Notes by Akhilesh Kumar
J K college Biraul Darbhanga
YouTube : A Commerce Education

Notes BY: AKHILESH KUMAR(Guest Teacher)

DEPARTMENT OF COMMERCE

JANTA KOSHI COLLEGE BIRAUL, DARBHANGA

FOR-LNMU -B.com part - 1 Paper-1 Financial Accounting

Unit- 1 Introduction

Easy to Understand the concept

Final Account Trading, Profit and Loss Balance Sheet)अन्तिम खाते

व्यापार खाता (Trading Account) :

व्यापार खाता, वितीय विवरण का वह भाग है जिसे सकल लाभ (Gross Profit) अथवा सकल हानि (Gross Loss) ज्ञात करने के लिए बनाया जाता है यह खाता एक निश्चित अवधि के पश्चात बनाया जाता है , जो प्रायः एक वर्ष होती है व्यापार खाते में मुख्य रूप से निम्न मदों को दिखाया जाता है - प्रारम्भिक रहितये, क्रय, भाडा एवं ढुलाई, चुगी एवं सीमा कर, मजदूरी, अन्य प्रत्यक्ष व्यय, विक्रय, अन्तिम रहतिया, क्रय वापसी, विक्रय वापसी |

लाभ- हानि खाता (Profit & Loss Account) :

लाभ-हानि खाते, व्यवसाय का शुद्‍ध लाभ अथवा शुद्‍ध हानि ज्ञात करने के लिए बनाया जाता है यह खाता एक निश्चित अवधि के लिए बनाया जाता है इसमें सम्बन्धित अवधि के सभी व्यय, हानियाँ, आय एवं लाभ को दिखाया जाता है इस खाते का जो शेष बचता है वह शुद्‍ध लाभ या शुद्‍ध हानि कहलाता है इसे आर्थिक चिठठा के पूजी खाते में हस्तान्तरित कर दिया जाता है

Notes by Akhilesh Kumar
J K college Biraul Darbhanga
YouTube : A Commerce Education

Format of Trading and p& L A/C

Trading and Profit& Loss A/c

(For the year Ending --------------------)

Particular	Amount	Particular	Amou
To Opening Stock	—-	By Sales ………	
To Purchase ………	—-	Less : Sales Return ………	
Less : Purchase Return ……….	—-	By Closing stock	
To Wages	—-	By Gross Loss c/d (if any) (Transferred to P & L A/c)	
To Carriage	—-		
To Octopi	—-		
To Import Duty	—-		
To Clearing Charges			
To Gross Profit (if any) (Transferred to P & L A/c)			

Easy to Understand the concept

To Gross Loss B/d	
To Salary	**By Gross Profit B/d**
To Rent	**By Discount Received**
To Traveling exp.	**By Commission Received**
To Discount Paid	
To Advertisement	**By Bed Debts Received**
To Commission Paid	**By Compensation Received**
To Bad Debts	
To Salaries of Salesmen	**By Miscellaneous Income**
To Commission of Salesmen	**By Apprenticeship Premium**
To Legal Expenses	**By Rent Received**
To Export Expenses	**By Income on Investment**
To Insurance	
To Office Salaries	**By Dividend Received**
To Printing & Stationery	**By Interest on Drawings**
To Postage & Telegram	
To Audit Fees	

To Telephone Bill To Office Exp. To General Exp. To Depreciation on Fixed assets To Interest on Capital To Interest on Loan To Brokerage To Discounts on Bill Discounted To Net Profit C/d (Transferred to Capital A/c)		By Net Loss C/d (if any)	

लाभ हानि खाते में शामिल की जाने वाली मदें (contents of Profit and Loss A/c)

1. **विक्रय एवं वितरण व्यय (Selling and distribution Expenses)**

2. **प्रबन्ध एवं प्रशासन व्यय (Management and Administration Expenses)**
3. **वितीय व्यय (Financial Expenses)**
4. **गैर-परिचालन व्यय (Non-Operating Expenses)**
5. **संचालन आय (Operating Income)**
6. **गैर-संचालन आय (Non-operating Incomes)**
7. **शुद्ध लाभ अथवा हानि (Net Profit or Loss)**

आर्थिक चिठठा (Balance Sheet)

आर्थिक चिठठे से आशय एक निश्चित समय-बिन्दु पर बनाए गए ऐसे वितीय विवरण से है जिसमें व्यवसाय की आर्थिक स्थिति को दर्शाया जाता है इसके अन्तर्गत व्यावसायिक सम्पतियो, दायित्वों एवं पूजी को भी शामिल किया जाता है इसे 'लेखा पुस्तकों का सार' तथा व्यवसाय की 'आर्थिक स्थिति का दर्पण' भी माना जाता है आर्थिक चिठठे में लेखा पुस्तकों में बनाए गए विभिन्न खातों के शेषो को दर्शाया जाता है महत्वपूर्ण है की नाममात्र के खातों के शेषो तो व्यापार खाते अथवा लाभ-हानि खाते में दिखाये जाते है तथा व्यक्तिगत एवं वास्तविक खातों के शेष आर्थिक चिठठे में दिखाए जाते है यह भी महत्वपूर्ण है की

आर्थिक चिठठे एक विशेष समय पर आर्थिक स्थितियों दर्शाता है, सम्पूर्ण लेखा-अवधि की आर्थिक स्थिति को नहीं आर्थिक चिठठा विवरण के रूप में बनाया जाता है खातों के रूप में नहीं |

पामर के अनुसार, "आर्थिक चिठठा ऐसा विवरण है जो एक निश्चित तिथि को बनाया जा सकता है और जिसका एक पक्ष में व्यापारी की सम्पतियो तथा दूसरे पक्ष में उसके स्वामित्व एवं दायित्व को दिखाया जाता है |"

Balance sheet of ---------

(As on --------------)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital : Capital …… **Add : Interest on Capital …..** **Net Profit …….** Less : Drawing or Interest on Drawing ……..		**Fixed Assets :** **Land and Building** **Plant and Machinery**	

Net Loss ……. Reserve and Funds : General Reserves Reserve Funds Contingency Reserve Employees' Compensation Fund Long Term Liabilities : Loan Mortgage Current Liabilities : Creditors Bills Payable Bank Overdraft Short Term Loans Outstanding Exp. Incomes Received in Advance		**Equipment's and Tools** **Furniture and Fittings** **Horses and Carts** **Live stock (Animals)** **Goodwill** **Patents and Trade Marks** **Vehicles- Truck, Car, Vans, Etc.** **Investments :** **Long Term Investments** **Loans Granted** **Current Assets :**	

		Cash in Hand **Cash at Bank** **Sundry Debtors** **Stock or Inventory** **Bill Receivables** **Accrued Income** **Prepaid Expenses** **Short-term Investments** **Miscellaneous Expenses :** **Advertising Suspense** **Discount on Issue of**	

		Shares & Debentures Underwriting Commission Profit & Loss A/c (Dr. balance), if any	
Total	Xxx	Total	Xxx

आर्थिक चिठठे में शामिल की जाने वाली मदें :

1. पूजी (Capital)
2. संचय एवं आधिक्य (Reserves and Surplus)
3. दीर्घ कालीन दायित्व (Long Term Liabilities)
4. चालू दायित्व (Current Liabilities)
5. स्थाई सम्पतिया (Fixed Assets
6. विनियोग (Investment)
7. चालू सम्पतिया (Current Assets)
8. विविध व्यय (Miscellaneous Expenses)