11

അപൂർണ്ണ രേഖകളിൽ നിന്ന് കണക്കുകൾ തയാറാക്കൽ (Accounts from Incomplete records)

M4V4G2

കഴിഞ്ഞ പാഠഭാഗങ്ങളിൽ ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതിയിൽ അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നതിനെക്കുറിച്ച് നമ്മൾ മനസ്സിലാക്കിയല്ലോ? എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ഇപ്രകാരം ശാസ്ത്രീയമായി കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കണമെന്നില്ല. ചില ചെറുകിട സ്ഥാപനങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കുന്ന അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ അപൂർണ്ണമായിരിക്കും. എന്നിരുന്നാലും, വർഷാന്ത്യത്തിൽ അവരുടെ ലാഭ നഷ്ടം കണ്ടുപടിക്കുകയും സാമ്പത്തികസ്ഥിതി നിർണയിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതുണ്ട്. പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ, ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതി പിൻതുടരാതെ കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ലാഭ നഷ്ടവും, സാമ്പത്തികസ്ഥിതിയും എങ്ങനെ കണക്കാക്കാം എന്നാണ് ഈ പാഠഭാഗത്തിൽ നമ്മൾ ചർച്ച ചെയ്യുന്നത്.

പഠന നേട്ടങ്ങൾ (Learning outcomes)

- അപൂർണ്ണ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ അർത്ഥവും സവിശേഷതകളും പ്രസ്താവിക്കുന്നു.
- ആസ്തി ബാധ്യതാ പട്ടികാരീതിയിൽ ലാഭ നഷ്ടങ്ങൾ കണക്കാക്കുന്നു.
- ആസ്തി ബാധ്യതാ പട്ടികയും ബാലൻസ് ഷീറ്റും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം തിരിച്ചറിയുന്നു.
- അപൂർണ്ണ രേഖകളിൽനിന്ന് വ്യാപാര ലാഭ നഷ്ടക്കണക്ക്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുന്നു.
- ബന്ധപെട്ട അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കി വിട്ടുപോയിട്ടുള്ള സംഖ്യകളോ വിവരങ്ങളോ കണ്ടെത്തുന്നു.

11.1 അപൂർണ്ണ രേഖകൾ (Incomplete Records)

പൂർണ്ണമായും ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതി പിൻതുടരാത്ത അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളാണ് അപൂർണ്ണരേഖകൾ. പല എഴുത്തുകാരും ഇതിനെ 'ഒറ്റപ്പതിക്കൽ രീതി' (single entry system) എന്ന് വിശേഷിപ്പിക്കാറുണ്ട്. എന്നാൽ, ഇത് ഉചിതമായ ഒരു പദപ്രയോഗമല്ല. കാരണം അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ തയാറാക്കുന്നതിന് 'ഒറ്റപ്പതിക്കൽ രീതി' എന്നൊരു അക്കൗണ്ടിംഗ് സമ്പ്രദായം നിലവിലില്ല. ഇത് ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായത്തിന്റെ കുറുക്കുവഴിയോ, പകരമായി ഉപയോഗിക്കാവുന്ന ഒരു സമ്പ്രദായമോ അല്ല. ചില ഇടപാടുകൾ പൂർണ്ണമായും രേഖപ്പെടുത്തുകയും മറ്റു ചിലത് പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ ഒഴിവാക്കുകയും ചെയ്യുന്നതുകൊണ്ടാണ് ഇതൊരു അക്കൗണ്ടിംഗ് സമ്പ്രദായമല്ലെന്ന് പറയാനുള്ള മുഖ്യ കാരണം. പണപരമായ ഇടപാടുകളും, പണം തരാനുള്ളവരു

ടേയും (debtors) പണം കൊടുക്കാനുള്ളവരുടേയും (creditors) വ്യക്തിഗത കണക്കുകളുമാണ് ഇത്തരം സ്ഥാപനങ്ങൾ സാധാരണയായി പൂർണമായി സൂക്ഷിക്കാറുള്ളത്. എന്നാൽ ആസ്തികൾ, ബാധ്യതകൾ, ചെലവുകൾ, വരവുകൾ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ ഭാഗികമായിട്ടാവും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ആയതിനാലാണ് ഈ രീതി അപൂർണരേഖകൾ എന്നറിയപ്പെടുന്നത്.

11.1.1 അപൂർണ്ണ രേഖകളുടെ സവിശേഷതകൾ *(Features of Incomplete Records)*

പലചരക്കു വ്യാപാരികൾ, ചില്ലറ കച്ചവടക്കാർ മുതലായ ചില ചെറുകിട സ്ഥാപനങ്ങൾ ഭാഗികമായി മാത്രമെ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കാറുള്ളു. ഇത്തരത്തിൽ, പൂർണമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങളിൽ അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കാൻ ഉപയോഗിക്കുന്ന അശാസ്ത്രീയ രീതിയാണ് 'ഒറ്റപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായം' (Single entry system). ഈ സമ്പ്രദായത്തിന്റെ സവിശേഷതകൾ താഴെ സൂചിപ്പിക്കുന്നു.

(എ) ഇത് ഒരു ശാസ്ത്രീയ കണക്കെഴുത്ത് സമ്പ്രദായമല്ല.

(ബി) സാധാരണയായി പണമിടപാടുകളും വ്യക്തിഗത അക്കൗണ്ടുകളുമാണ് പൂർണമായി സൂക്ഷിക്കാറുള്ളത്. ആസ്തി, ബാധ്യത, ചെലവ്, വരവ് എന്നിവയുടെ വിവരങ്ങൾ പലപ്പോഴും അപൂർണമായിരിക്കും.

(സി) ഉടമയുടെ വ്യക്തിപരമായ ഇടപാടുകളും ക്യാഷ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താറുണ്ട്.

(ഡി) ഓരോ സ്ഥാപനവും അവരുടെ സൗകര്യത്തിനും ആവശ്യത്തിനനുസരിച്ച് ഇടപാടുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനാൽ കണക്കുകൾക്ക് സമാനത ഉണ്ടാകാറില്ല. അതിനാൽ, താരതമ്യം ചെയ്യാൻ ബുദ്ധിമുട്ടാണ്.

(ഇ) ലാഭ നഷ്ടം കണ്ടുപിടിക്കാനും മറ്റ് വിവരങ്ങൾ അറിയാനും ആവശ്യമായ തുകകൾ യഥാർഥവൗച്ചറുകളിൽ നിന്ന് മാത്രമേ ശേഖരിക്കാൻ കഴിയൂ. അതിനാൽ പർച്ചേയ്സ് ഇൻവോയിസ്, സെയിൽസ് ഇൻവോയിസ് മുതലായ വൗച്ചറുകളെ പൂർണമായും ആശ്രയിക്കേണ്ടി വരും.

(എഫ്) സമ്പാദിക്കപ്പെടുന്ന ലാഭത്തെ അല്ലെങ്കിൽ നഷ്ടത്തെ അനുമാനിക്കുന്നതിനാൽ വാർഷിക ലാഭനഷ്ടങ്ങൾ പൂർണ കൃത്യതയോടെ കണ്ടുപിടിക്കാൻ സാധിക്കില്ല. ഈ രീതിയിൽ തയാറാക്കുന്ന ബാലൻസ് ഷീറ്റും ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ യഥാർഥ സ്ഥിതി കാണിക്കുന്നവയായിരിക്കില്ല.

11.2 അപൂർണമായ കണക്കുകൾ തയാറാക്കുന്നതിന്റെ കാരണങ്ങളും അതിന്റെ പരിമിതികളും (Reasons of Incompleteness and its Limitations)

പല വ്യാപാരികളും അപൂർണമായ കണക്കുകൾ തയാറാക്കുന്നതിന്റെ കാരണങ്ങൾ താഴെപ്പറയുന്നു.

(എ) അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്ത്വങ്ങളെ കുറിച്ച് അറിവ് ഇല്ലാത്ത ഏതൊരാൾക്കും ഈ രീതി അവലംബിക്കാവുന്നതാണ്.

(ബി) വൈദഗ്ധ്യമുള്ള അക്കൗണ്ടന്റിനെ നിയമിക്കേണ്ടതില്ലാത്തതിനാൽ കണക്കുകൾ തയാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവ് കുറവാണ്.

(സി) വളരെക്കുറച്ച് അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ മാത്രം സൂക്ഷിക്കുന്നതിനാൽ സമയലാഭം ഉണ്ട്.

(ഡി) ഉടമസ്ഥർ തങ്ങൾക്ക് ആവശ്യമായ പ്രധാനപ്പെട്ട ഇടപാടുകൾ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനാൽ ഈ രീതി വളരെ സൗകര്യപ്രദമാണ്.

എന്നിരുന്നാലും, ഈ രീതിക്ക് പല പരിമിതികളുമുണ്ട് . ശാസ്ത്രീയവും സാമ്പ്രദായികവുമായ ഒരു സമീപനം ഇല്ലാത്തതിനാൽ പൂർണവും വിശ്വസനീയവുമായ ധനകാര്യ രേഖകൾ തയാറാക്കാൻ കഴിയില്ല.

അപൂർണ രേഖപ്പെടുത്തൽ അഥവാ 'ഒറ്റപ്പതിക്കൽ' സമ്പ്രദായത്തിന്റെ പോരായ്മകൾ താഴെ സൂചിപ്പിക്കുന്നു:

(എ) ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായം പിന്തുടരാത്തതിനാൽ ശിഷ്ടപത്രം (Trial Balance) തയാറാക്കാൻ സാധിക്കില്ല. തന്മൂലം കണക്കുകളുടെ ഗണിതപരമായ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിയാതെ വരുന്നു.

(ബി) വ്യാപാര പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ സാമ്പത്തികഫലം കണ്ടുപിടിക്കാനും വിശകലനം ചെയ്യാനും ബുദ്ധിമുട്ടാണ് .

(സി) ലാഭക്ഷമത (profitabiltiy), എളുപ്പം പണമായി മാറ്റാനുള്ള കഴിവ് (ദ്രവണത - liquidtiy), കടം വീട്ടാനുള്ള കഴിവ് (ലേയത്വം - solvency) എന്നിവ വിശകലനം ചെയ്യാൻ സാധ്യമല്ല. ആയതിനാൽ പുറമേ നിന്ന് ധനസമാഹരണം നടത്താനും ബിസിനസ്സിന്റെ ഭാവി പ്രവർത്തനങ്ങൾ ആസൂത്രണം ചെയ്യാനും ബുദ്ധിമുട്ടായിരിക്കും.

(ഡി) തീപിടുത്തം, മോഷണം മുതലായവ മൂലമുണ്ടാകുന്ന ചരക്ക്, ആസ്തി എന്നിവയ്ക്കുള്ള നഷ്ടങ്ങൾക്കുള്ള ഇൻഷ്വറൻസ് തുക ഇൻഷ്വറൻസ് കമ്പനികളിൽ നിന്ന് നേടിയെടുക്കാൻ ബുദ്ധിമുട്ടാണ്.

(ഇ) കണക്കാക്കിയ വരുമാനത്തിന്റെ വിശ്വാസ്യത സംബന്ധിച്ച് ആദായനികുതി അധികാരികളെ ബോധ്യപ്പെടുത്താൻ ബുദ്ധിമുട്ടാണ്.

11.3 ലാഭം നഷ്ടം കണക്കാക്കൽ (Ascertainment of Profit or Loss)

എല്ലാ ബിസിനസ് സ്ഥാപനങ്ങളും അവരുടെ കാര്യക്ഷമതയും വിജയപരാജയങ്ങളും വിലയിരുത്തുന്നതിനായി പ്രവർത്തനഫലം കണ്ടുപിടിക്കാറുണ്ട്. വാർഷിക സാമ്പത്തിക കണക്കുകൾ തയാറാക്കുന്നതിലൂടെ താഴെപ്പറയുന്ന ലക്ഷ്യങ്ങൾ സഫലീകരിക്കാൻ അവർക്ക് കഴിയും.

(എ) അക്കൗണ്ടിംഗ് കാലയളവിലെ ലാഭം/നഷ്ടം കണക്കാക്കാൻ.

(ബി) വർഷാന്ത്യത്തിലെ ആസ്തിയും ബാധ്യതയും എത്രയെന്നു കണ്ടെത്താൻ.

കൈവശമുള്ള അപൂർണ്ണ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സാമ്പത്തിക രേഖകൾ തയാറാക്കുക എന്നത് പ്രയാസമുള്ളതും വെല്ലുവിളി നിറഞ്ഞതുമായ ഒരു പ്രക്രിയയാണ്. എന്നാൽ, താഴെപ്പറയുന്ന രണ്ട് രീതികളിൽ അവ നമുക്ക് തയാറാക്കാം.

1. **ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടിക രീതി (Statement of Affairs Method)**

   വർഷാരംഭത്തിലെയും വർഷാന്ത്യത്തിലെയും ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടികകൾ തയാറാക്കി, അതിലൂടെ ലാഭ നഷ്ടങ്ങൾ നിർണയിക്കാവുന്നതാണ്. ഈ രീതിയെ അറ്റആസ്തി രീതി (Net worth Method) അഥവാ മൂലധന താരതമ്യ രീതി (Capital Comparison Method) എന്നും പറയാറുണ്ട്.

2. **പരിവർത്തന രീതി (Conversion Method)**

   ലഭ്യമല്ലാത്ത വിവരങ്ങൾ ശേഖരിച്ച് അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ കൃത്യമായ ക്രമത്തിലാക്കി, അതിൻ പ്രകാരം വ്യാപാര, ലാഭ നഷ്ടക്കണക്കും ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കാവുന്നതാണ്.

11.3.1 ആസ്തി ബാധ്യതാപട്ടിക തയാറാക്കൽ *(Preparing Statement of Affairs)*

മൂലധനത്തിലുണ്ടായ മാറ്റം കണ്ടെത്താനായി വർഷാരംഭത്തിലെയും വർഷാന്ത്യത്തിലെയും ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും ഉൾപ്പെടുത്തി പ്രത്യേക പട്ടിക തയാറാക്കുന്നു. ഈ പട്ടികയെ ആസ്തി ബാധ്യതാ പട്ടിക (Statement of Affairs) എന്നു വിളിക്കാം. ബാക്കിപത്രത്തിന് സമാനമായി ഇതിൽ ഒരു വശത്ത് ബാധ്യതയും മറു വശത്ത് ആസ്തികളും കാണിക്കുന്നു. ഈ രണ്ടു വശത്തെയും ആകെ തുകകളുടെ വ്യത്യാസം മൂലധനം ആണ് എന്ന് അനുമാനിക്കാം. (ചിത്രം 11.1 കാണുക). ബാക്കിപത്രവുമായി സാമ്യമുണ്ടെങ്കിലും ഇതിനെ ബാക്കിപത്രമെന്ന് വിളിക്കാൻ കഴിയില്ല. കാരണം, ലെഡ്ജറുകളുടെ സഹായത്തോടെയല്ല ഇത് തയാറാക്കുന്നത്. മറിച്ച്, കൈവശമുള്ള പ്രമാണങ്ങളുടെയും മതിപ്പു മൂല്യത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് സ്ഥിരാസ്തികൾ, കൊടുക്കാനുള്ള ചെലവുകൾ, ബാങ്ക് ബാലൻസുകൾ മുതലായവ കണക്കാക്കുന്നത്.

.... തീയതിയിലെ ആസ്തി-ബാധ്യതാ പട്ടിക

ബാധ്യതകൾ	*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*	*തുക* (₹)
ബിൽസ് പേയബിൾ	.....	ലാന്റ് & ബിൽഡിംഗ്സ്	.....
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	.....	മെഷിനറി	.....
ഔട്ട്സ്റ്റാന്റിംങ് എക്സ്പെൻസസ്	.....	ഫർണിച്ചർ	.....
ക്യാപിറ്റൽ (ബാക്കിതുക)*	.....	സ്റ്റോക്ക്	.....
	.....	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	.....
		ക്യാഷ് & ബാങ്ക്	.....
		പ്രീപെയ്ഡ് എക്സ്പെൻസസ്	.....
	.....	ക്യാപിറ്റൽ (ബാക്കിതുക)*	.....

ചിത്രം 11.1 *ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടികയുടെ രൂപം*

കുറിപ്പ് : **ആസ്തിവശം ബാധ്യതാവശത്തെക്കാൾ കൂടിയിരുന്നാൽ മിച്ചം വരുന്ന തുക ബാധ്യതാ വശത്ത് മൂലധന ബാലൻസായി കാണിക്കണം. മറിച്ച്, ബാധ്യതാ വശം ആസ്തി വശത്തെക്കാൾ കൂടിയിരുന്നാൽ മിച്ചം വരുന്ന തുക ആസ്തി ഭാഗത്ത് മൂലധനത്തിന്റെ ഡെബിറ്റ് ബാലൻസായും കണക്കിലെടുക്കണം.*

ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക തയാറാക്കി വർഷാരംഭത്തിലെയും വർഷാന്ത്യത്തിലെയും മൂലധനം കണ്ടുപിടിച്ചു കഴിഞ്ഞാൽ ലാഭനഷ്ടം കണ്ടുപിടിക്കാനായി ഒരു ലാഭനഷ്ടപ്പട്ടിക (statement of profit and loss) തയാറാക്കുന്നു. വർഷാന്ത്യമൂലധനത്തോടോപ്പം തൻവർഷം ഉടമ പിൻവലിച്ച തുക (തൻപറ്റ്) കൂട്ടുകയും തൻവർഷം കൊണ്ടുവന്ന അധിക മൂലധനവും വർഷാരംഭമൂലധനവും കുറയ്ക്കുകയും ചെയ്ത് ആ വർഷത്തെ ലാഭം/നഷ്ടം കണ്ടെത്താം. (ചിത്രം 11. 2 കാണുക)

വർഷാന്ത്യ ലാഭനഷ്ട പട്ടിക ....

	വിവരണം	*തുക* (₹)
	വർഷാന്ത്യത്തിലെ മൂലധനം (വർഷാന്ത്യ ആസ്തിബാധ്യതാ പട്ടിക പ്രകാരം)	.....
(+)	തൻ വർഷത്തെ തൻപറ്റ് (Drawings)	.....
(–)	തൻ വർഷം കൊണ്ടു വന്ന അധിക മൂലധനം	(.....)
	വർഷാന്ത്യത്തിലെ ക്രമീകരിച്ച മൂലധനം	.....
(-)	വർഷാരംഭ മൂലധനം (വർഷാരംഭ ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക പ്രകാരം)	(.....)
	തൻ വർഷത്തെ ലാഭം/നഷ്ടം	.....

ചിത്രം 11.2 *ലാഭ നഷ്ടപ്പട്ടികയുടെ മാതൃക*

മുകളിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്ന ക്രിയയുടെ ഫലം അനുകൂലമാണെങ്കിൽ (Positive amount) അത് തൻവർഷ ലാഭത്തെയും പ്രതികൂലമാണെങ്കിൽ (Negative amount) തൻവർഷ നഷ്ടത്തെയും സൂചിപ്പിക്കുന്നു. ഈ പട്ടികയെ ഒരു സമവാക്യ പ്രകാരം താഴെപ്പറയുന്ന രീതിയിൽ സൂചിപ്പിക്കാം.

ലാഭം/നഷ്ടം = വർഷാന്ത്യ മൂലധനം–വർഷാരംഭ മൂലധനം + തൻ വർഷത്തെ തൻപറ്റ്– തൻവർഷം കൊണ്ടുവന്ന അധിക മൂലധനം

(Profit or Loss = Capital at end – Capital at beginning + Drawings during the year – Capital introduced during the year.)

ഉദാഹരണമായി ശ്രീ. സേതുവിന്റെ അക്കൗണ്ടിംഗ് വിവരങ്ങൾ തന്നിരിക്കുന്നത് ശ്രദ്ധിക്കുക.

2017 ഏപ്രിൽ 1 ലെ മൂലധനം	₹ 1,20,000
2018 മാർച്ച് 31 ലെ മൂലധനം	₹ 2,00,000
2017 – 2018 സാമ്പത്തികവർഷം കൊണ്ടുവന്ന അധിക മൂലധനം	₹ 50,000
2017 – 2018 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ തൻപറ്റ്	₹ 30,000

ലാഭനഷ്ട പട്ടിക 2018 മാർച്ച് 31

വിവരണം	*തുക* (₹)
വർഷാന്ത്യത്തിലെ മൂലധനം (2018 മാർച്ച് 31)	2,00,000
കൂട്ടുക (+) 2017 – 2018 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ തൻപറ്റ്	30,000
	2,30,000
കുറയ്ക്കുക (–)2017–2018 സാമ്പത്തികവർഷം കൊണ്ടുവന്നഅധിക മൂലധനം	(50,000)
2018 മാർച്ച് 31ലെ ക്രമീകരിച്ച മൂലധനം	1,80,000
കുറയ്ക്കുക (–)വർഷാരംഭ മൂലധനം (2017 ഏപ്രിൽ 1)	(1,20,000)
തൻ വർഷത്തെ ലാഭം	60,000

നിർദ്ധാരണം 1

2017 ഏപ്രിൽ 1 ന് ശ്രീ. അരവിന്ദ് 50,000 രൂപ മുടക്കുമുതലിൽ ഒരു റെഡിമെയ്ഡ്ഗാർമെന്റ്സ് സ്ഥാപനം തുടങ്ങി. അദ്ദേഹം ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതിയനുസരിച്ച് കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കാറില്ല. ഈ കാലയളവിൽ തന്റെ വ്യാപാരത്തിലേക്ക് 15,000 രൂപ അധിക മൂലധനമായി കൊണ്ടുവരികയും, വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി 10,000 രൂപ പിൻവലിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2018 മാർച്ച് 31 ന് അദ്ദേഹത്തിന്റെ ആസ്തിബാധ്യതകൾ താഴെ പറയുംപ്രകാരമാണ്.

പണം കൊടുക്കാനുള്ളവർ (ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്)	₹	90,000
പണം തരാനുള്ളവർ (ഡെബ്റ്റേഴ്സ്)	₹	1,25,600
സ്റ്റോക്ക്	₹	24,750
കൈയിലും ബാങ്കിലുമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് പണം	₹	24,980

ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടികപ്രകാരം അദ്ദേഹത്തിന്റെ ആദ്യവർഷ കച്ചവടത്തിന്റെ ലാഭനഷ്ടം കണ്ടുപിടിക്കുക.

ശ്രീ. അരവിന്ദിന്റെ ബുക്ക്
2018 മാർച്ച് 31 ലെ ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക

ബാധ്യതകൾ	*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*	*തുക* (₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	90,000	സ്റ്റോക്ക്	24,750
ക്യാപ്പിറ്റൽ (ബാക്കിതുക)*	85,330	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	24,980
		കൈയിലും ബാങ്കിലുമുള്ള പണം	1,25,600
	1,75,330		1,75,330

2018 മാർച്ച് 31–ലെ ലാഭ നഷ്ടപ്പട്ടിക

	വിവരണം	*തുക (₹)*
	2018 മാർച്ച് 31–ലെ മൂലധനം	85,330
കൂട്ടുക (+)	തൻ വർഷത്തെ തൻപറ്റ്	10,000
		95,330
കിഴിവ് (–)	തൻ വർഷം കൊണ്ടു വന്ന അധിക മൂലധനം	(15,000)
	2018 മാർച്ച് 31–ലെ ക്രമീകരിച്ച മൂലധനം	80,330
കിഴിവ് (–)	2017 ഏപ്രിൽ 1 ലെ മൂലധനം	(50,000)
	ഈ വർഷത്തെ ലാഭം	30,330

നിർദ്ധാരണം 2

ശ്രീമതി വന്ദന ഒരു ചെറുകിട അച്ചടിസ്ഥാപനത്തിന്റെ ഉടമയാണ്. തന്റെ ബിസിനസ്സിന് വളരെ അനിവാര്യമായ ചില രേഖകൾ മാത്രമേ അവർ സൂക്ഷിക്കാറുള്ളൂ. 2017 ഏപ്രിൽ 1ന് അവരുടെ ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും ബാലൻസുകൾ താഴെ തന്നിരിക്കുന്നു.

അച്ചടിശാല (പ്രിന്റിംഗ് പ്രസ്സ്)	₹ 5,00,000
കെട്ടിടങ്ങൾ (ബിൽഡിംഗ്സ്)	₹ 2,00,000
നീക്കിയിരിപ്പ് സാധനങ്ങൾ (സ്റ്റോക്ക്)	₹ 50,000
കയ്യിലുള്ള പണം (ക്യാഷ് ഇൻ ഹാന്റ്)	₹ 7,980
ബാങ്കിലുള്ള പണം	₹ 65,600
ഇടപാടുകാരിൽ നിന്ന് കിട്ടാനുള്ള തുക (ഡെബ്റ്റേഴ്സ്)	₹ 20,350
ഇടപാടുകാർക്ക് കൊടുക്കാനുള്ള തുക (ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്)	₹ 75,340
കൂലി കുടിശ്ശിക (വേജസ് ഔട്ട്സ്റ്റാന്റിംഗ്)	₹ 5,000

ശ്രീമതി വന്ദന തന്റെ വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി എല്ലാമാസവും 8,000 രൂപ വീതം ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് പിൻവലിക്കാറുണ്ട്. ഈ കാലയളവിൽ അധിക മൂലധനമായി 15,000 രൂപ അവർ ബിസിനസ്സിൽ നിക്ഷേപിച്ചു. 2018 മാർച്ച് 31 ന് വന്ദനയുടെ സാമ്പത്തികസ്ഥിതി താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരമാണ് :

അച്ചടിശാല	₹ 5,25,000
കെട്ടിടങ്ങൾ	₹ 2,00,000
നീക്കിയിരിപ്പ് സാധനങ്ങൾ	₹ 55,000
കയ്യിലുള്ള പണം	₹ 40,380

ബാങ്കിലുള്ള പണം	₹	15,340
ഇടപാടുകാരിൽ നിന്നും കിട്ടാനുള്ള തുക (ഡെബ്റ്റേഴ്സ്)	₹	17,210
ഇടപാടുകാർക്ക് കൊടുക്കാനുള്ള തുക (ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്)	₹	65,680

ആസ്തി-ബാധ്യതാ പട്ടിക രീതിയനുസരിച്ച് ശ്രീമതി വന്ദനയുടെ ലാഭനഷ്ടം കണക്കാക്കുക.

ഉത്തരം

ശ്രീമതി. വന്ദനയുടെ കണക്കുബുക്ക്
2017 ഏപ്രിൽ 1-ലെയും 2018 മാർച്ച് 31-ലെയും
ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടിക

ബാധ്യതകൾ	*2017 ഏപ്രിൽ 01*	*2018 മാർച്ച് 31*	*ആസ്തികൾ*	*2017 ഏപ്രിൽ 01*	*2018 മാർച്ച് 31*
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	75,340	65,680	പ്രിന്റിംഗ് പ്രസ്സ്	5,00,000	5,25,000
വേജസ് ഔട്ട്സ്റ്റാന്റിംഗ്	5,000	–	ബിൽഡിംഗ്സ്	2,00,000	2,00,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ	7,63,590	7,87,250	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	20,350	17,210
(ബാക്കി തുക)*			സ്റ്റോക്ക്	50,000	55,000
			ക്യാഷ് അറ്റ് ബാങ്ക്	65,600	40,380
			ക്യാഷ് ഇൻ ഹാന്റ്	7,980	15,340
	8,43,930	8,52,930		8,43,930	8,52,930

2018 മാർച്ച് 31-ലെ ലാഭ നഷ്ടപ്പട്ടിക

വിവരണം	*തുക (₹)*
2018 മാർച്ച് 31ലെ മൂലധനം	7,87,250
കൂട്ടുക (+) തൻവർഷത്തെ തൻപറ്റ് (8000 x 12)	96,000
	8,83,250
കുറയ്ക്കുക (-) തൻവർഷം കൊണ്ടു വന്ന അധിക മൂലധനം	(15,000)
2018 മാർച്ച് 31ലെ ക്രമീകരിച്ച മൂലധനം	8,68,250
കുറയ്ക്കുക (-) 2017 ഏപ്രിൽ 1 ലെ മൂലധനം	(7,63,590)
2017-18 വർഷത്തെ ലാഭം	1,04,660

11.3.2 ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടികയും ബാക്കിപത്രവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം *(Difference between Statement of Affairs and Balance Sheet)*

ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടികയും ബാക്കിപത്രവും സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും കാണിക്കുന്നു. എന്നിരുന്നാലും, ഇവ രണ്ടും തമ്മിൽ അടിസ്ഥാനപരമായി വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

അപൂർണ രേഖകളിൽ നിന്ന് തയാറാക്കുന്നതിനാൽ ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടികയിൽ ആസ്തികൾക്കും ബാധ്യതകൾക്കും മതിപ്പുവിലയാണ് കാണിക്കുന്നത്. എന്നാൽ ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായമനുസരിച്ച് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകളുടെ സഹായത്തോടെ തയാറാക്കുന്നതിനാൽ ബാക്കിപത്രത്തിൽ ഇവയുടെ മൂല്യം കൃത്യവും കൂടുതൽ വിശ്വസനീയവുമാണ്.

ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടിക തയാറാക്കുന്നതിന്റെ പ്രധാന ലക്ഷ്യം ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ മൂലധനം എത്രയെന്ന് കണ്ടെത്തലാണ്. എന്നാൽ ബാക്കിപത്രം തയാറാക്കുന്നത് ബിസിനസ്സിന്റെ ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ സാമ്പത്തികസ്ഥിതി മനസ്സിലാക്കാനാണ്.

ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക തയാറാക്കുമ്പോൾ ഏതെങ്കിലും ആസ്തിയോ ബാധ്യതയോ വിട്ടുപോവുകയോ എന്തെങ്കിലും പിഴവുകൾ ഉണ്ടാകുകയോ ചെയ്താൽ അവ കണ്ടെത്താൻ ബുദ്ധിമുട്ടാണ്. കാരണം, ഇത്തരം പിഴവുകളും വിട്ടുപോകലുകളും മൂലധനത്തിൽ ക്രമീകരിക്കപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ ബാക്കിപത്രത്തിൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള പിഴവുകളും വിട്ടുപോകലുകളും പെട്ടെന്ന് കണ്ടെത്താൻ സാധിക്കും. കാരണം ഇങ്ങനെ സംഭവിച്ചാൽ ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായപ്രകാരം തയാറാക്കുന്ന ബാക്കിപത്രത്തിന്റെ രണ്ടു വശങ്ങളും തുല്യം ആകില്ല.

ഇവ തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ താഴെ പറയുന്നപ്രകാരം ക്രോഡീകരിക്കാം.

വ്യത്യാസത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനം	*ആസ്തി-ബാധ്യതാപ്പട്ടിക*	*ബാക്കിപത്രം*
വിശ്വാസ്യത	അപൂർണ രേഖകളിൽ നിന്നും തയാറാക്കുന്നതിനാൽ വിശ്വാസ്യത കുറവാണ്.	ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രേഖകളിൽ നിന്ന് തയാറാക്കുന്നതിനാൽ വിശ്വാസ്യത കൂടുതലാണ്.
ലക്ഷ്യം	ഒരു നിശ്ചിത ദിവസത്തെ മൂലധനം എത്രയെന്ന് കണ്ടെത്തുക.	ഒരു നിശ്ചിത ദിവസത്തെ സാമ്പത്തികസ്ഥിതി അറിയുക.
പിഴവുകളും വിട്ടുപോകലും	വിട്ടുപോകൽ, പിഴവ് എന്നിവ കണ്ടെത്താൻ പ്രയാസമാണ്.	വിട്ടുപോകൽ, പിഴവ് എന്നിവ പെട്ടെന്ന് കണ്ടെത്താൻ കഴിയും.

ചിത്രം 11.3 *ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടികയും ബാക്കിപത്രവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ*

സ്വയം പ്രവർത്തനം

നിങ്ങളുടെ പ്രദേശത്തെ ഒരു ചെറുകിട കച്ചവടക്കാരനെ സന്ദർശിച്ച് അദ്ദേഹം എങ്ങനെയാണ് കണക്കുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് എന്നു മനസ്സിലാക്കുക. ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായം അനുസരിച്ചല്ലെങ്കിൽ അതിനുള്ള കാരണങ്ങൾ എന്തെല്ലാമാണെന്ന് മനസ്സിലാക്കി രേഖപ്പെടുത്തുക. കൂടാതെ, അദ്ദേഹം ലാഭ നഷ്ടങ്ങൾ കണക്കാക്കുന്ന രീതിയും മനസ്സിലാക്കുക.

11.4 വ്യാപാര – ലാഭ നഷ്ടക്കണക്കും ബാക്കിപത്രം തയാറാക്കലും(Preparing Trading and Profit and Loss Account and the Balance Sheet)

ഒരു സ്ഥാപനത്തിന്റെ വ്യാപാര–ലാഭ–നഷ്ടക്കണക്കും ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കാൻ വരവുകൾ, ചെലവുകൾ, ആസ്തികൾ, ബാധ്യതകൾ, മൂലധനം എന്നിവയുടെ പൂർണമായ വിവരങ്ങൾ ആവശ്യമാണ്. എന്നാൽ അപൂർണ രേഖകളിൽ നിന്ന് ഡെബ്റ്റേഴ്സ്, ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്, പണത്തിന് വിൽപ്പന, പണത്തിന് വാങ്ങൽ, മറ്റു പണമിടപാടുകൾ എന്നീ വിവരങ്ങൾ മാത്രമേ ലഭ്യമാവുകയുള്ളൂ. ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പരോക്ഷമായി ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായത്തിന്റെ ആശയങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ച് മറ്റ് അത്യാവശ്യ വിവരങ്ങൾ കൂടി നമുക്ക് കണ്ടെത്താം. സാധാരണയായി, ഈ രീതിയിൽ താഴെപ്പറയുന്ന വസ്തുതകൾ നമുക്ക് കണ്ടെത്തേണ്ടതുണ്ട്.

- വർഷാരംഭ മൂലധനം
- കടത്തിന് വാങ്ങൽ
- കടത്തിന് വിൽക്കൽ
- വിനിമയ ബില്ലുകൾ കിട്ടിയത് (Bills Receivable)
- വിനിമയ ബില്ലുകൾ കൊടുത്തത് (Bills Payable)
- ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്തത്
- ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയത്
- മറ്റു പണ/ബാങ്ക് ഇടപാടുകൾ

വർഷാരംഭ മൂലധനം, വർഷാന്ത്യ മൂലധനം, വർഷാരംഭ ആസ്തി എന്നിവ ആസ്തിബാധ്യതാ പട്ടിക തയാറാക്കി കണ്ടെത്താം എന്ന് നാം പഠിച്ചുവല്ലോ? മുകളിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന മറ്റിനങ്ങൾ തന്നിട്ടുള്ള വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ എങ്ങനെ കണ്ടെത്താമെന്ന് നമുക്ക് നോക്കാം.

11.4.1 കടത്തിന് വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ തുക നിർണ്ണയിക്കൽ (Ascertaining Credit Purchases)

സാധനങ്ങൾ കടത്തിന് വാങ്ങിയ തുക സാധാരണയായി അപൂർണ രേഖകളിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാകില്ല. അതുപോലെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സുമായി (ഉത്തമർണരുമായി) ബന്ധപ്പെട്ട് പല വിവരങ്ങളും

അപൂർണമായിരിക്കും. ഉത്തമർണ്ണരുടെ മൊത്തം അക്കൗണ്ട് (Total Creditor's Account) തയാറാക്കി ഈ തുക നമുക്ക് കണ്ടെത്താം. ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടിന്റെ ഒരു മാതൃക ചിത്രം 11.4ൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)	തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ക്യാഷ് (പണം അടച്ചത്)		....		ബാലൻസ് b/d		....
	ബാങ്ക് (നൽകിയ ചെക്ക്)		-		ബാങ്ക് (നിരാകരിച്ച ചെക്കുകൾ)		-
	ബിൽസ് പേയബ്ൾ (കൊടുത്ത ബില്ലു-കൾ)		....		ബിൽസ് പേയബിൾ (നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ)		....
	ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		....		പർച്ചേയ്സ്		....
	(കിഴിവ് കിട്ടിയത്)		....		(കടത്തിന് വാങ്ങിയത്)		....
	പർച്ചേയ്സ് റിട്ടേൺസ് (വാങ്ങിയ സാധനം മടക്കിയയച്ചത്)		-				
	ബാലൻസ് c/d		-				
			XXXX				XXXX

ചിത്രം 11.4 *ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടിന്റെ മാതൃക*

ഒരു ഉദാഹരണം നോക്കാം.

ശ്രീ. അഹമ്മദിന്റെ ഇടപാടുകൾ താഴെത്തന്നിരിക്കുന്നു.

	(₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ ആരംഭ ബാക്കി	40,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ അവസാന ബാക്കി	50,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് നൽകിയ പണം	85,000
കിഴിവ് ലഭിച്ചത്	2,000

മൊത്തം ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ അക്കൗണ്ട് താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരം ആയിരിക്കും.

ശ്രീ. അഹമ്മദിന്റെ ബുക്ക്
ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹).	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ക്യാഷ്		85,000		ബാലൻസ് b/d		40,000
	ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		2,000		ക്രെഡിറ്റ് പർച്ചേയ്സ് (കണ്ടെത്തിയ തുക)		97,000
	ബാലൻസ് c/d		50,000				
			1,37,000				1,37,000

11.4.2 കടത്തിന് വിറ്റ സാധനങ്ങളുടെ തുക നിർണയിക്കൽ *(Ascertainment of Credit Sales)*

സാധനങ്ങൾ കടത്തിന് വിൽപ്പന നടത്തിയ തുകയും സാധാരണയായി അപൂർണരേഖകളിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാകണമെന്നില്ല. അതുപോലെ ഡെബ്റ്റേഴ്സുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മറ്റു പല വിവരങ്ങളും ലഭ്യമാകാതിരിക്കാം. എന്നാൽ, അധമർണരുടെ മൊത്തം അക്കൗണ്ട് (Total Debtor's Account) തയാറാക്കി ഈ വിവരങ്ങൾ നമുക്ക് നിർണയിക്കാനാകും. ചിത്രം 11.5 ൽ ഒരു ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടിന്റെ മാതൃക ചിത്രീകരിച്ചിരിക്കുന്നു.

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)	തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		....		ക്യാഷ് (കിട്ടിയ പണം)		....
	ബാങ്ക് (നിരാകരിച്ച ചെക്കുകൾ)		....		ബാങ്ക് (കിട്ടിയ ചെക്ക്)		....
	ബിൽസ് റിസീവ-ബിൾ (നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ)		....		ബിൽസ് റിസീവ ബിൾ (കിട്ടിയ ബില്ലുകൾ)		....
					ഡിസ്കൗണ്ട് (കിഴിവ് നൽകിയത്)		....
	സെയിൽസ് (കടത്തിന് വിറ്റ തുക)		....		ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ് (കിട്ടാക്കടം)		....

					സെയിൽസ് റിട്ടേൺസ് (വിറ്റ സാധനങ്ങൾ മടങ്ങി വന്നത്)		–
					ബാലൻസ് c/d		–
			xxxx				xxxx

ചിത്രം 11.4 *ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടിന്റെ മാതൃക*

കടത്തിന് വിറ്റ യഥാർഥ തുക കാണക്കാക്കാൻ കടത്തിന് വിറ്റ ആകെ തുകയിൽ നിന്ന് മടങ്ങി വന്ന സാധനങ്ങളുടെ തുക കുറയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

ഡാലിയ ട്രേഡേഴ്സിന്റെ ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് ഒരു ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുന്നതെങ്ങനെയെന്നു നോക്കാം.

	₹
2017 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	50,000
2018 മാർച്ച് 31 ലെ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	70,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	60,000
കിഴിവ് നൽകിയ തുക (ഡിസ്ക്കൗണ്ട്)	1,000
കിട്ടിയ വിനിമയ ബില്ലുകൾ (ബിൽസ് റിസീവബിൾസ്)	30,000
കിട്ടാക്കടം (ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്)	3,000

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		50,000		ക്യാഷ്		60,000
	ക്രെഡിറ്റ് സെയിൽസ് (കണ്ടെത്തിയ തുക)		1,14,000		ബിൽസ് റിസീവ ബിൾ		30,000
					ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		1,000
					ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്		3,000
					ബാലൻസ് c/d		70,000
			1,64,000				1,64,000

11.4.3 പണം കിട്ടാനുള്ള ബില്ലിന്റെയും പണം കൊടുക്കാനുള്ള ബില്ലിന്റെയും തുക കണ്ടെത്തുന്ന വിധം (*Ascertainment of Bills Receivable and Bills payable)*

പലപ്പോഴും, പണം കിട്ടാനുള്ള ബില്ലിന്റെയും (Bills Receivable) പണം കൊടുക്കാനുള്ള ബില്ലിന്റെയും (Bills Payable) എല്ലാ വിശദാംശങ്ങളും ലഭ്യമാണെങ്കിലും തൻവർഷം കിട്ടിയ ബില്ലിന്റെയും നൽകിയ ബില്ലിന്റെയും തുകകൾ ലഭിക്കാറില്ല. ഇത്തരം സന്ദർഭങ്ങളിൽ, പണം കിട്ടാനുള്ള ബില്ലിന്റെ മൊത്തം അക്കൗണ്ട് (Total Bills Receivable Account), പണം കൊടുക്കാനുള്ള ബില്ലിന്റെ മൊത്തം അക്കൗണ്ട് (Total Bills Payable Account) എന്നിവ തയാറാക്കി, ലഭ്യമാകാത്ത വിവരങ്ങൾ കണ്ടുപിടിക്കാവുന്നതാണ്.

അക്കൗണ്ടുകളുടെ മാതൃക (ചിത്രം 11 .6 & 11 .7) ചുവടെ നൽകുന്നു.

ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബിൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)	തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		....		ബാങ്ക് (നിരാകരിച്ച ബില്ലുകൾ)		....
	ഡെബ്റ്റേഴ്സ് (കിട്ടിയ ബില്ലുകൾ)		....		ഡെബ്റ്റേഴ്സ് (നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ)		....
			....		ബാലൻസ് c/d		....
			XXXX				XXXX

Fig. 11.6 : *പണം കിട്ടാനുള്ള ബില്ലിന്റെ മൊത്തം അക്കൗണ്ടിന്റെ മാതൃക*

ടോട്ടൽ ബിൽസ് പേയബിൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)	തീയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ബാങ്ക് (കാലാവധിയായ ബില്ലുകൾ)		....		ബാലൻസ് b/d		....
	ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് (നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ)		....		ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് (സ്വീകരിച്ചു നൽകിയ ബില്ലുകൾ)		....
	ബാലൻസ് c/d		....				....
			XXXX				XXXX

Fig. 11.7 : *പണം കൊടുക്കാനുള്ള ബില്ലിന്റെ മൊത്തം അക്കൗണ്ടിന്റെ മാതൃക*

ഉദാഹരണത്തിന്, ശ്രീ. തോമസ് ജോർജ് നൽകിയിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കിട്ടിയ ബില്ലിന്റെയും നൽകിയ ബില്ലിന്റെയും കണക്ക് തയാറാക്കാം.

	(₹)
കിട്ടിയ ബില്ലിന്റെ മുൻബാക്കി	5,000
നൽകിയ ബില്ലിന്റെ മുൻബാക്കി	37,500
കിട്ടിയ ബില്ല് നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	2,000
നൽകിയ ബില്ല് നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	66,750
നൽകിയ ബില്ലിന്റെ നീക്കിയിരിപ്പ് ബാക്കി	52,500
ബില്ലിന്റെ പണം കിട്ടിയത്	12,000
കിട്ടിയ ബില്ലിന്റെ നീക്കിയിരിപ്പ്	4,000

ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		5,000		ബാങ്ക് (ബില്ലിന്റെ പണം കിട്ടിയത്)		12,000
	ഡെബ്റ്റേഴ്സ് (കിട്ടിയ ബില്ലുകൾ) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		13,000		ഡെബ്റ്റേഴ്സ് നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ)		2,000
					ബാലൻസ് c/d		4,000
			18,000				18,000

ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബിൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്	തുക (₹)
	ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് (നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ)		66,750		ബാലൻസ് b/d		37,500
	ബാലൻസ് c/d		52,500		ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് (നൽകിയ ബില്ലുകൾ ബാക്കി തുക)		81,750
			1,19,250				1,19,250

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ – 1

ശരിയായ ഉത്തരം അടയാളപ്പെടുത്തുക.

1. അപൂർണ്ണ രേഖപ്പെടുത്തൽ സമ്പ്രദായം ....
   (എ) ശാസ്ത്രീയമാണ് (ബി) അശാസ്ത്രീയമാണ്
   (സി) വ്യവസ്ഥാരഹിതമാണ് (ഡി) അശാസ്ത്രീയവും വ്യവസ്ഥാരഹിതവുമാണ്.
2. പ്രാരംഭ മൂലധനം കണ്ടെത്തുന്നതിന് തയാറാക്കേണ്ടത്.
   (എ) ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് (ബി) ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്
   (സി) ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് (ഡി) വർഷാരംഭ ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടിക
3. തനത് വർഷം കടത്തിന് സാധനം വാങ്ങിയ തുക കണ്ടെത്താൻ .... സഹായിക്കുന്നു
   (എ) ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് (ബി) ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്
   (സി) ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് (ഡി) വർഷാരംഭ ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടിക
4. വർഷാരംഭ മൂലധനം 60,000 രൂപ, തൻപറ്റ് 5,000 രൂപ, തനത് വർഷം കൊണ്ടുവന്ന അധിക മൂലധനം 10,000 രൂപ, വർഷാന്ത്യത്തിലെ മൂലധനം 90,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെയാണെങ്കിൽ തനത് വർഷത്തെ ലാഭം എത്ര?
   (എ) Rs. 20,000 (ബി) Rs. 25,000
   (സി) Rs. 30,000 (ഡി) Rs. 40,000

11.4.4 ക്യാഷ്ബുക്ക് സംഗ്രഹത്തിലൂടെ വിട്ടുപോയ വിവരങ്ങൾ കണക്കാക്കൽ *(Ascertainment of Missing Information through Summary of Cash)*

ചിലപ്പോൾ, ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് നൽകിയ തുക, ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക, ബാങ്കിലുള്ള പണത്തിന്റെയോ കൈവശമുള്ള പണത്തിന്റെയോ മുൻ ബാക്കി, നീക്കിയിരിപ്പുബാക്കി എന്നിവ രേഖകളിൽ കാണില്ല. ഇത്തരം സന്ദർഭങ്ങളിൽ ഒരു ക്യാഷ് ബുക്ക് തയാറാക്കി കിട്ടിയതും കൊടുത്തതുമായ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തി ബാക്കി തുക കണക്കാക്കി വിട്ടുപോയ ഇനങ്ങൾ കണ്ടെത്താൻ സാധിക്കും.

എന്നാൽ, ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്നും കിട്ടിയ തുകയും ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്ന് നൽകിയ തുകയും ഒരേ സമയം രേഖകളിൽ ഇല്ലാതിരുന്നാൽ, ആദ്യം ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടോ, ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടോ തയാറാക്കി ഇല്ലാത്ത ഇനം കണ്ടുപിടിക്കുകയും തുടർന്ന്, മുകളിൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം ക്യാഷ് ബുക്ക് സംഗ്രഹം തയാറാക്കി വിട്ടുപോയ മറ്റൊരിനം കണ്ടെത്തുകയും ചെയ്യാം.

ഇപ്രകാരം രേഖകളിൽ ഇല്ലാത്തതും വിട്ടുപോയതുമായ ഇനങ്ങൾ കണ്ടുപിടിച്ചാൽ ശിഷ്ടപത്രം തയാറാക്കിയോ അല്ലെങ്കിൽ നേരിട്ടോ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികകൾ തയാറാക്കാം. ശിഷ്ടപത്രത്തിലെ പ്രധാന ഇനങ്ങളും അവ കണ്ടെത്താൻ സഹായിക്കുന്ന വിവരങ്ങളും താഴെ തന്നിരിക്കുന്നു.

1.	വർഷാന്ത്യ ആസ്തികളും (സ്റ്റോക്ക് ഒഴികെ) ബാധ്യതകളും	വർഷാന്ത്യപ്പട്ടിക
2.	വർഷാരംഭ ആസ്തികളും (വർഷാരംഭ ചരക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ), ബാധ്യതകളും	വർഷാരംഭപ്പട്ടിക
3.	വാങ്ങൽ (പർച്ചേയ്സ്)	കടത്തിന് വാങ്ങിയത് ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് വഴിയും പണത്തിനു വാങ്ങിയത് ക്യാഷ് ബുക്ക് വഴിയും
4.	വിറ്റുവരവ് (സെയിൽസ്)	കടത്തിന് വിറ്റത് ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് വഴിയും പണത്തിന് വിറ്റത് ക്യാഷ്ബുക്ക് വഴിയും
5.	വർഷാരംഭ മൂലധനം	വർഷാരംഭ ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക
6.	ചെലവുകളും വരവുകളും	ക്യാഷിന്റെ സംഗ്രഹപ്പട്ടികയും മറ്റ് അനുബന്ധ വിവരങ്ങളും
7.	നഷ്ടങ്ങളും നേട്ടങ്ങളും	എല്ലാ അക്കൗണ്ടുകളും മറ്റുവിവരങ്ങളും
8.	കിട്ടിയ വിനിമയ ബില്ലിന്റെ തുക	കിട്ടിയ ബില്ലിന്റെ അക്കൗണ്ട്
9.	നൽകിയ വിനിമയ ബില്ലിന്റെ തുക	നൽകിയ ബില്ലിന്റെ അക്കൗണ്ട്
10.	ക്യാഷ്/ബാങ്ക് നീക്കിയിരിപ്പ്	ക്യാഷിന്റെ സംഗ്രഹപ്പട്ടിക

ചിത്രം 11.8 *വിട്ടുപോയ വിവരങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നത്*

നിർദ്ധാരണം 3

താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ശ്രീ.അനിലിന്റെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ മൊത്തം വിൽപ്പനയും മൊത്തം വാങ്ങലും കണ്ടെത്തുക.

	(₹)
2016 ഏപ്രിൽ 1 ന് മൊത്തം ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	40,000
2016 ഏപ്രിൽ 1 ന് മൊത്തം ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	50,000
2016 ഏപ്രിൽ 1 ന് കിട്ടിയ വിനിമയ ബില്ലുകളുടെ ബാക്കി	30,000
2016 ഏപ്രിൽ 1 ന് നൽകിയ വിനിമയ ബില്ലുകളുടെ ബാക്കി	45,000
കിഴിവ് കിട്ടിയത് (ഡിസ്കൗണ്ട് റിസീവ്ഡ്)	5,000
കിട്ടാക്കടം (ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്)	2,000
വിൽപ്പന മടക്കം (സെയിൽസ് റിട്ടേൺസ്)	4,000
കിഴിവ് നൽകിയത് (ഡിസ്കൗണ്ട് അലൗഡ്)	3,000
പണത്തിന് വിറ്റത് (ക്യാഷ് സെയിൽസ്)	10,000
പണത്തിന് വാങ്ങിയത് (ക്യാഷ് പർച്ചേയ്സ്)	8,000

ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത പണം	80,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ പണം	1,00,000
വിനിമയ ബില്ലിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	25,000
വിനിമയ ബില്ലിന് കൊടുത്ത തുക	40,000
2017 മാർച്ച് 31ലെ മൊത്തം ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	40,000
2017 മാർച്ച് 31ലെ മൊത്തം ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	80,000
2017മാർച്ച് 31ന് കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലിന്റെ ബാക്കി	35,000
2017മാർച്ച് 31ന് കൊടുക്കാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലിന്റെ ബാക്കി	50,000

ഉത്തരം :

ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		30,000		ക്യാഷ്		25,000
	ഡെബ്റ്റേഴ്സ് (കിട്ടിയ ബില്ലുകൾ കണ്ടെത്തിയ തുക)		30,000		ബാലൻസ് c/d		35,000
			60,000				60,000

ടോട്ടൽ ബിൽസ് പേയബിൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ക്യാഷ്		40,000		ബാലൻസ് b/d		45,000
	ബാലൻസ് c/d		50,000		ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് (നൽകിയ ബില്ലുകൾ) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		45,000
			90,000				90,000

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		40,000		ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ് (കിട്ടാക്കടം)		2,000
	സെയിൽസ്		1,79,000				

	(കടത്തിന് വിറ്റത്) (കണ്ടെത്തിയ തുക)				റിട്ടേൺസ് ഇൻവേഡ്സ് (വിൽപ്പന മടക്കം)		4,000
					ഡിസ്ക്കൗണ്ട് (കിഴിവ് നൽകിയത്)		3,000
					ക്യാഷ്		1,00,000
					ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ (ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന്)		30,000
					ബാലൻസ് c/d		80,000
			2,19,000				2,19,000

ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ഡിസ്ക്കൗണ്ട് (കിഴിവ് ലഭിച്ചത്)		5,000		ബാലൻസ് b/d		50,000
	ക്യാഷ്		80,000		പർച്ചേയ്സ് (കടത്തിന് വാങ്ങിയത്) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		1,20,000
	ബിൽസ് പേയബിൾ (ടോട്ടൽ ബിൽസ് പേയബ്ൾ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന്)		45,000				
	ബാലൻസ് c/d		40,000				
			1,70,000				1,70,000

പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പ്:

	(₹)
കടത്തിനു വാങ്ങിയത് (ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന്)	1,20,000
പണത്തിന് വാങ്ങിയത്	8,000
ആയതിനാൽ ആകെ വാങ്ങിയവകയ്ക്കുള്ള തുക = 1,20,000+ 8000	= 1,28,000
കടത്തിനു വിറ്റ തുക (ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന്)	1,79,000

പണത്തിനു വില്പന	10,000
ആയതിനാൽ മൊത്തം വില്പന = 1,79,000+10,000	= 1,89,000

നിർദ്ധാരണം 4

ചുവടെ തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് അറ്റ വില്പന (Net Sales) കണ്ടെത്തുക.

	(₹)
2017ഏപ്രിൽ 1 ലെ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	65,000
2018 മാർച്ച് 31 ലെ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	50,000
കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലിന്റെ വർഷാരംഭ ബാക്കി (2017 ഏപ്രിൽ 1)	23,000
കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലിന്റെ വർഷാന്ത്യ ബാക്കി (2018 മാർച്ച് 31)	29,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ പണം	3,02,000
കിഴിവ് അനുവദിച്ചത്	8,000
കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	21,000
കിട്ടാക്കടം (ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്)	14,000
കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലുകൾ (നിരാകരിക്കപ്പെട്ടവ)	20,000
റൊക്കം പണത്തിന് വിൽപ്പന നടത്തിയത്	2,25,000
വിൽപ്പന മടക്കം (സെയിൽസ് റിട്ടേൺ)	17,000

ഉത്തരം :

ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബിൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
2017 ഏപ്രിൽ 01	ബാലൻസ് b/d		23,000		ക്യാഷ്		21,000
	ഡെബ്റ്റേഴ്സ് (കിട്ടിയ ബില്ലുകൾ) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		47,000	2018 മാർച്ച് 31	ഡെബ്റ്റേഴ്സ് (നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ)		20,000
					ബാലൻസ് c/d		29,000
			70,000				70,000

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
2017 ഏപ്രിൽ 1	ബാലൻസ് b/d		65,000		ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്		14,000
	ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ (നിരാകരിക്കപ്പെട്ടവ)		20,000		റിട്ടേൺസ് ഇൻവേഡ്സ്		17,000
	സെയിൽസ് (കണ്ടെത്തിയ തുക)		3,53,000		ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		8,000
					ക്യാഷ്		3,02,000
					ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ (ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന്)		47,000
				2018 മാർച്ച് 31	ബാലൻസ് c/d		50,000
			4,38,000				4,38,000

(പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പ്)

വില്പനമടക്കം കഴിച്ചുള്ള ആകെ വില്പന താഴെപ്പറയുന്നപ്രകാരം കണ്ടെത്താം.

അറ്റ വില്പന പണത്തിനുള്ള വില്പന + കടത്തിനുള്ള വില്പന-വില്പന മടക്കം

= *2,25,000 3,53,000 1,7000*

= ₹ *5,61,000*

നിർദ്ധാരണം 5

ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതിയിലല്ലാതെ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കുന്ന ശ്രീ. ഓംപ്രകാശിന്റെ താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ വ്യാപാര ലാഭനഷ്ടക്കണക്കും, അതേ ദിവസത്തെ ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കുക. യന്ത്രസാമഗ്രികൾക്ക് 10 % നിരക്കിൽ മൂല്യക്ഷയം കണക്കിലെടുക്കണം.

ക്യാഷ് ബുക്ക് സംഗ്രഹം

പണം സ്വീകരിച്ചത്	*തുക* (₹)	*പണം നൽകിയത്*	*തുക* (₹)
ബാലൻസ് b/d	8,000	പണത്തിന് സാധനം വാങ്ങിയത്	14,000
രൊക്കം പണത്തിന് വില്പന	40,000	ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത പണം	20,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയത്	30,000	ചില്ലറ ചെലവുകൾ (സൺട്രി എക്സപെൻസസ്)	6,000

		വണ്ടി വാടക (കാർട്ടേജ്)	2,000
		തൻപറ്റ് (ഡ്രായിംഗ്സ്)	8,000
		ബാലൻസ് c/d	28,000
	78,000		78,000

മറ്റുവിവരങ്ങൾ

വിവരണം	*2016 മാർച്ച് 31*	*2017 മാർച്ച് 31*
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	9,000	12,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	14,400	6,800
അസംസ്കൃത വസ്തുക്കളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ്	10,000	16,000
മെഷിനറി	40,000	40,000
ഫർണിച്ചർ	3,000	3,000
അനുവദിച്ച കിഴിവുകൾ–	–	1,400
കിട്ടിയ കിഴിവുകൾ	–	1,700

ഉത്തരം

ഓംപ്രകാശിന്റെ കണക്കുബുക്ക്

2017 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാന്ത്യ വ്യാപാര-ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്

ചെലവുകൾ/നഷ്ടങ്ങൾ	*തുക* (₹)	*വരവുകൾ/നേട്ടങ്ങൾ*	*തുക* (₹)
ഓപ്പണിംഗ് സ്റ്റോക്ക്	10,000	സെയിൽസ്	74,400
പർച്ചേയ്സ്	28,100	ക്ലോസിംഗ് സ്റ്റോക്ക്	16,000
വണ്ടി വാടക (കാർട്ടേജ്)	2,000		
മൊത്ത ലാഭം (ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ്) c/d	50,300		
	90,400		90,400
സൺട്രി എക്സ്പെൻസസ് (ചില്ലറച്ചെലവുകൾ)	6,000	മൊത്ത ലാഭം (ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ്) b/d	50,300
ഡിസ്കൗണ്ട് (അനുവദിച്ച കിഴിവ്)	1,400	ഡിസ്കൗണ്ട് (കിട്ടിയ കിഴിവ്)	1,700
ഡിപ്രീസിയേഷൻ (മൂല്യക്ഷയം)	4,000		
അറ്റാദായം (നെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ്) (ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുക)	40,600		
	52,000		52,000

2017 മാർച്ച് 31-ലെ ബാക്കിപത്രം

ബാധ്യതകൾ		*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*		*തുക* (₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്		6,800	മെഷിനറി	40,000	
ക്യാപ്പിറ്റൽ	55,600		*(-)മൂല്യക്ഷയം*	(4,000)	36,000
കൂട്ടുക (+)	40,600		ഫർണിച്ചർ		3,000
അറ്റാദായം			സ്റ്റോക്ക്		16,000
	96,200		ഡെബ്റ്റേഴ്സ്		12,000
കുറയ്ക്കുക (-)	(8,000)	88,200	കൈയിലുള്ള പണം		28,000
തൻപറ്റ്					
		95,000			95,000

പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പുകൾ :

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		9,000		ക്യാഷ്		30,000
	സെയിൽസ്		34,400		ഡിസ്കൗണ്ട്		1,400
	(കടത്തിന് വിറ്റ തുക)				ബാലൻസ് c/d		12,000
	(കണ്ടെത്തിയ തുക)						
			43,400				43,400

ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ക്യാഷ്		20,000		ബാലൻസ് b/d		14,400
	ഡിസ്കൗണ്ട് റിസീവ്ഡ്		1,700		പർച്ചേയ്സ്		14,100
	ബാലൻസ് c/d		6,800		(കടത്തിനു വാങ്ങിയത്)		
					(കണ്ടെത്തിയ തുക)		
			28,500				28,500

2016 മാർച്ച് 31ലെ ആസ്തി-ബാധ്യതാപ്പട്ടിക

ബാധ്യതകൾ	*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*	*തുക* (₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	14,400	മെഷിണറി	40,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ (കണ്ടെത്തിയ തുക)	55,600	ഫർണിച്ചർ	3,000
		സ്റ്റോക്ക്	10,000
		ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	9,000
		ക്യാഷ്	8,000
	70,000		70,000

നിർദ്ധാരണം 6

ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ആസ്തികൾ കൊണ്ട് ശ്രീമതി സുരഭി ഏപ്രിൽ 1, 2016 ന് ഒരു ബിസിനസ് ആരംഭിച്ചു. രൊക്കം പണം ₹ 50,000 ഫർണിച്ചർ ₹ 10,000 സ്റ്റോക്ക് ₹ 2,000 മെഷിനറി ₹ 20,000.

ഈ കാലയളവിൽ ബിസിനസ്സിന് വേണ്ടി ഒരു ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് തുറക്കുകയും അധിക മൂലധനമായി 20,000 രൂപ ഇതിൽ നിക്ഷേപിക്കുകയും ചെയ്തു. ലഭ്യമായ വിവരങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ച് ശ്രീമതി സുരഭിയുടെ മാർച്ച് 31, 2017 വർഷാന്ത്യ ധനകാര്യ പത്രികകൾ തയാറാക്കുക.

	₹
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	57,500
രൊക്കം പണത്തിന് വിറ്റത്	45,000
രൊക്കം പണത്തിന് വാങ്ങിയത്	25,000
കൂലി നൽകിയത്	5,000
ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളം	17,500
വ്യാപാരച്ചെലവുകൾ	6,500
ഉൽപ്പാദനശാലയിലെ വൈദ്യുതി ബില്ല്	7,500
സുരഭിയുടെ തൻപറ്റ്	3,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുക	42,000
കിഴിവ് അനുവദിച്ചത്	1,200
കിഴിവ് കിട്ടിയത്	3,000
കിട്ടാക്കടം എഴുതിത്തള്ളിയത്	1,300
വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് പണം (ക്യാഷ്)	20,000

ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് 2,500 രൂപയുടെ സാധനങ്ങൾ ശ്രീമതി സുരഭി തന്റെ സ്വകാര്യ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് വേണ്ടി കൊണ്ടുപോയി. എന്നാൽ ഈ വിവരം കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഫർണിച്ചറിനും യന്ത്രസാമഗ്രികൾക്കും യഥാക്രമം 10%, 20% മൂല്യ ക്ഷയം രേഖപ്പെടുത്തണം. മാർച്ച് 31, 2017 വർഷാന്ത്യത്തിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് ബാക്കിയായി ഡെബ്റ്റേഴ്സ് ₹ 70,000, ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് ₹ 35,000, സ്റ്റോക്ക് ₹ 25,000 എന്നിവയുണ്ട്.

ഉത്തരം:–

ശ്രീമതി സുരഭിയുടെ ബുക്ക്

മാർച്ച് 31, 2017ലെ വർഷാന്ത്യ വ്യാപാര-ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്

ചെലവുകൾ/നഷ്ടങ്ങൾ		*തുക* (₹)	*വരവുകൾ/നേട്ടങ്ങൾ*		*തുക* (₹)
ഓപ്പണിങ്ങ് സ്റ്റോക്ക്		20,000	സെയിൽസ്	45,000	
പർച്ചേയ്സ്	25,000				
(കടത്തിന്)	80,000		(കടത്തിന്)	1,30,000)	1,75,000
	1,05,000		ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്ക്		25,000
(–) ചരക്കുകൾ					
പിൻവലിച്ചത്	2,500	1,02,500			
വേജസ് (കൂലി)		5,000			
ഇലക്ട്രിസിറ്റി ചാർജ്		7,500			
ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ് c/d		65,000			
		2,00,000			2,00,000
സാലറീസ്		17,500	ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ് b/d		65,000
ട്രേഡ് എക്സ്പെൻസസ്		6,500	ഡിസ്കൗണ്ട്		3,000
ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്		1, 300			
ഡിസ്കൗണ്ട്		1,200			
ഡിപ്രീസിയേഷൻ					
ഫർണിച്ചർ	1,000				
മെഷിനറി	4,000	5,000			
നെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ് (മൂലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുക)		36,500			
		68,000			68,000

ശ്രീമതി സുരഭിയുടെ ബുക്ക്
മാർച്ച് 31, 2017 ലെ ബാക്കിപത്രം

ബാധ്യതകൾ		തുക (₹)	ആസ്തികൾ		തുക (₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്		35,000	ക്യാഷ്		20,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ	1,00,000		ബാങ്ക്		13,000
(+) നെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ്	1,36,500		സ്റ്റോക്ക്		25,000
	1,36,500		ഡെബ്റ്റേഴ്സ്		70,000
(+) അഡിണൽ ക്യാപിറ്റൽ	20,000				
	1,56,500		ഫർണിച്ചർ	10,000	
(-) ഡ്രോയിങ്സ് (പണം)	36,000		(-) മൂല്യക്ഷയം	(1,000)	9,000
(ചരക്ക്)	2,500		യന്ത്രങ്ങൾ	20,000	
	38,500	1,18,000	(-) മൂല്യക്ഷയം	4,000	16,000
		1,53,000			1,53,000

പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പ്

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		–		ക്യാഷ്		57,500
	സെയിൽസ്		1,30,000		ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		
	(കടത്തിന് വിറ്റ തുക)				അലൗഡ്		1,200
	(കണ്ടെത്തിയ തുക)				ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്		1,300
					ബാലൻസ് c/d		70,000
			1,30,000				1,30,000

ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ക്യാഷ്		42,000		ബാലൻസ് b/d		–
	ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		3,000		പർച്ചേയ്സ്		80,000

	ബാലൻസ് c/d		35,000		(കടത്തിനു വാങ്ങിയത്) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		
			80,000				80,000

മാർച്ച് 31, 2016 ലെ ആസ്തി–ബാധ്യതാ പട്ടിക

ബാധ്യതകൾ	*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*	*തുക* (₹)
ക്യാപ്പിറ്റൽ (കണ്ടെത്തിയ തുക)	1,00,000	ക്യാഷ് സ്റ്റോക്ക് ഫർണിച്ചർ മെഷിനറി	50,000 20,000 10,000 20,000
	1,00,000		1,00,000

പണത്തിന്റെ സംഗ്രഹപ്പട്ടിക

Dr. **Cr.**

പണം കിട്ടിയത്	*തുക* (₹)	*പണം കൊടുത്തത്*	*തുക* (₹)
ബാലൻസ് b/d	50,000	പർച്ചേയ്സ്	25,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ (ബാങ്ക്)	20,000	വേജസ്	5,000
സെയിൽസ്	45,000	സാലറീസ്	17,500
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	57,500	ട്രേഡ് എക്സ്പെൻസസ്	6,500
		ഇലക്ട്രിസിറ്റി ചാർജ്	7,500
		ഡ്രായിംഗ്സ്	36,000
		ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	42,000
		ബാലൻസ് c/d - ക്യാഷ്	20,000
		ബാങ്ക് (കണ്ടെത്തിയ തുക)	13,000
	1,72,500		1,72,500

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ 2

വിട്ടുപോയ ഭാഗങ്ങൾ പൂരിപ്പിക്കുക

1. ....അക്കൗണ്ട് തുലനം ചെയ്താൽ കടത്തിന് വിറ്റ തുക കണ്ടെത്താം.
2. .... നെക്കാൾ .... ഉയർന്നു വന്നാൽ ആ വർഷം നഷ്ടം സംഭവിച്ചു എന്നു പറയാം.
3. വർഷാന്ത്യ മൂലധനത്തോടു .... കൂട്ടുകയും .... കിഴിക്കുകയും ചെയ്താൽ ആ വർഷത്തെ ലാഭം കണ്ടെത്താം.
4. അപൂർണ രേഖകൾ സാധാരണ പിന്തുടരുന്നത്........... ആണ്.

നിർദ്ധാരണം 7

ശ്രീ. അഹമ്മദിന് ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതിയിൽ കണക്കുബുക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കാൻ അറിയില്ല. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ശ്രീ. അഹമ്മദിന്റെ വർഷാന്ത്യ സാമ്പത്തിക കണക്കുകൾ തയാറാക്കാൻ സഹായിക്കുക. ഡെബ്റ്റേഴ്സിന്റെ 5% സംശയാസ്പദ കടത്തിന് പ്രൊവിഷൻ വയ്ക്കണം. മോട്ടോർ കാറിന് 20% മൂല്യക്ഷയം കണക്കാക്കണം.

2016 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ബാക്കി പത്രം

ബാധ്യതകൾ	*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*	*തുക* (₹)
ക്യാപ്പിറ്റൽ	92,500	മോട്ടോർ കാർ	71,700
ബിൽസ് പേയബ്ൾ	32,800	സ്റ്റോക്ക്	51,500
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	84,200	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	49,500
		ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ	24,400
		ക്യാഷ് ഇൻ ഹാൻഡ്	12,400
	2,09,500		2,09,500

(ii) തനത് വർഷത്തെ പണമിടപാടുകൾ

പണം സ്വീകരിച്ചത്	*തുക* (₹)	*പണം നൽകിയത്*	*തുക* (₹)
ബാലൻസ് b/d	12,400	ഫർണിച്ചർ	30,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	1,15,000	വേജസ്	9,400
ബിൽസ് റിസീവബിൾ	14,200	പർച്ചേയ്സസ്	40,500
		ഡ്രോയിംഗ്സ്	24,000

സെയിൽസ്	1,03,000	ബിൽസ് പേയബിൾ	30,700
		ജനറൽ എക്സ്പെൻസസ്	20,700
		ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്തത്	80,800
		ബാലൻസ് c/d	8,500
	2,44,600		2,44,600

(iii) മറ്റു വിവരങ്ങൾ

വിവരണങ്ങൾ	*തുക* (₹)
കിട്ടിയ വിനിമയ ബില്ലുകൾ	6,300
ഉപഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകിയ കിഴിവ്	2,300
വിതരണക്കാരിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ കിഴിവ്	700
സാധനങ്ങൾ കടത്തിന് വാങ്ങിയത്	29,600
വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് ചരക്ക്	41,700
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്സിന്റെ വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ്	55,000
കൊടുത്ത വിനിമയ ബില്ലുകളുടെ വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ്	10,200

ഉത്തരം

രൊക്കം വില്പനയും രൊക്കം വാങ്ങലും പണമിടപാട് പട്ടികയിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാണ്. കടത്തിന് വാങ്ങിയ തുകയും അധിക വിവരണങ്ങളിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാണ്. എന്നാൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് നൽകിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മൊത്തം ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കി ഇത് കണ്ടെത്താം. ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടും ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ടും തയാറാക്കുന്നതിനു മുൻപ് തന്നെ കിട്ടിയതും കൊടുത്തതുമായ വിനിമയ ബില്ലുകളുടെ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കേണ്ടതാണ്.

ശ്രീ അഹമ്മദിന്റെ ബുക്ക്

2017 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വ്യാപാര–ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്

Dr. **Cr.**

ചെലവുകൾ/നഷ്ടങ്ങൾ		*തുക* (₹)	*വരവുകൾ/നേട്ടങ്ങൾ*		*തുക* (₹)
ഓപ്പണിങ് സ്റ്റോക്ക്		51,500	സെയിൽസ്-രൊക്കം	1,03,000	
പർച്ചേയ്സ് രൊക്കം	40,500		കടം	1,29,100	2,32,100

കടം	29,600	70,100	ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്ക്	41,700
വേജസ്		9,400		
(ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ് c/d)		1,42,800		
		2,73,800		2,73,800
ജനറൽ എക്സ്പെൻസസ്		20,700	ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ് b/d	1,42,800
ഡിസ്ക്കൗണ്ട് (കിഴിവ് നൽകിയത്)		2,300	ഡിസ്ക്കൗണ്ട്	700
ഡിപ്രീസിയേഷൻ - കാർ		14,340	(കിഴിവ് കിട്ടിയത്)	
റിസർവ് ഫോർ ബാഡ്ഡെബ്റ്റ്സ്		2,750		
നെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ് (മൂലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുക)		1,03,410		
		1,43,500		1,43,500

ശ്രീ. അഹമ്മദിന്റെ ബുക്ക്
2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപത്രം

ബാധ്യതകൾ		*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*		*തുക* (₹)
ക്യാപ്പിറ്റൽ	92,500		കാർ	71,700	
കൂട്ടുക അറ്റാദായം	1,03,410		(-) ഡിപ്രിസിയേഷൻ	(14,340)	57,360
	1,95,910		ഫർണിച്ചർ		30,000
(–) ഡ്രോയിങ്സ്	(24,000)	1,71,910	സ്റ്റോക്ക്		41,700
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്		24,200	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	55,000	
ബിൽസ് പേയബ്ൾ		10,200	(-) പ്രൊവിഷൻ ഫോർ ഡൗട്ട്ഫുൾ ഡെബ്റ്റ്സ്	(2,750)	52,250
			ബിൽസ് റിസീവബ്ൾ		16,500
			ക്യാഷ്		8,500
		2,06,310			2,06,310

പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പ്:

ടോട്ടൽ ബിൽസ് റിസീവബിൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		24,400		ക്യാഷ്		14,200
	ഡെബ്റ്റേഴ്സ് (ലഭിച്ച ബില്ലുകൾ)		6,300		ബാലൻസ് c/d (കണ്ടെത്തിയ തുക)		16,500
			30,700				30,700

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		49,500		ക്യാഷ് (കിട്ടിയത്)		1,15,000
	സെയിൽസ് (കടത്തിന് വിറ്റ തുക) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		1,29,100		ബിൽസ് റിസീവബിൾ		6,300
					ഡിസ്ക്കൗണ്ട് (അനുവദിച്ചത്)		2,300
					ബാലൻസ് c/d		55,000
			1,78,600				1,78,600

ടോട്ടൽ ബിൽസ് പേയബിൾ അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ക്യാഷ്		30,700		ബാലൻസ് b/d		32,800
	ബാലൻസ് c/d (ലഭിച്ച ബില്ലുകൾ)		10,200		ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് (നൽകിയ ബില്ലുകൾ) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		8,100
			40,900				40,900

ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ക്യാഷ്		80,800		ബാലൻസ് b/d		84,200
	ബിൽസ് പേയബിൾ		8,100		പർച്ചേയ്സ്		29,600
	ഡിസ്ക്കൗണ്ട് (കിഴിവ് കിട്ടിയത്)		700		(കടത്തിനു വാങ്ങിയത്)		
	ബാലൻസ് c/d (കണ്ടെത്തിയ തുക)		24,200				
			1,13,800				1,13,800

നിർദ്ധാരണം 8

ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ സമ്പ്രദായത്തെക്കുറിച്ച് അറിവില്ലാത്തതിനാൽ ശ്രീ. ദിനേശ് ശാസ്ത്രീയമായി അക്കൗണ്ടിംഗ് ബുക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കാറില്ല. അദ്ദേഹം താഴെപ്പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ നിങ്ങൾക്ക് നൽകിയിരിക്കുന്നു.

ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും	*2016 ഏപ്രിൽ 1* (₹)	*2017 മാർച്ച് 31* (₹)
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	45,000	48,600
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	24,000	?
ക്യാഷ്	4,500	?
ഫർണിച്ചറും മറ്റുപകരണങ്ങളും	15,000	?
സ്റ്റോക്ക്	25,000	?
മോട്ടോർ വാൻ	16,000	?

(ii) ഈ കാലയളവിലെ ഇടപാടുകൾ (₹)

ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	80,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിന് അനുവദിച്ച കിഴിവ്	1,400
കിട്ടാക്കടം (ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്)	1,800
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുക	63,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അനുവദിച്ചു തന്ന കിഴിവ്	1,000
വില്പന മടക്കം (സെയിൽസ് റിട്ടേൺ)	3,000
വാങ്ങൽ മടക്കം (പർച്ചേയ്സ് റിട്ടേൺ)	2,000

പൊതുചെലവുകൾ	6,000
തൻപറ്റ് (ഡ്രോയിങ്സ്)	5,000
വാടക കൊടുത്തത്	2,500

(iii) മറ്റു വിവരങ്ങൾ

പൊതുചെലവുകൾ കൊടുക്കാനുള്ളത് 1200. ഫർണിച്ചറിന് 10% വും മോട്ടോർ വാഹനത്തിന് 5% വും മൂല്യക്ഷയം കണക്കാക്കണം. ശ്രീ ദിനേശ് വില്പനവില കണക്കാക്കുന്നത് ചെലവും അതിന്റെ 40% ലാഭവും ചേർത്താണ്. ഡെബ്റ്റേഴ്സിന്റെ 5% കിട്ടാക്കടത്തിന് വകയിരുത്തണം. 2017 മാർച്ച് 31ലെ അദ്ദേഹത്തിന്റെ വ്യാപാരലാഭനഷ്ടക്കണക്കും ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

ശ്രീ. ദിനേശിന്റെ ബുക്ക്

2017 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വ്യാപാര ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്

Dr. **Cr.**

ചെലവുകൾ/നഷ്ടങ്ങൾ		*തുക (₹)*	*വരവുകൾ/നേട്ടങ്ങൾ*		*തുക (₹)*
ഓപ്പണിങ്ങ് സ്റ്റോക്ക്		25,000	സെയിൽസ്	89,800	
പർച്ചേസ്	69,000		(–) സെയിൽസ്		
(–) പർച്ചേസ് റിട്ടേൺസ്	(2,000)	67,000	റിട്ടേൺസ്	(3,000)	86,800
ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ് c/d		24,800	ക്ലോസ്സിങ്ങ് സ്റ്റോക്ക്		30,000
		1,16,800			1,16,800
ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		1,400	ഗ്രോസ് പ്രോഫിറ്റ് b/d		24,800
ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്		1,800	ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		1,000
ജനറൽ എക്സ്പെൻസസ്	6,000				
(+) കൊടുക്കാനുള്ളത്	1,200	7,200			
റെന്റ്		2,500			
ഡിപ്രീസിയേഷൻ					
ഫർണിച്ചർ	1,500				
മോട്ടോർ വാൻ	800	2,300			

പ്രൊവിഷൻ ഫോർ ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്	2,430		
നെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ് (ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുക)	8,170		
	25,800		25,800

ശ്രീ. ദിനേശിന്റെ ബുക്ക്
2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപത്രം

ബാധ്യതകൾ		*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*		*തുക* (₹)
കൊടുക്കാനുള്ള പൊതു ചെലവുകൾ		1,200	ക്യാഷ്		8,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്		27,000	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	48,600	
ക്യാപ്പിറ്റൽ	81,500		(–) പ്രൊവിഷൻ	(2,430)	46,170
(+) നെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ്	8,170				
	89,670		സ്റ്റോക്ക്		30,000
(-) ഡ്രോയിങ്സ്	(5,000)	84,670	ഫർണിച്ചറും മറ്റുപകരണങ്ങളും	15,000	
			(–) ഡിപ്രിസിയേഷൻ	(1,500)	13,500
			മോട്ടോർ വാൻ	16,000	
			(–) ഡിപ്രിസിയേഷൻ	(800)	15,200
		1,12,870			1,12,870

പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പ്:

ടോട്ടൽ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d		45,000		ക്യാഷ് കിട്ടിയത്		80,000

	സെയിൽസ് (കടത്തിന് വിറ്റ തുക) (കണ്ടെത്തിയ തുക)		89,800		ഡിസ്ക്കൗണ്ട് അലൗഡ്		1,400
					ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്		1,800
					സെയിൽസ് റിട്ടേൺസ്		3,000
					ബാലൻസ് c/d		48,600
			1,34,800				1,34,800

ടോട്ടൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട്

Dr. **Cr.**

തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)	തിയതി	വിവരണം	ജെ. എഫ്.	തുക (₹)
	ക്യാഷ്		63,000		ബാലൻസ് b/d		24,000
	ഡിസ്ക്കൗണ്ട്		1,000		പർച്ചേയ്സസ് (കടത്തിനു വാങ്ങിയത്)		69,000
	പർച്ചേയ്സ് റിട്ടേൺ		2,000				
	ബാലൻസ് c/d (കണ്ടെത്തിയ തുക)		27,000				
			93,000				93,000

പണത്തിന്റെ സംഗ്രഹപ്പട്ടിക

Dr. **Cr.**

വരവ്	തുക (₹)	ഒടുക്കൽ	തുക (₹)
ബാലൻസ് b/d	4,500	ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	63,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	80,000	ജനറൽ എക്സ്പെൻസസ്	6,000

		ഡ്രോയിംഗ്സ്	5,000
		റെന്റ്	2,500
		ബാലൻസ് c/d (കണ്ടെത്തിയ തുക)	8,000
	84,500		84,500

2016 മാർച്ച് 31 ലെ ആസ്തി–ബാധ്യതാപ്പട്ടിക

ബാധ്യതകൾ	*തുക* (₹)	*ആസ്തികൾ*	*തുക* (₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	24,000	ക്യാഷ്	4,500
വർഷാരംഭ ക്യാപ്പിറ്റൽ (കണ്ടെത്തിയ തുക)	81,500	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	45,000
		സ്റ്റോക്ക്	25,000
		ഫർണിച്ചറും മറ്റുപകരണങ്ങളും	15,000
		മോട്ടോർ വാൻ	16,000
	1,05,500		1,05,500

(v) വർഷാന്ത്യ സ്റ്റോക്ക് കണ്ടെത്തുന്ന വിധം

	(₹)
മൊത്തവില്പന	89,800
(–) വില്പന മടക്കം	(3,000)
വില്പന മടക്കം കഴിച്ചുള്ള വില്പന	86,800
മൊത്തം വാങ്ങൽ	69,000
(–) വാങ്ങൽ മടക്കം	(2,000)
	(67,000)

വാങ്ങൽമടക്കം കഴിച്ചുള്ള വാങ്ങൽ

ചെലവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള അറ്റ ലാഭനിരക്ക് 40%

വിറ്റ സാധനങ്ങളുടെ വില 100 രൂപ എന്ന് സങ്കൽപ്പിച്ചാൽ

മൊത്തം ലാഭം 40 രൂപ ആയിരിക്കും

അപ്പോൾ വില്പന വില 140 രൂപ ആകും

വില്പനവില 86,000 രൂപ ആയതിനാൽ

ഇതിൽ നിന്ന് വിറ്റ സാധനങ്ങളുടെ ചെലവ് : $86,000 \times \frac{100}{140} = 62,000$

വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് ഇപ്രകാരം കണ്ടുപിടിക്കാം :	
അറ്റ വാങ്ങൽ	67,000
(+) പ്രാരംഭ നീക്കിയിരിപ്പ് (ഓപ്പണിങ് സ്റ്റോക്ക്)	25,000
വിൽക്കാൻ വേണ്ടിയുള്ള സാധനങ്ങളുടെ ചെലവ്	92,000
(−) സാധനങ്ങളുടെ ചെലവ്	(62,000)
വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് (ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്ക്)	30,000

പാഠഭാഗത്തെ മുഖ്യപദങ്ങൾ

- അപൂർണ രേഖകൾ
- ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക

പഠനനേട്ടങ്ങൾ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സംഗ്രഹം

1. *അപൂർണ രേഖകൾ :* പൂർണമായും ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതി പിൻതുടരാത്ത അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളാണ് അപൂർണരേഖകൾ. അപൂർണതയുടെ തോത് ലഭ്യമായ രേഖകൾക്ക് അനുസൃതമായി മാറിക്കൊണ്ടിരിക്കുമെങ്കിലും ഇത്തരം രേഖകൾ എപ്പോഴും അപൂർണമായിരിക്കും.
2. *ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടികയും ബാക്കിപത്രവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം:* ഒരുസ്ഥാപനത്തിന്റെ ഒരു നിശ്ചിത ദിവസത്തെ വിവിധ ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും കാണിക്കുന്ന ഒരു പ്രസ്താവനയാണ് ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക. ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം കണ്ടെത്തി മൂലധനം തിട്ടപ്പെടുത്താൻ ഇത് ഉപയോഗിക്കുന്നു. രേഖകൾ പൂർണമല്ലാത്തതിനാൽ, ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും മൂല്യങ്ങൾ സാധാരണയായി ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് കണക്കാക്കുന്നത്. ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതിയിൽ തയാറാക്കുന്ന ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തയാറാക്കുന്നത്.
3. *അപൂർണ രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലാഭനഷ്ടങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്ന വിധം:* അപൂർണമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരു ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക തയാറാക്കി സ്ഥാപനത്തിന്റെ മൂലധനം കണ്ടെത്താം. വർഷാരംഭ, വർഷാന്ത്യ മൂലധന നീക്കിയിരിപ്പുകളുടെ വ്യത്യാസത്തിനൊപ്പം സ്വകാര്യ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി പിൻവലിക്കപ്പെട്ട ഏതെങ്കിലും തുക ഉണ്ടെങ്കിൽ അത് തിരികെ കൂട്ടിച്ചേർത്തും തൻവർഷത്തിൽ കൊണ്ടുവന്ന അധിക മൂലധനം കിഴിച്ചും ലാഭനഷ്ടം കണ്ടെത്താം.
4. *ലാഭനഷ്ടക്കണക്കും ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കുന്ന വിധം:* സ്ഥാപനത്തിന്റെ രൊക്കം പണത്തിന്റെ കണക്കും വ്യക്തിഗത അക്കൗണ്ടുകളുടെ വിവരങ്ങളും അറിഞ്ഞാൽ വ്യാപാര ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്, ബാക്കിപത്രം എന്നിവ തയാറാക്കാൻ ശ്രമിക്കാം. ഇരു ഘടക സങ്കല്പത്തിന്റെ ആശയങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ച് വാങ്ങൽ, വില്പന, ഡെബ്റ്റേഴ്സ്, ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് എന്നിവയുടെ ലഭ്യമല്ലാത്ത വിവരങ്ങൾ കണ്ടെത്താൻ സാധിക്കും. ഡെബ്റ്റേഴ്സ്,

ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്, കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലുകൾ, കൊടുക്കാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലുകൾ എന്നിവയുടെ മാതൃകാ അക്കൗണ്ടുകളാണ് ഇതിനായി തയാറാക്കുന്നത്. ഒരിക്കൽ വ്യാപാര ലാഭനഷ്ടക്കണക്കും ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കിയാൽ ഇത്തരം സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഭാവിയിൽ ഇരട്ടപ്പതിക്കൽ രീതിയിൽ പൂർണമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ തുടർച്ചയായി തയാറാക്കാവുന്നതാണ്.

പരിശീലന ചോദ്യങ്ങൾ

ഹ്രസ്വോത്തര ചോദ്യങ്ങൾ

1. അപൂർണമായ രേഖകൾ എന്നതുകൊണ്ട് എന്താണ് അർഥമാക്കുന്നത്?
2. എന്തെല്ലാം കാരണങ്ങൾ കൊണ്ടാവാം സ്ഥാപനങ്ങൾ അപൂർണമായ രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നത്?
3. ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടികയും ബാക്കിപത്രവും എങ്ങനെ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു?
4. അപൂർണമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന വ്യാപാരികൾക്ക് നേരിടേണ്ടി വരുന്ന പ്രായോഗിക ബുദ്ധിമുട്ടുകൾ എന്തല്ലാം?

ദീർഘോത്തര ചോദ്യങ്ങൾ

1. ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക എന്നാൽ എന്ത്? ആസ്തി ബാധ്യതാപ്പട്ടികയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരു വ്യാപാരി ലാഭ നഷ്ടം കണ്ടെത്തുന്നതെങ്ങനെ?
2. 'ഒരു വ്യാപാരി സൂക്ഷിക്കുന്ന അപൂർണ രേഖകളിൽ നിന്ന് വ്യാപാര ലാഭ നഷ്ടക്കണക്കും ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കാൻ സാധിക്കും' ഈ പ്രസ്താവനയോട് നിങ്ങൾ യോജിക്കുന്നുണ്ടോ? വിശദീകരിക്കുക.
3. അപൂർണ രേഖകളിൽ നിന്ന് താഴെപ്പറയുന്ന ഇനങ്ങൾ എങ്ങനെ കണ്ടെത്താം എന്ന് വിശദീകരിക്കുക.
   i) വർഷാരംഭ മൂലധനവും വർഷാന്ത്യ മൂലധനവും
   ii) കടത്തിന് വിറ്റതും കടത്തിന് വാങ്ങിയതും
   iii) ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുകയും ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുകയും
   iv) വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരുപ്പ് പണം

സംഖ്യാപരമായ ചോദ്യങ്ങൾ

ആസ്തിബാധ്യതാ പട്ടിക പ്രകാരം ലാഭനഷ്ടം കണ്ടെത്തുക.

1. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരു ലാഭ നഷ്ടപ്പട്ടിക തയാറാക്കുക.

	(₹)
വർഷാന്ത്യ മൂലധനം	5,00,000
വർഷാരംഭ മൂലധനം	7,50,000

തനതു വർഷത്തെ തൻപറ്റ് (ഡ്രോയിങ്സ്)	3,75,000
അധികം മൂലധനനിക്ഷേപം	50,000

[ഉത്തരം : ലാഭം (₹)75,000]

2. 2016 ഏപ്രിൽ 1ന് 4,50,000 രൂപ മുതൽമുടക്കിൽ അലി ഒരു ബിസിനസ് ആരംഭിച്ചു. 2017 മാർച്ച് 31ന് അദ്ദേഹത്തിന്റെ ബിസിനസ്സിന്റെ സ്ഥിതി ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

	(₹)
കൈയിലുള്ള പണം	99,000
കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലുകൾ	75,000
യന്ത്രസാമഗ്രികൾ	48,000
കെട്ടിടങ്ങളും വസ്തുക്കളും	1,80,000
ഫർണിച്ചർ	50,000

അലി തന്റെ സുഹൃത്തായ ശ്രീ. ബിനോയിയോട് 45,000 രൂപയ്ക്ക് കടപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. വീട്ടാവശ്യങ്ങൾക്കായി എല്ലാ മാസവും 8,000 രൂപ വീതം അയാൾ ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് പിൻവലിക്കുന്നു. 2017 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ അലിയുടെ ലാഭനഷ്ടം കണക്കാക്കുക.

[ഉത്തരം : ലാഭം (₹)53,000]

3. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബിസിനസ്സിന്റെ ഈ വർഷത്തെ ലാഭനഷ്ടം കണ്ടെത്തുക.

	(₹)
വർഷാന്ത്യ മൂലധനം	70,000
ഈ വർഷം കൊണ്ടുവന്ന അധിക മൂലധനം (അഡീഷണൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ)	17,500
സ്റ്റോക്ക്	59,500
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	25,900
ബിസിനസ്സ് പ്രിമിസസ്	8,600
മെഷിനറി	2,100
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	33,400
തൻവർഷത്തെ തൻപറ്റ് (ഡ്രോയിംഗ്സ്)	26,400

[ഉത്തരം: ലാഭം (₹) 1,600]

4. ചുവടെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് വർഷാരംഭ മൂലധനം കണ്ടെത്തുക.

	(₹)
വർഷാന്ത്യ മൂലധനം	4,00,000
തനതു വർഷത്തെ തൻപറ്റ്	60,000
ഈ വർഷം കൊണ്ടുവന്ന അധികം മൂലധനം	1,00,000
ഈ വർഷത്തെ ലാഭം	80,000

[ഉത്തരം : പ്രാരംഭ മൂലധനം (₹) 2,60,000]

5. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വർഷാന്ത്യ മൂലധനം കണ്ടെത്തുക?

	2017 ഏപ്രിൽ 1	2018 മാർച്ച് 31
	(₹)	(₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	5,000	30,000
ബിൽസ് പേയബിൾ	10,000	—
ലോൺ	—	50,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ	30,000	50,000
സ്റ്റോക്ക്	5,000	30,000
ക്യാഷ്	2,000	20,000

[ഉത്തരം : വർഷാന്ത്യ മൂലധനം (₹)20,000]

6. ശ്രീമതി ആമിന 2016 ഒക്ടോബർ ഒന്നിന് 4,00,000 രൂപ മുതൽ മുടക്കി ഒരു ബിസിനസ് സ്ഥാപനം ആരംഭിച്ചു. ബിസിനസ്സാവശ്യങ്ങൾക്കായി തന്റെ സുഹൃത്തിൽ നിന്ന് 1,00,000 രൂപ 10% വാർഷിക പലിശയിൽ (പലിശ അടച്ചു) കടമെടുത്തിട്ടുണ്ട്. ഇതുകൂടാതെ 2017 മാർച്ച് 31ന് അധിക മൂലധനമായി 75,000 രൂപ ബിസിനസ്സിൽ നിക്ഷേപിച്ചു. ഈ ദിവസം അവരുടെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

	(₹)
ക്യാഷ്	30,000
സ്റ്റോക്ക്	4,70,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	3,50,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	3,00,000

മാസംതോറും 8000 രൂപ വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പ് തയാറാക്കി ലാഭ നഷ്ടം കണ്ടെത്തുക.

[ഉത്തരം : ലാഭം (₹) 23,000]

7. ശ്രീ അജിത്ത് തന്റെ ബിസിനസ് രേഖകൾ പൂർണമായി സൂക്ഷിക്കാറില്ല. ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലാഭ നഷ്ട പട്ടിക തയാറാക്കി ലാഭമോ നഷ്ടമോ കണ്ടെത്തുക.

	(₹)
വർഷാരംഭ മൂലധനം (ഓപ്പണിങ്ങ് ക്യാപ്പിറ്റൽ)	15,00,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ	60,000
ക്യാഷ്	80,000
ഫർണിച്ചർ	9,00,000

ബിൽഡിങ്	10,00,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	6,00,000
സ്റ്റോക്ക്	2,00,000
അധിക മൂലധനം കൊണ്ടുവന്നത് (അഡീഷണൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ)	3,20,000
ഈ കാലയളവിലെ തൻപറ്റ് (ഡ്രോയിങ്സ്)	80,000

[ഉത്തരം നഷ്ടം : (₹)1,00,000]

വർഷാരംഭ – വർഷാന്ത്യ ആസ്തി ബാധ്യത പട്ടിക തയാറാക്കി ലാഭനഷ്ടം കണക്കാക്കൽ

8. ശ്രീ തോമസ് കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നത് അപൂർണ്ണ രേഖകളായാണ്. ഇതിൻ പ്രകാരം താഴെപ്പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാണ്.

	2016 ഏപ്രിൽ 1	2017 മാർച്ച് 31
	(₹)	(₹)
ക്യാഷ്	1,000	1,500
ബാങ്ക്	15,000	10,000
സ്റ്റോക്ക്	1,00,000	95,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	42,500	70,000
ബിൽഡിങ്സ്	75,000	1,35,000
ഫർണിച്ചർ	9,000	7,500
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	66,000	87,000
ബിൽസ് പേയബിൾ	44,000	58,000

ഈ കാലയളവിൽ വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കു വേണ്ടി 45,000 രൂപ പിൻവലിക്കുകയും അധിക മൂലധനമായി 25,000 രൂപ കൊണ്ടുവരികയും ചെയ്തു. ഇദ്ദേഹത്തിന്റെ ലാഭ നഷ്ടം കണ്ടെത്തുക.

[ഉത്തരം : ലാഭം (₹)61,500]

9. പൂർണമായ കണക്കു വിവരങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കാത്ത ശ്രീ അനിൽ താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരു ലാഭ നഷ്ടപ്പട്ടിക തയാറാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	2016 ഏപ്രിൽ 1	2017 മാർച്ച് 31
	(R)	(R)
ക്യാഷ്	18,000	12,000
ബാങ്ക്	1,500	2,000
സ്റ്റോക്ക്	80,000	90,000
സൺട്രി ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	36,000	60,000
സൺട്രി ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	60,000	40,000
ലോൺ	10,000	8,000
ഓഫീസ് ഉപകരണങ്ങൾ	25,000	30,000

ലാന്റ് & ബിൽഡിങ്	30,000	20,000
ഫർണിച്ചർ	10,000	10,000

ഈ കാലയളവിൽ 20,000 രൂപ അധികം മൂലധനമായി ബിസിനസ്സിൽ കൊണ്ടുവരികയും 12,000 രൂപ ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് സ്വകാര്യ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് പിൻവലിക്കുകയും ചെയ്തു.

[ഉത്തരം : ലാഭം ₹ 53,500]

10. അപൂർണ്ണ രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബുക്ക് സൂക്ഷിക്കുന്ന ശ്രീ. മുനീർ താഴെപ്പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ നൽകുന്നു.

വിവരങ്ങൾ	2016 ഏപ്രിൽ 1 (R)	2017 മാർച്ച് 31 (R)
ക്യാഷ്	1,200	1,600
ബിൽസ് റിസീവബിൾ	-	2,400
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	16,800	27,200
സ്റ്റോക്ക്	22,400	24,400
നിക്ഷേപം (ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്)	—	8,000
ഫർണിച്ചർ	7,500	8,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	14,000	15,200

ശ്രീ. മുനീർ സ്വകാര്യ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി പ്രതിമാസം 300 രൂപ വീതം പിൻവലിക്കുന്നുണ്ട്. 16,000 രൂപ വിലയുള്ള തന്റെ സ്വകാര്യ നിക്ഷേപം 2% പ്രീമിയത്തിന് വിറ്റ തുക അധിക മൂലധനമായി ബിസിനസ്സിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇദ്ദേഹത്തിന്റെ ലാഭനഷ്ടം കണ്ടെത്തുക.

[ഉത്തരം : ലാഭം (₹) 9780]

11. ശ്രീ വിനോദ് പൂർണ്ണമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് വിവരങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കാറില്ല. 2016 ഏപ്രിൽ 1 ലെ വിവരങ്ങൾ താഴെപ്പറയും പ്രകാരമാണ്.

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	35,000	ക്യാഷ്	5,000
ബിൽസ് പേയബിൾ	15,000	ബാങ്ക്	20,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ	40,000	ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	18,000
		സ്റ്റോക്ക്	22,000
		ഫർണിച്ചർ	8,000
		പ്ലാന്റ്	17,000
	90,000		90,000

വർഷാവസാനം അയാളുടെ സറിതി :

	(₹)
ക്യാഷ്	7,000
സ്റ്റോക്ക്	8,600
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	23,800
ഫർണിച്ചർ	15,000
പ്ലാന്റ്	20,350
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	15,000
ബിൽസ് പേയബിൾ	20,200

മാസംതോറും 500 രൂപ വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് പിൻവലിക്കുന്നുണ്ട്. ഈ തുകയിൽ 1,500 രൂപ അദ്ദേഹം ബിസിനസ് ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ചെലവിട്ടു. അദ്ദേഹത്തിന്റെ ലാഭ നഷ്ടപ്പട്ടിക തയാറാക്കുക.

[ഉത്തരം : ലാഭം (₹) 4,050]

12. ശാസ്ത്രീയമായി കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കാത്ത ശ്രീ. അശോകൻ താഴെപ്പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ നമുക്ക് നൽകുന്നു.

വിവരങ്ങൾ	2016 ഏപ്രിൽ 1	2017 മാർച്ച് 31
	(₹)	(₹)
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	45,000	43,000
ഭാര്യയിൽ നിന്നുള്ള ലോൺ	66,000	57,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	22,500	-
ലാന്റ് & ബിൽഡിങ്	89,600	90,000
ക്യാഷ്	7,500	8,700
ബാങ്ക് ഓവർഡ്രാഫ്റ്റ്	25,000	-
ഫർണിച്ചർ	1,300	1,300
സ്റ്റോക്ക്	34,000	25,000

ശ്രീ അശോകൻ തന്റെ സ്വകാര്യ കാർ 50,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റ് ആ തുക ബിസിനസ്സിൽ നിക്ഷേപിച്ചു. 2016 ഒക്ടോബർ 31 വരെ പ്രതിമാസം 1500 രൂപയും അതിനുശേഷം പ്രതിമാസം 4,500 രൂപ വീതവും ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് സ്വകാര്യ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2016-17 വർഷത്തെ ശ്രീ. അശോകന്റെ ലാഭം/നഷ്ടം കണക്കാക്കുക.

[ഉത്തരം : നഷ്ടം (₹) 7,900]

13. ചെറുകിട വ്യാപാരിയായ ശ്രീ. മനു തന്റെ കണക്ക് രേഖകൾ പൂർണമായി സൂക്ഷിക്കാറില്ല. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ലാഭ നഷ്ടപ്പട്ടിക തയാറാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	2017 ഏപ്രിൽ 1	2018 മാർച്ച് 31
	(₹)	(₹)
ക്യാഷ്	10,000	36,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	20,000	80,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	10,000	46,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ	20,000	24,000
ബിൽസ് പേയബിൾ	4,000	42,000
കാർ	-	80,000
സ്റ്റോക്ക്	40,000	30,000
ഫർണിച്ചർ	8,000	48,000
നിക്ഷേപം (ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്)	40,000	50,000
ബാങ്ക്	1,00,000	90,000

ഇതോടൊപ്പം തന്നിരിക്കുന്ന നീക്കുപോക്കുകൾ കൂടി നടത്തുക.

(a) സ്വകാര്യ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് മാസംതോറും 5000 രൂപ പിൻവലിക്കുന്നു.

(b) കാറിന് 5% വും ഫർണിച്ചറിന് 10% വും മൂല്യക്ഷയം രേഖപ്പെടുത്തുക.

(c) വാടകയിനത്തിൽ 6000 രൂപ കൊടുക്കാനുണ്ട്.

(d) ഈ കാലയളവിൽ 30,000 രൂപ അധിക മൂലധനമായി കൊണ്ടുവന്നു.

[(ഉത്തരം : ലാഭം ₹1,41,200 നീക്കുപോക്കുകൾക്ക് ശേഷം ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക ₹4,29,200].

14. സാനിയ സ്പോർട്സ് എന്റർപ്രൈസസ് എല്ലാ വ്യാപാര രേഖകളും സൂക്ഷിക്കാറില്ല തന്നിരിക്കുന്ന ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അവരുടെ ലാഭ നഷ്ടം കണക്കാക്കുക. അതോടൊപ്പം 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	2017 ഏപ്രിൽ 1	2018 മാർച്ച് 31
	(₹)	(₹)
ക്യാഷ്	6,000	24,000
ബാങ്ക് ഓവർഡ്രാഫ്റ്റ്	30,000	—
സ്റ്റോക്ക്	50,000	80,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	26,000	40,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	60,000	1,40,000
ബിൽസ് പേയബിൾ	6,000	12,000

ഫർണിച്ചർ	40,000	60,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ	8,000	28,000
മെഷിനറി	50,000	1,00,000
ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്	30,000	80,000

വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കുവേണ്ടി ഈ സാമ്പത്തിക വർഷം 10,000 രൂപ പ്രതിമാസം പിൻവലിച്ചു. അതോടൊപ്പം അധിക മൂലധനമായി 2,00,000 രൂപ കൊണ്ടുവന്നു. കിട്ടാക്കടമായി 2,000 രൂപയും കിട്ടാക്കടത്തിനുള്ള വകയിരുത്തലായി ഡെബ്റ്റേഴ്സിന്റെ 5% മാറ്റിവയ്ക്കേണ്ടതാണ്. ശമ്പളക്കുടിശ്ശികയിനത്തിൽ 2,400 രൂപ കൊടുക്കാനുണ്ട്. ഇൻഷ്വറൻസ് ഇനത്തിൽ 700 രൂപ മുൻകൂർ അടച്ചിട്ടുണ്ട്. ഫർണിച്ചറിനും മെഷിനറിക്കും 10% മൂല്യക്ഷയം കണക്കാക്കണം.
[ഉത്തരം ലാഭം (₹)1,71,300, നീക്കുപോക്കുകൾക്ക് ശേഷം ആസ്തിബാധ്യതാപ്പട്ടിക (₹)4,87,700].

വിട്ടുപോയ വിവരങ്ങൾ കണ്ടെത്തൽ

15. താഴെതന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുക കണ്ടെത്തുക.

	(R)
2018 മാർച്ച് 31ലെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	1,80,425
കിഴിവ് കിട്ടിയത്	26,000
കിഴിവ് കൊടുത്തത്	24,000
വാങ്ങൽ മടക്കം	37,200
വില്പന മടക്കം	32,200
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് നൽകിയ വിനിമയ ബില്ലുകൾ	1,99,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് എൻഡോഴ്സ് ചെയ്ത വിനിമയ ബില്ലുകൾ	26,000
2017 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	2,09,050
ആകെ പർച്ചേയ്സസ്	8,97,000
ക്യാഷ് പർച്ചേയ്സസ്	1,40,000

[ഉത്തരം : ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുക (₹)4,40,175].

16. താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കടത്തിനു വാങ്ങിയ തുക കണ്ടെത്തുക.

	(R)
2017ഏപ്രിൽ 1–ലെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	45,000
2018 മാർച്ച് 31–ലെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	36,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിനു കൊടുത്ത തുക	1,80,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിനു കൊടുത്ത ചെക്കുകൾ	60,000

ക്യാഷ് പർച്ചേയ്സസ്	75,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ കിഴിവുകൾ	5,400
കിഴിവുകൾ അനുവദിച്ചത്	5,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത വിനിമയ ബില്ലുകൾ	12,750
റിട്ടേൺ ഔട്ട്‌വേർഡ്സ്	7,500
കൊടുത്ത വിനിമയ ബില്ലുകൾ നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	3,000
കിട്ടിയ വിനിമയ ബില്ലുകൾ ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് എൻഡോഴ്സ് ചെയ്തത്	4,500
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് എൻഡോഴ്സ് ചെയ്ത വിനിമയ ബില്ലുകൾ നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	1,800
റിട്ടേൺ ഇൻവേർഡ്സ്	3,700

[ഉത്തരം : (₹)2,56,350 കടത്തിനു വാങ്ങിയ തുക]

17. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയ ആകെ തുക കണക്കാക്കുക.

	(R)
2017 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	30,000
2018 മാർച്ച് 31 ലെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	20,000
2017 ഏപ്രിൽ 1 ന് ബിൽസ് പേയബിൾ	25,000
2018 മാർച്ച് 31 ന് ബിൽസ് പേയബിൾ	35,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുക	1,51,000
ബില്ലുകൾക്ക് കൊടുത്ത തുക	44,500
രൊക്കം പണത്തിന് സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയത്	1,29,000
റിട്ടേൺ ഔട്ട്‌വേർഡ്സ്	6,000

[ഉത്തരം : സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയ ആകെ തുക (₹)3,30,500]

18. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കടത്തിന് വാങ്ങിയ തുക കണ്ടെത്തുക.

	(₹)
വർഷാരംഭം ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	60,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുക	30,000
വർഷാന്ത്യ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	36,000
വർഷാന്ത്യറിട്ടേൺസ് ഇൻവേർഡ്	13,000
കാലാവധിയായ വിനിമയ ബില്ലുകൾക്ക് കൊടുത്തത്	27,000
നൽകിയ വിനിമയ ബില്ലുകൾ നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	8,000
പർച്ചേയ്സ് റിട്ടേൺ	12,000

കിഴിവ് നൽകിയത്	5,000

[ഉത്തരം : കടത്തിനു സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയ തുക (₹)37,000].

19. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിനിമയ ബില്ലുകൾക്ക് നൽകിയ തുക കണക്കാക്കുക.

	(R)
2015 ഏപ്രിൽ 1 ന് ബിൽസ് പേയബിൾ	1,80,000
2016 മാർച്ച് 31 ന് ബിൽസ് പേയബിൾ	2,20,000
ബിൽസ് പേയബിൾ നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	28,000
ബിൽസ് പേയബിളിന് പണം കൊടുത്തത്	50,000

[ഉത്തരം : നൽകിയ വിനിമയ ബില്ലുകളുടെ തുക (₹)1,18,000].

20. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കാലാവധിയെത്തിയ വിനിമയബില്ലുകൾക്ക് കൊടുത്ത തുക കണ്ടെത്തുക.

	(R)
ബിൽസ് പേയബിൾസ് നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	37,000
വർഷാന്ത്യ ബിൽസ് പേയബിൾ	85,000
വർഷാരംഭ ബിൽസ് പേയബിൾ	70,000
ബിൽസ് പേയബിൾ അംഗീകരിച്ചത്	90,000
നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ചെക്ക്	23,000

[(ഉത്തരം : കാലാവധിയെത്തിയ വിനിമയബില്ലുകൾക്ക് കൊടുത്ത തുക (₹)38,000]

21. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മൊത്തം ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കി വിട്ടുപോയ ഇനം എന്തെങ്കിലുമുണ്ടെങ്കിൽ കണ്ടുപിടിക്കുക.

	(R)
ബിൽസ് പേയബിൾ അംഗീകരിച്ചത്	1,05,000
കിഴിവ് കിട്ടിയത്	17,000
വാങ്ങിയ സാധനങ്ങൾ മടക്കിക്കൊടുത്തത്	9,000
വിറ്റ സാധനങ്ങൾ മടങ്ങിവന്നത്	12,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത തുക	50,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് എൻഡോഴ്സ് ചെയ്തത്	45,000
നിരാകരിക്കപ്പെട്ട വിനിമയ ബില്ലുകൾ	17,000
കിട്ടാക്കടം (ബാഡ് ഡെബ്റ്റ്സ്)	14,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ നീക്കിയിരിപ്പ് (വർഷാന്ത്യം)	85,000

സാധനങ്ങൾ കടത്തിന് വാങ്ങിയത്	2,15,000

[ഉത്തരം : ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ വർഷാരംഭ തുക (₹)79,000]

22. ഈ വർഷം കിട്ടിയ ബിൽസ് റിസീവബിൾസിന്റെ തുക കണക്കാക്കുക.

	(R)
വർഷാരംഭ ബിൽസ് റിസീവബിൾ	75,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ നിരാകരിക്കപ്പെട്ടവ	25,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾസിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	1,30,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് എൻഡോഴ്സ് ചെയ്ത ബിൽസ് റിസീവബിൾസ്	15,000
വർഷാന്ത്യ ബിൽസ് റിസീവബിൾസ്	65,000

[ഉത്തരം : (₹)1,60,000]

23. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പണം കിട്ടാനുള്ള വിനിമയ ബില്ലുകളിൽ (Bills receivables) അനാദരിക്കപ്പെട്ടവയുടെ തുക കണ്ടെത്തുക.

	(R)
വർഷാരംഭ ബിൽസ് റിസീവബിൾ	1,20,000
ബിൽസ് റിസീവബിളിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	1,85,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൈമാറ്റം (എൻഡോഴ്സ്) ചെയ്ത ബിൽസ് റിസീവബിൾ	22,800
വർഷാന്ത്യ ബിൽസ് റിസീവബിൾ	50,700
ബിൽസ് റിസീവബിൾ കിട്ടിയത്	1,50,000

[(ഉത്തരം : (₹)11,500]

24. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് കടത്തിന് വിറ്റ സാധനങ്ങളുടെ തുകയും ആകെ വില്പനയും കണ്ടെത്തുക.

	(R)
വർഷാരംഭ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	45,000
വർഷാന്ത്യ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	56,000
കിഴിവ് നൽകിയത്	2,500
വിറ്റ സാധനങ്ങൾ മടക്കിക്കിട്ടിയത്	8,500
കിട്ടാക്കടം	4,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ കിട്ടിയത്	12,000
നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ബിൽസ് റിസീവബിൾ	3,000

നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ചെക്ക്	7,700
രൊക്കം പണത്തിനുള്ള വില്പന	80,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ പണം	2,30,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ ചെക്കുകൾ	25,000

[ഉത്തരം : ആകെ വില്പന (₹)3,62,300]

25. താഴെത്തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബിൽസ് റിസീവബിൾ അക്കൗണ്ട് (Bills Receivable Account), ആകെ ഡെബ്റ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് (Total Debtors Account) എന്നിവ തയാറാക്കുക.

	(R)
വർഷാരംഭ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	1,80,000
വർഷാരംഭ ബിൽസ് റിസീവബിൾ	55,000
രൊക്കം പണത്തിന് വിറ്റത്	95,000
കടത്തിന് വിറ്റത്	14,50,000
വിറ്റ സാധനങ്ങൾ മടക്കിക്കിട്ടിയത് (വില്പന മടക്കം)	78,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ പണം	10,25,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിന് നൽകിയ കിഴിവ്	55,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് എൻഡോഴ്സ് ചെയ്ത ബിൽസ് റിസീവബിൾസ്	60,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾസിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	80,500
കിട്ടാക്കടം	10,000
വർഷാന്ത്യ ബിൽസ് റിസീവബിൾസ്	75,500

[ഉത്തരം : കിട്ടിയ വിനിമയ ബില്ലിന്റെ തുക (₹)1,61,000, ഡെബ്റ്റേഴ്സ്ന്റെ വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക (₹)3,01,000]

26. അനുയോജ്യമായ അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കി ലഭ്യമല്ലാത്ത വിവരങ്ങൾ കണ്ടെത്തുക.

	(R)
വർഷാരംഭ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	14,00,000
വർഷാരംഭ ബിൽസ് റിസീവബിൾ	7,00,000
വർഷാന്ത്യ ബിൽസ് റിസീവബിൾ	3,50,000
നിരാകരിക്കപ്പെട്ട ചെക്ക്	27,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ പണം	10,75,000
കിട്ടിയ ചെക്കുകൾ ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചത്	8,25,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സിന് കിഴിവ് നൽകിയത്	37,500
കിട്ടാക്കടം	17,500

വിറ്റ സാധനങ്ങൾ തിരികെ വന്നത് (വില്പന മടക്കം)	28,000
ഇടപാടുകാരിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ബിൽസ് റിസീവബിൾ	1,05,000
ബിൽസ് റിസീവബിളിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ തുക	2,80,000
ഡിസ്കൗണ്ട് ചെയ്ത ബില്ലുകൾ	65,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് എൻഡോഴ്സു ചെയ്ത വിനിമയ ബില്ലുകൾ	70,000

[ഉത്തരം : കടത്തിന് വിറ്റ തുക (₹)5,16,000]

27. താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് ഡെബ്റ്റേഴ്സിന്റെ വർഷാരംഭ നീക്കിയിരിപ്പും ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പും കണ്ടെത്തുക.

	(R)
വർഷാരംഭ സ്റ്റോക്ക്	30,000
വർഷാന്ത്യ സ്റ്റോക്ക്	25,000
വർഷാരംഭ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	50,000
വർഷാന്ത്യ ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	75,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അനുവദിച്ച കിഴിവ്	1,500
ഉപഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകിയ കിഴിവ്	2,500
ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്ത പണം	1,35,000
ബിൽസ് പേയബിൾ അംഗീകരിച്ചത്	30,000
ഈ വർഷം ലഭിച്ച ബിൽസ് റിസീവബിൾ }	75,000
ഇടപാടുകാരിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ പണം }	2,20,000
ബിൽസ് റിസീവബിൾ നിരാകരിക്കപ്പെട്ടത്	3,500
സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയ തുക (പർച്ചേയ്സസ്)	2,95,000

മൊത്തലാഭത്തിന്റെ നിരക്ക് വില്പന വിലയുടെ 25% ആണ്. മൊത്തം വില്പനയിൽ 85000 രൂപ രൊക്കം പണത്തിന് വിറ്റതാണ്.

(*സൂചന* : മൊത്തം വില്പന = 4,00,000 $= 3,00,000 \times \frac{100}{75}$)

[ഉത്തരം : ഡെബ്റ്റേഴ്സിന്റെ വർഷാരംഭ നീക്കിയിരിപ്പ് : (₹)54,000, ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന്റെ വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് (₹)1,78,500)]

28 ശ്രീമതി ഭാവന തന്റെ ബുക്കുകൾ ഒറ്റപ്പതിക്കൽ രീതിയിലാണ് സൂക്ഷിക്കാറുള്ളത്. 2018 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ അവരുടെ സാമ്പത്തികക്കണക്കുകൾ തയാറാക്കുക. ഇക്കാലയളവിലെ പണമിടപാടുകൾ താഴെ തന്നിരിക്കുന്നു.

കൃാഷ് ബുക്ക് സംഗ്രഹം

Dr. **Cr.**

കിട്ടിയ പണം	*തുക* (₹)	*നൽകിയ പണം*	*തുക* (₹)
ബാലൻസ് b/d	12,000	ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുത്തത്	53,000
അധിക മൂലധനം	20,000	ബിസിനസ് ചെലവുകൾ	12,000
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്നിന്ന് ലഭിച്ച		കൂലി കൊടുത്തത്	30,000
പണം	1,20,000	ഭാവനയുടെ തൻപറ്റ്	15,000
		2018 മാർച്ച് 31 ന് ബാലൻസ്	
		ബാങ്ക്	35,000
		ക്യാഷ്	7,000
	1,52,000		1,52,000

മറ്റു വിവരങ്ങൾ താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു

	2017 ഏപ്രിൽ 1 (₹)	2018 മാർച്ച് 31 (₹)
ഡെബ്റ്റേഴ്സ്	55,000	85,000
ക്രെഡിറ്റേഴ്സ്	22,000	29,000
സ്റ്റോക്ക്	35,000	70,000
പ്ലാന്റ്	10,00,00	1,00,000
യന്ത്രസാമഗ്രികൾ	50,000	50,000
വസ്തുവും കെട്ടിടങ്ങളും	2,50,000	2,50,000
നിക്ഷേപം	20,000	20,000

അവരുടെ എല്ലാ വാങ്ങലും വില്പനയും കടത്തിലാണ്. കെട്ടിടത്തിന് 10% വും യന്ത്രസാമഗ്രികൾക്ക് 5% വും മൂല്യക്ഷയം കണക്കാക്കണം. കിട്ടാക്കടത്തിനായി ഡെബ്റ്റേഴ്സിന്റെ 5% വകയിരുത്തണം.

[ഉത്തരം : മൊത്തം ലാഭം (₹)95,000, അറ്റാദായം (₹)41,250, ബാക്കി പത്രത്തിന്റെ ആകെത്തുക (₹)5,75,250].

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങളുടെ - ഉത്തര സൂചിക

1. ഉത്തര സൂചിക - 1

   1. (ബി) 2. (ഡി) 3. (എ) 4. (ബി)

2. ഉത്തര സൂചിക - 2

   1. മൊത്തം ഡെബ്റ്റേഴ്സ് 2. പ്രാരംഭ മൂലധനം, വർഷാന്ത്യ മൂലധനം
   3. കൊണ്ടുവന്ന അധിക മൂലധനം, തൻപറ്റ് 4. ചെറുകിട വ്യാപാരികൾ