

கணக்குப் பதிவியல்

மேல்நிலை – இரண்டாம் ஆண்டு

தமிழ்நாடு அரசு
இலவசப் பாடநூல் வழங்கும்
திட்டத்தின்கீழ் வெளியிடப்பட்டது
(விற்பனைக்கு அன்று)

தீண்டாமை ஒரு பாவச்செயல்
தீண்டாமை ஒரு பெருங்குற்றம்
தீண்டாமை மனிதத்தன்மையற்ற செயல்



தமிழ்நாடு பாடநூல் மற்றும்
கல்வியியல் பணிகள் கழகம்
கல்லூரிச் சாலை, சென்னை – 600 006.

© தமிழ்நாடு அரசு

முதல் பதிப்பு

– 2005

மறு பதிப்பு

– 2017

குழுத் தலைவர்

முனைவர் (திருமதி) இரா. அமுதா

வணிகவியல் இணைப் பேராசிரியர்

நீதிபதி பஷீர் அகமது சயீது மகளிர் கல்லூரி,

சென்னை – 600018

மேலாய்வாளர்கள்

முனைவர் ஆர். மதியழகன்

வணிகவியல் இணைப் பேராசிரியர்

அரசு கலைக்கல்லூரி(ஆண்கள்)

நந்தனம், சென்னை – 600 035.

முனைவர் கே. கோவிந்தராஜன்

வணிகவியல் இணைப் பேராசிரியர்

அண்ணாமலைப் பல்கலைக்கழகம்

அண்ணாமலை நகர் – 608 002.

நூல் ஆசிரியர்கள்

திரு. ச. செ. குமரன்

ஒருங்கிணைப்பாளர், திட்டப் பிரிவு,
(நிதி மதிப்பீடு மற்றும் கணக்குகள்),
அனைவருக்கும் கல்வி இயக்கம்,
கல்லூரி சாலை, சென்னை – 600 006.

திரு. நா. மூர்த்தி

சிறப்புநிலை முதுகலைப் பட்டதாரி ஆசிரியர்,
அரசினர் மேல்நிலைப்பள்ளி,
நாயகன்பேட்டை – 631 601.
காஞ்சிபுரம் மாவட்டம்.

திருமதி நா. ரமா

முதுகலைப் பட்டதாரி ஆசிரியை
லேடி ஆண்டாள் வெங்கடசுப்பாராவ்
மெட்ரிக் மேல்நிலைப்பள்ளி,
சேத்துப்பட்டு, சென்னை – 600 031.

திரு. தி. கல்யாணசுந்தரம்

முதுகலைப் பட்டதாரி ஆசிரியர்,
குண்டுர் சுப்பையாப்பிள்ளை தியாகராய நகர்
பெண்கள் மேல்நிலைப் பள்ளி,
தியாகராய நகர், சென்னை – 600 017.

விலை ரூ.

பாடங்கள் தயாரிப்பு : தமிழ்நாடு அரசுக்காக
பள்ளிக் கல்வி இயக்கம், தமிழ்நாடு.

இந்நூல் 60 ஜி. எஸ். எம். தாளில் அச்சிடப்பட்டுள்ளது.

ஆப்செட் முறையில் அச்சிட்டோர்

முன்னுரை

கணக்குப் பதிவியல் நூல் தமிழ்நாடு அரசின் பள்ளிக்கல்வி இயக்ககத்தால் வடிவமைக்கப்பட்ட புதிய பாடத் திட்டத்திற்கு ஏற்ப எழுதப்பட்டுள்ளது.

பாடத் திட்டத்தைப் புதுப்பித்தல் என்பது ஒரு தொடர்ச்சியான செயல்பாடு ஆகும். காலத்திற்கு ஏற்றவாறு சமுதாயத்தின் தேவையில் ஏற்பட்ட மாற்றத்திற்கு ஒப்ப கணக்கியல் பாடத்தில் பல்வேறு மாற்றங்கள் தேவைப்படுகின்றன. தற்போதைய முயற்சி மேல்நிலை அளவில் கணக்குப் பதிவியல் பயன்படுத்துவோரின் கருத்துகளுக்கு ஏற்ப மாற்றங்களையும் புதினங்களையும் புகுத்திட மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

மேல்நிலை முதலாண்டு பாடநூலில் கணக்குப் பதிவியலின் அனைத்து அடிப்படைக் கருத்துகளும் விவாதிக்கப்பட்டுள்ளன. இதற்கு அடுத்த நிலையில், பல்வேறு வணிக நிறுவனங்களில் ஏடுகள் பராமரிக்க இவ்வடிப்படைக் கருத்துகள் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றன என்பதை அறிதல் வேண்டும்.

மேல்நிலை இரண்டாம் ஆண்டுக்கான இப்பாடநூலில் நிதிநிலைக் கணக்குகளை தயாரித்தல் மற்றும் ஆய்வு செய்தல் ஆகியவை விவாதிக்கப்பட்டுள்ளன. நிதிநிலை அறிக்கைகளை பகுப்பாய்வு செய்தல் – விகித ஆய்வு மற்றும் ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் என்ற இரு அத்தியாயங்கள் வணிக முடிவெடுத்தல் குறித்த முக்கியத்துவத்தை உணர்த்தும் வகையில் புதிய பாடத்திட்டத்தில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

வணிக உலகிலும், கணக்கியல் துறையிலும் கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் மற்றும் நிறுமங்கள் பெற்றுள்ள முக்கியத்துவத்தை நாம் நன்கறிவோம். குறிப்பாக பொருளாதார மற்றும் தொழில் வளர்ச்சிக்கு நிறுமங்களின் பணி இன்றியமையாததாகும். எனவே இரண்டாம் ஆண்டு பாடத்திட்டத்திற்கு ஏற்ப கூட்டாண்மைக் கணக்குகளும் நிறுமக் கணக்குகளும் நான்கு அத்தியாயங்களாக விவரிக்கப்பட்டுள்ளன.

ஒவ்வொரு அத்தியாயமும் எளிமையாகப் புரிந்துகொள்ளும் வகையில் எடுத்துக்காட்டுகள் மூலம் தொடக்கத்தில் விளக்கப்பட்டு, வினாக்கள் மற்றும் பயிற்சிக் கணக்குகளுடன் முடிக்கப்பட்டுள்ளன.

மாணவர்கள் சுய ஆய்வுக்காக கொடுக்கப்பட்டுள்ள வினாக்கள் மற்றும் கணக்குகளோடு நிறுத்திக்கொள்ளாமல் மேற்கோள் நூல்களையும் படிக்க அறிவுறுத்தப்படுகின்றனர். காரணம், தேர்வுக்கான வினாக்கள் இப்பாடநூலிருந்து மட்டுமே கேட்கப்பட வேண்டும் என்ற கட்டுப்பாடு இல்லை.

குழுத் தலைவர்

பாடத் திட்டம்

1. இறுதிக் கணக்குகள் – சரிக்கட்டுதல்கள்

(24 பாட வேளைகள்)

சரிக்கட்டுதல்கள் – இறுதிச் சரக்கிருப்பு – கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் – முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் – கூடியுள்ள வருமானங்கள் – முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள் – முதல் மீது வட்டி – எடுப்புகள் மீது வட்டி – கடன் மீது வட்டி – முதலீடுகள் மீது வட்டி – தேய்மானம் – வாராக் கடன் – வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு – கடனாளிகள் மீதான வட்டி ஒதுக்கு – கடனீந்தோர் மீதான வட்டி ஒதுக்கு – இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிப்பு.

2. முழுமை பெறா பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள் (ஒற்றைப் பதிவு)

(21 பாட வேளைகள்)

ஒற்றைப் பதிவு முறையின் தன்மைகள் – ஒற்றைப் பதிவு முறையின் குறைபாடுகள் – இரட்டைப் பதிவு முறைக்கும் ஒற்றைப் பதிவு முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் – நிலை அறிக்கைக்கும் இருப்பு நிலைக் குறிப்புக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் – இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடும் முறைகள் – நிலை அறிக்கை முறை – வழிமுறை – மாற்றுதல் முறை – ஒற்றைப் பதிவு முறையினை இரட்டைப் பதிவு முறையாக மாற்றுவதற்குரிய வழிமுறைகள் – விடுபட்ட தொகைகளை கணக்கிடுதல் – மொத்த கொள்முதலை கண்டறிதல் – மொத்த விற்பனையை கண்டறிதல் – பற்பல கடனாளிகள் மற்றும் பற்பல கடனீந்தோரின் இருப்புகளைக் கண்டறிதல்.

3. தேய்மானக் கணக்குகள்

(14 பாட வேளைகள்)

வரைவிலக்கணம் – தேய்மானம் நீக்க வேண்டியதன் தேவைகள் – தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள் – தேய்மானம் தொடர்பான கலைச் சொற்கள் – தேய்மானக் கணக்கீடு முறைகள் – நேர்க்கோட்டு முறை – குறைந்து செல் மதிப்பு முறை – ஆண்டுத் தொகை முறை – தேய்மான நிதிமுறை – காப்பீட்டு முனைம முறை – மறுமதிப்பீட்டு முறை – தேய்மானத்தைப் பதிவு செய்தல் – விற்ற சொத்தின் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கீடு.

4. நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வு – விகித ஆய்வு

(28 பாட வேளைகள்)

நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வின் முக்கியத்துவம் – நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வின் குறைபாடுகள் – விகித ஆய்வு – வரைவிலக்கணம் – நோக்கங்கள் – விகிதங்களின் வகைப்பாடு – நீர்மைத் தன்மை விகிதங்கள் – நடப்பு விகிதம், நீர்மை விகிதம் மற்றும் துல்லிய நீர்மை விகிதம் – வகையுடைமை விகிதங்கள் – புற-அக பொறுப்புகள் விகிதம் மற்றும் உரிமையாளர் விகிதம் – இலாபத் தன்மை விகிதங்கள் – மொத்த இலாப விகிதம், நிகர இலாப விகிதம், இயக்க இலாப விகிதம் மற்றும் இயக்க விகிதம் – செயல்பாட்டு விகிதங்கள் – முதல் விற்பனை விகிதம், நிலைச் சொத்து விற்பனை விகிதம், சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம், கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம் மற்றும் கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம்.

5. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்

(7 பாட வேளைகள்)

திட்டப் பட்டியல் – வரைவிலக்கணம் – தன்மைகள் – ரொக்க திட்டப்பட்டியல் – நன்மைகள் – ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் தயாரிப்பு முறைகள் – பெறுதல், செலுத்தல் முறை.

6. கூட்டாண்மைக் கணக்குகள் – அடிப்படைக் கருத்துகள்

(14 பாட வேளைகள்)

வரைவிலக்கணம் – சிறப்பியல்புகள் – கூட்டாண்மை உடன்பாடு இல்லாவிடில் செயல்படுத்த வேண்டிய கணக்கியல் விதிகள் – கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் – மாறுபடும் முதல் முறை – நிலை முதல் முறை – நிலை முதல் முறைக்கும் மாறுபடும் முதல் முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் – இலாபப் பகிர்வு – முதல் மீது வட்டி – எடுப்பு மீது வட்டி – கூட்டாளிகளின் ஊதியம் மற்றும் கழிவு – இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு தயாரித்தல் – நற்பெயர் – நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடும் முறைகள் – சராசரி இலாப முறை – உயர் இலாப முறை.

7. கூட்டாண்மை கணக்குகள் – கூட்டாளி சேர்ப்பு

(28 பாட வேளைகள்)

சரிக்கட்டுதல்கள் – புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் – தியாக விகிதம் – புதிய இலாப விகிதத்தையும், தியாக விகிதத்தையும் கணக்கிடுதல் – சொத்துகள், பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்தல் – பகிர்ந்து தரா இலாபம் அல்லது நட்டம் – குவிந்த காப்புகள் – நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல் – மறுமதிப்பீட்டு முறை – புதிய கூட்டாளியின் முதல் – கூட்டாளியின் சேர்க்கைக்குப் பின் மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு, முதல் கணக்குகள், மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரித்தல்.

8. கூட்டாண்மை கணக்குகள் – கூட்டாளி விலகல்

(19 பாட வேளைகள்)

சரிக்கட்டுதல்கள் – புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் – ஆதாய விகிதம் – புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கணக்கிடுதல் – சொத்துகள், பொறுப்புகள் மறு மதிப்பீடு செய்தல் – பகிர்ந்து தரா இலாபம் அல்லது நட்டம் – குவிந்த காப்புகள் – நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல் – விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கைத் தீர்த்தல் – மாற்றியமைக்கப்பட்ட கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரித்தல்.

9. நிறுமக் கணக்குகள்

(35 பாட வேளைகள்)

தன்மைகள் – பங்கு முதலின் வகைகள் – பங்குகளின் வகைகள் – பங்கு வெளியீடு – பிற பயன்களுக்காக – ரொக்கத்திற்காக – பங்குகள் முகமதிப்பில் வெளியிடுதல் – பங்குகள் முனைமத்தில் வெளியிடுதல் – பங்குகள் தள்ளுபடியில் வெளியிடுதல் – அழைப்பு முன்பணம் – அழைப்பு நிலுவை – பங்குகள் ஒதுப்பிழப்பு – ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறுவெளியீடு – முதலினக் காப்பு.

பொருளடக்கம்

அத்தியாயம்

பக்கம் எண்

1.	இறுதிக் கணக்குகள் – சரிக்கட்டுதல்கள்	1
2.	முழுமைபெறா பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள் (ஒற்றைப் பதிவு)	72
3.	தேய்மானக் கணக்குகள்	112
4.	நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வு – விகித ஆய்வு	149
5.	ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்	195
6.	கூட்டாண்மைக் கணக்குகள் – அடிப்படைக் கருத்துகள்	211
7.	கூட்டாண்மைக் கணக்குகள் – சேர்ப்பு	243
8.	கூட்டாண்மைக் கணக்குகள் – விலகல்	283
9.	நிறுமக் கணக்குகள்	312

அத்தியாயம் – 1

இறுதிக் கணக்குகள் – சரிக்கட்டுதல்கள்

(FINAL ACCOUNTS - ADJUSTMENTS)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- இறுதிக் கணக்குகளில் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்ய வேண்டியதன் அவசியத்தைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- கணக்கேடுகளில் வழக்கமாக சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்படும் இனங்களை அறியலாம்.
- வெவ்வேறு சரிக்கட்டுதல்களுக்குத் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைச் செய்யலாம்.
- சரிக்கட்டுதல்களுடன் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயார் செய்யலாம்.

புதிய வியாபாரம் ஆரம்பிக்கும் எவரும் தனது வியாபாரத்தின் நிதி நிலையை அறிய விரும்புவார். இதை அறிவதற்கு அனைவரும் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய எளிய வழி ஒரு வருட காலத்திற்கான (ஏப்ரல் 1 முதல் மார்ச் 31 வரை) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் கண்டறிதலும், ஒரு குறிப்பிட்ட நாளன்று நிதிநிலையை அறிதலுமாகும். இவற்றினை இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதன் வாயிலாக அறியலாம். இருப்பாய்வை அடிப்படையாகக் கொண்டு இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. கணக்கியல் கழலில் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிப்பு கடைசி நிலையாகும். எனவே அவை இறுதிக் கணக்குகள் என அழைக்கப்படுகின்றன. இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிப்பில் கீழ்க்கண்டவைகள் உள்ளடங்கியுள்ளன.

1. வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு (Trading and Profit and Loss Account) மற்றும்
2. இருப்பு நிலைக் குறிப்பு (Balance Sheet)

மேலாண்மை சார்ந்தோர், உரிமையாளர்கள் மற்றும் ஆர்வமுள்ள வெளிநபர்கள் வியாபாரத்தின் இலாபத்தன்மை மற்றும் நிதிநிலை பற்றி இறுதிக் கணக்குகளின் வாயிலாக அறிய முடியும். இறுதிக் கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் தயாரிக்கப்பட்டால் தான் வியாபாரத்தை தொடர் மதிப்பீடு செய்ய சாத்தியமாகும். முழு கணக்காண்டிற்கான செலவுகளையும், வருமானங்களையும் இறுதி கணக்குகள் தயாரிக்கும் பொழுது கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம் மார்ச் 31ல் கணக்குகளை முடிப்பதாகவும், மார்ச் மாத வாடகை கொடுக்கப்படவில்லை எனவும் கொள்வோம். வாடகை கொடுக்கப்படவில்லை என்றாலும், வாடகை மார்ச் மாதத்திற்குரிய செலவினமாகும். எனவே மார்ச் மாத வாடகை அந்த குறிப்பிட்ட ஆண்டின் மொத்த வாடகையுடன் சேர்க்கப்பட்டால் தான் சரியான இலாபத்தை அறிய முடியும். ஒரு நிறுவனத்தில் இதைப் போல் சரிக்கட்டப்பட வேண்டிய செலவுகளும், வருமானங்களும் பல இருப்பதைக் காணலாம். இத்தகைய இனங்கள் சரிக்கட்டப்படவில்லை எனில் இறுதிக் கணக்குகள் நிறுவனத்தின் செயல்பாட்டை உண்மையாக உணர்த்த இயலாது.

இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகையில் கணக்கேடுகளில் சேர்க்கப்பட வேண்டிய இத்தகைய இனங்கள் “சரிக்கட்டுதல்கள்” எனப்படுகின்றன. இத்தகைய சரிக்கட்டுதல்களை கணக்கேடுகளில் கொண்டு வருவதற்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்படுகின்றன. இத்தகைய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் “சரிக்கட்டுப் பதிவுகள்” (Adjusting Entries) என அழைக்கப்படுகின்றன.

1.1 சரிக்கட்டுதல்கள் (Adjustments) :

இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படும் பொழுது செய்ய வேண்டிய சில முக்கியமான சரிக்கட்டுதல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு
2. கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்
3. முன் கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்
4. கூடியுள்ள வருமானங்கள்
5. முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள்
6. முதல் மீது வட்டி
7. எடுப்புகள் மீது வட்டி
8. கடன் மீது வட்டி
9. முதலீடுகள் மீதான வட்டி
10. தேய்மானம்
11. வாராக் கடன்
12. வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு
13. கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு
14. கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு

குறிப்பு : அனைத்துச் சரிக்கட்டுதல்களும் இருப்பாய்விற்கு வெளியே தரப்பட்டிருக்கும்.

1.1.1 இறுதிச் சரக்கிருப்பு (Closing Stock) :

கணக்காண்டு இறுதியில் விற்காமல் உள்ள சரக்கின் மதிப்பு இறுதிச் சரக்கிருப்பு எனப்படும். அடக்கவிலை அல்லது சந்தைவிலை இதில் எது குறைவோ அந்த விலையில் இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படும்.

உதாரணம் : 31.3.2004 அன்று இருப்பாய்விற்கு வெளியே காட்டப்பட்டுள்ள இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.1,00,000.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இறுதிச் சரக்கிருப்பு க/கு ப வியாபாரக் க/கு (இறுதிச் சரக்கிருப்பு பதியப்பட்டது)		1,00,000	1,00,000

இறுதிச்சரக்கிருப்பு மதிப்பு

1. வியாபாரக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்திலும்
2. இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபாரக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
		இறுதிச் சரக்கிருப்பு	1,00,000

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
		இறுதிச் சரக்கிருப்பு	1,00,000

1.1.2 கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் (Outstanding Expenses) :

இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படும் கணக்காண்டிற்கு உரிய செலவினங்கள் அந்த கணக்காண்டில் செலுத்தப்படாமலிருந்தால் அவை கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் எனப்படும்.

உதாரணம் : இருப்பாய்வின்படி சம்பளம் கொடுத்தது ரூ.22,000.

சரிக்கட்டுதல் : மார்ச் 2004-க்குரிய சம்பளம் கொடுபடாதது ரூ.2,000.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	சம்பளம் க/கு ப கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் க/கு (கொடுபட வேண்டிய மார்ச் மாத சம்பளம்)		2,000	2,000

கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்

1. குறிப்பிட்ட செலவுடன் கூட்டப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்,
2. இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
சம்பளம் க/கு	22,000				
கூட்டுக : கொடுபட வேண்டியது	2,000				
		24,000			

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
கொடுபட வேண்டிய சம்பளம்	2,000		

1.1.3 முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் (Prepaid Expenses) :

செலவுகள் முன்கூட்டியே செலுத்தப்பட்டிருப்பின் அவை முன்கூட்டிச் செலுத்திய (பயன்தீரா) செலவுகள் எனப்படும்.

உதாரணம் : 2004 மார்ச் 31ம் நாளுக்குரிய இருப்பாய்வின்படி செலுத்தப்பட்ட காப்பீட்டு முனைமம் ரூ.15,000.

சரிக்கட்டுதல் : முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ரூ.7,500.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீடு க/கு ப காப்பீடு முனைமம் க/கு (முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம்)		7,500	7,500

முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்

1. குறிப்பிட்ட செலவிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு இலாபநட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்,
2. இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
காப்பீட்டு முனைமம்	15,000				
கழிக்க : முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	7,500				
		7,500			

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
		முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம்	7,500

1.1.4 கூடியுள்ள வருமானங்கள் (பெற வேண்டிய வருமானங்கள்)

(Accrued Incomes or Outstanding Incomes)

ஈட்டிய வருமானம் உரிய கணக்காண்டில் பெறப்படாமலிருந்தால் கூடியுள்ள வருமானம் (பெற வேண்டிய வருமானம்) எனப்படும்.

உதாரணம் : 31.3.2004-ஆம் நாளுக்குரிய இருப்பாய்வின் வரவுப் பக்கம் ரூ.8,000 கழிவு பெற்றதாக வெளிக்காட்டியது.

சரிக்கட்டுதல் : கூடியுள்ள கழிவு இன்னமும் பெறப்படாதது ரூ.2,000.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	கூடியுள்ள கழிவு க/கு கழிவு க/கு (கூடிய கழிவு பெறப்படாதது)	ப	2,000	2,000

கூடியுள்ள வருமானம்

1. குறிப்பிட்ட வருமானத்துடன் கூட்டப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்திலும்,
2. இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பெற்ற கழிவு	8,000	
			கூட்டுக :		
			கூடியுள்ள கழிவு	2,000	
					10,000

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
		கூடியுள்ள கழிவு	2,000

1.1.5 முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள் (Incomes received in advance)

குறிப்பிட்ட கணக்காண்டில் பெற்ற வருமானம் எதிர்காலத்தில் செய்யப்பட வேண்டிய பணி சார்ந்ததாக இருப்பின் அது முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம் எனப்படும்.

உதாரணம் : 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின் படி வாடகை பெற்றது ரூ.25,000.

சரிக்கட்டுதல் : முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை ரூ.5,000.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	பெற்ற வாடகை க/கு முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை க/கு (முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை)	ப	5,000	5,000

முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம்

1. குறிப்பிட்ட வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்திலும்,
2. இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			வாடகை பெற்றது	25,000	
			கழிக்க : முன்கூட்டி பெற்ற வாடகை	5,000	
					20,000

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை	5,000		

1.16 முதல் மீது வட்டி (Interest on Capital) :

வியாபார நிறுவனம் முதலினை உரிமையாளரிடம் இருந்து கடனாக பெற்றதாகக் கொள்ளப்படுவதால் முதல் மீது வட்டி அனுமதிக்க வேண்டிய அவசியம் ஏற்படுகிறது.

வியாபாரம் உண்மையிலேயே இலாபத்தில் இயங்குகிறதா என்பதைக் கண்டறிவதற்காக முதல் மீது வட்டி ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தில் கணக்கிடப்பட்டு செலவாகப் பதியப்படுகிறது.

உதாரணம் : 31.3.2004ஆம் நாளை இருப்பாய்வின் படி முதல் ரூ.4,00,000.

சரிக்கட்டுதல் : முதல் மீது வட்டி 6% அனுமதிக்க.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	முதல் மீது வட்டி க/கு முதல் க/கு (6% முதல் மீது வட்டி)	ப	24,000	24,000

முதல் மீதான வட்டியை இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு கொண்டு வருவதற்கு கீழ்க்காணும் மாற்றுப் பதிவு (Transfer Entry) செய்யப்பட வேண்டும்.

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப முதல் மீது வட்டி க/கு (முதல் மீது வட்டி இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		24,000	24,000

முதல் மீது வட்டி

1. இலாபநட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்
2. முதலுடன் கூட்டப்பட்டு, இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
முதல் மீது வட்டி க/கு	24,000		

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை இரூப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
முதல்	4,00,000				
கூட்டுக : முதல் மீது வட்டி	24,000				
		4,24,000			

1.1.7 எடுப்புகள் மீது வட்டி (Interest on Drawings) :

உரிமையாளர், தனது சொந்தச் செலவுக்காக தொழிலிலிருந்து பணம் எடுப்பது எடுப்புகள் எனப்படும். நிறுவனம் முதல் மீது வட்டி அளிப்பதால், எடுப்புகள் மீது வட்டி உரிமையாளரிடமிருந்து பெறப்படுகிறது. எடுப்புகள் மீது வட்டி தொழிலுக்கு வருமானமாக அமைந்து, உரிமையாளரின் முதலைக் குறைக்கிறது.

உதாரணம் : 31.3.2004 அன்றைய இருப்பாய்வு கீழ்க்கண்ட விவரங்களைத் தருகிறது.

ரூ.

முதல் 4,00,000

எடுப்பு 30,000

சரிக்கட்டுதல் : எடுப்பு மீது வட்டி 5% கணக்கிடுக.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	முதல் க/கு ப எடுப்பு மீது வட்டி க/கு (எடுப்பு மீது வட்டி)		1,500	1,500

எடுப்பு மீதான வட்டியை இலாப நட்டக் கணக்கிற்குக் கொண்டு வருவதற்கு கீழ்க்காணும் மாற்றுப்பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	எடுப்பு மீதான வட்டி க/கு ப இலாப நட்டக் க/கு (எடுப்பு மீதான வட்டி)		1,500	1,500

எடுப்பு மீதான வட்டி

1. இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்திலும்,
2. எடுப்புடன் கூட்டப்பட்டு அத்தொகை இறுதியில் முதலிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
		எடுப்பு வட்டி க/கு	1,500

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்		தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
முதல்		4,00,000				
கழிக்க : எடுப்பு	30,000					
எடுப்பு மீது வட்டி	1,500	31,500				
			3,68,500			

1.1.8 கடன் மீது வட்டி (கொடுபட வேண்டியது) (Interest on Loan-Outstanding)

வங்கிகள், நிதி நிறுவனங்கள் மற்றும் வெளியாரிடமிருந்து வியாபாரத்திற்காக பணம் பெறுதல் ஆகியவை கடன் எனப்படுகிறது. கடனுக்காகச் செலுத்த வேண்டிய வட்டி வியாபாரத்திற்கு ஒரு செலவினமாகும்.

உதாரணம் : இருப்பாய்வு (31.3.2004) கீழ்க்கண்ட விவரங்களைத் தருகிறது.

வங்கிக் கடன் 10% (1.4.03) ரூ. 4,00,000

வட்டி கொடுத்தது ரூ. 14,000

சரிக்கட்டுதல் : கொடுக்கப்பட வேண்டிய வங்கிக்கடன் மீதான வட்டிக்கு வகை செய்க.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	வங்கி கடன் மீதான வட்டி க/கு ப கொடுபட வேண்டிய வட்டி க/கு (வங்கிக் கடன் மீதான வட்டி)		26,000	26,000

கொடுபட வேண்டிய கடன் மீதான வட்டி

- உரிய வட்டியுடன் கூட்டப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்,
- குறிப்பிட்ட கடனுடன் கூட்டப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவறும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
வட்டி	14,000				
கூட்டுக : கொடுபட வேண்டியது	26,000				
		40,000			

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
வங்கிக் கடன் 10%	4,00,000				
கூட்டுக : கொடுபட வேண்டிய வட்டி	26,000				
		4,26,000			

குறிப்பு : வங்கிக்கடன் 4,00,000 மீது 10% வீதம் 1 வருட வட்டி

$$4,00,000 \times 10/100$$

ரூ. 40,000

கழிக்க : இருப்பாய்வின் படி செலுத்தப்பட்ட வட்டி

ரூ. 14,000

கொடுபட வேண்டிய வட்டி

ரூ. 26,000

1.1.9 முதலீடுகள் மீதான வட்டி (Interest on Investments) :

முதலீடு மீது பெற வேண்டிய வட்டி தொழிலுக்கு வருவாயாகும்.

உதாரணம் : 31.3.04 அன்றைய இருப்பாய்வு கீழ்க்கண்டவற்றை வெளிப்படுத்துகிறது.

முதலீடுகள் 10% ரூ. 5,00,000

முதலீடுகள் மீது பெற்ற வட்டி ரூ. 40,000

சரிக்கட்டுதல் : முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி ரூ.10,000 பெற வேண்டியுள்ளது.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி க/கு பெற்ற வட்டி க/கு (முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி)	ப	10,000	10,000

முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி

1. உரிய வட்டியுடன் கூட்டப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்திலும்,
2. முதலீடுகளுடன் கூட்டப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பெற்ற வட்டி	40,000	
			கூட்டுக : கூடியுள்ள வட்டி	10,000	
					50,000

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			முதலீடுகள்	5,00,000	
			கூட்டுக : கூடியுள்ள வட்டி	10,000	
					5,10,000

1.1.10 தேய்மானம் (Depreciation) :

பயன்படுத்துதல் அல்லது வழக்கொழிவு காரணமாக நிலைச் சொத்தின் மதிப்பில் உண்டாகும் குறைவு தேய்மானம் எனப்படுகிறது. பொதுவாக நிலைச்சொத்தின் மீது ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் தேய்மானமாக நீக்கப்படுகிறது.

உதாரணம் : 31.3.2004-ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின்படி அறைகலன் மதிப்பு ரூ.60,000.

சரிக்கட்டுதல் : அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு அறைகலன் க/கு (அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம்)	ப	6,000	6,000

தேய்மானத்தை இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு கொண்டு வருவதற்கு கீழ்க்காணும் மாற்றுப்பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (அறைகலன் மீதான தேய்மானம் இலாப நட்ட கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		6,000	6,000

தேய்மானம்

1. இலாபநட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்
2. குறிப்பிட்ட சொத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
அறைகலன் மீதான தேய்மானம்	6,000		

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			அறைகலன் கழிக்க : தேய்மானம் 10%	60,000 6,000	54,000

1.1.11 வாராக் கடன் (Bad Debts) :

திரும்பப் பெற இயலாத கடன் வாராக் கடன் எனப்படும். வாராக்கடன் வியாபாரத்திற்கு ஒரு இழப்பாகும்.

உதாரணம் : 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளன்றைய இருப்பாய்வின் படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.52,500.

சரிக்கட்டுதல் : வாராக்கடன் ரூ.2,500 போக்கெழுதுக.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)		2,500	2,500

வாராக்கடனை இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு கீழ்க்காணும் மாற்றுப்பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப வாராக்கடன் க/கு (வாராக்கடன் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		2,500	2,500

வாராக்கடன்

1. இலாபநட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்,
2. பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
வாராக் கடன்	2,500		

2004 மார்ச் 31ம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள் கழிக்க : வாராக் கடன் போக்கெழுதியது	52,500 2,500	50,000

குறிப்பு :

வாராக் கடன் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	2,500	இலாப நட்டக் க/கு	2,500
	2,500		2,500

1.1.12 வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு : (Provision for bad and doubtful debts)

ஒவ்வொரு நிறுவனத்திலும் ஏற்கனவே போக்கெழுதப்பட்ட வாராக் கடனுக்கும் அதிகமாக ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் வாரக்கடன் நேர்வது இயல்பு. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பற்பல கடனாளிகளின் உண்மையான தொகையைக் காட்ட வேண்டுமெனில், வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு சரிக்கட்டப் பட வேண்டும். கடந்த கால அனுபவத்தின் அடிப்படையில் பற்பல கடனாளிகள் மீது ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கிற்காக ஒதுக்கப்படும்.

இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கையில், சரிக்கட்டுதலில் கொடுக்கப்பட்டுள்ள போக்கெழுதப்பட வேண்டிய வாராக் கடன் பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும். மீதமுள்ள பற்பல கடனாளிகள் (பற்பல கடனாளிகள் – வாராக்கடன் போக்கெழுதப்பட்டது) மீது வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கிடப்படும்.

உதாரணம் : 31.3.2004 அன்றைய இருப்பாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.60,000.

சரிக்கட்டுதல் : பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு)	ப	3,000	3,000

வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கு :

1. இலாபநட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்,
2. பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து (போக்கெழுதப்பட வேண்டிய வாராக்கடன் ஏதுமிருப்பின் அதனைக் கழித்த பின்னர்) கழிக்கப்பட்டு, இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	3,000		

2004 மார்ச் 31ம் நாளை இரப்பநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள் கழிக்க : வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	60,000 3,000	
					57,000

உதாரணம் : 31.3.2004 அன்றைய இரப்பாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.81,200.

சரிக்கட்டுதல் : வாராக் கடன் ரூ.1,200 போக்கெழுதுக. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	வாராக்கடன் க/கு பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)	ப	1,200	1,200
	இலாப நட்டக் க/கு வாராக் கடன் க/கு (5% வாரா கடன்)	ப	4,000	4,000

குறிப்பு : ரூ.80,000 (பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து வாராக் கடனைக் கழித்து பெறும் தொகை) மீது வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5% கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
வாராக் கடன்	1,200		
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	4,000		

2004 மார்ச் 31ம் நாளை இரூப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்	81,200	
			கழிக்க : போக்கெழுதிய வாராக் கடன்	1,200	
				80,000	
			கழிக்க : வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	4,000	
					76,000

குறிப்பு :

வாராக் கடன் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	1,200	இலாப நட்டக் க/கு	1,200

1.1.13 கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு : (Provision for Discount on Debtors)

கடனாளிகள் உரிய நேரத்தில் பணம் செலுத்துவதை ஊக்குவிப்பதற்காக அவர்களுக்கு ரொக்கத் தள்ளுபடி வழங்கப்படுகிறது. வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கிற்குப் பின் மீதமுள்ள கடனாளிகள் திடமான கடனாளிகள் (Good Debtors) என அழைக்கப்படுகின்றனர். அவர்களில் சிலர் உரிய நேரத்தில் பணத்தைச் செலுத்தி ரொக்கத் தள்ளுபடியைப் பெற விரும்புவர். எனவே திடமான கடனாளிகள் மீது ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

உதாரணம் : 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளன்றைய இருப்பாய்வின் படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.45,000.

சரிக்கட்டுதல் : கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு க/கு (2% கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு)		900	900

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	900		

2004 மார்ச் 31ம் நாளை இரூப்பநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்	45,000	
			கழிக்க : கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	900	
					44,100

உதாரணம் : 31.3.2004 ஆம் நாளை இரூப்பாய்வின் படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.85,000.

சரிக்கட்டுதல் : வாராக்கடன் ரூ.5,000 போக்கெழுதுக. கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக. கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

குறிப்பு :

	ரூ.
இரூப்பாய்வின் படி கடனாளிகள்	85,000
கழிக்க : வாராக்கடன்	5,000
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	
கணக்கிடப்பட வேண்டிய தொகை	80,000
கழிக்க : வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5%	4,000
திடமான கடனாளிகள்	76,000
கழிக்க : தள்ளுபடி ஒதுக்கு 2%	1,520
	<u>74,480</u>

சரிக்கட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	வாராக்கடன் க/கு பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)	ப	5,000	5,000

”	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு)	4,000	4,000
	இலாபநட்டக் க/கு ப கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு க/கு (2% கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு)	1,520	1,520

கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு

1. இலாபநட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும்,
2. கடனாளிகளிலிருந்து (போக்கெழுதப்பட்ட வாரக்கடனையும், வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கையும் கழித்த பிறகு) கழிக்கப்பட்டு, இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
வாராக் கடன்	5,000		
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	4,000		
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	1,520		

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்	85,000	
			கழிக்க : வாராக் கடன்	5,000	
				80,000	
			கழிக்க : வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	4,000	
				76,000	
			கழிக்க : கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	1,520	
					74,480

குறிப்பு :

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு வாராக்கடன் க/கு (வாராக்கடன் க/கு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	5,000	5,000

வாராக் கடன் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
2004 மார்ச் 31	பற்பல கடனாளிகள் க/கு		5,000	2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு		5,000
			5,000				5,000

1.1.14 கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு (Provision for Discount on Creditors)

கடனாளிகளுக்கு ரொக்கத் தள்ளுபடி வழங்கப்படுவது போன்றே, நிறுவனம் கடனீந்தோருக்கு தொகையை உரிய நாளில் செலுத்துவதால் ரொக்கத் தள்ளுபடி பெற இயலும். பற்பல கடனீந்தோர் மீது ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்குக்காகக் கணக்கிடப்படுகிறது.

உதாரணம் : 31.3.2004 அன்றைய இருப்பாய்வின்படி பற்பல கடனீந்தோர் ரூ.50,000.

சரிக்கட்டுதல் : கடனீந்தோர் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு க/கு இலாப நட்டக் க/கு (2% கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு)	ப	1,000	1,000

கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு

1. இலாபநட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்திலும்,
2. பற்பல கடனீந்தோரிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
		கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	1,000

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் கழிக்க : தள்ளுபடி ஒதுக்கு	50,000				
	1,000				
		49,000			

இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிப்பதற்கு செய்ய வேண்டிய சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் பற்றிய பட்டியல்					
வ. எண்	சரிக்கட்டு வகைப்பாடு	குறிப்பேட்டுப் பதிவு	எவ்வாறு சரிக்கட்டப்படுகிறது		
			வியாபார அல்லது இலாப நட்டக் கணக்கில்	இருப்பு நிலைக் குறிப்பில்	
1.	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	இறுதி சரக்கிருப்பு க/கு வியாபாரக் க/கு	ப வியாபாரக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்	வியாபாரக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்	சொத்துகள் பக்கம்
2.	கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் (கூலி, வாடகை, சம்பளம், போன்றவை)	உரிய செலவு க/கு உரிய கொடுபட வேண்டிய செலவு க/கு உதாரணம் : கூலி க/கு கொடுபட வேண்டிய கூலி க/கு சம்பளம் க/கு கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் க/கு	ப ப ப ப ப ப	1. கொடுபட வேண்டிய செலவினம் வியாபாரக் கணக்கில் இடம்பெறும் இனமாக இருந்தால், கொடுபட வேண்டிய செலவினத் தொகை உரிய செலவினத்துடன் கூட்டப்பட்டு, வியாபாரக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம். 2. கொடுபட வேண்டிய செலவினம் இலாப நட்டக் கணக்கில் இடம் பெறும் இனமாக இருந்தால், கொடுபட வேண்டிய செலவினத் தொகை உரிய செலவினத்துடன் கூட்டப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம்.	பொறுப்புகள் பக்கம்
3.	முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் (காப்பீட்டு முனைமம்)	உரிய முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவு க/கு உரிய செலவு க/கு உதாரணம் : முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் க/கு காப்பீட்டு முனைமம் க/கு	ப ப ப ப	உரிய செலவினத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம்.	சொத்துகள் பக்கம்

4.	கூடியுள்ள வருமானங்கள் (கழிவு)	கூடியுள்ள வருமானம் க/கு உரிய வருமானம் க/கு உதாரணம் : கூடியுள்ள கழிவு க/கு கழிவு க/கு	ப	உரிய வருமானத்துடன் கூட்டப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவு பக்கம்.	சொத்துகள் பக்கம்
5.	முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம் (வாடகை)	உரிய வருமானம் க/கு உரிய முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம் க/கு உதாரணம் : பெற்ற வாடகை க/கு முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை க/கு	ப	உரிய வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவு பக்கம்.	பொறுப்புகள் பக்கம்
6.	முதல் மீது வட்டி	முதல் மீது வட்டிக்க/கு முதல் க/கு	ப	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம்.	முதலுடன் கூட்டப்பட்டு பொறுப்புகள் பக்கம்
7.	எடுப்புகள் மீது வட்டி	முதல் க/கு எடுப்புகள் மீது வட்டி க/கு	ப	இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்.	எடுப்புடன் கூட்டப்பட்டு அத்தொகை இறுதியில் முதலிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு பொறுப்புகள் பக்கம்.
8.	கடன் மீது வட்டி (வங்கிக் கடன் மீதான வட்டி)	வட்டி க/கு கொடுபட வேண்டிய வட்டி க/கு உதாரணம் : வங்கிக் கடன் மீதான வட்டி க/கு கொடுபட வேண்டிய வட்டி க/கு	ப	உரிய வட்டியுடன் கூட்டப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம்.	குறிப்பிட்ட கடன் கணக்குடன் கூட்டப்பட்டு பொறுப்புகள் பக்கம்.

9.	முதலீடுகள் மீதான வட்டி	முதலீடுகள் மீதான கூடியுள்ள வட்டி க/கு பெற்ற வட்டி க/கு	ப	உரிய வட்டியுடன் கூட்டப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்.	குறிப்பிட்ட முதலீட்டுடன் கூட்டப்பட்டு சொத்துக்கள் பக்கம்
10.	நிலைச் சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம்	தேய்மானம் க/கு நிலைச் சொத்துக் க/கு உதாரணம் : தேய்மானம் க/கு இயந்திரம் க/கு	ப ப	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றாப்பு பக்கம்.	உரிய சொத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு சொத்துக்கள் பக்கம்
11.	வாராக்கடன்	வாராக்கடன் க/கு பற்பல கடனாளிகள் க/கு	ப	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றாப்பு பக்கம்.	பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து கழிக்கப்பட்டு சொத்துக்கள் பக்கம்
12.	வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	இலாப நட்டக் க/கு வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	ப	1. வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு இருப்பாய்வக்கு வெளியே தரப்பட்டிருந்தால் இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றாப்பு பக்கம். 2. வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு இருப்பாய்விலும் (பழைய ஒதுக்கு), சரிக்கட்டுதலிலும் (புதிய ஒதுக்கு) தரப்பட்டிருந்தால் : புதிய வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கை போக்கெழுதப்பட்ட வாராக் கடனுடன் கூட்டுதல் வேண்டும்.	பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு மட்டும் கழிக்கப்பட்டு சொத்துக்கள் பக்கம்.

			<p>1. பழைய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு மேலே உள்ளவாறு பெறப்பட்ட கூடுதல் தொகையையிடக் குறைவாக இருந்தால், வேறுபாட்டுத் தொகை இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம் பதியப்படும்.</p> <p>2. பழைய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு மேலே உள்ளவாறு பெறப்பட்ட கூடுதல் தொகையை விட அதிகமாக இருந்தால், வேறுபாட்டுத் தொகை இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம் பதியப்படும்.</p>		
13.	கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	இலாப நட்டக் க/கு கடனாளிகளின் ஒதுக்கு க/கு	ப தள்ளுபடி மீதான	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம் (கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு திடமான கடனாளிகள் மீது கணக்கிடப்பட வேண்டும்)	பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு சொத்துக்கள் பக்கம். (வாராக் கடன் மற்றும் புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கைக் கழித்த பிறகு).
14.	கடன்நீத்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	கடன்நீத்தோர் மீதான வட்ட ஒதுக்கு க/கு இலாப நட்டக் க/கு	ப	இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்.	பற்பல கடன்நீத்தோரி லிருந்து கழிக்கப்பட்டு பொறுப்புகள் பக்கம்.

படிவம் :

திரு. என்பவரின் ஆம் நாளோடு முடிவறும்
ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		xxx	விற்பனை	xxx	
கொள்முதல்	xxx		கழிக்க : திருப்பம்	xxx	
கழிக்க : திருப்பம்	xxx				
		xxx	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		xxx
கூலி	xxx				xxx
கூட்டுக : கொடுபட	xxx				
வேண்டியது		xxx			
ஆலை வாடகை	xxx				
கழிக்க : முன்கூட்டிச்	xxx				
செலுத்தியது		xxx			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		xxx			
(இலாப நட்டக்		xxx			
கணக்கிற்கு					
மாற்றப்படுவது)					
		xxx			xxx
சம்பளம்	xxx		மொத்த இலாபம்		
			கீ/கொ		xxx
கூட்டுக : கொடுபட	xxx		(வியாபாரக்		
வேண்டியது		xxx	கணக்கிலிருந்து		
காப்பீட்டு முனைமம்	xxx		மாற்றப்பட்டது)		
கழிக்க : முன்கூட்டிச்	xxx		கழிவு பெற்றது	xxx	
செலுத்தியது		xxx	கூட்டுக : கூடியுள்ள	xxx	
		xxx	கழிவு		xxx
முதல் மீது வட்டி		xxx	வாடகை பெற்றது	xxx	
கடன் மீது வட்டி	xxx		கழிக்க : முன்கூட்டிப்	xxx	
கூட்டுக : கொடுபட	xxx		பெற்ற வாடகை		
வேண்டியது		xxx			xxx
தேய்மானம்		xxx	எடுப்புகள் மீது வட்டி		xxx

(நிலைச் சொத்துக்கள் கட்டடம், இயந்திரம், அறைகலன் போன்றவை)			பெற்ற தள்ளுபடி		xxx
வாராக்கடன்	xxx		புதிய கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு (சரிக்கட்டில் தரப்பட்டது) கழிக்க : பழைய ஒதுக்கு	xxx	
கூட்டுக : புதிய வாராக் கடன் (சரிக்கட்டில் கொடுக்கப்பட்டது)	xxx			xxx	
கூட்டுக : புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (சரிக்கட்டில் கொடுக்கப்பட்டது)	xxx				xxx
கழிக்க : பழைய ஒதுக்கு	xxx				
அளித்த தள்ளுபடி புதிய கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு (சரிக்கட்டில் கொடுக்கப்பட்டது) கழிக்க : பழைய ஒதுக்கு	xxx	xxx xxx			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)		xxx xxx			
		xxx			xxx

படிவம் :

திரு. என்பவரின் மார்ச் 31 ஆம் நாளை
இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துக்கள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
முதல்	xxx		கை ரொக்கம்		xxx
கூட்டுக : நிகர இலாபம் (கழிக்க : நிகர நட்டம்)	xxx		வங்கி ரொக்கம் பற்பல கடனாளிகள்	xxx	xxx

கூட்டுக : முதல் மீது வட்டி	xxx		கழிக்க : வாராக்கடன் போக்கெழுது	xxx	
	xxx			xxx	
கழிக்க : எடுப்புகள்	xxx		கழிக்க : வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	xxx	
எடுப்புகள் மீதான வட்டி	xxx			xxx	
கழிக்க : வருமான வரி	xxx	xxx	கழிக்க : கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	xxx	xxx
பற்பல கடனீந்தோர் கழிக்க : கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	xxx			xxx	
	xxx	xxx	நிலமும், கட்டடமும் கழிக்க : தேய்மானம்	xxx	xxx
கடன்	xxx			xxx	
கூட்டுக : கொடுபட வேண்டிய கடன் மீதான வட்டி	xxx	xxx	பொறியும், பொறித் தொகுதியும் கழிக்க : தேய்மானம்	xxx	xxx
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள்				xxx	
		xxx	அறைகலன்	xxx	
		xxx	கழிக்க : தேய்மானம்	xxx	xxx
		xxx	நற்பெயர்	xxx	
			கழிக்க : போக்கெழுதியது இறுதிச் சரக்கிருப்பு முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் கூடிய கழிவு	xxx	xxx
		xxx			xxx

2.2 இறுதிக் கணக்குகள் தயாரித்தல்

எடுத்துக்காட்டு : 1

கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களுக்கு சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தருக.

1. கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ரூ.20,000.
2. முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ரூ.400
3. முதலீடுகள் மீதான கூடியுள்ள வட்டி ரூ.1,000
4. முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு ரூ.2,000
5. முதல் ரூ.5,00,000 மீது 10% வட்டி அனுமதிக்க
6. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.4,00,000.

விடை

சரிக்கட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
1.	சம்பளம் க/கு ப கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் க/கு (கொடுபட வேண்டிய சம்பளம்)		20,000	20,000
2.	முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ப க/கு காப்பீட்டு முனைமம் க/கு (முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீடு)		400	400
3.	கூடியுள்ள வட்டி க/கு ப வட்டி க/கு (முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி)		1,000	1,000
4.	பெற்ற கழிவு க/கு ப முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு க/கு (கழிவு முன் கூட்டிப் பெற்றது)		2,000	2,000
5.	முதல் மீது வட்டி க/கு ப முதல் க/கு (முதல் மீது 10% வட்டி)		50,000	50,000
6.	இறுதிச் சரக்கிருப்பு க/கு ப வியாபாரக் க/கு (இறுதிச் சரக்கிருப்பு பதியப்பட்டது)		4,00,000	4,00,000

எடுத்துக்காட்டு : 2

கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களுக்கு சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தருக.

1. எடுப்புகள் மீதான வட்டி ரூ.5,000.
2. கடன் மீது கொடுபட வேண்டிய வட்டி ரூ.3,000.
3. இயந்திரம் ரூ.3,00,000 மீது 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.
4. வாராக்கடன் போக்கெழுதுக ரூ.2,000.
5. பற்பல கடனாளிகள் ரூ.60,000 மீது 2% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.
6. பற்பல கடனீந்தோர் ரூ.1,00,000 மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

விடை :

சரிக்கட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
1.	முதல் க/கு ப எடுப்பு மீதான வட்டி க/கு (எடுப்பு மீதான வட்டி)		5,000	5,000
2.	கடன் மீதான வட்டி க/கு ப கொடுபட வேண்டிய வட்டி க/கு (கடன் மீது வட்டி கொடுபட வேண்டியது)		3,000	3,000
3.	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (இயந்திரம் மீது தேய்மானம்)		30,000	30,000
4.	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)		2,000	2,000
5.	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (2% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு)		1,200	1,200
6.	கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு க/கு ப இலாப நட்டக் க/கு (கடனீந்தோர் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு)		2,000	2,000

எடுத்துக்காட்டு : 3

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின் படி கடனாளிகள் ரூ.12,000 மற்றும் வாராக்கடன் ரூ.300.

சரிக்கட்டுதல் ஏதுமில்லை.

இவை இறுதிக்கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் ?

விடை :

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு
ப வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
வாராக்கடன்	300		

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்		12,000

எடுத்துக்காட்டு : 4

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்பாய்வு கீழ்க்கண்ட விவரங்களைத் தருகிறது.

	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	40,800	—
வாராக் கடன் போக்கெழுதியது	1,400	—

சரிக்கட்டுதல் : வாராக் கடன் ரூ.800 போக்கெழுதுக. சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தந்து இவை இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	வாராக் கடன் க/கு பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக் கடன் போக்கெழுதுக)	ப	800	800

குறிப்பு :

மேற்கண்ட எடுத்துக்காட்டில், இருப்பாய்வின்படி வாராக் கடன் ரூ.1,400 ஆகும். வாராக் கடன் ரூ.1,400 தொடர்பான இரு பதிவுகளும் (வாராக் கடன் கணக்கை பற்று செய்தலும், பற்பல

கடனாளிகள் கணக்கை வரவு செய்தலும்) ஏற்கனவே செய்யப்பட்டு விட்டன என்பதையே இது உணர்த்துகிறது. எனவே இருப்பாய்வில் தோன்றும் வாராக் கடன் ரூ.1,400, பற்பல கடனாளிகள் தொகையான ரூ.40,800ஐ எந்த வகையிலும் பாதிக்காது.

ஆனால் இருப்பாய்விற்கு வெளியே தரப்பட்டுள்ள சரிக்கட்டுதல்கள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்ட பின் தரப்பட்டுள்ளதால் இவை இரு பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை என்பதை உணர்த்துகிறது. இதற்குச் சரிக்கட்டும் பதிவுகள் செய்யப்பட வேண்டும். எனவே உரிய சரிக்கட்டுப் பதிவினைச் செய்யும் நிலையில் வாராக்கடன் கணக்கில் ரூ.800 அதிகரிப்பும், பற்பல கடனாளிகள் கணக்கில் ரூ.800 குறைவும் நேரும்.

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
வாராக் கடன்	1,400				
கூட்டுக :					
வாராக்கடன் கடன்	800				
போக்கெழுதியது		2,200			

2004 மார்ச் 31ம் நாளை இரப்பநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்	40,800	
			கழிக்க : வாராக் கடன்	800	
			போக்கெழுதியது		40,000

குறிப்பு :

வாராக் கடன் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இரப்பு கீ/கொ	1,400	இலாப நட்டக் க/கு	2,200
பற்பல கடனாளிகள் க/கு	800		
	2,200		2,200

எடுத்துக்காட்டு : 5

திரு.விவேகானந்தனின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளன்றைய இருப்பாய்வு கீழ்க்காணும் விவரங்களைத் தருகிறது :

பற்பல கடனாளிகள்	ரூ.	64,000
வாராக்கடன்	ரூ.	1,200
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	ரூ.	2,800

சரிக்கட்டுதல்கள் : பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

தேவையான பதிவுகள் தந்து, இவ்விவரங்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

விடை :

நிலை : 1

வாராக் கடன் மாற்றப்படுதல்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு ப வாராக்கடன் க/கு (வாராக்கடன் மாற்றப்படுதல்)		1,200	1,200

குறிப்பு :

வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்குக் கணக்கு பராமரிக்கப்படுகையில், வாராக் கடன் நட்டம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு நேரடியாகக் கொண்டு செல்லப்படாமல் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கு மூலமாக கொண்டு செல்லப்பட வேண்டும்.

நிலை : 2

விதியைப் பயன்படுத்துக:

	ரூ.
வாராக் கடன்	1,200
கூட்டுக : புதிய வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு (ரூ.64,000 மீது 5%)	3,200
மொத்த தேவை	4,400
கழிக்க : பழைய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	2,800
தேவையான தொகை	1,600

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (கூடுதல் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு)		1,600	1,600

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
வாராக் கடன்	1,200				
கூட்டுக :					
புதிய ஒதுக்கு	3,200				
	4,400				
கழிக்க : பழைய ஒதுக்கு	2,800				
		1,600			

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			கடனாளிகள்	64,000	
			கழிக்க : புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	3,200	
					60,800

குறிப்பு :

வாராக் கடனை மாற்றிய பிறகும் தேவையான தொகையை விட பழைய வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு அதிகமாக இருப்பின் நிலை 2 எதிர்மறை தொகையைக் கொடுக்கும். இத்தகு நேர்வில், அதிகமாக உள்ள வேறுபாட்டுத் தொகை இலாபநட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் தோன்றும்.

எடுத்துக்காட்டு : 6

திரு.மோகனின் 2002 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்விலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

2002 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வு

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	60,000	
வாராக்கடன்	5,000	
வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு		10,000

சரிக்கட்டுகள் : பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரங்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

விடை :

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2002 மார்ச் 31	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு ப இலாப நட்டக் க/கு (ஒதுக்குக் கணக்கில் உள்ள மிகுதியை இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு செய்தல்)		3,000	3,000

2002 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு :		
			பழைய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	10,000	
			கழிக்க : வாராக் கடன்		
			புதிய ஒதுக்கு	8,000	
					2,000

2002 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்	60,000	
			கழிக்க : புதிய ஒதுக்கு	3,000	
					57,000

எடுத்துக்காட்டு : 7

திரு.அசோக் அவர்களின் 31.3.2002 அன்றைய இருப்பிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்பு விவரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

திரு.அசோக்கின் 2002 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வு

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	2,01,200	
வாராக்கடன்	9,400	
வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு		24,000
கடனாளிகள் மீதான வட்ட ஒதுக்கு		1,200
அளித்த தள்ளுபடி	18,600	

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. வாராக் கடன் ரூ.4,800 கூடுதலாகப் போக்கெழுதுக.
2. கடனாளிகள் மீது 10% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
3. கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

இந்த விவரங்கள் இலாப நட்டக் கணக்கிலும், இருப்புநிலைக் குறிப்பிலும் எவ்வாறு தோன்றும் ?

விடை :

திரு.அசோக் அவர்களின் 2002 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு

ப			வ		
விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
வாராக் கடன்	9,400				
கூட்டுக : வாராக்கடன்					
போக்கெழுதியது	4,800				
	14,200				
கூட்டுக : புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	19,640				
	33,840				
கழிக்க : பழைய ஒதுக்கு	24,000				
		9,840			
அளித்த தள்ளுபடி	18,600				
கூட்டுக : புதிய கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	3,535				

கழிக்க : பழைய கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	1,200				
		20,935			

திரு. அசோக் அவர்களின் 2002 மார்ச் 31ஆம் நாளைய

இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
			பற்பல கடனாளிகள்	2,01,200	
			கழிக்க : வாராக்கடன் போக்கெழுதியது	4,800	
				1,96,400	
			கழிக்க : புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	19,640	
				1,76,760	
			கழிக்க : புதிய கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	3,535	
					1,73,225

எடுத்துக்காட்டு : 8

கீழே தரப்பட்டுள்ள வியாபாரி ஒருவரின் இருப்பாய்விலிருந்து 2000 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
விற்பனை		4,20,000
கொள்முதல்	1,05,000	
அச்ச செலவு	2,500	
கூலி	77,500	
சம்பளம்	12,500	
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	2,25,000	
உள்தூக்குக் கூலி	8,800	
பொதுச் செலவுகள்	26,250	
வணிகக் குறி	5,000	

வரிகளும் வீதங்களும்	2,500	
முதல்		1,74,800
பெற்ற தள்ளுபடி		1,250
கடன்		1,75,000
கட்டடம்	2,00,000	
அறைகலன்	25,000	
இயந்திரம்	50,000	
ரொக்கம்	1,000	
வங்கி	30,000	
	7,71,050	7,71,050

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ.3,20,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
2. கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ரூ.10,000
3. முன்கூட்டிச் செலுத்தப்பட்ட வரிகளும், வீதங்களும் ரூ.500.

விடை :

**2000 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவறும் ஆண்டுக்குரிய
வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு**

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		2,25,000	விற்பனை		4,20,000
கொள்முதல்		1,05,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		3,20,000
கூலி		77,500			
உள்தூக்குக் கூலி		8,800			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		3,23,700			
(இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)					
		7,40,000			7,40,000
அச்ச செலவுகள்		2,500	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		3,23,700
சம்பளம்	12,500				
கூட்டுக : கொடுபட வேண்டியது	10,000	22,500	(வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)		
			பெற்ற தள்ளுபடி		1,250

பொதுச் செலவுகள்		26,250		
வரிகளும், வீதங்களும்	2,500			
கழிக்க : முன்கூட்டி	500	2,000		
செலுத்தியது				
நிகர இலாபம்				
(முதல் கணக்கிற்கு		2,71,700		
மாற்றப்படுவது)				
		3,24,950		3,24,950

2000 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
கொடுபட வேண்டிய சம்பளம்		10,000	ரொக்கம்		1,000
கடன்கள்		1,75,000	வங்கி		30,000
முதல்			இறுதிச் சரக்கிருப்பு		3,20,000
	1,74,800				
கூட்டுக : நிகர இலாபம்	2,71,700	4,46,500	முன்கூட்டிச் செலுத்திய வரிகளும், வீதங்களும்		500
			கட்டடம்		2,00,000
			அறைகலன்		25,000
			இயந்திரம்		50,000
			வணிகக் குறி		5,000
		6,31,500			6,31,500

எடுத்துக்காட்டு : 9

திரு.பாஸ்கர் அவர்களின் ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட 31.3.2003 அன்றைய இருப்பாய்வு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

இருப்பாய்வு

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
இயந்திரம்	40,000	
வங்கி ரொக்கம்	10,000	
கை ரொக்கம்	5,000	
கூலி	10,000	

கொள்முதல்	80,000	
சரக்கிருப்பு (1.4.2002)	60,000	
பற்பல கடனாளிகள்	40,000	
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	29,000	
வாடகை	4,000	
வங்கிக் கடன் மீதான வட்டி	500	
பெற்ற கழிவு		3,000
பொதுச் செலவுகள்	12,000	
சம்பளம்	7,500	
பெற்ற தள்ளுபடி		4,000
முதல்		90,000
விற்பனை		1,20,000
வங்கிக் கடன்		40,000
பற்பல கடனீந்தோர்		40,000
கொள்முதல் திருப்பம்		5,000
விற்பனைத் திருப்பம்	4,000	
	3,02,000	3,02,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ.80,000.
2. கொடுபட வேண்டிய வங்கிக் கடன் மீதான வட்டி ரூ.400.
3. முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு ரூ.1,000.

31.3.2003ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

விடை :

திரு.பாஸ்கர் அவர்களின் 2003 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவறும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

ப			வ		
விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		60,000	விற்பனை	1,20,000	
கொள்முதல்	80,000		கழிக்க : திருப்பம்	4,000	
கழிக்க : திருப்பம்	5,000				1,16,000
		75,000	இறுதிச்சரக்கிருப்பு		80,000
கூலி		10,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		51,000			

(இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)					
			1,96,000		1,96,000
வாடகை	500		4,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ (வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)	51,000
வங்கிக் கடன் மீதான வட்டி					
கூட்டுக : கொடுபட வேண்டியது	400		900	பெற்ற கழிவு	3,000
				கழிக்க: முன்கூட்டிப் பெற்றது	1,000
பொதுச் செலவுகள்			12,000		
சம்பளம்			7,500	பெற்ற தள்ளுபடி	4,000
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)			32,600		
			57,000		57,000

திரு.பாஸ்கர் அவர்களின் 2003 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

ப			வ		
விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் வங்கி கடன்	40,000	40,000	கை ரொக்கம்		5,000
கூட்டுக: கொடுபட வேண்டிய கடன்			வங்கி ரொக்கம்		10,000
மீதான வட்டி	400	40,400	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்		29,000
			பற்பல கடனாளிகள்		40,000
முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு		1,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		80,000
முதல்	90,000		இயந்திரம்		40,000
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	32,600	1,22,600			
		2,04,000			2,04,000

எடுத்துக்காட்டு : 10

திருமதி.சுகுணாவின் ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
எடுப்பு	40,000	முதல்	2,00,000
வங்கி ரொக்கம்	17,000	விற்பனை	1,60,000
கை ரொக்கம்	60,000	பற்பல கடனீந்தோர்	45,000
கூலி	10,000		
கொள்முதல்	20,000		
சரக்கிருப்பு (31.3.03)	60,000		
கட்டடம்	1,00,000		
பற்பல கடனாளிகள்	44,000		
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்	29,000		
வாடகை	4,500		
கழிவு	2,500		
பொதுச்செலவுகள்	8,000		
அறைகலன்	5,000		
அநாமத்து கணக்கு	5,000		
	4,05,000		4,05,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.04 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.40,000.
2. முதல் மீது வட்டி 6% அனுமதிக்கப்பட வேண்டும்.
3. எடுப்பு மீது வட்டி 5% அனுமதிக்கப்பட வேண்டும்.
4. கட்டடம் மீது 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.
5. வாராக் கடன் ரூ.1,000 போக்கெழுதுக.
6. கொடுபட வேண்டிய கூலி ரூ.500.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

விடை :

திருமதி. சுகுணா அவர்களின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவறும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		60,000	விற்பனை		1,60,000
கொள்முதல்		20,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		40,000
கூலி	10,000				

கூட்டுக : கொடுபட வேண்டியது	500			
மொத்த இலாபம் கீ/இ (இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)		10,500 1,09,500		
		2,00,000		2,00,000
வாடகை		4,500	மொத்த இலாபம் கீ/கொ (வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)	1,09,500
கழிவு		2,500	எடுப்புகள் மீதான வட்டி	2,000
பொதுச் செலவுகள்		8,000		
முதல் மீதான வட்டி		12,000		
கட்டடம் மீதான தேய்மானம்		10,000		
வாராக்கடன்		1,000		
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)		73,500		
		1,11,500		1,11,500

திருமதி. சுகுணா அவர்களின் 2004 மார்ச் 31ஆம்

நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்		45,000	கை ரொக்கம்		60,000
கொடுபட வேண்டிய கூலி		500	வங்கி ரொக்கம்		17,000
முதல்	2,00,000		பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		29,000
கூட்டுக : நிகர இலாபம்	73,500				
	2,73,500		பற்பல கடனாளிகள்	44,000	
			கழிக்க : போக்கெழுதிய வாராக் கடன்	1,000	
கூட்டுக : முதல் மீது வட்டி	12,000				43,000
	2,85,500		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		40,000

கழிக்க : எடுப்புகள்	40,000		கட்டடம்	1,00,000	
	2,45,500		கழிக்க : தேய்மானம்	10,000	
கழிக்க : எடுப்புகள்					90,000
மீதான வட்டி	2,000				
		2,43,500	அறைகலன்		5,000
			அநாமத்துக் கணக்கு		5,000
		2,89,000			2,89,000

எடுத்துக்காட்டு : 11

திரு.செந்தில் அவர்களின் ஏடுகள் கீழ்க்காணும் இருப்புகளை வெளிக்காட்டுகின்றன. அவருடைய 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
1.4.2004 அன்று சரக்கிருப்பு	1,50,000	
கொள்முதல்	1,30,000	
விற்பனை		3,00,000
உள்தூக்குக் கூலி	2,000	
சம்பளம்	50,000	
அச்சு, எழுதுபொருள்	8,000	
எடுப்புகள்	17,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		20,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,80,000	
அறைகலன்	10,000	
முதல்		2,50,000
தபால், தந்தி	7,500	
வட்டி கொடுத்தது	4,000	
இயந்திரம்	41,500	
கடன் க/கு		25,000
அநாமத்துக் கணக்கு		5,000
	6,00,000	6,00,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.1,20,000.
2. கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
3. இயந்திரம் மற்றும் அறைகலன் மீது 5% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.
4. முதல் மீது வட்டி 5% அனுமதிக்க.
5. முன்கூட்டிச் செலுத்திய அச்சு, எழுதுபொருள் செலவு ரூ.2,000.

விடை :

**திரு. செந்தில் அவர்களின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும்
ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு**

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		1,50,000	விற்பனை		3,00,000
கொள்முதல்		1,30,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,20,000
உள் தூக்குக் கூலி		2,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		1,38,000			
(இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)					
		4,20,000			4,20,000
சம்பளம்		50,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		1,38,000
அச்சு, எழுதுபொருள்	8,000		(வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)		
கழிக்க : முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	2,000				
		6,000			
தபால், தந்தி		7,500			
வட்டி கொடுத்தது		4,000			
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		9,000			
தேய்மானம் :					
இயந்திரம்	2,075				
அறைகலன்	500				
		2,575			
முதல் மீது வட்டி		12,500			
நிகர இலாபம்		46,425			
(முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)					
		1,38,000			1,38,000

**திரு. செந்தில் அவர்களின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளை
இருப்புநிலைக் குறிப்பு**

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்		20,000	பற்பல கடனாளிகள்	1,80,000	
கடன் கணக்கு		25,000	கழிக்க : கடனாளிகள்		
			மீதான வாரா ஐயக்	9,000	
			கடன் ஒதுக்கு		
முதல்	2,50,000				1,71,000
கூட்டுக : நிகர இலாபம்	46,425		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,20,000
	2,96,425		முன் கூட்டிச்		
			செலுத்திய அச்சு,		2,000
			எழுதுபொருள்		
கூட்டுக : முதல் மீது			அறைகலன்	10,000	
வட்டி	12,500				
	3,08,925		கழிக்க : தேய்மானம்	500	
கழிக்க : எடுப்புகள்	17,000				9,500
		2,91,925	இயந்திரம்	41,500	
அநாமத்துக் கணக்கு		5,000	கழிக்க : தேய்மானம்	2,075	
					39,425
		3,41,925			3,41,925

எடுத்துக்காட்டு : 12

திரு.இரகுராமன் அவர்களின் 2003 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்பாய்விலிருந்து இறுதிக் கணக்குகள் தயார் செய்க.

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்		3,60,000
எடுப்புகள்	6,400	
சரக்கிருப்பு (1.4.2002)	18,000	
கொள்முதல்	1,29,000	
விற்பனை		2,38,000
விற்பனைத் திருப்பம்	4,000	
கூலி	32,000	
காப்பீட்டு முனைமம்	3,000	
கட்டுமச் செலவுகள்	4,000	
தபால் செலவு	200	

விளம்பரம்	2,000	
வெளித்தூக்குக் கூலி	16,000	
வாராக்கடன்	600	
கழிவு பெற்றது		1,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்		18,000
வங்கி மேல்வரைப்பற்று		6,000
நிலமும், கட்டடமும்	2,61,000	
பொறியும், பொறித்தொகுதியும்	1,80,000	
பற்பல கடனாளிகள்	50,800	
பற்பல கடனீந்தோர்		84,000
	7,07,000	7,07,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.2003 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.15,000.
2. வாராக் கடன் ரூ.800 போக்கெழுதுக ; மேலும் பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
3. கூடிய கழிவு பெறப்படாதது ரூ.2,000.

விடை :

திரு. இரகுராமன் அவர்களின் 2003 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		18,000	விற்பனை	2,38,000	
கொள்முதல்		1,29,000	கழி : திருப்பம்	4,000	2,34,000
கூலி		32,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		15,000
கட்டுமச் செலவுகள்		4,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		66,000			
(இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)					
		2,49,000			2,49,000
காப்பீடு		3,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		66,000

தபால் செலவு		200	(வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)		
விளம்பரம்		2,000	கழிவு பெற்றது	1,000	
வெளிதூக்குக் கூலி		16,000	கூட்டுக : கூடியுள்ள கழிவு	2,000	3,000
வாராக்கடன்	600				
கூட்டுக : வாராக்கடன் போக்கெழுதியது	800	1,400			
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		2,500			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)		43,900			
		69,000			69,000

திரு. இரகுராமன் அவர்களின் 2003 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்		84,000	பற்பல கடனாளிகள்	50,800	
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		18,000	கழிக்க : போக்கெழுதிய வாராக்கடன்	800	
வங்கி மேல்வரைப் பற்று முதல்	3,60,000	6,000		50,000	
கூட்டுக : நிகர இலாபம்	43,900		கழிக்க : வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	2,500	
	4,03,900				47,500
கழிக்க : எடுப்புகள்	6,400		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		15,000
		3,97,500	கூடிய கழிவு		2,000
			நிலமும், கட்டடமும்		2,61,000
			பொறியும், பொறித் தொகுதியும்		1,80,000
		5,05,500			5,05,500

எடுத்துக்காட்டு : 13

கீழே கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் விவரங்களைக் கொண்டு திருமதி. சுலோச்சனா அவர்களின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

இருப்பாய்வு

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்		7,50,000
ரொக்கம்	40,000	
கட்டடம்	4,00,000	
சம்பளம்	1,10,000	
வாடகையும், வரிகளும்	21,000	
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	1,20,000	
இயந்திரம்	1,20,000	
எடுப்புகள்	40,000	
கொள்முதல்	5,00,000	
விற்பனை		7,50,000
உள்தூக்குக் கூலி	5,000	
எரிபொருள் மற்றும் வாயு	37,000	
பற்பல கடனாளிகள்	2,50,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		1,20,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்	53,000	
பங்காதாயம்		28,000
கடன்		60,000
வாராக்கடன்	2,000	
விளம்பரம்	16,000	
வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு		6,000
	17,14,000	17,14,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.1,40,000.
2. வாராக் கடன் ரூ.10,000 போக்கெழுதுக ; வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5% உருவாக்குக.
3. கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு 2% உருவாக்குக.
4. கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு 2% உருவாக்குக.

விடை :

திருமதி. சுலோச்சனா அவர்களின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும்
ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப , நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		1,20,000	விற்பனை		7,50,000
கொள்முதல்		5,00,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,40,000
உள்தூக்கு கூலி		5,000			
எரிபொருள் மற்றும் வாயு		37,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		2,28,000			
(இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)					
		8,90,000			8,90,000
சம்பளம்		1,10,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		2,28,000
வாடகையும், வரிகளும்		21,000	(வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)		
விளம்பரம்		16,000	பங்காதாயம்		28,000
வாராக்கடன்	2,000		கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு		2,400
கூட்டுக : வாராக்கடன் போக்கெழுதியது	10,000				
	12,000				
கூட்டுக : புதிய ஒதுக்கு	12,000				
	24,000				
கழிக்க : பழைய ஒதுக்கு	6,000				
		18,000			
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு		4,560			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)		88,840			
		2,58,400			2,58,400

**திருமதி. சுலோச்சனா அவர்களின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய
இருப்புநிலைக் குறிப்பு**

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	1,20,000		ரொக்கம்		40,000
கழிக்க : தள்ளுபடி ஒதுக்கு	2,400		பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		53,000
கடன்		1,17,600	பற்பல கடனாளிகள்	2,50,000	
		60,000	கழிக்க : வாரா கடன் போக்கெழுதியது	10,000	
முதல்	7,50,000			2,40,000	
கூட்டுக : நிகர இலாபம்	88,840		கழிக்க : புதிய வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	12,000	
	8,38,840				
கழிக்க : எடுப்புகள்	40,000			2,28,000	
		7,98,840	கழிக்க : கடனாளிகள் மீதான புதிய தள்ளுபடி ஒதுக்கு	4,560	2,23,440
			இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,40,000
			கட்டடம்		4,00,000
			இயந்திரம்		1,20,000
		9,76,440			9,76,440

எடுத்துக்காட்டு : 14

கீழே தரப்பட்டுள்ள திரு.இம்ரான் அவர்களின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்விலிருந்து வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

இருப்பாய்வு

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்		1,50,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று		25,200
விற்பனை		9,03,000
அறைகலன்	30,600	

வணிக வளாகம்	1,20,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		79,800
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	1,32,000	
பற்பல கடனாளிகள்	1,08,000	
வாடகை		6,000
கொள்முதல்	6,60,000	
தள்ளுபடி		2,400
காப்பீடு	16,000	
கூலி	24,000	
சம்பளம்	54,000	
விளம்பரம்	13,200	
கொள்முதல் மீதான வண்டிச் சத்தம்	10,800	
வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு		7,000
வாராக்கடன்	800	
வருமான வரி	4,000	
	11,73,400	11,73,400

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.2005 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.1,20,000.
2. கடனாளிகள் மீது வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5% உருவாக்குக.
3. முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை ரூ.2,000.
4. அறைகலன் மீதும், வணிக வளாகம் மீதும் 10% தேய்மானம் அனுமதிக்க.

விடை :

திரு. இம்ரான் அவர்களின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		1,32,000	விற்பனை		9,03,000
கொள்முதல்		6,60,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,20,000
கூலி		24,000			
கொள்முதல் மீதான வண்டிச் சத்தம்		10,800			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		1,96,200			

(இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)					
		10,23,000			10,23,000
காப்பீடு		16,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		1,96,200
சம்பளம்		54,000	(வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)		
விளம்பரம்		13,200	வாடகை	6,000	
தேய்மானம் :			கழிக்க : முன்கூட்டி பெற்றது	2,000	
அறைகலன்	3,060				4,000
வணிக வளாகம்	12,000	15,060	தள்ளுபடி		2,400
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)		1,05,140	பழைய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	7000	
			கழிக்க : வாரா கடன் 800 புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5,400		
				6,200	
					800
		2,03,400			2,03,400

**திரு. இம்ரான் அவர்களின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளைய
இருப்புநிலைக் குறிப்பு**

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் வங்கி மேல்வரைப் பற்று		79,800	பற்பல கடனாளிகள்	1,08,000	
		25,200	கழிக்க : புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	5,400	
முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை		2,000			1,02,600
முதல்	1,50,000		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,20,000

கூட்டுக : நிகர இலாபம்	1,05,140		அறைகலன்	30,600	
	2,55,140		கழிக்க : தேய்மானம்	3,060	
கழிக்க : வருமான வரி	4,000				27,540
		2,51,140	வணிக வளாகம்	1,20,000	
			கழிக்க : தேய்மானம்	12,000	
					1,08,000
		3,58,140			3,58,140

குறிப்பு :

போக்கெழுதப்பட்ட வாராக் கடனும், புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கும் சேர்ந்து மொத்தத் தொகை ரூ.6,200 (ரூ.800 + ரூ.5,400) ஆகும். இத்தொகை ரூ.6,200ஐ விட இருப்பாய்வில் தரப்பட்டுள்ள பழைய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு தொகையான ரூ.7,000 அதிகமாகும். எனவே வேறுபாட்டுத் தொகை இலாபநட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் பின்வருமாறு தோன்றும்.

பழைய வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	ரூ. 7,000	
கழிக்க : வாராக் கடன்	ரூ. 800	
புதிய வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	ரூ. 5,400	ரூ. 6,200
		ரூ. 800

வினாக்கள்

I. புற வகை வினாக்கள் :

அ) கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக :

1. நிகர இலாபம், இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து _____ கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது.
2. அடக்கவிலை அல்லது _____ விலை, இதில் எது குறைவோ அந்த விலையில் இறுதி சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படும்.
3. கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் _____ பக்கத்தில் தோன்றும்.
4. முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் _____ பக்கத்தில் தோன்றும்.
5. கூடியுள்ள வருமானம் இன்னமும் பெறப்படாதது இருப்புநிலைக் குறிப்பின் _____ பக்கத்தில் தோன்றும்.
6. முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் _____ பக்கத்தில் தோன்றும்.
7. முதல் மீது வட்டி _____ கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும்.
8. எடுப்பு மீது வட்டி _____ கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும்.
9. வாங்கிய கடன் மீதான கொடுபட வேண்டிய வட்டி இருப்புநிலைக் குறிப்பின் _____ பக்கத்தில் தோன்றும்.

10. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தேய்மானம் குறிப்பிட்ட _____ விருந்து கழித்துக் காட்டுதல் வேண்டும்.
11. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு _____ விருந்து கழித்துக் காட்டுதல் வேண்டும்.
12. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு _____ விருந்து கழித்துக் காட்டுதல் வேண்டும்.
13. பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து திரும்பப் பெற இயலாத கடன் _____ எனப்படும்.

(விடை : 1. முதல், 2. சந்தை. 3. பொறுப்புகள், 4. சொத்துகள், 5. சொத்துகள், 6. பொறுப்புகள், 7. இலாப நட்டக் கணக்கு, 8. முதல், 9. பொறுப்புகள், 10, நிலைச்சொத்து, 11. பற்பல கடனாளிகள், 12. பற்பல கடனீந்தோர். 13. வாராக்கடன்)

ஆ) தக்க விடையைத் தேர்ந்தெடுக்க :

1. உள் திருப்பம் கழிக்கப்படுவது
 - அ) கொள்முதலிலிருந்து
 - ஆ) விற்பனையிலிருந்து
 - இ) வெளித் திருப்பத்திலிருந்து
2. இலாப நட்டக் கணக்கு வெளிப்படுத்துவது
 - அ) நிறுவனத்தின் நிதி நிலை
 - ஆ) நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம்
 - இ) மொத்த இலாபம் அல்லது மொத்த நட்டம்
3. கொடுபட வேண்டிய வாடகை ஒரு
 - அ) பொறுப்பு
 - ஆ) சொத்து
 - இ) வருமானம்
4. இறுதிச் சரக்கிருப்பு தோன்றுவது
 - அ) இலாப – நட்டக் கணக்கில்
 - ஆ) வியாபாரக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில்
 - இ) மேற்கண்ட எதுவுமில்லை
5. தொடக்கச் சரக்கிருப்பு தோன்றுவது
 - அ) இருப்புநிலைக் குறிப்பில்
 - ஆ) இலாபநட்டக் கணக்கில்
 - இ) வியாபாரக் கணக்கில்

III. பயிற்சிக் கணக்குகள் :

1. கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்களுக்குத் தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தருக.
அ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.6,00,000.
ஆ) முதல் ரூ.16,00,000 மீது 6% வட்டி அனுமதிக்க.
இ) வாடகை முன் கூட்டி பெற்றது ரூ.5,000.
ஈ) முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி ரூ.2,000.
உ) காப்பீட்டு முனைமம் முன் கூட்டி செலுத்தியது ரூ.1,000.
ஊ) கொடுபட வேண்டிய கூலி ரூ.15,000.
2. கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்களுக்குத் தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தருக.
அ) எடுப்புகள் மீதான வட்டி ரூ.10,000.
ஆ) கடன் மீதான வட்டி கொடுபட வேண்டியது ரூ.5,000.
இ) அறைகலன் ரூ.50,000 மீது 5% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.
ஈ) வாராக்கடன் ரூ.3,000 போக்கெழுதுக.
உ) பற்பல கடனாளிகள் ரூ.4,00,000 மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
ஊ) பற்பல கடனீந்தோர் ரூ.3,50,000 மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.
3. கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கு, சரிக்கட்டுப் பதிவுகளும், மாற்றுப் பதிவுகளும் தருக.
அ) எடுப்புகள் மீதான வட்டி ரூ.5,000.
ஆ) இயந்திரம் மீதான தேய்மானம் ரூ.4,000.
இ) போக்கெழுத வேண்டிய வாராக்கடன் ரூ.2,000.
4. இருப்பாய்விற்கு (31.3.05) வெளியே சரிக்கட்டுதலில் இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.2,50,000 எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
சரிக்கட்டுப் பதிவு தருக. மேலும் இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் (31.3.05) எவ்வாறு காட்டப்பெறும் ?
5. 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின்படி சம்பளம் கொடுத்தது ரூ.1,50,000. மார்ச் 2005க்கான சம்பளம் ரூ.4,000 இன்னமும் கொடுபடவில்லை.
உரிய சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து இவை இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு இடம் பெறும் எனக் காட்டுக.
6. 31.3.05 அன்றைய இருப்பாய்வு ரூ.40,000 காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியதாக காட்டியது.
முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ரூ.5,000.
சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

7. 31.3.05 அன்றைய இருப்பாய்வின் படி கழிவு பெற்றது ரூ.10,000. கூடியுள்ள கழிவு இன்னமும் பெறாதது ரூ.4,000.

சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

8. 31.3.05 அன்றைய இருப்பாய்வின்படி வாடகை பெற்றது ரூ.30,000.

முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை ரூ.6,000.

சரிக்கட்டுப்பதிவு தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

9. 31.3.05 அன்றைய இருப்பாய்வின் படி முதல் ரூ.6,00,000. முதல் மீது வட்டி 6% அனுமதிக்க.

சரிக்கட்டுப் பதிவு மற்றும் மாற்றுப் பதிவு தருக. மேலும் இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு இடம் பெறும் எனக் காட்டுக.

10. 31.3.03 அன்றைய இருப்பாய்வு கீழ்க்கண்டவற்றை வெளிப்படுத்துகிறது.

முதல்	ரூ.	6,00,000
எடுப்புகள்	ரூ.	50,000

எடுப்புகள் மீதான வட்டி 5% அனுமதிக்க.

சரிக்கட்டுப் பதிவையும், மாற்றுப் பதிவையும் தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு இடம் பெறும் எனக் காட்டுக.

11. 31.3.04 அன்றைய இருப்பாய்வு கீழ்க்கண்ட விவரங்களைத் தருகிறது.

	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
வங்கிக்கடன் 10% (1.4.03)	--	10,00,000
வட்டி கொடுத்தது	60,000	--

கொடுபட வேண்டிய வட்டிக்கு வகை செய்க.

சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

12. 31.3.98 அன்றைய இருப்பாய்வு கீழ்க்காணும் விவரங்களைத் தருகிறது.

	பற்று	வரவு
	ரூ.	ரூ.
முதல்	--	5,00,000
எடுப்பு	50,000	--

எடுப்பு மீது வட்டி 5% அனுமதிக்க.

சரிக்கட்டுப் பதிவும், மாற்றுப் பதிவும் தந்து, இவை இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

(அக்டோபர் 2000)

13. 2001 டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின் படி வாடகை பெற்றது ரூ.10,000.
முன் கூட்டிப் பெற்ற வாடகை ரூ.1,000.
இவ்விவரம் இலாப நட்டக் கணக்கிலும், இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலும் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக. (ஜூன் 2002)
14. கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டு 2000 டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.
பற்பல கடனாளிகள் ரூ.21,000
சரிக்கட்டுதல் :
வாராக்கடன் ரூ.1,000 போக்கெழுதுக.
கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கும், 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கும் உருவாக்குக. (மார்ச் 2003)
(விடை : 18,620)
15. 1994 டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின் படி பெற்ற கழிவு ரூ.1,000.
கூடிய கழிவு பெறப்படாதது ரூ.150. சரிக்கட்டுப் பதிவு தருக. (ஜூன் 2003)
16. 31.3.2004 அன்றைய இருப்பாய்வின் படி இயந்திரத்தின் மதிப்பு ரூ.50,000.
இயந்திரத்தின் மீது 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.
சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.
17. 31.3.2003 அன்றைய இருப்பாய்வின் படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.60,000.
வாராக்கடன் ரூ.4,000 போக்கெழுதுக.
சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.
18. 31.3.2002 அன்றைய இருப்பாய்வின் படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.1,50,000.
கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.
19. 31.3.2002 அன்றைய இருப்பாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.1,25,000.
சரிக்கட்டுதல்கள் :
1. ரூ.5,000 வாராக்கடன் போக்கெழுதுக.
2. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
3. கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.
பதிவுகள் தந்து, இவ்விவரங்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

20. 31.3.2003 அன்றைய இருப்பாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.90,000.

சரிக்கட்டுதல் : கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டுக.

21. 31.12.2000 அன்றைய இருப்பாய்வின் படி பற்பல கடனீந்தோர் ரூ.10,000.

சரிக்கட்டுதல் : பற்பல கடனீந்தோர் மீது 2½% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

இவ்விவரம் இலாப நட்டக் கணக்கிலும், இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலும் எவ்வாறு இடம் பெறும் ?

(மார்ச் 2002)

22. திரு.குமார் அவர்களின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட 31.12.96ஆம் நாளைய இருப்பாய்வு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

1996 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
கட்டடம்	30,000	முதல்	40,000
இயந்திரம்	31,400	கொள்முதல் திருப்பம்	2,000
அறைகலன்	2,000	விற்பனை	2,80,000
சீருந்து	16,000	பற்பல கடனீந்தோர்	9,600
கொள்முதல்	1,88,000	பெற்ற தள்ளுபடி	1,000
விற்பனை திருப்பம்	1,000	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	600
பற்பல கடனாளிகள்	30,000		
பொதுச் செலவுகள்	1,600		
வங்கி ரொக்கம்	9,400		
வரிகளும், வீதங்களும்	1,200		
வாராக்கடன்	400		
காப்பீட்டு முனைமம்	800		
அளித்த தள்ளுபடி	1,400		
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	20,000		
	3,33,200		3,33,200

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. கொடுபட வேண்டிய வரிகளும், வீதங்களும் ரூ.1,600.

2. முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ரூ.200.

3. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
4. சீருந்து மீது 10% அறைகலன் மீது 4% கட்டடம் மீது 3% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.
5. 31.12.96 அன்றைய இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.20,000.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.93,000 ; நிகர இலாபம் ரூ.83,720 ;
இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.1,34,920)

23. கீழே தரப்பட்டுள்ள திரு. சலீம் அவர்களின் 31.12.2001 ஆம் நாளைய இருப்பாய்விலிருந்து, 2001 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

இருப்பாய்வு

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
கை ரொக்கம்	1,500	முதல்	80,000
கொள்முதல்	1,20,000	வங்கிக்கடன் 4%	20,000
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	40,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	25,000
பற்பல கடனாளிகள்	60,000	பற்பல கடனீந்தோர்	25,000
பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	50,000	விற்பனை	2,00,000
அறைகலன்	20,000	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,500
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	15,000	வட்டி	1,000
வாடகையும் வரிகளும்	10,000		
கூலி	16,000		
சம்பளம்	20,000		
	3,52,500		3,52,500

கூடுதல் தகவல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.50,000.
2. கீழ்க்கண்ட கொடுபட வேண்டியவைகளுக்கு வகை செய்க :

வாடகையும் வரியும்	ரூ.	2,000
கூலி	ரூ.	3,000
சம்பளம்	ரூ.	4,000
3. பொறியும், பொறித்தொகுதியும் மீது 5% மற்றும் அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் நீக்குக.
4. வங்கிக் கடனுக்கு 4% வட்டி அனுமதிக்க.
5. வாராக் கடன் ரூ.2,000 போக்கெழுதுக.

(ஜூன் 2002)

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.71,000 ; நிகர இலாபம் ரூ.30,200 ;
இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.1,90,000)

24. 31.3.2001 அன்றைய அனுராதா ஏஜென்ஸியின் இருப்பாய்வு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

இறுதிக் கணக்குகள் தயார் செய்க.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
எடுப்புகள்	1,800	முதல்	80,000
கட்டடம்	15,000	பொதுக்காப்பு	20,000
அறைகலனும் பொருத்துக்கைகளும்	7,500	அரியிடம் பெற்ற கடன் 6%	15,000
கணிப்பொறி	25,000	விற்பனை	1,00,000
கடன் மீதான வட்டி	900	கழிவு பெற்றது	7,500
விடு கருவிகள்	6,100	பற்பல கடனீந்தோர்	10,000
கொள்முதல்	75,000		
சரக்கிருப்பு (1.4.2000)	25,000		
பொதுச் செலவுகள்	15,000		
உள் தூக்குக் கூலி	2,000		
வெளித் தூக்குக் கூலி	1,000		
பற்பல கடனாளிகள்	28,000		
வங்கி	20,200		
நற்பெயர்	10,000		
	2,32,500		2,32,500

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.32,000.
2. கணிப்பொறி மீது 10%, கட்டடம் மீது 5%, அறைகலனும், பொருத்துக்கைகளும் மீது 10% தேய்மானம் நீக்குக.
3. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கும், 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கும் உருவாக்குக.
4. எடுப்பு மீது வட்டி 6% மற்றும் முதல் மீது வட்டி 8% அனுமதிக்க.

(அக்டோபர் 2002)

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.30,000, நிகர இலாபம் ரூ.8,376,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.1,37,868)

25. திரு. வேலு அவர்களின் 1994 மார்ச் 31-ஆம் நாளைய இருப்பாய்வு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்		2,00,000
எடுப்புகள்	3,600	
கட்டடம்	30,000	
அறைகலனும், பொருத்துகைகளும்	15,000	
கணிப்பொறி	50,000	
திரு இரவியிடம் பெற்ற கடன் 6%		30,000
கடன் மீதான வட்டி	1,800	
விற்பனை		2,00,000
விடு கருவிகள்	32,200	
கொள்முதல்	1,50,000	
சரக்கிருப்பு (1.4.94)	50,000	
பொதுச் செலவுகள்	30,000	
உள் தூக்குக் கூலி	4,000	
வெளித்தூக்குக் கூலி	2,000	
பெற்ற கழிவு		15,000
பற்பல கடனாளிகள்	56,000	
வங்கி	40,400	
பற்பல கடனீந்தோர்		20,000
	4,65,000	4,65,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.64,000.

2. தேய்மானம் நீக்குக :

கணிப்பொறி 10%

கட்டடம் 5%

அறைகலனும், பொருத்துகைகளும் 10%

3. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கும், 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கும் உருவாக்குக.

4. எடுப்பு மீது வட்டி 6% மற்றும் முதல் மீது வட்டி 6% அனுமதிக்க.

1994 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

(அக்டோபர் 1994)

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.60,000, நிகர இலாபம் ரூ.17,552,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.2,75,736)

26. 31.3.2002 அன்று திருமதி. பத்மாவின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்க.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
அறைகலன்	30,000	முதல்	2,00,000
கைரொக்கம்	8,000	கழிவு	14,000
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	1,00,000	விற்பனை	6,00,000
கொள்முதல்	3,20,000	பற்பல கடனீந்தோர்	1,00,000
முதலீடுகள் 10%	20,000	வட்டி	1,500
எடுப்புகள்	60,000		
வாராக்கடன்	12,000		
சம்பளம்	60,000		
உள்தூக்குக் கூலி	20,000		
காப்பீடு	12,000		
வாடகை	26,000		
பற்பல கடனாளிகள்	1,80,000		
விளம்பரம்	40,000		
அச்சு, எழுதுபொருள்	12,000		
பொதுச் செலவுகள்	15,500		
	9,15,500		9,15,500

கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.80,000.
2. முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி ரூ.500க்கு வகை செய்க.
3. முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு ரூ.4,000.
4. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
5. பற்பல கடனீந்தோர் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.2,40,000, நிகர இலாபம் ரூ.67,500, இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.3,09,500)

27. 31.3.2001 அன்றைய திருமதி. கல்பனாவின் இருப்பாய்வு கீழ்க்காணும் இருப்புகளை வெளிப்படுத்துகிறது.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
கொள்முதல்	1,40,000	முதல்	2,40,000
விற்பனை திருப்பம்	10,000	விற்பனை	3,00,000
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	40,000	பெற்ற தள்ளுபடி	2,000

அளித்த தள்ளுபடி	4,000	பற்பல கடனீந்தோர்	58,000
வங்கிக் கட்டணம்	1,000	பெற்ற கழிவு	8000
சம்பளம்	9,000		
கூலி	10,000		
உள்தூக்குக் கூலி	8,000		
வெளித்தூக்குக் கூலி	2,000		
வாடகை, வீதங்கள் மற்றும் வரிகள்	10,000		
விளம்பரம்	12,000		
கைரொக்கம்	2,000		
பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	1,00,000		
பற்பல கடனாளிகள்	1,20,000		
வங்கி ரொக்கம்	1,40,000		
	6,08,000		6,08,000

சரிக்கட்டுதல் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.60,000.

2001, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.1,52,000, நிகர இலாபம் ரூ.1,24,000,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.4,22,000)

28. கீழ்க்காணும் இருப்பாய்விலிருந்து திரு. ஜோசப் அவர்களின் 2003 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

இருப்பாய்வு

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்		1,20,000
விற்பனை		75,000
கொள்முதல்	45,000	
சம்பளம்	6,000	
வாடகை	4,500	
காப்பீட்டு முனைமம்	900	
எடுப்புகள்	15,000	

இயந்திரம்	84,000	
வங்கி	13,500	
ரொக்கம்	13,500	
சரக்கிருப்பு (1.4.2002)	15,600	
பற்பல கடனாளிகள்	7,500	
பற்பல கடனீந்தோர்		10,500
	2,05,500	2,05,500

தேவையான சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.2003 அன்றைய சரக்கிருப்பு ரூ.14,700
2. கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ரூ.1,000
3. முன்கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை ரூ.750
4. கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.29,100, நிகர இலாபம் ரூ.17,075,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.1,33,575)

29. கீழ்க்காணும் இருப்புகள் (31.3.2004) திரு.வேணுகோபாலின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டவை. 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்		1,20,000
பொதுச் செலவுகள்	16,500	
எடுப்புகள்	16,000	
கழிவு		11,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று		25,000
கை ரொக்கம்	2,500	
சரக்கிருப்பு (1.4.2003)	1,00,000	
அறைகலன்	80,000	
கொள்முதல்	3,00,000	
விற்பனை		5,00,000
கூலி	50,000	
காப்பீட்டு முனைமம்	1,000	
சம்பளம்	15,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		50,000

பற்பல கடனாளிகள்	1,50,000	
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		25,000
	7,31,000	7,31,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ.1,00,000.
2. வாராக்கடன் ரூ.20,000 போக்கெழுதுக.
3. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
4. பற்பல கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.
5. பற்பல கடனீந்தோர் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.1,50,000, நிகர இலாபம் ரூ.1,00,530,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.3,03,530)

30. 31.3.2002 அன்று திருமதி. நந்தினியின் எடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
எடுப்புகள்	40,000	முதல்	2,00,000
கை ரொக்கம்	17,000	விற்பனை	1,60,000
வங்கியில் ரொக்கம்	65,000	பற்பல கடனீந்தோர்	45,000
கூலி	10,000		
கொள்முதல்	20,000		
சரக்கிருப்பு (1.4.2001)	60,000		
கட்டடம்	1,00,000		
பற்பல கடனாளிகள்	44,000		
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்	29,000		
வாடகை	4,500		
கழிவு	2,500		
பொதுச் செலவுகள்	8,000		
அறைகலன்	5,000		
	4,05,000		4,05,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.40,000.
2. முதல் மீது வட்டி 6% அனுமதிக்கவும்.
3. எடுப்பு மீது வட்டி 5% அனுமதிக்கவும்.
4. கொடுபட வேண்டிய கூலி ரூ.1,000.
5. முன்கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை ரூ.900.

2002 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.1,09,000, நிகர இலாபம் ரூ.84,900,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.3,00,900)

31. திரு.இரவி அவர்களின் கீழ்க்கண்ட இருப்பாய்வைக் கொண்டு 2002 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

விவரம்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்		40,000
விற்பனை		25,000
கொள்முதல்	15,000	
சம்பளம்	2,000	
வாடகை	1,500	
காப்பீடு	300	
எடுப்புகள்	5,000	
இயந்திரம்	28,000	
வங்கியில் ரொக்கம்	4,500	
ரொக்கம்	2,000	
சரக்கிருப்பு (1.4.2001)	5,200	
பற்பல கடனாளிகள்	2,500	
பற்பல கடனீந்தோர்		1,000
	66,000	66,000

தேவையான சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.02 அன்றைய சரக்கிருப்பு ரூ.4,900.
2. கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ரூ.300
3. முன்கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை ரூ.200
4. முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ரூ.90.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.9,700, நிகர இலாபம் ரூ.5,890,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.42,190)

32. கீழ்க்காணும் இருப்பாய்வைக் கொண்டு 1981 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
கொள்முதல்	11,870	முதல்	8,000
பற்பல கடனாளிகள்	7,580	வாராக்கடன் திரும்பப் பெற்றது	250

உள்திருப்பம்	450	பற்பல கடனீந்தோர்	1,250
வங்கி வைப்பு	2,750	வெளித்திருப்பம்	350
வாடகை	360	வங்கி மேல் வரைப் பற்று	1,570
சம்பளம்	850	விற்பனை	14,690
பயணச் செலவுகள்	300	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	1,350
ரொக்கம்	210		
சரக்கிருப்பு (1.4.80)	2,450		
அளித்த தள்ளுபடி	40		
எடுப்புகள்	600		
	27,460		27,460

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.81 அன்று சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.4,200.
2. வாராக்கடன் ரூ.80 போக்கெழுதுக.
3. பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.
4. கொடுபட வேண்டிய வாடகை ரூ.120.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.4,470, நிகர இலாபம் ரூ.2,595,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.14,285)

33. 31.3.1999 அன்று திரு.கணேஷன் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. 1999 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

1999, மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வு

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
எடுப்புகள்	4,000	முதல்	20,000
வங்கியில் ரொக்கம்	1,700	விற்பனை	16,000
கைரொக்கம்	6,500	பற்பல கடனீந்தோர்	4,500
கூலி	1,000		
கொள்முதல்	2,000		
சரக்கிருப்பு (1.4.98)	6,000		
கட்டடம்	10,000		
பற்பல கடனாளிகள்	4,400		
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்	2,900		
வாடகை	450		

கழிவு	250		
பொதுச் செலவுகள்	800		
அறைகலன்	500		
	40,500		40,500

கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும் :

1. 31.3.99 அன்று சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.4,000.
2. முதல் மீது வட்டி 6% அனுமதிக்க வேண்டும்.
3. எடுப்பு மீது வட்டி 5% அனுமதிக்க வேண்டும்.
4. கொடுபட வேண்டிய கூலி ரூ.100.
5. முன்கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை ரூ.50.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.10,900, நிகர இலாபம் ரூ.8,450,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.30,050)

34. கீழ்க்கண்ட திரு.ரகுமான் அவர்களின் 1995, மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்விலிருந்து, வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

இருப்பாய்வு

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
நிலமும், கட்டடமும்	42,000	முதல்	62,000
இயந்திரம்	20,000	விற்பனை	98,780
புனையுரிமை	7,500	வெளித்திருப்பம்	500
சரக்கிருப்பு (1.4.1994)	5,760	பற்பல கடனீந்தோர்	15,300
பற்பல கடனாளிகள்	14,500		
கொள்முதல்	40,675		
வங்கியில் ரொக்கம்	3,170		
உள்திருப்பம்	680		
கூலி	8,480		
எரிபொருள் மற்றும் சக்தி	4,730		
உள்தூக்குக் கூலி	2,040		
வெளிதூக்குக் கூலி	3,200		
சம்பளம்	15,000		
பொதுச் செலவுகள்	8,245		
காப்பீடு	600		
	1,76,580		1,76,580

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.1995 அன்று சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.6,800.
2. கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ரூ.1,500.
3. முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ரூ.150.
4. இயந்திரம் மீது 10% புனையுரிமை மீது 20% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.
5. பற்பல கடனாளிகள் மீது 2% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.43,715, நிகர இலாபம் ரூ.11,530,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.90,330)

35. கீழே தரப்பட்டிருக்கும் திருமதி. செல்வப்ரியா அவர்களின் 2005 மார்ச் 31 அன்றைய இருப்பாய்விலிருந்து, வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

இருப்பாய்வு

பற்று இருப்புகள்	ரூ.	வரவு இருப்புகள்	ரூ.
கொள்முதல்	2,00,000	முதல்	3,00,000
சம்பளம்	10,000	விற்பனை	2,50,000
வாடகை	7,500	பற்பல கடனீந்தோர்	1,05,000
காப்பீட்டு முனைமம்	1,500		
எடுப்புகள்	50,000		
இயந்திரம்	1,40,000		
வங்கியில் ரொக்கம்	22,500		
கணிப்பொறி	1,25,000		
அறைகலன்	50,000		
ரொக்கம்	10,000		
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	26,000		
பற்பல கடனாளிகள்	12,500		
	6,55,000		6,55,000

சரிக்கட்டுதல்கள் :

1. 31.3.2005 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.39,000.
2. கொடுபட வேண்டிய வாடகை ரூ.1,000.
3. முதல் மீது வட்டி 10% ம், எடுப்பு மீது வட்டி 8% ம் அனுமதிக்க.

(விடை : மொத்த இலாபம் ரூ.63,000, நிகர இலாபம் ரூ.17,000,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.3,99,000)

அத்தியாயம் – 2

முழுமை பெறா பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள்

(ஒற்றைப் பதிவு)

(ACCOUNTS FROM INCOMPLETE RECORDS - SINGLE ENTRY)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- ஒற்றைப் பதிவு முறையின் பொருள், வரைவிலக்கணம், தன்மைகள் மற்றும் தீமைகளைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- இரட்டைப்பதிவு முறைக்கும், ஒற்றைப் பதிவு முறைக்கும் இடையேயுள்ள உறவை அறியலாம்.
- நிலை அறிக்கையைத் தயாரிப்பதன் வாயிலாக முதல் தொகையைக் கணக்கிடலாம்.
- இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கையைத் தயாரிப்பதன் மூலம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் கணக்கிடலாம்.
- இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கலாம்.

ஒற்றைப் பதிவு முறை என்பது ஒரு ஒழுங்கற்ற, முழுமையற்ற, தவறான, அறிவியல் தன்மையற்ற கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு முறையாகும். ‘ஒற்றைப் பதிவுமுறை’ என்ற சொல் நடவடிக்கைகளின் இரு தன்மைகளும் பதியப்படவில்லை என்பதை உணர்த்துகிறது. இரட்டைப் பதிவு முறையின் ஒரு சில பகுதிகளை மட்டுமே இது பயன்படுத்துகிறது. இம்முறையில் ஆள்சார் மற்றும் ரொக்கக் கணக்குகள் மட்டுமே பதியப்படுகின்றன. சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் பதியப்படுவதில்லை. சில நிறுவனங்கள் தங்களின் வசதிக்காகவும், எளிமைக்காகவும் இரட்டைப்பதிவு முறையைப் பயன்படுத்துவதைத் தவிர்த்து இம்முறையைக் கையாள்கின்றன. வெகு முக்கியமான ஆவணங்கள் மட்டுமே இம்முறையில் பராமரிக்கப்படுகின்றன. சுருக்கமாகக் கூறுகையில், ஒற்றைப்பதிவு முறை என்பது சிறு வியாபார நிறுவனங்கள் இரட்டைப் பதிவுமுறையை தங்கள் வசதிக்கேற்ப மாற்றியமைத்து பயன்படுத்தும் குறைபாடுள்ள ஒரு முறையாகும்.

கோஹ்லர் (Kohlar) அவர்கள் ஒற்றைப் பதிவு முறைக்கு கீழ்க்கண்டவாறு வரைவிலக்கணம் தருகிறார் :

“ஒற்றைப்பதிவு முறை என்பது ரொக்கம் மற்றும் ஆள்சார் கணக்குகளின் பதிவுகளை மட்டுமே வைத்திருக்கும் கணக்குப் பதிவியல் முறையாகும். இது சூழ்நிலைக்கேற்றவாறு மாறக்கூடிய எப்பொழுதும் முழுமை பெறாத இரட்டைப் பதிவு முறையாகும்.”

மேற்கண்ட வரைவிலக்கணத்திலிருந்து, ஒற்றைப் பதிவு முறை என்பது முழுமை பெறாத அல்லது குறைபாடுள்ள இரட்டைப் பதிவுமுறை என்பதையும், நடவடிக்கைகளின் இரு தன்மைகளையும் கருத்தில் கொள்ளாத முறை என்பதையும் உணரலாம். எனவே இது முழுமையற்ற, ஒழுங்கற்ற, விஞ்ஞான அடிப்படையற்ற முறையாகும்.

2.1 ஒற்றைப் பதிவு முறையின் தன்மைகள் :

(Features of Single Entry) :

1. தனி வாணிக நிறுவனங்கள் மற்றும் கூட்டாண்மை நிறுவனங்களுக்கு மட்டும் ஏற்றது :

தனி வாணிக நிறுவனங்கள் அல்லது கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் மட்டுமே இம்முறையைப் பயன்படுத்துகின்றன. சட்ட நிபந்தனைகள் காரணமாக நிறுவனங்கள் ஒற்றைப் பதிவு முறையைப் பயன்படுத்துவதில்லை.

2. ஆள்சார் கணக்குகள் மற்றும் ரொக்கக் கணக்குகள் மட்டும் பராமரிப்பு :

இம்முறையில் ஆள்சார் கணக்குகள் மட்டுமே பராமரிக்கப்படுகின்றன. சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகளின் பராமரிப்பு தவிர்க்கப்படுகிறது. ஒரே ரொக்க ஏட்டில் தொழில் சார்ந்த மற்றும் சொந்த நடவடிக்கைகள் பதியப்படுகின்றன.

3. அனைத்து நடவடிக்கைகளும் பதியப்படுவதில்லை :

அனைத்து நடவடிக்கைகளும் கணக்கேடுகளில் பதியப்படுவதில்லை. சில நடவடிக்கைகள் கணக்கேடுகளிலும், சில நடவடிக்கைகள் நாட்குறிப்பிலும் பதியப்படுகின்றன. சில நடவடிக்கைகள் எதிலும் பதியப்படாமல், நினைவில் வைத்துக் கொள்ளப்படுகின்றன.

4. ஒழுங்கு முறையின்மை :

தனி நபர்களின் வசதிக்கேற்ப இரட்டைப் பதிவு முறை மாற்றியமைக்கப்படுவதால், அனைவருமே பயன்படுத்தும் வகையில் ஒழுங்கு முறை இல்லை.

5. ஆதார ஆவணங்களைக் கொண்டு தகவல்கள் பெறுதல் :

தேவையான தகவல்களைப் பெறுவதற்கு உண்மையான சான்றுச் சீட்டுகளை சார்ந்திருக்க வேண்டிய நிலை ஏற்படுகிறது. உதாரணமாக மொத்த கொள்முதல் அல்லது மொத்த விற்பனையை இடாப்பு நகல்களைக் கொண்டே அறிய முடிகிறது.

6. தோராய இலாபத்தை மட்டும் அறிதல் :

இம்முறையில் கணக்கிடப்படும் இலாபம் தோராயமானது ஆகும். இலாபத்தைத் துல்லியமாகக் கணக்கிட இயலாது.

7. உண்மையான நிதி நிலையை அறிய இயலாமை :

சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் பராமரிக்கப்படாத காரணத்தினால் உண்மையான நிதிநிலையை உணர்த்தும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயார் செய்ய முடியாது.

8. வரி விதிப்பு அதிகாரிகளின் நிராகரிப்பு :

இம்முறையின் முழுமையின்மை, துல்லியமின்மை, ஒழுங்கின்மை காரணமாக வரிவிதிப்பு அதிகாரிகள் இம்முறையை நிராகரிக்கின்றனர்.

2.2. ஒற்றைப் பதிவு முறையின் குறைபாடுகள் :

1. முழுமையற்ற மற்றும் விஞ்ஞான அடிப்படையற்ற முறை :

இம்முறையில் சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் பராமரிக்கப்படுவதில்லை. மேலும் அனைத்து நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவுத் தன்மைகள் பதியப்படுவதில்லை. எனவே இது ஒரு முழுமையற்ற முறையாகும்.

2. இருப்பாய்வு தயார் செய்ய இயலாது :

பெரும்பாலும் நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவுத் தன்மைகள் பதியப்படாத காரணத்தால், கணக்கேடுகளின் சரித்தன்மையை அறிவதற்கான இருப்பாய்வை, இம்முறையில் தயார் செய்ய இயலாது.

3. தொழிலின் செயல்பாடு பற்றி அறிய இயலாது :

இம்முறையில் வியாபாரக் கணக்கு, இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு போன்றவற்றைத் தயாரிக்க இயலாது. எனவே மொத்த இலாபம், நிகர இலாபம் மற்றும் விற்பனை மீதான நிகர இலாப விகிதம் போன்றவற்றை அறிய இயலாது.

4. உண்மையான நிதிநிலையை அறிய இயலாது :

இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயாரிக்க இயலாத காரணத்தால், நிறுவனத்தின் உண்மையான நிதிநிலையை அறிய இயலாது.

5. முந்தைய ஆண்டுகளின் செயல்பாட்டினை ஒப்பீடு செய்ய இயலாது :

நடப்பு ஆண்டின் முழுமையற்ற தகவல்கள் மற்றும் முந்தைய ஆண்டுகளின் தகவல்கள் இல்லாமை போன்றவை காரணமாக முந்தைய மற்றும் நடப்பு ஆண்டுகளின் செயல்பாட்டினை ஒப்பிட முடியாது. நிறுவனத்தின் குறைகளை அறியவும், அவற்றை சரி செய்யவும் ஒப்பீடு அவசியமாகிறது.

6. வரி விதிக்கும் அதிகாரிகளின் நிராகரிப்பு :

வருமானவரி, விற்பனை வரி போன்ற வரிகளை விதிக்கும் அதிகாரிகள், வரி கணக்கிடுவதற்கு ஒற்றைப் பதிவு முறையை நிராகரிக்கின்றனர்.

7. கடன் பெறுவதில் இடர்ப்பாடு :

வங்கிகள் மற்றும் இதர நிதி நிறுவனங்கள் ஒற்றைப் பதிவு முறையை ஏற்காத காரணத்தால், இம்முறையைப் பின்பற்றும் வியாபார நிறுவனங்கள் அவற்றிலிருந்து கடன் பெறுவது இயலாது.

8. மோசடிகளைக் கண்டுபிடிப்பது சிரமம் :

இம்முறையில் மோசடிகளைக் கண்டுபிடிப்பது சிரமம். இது பணியாளர்களிடையே நேர்மையின்மையும், கவனக்குறைவையும் ஏற்படுத்தும். இதன் காரணமாக நிறுவனத்தில் ஊழல், மோசடி, நேர்மைக்குறைவு போன்றவை அதிகமாகக் கூடும்.

9. வியாபார நிறுவனத்தின் உண்மை விலையை நிர்ணயிக்க இயலாமை :

உண்மையான இலாபம், சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மதிப்பை அறிய இயலாத காரணத்தால், வியாபார நிறுவனத்தை விற்க முற்படும் போது, உண்மையான விலையை நிர்ணயிக்க இயலாது.

2.3 இரட்டைப் பதிவு முறைக்கும், ஒற்றைப் பதிவு முறைக்குமுள்ள வேறுபாடுகள் :

வ.எ.	அடிப்படை	இரட்டைப் பதிவு முறை	ஒற்றைப் பதிவு முறை
1.	கொள்கை	ஒவ்வொரு பற்றுக்கும் நிகரான வரவும், ஒவ்வொரு வரவுக்கும் நிகரான பற்றும் உண்டு.	ஒவ்வொரு பற்றுக்கும் நிகரான வரவோ, ஒவ்வொரு வரவுக்கும் நிகரான பற்றோ இல்லை.
2.	நடவடிக்கைகளின் பதிவு	அனைத்து நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவுத் தன்மைகள் பதியப்படுகின்றன.	அனைத்து நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவுத் தன்மைகள் பதியப்படுவதில்லை.
3.	பராமரிக்கப்படும் கணக்குகளின் இயல்பு	ஆள்சார், சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் முழுமையாகப் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.	ஆள்சார் மற்றும் ரொக்க நடவடிக்கைகள் மட்டுமே பதிவு செய்யப்படுகின்றன. எனவே இது ஒரு முழுமையற்ற முறை.
4.	இருப்பாய்வு	கணக்குகளின் சரித்தன்மையை அறிய இருப்பாய்வு தயாரிக்க இயலும்.	இருப்பாய்வு தயாரிக்க இயலாது.
5.	இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கீடு மற்றும் நிதி நிலை அறிதல்.	நடவடிக்கைகள் முழுமையாகப் பதிவு செய்யப்படுவதால் இலாப நட்டக் கணக்கையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிப்பது எளிது.	நடவடிக்கைகள் முழுமையாக பதிவு செய்யப்படாத காரணத்தால் இலாப நட்டக் கணக்கையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க இயலாது.
6.	பொருத்தம்	அனைத்து வகைத் தொழிலமைப்புகளுக்கும் இம்முறை ஏற்றது.	சிறு நிறுவனங்களுக்கு மட்டுமே இம்முறை ஏற்றது.
7.	நம்பகத் தன்மை	இது விஞ்ஞான முறையிலான கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு முறையாகும்.	இது முழுமையற்றும், விஞ்ஞான அடிப்படையற்றும் இருத்தலால், இது ஒரு முறையே அல்ல.
8.	ஏற்கும் தன்மை	வரி விதிப்பு, கடன் பெறுதல் போன்ற நோக்கங்களுக்கு இம்முறை ஏற்கப்படுகிறது.	வரி விதிப்பு, கடன் பெறுதல் போன்ற நோக்கங்களுக்கு இம்முறை ஏற்கப்படுவதில்லை.
9.	அகத் தணிக்கை	இம்முறையில் அகத் தணிக்கையை செயல்படுத்த இயலும்.	இம்முறையில் அகத் தணிக்கையை செயல்படுத்த இயலாது.

2.4 இருப்புநிலைக் குறிப்புக்கும், நிலை அறிக்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் :

இருப்பு நிலைக் குறிப்பைப் போன்று தோன்றும் நிலை அறிக்கை கீழ்க்காணும் அடிப்படைகளில் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து வேறுபடுகிறது.

வ.எ.	அடிப்படை	இருப்பு நிலைக் குறிப்பு	நிலை அறிக்கை
1.	நோக்கம்	வியாபாரத்தின் நிதிநிலையை அறிவது	வியாபாரத்தின் முதலினை அறிவது
2.	கணக்கியல் முறை	இரட்டைப் பதிவு முறை பின்பற்றப் படுகையில் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்படுகிறது.	ஒற்றைப் பதிவு முறை பின்பற்றப் படுகையில் நிலை அறிக்கை தயாரிக்கப்படுகிறது.
3.	தயாரிப்பின் அடிப்படை	முழுவதும் பேரேட்டுக் கணக்குகளின் அடிப்படையில் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்படுகிறது.	சில பேரேட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் மதிப்பீடுகள் அடிப்படையில் நிலை அறிக்கை தயாரிக்கப்படுகிறது.
4.	நம்பகத் தன்மை	இருப்புநிலைக் குறிப்பு நம்பத் தகுந்தது.	நிலை அறிக்கை நம்பத் தகுந்தது அல்ல.
5.	தகவல்கள் விடுபடுதல்	நடவடிக்கைகளின் இரு தன்மைகளும் முழுமையாகப் பதியப்படுவதால், தகவல்கள் விடுபட வாய்ப்பு இல்லை.	கணக்குகள் முழுமையற்று இருத்தலால் தகவல்கள் விடுபட வாய்ப்பு உண்டு.

2.6 இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடும் முறைகள் :

(Methods of ascertaining Profit or Loss)

ஒற்றைப் பதிவு முறையில் கணக்கேடுகள் பராமரிக்கப்படுகையில் இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிட கீழ்க்காணும் முறைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன :

1. நிலை அறிக்கை முறை அல்லது நிகர மதிப்பு முறை அல்லது முதல் ஒப்பீட்டு முறை (Statement of affairs method or Networth method or Capital comparison method)
2. மாற்றுதல் முறை (Conversion method)

2.6.1 நிலை அறிக்கை முறை (Statement of Affairs Method) :

இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுவதற்கு கீழ்க்காணும் வழிமுறை பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

நிலை 1 → **தொடக்க முதல் காணுதல் :** ஆண்டுத் தொடக்கத்தின் நிலை அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டு தொடக்க முதல் கண்டறியப்பட வேண்டும். நிலை அறிக்கை என்பது இருப்பு நிலைக் குறிப்பைப் போன்றது. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளுக் கிடையேயான வேறுபாடு 'தொடக்க முதலாகும்.'

படிவம் :

நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	xxx	கை ரொக்கம்	xxx
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	xxx	வங்கி ரொக்கம்	xxx
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	xxx	பற்பல கடனாளிகள்	xxx
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	xxx	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்	xxx
முதல் (இருப்பு கட்டும் தொகை)	xxx	சரக்கிருப்பு	xxx
		முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்	xxx
		நிலைச் சொத்து	xxx
	xxx		xxx

நிலை 2 → இறுதி முதல் காணுதல் : ஆண்டு இறுதியின் நிலை அறிக்கை (அனைத்துச் சரிக்கட்டுகளுக்குப் பின்*) தயாரிக்கப்பட்டு இறுதி முதல் கண்டறியப்பட வேண்டும்.

நிலை 3 → இறுதி முதலுடன் எடுப்பு (ரொக்க எடுப்பு மற்றும் சரக்கு எடுப்பு) கூட்டப்பட வேண்டும்.

நிலை 4 → மேற்கண்ட தொகையிலிருந்து கூடுதல் முதல் கழிக்கப்பட்டு, சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல் கண்டறியப்பட வேண்டும்.

நிலை 5 → சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதலிலிருந்து தொடக்க முதல் கழிக்கப்பட்டு இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியப்பட வேண்டும்.

சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல் = இறுதி முதல் + எடுப்பு - ஆண்டு இடையில் இடப்பட்ட கூடுதல் முதல்

* சரிக்கட்டுதல் : தேய்மானம், முதல் மீது வட்டி, எடுப்பு மீது வட்டி, வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு போன்றன.

..... ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கை

	இறுதி முதல்	ரூ. xxx
கூட்டுக :	எடுப்பு	xxx
		xxx
கழிக்க :	கூடுதல் முதல்	xxx
	சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	xxx
கழிக்க :	தொடக்க முதல்	xxx
	அவ்வாண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம்	xxx

குறிப்பு : சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல் தொடக்க முதலை விட அதிகமாக இருப்பின் இலாபமாகும்.

சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல் தொடக்க முதலை விடக் குறைவாக இருப்பின் நட்டமாகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 1

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கண்டறிக :

	ரூ.
தொடக்க முதல்	4,00,000
எடுப்பு	90,000
இறுதி முதல்	5,00,000
ஆண்டு இடையில் இடப்பட்ட கூடுதல் முதல்	30,000

விடை :

இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கை

	ரூ.
இறுதி முதல்	5,00,000
கூட்டுக : எடுப்பு	90,000
	<hr/>
	5,90,000
கழிக்க : கூடுதல் முதல்	30,000
	<hr/>
	5,60,000
கழிக்க : தொடக்க முதல்	4,00,000
	<hr/>
அவ்வாண்டிற்கான இலாபம்	1,60,000

எடுத்துக்காட்டு : 2

விடுபட்ட தொகையைக் காண்க :

	ரூ.
அவ்வாண்டு பெற்ற இலாபம்	4,800
இறுதி முதல்	?
ஆண்டு இடையில் வைக்கப்பட்ட கூடுதல் முதல்	4,000
எடுப்பு	2,400
தொடக்க முதல்	9,600

விடை :

	ரூ.
இறுதி முதல் (இருப்பு கட்டும் தொகை)	16,000
கூட்டுக : எடுப்பு	2,400
	<hr/>
	18,400
கழிக்க : கூடுதல் முதல்	4,000
	<hr/>
	14,400
கழிக்க : தொடக்க முதல்	9,600
	<hr/>
அவ்வாண்டு பெற்ற இலாபம்	4,800

விடை : இறுதிமுதல் ரூ. 16,000

குறிப்பு :

- நிலை 1 → இலாபம் ரூ.4,800-ஐ தொடக்க முதல் ரூ.9,600 உடன் கூட்டுக.
= ரூ.14,400 (சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்)
- நிலை 2 → சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்
ரூ.14,400 உடன் கூடுதல் முதல் ரூ.4,000-ஐக் கூட்டுக.
= ரூ.18,400
- நிலை 3 → நிலை 2ல் கண்டறியப்பட்ட ரூ.18,400-லிருந்து எடுப்பு ரூ.2,400ஐக் கழிக்க
= ரூ.16,000 (இறுதி முதல்)

எடுத்துக்காட்டு : 3

திரு. சுரேஷ் அவர்கள் ஏப்ரல்1, 2003 அன்று ரூ.2,00,000 முதலுடன் தொழில் தொடங்கினார். அவர் தனது ஏடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகிறார். மார்ச் 31, 2004 அன்று அவரது நிலை கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	40,000	கை ரொக்கம்	6,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றச் சீட்டுகள்	5,000	வங்கி ரொக்கம்	10,000
கொடுபட வேண்டிய கடனீந்தோர்	7,500	அறைகலன்	30,000
		பொறியும், பொறித்தொகுதியும்	1,00,000
		பற்பல கடனாளிகள்	50,000
		சரக்கிருப்பு	90,000
		பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	15,000

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுக.

விடை :

இறுதி முதல் கணக்கீடு :

திரு. சுரேஷின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	40,000	கை ரொக்கம்	6,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றச் சீட்டுகள்	5,000	வங்கி ரொக்கம்	10,000
கொடுபட வேண்டிய கடனீந்தோர்	7,500	அறைகலன்	30,000
இறுதி முதல்	2,48,500	பொறியும், பொறித்தொகுதியும்	1,00,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		பற்பல கடனாளிகள்	50,000

	சரக்கிருப்பு	90,000
	பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	15,000
3,01,000		3,01,000

**2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கை**

இறுதி முதல்	ரூ. 2,48,500
கழிக்க : தொடக்க முதல்	2,00,000
அவ்வாண்டிற்குரிய இலாபம்	48,500

எடுத்துக்காட்டு : 4

திரு.பிரகாஷ் தனது ஏடுகளை ஒற்றைப்பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகிறார். 1.4.2003 அன்றும், 31.3.2004 அன்றும் அவருடைய நிலை கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

	1.4.2003	31.3.2004
	ரூ.	ரூ.
ரொக்கம்	500	6,000
வங்கி இருப்பு	10,000	15,000
சரக்கிருப்பு	7,000	10,000
பற்பல கடனாளிகள்	30,000	40,000
அறைகலன்	6,000	6,000
பற்பல கடனீந்தோர்	6,000	12,000

நிதியாண்டின் இடையில் ரூ.8,000 கூடுதல் முதலாக இடப்பட்டது. அவர் ரூ.14,000 தனது சொந்த பயன்பாட்டிற்காக எடுத்துக் கொண்டார். 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாபம் கண்டறிக.

விடை :

i) தொடக்க முதல் கணக்கீடு

திரு.பிரகாஷின் 2003 ஏப்ரல் 1ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	6,000	ரொக்கம்	500
		வங்கி இருப்பு	10,000
		சரக்கிருப்பு	7,000
தொடக்க முதல்	47,500	பற்பல கடனாளிகள்	30,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		அறைகலன்	6,000
	53,500		53,500

ii) இறுதி முதல் கணக்கீடு :

திரு.பிரகாஷின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	12,000	ரொக்கம்	6,000
இறுதி முதல்	65,000	வங்கி இருப்பு	15,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		சரக்கிருப்பு	10,000
		பற்பல கடனாளிகள்	40,000
		அறைகலன்	6,000
	77,000		77,000

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய

இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கை

	இறுதி முதல்	ரூ.
கூட்டுக :	எடுப்பு	65,000
		14,000
		79,000
கழிக்க :	கூடுதல் முதல்	8,000
	சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	71,000
கழிக்க :	ஆரம்ப முதல்	47,500
	2003-2004ஆம் ஆண்டிற்கான இலாபம்	23,500

எடுத்துக்காட்டு : 5

திருமதி. வனிதா தனது ஏடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகிறார். 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிக.

சொத்துக்களும், பொறுப்புகளும்	1.4.2003	31.3.2004
	ரூ.	ரூ.
வங்கி இருப்பு	3,500 (வ)	4,500 (ப)
கை ரொக்கம்	200	300
சரக்கிருப்பு	3,000	4,000
பற்பல கடனாளிகள்	8,500	7,600
பொறியும், பொறித்தொகுதியும்	20,000	20,000
அறைகலன்	10,000	10,000
பற்பல கடனீந்தோர்	15,000	18,000

திருமதி. வனிதா தனது சொந்த பயன்பாட்டிற்காக ரூ.10,000 எடுத்துக் கொண்டார். ஆண்டிடையில் ரூ.4,000 கூடுதல் முதலாக இட்டார். பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% ஒதுக்கீடு உருவாக்கப்பட வேண்டும். பொறியும், பொறித் தொகுதியும் மீது 10% அறைகலன் மீது 15% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

விடை :

i) தொடக்க முதல் கணக்கீடு

திருமதி. வனிதா அவர்களின் 2003 ஏப்ரல் 1ஆம்
நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
வங்கி இருப்பு (மேல்வரைப் பற்று)	3,500	கை ரொக்கம்	200
பற்பல கடனீந்தோர்	15,000	சரக்கிருப்பு	3,000
தொடக்க முதல்	23,200	பற்பல கடனாளிகள்	8,500
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	20,000
		அறைகலன்	10,000
	41,700		41,700

ii) இறுதி முதல் கணக்கீடு :

திருமதி. வனிதா அவர்களின் 2004 மார்ச் 31ஆம்
நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்		18,000	வங்கி இருப்பு		4,500
			கை ரொக்கம்		300
			சரக்கிருப்பு		4,000
			பற்பல கடனாளிகள்	7,600	
			கழிக்க : ஒதுக்கு	380	7,220
			பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	20,000	
			கழிக்க : தேய்மானம்	2,000	18,000
இறுதி முதல் (இருப்பு கட்டும் தொகை)		24,520	அறைகலன்	10,000	
			கழிக்க : தேய்மானம்	1,500	8,500
		42,520			42,520

**2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கை**

	ரூ.
இறுதி முதல்	24,520
கூட்டுக : எடுப்பு	10,000
	<u>34,520</u>
கழிக்க : கூடுதல் முதல்	4,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	30,520
கழிக்க : தொடக்க முதல்	23,200
அவ்வாண்டிற்குரிய இலாபம்	<u>7,320</u>

எடுத்துக்காட்டு : 6

இராமன், இலட்சுமணன் இருவரும் சம கூட்டாளிகள், அவர்கள் தங்களது ஏடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகின்றனர். 2004, ஏப்ரல் 1 அன்று அவர்களது நிலை கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
முதல் கணக்குகள் :			கை ரொக்கம்	5,000
இராமன்	2,50,000		வங்கி ரொக்கம்	15,000
இலட்சுமணன்	2,50,000	5,00,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	30,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		20,000	சரக்கிருப்பு	1,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்		30,000	பற்பல கடனாளிகள்	25,000
			அறைகலன்	1,25,000
			பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	2,50,000
		5,50,000		<u>5,50,000</u>

அவர்களது நிலை 2005 மார்ச் 31 அன்று கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

	ரூ.
கை ரொக்கம்	2,000
பற்பல கடனீந்தோர்	35,000
பற்பல கடனாளிகள்	30,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	26,000
வங்கி இருப்பு	10,000
சரக்கிருப்பு	1,10,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	10,000

பொறியும், பொறித் தொகுதியும், அறைகலன் மீதும் 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

எடுப்பு : இராமன் ரூ. 30,000
இலட்சுமணன் ரூ. 25,000

31.3.2005ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாபத்தைக் கண்டறிக.

விடை :

i) இறுதி முதல் கணக்கீடு

இராமன், இலட்சுமணன் ஆகிய கூட்டாளிகளின்
2005 மார்ச் 31ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்		தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	35,000	கை ரொக்கம்		2,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	10,000	வங்கி ரொக்கம்		10,000
		பற்பல கடனாளிகள்		30,000
		பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		26,000
இறுதி முதல் (இராமன், இலட்சுமணன் இருவரின் கூட்டு முதல்)	4,70,500	சரக்கிருப்பு		1,10,000
		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	2,50,000	
		கழிக்க : தேய்மானம்	25,000	2,25,000
		அறைகலன்	1,25,000	
		கழிக்க : தேய்மானம்	12,500	1,12,500
	5,15,500			5,15,500

2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய

இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கை

		ரூ.
	கூட்டு இறுதி முதல்	4,70,500
கூட்டு :	எடுப்பு	
	இராமன்	30,000
	இலட்சுமணன்	25,000
	சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	5,25,000
கழிக்க :	கூட்டு தொடக்க முதல்	5,00,000
	அவ்வாண்டிற்குரிய இலாபம்	25,500

2.6.2 மாற்றுதல் முறை (ஒற்றைப் பதிவு முறையினை இரட்டைப் பதிவு முறையாக மாற்றுதல்) (Conversion Method - Conversion of Single Entry into Double Entry System) :

ஒற்றைப் பதிவு முறையில் உள்ள பதிவுகளைக் கொண்டு வியாபாரக் கணக்கு மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுவது மாற்றுதல் முறை எனப்படுகிறது. ஒற்றைப் பதிவு முறையில் ஏடுகள் பராமரிக்கப் படுகையில் வியாபாரக் கணக்கு, இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க கீழ்க்காணும் வழிமுறையைப் பின்பற்ற வேண்டும்.

நிலை 1 → **தொடக்க நிலை அறிக்கை :** தொடக்க முதலைக் காண்பதற்கு தொடக்க நிலை அறிக்கை தயாரிக்கப் பட வேண்டும்.

நிலை 2 → **மற்ற கணக்குகள் :** பிறகு i) மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கும் (Total Debtors Account), ii) மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கும், (Total Creditors Account) கடன் விற்பனை, கடன் கொள்முதல், கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோரின் தொடக்கம் அல்லது இறுதி இருப்பைக் கண்டறியவும் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

நிலை 3 → **மொத்த விற்பனை மற்றும் மொத்தக் கொள்முதல் :** மேற்கண்ட கணக்குகளைத் தயார் செய்த பிறகு கீழ்க்கண்டவற்றைக் கணக்கிட வேண்டும்.

1. ரொக்க விற்பனையையும், கடன் விற்பனையையும் கூட்டி மொத்த விற்பனையைக் கணக்கிடுதல் வேண்டும்.
2. ரொக்கக் கொள்முதலையும், கடன் கொள்முதலையும் கூட்டி மொத்தக் கொள்முதலைக் கணக்கிடுதல் வேண்டும்.

நிலை 4 → **இறுதிக் கணக்குகள் :** வியாபாரக் கணக்கும், இலாபநட்டக் கணக்கும், இருப்புநிலைக் குறிப்பும் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

விடுபட்ட தொகைகளைக் கணக்கிடுதல் :

ஒற்றைப் பதிவு முறையில் ஏடுகள் பராமரிக்கப்படும் பொழுது, இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கத் தேவையான விவரங்கள் நேரடியாகக் கிடைப்பதில்லை. எனவே விடுபட்ட தொகைகளைக் கணக்கிடுவதற்கு தொடர்புடைய கணக்குகளைத் தயார் செய்தல் வேண்டும். தொடர்புடைய கணக்குகளைத் தயார் செய்து விடுபட்ட தொகைகளைக் கணக்கிடுவது பற்றி நாம் இப்பொழுது அறிந்து கொள்வோம். தயாரிக்கப்பட வேண்டிய முக்கியமான கணக்குகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

1. மொத்தக் கொள்முதல் மற்றும் பற்பல கடனீந்தோரின் தொடக்க அல்லது இறுதி இருப்பு கணக்கிடுதல்
2. மொத்த விற்பனை மற்றும் பற்பல கடனாளிகளின் தொடக்க அல்லது இறுதி இருப்பு கணக்கிடுதல்.

i) மொத்தக் கொள்முதலைக் கண்டறிதல் :

ரொக்கக் கொள்முதலை கடன் கொள்முதலுடன் கூட்டி நாம் மொத்தக் கொள்முதலைப் பெறலாம். ரொக்கக் கொள்முதல் ரொக்க ஏட்டில் தரப்பட்டிருக்கும். மொத்தக் கடனீந்தோர்

கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டு கடன் கொள்முதல் கணக்கிடப்படும். மொத்த கடனீந்தோர் கணக்கின் மாதிரி படிவம் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

படிவம் :

மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
ரொக்கம் செலுத்தியது	xxx	இருப்பு கீ/கொ	xxx
தள்ளுபடி பெற்றது	xxx	(தொடக்க இருப்பு)	
கொள்முதல் திருப்பம்	xxx	கடன் கொள்முதல்	xxx
		(இருப்பு கட்டும் தொகை)	xxx
இருப்பு கீ/இ	xxx		
(இறுதி இருப்பு)			
	xxx		xxx

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள எடுத்துக்காட்டின் மூலம் மொத்தக் கொள்முதல் கணக்கீடு குறித்து அறியலாம்.

எடுத்துக்காட்டு : 7

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு மொத்தக் கொள்முதல் கணக்கீடு செய்யவும் :

	ரூ.
ரொக்கக் கொள்முதல்	17,000
ஏப்ரல் 1, 2002 அன்று கடனீந்தோர்	8,000
கடன்நீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	31,000
கொள்முதல் திருப்பம்	1,000
மார்ச் 31, 2003 அன்று கடனீந்தோர்	13,400

விடை :

மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
ரொக்கம் அளித்தது	31,000	இருப்பு கீ/கொ	8,000
கொள்முதல் திருப்பம்	1,000	(தொடக்க இருப்பு)	
		கடன் கொள்முதல்	37,400
இருப்பு கீ/இ	13,400	(இருப்பு கட்டும் தொகை)	
(இறுதி இருப்பு)			
	45,400		45,400

$$\begin{aligned}
\text{மொத்தக் கொள்முதல்} &= \text{ரொக்கக் கொள்முதல்} + \text{கடன் கொள்முதல்} \\
&= \text{ரூ.17,000} + \text{ரூ.37,400} \\
&= \text{ரூ.54,400}
\end{aligned}$$

ii) மொத்த விற்பனையைக் கண்டறிதல் :

ரொக்க விற்பனையுடன் கடன் விற்பனையைக் கூட்டி நாம் மொத்த விற்பனையைப் பெறலாம். ரொக்க விற்பனை ரொக்க ஏட்டில் தரப்பட்டிருக்கும். மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டு கடன் விற்பனை கணக்கிடப்படும். மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கின் மாதிரி படிவம் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

படிவம்

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	xxx	ரொக்கம் பெற்றது	xxx
(தொடக்க இருப்பு)		தள்ளுபடி அளித்தது	xxx
கடன் விற்பனை	xxx	விற்பனைத் திருப்பம்	xxx
(இருப்பு கட்டும் தொகை)		இருப்பு கீ/இ	xxx
		(இறுதி இருப்பு)	
	xxx		xxx

எடுத்துக்காட்டு : 8

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு அவ்வாண்டிற்குரிய மொத்த விற்பனையைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
1.4.2002 அன்று பற்பல கடனாளிகள்	20,400
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	60,800
விற்பனை திருப்பம்	5,400
31.3.2003 அன்று பற்பல கடனாளிகள்	27,600
ரொக்க விற்பனை	56,800

விடை :

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	20,400	ரொக்கம் பெற்றது	60,800
(தொடக்க இருப்பு)		விற்பனைத் திருப்பம்	5,400

கடன் விற்பனை (இருப்பு கட்டும் தொகை)	73,400	இருப்பு கீ/இ (இறுதி இருப்பு)	27,600
	93,800		93,800

$$\begin{aligned}
\text{மொத்த விற்பனை} &= \text{ரொக்க விற்பனை} + \text{கடன் விற்பனை} \\
&= \text{ரூ. } 56,800 + \text{ரூ. } 73,400 \\
&= \text{ரூ. } 1,30,200
\end{aligned}$$

iii) பற்பல கடனாளிகள் மற்றும் பற்பல கடனீந்தோர் இருப்புகளைக் கண்டறிதல் :

கடன் விற்பனையும், கடன் கொள்முதலும் தரப்பட்டிருந்தால் கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோரின் தொடக்க அல்லது இறுதி இருப்பை மொத்தக் கடனாளிகள் மற்றும் மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதன் மூலம் கண்டறியலாம்.

எடுத்துக்காட்டு : 9

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோரின் இறுதி இருப்புகளைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள் (1.4.2001)	28,680
பற்பல கடனீந்தோர் (1.4.2001)	41,810
கடன் கொள்முதல்	1,51,400
கடன் விற்பனை	1,65,900
பெற்ற தள்ளுபடி	5,200
அளித்த தள்ளுபடி	4,800
கொள்முதல் திருப்பம்	7,440
விற்பனைத் திருப்பம்	6,444
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,50,536
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	1,43,765

விடை :

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ (1.4.2001)	28,680	விற்பனைத் திருப்பம்	6,444
கடன் விற்பனை	1,65,900	ரொக்கம் பெற்றது	1,50,536
		தள்ளுபடி அளித்தது	4,800
		இருப்பு கீ/இ	32,800

		(இருப்பு கட்டும் தொகை)	
	1,94,580		1,94,580
இருப்பு கீ/கொ	32,800		

மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
கொள்முதல் திருப்பம்	7,440	இருப்பு கீ/கொ (1.4.2001)	41,810
ரொக்கம் செலுத்தியது	1,43,765	கடன் கொள்முதல்	1,51,400
பெற்ற தள்ளுபடி	5,200		
இருப்பு கீ/இ	36,805		
(இருப்பு கட்டும் தொகை)			
	1,93,210		1,93,210
		இருப்பு கீ/கொ	36,805

எடுத்துக்காட்டு : 10

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு கடன் விற்பனையைக் கணக்கிடுக :

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள் – தொடக்க இருப்பு	30,000
ரொக்கம் பெற்றது	2,05,000
பற்பல கடனாளிகள் – இறுதி இருப்பு	48,000
அளித்த தள்ளுபடி	13,000
வாடிக்கையாளர் திருப்பிய சரக்கு	14,000

விடை :

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	30,000	ரொக்கம் பெற்றது	2,05,000
கடன் விற்பனை	2,50,000	தள்ளுபடி அளித்தது	13,000
(இருப்பு கட்டும் தொகை)		விற்பனைத் திருப்பம்	14,000
		இருப்பு கீ/இ	48,000
	2,80,000		2,80,000

எடுத்துக்காட்டு : 11

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு கடன் கொள்முதல் கணக்கிடுக :

	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் – தொடக்க இருப்பு	50,000
பற்பல கடனீந்தோர் – இறுதி இருப்பு	60,000
அளித்த ரொக்கம்	2,65,000
பெற்ற தள்ளுபடி	15,000
கொள்முதல் திருப்பம்	20,000

விடை :

பற்பல கடனீந்தோர் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
அளித்த ரொக்கம்	2,65,000	இருப்பு கீ/கொ	50,000
பெற்ற தள்ளுபடி	15,000	கடன் கொள்முதல்	3,05,000
கொள்முதல் திருப்பம்	15,000	(இருப்பு கட்டும் தொகை)	
இருப்பு கீ/இ	60,000		
	3,55,000		3,55,000

எடுத்துக்காட்டு : 12

தேவையான கணக்குகளைத் தயார் செய்து மொத்தக் கொள்முதல் மற்றும் மொத்த விற்பனை காண்க :

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள் – தொடக்க இருப்பு	50,000
பற்பல கடனீந்தோர் – தொடக்க இருப்பு	30,000
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	3,00,000
பெற்ற தள்ளுபடி	1,500
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	20,000
அளித்த தள்ளுபடி	5,000
உள் திருப்பம்	6,000
வெளித் திருப்பம்	8,000
பற்பல கடனாளிகள் – இறுதி இருப்பு	35,000
பற்பல கடனீந்தோர் – இறுதி இருப்பு	25,000
ரொக்கக் கொள்முதல்	12,000
ரொக்க விற்பனை	24,000

விடை :

i) கடன் விற்பனைக் கணக்கீடு :

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	50,000	ரொக்கம் பெற்றது	3,00,000
		அளித்த தள்ளுபடி	5,000
கடன் விற்பனை	2,96,000	உள் திருப்பம்	6,000
(இருப்பு கட்டும் தொகை)		இருப்பு கீ/இ	35,000
	3,46,000		3,46,000

ii) கடன் கொள்முதல் கணக்கீடு :

மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பெற்ற தள்ளுபடி	1,500	இருப்பு கீ/கொ	30,000
ரொக்கம் கொடுத்தது	20,000	கடன் கொள்முதல்	24,500
வெளித் திருப்பம்	8,000	(இருப்பு கட்டும் தொகை)	
இருப்பு கீ/இ	25,000		
	54,500		54,500

மொத்தக் கொள்முதல் = ரொக்கக் கொள்முதல் + கடன் கொள்முதல்

= ரூ.12,000 + ரூ.24,500

= ரூ.36,500

மொத்த விற்பனை = ரொக்க விற்பனை + கடன் விற்பனை

= ரூ.24,000 + ரூ.2,96,000

= ரூ.3,20,000

எடுத்துக்காட்டு : 13

திரு.ஜேம்ஸ் 1.4.2004 அன்று ரூ.75,000 முதல் வைத்து வியாபாரம் தொடங்கினார். அவர் உடனடியாக வாங்கிய அறைகலனின் மதிப்பு ரூ.12,000. ஆண்டிடைமில் அவர் தனது மனைவியிடமிருந்து ரூ.15,000 கடனாகப் பெற்றார். அவர் தனது குடும்பச் செலவுக்காக ரூ.21,600 திரும்ப எடுத்தார். கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,21,000
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	1,75,000
ரொக்க விற்பனை	1,00,000
ரொக்கக் கொள்முதல்	40,000
உள் தூக்குக் கூலி	4,500
பற்பல கடனாளிகளுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	4,000
சம்பளம்	5,000
அலுவலகச் செலவுகள்	4,000
விளம்பரம்	5,000
பற்பல கடனாளிகளின் இறுதி இருப்பு	75,000
பற்பல கடனீந்தோரின் இறுதி இருப்பு	50,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	35,000
இறுதி கை ரொக்கம்	43,900

அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் அனுமதிக்க.

விடை :

i) **கடன் விற்பனை கணக்கீடு :**

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/ரொ	—	ரொக்கம் பெற்றது	1,21,000
		தள்ளுபடி அளித்தது	4,000
கடன் விற்பனை	2,00,000	இருப்பு கீ/இ	75,000
(இருப்பு கட்டும் தொகை)			
	2,00,000		2,00,000

ii) **கடன் கொள்முதல் கணக்கீடு :**

மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
ரொக்கம் கொடுத்தது	1,75,000	இருப்பு கீ/கொ	—
இருப்பு கீ/இ	50,000	கடன் கொள்முதல்	2,25,000
	2,25,000		2,25,000

**திரு.ஜேம்ஸ் அவர்களின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு
முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு**

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	—	விற்பனை :	
கொள்முதல் :		ரொக்கம்	1,00,000
ரொக்கம்	40,000	கடன்	2,00,000
கடன்	2,25,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	3,00,000
உள்தூக்குக் கூலி			35,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ	2,65,000		
	4,500		
	65,500		
	3,35,000		3,35,000
அளித்த தள்ளுபடி	4,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	65,500
சம்பளம்	5,000		
அலுவலகச் செலவுகள்	4,000		
விளம்பரம்	5,000		
அறைகலன் மீதான	1,200		
தேய்மானம்			
நிகர இலாபம்	46,300		
(முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)			
	65,500		65,500

திரு. ஜேம்ஸ் அவர்களின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளை

இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
முதல்	75,000		அறைகலன்	12,000	
கூட்டுக : நிகர லாபம்	46,300		கழிக்க : தேய்மானம்	1,200	10,800
	1,21,300		பற்பல கடனாளிகள்		75,000
கழிக்க : எடுப்பு	21,600	99,700	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		35,000
மனைவியிடம் பெற்ற கடன்		15,000	ரொக்கம்		43,900
பற்பல கடனீந்தோர்		50,000			
		1,64,700			1,64,700

எடுத்துக்காட்டு : 14

திருமதி. மாலதி தனது கணக்கேடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் வைத்திருக்கிறார்.
1.4.2003 அன்று அவருடைய முதல் ரூ.2,50,000.

கூடுதல் தகவல்கள்	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	1,25,000
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	25,000
ரொக்க விற்பனை	1,00,000
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	30,000
பற்பல கடனாளிகள் – தொடக்க இருப்பு	20,000
பற்பல கடனீந்தோர் – தொடக்க இருப்பு	91,500
வியாபாரச் செலவுகள்	60,400
வளாகம் (31.3.2004)	2,00,000
அறைகலன் (31.3.2004)	3,600
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	1,30,000
பற்பல கடனாளிகள் – இறுதி இருப்பு	40,000
பற்பல கடனீந்தோர் – இறுதி இருப்பு	1,00,000
இறுதி ரொக்க இருப்பு	27,500

மார்ச் 31, 2004 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளன்றைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

விடை :

i) **கடன் விற்பனை கணக்கீடு :**

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	20,000	ரொக்கம் பெற்றது	25,000
கடன் விற்பனை	45,000	இருப்பு கீ/இ	40,000
(இருப்பு கட்டும் தொகை)	65,000		65,000

ii) **கடன் கொள்முதல் கணக்கீடு :**

மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
ரொக்கம் அளித்தது	30,000	இருப்பு கீ/கொ	91,500

இருப்பு கீ/இ	1,00,000	கடன் கொள்முதல் (இருப்பு கட்டும் தொகை)	38,500
	1,30,000		1,30,000

**திருமதி. மாலதியின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு
முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு**

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	1,25,000	விற்பனை :	
கொள்முதல் – கடன்	38,500	ரொக்கம்	1,00,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ	1,11,500	கடன்	45,000
		இறுதிச் சரக்கிருப்பு	1,30,000
	2,75,000		2,75,000
வியாபாரச் செலவுகள்	60,400	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	1,11,500
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுதல்)	51,100		
	1,11,500		1,11,500

திருமதி. மாலதியின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய

இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
முதல்	2,50,000		வளாகம்		2,00,000
கூட்டுக : நிகர இலாபம்	51,100	3,01,100	அறைகலன்		3,600
			இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,30,000
பற்பல கடனீந்தோர்		1,00,000	பற்பல கடனாளிகள்		40,000
			கை ரொக்கம்		27,500
		4,01,100			4,01,100

எடுத்துக்காட்டு : 15

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

	31.3.2003	31.3.2004
	ரூ.	ரூ.
சரக்கிருப்பு	50,000	25,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,25,000	1,75,000
ரொக்கம்	12,500	20,000
அறைகலன்	5,000	5,000
பற்பல கடனீந்தோர்	75,000	87,500

மற்ற விவரங்கள் :	ரூ.
எடுப்பு	20,000
பெற்ற தள்ளுபடி	7,500
அளித்த தள்ளுபடி	5,000
பல்வகைச் செலவுகள்	17,500
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	2,25,000
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது	2,67,500
விற்பனைத் திருப்பம்	7,500
கொள்முதல் திருப்பம்	2,500
ரொக்க விற்பனை	2,500

விடை :

i) தொடக்க முதல் கணக்கீடு :

2003 மார்ச் 31ஆம் நாளன்றைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	75,000	சரக்கிருப்பு	50,000
தொடக்க முதல்	1,17,500	பற்பல கடனாளிகள்	1,25,000
(இருப்பு கட்டும் தொகை)		ரொக்கம்	12,500
		அறைகலன்	5,000
	1,92,500		1,92,500

ii) கடன் விற்பனை கணக்கீடு :

மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	1,25,000	அளித்த தள்ளுபடி	5,000
கடன் விற்பனை	3,30,000	பெற்ற ரொக்கம்	2,67,500

(இருப்பு கட்டும் தொகை)		விற்பனைத் திருப்பம்	7,500
		இருப்பு கீ/இ	1,75,000
	4,55,000		4,55,000

iii) கடன் கொள்முதல் கணக்கீடு :

மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பெற்ற தள்ளுபடி	7,500	இருப்பு கீ/கொ	75,000
ரொக்கம் அளித்தது	2,25,000	கடன் கொள்முதல்	2,47,500
கொள்முதல் திருப்பம்	2,500	(இருப்பு கட்டும் தொகை)	
இருப்பு கீ/இ	87,500		
	3,22,500		3,22,500

**2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
வியாபார, இலாப நடடக் கணக்கு**

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு		50,000	விற்பனை :		
கொள்முதல்	2,47,500		ரொக்கம்	2,500	
கழிக்க : திருப்பம்	2,500	2,45,000	கடன்	3,30,000	3,32,500
மொத்த இலாபம் கீ/இ		55,000	கழிக்க : திருப்பம்		7,500
			இறுதிச் சரக்கிருப்பு		25,000
		3,50,000			3,50,000
தள்ளுபடி அளித்தது		5,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		55,000
பல்வகை செலவுகள்		17,500	தள்ளுபடி பெற்றது		7,500
நிகல இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது)		40,000			
		62,500			62,500

2004 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
முதல்	1,17,500		அறைகலன்		5,000
கூட்டுக : நிகர இலாபம்	40,000		பற்பல கடனாளிகள்		1,75,000
	1,57,500		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		25,000
கழிக்க : எடுப்பு	20,000	1,37,500	ரொக்கம்		20,000
பற்பல கடனீந்தோர்		87,500			
		2,25,000			2,25,000

வினாக்கள்

I. புற வகை வினாக்கள் :

அ. கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக :

- _____ முறை பின்பற்றப்படாமல் பராமரிக்கப்படும் ஏடுகள் முழுமைபெறா பதிவேடுகள் எனப்படும்.
- நிலை அறிக்கை முறை _____ முறை எனவும் அழைக்கப்படும்.
- ஆண்டுத் தொடக்கத்தில் நிலை அறிக்கையைத் தயாரிப்பதன் மூலம் _____ முதலை அறியலாம்.
- ஒரு நிலை அறிக்கை _____ போன்று தோற்றமளிக்கும்.
- இறுதி முதலை அறிவதற்கு, ஆண்டு _____ நிலை அறிக்கை தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
- _____ முறையில், ஆள்சார் மற்றும் ரொக்கக் கணக்குகள் மட்டுமே பராமரிக்கப்படுகின்றன.
- _____ கணக்கு, இருப்பு கட்டும் தொகையாக கடன் கொள்முதலை அறிவதற்கு உதவுகிறது.
- பொறுப்புகளை விட கூடுதலாக உள்ள சொத்துக்கள் _____ ஆகும்.
- ஒரு தொழில் உரிமையாளரின் மொத்தச் சொத்துகள் ரூ.5,00,000 ; அவருடைய பொறுப்புகள் ரூ.3,50,000 ; அவருடைய முதல் _____ ஆகும்.
- ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துகள் ரூ.60,000 ; முதல் ரூ.45,000 ; அந்நிறுவனத்தின் பொறுப்புகள் _____ ஆகும்.

(விடை : 1. இரட்டைப் பதிவு ; 2. நிகர மதிப்பு ; 3. தொடக்க ; 4. இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ; 5. இறுதியில் ; 6. ஒற்றைப்பதிவு ; 7. மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு ; 8. முதல் ; 9. ரூ.1,50,000 ; 10. ரூ.15,000)

ஆ. சரியான விடையினைத் தேர்ந்தெடுக்கவும் :

1. நிகர மதிப்பு முறையில், இலாபம் கண்டறிவதற்கான அடிப்படை
அ) இரு தேதிகளில் உள்ள முதல்களுக்கிடையேயான வேறுபாடு
ஆ) இரு தேதிகளில் உள்ள பொறுப்புகளுக்கிடையேயான வேறுபாடு
இ) இரு தேதிகளில் உள்ள மொத்த சொத்துகளுக்கிடையேயான வேறுபாடு
2. முழுமை பெறாத பதிவேடுகளைப் பயன்படுத்தும் நிறுவனம்
அ) சிறு வியாபாரிகள்
ஆ) நிறுமங்கள்
இ) அரசு
3. கடன் விற்பனையை அறிய உதவும் கணக்கு
அ) பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு
ஆ) மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு
இ) மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு
4. ஒற்றைப் பதிவு முறை ஒரு
அ) விஞ்ஞான அடிப்படையிலான முறை
ஆ) முழுமை பெறாத இரட்டைப் பதிவுமுறை
இ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை
5. வியாபாரத்தின் முதலினை அறிய தயாரிக்கப்படுவது
அ) வியாபாரக் கணக்கு
ஆ) இலாப அல்லது நட்ட அறிக்கை
இ) நிலை அறிக்கை

(விடை : 1. (அ) ; 2. (அ) ; 3. (ஆ) ; 4. (அ) ; 5. (இ))

II. பிற வினாக்கள் :

1. முழுமை பெறாத பதிவேடுகள் என்றால் என்ன ?
2. ஒற்றைப் பதிவு முறைக்கு வரைவிலக்கணம் தருக.
3. ஒற்றைப் பதிவு முறையின் தன்மைகள் யாவை ?
4. ஒற்றைப் பதிவு முறையின் குறைபாடுகள் யாவை ?
5. நிகர மதிப்பு முறை என்றால் என்ன ?

6. மாற்றுதல் முறை என்றால் என்ன ?
7. நிலை அறிக்கை என்றால் என்ன ?
8. ஒற்றைப் பதிவு முறைக்கும், இரட்டைப் பதிவு முறைக்குமுள்ள வேறுபாடுகள் யாவை ?
9. நிலை அறிக்கை முறையில் இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடும் வழிமுறையை விவரி.
10. மாற்றுதல் முறையில் இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடும் வழிமுறையை விவரி.

III. பயிற்சிக் கணக்குகள் :

நிலை அறிக்கை முறை :

1. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு நிறுவனத்தின் இலாபம் கண்டறிக :

	ரூ.
தொடக்க முதல்	1,60,000
இறுதி முதல்	1,80,000
எடுப்பு	36,000
கூடுதல் முதல்	10,000

(விடை : ரூ.46,000)

2. விடுபட்ட தகவலைக் காண்க :

	ரூ.
இறுதி முதல்	32,000
எடுப்பு	4,800
கூடுதல் முதல்	8,000
அவ்வாண்டிற்குரிய இலாபம்	9,600

(விடை : தொடக்க முதல் ரூ.19,200)

3. எடுப்பு இல்லாத நிலையில் விடுபட்ட தகவலைக் காண்க :

	ரூ.
இறுதி முதல்	91,000
தொடக்க முதல்	35,000
அவ்வாண்டிற்குரிய இலாபம்	14,000

(விடை : கூடுதல் முதல் ரூ.42,000)

4. விடுபட்ட தகவலைக் காண்க :

	ரூ.
இறுதி முதல்	1,63,800
கூடுதல் முதல்	42,300
எடுப்பு	25,200
நட்டம்	12,600

(விடை : தொடக்க முதல் ரூ.1,59,300)

5. திரு.ராஜேஷ் ஒற்றைப் பதிவு முறையில் தனது கணக்கேடுகளை வைத்திருக்கிறார். அவர் கீழ்க்கண்ட தகவல்களைத் தருகிறார்.

	ரூ.
1.4.2003 அன்று முதல்	4,80,000
31.3.2004 அன்று முதல்	5,40,000
நிதியாண்டில் எடுப்பு	1,50,000
நிதியாண்டில் கூடுதல் முதல்	90,000

திரு.ராஜேஷ் 2003-04 ஆம் ஆண்டில் அடைந்த இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுக.

(விடை : இலாபம் ரூ.1,20,000)

6. விடுபட்ட தகவலைக் காண்க :

	ரூ.
தொடக்க முதல்	24,000
அவ்வாண்டில் பெற்ற இலாபம்	9,000
கூடுதல் முதல்	12,000
இறுதி முதல்	39,000

(விடை : எடுப்பு ரூ.6,000)

7. விடுபட்ட தகவலைக் காண்க :

	ரூ.
எடுப்பு	50,000
கூடுதல் முதல்	10,000
தொடக்க முதல்	1,00,000
அவ்வாண்டின் இலாபம்	25,000

(விடை : இறுதி முதல் ரூ.85,000)

8. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு 1996 ஆம் ஆண்டிற்கான இலாபம் கண்டறிக :

	ரூ.
1.4.1996 அன்று முதல்	30,000
1996ல் கூடுதல் முதல்	6,000
31.3.1997 அன்று முதல்	42,000
எடுப்பு	3,000

(அக்டோபர் 2000)

(விடை : இலாபம் ரூ.9,000)

9. விடுபட்ட தொகையைக் காண்க :

	ரூ.
அவ்வாண்டில் பெற்ற இலாபம்	2,500
இறுதி முதல்	6,000
அவ்வாண்டில் இடப்பட்ட கூடுதல் முதல்	2,000
எடுப்பு	1,200

தொடக்க முதல்

?

(அக்டோபர் – 2001)

(விடை : ரூ.2,700)

10. விடுபட்ட தொகையைக் காண்க :

	ரூ.
தொடக்க முதல்	15,000
அவ்வாண்டில் பெற்ற இலாபம்	8,000
இறுதி முதல்	20,000
எடுப்பு	?

(மார்ச் – 2002)

(விடை : ரூ.3,000)

11. திருமதி. ஷீலா ஒற்றைப் பதிவு முறையில் தனது கணக்கேடுகளை வைத்திருக்கிறார். அவர் ஏப்ரல் 1, 2002 அன்று ரூ.3,00,000 முதலுடன் தொழில் தொடங்கினார். மார்ச் 31, 2003 அன்று அவருடைய நிலை கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

	ரூ.
கை ரொக்கம்	8,000
பற்பல கடனீந்தோர்	50,000
வங்கி ரொக்கம்	20,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	10,000
அறைகலன்	40,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	8,000
பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	2,00,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,50,000
சரக்கிருப்பு	1,50,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	15,000

2002–2003 ஆம் ஆண்டில் திருமதி. ஷீலா பெற்ற இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுக.

(விடை : இலாபம் ரூ.2,15,000)

12. திருமதி. ரேவதி ரூ.1,20,000 முதலுடன் 1.4.2003 அன்று தொழில் தொடங்கினார். அவர் ஒவ்வொரு மாதமும் ரூ.1,000 வீதம் தன் சொந்த செலவிற்கு எடுத்துக் கொண்டார். அவர் ரூ.20,000 கூடுதல் முதலாக இட்டார். அவருடைய 31.3.2004 அன்றைய நிலை கீழே தரப்பட்டுள்ளது :

	ரூ.
வங்கி இருப்பு	8,000
சரக்கிருப்பு	80,000
பற்பல கடனாளிகள்	50,000
அறைகலன்	2,500

கை ரொக்கம்	2,000
பற்பல கடனீந்தோர்	25,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	1,000

அவர் தனது கணக்குகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகிறார். 2003-04 ஆம் ஆண்டிற்கான அவரது இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிக.

(விடை : நட்டம் ரூ.11,500)

13. திரு. முரளி ஒற்றைப் பதிவு முறையில் தனது கணக்கேடுகளை வைத்திருக்கிறார். 31.3.2002 மற்றும் 31.3.2003 ஆகிய நாட்களில் அவரது சொத்துகளும், பொறுப்புகளும் கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தன :

	31.3.2002	31.3.2003
	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	15,000	30,000
அறைகலன்	15,000	15,000
பற்பல கடனாளிகள்	75,000	1,00,000
சரக்கிருப்பு	35,000	50,000
ரொக்க இருப்பு	5,000	60,000

அவர் அவ்வாண்டில் ரூ.15,000 கூடுதல் முதல் இட்டார். அவர் தனது சொந்த செலவுக்காக ரூ.35,000 திரும்ப எடுத்துக் கொண்டார். 2002-03 ஆம் ஆண்டிற்கான அவரது இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிக.

(விடை : இலாபம் ரூ.1,00,000)

14. ஒற்றைப் பதிவு முறையில் கணக்கேடுகளைப் பராமரித்து வரும் திரு.பரணீதரனின் இருப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	ஏப்ரல் 1, 2000	மார்ச் 31, 2001
	ரூ.	ரூ.
அறைகலன்	2,000	2,000
சரக்கிருப்பு	5,000	6,000
பற்பல கடனாளிகள்	6,000	4,000
ரொக்கம்	10,000	20,000
பற்பல கடனீந்தோர்	2,000	3,500
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	1,000	500
கடன் (ப)	—	1,000
முதலீடுகள்	—	4,000

அவ்வாண்டில் அவரது எடுப்பு ரூ.2,000. அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் அனுமதிக்க.

பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

2000 ஆண்டிற்கான இலாபம் கண்டறியும் அறிக்கை தயார் செய்க.

(மார்ச் 2002)

(விடை : ரூ.13,600)

15. திரு. விஜயன் தனது கணக்கேடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரித்து வருகிறார். அவர் கீழ்க்காணும் தகவல்களைத் தருகிறார்.

	ஏப்ரல் 1, 2001	மார்ச் 31, 2002
	ரூ.	ரூ.
கை ரொக்கம்	4,000	6,000
வங்கி ரொக்கம்	2,000	4,000
சரக்கிருப்பு	24,000	24,000
அறைகலன்	6,000	10,000
பற்பல கடனாளிகள்	20,000	25,000
பற்பல கடனீந்தோர்	10,000	14,000

அவர் தனது சொந்த செலவுகட்காக ரூ.4,000 திரும்ப எடுத்தார். அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் நீக்குக.

2001 ஆம் ஆண்டின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை காட்டும் அறிக்கையினைத் தயார் செய்க.

(ஜூன் 2002)

(விடை : இலாபம் ரூ.12,200)

குறிப்பு : தேய்மானத்தை ரூ.6,000க்கு 1 ஆண்டிற்கும், ரூ.4,000க்கு 6 மாதத்திற்கும் எனக் கணக்கிடுக.

16. ஒரு வியாபாரி உரிய பதிவேடுகளை வைத்திருக்கவில்லை. 31.03.2003 மற்றும் 31.3.2004 ஆகிய இரு நாட்களில் அவரது நிலை கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது :

	31.3.2003	31.3.2004
	ரூ.	ரூ.
வங்கி இருப்பு	75,000	50,000
கை ரொக்கம்	5,000	10,000
சரக்கிருப்பு	5,00,000	3,25,000
பற்பல கடனாளிகள்	2,00,000	4,00,000
அறைகலன்	50,000	50,000
இயந்திரம்	4,00,000	4,00,000

பற்பல கடனீந்தோர்

6,00,000 7,00,000

ஆண்டிடையில் ரூ.1,00,000 அவர் கூடுதல் முதலாக இட்டார். மாதந்தோறும் ரூ.10,000 வீதம் தனது சொந்த செலவுகளுக்கு எடுத்துக் கொண்டார். அறைகலன் மற்றும் இயந்திரம் மீது 10% தேய்மானம் விலக்கப்பட வேண்டும். 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிக.

(விடை : நட்டம் ரூ.1,20,000)

17. வாணி, வேணி என்ற இரு கூட்டாளிகள் இலாப, நட்டத்தை சமமாக பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களது கணக்கேடுகள் ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பராமரிக்கப்பட்டு வந்தன. 31.3.2002 அன்று அவர்களது நிலை கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது :

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	1,00,000	வங்கி ரொக்கம்	40,000
கடன்	40,000	பற்பல கடனாளிகள்	1,60,000
முதல் :		சரக்கிருப்பு	40,000
வாணி 80,000		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	60,000
வேணி 80,000	1,60,000		
	3,00,000		3,00,000

31.3.2003 அன்று அந்நிறுவனத்தின் நிலை கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	1,20,000
சரக்கிருப்பு	80,000
பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	1,00,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,50,000
வங்கி ரொக்கம்	60,000

பொறியும் பொறித்தொகுதி மீது 10% தேய்மானம் விலக்கப்பட வேண்டும்.

எடுப்பு : வாணி ரூ.10,000 ; வேணி ரூ.6,000 ;

2002-03ஆம் ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிக.

(விடை : இலாபம் ரூ.1,16,000)

மாற்றுதல் முறை :

18. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு கடன் விற்பனை காண்க :

	ரூ.
தொடக்க பற்பல கடனாளிகள்	50,000
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	80,000
பற்பல கடனாளிகளுக்கு அளிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி	2,000

விற்பனைத் திருப்பம்	5,000
இறுதி பற்பல கடனாளிகள்	75,000

(விடை : ரூ.1,12,000)

19. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு 2004 ஆம் ஆண்டின் கடன் விற்பனை காண்க :

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள் (1.4.2004)	87,125
பற்பல கடனாளிகள் (31.3.2005)	76,500
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	2,46,000
விற்பனைத் திருப்பம்	18,500
அனுமதித்த தள்ளுபடி	9,000

(விடை : ரூ.2,62,875)

20. பற்பல கடனாளிகளின் இறுதி இருப்பைக் காண்க :

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள் (தொடக்க இருப்பு)	2,00,000
கடன் விற்பனை	7,00,000
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	3,00,000
உள் திருப்பம்	5,000

(விடை : ரூ.5,95,000)

21. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு கடன் கொள்முதல் காண்க :

	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் (தொடக்கம்)	75,000
பற்பல கடனீந்தோர் (இறுதி)	90,000
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	22,500
பெற்ற தள்ளுபடி	15,000
கொள்முதல் திருப்பம்	7,500

(விடை : ரூ.60,000)

22. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு, பற்பல கடனாளிகளின் இறுதி இருப்பைக் காண்க :

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள் (1.1.2000)	17,425
கடன் விற்பனை	60,075
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	49,200
விற்பனைத் திருப்பம்	3,700
அளித்த தள்ளுபடி	4,300
ரொக்க விற்பனை	12,000

(விடை : இறுதி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.20,300)

23. இறுதி பற்பல கடனாளிகளைக் காண்க :

	ரூ.
தொடக்க பற்பல கடனாளிகள்	40,000
மொத்த விற்பனை	1,60,000
ரொக்க விற்பனை	20,000
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம்	78,000
உள் திருப்பம்	5,000

(விடை : இறுதி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.97,000)

24. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு பற்பல கடனீந்தோரின் இறுதி இருப்பைக் காண்க :

	ரூ.
தொடக்க பற்பல கடனீந்தோர்	19,000
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	40,000
பெற்ற தள்ளுபடி	1,000
வெளித் திருப்பம்	4,800
கடன் கொள்முதல்	51,200

(விடை : இறுதி பற்பல கடனீந்தோர் ரூ.24,400)

25. தேவையான கணக்குகள் தயார் செய்து மொத்த கொள்முதல் மற்றும் மொத்த விற்பனை காண்க :

	ரூ.
தொடக்க பற்பல கடனாளிகள்	1,00,000
தொடக்க பற்பல கடனீந்தோர்	65,000
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	5,90,000
பெற்ற தள்ளுபடி	3,000
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	40,000
அளித்த தள்ளுபடி	5,000
வெளித்திருப்பம்	10,000
உள் திருப்பம்	6,000
இறுதி பற்பல கடனாளிகள்	70,000
இறுதி பற்பல கடனீந்தோர்	50,000
ரொக்க விற்பனை	50,000
ரொக்கக் கொள்முதல்	25,000

(விடை : மொத்த விற்பனை ரூ.6,21,000 ;

மொத்த கொள்முதல் ரூ.63,000)

26. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு இறுதி பற்பல கடனாளிகளையும், இறுதி பற்பல கடனீந்தோரையும் கணக்கிடுக :

	ரூ.
1.4.2002 அன்று பற்பல கடனாளிகள்	30,000
1.4.2002 அன்று பற்பல கடனீந்தோர்	41,000

கடன் கொள்முதல்	1,50,000
கடன் விற்பனை	1,70,000
பெற்ற தள்ளுபடி	5,000
அளித்த தள்ளுபடி	6,000
கொள்முதல் திருப்பம்	7,500
விற்பனைத் திருப்பம்	6,500
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,50,000
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	1,40,000

(விடை : இறுதி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.37,500 ;

இறுதி பற்பல கடனீந்தோர் ரூ.38,500)

27. 1.4.2003 அன்று திரு.கண்ணன் ரூ.2,62,500 முதல் வைத்து வியாபாரம் தொடங்கினார். அவர் ரூ.42,000 மதிப்புள்ள அறைகலன் வாங்கினார். அவர் வங்கியிலிருந்து ரூ.52,500 கடன் பெற்றார். தனது சொந்த செலவுகளுக்காக அவர் எடுத்த தொகை ரூ.75,600. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு 2004, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்குக்கும், இருப்பு நிலைக் குறிப்பும் தயார் செய்க :

	ரூ.
கடன் விற்பனை	7,00,000
ரொக்க விற்பனை	3,50,000
கடன் கொள்முதல்	7,87,500
ரொக்கக் கொள்முதல்	1,40,000
கூலி	15,750
அளித்த தள்ளுபடி	3,500
சம்பளம்	17,500
வியாபாரச் செலவுகள்	14,000
விளம்பரம்	17,500
பற்பல கடனாளிகள் (இறுதி இருப்பு)	2,62,500
பற்பல கடனீந்தோர் (இறுதி இருப்பு)	1,75,000
சரக்கிருப்பு (இறுதி இருப்பு)	1,22,500
ரொக்கம் (இறுதி இருப்பு)	1,64,150

அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

(விடை : பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம் ரூ.4,34,000 ; பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம் ரூ.6,12,500 ; மொத்த இலாபம் ரூ.2,29,250 ; நிகர இலாபம் ரூ.1,72,550 ; இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ. 5,86,950)

28. திருமதி. பிரமீளா, தனது கணக்கேடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் வைத்திருக்கிறார். கீழ்க்காணும் தகவல்களைக் கொண்டு 2003 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபாரக் கணக்கு, இலாபம் நட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பும் தயார் செய்க.

இயந்திரம் மீது தேய்மானம் 10% விலக்கப்பட வேண்டும்.

ரொக்க ஏடு

பெறுதல்கள்	தொகை ரூ.	செலுத்தல்கள்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	16,000	(ரொக்க) கொள்முதல்	28,000
(ரொக்க) விற்பனை	80,000	பற்பல கடனீந்தோர்	40,000
பற்பல கடனாளிகள்	60,000	பொதுச் செலவுகள்	12,000
		கூலி	4,000
		எடுப்புகள்	16,000
		இருப்பு கி/இ	56,000
	1,56,000		1,56,000

பிற தகவல்கள் :

31.3.2002 31.3.2003

	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	18,000	?
பற்பல கடனீந்தோர்	28,800	?
சரக்கிருப்பு	20,000	32,000
இயந்திரம்	80,000	80,000
அறைகலன்	6,000	6,000

கூடுதல் தகவல்கள் :

அளித்த தள்ளுபடி	ரூ. 2,800
பெற்ற தள்ளுபடி	ரூ. 3,400
கடன் விற்பனை	ரூ. 68,800
கடன் கொள்முதல்	ரூ. 28,200

(விடை : இறுதி பற்பல கடனாளிகள் ரூ.24,000 ;

இறுதி பற்பல கடனீந்தோர் ரூ.13,600 ; தொடக்க முதல் ரூ.1,11,200 ;

மொத்த இலாபம் ரூ.1,00,600 ; நிகர இலாபம் ரூ.81,200 ;

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.1,90,000)

29. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க :

1.4.2003 31.3.2004

	ரூ.	ரூ.
சரக்கிருப்பு	50,000	25,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,25,000	1,75,000

அறைகலன்	5,000	5,000
ரொக்கம்	12,500	20,000
பற்பல கடனீந்தோர்	75,000	87,500

மற்ற விவரங்கள் :

	ரூ.
பெற்ற தள்ளுபடி	7,500
அளித்த தள்ளுபடி	5,000
பல்வகைச் செலவுகள்	15,000
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	2,25,000
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	2,67,500
எடுப்புகள்	20,000
விற்பனைத் திருப்பம்	7,500
கொள்முதல் திருப்பம்	2,500

அறைகலன் மீது 5% தேய்மானம் நீக்குக.

(விடை : தொடக்க முதல் ரூ.1,17,500 ;

கடன் விற்பனை ரூ.3,30,000 ; கடன் கொள்முதல் ரூ.2,47,500 ;

மொத்த இலாபம் ரூ.52,500 ; நிகர இலாபம் ரூ.39,750 ;

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.2,24,750)

30. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு 1998 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும் அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க :

	1.4.1997	31.3.1998
	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	37,500	43,750
அறைகலன்	2,500	2,500
ரொக்கம்	6,250	10,000
பற்பல கடனாளிகள்	62,500	87,500
சரக்கிருப்பு	25,000	12,500

மற்ற விவரங்கள் :

	ரூ.
எடுப்புகள்	10,000
பெற்ற தள்ளுபடி	3,750
அளித்த தள்ளுபடி	2,500

பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,35,000
கடனீந்தோருக்குச் செலுத்திய ரொக்கம்	1,12,500
விற்பனைத் திருப்பம்	3,750
கொள்முதல் திருப்பம்	1,250
பல்வகைச் செலவுகள் கொடுத்தது	8,750

அறைகலன் மீது 5% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

(விடை : தொடக்க முதல் ரூ.58,750 ;

கடன் விற்பனை ரூ.1,66,250 ; கடன் கொள்முதல் ரூ.1,23,750

மொத்த இலாபம் ரூ.27,500 ; நிகர இலாபம் ரூ.19,875 ;

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.1,12,375)

31. திரு. இரவி சங்கரின் ஏடுகள் 2000 ஏப்ரல் 1 அன்று காட்டும் விவரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
முதல்	83,030	நற்பெயர்	18,540
பற்பல கடனீந்தோர்	9,010	அறைகலன்	14,010
		பற்பல கடனாளிகள்	46,830
		வங்கி ரொக்கம்	12,660
	92,040		92,040

பிற தகவல்கள் :

	ரூ.
பற்பல கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	2,12,460
எடுப்புகள்	81,600
சம்பளம் கொடுத்தது	18,300
வாடகை கொடுத்தது	9,450
பற்பல கடனீந்தோருக்கு அளித்தது	90,360
பல்வகைச் செலவுகள் செலுத்தியது	3,840
சரக்கிருப்பு (31.3.2001)	32,000
பற்பல கடனாளிகள் (31.3.2001)	56,700
பற்பல கடனீந்தோர் (31.3.2001)	16,000
வங்கி ரொக்கம் (31.3.2001)	21,570

2001 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

(விடை : கடன் விற்பனை ரூ.2,22,330 ; கடன் கொள்முதல் ரூ.97,350 ;

மொத்த இலாபம் ரூ.1,56,980 ; நிகர இலாபம் ரூ.1,25,390

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ரூ.1,42,820)

அத்தியாயம் – 3

தேய்மானக் கணக்குகள்

(DEPRECIATION ACCOUNTING)

கற்றல் நோக்கங்கள்

- இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்
- தேய்மானத்தின் பொருள் மற்றும் வரைவிலக்கணத்தைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
 - தேய்மானம் ஒதுக்கப்படுவதற்கான தேவையையும், தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்களையும் அறிந்து கொள்ளலாம்.
 - தேய்மானம் கணக்கிடும் முறைகளை இனம் காண முடியும்.
 - சொத்தை விற்கும் பொழுது ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணக்கிடலாம்.
 - நேர்க்கோட்டு முறை மற்றும் குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் சொத்துக் கணக்கையும், தேய்மானக் கணக்கையும் தயார் செய்யலாம்.

நீண்ட காலத்திற்கு பயனளிக்கக் கூடிய அனைத்து சொத்துகளும் நிலைச் சொத்துகள் ஆகும். வழக்கமாக ஒரு ஆண்டிற்கு மேல் பயன்தரக்கூடிய சொத்துகளை நிலைச் சொத்துகள் (Fixed Assets) எனலாம். இந்நிலைச் சொத்துகள் தேய்வு அல்லது காலப்போக்கு காரணமாக ஒவ்வொரு ஆண்டும் மதிப்பை இழக்கின்றன. நிலைச் சொத்துகளின் இவ்வகையான மதிப்பிழப்பு தேய்மானம் (Depreciation) எனப்படுகிறது.

பொதுவாக தேய்மானம் எனும் சொல் நிலைச் சொத்துகளின் மதிப்பிழப்பைக் குறிப்பிட்டாலும், கணக்கியலில் தேய்மானம் எனும் சொல் ஒரு சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பில் உண்டாகும் இழப்பைக் குறிக்கின்றது. தேய்மானம் என்பது பயன்படுத்துதல், காலப்போக்கு, வழக்கொழிவு, சட்ட உரிமை முடிவடைதல் மற்றும் பிற காரணங்களால் ஒரு நிலைச் சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பில் உண்டாகும் நிலையான மற்றும் தொடர்ந்த மதிப்பிழப்பே தேய்மானம் எனப்படுகிறது.

உதாரணமாக, ஒரு தொழிற்சாலை உரிமையாளர் ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வைத்துள்ளார். அவர் அவ்வியந்திரத்தின் வாழ்நாள் ஐந்து ஆண்டுகள் என மதிப்பிடுகிறார். ஒவ்வொரு ஆண்டும் சொத்தின் மதிப்பு குறைவதை இது உணர்த்துகிறது. எனவே, தேய்மானத் தொகையைக் கணக்கிட அவ்வியந்திரத்தின் மதிப்பை ஐந்து ஆண்டுகளுக்குப் பிரித்தல் வேண்டும். தேய்மானத் தொகை ரூ.20,000 (ரூ.1,00,000 / 5 ஆண்டுகள்) ஒரு செலவாகக் கருதப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று செய்யப்பட வேண்டும்.

3.1 வரைவிலக்கணம் (Definition)

ஸ்பைசர் & பெக்லரின் (Spicer & Pegler) கூற்றுப்படி “தேய்மானம் என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் எக்காரணத்தாலும் ஏற்படும் ஒரு சொத்தின் வாழ்நாள் இழப்பைக் குறிக்கும் அளவாகும்.”

கார்டர் (Carter) அவர்கள், “தேய்மானம் என்பது எக்காரணத்தினாலும், ஒரு சொத்தின் மதிப்பிலுண்டாகும் படிப்படியான நிலையான குறைவே ஆகும்” என வரைவிலக்கணம் தருகிறார்.

அடக்கவிலை மற்றும் மேலாண்மைக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம், இலண்டன் (I.C.M.A. - Institute of Cost and Management Accountants - London) “தேய்மானம் என்பது பயன்பாடு மற்றும் காலப்போக்கு காரணமாக சொத்தின் உண்மையான மதிப்பில் ஏற்படும் குறைவே ஆகும்” என வரைவிலக்கணம் தருகிறது.

மேற்காணும் வரைவிலக்கணங்கள் கீழ்க்கண்ட உண்மைகளை வெளிப்படுத்துகின்றன.

நிலைச் சொத்துகளை வியாபாரத்தில் வருவாய் ஈட்டுவதற்காகப் பயன்படுத்தும் பொழுது அவைகள் உற்பத்தித் திறனை அல்லது வருவாய் ஈட்டும் திறனை இழக்கின்றன. மேலும் ஒரு குறிப்பிட்ட காலம் கடந்த பிறகு அவை பயனற்றவை ஆகின்றன. சொத்துகளின் இந்த உற்பத்தித் திறன் இழப்பு அல்லது வருவாய் ஈட்டும் திறன் இழப்பே தேய்மானம் எனப்படுகிறது.

3.2 தேய்மானம் நீக்க வேண்டியதன் தேவைகள்

கீழ்க்கண்ட காரணங்களுக்காக தேய்மானம் நீக்க வேண்டிய தேவை எழுகிறது :

1. சரியான இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிய

ஒவ்வொரு கணக்காண்டிலும் சரியான நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம் கண்டறிய தேய்மானம் ஒரு செலவாகக் கருதப்பட்டு வருவாயில் சரி செய்ய வேண்டும்.

2. உண்மையான நிதிநிலையை உணர்த்த

நிலைச் சொத்துகளின் உண்மையான மதிப்பிலிருந்து தேய்மானம் நீக்கப்பட வில்லையெனில், இருப்புநிலைக் குறிப்பு சொத்துகளின் மதிப்பை அதிகப்படுத்திக் காட்டும். அத்தகைய நிலையில் இருப்புநிலைக் குறிப்பு உண்மையான நிதி நிலையைக் காட்டுவதாக அமையாது. எனவே, இருப்பு நிலைக் குறிப்பு உண்மையான நிதிநிலையை உணர்த்த வேண்டுமெனில், அதில் இடம் பெற்றுள்ள சொத்துகளின் உண்மையான மதிப்பிலிருந்து தேய்மானம் கழிக்கப்பட்டு காட்டப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

3. உண்மையான உற்பத்திச் செலவைக் கண்டறிய

பொருள்களின் உண்மையான உற்பத்திச் செலவைக் கண்டறிய, நிலைச் சொத்துகளின் மீதான தேய்மானம் விலக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

4. சட்டத் தேவைகளைப் பின்பற்ற

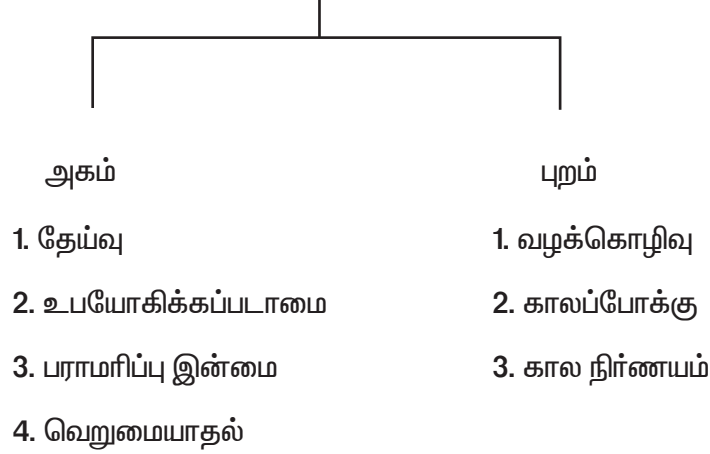
நிறுமங்கள் சட்டம் 1956, பிரிவு 205 (1)-ன் படி, பங்காதாயம் அறிவிப்புக்கு முன்பாக நிறுமங்கள் கட்டாயமாக நிலைச் சொத்துகளின் மீதான தேய்மானத்தை விலக்கியிருத்தல் வேண்டும்.

5. பழைய நிலைச் சொத்துகளுக்குப் பதிலாக புதிய நிலைச் சொத்துகளை இடம் பெறச் செய்ய

பழைய நிலைச் சொத்துகளை பயன்படுத்த முடியாத நிலை ஏற்படுகையில், புதிய நிலைச் சொத்துகளை நிறுவனத்தில் இடம் பெறச் செய்ய தேய்மானம் நீக்குதல் அவசியமாகிறது.

3.3 தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள்

தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள்



தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்களை அகக் காரணங்கள் மற்றும் புறக்காரணங்கள் என இருவகைப் படுத்தலாம். அகக் காரணங்கள் என்பவை இயற்கையாக அமையப் பெற்ற காரணங்களாகும். புறக் காரணங்கள் என்பவை தொழிலுக்கு வெளியே இருந்து தோன்றக் கூடிய காரணங்களாகும். இவ்விரு காரணங்கள் பற்றியும் கீழே விரிவாகக் காணலாம்.

I. அகக் காரணங்கள் (Internal Causes)

1. **தேய்வு (Wear & Tear)** : புலனாகும் சொத்துகளைத் தொடர்ந்து பயன்படுத்துவதால் தேய்வு காரணமாக தேய்மானம் ஏற்படுகிறது.
2. **உபயோகிக்கப்படாமை (Disuse)** : தொடர்ந்து ஒரு இயந்திரத்தைப் பயன்படுத்தாமல் இருந்தால் அது தன் உபயோகத் தன்மையை இழந்து விடுகிறது.
3. **பராமரிப்பு இன்மை (No Maintenance)** : ஒரு இயந்திரம் சரிவரப் பராமரிக்கப் படவில்லை எனில் அது தன் உபயோகத் தன்மையை விரைவாக இழந்து விடுகிறது.
4. **வெறுமையாதல் (Depletion)**: சுரங்கங்கள், எண்ணெய்க் கிணறுகள் போன்றவற்றிலிருந்து கனிம வளங்களைத் தொடர்ந்து வெளியே எடுப்பதால் அவை தமது மதிப்பினை இழக்கின்றன. இதுவே வெறுமையாதல் என அழைக்கப்படுகிறது.

II. புறக் காரணங்கள் (External Causes) :

1. **வழக்கொழிவு (Obsolescence)** : புதிய கண்டுபிடிப்புகள், முன்னேறிய செய்முறைகள், தொழில்நுட்ப வளர்ச்சி போன்றவை காரணமாக பழைய சொத்துகள் பயனற்றவையாகின்றன.
2. **காலப்போக்கு (Effluxion of time)** : சொத்துகளை பயன்படுத்தாவிட்டாலும், பருவ மாற்றம், காற்று, மழை போன்ற இயற்கைக் காரணிகளாலும் மதிப்பு குறைகிறது.
3. **கால நிர்ணயம் (Time Factor)** : குத்தகை, பதிப்புரிமை, தனியுரிமை போன்றவை குறிப்பிட்ட காலத்திற்குப் பெறப்படுகின்றன. குறிப்பிட்ட காலம் கடந்த பிறகு இவ்வகை சொத்துகள் மதிப்பிழந்துவிடுகின்றன.

3.4 தேய்மானம் தொடர்பான கலைச் சொற்கள் :

1. **போக்கெழுதல்** (Amortization) : இது நற்பெயர், புனையுரிமை மற்றும் தொடக்கச் செலவுகள் போன்ற புலனாகாச் சொத்துகளின் மதிப்பு குறைதலைக் குறிக்கிறது.
2. **வெறுமையாதல்** (Depletion) : இது சுரங்கங்கள், எண்ணெய்க் கிணறுகள் போன்ற இயற்கை வளங்களின் மதிப்பு குறைதலைக் குறிக்கிறது. நாம் அதிகமாக இயற்கை வளங்களைப் பயன்படுத்துவதனால் அவற்றின் இருப்பு குறைகிறது.
3. **வழக்கொழிவு** (Obsolescence) : புதிய கண்டுபிடிப்புகள், முன்னேறிய செய்முறைகள், தொழில்நுட்ப வளர்ச்சி போன்றவைகள் காரணமாக சொத்துகள் மதிப்பிழத்தலைக் குறிக்கிறது.

3.5 தேய்மானத் தொகையை நிர்ணயிக்கும் காரணிகள் :

1. **சொத்தின் உண்மை அடக்க விலை** (Original cost of the Asset) : சொத்தைப் பெறுவதற்கான அடக்க விலை, நிறுவகைச் செலவு, முதலினத் தன்மை கொண்ட மேம்படுத்தும் செலவுகள் போன்றவற்றை இது உள்ளடக்கியது.
2. **எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்** (Estimated Life) : ஒரு சொத்தை எவ்வளவு காலம் பயன்படுத்தலாம் என்பதை இது உணர்த்துகிறது.
3. **இறுதி மதிப்பு** (Residual Value) : ஒரு சொத்தின் பயனளிப்புக் காலம் முடிவடைந்த பிறகு அதை விற்கும் பொழுது கிடைக்கக் கூடிய மதிப்பை இது உணர்த்துகிறது. இது 'எறி மதிப்பு' (Scrap) எனவும் அழைக்கப்படுகிறது.

3.6 தேய்மானக் கணக்கீட்டு முறைகள் :

1. நேர்க்கோட்டு முறை அல்லது நிலைத் தவணை முறை அல்லது உண்மை அடக்க விலையில் குறிப்பிட்ட சதவீத முறை
2. குறைந்து செல் மதிப்பு முறை அல்லது குறைந்து செல் இருப்பு முறை.
3. ஆண்டுத் தொகை முறை
4. தேய்மான நிதி முறை
5. காப்பீட்டு முனைம முறை
6. மறுமதிப்பீட்டு முறை

இம்முறைகளைப் பற்றி விரிவாக கீழே காணலாம்.

3.6.1 நேர்க்கோட்டு முறை அல்லது நிலைத் தவணை முறை அல்லது உண்மை அடக்க விலையில் குறிப்பிட்ட சதவீத முறை (Straight Line Method or Fixed Instalment Method or Fixed Percentage on Original Cost Method) :

இம்முறையில், சொத்தின் வாழ்நாள் முழுவதும் ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையே ஆண்டு தோறும் தேய்மானமாக நீக்கப்படுகிறது. தேய்மானத் தொகையும், தேய்மான விகிதமும் கீழ்க்கண்டவாறு கணக்கிடப்படுகிறது.

$$1. \text{ தேய்மானத் தொகை} = \frac{\text{மொத்த அடக்க விலை} - \text{இறுதி மதிப்பு}}{\text{எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்}}$$

$$2. \text{ தேய்மான விகிதம்} = \frac{\text{தேய்மானத் தொகை}}{\text{மொத்த அடக்க விலை}} \times 100$$

எடுத்துக்காட்டு : 1

ஒரு நிறுமம் ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. அதனை நிறுவுவதற்காக ரூ.10,000 செலவழித்தது. அந்த இயந்திரத்தின் பயனளிப்புக் காலம் 5 ஆண்டுகள் ஆகும். அதன் இறுதி மதிப்பு ரூ.5,000. தேய்மானத் தொகையையும், தேய்மான விகிதத்தையும் கண்டுபிடிக்கவும்.

விடை :

$$\begin{aligned} \text{மொத்த அடக்கவிலை} &= \text{ரொக்கம்} + \text{வங்கியிருப்பு} + \text{குறுகிய கால முதலீடுகள்} \\ &= \text{ரூ.1,00,000} + \text{ரூ.10,000} \\ &= \text{ரூ.1,10,000} \\ \text{தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{மொத்த அடக்க விலை} - \text{இறுதி மதிப்பு}}{\text{எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்}} \\ &= \frac{1,10,000 - 5,000}{5} \\ &= \frac{1,05,000}{5} \\ &= \text{ரூ.21,000} \\ \text{தேய்மான விகிதம்} &= \frac{\text{தேய்மானத் தொகை}}{\text{மொத்த அடக்க விலை}} \\ &= \frac{21,000}{1,10,000} \times 100 \\ &= 19.09\% \end{aligned}$$

குறிப்பு : நேர்க்கோட்டு முறையில் ஒவ்வொரு ஆண்டும் ரூ.21,000 வீதம் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு தேய்மானம் நீக்கப்படும்.

நன்மைகள் :

1. **எளிமை :** இந்த முறை மிகவும் எளிமையானதோடு, எளிதில் புரிந்து கொள்ளக் கூடியதுமாகும்.
2. **எளிமையான கணக்கீடு :** தேய்மானத் தொகையையும், தேய்மான விகிதத்தையும் கணக்கீடு செய்வது மிகவும் எளிது.

3. சொத்தின் மதிப்பு முழுமை நீக்கம் : இந்த முறையில் சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பு அதன் பயனளிப்புக் காலம் முடிந்த பிறகு முழுமையாக அல்லது இறுதி மதிப்புக்குச் சமமாக நீக்கப்படுகிறது.

தீமைகள் :

சொத்தின் பயன்பாடு இறுதி ஆண்டுகளை விடத் தொடக்க ஆண்டுகளில் அதிகமாக இருந்தாலும், தேய்மானத் தொகை அனைத்து ஆண்டுகளிலும் சமமாக நீக்கப்படுகிறது.

3.6.2 குறைந்து செல் மதிப்பு முறை அல்லது குறைந்து செல் இருப்பு முறை :

(Written Down Value Method or Diminishing Balance Method)

இந்த முறையில், சொத்தின் குறைந்து செல் இருப்பு மீது (அடக்கம் – தேய்மானம்) நிலையான விகிதம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானமாகக் கணக்கிடப்படுகிறது. தேய்மானத் தொகை ஒவ்வொரு ஆண்டும் குறையும்.

உதாரணம் : ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் வாங்கப்படுகிறது. சொத்தின் மீது 10% தேய்மானம் குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் கணக்கீடு செய்யப்படுகிறது.

$$\begin{aligned} \text{முதல் ஆண்டிற்கான தேய்மானம்} &= \text{ரூ.1,00,000 மீது } 10\% \\ &= \text{ரூ.10,000} \end{aligned}$$

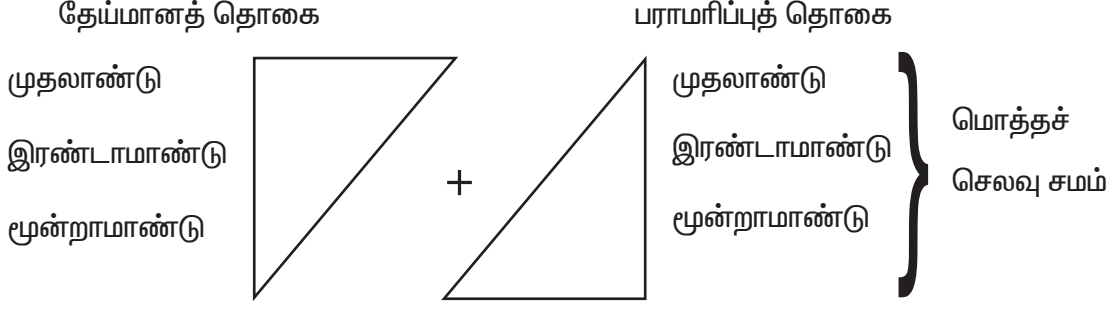
$$\begin{aligned} \text{இரண்டாம் ஆண்டிற்கான தேய்மானம்} &= \text{ரூ. 90,000 மீது } 10\% \\ &= (\text{ரூ. 1,00,000} - \text{ரூ.10,000}) \\ &= \text{ரூ.9,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{மூன்றாம் ஆண்டிற்கான தேய்மானம்} &= \text{ரூ.81,000 மீது } 10\% \\ &= (\text{ரூ.90,000} - \text{ரூ.9,000}) \\ &= \text{ரூ.8,100} \end{aligned}$$

நன்மைகள் :

1. பல்வேறு ஆண்டுகளின் இலாப நடடக் கணக்கில் சீரான தாக்கம் :

பொதுவாக தொடக்க ஆண்டுகளில் தேய்மானத் தொகை அதிகமாகவும், பராமரிப்புச் செலவு குறைவாகவும் இருக்கும். அதே போன்று இறுதி ஆண்டுகளில் தேய்மானத் தொகை குறைவாகவும், பராமரிப்புச் செலவு அதிகமாகவும் இருக்கும். எனவே, மொத்தச் செலவு (தேய்மானம் மற்றும் பராமரிப்புச் செலவு) ஒவ்வொரு ஆண்டும் சீராக இருப்பதை இம்முறை உறுதி செய்கிறது.



2. வருமான வரி விதிக்கும் அதிகாரிகளின் ஏற்பு :

இம் முறையை வருமான வரி விதிக்கும் அதிகாரிகள் ஏற்கின்றனர்.

3. நியாயமான முறை :

ஒவ்வொரு ஆண்டும் சொத்தின் குறைந்த இருப்பு மீது தேய்மானம் கணக்கிடப்படுவதால் இது நியாயமான முறையாகும்.

தீமைகள் :

சொத்தின் மதிப்பை முற்றிலும் போக்கெழுதுவதற்கான தேய்மான விகிதத்தினை நிர்ணயிக்க இயலாது.

3.6.3 ஆண்டுத் தொகை முறை (Annuity Method) :

ஒரு நிறுவனம் தேய்மானம் காரணமாக தனது சொத்தின் மதிப்பை இழப்பதோடு, அச்சொத்தைப் பெறுவதற்காகச் செலவிட்ட பணத்திற்கான வட்டியையும் இழக்கிறது. ஆண்டுத் தொகை முறை இக்கருத்துக்கு முக்கியத்துவம் தருகிறது. சொத்து வாங்குவதற்கான பணத்தினை வேறு வகைகளில் முதலீடு செய்திருந்தால் வட்டி பெறப்பட்டிருக்கும் என்ற எண்ணத்தின் அடிப்படையில் இக்கருத்து அமைகிறது. இம்முறையில் ஆண்டுத் தொகை அட்டவணையைக் கொண்டு தேய்மானத் தொகை நிர்ணயிக்கப்படுகிறது. இம்முறை குத்தகைகள் மீது தேய்மானம் கணக்கிட பயன்படுத்தப்படுகிறது.

3.6.4 தேய்மான நிதிமுறை அல்லது ஈடு நிதி முறை (Depreciation Fund Method or Sinking Fund Method) :

இம்முறையில், சொத்தின் பயனளிப்புக் காலம் முடிவடைந்த பிறகு புதிய சொத்தை வாங்குவதற்கு தொகை கிடைக்க வழி செய்யப்படுகிறது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம், ஒரு குறிப்பிட்ட நிலையான தொகையாக இருக்கும். தேய்மானத் தொகை, தேய்மான நிதி மூலமாக இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவாகப் பதியப்படுகிறது. தேய்மானத் தொகை குறிப்பிட்ட வட்டி வீதம் தரக்கூடிய பத்திரங்களில் முதலீடு செய்யப்படுகிறது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் பெறப்படும் வட்டியும் தேய்மானத் தொகையும் பத்திரங்களில் முதலீடு செய்யப்படுகின்றன. சொத்தை மாற்ற வேண்டிய நிலை வரும் பொழுது, முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ள பத்திரங்கள் விற்கப்பட்டு, அத்தொகை மூலம் புதிய சொத்து வாங்கப்படுகிறது.

3.6.5 காப்பீட்டு முனைம முறை (Insurance Policy Method) :

இம்முறையில், சொத்து காப்பீடு செய்யப்பட்டு முனைமம் செலுத்தப்படுகிறது. அந்தச் சொத்தின் பயனளிப்புக் காலம் முடிந்து பிறகு, அதே சொத்தை புதியதாக வாங்குவதற்கு

தொகை பெறும் வகையில் சொத்து காப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானத் தொகை முனைமமாகச் செலுத்தப்படுகிறது. காப்பீட்டுக் காலம் முடிவடையும் பொழுது தொகை பெறப்படுகிறது. இந்தத் தொகை பழைய சொத்திற்கு பதிலாக புதிய சொத்துப் பெறுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

3.6.6 மறு மதிப்பீட்டு முறை (Revaluation Method) :

இம்முறையில் விடு கருவிகள் போன்ற சொத்துக்களின் ஆண்டிறுதி மதிப்பு, ஆண்டுத் தொடக்க மதிப்போடு ஒப்பிடப்படுகிறது. இரண்டிற்குமுள்ள வேறுபாட்டுத் தொகை தேய்மானமாகக் கருதப்படுகிறது.

மேற்கண்ட முறைகளுள் நேர்க்கோட்டு முறை மற்றும் குறைந்து செல் மதிப்பு முறைகளை மட்டும் நாம் விரிவாக அறியலாம்.

3.7 தேய்மானத்தைப் பதிவு செய்தல் :

தேய்மானம், சொத்து சம்பந்தமான ஒரு செலவாகக் கருதப்பட்டு தேய்மானக் கணக்கில் பற்றும், சொத்துக் கணக்கில் வரவும் செய்யப்படுகிறது. ஆண்டிறுதியில் தேய்மானம் கணக்கு, இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு முடிவுக்கு கொண்டு வரப்படுகிறது.

பதிவுகள் பின்வருமாறு :

1. ஆண்டிறுதியில் தேய்மானம் நீக்குதல் :

தேய்மானம் க/கு	ப	தேய்மானத் தொகை
சொத்துக் க/கு		

2. ஆண்டிறுதியில் தேய்மானம் கணக்கு மாற்றப்படுதல்

இலாபநட்டக் க/கு	ப	தேய்மானத்
தேய்மானம் க/கு		தொகை

இருப்பு நிலைக் குறிப்பில், சொத்தின் மதிப்பிலிருந்து தேய்மானத்தைக் கழித்த பின் பெறப்படும் தொகை தோன்றும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2

இரஹீம் நிறுவனம் 1.4.2000 அன்று ரூ.2,50,000 மதிப்புள்ள நிலைச் சொத்தை வாங்கியது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம் 10% வீதம் நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கப்பட வேண்டும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, நிலைச் சொத்துக் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் தயார் செய்க.

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{தேய்மானத் தொகை} &= \text{ரூ. 2,50,000} \times \frac{10}{100} \\
 &= \text{ரூ. 25,000}
 \end{aligned}$$

இரஹீம் நிறுமம் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2000 ஏப்ரல் 1	நிலைச் சொத்துக் க/கு வங்கி க/கு (நிலைச் சொத்து வாங்கியது) ப		2,50,000	2,50,000
2001 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு நிலைச் சொத்து க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது) ப		25,000	25,000
”	இலாபநட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது) ப		25,000	25,000
2002 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு நிலைச் சொத்து க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது) ப		25,000	25,000
”	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது) ப		25,000	25,000
2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு நிலைச் சொத்து க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது) ப		25,000	25,000
”	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது) ப		25,000	25,000

நிலைச் சொத்து கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2000 ஏப்ரல் 1	வங்கி க/கு	2,50,000	2001 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	25,000
		2,50,000	''	இருப்பு கீ/இ	2,25,000
2001 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	2,25,000	2002 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	25,000
		2,25,000	''	இருப்பு கீ/இ	2,00,000
2002 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	2,00,000	2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	25,000
		2,00,000	''	இருப்பு கீ/இ	1,75,000
2003 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,75,000			2,00,000

தேய்மானம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2001 மார்ச் 31	நிலைச்சொத்து க/கு	25,000	2001 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	25,000
		25,000			25,000
2002 மார்ச் 31	நிலைச்சொத்து க/கு	25,000	2002 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	25,000
		25,000			25,000
2003 மார்ச் 31	நிலைச்சொத்து க/கு	25,000	2003 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	25,000
		25,000			25,000

எடுத்துக்காட்டு : 3

1.4.2002 அன்று ஒரு நிறுமம் ரூ.50,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. அது குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% வீதம் தேய்மானம் விலக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப்படுகின்றன.

முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்குக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக. மேலும் இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் தயார் செய்க.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2002 ஏப்ரல் 1	இயந்திரம் க/கு ப வங்கி க/கு (இயந்திரம் வாங்கியது)		50,000	50,000
2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)		5,000	5,000
”	இலாபநட்டக் க/கு ப தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		5,000	5,000
2004 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)		4,500	4,500
”	இலாப நட்டக் க/கு ப தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		4,500	4,500
2005 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)		4,050	4,050
”	இலாப நட்டக் க/கு ப தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		4,050	4,050

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2002 ஏப்ரல் 1	வங்கி க/கு	50,000	2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	5,000
		50,000	''	இருப்பு கீ/இ	45,000
2003 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	45,000	2004 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	4,500
		45,000	''	இருப்பு கீ/இ	40,500
2004 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	40,500	2005 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	4,050
		40,500	''	இருப்பு கீ/இ	36,450
2005 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	36,450			40,500

தேய்மானம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	5,000	2003 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	5,000
		5,000			5,000
2004 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	4,500	2004 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	4,500
		4,500			4,500
2005 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	4,050	2005 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	4,050
		4,050			4,050

3.8 விற்ற சொத்தின் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடல்

சொத்தின் பயனளிப்புக் காலம் முடிவடைந்த பிறகு நிறுவனம் அச்சொத்தினை விற்க முற்படலாம். அத்தகு நேர்வுகளில் சொத்து விற்பனை மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடல் வேண்டும். சொத்தின் விற்பனை விலையை, ஏட்டு மதிப்புடன் ஒப்பீடு செய்து இக்கணக்கீடு செய்யப்படும்.

ஏட்டு மதிப்பு = அடக்க விலை – சொத்து விற்கப்படும் நாள் வரையிலான தேய்மானம்

ஏட்டு மதிப்பு, விற்பனை விலையை விடக் குறைவாக இருந்தால் அது இலாபத்தை உணர்த்தும்.

ஏட்டு மதிப்பு, விற்பனை விலையை விட அதிகமாக இருந்தால் அது நட்டத்தை உணர்த்தும்.

எடுத்துக்காட்டு : 4

இராம் நிறுவனம் 1.4.2002 அன்று ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. அவ்வியந்திரம் மூன்றாண்டுகள் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு ரூ.85,000க்கு விற்கப்பட்டது. நிலைத் தவணை முறையில் ஆண்டுதோறும் 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. கணக்குகள் ஆண்டுதோறும் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன. விற்ற இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுக.

விடை :

விற்ற இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கீடு

	ரூ.
அடக்க விலை	1,00,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2002 – 03)	10,000
	<hr/>
	90,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2003 – 04)	10,000
	<hr/>
	80,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2004 – 05)	10,000
	<hr/>
விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு	70,000
	<hr/>

விற்பனை விலை ரூ.85,000.

விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு ரூ.70,000.

ஏட்டு மதிப்பு விற்பனை விலையை விடக் குறைவாக இருப்பதால் வேறுபாடு இலாபமாகும்.

ரூ. 85,000 – ரூ. 70,000

∴ இயந்திரத்தை விற்கத்தில் இலாபம் = ரூ. 15,000.

எடுத்துக்காட்டு : 5

இராபர்ட் அன்ட் கோ 1.4.2002 அன்று ரூ.75,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. மூன்று ஆண்டுகள் பயன்படுத்திய பின் அது ரூ.35,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டுக்கு 10% வீதம் குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும். கணக்கேடுகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன. விற்பனை இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுக.

விடை :

விற்பனை இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடு

	ரூ.
அடக்க விலை	75,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2002 – 03)	7,500
	<hr/>
	67,500
கழிக்க : தேய்மானம் (2003 – 04)	6,750
	<hr/>
	60,750
கழிக்க : தேய்மானம் (2004 – 05)	6,075
	<hr/>
விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு	54,675
	<hr/>

விற்பனை விலை = ரூ.35,000.

விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு = ரூ.54,675.

ஏட்டு மதிப்பு விற்பனை விலையை விடக் குறைவாக இருப்பதால் வேறுபாடு நட்டமாகும்.

= ரூ. 54,675 – ரூ. 35,000

இயந்திரத்தை விற்பனையில் நட்டம் = ரூ.19,675

3.9 சொத்து விற்பனை குறித்த பதிவுகள்

1. விற்பனைக்கான பதிவு :

வங்கி க/கு ப (விற்பனைத் தொகை)

சொத்துக் க/கு

2. விற்பனை நிகழ்ந்த ஆண்டுக்கான தேய்மானம் நீக்குதல் :

தேய்மானம் க/கு ப (தேய்மானம் நீக்கிய தொகை)

சொத்து க/கு

குறிப்பு : தேய்மானம் கணக்கிடப்படும் விற்பனை நாள், குறிப்பிட்ட ஆண்டின் இடையிலோ, இறுதியிலோ இருக்கலாம்.

3. வுற்ற ஸுாத்தின் ஡ீதான இலாபத்தை ஡ாற்றுதல் :

ஸுாத்துக் க/கு ப (வுற்ற ஸுாத்தின் ஡ீதான
இலாப ஡ட்டக் க/கு இலாபத் துாை)

4. வுற்ற ஸுாத்தின் ஡ீதான ஡ட்டத்தினை ஡ாற்றுதல் :

இலாப ஡ட்டக் க/கு ப (வுற்ற ஸுாத்தின் ஡ீதான
ஸுாத்துக் க/கு ஡ட்டத் துாை)

அ. படிவம் :

வுற்ற ஡ிலைஸ் ஸுாத்தின் ஡ீது இலாபம் ஏற்புடும் ஡ுாழுது
ஸுாத்துக் கணக்கு

ப

வ

஡ாள்	விவரம்	துாை ரூ.	஡ாள்	விவரம்	துாை ரூ.
வுற்ற துேதி	இருப்பு கீ/கா இலாப ஡ட்டக் க/கு (ஸுாத்து வுற்பனை ஡ீதான இலாபம்)	xxx xxx xxx	வுற்ற துேதி	துேய்஡ானம் க/கு வங்கி க/கு	xxx xxx xxx

ஆ. படிவம் :

வுற்ற ஡ிலைஸ் ஸுாத்தின் ஡ீது ஡ட்டம் ஏற்புடும் ஡ுாழுது
ஸுாத்துக் கணக்கு

ப

வ

஡ாள்	விவரம்	துாை ரூ.	஡ாள்	விவரம்	துாை ரூ.
ஆண்டு துாடக் கம்	இருப்பு கீ/கா	xxx xxx xxx	வுற்ற துேதி	துேய்஡ானம் க/கு வங்கி க/கு இலாப ஡ட்டக் க/கு (ஸுாத்து வுற்பனை ஡ீதான ஡ட்டம்)	xxx xxx xxx xxx

(குறிப்பு : ஡ேற்கண்ட படிவங்கள் ஸுாத்து வுற்பனை ஡டை஡ெறும் ஆண்டிற்கு ஡ட்டு஡ே ஁ரியவை)

எடுத்துக்காட்டு : 6

தீபக் தயாரிப்பு நிறுவனம் 1.4.2002 அன்று ரூ.2,90,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. அதை நிறுவுவதற்கான செலவு ரூ.10,000. மூன்று ஆண்டுகள் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு அவ்வியந்திரம் ரூ.2,00,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் 15% வீதம் தேய்மானம் நிலைத் தவணை முறையில் நீக்கப்பட வேண்டும்.

கணக்காண்டு மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவதாகக் கொண்டு முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள், இயந்திரம் கணக்கு, தேய்மானம் கணக்கு ஆகியவற்றை தயார் செய்க.

விடை :

விறற் இயந்திரத்தின் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டக் கணக்கீடு

	ரூ.
அடக்க விலை (ரூ. 2,90,000 + ரூ.10,000)	3,00,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2002 – 03) @ 15%	45,000
	2,55,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2003 – 04) @ 15%	45,000
	2,10,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2004 – 05) @ 15%	45,000
விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு	1,65,000

ஏட்டு மதிப்பு விற்பனை விலையை விட குறைவாக இருப்பதால் வேறுபாடு இலாபம் ஆகும்.

ரூ. 2,00,000 – ரூ. 1,65,000

ஃ இயந்திரத்தை விற்பனையில் இலாபம் = ரூ. 35,000.

தீபக் தயாரிப்பு நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2002 ஏப்ரல் 1	இயந்திரம் க/கு ப வங்கி க/கு (இயந்திரம் வாங்கியது மற்றும் நிறுவுவதற்கான செலவுகள் செலுத்தியது)		3,00,000	3,00,000
2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)		45,000	45,000

2004 மார்ச் 31	”	இலாபநட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	45,000	45,000
	”	தேய்மானம் க/கு இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)	ப	45,000	45,000
2005 மார்ச் 31	”	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	45,000	45,000
	”	தேய்மானம் க/கு இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)	ப	45,000	45,000
	”	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	45,000	45,000
	”	வங்கி க/கு இயந்திரம் க/கு (இயந்திரம் விற்றமை)	ப	2,00,000	2,00,000
	”	இயந்திரம் க/கு இலாப நட்டக் க/கு (இயந்திரம் விற்றதில் ஏற்பட்ட இலாபம்)	ப	35,000	35,000

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2002 ஏப்ரல் 1	வங்கி க/கு	3,00,000	2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	45,000
			”	இருப்பு கீ/இ	2,55,000

2003		3,00,000	2004		3,00,000
ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	2,55,000	மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	45,000
			”	இருப்பு கீ/இ	2,10,000
		2,55,000			2,55,000
2004			2005		
ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	2,10,000	மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	45,000
			”	வங்கி க/கு	2,00,000
மார்ச் 31	இலாப நட்ட க/கு (சொத்து விற்பனையில் இலாபம்)	35,000			
		2,45,000			2,45,000

U

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	45,000	2003 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	45,000
		45,000			45,000
2004 மார்ச் 31		45,000	2004 மார்ச் 31		45,000
	இயந்திரம் க/கு	45,000		இலாபநட்டக் க/கு	45,000
		45,000			45,000
2005 மார்ச் 31		45,000	2005 மார்ச் 31		45,000
		45,000			45,000

1.4.2001 அன்று இயந்திரம் கணக்கு ரூ.80,000 இருப்பைக் காட்டியது. 1.10.2003 அன்று ரூ.48,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. 30.9.2003 அன்று 1.4.2001 அன்று ரூ.80,000 மதிப்புடைய இயந்திரம் ரூ.48,000க்கு விற்கப்பட்டது. குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% வீதம் தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31ல் கணக்குகள் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

விடை :

விற்ப இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டக் கணக்கீடு

	ரூ.
இயந்திரத்தின் அடக்க விலை (1.4.2001)	80,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2001 – 02)	8,000
	72,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2002 – 03)	7,200
	64,800
கழிக்க : தேய்மானம் விற்பனை நாள் வரை (30.9.2003)	3,240
விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு	61,560

ஏட்டு மதிப்பு விற்பனை விலையை விட அதிகமாக இருப்பதால் வேறுபாடு நட்டம் ஆகும்.

$$= \text{ரூ. } 61,560 - \text{ரூ. } 48,000$$

∴ இயந்திரத்தை விற்பனையில் நட்டம் = ரூ. 13,560

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2001 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	80,000	2002 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	8,000
		80,000	”	இருப்பு கீ/இ	72,000
					80,000
2002 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	72,000	2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	7200
		72,000		இருப்பு கீ/இ	64800
					72,000
2003 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	64,800	2003 செப் 30	தேய்மானம் க/கு	3,240
அக் 1	வங்கி க/கு	48,000	”	(6 மாதங்கள்) வங்கி க/கு	48,000
			”	இலாப நட்ட க/கு (சொத்து விற்பனையில் நட்டம்)	13,560
			2004		

2004 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ		மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு (புதிய இயந்திரம் மீது 6 மாதங்கள்)	2,400
			”	இருப்பு கீ/இ	45,600
		1,12,800			1,12,800
		45,600			

தேய்மானம் கணக்கு

ப			வ		
நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2002 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	8,000	2002 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	8,000
		8,000			8,000
2003 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	7,200	2003 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	7,200
		7,200			7,200
2003 செப் 30	இயந்திரம் க/கு	3,240	2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு	5,640
2004 மார்ச் 31		2,400			
		5,640			5,640

எடுத்துக்காட்டு : 8

2002 ஜூலை 1, அன்று விமல் அன்ட் பிரதர்ஸ் நிறுவனம் ரூ.3,75,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. ஆண்டு தோறும் 20% தேய்மானம் நேர்க்கோட்டு முறையில் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு நீக்கப்பட்டது. இயந்திரம் வழக்கொழிதல் காரணமாக 2005 மார்ச் 31, அன்று ரூ.75,000க்கு விற்கப்பட்டது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள், இயந்திரம் கணக்கு மற்றும் தேய்மானம் கணக்கு தயார் செய்க. கணக்குகள் ஆண்டுதோறும் மார்ச் 31ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

விடை :

விற்பனை இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்

	ரூ.
இயந்திரத்தின் அடக்க விலை (1.7.2002)	3,75,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2002 – 03) (9 மாதங்கள்)	56,250
	<u>3,18,750</u>

கழிக்க : தேய்மானம் (2003 – 04)	75,000
	2,43,750
கழிக்க : தேய்மானம் (2004–05)	75,000
விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு	1,68,750

ஏட்டு மதிப்பு விற்பனை விலையை விட அதிகமாக இருப்பதால் வேறுபாடு நட்டம் ஆகும்.

$$= \text{ரூ. } 1,68,750 - \text{ரூ. } 75,000$$

இயந்திரத்தை விற்பனையில் நட்டம் = ரூ. 93,750

**விமல் அன்ட் பிரதர்ஸ் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்**

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2002 ஜூலை 31	இயந்திரம் க/கு வங்கி க/கு (இயந்திரம் வாங்கியது)	ப	3,75,000	3,75,000
2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)	ப	56,250	56,250
”	இலாபநட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	56,250	56,250
2004 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)	ப	75,000	75,000
”	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	75,000	75,000
2005 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)	ப	75,000	75,000

2005 மார்ச் 31	”	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	75,000	75,000
	”	வங்கி க/கு இயந்திரம் க/கு (இயந்திரம் விற்பனை)	ப	75,000	75,000
	”	இலாப நட்டக் க/கு இயந்திரம் க/கு (விற்பனை இயந்திரம் மீதான நட்டம்)	ப	93,750	93,750

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2002 ஜூலை 1	வங்கி க/கு	3,75,000	2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	56,250
			”	இருப்பு கீ/இ	3,18,750
		3,75,000			3,75,000
2003 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	3,18,750	2004 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	75,000
			”	இருப்பு கீ/இ	2,43,750
		3,18,750			3,18,750
2004 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	2,43,750	2005 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	75,000
			”	வங்கி க/கு	75,000
			”	இலாப நட்டக் க/கு (சொத்து விற்பனை மீதான நட்டம்)	93,750
		2,43,750			2,43,750

தேய்மானம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	56,250	2003 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	56,250
		56,250			56,250
2004 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	75,000	2004 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	75,000
		75,000			75,000
2005 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	75,000	2005 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு	75,000
		75,000			75,000

எடுத்துக்காட்டு : 9

2001 ஏப்ரல் 1, அன்று ரூ.4,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. 2002 அக்டோபர் 1, அன்று ரூ.2,40,000 மதிப்புள்ள புதிய இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. 2003 செப்டம்பர் 30, அன்று, 2001 ஏப்ரல் 1, வாங்கப்பட்ட இயந்திரம் வழக்கொழிவு காரணமாக ரூ.2,40,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன. ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம் நேர்க்கோட்டு முறையில் 10% நீக்கப்பட்டது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து முக்கியமான பேரேட்டுக் கணக்குகளை மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயாரிக்கவும்.

விடை :

விறற் இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்

	ரூ.
இயந்திரத்தின் அடக்க விலை (1.4.2001)	4,00,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2001 – 02)	40,000
	3,60,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2002 – 03)	40,000
	3,20,000
கழிக்க : தேய்மானம் விற்பனை நாள் வரை (30.9.2003)	20,000
விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு	3,00,000

ஏட்டு மதிப்பு விற்பனை விலையை விட அதிகமாக இருப்பதால் வேறுபாடு நட்டம் ஆகும்.

$$= \text{ரூ. } 3,00,000 - \text{ரூ. } 2,40,000$$

இயந்திரத்தை விற்பனையில் நட்டம் = ரூ. 60,000

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2001 ஏப்ரல் 1	இயந்திரம் க/கு ப வங்கி க/கு (இயந்திரம் வாங்கியது)		4,00,000	4,00,000
2002 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது)		40,000	40,000
”	இலாபநட்டக் க/கு ப தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		40,000	40,000
2002 அக். 1	இயந்திரம் க/கு ப வங்கி க/கு (புதிய இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது)		2,40,000	2,40,000
2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது ரூ.40,000 + 12,000)		52,000	52,000
”	இலாப நட்டக் க/கு ப தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		52,000	52,000
2003 செப். 30	தேய்மானம் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (முதல் இயந்திரம் மீது விற்பனை நாள் வரை தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது)		20,000	20,000
”	வங்கி க/கு ப இயந்திரம் க/கு (இயந்திரம் விற்கப்பட்டது)		2,40,000	2,40,000
”	இலாப நட்டக் க/கு ப இயந்திரம் க/கு (விற்பனை இயந்திரம் மீதான நட்டம்)		60,000	60,000

2004 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு இயந்திரம் க/கு (இரண்டாவது இயந்திரம் மீதான தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது)	ப	24,000	24,000
”	இலாப நட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது ரூ.20,000 + ரூ.24,000)	ப	44,000	44,000

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2001 ஏப் 1	வங்கி க/கு	4,00,000	2002 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	40,000
		4,00,000	”	இருப்பு கீ/இ	3,60,000
2002 ஏப்ரல் 1 அக். 1	இருப்பு கீ/கொ வங்கி க/கு	3,60,000 2,40,000	2003 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு (40,000 + 12,000)	52,000
		6,00,000	”	இருப்பு கீ/இ	5,48,000
2003 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	5,48,000	2003 செப் 30	தேய்மானம் க/கு	20,000
			”	வங்கி க/கு	2,40,000
				இலாப நட்டக் க/கு (சொத்து விற்பனையில் நட்டம்)	60,000
			2004 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	24,000
				இருப்பு கீ/இ	2,04,000
2004 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	2,04,000			5,48,000

தேய்மானம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2002 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	40,000	2002 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	40,000
		40,000			40,000
2003 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	52,000	2003 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	52,000
		52,000			52,000
2003 செப் 30	இயந்திரம் க/கு	20,000	2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு	44,000
2004 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு	24,000			
		44,000			44,000

எடுத்துக்காட்டு : 10

2001 ஏப்ரல் 1, அன்று அரவிந்த் அன்ட் பிரதர்ஸ் ரூ.90,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கினார். அதை நிறுவுவதற்கான செலவுகள் ரூ.10,000. அந்த இயந்திரம் 2001 அக்டோபர் 1, முதல் பயன்படுத்தப்பட்டது. அந்நிறுவனம் 2004 சனவரி 1, அன்று ரூ.20,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரத்தை வாங்கியது. ஆண்டு தோறும் மார்ச் 31-ல் கணக்குகள் முடிக்கப் பெறுகின்றன. ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் நீக்கப்பட்டது.

இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயாரிக்கவும்.

விடை :

அரவிந்த் அன்ட் பிரதர்ஸ் ஏடுகளில் பேரேட்டுக் கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2001 ஏப் 1	வங்கி க/கு	1,00,000	2002 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு (ரூ.1,00,000 மீது 10% வீதம் 6 மாதத் தேய்மானம்)	5,000

2002 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ		”	இருப்பு கீ/இ	95,000
		1,00,000			1,00,000
			2003		
		95,000	மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	9,500
		95,000	”	இருப்பு கீ/இ	85,500
2003 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ				95,000
		85,500	2004	தேய்மானம் க/கு	9,050
			மார்ச் 31	(ரூ.8,550 + ரூ.500, ரூ.20,000 மீது 10% வீதம் 3 மாதத் தேய்மானம்)	
		20,000	”	இருப்பு கீ/இ	96,450
2004 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,05,500			1,05,500
		96,450			

தேய்மானம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2002 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு		2002 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	
		5,000			5,000
		5,000			5,000
2003 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு		2003 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	
		9,500			9,500
		9,500			9,500
2004 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு		2004 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு	
		9,050			9,050
		9,050			9,050

எடுத்துக்காட்டு : 11

1.4.2000 அன்று ரூ.1,60,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. 1.10.2000 அன்று ரூ.80,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. 30.9.2001 அன்று இரண்டாவது இயந்திரம் ரூ.80,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் கணக்குகள் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன. தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் ஆண்டுதோறும் நீக்கப்படுகிறது.

இயந்திரம் கணக்கினை மூன்று ஆண்டுகளுக்கு தயாரிக்கவும்.

விடை :

விற்ற இயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்

	ரூ.
இயந்திரத்தின் அடக்க விலை (1.10.2000)	80,000
கழிக்க : தேய்மானம் (2000 – 01)	4,000
	<u>76,000</u>
கழிக்க : தேய்மானம் விற்பனை நாள் வரை (30.9.2001)	3,800
விற்பனை நாளன்று ஏட்டு மதிப்பு	<u>72,200</u>

ஏட்டு மதிப்பை விட விற்ற விலை அதிகமாக இருப்பதால் வேறுபாடு இலாபம் ஆகும்.

$$= \text{ரூ. } 80,000 - \text{ரூ. } 72,200$$

இயந்திரத்தை விற்பனையில் இலாபம் = ரூ. 7,800

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.	நாள்	விவரம்	தொகை ரூ.
2000			2001		
ஏப் 1	வங்கி க/கு	1,60,000	மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	20,000
அக். 1	வங்கி க/கு	80,000	”	(ரூ.16,000 + 4,000)	
				இருப்பு கீ/இ	2,20,000
		<u>2,40,000</u>			<u>2,40,000</u>
2001			2001		
ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	2,20,000	செப். 30	தேய்மானம் க/கு	3,800

செப். 30	இலாப நட்ட க/கு (சொத்து விற்பனை மீதான இலாபம்)	7,800		(ரூ.80,000 – ரூ.4,000 = 76,000 – ரூ.76,000 மீது 10% வீதம் 6 மாதங்கள்)	
			”		80,000
			2002 மார்ச் 31	வங்கி க/கு தேய்மானம் க/கு	14,400
				(ரூ.1,60,000– ரூ.16,000=ரூ.1,44,000 – ரூ.1,44,000 மீது 10% வீதம் 1 ஆண்டு)	
			”	இருப்பு கீ/இ	1,29,600
		2,27,800			2,27,800
2002 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,29,600	2003 மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு (ரூ.1,29,600 × 10%)	12,960
				இருப்பு கீ/கொ	1,16,640
2003 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,29,600	”		1,29,600
		1,16,640			

வினாக்கள்

I. புற வகை வினாக்கள் :

அ. கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக :

- _____ காலத்திற்கு பயனளிக்கக் கூடிய சொத்துக்கள் நிலைச் சொத்துக்கள் எனப்படும்.
- ஒரு சொத்தின் பயனளிப்புக் காலம் முடிந்த பிறகு அதை விற்றால் கிடைக்கக் கூடிய தொகை _____ மதிப்பு எனப்படும்.
- சொத்தின் மொத்த அடக்க விலை மீது தேய்மானம் கணக்கிடும் முறை _____ முறை என அழைக்கப்படும்.
- ஒவ்வொரு ஆண்டும், சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பின் மீது தேய்மானம் கணக்கிடும் முறை _____ முறை என அழைக்கப்படும்.
- குத்தகைகள் மீது தேய்மானம் கணக்கிட _____ முறை பயன்படுத்தப்படுகிறது.

(விடை : 1. நீண்ட, 2. இறுதி (எறி மதிப்பு). 3. நேர்க்கோட்டு, 4. குறைந்து செல் மதிப்பு, 5. ஆண்டுத் தொகை, 6. முனைமம், 7. மறுமதிப்பீடு)

ஆ. சரியான விடையைத் தெரிவு செய்க :

1. தேய்மானம் ஏற்படுவது
அ. சொத்து தேய்வடைவதால்
ஆ. சொத்தின் சந்தை விலை குறைவதால்
இ. பணத்தின் மதிப்பு குறைவதால்
2. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் கணக்கிடப்படுவது
அ. மொத்த அடக்க விலை மீது
ஆ. குறைந்து செல் மதிப்பு மீது
இ. அடக்கத்திலிருந்து இறுதி மதிப்பைக் கழித்த தொகை மீது
3. குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் தேய்மானம்
அ. ஆண்டுதோறும் குறையும்
ஆ. ஆண்டு தோறும் அதிகமாகும்
இ. ஆண்டுதோறும் நிலையாக இருக்கும்
4. வெறுமையாதல் என்ற சொல் தொடர்புடையது
அ. கண்ணுக்குப் புலனாகாச் சொத்துகள்
ஆ. நிலைச் சொத்துகள்
இ. இயற்கை கனிம வளங்கள்
5. விற்பனை விலை சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பை விட அதிகமாக இருந்தால் அது ஒரு _____ ஆகும்.
அ. நட்டம் ஆ. வருமானம் இ. இலாபம்
6. விற்பனை விலை சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பை விடக் குறைவாக இருந்தால் அது ஒரு _____ ஆகும்.
அ. நட்டம் ஆ. டூலதன் இலாபம் இ. செலவு

7. நிலைச் சொத்தை விற்பதால் ஏற்படும் இலாபம் பற்று செய்யப்படும் கணக்கு
அ. இலாப நட்டக் கணக்கு ஆ. நிலைச் சொத்துக் கணக்கு
இ. தேய்மானம் கணக்கு
8. நிலைச் சொத்தை விற்பதால் ஏற்படும் நட்டம் தோன்றுவது
அ. தேய்மானம் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்
ஆ. நிலைச் சொத்து கணக்கின் பற்றுப் பக்கம்
இ. நிலைச் சொத்துக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்
9. இயந்திரத்தின் மதிப்பிலிருந்து நீக்கப்பட்ட தேய்மானத் தொகை பற்று செய்யப்படும் கணக்கு
அ. இயந்திரம் கணக்கு ஆ. தேய்மானம் கணக்கு இ. ரொக்கம் கணக்கு
10. ரூ.10,000 மீது ஆண்டுக்கு 10% குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்பட்டால், முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு நீக்கப்படும். தேய்மானத் தொகையின் மொத்தம்
அ. ரூ. 2,107 ஆ. ரூ. 2,710 இ. ரூ. 2,701

(விடை : 1. (அ), 2. (அ), 3. (அ), 4. (இ), 5. (இ), 6. (அ), 7. (ஆ), 8. (இ), 9. (ஆ)
10. (ஆ))

II. பிற வினாக்கள் :

1. தேய்மானத்திற்கு வரைவிலக்கணம் தருக.
2. நிலைச் சொத்து என்றால் என்ன ?
3. எறி மதிப்பு என்றால் என்ன ?
4. வழக்கொழிவு என்றால் என்ன ?
5. காலப்போக்கு பற்றி குறிப்பு வரைக.
6. நோக்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் என்றால் என்ன ?
7. குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் பற்றி குறிப்பு வரைக.
8. தேய்மான நிதி முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் என்றால் என்ன ?
9. ஆண்டுத் தொகை முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் என்றால் என்ன ?
10. காப்பீட்டு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் பற்றி குறிப்பு வரைக.
11. மறுமதிப்பீட்டு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் பற்றி குறிப்பு வரைக.
12. தேய்மானத் தொகை மற்றும் தேய்மான விகிதம் காண்பதற்கான சூத்திரங்கள் தருக.
13. பல்வேறு தேய்மானக் கணக்கீடு முறைகள் யாவை ?
14. தேய்மானம் நீக்க வேண்டியதன் தேவைகள் யாவை ?

15. தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள் யாவை ?
16. நேர்க்கோட்டு முறை தேய்மானக் கணக்கீட்டு முறையின் நன்மை, தீமைகளை விவரி.
17. குறைந்து செல் மதிப்பு முறை தேய்மானக் கணக்கீட்டு முறையின் நன்மை, தீமைகளை விவரி.
18. தேய்மானத் தொகையை நிர்ணயிக்கும் காரணிகளை விவரி.

III. பயிற்சிக் கணக்குகள் :

1. ஒரு நிறுமம் ரூ.28,000 மதிப்புள்ள அறைகலனை வாங்கியது. ஆண்டுதோறும் நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. அறைகலனின் பயனளிப்புக் காலம் 5 ஆண்டுகள். அதன் இறுதி மதிப்பு ரூ.2,000.

தேய்மானத் தொகையைக் கணக்கிடுக.

(விடை : ரூ.5,200)

2. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு, நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் கணக்கிடுக.

நிலைச் சொத்தின் அடக்க விலை	ரூ. 50,000
எறிமதிப்பு	ரூ. 5,000
பயனளிப்புக் காலம்	10 ஆண்டுகள்

(விடை : 9%)

3. இயந்திரம் ஒன்றின் அடக்க விலை ரூ.5,00,000. அதன் பயனளிப்புக் காலமான 10 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு அதன் எறிமதிப்பு ரூ.20,000. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் கணக்கிடுக.

(விடை : 9.6%)

4. ரூ.3,00,000 மதிப்புள்ள ஒரு இயந்திரத்தின் பயனளிப்புக் காலம் 10 ஆண்டுகள் ஆகும். அதன் இறுதி மதிப்பு ரூ.20,000. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

(விடை : 9.3%)

5. 1.1.2000 அன்று ரூ.2,40,000 மதிப்புள்ள ஒரு இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. அதன் பயனளிப்புக் காலம் 5 ஆண்டுகள். அதன் இறுதி மதிப்பு ரூ.40,000. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

(விடை : 16.7%)

6. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க :

இயந்திரத்தின் அடக்க விலை	ரூ. 2,30,000
நிறுவுவதற்கான செலவுகள்	ரூ. 20,000
பயனளிப்புக் காலம்	10 ஆண்டுகள்
எறிமதிப்பு	ரூ. 50,000

(விடை : 8%)

7. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு, நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

சொத்தின் அடக்க விலை	ரூ.	10,000
இறுதி மதிப்பு	ரூ.	1,000
பயனளிப்புக் காலம்	10	ஆண்டுகள்

(ஜூன் 2003)

(விடை : 9%)

8. ஒரு நிறுவனம் ரூ.12,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. அதன் பயனளிப்புக் காலம் 10 ஆண்டுகள். இறுதி மதிப்பு ரூ.1,200. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

(மார்ச் 2003)

(விடை : 9%)

9. சுதா அண்ட் கோ ரூ.64,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை ஏப்ரல் 1, 1996 அன்று வாங்கியது. அதை நிறுவுவதற்கான செலவுகள் ரூ.28,000. ஆண்டு தோறு 10% வீதம் நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. ஜூன் 30, 1998 அன்று இயந்திரம் பயனற்றுப் போனதால் ரூ.52,000-க்கு விற்கப்பட்டது. கணக்கேடுகள் ஆண்டுதோறும் டிசம்பர் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக. மேலும் இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தருக.

(அக்டோபர் 2002)

(விடை : இயந்திரத்தை விற்கதில் நடட்டம் : ரூ.19,300)

10. சுனில் அன்ட் கோ 1.4.2002 அன்று ரூ.5,00,000 மதிப்புள்ள ஒரு நிலைச் சொத்தை வாங்கியது. ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 15% வீதம் நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கப்பட்டது. கணக்கேடுகள் ஆண்டுதோறும் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக. மேலும் நிலைச் சொத்துக் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தருக.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு : ரூ.2,75,000)

11. திருவாளர்கள். சங்கர் அன்ட் கோ நிறுவனம் 1.1.2002 அன்று ரூ.10,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் 10% தேய்மானம் நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக. மேலும் இயந்திரம் கணக்கும், தேய்மானம் கணக்கும் முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயாரிக்கவும்.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.7,75,000)

12. கணேஷ் அன்ட் கோ 2000 அக்டோபர் 1, அன்று ரூ.3,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. இயந்திரத்தை நிறுவுவதற்காக ரூ.20,000 செலவு செய்யப்பட்டது. நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் 10% வீதம் நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் நீக்கியது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 அன்று கணக்குகள் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்யவும்.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.2,40,000)

13. ஏப்ரல் 1, 2001 அன்று எக்ஸெல் வரையறு நிறுமம் ரூ.56,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. இயந்திரத்தின் பயனளிப்புக் காலம் 10 ஆண்டுகள். அதன் இறுதி மதிப்பு ரூ.6,000. ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

இயந்திரம் கணக்கு மற்றும் தேய்மானம் கணக்கு மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்க.

(விடை : தேய்மானத் தொகை ரூ.5,000 ; மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் மதிப்பு ரூ.41,000)

14. ஏப்ரல் 1, 2000 அன்று செந்தில் ரூ.4,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கினார். ஏப்ரல் 1, 2001 அன்று ரூ.40,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. ஆண்டு தோறும் தேய்மானம் 10% நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

இயந்திரம் கணக்கை மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்க.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.3,12,000)

15. ஒரு ஆடை தயாரிப்பு நிறுவனம் 2001 ஏப்ரல் 1, அன்று ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. மூன்று ஆண்டுகளுக்கு அவ்வியந்திரம் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு ரூ.80,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 10% நிலைத் தவணை முறையில் நீக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் கணக்குகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

இயந்திரம் விற்பனையில் ஏற்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணக்கிடுக.

(விடை : இயந்திரம் விற்பனையில் இலாபம் ரூ.10,000)

16. காயத்ரி ஆடையகம் 1.4.2000 அன்று ரூ.2,40,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. மூன்று ஆண்டுகள் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு அவ்வியந்திரம் ரூ.1,50,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் 10% நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் கணக்குகள் மார்ச் 31ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள், இயந்திரம் கணக்கு மற்றும் தேய்மானம் கணக்கு தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்பனையில் நட்டம் ரூ.18,000)

17. குமரன் பிரதர்ஸ் நிறுவனம் 1.1.2000 அன்று ரூ.5,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. 1.1.2002 அன்று அவ்வியந்திரம் ரூ.4,00,000க்கு விற்கப்பட்டது. அந்நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 15% நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கியது. ஆண்டுதோறும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

இயந்திரம் கணக்கும், தேய்மானம் கணக்கும் தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்பனையில் இலாபம் ரூ.50,000)

18. மைக்கேல் அன்ட் கம்பெனி ஜூலை 1, 2001 அன்று ரூ.4,70,000 மதிப்புள்ள பழைய இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. அதை நிறுவுவதற்காக ரூ.30,000 செலவழிக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 10% நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கப்பட்டது. 2003, செப்டம்பர் 30 அன்று அவ்விந்திரம் பயனற்றுப் போனதால் ரூ.3,50,000க்கு விற்கப்பட்டது.

ஆண்டுதோறும் மார்ச் 31 அன்று கணக்குகள் முடிக்கப் பெறுகின்றன எனக் கொண்டு இயந்திரம் கணக்கு மற்றும் தேய்மானம் கணக்கை மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்கதில் நடட்டம் ரூ.37,500)

19. ஒரு நிறுவனம் 1.4.2001 அன்று ரூ.2,40,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. 2002 அக்டோபர் 1, அன்று ரூ.60,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரத்தை வாங்கியது. 2003 அக்டோபர் 1, அன்று 1.4.2001 அன்று வாங்கிய முதல் இயந்திரத்தை ரூ.1,68,000க்கு விற்க்து. அதே நாளில் ரூ.1,50,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரத்தை வாங்கியது.

ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 அன்று கணக்குகள் முடிக்கப் பெறுகின்றன. தேய்மானம் 10% நேர்க்கோட்டு முறையில் நீக்கப்பட்டது.

இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்கதில் நடட்டம் ரூ.12,000 ; மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.1,93,500)

20. அக்பர் அன்ட் கோ 1.4.2001 அன்று ரூ.80,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. தேய்மானம் ஆண்டுக்கு 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு நீக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் கணக்குகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டில் பதிந்து, இயந்திரம் கணக்கு மற்றும் தேய்மானம் கணக்கு மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்க.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.58,320)

21. பாஸ்கர் அன்ட் பிரதர்ஸ் நிறுவனம் 1.12.2002 அன்று ரூ.5,70,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் நீக்கப்பட்டது. கணக்கேடுகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள், இயந்திரம் கணக்கு மற்றும் தேய்மானம் கணக்கு முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்க.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.4,46,310)

22. ஒரு நிறுவனம் 2000, அக்டோபர் 1, அன்று ரூ.6,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. நிறுவுகைச் செலவுகளாக ரூ.40,000 செலவழிக்கப்பட்டது. நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 20% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் நீக்கியது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் மூன்று ஆண்டுகளுக்குத் தயார் செய்க.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.3,68,640)

23. திருமதி. அர்ச்சனா 2001, ஏப்ரல் 1, அன்று ரூ.1,40,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கினார். 2002 நவம்பர் 1, அன்று அவர் ரூ.30,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரம் வாங்கினார். அவர் ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம் 15% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் நீக்குகிறார். கணக்கேடுகள் ஆண்டுதோறும் மார்ச் 31ல் அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரம் கணக்கும், தேய்மானம் கணக்கும் தயார் செய்க.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.1,09,884)

24. திரு. அப்துல் 2001, ஏப்ரல் 1, அன்று ரூ.2,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கினார். மூன்று ஆண்டுகள் அவ்வியந்திரம் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு ரூ.1,60,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் விலக்கப்படுகிறது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

இயந்திரம் விற்பனை மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் காண்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்பனையில் இலாபம் ரூ.14,200)

25. சிவம் அச்சத் தொழிலகம் 1.4.2001 அன்று ரூ.3,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. மூன்று ஆண்டுகள் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு அவ்வியந்திரம் ரூ.2,80,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் விலக்கப்பட்டது. கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள், இயந்திரம் கணக்கையும் மற்றும் தேய்மானம் கணக்கையும் தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்பனையில் இலாபம் ரூ.61,300)

26. ஒரு நிறுவனம் 1.1.2002 அன்று ரூ.5,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. 2003, டிசம்பர் 31 அன்று அவ்வியந்திரம் ரூ.3,90,000க்கு விற்கப்பட்டது. அந்நிறுவனம் ஆண்டு தோறும் தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் நீக்கியது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31ல் கணக்குகள் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள், இயந்திரம் கணக்கு மற்றும் தேய்மானம் கணக்கு தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்பனையில் நட்டம் ரூ.15,844)

27. சென்னை அச்சகம் 2001, ஜூலை 1, அன்று ரூ.4,60,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. அதை நிறுவுவதற்கு செலவுகளாக ரூ.40,000 செலவழிக்கப்பட்டது. ஆண்டுக்கு 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் தேய்மானம் விலக்கப்பட்டது. 2003 அக்டோபர் 31, அன்று அவ்வியந்திரம் பயனற்றுப் போனதால் ரூ.4,10,000க்கு விற்கப்பட்டது.

ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31ல் கணக்கு முடிக்கப் பெறுகிறது எனக் கொண்டு இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்பனையில் இலாபம் ரூ.18,031)

28. ஒரு வரையறு நிறுமம் 1.6.2001 அன்று ரூ.2,10,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. 2003 அக்டோபர் 1, அன்று ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள மற்றொரு இயந்திரத்தை வாங்கியது. 2003 அக்டோபர் 1, அன்று 1.6.2001ல் வாங்கப்பட்ட முதல் இயந்திரத்தை ரூ.1,80,000க்கு விற்கிறது. கணக்கேடுகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் நீக்கப்படுகிறது.

முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரத்தை விற்கத்தில் இலாபம் ரூ.15,413 ; மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.95,000)

29. ஒரு இயந்திரம் ரூ.90,000க்கு வாங்கப்பட்டது. தேய்மானம் ஆண்டுக்கு 10% குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் மூன்று ஆண்டுகள் நீக்கப்பட்டது. புதிய கண்டுபிடிப்பு காரணமாக அவ்வியந்திரம் பயனற்றுப் போனதால் ரூ.66,000க்கு மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் விற்கப்பட்டது.

மூன்று ஆண்டுகளுக்கான இயந்திரம் கணக்கையும், தேய்மானம் கணக்கையும் தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்கத்தில் இலாபம் ரூ.390)

30. 2003, சனவரி 1 அன்று ரமேஷ் அன்ட் கோ ரூ.1,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. அவ்வியந்திரம் 2004 டிசம்பர் 31 அன்று ரூ.50,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஆண்டு தோறும் 20% தேய்மானம் குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் நீக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் மார்ச் 31ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன.

மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரம் கணக்கும், தேய்மானம் கணக்கும் தயார் செய்க.

(விடை : இயந்திரம் விற்கத்தில் நட்டம் ரூ.14,600)

31. அலெக்சாண்டர் வரையறு நிறுமம் 1.1.2003 அன்று ரூ.1,80,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. அதை நிறுவுவதற்கு ரூ.20,000 செலவழிக்கப்பட்டது. தேய்மானம் 10% ஆண்டுதோறும் குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் நீக்கப்பட்டது. ஆண்டுதோறும் கணக்குகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன.

மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரம் கணக்கும், தேய்மானம் கணக்கும் தயார் செய்க.

(விடை : மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில் இருப்பு ரூ.1,57,950)

அத்தியாயம் – 4

நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வு – விகித ஆய்வு (FINANCIAL STATEMENT ANALYSIS - RATIO ANALYSIS)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- நிதிநிலை பகுப்பாய்வின் விளக்கம், முக்கியத்துவம் மற்றும் குறைபாடுகள் பற்றி அறிய முடியும்.
- நீர்மைத் தன்மை, வகையுடைமை, இலாபத் தன்மை மற்றும் செயல்பாட்டு விகிதங்களை கணக்கிட முடியும்.

நிதி நிலை அறிக்கை என்பது ஒரு கணக்காண்டின் கணக்கியல் பணியின் இறுதி முடிவாகும். சாதாரணமாக இதில் வியாபார கணக்கு, இலாப நட்ட கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பு ஆகியவை அடங்கும். இவ்வறிக்கையிலிருந்து கணக்கியல் செய்திகளை பெற விழைவோர் எழுப்பக் கூடிய வினாக்களுக்கு நேரிடையான பதிலை பெற முடியாது. எனினும், நிதிநிலை அறிக்கையின் இனங்களுக்கு இடையேயான உறவினை அறிவதன் வாயிலாக அர்த்தமுள்ள செய்திகளைப் பெறலாம்.

நிதிநிலை அறிக்கை ஆய்விற்கு இலக்கணம் கூறுகையில், “இது ஒரு நிறுவனத்தின் நிலையையும் திறனையும் சரியான முறையில் அறிந்து கொள்ளும் வகையில் நிதிநிலை கணக்கின் பல்வேறு கூறுகளுக்கு இடையேயான உறவினை மதிப்பிடக் கூடிய ஒரு செயல்பாடாகும்.”

நிதிநிலை அறிக்கை ஆய்வு என்பது மொத்த நிதியியல் ஆய்வின் ஒரு முக்கிய பகுதியாக கருதப்படுகிறது. பல்வேறு பயன்பாட்டாளர்கள் அவரவர் நோக்கில் விவரங்களை நோக்குகின்றனர். அவ்விவரங்கள் நிறுவனத்தின் இலாபத் தன்மை மற்றும் நிதி நிலைமை ஆகும். நிதிநிலை பகுப்பாய்வு என்பது நிறுவனத்தின் இலாபத் தன்மை மற்றும் நிதி நிலைமையை விரிவான ஆய்வின் வாயிலாக அதன் காரண காரியங்களை அறியக் கூடிய ஒரு பாடமாக உள்ளது.

4.1 நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வின் முக்கியத்துவம்

1. வணிக நிறுவனத்தின் ஈட்டும் திறன் அல்லது இலாபத் தன்மையை கணித்தல்.
2. வணிக நிறுவனத்தின் குறுங்கால மற்றும் நீண்ட கால வகையுடைமையை ஆய்வு செய்தல்.
3. பல்வேறு அமைப்புகளுக்கு இடையேயான ஒப்பு நோக்கு ஆய்வினை மேற்கொள்ள உதவுதல்.
4. திட்டப் பட்டியல் தயாரிக்க உதவுதல்.

4.1.1 நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வின் குறைபாடுகள்

நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வு வணிக நிறுவனத்தின் பலம் மற்றும் பலவீனத்தை அறிய உதவும் கருவியாக இருப்பினும் பின்வரும் குறைபாடுகளால் இது பாதிப்புக்குள்ளாகிறது.

1. இந்த ஆய்வு இது நாள் வரையில் என்ன நடந்தது என்பதை எடுத்துரைக்குமே தவிர, எதிர்காலத்தைப் பிரதிபலிக்காது.
2. இது விலையில் ஏற்பட்ட மாற்றத்தினைக் கருத்தில் கொள்வது இல்லை.
3. நிதிநிலை ஆய்வில் பணச் சார்புடைய கருத்துகள் மட்டுமே கருத்தில் கொள்ளப்படுகின்றன. மாறாக தரச் சார்புடையவைகள் நிராகரிக்கப்படுகின்றன.
4. நிதிநிலை அறிக்கையின் சரித்தன்மையைப் பொறுத்தே ஆய்வு முடிவு இருக்கும்.
5. ஆய்வு முடிவைக் காண்பதற்கான ஒரு வழிமுறையே தவிர, அதுவே முடிவல்ல.
6. பல்வேறு நிறுவனங்கள் மாறுபட்ட கணக்கியல் செயல்முறைகளை பின்பற்றுவதன் காரணமாக தரமான ஒப்பு நோக்கு ஆய்வு மேற்கொள்ள முடியாது.

நிதிநிலை பகுப்பாய்வில் பல்வேறு முறைகள் இருப்பினும் அவற்றில் விகித ஆய்வு மட்டுமே இப்பாடத்தில் விவாதிக்கப்படுகிறது.

4.2 விகித ஆய்வு (Ratio Analysis)

விகிதம் என்பது ஒரு எண்ணுக்கும் மற்றொரு எண்ணுக்கும் இடையேயான உறவினை வெளிப்படுத்துவது ஆகும். இவ்விகித ஆய்வு என்பது நிதிநிலை கணக்கில் இருக்கக் கூடிய இருவேறு இனங்களுக்கு இடையே இருக்கக் கூடிய எண்களின் உறவினை அறிவதோடு அதனை வெளிப்படுத்துவதையும் குறிக்கின்றது. ஒரு விகிதம் என்பது இரு எண்களுக்கு இடையே இருக்கக் கூடிய கணிதவியல் உறவினை எடுத்துரைப்பதாகும். துல்லியமான எண் எவ்வித விளக்கத்தையும் அளிக்காது. பொதுவாக, தொடர்புடைய மற்ற விவரங்களின் உதவியோடு துல்லிய எண்ணின் முக்கியத்துவத்தை நன்கு உணரலாம்.

உதாரணமாக, நீலா, அவருடைய வணிகத்தில் ரூ.50,000 இலாபம் ஈட்டினார். ஆனால் நிவேதா ரூ.40,000 மட்டுமே இலாபம் ஈட்டினார். இதில் யாருடைய வணிகம் அதிக இலாபகரமாக உள்ளது என்ற வினா எழுகிறது. கொடுக்கப்பட்ட விவரத்தை வைத்துப் பார்க்கும் போது நீலா அதிக இலாபம் பெற்றதால் அவருடைய வணிகம் அதிக இலாபகரமாக உள்ளது எனக் கூறலாம். ஆனால், உண்மையில் அவர்கள் இருவரும் எவ்வளவு விற்பனை செய்துள்ளார்கள் என்பதை அறிவதன் வாயிலாக மட்டுமே இவ்வினாவிற்கான விடையை தெரிந்து கொள்ள முடியும். நீலா மற்றும் நிவேதா முறையே ரூபாய் 4 லட்சம் மற்றும் 3 லட்சம் விற்பனை மேற்கொண்ட நிலையில் விற்பனை வாயிலாக ஈட்டிய இலாப சதவிகிதத்தினை (இலாபம்/விற்பனை × 100) அறிவதன் மூலமாக யாருடைய வணிகம் இலாபகரமாக உள்ளது என்பதை அறியலாம்.

$$\text{நீலா} = \frac{50,000}{4,00,000} \times 100 = 12.5\%$$

$$\text{நிவேதா} = \frac{40,000}{3,00,000} \times 100 = 13.33\%$$

மேற்கண்ட கணக்கீடுகளின் வாயிலாக நிவேதாவின் வணிகம், நீலாவின் வணிகத்தை விட இலாபகரமாக உள்ளது என அறிய முடிகிறது. ஏனெனில் நிவேதா 13.33% வருவாயும் நீலா 12.5% வருவாயும் பெறுகின்றனர்.

மேற்கண்ட உதாரணம் நமக்கு உணர்த்துவது யாதெனில் உண்மையான எண்கள் மட்டும் தெளிவான எவ்வித முடிவுகளையும் அறிய உதவாது. தெளிவான வணிக முடிவுகளை அறிந்து கொள்வதற்கு தேவையான இனங்களைச் சேர்த்து அறிவதே சரியானதாகும்.

4.2.1 வரைவிலக்கணம் (Definition)

கென்னடி மற்றும் மேக்மீலன் கூற்றின்படி, “விகிதம் என்பது ஒரு இனம் மற்றொரு இனத்தோடு பெற்றிருக்கக் கூடிய உறவினை எளிய கணிதவியல் முறையில் கூறுவதை விளக்குகிறது.”

விகிதங்களை உணர்த்தும் முறை

விகிதங்கள் மூன்று விதமாக வெளிப்படுத்தப்படுகின்றன :

1. **மடங்கு (Times)** : இவ்விதமான வெளிப்பாட்டில் ஒரு எண்ணை மற்றொரு எண்ணால் வகுக்கும் போது கிடைக்கக் கூடிய ஈவினை இத்தனை மடங்கு என குறிப்பிடுகின்றோம். உதாரணமாக 80 மாணவர்கள் உள்ள வகுப்பில் 40 மாணவர்கள் மட்டுமே வருகை தந்துள்ளார்கள் என்பதை பின்வருமாறு கூறலாம்.

$$\frac{40}{80} = 0.5 \text{ மடங்கு}$$

2. **சதவிகிதம் (Percentage)** : இது சதவிகிதத்தின் மூலம் வெளிப்படுத்தக் கூடியதாகும். மேற்கண்ட உதாரணத்தை சதவிகிதத்தில் கூறும் போது பின்வருமாறு இருக்கும்.

$$\frac{40}{80} \times 100 = 50 \%$$

3. **விகிதாச்சாரம் (Proportion)** : மேற்கண்ட உதாரணத்தை விகிதாச்சாரத்தில் கூறும் போது கீழ்க்கண்டவாறு இருக்கும்.

$$\frac{40}{80} = \frac{1}{2} = 0.5$$

இதனை 0.5 : 1 என்று வெளிப்படுத்தலாம்.

நிதிநிலை அறிக்கையிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இரு எண்களுக்கு இடையே இருக்கக் கூடிய உறவினை படிக்கக் கூடிய ஆய்வு ‘நிதியியல் விகித ஆய்வு’ (Financial Ratio Analysis) என்று அழைக்கப்படுகிறது.

4.2.2 நோக்கங்கள்

விகிதங்களைப் பயன்படுத்துவதன் நோக்கம் ஒரு நிறுவனத்தின் இலாபத்தன்மை, நிதி நிலைமை (நீர்மை தன்மை மற்றும் வகையுடைமை) மற்றும் இயங்கும் திறன் ஆகியவற்றினை சோதிக்கும் விதமாக உள்ளது.

4.2.3 விகித ஆய்வின் நன்மைகள் (Merits of Ratio Analysis)

நிதியியல் ஆய்வில் முக்கிய கருவியாக இருப்பது விகித ஆய்வு ஆகும். இதன்

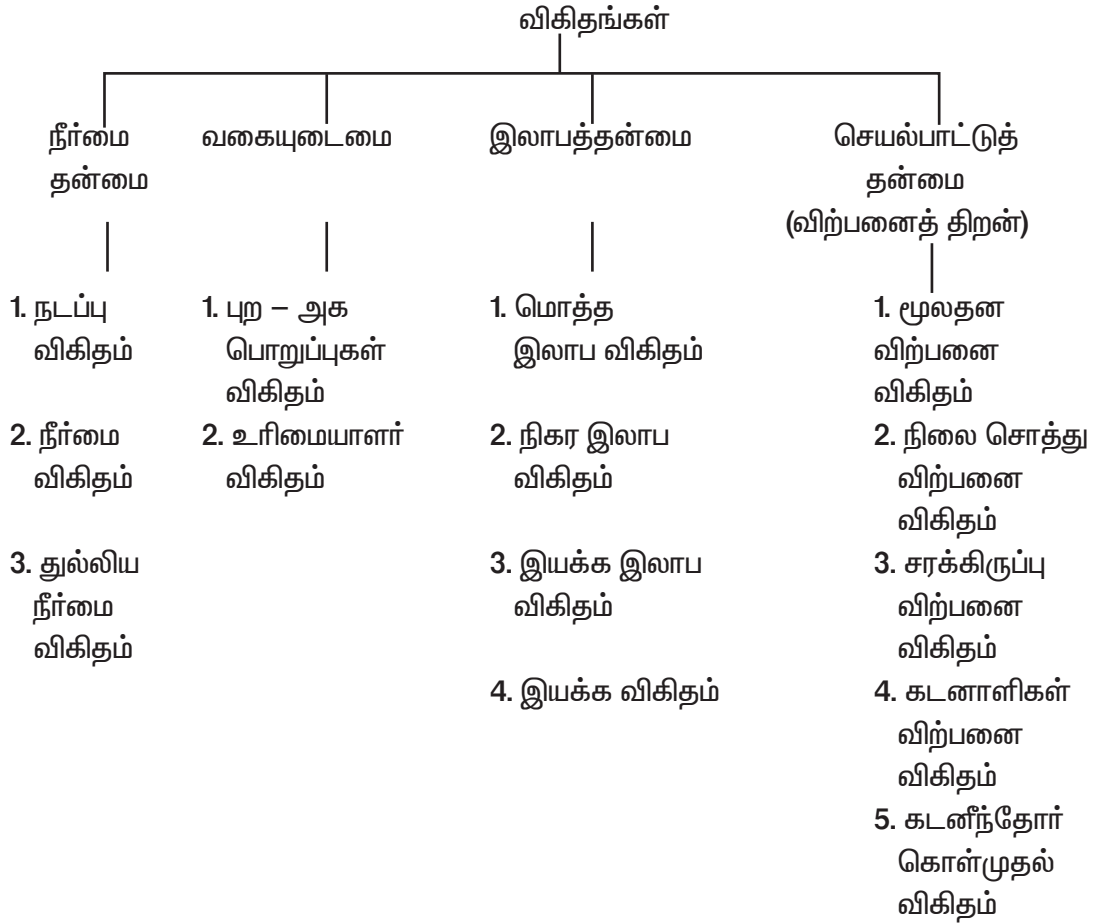
வாயிலாக ஒரு நிறுவனத்தின் நிதியியல் தன்மையினை கணிக்கலாம். கணக்கியல் விகிதத்தின் நன்மைகளாவன :

1. இது நிதிநிலை அறிக்கை ஆய்வில் ஒரு பயனுள்ள கருவியாகும்.
2. இது கணக்கியல் இனங்களை எளிமையாகவும், சுருக்கமாகவும் அறிந்து கொள்ள உதவுகிறது.
3. இது நிதியியல் முன்கணிப்புக்கு உதவுகிறது.
4. இது நிறுவனத்துக்கு உள்ளே மற்றும் நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான ஒப்பு நோக்கும் ஆய்வுக்கு உதவுகின்றது.

விகித ஆய்வு ஒரு நிறுவனத்தின் பலம் மற்றும் பலவீனத்தை அறிய உதவுகிறது. பலவீனத்தை அறிந்த பின்னர் விகிதங்கள் பலவீனத்திற்கான காரணங்களையும் அறிய உதவுகின்றன.

4.2.4 விகிதங்களின் வகைப்பாடு (Classification of Ratios)

பயன்பாடு அடிப்படையில் விகிதங்கள் பின்வருமாறு வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.



நீர்மைத் தன்மை விகிதங்கள் (Liquidity Ratios)

நீர்மைத் தன்மை விகிதங்கள் ஒரு நிறுவனத்தின் நடப்பு நிலுவைகளைச் செலுத்தும் திறன், அதாவது ஒரு வருடத்திற்குள் திரும்பச் செலுத்தும் திறனைக் குறிக்கின்றது. நீர்மைத்

தன்மை விகிதங்கள், குறுகிய கால வகையுடைமை விகிதங்கள் என பிரித்தொரு வகையில் அழைக்கப்படுகிறது. முக்கியமான நீர்மைத் தன்மை விகிதங்கள் பின்வருமாறு :

1. நடப்பு விகிதம்
2. நீர்மை / ரொக்க நிலை விகிதம்
3. துல்லிய நீர்மை விகிதம்

1. நடப்பு விகிதம் (Current Ratio)

ஒரு நிறுவனத்தின் நடப்புப் பொறுப்புகளை எதிர்நோக்கும் திறனை அளவிட இவ்விகிதம் உதவுகிறது. நடப்புச் சொத்துகள் மற்றும் நடப்புப் பொறுப்புகளுக்கு இடையேயான உறவானது நடப்பு விகிதம் ஆகும். இதனை பின்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{நடப்பு விகிதம்} = \frac{\text{நடப்புச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}}$$

நடப்புச் சொத்துகள் என்பது ஒரு வருடத்திற்குள் ரொக்கமாகக் கூடிய சொத்துகளை குறிக்கின்றது. இதில் கை ரொக்கம், வங்கி ரொக்கம், பற்பல கடனாளிகள், பெறுவதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள், குறுங்கால முதலீடுகள் அல்லது சந்தையிடுகை பிணையங்கள், சரக்கிருப்பு மற்றும் முன்செலுத்திய செலவினங்கள் அடங்கும்.

நடப்புப் பொறுப்புகள் என்பது ஒரு வருடத்திற்குள் செலுத்தக்கூடிய அனைத்து பொறுப்புகளையும் குறிக்கின்றன. இதில் வங்கி மேல்வரைப் பற்று, பற்பலக் கடனீந்தோர், செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள் மற்றும் கொடுபட வேண்டிய செலவினங்கள் அடங்கும்.

எடுத்துக்காட்டு : 1

பின்வருவற்றைக் கொண்டு நடப்பு விகிதத்தை கணக்கிடவும் :

	ரூ.		ரூ.
சரக்கிருப்பு	36,500	முன் செலுத்திய செலவுகள்	1,000
பற்பல கடனாளிகள்	63,500	வங்கி மேல்வரைப் பற்று	20,000
கையிருப்பு ரொக்கம் மற்றும் வங்கி ரொக்கம்	10,000	பற்பல கடனீந்தோர்	25,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	9,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	16,000
குறுகிய கால முதலீடுகள்	30,000	கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	14,000

விடை :

$$\begin{aligned} \text{நடப்பு விகிதம்} &= \frac{\text{நடப்புச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}} \\ \text{நடப்புச் சொத்துக்கள்} &= \text{சரக்கிருப்பு} + \text{பற்பல கடனாளிகள்} + \text{கையிருப்பு} \\ &\quad + \text{ரொக்கம் மற்றும் வங்கி ரொக்கம்} + \text{பெறுதற்குரிய} \\ &\quad + \text{மாற்றுச் சீட்டுகள்} + \text{குறுகிய கால முதலீடுகள்} + \text{முன்} \\ &\quad + \text{செலுத்திய செலவுகள்} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
&= 36,500 + 63,500 + 10,000 + 9,000 + 30,000 + 1,000 \\
&= \text{ரூ. } 1,50,000 \\
\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்} &= \text{வங்கி மேல்வரை பற்று + பற்பல கடனீந்தோர் + செலுத்த வேண்டிய மாற்றுச் சீட்டுகள் + கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்} \\
&= 20,000 + 25,000 + 16,000 + 14,000 \\
&= \text{ரூ. } 75,000 \\
\text{நடப்பு விகிதம்} &= \frac{1,50,000}{75,000} \\
&= 2:1
\end{aligned}$$

2. நீர்மை விகிதம் (Liquid Ratio)

இவ்விகிதம் குறுங்கால நீர்மைத் தன்மையை அளவிடக் கூடியதாகும். இவ்விகிதம் நீர்மைச் சொத்துகளுக்கும், நடப்புப் பொறுப்புகளுக்கும் இடையேயான உறவினை கூறுவதாகும். இவ்விகிதம் விரைவு விகிதம் அல்லது அமிலச் சோதனை விகிதம் எனவும் அழைக்கப்படுகிறது. இவ்விகிதம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படுகிறது.

$$\text{நீர்மை விகிதம்} = \frac{\text{நீர்மைச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}}$$

நீர்மைச் சொத்துகள் என்பது நடப்புச் சொத்திலிருந்து சரக்கிருப்பு மற்றும் முன் கூட்டிச் செலுத்திய செலவினங்களைக் கழித்த பின் கிடைத்த தொகை ஆகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2

முந்தைய எடுத்துக்காட்டில் உள்ளனவற்றைக் கொண்டு நீர்மை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

$$\begin{aligned}
\text{நீர்மை விகிதம்} &= \frac{\text{நீர்மைச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}} \\
\text{நீர்மைச் சொத்துக்கள்} &= \text{நடப்புச் சொத்துக்கள்} - (\text{சரக்கிருப்பு} + \text{முன் செலுத்திய செலவுகள்}) \\
&= 1,50,000 - (36,500 + 1,000) \\
&= 1,50,000 - 37,500 \\
&= \text{ரூ. } 1,12,500 \\
\text{நீர்மை விகிதம்} &= \frac{1,12,500}{75,000} \\
\text{நீர்மை விகிதம்} &= 1.5:1
\end{aligned}$$

3. துல்லிய நீர்மை விகிதம் (Absolute Liquid Ratio)

இது நீர்மை விகிதத்திலிருந்து மாற்றி அமைக்கப்பட்டதாகும். துல்லிய நீர்மைச் சொத்துக்கும் நீர்மைப் பொறுப்புக்கும் இடையேயான உறவினை வெளிப்படுத்துவது துல்லிய நீர்மை விகிதம் ஆகும். இவ்விகிதத்தை சிறப்பு விரைவு விகிதம் எனவும் அழைக்கலாம். இவ்விகிதத்தை பின்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{துல்லிய நீர்மை விகிதம்} = \frac{\text{துல்லிய நீர்மைச் சொத்துகள்}}{\text{நீர்மைப் பொறுப்புகள்}}$$

துல்லிய நீர்மைச் சொத்துகள் என்பது ரொக்கம், வங்கியிருப்பு மற்றும் குறுகிய கால முதலீடுகள் ஆகியவற்றை குறிக்கின்றது.

நீர்மைப் பொறுப்புகள் என்பது நடப்பு பொறுப்பிலிருந்து வங்கி மேல்வரைப்பற்றை கழித்த தொகையாகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 3

எடுத்துக்காட்டு 1ல் உள்ள விவரங்களைக் கொண்டு துல்லிய நீர்மை விகிதத்தை கணிக்க.

$$\begin{aligned} \text{துல்லிய நீர்மை விகிதம்} &= \frac{\text{துல்லிய நீர்மைச் சொத்துகள்}}{\text{நீர்மைப் பொறுப்புகள்}} \\ \text{துல்லிய நீர்மைச் சொத்துக்கள்} &= \text{ரொக்கம்} + \text{வங்கியிருப்பு} + \text{குறுகிய கால முதலீடுகள்} \\ &= 10,000 + 30,000 \\ &= \text{ரூ. 40,000} \\ \text{நீர்மைப் பொறுப்புகள்} &= \text{நடப்புப் பொறுப்புகள்} - \text{வங்கி மேல்வரைப் பற்று} \\ &= 75,000 - 20,000 \\ &= \text{ரூ. 55,000} \\ \text{துல்லிய நீர்மை விகிதம்} &= \frac{40,000}{55,000} = 0.73:1 \end{aligned}$$

(குறிப்பு : அனைத்து நீர்மை விகிதங்களும் விகிதாச்சாரத்தில் கொடுக்கப்படும்.)

II. வகையுடைமை விகிதங்கள் (Solvency Ratios)

வகையுடைமை விகிதம் என்பது நிறுவனத்தின் நீண்ட கால கடனை எதிர்நோக்கும் திறனைக் குறிக்கின்றது. இவ்விகிதங்கள் வாயிலாக நிறுவனம் எங்ஙனம் நீண்ட கால பொறுப்புகளை எதிர்நோக்குகின்றது என்பதை உணர உதவுகின்றது. வகையுடைமை விகிதங்களில் முக்கியமாக கணக்கிட கூடியவைகள் பின்வருமாறு :

1. புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்
2. உரிமையாளர் விகிதம்

1. புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம் (Debt-Equity Ratio)

இவ்விகிதம் நிறுவனத்தின் நீண்டகால நிதிநிலையின் வகையுடைமையை கணிக்க உதவுகின்றது. இது மொத்த நீண்ட காலக் கடன் மற்றும் பங்குதாரர்களின் நிதிக்கான உறவை உணர்த்துகின்றது.

இது பங்குதாரரின் நிதியில் நீண்ட காலக் கடன் எந்த விதத்தில் அமைந்துள்ளது என்பதை குறிக்கின்றது. மேலும் எந்த அளவிற்கு நிறுவனம் வெளியோரைச் சார்ந்துள்ளது என்பதை காண்பிக்கின்றது. இவ்விகிதம் கணக்கிடப்படும் விதமானது,

$$\text{புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்} = \frac{\text{மொத்த நீண்டகாலக் கடன்}}{\text{பங்குதாரர் நிதி}}$$

கடன்ஈட்டுப் பத்திரம், வங்கி மற்றும் இதர நிதி நிறுவனத்திடமிருந்து பெற்ற நீண்ட காலக் கடன் ஆகியவை மொத்த நீண்ட கால கடனில் உள்ளடங்கும்.

பங்குதாரர் நிதியில் சாதாரண பங்கு முதல், முன்னுரிமை பங்கு முதல் மற்றும் காப்பும் மிகுதியும் உள்ளடங்கும்.

எடுத்துக்காட்டு : 4

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு புற, அகப் பொறுப்புகள் விகிதத்தை கணக்கிடுக.

ரூ.	
கடன்ஈட்டுப் பத்திரம்	2,00,000
வங்கிக் கடன்	1,00,000
சாதாரண பங்கு முதல்	1,25,000
காப்புகள்	25,000

விடை :

$$\text{புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்} = \frac{\text{நீண்டகாலக் கடன்}}{\text{பங்குதாரர் நிதி}}$$

$$\begin{aligned}\text{மொத்த நீண்ட காலக் கடன்} &= \text{கடன் பத்திரம்} + \text{வங்கிக் கடன்} \\ &= 2,00,000 + 1,00,000 \\ &= \text{ரூ. } 3,00,000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{பங்குதாரர்கள் நிதி} &= \text{சாதாரண பங்கு முதல்} + \text{காப்புகள்} \\ &= 1,25,000 + 25,000 \\ &= \text{ரூ. } 1,50,000\end{aligned}$$

$$\text{புற அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்} = \frac{3,00,000}{1,50,000} = 2 : 1$$

2. உரிமையாளர் விகிதம் (Proprietary Ratio)

இவ்விகிதம் உரிமையாளர் அல்லது பங்குதாரர்களின் நிதிக்கும் மொத்த புலனாகும் சொத்துகளுக்கும் இடையேயான உறவை விளம்பக் கூடியதாகும்.

$$\text{உரிமையாளர் விகிதம்} = \frac{\text{பங்குதாரர்களின் நிதி (உரிமையாளர் நிதி)}}{\text{மொத்தப் புலனாகும் சொத்துகள்}}$$

புலனாகும் சொத்துகளில் நற்பெயர், தொடக்கச் செலவுகள் தவிர ஏனைய நிலைச் சொத்துகள் இடம் பெறும்.

எடுத்துக்காட்டு : 5

பின்வருவனவற்றைக் கொண்டு உரிமையாளர் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
சாதாரணப் பங்கு முதல்	1,00,000	அறைகலன்	10,000
முன்னுரிமைப் பங்கு முதல்	75,000	வங்கி ரொக்கம்	20,000
காப்பும் மிகுதியும்	25,000	ரொக்கம்	25,000
இயந்திரங்கள்	30,000	நற்பெயர்	5,000
சரக்கிருப்பு	15,000		

விடை :

$$\begin{aligned}\text{உரிமையாளர் விகிதம்} &= \frac{\text{பங்குதாரர்களின் நிதி}}{\text{மொத்தப் புலனாகும் சொத்துகள்}} \\ \text{பங்குதாரர்களின் நிதி} &= \text{சாதாரணப் பங்கு முதல்} + \text{முன்னுரிமைப் பங்குகள்} + \text{காப்பும், மிகுதியும்} \\ &= 1,00,000 + 75,000 + 25,000 \\ &= \text{ரூ. } 2,00,000 \\ \text{மொத்தப் புலனாகும் சொத்துகள்} &= \text{இயந்திரங்கள்} + \text{அறைகலன்} + \text{வங்கி ரொக்கம்} + \text{ரொக்கம்} + \text{சரக்கிருப்பு} \\ &= 30,000 + 10,000 + 20,000 + 25,000 + 15,000 \\ &= \text{ரூ. } 1,00,000 \\ &= \frac{2,00,000}{1,00,000} = 2 : 1\end{aligned}$$

(குறிப்பு : அனைத்து வகையுடமை விகிதங்களும் விகிதத்தில் கொடுக்கப்படும்)

III. இலாபத்தன்மை விகிதங்கள் (Profitability Ratios)

ஒரு நிறுவனத்தின் திறன் அதன் இலாபத் தன்மையைப் பொறுத்து அளவிடப்படுகிறது. இலாபத் தன்மை விகிதம் ஒரு வணிக நிறுவனத்தின் இலாபம் ஈட்டும் திறனை அளவிடக் கூடியதாகும். முக்கிய இலாபத் தன்மை விகிதங்கள் கீழே விவரிக்கப்பட்டுள்ளன.

1. மொத்த இலாப விகிதம்
2. நிகர இலாப விகிதம்
3. இயக்க இலாப விகிதம்
4. இயக்க விகிதம்

1. மொத்த இலாப விகிதம் (Gross Profit Ratio)

இவ்விகிதம் வணிக நடவடிக்கையின் திறனை கண்டுணர்த்துவதாகும். மொத்த இலாபம் மற்றும் விற்பனைக்கிடையேயான உறவே மொத்த இலாப விகிதம் எனப்படுகிறது. இவ்விகிதத்தை கீழ்க்கண்டவாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{மொத்த இலாப விகிதம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

வணிக நிறுவனத்தின் வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மொத்த இலாபம் கணக்கிடப்படுகிறது. பிரிதொரு வகையில் கூறுவோமானால் விற்பனையிலிருந்து விற்ப் பொருளின் அடக்க விலையைக் கழிப்பதன் மூலம் மொத்த இலாபத்தைக் கணக்கிடலாம். இங்கு விற்பனை என்பது நிகர விற்பனையைக் குறிக்கின்றது.

$$\begin{aligned} \text{மொத்த இலாபம்} &= \text{விற்பனை} - \text{விற்ப் பொருளின் அடக்க விலை} \\ \text{விற்ப் பொருளின் அடக்க விலை} &= \text{தொடக்க சரக்கிருப்பு} + \text{கொள்முதல்} \\ &\quad - \text{இறுதிச் சரக்கிருப்பு} \\ &\quad (\text{அல்லது}) \\ &= \text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்} \end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 6

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு மொத்த இலாப விகிதத்தைக் கண்டறிக.

	ரூ.		ரூ.
ரொக்க விற்பனை	40,000	விற்பனைத் திருப்பம்	5,000
கடன் விற்பனை	65,000	மொத்த இலாபம்	40,000

$$\begin{aligned} \text{மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\ \text{விற்பனை} &= \text{மொத்த விற்பனை} - \text{விற்பனைத் திருப்பம்} \\ &= [40,000 + 65,000] - 5,000 \\ &= \text{ரூ. } 1,00,000 \end{aligned}$$

$$= \frac{40,000}{1,00,000} \times 100 = 40\%$$

2. நிகர இலாப விகிதம் (Net Profit Ratio)

இவ்விகிதம் நிறுவனத்தின் ஒருமித்த திறனை நிர்ணயிக்கின்றது. நிகர இலாபத்திற்கும் விற்பனைக்கும் இடையேயான உறவே நிகர இலாப விகிதம் எனப்படுகிறது. இவ்விகிதம் கணக்கிடும் முறை கீழ்வருமாறு :

$$\text{நிகர இலாப விகிதம்} = \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

நிகர இலாபம் என்பது வணிக நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து எடுப்பதாகும் அல்லது மொத்த இலாபத்திலிருந்து நிர்வாகச் செலவுகள், விற்பனை, பகிர்வுச் செலவுகள் மற்றும் நிதி சார் செலவுகளை கழித்த பின் இதர வருவாயை கூட்டுவதன் மூலம் கணிக்கப்பட்டதாகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 7

பின்வருவனவற்றைக் கொண்டு நிகர இலாப விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
நிகர இலாபம்	60,000
விற்பனை	3,00,000

விடை :

$$\text{ரொக்க விற்பனை} = \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$\begin{aligned} \text{நிகர இலாப விகிதம்} &= \frac{60,000}{3,00,000} \times 100 \\ &= 20\% \end{aligned}$$

3. இயக்க இலாப விகிதம் (Operating Profit Ratio)

மேலாண்மையின் இயக்கத் திறனைக் காட்டிடும் விகிதமாக இது விளங்குகிறது. இது இயக்க இலாபத்திற்கும் விற்பனைக்கும் இடையேயான உறவினை வெளியிடக் கூடியதாகும். இவ்விகிதம் கணக்கிடும் முறை.

$$\text{இயக்க இலாப விகிதம்} = \frac{\text{இயக்க இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

இங்கு இயக்க இலாபம் என்பது நிகர இலாபம் + இயக்கச் சார்பற்ற செலவுகள் – இயக்கச் சார்பற்ற வருவாய்.

இங்கு இயக்கச் சார்பற்ற செலவினம் என்பது கடன் மீது வட்டி மற்றும் சொத்து விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம் ஆகியவை ஆகும். இயக்கச் சார்பற்ற வருவாயில் பங்காதாயம்,

வட்டி பெற்றது, சொத்து விற்பனையில் ஏற்பட்ட இலாபம் ஆகியவை அடங்கும். இயக்க இலாபத்தினை பின்வருமாறும் கணிக்கலாம்.

மொத்த இலாபம் – இயக்கச் செலவுகள்

இயக்கச் செலவுகளில் நிர்வாகம், விற்பனை மற்றும் பகிர்வு செலவுகள் அடங்கும். கடன் மீது வட்டி போன்ற செலவினங்கள் நீங்கலாக இது கணக்கிடப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு : 8

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு இயக்க இலாப விகிதம் காண்க.

	ரூ.
நிகர இலாபம்	3,00,000
அறைகலன் விற்பனையில் நட்டம்	10,000
முதலீடுகள் விற்பனையில் இலாபம்	30,000
கடன் மீது வட்டி	30,000
முதலீடுகள் மீது வட்டி	20,000
விற்பனை	5,80,000

விடை :

$$\text{இயக்க இலாப விகிதம்} = \frac{\text{இயக்க இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$\text{இயக்க இலாபம்} = \text{நிகர இலாபம்} + \text{இயக்கச் சாராச் செலவுகள்} - \text{இயக்கச் சாரா வருமானம்}$$

$$\begin{aligned} \text{இயக்கச் சார்பற்ற செலவுகள்} &= \text{கடன் மீது வட்டி} + \text{அறைகலன் விற்பனையில் நட்டம்} \\ &= 30,000 + 10,000 \\ &= \text{ரூ. } 40,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{இயக்கச் சார்பற்ற வருமானம்} &= \text{முதலீடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட வட்டி} + \\ &\quad \text{முதலீடுகள் விற்பனையில் இலாபம்} \\ &= 20,000 + 30,000 \\ &= \text{ரூ. } 50,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{இயக்கச் சார்பற்ற இலாபம்} &= 3,00,000 + 40,000 - 50,000 \\ &= \text{ரூ. } 2,90,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{இயக்க இலாப விகிதம்} &= \frac{2,90,000}{5,80,000} \times 100 \\ &= 50\% \end{aligned}$$

4. இயக்க விகிதம் (Operating Ratio)

வணிக நிறுவனத்தின் இயக்கத் திறனை இது நிர்ணயிக்கின்றது. இயக்க விகிதம் தயாரிப்புச் செலவுகள், விற்பனைச் செலவுகள் மற்றும் பகிர்வுச் செலவுகளை அளவிடுகிறது. இவ்விகிதம் இயக்க செலவிற்கும் விற்பனைக்கும் இடையேயான உறவினை கூறுவதாகும். இவ்விகிதத்தை பின்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{இயக்க விகிதம்} = \frac{\text{விற்பனைப் பொருளின் அடக்க விலை} + \text{இயக்கச் செலவுகள்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

எடுத்துக்காட்டு : 9

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு, இயக்க விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனைப் பொருளின் அடக்க விலை	6,00,000
இயக்கச் செலவுகள்	40,000
விற்பனை	8,20,000
விற்பனைத் திருப்பம்	20,000

விடை :

$$\begin{aligned}\text{இயக்க விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனைப் பொருளின் அடக்க விலை} + \text{இயக்கச் செலவுகள்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\ &= \frac{6,00,000 + 40,000}{8,20,000 - 20,000} \times 100 \\ &= \frac{6,40,000}{8,00,000} \times 100 = 80\%\end{aligned}$$

குறிப்பு : அனைத்து இலாபத்தன்மை விகிதங்களும் சதவீதத்தில் மட்டுமே கொடுக்கப்படும்)

IV. செயல்பாட்டு விகிதங்கள் (Activity Ratios)

இவ்விகிதங்கள் ஒரு நிறுவனத்தின் திறனைக் குறிப்பதாகும். வணிகத்தின் திறனை விற்பனையின் வாயிலாகவோ அல்லது, விற்பனைப் பொருளின் அடக்க விலையின் வாயிலாகவோ அறியலாம். ஆகவே இவ்விகிதத்தினை விற்பனை விகிதம் (Turnover Ratio) எனவும் குறிப்பிடலாம். முக்கியமான ஒரு சில செயல்பாட்டு விகிதங்கள் கீழே விவாதிக்கப்பட்டுள்ளன.

1. முதல் – விற்பனை விகிதம்
2. நிலையான சொத்துக்கள் விற்பனை விகிதம்
3. சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்
4. கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்
5. கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம்

1. முதல் – விற்பனை விகிதம் (Capital Turnover Ratio)

இவ்விகிதம் எத்தனை முறை வணிகத்தில் முதல் சுழல்கின்றது என்பதை மடங்குகளின் வாயிலாக எடுத்துரைப்பதாகும். முதலை திறமையாக பயன்படுத்துவது அதிக அளவு இலாபத் தன்மைக்கு உறுதுணை புரிவது ஆகும். விற்பனைக்கும் பயன்படுத்தப்பட்ட முதலுக்கும் இடையேயான உறவினை குறிக்கும் விகிதம், முதல் – விற்பனை விகிதம் எனப்படும். இவ்விகிதத்தினை கீழ்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{முதல்-விற்பனை விகிதம்} = \frac{\text{விற்பனை}}{\text{பயன்படுத்தப்பட்ட முதல்}}$$

இங்கு விற்பனை என்பது விற்பனையிலிருந்து விற்பனைத் திருப்பத்தைக் கழித்த பிறகு பெறும் தொகையைக் குறிப்பதாகும்.

பயன்படுத்திய முதல் என்பது நிறுவனத்தின் நீண்ட கால நிதியை குறிப்பதாகும். அதாவது சாதாரணப் பங்கு முதல், முன்னுரிமைப் பங்கு முதல், காப்பும், மிகுதியும் மற்றும் நீண்ட காலக் கடன் நிதி ஆகியவற்றைக் குறிக்கின்றது.

எடுத்துக்காட்டு : 10

கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு பங்கு முதல் விற்பனை விகிதம் காண்க.

	ரூ.
ரொக்க விற்பனை	2,00,000
கடன் விற்பனை	1,75,000
விற்பனைத் திருப்பம்	25,000
சாதாரணப் பங்கு முதல்	1,00,000
நீண்ட காலக் கடன்	50,000
காப்புகள்	25,000

விடை :

$$\begin{aligned}\text{முதல்-விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனை}}{\text{பயன்படுத்தப்பட்ட முதல்}} \\ \text{விற்பனை} &= \text{ரொக்க விற்பனை} + \text{கடன் விற்பனை} \\ &\quad - \text{விற்பனைத் திருப்பம்} \\ &= 2,00,000 + 1,75,000 - 25,000 \\ &= \text{ரூ. } 3,50,000 \\ \text{பயன்படுத்தப்பட்ட முதல்} &= \text{பங்கு முதல்} + \text{நீண்ட காலக் கடன்} + \text{காப்புகள்} \\ &= 1,00,000 + 50,000 + 25,000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &= \text{ரூ. } 1,75,000 \\ \text{முதல்-விற்பனை விகிதம்} &= \frac{3,50,000}{1,75,000} = 2 \text{ மடங்கு} \end{aligned}$$

2. நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம் (Fixed Asset Turnover Ratio)

வணிக நிறுவனத்தின் நிலை சொத்துகள் எந்த அளவிற்கு சாதகமாகப் பயன்படுத்தப் பட்டது என்பதை இது காண்பிக்கின்றது. விற்பனைக்கும் நிலைச் சொத்துகளுக்கும் இடையேயான உறவினை எடுத்துரைக்கும் விகிதம் நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம் என அழைக்கப்படுகிறது. இவ்விகிதத்தை பின்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம்} = \frac{\text{விற்பனை}}{\text{நிலைச் சொத்துகள்}}$$

$$\text{நிலைச் சொத்து} = \text{நிலைச் சொத்து} - \text{தேய்மானம்}$$

எடுத்துக்காட்டு : 11

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	6,15,000
விற்பனைத் திருப்பம்	15,000
நிலைச் சொத்துகள்	1,50,000

விடை :

$$\begin{aligned} \text{நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனை}}{\text{நிலைச் சொத்துகள்}} \\ \text{விற்பனை} &= \text{விற்பனை} - \text{விற்பனைத் திருப்பம்} \\ &= 6,15,000 - 15,000 \\ &= \text{ரூ. } 6,00,000 \\ \text{நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{6,00,000}{1,50,000} \\ &= 4 \text{ மடங்கு} \end{aligned}$$

3. சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம் (Stock Turnover Ratio)

இவ்விகிதத்தினை மொத்த சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம் எனவும் கூறலாம். இதன் வாயிலாக சரக்கிருப்பு திறமையாகப் பயன்படுத்தப்பட்டதா, இல்லையா என்பதை அறிய முடியும். விற்பனை பொருளின் அடக்கத்திற்கும் நிறுவனத்தின் சராசரி சரக்கிருப்பிற்கும் இடையேயான உறவினை எடுத்துரைக்கும். இதனை பின்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} = \frac{\text{விற்ப்பொருளின் அடக்க விலை}}{\text{சராசரி சரக்கிருப்பு}}$$

$$\text{சராசரி சரக்கிருப்பு} = \frac{\text{தொடக்கச் சரக்கிருப்பு} + \text{இறுதிச் சரக்கிருப்பு}}{2}$$

சராசரி சரக்கிருப்பு கணக்கிடுவதற்கு போதுமான விவரங்கள் இல்லை எனில் இறுதிச் சரக்கிருப்பே சராசரி சரக்கிருப்பாக கொள்ளுதல் வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 12

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்ப்பொருளின் அடக்க விலை	6,75,000
ஆண்டுத் தொடக்கத்தில் சரக்கிருப்பு	1,00,000
ஆண்டு இறுதியில் சரக்கிருப்பு	1,25,000

விடை :

$$\text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} = \frac{\text{விற்ப்பொருளின் அடக்க விலை}}{\text{சராசரி சரக்கிருப்பு}}$$

$$\text{சராசரி சரக்கிருப்பு} = \frac{\text{தொடக்கச் சரக்கிருப்பு} + \text{இறுதிச் சரக்கிருப்பு}}{2}$$

$$= \frac{1,00,000 + 1,25,000}{2}$$

$$= \frac{2,25,000}{2}$$

$$= \text{ரூ. } 1,12,500$$

$$\text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} = \frac{6,75,000}{1,12,500} = 6 \text{ மடங்கு}$$

எடுத்துக்காட்டு : 13

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	2,00,000
மொத்த இலாபம்	50,000
சரக்கிருப்பு	30,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனை பொருளின் அடக்க விலை}}{\text{சராசரி சரக்கிருப்பு}} \\
 \text{விற்பனை பொருளின் அடக்க விலை} &= \text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்} \\
 &= 2,00,000 - 50,000 \\
 &= \text{ரூ. } 1,50,000 \\
 \text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} &= \frac{1,50,000}{30,000} = 5 \text{ மடங்கு}
 \end{aligned}$$

4. கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம் (Debtors Turnover Ratio)

இது கடன் விற்பனைக்கும் கணக்கு மூலமாக பெற வேண்டியவைகளின் சராசரிக்கும் இடையேயான உறவினை எடுத்துரைப்பதாகும்.

கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம் கடனாளிகளிடமிருந்து நிறுவனம் பெற வேண்டிய தொகையை வசூலிக்கும் திறனை விளக்குகின்றது. இதனை பின்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்} = \frac{\text{கடன் விற்பனை}}{\text{கணக்கு மூலமாக பெற வேண்டியவைகளின் சராசரி}}$$

பற்பல கடனாளிகள் மற்றும் பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள் ஆகியவை கணக்கு மூலமாக பெற வேண்டியவைகளில் அடங்கும்.

$$\begin{aligned}
 &\text{தொடக்க (கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்)} \\
 &\quad + \text{இறுதி} \\
 &\quad \text{(கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்)} \\
 \text{கணக்கு மூலமாக பெற வேண்டியவைகளின் சராசரி} &= \frac{\text{தொடக்க (கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்) + இறுதி (கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்)}}{2}
 \end{aligned}$$

கடன் விற்பனை கொடுக்கப்படவில்லை எனில் மொத்த விற்பனையை கடன் விற்பனையாகக் கொள்ள வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 14

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு கடனாளிகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
மொத்த விற்பனை	2,00,000	ரொக்க விற்பனை	40,000
தொடக்க கடனாளிகள்	35,000	இறுதி கடனாளிகள்	45,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{கடன் விற்பனை}}{\text{சராசரி கடனாளிகள்}} \\
 \text{கடன் விற்பனை} &= \text{மொத்த விற்பனை} - \text{ரொக்க விற்பனை} \\
 &= 2,00,000 - 40,000 \\
 &= \text{ரூ. } 1,60,000 \\
 \text{சராசரி கடனாளிகள்} &= \frac{\text{ஆரம்ப கடனாளிகள்} + \text{இறுதி கடனாளிகள்}}{2} \\
 &= \frac{35,000 + 45,000}{2} \\
 &= \frac{80,000}{2} \\
 &= \text{ரூ. } 40,000 \\
 \text{கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{1,60,000}{40,000} = 4 \text{ மடங்கு}
 \end{aligned}$$

5. கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம் (Creditors Turnover Ratio)

இது கடன் கொள்முதலுக்கும் சராசரியாக கணக்கு மூலமாக செலுத்த வேண்டியவைகளுக்கும் இடையேயான உறவினை ஏற்படுத்துரைப்பதாகும்.

கடன் கொள்முதல் விகிதம் கடனீந்தோருக்கு நிறுவனம் எவ்வளவு காலத்திற்கு செலுத்துகின்றது என்பதை எடுத்துரைப்பதாகும். இதனை பின்வருமாறு கணிக்கலாம்.

$$\text{கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம்} = \frac{\text{கடன் கொள்முதல்}}{\text{கணக்கு மூலம் செலுத்த வேண்டியவைகளின் சராசரி}}$$

கணக்கு மூலம் செலுத்த வேண்டியவைகளில் பற்பல கடனீந்தோர் மற்றும் செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு ஆகியவை உள்ளடங்குவதாகும்.

$$\begin{aligned}
 &\text{தொடக்க (கடனீந்தோர் + செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்) + இறுதி} \\
 \text{கணக்கு மூலம் செலுத்த வேண்டியவைகளின் சராசரி} &= \frac{(\text{கடனீந்தோர் + செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்})}{2}
 \end{aligned}$$

கணக்கில் கடன் கொள்முதல் கொடுக்கப்படவில்லை எனில் மொத்த கொள்முதல். கடன் கொள்முதலாகக் கொள்ள வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 15

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
கடன் கொள்முதல்	1,50,000
தொடக்க கடனீந்தோர்	36,000
இறுதி கடனீந்தோர்	24,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம்} &= \frac{\text{கடன் கொள்முதல்}}{\text{சராசரி கடனீந்தோர்}} \\
 \text{சராசரி கடனீந்தோர்} &= \frac{36,000 + 24,000}{2} \\
 &= \frac{60,000}{2} = \text{ரூ. } 30,000 \\
 &= \frac{1,50,000}{30,000} = 5 \text{ மடங்கு}
 \end{aligned}$$

(குறிப்பு : அனைத்து செயல்பாட்டுத் தன்மை விகிதங்களும் மடங்குகளில் கொடுக்கப்படும்.)

பிற எடுத்துக்காட்டுகள் :

எடுத்துக்காட்டு : 16

பின்வருவனவற்றிலிருந்து நடப்பு விகிதத்தை கணக்கிடுக.

பாபு நிறுமம் (வரையறுக்கப்பட்டது)

31.3.2004 ஆம் நாளை இரூப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல்	21,000	நிலைச் சொத்துகள்	17,000
காப்புகள்	4,000	சரக்கிருப்பு	6,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	2,000	கடனாளிகள்	3,200
கடனீந்தோர்	6,000	ரொக்கம்	6,800
	33,000		33,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{நடப்பு விகிதம்} &= \frac{\text{நடப்புச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}} \\
 \text{நடப்புச் சொத்துகள்} &= \text{சரக்கிருப்பு} + \text{கடனாளிகள்} + \text{ரொக்கம்} \\
 &= 6,000 + 3,200 + 6,800 \\
 &= \text{ரூ. } 16,000 \\
 \text{நடப்புப் பொறுப்புக்கள்} &= \text{வங்கி மேல்வரைப் பற்று} + \text{கடன்நீத்தோர்} \\
 &= 2,000 + 6,000 \\
 &= \text{ரூ. } 8,000 \\
 &= \frac{16,000}{8,000} = 2 : 1
 \end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 17

பின்வரும் 31.3.2005ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து நடப்பு விகிதம் மற்றும் நீர்மை விகிதத்தினைக் கணக்கிடுக.

பவித்ரா நிறுமம் (வரையறுக்கப்பட்டது)
31.3.2005 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
சாதாரண பங்கு முதல்	40,000	இயந்திரங்கள்	45,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	4,000	சரக்கிருப்பு	22,000
கடன்நீட்டுப் பத்திரங்கள்	25,000	பற்பல கடனாளிகள்	19,000
கடன்நீத்தோர்	24,000	ரொக்கம்	5,000
		முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்	2,000
	93,000		93,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{நடப்பு விகிதம்} &= \frac{\text{நடப்புச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}} \\
 \text{நடப்புச் சொத்துகள்} &= \text{சரக்கிருப்பு} + \text{கடனாளிகள்} + \text{ரொக்கம்} + \text{முன்கூட்டிச் செலுத்தப்பட்ட செலவினங்கள்} \\
 &= 22,000 + 19,000 + 5,000 + 2,000 \\
 &= \text{ரூ. } 48,000 \\
 \text{நடப்புப் பொறுப்புகள்} &= \text{கடன்நீத்தோர்} \\
 &= \text{ரூ. } 24,000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{நடப்பு விகிதம்} &= \frac{48,000}{24,000} = 2 : 1 \\
\text{நீர்மை விகிதம்} &= \frac{\text{நீர்மைச் சொத்துக்கள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}} \\
\text{நீர்மைச் சொத்துக்கள்} &= \text{நடப்புச் சொத்துக்கள்} - (\text{சரக்கிருப்பு} + \text{முன் கூட்டிச் செலுத்திய செலவினங்கள்}) \\
&= 48,000 - (22,000 + 2,000) \\
&= 48,000 - 24,000 \\
&= \text{ரூ. } 24,000 \\
\text{நீர்மை விகிதம்} &= \frac{24,000}{24,000} = 1 : 1
\end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 18

பின்வருவனவற்றிலிருந்து புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
சாதாரணப் பங்குகள்	1,00,000	பொது காப்புகள்	75,000
கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்கள்	75,000	பற்பல கடனீந்தோர்	40,000
கொடுபட வேண்டிய செலவினங்கள்	10,000		

விடை :

$$\begin{aligned}
\text{புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்} &= \frac{\text{மொத்த நீண்டகாலக் கடன்}}{\text{பங்குதாரர் நிதி}} \\
\text{நீண்ட காலக் கடன்} &= \text{கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்கள்} \\
&= \text{ரூ. } 75,000 \\
\text{பங்குதாரர்கள் நிதி} &= \text{சாதாரணப் பங்குகள்} + \text{பொதுக்காப்பு} \\
&= 1,00,000 + 75,000 \\
&= \text{ரூ. } 1,75,000 \\
\text{புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்} &= \frac{75,000}{1,75,000} = 0.42 : 1
\end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 19

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு மொத்த இலாப விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
கொள்முதல்	2,65,000	தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	10,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	20,000	விற்பனை	3,00,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 \text{மொத்த இலாபம்} &= \text{விற்பனை} - \text{விற்பனை பொருளின் அடக்கவிலை} \\
 \text{விற்பனை பொருளின் அடக்கவிலை} &= \text{தொடக்கச் சரக்கிருப்பு} + \text{கொள்முதல்} - \text{இறுதிச் சரக்கிருப்பு} \\
 &= 10,000 + 2,65,000 - 20,000 \\
 &= \text{ரூ. } 2,55,000 \\
 \text{மொத்த இலாபம்} &= 3,00,000 - 2,55,000 \\
 &= \text{ரூ. } 45,000 \\
 \text{மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{45,000}{3,00,000} \times 100 \\
 &= 15\%
 \end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 20

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
ரொக்க விற்பனை	1,00,000
கடன் விற்பனை	1,20,000
விற்பனைத் திருப்பம்	20,000
நிலைச் சொத்துகள்	45,000
தேய்மானம்	5,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனை}}{\text{நிலைச் சொத்துகள்}} \times 100 \\
 \text{விற்பனை} &= \text{ரொக்க விற்பனை} + \text{கடன் விற்பனை} - \text{விற்பனைத் திருப்பம்} \\
 &= 1,00,000 + 1,20,000 - 20,000 \\
 &= 2,20,000 - 20,000 \\
 &= \text{ரூ. } 2,00,000 \\
 \text{நிலைச் சொத்துகள்} &= \text{நிலைச் சொத்துகள்} - \text{தேய்மானம்} \\
 &= 45,000 - 5,000 \\
 &= \text{ரூ. } 40,000
 \end{aligned}$$

நிலைச் சொத்துகள்
விற்பனை விகிதம்

$$= \frac{2,00,000}{40,000} = 5 \text{ மடங்கு}$$

எடுத்துக்காட்டு : 21

பின்வரும் வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதத்தையும் மொத்த இலாப விகிதத்தையும் கணக்கிடுக.

முகமது அலி & நிறுவனத்தின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	40,000	விற்பனை	2,00,000
கொள்முதல்	1,20,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	20,000
தூக்குக் கூலி	10,000		
மொத்த இலாபம்	50,000		
	2,20,000		2,20,000

விடை :

$$\text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} = \frac{\text{விற்பனை அடக்க விலை}}{\text{சராசரி சரக்கிருப்பு}}$$

$$\text{விற்பனை அடக்கவிலை} = \text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்}$$

$$= 2,00,000 - 50,000$$

$$= \text{ரூ. } 1,50,000$$

$$\text{சராசரி சரக்கிருப்பு} = \frac{\text{தொடக்கச் சரக்கிருப்பு} + \text{இறுதிச் சரக்கிருப்பு}}{2}$$

$$= \frac{40,000 + 20,000}{2}$$

$$= \text{ரூ. } 30,000$$

$$\text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} = \frac{1,50,000}{30,000} = 5 \text{ மடங்கு}$$

$$\text{மொத்த இலாப விகிதம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{நிகர விற்பனை}} \times 100$$

$$= \frac{50,000}{2,00,000} \times 100$$

$$= 25\%$$

எடுத்துக்காட்டு : 22

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
கடன் கொள்முதல்	1,80,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	50,000
கடனீந்தோர்	40,000

விடை :

கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம்	=	$\frac{\text{கடன் கொள்முதல்}}{\text{கணக்கு மூலம் செலுத்த வேண்டியவைகளின் சராசரி}}$
சராசரி கடனீந்தோர்	=	$\frac{\text{செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்} + \text{கடனீந்தோர்}}{2}$
	=	$\frac{50,000 + 40,000}{2}$
	=	ரூ. 90,000
கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம்	=	$\frac{1,80,000}{90,000} = 2 \text{ மடங்கு}$

எடுத்துக்காட்டு : 23

ஒரு நிறுவனத்தின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வில்லி நிறுவனத்தின் வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	35,000	விற்பனை	4,00,000
கொள்முதல்	2,25,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	50,000
கூலி	10,000		
மொத்த இலாபம் கீ/இ	1,80,000		
	4,50,000		4,50,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	10,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	1,80,000
வட்டி	5,000	பங்காதாயம்	2,000
இயந்திரம் விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம்	2,000		
விற்பனைச் செலவுகள்	10,000		
நிகர இலாபம்	1,55,000		
	1,82,000		1,82,000

இலாபத்தன்மை விகிதங்களைக் கணக்கிடுக.

விடை :

$$\begin{aligned}
 1. \text{ மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 &= \frac{1,80,000}{4,00,000} \times 100 \\
 &= 45\% \\
 2. \text{ நிகர இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 &= \frac{1,55,000}{4,00,000} \times 100 \\
 &= 38.75 \% \\
 3. \text{ இயக்க இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{இயக்க இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 \text{இயக்க இலாபம்} &= \text{நிகர இலாபம்} + \text{இயக்கச் சார்பற்ற செலவினங்கள்} - \\
 &\quad \text{இயக்கச் சார்பற்ற வருமானங்கள்} \\
 &= \text{நிகர இலாபம்} + \text{வட்டி} + \text{இயந்திரம் விற்பனையில்} \\
 &\quad \text{ஏற்பட்ட நட்டம்} - \text{பங்காதாயம்} \\
 &= 1,55,000 + 2,000 + 5,000 - 2,000 \\
 &= \text{ரூ. } 1,60,000 \\
 \text{இயக்க இலாப விகிதம்} &= \frac{1,60,000}{4,00,000} \times 100 \\
 &= 40 \% \\
 4. \text{ இயக்க விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்}}{\text{இயக்கச் செலவினங்கள்}} \\
 \text{விற்பனை} &= \text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்} \\
 \text{அடக்கவிலை} &= 4,00,000 - 1,80,000 \\
 &= \text{ரூ. } 2,20,000 \\
 \text{இயக்கச் செலவினங்கள்} &= \text{நிர்வாகச் செலவுகள்} + \text{விற்பனைச் செலவுகள்} \\
 &= 10,000 + 10,000 \\
 &= \text{ரூ. } 20,000
 \end{aligned}$$

$$\text{இயக்க விகிதம்} = \frac{2,20,000 + 20,000}{4,00,000} \times 100$$

$$= 60 \%$$

$$*\text{குறிப்பு : இயக்க விகிதம்} = 100\% - \text{இயக்க இலாப விகிதம்}$$

$$= 100\% - 40\%$$

$$= 60\%$$

எடுத்துக்காட்டு : 24

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு பின்வரும் விகிதங்களைக் கணக்கிடுக.

1. மொத்த இலாப விகிதம்

2. நிகர இலாப விகிதம்

3. நடப்பு விகிதம்

	ரூ.		ரூ.
விற்பனை	3,00,000	விற்ப்ற பொருளின்	
நிகர இலாபம்	30,000	அடக்கவிலை	2,00,000
நடப்புப் பொறுப்புகள்	30,000	நடப்புச் சொத்துகள்	60,000

விடை :

$$1. \text{ மொத்த இலாப விகிதம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$\text{மொத்த இலாபம்} = \text{விற்பனை} - \text{விற்ப்ற பொருளின் அடக்கவிலை}$$

$$= 3,00,000 - 2,00,000$$

$$= \text{ரூ. } 1,00,000$$

$$= \frac{1,00,000}{3,00,000} \times 100 = 33.33 \%$$

$$2. \text{ நிகர இலாப விகிதம்} = \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$= \frac{30,000}{3,00,000} \times 100$$

$$= 10 \%$$

$$3. \text{ நடப்பு விகிதம்} = \frac{\text{நடப்புச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}}$$

$$= \frac{60,000}{30,000} = 2 : 1$$

எடுத்துக்காட்டு : 25

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு

1. மொத்த இலாபம் விகிதம்
2. நிகர இலாப விகிதம்
3. சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்
4. கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம் ஆகியவற்றை கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	1,50,000
விற்பனை பொருளின் அடக்க விலை	1,20,000
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	29,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	31,000
கடனாளிகள்	15,000
நிர்வாகச் செலவினங்கள்	15,000

விடை :

$$\begin{aligned}
 1. \text{ மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 \text{மொத்த இலாபம்} &= \text{விற்பனை} - \text{விற்பனை பொருளின் அடக்கவிலை} \\
 &= 1,50,000 - 1,20,000 \\
 &= \text{ரூ. } 30,000 \\
 \text{மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{30,000}{1,50,000} \times 100 = 20 \% \\
 2. \text{ நிகர இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 \text{நிகர இலாபம்} &= \text{மொத்த இலாபம்} - \text{நிர்வாகச் செலவினங்கள்} \\
 &= 30,000 - 15,000 \\
 &= \text{ரூ. } 15,000 \\
 &= \frac{15,000}{1,50,000} \times 100 \\
 &= 10 \% \\
 3. \text{ சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனை பொருளின் அடக்க விலை}}{\text{சராசரி சரக்கிருப்பு}}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{சராசரி சரக்கிருப்பு} &= \frac{\text{தொடக்கச் சரக்கிருப்பு} + \text{இறுதிச் சரக்கிருப்பு}}{2} \\
&= \frac{29,000 + 31,000}{2} \\
&= \text{ரூ. } 30,000 \\
&= \frac{1,20,000}{30,000} = 4 \text{ மடங்கு} \\
\text{4. கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{கடன் விற்பனை}}{\text{கணக்கு மூலமாக பெற வேண்டியவைகளின் சராசரி}} \\
&= \frac{1,50,000}{15,000} = 10 \text{ மடங்கு}
\end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 26

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலிருந்து நடப்பு விகிதம் மற்றும் உரிமையாளர்கள் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

ராம் வரையறு நிறுமத்தின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளை

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல்	60,000	நிலைச் சொத்துகள்	1,65,000
காப்புகள்	45,000	நடப்புச் சொத்துகள்	75,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	70,000	முதலீடுகள் (நீண்ட காலம்)	35,000
நடப்புப் பொறுப்புகள்	1,20,000	தொடக்கச் செலவுகள்	10,000
		நற்பெயர்	10,000
	2,95,000		2,95,000

விடை :

$$\begin{aligned}
\text{1. நடப்பு விகிதம்} &= \frac{\text{நடப்புச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}} \\
&= \frac{75,000}{1,20,000} \\
&= 0.625 : 1
\end{aligned}$$

$$2. \text{ உரிமையாளர் விகிதம்} = \frac{\text{பங்குதாரர்கள் நிதி}}{\text{மொத்தப் புலனாகும் சொத்துகள்}}$$

$$\begin{aligned} \text{பங்குதாரர்கள் நிதி} &= \text{பங்கு முதல் + காப்புகள்} \\ &= 60,000 + 45,000 \\ &= \text{ரூ. } 1,05,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{மொத்தப் புலனாகும் சொத்துகள்} &= \text{நிலைச் சொத்துகள் + நடப்புச் சொத்துகள் + முதலீடுகள்} \\ &= 1,65,000 + 75,000 + 35,000 \\ &= \text{ரூ. } 2,75,000 \end{aligned}$$

$$\text{உரிமையாளர்கள் விகிதம்} = \frac{1,05,000}{2,75,000} = 0.382 : 1$$

எடுத்துக்காட்டு : 27

சூர்யா லிமிடெட்டின் 31.3.2005 ஆம் ஆண்டிற்கான கீழ்க்காணும் விவரங்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. மொத்த இலாப விகிதம், நிகர இலாப விகிதம், இயக்க இலாப விகிதம் மற்றும் இயக்க விகிதம் முதலியவற்றைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
விற்பனை	2,00,000	மொத்த இலாபம்	80,000
அலுவலகச் செலவுகள்	6,000	விற்பனைச் செலவுகள்	4,000
நிதிசார் செலவுகள்	3,000	இயந்திரம் விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம்	400
வட்டி பெற்றது	500	நிகர இலாபம்	67,100

விடை :

$$\begin{aligned} 1. \text{ மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\ &= \frac{80,000}{2,00,000} \times 100 \\ &= 40 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2. \text{ நிகர இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\ &= \frac{67,100}{2,00,000} \times 100 \\ &= 33.55\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
3. \text{ இயக்க இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{இயக்க இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
\text{இயக்க இலாபம்} &= \text{நிகர இலாபம்} + \text{இயக்கச் சார்பற்ற செலவுகள்} \\
&\quad - \text{இயக்கச் சார்பற்ற வருமானங்கள்} \\
&= \text{நிகர இலாபம்} + \text{இயந்திரம் விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம்} + \\
&\quad \text{நிதிச் செலவுகள்} - \text{வட்டி பெற்றது} \\
&= 67,100 + 400 + 3,000 - 500 \\
&= \text{ரூ. } 70,000 \\
&= \frac{70,000}{2,00,000} \times 100 \\
&= 35 \% \\
4. \text{ இயக்க விகிதம்} &= \frac{\text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்}}{\text{இயக்கச் செலவுகள்}} \times 100 \\
\text{விற்பனை} &= \text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்} \\
&= 2,00,000 - 80,000 \\
&= \text{ரூ. } 1,20,000 \\
\text{இயக்கச் செலவுகள்} &= \text{அலுவலகச் செலவுகள்} + \text{விற்பனைச் செலவுகள்} \\
&= 6,000 + 4,000 \\
&= \text{ரூ. } 10,000 \\
&= \frac{1,20,000 + 10,000}{2,00,000} \times 100 \\
&= \frac{1,30,000}{2,00,000} \times 100 = 65 \%
\end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 28

ஒரு நிறுமத்தின் கீழ்க்காணும் இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து பின்வரும் விகிதங்களைக் கணக்கிடுக.

1. மொத்த இலாபம் விகிதம்
2. நிகர இலாப விகிதம்
3. இயக்க விகிதம்
4. இயக்க இலாப விகிதம்
5. சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்

**2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு**

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	10,000	விற்பனை	56,000
கொள்முதல்	35,900	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	10,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ	20,100		
	66,000		66,000
நிர்வாகச் செலவினங்கள்	2,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	20,100
விற்பனைச் செலவினங்கள்	8,900	பங்காதாயம்	1,000
வட்டி	3,000	முதலீடுகள் விற்பனையில் ஏற்பட்ட இலாபம்	800
நிகர இலாபம்	8,000		
	21,900		21,900

விடை :

$$\begin{aligned}
 1. \text{ மொத்த இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 &= \frac{20,100}{56,000} \times 100 = 35.89 \%
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 2. \text{ நிகர இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 &= \frac{8,000}{56,000} \times 100 \\
 &= 14.29 \%
 \end{aligned}$$

$$3. \text{ இயக்க இலாப விகிதம்} = \frac{\text{இயக்க இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$\begin{aligned}
 \text{இயக்க இலாபம்} &= \text{நிகர இலாபம்} + \text{இயக்கச் சார்பற்ற செலவினங்கள்} \\
 &\quad - \text{இயக்கச் சார்பற்ற வருமானங்கள்} \\
 &= \text{நிகர இலாபம்} + \text{வட்டி} - \text{முதலீடுகள் விற்பனையில் பெறப்பட்ட இலாபம்} + \text{பங்காதாயம்} \\
 &= 8,000 + 3,000 - (800 + 1,000) \\
 &= 11,000 - 1,800 \\
 &= \text{ரூ. 9,200}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{இயக்க இலாப விகிதம்} &= \frac{9,200}{56,000} \times 100 \\
 &= 16.43 \%
 \end{aligned}$$

$$4. \text{ இயக்க விகிதம்} = \frac{\text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்}}{\text{இயக்கச் செலவுகள்}} \times 100$$

$$\text{விற்பனை} = \text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்}$$

$$= 56,000 - 20,100$$

$$= \text{ரூ. } 35,900$$

$$\text{இயக்கச் செலவுகள்} = \text{நிர்வாகச் செலவுகள்} + \text{விற்பனைச் செலவுகள்}$$

$$= 2,000 + 8,900$$

$$= 10,900$$

$$= \frac{35,900 + 10,900}{56,000} \times 100$$

$$\text{இயக்க விகிதம்} = \frac{46,800}{56,000} \times 100 = 83.57 \%$$

$$5. \text{ சராசரி சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} = \frac{\text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்}}{\text{சராசரி சரக்கிருப்பு}}$$

$$\text{சராசரி சரக்கிருப்பு} = \frac{\text{தொடக்கச் சரக்கிருப்பு} + \text{இறுதிச் சரக்கிருப்பு}}{2}$$

$$= \frac{10,000 + 10,000}{2}$$

$$= \text{ரூ. } 10,000$$

$$\text{சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்} = \frac{35,900}{10,000} = 3.59 \text{ மடங்கு}$$

எடுத்துக்காட்டு : 29

பின்வருவனவற்றிலிருந்து கடனாளிகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
மொத்த விற்பனை	10,000	ரொக்க விற்பனை	2,000
தொடக்கக் கடனாளிகள்	1,000	இறுதிக் கடனாளிகள்	1,500
தொடக்க பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	750	இறுதி பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	1,250

விடை :

$$\begin{aligned}
 \text{கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{\text{கடன் விற்பனை}}{\text{கணக்கு மூலமாக பெற வேண்டியவைகளின் சராசரி}} \\
 \text{கடன் விற்பனை} &= \text{மொத்த விற்பனை} - \text{ரொக்க விற்பனை} \\
 &= 10,000 - 2,000 \\
 &= \text{ரூ. } 8,000 \\
 \text{கணக்கு மூலம் பெற வேண்டியவைகளின் சராசரி} &= \frac{\text{தொடக்க (கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்) + இறுதி(கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்)}}{2} \\
 &= \frac{(1,000 + 750) + (1,500 + 1,250)}{2} \\
 &= \frac{1,750 + 2,750}{2} \\
 &= \frac{4,500}{2} \\
 &= \text{ரூ. } 2,250 \\
 \text{கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்} &= \frac{8,000}{2,250} = \text{ரூ. } 3.56 \text{ மடங்கு}
 \end{aligned}$$

கணக்கியல் விகிதங்களின் தொகுப்புப் பட்டியல்

வரிசை எண்	விகிதங்கள்	விதி / சூத்திரம்	குறிப்பு
1.	நடப்பு விகிதம்	$\frac{\text{நடப்புச் சொத்துகள்}}{\text{நடப்புப் பொறுப்புகள்}}$	<p>நடப்புச் சொத்துகள் என்பது கை ரொக்கம், வங்கி ரொக்கம், பற்பல கடனாளிகள், பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள் சந்தையிடுகை பிணையங்கள், சரக்கிருப்பு மற்றும் முன் செலுத்திய செலவினங்கள் ஆகும்.</p> <p>நடப்புப் பொறுப்புகள் என்பது வங்கி மேல்வரைப் பற்று, பற்பல கடனீந்தோர், செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள், கொடுபட வேண்டிய செலவினங்கள் ஆகும்.</p>

2.	நீர்மை விகிதம்	<div> <div>நீர்மைச் சொத்துகள்</div> <div>நடப்புப் பொறுப்புகள்</div> </div>	நீர்மைச் சொத்துகள் என்பது நடப்புச் சொத்துகளிலிருந்து சரக்கிருப்பு மற்றும் முன் செலுத்திய செலவினங்களைக் கழித்த பின் கிடைத்த தொகையாகும்.
3.	துல்லிய நீர்மை விகிதம்	<div> <div>துல்லிய நீர்மைச் சொத்துகள்</div> <div>நீர்மைப் பொறுப்புகள்</div> </div>	துல்லிய நீர்மைச் சொத்துகள் என்பது ரொக்கம், வங்கியிருப்பு மற்றும் குறுகிய கால முதலீடுகள் ஆகியவற்றை குறிக்கின்றது. நீர்மைப் பொறுப்பு என்பது நடப்புப் பொறுப்பிலிருந்து வங்கி மேல்வரைப் பற்றை கழித்த தொகையாகும்.
4.	புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்	<div> <div>மொத்த நீண்டகாலக் கடன்</div> <div>பங்குதாரர் நிதி</div> </div>	நீண்டகாலக் கடன் என்பது, கடனீட்டுப் பத்திரங்கள், வங்கி மற்றும் இதர நிதி நிறுவனத்திடமிருந்து பெற்ற நீண்ட காலக் கடன் ஆகும். பங்குதாரர் நிதியில் சாதாரணப் பங்கு முதல், முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் மற்றும் காப்பும் மிகுதியும் உள்ளடங்கும்.
5.	உரிமையாளர் விகிதம்	<div> <div>பங்குதாரர்களின் நிதி (உரிமையாளர் நிதி)</div> <div>மொத்தப் புலனாகும் சொத்துகள்</div> </div>	புலனாகும் சொத்துகளில் நற்பெயர், தொடக்கச் செலவுகள் தவிர ஏனைய சொத்துகள் உள்ளடங்கும்.
6.	மொத்த இலாப விகிதம்	<div> <div>மொத்த இலாபம்</div> <div>விற்பனை</div> </div> <div>× 100</div>	மொத்த இலாபம் = விற்பனை – விற்பனைப் பொருளின் அடக்கவிலை விற்பனைப் பொருளின் அடக்க விலை = தொடக்கச் சரக்கிருப்பு + கொள்முதல் – இறுதிச் சரக்கிருப்பு (அல்லது) விற்பனை – மொத்த இலாபம் விற்பனை = மொத்த விற்பனை (ரொக்கம் மற்றும் கடன்) – விற்பனைத் திருப்பம்

7.	நிகர இலாபம்	$\frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$	நிகர இலாபம் = மொத்த இலாபம் - (நிர்வாகச் செலவுகள், விற்பனை மற்றும் பகிர்வுச் செலவுகள், நிதிச் செலவுகள்)
8.	இயக்க இலாப விகிதம்	$\frac{\text{இயக்க இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$	இயக்க இலாபம் = நிகர இலாபம் + இயக்கச் சார்பற்ற செலவுகள் - இயக்கச் சார்பற்ற வருவாய் அல்லது மொத்த இலாபம் - இயக்கச் செலவுகள்
9.	இயக்க விகிதம்	$\frac{\text{விற்பனை பொருளின் அடக்க விலை + இயக்கச் செலவுகள்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$	
10.	முதல் விற்பனை விகிதம்	$\frac{\text{விற்பனை}}{\text{பயன்படுத்தப்பட்ட முதல்}}$	பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் = சாதாரண பங்கு முதல் + முன்னுரிமை பங்கு முதல் + காப்பும் மிகுதியும் + நீண்ட காலக் கடன் நிதி
11.	நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம்	$\frac{\text{விற்பனை}}{\text{நிலைச் சொத்துகள்}}$	நிலைச் சொத்துகள் = நிலைச் சொத்துகள் - தேய்மானம்
12.	கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்	$\frac{\text{விற்பனை பொருளின் அடக்க விலை}}{\text{சராசரி சரக்கிருப்பு}}$	சராசரி சரக்கிருப்பு = (தொடக்கச் சரக்கிருப்பு + இறுதிச் சரக்கிருப்பு) / 2
13.	சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்	$\frac{\text{கடன் விற்பனை}}{\text{கணக்கு மூலம் பெற வேண்டியவைகளின் சராசரி}}$	$\frac{\text{தொடக்க (கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்) + இறுதி (கடனாளிகள் + பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்)}}{2}$
14.	கடன்நீத்தோர் கொள்முதல் விகிதம்	$\frac{\text{கடன் கொள்முதல்}}{\text{கணக்கு மூலம் செலுத்த வேண்டியவைகளின் சராசரி}}$	$\frac{\text{தொடக்க (கடன்நீத்தோர் + செலுத்ததற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்) + இறுதி (கடன்நீத்தோர் + செலுத்ததற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்)}}{2}$

வினாக்கள்

I. புறவகை வினாக்கள்

அ. கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக.

1. இரு இனங்களுக்கு இடையேயான கணிதவியல் உறவை எண்ணிக்கை நிலையில் சொல்வது _____ ஆகும்.
2. விகிதங்கள் _____ முன்கணிப்புக்கு உதவுகின்றன.
3. _____ விகிதங்கள் நிறுவனத்தின் நடப்பு செலுத்துகை திறனை அளவிடுகின்றன.
4. _____ சொத்துகள் எளிதாக ரொக்கமாக்கக் கூடியவை.
5. வங்கி மேல்வரைப் பற்று _____ பொறுப்புக்கு ஒரு உதாரணம்.
6. நீர்மை விகிதங்கள் நிறுவனத்தின் _____ நீர்மைத் தன்மையை அளவிட உதவுகிறது.
7. நீர்மைச் சொத்துகள் என்பது நடப்புச் சொத்துகளில் _____ இருந்து மற்றும் _____ யை கழித்த பின் உள்ள தொகையாகும்.
8. _____ என்பது நீர்மை விகிதத்திலிருந்து மாற்றி அமைக்கப்பட்டதாகும்.
9. நீர்மைப் பொறுப்புகள் என்பது நடப்புப் பொறுப்புகளில் இருந்து _____ யை கழித்த தொகையாகும்.
10. உரிமையாளர் விகிதம் _____ மற்றும் மொத்த புலனாகும் சொத்துகள் இடையேயான உறவை காட்டுகின்றது.
11. மொத்த இலாபத்தை _____ இருந்து வற்ற பொருளின் அடக்க விலையைக் கழிப்பதன் மூலம் காணலாம்.
12. சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம் _____ என்றும் அழைக்கப்படுகிறது.
13. 100% யில் இயக்க இலாப விகிதத்தை கழித்தால் _____ விகிதம் கிடைக்கும்.
14. மொத்த விற்பனை ரூ. 2,00,000 ஆக உள்ள போது ரொக்க விற்பனை ரூ.65,000 எனில் கடன் விற்பனை ரூ. _____ ஆகும்.
- 15 நீர்மை விகிதத்தை _____ எனவும் அழைக்கலாம்.

(விடை : 1. விகிதம் ; 2. நிதியியல் ; 3. நீர்மைத் தன்மை ; 4. நடப்பு சொத்துகள் ; 5. நடப்பு ; 6. குறுகிய ; 7. சரக்கிருப்பு, முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள் ; 8. துல்லிய நீர்மை விகிதம் ; 9. வங்கி மேல்வரைப் பற்று ; 10. பங்குதாரர்களின் நிதி / உரிமையாளர் நிதி ; 11. விற்பனை ; 12. மொத்தச் சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம் ; 13. இயக்க ; 14. ரூ.1,35,000 ; 15. விரைவு விகிதம் / அமிலச் சோதனை விகிதம்)

9. இயக்க விகிதம் சமமாக இருக்கக் கூடியது
 அ. 100 – இயக்க இலாப விகிதம்
 ஆ. 100 + இயக்க இலாப விகிதம்
 இ. இயக்க இலாப விகிதம்
10. மொத்த விற்பனை ரூ.3,40,000 ; கிடைத்த மொத்த இலாபம் ரூ.1,40,000 வற்ற பொருளின் அடக்க விலை _____ ஆகும்.
 அ. ரூ. 2,00,000 ஆ. ரூ. 4,80,000 இ. ரூ. 3,40,000
11. ஒரு நிறுவனத்தின் மொத்த விற்பனை ரூ.8,75,000 ; இதில் ரூ.3,75,000 ரொக்க விற்பனை எனில் கடன் விற்பனை _____ ஆகும்.
 அ. ரூ. 12,50,000 ஆ. ரூ. 5,00,000 இ. ரூ. 12,00,000
12. வற்ற பொருளின் அடக்க விலை ரூ. 4,00,000 ; சராசரி சரக்கிருப்பு ரூ.80,000 ; சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம் _____ ஆகும்.
 அ. 5 மடங்கு ஆ. 4 மடங்கு இ. 7 மடங்கு
13. ஒரு நிறுவனத்தின் நடப்புச் சொத்துகள் ரூ.60,000 மற்றும் நடப்புப் பொறுப்புகள் ரூ.30,000 எனில் நடப்பு விகிதம் _____ ஆகும்.
 அ. 1 : 2 ஆ. 1 : 1 இ. 2 : 1
14. சாதாரணப் பங்கு முதல் ரூ.2,00,000 ; காப்பும் மிகுதியும் ரூ.30,000 ; கடனீட்டு பத்திரம் ரூ.40,000 ; உரிமையாளர் அல்லது பங்குதாரர் நிதி _____ ஆகும்.
 அ. ரூ. 2,00,000 ஆ. 2,30,000 இ. 2,70,000
- (விடை : 1. (அ) ; 2. (ஆ) ; 3. (இ) ; 4. (ஆ) ; 5. (அ) ; 6. (அ) ; 7. (அ) ; 8. (இ) ; 9. (அ) ;
 10. (அ) ; 11. (ஆ) ; 12. (அ) ; 13. (இ) ; 14. (ஆ))

II. இதர வினாக்கள் :

1. நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்வதன் முக்கியத்துவம் யாது ?
2. நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வின் குறைபாடுகள் யாவை ?
3. நடப்பு விகிதத்தினை விளக்குக ?
4. புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம் கணக்கிடப்படுவதன் தேவை யாது ?
5. இலாபத் தன்மை விகிதங்கள் யாவை ?
6. இயக்கச் செலவுகள் யாவை ?
7. இயக்க விகிதம் பற்றி குறிப்பு வரைக.
8. செயல்பாட்டு விகிதங்கள் யாவை ?

9. கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம் என்றால் என்ன ?
10. கணக்கு மூலம் பெற வேண்டியவைகள் என்றால் என்ன ?
11. கணக்கு மூலம் செலுத்த வேண்டியவைகள் என்றால் என்ன ?
12. வகையுடைமை விகிதங்களை விவரிக்க.
13. முதல் விற்பனை விகிதம் பற்றி குறிப்பு வரைக.
14. நடப்புச் சொத்துகள் யாவை ?
15. நிகர இலாப விகிதம் பற்றி குறிப்பு வரைக.

III. பயிற்சிக் கணக்குகள் :

1. பின்வருவனவற்றிலிருந்து நடப்பு விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
கையிருப்பு ரொக்கம்	2,00,000
பற்பல கடனாளிகள்	80,000
சரக்கிருப்பு	1,20,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,50,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	50,000

(விடை : 2 : 1)

2. நீர்மை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
நடப்புச் சொத்துக்கள்	20,000
சரக்கிருப்பு	3,000
முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவினங்கள்	1,000
நடப்புப் பொறுப்புகள்	8,000

(விடை : 2 : 1)

3. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நடப்பு விகிதம் மற்றும் நீர்மை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
ரொக்கம்	5,000	கடனாளிகள்	29,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	5,000	குறுகிய கால முதலீடுகள்	15,000
சரக்கிருப்பு	52,000	முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவினங்கள்	2,000
கடனீந்தோர்	36,000	செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	10,000
செலுத்த வேண்டிய செலவினங்கள்	8,000		

(விடை : நடப்பு விகிதம் 2 : 1 ; நீர்மை விகிதம் 1 : 1)

4. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நடப்பு விகிதம் மற்றும் நீர்மை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

கோபி வரையறு நிறுமத்தின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளை இரூப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல்	6,300	நிலைச் சொத்துகள்	5,100
காப்புகள்	1,200	சரக்கிருப்பு	2,100
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	600	கடனாளிகள்	960
கடனீந்தோர்	1,800	ரொக்கம்	1,740
	9,900		9,900

(விடை : நடப்பு விகிதம் 2 : 1 ; நீர்மை விகிதம் 1.13 : 1)

5. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நீர்மை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
கடனாளிகள்	5,000	கடனீந்தோர்	4,000
கையிருப்பு ரொக்கம்	4,000	செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	3,000
வங்கியில் ரொக்கம்	6,000	கொடுபட வேண்டிய செலவினங்கள்	250
குறுகிய கால முதலீடுகள்	2,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்	3,000
முன்கூட்டிச் செலுத்த வேண்டிய செலவினங்கள்	1,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	8,000

(விடை : நடப்பு விகிதம் 4 : 1 ; நீர்மை விகிதம் 2.76 : 1 ; துல்லிய நீர்மை விகிதம் 1.66 : 1)

6. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நடப்பு விகிதம், நீர்மை விகிதம் மற்றும் துல்லிய நீர்மை விகிதம் முதலியனவற்றைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
ரொக்கம்	1,800	கடனீந்தோர்	5,000
கடனாளிகள்	14,200	செலுத்த வேண்டிய செலவினங்கள்	1,500
சரக்கிருப்பு	18,000	வங்கி மேல்வரைப் பற்று	7,500
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	2,700		

(விடை : நடப்பு விகிதம் 2.04 : 1 ; நீர்மை விகிதம் 0.96 : 1 ; துல்லிய நீர்மை விகிதம் 0.196 : 1)

7. புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
சாதாரணப் பங்கு முதல்	2,00,000	பொதுக் காப்பு	1,50,000
நீண்ட காலக் கடன்	50,000	கடன் பத்திரம்	1,00,000

(விடை : 0.43 : 1)

8. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு மொத்த இலாப விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
மொத்த இலாபம்	50,000
விற்பனை	5,50,000
விற்பனைத் திருப்பம்	50,000

(விடை : 10%)

9. மொத்த இலாப விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	6,50,000
விற்பனைப் பொருளின் அடக்க விலை	4,80,000
விற்பனைத் திருப்பம்	50,000

(விடை : 20%)

10. முதல் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
விற்பனை	10,20,000	விற்பனைத் திருப்பம்	20,000
சாதாரணப் பங்கு முதல்	1,00,000	கடன்கள்	25,000
முன்னுரிமைப் பங்கு முதல்	50,000	காப்புகள்	25,000

(விடை : 5 மடங்கு)

11. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு, நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
நிலைச் சொத்துகள்	3,00,000	தேய்மானம்	1,00,000
மொத்த விற்பனை	8,50,000	விற்பனைத் திருப்பம்	50,000

(விடை : 4 மடங்கு)

12. நிகர இலாப விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
நிகர இலாபம்	4,000
விற்பனை	44,000
விற்பனைத் திருப்பம்	4,000

(விடை : 10%)

13. இயக்க இலாப விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
மொத்த இலாபம்	1,00,000	இயக்கச் செலவுகள்	40,000
விற்பனை	6,02,000	விற்பனைத் திருப்பம்	2,000

(விடை : 10%)

14. நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
நிலைச் சொத்துகள்	1,00,000
தேய்மானம்	25,000
விற்பனை	3,00,000

(விடை : 4 மடங்கு)

15. நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
நிலைச் சொத்துகள்	1,50,000
விற்பனை	4,50,000

(விடை : 3 மடங்கு)

16. பின்வருவனவற்றிலிருந்து சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	40,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	30,000
கொள்முதல்	95,000

(விடை : 3 மடங்கு)

17. சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	15,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	25,000
கொள்முதல்	60,000

(விடை : 2.5 மடங்கு)

18. கடனாளிகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.	ரூ.
மொத்த விற்பனை	7,50,000	விற்பனைத் திருப்பம் 50,000
தொடக்கக் கடனாளிகள்	1,17,000	இறுதிக் கடனாளிகள் 83,000

(விடை : 7 மடங்கு)

19. பின்வருவனவற்றைக் கொண்டு கடனாளிகள் விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.	ரூ.
மொத்த விற்பனை	1,75,000	ரொக்க விற்பனை 35,000
விற்பனைத் திருப்பம்	10,000	தொடக்கக் கடனாளிகள் 8,000
இறுதிக் கடனாளிகள்	12,000	

(விடை : 13 மடங்கு)

20. பின்வருவனவற்றைக் கொண்டு கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
மொத்த கொள்முதல்	85,000	ரொக்கக் கொள்முதல்	20,000
கொள்முதல் திருப்பம்	5,000	தொடக்கக் கடனீந்தோர்	25,000
இறுதிக் கடனீந்தோர்	15,000		

(விடை : 3 மடங்கு)

21. பேஷன் வேலர்ட் லிமிட்டெடின் வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து இலாபத் தன்மை விகிதங்களைக் கணக்கிடுக.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய

வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	20,000	விற்பனை	1,60,000
கொள்முதல்	1,20,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	32,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ	52,000		
(இலாப நட்ட கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டியது)			
	1,92,000		1,92,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	12,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	52,000
விற்பனைச் செலவுகள்	8,000	பங்காதாயம்	400
நிதிசார் செலவுகள்	4,000		
அறைகலன் விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம்	500		
நிகர இலாபம்	27,900		
	52,400		52,400

(விடை : மொத்த இலாப விகிதம் 32.5% நிகர இலாப விகிதம் 17.44%

இயக்க இலாப விகிதம் 20% ; இயக்க விகிதம் 80%)

22. பின்வருவனவற்றைக் கொண்டு இலாபத் தன்மை விகிதங்களைக் கணக்கிடுக.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய அம்பிகா நிறுமத்தின்

வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	1,99,000	விற்பனை	17,00,000
கொள்முதல்	11,19,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	2,98,000

மொத்த இலாபம் கீ/இ	6,80,000		
	19,98,000		19,98,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	3,00,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	6,80,000
விற்பனைச் செலவுகள்	60,000	வட்டி	18,000
நிதிசார் செலவுகள்	30,000		
இயந்திரம் விறற்றதில் ஏற்பட்ட நட்டம்	8,000		
நிகர இலாபம்	3,00,000		
	6,98,000		6,98,000

(விடை : மொத்த இலாப விகிதம் 40% நிகர இலாப விகிதம் 17.65%

இயக்க இலாப விகிதம் 18.82% ; இயக்க விகிதம் 81.18%)

23. பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து கடனாளிகள் விற்பனை, கடனீந்தோர் விற்பனை, முதல் விற்பனை மற்றும் நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம் ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுக.

2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல்	4,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டடம்	3,00,000
காப்புகள்	2,40,000	பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	1,60,000
கடனீந்தோர்	2,60,000	சரக்கிருப்பு	2,96,000
6% கடனீட்டுப் பத்திரம்	60,000	கடனாளிகள்	1,42,000
		ரொக்கம்	62,000
	9,60,000		9,60,000

கூடுதல் தகவல்கள் :

அந்த வருடத்திய கடன் கொள்முதல் ரூ. 10,40,000

அந்த வருடத்திய கடன் விற்பனை ரூ. 4,26,000

(விடை : கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம் – 3 மடங்கு ;

கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம் – 4 மடங்கு ;

முதல் விற்பனை விகிதம் – 0.61 மடங்கு ;

நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம் – 0.93 மடங்கு)

24. பின்வருவனவற்றைக் கொண்டு இயக்க இலாப விகிதம், இயக்க விகிதம், மொத்த இலாப விகிதம், நிகர இலாப விகிதம் ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.		ரூ.
விற்பனை	1,00,000	பங்காதாயம் பெற்றது	400
மொத்த இலாபம்	30,000	நிகர இலாபம்	26,600

நிர்வாகச் செலவுகள்	1,000
விற்பனைச் செலவுகள்	2,000
முதலீடுகள் விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம்	800

(விடை : மொத்த இலாப விகிதம் – 30% ; நிகர இலாப விகிதம் – 26.6% ;

இயக்க இலாப விகிதம் – 27% ; இயக்க விகிதம் – 73%)

25. பின்வரும் மூம்தாஜ் இன்டஸ்ட்ரீஸ் லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து புற-அக விகிதம், உரிமையாளர் விகிதம், நடப்பு விகிதம், நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம் ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுக.

2005 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல்	1,00,000	நிலைச் சொத்துகள்	1,20,000
பொதுக்காப்பு	20,000	நடப்புச் சொத்துகள்	80,000
கடனீட்டுப் பத்திரம்	30,000		
நடப்புப் பொறுப்புகள்	50,000		
	2,00,000		2,00,000

கூடுதல் தகவல்கள் :

அந்த வருடத்திய கடன் கொள்முதல் ரூ. 4,80,000

(விடை : புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம் 0.25 : 1 ; உரிமையாளர் விகிதம் 0.6:1 ; நடப்பு விகிதம் 1.6 : 1 ; நிலைச் சொத்துகள் விற்பனை விகிதம் – 4 மடங்கு)

26. பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து கணக்கிடுக :

1. நடப்பு விகிதம்
2. நீர்மை விகிதம்
3. புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம்
4. உரிமையாளர் விகிதம்

ஜாஸ்மின் நிறுமத்தின் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல்	20,000	நற்பெயர்	12,000
காப்புகள்	10,000	நிலைச் சொத்துகள்	28,000
கடன்கள்	16,000	சரக்கிருப்பு	8,000
கடனீந்தோர்	10,000	கடனாளிகள்	4,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	4,000	பெற வேண்டிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	2,000

	ரொக்கம்	6,000
60,000		60,000

(விடை : நடப்பு விகிதம் 1.43 : 1 ; நீர்மை விகிதம் 0.86 : 1 ;

புற-அகப் பொறுப்புகள் விகிதம் 0.53 : 1 ; உரிமையாளர் விகிதம் 0.625 : 1)

27. பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து நடப்பு விகிதம், நீர்மை விகிதம், துல்லிய நீர்மை விகிதம், கடனாளிகள் விற்பனை மற்றும் கடனீந்தோர் கொள்முதல் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
நேர்மைப் பங்கு முதல்	55,000	நிலம் மற்றும் கட்டடம்	20,000
முன்னுரிமைப் பங்கு முதல்	15,000	இயந்திரம்	22,000
பொதுக்காப்பு	25,000	அறைகலன்	3,000
கடன்ீட்டுப் பத்திரங்கள்	35,000	சரக்கிருப்பு	47,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	3,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	10,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	3,000	கடனாளிகள்	23,000
கடன்ீந்தோர்	8,000	குறுகிய கால முதலீடுகள்	5,000
செலுத்த வேண்டிய செலவுகள்	6,000	முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள்	1,000
		ரொக்கம்	19,000
	1,50,000		1,50,000

கூடுதல் தகவல்கள் :

கடன் விற்பனை ரூ.1,65,000 ; கடன் கொள்முதல் ரூ.44,000

(விடை : நடப்பு விகிதம் 5.25 : 1 ; நீர்மை விகிதம் 2.85 : 1 ;

துல்லிய நீர்மை விகிதம் 1.41 : 1 ; கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம் 5 மடங்கு ;

கடன்ீந்தோர் கொள்முதல் விகிதம் 4 மடங்கு)

அத்தியாயம் – 5

ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்

(CASH BUDGET)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலின் விளக்கம், இலக்கணம், தன்மைகள் மற்றும் நன்மைகளைப் புரிந்து கொள்ள முடியும்.
- பெறுதல் செலுத்தல் முறையின் படி ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலை தயாரிக்க முடியும்.

ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் என்பது ரொக்கம் மற்றும் திட்டப்பட்டியல் என்ற இரு சொற்களை தன்னகத்தே கொண்டுள்ள ஒரு கூறு ஆகும். ரொக்கம் என்ற சொல், ரொக்கம் மற்றும் வங்கியிருப்பைக் குறிப்பதாகும். சுருங்கக்கூறின் திட்டப்பட்டியல் என்பது ஒரு அமைப்பின் எதிர்கால நடவடிக்கைகளை மதிப்பீடு செய்வதாகும்.

5.1 திட்டப்பட்டியல் (Budget)

திட்டப்பட்டியல் எதிர்காலச் செயல் திட்ட மற்றும் நிதி நடவடிக்கைகள் குறித்த ஒரு வரைபடமாகும் (Blue Print). திட்டப்பட்டியல் என்பது அமைப்பின் எதிர்கால நடவடிக்கைகளை எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் அளிப்பதைக் குறிக்கின்றது.

லாங்மென் வணிகவியல் சார் ஆங்கில அகராதியின் படி ஒரு திட்டப்பட்டியல் என்பது “எதிர்காலத்தில் நிகழக்கூடிய வரவு மற்றும் செலவுகளை உள்ளடக்கிய ஒரு கணக்காகும்.”

லண்டன், அடக்கவிலை மற்றும் மேலாண்மை கணக்காளிகளின் அமைப்பின்படி, திட்டப்பட்டியல் என்பது “அறுதியிட்ட காலகெடுவிற்கு அக்காலக் கட்டத்தில் பின்பற்றக் கூடிய கொள்கையின் அடிப்படையில் நிர்ணயித்த இலக்கை அடைய தயாரிக்கப்பட இருக்கும் ஒரு நிதி சார்ந்த மற்றும் அல்லது எண்ணிக்கை அடிப்படையிலான அறிக்கையாகும்.”

5.1.1 தன்மைகள் (Characteristics)

திட்டப்பட்டியல் பின்வரும் முக்கிய இயல்புகளைப் பெற்றுள்ளது.

1. இது எதிர்காலம் குறித்து முன்னரே தயாரிக்கக் கூடியது ஆகும்.
2. இது பணம் மற்றும் / அல்லது அலகுகளின் எண்ணிக்கை அடிப்படையில் தெரிவிக்கக் கூடியது.
3. இது திட்ட இலக்கை அடைவதற்கான வழி.

ஒரு வியாபார நிறுவனத்தில் பல்வேறு கூறுகளுக்கு உதவும் வண்ணம் பல்வேறு வகையான திட்டப்பட்டியல்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. விற்பனை, கொள்முதல், உற்பத்தி மற்றும் மேற்செலவுகள் ஆகிய கூறுகளோடு வியாபார நிதியும் இதில் அடங்கும். ஒரு நிறுவனத்தில் தயாரிக்கக் கூடிய முக்கியத் திட்டப் பட்டியல்களில் ரொக்கத் திட்டப் பட்டியல் ஒன்றாகும்.

5.2 ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் (Cash Budget)

வணிகத்தில் நேரடியாக அல்லது மறைமுகமாக ஏற்படக் கூடிய ஒவ்வொரு ரொக்க நடவடிக்கையையும் கருத்தில் கொண்டு தயாரிக்கப்படும் மிக முக்கிய திட்டப்பட்டியல்களில் ஒன்றாக விளங்குவது ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் ஆகும். இது எதிர்காலத்தில் ஏற்படக் கூடிய ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் ரொக்கச் செலுத்தல்கள் குறித்த ஒரு அறிக்கை ஆகும். ஒரு குறிப்பிட்ட காலக் கட்டத்தில் ஏற்படும் ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்களை ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் காண்பிக்கின்றது. இதனை 'நிதி திட்டப்பட்டியல்' என்றும் அழைக்கலாம்.

5.2.1 நன்மைகள்

1. இது போதுமான ரொக்க இருப்பை பேண உதவுகிறது.
2. மேலாண்மைக்கு பயனளிக்கும் வகையில் பின்வரும் செய்திகளை அளிக்கின்றது.
 - அ. வணிகத்தின் எதிர்கால ரொக்க தேவையை நிர்ணயிக்க.
 - ஆ. நிதி தேவையை பூர்த்தி செய்யும் திட்டம் தீட்ட
 - இ. வணிக அமைப்பின் ரொக்க இருப்பில் கட்டுப்பாட்டினை ஏற்படுத்த.

ஆகவே, ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் ஒரு பயனளிக்கும் நிதி திட்டமிடும் கருவி என கருங்கக் கூறலாம்.

5.2.2 ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் தயாரிப்பு முறைகள்

மூன்று விதமான முறைகளில் ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்கள் தயாரிக்கப்படும். அவையாவன :

1. பெறுதல் மற்றும் செலுத்தல் முறை
2. சரிக்கட்டப்பட்ட இலாப நட்ட கணக்கு முறை அல்லது ரொக்க ஓட்ட முறை
3. இருப்பு நிலைக் குறிப்பு முறை

மூன்று விதமான முறைகள் இருப்பினும், இவற்றில் பெறுதல் மற்றும் செலுத்தல் முறை மட்டும் இந்த அத்தியாயத்தில் விவாதிக்கப்படுகின்றது.

பெறுதல் மற்றும் செலுத்தல் முறை (Receipts and Payments Method)

இம்முறையில் தயாரிக்கப்படும் ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலில் நிறுவனத்தின் ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு (திட்டக்காலம்) முன்கணிக்கப்படுகின்றன. இதில் இரு அடிப்படைக் கூறுகள் உள்ளன.

1. ரொக்கப் பெறுதல்கள் முன்கணிப்பு மற்றும்
2. ரொக்கச் செலுத்தல்கள் முன்கணிப்பு

ரொக்கப் பெறுதல்களில் அடங்குவது ;

- ♦ ரொக்க விற்பனை
- ♦ வடிக்கையாளரிடம் பெறக் கூடிய தொகை

- ♦ வட்டி, கழிவு, பங்காதாயம் போன்ற வணிக வரவுகள்.
- ♦ சொத்து விற்பனை
- ♦ பங்குகள்/கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களின் வெளியீடு மூலம் பெறப்படும் தொகை
- ♦ பெற்ற கடன்

ரொக்கச் செலுத்தல்களில் அடங்குவது ;

- ♦ ரொக்கக் கொள்முதல்
- ♦ சரக்களித்தோருக்கு செலுத்தக் கூடிய தொகை
- ♦ கூலி, அலுவலக செலவுகள், விற்பனைச் செலவுகள், போன்ற வணிகச் செலவுகள்
- ♦ செலுத்த வேண்டிய வட்டி, வருமான வரி, பங்காதாயம் போன்றவை
- ♦ சொத்துகளை வாங்குதல்
- ♦ பங்குகள் / கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களை மீட்டல்
- ♦ கடனைத் திரும்ப செலுத்துதல்

ரொக்கத் திட்டப் பட்டியல் தயாரிப்பதில் உள்ள நிலைகள் :

- நிலை 1 → தொடக்க ரொக்க இருப்பை எடுத்துக் கொள்க.
- நிலை 2 → அம்மாதத்தில் பெற வேண்டிய மொத்த ரொக்க பெறுதல்களை மதிப்பிட்டு கூட்டுக.
- நிலை 3 → அம்மாதத்தில் மொத்த ரொக்க இருப்பைக் கணக்கிடுக.
- நிலை 4 → அம்மாதத்தில் மொத்த ரொக்கச் செலுத்தல்களை மதிப்பிட்டு கழிக்க.
- நிலை 5 → இறுதி ரொக்க இருப்பை கணக்கிடுக.

படிவம்

ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் காலத்திற்குரியது

விவரம்	மாதம் 1 ரூ.	மாதம் 2 ரூ.	மாதம் 3 ரூ.
தொடக்க ரொக்க இருப்பு			
கூட்டுக : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப் பெறுதல்கள்			
ரொக்க விற்பனை			
வாடிக்கையாளரிடம் பெறக் கூடிய ரொக்கம்			
வட்டி, கழிவு, பங்காதாயம் மற்றும் இதர வரவுகள்			

சொத்துகளை விற்க்து			
கடன் பெற்றது			
பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்			
வெளியீட்டில் பெற்ற தொகை			
அம்மாதத்திய மொத்த ரொக்க இருப்பு			
கழிக்க : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கச் செலுத்தல்கள்			
ரொக்கக் கொள்முதல்			
சரக்களித்தோருக்கு அளிக்க வேண்டிய தொகை			
வணிக் செலவுகள் - கூலி, அலுவலக செலவுகள், விற்பனை செலவுகள் போன்றவை			
வணிகச் செலுத்தல்கள் - வட்டி செலுத்தியது, வருமான வரி, பங்காதாயம் போன்றவை			
சொத்துகள் வாங்கியது			
கடன் திரும்பச் செலுத்தியது			
பங்குகள், கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மீட்டது			
அம்மாதத்திய மொத்த ரொக்கச் செலுத்தல்கள்			
இறுதி ரொக்க இருப்பு			

நடப்பு மாதத்தின் இறுதி ரொக்க இருப்பு அடுத்த மாதத்தின் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ஆகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 1

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து ஜூன் 2005க்கான ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலை தயாரிக்க.

விவரம்	ரூ.
கையில் ரொக்கம் 1.6.2005	10,000
ஜூன் 2005ல் ரொக்கக் கொள்முதல்	70,000
ஜூன் 2005ல் ரொக்க விற்பனை	1,00,000
ஜூன் 2005ல் செலுத்திய வட்டி	1,000
ஜூன் 2005ல் அலுவலக அறைகலன் வாங்கியது	2,500

விடை :

2005, ஜூன் மாதத்திற்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்

விவரம்	ரூ.
தொடக்க ரொக்க இருப்பு	10,000
கூட்டுக : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப் பெறுதல்கள் :	
ரொக்க விற்பனை	1,00,000
மொத்த ரொக்க இருப்பு	1,10,000
கழிக்க : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கச் செலுத்தல்கள் :	
ரொக்கக் கொள்முதல்	70,000
வட்டி செலுத்த வேண்டியது	1,000
அலுவலக அறைகலன் வாங்கியது	2,500
மொத்த ரொக்கச் செலுத்தல்கள்	73,500
இறுதி ரொக்க இருப்பு	36,500

எடுத்துக்காட்டு : 2

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு ஜூன், ஜூலை, ஆகஸ்டு 2004 மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலை தயாரிக்க.

1. ஜூன் மாதத்திய தொடக்க கையிருப்பு ரொக்கம் ரூ.7,000.
2. ரொக்க விற்பனை முறையே : ஜூன் ரூ.20,000, ஜூலை ரூ.30,000 மற்றும் ஆகஸ்டு ரூ.40,000 ஆகும்.
3. ஒவ்வொரு மாதத்திலும் செலுத்த வேண்டிய கூலி ரூ.6,000.
4. ஆகஸ்டு மாதத்தில் பெற வேண்டிய வட்டி ரூ.500.
5. ஜூலையில் அறைகலன் வாங்கியது ரூ.16,000.
6. ரொக்கக் கொள்முதல் முறையே : ஜூன் ரூ.10,000, ஜூலை ரூ.9,000 மற்றும் ஆகஸ்டு ரூ.14,000 ஆகும்.

விடை :

2004, ஜூன் முதல் ஆகஸ்டு வரையுள்ள மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்

விவரம்	ஜூன் ரூ.	ஜூலை ரூ.	ஆகஸ்ட் ரூ.
தொடக்க ரொக்க இருப்பு	7,000	11,000	10,000
கூட்டுக : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப் பெறுதல்கள்			

ரொக்க விற்பனை	20,000	30,000	40,000
வட்டி	—	—	500
மாதாந்திர மொத்த ரொக்க இருப்பு	27,000	41,000	50,500
கழிக்க : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கச் செலுத்தல்கள்			
ரொக்கக் கொள்முதல்	10,000	9,000	14,000
கூலி செலுத்தியது	6,000	6,000	6,000
அறைகலன் வாங்கியது	—	16,000	—
அம்மாதத்திய மொத்த ரொக்கச் செலுத்தல்கள்	16,000	31,000	20,000
இறுதி ரொக்க இருப்பு	11,000	10,000	30,500

குறிப்பு : ஜூன் மாதத்தின் இறுதி ரொக்க இருப்பு. ஜூலை மாதத்தின் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ஆகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 3

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து 2003 அக்டோபர் மாதத்தில் தொடங்கி மூன்று மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

1. அக்டோபர் மாதத்தின் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ.3,000.
2. ரொக்க விற்பனை : அக்டோபர் ரூ.25,000 ; நவம்பர் ரூ. 20,000 ; டிசம்பர் ரூ. 15,000
3. கடன் கொள்முதல் செப்டம்பர் ரூ.10,000 ; அக்டோபர் ரூ.12,000 ; நவம்பர் ரூ.14,000 ; டிசம்பர் ரூ.16,000, சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் ஒரு மாதம் ஆகும்.
4. டிசம்பரில் பெற வேண்டிய பங்காதாயம் ரூ.4,000.
5. அக்டோபரில் முன்கூட்டிச் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி ரூ.3,000.
6. பழைய சொத்து ஒன்று ரூ.12,000க்கு நவம்பரில் விற்கப்பட்டது.

விடை :

2003, அக்டோபர் முதல் டிசம்பர் வரையுள்ள மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்

விவரம்	அக்டோபர் ரூ.	நவம்பர் ரூ.	டிசம்பர் ரூ.
தொடக்க ரொக்க இருப்பு	3,000	15,000	35,000
கூட்டுக : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப் பெறுதல்கள்			
ரொக்க விற்பனை	25,000	20,000	15,000

பங்காதாயம்	–	–	4,000
சொத்து விற்பனை	–	12,000	–
அம்மாதத்திய ரொக்க இருப்பு	28,000	47,000	54,000
கழிக்க : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கச் செலுத்தல்கள்			
சரக்களித்தோருக்கு செலுத்தியது	10,000	12,000	14,000
முன்கூட்டி செலுத்திய வருமானவரி	3,000	–	–
அம்மாதத்திய மொத்த செலுத்தல்கள்	13,000	12,000	14,000
இறுதி ரொக்க இருப்பு	15,000	35,000	40,000

குறிப்பு : சரக்களித்தோர் ஒரு மாத கடனின் காலம் அனுமதித்தால் செப்டம்பர் மாதக் கொள்முதல் அக்டோபர் மாதத்திலும், அக்டோபர் மாதக் கொள்முதல் நவம்பர் மாதத்திலும், நவம்பர் மாதக் கொள்முதல் டிசம்பர் மாதத்திலும் செலுத்தப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு : 4

கீழ்க்காணும் விவரங்களில் இருந்து 2005 ஏப்ரல், மே, ஜூன் மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்க.

மாதம்	கடன் விற்பனை ரூ.	கடன் கொள்முதல் ரூ.	அலுவலகச் செலவுகள் ரூ.
பிப்ரவரி	45,000	30,000	8,000
மார்ச்	55,000	25,000	7,000
ஏப்ரல்	60,000	20,000	7,000
மே	60,000	40,000	9,000
ஜூன்	65,000	40,000	9,000

1. தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ.5,000.
2. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள்.
3. வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த கடனின் காலம் ஒரு மாதம்.
4. அலுவலக செலவுகள் அந்தந்த மாதத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
5. ஏப்ரல் மாதத்தில் பெற வேண்டிய பங்காதாயம் ரூ.1,000.
6. மே மாதம் செலுத்த வேண்டிய வட்டி ரூ.1,800.

விடை :

**2005, ஏப்ரல் முதல் ஜூன் வரையுள்ள மாதங்களுக்கான
ரொக்கத் திட்டப் பட்டியல்**

விவரம்	ஏப்ரல் ரூ.	மே ரூ.	ஜூன் ரூ.
தொடக்க ரொக்க இருப்பு	5,000	24,000	48,200
கூட்டுக : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப்			
பெறுதல்கள்			
வாடிக்கையாளரிடம் பெற வேண்டிய ரொக்கம்	55,000	60,000	60,000
பங்காதாயம்	1,000	—	—
அம்மாதத்திய மொத்த ரொக்க இருப்பு	61,000	84,000	1,08,200
கழிக்க : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கச்			
செலுத்தல்கள்			
சரக்களித்தோருக்கு செலுத்தியது	30,000	25,000	20,000
அலுவலகச் செலவுகள்	7,000	9,000	9,000
செலுத்த வேண்டிய வட்டி	—	1,800	—
அம்மாதத்திய மொத்த செலுத்தல்கள்	37,000	35,800	29,000
இறுதி ரொக்க இருப்பு	24,000	48,200	79,200

எடுத்துக்காட்டு : 5

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து மார்ச், ஏப்ரல், மே, 2005 மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்க.

மாதம்	கடன் விற்பனை ரூ.	கடன் கொள்முதல் ரூ.	கூலி	அலுவலகச் செலவுகள் ரூ.	பல்வகைச் செலவுகள் ரூ.
ஜனவரி	60,000	36,000	9,000	2,000	4,000
பிப்ரவரி	82,000	38,000	8,000	1,500	3,000
மார்ச்	84,000	33,000	10,000	2,500	4,500
ஏப்ரல்	78,000	35,000	8,500	2,000	3,500
மே	56,000	39,000	9,500	1,000	4,000

1. தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ.8,000.
2. வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளிக்கப்பட்ட கடனின் காலம் ஒரு மாதம்.
3. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள்.
4. கூலி மற்றும் பல்வகைச் செலவுகள் அதே மாதத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
5. அலுவலகச் செலவுகள் ஒரு மாத கால இடைவெளியில் செலுத்தப்படுகின்றன.

விடை :

**2005 மார்ச் முதல் மே வரையுள்ள மாதங்களுக்கான
ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல்**

விவரம்	மார்ச் ரூ.	ஏப்ரல் ரூ.	மே ரூ.
தொடக்க ரொக்க இருப்பு	8,000	38,000	69,500
கூட்டுக : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப்			
பெறுதல்கள்:			
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற வேண்டிய ரொக்கம்	82,000	84,000	78,000
அம்மாதத்திய மொத்த ரொக்க இருப்பு	90,000	1,22,000	1,47,500
கழிக்க : திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கச்			
செலுத்தல்கள்			
சரக்களித்தோருக்கு செலுத்த வேண்டியது	36,000	38,000	33,000
கூலி	10,000	8,500	9,500
அலுவலகச் செலவுகள்	1,500	2,500	2,000
பலவகைச் செலவுகள்	4,500	3,500	4,000
அம்மாதத்திய மொத்த ரொக்கச் செலுத்தல்கள்	52,000	52,500	48,500
இறுதி ரொக்க இருப்பு	38,000	69,500	99,000

குறிப்பு :

1. மார்ச் மாதத்தின் இறுதி ரொக்க இருப்பு ஏப்ரல் மாதத்தின் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ஆகும்.
2. வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளிக்கப்பட்ட கடனின் காலம் ஒரு மாதமாக இருப்பதால், பிப்ரவரி விற்பனை மார்ச் மாதத்தில் வசூலானது ; அவ்வாறே பிற மாதங்களில் பெறப்படும்.
3. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள். எனவே ஜனவரியில் செலுத்த வேண்டிய கடன் தொகை மார்ச் மாதத்தில் செலுத்தப்படும் ; அவ்வாறே பிற மாதங்களிலும் செலுத்தப்படும்.
4. அலுவலகச் செலவுகள் ஒரு மாத இடைவெளியில் செலுத்துவதால் பிப்ரவரி மாதத்தில் செலுத்த வேண்டியவை, மார்ச் மாதத்தில் செலுத்தப்படும் ; அவ்வாறே பிற மாதங்களிலும் செலுத்தப்படும்.

வினாக்கள்

I. புற வகை வினாக்கள்

அ. கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக.

1. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலில் உள்ள ரொக்கம் என்ற சொல் _____ மற்றும் _____ ஆகியவற்றைக் குறிக்கிறது.
2. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் _____ என்றும் அழைக்கப்படுகின்றது.
3. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்க _____ முறைகள் உள்ளன.
4. ஏப்ரல் மாத தொடக்க இருப்பு ரூ.1,250, அம்மாதத்தில் மொத்த ரொக்கப் பெறுதல்கள் ரூ.4,300 மற்றும் மொத்த செலுத்தல்கள் ரூ.3,750 எனில், மே மாத தொடக்க இருப்பு _____ ஆகும்.
5. _____ ஒரு பயனுள்ள கருவியாக ரொக்கத் திட்டப் பட்டியல் உள்ளது.
6. ஒரு மாதத்தின் இறுதி ரொக்க இருப்பு அடுத்த மாதத்தின் _____ இருப்பாகும்.

(விடை : 1. ரொக்கம், வங்கியிருப்பு, 2. நிதித் திட்டப்பட்டியல், 3. மூன்று, 4. ரூ. 1,800, 5. நிதித் திட்டமிடுதலுக்கு, 6. தொடக்க)

ஆ. சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக.

1. திட்டப்பாட்டியல் என்பது _____ காலத்திற்கான மதிப்பீடு ஆகும்.
அ) எதிர் ஆ) நடப்பு / நிகழ் இ) கடந்த
2. ரொக்க திட்டப்பட்டியல் வெளிப்படுத்துவது
அ) பணம் ஆ) அலகுகளின் எண்ணிக்கை
இ) பணம் மற்றும் அலகுகளின் எண்ணிக்கை
3. ரொக்க திட்டப்பட்டியலில் கையாள்வது
அ) திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப் பெறுதல்கள்
ஆ) திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கச் செலுத்தல்கள்
இ) திட்டமிடப்பட்ட ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள்
4. அறைகலன் வாங்கியது _____ எடுத்துக்காட்டாகும்.
அ) ரொக்க பெறுதல்கள் ஆ) ரொக்கச் செலுத்தல்கள்
இ) மேற்கூறிய இரண்டும் இல்லை
5. ஜனவரியில் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ.9,000, எதிர்பார்க்கும் பெறுதல்கள் ரூ.14,000 மற்றும் செலுத்தல்கள் ரூ.10,000. பிப்ரவரி மாதத்திற்கான தொடக்க இருப்பு
அ) ரூ. 21,000 ஆ) ரூ. 11,000 இ) ரூ. 13,000

(விடை : 1. (அ), 2. (இ), 3. (இ), 4. (அ), 5. (இ))

II. இதர வினாக்கள் :

1. திட்டப்பட்டியலுக்கு இலக்கணம் தருக.
2. திட்டப்பட்டியலுக்கான தன்மைகள் யாவை ?
3. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் குறித்து குறிப்பு வரைக.
4. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலின் நன்மைகள் யாவை ?
5. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்கப் பயன்படுத்தும் முறைகளை வரிசைப்படுத்துக.
6. ரொக்கப் பெறுதல்களுக்கு உதாரணம் தருக.
7. ரொக்கச் செலுத்தல்களுக்கு உதாரணம் தருக.
8. ரொக்கத் திட்டப்பட்டியல் தயாரிப்பதில் உள்ள நிலைகளை விளக்குக.

III. பயிற்சி கணக்குகள்

1. கீழ்காணும் விவரங்களில் இருந்து ஜனவரி 2005 மாதத்திற்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

அ) கையிருப்பு ரொக்கம் (முன்கணிக்கப்பட்டது) ரூ.250.

ஆ) ஜனவரி 2005-ல் ரொக்க விற்பனை ரூ.6,500.

இ) ஜனவரி மாதத்திற்கான கூலி ரூ.2,375.

ஈ) ரொக்கக் கொள்முதல் ரூ.2,745.

உ) முதலீடுகள் மீது பெற வேண்டிய வட்டி ரூ.175.

(விடை : ரொக்க இருப்பு ரூ.1,805)

2. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து அக்டோபர் மாதத்திற்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

அ) அக்டோபர் 1-ல் திட்டமிடப்பட்ட ரொக்க இருப்பு ரூ.1,775

ஆ) கடன் விற்பனை :

ஆகஸ்டு ரூ. 14,000

செப்டம்பர் ரூ. 16,000

அக்டோபர் ரூ. 17,000

வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளிக்கப்பட்ட கடனின் காலம் ஒரு மாதம் ஆகும்.

இ) கடன் கொள்முதல் :

ஆகஸ்டு ரூ. 8,000

செப்டம்பர் ரூ. 12,000

அக்டோபர் ரூ. 10,000

சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள்

ஈ) பொறி வகை வாங்கியது ரூ. 7,000

உ) அக்டோபரில் செலுத்த

வேண்டிய கூலி ரூ. 2,000

(விடை : ரூ.775)

3. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து மார்ச் மாதத்திற்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

அ) மார்ச் 1-ல் திட்டமிடப்பட்ட ரொக்க இருப்பு ரூ. 8,775.

ஆ) கடன் விற்பனை :

ஜனவரி	ரூ. 70,000
பிப்ரவரி	ரூ. 80,000
மார்ச்	ரூ. 85,000

வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளிக்கப்பட்ட கடன் வசதிக் காலம் ஒரு மாதம் ஆகும்.

இ) கடன் கொள்முதல் :

ஜனவரி	ரூ. 40,000
பிப்ரவரி	ரூ. 60,000
மார்ச்	ரூ. 50,000

சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடன் வசதிக் காலம் இரண்டு மாதங்கள் ஆகும்.

ஈ) பொறி வகை வாங்கியது ரூ. 35,000

உ) மார்ச் மாதத்தில் செலுத்த

வேண்டிய கூலி ரூ. 10,000

(விடை : ரூ. 3,775)

4. 2004, ஜூன் மற்றும் ஜூலை மாதத்திற்கான ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலை தயாரிக்கவும்.

அ) ஜூன் மாதத்தில் தொடக்க இருப்பு ரூ. 4,025

ஆ) ரொக்கக் கொள்முதல் ஜூன் ரூ. 12,000 ; ஜூலை ரூ. 16,000

இ) ரொக்க விற்பனை ஜூன் ரூ. 18,000 ; ஜூலை ரூ. 24,000

ஈ) சம்பளம் கொடுத்தது ஜூன் ரூ. 5,000 ; ஜூலை ரூ. 5,000

உ) ஜூலையில் மாதத்தில் செலுத்த வேண்டிய கடன் ரூ. 6,500

(விடை : ஜூன் இறுதி ரொக்க இருப்பு ரூ. 5,025 ;

ஜூலை இறுதி ரொக்க இருப்பு ரூ. 1,525)

5. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து ஆகஸ்டு மற்றும் செப்டம்பர் 2004 மாதத்திற்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

மாதம்	கடன் விற்பனை ரூ.	கடன் கொள்முதல் ரூ.	கூலி ரூ.	விற்பனை செலவுகள் ரூ.
ஜூன் 2004	1,87,000	1,24,800	12,000	8,600
ஜூலை 2004	1,92,000	1,83,600	14,000	4,800
ஆகஸ்டு 2004	1,94,000	1,46,000	11,000	6,600
செப்டம்பர் 2004	1,26,000	1,73,400	10,000	7,500

1. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடன் வசதி காலம் இரண்டு மாதங்கள்.
2. வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த கடன் வசதி காலம் ஒரு மாதம்.
3. கூலி அதே மாதத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
4. விற்பனைச் செலவுகள் ஒரு மாதக் காலம் தாழ்த்தி செலுத்தப்படுகிறது.
5. ஆகஸ்டு மாதம் பெற வேண்டிய கழிவு ரூ.11,025.
6. ஆகஸ்டு 1-ல் மதிப்பிடப்பட்ட ரொக்க இருப்பு ரூ. 9,075.

(விடை : ஆகஸ்டு ரூ.71,500 ; செப்டம்பர் 65,300)

6. கீழ்க்காணும் விவரங்களில் இருந்து ஜனவரி, பிப்ரவரி மற்றும் மார்ச் 2005 மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்கவும்.

ஆண்டு	மாதம்	கடன் கொள்முதல் ரூ.	கடன் விற்பனை ரூ.	கூலி ரூ.
2004	நவம்பர்	2,00,000	2,50,000	50,000
	டிசம்பர்	3,00,000	3,50,000	60,000
2005	ஜனவரி	3,00,000	4,50,000	60,000
	பிப்ரவரி	4,00,000	2,00,000	80,000
	மார்ச்	5,00,000	3,50,000	70,000

1. 1.1.2005-ல் எதிர்பார்க்கும் ரொக்க இருப்பு ரூ. 75,000.
2. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடன் வசதி காலம் இரண்டு மாதங்கள்.
3. வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளித்த கடன் வசதி காலம் இரண்டு மாதங்கள்.
4. கூலி ஒரு மாத கால இடைவெளியில் செலுத்தப்படுகின்றது.

(விடை : ஜனவரி ரூ. 65,000 ; பிப்ரவரி ரூ. 55,000 ; மார்ச் ரூ. 1,25,000)

7. பின்வருவனவற்றில் இருந்து 2004 ஆகஸ்டு மற்றும் செப்டம்பர் மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலை தயாரிக்க.

விவரம்	ஜூலை ரூ.	ஆகஸ்டு ரூ.	செப்டம்பர் ரூ.
ரொக்கக் கொள்முதல்	1,00,000	2,00,000	3,00,000
ரொக்க விற்பனை	2,75,000	3,25,000	4,75,000
கடன் கொள்முதல்	1,45,000	2,45,000	3,25,000
கடன் விற்பனை	2,75,000	3,45,000	4,00,000
செலவுகள்	50,000	60,000	70,000

1. ஆகஸ்டு 1-ல் எதிர்நோக்கும் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ. 80,000.
2. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த மற்றும் வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த கடன் வசதி காலம் ஒரு மாதம்.
3. செலவுகள் அம்மாதத்திலேயே செலுத்தப்பட வேண்டும்.

4. ஆகஸ்டில் பெற வேண்டிய பங்காதாயம் ரூ. 16,000.

5. செப்டம்பரில் செலுத்தப்பட வேண்டிய கழிவு ரூ. 2,70,000.

(விடை : ஆகஸ்ட் ரூ. 2,91,000 ; செப்டம்பர் ரூ. 2,26,000)

8. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து 2005 ஜனவரி, பிப்ரவரி மற்றும் மார்ச் மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

மாதம்	விற்பனை ரூ.	கொள்முதல் ரூ.	செலவுகள் ரூ.
டிசம்பர் 2004	5,00,000	4,00,000	55,000
ஜனவரி 2005	6,00,000	6,00,000	65,000
பிப்ரவரி 2005	7,00,000	4,00,000	75,000
மார்ச் 2005	8,00,000	5,00,000	85,000

- அனைத்து விற்பனையும் ரொக்கத்திற்கு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடன் வசதி காலம் ஒரு மாதம்.
- செலவுகள் ஒரு மாத கால இடைவெளியில் செலுத்தப்படும்.
- 1.1.2005-ல் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ. 45,000.
- ரூ. 2,00,000 மதிப்புள்ள சொத்து ஒன்று மார்ச் மாதத்தில் வாங்கப்பட உள்ளது.

(விடை : ஜனவரி ரூ. 1,90,000 ; பிப்ரவரி ரூ. 2,25,000 ; மார்ச் ரூ. 3,50,000)

9. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து 2005 ஜூன் மற்றும் ஜூலை மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

விவரம்	மே ரூ.	ஜூன் ரூ.	ஜூலை ரூ.
ரொக்கக் கொள்முதல்	50,000	1,00,000	1,50,000
ரொக்க விற்பனை	1,37,500	1,62,500	2,37,500
கடன் கொள்முதல்	72,500	1,22,500	1,62,500
கடன் விற்பனை	1,37,500	1,72,500	2,00,000
செலவுகள்	25,000	30,000	35,000

- ஜூன் 1-ல் மதிப்பிடப்பட்ட தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ.40,000.
- சரக்களித்தோர் அனுமதித்த மற்றும் வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த கடனின் காலம் ஒரு மாதம்.
- செலவுகள் அம்மாதத்திலேயே செலுத்தப்பட வேண்டும்.
- ஜூன் மாதத்தில் பெற வேண்டிய பங்காதாயம் ரூ.8,000.
- ஜூலையில் செலுத்தப்பட வேண்டிய கழிவு ரூ.1,35,000.

(விடை : ஜூன் ரூ. 1,45,500 ; ஜூலை ரூ. 1,13,000)

10. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து 2004 அக்டோபர், நவம்பர் மற்றும் டிசம்பர் மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

மாதம்	விற்பனை ரூ.	கொள்முதல் ரூ.	செலவுகள் ரூ.
செப்டம்பர் 2004	10,00,000	8,00,000	1,10,000
அக்டோபர் 2004	12,00,000	12,00,000	1,30,000
நவம்பர் 2004	14,00,000	8,00,000	1,50,000
டிசம்பர் 2004	16,00,000	10,00,000	1,70,000

1. அனைத்து விற்பனையும் ரொக்க விற்பனையாகும்.
2. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் ஒரு மாதம்.
3. செலவுகள் ஒரு மாதம் கடந்த பின் செலுத்தப்படுகிறது.
4. 1.10.04-ல் தொடக்க ரொக்க இருப்பு ரூ.90,000.
5. ரூ.4,00,000 மதிப்புள்ள ஒரு சொத்து டிசம்பரில் வாங்கப்பட உள்ளது.
(விடை : அக்டோபர் ரூ. 3,80,000 ; நவம்பர் : ரூ. 4,50,000 ; டிசம்பர் : ரூ. 7,00,000)

11. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து 2005 மார்ச், ஏப்ரல் மற்றும் மே மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

மாதம்	கடன் கொள்முதல் ரூ.	கடன் விற்பனை ரூ.	நிர்வாக மற்றும் விற்பனை செலவுகள் ரூ.
ஜனவரி	75,000	1,50,000	1,20,000
பிப்ரவரி	1,00,000	1,35,000	1,35,000
மார்ச்	85,000	1,75,000	65,000
ஏப்ரல்	1,25,000	1,20,000	70,000
மே	90,000	1,40,000	80,000

1. 1.3.2005-ல் எதிர்நோக்கும் ரொக்க இருப்பு ரூ. 80,000.
2. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள்.
3. வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளித்த கடனின் காலம் ஒரு மாதம்.
4. செலவுகள் அம்மாதத்திலேயே செலுத்தப்பட வேண்டும்.
5. ஏப்ரலில் ரூ. 25,000க்கு நிலைச் சொத்து விற்கப்பட உள்ளது.
6. மே மாதம் வாங்கப்பட வேண்டிய நிலைச் சொத்து ரூ. 25,000.
(விடை : மார்ச் ரூ. 75,000 ; ஏப்ரல் ரூ. 1,05,000 ; மே ரூ. 35,000)

12. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து ராமா நிறுவனத்தின் 2004 ஜனவரி முதல் மார்ச் மாதங்களுக்கான ரொக்கத் திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்கவும்.

மாதம்	கடன் கொள்முதல் ரூ.	கடன் விற்பனை ரூ.	செலவுகள் ரூ.
2003 நவம்பர்	2,00,000	2,50,000	50,000
டிசம்பர்	3,50,000	3,00,000	60,000
2004 ஜனவரி	3,00,000	4,50,000	70,000
பிப்ரவரி	4,00,000	2,00,000	80,000
மார்ச்	5,00,000	3,50,000	70,000

கூடுதல் தகவல்கள் :

1. 1.1.2004-ல் எதிர்நோக்கும் ரொக்க இருப்பு ரூ. 75,000.
2. சரக்களித்தோர் அனுமதித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள்; வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த கடனின் காலம் இரண்டு மாதங்கள்.
3. செலவுகள் ஒரு மாதம் காலம் கடந்த பின் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
4. பிப்ரவரியில் நிலைச் சொத்துகள் ரூ. 95,000 விற்கப்பட உள்ளது.

(விடை : ஜனவரி ரூ. 65,000 ; பிப்ரவரி ரூ. 40,000 ; மார்ச் ரூ. 1,10,000)

அத்தியாயம் – 6

கூட்டாண்மைக் கணக்குகள் – அடிப்படைக் கருத்துகள் (PARTNERSHIP ACCOUNTS - BASIC CONCEPTS)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- கூட்டாண்மையின் பொருள் மற்றும் சிறப்பியல்புகளைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- நிலை முதல் முறை மற்றும் மாறுபடும் முதல் முறைகளில் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் தயாரிக்கத் தெரிந்து கொள்ளலாம்.
- கூட்டாளிகளிடையே இலாபம் பகிர்ந்து கொள்வதைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு தயாரிக்கத் தெரிந்து கொள்ளலாம்.
- நற்பெயரின் பொருள், தன்மை மற்றும் மதிப்பீடு செய்யும் முறைகளைத் தெரிந்து கொள்ளலாம்.

ஒரு தொழிலை தனியாள் நிறுவனமாகவோ, கூட்டாண்மை நிறுவனமாகவோ அல்லது நிறுமமாகவோ அமைக்கலாம். தனியாள் நிறுவனத்தில் குறைந்த முதல், குறைந்த மேலாண்மைத் திறமை மற்றும் குறைந்த இடர்ப்பாடு பகிர்ந்து கொள்ளும் தகுதி ஆகிய குறைபாடுகள் உள்ளன. ஆனால், தொழில் நிறுவனம் விரிவடையும் பொழுது அதிக முதல் தேவைப்படுகிறது ; இடர்ப்பாடுகளும் அதிகரிக்கிறது. எனவே, இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நபர்கள் ஒன்று சேர்ந்து தொழிலை நடத்துகிறார்கள். அவர்கள் தொழிலின் முதல், மேலாண்மை, இடர்ப்பாடு மற்றும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் பங்கு வகிக்க ஒப்புக் கொள்கின்றனர். அந்நபர்களிடையே ஒப்பந்தத்தின் மூலம் ஏற்படும் ஒருவருக்கொருவரின் உறவு கூட்டாண்மை எனப்படுகிறது. கூட்டாண்மையில் ஈடுபடும் நபர்களைத் தனித்தனியாக “கூட்டாளிகள்” (Partners) எனவும், ஒட்டுமொத்தமாக “நிறுவனம்” (Firm) எனவும் அழைக்கிறோம்.

6.1 வரைவிலக்கணம்

1932 ஆம் ஆண்டின் இந்தியக் கூட்டாண்மைச் சட்டம் (Indian Partnership Act 1932) பிரிவு 4, கூட்டாண்மை என்பது “அனைவருமோ, அனைவரின் சார்பில் அவர்களில் எவரோ, ஒரு தொழிலை நடத்தவும், அதில் ஏற்படும் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளவும் உடன்பட்டு அந்த நபர்களிடையே ஏற்படும் உறவு ஆகும்” என வரைவிலக்கணம் தருகிறது.

6.1.1 சிறப்பியல்புகள்

மேலே கொடுக்கப்பட்டுள்ள வரைவிலக்கணத்தின்படி, கீழ்க்கண்ட சிறப்பியல்புகளைக் கூட்டாண்மை நிறுவனம் கொண்டுள்ளது.

1. இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நபர்கள் கொண்ட குழுமம் : கூட்டாண்மையை உருவாக்க குறைந்தபட்சம் இரண்டு நபர்கள் இருக்க வேண்டும். அதிக பட்சமாக வங்கித்

தொழிலாக இருந்தால் 10 நபர்களும், மற்ற தொழிலாக இருந்தால் 20 நபர்களும் இருத்தல் வேண்டும்.

2. **கூட்டாளிகளிடையே உடன்பாடு** : கூட்டாளிகளிடையே ஏற்படும் உடன்பாட்டின் காரணமாகவே அவர்களிடையே உறவு ஏற்படுத்தப்படுகிறது.
3. **இலாபப் பங்கேற்பு** : கூட்டாண்மை உடன்பாடு கூட்டாளிகள் தொழிலின் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொள்வதை உறுதி செய்கிறது.
4. **சட்டப்படியான தொழில்** : கூட்டாண்மை உடன்பாடு சட்டப்படியான தொழில் புரிந்து இலாபம் ஈட்டுவதாக இருத்தல் வேண்டும்.
5. **அனைவருமோ அல்லது அனைவரின் சார்பில் அவர்களில் எவரோ தொழிலை மேலாண்மை செய்தல்** : கூட்டாண்மை நிறுவனத்தை அனைவரும் நடத்த வேண்டும். ஆனால், நடைமுறையில் ஒருவர் மட்டுமோ அல்லது ஒருசில கூட்டாளிகள் மட்டுமோ தொழிலை மேலாண்மை செய்யலாம். கூட்டாண்மையின் மிக முக்கியமான சிறப்பியல்பு பரஸ்பர மற்றும் உக்கிடை முகமை (Implied Agency) ஆகும்.

6.1.2 கூட்டாண்மை உடன்பாடு இல்லாவிடில் செயல்படுத்த வேண்டிய கணக்கியல் விதிகள் :

பொதுவாக, கூட்டாண்மை ஒப்பந்தத்தில் கூட்டாளிகளுக்கிடையேயான பரஸ்பர உறவுகள் சம்பந்தப்பட்ட அனைத்து விவரங்களும் அடங்கியிருக்கும். ஆனால், கூட்டாண்மை ஒப்பந்தம் இல்லாத பொழுது 1932ஆம் ஆண்டின் இந்தியக் கூட்டாண்மைச் சட்டத்தில் கீழ்க்காணும் கணக்கியல் விதிமுறைகள் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

1. **முதல் மீது வட்டி** : கூட்டாளிகளின் முதல் மீது வட்டி அனுமதிப்பதில்லை. கூட்டாண்மை உடன்பாட்டில் முதல் மீது வட்டி அனுமதித்திருந்தால் இலாபமாக இருக்கும் பொழுது மட்டுமே வழங்கலாம். நட்டம் ஏற்படும் பொழுது, முதல் மீது வட்டி அனுமதிக்கக் கூடாது.
2. **எடுப்பு மீது வட்டி** : கூட்டாளிகளின் எடுப்பு மீது வட்டி விதிக்கக் கூடாது.
3. **கூட்டாளிகளின் ஊதியம் மற்றும் கழிவு** : கூட்டாண்மை ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடாத பொழுது நிறுவனம் எந்தவொரு கூட்டாளிக்கும் ஊதியமோ அல்லது கழிவோ வழங்கக்கூடாது.
4. **கடன் மீது வட்டி** : ஏதேனும் ஒரு கூட்டாளி, தன் முதல் மட்டும் இல்லாமல், மேலும் நிறுவனத்துக்கு கடன் வழங்கியிருந்தால், அக்கடனுக்கு குறைந்த பட்சம் ஆறு சதவீதம் வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.
5. **இலாபப் பங்கு விகிதம்** : கூட்டாளிகள் அவர்கள் வைத்த முதல் தொகையை கணக்கில் கொள்ளாமல் இலாப நட்டத்தை சமமாகப் பங்கிட்டுக் கொள்ள வேண்டும்.

6.2 கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் :

கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் கூட்டாளிகள் சம்பந்தப்பட்ட நடவடிக்கைகள் யாவும் அந்தந்த கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்படும். வழக்கமாக, ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் தனியான முதல் கணக்கு தயாரிக்க வேண்டும். கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் இரண்டு முறைகளில் பராமரிக்கப்படுகின்றன.

1. மாறுபடும் முதல் முறை

2. நிலை முதல் முறை

6.2.1 மாறுபடும் முதல் முறை (Fluctuating Capital Method) :

மாறுபடும் முதல் முறையில், ஒரே ஒரு கணக்கு அதாவது கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் மட்டுமே பராமரிக்கப்படுகின்றன. அவற்றில் எடுப்புகள், முதல் மீதான வட்டி, எடுப்பு மீதான வட்டி, ஊதியம் மற்றும் இலாப அல்லது நட்டத்தின் பங்கு ஆகியவை சம்பந்தப்பட்ட அனைத்து சரிக்கட்டுகளும் முதல் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. எனவே, முதல் கணக்குகளின் இருப்புகள் ஆண்டுதோறும் மாற்றம் பெறுகின்றன. எக்குறிப்பும் இல்லாதபொழுது முதல் கணக்குகள் மாறுபடும் முதல் முறையிலே தான் தயாரிக்க வேண்டும்.

படிவம் (மாறுபடும் முதல் முறை)

முதல் கணக்குகள்

ப

வ

விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.	விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.
எடுப்பு				இருப்பு கீ/கொ			
எடுப்பு மீது வட்டி				முதல் மீது வட்டி			
இருப்பு கீ/இ				கழிவு			
				ஊதியம்			
				இலாபப் பங்கு			
				இருப்பு கீ/கொ			

6.2.2 நிலை முதல் முறை (Fixed Capital Method) :

இம்முறையில், ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் இரண்டு கணக்குகள் பராமரிக்கப்படுகின்றன. அதாவது 1) முதல் கணக்கு (Capital Account) 2) நடப்புக் கணக்கு (Current Account). முதல் கணக்குகள் எப்பொழுதும் ஒரே இருப்பினைக் காட்டும். கூடுதல் முதல் இடும்பொழுதோ அல்லது முதல் குறைப்பு செய்யும்பொழுதோ மட்டும் மாறலாம். மற்றபடி, ஆண்டுக்காண்டு முதல் அதே தொகையாகவே இருக்கும்.

எடுப்புகள், முதல் மீதான வட்டி, எடுப்பு மீதான வட்டி, ஊதியம், கழிவு, இலாபப் பங்கு ஆகிய சரிக்கட்டல்கள் யாவும் நடப்புக் கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. எனவே நடப்புக் கணக்குகளின் இருப்புகள் ஆண்டுதோறும் மாறுதல் அடைகின்றன.

படிவம் (நிலை முதல் முறை)

முதல் கணக்குகள்

ப

வ

விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.	விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.
இருப்பு கீ/இ				இருப்பு கீ/கொ			

நடப்பு கணக்குகள்

ப

வ

விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.	விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.
எடுப்புகள் எடுப்பு மீது வட்டி இருப்பு கீ/இ*				இருப்பு கீ/கொ* முதல் மீது வட்டி கழிவு ஊதியம் இலாபப் பங்கு இருப்பு கீ/கொ*			

* இருப்பு எதிர்ப்பக்கத்திலும் அமையலாம்.

6.2.3 நிலை முதல் முறைக்கும் மாறுபடும் முதல்முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் :

முதல் கணக்குகள் பதிவு செய்யும் இரண்டு முறைகளுக்கும் உள்ள முக்கிய வேறுபாடுகள் பின்வருமாறு :

அடிப்படை	நிலை முதல் முறை	மாறுபடும் முதல் முறை
1. முதல் தொகையில் மாற்றம்	முதல் தொகை சில சூழ்நிலைகள் தவிர பொதுவாக மாறாமல் அதே தொகையாக இருக்கும்.	முதல் தொகை ஆண்டுக்காண்டு மாறுபடுகிறது.
2. கணக்குகளின் எண்ணிக்கை	ஒவ்வொரு கூட்டாளி பெயரிலும் இரண்டு கணக்குகள், அதாவது முதல் கணக்கு மற்றும் நடப்புக் கணக்கு தொடங்கப்படும்.	ஒவ்வொரு கூட்டாளி பெயரிலும் ஒரே ஒரு கணக்கு அதாவது முதல் கணக்கு மட்டும் தொடங்கப்படும்.

3. இருப்பு	முதல் கணக்குகள் எப்பொழுதும் வரவு இருப்பையே காட்டும். நடப்புக் கணக்குகள் வரவு இருப்பு மற்றும் சில நேரங்களில் பற்று இருப்பையும் காட்டும்.	முதல் கணக்குகள் எப்பொழுதும் வரவு இருப்பையே காட்டும்.
4. சரிக் கட்டுதல்கள்	கூட்டாளிகள் சம்பந்தப்பட்ட அனைத்து சரிக் கட்டுதல்களும் நடப்புக் கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்படும்.	கூட்டாளிகள் சம்பந்தப்பட்ட அனைத்துச் சரிக் கட்டுதல்களும் நேரடியாக முதல் கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்படும்.

6.2.4 முதல் கணக்குகள் தயாரித்தல்:

எடுத்துக்காட்டு : 1

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு அன்பு, பாலு எனும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளை

அ) நிலை முதல் முறை மற்றும்

ஆ) மாறுபடும் முதல் முறைகளில் தயார் செய்க.

	அன்பு ரூ.	பாலு ரூ.
1.4.2004 அன்று முதல்	90,000	70,000
2004 – 2005 ஆம் ஆண்டில் எடுப்பு	12,000	9,000
எடுப்பு மீது வட்டி	360	270
முதல் மீது வட்டி	5,400	4,200
கூட்டாளியின் ஊதியம்	12,000	—
கழிவு	—	6,000
2004 – 2005 ஆம் ஆண்டின் இலாபப் பங்கு	6,000	4,000

விடை :

அ) நிலை முதல் முறையில்

முதல் கணக்குகள்

ப				வ			
நாள்	விவரம்	அன்பு ரூ.	பாலு ரூ.	நாள்	விவரம்	அன்பு ரூ.	பாலு ரூ.
2005	இருப்பு கீ/இ			2004	இருப்பு கீ/கொ		
மார்ச் 31		90,000	70,000	ஏப்ரல் 1		90,000	70,000
		90,000	70,000			90,000	70,000
				2005			
				ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	90,000	70,000

நடப்புக் கணக்குகள்

ப

வ

நாள்	விவரம்	அன்பு ரூ.	பாலு ரூ.	நாள்	விவரம்	அன்பு ரூ.	பாலு ரூ.
2005				2005			
மார்ச் 31	எடுப்பு	12,000	9,000	மார்ச் 31	முதல் மீது வட்டி	5,400	4,200
”	எடுப்பு மீது வட்டி	360	270	”	கூட்டாளி ஊதியம்	12,000	
”	இருப்பு கீ/இ	11,040	4,930	”	கழிவு		6,000
					இலாபநட்டக் க/கு	6,000	4,000
		23,400	14,200			23,400	14,200
				2005			
				ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	11,040	4,930

ஆ) மாறுபடும் முதல் முறையில்

முதல் கணக்குகள்

ப

வ

நாள்	விவரம்	அன்பு ரூ.	பாலு ரூ.	நாள்	விவரம்	அன்பு ரூ.	பாலு ரூ.
2005				2004			
மார்ச் 31	எடுப்பு	12,000	9,000	ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	90,000	70,000
”	எடுப்பு மீது வட்டி	360	270	2005	முதல் மீது வட்டி	5,400	4,200
”	இருப்பு கீ/இ	1,01,040	74,930	மார்ச் 31	ஊதியம்	12,000	—
				”	கழிவு	—	6,000
				”	இலாபநட்டக் க/கு	6,000	4,000
		1,13,400	84,200			1,13,400	84,200
				2005			
				ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,01,040	74,930

எடுத்துக்காட்டு : 2

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு கலா, மாலா எனும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளையும், நடப்புக் கணக்குகளையும் தயார் செய்து, அவை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காட்டிக.

	கலா ரூ.	மாலா ரூ.
1.4.2004 அன்றைய முதல்	1,50,000	1,00,000
1.1.2004 அன்று நடப்புக்கணக்கு (வரவு)	20,000	15,000
2004ஆம் ஆண்டில் எடுப்புகள்	30,000	40,000
எடுப்புகள் மீது வட்டி	900	1,000
2004ஆம் ஆண்டில் இலாபப்பங்கு	10,000	8,000
முதல் மீதான வட்டி	6%	6%

விடை:

முதல் கணக்குகள்

ப				வ			
நாள்	விவரம்	கலா ரூ.	மாலா ரூ.	நாள்	விவரம்	கலா ரூ.	மாலா ரூ.
2005 டிச 31	இருப்பு கீ/இ	1,50,000	1,00,000	2004 ஜன 1	இருப்பு கீ/கொ	1,50,000	1,00,000
		1,50,000	1,00,000			1,50,000	1,00,000
				2005 ஜன 1		1,50,000	1,00,000

நடப்புக் கணக்குகள்

ப				வ			
நாள்	விவரம்	கலா ரூ.	மாலா ரூ.	நாள்	விவரம்	கலா ரூ.	மாலா ரூ.
2004 டிச 31	எடுப்புகள்	30,000	40,000	2004 ஜன. 31	இருப்பு கீ/கொ	20,000	15,000
	எடுப்புகள் மீது வட்டி	900	1,000	டிச. 31	முதல் மீது வட்டி	9,000	6,000
,,	இருப்பு கீ/இ	8,100	—		இலாபநட்டக் க/கு	10,000	8,000
,,					இருப்பு கீ/இ	—	12,000

		39,000	41,000			39,000	41,000
2005				2005			
ஜன. 1	இருப்பு கீ/கொ	—	12,000	ஜன 1	இருப்பு கீ/கொ	8,100	—

31.12.2004 ஆம் நாளைய கலா மற்றும் மாலா ஆகியோரின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் கணக்குகள்:		நடப்புக் கணக்கு :	
கலா 1,50,000		மாலா	12,000
மாலா 1,00,000	2,50,000		
நடப்புக் கணக்கு :			
கலா	8,100		

6.3 இலாபப் பகிர்வு (Distribution of Profits) :

தனியாள் வாணிகத்தில் இலாப நட்டக் கணக்கில் தோன்றும் நிகர இலாபம் முழுமையாக ஒருவரையே சேரவேண்டியுள்ளதால் அவருடைய முதல் கணக்கிற்கு மாற்றம் பெறுகின்றது. ஆனால், கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கில் தோன்றும் நிகர இலாபத்தில் முதல் மீதான வட்டி, எடுப்பு மீதான வட்டி, ஊதியம் மற்றும் கழிவு போன்ற கூட்டாளிகளுக்குரிய சில சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டியுள்ளன. அதற்காக, இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கு ஒன்று தனியாக தயாரிக்க வேண்டியுள்ளது. இக்கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கின் விரிவாக்கமே ஆகும். இக்கணக்கு கூட்டாளிகளிடையே இலாபம் அல்லது நட்டம் பகிரப்பட்ட விதத்தைக் காண்பிக்கும்.

இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கில் நிகர இலாபம் மற்றும் எடுப்புகள் மீதான வட்டி ஆகியவற்றை வரவு வைக்க வேண்டும். முதல் மீதான வட்டி, கூட்டாளிகளின் ஊதியம், கழிவு ஆகியவற்றை பற்று வைக்க வேண்டும். நிகர நட்டமிருந்தால் பற்று வைக்கவேண்டும். அனைத்துச் சரிக்கட்டுதல்களும் செய்த பிறகு, இக்கணக்கில் தோன்றும் இருப்புத்தொகை அதாவது இலாபம் அல்லது நட்டம் கூட்டாளிகளுக்கு அவர்கள் ஒப்புக்கொண்ட இலாப விகிதத்தில் பகிர்ந்து அளிக்கப்படும்.

இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கில் செய்யப்படும் சரிக்கட்டுதல்கள் கீழே விவரிக்கப்படுகின்றன.

6.3.1 முதல் மீது வட்டி (Interest on Capital) :

கூட்டாண்மை ஒப்பாவணத்தில் கூட்டாளிகளின் முதல் மீது வட்டி வழங்கலாம் என அனுமதித்திருந்ததால் மட்டுமே அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விகிதத்தில் முதல் மீது வட்டி அனுமதிக்கலாம். முதல் மீது வட்டி பொதுவாக ஆண்டுத்தொடக்கத்தில் உள்ள முதல் மீதும் ஆண்டிடையே வைத்த முதல் மீதும் கணக்கிடப்படும். ஆண்டிடையில் வைத்த முதலின் நாள் குறிப்பிடப்படாமல் இருந்தால் அதற்கான வட்டி ஆறு மாதத்திற்கு என கணக்கிடப்படவேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் :

அ) முதல் மீதான வட்டியைச் சரிக்கட்ட

முதல் மீது வட்டி க/கு	ப	...
கூட்டாளிகள் முதல் க/கு		...
(மாறுபடும் முதல் முறை)		
அல்லது		
கூட்டாளிகளின் நடப்புக் க/கு		...
(நிலை முதல் முறை)		

ஆ) முதல் மீதான வட்டிக்கணக்கை முடிவுக்கு கொண்டுவர

இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு	ப	...
முதல் மீதான வட்டி க/கு		...

எடுத்துக்காட்டு : 3

ரவி, ரகு என்ற இரு கூட்டாளிகள் முறையே ரூ.90,000, ரூ.70,000 முதல் வைத்து ஏப்ரல் 1, 2003 அன்று தொழில் தொடங்கினர். ரவி மேலும் ரூ.10,000 கூடுதல் முதல் ஜூலை 1, 2003 அன்று கொண்டு வந்தார். முதல் மீது வட்டி 10% அனுமதிக்கப்படுகிறது. 2004, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய ரவி மற்றும் ரகு ஆகியோரின் முதல் மீதான வட்டியைக் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) ரவியின் முதல் மீது வட்டி :

$$\begin{aligned}
 &= \left[90,000 \times \frac{10}{100} \right] + \left[10,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{9}{12} \right] \\
 &= 9,000 + 750 \\
 &= \text{ரூ. } 9,750
 \end{aligned}$$

குறிப்பு :

ரூ.90,000 மீது ஒரு ஆண்டுக்கான வட்டி	=	ரூ. 9,000
ரூ.10,000 மீது ஒன்பது மாதங்களுக்கான வட்டி	=	ரூ. 750
ரவிக்குத் தரவேண்டிய மொத்த வட்டி	=	<u>ரூ. 9,750</u>

ஆ) ரகுவின் முதல் மீதான வட்டி :

$$\begin{aligned}
 &= 70,000 \times \frac{10}{100} \\
 &= \text{ரூ. } 7,000
 \end{aligned}$$

குறிப்பு :

ரூ.70,000 மீது ஒரு ஆண்டுக்கான வட்டி	= ரூ. 7,000
ரகுவிற்குத் தரவேண்டிய வட்டி	= ரூ. 7,000

6.3.2 எடுப்பு மீதான வட்டி (Interest on drawings) :

தன் சொந்தப் பயனுக்காக ரொக்கமாகவோ, பொருளாகவோ தொழிலிருந்து எடுத்துக் கொண்டால் அது எடுப்பு (Drawings) எனப்படும். ஒவ்வொரு கூட்டாளியின் பெயரிலும் எடுப்புக் கணக்கு ஆரம்பிக்கப்பட்டு அவர்களின் எடுப்புகள் அக்கணக்குகளில் பற்று வைக்க வேண்டும். ஆண்டு இறுதியில் எடுப்புக் கணக்குகளை முடிவு செய்து உரிய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் அல்லது நடப்புக் கணக்குகளுக்கு மாற்றம் செய்ய வேண்டும்.

கூட்டாண்மை ஒப்பாவணத்தில் எடுப்புகள் மீது வட்டி அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தால் மட்டுமே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விகிதத்தில் வட்டி வழங்க வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் :

அ) எடுப்பு மீதான வட்டி வழங்க

கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு	ப	...
(மாறுபடும் முதல் முறை)		
அல்லது		
கூட்டாளிகளின் நடப்புக் க/கு	ப	...
(நிலை முதல் முறை)		
எடுப்பு மீது வட்டி க/கு		...

ஆ) எடுப்பு மீதான வட்டிக்கணக்கை முடிவுக்கு கொண்டுவர

எடுப்பு மீது வட்டி க/கு	ப	...
இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு		...

எடுப்பு மீதான வட்டி கணக்கிடும் முறை :

எடுப்பு மீதான வட்டியை கீழ்க்காணும் இரண்டு வழிமுறைகளில் கணக்கிடலாம்.

1. பெருக்குத் தொகை முறை (Product Method)
2. சராசரி காலமுறை (Average Period Method)

1. பெருக்குத்தொகை முறை :

இம்முறையில் ஒவ்வொரு எடுப்புத் தொகையையும் அது எத்தனை மாதங்களுக்கு வட்டிக்கு உரியதோ, அதனால் பெருக்கி, பெருக்குத்தொகை கணக்கிட வேண்டும். பெருக்குத் தொகைகள் அனைத்தும் கூட்டிப்பெற்ற மொத்தப் பெருக்குத் தொகைக்கு குறிப்பிட்ட வட்டி விகிதத்தில் ஒரு மாதத்திற்குரிய வட்டியைக் கணக்கிட்டால் அதுவே எடுப்புகள் மீதான வட்டி ஆகும்.

எடுப்பு மீதான வட்டி = பெருக்குத் தொகை $\times \frac{\text{வட்டி விகிதம்}}{100} \times \frac{1}{12}$
 காலமுறையின்றி வெவ்வேறு தொகைகள் எடுப்பு எடுக்கும் பொழுது பெருக்குத்தொகை முறையில் வட்டி கணக்கிடுவது எளிது.

2. சராசரி காலமுறை :

இம்முறையில் தொகைகள் எடுப்பு எடுத்த காலங்களின் சராசரியைக் கணக்கிட்டு வட்டி கணக்கிடப்படுகிறது.

$$\text{எடுப்பு மீதான வட்டி} = \text{மொத்த எடுப்புகள்} \times \frac{\text{வட்டி விகிதம்}}{100} \times \frac{\text{சராசரி காலம்}}{12}$$

சராசரி காலம் கணக்கிடுதல் :

முதலாவது எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் இறுதி எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் சராசரியைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

$$\text{சராசரி காலம்} = \frac{\text{முதலாவது எடுப்பு பயன்படுத்தும் காலம்} + \text{இறுதி எடுப்பு பயன்படுத்தும் காலம்}}{2}$$

அ) ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் ஒரு குறிப்பிட்ட தொகை எடுக்கும் பொழுது :

முதலாவது எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் இறுதி எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் சராசரியைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

$$\begin{aligned} \text{முதலாவது எடுப்பின் காலம்} &= 12 \text{ மாதங்கள்} \\ \text{இறுதி எடுப்பின் காலம்} &= 1 \text{ மாதம்} \\ \text{சராசரி காலம்} &= \frac{12 + 1}{2} \\ &= 6\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்} \\ &= \frac{6\frac{1}{2}}{12} \text{ அல்லது } \frac{13}{24} \end{aligned}$$

ஆ) ஒவ்வொரு மாத இடையிலும் ஒரு குறிப்பிட்ட தொகை எடுக்கும் பொழுது :

முதலாவது எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் இறுதி எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் சராசரியைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

$$\begin{aligned} \text{முதலாவது எடுப்பின் காலம்} &= 11\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்} \\ \text{இறுதி எடுப்பின் காலம்} &= \frac{1}{2} \text{ மாதம்} \\ \text{சராசரி காலம்} &= \frac{11\frac{1}{2} + \frac{1}{2}}{2} \end{aligned}$$

$$= 6 \text{ மாதங்கள்}$$

$$= \frac{6}{12} \text{ அல்லது } \frac{12}{24}$$

இ) ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ஒரு குறிப்பிட்ட தொகை எடுக்கும் பொழுது :

முதலாவது எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் இறுதி எடுப்பு மீதான வட்டிக்கு உரிய காலத்திற்கும் சராசரியைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

$$\text{முதலாவது எடுப்பின் காலம்} = 11 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\text{இறுதி எடுப்பின் காலம்} = 0$$

$$\text{சராசரி காலம்} = \frac{11 + 0}{2}$$

$$= 5\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்}$$

$$= \frac{5\frac{1}{2}}{12} \text{ அல்லது } \frac{11}{24}$$

ஈ) எடுப்புத் தொகை எடுத்த நாள் கள் கொடுக்கப்படவில்லை எனில் :

$$\text{சராசரி காலம்} = \frac{\text{மொத்த காலம்}}{2}$$

1) ஓராண்டிற்கு எடுப்புத் தொகை எடுத்த நாள் கள் கொடுக்கப்படாத பொழுது :

$$\text{சராசரி காலம்} = \frac{\text{மொத்த காலம்}}{2} = 6 \text{ மாதங்கள்}$$

2) ஆறு மாத காலத்திற்கு எடுப்புத் தொகை எடுத்த நாள் கள் கொடுக்கப்படாத பொழுது:

$$\text{சராசரி காலம்} = \frac{6 \text{ மாதங்கள்}}{2} = 3 \text{ மாதங்கள்}$$

எடுத்துக்காட்டு : 4

ஒரு கூட்டாளி மாதந்தோறும் ரூ.1000 எடுப்பாக எடுத்துக்கொள்கிறார். ஆண்டுக்கு 10% வட்டி கணக்கிடப்படுகிறது. கீழ்க்கண்டவாறு அந்த ஆண்டில் எடுப்புத்தொகை எடுத்திருந்தால் எடுப்புகள் மீதான வட்டி கணக்கிடுக.

i) ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்தில் எடுத்திருந்தால்

ii) ஒவ்வொரு மாத இடையில் எடுத்திருந்தால்

iii) ஒவ்வொரு மாத இறுதியில் எடுத்திருந்தால்

விடை:

மொத்த எடுப்புத் தொகை ரூ.12,000 (1000 x 12) வட்டி விகிதம் 10%.

i) ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் எடுப்புத் தொகை எடுக்கும் பொழுது :

$$1) \text{ சராசரி காலம்} = \frac{12 + 1}{2} = \frac{13}{2} = 6\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்}$$

$$\begin{aligned} \text{எடுப்பு மீதான வட்டி} &= \text{மொத்த எடுப்புகள்} \times \frac{\text{வட்டி விகிதம்}}{100} \times \frac{\text{சராசரி காலம்}}{12} \\ &= 12,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{13}{24} \\ &= \text{ரூ. 650} \end{aligned}$$

ii) ஒவ்வொரு மாத இடையிலும் எடுப்புத் தொகை எடுக்கும் பொழுது :

$$\begin{aligned} \text{சராசரி காலம்} &= \frac{11\frac{1}{2} + \frac{1}{2}}{2} = \frac{12}{2} \\ &= 6 \text{ மாதங்கள்} \\ &= 12,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} \\ &= \text{ரூ. 600} \end{aligned}$$

iii) ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் எடுப்புத் தொகை எடுக்கும் பொழுது :

$$\begin{aligned} \text{சராசரி காலம்} &= \frac{11 + 0}{2} = \frac{11}{2} \\ &= 5\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்} \\ \text{எடுப்பு மீது வட்டி} &= 12,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{11}{24} \\ &= \text{ரூ. 550} \end{aligned}$$

i) ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் எடுப்புத் தொகை எடுக்கும் பொழுது :

பெருக்குத் தொகை முறையில் எடுப்பு மீது வட்டி கணக்கிடுதல்

எடுப்பு நாள்	எடுப்புத் தொகை ரூ.	காலம்	பெருக்குத் தொகை ரூ.
1.1.2004	1,000	12	12,000
1.2.2004	1,000	11	11,000
1.3.2004	1,000	10	10,000
1.4.2004	1,000	9	9,000
1.5.2004	1,000	8	8,000
1.6.2004	1,000	7	7,000

1.7.2004	1,000	6	6,000
1.8.2004	1,000	5	5,000
1.9.2004	1,000	4	4,000
1.10.2004	1,000	3	3,000
1.11.2004	1,000	2	2,000
1.12.2004	1,000	1	1,000
மொத்தப் பெருக்குத் தொகை			78,000

எடுப்புத் தொகை மீதான வட்டி ரூ.78,000 மீது ஆண்டுக்கு 10%

$$= 78,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{1}{12}$$

$$= \text{ரூ. 650}$$

எடுத்துக்காட்டு : 5

P, Q, R என்னும் கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர் P என்பவர் ஒவ்வொரு காலாண்டு இறுதியிலும் ரூ.5,000 திரும்ப எடுத்துள்ளார். Q என்பவர் ஒவ்வொரு அரையாண்டு இறுதியிலும் ரூ.10,000 திரும்ப எடுத்துள்ளார். R என்பவர் 1.5.2004 அன்று ரூ.2,000, 31.10.2004 அன்று ரூ.3,000, 30.11.2004 அன்று ரூ.5,000 எடுத்துள்ளார். 31.3.2005ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கு அவர்களின் எடுப்புகள் மீதான வட்டியை ஆண்டுக்கு 10% கணக்கிடுக.

விடை:

எடுப்புகள் மீதான வட்டி கணக்கிடுதல் – பெருக்குத்தொகை முறையில்

அ) P என்பவரின் எடுப்புகள் மீதான வட்டி :

எடுப்பு நாள்	எடுப்புத் தொகை ரூ.	காலம்	பெருக்குத் தொகை ரூ.
30.6.2004	5,000	9	45,000
30.9.2004	5,000	6	30,000
31.12.2004	5,000	3	15,000
31.3.2005	5,000	0	0
மொத்தப் பெருக்குத்தொகை			90,000

எடுப்புகள் மீதான வட்டி ரூ. 90,000க்கு ஆண்டுக்கு 10%.

$$\text{எடுப்பு மீது வட்டி} = 90,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{1}{12}$$

$$= \text{ரூ.750}$$

ஆ) Q என்பவரின் எடுப்புகள் மீதான வட்டி :

எடுப்பு நாள்	எடுப்புத் தொகை ரூ.	காலம்	பெருக்குத் தொகை ரூ.
30.9.2004	10,000	6	60,000
31.3.2005	10,000	0	0
மொத்தப் பெருக்குத்தொகை			60,000

எடுப்புகள் மீதான வட்டி ரூ.60,000க்கு ஆண்டுக்கு 10%

$$\begin{aligned}\text{எடுப்பு மீது வட்டி} &= 60,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{1}{12} \\ &= \text{ரூ.500}\end{aligned}$$

இ) R என்பவரின் எடுப்புகள் மீதான வட்டி :

எடுப்பு நாள்	எடுப்புத் தொகை ரூ.	காலம்	பெருக்குத் தொகை ரூ.
01.05.2004	2,000	11	22,000
31.10.2004	3,000	5	15,000
30.11.2004	5,000	4	20,000
மொத்தப் பெருக்குத்தொகை			57,000

எடுப்புகள் மீதான வட்டி ரூ.57,000க்கு ஆண்டுக்கு 10%

$$\begin{aligned}\text{எடுப்பு மீது வட்டி} &= 57,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{1}{12} \\ &= \text{ரூ.475}\end{aligned}$$

6.3.3 கூட்டாளிகளின் ஊதியம் மற்றும் கழிவு : (Salary or Commission to partners)

சில கூட்டாளிகள் பிற கூட்டாளிகளைக் காட்டிலும் அனுபவமிக்கவர்களாகவும், திறமைசாலிகளாகவும், அதிக நேரத்தை தொழிலில் செலவிடுபவராகவும் இருக்கலாம். அதற்காக அவர்களுக்கு ஊதியம் அல்லது கழிவு வழங்கலாம்.

கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபத்தில் குறிப்பிட்ட சதவிகிதமாக அல்லது கழிவுக்குப் பின் உள்ள நிகர இலாபத்தில் குறிப்பிட்ட சதவிகிதமாக அனுமதிக்கப்படுகிறது. அவ்விரு முறைகளைப் பார்ப்போம்.

i) கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபத்தில் குறிப்பிட்ட சதவிகிதம்

$$\text{கழிவு} = \text{கழிவுக்கு முன் நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{100}$$

ii) கழிவுக்கு பின் உள்ள நிகர இலாபத்தில் குறிப்பிட்ட சதவிகிதம்

$$\text{கழிவு} = \text{கழிவுக்கு முன் நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{100 + \text{கழிவு விகிதம்}}$$

ஊதியம் அல்லது கழிவை சரிக்கட்டுதல் செய்வதற்கான பதிவுகள் :

அ) கூட்டாளியின் ஊதியம் அல்லது கழிவு சரிக்கட்டுதல் செய்ய

கூட்டாளியின் ஊதியம் அல்லது கழிவு க/கு ப ...

கூட்டாளியின் முதல் கணக்குகள் ...

(மாறுபடும் முதல் முறை)

அல்லது

கூட்டாளிகளின் நடப்புக் கணக்குகள்

...

(நிலை முதல் முறை)

ஆ) கூட்டாளி ஊதியம் அல்லது கழிவு கணக்கை முடிவுக்கு கொண்டுவர :

இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு

ப

...

கூட்டாளி ஊதியம் (அ) கழிவு க/கு

...

6.3.4 இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு தயாரித்தல் :

எடுத்துக்காட்டு : 6

மகேஷ், ரமேஷ் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே ரூ.50,000, ரூ.40,000 முதல் வைத்து, 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 8% வழங்க ஒப்புக்கொண்டுள்ளனர். எடுப்புகள் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 10% நிர்ணயித்துள்ளனர். எடுப்புத் தொகை மகேஷ் ரூ.15,000, ரமேஷ் ரூ.10,000. எடுப்பு மீதான வட்டி மகேஷ் ரூ.750, ரமேஷ் ரூ.500. மகேஷ் ஆண்டுக்கு ரூ.12,000 ஊதியமாகவும், ரமேஷ் கழிவுக்கு முன் நிகர இலாபத்தில் 10% கழிவாகவும் பெறுகின்றனர். மேற்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களுக்கு முன் தொழிலின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் நிகர இலாபம் ரூ.60,000.

இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கைத் தயாரிக்க.

விடை :

நிறுவன ஏடுகளில் இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	ரூ.	நாள்	விவரம்	ரூ.
2005 மார்ச் 31	முதல் மீது வட்டி		2005 மார்ச் 31	நிகர இலாபம் கீ/கொ	60,000
	மகேஷ் 4,000			எடுப்புகள் மீதான	
	ரமேஷ் 3,200	7,200		வட்டி:	
”	கூட்டாளி ஊதியம் :			மகேஷ் 750	
	மகேஷ்	12,000		ரமேஷ் 500	1,250
”	கழிவு : ரமேஷ்				
	(10% ரூ.42,050 மீது)	4,205			
”	இலாபம் கணக்கிற்கு				
	மாற்றப்படுவது				
	மகேஷ் 22,707				
	ரமேஷ் 15,138	37,845			
		61,250			61,250

குறிப்பு : கழிவு கணக்கிடுதல்

நிலை 1 → இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தைக் கூட்டுக. அதாவது ரூ.61,250.

நிலை 2 → இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்தைக் கூட்டுக. அதாவது ரூ.19,200.

நிலை 3 → இருப்புக் கட்டுக. அதாவது ரூ.42,050

நிலை 4 → வாய்ப்பாட்டைப் பயன்படுத்துக.

$$\begin{aligned}\text{கழிவு} &= \text{கழிவுக்கு முன் நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு வீதம்}}{100} \\ &= 42,050 \times \frac{10}{100} \\ &= \text{ரூ.4,205}\end{aligned}$$

இருப்புத் தொகை ரூ.37,845 (ரூ. 42,050 – ரூ.4,205) கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் மாற்றப்படுகின்றது.

எடுத்துக்காட்டு : 7

X, Y என்ற இரு கூட்டாளிகளின் சமமாக இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்துகொண்டு தொழில் புரிகின்றனர். X என்பவருக்கு மாத ஊதியமாக ரூ.5,000 வழங்கவும், Y என்பவருக்கு கழிவுக்கு பின் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 10% கழிவு வழங்கவும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. ஊதியம் மற்றும் கழிவுக்கு முன் நிகர இலாபம் ரூ.1,48,000. இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்குத் தயாரிக்க.

விடை:

அ) X என்பவரின் ஊதியம் கணக்கிடல்

மாத ஊதியம் ரூ.5,000

$$\begin{aligned}\text{ஆண்டுக்கு} &= 12 \times 5,000 \\ &= \text{ரூ. 60,000}\end{aligned}$$

ஆ) Y என்பவரின் கழிவு கணக்கிடல்

$$\text{கழிவு} = \text{கழிவுக்கு முன் நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{100 + \text{கழிவு விகிதம்}}$$

$$\text{கழிவுக்கு முன் நிகர இலாபம்} = 1,48,000 - 60,000$$

$$= \text{ரூ.88,000}$$

$$\text{கழிவு} = 88,000 \times \frac{10}{100 + 10}$$

$$= 88,000 \times \frac{10}{110}$$

$$= \text{ரூ.8,000}$$

நிறுவன ஏடுகளில் இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கு

ப

வ

நாள்	விவரம்	ரூ.	நாள்	விவரம்	ரூ.
	X - ன் ஊதியம்	60,000		நிகர இலாபம் கீ/கொ	1,48,000
	Y - ன் கழிவு	8,000			
	நிகர இலாபம் :				
	X 40,000	80,000			
	Y 40,000				
		1,48,000			1,48,000

6.4 நற்பெயர் (Goodwill) :

கூட்டாண்மை நிறுவனம் மாற்றி அமைக்கப்படும் பொழுது, நிறுவனத்தின் நற்பெயரை மதிப்பீடு செய்து, கூட்டாளிகள் பங்கிட்டுக் கொள்கின்றனர். நற்பெயர் என்பது நிறுவனம் வருங்காலத்தில் எதிர்பார்க்கும் கூடுதல் இலாபத்தைக் கணக்கிட்டு உருவாக்கப்படும் தற்போதைய மதிப்பு ஆகும். இது கடந்த காலங்களில் கூட்டாளிகளின் ஓட்டு மொத்த முயற்சிகளின் பலன் ஆகும். நிறுவனம் சாதாரண இலாபத்தைவிட அதிக இலாபம் ஈட்டும்பொழுது தான் நற்பெயர் உண்மையாக உருவாகிறது.

6.4.1 பொருள் மற்றும் தன்மை :

நற்பெயர் என்பது நிறுவனம் வாடிக்கையாளர்களுக்குச் செய்துள்ள சிறந்த சேவை மற்றும் பொருள்களின் தரத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஈட்டியுள்ள மதிப்பின் அளவீடு ஆகும். இது தொழில் நிறுவனத்திற்குச் சாதகமான அம்சங்களின் மதிப்பீடு ஆகும். கடந்த காலத்தில் மதிப்பீடு இருந்தது என்பதைக் காட்டிலும் வருங்காலத்திலும் அது தொடர்ந்து நீடிக்கும் என்பதில் தான் நற்பெயர் என்ற சொத்தின் மதிப்பு அடங்கியிருக்கிறது. நற்பெயரைக் கண்ணாலோ, தொட்டோ பார்க்க இயலாது. அது ஒரு புலனாகாச் சொத்து. ஆனால் கற்பனைச் சொத்தல்ல.

6.4.2 நற்பெயர் மதிப்பை பாதிக்கும் காரணிகள் :

நற்பெயர் நிறுவனத்தின் இலாபம் ஈட்டும் திறனை அடிப்படையாகக் கொண்டது. எனவே நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பு கீழ்க்கண்ட காரணிகளால் பாதிக்கப்படுகிறது.

1. **தரம் :** நிறுவனத்தின் பொருள்கள் தரமாக இருப்பதனால் ஏற்பட்டுள்ள நன்மதிப்பு காரணமாக பொருள்கள் உடனடியாக விற்பனை ஆகின்றன. எனவே நற்பெயர் மதிப்பு உயர்கிறது.
2. **இடம் :** நிறுவனம் அமைந்துள்ள இடம் முக்கியமான இடமாக இருந்தாலே, மதிப்பு கூடும்.
3. **சிறந்த மேலாண்மை :** நிறுவனம் சிறப்புடன் மேலாண்மை செய்யப்படுவதன் மூலம் அதிக இலாபம் ஈட்டப்படுவதால் நிறுவனத்தின் மதிப்பு உயர்வடைகிறது.
4. **போட்டி :** போட்டி இல்லாமலோ அல்லது போட்டி குறைவாகவோ இருந்தாலே நிறுவனத்தின் மதிப்பு கூடுகிறது.
5. **புனைஉரிமையின் நன்மைகள் :** வணிகக்குறி, புனைஉரிமை அல்லது பதிப்புரிமை ஆகியவை பெற்றிருந்தால் நிறுவனத்தின் மதிப்பு உயர்வடைகிறது.

6. **காலம்** : நிறுவனம் தொடர்ந்து பல ஆண்டுகள் இலாபம் ஈட்டுவதால் நன்மதிப்பு வளர்ந்து கொண்டே இருக்கிறது.
7. **வாடிக்கையாளர்களின் மனப்பாங்கு** : ஒரு நிறுவனம் பெற்றுள்ள வாடிக்கையாளர்களின் மனப்பாங்கும் முக்கியமானதாகும். அதிக வாடிக்கையாளர்களைப் பெற்றிருத்தலும் நிறுவனத்தின் நற்பெயரை உயர்த்துகிறது.
8. **தொழிலின் தன்மை** : நிறுவனத்தின் நிலைத்த தேவையினால் அதிக இலாபம் ஈட்டப்படுகிறது. அதனால் நற்பெயர் அதிகரிக்கிறது.

6.4.3 நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடும் முறைகள் :

நிறுவனத்தின் நற்பெயரை கீழ்க்காணும் மூன்று முறைகளில் மதிப்பிடலாம். அவையாவன :

1. சராசரி இலாப முறை
2. உயர் இலாப முறை
3. மூலதனமாக்க முறை

எனினும், நாம் இந்த அத்தியாயத்தில் முதல் இரண்டு முறைகளை மட்டும் பார்ப்போம்.

1. சராசரி இலாப முறை (Average Profit Method) :

இம்முறையில், கடந்த ஆண்டுகளில் ஈட்டிய இலாபத்தைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். அந்த இலாபங்களைக் கூட்டி சராசரி இலாபத்தைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும். சராசரி இலாபத்தைக் கொள்முதல் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையால் பெருக்கினால் நற்பெயரின் மதிப்புக் கிடைக்கும்.

நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுதல்

நிலை 1 → இலாபங்களைக் கூட்டி நட்டத்தைக் கழித்து மொத்த இலாபத்தைக் கணக்கிடுக.

நிலை 2 → கீழ்க்காணும் வாய்ப்பாட்டைப் பயன்படுத்தி சராசரி இலாபத்தைக் கணக்கிடுக.

$$\text{சராசரி இலாபம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை}}$$

நிலை 3 → கீழ்க்காணும் வாய்ப்பாட்டைப் பயன்படுத்தி நற்பெயரைக் கணக்கிடுக.

$$\text{நற்பெயர்} = \text{சராசரி இலாபம்} \times \text{கொள்முதல் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை}$$

எடுத்துக்காட்டு : 8

நிறுவனத்தின் நற்பெயர் கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தின் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் என மதிப்பிடப்படுகிறது. நான்கு ஆண்டுகளின் இலாபங்கள் முறையே ரூ.40,000, ரூ.32,000, ரூ.15,000, ரூ.13,000. நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) சராசரி இலாபத்தைக் கணக்கிடுதல்:

	ரூ.
முதல் ஆண்டு	40,000
இரண்டாம் ஆண்டு	32,000
மூன்றாம் ஆண்டு	15,000
நான்காம் ஆண்டு	13,000
மொத்த இலாபம்	<u>1,00,000</u>

$$\begin{aligned}\text{சராசரி இலாபம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை}} \\ &= \frac{1,00,000}{4} \\ &= \text{ரூ. 25,000}\end{aligned}$$

ஆ) நற்பெயரைக் கணக்கிடுதல் :

$$\begin{aligned}\text{நற்பெயர்} &= \text{சராசரி இலாபம்} \times \text{கொள்முதல் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை} \\ &= 25,000 \times 2 \\ &= \text{ரூ. 50,000}\end{aligned}$$

எடுத்துக்காட்டு : 9

கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபங்களின் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் என நற்பெயர் மதிப்பீடு செய்ய ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் இலாப நட்பங்கள் : முதல் ஆண்டு ரூ.50,000, இரண்டாம் ஆண்டு ரூ.80,000, மூன்றாம் ஆண்டு ரூ.30,000 (நட்டம்), நான்காம் ஆண்டு ரூ.60,000.

நற்பெயர் மதிப்பைக் கண்டுபிடிக்க.

விடை :

அ) சராசரி இலாபத்தைக் கணக்கிடுதல் :

	ரூ.
முதல் ஆண்டு	50,000
இரண்டாம் ஆண்டு	80,000
நான்காம் ஆண்டு	<u>60,000</u>
	1,90,000
மூன்றாம் ஆண்டின் நட்டம்	<u>30,000</u>
மொத்த இலாபம்	<u>1,60,000</u>

$$\begin{aligned}
\text{சராசரி இலாபம்} &= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை}} \\
&= \frac{1,60,000}{4} \\
&= \text{ரூ. 40,000}
\end{aligned}$$

ஆ) நற்பெயரைக் கணக்கிடல் :

$$\begin{aligned}
\text{நற்பெயர்} &= \text{சராசரி இலாபம்} \times \text{கொள்முதல் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை} \\
&= 40,000 \times 3 \\
&= \text{ரூ. 1,20,000}
\end{aligned}$$

2) உயர் இலாப முறை (Super Profit Method) :

சாதாரண இலாபத்தைவிட கூடுதலாகப் பெறக்கூடிய சராசரி இலாபமே உயர் இலாபம் எனப்படுகிறது. உயர் இலாப முறையில், உயர் இலாபத்தை கொள்முதல் ஆண்டுகளால் பெருக்கினால் நற்பெயரைக் கணக்கிடலாம்.

நற்பெயரைக் கணக்கிடும் முறை :

நிலை 1 → சராசரி இலாபத்தைக் கணக்கிடுக. கூட்டாளிகளின் ஊதியத்தைக் கணக்கில் கொள்க.

நிலை 2 → பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் மீதான சாதாரண இலாபத்தைக் கீழ்க்காணும் வாய்ப்பாட்டைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடுக.

$$\text{சாதாரண இலாபம்} = \text{பயன்படுத்தப்பட்ட முதல்} \times \text{சாதாரண வருமான வீதம்}$$

நிலை 3 → உயர் இலாபத்தைக் கீழ்க்காணும் வாய்ப்பாட்டைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடுக.

$$\text{உயர் இலாபம்} = \text{சராசரி இலாபம்} - \text{சாதாரண இலாபம்}$$

நிலை 4 → நற்பெயர் மதிப்பைக் கீழ்க்காணும் வாய்ப்பாட்டைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடுக.

$$\text{நற்பெயர்} = \text{உயர் இலாபம்} \times \text{கொள்முதல் ஆண்டுகள்}$$

எடுத்துக்காட்டு : 10

நிறுவனத்தின் கடந்த மூன்று ஆண்டுகள் இலாபங்கள் ரூ.90,000, ரூ.1,00,000, ரூ.1,10,000 ஆகும். நிறுவனத்தின் பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் ரூ.3,00,000. சாதாரண இலாபம் முதல் மீது 10% ஆகும். உயர் இலாபத்தின் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் என்ற அடிப்படையில் நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) சராசரி இலாபத்தைக் கணக்கிடல் :

	ரூ.
முதல் ஆண்டு	90,000
இரண்டாம் ஆண்டு	1,00,000
மூன்றாம் ஆண்டு	1,10,000
மொத்த இலாபம்	<u>3,00,000</u>

$$\begin{aligned}\text{சராசரி இலாபம்} &= \frac{3,00,000}{3} \\ &= \text{ரூ. } 1,00,000\end{aligned}$$

ஆ) சாதாரண இலாபத்தைக் கணக்கிடல் :

$$\begin{aligned}\text{சாதாரண இலாபம்} &= \text{பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் x சாதாரண இலாப விகிதம்} \\ &= 3,00,000 \times \frac{10}{100} \\ &= \text{ரூ. } 30,000\end{aligned}$$

இ) உயர் இலாபத்தைக் கணக்கிடல் :

$$\begin{aligned}\text{உயர் இலாபம்} &= \text{சராசரி இலாபம்} - \text{சாதாரண இலாபம்} \\ &= 1,00,000 - 30,000 \\ &= \text{ரூ. } 70,000.\end{aligned}$$

ஈ) நற்பெயரைக் கணக்கிடல் :

$$\begin{aligned}\text{நற்பெயர்} &= \text{உயர் இலாபம் x கொள்முதல் ஆண்டுகள்} \\ &= \text{ரூ. } 70,000 \times 2 \\ &= \text{ரூ. } 1,40,000\end{aligned}$$

வினாக்கள்

I. புற வகை வினாக்கள்

அ) கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக :

1. தனியாள் வாணிகத்தில் உரிமையாளரும் மேலாண்மை செய்பவரும் _____.
2. இந்தியக் கூட்டாண்மைச் சட்டம் உருவாக்கப்பட்ட ஆண்டு _____.
3. கூட்டாண்மையின் மிக முக்கிய சிறப்பியல்பு பரஸ்பர _____ முகமை ஆகும்.
4. தொழிலின் இலாப நட்டங்களை கூட்டாளிகளிடையே _____ விகிதத்தில் பங்கிட்டுக் கொள்கின்றனர்.
5. மாறுபடும் முதல் முறையில், ஒரு ஆண்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம் உரிய _____ கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும்.
6. கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் _____ அல்லது மாறுபடும் முதலாக இருக்கும்.
7. _____ முதல் ஏற்பாட்டில் நடப்புக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படமாட்டாது.
8. நடப்புக் கணக்கின் பற்று இருப்பு, இருப்பு நிலைக்குறிப்பில் _____ பக்கத்தில் இடம்பெறும்.
9. கூட்டாளிகளின் முதல் மீதான வட்டி _____, குறிப்பிட்டிருந்தால் மட்டுமே அனுமதிக்கப்படும்.
10. கூட்டாளி தொழில் நிறுவனத்திற்கு தரும் கடன் அவருடைய _____ கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட வேண்டுமே ஒழிய, முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கக் கூடாது.
11. கூட்டாளியின் கடன் மீதான வட்டியை, அந்த ஆண்டில் _____ இல்லையென்றாலும் வழங்க வேண்டும்.
12. நற்பெயர் ஒரு _____ சொத்து.
13. சாதாரண இலாபத்தைவிட சராசரி இலாபம் மிகுதிக்கு _____ என்று பெயர்.
14. கூட்டாண்மை உடன்பாடு இல்லாத நிலையில் _____ மீதான வட்டி விதிக்கக் கூடாது.
15. _____ தொழில் செய்வதற்கு மட்டுமே கூட்டாண்மை உருவாக்கப்படும்.
16. கூட்டாண்மையில் ஈடுபடும் நபர்களை ஒட்டு மொத்தமாக _____ என அழைக்கலாம்.

(விடைகள் : 1. ஒருவரே ; 2. 1932 ; 3. உட்கிடை ; 4. ஒப்புக் கொண்ட ; 5. முதல் ; 6. நிலை ; 7. மாறுபடும் ; 8. சொத்துகள் 9. கூட்டாண்மை உடன்பாட்டில் ; 10. கடன் ; 11. இலாபம் ; 12. புலனாகா ; 13. உயர் இலாபம் ; 14. எடுப்புகள் ; 15. சட்டப்படியான ; 16. நிறுவனம்)

ஆ) தக்க விடையைத் தேர்ந்தெடு :

1. கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் குறும எண்ணிக்கை

அ) ஒன்று

ஆ) இரண்டு

இ) ஏழு

2. கூட்டாண்மையில், ஒப்பந்தம்
 அ) கட்டாயமானது ஆ) கட்டாயமில்லை இ) தேவையில்லாதது
3. கூட்டாண்மையில், கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொள்வது _____
 விகிதத்தில்
 அ) முதல் ஆ) சமமான இ) ஒப்புக்கொண்ட
4. நிலை முதல் முறையில், கூட்டாளிகளின் இலாப, நட்டங்கள் அவர்களின் _____
 கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படுகிறது.
 அ) நடப்பு ஆ) எடுப்பு இ) முதல்
5. முதல் மீதான வட்டி கணக்கிடப்படுவது
 அ) தொடக்க முதல் ஆ) இறுதி முதல் இ) சராசரி முதல்
6. கூட்டாளிகளின் நடப்புக் கணக்குகள் தொடங்கப்படுவது
 அ) நிலை முதல் முறையில்
 ஆ) மாறுபடும் முதல் முறையில்
 இ) நிலைமுதல் முறையிலோ அல்லது மாறுபடும் முதல் முறையிலோ
7. உடன்பாடு இல்லாத நிலையில் இலாப நட்டம் பகிரப்படுவது
 அ) முதல் விகிதத்தில்
 ஆ) ஒவ்வொரு கூட்டாளியும் செலவிட்ட நேர விகிதத்தின் அடிப்படையில்
 இ) சமமாக
8. X,Y என்ற கூட்டாளிகள் 2 : 3 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களின் முதல், முறையே ரூ.1,20,000 மற்றும் ரூ.60,000 ஆகும். அவ்வாண்டின் இலாபம் ரூ.9,000. கூட்டாண்மை உடன்பாடு முதல் மீது வட்டி பற்றி எதையும் குறிப்பிடாத பொழுது X, Y இருவருக்கும் கிடைக்கும் இலாபம்
 அ) இலாபம் : X – ரூ. 6,000 ; Y – ரூ.3,000
 ஆ) இலாபம் : X – ரூ. 3,600 ; Y – ரூ.5,400
 இ) இலாபம் : X – ரூ. 3,000 ; Y – ரூ.6,000
9. கூட்டாளி ஒருவர் முதல் மீது வட்டி பெற உரியவராயின், அது கொடுக்கப்படுவது
 அ) இலாபத்திலிருந்து மட்டும்
 ஆ) முதலிலிருந்து மட்டும்
 இ) இலாபத்திலிருந்து மட்டும் அல்லது முதலிலிருந்து மட்டும்

10. கூட்டாண்மை உடன்பாடு இல்லாத பொழுது, கூட்டாளிகளுக்கு
- அ) ஊதியம் அளிக்கப்படும்
- ஆ) ஊதியம் அளிக்கப்பட மாட்டாது
- இ) நிறுவனத்திற்காக உழைத்தவர்களுக்கு சம்பளம் அளிக்கப்படும்.
11. நிலை முதல் முறையில், கூட்டாளிக்குக் கொடுக்கப்படும் ஊதியம் பதியப்படுவது
- அ) நடப்புக் கணக்கில் ஆ) முதல் கணக்கில்
- இ) நடப்புக் கணக்கு அல்லது முதல் கணக்கில்
12. ஒரு நிறுவனத்தில் A, B ஆகிய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் மற்றும் நடப்புக் கணக்குகள் பராமாரிக்கப்படுகின்றன. B கொண்டுவரும் கூட்டுதல் முதல் பதியப்படுவது
- அ) Bயின் நடப்புக் கணக்கு
- ஆ) Bயின் முதல் கணக்கு
- இ) Bயின் நடப்புக் கணக்கு அல்லது முதல் கணக்கு
- (விடைகள் : 1. (ஆ) ; 2. (ஆ) ; 3. (இ) ; 4. (அ) ; 5. (அ) ; 6. (அ) ; 7. (இ) ; 8. (ஆ) ; 9. (அ) ; 10. (ஆ) ; 11. (அ) ; 12. (ஆ))

II. பிற வினாக்கள் :

1. கூட்டாண்மை – வரைவிலக்கணம் தருக.
 2. எடுப்பு என்றால் என்ன ?
 3. நற்பெயர் என்றால் என்ன ?
 4. சராசரி இலாபம் என்பது எனன் ?
 5. உயர் இலாபம் என்றால் என்ன ?
 6. கூட்டாளிகளின் நடப்புக் கணக்கு என்றால் என்ன ?
 7. இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு என்றால் என்ன ?
 8. கூட்டாண்மையின் சிறப்பியல்புகள் யாவை ?
 9. கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் பராமாரிக்கப்படும் முறைகளை விளக்குக.
 10. கூட்டாண்மை உடன்பாடு இல்லாதபொழுது, கீழ்காண்பவை நிறுவன ஏடுகளில் எவ்வாறு செயல்படுத்தப்படும் ?
- அ) முதல் மீது வட்டி
- ஆ) எடுப்பு மீது வட்டி
- இ) கூட்டாளிகளின் சம்பளம்
- ஈ) கூட்டாளிகளின் கழிவு

உ) கூட்டாளிகளின் கடன் மீதான வட்டி

ஊ) இலாபப் பகிர்வு விகிதம்

11. நிலைமுதல் முறைக்கும் மாறுபடும் முதல்முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை ?
12. நற்பெயரைப் பாதிக்கும் காரணிகள் யாவை ?
13. நற்பெயர் மதிப்பிடும் முறைகளை விவரி.
14. கூட்டாளிகளின் முதல் நிலை முதலாக உள்ள பொழுது, கீழ்க்காண்பவை எங்கு பதியப்படும் ?

அ) கூட்டாளிக்குத் தரப்படும் ஊதியம்

ஆ) கூட்டாளியின் எடுப்புகள்

15. ஒரு நிறுவனம் கூட்டாளிகள் A, B ஆகியோரின் முதல் மற்றும் நடப்புக் கணக்குகளைப் பராமரிக்கப்படும் பொழுது கீழ்க்காண்பவை எங்கு பதியப்படும் ?

அ) B கொண்டு வந்த கூடுதல் முதல்

ஆ) A, B ஆகியோரின் இலாபப் பங்கு

16. மாறுபடும் முதல் முறையில் கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் வரவுப் பகுதியில் தோன்றும் இனங்களைக் குறிப்பிடுக.

III. பயிற்சி கணக்குகள்

நிலை முதலும் மாறுபடும் முதலும் :

1. இராமு, சோமு என்போர் மாறுபடும் முதல், நிலைமுதல் கொண்ட கூட்டாளிகளாக இருக்கும்பொழுது கீழ்க்காணும் விவரங்கள் அவர்களின் முதல் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் ?

	இராமு	சோமு
	ரூ.	ரூ.
1.4.2004 அன்றைய முதல்	90,000	60,000
2004-2005ஆம் ஆண்டின் எடுப்புகள்	18,000	15,000
எடுப்பு மீதான வட்டி	500	300
2004-05ஆம் ஆண்டின் இலாபப் பங்கு	12,000	8,000
முதல் மீதான வட்டி	5,400	3,600
கூட்டாளியின் ஊதியம்	6,000	_____

(விடை : மாறுபடும் முதல்முறை: முதல் கணக்குகள் – இராமு ரூ.94,900 ; சோமு ரூ.56,300) ;

நிலை முதல் முறை : நடப்புக்கணக்குகள் – இராமு ரூ.4,900(வ) ; சோமு ரூ.3,700 (ப)

2. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு, மாறுபடும் முதல் முறையில் வாணி, ராணி ஆகியோரின் முதல் கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

	வாணி	இராணி
	ரூ.	ரூ.
1.4.2003 அன்றைய முதல்	2,10,000	1,20,000
2003-04ஆம் ஆண்டின் எடுப்புகள்	18,000	12,000
முதல் மீது வட்டி 6%	?	?
எடுப்புகள் மீதான வட்டி	450	300
2003-04ஆம் ஆண்டின் இலாபப் பங்கு	24,000	18,000
கூட்டாளியின் ஊதியம்	—	6,000
கழிவு	4,800	3,600
இராணியின் கடன் மீதான வட்டி	3,000	—

(விடை : வாணியின் முதல் கணக்கு ரூ.2,32,950 ;

ராணியின் முதல் கணக்கு ரூ.1,42,500)

குறிப்பு : கடன் மீதான வட்டி கடன் கணக்கில் காட்டப்பட வேண்டும்.

3. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு, கண்ணகி, வாசுகி எனும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளையும், நடப்புக் கணக்குகளையும் தயாரிக்க.

	கண்ணகி	வாசுகி
	ரூ.	ரூ.
1.4.2003 அன்றைய முதல்	1,00,000	60,000
1.4.2003 அன்றைய நடப்புக் கணக்கு	3,000 (பு)	2,000 (வ)
2003-04ஆம் ஆண்டின் எடுப்புகள்	8,000	5,000
முதல் மீது வட்டி	5,000	3,000
எடுப்பு மீது வட்டி	240	150
2003-04ஆம் ஆண்டின் இலாபப்பங்கு	12,000	10,000
கூட்டாளியின் ஊதியம்	4,000	—

(விடை : கண்ணகி நடப்புக் க/கு ரூ.9,760 (வ), வாசுகி நடப்புக் க/கு ரூ.9,850 (வ)

4. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு, ரவி, ராஜா எனும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளை மாறுபடும் முதல் முறையில் தயாரிக்க.

விவரம்	ரவி	ராஜா
	ரூ.	ரூ.
1.1.2001 அன்றைய முதல்	80,000	50,000
2001ஆம் ஆண்டின் எடுப்புகள்	6,000	4,000
முதல் மீது வட்டி 6%	?	?

எடுப்பு மீது வட்டி 5%	?	?
2001ஆம் ஆண்டின் இலாபப் பங்கு	8,000	6,000
கூட்டாளிகளின் ஊதியம்	—	2,000
கழிவு	1,600	1,200
இராஜாவின் கடன் மீது வட்டி	—	3,000

(அக்டோபர் 2002)

(விடை : ரவியின் முதல் க/கு ரூ.88,250, ராஜாவின் முதல் க/கு ரூ.58,100)

இலாப நட்டப் பகிர்வு :

5. 2004 ஏப்ரல் 1ஆம் நாள் இளவரசன், அமுதரசன் என்னும் இருவர் முறையே ரூ.1,50,000, ரூ.1,00,000 முதலீட்டு சமமான விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள உடன்பட்டு கூட்டாண்மை நிறுவனம் அமைத்தனர். சரிக்கட்டுதல்களுக்கு முன் அந்நிறுவனத்தின் 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் இலாபம் ரூ. 60,000. முதல் மீது வட்டி 6% அளிக்கப்படும். அமுதரசனுக்கு ஆண்டு ஊதியம் ரூ.15,000 அனுமதிக்கப்படுகிறது. அந்த ஆண்டு இளவரசன் எடுத்த தொகை ரூ.15,000, அமுதரசன் எடுத்த தொகை ரூ.10,000; அதற்கான வட்டி முறையே ரூ.500, ரூ.250 ஆகும். 2005 மார்ச் 31 அன்று உள்ளபடி கூட்டாளிகளின் இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கையும், முதல் கணக்குகளையும் தயாரிக்க.

(விடை : இலாபம் ரூ.30,750 ; முதல் கணக்குகள் ;
இளவரசன் ரூ.1,58,875 ; அமுதரசன் ரூ.1,26,125)

6. அமுதன், இராமன் எனும் கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். 1.4.2003 அன்றைய அவர்களுடைய முதல் முறையே ரூ.1,60,000, ரூ.1,20,000 ஆகும். கூட்டாண்மை ஒப்பாவணம் கீழ்க்காண்பனவற்றிற்கு வகை செய்கிறது. சரிக்கட்டுதல்களுக்கு முன் 2004 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் நிகர இலாபம் ரூ.60,000. அந்த ஆண்டின் எடுப்புகள் முறையே அமுதன் ரூ.12,000, இராமன் ரூ.8,000 ஆகும்.

1. முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 5%

2. எடுப்புகள் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 6%

3. அமுதன், இராமன் இருவரும் முறையே ரூ.10,000 ஊதியம் பெறுகின்றனர்.

4. அமுதன் கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 10% கழிவு பெறுகிறார்.

இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கையும், கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளையும் காட்டுக.

(விடை : நிகர இலாபம் ரூ.23,940 ; முதல் கணக்குகள் அமுதன் ரூ.1,82,664 ;

இராமன் ரூ.1,37,336)

குறிப்பு: எடுப்புகளின் நாள்நாள் தரப்படவில்லை எனில், எடுப்பு மீதான வட்டி, சராசரி காலமான ஆறு மாதங்களுக்குக் கணக்கிட வேண்டும்.

7. சேரன், பல்லவன் எனும் கூட்டாளிகள் முறையே ரூ.60,000, ரூ.20,000 முதலிட்டு 2001 ஜனவரி 1ஆம் நாள் அன்று கூட்டாண்மைத் தொழில் தொடங்கினர். 2001 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் இலாபம் (உடன்பாட்டில் கூறப்பட்டவைகளைச் சரிக்கட்டும் முன்பு) ரூ.12,000. முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 6% அனுமதிக்கப்படுகிறது. பல்லவனுக்கு ஊதியம் ஆண்டுக்கு ரூ.3,000 அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. அந்த ஆண்டு சேரன் எடுத்த தொகை ரூ.2,000, பல்லவன் எடுத்த தொகை ரூ.1,000 ; அதற்கான வட்டி முறையே ரூ.100, ரூ.50 ஆகும்.

சேரன், பல்லவன் ஆகிய இருவரும் சமமான விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்வதாகக் கொண்டு, இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கையும், கூட்டாளிகள் முதல் கணக்குகளையும் (மாறுபடும் முதல் முறை) தயாரிக்க.

(ஜூன் 2002)

(விடை : நிகர இலாபம் ரூ.4,350 ;

முதல் கணக்குகள் : சேரன் ரூ.66,625 ; பல்லவன் ரூ.22,325)

முதல் மீது வட்டி :

8. 1.4.2004 அன்று மஞ்சளா, வெண்ணிலா ஆகியோர் முதல் முறையே ரூ.60,000, ரூ.40,000 முதலிட்டு தொழில் தொடங்கினர். 1.7.2004 அன்று மஞ்சளா ரூ.8,000 முதலிலிருந்து திரும்ப எடுத்துக்கொண்டார். 30.9.2004 அன்று வெண்ணிலா ரூ.10,000 கூடுதல் முதல் கொண்டு வந்தார். 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளுடன் முடியும் ஆண்டின் முதல் மீதான வட்டி 5% கணக்கிடுக.

(விடை : முதல் மீது வட்டி : மஞ்சளா ரூ.2,700 ; வெண்ணிலா ரூ.2,750)

9. 1.4.2004 அன்று பிரின்ஸ், குயின், கிங் ஆகியோரின் முதல் முறையே ரூ.80,000, ரூ.60,000, ரூ.40,000. 30.9.2004 அன்று குயின் என்பவர் முதலிலிருந்து ரூ.8,000 எடுத்துக் கொண்டார். 31.12.2004 அன்று கிங் என்பவர் ரூ.12,000 மேலும் முதல் கொண்டு வந்தார். 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கு முதல் மீது வட்டி 6% கணக்கிடுக.

(விடை : முதல் மீது வட்டி ; பிரின்ஸ் ரூ.4,800 ; குயின் ரூ.3,360 ; கிங் ரூ.2,580)

10. X, Y எனும் கூட்டாளிகளின் 1.1.2000 அன்றைய முதல் முறையே ரூ.80,000, ரூ.40,000. 30.6.2000 அன்று X என்பவர் கூடுதல் முதலாக ரூ.10,000 வைத்தார். Y என்பவர் 1.10.2000 அன்று ரூ.5,000 திரும்ப எடுத்துக் கொண்டார். 2000ஆம் ஆண்டின் முதல் மீது வட்டி 5% கணக்கிடுக.

(அக்டோபர் 2002)

(விடை : முதல் மீது வட்டி : X ரூ.4,250 ; Y ரூ.1,937.50)

எடுப்புகள் மீது வட்டி :

11. சுந்தர், சண்முகம் எனும் இரு கூட்டாளிகள் சமமாக இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வருகின்றனர். சுந்தர் ஆண்டு முழுவதும் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ.2,000 எடுத்துக் கொள்கிறார். சண்முகம் என்பவர் ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் ரூ.4,000 எடுத்துக் கொள்கிறார். ஆண்டுக்கு 10% எடுப்புகள் மீதான வட்டியைக் கணக்கிடுக.

(விடை : எடுப்புகள் மீதான வட்டி : சுந்தர் ரூ.1,100 ; சண்முகம் ரூ.2,600)

12. பசுபதி, வளையாபதி என்ற இருவரும் கூட்டாளிகள். பசுபதி 2004ஆம் ஆண்டில் ஒவ்வொரு மாத இடையிலும் தொடர்ந்து ரூ.900 எடுத்துக்கொள்கிறார். வளையாபதி ஒவ்வொரு அரையாண்டு இறுதியிலும் ரூ.5,400 எடுத்துக் கொள்கிறார். ஆண்டுக்கு 5% எடுப்புகள் மீதான வட்டி கணக்கிடுக.

(விடை : எடுப்புகள் மீதான வட்டி : பசுபதி ரூ.270 ; வளையாபதி ரூ.135)

13. மாதேஸ்வரன், நாகராஜன் எனும் கூட்டாளிகள் 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். மாதேஸ்வரன் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ.3,000 திரும்ப எடுத்துக் கொண்டார். நாகராஜன் 1.4.2004 அன்று ரூ.10,000, 30.6.2004 அன்று ரூ.6,000, 1.10.2004 அன்று ரூ.8,000 மற்றும் 30.11.2004 அன்று ரூ.4,000 எடுத்துக் கொள்கிறார். 6% எடுப்புகள் மீதான வட்டியைக் கணக்கிடுக.

(விடை : எடுப்புகள் மீதான வட்டி : மாதேஸ்வரன் ரூ.990 ; நாகராஜன் ரூ.770)

14. அரி, கார்த்தி எனும் இரு கூட்டாளிகள் சமமாக இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அரி ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ.400 தொடர்ந்து எடுத்துக் கொள்கிறார். கார்த்தி ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் ரூ.800 எடுத்துக் கொள்கிறார். எடுப்புகள் மீதான வட்டி 10% கணக்கிடுக.

(மார்ச் 2003)

(விடை : எடுப்புகள் மீதான வட்டி : அரி ரூ.100 ; கார்த்தி ரூ.520)

நற்பெயர் மதிப்பிடுதல் :

15. நிறுவனத்தின் நற்பெயர் கடந்த ஐந்து ஆண்டு சராசரி இலாபத்தின் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் என்று மதிப்பிடப்படுகிறது. கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளின் இலாபங்கள் :

2000 – ரூ.4,200 ; 2001 – ரூ.4,500 ; 2002 – ரூ.4,700 ; 2003 – 4,600 ; 2004 – ரூ.5,000.

(விடை : நற்பெயர் ரூ.13,800)

16. நற்பெயரின் மதிப்பு கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தில் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் எனக் கொண்டு கணக்கிடுக. கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் இலாபங்கள் :

முதல் ஆண்டு ரூ.10,000 (நட்டம்) ;

இரண்டாம் ஆண்டு இலாபம் ரூ.26,000 ;

மூன்றாம் ஆண்டு இலாபம் ரூ.34,000 ;

நான்காம் ஆண்டு இலாபம் ரூ.50,000.

(விடை : நற்பெயர் ரூ.50,000)

17. நற்பெயர் கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தில் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் எனக் கொண்டு கணக்கிடப்படுகிறது. கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் இலாபங்கள் பின்வருமாறு.

2001 – ரூ.12,000 ;

2002 – ரூ.18,000 ;

2003 – ரூ.16,000 ;

2004 – ரூ.14,000 ;

நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

(விடை : நற்பெயர் ரூ.45,000)

18. G, P, S எனும் கூட்டாளிகள் 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வருகின்றனர். G என்பவரின் விலகலின் பொழுது, நற்பெயர் கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தில் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் எனக் கொண்டு மதிப்பிடப்படுகிறது.

முதலாண்டு நட்டம் ரூ.6,000 ; இரண்டாம் ஆண்டு இலாபம் ரூ.10,000 ; மூன்றாம் ஆண்டு இலாபம் ரூ. 17,000 ; நான்காம் ஆண்டு இலாபம் ரூ.15,000. உரிய குறிப்பீட்டுப் பதிவு தருக.

(அக்டோபர் 2002) (விடை : நற்பெயர் ரூ.18,000)

19. கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தில் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் எனக்கொண்டு நற்பெயர் கணக்கிடப்படுகிறது. நான்கு ஆண்டுகளின் இலாப நட்டங்கள் பின்வருமாறு.

		ரூ.			ரூ.
1996	இலாபம்	20,000	1997	இலாபம்	30,000
1998	நட்டம்	6,000	1999	இலாபம்	16,000

(ஜூன் 2003) (விடை : நற்பெயர் ரூ.30,000)

20. ஒரு நிறுவனம் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் கீழ்க்கண்டவாறு நிகர இலாபங்களை ஈட்டியுள்ளது.

	ரூ.
முதல் ஆண்டு	36,000
இரண்டாம் ஆண்டு	40,000
மூன்றாம் ஆண்டு	44,000

நிறுவனத்தின் பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் ரூ.1,20,000. நியாயமான முதல் மீதான வருமானம் 10%.

உயர் இலாபத்தின் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் எனக் கொண்டு நற்பெயரைக் கணக்கிடுக.

(விடை : நற்பெயர் ரூ.84,000)

21. பின்வரும் செய்திகளைக் கொண்டு, உயர் இலாபத்தின் மூன்று ஆண்டுக் கொள்முதல் எனக்கொண்டு நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

அ) தொழிலின் பயன்படுத்தப்பட்ட சராசரி முதல் ரூ.6,00,000.

ஆ) கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் நிறுவனத்தின் நிகர இலாபங்கள் : ரூ.1,07,600, ரூ.90,700, ரூ.1,12,500.

இ) முதல் மீது எதிர்பார்க்கும் வட்டி 12%.

ஈ) கூட்டாளிகளின் ஊதியம் ஆண்டுக்கு ரூ.12,000.

(விடை : நற்பெயர் ரூ.58,800)

22. ஒரு நிறுவனத்தின் ஆண்டுதோறும் எதிர்பார்க்கும் சராசரி நிகர இலாபம் ரூ.54,000. தொழிலில் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ள சராசரி முதல் ரூ.3,00,000. தொழிலில் போட்டுள்ள முதல் மீது எதிர்பார்க்கும் வட்டி 10% கூட்டாளிகளின் ஊதியம் ஆண்டுக்கு ரூ.9,000 என நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளது.

உயர் இலாபத்தின் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் என்ற அடிப்படையில் நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

(விடை : நற்பெயர் ரூ.30,000)

அத்தியாயம் – 7

கூட்டாண்மைக் கணக்குகள் – சேர்ப்பு (PARTNERSHIP ACCOUNTS - ADMISSION)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- கூட்டாளி சேர்ப்பின் தேவையைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- புதிய இலாப விகிதத்தையும், தியாக விகிதத்தையும் கணக்கிடலாம்.
- சொத்துகள், பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்வதைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- குவிந்த காப்புகள், பகிர்ந்துதரா இலாபம் அல்லது நட்டம் பகிர்ந்து கொள்வதின் அவசியத்தைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- நற்பெயர் குறித்த கணக்குப்பதிவினைத் தெரிந்து கொள்ளலாம்.
- மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கலாம்.

ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனம் நிதிவளத்தைப் பெருக்கிக் கொள்வதற்காகவும், நிர்வாகத்திறனை அதிகப்படுத்திக் கொள்வதற்காகவும் ஒரு புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்க முடிவெடுக்கலாம். ஒரு கூட்டாளியைச் சேர்ப்பது நிறுவனத்தை மாற்றியமைக்கும் வழிகளில் ஒன்று ஆகும். இந்தியக் கூட்டாண்மைச் சட்டம் 1932, பிரிவு 31 (1)-ன் படி, நிறுவனத்தில் இருக்கும் அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் விருப்பத்துடன்தான் ஒரு புதிய நபரைச் சேர்க்க முடியும். நிறுவனத்தில் சேர்க்கப்படும் நபர் உள்வரும் கூட்டாளி (incoming partner) அல்லது புதிய கூட்டாளி (new partner) என்று அழைக்கப்படுகிறார். ஒரு புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் பொழுது, தற்போதைய கூட்டாண்மை முடிவுக்கு வந்து புதிய கூட்டாண்மை உருவாகிறது. அதாவது, புதிய கூட்டாண்மை நிறுவனம் ஒரு புதிய கூட்டாண்மை ஒப்பந்தத்தின் மூலம் மாற்றியமைக்கப்படுகிறது.

கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் ஒரு கூட்டாளி சேர்க்கப்படும் பொழுது, அவர் இரண்டு உரிமைகளைப் பெறுகிறார்.

1. கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் சொத்துகளில் பங்கெடுக்கும் உரிமை.
2. கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபங்களில் பங்கெடுக்கும் உரிமை.

கூட்டாண்மைச் சொத்துகளில் பங்கெடுப்பதற்கான உரிமையைப் பெறுவதற்காக புதிய கூட்டாளி கொண்டுவரும் தொகை அவரின் முதல் என அழைக்கப்படுகிறது. அது அவரின் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். எதிர்கால இலாபங்களில் பங்கெடுக்கும் உரிமை பெற புதிய கூட்டாளி பழைய கூட்டாளிகளுக்கு வழங்கும் தொகை நற்பெயர் (Goodwill) என்று அழைக்கப்படுகிறது.

7.1 சரிக்கட்டுதல்கள்

கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்பொழுது, கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்கள் அத்தியாவசியமாகக் கருதப்படுகின்றன.

1. புதிய கூட்டாளியின் முதல் தொகையைப் பதிவு செய்தல்.
2. புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடுதல்.
3. சொத்துகள், பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்தல்.
4. பகிர்ந்துதரா இலாப நட்டத்தை மாற்றுதல்
5. குவிந்த காப்புகளை மாற்றுதல்
6. நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல்

7.1.1 புதிய கூட்டாளியின் முதல் தொகையைப் பதிவு செய்தல்

(Recording the Capital of a new partner)

கூட்டாண்மையில் சேரும் புதிய கூட்டாளி முதல் கொண்டு வந்தே ஆக வேண்டும் என்ற கட்டாயமில்லை. அவருடைய தனித்திறமை, வல்லமை, புகழ் இவற்றைக் கருதி, கூட்டாளியாகச் சேர்க்கலாம். ஆயினும், பொதுவாக, புதிய கூட்டாளி முதல் கொண்டுவருவது வழக்கம். அனைத்து பழைய கூட்டாளிகளின் விருப்பத்துடன், புதிய கூட்டாளி கொண்டு வரும் முதல் – ரொக்கமாகவோ அல்லது அறைகலன், சரக்கு போன்ற சொத்துக்களாகவோ அல்லது இரண்டும் சேர்ந்தும் இருக்கலாம்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

ரொக்கக் க/கு	ப	...
சரக்கிருப்புக் க/கு	ப	...
அறைகலன் க/கு	ப	...
புதிய கூட்டாளியின் முதல் க/கு		...

எடுத்துக்காட்டு : 1

ஆனந்தன், பலராமன் எனும் கூட்டாளிகள் முறையே ரூ.70,000, ரூ.50,000 முதலிட்டு தொழில் புரிகின்றனர். அவர்கள் சந்திரன் என்பவரைச் சேர்த்துக்கொள்ள முடிவு செய்தனர். சந்திரன் கொண்டு வந்த முதல் ரூ.40,000. சந்திரன் கொண்டு வந்த முதலுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	ரொக்கக் க/கு ப		40,000	
	சந்திரன் முதல் க/கு (சந்திரன் கொண்டு வந்த முதல்)			40,000

7.2 புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடுதல் (Calculation of New Profit sharing ratio and sacrificing ratio) :

புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் பொழுது, பழைய கூட்டாளிகளிடமிருந்து, அவர்களுடைய இலாபத்தில் பங்கினைப் பெறுகிறார். இதன் மூலம் பழைய கூட்டாளிகளின் இலாபப் பங்கு குறையும். எனவே புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் :

வருங்காலத்தில் அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் (புதிய கூட்டாளி உள்பட) இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்துகொள்ளும் விகிதமே புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் எனப்படும்.

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகித நிர்ணயம் புதிய கூட்டாளி பழைய கூட்டாளிகளிடமிருந்து பெறக்கூடிய இலாபப் பங்கினை சார்ந்துள்ளது.

$$\text{புதிய பங்கு} = \text{பழைய பங்கு} - \text{தியாகம்}$$

தியாக விகிதம் (Sacrificing Ratio) :

பழைய கூட்டாளிகள் புதிய கூட்டாளிக்கு அவர்கள் இலாபத்தின் ஒரு பகுதியினை வழங்க ஒப்புக் கொண்ட விகிதமே தியாக விகிதம் எனப்படும்.

$$\text{தியாகம்} = \text{பழைய பங்கு} - \text{புதிய பங்கு}$$

$$\text{தியாக விகிதம்} = \text{பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} - \text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்}$$

இந்த விகிதம் கணக்கிடுவதின் நோக்கம் புதிய கூட்டாளி பழைய கூட்டாளிகளுக்கு அவர்கள் விட்டுக் கொடுக்கும் தியாகத்திற்கு ஈடுகட்டும் தொகையை, (நற்பெயர்) நிர்ணயிக்க உதவுகிறது.

தியாக விகிதங்களைப் பொறுத்து, கீழ்க்காணும் பல்வேறு சூழல்களுக்கேற்றவாறு புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடலாம்.

1. புதிய கூட்டாளியின், இலாபப் பங்கு குறிப்பிடப்பட்டிருந்து

அ) பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் குறிப்பிடாமல் இருத்தல் (தியாகம் பழைய பகிர்வு விகிதத்தின்படி)

ஆ) பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் சமமில்லாதிருத்தல் (சமனற்ற தியாகம்)

இ) பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் சமமாக இருத்தல் (சமமான தியாகம்)

ஈ) ஏதேனும் ஒரு பழைய கூட்டாளி முழுமையாக தியாகம் செய்தல்.

2. புதிய கூட்டாளியின் புதிய இலாபப் பங்கு குறிப்பிடாத பொழுது – பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் மட்டும் குறிப்பிட்டிருத்தல்.

3. புதிய இலாப விகிதம் குறிப்பிட்டிருத்தல்

1. புதிய கூட்டாளியின் புதிய இலாபப் பங்கு குறிப்பிடப்பட்டிருந்து

அ) பழைய கூட்டாளியின் தியாகம் குறிப்பிடாத பொழுது (பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் தியாகம்)

எடுத்துக்காட்டு 2 :

A, B என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் C என்பவரை கூட்டாண்மையில் 1/5 பங்கு இலாபப்பங்கு தர இசைந்து சேர்த்துக் கொண்டனர். அவர்களுடைய புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் :

$$\begin{aligned}
 \text{மொத்த இலாபம்} &= 1 \text{ எனக் கொள்க} \\
 \text{C யின் பங்கு} &= \frac{1}{5} \\
 \text{A மற்றும் Bயின் மீதமுள்ள பகுதி} &= 1 - \frac{1}{5} = \frac{5-1}{5} = \frac{4}{5} \\
 \text{பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} &= A : B : C \\
 &= 3 : 2 \\
 \text{பழைய பங்கு} &= \frac{3}{5} : \frac{2}{5} \\
 \text{புதிய பங்கு} &= \frac{4}{5} \times \frac{3}{5} : \frac{4}{5} \times \frac{2}{5} : \frac{1}{5} \\
 &= \frac{12}{25} : \frac{8}{25} : \frac{5}{25} \\
 \text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} &= 12 : 8 : 5
 \end{aligned}$$

ஆ) தியாக விகிதம் :

$$\begin{aligned}
 \text{தியாகம்} &= \text{பழைய பங்கு} - \text{புதிய பங்கு} \\
 \text{A யின் தியாகம்} &= \frac{3}{5} - \frac{12}{25} \\
 &= \frac{15-12}{25} = \frac{3}{25} \\
 \text{B யின் தியாகம்} &= \frac{2}{5} - \frac{8}{25}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
&= \frac{10 - 8}{25} = \frac{2}{25} \\
\text{தியாக விகிதம்} &= \frac{3}{25} : \frac{2}{25} \\
&= 3 : 2
\end{aligned}$$

ஆ) பழைய கூட்டாளிகளின் சமனற்ற தியாகம் (Unequal sacrifice) :

எடுத்துக்காட்டு : 3

இராதை, கோதை எனும் கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் கண்மணி என்பவரை 1/5 பங்கிற்குக் கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். கண்மணி இராதையிடமிருந்து 3/20 பங்கும், கோதையிடமிருந்து 1/20 பங்கும் பெறுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தையும் பழைய கூட்டாளிகளின் தியாக விகிதத்தையும் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் :

	இராதை	:	கோதை	:	கண்மணி
பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	= 3	:	2		
பழைய பங்கு	= $\frac{3}{5}$	:	$\frac{2}{5}$		
தியாகம்	= $\frac{3}{20}$	:	$\frac{1}{20}$		
புதிய பங்கு (பழைய பங்கு - தியாகம்)	= $\frac{3}{5} - \frac{3}{20}$	:	$\frac{2}{5} - \frac{1}{20}$	:	$\frac{1}{5}$
	= $\frac{12 - 3}{20} = \frac{9}{20}$	:	$\frac{8 - 1}{20} = \frac{7}{20}$	:	$\frac{1}{5}$
	= $\frac{9}{20}$	:	$\frac{7}{20}$	:	$\frac{4}{20}$
	= $\frac{9 : 7 : 4}{20}$				

$$\begin{array}{lcl} \text{புதிய இலாபப்} & & \\ \text{பகிர்வு விகிதம்} & = & 9 \quad : \quad 7 \quad : \quad 4 \end{array}$$

ஆ) தியாக விகிதம் :

$$\begin{array}{lcl} & \text{இராதை} & : \quad \text{கோதை} \\ \text{தியாகம்} & = & \frac{3}{20} \quad : \quad \frac{1}{20} \\ \text{தியாக விகிதம்} & = & 3 : 1 \end{array}$$

இ) பழைய கூட்டாளிகளின் சமமான தியாகம் (Equal sacrifice) :

எடுத்துக்காட்டு : 4

P, Q என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் R என்பவரை $\frac{1}{5}$ பங்குக்கு இருவரும் சமமாகத் தியாகம் செய்து சேர்த்துக் கொள்கின்றனர். அவர்களுடைய புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் :

$$\begin{array}{lcl} & P & : \quad Q \quad : \quad R \\ \text{பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} & = & 3 \quad : \quad 2 \\ \text{பழைய பங்கு} & = & \frac{3}{5} \quad : \quad \frac{2}{5} \\ \text{தியாகம்} & = & \frac{1}{5} \times \frac{1}{2} \quad : \quad \frac{1}{5} \times \frac{1}{2} \\ & = & \frac{1}{10} \quad : \quad \frac{1}{10} \\ \text{புதிய பங்கு} & = & \frac{3}{5} - \frac{1}{10} \quad : \quad \frac{2}{5} - \frac{1}{10} \quad : \quad \frac{1}{5} \\ \text{(பழைய பங்கு - தியாகம்)} & = & \frac{6-1}{10} = \frac{5}{10} \quad : \quad \frac{4-1}{10} = \frac{3}{10} \quad : \quad \frac{1}{5} \\ & = & \frac{5}{10} \quad : \quad \frac{3}{10} \quad : \quad \frac{2}{10} \\ \text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} & = & 5 \quad : \quad 3 \quad : \quad 2 \end{array}$$

ஆ) தியாக விகிதம் :

$$\begin{array}{lcl}
 & P & : \quad Q \\
 \text{தியாகம்} & = & \frac{1}{10} : \frac{1}{10} \\
 \text{தியாக விகிதம்} & = & 1 : 1
 \end{array}$$

ஈ) ஏதேனும் ஒரு கூட்டாளியின் முழுத் தியாகம் : (Entire sacrifice by one partner)

எடுத்துக்காட்டு : 5

G, H என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் I என்பவரை 1/5 பங்குக்கு சேர்ப்பது எனவும் இப்பங்கு முழுவதையும் G என்பவரிடம் பெறுவது எனவும் முடிவு செய்கின்றனர். அவர்களுடைய புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் பகிர்வு கணக்கிடுக.

விடை :

அ) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் :

$$\begin{array}{lcl}
 & G & : \quad H \quad : \quad I \\
 \text{பழைய விகிதம்} & = & 3 : 2 \\
 \text{பழைய பங்கு} & = & \frac{3}{5} : \frac{2}{5} \\
 \text{தியாகம்} & = & \frac{1}{5} \\
 \text{புதிய பங்கு} & = & \frac{3}{5} - \frac{1}{5} : \frac{2}{5} : \frac{1}{5} \\
 & = & \frac{2}{5} : \frac{2}{5} : \frac{1}{5} \\
 \text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} & = & 2 : 2 : 1
 \end{array}$$

ஆ) தியாக விகிதம் :

$$\text{Gயின் தியாகம்} = \frac{1}{5}$$

ஒரு கூட்டாளி மட்டும் தியாகம் செய்துள்ளார். மற்ற கூட்டாளிகளுக்கு எந்த இழப்பும் இல்லை.

2. புதிய கூட்டாளியின் புதிய இலாபப் பங்கு குறிப்பிடாமல் பழைய கூட்டாளியின் தியாகம் மட்டும் தரும்பொழுது

எடுத்துக்காட்டு : 6

S, T என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் U என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு செய்கின்றனர். S என்பவர் தன் பங்கில் $\frac{1}{5}$ பங்கும், T என்பவர் தன் பங்கில் $\frac{2}{5}$ பங்கும் தியாகம் செய்கின்றனர். அவர்களுடைய புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) புதிய இலாப விகிதம் :

	S	:	T	:	U	
புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	=	3	:	2		
பழைய பங்கு	=	$\frac{3}{5}$	:	$\frac{2}{5}$	
தியாகம்	=	$\frac{3}{5} \times \frac{1}{5}$	:	$\frac{2}{5} \times \frac{2}{5}$	
	=	$\frac{3}{25}$	:	$\frac{4}{25}$	
புதிய பங்கு (பழைய பங்கு – தியாகம்)	=	$\frac{3}{5} - \frac{3}{25}$:	$\frac{2}{5} - \frac{4}{25}$:	$\frac{3}{25} + \frac{4}{25}$
	=	$\frac{15-3}{25} = \frac{12}{25}$:	$\frac{10-4}{25} = \frac{6}{25}$:	$\frac{7}{25}$
	=	$\frac{12}{25}$:	$\frac{6}{25}$:	$\frac{7}{25}$
புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	=	12	:	6	:	7

ஆ. தியாக விகிதம் :

	S	:	T	
தியாகம்	=	$\frac{3}{25}$	:	$\frac{4}{25}$
தியாக விகிதம்	=	3	:	4

3. புதிய இலாப விகிதம் தரப்பட்டிருத்தல் :

எடுத்துக்காட்டு : 7

X, Y கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் Z என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு செய்தனர். அவர்களின்

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் 4 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளது. தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

விடை :

		X	:	Y	:	Z
பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	=	3	:	2		
பழைய பங்கு	=	$\frac{3}{5}$	:	$\frac{2}{5}$		
புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	=	4	:	3	:	2
புதிய பங்கு	=	$\frac{4}{9}$	:	$\frac{3}{9}$	:	$\frac{2}{9}$
தியாகம்	=	$\frac{3}{5} - \frac{4}{9}$	:	$\frac{2}{5} - \frac{3}{9}$		
(பழைய பங்கு – தியாகம்)	=	$\frac{27 - 20}{45} = \frac{7}{45}$	:	$\frac{18 - 15}{45} = \frac{3}{45}$		
	=	$\frac{7}{45}$	:	$\frac{3}{45}$		
தியாக விகிதம்	=	7	:	3		

7.3 சொத்துக்களையும், பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்தல்

(Revaluation of Assets and Liabilities)

மறுமதிப்பீடு என்பது கூட்டாண்மை நிறுவனம் மாற்றியமைக்கப்படும் பொழுது அதன் சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மதிப்பீடு செய்வதாகும்.

ஒரு கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்பொழுது, சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை மறுமதிப்பீடு செய்து, அதன் மூலம் கிடைக்கும் இலாப, நட்டத்தை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் சரிக்கட்டப்பட வேண்டும். இதனால் புதிய கூட்டாளிக்கு எந்தவித பாதிப்பும் இல்லை. இதற்காக மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தொடங்கப்பட வேண்டும்.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கில் கீழ்க்கண்ட இலாப இனங்கள் வரவு வைக்கப்படுகின்றன.

- 1) சொத்துகளின் மதிப்பு அதிகரித்தல்
- 2) பொறுப்புகளின் தொகை குறைதல்
- 3) பதிவு பெறாமலிருந்த சொத்துகளைப் பதிவு செய்தல்

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கில் கீழ்க்காணும் நட்ட இனங்கள் பற்று வைக்கப்படுகின்றன.

- 1) சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைதல்

- 2) பொறுப்புக்களின் மதிப்பு அதிகரித்தல்
- 3) பதிவுறா பொறுப்புகளை பதிவு செய்தல்
- 4) புதிய பொறுப்பை கணக்கில் கொண்டு வருதல்

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கின் இருப்பு அதாவது மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்படுகின்றன. புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் சொத்துகளும் பொறுப்புகளும் நடப்பு மதிப்பில் தோன்றும்.

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் மறுமதிப்பீட்டைப் பதிவு செய்வதற்கான கணக்கியல் பதிவுகள்

அ. சொத்தின் மதிப்பு அதிகரிக்கும் பொழுது :

குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு	ப	...
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு		...

ஆ. சொத்தின் மதிப்பு குறையும் பொழுது :

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	...
குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு		...

இ. பொறுப்பின் தொகை கூடும்பொழுது :

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	...
குறிப்பிட்ட பொறுப்பு க/கு		...

ஈ. பொறுப்பின் தொகை குறையும் பொழுது :

குறிப்பிட்ட பொறுப்பு க/கு	ப	...
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு		...

உ. பதிவு செய்யாத சொத்து பதிவு செய்யப்படும் பொழுது :

பதிவு செய்யப்படாத சொத்துக் க/கு	ப	...
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு		...

ஊ. பதிவு செய்யாத பொறுப்பு பதிவு செய்யப்படும் பொழுது :

மறு மதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	...
பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்புக் க/கு		...

எ. புதிய பொறுப்பு பதிவு செய்யப்படும் பொழுது :

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	...
புதிய பொறுப்பு க/கு		...

ஏ. மறுமதிப்பீட்டின் இருப்பு மாற்றப்படுவது :

i) பற்றுப்பக்கத்தை விட வரவுப் பக்கம் அதிகமானால் (இலாபம்)

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப ...
பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ...

ii) வரவு பக்கத்தை விட பற்றுப்பக்கம் அதிகமானால் (நட்டம்)

பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ப ...
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ...

சுருக்கமாக, மூன்று கூட்டுப் பதிவுகள் செய்தால் போதுமானது.

1. இலாப இனங்கள் : i) சொத்துகளின் மதிப்பு கூடுதல், ii) பதிவு செய்யப்படாத சொத்துக்களைப் பதிதல், iii) பொறுப்புகளின் மதிப்பு குறைதல்.

அந்தந்த சொத்துகள் க/கு ப ...
அந்தந்த பொறுப்புகள் க/கு ப ...
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ...

2. நட்ட இனங்கள் : i) சொத்துகளின் மதிப்பு குறைதல், ii) பொறுப்புகளின் மதிப்பு கூடுதல் iii) பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்புகளைப் பதிதல், iv) புதிய பொறுப்புகள் உருவாகுதல்.

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப ...
அந்தந்த சொத்துகள் க/கு ...
அந்தந்த பொறுப்புகள் க/கு ...

3. மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை மாற்றுதல் :

அ) இலாபமாயின் :

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப ...
பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ...

ஆ) நட்டமாயின் :

பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ப ...
மறுமதிப்பீட்டு க/கு ...

படிவம் :

ப		மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு		வ
விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.	
சொத்துகள் (தனித்தனியாக)	சொத்துகள் (தனித்தனியாக)	....
(குறைந்த மதிப்பு)		(அதிகரித்த மதிப்பு, பதிவுறாதது)		

பொறுப்புகள் (அதிகரித்த மதிப்பு, பதிவுறாதது, புதியது)	....	பொறுப்புகள் (குறைந்த மதிப்பு)	....
கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் (மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம்)	....	கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் (மறுமதிப்பீட்டின் நட்டம்)	....

எடுத்துக்காட்டு : 8

சங்கர், சலீம் என்ற கூட்டாளிகள் 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	90,000	ரொக்கம்	5,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	25,000	வங்கி	40,000
முதல் கணக்குகள்		சரக்கிருப்பு	60,000
சங்கர் : 1,50,000		அறைகலன்	20,000
சலீம் : 1,20,000	2,70,000	நிலம், கட்டடம்	2,00,000
		பற்பல கடனாளிகள் 62,000	
		கழிக்க: ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 2,000	60,000
	3,85,000		3,85,000

2005, ஏப்ரல் 1ஆம் நாளன்று அவர்கள் சாலமன் என்பவரை கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கு ஒப்புக்கொண்டு கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொண்டனர்.

1. சாலமன் ரூ.1,00,000 முதல் கொண்டு வருவது,
2. நிலம் கட்டடத்தின் மதிப்பு ரூ.20,000 அதிகரிப்பது.
3. சரக்கிருப்பு மற்றும் அறைகலன் முறையே ரூ.10,000, ரூ.4,000 தேய்மானம் அனுமதிப்பது.
4. கடனீந்தோரில் ரூ.15,000த்தை போக்கெழுவது,
5. ஐயக்கடன் ஒதுக்கை ரூ.1,000 அதிகரிப்பது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்க.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2005 ஏப்ரல் 1	நிலம், கட்டடக் க/கு ப பற்பல கடனீந்தோர் க/கு ப மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (இலாப இனங்கள் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கில் வரவு செய்யப்படுதல்)		20,000 15,000	35,000
”	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப சரக்கிருப்பு க/கு அறைகலன் க/கு ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (நட்ட இனங்கள் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கில் பற்று செய்யப்படுதல்)		15,000	10,000 4,000 1,000
”	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப சங்கர் முதல் க/கு சலீம் முதல் க/கு (மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் பழைய விகிதத்தில் மாற்றுதல்)		20,000	12,000 8,000
”	வங்கிக் க/கு ப சாலமன் முதல் க/கு (சாலமன் முதல் கொண்டு வந்தது)		1,00,000	1,00,000

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
சரக்கிருப்பு	10,000	நிலம், கட்டிடம்	20,000
அறைகலன்	4,000	பற்பல கடனீந்தோர்	15,000
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000		
மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் மாற்றப்படுவது:			
சங்கர் முதல் க/கு 12,000			
சலீம் முதல் க/கு 8,000			
	20,000		
	35,000		35,000

முதல் கணக்குகள்

ப

வ

விவரம்	சங்கர் ரூ.	சலீம் ரூ.	சைமன் ரூ.	விவரம்	சங்கர் ரூ.	சலீம் ரூ.	சைமன் ரூ.
இருப்பு கீ/இ	1,62,000	1,28,000	1,00,000	இருப்பு கீ/கொ வங்கி க/கு மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	1,50,000 - 12,000	1,20,000 - 8,000	1,00,000
	1,62,000	1,28,000	1,00,000		1,62,000	1,28,000	1,00,000

வங்கிக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ சாலமன் முதல் க/கு	40,000 1,00,000 1,40,000	இருப்பு கீ/இ	1,40,000 1,40,000

சங்கர், சலீம், சாலமன் ஆகியோரின் 2005 ஏப்ரல் 1-ம் நாளை இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	75,000	ரொக்கம்	5,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	25,000	வங்கி	1,40,000
முதல் கணக்குகள்:		சரக்கிருப்பு	50,000
சங்கர் 1,62,000		அறைகலன்	16,000
சலீம் 1,28,000		நிலம், கட்டிடம்	2,20,000
சாலமன் 1,00,000	3,90,000	பற்பல கடனாளிகள் 62,000	
		கழிக்க : ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 3,000	59,000
	4,90,000		4,90,000

எடுத்துக்காட்டு : 9

அமர், அக்பர் என்ற கூட்டாளிகள் 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் கூட்டாண்மையில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களுடைய 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	80,000	ரொக்கம்	10,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	40,000	வங்கி	70,000
முதல் கணக்குகள் :		சரக்கிருப்பு	80,000

அமர்	2,70,000		பொறி, பொறித்தொகுதியும்	1,00,000
அக்பர்	2,10,000	4,80,000	நிலம், கட்டடம்	3,00,000
			கடனாளிகள்	40,000
		6,00,000		6,00,000

2005 ஏப்ரல் 1ஆம் நாள், கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்களுக்குட்பட்டு அந்தோணி என்பவரை சேர்த்துக்கொள்ள இசைந்தனர்.

1. அந்தோணி ரூ.1,50,000 முதல் கொண்டு வருவது ; அவருக்கு வருங்கால இலாபத்தில் 1/5 பங்கு தருவது.
2. சரக்கிருப்பு மற்றும் பொறியும் பொறித் தொகுதியும் முறையே ரூ.6,000, ரூ.15,000 மதிப்பு குறைக்கப்படுவது.
3. ஏடுகளில் பதிவுறா முதலீடுகள் ரூ.15,000 கணக்குக்கு கொண்டு வருவது.
4. கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குவது.
5. கொடுபடா பழுதுபார்ப்புக் கட்டணம் ரூ.4,000 விடுபட்டதை கணக்கில் பதிவு செய்வது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2005 ஏப்ரல் 1	முதலீடுகள் க/கு ப மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (இலாப இனம் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கிற்கு மாற்றுவது)		15,000	15,000
”	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப சரக்கிருப்பு க/கு பொறித்தொகுதி க/கு ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு கொடுபடா பழுதுபார்ப்புக் க/கு (நட்ட இனம் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கிற்கு மாற்றுவது)		27,000	6,000 15,000 2,000 4,000

2005	அமர் முதல் க/கு	ப	8,000	
ஏப்ரல் 1	அக்பர் முதல் க/கு	ப	4,000	
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு			12,000
	(மறுமதிப்பீட்டின் நட்டம் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)			
”	வங்கி க/கு	ப	1,50,000	
	அந்தோணி முதல் க/கு			1,50,000
	(அந்தோணி முதல் கொண்டு வந்தது)			

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
சரக்கிருப்பு	6,000	முதலீடுகள்	15,000
பொறியும், தொகுதியும்	15,000	மறுமதிப்பீட்டின் நட்டம் மாற்றுவது	
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	2,000	அமர் முதல் க/கு	8,000
கொடுபடா பழுதுபார்ப்பு	4,000	அக்பர் முதல் க/கு	4,000
	27,000		27,000

முதல் கணக்குகள்

ப

வ

விவரம்	அமர் ரூ.	அக்பர் ரூ.	அந்தோணி ரூ.	விவரம்	அமர் ரூ.	அக்பர் ரூ.	அந்தோணி ரூ.
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	8,000	4,000	—	இருப்பு கீ/கொ	2,70,000	2,10,000	—
இருப்பு கீ/இ	2,62,000	2,06,000	1,50,000	வங்கி க/கு	—	—	1,50,000
	2,70,000	2,10,000	1,50,000		2,70,000	2,10,000	1,50,000

வங்கி கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	70,000	இருப்பு கீ/இ	2,20,000
அந்தோணி முதல் க/கு	1,50,000		
	2,20,000		2,20,000

அமர், அக்பர், அந்தோணி ஆகியோரின் 2000 ஏப்ரல் 1ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடன்நீத்தோர்	80,000	ரொக்கம்	10,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	40,000	வங்கி	2,20,000
கொடுபடா பழுதுபார்ப்பு செலவுகள்	4,000	சரக்கிருப்பு	74,000
		பொறி, பொறித்தகுதி	85,000
முதல் கணக்குகள் :		முதலீடுகள்	15,000
அமர்	2,62,000	நிலம், கட்டடம்	3,00,000
அக்பர்	2,06,000	பற்பல கடனாளிகள்	40,000
அந்தோணி	<u>1,50,000</u>	கழிக்க : ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	<u>2,000</u>
	6,18,000		38,000
	7,42,000		7,42,000

7.4 பகிர்ந்து தரா இலாபம் அல்லது நட்டத்தை மாற்றுதல்

(Transfer of Undistributed Profit or Loss) :

சில நேரங்களில், நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புக்கள் பக்கத்தில் இலாப நட்டக் கணக்கு என்ற பெயரில் பகிர்ந்து தரா இலாபமும், சொத்துக்கள் பக்கத்தில் இலாப நட்டக் கணக்கு என்ற பெயரில் பகிர்ந்து தரா நட்டமும் காட்டப்படுகின்றன. பகிர்ந்து தரா இலாப நட்டத்தில் புதிய கூட்டாளிக்கு எந்தவித பங்கும் கிடையாது. எனவே, பகிர்ந்துதரா இலாபம் அல்லது பகிர்ந்துதரா நட்டம் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றப்பட வேண்டும்.

இதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

அ) பகிர்ந்து தரா இலாபத்தை மாற்றுவது

இலாப நட்டக் க/கு ப ...

பழைய கூட்டாளிகளின் (முதல் க/கு) ...

ஆ) பகிர்ந்து தரா நடத்ததை மாற்றுவது

பழைய கூட்டாளிகளின் முதுல் க/கு ப ...

இலாப நட்டக் க/கு

எடுத்துக்காட்டு : 10

சுமதி, சுந்தரி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டத்தை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். சங்கரி என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொள்ளும் பொழுது அவர்களுடைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புக்கள் பக்கத்தில் இலாப நட்டக் கணக்கு 14,000 என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	இலாப நட்டக் க/கு ப		14,000	
	சுமதியின் முதல் க/கு			8,000
	சுந்தரியின் முதல் க/கு			6,000
	(பகிர்ந்து தரா இலாபம் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றம் செய்யப்பட்டது)			

எடுத்துக்காட்டு : 11

மகாலட்சுமி, தனலட்சுமி என்ற இரு கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2005 ஜனவரி 1ஆம் நாள் அன்று தீபலட்சுமி என்பவரை புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொள்ள இசைந்தனர். அந்நாளில் அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்தில் இலாப நட்டக் கணக்கு ரூ.25,000 எனக் காட்டுகிறது. குறிப்பேட்டில் பதிவு தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2005				
ஜன. 1	மகாலட்சுமியின் முதல் க/கு ப		15,000	
	தனலட்சுமியின் முதல் க/கு ப		10,000	
	இலாப நட்டக் க/கு			25,000
	(பகிர்ந்து தரா நட்டம் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றம் செய்வது)			

7.5 குவிந்த காப்புகள் மாற்றுதல்

(Transfer or Accumulated Reserves):

சில நேரங்களில், நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள், இலாபத்தின் ஒரு பகுதி அல்லது சதவிகிதத்தினை வருங்காலத்தில் எதிர்பாராமல் ஏற்படும் நட்டங்கள் மற்றும் இழப்புகளைச் சரிகட்ட ஒதுக்கீடு செய்கின்றனர். இவை காப்பு, பொதுக்காப்பு, காப்புநிதி, நிகழ்வடையா காப்பு (Contingency Reserve) போன்ற பெயர்களில் உருவாக்கப்படுகின்றன. ஒரு புதிய கூட்டாளியைச்

சேர்க்கும் பொழுது, காப்புகள் ஏதேனும் இருப்பின், அவை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட வேண்டும்.

அதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

காப்பு நிதி க/கு ப ...
பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ...

எடுத்துக்காட்டு : 12

மகேந்திரன், நரசிம்மன் என்ற ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள் 5 : 4 எனும் விகிதத்தில் இலாப, நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2005, மார்ச் 31ஆம் நாள் அன்று, நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் காப்பு நிதி ரூ.36,000 உள்ளது. அவர்கள் 2005 ஏப்ரல் 1 அன்று அபராஜிதன் என்பவரை 1/3 பங்குக்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2005 ஏப்ரல். 1	காப்பு நிதிக் க/கு ப மகேந்திரனின் முதல் க/கு நரசிம்மனின் முதல் க/கு (காப்புநிதி பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)		36,000	20,000 16,000

7.6 நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல் (Treatment of Goodwill)

நற்பெயர் என்பது பழைய கூட்டாளிகளின் கடந்த கால முயற்சிகளின் பலன் ஆகும். எனவே, புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் பொழுது நற்பெயரின் அப்பொழுதைய மதிப்பினை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் சரிக்கட்டுதல் செய்ய வேண்டும்.

கணக்கியல் நோக்கில் பார்க்கும் பொழுது, நற்பெயர் கீழ்க்காணும் முறைகளில் ஏதேனும் ஒரு முறையைப் பின்பற்றி சரிக்கட்டுதல் செய்ய வேண்டும்.

1. மறுமதிப்பீட்டு முறை (Revaluation Method)
2. நினைவுக் குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டு முறை (Memorandum Revaluation Method)
3. முனைமம் முறை (Premium Method)

மேற்காணும் மூன்று முறைகளில், மறுமதிப்பீட்டு முறை மட்டுமே இந்த அத்தியாயத்தில் விளக்கப்படும்.

1. மறுமதிப்பீட்டு முறை :

இம்முறையில், புதிய கூட்டாளி அவருடைய நற்பெயர் பங்காக ரொக்கம் கொண்டு வருவதில்லை. நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் நற்பெயர் சரிக்கட்டுதலுக்காக கீழ்க்காணும் பதிவுகள் செய்யப்படுகின்றன.

அ) நிறுவன ஏடுகளில் நற்பெயர் தோற்றுவித்தல் :

நிறுவனத்திற்கு நற்பெயர் இருந்தாலும், அந்நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்தாகத் தோன்றுவதில்லை. அதாவது, நற்பெயர் ஒரு மறைவான சொத்தாக உள்ளதே தவிர ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்படவில்லை என்பதை இது குறிக்கின்றது. புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் பொழுது, நற்பெயரை தற்பொழுதைய மதிப்பில் தோற்றுவித்து, பழைய கூட்டாளிகள் பழைய இலாப விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கின்றனர்.

அதற்கானப் பதிவு :

நற்பெயர் க/கு	ப	...
பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு		...

(தோற்றுவிக்கப்பட்ட நற்பெயரின் மதிப்பு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் வரவு செய்யப்பட்டுள்ளது)

ஆ) நிறுவன ஏடுகளில் நற்பெயர் தோன்றுவது – குறைவான தொகை :

நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் நற்பெயர் மதிப்பு தற்போதைய மதிப்பைவிட குறைவாகத் தோன்றுகிறது. நற்பெயரின் தற்பொழுதைய மதிப்பிற்கும், ஏற்கனவே பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள மதிப்பிற்குமிடையேயான வேறுபாட்டுத் தொகை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட வேண்டும்.

அதற்கானப் பதிவு :

நற்பெயர் க/கு	ப	...
பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள்		...

(நற்பெயரின் மதிப்பு கூடுதல் பழைய கூட்டாளிகளின்
முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்படுவது)

இ) நிறுவன ஏடுகளில் நற்பெயர் தோன்றுவது – மிகையான தொகை :

நற்பெயரின் மதிப்பு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தற்போதைய மதிப்பை விட கூடுதலாக இருக்கும்பொழுது, அதன் வேறுபாட்டுத் தொகை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்படுகின்றன.

அதற்கானப் பதிவு :

பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு	ப	...
நற்பெயர் க/கு		...

(நற்பெயரின் மதிப்புக் குறைவு பழைய கூட்டாளிகளின்
முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்படுவது)

எடுத்துக்காட்டு : 13

தாமோதரன், ஜெகதீசன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் விஜயன் என்பவரை 1/5 பங்குக்கு கூட்டாளியாகச் சேர்க்க முடிவு செய்தனர். நற்பெயர் ரூ.50,000 ஆக தற்பொழுது மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

கீழ்க்கண்ட தருணங்களில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

அ) நற்பெயர் இதுவரை நிறுவன ஏடுகளில் இல்லாமலிருந்தால்

ஆ) ஏடுகளில் நற்பெயரின் மதிப்பு ரூ.30,000 எனக் காட்டப்பட்டிருந்தால்

இ) ஏடுகளில் நற்பெயரின் மதிப்பு ரூ.60,000 எனக் காட்டப்பட்டிருந்தால்

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	நிலை அ : நற்பெயர் க/கு ப தாமோதரனின் முதல் க/கு ஜெகதீசனின் முதல் க/கு (நற்பெயர் தோற்றுவிக்கப்பட்டு பழைய கூட்டாளிகளுக்கு வரவு செய்யப்பட்டது)		50,000	30,000 20,000
	நிலை ஆ : நற்பெயர் க/கு ப தாமோதரனின் முதல் க/கு ஜெகதீசனின் முதல் க/கு (நற்பெயர் மதிப்பு ரூ.30,000லிருந்து ரூ.50,000 ஆனதால் மிகைத்தொகை ரூ.20,000 பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் பழைய இலாப விகிதத்தில் வரவு செய்யப்பட்டது)		20,000	12,000 8,000
	நிலை இ : தாமோதரனின் முதல் க/கு ப ஜெகதீசனின் முதல் க/கு ப நற்பெயர் க/கு (நற்பெயர் மதிப்பு ரூ.60,000லிருந்து ரூ.50,000 ஆகையால் குறைந்த தொகை ரூ.10,000 பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் பற்று செய்யப்பட்டது)		6,000 4,000	10,000

குறிப்பு : நினைவு குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டு முறை மற்றும் முனைம முறையிலான நற்பெயர் இப்புத்தகத்தின் பாட வரம்பிற்கு அப்பால் உள்ளதால் அவை பற்றி விவாதிக்கப்படவில்லை.

7.7 புதிய கூட்டாளியின் சேர்க்கைக்குப் பின் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரித்தல் :

எடுத்துக்காட்டு : 14

அனிதா, வனிதா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். 2005 மார்ச் 31ம் நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு வின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	60,000	ரொக்கம்	5,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	20,000	கடனாளிகள்	70,000
பொதுக்காப்பு	40,000	சரக்கிருப்பு	30,000
முதல் :		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	25,000
அனிதா 80,000		கட்டடம்	1,00,000
வனிதா 40,000	1,20,000	இலாபநட்டக் க/கு	10,000
	2,40,000		2,40,000

2005 ஏப்ரல் 1ஆம் நாள் கவிதா என்பவரை 1/5 பங்குக்கு சேர்த்துக் கொள்வதெனவும் கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுகளுக்கும் சம்மதித்தனர்.

- கட்டடத்தை ரூ.1,20,000 என மறுமதிப்பீடு செய்வது.
- சரக்கிருப்பு ரூ.21,500 என மதிப்பீடு செய்வது.
- நற்பெயர் ரூ.40,000 என தோற்றுவிப்பது.
- வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5%.
- கவிதா ரூ.50,000 முதல் கொண்டுவருவது.

மேற்கண்டவற்றைச் செயல்படுத்துவதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு, முதல் கணக்குகள், ரொக்கக் கணக்கு மற்றும் மாற்றியமைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2005	கட்டடம் க/கு ப		20,000	
ஏப். 1	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (மறு மதிப்பீடு மீதான இலாப இனம்)			20,000

”	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	12,500	
	சரக்கிருப்புக் க/கு			8,500
	ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு			3,500
	(மறுமதிப்பீட்டு மீதான நட்ட இனம்)			
”	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	8,000	
	அனிதா முதல் க/கு			6,000
	வனிதா முதல் க/கு			2,000
	(மறு மதிப்பீட்டின் இலாபம் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)			
”	அனிதா முதல் க/கு	ப	7,500	
	வனிதா முதல் க/கு		2,500	
	இலாப நட்டக் க/கு			10,000
	(பகிர்ந்து தரா நட்டம் பகிர்ந்து மாற்றுவது)			
”	பொதுக்காப்பு க/கு	ப	40,000	
	அனிதா முதல் க/கு			30,000
	வனிதா முதல் க/கு			10,000
	(குவிந்த பொதுக்காப்பு பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பழைய விகிதத்தில் மாற்றுவது)			
	நற்பெயர் க/கு	ப	40,000	
	அனிதா முதல் க/கு			30,000
	வனிதா முதல் க/கு			10,000
	(நற்பெயர் தோற்றுவித்து பழைய கூட்டாளிகள் பழைய இலாப விகிதத்தில் பங்கெடுத்துக் கொள்வது)			
	ரொக்கக் க/கு	ப	50,000	
	கவிதா முதல் க/கு			50,000
	(கவிதா முதல் கொண்ட வந்தது)			

ப

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
சரக்கிருப்பு க/கு	8,500	கட்டடக் க/கு	20,000
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	3,500		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் முதல்			
கணக்குகளுக்கு மாற்றுவது :			
அனிதா 6,000			
வனிதா 2,000	8,000		
	20,000		20,000

முதல் கணக்குகள்

ப

வ

விவரம்	அனிதா ரூ.	வனிதா ரூ.	கவிதா ரூ.	விவரம்	அனிதா ரூ.	வனிதா ரூ.	கவிதா ரூ.
இலாப நட்டக் க/கு	7,500	2,500	—	இருப்பு கீ/கொ	80,000	40,000	—
இருப்பு கீ/இ	1,38,500	59,500	50,000	ரொக்கக் க/கு	—	—	50,000
				பொதுக்காப்பு க/கு	30,000	10,000	
				நற்பெயர் க/கு	30,000	10,000	
				மறுமதிப்பீட்டு க/கு	6,000	2,000	
	1,46,000	62,000	50,000		1,46,000	62,000	50,000

ரொக்கக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	5,000	இருப்பு கீ/இ	55,000
கவிதா முதல் க/கு	50,000		
	55,000		55,000

அனிதா, வனிதா, கவிதா ஆகியோரின் 2005, ஏப்ரல் 1ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	60,000	ரொக்கம்	55,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	20,000	கடனாளிகள் 70,000	
		கழிக்க:	

முதல் கணக்குகள் :		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	3,500	66,500
அனிதா	1,38,500	சரக்கிருப்பு		21,500
வனிதா	59,500	பொறியும், பொறித் தொகுதியும்		25,000
கவிதா	50,000	கட்டடம்		1,20,000
		நற்பெயர்		40,000
	3,28,000			3,28,000

எடுத்துக்காட்டு : 15

சங்கரி, சுதா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2005 மார்ச் 31ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் :		நிலம், கட்டடம்	1,20,000
சங்கரி	90,000	பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	90,000
சுதா	75,000	சரக்கிருப்பு	33,000
இலாப நட்டக் க/கு	30,000	பற்பல கடனாளிகள்	15,000
பற்பல கடனீந்தோர்	48,000	கழிக்க : ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	50,000	ரொக்கம்	6,000
		நற்பெயர்	30,000
	2,93,000		2,93,000

அவர்கள் பின்வரும் பகிர்வுகளில் 2005 ஏப்ரல் 1 அன்று சாந்தி என்பவரைக் கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொள்ள ஒப்புக் கொண்டனர்.

அ) சாந்தி என்பவர் 1/3 இலாபப் பங்குக்கு ரூ.60,000 முதல் கொணர்வது.

ஆ) நற்பெயரை ரூ.45,000 என மதிப்பீடு செய்வது.

இ) நிலம் ரூ.1,50,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

ஈ) சரக்கிருப்பு ரூ.8,000 போக்கெழுதுவது.

உ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கை ரூ.3,000 ஆக அதிகரிப்பது.

ஊ) பற்பல கடனீந்தோரில் ரூ.5,000யைப் போக்கெழுதுவது.

எ) பதிவு பெறாத முதலீடுகள் ரூ.10,000 ஏடுகளில் கொணர்வது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், ரொக்கக் கணக்கு மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

விடை :

ப

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
சரக்கிருப்பு க/கு	8,000	நிலம்	30,000
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	2,000	கடனீந்தோர்	5,000
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் :		முதலீடுகள்	10,000
சங்கரி 21,000			
சுதா 14,000	35,000		
	45,000		45,000

ப

முதல் கணக்குகள்

வ

விவரம்	சங்கரி ரூ.	சுதா ரூ.	சாந்தி ரூ.	விவரம்	சங்கரி ரூ.	சுதா ரூ.	சாந்தி ரூ.
இருப்பு கீ/இ	1,38,000	1,07,000	60,000	இருப்பு கீ/கொ	90,000	75,000	—
				ரொக்கக் க/கு	—	—	60,000
				நற்பெயர் க/கு	9,000	6,000	—
				இலாப நட்டக் க/கு	18,000	12,000	—
				மறுமதிப்பீட்டு க/கு	21,000	14,000	—
	1,38,000	1,07,000	60,000		1,38,000	1,07,000	60,000

ரொக்கக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	6,000	இருப்பு கீ/இ	66,000
சாந்தி முதல் க/கு	60,000		
	66,000		66,000

சங்கரி, சுதா, சாந்தி ஆகியோரின் 2005, ஏப்ரல் 1ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் :		நிலம், கட்டடம்	1,50,000
சங்கரி 1,38,000		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	90,000
சுதா 1,07,000		சரக்கிருப்பு	25,000
சாந்தி 60,000	3,05,000	பற்பல கடனாளிகள் 15,000	
பற்பல கடனீந்தோர்	43,000	கழிக்க : ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 3,000	12,000

செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		நற்பெயர்	45,000
	50,000	ரொக்கம்	66,000
		முதலீடுகள்	10,000
	3,98,000		3,98,000

வினாக்கள்

I. புற வகை

அ) கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக :

- ஒரு புதிய கூட்டாளியைச் சேர்ப்பது என்பது, சட்டப்படி பழைய கூட்டாண்மை _____ ஆகும்.
- ஒரு புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் பொழுது _____ இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிட வேண்டும்.
- ஒரு புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்பொழுது, சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களை _____ செய்வது அவசியம்.
- ஒரு சொத்தின் மதிப்பு அதிகரிக்கும் பொழுது, அது _____ இனமாகும்.
- பதிவுறா பொறுப்பை ஏடுகளில் கொணர்வது, _____ இனமாகும்.
- மறு மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட _____ மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கின் இருப்பு வெளிப்படுத்தும்.
- மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம், பழைய கூட்டாளியின் முதல் கணக்குகளுக்கு அவர்களுடைய _____ மாற்றப்படுகின்றன.
- கூட்டாளி சேர்க்கையின் பொழுது, பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்திற்குப், புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்திற்கும் இடையேயான வேறுபாடு _____ விகிதம் ஆகும்.
- பகிர்ந்து தரா இலாபம் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் _____ பக்கத்தில் தோன்றும்.
- கூட்டாளி சேர்க்கையின் பொழுது நற்பெயர் தோற்றுவிக்கப்படுகையில் _____ விகிதத்தில் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் வரவு செய்யப்படும்.
- கூட்டாண்மையில் சேர்க்கப்படும் புதிய கூட்டாளி, நிறுவனத்தின் _____ பங்கெடுக்கும் உரிமையையும் நிறுவனத்தின் வருங்கால _____ பங்கெடுக்கும் உரிமையையும் பெறுகிறார்.
- புதிய இலாபப் பகிர்வு விகித நிர்ணயம், புதிய கூட்டாளி பழைய கூட்டாளிகளிடமிருந்து பெறக்கூடிய _____ சார்ந்துள்ளது.
- _____ நற்பெயர் முறையில், பழைய இலாபப் பகிர்வு விகித அடிப்படையில் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் வரவு வைத்து, நற்பெயர் தோற்றுவிக்கப்படும்.

(விடை : 1. கலைப்பு ; 2. புதிய ; 3. மறு மதிப்பீடு ; 4. இலாப ; 5. நட்ட ; 6. இலாப அல்லது நட்டத்தினை ; 7. பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் ; 8. தியாக ; 9. பொறுப்புகள் ; 10. பழைய இலாபப் பகிர்வு ; 11. சொத்துகளில், இலாபங்களில் ; 12. இலாபப் பங்கினை ; 13. மறுமதிப்பீடு)

ஆ) தக்க விடையைத் தேர்ந்தெடு :

1. A, B என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் C என்பவரை $\frac{1}{3}$ கூட்டுக்குச் சேர்த்தனர். அந்த இலாபப் பங்கை A மற்றும் B பகிர்ந்து கொள்வது.

அ) சமமாக

ஆ) அவர்களுடைய முதல் விகிதத்தில்

இ) அவர்களுடைய இலாப விகிதத்தில்

2. சேர்க்கையில், மறுமதிப்பீட்டின் இலாபத்தை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் மாற்றப்படுவது

அ) பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில்

ஆ) தியாக விகிதத்தில்

இ) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில்

3. பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் தரப்படாமல் புதிய கூட்டாளியின் புதிய இலாபப் பங்கு தரப்பட்டிருந்தால், பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் _____ இருக்கும் எனக் கொள்ளலாம்.

அ) பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில்

ஆ) ஆதாய விகிதத்தில்

இ) முதல் விகிதத்தில்

4. கூட்டாளி சேர்க்கையின் பொழுது சொத்துகளையும், பொறுப்புகளையும் மறு மதிப்பீடு செய்து அவற்றை _____ புதிய வேண்டியது நியாயமான செயல் முறையாகும்.

அ) அடக்க விலையில்

ஆ) அடக்கத்திலிருந்து தேய்மானம் கழித்த தொகையில்

இ) உண்மை மதிப்பில் (நடப்பு மதிப்பில்)

5. கூட்டாளி சேர்க்கையின் பொழுது, நற்பெயர் தோற்றுவிக்கப்படுகையில் பற்று செய்யப்படும் கணக்கு

அ) கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள்

ஆ) நற்பெயர் கணக்கு

இ) மறு மதிப்பீடு கணக்கு

6. கூட்டாளிகள் A, B இருவரும் 3 : 2 என விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். புதிய கூட்டாளி C $\frac{1}{5}$ பங்கிற்குச் சேர்க்கப்பட்டார். A, B ஆகியோர் C யின் பங்கிற்காகத் தருவது.
- அ) சமமாக
ஆ) அவர்களின் முதல் விகிதத்தில்
இ) அவர்களின் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில்
7. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையில், சொத்தின் மதிப்பேற்றம் பற்று செய்யப்படும் கணக்கு
- அ) சொத்துக் கணக்கு
ஆ) இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு
இ) பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள்
8. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையில், பொதுக்காப்புக் கணக்கில் உள்ள இருப்பு மாற்றப்படுவது
- அ) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள்
ஆ) பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள்
இ) புதிய இலாப விகிதத்தில் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள்
9. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையில், பகிர்ந்து தரா இலாபமும், காப்பு நிதியும் பகிர்ந்து கொள்ளப்படுவது
- அ) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்
ஆ) பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்
இ) முதல் விகிதம்
10. கூட்டாண்மை மாற்றியமைக்கையில் பழைய கூட்டாளிகளின் _____ மாற்றப்பட வேண்டும்.
- அ) இலாப நட்டப் பகிர்வு விகிதம்
ஆ) முதல் விகிதம்
இ) தியாக விகிதம்
11. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையில் _____ கணக்கிடப்படுகிறது.
- அ) ஆதாய விகிதம் ஆ) முதல் விகிதம் இ) தியாக விகிதம்

(விடை : 1. (இ), 2. (அ), 3. (அ), 4. (இ), 5. (ஆ), 6. (இ), 7. (அ), 8. (ஆ), 9. (ஆ), 10. (அ), 11. (இ))

II. பிற வினாக்கள் :

1. கூட்டாளிச் சேர்ப்பு என்றால் என்ன ?
2. உள்வரு கூட்டாளி என்பவர் யார் ?
3. கூட்டாளி சேர்ப்பின் பொழுது செய்யப்படும் சரிக்கட்டுதல்கள் யாவை ?

4. ஒரு கூட்டாளி சேர்ப்பின் பொழுது 'புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கீடு' என்பது என்ன ?
5. தியாக விகிதம் என்றால் என்ன ?
6. மறுமதிப்பீடு கணக்கு என்றால் என்ன ?
7. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு ஏன் தொடங்குகிறோம் ?
8. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையில் கூட்டாண்மையின் சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்வதன் பதிவுகள் யாவை ?
9. புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்பொழுது பகிர்ந்து தரா இலாப நட்டங்களை என்ன செய்வாம் ?
10. குவிந்த காப்பு என்றால் என்ன ?
11. நற்பெயரின் மறுமதிப்பீட்டு முறை என்பது என்ன ?

III. பயிற்சிக் கணக்குகள் :

புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுதல் :

1. ஷீலா, நீலா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். கமலா என்பவரை 1/5 கூட்டுக்குச் சேர்த்தனர். அவர்களுடைய புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தையும் தியாக விகிதத்தையும் கணக்கிடுக.

(விடை : புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = 16 : 12 : 7 ; தியாக விகிதம் = 4 : 3)

2. கோகிலா, மாலா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். சந்திரா என்பவரை 3/7 கூட்டுக்குச் சேர்த்தனர். இப்பங்குக்கு கோகிலா செய்யும் தியாகம் 2/7 மற்றும் மாலா செய்யும் தியாகம் 1/7. புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

(விடை : புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = 2 : 2 : 3 ; தியாக விகிதம் = 2 : 1)

3. ஆனந்தன், பாஸ்கரன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் சந்திரன் என்பவரை 1/3 கூட்டுக்கு இருவரும் சமமாக தியாகம் செய்து சேர்த்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

(விடை : புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = 13 : 7 : 10 ; தியாக விகிதம் = 1 : 1)

4. குன்றன், குமரன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 9 : 7 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். குகன் என்பவரை 3/16 கூட்டுக்கு முழுவதும் குன்றன் தியாகம் செய்து சேர்த்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

(விடை : புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = 6 : 7 : 3 ; குமரனின் தியாகம் = 3/16)

5. ஈஸ்வரி, ராணிகுமாரி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 7 : 5 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் சித்ரா என்பவரைச் சேர்த்துக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டு ஈஸ்வரி தன் பங்கில் 1/7 பங்கும், ராணிகுமாரி தன் பங்கில் 1/5 பங்கும் தியாகம் செய்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

(விடை : புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = 3 : 2 : 1 ; தியாக விகிதம் = 1 : 1)

6. ரமேஷ் மற்றும் சுரேஷ் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் மகேஷ் என்பவரைச் சேர்த்த பிறகு புதிய இலாப விகிதம் 7 : 4 : 3, தியாக விகிதம் கண்டுபிடிக்க.

(விடை : தியாக விகிதம் = 1 : 2)

7. மணி, சுந்தரம் என்ற ஒரு நிறுவனத்தில் கூட்டாளிகள் முறையே 7 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். முத்தையன் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்டார். மணி அவருடைய பங்கில் 1/7 பங்கும், சுந்தரம் அவருடைய பங்கில் 1/3 பங்கும் தியாகம் செய்கின்றனர். புதிய இலாப விகிதத்தையும், தியாக விகிதத்தையும் கணக்கிடுக.

(விடை : புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = 3 : 1 : 1; தியாக விகிதம் = 1 : 1)

8. முத்து, சிவா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 7 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் பாலா என்பவரை 1/5 கூட்டுக்குச் சேர்த்தனர். பின்வரும் ஒவ்வொரு நிலையிலும் அவர்களுடைய புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடுக.

அ) பாலா, அவருடைய பங்கை பழைய கூட்டாளிகளிடமிருந்து சமமாகப் பெற்றிருந்தால்

ஆ) புதிய கூட்டாளி அவருடைய பங்கை பழைய கூட்டாளிகளிடமிருந்து பழைய இலாப விகிதத்தில் பெற்றிருந்தால்

இ) அவர், முத்துவிடமிருந்து 3/20 பங்கும், சிவாவிடமிருந்து 1/20 பங்கும் பெற்றிருந்தால்

ஈ) அவர் தன்பங்கை முத்துவிடமிருந்து, முழுமையும் பெற்றிருந்தால்

(விடை : அ) 17 : 3 : 15 ; ஆ) 14 : 6 : 5 ; இ) 29 : 11 : 30 ; ஈ) 19 : 21 : 30

தியாக விகிதம் = அ) 1 : 1 ; ஆ) 7 : 3 ; இ) 3 : 1 ; ஈ) முத்து மட்டும் 1/5 பங்கு

9. 'அ', 'ஆ' என்ற இரு கூட்டாளிகள் முறையே 6 : 4 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். 'இ' என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். 'அ' என்பவர் 'இ' என்பவருக்கு தன் பங்கில் 1/5ம், ஆ என்பவர் 'இ' என்பவருக்கு தன் பங்கில் 2/5ம் வழங்கினார்.

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுக.

(மார்ச் 2003)

(விடை : 12 : 6 : 7)

சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்தல் :

10. ஸ்ரீதேவி, சிந்தியா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் பாத்திமா என்பவரை கூட்டாண்மையில் சேர்க்க முடிவு செய்து கீழ்க்காணும் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களை மறு மதிப்பீடு செய்தனர்.

அ) ஏடுகளில் பதிவு பெறாமலுள்ள முதலீடுகள் ரூ.18,000 தற்பொழுது பதிவு செய்தல் வேண்டும்.

ஆ) சரக்கிருப்பு, அறைகலன் மற்றும் எந்திரத்தின் மதிப்புகளை முறையே ரூ.18,000, ரூ.6,000, ரூ.30,000 என குறைக்க வேண்டும்.

இ) தொழிலாளர்களுக்கு ஈட்டுத் தொகை ரூ.24,000க்கு ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு நடட்டம் ரூ.60,000)

11. இராமன், இலட்சுமணன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாப நடட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். வேலன் என்பவரைச் சேர்க்க முடிவு செய்தபிறகு, பின்வருமாறு சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை மறுமதிப்பீடு செய்தனர்.

அ) கட்டட மதிப்பை ரூ.60,000 அதிகப்படுத்த வேண்டும்.

ஆ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.800 குறைக்க வேண்டும்.

இ) இயந்திர மதிப்பை ரூ.16,000, அறைகலன் ரூ.4,000 மற்றும் சரக்கிருப்பு ரூ.12,000 குறைக்க வேண்டும்.

ஈ) கொடுபடாமலுள்ள பொறுப்புகளுக்கு ரூ.800க்கு வகை செய்ய வேண்டும்.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.28,000)

12. M, G என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். L என்ற புதிய கூட்டாளியைச் சேர்ப்பதை முன்னிட்டு, அவர்கள் அந்நிறுவனத்தின் சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்ய முடிவு செய்கின்றனர்.

அ) ஏடுகளில் பதிவு பெறா முதலீடுகள் ரூ.12,000ஐ இப்பொழுது பதிவு செய்ய வேண்டும்.

ஆ) சரக்கிருப்பு மதிப்பை ரூ.3,000ம் அறைகலன் மதிப்பை ரூ.1,000ம் எந்திரத்தின் மதிப்பை ரூ.5,000ம் குறைக்க வேண்டும்.

இ) கொடுபடாமலுள்ள பொறுப்புக்களுக்கு ரூ.4,000 ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு காட்டிக.

(மார்ச் 2003)

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு நடட்டம் ரூ.1,000)

13. வள்ளுவன், கம்பன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே வள்ளுவன் 60% கம்பன் 40%, இலாப நடட்டங்கள் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 2005 ஜனவரி 1ஆம் நாளை இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	96,000	கை ரொக்கம்	4,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	34,000	பற்பல கடனாளிகள்	56,000
		சரக்கிருப்பு	40,000
முதல் கணக்குகள் :		பொறியும் பொறித் தொகுதியும்	80,000

வள்ளுவன்	90,000		நிலமும், கட்டடமும்	1,20,000
கம்பன்	80,000	1,70,000		
		3,00,000		3,00,000

பின்வரும் இனங்களின் மறுமதிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டு, அவர்கள் இளங்கோவன் என்பவரைக் கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொள்ள ஒப்புக் கொண்டனர்.

அ) சரக்கிருப்பு மதிப்பில் ரூ.4,000 குறைக்க வேண்டும்.

ஆ) நிலம், கட்டடம் ரூ.1,60,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

இ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 2½% உருவாக்க வேண்டும்.

ஈ) கொடுபடாச் செலவுகள் ரூ.2,600 ஏடுகளில் பதிவு செய்யாமல் விடுபட்டுள்ளது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.32,000,

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.3,34,600)

14. நாராயணன், பெருமாள் என்ற கூட்டாளிகள் சமமாக இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்களுடைய 2005 ஏப்ரல் 1ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	24,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	2,000
முதல் கணக்குகள் :		வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	19,000
நாராயணன் 60,000		பற்பல கடனாளிகள் 12,000	
பெருமாள் 60,000	1,20,000	கழிக்க: ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 1,000	11,000
		சரக்கிருப்பு	24,000
		அறைகலன்	8,000
		கட்டடம்	80,000
	1,44,000		1,44,000

அவர்கள் பின்வரும் பகிர்வுகளில் பழனி என்பவரைக் கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொண்டனர்.

அ) சரக்கிருப்பு மற்றும் அறைகலன் ஆகியவற்றில் 10% தேய்மானம் நீக்குவது.

ஆ) கட்டடத்தின் மதிப்பை ரூ.15,000 உயர்த்துவது.

இ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.1,500 ஆக அதிகரிப்பது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் சரிக்கட்டுகளுக்குப் பின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.11,300 ; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.1,55,300)

15. கீதா, சீதா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களின் 2004 டிசம்பர் 31ஆம் நாளை இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	60,000	வங்கி	24,000
பொதுக்காப்பு	45,000	நிலமும், கட்டடமும்	1.45,000
இலாப நட்டக் க/கு	60,000	பொறியும் பொறித் தொகுதியும்	1,00,000
முதல் கணக்குகள் :		சரக்கிருப்பு	60,000
கீதா 1,40,000		பற்பல கடனாளிகள்	56,000
சீதா 80,000	2,20,000		
	3,85,000		3,85,000

அவர்கள் பின்வரும் பகிர்வுகளுக்குட்பட்டு லதா என்பவரைச் சேர்த்துக்கொள்ள முடிவு செய்தனர்.

அ) நிலம் கட்டடத்தின் மதிப்பை 20% உயர்த்துவது.

ஆ) பொறியும், பொறித்தொகுதி 5% மற்றும் சரக்கிருப்பு 10% தேய்மானம் நீக்குவது.

இ) இழப்பீடுகள் கோரப்பட்டுள்ளதற்கு ரூ.3,000 ஒதுக்கு உருவாக்குவது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.15,000

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.4,03,000)

குவிந்த காப்பு, பகிர்ந்து தரா இலாபம் அல்லது நட்டம் மாற்றுதல் :

16. அமலா, விமலா என்ற ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகளில் முறையே 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். 1.4.2004 அன்று ஏடுகளில் காப்பு நிதி 48,000 ஆகக் காட்டுகிறது. அதே நாளில் கோமளா என்பவரைச் சேர்க்க முடிவெடுத்தனர். குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.

17. காயத்ரி, சுமித்ரா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 31.12.2002 அன்று நிறுவனத்தின் ஏடுகள் பொதுக்காப்பு ரூ.50,000 ஆகவும் இலாப நட்டக் கணக்கு பற்று இருப்பாக ரூ.30,000மும் காட்டுகின்றன. பவித்ரா என்பவரை கூட்டாண்மையில் சேர்ப்பதென முடிவு எடுத்தனர். குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல்

18. ஜபீன், கதிஜா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் கல்தானா என்பவரை சேர்த்துக் கொண்டனர். அவர்களுடைய புதிய இலாப விகிதம் 3 : 2 : 1. சேர்ப்பின் பொழுது நற்பெயர் ஏடுகளில் இல்லாததால் ரூ.36,000 என மதிப்பிடப்பட்டு தோற்றுவிக்கப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டு முறையில் நற்பெயர் குறித்த குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.

19. பொன்மலர், தேன்மொழி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 7 : 3 விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் கனிமொழி என்பவரை 1/6 கூட்டுக்குச் சேர்ப்பதென முடிவு செய்தனர். ஏடுகளில் நற்பெயர் ரூ.60,000 ஆகக் காட்டுகிறது. ஆனால் சேர்ப்பின் பொழுது ரூ.40,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. நற்பெயரின் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்புக்கு பதிவு தருக.

20. கலாவதி, மாலதி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். லீலாவதி என்பவரை 1/3 கூட்டுக்குச் சேர்த்துக் கொண்டனர். நற்பெயர் மூன்று ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தில் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் எனக்கொண்டு மதிப்பிடப்பட்டது. மூன்று ஆண்டுகளின் இலாபங்கள் முறையே ரூ.44,000, ரூ.56,000, ரூ.68,000 ஆகும். கீழ்க்காணும் தருணங்களில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

அ) நற்பெயர் இதுவரை ஏடுகளில் இல்லாமலிருந்தால்

ஆ) ஏடுகளில் நற்பெயரின் மதிப்பு ரூ.28,000 எனக் காட்டப்பட்டிருந்தால்

இ) ஏடுகளில் நற்பெயரின் மதிப்பு ரூ.1,68,000 எனக் காட்டப்பட்டிருந்தால்

(விடை : நற்பெயர் ரூ.1,12,000)

அனைத்து அல்லது சில சரிக்கட்டுதல்கள் இணைந்த வினாக்கள் :

21. அமுதா, ரமா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.3.2005 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	80,000	வங்கி	10,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	20,000	பற்பல கடனாளிகள்	30,000
முதல் கணக்குகள் :		சரக்கிருப்பு	20,000
அமுதா 40,000		இயந்திரம்	40,000
ரமா 30,000	70,000	நிலமும், கட்டிடமும்	70,000
	1,70,000		1,70,000

1.4.2005 அன்று லதா என்பவரை பின்வரும் பகிர்வுகளுக்குட்பட்டு சேர்த்துக்கொள்ள முடிவு செய்தனர்.

அ) லதா ரூ.30,000 முதல் கொண்டு வருவது.

ஆ) ஏடுகளில் நற்பெயர் ரூ.20,000 எனத் தோற்றுவிப்பது.

இ) நிலம்-கட்டடத்தை 10% மதிப்பேற்றம் செய்வது.

ஈ) சரக்கிருப்பை ரூ.3,000 குறைப்பது.

உ) கொடுபடாப் பொறுப்பு ரூ.2,000 உருவாக்குவது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.2,000 ; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.2,24,000)

22. காவேரி, பவானி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 65%, 35% என்றவாறு இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 1.5.2004ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	25,000	ரொக்கம்	2,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	13,000	கடனாளிகள்	30,000
இலாப நட்டக் க/கு	14,000	சரக்கிருப்பு	20,000
முதல் :		அறைகலன்	8,000
காவேரி 40,000		நிலம் கட்டடம்	50,000
பவானி 30,000	70,000	நற்பெயர்	12,000
	1,22,000		1,22,000

அவர்கள் தாமிரபரணி என்பவரை 1/10 கூட்டுக்கு பின்வரும் பகிர்வுகளுக்குட்பட்டு கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொண்டனர்.

அ) தாமிரபரணி ரூ.30,000 முதல் கொண்டு வருவது.

ஆ) நற்பெயரின் தற்பொழுதைய மதிப்பு ரூ.15,000 ஆக அதிகரிப்பது.

இ) கொடுபடாமலுள்ள பழுதுபார்ப்புச் செலவுகளுக்கு ரூ.1,000 ஒதுக்குவது.

ஈ) நிலம்-கட்டடத்தின் தற்பொழுதைய மதிப்பு ரூ.60,000 ஆகக் கொள்வது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் புதிய கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.9,000 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.1,65,000)

23. பிரசன்னா, நிர்மலா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 7 : 5 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களுடைய 2004 டிசம்பர் 31ஆம் நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் :		நிலம், கட்டடம்	80,000
பிரசன்னா 60,000		பொறி, பொறித்தொகுதி	20,000
நிர்மலா 50,000	1,10,000	முதலீடுகள்	40,000
காப்பு நிதி	30,000	சரக்கிருப்பு	22,000
பற்பல கடனீந்தோர்	22,000	பற்பல கடனாளிகள் 10,000	
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	13,600	கழிக்க :	
		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 400	9,600
		ரொக்கம்	4,000
	1,75,600		1,75,600

2005 ஜனவரி 1ஆம் நாள் பரிமளா என்பவரை கீழ்க்காணும் பகிர்வுகளுக்கு உட்பட்டு சேர்த்தனர்.

அ) பரிமளா ரூ.40,000, 1/3 கூட்டுக்கு முதல் கொண்டு வருவது.

ஆ) நிறுவனத்தின் நற்பெயரை ரூ.72,000 என மதிப்பிடுவது.

இ) நிலம் ரூ.90,000 எனவும் முதலீடுகள் ரூ.50,000 எனவும் மதிப்பிடப்பட்டது.

ஈ) சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ.4,000 குறைக்கப்பட்டது.

உ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ. 600 ஆக அதிகரிக்கப்பட்டது

ஊ) கடனீந்தோரில் ரூ. 1000 போக்கெழுதுவது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் மாற்றியமைக்கப்பட்ட கூட்டாண்மையின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் ரூ.16,800 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.3,03,400)

24. இலட்சுமி, சரசுவதி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே முதல் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்களின் 31.3.2005ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	60,000	வங்கி	12,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	40,000	பற்பல கடனாளிகள்	40,000
		சரக்கிருப்பு	40,000
முதல் கணக்குகள் :		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	90,000
லட்சுமி 60,000		அறைகலன்	18,000
சரசுவதி 40,000	1,00,000		
	2,00,000		2,00,000

அவர்கள் பின்வரும் இனங்களைக் கருத்தில் கொண்டு சுலோச்சனா என்பவரை 2005 ஏப்ரல் 1 அன்று கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு எடுத்தனர்.

அ) சுலோச்சனா தன் 1/5 பங்குக்கு ரூ.50,000 முதல் கொண்டு வருவது.

ஆ) நற்பெயர் ரூ.40,000 என மதிப்பிடுவது.

இ) பொறியும், பொறித்தொகுதியும் மற்றும் அறைகலன் மீது 5% தேய்மானம் நீக்குவது.

ஈ) பற்பலக் கடனாளிகள் மீது ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 1½% உருவாக்குவது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிகணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு நடட்டம் ரூ.6,000 ; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.2,84,000)

25. பாண்டியன், பல்லவன், சோழன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 1/2, 1/3, 1/6 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் 31.12.2004ஆம் நாளன்றைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	94,500	ரொக்கம்	10,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		வங்கி	1,20,000
	31,500	நிலமும், கட்டடமும்	2,50,000
காப்பு நிதி	1,20,000	அறைகலன்	35,000
கொடுபடாச் செலவுகள்	4,000	சரக்கிருப்பு	1,45,000
முதல் கணக்குகள் :		கடனாளிகள்	1,30,000
பாண்டியன் 1,80,000			
பல்லவன் 1,65,000			
சோழன் 95,000	4,40,000		
	6,90,000		6,90,000

அவர்கள், பின்வரும் பகிர்வுகளுக்குப்பட்டு, 2005 ஜனவரி 1ஆம் நாள் சேரன் என்பவரைச் சேர்த்துக்கொள்ள முடிவு செய்தனர்.

அ) சேரன் தன்னுடைய 1/4 பங்குக்கு ரூ.80,000 முதல் கொண்டு வருவது.

ஆ) அறைகலன் மீது ரூ.3,500 தேய்மானம் நீக்குவது.

இ) சரக்கிருப்பு மதிப்பு 10% குறைப்பது.

ஈ) நிலம், கட்டடத்தின் மதிப்பு ரூ.3,25,000 ஆக மதிப்பேற்றம் செய்வது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் மாற்றியமைக்கப்பட்ட கூட்டாண்மையின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க. மேலும் புதிய இலாப விகிதத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

(விடை : புதிய இலாப விகிதம் 3 : 2 : 1 : 2 ; மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.57,000 ;

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.8,27,000)

26. A, B என்ற கூட்டாளிகள் 6 : 4 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2000 ஜனவரி 1 அன்று C என்பவரை 1/3 பங்குக்குச் சேர்த்துக் கொண்டனர். பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு ஒப்புக் கொண்டனர்.

அ) C என்பவர் ரூ.25,000 முதல் கொண்டு வரவேண்டும்.

ஆ) நற்பெயர் ரூ.26,000 என மதிப்பிடப்படும்.

இ) நிலம், கட்டடம் 40% மதிப்பேற்றம் செய்யப்படும்.

ஈ) பொறி, பொறித்தொகுதி 10% தேய்மானம் நீக்கப்படும்.

உ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.800 அதிகரிக்கப்படும்.

ஊ) பற்பல கடனீந்தோரில் ரூ.1,000 போக்கெழுதப்படும்.

C யின் சேர்ப்புக்கு முந்தைய 31.12.1999 ஆம் நாளை இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	29,000	ரொக்கம்	9,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	6,000	நிலமும், கட்டடமும்	25,000
முதல் :		பொறி, பொறித்தொகுதி	30,000
A 50,000		சரக்கிருப்பு	15,000
B 35,000	85,000	பற்பல கடனாளிகள் 20,000	
பொதுக்காப்பு	16,000	கழிக்க :	
		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 1,000	19,000
		நற்பெயர்	10,000
		இலாப நட்டக் க/கு	28,000
	1,36,000		1,36,000

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, முக்கிய பேரேட்டுக் கணக்குகளையும், C யின் சேர்ப்புக்குப் பிறகு 1.1.2000 ஆம் நாளின் புதிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

(ஜூன் 2003)

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.7,200 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.1,55,200)

27. A, B என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களது 31.12.2001ஆம் நாளை இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் :		நிலம், கட்டடம்	40,000
A 30,000		பொறி, இயந்திரம்	10,000
B 25,000	55,000	முதலீடுகள்	10,000
காப்பு நிதி	10,000	சரக்கிருப்பு	11,000
பற்பல கடனீந்தோர்	16,000	இலாப நட்டக் க/கு	10,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	6,800	பற்பல கடனாளிகள் 5,000	
		கழிக்க :	
		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 200	4,800
		ரொக்கம்	2,000
	87,800		87,800

அவர்கள் C என்பவரை 1.1.2002 அன்று பின்வரும் பகிர்வுகளில் சேர்த்துக்கொள்ள முடிவு செய்தனர்.

- 1) C என்பவர் தன் 1/3 பங்குக்கு, ரூ.20,000 முதல் கொண்டு வருவது.
- 2) நற்பெயரை ரூ.36,000 என ஏடுகளில் தோற்றுவிப்பது.
- 3) நிலம், கட்டடம் ரூ.45,000 எனவும் முதலீடுகள் ரூ.25,000 எனவும் மதிப்பீடு செய்வது.
- 4) சரக்கிருப்பின் மதிப்பை ரூ.2,000 போக்கெழுதுவது.
- 5) ஐயக்கடன் ஒதுக்கை ரூ.300 ஆக அதிகப்படுத்துவது.
- 6) பற்பல கடனீந்தோரில் ரூ.500 போக்கெழுதுவது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள், புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைக் காட்டுக.

(அக்டோபர் 2002)

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.18,400 ;

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.1,51,700)

அத்தியாயம் – 8
கூட்டாண்மைக் கணக்குகள் – விலகல்
(PARTNERSHIP ACCOUNTS - RETIREMENT)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- கூட்டாளி விலகுதலின் பொருள் மற்றும் காரணங்கள் தெரிந்து கொள்ளலாம்.
- புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கணக்கிடலாம்.
- மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கைத் தயாரிக்கலாம்.
- நற்பெயர் குறித்த கணக்கியல் முறைகளைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கு தீர்க்கும் வகையினைத் தெரிந்து கொள்ளலாம்.

இந்தியக் கூட்டாண்மைச் சட்டம் 1932, பிரிவு 32(1)-ன் படி, பின்வரும் நிலைகளில் ஒரு கூட்டாளி கூட்டாண்மை நிறுவனத்திலிருந்து விலகலாம்.

1. அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் ஒப்புதலுடன்
2. கூட்டாளிகளின் வெளிப்படை ஒப்பந்தத்தின் படி
3. விருப்பமுறிக் கூட்டாண்மையில், விலகும் கூட்டாளி விலக விரும்புவதை அனைத்துக் கூட்டாளிகளுக்கும் எழுதப்பட்ட அறிக்கை அளிப்பதன் மூலம்.

சில நேரங்களில், முதுமை, உடல்நிலை சரியின்மை மற்றும் இதர காரணங்களால் ஒரு கூட்டாளி விலகலாம். சட்டப்படி விலகுதலின்போது, பழைய கூட்டாண்மை முடிவுக்கு வருகிறது. இதர கூட்டாளிகளுடன் புதிய கூட்டாண்மை உருவாகின்றது. எனினும் நிறுவனம் தொடர்ந்து நடைபெறுகின்றது. கூட்டாண்மை நிறுவனத்திலிருந்து விலகும் நபருக்கு வெளிச்செல்லும் கூட்டாளி (Outgoing Partner) அல்லது விலகும் கூட்டாளி (Retiring Partner) என்று பெயர். விலகும் கூட்டாளி விலகுவதற்கு முன்பு வரை, நிறுவனத்தின் அனைத்துக் கடன்களுக்கும் பொறுப்பாவார். ஆனால், விலகலுக்குப் பின் நடைபெறும் எந்தவித செயல்களுக்கு விலகும் கூட்டாளி பொறுப்பு ஏற்கமாட்டார்.

ஒரு கூட்டாளி விலகும்பொழுது, அந்நிறுவனத்தின் சொத்துக்களில் அக்கூட்டாளிக்குரிய பங்கினைக் கணக்கிட்டு செலுத்த வேண்டும். விலகும் கூட்டாளிக்குரிய தொகையினை நிர்ணயிக்கும்பொழுது சில சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும். இச்சரிக்கட்டுதல்கள் ஏறத்தாழப் புதிய கூட்டாளியைச் சேர்ப்பதற்குச் செய்த சரிக்கட்டுதல்களை ஒத்திருக்கும்.

8.1 சரிக்கட்டுதல்கள் :

கூட்டாளி ஒருவர் விலகும்பொழுது, பின்வரும் கணக்கியல் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்ய வேண்டியுள்ளன.

1. புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கணக்கிடல்
2. சொத்துகள் – பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்தல்.

3. பகிர்ந்து தரா இலாபம் அல்லது நட்டம் ஆகியவற்றை மாற்றுதல்.
4. குவிந்த காப்புகளை மாற்றுதல்.
5. நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல்.
6. விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கைத் தீர்த்தல்.

8.1.1 புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கணக்கிடல் :

கூட்டாளி ஒருவர் கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகும் பொழுது, அக்கூட்டாண்மையில் தொடர்ந்து இருக்கும் இதர கூட்டாளிகள் விலகும் கூட்டாளியின் இலாபப் பங்கினைப் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். இதனால், இதர கூட்டாளிகளின் புதிய இலாப விகிதம் கணக்கிட வேண்டியது அவசியமாகிறது.

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் (New Profit Sharing ratio) :

தொடரும் கூட்டாளிகள் வருங்காலத்தில் ஏற்படும் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து கொள்ள முடிவெடுக்கும் விகிதமே புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் எனப்படும்.

$$\begin{aligned} \text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} &= \text{பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} + \text{ஆதாய விகிதம்} \\ \text{புதிய பங்கு} &= \text{பழைய பங்கு} + \text{பெறப்பட்ட பங்கு (ஆதாயம்)} \end{aligned}$$

ஆதாய விகிதம் (Gaining Ratio)

தொடரும் கூட்டாளிகள் வெளிச்செல்லும் கூட்டாளியின் பங்கினைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் விகிதமே ஆதாய விகிதம் எனப்படும். இந்த விகிதம் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்திலிருந்து பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் கழித்துக் கணக்கிடலாம்.

$$\begin{aligned} \text{ஆதாய விகிதம்} &= \text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} - \text{பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} \\ \text{ஆதாயம்} &= \text{புதிய பங்கு} - \text{பழைய பங்கு} \end{aligned}$$

ஆதாய விகிதம் கணக்கிடுவதன் நோக்கம் விலகும் கூட்டாளிக்கு தொடரும் கூட்டாளிகள் ஒவ்வொருவரும் செலுத்தக்கூடிய ஈட்டுத்தொகையை நிர்ணயிக்க உதவுவதாகும்.

தியாக விகிதத்துக்கும் ஆதாய விகிதத்துக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் :

தியாக விகிதத்துக்கும் ஆதாய விகிதத்துக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் பின்வருமாறு :

பொருள்	தியாக விகிதம்	ஆதாய விகிதம்
1. பொருள்	புதிய கூட்டாளிக்கு தருவதாக பழைய கூட்டாளிகள் ஒப்புக் கொண்ட தியாகப் பங்குகளின் விகிதம் ஆகும்.	தொடரும் கூட்டாளிகள் வெளிச்செல்லும் கூட்டாளியிடம் இருந்து பெற்ற பங்குகளின் விகிதம் ஆகும்.
2. நோக்கம்	உள்வரும் கூட்டாளி பழைய கூட்டாளிகளுக்குத் தரும் ஈட்டுத் தொகை நிர்ணயிக்க உதவுகிறது.	வெளிச் செல்லும் கூட்டாளிக்கு தொடரும் கூட்டாளிகள் தரும் ஈட்டுத் தொகை நிர்ணயிக்க உதவுகிறது.

3. கணக்கிடுதல்	பழைய விகிதத்திலிருந்து புதிய விகிதத்தைக் கழித்துக் கணக்கிடப் படுகிறது.	புதிய விகிதத்திலிருந்து பழைய விகிதத்தைக் கழித்துக் கணக்கிடப் படுகிறது.
4. காலம்	புதிய கூட்டாளி சேர்ப்பின் போது கணக்கிடப்படுகிறது.	கூட்டாளி ஒருவர் விலகும் பொழுது கணக்கிடப்படுகிறது.

புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் பல்வேறு சூழ்நிலைகளில் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது என்பதைப் பார்ப்போம்.

1. புதிய இலாப விகிதம் குறிப்பிடாத பொழுது
2. சமனற்ற ஆதாயம்
3. சமமான ஆதாயம்
4. ஒரு கூட்டாளிக்கு மட்டும் முழு ஆதாயம்
5. புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் குறிப்பிடும் பொழுது

8.2 புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கணக்கீடு :

1. புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் குறிப்பிடாத பொழுது

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் குறித்து ஒன்றும் குறிப்பிடாத பொழுது, தொடரும் கூட்டாளியின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதமே அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் ஆகும். இது பின்வரும் எடுத்துக்காட்டின் மூலம் நிரூபிக்கப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு : 1

A, B, C என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். C என்பவர் விலகுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்தைக் கண்டுபிடிக்க.

விடை :

	A	:	B	:	C	
பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	=	5	:	3	:	2
பழைய பங்கு	=	$\frac{5}{10}$	:	$\frac{3}{10}$	:	$\frac{2}{10}$
புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	=	5	:	3		
புதிய பங்கு	=	$\frac{5}{8}$	:	$\frac{3}{8}$		
ஆதாயம்	=	$\frac{5}{8} - \frac{5}{10}$	:	$\frac{3}{8} - \frac{3}{10}$		
	=	$\frac{25-20}{40} = \frac{5}{40}$	:	$\frac{15-12}{40} = \frac{3}{40}$		

∴ ஆதாய விகிதம் = 5 : 3

2. சமனற்ற ஆதாயம் (Unequal gain) :

எடுத்துக்காட்டு : 2

D, E, F என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். F என்பவர் விலகுகிறார். அவருடைய பங்கை D மற்றும் E 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் எடுத்துக் கொள்கின்றனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுக.

விடை :

	D	:	E	:	F
பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	= 5	:	3	:	2
பழைய பங்கு	= $\frac{5}{10}$	:	$\frac{3}{10}$	:	$\frac{2}{10}$
ஆதாய விகிதம்	= 2	:	1	:	
ஆதாயம்	= $\frac{2}{3} \times \frac{2}{10}$	:	$\frac{1}{3} \times \frac{2}{10}$:	
	= $\frac{4}{30}$	:	$\frac{2}{30}$:	
புதிய பங்கு	= $\frac{5}{10} + \frac{4}{30}$	:	$\frac{3}{10} + \frac{2}{30}$:	
	= $\frac{15+4}{30} = \frac{19}{30}$	:	$\frac{9+2}{30} = \frac{11}{30}$:	
புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	= 19	:	11	:	

3. சமமான ஆதாயம் (Equal gain) :

எடுத்துக்காட்டு : 3

G, H, I என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். I என்பவர் விலகும்பொழுது அவரின் பங்கை G மற்றும் H சமமாக எடுத்துக் கொள்கின்றனர். G மற்றும் H ஆகியோரின் புதிய இலாப விகிதம் யாது ?

விடை :

	G	:	H	:	I
பழைய விகிதம்	= 5	:	3	:	2
பழைய பங்கு	= $\frac{5}{10}$	:	$\frac{3}{10}$	:	$\frac{2}{10}$
ஆதாய விகிதம்	= 1	:	1	:	
ஆதாயம்	= $\frac{1}{2} \times \frac{2}{10}$	:	$\frac{1}{2} \times \frac{2}{10}$:	

$$\begin{aligned}
&= \frac{2}{20} = \frac{1}{10} \quad : \quad \frac{2}{20} = \frac{1}{10} \\
\text{புதிய பங்கு} &= \frac{5}{10} + \frac{1}{10} \quad : \quad \frac{3}{10} + \frac{1}{10} \\
&= \frac{6}{10} \quad : \quad \frac{4}{10} \\
\text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} &= \frac{6}{10} \quad : \quad \frac{4}{10} \\
&= \frac{3}{5} \quad : \quad \frac{2}{5}
\end{aligned}$$

4. ஒரு கூட்டாளிக்கு மட்டும் முழு ஆதாயம் (Entire gain by one partner only)

எடுத்துக்காட்டு 4:

J, K, L என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். L என்பவர் விலகும்பொழுது, அவருடைய பங்கை K என்பவர் முழுவதுமாக எடுத்துக் கொள்கிறார். தொடரும் கூட்டாளிகளின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கணக்கிடுக.

விடை :

அ) புதிய விகிதம் :

$$\begin{aligned}
&\begin{array}{ccc} & J & K & L \\ \text{பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} &= & 5 & : & 3 & : & 2 \\ \text{பழைய பங்கு} &= & \frac{5}{10} & : & \frac{3}{10} & : & \frac{2}{10} \\ \text{ஆதாயம் (K மட்டும்)} &= & \text{---} & : & \frac{2}{10} \\ \text{புதிய பங்கு} &= & \frac{5}{10} & : & \frac{3}{10} + \frac{2}{10} = \frac{5}{10} \\ &= & 5 & : & 5 \\ \text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} &= & 1 & : & 1 & \text{i.e. சமம்} \end{array}
\end{aligned}$$

ஆ) ஆதாய விகிதம் :

$$\begin{aligned}
&\text{ஆதாய விகிதம்} = \text{புதிய விகிதம்} - \text{பழைய விகிதம்} \\
&\text{J என்பவரின் ஆதாயம்} = \frac{5}{10} - \frac{5}{10} \\
&= \text{ஒன்றுமில்லை} \\
&\text{K என்பவரின் ஆதாயம்} = \frac{5}{10} - \frac{3}{10} \\
&= \frac{2}{10} \text{ அல்லது } \frac{1}{5}
\end{aligned}$$

5. புதிய இலாப விகிதம் தரும்பொழுது (New ratio is given) :

எடுத்துக்காட்டு : 5

X, Y, Z என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். Z என்பவர் விலகலுக்குப் பிறகு X மற்றும் Y 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்ள ஒப்புக் கொண்டனர். ஆதாய விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

விடை :

	X	Y	Z
பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	= 5	: 3	: 2
பழைய பங்கு	= $\frac{5}{10}$	: $\frac{3}{10}$	: $\frac{2}{10}$
புதிய விகிதம்	= 3	: 2	
புதிய பங்கு	= $\frac{3}{5}$	: $\frac{2}{5}$	
ஆதாயம்	= $\frac{3}{5} - \frac{5}{10}$	: $\frac{2}{5} - \frac{3}{10}$	
	= $\frac{6 - 5}{10} = \frac{1}{10}$	: $\frac{4 - 3}{10} = \frac{1}{10}$	
	= $\frac{1}{10}$	: $\frac{1}{10}$	
ஆதாய விகிதம்	= 1:1		

8.3 சொத்துகள், பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்தல்

(Revaluation of assets and liabilities) :

கூட்டாளி ஒருவர் விலகும் பொழுது, நிறுவனத்தின் சொத்துகளையும், பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்ய வேண்டியது அவசியமாகிறது. விலகும் வரை உள்ள காலத்தில் ஏற்பட்ட அனைத்து இலாபங்களிலும் நட்டங்களிலும் விலகும் கூட்டாளிக்கு பங்கு உண்டு. எனவே மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு ஒன்று ஆரம்பித்து, இலாப இனங்களை வரவு செய்யவும் நட்ட இனங்களை பற்று செய்யவும் வேண்டும். மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம் விலகும் கூட்டாளி உட்பட அனைத்துக் கூட்டாளிகளுக்கும் பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட வேண்டும்.

மறுமதிப்பீட்டுப் பதிவுகள் புதிய கூட்டாளியைச் சேர்ப்பின் பொழுது செய்யப்பட்டவை போலவே செய்ய வேண்டும். அவைகள் :

1. இலாப இனங்களுக்கு (Profit items) :

அ) சொத்துகளின் மதிப்பு அதிகரித்தல் ஆ) பொறுப்புகளின் தொகை குறைதல் இ) பதிவு பெறா சொத்துகள் பதிதல்

அந்தந்த சொத்துகள் க/கு	ப	...
அந்தந்த பொறுப்புகள் க/கு	ப	...
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு		...

2) நட்ட இனங்களுக்கு (Loss items) :

அ) சொத்துகளின் மதிப்பு குறைதல் ஆ) பொறுப்புகளின் தொகை அதிகரித்தல் இ) பதிவு பெறா பொறுப்புகள் பதிவு செய்தல் ஈ) புதிய பொறுப்புகள் உருவாதல்

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	...
அந்தந்த சொத்துகள் க/கு		...
அந்தந்த பொறுப்புகள் க/கு		...

3) மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் (அ) நட்டம் மாற்றப்படுவதற்கு

அ) இலாபமாயின்

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	ப	...
அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு		...

ஆ) நட்டமாயின்

அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு		...
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு		...

எடுத்துக்காட்டு : 6

பிரபா, கவிதா, மீனா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். மீனா விலக விரும்புகிறார். அவர்கள் கீழ்க்கண்டபாறு நிறுவனத்தின் சொத்துகளையும், பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்தனர்.

அ) இயந்திரத்தின் மதிப்பில் ரூ.10,000, சரக்கிருப்பு மதிப்பில் ரூ.4,000 குறைப்பது.

ஆ) ஏடுகளில் பதிவு பெறாமலுள்ள முதலீடுகள் ரூ.5,000 பதிவு செய்வது.

இ) பற்பல கடனீந்தோரிலிருந்து ரூ.3,000 போக்கெழுதுவது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தயார் செய்க.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	முதலீடுகள் க/கு ப		5,000	
	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு ப		3,000	
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (மறுமதிப்பீட்டு இலாப இனங்கள்)			8,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப		14,000	
	இயந்திரக் க/கு			10,000
	சரக்கிருப்பு க/கு			4,000
	(மறுமதிப்பீட்டு நட்ட இனங்கள்)			
	பிரபா முதல் க/கு ப		3,000	
	கவிதா முதல் க/கு ப		2,000	
	மீனா முதல் க/கு ப		1,000	
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் அனைத்து கூட்டாளிகளுக்கும் பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)			6,000

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
இயந்திரக் க/கு	10,000	முதலீடுகள் க/கு	5,000
சரக்கிருப்புக் க/கு	4,000	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு	3,000
		மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றுவது :	
		பிரபா 3,000	
		கவிதா 2,000	
		மீனா 1,000	6,000
	14,000		14,000

அதற்கான பதிவு

பொதுக்காப்புக் க/கு ப ...

அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ...

எடுத்துக்காட்டு : 8

தங்கமுத்து, ஆனைமுத்து, வைரமுத்து என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். தங்கமுத்து என்பவர் விலக முடிவெடுத்த 2005 ஜூன் 1ஆம் நாள், நிறுவன ஏடுகளில் பொதுக் காப்பு ரூ.40,000 இருந்தது. பதிவு தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2005	பொதுக்காப்பு க/கு ப		40,000	
ஜூன் 1	தங்கமுத்து முதல் க/கு			15,000
	ஆனைமுத்து முதல் க/கு			15,000
	வைரமுத்து முதல் க/கு			10,000
	(பொதுக்காப்பு கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றுவது)			

8.6 நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல் (Treatment of Goodwill) :

கூட்டாளி ஒருவர் விலகும்பொழுது, நிறுவனத்தின் நற்பெயரின் மதிப்பைச் சேர்க்கையில் செய்தது போன்றே சரிகட்டுதல் வேண்டும். விலகலிலும், மறுமதிப்பீட்டு முறை மட்டுமே விளக்கப்படுகிறது.

அ) நற்பெயர் நிறுவன ஏடுகளில் தோற்றுவித்தல் :

விலகலின் பொழுது, நற்பெயர் தற்பொழுதைய மதிப்பில் உருவாக்கப்பட்டு கணக்கில் கொண்டுவரப்படுகிறது.

அதற்கானப் பதிவு :

நற்பெயர் க/கு ப ...

அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ...

(தோற்றுவிக்கப்பட்ட நற்பெயர் அனைத்து கூட்டாளிகளின்

முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)

ஆ) நிறுவன ஏடுகளில் நற்பெயர் குறைவாகத் தோன்றுவது :

நற்பெயரின் மதிப்பு இருப்பு நிலைக்குறிப்பில் தற்பொழுதைய மதிப்பை விட குறைவாக தோற்றமளிக்கும் பொழுது வேறுபாட்டுத் தொகை அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்ற வேண்டும்.

அதற்கானப் பதிவு :

நற்பெயர் க/கு	ப	...
அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு		...
(நற்பெயர் மதிப்பு கூடுதல் அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றுவது)		

இ) நிறுவன ஏடுகளில் நற்பெயர் அதிகமாகத் தோன்றுவது :

இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலுள்ள நற்பெயரின் மதிப்பு தற்பொழுதைய மதிப்பை விட கூடுதலாக இருக்கும்பொழுது, வேறுபாட்டுத் தொகை அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்ற வேண்டும்.

அதற்கானப் பதிவு :

அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு	ப	...
நற்பெயர் க/கு		...
(நற்பெயர் மதிப்பு குறைவு அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றுவது)		

எடுத்துக்காட்டு : 9

தமிழ்ச்செல்வி, கலைச்செல்வி, தேன்மொழி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்வது வந்தனர். கலைச்செல்வி விலக முடிவெடுத்தார். நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.40,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

கீழ்காண்பனவற்றிற்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

அ) நற்பெயர் நிறுவன ஏடுகளில் இல்லாமலிருந்தால்

ஆ) ஏடுகளில் நற்பெயரின் மதிப்பு ரூ.30,000 ஆக இருந்தால்

இ) ஏடுகளில் நற்பெயரின் மதிப்பு ரூ.50,000 ஆக இருந்தால்

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	நிலை அ : நற்பெயர் க/கு ப தமிழ்ச்செல்வி முதல் க/கு 20,000 கலைச்செல்வி முதல் க/கு 12,000 தேன்மொழி முதல் க/கு 8,000 (நற்பெயர் உருவாக்கப்பட்டு அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)		40,000	
	நிலை ஆ : நற்பெயர் க/கு ப தமிழ்ச்செல்வி முதல் க/கு 5,000 கலைச்செல்வி முதல் க/கு 3,000 தேன்மொழி முதல் க/கு 2,000 (நற்பெயர் கூடுதல் ரூ.10,000 அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)		10,000	
	நிலை இ : தமிழ்ச்செல்வி முதல் க/கு ப 5,000 கலைச்செல்வி முதல் க/கு ப 3,000 தேன்மொழி முதல் க/கு ப 2,000 நற்பெயர் க/கு 10,000 (நற்பெயர் குறைவு ரூ.10,000 அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றுவது)			

8.7 விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கைத் தீர்த்தல்

(Settlement of retiring partner's claim) :

நிறுவனத்திலுள்ள விலகும் கூட்டாளிக்குச் சேரவேண்டிய தொகையினை அவருக்குச் செலுத்த வேண்டும். விலகும் கூட்டாளிக்குச் சேரவேண்டிய தொகையினை நிர்ணயிக்க

அவருடைய முதல் கணக்கில் நற்பெயரில் அவரின் பங்கு, பகிர்ந்து தரா இலாபம் அல்லது நட்டம், குவிந்த காப்பு, மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம் ஆகிய சரிக்கட்டுதல்கள் செய்தபிறகு உள்ள இருப்பினைக் கொண்டு கணக்கிட வேண்டும்.

விலகும் கூட்டாளிக்குச் சேரவேண்டிய தொகை முழுவதும் உடனடியாகவோ அல்லது தவணை முறையிலோ செலுத்தப்படுகிறது. உடனடியாகச் செலுத்தவில்லை எனில் அத்தொகை விலகும் கூட்டாளியின் கடன் கணக்குக்கு மாற்ற வேண்டும்.

அ) சேர வேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டால்

விலகும் கூட்டாளி முதல் க/கு ப ...
வங்கிக் க/கு ...

ஆ) சேரவேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தவில்லை எனில்

விலகும் கூட்டாளி முதல் க/கு ப ...
விலகும் கூட்டாளி கடன் க/கு ...

இ) சேரவேண்டிய தொகையில் ஒரு பகுதி உடனடியாகவும் மீதித்தொகை பிறகும் செலுத்தினால்

விலகும் கூட்டாளி முதல் க/கு ப ...
வங்கிக் க/கு ...
விலகும் கூட்டாளி கடன் க/கு ...

எடுத்துக்காட்டு : 10

A, B, C என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபநட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். C என்பவர் 2005 ஏப்ரல் 1 அன்று விலகினார். அவரின் விலகலுக்குப் பின், அனைத்துச் சரிக்கட்டுதல்களும் செய்த பிறகு அவரின் முதல் கணக்கு வரவு இருப்பு ரூ.1,35,000 ஆக காட்டுகிறது. பின்வருவனவற்றிற்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

அ) சேரவேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டால்

ஆ) சேர வேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தவில்லை என்றால்

இ) ரூ.45,000 உடனடியாகவும் மீதித் தொகை பிறகு செலுத்துவதென்றால்

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2005 ஏப்ரல் 1	நிலை அ : C முதல் க/கு ப வங்கிக் க/கு (Cக்கு சேர வேண்டிய தொகை முழுவதும் உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது)		1,35,000	1,35,000

நிலை ஆ :				
C முதல் க/கு	ப		1,35,000	
C கடன் க/கு				1,35,000
(Cக்கு சேர வேண்டிய தொகை Cயின் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)				
நிலை இ :				
C முதல் க/கு	ப		1,35,000	
வங்கிக் க/கு				45,000
C கடன் க/கு				90,000
(ரூ.45,000 மட்டும் உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டு மீதித்தொகை Cயின் கடன் க/கு மாற்றப்பட்டது)				

8.8 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரித்தல்.

எடுத்துக்காட்டு : 11

லலிதா, ஜோதி, கனகா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களுடைய 2003 டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	62,500	கையிருப்பு ரொக்கம்	750
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்		வங்கி ரொக்கம்	2,04,500
	32,000	கடனாளிகள்	89,000
இலாப நட்டக் க/கு	22,000	சரக்கிருப்பு	1,11,500
கொடுபடாச் செலவுகள்	500	அறைகலன்	17,500
முதல் :		பொறியும் பொறித் தொகுதியும்	48,750
லலிதா 2,00,000		கட்டடம்	1,20,000
ஜோதி 1,25,000			
கனகா 1,30,000	4,75,000		
	5,92,000		5,92,000

பின்வரும் பகிர்வுகளில் 2004 ஜனவரி 1ஆம் நாள் லலிதா என்பவர் கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார்.

அ) நற்பெயர் ரூ.30,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

ஆ) கீழ்க்கண்டவாறு சொத்துகள் மதிப்பிடப்பட்டன. சரக்கிருப்பு ரூ.1,00,000 ; அறைகலன் ரூ. 15,000 ; பொறியும், பொறித்தொகுதியும் ரூ.45,000 ; கட்டடம் ரூ.1,00,000.

இ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.4,250 உருவாக்கப்பட்டது.

ஈ) லலிதாவுக்கு சேரவேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கி கணக்கு மற்றும் புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
2004	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப		42,000	
ஜன. 1	சரக்கிருப்புக் க/கு			11,500
	அறைகலன் க/கு			2,500
	பொறியும் பொறித் தொகுதி க/கு			3,750
	ஐயக்கடன் ஒதுக்குக் க/கு			4,250
	கட்டடக் க/கு			20,000
	(நட்ட இனங்கள் மாற்றுவது)			
”	லலிதா முதல் க/கு ப		15,750	
	ஜோதி முதல் க/கு ப		10,500	
	கனகா முதல் க/கு ப		15,750	
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு			42,000
	(மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றுவது)			
”	நற்பெயர் க/கு ப		30,000	
	லலிதா முதல் க/கு			11,250
	ஜோதி முதல் க/கு			7,500
	கனகா முதல் க/கு			11,250
	(நற்பெயர் உருவாக்கப்பட்டு அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றுவது)			

”	இலாப நட்டக் க/கு ப லலிதா முதல் க/கு ஜோதி முதல் க/கு கனகா முதல் க/கு (புகிர்ந்து தரா இலாபம் அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றுவது)	22,000	8,250 5,500 8,250
”	லலிதா முதல் க/கு ப வங்கிக் க/கு (லலிதாவுக்குச் சேர வேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது)	2,03,750	2,03,750

ப மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
சரக்கிருப்பு க/கு	11,500	நட்டம் முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவது	
அறைகலன் க/கு	2,500		
பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	3,750	லலிதா முதல் க/கு 15,750	
கட்டடக் க/கு	20,000	ஜோதி முதல் க/கு 10,500	
ஐயக்கடன் ஒதுக்குக் க/கு	4,250	கனகா முதல் க/கு 15,750	42,000
	42,000		42,000

முதல் கணக்குகள்

ப வ

விவரம்	லலிதா ரூ.	ஜோதி ரூ.	கனகா ரூ.	விவரம்	லலிதா ரூ.	ஜோதி ரூ.	கனகா ரூ.
மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	15,750	10,500	15,750	இருப்பு கீ/ கொ	2,00,000	1,25,000	1,50,000
வங்கி க/கு	2,03,750	—	—	இலாப நட்டக் க/கு	8,250	5,500	8,250
இருப்பு கீ/இ	—	1,27,500	1,53,750	நற்பெயர் க/கு	11,250	7,500	11,250
	2,19,500	1,38,000	1,69,500		2,19,500	1,38,000	1,69,500

வங்கிக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	2,04,500	லலிதா முதல் க/கு	2,03,750
		இருப்பு கீ/இ	750
	2,04,500		2,04,500

ஜோதி, கனகா ஆகியோரின் 2004 ஏப்ரல் 1ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	62,500	கையிருப்பு ரொக்கம்	750
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	32,000	வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	750
கொடுபடா செலவுகள்	500	கடனாளிகள்	89,000
முதல் கணக்குகள் :		கழிக்க:	
ஜோதி 1,27,500		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	4,250
கனகா 1,53,750	2,81,250	சரக்கிருப்பு	1,00,000
		அறைகலன்	15,000
		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	45,000
		கட்டடம்	1,00,000
		நற்பெயர்	30,000
	3,76,250		3,76,250

எடுத்துக்காட்டு : 12

பல்லவன், பாண்டியன், சோழன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து தொழில்புரிந்து வந்தனர். 2005, மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	30,000	வங்கி	65,000
பொதுக்காப்பு	15,000	கடனாளிகள்	40,000
முதல் :		சரக்கிருப்பு	80,000
பல்லவன் 2,00,000		கட்டடம்	2,50,000
பாண்டியன் 1,20,000		இலாப நட்டக் க/கு	30,000
சோழன் 1,00,000	4,20,000		
	4,65,000		4,65,000

பின்வரும் பகிர்வுகளுக்கு உட்பட்டு சோழன் என்பவர் 2005 ஏப்ரல் 1 அன்று விலகினார்.

அ) கட்டடம் ரூ.15,000 மதிப்பேற்றம் செய்வது.

ஆ) கடனாளிகள் மீது ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 6% உருவாக்குவது.

இ) நற்பெயர் ரூ.18,000 என மதிப்பிடுவது.

ஈ) சோழன் என்பவருக்குச் சேரவேண்டிய தொகையில் ரூ.50,000 உடனடியாகவும், மீதித்தொகை அவரின் கடன் கணக்குக்கும் மாற்றப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் சோழனின் விலகலுக்குப் பின் புதிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

விடை :

ப மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வ			
விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	2,400	கட்டடக் க/கு	15,000
இலாபம் முதல் க/கு மாற்றப்படுவது			
லலிதா முதல் க/கு 6,300			
ஜோதி முதல் க/கு 4,200			
கனகா முதல் க/கு 2,100	12,600		
	15,000		15,000

முதல் கணக்குகள்

ப வ							
விவரம்	பல்லவன் ரூ.	பாண்டியன் ரூ.	சோழன் ரூ.	விவரம்	பல்லவன் ரூ.	பாண்டியன் ரூ.	சோழன் ரூ.
இலாப நட்டக் க/கு	15,000	10,000	5,000	இருப்பு கீ/கொ	2,00,000	1,20,000	1,00,000
வங்கி க/கு	--	--	50,000	நற்பெயர் க/கு	9,000	6,000	3,000
சோழன் கடன் க/கு	--	--	52,600	மறுமதிப்பீட்டு க/கு	6,300	4,200	2,100
இருப்பு கீ/இ	2,07,800	1,25,200	--	பொதுக்காப்பு க/கு	7,500	5,000	2,500
	2,22,800	1,35,200	1,07,600		2,22,800	1,35,200	1,07,600

வங்கிக் கணக்கு

ப வ			
விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	65,000	சோழன் முதல் க/கு	50,000
		இருப்பு கீ/இ	15,000
	65,000		65,000

பல்லவன், பாண்டியன், ஆகியோரின் 2005 ஏப்ரல் 1ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	30,000	வங்கி	15,000
சோழன் கடன் க/கு	52,600	கடனாளிகள்	40,000
முதல் :		கழிக்க:	
பல்லவன் 2,07,800		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	2,400
பாண்டியன் 1,25,200	3,33,000	சரக்கிருப்பு	80,000
		கட்டடம்	2,65,000
		நற்பெயர்	18,000
	4,15,600		4,15,600

வினாக்கள்

I. புற வகை வினாக்கள் :

அ) கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக :

1. விலகும் கூட்டாளிக்குரிய தொகை உடனே செலுத்தப்படும் அல்லது அவருக்குச் சேர வேண்டிய தொகை அவர் நிறுவனத்திற்குக் _____ கொடுத்ததாகக் கொள்ளப்படும்.
2. கூட்டாளிகள் விலகும்பொழுது, தொடரும் கூட்டாளிகள் _____ பெறுகின்றனர்.
3. பொறுப்புகளின் மதிப்பு குறைவது _____ இனமாகும்.
4. கூட்டாளி விலகலின்பொழுது நற்பெயர் மதிப்பேற்றம் அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் _____ பக்கம் மாற்றப்படும்.
5. கூட்டாளி விலகலின்பொழுது, சொத்துகளையும், பொறுப்புகளையும், மறுமதிப்பீடு செய்ததால் நேர்ந்த இலாபம் அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் _____ பக்கம் மாற்றப்படும்.
6. விலகலின் பொழுது, தொழிலின் மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் _____ கூட்டாளிகளாலும் பகிரப்படும்.

(மார்ச் 1999)

7. கூட்டாளிகளிடையே குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தம் ஏதும் இல்லாதபொழுது, கூட்டாளியின் கடன் மீது _____ சதவீதம் வட்டி வழங்கப்படும்.

(அக்டோபர் 1999)

8. கூட்டாளி விலகலின் பொழுது குவிந்த காப்பு நிதி அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு _____ விகிதத்தில் மாற்றப்படும். (மார்ச் 2000)

9. விலகும் கூட்டாளிகளுக்கு உரிய தொகை _____ அல்லது _____ செலுத்தப்படும்.

10. தொடரும் கூட்டாளிகள் வெளிச் செல்லும் கூட்டாளிகளுக்குத் தர வேண்டிய ஈட்டுத் தொகையை நிர்ணயிக்க _____ கணக்கிடப்படுகிறது.

7. A, B, C ஆகியோரின் இலாபப் பங்கு முறையே $\frac{2}{5}$, $\frac{2}{5}$, $\frac{1}{5}$ ஆகும். C கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகுகிறார். அவரின் பங்கினை Aயும், Bயும் சமமாகப் பெறுகின்றனர் எனக் கொண்டால் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்

அ) A - $\frac{1}{2}$ & B - $\frac{1}{2}$

ஆ) A - $\frac{3}{5}$ & B - $\frac{2}{5}$

இ) A - $\frac{2}{5}$ & B - $\frac{3}{5}$

8. வெளிச் செல்லும் கூட்டாளிக்கு சேர வேண்டிய தொகை உடனே செலுத்தப்படவில்லை எனில், அத்தொகை மாற்றப்படும் கணக்கு

அ) முதல் கணக்கு

ஆ) கடன் கணக்கு

இ) ரொக்கம் கணக்கு

9. வெளிச் செல்லும் கூட்டாளிக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை அவருடைய கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தால் தொகை செலுத்தப்படும் வரையில் அவர் _____ வட்டி பெற உரியவர்.

அ) 9%

ஆ) 5%

இ) 6%

(விடை : 1. ஆ 2. அ 3. ஆ 4. ஆ 5. அ 6. ஆ 7. அ 8. ஆ 9. இ)

II. பிற வினாக்கள் :

1. கூட்டாளி ஒருவர் விலகுதல் என்றால் என்ன ?
2. வெளிச்செல் கூட்டாளி என்பவர் யார் ?
3. நிறுவனத்திலிருந்து கூட்டாளி ஒருவர் எப்படி விலக முடியும் ?
4. விலகலின் பொழுது, புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் என்பது என்ன ?
5. ஆதாய விகிதம் என்றால் என்ன ?
6. விலகலின் பொழுது செய்யப்படும் சரிக்கட்டுதல்கள் யாவை ?
7. கூட்டாளி ஒருவர் விலகும் பொழுது, கூட்டாண்மையின் சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்வதன் பதிவுகள் யாவை ?
8. வெளிச் செல்லும் கூட்டாளிக்குச் சேரவேண்டிய தொகையை எவ்வாறு தீர்ப்பாய் ?
9. தியாக விகிதத்திற்கும், ஆதாய விகிதத்திற்குமிடையே உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை ?

III. பயிற்சிக் கணக்குகள் :

புதிய இலாப விகிதம் கணக்கிடுதல்

1. A, B, C என்ற கூட்டாளிகளின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் 4 : 3 : 2. பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கணக்கிடுக.

அ) A விலகினால்

ஆ) B விலகினால்

இ) C விலகினால்

(விடை : புதிய இலாப விகிதம் அ) 3 : 2 ஆ) 2 : 1 இ) 4 : 3

ஆதாய விகிதம் அ) 3 : 2 ஆ) 2 : 1 இ) 4 : 3

2. மணி, நாகப்பன், உலகநாதன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 4 : 3 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். உலகநாதன் என்பவர் விலகிய பிறகு அவரின் பங்கை மணி, நாகப்பன் இருவரும் 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பிரித்து எடுத்துக் கொண்டனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் யாது ?

(விடை : 29 : 21)

3. சபாபதி, திருமலை, உமாபதி என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். திருமலை விலகிய உடன் அவரின் பங்கை இருவரும் சமமாகப் பிரித்துக் கொண்டனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் யாது ?

(விடை : 2 : 1)

4. ரோஜா, மீனா, சோபனா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 5 : 4 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். ரோஜா விலகினார். அவரின் பங்கை முழுமையாக மீனா எடுத்துக் கொண்டார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் யாது ?

(விடை : 3 : 1)

5. P, Q, R என்ற கூட்டாளிகள் 2 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். Q விலகியவுடன், தொடரும் கூட்டாளிகளின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் 4 : 3. ஆதாய விகிதம் கணக்கிடுக.

(விடை : 3 : 4)

6. X, Y, Z என்ற கூட்டாளிகள் முறையே $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{5}$, $\frac{3}{10}$ எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். Y என்பவர் விலகினார். X, Z என்ற இரு கூட்டாளிகளின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் யாது ?

(விடை : 5 : 3)

7. A, B, C என்ற கூட்டாளிகள் 4 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். C விலகினார். பின்வரும் தருணங்களில் அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் என்னவாக இருக்கும் ?

அ) C யின் பங்கை A யும், B யும் சமமாக எடுத்துக் கொள்வது.

ஆ) C யின் பங்கை A, B இருவரும் பழைய இலாப விகிதத்தில் எடுத்துக் கொள்வது.

இ) C யின் பங்கை, A, B இருவரும் 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் எடுத்துக் கொள்வது.

ஈ) C யின் பங்கை A முழுவதும் எடுத்துக் கொள்வது.

(விடை: புதிய இலாப விகிதம் அ) 5 : 4 ; ஆ) 4 : 3 ; இ) 16 : 11 ; ஈ) 2 : 1 ;

ஆதாய விகிதம் அ) 1 : 1 ; ஆ) 4 : 3 ; இ) 2 : 1 ; ஈ) A மட்டும் $\frac{2}{9}$ பங்கு)

சொத்துகள், பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்தல் :

8. சங்கர், சேகர், சாரதி என்ற கூட்டாளிகள் 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். பின்வரும் நிறுவனச் சொத்துகள், பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீட்டுக்குட்பட்டு சாரதி என்பவர் விலக முடிவெடுத்தார்.

அ) கட்டட மதிப்பு ரூ.33,000 மதிப்பேற்றம் செய்வது.

ஆ) பதிவு பெறாமலிருந்த முதலீடுகள் ரூ.6,000, கணக்கில் கொண்டு வருவது

இ) சரக்கிருப்பு மீது ரூ.3,000 ; அறைகலன் மீது ரூ.1,500 தேய்மானம் நீக்குவது.

ஈ) பற்பல கடனாளர் ரூ.1,500 போக்கெழுதுவது

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.36,000)

9. ராமு, சோமு, கோபு என்ற கூட்டாளிகள் 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். 2005 ஜனவரி 1 அன்று கோபு என்பவர் விலக விரும்புகிறார். அவர்களின் சொத்துகள் பொறுப்புகள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்வதென முடிவெடுத்தனர்.

அ) கட்டடத்தின் மதிப்பு ரூ.30,000 அதிகரிப்பது.

ஆ) சரக்கிருப்பு, அறைகலன் மற்றும் பொறிவகை மீது முறையே ரூ.10,000, ரூ.5,000 மற்றும் ரூ.23,000 என தேய்மானம் ஒதுக்குவது

இ) கொடுபடா பொறுப்பு ரூ.2,000க்கு ஒதுக்கீடு செய்வது

கூட்டாளிகளின் முடிவுகளைச் செயல்படுத்துதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தயாரிக்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் ரூ.10,000)

10. C, D, E என்ற கூட்டாளிகள் முறை 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். D விலக விரும்பியவுடன், பின்வருமாறு சொத்துகள், பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்தனர்.

அ) பதிவு பெறா முதலீடுகள் ரூ.3,000 கணக்கில் கொண்டு வருவது

ஆ) பற்பல கடனீந்தோரிடமிருந்து ரூ.4,000 போக்கெழுதுவது

இ) இயந்திரம் மீது ரூ.1,000ம் மற்றும் அறைகலன் மீது ரூ.2,000 தேய்மானம் நீக்குக.

ஈ) நற்பெயர் ரூ.15,000 மதிப்புக்குத் தோற்றுவிப்பது

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தயார் செய்க.

(ஜூன் 2003)

(விடை : மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் ரூ.4,000)

11. கங்கா, யமுனா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3/5 மற்றும் 2/5 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2004 டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் :		இயந்திரம்	58,500
கங்கா 60,000		சரக்கிருப்பு	48,000
யமுனா 45,000	1,05,000	கடனாளிகள்	45,000

பற்பல கடனீந்தோர்	15,000	ரொக்கம்	1,500
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	33,000		
	1,53,000		1,53,000

உடல்நிலை சரியின்மையால் யமுனா விலக முடிவெடுத்தார். அதனால் அமராவதியை பின்வரும் பகிர்வுகளில் சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு எடுத்தனர்.

அ) இயந்திரத்தின் மீது 10% சரக்கிருப்பு மீது 15% தேய்மானம் நீக்குதல்.

ஆ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குதல்

இ) பற்பல கடனீந்தோர் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குதல்

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், கங்கா அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் ரூ.15,000 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.1,37,700)

குவிந்த காப்புகள், பகிர்ந்து தரா இலாபம் மற்றும் நட்டம் மாற்றுதல் :

12. A, B, C என்ற கூட்டாளிகள் 4 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2005 மார்ச் 31 அன்று நிறுவன ஏடுகளில் பொதுக்காப்பு ரூ.45,000 ஆக இருந்தது. C 1.4.2005 அன்று விலக விரும்பினார். பொதுக்காப்பை கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றுவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு தருக.
13. மோகன்ராஜ், நாகராஜ், பாக்கியராஜ் என்ற கூட்டாளிகள் 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.12.2004 அன்று நிறுவன ஏடுகளில் காப்பு நிதி ரூ.30,000 மற்றும் பகிர்ந்து தரா நட்டம் ரூ.20,000 உள்ளன. பாக்கியராஜ் 1.1.2005 அன்று விலகினார். காப்பு நிதி, பகிர்ந்து தரா நட்டம் ஆகியவற்றை பழைய கூட்டாளிகளின் கணக்குகளுக்கு மாற்றுவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.
14. குமதா, குழலி, கோதை என்ற கூட்டாளிகள் 6 : 2 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாப, நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களுடைய 30.6.2004ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	8,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	3,000
காப்பு நிதி	30,000	வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	5,000
முதல் கணக்குகள் :		பற்பல கடனாளிகள்	45,000
குமதா 70,000		சரக்கிருப்பு	35,000
குழலி 50,000		இயந்திரம்	30,000
கோதை 30,000	1,50,000	கட்டடம்	70,000
	1,88,000		1,88,000

1.7.2004 அன்று பின்வரும் பகிர்வுகளுக்கு உடன்பட்டு நிறுவனத்திலிருந்து கோதை விலகினார்.

அ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% ஒதுக்கு உருவாக்குக.

ஆ) சரக்கிருப்பு மீது 5% இயந்திரத்தின் மதிப்பு மீது 10% தேய்மானம் நீக்குக.

இ) கட்டடத்தின் மதிப்பு ரூ.75,000 ஆக மதிப்பிடுக.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு நடட்டம் ரூ.2,000,

இருப்பு நிலைக்குறிப்பு மொத்தம் ரூ.1,86,000)

நற்பெயர் குறித்து ஆவன செய்தல்

15. O, P, Q என்ற கூட்டாளிகள் 7 : 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாப, நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். P என்பவர் விலகும்பொழுது, நற்பெயர் ரூ.45,000 என மதிப்பிட்டுத் தோற்றுவிக்கப்படுகிறது. பதிவு தருக.

16. A, B, C என்ற கூட்டாளிகள் 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். ஏடுகளில் நற்பெயர் கணக்கு ரூ.36,000 ஆக இருந்தது. C விலக முடிவெடுத்தபிறகு, நற்பெயர் ரூ.50,000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. பதிவு தருக.

17. G, P, S என்ற கூட்டாளிகள் 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். G விலகும் பொழுது, நற்பெயர் கடந்த மூன்று ஆண்டு சராசரி இலாபங்களின் இரண்டு ஆண்டு கொள்முதல் எனக் கொண்டு மதிப்பிடப்படுகிறது. கடந்த மூன்று ஆண்டுகளின் இலாபங்கள் முறையே ரூ.16,000 ரூ.30,000 மற்றும் ரூ.26,000 ஆகும். பதிவு தருக.

(விடை : நற்பெயர் ரூ.48,000)

சரிக்கட்டுதல் இணைந்த வினாக்கள் :

18. சந்திரன், இந்திரன், சூரியன் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 1/2, 3/10, 1/5 எனும் விகிதத்தில் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களது 31.3.2005ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	62,000	வங்கி	81,000
காப்பு நிதி	40,000	கடனாளிகள்	62,000
முதல் கணக்குகள் :		கழிக்க:	
		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000
சந்திரன்	1,60,000	சரக்கிருப்பு	40,000
இந்திரன்	1,20,000	பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	1,00,000
சூரியன்	60,000	கட்டடம்	1,60,000
	3,40,000		
	4,42,000		4,42,000

2005 ஏப்ரல் 1 அன்று பின்வரும் பகிர்வுகளில் சூரியன் என்பவர் விலகினார்.

அ) கட்டடம் 10% மதிப்பேற்றம் செய்வது.

ஆ) வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு ரூ.2,400 ஆக அதிகரிப்பது.

இ) நற்பெயர் ரூ.40,000 மதிப்புக்கு உருவாக்குவது.

ஈ) விலகும் கூட்டாளிக்குச் சேர வேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்துவது.

மேற்கண்ட நடவடிக்கைளுக்கான பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு மற்றும் புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.14,600,

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.4,17,680)

19. செல்வகுமார், சரவணகுமார், வினோத் குமார் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். 2004 டிசம்பர் 31ஆம் நாளை அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	25,000	கை ரொக்கம்	3,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	15,000	வங்கி ரொக்கம்	35,000
		பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	11,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	30,000	ஏட்டுக் கடன்கள்	18,000
முதல்		சரக்கிருப்பு	36,000
செல்வக்குமார் 80,000		அறைகலன்	7,000
சரவணக்குமார் 50,000		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	50,000
வினோத்குமார் 40,000	1,70,000	கட்டடம்	80,000
	2,40,000		2,40,000

பின்வரும் பகிர்வுக்கு உட்பட்டு 2005 ஜனவரி 1 அன்று செல்வக்குமார் என்பவர் கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார்.

அ) நற்பெயர் ரூ.30,000 என்ற மதிப்பில் ஏடுகளில் தோற்றுவிப்பது.

ஆ) சொத்துக்களின் மதிப்பு கீழ்க்கண்டவாறு மதிப்பிடப்பட்டன:

சரக்கிருப்பு ரூ.30,000, பொறியும், பொறித்தொகுதியும் ரூ.40,000, கட்டடம் ரூ.1,00,000.

இ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.1,000 என உருவாக்குவது.

ஈ) செல்வக்குமார் என்பவருக்குச் சேரவேண்டிய தொகையில் ரூ.21,500 உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது. மீதித்தொகை அவர் கடன் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கி க/கு மற்றும் புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.3,000 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.2,51,500)

20. பிரியா, சுதா, வித்யா என்ற கூட்டாளிகள் அவர்கள் முதல் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். 2004 டிசம்பர் 31 அன்றைய அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	21,000	வங்கி	16,000
காப்பு நிதி	48,000	கடனாளிகள்	20,000
முதல் கணக்குகள் :		கழிக்க:	
பிரியா 90,000		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000
சுதா 60,000		சரக்கிருப்பு	18,000
வித்யா 30,000	1,80,000	இயந்திரம்	48,000
		நிலமும் கட்டடமும்	1,00,000
		நற்பெயர்	48,000
	2,49,000		2,49,000

2005 ஜனவரி 1ஆம் நாள் அன்று பின்வரும் பகிர்வுகளுக்குட்பட்டு சுதா விலகினார்.

அ) நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.36,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

ஆ) நிலம், கட்டடத்தின் மீது 10% மதிப்பேற்றம் செய்யப்பட்டது.

இ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.600 குறைக்கப்பட்டது.

ஈ) முழுமையாக இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்ட காப்பீட்டுத் தொகையில் ரூ.2,000 முன் கூட்டிச் செலுத்தியக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது.

உ) கொடுபடா பழுதுபார்ப்புச் செலவுக்கு ரூ.3,000 ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு, முதல் க/கு மற்றும் புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.9,600 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.2,49,600)

21. மல்லிகை, முல்லை என்ற கூட்டாளிகள் 7 : 5 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களின் 2004 டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	40,000	வங்கி	52,000
பொதுக்காப்பு	72,000	பற்பல கடனாளிகள்	40,000
தொழிலாளி ஈட்டுத் தொகை நிதி	60,000	சரக்கிருப்பு	72,000
		இயந்திரம்	1,60,000

முதல் கணக்குகள் :		இலாப நட்டக் க/கு	48,000
மல்லிகை 1,20,000			
முல்லை 80,000	2,00,000		
	3,72,000		3,72,000

2005 ஜனவரி 1ஆம் நாள் முல்லை கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார். பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு மல்லிகை என்பவர் நிறுவனத்தை எடுத்துக் கொண்டார்.

அ) நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.24,000 என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

ஆ) இயந்திரத்தின் மீது 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது.

இ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட்டது.

ஈ) தொழிலாளர் ஈட்டுத்தொகை நிதிப் பொறுப்பு ரூ.36,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் மல்லிகையின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் ரூ.18,000 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.3,30,000)

22. மதியழகன், கோவிந்தராஜன், சண்முகம் என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 1/2, 1/3, 1/6 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்கள் பகிர்ந்து வந்தனர். 30.6.2005 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	1,20,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	18,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டுகள்	40,000	வங்கி ரொக்கம்	1,70,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று	80,000	பற்பல கடனாளிகள்	52,000
பொதுக்காப்பு	1,20,000	சரக்கிருப்பு	1,20,000
முதல் கணக்குகள் :		அறைகலன்	80,000
மதியழகன் 2,40,000		பொறியும், பொறித் தொகுதியும்	1,60,000
கோவிந்தராஜன் 1,60,000		நிலமும், கட்டடமும்	2,80,000
சண்முகம் 1,20,000	5,20,000		
	8,80,000		8,80,000

பின்வரும் பகிர்வுகளுக்குப் பிறகு 2005 ஜூலை 1 அன்று சண்முகம் விலகினார்.

அ) நற்பெயர் ரூ.1,44,000 என மதிப்பிட்டுத் தோற்றுவிப்பது.

ஆ) நிலம், கட்டடத்தின் மதிப்பை ரூ.40,000 மதிப்பேற்றம் செய்வது.

இ) அறைகலன் மற்றும் பொறியும், பொறித்தொகுதியும் முறையே ரூ.4,000 மற்றும் ரூ.12,000 தேய்மானம் நீக்குவது.

ஈ) சண்முகத்துக்கு சேரவேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்துவது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கிக் கணக்கு, புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.24,000 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.8,80,000)

23. X, Y, Z என்ற கூட்டாளிகள் முதல் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.12.1994ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	10,500	வங்கி	8,000
காப்பு நிதி	24,000	பற்பல கடனாளிகள்	10,000
முதல் கணக்குகள் :		கழிக்க:	
X 45,000		ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	500
Y 30,000		சரக்கிருப்பு	9,000
Z 15,000	90,000	இயந்திரம்	24,000
		நிலமும் கட்டடமும்	38,000
		நற்பெயர்	24,000
		இலாப நட்டக் க/கு	12,000
	1,24,500		1,24,500

பின்வரும் இனங்களைக் கருத்தில் கொண்டு, 1.1.1995 அன்று 'Z' நிறுவனத்திலிருந்து விலகினார்.

அ) நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.18,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

ஆ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.300 குறைக்கப்பட்டது.

இ) நிலம், கட்டடம் 20% மதிப்பேற்றம் செய்யப்பட்டது.

ஈ) முழுவதும் இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று செய்யப்பட்ட காப்பீட்டுத் தொகையில் ரூ.1,000 முன்கூட்டிச் செலுத்திய கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது.

உ) இயந்திரத்தின் மீது 5% தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது.

ஊ) கொடுபடா பழுதுபார்ப்புச் செலவுக்கு ரூ.1,100 ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது.

எ) Z என்பவருக்கு ரூ.5,000 செலுத்தப்பட்டது. மீதி அவரின் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக. மேலும் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் மாற்றியமைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

(மார்ச் 2003)

(விடை : மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூ.6,600 ;

இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ரூ.1,09,200)

அத்தியாயம் – 9

நிறுமக் கணக்குகள்

(COMPANY ACCOUNTS)

கற்றல் நோக்கங்கள்

இந்த அத்தியாயத்தைக் கற்றபின், நீங்கள்

- நிறுமத்தின் இலக்கணம் மற்றும் தன்மைகளைப் புரிந்து கொள்ள முடியும்.
- பல்வேறு வகையான பங்கு முதல் மற்றும் பங்குகளைப் புரிந்து கொள்ள முடியும்.
- முகமதிப்பு, முனைமம், தள்ளுபடியில் பங்கு வெளியீடு செய்வதற்கான கணக்கியல் முறையை அறிந்து பதிவுகள் செய்ய முடியும்.
- பங்குகள் மிகை ஒப்பம் மற்றும் குறை ஒப்பம் குறித்த தேவையான பதிவுகளைச் செய்ய முடியும்.
- பங்குகள் ஒதுப்பிப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டுக்கான கணக்கியல் முறையைப் புரிந்து கொள்ள முடியும்.

வணிகத்தின் அளவு சிறியதாக உள்ள போது பெரும்பாலான வணிக அமைப்புகள் பொதுவாக தனியாள் வணிக அமைப்பாக உள்ளன. வணிகம் விரிவடையும் நிலையில் கூட்டாண்மை பிரசித்திப் பெற்றது. இவ்வமைப்புகளின் அளவு மேலும் விரிவுபடுத்தப்பட்ட நிலையில் அதிக அளவிலான முதல் தேவை மற்றும் கூடுதல் இடர்ப்பாடுகள் காரணமாக கூட்டு பங்கு நிறுமங்கள் உருவாக வழி வகுத்தது.

ஒரு நிறுமம் என்பது, இலாபம் ஈட்ட வேண்டும் என்ற நோக்கில் செயல்படும் வணிகத்தில் பணம் அல்லது பண மதிப்புக்கு ஈடானதை முதலுக்கு அளித்தவர்கள் இணைந்துள்ள ஒரு அமைப்பைக் குறிக்கின்றது. நிறுமத்தின் முதல் பல பங்குகளாகப் பிரிக்கப்படுகிறது. பங்குகள் தடையின்றி மாற்றத்தக்கவை. எத்தனை பங்குகளை வேண்டுமானாலும் உறுப்பினர்கள் (பங்குநர்கள்) பெற இயலும். நிறுமத்திற்கு உருவம் இல்லையென்றாலும் சட்டத்தின் பார்வையில் தனி மனிதனாகக் கருதப்படுகிறது.

நிறுமச் சட்டம் 1956 பிரிவு (3) (1) (i) நிறுமத்திற்கு கீழ்க்கண்டவாறு வரைவிலக்கணம் தருகிறது.

நிறுமம் என்பது “புதியதாக அமைக்கப்பட்டு இச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட நிறுமம் அல்லது ஏற்கனவே இயங்கிவரும் நிறுமம்” ஆகும். ஏற்கனவே இயங்கி வரும் நிறுமம் என்பது இதற்கு முன்பு உள்ள நிறுமச் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட நிறுமத்தைக் குறிக்கின்றது.

9.1 நிறுமத்தின் தன்மைகள் :

ஒரு நிறுமம் பின்வரும் முக்கியத் தன்மைகளை பெற்றிருக்கிறது.

1. தன்னிச்சையான அமைப்பு :

இது ஒரு தன்னார்வம் உள்ள மனிதர்களின் சங்கமாகும். நிறுமம் உருவாக்குமாறு எந்த ஒரு சட்டமும் ஒருவரை வற்புறுத்துவது இல்லை. அவர்களே முன் வந்து தன்னிச்சையாக உருவாக்குவது ஆகும்.

2. வரையறுத்த பொறுப்பு :

பங்குதாரர்களின் பொறுப்பு அவர்கள் நிறுமத்தில் வாங்கிய பங்குகளின் முக மதிப்பு அளவிற்கு அல்லது பொறுப்புறுதி அளித்த அளவிற்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

3. தனிச் சட்ட உருமம் :

நிறுமம் தன் பெயரில் சொத்துக்களை வைத்துக் கொள்ள, வாங்க மற்றும் விற்க, வங்கிக் கணக்கைத் தொடங்க மற்றும் ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபட உரிமை பெற்றுள்ளது. நிறுமத்தின் மீது வழக்கு தொடுக்கவும், நிறுமம் மற்றவர் மீது வழக்கு தொடுக்கவும் முடியும்.

4. பொது முத்திரை :

நிறுமம் ஒரு செயற்கை மனிதனாக உள்ளதால் ஆவணங்களில் ஒப்பம் செய்ய முடியாது. எனவே இயற்கையான மனிதர்களான இயக்குனர்கள் மூலமே இதனை நிறைவேற்ற முடியும். ஒவ்வொரு நிறுமமும் அதன் பெயர் பொறிக்கப்பட்ட பொது முத்திரையைக் கொண்டிருக்க வேண்டும். இப்பொது முத்திரை நிறுமத்தின் அலுவல் ஒப்பமாகும். இயக்குனர்களால் தயாரிக்கப்படும் எந்த ஒரு ஆவணமும் நிறுமத்தின் பொது முத்திரையுடன் இருத்தல் வேண்டும்.

5. நீண்ட வாழ்நாள் :

நிறுமம் தனித்து இயங்கக் கூடியது. நிறுமத்தின் வாழ்நாள் உறுப்பினர்களின் சேர்க்கை மற்றும் விலகல்களால் பாதிப்பது கிடையாது. நிறுமத்தின் வாழ்நாள் உறுப்பினர் மாற்றங்களினால் பாதிக்கப்படுவதில்லை.

6. உரிமையும் மேலாண்மையும் தனித்திருத்தல் :

நிறுமத்தின் உரிமையாளர்களின் எண்ணிக்கை அதிக அளவில் உள்ள காரணத்தால் அனைவரும் நிறுமத்தின் அன்றாட நடவடிக்கைகளில் பங்கேற்பது கடினம். எனவே உரிமையும் மேலாண்மையும் பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. நிறுமத்தின் மேலாண்மை அதன் இயக்குநரவையிடம் (Board of Directors) ஒப்படைக்கப் பட்டுள்ளது.

7. பங்கு மாற்றம் :

தனி நிறுமத்தை தவிர அனைத்து பொது நிறுமத்தின் பங்குகள் தடையின்றி மாற்றப்படும்.

8. கட்டாயப் பதிவு :

அனைத்து நிறுமமும் நிறுமச் சட்டம் 1956ன் கீழ் கட்டாயமாகப் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

9. புத்தகப் பராமரிப்பு :

ஒரு வரையறுத்த நிறுமம் சட்டப்பூர்வமான கணக்கேடுகளை விதிகளுக்கு ஒப்ப பராமரித்தல் வேண்டும்.

10. தணிக்கைக் காலம் :

பட்டயக் கணக்காளர்கள் கட்டாயமாக நிறுமத்தின் கணக்குகள் குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் தணிக்கை செய்யப்பட வேண்டும். இவர்கள் ஆண்டு பொதுக்குழக் கூட்டத்தில் இயக்குநர்களின் பரிந்துரையின் பேரில் பங்குதாரர்களால் நியமிக்கப்படுவர்.

9.2 நிதி மூலங்கள் (Sources of Finance) :

நிறுமம் தேவையான நிதியை அக மற்றும் புற மூலங்களில் இருந்து பெறுகின்றது.

9.2.1 அக மூலங்கள் (Internal Sources) :

இதில் உள்ளடங்குவது :

அ. பங்கு முதல்

ஆ. நிறுமத்தின் பகிர்ந்தளிக்கப்படாத இலாபம்

9.2.2 புற மூலங்கள் (External Sources) :

இதில் உள்ளடங்குவது :

அ. கடனீட்டுப் பத்திர வெளியீடு.

ஆ. பொது மக்களிடம் பெற்ற வைப்புத் தொகைகள்

இ. வணிக வங்கிகளிடம் பெற்ற கடன்கள்

ஈ. தொழில் நிதிக் கழகம், மாநில நிதிக் கழகம், இந்தியத் தொழில் மேம்பாட்டு வங்கி, இந்தியத் தொழில் கடன் மற்றும் முதலீட்டுக் கழகம் போன்ற நிதி நிறுவனங்களிடம் பெற்ற கடன்கள்.

9.3 நிறுமத்தின் பங்கு முதல் : (Share Capital of Company) :

நிறுமச் சட்டம் 1956ல் பகுதி 1 அட்டவணை 6ல் இது பற்றி விவாதிக்கப்பட்டுள்ளது. ஒவ்வொரு வியாபாரமும் முதலை கொண்டிருத்தல் வேண்டும். பொதுவாக முதல் என்பது வருவாய் ஈட்டும் நோக்கத்திற்காக வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படும் குறிப்பிட்ட தொகையை குறிக்கின்றது. முதல் கீழ்க்கண்டவாறு வகைப்படுத்தப்படுகிறது.

பெயரளவு அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் (Nominal or Authorised Capital) :

ஒரு நிறுமம் அதிகப்பட்சமாக திரட்ட அனுமதிக்கப்பட்டுள்ள தொகையை இது குறிக்கின்றது. இத்தொகை அமைப்பு முறையேட்டில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கும். இதனை பதிவு செய்யப்பட்ட முதல் என்றும் அழைக்கலாம்.

உதாரணம் : “A” நிறுமம் ரூ.10 இலட்சம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதலுடன் கூட்டுருவாக்கப்பட்டது. இத்தொகை ஒன்று ரூ.10 வீதம் 1,00,000 பங்குகளாக பிரிக்கப்பட்டது.

(குறிப்பு : இந்த உதாரணத்தின் அடிப்படையில் பின்வரும் முதல் வகைப்பாட்டிற்கான காரணங்கள் விளக்கப்பட்டுள்ளன).

வெளியிட்ட முதல் (Issued Capital) :

பொது மக்கள் வாங்குவதற்கு வெளியிடப்பட்ட அங்கீகரித்த பங்கு முதலில் ஒரு பகுதியை குறிக்கின்றது.

உதாரணம் : ஒன்று ரூ.10 வீதம் 60,000 பங்குகள் பொதுமக்களுக்கு வெளியீடு செய்யப்பட்டது.

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதலுக்கும் வெளியிட்ட பங்கு முதலுக்கும் இடையேயான வேறுபாடு வெளியீடு செய்யப்படாத முதலாகக் கருதப்படுகிறது. இது எதிர்வரும் காலத்தில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிடப்படும்.

ஒப்பிய பங்கு முதல் (Subscribed Capital) :

வெளியிட்ட முதலில் பொதுமக்கள் வாங்குவதற்கு ஒப்புக் கொண்ட முதலை இது குறிக்கின்றது.

உதாரணம் : பொதுமக்கள் ஒன்று ரூ.10 வீதம் 50,000 பங்குகளை வாங்க ஒப்பினர்.

ஒப்பாத முதல் (Unsubscribed Capital) :

வெளியிட்ட முதலுக்கும், ஒப்பிய முதலுக்கும் இடையேயான வேறுபாட்டினையே ஒப்பாத முதல் எனக் கூறுகின்றோம். மேற்கண்ட உதாரணத்தில் ஒன்று ரூ.10 வீதம் 10,000 பங்குகளை இது குறிக்கின்றது.

அழைக்கப்பட்ட முதல் (Called-up Capital) :

ஒப்பிய முதலின் மீது நிறுமத்தால் பணம் செலுத்தப்பட அழைத்த தொகையை இது குறிக்கின்றது. உதாரணமாக சென்ற உதாரணத்தில் பொதுமக்கள் ஒப்பிய ஒன்று ரூ.10 வீதம் 50,000 பங்குகளில் ரூ. 5 வரை மட்டும் செலுத்துமாறு அழைக்கப்பட்டு இருப்பதை இது குறிக்கின்றது. அதாவது 50,000 பங்குகளுக்கு பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 5 வீதம் பெற வேண்டியது ரூ. 2,50,000 ($5 \times 50,000$)

அழைக்கப்படாத முதல் (Uncalled Capital) :

ஒப்பிய மூலதனத்திற்கும் அழைத்த முதலுக்கும் இடையேயான வேறுபாட்டினையே இது குறிக்கின்றது. மேற்சொன்ன உதாரணத்தில் அழைக்கப்படாத முதல் ரூ. 2,50,000 ($5 \times 50,000$) ஆகும்.

செலுத்தப்பட்ட முதல் (Paid-up Capital) :

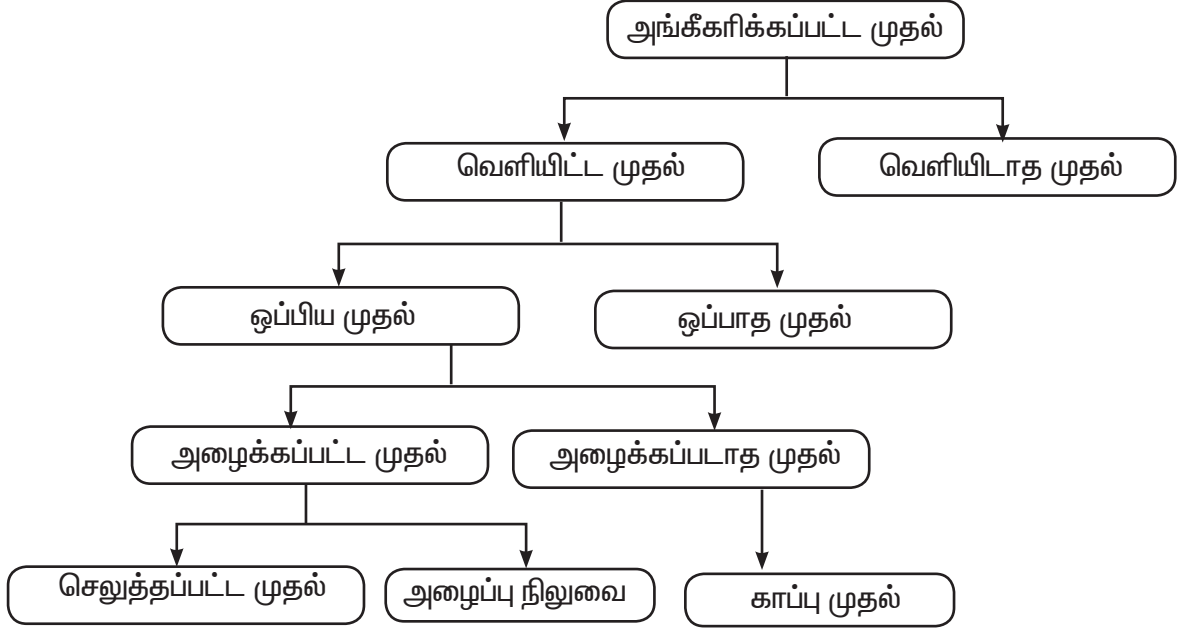
இது அழைக்கப்பட்ட முதலில் பங்குதாரர் உண்மையில் செலுத்தப்பட்ட தொகையை குறிக்கின்றது. இவ்வாறு அழைக்கப்பட்ட முதலில் சில பங்குதாரர்கள் அழைப்பு தொகையை செலுத்தாமல் இருப்பர். இத்தொகையை அழைப்பு நிலுவை எனக் கூறலாம். அழைக்கப்பட்ட முதலிலிருந்து அழைப்பு நிலுவையைக் கழித்தால் செலுத்தப்பட்ட முதலைப் பெறலாம்.

உதாரணமாக 500 பங்குகளை வைத்துள்ள ஒரு பங்குதாரர் பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 2 வீதம் அழைப்பு தொகையை செலுத்த தவறி விட்டார். இந்நிலையில் செலுத்தப்பட்ட முதலானது ரூ. 2,49,000 ஆகவும் அழைப்பு நிலுவை ரூ.1,000 ஆகவும் இருக்கும்.

காப்பு முதல் : (Reserve Capital):

ஒரு நிறுமம் அதன் கலைப்பின் போது மட்டும் அழைப்பு விடுக்கலாம் என ஒதுக்கி வைத்துள்ள அழைக்கப்படாத முதலின் ஒரு பகுதியை காப்பு முதல் என்று அழைக்கலாம். இதற்காக ஒரு சிறப்பு தீர்மானம், நிறைவேற்றப்பட வேண்டும். இதனை நிறுமத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் காண்பிப்பதில்லை.

பல்வேறுபட்ட பங்கு முதலை பின்வரும் வரைபடத்தின் மூலம் எளிமையாக அறியலாம்.



எடுத்துக்காட்டு : 1

ஒரு நிறுமத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் ரூ. 20,00,000. பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 10 வீதம் 2,00,000 பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்டு கூட்டுருவாக்கப்பட்டது. அதில் 1,90,000 பங்குகளை நிறுமம் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. ஆனால், பொது மக்கள் அவற்றில் 1,80,000 பங்குகளை ஒப்பினர். பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 6 வீதம் இயக்குநர்கள் செலுத்தக் கோரினர். அவற்றில் 1000 பங்குகளுக்கான அழைப்பு பணம் ரூ. 2 தவிர அனைத்துப் பணமும் பெறப்பட்டது. பலவகையான பங்கு முதலைக் கணக்கிடவும்.

விடை :

பங்கு முதலின் வகைகள்	தொகை
	ரூ.
அங்கீகரிக்கப்பட்டது	பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.10 வீதம் 20,00,000
	2,00,000 பங்குகள்
வெளியிட்டது	பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.10 வீதம் 19,00,000
	1,90,000 பங்குகள்
ஒப்பியது	பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.10 வீதம் 18,00,000
	1,80,000 பங்குகள்
அழைக்கப்பட்டது	பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.6 வீதம் 10,80,000
	1,80,000 பங்குகள்
செலுத்தப்பட்டது	(1,80,000 பங்குகள் × ரூ.6) – 10,78,000
	1,000 பங்குகள் × ரூ.2)

அழைப்பு நிலுவை

பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 2 வீதம்
1,000 பங்குகள்

2,000

இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இடம் பெறும் சில வருவிய (Extract) பதிவுகளின் மாதிரி கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

..... நிறுமத்தின் நாளைய வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல் :			நடப்பு சொத்துகள் :		
அங்கீகரிக்கப்பட்டது			வங்கியில் ரொக்கம்		xxx
ஒன்று ரூ. வீதம்			பல்வகை செலவுகள் :		
..... பங்குகள்		xxx			
வெளியிடப்பட்டது :			பங்கு வெளியிட்டு தள்ளுபடி		xxx
ஒன்று ரூ. வீதம்					
..... பங்குகள்		xxx			
ஒப்பியது :					
ஒன்று ரூ. வீதம்					
..... பங்குகள்		xxx			
அழைக்கப்பட்டது :					
ஒன்று ரூ. வீதம்					
..... பங்குகள்		xxx			
செலுத்தப்பட்டது :					
ஒன்று ரூ. வீதம்					
..... பங்குகள்	xxx				
கழிக்க :					
அழைப்பு நிலுவை	xxx				
	xxx				
கூட்டுக :					
ஒறுபிழப்பு செய்த					
பங்குகள்	xxx				
		xxx			
காப்பும் மிகுதியும் :					
பத்திர முனைமம்		xxx			
முதலினக் காப்பு		xxx			
		xxx			xxx

9.4 பங்குகள் (Shares) :

ஒரு நிறுமத்தின் முதல் குறைந்த மதிப்புடைய அலகுகளாக பிரிக்கப்படுகிறது. இவ்வலகுகள் பங்குகள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன. நிறுமச் சட்டம் பிரிவு எண் 2 (46) பங்குகள் என்பது ஒரு நிறுமத்தின் பங்கு முதலில் பங்கேற்பதைக் குறிக்கின்றது. இப்பங்குகளை வைத்துள்ளோர் பங்குதாரர்கள் என்று அழைக்கப்படுகின்றனர்.

உதாரணம் : அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதலான ரூ.10,00,000 ரூ.10 மதிப்புடைய 1,00,000 அலகுகளாகப் பிரிக்கப்பட்டிருந்தால் ரூ.10 மதிப்புடைய ஒவ்வொரு அலகும் ரூ.10 மதிப்புடைய பங்கு என அழைக்கப்படும். மேற்கண்ட உதாரணத்தின் படி நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.10 மதிப்புடைய 1,00,000 பங்குகளைப் பெற்றிருப்பதாகக் கொள்ளலாம்.

இப்பங்குகள் அடையாளம் கண்டு கொள்ளும் வண்ணம் வரிசை எண் இடப்பட வேண்டும். இவைகள் நிறுமத்தின் சங்க நடைமுறை விதிகளுக்குட்பட்டு மாற்றத் தகுந்தவை.

9.4.1 பங்குகளின் வகைகள் (Types of Shares) :

நிறும (திருத்தப்பட்ட) சட்டம் 2000த்தின் படி, ஒரு பங்குகள் வரையறு நிறுமம் இருவகையான பங்கு முதலை மட்டுமே பெற்றிருக்கும். அவை,

1. முன்னுரிமை பங்குகள் (Preference Shares)
2. சாதாரண/நேர்மை/பொதுநிலைப் பங்குகள் (Equity Shares)

I. முன்னுரிமைப் பங்குகள் :

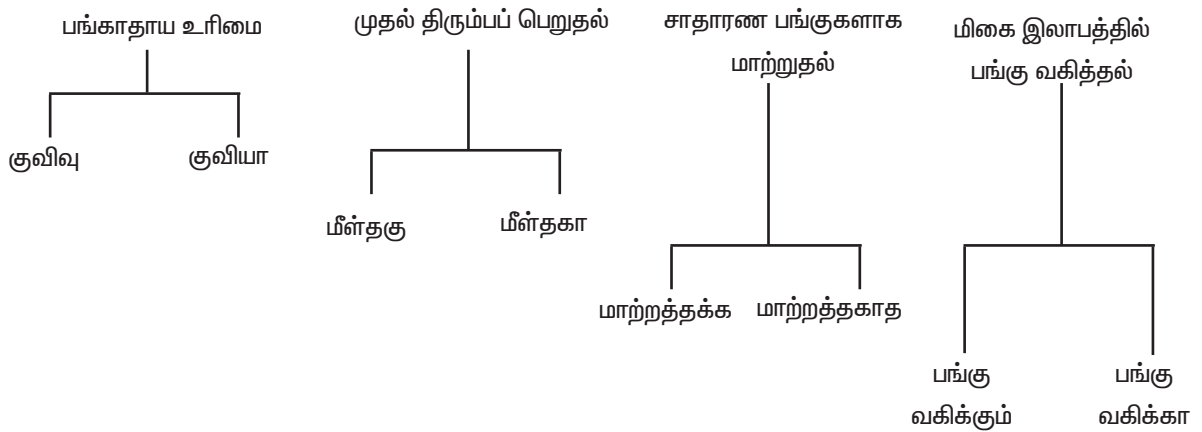
நிறுமச் சட்டம் 1956 பிரிவு எண் 85 முன்னுரிமைப் பங்குகள் பற்றி கூறுகிறது. பின்வரும் இரு நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யும் பங்குகள் முன்னுரிமைப் பங்குகள் எனப்படும்.

அ. பிற பங்குகளுக்கு ஏதேனும் பங்காதாயம் வழங்கப்படுவதற்கு முன்பு குறிப்பிட்ட விகிதத்தில் பங்காதாயம் பெறும் உரிமை.

ஆ. கலைப்பின் போது சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு அவருடைய முதலை தருவதற்கு முன்பு இப்பங்குகள் முதலைத் திரும்பப் பெறும் உரிமை.

முன்னுரிமைப் பங்குகளின் வகைகள் :

முன்னுரிமைப் பங்குகளை பின்வருமாறு பல்வேறு வகைகளாக பிரிக்கலாம்.



பங்காதாயம் செலுத்தும் நோக்கில் :

குவிவு முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Cumulative Preference Shares) : இப்பங்குகளை உடையவர்கள் பங்காதாய நிலுவையை பின்வரும் ஆண்டுகளின் இலாபத்தில் பெறும் உரிமையை பெற்றுள்ளனர்.

குவியா முன்னுரிமை பங்குகள் (Non-Cumulative Preference Shares) : இவ்வகை பங்குகளுக்கு பங்காதாய நிலுவை வழங்கப்படமாட்டாது.

மீள்தகு கருத்தின் நோக்கில் :

மீள்தகு முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Redeemable Preference Shares) : வெளியீட்டு நிபந்தனையின் படி குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு பின் பங்குகளின் தொகையை திரும்ப அளித்து மீட்பு செய்யப்படுகின்றது. இந்தியாவில் பெரும்பாலான நிறுவனங்கள் இவ்வகை முன்னுரிமை பங்குகளை மட்டும் வெளியிடுகின்றன.

மீள்தகா முன்னுரிமை பங்குகள் (Irredeemable Preference Shares) : இவ்வகைப் பங்குகளின் தொகை கலைப்புக்கு முன் திரும்ப அளிக்கப்படுவதில்லை. (தற்போது அனைத்து வகை முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் மீட்கலாம்).

இலாபத்தில் பங்கு வகிக்கும் நோக்கில் :

பங்கு வகிக்கும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Participating Preference Shares) : இவ்வகை முன்னுரிமைப் பங்குகளை உடையவர்கள் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு பங்காதாயம் அளித்த பின் எஞ்சிய இலாபத்தில் இலாபப் பங்கினை பெறத் தகுதியுடையவர்கள். இதுபோலவே கலைப்பின் போது சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு முதல் தொகையைத் திரும்பச் செலுத்திய பின் எஞ்சியத் தொகையில் பங்கு பெறும் உரிமையைப் பெற்றுள்ளனர்.

பங்கு வகிக்கா முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Non-Participating Preference Shares) : இது சாதாரண முன்னுரிமைப் பங்கு வகை போன்றதாகும். இவ்வகைப் பங்குகள் நிலையான பங்காதாயம் பெற மட்டுமே தகுதியுடையவை.

மாற்றத்தக்க கருத்தின்படி :

மாற்றத்தகு முன்னுரிமை பங்குகள் (Convertible Preference Shares) : இவ்வகை பங்குகளை சாதாரண பங்குகளாக மாற்றிக் கொள்ளலாம்.

மாற்றத்தகா முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Non-Convertible Preference Shares) : சாதாரண பங்குகளாக மாற்ற முடியாத பங்குகள் மாற்றத்தகா முன்னுரிமைப் பங்குகள் என்றழைக்கப்படுகிறது. சங்க நடைமுறை விதிகளிலோ அல்லது வெளியீட்டு நிபந்தனைகளிலோ முன்னுரிமைப் பங்குகள் பற்றி ஏதும் கூறப்படாமலிருந்தால் அத்தகு முன்னுரிமைப் பங்குகள் மாற்றத்தகாதவை எனக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

II. சாதாரண பங்குகள் (Equity Shares) :

முன்னுரிமைப் பங்குகள் அல்லாத அனைத்துப் பங்குகளும் சாதாரணப் பங்குகள் என்று அழைக்கப்படும். பிரிதொரு வகையில் கூறும் போது, முன்னுரிமைப் பங்குதாரருக்கு பங்காதாயம் மற்றும் முதல் தொகையைத் திரும்ப அளித்த பின் இரண்டையும் பெறத் தகுதியுடைய பங்குகளை சாதாரண பங்குகள் எனலாம். இதற்கான பங்காதாய விகிதத்தை இயக்குனரவை முடிவு செய்யும். பொதுவாக, சாதாரண பங்குதாரர்கள் வணிகத்தின் நடவடிக்கைகளைக் கட்டுப்படுத்துவர்.

9.5 பங்கு வெளியீடு (Issue of Shares) :

நிறுமத்தின் பங்குகள் இரு வழிகளில் வெளியிடலாம் :

- 1) ரொக்கம் தவிர இதர மறுபயனுக்கு மற்றும் (For Consideration other than cash)
- 2) ரொக்கத்திற்கு (For cash)

9.5.1 ரொக்கம் தவிர இதர மறுபயனுக்கு :

சில நேரங்களில் நிறுமம் நிலம், கட்டடம் போன்ற சொத்துகளை வாங்கியதற்கு ரொக்கம் கொடுப்பதற்கு பதில் விற்பனையாளர்களுக்கு முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளை அளிக்க ஒப்புக் கொள்ளும்.

9.5.2 ரொக்கத்திற்கு பங்கு வெளியீடு :

பங்குகளை ரொக்கத்திற்கு வெளியிடுவதற்கான வழிமுறைகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

1. தகவலறிக்கை வெளியீடு (Issue of Prospectus) :

பங்குகளை பொது மக்களுக்கு வெளியிடும் போது நிறுமச் சட்டத்தின் விதிகள் மற்றும் இந்திய பத்திர மற்றும் மாற்றகங்கள் வாரியத்தின் (Securities and Exchange Board India) வழிகாட்டு நெறிமுறைகளை பூர்த்தி செய்தல் அவசியமாகும். ஒவ்வொரு பொது வெளியீடும் தகவலறிக்கை வெளியிடுதலை பின்பற்றி இருக்க வேண்டும். பங்கு வெளியீட்டு நிபந்தனைகள் தகவலறிக்கையில் வெளியிடப்படும். இத்தகவலறிக்கையை படித்த பின்னரே, பொதுமக்கள் பங்குகள் வேண்டி பரிந்துரை செய்யப்பட்ட படிவத்தில் விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.

2. விண்ணப்பத் தொகையை பெறுதல் (Receipt of Application Money) :

பொது நிறுமம் பங்குகளை எப்போது வெளியிட்டாலும் முன்னோடி செய்தித்தாள்களில் வெளியீடு குறித்த விளம்பரம் தருதல் வேண்டும். பங்குகளை வாங்க விரும்பும் யாவரும் விண்ணப்பத்தினை தகவலறிக்கையோடு பெறலாம். தகவலறிக்கையில் உள்ள தகவல்கள் திருப்தி அளிக்குமானால், விண்ணப்பத் தொகையை செலுத்தி பூர்த்தி செய்த படிவத்துடன் விண்ணப்பத்தில் குறிப்பிட்ட ஏதேனும் வங்கிக்கு (கிளைக்கு) அனுப்ப வேண்டும். விண்ணப்பதாரர் விண்ணப்பத் தொகையாக குறைந்தபட்சம் பங்கின் முகமதிப்பில் 5% செலுத்தல் வேண்டும் (பிரிவு 69(3)). எனினும் இந்தியப் பத்திர மற்றும் மாற்றகங்கள் வாரியத்தின் (இ.ப.மா.வா) வழிகாட்டு நெறிமுறையின்படி குறைந்த அளவு விண்ணப்பத் தொகை வெளியீட்டு விலையில் 25% ஆக இருக்க வலியுறுத்தப்படுகிறது. இதற்கான பதிவு வருமாறு :

வங்கிக் (ரொக்க) க/கு ப (மொத்த விண்ணப்ப தொகை பெற்றது)

பங்கு விண்ணப்பக் க/கு

(----- பங்குகளுக்கு பங்கு

ஒன்றுக்கு ரூ ----- வீதம்

விண்ணப்பத்தின் பொழுது

தொகை பெறப்பட்டது)

வங்கி நிறுமத்திற்கு விண்ணப்பத் தொகையோடு விண்ணப்பதாரரின் பட்டியலையும் அனுப்பும், பொது வெளியீடு குறைந்த பட்சம் மூன்று வேலை நாட்களுக்கு அனுமதிக்கப்படும். ஆனால், பத்து வேலை நாட்களுக்கு மேல் அனுமதிக்கப்படமாட்டாது. பங்குகளின் வெளியீட்டு மதிப்பை ஒரே தவணை அல்லது பல தவணைகளில் பெறலாம்.

குறிப்பு : குறிப்பேட்டு பதிவுகள்

பங்கு வெளியீடு குறித்து இருவிதமான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் உள்ளன. அவைகள் ரொக்கப் பதிவுகள் மற்றும் மாற்றுப் பதிவுகள் எனப்படும். ரொக்கப் பதிவுகள் பங்கு மீதான பல்வேறு தவணைகள் பெறுவதை குறித்தது ஆகும். மாற்றுப் பதிவுகள் என்பது இத்தொகையை பங்கு முதலுக்கு மாற்றுதலைக் குறிக்கிறது. விண்ணப்பத்தின் போது ரொக்கப் பதிவு முன்னதாகவும் மாற்றுப் பதிவு பின்னதாகவும் இருக்கும். ஆனால் ஒதுக்கீடு மற்றும் அழைப்பின் போது மாற்றுப் பதிவு முன்னதாகவும் ரொக்கப் பதிவு பின்னதாகவும் இருக்கும். ஏனெனில் ஒதுக்கீடோ அல்லது அழைப்போ விடுக்கப்பட்டவுடன் நிலுவை ஏற்படுவதால், பணத்தைப் பெறும் வரை காத்திராமல், பங்கு முதல் கணக்கு வரவு செய்யப்பட்டு விடும்.

3. பங்கு ஒதுக்கீடு (Allotment of Shares) :

பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் பங்குகள் வாங்குவதற்கான கோரிக்கையாக உள்ள நிலையில், நிறுமம் ஒதுக்கீட்டின் வாயிலாக இக்கோரிக்கையை ஏற்பு செய்கின்றது. நிறுமம் வெளியிட்டத் தொகையில் 90% குறும் ஒப்பம் (Minimum Subscription) (இயக்குநர்கள் ஒதுக்கீடு செய்வதற்கு முன் பொது மக்களால் ஒப்பப்பட வேண்டிய குறைந்தபட்ச தொகை) பெறாவிடின், நிறுமம் அனைத்து ஒப்பியத் தொகையையும் திரும்ப செலுத்த வேண்டும். இவ்வாறு பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட பின் விண்ணப்பத்தாரர்கள் நிறுமத்தின் பங்குநர் அல்லது உறுப்பினர் என்ற தகுதியைப் பெறுகின்றனர்.

விண்ணப்பத் தொகை மாற்றம் (Transfer of Application Money)

நிறுமம் ஒதுக்கீடு செய்யும் நாளில், ஒதுக்கீடு பெற்ற பங்குகளின் விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதலில் ஒரு பகுதியாகக் கருதப்படும். எனவே இவ்விண்ணப்பத் தொகையை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப	(ஒதுக்கீடு பெற்ற பங்குகளின்
பங்கு முதல் க/கு		எண்ணிக்கை ×
(----- பங்குகள் மீதான விண்ணப்பத்		ஒரு பங்கின் மீதான
தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு		விண்ணப்பத் தொகை)
மாற்றப்பட்டது)		

ஒதுக்கீடு மீது பெற வேண்டிய தொகை :

பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட பின், பங்குதாரர்களுக்கு ஒதுக்கீட்டுத் தொகையை செலுத்த வேண்டிய பொறுப்பு ஏற்படுகிறது. இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	ப	(ஒதுக்கீடு பெற்ற பங்கு
பங்கு முதல் க/கு		களின் எண்ணிக்கை ×
(----- பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு		ஒரு பங்கின் மீதான
ரூ. ----- வீதம் ஒதுக்கீட்டுத் தொகை		ஒதுக்கீட்டுத் தொகை)
பெற வேண்டியது)		

ஒதுக்கீட்டு தொகை பெற்றது :

ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றதும், பின்வரும் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

வங்கிக் க/கு

ப

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு

(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)

4. பங்கு மீது அழைப்பு (Call on Shares) :

ஒதுக்கீடு செய்த பின் பங்கு மீதான முழுத் தொகையும் அழைக்கப்படாவிடின், மீதித் தொகையை அழைப்பதற்கான உரிமையை இயக்குநர்கள் பெற்றுள்ளனர். அழைப்பு என்பது பங்கு மீதான கொடுபடாத தவணைத் தொகையாகும். ஒரு அழைப்பு கடிதம் பொதுவாக ஒவ்வொரு பங்குதாரருக்கும் கொடுக்கப்படும். ஒரு நிறுமம் அதிகபட்சம் மூன்று அழைப்புகளை விடுக்கலாம். அழைப்புத் தொகை வெளியிட்ட விலையில் 25% குறையாமல் இருத்தல் வேண்டும். நிறுமத்தின் சங்க நடைமுறை விதியில் வேறுவிதமாகக் கூறப்பட்டாலன்றி ஒரு அழைப்புக்கும், மற்றொரு அழைப்புக்கும் இடையே குறைந்தது ஒரு மாத இடைவெளி அவசியமாகும். இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

அழைப்பு மீது பெற வேண்டியத் தொகை :

பங்கு (முதலாவது/இரண்டாவது/

ப

(பங்குகளின்

மூன்றாவது) அழைப்புக் க/கு

எண்ணிக்கை x

பங்கு முதல் க/கு

ஒரு பங்கின் மீதான

(----- பங்குகள் மீது பங்கு

அழைப்புத் தொகை)

ஒன்றுக்கு ரூ. ----- வீதம் அழைப்பு

தொகை பெற வேண்டியது)

அழைப்புத் தொகை பெறும் போது :

வங்கிக் க/கு

ப

பங்கு (முதலாவது/இரண்டாவது/

மூன்றாவது) அழைப்புக் க/கு

(அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)

மேற்கண்ட பதிவுகளின் சுருக்கம் பின்வருமாறு :

1. விண்ணப்பத்தொகை பெறும் போது :

வங்கி/ரொக்கக் க/கு

ப

(விண்ணப்பத்தின்

பங்கு விண்ணப்பக் க/கு

பொழுது பெற்ற மொத்த தொகை)

(----- பங்குகளுக்கு பங்கு

ஒன்றுக்கு ரூ. ----- வீதம்

தொகை பெறப்பட்டது)

2. பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றுதல் :

பங்கு விண்ணப்பக் க/கு

பங்கு முதல் க/கு

(----- பங்குகள் மீதான விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றம்)

ப (ஒதுக்கீடு பெற்ற பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ஒரு பங்கின் மீதான விண்ணப்பத் தொகை)

3. ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது :

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு

பங்கு முதல் க/கு

(----- பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. ----- வீதம் ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)

ப (ஒதுக்கீடு பெற்ற பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ஒரு பங்கின் மீதான ஒதுக்கீட்டுத் தொகை)

4. ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெறும் போது :

வங்கிக் க/கு

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு

(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)

ப

5. அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது :

பங்கு (முதலாவது/இரண்டாவது/மூன்றாவது) அழைப்புக் க/கு

பங்கு முதல் க/கு

(----- பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. ----- வீதம் அழைப்பு தொகை பெற வேண்டியது)

ப (பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ஒரு பங்கின் மீதான அழைப்புத் தொகை)

6. அழைப்புத் தொகை பெறும் போது :

வங்கிக் க/கு

பங்கு (முதலாவது/இரண்டாவது/மூன்றாவது) அழைப்புக் க/கு

(அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)

ப

வெளியீட்டு நிபந்தனைகள் (Terms of Issue) :

பங்குகள் பின்வரும் மூன்று வழி முறைகளில் வெளியிடப்படலாம்.

அ) பங்குகளை முக மதிப்பில் வெளியிடுதல்

ஆ) பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிடுதல்

இ) பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிடுதல்

கணக்கியல் முறை ஒவ்வொரு வகை வெளியீட்டிற்கும் ஒவ்வொரு விதமாக வேறுபட்டு இருக்கும். நாம் இப்பொழுது இம்மூன்று முறைகள் பற்றி விரிவாக விவாதிக்கலாம் :

அ) முக மதிப்பில் பங்குகள் வெளியீடு (Issue of Shares at Par) :

பங்கு வெளியீட்டு மதிப்பு, முகமதிப்புக்குச் சமமாக இருப்பின் அதனை முகமதிப்பில் பங்குகள் வெளியீடு எனலாம்.

உதாரணம் : ரூ.10 முக மதிப்புள்ள பங்குகள், ரூ. 10 விலைக்கே வெளியீடு செய்யப்பட்டால் அது முக மதிப்பில் பங்குகள் வெளியீடு ஆகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2

பாரத் வரையறுத்த நிறுமம் ரூ.4,00,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதலுடன் தோற்றுவிக்கப்பட்டது. அம்முதல் ரூ.100 மதிப்புடைய பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்டுள்ளது.

அந்நிறுவனம் 3000 பங்குகளை பின்வருமாறு செலுத்தத்தக்க வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பங்களுடன் – பங்கொன்றுக்கு ரூ. 30

ஒதுக்கீட்டின் பொழுது – பங்கொன்றுக்கு ரூ. 20

முதலாவது அழைப்பு மீது – பங்கொன்றுக்கு ரூ. 25

இரண்டாவது அழைப்பு மீது – பங்கொன்றுக்கு ரூ. 25

இப்பங்குகளை பொதுமக்கள் வாங்க ஒப்புக் கொண்டனர். மேலும் அனைத்து பணமும் பெறப்பட்டது. இவற்றைப் பதிவு செய்வதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

விடை :

பாரத் நிறும ஏடுகளில் குறிப்பேடு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப		90,000	90,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (ரூ.30 வீதம் 3000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பப் பணம் பெற்றது)			
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		90,000	

பங்கு முதல் க/கு (ஒதுக்கீடு செய்யப்பெற்ற 3000 பங்குகள் மீதான விண்ணப்பத் தொகையை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றம்)			90,000
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (3000 பங்குகளுக்கு ரூ.20 வீதம் ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)	60,000		60,000
வங்கிக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (ஒதுக்கீட்டு தொகை பெறப்பட்டது)	60,000		60,000
பங்கு முதலாவது அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (ஒன்று ரூ.25 வீதம் 3000 பங்குகளுக்கு முதலாவது அழைப்பின் மீது பெற வேண்டியது)	75,000		75,000
வங்கிக் க/கு ப பங்கு முதலாவது அழைப்புக் க/கு (பங்கு முதலாவது அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)	75,000		75,000
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் ப க/கு பங்கு முதல் க/கு (ஒன்று ரூ. 25 வீதம் 3000 பங்குகளுக்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)	75,000		75,000
வங்கி க/கு ப பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (இறுதி அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)	75,000		75,000

குறை ஒப்பம் (Under Subscription) :

வெளியிட்ட பங்குகளை, பொதுமக்கள் வாங்க ஆர்வம் காட்டாத காரணத்தால், அனைத்து பங்குகளும் ஏற்கப்படவில்லை. இதனை குறை ஒப்பம் எனலாம். எனினும் குறும ஒப்பம் இல்லா நிலையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட மாட்டாது. குறை ஒப்பத்திற்கு எவ்விதமான சிறப்பு பதிவும் தேவையில்லை. விண்ணப்பிக்கப்பட்ட பங்குகளின் அடிப்படையில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு : 3

கோவிந்தா வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ.100 வீதம் 10,000 பங்குகளை பொது மக்களுக்கு கீழ்காணும் நிபந்தனைகளில் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 30
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 20
முதல் அழைப்பின் போது	ரூ. 20
இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 30

பொதுமக்களிடம் இருந்து 9000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பம் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

விடை :

கோவிந்தா வரையறு நிறுமத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (9000 பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்று ரூ.30 வீதம் தொகை பெறப்பட்டது)		2,70,000	2,70,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (9000 பங்குகள் மீதான விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றல்)		2,70,000	2,70,000
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (9000 பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.20 வீதம் ஒதுக்கீடு தொகை பெற வேண்டியது)		1,80,000	1,80,000
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (ஒதுக்கீட்டு தொகை பெறப்பட்டது)		1,80,000	1,80,000
	பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு		1,80,000	1,80,000

(9000 பங்குகள் மீதும் பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.20 வீதம் அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)			
வங்கிக் க/கு ப	1,80,000		1,80,000
பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு (பங்கு முதல் அழைப்புத் தொகை பெற்றது)			
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு ப	2,70,000		2,70,000
பங்கு முதல் க/கு (9000 பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.30 வீதம் பெற வேண்டிய தொகை)			
வங்கி க/கு ப	2,70,000		2,70,000
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற்றது)			

மிகை ஒப்பம் (Over Subscription) :

வெளியிடப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையை விட அதிகமான பங்குகள் கோரி பொதுமக்களிடமிருந்து விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டிருந்தால் மிக ஒப்பம் எனப்படும். ஒரு நிறுமம் தகவலறிக்கையில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்ட பங்குகளுக்கு மேல் ஒதுக்கீடு செய்ய முடியாது. மிகை ஒப்பம் உள்ள நிலையில் இ.ப.மா.வா. (SEBI) வழிகாட்டு நெறிமுறைகளின்படி விகித அளவு அடிப்படை ஒதுக்கீடு ((Pro-rata allotment) செய்யப்பட வேண்டும்.

மிகை ஒப்பம் உள்ள நிலையில் இயக்குநர்கள் மூன்று மாற்று முறைகளைக் கையாளுகின்றனர்.

1. சில விண்ணப்பதாரர்களுக்கு பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்படுவதில்லை – பங்குகள் நிராகரிப்பு.
2. சில விண்ணப்பதாரர்களுக்கு அவர்கள் விண்ணப்பித்த பங்குகளுக்கும் குறைவாக ஒதுக்கீடு செய்தல் – விகித அளவு அடிப்படை ஒதுக்கீடு.
3. சில விண்ணப்பதாரர்களுக்கு அவர்கள் விண்ணப்பித்த எண்ணிக்கை அளவிற்கே பங்குகளை ஒதுக்கீடு செய்தல் – முழு ஒதுக்கீடு.

இப்பாடத்தில் முதல் இரு முறைகளை மட்டுமே விவாதிக்கப்படுகிறது.

பங்குகள் நிராகரிப்பு (Rejection of Shares) :

சில விண்ணப்பங்கள் இயக்குநர்களால் மிக ஒப்பம் காரணமாகவும் சில பிற காரணங்களுக்காகவும் நிராகரிக்கப்படலாம். நிறுமம் இவ்வாறு நிராகரிக்கப்பட்ட பங்குகள் மீதான விண்ணப்பத் தொகையை விண்ணப்பதாரர்களுக்கு திரும்ப செலுத்தல் வேண்டும். இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு விண்ணப்பக் க/கு

ப

(நிராகரிக்கப்பட்ட

வங்கிக் க/கு

பங்குகளின் எண்ணிக்கை ×

(----- நிராகரிக்கப்பட்ட பங்குகளுக்கான

ஒரு பங்கின் மீதான

விண்ணப்பத் தொகை திருப்பியதற்கான

விண்ணப்பத் தொகை)

பதிவு)

எடுத்துக்காட்டு : 4

பெருமாள் வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ. 10 வீதம் 1,00,000 பங்குகளை வெளியிட்டது. செலுத்த வேண்டிய தொகை :

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 2 மற்றும்

மீதத் தொகை தேவையின் போது

1,20,000 பங்குகள் வேண்டி விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இயக்குநர்கள் மிகையான விண்ணப்பங்களை நிராகரிக்கலாம் என முடிவு செய்தனர். அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

விடை :

பெருமாள் வரையறு நிறுமத்தின் குறிப்பேடு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப		3,60,000	
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (1,20,000 பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்று ரூ.3 வீதம் தொகை பெறப்பட்டது)			3,60,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		3,00,000	
	பங்கு முதல் க/கு (1,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றல்)			3,00,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		60,000	
	வங்கிக் க/கு (20,000 பங்குகள் மீது மிகை விண்ணப்பத் தொகை பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.3 வீதம் திரும்ப அளிக்கப்பட்டது)			60,000

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	ப	2,00,000	
பங்கு முதல் க/கு			2,00,000
(1,00,000 பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.2 வீதம் ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)			
வங்கிக் க/கு	ப	2,00,000	
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு			2,00,000
(பங்கு ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)			

விகித அளவு அடிப்படை ஒதுக்கீடு (Pro-rata Allotment) :

சில விண்ணப்பதாரர்களுக்கு விண்ணப்பித்த பங்குகளை விட சில பங்குகள் குறைவாக ஒதுக்கீடு செய்யப்படும். மிகையான விண்ணப்பத் தொகையை திரும்ப அளித்தலுக்கு பதில் ஒதுக்கீட்டுத் தொகைக்கு சரிக்கட்டிக் கொள்ளப்படும். இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப	[விண்ணப்பத் தொகை
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு		பெற்றது – (பங்கு முதலுக்கு
(----- பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு		மாற்றப்பட்ட
ரூ. ----- வீதம் மிகையாக பெற்ற		விண்ணப்பத் தொகை +
விண்ணப்பத்தொகை ஒதுக்கீட்டுக்கு		திரும்ப செலுத்திய
மாற்றப்பட்டது)		தொகை)]

எடுத்துக்காட்டு : 5

பிரதிக்கூலா வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ.10 மதிப்புடைய 50,000 பங்குகளை பின்வருமாறு செலுத்தத்தக்க வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 4

மீதம் அழைப்பின் போது.

பங்குகள் வேண்டி 70,000 விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 8,000 பங்கு விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டு மீதமுள்ள விண்ணப்பதாரர்களுக்கு 50,000 பங்குகள் என்ற விகித அளவு அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. விண்ணப்பத்தின் மீது மிகையாக பெற்றத் தொகை ஒதுக்கீட்டுத் தொகைக்கு சரி செய்யப்பட்டது. அனைத்து பங்குதாரர்களும் நிலுவைத் தொகையைச் செலுத்தினர். குறிப்பேட்டில் பதிந்து, பெயரேட்டில் எடுத்தெழுதி, இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பதிவுகள் தோன்றும் விதத்தினைக் காட்டுக.

விடை :

I. மிகை ஒப்பம் – விகித அளவு அடிப்படை ஒதுக்கீடு :

விவரம்	பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ரூ.	தொகை ரூ.
பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்களின் எண்ணிக்கை	70,000 × 3	2,10,000
கழிக்க : பங்கு முதல் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது	50,000 × 3	1,50,000
அதிகமாகப் பெற்ற விண்ணப்பத் தொகை	20,000 × 3	60,000
கழிக்க : திரும்ப அளித்தது	8,000 × 3	24,000
எஞ்சிய தொகை ஒதுக்கீட்டுக்கு சரிக்கட்டப்பட்டது	12,000 × 3	36,000

பெற வேண்டிய ஒதுக்கீட்டுத் தொகை கணக்கீடு :

	தொகை ரூ.
ரூ. 4 வீதம் 50,000 பங்குகள்	2,00,000
கழிக்க : மிகையான விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு சரி செய்து கொள்ளப்பட்டது (12,000 × 3)	36,000
பெற வேண்டிய தொகை	1,64,000

பிரதிக்ஷா வரையறு நிறுமத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப		2,10,000	
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (70,000 பங்குகள் வேண்டி பங்கு ஒன்று ரூ.3 வீதம் விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)			2,10,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		1,50,000	
	பங்கு முதல் க/கு (50,000 பங்குகள் மீதான பங்கு ஒன்று ரூ. 3 வீதம் பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			1,50,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		24,000	
	வங்கிக் க/கு (8,000 பங்குகள் மீதான பங்கு ஒன்று ரூ. 3 வீதம் விண்ணப்பத் தொகை திருப்பியது)			24,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		36,000	

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (எஞ்சிய 12,000 விண்ணப்பங்களுக்கான தொகை ஒதுக்கீட்டு கணக்கு மாற்றப்பட்டது)			36,000
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு பங்கு முதல் க/கு (50,000 பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.4 வீதம் ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)	ப	2,00,000	2,00,000
வங்கிக் க/கு பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (ஒதுக்கீட்டு தொகை பெறப்பட்டது)	ப	1,64,000	1,64,000
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு பங்கு முதல் க/கு (50,000 பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.3 வீதம் அழைப்பு தொகை பெற வேண்டியது)	ப	1,50,000	1,50,000
வங்கி க/கு பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (அழைப்புத் தொகை பெற்றது)	ப	1,50,000	1,50,000

பிரதிக்ஷா வரையறு நிறுமத்தின் பேரேட்டு கணக்குகள்
வங்கிக் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	2,10,000	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	24,000
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	1,64,000	இருப்பு கீ/இ	5,00,000
பங்கு அழைப்புக் க/கு	1,50,000		
	5,24,000		5,24,000
இருப்பு கீ/கொ	5,00,000		

பங்கு விண்ணப்பக் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	1,50,000	வங்கிக் க/கு	2,10,000
வங்கிக் க/கு	24,000		

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	36,000		2,10,000
	2,10,000		

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	2,00,000	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	36,000
		வங்கிக் க/கு	1,64,000
	2,00,000		2,00,000

பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	1,50,000	வங்கிக் க/கு	1,50,000
	1,50,000		1,50,000

பங்கு முதல் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/இ	5,00,000	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	1,50,000
		பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	1,00,000
		பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	1,50,000
	5,00,000		5,00,000
		இருப்பு கீ/கொ	5,00,000

பிரதிக்ஷா வரையறு நிறுமத்தின் வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் :		நடப்பு சொத்துகள் :	
அங்கீகரிக்கப்பட்டது :	.....	வங்கியில் ரொக்கம்	5,00,000
வெளியிட்டது :			
ஒன்று ரூ. 10 வீதம் 50,000 பங்குகள்	5,00,000		
ஒப்பியது :			

ஒன்று ரூ. 10 வீதம் 50,000 பங்குகள்	5,00,000	
அழைத்தது :		
ஒன்று ரூ. 10 வீதம் 50,000 பங்குகள்	5,00,000	
செலுத்தியது :		
ஒன்று ரூ. 10 வீதம் 50,000 பங்குகள்	5,00,000	
	5,00,000	5,00,000

அழைப்பு நிலுவை (Calls-in-Arrears)

சில நேரங்களில் பங்குதாரர்கள் அழைப்புத் தொகையை செலுத்த தவறிவிடுவர். நிறுமம் விடுத்த அழைப்புகள் மீது பெறப்படாத தொகையின் மொத்தம் அழைப்பு நிலுவை என்றழைக்கப்படுகிறது. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் செலுத்தப்பட்ட முதலைக் கணக்கிடுவதற்கு ஏற்ற வகையில் இத்தொகை அழைக்கப்பட்ட முதலிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும். இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

அழைப்பு நிலுவை க/கு	ப	(செலுத்தப்படாத
பங்கு அழைப்பு க/கு		அழைப்புத் தொகை)
(..... பங்குகள் மீதான பங்கு ஒன்றுக்கு		
ரூ. வீதம் அழைப்பு தொகை		
பெறப்படவில்லை)		

அட்டவணை A யின்படி, அழைப்பு நிலுவைத் தொகை செலுத்தப்படும் காலம் வரை 5% வட்டி வசூலிக்கப்படும். எனினும் இயக்குநர்கள் வட்டியைத் தள்ளுபடி செய்வதற்கும், அதிக வட்டி விகிதம் விதிக்கவும் அதிகாரமுண்டு.

எடுத்துக்காட்டு : 6

ராபர்ட் வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்று ரூ.10 வீதம் 20,000 பங்குகளை பின்வருமாறு செலுத்தத்தக்க வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் மீது	ரூ. 3
ஒதுக்கீடு மீது	ரூ. 2
முதலாவது அழைப்பின் போது	ரூ. 2.50
மற்றும் எஞ்சியத் தொகை இறுதி அழைப்பின் போது,	

பங்குகள் அனைத்தும் ஒப்பப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. இரண்டு அழைப்புகளும் முறையாக விடுக்கப்பட்டன. 1,000 பங்குகள் மீது முதலாவது அழைப்புத் தொகையும் 1,500 பங்குகள் மீது இறுதி அழைப்புத் தொகையும் பெறப்படவில்லை. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

விடை :

ராபர்ட் வரையறு நிறும ஏடுகளில்

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (ரூ. 3 வீதம் 20,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)		60,000	60,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றல்)		60,000	60,000
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (ரூ. 2 வீதம் 20,000 பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டு பணம் பெற வேண்டியது)		40,000	40,000
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (20,000 பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டு பணம் பெறப்பட்டது)		40,000	40,000
	பங்கு முதலாவது அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (ரூ.2.50 வீதம் 20,000 பங்குகளுக்கு முதலாவது அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)		50,000	50,000
	வங்கிக் க/கு ப அழைப்பு நிலுவைக் க/கு ப பங்கு முதலாவது அழைப்புக் க/கு (19,000 பங்குகள் மீது முதலாவது அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)		47,500 2,500	50,000
	பங்கு இரண்டாவது அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (ரூ.2.50 வீதம் 20,000 பங்குகளுக்கு இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)		50,000	50,000

விடை :

**சோமு வரையறு நிறுமத்தின்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்**

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (20,000 பங்குகள் மீது விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)		20,000	20,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		20,000	20,000
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (ஒன்றுக்கு ரூ. 4 வீதம் 20,000 பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டு பணம் பெற வேண்டியது)		32,000	32,000
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு அழைப்பு முன்பணக் க/கு (அழைப்பு முன்பணம் பங்கு ஒதுக்கீட்டு தொகையோடு பெறப்பட்டது)		33,750	32,000 1,750
	பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (ரூ.3.50 வீதம் 8,000 பங்குகளுக்கு அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)		28,000	28,000
	வங்கிக் க/கு ப அழைப்பு முன்பணக் க/கு ப பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது மற்றும் அழைப்பு முன்பணக் க/கு அழைப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		26,250 1,750	28,000

முனைமத்தில் பங்கு வெளியீடு (Issue of Shares at Premium) :

ஒரு நிறுமம் தனது பங்குகளை முக மதிப்பை விட அதிகமான விலையில் வெளியிட்டால் அது முனைமத்தில் வெளியீடு எனப்படும். முனைமம் என்பது பங்கின் முகமதிப்பை விட அதிகமாக வசூலிக்கப்படும் தொகையாகும். ரூ.10 முகமதிப்புடைய பங்கு ரூ.12ற்கு வெளியிடப்பட்டால் ரூ.2 முனைமத்தில் வெளியீடு அல்லது 20% முனைமத்தில் வெளியீடு எனக் கூறலாம்.

பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிடும் போது முனைமத் தொகை பத்திர முனைமக் கணக்கு¹ (Securities Premium Account) என்ற ஒரு தனிக் கணக்கில் வரவு செய்யப்பட வேண்டும். இது பங்கு முதலில் ஒரு பகுதியாக கருதப்படமாட்டாது. இது இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தனியே 'காப்பும் மிகுதியும்' என்ற தலைப்பின் கீழ் காண்பிக்கப்படும். பிரிவு எண் 78ன் கீழ் பத்திர முனைமக் கணக்கில் உள்ள தொகை பின்வரும் நோக்கங்களுக்கு பயன்படுத்தப்படலாம்.

1. வெளியிடாத பங்குகளை முற்றும் செலுத்தப்பட்ட மேல் ஊதியப் பங்குகளாக வழங்க.
2. தொடக்க செலவினை நீக்குவதற்கு.
3. பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மீதான அளித்த கழிவு அல்லது அனுமதித்த தள்ளுபடி போன்ற செலவுகளை நீக்குவதற்கு.
4. முன்னுரிமை பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்கும் பொழுது முனைமம் கொடுப்பதற்கு.

இம்முனைமத் தொகை விண்ணப்பத் தொகையுடன் அல்லது ஒதுக்கீட்டு தொகையுடன் பெறப்படலாம். ஆனால் பொதுவாக இது ஒதுக்கீட்டு தொகையில் மட்டுமே பெறப்படுகிறது. இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

கணக்குப் பதிவுகள் :

அ) பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	ப	(ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ஒரு பங்கிற்கான ஒதுக்கீட்டு தொகை மற்றும் முனைமத் தொகை)
பங்கு முதல் க/கு		(ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள் × ஒரு பங்கிற்கான ஒதுக்கீட்டுத் தொகை)
பத்திர முனைமக் க/கு	ப	(ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள் × ஒரு பங்கிற்கான முனைமத் தொகை)
(ஒதுக்கீட்டு செய்யப்பட்ட பங்குகள் மீது பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. ---- வீதம் முனைமம் உட்பட பெற வேண்டியதற்கான பதிவு)		

1. பத்திர முனைமக் கணக்கு (Securities Premium Account) எனும் சொல் பங்கு முனைமக் கணக்கிற்கு (Share Premium Account) பதிலாக பயன்படுத்தப்படும் என இந்திய நிறுமங்கள் (திருத்தப்பட்ட) சட்டம், 1999 குறிப்பிடுகிறது.

அ) வங்கிக் க/கு ப

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு

(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை முனைமத்துடன்

பெறப்பட்டது)

எடுத்துக்காட்டு : 8

ராஜா, ராணி வரையறு நிறுமம் ரூ.10 வீதம் 10,000 பங்குகளை பங்கு ஒன்றிற்கு ரூ. 2 முனைமத்தோடு பின்வருமாறு செலுத்தத்தக்க வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 5 (முனைமம் உட்பட)

முதல் அழைப்பின் போது ரூ. 2

இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 2

அனைத்து பங்குகளும் முழுமையாக ஒப்பப்பட்டு பெற வேண்டிய தொகைகள் அனைத்தும் முழுமையாக பெறப்பட்டன.

குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தந்து, பேரேட்டு கணக்குகள் தயாரிப்பதோடு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பதிவுகளைக் காண்பிக்க.

விடை :

ராஜா, ராணி வரையறு நிறுமத்தின் ஏடுகளில்

குறிப்பேட்டு பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (ரூ. 3 வீதம் 10,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)		30,000	30,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		30,000	30,000
”	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு பத்திர முனைமக் க/கு		50,000	30,000 20,000

(10,000 பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டுப் பணம் மற்றும் பங்கு முனைமம் பெற வேண்டியது)			
வங்கிக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (பங்கு ஒதுக்கீட்டு பணம் மற்றும் முனைமத் தொகை பெறப்பட்டது)	50,000	50,000	
பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (ரூ. 2 வீதம் 10,000 பங்குகளுக்கு முதல் அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)	20,000	20,000	
வங்கிக் க/கு ப பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு (முதல் அழைப்பு தொகை பெறப்பட்டது)	20,000	20,000	
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு பங்கு முதல் க/கு (ரூ. 2 வீதம் 10,000 பங்குகளுக்கு இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)	20,000	20,000	
வங்கிக் க/கு ப பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (இறுதி அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)	20,000	20,000	

**ராஜா, ராணி வரையறு நிறுமத்தின் பேரேட்டு கணக்குகள்
வங்கிக் கணக்கு**

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	30,000	இருப்பு கீ/இ	1,20,000
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	50,000		
பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு	20,000		
பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு	20,000		
	1,20,000		1,20,000
இருப்பு கீ/கொ	1,20,000		

பங்கு விண்ணப்பக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	30,000	வங்கிக் க/கு	30,000
	30,000		30,000

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	30,000	வங்கிக் க/கு	50,000
பத்திர முனைமக் க/கு	20,000		
	50,000		50,000

பத்திர முனைமக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/இ	20,000	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	20,000
	20,000		20,000
		இருப்பு கீ/கொ	20,000

பங்கு முதலாவது அழைப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	20,000	வங்கிக் க/கு	20,000
	20,000		20,000

பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	20,000	வங்கிக் க/கு	20,000
	20,000		20,000

பங்கு முதல் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/இ	1,00,000	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	30,000
		பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	30,000
		பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு	20,000
		பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	20,000
	1,00,000		1,00,000
		இருப்பு கீ/கொ	1,00,000

ராஜா, ராணி நிறுமத்தின் வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் :		நடப்பு சொத்துகள் :	
அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்	.....	வங்கி	1,20,000
வெளியிடப்பட்ட முதல்			
ரூ. 10 வீதம் 10,000 பங்குகள்	1,00,000		
ஒப்பிய முதல்			
ரூ. 10 வீதம் 10,000 பங்குகள்	1,00,000		
அழைக்கப்பட்ட முதல்			
ரூ. 10 வீதம் 10,000 பங்குகள்	1,00,000		
செலுத்தப்பட்ட முதல்			
ரூ. 10 வீதம் 10,000 பங்குகள்	1,00,000		
காப்பும் மிகுதியும் :			
பத்திர முனைமம்	20,000		
	1,20,000		1,20,000

தள்ளுபடியில் பங்கு வெளியீடு (Issue of Shares at Discount) :

ஒரு நிறுமம் தனது பங்குகளை முகமதிப்பை விட குறைவான விலையில் வெளியிட்டால் அது தள்ளுபடியில் பங்கு வெளியீடு எனப்படும். முகமதிப்பிற்கும் வெளியீட்டு விலைக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடு தள்ளுபடி ஆகும். உதாரணமாக, ரூ.10 முகமதிப்புடைய பங்குகள் ரூ. 9க்கு வெளியிடப்படும் பொழுது அதனை ஒரு ரூபாய் தள்ளுபடியில் பங்கு வெளியீடு அல்லது 10% தள்ளுபடியில் வெளியீடு எனக் கூறலாம்.

பிரிவு எண் 79ன் படி ஒரு நிறுமம் பின்வரும் நிபந்தனைகளைப் பூர்த்தி செய்வதன் வாயிலாக பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிடலாம்.

- அ) பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிட ஆண்டுப் பொதுக் கூட்டத்தில் சாதாரண தீர்மானம் நிறைவேற்றிய பின்னர் நிறுமச்சட்ட வாரியத்தின் ஒப்புதல் பெற வேண்டும்.
- ஆ) பங்குகள் முன்னரே வெளியிடப்பட்ட வகையினைச் சார்ந்ததாக இருக்க வேண்டும்.
- இ) அதிகபட்ச தள்ளுபடி 10%க்கு அதிகரிக்க கூடாது. ஆனால் நிறுமச் சட்ட வாரியம் ஒப்புமையானால் பங்குகளை அதிக தள்ளுபடி விகிதத்தில் வெளியிடலாம்.
- ஈ) அந்த நிறுமம் தொடங்கி ஒரு ஆண்டாவது கடந்திருக்க வேண்டும்.

பங்குகளைத் தள்ளுபடியில் வெளியீடு செய்யும் போது, ஒதுக்கீட்டிற்காக பெற வேண்டிய தொகையைப் பதிவு செய்யும் போதே தள்ளுபடி தொகையையும் கணக்கிற்கு கொண்டுவர வேண்டும். இதைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	ப
பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடி க/கு	ப
பங்கு முதல் க/கு	
(பங்குகள் மீது பங்கொன்றுக்கு	
ரூ. ----- வீதம் தள்ளுபடி கழித்து	
ஒதுக்கீட்டு தொகை பெற	
(வேண்டியது)	

பங்குகளின் முகமதிப்பு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்பு பக்கத்தில் பதியப்படும். பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடி முதலின் நட்டம் என்பதால் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பகுதியில் தோன்றும். பின்னர் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு நீக்கப்படும். இன்னும் நீக்கப்படாமல் உள்ள தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கத்தில் பல்வகைச் செலவுகள் என்ற தலைப்பின் கீழ் தோன்றும்.

எடுத்துக்காட்டு : 9

செந்தில் வரையறு நிறுமம் ரூ. 10 வீதம் 1,70,000 பங்குகளை 10% தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. அப்பங்குகள் பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 3
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 4 (தள்ளுபடியைச் சரி செய்த பிறகு)
முதல் மற்றும் இறுதி	
அழைப்பின் போது	ரூ. 2

பொதுமக்கள் 1,60,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்தனர். பங்குகள் அனைத்தும் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. பெறவேண்டிய தொகைகள் அனைத்தும் முழுமையாக பெறப்பட்டன.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக. மேலும் பேரேட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க.

விடை :

செந்தில் வரையறு நிறுவனம்

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப		4,80,000	
	பங்கு விண்ணப்பம் க/கு (ரூ. 3 வீதம் 1,60,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)			4,80,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		4,80,000	
	பங்கு முதல் க/கு (விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			4,80,000
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப		6,40,000	
	பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடி க/கு ப		1,60,000	
	பங்கு முதல் க/கு (1,60,000 பங்குகளுக்கு தள்ளுபடிச் சரிக்கட்டுதலுடன் ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெற வேண்டியது)			8,00,000
	வங்கிக் க/கு ப		6,40,000	
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெறப்பட்டது)			6,40,000
	பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு ப		3,20,000	
	பங்கு முதல் க/கு (ரூ. 2 வீதம் 1,60,000 பங்குகளின் அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)			3,20,000
	வங்கிக் க/கு ப		3,20,000	
	பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (அழைப்புத் தொகை பெற்றது)			3,20,000

**செந்தில் வரையறு நிறுமம்
பேரேட்டுக் கணக்குகள்**

வங்கிக் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	4,80,000	இருப்பு கீ/இ	14,40,000
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	6,40,000		
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	3,20,000		
	14,40,000		
இருப்பு கீ/கொ	14,40,000		

பங்கு விண்ணப்பக் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	4,80,000	வங்கிக் க/கு	4,80,000
	4,80,000		4,80,000

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	6,40,000	வங்கிக் க/கு	6,40,000
	6,40,000		6,40,000

பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடிக் கணக்கு

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	1,60,000	இருப்பு கீ/இ	1,60,000
	1,60,000		1,60,000
இருப்பு கீ/கொ	1,60,000		

பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	3,20,000	வங்கிக் க/கு	3,20,000
	3,20,000		3,20,000

பங்கு முதல் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/இ	16,00,000	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	4,80,000
		பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	6,40,000
		பங்கு வெளியிட்டுத் தள்ளுபடி க/கு	1,60,000
		பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	3,20,000
	16,00,000		16,00,000
		இருப்பு கீ/கொ	16,00,000

செந்தில் வரையறு நிறுமத்தின் வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் :		நடப்புச் சொத்துகள் :	
அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்	.....	வங்கியில் ரொக்கம்	14,40,000
வெளியிட்ட பங்கு முதல்		பல்வகைச் செலவினங்கள் :	
ரூ. 10 வீதம் 1,70,000 பங்குகள்	17,00,000	பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடி	1,60,000
ஒப்பிய பங்கு முதல்			
ரூ. 10 வீதம் 1,60,000 பங்குகள்	16,00,000		
அழைத்த பங்கு முதல்			
ரூ. 10 வீதம் 1,60,000 பங்குகள்	16,00,000		
செலுத்தப்பட்ட பங்கு முதல்			
ரூ. 10 வீதம் 1,60,000 பங்குகள்	16,00,000		
	16,00,000		16,00,000

எடுத்துக்காட்டு : 10

சோழன் வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ. 100 வீதம் 1000 பங்குகளை வெளியிட்டது. பின்வரும் நிலையில் குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

அ) பங்குகளை முகமதிப்பில் வெளியிடுதல்

ஆ) பங்குகளை ரூ.20 முனைமத்தில் வெளியிடுதல்

இ) பங்குகளை ரூ.10 தள்ளுபடியில் வெளியிடுதல்

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	நிலை அ : வங்கிக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (1000 பங்குகள் ஒன்று ரூ.100 வீதம் வெளியிடப்பட்டது)		1,00,000	1,00,000
	நிலை ஆ : வங்கிக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு பத்திர முனைமக் க/கு (1000 பங்குகளை ஒன்று ரூ.100 வீதம் ரூ.20 முனைமத்துடன் வெளியிடப்பட்டது)		1,20,000	1,00,000 20,000
	நிலை இ : வங்கிக் க/கு ப பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடி க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (1000 பங்குகளை ஒன்று ரூ.100 வீதம் ரூ.10 தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டது)		90,000 10,000	1,00,000

பங்கு ஒறுப்பிழப்பு

சில நேரங்களில் பங்குதாரர்கள் தவணைத் தொகையை (ஒதுக்கீடு அல்லது அழைப்புத் தொகை) செலுத்தத் தவறி விடுவது உண்டு. இவ்வாறான சூழ்நிலைகளில் தகுந்த அறிவிப்பு கொடுத்து சங்க நடைமுறை விதியில் கொடுக்கப்பட்டுள்ள விதிகளின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தின் இயக்குநர்கள் முன்னர் வெளியிட்ட பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்கின்றனர். பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு என்பது பங்குதாரர்கள் தவணைத் தொகை செலுத்தத் தவறிடும் போது

அவர்களின் பங்கு ஒதுக்கீட்டினை இரத்து செய்வதாகும். பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டால், பங்கு முதலில் இருந்து ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குத் தொகை நீக்கப்படும். மேலும் பங்குதாரர்கள் நிறுவனத்தின் அங்கத்தினராக இருக்க முடியாது.

முகமதிப்பில் வெளியிட்ட பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தல் :

ஒறுப்பிழப்பின் விளைவு பங்குநருக்கு ஒதுக்கீடு செய்த பங்குகளை இரத்து செய்வதாகும். எனவே முன்னர் செய்யப்பட்ட அனைத்து பதிவுகளும் மாற்றப்பட வேண்டும். இதற்கான குறிப்பீட்டுப் பதிவு :

பங்கு முதல் க/கு	ப	(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ஒரு பங்கு மீது அழைக்கப்பட்ட தொகை)
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு		(ஏற்கனவே பெறப்பட்ட தொகை)
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு		(நிலுவை ஏற்பட்டும் பெறப்படாத தொகை)
(அல்லது / மற்றும்)		

பங்கு (முதல்/இரண்டாவது/இறுதி) அழைப்புக் க/கு

பங்கு ஒறுப்பிழப்பு வரையில் அழைப்பு விடுத்த தொகையினை பங்கு முதல் கணக்கில் பற்று செய்ய வேண்டுமே தவிர பங்குகளின் பெயரளவு மதிப்பை பற்று செய்யக் கூடாது. ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் மீதமுள்ள தொகையை மொத்த செலுத்தப்பட்ட முதலோடு கூட்டி நிறுமத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் பங்கு முதல் தலைப்பின் கீழ் காண்பிக்க வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 11

பானு வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ.10 வீதம் 5000 பங்குகளை கீழ்காணும் முறையில் செலுத்தும் வகையில் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ. 3, ஒதுக்கீட்டின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ. 3, முதல் அழைப்பின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ. 2 மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 2.

திரு. ராஜு அவர்களுக்கு 50 பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன.

நிலை அ : திரு. ராஜு முதல் அழைப்பு தொகை செலுத்த தவறியதால் அவரது பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படுகின்றன.

நிலை ஆ : திரு. ராஜு இரு அழைப்புகளையும் செலுத்தத் தவறியதால் அவரது பங்குகள் ஒறுப்பிழைப்பு செய்யப்படுகின்றன.

விடை :

பானு வரையறை நிறுமத்தின் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	நிலை அ : பங்கு முதல் க/கு (50 × 8) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (50 × 6) பங்கு முதலாவது அழைப்பு க/கு (50 × 2) (முதல் அழைப்பு பணம் பெறப்படாததால் 50 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)		400	300 100
	நிலை ஆ : பங்கு முதல் க/கு (50 × 10) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (50 × 6) பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (50 × 2) பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு (50 × 2) (முதல் அழைப்பு மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெறப்படாததால் 50 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)		500	300 100 100

முனைமத்தில் வெளியிட்ட பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தல்

1. முனைமத் தொகை பெற்ற நிலையில்

முனைமத்தில் வெளியிட்ட பங்குகள் மீதான முனைமம் பெறப்பட்டிருந்து அவைகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டால் ஏற்கனவே பெறப்பட்ட முனைமத்தை இரத்து செய்தல் கூடாது. (பிரிவு 78). இதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு முதல் க/கு	ப	(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ஒரு பங்கு மீது அழைக்கப்பட்ட தொகை)
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு		(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × முனைமம் தவிர ஏற்கனவே பெற்ற தொகை)
பங்கு அழைப்புக் க/கு		(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × பெறப்படாத தொகை)

2. முனைமத் தொகை பெறாத நிலையில்

முனைமத்தில் வெளியிட்ட பங்குகள் மீது முனைமத் தொகை பெறாத நிலையில் ஒதுப்பிழப்பு செய்யும் போது, பத்திர முனைமக் கணக்கு பற்று செய்யப்பட வேண்டும். இதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு முதல் க/கு

ப (ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட
பங்குகளின் எண்ணிக்கை ×
ஒரு பங்கு மீது அழைக்கப்பட்ட
தொகை)

பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு

(ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட
பங்குகளின் எண்ணிக்கை ×
ஏற்கனவே பெறப்பட்ட தொகை)

பங்கு அழைப்புக் க/கு

(ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட
பங்குகளின் எண்ணிக்கை ×
பெறப்படாத தொகை)

எடுத்துக்காட்டு : 12

குமார் வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் 1000 பங்குகளை ரூ.12க்கு வெளியிட்டது. தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 5 (முனைமம் சேர்த்து)

முதல் அழைப்பின் போது ரூ. 2

இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 2

நிறுமம் இறுதி அழைப்பை விடுக்கவில்லை. மணி அவர்களுக்கு 25 பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. பின்வரும் நிலைகளில் ஒதுப்பிழப்பு தொடர்பான குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

அ) மணி, முதல் அழைப்பு தொகை செலுத்தத் தவறி, அவரது பங்குகள் ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டால்

ஆ) மணி, முதல் அழைப்பு மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை செலுத்தத் தவறியதால், அவரது பங்குகள் ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டால்

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	நிலை அ : பங்கு முதல் க/கு (25 × 8) ப பத்திர முனைமக் க/கு (25 × 2) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (25 × 8) பங்கு முதலாவது அழைப்புக் க/கு (25 × 2) (முதல் அழைப்பு பணம் பெறப்படாததால் 25 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)		200 50	200 50
	நிலை ஆ : பங்கு முதல் க/கு (25 × 10) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (25 × 6) பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (25 × 2) பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு (25 × 2) (முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் செலுத்தப்படாததால் 25 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)		250	150 50 50

தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்ட பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு :

தள்ளுபடியில் வெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படும் பொழுது பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடி ரத்து செய்யப்பட வேண்டும். இதற்கு பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடி கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும். இதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

பங்கு முதல் க/கு	ப	(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × அழைக்கப்பட்ட தொகை)
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு		(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × முன்பே பெறப்பட்ட தொகை)
பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடிக் க/கு		(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × ஒரு பங்கின் மீதான தள்ளுபடி)
பங்கு அழைப்புக் க/கு		(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை × பெறப்படாத தொகை)

எடுத்துக்காட்டு : 13

நந்தா வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் 10,000 பங்குகளை 10% தள்ளுபடியில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 2.50
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 3.00
முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 3.50

100 பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட திரு.உதயா அவர்கள் இறுதி அழைப்புத் தொகையைச் செலுத்தவில்லை. மற்ற அனைத்துத் தொகைகளும் பெறப்பட்டன. உரிய அறிவிப்பு கொடுத்து அப்பங்குகளை இயக்குநர்கள் ஒறுப்பிழப்புச் செய்தனர். ஒறுப்பிழப்பிற்கு உரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	பங்கு முதல் க/கு (100 × 10) ப		1,000	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (100 × 5.50)			550
	பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடிக் க/கு (100 × 1)			100
	பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு (100 × 3.50)			350
	(இறுதி அழைப்பு தொகை பெறப்படாததால் 100 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்புச் செய்யப்பட்டது)			

ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்தல்

நிறுமத்தின் இயக்குநர்கள் ஏற்கனவே ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளை அவர்களின் வசதிக்கு ஏற்ப சரியான நேரத்தில் மறுவெளியீடு செய்வதற்கான உரிமையைப் பெற்றுள்ளனர். இதைப் பற்றிய சில கருத்துக்களை காண்போமாக.

மறு வெளியீட்டு விலை :

நிறுமம் விரும்பும் விலையில் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளை மறு வெளியீடு செய்யலாம். ஆனால் மறுவெளியீட்டு விலை மற்றும் முன்னரே வசூலித்த தொகை ஆகியவற்றின் மொத்தத் தொகை மறு வெளியீட்டின் பொழுது செலுத்தப்பட்ட தொகையாக வரவு வைக்கப்படும் தொகையை விடக் குறைவாக இருக்கக் கூடாது.

பங்குகள் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட நிலையில் : ஒரு பங்கின் முகமதிப்பு ரூ.10 இதில் ரூ.3 வசூல் செய்யப்பட்டு இருந்தது. அப்பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்யும் பொழுது குறைந்தபட்ச மறு வெளியீட்டு விலை ரூ. 7 ஆக இருக்க வேண்டும். (ரூ. 10 – ரூ. 3).

பங்குகள் முழுவதும் செலுத்தப்படாத நிலையில் : மேற்சொன்ன உதாரணத்தில் நிறுமம் ரூ.8 மட்டும் அழைப்பு விடுத்திருந்தால் குறைந்தபட்ச மறு வெளியீட்டு விலை ரூ. 5 (ரூ. 8 – ரூ. 3) இருக்க வேண்டும்.

பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கு :

தள்ளுபடியின் மீது மறுவெளியீடு (செலுத்தப்பட்ட மதிப்பு – மறுவெளியீட்டு விலை), பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் பற்று வைக்க வேண்டும். இதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

வங்கிக் க/கு	ப	(பங்குகளின் எண்ணிக்கை × மறுவெளியீட்டு விலை)
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு	ப	(பங்குகளின் எண்ணிக்கை × (செலுத்தப்பட்ட மதிப்பு – மறுவெளியீட்டு விலை)
பங்கு முதல் க/கு		(பங்குகளின் எண்ணிக்கை × செலுத்தப்பட்ட மதிப்பு)

(ரூ. -----க்கு----- பங்குகள்
மறுவெளியீடு)

முதலினக் காப்பு :

பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் கணக்கில் உள்ள இருப்பு முதலின இலாபம் ஆகும். இது 'முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு' மாற்றப்பட வேண்டும். பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் உள்ள இருப்பை மாற்றுவதற்கான பதிவு :

பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு	ப
முதலினக் காப்பு க/கு	
(ஒறுப்பிழப்பு பங்குகளின் மறு வெளியீட்டில் ஏற்பட்ட இலாபம் முதலின காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)	

எடுத்துக்காட்டு : 14

ஒரு நிறுமத்தின் இயக்குநர்கள் உரிய அறிவிக்கைக்குப் பிறகு ரூ. 3 இறுதி அழைப்பு தொகை செலுத்த தவறிய ரூ. 10 மதிப்புடைய 100 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். பின்னர் அப்பங்குகளை பங்கொன்று ரூ.8க்கு மறுவெளியீடு செய்தனர். பதிவுகள் தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	பங்கு முதல் க/கு (100 × 10) ப		1,000	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (100 × 7)			700
	பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு (100 × 3)			300

(இறுதி அழைப்பு செலுத்தத் தவறிய 100 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)			
வங்கிக் க/கு (100 × 8) ப		800	
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (100 × 2) ப		200	
பங்கு முதல் க/கு (100 × 10)			1,000
(100 பங்குகளை பங்கொன்று ரூ.8க்கு மறு வெளியீடு செய்தது குறித்து)			
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு ப		500	
முதலினக் காப்புக் க/கு			500
(ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்ததால் கிடைத்த இலாபத்தை முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றியது)			

குறிப்பு :	மறுவெளியீட்டு இலாபத்தைக் கணக்கிடுதல்.		
	ஒறுப்பிழப்புச் செய்ததில் பெற்றத் தொகை (100 பங்குகள் × ரூ. 7)	ரூ.	700
கழிக்க :	மறுவெளியீட்டில் ஏற்பட்ட நட்டம் (100 பங்குகள் × ரூ.2)	ரூ.	200
	மறுவெளியீட்டில் கிடைத்த இலாபம் (முதலின காப்பு) (100 பங்குகள் × ரூ. 5)	ரூ.	500

எடுத்துக்காட்டு : 15

ஒரு நிறுமம் முதல் அழைப்புப் பணம் பங்கொன்றுக்கு ரூ.3 மற்றும் ரூ.10 மதிப்புள்ள 200 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. இறுதி அழைப்பு ரூ. 2 இன்னமும் செலுத்தப்படவில்லை. இப்பங்குகள் பின்னர் பங்கொன்றுக்கு ரூ. 7 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறு வெளியீட்டுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	பங்கு முதல் க/கு (200 × 10) ப		2,000	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (200 × 5)			1,000
	பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு (200 × 3)			600
	பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு (200 × 2)			400
	(பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் செலுத்தப்படாததால் 200 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தது)			
	வங்கிக் க/கு (200 × 7) ப		1,400	

பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (200 × 3) பங்கு முதல் க/கு (200 × 10) (ரூ. 7 வீதம் 200 பங்குகள் மறு வெளியீடு செய்தது)	ப		600	2,000
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு முதலினக் காப்புக் க/கு (ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்ததில் கிடைத்த இலாபத்தை முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப		400	400

முனைமத்தில் வெளியிட்ட பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்தல் :

பங்குகள் முதலில் வெளியிடப்பட்ட பொழுது முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்டிருந்து அம்முனைமத்தொகை முழுவதும் பெறப்பட்டு இருப்பின், பங்கு முனைமத் தொகையை பங்குகளின் மறு வெளியீட்டின் பொழுது மறுபடியும் பதியத் தேவையில்லை.

எடுத்துக்காட்டு : 16

ஒரு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ. 10 வீதம் 10,000 சாதாரண பங்குகளை ரூ. 3 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ. 4

ஒதுக்கீட்டின் போது பங்கொன்றுக்கு (முனைமம் சேர்த்து) ரூ. 5

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ. 4

13,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. அதிகமாக பெற்ற தொகை திருப்பி அளிக்கப்பட்டு ஒதுக்கீட்டு தொகை முழுவதும் பெறப்பட்டது. முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு முறையாக விடுக்கப்பட்டது. 100 பங்குகள் தவிர ஏனைய பங்குகள் மீதான நிலுவை பெறப்பட்டது. இப்பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு பின்னர் பங்கொன்று ரூ.8 வீதம் முழுவதும் செலுத்திய பங்குகளாக மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு பங்கு விண்ணப்பம் க/கு (பங்கொன்றுக்கு ரூ.4 வீதம் 13,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)	ப	52,000	52,000

பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப	52,000	
பங்கு முதல் க/கு			40,000
வங்கிக் க/கு			12,000
(10000 பங்குகளுக்கு பெறப்பட்ட விண்ணப்ப தொகை பங்கு முதல் கணக்கு மாற்றப்பட்டது. 3000 பங்கு விண்ணப்பத் தொகை திருப்பி அனுப்பப்பட்டது)			
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	ப	50,000	
பங்கு முதல் க/கு			20,000
பத்திர முனைமம் க/கு			30,000
(10,000 பங்குகள் மீது பெற வேண்டிய ஒதுக்கீட்டுப் பணம் முனைமத்துடன் பெற வேண்டியது)			
வங்கிக் க/கு	ப	50,000	
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு			50,000
(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)			
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	ப	40,000	
பங்கு முதல் க/கு			40,000
(10,000 பங்குகளுக்கான முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)			
வங்கிக் க/கு (40,000 – 100 × 4)	ப	39,600	
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு			39,600
(முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற்றது)			
பங்கு முதல் க/கு (100 × ரூ.10)	ப	1,000	
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (100 × ரூ. 4)			400
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (100 × ரூ. 6)			600
(முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புச் செலுத்த வேண்டிய 100 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்புச் செய்யப்பட்டது)			
வங்கிக் க/கு (100 × ரூ. 8)	ப	800	
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (100 × ரூ. 2)	ப	200	
பங்கு முதல் க/கு			1,000

(100 ஓறுப்பிழப்புச் செய்யப்பட்ட பங்குகளை ரூ.8 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பெற்ற பங்குகளாக மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது)			
பங்கு ஓறுப்பிழப்புக் க/கு ப முதல் காப்புக் க/கு (ஓறுப்பிழப்புச் செய்த பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்ததில் கிட்டிய லாபத்தை முதலின் காப்பிற்கு மாற்றியது)		400	400

எடுத்துக்காட்டு : 17

சூர்யா வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 10 வீதம் 50,000 நேர்மை பங்குகளை 10% முனைமத்தில் கீழ்க்காணும் வகையில் செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது (முனைமம் உட்பட) ரூ. 5

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 3

அனைத்து தொகைகளையும் கோரி நிறுமம் அழைப்பு விடுத்தது. 500 பங்குகளுக்கான அழைப்புத் தொகை அனைத்தும் பெறப்பட்டது. இந்த பங்குகள் ஓறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு பின்னர் ரூ. 9 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டன. மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்க.

விடை :

சூர்யா வரையறு நிறுமத்தின் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (பங்கொன்றுக்கு ரூ.3 வீதம் 50,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)		1,50,000	1,50,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		1,50,000	1,50,000
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு பத்திர முனைமக் க/கு		2,50,000	2,00,000 50,000

(50,000 பங்குகளுக்கான முனைமம் சேர்ந்து பெற வேண்டி ஒதுக்கீட்டுத் தொகை)			
வங்கிக் க/கு ப	2,47,500		
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (49,500 பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டு பணம் பெறப்பட்டது)		2,47,500	
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு ப	1,50,000		
பங்கு முதல் க/கு (பங்கொன்றுக்கு ரூ.3 வீதம் 50,000 பங்குகளுக்கு இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)		1,50,000	
வங்கிக் க/கு 49,500 × 3 ரூ. ப	1,48,500		
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (49,500 பங்குகளுக்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)		1,48,500	
பங்கு முதல் க/கு ப	5,000		
பத்திர முனைமக் க/கு ப	500		
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு		2,500	
பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு		1,500	
பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு		1,500	
(ஒதுக்கீடு மற்றும் அழைப்புத் தொகை செலுத்தாத 500 பங்குகள் ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)			
வங்கிக் க/கு ப	4,500		
பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு ப	500		
பங்கு முதல் க/கு (ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள் ரூ.9 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)		5,000	
பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு ப	1,000		
முதலினக் காப்புக் க/கு (மறுவெளியீட்டின் மூலம் பெற்ற இலாபம் முதலின காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)		1,000	

குறிப்பு : முனைமத் தொகை பெறப்படாததால் ஒறுப்பிழப்பின் பொழுது பத்திர முனைமக் கணக்கு பற்று செய்யப்பட்டுள்ளது.

தள்ளுபடியில் வெளியிட்ட பங்குகளின் மறுவெளியீடு :

தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்ட பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு மறுவெளியீடு செய்யப்படும் போது தள்ளுபடி கணக்கிற்குக் கொண்டு வரப்பட வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 18

மதினா வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ.10 வீதம் 1000 பங்குகளை ரூ. 1 தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 3
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 3
(தள்ளுபடி சரிக்கட்டப்பட்டு)	
முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு	ரூ. 3

100 பங்குகளுக்கு இறுதி அழைப்புத் தொகை செலுத்தத் தவறிய ஒரு பங்குநரைத் தவிர அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. உரிய அறிவிக்கைக்குப் பிறகு இயக்குநர்கள் இப்பங்குகளை ஒறுப்பிழப்புச் செய்தனர். பின்னர் இப்பங்குகள் ரூ. 8 வீதம் முழுவதும் செலுத்தியவைகளாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான பதிவுகளைத் தருக.

விடை :

மதினா வரையறு நிறுமத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	பங்கு முதல் க/கு ப		1,000	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு			600
	பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடிக் க/கு			100
	இறுதி அழைப்புக் க/கு			300
	(அழைப்புப் பணம் செலுத்தப்படாததால் 100 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)			
	வங்கிக் க/கு ப		800	
	பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடிக் க/கு ப		100	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு ப		100	
	பங்கு முதல் க/கு			1,000
	(பங்கொன்றுக்கு ரூ.8 வீதம் 100 பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)			

பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு	ப		500	
முதலினக் காப்புக் க/கு				500
(மறுவெளியீட்டின் இலாபம் முதலின காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)				

எடுத்துக்காட்டு : 19

காஞ்சனா வரையறு நிறுமம் 10% தள்ளுபடியில் வெளியிட்ட ரூ.10 மதிப்புள்ள 1,000 பங்குகளை முதல் அழைப்பு ரூ.2 மற்றும் இரண்டாவது அழைப்பு ரூ. 3 செலுத்தப்படாததால் ஒதுப்பிழப்புச் செய்தது.

இப்பங்குகள் திரு. அருணிதம் ரூ.7,000 பெற்றுக் கொண்டு முற்றும் செலுத்தப்பட்டவையாக மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டன.

விடை :

காஞ்சனா வரையறு நிறுமத்தின் ஏடுகளில்

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	பங்கு முதல் க/கு	ப	10,000	
	பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு			4,000
	பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடிக் க/கு			1,000
	பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு			2,000
	பங்கு இரண்டாவது அழைப்புக் க/கு			3,000
	(அழைப்புப் பணம் பெறப்படாததால் 1000 பங்குகள் ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)			
	வங்கிக் க/கு	ப	7,000	
	பங்கு வெளியீட்டுத் தள்ளுபடிக் க/கு	ப	1,000	
	பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு	ப	2,000	
	பங்கு முதல் க/கு			10,000
	(முழுவதும் செலுத்தப் பெற்ற பங்குளாக ரூ. 7 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)			
	பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு	ப	2,000	
	முதலினக் காப்புக் க/கு			2,000
	(பங்கு வெளியீட்டு இலாபம் முதலின காப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			

பகுதி மறுவெளியீடு (Partial Reissue) :

ஒறுப்பிழப்பு செய்த அனைத்துப் பங்குகளையும் மறு வெளியீடு செய்யவில்லை எனில், ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகள் மீதான இலாபத்தை மட்டும் முதலினக் காப்பிற்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். மறு வெளியீடு செய்யப்படாத பங்குகள் மீதான ஒறுப்பிழப்புக் கணக்கில் உள்ள தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்திற்கு மாற்றப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு : 20

ஒரு நிறுமத்தின் இயக்குநர்கள் முதலாவது அழைப்பு தொகை ரூ. 3 மற்றும் இறுதி அழைப்பு தொகை ரூ. 3 செலுத்தப்படாத ரூ. 10 மதிப்புள்ள 100 சாதாரண பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். இதில் 40 பங்குகள் ரூ. 300க்கு மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டன.

ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறு வெளியீட்டிற்கான பதிவுகளைத் தருக.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	பங்கு முதல் க/கு (100 × 10) ப		1,000	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (100 × 4)			400
	பங்கு முதலாவது அழைப்புக் க/கு (100 × 3)			300
	பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு (100 × 3)			300
	(பங்கு ஒன்று ரூ.10 வீதம் 100 பங்குகளை அழைப்புத் தொகை செலுத்தாததால் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)			
	வங்கிக் க/கு (40 × 7.50) ப		300	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (40 × 2.50) ப		100	
	பங்கு முதல் க/கு (ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளில் 40 பங்குகள் மட்டும் ரூ.300க்கு மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)			400
	பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு ப		60	
	முதலினக் காப்புக் க/கு (மறுவெளியீட்டு இலாபம் முதலினக் காப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			60

குறிப்பு : மறுவெளியீட்டு இலாபத்தைக் கணக்கிடுதல்.

100 பங்குகளின் ஒறுப்பிழப்பு மூலம் பெற்றத் தொகை (100 பங்குகள் × ரூ. 4) = ரூ. 400

40 பங்குகளின் ஒறுப்பிழப்பு மூலம் பெற்ற தொகை (40 பங்குகள் × ரூ. 4)	= ரூ.	160
கழிக்க : மறுவெளியீட்டு நடட்டம் (40 பங்குகள் × ரூ.2.50)	= ரூ.	100
மறு வெளியீட்டு இலாபம் (முதலினக் காப்பு)	= ரூ.	60
(40 பங்குகள் × ரூ.1.50)		

குறிப்பு : பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் மீதமுள்ள தொகை ரூ.240 செலுத்தப்பட்ட முதலுடன் கூட்டப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் தோன்றும்.

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கு

ப

வ

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	100	பங்கு முதல் க/கு	400
முதலினக் காப்பு க/கு	60		
இருப்பு கீ/இ	240		
	400		400
		இருப்பு கீ/கொ	240

இருவகையான பங்குகள் :

நிறுமம் இருவகையான (நேர்மை மற்றும் முன்னுரிமை) பங்குகளை வெளியிடும் போது, பங்கு என்ற சொல்லுக்கு முன்னால் 'முன்னுரிமை' அல்லது 'நேர்மை' என்ற வார்த்தைகளை உரியவாறு சேர்த்தல் வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 21

பிரியா வரையறு நிறுமம் 1,00,000 நேர்மைப் பங்குகளையும், 50,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் ஒன்று ரூ.10 வீதம் பின்வருமாறு செலுத்தத்தக்க வகையில் வெளியிட்டது.

	நேர்மைப் பங்குகள்	முன்னுரிமைப் பங்குகள்
விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 2	ரூ. 3
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 4	ரூ. 4
முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 4	ரூ. 3

பொதுமக்களிடமிருந்து 1,20,000 நேர்மைப் பங்குகளுக்கும் 45,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கும் விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. முன்னுரிமைப் பங்குகள் முழுமையாக ஏற்கப்பட்டன. அதிகமாக பெற்ற நேர்மைப் பங்குகள் நிராகரிக்கப்பட்டன. அனைத்துத் தொகைகளும் பெறப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக. முக்கியமான பேரேட்டுக் கணக்குகள் தயாரித்து வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க.

விடை :

பிரியா வரையறு நிறும ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (1,20,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)		2,40,000	2,40,000
	வங்கிக் க/கு ப முன்னுரிமைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (45,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)		1,35,000	1,35,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப நேர்மைப் பங்கு முதல் க/கு (நேர்மை விண்ணப்பத் தொகை, நேர்மை பங்கு முதலுக்கு மாற்றப்பட்டது)		2,00,000	2,00,000
	முன்னுரிமைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் க/கு (முன்னுரிமை விண்ணப்பத் தொகை முன்னுரிமை பங்கு முதலுக்கு மாற்றப்பட்டது)		1,35,000	1,35,000
	நேர்மை பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப வங்கிக் க/கு (20,000 பங்குகளுக்குரிய மீதமான விண்ணப்பத் தொகை திருப்பித் தரப்பட்டது)		40,000	40,000
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப நேர்மைப் பங்கு முதல் க/கு (பங்கொன்றுக்கு ரூ. 4 வீதம் 1,00,000 பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)		4,00,000	4,00,000
	வங்கிக் க/கு ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (நேர்மைப் பங்குகள் மீது ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)		4,00,000	4,00,000
	முன்னுரிமைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் க/கு (45,000 முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெற வேண்டியது)		1,80,000	1,80,000
	வங்கிக் க/கு ப		1,80,000	

முன்னுரிமைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (45,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கு ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெற்றது)			1,80,000
நேர்மை பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் ப க/கு நேர்மைப் பங்கு முதல் க/கு (பங்கொன்றுக்கு ரூ. 4 வீதம் 1,00,000 பங்குகளுக்கு முதல் அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)		4,00,000	4,00,000
வங்கிக் க/கு ப நேர்மைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (நேர்மை பங்குகள் மீது அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)		4,00,000	4,00,000
முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி ப அழைப்புக் க/கு முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் க/கு (45,000 பங்குகளுக்கு ரூ.3 வீதம் முன்னுரிமை முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் பெற வேண்டியது)		1,35,000	1,35,000
வங்கிக் க/கு ப முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு (முன்னுரிமை முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டது)		1,35,000	1,35,000

**பிரியா நிறும ஏடுகளில் முக்கிய பேரேட்டுக் கணக்குகள்
நேர்மைப் பங்கு முதல் கணக்கு**

ப		வ	
விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/இ	10,00,000	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	2,00,000
		நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	4,00,000
		நேர்மை முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	4,00,000
	10,00,000		10,00,000
		இருப்பு கீ/கொ	10,00,000

முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/இ	4,50,000	முன்னுரிமைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	1,35,000
		முன்னுரிமைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	1,80,000
		முன்னுரிமை முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	1,35,000
	4,50,000		4,50,000
		இருப்பு கீ/கொ	4,50,000

வங்கிக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
நேர்மைப் பங்கு		நேர்மைப் பங்கு	
விண்ணப்பக் க/கு	2,40,000	விண்ணப்பக் க/கு	40,000
முன்னுரிமைப் பங்கு		இருப்பு கீ/இ	14,50,000
விண்ணப்பக் க/கு	1,35,000		
நேர்மைப் பங்கு			
ஒதுக்கீடு க/கு	4,00,000		
முன்னுரிமைப் பங்கு			
ஒதுக்கீடு க/கு	1,80,000		
நேர்மைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு	4,00,000		
முன்னுரிமைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு	1,35,000		
	14,90,000		14,90,000
இருப்பு கீ/கொ	14,50,000		

பிரியா நிறுவனத்தின் வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் : அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்	நடப்பு சொத்துகள் : வங்கியில் ரொக்கம்	14,50,000

வெளியிட்ட முதல்		
50,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள்		
ரூ.10 வீதம்	5,00,000	
1,00,000 நேர்மைப் பங்குகள்		
ரூ.10 வீதம்	10,00,000	
ஒப்பிய பங்கு முதல்		
45,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள்		
ரூ.10 வீதம்	4,50,000	
1,00,000 நேர்மைப் பங்குகள்		
ரூ.10 வீதம்	10,00,000	
அழைத்த முதல்		
45,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள்		
ரூ.10 வீதம்	4,50,000	
1,00,000 நேர்மைப் பங்குகள்		
ரூ.10 வீதம்	10,00,000	
செலுத்தப்பட்ட முதல்		
45,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள்	4,50,000	
ரூ.10 வீதம்		
1,00,000 நேர்மைப் பங்குகள்	10,00,000	
ரூ.10 வீதம்		
	14,50,000	14,50,000

எடுத்துக்காட்டு : 22

தாமரை வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்று ரூ.10 வீதம் 70,000 பங்குகளை ரூ.2 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும் :

விண்ணப்பத்தின் பொழுது	ரூ. 4
ஒதுக்கீட்டின் பொழுது	ரூ. 5
முதல் அழைப்பின் பொழுது	ரூ. 2
இறுதி அழைப்பின் பொழுது	ரூ. 1

அனைத்து பங்குகளும் முறையாக ஒப்பப்பட்டது. 1,000 பங்குகள் மீதான முதல் அழைப்பும், 1,500 பங்குகள் மீதான இரண்டாம் அழைப்பும் தவிர ஏனைய அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது.

நிறுமம், இரு அழைப்புத் தொகையையும் செலுத்தாத பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. இவற்றில் 800 பங்குகளை பங்கு ஒன்று ரூ.7 வீதம் மறு வெளியீடு செய்தது. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

விடை :

தாமரை வரையறு நிறுமத்தின் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (பங்கொன்றுக்கு ரூ.4 வீதம் 70,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)		2,80,000	2,80,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		2,80,000	2,80,000
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு பத்திர முனைமக் க/கு (70,000 பங்குகளுக்காக (முனைமமும் சேர்ந்து) பெற வேண்டி ஒதுக்கீட்டுத் தொகை)		3,50,000	2,10,000 1,40,000
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (ஒதுக்கீட்டு பணம் பெறப்பட்டது)		3,50,000	3,50,000
	பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (பங்கொன்றுக்கு ரூ.2 வீதம் 70,000 பங்குகளுக்கு முதல் அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)		1,40,000	1,40,000
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு (1,000 பங்குகளுக்கான முதல் அழைப்புத் தொகை தவிர அனைத்துப் பங்குகளுக்கும் பெறப்பட்டது)		1,38,000	1,38,000
	பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு		70,000	70,000

(பங்கொன்றுக்கு ரூ.1 வீதம் 70,000 பங்குகளுக்கு இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)			
வங்கிக் க/கு ப	68,500		68,500
பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு (1,500 பங்குகளைத் தவிர்த்து பெறப்பட்ட பங்கு இறுதி அழைப்புத் தொகை)			
பங்கு முதல் க/கு ப	10,000		
பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு			2,000
பங்கு இறுதி அழைப்புக் க/கு			1,000
பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு			7,000
(இரு அழைப்புத் தொகையும் செலுத்தாத 1,000 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)			
வங்கிக் க/கு ப	5,600		
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு ப	2,400		
பங்கு முதல் க/கு			8,000
(800 பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)			
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு ப	3,200		
முதலினக் காப்புக் க/கு			3,200
(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளில் ஏற்பட்ட இலாபத்தை முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)			

எடுத்துக்காட்டு : 23

சூர்யா வரையறு நிறுமம் ரூ.20 மதிப்புடைய 16,000 பங்குகளை, விண்ணப்பத்தின் பொழுது ரூ.4 ம், ஒதுக்கீட்டின்போது ரூ.6 ம் முதல் அழைப்பின் பொழுது ரூ.5 ம், இரண்டு மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ.5 ம் பெறத்தக்க வகையில் வெளியிட்டது. 24,000 பங்குகள் கோரி விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 19,200 பங்குகளுக்கு விகித அளவு அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. மீதம் உள்ளவைகள் நிராகரிக்கப்பட்டன. விண்ணப்பத்தின் போது அதிகமாக பெற்ற தொகையை ஒதுக்கீட்டுக்கு பயன்படுத்திக் கொள்ளப்பட்டது. 800 பங்குகள் வைத்திருந்த ஒருவர் இறுதி அழைப்பைச் செலுத்தவில்லை. ஏனைய அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. இவைகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு ரூ.18 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன.

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தந்து பேரேட்டு கணக்குகளையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க.

விடை :

சூர்யா வரையறு நிறுமத்தின் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (24,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)		96,000	96,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (16,000 பங்குகள் விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		64,000	64,000
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப வங்கிக் க/கு (மிகுதியாகப் பெற்ற 4,800 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத் தொகை திருப்பி செலுத்தப்பட்டது)		19,200	19,200
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (மிகுதியாகப் பெற்ற விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டுக்கு சரி செய்யப்பட்டது)		12,800	12,800
	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (16,000 பங்குகள் மீது ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)		96,000	96,000
	வங்கிக் க/கு ப பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (ஒதுக்கீட்டு பணம் பெற்றது)		83,200	83,200
	பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு ப பங்கு முதல் க/கு (முதல் அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)		80,000	80,000

வங்கிக் க/கு	ப	80,000	
பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு (முதல் அழைப்புத் தொகை பெற்றது)			80,000
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு		80,000	
பங்கு முதல் க/கு (இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)			80,000
வங்கிக் க/கு	ப	76,000	
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (800 பங்குகள் மீதான இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை தவிர அனைத்துப் பங்குகளுக்கும் பெறப்பட்டது)			76,000
பங்கு முதல் க/கு	ப	16,000	
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு			4,000
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு (இறுதி அழைப்புத் தொகை செலுத்தப்படாத 800 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)			12,000
வங்கி க/கு	ப	14,400	
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு	ப	1,600	
பங்கு முதல் க/கு (800 பங்குகளை ரூ.18 வீதம் மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது)			16,000
பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு	ப	10,400	
முதலினக் காப்புக் க/கு (ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளில் ஏற்பட்ட இலாபத்தை முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)			10,400

**சூர்யா நிறுவனம் ஏடுகளில் பேரேட்டுக்கணக்கு
வங்கிக் கணக்கு**

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	96,000	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	19,200
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	83,200	இருப்பு கீ/இ	3,30,400
பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு	80,000		
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	76,000		
பங்கு முதல் க/கு	14,400		
	3,49,600		3,49,600
இருப்பு கீ/கொ	3,30,400		

பங்கு விண்ணப்பக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	64,000	வங்கிக் க/கு	96,000
வங்கிக் க/கு	19,200		
பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	12,800		
	96,000		96,000

பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	96,000	வங்கிக் க/கு	83,200
		பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	12,800
	96,000		96,000

பங்கு முதல் அழைப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	80,000	வங்கிக் க/கு	80,000
	80,000		80,000

பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	80,000	வங்கிக் க/கு	76,000
		பங்கு முதல் க/கு	4,000
	80,000		80,000

பங்கு முதல் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	4,000	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	64,000
பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு	12,000	பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	96,000
இருப்பு கீ/இ	3,20,000	பங்கு முதல் அழைப்புக் க/கு	80,000
		பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக் க/கு	80,000
		வங்கிக் க/கு	14,400
		பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு	1,600
	3,36,000		3,36,000
		இருப்பு கீ/கொ	3,20,000

பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் க/கு	1,600	பங்கு முதல் க/கு	12,000
முதலினக் காப்புக் க/கு	10,400		
	12,000		12,000

முதலினக் காப்புக் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	தொகை ரூ.	விவரம்	தொகை ரூ.
இருப்பு கீ/இ	10,400	பங்கு ஒதுப்பிழப்புக் க/கு	10,400
	10,400		10,400
		இருப்பு கீ/கொ	10,400

சூர்யா நிறுமத்தின் வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
பங்கு முதல் :		நடப்பு சொத்துகள் :	
அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்	.....	வங்கி	3,30,400
வெளியிட்ட முதல் :			
16,000 பங்குகள் ரூ.20 வீதம்	3,20,000		
ஒப்பிய முதல் :			
16,000 பங்குகள் ரூ.20 வீதம்	3,20,000		
அழைக்கப்பட்ட முதல் :			
16,000 பங்குகள் ரூ.20 வீதம்	3,20,000		
செலுத்தப்பட்ட முதல் :			
16,000 பங்குகள் ரூ.20 வீதம்	3,20,000		
காப்பும் மிகுதியும் :			
முதலினக் காப்பு	10,400		
	3,30,400		3,30,400

வினாக்கள்

I. புற வகை வினாக்கள்

அ) கோடிட்ட இடங்களை நிரப்புக.

- _____ ஆண்டு நிறுமச் சட்டத்தின் _____ பிரிவில் நிறுமத்திற்கு இலக்கணம் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.
- _____ நிறுமத்தின் அலுவலக கையொப்பமாக கருதப்படுகிறது.
- நிறுமத்தின் மேலாண்மை _____ மேற் கொள்ளப்படுகிறது.
- நிறுமத்தில் பங்குதாரர்களுடைய பொறுப்பு _____.
- நிறுமத்தின் தணிக்கையாளர்களாக பட்டயக் கணக்காளர்கள் _____. ஆண்டு பொதுக்குழுக் கூட்டத்தில் நியமிக்கப்படுகின்றனர்.
- _____ என்பது நிறுமத்தால் வெளியிடக் கூடிய அதிகபட்ச முதல் தொகை ஆகும்.

- 374

அ) சொத்துக்கள் ஆ) பொறுப்புகள் இ) இரண்டும்

II. இதர வினாக்கள் :

- ### III. கணக்குகள் :

- விண்ணப்பதின் போது ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 3

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 4

அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டு முறையாக செலுத்தப்பட்டது. குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

2. பிரீத்தி நிறுமம் ரூ.10 வீதம் 5000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் வரவேற்றது. கீழ்க்கண்டவாறு தொகை செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 3
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 2
முதலாவது அழைப்பின் போது	ரூ. 2
இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 3

அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டு முறையாக செலுத்தப்பட்டது. உரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

3. பெயரளவு முதல் ரூ.5,00,000 பெற்றுள்ள ஒரு கூட்டு பங்கு நிறுமம் அதனை ரூ.100 வீதம் 5000 பங்குகளாக பிரித்து வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 30
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 20
முதலாவது அழைப்பின் போது	ரூ. 30
மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 20

அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டு முறையாக செலுத்தப்பட்டது. உரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

4. மேரி வரையறு நிறுமம் ரூ.10 வீதம் 1000 பங்குகளை ரூ.2 முனைமத்தில் வெளியிட்டது

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 4
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 4 (முனைமத்துடன்)
தேவையுள்ள பொழுது மீதித் தொகை அழைக்கப்படும்.	

அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டு முறையாக செலுத்தப்பட்டது. உரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

5. குளோபல் வரையறு நிறுமம் ரூ.100 வீதம் 6,000 பங்குகளை ரூ.20 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 30
ஒதுக்கீட்டின் போது (முனைமத்துடன்)	ரூ. 50
முதலாவது அழைப்பின் போது	ரூ. 30
இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 10

அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டு முறையாக பணம் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

6. ஒரு நிறுமம் ரூ.10 வீதம் 10,000 பங்குகளை ரூ.1 தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 3
ஒதுக்கீட்டின் போது (தள்ளுபடியுடன்)	ரூ. 4
முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 2

அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டு முறையாக செலுத்தப்பட்டது. உரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

7. கீரின் நிறுமம் ரூ.100 வீதம் 40,000 பங்குகளை ரூ.10 தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் பொழுது	ரூ. 25
ஒதுக்கீட்டின் பொழுது (தள்ளுபடியுடன்)	ரூ. 40
இறுதி அழைப்பின் பொழுது	ரூ. 25

பங்குகள் அனைத்தும் விண்ணப்பிக்கப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. உரிய நேரத்தில் அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

8. வினோத் வரையறு நிறுமம் ரூ.10 வீதம் 40,000 முன்னுரிமை பங்குகளை ரூ.3 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. உரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவினை தருக.

(அக்டோபர் 1997)

9. ஸ்ரீதர் வரையறு நிறுமம் ரூ. 100 வீதம் 20,000 பங்குகளை 10% தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தருக.

(மார்ச் 1999)

10. சுரேஷ் வரையறு நிறுமம் ரூ.10 வீதம் 2,000 பங்குகளை ரூ.1 முனைமத்தில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 3
ஒதுக்கீட்டின் போது (முனைமத்துடன்)	ரூ. 4
முதலாவது அழைப்பின் போது	ரூ. 2
இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 2

பொது மக்களால் 1800 பங்குகள் ஒப்பப்பட்டது. அனைத்துத் தொகைகளும் பெறப்பட்டன. பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.

(விடை : வங்கி க/கு ரூ.19,800, பங்கு முதல் க/கு ரூ.18,000,

பிணைய முனைமக் க/கு ரூ.1,800)

11. குட்வில் வரையறு நிறுமத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதல் ரூ.50,00,000, பங்கொன்று ரூ.100 வீதம் பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. இது 10,000 பங்குகளை 4% தள்ளுபடியில் கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது

ரூ. 20

ஒதுக்கீட்டின் போது

ரூ. 46

முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது

ரூ. 30

9000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு அனைத்துப் பங்குகளும் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. பெற வேண்டிய அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. உரிய குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக. மேலும் வருவிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

(விடை : இருப்புநிலைக் குறிப்பு ரூ. 9,00,000)

12. ஆல்பா வரையறு நிறுமம் 1.1.98 அன்று பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் 1,00,000 பங்குகளை விண்ணப்பத்தின் பொழுது ரூ. 2 செலுத்தும் வகையில் வெளியிட்டது. நிறுமம் 1.20,000 பங்குகள் வேண்டி விண்ணப்பம் பெற்றது. மிகுதியான விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டு தொகை திருப்பப்பட்டது. தேவையான பதிவுகளை தருக.

(அக்டோபர் 2000)

13. குட்லக் வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் 1,00,000 பங்குகளை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது

ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது

ரூ. 3

மற்றும் மீதி தொகையினை தேவையான போது.

1,50,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பம் பெறப்பட்டது. இயக்குநர்கள் மிகையான பங்கு விண்ணப்பங்களை நிராகரித்து விண்ணப்பத் தொகை திரும்பச் செலுத்தப்பட்டது. பெற வேண்டிய அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. இந்நடவடிக்கைகளை ஏடுகளில் பதிவு செய்க.

14. ஜாக்சன் வரையறு நிறுமத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதல் ரூ.3,00,000 பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. அது ரூ.10 மதிப்புடைய 4,000 பங்குகளை ரூ. 2 முனைமத்தில் பின்வரும் நிபந்தனைகளோடு வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது பங்கொன்றுக்கு

ரூ. 2 வீதம்

ஒதுக்கீட்டின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ.5 வீதம் (ரூ.2 முனைமத்துடன் சேர்த்து)

முதலாவது அழைப்பின் போது பங்கொன்றுக்கு

ரூ.3

இறுதி அழைப்பின் போது பங்கொன்றுக்கு

ரூ. 2

6000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 2000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டன. பங்குகள் மீது பெற வேண்டிய அனைத்துத் தொகையும் முறையாக பெறப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தந்து வருவிக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பினை காண்பிக்க.

(விடை : இருப்புநிலைக் குறிப்பு ரூ.48,000)

15. நிலவு வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.10 முகமதிப்புடைய 20,000 பங்குகளை வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 2.50
ஒதுக்கீட்டின் போது ((முனைமத்துடன்)	ரூ. 5
முதலாவது அழைப்பின் போது	ரூ. 3
இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 2

30,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன.

5,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டன. 5,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்தொகை ஒதுக்கீட்டுக்கு சரி செய்து கொள்ளப்பட்டது. இதர தொகைகள் அனைத்தும் குறிப்பிட்ட நேரத்தில் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

16. ஒரு நிறுமம் பங்கொன்றுக்கு ரூ.20 வீதம் 10,000 பங்குகளை ரூ. 5 முனைமத்துடன் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 10
ஒதுக்கீட்டின் போது ((முனைமத்துடன்)	ரூ. 10
முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 5

11,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. மிகுதியான விண்ணப்பங்களுக்கான தொகை திருப்பப்பட்டது. 500 பங்குகளுக்கான இறுதி அழைப்பு தொகையை தவிர மற்ற அனைத்துத் தொகையும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

17. சந்தோஷ வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.100 வீதம் 5,000 நேர்மைப் பங்குகளை பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. தொகை கீழ்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 30
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 30
முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 40

பொது மக்களால் ஒப்பப்பட்ட 4,000 பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. 200 பங்குகள் மீதான அழைப்புத் தொகை தவிர ஏனைய தொகைகள் அனைத்தும் பெறப்பட்டது குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

18. செண்பகம் வரையறு நிறுமம் ரூ.100 வீதம் 20,000 பங்குகளை பின்வருமாறு செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 25
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 25
முதலாவது அழைப்பின் போது	ரூ. 20

இறுதி அழைப்பின் போது

ரூ. 30

18,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. 250 பங்குகளுக்கான இறுதி அழைப்பு தொகையை தவிர அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

19. மாரி வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.100 வீதம் 1000 பங்குகளை பொதுமக்களுக்கு ரூ. 5 தள்ளுபடியில் பின்வருமாறு செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது

ரூ. 20

ஒதுக்கீட்டின் போது

ரூ. 25

(தள்ளுபடி சரிகட்டுதலுடன்)

முதலாவது அழைப்பின் போது

ரூ. 20

இறுதி அழைப்பின் போது

ரூ. 30

அனைத்து பங்குகளுக்கும் விண்ணப்பம் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. சண்முகம் என்பவருக்கு ஒதுக்கீடு செய்த 100 பங்குகளுக்கான இறுதி அழைப்புத் தொகை இயக்குநர்களுடன் செய்து கொண்ட ஏற்பாட்டின் படி முதலாவது அழைப்பின் போதே பெறப்பட்டது. அனைத்துத் தொகையும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

20. பகவதி வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் 10,000 பங்குகளை 10% தள்ளுபடியில் பின்வருமாறு செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிடப்பட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது

ரூ. 2.50

ஒதுக்கீட்டின் போது

ரூ. 3.00

முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது

ரூ. 3.50

100 பங்குகள் மீதான இறுதி அழைப்பு தவிர ஏனைய தொகைகள் அனைத்தும் பெறப்பட்டன. இப்பங்குகளை உரிய அறிவிப்பு கொடுத்து நிறுமம் ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. ஒறுப்பிழப்புக்கான பதிவினைச் செய்க.

21. காந்திமதி நிறுமத்தின் பெயரளவு முதல் ரூ.1,00,000, பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் பதிவு செய்யப்பட்டது. இது பொதுமக்களுக்கு 6,000 பங்குகளை வெளியீடு செய்தது. ஆனால் 8,000 பங்குகள் வேண்டிய விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 1,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை இயக்குநர்கள் நிராகரித்து திருப்பி விட்டனர். 1,000 பங்குகள் மீதான விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு சரிகட்டப்பட்டது. பங்குகள் மீது பின்வருமாறு தொகைகள் பெறப்பட்டன.

விண்ணப்பத்தின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ. 3 வீதம் ;

ஒதுக்கீட்டின் போது பங்கொன்றுக்கு ரூ. 3 வீதம் ;

மீத தொகை முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பில்

100 பங்குகளை வைத்திருந்த பங்குதாரர் ஒருவர் அழைப்பு தொகையை செலுத்தத் தவறியதன் காரணமாக அவரின் பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

22. கனி வரையறு நிறுமம், பங்கொன்றுக்கு ரூ. 3 மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் பங்கொன்றுக்கு ரூ. 4 பெறப்படாமைக்காக திருமதி. சாந்தா அவர்களின் 20 பங்குகளை

(பங்கொன்று ரூ.10 மற்றும் அழைக்கப்பட்டது) ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகள் பங்கொன்று ரூ. 8 முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக ஜோஸ்பினுக்கு மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டுக்கான பதிவுகளைத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 80)

23. ஒரு நிறுமம் 10% முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்ட (பங்கொன்றின் மதிப்பு ரூ.100) 100 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. இப்பங்குகள் மீது முதல் அழைப்புத் தொகை பங்கொன்றிற்கு ரூ.30 மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை ரூ.20 இன்னும் அழைக்கப்படவில்லை. இப்பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு பங்கொன்று ரூ.90 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. பங்குகளின் ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டுக்கான பதிவுகளைத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 4,000)

24. ஒரு நிறுமத்தின் இயக்குநர்கள் ஒன்று ரூ. 10 மதிப்புடைய 200 சாதாரண பங்குகள் மீது இறுதி அழைப்புத் தொகையான ரூ.2 செலுத்தாத காரணத்தினால் ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். இப்பங்குகுகள் ரூ.1,500க்கு மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்க.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 1,100)

25. ஒரு நிறுமத்தின் இயக்குநர்கள் மற்றும் அழைக்கப்பெற்ற ரூ.10 மதிப்புடைய 100 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். அவற்றின் மீது முதல் அழைப்பு பங்கொன்றுக்கு ரூ.2 வீதமும், இறுதி அழைப்பு ரூ. 3 வீதமும் செலுத்தப்படவில்லை. இதில் 60 பங்குகளை முழுவதும் செலுத்தப்பட்டவைகளாக பங்கொன்று ரூ. 6 வீதம் மறு வெளியீடு செய்தது. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை இந்நடவடிக்கைகளுக்குத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ.60)

26. ஷீலா வரையறு நிறுமத்தின் இயக்குநர்கள் ஒன்று ரூ.10 மதிப்புடைய 2000 பங்குகளை இறுதி அழைப்பு ரூ.2.50 செலுத்தாத காரணத்தினால் ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். இதில் 1800 பங்குகளை பங்கொன்று ரூ.6 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மறு வெளியீடு செய்தது. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

(விடை: முதலினக் காப்பு ரூ.6,300)

27. மீனாட்சி வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ.10 முகமதிப்புடைய 100 சாதாரணப் பங்குகளின் மீது ரூ.10 மட்டும் அழைப்பு விடுத்திருந்த நிலையில் இறுதி அழைப்பான ரூ.2 ஐ செலுத்தாத காரணத்தினால் ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். இவ் ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகள் பங்கொன்று ரூ.7 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டவைகளாக வெளியிடப்பட்டன. தேவையான பதிவுகளை நிறுமத்தின் குறிப்பேட்டில் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 500)

28. அசோக் வரையறு நிறுமத்தின் 300 பங்குகளை பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் (முழுவதும் அழைக்கப்பட்டவை) வைத்திருந்த ராம் என்பவர் முதல் அழைப்பு தொகை

பங்கொன்றிற்கு ரூ.3 மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகையான பங்கொன்றிற்கு ரூ. 4 செலுத்தத் தவறவே பங்குகள் ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. இப்பங்குகளில் 250 ஷ்யாம் என்பவருக்கு ரூ.2000த்திற்கு, மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. பங்கு ஒதுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டுக்கான பதிவுகளைத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 250)

29. ஒரு நிறுமம் 10,000 பங்குகளை பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் பின்வருமாறு செலுத்தும் முறையில் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 3

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 4

100 பங்குகளின் அழைப்புத் தொகை தவிர அனைத்துத் தொகையும் முறையாகப் பெறப்பட்டது. இப்பங்குகள் இயக்குநர்களால் முறைப்படி ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக ரூ.500க்கு மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை இந்நடவடிக்கைகளுக்குத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ.100)

30. சரஸ்வதி நிறுமம் ரூ.20,00,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தை பெற்றுள்ளது. இது பங்கொன்று ரூ.100 வீதம் பிரிக்கப்பட்டு 10,000 பங்குகள் பின்வருமாறு செலுத்தத்தக்க வகையில் வெளியிடப்பட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 30

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 20

முதல் அழைப்பின் போது ரூ. 25

இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 25

நிறுமம் 12,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்தினை பெற்றது. 10,000 பங்குகள் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டு 2000 பங்குகள் மீதான விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டு திருப்பப்பட்டன.

250 பங்குகளின் மீதான இறுதி அழைப்புத் தொகை தவிர அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. இதில் பாதி பங்குகள் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டவைகளாக, பங்கொன்றிற்கு ரூ.90 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு : ரூ. 8,125)

31. அருண் வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.10 வீதம் 20,000 சாதாரண பங்குகளை பின்வருமாறு செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 4

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 2

முதல் அழைப்பின் போது ரூ. 2

இறுதி அழைப்பின் போது மீதி.

35,000 பங்குகள் வேண்டி விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 10,000 விண்ணப்பங்கள் மறுக்கப்பட்டன. அதிகமாக பெற்ற விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது. பின்னர் அழைப்புகள் விடுக்கப்பட்டன. 500 பங்குகளை வைத்திருந்த பாலு என்ற பங்குநர் இரு அழைப்புகளையும் செலுத்தாததால் அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. இவற்றில் 200 பங்குகள் முழுவதும் பங்கொன்று ரூ.6 வீதம் முற்றும் செலுத்தப்பட்டவையாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 400)

32. ஸ்ரீராம் வரையறு நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.100 முகமதிப்புடைய 10,000 பங்குகளை ரூ.120க்கு வெளியிட்டது. தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 25
ஒதுக்கீட்டின் போது (முனைமம் உட்பட)	ரூ. 45
முதல் அழைப்பின் போது	ரூ. 20
இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 30

9000 பங்குகள் கோரி பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. இராமு என்பவரின் 200 பங்குகள் மீதான முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை தவிர ஏனைய அனைத்துத் தொகையும் பெறப்பட்டது. இவை ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், முக்கிய பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயாரிக்க.

(விடை : முதல் கணக்கு ரூ.8,80,000 ; பிணைய முனைமக் கணக்கு ரூ.1,80,000, பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் கணக்கு ரூ.10,000, வங்கிக் கணக்கு ரூ.10,70,000)

33. நாராயணன் நிறுமம் ரூ.4,00,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதலை கொண்டுள்ளது. இது பங்கு ஒன்று ரூ.20 வீதம் 20,000 பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்டு அனைத்து பங்குகளும் ரூ.2 முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்டன. இத்தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 10
ஒதுக்கீட்டின் போது (முனைமம் உட்பட)	ரூ. 7
முதலழைப்பு மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	ரூ. 5

அனைத்து பங்குகளும் கோரி விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. சங்கர் வைத்திருந்த 2000 பங்குகள் தவிர ஏனைய தொகை அனைத்தும் பெறப்பட்டது. இவரின் பங்குகள் மீது அழைப்புத் தொகை பெற தவறவே ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. பின்னர் இவை பங்கொன்று ரூ.14க்கு மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ.18,000)

34. நிறுமம் ஒன்று ரூ.100 மதிப்புடைய 10,000 பங்குகளை பங்கொன்றுக்கு ரூ.20 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது

ரூ. 30

ஒதுக்கீட்டின் போது

ரூ. 40 (முனைமம் உட்பட)

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது

ரூ. 50

பொதுமக்களிடமிருந்து 9,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இவை முழுவதும் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. 200 பங்குகளின் அழைப்புத் தொகையைத் தவிர ஏனைய பங்குகள் மீது அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. இப்பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு பங்கு ஒன்று ரூ.80 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டதாக மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 6,000)

35. லாசி வரையறு நிறுமம் ஒன்று ரூ.10 வீதம் 50,000 நேர்மைப் பங்குகளை 10% முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது

ரூ. 2

ஒதுக்கீட்டின் போது

ரூ. 5 (முனைமம் உட்பட)

முதல் அழைப்பு

ரூ. 2

இரண்டாம் அழைப்பு

ரூ. 2

500 பங்குகள் மீதான முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தவிர அனைத்து தொகையும் முறையாக பெறப்பட்டது. இப்பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு பங்கொன்றுக்கு ரூ.9 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ.2,500)

36. ஒரு நிறுமம் ரூ.100 மதிப்புடைய 50,000 நேர்மைப் பங்குகளை 10% தள்ளுபடியில் (தள்ளுபடி ஒதுக்கீட்டின் போது சரி செய்யப்படும்) வெளியிட்டது. நிகரத்தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது

ரூ. 20

ஒதுக்கீட்டின் போது

ரூ. 20

முதல் அழைப்பின் போது

ரூ. 25

இரண்டாம் அழைப்பின் போது

ரூ. 25

அனைத்துப் பங்குகளும் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. டேவிட் வைத்திருந்த 100 பங்குகள் மீதான இறுதி அழைப்புத் தொகை பெறப்படாமையால் பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. இதில் 40 பங்குகள் பங்கு ஒன்று ரூ.70 வீதம் சிவா என்பவருக்கு முழுவதும் செலுத்தப்பட்டதாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ.1,800)

37. திருப்பூர் ஆடை நிறுமம் பங்கொன்று ரூ.100 மதிப்புடைய 10,000 நேர்மைப் பங்குகளை ரூ.10 தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. தள்ளுபடி ஒதுக்கீட்டின் பொழுது அனுமதிக்கப்படும். இதற்கான தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 30

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 30

பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 30

பொதுமக்களிடமிருந்து 9000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. 400 பங்குகள் மீதான முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை தவிர, ஏனைய பங்குகள் மீது பெற வேண்டிய அனைத்துத் தொகையும் முறையே பெறப்பட்டது. பின்னர் இவை ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. இவற்றில் 200 பங்குகள் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டவைகளாக பங்கொன்று ரூ.80 வீதம் மறு வெளியீடு செய்யப்பட்டது. நிறுமத்தின் ஏட்டில் மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ.10,000)

38. பாட்சா வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்று ரூ.50 மதிப்புடைய 30,000 சாதாரண பங்குகளை 10% தள்ளுபடியில் பெற விண்ணப்பங்களை வரவேற்றது. இத்தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 25

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 10

அழைப்பின் போது ரூ. 10

பொது மக்களிடமிருந்து 30,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. 400 பங்குகள் மீதான அழைப்பு தொகையைத் தவிர ஏனைய பெற வேண்டிய தொகைகள் பெறப்பட்டன. இப்பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டு இவற்றில் 300 பங்குகள் மட்டும் ஒன்று ரூ.35 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டவைகளாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

(விடை : முதலினக் காப்பு ரூ. 7,500)

பார்வைக் குறிப்பு நூல்கள்

1. கணக்குப் பதிவியல் – அ. குமார ராசு, தமிழ்நாட்டுப் பாடநூல் கழகம், சென்னை.
2. உயர் கணக்கியல் – அ. குமார ராசு, தமிழ்நாட்டுப் பாடநூல் கழகம், சென்னை.
3. அடிப்படைக் கணக்கியல் பாடத் தொகுப்பு – இளங்கலை வணிகவியல், தொலைதூரக் கல்வி இயக்ககம், அண்ணாமலைப் பல்கலைக் கழகம்.
4. நிதிசார் கணக்கியல் பாடத் தொகுப்பு – இளங்கலை வணிகவியல், அஞ்சல்வழி கல்வி நிறுவனம், சென்னை பல்கலைக் கழகம்.
5. தமிழ்நாட்டுப் பாடநூல் கழகம் – கணக்குப் பதிவியல் – மேல்நிலை இரண்டாம் ஆண்டு.
6. மேலாண்மைக் கணக்கியல் பாடத் தொகுப்பு – இளங்கலை வணிகவியல், அஞ்சல்வழி கல்வி நிறுவனம், சென்னை பல்கலைக் கழகம்.
7. R.L. Gupta - Principles and Practice of Accountancy
8. T.S. Grewal - Introduction to Accountancy.
9. Patil & Korlahalli - Principles and Practices of Accountancy
10. Vinayagam, P.L.Mani, K.L. Nagarajan - Principles of Accountancy.
11. P.C. Tulsian, S.D. Tulsian - ISC Accountancy for Class XII.
12. M.Jambunathan, S.Arokiasamy, V.M. Gopala Krishna, P. Natrajan - Book - Keeping and Principles of Commerce.
13. L.S. Porwal, R.G. Saxena, B. Banerjee, Man Mohan, N.K. Agarwal - Accounting A Text book for Class XI Part I, NCERT.
14. Jain & Narang - Financial Accounting
15. R.L. Gupta, Radha Swamy - Financial Accounting.
16. Basu Das - Practice in Accountancy.
17. S.Kr.Paul - Practical Accounts Vol. II.
18. M.C. Shukla - Advanced Accountancy.