیا گیا بذریعہ چیک	1,000

(جواب: نقد بقایا5,000، بینک میں37,000 روپے)

5۔ دسمبر 2016 کے لیے دوہرے کالم کی کیش بک درج ذیل معلومات کی مدد سے تیار کیجیے۔

01	نقد کاروبار کی شروعات	1,20,000
03	نقد بینک میں ادا کیا گیا	50,000
05	سشمتا سے سامان خریدا گیا	20,000
06	دنکر کو فروخت اشیا فروخت کی گئیں اور چیک وصول کیا گیا	20,000
10	سشمتا کو نقد ادائیگی	20,000
14	دسمبر 6 ،2017 کو چیک وصول کیا گیا اور بینک میں جمع کیا گیا	12,000
18	رانی کو فروخت اشیا	500
22	رانی سے نقد وصولی	12,000
27	کمیشن وصول کیا گیا	5,000
30	ذاتی استعمال کے لیے نقد نکالا گیا	2,000

(جواب: نقد بقایا64,500 روپے، بینک میں70,000 روپے)

6۔ نومبر 2017 کے لیے امبیکا ٹریڈرس کی دوہرے کالم کی کیش بک میں درج ذیل لین دین درج کریں۔

		روپے
01	نقد کے ساتھ کاروبار شروع کیا	50,000
03	ICICI میں بینک کھاتہ کھولا	30,000
05	نقد خریدی گئی اشیا	10,000
10	نقد خریدی گئی آفس مشین	5,000
15	روہن سے کریڈٹ پر فروخت اشیا اور چیک وصول کیا گیا	7,000
18	نقد فروخت	8,000
20	روہن کا چیک بینک میں جمع کیا گیا	

© NCERT not to be republished

22	کار یہ بار برداری بذریعہ چیک ادا کیا گیا	500
25	ذاتی استعمال کے لیے نقد نکالا گیا	2,000
30	کرایہ ادا کیا گیا بذریعہ چیک	1,000

(جواب: نقد ہاتھ میں 11,000 روپے، نقد بینک میں 35,500 روپے)

7۔ ستمبر 2017 کے لیے درج ذیل معلومات سے دوہرے کالم کی کیش بک تیار کیجیے

		روپے
01	نقد ہاتھ میں	7,500
	بینک اوورڈرافٹ	3,500
03	اجرتیں ادا کی گئیں	200
05	نقد فروخت	7,000
10	بینک میں جمع کیا گیا نقد	4,000
15	اشیا خریدی گئیں اور بذریعہ چیک ادائیگی کی گئی	2,000
20	کرایہ ادا کیا گیا	500
25	ذاتی استعمال کے لیے بینک سے نکالا گیا	400
30	تنخواہ ادا کی گئی	1,000

(جواب: نقد ہاتھ میں 8,800، نقد بینک میں 1,900 روپے)

8۔ جنوری 2017 میں میسرز موہت ٹریڈرس کی ڈبل کالم کیش بک میں مندرجہ ذیل لین دین کا اندراج کیجیے:

		روپے
01	کیش ان ہینڈ	3,500
	بینک اوورڈرافٹ	2,300
03	نقد مال خریدا	1,200
05	مزدوری	200
10	نقد بکری	8,000
15	بینک میں روپے جمع کیے	6,000
22	چیک کے عوض مال فروخت کیا اور اسی دن چیک کو بینک میں جمع کیا	2,000
25	بذریعہ چیک کرایہ ادا کیا	1,200
28	ذاتی استعمال کے لیے بینک سے روپے نکالے	1,000
31	بذریعہ چیک مال خریدا	1,000

(جواب: نقد ہاتھ میں 4,100 روپے، نقد بینک میں 2,500 روپے)

© NCERT not to be republished

9۔ اگست 2017 مندرجہ ذیل لین دین سے ڈبل کالم کیش بک تیار کیجیے:

		روپے
01	کیش ان ہینڈ	17,500
	کیش ایٹ بینک	5,000
03	نقد فروخت	3,000
05	جسمیت سے چیک وصول ہوا	10,000
08	نقد مال فروخت کیا	7,000
10	جسمیت کا چیک بینک میں جمع کیا	
12	بذریعہ چیک مال خریدا	20,000
15	بینک کے ذریعہ انتظامی اخراجات ادا کیے	1,000
18	نقد بکری	7,000
20	بینک میں روپے جمع کیے	10,000
24	تجارتی اخراجات کی ادائیگی	500
27	بذریعہ چیک کمیشن موصول ہوا	6,000
29	کرایہ ادا کیا	2,000
30	ذاتی استعمال کے لیے کیش نکالا	1,200
31	تنخواہ ادا کی	6,000

(جواب: نقد ہاتھ میں 8,800 روپے نقد بینک میں 10,000 روپے)

10۔ روچی ٹریڈرس نے جولائی 2017 کو درج ذیل بقایاجات کے ساتھ اپنی کیش بک کی شروعات کی۔ نقد ہاتھ میں 1,354 روپے اور بینک کے رواں کھاتے میں 7,560 روپے باقی تھے، جولائی 2017 کے مہینے میں درج ذیل لین دین تھا:

		روپے
03	نقد فروخت	2,300
05	بذریعہ چیک مال خریدا	6,000
08	نقد فروخت	10,000
12	تجارتی اخراجات ادا کیے گئے	700
15	بذریعہ چیک مال فروخت کیا (اسی دن بینک میں جمع کیا گیا)	20,000
18	بذریعہ چیک موٹر کار خریدی گئی	15,000
20	منیشا سے وصول کیا گیا چیک (اسی دن جمع کیا گیا)	10,000

© NCERT not to be republished

22	نقد فروخت	7,000
25	منیشا کا چیک نا قابل ادائیگی (Dishonour) قرار دیا گیا اور واپس ہوا	
28	کرایہ ادا کیا گیا	2,000
29	ٹیلی فون کے اخراجات بذریعہ چیک ادا کیے گئے	500
31	ذاتی استعمال کے لیے نقد نکالا گیا	2,000

بینک کالم والی کیش بک تیار کیجیے۔

(جواب: نقد ہاتھ میں 15,954 ،نقد بینک میں 6,060 روپے)

خردہ نقد بھی

11۔ خردہ کیش بک درج ذیل لین دین سے تیار کیجیے۔ پیشگی رقم 2,000 روپے ہے۔

2017 جنوری		روپے
01	ڈھلائی کی ادائیگی	50
02	STD کے چارجز	40
02	بس کرایہ	20
03	ڈاک کے محصولات	30
04	ملازمین کے لیے ہلکا ناشتہ	80
06	کوریر چارجز	30
08	گاہکوں کو ناشتہ	50
10	ڈھلائی کرایہ	35
15	منیجر کے لیے ٹیکسی کرایہ	70
18	اسٹیشنری	65
20	بس کرایہ	10
22	فیکس چارجز	30
25	ٹیلی گرام چارجز	35
27	محصول ڈاک	200
29	فرنیچر کی مرمت	105
30	لانڈری اخراجات	115
31	متفرق اخراجات	100

(جواب: نقد بقایہ 935 روپے)

© NCERT not to be republished

12۔ ہفتہ وار پیشگی رقم 500 روپے کے ساتھ دسمبر 30، 2014 کو ختم ہونے والے ہفتہ کے دوران درج ذیل لین دین کو درج کیجیے۔

2017 جنوری		روپے
24	اسٹیشنری	100
25	بس کرایہ	12
25	ڈھلائی	40
26	ٹیکسی کرایہ	80
27	عارضی مزدوروں کو دی گئی اجرت	90
29	محصول ڈاک	80

(جواب: نقد بقایا 98 روپے)

دیگر معاون بھی کھاتے

13۔ میسرز گپتا ٹریڈرس کے جولائی 2017 کے خرید جرنل (بہی) میں درج ذیل لین دین کا اندراج کریں:

01 بیجک نمبر 2004 کے مطابق راہل ٹریڈرس سے خریداری
40 جیل پین 60 روپے فی عدد کے حساب سے
80 نوٹ بک 15 روپے فی عدد کے حساب سے
50 نوٹ بک 20 روپے فی عدد کے حساب سے
تجارتی رعایت 10%

15 گلوبل اسٹیشنرس سے بیجک نمبر 1132 کے مطابق خریداری
40 روشنائی پیڈس 8 روپے فی عدد کے حساب سے
50 فائلیں، 10 روپے فی عدد کی شرح سے
20 کلر بکس، 20 روپے فی عدد کی شرح سے
تجارتی رعایت 5%

23 لامبا فرنیچر سے خریداری بمطابق بیجک نمبر 3201
2 کرسیاں 600 روپے فی عدد کی شرح سے
1 میز 1000 روپے فی میز کی شرح سے

25 ممبئی ٹریڈرس سے خریداری بمطابق بیجک نمبر 1111

10 پیپر رم، 100 روپے فی رِم کی شرح سے

400 ڈرائنگ شیٹ، 3 فی عدد کی شرح سے

20 پیکٹ واٹر کلر، 40 روپے فی پیکٹ کی شرح سے

(جواب: خرید بہی کا کل میزان 8,299)

14۔ میسرز بنسل الکٹرانکس کی فروخت (جرنل) بہی میں درج ذیل لین دین کا اندراج کریں:

ستمبر 2014

01 امیت ٹریڈرس کو فروخت بل نمبر 4321 کے مطابق

20 پاکٹ ریڈیو، 70 روپے فی ریڈیو کی شرح سے

2 ٹی وی سیٹ B & W (6") 800 روپے فی ٹی وی کی شرح سے

10 ارون کو فروخت بل نمبر 4351 کے مطابق فروخت کیا گیا

5 ٹی۔وی سیٹ (20") B & W 3,000 فی ٹی۔وی کی شرح سے

2 ٹی۔وی سیٹ (21") کلر، 4,800 روپے فی ٹی۔وی کی شرح سے

22 ہانڈا الکٹرانکس کو بل نمبر 4,399 کے مطابق فروخت

10 ٹیپ ریکارڈرس، 600 روپے فی عدد کی شرح سے

5 واک مین، 300 روپے فی عدد کی شرح سے

28 ہرلیش ٹریڈرس کو بل نمبر 4430 کے مطابق فروخت

10 مکسر جوسر گرائنڈر، 800 فی عدد کی شرح سے

(فروخت بہی کا کل میزان 43,100 روپے)

15۔ اپریل 2017 کے لیے درج ذیل لین دین سے خرید واپسی (جرنل) بہی تیار کیجیے۔

		روپے
اپریل 2017		
05	میسرز کارتک ٹریڈرس کو اشیا کی واپسی	1,200
10	ساحل پرائیویٹ لمٹیڈ کو اشیا کی واپسی	2,500
17	میسرز کوہ نور ٹریڈرس کو اشیا کی واپسی	
	مندرجہ قیمت 2,000 روپے کے لیے 10% تجارتی کٹوتی کم کریں۔	
28	میسرز بانڈا ٹریڈرس کو بیرونی واپسی	550

(جواب: خریداری واپسی بہی کا کل میزان 6,150 روپے)

16۔ جولائی 2017 کے لیے بنسل الکٹرانکس کے درج ذیل لین دین سے داخلی واپسی جرنل بہی تیار کیجیے۔

جولائی 2017		روپے
04	میسرز گپتا ٹریڈرس سے اشیا کی واپسی	1,500
10	میسرز ہریش ٹریڈرس سے اشیا کی واپسی	800
18	میسرز راہل ٹریڈرس سے غیر تفریح شدہ اشیا کی واپسی	1,200
28	سشیل ٹریڈرس سے غیر تفریح شدہ اشیا کی واپسی	1,000

(جواب: فروخت واپسی کا میزان 4,500 روپے)

درج کرنا، چڑھانا اور باہم مطابق کرنا

17۔ مناسب ذیلی بہی کھاتے تیار کیجیے اور انہیں ماہ فروری 2017 کے لیے درج ذیل لین دین سے لیجر میں چڑھائیے:

فروری 2017		روپے
01	سچن کو فروخت اشیا	5,000
04	کشل ٹریڈرس سے خریداری	2,480
06	منیش ٹریڈرس کو اشیا کی فروخت	2,100
07	سچن سے واپسی اشیا	600
08	کشل ٹریڈرس کو واپسی	280
10	مکیش کو فروخت	3,300
14	کنال ٹریڈرس خریداری	5,200
15	ترون سے خریدا گیا فرنیچر	3,200
17	نریش سے خریداری	4,060
20	کنال ٹریڈرس کو واپس	200
22	مکیش سے داخلی واپسی	250
24	مندرج قیمت کے لیے کیرتی اینڈ کمپنی سے اشیا کی خریداری پر 10% تجارتی ڈسکاؤنٹ کم کریں	5,700
25	شری چاند کو اشیا کی فروخت 5% تجارتی ڈسکاؤنٹ کم کریں	6600
26	رمیش برادرس کو فروخت	4,000
28	کیرتی اینڈ کمپنی کو بیرونی واپسی 10% تجارتی ڈسکاؤنٹ	1,000

© NCERT not to be republished

28 رمیش برادرس سے 500 روپے کی اشیا کی واپسی

(جواب: میزان فروخت بہی=20,670

میزان خرید بہی 16,870

میزان خرید واپسی بہی 1,380

میزان فروخت واپسی بہی 1,350)

18۔ میسرز ماربل ٹریڈرس کے لیجر کے بقایا جات یکم اپریل 2017 کو درج ذیل تھے:

اپریل 2017	روپے
نقد ہاتھ میں	6,000
نقد بینک میں	12,000
قابل وصول بل	7,000
رمیش (Cr)	3,000
اسٹاک (اشیا)	5,400
واجب الادا بل	2,000
راہل (Dr)	9,700
ہمانشو (Dr)	10,000

ماہ کے دوران لین دین تھا:

اپریل		روپے
01	منیش کو اشیا کی فروخت	3,000
02	رمیش سے اشیا کی خریداری	8,000
03	راہل سے نقد وصولی حساب بے باق	9,200
05	ہمانشو سے حساب میں نقد وصول	4,000
06	بذریعہ چیک رمیش کو ادائیگی	6,000
08	بذریعہ چیک ادا کیا گیا کرایہ	1,200
10	منیش سے نقد وصول	3,000
12	نقد فروخت	6,000
14	رمیش کو واپسی اشیا	1,000
15	رمیش کو ادائیگی، حساب بے باق	3,700
	ڈسکاؤنٹ وصول کیا گیا	300

© NCERT not to be republished

18	کشال کوفروخت اشیا	10,000
20	تجارتی اخراجات ادا کیے گئے	200
21	ذاتی استعمال کے لیے نکالی گئی رقم	1,000
22	کشال سے واپسی اشیا	1,200
24	کشال سے نقد وصول	6,000
26	اسٹیشنری کے لیے ادا کی گئی رقم	100
27	خرچ ڈاک	60
28	تنخواہ ادا کی گئی	2,500
29	شیتل ٹریڈرس سے خریداری اشیا	7,000
30	کیرتی کوفروخت اشیا	6000
	ہانڈا ٹریڈرس سے خریداری اشیا	5,000

درج بالا لین دین کو جرنل میں تحریر کریں اور لیجر میں چڑھائیں۔

اپنی فہم کی جانچ کے لیے جانچ فہرست

اپنی فہم کی جانچ کیجیے -I

(a) (iv) (b) (ii) (c) (iii) (d) (ii) (e) (ii)
(f) (iv) (g) (ii) (h) (iii) (i) (iii)

اپنی فہم کی جانچ کیجیے -II

1۔ (a) ذیلی (معاون) (b) نقد (c) خریدواپسی (d) جرنل اصل
(e) نقد، بینک (f) زیادہ (g) کریڈٹ (h) بینک
(i) اوورڈرافٹ (j) پیشگی (k) کریڈٹ

2۔ (a) غلط (b) صحیح (c) غلط (d) غلط
(e) غلط (f) صحیح (g) صحیح (h) غلط
(i) صحیح (j) صحیح (k) غلط (i) غلط

© NCERT not to be republished