

3,17,200	3,17,200	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	31 دسمبر 2001
15,860	15,860	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ (DRFI) کھاتہ سے	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ (DRFI) کھاتہ سے	
15,860	15,860	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	
3,17,208	3,17,208	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	31 دسمبر 2002
3,33,100	3,33,100	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	
32,516	32,516	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	
32,516	32,516	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	31 دسمبر 2002
3,17,208	3,17,208	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

3,17,208			ڈنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (سالانہ قسط نفع اور نقصان تصرف کھاتہ میں ڈیبٹ کیا گیا)
	6,56,000	ڈیبٹ	بینک کھاتہ
6,56,000			ڈنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے (RDFI کی فروخت آمدنی)
	5,700	ڈیبٹ	ڈنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ
5,700			ڈنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (اصل کاری کی فروخت پر منافع ڈنچر واپسی کھاتے میں منتقل)
	10,00,000	ڈیبٹ	ڈنچر کھاتہ
10,00,000			حامل ڈنچر کھاتہ سے (ڈنچر کی رقم حامل ڈنچر کو منتقل)
	10,00,000	ڈیبٹ	ڈنچر کھاتہ
10,00,000			بنک کھاتہ سے (حالانکہ ڈنچر زادا نیگی)
	10,05,700	ڈیبٹ	ڈنچر واپسی کھاتہ
10,05,700			(جنرل ریزرو عام ذخیرہ) (ڈنچر واپسی فنڈ کا جمع میزان جنرل ریزرو میں منتقل)

### ڈنچر کھاتہ

ڈیبٹ				کریڈٹ			
مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)
31 دسمبر 2000	میزان c/d		10,00,000	یکم جنوری 2000	بینک		10,00,000
			<b>10,00,000</b>				<b>10,00,000</b>

10,00,000	b/d	برسابق باقی	کیم جنوری 2001	10,00,000	c/d	میزان	31 دسمبر 2001
<b>10,00,000</b>				<b>10,00,000</b>			
10,00,000	b/d	برسابق باقی	کیم جنوری 2002	10,00,000	بینک		31 دسمبر 2002
<b>10,00,000</b>				<b>10,00,000</b>			

## ڈنچر واپسی (بازادائیگی) فنڈ کھاتہ

کرڈٹ	ڈیبٹ
رقم (روپے میں)	رقم (روپے میں)
J.F.	J.F.
تفصیلات	تفصیلات
مورخہ	مورخہ
3,17,208	3,17,208
<b>3,17,208</b>	<b>3,17,208</b>
3,17,208	6,50,276
15,860	
3,17,208	<b>6,50,276</b>
<b>6,50,276</b>	
6,50,276	10,05,700
32,516	
3,17,208	
5,700	
<b>10,05,700</b>	<b>10,05,700</b>

## ڈنچر واپسی (بازادائیگی) اصل کاری (راس المال) فنڈ کھاتہ

رقم (روپے میں)	رقم (روپے میں)
J.F.	J.F.
تفصیلات	تفصیلات
مورخہ	مورخہ
3,17,200	3,17,200
<b>3,17,200</b>	<b>3,17,200</b>

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

6,50,300		c/d میزان	یکم جنوری 2001	3,17,200		b/d بر سابق باقی	31 دسمبر 2001
				3,33,100		بینک	
<b>6,56,000</b>		بینک (فروخت آمدنی)	یکم جنوری 2002	<b>6,50,500</b>		b/d بر سابق باقی	31 دسمبر 2002
6,50,300				6,50,300		ڈنچر واپسی فنڈ	
				5,700		(DRF)	
<b>6,56,000</b>				<b>6,56,000</b>			

### بینک کھاتہ

رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
10,00,000		ڈنچر	31 دسمبر 2002	4,20,000		b/d بر سابق باقی	31 دسمبر 2002
76,000		c/d میزان		6,56,000		ڈنچر واپسی فنڈ (DRF)	
<b>10,76,000</b>				<b>10,76,000</b>			
				76,000		b/d بر سابق باقی	یکم جنوری 2003

نوٹ: باز ادائیگی کے لیے منافع کی متصف ہونے والی سالانہ قسط کا حساب  $3,17,208 = 10,00,000 \times 0.317208$  لگایا گیا۔

### مثال 31

31 دسمبر کو ایکس وائی زیڈ لمیٹڈ کے تخمینہ توازن سے مندرجہ ذیل معلومات حاصل ہوتی ہیں۔

روپے

15,00,000

15% ڈنچر ز

11,63,600

ڈنچر واپسی فنڈ

11,63,600

ڈنچر واپسی اصل کاری فنڈ

(10% سرکاری سیکورٹیز)

2004 اور 2005 کے لیے ڈنچر واپسی فنڈ کے لیے اعانت 1,30,800 روپے سالانہ تھی۔ 31 دسمبر 2005 کو ڈنچرز ادا ہوئی واجب ہے۔ کمپنی کتابوں میں مندرجہ ذیل کھاتے تیار کیجئے یہ ماننے ہوئے کہ 31 دسمبر 2005 کو 13,52,000 روپے کی سیکورٹیز (تمسکات) وصول ہوئیں اور 31 دسمبر کو سود کی فوراً ہی اصل کاری کر دی گئی۔

حل

## ڈنچر کھاتہ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 دسمبر 2004	میزان c/d		15,00,000	یکم جنوری 2004	برسابق باقی b/d		15,00,000
			<b>15,00,000</b>				<b>15,00,000</b>
31 دسمبر 2005	میزان c/d		15,00,000	یکم جنوری 2005	برسابق باقی b/d		15,00,000
			<b>15,00,000</b>				<b>15,00,000</b>

## ڈنچر واپسی فنڈ کھاتہ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 دسمبر 2004	میزان c/d		14,10,760	یکم جنوری 2004	برسابق باقی		11,63,600
					ڈنچر واپسی اصل کاری		1,16,360
					فنڈ (DRFI)		
					پرسود		
				31 دسمبر	نفع نقصان تصرف		1,30,800
			<b>14,10,760</b>				<b>14,10,760</b>

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

14,10,760	برسابق باقی	یکم جنوری 2005	1,58,760	بازادائیگی فنڈ اصل کاری جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)	31 دسمبر 2005
1,41,076	ڈپنچر واپسی اصل کاری فنڈ DRFI پرسود	31 دسمبر			
1,30,800			16,23,876		
<b>16,82,636</b>	نفع نقصان تصرف		<b>16,82,636</b>		

### ڈپنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

کریڈٹ

ڈیبٹ

رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
14,10,760		c/d میزان	31 دسمبر 2004	11,63,600		b/d برسابق باقی	یکم جنوری 2004
				2,47,160*		بینک	31 دسمبر
<b>14,10,760</b>				<b>14,10,760</b>			
13,52,000		بینک	31 دسمبر	14,10,760		b/d برسابق باقی	یکم جنوری 2005
58,760		ڈپنچر واپسی ریزرو (ذخیرہ)	2005				
<b>14,10,760</b>				<b>14,10,760</b>			

\* سود+ قسط = 1,16,360 روپے + 1,30,800 روپے = 2,47,160 روپے

## مثال 32

ایل۔سی۔ایم۔ لمیٹڈ نے 500 روپے فی کس قدر والے ذاتی 10,00,000، 9% ڈبچرز 480 روپے فی ڈبچر کے حساب سے منسوخی (تسلیخ) کے لیے خریدے۔ مناسب روزنامہ پبلیکیشن کے لیے۔

حل

ایل۔سی۔ایم۔ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ذاتی ڈبچر کھاتہ بینک کھاتہ سے (480 روپے فی کس حساب سے ذاتی ڈبچر خریدے)	ڈیبٹ	48,00,00,000	48,00,00,000
	9% ڈبچر کھاتہ ذاتی ڈبچر کھاتہ ڈبچر منسوخی پر منافع کھاتہ (منسوخی کے لیے ذاتی ڈبچر کی خرید)	ڈیبٹ	50,00,00,000	48,00,00,000 2,00,00,000
	ڈبچر منسوخی پر منافع کھاتہ کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے (ڈبچر منسوخی پر منافع کیپٹل ریزرو میں منتقل)	ڈیبٹ	2,00,00,000	2,00,00,000

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

### مثال 33

یکم اپریل 2000 کو مدھولمیٹڈ کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل میزان سامنے آیا۔

روپے

1,50,000 12% ڈنچرز

1,25,000 ڈنچر واپسی فنڈ

1,25,000 ڈنچر واپسی فنڈ اصل کاری (راس المال)

ڈنچر واپسی فنڈ (اصل کاریاں) 130,000، 9% سرکاری سیکورٹیز (تمسکات) کے ذریعے ظاہر ہوئیں۔

فنڈ میں سالانہ قسط 20,600 روپے جوڑی گئی۔ 31 مارچ 2001 کو اصل کاریوں پر سود وصولیاتی سے قبل بینک بیلنس

40,000 روپے تھا۔ اس مورخہ پر تمام اصل کاریاں 8% پرفروخت کردی گئیں اور ڈنچر کی مناسب طور پر بازا داہنگی (واپسی) کردی گئی۔

ڈنچر زکھاتہ، ڈنچر واپسی فنڈ کھاتہ، ڈنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ اور بینک برائے سال 2000-2001 تیار کیجیے۔ کمپنی ہر سال

31 مارچ کو اپنے کھاتے بند کرتی ہے۔

حل

مدھولمیٹڈ کے کھاتے

ڈنچر واپسی فنڈ کھاتہ

کریڈٹ

ڈیبٹ

رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
		برسابق باقی	یکم اپریل 2000			ڈنچر واپسی فنڈ اصل کاری (فروخت پر نقصان)	31 مارچ 2001
1,25,000		ڈنچر واپسی فنڈ اصل کاری پر سود کھاتہ	31 مارچ 2001			جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)	

		اصل کاری کھاتہ		15,800		(منتقلی)
11,700		(1,30,000 پر 9%)				
20,600		نفع اور نقصان تصرف		1,41,500		
		کھاتہ				
<b>1,57,300</b>				<b>1,57,300</b>		

## ڈبچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈبچر			ڈبچر				
رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
1,09,200		بینک				b/d بر سابق باقی	یکم اپریل 2001
15,800		1,30,000		1,25,000		(رسمی قیمت 1,30,000)	
		روپے کا 84% نقصان					
		ڈبچر واپسی فنڈ میں منتقل					
<b>1,25,000</b>				<b>1,25,000</b>			

## بینک کھاتہ

ڈبچر			ڈبچر				
رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
1,50,000		ڈبچر	31 مارچ 2000	40,000		b/d بر سابق باقی	31 مارچ 2001
10,900		میزان c/d		11,700		اصل کاری پرسود	
				1,09,200		ڈبچر واپسی فنڈ اصل کاری	
						(فروخت آمدنی)	
<b>1,60,900</b>				<b>1,60,900</b>			

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

### 12% ڈنچر کھاتہ

ڈیبٹ	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	کرڈٹ	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
		برسابق باقی b/d		1,50,000		31 اپریل 2000	بینک کھاتہ		1,50,000
				<b>1,50,000</b>					<b>1,50,000</b>

بنیادی اشارے:

- 1- 1,30,000 روپے پر 9% ڈنچر واپسی فنڈ اصل کاری پر سود 11,700 ہوگا۔
- 2- 84% اصل کاریاں (راس المال) وصول ہوئیں لہذا 1,30,000 کی اصل کاری کی وصولیابی 1,09,200 روپے ہوگی۔

### اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-II

مندرجہ ذیل میں صحیح جواب کا انتخاب کیجیے:

- 1- ڈنچر جو محض سپردگی کے ذریعے قابل تبادلہ ہوتے ہیں — کہلاتے ہیں  
(a) رجسٹرڈ ڈنچرز (b) فرسٹ ڈنچرز (c) دستی تمسک (ڈنچر)
- 2- ایکس لمیٹڈ کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل اندراج ظاہر ہوتا ہے۔  
بینک a/c ڈیبٹ 4,75,000  
ڈنچر اجراء پر نقصان ڈیبٹ 75,000  
12% ڈنچر کھاتہ سے 5,00,000  
ڈنچر واپسی پر پریکیم کھاتہ سے 50,000  
ڈنچر — بٹھ پر جاری کیے گئے  
(a) 15% (b) 5% (c) 10%
- 3- ایکس لمیٹڈ نے 28,80,000 روپے کی مالیت کے اثاثے خریدے۔ اس نے 100 روپے کی قدر والے 4% بٹھ پر مکمل تسکین کے ساتھ خرید بدل پر ڈنچر جاری کیے۔ فروشنده کو جاری کیے گئے ڈنچر کی تعداد ہے۔  
(a) 30,000 (b) 28,800 (c) 32,000

- 4- 32,000 قبل بدل ڈبچر زبطہ پر جاری نہیں کیے جاسکتے ہیں اگر۔
- (a) انھیں فوری طور پر تبدیل کرنا ہو۔  
 (b) انھیں فوراً تبدیل نہ کیا جانا ہو۔  
 (c) ان میں سے کوئی نہیں
- 5- ڈبچر زاجرا بڑے تحتہ توازن میں مندرجہ ذیل عنوان کے تحت ظاہر کیا جاتا ہے۔
- (a) نفع نقصان کھاتہ  
 (b) متفرق اخراجات  
 (c) ڈبچر زکھاتہ
- 6- جب ڈبچر ز مساوی قیمت پر جاری کیے گئے ہوں اور پریمیم پر قابل واپسی ہوں تو اس قسم کے اجراء پر نقصان ڈیبٹ ہوگا۔
- (a) نفع نقصان کھاتہ  
 (b) ڈبچر درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ  
 (c) ڈبچر ز کے اجراء پر نقصان کھاتہ
- 7- کاروبار خریدتے وقت خرید بدل پر خالص اثاثوں کی زائد قیمت۔ میں جمع کی جاتی ہے۔
- (a) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)  
 (b) سرمایہ ذخیرہ  
 (c) فروخت کار کھاتہ
- 8- جب تمام ڈبچر ز کی باز ادائیگی ہو جاتی ہے تو ڈبچر واپسی فنڈ کھاتہ کے بیلنس (میزان) کو۔ میں منتقل کیا جاتا ہے۔
- (a) سرمایہ ذخیرہ  
 (b) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)  
 (c) نفع نقصان تصرف کھاتہ
- 9- ڈبچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ کی رسمی اور اجرائی قیمت علی الترتیب 1,00,000 اور 96,000 روپے ہے۔ کمپنی نے 30,000 روپے کی رسمی قدر والے راس المال (اصل کاری) اس قیمت پر جو کہ بس 30,000 روپے 10% پریمیم پر باز ادائیگی کے لیے موزوں تھے فروخت کئے۔ راس المال کی فروخت کا منافع۔ ہوگا۔
- (a) 4,200 روپے (b) 3,000 روپے (c) کچھ نہیں

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

- 10- کمپنی کے ذاتی ڈبچر وہ ہوتے ہیں جن کو۔
- (a) کمپنی اپنے خود کے فروغ کاروں کو تفویض کرتی ہے۔
- (b) کمپنی اپنے ڈائریکٹر کو تفویض کرتی ہے۔
- (c) کمپنی مارکیٹ سے خریدتی ہے اور اصل کاری کے طور پر انہیں رکھتی ہے۔
- 11- اپنے ذاتی ڈبچر کی منسوخی پر منافع۔ میں منتقل کیا جاتا ہے۔
- (a) نفع نقصان تصرف کھاتہ
- (b) ڈبچر واپسی ریزرو (ذخیرہ)
- (c) سرمایہ ذخیرہ
- 12- جب ڈبچر واپسی نفع میں سے کی جاتی ہے تو ایک مساوی رقم۔ میں منتقل کی جاتی ہے۔
- (a) جنرل ریزرو (b) ڈبچر واپسی ریزرو (c) کیپٹل ریزرو
- 13- ڈبچر واپسی فنڈ اصل کاری (راس المال) کی فروخت پر نفع پہلی نذیر میں۔ میں کریڈٹ (جمع) کیا جاتا ہے۔
- (a) ڈبچر واپسی فنڈ کھاتہ
- (b) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ
- (c) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) کھاتہ
- 14- اصل کاریوں کی وصولی کے بعد سننگ فنڈ اصل کاری کھاتہ کا بیلنس (میزان)۔ میں منتقل کیا جاتا ہے۔
- (a) نفع نقصان کھاتہ
- (b) ڈبچر کھاتہ
- (c) سننگ فنڈ کھاتہ
- 15- جب ڈبچر زبطہ پر جاری کیے جاتے ہیں اور ان کی پریمیم پر باز ادائیگی کی جاتی ہے تو اجرا کے وقت کون سا کھاتہ ڈیبٹ کیا جاتا ہے۔
- (a) ڈبچر کھاتہ
- (b) ڈبچر واپسی پر پریمیم کھاتہ
- (c) ڈبچر اجرا پر نقصان کھاتہ

### اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

- I** مندرجہ ذیل لین دین کے بارے میں نیچے دیے گئے کالم میں کون سا کھاتہ ڈبیٹ کیا جائے گا۔
- لین دین ڈبیٹ ہونے والا کھاتہ
- 1- کاروباری خرید بدل پر فروخت کارکو ڈنچرز کا اجرا۔
  - 2- ڈنچرز کی باز ادائیگی (واپسی) کے لیے سنگل فنڈ قائم کرنے کے لیے الگ نکال کر رکھی گئی رقم۔
  - 3- ڈنچرز کی باز ادائیگی کے بعد ڈنچر واپسی ریزرو کھاتہ کا میزان (بیلنس)
  - 4- کمپنی کے ذریعے ذاتی ڈنچرز کی خرید۔
  - 5- ڈنچرز اجرا پر بٹے کی منسوخی۔
- II** درج ذیل لین دین کے بارے میں کریڈٹ کیے جانے والے کھاتہ کی مندرجہ ذیل کالم میں نشاندہی کیجیے۔
- لین دین کھاتہ کریڈٹ کیا جانے والا
- 6- بٹے پر جاری کیے گئے ڈنچرز اور مساوی قدر پر قابل واپسی۔
  - 7- سنگل فنڈ کھاتہ میں سنگل فنڈ اصل کاری پرسود کی منتقلی۔
  - 8- ڈنچرز باز ادائیگی کے بعد ڈی آر آر (DRR) کھاتہ کا بیلنس (میزان)
  - 9- سنگل فنڈ اصل کاری کھاتہ پرسود
  - 10- اجرا ڈنچر پر نقصان کی قلم زدگی (منسوخی)

### آپ اسے خود کیجیے

- 1- 31 مارچ 2003 کو جی لمیٹڈ کے پاس 800 لاکھ 100 روپے فی کس والے 10% ڈنچرز باز ادائیگی کے لیے واجب الادا ہیں۔ یہ مان لیجیے کہ ڈنچرز باز ادائیگی ریزرو میں ہیں۔ اس تاریخ کو 3,40,00,00,000 روپے ہیں۔ ڈنچرز باز ادائیگی کے قوت ضروری اندراجات کیجیے۔
- 2- آر لمیٹڈ نے یکم جولائی 2000 کو 50 روپے فی کس 88,00,00,000، 8% ڈنچرز 5% کے پرمیم پر جاری کیے جو 30 جون 2003 کو 20 روپے فی 2% پرمیم حصص کے بدل پر قابل واپسی تھے۔ ڈنچرز باز ادائیگی کے ضروری اندراجات کیجیے۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

- 3- یکم اپریل 2003 کو سی لمیٹڈ کے پاس 200 روپے فی 11,00,000، 10% غیر ادا شدہ ڈبچر تھے۔ بورڈ آف ڈائریکٹرز نے 200 فی کس 20% ڈبچر منسوخی کے لیے خریدنے کا فیصلہ کیا۔ اس کے لیے لازمی اندراجات کیجیے۔
- 4- 10 روپے فی 1,000، 12% ڈبچر کی بازادائیگی جو مساوی قدر پر جاری کیے گئے تھے کے سلسلے میں کمپنی کھاتوں میں مندرجہ ذیل معاملات کے روزنامہ اندراجات کیجیے۔
- (a) 100 روپے والے 12% ترجیحی حصص میں تبدیلی پر ڈبچر کی مساوی قدر پر بازادائیگی۔
- (b) مساوی قدر پر جاری کیے گئے اکیوٹی حصص میں تبدیلی کے ذریعے ڈبچر کی 10% پریمیم پر بازادائیگی۔
- (c) 25% پریمیم پر جاری کیے گئے اکیوٹی حصص میں تبدیلی کے ذریعے 10% پریمیم پر ڈبچر کی بازادائیگی۔
- 5- 31.1.2005 کو جتنا لمیٹڈ نے اپنے 88,00,000، 6% ڈبچر 20 روپے فی 2% کے پریمیم پر اکیوٹی حصص میں تبدیل کیے۔ ڈبچر بازادائیگی کے لیے مناسب روزنامہ اندراجات درج کیجیے۔
- 6- 31 مارچ 2005 انبردھ لمیٹڈ کے پاس 100 روپے کی قدر والے 4,000، 8% ڈبچر زوائسی کے لیے واجب الادا ہیں۔ اس مورخہ میں کمپنی کے پاس 1,50,000 روپے کا ڈبچر بازادائیگی ذخیرہ ہے۔ یہ مانتے ہوئے کہ کوئی سود واجب الادا نہیں بازادائیگی کے وقت روزنامہ اندراجات کیجیے۔

### مثال 34

یکم جنوری 2000 کو ایک کمپنی کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل بقایا جات (میزان) ظاہر ہوتے ہیں۔

4,00,000 روپے

12% ڈبچر

3,00,000 روپے

12% ڈبچر سٹنگ فنڈ

3,00,000 روپے

12% ڈبچر سٹنگ فنڈ اصل کاری

(حکومت ہند کے 10% 4,00,000 روپے کے محفوظ بانڈز کے ذریعے نمائندگی)

ہر سال 31 دسمبر کو سٹنگ فنڈ میں اعانت 60,000 روپے تھی۔ 31 دسمبر 2000 کو بینک میں بقایا ڈبچر سٹنگ فنڈ اصل کاری پر سود کے بعد 3,00,000 تھی۔ کمپنی نے اصل کاری 18% کے نقصان پر فروخت کر کے ڈبچر کی اداائیگی کر دی۔ آپ 2000 کے لیے مندرجہ ذیل کھاتے تیار کیجیے۔

- (i) ڈبچر کھاتہ  
(ii) ڈبچر سٹنگ فنڈ کھاتہ  
(iii) ڈبچر سٹنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ  
(iv) بینک کھاتہ

حل

## 12% ڈبچر کھاتہ

ڈبچر	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	ڈبچر
	31 دسمبر 2000	بینک		4,00,000	یکم جنوری 2000	برسابق باقی b/d		4,00,000	
				<b>4,00,000</b>				<b>4,00,000</b>	

## 12% ڈبچر سٹنگ فنڈ کھاتہ

ڈبچر	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	ڈبچر
	31 دسمبر 2000	جزل ریزرو (عام ذخیرہ)		4,28,000	یکم جنوری 2000	برسابق باقی b/d		3,00,000	
						نفع نقصان تصرف		60,000	
						سٹنگ فنڈ اصل کاری		40,000	
						کھاتہ سود		28,000	
				<b>4,28,000</b>		ڈبچر فنڈ اصل کاری		<b>4,28,000</b>	

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

### 12% سننگ فنڈ اصل کاری کھاتہ

کرڈٹ				ڈیبٹ			
رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
3,28,000		بینک	31 دسمبر 2000	3,00,000		b/d باقی باقی	یکم جنوری 2000
				28,000		ڈینچر سننگ فنڈ کھاتہ میں نفع کی منتقلی	31 دسمبر
<b>3,28,000</b>				<b>3,28,000</b>			

### بینک کھاتہ

کرڈٹ				ڈیبٹ			
رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
4,00,000		12% ڈینچرز	31 دسمبر	3,00,000		b/d باقی باقی	یکم جنوری 2000
2,28,000		میزان c/d				(3,00,000 روپے کے بیلنس میں 40,000 روپے 4,00,000 روپے پر 10% سود [4,00,000 کا 10% حکومت کے محفوظ بانڈ] بھی شامل ہیں 12% سننگ فنڈ اصل کاری	31 دسمبر
				3,28,000			
<b>6,28,000</b>				<b>6,28,000</b>			

قرض نامے (ڈبچرز) کا اجرا اور ان کی باز ادائیگی (واپسی)

### مثال 35

ایک کمپنی کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل میزان پایا جاتا ہے۔

12% ڈبچرز	10,00,000 روپے
ڈبچرز واپسی فنڈ	10,00,360 روپے
ڈبچرز واپسی فنڈ اصل کاری نمائندگی بذریعے:۔	

4,00,000 روپے 9% قرض 3,80,000 روپے

7,00,000 روپے 8% سرکاری دستاویزات 6,20,360 روپے

مندرجہ بالا مورخہ کو اصل کاریاں مندرجہ ذیل طور پر فروخت کر دی گئیں: 9% قرض مساوی قدر پر اور 8% سرکاری دستاویزات۔ 90% رسمی قدر پر اور ڈبچرز کی باز ادائیگی بھی کر دی گئی۔ ضروری بھی کھاتوں میں اندراجات درج کیجیے۔

حل

### 12% ڈبچرز کھاتہ

ڈبچرز				کریڈٹ			
مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2003	بینک		10,00,000	31 مارچ 2003	برسابق باقی		10,00,000
			<b>10,00,000</b>				<b>10,00,000</b>

### ڈبچرز واپسی فنڈ کھاتہ

ڈبچرز				کریڈٹ			
مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31.3.2003	جزل ریزرو		10,30,000	31.3.2003	برسابق باقی		10,00,360
					ڈبچرز واپسی فنڈ		29,640
			<b>10,30,000</b>		اصل کاری		<b>10,30,000</b>

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

### ڈنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

کرڈٹ				ڈیبٹ			
رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
4,00,000		بینک (9% قرض)	31 مارچ 2003	3,80,000		برسابق باقی b/d	31 مارچ 2003
6,30,000		بینک (8% سرکاری دستاویزات)	31 مارچ 2003	6,20,360		8% سرکاری دستاویزات	
				29,640		ڈنچر واپسی فنڈ	
<b>10,30,000</b>				<b>10,30,000</b>			

### بینک کھاتہ

کرڈٹ				ڈیبٹ			
رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	مورخہ
10,00,000		بذریعہ 12% ڈنچرز	31 مارچ 2003			ڈنچر واپسی فنڈ اصل کاری سے:	
30,000		بذریعہ میزان c/d		4,00,000		9% قرض	
				6,30,000		8% سرکاری دستاویزات	
<b>10,30,000</b>				<b>10,30,000</b>			

بینک میزان نہیں دیا گیا۔

### باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

Debenture	1 ڈنچر/تمسک/قرض نامہ
bond	2 بانڈ
Mortgaged Debenture	3 رہتی تمسک/ڈنچر

Perpetual Debenture	دوامی تمسک / ڈبچر	4
Zero Coupon Rate Debenture	صفر شرح کوپن تمسک / ڈبچر	5
Specific Coupon Rate Debenture	مخصوص شرح کوپن تمسک / ڈبچر	6
Registered Debenture	رجسٹرڈ ڈبچر / تمسک	7
Bearer Debenture	حامل ڈبچر / تمسک	8
Charge	بار / خرچ	9
Fixed charge	مقررہ بار / خرچ	10
Floating charge	متحرک خرچ / متحرک بار	11
First charge	پہلا بار / خرچ	12
Maturity Date	پختگی مورخہ	13
Principal	اصل	14
Discount/ Loss on Issue of Debenture	ڈبچر اجرا پر بیٹہ / نقصان	15
Purchase Consideration	خرید بدل	16
Redemption of Debenture	ڈبچر واپسی / بازادائیگی	17
Draw by lots	قرعہ اندازی	18
Own Debenture	ذاتی تمسک / ڈبچر	19
Redemption out of capital	اصل / سرمایہ میں سے بازادائیگی	20
Redemption out of Profits	نفع میں سے بازادائیگی	21
Redemption of convertible Debenture	قابل بدل تمسک / ڈبچر کی بازادائیگی	22
Debentures Sinking Fund	بازادائیگی ذخیرہ / فنڈ / سنگنگ فنڈ	23
Collateral Security	ضمانتی تمسک / ضمانت درضامن	24
Second Charge	بار دوم	25
Purchase of Debenture from open Market	کھلے بازار سے ڈبچر کی خرید	26

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

### خلاصہ

ڈبچر: یہ قرض کا اقرار ہے۔ یہ قرض سرمایہ جو کمپنی عوام سے اکٹھا کرتی ہے۔ ایک شخص/حامل جو اس طرح کا تحریری اقرار رکھتا ہے اسے حامل ڈبچر کہا جاتا ہے

بانڈ: بانڈ بھی شرائط اور متن کے اعتبار سے ڈبچر جیسا ہی ہوتا ہے۔ قرض صرف اس کے اجرا کی شرائط میں ہوتا ہے یعنی بانڈ پہلے سے متعین کردہ شرح سود کے بغیر جاری کیے جاسکتے ہیں جیسا کہ عمیق کوٹی بانڈ کے معاملے میں ہے۔

ڈبچر کی قسمیں: ڈبچر/قرض نامے (تمسکات) کئی طرح کے ہوتے ہیں جیسے محفوظ، غیر محفوظ ڈبچر، قابل واپسی اور دوامی ڈبچر، قابل بدل اور ناقابل بدل ڈبچر، صفر کوپن شرح اور مخصوص شرح۔ رجسٹرڈ اور بیسٹریڈ ڈبچر وغیرہ

ڈبچر اجرا: وہ ڈبچر مساوی قدر پر جاری کیے گئے کہلاتے ہیں جن کی رقم رسمی یا ظاہری قدر کے مساوی وصول کی جاتی ہے۔ اگر اجرائی قیمت رسمی یا ظاہری قیمت سے زیادہ ہوتی ہے تو یہ پریمیم پر جاری کردہ کہلاتے ہیں۔ اگر اجرائی قیمت رسمی یا ظاہر قدر سے کم ہو تو یہ بٹل پر جاری کردہ ڈبچر کہلاتے ہیں۔ پریمیم کے طور پر وصول کی گئی رقم کو سیکورٹیز پریمیم کھاتہ میں جمع کیا جاتا ہے جب کہ منظور کیے گئے بٹل کی رقم ”اجرا پر نقصان/بٹل“ میں ڈبیٹ کی جاتی ہے اور برسوں میں قلم زد (منسوخ) کی جاتی ہے۔

نقد کے بدلے ڈبچر اجرا: کبھی کبھی ڈبچر فروخت کار یا پیمنٹ سپلائرز، حق طبع یا اشاعت اور ترجیحی بنیاد پر حقوق تعقلی جائیداد بغیر نقد رقم وصول کیے ڈبچر جاری کیے جاسکتے ہیں۔

خرید بدل: وہ رقم ہوتی ہے جو خریدنے والی کمپنی کے ذریعے اثاثے کاروباری فرم، کوئی دوسری انٹرپرائز/فروخت کار کو خرید بدل پر ادا کرتی ہے۔

ضمانتی سیکورٹی (ضامن درضامن): کوئی بھی ضمانت جو ابتدائی ضمانت کے علاوہ ہوضمانتی سیکورٹی (ضامن درضامن) کہلاتی ہے۔

ڈبچر کی واپسی (باز ادائیگی): ڈبچر باز ادائیگی کا مطلب ہے ڈبچر/بانڈ کی حامل ڈبچر کو ڈبچر کی بابت ادائیگی کر کے ذمہ داری سے موقوفی عام طور پر باز ادائیگی اس مدت کے ختم ہو جانے پر کی جاتی ہے کہ جس کے لیے بٹل جاری کیے گئے تھے جو اجرا کے قوانین و شرائط پر مبنی ہوتا ہے۔

## مشقی سوالات

### مختصر جوابی سوالات

- 1- ڈپنچر (قرض نامہ) سے کیا مراد ہے؟
- 2- بیئر ڈپنچر کا کیا مطلب ہوتا ہے؟
- 3- ”ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جاری کردہ ڈپنچرز“ کا مطلب بیان کیجیے۔
- 4- ”نقد کے علاوہ بدل پر ڈپنچر اجرا“ سے کیا مراد ہے؟
- 5- ڈپنچر کا بلہ اجرا اور پری میم پرواپسی (باز ادائیگی) کا مطلب بیان کیجیے۔
- 6- ’سرمایہ ذخیرہ‘ کیا ہے؟
- 7- ناقابل واپسی ڈپنچر سے کیا مراد ہے؟
- 8- قابل بدل ڈپنچر کسے کہتے ہیں؟
- 9- ’زہنی ڈپنچرز‘ کا کیا مطلب ہے؟
- 10- ڈپنچر اجرا پر بلہ کیا ہوتا ہے؟
- 11- ڈپنچر واپسی پر پری میم کسے کہتے ہیں۔
- 12- ڈپنچرز حصص سے کس طرح مختلف ہوتے ہیں؟ دو نکات بتائیے۔
- 13- اس عنوان کا نام بتائیے جس کے تحت کمپنی کے تخمینہ توازن میں ڈپنچرز کے اجرا پر بلہ ’کٹوتی‘ ظاہر کیا جاتا ہے۔
- 14- ڈپنچر واپسی/باز ادائیگی سے آپ کیا سمجھتے ہیں؟
- 15- کیا کمپنی اپنے خود کے (ذاتی) ڈپنچرز خرید سکتی ہے؟
- 16- ڈپنچرز کی باز ادائیگی بذریعہ بدل سے کیا مراد ہے؟
- 17- آپ ڈپنچر باز ادائیگی پر پری میم سے کیسے نمٹیں گے۔
- 18- سرمایہ/اصل میں سے باز ادائیگی کا کیا مطلب ہے؟
- 19- ڈپنچرز کی ’کھلے بازار سے خرید‘ سے کیا مراد ہے؟
- 20- تخمینہ توازن میں ڈپنچر باز ادائیگی ذخیرہ کس عنوان کے تحت ظاہر کیا جاتا ہے؟

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

### طویل جوابی سوالات

- 1- ڈبچر سے کیا مراد ہے؟ مختلف قسم کے ڈبچر زکی وضاحت کیجیے۔
- 2- ڈبچر اور حصہ (شیر) کے درمیان فرق بتائیے۔ ڈبچر سرمایہ قرض کے نام سے کیوں جانا جاتا ہے؟ وضاحت کیجیے۔
- 3- ضمانتی سیکورٹیز (ضامن درضامن) پر جاری کیے ڈبچر سے کیا مراد ہے۔ کھاتوں میں ڈبچر اجرا کا حسابی عمل کس طرح دیا جائے گا۔
- 4- ڈبچر کے اجرا پر بٹہ کھاتوں کی کتابوں میں دکھایا جائے گا۔ ڈبچر کے اجرا پر بٹہ سے آپ کس طرح نمٹیں گے کہ جب ڈبچر زکی باز ادائیگی قسطوں میں کی جانی ہو۔
- 5- ڈبچر اجرا سے متعلق مختلف اصطلاحات ان کی باز ادائیگی (واپسی) کے حوالے سے بیان کیجیے۔
- 6- سرمایہ/اصل میں سے ڈبچر زکی باز ادائیگی اور نفع میں سے ڈبچر زکی واپسی کے درمیان فرق واضح کیجیے۔
- 8- ڈبچر زکی باز ادائیگی کے لیے سنگل فنڈ قائم کرنے کے لیے اقدامات کی وضاحت کیجیے۔
- 7- ڈبچر زکی باز ادائیگی ذخیرہ کے قیام میں سبئی (SEBI) کے ذریعے دی گئی ہدایات کی وضاحت کیجیے۔
- 9- کیا کوئی کمپنی اپنے خود (ذاتی) کے ڈبچر زکھلے بازار سے خرید سکتی ہے؟ وضاحت کیجیے۔
- 10- ڈبچر کے تبدیل سے کیا مراد ہے؟ اس طرح کے بدل کا طریقہ کار بیان کیجیے۔

### عددی (Numerical) سوالات

- 1- جی لمیٹڈ نے 50 روپے فی مساوی قدر پر 75,00,000، 6% ڈبچر ز جاری کیے جو 15 روپے فی درخواست پر اور 35 روپے فی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے اور اجرا کی مورخہ سے 7 سال بعد مساوی قدر پر قابل واپسی تھے۔ کمپنی کی کتابوں میں مناسب روزنامہ اندراجات کیجیے۔
- 2- وائی لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 2000، 6% ڈبچر ز جاری کیے جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔  
25 روپے درخواست پر، 50 روپے الاٹمنٹ پر اور 25 روپے فرسٹ اور سیکنڈ کال (اقساط طامبی اول، دوم) پر۔
- 3- اے لمیٹڈ نے 100 روپے فی 1,000، 10% ڈبچر 5% کے پریمیم پر جاری کیے جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔  
درخواست پر 10 روپے :-  
الاٹمنٹ پر 20 روپے پریمیم کے ساتھ اور باقی فرسٹ اور سیکنڈ کال پر۔ ضروری روزنامہ اندراجات کیجیے۔

- 4- 8% بٹہ پر 50 روپے فی 90,00,000، 9% ڈنچرز اے لمیٹڈ نے جاری کیے جو 9 سال کے بعد کسی بھی وقت مساوی قدر پر قابل واپسی تھے۔ اے لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری روزنامہ اندراجات کیجیے۔
- 5- اے لمیٹڈ نے مندرجہ ذیل شرائط پر 100 روپے فی 4,000، 9% ڈنچرز جاری کیے۔
- 20 روپے درخواست پر
- 20 روپے الاٹمنٹ پر
- 30 روپے قسط طالبی اول (فرسٹ کال)
- 30 روپے قسط طالبی آخر (فائنل کال)
- عوام نے 4,800 ڈنچرز کے لیے درخواستیں دیں۔ 800 ڈنچرز کے لیے درخواستوں پر 400 ڈنچرز الاٹ کیے گئے اور 400 ڈنچرز کی عرضیاں مسترد کر دی گئیں۔
- 6- 30 جون 2002 کو ٹی لمیٹڈ نے 500 روپے فی ڈنچر کی قدر والے 2,00,000، 8% ڈنچرز 10% پریمیم پر پیش کیے جو درخواست کے طور پر 200 روپے (پریمیم شامل) اور باقی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ 8 سال بعد یہ مساوی قدر پر قابل واپسی تھے، لیکن درخواستیں 3,00,000 ڈنچرز کے لیے موصول ہوئیں اور الاٹمنٹ تناسبی بنیاد پر کیا گیا۔ درخواست اور الاٹمنٹ پر واجب الادا رقم موصول ہوئی۔ ڈنچر اجرا سے متعلق ضروری اندراجات روزنامہ میں کیجیے۔
- 7- X لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 10,000، 140% ڈنچرز جاری کیے جو 20 روپے درخواست پر، 60 روپے الاٹمنٹ پر اور باقی طالبی قسطوں پر قابل ادائیگی تھے۔ کمپنی کو 13,500 ڈنچرز کے لیے درخواستیں موصول ہوتی ہیں جن میں سے 8,000 ڈنچرز پورے طور پر الاٹ کر دے گئے۔ 5,000 صرف 40% اور باقی مسترد کر دے گئے اور جزوی طور پر الاٹ کی گئی درخواستوں کی زائد رقم الاٹمنٹ میں استعمال کر لی گئی۔ تمام واجب الادا رقمات ٹھیک طور پر موصول ہوئیں۔
- 8- آر لمیٹڈ نے 200 روپے فی 20,00,000، 10% ڈنچرز 7% کے بٹہ پر پیش کیے جو 9 سال بعد 8% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔ آر لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری اندراج کیجیے۔
- 9- ایم لمیٹڈ نے S لمیٹڈ کے 9,00,00,000 روپے کے اثاثے اور 70,00,000 روپے کے واجبات لے کر 100 روپے کی قدر والے 8% ڈنچرز جاری کیے۔ ایم لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری اندراجات کیجیے۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

10 - B لمیٹڈ نے 4,00,000 روپے کے اثاثہ جات اندراجی مالیت پر خریدے اور موہن برادر س کے 50,000 روپے کے واجبات اپنے اوپر لیے، 3,80,000 روپے پر خرید بدل کے لیے رضامندی ہوئی جو 100 روپے فی ڈنچر جاری کر کے ادا ہونے تھے۔

مندرجہ ذیل تین معاملات میں کون سے روزنامچہ اندراجات ہوں گے اگر ڈنچرز (a) مساوی قدر پر (b) بٹ پر (c) 10% پر بیمہ پر جاری کیے گئے ہوں۔

11 - X لمیٹڈ نے y سے 4,40,000 روپے کے متعلق خرید بدل پر مشینری خریدی جس کے عوض میں 100 روپے فی ڈنچر پر بیمہ پر 12% ڈنچر جاری کیے گئے۔ لیکن دین کا روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

12 - X لمیٹڈ نے 100 روپے فی قدر والے 15,000، 10% ڈنچر جاری کیے۔ مندرجہ ذیل معاملات میں روزنامچہ اندراجات اور تخمینہ توازن بنائیے۔

(i) ڈنچرز 10% پر بیمہ پر جاری کیے گئے

(ii) ڈنچرز 5% کے بٹ پر جاری کیے گئے۔

(iii) ڈنچرز 12,00,000 روپے کے بینک قرض کے برخلاف ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جاری کیے گئے۔

(iv) 13,50,000 روپے کی قیمت کی مشینری کے سپلائر کو جاری کیے گئے۔

13 - مندرجہ ذیل کو روزنامچہ میں درج کیجیے۔

(i) ایک ڈنچر 95 روپے پر جاری کردہ اور 100 روپے قابل ادائیگی۔

(ii) ایک ڈنچر 95 روپے پر جاری اور 105 روپے پر قابل ادائیگی۔

(iii) ایک ڈنچر 100 روپے پر جاری اور 105 روپے پر قابل ادائیگی۔

اوپر درج ہر ایک معاملہ میں ڈنچر کی تحریری قیمت 100 ہے

14 - اے لمیٹڈ نے یکم اپریل کو 100 روپے والے 50,00,000، 8% ڈنچرز 6% بٹ پر جاری کیے۔ 2000 قرض اندازی کے ذریعے 4% پر بیمہ پر درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔

مارچ 2002 کو 20,00,000 ڈنچرز

مارچ 2004 کو 10,00,000 ڈنچرز

مارچ 2005 کو 20,00,000 ڈنچرز

ڈنچرز کی ادائیگی تک ہر سال منسوخ (قلم زد) کی جانے والی بٹہ کی رقم کا حساب لگائیے۔

15۔ ایک کمپنی نے مندرجہ ذیل ڈنچرز جاری کیے۔

(i) 100 روپے فی مساوی قدر پر 10,000، 12% ڈنچرز لیکن 5 بعد 5% پر بیمہ پر قابل واپسی

(ii) 100 روپے فی 10,000، 12% ڈنچرز 10% کے بٹہ پر لیکن 5 سال مساوی قدر پر قابل باز ادائیگی۔

(iii) 1000 روپے فی کس کی قدر والے 5000، 12% ڈنچرز 5% کے پر بیمہ پر لیکن 5 سال بعد مساوی قیمت پر

قابل واپسی

(iv) 95,000 روپے کی مشینری کے سپلائر کو 100 روپے کی قدر والے 1000 ڈنچرز جاری % ڈنچرز جاری کیے

گئے۔ ڈنچرز 5 سال بعد قابل ادا ہیں۔ اور

(v) بینک کو ضمانتی سیکورٹی کے طور پر 100 روپے فی کی قدر والے 300، 12% ڈنچرز جس نے کہ کمپنی کو 5 سال کی

مدت کے لیے 25,000 روپے کا قرض دیا ہے۔ روز نامچہ میں ڈنچرز اجرا اور ڈنچرز ادائیگی کی دی گئی مدت کے لیے

اندراجات کیجیے۔

16۔ ایک کمپنی نے یکم جنوری 2001 کو 5,00,000 روپے کی تحریری قیمت کے 6% ڈنچرز جاری کیے۔ یہ

ڈنچرز 1,00,000 روپے کے ہر سال 31 دسمبر کو سالانہ حصولیابی کے ذریعے قابل واپسی ہیں۔ ڈائریکٹرز نے بٹہ کو

ہر سال غیر ادا شدہ ڈنچرز کی بنیاد پر قلم زد کرنے کا فیصلہ کیا۔

ہر سال منسوخ کی جانے والی رقم کا حساب لگائیے اور روز نامچہ میں اندراجات بھی کیجیے۔

17۔ ایک کمپنی نے 1,20,000 روپے کی تحریری قیمت کے 10% ڈنچرز 6% کے بٹہ پر یکم جنوری 2001 کو جاری

کیے۔ ڈنچرز 40,000 روپے کی سالانہ حصولی کے ذریعے قابل ادائیگی ہیں جو تیسرے سال کے اختتام سے شروع

ہوتے ہیں۔ آپ ڈنچرز بٹہ (کوٹی) سے کس طرح نمٹیں گے۔

18۔ B لمیٹڈ نے یکم اپریل 2001 کو 4,00,000 روپے کے لیے 94% پر ڈنچرز جاری کیے۔ 2000

ڈنچرز 80,000 روپے فی کس کی مساوی حصولی کے ذریعے قابل ادائیگی ہیں۔ کمپنی اپنا فائنل کھاتہ ہر سال 31 دسمبر

کو تیار کرتی ہے۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

ہر حسابی سال میں قلم زد کی جانے والی بیلے کی رقم ظاہر کیجیے یہ سوچتے ہوئے کہ کمپنی بیلے کی رقم منسوخی کمپنی کے عرصہ حیات میں کرتی ہے۔ (منسوخی ہونے والی رقم: 2000 میں 6,000 روپے۔ 2001 میں 6,800 روپے، 2002 میں 5,200 روپے، 2003 میں 3,600 روپے 2004 میں 2000 روپے اور 2005 میں 400

19- یکم جنوری 2005 کو پی لمیٹڈ نے 100 روپے فی کس کی قدر والے 1000، 12% ڈنچرز 5% کے بیلے پر جاری کیے جو 10% پریمیم پر قابل واپسی ہیں۔

ڈنچرز اجراء اور 31 دسمبر 2005 کو ختم ہونے والی مدت کے لیے ڈنچر سود سے متعلق روزنامہ اندراجات کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ سود ششماہی (30 جون اور 31 دسمبر) ادا کیا جاتا ہے اور 10% ٹیکس ماخذ پر کاٹا جاتا ہے۔ بی لمیٹڈ سال سٹشی کو اپنا حساب داری سال گردانتی ہے۔

20- مندرجہ ذیل معاملات میں کون سے روزنامہ اندراجات کیے جائیں گے جب کمپنی مدت کے خاتمہ پر نوٹس جاری کر کے ڈنچرز واپس کرتی ہے جب (a) ڈنچرز برابر پر جاری کیے گئے اس شرح پر کہ یہ پریمیم پر واپس ہوں گے۔ (b) جب ڈنچرز پریمیم پر جاری ہوئے اس کے ساتھ کہ یہ برابری پر واپس ہوں گے (c) ڈنچرز بیلے پر جاری کیے گئے اس شرط کے ساتھ کہ ان کی باز ادائیگی پریمیم پر ہوگی۔

21- یکم جنوری 1998 کو X لمیٹڈ 100 روپے کے 5,000، 8% ڈنچرز جاری کرتی ہے جو تین سال بعد برابری پر قابل ادائیگی ہیں۔ یہ طے کیا گیا کہ ان ڈنچرز کی باز ادائیگی کے لیے ایک متراکب فنڈ قائم کیا جائے۔ اصل کار یوں سے 4% خالص حصولی متوقع ہے۔ سنلنگ فنڈ ٹیبیل ظاہر کرتا ہے کہ 3 سال میں 4% خالص حصولی متوقع ہے۔ سنلنگ فنڈ ٹیبیل ظاہر کرتا ہے کہ 3 سال میں 4% سالانہ کے حساب سے ایک روپیہ پر 0.320348 روپے ہے۔ 31 دسمبر 2000 بینک میں بقایا 2,42,360 روپے تھا اور اصل کار یوں سے حصولی 3,25,000 تھی۔ ڈنچرز کا حساب یہاں کر دیا گیا۔ روزنامہ اندراجات کیجیے اور یہی کھاتہ دکھائیے۔ (جواب: اصل کار یوں کی فروخت پر نقصان 2,246 روپے ہیں)

22- یکم جنوری 2003 میں ایک کمپنی نے 15 فی صد ڈنچرز خارج کیے جن کی تعداد دس لاکھ روپے تھی ان ڈنچرز کو 3 سال بعد 31 دسمبر 2005 کو تبدیل کیا جاسکتا تھا۔ اسی لیے قرضہ چکانے والا فنڈ (Sinking fund) تیار کیا گیا تاکہ ڈنچرز واپس لینے کے لیے فنڈ اکٹھا ہو سکے۔ اس مقصد کے لیے 100 روپے کی مقدار میں 4 فی صد پر حکومت کی سیکورٹیز

میں نفع کے لیے خرچ کیا گیا۔ قرضہ چکانے والے فنڈ کا خاکہ یہ ظاہر کرتا ہے کہ اگر سرمایہ کاری کے ذریعہ ہر سال 4 فی صد کی کمائی ہے، یعنی 3 سال کے آخر میں ایک روپیہ حاصل ہوتا ہے تو ایک شخص کو ہر سال 0.314111 روپیہ نفع کے لیے خرچ کرنا ہوگا اس سود کے ساتھ جو کہ وہ کمائے گا 31 دسمبر 2005 کو ساری حکومت کی سیکورٹیز 6,000 کے نقصان پر پیجی گئیں اور ڈنچرز کو بازیافت کیا گیا۔

-23 یکم جنوری 2004 کو زیڈ لیٹڈ کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل بقایا جات سامنے آئے۔

روپیے	
1,00,000	6% ڈنچرز
80,000	ڈنچر واپسی ذخیرہ فنڈ
80,000	ذخیرہ واپسی ریزرو (ذخیرہ) فنڈ اصل کاریاں
اصل کاریاں 90,000 روپیے کی تحریری (ظاہر) قیمت والی 4% سرکاری تمسکات پر مشتمل تھیں۔	
سالانہ قسط 16,400 روپیے تھی۔ 31 دسمبر 2004 بینک میں بقایا 26,000 روپیے تھا۔ (ڈنچر واپسی ذخیرہ فنڈ اصل کاری پر سود کی وصولیابی کے بعد) اصل کاریاں کی حصولی 92% تھی۔ ڈنچرز کی باز ادائیگی کر دی گئی اور سال رواں کے لیے سود پہلے ہی ادا کیا جا چکا تھا۔	

باز ادائیگی کو متاثر کرنے والا بھی کھاتا تیار کیجیے۔

[جواب: اصل کاروں کی فروخت پر نفع 2,800 روپیے]

-24 A لیٹڈ کی کتابوں میں یکم جنوری 2004 کو مندرجہ ذیل بقایا جات سامنے آتے ہیں۔

روپیے	
4,00,000	12% ڈنچرز
3,60,000	ڈنچر باز ادائیگی فنڈ
3,60,000	ڈنچر باز ادائیگی فنڈ اصل کاری
30,000	سیکورٹیز پر بیم
1,00,000	بینک میزان

یکم جنوری 2004 کو کمپنی نے 105 فیصد پر تمام ڈنچرز 3,48,000 روپیے کی تمام اصل کاروں کی فروخت سے اکٹھا کیے گئے فنڈوں میں سے باز ادائیگی کر دی۔ لازمی بھی کھاتے تیار کیجیے۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

25- زیڈ لمیٹڈ کی کتابوں میں یکم جنوری 2004 کو مندرجہ ذیل میزان سامنے آیا۔

روپے

1,50,000	12% ڈپنڈرز
1,25,000	ڈپنڈرز بازار ادائیگی فنڈ
1,25,000	ڈپنڈرز واپسی فنڈ اصل کاری (1,47,500 روپے کی 3% سرکاری تمسکات

فنڈ میں سالانہ شامل کی گئی قسط 20,575 روپے ہے۔ 31 دسمبر 2004 کو اصل کاریوں پر سود کی وصولیابی کے بعد بینک میزان 39,100 تھا۔ اس تاریخ میں تمام اصل کاریاں 83% پرفروخت کر دی گئیں اور ڈپنڈرز کی ٹھیک طور پر بازار ادائیگی کر دی گئی۔

2004 کے لیے ضروری یہی کھاتہ ظاہر کیجیے۔

[جواب: فروخت پر نقصان 2,575 روپے]۔

26- ڈپنڈرز بازار ادائیگی کے لیے کون سے اندراجات کیے جائیں گے جب: (a) ڈپنڈرز کے نفع میں سے سالانہ حصولیوں کے ذریعے بازار ادائیگی کی جاتی ہے (b) ڈپنڈرز سرمایہ میں سے قرضہ اندازی کے ذریعے واپس کیے جاتے ہیں (c) ڈپنڈرز کی بازار ادائیگی انھیں کھلی مارکیٹ سے خرید کر کی جاتی ہے جب ڈپنڈرز واپسی کے لیے سٹنگ فنڈ قائم نہیں کیا جاتا (i)۔ جب نفع میں سے (ii) جب سرمایہ میں سے؟

27- A لمیٹڈ کمپنی نے 5,00,000 ڈپنڈرز 5% کے بٹھ پر جاری کیے جو 1,00,000 روپے کی سالانہ حصولیابی کے ذریعے برابر پر قابل ادائیگی تھا۔ کمپنی کے کھاتوں میں پہلے سال کے لیے ضروری یہی کھاتے بنائے۔

28- X لمیٹڈ نے یکم جنوری 2004 کو 100 روپے فی قدر والے 5,000 15% ڈپنڈرز 10% بٹھ پر جاری کیے جو 4 سال کی مدت میں اصل میں سے مساوی سالانہ حصولیابی پر قابل واپسی تھی۔

وقت اجراء اور واپسی دونوں کے لیے روزنامچہ میں اندراجات کیجیے (ڈپنڈرز اجراء اور سود پر نقصان کے عمل کو نظر انداز کیجیے)

29- زیڈ لمیٹڈ نے یکم جنوری 2005 کو 100 روپے فی 2,000 14% ڈپنڈرز 10% بٹھ پر جاری کیے جو 10% کے پریکیم پر منافع میں سے 4 سال کی مساوی سالانہ حصولیابی پر قابل واپسی ہے۔

وقت اجراء بازار ادائیگی دونوں ہی کے لیے روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔

(ڈپنڈرز اجراء اور سود پر نقصان کے عمل کو انداز کیجیے۔)

- 30- A لمیٹڈ نے ذاتی 2,00,000 روپے کی تحریری قیمت کے ڈنچرز کھلی مارکیٹ سے فوری طور پر مسترد کرنے کے لیے 92 روپے فی ڈنچر کے حساب سے خریدے۔ روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔
- 31- A لمیٹڈ نے مسترد کرنے کی غرض سے اپنے 50,000 روپے کے 15% ڈنچرز 98 روپے پر خریدے۔ خریداری کے اخراجات 50 روپے تھے۔
- یکم جنوری 2002 کو X لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 40,000، 9% ڈنچرز 95 روپے میں جاری کیے۔ اجرا کی شرائط سے پتہ چلتا ہے کہ 1999 کے آغاز میں 2,00,000 روپے کے ڈنچرز کی واپسی کی جانی چاہیے۔ یہ واپسی یا تو مساوی حصولی یا ہر سال کھلے باز میں خرید کے ذریعے اجرا کے اخراجات 12,000 روپے جو 2002 میں منسوخ کر دیے گئے۔ کمپنی ہر سال ڈنچر کھاتہ پر بٹہ سے 40,000 روپے منسوخ کرتی ہے۔ 2004 کے آخر میں واپس ہونے والے ڈنچرز کی وصولیوں کے ذریعے کمر ادائیگی کر دی گئی۔ 2005 کے دوران کمپنی نے مسترد کرنے کی غرض سے 2000 ڈنچرز بازار کی قیمت 98 روپے پر خریدے۔ اس کے اخراجات 400 روپے ہوئے۔ ڈنچرز پر سود ہر سال کے آخر میں قابل ادا ہوتا ہے۔ کمپنی کے اس لین دین کا روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔
- 32- اے لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 8000، 12% ڈنچرز کی باز ادائیگی کی جو 5% کے بٹہ پر جاری کیے گئے تھے۔ ان ڈنچرز کو 10 روپے فی ڈنچر کی مساوی قدر پر اکیوٹی حصص میں تبدیل کر دیا گیا۔
- 33- Y لمیٹڈ نے 100 روپے کے 4,800، 12% ڈنچرز کی باز ادائیگی کی جو 110 فیصد پر جاری کیے گئے تھے اور انہیں 10 روپے والے اکیوٹی حصص میں 4% بٹہ پر جاری کر کے تبدیل کر دیا گیا۔ روزنامچہ میں اندراجات درج کیجیے۔
- 34- زیڈ لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 2,000، 12% ڈنچرز کی واپسی کی جو 5% بٹہ پر جاری کیے گئے تھے۔ ان ڈنچرز کو 10 روپے والے اکیوٹی حصص میں 25% پریمیم میں تبدیل کر کے جاری کیا گیا۔ مندرجہ بالا لین دین کا روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔
- 35- X لمیٹڈ نے 50 روپے والے 1000، 12% ڈنچرز کو 100 روپے کی قدر والے 15% نئے ڈنچرز میں تبدیل کر کے باز ادائیگی کی روزنامچہ میں اندراج کریں۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

### جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

#### I— اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

1 درست	2 غلط	3 درست	4 غلط	5 درست	6 درست
7 غلط	8 غلط	9 درست	10 غلط	11 غلط	12 غلط

#### II— اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

(c) 1	(b) 2	(a) 3	(a) 4	(b) 5	(c) 6	(b) 7	(b) 8
(a) 9	(c) 10	(c) 11	(b) 12	(a) 13	(c) 14	(c) 15	

#### III— اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

- (1) (1) فرو شدہ کھاتہ (2) نفع نقصان تصرف کھاتہ (3) ڈبچہ واپسی ریزرو کھاتہ (4) ذاتی ڈبچہ کھاتہ (5) نفع نقصان کھاتہ
- (II) (1) ڈبچہ کھاتہ (2) سنگ فنڈ (بازادائیگی فنڈ کھاتہ) (3) عام ذخیرہ کھاتہ (4) ڈبچہ بازار ادائیگی ذخیرہ کھاتہ (5) ڈبچہ اجراء پر نقصان کھاتہ