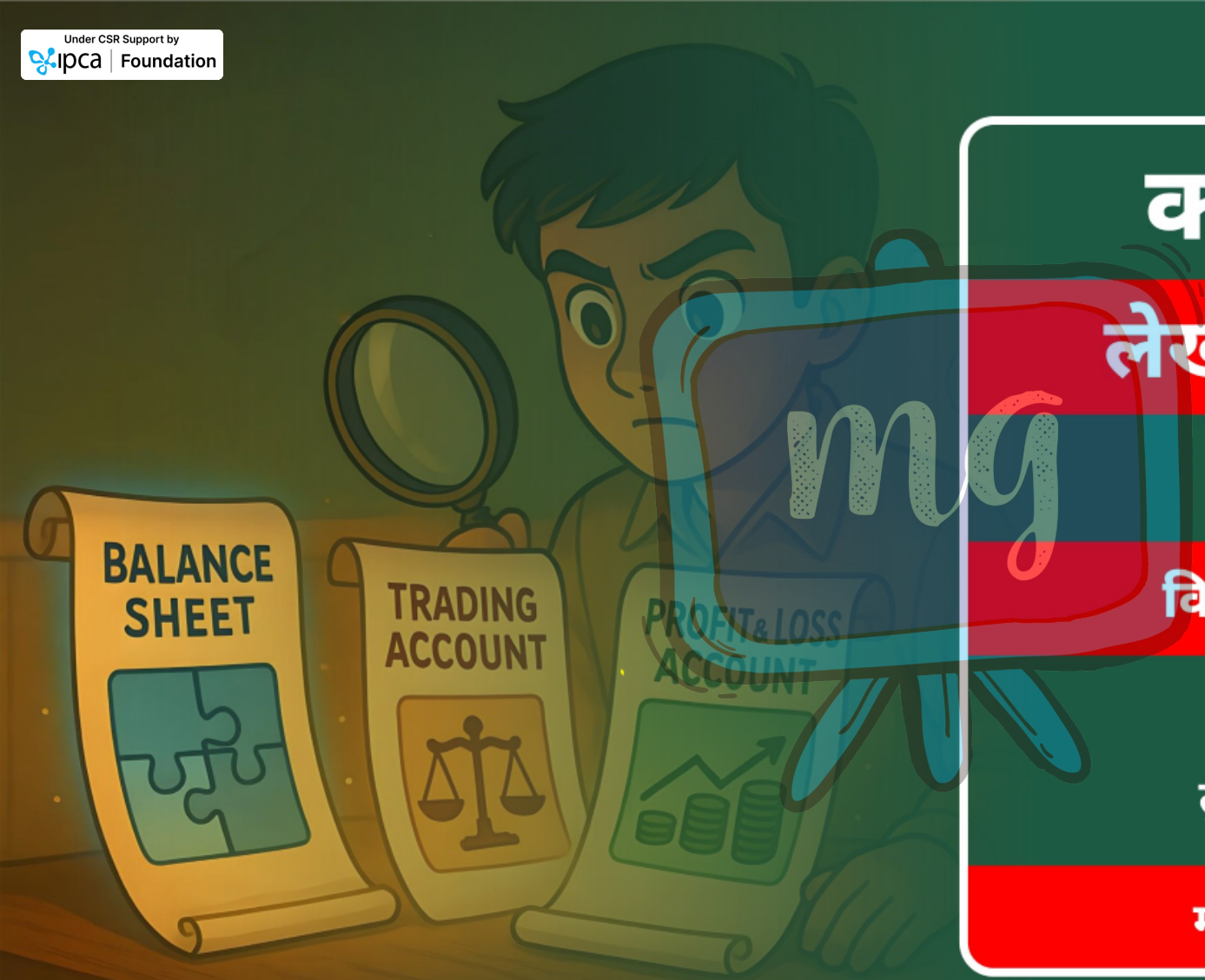
Under CSR Support by
ipca | Foundation

missiongyan
LET'S LEARN TOGETHER



कक्षा - 11

लेखाशास्त्र - II

अध्याय - 8

वित्तीय विवरण - 1

भाग - 4

तुलन पत्र या चिट्ठा

मनीष कुमार सोनी

Under CSR Support by ipca | Foundation

विवरण (Overview)

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER



1. वित्तीय विवरण का अर्थ तथा पूँजीगत व आयगत मदें
2. व्यापार खाता
3. लाभ हानि खाता
4. तुलन पत्र या चिट्ठा

Under CSR Support by
ipca | Foundation

missiongyan
LET'S LEARN TOGETHER



तुलन पत्र या चिट्ठा

- व्यापार खाता एवं लाभ-हानि खाता बनाने के बाद वित्तीय वर्ष के अन्त में तुलन पत्र बनाया जाता है। यह एक विवरण पत्र होता है जिसमें सम्पत्तियों व दायित्वों को दिखाया जाता है।
- इसमें उन खातों के शेषों को लिखा जाता है। जो व्यापार एवं लाभ-हानि खाते में नहीं लिखे गये हैं अर्थात् यह व्यक्तिगत एवं वास्तविक खातों के शेषों की सहायता से बनाया जाता है।

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

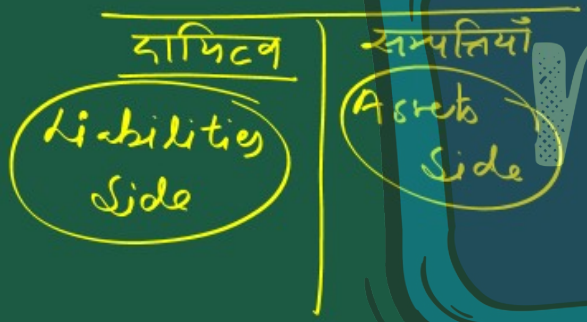
नोट

1. स्थिति विवरण अन्तिम खातों का एक भाग है। यही कारण है कि व्यापार खाते, लाभ-हानि खाते तथा स्थिति विवरण तीनों को इकट्ठे 'अन्तिम खातों' के नाम से पुकारा जाता है। परन्तु स्थिति विवरण एक विवरण है 'खाता' नहीं। इसके डेबिट और क्रेडिट पक्ष नहीं होते और इसलिए इसमें 'To' तथा 'By' शब्दों का प्रयोग नहीं करना चाहिए।

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

नोट

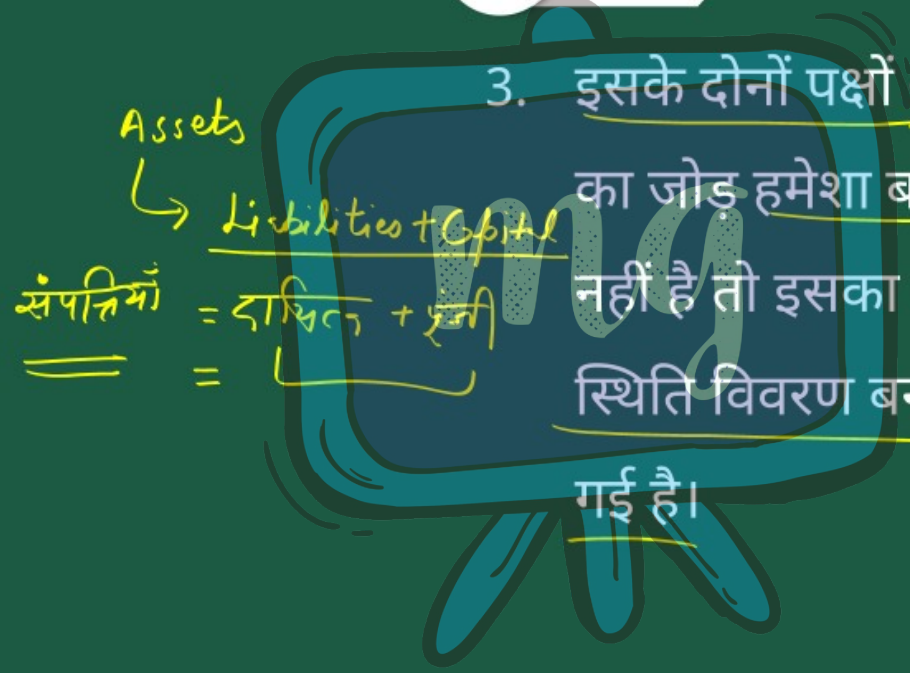


2. स्थिति विवरण उन व्यक्तिगत और वास्तविक खातों का सारांश है जो अभी खुले हुए हैं और व्यापारिक और लाभ-हानि खाते में हस्तांतरित करके बन्द नहीं किए गए हैं। व्यक्तिगत तथा वास्तविक खातों के डेबिट शेषों को दाएँ पक्ष में लिखते हैं जिसे सम्पत्ति पक्ष (Assets Side) कहते हैं और क्रेडिट शेषों को बाएं पक्ष में लिखते हैं जिसे दायित्व पक्ष (Liabilities Side) कहते हैं।

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

नोट



3. इसके दोनों पक्षों अर्थात् सम्पत्तियों तथा दायित्वों का जोड़ हमेशा बराबर होता है। यदि जोड़ बराबर नहीं है तो इसका अर्थ यह लगाया जाता है कि स्थिति विवरण बनाने में कहीं-न-कहीं अशुद्धि रह गई है।

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

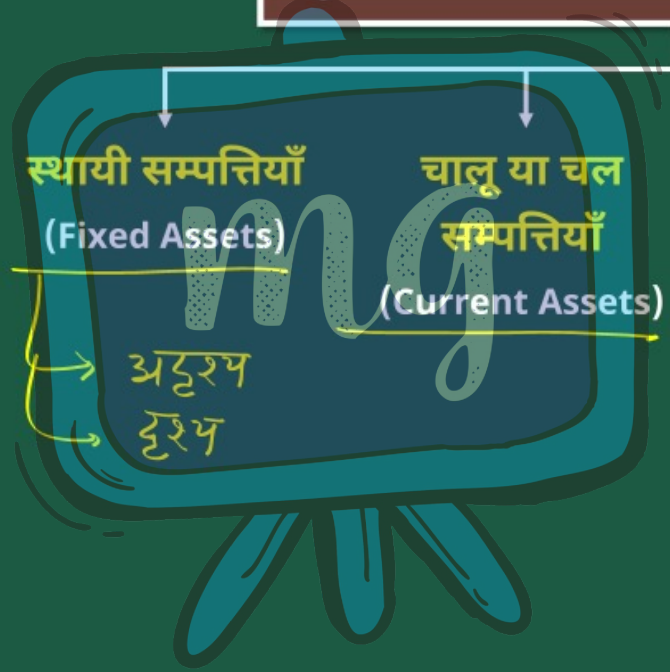
नोट

4. यह एक विशेष तिथि को बनाया जाता है, न कि एक अवधि के लिए। स्थिति विवरण केवल उस तिथि के लिए ही सही होता है जिस तिथि को यह बनाया जाता है क्योंकि उस तिथि के बाद एक लेन-देन भी स्थिति विवरण को बदल सकता है।

Under CSR Support by
ipca | Foundation

missiongyan
LET'S LEARN TOGETHER

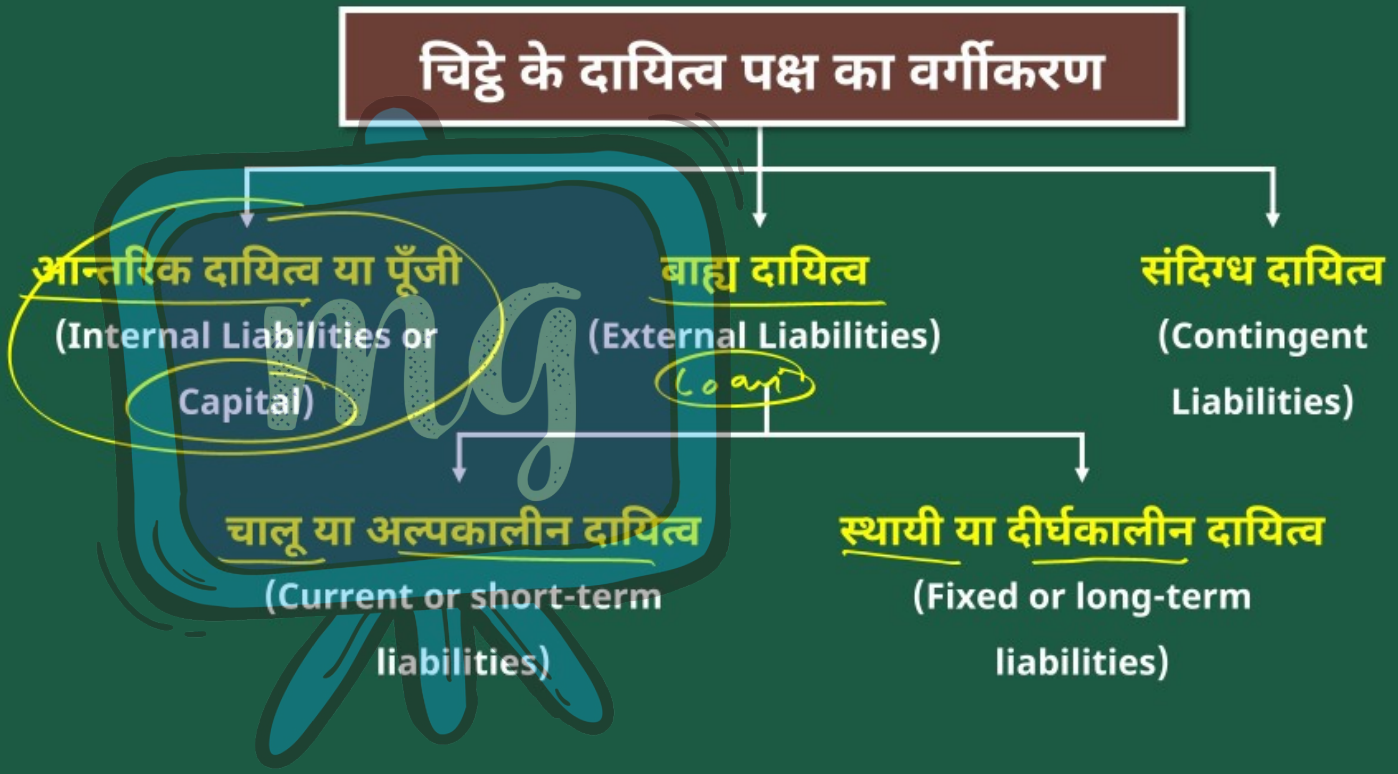
तुलन पत्र के सम्पत्ति पक्ष का वर्गीकरण



- स्थायी सम्पत्तियाँ (Fixed Assets)
  - अदृश्य
  - दृश्य
- चालू या चल सम्पत्तियाँ (Current Assets)
- तरल सम्पत्तियाँ (Liquid Assets)
- विनियोग (Investments)

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

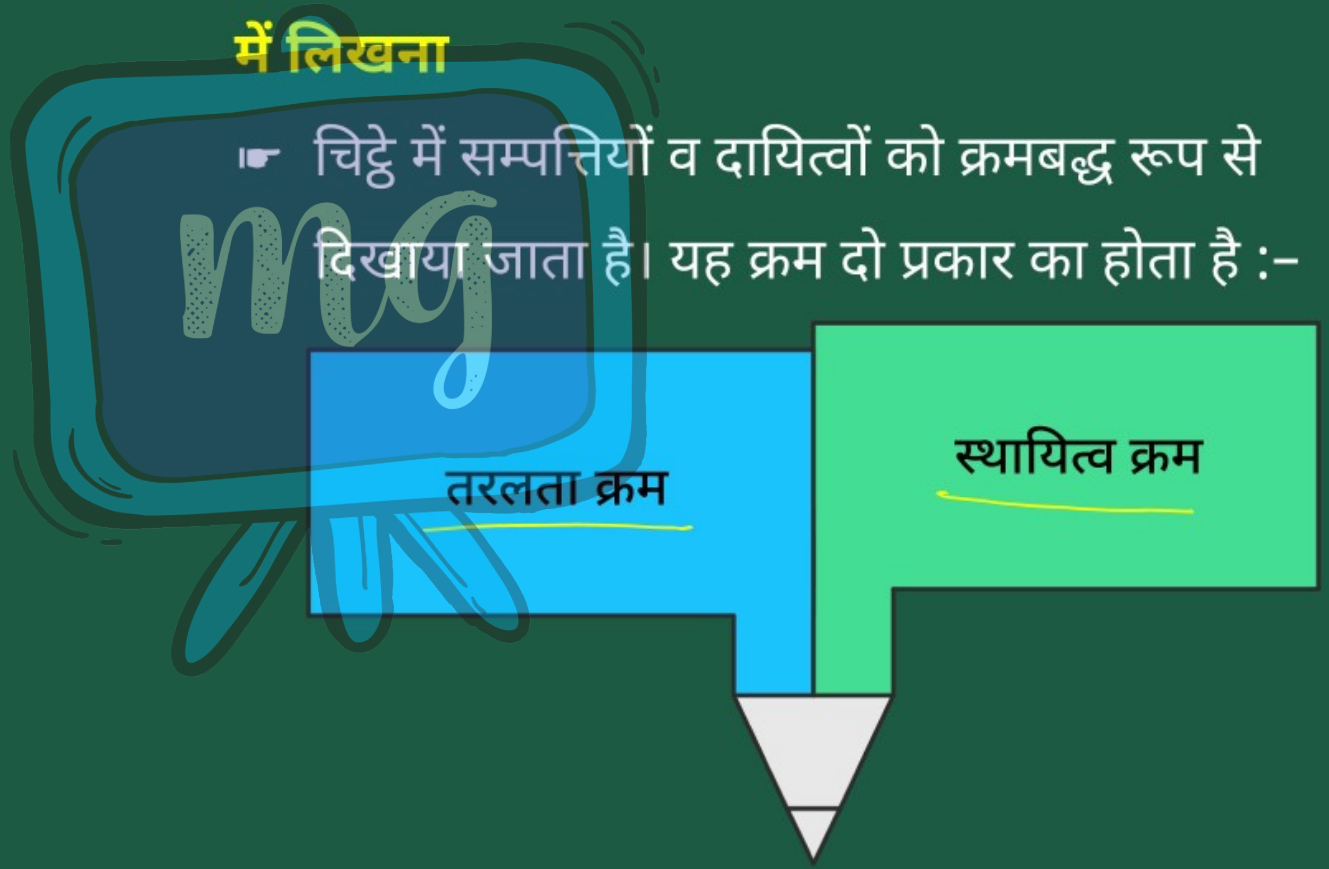


Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

तुलन पत्र में सम्पत्तियों व दायित्वों को निश्चित क्रम में लिखना

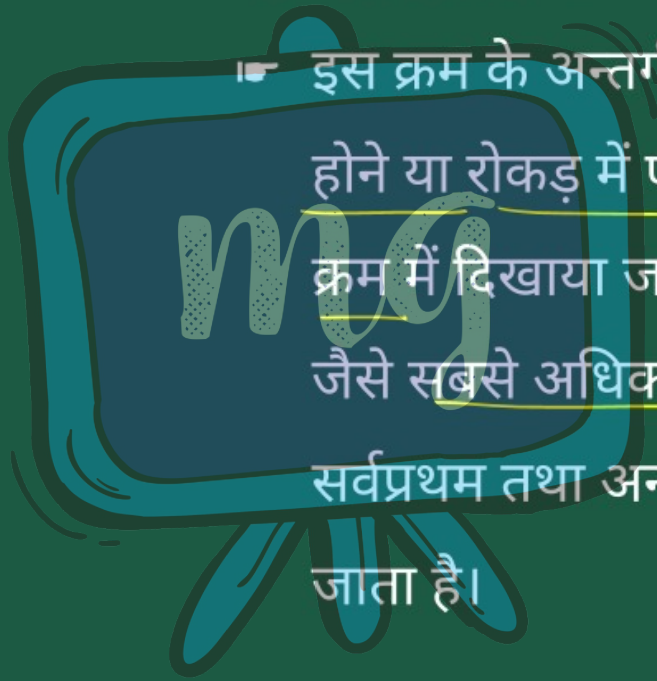
☛ चिट्ठे में सम्पत्तियों व दायित्वों को क्रमबद्ध रूप से दिखाया जाता है। यह क्रम दो प्रकार का होता है :-



Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

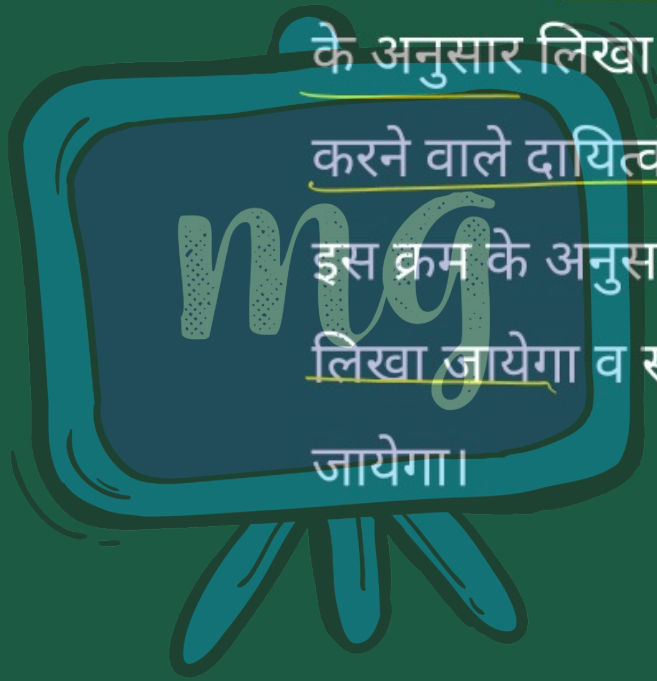
1. तरलता क्रम



- इस क्रम के अन्तर्गत सम्पत्तियों को शीघ्रता से तरल होने या रोकड़ में परिवर्तित किये जा सकने वाले क्रम में दिखाया जाता है।
- जैसे सबसे अधिक तरल सम्पत्ति नकद शेष को सर्वप्रथम तथा अन्त में ख्याति व पेटेन्ट को दिखाया जाता है।

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER



☛ इसी प्रकार दायित्वों को उनके भुगतान की तीव्रता के अनुसार लिखा जाता है। सबसे पहले भुगतान करने वाले दायित्वों को पहले लिखा जाता है। जैसे इस क्रम के अनुसार सर्वप्रथम बैंक अधिविकर्ष को लिखा जायेगा व सबसे अन्त में पूँजी को दिखाया जायेगा।

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

2. स्थायित्व क्रम

☞ यह क्रम तरलता क्रम से बिल्कुल विपरीत होता है। इस क्रम के अनुसार सम्पत्ति पक्ष में सर्वप्रथम (ख्याति, पेटेन्ट, भवन आदि) स्थायी सम्पत्तियाँ, उसके बाद चल सम्पत्तियाँ व अन्त में तरल सम्पत्तियाँ (जैसे रोकड़ शेष) दिखाई जाती हैं। दायित्व पक्ष में सर्वप्रथम पूँजी, उसके बाद दीर्घकालीन दायित्व तथा अन्त में चालू दायित्व दिखाये जाते हैं।

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

☛ प्रायः एकाकी व्यापारी तथा साझेदारी फर्म चिट्ठा तरलता क्रम में बनाते हैं जबकि कम्पनियों को स्थायित्व क्रम में चिट्ठा बनाना अनिवार्य होता है।



Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

Balance Sheet of .....as at March 31, 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital		Furniture	.....
Add Profit		Cash	.....
Long-term loan	.....	Bank	.....
Short-term loan		Goodwill	.....
Sundry creditors	.....	Sundry debtors	.....
Bills payable	.....	Land and Buildings	.....
Bank overdraft	.....	Closing stock	.....
	×		.....

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

उदाहरण :

निम्न तलपट 31 मार्च 2024 को गोपी चन्द ब्रदर्स की पुस्तकों से लिया गया है। आप 31 मार्च 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष का व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाता और उसी दिन स्थिति वितरण तैयार कीजिए :-

(चिट्ठा)

खाते का नाम	₹	खाते का नाम	₹
प्रारम्भिक रहतिया (Opening Stock)	45,000	विविध लेनदार (Sundry	
क्रय (Purchases)	1,20,000	Creditors)	22,100
आन्तरिक वापसी (Return inwards)	3,200	बाह्य वापसी (Return out.)	2,500
आवक गाड़ी भाड़ा (Carriage inw.)	2,400	विक्रय (Sales)	3,50,000
बाह्य गाड़ी भाड़ा (Carriage out.)	1,500	पूँजी (Capital)	2,00,000
कार्यालय फर्नीचर (Office furniture)	8,000	बैंक से ऋण (Loan from Bank)	24,000
विविध देनदार (Sundry Debtors)	68,000	प्राप्त कटौती (Discount Rec.)	2,000
		कमीशन (Commission)	1,600

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

खाते का नाम	₹	खाते का नाम	₹
बन्दरगाह व्यय (Dock Charges)	5,000		
बिजली शक्ति (Electric Power)	10,000		
ईंधन, गैस और पानी (Fuel, Gas and Water)	12,000		
डूबत ऋण (Bad-debts)	1,100		
विज्ञापन (Advertisement)	25,000		
वेतन (Salary)	36,000		
रोकड़ हस्ते (Cash in hand)	8,100		
बैंक शेष (Cash at Bank)	30,000		
मोटर वाहन (Motor Vehicles)	58,000		
मोटर मरम्मत (Motor Repairs)	3,000		
बैंक ऋण पर ब्याज (Interest on Bank Loan)	2,400		
किराया तथा बीमा (Rent & Insurance)	24,500		
भवन (Building)	1,06,000		
घरेलू व्यय (Household Exp.)	33,000		
	6,02,200		6,02,200

Under CSR Support by
ipca | Foundation

missiongyan
LET'S LEARN TOGETHER

अंतिम स्टॉक ₹ 75,000



Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

हल :

Trading and Profit & Loss Account for the year ended March 31, 2017

Dr. Cr.

Particular		Amount	Particular		Amount
To opening stock		45000	By Sales	350000	
To Purchase	120000		(-) Return Inwards	-3200	346800
(-) Return outwards	-2500	117500	By closing stock		75000
To Carriage inward		2400			
To Dock charges		5000			
To Electric Power		10000			
To Fuel, Gas, water		12000			
To Gross profit (B/F)		229900			
		421800			421800
To Carriage outward		1500	By Gross profit		229900
To Bad debts		1100	By Discount Received		2000
To Advertisement		25000	By Commission Rec.		1600
To Salary		36000			
To Motor Repairs		3000			
To Int on Bank loan		2400			
To Rent & Insurance		24500			
To Net profit (Transfer to Balance sheet)		140000			
		233500			233500

421800
191900
229900

233500
-93500
140000

Under CSR Support by ipca | Foundation

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER

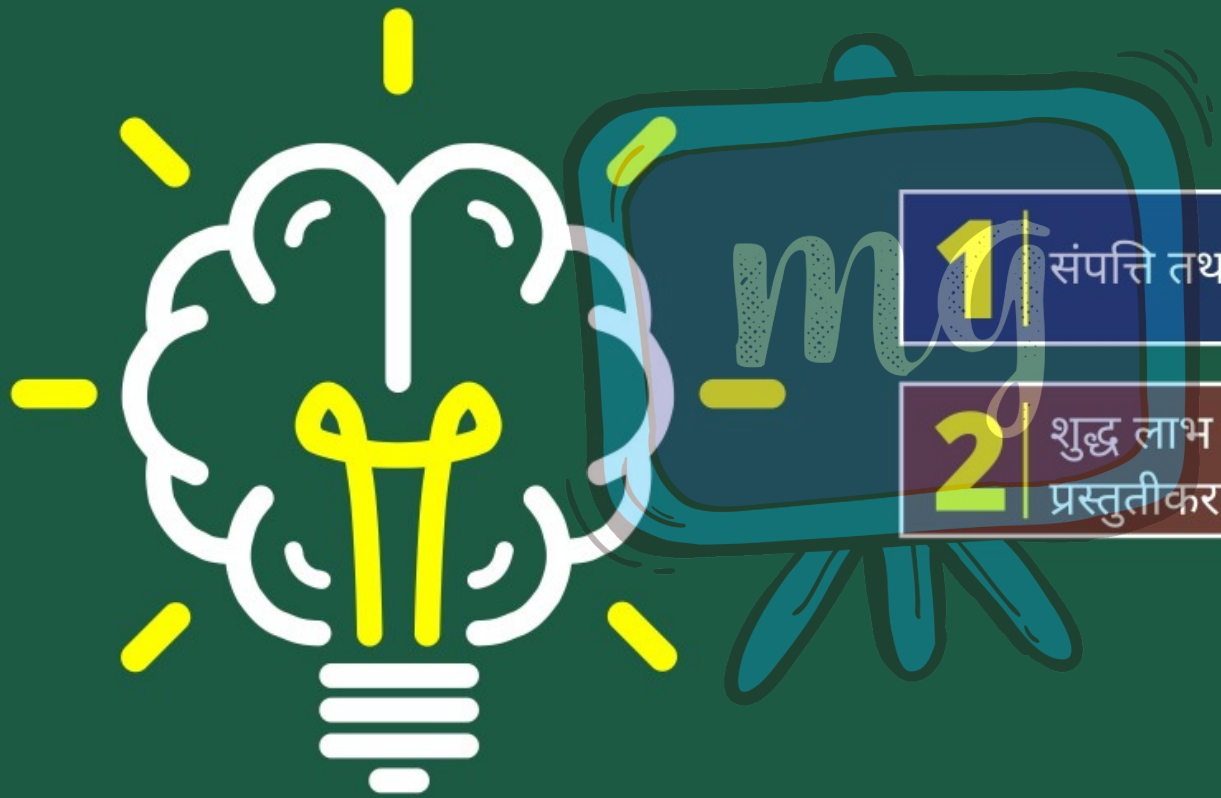
Balance Sheet as at March 31, 2017

Liabilities		Amount	Assets	Amount
Capital	200000		Office Furniture	8000
(+) Net profit	140000		Sundry Debtors	68000
	340000		Cash in hand	8100
(-) Household exp.	-33000	307000	Cash at Bank	30000
→ Sundry creditors		22100	Motor Vehicles	58000
→ Loan from Bank		24000	Building	106000
			Closing stock	75000
		353100		353100

Under CSR Support by ipca | Foundation

सीखने के प्रतिफल (Learning Outcomes)

missiongyan LET'S LEARN TOGETHER



1. संपत्ति तथा दायित्वों का वर्गीकरण
2. शुद्ध लाभ हानि तथा आहरण का चिट्ठे में प्रस्तुतीकरण

मूल्यांकन (Assessment)



1 तुलन पत्र क्या दर्शाता है?

अ व्यवसाय की आय और व्यय

ब किसी विशेष तिथि पर व्यवसाय की वित्तीय स्थिति

स लाभ और हानि की गणना

द इनमें से कोई नहीं



2 चिट्ठे में आहरण को प्रदर्शित किया जाता है –

अ संपत्ति पक्ष में

ब दायित्व पक्ष में पूँजी में जोड़कर

स दायित्व पक्ष में पूँजी में घटाकर

द उपरोक्त में से कोई नहीं



3 पूर्वदत्त व्यय को दिखाया जाता है -

अ संपत्ति पक्ष में

ब दायित्व पक्ष में

स उपरोक्त दोनों में

द उपरोक्त में से कोई भी नहीं



4 निम्न में से सही है-

अ संपत्तियाँ = दायित्व – पूँजी

ब संपत्तियाँ = दायित्व + पूँजी

स दायित्व = संपत्तियाँ + पूँजी

द पूँजी = दायित्व + संपत्तियाँ