



# இலங்கைப் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

## அதிவிசேஷமானது

அண்மை 2097/29 - 2018 நவம்பர் 15 வரையிலான 15 ஆம் ஆண்டு நவம்பர் மாதம் 15 ஆம் திகதி வியாழக்கிழமை

(அரசாங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

## பகுதி I : தொகுதி (I) - பொது

### அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம்

பிரிவு 4 (2) இன் படியான பிரசுரித்தல்

இலங்கைப் பட்டியக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதனகத்துப் பின்னர் “நிறுவகம்” எனக் குறிப்பிட்டு செய்யப்படும்) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைவாக, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள ‘நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டத்தின் மீதான திருத்தத்தினை’ 01, சனவரி 2020 முதல் நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் வழங்கியுள்ளது. இந்த சீராக்கமானது இரண்டாயிரத்து இருபதாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாவது நாளில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப்பகுதிகளை உள்ளடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வரும்.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

பிரசன்ன லியனகே,  
செயலாளர்.

இலங்கைப் பட்டியக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,  
இலக்கம் 30 A,  
மலலசேகர மாவத்தை,  
கொழும்பு 07,  
2018, நவம்பர் 15.

இவ் அதிவிசேட வர்த்தமானியை [www.documents.gov.lk](http://www.documents.gov.lk) எனும் இணையத்தளத்திலிருந்து பதிவிறக்கம் செய்ய முடியும்.  
1A - PG 4941 — (2022/02)



## நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம்

உள்ளடக்கங்கள்

புத்தி  
ஆரம்பம்

எண்ணக்கருச் சட்டகத்தின் தகமை மற்றும் நோக்கம்

SP1.1

அத்தியாயம் 1 – பொதுத் தேவைக்கான நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம்

அறிமுகம்

1.1

பொதுத் தேவைக்கான நிதி அறிக்கையிடலின் குறிக்கோள், பயன்பாடு மற்றும் வரையறைகள்

1.2

அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்றின் பொருளாதார வளங்கள், உரிமத்துக்கு எதிரான கோரல்கள் மற்றும் வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள் தொடர்பான தகவல்கள்

1.12

பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்கள்

1.13

பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள்

1.15

அட்டுறுக் கணக்கீட்டினால் வெளிப்படுத்தப்படும் நிதிப் பெறுபேறு

1.17

கடந்த கால காசுப் பாய்வுகளினால் வெளிப்படுத்தப்படும் நிதிப் பெறுபேறு

1.20

நிதிப் பெறுபேறுகளின் மூலம் இடம்பெற்றிருக்காத பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள்

1.21

உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களின் பயன்பாடு தொடர்பான தகவல்கள்

1.22

அத்தியாயம் 2 - பயன்தரு நிதித் தகவல்களின் பண்புசார் குணவியல்கள்

அறிமுகம்

2.1

பயன்தரு நிதித் தகவல்களின் பண்பு ரீதியான குணவியல்கள்

2.4

அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்கள்

2.5

மேம்படுத்தப்பட்ட பண்புசார் குணவியல்கள்

2.23

பயன்மிக்க நிதி அறிக்கையிடலின் கிரய வரையறைகள்

2.39

அத்தியாயம் 3 - நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் அறிக்கையிடும் உரிமம்

நிதிக்கூற்றுக்கள்

3.1

நிதிக்கூற்றுக்கள் குறிக்கோள் மற்றும் பரப்பெல்லை

3.2

அறிக்கையிடல் காலப்பகுதி

3.4

நிதித் கூற்றுக்களில் பின்பற்றப்படும் மனப்பாங்கு

3.8

**உள்ளடக்கங்கள்**

தொடர்ந்து செல்லல் எண்ணக்கரு	3.9
அறிக்கையிடும் உரிமம்	3.10
ஒன்றித்த மற்றும் ஒன்றிக்கச் செய்யாத நிதிக் கூற்றுக்கள்	3.15
அத்தியாயம் 4 - நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலக்கூறுகள்	
அறிமுகம்	4.1
சொத்து ஒன்றுக்கான வரைவிலக்கணம்	4.3
உரிமை	4.6
பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்குவதற்கான சாத்தியம்	4.14
கட்டுப்பாடு	4.19
பரிப்பு ஒன்றுக்கான வரைவிலக்கணம்	4.26
கடப்பாடு	4.28
பொருளாதார வளங்களை மாற்றல்	4.36
கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவான நிகழ்கால கடப்பாடு	4.42
சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள்	4.48
கணக்கியல் அலகு	4.48
நிறைவேற்றத்தக்க ஒப்பந்தங்கள்	4.56
ஒப்பந்த உரிமைகள் மற்றும் ஒப்பந்த கடப்பாடுகளின் கருத்து	4.59
உரிமையாண்மையின் வரைவிலக்கணம்	4.63
வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான வரைவிலக்கணம்	4.68
அத்தியாயம் 5 - ஏற்பிசைவு செய்தல் மற்றும் ஏற்பிசைவு நீக்குதல்	
ஏற்பிசைவு செயன்முறை	5.1
ஏற்பிசைவுக்கான மூலப் பிரமாணங்கள்	5.6
பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை	5.12
உண்மையான வெளிப்படுத்துகை	5.18
ஏற்பிசைவு நீக்குதல்	5.26

**அத்தியாயம் 6 - அளவீடு**

<b>அறிமுகம்</b>	<b>6.1</b>
<b>அளவீட்டு அடிப்படைகள்</b>	<b>6.4</b>
வரலாற்றுக் கிரயம்	6.4
தற்போதைய பெறுமதி	6.10
குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகளினால் வழங்கப்படும் தகவல்கள்	6.23
வரலாற்றுக் கிரயம்	6.24
தற்போதைய பெறுமதி	6.32
<b>அளவீட்டு அடிப்படை ஒன்றை தெரிவு செய்யும் போது கருத்தில் கொள்ளப்படும் காரணிகள்</b>	<b>6.43</b>
பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை	6.49
உண்மையான வெளிப்படுத்துகை	6.58
மேம்படுத்தும் பண்பு ரீதியான குணவியல்கள் மற்றும் கிரய வரையறைகள்	6.63
ஆரம்ப மதிப்பீடு தொடர்புபட்ட விசேட காரணிகள்	6.77
ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகள்	6.83
உரிமையாண்மையின் அளவீடு	6.87
காசுப்பாய்ச்சல் அடிப்படையிலான அளவீட்டு நுட்பங்கள்	6.91

**அத்தியாயம் 7 - முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்**

முன்னிலைப்படுத்தல் மட்டும் வெளிப்படுத்தலை தொடர்பாடல் கருவிகளாக பயன்படுத்தல்	7.1
முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தலை கோட்பாடுகளாக பயன்படுத்தல்	7.4
வகைப்படுத்தல்	7.7
சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் வகைப்படுத்தல்	7.9
உரிமையாண்மையின் வகைப்படுத்தல்	7.12
வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் வகைப்படுத்தல்	7.14
ஒன்றுதிரட்டுதல்	7.20

**அத்தியாயம் 8 - மூலதனம் மற்றும் மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கருக்கள் மூலதன எண்ணக்கரு**

<b>மூலதன பேணல் எண்ணக்கரு மற்றும் இலாபத்தை நிர்ணயித்தல்</b>	<b>8.1</b>
<b>மூலதன பேணல் சீராக்கங்கள்</b>	<b>8.3</b>
<b>பின்னிணைப்பு - சொற்பத வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்கள்</b>	<b>8.10</b>

- (a) முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் சந்தைப் பங்குபற்றினர்கள் ஆகியோர் அறிவிக்கப்பட்ட பொருளாதார தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு அனுமதி அளிக்கும் வகையில் சர்வதேச ஒப்பீட்டுத் தன்மை மற்றும் தரம் ஆகியவற்றை மேம்படுத்துவதன் மூலம் வெளிப்படத்தன்மையை அதிகரிப்பதற்காக பங்களிப்பு செய்தல்.
- (b) நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் நிதி பொறுப்பளிக்கப்பட்ட தரப்பினர் ஆகியோரிடையே காணப்படக்கூடிய தகவல் இடைவெளிகளை குறைப்பதன் மூலம் பொறுப்புக் கூறும்

தன்மையை பலப்படுத்துதல். எண்ணக்கரு சட்டங்களின் அடிப்படையில் அமைந்த நியமங்கள் முகாமைத்துவத்தை பொறுப்புக்கூறல் பங்கில் பேணுவதற்கு அவசியமான தகவல்களைத் தேவைப்படுத்துகின்றன. பூகோள ரீதியாக ஒப்பிடத்தக்க தகவல் மூலம் என்ற வகையில் இந்த நியமங்கள் உலகம் முழுவதும் பரந்து காணப்படுகின்ற ஒழுங்குவிதியாளர்களுக்கு மிக முக்கியமானவையாக உள்ளன.

- (C) உலகம் முழுவதும் பரந்து காணப்படும் வாய்ப்புக்கள் மற்றும் இடர்களை இனங்கண்டு அதனுடாக மூலதனத்தை ஒதுக்கீட்டை மேம்படுத்தி முதலீட்டாளர்களுக்கு உதவி அளிப்பதன் மூலம் பொருளாதார பயனுறுதித் தன்மைக்கு பங்களிப்பு செய்தல். வணிகங்களுக்கு எண்ணக்கருச் சட்டகத்தின் அடிப்படையில் அமைந்த நியமங்களில் இருந்து பெறப்பட்ட ஒரு தனியான, நம்பிக்கைத் தன்மை மிக்க கணக்கீட்டு மொழி ஒன்றினைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் மூலதனத்துக்கான கிரயம் குறைக்கப்படுவதுடன் சர்வதேச ரீதியான அறிக்கையிடல் கிரயங்களும் இழிவளவாக்கப்படுகின்றன.

පබ්ති  
 ආරම්භ

## அத்தியாயம் 1 – பொதுத் தேவைக்கான நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம்

அறிமுகம்	1.1
பொதுத் தேவைக்கான நிதி அறிக்கையிடலின் குறிக்கோள், பயன்பாடு மற்றும் வரையறைகள்	1.2
அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்றின் பொருளாதார வளங்கள், உரிமத்துக்கு எதிரான கோரல்கள் மற்றும் வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள் தொடர்பான தகவல்கள்	1.12
பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்கள்	1.13
பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள்	1.15
அட்டுறுக் கணக்கீட்டினால் வெளிப்படுத்தப்படும் நிதிப் பெறுபேறு	1.17
கடந்த கால காகப் பாய்வுகளினால் வெளிப்படுத்தப்படும் நிதிப் பெறுபேறு	1.20
நிதிப் பெறுபேறுகளின் மூலம் இடம்பெற்றிருக்காத பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள்	1.21
உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களின் பயன்பாடு தொடர்பான தகவல்கள்	1.22

## அறிமுகம்

1.1 பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கைகளின் குறிக்கோளானது எண்ணக்கருச் சட்டத்துக்கான அடிப்படையினை உருவாக்குகிறது. எண்ணக்கருச் சட்டகத்தின் பிற அம்சங்களானவ: பயன்மிக்க நிதித் தகவல்களின் பண்புசார் குணவியல்புகள் மற்றும் கிரய வரையறைகள், அறிக்கையிடும் உரிம எண்ணக்கரு, நிதிக்கூற்றுக்களது மூலக்கூறுகள், ஏற்பிசைவு செய்தல் மற்றும் ஏற்பிசைவு நீக்குதல், அளவீடு, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் ஆகியன குறிக்கோளில் ஆரம்பித்து, முறைசார்ந்த ரீதியாக வரிசையாக காணப்படுகிறது.

## பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கையிடலின் குறிக்கோள்கள், பயன்பாடு மற்றும் வரையறைகள்

1.2 பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கையிடலின் குறிக்கோளானது உத்தேச முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன்பட்டோர் முதலிய தரப்பினருக்கு உரிமத்திற்கு வளங்களை வழங்குதல் தொடர்பான பயன்மிக்க, உரிமத் தொடர்பான நிதிசார் தகவல்களை வழங்குதல் ஆகும். இத் தீர்மானங்கள் பின்வரும் தீர்மானங்களை உள்ளடக்கும்:

- உரிமை மற்றும் கடன் சாதனங்களை கொள்வனவு செய்தல், விற்பனை செய்தல் மற்றும் வைத்திருத்தல்.
- கடன் நிதி மற்றும் ஏனைய வடிவங்களிலான கடன்களை வழங்குதல் அல்லது தீர்த்தல், அல்லது
- உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களின் பயன்பாடு பற்றிய முகாமைத்துவத்தின் நடவடிக்கைகள் தொடர்புபட்ட விடயங்களில் தமது உரிமைகளை பயன்படுத்துதல் அல்லது வேறு வகையான அழுத்தங்களை மேற்கொள்ளுதல்.

1.3 பந்தி 1.2 இல் விவரிக்கப்பட்ட தீர்மானங்கள் உத்தேச முதலீட்டாளர்கள் கடன் வழங்குநர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன்பட்டோர் ஆகியோர் உரிமத்தில் இருந்து எதிர்பார்க்கக்கூடிய திரும்பலில் தங்கியிருக்கிறது. உதாரணமாக, பங்கு இலாபங்கள், அசல் மற்றும் வட்டி மீள் செலுத்தல்கள் அல்லது சந்தை விலை அதிகரிப்பு. முதலீட்டாளர்கள் கடன்நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன்பட்டோர் ஆகியோரது திரும்பல்கள் தொடர்பான எதிர்பார்ப்பானது. உரிமத்தின் எதிர்கால நிகர காசுப்பாய்ச்சல்களின் தொகை, காலப்பகுதி மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகியவை தொடர்பான மதிப்பீட்டிலும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் தொடர்பான செயன்முகாமை நிறைவேற்ற விடயங்களிலான முகாமைத்துவத்தின் மீதமான மதிப்பீட்டிலும் தங்கியுள்ளது. தற்போதைய மற்றும் உத்தேச முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன்பட்டோர் இத்தகைய மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதற்கான தகவல்களை வேண்டி நிற்கின்றனர்.

1.4 பந்தி 1.3 விபரிக்கப்பட்ட மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதற்காக தற்போதைய மற்றும் உத்தேச முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் கடன் கொடுத்தோர் முதலியோர் பின்வரும் தகவல்களை தேவைப்படுத்துவர்:

- உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள், உரிமத்துக்கு எதிராக உள்ள கோரல்கள் மற்றும் அத்தகைய வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள் (பந்திகள் 1.12 முதல் 1.21 இனைப் பார்வையிடுக), அத்துடன்
- உரிமத்தின் முகாமைத்துவம் மற்றும் ஆளுகை சபையானது உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களை பயன்படுத்துவது தொடர்பான தமது பொறுப்புகளை எவ்வளவு தூரம் வினைத்திறன் மற்றும் பயனுறுதி வாய்ந்த வகையில் நிறைவேற்றியுள்ளனர் (பந்திகள் 1.22 முதல் 1.23 இனைப் பார்வையிடுக)

1.5 பல தற்போதைய மற்றும் உத்தேச முதலீட்டாளர்கள் கடன் வழங்குநர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோர் நேரடியாக தமக்கு நிதித் தகவல்களை வழங்குமாறு கேட்டுக்கொள்ள முடியாமையினால் அத்தகைய நிதித் தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக அவர்கள் பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதித் கூற்றுக்களில் தங்கியிருக்க வேண்டிய கட்டாய நிலைமை



உள்ளது. அதன் விளைவாக பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் பிரதானமான பயனாளர்களாக அவர்கள் காணப்படுகின்றனர்.<sup>1</sup>

- 1.6 இருப்பினும், பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கைகள் தற்போதைய மற்றும் உத்தேச முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குனர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன்பட்டோரது அனைத்து தகவல் தேவைப்பாடுகளையும் பூர்த்தி செய்வதில்லை அல்லது பூர்த்தி செய்ய முடியாது. இத்தகைய பயனாளர்கள் பொதுவான பொருளாதார நிலைமைகள் மற்றும் எதிர்பார்ப்புகள், அரசியல் நிலைமைகள் மற்றும் அரசியல் அத்துடன் தொழில் துறை சார் மற்றும் கம்பனியின் முன்னோக்குகள் ஆகிய ஏனைய தகவல் மூலங்களையும் கருத்திற் கொள்ளாதல் அவசியமாகும்.
- 1.7 பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கைகள் உரிமத்தின் பெறுமதியினைக் காட்டுவதற்காக தயாரிக்கப்படுவதில்லை. ஆனால் அவை அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பெறுமதியை தற்போதைய மற்றும் உத்தேச முதலீட்டாளர்கள், கடன்நிதி வழங்குனர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன்கொடுத்தோர் மதிப்பிட்டுக் கொள்வதற்கான தகவல்களை வழங்குகின்றன.
- 1.8 தனித்தனியான அடிப்படைப் பயனாளர்கள் வேறுபட்ட மற்றும் சாத்தியமான முரண்பாடான தகவல் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் விருப்பங்களைக் கொண்டுள்ளார்கள். நியமங்களை உருவாக்கும் போது ஆளுகைக் குழுவானது கூடுதலான எண்ணிக்கையிலான பயனாளர்களது தகவல் தேவைப்பாட்டை தீர்க்கக்கூடிய வகையில் உருவாக்குவதனை கவனத்தில் கொள்கிறது. எவ்வாறெனினும் பொதுவான தகவல் தேவைப்பாடுகளை கருத்தில் கொள்வதானது அறிக்கையிடல் உரிமம் பிரதான பயனாளர்களது ஒரு குறிப்பிட்ட உப பகுதியினருக்கான மேலதிக தகவல்களை உள்ளடக்குவதைத் தடுக்கவில்லை.
- 1.9 அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் முகாமைத்துவம் கூட உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அக்கறை கொண்டுள்ளது. எனினும் முகாமைத்துவமானது தமக்குத் தேவையான தகவல்களை உள்ளார்ந்த ரீதியாக பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியதாக இருப்பதனால், அது பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக்கு கூற்றுக்களில் தங்கியிருக்க வேண்டிய அவசியம் இல்லை.
- 1.10 ஒழுங்கு விதி முறைகள் மற்றும் முதலீட்டாளர்கள் தவிர்ந்த பொது சமூகத்தின் உறுப்பினர்கள், கடன் நிதி வழங்குனர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோர் முதலிய தரப்பினர் பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கைகளை பயன்மிகத்தாக அடையாளம் காண்பர். எவ்வாறெனினும், அந்த கூற்றுக்கள் பிரதானமாக இத்தகைய குழுவினருக்காக வழி நடத்தப்படவில்லை.
- 1.11 பரந்துபட்ட அளவில் நிதி அறிக்கைகளானவை மதிப்பீடுகள், சுய தீர்ப்புகள் மற்றும் மாதிரிகள் ஆகியவற்றினை அடிப்படையாகக் கொண்டு இருக்கின்றனவே தவிர மிகத் துல்லியமான பெறுமதிகளையல்ல. எண்ணக்கருச் சட்டமானது அத்தகைய மதிப்பீடுகள், சுய தீர்ப்புகள் மற்றும் மாதிரிகள் தொடர்பான அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை உருவாக்குகிறது. இந்த எண்ணக்கருக்கள் அடிப்படையிலேயே ஆளுகை குழு மற்றும் நிதி அறிக்கைகளை தயாரிப்பவர்கள் முயற்சி எடுக்கின்றனர். விளங்கிக்கொள்ளப்படுவதற்கும் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் புதிய முறைகள் தொடர்பாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு நடைமுறைப்படுத்தப்படுதல் ஆகியவற்றுக்கு அதிக காலம் எடுக்கும் காரணத்தினாலும், நிதி அறிக்கையிடலுடன் தொடர்புபட்ட எண்ணக்கருச் சட்டத்தின் தூரநோக்கானது, ஆகக் குறைந்தது குறுங்காலத்தில் அல்லாத போதேனும் பெரும்பாலான இலக்குகள் தொடர்பான விடயங்களில் முழுமையாக அடைந்து கொள்ளப்படுதல் சாத்தியம் இல்லாதிருக்கும். எவ்வாறிருந்தபோதும் முயற்சி எடுப்பதற்கு அடிப்படையாக அமைந்திருக்கக் கூடிய இலக்கு ஒன்றினை உருவாக்குதலானது நிதி அறிக்கையிடலின் பயன்பாட்டுத் தன்மையினை மேம்படுத்துவதற்கான ஓர் அவசியமான மாற்றத்திற்கு அடிப்படையானதாக அமையும்.

<sup>1</sup> எண்ணக்கருச் சட்டம் முழுவதும் “பிரதான பயனாளர்கள்” மற்றும் “பயனாளர்கள்” ஆகிய பதங்கள் தற்போதைய மற்றும் உத்தேச முதலீட்டாளர்கள், கடன்நிதி வழங்குனர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோர் ஆகிய நிதி தகவல்களின் தேவைகளுக்காக பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக்கு கூற்றுக்களில் பிரதானமாக தங்கி இருக்கும் தரப்பினர்கள் உள்ளடங்கும்.

## **அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்றின் பொருளாதார வளங்கள், உரிமத்துக்கு எதிரான கோரல்கள் மற்றும் வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள் தொடர்பான தகவல்கள்**

1.12 பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கைகள் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் உரிமத்துக்கு எதிரான கோரல்கள் உள்ளடங்கலான அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் நிதிநிலைமை தொடர்பான தகவல்களை வழங்கும். அத்துடன் நிதி அறிக்கைகள் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் மாற்றங்களை ஏற்படுத்தக்கூடிய ஊடுசெயல்கள் மற்றும் ஏனைய நிகழ்வுகளது விளைவுகள் தொடர்பான தகவல்களையும் வழங்கும்.

### **பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்கள்**

1.13 பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களின் இயல்பு மற்றும் பெறுமதித் தொகைகள் பற்றிய தகவல்கள் பயனாளர்களுக்கு அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் நிதிசார் பலங்கள் மற்றும் பலவீனங்களை அடையாளம் காண்பதற்கு உதவும். அத்தகைய தகவல்கள் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் திரவத் தன்மை மற்றும் தீர்ப்பளவு ஆற்றல், அதன் மேலதிக நிதித் தேவைப்பாடு மற்றும் அத்தகைய தேவைப்படும் நிதியை எவ்வாறு வெற்றிகரமாக பெற்றுக் கொள்ளும் என்பது தொடர்பான விடயங்களை மதிப்பீடு செய்வதற்கு பயனாளர்களுக்கு உதவும். அத்துடன் அத்தகைய தகவல்கள் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களது செயன்முகாமை தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் இயலுமையை மதிப்பிடுவதற்கும் பயனாளர்களுக்கு உதவும். ஏற்கனவே காணப்படும் கோரல்கள் தொடர்பான முன்னுரிமைகள் மற்றும் கொடுப்பனவுத் தேவைப்பாடுகள் முதலிய தகவல்கள் அறிக்கையிடும் உரிமத்துக்கு எதிராகக் காணப்படும் கோரல்கள் தொடர்பாக எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்கள் எவ்வாறு பகிர்ந்தளிக்கப்படும் என்பதை எதிர்வு கூறுவதற்கு பயனாளர்களுக்கு உதவும்.

1.14 வேறுபட்ட வகையான பொருளாதார வளங்கள் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்களுக்கான சாத்திய நிலைமை தொடர்பான பயனாளர்களது மதிப்பீட்டின் மீது வேறுபட்ட வகையான தாக்கங்களை கொண்டிருக்கும். சில வகையான எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்களானவை வருமதிக்கணக்குகள் முதலிய தற்போதுள்ள பொருளாதார வளங்களிலிருந்து ஏற்படக்கூடியது ஆகும். ஏனைய காசுப்பாய்ச்சல்கள் வாடிக்கையாளர்களுக்கான பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை உற்பத்தி செய்து வழங்குவதற்காக ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வளங்களை ஒன்றிணைத்து பயன்படுத்துவதன் மூலம் ஏற்படக்கூடியது ஆகும். அத்தகைய காசுப் பாய்ச்சல்கள் தனித்தனியான பொருளாதார வளங்களுக்காக அடையாளம் காணப்பட முடியாத போதும் நிதி அறிக்கைகளின் பயனாளர்கள் அறிக்கையிடும் உரிமத்துக்குக் கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள வளங்களின் இயல்பு மற்றும் பெறுமதித்தொகை ஆகியவற்றை தெரிந்துகொள்ள வேண்டியுள்ளது.

### **பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள்**

1.15 பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்களானவை உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேறுகள் (பந்திகள் 1.17 முதல் 1.20 வரை பார்வையிடுக) மற்றும் கடன் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனம் ஒன்றை வழங்குதல் முதலிய ஏனைய நிகழ்வுகள் அல்லது ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றிலிருந்து ஏற்படலாம். உரிமத்தின் எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல் எதிர்வுகூறல்கள் மற்றும் பொருளாதார வளங்களது செயன்முகாமை தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் இயலுமை ஆகிய இரண்டையும் மதிப்பீடு செய்வதற்காக பயனாளர்கள் அத்தகைய இருவகையான மாற்றங்களையும் அடையாளம் கண்டு கொள்ள வேண்டியுள்ளது.

1.16 அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேறு தொடர்பான தகவல்கள் அதன் பொருளாதார வளங்கள் மீது உழைக்கப்பட்ட திரும்பல்களின் விளங்கிக் கொள்ள பயனாளர்களுக்கு உதவும். உரிமம் உழைத்துக் கொண்ட திரும்பல் தொடர்பான தகவல் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் செயன்முகாமை இயலுமையை மதிப்பிட்டு கொள்வதற்கு உதவும். அத்தகைய திரும்பல்கள் தொடர்பான மாறுபட்ட தன்மை மற்றும் மூலக்கூறுகள் ஆகியவையும் முக்கியமானவையாக இருக்கின்றன, மிகக் குறிப்பாக உரிமத்தின் எதிர்காலக் காசுப்பாய்ச்சல் தொடர்பான நிச்சயமற்ற நிலைமையினை மதிப்பிடுவதற்கு அவசியமாக இருக்கின்றன. அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் கடந்தகால பெறுபேறு

மற்றும் முகாமைத்துவமானது தமது செயன்முறைமைத்துவ பொறுப்புகளை எவ்வாறு நிறைவேற்றியுள்ளது என்பது தொடர்பான தகவல்கள் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மீதான எதிர்காலத் திரும்பல்களை எதிர்வு கூற உதவும்.

## அட்டுறு அடிப்படைக் கணக்கியல் மூலம் பிரதிபலிக்கப்படும் நிதிப் பெறுபேறுகள்

1.17 அட்டுறு அடிப்படையிலான கணக்கியலானது ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் மற்றும் நிலைமைகளினுடைய பெறுபவராக ஏற்படும் காசுப் பெறுவனவுகள் அல்லது கொடுப்பனவுகள் வேறுபட்ட காலப்பகுதியில் ஏற்பட்டதும் கூட, அவற்றினால் குறித்த காலப்பகுதியில் ஏற்பட்ட அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்கள் மீதான தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கும். அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்கள் மற்றும் குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் அத்தகைய வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் தொடர்பான தகவல்கள் காசு பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகளில் மாத்திரம் தங்கி இருப்பதை விட உரிமத்தின் கடந்தகால மற்றும் எதிர்கால பெறுபேறுகளை அளவிடுவதற்கான ஒரு சிறந்த அடிப்படையினை வழங்கும்.

1.18 முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் கடன் கொடுத்தோரிடமிருந்து நேரடியாக பெறப்படும் மேலதிக வளங்கள் தவிர்ந்த உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களால் பிரதிபலிக்கப்படும் நிதிப் பெறுபேறுகள் தொடர்பான தகவல்கள் உரிமத்தினுடைய கடந்த கால மற்றும் எதிர்கால நிகர காசுப் பாய்ச்சல்களை உருவாக்குவதற்கான இயலுமையை மதிப்பிடுவதற்குப் பயன்படும். அத்தகைய தகவலானது அறிக்கையிடும் உரிமம் தனது பொருளாதார வளங்களை அதிகரித்துக் கொண்டுள்ள அளவினைக் குறித்துக் காட்டுவதுடன் அதன் விளைவாக முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் கடன் கொடுத்தோரிடம் இருந்து நேரடியாக வளங்களைப் பெற்றுக் கொள்வதன் மூலமாக அன்றி அதன் தொழிற்பாடுகள் மூலமாக நிகர காசுப் பாய்வுகளை உருவாக்கிக் கொள்வதற்கான இயலுமையைக் காட்டும். குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் நிதிசார் பெறுபேறுகள் தொடர்பான தகவல்கள் உரிமத்தின் வளங்கள் தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் செயன்முறைமை இயலுமையினை மதிப்பிடுவதற்கு பயனாளர்களுக்கு உதவும்.

1.19 குறிப்பிட்ட காலப்பகுதி ஒன்றிலான உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேறு தொடர்பான தகவல்கள் சந்தை விலைகள் அல்லது வட்டி வீதங்கள் முதலிய நிகழ்வுகள் உரிமத்தின் வளங்கள் மற்றும் கோரல்களின் பெறுமதிகளை எவ்வளவு தூரம் அதிகரித்துள்ளது அல்லது குறைத்துள்ளது என்பதனை குறிப்பதுடன், அதன் காரணமாக உரிமத்தின் நிகர காசுப் பாய்ச்சல்களை உருவாக்குவதற்கான இயலுமை மீதான தாக்கத்தையும் குறித்துக் காட்டும்.

## கடந்த கால காசுப்பாய்ச்சல்கள் மூலம் பிரதிபலிக்கப்படும் நிதிப்பெறுபேறுகள்

1.20 அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான காசுப்பாய்ச்சல் தொடர்பான தகவல்கள் எதிர்காலத்தில் நிகர பாய்ச்சல்களை மேற்கொள்வதற்கான உரிமத்தின் இயலுமை மற்றும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் செயன்முறைமை முதலியவற்றை மதிப்பிடுவதற்கு பயனாளர்களுக்கு உதவும். அத்தகைய தகவலானது கடன்களைப் பெற்றுக் கொள்ளுதல் மற்றும் மீள் செலுத்துதல், காசு மூலமான பங்கு இலாபங்கள் அல்லது முதலீட்டாளர்களுக்கான ஏனைய பகிர்வுகள், மற்றும் உரிமத்தின் திரவத் தன்மை மற்றும் தீர்ப்பளவு ஆற்றலில் தாக்கம் செலுத்தக்கூடிய ஏனைய காரணிகள் உள்ளடங்கலான, உரிமம் பணத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ளும் மற்றும் செலவிடும் முறைகளை குறித்துக் காட்டும். காசுப் பாய்ச்சல்கள் தொடர்பான தகவல்கள் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகள், நிதியீட்டம் மற்றும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் ஆகியவற்றை மதிப்பிடுவும், திரவத் தன்மை மற்றும் தீர்ப்பளவு ஆற்றலை மதிப்பிடு செய்யவும், நிதிப் பெறுபேறுகள் தொடர்பான ஏனைய தகவல்களை வியாக்கியானம் செய்யவும் பயனாளர்களுக்கு உதவும்.

## நிதிப் பெறுபேறுகளின் மூலம் இடம்பெற்றிருக்காத பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள்

1.21 அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்றின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்கள் முதலியன கடன் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்குவது போன்ற நிதிப் பெறுபேறு தவிர்ந்த

ஏனைய காரணிகளாலும் மாற்றமடையலாம். இந்த வகையான மாற்றங்கள் தொடர்பான தகவல்கள் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்கள் மாற்றமடைந்தமைக்கான காரணங்கள் மற்றும் அத்தகைய காரணிகளினால் எதிர்கால நிதிசார் பெறுபேறுகள் மீது ஏற்படக்கூடிய தாக்கங்கள் தொடர்பான முழுமையான விளக்கத்தினை பெற்றுக் கொள்வதற்காகப் பயனாளர்களுக்கு அவசியமாகும்.

## உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களின் பயன்பாடு தொடர்பான தகவல்கள்

- 1.22 உரிமத்தின் முகாமைத்துவம் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களை பயன்படுத்துவது தொடர்பான தமது கடமைகளை எவ்வளவு வினைத்திறன் மற்றும் பயனுறுதி வாய்ந்த வகையில் நிறைவேற்றி உள்ளது என்பது தொடர்பான தகவலானது, வளங்கள் தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் செயன்முகாமையினை மதிப்பீடு செய்வதற்குப் பயனாளர்களுக்கு உதவுகிறது. அத்தகைய தகவலானது எதிர்காலத்திலும் முகாமைத்துவம் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களை பயன்படுத்துவது தொடர்பான தமது பொறுப்புகளை எவ்வளவு வினைத்திறன் மற்றும் பயனுறுதியுள்ள வகையில் நிறைவேற்றும் என்பதனை எதிர்வு கூறுவதற்கும் உதவும். ஆகையால் அது உரிமையுடைய சாத்தியமான எதிர்கால நிகர காசுப்பாய்ச்சல் தொடர்பான மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ள உதவும்.
- 1.23 உரிமத்தின் வளங்களை பயன்படுத்துவது தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புகளுக்கான உதாரணங்கள் பொருளாதார காரணிகளின் பாதகமான விளைவுகள் அத்துடன் விலை மற்றும் தொழில்நுட்ப காரணிகள் முதலிய மாற்றங்களில் இருந்து வளங்களை பாதுகாத்தல், உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான பிரயோகிக்கத்தக்க சட்டங்கள், ஒழுங்கு விதிகள் மற்றும் ஒப்பந்த ஏற்பாடுகளுக்கு இணக்கமான செயற்பாட்டை உறுதி செய்தல் முதலியவற்றை உள்ளடக்கும்.

பந்தி  
ஆரம்பம்

## அத்தியாயம் 2 - பயன்தரு நிதித் தகவல்களின் பண்புசார் குணவியல்புகள்

அறிமுகம்	2.1
பயன்தரு நிதித் தகவல்களின் பண்பு ரீதியான குணவியல்புகள்	2.4
அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகள்	2.5
பொருத்தப்பாட்டுத்தன்மை	2.6
பொருண்மைத்தன்மை	2.11
உண்மையான முன்னிலைப்படுத்தல்	2.12
அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளைப் பிரயோகித்தல்	2.20
மேம்படுத்தப்பட்ட பண்புசார் குணவியல்புகள்	2.23
ஒப்பிடத்தக்க தன்மை	2.24
உறுதிப்படுத்தத்தக்க தன்மை	2.30
காலத்தன்மை	2.33
விளங்கிக் கொள்ளத்தக்க தன்மை	2.34
மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகளைப் பிரயோகித்தல்	2.37
பயன்மிக்க நிதி அறிக்கையிடலின் கிரய வரையறைகள்	2.39

### அறிமுகம்

- இந்த அத்தியாயத்தில் கலந்துரையாடப்படும் நிதி தகவல்களின் பண்புசார் குணவியல்புகள் தற்போதைய மற்றும் எதிர்கால முதலீட்டாளர்கள், கடன்நிதி வழங்குனர்கள் மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோர் நிதி அறிக்கைகளில் காணப்படும் தகவல்களின் (நிதித் தகவல்கள்) அடிப்படையில் உரிமம் தொடர்பான தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்காக மிகவும் பயனுள்ளதாக காணப்படும் தகவல்களை அடையாளம் காணும்.
- நிதி அறிக்கைகள் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள், அறிக்கையிடும் உரிமத்துக்கு எதிரான கோரல்கள் மற்றும் அத்தகைய வளங்கள் மற்றும் கோரல்களில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிலைகள் ஆகியவற்றின் விளைவுகள் தொடர்பான தகவல்களை வழங்கும். (எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் இத்தகைய தகவல்கள் பொருளாதார சூழ்நிலை பற்றிய தகவல்கள் என குறிப்பிடப்படுகின்றன). அத்துடன் சில நிதி அறிக்கைகள் அறிக்கையிடும் உரிமத்துக்கான முகாமைத்துவத்தின் எதிர்பார்ப்புகள் மற்றும் தந்திரோபாயங்கள் மற்றும் ஏனைய வகையான முன்னோக்கிய தகவல்கள் ஆகியவை தொடர்பான விளக்கக் குறிப்புகளையும் உள்ளடக்கும்.

- 2.3 நிதித் தகவல்களின் பண்புசார் குணவியல்புகள்<sup>2</sup> நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்டுள்ள நிதி தகவல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் விதமாகவே வேறு வகைகளில் வழங்கப்படும் நிதி தகவல்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். பயன்மிக்க தகவல்களை வழங்குவதற்கான தடையினை உரிமத்துக்கு ஏற்படுத்தும் கிரயமும் அவ்வாறே பிரயோகிக்கப்படும். எவ்வாறெனினும், பண்புசார் குணவியல்புகளை பிரயோகிப்பதற்காகக் கருத்தில் எடுக்கப்படும் விடயங்கள் மற்றும் கிரய வரையறைகள் ஆகியன வேறுபட்ட தகவல்களுக்கு வேறுபட்டவாறு காணப்படும். உதாரணமாக, முன்னோக்கிய தகவல்களுக்கு அவற்றைப் பிரயோகிக்கும் போது அது தற்போதுள்ள பொருளாதார வளங்கள், கோரல்கள் மற்றும் அத்தகைய பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள் தொடர்பான தகவல்களுக்கு பிரயோகிப்பதில் இருந்து வேறுபடும்.

### பயன்தரு நிதித் தகவல்களின் பண்பு ரீதியான குணவியல்புகள்

- 2.4 நிதி தகவல்கள் பயன் மிக்கவையாக இருப்பதற்காக, அதன்மூலம் பிரதிநிதித்துவம் செய்யப்பட எதிர்பார்க்கும் இலக்கில் அது பொருத்தப்பாடானதாகவும் உண்மையாகப் பிரதிநிதித்துவப் படுத்தப்பட்டதாகவும் காணப்படுதல் வேண்டும். ஒப்பிடத்தக்கதாக, உறுதிப்படுத்தக் கூடியதாக, சரியான காலப்பகுதிக்குரியதாக மற்றும் விளங்கிக் கொள்ளக் கூடியதாக இருக்கும் போது நிதித் தகவல்களின் பயன்பாடானது மேம்படுத்தப்படுகிறது.

### அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகள்

- 2.5 பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை மற்றும் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் ஆகியன அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகள் ஆகும்.

### பொருத்தப்பாட்டுத்தன்மை

- 2.6 பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை உள்ள நிதித் தகவலானது பயனாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானங்களில் ஒரு வேறுபாட்டை ஏற்படுத்தும் இயலுமை கொண்டதாக இருக்கும். சில பயனர்கள் அதன் மூலம் விசேட நன்மையினைப் பெற்றுக் கொள்ளாத போதும் அல்லது மூலங்களிலிருந்து அதனை அறிந்து கொண்டுள்ள போதிலும் தகவலானது தீர்மானங்களில் ஒரு வேறுபாட்டை ஏற்படுத்தும் இயலுமையை கொண்டுள்ளது.
- 2.7 நிதித் தகவலானது முந்துணிவுப் பெறுமதி, திட்டவட்டமான பெறுமதி அல்லது இரண்டையுமே கொண்டிருக்கும் போது அது தீர்மானங்களில் ஒரு வேறுபாட்டை ஏற்படுத்துவதற்கான இயலுமையை கொண்டிருக்கும்.
- 2.8 நிதித் தகவலானது எதிர்கால வெளிப்பாடுகளை முந்துணிவதற்காக பயனாளர்களால் ஈடுபடுத்தப்படக் கூடியதாக இருப்பின் அது முந்துணிவுப் பெறுமதியைக் கொண்டதாகக் கருதப்படும். நிதித் தகவலானது முந்துணிவுப் பெறுமதியை கொண்டிருப்பதற்காக, அது ஓர் எதிர்வுகூறலாகவோ அல்லது முந்துணிவாகவோ இருக்க வேண்டிய அவசியம் இல்லை. முந்துணிவுப் பெறுமதியைக் கொண்ட நிதித் தகவல்கள் தமது சொந்த முடிவுகளை மேற்கொள்வதற்காக பயனாளர்களால் ஈடுபடுத்தப்படும்.
- 2.9 நிதித் தகவல்கள் முன்னைய மதிப்பீடுகள் தொடர்பாக பின்னாட்டலை (உறுதிப்படுத்தல்கள் அல்லது மாற்றங்கள்) வழங்கக் கூடியதாக இருப்பின் அது திட்டவட்டமான பெறுமதியை கொண்டதாக கருதப்படும்.
- 2.10 நிதித் தகவல்களின் முந்துணிவுப் பெறுமதி மற்றும் திட்டவட்டமான பெறுமதி ஆகியன ஒன்றுடன் ஒன்று தொடர்புப்படவையாகும். முந்துணிவுப் பெறுமதியைக் கொண்ட தகவல்கள் பெரும்பாலும் திட்டவட்டமான பெறுமதியையும் கொண்டிருக்கும். உதாரணமாக, எதிர்வரும் ஆண்டுகளது வருமானத்தினை முடிவு செய்வதற்காகப் பயன்படுத்தக்கூடிய நடப்பு ஆண்டின் வருமானம் தொடர்பான தகவல் நடப்பு ஆண்டின் வருமானம் தொடர்பாக கடந்த காலங்களில்

<sup>2</sup> எண்ணக்கருச் சட்டகம் முழுதும் “பண்புசார் குணவியல்புகள்” மற்றும் “கிரய வரையறைகள்” ஆகிய பதங்கள் பயன்தரு நிதித் தகவல்களின் பண்புசார் குணவியல்புகள் மற்றும் கிரய வரையறைகளைக் குறிக்கும்.

மேற்கொள்ளப்பட்ட முடிவுகளுக்கு எதிராக ஒப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும். அத்தகைய ஒப்பீடுகளின் பெறுபேறானது முன்னைய முந்துணிவுகளை மேற்கொள்வதற்காக பயன்படுத்திய செயன்முறைகளில் திருத்தம் செய்து மேம்படுத்துவதற்காகப் பயனாளர்களுக்கு உதவும்.

## பொருண்மைத்தன்மை

- 2.11 தகவலின் விடுபாடு அல்லது பிறழ்கூற்றானது உரிமம் ஒன்றே நிதிசார் தகவல்களை வழங்கும் அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரதான பயனாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானங்கள் மீது செல்வாக்கு செலுத்தக் கூடியதாக இருப்பின், அத்தகவல் பொருண்மைத்தன்மை வாய்ந்ததாகும். வேறு சொற்களில் கூறும்போது, பொருண்மைத்தன்மை என்பது தனியானதோர் உரிமத்தின் நிதி அறிக்கைகளை தகவல்களுடன் தொடர்புபட்ட பொருத்தப்பாடு அல்லது அளவு அல்லது இரண்டினதும் அடிப்படையில் அமைந்த உரிமத்துக்கு பிரத்தியேகமான ஓர் அம்சமாகும். இதன் விளைவாக, பொருண்மைத்தன்மை தொடர்பாக ஆளுகைக் குழுவானது ஒரு சீரான அளவுசார் வரம்பினையோ அல்லது குறித்த ஒரு சூழ்நிலையில் எது பொருண்மைத் தன்மையாக இருக்கும் என்பது தொடர்பான முன்கூட்டிய தீர்மானத்தையோ குறித்து உரைக்க முடிவதில்லை.

## உண்மையான முன்னிலைப்படுத்தல்

- 2.12 நிதி அறிக்கைகள் பொருளாதார நிலைமையினை சொற்கள் மற்றும் எண்களில் வெளிப்படுத்துகின்றன. பயன்மிக்கதாக இருப்பதற்காக, நிதித் தகவல்கள் பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை வாய்ந்த சூழ்நிலைகளை பிரதிநிதித்துவம் செய்வது மாத்திரமன்றி அந்தப் பிரதிநிதித்துவத்தின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட எதிர்பார்க்கும் கருத்தின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தலை வழங்க வேண்டும். பெரும்பாலான சூழ்நிலைகளில் பொருளாதார நிலைமை ஒன்றின் கருத்து மற்றும் அதன் சட்டத் தோற்றப்பாடு ஆகியன ஒன்றாகவே காணப்படும். அவை ஒன்றாகக் காணப்படாதவிடத்து, சட்டத் தோற்றப்பாட்டினை மாத்திரம் பிரதிநிதித்துவம் செய்யும் தகவலானது பொருளாதார நிலைமையினை உண்மையாக பிரதிநிதித்துவம் செய்வதாக கொள்ள முடியாது. பந்தி 4.59-4.62 இனை பார்வையிடுக)
- 2.13 பூரணமான வகையில் உண்மையாக பிரதிநிதித்துவம் செய்வதற்காக ஒரு வெளிப்படுத்தலானது மூன்று குணவியல்புகளை கொண்டிருத்தல் வேண்டும். அது முழுமையானதாக, நடுநிலைமைத்தன்மை வாய்ந்ததாக மற்றும் தவறுகளிலிருந்து விடுபட்டதாகக் காணப்படுதல் வேண்டும். உண்மையில் பூரணத்துவம் என்பது மிக அரிதாக அல்லது எப்போதுமே அடையப்படாத ஒன்றாக உள்ளது. ஆளுகைக் குழுவின் குறிக்கோளானது சாத்தியமான வரையில் அத்தகைய பண்புகளை உச்சப்படுத்துதல் ஆகும்.
- 2.14 ஓர் முழுமையான வெளிப்படுத்தல் என்பது வெளிப்படுத்தப்படும் சூழ்நிலையினை பயனாளர் விளங்கிக் கொள்வதற்கு அவசியமான வெளிப்படுத்தல் மற்றும் விளக்கங்கள் உள்ளடங்கலான அனைத்து தகவல்களையும் உள்ளடக்குதல் ஆகும். உதாரணமாக, சொத்துக்களின் தொகுதி ஒன்று தொடர்பான முழுமையான வெளிப்படையானது குறைந்தபட்சம் அத் தொகுதியில் காணப்படும் சொத்துக்களின் தன்மை தொடர்பான விபரம், அச் சொத்துத் தொகுதியில் காணப்படும் எண் சார்ந்த வெளிப்படுத்தல் மற்றும் அத்தகைய எண் சார்ந்த பெறுமதிகளால் பிரதிநிதித்துவம் செய்யப்படும் விடயம் தொடர்பான ஓர் விவரணம் (உதாரணமாக வரலாற்றுக் கிரயம் அல்லது சீர்மதிப்பு) ஆகிய விடயங்களை உள்ளடக்கி இருத்தல் வேண்டும். சில உருப்படிகளுக்கு ஒரு முழுமையான வெளிப்படுத்தல் என்பது அந்த உருப்படிகள் தொடர்பான தரம் மற்றும் இயல்புகள், அத்தகைய தரம் மற்றும் இயல்பில் தாக்கம் செலுத்தக்கூடிய காரணிகள் அல்லது சூழ்நிலைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல், எண்சார் பெறுமதிகளைத் தீர்மானிப்பதற்கான செயன்முறை ஆகியவை தொடர்புபட்ட முக்கிய தரவுகளுக்கான விளக்கங்களை உள்ளடக்கி இருத்தல் வேண்டும்.
- 2.15 ஒரு நடுநிலைமையான வெளிப்படுத்தல் என்பது நிதித்தகவல்களின் தெரிவு அல்லது முன்னிலைப்படுத்தலானது எந்தவிதமான குறுக்கீடுகளையும் அனுமதிக்காதிருத்தல் ஆகும். ஓர் நடுநிலைமைத்தன்மை வாய்ந்த வெளிப்படுத்தலானது தடைவாய்ந்த, நிறையளிக்கப்பட்ட, முக்கியத்துவம் அதிகரிக்கப்பட்ட அல்லது முக்கியத்துவம் குறைக்கப்பட்ட அல்லது பயனாளர்களால் குறித்த தகவல் பயன்படுத்தப்படுவதற்கான நிகழ்தகவினை சாதகமாகவோ அல்லது பாதகமாகவோ மாற்றுவதற்காக மாற்றம் செய்யப்பட்டதாக இருத்தலாகாது.

நடுநிலையான தகவல் என்பது நோக்கம், தலையீடு அல்லது நடத்தை தொடர்புபடாது என கருத்து வழங்கப்பட முடியாது. அதற்கு முரணாக, தொடர்புபட்ட நிதித்தகவலானது வரைவிலக்கணத்துக்கு அமைய, பயனாளர்களது தீர்மானங்களில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தும் இயலுமையை கொண்டிருக்க வேண்டும்.

2.16 நடுநிலைமைத் தன்மையானது அதீத கவனத்தை பிரயோகிப்பதன் மூலம் உதவி அளிக்கப்படுகிறது. அதீத கவனம் என்பது நிச்சயமற்ற தன்மை நிலைமைகளில் சுய தீர்ப்புகளை மேற்கொள்ளும்போது கூடுதலான எச்சரிக்கை நிலைமையினைப் பேணுதல் ஆகும். அதீத கவனத்தை பயன்படுத்துதல் என்பது சொத்துக்கள் மற்றும் வருமானங்களை மிகைப்படுத்தாது, பரிப்புகள் மற்றும் செலவினங்கள் குறைக்கப்படாது பேணப்படுதல் ஆகும். அதே வகையில் அதீத கவனமானது சொத்துக்கள் மற்றும் வருமானங்களை குறைத்துக் காட்டாமலும் பரிப்புகள் மற்றும் செலவினங்களை மிகைப்படுத்திக் காட்டாமலும் இருப்பதனையும் உள்ளடக்கும். அத்தகைய பிறழ்கூற்றுக்கள் எதிர்காலங்களில் வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள் மிகைப்படுத்தப்படும் அல்லது குறைக்கப்படுவதனை விளைவாகக் கொண்டிருக்கும்.

2.17 அதீத கவனத்தை பிரயோகிக்கும் தேவைப்படானது, தகவல் சமச்சீரின்மையினை உருவாக்குவதில்லை. உதாரணமாக பரிப்புக்கள் மற்றும் செலவினங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதிலும் பார்க்க சொத்துக்கள் மற்றும் வருமானங்களை ஏற்பிசைவு செய்யும் போது மிகவும் கூடுதலான நியாயப்படுத்தத்தக்க, முறைசார்ந்த சான்றுகள் அவசியமாகின்றன. இத்தகைய தகவல் சமச்சீரின்மையானது பயன்மிக்க நிதித்தகவலின் ஓர் பண்புசார் இயல்பு அல்ல. இருந்தபோதிலும், பிரதிநிதித்துவப்படுத்தப்படும் தகவல்களின் நோக்கத்தின் அடிப்படையில் உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்குவதற்காகப் பொருத்தமான தகவலைத் தெரிவு செய்யும் தீர்மானத்தின் விளைவாக இத்தகைய தகவல் சமச்சீரின்மைத் தேவைப்படானது பிரத்தியேகமான நியமங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும்.

2.18 உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல் என்பது அனைத்து விடயங்களிலும் மிகத் துல்லியமாக இருத்தல் என்பதனை கருதவில்லை. தவறுகளில் இருந்து விடுபட்டு காணப்படுதல் என்பது குறித்த சூழ்நிலையின் விவரணத்தில் எந்தவிதமான தவறுகள் அல்லது விடுபாடுகள் காணப்படவில்லை என்பதனை கருதுவதுடன் அறிக்கையிடப்பட்ட தகவலைத் தயாரிப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்பட்ட செயன்முறையானது குறித்த செயன்முறையில் எந்தவிதமான தவறுகளும் இல்லாத வகையில் தெரிவு செய்து பிரயோகிக்கப்பட்டது என்பதனை கருதும். இந்த நிலைமையில் தவறுகளில் இருந்து விடுபட்டு காணப்படுதல் என்பது அனைத்து விடயங்களிலும் பூரணமான வகையில் துல்லியமாக இருத்தல் என்பதைக் கருதாது. இருப்பினும் அந்த மதிப்பீட்டின் பிரதிநிதித்துவமானது ஓர் மதிப்பீடு என்னும் வகையில் தெளிவாகவும் துல்லியமாகவும் விவரிக்கப்பட்டு, மதிப்பீட்டு செயன்முறையின் தன்மை மற்றும் குறைபாடுகள் விளக்கப்பட்டு, அந்த மதிப்பீட்டினை உருவாக்கும் செயன்முறையின் தெரிவு மற்றும் பிரயோகம் ஆகியவற்றில் எதுவிதமான தவறுகளும் மேற்கொள்ளப்படாத போது, அந்த பிரதிநிதித்துவமானது உண்மையான பிரதிநிதித்துவமாகக் கொள்ளப்படலாம்.

2.19 நிதி அறிக்கைகளில் உள்ள பணத்தொகைகள் நேரடியாக அவதானிக்கப்பட முடியாதுள்ள போது, அதற்குப் பதிலாக மதிப்பிடப்பட வேண்டிக் காணப்படின, அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை ஏற்படுகிறது. நியாயமான மதிப்பீடுகளின் பயன்பாடானது நிதித்தகவல்களைத் தயாரிப்பதன் ஓர் அவசியமான பகுதியாக காணப்படுவதுடன் அத்தகைய மதிப்பீடுகள் தெளிவாகவும் துல்லியமான முறையில் விவரிக்கப்பட்டு மற்றும் விளக்கப்பட்டு இருப்பின் அவை அத்தகவல்களின் பயன்மிக்க தன்மையினை குறைப்பதில்லை. மிகப்பெருமளவான நிச்சயமற்றதன்மை காணப்பட்டு இருப்பினும் கூட, அந்த மதிப்பீடானது பயன்மிக்க தகவலை வழங்குவதனை அவசியமாகத் தடுத்திருக்க முடியாது (பந்தி 2.22 இனை பார்வையிடுக)

### அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளைப் பிரயோகித்தல்

2.20 தகவலானது பயன்மிக்கதாக இருப்பதற்காக, அது பிரதிநிதித்துவம் செய்ய எதிர்பார்க்கும் விடயம் தொடர்பாக பொருத்தமானதாகவும் உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்குவதாகவும் காணப்படுதல் வேண்டும். பொருத்தமற்ற தகவல் ஒன்றின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் அல்லது அவசியமான விடயம் ஒன்றின் உண்மையற்ற பிரதிநிதித்துவம் ஆகிய இரண்டுமே பயனாளர்கள் சிறந்த தீர்மானத்தை எடுப்பதற்கு பங்களிப்பு வழங்காது.



2.21 அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளை பிரயோகிப்பதற்கான மிகவும் வினைத்திறன் வாய்ந்த செயன்முறையானது வழக்கமாக பின்வருமாறு அமையும் (இந்த உதாரணத்தில் கருத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்படாத மேம்படுத்தும் குணவியல்புகள் மற்றும் கிரய வரையறைகள் ஆகியவற்றின் விளைவுகளைப் பொறுத்து வேறுபடலாம்). முதலில், அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் அறிக்கையிடப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தும் தரப்பினருக்குப் பயன்மிக்கதாக இருக்கக்கூடிய பொருளாதாரம் விடயம் ஒன்றினை அடையாளம் காணுதல் வேண்டும். இரண்டாவதாக, அந்த குறித்த பொருளாதார நிலைமை தொடர்பான மிகவும் பொருத்தமான தகவல் வகையினை அடையாளம் காணுதல் வேண்டும். மூன்றாவதாக, அந்த தகவல் கிடைக்க கூடியதாக உள்ளதா அத்துடன் குறித்த பொருளாதார நிலைமை தொடர்பாக உண்மையான வெளிப்படுத்தலை மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கிறதா என்பதனை தீர்மானிக்க வேண்டும். அவ்வாறு இருப்பின், அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளை திருப்தி செய்வதற்கான செயன்முறையானது அத்துடன் முடிவுக்கு வருகிறது. அவ்வாறு அல்லாதபோது அடுத்த மிகப் பொருத்தமான தகவல் வகையினை அடையாளம் காணும் நோக்கில் செயன்முறையானது மீளவும் செயற்படுத்தப்படுகிறது.

2.22 சில சந்தர்ப்பங்களில், பொருளாதார நிலைமை தொடர்பான பயன்மிக்க தகவலை வழங்கும் நோக்கிலான நிதி அறிக்கைகளின் குறிக்கோளை திருப்தி செய்வதற்காக, அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளிடையேயான ஓர் விட்டுக்கொடுப்பு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியிருக்கலாம். ஊதாரணமாக, குறித்த ஒரு சூழ்நிலை தொடர்பான மிக அவசியமான தகவலானது பெருமளவுக்கு நிச்சயமற்ற தன்மை வாய்ந்த ஓர் மதிப்பீடாக காணப்படலாம். சில சந்தர்ப்பங்களில், அந்த மதிப்பீட்டை மேற்கொள்வதற்கான நிச்சயமற்ற தன்மை மட்டமானது குறித்த மதிப்பீடானது அந்த பொருளாதார நிலைமை தொடர்பாக உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்த வழங்குகிறதா என வினாவெழுப்பக்கூடிய வகையில் உயர்வானதாக காணப்படலாம். அவ்வாறான சில சந்தர்ப்பங்களில், பயன்மிக்க தகவலானது நிச்சயமற்ற தன்மை அதிகமாகக் காணப்பட்ட ஒரு தகவலுடன், அந்த மதிப்பீடு தொடர்பான விபரம், தாக்கம் செலுத்தக்கூடிய நிச்சயமற்ற தன்மைகள் தொடர்பான விளக்கம் ஆகியன சேர்க்கப்பட்டு பிரதிநிதித்துவப்படுத்தப்படும். அவ்வாறல்லாத சந்தர்ப்பங்களில், குறித்த பொருளாதார சூழ்நிலை தொடர்பாக அந்த மதிப்பீடானது போதுமான அளவு உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்காத போது பயன்மிக்க தகவலானது பொருத்தப்பாடு தன்மை குறைந்த, ஆனால் நிச்சயமற்ற தன்மை மட்டம் குறைவாகக் காணப்படக்கூடிய மற்றொரு தகவல் தொடர்பான மதிப்பீட்டை கொண்டிருக்கலாம். வரையறுக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளில், பயன்மிக்க தகவல்களை வழங்கக்கூடிய எந்தவொரு மதிப்பீடும் காணப்படாது இருக்கலாம். அத்தகைய வரையறுக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளில், மதிப்பீட்டில் தங்கியிராத தகவல்களை வழங்குவது அவசியமாக காணப்படும்.

## மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகள்

2.23 ஒப்பிடத்தகுந்தத் தன்மை, உறுதிப்படுத்தத்தகுந்தத் தன்மை உரியகாலத்தன்மை மற்றும் விளங்கிக் கொள்ளக்கூடிய தன்மை ஆகியன பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் தகவல்களின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல் மற்றும் பொருத்தமான தன்மை ஆகிய தகவல்களின் பயன்தரு தன்மையை மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகள் ஆகும். இத்தகைய மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகள் இரு தகவல்கள் சமமான அளவிலான பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை மற்றும் சமமான அளவிலான உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் ஆகியவற்றை வழங்கும் போது அவற்றில் எதனைப் பயன்படுத்துவது என்பதைத் தீர்மானிப்பதில் உதவிபுரியக்கூடும்.

## ஒப்பிடத்தக்க தன்மை

2.24 பயனாளர்களது தீர்மானங்களானவை முதலீடு ஒன்றினை விற்பல் அல்லது வைத்திருத்தல் அல்லது அறிக்கையிடும் உரிமத்தில் அல்லது மற்றொரு உரிமத்தில் முதலீட்டை மேற்கொள்ளுதல் முதலிய மாற்றுத் தெரிவுகளிடையே தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதுடன் தொடர்புபடும். அதன் விளைவாக, அறிக்கையிடும் உரிமம் பற்றிய தகவல்கள் பிற உரிமங்களது ஒத்த தகவல்களுடன் ஒப்பிடக் கூடிய வகையிலும் அதே உரிமத்தின் மற்றைய காலத்திலான அல்லது திகதியிலான தகவல்களுடன் ஒப்பிடக் கூடியமதாகவும் இருக்குமாயின், பயன்மிக்கதாக இருக்கும்.

- 2.25 ஒப்பிடத்தக்க தன்மையானது உருப்படிகளுக்கு இடையிலான ஒத்த தன்மைகள் மற்றும் வேறுபாடுகளை பயனாளர்கள் அடையாளம் கண்டு புரிந்துகொள்ள வழிவகுக்கும் பண்புசார் குணவியல்பு ஆகும். ஏனைய பண்புசார் குணவியல்புகளைப் போலல்லாது ஒப்பிடத்தக்க தன்மையானது தனியானதொரு உருப்படியுடன் தொடர்புபடுவதில்லை. ஒப்பிடுகை என்பது குறைந்தபட்சம் இரண்டு உருப்படிகளுடன் சம்பந்தப்படுதல் வேண்டும்.
- 2.26 நிலைமாறாத் தன்மையானது ஒப்பிடத்தக்க தன்மையுடன் தொடர்புபட்டுள்ள போதும் இரண்டுமே ஒன்றல்ல. நிலைமாறாத் தன்மை என்பது ஒரே உரிமத்தினுள் வேறுபட்ட காலங்களில் அல்லது ஒரே காலப்பகுதியில் வேறுபட்ட உரிமங்களுக்களில், ஒரே வகையான உருப்படிகளுக்கு ஒரே முறைமையினை பயன்படுத்துவதைக் குறிக்கும். ஒப்பிடத்தக்க தன்மை என்பது ஒரு இலக்கு ஆகவும் நிலைமாறாத் தன்மையானது அதனை அடைந்துகொள்ள உதவுவதாகவும் காணப்படுகின்றது.
- 2.27 நிலைமாறாத் தன்மை என்பது சீரான தன்மை அல்ல. தகவல் ஒப்பிடத்தக்கதாக இருப்பதற்கு, ஒரேவகையான விடயங்கள் ஒரேவிதமாகவும், வேறுபட்ட விடயங்கள் வேறு விதமாகவும் காணப்படுதல் வேண்டும். நிதித் தகவல்களின் ஒப்பிடத்தக்க தன்மையானது வேறுபட்ட விடயங்களை ஒரேவிதமாகக் காட்டுவதன் மூலமன்றி வேறுபடுத்திக் காட்டுவதன் மூலமே மேம்படுத்தப்படும்.
- 2.28 அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளைத் திருப்தி செய்வதன் மூலம் குறித்த அளவிலான ஒப்பிடத்தக்க தன்மையானது அடையப்படும். தொடர்புபட்ட பொருளாதார நிலைமையினது உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகையானது மற்றொரு அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் ஒத்த தன்மையான உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகையுடனான குறித்த அளவு ஒப்பிடத்தக்க தன்மையினை இயல்பாகவே கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.
- 2.29 தனித்த பொருளாதார நிலைமையானது பல்வேறுபட்ட வழிகளில் உண்மையகப் பிரதிநிதித்துவம் செய்யப்படலாம் எனினும், ஒரே விடயத்துக்கு வேறுபட்ட கணக்கியல் கையாள்கைகளை அனுமதிப்பதன் காரணமாக, ஒப்பிடத்தக்க தன்மையானது குறைக்கப்படும்.

### உறுதிப்படுத்தத்தக்க தன்மை

- 2.30 உறுதிப்படுத்தக்கூடிய தன்மையானது நிதித் தகவலின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய பொருளாதார நிலைமையினை உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் செய்வதனை உறுதிப்படுத்துவதற்கு பயனாளர்களுக்கு உதவுகிறது. உறுதிப்படுத்தக்கூடிய தன்மை என்பது வேறுபட்ட அறிவினைக் கொண்ட சுயாதீனமான அவதானிப்பாளர்கள் குறித்த விடயம் தொடர்பாக முழுமையான இணக்கப்பாடு இல்லாத போதிலும் ஒரு நியாயமான உடன்பாட்டினை அடைவதற்கு அவசியமான விடயம் ஆகும். அளவு சார்ந்த தகவல்கள் உறுதிப்படுத்தக் கூடியதாக இருப்பதற்காக ஒரு மிகத் துல்லியமான பெறுமதிப் புள்ளியைக் கொண்டிருக்க வேண்டியது அவசியம் ஆகாது. ஒரு குறித்த வீச்செல்லைக்கு இடையே அமைந்த சாத்தியமான தொகைகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட நிகழ்வுகள் ஆகியனவும் உறுதி செய்யப்படலாம்.
- 2.31 உறுதிப்படுத்தலானது நேரடியான தகவோ அல்லது நேரடி அற்றதாகவும் இருக்கலாம் நேரடியான உறுதிப்பாடு என்பது ஒரு தொகையினை அல்லது மற்றொரு பிரதிநிதித்துவப்படுத்தினை நேரடியான அவதானத்தை ஊடாக உறுதி செய்தல் ஆகும். உதாரணம்: பணத்தை எண்ணுதல். நேரில் உறுதி செய்தல் என்பது உள்ளீடுகளை ஒரு மாதிரி, சமன்பாடு அல்லது வேறு நுட்பங்கள் ஆகியவற்றுக்காகப் பரிசோதித்தல் மற்றும் அதே முறையினைப் பயன்படுத்தி மீள்கணித்தல் செய்தல். உள்ளீடுகளை (அளவுகள் மற்றும் கிரயம்) பரிசோதித்து, அதே கிரயப் பாய்வு எடுகோளைக் கொண்டு (உதாரணமாக, முதல் உள் முதல் வெளி முறையினைப் பயன்படுத்தி) இறுதி இருப்பினை மீள்கணிப்பிட்டு இருப்பின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியினை உறுதி செய்தல் ஒரு உதாரணம் ஆகும்.
- 2.32 சில விளக்கங்கள் மற்றும் முன்னோக்கிய நிதித் தகவல்களை ஒரு குறித்த எதிர்கால காலம் வரை உறுதிப்படுத்த முடியாமல் போகலாம். அந்த தகவலைப் பயன்படுத்துவதா என்பதைத் தீர்மானிக்க பயனர்களுக்கு உதவும் வகையில், அடிப்படை எடுகோள்கள், தகவலைத்

திரட்டும் முறைகள் மற்றும் தகவலுக்கு உதவியளிக்கும் பிற காரணிகளையும் சூழ்நிலைகளையும் தொகுக்க வழிவகைகளை வெளியிடுவது அவசியம் ஆகும்.

### காலத்தன்மை

- 2.33 காலத்தன்மை என்பது தீர்மானம் மேற்கொள்பவர்களுக்கு அவர்களது தீர்மானங்களில் செல்வாக்கு செலுத்தும் வகையில் உரிய காலப்பகுதியில் தகவலைப் பெற்றுக் கொள்ளும் இயலுமை ஆகும். பொதுவாக, பழைய தகவலின் பயன் குறைவாக இருக்கும். எவ்வாறாயினும், சில தகவல்கள் ஒரு அறிக்கையிலும் காலம் முடிவடைந்த பின்னும் சரியானதாக தொடர்ந்தும் இருக்கும், ஏனெனில், உதாரணமாக, சில பயனர்கள் போக்குகளை அடையாளம் கண்டு மதிப்பீடு செய்ய வேண்டியிருக்கலாம்.

### விளங்கிக் கொள்ளத்தக்க தன்மை

- 2.34 வகைப்படுத்துதல், சிறப்பியல்பாக்கல் மற்றும் தகவலை தெளிவாகவும் சுருக்கமாகவும் முன்னிலைப்படுத்தல் மூலமாக தகவல் புரிந்துகொள்ளத் தக்கதாக இருக்கும்.
- 2.35 சில நிகழ்வுகள் இயல்பாகவே சிக்கலானவையாகவும் எளிதில் புரிந்துகொள்ள முடியாதவையாகவும் இருக்கும். நிதி அறிக்கைகளிலிருந்தான அத்தகைய நிகழ்வுகளை நீக்குதல், அந்த நிதி அறிக்கைகளில் உள்ள தகவல்களைப் புரிந்துகொள்வதை எளிதாக்கும். எனினும், அந்த அறிக்கைகள் முழுமையற்றவையாகவும் அதன் காரணமாக, தவறாக வழிநடத்துபவையாகவும் இருக்கும்.
- 2.36 வணிக மற்றும் பொருளாதார நடவடிக்கைகள் குறித்து நியாயமான அறிவைக் கொண்ட பயனர்களுக்காக மற்றும் தகவல்களை மிகக் கவனத்துடன் மதிப்பாய்வு செய்யும் பயனாளர்களுக்காக நிதி அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. சில நேரங்களில், நன்கு அறியப்பட்ட மற்றும் கவனமுள்ள பயனர்கள் கூட சிக்கலான பொருளாதார நிகழ்வுகளைப் பற்றிய தகவல்களைப் புரிந்துகொள்ள ஆலோசகரின் உதவியை நாட வேண்டியிருக்கும்.

### மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகளைப் பிரயோகித்தல்

- 2.37 மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகள் முடிந்த அளவு வரை அதிகரிக்கப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அந்தத் தகவல் பொருத்தமற்றதாக இருந்தால் அல்லது அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்த விரும்புவதைப் பற்றி உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்காவிட்டால், மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகள் தனித்தனியாகவோ அல்லது குழுவாகவோ தகவல்களைப் பயன்மிக்கதாக மாட்டாது.
- 2.38 மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகளைப் பிரயோகித்தல் ஒரு பரிந்துரைக்கப்பட்ட வரிசையைப் பின்பற்றாத ஒரு செயற்பாட்டு செயன்முறையாகும். சிலநேரங்களில், ஒரு மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்பினை அதிகரிப்பதற்காக, மற்றொரு மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்பினைக் குறைக்க வேண்டியிருக்கலாம். உதாரணமாக, ஒரு புதிய நியமத்தை எதிர்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகிப்பதன் விளைவாக ஒப்பிடத்தக்க தன்மையில் ஏற்படும் தற்காலிகக் குறைப்பானது நீண்ட காலத்திற்கு பொருத்தமான தன்மை அல்லது உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை மேம்படுத்துவதற்கு பயனுள்ளதாக இருக்கலாம். ஒப்பிடத்தக்க தன்மையில் ஏற்படும் இழப்பானது பொருத்தமான வெளிப்படுத்தல்கள் மூலம் ஓரளவு ஈடுசெய்யப்படக்கூடும்.

### பயன்மிக்க நிதி அறிக்கையிடலின் கிரய வரையறைகள்

- 2.39 நிதி அறிக்கையிடல் மூலம் வழங்கப்படத்தக்க தகவல்களுக்குக் கிரயமானது ஒரு பரந்துபட்ட தடையாகவுள்ளது. நிதி அறிக்கையிடலானது கிரயத்தை ஏற்படுத்துவதுடன், அத் தகவலை அறிக்கையிடுவதன் மூலம் ஏற்படும் பயன்பாடுகள் மூலமாக, இக் கிரயங்கள்

நியாயப்படுத்தப்படுதல் முக்கியமானதாகும். கருத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய பல வகையான கிரயங்கள் மற்றும் நன்மைகள் காணப்படுகின்றன.

- 2.40 நிதித் தகவல்களை வழங்குபவர்கள் நிதித் தகவல்களைச் சேகரித்தல், செயன்முறைப்படுத்தல், உறுதிசெய்தல் மற்றும் பரப்புதல் ஆகியவற்றில் ஈடுபட்டுத் தமது பெருமளவு முயற்சிகளை செலவிடுகின்றனர், ஆனால் பயனாளர்கள் இறுதியில் அந்த செலவுகளை குறைக்கப்பட்ட வருமான வடிவத்தில் தாங்கிக் கொள்கின்றனர். நிதித் தகவல்களைப் பயன்படுத்துபவர்கள் மேலும் வழங்கப்பட்ட தகவல்களை பகுப்பாய்வு மற்றும் வியாக்கியானம் செய்வதற்காக கிரயங்களைத் தாங்கிக் கொள்ள வேண்டியிருக்கும். தேவையான தகவல்கள் வழங்கப்படாதவிடத்து, பயனர்கள் அந்த தகவலை வேறொரு இடத்தில் பெற அல்லது மதிப்பிடுவதற்காக மேலதிக கிரயங்களை ஏற்படுத்த வேண்டியிருக்கும்.
- 2.41 பொருத்தமான தன்மையான மற்றும் வெளிப்படுத்த விரும்பும் தகவல் தொடர்பாக உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தலை வழங்கும் நிதித் தகவல்களை அறிக்கையிடுதலானது பயனர்கள் அதிக நம்பிக்கையுடன் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள உதவுகிறது. இது மூலதன சந்தைகளின் மிகவும் வினைத்திறனான செயற்பாடு மற்றும் ஒட்டுமொத்த பொருளாதாரத்திற்கும் மூலதனத்தின் கிரயத்தினைக் குறைத்தல் ஆகியவற்றிற்கு வழிவகுக்கிறது. ஒரு தனி முதலீட்டாளர், கடன்நிதி வழங்குபவர் அல்லது பிற கடன்கொடுத்தோர் ஆகியோரும் கூடுதலான தகவலறிந்த தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதன் மூலம் நன்மையடைகின்றனர். இருப்பினும், ஒவ்வொரு பயனருக்கும் பொருத்தமானதாகக் கருதும் அனைத்து தகவல்களையும் பொதுத் தேவைக்கான நிதிக் கூற்றுக்களால் வழங்க முடியாது.
- 2.42 கிரய வரையறையைப் பிரயோகிப்பதில், குறிப்பிட்ட தகவல்களை அறிக்கையிடுவதன் நன்மைகள் அந்தத் தகவலை வழங்குவதற்கும் பயன்படுத்துவதற்கும் ஏற்படும் கிரயங்களை நியாயப்படுத்துமா என்பதை ஆளுகைக் குழு மதிப்பிடுகிறது. முன்மொழியப்பட்ட நியமத்தை உருவாக்குவதில் கிரய வரையறையைப் பிரயோகிக்கும் போது, அந்த நியமத்தின் எதிர்பார்க்கத்தக்க நன்மைகள் மற்றும் கிரயங்களது தன்மை மற்றும் அளவு குறித்து நிதித் தகவல் வழங்குனர்கள், பயனர்கள், கணக்காய்வாளர்கள், கல்விமான்கள் மற்றும் பிறரிடமிருந்து ஆளுகைக் குழு தகவல்களைப் பெறும். பெரும்பாலான சூழ்நிலைகளில், மதிப்பீடுகள் அளவு மற்றும் பண்பு சார்ந்த தகவல்களின் கலவையை அடிப்படையாகக் கொண்டிருக்கும்.
- 2.43 உள்ளமைந்த பண்புசார்நிலை காரணமாக, வேறுபட்ட தனிநபர்களது நிதித் தகவல்களை அறிக்கையிடுவதன் கிரயங்கள் மற்றும் நன்மைகள் குறித்த மதிப்பீடுகள் மாறுபடும். எனவே, ஆளுகைக்குழுவானது தனிப்பட்ட அறிக்கையிடும் உரிமங்கள் சார்பாகவன்றி, பொதுவான வகையில் நிதி அறிக்கையிடல் தொடர்பான கிரயங்கள் மற்றும் நன்மைகளைப் பரிசீலிக்க முயல்கிறது. கிரயங்கள் மற்றும் நன்மைகளின் மதிப்பீடுகள் எல்லா உரிமங்களுக்கும் ஒரே அறிக்கையிடல் தேவைகளை எப்போதும் நியாயப்படும் என்று அர்த்தமல்ல. வெவ்வேறு அளவிலான நிறுவனங்கள், மூலதனத்தை திரட்டுவதற்கான வெவ்வேறு வழிகள் (பொது அல்லது தனிப்பட்ட முறையில்), வெவ்வேறு பயனர்களின் தேவைகள் அல்லது பிற காரணிகளால் வேறுபாடுகள் முதலியன காரணமாக அத்தகைய வேறுபாடுகள் பொருத்தமானதாக இருக்கலாம்.

පந்தි  
ஆரம்பம்

அத்தியாயம் 3 - நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் அறிக்கையிடும் உரிமம்

நிதிக்கூற்றுக்கள்	3.1
நிதிக்கூற்றுக்களது குறிக்கோள் மற்றும் பரப்பெல்லை	3.2
அறிக்கையிடல் காலப்பகுதி	3.4
நிதிக் கூற்றுக்களில் பின்பற்றப்படும் மனப்பாங்கு	3.8
தொடர்ந்து செல்லல் எண்ணக்கரு	3.9
அறிக்கையிடும் உரிமம்	3.10
ஒன்றித்த மற்றும் ஒன்றிக்கச் செய்யாத நிதிக்கூற்றுக்கள்	3.15

## நிதிக்கூற்றுக்கள்

3.1 அத்தியாயங்கள் 1 மற்றும் 2 ஆகியன பொதுத் தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்படும் தகவல்களை கலந்துரையாடுவதுடன், அத்தியாயங்கள் 3-8 ஆகியன பொதுத் தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு பொதுவான வடிவமாகவுள்ள பொதுத் தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்ட தகவல்களை கலந்துரையாடுகின்றன. நிதிக்கூற்றுக்கள்<sup>3</sup> அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள், உரிமத்திற்கு எதிரான உரிமை கோரல்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலக் கூறுகளுக்கான வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் அத்தகைய வளங்கள் மற்றும் உரிமைகோரல்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குகின்றன (அட்டவணை 4.1 ஐப் பார்க்கவும்).

## நிதிக்கூற்றுக்களது குறிக்கோள் மற்றும் பரப்பெல்லை

3.2 நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கமானது, அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கான எதிர்கால நிகர காசுப் பாய்ச்சல்களை மதிப்பிடுவதிலும், உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களின் செயன்முறையைப் பரிப்பு நிறைவேற்றும் முகாமையின் இயலுமையை மதிப்பிடுவதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு பயன்மிக்கதாகவுள்ள உரிமத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள்<sup>4</sup> பற்றிய நிதி தகவல்களை வழங்குவதாகும். (பந்தி 1.3 ஐப் பார்க்கவும்).

3.3 பின்வரும் தகவல்கள் வழங்கப்படும்:

- (a) சொத்துக்கள், பரிப்புகள் மற்றும் உரிமையாண்மையை ஏற்பிசைவு செய்தன் மூலம் நிதி நிலைமைக் கூற்றில்,
- (b) வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதன் மூலம் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில், மற்றும்
- (c) பின்வருவன தொடர்பான தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்தி வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் ஏனைய கூற்றுக்கள் மற்றும் குறிப்புகளில்:
  - (i) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவுகள் (பந்தி 5.1 ஐப் பார்க்கவும்), அவற்றின் தன்மை மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களிலிருந்து எழும் இடர்கள் பற்றிய தகவல்கள் உட்பட,
  - (ii) ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் (பந்தி 5.6 ஐப் பார்க்கவும்), அவற்றின் தன்மை மற்றும் அவற்றிலிருந்து எழும் இடர்கள் பற்றிய தகவல்கள் உட்பட
  - (iii) காசுப்பாய்ச்சல்கள்
  - (iv) உரிமையாண்மைக் கோரல்கள் கொண்ட தரப்பினரிடம் இருந்தான பங்களிப்புகள் மற்றும் அவர்களுக்கான பகிர்வுகள்
  - (v) முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளை மதிப்பிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட முறைகள், அனுமானங்கள் மற்றும் சுயதீர்ப்புகள் மற்றும் அத்தகைய முறைகள், அனுமானங்கள் மற்றும் சுயதீர்ப்புகளிலான மாற்றங்கள்.

<sup>3</sup> எண்ணக்கருச் சட்டகம் முழுவதும் “நிதிக்கூற்றுக்கள்” என்னும் பதமானது பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களைக் குறிக்கும்.

<sup>4</sup> சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஆகியன அட்டவணை 4.1 இல் வரைவிலக்கணப் படுத்தப்பட்டுள்ளன. ஆவை நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலக் கூறுகளாகும்.

## அறிக்கையிடல் காலப்பகுதி

3.4 நிதிக்கூற்றுகள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்குத் (அறிக்கையிடல் காலம்) தயாரிக்கப்பட்டு பின்வருவன பற்றிய தகவல்களை வழங்குகின்றன:

(a) சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் - ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் உட்பட - மற்றும் அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் அல்லது அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில் இருந்த உரிமையாண்மை, மற்றும்

(b) அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிக்கான வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள்.

3.5 நிதிக்கூற்றுகளின் பயனாளர்களுக்கு மாற்றங்கள் மற்றும் போக்குகளை அடையாளம் கண்டு மதிப்பிடுவதற்கு உதவும் வகையில், நிதிக்கூற்றுகள் குறைந்தபட்சம் ஒரு முந்தைய அறிக்கையிடல் காலப் பகுதிக்கான ஒப்பீட்டுத் தகவல்களையும் வழங்குகின்றன.

3.6 பின்வரும் நிபந்தனைகள் திருப்தி செய்யப்பட்டால், சாத்தியமான எதிர்கால ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிற எதிர்கால சாத்தியமான நிகழ்வுகள் பற்றிய தகவல்கள் (முன்னோக்கிய தகவல்கள்) நிதிக்கூற்றுகளில் சேர்க்கப்படும்:

(a) உரிமத்தின் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புகள் தொடர்பாக- ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புகள் உட்பட - அல்லது அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில், அல்லது அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில் காணப்பட்ட உரிமையாண்மை அல்லது அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிக்கான வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் மற்றும்

(b) நிதிக்கூற்றுப் பயனர்களுக்குப் பயனுள்ளதாக இருத்தல்.

உதாரணமாக, எதிர்காலக் காசுப் பாய்ச்சல்களை மதிப்பிடுவதன் மூலம் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு அளவிடப்பட்டால், அந்த மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப் பாய்ச்சல்கள் பற்றிய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுகளின் பயனாளர்களுக்கு அறிக்கையிடப்பட்ட நடவடிக்கைகளைப் புரிந்துகொள்ள உதவும். நிதிக் கூற்றுகள் பொதுவாக ஏனைய வகையான முன்னோக்கிய தகவல்களை வழங்குவதில்லை, உதாரணமாக, அறிக்கையிடல் உரிமத்திற்கான முகாமையின் எதிர்பார்ப்புகள் மற்றும் தந்திரோபாயங்கள் பற்றிய விளக்கவுரை.

3.7 நிதிக் கூற்றுகளது நோக்கத்தைப் பூர்த்தி செய்ய அவசியமானால், அறிக்கையிடல் காலம் முடிவடைந்த பின்னர் நிகழ்ந்த ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகள் பற்றிய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுகளில் உள்ளடக்கப்படும். (பந்தி 3.2 ஐப் பார்க்கவும்).

## நிதிக் கூற்றுகளில் பின்பற்றப்படும் மனப்பாங்கு

3.8 நிதிக் கூற்றுகளானவை ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகள் பற்றிய தகவல்களை ஒட்டுமொத்தமாக அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் பார்வையில் இருந்து வழங்குகின்றனவே தவிர அந்த உரிமத்தின் தற்போதைய அல்லது சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குநர்கள் அல்லது பிற கடன் வழங்குநர்களின் எந்தவொரு குறிப்பிட்ட குழுவின் கண்ணோட்டத்திலிருந்தும் அல்ல.

## தொடர்ந்து செல்லல் எண்ணக்கரு

3.9 நிதிக் கூற்றுகள் பொதுவாக அறிக்கையிடல் உரிமம் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மையுடையது மற்றும் முந்துணியத்தக்க எதிர்காலம் வரை தமது செயல்பாட்டில் தொடரும் என்ற அனுமானத்தின் அடிப்படையிலேயே தயாரிக்கப்படுகிறது. எனவே, அந்த உரிமம் கலைப்பு செய்யப்படவோ அல்லது வர்த்தகத்தை நிறுத்தவோ அவசியமோ அல்லது உடன்பாடோ காணப்படவில்லை என்று கருதப்படுகிறது. அத்தகைய அவசியமோ அல்லது உடன்பாடு

காணப்பட்டால், நிதிக்கூற்றுகள் வேறுபட்டதோர் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட வேண்டியிருக்கும். அவ்வாறான நிலைமைகளின் போது, நிதிக்கூற்றுகள் பயன்படுத்தப்படும் அடிப்படையை விபரிக்கும்.

## அறிக்கையிடும் உரிமம்

- 3.10 அறிக்கையிடும் உரிமம் என்பது நிதிக் கூற்றுகளைத் தயாரிக்கத் தேவைப்படுத்தப்படும் அல்லது தெரிவினை மேற்கொள்ளும் ஓர் உரிமம் ஆகும். ஒரு அறிக்கையிடல் உரிமமானது ஒரு தனியான உரிமமாகவோ அல்லது ஒரு உரிமத்தின் ஒரு பகுதியாகவோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட உரிமங்களைக் கொண்டதாகக் கூட இருக்கலாம். அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒரு சட்டபூர்வ உரிமமாக இருத்தல் அவசியமானது அல்ல.
- 3.11 சிலநேரங்களில் ஒரு உரிமம் (தாய்க் கம்பனி) மற்றொரு உரிமம் (சேய்க் கம்பனி) மீது கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கும். ஒரு அறிக்கையிடல் உரிமம் தாய்க் கம்பனி மற்றும் அதன் சேய்க் கம்பனிகளை உள்ளடக்கியிருந்தால், அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுகள் 'ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகள்' எனக் குறிப்பிடப்படும் (பந்திகள் 3.15-3.16 ஐப் பார்க்கவும்). ஒரு அறிக்கையிடல் உரிமமானது தாய்க் கம்பனி உரிமமாக மாத்திரமே இருந்தால், அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுகள் 'ஒன்றிக்கச் செய்யப்படாத நிதிக் கூற்றுகள்' எனக் குறிப்பிடப்படும். (பந்திகள் 3.17-3.18 ஐப் பார்க்கவும்).
- 3.12 ஒரு அறிக்கையிடல் உரிமம் தாய்-சேய்க் கம்பனி உறவால் இணைக்கப்படாத இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமங்களைக் கொண்டிருந்தால், அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுகள் 'ஒருங்கிணைந்த நிதிக் கூற்றுகள்' என குறிப்பிடப்படுகின்றன.
- 3.13 அறிக்கையிடல் உரிமம் பின்வரும் இயல்புகளைக் கொண்டிருந்தால் அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் பொருத்தமான எல்லையைத் தீர்மானிப்பது கடினமாக இருக்கும்:
- (a) சட்டப்பூர்வமல்லாத உரிமம், மற்றும்
  - (b) தாய்-சேய்க் கம்பனி உறவால் இணைக்கப்பட்ட சட்டப்பூர்வ உரிமங்களை மட்டும் கொண்டிருக்காமை.
- 3.14 அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் எல்லைகளை நிர்ணயிப்பதானது அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுகளின் முதன்மைப் பயனர்களின் தகவல் தேவைப்பாடுகளால் இயக்கப்படுகிறது. அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்த வேண்டிய விடயத்தை உண்மையாக பிரதிபலித்தலே அத்தகைய பயனர்களுக்குத் தேவையாகும். உண்மையான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல் பின்வருவனவற்றைத் தேவைப்படுத்தும்:
- (a) அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் எல்லையானது தன்னிச்சையான அல்லது முழுமையற்ற பொருளாதார நடவடிக்கைகளைக் கொண்டிருப்பதில்லை,
  - (b) அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் எல்லைக்குள் இருக்கும் பொருளாதார நடவடிக்கைகளின் தொகுப்பானது நடுநிலையான தகவல்களை வெளிப்படுத்துவதை உள்ளடக்கல், மற்றும்
  - (c) அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் எல்லை எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது மற்றும் அறிக்கையிடல் உரிமம் என்பது எதனை உள்ளடக்கும் என்பதற்கான விளக்கம் வழங்கப்படுதல்.

## ஒன்றித்த மற்றும் ஒன்றிக்கச் செய்யாத நிதிக்கூற்றுகள்

- 3.15 ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகள் தாய் மற்றும் அதன் சேய்க் கம்பனி உரிமங்களின் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்களை ஒரே அறிக்கையிடல் உரிமமாக வழங்குகிறது. தாய் உரிமத்தின் எதிர்கால நிகர காசுப் பாய்ச்சல்களை மதிப்பிடுவதில் தாய் உரிமத்தின் தற்போதைய மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன்நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் பிற கடன் வழங்குநர்களுக்கு அத் தகவல் பயனுள்ளதாக இருக்கும். ஏனென்றால், தாய் உரிமத்துக்கான நிகர காசு உட்பாய்ச்சலானது



அதன் சேய் உரிமங்களிலிருந்து தாய் உரிமத்துக்கான பகிர்வுகளை உள்ளடக்கியிருக்கும். மேலும், அப் பகிர்வுகள் சேய் உரிமங்களுக்கான நிகர காசு உட்பாய்ச்சல்களில் தங்கியிருக்கும்.

3.16 ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகள் எந்தவொரு குறிப்பிட்ட சேய் உரிமத்தினதும் சொத்துகள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தனியான தகவல்களை வழங்குவதற்காக வடிவமைக்கப்படவில்லை. ஒரு சேய் உரிமத்தின் சொந்த நிதிக் கூற்றுகளே அத் தகவலை வழங்குவதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன.

3.17 ஒன்றிக்கச் செய்யப்படாத நிதிக் கூற்றுகள் தாய் உரிமத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குவதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளனவேயன்றி அதன் சேய் உரிமங்களின் சொத்துக்களைப் பற்றியல்ல. அத் தகவல் ஏற்கனவே உள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் தாய் உரிமத்தின் பிற கடன் வழங்குநர்களுக்கு பயனுள்ளதாக இருக்கும், ஏனெனில்:

- (a) தாய் உரிமத்துக்கு எதிரான உரிமை கோரலானது பொதுவாக அந்தக் கோரிக்கையை வைத்திருப்பவருக்கு சேய் உரிமங்களுக்கு எதிரான உரிமை கோரலைக் கொடுக்காது, அத்துடன்
- (b) சில சட்டப் பிராந்தியங்களில், தாய் உரிமத்துக்கு எதிரான உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கு சட்டப்பூர்வமாக பகிரத்தக்க தொகைகள் தாய் உரிமத்தின் பகிரத்தக்க ஒதுக்கங்களில் தங்கியிருக்கும்.

தாய் உரிமத்தின் சில அல்லது அனைத்து சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரியாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குவதற்கான மற்றொரு வழியானது, ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகளின், குறிப்புகளில் வழங்குவதாக உள்ளது.

3.18 ஒன்றிக்கச் செய்யப்படாத நிதிக் கூற்றுகளில் வழங்கப்பட்ட தகவல்கள் பொதுவாக தற்போதைய மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் பெற்றோரின் பிற கடன் வழங்குநர்களின் தகவல் தேவைப்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்யப் போதுமானதாக இருப்பதில்லை. அதன்படியாக, ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகள் தேவைப்படும்போது, ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகளுக்குப் பதிலீடாக, ஒன்றிக்கச் செய்யப்படாத நிதிக் கூற்றுகளை செயற்படுத்த முடியாது. ஆயினும் கூட, ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகளுக்கு மேலதிகமாக ஒன்றிக்கச் செய்யப்படாத நிதிக் கூற்றுகளைத் தயாரிப்பதற்கு ஒரு தாய் உரிமமானது தேவைப்படுத்தப்படலாம் அல்லது தெரிவினை மேற்கொள்ளலாம்.

ஆரம்பப்  
பந்தி

**அத்தியாயம் 4 - நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலக்கூறுகள்**

அறிமுகம்	4.1
சொத்து ஒன்றுக்கான வரைவிலக்கணம்	4.3
உரிமை	4.6
பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்குவதற்கான சாத்தியம்	4.14
கட்டுப்பாடு	4.19
பரிப்பு ஒன்றுக்கான வரைவிலக்கணம்	4.26
கடப்பாடு	4.28
பொருளாதார வளங்களை மாற்றல்	4.36
கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவான நிகழ்கால கடப்பாடு	4.42
சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள்	4.48
கணக்கியல் அலகு	4.48
நிறைவேற்றத்தக்க ஒப்பந்தங்கள்	4.56
ஒப்பந்த உரிமைகள் மற்றும் ஒப்பந்த கடப்பாடுகளின் கருத்து	4.59
உரிமையாண்மையின் வரைவிலக்கணம்	4.63
வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான வரைவிலக்கணம்	4.68

## அறிமுகம்

4.1 எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்டுள்ள நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலக் கூறுகள் பின்வருமாறு:

- (a) உரிமத்தின் நிதி நிலைமையுடன் தொடர்புபட்ட மற்றும் உரிமையாண்மை, மற்றும்
- (b) உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேறுகளுடன் தொடர்புபட்ட வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள்

4.2 அத்தியாயம் 1 இல் விபரிக்கப்பட்ட பொருளாதார வளங்கள், கோரல்கள் மற்றும் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள் முதலான அவ் உருப்படிகள் அட்டவணை 4.1 இல் வரைவிலக்கணம் செய்யப்படுகின்றன.

## அட்டவணை - நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலக்கூறுகள்

அத்தியாயம் 1 இல் விபரிக்கப்பட்ட உருப்படிகள்	உருப்படி	வரைவிலக்கணம் அல்லது விபரணம்
பொருளாதார வளம்	சொத்து	கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக உரிமத்தினால் கட்டுப்படுத்தப்படும் தற்போதைய பொருளாதார வளம்.  பொருளாதார வளம் என்பது பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் ஆற்றலைக் கொண்ட ஒரு உரிமை ஆகும்.
கோரல்	பரிப்பு	கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான உரிமத்தின் தற்போதைய கடப்பாடு.
	உரிமையாண்மை	அனைத்து பரிப்புக்களையும் கழித்தபின் உரிமத்தின் சொத்துக்களில் எஞ்சிய அக்கறை.
நிதிப் பெறுபேறுகளைப் பிரதிபலிக்கும் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள்	வருமானம்	உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களிடமிருந்தான பங்களிப்புகள் தவிரந்த, உரிமையாண்மை மீது அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தத்தக்க சொத்துக்களின் அதிகரிப்பு அல்லது பரிப்புக்களின் குறைவு.
	செலவினம்	உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கான பகிர்வுகள் தவிரந்த, உரிமையாண்மை மீது குறைப்பை ஏற்படுத்தத்தக்க சொத்துக்களின் குறைவு அல்லது பரிப்புக்களின் அதிகரிப்பு.
பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான ஏனைய மாற்றங்கள்	—	உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களிடம் இருந்தான பங்களிப்புகள் மற்றும் அவர்களுக்கான பகிர்வுகள்.

அத்தியாயம் 1 இல் விபரிக்கப்பட்ட உருப்படிகள்	உருப்படி	வரைவிலக்கணம் அல்லது விபரணம்
	—	உரிமையாண்மையில் அதிகாரிப்பு அல்லது குறைப்பை ஏற்படுத்தாத சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புகளின் பரிமாற்றம்.

### சொத்து ஒன்றுக்கான வரைவிலக்கணம்

4.3 சொத்து என்பது கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக உரிமத்தினால் கட்டுப்படுத்தப்படும் தற்போதைய பொருளாதார வளம் ஆகும்.

4.4 பொருளாதார வளம் என்பது பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் ஆற்றலைக் கொண்ட ஒரு உரிமை ஆகும்.

4.5 இப் பிரிவானது இவ் வரைவிலக்கணங்கள் தொடர்பாக மூன்று விடயங்களை கலந்துரையாடுகிறது.

(a) உரிமை (பந்தி 4.6 – 4.13 இனைப் பார்வையிடுக)

(b) பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் ஆற்றல் (பந்தி 4.14 – 4.18 இனைப் பார்வையிடுக), மற்றும்

(c) கட்டுப்பாடு (பந்தி 4.19 – 4.25 இனைப் பார்வையிடுக)

### உரிமை

4.6 பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் திறன் கொண்ட உரிமைகள் பின்வருவன உள்ளடங்கலாகப் பல வடிவங்களை எடுக்கின்றன:

(a) மற்றொரு தரப்பினரின் கடப்பாட்டுக்கு ஒத்திசைவான உரிமைகள் (பந்தி 4.39 ஐப் பார்க்கவும்), உதாரணமாக:

(i) பணத்தைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான உரிமைகள்.

(ii) பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான உரிமைகள்.

(iii) பொருளாதார வளங்களை மற்றொரு தரப்பினருடன் சாதகமான அடிப்படையில் பரிமாறிக்கொள்ளும் உரிமைகள். அத்தகைய உரிமைகள், உதாரணமாக, தற்போது சாதகமான நிபந்தனைகளில் பொருளாதார வளங்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான முன்னோக்கிய ஒப்பந்தம் அல்லது பொருளாதார வளம் ஒன்றை கொள்வனவு செய்வதற்கான விருப்பத் தேர்வு ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

(iv) ஒரு குறிப்பிட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு ஏற்படுமிடத்து, பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான மற்றொரு தரப்பின் கடப்பாட்டிலிருந்து பயனடைவதற்கான உரிமைகள் (பந்தி 4.37 ஐப் பார்க்கவும்).

(b) மற்றொரு தரப்பினரின் கடப்பாட்டுக்கு ஒத்திசைவானதல்லாத உரிமைகள், உதாரணமாக:

(i) ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள் அல்லது இருப்புக்கள் போன்ற பௌதீக உருப்படிகள் மீதான உரிமைகள். அத்தகைய உரிமைகளின் உதாரணங்கள் ஓர்

பௌதீக உருப்படியைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமை அல்லது குத்தகைக்கு விடப்பட்ட உருப்படி ஒன்றின் எஞ்சிய பெறுமதியிலிருந்து பயனடைவதற்கான உரிமை.

(ii) புலமைச் சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமைகள்.

4.7 பல உரிமைகள் ஒப்பந்தம், சட்டம் அல்லது ஒத்த வழிமுறைகளால் உருவாக்கப்படும். உதாரணமாக, ஒரு பௌதீக உருப்படி ஒன்றை சொந்தமாக வைத்திருப்பது அல்லது குத்தகைக்கு விடுவதன் மூலம், கடன் சாதனம் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனம் ஒன்றை சொந்தமாக வைத்திருப்பது அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட ஆக்கவரிமையை வைத்திருப்பதன் மூலம் உரிமைகளைப் பெறலாம். இருப்பினும், ஓரிமம் ஒன்று பிற வழிகளிலும் உரிமைகளைப் பெறக்கூடும், உதாரணமாக:

(a) பொதுக் களத்தில் இல்லாத தொழிற்சாலை அறிவைப் பெறுவதன் மூலம் அல்லது உருவாக்குவதன் மூலம் (பந்தி 4.22 ஐப் பார்க்கவும்) அல்லது

(b) மற்றொரு தரப்பினர் தமது வழக்கமான நடைமுறைகள், பிரசுரிக்கப்பட்ட கொள்கைகள் அல்லது விசேட கூற்றுக்களுக்கு முரணான வகையில் செயல்படுவதற்கான நடைமுறை இயலுமை இன்மை காரணமாக எழும் மற்றைய தரப்பினரின் கட்டப்பாட்டின் ஊடாக (பந்தி 4.31 ஐப் பார்க்கவும்).

4.8 சில பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் - உதாரணமாக, ஊழியர் சேவைகள் - பெறப்பட்டு உடனடியாக நுகரப்படும். அத்தகைய பொருட்கள் அல்லது சேவைகளால் உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறுவதற்கான உரிமத்தின் உரிமையானது உரிமம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை நுகரும் வரையான சிறிது நேரத்திற்குக் காணப்படும்.

4.9 ஒரு உரிமத்தின் உரிமைகள் அனைத்தும் அந்த உரிமத்தின் சொத்துக்கள் அல்ல. அந்த உரிமத்தின் சொத்துகளாக இருப்பதற்கு, உரிமைகள் மற்றைய அனைத்து தரப்பினருக்கும் கிடைக்கும் பொருளாதார நன்மைகளுக்கு அப்பாற்பட்ட வகையில் உரிமத்திற்குப் பொருளாதார நன்மைகளுக்காக உருவாக்கும் திறனைக் கொண்டிருத்தல் (பந்திகள் 4.14-4.18 ஐப் பார்க்கவும்) மற்றும் உரிமத்தால் கட்டுப்படுத்தப்படுதல் (பந்திகள் 4.19-4.25 ஐப் பார்க்கவும்) ஆகிய இரு இயல்புகளையும் கொண்டிருத்தல் வேண்டும். உதாரணமாக, கணிசமான கிரயம் இன்றி அனைத்து தரப்பினருக்கும் கிடைக்கக்கூடிய உரிமைகள் - உதாரணமாக, நிலத்தின் வழியே செல்வதற்கான பொது மக்களது உரிமைகள் அல்லது பொதுக் களத்தில் இருக்கும் தொழிற்சாலை அறிவு முதலிய பொதுப் பொருட்களுக்கான அணுகல் உரிமைகள் முதலியன பொதுவாக அந்த உரிமங்கள் வைத்திருக்கும் சொத்துக்கள் அல்ல.

4.10 உரிமம் பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறுவதற்கான உரிமையைத் தானாகவே கொண்டிருக்க முடியாது. எனவே:

(a) உரிமத்தால் வழங்கப்பட்டு மீளவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு உரிமத்தால் வைத்திருக்கப்படும் கடன் சாதனங்கள் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனங்கள் உதாரணமாக, திறைசேரிப் பங்குகள் அந்த உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் அல்ல, அத்துடன்

(b) ஒரு அறிக்கையிடல் உரிமம் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட சட்டவலுவுள்ள உரிமங்களைக் கொண்டிருந்தால், அத்தகைய சட்ட வலுவுள்ள உரிமங்களில் ஒன்றினால் வழங்கப்பட்ட கடன் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனங்கள் அத்தகைய சட்ட வலுவுள்ள உரிமங்களில் இன்னொன்றினால் வைத்திருக்கப்படும் போது அவை அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள் அல்ல.

4.11 கொள்கையளவில், உரிமத்தின் உரிமைகள் ஒவ்வொன்றும் தனித்தனியான சொத்துக்கள் ஆகும். இருப்பினும், கணக்கியல் நோக்கங்களுக்காக, தொடர்புடைய உரிமைகள் பெரும்பாலும் கணக்கியலின் ஒற்றை அலகாகக் கருதப்பட்டு, ஒரு தனிச் சொத்தாக இருக்கும்.

(பந்திகள் 4.48–4.55 ஐப் பார்க்கவும்). உதாரணமாக, பௌதீக உருப்படி ஒன்றின் சட்டப்பூர்வ சொந்தம் பின்வருவன உள்ளடங்கலான பல உரிமைகளுக்கு வழிவகுக்கும்:

- (a) பொருளைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமை,
- (b) பொருளின் மீதான உரிமைகளை விற்கும் உரிமை,
- (c) பொருளின் மீதான உரிமைகளைப் பிணை வைக்கும் உரிமை, மற்றும்
- (d) (a) - (c) இல் பட்டியலிடப்படாத பிற உரிமைகள்.

4.12 பல சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு பௌதீக உருப்படியின் சட்டப்பூர்வ சொந்தத்திலிருந்து எழும் உரிமைகளின் தொகுப்பு ஒரு தனிச் சொத்தாகக் கருதப்படுகிறது. எண்ணக்கரு ரீதியாக, பொருளாதார வளமானது உரிமைகளின் தொகுப்பாகுமேயன்றி, பௌதீக உருப்படியல்ல. ஆயினும் கூட, உரிமைகளின் தொகுப்பை ஓர் பௌதீக உருப்படியாக விவரிப்பது பெரும்பாலும் அந்த உரிமைகளின் உண்மையுள்ள பிரதிநிதித்துவத்தை மிகவும் சுருக்கமாகவும் புரிந்து கொள்ளக்கூடிய வகையிலும் வழங்கும்.

4.13 சில சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு உரிமை இருக்கிறதா என்பது நிச்சயமற்றதாக இருக்கும். உதாரணமாக, ஒரு உரிமம் மற்றொரு தரப்பினருடன் அந்த மற்றைய தரப்பிடமிருந்து பொருளாதார வளத்தைப் பெற உரிமை உள்ளதா என்பது தொடர்பில் பிணக்கினை ஏற்படுத்தக்கூடும். அத்தகைய நிச்சயமற்ற தன்மை தீர்க்கப்படும் வரை - உதாரணமாக, நீதிமன்ற தீர்ப்பு ஒன்றின் மூலம் - அந்த உரிமத்திற்கு உரிமை இருக்கிறதா என்பது நிச்சயமற்றதாக இருப்பதுடன், அதன் விளைவாக, ஒரு சொத்து இருக்கிறதா என்பதும் நிச்சயமற்றது ஆகும். (பந்தி 5.14, நிச்சயமற்றதாக இருக்கும் சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்வது தொடர்பில் விவாதிக்கிறது.)

### பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்குவதற்கான சாத்தியம்

4.14 பொருளாதார வளம் என்பது பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் ஆற்றலைக் கொண்ட ஒரு உரிமை ஆகும். அந்த ஆற்றல் காணப்படுவதற்கு, உரிமை பொருளாதார நன்மைகளைத் தரும் என்பதில் உறுதியாகவோ அல்லது சாத்தியமாகவோ இருக்க வேண்டிய அவசியமில்லை. உரிமை ஏற்கனவே உள்ளது என்பதும், குறைந்தபட்சம் ஒரு சூழ்நிலையிலாவது, மற்றைய சகல தரப்பினருக்கும் கிடைப்பதற்கும் மேலான பொருளாதார நன்மைகளை அது உரிமத்துக்கு வழங்கும் என்பது அவசியமாகும்.

4.15 ஒரு பொருளாதார வளத்திற்கான வரைவிலக்கணத்தை ஒரு உரிமை பூர்த்தி செய்திருந்தால், அது பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் நிகழ்தகவு குறைவாக இருந்தாலும் கூட முடிவாக, அது ஒரு சொத்தாக இருக்கலாம். ஆயினும் கூட, அந்த குறைந்த நிகழ்தகவானது சொத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறதா (பந்திகள் 5.15–5.17 ஐப் பார்க்கவும்) மற்றும் அது எவ்வாறு அளவிடப்படுகிறது சொத்து பற்றி எந்த தகவலை வழங்குவது மற்றும் அந்த தகவலை எவ்வாறு வழங்குவது என்பது பற்றிய தீர்மானங்களைப் பாதிக்கலாம்.

4.16 ஒரு பொருளாதார வளமானது ஒரு உரிமத்திற்கு பின்வருவனவற்றில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவற்றுக்கு உரிமையளிப்பதன் மூலமோ அல்லது அதைச் செய்வதன் மூலமோ பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்க முடியும்:

- (a) ஒப்பந்தக் காகப் பாய்ச்சல்களை அல்லது மற்றொரு பொருளாதார வளத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளுதல்,
- (b) பொருளாதார வளங்களை மற்றொரு தரப்பினருடன் சாதகமான அடிப்படையில் பரிமாறிக்கொள்வது,

- (c) காசு உட்பாய்ச்சல்களை உருவாக்குதல் அல்லது காசு வெளிப்பாய்ச்சல்களைத் தவிர்த்தல், உதாரணமாக:
  - (i) பொருட்களை உற்பத்தி செய்ய அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்காக பொருளாதார வளத்தை தனித்தனியாக அல்லது பிற பொருளாதார வளங்களுடன் இணைந்து பயன்படுத்துதல்,
  - (ii) பிற பொருளாதார வளங்களின் பெறுமதியை மேம்படுத்துவதற்காக பொருளாதார வளத்தைப் பயன்படுத்துதல், அல்லது
  - (iii) பொருளாதார வளத்தை வேறு கட்சிக்கு குத்தகைக்கு விடுதல்,
- (d) பொருளாதார வளத்தை விற்பதன் மூலம் பணம் அல்லது பிற பொருளாதார வளங்களைப் பெறுதல், அல்லது
- (e) பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதன் மூலம் பொறுப்புகளைக் குறைத்தல்.

4.17 ஒரு பொருளாதார வளமானது எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்குவதற்கான அதன் தற்போதைய ஆற்றலிலிருந்து அதன் மதிப்பைப் பெற்றிருந்தாலும், பொருளாதார வளமானது அந்த ஆற்றலைக் கொண்டிருக்கும் தற்போதைய உரிமையாகுமேயன்றி, அந்த உரிமை உருவாக்கத்தக்க எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளையல்ல. உதாரணமாக, ஓர் கொள்வனவு விருப்பத் தெரிவானது எதிர்காலத் திகதி ஒன்றில் அவ்விருப்பத் தேர்வைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் திறனில் இருந்தே அதன் பெறுமதியைப் பெறுகிறது. எவ்வாறாயினும், பொருளாதார வளமானது தற்போதைய உரிமை - எதிர்காலத் திகதியில் விருப்பத் தேர்வைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமை ஆகும். பொருளாதார வளமானது விருப்பத் தேர்வைப் பயன்படுத்தினால் அதனை வைத்திருப்பவர் பெறும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் அல்ல.

4.18 செலவினங்களை மேற்கொள்வதற்கும் சொத்துக்களைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கும் இடையே நெருங்கிய தொடர்பு உள்ளது, ஆனால் இவை இரண்டும் ஒத்துப் போவது அவசியமில்லை. எனவே, ஒரு உரிமம் செலவினங்களைச் செய்யும் போது, அந்த உரிமம் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளைத் தேடியதற்கான சான்றுகளை இது வழங்கக்கூடும், ஆனால் அந்த உரிமம் ஒரு சொத்தைப் பெற்றுள்ளது என்பதற்கான உறுதியான ஆதாரத்தை அளிக்காது. இதேபோல், தொடர்புடைய செலவினங்கள் இல்லாதிருப்பது ஒரு சொத்துக்கான வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்வதிலிருந்து ஒரு உருப்படியைத் தடுக்காது. சொத்தானது உதாரணமாக, அரசாங்கம் உரிமத்திற்கு இலவசமாக வழங்கிய உரிமைகள் அல்லது மற்றொரு தரப்பினர் அந்த உரிமத்திற்கு நன்கொடையாக அளித்த உரிமைகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கலாம்.

## கட்டுப்பாடு

4.19 கட்டுப்பாடானது ஒரு பொருளாதார வளத்தை ஒரு உரிமத்துடன் இணைக்கிறது. கட்டுப்பாடு இருக்கிறதா என்பதை மதிப்பிடுவது உரிமம் கணக்கிடும் பொருளாதார வளத்தை அடையாளம் காண உதவுகிறது. உதாரணமாக, முழுமையான சொத்தின் உரிமையிலிருந்தும் எழும் உரிமைகளைக் கட்டுப்படுத்தாமல் ஒரு உரிமம் ஒரு சொத்தில் விகிதாசார ரீதியாக ஒரு சொத்தைக் கட்டுப்படுத்தலாம். இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், உரிமத்தின் சொத்தானது முழுமையான சொத்தின் அது கட்டுப்படுத்தும் பங்காடுமேயன்றி, அது கட்டுப்படுத்தாத முழுமையான சொத்தின் உரிமையிலிருந்தும் எழும் உரிமைகள் அல்ல.

4.20 பொருளாதார வளத்தின் பயன்பாட்டை இயக்குவதற்கும், அதிலிருந்து பெறக்கூடிய பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறுவதற்குமான தற்போதைய இயலுமையைக் கொண்டிருந்தால் உரிமம் ஒரு பொருளாதார வளத்தைக் கட்டுப்படுத்துவதாக அமையும். மற்றைய தரப்பினர் பொருளாதார வளத்தைப் பயன்படுத்துவதைத் தடுப்பதற்கும், அதிலிருந்து பெறக்கூடிய பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறுவதிலிருந்தும் பிற தரப்பினரைத் தடுப்பதற்குமான தற்போதைய இயலுமையினைக் கட்டுப்பாடு உள்ளடக்கியுள்ளது. ஒரு

தரப்பினர் பொருளாதார வளத்தை கட்டுப்படுத்தினால், வேறு எந்த தரப்பினரும் அந்த வளத்தை கட்டுப்படுத்தலாகாது என்பது இதன் முடிவாகவுள்ளது.

- 4.21 ஒரு பொருளாதார வளத்தை தனது செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்துவதற்கான, அல்லது மற்றொரு தரப்பினரின் செயற்பாடுகளில் பொருளாதார வளத்தைப் பயன்படுத்த அனுமதிப்பதற்கான உரிமையைக் கொண்டிருந்தால் உரிமம் ஒரு பொருளாதார வளத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான தற்போதைய ஆற்றலைக் கொண்டுள்ளது.
- 4.22 பொருளாதார வளத்தின் கட்டுப்பாடானது பொதுவாக சட்ட உரிமைகளைச் செயற்படுத்தும் இயலுமையிலிருந்து எழுகிறது. எவ்வாறாயினும், பொருளாதார வளத்தின் பயன்பாட்டை இயக்குவதற்கும், அதிலிருந்து பெறக்கூடிய நன்மைகளைப் பெறுவதற்குமான தற்போதைய இயலுமை உரிமத்திற்கு இருப்பதனையும், வேறு எந்தக் தரப்பினர்க்கும் இல்லை என்பதை உறுதி செய்வதற்குமான வேறு வழிமுறைகளை உரிமம் கொண்டிருப்பின் கட்டுப்பாடு எழலாம். உதாரணமாக, பொதுக் களத்தில் இல்லாத தொழிற்சாலை அறிவு ஒன்றுக்கான அணுகலையும் அந்த அறிவினை இரகசியமாகப் பேணுவதற்கான தற்போதைய இயலுமையையும் உரிமம் கொண்டிருந்தால் அந்த அறிவு பதிவு செய்யப்பட்ட காப்புரிமையால் பாதுகாக்கப்படவில்லை எனினும் கூட உரிமம் தொழிற்சாலை அறிவைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையை கட்டுப்படுத்த முடியும்.
- 4.23 பொருளாதார வளத்தை கட்டுப்படுத்துவதற்கு உரிமம், அந்த வளத்திலிருந்து கிடைக்கத் தக்கதான எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் மற்றொரு தரப்பினருக்குக் கிடைப்பதற்குப் பதிலாக நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ அந்த உரிமத்திற்குப் பாய வேண்டும். கட்டுப்பாட்டின் இந்த அம்சமானது, எல்லா சூழ்நிலைகளிலும் வளமானது பொருளாதார நன்மைகளைத் தரும் என்பதை உரிமம் உறுதிப்படுத்த முடியும் என்பதைக் குறிக்கவில்லை. அதற்கு பதிலாக, வளமானது பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கினால், உரிமம் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ அந் நன்மைகளைப் பெறும் தரப்பினராக அமையும் என்பதாகும்.
- 4.24 ஒரு பொருளாதார வளத்தால் உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருளாதார நன்மைகளின் அளவுகளில் குறிப்பிடத்தக்க மாறுபாடுகளை வெளிப்படுத்துவதானது உரிமம் வளத்தை கட்டுப்படுத்துகிறது என்பதைக் குறிக்கலாம். இருப்பினும், கட்டுப்பாடு உள்ளதா என்ற ஒட்டுமொத்த மதிப்பீட்டில் கருத்தில் கொள்ளும் காரணிகளில் இது ஒரு காரணி மாத்திரமேயாகும்.
- 4.25 சில சமயங்களில் ஒரு தரப்பினர் (ஒரு முதல்வர்) மற்றொரு தரப்பினரை (ஒரு முகவர்) தமது சார்பாகவும், முதல்வரின் நலனுக்காகவும் செயற்படுத்தலாம். உதாரணமாக, முதல்வர் ஒருவர் தம்மால் கட்டுப்படுத்தப்படும் பொருட்களின் விற்பனையை ஏற்பாடு செய்ய ஒரு முகவரை ஈடுபடுத்தலாம். முதல்வரால் கட்டுப்படுத்தப்படும் பொருளாதார வளங்கள் முகவர் தமது காவலில் வைத்திருந்தால், அந்த பொருளாதார வளமானது முகவரின் சொத்து அல்ல. மேலும், முதல்வரால் கட்டுப்படுத்தப்படும் பொருளாதார வளத்தை மூன்றாம் தரப்பினருக்கு மாற்றுவதற்கான கடமை முகவருக்கு இருந்தால், அந்தக் கடமை முகவரின் பொறுப்பு அல்ல, ஏனென்றால் மாற்றப்படும் பொருளாதார வளமானது முதல்வரது பொருளாதார வளமாகுமேயன்றி, முகவரது அல்ல.

### பரிப்பு ஒன்றுக்கான வரைவிலக்கணம்

- 4.26 பரிப்பு என்பது கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான ஒரு தற்போதைய கடப்பாடாகும்.
- 4.27 பரிப்பு ஒன்று காணப்படுவதற்கு, மூன்று மூலப்பிரமாணங்கள் அனைத்தும் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டும்:

(a) உரிமத்திற்கு ஒரு கடப்பாடு உள்ளது (பந்திகள் 4.28-4.35 ஐப் பார்க்கவும்),



(b) பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாடு (பந்திகள் 4.36-4.41 ஐப் பார்க்கவும்), மற்றும்

(c) கடப்பாடானது கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஏற்பட்டிருக்கும் தற்போதைய கடப்பாடாகும் (பந்திகள் 4.42-4.47 ஐப் பார்க்கவும்).

### கடப்பாடு

- 4.28 ஒரு பரிப்புக்கான முதல் மூலப்பிரமாணம், அந்த உரிமம் ஒரு கடப்பாட்டைக் கொண்டிருத்தல் ஆகும்.
- 4.29 கடப்பாடு என்பது உரிமத்திற்கு தவிர்ப்பதற்கான நடைமுறை இயலுமையற்ற கடமை அல்லது பொறுப்பு ஆகும். கடப்பாடானது எப்போதும் மற்றொரு தரப்பினர்க்கான (அல்லது தரப்பினர்களுக்கான) தீர்க்க வேண்டிய பொறுப்பாகும். மற்ற தரப்பினர் (அல்லது தரப்பினர்கள்) ஒரு தனிநபராகவோ அல்லது மற்றொரு உரிமமாகவோ, மக்கள் குழுவாகவோ அல்லது பிற உரிமங்கள் அல்லது பாரிய சமூகமாகவோ இருக்கலாம். கடப்பாடு தீர்க்கப்பட வேண்டிய தரப்பினரின் (அல்லது தரப்பினர்களின்) அடையாளத்தை அறிந்து கொள்வது அவசியமில்லை.
- 4.30 பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாட்டை ஒரு தரப்பினர் கொண்டிருப்பின், அந்த பொருளாதார வளத்தைப் பெற மற்றொரு தரப்பினர்க்கு (அல்லது தரப்பினர்களுக்கு) உரிமை உண்டு என்பதாக அமையும். எவ்வாறாயினும், ஒரு தரப்பினர் பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்து அதை ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையில் அளவிடும் தேவைப்படானது மற்றைய தரப்பினர் (அல்லது தரப்பினர்கள்) ஒரு சொத்தை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும் அல்லது அதே பெறுமதியில் அளவிட வேண்டும் எனக் குறிப்பிடவில்லை. உதாரணமாக, குறிப்பிட்ட நியமங்கள் ஒரு தரப்பினரின் பரிப்புக்கான வெவ்வேறு ஏற்பிசைவு மூலப் பிரமாணங்கள் அல்லது அளவீட்டுத் தேவைகளைக் கொண்டிருக்க, மற்றைய தரப்பினரின் (அல்லது தரப்பினர்களின்) தொடர்புடைய சொத்துக்களின் வேறுபட்ட ஏற்பிசைவு மூலப்பிரதமானங்கள் அல்லது அளவீட்டுத் தேவைகள் மிகவும் பொருத்தமான தகவல்களைத் தேர்ந்தெடுக்கும் நோக்கத்தின் முடிவுகளின் விளைவாக இருந்தால் அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்த விரும்புவதை உண்மையுடன் பிரதிபலிக்கிறது.
- 4.31 பல கடப்பாடுகள் ஒப்பந்தம், சட்டம் அல்லது ஒத்த வழிமுறைகளால் நிறுவப்பட்டுள்ளதுடன், அவை கடப்பாடு தீர்க்கப்பட வேண்டிய தரப்பினரால் (அல்லது தரப்பினர்களால்) சட்டப்பூர்வமாக செயற்படுத்தப்படத் தக்கனவாகும். எவ்வாறாயினும், ஒரு உரிமத்தின் வழக்கமான நடைமுறைகள், பிரசுரிக்கப்பட்ட கொள்கைகள் அல்லது குறிப்பிட்ட அறிக்கைகள் முதலியவற்றுக்கு முரணான முறையில் செயல்படுவதற்கான நடைமுறை இயலுமை அந்த உரிமத்திற்கு இல்லாதிருக்கும் போது உரிமத்தின் வழக்கமான நடைமுறைகள், பிரசுரிக்கப்பட்ட கொள்கைகள் அல்லது குறிப்பிட்ட அறிக்கைகள் ஆகியவற்றிலிருந்து கடப்பாடுகள் உருவாகலாம். இத்தகைய சூழ்நிலைகளில் உருவாகும் கடப்பாடு சில நேரங்களில் 'ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடு' என்று குறிப்பிடப்படுகிறது.
- 4.32 சில சூழ்நிலைகளில், ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான ஒரு உரிமத்தின் கடமை அல்லது பொறுப்பானது உரிமம் தானே செயற்படுத்தும் ஒரு குறிப்பிட்ட எதிர்கால நடவடிக்கையின் மீது முன்னிபந்தனையானதாக அமையும். இத்தகைய நடவடிக்கைகள் ஒரு குறிப்பிட்ட வணிகத்தை இயக்குவது அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட எதிர்கால திகதியில் ஒரு குறிப்பிட்ட சந்தையில் செயற்படுவது அல்லது ஒரு ஒப்பந்தத்திற்குட்பட்ட குறிப்பிட்ட விருப்பத் தேர்வுகளைப் பயன்படுத்துதல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும். இதுபோன்ற சூழ்நிலைகளில், அந்த நடவடிக்கையை தவிர்ப்பதற்கான நடைமுறை இயலுமை இல்லாவிட்டால், அந்த உரிமத்திற்கு கடப்பாடு உள்ளதாக அமையும்.
- 4.33 ஒரு உரிமத்தின் நிதிக்கூறுக்களை ஒரு தொடர்ந்தியங்கும் அடிப்படையில் தயாரிப்பது பொருத்தமானது என்ற தீர்மானமும், உரிமத்தை கலைப்பதன் மூலமோ அல்லது வர்த்தகத்தை நிறுத்துவதன் மூலமோ மட்டுமே தவிர்க்க முடியுமாதாகவுள்ள அந்த

உரிமத்திற்கு ஒரு பரிமாற்றத்தைத் தவிர்ப்பதற்கான நடைமுறை இயலுமை இல்லை என்ற முடிவையும் குறிக்கிறது.

4.34 ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதைத் தவிர்ப்பதற்கான நடைமுறை இயலுமை ஒரு உரிமத்திற்கு உள்ளதா என்பதை மதிப்பிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் காரணிகள் அந்த உரிமத்தின் கடமை அல்லது பொறுப்பின் தன்மையில் தங்கியுள்ளன. உதாரணமாக, சில சந்தர்ப்பங்களில், மாற்றுவதைத் தவிர்ப்பதற்கு எடுக்கக்கூடிய எந்தவொரு நடவடிக்கையும் மாற்றுவதை விட கணிசமான எதிர்மறையான பொருளாதார விளைவுகளைக் கொண்டிருப்பின், உரிமம் மாற்றுவதைத் தவிர்ப்பதற்கான நடைமுறை இயலுமை இருக்காது. எவ்வாறாயினும், ஒரு மாற்றலை மேற்கொள்வதற்கான ஒரு நோக்கமோ, அல்லது மாற்றலின் நிகழ்தகவோ மாற்றலைத் தவிர்ப்பதற்கு அந்த உரிமத்திற்கு நடைமுறை இயலுமை இல்லை என்ற முடிவுக்கு போதுமான சான்றாக இல்லை.

4.35 சில சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு கடப்பாடு இருக்கிறதா என்பது நிச்சயமற்றதாக இருக்கும். உதாரணமாக, ஒரு உரிமத்தின் தவறான செயலுக்கு மற்றொரு தரப்பு இழப்பீடு கோருகிறது என்றால், அந்தச் செயல் நிகழ்ந்ததா, அந்த உரிமம் அதைச் செய்ததா அல்லது சட்டம் எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்படும் என்பது நிச்சயமற்றதாக இருக்கலாம். அந்த நிச்சயமற்ற தன்மை தீர்க்கப்படும் வரை - உதாரணமாக, நீதிமன்ற தீர்ப்பின் மூலம் - இழப்பீடு கோரும் தரப்பினர்க்கு அந்த உரிமம் ஒரு கடப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கிறதா என்பதை நிச்சயமற்றதாக, அதன் விளைவாக, ஒரு பரிப்பு இருக்கிறதா என்பதும் நிச்சயமற்றதாகும். (நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படும் பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு தொடர்பாக பந்தி 5.14 விவாதிக்கிறது.)

### பொருளாதார வளங்களை மாற்றல்

4.36 ஒரு பரிப்புக்கான இரண்டாவது மூலப் பிரமாணமானது, பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாடாகும்.

4.37 இந்த மூலப் பிரமாணத்தைப் பூர்த்தி செய்ய, ஒரு பொருளாதார வளத்தை வேறொரு தரப்பினருக்கு (அல்லது தரப்பினர்களுக்கு) மாற்றுவதற்கான தேவைப்பாட்டுக்கான இயலுமையை உரிமம் கொண்டிருக்க வேண்டும். அந்த இயலுமை காணப்படுவதற்கு, ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கு அந்த உரிமம் தேவைப்படும் என்பதில் உறுதியாக இருக்க வேண்டிய அவசியமோ அல்லது சாத்தியமோ கிடையாது - உதாரணமாக, ஒரு குறிப்பிட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு ஏற்பட்டால் மட்டுமே பரிமாற்றம் தேவைப்படலாம். கடப்பாடு ஏற்கனவே உள்ளது என்பதுடன், குறைந்தபட்சம் ஒரு சூழ்நிலையிலாவது, உரிமம் ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்ற வேண்டிய தேவை ஏற்படும் என்பதுவே அவசியமானதாகும்.

4.38 பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான நிகழ்தகவு குறைவாக இருந்தாலும் ஒரு கடப்பாடு ஒரு பரிப்பின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்ய முடியும். ஆயினும்கூட, அந்த குறைந்த நிகழ்தகவானது பரிப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்படுமா மற்றும் அது எவ்வாறு அளவிடப்படும் என்பன உள்ளடங்கலான பரிப்பு பற்றிய எந்த தகவலை வழங்குவது மற்றும் அந்த தகவலை எவ்வாறு வழங்குவது என்பது பற்றிய தீர்மானங்களைப் பாதிக்கலாம் (5.15-5.17 பந்திகளைப் பார்க்கவும்).

4.39 பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாடு உதாரணமாகப் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

(a) பணத்தை செலுத்த வேண்டிய கடப்பாடு,

(b) பொருட்களை விநியோகிப்பதற்கான அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்கான கடப்பாடு,

(c) பொருளாதார வளங்களை மற்றொரு தரப்பினருடன் சாதகமற்ற அடிப்படையில் பரிமாறிக்கொள்ளும் கடப்பாடு. அத்தகைய கடப்பாடுகள், உதாரணமாக, தற்போது சாதகமற்ற நிபந்தனைகளில் பொருளாதார வளங்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான

முன்னோக்கிய ஒப்பந்தம் அல்லது மற்றைய தரப்பினர் உரிமத்திடம் இருந்து பொருளாதார வளம் ஒன்றைக் கொள்வனவு செய்யும் உரித்தை வழங்கும் விருப்பத் தேர்வு ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

- (d) ஒரு குறிப்பிட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு ஏற்படுமிடத்து, பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாடு.
- (e) நிதிச் சாதனமானது பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாட்டை உரிமத்துக்கு ஏற்படுத்தினால், நிதிச் சாதனங்களை வழங்குவதற்கான கடப்பாடு.

4.40 அந்த வளத்தைப் பெறுவதற்கான உரிமை உள்ள தரப்பினர்க்கு ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாட்டை நிறைவேற்றுவதற்குப் பதிலாக, உரிமங்கள் சில நேரங்களில் உதாரணமாகப் பின்வருவனவற்றைத் தீர்மானிக்கலாம்:

- (a) கடப்பாட்டிலிருந்து விடுபடுவதற்கான பேச்சுவார்த்தை ஒன்றின் மூலம் கடப்பாட்டைத் தீர்த்தல்.
- (b) கடப்பாட்டை மூன்றாம் தரப்பினருக்கு மாற்றுதல், அல்லது
- (c) ஒரு புதிய ஊடுசெயலினுள் நுழைவதன் மூலம் பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாட்டை மற்றொரு கடப்பாட்டுடன் பதிலீடு செய்தல்.

4.41 பந்தி 4.40 இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள சூழ்நிலைகளில், கடப்பாட்டைத் தீர்க்கும், மாற்றும் அல்லது பதிலீடு செய்யும் வரையில் ஒரு உரிமம் பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கும்.

### கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவான நிகழ்கால கடப்பாடு

4.42 ஒரு பரிபூரணமான இரண்டாவது மூலப் பிரமாணமானது, கடப்பாடானது கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஏற்பட்டிருக்கும் ஓர் நிகழ்காலக் கடப்பாடாகும்.

4.43 பின்வரும் நிலைமைகளில் மாத்திரம் கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஓர் நிகழ்காலக் கடப்பாடு இருப்பதாக அமையும்:

- (a) உரிமம் ஏற்கனவே பொருளாதார நன்மைகளைப் பெற்றுள்ளது அல்லது நடவடிக்கை ஒன்றினை எடுத்துள்ளது, மற்றும்
- (b) இதன் விளைவாக, உரிமம் அவ்வாறல்லாத சந்தர்ப்பங்களில் மாற்ற வேண்டியிருக்காத ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றும் அல்லது மாற்ற வேண்டியிருக்கும்

4.44 பெறப்பட்ட பொருளாதார நன்மைகள், உதாரணமாக, பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை உள்ளடக்கும். எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள், ஒரு குறிப்பிட்ட வணிகத்தை இயக்குவது அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட சந்தையில் செயற்படுவது ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும். பொருளாதார நன்மைகள் பெறப்பட்டால், அல்லது ஒரு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டால், அதன் விளைவாக உருவாகும் நிகழ்காலக் கடப்பாடு காலப்போக்கில் திரட்சியடையும்.

4.45 புதிய சட்டம் இயற்றப்பட்டால், பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறுவதன் விளைவாக அல்லது அந்தச் சட்டம் பொருந்தக்கூடிய ஒரு நடவடிக்கையை எடுப்பதன் விளைவாக மட்டுமே ஒரு தற்போதைய கடமை உருவாக, உரிமம் அவ்வாறல்லாத சந்தர்ப்பங்களில் மாற்ற வேண்டியிருக்காத ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்ற வேண்டியிருக்கும். ஒரு உரிமத்திற்கு நிகழ்காலக் கடப்பாட்டை ஏற்படுத்த சட்டத்தை இயற்றுவது மாத்திரம் போதுமானதாக இருக்காது. இதேபோல், ஒரு உரிமத்தின் வழக்கமான நடைமுறை, வெளியிடப்பட்ட கொள்கை அல்லது பந்தி 4.31 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வகையின் குறிப்பிட்ட அறிக்கை, பொருளாதார

நன்மைகளைப் பெறுவதன் விளைவாக அல்லது ஒரு நடவடிக்கையை எடுக்கும்போது, அந்த நடைமுறை, கொள்கை அல்லது அறிக்கை பிரயோகிக்கத் தக்கதாக உள்ள போது மட்டுமே நிகழ்காலக் கடப்பாட்டுக்கு வழிவகுக்க, உரிமம் அவ்வாறல்லாத சந்தர்ப்பங்களில் மாற்ற வேண்டியிருக்காத ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்ற வேண்டியிருக்கும்.

- 4.46 எதிர்காலத்தில் ஏதேனும் ஒரு கட்டம் வரை பொருளாதார வளங்களை மாற்றுவதை நடைமுறைப்படுத்த முடியாவிட்டாலும் கூட நிகழ்காலக் கடப்பாடு காணப்பட முடியும். உதாரணமாக, குறித்த எதிர்காலத் திகதி வரை ஒப்பந்தத்திற்கான கொடுப்பனவை மேற்கொள்ளத் தேவையில்லை என்றாலும் கூட பணத்தை செலுத்துவதற்கான ஒப்பந்தப் பொறுப்பு இப்போது இருக்கலாம். இதேபோல், எதிர்காலத் திகதி ஒன்றில் ஒரு உரிமத்திற்கு வேலையைச் செய்வதற்கான ஒப்பந்தக் கடப்பாடானது அந்த எதிர்காலத் திகதி வரை அந்த வேலையைச் செய்ய எதிர்த்தரப்பினருக்கு தேவைப்படாவிட்டாலும் கூட நிகழ்காலக் கடப்பாடு இருக்கக்கூடும்.
- 4.47 பந்தி 4.43 இல் உள்ள மூலப் பிரமாணங்களை இன்னமும் உரிமம் பூர்த்தி செய்யாவிட்டால், ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான ஒரு கடப்பாடு இன்னும் உரிமத்திற்கு இல்லை, அதாவது, அது இன்னும் பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறவில்லை, அல்லது ஒரு நடவடிக்கையை எடுக்கவில்லை எனில், அவ்வாறு இல்லாத சந்தர்ப்பங்களில் மாற்ற வேண்டிய அவசியமல்லாத ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாடு உரிமத்துக்குக் காணப்படவில்லை. உதாரணமாக, ஒரு உரிமம் ஊழியரின் சேவைகளைப் பெறுவதற்கு ஈடாக ஒரு ஊழியருக்கு சம்பளம் வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தத்தில் நுழைந்திருந்தால், அந்த ஊழியரின் சேவைகளைப் பெறும் வரை சம்பளத்தை செலுத்துவதற்கான நிகழ்காலக் கடப்பாடு அந்த உரிமத்திற்கு இல்லை. அதற்கு முன்னர் ஒப்பந்தம் நிறைவேற்றத் தக்கதாக இருக்கும் போது, எதிர்கால ஊழியர் சேவைகளுக்கான எதிர்கால சம்பளத்தை பரிமாறிக்கொள்ளும் வகையில் உரிமத்திற்கு ஒருங்கிணைந்த உரிமையும் கடப்பாடும் உள்ளது (பந்திகள் 4.56–4.58 ஐப் பார்க்கவும்).

## சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள்

### கணக்கியல் அலகு

- 4.48 கணக்கின் அலகு என்பது ஏற்பிசைவு மூலப்பிரமாணங்கள் மற்றும் அளவீட்டு எண்ணக்கருக்கள் பயன்படும் உரிமை அல்லது உரிமைகளின் தொகுதி, கடப்பாடு அல்லது கடப்பாடுகளின் தொகுதி, அல்லது உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் தொகுதி முதலியவற்றைக் குறிப்பிடும்
- 4.49 ஏற்பிசைவு மூலப்பிரமாணங்கள் மற்றும் அளவீட்டு எண்ணக்கருக்கள் சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கு எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்படும் என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளும்போது ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு ஒரு கணக்கீட்டு அலகு தேர்ந்தெடுக்கப்படும். சில சூழ்நிலைகளில், ஏற்பிசைவிற்காக ஒரு கணக்கீட்டு அலகும், அளவீட்டுக்காக வேறொரு கணக்கீட்டு அலகும் தேர்ந்தெடுக்கப்படுவது பொருத்தமானதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, ஒப்பந்தங்கள் சில நேரங்களில் தனித்தனியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட, ஆனால் ஒப்பந்தங்களின் தொகுதியின் ஒரு பகுதியாக அளவிடப்படலாம். முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் நோக்கங்களுக்காக, சொத்துக்கள், பரிப்புகள், வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஆகியவை ஒன்று திரட்டப்பட வேண்டும் அல்லது கூறுகளாகப் பிரிக்கப்பட வேண்டும்.
- 4.50 உரிமம் ஒரு சொத்தின் ஒரு பகுதியை அல்லது ஒரு பரிப்பின் ஒரு பகுதியை மாற்றல் செய்யும் போது, அந்த நேரத்தில் கணக்கீட்டு அலகு மாறக்கூடும், இதனால் மாற்றப்பட்ட கூறு மற்றும் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட கூறு ஆகியவை தனித்தனி கணக்கீட்டு அலகுகளாக மாறும் (பந்திகள் 5.26–5.33 ஐப் பார்க்கவும்).
- 4.51 பயனுள்ள தகவல்களை வழங்கும் நோக்கிலேயே ஒரு கணக்கீட்டு அலகு தேர்ந்தெடுக்கப்படுகிறது. இதன் மூலம் குறிப்பிடப்படுவதாவது:

(a) சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்கள் பொருத்தமானதாக இருக்க வேண்டும். உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் தொகுதி ஒன்றினை ஒரு தனியான கணக்கீட்டு அலகாகக் கருதுவதானது ஒவ்வொரு உரிமையையும் கடப்பாட்டையும் தனித்தனிக் கணக்கீட்டு அலகாகக் கருதுவதைக் காட்டிலும் மிகவும் பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கக்கூடும். உதாரணமாக, அந்த உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உட்படும் போது:

(i) தனித்தனி ஊடுசெயல்களுக்கு உட்பட்டதாக இருக்க முடியாது அல்லது அவ்வாறிருப்பது சாத்தியமில்லை,

(ii) வெவ்வேறு வடிவங்களில் காலாவதியாக முடியாது அல்லது அவ்வாறிருப்பது சாத்தியமில்லை,

(iii) ஒத்த பொருளாதாரப் பண்புகள் மற்றும் இடங்களைக் கொண்டிருக்க, அதனால் எனவே உரிமத்திற்கான எதிர்கால நிகர காசு உட்பாய்ச்சல்கள் அல்லது அந்த உரிமத்திலிருந்தான நிகர காசு வெளிப்பாய்ச்சல்கள் போன்றவற்றின் மீது ஒத்த தாக்கங்களை ஏற்படுத்தக்கூடும், அல்லது

(iv) காசுப் பாய்ச்சல்களை உருவாக்க ஒரு உரிமத்தால் நடத்தப்படும் வணிக நடவடிக்கைகளில் ஒன்றாகப் பயன்படுத்தப்படுவதுடன், அவற்றின் சுயாதீனமான எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் அளவிடப்படுதல்.

(b) சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் எந்தவொரு தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றி வழங்கப்பட்ட தகவல்களும் அல்லது அவை ஏற்பட்ட அடிப்படையாக இருந்த உடுசெயல் அல்லது நிகழ்வின் பொருட்கருத்தை உண்மையான வகையில் பிரதிநிதித்துவப்படுத்த வேண்டும். ஆகையால், வெவ்வேறு மூலங்களிலிருந்து எழும் உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை ஒரு தனியான கணக்கீட்டு அலகாகக் கருதுவது அல்லது ஒரு தனியான மூலத்திலிருந்து எழும் உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை வேறபிரிப்பது அவசியம் ஆகும் (பந்தி 4.62 ஐப் பார்க்கவும்). சமமாக, தொடர்பில்லாத உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்க, அவற்றை தனித்தனியாக ஏற்பிசைவு செய்து அளவிட வேண்டியது அவசியம் ஆகும்.

4.52 ஏனைய நிதி அறிக்கையிடல் தீர்மானங்களில் கிரயமானது வரையறைகளை ஏற்படுத்துவது போல், கணக்கீட்டு அலகினைத் தெரிவு செய்வதிலும் இது ஓர் வரையறையினை ஏற்படுத்துகிறது. எனவே, கணக்கீட்டு அலகினைத் தெரிவு செய்யும் போது, அந்தக் கணக்கீட்டு அலகு ஒன்றைத் தேர்ந்தெடுப்பதன் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் தகவல்களின் நன்மைகள் அந்தத் தகவலை வழங்குவதற்கும் பயன்படுத்துவதற்கும் உள்ள கிரயத்தை நியாயப்படுத்துமா என்பதைக் கருத்தில் கொள்வது அவசியம் ஆகும். பொதுவாக, கணக்கீட்டு அலகுகளின் அளவு குறையும் போது சொத்துக்கள், பரிப்புகள், வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஆகியவற்றை ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடுவதற்கான கிரயங்கள் அதிகரிக்கின்றன. எனவே, பொதுவாக, ஒரே மூலத்திலிருந்து எழும் உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகள் அதன் விளைவாக வரும் தகவல்கள் மிகவும் பயனுள்ளதாக இருப்பதுடன் நன்மைகள் கிரயங்களை விட அதிகமாக இருந்தால் மட்டுமே தனியாகப் பிரிக்கப்படும்.

4.53 சில நேரங்களில், உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் இரண்டுமே ஒரே மூலத்திலிருந்து எழுகின்றன. உதாரணமாக, சில ஒப்பந்தங்கள் ஒவ்வொரு தரப்பினருக்கும் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் இரண்டையுமே நிறுவுகின்றன. அந்த உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் ஒன்றுக்கொன்று சார்ந்தவையாகவும் பிரிக்க முடியாதவையாகவும் உள்ள போது அவை ஒரு பிரிக்க முடியாத சொத்து அல்லது பரிப்பாகவதுடன் அதன் விளைவாக ஒரு தனியான கணக்கீட்டு அலகை உருவாக்குகின்றன. உதாரணமாக, நிறைவேற்று ஒப்பந்தங்களின் நிலை இதுவேயாகும் (பந்தி 4.57 ஐப் பார்க்கவும்). மாறாக, உரிமைகள் கடப்பாடுகளிலிருந்து பிரிக்கத்தக்கதாக இருப்பின், சில நேரங்களில் உரிமைகளை கடப்பாடுகளிலிருந்து

தனித்தனியாக தொகுப்பது பொருத்தமானதாக இருக்கலாம், இதன் விளைவாக ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனி சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் அடையாளம் காணப்படுகின்றன. மற்றைய சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு தனியான கணக்கீட்டு அலகில் பிரிக்கக்கூடிய உரிமைகள் மற்றும் கடமைகளை ஒரே சொத்தாக அல்லது ஒரு பரிப்பாகக் கருதுவது மிகவும் பொருத்தமானதாக இருக்கும்.

- 4.54 உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் தொகுதி ஒன்றை ஒரு தனிக் கணக்கீட்டு அலகாகக் கருதுவது சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளை எதிர்த தீர்ப்பதிலிருந்து வேறுபடுகிறது (பந்தி 7.10 ஐப் பார்க்கவும்).
- 4.55 சாத்தியமான கணக்கீட்டு அலகுகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்:
- (a) ஒரு தனியான உரிமை அல்லது தனியான கடப்பாடு
  - (b) ஒரே மூலத்திலிருந்து எழும் அனைத்து உரிமைகள், அனைத்துக் கடப்பாடுகள், அல்லது அனைத்து உரிமைகள் மற்றும் அனைத்து கடப்பாடுகள், உதாரணமாக, ஒரு ஒப்பந்தம்
  - (c) அந்த உரிமைகள் மற்றும் / அல்லது கடப்பாடுகளின் உப தொகுதியொன்று. உதாரணமாக, பயன்தரு ஆயுள் மற்றும் நுகர்வு முறை ஆகியன அந்த உருப்படி மீதான பிற உரிமைகளிலிருந்து வேறுபடுகின்ற ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படி ஒன்றின் மீதான உரிமைகளின் உப தொகுதி
  - (d) ஒத்த உருப்படிகளின் தொகுதியிலிருந்து எழும் உரிமைகள் மற்றும் அல்லது கடப்பாடுகளின் தொகுதி
  - (e) ஒத்ததல்லாத உருப்படிகளின் தொகுதியிலிருந்து எழும் உரிமைகள் மற்றும் அல்லது கடப்பாடுகளின் தொகுதி - உதாரணமாக, ஒரு தனியான ஊடுசெயல் மூலம் அகற்றப்பட வேண்டிய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் ஒரு தொகுதி, மற்றும்
  - (f) உருப்படிகளின் தொகுதி ஒன்றினுள்ளான இடர் வெளிப்பாடு - உருப்படிகளின் தொகுதி ஒன்று பொதுவான இடருக்கு உட்பட்டால், அந்த தொகுதிக்கான கணக்கியலின் சில அம்சங்கள் அத் தொகுதியினுள்ளான மொத்த இடரின் வெளிப்பாட்டின் மீது கவனம் செலுத்தக்கூடும்.

### நிறைவேற்றத்தக்க ஒப்பந்தங்கள்

- 4.56 நிறைவேற்றத்தகு ஒப்பந்தம் என்பது சமமாக செயற்படுத்தப்படாத - எந்தவொரு கடப்பாட்டையும் பகுதியளவில் நிறைவேற்றியுள்ள அல்லது இரு தரப்பினரும் கடப்பாடுகளை பகுதியளவில் சமமாக அளவில் நிறைவேற்றியுள்ள ஒரு ஒப்பந்தம், அல்லது ஒரு ஒப்பந்தத்தின் ஒரு பகுதி ஆகும்.
- 4.57 ஒரு நிறைவேற்றத்தகு ஒப்பந்தமானது பொருளாதார வளங்களை பரிமாறிக்கொள்ளும் உரிமை மற்றும் கடப்பாடுகளை நிறுவுகிறது. உரிமை மற்றும் கடப்பாடு ஆகியன ஒன்றுக்கொன்று சார்ந்தவையாகவும், பிரிக்க முடியாதவையாகவும் உள்ளன. எனவே, ஒருங்கிணைந்த உரிமை மற்றும் கடப்பாடு ஆகியன ஒரு தனியான சொத்து அல்லது பரிப்பை உருவாக்கும். பரிமாற்றத்தின் விதிமுறைகள் தற்போது சாதகமாக இருந்தால் அந்த உரிமத்திற்கு ஒரு சொத்து உள்ளது, பரிமாற்றத்தின் விதிமுறைகள் தற்போது சாதகமற்றதாக இருந்தால் அதற்கு ஒரு பரிப்பு உள்ளது. அத்தகைய சொத்து அல்லது பரிப்பு நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பது பொருத்தமானவிடத்து, ஒப்பந்தமானது சுமைமிக்கதா என்பது உள்ளடங்கலான சொத்து அல்லது பரிப்புக்காக தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட ஏற்பிசைவு மூலப்பிரமாணங்கள் (அத்தியாயம் 5 ஐப் பார்க்கவும்) மற்றும் அளவீட்டு அடிப்படைகள் (அத்தியாயம் 6 ஐப் பார்க்கவும்) இரண்டையும் சார்ந்துள்ளது.

4.58 ஒப்பந்தத்தின் கீழ் எந்தவொரு தரப்பினரும் தனது கடப்பாடுகளை நிறைவேற்றும் அளவிற்கு, ஒப்பந்தம் இனிமேலும் நிறைவேற்ற முடியாதது ஆகும். அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒப்பந்தத்தின் கீழ் முதலில் செயற்பட்டால், அந்த செயற்பாட்டு நிகழ்வானது அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களைப் பரிமாற்றுவதற்கான உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாட்டினை பொருளாதார வளத்தைப் பெறுவதற்கான உரிமையாக மாற்றும். அந்த உரிமை ஒரு சொத்தாகும். மற்றைய தரப்பினர் முதலில் செயல்பட்டால், அந்த செயற்பாட்டு நிகழ்வானது அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களைப் பரிமாற்றுவதற்கான உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாட்டினை பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான கடப்பாடாக மாற்றும். அந்தக் கப்பாடு ஒரு பரிப்பாகும்.

### ஒப்பந்த உரிமைகள் மற்றும் ஒப்பந்த கடப்பாடுகளின் கருத்து

4.59 ஒரு ஒப்பந்தத்தின் விதிமுறைகள் அந்த ஒப்பந்தத்தின் ஒரு தரப்பினராக இருக்கும் உரிமத்திற்கான உரிமைகளையும் கடப்பாடுகளையும் உருவாக்குகின்றன. அந்த உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளை உண்மையாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்த, நிதிக் கூறுக்கள் அவற்றின் பொருட்கருத்தை அறிக்கையிடும் (பந்தி 2.12 ஐப் பார்க்கவும்). சில சந்தர்ப்பங்களில், உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் பொருட்கருத்தானது ஒப்பந்தத்தின் சட்ட வடிவத்திலிருந்து தெளிவாகிறது. மற்றைய சந்தர்ப்பங்களில், ஒப்பந்தத்தின் அல்லது ஒரு குழு அல்லது தொடர்ச்சியான ஒப்பந்தங்களின் விதிமுறைகள் அல்லது உரிமைகள் மற்றும் கடமைகளின் பொருட்கருத்தை அடையாளம் காண்பதற்கான பகுப்பாய்வு தேவையாகிறது.

4.60 ஒரு ஒப்பந்தத்தில் உள்ள அனைத்து விதிமுறைகளும் - வெளிப்படையானவையாகவோ அல்லது உட்கிடையானவையாகவோ இருப்பினும் - அவை எந்தவொரு பொருட்கருத்தையும் கொண்டிருக்காதபோது தவிர, கருத்தில் கொள்ளப்படும். உட்கிடையான நியதிகள் உதாரணமாக, வாடிக்கையாளர்களுக்கு பொருட்களை விற்கும் ஒப்பந்தங்களில் நுழையும் உரிமங்களுக்கு விதிக்கப்படும் சட்டரீதியான உத்தரவாதக் கடப்பாடுகள் போன்ற சட்டத்தால் விதிக்கப்பட்ட கடப்பாடுகளை உள்ளடக்கும்.

4.61 பொருட்கருத்தைக் கொண்டிராத விதிமுறைகள் புறக்கணிக்கப்படும். ஒப்பந்தத்தின் பொருளாதாரத்தில் எந்தவொரு தெளிவான விளைவையும் கொண்டிருக்கவில்லை என்றால் ஒரு விதிமுறையானது எந்தப் பொருட்கருத்தையும் கொண்டிராததாகக் கொள்ளப்படும். எந்தப் பொருட்கருத்தையும் கொண்டிராத விதிமுறைகள், உதாரணமாக பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- (a) எந்தவொரு தரப்பினரையும் பிணக்காத விதிமுறைகள் அல்லது
- (b) எந்தவொரு சூழ்நிலையிலும் செயற்படுத்துவதற்கான நடைமுறை இயலுமையை அதனை வைத்திருப்பவருக்கு வழங்காத விருப்பத் தேர்வுகள் உள்ளிட்ட உரிமைகள்.

4.62 ஒட்டுமொத்த வணிக விளைவை அடையும் நோக்கில் ஒரு குழு அல்லது தொடர் ஒப்பந்தங்கள் அடையலாம் அல்லது அடையும் வகையில் வடிவமைக்கப்படலாம். அத்தகைய ஒப்பந்தங்களின் பொருட்கருத்தை அறிக்கையிட, அந்தக் குழுவிலிருந்து எழும் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் அல்லது தொடர்ச்சியான ஒப்பந்தங்களை ஒரு தனியான கணக்கீட்டு அலகாகக் கருதுவது அவசியமாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, ஒரு ஒப்பந்தத்தில் உள்ள உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகள் ஒரே நேரத்தில் அதே ஒப்பந்தத் தரப்பினருடன் நுழைந்த மற்றொரு ஒப்பந்தத்தில் உள்ள அனைத்து உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளை செயல்பற்றாக்கினால், அதன் ஒருங்கிணைந்த விளைவு யாதெனில், இரண்டு ஒப்பந்தங்களும் உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை உருவாக்கவில்லை என்பதாகும். மாறாக, ஒரு ஒப்பந்தம் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனித்தனி ஒப்பந்தங்களின் மூலம் உருவாக்கப்படக்கூடிய இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை உருவாக்கினால், உரிமம் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளை உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் செய்யும் வகையில் ஒவ்வொரு தொகுப்பிற்கும் தனித்தனியான ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுந்ததைப் போல கணக்குகளை கணக்கிட வேண்டியிருக்கலாம் (பந்திகள் 4.48–4.55 ஐப் பார்க்கவும்).

## உரிமையாண்மையின் வரைவிலக்கணம்

- 4.63 உரிமையாண்மை என்பது உரிமம் அதன் சொத்துக்களில் இருந்து அனைத்துப் பரிப்புக்களையும் கழித்தபின் எஞ்சிய நாட்டம் ஆகும்.
- 4.64 உரிமையாண்மை கோரல்கள் என்பது உரிமத்தின் சொத்துக்களில் இருந்து அனைத்துப் பரிப்புக்களையும் கழித்தபின் மீதமுள்ள நாட்டத்தின் மீதான கோரல்கள் ஆகும். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், அவை பரிப்பின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்யாத உரிமத்திற்கு எதிரான கோரல்கள் ஆகும். இத்தகைய கோரல்கள் ஒப்பந்தம், சட்டம் அல்லது ஒத்த வழிமுறைகளால் நிறுவப்படலாம் என்பதுடன், அவை பரிப்பின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி வரையிலான அளவிற்கு பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:
- (a) உரிமத்தால் வழங்கப்பட்ட பல்வேறு வகையான பங்குகள், மற்றும்
- (b) மற்றொரு உரிமையாண்மை உரிமை கோரலை வழங்குவதற்கான உரிமத்தின் சில கடப்பாடுகள்.
- 4.65 சாதாரண பங்குகள் மற்றும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் முதலிய வெவ்வேறு வகையான உரிமையாண்மை உரிமை கோரல்கள், வைத்திருப்பவர்களுக்கு வெவ்வேறு உரிமைகளை வழங்கக்கூடும், உதாரணமாக, பின்வருவனவற்றில் சில அல்லது அனைத்தையும் உரிமத்திலிருந்து பெறும் உரிமைகள்:
- (a) பங்கு இலாபங்கள், தகுதியுள்ளவர்களுக்கு உரிமம் பங்கு இலாபம் செலுத்த முடிவு செய்தால்,
- (b) உரிமையாண்மை உரிமைகோரல்களை திருத்திப்படுத்துவதன் மூலம் கிடைக்கும் வருமானம்,
- (c) முழுமையாக கலைத்தலின் போது அல்லது பிற நேரங்களில், அல்லது
- (d) பிற உரிமையாண்மை உரிமைகோரல்கள்.
- 4.66 சில நேரங்களில், சட்ட, ஒழுங்குமுறை அல்லது பிற தேவைப்பாடுகள் பங்கு மூலதனம் அல்லது பகிரப்படாத இலாபம் போன்ற உரிமையாண்மையின் குறிப்பிட்ட கூறுகளை பாதிக்கின்றன. உதாரணமாக, இதுபோன்ற சில தேவைகள் உரிமம் போதுமான ஒதுக்கங்களைக் கொண்டு இருந்தால் மட்டுமே உரிமையாண்மை உரிமைகோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கான பகிர்வுகளை மேற்கொள்ள அனுமதிக்கின்றன.
- 4.67 வணிக நடவடிக்கைகள் பெரும்பாலும் தனியுரிமை, பங்குடமை, அறக் கட்டளைகள் அல்லது பல்வேறு வகையான அரசாங்க வணிக உரிமங்கள் போன்ற உரிமங்களால் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. இத்தகைய உரிமங்களுக்கான சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறை சட்டகங்கள் பெரும்பாலும் பாரிய உரிமங்களுக்குப் பிரயோகிக்கத்தக்க சட்டகத்திலிருந்து வேறுபடுகின்றன. உதாரணமாக, அத்தகைய உரிமங்களுக்கு எதிராக உரிமையாண்மை உரிமைகோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கான பகிர்வுகளில் வரையறைகள் ஏதேனும் இருக்கலாம். ஆயினும் கூட, எண்ணக்கருச் சட்டகத்தின் பந்தி 4.63 இல் காணப்படும் உரிமையாண்மைக்கான வரைவிலக்கணமானது அனைத்து அறிக்கையிடும் உரிமங்களுக்கும் பொருந்தும்.

## வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான வரைவிலக்கணம்

- 4.68 வருமானம் என்பது உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களிடமிருந்தான பங்களிப்புகள் தவிரந்த, உரிமையாண்மை மீது அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தத்தக்க சொத்துக்களின் அதிகரிப்பு அல்லது பரிப்புக்களின் குறைவு ஆகும்.



- 4.69 செலவினம் என்பது உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கான பகிர்வுகள் தவிர்த்த, உரிமையாண்மை மீது குறைப்பை ஏற்படுத்தத்தக்க சொத்துக்களின் குறைவு அல்லது பரிப்புக்களின் அதிகரிப்பு ஆகும்.
- 4.70 வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் இந்த வரைவிலக்கணங்களில் இருந்து இது பின்வருமாறு கூறுகிறது: உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களிடம் இருந்தான பங்களிப்புகள் வருமானம் அல்ல, மற்றும் உரிமையாண்மை மீதான கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கான பகிர்வுகள் செலவினங்கள் அல்ல.
- 4.71 வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஆகியன உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேற்றுடன் தொடர்புடைய நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலக் கூறுகள் ஆகும். நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் உரிமத்தின் நிதி நிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேறு ஆகியன பற்றிய தகவல்களை வேண்டி நிற்கின்றனர். எனவே, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஆகியன சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் அடிப்படையில் வரைவிலக்கணப்படுத்தப் பட்டிருந்தாலும், வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்கள் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் பற்றிய தகவல்களைப் போலவே முக்கியம் வாய்ந்தவையாகும்.
- 4.72 வெவ்வேறு ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகள் வெவ்வேறு குணாதிசயங்களுடன் வருமானத்தையும் செலவினத்தையும் உருவாக்குகின்றன. வெவ்வேறு குணாதிசயங்களுடனான வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்களைத் தனித்தனியாக வழங்குவது நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேற்றைப் புரிந்துகொள்ள உதவும் (பந்திகள் 7.14–7.19 ஐப் பார்க்கவும்).

**அத்தியாயம் 5 – ஏற்பிசைவு செய்தல் மற்றும் ஏற்பிசைவு நீக்குதல்**

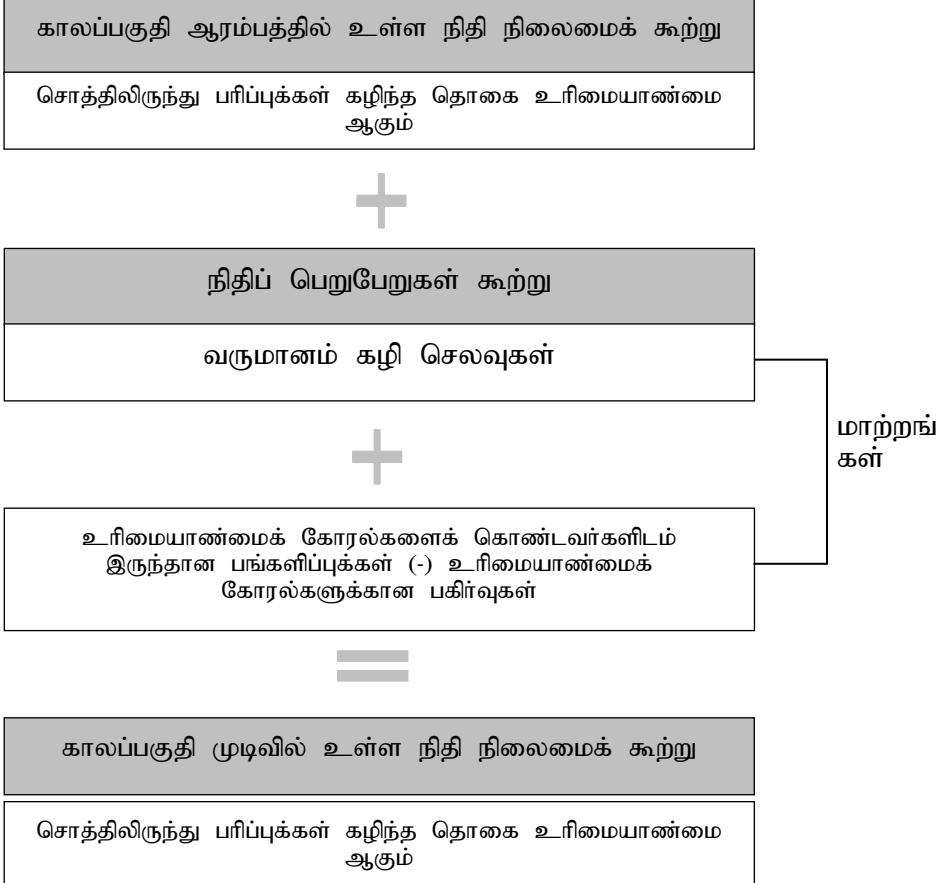
ஏற்பிசைவு செயன்முறை	5.1
ஏற்பிசைவுக்கான மூலப் பிரமாணங்கள்	5.6
பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை	5.12
காணப்படுகைக்கான நிச்சயமற்ற தன்மை	5.14
பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லாத வெளிப்பாய்ச்சல்களுக்கான குறைவான நிகழ்தகவு	5.15
உண்மையான வெளிப்படுத்துகை	5.18
அளவீட்டு நிச்சயமின்மை	5.19
ஏனைய காரணிகள்	5.24
ஏற்பிசைவு நீக்குதல்	5.26

## ஏற்பிசைவு செயன்முறை

- 5.1 ஏற்பிசைவு செய்தல் என்பது நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகளில் ஒன்றின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்யும் ஒரு உருப்படியாக - சொத்து, பரிப்பு, உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் அல்லது நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில் உள்ளடக்குவதற்காக கைப்பற்றப்படும் செயன்முறையாகும். ஏற்பிசைவு செய்தல் என்பது அந்தக் கூற்றுக்களில் ஒன்றில் - தனியாக அல்லது பிற உருப்படிக்குடன் திரண்ட வகையில் - சொற்களிலும் பணத் தொகையிலும் சித்தரிப்பதை உள்ளடக்குவதுடன், அந்தக் கூற்றுக்களில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட மொத்தங்களில் அந்தத் தொகையை உள்ளடக்கும். நிதிநிலைக் கூற்றில் ஒரு சொத்து, பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மை ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகை அதன் 'கொண்டு செல்லல் பெறுமதி' என்று குறிப்பிடப்படுகிறது.
- 5.2 நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்று(கள்) ஆகியன ஒரு உரிமத்தின் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை கட்டமைக்கப்பட்ட சுருக்கங்களில் நிதித் தகவல்களை ஒப்பிடக்கூடிய மற்றும் புரிந்துகொள்ளக்கூடிய வகையில் வடிவமைக்கும். அத்தகைய சுருக்கங்களின் கட்டமைப்புகளின் ஒரு முக்கிய அம்சம் என்னவெனில், ஒரு கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகள் மொத்தத்தில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளதுடன், பொருத்தமானவிடத்து, கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட உருப்படிகளை உப மொத்தத் தொகைகள் இணைக்கும்.
- 5.3 ஏற்பிசைவு செய்தலானது நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்று ஆகியவற்றிலுள்ள மூலக்கூறுகளைப் பின்வருமாறு இணைக்கிறது (வரைபடம் 5.1 ஐப் பார்க்கவும்):
- (a) அறிக்கையிடல் காலத்தின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் நிதிநிலைமைக் கூற்றில், மொத்த சொத்துக்களில் மொத்தப் பரிப்புக்கள் கழித்த தொகையானது மொத்த உரிமையாண்மைக்குச் சமமாக இருக்கும், அத்துடன்
  - (b) அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில் உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் மாற்றங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:
    - (i) வருமானத்திலிருந்து செலவினங்கள் கழித்த தொகை நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில் (கூற்றுக்களில்) ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன்,
    - (ii) உரிமையாண்மை மீது உரிமை கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களிடமிருந்தான பங்களிப்புகளில் இருந்து உரிமையாண்மை மீது உரிமைகோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கான பகிர்வுகள் கழித்த தொகை
- 5.4 உருப்படி ஒன்றின் ஏற்பிசைவு (அல்லது அதன் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியிலான மாற்றம்) மற்றொரு அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட உருப்படிகளின் ஏற்பிசைவு செய்தல் அல்லது ஏற்பிசைவு நீக்கலைத் (அல்லது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பிற உருப்படிகளின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியிலான மாற்றங்கள்) தேவைப்படுத்துவதனால் இக் கூற்றுக்கள் ஒன்றோடொன்று இணைந்தவையாகும். உதாரணமாக:
- (a) வருமானம் ஒன்றின் ஏற்பிசைவானது பின்வருவனவற்றில் ஒன்று இடம்பெறும் அதே நேரத்திலேயே நிகழ்கிறது:
    - (i) ஒரு சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு செய்தல், அல்லது ஒரு சொத்தின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதி அதிகரிப்பு, அல்லது
    - (ii) ஒரு பரிப்பின் ஏற்பிசைவு நீக்கல், அல்லது ஒரு பரிப்பின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதி குறைதல்.
  - (b) செலவினம் ஒன்றின் ஏற்பிசைவானது பின்வருவனவற்றில் ஒன்று இடம்பெறும் அதே நேரத்திலேயே நிகழ்கிறது:

- (i) ஒரு பரிப்பின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு செய்தல், அல்லது ஒரு பரிப்பின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதி அதிகரிப்பு, அல்லது
- (ii) ஒரு சொத்தின் ஏற்பிசைவு நீக்கல், அல்லது ஒரு சொத்தின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதி குறைதல்.

**வரைபடம் 5.1: ஏற்பிசைவு செய்தல் செயன்முறை நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலக்கூறுகளை இணைக்கும் முறை**



5.5 ஊடுசெயல்கள் அல்லது பிற நிகழ்வுகளிலிருந்து எழும் சொத்துகள் அல்லது பரிப்புகளின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவானது வருமானம் மற்றும் தொடர்புடைய செலவுகள் இரண்டையும் ஒரே நேரத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும் விளைவைக் கொண்டிருக்கும். உதாரணமாக, பணத்திற்கான பொருட்களின் விற்பனையானது வருமானம் (ஒரு சொத்தை - அதாவது காசினை ஏற்பிசைவு செய்வதிலிருந்து) மற்றும் ஒரு செலவினம் (மற்றொரு சொத்தின் - அதாவது விற்கப்பட்ட பொருட்களின் ஏற்பிசைவு நீக்கத்திலிருந்து) இரண்டையும் ஏற்பிசைவு செய்வதில் விளைவைக் காட்டுகிறது. வருமானம் மற்றும் தொடர்புடைய செலவினங்களை ஒரே நேரத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தலானது சில சமயங்களில் வருமானத்துடன் கிரயங்களை இணக்குதல் எனக் குறிப்பிடப்படும். *எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில்* உள்ள எண்ணக்கருக்களின் பிரயோகமானது சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதில் இருந்து எழும் போது இதுபோன்ற இணைத்தலுக்கு வழிவகுக்கும். இருப்பினும், கிரயங்களை வருமானத்துடன் இணைத்தல் *எண்ணக்கருச் சட்டகத்தின்* குறிக்கோளல்ல. ஒரு சொத்து, பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மைக்கான வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யாத உருப்படிக்களின் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்வதை எண்ணக்கருச் சட்டகம் அனுமதிக்காது.

## ஏற்பிசைவுக்கான மூலப் பிரமாணங்கள்

- 5.6 ஒரு சொத்து, பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மைக்கான வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் உருப்படிகள் மாத்திரமே நிதிநிலைமைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. அதேபோல, வருமானம் அல்லது செலவினத்துக்கான வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் உருப்படிகள் மாத்திரமே நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. இருப்பினும், அந்த மூலக்கூறுகளில் ஒன்றின் வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் அனைத்து உருப்படிகளும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை.
- 5.7 மூலக்கூறுகளில் ஒன்றின் வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் உருப்படி ஒன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யாது விடுவதன் காரணமாக நிதிநிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றுக்கள் குறைந்த முழுமைத்தன்மையானவையாகுவதுடன், நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து பயன்மிக்க தகவல்களை விலக்கக்கூடும். மறுவளமாக, சில சூழ்நிலைகளில், மூலக்கூறுகளில் ஒன்றின் வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் சில உருப்படிகளை ஏற்பிசைவு செய்வது பயனுள்ள தகவல்களை வழங்காதிருக்கும். சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் அதன் விளைவாக எழும் வருமானம், செலவுகள் அல்லது உரிமையாண்மையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஆகியவற்றின் ஏற்பிசைவானது நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு பின்வரும் விடயங்களுடன் பயன்மிக்க தகவல்களை வழங்குமெனில் மாத்திரமே ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்:
- (a) சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் அதன் விளைவாக வரும் வருமானம், செலவுகள் அல்லது பங்குகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் பற்றிய பொருத்தமான தகவல்கள் (பந்திகள் 5.12-5.17 இணைப் பார்க்கவும்), மற்றும்
- (b) சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் அதன் விளைவாக கிடைக்கும் வருமானம், செலவுகள் அல்லது உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் ஆகியவற்றின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் (பந்திகள் 5.18-5.25 இணைப் பார்க்கவும்).
- 5.8 ஏனைய நிதி அறிக்கையிடல் முடிவுகளைக் கிரய வயைறைகள் கட்டுப்படுத்துவதைப் போலவே, ஏற்பிசைவு நீக்கல் முடிவுகள் மீதும் வரையறையைக் கொண்டுள்ளது. ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான பொருத்தமான மதிப்பீட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பவர்களுக்குக் கிரயம் ஏற்படுகிறது. நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களும் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களை பகுப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் வியாக்கியானம் செய்வதில் கிரயங்களை எதிர்கொள்கின்றனர். ஏற்பிசைவு மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் தகவலின் நன்மைகள் அந்தத் தகவலை வழங்குவதற்கும் பயன்படுத்துவதற்கும் கிரயங்களை நியாயப்படுத்துமானால் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். சில சந்தர்ப்பங்களில், ஏற்பிசைவுக்கான கிரயங்கள் அதன் நன்மைகளை விட அதிகமாக இருக்கலாம்.
- 5.9 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்தல் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு பயனுள்ள தகவல்களை வழங்கும் போது, அதற்கான கிரயங்கள் அவற்றின் நன்மைகளை விட அதிகமாக இல்லாது காணப்படும் எனத் துல்லியமாக வரையறுக்க முடியாது. பயனர்களுக்கு பயனுள்ளதாக இருப்பது என்பது உருப்படிகள் மற்றும் உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளில் தங்கியிருக்கும். இதன் விளைவாக, ஒரு உருப்படியினை ஏற்பிசைவு செய்வதா என்பதை தீர்மானிக்கும் போது ஒரு சுயதீர்ப்பு தேவைப்படுவதனால் ஏற்பிசைவுத் தேவைப்பாடுகள் நியமங்களுக்கு இடையில் வேறுபடும்.
- 5.10 ஒரு சொத்து அல்லது பொறுப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்படாவிட்டால் வழங்கப்படும் தகவல்களைக் கருத்தில் கொள்வது ஏற்பிசைவு குறித்த முடிவுகளை எடுக்கும்போது அவசியமாகும். உதாரணமாக, செலவினம் நிகழும் போது எந்தவொரு சொத்தும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாவிட்டால், ஒரு செலவினம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். காலப்போக்கில், செலவினத்தை ஏற்பிசைவு செய்தல், சில சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு உதாரணமாக போக்குகளை அடையாளம் காண பயனுள்ள தகவல்களை வழங்கக்கூடும்.

5.11 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் ஒரு உருப்படி ஏற்பிசைவு செய்யப்படாவிட்டாலும் கூட, உரிமம் அந்த உருப்படியைப் பற்றிய தகவல்களை குறிப்புகளில் வழங்க வேண்டியிருக்கும். நிதிநிலைமைக் கூற்றில் பொருத்தமானவிடத்து, நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில் (கூற்றுக்களில்) வழங்கப்பட்ட கட்டமைக்கப்பட்ட சுருக்கத்திலிருந்து உருப்படி இல்லாததை ஈடுசெய்ய இதுபோன்ற தகவல்களை எவ்வாறு போதுமானதாக வழங்குவது என்பதைக் கருத்தில் கொள்வது முக்கியமாகும்.

### பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை

5.12 நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்கள் பொருத்தமானவையாகும். இருப்பினும், ஒரு குறிப்பிட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பின் மற்றும் அதன் விளைவாக வரும் வருமானம், செலவினங்கள் அல்லது உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் ஆகியவற்றின் ஏற்பிசைவு எப்போதும் தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்குவதில்லை. உதாரணமாக:

(a) ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு காணப்படுகிறதா என்பது நிச்சயமற்றது (பந்தி 5.14 ஐப் பார்க்கவும்), அல்லது

(b) ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு காணப்பட, ஆனால் பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான நிகழ்தகவு குறைவாக உள்ளது (5.15–5.17 பந்திகளைப் பார்க்கவும்).

5.13 பந்தி 5.12 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒன்று அல்லது இரண்டு காரணிகளினதும் பிரச்சன்னமானது ஏற்பிசைவினால் வழங்கப்பட்ட தகவல்கள் பொருத்தப்பாடற்றவை என்ற முடிவுக்கு இட்டுச் செல்லாது. மேலும், பந்தி 5.12 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள காரணிகளைத் தவிர வேறு காரணிகளும் முடிவைப் பாதிக்கலாம். ஏற்பிசைவானது தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்குகிறதா என்பதைத் தீர்மானிப்பது தனியொரு காரணியாகவன்றி, காரணிகளின் தொகுதியாக இருக்கலாம்.

### காணப்படுகைக்கான நிச்சயமற்ற தன்மை

5.14 பந்திகள் 4.13 மற்றும் 4.35 ஆகியவை ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு காணப்படுகிறதா என்பது நிச்சயமற்றதான நிலைமைகளைப் பற்றி விபரிக்கிறது. சில சந்தர்ப்பங்களில், குறைந்த அளவிலான பொருளாதாரப் பயன்களின் உட்பாய்ச்சல்கள் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல்களின் நிகழ்தகவு மற்றும் மிகப் பரந்துபட்ட சாத்தியமான விளைவுகளுடன் இணைந்ததான அந்த நிச்சயமற்ற தன்மையானது, அவசியமாக தனியொரு தொகையில் அளவிடப்படும் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஏற்பிசைவானது தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்காது. சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்சைவு செய்யப்பட்டிருந்தாலும் அல்லது அவ்வாறு அல்லாவிட்டாலும், அதனுடன் தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற தன்மைகள் பற்றிய விளக்கமான தகவல்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட வேண்டியிருக்கும்.

### பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல்களுக்கான குறைவான நிகழ்தகவு

5.15 பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான நிகழ்தகவு குறைவாக இருந்தாலும் கூட, ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு காணப்பட முடியும் (பந்திகள் 4.15 மற்றும் 4.38 ஐப் பார்க்கவும்).

5.16 பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான நிகழ்தகவு குறைவாக இருப்பின், சொத்து அல்லது பரிப்பு பற்றிய மிகவும் பொருத்தமான தகவலானது சாத்தியமான உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல்களின் அளவு, அவற்றின் சாத்தியமான காலப்பகுதி மற்றும் அவற்றின் நிகழுகை மீது தாக்கம் செலுத்தும் காரணிகள் முதலியன

பற்றிய தகவல்களாக இருக்கலாம். அத்தகைய தகவல்களுக்கான பொதுவான இடம் குறிப்புகளில் காணப்படுகிறது.

5.17 பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான நிகழ்தகவு குறைவாக இருந்தாலும் கூட, சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஏற்பிசைவானது பந்தி 5.16 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களுக்கும் அப்பால் தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்கக்கூடும். நிலைமை அவ்வாறாக இருக்கிறதா என்பது பல்வேறு காரணிகளில் தங்கியிருக்கும். உதாரணமாக:

(a) சந்தை நியதிகளிலான பரிமாற்ற ஊடுசெயல் ஒன்றில் சொத்து ஒன்று கொள்முதல் செய்யப்பட்டால் அல்லது பரிப்பு ஒன்று ஏற்பட்டால், அதன் கிரயம் பொதுவாக பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான நிகழ்தகவைப் பிரதிபலிக்கும். எனவே, அந்த கிரயம் தொடர்புபட்ட தகவலாக இருப்பதுடன், பொதுவாக இது உடனடியாகக் கிடைக்கத்தக்கதாக இருக்கும். மேலும், சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்யாது விடுதல் ஊடுசெயல் இடம்பெறும் போது செலவினங்கள் அல்லது வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்யும், இது ஊடுசெயலின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவமாக இருக்காது. (பந்தி 5.25 (அ) ஐப் பார்க்கவும்).

(b) பரிமாற்று ஊடுசெயல் அல்லாத ஒரு நிகழ்விலிருந்து ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்பட்டால், சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஏற்பிசைவு பொதுவாக வருமானம் அல்லது செலவினங்களின் ஏற்பிசைவினை விளைவாகக் காட்டும். சொத்து அல்லது பரிப்பு பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான குறைந்த நிகழ்தகவைக் கொண்டிருந்தால், நிதிக் கூற்றுக்களது பயனாளர்கள் சொத்து மற்றும் வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதை அல்லது பரிப்பு மற்றும் செலவினங்கள் தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்குவதாக கருதக்கூடாது.

#### உண்மையான வெளிப்படுத்துகை

5.18 ஒரு குறிப்பிட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஏற்பிசைவானது பொருத்தமான தகவல்களை வழங்குவது மட்டுமல்லாமல், அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பின் விளைவாக எழும் வருமானம், செலவினங்கள் அல்லது உரிமையாண்மையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் தொடர்பான உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தையும் வழங்கினால் அது பொருத்தமானதாக இருக்கும் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் வழங்கப்பட முடியுமா என்பது சொத்து அல்லது பரிப்பின் தொடர்புடைய அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை அல்லது பிற காரணிகளினால் பாதிக்கப்படலாம்.

#### அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை

5.19 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கு, அது அளவிடப்படுதல் வேண்டும். பல சந்தர்ப்பங்களில், அத்தகைய அளவீடுகள் மதிப்பிடப்பட வேண்டும் என்பதுடன் அதன் விளைவாக, அவை அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மைக்கு உட்படும். பந்தி 2.19 இல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி, நியாயமான மதிப்பீடுகளின் பயன்பாடு நிதித் தகவல்களைத் தயாரிப்பதில் இன்றியமையாத பகுதியாக இருப்பதுடன், மதிப்பீடுகள் தெளிவாகவும் துல்லியமாகவும் விபரிக்கப்பட்டு விளக்கமளிக்கப்பட்டிருப்பின், தகவலின் பயன்பாட்டினைக் குறைமதிப்பிற்கு உட்படுத்தாது. அதிக அளவிலான அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை கூட அத்தகைய மதிப்பீட்டு ஒன்று பயனுள்ள தகவல்களை வழங்குவதைத் தடுக்காது.

5.20 சில சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் அளவீட்டை மதிப்பிடுவதில் தொடர்புபட்ட நிச்சயமற்ற தன்மையானது, அந்த மதிப்பீடு அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பின் மற்றும் அதன் விளைவாக எழும் வருமானம், செலவினம் அல்லது உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய போதுமான நம்பகமான பிரதிநிதித்துவத்தை அளிக்குமா என்பதைக் சந்தேகத்துக்கு உட்படுத்தும் விதமாக மிக அதிகமாக இருக்கலாம். சொத்து அல்லது பரிப்பை அளவிடுவதற்கான ஒரேயொரு வழியானது, உதாரணமாக, காக்கப்பாய்ச்சல் அடிப்படையிலான அளவீட்டு நுட்பங்களைப் பயன்படுத்துவதாக இருப்பதுடன், பின்வரும்

கூழ்நிலைகளில் ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்டவை காணப்படின் அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை மிக அதிகமாக இருக்கலாம்:

- (a) சாத்தியமான விளைவுகளின் வீச்சு வழக்கத்துக்கு மாறான அளவு பரந்துபட்டு உள்ளதுடன், ஒவ்வொரு விளைவினதும் நிகழ்தகவுகள் மதிப்பிடுவது வழக்கத்துக்கு மாறான அளவில் கடினமாக இருத்தல்.
- (b) வெவ்வேறு விளைவுகளின் நிகழ்தகவுக்கான மதிப்பீடுகளிலான சிறிய மாற்றங்களுக்கும் இந்த மதிப்பீடானது வழக்கத்துக்கு மாறான உணர்திறன் கொண்டிருத்தல் - உதாரணமாக, எதிர்கால காசு உட்பாய்ச்சல்கள் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல்களுக்கான நிகழ்தகவு வழக்கத்துக்கு மாறாகக் குறைவாக இருந்தால், ஆனால் அந்தக் காசு உட்பாய்ச்சல்கள் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல்கள் ஏற்பட்டால் அவற்றின் அளவு வழக்கத்துக்கு மாறாக அதிகமாக இருத்தல்.
- (c) சொத்து அல்லது பரிப்பை அளவீடு செய்தலானது அளவிடப்படும் சொத்து அல்லது பரிப்புடன் மாத்திரம் தொடர்புபட்டிராது வழக்கத்துக்கு மாறாக கடினமான அல்லது வழக்கத்துக்கு மாறான காசுப் பாய்ச்சல்களின் அளவுசார் ஒதுக்கீடுகளினைத் தேவைப்படுத்துதல்.

5.21 பந்தி 5.20 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சில நிகழ்வுகளில், மதிப்பீட்டினைப் பற்றியதோர் விளக்கம் மற்றும் அதன் மீது தாக்கம் செலுத்தும் நிச்சயமற்ற தன்மைகளின் விளக்கம் ஆகியவற்றுடன் கூடிய மிகவும் நிச்சயமற்ற தன்மையான மதிப்பீட்டில் தங்கியிருக்கும் மதிப்பீடானது மிகவும் பயனுள்ள தகவலாக இருக்கக் கூடும். அந்த மதிப்பீடானது சொத்து அல்லது பரிப்பின் மிகவும் பொருத்தமான மதிப்பீடாக இருந்தால் இவ்வாறிருப்பதற்கான சாத்தியம் அதிகமாகும். ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், அந்தத் தகவல் சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் அதன் விளைவாக எழும் வருமானம், செலவுகள் அல்லது உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் ஆகியவற்றினது போதுமான நம்பகமான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்காவிட்டால், மிகவும் பயனுள்ள தகவலானது சற்றுக் குறைந்தளவே தொடர்புடையதாக இருந்தபோதும் குறைந்த அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மைக்கு உட்பட்டதான ஓர் வேறுபட்ட மதிப்பீடாக (தேவையான விபரங்கள் மற்றும் விளக்கங்களுடன் இணைந்த விதமாக) இருக்கலாம்.

5.22 அளவீடுகள் அதனை உருவாக்குவதில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீடுகளின் விளக்கம் மற்றும் அந்த மதிப்பீடுகள் மீது தாக்கம் செலுத்தும் நிச்சயமற்ற தன்மைகளின் விளக்கத்துடன் இருந்தாலும் கூட, எந்தவொரு மதிப்பீடுமே சொத்து அல்லது பரிப்பு (மற்றும் அவற்றின் விளைவாக எழும் வருமானம், செலவினம் அல்லது உரிமையாண்மை மாற்றங்கள்) பற்றிய பயனுள்ள தகவல்களை வழங்காதிருக்கும் விதமாக வரையறுக்கப்பட்ட கூழ்நிலைகளில், கிடைக்கத் தக்கதாகவுள்ள (அல்லது பெறப்படத்தக்க) சொத்து அல்லது பரிப்பின் அனைத்து தொடர்புடைய மதிப்பீடுகளுமே அத்தகைய உயர் அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மைக்கு உட்பட்டிருக்கலாம். அத்தகைய வரையறுக்கப்பட்ட கூழ்நிலைகளில், சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது.

5.23 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தாலும் இல்லாவிட்டாலும், சொத்து அல்லது பரிப்பின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவமானது சொத்து அல்லது பரிப்பின் உள்ளதாந்தன்மை அல்லது அளவீட்டுடன் தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற தன்மைகள் அல்லது அதன் விளைவுகளுடன் - அதாவது அவற்றின் விளைவாக ஏற்படத்தக்க ஏதேனும் பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சலின் அளவு அல்லது காலப்பகுதி ஆகியன தொடர்பான விளக்கமளிக்கும் தகவல்களை சேர்க்க வேண்டியிருக்கலாம் (பந்திகள் 6.60-6.62 ஐப் பார்க்கவும்).

## ஏனைய காரணிகள்

5.24 ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்து, பரிப்பு, உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினம் ஆகியவற்றின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவமானது, அந்த உருப்படிகளின் ஏற்பிசைவை மாத்திரமன்றி, அதன் அளவீடு மற்றும் அதைப் பற்றிய தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்தல்



மற்றும் வெளிப்படுத்துதல் ஆகியவற்றையும் உள்ளடக்கியதாகும் (அத்தியாயங்கள் 6-7 ஐப் பார்க்கவும்).

5.25 ஆகையால், ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஏற்பிசைவானது சொத்து அல்லது பரிப்பின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்க முடியுமா என்பதை மதிப்பிடும் போது, நிதிநிலைமைக் கூற்றிலான அதன் விளக்கம் மற்றும் அளவீடு ஆகியவற்றை மட்டுமன்றிப் பின்வருவனவற்றையும் கருத்தில் கொள்வது அவசியமாகும்:

- (a) விளைவாக எழும் வருமானம், செலவினம் மற்றும் உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் ஆகியவற்றின் விளக்க வெளிப்பாடு. உதாரணமாக, உரிமம் கைமானம் ஒன்றிற்கு மாற்றாக சொத்து ஒன்றினைப் பெற்றுக் கொண்டால், சொத்தை ஏற்பிசைவு செய்யாதிருப்பதானது அதன் விளைவாக, செலவினங்களை ஏற்பிசைவு செய்யாது விடுவதுடன், உரிமத்தின் இலாபம் மற்றும் உரிமையாண்மையையும் குறைக்கும். சில சந்தர்ப்பங்களில், உதாரணமாக, உரிமம் உடனடியாக சொத்தை நுகரவில்லையெனில், அந்த விளைவானது உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மோசமடைந்துள்ளது எனத் தவறான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்கக்கூடும்.
- (c) தொடர்புடைய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ளனவா என்னும் விடயம். அவை ஏற்பிசைவு செய்யப்படாவிட்டால், ஏற்பிசைவானது ஏற்பிசைவு இணக்கமின்மையினை உருவாக்கக்கூடும் (கணக்கியல் இணக்கமின்மை). அது குறிப்புகளில் விளக்கத் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தாலும் கூட, ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வின் ஒட்டுமொத்த விளைவினைப் புரிந்துகொள்ளக்கூடிய அல்லது உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்காது.
- (c) சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் அவற்றின் விளைவாக எழும் வருமானம், செலவுகள் அல்லது உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்துதல். ஒரு முழுமையான விளக்க வெளிப்பாடானது நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் விளக்கப்பட்ட பொருளாதார நிலைமையினைப் புரிந்துகொள்ளத் தேவையான விளக்கங்கள் மற்றும் விபரங்கள் உள்ளடங்கலான அனைத்து தகவல்களையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்கும். எனவே, தொடர்புடைய தகவல்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் ஆகியன ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையை ஒரு சொத்து, பரிப்பு, உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினம் ஆகியவற்றின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தின் ஒரு பகுதியாக உருவாக்க உதவும்.

## ஏற்பிசைவு நீக்குதல்

5.26 ஏற்பிசைவு நீக்கல் என்பது ஒரு உரிமத்தின் நிதிநிலைமைக் கூற்றிலிருந்து ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பினை முழுமையாக அல்லது அதன் ஒரு பகுதியை அகற்றுவதாகும். உருப்படி ஒன்று இனிமேலும் சொத்தின் அல்லது பரிப்பின் வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யாதபோது பொதுவாக ஏற்பிசைவு நீக்கம் இடம்பெறுகிறது:

- (a) ஒரு சொத்தைப் பொறுத்தவரை, ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்தின் முழுமையான அல்லது ஒரு பகுதியின் கட்டுப்பாட்டை நிறுவனம் இழக்கும்போது பொதுவாக ஏற்பிசைவு நீக்கம் இடம்பெறும், அத்துடன்
- (b) ஒரு பரிப்பைப் பொறுத்தவரை, ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பின் முழுமையான அல்லது ஒரு பகுதிக்காக உரிமம் இனிமேலும் நிகழ்காலக் கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிராதபோது, ஏற்பிசைவு நீக்கம் இடம்பெறுகிறது.

5.27 ஏற்பிசைவு நீக்கலுக்கான கணக்கீட்டுத் தேவைப்பாடுகள் பின்வரும் இரண்டு விடயங்கள் தொடர்பான உண்மையாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்தலை நோக்காகக் கொண்டுள்ளன:

- (a) ஏற்பிசைவு நீக்கலுக்குக் காரணமாக அமைந்த ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வுக்குப் பின்னர் தக்கவைக்கப்பட்ட எந்தவொரு சொத்துகள் மற்றும் பரிப்புகள் (ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வின் ஒரு பகுதியாக கையகப்படுத்தப்பட்ட, ஏற்பட்ட அல்லது உருவாக்கப்பட்ட எந்தவொரு சொத்து அல்லது பரிப்பு உட்பட), மற்றும்
- (b) அந்த ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வின் விளைவாக உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளில் ஏற்பட்ட மாற்றம்.

5.28 பந்தி 5.27 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள நோக்கங்கள் பொதுவாக பின்வருவனவற்றின் மூலம் அடையப்படுகின்றன:

- (a) காலாவதியான அல்லது நுகர்ந்து முடிக்கப்பட்ட, சேகரித்து நிறைவுசெய்யப்பட்ட, பூர்த்தி செய்யப்பட்ட அல்லது மாற்றப்பட்ட எந்தவொரு சொத்துகள் அல்லது பரிப்புகளை ஏற்பிசைவு நீக்கல் மற்றும் அவற்றின் விளைவாக ஏற்பட்ட வருமானம் மற்றும் செலவுகளை ஏற்பிசைவு செய்தல். இந்த அத்தியாயத்தின் மீதமுள்ள பகுதிகளில் வரும் 'மாற்றப்பட்ட கூறு' என்ற சொல் அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் அனைத்தையும் குறிக்கிறது.
- (b) “தக்கவைக்கப்பட்ட கூறு” எனக் குறிப்பிடத்தக்க மீதமாகத் தக்கவைக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புகள் ஏதேனும் இருப்பின், அவற்றைத் தொடர்ந்து ஏற்பிசைவு செய்தல். அவ்வாறு தக்கவைக்கப்பட்ட கூறானது பரிமாற்றப்பட்ட கூறுகளிலிருந்து தனியானதோர் கணக்கீட்டு அலகாக மாற்றமடையும். அதன்படியாக, ஏற்பிசைவு நீக்கலானது தக்கவைக்கப்பட்ட கூறுக்குப் பிரயோகிக்கத்தக்க அளவீட்டுத் தேவைகளில் ஓர் மாற்றத்தை விளைவாக ஏற்படுத்தாதவிடத்து, மாற்றப்பட்ட கூறினுடைய ஏற்பிசைவு நீக்கலின் விளைவாக எழும் தக்கவைக்கப்பட்ட கூறுகளின் மீது வருமானம் அல்லது செலவுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது, அத்துடன்
- (c) பந்தி 5.27 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒரு நோக்கத்தை அல்லது இரண்டு நோக்கங்களையும் அடைய அவசியமானால், பின்வரும் நடைமுறைகளில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவற்றைப் பிரயோகித்தல்:
- (i) தக்கவைக்கப்பட்ட எந்தவொரு கூறுகளையும் தனியாக நிதிநிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தல்
- (ii) மாற்றப்பட்ட கூறுகளின் ஏற்பிசைவு நீக்கலின் விளைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில் (கூற்றுக்களில்) தனியாக முன்னிலைப்படுத்தல், அல்லது
- (iii) விளக்கத் தகவல்களை வழங்குதல்.

5.29 சில சந்தர்ப்பங்களில், உரிமம் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை மாற்றுவதாகத் தோன்றலாம், ஆனாலும் அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பு உரிமத்தின் சொத்து அல்லது பரிப்பாக தொடர்ந்தும் காணப்படலாம். உதாரணமாக:

- (a) ஒரு நிறுவனம் ஒரு சொத்தை வெளிப்படையாக மாற்றியிருந்து, அந்த சொத்தினால் உருவாக்கப்படக்கூடிய பொருளாதார நன்மைகளின் அளவுகளில் குறிப்பிடத்தக்க நேர்க்கணிய அல்லது எதிர்மறை மாறுபாடுகளின் வெளிப்பாட்டை இன்னமும் கொண்டிருப்பின், இது சில சமயங்களில் அந்தச் சொத்தை உரிமம் தொடர்ந்தும் கட்டுப்படுத்தக்கூடும் என்பதைக் குறிக்கிறது. (பந்தி 4.24 ஐப் பார்க்கவும்) அல்லது

(b) உரிமம் ஒரு சொத்தை உரிமத்தின் முகவர் என்ற வகையில் சொத்தை வைத்திருக்கும் மற்றொரு தரப்பினருக்கு மாற்றியிருந்தால், சொத்தை மாற்றம் செய்பவர் இன்னமும் சொத்தை கட்டுப்படுத்துவார் (பந்தி 4.25 ஐப் பார்க்கவும்).

5.30 பந்தி 5.29 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள நிகழ்வுகளில், அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு நீக்கலானது 5.27 பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள இரண்டு நோக்கங்களில் ஒன்றையேனும் அடைய முடியாமையினால், ஏற்பிசைவு நீக்குதல் பொருத்தமானதல்ல.

5.31 உரிமம் கூறு ஒன்றினை அதற்குப் பின்னரும் மாற்றாத வரையில், மாற்றப்பட்ட கூறுகளின் ஏற்பிசைவு நீக்கமானது அந்த விடயத்தை உண்மையாகப் பிரதிபலிக்கும். இருப்பினும், அந்த சில சந்தர்ப்பங்களில், பந்தி 5.28 (c) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நடைமுறைகளால் ஆதரவளிக்கப்பட்டாலும் கூட, ஒரு ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வு உரிமத்தின் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை எவ்வளவு மாற்றியது என்பதை நம்பகத்தன்மை வாய்ந்த முறையில் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தாது. அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், மாற்றப்பட்ட கூறுகளின் ஏற்பிசைவு நீக்கமானது உரிமத்தின் நிதிநிலைமையானது உண்மையான நிலைமையினை விடக் கணிசமான அளவில் மாறிவிட்டது என்பதைக் குறிக்கலாம். இது பின்வரும் உதாரண நிலைமைகளில் ஏற்படலாம்:

(a) உரிமம் ஒரு சொத்தை மாற்றியிருப்பதுடன், அதே நேரத்தில், அது அந்த சொத்தை மீண்டும் கைப்பற்றுவதற்கான நிகழ்கால உரிமையை அல்லது நிகழ்காலக் கடப்பாட்டைத் தோற்றுவிக்கும் மற்றொரு ஊடுசெயலினுள் நுழைந்திருப்பின். அத்தகைய நிகழ்கால உரிமைகள் அல்லது நிகழ்காலக் கடப்பாடுகளானவை, ஒரு முன்னோக்கிய ஒப்பந்தம், எழுதப்பட்ட விற்பனைக்கான வைப்பு விருப்பத் தேர்வு ஒப்பந்தம் அல்லது கொள்வனவுக்கான அழைப்பு விருப்பத் தேர்வு ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கொள்வனவு ஆகிய உதாரண சூழ்நிலைகளிலிருந்து எழலாம்.

(b) உரிமம் இனிமேலும் கட்டுப்பாடுத்தாத வகையில் மாற்றப்பட்ட கூறுகளால் உருவாக்கப்படக்கூடிய பொருளாதார நன்மைகளின் அளவுகளில் குறிப்பிடத்தக்க நேர்க்கணிய அல்லது எதிர்மறை மாறுபாடுகளின் வெளிப்பாட்டை உரிமம் இன்னமும் தக்க வைத்துக் கொண்டால்.

5.32 பந்தி 5.28 (c) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நடைமுறைகளால் ஆதரிக்கப்பட்டாலும் கூட, பந்தி 5.27 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள இரண்டு நோக்கங்களையும் அடைவதற்கு ஏற்பிசைவு நீக்கல் போதுமானதாக இல்லையெனில், மாற்றப்பட்ட கூறுகளை தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்வதன் மூலம் அந்த இரண்டு நோக்கங்களும் சில நேரங்களில் அடையப்படலாம். இது பின்வரும் விளைவுகளைக் கொண்டிருக்கும்:

(a) ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வின் விளைவாக தக்கவைக்கப்பட்ட கூறு அல்லது மாற்றப்பட்ட கூறு ஆகியவற்றில் வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் எவையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை,

(b) சொத்து (அல்லது பரிப்பு) மாற்றப்பட்டதன் மூலம் பெறப்பட்ட (அல்லது செலுத்தப்பட்ட) பெறுமதிகள் பெறப்பட்ட கடனாக (அல்லது கொடுக்கப்பட்டதாக) கருதப்படுவதுடன்,

(c) மாற்றப்பட்ட கூறுகளிலிருந்து எழும் எந்தவொரு உரிமைகளும் கடமைகளும் உரிமத்திற்கு இனிமேலும் இல்லை என்ற உண்மையை வெளிப்படுத்துவதற்காக நிதிநிலைமைக் கூற்றில் மாற்றப்பட்ட கூறுகளின் தனியான முன்னிலைப்படுத்தப்படும் அல்லது விளக்கக் குறிப்புகள் வழங்கப்படும். இதேபோல், மாற்றத்திற்குப் பிறகு மாற்றப்பட்ட கூறுகளிலிருந்து எழும் வருமானம் அல்லது செலவினம் பற்றிய தகவல்களை வழங்க வேண்டிய தேவையிருக்கலாம்.

5.33 தற்போதுள்ள உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளைக் குறைக்கும் அல்லது நீக்கும் வகையில் ஒரு ஒப்பந்தம் மாற்றியமைக்கப்படும் நிகழ்வானது, ஏற்பிசைவு நீக்கல் குறித்த கேள்விகள் எழுப்பப்படத்தக்க ஒரு நிலைமையாகும். ஒப்பந்தத் திருத்தங்களுக்கு எவ்வாறு கணக்கிடுவது

என்பதைத் தீர்மானிப்பதில், திருத்தத்தின் பின் தக்கவைக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் பற்றிய மிகவும் பயனுள்ள தகவல்களை எந்த கணக்கீட்டு அலகு நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு வழங்குகிறது மற்றும் திருத்தமானது உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளை எவ்வாறு மாற்றியது என்னும் விடயங்களைக் கருத்தில் கொள்ளுதல் அவசியமாகும்.

- (a) ஒப்பந்தத் திருத்தமானது தற்போதுள்ள உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை நீக்கும் மாற்றத்தை மட்டுமே கொண்டிருப்பின், அந்த உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை ஏற்பிசைவு நீக்குவதா இல்லையா என்பதைத் தீர்மானிப்பதில் 5.26–5.32 பந்திகளில் உள்ள விவாதங்கள் கருத்தில் எடுக்கப்படுகிறது.
- (b) ஒப்பந்தத் திருத்தமானது புதிய உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை சேர்க்கும் மாற்றத்தை மட்டுமே கொண்டிருப்பின், அந்த சேர்க்கப்பட்ட உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை தனியான சொத்த அல்லது பரிப்பாகக் கருதுவதா அல்லது ஏற்கனவ காணப்படும் உரிமைகள் மற்றும் பரிப்புக்களின் அதே வகையினுள் கருதுவதா என்பதைத் தீர்மானித்தல் வேண்டும். (4.48 – 4.55 பந்திகளினைப் பார்வையிடுக), அத்துடன்
- (c) ஒப்பந்தத் திருத்தமானது புதிய உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை சேர்த்தல் மற்றும் தற்போதுள்ள உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை நீக்குதல் ஆகிய இரு மாற்றங்களையுமே கொண்டிருப்பின், அத்தகைய திருத்தங்களின் தனியான மற்றும் ஒன்றித்த மாற்றங்கள் இரண்டையுமே கருத்தில் எடுத்தல் அவசியமாகும். இதுபோன்ற சில சந்தர்ப்பங்களில், ஒப்பந்தத் திருத்தமானது ஏற்கனவேயுள்ள சொத்து அல்லது பரிப்பை புதிய சொத்து அல்லது பரிப்புடன் பதிலீடு செய்யும் அளவுக்கு மாற்றம் செய்யப்பட்டுள்ளது. இத்தகைய பரந்துபட்ட திருத்த சந்தர்ப்பங்களில், உரிமம் அசல் சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு நீக்கிபுதிய சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்தல் வேண்டும்.



## அறிமுகம்

- 6.1 நிதிக் கூற்றுகளில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட கூறுகள் பண அடிப்படையிலேயே அளவிடப்படுகின்றன. இதற்காக ஓர் அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்வு செய்தல் வேண்டும். அளவீட்டு அடிப்படையானது அடையாளம் காணப்பட்ட அம்சமாகும் - உதாரணமாக, அளவிடப்படும் ஒரு உருப்படியின் வரலாற்றுக் கிரயம், சீர்பெறுமதி அல்லது தீர்த்தல் பெறுமதி. ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு ஒரு அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவது அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான ஒரு அளவீட்டை உருவாக்குகிறது.
- 6.2 பயனுள்ள நிதித் தகவல்களின் பண்புசார் குணவியல்கள் மற்றும் கிரய வரையறைகள் ஆகியவற்றைக் கருத்தில் கொள்வது வேறுபட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புகள், வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான வேறுபட்ட அளவீட்டுத் தளங்களைத் தேர்ந்தெடுப்பதற்கு வழிவகுக்கும்.
- 6.3 நியமம் ஒன்று அந்த நியமத்தில் தேர்வு செய்யப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படையை எவ்வாறு நடைமுறைப்படுத்துவது என்பதை விபரிக்க வேண்டியிருக்கலாம். அந்த விளக்கத்தில் பின்வருவன அடங்கும்:
- (a) ஒரு குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தி அளவீட்டை பெறுமதியிலுவதற்காகப் பயன்படுத்த வேண்டிய அல்லது பயன்படுத்தக்கூடிய நுட்பங்களைக் குறித்துரைத்தல்,
  - (b) விருப்பமான அளவீட்டு அடிப்படையில் வழங்கப்பட்டதைப் போன்ற தகவல்களை வழங்கக்கூடிய எளிமைப்படுத்தப்பட்ட அளவீட்டு அணுகுமுறையைக் குறித்துரைத்தல், அல்லது
  - (c) ஒரு அளவீட்டு அடிப்படையை எவ்வாறு திருத்தம் செய்வது என்பதை விளக்குதல், உதாரணமாக, ஒரு பரிப்பினைத் தீர்த்தல் பெறுமதியிலிருந்து தவிர்ப்பதன் மூலம், அந்த பரிப்பை (சொந்த கடன் இடர்) தீர்ப்பதில் உரிமம் தோல்வியடையும் சாத்தியத்தின் விளைவு.

## அளவீட்டு அடிப்படைகள்

### வரலாற்றுக் கிரயம்

- 6.4 வரலாற்றுக் கிரய அளவீடுகளானவை அவற்றுக்கு வழிவகுத்த ஊடுசெயலின் விலையிலிருந்து அல்லது பிற நிகழ்வுகளிலிருந்து, குறைந்த பட்சம் பகுதியளவிலேனும் பெறப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி, சொத்துக்கள், பரிப்புகள் மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய பணரீதியான தகவல்களை வழங்குகின்றன. தற்போதைய பெறுமதியைப் போலன்றி, வரலாற்றுக் கிரயமானது அந்த மாற்றங்கள் ஒரு சொத்தின் சேத இழப்பு அல்லது ஒரு பரிப்பின் கடுமைத் தன்மையானதான மாற்றம் தவிர்ந்த விடயங்களில் பெறுமதிகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களைப் பிரதிபலிப்பதில்லை (பந்திகள் 6.7 (c) மற்றும் 6.8 (b) ஐப் பார்க்கவும்).
- 6.5 ஒரு சொத்து கையகப்படுத்தப்படும் போது அல்லது உருவாக்கப்படும் போதான அதன் வரலாற்றுக் கிரயமானது அச் சொத்தைப் பெற்றுக் கையகப்படுத்துவதற்காகவோ அல்லது உருவாக்குவதற்கோ செலுத்தப்பட்ட கைமானத் தொகை மற்றும் ஊடுசெயல் கிரயங்களை உள்ளடக்கிய பெறுமதியாகும். ஒரு பரிப்பு ஏற்படும் போது அல்லது எடுக்கப்படும் போதான அதன் வரலாற்றுக் கிரயமானது, பரிப்பினை ஏற்படுத்த அல்லது எடுத்துக்கொள்வதற்காகப் பெறப்பட்ட கைமானத் தொகைகளிலிருந்து ஊடுசெயல் கிரயங்கள் கழித்த பெறுமதியாகும்.
- 6.6 சந்தை நியதிகளிலான ஊடுசெயல் அல்லாத ஒரு நிகழ்வின் விளைவாக ஒரு சொத்து கையகப்படுத்தப்பட்டால் அல்லது உருவாக்கப்படும் போது அல்லது ஒரு பரிப்பு ஏற்படும்போது

அல்லது எடுக்கப்படும் போது (பந்தி 6.80 ஐப் பார்க்கவும்), கிரயத்தினை அடையாளம் காண முடியாமல் போகலாம், அல்லது கிரயமானது சொத்து அல்லது பரிப்பு குறித்த பொருத்தமான தகவல்களை வழங்காது போகலாம். இதுபோன்ற சில சந்தர்ப்பங்களில், சொத்து அல்லது பரிப்பின் தற்போதைய பெறுமதியானது ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் கருதப்பட்ட கிரயமாகப் பயன்படுத்தப்பட்டு, அந்த கருதப்பட்ட கிரயமானது பின்னர் வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையில் பிற்கால அளவீட்டுக்கான தொடக்க புள்ளியாகப் பயன்படுத்தப்படும்.

6.7 ஒரு சொத்தின் வரலாற்றுக் கிரயமானது பொருத்தமானவிடத்து பின்வருவனவற்றைக் குறித்துக் காட்டுவதற்காக காலப்போக்கில் புதுப்பிக்கப்படுகிறது:

- சொத்தினைக் கொண்டிருக்கும் பொருளாதார வளத்தின் ஒரு பகுதியின் அல்லது முழுமையான நுகர்வு (பெறுமானத் தேய்வு அல்லது பெறுமதியழிவு)
- சொத்தின் ஒரு பகுதியையோ அல்லது முழுமையாகவோ அணைப்பதற்காக பெறப்பட்ட பணம்
- சொத்தின் வரலாற்றுக் கிரயத்தின் ஒரு பகுதியை அல்லது முழுமையாக இனிமேலும் மீட்டெடுக்க முடியாததாக்கும் (சேத இழப்பு) நிகழ்வுகளின் விளைவு, மற்றும்
- சொத்தின் நிதியிடல் கூறுகளைப் பிரதிபலிக்கும் வகையிலான வட்டியின் நிலுவைகள்.

6.8 பொருத்தமானவிடத்து, பின்வருவனவற்றைச் சித்தரிக்கும் வகையில் ஒரு பரிப்பின் வரலாற்றுக் கிரயம் காலப்போக்கில் புதுப்பிக்கப்படுகிறது:

- பகுதியளவான அல்லது முழுமையான பரிப்புகளையும் பூர்த்தி செய்தல், உதாரணமாக, பகுதியளவில் அல்லது அனைத்து பரிப்புகளையும் தீர்க்கும் கொடுப்பனவுகளைச் செய்வதன் மூலம் அல்லது பொருட்களை வழங்குவதற்கான கடமையை பூர்த்தி செய்வதன் மூலம்
- பரிப்பை நிறைவேற்றுவதற்கு தேவையான பொருளாதார வளங்களை மாற்றுவதற்கான கடமையின் பெறுமதியை அதிகரிக்கும் நிகழ்வுகளின் விளைவானது பரிப்பு கடுமையானதாக மாறும் அளவிற்கு பரிப்பை நிறைவேற்றுவதற்கான கடமையை சித்தரிக்க வரலாற்றுக் கிரயம் இனிமேலும் போதுமானதாக இல்லாதவிடத்து ஒரு பரிப்பு கடுமையானது எனக் கருதப்படும், அத்துடன்
- பரிப்பின் எந்தவொரு நிதிக் கூறுகளையும் பிரதிபலிக்கும் அட்டுறு வட்டி.

6.9 நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு ஒரு வரலாற்றுக் கிரய அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதற்கான ஒரு வழியானது, அவற்றை கடனழிவு செய்யப்பட்ட பெறுமதியில் அளவிடுவதாகும். நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பின் கடனழிவு செய்யப்பட்ட தொகையானது, ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விகிதத்தில் கழிவீடு செய்யப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளின் மதிப்பீட்டைப் பிரதிபலிக்கும். மாறும் விகித கருவிகளுக்கு, மாறும் விகிதத்திலான மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் வகையில் கழிவீட்டு வீதம் புதுப்பிக்கப்படுகிறது. வட்டி திரளுகை, நிதிச் சொத்தின் சேத இழப்பு மற்றும் பெறுகைகள் அல்லது கொடுப்பனவுகள் போன்ற பிற்கால மாற்றங்களை சித்தரிக்கும் விதமாக நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பின் கடனழிவு செய்யப்பட்ட தொகை காலப்போக்கில் புதுப்பிக்கப்படுகிறது.

## தற்போதைய பெறுமதி

6.10 தற்போதைய பெறுமதி அளவீடுகள், அளவீட்டுத் திகதியிலான நிலைமைகளை பிரதிபலிக்கும் வகையில் புதுப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி சொத்துக்கள், பரிப்புகள் மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய பணநீதியான தகவல்களை வழங்குகின்றன. புதுப்பித்தலின் காரணமாக, முந்தைய அளவீட்டு திகதியிலிருந்து, காசுப் பாய்ச்சல்களின் மதிப்பீடு மற்றும் அந்த தற்போதைய பெறுமதிகளில் பிரதிபலிக்கும் பிற காரணிகளின் மதிப்பீடுகளில், தற்போதைய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் பெறுமதிகள்

6.15 பந்திகள் 6.14 (ஆ) மற்றும் 6.14 (ஈ) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள காரணிகள், உரிமத்துக்கான அதன் பரிப்பை (கடன் இடர்) மற்றைய தரப்பு நிறைவேற்றத் தவறும் சாத்தியம் அல்லது



அந்த உரிமம் அதன் பரிப்பை நிறைவேற்றத் தவறக்கூடும் (சுய கடன் இடர்) முதலியவற்றை உள்ளடக்கும்.

- 6.16 ஊடுசெயலின் விலை அல்லது சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு வழிவகுத்த பிற நிகழ்வுகளிலிருந்து ஒரு பகுதியாகக் கூட சீர்பெறுமதி அடையப்படாமையால், சொத்தைக் கையகப்படுத்தும் போது ஏற்படும் ஊடுசெயல் கிரயங்களால் சீர்பெறுமதி அதிகரிக்கப்படுவதில்லை, அத்துடன் பரிப்பு ஏற்படும் போது அல்லது எடுக்கப்படும் போது ஏற்படும் ஊடுசெயல் கிரயங்களால் சீர்பெறுமதி குறைவடைவதில்லை. மேலும், சீர்தீர்ப்பானது, சொத்தின் இறுதிக்கட்ட அகற்றல் அல்லது பரிப்பை மாற்றுவது அல்லது தீர்ப்பது ஆகியவற்றுக்காக ஏற்படும் ஊடுசெயல் கிரயங்களைப் பிரதிபலிக்காது.

### பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதி

- 6.17 பயன்பாட்டின் பெறுமதி என்பது ஒரு உரிமம் ஒரு சொத்தின் பயன்பாட்டிலிருந்தும் அதன் இறுதி அகற்றலிலிருந்தும் பெற எதிர்பார்க்கும் காசுப் பாய்ச்சல்களின் அல்லது பிற பொருளாதார நன்மைகளின் தற்போதைய பெறுமதி ஆகும். நிறைவேற்றத்தல் பெறுமதி என்பது ஒரு உரிமம் ஒரு பரிப்பை நிறைவேற்றும்போது அதை மாற்ற கடமைப்பட்டிருக்கும் என்று எதிர்பார்க்கும் பணத்தின் அல்லது பிற பொருளாதார வளங்களின் தற்போதைய பெறுமதி ஆகும். அந்த பண அல்லது பிற பொருளாதார வளங்களின் அளவானது பரிப்புக் கட்சிக்கு மாற்றப்பட வேண்டிய தொகைகள் மட்டுமல்லாமல், பரிப்பை நிறைவேற்றுவதற்காக மற்ற கட்சிகளுக்கு மாற்றுவதற்கு கடமைப்பட்டிருக்கத்தக்கது என உரிமம் எதிர்பார்க்கும் தொகைகளையும் உள்ளடக்கும்.
- 6.18 பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் பூர்த்திசெய்தல் பெறுமதி ஆகியன எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டிருப்பதால், அவை ஒரு சொத்தைக் கையகப்படுத்தும் போதோ அல்லது பரிப்பை ஏற்றுக்கொள்ளும் போதோ ஏற்படும் ஊடுசெயல் கிரயங்களை உள்ளடக்குவதில்லை. எனினும், பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் பூர்த்திசெய்தல் பெறுமதி ஆகியவை உரிமம் ஒரு சொத்தின் இறுதி அகற்றல் அல்லது பரிப்பை நிறைவேற்றுவதில் ஏற்படும் என்று எதிர்பார்க்கும் எந்தவொரு ஊடுசெயல் கிரயங்களினதும் தற்போதைய பெறுமதியை உள்ளடக்கியது ஆகும்.
- 6.19 பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதி ஆகியன சந்தை பங்கேற்பாளர்களின் அனுமானங்களையன்றி, உரிமம் சார்ந்த அனுமானங்களையே பிரதிபலிக்கிறது. நடைமுறையில், சந்தை பங்கேற்பாளர்கள் பயன்படுத்தும் அனுமானங்களுக்கும் ஒரு உரிமம் தானே பயன்படுத்தும் அனுமானங்களுக்கும் இடையே சில நேரங்களில் சிறிய வித்தியாசம் இருக்கலாம்.
- 6.20 பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதி ஆகியவற்றை நேரடியாக அவதானிக்க முடியாது இருப்பதுடன் அவை காசுப் பாய்ச்சல் அடிப்படையிலான அளவீட்டு நுட்பங்களைப் பயன்படுத்தி தீர்மானிக்கப்படுகின்றன (பந்திகள் 6.91-6.95 ஐப் பார்க்கவும்). பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதி ஆகியன பந்தி 6.14 இல் சீர்தீர்ப்புக்கு விபரிக்கப்பட்டுள்ள அதே காரணிகளை பிரதிபலிக்கும், ஆனால் சந்தை-பங்கேற்பாளர் கண்ணோட்டத்தில் அல்லாமல் ஒரு உரிமம் சார்ந்த கண்ணோட்டத்திலேயே.

### தற்போதைய கிரயம்

- 6.21 ஒரு சொத்தின் தற்போதைய கிரயம் என்பது அளவீட்டுத் திகதியிலான சமமான சொத்து ஒன்றின் அளவீட்டு திகதியில் செலுத்தப்படத்தக்க கைமானம் மற்றும் அத் திகதியில் ஏற்படத்தக்க ஊடுசெயல் கிரயங்கள் ஆகியவை உள்ளடங்கிய விலை ஆகும். ஒரு பரிப்பின் தற்போதைய கிரயம் என்பது அளவீட்டு திகதியில் சமமான பரிப்புக்கு பெறப்படும் அந்த திகதியில் ஏற்படும் ஊடுசெயல் கிரயங்கள் கழித்த கைமானமாகும். வரலாற்றுக் கிரயம் போன்றே, தற்போதைய கிரயமும் ஒரு நுழைவு பெறுமதியாக: சந்தையில் உரிமம் சொத்தைக் கையகப்படுத்தும் அல்லது பரிப்புக்கு உட்படும் விலையைப் பிரதிபலிக்கும். எனவே, இது வெளியேறுகைப் பெறுமதிகளான சீர்தீர்ப்பு, பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும்

நிறைவுசெய்தல் பெறுமதி ஆகியவற்றிலிருந்து வேறுபட்டதாகும். இருப்பினும், வரலாற்றுக் கிரயத்தைப் போலன்றி, தற்போதைய கிரயம் அளவீட்டு திகதியிலான நிலைமைகளைப் பிரதிபலிக்கும்.

- 6.22 சில சந்தர்ப்பங்களில், உத்வேகமுள்ள சந்தை ஒன்றின் விலைகளை அவதானிப்பதன் மூலம் தற்போதைய கிரயத்தை நேரடியாகத் தீர்மானிக்க முடியாது இருப்பதுடன், அது பிற வழிகளால் மறைமுகமாகத் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும். உதாரணமாக, புதிய சொத்துகளுக்கு மட்டுமே விலைகள் கிடைக்கத்தக்கதாக இருந்தால், பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்தின் தற்போதைய கிரயமானது ஒரு புதிய சொத்தின் தற்போதைய விலையை தற்போது உரிமத்தினால் வைத்திருக்கப்படும் சொத்தின் தற்போதைய வயது மற்றும் நிலைமை ஆகியவற்றுக்காகச் சீராக்குவதன் மூலம் பெறுமதியிடப்பட வேண்டியிருக்கலாம்.

## குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகளினால் வழங்கப்படும் தகவல்கள்

- 6.23 ஒரு அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுக்கும் போது, நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்று(கள்) இரண்டிலும் அளவீட்டு அடிப்படையானது உருவாக்கும் தகவலின் தன்மையைக் கருத்தில் கொள்வது அவசியமாகும். அட்டவணை 6.1 அத்தகைய தகவல்களைச் சுருக்கிக் கூறுவதுடன், பந்திகள் 6.24-6.42 மேலதிக விவாதத்தை அளிக்கிறது.

### வரலாற்றுக் கிரயம்

- 6.24 வரலாற்றுக் கிரயத்தில் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை அளவிடுவதன் மூலம் வழங்கப்படும் தகவல்கள் வரலாற்றுக் கிரயமானது குறைந்தது ஒரு பகுதியளவிலாவது பெறப்பட்ட ஊடுசெயல் அல்லது சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு வழிவகுத்த பிற நிகழ்வின் விலையிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்துவதனால் நிதிக்கூற்றுகளின் பயனர்களுக்குப் பொருந்தக்கூடியதாக இருக்கலாம்.
- 6.25 பொதுவாக, சந்தை அடிப்படையில் சமீபத்திய ஊடுசெயலில் உரிமம் ஒரு சொத்தை கொள்வனவு செய்திருந்தால், அந்த சொத்து குறைந்தபட்சம் சொத்தின் விலையை மீட்டெடுப்பதற்குப் போதுமான பொருளாதார நன்மைகளை வழங்கும் என்று உரிமம் எதிர்பார்க்கும். இதேபோல், சந்தை விதிமுறைகளில் சமீபத்திய ஊடுசெயலின் விளைவாக ஒரு பரிப்பு ஏற்பட்டால் அல்லது எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டால், பரிப்பை நிறைவேற்றுவதற்காகப் பொருளாதார வளங்களை மாற்றுவதற்கான கடப்பாட்டின் பெறுமதியானது பொதுவாக பெறப்பட்ட கைமானத்திலிருந்து ஊடுசெயல் கிரயங்கள் கழித்த பெறுமதியை விட அதிகமாக இருக்காது என்று உரிமம் எதிர்பார்க்கும். எனவே, அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் வரலாற்றுக் கிரயத்தில் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை அளவிடுவதானது சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் அந்த சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு வழிவகுத்த ஊடுசெயலின் விலை ஆகிய இரண்டையும் பற்றிய பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கும்.
- 6.26 சொத்தின் நுகர்வு மற்றும் அதன் சேத இழப்பைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் வரலாற்றுக் கிரயம் குறைக்கப்படுவதால், வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அளவிடப்படும் ஒரு சொத்திலிருந்து மீட்டெடுக்க எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையானது குறைந்தபட்சம் அதன் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியை விட அதிகமாகக் காணப்படும். அதேபோல், ஒரு பரிப்பின் வரலாற்றுக் கிரயமானது கடுமையானதாக இருக்கும் போது அதிகரிக்கப்படுவதால், பரிப்பை நிறைவேற்றத் தேவையான பொருளாதார வளங்களை மாற்றும் கடப்பாட்டின் பெறுமதி, பரிப்பின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியை விட அதிகமாக இருக்காது.
- 6.27 நிதிச் சொத்து அல்லாத ஒரு சொத்தின் வரலாற்றுக் கிரயம், சொத்தின் அல்லது சொத்தின் ஒரு பகுதியின் நுகர்வு அல்லது விற்பனையினால் அளவிடப்பட்டால், நுகரப்பட்ட அல்லது விற்கப்பட்ட சொத்தின் அல்லது சொத்தின் ஒரு பகுதியின் வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அளவிடப்படும் செலவினத்தின் அதிகரிப்புக்கு வழிவகுக்கிறது,

- 6.28 ஒரு சொத்தின் விற்பனையிலிருந்து எழும் செலவினமானது, அந்த விற்பனையின் கைமானமானது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் அதே நேரத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். வருமானத்திற்கும் செலவினத்திற்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடு விற்பனையின் விளைவாக ஏற்படும் இலாப எல்லை ஆகும். இலாப எல்லைகளைப் பற்றிய தகவல்களை வழங்குவதற்காக, ஒரு சொத்தின் நுகர்வு காரணமாக எழும் செலவினங்களைத் தொடர்புடைய வருமானத்துடன் ஒப்பிடலாம்.
- 6.29 இதேபோல், நிதிப் பரிப்பல்லாத வேறு ஒரு பரிப்பு ஏற்பட்டால் அல்லது கைமானம் ஒன்றுக்கு ஈடாக எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டு வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்டால், முழுமையான அல்லது பகுதியளவான பரிப்பின் நிறைவேற்றுகைப் பெறுமதியானது, நிறைவேற்றப்பட்ட பகுதிக்காக பெறப்பட்ட கைமானத்தின் பெறுமதியில் அளவிடப்படும் வருமானத்திற்கு வழிவகுக்கும். அந்த வருமானத்திற்கும் பரிப்பை நிறைவேற்றுவதற்கான செலவினங்களுக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடானது, நிறைவேற்றுவதல் காரணமாக ஏற்படும் இலாப எல்லை ஆகும்.
- 6.30 உடனடியாக நுகரப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் உட்பட்ட, விற்கப்பட்ட அல்லது நுகரப்பட்ட சொத்துகளின் கிரயம் பற்றிய தகவல்கள் (பந்தி 4.8 ஐப் பார்க்கவும்), மற்றும் பெறப்பட்ட கைமானம் பற்றிய தகவல்கள் முன்கணிப்பு பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கலாம். அந்தத் தகவல்கள் எதிர்கால பொருட்களின் விற்பனையிலிருந்து (தற்போது உரிமம் வைத்திருக்காத பொருட்கள் உட்பட) மற்றும் சேவைகளிலிருந்து எதிர்கால இலாப எல்லைகளைக் கணிப்பதில் உள்ளீடாகப் பயன்படுத்தப்பட்டு, விளைவாக எதிர்கால நிகர காசுப் பாய்ச்சலுக்கான உரிமத்தின் வாய்ப்புகளை பெறுமதியிடுவதற்காகப் பயன்படுத்தப்படலாம். உரிமத்தின் எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கான வாய்ப்புகளை பெறுமதியிடுவதற்காக, நிதிக் கூற்றுகளின் பயனர்கள் பெரும்பாலும் எதிர்கால பல காலப்பகுதிகளில் இலாப எல்லைகளை உருவாக்குவதற்கான உரிமத்தின் வாய்ப்புகளில் கவனம் செலுத்துகிறார்களேயன்றி, ஏற்கனவே வைத்திருக்கும் பொருட்களிலிருந்தான இலாப எல்லைகளை உருவாக்குவதற்கான வாய்ப்புகளின் மாதிரிமல்ல. வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அளவிடப்படும் வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் உறுதிப்படுத்தத்தக்க பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கக்கூடும், ஏனெனில் அவை நிதிக் கூற்றுகளைப் பயனாளர்களுக்கு காசுப் பாய்ச்சல்கள் அல்லது இலாப எல்லைகள் குறித்த முந்தைய மதிப்பீடுகள் குறித்த கருத்துக்களை வழங்கக்கூடும். விற்கப்பட்ட அல்லது நுகரப்பட்ட சொத்துகளின் கிரயம் பற்றிய தகவல்கள், உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களைப் பயன்படுத்துவதற்கான கடப்பாடுகளை உரிமத்தின் முகாமை எவ்வளவு வினைத்திறனாகவும் பயனுறுதி மிக்க வகையிலும் நிறைவேற்றியுள்ளது என்பதை மதிப்பீடு செய்ய உதவும்.
- 6.31 இதே போன்ற காரணங்களுக்காக, கடனழிவு செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும் சொத்துக்களில் ஈட்டப்பட்ட வட்டி மற்றும் பரிப்புக்களுக்கு ஏற்படும் வட்டி பற்றிய தகவல்கள், முன்கணித்த மற்றும் உறுதிப்படுத்திய பெறுமதிகளைக் கொண்டிருக்கலாம்.

## தற்போதைய பெறுமதி

### சீர்பெறுமதி

- 6.32 சீர்பெறுமதியில் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை அளவிடுவதன் மூலம் வழங்கப்படும் தகவல்கள் முன்கணிப்பு பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கக்கூடும், ஏனெனில் சீர்பெறுமதியானது சந்தை பங்கேற்பாளர்களின் எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் அளவு, நேரம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை பற்றிய தற்போதைய எதிர்பார்ப்புகளை பிரதிபலிக்கிறது. இந்த எதிர்பார்ப்புகள் சந்தை பங்கேற்பாளர்களின் தற்போதைய இடர் விரும்பங்களைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் விலை நிர்ணயம் செய்யப்பட்டுள்ளன. முந்தைய எதிர்பார்ப்புகளைப் பற்றிய பின்னூட்டல்களை வழங்குவதன் மூலம் அந்தத் தகவல் உறுதிப்படுத்தத்தக்க பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கலாம்.
- 6.33 சந்தை பங்கேற்பாளர்களின் தற்போதைய எதிர்பார்ப்புகளை பிரதிபலிக்கும் வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் சில முன்கணிப்பு பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கலாம், ஏனெனில் அத்தகைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் எதிர்கால வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை கணிப்பதில் உள்ளீடாகப் பயன்படுத்தப்படலாம். இத்தகைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய

தகவல்கள், உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்களைப் பயன்படுத்துவதற்கான கடப்பாடுகளை உரிமத்தின் முகாமை எவ்வளவு வினைத்திறனாகவும் பயனுறுதி மிக்க வகையிலும் நிறைவேற்றியுள்ளது என்பதை மதிப்பீடு செய்ய உதவும்.

- 6.34 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் சீர்பெறுமதியிலான மாற்றமானது பந்தி 6.14 இல் அடையாளம் காணப்பட்ட பல்வேறு காரணிகளால் ஏற்படலாம். அக் காரணிகள் வேறுபட்ட குணாதிசயங்களைக் கொண்டிருக்கும் போது, அந்தக் காரணிகளின் விளைவாக ஏற்படும் வருமானத்தையும் செலவினங்களையும் தனித்தனியாக அடையாளம் காண்பதன் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு பயனுள்ள தகவல்களை வழங்க முடியும் (பந்தி 7.14 (பி) ஐப் பார்க்கவும்).
- 6.35 உரிமம் ஒரு குறித்த சந்தையில் ஒரு சொத்தைக் கையகப்படுத்தி, வேறு சந்தையின் (உரிமம் சொத்தை விற்கத்தக்க சந்தை) விலைகளைப் பயன்படுத்தி சீர்திப்பை நிர்ணயித்தால், அந்த இரண்டு சந்தைகளின் விலைகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடு அந்த சீர்திப்பு முதன்முதலாக தீர்மானிக்கப்படும் போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
- 6.36 ஒரு சொத்தின் விற்பனை அல்லது ஒரு பரிப்பின் மாற்றமானது சீர்திப்பை அளவிடும்போது பயன்படுத்தப்படும் விலைகளுக்கான மூலமாக இருக்கும் சந்தையில் அந்த ஊடுசெயல் நிகழ்த்தக்கதானால், பொதுவாக அதன் சீர்திப்பை ஒத்த ஒரு தொகைக்கான கைமானமாக இருக்கும், அந்த சந்தர்ப்பங்களில், சொத்து அல்லது பரிப்பு சீர்பெறுமதியில் அளவிடப்பட்டால், விற்பனை அல்லது பரிமாற்றத்தின் போது எழும் நிகர வருமானம் அல்லது நிகர செலவினங்கள், ஊடுசெயல் கிரயங்களின் விளைவு கணிசமானதாக இல்லாதவிடத்து பொதுவாக சிறியதாக இருக்கும்.

### பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதி

- 6.37 பயன்பாட்டில் உள்ள பெறுமதியானது, சொத்தின் பயன்பாட்டிலிருந்து மற்றும் அதன் இறுதி அகற்றலில் இருந்து பெறுமதியிடப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்களின் தற்போதைய பெறுமதி பற்றிய தகவல்களை வழங்குகிறது. இது எதிர்கால நிகர பண வரத்துக்கான வாய்ப்புகளை பெறுமதியிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படலாம் என்பதால், இந்தத் தகவல் முன்கணிப்பு பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கலாம்.
- 6.38 நிறைவேற்றத்தல் பெறுமதியானது ஒரு பரிப்பை நிறைவேற்ற தேவையான பெறுமதியிடப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்களின் தற்போதைய பெறுமதி பற்றிய தகவல்களை வழங்குகிறது. எனவே, குறிப்பாக பேரம்பேசல் மூலம் தீர்ப்பளவு செய்யப்படாது, அதற்குப் பதிலாக, பரிப்பு நிறைவேற்றப்பட்டால் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதி முன்கணிப்பு பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கலாம்.
- 6.39 எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் அளவு, நேரம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை பற்றிய தகவல்களுடன் இணைந்த வகையில், பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி அல்லது பூர்த்தி செய்யும் பெறுமதி பற்றிய புதுப்பிக்கப்பட்ட மதிப்பீடுகள், அவை பயன்பாட்டின் பெறுமதி அல்லது பூர்த்தி பெறுமதியின் முந்தைய மதிப்பீடுகள் குறித்த கருத்துக்களை வழங்குவதனால் உறுதிப்படுத்தக்க பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கலாம்.

### தற்போதைய கிரயம்

- 6.40 தற்போதைய கிரயமானது ஒரு சமமான சொத்தை அளவீட்டு திகதியில் பெறவோ அல்லது உருவாக்கவோ அல்லது சமமான பரிப்பைச் செலுத்துவதற்கோ அல்லது பெறுவதற்கோ பெறப்படும் விலையைப் பிரதிபலிப்பதனால், தற்போதைய கிரயத்தில் அளவிடப்படும் சொத்துகள் மற்றும் பரிப்புகள் பற்றிய தகவல்கள் பொருத்தமானதாக இருக்கலாம்.
- 6.41 வரலாற்றுக் கிரயத்தைப் போலவே, தற்போதைய கிரயமானது நுகரப்பட்ட சொத்தின் கிரயம் அல்லது பரிப்புக்களை நிறைவேற்றுவதன் மூலம் கிடைக்கும் வருமானத்தைப் பற்றிய தகவல்களை வழங்குகிறது. தற்போதைய இலாப எல்லைகளைப் பெற அந்தத் தகவல்

6.42 தற்போதைய நுகர்வுச் செலவை (அல்லது பூர்த்தி செய்வதிலிருந்தான தற்போதைய வருமானத்தை) அறிக்கையிடுவதற்காக, அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியிலான கொண்டு செல்லல் பெறுமதியின் மாற்றத்தை தற்போதைய நுகர்வுச் செலவு (அல்லது பூர்த்தி செய்வதிலிருந்தான தற்போதைய வருமானம்) மற்றும் விலை மாற்றங்களின் விளைவுகள் எனப் பிரிக்க வேண்டியது அவசியமாகும். விலைகளில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் விளைவு சில நேரங்களில் ‘வைத்திருத்தல் இலாபம்’ அல்லது ‘வைத்திருத்தல் நட்டம்’ எனக் குறிப்பிடப்படும்.

## அட்டவணை 6.1 - குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகளால் வழங்கப்படும் தகவல்களின் சுருக்கம்

### சொத்துக்கள்

நிதிநிலைமைக் கூற்று				
	வரலாற்றுக் கிரயம்	சீர்பெறுமதி (சந்தைப் பங்குபற்றினர்கள் து எடுகோள்கள்)	பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி (உரிமத்தின் பிரத்தியேக எடுகோள்கள்) <sup>(a)</sup>	தற்போதைய கிரயம்
கொண்டு செல்லல் பெறுமதி	வரலாற்றுக் கிரயம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக) நுகரப்படாத அல்லது சேகரிக்கப்படாத மற்றும் மீட்கத்தக்க அளவுக்கு.  (ஏதேனும் நிதியிடல் கூறுகளுக்காக நிலுவையிலுள்ள வட்டியினை உள்ளடக்கும்)	சொத்தினை விற்பதன் மூலம் பெறத்தக்க விலை (முடிவு செய்தலின் போதான ஊடுசெயல் கிரயங்களைக் கழிக்காது)	சொத்தின் பாவனை மற்றும் முடிவு செய்தலிலிருந்தான எதிர்காலக் காசுப் பாய்ச்சல்களின் நிகழ்காலப் பெறுமதி (முடிவு செய்தலின் பொதான ஊடுசெயல் கிரயத்தின் நிகழ்காலப் பெறுமதியைக் கழித்த பின்னர்)	தற்போதைய கிரயம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக) நுகரப்படாத அல்லது சேகரிக்கப்படாத மற்றும் மீட்கத்தக்க அளவுக்கு.
நிதிப் பெறுபேறுகளின் கூற்று(கள்)				
நிகழ்வு	வரலாற்றுக் கிரயம்	சீர்பெறுமதி (சந்தைப் பங்குபற்றினர்கள் து எடுகோள்கள்)	பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி (உரிமத்தின் பிரத்தியேக எடுகோள்கள்) <sup>(a)</sup>	தற்போதைய கிரயம்
ஆரம்ப ஏற்பிசைவு <sup>(b)</sup>	—	செலுத்தப்பட்ட கைமானம் மற்றும் சொத்தின் சீர்பெறுமதி ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாடு. <sup>(c)</sup>	செலுத்தப்பட்ட கைமானம் மற்றும் கையகப்படுத்தப்பட்ட சொத்தின் பெறுமதி ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாடு	—

		சொத்தினைக் கையகப்படுத்தும் போதான ஊடுசெயல் கிரயங்கள்.	சொத்தினைக் கையகப்படுத்தும் போதான ஊடுசெயல் கிரயங்கள்.	
<b>சொத்தின் விற்பனை அல்லது நுகர்வு<sup>(d), (e)</sup></b>	செலவினங்கள் விற்கப்பட்ட அல்லது நுகரப்பட்ட சொத்தின் வரலாற்றுக் கிரயத்துக்கு சமமாகும்.  பெறப்பட்ட வருமானம்  (மொத்த அல்லது நிகர பெறுமதியாக முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்.)  சொத்தினை விற்பனை செய்யும் போதான ஊடுசெயல் கிரயங்கள் செலவினமாகக் கொள்ளப்படும்.	செலவினங்கள் விற்கப்பட்ட அல்லது நுகரப்பட்ட சொத்தின் சீர்பெறுமதிக்கு சமமாகும்.  பெறப்பட்ட வருமானம்  (மொத்த அல்லது நிகர பெறுமதியாக முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்.)  சொத்தினை விற்பனை செய்யும் போதான ஊடுசெயல் கிரயங்கள் செலவினமாகக் கொள்ளப்படும்.	செலவினங்கள் விற்கப்பட்ட அல்லது நுகரப்பட்ட சொத்தின் பயன்பாட்டிலுள்ள கிரயத்துக்கு சமமாகும்.  பெறப்பட்ட வருமானம்  (மொத்த அல்லது நிகர பெறுமதியாக முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்.)  சொத்தினை விற்பனை செய்யும் போதான ஊடுசெயல் கிரயங்கள் செலவினமாகக் கொள்ளப்படும்.	செலவினங்கள் விற்கப்பட்ட அல்லது நுகரப்பட்ட சொத்தின் தற்போதைய கிரயத்துக்கு சமமாகும்.  பெறப்பட்ட வருமானம்  (மொத்த அல்லது நிகர பெறுமதியாக முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்.)  சொத்தினை விற்பனை செய்யும் போதான ஊடுசெயல் கிரயங்கள் செலவினமாகக் கொள்ளப்படும்.
<b>வட்டி வருமானம்</b>	வட்டி வருமானம், வரலாற்று வீதங்களில், சொத்த மாறுபடும் வட்டியினைக் கொண்டிருந்தால் தரவு புதுப்பிக்கப்படும்.	சீர்பெறுமதி மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும் .  (தனியாக அடையாளம் காணப்பட வேண்டும்).	பயன்பாட்டிலுள்ள கிரயத்தின் மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.  (தனியாக அடையாளம் காணப்பட வேண்டும்).	வட்டி வருமானம், தற்போதைய வீதங்களில்.
<b>சேத இழப்பு</b>	வரலாற்றுக் கிரயம் இனிமேலும் மீளப்பெற முடியாமையினால் ஏற்படும் செலவினங்கள்.	சீர்பெறுமதி மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்	பயன்பாட்டிலுள்ள கிரயத்தின் மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.	தற்போதைய கிரயம் இனிமேலும் மீளப்பெற முடியாமையினால் ஏற்படும் செலவினங்கள்.

		(தனியாக அடையாளம் காணப்பட வேண்டும்).	(தனியாக அடையாளம் காணப்பட வேண்டும்).	
<b>பெறுமதி மாற்றங்கள்</b>	சேத இழப்பைப் பிரதிபலிப்பத தவிர, ஏற்பிசைவு செய்யப் படுவதில்லை.  நிதிச் சொத்துக்களுக்கு - பெறுமதியிடப்பட்ட காகப் பாய்ச்சல்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள்.	சீர்பெறுமதி மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்	பயன்பாட்டிலுள்ள கிரயத்தின் மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.	விலைகளிலான மாற்றங்களின் விளைவுகளைப் பிரதிபலிக்கும் வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள் (வைத்திருத்தல் நயங்கள் மற்றும் வைத்திருத்தல் நட்டங்கள்).
<p>(அ) இந்த அட்டவணையானது பாவனையிலுள்ள பெறுமதியே அளவீட்டு அடிப்படையாகப் பயன்படுத்தப் பட்டால் ஏற்படத்தக்க தகவல்களை சுருக்கமாகக் கூறுகின்றது. எனினும், பந்தி 6.75 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு, பாவனையிலுள்ள பெறுமதியானது வழக்கமான மீள் அளவீடுகளுக்கான ஓர் நடைமுறை அளவீடாக இருக்க மாட்டாது.</p> <p>(ஆ) சந்தை விதிமுறைகளில் கையகப்படுத்தப்படாத ஒரு சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் வருமானம் அல்லது செலவினம் ஏற்படலாம்.</p> <p>(இ) சொத்து கையகப்படுத்தப்பட்ட சந்தையானது சொத்தின் சீர்திருப்பை அளவிடுவதற்காகக் கருத்தில் கொள்ளப்பட்ட விலைகள் பெறப்பட்ட சந்தையிலிருந்து வேறுபட்டுக் காணப்பட்டால் வருமானம் அல்லது செலவினம் ஒன்று ஏற்படலாம்.</p> <p>(ஈ) சொத்தின் நுகர்வானது வழக்கமாக விற்பனைக்கிரயம், பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் பெறுமதியழிவு ஆகியவற்றின் மூலம் அறிக்கையிடப்படலாம்.</p> <p>(உ) பெறப்பட்ட வருமானமானது பெரும்பாலும் பெறப்பட்ட கைமானத்துக்குச் சமமானதாகக் காணப்படும், ஆனால் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்காகப் பயன்படுத்தப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படையில் தங்கியிருக்கும்.</p>				



## பரிப்புக்கள்

நிதிநிலைமைக் கூற்று				
	வரலாற்றுக் கிரயம்	சீர்பெறுமதி (சந்தைப் பங்குபற்றினரது எடுகோள்கள்)	பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி (உரிமத்தின் பிரத்தியேக எடுகோள்கள்)	தற்போதைய கிரயம்
கொண்டு செல்லல் பெறுமதி	பரிப்பின் நிறைவேற்றப்படாத பகுதியை எடுத்ததற்காகப் பெற்ற கைமானம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் நிகர) பெற்ற கைமானத்துக்கு மேலாக அதிகரித்த மதிப்பிடப்பட்ட காசு வெளிப் பாய்ச்சல்களினால் அதிகரிக்கப்படலாம்.  ஏதேனும் நிதியிடல் கூறுகளுக்காக ஏற்பட்ட திரண்ட வட்டியை உள்ளடக்கும்)	பரிப்பின் நிறைவேற்றப்படாத பகுதிக்காகக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய விலை (மாற்றும் போது ஏற்படத்தக்க ஊடுசெயல் கிரயங்கள் உள்ளடங்காத)	பரிப்பின் நிறைவேற்றப்படாத பகுதியை நிறைவேற்றும் போது ஏற்படத்தக்க எதிர்காலக் காசுப் பாய்ச்சல்களின் நிகழ்காலப் பெறுமதி (மாற்றும் போது ஏற்படத்தக்க ஊடுசெயல் கிரயங்களின் நிகழ்காலப் பெறுமதி உள்ளடங்கலான)	பரிப்பின் நிறைவேற்றப்படாத பகுதியை எடுத்ததற்காகப் பெற்ற கைமானம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் நிகர) பெற்ற கைமானத்துக்கு மேலாக அதிகரித்த மதிப்பிடப்பட்ட காசு வெளிப் பாய்ச்சல்களினால் அதிகரிக்கப்படலாம் .

நிதிப் பெறுபேறுகளின் கூற்று(கள்)				
நிகழ்வு	வரலாற்றுக் கிரயம்	சீர்பெறுமதி (சந்தைப் பங்குபற்றினர்களது எடுகோள்கள்)	பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி (உரிமத்தின் பிரத்தியேக எடுகோள்கள்)	தற்போதைய கிரயம்
ஆரம்ப ஏற்பிசைவு <sup>(a)</sup>	—	பெறப்பட்ட கைமானம் மற்றும் பரிப்பின் சீர்பெறுமதி ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாடு. <sup>(b)</sup>	பெறப்பட்ட கைமானம் மற்றும் பரிப்பின் தீர்த்தல் பெறுமதி ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாடு	—

		பரிப்பு ஏற்படும் போது அல்லது பரிப்பினைப் பெறும் போதான ஊடுசெயல் கிரியங்கள்.	பரிப்பு ஏற்படும் போது அல்லது பரிப்பினைப் பெறும் போதான ஊடுசெயல் கிரியங்கள்.	
--	--	--	--	--

**நிதிப் பெறுபேறுகளின் கூற்று(கள்)**

நிகழ்வு	வரலாற்றுக் கிரயம்	சீர்பெறுமதி (சந்தைப் பங்குபற்றுனர்கள் து எடுகோள்கள்)	பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி (உரிமத்தின் பிரத்தியேக எடுகோள்கள்)	தற்போதைய கிரயம்
<b>பரிப்பின் நிறைவேற்ற கை</b>	<p>வருமானமானது நிறைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பின் வரலாற்றுக் கிரயத்துக்கு சமமாக இருக்கும் (வரலாற்றுக் கைமானத்தைப் பிரதிபலிக்கும்).</p> <p>பரிப்பினை நிறைவு செய்வதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம்</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்)</p>	<p>வருமானமானது நிறைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பின் சீர்திப்புக்கு சமமாக இருக்கும்</p> <p>பரிப்பினை நிறைவு செய்வதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம்</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம். மொத்தமெனில், வரலாற்றுக் கைமானம் தனியாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும்)</p>	<p>வருமானமானது நிறைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பின் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதிக்கு சமமாக இருக்கும்</p> <p>பரிப்பினை நிறைவு செய்வதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம்</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம். மொத்தமெனில், வரலாற்றுக் கைமானம் தனியாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும்)</p>	<p>வருமானமானது நிறைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பின் தற்போதைய கிரயத்துக்கு சமமாக இருக்கும் (தற்போதைய கைமானத்தைப் பிரதிபலிக்கும்).</p> <p>பரிப்பினை நிறைவு செய்வதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம்</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம். மொத்தமெனில், வரலாற்றுக் கைமானம் தனியாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும்)</p>
<b>பரிப்பினை மாற்றுதல்</b>	<p>வருமானமானது நிறைவு மாற்றப்பட்ட பரிப்பின் வரலாற்றுக் கிரயத்துக்கு சமமாக இருக்கும் (வரலாற்றுக் கைமானத்தைப் பிரதிபலிக்கும்).</p>	<p>வருமானமானது மாற்றப்பட்ட பரிப்பின் சீர்திப்புக்கு சமமாக இருக்கும்</p>	<p>வருமானமானது மாற்றப்பட்ட பரிப்பின் பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதிக்கு சமமாக இருக்கும்</p>	<p>வருமானமானது மாற்றப்பட்ட பரிப்பின் தற்போதைய கிரயத்துக்கு சமமாக இருக்கும் (தற்போதைய கைமானத்தைப் பிரதிபலிக்கும்).</p>

	<p>பரிப்பினை மாற்றுவதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக)</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்)</p>	<p>பரிப்பினை மாற்றுவதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக)</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்)</p>	<p>பரிப்பினை மாற்றுவதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக)</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்)</p>	<p>பரிப்பினை மாற்றுவதற்கான கிரயங்களுக்காக ஏற்பட்ட செலவினம் (ஊடுசெயல் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக)</p> <p>(நிகர பெறுமதியிலோ அல்லது மொத்தப் பெறுமதியிலோ முன்னிலைப் படுத்தப்படலாம்)</p>
<b>வட்டிச் செலவினங்கள்</b>	<p>வட்டிச் செலவினங்கள் வரலாற்று வீதங்களில், மாறும் வட்டிவீதத்தைக் கொண்டிருந்தால் புதுப்பிக்கப்படும்.</p>	<p>சீர்திப்பிலான மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.</p> <p>(தனியாக அடையாளம் காணப்படலாம்)</p>	<p>பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதியிலான மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.</p> <p>(தனியாக அடையாளம் காணப்படலாம்)</p>	<p>வட்டிச் செலவினங்கள் தற்போதைய வீதங்களில்,</p>
<b>பரிப்பனைக் கடுமையானதாக மாற்றத்தக்க நிகழ்வுகளின் விளைவுகள்</b>	<p>செலவினங்கள் பரிப்பின் வரலாற்றுக் கிரயத்தை விட மதிப்பிடப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்களின் அதிகரித்த அளவினால் அல்லது அத்தகைய மிகையிலான ஒரு பிற்கால மாற்றத்திற்கு சமமாக இருக்கும்.</p>	<p>சீர்திப்பிலான மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.</p> <p>(தனியாக அடையாளம் காணப்படலாம்)</p>	<p>பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதியிலான மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.</p> <p>(தனியாக அடையாளம் காணப்படலாம்)</p>	<p>செலவினங்கள் பரிப்பின் தற்போதைய கிரயத்தை விட மதிப்பிடப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்களின் அதிகரித்த அளவினால் அல்லது அத்தகைய மிகையிலான ஒரு பிற்கால மாற்றத்திற்கு சமமாக இருக்கும்.</p>

பெறுமதி மாற்றங்கள்	பரிப்பு கடுமையானதாக மாறும் அளவு தவிர்ந்த விடயங்களுக்கு ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை.	சீர்மதிப்பிலான மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.	பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதியிலான மாற்றங்களில் இருந்தான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் பிரதிபலிக்கப்படும்.	விலைகளிலான மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள் (வைத்திருத்தல் இலாபம் மற்றும் வைத்திருத்தல் நடட்டம்)
	நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு - மதிப்பிடப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்களில் இருந்தான வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் மாற்றம்			
<p>(அ) சந்தை விதிமுறைகளில்லாது ஏற்பட்ட அல்லது எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட பரிப்பின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் வருமானம் அல்லது செலவினம் ஏற்படலாம்.</p> <p>(அ) பரிப்பு ஏற்பட்ட அல்லது எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட சந்தையானது சொத்தின் சீர்மதிப்பை அளவிடுவதற்காகக் கருத்தில் கொள்ளப்பட்ட விலைகள் பெறப்பட்ட சந்தையிலிருந்து வேறுபட்டுக் காணப்பட்டால் வருமானம் அல்லது செலவினம் ஒன்று ஏற்படலாம்.</p>				

## அளவீட்டு அடிப்படை ஒன்றை தெரிவு செய்யும் போது கருத்தில் கொள்ளப்படும் காரணிகள்

- 6.43 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்புக்கான மாற்றம் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில், நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்று(கள்) இரண்டிலும் அளவீட்டு அடிப்படையானது உருவாக்கும் தகவலின் தன்மை (பந்திகள் 6.23–6.42 மற்றும் அட்டவணை 6.1 ஐப் பார்க்கவும்) மற்றும் பிற காரணிகளையும் கருத்தில் கொள்வது அவசியமாகும் (6.44–6.86 பந்திகளைப் பார்க்கவும்).
- 6.44 பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில், எந்த அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுக்க வேண்டும் என்பதை எந்த ஒரு தனிக் காரணியும் தீர்மானிக்காது. ஒவ்வொரு காரணியின் ஒப்பீட்டு ரீதியான முக்கியத்துவமும் தரவுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளைப் பொருத்ததாகும்.
- 6.45 அளவீட்டு அடிப்படையினால் வழங்கப்பட்ட தகவல்கள் நிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்குப் பயனுள்ளதாக இருக்க வேண்டும். இந் நோக்கத்தை அடைவதற்காக, தகவலானது பொருத்தப்படாததாகவும் மேலும் அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்த விரும்புவதை உண்மையுடன் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதாகவும் இருத்தல் வேண்டும். அத்துடன், வழங்கப்பட்ட தகவல்கள், முடிந்தவரை, ஒப்பிடக்கூடியதாக, சரிபார்க்கக்கூடியதாக, சரியான நேரத்திலானதாக மாற்றம் புரிந்துகொள்ளக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.
- 6.46 பந்தி 2.21 இல் விளக்கப்பட்டுள்ளபடி, அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளைப் பிரயோகிப்பதற்கான மிகவும் வினைத்திறனான மாற்றம் பயனுறுதி மிக்க செயன்முறையானது பொதுவாக ஒரு பொருளாதார நிகழ்வு பற்றிய மிகவும் பொருத்தமான தகவல்களை அடையாளம் காண்பதாகும். அந்த தகவல் கிடைக்கத் தக்கதாக இல்லை அல்லது பொருளாதார நிகழ்வை உண்மையாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் வகையில் வழங்கப்பட

முடியாவிட்டால், அடுத்த மிக பொருத்தமான வகையான தகவல் கருத்தில் கொள்ளப்படும். பந்திகள் 6.49-6.76 ஒரு அளவிட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் பண்புரீதியான பண்புகள் வகிக்கும் வகிபாகத்தைப் பற்றி மேலும் ஆராய்கின்றன.

6.47 பந்திகள் 6.49-6.76 இல் உள்ள விவாதங்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்புக்களுக்கான அளவிட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய காரணிகளை மையமாகக் கொண்டுள்ளது. குறிப்புகளில் வழங்கப்பட்ட தகவல்களுக்கு, ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத உருப்பதிகளுக்கு அளவிட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் அந்த விவாதத்தில் சில பொருத்தக்கூடும்.

6.48 பந்திகள் 6.77-6.82 ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் அடிப்படையில் அளவிட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய மேலதிக காரணிகளைப் பற்றி ஆராய்கிறது. ஆரம்ப அளவிட்டு அடிப்படையானது பிற்கால அளவிட்டு அடிப்படைக்கு முரணாக இருந்தால், அளவிட்டு அடிப்படையிலான மாற்றம் காரணமாக, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் முதலாவது பிற்கால அளவிட்டின் போதே முழுமையாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கலாம். அத்தகைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதானது, உண்மையில், அத்தகைய ஊடுசெயல் அல்லது நிகழ்வு எதுவும் நிகழாதிருக்க, ஒரு ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வை சித்தரிப்பதாகத் தோன்றலாம். எனவே, ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்புக்கான மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான அளவிட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதானது, ஆரம்ப அளவிட்டு மற்றும் பிற்கால அளவிட்டு முறைகள் இரண்டையும் கருத்தில் கொண்டே தீர்மானிக்கப்படுகிறது.

## பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை

6.49 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான அளவிட்டு அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட தகவலின் பொருத்தப்பாடானது பின்வரும் காரணிகளால் தாக்கமடைகிறது:

(அ) சொத்து அல்லது பரிப்பின் பண்புகள் (பந்திகள் 6.50-6.53 ஐப் பார்க்கவும்), மற்றும்

(ஆ) அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பு எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கு எவ்வாறு பாங்களிக்கிறது (பந்திகள் 6.54-6.57 ஐப் பார்க்கவும்).

## சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் குணவியல்புகள்

6.50 ஒரு அளவிட்டு அடிப்படையினால் வழங்கப்பட்ட தகவலின் பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மையானது ஓரளவுக்கு சொத்து அல்லது பரிப்பின் குணவியல்புகளில் தங்கியுள்ளது, குறிப்பாக, காசுப் பாய்ச்சல்களின் மாறுபாடு மற்றும் சொத்து அல்லது பரிப்பின் பெறுமதி சந்தை காரணிகள் அல்லது பிற இடங்களுக்கான உணர்திறன் வாய்ந்ததா என்பதைப் பொறுத்த வகையில்.

6.51 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் பெறுமதி சந்தை காரணிகள் அல்லது பிற இடங்களுக்கான உணர்திறன் வாய்ந்ததாக இருந்தால், அதன் வரலாற்றுக் கிரயம் அதன் தற்போதைய பெறுமதியிலிருந்து கணிசமாக வேறுபடலாம். இதன் விளைவாக, நிதிக்கூற்றுகளின் பயனாளர்களுக்கு பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் குறித்த தகவல்கள் முக்கியமானதாக இருந்தால் வரலாற்றுக் கிரயம் தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்காது. உதாரணமாக, கடனழிவு செய்யப்பட்ட கிரயமானது, ஒரு நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பு ஓர் பெறுதி ஆதனமாகக் காணப்படும் போது அது பற்றிய பொருத்தமான தகவலை வழங்க முடியாது.

6.52 மேலும், வரலாற்றுக் கிரயம் பயன்படுத்தப்பட்டால், பெறுமதியிலான மாற்றங்கள் அறிக்கையிடப்படுவது அந்த பெறுமதி மாறும்போது அல்ல, மாறாக அகற்றல், சேத இழப்பு அல்லது பூர்த்திசெய்தல் போன்ற நிகழ்வுகள் நிகழும்போதாகும். சொத்து அல்லது பரிப்பு வைத்திருந்த காலங்களை விட, அந்த நிகழ்வின் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அனைத்து

வருமானங்களும் செலவினங்களும் அப்போது எழுந்தன என இது தவறாக வியாக்கியானம் செய்யக்கூடும். மேலும், வரலாற்றுக் கிரயத்திலான அளவீடானது பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் குறித்த தகவல்களை சரியான நேரத்தில் வழங்காதிருப்பதால், அந்த அடிப்படையில் அறிக்கையிடப்பட்ட வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில் சொத்து அல்லது பரிப்பை வைத்திருப்பதால் எழும் இடருக்கான உரிமத்தின் வெளிப்பாட்டின் முழு விளைவையும் சித்தரிக்காது இருப்பதன் மூலம் முன்கணிப்பு பெறுமதி மற்றும் உறுதிப்படுத்தத்தக்க பெறுமதி ஆகியவற்றைக் கொண்டிருக்காது இருக்கலாம்,

- 6.53 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் சீர்பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் சந்தை பங்கேற்பாளர்களின் எதிர்பார்ப்புகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மற்றும் அவர்களின் இடர் விருப்பங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கின்றன. அளவிடப்படும் சொத்து அல்லது பரிப்பின் பண்புகள் மற்றும் உரிமத்தின் வணிக நடவடிக்கைகளின் தன்மை ஆகியவற்றைப் பொறுத்து, அந்த மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் தகவல்கள் நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு எப்போதும் முன்கணிப்பு பெறுமதி அல்லது உறுதிப்படுத்தத்தக்க பெறுமதியை வழங்காது. உரிமத்தின் வணிக நடவடிக்கைகள் சொத்தை விற்பனை செய்வதையோ அல்லது பரிப்பை மாற்றுவதையோ ஈடுபடுத்தாதபோது உதாரணமாக, உரிமம் சொத்துக்களை பயன்பாட்டிற்காக மாத்திரமே அல்லது ஒப்பந்த காசுப் பாய்ச்சல்களை சேகரிப்பதற்காக மாத்திரமே வைத்திருந்தால் அல்லது அந்த உரிமம் பரிப்புகளை தானே பூர்த்தி செய்ய வேண்டுமென்றால், இது காணப்படலாம்.

### எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளுக்கான பங்களிப்பு

- 6.54 பந்தி 1.14 இல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி, சில பொருளாதார வளங்கள் நேரடியாக காசுப் பாய்ச்சலை உருவாக்கும். மற்றைய சந்தர்ப்பங்களில், காசுப் பாய்ச்சல்களை மறைமுகமாக உருவாக்கும் வகையில் பொருளாதார வளங்கள் இணைத்துப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. பொருளாதார வளங்கள் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றன, எனவே சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் எவ்வாறு காசுப் பாய்ச்சல்களை உருவாக்குகின்றன என்பது உரிமம் நடத்தும் வணிக நடவடிக்கைகளின் தன்மையைப் பொறுத்ததாகும்.
- 6.55 ஒரு உரிமத்தின் வணிக செயற்பாடு வாடிக்கையாளர்களுக்கு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை உற்பத்தி செய்வதற்கும் சந்தைப்படுத்துவதற்கும் இணைந்து பயன்படுத்துவதன் மூலம், மறைமுகமாக காசுப் பாய்ச்சல்களை உருவாக்கும் பல பொருளாதார வளங்களைப் பயன்படுத்துவதை உள்ளடக்கும் போது, வரலாற்றுக் கிரயம் அல்லது தற்போதைய கிரயம் அந்த செயற்பாடு குறித்த பொருத்தமான தகவல்களை வழங்க வாய்ப்புள்ளது. உதாரணமாக, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் பொதுவாக ஒரு உரிமத்தின் பிற பொருளாதார வளங்களுடன் இணைத்து பயன்படுத்தப்படுகின்றன. இதேபோல், உரிமத்தின் பிற பொருளாதார வளங்களை விரிவாகப் பயன்படுத்தாது (உதாரணமாக, உற்பத்தி மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் நடவடிக்கைகளில்) இருப்பு பொதுவாக வாடிக்கையாளருக்கு விற்கப்பட முடியாது. பந்திகள் 6.24–6.31 மற்றும் 6.40–6.42 ஆகியன வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அல்லது தற்போதைய கிரயத்தில் இத்தகைய சொத்துக்களை எவ்வாறு அளவிடுவது என்பது அந்தக் காலத்தில் அடையப்பட்ட இலாப எல்லைகளை பெறப்பயன்படும் பொருத்தமான தகவல்களை எவ்வாறு வழங்க முடியும் என்பதை விளக்குகிறது.
- 6.56 சுயாதீனமாக மற்றும் கணிசமான பொருளாதார அபராதம் இல்லாமல் (உதாரணமாக, கணிசமான வணிக இடையூறு இல்லாமல்) விற்கக்கூடிய சொத்துக்கள் போன்ற காசுப் பாய்ச்சல்களை நேரடியாக உருவாக்கும் சொத்துகள் மற்றும் பரிப்புகளுக்கு, மிகவும் பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கும் அளவீட்டு அடிப்படையானது எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் அளவு, நேரம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகியவற்றின் தற்போதைய மதிப்பீடுகளை உள்ளடக்கிய பெறுமதியாகிய தற்போதைய பெறுமதியாக இருக்கக்கூடும்.
- 6.57 ஒரு உரிமத்தின் வணிகச் செயற்பாடு, ஒப்பந்தப் காசுப் பாய்ச்சல்களைச் சேகரிக்கும் நோக்கத்துடனான நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை முகாமை செய்வதை உள்ளடக்கும் போது, கடனழிவு செய்யப்பட்ட கிரயமானது சொத்துக்களில் ஈட்டப்பட்ட வட்டி மற்றும் பரிப்புக்களுக்காக எற்பட்ட வட்டி ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான இலாப எல்லையைப் பெறப் பயன்படும் பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கக்கூடும். எவ்வாறாயினும், கடனழிவு

செய்யப்பட்ட கிரயம் பயனுள்ள தகவல்களை வழங்குமா என்பதை மதிப்பிடுவதில், நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிப்பரிப்பின் பண்புகளைக் கருத்திற் கொள்வதும் அவசியமாகும். அசல் மற்றும் வட்டி தவிரந்த வேறு காரணிகளைச் சார்ந்துள்ள காசுப் பாய்ச்சல்களைப் பற்றிய பொருத்தமான தகவல்களை கடனழிவு செய்யப்பட்ட கிரயம் வழங்க வாய்ப்பில்லை.

## உண்மையான வெளிப்படுத்துகை

- 6.58 சொத்துகள் மற்றும் பரிப்புகள் ஏதேனும் ஒரு வகையில் தொடர்புடையதாக இருக்கும்போது, அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளுக்கு வேறுபட்ட அளவீட்டுத் தளங்களைப் பயன்படுத்துவது ஒரு அளவீட்டு முரண்பாட்டை (கணக்கியல் பொருந்தாத தன்மை) உருவாக்கலாம். நிதிக் கூற்றுகளில் அளவீட்டு முரண்பாடுகள் இருந்தால், அந்த நிதிக் கூற்றுகள் அந்த உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேறுகள் தொடர்பில் சில அம்சங்களை உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் செய்யாது. இதன் விளைவாக, சில சூழ்நிலைகளில், தொடர்புடைய சொத்துகள் மற்றும் பரிப்புகளுக்கு ஒரே அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவது, நிதிக்கூற்றுகளைப் பயனாளர்களுக்கு வேறுபட்ட அளவீட்டுத் தளங்களைப் பயன்படுத்துவதன் விளைவாக ஏற்படும் தகவல்களை விட மிகவும் பயனுள்ள தகவல்களை வழங்கக்கூடும். ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பிலிருந்து வரும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் மற்றொரு சொத்து அல்லது பரிப்பிலிருந்து வரும் காசுப் பாய்ச்சல்களுடன் நேரடியாக தொடர்புடும்போது இது குறிப்பாகக் காணப்படலாம்.
- 6.59 பந்திகள் 2.13 மற்றும் 2.18 இல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி, ஒரு முழுமையான உண்மையுள்ள பிரதிநிதித்துவமானது பிழையிலிருந்து விடுபட்டிருந்தாலும், அளவீடுகள் அனைத்து வகையிலும் துல்லியமாக இருக்கும் என்று இது அர்த்தப்படுத்துவதில்லை.
- 6.60 ஒரு உத்வேகம் மிக்க சந்தையிலுள்ள விலையை அவதானிப்பதன் மூலம் ஒரு அளவீட்டை நேரடியாக தீர்மானிக்க முடியாது, அதற்கு பதிலாக பெறுமதி மதிப்பிடப்பட வேண்டிய சூழ்நிலையில் அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை எழுகிறது. ஒரு குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படையுடன் தொடர்புடைய அளவீட்டு நிச்சயமற்ற நிலை, அந்த அளவீட்டு அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட தகவல்கள் ஒரு உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேறு பற்றி உண்மையுள்ள பிரதிநிதித்துவத்தை அளிப்பதன் மீது தாக்கம் செலுத்தலாம். உயர் மட்ட அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையானது தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்கும் அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதைத் தடுக்காது. இருப்பினும், சில சந்தர்ப்பங்களில் அளவீட்டு நிச்சயமற்ற நிலை மிக அதிகமாக உள்ளது, அளவீட்டு அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட தகவல்கள் போதுமான நம்பகமான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்காது (பந்தி 2.22 ஐப் பார்க்கவும்). இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், தொடர்புடைய தகவல்களுக்கும் வழிவகுக்கும் வேறுபட்ட அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதைக் கருத்தில் கொள்வது பொருத்தமானதாகும்.
- 6.61 அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையானது விளைவின் நிச்சயமற்ற தன்மை மற்றும் காணப்படுகை நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகிய இரண்டிலிருந்தும் வேறுபட்டதாகும்:
- (அ) ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் விளைவாக ஏற்படும் பொருளாதார நன்மைகளின் எந்தவொரு உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல்களின் தொகை அல்லது நேரம் குறித்து நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படும்போது விளைவின் நிச்சயமற்ற தன்மை எழுகிறது.
- (ஆ) ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு இருக்கிறதா என்பது நிச்சயமற்றதாக இருக்கும்போது காணப்படுகை நிச்சயமற்ற தன்மை ஏற்படும். ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு இருக்கிறதா என்பது நிச்சயமற்றதாக இருக்கும் போது, ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்வதா என்பது குறித்த முடிவுகளை காணப்படுகை நிச்சயமற்ற தன்மையானது எவ்வாறு பாதிக்கலாம் என்பதைப் பற்றி பந்திகள் 5.12–5.14 ஆராய்கிறது.
- 6.62 விளைவு நிச்சயமற்ற தன்மை அல்லது காணப்படுகை நிச்சயமற்ற தன்மையானது சில நேரங்களில் அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மைக்குப் பங்களிக்கக்கூடும். இருப்பினும், விளைவு நிச்சயமற்ற தன்மை அல்லது காணப்படுகை நிச்சயமற்ற தன்மையானது அளவீட்டு

நிச்சயமற்ற தன்மையை ஏற்படுத்த வேண்டிய அவசியமில்லை. உதாரணமாக, ஒரு உத்வேகம் மிக்க சந்தையிலுள்ள விலையை அவதானிப்பதன் மூலம் ஒரு சொத்தின் சீர்மதிப்பை நேரடியாக தீர்மானிக்க முடியுமானால், சொத்து இறுதியில் எவ்வளவு காசுப்பாய்ச்சலை உருவாக்கும் என்பது நிச்சயமற்றதாக இருந்தாலும், அதன் விளைவாக, ஓர் விளைவு நிச்சயமின்மை காணப்பட்டாலும் அந்த சீர்மதிப்பை அளவிடுவதில் எந்த அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையும் தொடர்புபடுத்தப்படாது.

## மேம்படுத்தும் பண்பு ரீதியான குணவியல்புகள் மற்றும் கிரய வரையறைகள்

- 6.63 ஒப்பிடத்தக்க தன்மை, புரிந்து கொள்ளத்தக்க தன்மை மற்றும் உறுதிப்படுத்தத் தக்க தன்மை ஆகியவற்றின் மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகள் மற்றும் செலவின வரையறைகள் ஆகியன அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் தாக்கங்களைக் கொண்டுள்ளன. பின்வரும் பந்திகள் அந்தத் தாக்கங்களை ஆராய்கின்றன. பந்திகள் 6.69–6.76 குறிப்பிட்ட அளவீட்டுத் தளங்களுடைய குறிப்பிட்ட தாக்கங்களை ஆராய்கின்றன. காலப்பகுதி சார்ந்த தன்மை என்னும் மேம்படுத்தும் பண்புரீதியான குணவியல்பானது அளவீட்டின் மீது குறிப்பிட்ட தாக்கங்களைக் கொண்டிருப்பதில்லை.
- 6.64 கிரய வரையறைகள் மற்றைய நிதி அறிக்கையிடல் தீர்மானங்களில் வரையறையை உருவாக்குவதைப் போலவே, இது ஒரு அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதையும் கட்டுப்படுத்துகிறது. எனவே, ஒரு அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில், அந்த அளவீட்டு அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுகளைப் பயனாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் தகவல்களின் நன்மைகள் அந்தத் தகவலை வழங்குவதற்கும் பயன்படுத்துவதற்கும் உள்ள கிரயங்களை நியாயப்படுத்த முடியுமா என்பதைக் கருத்தில் கொள்வது அவசியமாகும்.
- 6.65 ஒரு அறிக்கையிடல் உரிமத்தினுள் காலத்திலிருந்து காலம் அல்லது உரிமங்கள் முழுவதற்கும் ஒரு தனித்த காலப்பகுதிக்கு ஒரே உருப்படிகளுக்கு ஒரே அளவீட்டுத் தளங்களை தொடர்ச்சியாகப் பயன்படுத்துவதானது, நிதிக்கூற்றுகளை இன்னும் ஒப்பிடக்கூடியதாக மாற்ற உதவும்.
- 6.66 அளவீட்டு அடிப்படையிலான மாற்றமானது நிதிக்கூற்றுக்களின் புரிந்துகொள்ளத்தக்க தன்மையைக் குறைக்க முடியும். எவ்வாறாயினும், பிற காரணிகள் இத்தகைய புரிந்துகொள்ளும் தன்மையில் ஏற்படத்தக்க குறைவினை நிவர்த்தி செய்யுமளவுக்கு அதிகமாக இருந்தால் ஒரு மாற்றமானது நியாயப்படுத்தப்படலாம், உதாரணமாக, மாற்றமானது மிகவும் பொருத்தமான தகவல்களுக்கு வழிவகுத்தல். ஒரு மாற்றம் செய்யப்பட்டால், நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு அந்த மாற்றத்தின் விளைவைப் புரிந்துகொள்வதற்காக, அவர்களுக்கு விளக்க தகவல் தேவைப்படலாம்.
- 6.67 புரிந்துகொள்ளும் தன்மையானது எத்தனை வேறுபட்ட அளவீட்டுத் தளங்கள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன என்பதிலும் அவை காலப்போக்கில் மாற்றமடையுமா என்பதிலும் தங்கியுள்ளது. பொதுவாக, நிதிக்கூற்றுகளில் அதிக அளவீட்டுத் தளங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டால், இதன் விளைவாக வரும் தகவலானது மிகவும் சிக்கலானதாக, அதன் விளைவாக, புரிந்துகொள்ளக்கூடிய தன்மை குறைவடைந்து, நிதிநிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றுக்களில் காணப்படும் மொத்தங்கள் அல்லது உப மொத்தங்கள் குறைவான தகவலளிப்பவையாகக் கூடும். இருப்பினும், பயனுள்ள தகவல்களை வழங்குவதற்கு அவசியமானால், அதிக அளவீட்டுத் தளங்களைப் பயன்படுத்துவது பொருத்தமானதாக இருக்கும்.
- 6.68 நேரடியாக உதாரணமாக, விலைகளை அவதானிப்பதன் மூலம் அல்லது மறைமுகமாக, உதாரணமாக, ஒரு மாதிரிக்கான உள்ளீடுகளைச் சரிபார்ப்பதன் மூலம் சுயாதீனமாக உறுதிப்படுத்தப்படக்கூடிய அளவீடுகளைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம், உறுதிப்படுத்தத்தக்க தன்மையானது மேம்படுத்தப்படும். ஒரு அளவீடானது உறுதிப்படுத்தப்பட முடியாவிட்டால், நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் அளவீட்டு முறை எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது என்பதைப் புரிந்துகொள்வதற்காக அவர்களுக்கு விளக்கத் தகவல்கள் தேவைப்படலாம். இதுபோன்ற சில



சந்தர்ப்பங்களில், வேறுபட்ட அளவீட்டு அடிப்படையின் பயன்பாட்டைக் குறிப்பிடுவது அவசியமாக இருக்கலாம்.

### வரலாற்றுக் கிரயம்

6.69 பல சூழ்நிலைகளில், தற்போதைய பெறுமதியை அளவிடுவதை விட வரலாற்றுக் கிரயத்தை அளவிடுவது எளிமையானதாகவும் எனவே குறைந்த செலவுடையதும் ஆகும். மேலும், ஒரு வரலாற்றுக் கிரய அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதை தீர்மானிக்கும் நடவடிக்கைகள் பொதுவாக நன்கு புரிந்து கொள்ளப்படுவதுடன், பல சந்தர்ப்பங்களில் உறுதிப்படுத்தத் தக்கவையாகவுள்ளன.

6.70 இருப்பினும், நுகர்வினை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் சேத இழப்புகள் அல்லது கடுமையான கடன்களை அடையாளம் கண்டு அளவிடுதல் ஆகியவை பிரத்தியேகமானவையாக இருக்கலாம். எனவே, ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் வரலாற்றுக் கிரயமானது சில நேரங்களில் தற்போதைய பெறுமதியை அளவிட அல்லது உறுதிப்படுத்தக் கடினமானதாக இருக்கும்.

6.71 ஒரு வரலாற்றுக் கிரய அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தி, ஒரே மாதிரியான சொத்துக்கள் அல்லது பெறப்பட்ட பரிப்புக்கள் வேறுபட்ட காலப்பகுதிகளில் நிதிச் கூற்றுகளில் வேறுபட்ட தொகைகளில் அறிக்கையிடப்படலாம். இது ஒரு அறிக்கையிடல் உரிமத்திற்கான காலப்பகுதிகளிடையேயான மற்றும் உரிமங்கள் முழுவதும் ஒரே காலகட்டத்திலான ஒப்பீட்டைக் குறைக்கும்.

### தற்போதைய பெறுமதி

6.72 சந்தைப் பங்குபற்றுகளானது மனநிலையிலிருந்தேயன்றி, உரிமத்தின் நோக்கிலிருந்து அன்றி சீர்மதிப்பு நிர்ணயிக்கப்படுவதால் அத்துடன் அது சொத்த கையகப்படுத்தப்படும் போதோ அல்லது பரிப்பு நிகழும் போதோ சுயாதீனமாகக் காணப்படுவதால், சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்ட அதேபோன்ற சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள் கோட்பாட்டு ரீதியாக, அதே சந்தைக்கு அணுகையைக் கொண்டுள்ள உரிமத்தின் அதே தொகையிலேயே அளவிடப்படும். இது ஒரே உரிமத்தின் வேறுபட்ட காலப்பகுதிகள் இடையிலான மற்றும் பல்வேறு உரிமங்களின் ஒரே காலப்பகுதியிலான ஒப்பீட்டுத் தன்மையை அதிகரிக்கும். இதற்கு முரணாக, பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி மற்றும் நிறைவு செய்தல் பெறுமதி ஆகிய இரண்டுமே உரிமத்தின் பார்வையிலேயே தீர்மானிக்கப்படுவதால், வேறுபட்ட உரிமங்களின் அதேபோன்ற சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் அளவீடுகளிலிருந்து அவை வேறுபடலாம். அத்தகைய வேறுபாடுகள் மிகக் குறிப்பாக, சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் ஒத்த வகையிலே காசுப் பாய்ச்சலுக்கு பங்களிக்குமாக இருப்பின் ஒப்பீட்டத்தக்க தன்மையை குறைக்கலாம்.

6.73 சொத்து அல்லது பரிப்பின் சீர்மதிப்பானது உத்வேகம் மிக்க சந்தை ஒன்றிலுள்ள விலைகளை அவதானிப்பதன் மூலம் நேரடியாகத் தீர்மானிக்கப்பட முடியுமாயின், சீர்மதிப்பு அளவீட்டுக்கான செயன்முறையானது கிரயம் குறைவானதாக, புரிந்தகொள்ள இலகுவானதாக காணப்படுவதுடன், சீர்மதிப்பானது நேரடி அவதானத்தின் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்பட முடியும்.

6.74 சீர்மதிப்பானது உத்வேகம் மிக்க சந்தை ஒன்றிலுள்ள விலைகளை அவதானிப்பதன் மூலம் நேரடியாகத் தீர்மானிக்கப்பட முடியாதபோது, மதிப்பீட்டு நுட்பங்கள், சிலவேளைகளில், காசுப் பாய்ச்சல் அடிப்படையிலான மதிப்பீட்டு நுட்பங்கள் உள்ளடங்கலாக, சீர்மதிப்பை அளவிடுவதற்குத் தேவைப்படலாம் என்பதுடன், அது பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதியைத் தீர்மானிப்பதற்காகப் பொதுவாகத் தேவைப்படலாம். பயன்படுத்தப்பட்ட நுட்பங்களின் அடிப்படையில்,

(அ) மதிப்பீட்டுக்கான உள்ளீடுகளைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் மதிப்பீட்டு நுட்பத்தினைப் பிரயோகித்தல் ஆகியன கிரயம் அதிகமானவையாகவும், சிக்கலானவையாகவும் காணப்படலாம்.

(ஆ) உள்ளீட்டிலிருந்தான செயன்முறையானது தங்கியிருப்பதாகவும், உள்ளீடுகள் மற்றும் செயன்முறைகளது செல்லுபடித் தன்மை ஆகியவற்றை உறுதிசெய்தல் கடினமானதாகவும் காணப்படலாம். இதன் விளைவாக, அதேபோன்ற சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் அளவீடுகள் வேறுபடலாம். இது ஒப்பிடத்தக்க தன்மையைக் குறைக்கும்.

6.75 பல சந்தர்ப்பங்களில், பிற சொத்துக்களுடன் இணைந்த வகையில் பயன்படுத்தப்படும் தனியான சொத்த ஒன்றின் பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதியானது கருத்துமிக்க முறையில் அளவிடப்பட முடியாது. அதற்குப் பதிலாக, பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதியானது சொத்துக்களின் குழுவைத் தீர்மானிக்கப்பட்டு, அதன் பெறுமதி தனித்தனியான சொத்துக்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்படும். இந்த செயற்பாடு பல காரணிகளில் தங்கியிருப்பதுடன், விவாதத்துக்கு உரியதாகும். மேலும், சொத்த ஒன்றுக்கான பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதியின் மதிப்பீடானது, பொருத்தமற்ற வகையில் ஏனைய சொத்துக்களுடன் இணைந்த கூட்டுப்பயன்பாட்டு விளைவுகளைகளைப் பிரதிபலிக்கலாம். ஆகவே, பிற சொத்துக்களுடன் இணைந்த வகையில் பயன்படுத்தப்படும் சொத்த ஒன்றின் பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதியைத் தீர்மானித்தலானது கிரயம்மிக்க செயன்முறையாகவும், அதன் சிக்கல்தன்மை மற்றும் ஏனைய காரணிகளின் தாக்கம் உறுதிப்படுத்தத்தக்க தன்மையைக் குறைக்கும். இந்தக் காரணங்களுக்காக, அத்தகைய சொத்தக்களுக்கான வழக்கமான மீள் அளவீட்களுக்கான நடைமுறை அளவீடாக பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி கொள்ளப்படுவதில்லை. எனினும், அது சொத்துக்களின் வழக்கமானதல்லாத அளவீடுகளுக்கு பயன்மிக்கதாக இருக்கலாம், உதாரணமாக, வரலாற்றுக் கிரயம் முழுமையாக மீள்பெறத்தக்கதாக உள்ளதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கான சேத இழப்பு சோதனைகள்.

6.76 தற்போதைய கிரய அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தி வேறுபட்ட காலப்பகுதிகளில் கையகப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது ஏற்பட்ட பரிப்புக்கள் அதே தொகையில் நிதிக்கூறுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இது ஒரே உரிமத்தின் வேறுபட்ட காலப்பகுதிகள் இடையிலான மற்றும் பல்வேறு உரிமங்களின் ஒரே காலப்பகுதியிலான ஒப்பீட்டுத் தன்மையை அதிகரிக்கும். எனினும், தற்போதைய கிரயத்தை அளவிடுதல் கடினமான, சுயாதீனமற்ற மற்றும் கிரயம் மிக்கதாகும். உதாரணமாக, பந்தி 6.22 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு, புதிய சொத்து ஒன்றின் தற்போதைய விலையை உரிமத்தின் பாவனையிலுள்ள சொத்தின் வயது மற்றும் நிலைமையினைப் பிரதிபலிக்கும் சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு சொத்து ஒன்றின் தற்போதைய கிரயத்தை அளவிடுதல் அவசியமானதாக இருக்கலாம். மேலும், தொழிநுட்ப மாற்றங்கள் காரணமாக, மற்றும் வணிக நடைமுறைகளிலான மாற்றங்கள் காரணமாக, பல சொத்துக்கள் அவற்றை ஒத்த சொத்துக்களுடன் பதிலீடு செய்யப்படுவதில்லை. ஆகவே, பாவனையிலுள்ள சொத்த ஒன்றின் தற்போதைய கிரயத்தை அளவிடுவதற்காக, புதிய சொத்து ஒன்றின் தற்போதைய விலையின் மீதான மேலதிக சீராக்கங்கள் அவசியமாகின்றன. அத்துடன், தற்போதைய கிரயத்தின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியை நுகர்வுக்கான தற்போதைய கிரயம் மற்றும் விலைகளின் மாற்றங்களின் விளைவுகள் (பந்தி 6.42 இணைப் பார்வையிடுக) ஆகியவற்றிடையே பிரித்து ஒதுக்குதல் கடினமானதாகவும், விவாதத்துக்குரிய உடுகோள்கள் தேவைப்படுவதாகவும் இருக்கும். இந்தக் கடினத் தன்மைகள் காரணமாக, தற்போதைய கிரய அளவீடுகள் உறுதிப்படுத்தப்படவும் புரிந்து கொள்ளவும் முடியாது காணப்படலாம்.

## ஆரம்ப மதிப்பீடு தொடர்புபட்ட விசேட காரணிகள்

6.77 பந்திகள் 6.43–6.76 ஆரம்ப ஏற்பிசைவு அல்லது பிற்கால அளவீடுகளின் போது ஒரு அளவீட்டு அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுக்கும்போது கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய காரணிகளைப் பற்றி ஆராய்கிறது. ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய சில கூடுதலான காரணிகளை 6.78–6.82 பந்திகள் ஆராய்கின்றன.

6.78 ஆரம்ப ஏற்பிசைவில், சந்தை விதிமுறைகளிலான ஒரு ஊடுசெயலான ஒரு நிகழ்வின் விளைவாகப் பெறப்பட்ட ஒரு சொத்தின் அல்லது ஒரு பரிப்பின் கிரயமானது பொதுவாக ஊடுசெயல் கிரயங்கள் கணிசமானதாக இல்லாவிட்டால், அந்த திகதியிலான அதன் சீர்மதிப்புக்கு ஒத்ததாக இருக்கும். ஆயினும் கூட, அந்த இரண்டு அளவுகளும் ஒத்ததாக இருந்தாலும், ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் எந்த அளவீட்டு அடிப்படையின் பயன்படுத்தப்படுகிறது

என்பதை விபரித்தல் அவசியமாகும். பிற காலங்களுக்கு வரலாற்றுக் கிரயம் பயன்படுத்தப்படுமானால், அந்த அளவீட்டு அடிப்படையும் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் பொதுவாக பொருத்தமானதாகும். அதேபோல், பிற்காலங்களில் தற்போதைய பெறுமதி பயன்படுத்தப்பட்டால், அதுவும் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிலும் பொதுவாக பொருத்தமானதாகும். ஆரம்ப ஏற்பிசைவு மற்றும் பிற்கால அளவீட்டுக்கு ஒரே அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதானது அளவீட்டு அடிப்படையிலான மாற்றத்தினால் மாத்திரமே முதலாவது பிற்கால அளவீட்டின் போது வருமானம் அல்லது செலவினங்களை அங்கீகரிப்பதைத் தவிர்க்கிறது (பந்தி 6.48 ஐப் பார்க்கவும்).

6.79 சந்தை விதிமுறைகளில் ஒரு ஊடுசெயலின் விளைவாக மற்றொரு சொத்து அல்லது பரிப்பை மாற்றுவதற்கு ஈடாக உரிமம் ஒரு சொத்தை கொள்வனவு செய்யும் போது அல்லது ஒரு பரிப்பை ஏற்படுத்தும் போது, பெறப்பட்ட சொத்தின் அல்லது ஏற்படும் பரிப்பின் ஆரம்ப அளவீடானது, ஊடுசெயலிலிருந்து ஏதேனும் வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் இடம்பெறுமா என்பதைத் தீர்மானிக்கக்கும். ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பானது, கிரயத்தில் அளவிடப்படும் போது, வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் பரிமாற்றப்பட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஏற்பிசைவிலிருந்து ஏற்படாத வரையில், அல்லது சொத்து சேத இழப்புக்கு உட்படாவிட்டால் அல்லது பரிப்பு கடுமையானதாக இல்லாவிட்டால், ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் எழுவதில்லை.

6.80 சந்தை விதிமுறைகளிலான ஊடுசெயல் அல்லாத ஒரு நிகழ்வின் விளைவாக சொத்துக்கள் கையகப்படுத்தப்படலாம் அல்லது பரிப்புகள் ஏற்படக்கூடும். உதாரணமாக:

(அ) ஊடுசெயல் விலையானது கட்சிகளுக்கிடையிலான உறவுகளால் அல்லது ஒரு தரப்பினரின் நிதி நெருக்கடி அல்லது வேறு அழுத்தங்களால் தாக்கமடையலாம்.

(ஆ) ஒரு சொத்து ஒரு அரசாங்கத்தால் இலவசமாக வழங்கப்படலாம் அல்லது மற்றொரு தரப்பினரால் அந்த நிறுவனத்திற்கு நன்கொடை அளிக்கப்படலாம்.

(இ) சட்டம் அல்லது ஒழுங்குமுறை மூலம் ஒரு பரிப்பு விதிக்கப்படலாம். அல்லது

(ஈ) ஒரு பிழையான செய்கை நிகழுகை காரணமாக இழப்பீடு அல்லது அபராதம் விதிக்கப்பட்டதற்கு ஒரு பரிப்பு ஏற்படலாம்.

6.81 இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், கையகப்படுத்தப்பட்ட சொத்தை அல்லது ஏற்பட்ட பரிப்பை வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அளவிடுவதானது உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் மற்றும் ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்விலிருந்து எழும் வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் ஆகியவற்றின் உண்மையுள்ள பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்காது. எனவே, பந்தி 6.6 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளபடி, கையகப்படுத்தப்பட்ட சொத்தை அல்லது ஏற்படும் பரிப்பை கருதப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடுவது பொருத்தமானதாக இருக்கலாம். அந்த கருதப்பட்ட கிரயத்துக்கும் கொடுக்கப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட எந்தவொரு கைமானத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடு ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் வருமானம் அல்லது செலவினமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

6.82 சந்தை விதிமுறைகளிலான ஊடுசெயல் அல்லாத ஒரு நிகழ்வின் விளைவாக சொத்துக்கள் கையகப்படுத்தப்படும்போது அல்லது பரிப்புகள் ஏற்பட்டால், ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வின் அனைத்து தொடர்புடைய அம்சங்களும் அடையாளம் காணப்பட்டு பரிசீலிக்கப்பட வேண்டும். உதாரணமாக, ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வின் விளைவின் பொருளை அந்த உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேறுகளில் ஏதேனும் தொடர்புடைய விளைவுகளை உண்மையாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதற்காக பிற சொத்துக்கள், பிற பரிப்புகள், உரிமையாண்மை மீது உரிமைகோரல்கள் வைத்திருப்பவர்களிடம் இருந்தான பங்களிப்புகள் அல்லது உரிமையாண்மை மீதான உரிமைகோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கான பகிர்வுகள் ஆகியவற்றை ஏற்பிசைவு செய்வது அவசியமானதாக இருக்கும் (4.59-4.62 பந்திகளைப் பார்க்கவும்).

## ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகள்

6.83 சில நேரங்களில், 6.43–6.76 பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள காரணிகளைக் கருத்தில் கொள்வது, ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் தொடர்பில் உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேறுகள் இரண்டிலும் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் செய்வதற்காக, பொருத்தமான தகவல்களை வழங்குவதற்காக ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகள் அவசியம் என்ற முடிவுக்கு வழிவகுக்கும்.

6.84 பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில், அந்த தகவலை வழங்குவதற்கான மிகவும் புரிந்துகொள்ளக்கூடிய வழிமுறையானது:

(அ) நிதிநிலைமைக் கூற்றுக்களிலான சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் நிதிப் பெறுபேறு அறிக்கையிலான (களிலான) தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்காக ஒரு தனியான அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துதல், மற்றும்

(ஆ) வேறுபட்ட அளவீட்டு அடிப்படையைப் பிரயோகித்தல் தொடர்பாக மேலதிக தகவல்களை குறிப்புகளில் வழங்குதல்.

6.85 இருப்பினும், சில சந்தர்ப்பங்களில், அந்தத் தகவல் மிகவும் பொருத்தமானதாக, அல்லது உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் அதன் நிதிப் பெறுபேறு ஆகிய இரண்டினதும் நம்பகமான பிரதிநிதித்துவத்தை பின்வருவனவற்றின் பயன்பாட்டின் மூலம் ஏற்படுத்துகிறது:

(அ) நிதிநிலைமைக் கூற்றிலான சொத்து அல்லது பரிப்புக்கான தற்போதைய பெறுமதி அளவீட்டு அடிப்படை, மற்றும்

(ஆ) இலாப நட்டக் கூற்றுக்களிலான தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான வேறுபட்டதோர் அளவீட்டு அடிப்படை (7.17–7.18 பந்திகளைப் பார்க்கவும்).

அந்த அளவீட்டுத் தளங்களைத் தேர்ந்தெடுப்பதில், 6.43–6.76 பந்திகளில் விவாதிக்கப்பட்ட காரணிகளைக் கருத்தில் கொள்வது அவசியமாகும்.

6.86 இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், சொத்து அல்லது பரிப்பின் தற்போதைய பெறுமதியில் ஏற்பட்ட மாற்றத்திலிருந்து எழும் மொத்த வருமானம் அல்லது மொத்த செலவினங்கள் பின்வருவனவற்றுக்கு வசதியளிக்கும் வகையில் பிரிக்கப்பட்டு வகைப்படுத்தப்படுகின்றன (பந்திகள் 7.14–7.19 ஐப் பார்க்கவும்):

(அ) இலாபநட்டக் கூற்றுக்கள், அதற்காகத் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தி அளவிடப்படும் வருமானம் அல்லது செலவினங்களை உள்ளடக்கும், அத்துடன்

(ஆ) ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் மீதமுள்ள வருமானம் அல்லது செலவினங்கள் அனைத்தையும் உள்ளடக்கும். இதன் விளைவாக, அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பின் தொடர்புடைய திரட்டப்பட்ட ஏனைய முற்றடக்க வருமானமானது பின்வருவனவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டுக்கு சமமாகும்:

(i) நிதிநிலைமைக் கூற்றிலுள்ள சொத்து அல்லது பரிப்பினது கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி, மற்றும்

(ii) இலாபநட்டக் கூற்றில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தி தீர்மானிக்கப்படும் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி.

## உரிமையாண்மையின் அளவீடு

- 6.87 உரிமையாண்மையினது மொத்தக் கொண்டு செல்லல் பெறுமதி (மொத்த உரிமையாண்மை) நேரடியாக அளவிடப்படுவதில்லை. இது அனைத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துகளினதும் கொண்டு செல்லல் பெறுமதிகளிலிருந்து அனைத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்புக்களினதும் கொண்டு செல்லல் பெறுமதிகளைக் கழிக்க வரும் தொகைக்கு சமமானதாகும்.
- 6.88 பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக் கூறுக்கள் ஒரு உரிமத்தின் பெறுமதியைக் காண்பிப்பதற்காக வடிவமைக்கப்படவில்லை என்பதால், உரிமையாண்மையின் மொத்தக் கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியானது பொதுவாக பின்வருவனவற்றுக்குச் சமமாக இருக்காது:
- (அ) உரிமத்தின் மீதான உரிமையாண்மை உரிமைகோரல்களின் மொத்த சந்தை பெறுமதி,
- (ஆ) ஒட்டுமொத்தமாக உரிமத்தை தொடர்ந்து செல்லல் அடிப்படையில் விற்பனை செய்வதன் மூலம் திரட்டக்கூடிய தொகை, அல்லது
- (இ) உரிமத்தின் அனைத்து சொத்துகளையும் விற்று அதன் அனைத்து பரிப்புக்களையும் தீர்ப்பதன் மூலம் திரட்டக்கூடிய தொகை.
- 6.89 மொத்த உரிமையாண்மை நேரடியாக அளவிடப்படவில்லை என்றாலும், சில தனிப்பட்ட உரிமையாண்மை வகுப்புகளின் தொகையை (பந்தி 4.65 ஐப் பார்க்கவும்) மற்றும் உரிமையாண்மையின் சில கூறுகளை (பந்தி 4.66 ஐப் பார்க்கவும்) நேரடியாக அளவிடுவது பொருத்தமானதாக இருக்கலாம். ஆயினும் கூட, மொத்த உரிமையாண்மை எஞ்சிய பெறுமதியாக அளவிடப்படுவதால், குறைந்தபட்சம் ஒரு வகை உரிமையாண்மை வகுப்புக் கூட நேரடியாக அளவிடப்பட முடியாது. இதேபோல், உரிமையாண்மையின் குறைந்தபட்சம் ஒரு கூறாவது நேரடியாக அளவிடப்பட முடியாது.
- 6.90 ஒரு தனிப்பட்ட உரிமையாண்மை வகுப்பின் அல்லது உரிமையாண்மையின் கூறு ஒன்றின் மொத்தக் கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியானது பொதுவாக நேர்க் கணியமானது, ஆனால் சில சூழ்நிலைகளில் எதிர்மறையாக இருக்கலாம். இதேபோல், மொத்த உரிமையாண்மை பொதுவாக நேர்க் கணியமானது, ஆனால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள எந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் மற்றும் அவை அளவிடப்படும் முறை ஆகியவற்றைப் பொறுத்து இது எதிர்மறையாக இருக்கலாம்.

## காசுப்பாய்ச்சல் அடிப்படையிலான அளவீட்டு நுட்பங்கள்

- 6.91 சில நேரங்களில், ஒரு அளவீட்டை நேரடியாக அவதானிக்க முடியாது. இதுபோன்ற சில சந்தர்ப்பங்களில், காசுப் பாய்ச்சல் அடிப்படையிலான அளவீட்டு நுட்பங்களைப் பயன்படுத்துவதே அளவீட்டை பெறுமதியிடுவதற்கான ஒரு வழியாகும். இத்தகைய நுட்பங்கள் அளவீட்டுத் தளங்கள் அல்ல. அவை அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதில் பயன்படுத்தப்படும் நுட்பங்களேயாகும். எனவே, அத்தகைய நுட்பத்தைப் பயன்படுத்தும் போது, எந்த அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தப்படுகிறது என்பதையும், அந்த அளவீட்டு அடிப்படைக்கு பொருந்தக்கூடிய காரணிகளை நுட்பம் எந்த அளவிற்கு பிரதிபலிக்கிறது என்பதையும் அடையாளம் காண வேண்டும். உதாரணமாக, அளவீட்டு அடிப்படையானது சீரமைப்பாக இருந்தால், பிரயோகிக்கத்தக்க காரணிகள் பந்தி 6.14 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.
- 6.92 மாற்றியமைக்கப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதில் காசுப் பாய்ச்சல் அடிப்படையிலான அளவீட்டு நுட்பங்களைப் பயன்படுத்தலாம், உதாரணமாக, ஒரு பரிப்பை (சுய கடன் இடர்) நிறைவேற்றத் தவறும் சாத்தியத்தின் விளைவைத் தவிர்ப்பதற்காக பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதியானது மாற்றப்படுதல். அளவீட்டுத் தளங்களை மாற்றியமைப்பது சில சமயங்களில் நிதிக்கூறுகளின் பயனர்களுக்கு மிகவும் பொருத்தமானதாக இருக்கும் அல்லது தயாரிக்க அல்லது புரிந்து கொள்ள குறைந்த கிரயமுள்ளதாக இருக்கும். இருப்பினும், மாற்றியமைக்கப்பட்ட அளவீட்டுத் தளங்கள் நிதிக் கூறுக்களைப் பயனாளர்களுக்குப் புரிந்துகொள்வது மிகவும் கடினமாக இருக்கலாம்.

6.93 விளைவின் நிச்சயமற்ற தன்மையானது (பந்தி 6.61 (அ) ஐப் பார்க்கவும்) எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் அளவு அல்லது நேரம் குறித்த நிச்சயமற்ற தன்மைகளிலிருந்து எழுகிறது. அந்த நிச்சயமற்ற தன்மைகள் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் முக்கிய பண்புகளாகும். நிச்சயமற்ற எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் மதிப்பீடுகளைக் குறிப்பிடுவதன் மூலம் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை அளவிடும்போது, கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய ஒரு காரணி, அந்த காசுப் பாய்ச்சல்களின் பெறுமதியிடப்பட்ட தொகை அல்லது நேரத்தின் சாத்தியமான மாறுபாடுகள் ஆகும் (பந்தி 6.14 (ஆ) இனைப் பார்க்கவும்). சாத்தியமான காசுப் பாய்ச்சல்களின் வீச்செல்லையிலிருந்து ஒரு தொகையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் அந்த வேறுபாடுகள் கருத்தில் எடுக்கப்படுகின்றன. தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட தொகையானது சில நேரங்களில் சாத்தியமான விளைவின் அளவாகும், ஆனால் இது எப்போதும் அப்படி இருப்பதில்லை. மிகவும் பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கும் தொகையானது பொதுவாக வீச்செல்லையின் மையப் பகுதியிலிருந்தே (ஓர் மைய மதிப்பீடு) காணப்படுவதாகும். வேறுபட்ட மைய மதிப்பீடுகள் வேறுபட்ட தகவல்களை வழங்குகின்றன. உதாரணமாக:

(அ) எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதியானது (நிகழ்தகவு - நிறையளித்த சராசரி, புள்ளிவிபர இடை எனவும் அழைக்கப்படும்) முழு அளவிலான விளைவுகளையும் பிரதிபலிப்பதுடன், அதிக வாய்ப்புள்ள விளைவுகளுக்கு அதிக நிறையளிப்பைக் கொடுக்கிறது. எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதியானது, அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பிலிருந்து எழும் காசு அல்லது பிற பொருளாதார நன்மைகளை கணிப்பதற்காக உத்தேசிக்கப்பட்டதல்ல.

(ஆ) நிகழாதிருப்பதை விட சாத்தியமான அதிகபட்சமான தொகையானது (புள்ளிவிபர இடையத்துக்கு ஒத்ததான) பிற்கால நட்டத்துக்கான நிகழ்தகவு 50% க்கு மேல் இல்லை என்பதையும், பிற்கால இலாபத்துக்கான நிகழ்தகவு 50% க்கும் அதிகமாக இல்லை என்பதையும் குறிக்கிறது.

(இ) பெரும்பாலும் நிகழத்தக்க விளைவு (புள்ளிவிபர ஆகாரம்) என்பது ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பிலிருந்து எழும் தனித்த இறுதி உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல் ஆகும்.

6.94 ஒரு மைய மதிப்பீடானது எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் மதிப்பீடுகள் மற்றும் அவற்றின் அளவு அல்லது காலப்பகுதியின் சாத்தியமான மாறுபாடுகளில் தங்கியுள்ளது. இறுதி முடிவானது அந்த மைய மதிப்பீட்டிலிருந்து வேறுபடக்கூடும் என்ற நிச்சயமற்ற தன்மையைத் தாங்குவதற்கான இது விலையை உள்ளடக்குவதில்லை (அதாவது, பந்தி 6.14 (ஈ) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள காரணி).

6.95 சாத்தியமான விளைவுகளின் வீச்செல்லை தொடர்பில் முழுமையான தகவல்களை எந்த மைய மதிப்பீடும் வழங்குவதில்லை. எனவே பயனர்கள் சாத்தியமான விளைவுகளின் வீச்செல்லை பற்றிய தகவல்களைத் தேவைப்படுத்தலாம்.

ஆரம்பப் பந்தி

## அத்தியாயம் 7 - முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்

முன்னிலைப்படுத்தல் மட்டும் வெளிப்படுத்தலை தொடர்பாடல் கருவிகளாக பயன்படுத்தல்	7.1
முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தலை கோட்பாடுகளாக பயன்படுத்தல்	7.4
வகைப்படுத்தல்	7.7
சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் வகைப்படுத்தல்	7.9
எதிர்த்தீர்த்தல்	7.10
உரிமையாண்மையின் வகைப்படுத்தல்	7.12
வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் வகைப்படுத்தல்	7.14
இலாப நட்டங்கள் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்கள்	7.15
ஒன்றுதிரட்டுதல்	7.20

## முன்னிலைப்படுத்தல் மட்டும் வெளிப்படுத்தலை தொடர்பாடல் கருவிகளாக பயன்படுத்தல்

- 7.1 ஒரு அறிக்கையிடும் உரிமம் அதன் நிதிக் கூற்றுகளில் தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்தி வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் அதன் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் பற்றிய தகவல்களைத் தொடர்பாடல் செய்கின்றது.
- 7.2 நிதிக் கூற்றுகளில் தகவல்களை விளைதிறன் வாய்ந்த வகையில் தொடர்பாடல் செய்வது அந்த தகவலை மிகவும் பொருத்தமானதாகக் குவதுடன், உரிமத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஆகியவற்றின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்திற்குப் பங்களிக்கிறது. இது நிதிக் கூற்றுகளில் தகவல்களின் புரிந்து கொள்ளத்தக்க தன்மை மற்றும் ஒப்பீட்டுத் தன்மையை மேம்படுத்துகிறது. நிதிக் கூற்றுகளில் தகவல்களின் விளைதிறனான தொடர்பாடலானது பின்வருவனவற்றைத் தேவைப்படுத்தும்.
- (a) விதிகளில் கவனம் செலுத்துவதை விட முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் நோக்கங்கள் மற்றும் கொள்கைகளில் கவனம் செலுத்துதல்,
- (b) ஒத்த உருப்படிகளை தொகுத்தும், வேறுபட்ட உருப்படிகளைப் பிரித்தும் வழங்கும் வகையில் தகவல்களை வகைப்படுத்துதல், மற்றும்
- (c) தேவையற்ற விபரங்கள் அல்லது அதிகப்படியான ஒன்றுதிரட்டுகை ஆகியவற்றால் மறைக்கப்படாத வகையில் தகவல்களைத் திரட்டுதல்.
- 7.3 பிற நிதி அறிக்கையிடல் தீர்மானங்களில் கிரயம் வரையறைகளை ஏற்படுத்துவதைப் போன்று, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் பற்றிய முடிவுகள் மீதும் இது வரையறைகளை ஏற்படுத்துகிறது. எனவே, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் பற்றிய தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதில், குறிப்பிட்ட தகவல்களை வழங்குவதன் மூலம் அல்லது வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் நிதிக் கூற்றுகளின் பயனாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் நன்மைகள் அந்தத் தகவலை வழங்குவதற்கும் பயன்படுத்துவதற்கும் உள்ள கிரயங்களை நியாயப்படுத்துமா என்பதைக் கருத்தில் கொள்வது அவசியமாகும்.

## முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தலை கோட்பாடுகளாக பயன்படுத்தல்

- 7.4 நிதிக் கூற்றுகளில் தகவல்களை விளைதிறனான வகையில் தொடர்பாடல் செய்வதற்காக, நியமங்களில் முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தலுக்கான தேவைப்பாடுகளை உருவாக்கும் போது பின்வருவனவற்றுக்கு இடையே ஒரு சமப்படுத்தல் தேவைப்படுகிறது:
- (a) உரிமத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை உண்மையாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் பொருத்தமான தகவல்களை வழங்குவதற்கான நெகிழ்வுத்தன்மையை உரிமங்களுக்கு வழங்குதல் மற்றும்
- (b) ஒரு அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் காலத்துக்குக் காலம் மற்றும் உரிமங்கள் முழுவதும் ஒரே அறிக்கையிடல் காலத்துடன் ஒப்பிடக்கூடிய தகவல்களைத் தேவைப்படுத்தல்.
- 7.5 நியமங்களில் முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் குறிக்கோள்களை உள்ளடக்குவது நிதிக் கூற்றுகளில் பயனுள்ள தகவல் தொடர்பாடலுக்குத் துணைபுரியும். ஏனெனில் இதுபோன்ற நோக்கங்கள் பயனுள்ள தகவல்களை அடையாளம் காணவும், அந்த தகவலை எவ்வாறு மிகவும் பயனுறுதியான முறையில் தொடர்பால் செய்வது என்பதைத் தீர்மானிக்கவும் உரிமங்களுக்கு உதவுகின்றன.
- 7.6 பின்வரும் கொள்கைகளை கருத்தில் கொள்வதன் மூலம் நிதிக் கூற்றுகளில் பயனுள்ள தகவல் தொடர்பாடல் வசதியளிக்கப்படுகிறது:



- (a) சிலநேரங்களில் 'பொதுப்படையாக உருவாக்கப்பட்டவை' என்று குறிப்பிடப்படும் நியமப்படுத்தப்பட்ட விளக்கங்களை விட உரிமத்தின் பிரத்தியேக தகவல்கள் மிகவும் பயனுள்ளதாக இருக்கும், மற்றும்
- (b) நிதிக் கூற்றுகளின் வெவ்வேறு பகுதிகளில் தகவல்களை மீளவழங்குவது வழக்கமாக தேவையற்றதாக இருப்பதுடன், நிதிக் கூற்றுகளின் புரிந்து கொள்ளும் தன்மையினையும் குறைக்கும்.

## வகைப்படுத்தல்

- 7.7 வகைப்படுத்தல் என்பது முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் நோக்கங்களுக்காக பகிரப்பட்ட பண்புகளின் அடிப்படையில் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினங்களை வரிசைப்படுத்துதல் ஆகும். இத்தகைய குணாதிசயங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும் - ஆனால் அவற்றுக்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படவில்லை: உருப்படியின் தன்மை, உரிமத்தால் நடத்தப்படும் வணிக நடவடிக்கைகளுக்குள் அதன் வகிபாகம் (அல்லது செயல்பாடு) மற்றும் அது அளவிடப்படும் முறை.
- 7.8 வேறுபட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினங்களை ஒன்றாக வகைப்படுத்துவது தொடர்புடைய தகவல்களை மறைப்பதுடன், புரிந்து கொள்ளக்கூடிய தன்மையையும் ஒப்பீட்டுத் தன்மையையும் குறைக்கும். மேலும் அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்த விரும்பும் விடயத்தின் உண்மையான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்காது.

## சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் வகைப்படுத்தல்

- 7.9 ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்புக்காக தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு அலகுக்கு வகைப்படுத்தலானது பயன்படுத்தப்படுகிறது (பந்திகள் 4.48-4.55 ஐப் பார்க்கவும்). இருப்பினும், சில நேரங்களில் ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை வெவ்வேறு குணாதிசயங்களைக் கொண்ட கூறுகளாகப் பிரிப்பதும் அந்த கூறுகளை தனித்தனியாக வகைப்படுத்துவதும் பொருத்தமானதாக இருக்கலாம். அந்த கூறுகளை தனித்தனியாக வகைப்படுத்தும்போது அதன் விளைவாக வரும் நிதித் தகவல்களின் பயன் அதிகரிக்குமெனின் அது பொருத்தமானதாக இருக்கும். உதாரணமாக, ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பை நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாத கூறுகளாக பிரிப்பதுவும், அந்தக் கூறுகளை தனித்தனியாக வகைப்படுத்துவதும் பொருத்தமானதாக இருக்கும்.

## எதிர்த் தீர்த்தல்

- 7.10 ஒரு உரிமம் ஒரு சொத்து மற்றும் பரிப்பு இரண்டையும் தனித்தனி கணக்கியல் அலகுகளாக ஏற்பிசைவு செய்து அளவிட்டு, ஆனால் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் அவற்றை தனியானதொரு நிகர தொகையாக தொகுக்கும் போது எதிர்த் தீர்த்தல் இடம்பெறுகிறது. எதிர்த் தீர்த்தலானது வேறுபட்ட உருப்படிகளை ஒன்றாக வகைப்படுத்துகின்றது. எனவே பொதுவாக இது பொருத்தமானதாக இருக்காது.
- 7.11 சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளை எதிர்த் தீர்த்தல் செய்தலானது உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் தொகுப்பை ஒரு தனிக் கணக்கியல் அலகாகக் கருதுவதில் இருந்து வேறுபடுகிறது (பந்திகள் 4.48-4.55 ஐப் பார்க்கவும்).

## உரிமையாண்மையின் வகைப்படுத்தல்

- 7.12 பயனுள்ள தகவல்களை வழங்குதற்காக, உரிமையாண்மை மீதான உரிமைகோரல்கள் வெவ்வேறு குணாதிசயங்களைக் கொண்டிருந்தால், உரிமையாண்மை உரிமைகோரல்களைத் தனித்தனியாக வகைப்படுத்த வேண்டியது அவசியமாகும் (பந்தி 4.65 ஐப் பார்க்கவும்).
- 7.13 இதேபோல், பயனுள்ள தகவல்களை வழங்குவதற்காக, அந்த கூறுகளில் சில குறிப்பிட்ட சட்ட, ஒழுங்குமுறை அல்லது பிற தேவைப்பாடுகளுக்கு உட்பட்டிருந்தால், உரிமையாண்மைகளின் கூறுகளை தனித்தனியாக வகைப்படுத்த வேண்டியது அவசியமாகும். உதாரணமாக, சில சட்டநியதிக்க வரம்புகளில், உரிமம் விநியோகிக்கத் தக்கதாகக் குறிப்பிடப்பட்ட போதுமான ஒதுக்கங்கள் காணப்பட்டால் மட்டுமே உரிமையாண்மை மீதான உரிமை கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களுக்குப் பகிர்வுகளை மேற்கொள்ள அனுமதிக்கப்படுகிறது (பந்தி 4.66 ஐப் பார்க்கவும்). அந்த ஒதுக்கங்களின் தனித்தனியான முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்தலை வழங்குவது பயனுள்ள தகவல்களை வழங்கக்கூடும்.

## வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் வகைப்படுத்தல்

- 7.14 வகைப்படுத்தல் பின்வருவனவற்றின் மீது பிரயோகிக்கப்படுகிறது:
- (a) ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்புக்காக தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட கணக்கியல் அலகின் விளைவாக வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள், அல்லது
- (b) அந்தக் கூறுகள் வெவ்வேறு குணாதிசயங்களைக் கொண்டு தனித்தனியாக அடையாளம் காணப்பட்டால், அத்தகைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் கூறுகள். உதாரணமாக, ஒரு சொத்தின் தற்போதைய பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றத்தினால் பெறுமதி மாற்றங்கள் மற்றும் வட்டியின் திரளுகை ஆகியவற்றின் விளைவுகள் உள்ளடங்கும் (அட்டவணை 6.1 ஐப் பார்க்கவும்). அவ்வாறு செய்தால் விளைவாகவரும் நிதித் தகவலின் பயன்பாட்டை மேம்படுத்த முடியுமானால் அந்த கூறுகளை தனித்தனியாக வகைப்படுத்துவது பொருத்தமானது.

## இலாப நட்டங்கள் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்கள்

- 7.15 வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் வகைப்படுத்தப்பட்டு பின்வருவனவற்றுள் ஒன்றாக சேர்க்கப்படும்:
- (a) இலாப நட்டக் கூற்றில்<sup>5</sup>, அல்லது
- (b) இலாப நட்டக் கூற்றுக்கு வெளியாக, ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில்.
- 7.16 அறிக்கையிடல் காலத்திற்கான ஒரு உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேறு பற்றிய தகவல்களின் பிரதான மூலமாக இலாப நட்டக் கூற்று உள்ளது. இக் கூற்றானது அக் காலப்பகுதிக்கான உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேறுகளினை மிகவும் சுருக்கமாக சித்தரிக்கும் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கான மொத்தத்தினைக் கொண்டிருக்கும். நிதிக் கூறுகளின் பல பயனர்கள் அந்த பகுப்பாய்வின் தொடக்க புள்ளியாக அல்லது அந்தக் காலத்திற்கான உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேற்றின் முக்கிய குறிகாட்டியாக தங்கள் பகுப்பாய்வில் மொத்தத்தை இணைப்பர். ஆயினும் கூட, ஒரு காலப்பகுதிக்கான உரிமத்தின் நிதிப் பெறுபேற்றைப் புரிந்து கொள்வதானது, ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட

<sup>5</sup> எண்ணக்கருச் சட்டமானது நிதிப் பெறுபேறுகளுக்கான கூற்று ஓர தனியான கூற்றாகக் கொண்டுள்ளதா அல்லது இரு கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ளதா என்பதைக் குறிப்பிடவில்லை. எண்ணக்கருச் சட்டக் பயன்படுத்தும் “இலாபநட்டங்களின் கூற்று” என்னும் பதமானது ஒரு தனியாக கூற்று மற்றும் நிதிப் பெறுபேறுகளுக்கான தனியான கூற்றின் வேறான பிரிவு ஆகியவற்றைக் குறிப்பிடுகிறது. அதேபோல், அது “இலாப நட்டங்களுக்கான மொத்தம்” என்னும் பதத்தைப் பயன்படுத்த, அது தனியான கூற்றினது மொத்தம் மற்றும் நிதிப் பெறுபேறுகளுக்கான தனியான ஒற்றைக் கூற்றின் பிரிவுக்கான உப மொத்தம் ஆகிய இரண்டையுமே குறிப்பிடும்.

7.22 நிதிக் கூற்றுகளின் வெவ்வேறு பகுதிகளில் வெவ்வேறு அளவிலான ஒன்றுதிரட்டல்கள் தேவைப்படலாம். உதாரணமாக, பொதுவாக, நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் நிதிப் பெறுபேறுகளின் கூற்று(கள்) சுருக்கப்பட்ட தகவல்களை வழங்க, மேலும் விரிவான தகவல்கள் குறிப்புகளில் வழங்கப்படுகின்றன.

ஆரம்பப் பந்தி

அத்தியாயம் 8 - மூலதனம் மற்றும் மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கருக்கள்

மூலதன எண்ணக்கரு

8.1

மூலதன பேணல் எண்ணக்கரு மற்றும் இலாபத்தை நிர்ணயித்தல்

8.3

மூலதன பேணல் சீராக்கங்கள்

8.10

அத்தியாயம் 8 இல் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ஆவணமானது நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம் 2010 இல் இருந்து மாற்றமின்றி முன் கொண்டுவரப் பட்டுள்ளது. இந்த ஆவணமானது ஆரம்பத்தில் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்த முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் 1989 இல் காணப்பட்டது.

## மூலதன எண்ணக்கரு

- 8.1 நிதியியல் மூலதன எண்ணக்கருவானது பெரும்பாலான உரிமங்களால் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் பின்பற்றப்படுகின்றன. முதலீடு செய்யப்பட்ட பணம் அல்லது முதலீடு செய்யப்பட்ட கொள்வனவு சக்தி முதலிய நிதியியல் மூலதன எண்ணக்கருவின் கீழ், மூலதனமானது உரிமத்தின் நிகர சொத்துக்கள் அல்லது உரிமையாண்மையை ஒத்ததாகும். தொழிற்பு இயற்றிற் போன்ற பௌதீக மூலதன எண்ணக்கருவின் கீழ், மூலதனமானது உரிமத்தின் உற்பத்தி இயலாவு என்பதாகக் கருதப்படும். உதாரணமாக: ஒரு நாளுக்கான வெளியீட்டு அலகுகள்.
- 8.2 உரிமம் ஒன்றின் பொருத்தமான மூலதன எண்ணக்கருவின் தெரிவானது அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனர்களின் தேவைகளின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்க வேண்டும். ஆகவே, நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் பிரதானமாக பெயரளவு முதலீடு செய்யப்பட்ட மூலதனத்தைப் பேணுவதில் அல்லது முதலீடு செய்யப்பட்ட மூலதனத்தின் கொள்வனவு சக்தி குறித்து அக்கறை கொண்டிருந்தால் நிதி மூலதன எண்ணக்கருவினைப் பின்பற்றல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், பயனாளர்களின் முக்கிய அக்கறையானது நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டு இயற்றிற் மீது இருந்தால், பௌதீக மூலதன எண்ணக்கருவே பயன்படுத்தப்பட வேண்டும். தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட எண்ணக்கருவானது, எண்ணக்கருவைச் செயற்படுத்துவதில் சில அளவீட்டு சிக்கல்கள் இருந்தாலும், இலாபத்தை நிர்ணயிப்பதில் அடைய வேண்டிய இலக்கைக் குறிக்கிறது.

## மூலதன பேணல் எண்ணக்கரு மற்றும் இலாபத்தை நிர்ணயித்தல்

- 8.3 பந்தி 8.1 இல் உள்ள மூலதன எண்ணக்கருக்கள் பின்வரும் மூலதன பேணுகையின் எண்ணக்கருக்களுக்கு வழிவகுக்கிறது:
- (a) *நிதியியல் மூலதனப் பேணுகை:* இந்த எண்ணக்கருவின் கீழ், காலப்பகுதி முடிவிலான நிகர சொத்துக்களின் நிதி (அல்லது பண) அளவானது, குறித்த காலப்பகுதியிலான உரிமையாளர்களுக்கான எந்தவொரு பகிர்வுகள் மற்றும் உரிமையாளர்களிடமிருந்தான பங்களிப்புகளைத் தவிர்த்து, காலப்பகுதி ஆரம்பத்தில் காணப்பட்ட நிகர சொத்துக்களின் நிதி (அல்லது பண) அளவை விட அதிகமாக இருந்தால் மட்டுமே, இலாபம் உழைக்கப்பட்டதாகக் கருதப்படும். நிதியியல் மூலதனப் பேணுகையானது பெயரளவிலான பணத்தியான அலகுகளில் அல்லது நிலையான கொள்வனவு சக்தியின் அலகுகளில் அளவிடப்படலாம்.
- (b) *பௌதீக மூலதனப் பேணுகை:* இந்த எண்ணக்கருவின் கீழ், காலப்பகுதி முடிவிலான உரிமத்தின் பௌதீக உற்பத்தி இயலாவுவானது (அல்லது இயற்றிற்) (அல்லது அத்திறனை அடையத் தேவையான வளங்கள் அல்லது நிதிகள்) குறித்த காலப்பகுதியிலான உரிமையாளர்களுக்கான எந்தவொரு பகிர்வுகள் மற்றும் உரிமையாளர்களிடமிருந்தான பங்களிப்புகளைத் தவிர்த்து, காலப்பகுதி ஆரம்பத்தில் காணப்பட்ட உற்பத்தி இயலாவுவை விட அதிகமாகக் காணப்பட்டால் மட்டுமே இலாபம் ஈட்டப்பட்டதாகக் கருதப்படும்.
- 8.4 மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கருவானது உரிமம் பேண விரும்பும் மூலதனத்தை வரையறுக்கும் விதத்தில் அக்கறை கொண்டுள்ளது. இது மூலதன மற்றும் இலாப எண்ணக்கருக்களிடையே ஓர் இணைப்பை ஏற்படுத்துகிறது. அது இலாபத்தை அளவிடும் குறிப்பீட்டுப் புள்ளியை வழங்குவதால், உரிமத்தின் மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் மற்றும் அதன் மூலதன மீள் செலுத்துகை ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துவதற்கான ஒரு முன்னிபந்தனையினை வழங்கும். மூலதனத்தைப் பேணுவதற்குத் தேவையான தொகைக்கு மேலதிகமான சொத்துக்களின் உட்பாய்ச்சல் மட்டுமே இலாபமாகக் கருதப்படலாம், எனவே மூலதனத்தின் மீதான வருமானமாக இது கருதப்படுகிறது. எனவே, இலாபம் என்பது செலவினங்களுக்குப் பின் (மூலதனப் பேணல் சீராக்கம் உட்பட்ட பொருத்தமான இடங்களில்) வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு மீதமுள்ள தொகையாகும். செலவுகள் வருமானத்தை மிஞ்சினால், மீதமுள்ள தொகை ஒரு நட்டமாகும்.

- 8.5 பெளதீக மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கருவானது அளவீட்டுக்கான தற்போதைய கிரய முறையின் பின்பற்றலை வேண்டி நிற்கின்றது. எவ்வாறாயினும், நிதி மூலதனப் பேணுகை எண்ணக்கருவில் ஒரு குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தும் தேவையில்லை. இந்த எண்ணக்கருவின் கீழ் அடிப்படையைத் தேர்ந்தெடுப்பது உரிமம் பேண விரும்பும் நிதி மூலதன வகையைப் பொறுத்தது ஆகும்.
- 8.6 இருவகையான மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கருக்களினதும் முக்கிய வேறுபாடானது, உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் விலைகளின் மாற்றங்களின் விளைவுகளினைக் கையாளும் முறையாகும். பொதுவான பதங்களில், உரிமத்தின் காலப்பகுதி முடிவிலான மூலதனமானது காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்தில் இருந்த மூலதன அளவினை விட அதிகமானதாக இருந்தால் உரிமம் மூலதனத்தைப் பேணியுள்ளதாகக் கருதப்படும். காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்தில் காணப்பட்ட மூலதனத்தைப் பேணத் தேவையான அளவிற்கும் மேலான எந்தவொரு தொகையும் இலாபம் ஆகும்.
- 8.7 மூலதனமானது பெயரளவு நாணய அலகுகளின் அடிப்படையில் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்படும் நிதியியல் மூலதனப் பேணுகை எண்ணக்கருவின் கீழ், இலாபம் என்பது காலப்பகுதியிலான பெயரளவு பண மூலதனத்தின் அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. ஆகவே, காலப்பகுதியில் வைத்திருக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் விலையிலான அதிகரிப்பானது, வழக்கமான முறையில் வைத்திருத்தல் ஆதாயங்கள் என குறிப்பிடப்படுவது இலாபமாகும். எவ்வாறாயினும், ஊர் பரிமாற்ற ஊடுசெயலில் சொத்துக்கள் அகற்றப்படும் வரை அவை அவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது போகலாம். நிலையான மூலதனப் பேணல் அலகுகளின் அடிப்படையில் நிதியியல் மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கரு வரைவிலக்கணப்படுத்தப்படும் போது, இலாபமானது காலப்பகுதியில் முதலீடு செய்யப்பட்ட கொள்வனவு சக்தியின் அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. ஆகவே, பொதுவான விலைமட்ட அதிகரிப்புக்கு மேலான சொத்துக்களின் விலைகளின் அதிகரிப்பின் ஒரு பகுதியே இலாபமாகக் கருதப்படும் மீதமுள்ள அதிகரிப்பானது மூலதனப் பேணல் சீராக்கமாக அவ்வகையில் உரிமையாண்மையின் ஒரு பகுதியாக கருதப்படும்.
- 8.8 பெளதீக உற்பத்தி இயற்றின் அடிப்படையில் மூலதனம் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்படும் பெளதீக மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கருவின் கீழ், இலாபமானது அந்தக் காலப்பகுதியிலான மூலதனத்தின் அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களைப் பாதிக்கும் அனைத்து விலை மாற்றங்களும் உரிமத்தின் பெளதீக உற்பத்தி இயற்றினை அளவிடுவதில் ஏற்படும் மாற்றங்களாக பார்க்கப்படுகின்றன. எனவே, அவை மூலதனப் பேணலின் சீராக்கங்களாக உரிமையாண்மையின் ஒரு பகுதியாகும், ஆனால் இலாபமாக அல்ல.
- 8.9 அளவீட்டு அடிப்படைகள் மற்றும் மூலதனப் பேணல் எண்ணக்கரு ஆகியவற்றின் தெரிவானது நிதிக்கூற்றுக்களினைத் தயாரிப்பதில் பயன்படுத்தப்படும் கணக்கியல் மாதிரியைத் தீர்மானிக்கும். வெவ்வேறு கணக்கியல் மாதிரிகள் வெவ்வேறு அளவிலான பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை மற்றும் நம்பகத்தன்மையை வெளிப்படுத்துவதுடன், ஏனைய முறைகளில் முகாமையானது பொருத்தப்பாடு மற்றும் நம்பகத்தன்மை ஆகியவற்றிடையே ஓர் சமநிலையை நாட வேண்டும். இந்த எண்ணக்கருச் சட்டமானது பல வகையான கணக்கியல் மாதிரிகளுக்கு பொருந்துவதுடன் மற்றும் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட மாதிரியின் கீழ் கட்டமைக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது. தற்போதைய காலங்களில், ஒரு சீரிய பணவீக்க பொருளாதாரத்தின் நாணயத்தில் அறிக்கையிடும் உரிமங்கள் போன்ற விதிவிலக்கான சூழ்நிலைகள் தவிரந்த பிற நிலைமைகளில் ஒரு குறிப்பிட்ட மாதிரியை பரிந்துரைப்பது ஆளுகைக் குழுவின் நோக்கமல்ல. எவ்வாறாயினும், இந்த உத்தேசமானது உலகியல் விருத்திகளின் அடிப்படையில் மதிப்பாய்வு செய்யப்படும்.

### மூலதன பேணல் சீராக்கங்கள்

- 8.10 சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் மீள்மதிப்பீடு அல்லது மறுகூற்றானது உரிமையாண்மையின் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவுக்கு வழிவகுக்கிறது. இந்த அதிகரிப்புகள் அல்லது குறைவுகள் வருமானம் மற்றும் செலவுகளுக்கான வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் போது, அவை குறித்தசில மூலதனப் பேணுகை எண்ணக்கருக்களின் கீழ் வருமானக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை. மாறாக, இவ் உருப்படுகள் மூலதனப் பேணல் சீராக்கம் அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம் என உரிமையாண்மையில் சேர்க்கப்படும்.

## பின்னிணைப்பு சொற்பத வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்கள்

பின்வரும் சொற்பதம் விளக்கப்பட்ட பதங்கள் **நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகத்தின்** பொருத்தமான பந்திகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவை அல்லது பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டவையாகும்.

ஒன்று திரட்டுதல்	பகிரப்பட்ட குணவியல்புகளைக் கொண்ட, ஒரே வகைப்படுத்தலில் உள்ளடக்கப்பட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினங்களை ஒன்று சேர்த்தல்	CF.7.20
சொத்து	கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக, உரிமத்தினால் கட்டுப்படுத்தப்படும் நிகழ்கால பொருளாதார வளம்	CF.4.3
கொண்டு செல்லல் பெறுமதி	சொத்து, பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மையானது நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகை	CF.5.1
வகைப்படுத்தல்	சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினங்களை அவற்றின் பகிரப்பட்ட குணவியல்புகளின் அடிப்படையில் முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் நோக்கங்களுக்காக குழுக்களாக்குதல்	CF.7.7
இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள்	தாய் - சேய் உறவுமுறைகளால் இணைக்கப்படாத இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமங்களைக் கொண்ட அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்றின் நிதிக் கூற்றுக்கள்.	CF.3.12
ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள்	தாய் உரிமம் மற்றும் அதன் சேய் உரிமங்கள் இரண்டையுமே கொண்ட அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்றின் நிதிக் கூற்றுக்கள்.	CF.3.11
பொருளாதார வளம் ஒன்றின் கட்டுப்பாடு	பொருளாதார வளம் ஒன்றின் பாவனையை நிர்வகித்து அதிலிருந்து பாய்ச்சலடையக்கூடிய பொருளாதாரப் பயன்களைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான நிகழ்கால இயலுமை	CF.4.20
ஏற்பிசைவு நீக்கல்	ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பு ஒன்றின் அனைத்துப் பகுதிகளையும் நிதிநிலைமைக் கூற்றிலிருந்து நீக்குதல்.	CF.5.26
பொருளாதார வளம்	பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் இயலுமையைக் கொண்ட உரிமைகள்.	CF.4.4
மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகள்	பயன்தரு தகவல்களை மேலும் பயன்மிக்கதாக்கும் பண்புசார் குணவியல்பு. மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணவியல்புகளாவன: ஒப்பிடத்தகு தன்மை, உறுதிப்படுத்தத்தகு தன்மை, காலரீதியான தன்மை மற்றும் புரிந்து கொள்ளத்தக்க தன்மை.	CF.2.4, CF.2.23
உரிமையாண்மை	உரிமத்தின் அனைத்துப் பரிப்புக்களையும் கழித்த பின்னர் சொத்துக்களில் மீதமுள்ள நாட்டம்.	CF.4.63
உரிமையாண்மைக் கோரல்	உரிமத்தின் அனைத்துப் பரிப்புக்களையும் கழித்த பின்னர் சொத்துக்களில் மீதமுள்ள நாட்டத்தின் மீதான கோரல்.	CF.4.64

<b>நிறைவேற்றத்தக்க ஒப்பந்தம்</b>	சமமான அளவில் செயற்படுத்தப்படாத - இரு தரப்புமே தமது எந்தவொரு கடப்பாடுகளையும் பூர்த்தி செய்திராத, அல்லது இரு தரப்புமே பகுதியான அளவில் தமது கடப்பாடுகளை ஓர் சமமான அளவுக்குப் பூர்த்தி செய்திருக்கும் ஒப்பந்தம் அல்லது ஒப்பந்தத்தின் பகுதி.	CF.4.56
<b>காணப்படுகை நிச்சயமின்மை</b>	ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு காணப்படுவதற்கான நிச்சயமற்ற தன்மை	CF.4.13, CF.4.35
<b>செலவினங்கள்</b>	உரிமையாண்மை மீது கோரல்களைக் கொண்டிருப்பவர்களுக்காக பகிர்வுகள் தவிர்த்த, உரிமையாண்மையில் குறைவை ஏற்படுத்தத்தக்க சொத்துக்களிலான குறைவு அல்லது பரிப்புக்களிலான அதிகரிப்பு.	CF.4.69
<b>அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகள்</b>	பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்குப் பயன்மிக்கதாக இருக்கும் வகையில் காணப்படுவதற்காக நிதித் தகவல் கொண்டிருக்க வேண்டிய பண்புசார் குணவியல்பு. அடிப்படையான பண்புசார் குணவியல்புகளாவன: பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை மற்றும் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம்	CF.2.4, CF.2.5
<b>பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதி அறிக்கைகள்</b>	உரிமத்துக்கு வளங்களை வழங்குவது தொடர்பாகத் தீர்மானம் மேற்கொள்வதற்காக பிரதான பயனாளர்களுக்கு அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பொருளாதார வளங்கள், உரிமத்துக்கு எதிரான கோரல்கள் மற்றும் அத்தகைய வளங்கள் மற்றும் கோரல்களிலான மாற்றங்கள் ஆகியன தொடர்பாக நிதித் தகவல்களை வழங்கும் ஓர் அறிக்கை	CF.1.2, CF.1.12
<b>பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள்</b>	அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள் தொடர்பாக தகவல்களை வழங்கும் பொதுத் தேவைக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் ஓர் பிரத்தியேக வடிவம்.	CF.3.2
<b>வருமானம்</b>	உரிமையாண்மை மீது உரிமை கோரல்களை வைத்திருப்பவர்களிடமிருந்தான பங்களிப்புகளைத் தவிர்த்த உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தும் சொத்துக்களிலான அதிகரிப்பு, அல்லது பரிப்புக்களிலான குறைவு.	CF.4.68
<b>பரிப்பு</b>	கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஒரு பொருளாதார வளத்தை மாற்றுவதற்கான உரிமத்தின் தற்போதைய கடப்பாடு.	CF.4.26
<b>பொருண்மையான தகவல்</b>	வழக்கூற்று அல்லது விடுபாடு காரணமாக ஒரு குறிப்பிட்ட அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்றின் நிதித் தகவல்களை வழங்கும் பொதுத் தேவைக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரதான பயனர்கள் மேற்கொள்ளும் தீர்மானங்களை பாதிக்கக்கூடிய தகவல்	CF.2.11
<b>அளவீடு</b>	ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு மற்றும் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கு ஒரு அளவீட்டு அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதன் விளைவு	CF.6.1
<b>அளவீட்டு அடிப்படை</b>	அடையாளம் காணப்பட்ட அம்சம்- உதாரணமாக, அளவிடப்படும் ஒரு உருப்படியின் வரலாற்றுக் கிரயம், சீரமைப்பு அல்லது பூர்த்தி செய்தல் பெறுமதி.	CF.6.1
<b>அளவீட்டு நிச்சயமின்மை</b>	நிதி அறிக்கைகளில் உள்ள பணப் பெறுமதித் தொகையை நேரடியாக அவதானிக்க முடியாத, அதற்குப் பதிலாக மதிப்பிடப்பட வேண்டிய நிச்சயமற்ற தன்மை	CF.2.19



<b>எதிர்த் தீர்த்தல்</b>	நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஒரு தனித்த நிகர தொகையாக கணக்கியலின் தனி அலகுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு அளவிடப்படும் ஒரு சொத்து மற்றும் பரிப்பைக் குழுவாக்கல்.	CF.7.10
<b>வெளியீட்டு நிச்சயமின்மை</b>	ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் விளைவாக ஏற்படும் பொருளாதார நன்மைகளின் எந்தவொரு உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளியீட்டாய்ச்சலின் தொகை அல்லது காலப்பகுதி குறித்த நிச்சயமற்ற தன்மை.	CF.6.61
<b>பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்குவதற்கான இயலுமை</b>	ஒரு பொருளாதார வளத்திற்குள், ஏற்கனவே இருக்கும், குறைந்தபட்சம் ஒரு சூழ்நிலையிலாவது, மற்ற அனைத்து தரப்பினருக்கும் கிடைக்கக்கூடியதற்கும் மேலாக உரிமத்துக்குப் பொருளாதார நன்மைகளுக்காக உற்பத்தி செய்யும் அம்சம்.	CF.4.14
<b>பிரதான பயனாளர்கள் (பொதுத் தேவைக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின்)</b>	தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் நிதி வழங்குநர்கள் மற்றும் பிற கடன் வழங்குநர்கள்.	CF.1.2
<b>பாதுகாப்பு</b>	நிச்சயமற்ற நிலைமைகளின் கீழ் சுயதீர்ப்புகளை மேற்கொள்ளும் போது எச்சரிக்கையுடன் செயற்படுதல். விவேகத்துடன் செயற்படுவது என்பது சொத்துக்கள் மற்றும் வருமானம் மிகைப்படுத்தப்படவில்லை என்பதுடன் பரிப்புகள் மற்றும் செலவுகள் குறைத்து மதிப்பிடப்படவில்லை என்பதாகும். அதேபோல், விவேகத்துடன் செயற்படுவது சொத்துக்கள் அல்லது வருமானத்தை குறைத்து மதிப்பிடுவதற்கோ அல்லது பொறுப்புகள் அல்லது செலவினங்களை மிகைப்படுத்தவோ அனுமதிக்காது.	CF.2.16
<b>ஏற்பிசைவு</b>	சொத்து, பரிப்பு, உரிமையாண்மை, வருமானம் அல்லது செலவினம் ஆகிய நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகளில் ஒன்றின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்யும் ஒரு உருப்படி ஒன்றினை நிதிநிலைமைக் கூற்றில் அல்லது நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில் (கூற்றுக்களில்) சேர்ப்பதற்கான செயன்முறை.  ஏற்பிசைவு என்பது அந்தக் கூற்றுக்களில் ஒன்றிலே - தனியாக அல்லது பிற உருப்படிகளுடன் திரண்ட வகையில் - சொற்களிலும் பணத் தொகையிலும் சித்தரிப்பதை உள்ளடக்கும். மேலும், அந்தக் கூற்றுக்களில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட மொத்தங்களில் அந்தத் தொகையை உள்ளடக்குதலும் ஆகும்.	CF.5.1
<b>அறிக்கையிடும் உரிமம்</b>	பொதுத் தேவைக்கான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கத் தேவைப்படுத்தப்படும் அல்லது தெரிவை மேற்கொள்ளும் உரிமம்.	CF.3.10
<b>ஒன்றிக்கச் செய்யாத நிதிக்கூற்றுக்கள்</b>	தாய் உரிமத்தை மட்டும் உள்ளடக்கும் ஒரு அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்கள்.	CF.3.11
<b>கணக்கியல் அலகு</b>	ஏற்பிசைவு மூலப்பிரமாணங்கள் மற்றும் அளவீட்டு எண்ணக்கருக்கள் பிரயோகிக்கப்படும் உரிமைகள் அல்லது உரிமைகளின் குழு, கடப்பாடு அல்லது கடப்பாடுகளின் குழு, அல்லது உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் குழு.	CF.4.48

**பயன்மிக்க நிதித்  
தகவல்கள்**

அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கு வளங்களை வழங்குவது தொடர்பான தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதில் பொதுத் தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரதான பயனர்களுக்கு பயனுள்ளதாகவிருக்கும் நிதித் தகவல். பயனுள்ளதாக இருப்பதற்கு, நிதித்தகவலானது பொருத்தமானதாகவும் மற்றும் அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதை நம்பத்தகுந்த வகையில் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதாகவும் இருக்க வேண்டும்.

CF.1.2,  
CF.2.4**பிரதான  
பயனாளர்கள்  
(பொதுத்  
தேவைக்கான நிதி  
அறிக்கைகளின்)**

(பொதுத் தேவைக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின்) பிரதான பயனர்களைப் பார்க்கவும். —



செய்யவோ அதன் திட்டத்தை செயற்படுத்த கடமைப்பட்டிருக்காது. எனவே, கையகப்படுத்தல் முறையைப் பயன்படுத்துவதன் ஒரு பகுதியாக அந்த செலவுகளை கொள்வனவாளர் ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை. அதற்குப் பதிலாக, கொள்வனவு செய்பவர் அந்த செலவுகளை அதன் ஏனைய இணைப்புக்குப் பின்னான நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏனைய SLFRS நியமங்களுக்கு இணக்கமாக ஏற்பிசைவு செய்வார்.

இந்த நியமத்தினைப் பொறுத்தவரையில், கையகப்படுத்துபவர்கள் 2018 இல் வழங்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகத்தைக் காட்டிலும், 2011 இல் ஆளுகைக்குழு ஏற்றுக்கொண்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகத்தின் உதவிவழங்கும் வழிகாட்டுதல்களைப் பயன்படுத்த வேண்டும்.

## SLFRS 6 கனிய வளங்களின் அகழ்வு மற்றும் மதிப்பீடு நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

பந்தி 10 திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்தி 26அ சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய உரை கோட்பட்ட பட்டுள்ளதுடன், நீக்கப்பட்ட உரை வெட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

## அகழ்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துக்களின் கிரயத்தின் மூலக்கூறுகள்

10 கனிய வளங்களின் விருத்தி தொடர்பான செலவினங்கள் ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது. நிதி அறிக்கையிலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம் மற்றும் LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள் ஆகிய நியமங்கள் விருத்தியிலிருந்த எழும் சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான வழிகாட்டுதலை வழங்குகின்றன.

## விளைவுக்குவரும் திகதி

26A 2018 இல் வழங்கப்பட்ட, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டகம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்கள், பந்தி 10 இனைத் திருத்தம் செய்துள்ளது. உரிமம் ஒன்று அத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2020 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் நிதிக் காலப்பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்க முடியும். இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டகம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏனைய திருத்தங்களையும் உரிமம் பிரயோகிக்குமாயின், முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள் நியமத்துக்கு இணக்கமான முறையில், உரிமம் ஒன்று SLFRS 6 நியமத்திலுள்ள திருத்தங்களை முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகிக்கும், எனினும், முற்கால விளைவுள்ள வகையிலான பிரயோகம் சாத்தியமற்றது அல்லது அளவுக்கு மீறிய கிரயம் மற்றும் முயற்சியைத் தேவைப்படுத்தும் என உரிமம் தீர்மானித்தால், உரிமம் SLFRS 6 நியமத்துக்கான திருத்தங்களை பந்திகள் 23 – 28, 50 – 53 மற்றும் நியமத்தின் பந்தி 54F ஆகியவற்றுடன் குறித்துப் பிரயோகிக்கும்.

15 நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிமத்தின் நிதிநிலைமை, நிதிப் பெறுபேறு மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல்களை நியாயமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்தும். நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலானது, ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளினை சொத்துக்கள், பரிப்புகள்,

வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான பொருள்வரையறைகள் மற்றும் ஏற்பிசைவு முலப்பிரமாணங்களுக்கு ஏற்ப நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகத்திற்கு (எண்ணக்கருச் சட்டகம்) இணக்கப்பாடான வகையில் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் செய்தல் வேண்டும். SLFRS நியமங்களின் பிரயோகம், தேவைப்படும்போது மேலதிக வெளிப்படுத்தல்களுடன், நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை அடையத்தக்க நிதிக் கூற்றுக்களின் விளைவாகத்தரும் எனக் கருதப்படுகிறது.

19 SLFRS நியமம் ஒன்றிலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கான இணக்கமானது சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கத்துக்கு முரணான வகையில் தவறான தீர்மானத்துக்கு இட்டுச் செல்லத்தக்கது எனத் தீர்மானிக்கும் மிகவும் அரிதான சூழ்நிலைகளில், ஒழுக்கவிதிச் சட்டகம் தேவைப்படுத்தினால் அல்லது அத்தகைய விலகலைத் தடுக்காத போது, உரிமம் பந்தி 20 இல் குறிப்பிட்ட வகையில் அத் தேவைப்பட்டிருந்து விலக முடியும்.

20 பந்தி 19 க்கு இணங்க உரிமம் ஒரு SLFRS இன் தேவைப்பட்டிருந்து விலகும்போது, அது பின்வரும் விடயங்களை வெளிப்படுத்தும்:

- (அ) உரிமத்தின் நிதிநிலைமை, நிதிப்பெறுபேறு மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல்களை நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயமான முறையில் வழங்குகின்றன என முகாமை முடிவு செய்துள்ளது.
- (ஆ) நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை அடைவதற்காக ஒரு குறிப்பிட்ட தேவைப்பட்டிருந்து விலகியிருப்பதைத் தவிர, பொருத்தமான SLFRS நியமங்களுடன் அது இணங்கியுள்ளது.
- (இ) உரிமம் விலகியுள்ள SLFRS நியமத்தின் தலைப்பு, விலகலின் தன்மை, SLFRS நியமத்தினால் தேவைப்படுத்தப்படும் கையாள்கை உட்பட்ட, அந்தக் கையாள்கையானது எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் குறிப்பிட்ட குறிக்கோளுடன் அது முரண்பட்டு சூழ்நிலைகளில் தவறாக வழிநடத்துவதற்கான காரணம் மற்றும் பின்பற்றப்பட்ட கையாள்கை, மற்றும்
- (ஈ) முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கும், தேவைப்பாட்டுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்க வேண்டிய ஒவ்வொரு உருப்படியின் மீதுமான விலகலின் நிதிசார் விளைவு.

23 SLFRS நியமம் ஒன்றிலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கான இணக்கமானது சட்டகத்தில்-எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கத்துக்கு முரணான வகையில் தவறான தீர்மானத்துக்கு இட்டுச் செல்லத்தக்கது எனத் தீர்மானிக்கும் மிகவும் அரிதான சூழ்நிலைகளில், ஒழுக்கவிதிச் சட்டகம் தேவைப்படுத்தினால் அல்லது அத்தகைய விலகலைத் தடுக்காத போது, உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்துவதன் மூலம், இயலுமான சாத்திய அளவுக்கு உணரப்பட்ட இணக்கமின்மை அம்சங்களைக் குறைத்துக்கொள்ளும்.

- (அ) விவாதத்துக்குரிய SLFRS நியமத்தின் தலைப்பு, தேவைப்பட்டின் தன்மை மற்றும் அத் தேவைக்கு இணங்கும் சூழ்நிலைகளில் மிகவும் தவறான வழிகளுக்கு எவ்வாறு இட்டுச் செல்லப்படலாம் என்று முகாமை முடிவு செய்ததற்கான காரணம், சட்டகத்தின் எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கத்துடன்
- (ஆ) முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கும், நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை அடைவதற்கு அவசியம் என முகாமை முடிவு செய்துள்ள நிதிக் கூற்றுக்களிலான ஒவ்வொரு உருப்படிகளும் மாற்றங்கள்.

24 பந்திகள் 19-23 இன் நோக்கத்திற்காக, ஒரு தகவல் ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் தொடர்பில் அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்த விரும்பும் விடயங்களை உண்மையாக பிரதிநிதித்துவம் செய்யாத போது, அதன் விளைவாக, நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதார முடிவுகளை பாதிக்குமாக இருப்பின், குறித்த உருப்படி நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான குறிக்கோளுக்கு முரணானதாகக் காணப்படும். SLFRS நியமத்தின் ஒரு குறிப்பிட்ட தேவைப்பாட்டுக்கு இணங்குவதானது சட்டகத்தில் எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில்

குறிப்பிடப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் நோக்கத்துடன் முரண்பட்டு, மிகவும் தவறாக வழிநடத்துமா என்பதை மதிப்பிடும்போது, முகாமை பின்வருவனவற்றைக் கருத்தில் கொள்ளும்:

- (அ) குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில் நிதிக் கூற்றுக்களின் நோக்கம் ஏன் அடையப்படவில்லை, மற்றும்
- (ஆ) தேவைப்பாட்டுக்கு இணங்கும் மற்றைய உரிமங்களிலிருந்து குறித்த உரிமத்தின் சூழ்நிலைகள் எவ்வாறு வேறுபடுகின்றன. இதேபோன்ற சூழ்நிலைகளில் உள்ள பிற உரிமங்கள் தேவைப்பாட்டுக்கு இணங்கினால், அந்த தேவைப்பாட்டுக்கு உரிமம் இணங்குவது, சட்டகத்தில் எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் நோக்கத்துடன் முரண்பட்டு மிகவும் தவறாக வழிநடத்தப்படாது என்று மறுக்கக்கூடிய ஊகம் காணப்படும்.

### கணக்கீட்டின் அட்டுறு அடிப்படை

- 28 கணக்கீட்டுக்கான அட்டுறு அடிப்படை பயன்படுத்தப்படும் போது, உருப்படிகள் சட்டகத்திலுள்ள எண்ணக்கருச் சட்டகத்திலுள்ள நிதிக் கூற்று மூலகங்களுக்கான வரைவிலக்கணம் மற்றும் ஏற்பிசைவு நிபந்தனைகளைத் திருப்தி செய்யும் போது உரிமம் அவற்றை சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் (நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலகங்கள்) என ஏற்பிசைவு செய்யும்.

### காலப்பகுதிக்கான இலாபம் அல்லது நட்டம்

- 89 சில SLFRS நியமங்கள் நிகழ்காலத்தில் உரிமம் குறிப்பிட்ட உருப்படிகளை இலாபநட்டக் கூற்றுக்கு வெளியே ஏற்பிசைவு செய்யும் சூழ்நிலைகளைக் குறிப்பிடுகிறது. LKAS 8 நியமம் இதுபோன்ற இரு சூழ்நிலைகளைக் குறிப்பிடுகிறது: வழக்களின் திருத்தம் மற்றும் கணக்கியல் கொள்கைகளிலான மாற்றங்களின் விளைவு. மற்றைய SLFRS நியமங்கள் சட்டகத்தின் எண்ணக்கருச் சட்டகத்தின் வருமானம் அல்லது செலவினத்துக்கான பொருள் வரையறையைத் திருப்தி செய்யும் வகையிலான, இலாபநட்டங்களிலிருந்து விலக்கப்பட்ட ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் கூறுகளைத் தேவைப்படுத்தும் அல்லது அனுமதிக்கும். (பந்தி 7 ஐப் பார்க்கவும்).

### நிலைமாறுகை மற்றும் விளைவுக்கு வரும் திகதி

- 139S 2018 இல் வழங்கப்பட்ட, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டகம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்கள், பந்திகள் 7, 15, 19 – 20, 23 – 24, 28 மற்றும் 29 ஆகியவற்றைத் திருத்தம் செய்துள்ளது. உரிமம் ஒன்று அத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2020 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் நிதிக் காலப்பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்க முடியும். இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டகம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏனைய திருத்தங்களையும் உரிமம் பிரயோகிக்குமாயின், முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள் நியமத்துக்கு இணக்கமான முறையில், உரிமம் ஒன்று LKAS 1 நியமத்திலுள்ள திருத்தங்களை முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகிக்கும். எனினும், முற்கால விளைவுள்ள வகையிலான பிரயோகம் சாத்தியமற்றது அல்லது அளவுக்கு மீறிய கிரயம் மற்றும் முயற்சியைத் தேவைப்படுத்தும் என உரிமம் தீர்மானித்தால், உரிமம் LKAS 1 நியமத்துக்கான திருத்தங்களை பந்திகள் 23 – 28, 50 – 53 மற்றும் நியமத்தின் பந்தி 54F ஆகியவற்றுடன் குறித்துப் பிரயோகிக்கும்.

**LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்**

பந்திகள் 9 மற்றும் 11(ஆ) ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளன. பந்தி 11(ஆ)க்கான புதிய அடிக்குறிப்பு சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. பந்தி 54க்கு முன்பான தலையங்கம் திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 54ஊ-54ஏ ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. புதிய உரை கோடிடப் பட்டுள்ளதுடன், நீக்கப்பட்ட உரை வெட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

## சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

6 ஒரு விடுபாடு அல்லது வழக்கூற்று பயனர்களின் பொருளாதாரத் தீர்மானங்களில் தாக்கம் செலுத்துமா என்பதை மதிப்பிடுவதற்கு, அதனால் பொருண்மைத்தன்மை மிக்கதாக இருப்பதற்கு, அந்த பயனர்களின் பண்புகளை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். “பயனர்கள் வணிகம் மற்றும் பொருளாதார நடவடிக்கைகள் மற்றும் கணக்கியல் பற்றிய நியாயமான அறிவைக் கொண்டிருப்பதாகவும், நியாயமான கவனத்துடன் தகவல்களைப் படிக்க விருப்பம் கொண்டவர்கள் என்றும் கருதப்படுகிறது”. எனவே, இத்தகைய பண்புகளைக் கொண்ட பயனர்கள் பொருளாதார தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதில் எவ்வாறு செல்வாக்கு செலுத்துவார்கள் என்பதை நியாயமான முறையில் எதிர்பார்த்து மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

**கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தெரிவு மற்றும் பிரயோகம்**

11 பந்தி 10 இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள சுயதீர்ப்பை உருவாக்குவதில், முகாமை பின்வரும் மூலங்களை இறங்குவரிசையில் குறிப்பிடுவதுடன், அவற்றின் பிரயோகத்தன்மையைக் கருத்தில் கொள்ளும்:

(அ) ஒத்த மற்றும் தொடர்புடைய விடயங்களைக் கையாளும் SLFRS நியமங்களில் உள்ள தேவைப்பாடுகள், மற்றும்

(ஆ) நிதி அறிக்கையிலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டத்திலுள்ள (எண்ணக்கருச் சட்டம்) சொத்துக்கள், பரிபுகள், வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கான பொருள்வரையறைகள், ஏற்பிசைவு மூலப்பிரமாணங்கள் மற்றும் அளவீட்டு எண்ணக்கருக்கள். <sup>†</sup>

ஒழுக்கவியல் கணக்கு மீதிகளுக்கு இத் தேவைப்பாடு எவ்வாறு திருத்தப்பட்டுள்ளது என்பதை பந்தி 54ஐ விளக்குகிறது.

**விளைவுக்குவரும் திகதி மற்றும் நிலைமாறுகை**

54F 2018 இல் வழங்கப்பட்ட, இலங்கைக் கணக்கீடு நியமன்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்கள், பந்திகள் 6 மற்றும் 11(ஆ) ஆகியவற்றைத் திருத்தம் செய்துள்ளது. உரிமம் ஒன்று அத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2020 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் நிதிக் காலப்பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்க முடியும். இலங்கைக் கணக்கீடு நியமன்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏனைய திருத்தங்களையும் உரிமம் பிரயோகிக்குமாபின், முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீடு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள் நியமத்துக்கு இணக்கமான முறையில், உரிமம் ஒன்று பந்திகள் 6 மற்றும் 11 (ஆ) இலுள்ள திருத்தங்களை முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகிக்கும், எனினும், முற்கால விளைவுள்ள வகையிலான பிரயோகம் சாத்தியமற்றது அல்லது அளவுக்கு மீறிய கிரயம் மற்றும் முயற்சியைத் தேவைப்படுத்தும் என உரிமம் கீர்மானித்தால், உரிமம் பந்திகள் 6 மற்றும் 11 (ஆ) இலுள்ள



திருத்தங்களை பந்திகள் 23 - 28, 50 - 53 மற்றும் நியமத்தின் பந்தி 54F ஆகியவற்றுடன் குறித்துப் பிரயோகிக்கும்.

54G உரிமம் SLFRS 14 ஒழுங்குமுறை பிற்போல் கணக்குகளைப் பிரயோகிக்காத போது, அவ்வரிமம் பந்தி 11 (ஆ) இனை ஒழுங்குமுறைக் கணக்கு நிலுவைகளுக்காகப் பிரயோகிப்பதில், தொடர்ந்தும் குறிப்பிடுவதோடு, எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில்\* உள்ள அதன் பொருள்வரையறைகள், ஏற்பிசைவு மூலப்பிரமாணங்கள் மற்றும் அளவீட்டு எண்ணக்கருக்களுக்குப் பதிலாக, நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலுக்கும் முன்னிலைப் படுத்தலுக்குமான சட்டகத்திலுள்ளவற்றின் பொருந்தக்கூடிய தன்மையைக் கருத்தில் கொள்ளும். ஒழுங்குமுறைக் கணக்கு என்பது பிற பொருந்தக்கூடிய SLFRS நியமங்களுக்கு ஏற்ப ஒரு சொத்தாக அல்லது பொறுப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத, ஆனால் வாடிக்கையாளர்களிடம் வசூலிக்கப்படத்தக்கதாக விகித ஒழுங்குபடுத்துதலால் சேர்க்கப்பட்ட அல்லது சேர்க்கப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் எந்தவொரு செலவு (அல்லது வருமானம்) கணக்கின் சமநிலையாகும், விகித ஒழுங்குபடுத்துதல் என்பது உரிமத்தைப் பிணிக்வும் விகிதம் ஒன்றை அல்லது விகிதங்களை நிறுவவதற்காக சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அமைப்பாகும், விகித ஒழுங்கமைப்பாளர் என்பது வாடிக்கையாளர்களின் நலனுக்காக விகிதங்களை நிர்ணயிப்பதற்கும் உரிமத்தின் ஓட்டுமொத்த நிதி இயலுமையை உறுதி செய்வதற்குமேன சட்டம் அல்லது ஒழுங்குமுறை மூலம் தேவைப்படுத்தப்படும் உரிமத்தின் சொந்த ஆளுகைக் குழு உள்ளிட ஒரு முன்றாம் தரப்பு அமைப்பு அல்லது அந்த உரிமத்தின் உறுதுமுறைத் தரப்பு ஆகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலுக்கும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான எண்ணக்கருச் சட்டகத்தினது குறிப்புரையானது, சபையினால் 2001 முதல் விளைவுக்கு வரும் வகையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு, வியாக்கியானம் உருவாக்கப்பட்டது.

## LKAS 34 இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 31 மற்றும் 33 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்தி 11 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய உரை கோடிடப் பட்டுள்ளதுடன், நீக்கப்பட்ட உரை வெட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

## வருடாந்த ரீதியான ஒரே கணக்கீட்டுக் கொள்கை

- 31 எண்ணக்கருச் சட்டகம் (எண்ணக்கருச் சட்டகம்) கீழ் ஏற்பிசைவு என்பது, நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களுக்கான பொருள்வரையறையைத் திருப்தி செய்யும் உள்ளடக்குதலை நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் நிதிப் பெறுபேற்றுக் கூற்றில் (கூற்றுக்களில்) உள்ளக்குவதற்காகக் கைப்பற்றுதலைக் குறிக்கும். சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள் ஆகியவற்றுக்கான சொற்பொருள் வரையறை ஆண்டு முடிவு மற்றும் இடைக்காலப் பகுதிகள் ஆகிய அறிக்கையிடல் காலப்பகுதி முடிவுகளில் ஏற்பிசைவுக்கு அடிப்படையானவையாகக் காணப்படும்.
- 33 வருமானத்தின் (வருவாய்) மற்றும் செலவினத்தின் ஓர் அத்தியாவசியமான குணவியல்பானது, ஏற்கனவே இடம்பெற்ற சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களது தொடர்புபட்ட உட்பாய்ச்சல்கள் மற்றும் வெளிப்பாய்ச்சல்கள் ஆகும். அந்த உட்பாய்ச்சல்கள் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல்கள் ஏற்கனவே இடம்பெற்றிருப்பின், தொடர்புபட்ட வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்: அல்லாதவிடத்து அவை ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. சொத்து ஒன்றின் குறைவு அல்லது பரிப்பு ஒன்றின் அதிகரிப்பு ஏற்பட்டு அது அளவிடத்தக்கதாகக் காணப்படும் போது, வருமான நிதிநிலைமைக் கூற்றிலே ஏற்பிசைவு அனுமதிப்பதில்லை.

## விளைவுக்குவரும் திகதி

2018 இல் வழங்கப்பட்ட, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டம் தொடர்பான குறிப்புகளின் திருத்தங்கள், பந்திகள் 31 மற்றும் 33 ஆகியவற்றைத் திருத்தம் செய்துள்ளது. உரிமம் ஒன்று அத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2020 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் நிதிக் காலப்பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்க முடியும். இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டம் தொடர்பான குறிப்புகளின் திருத்தங்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏனைய திருத்தங்களையும் உரிமம் பிரயோகிக்குமாயின், முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள் நியமத்துக்கு இணக்கமான முறையில், உரிமம் ஒன்று LKAS 34 நியமத்தின் திருத்தங்களை முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகிக்கும். எனினும், முற்கால விளைவுள்ள வகையிலான பிரயோகம் சாத்தியமற்றது அல்லது அளவுக்கு மீறிய கிரயம் மற்றும் முயற்சியைத் தேவைப்படுத்தும் என உரிமம் தீர்மானித்தால், உரிமம் LKAS 34 நியமத்தின் திருத்தங்களை பந்திகள் 23 - 28, 50 - 53 மற்றும் நியமத்தின் பந்தி 54F ஆகியவற்றுடன் குறித்துப் பிரயோகிக்கும்.

**LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்**

பந்தி 10 இலுள்ள பரிப்புக்களுக்கான வரைவிலக்கணத்துக்கு ஓர் அடிக்குறிப்பு சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

\* 2018 ஆம் ஆண்டில் வழங்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் பரிப்பின் பொருள்வரையறையைத் திருத்தியதைத் தொடர்ந்து இந்த நியமத்திலுள்ள பரிப்பின் பொருள்வரையறை திருத்தப்படவில்லை.

**LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள் நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்**

பந்தி 8 இலுள்ள சொத்து என்பதற்கான வரைவிலக்கணத்துக்கு ஓர் அடிக்குறிப்பு சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

\* 2018 ஆம் ஆண்டில் வழங்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகத்தில் சொத்தின் பொருள்வரையறையைத் திருத்தியதைத் தொடர்ந்து இந்த நியமத்திலுள்ள சொத்தின் பொருள்வரையறை திருத்தப்படவில்லை.

**IFRIC 12 சேவை சலுகை ஒழுங்கமைப்புக்கள்** வியாக்கியானத்துக்கான  
நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

குறிப்புரைப் பகுதியில் காணப்படும் “நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கும் முன்னிலைப் படுத்துவதற்குமான எண்ணக்கருச் சட்டகத்துக்கான” அடிக்குறிப்பு திருத்தப்பட்டுள்ளது. புதிய உரை கோடிடப்பட்டுள்ளதுடன், நீக்கப்பட்ட உரை வெட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

பந்தி 8 இலுள்ள சொத்து என்பதற்கான வரைவிலக்கணத்துக்கு ஓர் அடிக்குறிப்பு சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

சர்வதேச கணக்கிட்டு நியமன்கள் சபையினது (IASB) நிதி அறிக்கையிலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டத்தினது குறிப்புரைப்பானது, சபையினால் 2001 முதல் விளைவுக்கு வரும் வகையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு, வியாக்கியானம் உருவாக்கப்பட்டது.



## வழங்கல்

5 இந்த வியாக்கியானமானது ஒரு வலைத்தளத்தின் வன்பொருள் கொள்வனவு, மேம்படுத்துதல் மற்றும் தொழிற்படுத்தல் (உதாரணமாகப், வலை சேவைக்கணனிகள், உற்பத்திச் சேவைக் கணினிகள் மற்றும் இணைய இணைப்புகள்) செலவினங்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படாது. இத்தகைய செலவுகள் LKAS 16 நியமத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்படுகின்றன. மேலும், ஒரு உரிமம் ஒரு இணைய சேவை வழங்குநருக்கு உரிமத்தின் வலைத்தளத்தை சேவையளிக்கும் போது செலவினத்தை மேற்கொண்டால் LKAS 1.88 மற்றும் சட்டகத்தின் நிதி அறிக்கையி்லுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம் ஆகியவற்றின் கீழ் ஒரு செலவினமாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

\* செப்டம்பர் 2010 இல் சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமங்கள் சபையானது (IASB), சட்டகம் என்பதனை, நிதி அறிக்கையி்லுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம் எனப் பதிலீடு செய்தது.

## விளைவுக்குவரும் திகதி

2018 இல் வழங்கப்பட்ட, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டகம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்கள், பந்திகள் 31 மற்றும் 33 ஆகியவற்றைத் திருத்தம் செய்துள்ளது. உரிமம் ஒன்று அத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2020 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் நிதிக் காலப்பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்க முடியும். இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலான எண்ணக்கருச் சட்டகம் தொடர்பான குறிப்புரைகளின் திருத்தங்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏனைய திருத்தங்களையும் உரிமம் பிரயோகிக்குமாயின், முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள் நியமத்துக்கு இணக்கமான முறையில், உரிமம் ஒன்று SIC 32 நியமத்தின் திருத்தங்களை முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகிக்கும். எனினும், முற்கால விளைவுள்ள வகையிலான பிரயோகம் சாத்தியமற்றது அல்லது அளவுக்கு மீறிய கிரயம் மற்றும் முயற்சியைத் தேவைப்படுத்தும் என உரிமம் தீர்மானித்தால், உரிமம் SIC 32 நியமத்தின் திருத்தங்களை பந்திகள் 23 – 28, 50 – 53 மற்றும் நியமத்தின் பந்தி 54F ஆகியவற்றுடன் குறித்துப் பிரயோகிக்கும்.