

ACCOUNTANCY

கணக்கியல்

1973 தொடக்கம் 1980 வரையுள்ள

10. G. C. E. A / I ஏப்பிரில் & ஓகஸ்ட்

பரீட்சை வினாக்களின் தலைமங்க ரீதியான

— தொகுப்பு —



ச. பாலேஸ்வரன்

புறாஸீங்கம் புத்தகசாலை வெளியீடு

ACCOUNTANCY

கணக்கியல்

1973 தொடக்கம் 1980 வரையுள்ள

10. G. C. E. A / L ஏப்பிரில் & ஒகஸ்ட்

பரீட்சை வினாக்களின் தலையங்க ரீதியான

— தொகுப்பு —



ச. பாலேஸ்வரன்

புபாலசிங்கம் புத்தகசாலை வெளியீடு

உள்ளடக்கம்

கணக்கியல் I

| | பக்கம் |
|--|--------|
| 1. முடிவுக் கணக்குகள் (கம்பனி) இயக்குனருக்கு | 1 |
| 2. " " " பங்காளருக்கு | 7 |
| 3. ஈர்ப்பு இணைப்பு மறுசீர் அமைப்பு | 18 |
| 4. பங்கு தொகுதிக் கடன் மீட்பு | 23 |
| 5. ஆழ்நிதிக் கணக்கு | 25 |
| 6. வாடகை கொள்வனவு | 26 |

கணக்கியல் II

| | |
|-----------------------------------|----|
| 7. முடிவுக் கணக்குகள் (பங்குடைமை) | 26 |
| 8. பங்காளர் சேரலும் விலகலும் | 40 |
| 9. பங்குடைமை கலைத்தல் | 43 |

கணக்கியல் I & II

| | |
|--------------------------------|----|
| 10. ஒற்றைப் பதிவு | 45 |
| 11. வங்கிக்கணக்கிணக்கக் கூற்று | 49 |
| 12. தொங்கற் கணக்கு | 53 |
| 13. கட்டுப்பாட்டு கணக்கு | 55 |
| 14. ஒப்படை உண்டியல் | 56 |
| 15. சரக்கிருப்பு எடுத்தல் | 57 |
| 16. கூட்டு முயற்சி | 59 |
| 17. பொது | 60 |

கோட்பாடு

| | |
|---------------|----|
| 18. கம்பனி | 69 |
| 19. பங்குடைமை | 65 |
| 20. அடிப்படை | 67 |

கணக்கியல் 1

1. முடிவுக் கணக்குகள்:-

இயக்குநருக்கு.

ஏப்பிரில் 1973.

1. வண்டிகள் செப்பனிடும் நிறுவனமான வரையறுத்தமாதல் என்பது ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபர் வான 20,000 சாதாரணப் பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்ட, 200,000/- ரூபா அனுமதித்த மூலதனத்துடன் உருவாக்கப்பட்டுள்ளது. இவற்றுள் 15,000 பங்குகளை அக்கம்பனி சமநிலையில் வழங்கி, அவை முழுவதும் 1972 ஜனவரி 1இல் அழைக்கப்பட்டுள்ளன.

1972 மார்ச் 31இல், 1200 பங்குகளுக்கான இரண்டாவது இறுதி அழைப்புமான ஒவ்வொரு பங்கிலும் 5/- நிலுவையாகவிருந்து அவையெல்லாம் இயக்குநர்களால் பறிமுதல் செய்யப்பட்டு அவையொவ்வொன்றும் 8/- விலையின்படி முழுதரகக் கொடுபட்டதாகத் திருப்பி வழங்கப்பட்டன. திருப்பி வழங்கப்பட்டபோது பெற்ற தொகையை பங்குமுதல் கணக்கில் வரவு வைத்ததை விட, அப்பறிமுதலையோ அன்றித் திருப்பி வழங்கலையோ பதிவு செய்வதற்கான வேறொரு பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை.

1972 டிசெம்பர் 31ல், அத்திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான தொழிற்படுகணக்கு, தயாரித்ததன்பின், அக்கம்பனியின் புத்தகங்களிலிருந்து எடுத்த மீதிகள் வருமாறு:

| | பற்று ரூபா | வரவு ரூபா |
|--|---------------|--------------|
| பங்குமுதல் | | 159,600 |
| மோட்டார் லொறிகள், கொள்விலையில் | 168,800 | |
| காணி, கொள்விலையில் | 35,000 | |
| கட்டடங்கள், கொள்விலையில் | 45,000 | |
| தளபாடம், கொள்விலையில் | 9,250 | |
| சம்பளங்கள் | 25,380 | |
| இயக்குநர் கட்டணங்கள் | 7,200 | |
| நிலுவையழைப்புக்கள் | 6,000 | |
| மற்றைய நிருவாகச் செலவுகள் | 14,855 | |
| 12% தொகுதிக்கடன்கள் (உறுதிப்படுத்தியவை) | | 75,000 |
| இறைகள் | 10,800 | |
| மற்றைய ஸ்தாபனச் செலவுகள் | 8,762 | |
| தொகுதிக் கடன்வட்டி | 6,750 | |
| கட்டடங்களுக்கான திருத்தம் | 6,833 | |
| வியாபாரக் கடன்பட்டோர் | 28,828 | |
| வியாபாரக்கடன் கொடுத்தோர் | | 10,128 |
| முற்பணக் கொடுப்பனவுகள் 31-12-1972ல் | 1,850 | |
| நின்ற செலவுகள் 31-12-1972ல் | | 8,934 |
| சில்லறைக் கையிருப்புகள் 31-12-1972ல் | 36,215 | |
| பெறுமானத் தேய்வுக்கான பொறுப்பொதுக்கம் 1-1-72ல் | | |
| மோட்டார் லொறிகள் | | 30,950 |
| கட்டடங்கள் | | 6,750 |
| தளபாடம் | | 1,850 |
| விளம்பரம் | 21,150 | |
| அறவிடமுடியாக் கடன் | 2,640 | |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| அறவிடமுடியாக் கடனுக்கரீன பொறுப்பொதுக்கம் | | 2,600 |
| தரகுகள் | 8,970 | |
| பெற்ற கழிவுகள் | | 6,685 |
| இலாப நட்டக் கணக்கு 1-1-1972ல் | | 6,365 |
| வருமானவரி 1972 - 73 | | 60,000 |
| இடைக்காலப் பங்கிலாபம், 5% விதத்தில் | 7,500 | |
| வருடத்துக்கான தொழிற்படு இலாபம் | | 191,258 |
| வரி ஒதுக்குப் பத்திரம் | 69,500 | |
| வங்கியிலுள்ள காசு | 37,117 | |
| கையிலிருக்கும் காசு | 1,720 | |
| | <u>560,120</u> | <u>560,120</u> |

பின்வரும் தகவல்கள் உமக்குக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

- அ. மோட்டார் லொறி கொள்வனவு செய்தபோது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சில மோட்டார் உதிரிப்பாகங்களை லொறியுடன் சேர்த்து பட்டியல் எழுதப்பட்டு பிழையாக மோட்டார் லொறிக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளதென, மேற்சண்ட மீதிகள் எடுக்கப்பட்டதன் பின்னரே கண்டுபிடிக்கப்பட்டது. அவ்வுதிரிப்பாகங்களின் கொள்விலை 4800/- ஆகும். அவை கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திகதி 1-10-1971 ஆகும். அவ்வுதிரிப் பாகங்கள் 1971 இறுதியிலும் 1972 இறுதியிலும் சில்லறைக் கையிருப்பில் சரியாக உள்ளடங்கியிருந்தன.
- ஆ. சம்பளங்கள், ஆளும் இயக்குநரின் ஒவ்வொரு மாதத்துக்கான 1100/- ரூபாவான சம்பளத்தையும் உள்ளடக்கியது.
- இ. காலாண்டுகளில் கொடுக்கவேண்டிய தொகுதிக் கடன் வட்டியானது நிலுவையிலிருந்தது.
- ஈ. 31-12-1972 இற்கான கணக்கில் ஏற்கனவே எடுக்கப்பட்டுள்ள முற்பணக் கொடுப்பனவுகளுடன் விளம்பரத்துக்கெனக் கொடுக்கப்பட்ட ஒரு தொகையான 850/- வும், 31-12-1972 இற்குப் பிந்திய காலத்துக்குச் சேர்த்தியாகும்.
- உ. அறவிடமுடியாக் கடனாக மேலும் 338/- வைப் பதிவழிப்பதுடன் அறவிடமுடியாக் கடன் பொறுப்பொதுக்கத்தை 2750/- ரூபாவாக அதிகரிக்கவேண்டும்.
- ஊ. 1972 - 73 வரிமதிப்பு வருடத்துக்கான வருமானவரிப் பொறுப்பு 58,500/- ரூபாவென ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டதுடன் 73 / 74 வருமானவரிப் பொறுப்பு அவ்வருடத்து இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு, 19,500/- என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- ஏ. அக்கம்பனியானது அதன் நிலையான சொத்துக்களுக்கு எப்பொழுதும் பின்வருமாறு பெறுமானத் தேய்வு இடும்:
மோட்டார் லொறி வருடமொன்றுக்கு 15% கொள்விலையில் கட்டடம் வருடமொன்றுக்கு 2% கொள்விலையில், தளபரடம் வருடமொன்றுக்கு 10% கொள்விலையில்
- ஏ. இயக்குநர்கள் 5000/- வை ஒரு பொது ஒதுக்கத்துக்கு மாற்றுகின்றதெனவும். இறுதிப் பங்கிலாபமாக 8%ஐ உறுதியறிக்கை செய்வதெனவும் பிரேரிக்கின்றனர்.
31-12-1972ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான ஓர் இலாபநட்டக் கணக்கையும் அத்தேதியிலுள்ளபடியான ஓர் ஐந்தொகையையும், அமைப்பையும், சமர்ப்பித்தல் முறையையும் கவனத்திற்கொண்டு, இயக்குநர் குழுவிற்குச் சமர்ப்பிக்கக்கூடிய முறையிற்றயாரிக்குக.

(பங்கிலாப வரியைப் புறக்கணிக்குக)

44 புள்ளிகள்

ஏப்பிரில் 1978

1. வரையறுத்த விநாயகர் கம்பனியின் அனுமதித்த முதலானது ஒவ்வொன்றும் 20/- ரூபாவான 2,00,000 சாதாரணப் பங்குகளாகும். இவற்றுள் 1,00,000 பங்குகள் வழங்கப்பட்டுள்ளன. வழங்கப்பட்ட எல்லாப் பங்குகள் சார்பாகவும் விண்ணப்பிக்கும் போதும் ஒதுக்கும் போது மாகப் பங்கொன்றுக்கு 10/- ரூபா பெறப்பட்டுள்ளது. பங்கொன்றுக்கு 4/- ரூபாவாக முதல் அழைப்பின்போது செலுத்தப்படவேண்டிய தொகையானது 99,000 பங்குகளுக்குச் செலுத்தப்பட்டுள்ளது. பங்கொன்றுக்கு 4/- ரூபாவாக இரண்டாம் அழைப்பின்போது செலுத்தப்படவேண்டிய தொகையானது 1,500 பங்குகளுக்குச் செலுத்தப்படவில்லை.

இரு அழைப்பின் போதும் இன்னும் நிலுவையாயிருந்த பங்குகள், பணியாளர்களின் தீர்மானப்படி 1977, டிசெம்பர் 15ஆந் திகதி பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. ஆனால், இப்பறிமுதல் பற்றிய பதிவுகள் ஏடுகளிற் செய்யப்படவில்லை.

1977, டிசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் இருந்தவாறான பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:

வழங்கிய பங்குமுதல்:

| | |
|--|-----------|
| (18/- ரூபா சாதாரணப் பங்குகள் அழைக்கப்பட்டவை) | 18,00,000 |
| முதல் அழைப்புக் கணக்கு | 4,000 |
| இரண்டாம் அழைப்புக் கணக்கு | 6,000 |
| கட்டடங்கள், கொள்விலையில் | 5,00,000 |
| கட்டடத் தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாடு | 60,000 |
| பொறித் தொகுதியும் இயந்திர சாதனமும், கொள்விலையில் | 6,70,000 |
| பொறித்தொகுதி இயந்திரசாதனத் தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாடு | 70,000 |
| கழிவுகள் | 1,400 |
| விற்பனைகள் | 14,00,000 |
| 6% கடன் (ஜூன் 30 இலும் டிசெம்பர் 31 இலும் வட்டி கொடுபடவேண்டியது) | 2,50,000 |
| இலாப நட்டக் கணக்கு 1977, ஜனவரி 1ல் மீதி | 85,000 |
| கடன் வட்டி | 7,500 |
| பொதுச் செலவுகள் | 14,700 |
| கூலிகளும் சகாயநீதிய உதவித் தொகைகளும் | 4,76,500 |
| பயணச் செலவுகள் | 7,400 |
| சில்லறைக் கடன்பட்டோர் | 4,49,500 |
| சில்லறைக் கடன் கொடுத்தோர் | 1,18,000 |
| கொள்வனவுகள் | 6,50,000 |
| வங்கிக் கட்டணங்கள் | 1,200 |
| முடிவடைந்த, முடிவடையாத பொருட்களின் கையிருப்பு 1977, ஜனவரி 1ல் மீதி | 1,30,000 |
| அறவிட முடியாக் கடன், ஐயக் கடன் ஆகியவற்றுக்கான ஏற்பாடு | 12,500 |
| இறைகளும் காப்புறுதியும் | 13,600 |
| சம்பளங்கள் | 49,000 |
| அறவிடமுடியாக் கடன்கள் | 6,700 |
| கட்டடங்களுக்குச் சேர்க்கைகள் (1977, நவம்பர் 1ல் முடிவுற்றவை) | 1,25,000 |
| முகாமைப் பணிப்பாளரின் சம்பளம் | 24,000 |

| | | | |
|------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| பணிப்பாளர்களின் கட்டணங்கள் | --- | 12,000 | |
| 8% கடன் - வரையறுத்த உமா கம்பனிக்கு | | 1,15,000 | |
| வங்கி மீதியும் காசு மீதியும் | --- | 3,62,000 | |
| | | <u>3,710,500</u> | <u>3,710,500</u> |

பணிப்பாளர்களினால் மதிப்பிடப்பட்டு அத்தாட்சிப்படுத்தப்பட்டவாறு 1977, டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த, முடிவடையாத பொருட்களின் கையிருப்பு 1,00,000/- ரூபாலாகும். பின்வரும் மேலதிகச் சீராக்கங்கள் செய்யப்படவேண்டும்:

- (1) முன்பு பொதுக்கூட்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கணக்காய்வுக் கட்டணமாக 8,000/- ரூபாவுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.
- (2) ஆண்டுக்குரிய தேய்மானத்துக்குப் பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்க:
 - (1) கட்டடங்களுக்கு 6%
 - (2) பொறித் தொகுதிக்கும் இயந்திர சாதனத்திற்கும் 67,000/- ரூபா.
 - (3) வரையறுத்த உமா கம்பனிக்குக் கடன் மீதான வட்டி சேர்ந்துள்ளது.
 - (4) ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு கடன்பட்டோரின் 3 சத வீதமாகச் சீராக்கப்பட வேண்டும்.
 - (5) 1,600/- ரூபாவிற்குச் சரியான இறைகளும் காப்புறுதியும் முன்னதாகவே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:

(அ) 1977, டிசெம்பர் 31ஆம் திகதியோடு முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு.

(ஆ) அத்திகதியில் இருந்தவாறான ஐந்தொகை.

(வரிவிதிப்பைப் புறக்கணிக்க)

(30 புள்ளிகள்)

ஒகஸ்ட் 1979

1. வரையறுத்த இலக்குமணன் தாபனத்தின். 1979 மார்ச்சு 31ஆம் திகதியிலிருந்தவாறான பரீட்சை மீதி பின்வருமாறாகும்.

இத்தாபனத்தின் அங்கோரம் பெற்ற மூலதனம், ஒவ்வொன்றும் 1/- ரூபாவிலான 60,000 பங்குகளாலானதாகும்.

| | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|--------------|---------------|
| வழங்கிய பங்குமூலதனம்: | | |
| ஒவ்வொன்றும் 1/- ரூபாவிலான 50,000 பங்குகள் | | |
| — 80 சதங்களில் அழைக்கப்பட்டவை | | 40,000 |
| நிலுவையான அழைப்புகள்—(2,5000) பங்குகள் | | |
| தொடர்பிலானவை) | 750 | |
| கையிருப்புகள்—1978-04-01இல் | 3,500 | |
| கொள்வனவுகளும், விற்பனைகளும் | 27,200 | 55,500 |

| | | | |
|---|-----|---------|---------|
| கூலியும் சம்பளங்களும் | ... | 4,600 | |
| ஏனைய செலவுகள் | ... | 3,875 | |
| முதலீடுகள்: | | | |
| விலைகூறியவை — கொள்விலையில் | | 8,500 | |
| விலைகூறாதவை — கொள்விலையில் | | 1,600 | |
| பொது ஒதுக்கீடு | ... | — | 11,000 |
| பொறித்தொகுதி—கொள்விலையில் | ... | 7,500 | |
| கடன்பட்டோரும், கடன்கொடுத்தோரும் | ... | 13,700 | 2,600 |
| ஒப்பனையில் அனுப்பப்பட்ட பொருள்கள் | ... | 1,800 | |
| வங்கியிலுள்ள காசு | ... | 27,600 | |
| வரிவிதிப்பிற்கான ஏற்பாடு—1978 / 1979 | ... | | 9,000 |
| முதலீட்டு வருமானம் (தேறிய) விலை கூறியவை | | | 750 |
| செலுத்தப்பட்ட வரி | | 7,000 | |
| இலாபநட்டக் கணக்கு | ... | | 7,500 |
| அலுவலக உபகரணம்—கொள்விலையில் | ... | 1,000 | |
| பங்குவட்டக் கணக்கு | ... | | 5,000 |
| இறைகள், வாடகை, காப்புறுதி | ... | 450 | |
| கழிவுகள் | ... | 200 | 350 |
| மின்சாரம் | ... | 250 | |
| பூர்வாங்கச் செலவுகள் | ... | 4,000 | |
| இறக்குமதித் தீர்வைகள் | ... | 1,425 | |
| உட்கமைக்கூலிகள் | ... | 450 | |
| காணியும் கட்டடங்களுக்கும்—கொள்விலையில் | | 18,800 | |
| ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு | ... | | 800 |
| பொறித்தொகுதி தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு | | | 1,500 |
| அலுவலக உபகரணத் தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு | | | 200 |
| | | 134,200 | 134,200 |

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு, 1979 மார்ச்சு 31ஆந் திகதியில் முடிடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியிலிருந்தவாருன ஐந்தொகை யையும் தயாரிக்கும்படி, நீர் பணிக்குப்படுகின்றீர்.

- (1) 1979 மார்ச்சு 31இல் இருந்தவாருன கையிருப்பு கொள்விலையில் 5,050/- ரூபாவாகப் பெறுமானமிடப்பட்டது.
- (2) ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு மொத்த கடன்பட்டோரில் 4% இற்கு ரோக்கப்படல் வேண்டும்.
- (3) செலுத்திய மூலதனத்தில், 10% பங்கிலர்பமொன்று முன்மொழியப்பட்டுள்ளது.
- (4) நிலுவை அழைப்புகளிலான வட்டி ஆண்டொன்றிற்கு 6 சதவீதத்தில் அறவிடப் படல்வேண்டும். (உரிய திகதி 1978 ஒக்ரோபர் 1)
- (5) இவ்வாண்டிற்கான வரிப்பொறுப்பு, 8,000/- ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்டிருக்கின்றது.
- (6) பணிப்பாளர்கள் கட்டணங்களான 3,000/- ரூபா ஏனைய செலவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கின்றது.
- (7) பொறித்தொகுதி, அலுவலக உபகரணங்கள் ஆகியவற்றிற்கான தேய்மான ஏற்பாடு ஆண்டொன்றுக்கு 10% ஆக இருத்தல் வேண்டும்.
- (8) 2,000/- ரூபாவைப் பொது ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றுக.

- (9) ஒப்படைவில் வெளிநின்ற எல்லாப் பொருள்களும், 5% முகவர் தரகுக்குட்பட 2,500/- ரூபாவிற்கு விற்கப்பட்டிருந்தன.
- (10) 1,000/- ரூபாவிலுல் பூர்வாங்கச் செலவுகள் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (11) வருடாந்தக் காப்புறுதிக் கட்டணங்கள் 200/- ரூபாவிற்கும். அடுத்துவரும் கணக்காண்டின் முதல் காலாண்டு வரைக்குமான தலணைக் கட்டணங்களை. காப்புறுதிக் கொடுப்பனவுகள் உள்ளடக்குகின்றன. தீர்க்கப்படாத இறைகள் ரூபா 40/- ஆகும்.
- (12) விலைகூறிய முதலீட்டின் சந்தைப் பெறுமானம் 8,950/- ரூபாவாகும். (25 புள்ளிகள்)



1978

3. 1977, மார்ச் 31ஆம் திகதியன்று வரையறுத்த சாந்தி கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு:

| | |
|--|----------|
| உற்பத்தியான பொருட்களின் கையிருப்பு 1976, ஏப்பிரில் 1இல் மீதி | 17,000 |
| மூலதனம் | 1,60,000 |
| கடன்கொடுத்தோர் | 50,000 |
| கடன்பட்டோர் | 49,000 |
| மூலப்பொருட்களின் கையிருப்பு - 1976 ஏப்பிரில் 1இல் மீதி | 9,500 |
| விற்பனைகள் | 6,66,000 |
| கொள்வனவுகள், மூலப்பொருட்கள் | 1,70,600 |
| உற்பத்தியான பொருட்கள் | 29,400 |
| தொழிற்சாலை வாடகையும், இறைகளும் | 54,600 |
| பொறித்தொகுதிக்கும் இயந்திரசாதனத்துக்குமான பழுதுபார்த்தல் | 5,500 |
| உட்கொணர்தற் செலவு (மூலப் பொருட்கள் மட்டும்) | 4,200 |
| பொறித்தொகுதியும், இயந்திரசாதனமும் | 1,74,600 |
| பொறித்தொகுதி, இயந்திரசாதனத் தேய்மானம் | 21,000 |
| அலுவலக வாடகையும் இறைகளும் | 15,000 |
| அனுமதிக்கப்பட்ட சுழிவுகள் | 5,000 |
| பயணச் செலவுகள் | 3,500 |
| உற்பத்தியாக்கற் சம்பளங்களும் கூலிகளும் | 2,54,800 |
| அச்சிடுதலும் எழுதுமுபகரணமும் | 2,400 |
| அலுவலகச் சம்பளங்கள் | 21,200 |
| வங்கி மீதி | 6,400 |
| மின்வலு | 12,400 |
| வெளியனுப்புதற் செலவு | 5,400 |
| கையிலுள்ள காசு | 9,500 |

1977, மார்ச்சு 31இல் இருந்த கையிருப்பு மீதிகள்:

மூலப் பொருட்கள் 5,000/- ரூபா

உற்பத்தியான பொருட்கள் 15,800/- ரூபா.

உற்பத்தியான பொருட்கள் விற்பனைப் பிரிவுக்கு நடைமுறைச் சந்தை விலையில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளன. அதாவது 5,81,000/- ரூபாவாகும்.

பின்வருவனவற்றைக் காட்டுவதற்கு ஏற்ற வடிவத்திற் கணக்குகளைத் தயாரிக்க:

- (1) திரவியச் செலவுகள்.

- (2) தொழிற் செலவுகள்.
- (3) உற்பத்தியில் மொத்த இலாபம்.
- (4) விற்பனைப் பிரிவுக்கு அனுப்பப்பட்ட உற்பத்தியான பொருட்களின் செலவு.
- (5) விற்பனையில் மொத்த இலாபம்.
- (6) விற்பனையில் தேறிய சதவீத இலாபம்.

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் தொடக்கக் கையிருப்பானது வெளியிலிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களையே முற்றாகக் கொண்டதென்றும், முடிவுக் கையிருப்பானது உள்ளே உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களையே முற்றாகக் கொண்டதென்றும் கொள்க.

(20 புள்ளிகள்)



பங்காளருக்கு - (பிரகம்)

ஏப்பிரில் 1974

1. வரையறுத்த அராவியா நிறுவனம், ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 5,000, 8% முன்னுரிமைப் பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 10,000 சாதாரண பங்குகளையும் கொண்ட ரூபா 150,000/- ஐ அனுமதித்த மூலதனமாக உடையது. 1973 டிசெம்பர் 31இல் கம்பனியானது முழுவதும் கொடுக்கப்பட்ட 3,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளையும், ஒவ்வொரு பங்கிலும் 7/- ரூபா கொடுக்கப்பட்ட 10,000 சாதாரண பங்குகளையும் வழங்கியது.

1973 டிசெம்பர் 31இல் கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு.

| | ரூபா |
|---|---------|
| பங்குமுதல் | 100,000 |
| பொதுவொதுக்கம் | 20,000 |
| காணியும், கட்டடங்களும் - கொள்வனுவில் | 130,000 |
| பொறிவிறுட்சமும், பொறித்தொகுதியும் - கொள்வனுவில் | 108,000 |
| மோட்டார் வாகனங்கள் - கொள்வனுவில் | 21,300 |
| கொடுக்கப்பட்ட இடைக்காலப் பங்கிலாபம் - சாதாரண பங்குகள் | 7,000 |
| மொத்தம் | 537,500 |
| வியாபாரக் கடன்பட்டோர் | 30,492 |
| இலாபநட்டக் கணக்கு ஜனவரி 1இல் (செலவு) | 14,000 |
| வருமானவரி (செலவு) | 32,856 |
| விற்பனைச் செலவுகள் | 44,784 |
| நிர்வாகச் செலவுகள் | 38,912 |
| தாபனச் செலவுகள் | 365,060 |
| கொள்வனவுகள் | 78,420 |
| வங்கி மீதி (வரவு) | 53,420 |
| சில்லறைக் கடன் கொடுத்தோர் | 11,280 |
| வியாபாரச் சரக்கிருப்பு - 1973 ஜனவரி 1இல் | 545,040 |
| விற்பனைகள் | 65,500 |
| பெறுமானத் தேய்வுக்கான பெற்றுப்பொதுக்கம் - 1973-1-1இல் | 60,500 |
| காணியும் கட்டடங்களும் | 12,800 |
| பொறிவிறுட்சமும், பொறித்தொகுதியும் | |
| மோட்டார் வாகனங்கள் | |

| | | | |
|--|-----|-----|-------|
| சில்லறைக் காசு | ... | - | 2,400 |
| ஐயக்கடன்சளுக்கான பொறுப்பொதுக்கம் - 1973 ஜனவரி 1இல் | ... | ... | 2,060 |
| தொங்கற் கணக்கு (வரவு) | ... | ... | 300 |

பொருத்தமான பின்வரும் தகவல்களைக் கருத்தில் கொள்க.

1. தொங்கற் கணக்கு மீதியானது, பின்வரும் பிழைகளால் ஏடுகளில் ஒரு வித்தியாசத்தைக் காட்டுகிறது.:
 - (1) கொள்வனவுத் தினசரிக் குறிப்பு 1,000/- ரூபாவாற் குறைத்தெழுதப்பட்டது.
 - (2) வங்கிக்கணக்கின் கொடுப்பனவுப் பக்கம் 700/- ரூபாவாற் குறைத்தெழுதப்பட்டிருந்தது.
2. 1971 டிசெம்பர் 31இல் சரக்குக் கையிருப்பு ரூபா 28,130/- ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
3. ரூபா 2400/- க்கு பொருட்பட்டியல் தயாரித்து அனுப்பப்பட்டதும் இக் கொள்வினையில் 20% மொத்த இலாபத்தைக் கொடுக்கக்கூடியதமான வித்பனைசன், விற்றல் அல்லது திருப் பியனுப்பல் அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட பொருட்களையும் அடக்கியுள்ளன. இப்பொ ருட்களின் திருப்பியனுப்பவேண்டிய காலம் 1973 டிசெம்பர் 31இல் முடிவடையவில்லை.
4. நிர்வாகச் செலவுகள், இயக்குநர்களுக்குச் சம்பளங்களாகக் கொடுக்கப்பட்ட ரூபா 12,600/- ஐயும் கொண்டுள்ளது. பொருள் வகைகளாக இயக்குநர்சளாற் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நயங்கள் 915/- ஆக மதிப்பிடப்பட்டன.
5. 1973 | 74 வரி மதிப்பு வருடத்துக்கான வருமானவரி ரூபா 13,500/- என இப்போது ஒப் பிக்கொள்ளப்பட்டது. 1974 | 75 வரிமதிப்பு வருடத்துக்கான பொறுப்பு அல்லாருட இலா பத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு 17,400/- ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
6. ஐயக்கடன் பொறுப்பொதுக்கம் 1973 டிசெம்பர் 31இல் உள்ள கடலட்ட்டோரில் 2% ஆகச் செம்மையாக்கப்படுதல்வேண்டும்.
7. பின்வருவனவற்றிற்கு ஏற்பாடுகள் செய்யவேண்டும்:
 - (1) இயக்குநர் கட்டணங்கள் 2,000/- ரூபா
 - (2) கணக்குப் பரிசோதனைக் கட்டணம் 750/- ரூபா.
 - (3) ஒடுங்கு பாகமுறையில், பெறுமானத் தேய்வு:
 - காணிக்கும் கட்டடங்களுக்கும், வருடத்திக்கு 3%
 - பொறிவிருட்சத்துக்கு, வருடத்திக்கு 10%
 - மோட்டார் வாகனங்களுக்கு வருடத்துக்கு 20%
8. இயக்குநர்கள், பெர்து ஒதுக்கத்திக்கு 10,000/- ரூபாவை மாற்றுகிறதெனவும் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்குப் பங்கிலாபத்தை வெளிப்படுத்துவதெனவும், சாதாரண பங்குகளுக்கு 10% இறுதிப் பங்கிலாபம் அளிப்பதெனவும், பிரேரித்துள்ளனர்.

1973 டிசெம்பர், 31இல் முடிவடைந்த வருடத்தக்கான லோடாட்டக் கணக்குகளையும், அத்தேதியிலுள்ளபடியான ஓர் ஐந்தொகையையும், பிரகரிக்கக் கூடிய முறையிலும் சிறந்த முறையில் மிகக் குறைந்த விளக்கங்களுடனும் தயாரித்துக் காட்டுக. (பங்கு வரியைப் புறக்கணிக்க)

(40 புள்ளிகள்)



ஏப்பிரில் 1975

2. வரையறுக்கப்பட்ட செரெண்டிப் தாபனத்தாரின் அனுமதித்த பங்குமுதல் ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 200,000/- ரூபர் பெறுமானமுள்ள சாதாரண பங்குகளாகும். கம்பனி, இவற்றுள் 10,000 பங்குகளை வழங்கி ஒவ்வொரு பங்கிற்கும் 7 ரூபா 50 சதத்தை அழைத்துள்ளது.

முடிவுறும் பதிவுகள் சில செய்ததன் பின்னர், 1974 டிசெம்பர் 31இல் இக்கம்பனியின் பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு.

பரீட்சை மீதி

| | வரவு ரூபா | செலவு ரூபர் |
|---|----------------|----------------|
| பங்குமுதல் | ... | 75,000 |
| கட்டடங்கள், கொள்விலையில் | ... | 53,000 |
| பொறிவிருட்சமும், பொறித்தொகுதியும் | ... | ... |
| கொள்விலையில் | 125,000 | ... |
| நிலுவையான அழைப்புகள் | ... | 1,500 |
| 6% தொகுதிக் கடன்கள் | ... | 20,000 |
| மூலதன மீட்சியொதுக்க நிதி | ... | 12,500 |
| வருமானவரி 1974 75 | ... | 22,500 |
| கடன்கொடுத்தோரும் நின்ற செலவுகளும் | ... | 9,950 |
| தொகுதிக் கடன் வட்டி | 600 | ... |
| பொதுவொதுக்கம் | ... | 10,000 |
| சரக்கிருப்பு 31, டிசெம்பர் 1974 கொள்விலையில் | 38,275 | ... |
| கடன்பட்டோர் | 25,030 | ... |
| வியாபார முதலீடுகள் கொள்விலையில் | 10,500 | ... |
| லுனிக் வங்கி மேலதிகப் பற்று | ... | 5,900 |
| சந்தைப்படுத்தக் கூடிய முதலீடுகள் கொள்விலையில் | 9,550 | ... |
| வியாபார முதலீட்டு வட்டி | ... | 2,100 |
| சந்தைப்படுத்தக்கூடிய முதலீட்டு வட்டி | ... | 955 |
| பெறுமானத் தேய்வுக்கான பொறுப்பொதுக்கம் 1 ஜனவரி 1974: | ... | ... |
| கட்டடங்கள் | ... | 9,240 |
| பொறிவிருட்சமும், பொறித்தொகுதியும் | ... | 36,370 |
| கருற் வங்கியில் மீதி | 15,666 | ... |
| சில்லறைக் காசு | 1,044 | ... |
| இலாபநட்டக் கணக்கு 1 ஜனவரி 1974 | ... | 12,520 |
| வருடத்துக்கான இலாபம் | ... | 63,130 |
| | <u>280,165</u> | <u>280,165</u> |

உமக்குப் பின்வரும் தகவல்கள் தரப்படுகின்றன-

- (1) 514/-க்குக் கொள்வனவுப் பட்டியல் எழுதப்பட்டு ஏடுகளில் 30 டிசெம்பர், 1974 பதிவிடப்பட்ட பொருட்கள் வழிச்சரக்காகவிருந்தன. அவை 31 டிசெம்பர் 1974ன் சரக்கிருப்பு முடித்தலில் உள்ளடக்கப்படவில்லை.
- (2) இயக்குநராகக் கடமையாற்றிய ஒரு முகர்மையாளரின் சம்பளமான 3,200/- ரூபாவைக் கழித்தபின் உள்ள தொகையே வருட லாபமாகும்.
- (3) மூலப் பொருட்களின் விலைகள் அதிகரித்தமையினால் 4,500/-ரூபாவைப் பிரதியிடுகை ஒதுக்கமாக வைப்பதென இயக்குநர் தீர்மானித்தனர்.

- (4) 1974/75 இற்கான வருமானவரி 19,230/- ரூபாவை ஒதுக்கப்பட்டதுடன் அவ்வருடத்தின் இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட 1975/76 இற்கான வருமானவரி 22,100/- ரூபாவெனவும் மதிப்பிடப்பட்டது.
- (5) சந்தைப் படுத்தக்கூடிய முதலீடுகளின் சந்தை விலை 9,130/- ஆகும். வியாபார முதலீடுகள் ஆகக்குறைந்தது அவற்றின் கொள்விலைப் பெறுமானமுள்ளன எனக் கருதப்படுகிறது.
- (6) பின்வருவனவற்றிற்கு பொறுப்பொதுக்கமிட வேண்டும்:-
- (அ) இயக்குநரின் கட்டணங்கள், 1 000/- ரூபா.
- (ஆ) கணக்குப் பரிசேர்தனைக் கட்டணம் 800/- ரூபா.
- (இ) ஆறு மாதங்களுக்கான தொகுதிக்கடன் வட்டி.
- (ஈ) ஐயக்கடன்கள் 470/- ரூபா.
- (உ) தீயின் விளைவாலேற்பட்ட நட்டசுடு செய்யப்படாத ஒரு சேதத்தைத் திருத்திமைப் பதற்கான செலவு 6,000/- ரூபா.
- (ஊ) பெறுமானத் தேய்வு:- கட்டடங்களுக்குக் கொள்விலையில் 5% உம் பொறிவீருட்சத் துக்கும் பொறித்தொகுதிக்கும் கொள்விலையில் 8% உம் ஆகும்.
- (7) கம்பனியால் கழிவுடன் மாற்றப்பட்டு ஆனால் 31 டிசெம்பர் 1974ல் முதிர்வடையாதவையுமான உண்டியல்களின் தொகை 1,500/- ஆகும். தொகுதிக்கடன்களுக்குக் கம்பனியின் கட்டடங்கள் ஈடொன்றினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.
- (8) 4,000/- பொதுவொதுக்கத்துக்கு மாற்றுவதெனவும் இறுத்த பங்குமுதலுக்குப் பங்கிலாபமாக 20% உறுதியறிக்கை செய்வதெனவும் இயக்குநர் தீர்மானித்தனர். 31 டிசெம்பர் 1974ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாபநட்டக் கணக்கையும் பிரகரிப்பதற்கேற்ற முறையிலமைந்த அத்திகதியிலான ஓர் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.
- குறிப்பு:- கணக்குப் பரிசோதகரின் அறிக்கை வேண்டியதில்லை. குறிப்பிடப்பட்டவை தவிர வேறெந்த வருமானவரியையும் கவனத்திற் கொள்ளவேண்டியதில்லை.



ஏப்பிரில் 1976.

3. வரையறுத்த பெரேரா எனும் நிறுவனத்தின் அனுமதித்த பங்குமுதல், 500,000/- ரூபாவாகும். இது ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 30,000 சாதாரணப் பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 20,000, 6% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் கொண்டுள்ளது. வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரித்த பின் 1975, டிசெம்பர் 31 திகதியில் இருந்தவாறு அக்கம்பனி ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரிட்சை மீதி பின்வருமாறு:-

பரிட்சை மீதி

| | வரவு | செலவு |
|---|---------|---------|
| முழுமையாகப் பணம் கொடுக்கப்பட்ட சாதாரணப் பங்குகள் | ... | 200,000 |
| முழுமையாகப் பணம் கொடுக்கப்பட்ட 6% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் | ... | 200,000 |
| காணியும் கட்டடங்களும் ... கொள்விலையில் | 200,000 | ... |
| பொறிவீருட்சமும், பொறித்தொகுதியும் கொள்விலையில் | 100,000 | ... |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| ஆண்டுக்குரிய மொத்த இலாபம் | ... | 193,680 |
| வங்கியிலுள்ள மீதி | ... | 9,460 |
| இலாப நட்டக் கணக்கு 1974, டிசெம்பர் 31 இருந்தவாறான மீதி | ... | 106,408 |
| 6% தொகுதிக் கடன்கள் (1974 டிசெம்பர் 31ந் திகதிக்குமுன் வழங்கப்பட்டவை) | ... | 100,000 |
| வருமானவரி - 1975 / 1976 | ... | 10,600 |
| சில்லறைக் கடன் கொடுத்தோரும் கடன்பட்டோரும் | 240,000 | 116,760 |
| விலை கூறப்பட்ட முதலீடுகள் | ... | 140,000 |
| வரி ஒதுக்கச் சான்றிதழ்கள் | ... | 15,000 |
| கையிருப்பு 31-12-75ல் | ... | 292,008 |
| சிறு செலவுக் காசு | ... | 448 |
| தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாடு 31-12-74ல்:- | | |
| காணியும் கட்டடங்களும் | ... | 140,000 |
| பொறிவிருட்சமும் பொறித்தொகுதியும் | ... | 25,000 |
| தொகுதிக் கடன்வட்டி | ... | 4,500 |
| பொது ஒதுக்கம் | ... | 10,000 |
| தொடக்கச் செலவுகள் | ... | 3,600 |
| நன்மதிப்பு | ... | 10,000 |
| பொதுச் செலவுகள் | ... | 12,432 |
| சாதாரணப் பங்காளர் கணக்கு (பெற்ற காசு) | ... | 125,000 |
| மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்காளர் கணக்கு (கொடுத்த காசு) | ... | 200,000 |
| | 1,227,448 | 1,227,448 |

பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:-

1. ஆண்டுக் காலத்தினுள்ளே, மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள், சமநிலையில் மீட்கப்பட்டன. இதற்கென இலாபத்திலிருந்து 100,000/- வும் எஞ்சிய தொகைக்கு பங்கொன்று 12/50 ரூபாவில், புதிதாக வழங்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகள் மூலம் பெற்ற காசும், உபயோகிக்கப்பட்டது. பெற்ற காசு, கொடுத்த காசுகளைப் பற்றிய பதிவுகள் தவிர மீட்டலைப் பற்றியோ, பங்குகள் வழங்கலைப் பற்றியோ எவ்வித பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை.
2. இயக்குநர் வேதனமாகிய 3,000/- ரூபா, பொதுச் செலவினுள் அடக்கப்பட்டது.
3. விலை கூறப்பட்ட மூலதனங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானமாகிய 11'200/- ரூபா தவருகசில்லறைக் கடன் கொடுத்தோர் கணக்கினுள்ளடைக்கப்பட்டது.
4. பின்வருவனவைகளுக்கு ஏற்பாடுகள் செய்யப்படல் வேண்டும்:-
(அ) கணக்காய்வாளர் கட்டணத்திற்கு 1,000/- ரூபாவும்.
(ஆ) ஐயக்கடன்களுக்கு கடன்பட்டோரில் 5% இலும்
(இ) காணி கட்டடத் தேய்மர்னத்துக்கு நிலையான தவணைக் கட்டண முறையில் ஆண்டுக்கு 15% இலும் ஏற்பாடுகள் செய்தல்.
5. 1975 / 1976 ஆண்டுக்கான வருமானவரிப் பொறுப்பு 9,500/- ரூபாவென இணங்கப்பட்டுள்ளது. 1976 / 1977 ஆண்டுக்கான வருமானவரிப் பொறுப்பு அவ்வாண்டில் எதிர்பார்க்கப்படும் இலாப அடிப்படையில் 68,700/- ரூபாவாகுமென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
6. நன்மதிப்புக்குரிய முழுத்தொகையும் தொடக்கச் செலவில் அரைப்பங்கும் பதிவளிக்கப்படல் வேண்டும்.

7. தொகுதிக்கடன்கள், கம்பனியின் - நிலையான சொத்துக்களால் உறுதிப்படுத்தப்படுகின்றன. 31-12-75 ல் விலை கூறப்பட்ட முதலீடுகளின் சந்தைப் பெறுமானம் 130,000/-.
8. 1975, டிசெம்பர் 31ல் வழங்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளுக்கு 8% பங்கிலாபம் வழங்குவதென, இயக்குநர் உத்தேசித்துள்ளனர்.
- (அ) சாதாரண பங்குகளின் வழங்கலையும், முன்னுரிமைப் பங்குகளின் வழங்கலையும் பதிவு செய்வதற்குத் தேவைப்படும் நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைக் காட்டுக.
- (ஆ) பங்களாளுக்குச் சமர்ப்பிப்பதற்கென 1975 டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த ஆண்டுக் கரீன இலாபநட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியில் இருந்தவாறான ஐந்தொசையையும் தயாரிக்குக.
- (38 புள்ளிகள்)



ஏப்பிரில் 1977

4. (அ) வரையறுத்த அசோக் உடைமைக் கம்பனியின் துணைக்கம்பனியான வரையறுத்த தினேஷ் கம்பனியின் அனுமதித்த பங்குமுதல் ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 7,000, 5% முன்னுரிமைப் பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 12,500 சாதாரண பங்குகளையும் கொண்டுள்ளது;

இலாப நட்டக் கணக்கின் மீதியைப் பகிர்வு செய்யுமுன், கம்பனியின் பேரேட்டில் 1976, ஜூன் 30ல் இருந்த மீதிகள் பின்வருமாறு:

| | வரவு | செலவு |
|---|---------|---------|
| 5% முன்னுரிமைப் பங்குமுதல், முற்றாகக் கொடுக்கப்பட்டவை | | 50,000 |
| சாதாரண பங்குமுதல், முற்றாக அழைக்கப்பட்டவை | | 100,000 |
| இறையில் காணி, கொள்விலையில் | 32,500 | |
| கட்டிடங்கள், கொள்விலையில் | 121,000 | |
| பொறித்தொகுதியும் இயந்திரசாதனமும், கொள்விலையில் | 218,000 | |
| நிலுவையில் அழைப்புகள் | 1,000 | |
| பொது ஒதுக்கம் | | 17,500 |
| உருவாக்கலுக்கு முந்திய இலாபம் | | 14,000 |
| உடைமைக் கம்பனி - நிலையான கடன் | | 30,000 |
| பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடுகள்: | | |
| கட்டிடங்கள் | | 35,150 |
| பொறித்தொகுதியும் இயந்திரசாதனமும் | | 129,500 |
| வியாபார முதலீடுகள், கொள்விலையில் | 30,000 | |
| வியாபாரச் சரக்கிருப்பு, கொள்விலையில் | 12,811 | |
| கடன்பட்டேர் | 24,125 | |
| முற் கொடுப்பனவுகள் | 1,560 | |
| சந்தைப்படுத்தத் தகுந்த முதலீடுகள், கொள்விலையில் | 6,000 | |
| பொருள் வழங்குநர் | | 25,436 |
| 6% தொகுதிக்கடன் | | 25,000 |
| பிற்போட்ட பழுதுபார்த்தல்களுக்கான ஏற்பாடு | | 5,000 |
| வரி ஒதுக்கத் தகுதிப்பத்திரம் | 9,500 | |
| வங்கியிலுள்ள மீதி | 7,123 | |
| கையிலுள்ள மீதி | 527 | |
| நின்ற கொடுக்கும் திகள் | | 915 |
| இலாப நட்டக் கணக்கு | | 31,645 |
| | 464,146 | 464,146 |

பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:-

- (1) "கடன்பட்டோர்" என்பது இக்கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட கடனில் 1976, யூன் 30ல் நிலுவையாயிருந்த தொகையான 7,200/- ரூபாலையும் உள்ளடக்கியது, இக்கடன்கள் சம்பந்தமான பிற பொருத்தமான விபரங்கள் பின்வருமாறு:-
வருட ஆரம்பத்தில் மீதி ஒன்று மில்லை, அவ் வருடகாலத்தில் முற்பணங்களாகக் கொடுத்த தெரிகை 10,000/- ரூபா, அம் முற்பணக்களில் திருப்பிக் கொடுக்கப்பட்ட தொகை 2,800 /- ரூபா.
 - (2) "சந்தைப்படுத்தத் தகுந்த முதலீடுகள்" என்பது ஒரு கைத்தொழிற் கம்பனியில் முதலீடு செய்த ஒவ்வொன்றும் 100/- ரூபாவான 50 தொகுதிக்கடன்களைக் கொண்டது. 1976, யூன் 30ல் அவை ஒவ்வொன்றினதும் சந்தை விலை 130/- ரூபாவாயிருந்தது.
 - (3) "6% தொகுதிக்கடன்களுக்கு" அக்கம்பனியின் கட்டிடங்கள் ஈடாகவுள்ளன.
 - (4) "பொறித்தொகுதியும் இயந்திரசாதனமும்", முந்திய வருடங்களில் 15,000/- ரூபாவால் கூடுதலாகப் பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டுள்ளன, ஆகவே இத்தொகையை நிலையான சொத்துப் பிரதியிடுகை ஒதுக்கத்துக்கு மாற்றுவதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.
 - (5) "பிற்போட்ட பழுதுபார்த்தல்களுக்கான ஏற்பாடு" 2,350/- ரூபாவுக்குக் குறைக்கப்பட வேண்டும்.
 - (6) 1976, யூன் 30ல் மூலதனச் செலவுகளுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட பொறுப்புக்கள் 32,500/- ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளன.
 - (7) இலாபநட்டக் கணக்கின் மீதி பின்வருமாறு பகிர்வு செய்யவேண்டும்:-
1977/78ஆம் ஆண்டுக்கான வருமானவரி 12,500/- ரூபா, சரக்கிருப்புப் பிரதியிடுகை ஒதுக்கம் 2,500/- ரூபா, முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கு ஒரு வருடப் பங்கிலாபமும், சாதாரண பங்குகளின் கொடுக்கப்பட்ட தொகைக்குப் 10% பங்கிலாபமும்.
1976, யூன் 30இல், வரையறுத்த தினேஷ் கம்பனியின் ஐந்தொகையைப் பிரசரிப்பதற்காகத் தயாரிக்க.
- குறிப்பு:- இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையும், முந்திய வருடத்தின் புள்ளி விபரங்களும் தேவையில்லை.
(20 புள்ளிகள்)



(ஆ) ஒரு பொதுக் கம்பனியான வரையறுத்த தேசிய வியாபாரிகள் தாடனத்தின் வழங்கிய மூலதனம், 450,000/- ரூபாவான 6% முன்னுரிமைச் சரக்குமுதலையும், 450,000 ரூபாவான சாதாரண சரக்குமுதலையும் கொண்டுள்ளது.

1976, டிசெம்பர் 31இல் உள்ள பரீட்சை மீதியிற் பின்வரும் மீதிகள் உள்ளன:-

| | வரவு | செலவு |
|---|---------|---------|
| விற்பனைகள் | ... | ... |
| கொள்வனவுகள் | ... | ... |
| தளபாடங்களினதும் அணியடுக்குகளினதும் பெறுமானத் | ... | ... |
| தேய்வு | ... | ... |
| சம்பளங்களும் தரகுகளும் | ... | ... |
| வாடகையும், இறையும், மின்சாரமும் | ... | ... |
| சரக்கிருப்பு, 1976, ஜனவரி 1 | ... | ... |
| வினம்பரம் | ... | ... |
| சில்லறைச் செலவுகள் | ... | ... |
| 1976 - 1977 வருட வருமானவரிக்கு மேலதிக ஏற்பாடு | ... | ... |
| | 605,142 | 913,176 |
| | 19,530 | |
| | 79,830 | |
| | 4,770 | |
| | 136,575 | |
| | 13,077 | |
| | 1,908 | |
| | | 2,448 |

| | வரவு | செலவு |
|---|--------|--------|
| அறவிடமுடியாக் கடன்கள் | 846 | |
| முதலீடுகளிலிருந்து வட்டி | | 3,465 |
| அலுவலகச் செலவுகள் | 19,656 | |
| தீயினால் ஏற்பட்ட நட்டம் (காப்புறுதியிலிருந்து) பெற்றுக் கொண்ட மிகை | 9,270 | |
| ஒப்படைக்கும் செலவுகள் | 4,652 | |
| கணக்காய்வுக் கட்டணம் | 1,000 | |
| ஓய்வூதியம் | 5,400 | |
| இலாப நட்டக் கணக்கு, 1976, ஜனவரி 1 | | 31,860 |

பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:-

- (1) 1976, டிசெம்பர் 31இல் பின்வருவனவற்றிற்கு ஏற்பாடுகள் செய்யப்படவேண்டும்:
நின்ற வாடகை 540/- ரூபா, நிலுவையான மின்சாரம் 225/- ரூபா, கொடுக்கப்படாத பணிப்பாளர் கட்டணம் 2250/- ரூபா, ஐயக்கடன்கள் 450/- ரூபா.
- (2) 1976, டிசெம்பர் 31இல் முற்கொடுப்பனவுகள் பின்வருமாறு:-
இறை 270/- ரூபா, விளம்பரம் 720/- ரூபா.
- (3) 1977 - 1978 ஆம் வரிமதிப்பு ஆண்டின் வருமானவரிப் பொறுப்பு அவ்வருட இலாபத் தின் அடிப்படையில் 64,735/- ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (4) சம்பளங்கள் என்பதில் முகாமைப் பணிப்பாளருக்குக் கொடுத்த 4,500/- ரூபா அடங்கும். ஓய்வூதியம் என்பதில் முந்திய பணிப்பாளரொருவருக்குக் கொடுத்த 900/- ரூபா அடங்கும்.
- (5) 1976, டிசெம்பர் 31இல் இறுதிக் கையிருப்பு 145,638/- ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்டுள் ளது. உபயோகிக்காத அலுவலக எழுதுகருவிக் கையிருப்பு 182/- ரூபாவெனவும் மதிப் பிடப்பட்டுள்ளது.
- (6) பணிப்பாளர் 18,000/- ரூபாவைப் பொது ஒதுக்கத்தக்கு மாற்றுவதெனவும், "மூலக் கு ளி மைச் சரக்குமுதலுக்கு அவ்ருடத்துக்கான பங்கிலிர்பத்தையும் சாதாரண சரக்குமுதலுக்கு 10% பங்கிலாபத்தையும் பிரசுரஞ் செய்வதெனவும் ப்ரேரித்தல் எவர்.
- (1) 1976, டிசெம்பர் 31இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கீர்ன, வருமான வரிக்கு முன்பும் பின்பும் உள்ள தேறிய இலாபத்தையும், முந்திய ருடத்திலிருந்து மேலே கொண்டு வரப்பட்ட பங்கீடு செய்யாத இலாபத்தின் அதிகரிப்பையும் அவ்வது முறைவையும் தெளிவாகக் காட்டி, பிரசுரம் செய்வதற்கான இலாப நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்க.
- (2) பிரசுரஞ் செய்யப்பட்ட தேறிய வியர்பார இலாபம் எவ்விதம் கணிக்கப்பட்டுள்ள தென்பதையும் காட்டத்தக்க ஒரு கூற்றைப் பணிப்பாளர் சபையின் தேவைக்குத் தயா ரித்துக் காட்டுக.

(22 புள்ளிகள்)



ஏப்பிரில் 1979.

5. ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 750,000 சரீதர்ரண பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்ட 15,000,000 அனுமதித்த பங்கு மூலதனத்தையும், ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 6% 750,000 முன் னுரிமைப் பங்குகளையுங் கொண்ட வரையறுத்த மேலைநாட்டுக் கம்பனியினது 1979 மார்ச்சு 31இல் இருந்தவாறான பரிட்சை மீதி வருமானு:-

ரூபா ரூபா

சாதாரண பங்கு மூலதனம்—முழுமையாகப் பணம் கொடுக்கப்

பட்ட பங்குகள்

6,300,000

| | ரூபா | ரூபா |
|--|-------------------|-------------------|
| 6% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்—முழுமையாகப் பணம் கொடுக்கப்பட்ட பங்குகள் | | 3,000,000 |
| பொது ஒதுக்கம் | ... | 750,000 |
| வங்கியிலுள்ள நிலையான வைப்பு | ... 2,250,000 | |
| கட்டடங்கள்—கொள்விலையில் | ... 3,600,000 | |
| பொறித்தொகுதியும், இயந்திரசாதனங்களும்— கொள்விலையில் | ... 2,700,000 | |
| பெருந்தோட்டம்—கொள்விலையில் | ... 6,825,000 | |
| மூலதன மீட்டி ஒதுக்க நிதி | ... | 1,500,000 |
| வியாபார முதலீடுகள்—கொள்விலையில் | ... 825,000 | |
| விலை கூறப்பட்ட முதலீடுகள்—கொள்விலையில் | ... 262,500 | |
| (சந்தைப்பெறுமானம் ரூபா 234,900/-) | | |
| வங்கியிலுள்ள காசு | ... 1,359,900 | |
| கையிலுள்ள காசு | ... 1,050 | |
| கடன் கொடுத்தோர் | ... | 1,050,000 |
| தேய்மானம்—பொறித்தொகுதியும்—இயந்திரசாதனங்களும் | | 750,000 |
| தேய்மானம்—கட்டடங்கள் | ... | 120,000 |
| கொடுக்கப்பட்ட இடைக்கால சாதாரண பங்கிலாபம் 4% (தேறிய) | ... 168,000 | |
| கொடுக்கப்பட்ட முன்னுரிமைப்பங்கிலாபம்—(தேறிய) | 60,000 | |
| தேயிலை விற்பனைகள் | ... | 17,430,000 |
| சில்லறை வருமானம் | ... | 8,250 |
| கடன்பட்டோர் | ... 69,600 | |
| பங்குமிகைக் கணக்கு (Share Premium Account) | | 112,500 |
| அலுவலகச் செலவுகள் | ... 36,000 | |
| இலாப நட்டக் கணக்கு | ... | 37,500 |
| கராக (முகவர்நிலையக்) கட்டணம் (Agency Fees) | 94,200 | |
| விலைகூறப்பட்ட முதலீடுகளிலிருந்து வருமானம்—(தேறிய) | | 18,000 |
| தேயிலை உற்பத்தியில் பெருந்தோட்டச் செலவினம் (9,600,000 இருத்தல்) | 12,825,000 | |
| | <u>31,076,250</u> | <u>31,076,250</u> |

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் பெர்ருத்தமாகின்றன:-

- (அ) 1979 மார்ச்சு 31இல் தேயிலைக் கையிருப்பு 360,000/- ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டது.
- (ஆ) கட்டடங்களுக்கு 2% உம் பொறித்தொகுதி, இயந்திரசாதனங்கள் என்பவற்றிற்கு 10% உம், பெறுமானத் தேய்வேற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (இ) பணிப்பாளர் கட்டணத்திற்கு 15,000/- ரூபாவுக்கும், கணக்காய்வாளர் ஊதியத்திற்கு 30,000/- ரூபாவுக்கும் ஏற்பாடுகள் செய்யப்படல்வேண்டும்.
- (ஈ) ஒவ்வொரு இருத்தலுக்கும் 2 சதவீதக் கராக (முகவர்நிலையக்) கட்டணம் கொடுக்கப்படல் வேண்டும். இக்கட்டணத்தில் ஒருபகுதி அவ்வுருடத்தில் எடுக்கப்பட்டுள்ளது.
- (உ) "அலுவலகச் செலவுகள்" என்பது முற்கொடுப்பனவான 825/-ரூபாவையும் உள்ளடக்குகின்றது.

பின்வரும் பகிர்தல்கள் செய்யப்படல் வேண்டுமெனப் பணிப்பாளர்கள் விதந்துரைத்துள்ளனர்:-

- (i) முதலீடுகளுக்கான தேய்மான ஏற்பாடு 60,000/- ரூபா.

- (ii) பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்படும் தொகை 900,000/-
- (iii) உத்தியோகத்தர் குழுவினருக்கும், தோட்ட அத்தியட்சருக்கும் வழங்கும் மிசையூதியம் 90,000/- ரூபா.
- (iv) சாதாரண பங்குகளுக்கு, 10% வரி கழித்த இறுதிப் பங்கிலாபம் கொடுக்கப்படல் வேண்டும். (வழங்கப்பட்டதும் வழங்கப்பட இருந்த பங்கிலாபமும் முழுமையான வியாபார இலாபங்களிலிருந்தே பெறப்பட்டதாகும்).
- (v) மீதியான முன்னுரிமைப் பங்கிலாபங்கள் கொடுக்கப்படல் வேண்டும், பிரசுரிப்பதற்காக தயாரிக்குமாறு உம்மிடம் வேண்டப்படுபவை:-
- (அ) 1979 மார்ச்சு 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு,
- (ஆ) அத்திகதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகை,
- பங்கிலாப வரி (33 $\frac{1}{3}$ % இல் கணிக்கப்படல் வேண்டும்.) (30 புள்ளிகள்)



ஏப்பிரில் 1980

6. “வரையறுத்த பாஸ்கரன் இறக்குமதித் கம்பனிக்கு” அனுமதித்த மூலதனம் 300,000/- ரூபா உண்டு. இது ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 6% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் 10,000 ஆகவும், ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான சாதாரண பங்குகள் 20,000 ஆகவும் பிரிக்கப்பட்டுள்ளன. இந்த முன்னுரிமைப் பங்குகளை 1990, ஜனவரி 1ஆம் தேதியன்றோ அதற்குப் பின்னரோ 10% வட்டத்துக்கு மீட்கத்தக்கன. பின்வரும் பரீட்சை மீதி 1978, டிசம்பர் 31இல் அக்கம் பணியின் ஏடுகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டது:

| | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|--------------|---------------|
| வழங்கப்பட்ட முற்றுகப் பணம் செலுத்திய பங்கு மூலதனம்; | | |
| 10,000 சாதாரண பங்குகள் | --- | --- |
| 5,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள் | --- | 100,000 |
| வங்கி மீதி (மக்கள் வங்கி) | --- | 50,000 |
| 1978-01-01 இல் கையிருப்பு | 5,000 | --- |
| தளபாடம் (கொள்விலை 5,000/- ரூபா) | 20,000 | --- |
| அறவிடமுடியாக் கடன்கள் | 8,000 | --- |
| பங்குவட்டக் கணக்கு—1978-01-01 | 1,000 | --- |
| பொது ஒதுக்கம்—1978-01-01 | --- | 5,000 |
| கொடுக்கப்பட்ட இடைக்காலப் பங்கிலாபங்கள் (தேறிய) | --- | 8,000 |
| சாதாரண பங்குகள் (3%) | 2,000 | --- |
| முன்னுரிமைப் பங்குகள் (3%) | 1,000 | --- |
| வங்கி மேலதிகப்பற்று (இலங்கை வங்கி) | --- | 2,000 |
| கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும் | 120,000 | 350,000 |
| கடன்பட்டோரும் கடன் கொடுத்தோரும் | 5,000 | 3,000 |
| கொள்வனவுகள் மீதான சுங்கத்தீர்வை | 4,000 | --- |
| ஒப்படை ‘வான்’ செலவுகள் | 3,000 | --- |
| சம்பளங்கள்—‘வான்’ வண்டியிற் சென்று விற்பவர் | 6,000 | --- |
| 6% திபெஞ்சர்கள் | --- | 10,000 |
| 1978-01-01இல் இலாபநட்டக் கணக்கு மீதி | --- | 12,000 |
| கொடுக்கப்பட்ட திபெஞ்சர் வட்டி (மொத்தம்) | 300 | --- |
| அலுவலக உபகரணம் (கொள்விலை 10,000/- ரூபா) | 6,000 | --- |

| | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|----------------|----------------|
| கழிவுகள் ... | 1,700 | 4,000 |
| இறைகளும் கர்ப்புறுதியும் ... | 2,500 | |
| மின்சாரம் ... | 3,500 | |
| பலவினச் செலவுகள் ... | 40,000 | |
| தொடக்கச் செலவுகள் ... | 5,000 | |
| முதலீடுகள்—கொள்விலையில்: | | |
| நிரற்படுத்தியது (விலைகூறியது) ... | 12,000 | |
| நிரற்படுத்தாதது (விலை கூறுதது) ... | 8,000 | |
| முதலீட்டு வருமானம் (தேறிய): | | |
| நிரற்படுத்தியது ... | | 1,000 |
| நிரற்படுத்தாதது ... | | 500 |
| அலுவலகச் சம்பளங்கள் ... | 45,000 | |
| பணிப்பாளர்களின் ஊதியம் ... | 55,000 | |
| ஒப்படை 'வான்கள்' (கொள்விலை 100,000/- ரூபர்) ... | 80,000 | |
| வரிவிதிப்பு 1979/80 ... | | 11,500 |
| கணக்காய்வுக் கட்டணம் ... | 7,500 | |
| வங்கி மேலதிகப் பற்றுமீதான வட்டி ... | 500 | |
| வரி ஒதுக்கச் சான்றிதழ்கள் ... | 10,000 | |
| காணியும் கட்டடங்களும்—கொள்விலையில் ... | 110,000 | |
| நன்மதிப்பு ... | 10,000 | |
| | <u>567,000</u> | <u>567,000</u> |

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன:-

- (1) 1978, டிசெம்பர் 31இல் இருந்த கையிருப்புக்கு, தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமானத்தில் (Net Realizable Value) விலைமதிக்கப்பட்ட தொகை 18,000/- ரூபாவாகும்.
- (2) பணிப்பாளர்களின் ஊதியத்தின் பகுப்பு வருமானம்:-
 - (அ) பணிப்பாளர்களின் வேதனம் 5,000/- ரூபா.
 - (ஆ) தவிசாளரின் (தலைவரின்) சம்பளம் 20,000/- ரூபா.
 - (இ) சந்தைப்படுத்தும் பணிப்பாளரின் சம்பளம், தரகு முதலியன 25,000/- ரூபா.
 - (ஈ) இளைப்பாறிய பணிப்பாளர் ஒருவருக்குக் கொடுத்த ஓய்வூதியம் 5,000/- ரூபா.
- (3) பலவினச் செலவுகளின் பகுப்பு வருமானம்:-

| | ரூபா |
|--|--------|
| (அ) வியாபார மொத்த விற்பனை (புரள்வு) வரி ... | 7,000 |
| (ஆ) அரசியற் கட்சியொன்றுக்கு நன்கொடை ... | 5,000 |
| (இ) புதிய காட்சி அறையொன்று நிருமாணித்த செலவு ... | 15,000 |
| (ஈ) விளம்பரச் செலவுகள் ... | 5,000 |
| (உ) குருவனியால் அழிவுற்ற பொருட்களின் செலவு ... | 8,000 |
- (4) தேய்மானத்துக்குப் பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்க:-
 - (அ) ஒப்படை 'வான்களுக்கு', கொள்விலையில் ஆண்டுக்கு 10% படி
 - (ஆ) அலுவலக உபகரணங்களுக்கு, கொள்விலையில் ஆண்டுக்கு 5% படி
 - (இ) தளவாடத்துக்கு, கொள்விலையில் ஆண்டுக்கு 5% படி

- (5) காணி, கட்டடங்கள் ஆகியவற்றின் பேரில் திபெஞ்சர்கள் உறுதிப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.
- (6) 1978 டிசெம்பர் 30இல், தொழின்முறை சார்ந்த விலைமதிப்பீட்டாளர்கள் (புதிய காட்சி அறை உட்படக்) காணி, கட்டடங்கள் ஆகியவற்றை 200,000/- ரூபாவாக மறுமதிப்பீடு செய்தனர். இந்தப் பெறுமானத்தை இந்த ஆண்டுக் கணக்குகளிற் சேர்த்துக் கொள்வதற்குப் பணிப்பாளர்கள் முடிவு செய்துள்ளனர்.
- (7) 1978/79ஆம் ஆண்டுக்குரிய வரிவிதிப்புப் பொறுப்பு 14,000/- ரூபாவை ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. 1979/80ஆம் ஆண்டுக்கான வரிவிதிப்புப் பொறுப்பு, இந்த ஆண்டின் இலாபத்தின் அடிப்படையிலே, 20,000/- ரூபாவாருமென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (8) வாடிக்கையாளரொருவரால் 1978, டிசெம்பர் 1இல் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மூன்று மாதத் தவணை மர்ற்றுண்டியலொன்று கம்பனியினால் 1978, டிசெம்பர் 20இல் கழிவுடன் மாற்றப்பட்டது.
- (9) பணிப்பாளர் பின்வருவனவற்றை விதந்துரைத்துள்ளனர்:-
- (அ) தொடக்கச் செலவுகளின் 50%ஐப் பதிவழித்தல்.
- (ஆ) 10,000/- ரூபாவைப் பொது ஒதுக்கத்துக்கு மாற்றுத்தல்.
- (இ) முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கான மீதிப் பங்கிலாபத்தைக் கொடுத்தல்.
- (ஈ) சீர்தாரண பங்குகளுக்கு 12% ஆன இறுதிப் பங்கிலாபமொன்றைக் கொடுத்தல்.
- வேளியிடுவதற்குப் பொருத்தமான ஒரு வடிவத்தில் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:
- (i) 1978, டிசெம்பர் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான கம்பனியின் இலாப நட்டக் கணக்கு
- (ii) அத்தேதியில் உள்ளவாறான கம்பனியின் ஐந்தொகை.
- கவனிக்க:-** பங்கிலாப வரி வீதம் 33 $\frac{1}{3}$ % என எடுத்துக்கொள்க, நல்ல தளக்கோலமும் முன்வைப்பு முறையும் இன்றியமையாதவை. (35 புள்ளிகள்)

★ ★ ★ சர்ப்பு இளைப்பு மறுசீர் அமைப்பு

1973

1. 30 யூன் 1972ல் சினதாசன், சிறீதாசன், முனிதாசன் என்பவர்களின் பங்குடமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

ஐந்தொகை

| மூலதனக் க / குகள் | ரூபா | நிலையான சொத்துக்கள் | ரூபா |
|-------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| சினதாசன் | 50,000 | கட்டடங்கள் | 50,000 |
| சிறீதாசன் | 50,000 | பொறிகள் | 28,000 |
| முனிதாசன் | 30,000 | தளபாடம் | 3,750 |
| | | | <u>81,750</u> |
| நடைமுறை க / குகள் | | நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | |
| சினதாசன் | 15,000 | கையிருப்புகள் | 49,500 |
| சிறீதாசன் | 10,000 | முனிதா. கடன் | 10,000 |
| முனிதாசன் | 2,500 | கடன்பட்டோர் | 50,500 |
| | | | <u>110,000</u> |
| | 27,500 | காசு | 13,250 |
| கடன் கொடுத்தோர் | <u>47,500</u> | | <u>13,250</u> |
| | <u>205,000</u> | | <u>205,000</u> |

30 யூன் 1972 தொடக்கம் முனிதாசன் வியாபாரத்திலிருந்து இளைப்பாற விரும்பியதும் மற்றைய இரு பங்காளர்களும் அத்திகதி தொடக்கம் அவ்வியாபாரத்தை அதன் சொத்துக் களுடனும் பொறுப்புக்களுடனும் பொறுப்பேற்றுக்கொள்வதன் மூலம் வரையறுத்த சினசிறீ எனும் கம்பனியை உருவாக்கினர்.

பின்வரும் தகவல்கள் மேலும் தரப்பட்டுள்ளன.

அ. கம்பனியின் அனுமதித்த மூலதனம் ஒவ்வொன்றும் 10/-வான 20000 சாதாரண பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் 10/-வான 5000, 6% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் கொண்டது.

ஆ. சினதாசனினதும் சிறிதாசனினதும் மூலதனக் கணக்குகளை சாராரண பங்குகள் வழங்கல் மூலமும் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளை 6% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் வழங்கல் மூலமும் திருப்தி காணப்பட்டுள்ளது. இப்பங்குகள் யாவும் சமநிலையிலும் முழுவதும் கொடுக்கப்பட்டதாக வழங்கப்பட்டுள்ளது.

இ. முனிதாசனுக்கு நல்லுறவு காட்டுவதற்காக, கம்பனி முனிதாசனின் கடனில் அரைப் பகுதியை விட்டுக் கொடுப்பதாகவும் அவருக்குப் பங்குடமையிலுள்ள உரிமைகளைக் காசாகக் கொடுப்பதாகவும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

ஈ. முனிதாசனுக்குக் கொடுத்துத் தீர்ப்பதற்குத் தேவையான நிதியை கட்டட்டங்களால் உறுதியாக்கப்பட்ட 30,000/- ரூபா, 11%, தொகுதிக் கடன்கள் சேர்க்கப்பட்டு வழங்கப்பட்டன.

வரையறுத்த சினசிறியின் புத்தகங்களில் இந்நடவடிக்கைகளைப் பதிவதற்கு தேவையான நாட்குறிப்புக்களை (காசு உட்பட) காட்டுக. (எல்லா நடவடிக்கைகளும் 30 யூன் 1972ல் முடிவடைந்தன எனக் கொள்க.) (15 புள்ளிகள்)



1975

2. வரையறுத்த பிற்றா நிறுவனத்தாரின் 31 மார்ச்சு 74ல் உள்ளபடியான நன்மதிப்பையும் வங்கி மீதியையும் தவிர்த்து மற்றும் எல்லாச் சொத்துக்களையும் வரையறுத்த அல்பா நிறுவனத்தார் 25 மார்ச்சு 1974ல் சுனிகரிப்பதற்கு இணங்கினர்.

31 மார்ச்சு 1974ல் வரையறுத்த பிற்றாவின் ஐந்தொகைச் சுருக்கம் பின்வருமாறு உள்ளது.

ஐந்தொகை

| | | | |
|---------------------------|----------------|--------------|----------------|
| பங்குமுதல் 10/- பங்குகளாக | 120,000 | கட்டட்டங்கள் | 112,800 |
| பொதுவொதுக்கம் | 16,000 | நன்மதிப்பு | 25,000 |
| இலாபநட்டக் கணக்கு | 8,000 | சரக்கிருப்பு | 21,200 |
| 6% தொகுதிக் கடன்கள் | 28,500 | கடன் பட்டோர் | 6,400 |
| கடன் கொடுத்தோர் | 3,500 | வங்கி மீதி | 10,600 |
| | <u>176,000</u> | | <u>176,000</u> |

வரையறுத்த அல்பா நிறுவனத்தாரால் கொடுக்கவேண்டிய கொள்ளைவுக் கைப்பாடுகக் கொடுக்கப்படும் 193,500/- ரூபா, பின்வருமாறு தொகுத்துத் திருப்தியாக்கப்படவேண்டும்:

1. வரையறுத்த பிற்றாவின் ஒவ்வொரு 10/- ரூபாப் பங்கிற்காக 1.25 சதத்திற்குச் சம மதிப்புள்ள காசு கொடுப்பனவு ஒன்று.

2. வரையறுத்த பிற்றாவுக்கு ஒவ்வொன்றும் 10/- விலையான முழுவதும் கொடுக்கப்பட்ட 10,000 பங்குகளை ஒவ்வொன்றும் 5/- ரூபா வட்டத்துடன் வழங்கல்.

3. வரையறுத்த பிற்றுவின் 6% தொகுதிக் கடன்களைச் சமநிலையில் விடுவிக்கப் போதுமான அளவுக்கு வரையறுத்த அல்பாவின் முழுவுதங் கொடுக்கப்பட்ட 15% தொகுதிக் கடன்களை 5% கழிவுடன் வழங்கல்.

வரையறுத்த பிற்றுவின் தொகுதிக் கடன்களைத் தவிர மற்றைய பொறுப்புக்கள் அக்கம் பணியால் கொடுத்து விலக்கப்பட்டன.

கொள்வனவுக் கைமாறாக கொடுக்கப்படும் தொகையை ஒன்று கூட்டிக் கணிக்குப்போது வரையறுத்த அல்பாவின் இயக்குநர்கள் கட்டடங்களை 150,000/- ஆகவும், சரக்கிருப்பை 19,000/- ஆகவும் மதிப்பிட்டதுடன் கடன்பட்டோரை ஐயக்கடன்சளுக்காக 250/- அனுமதி கொடுத்து புத்தகத்திலிருந்தவாறு மதிப்பிட்டனர். தொகுதிக் கடன்கள் வழங்கலின் மீதான சழிவை உடனடியாகப் பெறக்கூடிய ஏதேனும் மூலத்திலிருந்து பதிவழிப்பதெனவும் தீர்மானித்தனர்.

அ. பின்வருவனவற்றைக் காட்டுக:-

1. தேறிய பணக்கணக்கு.

2. சில்லறை அங்கத்தவர்களின் கணக்கு.

3. வரையறுத்த பிற்றுவின் புத்தகங்களை முடித்தலுக்கான காசுக் கணக்கு

ஆ. சலிகரித்தலையும் மற்றும் தொடர்புடைய வீடயங்களையும் பதிவு செய்வதற்கான நாட்குறிப்புகளை வரையறுத்த அல்பாவின் புத்தகங்களில் வரைந்து காட்டுக, (22 புள்ளிகள்)



3. 1976, டிசெம்பர் 31இல் வரையறுத்த சிறீபுர கம்பனியின் சுருக்கிய ஜந்தொகை பின் வருமாறு:-

ஜந்தொகை

| | | | |
|--------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| வழங்கிய பங்குமுதல்: | | நிலையான சொத்துக்கள் | 120,645 |
| 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள், முற் | | வியாபாரச்சரக்கிருப்பு | 44,887 |
| ருகக் கொடுக்கப்பட்டவை | 50,000 | கடன்பட்டோர் | 25,625 |
| சாதாரண பங்குகள் முற்றுகக் | | | |
| கொக்கப்பட்டவை | 100,000 | | |
| | 150,000 | | |
| பொது ஒதக்கம் | 17,115 | வங்கியிலுள்ள காசு | 4,592 |
| இலாபநட்டக் கணக்கு | 11,320 | | |
| கடன்பட்டோர் | 17,814 | | |
| | <u>195,749</u> | | <u>195,749</u> |

கம்பனியின் அனுமதித்த மூலதனமான 300,000/- ரூபா ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 10,000, 6% முன்னுரிமைப் பங்குகளாகவும், ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 20,000 சாதாரண பங்குகளாகவும் பிரிக்கப்பட்டுள்ளது.

1977 ஜனவரி 1இல் வேண்டிய தீர்மானங்கள் செய்தபின் பணிப்பாளர்,

(1) சாதாரண பங்குகளுக்கு அவர்கள் கொண்டிருந்த ஒவ்வொரு பத்துச் சாதாரண பங்குக்கம், முற்றுகக் கொடுக்கப்பட்ட ஒரு 6% முன்னுரிமைப் பங்கை உபகாரப் பங்காக வழங்கினர்.

(2) பங்கு ஒவ்வொன்றும் 15/- ரூபாவாக 2,500 சாதாரண பங்குகளை வழங்கினர். இவற்றுக்கு 1977, ஜனவரி 8இல் விண்ணப்பிக்கும் போது பங்கொன்றுக்கு 5/- ரூபாவும், ஒதக்கலின் போது வட்டம் உட்பட 7/50 ரூபாவும், பங்கொன்றுக்கு 1977, செப்டெம்பர் 1இல் 2/50 ரூபாவும் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

(3) வரையறுத்த வசந்தாக் கம்பனியின் 20,000/- ரூபாச் சாதாரண பங்கு முதலை முழுமையாக, 30,000/- ரூபாவுக்குக் கொள்வனவு செய்தனர். கொள்வனவுக் கைம்மாற்று, 3,000/- ரூபாவைக் காசாகக் கொடுத்தும் முழுவதும் பணங்கொடுத்த 1,800 சாதாரண பங்கு முதலை ஒவ்வொன்றும் 15/- ரூபா விலைப்படி வழங்கியதும், தீர்க்கப்பட்டது.

மேலே (2) ல் கூறப்பட்ட சாதாரண பங்குகளுக்காக 3,500 பங்குகளுக்கும் விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. மிகையான விண்ணப்பப் பணத்தில் 2,500/- ரூபா ஒதுக்கலுக்காகவும் 500/- ரூபா அழைப்புக்காகவும் உபயோகிக்கப்பட்டு, மீதி திருப்பியனுப்பப்பட்டது. ஒதுக்கல் 1977, பெப்ரவரி 1இல் செய்யப்பட்டது. ஒதுக்கற் காசெல்லாம் 1977, பெப்ரவரி 28 அளவில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டன.

காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் உட்பட மேற்கூறிய செருக்கல் வாங்கல்களையும் செயற்படுத்துவதற்கு 1977, பெப்ரவரி 28 வரையுள்ள நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை, வரையறுத்த சிறிபுர கம்பனியின் புத்தகங்களிற் தயாரிக்க.

குறிப்பு: நாட்குறிப்புப் பதிவுகளுக்கான விளம்பல்கள் தேனையில்லை.

(19 புள்ளிகள்)



ஏப்பிரில் 1979

4. வரையறுத்த இறக்கும்தியாளர் கம்பனியின் முற்றாகக் கொடுக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம் 5,000,000/- ரூபாவைக் (ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 300,000, 8% திரள் முன்னுரிமைப் பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 200,000 சாதாரண பங்குகளையும்) கொண்டுள்ளது.

இக்கம்பனியின் வியாபார இடர்பாடுகள் காரணமாக 1978 டிசெம்பர் 31இல் மூலதனக் குறைப்புத் திட்டமொன்றிற் குட்படுவதென அதற்களிக்கப்பட்டிருந்த அதிகாரத்துக்கு அமையத், தீர்மானித்தது.

இத்திட்டம் பின்வருவனவற்றிற்கு இடமளிக்கும்:-

(அ) முன்னுரிமைப் பங்காளர் பெறவேண்டியவை:

- (i) வைத்திருந்த ஒவ்வொரு மூன்று 8% திரள் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கும்
 - 10/- ரூபாவான 6% திரள் முன்னுரிமைப் பங்கு ஒன்று
 - 10/- ரூபாவான 10% திரளாத முன்னுரிமைப் பங்கு ஒன்று
 - ரூபா 2/50 சதமான சாதாரணப் பங்கு ஒன்று

(ii) பாக்கியாகவுள்ள முன்னுரிமைப் பங்கிலாபம் 480,000/- ரூபாவாயிருந்தமையால் அதனைத் தீர்ப்பதற்காக பாக்கியாகவுள்ள ஒவ்வொரு 10/- ரூபாவிற்கும், ரூபா 2/50 சதமான சாதாரணப் பங்கொன்று வீதம் வழங்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) வைத்திருந்த பழைய ஒவ்வொரு சாதாரணப் பங்கொன்றுக்கும், ரூபா 2/50 சதமான (முற்றாகக் கொடுக்கப்பட்ட) புதிய சாதாரண பங்கொன்று வீதம் சாதாரண பங்காளர் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.

கம்பனியின் 1978 டிசெம்பர் 31இல் இருந்தவாறான ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

| பங்கு மூலதனம்: | ரூபா | நிலையான சொத்துக்கள்: | ரூபா |
|---------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான | | கட்டடங்கள்-தேய்மானம் | |
| 8% 300,000 திரள்முன்னுரிமைப் பங்குகள் | 3,000,000 | கழிக்கப்பட்டபின் | 1,000,000 |
| ஒவ்வொன்றும் 10/-ரூபாவான | | பொறித்தொகுதி தேய்மானம் | |
| 200,000 சாதாரணப்பங்குகள் | 2,000,000 | கழிக்கப்பட்டபின் | 800,000 |
| | 5,000,000 | | 1,800,000 |
| | | கொள்விலையில் முதலீடுகள் | 1,700,000 |

| ரூபா | | நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | | ரூபா |
|--------------------------|------------------|-----------------------|---------|------------------|
| கழிக்க: இலாபநட்டக்கணக்கு | 1,230,000 | கையிருப்பு | 760,000 | |
| | | சில்லறை கடன்பட்டோர் | 705,000 | |
| | 3,770,000 | வங்கியும் காசும் | 5,000 | 1,470,000 |
| சில்லறைக்கடன் கொடுத்தோர் | 1,200,000 | | | |
| | <u>4,970,000</u> | | | <u>4,970,000</u> |

பங்கு மூலதனக் குறைப்பின் பெறுமதியைப் பின்வருமாறு பயன்படுத்த, இத்திட்டம் இடமளிக்கிறது:-

- (i) இலாபநட்டக்கணக்கின் வரவில் மீதியைப் பதிவுப்பதற்கு
 - (ii) பொறித்தொதியினதும், கட்டடங்களினதும்—பெறுமதியை 10% குறைப்பதற்கு,
 - (iii) முதலீடுகளின் பெறுமதியை 15% குறைப்பதற்கு,
 - (iv) மீதியாக எவையாயினும் இருப்பின், முதலீடுகளின் பெறுமதியை மேலும் குறைப்பதற்கு,
- பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:

(அ) மூலதனக் குறைப்புக் கணக்கு,

(ஆ) மேற்கூறியவற்றை நிறைவேற்றுவதற்குக் கம்பனியின் ஏடுகளில் ஐந்தொகை.
(20 புள்ளிகள்).



(ஏப்பிரில் 1980)

5. மருந்துச்சரக்கு வியாபாரமொன்றை நடத்தும் தேவேந்திரன் அவ்வியாபாரத்தை விரிவாக்க விரும்புகின்றார். இந்நோக்கத்துக்காக நிதி திரட்டுவதற்கு அவர் தமது வியாபாரத்தை 1979, டிசெம்பர் 31ஆந் திகதியிலிருந்து ஒரு வரையறுத்த பொறுப்புக் கம்பனியாக மாற்றி, காசுக்குப் பங்குகளை வழங்க முடிவு செய்தார்.

1979, டிசெம்பர் 31இல் உள்ளவாறான அவ்வியாபாரத்தின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

| ரூபா | | நிவேயான சொத்துக்கள் கொள்வனவில் தேய்மானம் கழித்து | | ரூபா |
|---------------------------|---------------|--|---------------|---------------|
| மூலதனக் கணக்கு | 82,000 | இறையிலிக் கட்டிட வளவு | 55,000 | |
| சில்லறைக் கடன் கொடுத்தோர் | 2,200 | தளவாடமும், பொருத்திகளும் | 10,000 | |
| | | | <u>65,000</u> | |
| | | நடைமுறைச் சொத்துக்கள்: | | |
| | | கையிருப்புச் சரக்கு | 12,200 | |
| | | கடன்பட்டோர் | 4,500 | |
| | | வங்கி | 2,500 | 19,200 |
| | <u>84,200</u> | | | <u>84,200</u> |

கம்பனிக்கு மாறுவதற்காகப் பின்வரும் சொத்துக்களின் பெறுமானம் கீழ்க்கண்டவாறு குறிக்கப்பட்டது.

நன்மதிப்பு 60,000 ரூபா, இறையிலிக் கட்டிட வளவு 100,000 ரூபா, தளவாடமும் பொருத்திகளும் 12,000 ரூபா, கையிருப்புச் சரக்கு 11,000 ரூபா, கடன்பட்டோர் தொடர்பாக 450/-ரூபா ஐயக்கடன்சளுக்கான ஓர் ஏற்பாடாக அனுமதிக்கப்பட்டது. வங்கியிலிருந்த மீதியைத் தேவேந்திரன் வைத்திருந்து, அப்பணத்தைக் கொண்டு சில்லறைக் கடன் கொடுத்தோர் எல்லோருடைய கடனையும் முற்றாகத் தீர்த்துவிட்டார்.

1980, ஜனவரி 1இல். வரையறுத்த தேவேந்திரன் கம்பனி என்ற பெயரில் 200,000/- ரூபா அனுமதித்த மூலதனமாகக்கொண்டு கம்பனி உருவாக்கப்பட்டது. இத்தொகை ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 20,000 பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்டது. கம்பனி பெற்றுக்கொண்ட சொத்துக்களின் பொருட்டாக, தேவேந்திரன் முற்றும் பணஞ் செலுத்திய பங்குகளைச் சம நிலையிற் பெற்றுக்கொண்டார். பங்கு மூலதனத்தின் மீதி, பங்கொன்றுக்கு 15/- ரூபாப்படி விண்ணப்பிக்கும்போது பணஞ் செலுத்தவேண்டிய முறையில் வழங்கப்பட்டது.

ஜனவரி 15ஆம் தேதியன்று 2,590 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு, ஜனவரி 30ஆம் தேதி வீதப்படியான ஒதுக்கல்கள் செய்யப்பட்டன. இக்கொடுக்கல் வாங்கலுக்கான எல்லாச் செலவுகளையும் தேவேந்திரன் தாமே கொடுத்தார்.

டிசெம்பர் 31ம் தேதிக்கும் ஜனவரி 31ம் தேதிக்கும் இடையில் வியாபாரக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒன்றும் நடைபெறவில்லையெனக் கொண்டு,

(அ) தேவேந்திரனின் ஏடுகளை முடித்தற்குத் தேவையான நாட்குறிப்புப்பதிவுகளைக் காட்டுக; அத்துடன்

(ஆ) 1980, ஜனவரி 31ல் உள்ளவாறான வரையறுத்த தேவேந்திரன் கம்பனியின் ஐந்தொகையைத் தயாரிக்க.

(ii) பின்வருவனவற்றைப் பதிவு செய்தலிற் பயன்படுத்தப்படும் முதற்பதிவு ஏடுகளையும் அடிப்படை ஆவணங்களையும் விவரிக்க:

(அ) பங்கொன்றுக்கான விண்ணப்ப, ஒதுக்கற் கட்டங்கள்.

(ஆ) பகுதியிறுத்த பங்குகள்மீதான ஓர் அழைப்பு.

(20 புள்ளிகள்)

பங்கு தொகுதிக் கடன் மீட்பு

ஏப்பிரில் 1974

1. 1972 செப்ரெம்பர், 30ல் வரையறுக்கப்பட்ட "தலமைற்றின்" சுருக்கிடப்பட்ட ஐந்தொகை பின்வரும் நிலைமையைக் காட்டியது:-

பங்குமுதல்:

ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவானதும்.

முழுவதும் கொடுக்கப்பட்டதுமான

8% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப்

பங்குகள்

60,000

ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவானதும்

முழுவதும் கொடுக்கப்பட்டதுமான

சாதாரண பங்குகள்

140,000

பங்குவட்டக் கணக்கு

7,000

இலாபநட்டக் கணக்கு

64,720

கடன்கொடுத்தோர்

2,915

274,635

நிலையான சொத்துக்கள் 174,530

நடைமுறைச் சொத்துக்கள் 87,265

வங்கி மீதி 12,840

274,635

இத்திகதியில், இயக்குநர்கள், அகவிதி நிபந்தனைகளின்படி முன்னுரிமைப் பங்குகளை, பங்கொன்று 1/- ரூபா வட்டத்துடன் மீட்பதெனவும், இதற்குத் தேவையான நிதியின் ஒரு பகுதியைப் பெறுவதற்கு 50,000/- ரூபா 9% திபெஞ்சர்களை 98 சத வீதத்தில் வழங்குவதெனவும், தீர்மானித்தனர். இந்நோக்கத்துக்குத் தேவையான ஏதேனும் நிதிப் பற்றாக்குறையை நிவிர்த்தி செய்வதற்கு வங்கியுடன் ஒழுங்குகள் செய்யப்பட்டன.

மேற்கூறிய பிரேரணைகள் செயற்படுத்தப்பட்டு 1973, செப்ரெம்பர் 30ல் பூர்த்தியாக் கப்பட்டன எனக் கொண்டு, பின்வருவனவற்றைக் காட்டுக:-

(1) முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்டற் கணக்கையும், இலாபநட்டக் கணக்கையும், வங்கிக் கணக்கையும், 9% திபெஞ்சர் கணக்கையும்

(2) கொடுக்கல் வாங்கல்கள் முடிவடைந்தவுடனேயுள்ள இக்கம்பனியின் ஐந்தொகையையும்.

ஏப்பிரில் 1978

2. 1977, ஜூன் 30ம் திகதி இருந்தவாறான வரையறுத்த லக்ஷ்மி கம்பனியின் ஐந்தொகை பின்வருமாறாகும்:

பங்குமுதல்:

| | | | |
|--|--|--|---|
| வழங்கி, முற்றாகப் பணம் கொடுக்கப்பட்டவை, ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 6% மீட்கத் தக்க முன்னுரிமைப்பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான சாதாரண பங்குகள் பங்குவட்டம் | 2,00,000 3,60,000 40,000 | நிலையான சொத்துக்கள் முதலீடுகள் நடைமுறைச் சொத்துக்கள். கையிருப்பு கடன்பட்டோர் வங்கி மீதி | 5,48,000 1,20,000 296,000 64,000 72,000 4,32,000 |
| கருமான ஒதுக்கங்கள்: பொதுவொதுக்கம் இலாபநட்டக் கணக்கு நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் | 280,000 100,000 3,80,000 1,20,000 | | |
| | 11,00,000 | | 11,00,000 |

1977, ஜூலை 1ம் திகதியன்று எல்லா முன்னுரிமைப் பங்குகளும் 5% வட்டத்தில் முற்றாக மீட்கப்பட்டன, இதற்கு வேண்டிய பணத்திற்காக எல்லா முதலீடுகளும் 1,12,000/- ரூபாவிற்கு விற்கப்பட்டதோடு, மேலும் ஒவ்வொன்றும் 12/- ரூபாவான 4,000 சாதாரணப் பங்குகள் வழங்கப்பட்டன.

ஒகஸ்ட் 1ம் திகதியன்று, வைத்திருந்த ஒவ்வொரு இரண்டு பங்குகளுக்கும் ஒரு உபகாரப் பங்கு வழங்கப்பட்டது.

பணிப்பாளர்கள் வருமான ஒதுக்கங்களை மிகக் குறைந்த அளவிற்கு பயன்படுத்துவதெனத் தீர்மானித்துள்ளனர்.

மேற்போந்த சீராக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்கு வேண்டிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைக் காட்டுக.

(விளம்பல்கள் அவசியம்)

(20 புள்ளிகள்)



(ஒகஸ்ட் 1979)

3. வரையறுக்கப்பட்ட சோபனு தாபனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம், ஒவ்வொன்றும் 5/- ரூபாவான, 100,000 சாதாரணப் பங்குகளைக் கொண்டதாகும். இவைகளுள் 50,000 பங்குகள் வழங்கப்பட்டு, முற்றிலுமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தன. 1978 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தவாறான, ஐந்தொகையின் பொழிப்புப் பின்வருமாறாகும்.

| | ரூபா | | ரூபா |
|---|---------|-----------------------|---------|
| பங்கு மூலதனம் | 250,000 | நிலையான சொத்துக்கள் | 416,250 |
| தொகுதிக் கடன் மீட்பு ஒதுக்குநீதியம் | 125,000 | கையிருப்பு | 93,600 |
| வருமான ஒதுக்கீடு | 60,000 | கடன்பட்டோர் | 45,300 |
| 6% தொகுதிக்கடன்கள் (1981 டிசெம்பர் 31ல் அல்லது அதற்குமுன்னர், 104% இல் மீட்கத்தக்கவை) | 160,000 | முதலீடுகள்-கொள்வியில் | 61,250 |
| நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் (தொகுதிக்கடன்களிலான 3 மாதவட்டி உட்பட) | 40,000 | வங்கி | 18,600 |
| | 635,000 | | 635,000 |

பணிப்பாளர்களின் தீர்மானங்களுக்கேற்ப, பின்வரும் கொடுக்கல் வரங்கட்கள் நடைபெற்றன:

- (அ) 1979 மார்ச்சு 1ம் திகதியில் இயங்கிவந்த பங்காளர்களுக்கு, அவர்கள் கொண்டிருந்த ஒவ்வொரு இரண்டு பங்குகளுக்கும் புதிய பங்குகளில் ஒன்று என்ற விநிதத்தில், உடன் காசுக்குப் பங்குகள் வழங்கப்பட்டன. புதிய பங்கொன்றின் விலை ரூபா 6/- ஆகும் இது பகுத்திடு செய்யப்படும்போது 4/- ரூபாவாகவும், விண்ணப்பிக்கும்போது 2/- ரூபாவாகவும், செலுத்தத்தக்கது. பகுத்திட்டுத் திகதி 1979 மார்ச்சு 15 ஆகும். பங்காளர்கள், அவர்களுக்கு உரித்தான எல்லாப் பங்குகளையும் எடுத்துள்ளனர்.
- (ஆ) 1979 ஏப்பிரில் 1ம் திகதியில் எல்லா முதலீடுகளும் கைக்கிட்டியுள்ளன. 55,000/- ரூபாவிலான தேறிய தொகை பெறப்பட்டது.
- (இ) 1979 ஏப்ரல் 30ம் திகதியில், தீர்க்கப்படாத எல்லாத் தொகுதிக் கடன்களும், மீட்கப்பட்டு, அத்திகதியில் தீர்க்கப்படவேண்டிய வட்டியும் செலுத்தப்பட்டது.
- (ஈ) ஒதுக்கீடுகளின் மூலதனமாக்கலுக்கென, 1979 மே மாதம் 31ம் திகதியில், அப்பொழுது இயங்கிவந்த பங்காளர்களுக்கு, அவர்கள் கொண்டிருந்த ஒவ்வொரு ஐந்து பங்குகளுக்கும் இரண்டு மிகை ஊதியப் பங்குகள் வழங்கப்பட்டன.
- (உ) பங்குகள் வழங்குஞ் செலவுகள் 8,000/- ரூபாவாகும். இவைகள் 1979 யூன் மாதம் 4ம் திகதியில் செலுத்தப்பட்டன.

நியதியினால் அனுமதிக்கப்படும் முழு அளவிற்கும், பங்குவட்டக் கணக்கைப் பயன்படுத்தி, உடன் காசு தொடர்பிலானவையை உட்படுத்தி, மேற்றரப்பட்ட கொடுக்கல் வரங்கட்களைப் பதிவுசெய்வதற்குத் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குமாறு பணிக்கப்படுகின்றீர். வரிவிதிப்பைப் புறக்கணிக்க.

(20 புள்ளிகள்)

ஆழ்ந்திக் கணக்கு

(ஏப்பிரில் 1976)

1. (அ) வரையறுத்த அங்கநாதன் கம்பனி, 80,000/- ரூபா பெறுமதியுள்ள 5% தொகுதிக் கடன்களை வழங்கி, அத்தொகுதிக்கடன்களை மீட்பதற்கென ஒரு ஆழ்ந்தியத்தையும் அமைத்துள்ளது. ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் டிசெம்பர் 31ம் திகதியில் 5,000/- அவ் வாழ்நிலையத்திற்கு வகுத்திடு செய்யப்பட்டு உடனடியாக அவ்வியாபாரத் தாபனத் திற்கு வெளியே முதலீடு செய்யப்பட்டது. தொகுதிக்கடன்களை பகிரங்கச் சந்தையில் வாங்கி அவைகளை ரத்து செய்வதற்கும் அதற்கென முதலீடுகளை விற்பதற்கும் கம்பனி அதிகாரம் பெற்றிருந்தது. 1974, டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் ஆழ்ந்திய முதலீட்டுக் கணக்கில் இருந்த மீதி 26,500/- ரூபாவாகும்.

1975ம் ஆண்டுக்காலத்தில் 15,000/- ரூபா கிரயத்தில் பெறப்பட்ட முதலீடுகள் 16,500/- ரூபாவிற்கு விற்கப்பட்டு அதேயளவிலான தொகைக்கு பகிரங்கச் சந்தையில் தொகுதிக்கடன் கள் சமநிலையில் வாங்கப்பட்டு ரத்து செய்யப்பட்டன.

1975ம் ஆண்டிற்குரிய (1) ஆழ்ந்தியக் கணக்கையும் (2) ஆழ்ந்திய முதலீட்டுக் கணக்கையும் (3) தொகுதிக்கடன் மீட்புக் கணக்கையும் காட்டுக. (தொகுதிக்கடன் வட்டியைப் புறக்கணிக்க)

(ஆ) 1970 ஜனவரி 1ம் திகதியில், பியதாச என்பவர் ஒரு வியாபாரத்தை ஆரம்பித்து தேவைப்படும் கணக்கேடுகளைப் பேணிவந்தார்.

1974 டிசெம்பர் 31ந் தேதியில் முடிவடைந்த 5 ஆண்டுக்கால அளவில், இவ்வேடுகளில் ருந்து பெறப்பட்ட வியாபாரப் பெறுபேறுகள் பின்வருமாறு:-

| | | |
|---|--------|----------|
| 1970-12-31 ல் முடிவடைந்த ஆண்டில் | 15,200 | (நட்டம்) |
| 1971-12-31 ல் " " | 2,000 | (நட்டம்) |
| 1972-12-31 ல் " " | 4,000 | (இலாபம்) |
| 1973-12-31 ல் " " | 6,250 | (இலாபம்) |
| 1974-12-31 ல் " " | 4,050 | (இலாபம்) |

ஆரம்பத்திலிருந்து தான் கையர்ணுவந்த கையிருப்புக் கணக்கெடுப்பு முறை பிழையானதாகுமென்று 1975, ஜனவரி மாதத்தில் பியதாச உணர்ந்தார், இப்பிழைகளை அவர் இப்பொழுது திருத்தி, பின்வரும் பட்டியலைத் தயாரித்துள்ளார்.

| | முன் பெடுக்கப்பட்ட கையிருப்புப் பெறுமானம். | சரியான கையிருப்புப் பெறுமானம் |
|--|---|----------------------------------|
| 31-12-1970 இருந்தவாறு | 16,000 | 19,600 |
| 31-12-1971 " " | 10,250 | 8,150 |
| 31-12-1972 " " | 9,625 | 9,150 |
| 31-12-1973 " " | 10,775 | 14,125 |
| 31-12-1974 " " | 11,215 | 16,195 |

1974, டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் முடிவடைந்த 5 ஆண்டுக்கான சரியான வியாபாரப் பெறுபேறுகளைக் காட்டும் கூற்று ஒன்றைத் தயாரிக்குக. (10 புள்ளிகள்)

வாடகை கொள்வனவு

- 1978, ஜனவரி 1ந் திகதியன்று தொஷ்பா, வாடகைக் கொள்வனவு உடன்படிக்கையோன்றின் கீழ், ஹித்தாச்சியிடமிருந்து வானொலிப்பெட்டியொன்றைக் கொள்வனவு செய்கின்றார் இதன்படி 250/- ரூபா உடன் கொடுப்பனவும், 1978 ஜூலை 1ந் திகதி தொடக்கம் முறைக்கு 300/- ரூபாவாக நான்கு அரையாண்டு தவணைக் கட்டணங்களும் செலுத்தப்படவேண்டும். கைக்காசு விலை 1,200 ரூபா 95 சதமாகும், வட்டியானது ஆண்டுக்கு 20 சத வீதப்படி அரையாண்டுதோறும் கணிக்கப்படவேண்டும்.

இதன்பிரகாரம் தொஷ்பாவின் ஏடுகளில்,

(அ) ஹித்தாச்சியின் கணக்கையும்

(ஆ) வாடகைக் கொள்வனவு வட்டிக் கணக்கையும்
தயாரிக்க.

(15 புள்ளிகள்)



கணக்கியல் ||

முடிவுக் கணக்குகள் (பங்குடமை)

(ஏப்பிரில் 1973)

- சிவனும், இராமனும் உற்பத்தியாளர் என்ற முறையில் பங்குடமையிலீடுபட்டுள்ளனர். பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் ஏற்பாடுகளைச் செய்துள்ளது.

(அ) இலாபங்களும் நட்டங்களும் சிவனுக்கு 2/3, இராமனுக்கு 1/3 என்ற விகிதத்தில்.

(ஆ) சிவனுக்கு மாதாந்தச் சம்பளமாக 600/- ரூபாவுக்கும் இராமனுக்கு மாதாந்தச் சம்பளமாக 450/- ரூபாவுக்கும் உரிமையுண்டு.

(இ) மூலதனத்துக்கு வருடமொன்றுக்கு 5% வட்டி அனுமதிக்கப்படும்.

(ஈ) சிவனின் சொந்த உடமையான ஓர் ஆக்க உரிமையை உபயோகிப்பதற்கு, அவருக்கு வருடாந்தம் 2,500/- ரூபா கொடுப்பனவு செய்யப்படும்.

1. ஏப்பிரில் 1972ல் அவர்களுடைய புத்தகங்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு:

| வரவு மீதிகள் | பற்று மீதிகள் |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| மூலதனக்கணக்குகள்— சிவன் 45,000 | பொறிகள், கொள்வினையில் 80,000 |
| இராமன் 40,000 | மோட்டர், கொள்வினையில் 21,250 |
| நடைமுறைக் கணக்குகள்—சிவன் 6,720 | கையிருப்புகள், மூலப்பொருட்கள் 8,125 |
| இராமன் 1,980 | நடைபெறும் வேலைகள் 11,555 |
| சிவனின் மனைவியிடமிருந்து | முடிவுற்ற பொருட்கள் 13,065 |
| பெற்ற 10% கடன் 10,000 | வியாபாரக்கடன் பட்டோர் 7,740 |
| நிரம்பல் செய்வதற்கு கடன் | |
| கொடுத்தோர் 9,570 | முற்பணக்கொடுப்பனவுகள்— |
| நின்றசெலவுகள்—மின்சாரம் 565 | தொழிற்சாலை வாடகை 3,000 |
| தொலைபணி ௧௩ | தொழிற்சாலை நட்டவீடு 400 |
| பெறுமானத் தேய்வுக்கான | காக 10,613 |
| பொறுப்பொதுக்கம்—பொறிகள் 29,500 | |
| மோட்டர்கார் 11,900 | |
| <u>155,748</u> | <u>155,748</u> |

31 மார்ச் 1973ல் முடிவடைந்த வருட காலத்தில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் செய்யப்பட்டன.

| | ரூபா |
|---|------|
| காசுவிற்பனை 61,235 | |
| கடன்விற்பனை 186,983 | |
| கடனின் ஒருபகுதியைத் திருப்பிக்கொடுக்கும் வகையான காசுக் கொடுப்பனவு 2,000 | |
| பங்காளிகளின் காசுப் பற்றுக்கள்—சிவன் 8,560 | |
| —இராமன் 6,440 | |
| பொறியொன்று விற்பனை செய்தமையால் பெற்ற காசு 3,800 | |
| கடன்பட்டு பெற்ற காசு 188,230 | |
| கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்தகாசு 82,580 | |
| காசுக்குக் கொள்வனவு செய்த மூலப்பொருட்கள் 29,893 | |
| கடனுக்குக் கொள்வனவு செய்த மூலப்பொருட்கள் 78,846 | |
| செய்த காசுக் கொடுப்பனவுகள் | |
| தொழிற்சாலைக் கூலிகள் — நேரான 39,670 | |
| — மேற்பார்வை 9,985 | |
| தொழிற்சாலை வாடகை (30 யூன் 1973ல் முடிவடையும் வருடத்துக்கு) 12,000 | |
| தொழிற்சாலை நட்டவீடு (30 யூன் 1973ல் முடிவடையும் வருடத்துக்கு) 2,000 | |
| உற்பத்திக்கான வேறும் செலவுகள் 5,124 | |
| அலுவலக வாடகை (31 மார்ச் 1973ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கு) 3,000 | |
| அலுவலக மின்சாரம் 2,440 | |
| தொலை வன்னி 2,795 | |
| பொது விற்பனைச் செலவுகள் 19,834 | |
| பொது நிருவாகச் செலவுகள் 14,618 | |
| பின்வரும் தகவல்கள் கிடைக்கக்கூடியனவாயுள்ளன: | |

(அ) 31 மார்ச் 1973ல் கையிருப்புகள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன. மூலப்பொருட்கள் 10,136/- ரூபா; நடைபெற்றுக்கொண்டிருக்கும் வேலைகள் 19,984/- ரூபா; செய்துமுடித்த பொருட்கள் 15,706/- ரூபா.

- (சு) கடனுக்கானவட்டி, ஒவ்வொரு வருட மார்ச் 31லும் கொடுக்கப்படவேண்டும்; அதன் பகுதிக்கொடுப்பனவு 30 செப்டெம்பர் 1972ல் செய்யப்பட்டது.
- (இ) 31 மார்ச் 1972ல் செலவுக்காகக் கொடுக்கப்படவேண்டிய தொகைகள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன. மின்சாரம் 630/-; தொலைபேசி 140/-
- (ஈ) குறிப்பிடப்பட்ட வருட காலத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்ட பொறி 8000/- ரூபாவிலேக்கு 1 ஏப்பிரில் 1968ல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு 31 டிசெம்பர் 1972ல் விற்பனை செய்யப்பட்டது.
- (உ) நிலையான சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு எப்பொழுதும் மாறாப்பான முறையில் பின்வருமாறுட்ப்படுகிறது:

பொறிகள்: வருடத்துக்கு 12½%; மோட்டார் கார்: வருடத்துக்கு 20%
பின்வருவனவற்றை எடுத்துக்காட்டுக:

- (1) 31 மார்ச் 1973ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான ஓர் உற்பத்தி, வியாபார, இலாப நட்டக்கணக்கு
- (2) அத்திகதியிலுள்ளபடியான ஓர் ஐந்தொகை. (செய்கைவழிகளைக் காட்டவேண்டும்)
- (44 புள்ளிகள்)



ஏப்பிரில் 1974

ஆண்டியும், சாண்டியும் முறையே 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களைப் பகிரும், ஒரு பரும்படி ஆக்கத்தில் ஈடுபட்டிருக்கும், பங்குடமையாளராவர். ஆண்டி வருடாந்தச் சம்பளமான 4,800/- ரூபாவுக்கும், சாண்டி வருடாந்தச் சம்பளமான 3,600/- ரூபாவுக்கும் உரித்துடையராவர். மூலதனத்துக்கு வருடம் 6 சதவீத வட்டி அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. ஆனால் பற்றுக்களுக்கு எதுவித வட்டியும் அளவிடப்படுவதில்லை.

1973 ஜூலை 1ல் காண்டி, இலாபத்தில் 1/6 பங்குரித்துடன் அனுமதிக்கப்பட்டதுடன் ஆண்டியும், சாண்டியும் தமது பழைய இலாபம் பகிரும் விகிதத்தை வைத்திருந்தனர். சாண்டி மூலதனமாக 25,000/- ரூபாவைக் கொண்டு வரவேண்டும், அவருக்கு, வருடாந்தச் சம்பளமாக 2,400/- ரூபாவும், அவரது மூலதனத்துக்கு வருடம் 6 சதவீதம் வட்டியும், பெற உரிமையுண்டு. காண்டியை அனுமதிக்கும் நோக்கமாக வியாபாரத் தாபனத்தின் நன்மதிப்பு 30,000/- ரூபாவாக மதிக்கப்பட்டதுடன், காண்டி நன்மதிப்பின் தனது பங்கைக் காசாகக் கொடுக்க முடியாதமையால், பங்காளர், வேண்டிய செம்மையாக்கல்களை மூலதனக் கணக்குகளின் மூலம் செய்வதெனவும், ஒத்துக்கொண்டனர். புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றும் திறப்பதற்கில்லை.

1973 டிசெம்பர் 31ல் அவ்வியாபாரத் தாபனத்தின் புத்தகங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட பரிட்சை மீதி வருமாறு:-

| | வரவு | செலவு |
|-----------------------------------|------|--------|
| மூலதனக்கணக்குகள்: ஆண்டி | --- | 60,000 |
| சாண்டி | --- | 50,000 |
| காண்டி | --- | 25,000 |
| இறையில் அகம், கொள்விலையில் | --- | 71,000 |
| பொறிவிறுட்சமும், பொறித்தொகுதியும் | --- | 65,000 |
| மோட்டார் வான்கள் | --- | 19,200 |
| கணக்குப் பரிசோதனைகட்டணங்கள் | --- | 3,200 |
| இறைகளும், நட்டவீடும் | --- | 11,200 |
| அலுவலகச் செலவுகள் | --- | 27,920 |
| வழங்கிய காசுக் கழிவுகள் | --- | 1,680 |

| | | | வரவு | செலவு |
|---|-----|-----|----------------|----------------|
| வியாபாரச் செலவுகள் | ... | ... | 4,160 | |
| வெளி அனுப்புஞ் செலவுகள் | ... | ... | 6,080 | |
| உள் அனுப்புஞ் செலவுகள் | ... | ... | 4,160 | |
| பங்காளரின் நடைமுறைக்கணக்குகள், 1972 ஜனவரி 1ல்: | | | | |
| ஆண்டி | --- | --- | --- | 19,200 |
| சாண்டி | --- | --- | 8,800 | |
| தப்புக்கணக்குகளாலேற்பட்ட நட்டம் | ... | ... | 2,800 | |
| பெற்ற காசுக்கழிவு | --- | --- | --- | 3,370 |
| விற்பனைகள் | ... | ... | --- | 542,400 |
| பழுதுபார்த்தல் | ... | --- | 9,600 | |
| கடன் கொடுத்தோர் | ... | --- | --- | 33,600 |
| கடன்பட்டோர் | ... | --- | 54,400 | |
| சம்பளங்கள் | --- | --- | 48,200 | |
| சரக்கிருப்புக்கள் - 1973, ஜனவரி 1ல் | --- | --- | 57,600 | |
| ஐயக்கடன்களுக்கான பொறுப்பொதுக்கம் - 1973, ஜனவரி 1ல் | --- | --- | --- | 2,710 |
| கொள்வனவுகள் | --- | --- | 304,120 | |
| பெறுமானத் தேய்வுக்கான பொறுப்பொதுக்கங்கள் - 1973' ஜனவரி 1ல்; | | | | |
| பொறிவிருட்சமும், பொறித்தொகுதியும் | --- | --- | --- | 20,200 |
| மோட்டார் வான்கள் | --- | --- | --- | 9,600 |
| பரும்படி ஆக்கத்திற்கான கூலிகள் | --- | --- | 65,480 | |
| காசு மீதிகள் | --- | --- | 6,480 | |
| | | | <u>766,080</u> | <u>766,080</u> |

உமக்கு பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:-

- (1) 1973, டிசெம்பர் 31ல் கையிலிருக்கும் சரக்கிருப்பு 52,640/- ரூபாவாக விலை மதிப்பிடப்பட்டது.
- (2) காண்டியின் மூலதனக் கணக்கு மீதி, அவர் முதலாகக் கொண்டுவந்த ஆரம்பத் தொகையைக் காட்டுகிறது.
- (3) சம்பளங்களுடன் கூடிய பின்வரும் தொகைகளும், பங்காளர்களால் அவ்வுருட காலத்தில் எடுக்கப்பட்டவையாகும்:-
ஆண்டி 4,800/- ரூபா, சாண்டி 3,840/- ரூபா, காண்டி 2,400/- ரூபா.
- (4) சாண்டி அவ்வுருட காலத்தில் 2,000/- ரூபா விலையுள்ள, பொருட்களை சரக்கிருப்பிலிருந்து எடுத்திருந்தார். ஆனால் அது தொடர்பான பதிவுகள் ஒன்றும் செய்யப்படவில்லை.
- (5) விற்பனை அபிவிருத்திக்காகப் பிரயாணம் செய்த ஆண்டிக்கு, பிரயாண அனுமதிப் பணமாக, 1,600/- ரூபாவைச் செலவு வைக்கவேண்டும்.
- (6) 1973, டிசெம்பர் 31ல் முற்பணமாகக் கொடுத்த இறைகளும், நட்டவீடும், 4,000/- ரூபாவாகும், நின்ற கொடுக்குமதியான அலுவலகச் செலவுகளின் தொகை 960/- ரூபாவாகும்,
- (7) பழுதுபார்த்தல், அலுவலகத் திருத்தியமைத்தற் செலவான 6,000/- ரூபாவையும் கொண்டுள்ளது இத்தொகையை முதலாக்கல் செய்யவேண்டுமென ஒத்துக்கொள்ளப் பட்டது.

- (8) அவ்வருட காலத்தில் 7,200/- ரூபா விளையான ஒரு மோட்டார் வான் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு, அதற்காக ஒரு பழைய வாணீப்பகுதிமாற்றாகக் கொடுத்ததன் தொடர் பாக 4,800/- ரூபா கழிக்கப்பட்டுக் கொடுக்கப்பட்ட தேறிய தொகையே மோட்டார் வான்கள் கணக்கில் வரவு செய்யப்பட்டது. பகுதிமாற்றாகப் பெற்ற வானின் கொள் விலை 6,000/- ரூபாவாகும். அது கொடுக்கப்பட்ட தினத்தில் 2,000/- ரூபாவாகக் குறைத் தெழுதப்பட்டது, பழைய வானின் மாற்றத்தால் ஏற்படும் ஏதேனும் இலாபம் அல்லது நட்டம், இலாபநட்டக்கணக்குக்கு மாற்றப்படலேண்டும்.
- (9) 710/- ரூபாவுக்கான ஒரு கடன் பதிவழிக்கப்படவேண்டும். ஐயக்கடன்களுக்கான இருக்கும் பொறுப்பொதுக்கம் போதுமானதெனக் கருதப்படுகின்றது.
- (10) தப்புக் கணக்குகளாலான நட்டத்தை அவ்வருட முதல் ஆறுமாத இலாபத்திலிருந்து கழிக்கவேண்டும். இதுபோக இலாபங்கள் சம் அளவாக வருடமுழுவதும் எழுந்தன எனக் கொள்க.
- (11) வருட இறுதியில் பொறிவிருட்சம், பொறித்தொகுதி என்பவற்றிற்கும் மோட்டார் வான்களுக்கும் வருடத்துக்கு முறையே 10% ஐயும் 20% ஐயும் பெறுமானத் தேய்விட வேண்டும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக;

- (1) 1973, டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு (சிறந்த முறையில் அமைந்த)
- (2) 1973, டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகள் நிரன்முறையில்.
- (3) அத்திகதியில் உள்ளபடி (நல்லமுறையில் அமைந்த) ஓர் ஐந்தொகை.
(முதல் ஆறுமாதங்களினதும், இரண்டாவது ஆறுமாதங்களினதும் தேறிய இலாபங்களின் கணிப்பைக் காட்டுக. இரு காலங்களுக்கும் பகிர்வைக் காட்டத்தக்கதாக பகிர்வுக் கணக்கை, நிரன்முறையிற் தயாரிக்குக. (42 புள்ளிகள்)



ஏப்பிரில் 1975

3. அனில், பசில், செசில் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை முறையே 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையில்கூப்பட்டுள்ளனர். ஒவ்வொரு வருடத்திலும் டிசெம்பர் 31ல் அவர்கள் தங்கள் கணக்குகளைத் தயாரிப்பர்.

நிலையான மூலதனத்துக்கு வருட வட்டியாக 8% அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. ஆனால் நடைமுறைக் கணக்கோ பற்றுக்கோ எந்த வட்டியும் அனுமதிப்பதில்லை, கொடுப்பதில்லை.

இளைப்பாறும் பங்காளர் ஒருவருக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகையானது அவர் இளைப்பாறிய திகதியிலிருந்து ஒரு வருடத்தின் பின்னர் எட்டுச் சதமான வருடாந்தக் கட்டணங்களாகக் கொடுக்கப்படும்.

30 யூன் 1974ல் அனில் தொழில் முயற்சியிலிருந்து இளைப்பாற, அத்திகதியிலிருந்து பசிலும், செசிலும் இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பங்கிடுவதென இணங்கினர். அத்தடன் அனில் கவனித்துவந்த கந்தோர் வேலைகளைச் செய்வதற்காக 1 யூலை 1974ல் கந்தோர் முகாமையாளர் ஒருவரை மாதம் ஒன்றுக்கு 400/- சம்பளத்தில் நியமித்தனர்.

அனிலின் இளைப்பாறுதலின் பொருட்டு அந்நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பை 18,000/- ரூபா வென மதிப்பிட்டனர். நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றும் புத்தகங்களில் வைத்திருக்கவேண்டியதில்லை. ஆனால் பங்காளர்களுக்கிடையே இக் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்குத் தேவையான செம்மையாக்கும் பதிவுகள் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளிற் செய்யப்படவேண்டும்.

31 டிசெம்பர் 1974ல் அந்நிறுவனத்தின் புத்தகங்களிலிருந்து எடுத்த பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:

| பரீட்சை மீதி | | | வரவு | செலவு |
|---|-----|-----|----------------|----------------|
| நிலையர்ன மூலதனக் கணக்கு - அனில் | ... | --- | | 12,000 |
| சசில் | --- | --- | | 8,000 |
| செசில் | --- | --- | | 4,000 |
| மோட்டார் வாகனங்கள், கொள்விலையில் | --- | --- | 19,200 | |
| கடைப்பொருத்துக்கள், கொள்விலையில் | --- | --- | 7,200 | |
| கொள்வனவுகள் | ... | --- | 109,600 | |
| விற்பனைகள் | --- | --- | | 216,000 |
| பெறுமானத் தேய்வுக்கான பொறுப்பொதுக்கம் | | | | |
| 1 ஜனவரி 1974- | | | | |
| மோட்டார் வாகனங்கள் | --- | --- | | 4,800 |
| கடைப்பொருத்துக்கள் | --- | --- | | 2,400 |
| சம்பளங்கள் | ... | --- | 41,600 | |
| சரக்கிருப்புகள் 1-1-1974 | ... | --- | 20,400 | |
| நடைமுறைக் கணக்கு 1-1-74 அனில் | --- | --- | | 4,400 |
| பசில் | --- | --- | | 3,200 |
| செசில் | --- | --- | | 2,400 |
| விற்பனையாளரின் கூலி | --- | --- | 15,200 | |
| கடன்பட்டோர் | --- | --- | 13,600 | |
| கடன்கொடுத்தோர் | --- | --- | | 8,030 |
| ஐயக்கடன்களுக்கான பொறுப்பொதுக்கம் 1-1-74 | --- | --- | | 1,100 |
| வாடகையும், இறையும் | ... | --- | 5,960 | |
| மின்சாரம் | ... | --- | 840 | |
| உத்தியோகத் தொடர்பிலான செலவுகள் | --- | --- | 3,200 | |
| பொதுச் செலவுகள் | --- | --- | 11,600 | |
| வங்கி மீதி | --- | --- | 17,930 | |
| | | | <u>266,330</u> | <u>266,330</u> |

பின்வரும் தகவல்கள் உமக்குக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:-

- (1) 31 டிசெம்பர் 1974ன் சரக்கிருப்பு 21,200/- என மதிப்பிடப்பட்டது.
- (2) 30 யூன் 1974ன் சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படவில்லை. மொத்த இலாபம் மொத்த விற்பனை அடிப்படையில் பங்கீடு செய்யப்படுவதுடன் வேறு வகையாகக் குறிக்கப்பட்டுள்ள சகல செலவினங்களும் நேர அடிப்படையில் பங்கீடு செய்யப்பட்டு 30 யூன் 1974 வரையுள்ள ஆறு மாதங்களின் மொத்த விற்பனையும் பொதுச் செலவுகளும் முறையே 180,000/- ரூபாயும், 4,400/- உம் ஆகும்.
- (3) சம்பளங்கள் எனக் குறிப்பிடுவது புதிய அலுவலக முகாமையாளரின் சம்பளத்தையும் பங்களாளரின் பின்வரும் பற்றுக்களையும் கொண்டதாகும்.
அனில் 4,836/-, பசில் 7,164/-, செசில் 4,000/-.
- (4) நவெம்பர் 1974ல் தொழிலகத்தில் தீயற்றிய காரணத்தினால் 1,600/-, ரூபா விலையுள்ள கடைப்பொருத்துக்களும் 8,000/- விலையுள்ள சரக்கிருப்புகளும், அழிக்கப்பட்டன. தீவிபத்து நிகழ்ந்த திகதியில் கடைப்பொருத்துக்கள் 1,120/- ரூபாவெனக் குறைத்தெழுதப்பட்டிருந்தது. நட்டவீட்டுக் கூட்டுத்தாபனத்தின் பின்வரும் சோரிக்கை ஒன்று இணங்கியது.

கடைப் பொருத்துக்கள் 1,000/-, சரக்கிருப்பு 8,000/-, இக்கோரிக்கைக்கான கொடுப் பனவு 31 டிசெம்பர் 1974லேயும் நிலுவையாகவிருந்தது.

- (5) உத்தியோக சம்பந்தமான செலவுகள் மேற்குறிக்கப்பட்ட நட்டவீட்டுக் கோரிக்கை சம்பந்தமாகக் கொடுத்த 500/- ஐயும் கொண்டுள்ளது.
- (6) 5,600/- விலையுள்ளதும் ஆனால் 3,360/- க்கு குறைத்தெழுதப்பட்டதுமான ஒரு மோட்டார் வாகனத்தை அனில் தான் இளைப்பாறும்போது குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறுமதிக்கு வாங்கிக்கொண்டார்.
- (7) 31-12-74ல் நிலுவையாகவிருந்த மின்சாரச் செலவுகள் 200/- வும் முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட இறைகள் 400/- ஆகவும் இருந்தன.
- (8) 31-12-74ல் கடன்பட்டோரில் உள்ள 840/- ரூபாவில் 30 யூன் 74லும் நிலுவை யாகவிருந்த 560/- ரூபா பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். ஐயக்கடனுக்கான பொறுப் பொதுக்கம் 1,280/- ரூபாவுக்கு அதிகரிக்கப்படுவதோடு 31 டிசெம்பர் 1974ல் முடி வடைந்த ஆறு மாதங்களுக்கான இலாபத்திற்கெதிராக இது செலவு வைத்தல்வேண்டும்.
- (9) அவ்வருடத்திற்கு மோட்டார் வாகனத்திற்கும் கடைப்பொருத்துக்களுக்கும் கணிப்பு கள் வருட இறுதி விலையின்மேல் முறையே 20%, 10% என்ற விகிதத்தின்படி பெறு மானத் தேய்விடல் வேண்டும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக:-

- (அ) 31-12-74ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
- (ஆ) அத்திகதியிலுள்ளபடியான ஐந்தொகை.
- (இ) 31-12-74ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளரின் நடைமுறைச் கணக்குகள் (நிரல் வடிவத்தில்)



(ஏப்பிரில் 1976)

4. அனில், பசில், சிசில் முறையே 5 : 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பங்கிட்டுக்கொண்டு ஒரு பங்குடமையில் ஈடுபடுகின்றனர். பங்குடமையாளர் அவர்களின் நிலையான மூலதனத்தில் ஆண்டுக்கு 5% வட்டி பெறவும், அனில் மாதச்சம்பளமாக 500/- ரூபா பெறவும் உரித்துடையவராவர். பற்றுகைகளில் வட்டி அறவிடப்படுவதில்லை. 1974 டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் அவர்கள் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:-

பரீட்சை மீதி

| | | | வரவு | செலவு |
|--------------------------------------|--------|-----|--------|--------|
| மூலதனக் கணக்கு:- | அனில் | --- | | 50,000 |
| | பசில் | --- | | 30,000 |
| | சிசில் | --- | | 20,000 |
| பங்குடமையாளரின் நடைமுறைக்கணக்குகள் | | | | |
| 1973 டிசெம்பர் 31:- | அனில் | --- | | 6,000 |
| | பசில் | --- | | 4,000 |
| | சிசில் | --- | | |
| பொறிவிருட்சமும், பொறித்தொகுதியும் | | | 2,000 | |
| (கொள்விலை 50,000/-) | --- | --- | 30,000 | |
| மோட்டார் வாகனங்கள் (கொள்விலை 60,000) | | | 35,000 | |

| | வரவு | செலவு |
|--|----------------|----------------|
| கொள்வனவுகள் ... | 260,000 | |
| தொலைபேசி ... | 250 | |
| அறவிடமுடியாக் கடன்களுக்கேற்பாடு 1973-12-31 | | 5,000 |
| கையிருப்பு 1973-12-31 ... | 40,000 | |
| சம்பளங்கள் ... | 14,800 | |
| அலுவலகச் செலவுகள் ... | 4 700 | |
| விற்பனைகள் ... | | 319,900 |
| சில்லறைக் கடன்பட்டோர் ... | 20,000 | |
| மின்சக்தி ... | 500 | |
| கணியக் கழிவுகள் ... | 2,600 | |
| சில்லறைக் கடன் கொடுத்தோர் ... | | 20,100 |
| விளம்பரம் ... | 1,850 | |
| வாடகை ... | 5,500 | |
| வங்கியிலுள்ள மீதி ... | 27,550 | |
| கையிலுள்ள காசு ... | 250 | |
| பங்காளரின் பற்றுகைகள்: | | |
| அனில் ... | 3,800 | |
| பசில் ... | 4,400 | |
| சிடில் ... | 1,800 | |
| | <u>455,000</u> | <u>455,000</u> |

மின்வரும் மேலதிக தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன:-

- (1) 1974, டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் பண்டகசாலையிலிருந்து கையிருப்பின் பெறுமானம் 82,000/- ரூபாவாகக் கணிக்கப்பட்டுள்ளது.
- (2) விற்பனையின்றேல் திருப்புக என்ற அடிப்படையில் தாபனம் பொருட்களை லென்ய னுப்புகிறது. ஏடுகளில், இவை விற்பனையாகவே கருதப்பட்டுள்ளன. 1974 டிசெம்பர் 31ல் திருப்பவேண்டிய காலஎல்லை முடியாத பொருட்களின் கிரயப்பட்டியல் வீலை 4,000/- வும் அவைகளின் கொள்விலை 3,200/- ம் ஆகும்.
- (3) குறித்த ஆண்டிலே பங்குடமையாளர்கள் தங்கள் சொந்த உபயோகத்துக்கென வியா பாரத்திலிருந்து பொருட்களை எடுத்துள்ளனர். ஆனால் இதுபற்றிய பதிவுகள் ஏடுகளில் செய்யப்படவில்லை. இப்பொருட்களின் கிரயம் மின்வருமான மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

| | | |
|--------|-----|--------------|
| அனில் | — | 7,500/- ரூபா |
| பசில் | ... | 6,500/- ரூபா |
| சிடில் | ... | 6,000/- ரூபா |
- (4) இவ்வாண்டுக்காலத்தில் பண்டகசாலையில் தீ விபத்தொன்று ஏற்பட்டு, பொருட்களில் ஒருபகுதி சேதமடைந்தது. சேதமடைந்த பொருட்களின் கிரயம் 40,000/- என மதிப் பிடப்பட்டுள்ளது 1974 டிசெம்பர் 31ம் திகதியில் காப்புறுதிக் கூட்டுத்தாபனம் நட் டத்தில் 75% க்குப் பணம் கொடுக்கச் சம்மதித்துள்ளது.
- (5) 1971 ஜூன் 30ம் திகதியில் 20,000/- க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனமொன்று 1974 ஜூன் 30ந் திகதியில் 10,000/- க்கு விற்கப்பட்டிருந்தது. விற்பனையிலிருந்து பெற்ற பணத்தை மோட்டார் வாகனக் கணக்கில் செலவு வைத்தது தவிர இக்கொடுக்கல் வாங்கல் பற்றி வேறெந்தப் பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை.
- (6) அறவிடமுடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாட்டை 31-12-74 அன்று சடன்பட்டோரில் 5% ஆகுமாறு செம்மையாக்க வேண்டும்.
- (7) 1974 டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் மின்வசதி உண்டியலுக்கான கொடுக்கப்படாத தொகை

200/- வும், தொலைபேசி உண்டியலுக்கான கொடுக்கப்படாத தொகை 650/- உம் ஆகும். அதே திகதியில் முற்பணமாகக் கொடுக்கப்பட்ட வாடகைக்கான தொகை 700/- ஆகும்.

(8) நிதியான சொத்துக்குத் தேய்மான ஏற்பாடு, எப்பொழுதும் நேர்கோட்டு முறையிலே பின்வரும் வீதங்களில் செய்யப்படுகிறது.

(அ) பொறிவிறுட்சம் பொறித்தொகுதிக்கு ஆண்டுக்கு 5%.

(ஆ) மோட்டார் வாகனங்களுக்கு ஆண்டுக்கு 20%.

(1) 1974, டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப டட்டக் கணக்கையும் அத்திகதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகையையும்.

(2) 1974, டிசெம்பர் 31-ந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பங்குடமையாளர் நடைமுறைக் கணக்குகளையும் (நிரல் வடிவத்தில்) தயாரிக்க.

(38 புள்ளிகள்)



(ஏப்பிரில் 1977)

5. ஏ யும் பி யும் மொத்தமாகவும், சில்லறையாகவும் புடவை வியாபாரம் செய்யும் ஒரு பங்குடமையில் ஈடுபட்டிருந்தனர். வருட ஆரம்பத்தில் முறையே பங்காளர் ஒவ்வொருருக்கு முள்ள மூலதனக் கணக்கு மீதிக்கு, வருடத்திற்கு 5% வட்டி, ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் செலவு வைக்கப்பட வேண்டும் எனப் பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது. எடுப்பனவுகளுக்கு வட்டி எதுவும் அறவிடப்படலாகாது. இலாபம், ஏ க்கு 3/5, பி க்கு 2/5 என்ற விகிதத்தில் பங்கிடப்பட வேண்டும். சீ என்பவர் அநேக வருடங்களாக அந்நிறுவனத்தின் சில்லறைக் கடையின் முகாமையாளராக, வருடத்துக்கு 3000/- ரூபா சம்பளத்துடன், தொழிலாற்றி வந்தார்.

1976, யூலை 1 முதல் சீ பின்வரும் நியதிகளின்படி அப்பங்குடமையிற் சேர்க்கப்பட்டார்.

(1) சீ, காசாக 6,000/- ரூபாவைத் தமது மூலதனமாகக் கொடுக்கவேண்டும்.

(2) சீ, சில்லறைக்கடையின் முகாமையாளராக வருடத்துக்கு 4,800/- ரூபாவான கூடிய சம்பளத்துடன் தொடர்ந்து செயலாற்றுவார்.

(3) சீ, நன்மதிப்பின் 1/5 பங்கிற்கு 12,000/- ரூபாவை வட்டக் கட்டணமாகப் பழைய பங்காளர்களுக்குக் கொடுக்கவேண்டும். இத்தொகை தொழில் முயற்சியில் வைத்துக் கொள்ளப்படவேண்டும்.

(4) இலாபநட்டங்கள் முறையே ஏ க்கு 5/10, பி க்கு 3/10, சீ க்கு 2/10 என்ற விகிதத்தில் பங்கிடப்படவேண்டும். 1976ம் ஆண்டின்பொருட்டு சீ 1976, யூலை 1ல் கொண்டு வந்த மூலதனத்துக்கு வருடமொன்றுக்கு 5% வட்டிக்கு உரித்துடையவர் என்றகாப்புரைக்கு அமைந்து. மூலதனத்துக்கும் எடுப்பனவுகளுக்குமான வட்டி பற்றிய முந்திய ஒப்பந்தம் தொடர்ந்து வலிவுடையதாயிருத்தல் வேண்டும். 1976, டிசெம்பர் 31ல் அந்நிறுவனத்தின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுத்த பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு. -

வரவுகள்

இறையில் சொத்து, கொள்விலையில், (மொத்த வியாபாரப் பகுதியின் தொழில் முயற்சிக்கு மட்டும் உபயோகிக்கப்பட்டது)

25,000

இறையில் சொத்துக்குத் திருத்தங்கள்

350

மோட்டார் வான்கள், குறைத்தெழுதப்பட்ட விபைப்படி,

(கொள்விலை 76,000/- ரூபா

56,800

கொள்வனவுகள் - மொத்த வியாபாரப் பகுதி

1,958,570

சில்லறைக்கடை - உற்பத்தியாளரிடமிருந்து நேரடியாக

101,000

மொத்தவியாபாரப் பகுதியிலிருந்து

மாற்றப்பட்டவை

9,680

கையிருப்புக்கள், 1976 ஜனவரி 1 - கொள்விலையில்:

| | | | |
|---|-----|-----|------------------|
| மொத்த வியாபாரப் பகுதி | ... | ... | 142,180 |
| சில்லறைக் கடை (உற்பத்தியாளரிடமிருந்து நேரடியாகப் பெற்ற பொருட்களை மட்டும் உள்ளடக்கும்) | ... | ... | 9,000 |
| மோட்டார் வான் செலவுகள் (மொத்த வியாபாரப் பகுதி) | ... | ... | 2,250 |
| நிருவாகச் செலவுகள் - மொத்த வியாபாரப் பகுதி | ... | ... | 3,850 |
| சில்லறைக்கடை | ... | ... | 2,175 |
| சம்பளம் - சில்லறைக்கடை முகாமையாளர்-1976 யூன் 30 வரை | ... | ... | 1,500 |
| தளபாடங்களும் அணியடுக்குகளும், கொள்விலையில் | ... | ... | 3,750 |
| சம்பளங்கள்-மொத்த வியாபாரப் பகுதி | ... | ... | 9,000 |
| சில்லறைக்கடை | ... | ... | 2,175 |
| வங்கிவட்டி- (பொது இலாபநட்டக் கணக்கில் அறவிடவேண்டியது) | ... | ... | 150 |
| வியாபாரக் கடன்பட்டோர் | ... | ... | 47,100 |
| அறவிடமுடியாக் கடன்கள் | ... | ... | 650 |
| எடுப்பனவுகள் - ஏ | ... | ... | 19,000 |
| பி | ... | ... | 12,250 |
| சி | ... | ... | 2,850 |
| வங்கியிலுள்ள காசு | ... | ... | 63,670 |
| | | | <u>2,472,950</u> |

செலவுகள்

| | | | |
|--|-----|-----|------------------|
| மூலதனக் கணக்கு- ஏ (1976, ஜனவரி 1ல் மீதி) | ... | ... | 150,000 |
| பி (1976, ஜனவரி 1ல் மீதி) | ... | ... | 100,000 |
| சி (1977, ஜூலை 1ல் மீதி) | ... | ... | 6,000 |
| விற்பனைகள் - மொத்த வியாபாரப் பகுதி | ... | ... | 2,009,000 |
| சில்லறைக் கடை | ... | ... | 152,500 |
| வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் | ... | ... | 50,450 |
| பெற்ற சுழிவுகள் - மொத்த வியாபாரப்பகுதி | ... | ... | 4,800 |
| சில்லறைக் கடை | ... | ... | 400 |
| நடைமுறைக் கணக்கு - 1976, ஜனவரி 1ல் மீதி: | | | |
| - ஏ | ... | ... | 4,000 |
| - பி | ... | ... | 4,800 |
| | | | <u>2,472,950</u> |

உமக்குப் பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

- (1) கொடுக்கப்பட்ட தகவல் வேறுவிதமாகத் தெளிவாகக் குறிப்பிடுமிடந்தவிர, வியாபார, இலாபநட்டக்கணக்கில் இருக்கும் விபரங்கள் எல்லாம் அவ்வருடத்தில் ஒரே சீராக வந்து சேர்ந்தவையெனக் கொள்ள வேண்டும்.
- (2) சில்லறைக் கடையின் விற்பனை எல்லாம் காசுக்கு நடைபெற்றுள்ளன.
- (3) சீ தமது நன்மதிப்புப் பணத்தைக் காசாகக் கொடுக்க முடியாதபடியினால், அத்தொகைக்கு, அவரின் பேரில் வட்டியில்லாத ஒரு கடன் கணக்குத் திறப்பதென ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது. அவர், தமது சம்பளத்தை எடாது, இக்கடனைத் தீர்ப்பதற்கு அதை உபயோகிப்பதாக உறுதியளித்தார்.
- (4) மொத்த வியாபாரப் பகுதியானது சில்லறைக் கடைக்கு மாற்றப்படும் பொருட்கள் உட்பட எல்லாப் பொருட்களுக்கும் தனது மொத்த வியாபார விற்பனை விலைகளை மொத்த விற்பனை விலைகளில் 2½% மொத்த இலாபம் பெறத்தக்கதாக நிர்ணயிக்கிறது.
- (5) மோட்டார் வான்களுக்கு ஒடுங்கும் பாகமுறையில் வருடத்திற்கு 15% பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும். தளபாடங்களுக்கும் அணியடுக்குகளுக்கும் பெறுமானத் தேய்வு கவனிக்கப்பட வேண்டியதில்லை.

(6) 1976 டிசெம்பர் 31ல் சரக்கிருப்பு பின்வருமாறு:-

| | | |
|---|-----|---------|
| மொத்த வியாபாரப்பகுதி, கொள்வினையில் | ... | 150,750 |
| சில்லறைக் கடை- நேரடியாக உற்பத்தியாளர்களிடமிருந்து | ... | |
| பெற்ற பொருட்கள்கொள்வினையில் | .. | 7,500 |
| மொத்த வியாபாரப் பகுதியிலிருந்து மாற்றப்பட்ட | | |
| பொருட்கள், மொத்த வியாபார விற்பனை விலையில் | | 12,000 |

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக:-

(அ) வெளி வாடிக்கையாளருக்கு விற்பனை விற்பனைகளையும் சில்லறைக் கடைச்சூச் செய்த மாற்றங்களையும் வேறுபடுத்திக் காட்டும் வகையில் 1976, டிசெம்பர் 31ல் முடிவுற்ற வருடத்துக்கான, மொத்த வியாபாரப் பகுதியின் வியாபார, இலாபநட்டக்கணக்கு.

(ஆ) 1976, டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான, சில்லறைக் கடையின் வியாபார இலாபநட்டக்கணக்கு,

(இ) 1976, டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான ஒரு பொது வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு,

(ஈ) 1976, டிசெம்பர் 31ல் இருந்தவாறான அந்நிறுவனத்தின் ஐந்தொகை,

(உ) நிரன் முறையிற் பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகள் (இக்கணக்குகளின் முழு விபரங்களும் ஐந்தொகையின் காட்டப்படத் தேவையில்லை.)

குறிப்பு:- வரிவிதிப்பைக் கவனிக்காது விடுக.

(41 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1979)

6. இலாபங்களை முறையே 3 : 2 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்துகொள்ளும், 'கட்டடப் பொருள் அளிப்போரான ஓடு, செங்கல், சீமேந்து, மணல் என்பவர்களின் பங்குடமை வியாபாரத்தின், 1979- மார்ச்சு 31ல் இருந்தவாறான பரீட்சை மீதி, வருமாறு:-

மூலதனம்:

| | ரூபா | ரூபா |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| ஓடு | ... | 80,000 |
| செங்கல் | ... | 60,000 |
| சீமேந்து | ... | 30,000 |
| மணல் | ... | 6,000 |
| எடுப்பனவுகள் (drawing) | | |
| ஓடு | ... | 11,800 |
| செங்கல் | ... | 21,800 |
| சீமேந்து | ... | 14,400 |
| காசு | ... | 4,000 |
| நன்மதிப்பு | ... | 42,000 |
| கடன்பட்டோர் | ... | 72,000 |
| வாகனங்கள் | ... | 72,000 |
| வாகனங்களுக்கான தேய்மான ஏற்பாடு | ... | 54,000 |
| கையிருப்பு | ... | 96,000 |
| ஓடு | ... | 22,000 |
| செங்கல் | ... | 14,000 |
| சீமேந்து | ... | 4,000 |
| கடன் (செங்கல்) | ... | 20,000 |
| வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் | ... | 36,000 |
| ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு | ... | 8,000 |
| | <u>334,000</u> | <u>334,000</u> |

“மணல்” என்பவர் வரையறுத்த பங்காளியாகையால், அவரது நிலையான மூலதனம் 6,000/- ரூபாவாயிருந்தது. வரையறுத்த கட்டட ஒப்பந்தகாரரின் தாபனம், சொத்துக்கள் யாவற்றையும் பின்வரும் விதிகளின்படி பொறுப்பேற்கவும், கடன்கொடுத்தோரை ஏற்றுக் கொள்ளவும் இணங்கியது.

(அ) இத்திகதி வரையும் 18,000/- ரூபாவாக முழுத் தேய்மான ஏற்பாட்டிற்குட்பட்ட பிரதியிடுகைக் கிரயமாகிய 24,000/- ரூபாவிற்கு வாகனங்களை மதிப்பிடல்.

(ஆ) கையிருப்பைச் சந்தைப் பெறுமதியான 52,000/- ரூபாவிற்கு மதிப்பிடல்.

(இ) ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டிற்கான 6,000/- ரூபாவிற்குட்பட்ட, கடன்பட்டோரை ஏட்டுப் பெறுமதியில், மதிப்பிடல் விற்பனையாளர்களுக்குப் பின்வரும் வழங்கிடின் மூலம் கொள் வனவுக் கைம்மாறு நிறைவேற்றப்படவிருந்தது.

(i) ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 2,000, 6% முன்னுரிமைப் பங்குகளைச் சமவிலையில் வழங்கல்.

(ii) ஒவ்வொன்றும் 10/- ரூபாவான 4,000 சாதாரண பங்குகளை 11/- ரூபாவீதம் வழங்கல்.

(iii) ஒவ்வொன்றும் 100/- ரூபாவான 4½%, 20,000/- ரூபாவான தொகுதிக் கடன்களை 96/- ரூபா வீதம் வழங்கல்.

(iv) கலைத்தற் செலவுக்கென 6,400/- ரூபாவை காசாக வழங்கல்.

செங்கல்வினது கடன்கணக்கை முழுமையாகத் தீர்க்கும்பொருட்டு அவருக்காகத் தொகு திக்கடன்கள் ஒதுக்கப்பட்டன. முன்னுரிமைப் பங்குகளைச் செங்கலும், சாதாரண டங் குகளை “ஓடும்” ஏற்றுக்கொண்டனர். சீமேந்து, கடன் செலுத்தமுடியாமல் முறிந்த வராளுர்.

பங்குடமையினது ஏடுகளின் முடித்தலைக் காட்டுக.

(30 புள்ளிகள்)

(ஓகஸ்ட் 1979)

7. உயர் நயம் வாய்ந்த மேற்சட்டைகளை உற்பத்தி செய்யும் பங்குடமையில் சரவணனும், ஜனகனும் ஈடுபடுகின்றனர். ஒரு ஆண்டிற்கு 5% வட்டியைச் சம்பாதிக்கின்ற நிலையான மூலதனத்தை, அவர்கள் கொண்டவராவர். பங்குடமையாளர்களின் நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் வட்டி உழைப்பதில்லை. சரவணனும், ஜனகனும் 2:1 வீகிதத்தில், இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பங்கிடுகின்றனர்.

1978 டிசெம்பர் 31ல், தாபனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:—

| | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|--------------|---------------|
| நிலையான மூலதனம்—சரவணன் | ... | 10,000 |
| ஜனகன் | ... | 7,000 |
| கடன்கணக்கு—சரவணன் | ... | 8,000 |
| விற்பனைகள் | ... | 111,100 |
| கடன்கொடுத்தோர் | ... | 26,270 |
| நடைமுறைக் கணக்குகள்—1978 ஜனவரி, 01ல்: | | |
| சரவணன் | ... | 2,200 |
| ஜனகன் | ... | 5,560 |
| இறையினி கட்டடம்—கொள்விலையில் | ... | 6,125 |
| தையற்பொறிகள்—1978 ஜனவரி 01ல்—கொள்விலையில் | 17,000 | |
| கையிருப்பு—1978 ஜனவரி 01ல்: | | |
| திரவியப் பொருட்கள் | ... | 560 |
| நூல், அடையாளச் சீட்டுகள் முதலியவை | ... | 120 |
| தைக்கப்பட்டிருந்த மேற்சட்டைகள் | ... | 11,000 |

| | | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|------------------------------|-----|----------------|----------------|
| கடன் பட்டோர் | — | 12,560 | |
| கொள்வனவுகள் : | | | |
| திரவியப்பொருட்கள் | ... | 40,000 | |
| நூல், அடையாளச்சீட்டு முதலியன | ... | 6,000 | |
| உட்சுமைக் கூவிகள் | ... | 685 | |
| விளம்பரம் செய்தல் | ... | 10,000 | |
| விற்பனை இலாகாவின் சம்பளங்கள் | ... | 2,600 | |
| விறியோகச் செலவுகள் | ... | 4050 | |
| அலுவலகச் செலவுகள் | ... | 5,550 | |
| பொருளுற்பத்திக் கூவிகள் | ... | 8,000 | |
| விற்பனைச் செலவுகள் | ... | 4,880 | |
| வங்கி மீதி | ... | 6,500 | |
| எடுப்பனவுகள் :—சரவணன் | ... | 1,800 | |
| ஜனகன் | ... | 1,200 | |
| சாகனங்கள்—கொள்விலையில் | ... | 28,000 | |
| வருமானவரி—சரவணன் | ... | 2,000 | |
| ஜனகன் | ... | 1,500 | |
| | | <u>170,130</u> | <u>170,130</u> |

வழங்கப்பட்டிருந்த தகவல்களும், பதிவுக் குறிப்புகளின் பரிசீலனையும், பின்வருவனவற்றை வெளியாக்கியுள்ளன :

- (1) சரவணனுக்குத் தெரியாமலும், அவரின் உடன்பாடுமின்றி, 960/- ரூபாவிலான சம்பளமொன்றை ஜனகன் எடுத்திருந்தார். சரவணன் இதற்கு இணங்க மறுத்தவிட்டார். பெருந்தொகையான இலாபம் உழைக்கப்பட்டதை முன்னிட்டு, 1978 ஜனவரி 01ல் சரவணன், அவரது கடனிலான வட்டிவீதம், ஒரு ஆண்டிற்கு 12% ஆக ஆக்கப்பட்ட வேண்டுமெனக் கோரினார். (1977 டிசெம்பர் 31ம் திகதிவரையும் இணங்கப்பட்டிருந்த வட்டிவீதம் ஆண்டொன்றிற்கு 6%மாகும்.) ஆனால் ஜனகன், இம்மிகுதிப்புரட்டிற்கு உடன்பட மறுத்து, முன்பு செய்யப்பட்டிருந்த உடன்படிக்கையைத் தள்ளுபடி செய்து விட்டார்.
- (2) இலாபநட்டக் கணக்கில் விளம்பரம் செய்தலுக்கென தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டியது பொருளுற்பத்தியின் மொத்த கிரயத்தில் 5% மாக இருக்கவேண்டுமெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. மீதியானது முன்கொண்டு செல்லப்படல்வேண்டும்.
- (3) 1977ம் ஆண்டின் இறுதியில் மீற்றரெர்ன்று 12/- ரூபா விலையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த, ஒரு தொகை திரவியப்பொருள்கள், தரங்குறைத்தனவாயும், பொருத்தமற்றனவாயும் காணப்பட்டன. எனவே அவைகளை விற்க தீர்மானம் செய்யப்பட்டு 1978ம் ஆண்டிலே மீற்றரெர்ன்று 10/- ரூபா விலையில் 60 மீற்றர்கள் விற்கப்பட்டன. இதிலிருந்து பெற்ற தொகை விற்பனைகளுக்குள்ளடக்கப்பட்டன. 1978 டிசெம்பர் 31ன் கையிருப்பு, இத்திரவியப்பொருள்களில் இன்னும் 50 மீற்றர்களை உள்ளடக்கும். அப்பொழுது அதன் சந்தைவிலை, மீற்றரெர்ன்றுக்கு ரூபா 10/50 ஆகும். இத்தொகைப் பொருளிலான நட்டம், இலாப நட்டக் கணக்கில் பதிவழிக்கப்பட வேண்டுமென இணங்கப்பட்டது.
- (4) ஆண்டிலே உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்த 25,000 மேற்சட்டைகளுள் 1978 டிசெம்பர் 31ல், 5,000 சட்டைகள் கையிருப்பிலிருந்தன.
- (5) 1978 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தவாறான திரவியப்பொருள் கையிருப்பு (பொருத்தமற்ற 50 மீற்றர்களும் உள்ளடங்க) கொள்விலையில் 5,200/- ரூபாவாகவும், நூல், அடையாளச்சீட்டுகள் முதலியன, கொள்விலையில் 1,400/- ரூபாவாகவும் பெறுமானமிடப்பட்டிருந்தன.

(6) தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு:-

தையற்பொறிகளின் மேல்—ரூபா 500/-

வாகனங்களின் மேல்—கொள்விலையில்—10%

ஐயக்கடன்ளுக்கான ஏற்பாடு, மொத்தகடன்பட்டோரில் 6% ஆகவிறுக்கவேண்டும், தேவைப்படுவது:-

(அ) 1978 டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கென, பொருளுற்பத்தி, வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.

(ஆ) அத்திகதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகை.

(இ) வியாபாரத்தில், பங்குடமையாளர்களின், முறையேயான, உரித்துக்களைப் (அவர்களின் நிலையான மூலதனத்தைத் தவிர்த்து) பாதிக்கும், எல்லா கொடுக்கல்வாங்கல்செய்யும் உள்ளடக்கும், பங்குடமையாளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள் - நிரல் வடிவத்தில், இக்கணக்குகளின் மீதிகளே, ஐந்தொகையில் காட்டப்படல்வேண்டும். (24 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிறில் 1980)

8. 1979 ஜனவரி 1ல் தயாளன் பங்குடமையில் விக்னேஷ்சு சேர்த்தான். அவர்களின் உடன் படிக்கையின்படி:-

(அ) விக்னேஸ் தனது மூலதனமாக 62,500/- ரூபாவைச் செலுத்துதல் வேண்டும்.

(ஆ) தயாளன் தனது சொந்தக்கணக்கில் நன்மதிப்புத் தொகை 75,000/- ரூபாவைச் செலவுவைக்கவேண்டும்.

(இ) 75,000/- ரூபாவிற்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படல்வேண்டும்.

(ஈ) தயாளனுக்கு ஆண்டுக்கு 28,750/- ரூபாவைக் கொடுப்பனவு செய்த பின்னும், மூலதனத்தின் வட்டியாக ஆண்டுக்கு 5% அனுமதித்த பின்னும் இலாபங்களும் நட்டங்களும் தயாளனுக்கும் விக்னேஷுக்கும் இடையே முறையே 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் பங்கிடப்படல் வேண்டும்.

(உ) காசு எடுப்பனவுகளுக்கு வட்டி அறவிடப்படலாகாது. காசுஎடுப்பனவுகள் (withdrawals) பின்வருமாறு:

| | | |
|----------|--|---------------|
| தயாளன் | — மார்ச் 1ல் | 18,750/- ரூபா |
| | செப்ரெம்பர் 1ல் | 9,375/- ரூபா |
| | ஒக்ரோபர் 1ல் | 8,125/- ரூபா |
| விக்னேஷ் | — ஜனவரி 31 லிருந்து தொடங்கி ஒவ்வொரு மாத முடிவிலும் | 8,125/- ரூபா |

மேற்கூறியவற்றினால் ஏற்பட்ட மீதிகளுக்கு மேலதிகமாக வியாபாரத் தரப்பதின் ஏடுகளில் 1979 டிசெம்பர் 31ல் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டன.

| | ரூபா |
|--|---------|
| திருப்புதல்கள் கழித்து விற்பனைகள் | 809 000 |
| கொள்வனவுகள் | 440 000 |
| காணியும், கட்டடங்களும்—கொள்விலையில் | 118 000 |
| மூலதனம்—தயாளன் (விக்னேஷ் சேர்க்கப்படு முன்னர், 1978 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தவாறு) | 100 000 |
| கடன்பட்டோர் | 189 500 |
| கடன்கொடுத்தோர் | 101 625 |
| முகவர்களின் வைப்புகள் | 3 250 |
| இணைப்புகள் | 12 500 |
| கூலிகளும் சம்பளங்களும் | 101 500 |
| கையிருப்பு (ஜனவரி 1ல்) | 38 750 |
| இறைகளும் காப்புறுதியும் | 21 500 |
| பொதுச் செலவுகள் | 11 713 |

ரூபா

| | | |
|--|-----|--------|
| விளம்பரம் (எல்லாம் 1979 ஜனவரி 1ன் பின் நிகழ்ந்தவை) | --- | 13 500 |
| வருமதியுண்டியல்கள் | --- | 6 250 |
| சுழிவுகள் (வரவு) | --- | 7 887 |
| அறவிடமுடியாக் கடன்கள் | --- | 7 150 |
| வங்கி | --- | 18 125 |
| வங்கி வட்டி (செலவு) | --- | 500 |

தேவைப்படும் சீராக்கங்கள்.—

(அ) இணைப்புகளின் தேய்மானம் 10%.

(ஆ) தேறிய விளம்பரச் செலவுகளின் 20% இணை மேலே கொண்டு செல்க.

(இ) சேர்ந்த இறைகள் 3 750/- ரூபா, அடுத்த மார்ச் 31ல் முடிவடைந்த அரை ஆண்டுக்கான காப்புறுதி 5 250/- ரூபா டிசெம்பர் 2ல் செலுத்தப்பட்டது.

(ஈ) கொள்ளைவுப் பட்டியல்கள் (வாங்கிய பொருள்கள் கையிருப்பிற் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன) 6 450/- ரூபாவானது கவனக்குறைவினால் தவறவிடப்பட்டது.

(உ) கட்டடத்தின் ஒருபகுதி ஒக்ரோபர் 1ம் திகதியிலிருந்து ஆண்டுக்கு 3 000/- ரூபா வாடகையில் ஜெகநாதனுக்கு வாடகைக்குக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது! அத்துடன் ஜெகநாதன் இறைவரியில் பத்திலொரு பங்கும் கொடுக்கவேண்டும். இக் கொடுப்பனவுகள் அரையாண்டுக்கொருமுறை மார்ச் 31லும், செப்ரெம்பர் 30லும் செய்யப்படல்வேண்டும்.

(மேற்கூறிய விடயங்கள் தொடர்பாக ஏடுகளில் இன்னும் ஒரு பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.)

(ஊ) பின்வருவனவற்றிற்கு ஏற்பாடுகள் செய்க:—

ஐயக்கடன்கள் — வியாபாரக் கடன்பட்டோரின் 5%

சுழிவுகள் — 2½%

(எ) தயாளனும் விக்னேஷும் முறையே கொள்விலையில் விலைகுறித்துப் பெற்றுக்கொண்ட பொருள்சளுக்கான 1 750/- ரூபாவும் 2 750/- ரூபாவும் விற்பனைகளிற் சேர்க்கப்பட்டு கடன்பட்டோரிலும் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

(ஏ) வியாபாரத் தாபனத்தின் சார்பில் விக்னேஷுக்குத் தனிப்பட்டமுறையில் நேர்ந்த இணங்கிய செலவினங்களுக்காக அவனுக்கு அனுமதியாக 1 000/- ரூபா கொடுக்கப் படல்வேண்டும்.

(ஐ) முடிவுக் கையிருப்பு—

பொருட்கள்

...

61 900/- ரூபா

விளம்பரத் திரவியங்கள் கொள்விலையில்

3 125/- ரூபா

(மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமானம் கொள்விலையின் 60%)

1979, டிசெம்பர் 31ல் உள்ளவாறான ஒரு பரீட்சை மீதியையும், 1979, டிசெம்பர் 31ல் முடிவுற்ற வருடத்திற்கான வியாபார, இலாப நட்டக்கணக்கையும், அதே திகதியில் உள்ள வாரான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க, (30 புள்ளிகள்)

பங்காளர் சேரலும் விலகளும்

(ஏப்பிரில் 1973)

1. அருணனும், பரமனும் முறையே 2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களைப் பங்கிடும் ஒரு பங்குடமையில் ஈடுபட்டிருந்தனர். 31 ஜனவரி 1973ல் அவர்களின் கருக்கமான ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

ஐந்தொகை

| மூலதனக் க/குகள் - அருண் | ரூபா | நிலையான சொத்துக்கள் | ரூபா |
|-------------------------|--------|---------------------|--------|
| பரமன் | 40,000 | கையிருப்பு | 64,200 |
| | 35,000 | | 8,925 |
| வங்கி | 75,000 | கடன்பட்டோர் | 9,984 |
| கடன்கொடுத்தோர் | 10,233 | முதலீடுகள் | 4,500 |
| | 3,027 | சில்லறைக்காக | 651 |
| | 88,260 | | 88,260 |

இத்திகதியில் சித்தன் என்பவனைப் பின்வரும் நிபந்தனைகளில் பங்குடமையில் சேர்ப்பதெனத் தீர்மானித்தனர்.

(அ) வங்கி மேலதிகப்பற்றைக் கொடுத்துத் தீர்ப்பதற்காகச் சித்தன் முதலாக 30,000/- ரூபாவைக் கொண்டு வருவேண்டும். இலாப நட்டங்கள் அருண் $\frac{1}{2}$, பரமன் $\frac{1}{2}$, சித்தன் $\frac{1}{2}$

(ஆ) இத்திகதியில் வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு 15,000/- ஆக மதிப்பிடப்படவேண்டும் -

(இ) நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதியானது 10% ஆல் குறைக்கப்படுவதுடன் ஐயக் கடன் பொறுப்பொதுக்கமாக 750/- ரூபாவை உண்டுபண்ணுவதுடன் கையிருப்புடன் 12,495/- ஆக ஏற்றுக்கொள்ளவேண்டும்.

(ஈ) 5000/- ரூபா புத்தகப் பெறுமதியுள்ள (மீளவிலை மதித்தலின்முன்) நிலையான சொத்தின் ஒரு பகுதி தேவைக்கு மேற்பட்டதால் விற்பனை செய்யப்படவேண்டும்: இச்சொத்துக்களை பரமன், புத்தகவிலையின் 10%ல் குறைத்து ஏற்றுக்கொள்வதாக ஒப்புக்கொண்டான்.

(உ) பங்காளர், இலாபம் பகிரும் விகிதத்தின்படி தமது மூலதனத்தை வைத்துக்கொள்வதாக ஒப்புக்கொண்டனர். இச்செய்மையாக்கல்கள் காசு கொடுத்துச் செய்யவேண்டும்.

31 ஜனவரி 1973ல் சகல கொடுக்கல் வாங்கல்களும் முடிவடைந்துள்ளன எனக்கொண்டு பின்வருவனவற்றைக் காட்டுக.

(1) மீள விலைமதித்தற் கணக்கு

(2) பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள் (நிரன்முறையில்)

(3) அருணனினதும், பரமனினதும் சித்தனினதும் தொடக்க ஐந்தொகை. (17 புள்வரிகள்)

(ஏப்பிரில் 1977)

2. வீரனும், இரத்தினமும் முறையே 2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பங்கிடு செய்யும் ஒரு பங்குடைமையில் ஈடுபட்டிருந்தனர். அவர்கள் 1976, டிசம்பர் 31ல் தொடக்கம், தமது வியாபாரத்தை அதேபோன்றதொன்றை நடத்தும் பாலனுடைய வியாபாரத்துடன் ஒன்றாகச் சேர்ப்பதென உடன்பட்டனர்.

1976, டிசம்பர் 31ல் அவ்விரு நிறுவனங்களினதும் சுருக்கிய ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

| | வீரனும் | வீரனும் | |
|-------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | இரத்தினமும் | பாலன் | இரத்தினமும் |
| மூலதனக்கணக்குகள்: | | | பாலன் |
| வீரன் | 23900 | கட்டிடங்கள் | 14,190 |
| இரத்தினம் | 22200 | தளபர்டம் | 2,720 |
| | | கடன்பட்டோர் | 27,270 |
| | 56,100 | வங்கியிலுள்ளகாக | 5,970 |
| பாலன் | 33,600 | சரக்கு | 30,900 |
| பொது ஒதுக்கம் | 4,200 | | |
| கடன்கொடுத்தோர் | 21,750 | | |
| | 82,050 | | 82,050 |
| | 53,040 | | 53,040 |

இத்திசையில் கலாவரை என்பவர் 24,000/- ரூபா பணம் செலுத்தியதன் பேரில், 1/6 பங்குக்கு உரித்து உடையவராக இப்பங்குடைமையிற் சேர்க்கப்பட்டார். அவர் செலுத்திய பணம், நன்மதிப்பில் அவரது விகிதாசாரப் பங்கிலையும், அவரது மூலதனத்தையும், அடக்கியதாயிருந்தது.

பழைய பங்காளரிடையே பின்வருஞ் சீராக்கங்கள் செய்யப்படவேண்டுமென ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டது.

(அ) அறவிடமுடியாக் கடனாகிய 3,000/- ரூபாவைப் பதிவழிப்பதும், ஐயக்கடன்சனாக் கான ஏற்பாட்டை எஞ்சியகடன்பட்டோரின் 5 சத வீதத்திற்குச் சீராக்கஞ் செய்வதும்.

(ஆ) 2,750/- ரூபாக் கொள்விலையில் பதியப்பட்ட வாகனமொன்று ஆடித்தனின் சொந்த உபயோகத்திற்கென, அதன் இப்போதைய, தேய்மானம் சழித்த பெறுமதியாகிய 2,250/- ரூபாவில் எடுக்கப்படுவது. இத்தொகை அவரது மூலதனக்கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்.

(இ) காணியையும், கட்டடங்களையும் 50,000/- ரூபாவிலும் கையிருப்பினை 20,250/- ரூபாவிலும் மதிப்பிடுவது.

(ஈ) நன்மதிப்பினை 24,000/- ரூபாவில் மதிப்பிடுவது - ஆனால் நன்மதிப்புக் கணக்கேதும் ஏடுகளிற் திறப்பதில்லை.

(உ) கலாவரை என்பவரார் செலுத்தப்பட்ட நன்மதிப்புப் பங்கினைப் பழைய பங்காளர்கள் மீள எடுப்பது.

மேற்போந்த சீராக்கங்களைச் செயற்படுத்துதற்குத் தேவையான,

(1) நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.

(2) பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள்.

(3) புதிய வியாபார நிலையத்தின் ஐந்தொகை என்பவற்றைக் காட்டுக.

(30 புள்ளிகள்)

பங்குடைமை கலைத்தல்

1. அதோனிஸும், தயோனிஸும் இலாபநட்டங்களை முறையே 2 : 1 என்ற விகிதத்தின்படி பகிரும் பங்காளராவர். 1972 செப்ரெம்பர் 30ல் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வரும் நிலையைக் காட்டியது:-

| மூலதனக்கணக்கு: | | | | நிலையான சொத்துக்கள் | |
|--------------------------|-----|-----|---------------|---------------------|---------------|
| அதோனிஸ் | ... | ... | 32,425 | சரக்கிருப்புக்கள் | ... |
| தயோனிஸ் | ... | ... | 25,210 | கடன்பட்டோர் | ... |
| பபானிஷிடம் இருந்து கடன் | — | — | 6,500 | வங்கியில் காசு | — |
| வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் | — | — | 24,642 | | |
| | | | <u>88,777</u> | | <u>88,777</u> |

1973, செப்ரெம்பர் 30ல் முடிவடைந்த வருட காலத்தில் பபானிஷுக்கு 650/- ரூபா வட்டி சம்பந்தமாகவும், மிகுதி கடன் சம்பந்தமாகவும், 2,150/- ரூபா கொடுக்கப்பட்டது. அதே வருடத்தில் நிலையான சொத்துக்கள் 2,000/- ரூபாவுக்குக் கொள்வனவு செய்ததுடன் பங்காளர் தமது சொந்த உபயோகத்திற்காகப் பின்வருமாறு பற்றுக்களைச் செய்தனர்:

அதோனிஷ் 8,250/- ரூபா, தயோனிஸ் 5,650/- ரூபா,

1973, செப்ரெம்பர் 30ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வு 3,350/- ரூபாவாகவும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

1973, செப்ரெம்பர் 30ல் சரக்கிருப்பு 41,170/- ரூபாவாக விலைமதிக்கப்பட்டது. கடன் பட்டோரின் தொகை 16,505/- ரூபாவாகும். கடன் கொடுத்தோரின் தொகை 25,420/- ரூபாவாகும். வியாபாரத் தாபனத்தின் வங்கிக் கணக்கு 950/- ரூபாவால் மேலதிகப்பற்றுச் செய்யப்பட்டிருந்தது.

1973, அக்டோபர் 1ல் பங்குடைமை கலைக்கப்பட்டது. அதோனிஸ் கடன்பட்டோரைப் புத்தக விலை மிப்பின்படி ஏற்றுக்கொண்டார். மிகுதிச் சொத்துக்கள் 74,950/- ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டு, அத்தொகை காசாகப் பெறப்பட்டது. எல்லாப் பொறுப்புக்களும் முழுவதாகச் செலுத்தப்பட்டன. ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் கொடுக்கவேண்டியுள்ள தொகை கொடுக்கப்பட்டது. புத்தகங்களில் கணக்கு முடித்தல் செய்யப்பட்டது.
பின்வருவனவற்றை காட்டுக:-

- (1) 1973, செப்டெம்பர் 30ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான அவ்வியாபார முயற்சியில் தேறிய இலாபத்தின் கணிப்பு (இலாபநட்டக்கணக்குத் தேவையில்லை.)
- (2) 1973, செப்டெம்பர் 30ல் அந்நிறுவனத்தின் ஐந்தொகை.
- (3) கலைக்கும்போது அப்பங்குடைமையின் புத்தகங்களின் கணக்கு முடித்தலுக்காகத் தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகள். (23 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1976)

2. அல்பட், வில்பட், லம்பட் முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் இலாபங்களையும் நடட்டங்களையும் பங்கிட்டுக்கொண்டு ஒரு பங்குடைமையிலீடுபட்டிருந்தனர். 1976, மார்ச் 31த் திகதியில் அப்பங்குடைமையைக் கலைக்கத் தீர்மானித்துள்ளார்கள்.

அத்திகதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகையின் சுருக்கம் பின்வருமாறு:-

ஐந்தொகை

மூலதனக்கணக்குகள்:-

| | | |
|-----------------------|--------|---------|
| அல்பட் | 75,000 | |
| வில்பட் | 50,000 | |
| லம்பட் | 25,000 | 150,000 |
| நடைமுறைக் கணக்குகள்:- | | |
| அல்பட் | 5,000 | |
| வில்பட் | 3,000 | |
| லம்பட் | 2,000 | 10,000 |
| 5% கடன் - வில்பட் | | 10,000 |
| கடன்கொடுத்தோர் | | 24,000 |
| வங்கி மேலதிகப்பற்று | | 6,000 |

200,000

பொறிவிருட்சமும்

| | |
|--|--------|
| பொறித்தொகுதியும் | 64,000 |
| மோட் வாகனங்கள் | 36,000 |
| தாபனத்தில் முதலீடு செய் யப்பட்ட ஒவ்வொன்றும் | |
| 10/-வான 600 பங்குகள் | 5,000 |
| கையிருப்பு | 50,000 |
| கடன்பட்டோர் | 45,000 |

200,000

பொறி விருட்சமும் பொறித்தொகுதியும் 52,000/- ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டன. மோட்டார் வாகனம் 24,000/- பெறுமானத்தில் அல்பட்டால் கையேற்கப்பட்டது. தாபனத்திலுள்ள பங்குகள், ஒவ்வொன்று 12/- பெறுமானத்தில் பங்குடைமையாளரின் மூலதன விகிதத்தில் கையேற்கப்பட்டன. கையிருப்பு 48,000/- ஆகத் தேறியது. கடன்பட்டோரில் 3,000/- அறவிடமுடியாக் கடனாக அமைந்தது. 5% கழிவுக்கு உட்பட கடன்கொடுத்தோருக்கு காசு கொடுக்கப்பட்டது. வில்பட்டால் கொடுக்கப்பட்ட கடனுக்கான வட்டி ஆறு வருடங்களுக்கு பாக்கியாகவுள்ளது. (ஆனால் ஏடுகளில் இது பதியப்படவில்லை.) வில்பட் இரண்டு வருடங்களுக்குரிய வட்டியை விட்டுவிடுவதற்கு சம்மதித்தார். கலைத்தற் செலவுகள் 3,200/- ஆகும். பங்குடைமையாளர் கையேற்ற சொத்துக்களுக்கு உடன் காசு கொடுக்கப் பணிக்கப்படவில்லை. ஆயினும் அவர்களுக்குரிய இறுதிக் கொடுப்பனவுகள் கணிக்கப்படும்போது இத்தொகைகள் கணக்கிலெடுக்கப்படும்.

பின்வருவனவற்றைக் காட்டுக:

- (1) தேறிய பணக்கணக்கு (2) காசுக்கணக்கு (3) பங்குடைமையின் ஏடுகளை முடிப்பதற்கான பங்குடைமையாளர் மூலதனக் கணக்குகள் (நிரல் வடிவத்தில்)

(ஏப்பிரில் 1980)

3. இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பங்கிடும் அம்லன், விமலன் ஆகிய இருவரின் பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:-

| | ரூபா | ரூபா |
|--------------------------|----------------|----------------|
| சில்லறைச் சொத்துக்கள் | 150,000 | |
| காசு | 100,000 | |
| கொடுக்கவேண்டிய கணக்குகள் | | 75,000 |
| மூலதனம்—அம்லன் | | 112,500 |
| —விமலன் | | 62,500 |
| | <u>250,000</u> | <u>250,000</u> |

இரு பங்காளர்களும் தங்கள் பங்குடைமையினால் பெருமானைச் சேர்க்கத் தீர்மானித்தனர். பெருமானைச் சேர்ப்பதன்மூலம் 50,000 ரூபா நன்மதிப்பைப் பதிவதாகப் பங்காளர் இருவரும் இணங்கிக்கொண்டனர். இந்தச் சீராக்கம் செய்யப்பட்டதன்பின் வியாபாரத்தாபனத்தின் மூன்றிலொரு பங்கு சேர்ந்ததை (உரித்த) தனக்கு இருக்கத்தக்கவாறு பெருமாள் போதிய அளவு காசை முதலீடு செய்தான். என்றாலும் பங்காளர்களினால் ஒன்றாக இயங்கமுடியவில்லை. எனவே ஒரு ரொத்தின் பின் வியாபாரத்தாபனத்தை ஒழிக்கத் தீர்மானித்தனர். காசு மீதி தவிர்த்த, ஆனால் அவர்களின் மொத்தக் கடன்களை உள்ளடக்கிய வியாபாரம் 80,000/- ரூபாவிற்கு விற்கப்பட்டது. பெருமானைச் சேர்த்த நாளிலிருந்து வியாபாரத்தாபனத்தை ஒழித்த திகதிவரை கொடுக்கவாய்வு கல்கள் ஒன்றும் நிகழவில்லை என்று வைத்துக்கொண்டு, பின்வருவனவற்றைப் பதிவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தயாரிக்க:

- (அ) நன்மதிப்பை ஒப்புக்கொள்ளல்.
- (ஆ) பங்குடைமையில் பெருமானை ஏற்றுக்கொள்ளல்.
- (இ) வியாபாரத்தாபனத்தின் விற்பனை.
- (ஈ) பணம் தேறியதும் நட்டத்தைப் பங்கிடல்.
- (உ) காசைக் கடைசியிற் பிரித்தல்.

(18 புள்ளிகள்)

கணக்கியல் I & II

ஒற்றைப் பதிவு

1. அரசு ஊழியரான நெல்சன் என்பவர் தனது தொழிலிலிருந்து இளைப்பாறியபின் ஒரு சிறிய சில்லறை வியாபார முயற்சியைக் கொள்வனவு செய்தார்.

- (1) ஏப்பிரில் 1974 அவர் முயற்சியை ஏற்றபோது அன்றிருந்த சரக்கிருப்பை 3,430/- ரூபாவென மதிப்பிட்டு எடுத்ததுடன் மீதிக் கொள்வனவுக் கைமாற்றில் 4,800/- ரூபாவைப் பொருத்துக்கணக்கும் மீதி நன்மதிப்புக்குமாகப் பங்கீடு செய்யப்பட்டது.

அவர் தான் அரசு ஊழியராகவிருந்தபோது வைத்திருந்த வங்கிக் கணக்கையே தொடர்ந்தும் உபயோகித்தார். வங்கிக் கூற்றுக்களையும் உறுதிச் சீட்டுக்களையும் தவிர, காசுப்பெட்டியிலிருந்த செய்த காசுக் கொடுப்பனவுகளுக்கான பதிவுகளைச் செய்யும் குறிப்புப் புத்தகமே அவரிடமிருந்து பதிவாகும். மேலதிகமான காசு காலத்துக்குக்காலம் வங்கியிலிடப்பட்டது.

31 மார்ச்சு 1975 முடிவடைந்த வருடத்திற்கான அவரது வங்கிக் கணக்குச் சுருக்கம் பின்வருமாறு:-

வங்கிச் சுருக்கம்.

| | | | |
|--------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| மீதி, 1-4-74 | 10,938 | தொழில்முயற்சிக்குக் கொள்வனவு | 9,930 |
| கடை விற்பனைவுகளிலிருந்து | | திருப்பி விற்பனை செய்வதற்கு | |
| வங்கியிலிடப்பட்டது | 49,482 | கொள்வனவு | 44,100 |
| இளைப்பாற்றுச் சம்பளம் | 2,962 | பொருத்துக்கள் கொள்வனவு | 1,200 |
| | | பற்றுக்கள் | 366 |
| | | வாடகை (30-6-75 வரை | |
| | | 15 மாதங்களுக்கு) | 3,000 |
| | | இறைகள் (31-12-74 வரை | |
| | | (4) மாதங்களுக்கு) | 288 |
| | | மின்சாரம் | 276 |
| | | மீதி 31-3-1975 | 4,222 |
| | <u>63,382</u> | | <u>63,382</u> |

31 மார்ச் 1975ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான காகப் பெட்டியிலிருந்து செய்த காகக் கொடுப்பனவுகளின் சுருக்கம் வருமாறு:-

| | |
|-------------------------|-------|
| காகக்கொள்வனவு | 4,824 |
| கூலிகள் | 2,228 |
| சில்லறைக் கடைச்செலவுகள் | 464 |
| பற்றுக்கள் | 3,534 |

31 மார்ச்சு 1975 சரக்கிருப்பின் தொகை 4,620/- ரூபாவாகவும் வாடிக்கைக் காரரிடமிருந்து வரவேண்டிய தொகைகள் 225/- ரூபர்வாகவும் கையிலிருக்கும் காகின் தொகை 176/- ரூபாவாகவும் இருந்தது. பொருத்துக்களுக்கு வருட இறுதியிலிருந்த வீசையில் 12% ஐப் பெறுமானத் தேய்வாக இடவேண்டும். 31 மார்ச்சு 1975ல் நிலுவையாக இருந்த தொகைகள் வருமாறு:-

திருப்பி விற்பனை செய்வதற்கான கொள்வனவுக்கு 1,410/- ரூபா, 31 டிசம்பர் 1975 முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இறைக்கு 480/- ரூபா.

31 மார்ச்சு 1975ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான நெல்சனின் வியாபார இலாப நடடக் கணக்கையும், அத்திகதியிலுள்ளபடியான ஓர் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

(20 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1977)

- தனி வியாபாரியான சோம்சிறி முறையான கணக்குப் புத்தகங்களொன்றும் வைத்திருக்கவில்லை. 1975, ஒக்டோபர் 1ல் அவருக்கு வங்கிக்கணக்காக 7,500/- ரூபாவும், சரக்கிருப்பாக 12,000/- ரூபாவும், கடன்பட்டோராக 6,000/- ரூபாவும் இருந்ததுடன், 11,500/- ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்ட பொறித்தொகுதியும் இருந்தது. அவருக்கு வழங்கப்பட்ட பொருள்களின் பொருட்டு அவர் 6,750/- ரூபா பணம் கொடுக்க வேண்டியவராக இருந்தார்.

1976, செப்ரெம்பர் 30 வரையுள்ள வருடத்தில் அவரது காக விற்பனைகள் 135,000 ரூபாவும், கடன் விற்பனைகள் 157,800/- ரூபாவும் ஆகும். வாடிக்கைக்காரர்களிடமிருந்து காகாகப் பெற்ற தொகை 144,600/- ரூபாவும், அனுமதித்த கழிவுகள் 2,100/- ரூபாவும் ஆகும்.

அவ்வருடத்திற்கான அவரது காகக் கொள்வனவுகளின் தொகை 10,350/- ரூபாவும், கடன் கொள்வனவுத் தொகை 252,150/- ஆகும். கொள்வனவுக் கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த தொகை 240,300/- ரூபாவும், பெற்ற கழிவு 2,400/- ரூபாவும் ஆகும்.

செலவுகளுக்காகக் கொடுத்த காசு 22,500/- ரூபாவும், வருட இறுதியில் செலவுக்காக இன்னும் கொடுக்க வேண்டியிருந்த தொகை 500/- ரூபாவும் ஆகும். புதிய பொறித்தொகுதிக்குக் கொடுத்த தொகை 6,500/- ரூபாவும், அவரின் எடுப்பளவுகள் 3,600/- ரூபாவும் ஆகும்.

1976, செப்ரெம்பர் 30ல் சரக்கிருப்பு 9,300/- ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்டது. பொறித் தொகுதிக்கு 10%ல் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்வதுடன் 450/- ரூபாவான அறவிடமுடியாக் கடனுக்கும் ஒரு ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.

1976, செப்ரெம்பர் 30ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதுடன், அத் திகதியிலுள்ளபடியான ஓர் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க,

குறிப்பு:- செய்கைமுறையினைக் காட்டுக.

(18 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1979)

3. அனுபவமற்ற கணக்குப்பதிவாளர் ஒருவர் பின்வருவனவற்றை உமக்கு சமர்ப்பித்துள்ளார்:

1978 ஜூன் 30த் திகதியில் இருந்தவாறான இலங்கை வியாபாரிகளின்

வருமானக் கணக்குகள்:

| | ரூபா | | ரூபா |
|-----------------------------------|--------|-----------------------------------|--------|
| சரக்கிருப்பு—(1-7-1977) | 6,420 | விற்பனைகள் | 45,800 |
| கொள்வனவுகள் | 36,064 | வெளித் திரும்பல்கள் | 315 |
| உட்திரும்பல்கள் | 435 | | |
| மொத்த இலாபம் | 10,876 | கையிருப்பு (30-6-1978) | 7,680 |
| | 53,795 | | 53,795 |
| களஞ்சியசாலைக் கூலிகள் | 860 | மொத்த இலாபம் | 10,876 |
| கடைக் கூலிகள் | 1,850 | பெற்ற தரகு | 340 |
| அலுவலகச் சம்பளங்கள் | 2240 | பெற்ற கழிவு | 124 |
| காப்புறுதி | 96 | சேர்ந்த தரகு | 18 |
| விளம்பரம் | 380 | முன்செலுத்திய காப்புறுதி | 20 |
| அனாமத்தித்த கழிவு | 210 | ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு (சுமார்) | 50 |
| பொது அலுவலகச் செலவுகள் | 468 | பெற்ற வாடகை | 175 |
| அறவிடமுடியாக்கடன் | 244 | மீளப்பட்ட அறவிடமுடியாக்கடன் | 28 |
| மேலதிகப்பற்றுக்கான வட்டி | 68 | | |
| கடைப்பொருத்துக்களினது விற்பனையின் | | | |
| நட்டம் | 24 | | |
| கொடுக்கும்தியான கூலிகளும் | | | |
| சம்பளங்களும் | 48 | | |
| ஒப்படைச் செலவுகள் | 560 | | |
| முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை | 25 | | |
| சேர்ந்த வட்டி | 8 | | |
| தேறிய இலாபம் | 4,550 | | |
| | 11,631 | | 11,631 |

பின்வரும் தகவல்களை ஆய்ந்ததிக:-

(அ) வாங்கிய பொருட்களைப் பெறுவதற்கும், விற்பனைக்குத் தயாராக்கப் பொருட்களைப் பொதிசெய்வதற்கும், களஞ்சியசாலை உபயோகிக்கப்படுகின்றது.

(ஆ) கணக்கு மீதிகளெல்லாம் தொகையில் சரியாயிருந்தன.

(இ) சேர்ந்த கூலிகளினதும், சம்பளங்களினதும் பொருப்பாய்வு பின்வருமாறு:-

| | | |
|-------------|---|----------|
| களஞ்சியசாலை | — | 8 |
| கடை | — | 18 |
| அலுவலகம் | — | 22 |
| | | <hr/> 48 |

(ஈ) அறவிட்ட அறவிடமுடியாக் கடன்கள் கடந்த காலத்தில் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தன சமர்ப்பித்தலுக்குகந்த வகைப்படுத்திய வருமானக் கூற்றென்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்டுக்கொள்ளப்படுகின்றீர். (கணக்கு வடிவான சமர்ப்பித்தலைப் பயன்படுத்துக.)
(16 புள்ளிகள்)

(ஒகஸ்ட் 1979)

4. சித்தரித்த ஆடைகள் வியாபாரியான பர்லிங்கம் என்பவர் அவரது வியாபார வளவி லேயே வதிகின்றார். இரட்டைப் பதிவுத் தத்துவத்திற்கேற்ப அவரது ஏடுகளை அவர் பேண விட்டே, மேலும் அவரது காசேட்டை அவர் சமன்படுத்தவுமில்லை. எவ்வாறாயினும், பின்வரும் விபரங்களை நீர் நிச்சயித்துக்கொள்ள முடிகின்றது.

1978, ஜனவரி 01

1978, டிசெம்பர் 31

| | ரூபர் | ரூபா |
|--------------------------|--------|--------|
| கையிலுள்ள காசு ... | 250 | 450 |
| வங்கி மீதி ... | 8,500 | 12,500 |
| சில்லறைக் கடன்பட்டோர் | 15,000 | 23,500 |
| சில்லறைக் கடன்கொடுத்தோர் | 25,300 | 28,750 |
| கடன்-கருணாகரன் ... | 40,000 | 40,000 |
| கையிருப்பு | 25,600 | 15,300 |

அவ்வாண்டு காலத்திலே நடைபெற்றிருந்த கெட்டுக்கல் வாங்கல்கள்:

| | ரூபா |
|--|---------|
| சம்பளங்கள் ... | 15,500 |
| விற்பனைத் தரகுகள் ... | 18,000 |
| எழுதுகருவி வகைகள் ... | 5,600 |
| வாடகையும் இறைகளும் ... | 6,500 |
| மின்சக்தி ... | 1,500 |
| காசு பெறுவனவுகள் ... | 260,000 |
| சித்தரித்த ஆடைகளுக்கென உடன் காசாகவும், வங்கியின் மூலமாகவும், செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவுகள்: | 172,000 |
| வங்கியில் செலுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவுகள்: | |
| வியாபாரம் ... | 155,000 |
| சொந்தமானவை ... | 3,250 |
| வங்கியினூடாகச் செலுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவுகள் | |
| வியாபாரம் ... | 13,400 |
| சொந்தமானவை ... | 22,000 |
| சொந்தமான காசுகொடுப்பனவுகள் ... | 7,500 |
| சொந்தப் பாவனைக்கென எடுக்கப்பட்ட சித்தரித்த ஆடைகள் | 1,250 |

1978 டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கென வருடாந்த கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் படி நீர் பணிக்கப்படுகின்றீர்.
(20 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1974)

வங்கிக் கணக்கு இணக்கக் கூற்று

1. 1972 டிசெம்பர் 31-லும், 1973 டிசெம்பர் 31-லும் தனி வியாபாரியான மாக்பீரிஸ் என்பவரின் கணக்குப் பதிவியலாளனாகத் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றுக்கள் பின்வருமாறு:—

| | 1972 டிசெம்பர் 31ல் ரூபா | 1973 டிசெம்பர் 31ல் ரூபா |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி ... | 12,373 | 11,351 |
| கூட்டு: டிசெம்பர் மாதம் வாடிக்கைக்காரரிடமிருந்து பெற்று, வங்கியிலிடப்பட்ட, ஆனால் வங்கியால் அடுத்த ஜனவரி மாதம் செலவு வைக்கப்பட்டவையுமான தொகைகள் | 1,023 | 2,306 |
| | 13,396 | 13,657 |
| கழிக்க: டிசெம்பரில் வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோருக்குச் சாதகமாகப் பிறப்பிக்கப்பட்டதும், ஆனால் வங்கியால் அடுத்த ஜனவரியிற் கொடுக்கப்பட்டதுமான காசோலைகள் ... | 3,894 | 6,287 |
| | | 7,370 |
| கூட்டு: காசப் புத்தகத்தில் பதிவிடப்படாத வங்கி வட்டி | | 533 |
| | 9,502 | 7,903 |

1973ம் ஆண்டுக்கான, மாக்பீரிஸ் வங்கிக் கூற்றுகளின் சுருக்கம் பின்வருமாறு:—

31, டிசெம்பர் 1972ல் மாக்பீரிஸுக்குச் சாதகமாக

உள்ள மீதி ... 12,373

கூட்டு: 1973ம் ஆண்டுகாலத்தில் வங்கியால் செலவு

செய்யப்பட்ட தொகைகள் ... 183,239

195,612

கழிக்க: 1973ம் ஆண்டுகாலத்தில் வங்கியால் வரவு

வைக்கப்பட்ட தொகைகள் ... 184,261

1973 டிசெம்பர் 31ல் மாக்பீரிஸுக்குச் சாதக

மாகவிருந்த மீதி ... 11,351

1973ம் ஆண்டுக்கான மாக்பீரிஸின் காசப்புத்தகத்தின் ஒரு சுருக்கத்தை, எவையேனும் தேவையான திருத்தங்கள் செய்தபின் தயாரிக்க. வாடிக்கைக்காரரிடமிருந்து பெற்று, வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த மொத்தத் தொகைகளின் கணிப்புக்களையும் காட்டுக. (15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1979)

2. (அ) காசக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் கட்டுப்படுத்தும் (control) திட்டமொன்றில், வங்கி இணக்கக் கூற்றின் முக்கியத்துவத்தைச் சுருக்கமாக விளக்குக.

(ஆ) பின்வரும் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன:—

(i) அமலின் பேரேடு

வங்கியிலுள்ள காசு

ஜனவரி 1 மீதி 8,020

(ii) அமலின் குறிப்பேடுகள்:

பெற்ற காசுக் குறிப்பேடு

| திகதி | விபரம் | காசு | வங்கி |
|----------|-----------------|-------|-------|
| ஜனவரி 3 | பிமல் | 330 | |
| | காசு விற்பனைகள் | 450 | 780 |
| ஜனவரி 8 | விமல் | 520 | 520 |
| ஜனவரி 19 | கமல் | 2,010 | 2,010 |
| ஜனவரி 31 | பியல் | 850 | 850 |

காசுக் கொடுப்பனவுகளின் பேரேடு:

| திகதி | விபரம் | காசோலையின் இலக்கம் | வங்கி |
|----------|-----------------|--------------------|-------|
| ஜனவரி 3 | நிமல் | 101 | 630 |
| ஜனவரி 5 | சுமைக்கூவி | 102 | 150 |
| ஜனவரி 9 | சியல் | 103 | 770 |
| ஜனவரி 17 | விளம்பரம் | 104 | 250 |
| ஜனவரி 27 | காசுக் கொள்வனவு | 105 | 1,000 |
| ஜனவரி 30 | நெவில் | 106 | 330 |

(iii) வங்கிக் கூற்று:

வங்கியுடன் அமலின்கணக்கு

| | வரவு | செலவு |
|----------|------------------------|---------------|
| ஜனவரி 1 | முன்கொணர்ந்த மீதி | 8,020 |
| ஜனவரி 3 | வைப்பு | 780 |
| ஜனவரி 7 | காசோலையின் இலக்கம் 102 | 150 |
| ஜனவரி 8 | வைப்பு | 520 |
| ஜனவரி 9 | காசோலையின் இலக்கம் 101 | 630 |
| ஜனவரி 12 | காசோலையின் இலக்கம் 103 | 770 |
| ஜனவரி 19 | வைப்பு | 2,010 |
| ஜனவரி 24 | சேர்க்கப்பட்ட வட்டி | 500 |
| ஜனவரி 27 | காசோலையின் இலக்கம் 105 | 1,000 |
| ஜனவரி 30 | வைப்பு (சனில்) | 330 |
| ஜனவரி 31 | வங்கிக் கட்டணம் | 40 |
| | காசோலைப் புத்தகம் | 20 |
| | முன் கொண்டுசென்ற மீதி | 9,550 |
| | 12,160 | 12,160 |
| | | 9,550 |

கீழ்க் கொணர்ந்த மீதி

(அ) மேலேயுள்ள பதிவுகளை ஒப்பிட்டு, காசுக் குறிப்பேடுகளையும், வங்கியிலுள்ள காசுக் கணக்கையும் பூர்த்தி செய்யுமாறும்,

(ஆ) ஜனவரி 31ல் உள்ளவாறான இணக்கக் கூற்றொன்றைத் தயாரிக்குமாறும்,
நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

(22 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிறில் 1976)

வருமான செலவுக் கணக்கு

1. சிசிரா களரியின் (கிளப்) பொருளாளர் 1975 டிசம்பர் 31ந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பின்வரும் பற்று வரவுக் கணக்கைத் தயாரித்துள்ளார்.

பற்றுவரவுக் கணக்கு

| | | | |
|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| வங்கியிலுள்ள மீதி 1-1-75 | 47,655 | வாடகை | 11,900 |
| ஒப்பப்பணங்கள் | 37,650 | மின்சக்தி | 3,240 |
| பிரவேசக் கட்டணங்கள் | 2,250 | அஞ்சற் செலவு | 2,280 |
| பில்லியட் அறை வருமானம் | 12,010 | மதுபானக் கொள்வனவுகள் | 247,680 |
| மதுபான விற்பனைகள் | 288,050 | தொலைபேசி | 675 |
| | | சம்பளங்கள் | 69,810 |
| | | புதிய குளிரேற்றிக் கருவி | |
| | | கொள்வனவு | 4,000 |
| | | பொருட்செலவு | 6,360 |
| | | வங்கியிலுள்ள மீதி 31-12-75 | 41,670 |
| | 387,615 | | 387,615 |

பொருளாளர் பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களையும் சமர்ப்பிக்கிறார்.

- (1) மதுபானக் கையிருப்பு:— 31-12-74ல் 4,440/- ரூபா
31-12-75ல் 5,175/- ரூபா
- (2) தீர்க்கப்படாத தொகைகள்:— 31-12-74ல் 31-12-75ல்
- | | | |
|--|-------|-------|
| கொடுக்கப்படாத வர்டகை | 900 | 1,000 |
| பெறப்படாத ஒப்பப்பணங்கள் | 1,890 | 2,175 |
| மதுபானக் கொள்வனவுக்காக கொடுக்கப்பட, வேண்டிய தொகை | 3,150 | 5,100 |
| தொலைபேசி உண்டியலுக்கு கொடுபடாத கரிசு | | 85 |
- (3) 31-12-74ல் களரியின் நிலையான சொத்துக்கள்.
- | | |
|----------------------------|--------|
| தளபாடங்களும் பொருத்துகளும் | 11,250 |
| உபகரணங்கள் | 8,100 |
| குளிரேற்றிக் கருவி | 300 |
- (4) டிசெம்பர் 31 திகதியிலிருந்த ஏட்டுப் பெறுமானத்தின் அடிப்படையில் நிலையான சொத்துக்களுக்குப் பின்வரும் வீதங்களில் தேய்மான ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- | | |
|------------------------------|-----------------|
| தளபாடங்களும் பெர்ருத்திகளுப் | — 10% வீதத்தில் |
| மற்றச் சொத்துகளுக்கு | — 15% வீதத்தில் |
- 1975 டிசெம்பர் 31த் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வரவு செலவுக் கணக்கையும் அத்திகதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க. (20 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1978)

2. கற்பகதரு விளையாட்டுக்கழகத்தின் 1977, டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பெறுவனவு கொடுப்பனவுக் கணக்கு, பின்வருமாறு:

பெறுவனவுகள்:

| | |
|-------------------------|-------------|
| ஜனவரி 1: மீதி | 390 |
| டிசெம்பர் 31: | |
| உறுப்பினமைக் கட்டணங்கள் | 892 |
| விளையாட்டுப்போட்டி | |
| யிலிருந்து இலாபம் | 640 |
| முதலீடுகளிலிருந்து | |
| பங்கிலாபங்கள் | 400 |
| | 2322 |

கொடுப்பனவுகள்:

| | |
|--------------------|-------------|
| டிசெம்பர் 31: | |
| எழுதுகருவிகள் | 165 |
| சில்லறைச் செலவுகள் | 373 |
| இறைகள் | 240 |
| தொலைபேசி | 41 |
| சம்பளங்கள் | 823 |
| முதலீடுகள் | 500 |
| மீதி | 180 |
| | 2322 |

தரப்பட்டுள்ள வேறு தகவல்கள்:-

(அ) உறுப்பினர்மைக் கட்டணங்களாகக் கிடைக்கப்பெற்ற மொத்தத் தொகை பின்வருமாறு பகிரப்படல் வேண்டும்.

| | |
|----------|------------|
| 1976ற்கு | 16/- ரூபா |
| 1977ற்கு | 844/- ரூபா |
| 1978ற்கு | 32/- ரூபா |

(ஆ) ஆண்டு உறுப்பினர்மைக் கட்டணமாக 2/- ரூபா வீதம் செலுத்தும் 460 உறுப்பினர் இக்கழகத்திலுள்ளனர். நிசுழாண்டுத் தொடக்கத்திலே நிலுவையாயிருந்த உறுப்பினர்மைக் கட்டணங்களின் தொகை 18/- ரூபாவாகும்.

(இ) 1977, டிசெம்பர் 31லே, அடுத்த ஆண்டு மார்ச் 31-வரைக்குமான இறைகள் செலுத்தப்பட்டுள்ளன. ஆண்டு இறைக் கட்டணம் 240/- ரூபாவாகும். தொலைபேசிச் செலவுகளுக்கான 14/- ரூபாத் தொகை இன்னமும் செலுத்தப்படாமலிருக்கிறது. 1976 டிசெம்பர் 31லே நின்று கொடுக்குமதி 28/- ரூபாவாயிருந்தது.

(ஈ) 1976, டிசெம்பர் 31லே எழுதுகருவிகள் கையிருப்பு 20/- ரூபாவாகவும், 1977 டிசெம்பர் 31லே அது 39/- ரூபாவாகவும் இருந்தது.

(உ) 1976, டிசெம்பர் 31லே கட்டடங்களின் எட்டுப் பெறுமர்னம் 4000/- ரூபாவாயிருந்தது. கட்டடங்களுக்கிரிய தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாடு ஆண்டுக்கு 5 சதவீதமாயிருந்தல் வேண்டும். 1976, டிசெம்பர் 31லே முதலீடுகள் 4000/- ரூபாவாயிருந்தன. இத்தகவல்களுக்கமையப் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:

(1) 1977, டிசெம்பர் 31ந் திகதியோடு முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான, வருமானச் செலவீட்டுக்கணக்கு

(2) அத்திகதியில் இருந்தவாரான ஐந்தொகை.

(20 புள்ளிகள்)

(ஒகஸ்ட் 1979)

3. கட்டடக்கலை வியாபாரமொன்றை நடத்திவரும் வீமனது 1978 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தவாரான காசேட்டின் பொழிப்பு, பின்வருமாறு:-

| | ரூபா | | ரூபா |
|-----------------------|---------------|---|---------------|
| மீதி-1978 ஜனவரி, 01ல் | 17,860 | சம்பளங்கள் | 8,400 |
| பெற்ற கட்டணங்கள் | 65,500 | எழுதுகருவிவகையும், கிடைப்படங்களும் | 1,500 |
| | | அஞ்சற்செலவுகளும், தந்திசனும் | 550 |
| | | தொலைபேசி | 1,000 |
| | | வாடகை | 8,000 |
| | | மின்சாரம் | 800 |
| | | தளவர்டங்கள் (சேர்ப்புகள்) | 650 |
| | | காப்புறுதி | 150 |
| | | கணக்கியல் அறவீடுகள் (1977 ஆண்டிற்கான வருடாந்த கட்டணங்கள்) | 335 |
| | | பொதுச் செலவுகள் | 1,450 |
| | | மோட்டார்கார் செலவுகள் | 2,050 |
| | | பிரயர்ணம் | 300 |
| | | சொந்தமான செலவுகள் | 21,500 |
| | | மீதி | 36,675 |
| | <u>83,360</u> | | <u>83,360</u> |

- (1) சம்பளங்கள் (ரூபா 700/-) மர்தாந்தரமாக அடுத்துவரும் ஒவ்வொரு மாதத்தின் முதற் திகதியிலும் செலுத்தப்படுகின்றன.
 - (2) 1978 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தவாறான ஏனைய தீர்க்கப்படாத செலவுகள்:-
கணக்கியற் கட்டணங்கள் — ரூபா 335/-
மின்சாரம் — ரூபா 250/- (1977 டிசெம்பர் 31ல் ரூபா 150/-)
 - (3) 1978 டிசெம்பர் 31ல் பெறத்தக்க கட்டணங்கள் ரூபா 7,500/- (1977 டிசெம்பர் 31ல் ரூபா 8,000/-)
 - (4) மார்ச்சு 31, ஜூன் 30, செப்டெம்பர் 30, டிசெம்பர் 31 ஆகிய திகதிகளில், காரொண் டிற்கான வரடகை முற்பணவாகச் செலுத்தத்தக்கவை.
 - (5) 1978 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தவாறான தளவாடங்களும், பொருத்திகளும், சொல்விலை யில் 12,500/- ரூபாவாகும். தேய்மானத்தைப் புறக்கணிக்க.
- நீர் தயாரிக்கும்படி பணிக்கப்படுவது—
- (அ) 1978 டிசெம்பர் 31ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு, வீமனின் வியாபாரத்திற்கான வரு மான, செலவினக் கணக்கு.
 - (ஆ) அத்திகதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகை. (20 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1973)

தொங்கற் கணக்கு

1. 31 மார்ச் 1972ல் எடுக்கப்பட்ட புண்ணியவேலின் பரீட்சை மீதி சமனாக இல்லாமை யால் ஏற்பட்ட வித்தியாசமான தொகை ஒரு தொங்கற் கணக்கிற் பதியப்பட்டது. அதன் பின் னர், பின்வரும் பிழைகளும், தவறுகளும் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு தேவையான திருத்தங் ளுடன் தொங்கற் கணக்கிலிருந்து மீதியானது அகற்றப்பட்டது.
 - (அ) ஒரு வங்கி மேலதிகப் பற்றாண்மை 4480/- ரூபா பரீட்சை மீதியில் ஒரு பற்று மீதியாகச் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.
 - (ஆ) 31 மார்ச் 1971ல் முற்பணமாகக் கொடுக்கப்பட்டிருந்த கட்டவிட்டுத்தொகையான 340/- வும் கட்டவிட்டுக் கணக்கிற் கீழே இறக்கப்படவில்லை.
 - (இ) கடன் கொடுத்தோரிலிருந்து பெற்ற கழிவான 2360/- அனுமதித்த சரிவும் கணக் கின் பற்றுப் பகுதியில் பதியப்பட்டிருந்தது.
 - (ஈ) 920/- ரூபாவுக்கான கொள்வனவுப் பட்டியலொன்று புத்தகங்களிலெழுதப்படாது விடப்பட்டிருந்தது.
 - (உ) அஞ்சற் செலவுக் கணக்கின் பற்றுமீதியான 280/- ரூபா பரீட்சை மீதியிலிருந்து முழுதாக விடப்பட்டிருந்தது.
 - (ஊ) சம்பளங்களுக்கான ஒரு கணக்கின் பற்றுப்பகுதி 1000/- ரூபாவால் குறைத்தெழு தப்பட்டிருந்தது.
 - (எ) 1 அக்டோபர் 1971ல் புதிய தளபாடக் கொள்வனவு செய்வதற்காகக் கொடுக்கப் பட்ட 2500/- ரூபாவாகப் புத்தகத்தில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் அதனைப் பற்றி வேறொரு பதிவும் செய்யப்படவில்லை.
- மேற்கண்ட பிழைகளையும், தவறுதல்களையும் கண்டுபிடிக்கமுன் தயாரிக்கப்பட்ட புன்ரெவு இலாபநட்டக் கணக்கின்படி காட்டிய தேறிய இலாபம் 185,000/- ஆகும். புண்ணியவேல் தமது தளபாடங்களுக்கு வருடத்துக்கு கொள்விலையில் 10% வருமானத்தேய்வு இருவார்.
- (1) தொங்கற்கணக்கிலுள்ள பதிவுகளைக் காட்டும்படியும் (போதியளவு விளம்பல்களுடன்)
 - (2) 31 மார்ச் 1972ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான சரியான தேறிய இலாபத்தைக் காட் டும் ஒரு கூற்றைத் தயாரிக்கும்படியும், நீர் வேண்டப்படுகிறீர்? (16 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1975)

2. 31 மார்ச்சு 1975 முடிவடைந்த வருடத்துக்கான ஒரு பரீட்சை மீதியைக் கடன்பட்டோரின் ஒழுங்குட்படுத்தும் கணக்குடனும் கடன்கொடுத்தோர் ஒழுங்குபடுத்தும் கணக்குடனும் விச்டம் கம்பனி பிரித்து எடுத்துள்ளது. பரீட்சை மீதியானது இணங்கவில்லை. வித்தியாசம் ஒரு தொங்கற் கணக்கிலிடப்பட்டது.

ஏடுகளைப் பரிசோதனை செய்தபோது பின்வரும் பிழைகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு அவற்றைத் திருத்தங்கள் செய்யப்பட்டதும் தொங்கற்கணக்கு மறைந்தது.

- (1) 31 மார்ச்சு 1975 டயஸ் கம்பனியிலிருந்து பெறப்பட்ட 7,230/- ரூபா விலையுள்ள சரக்குகள் இறிதிச்சரக்கிருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் பட்டியல் பெறப்பட்டாததனால் இவற்றைக் கொள்வனவுத் தினசரிக் குறிப்பில் பதியவில்லை.
 - (2) ஒரு கம்பனியின் ஒரு வானுக்கு வியாபாரத்தின் பெயரால் கொடுக்கப்பட்ட மேலதிகப்பட்டியான 750/- வரவுப்பத்திரத்துடன் விற்பனைக் கணக்கிற் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.
 - (3) மோட்டார் வான் கணக்கில் பிரதியிடுகை சம்பந்தமாக நடவடிக்கைகள் எடுத்த போது இத்தொகை ஏற்கனவே தகுந்தமுறையிற் கணக்கிற் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
 - (4) விற்பனைத் தினசரிக்குறிப்பு 720/- ரூபாவால் குறைத்தெழுதப்பட்டு கடன்பட்டோர் ஒழுங்குபடுத்தும் கணக்கில் உரியமுறையிற் பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது.
 - (5) கடன்பட்டோர் ஜே. போல் என்பவரிடமிருந்து பெற்ற 576/- ரூபாவுக்கான காசோலை யொன்று, ஒரு காசு விற்பனையாகக் கருதப்பட்டு விற்பனைக்கணக்கிற் பதியப்பட்டிருந்தது.
 - (6) 1975 மார்ச்சு மாதத்தில் அனுமதித்த கழிவான 1,467/- ரூபாவானது அனுமதித்த கழிவுக் கணக்கிற் பதியப்படவில்லை.
 - (7) பி. வில்சனிடமிருந்து பெற்ற 300/- விலையுள்ள பொருள்களுக்கான பட்டியலானது கொள்வனவுத் தினசரிக்குறிப்பில் பதிவு செய்யப்படாது நேரடியாகக் கொள்வனவுக் கணக்கிலும் பி. வில்சன் கணக்கிலும் பதிவுசெய்யப்பட்டது. ஆனால் கடன்கொடுத்தோர் ஒழுங்குபடுத்தும் கணக்கில் அது சேர்த்துக்கொள்ளப்படவில்லை.
- 31 மார்ச்சு 75ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வரைவுக்கணக்கின் படி அத்தொழில் முயற்சியில் தேறிய இலாபம் 31,803/- ரூபாவாகும்.
- (அ) மேற்கூறிய பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புக்களைப் பதிவுசெய்வதோடு
- (ஆ) அத்தொழில் முயற்சியின் அவ்வாண்டுக்கான சரியான தேறிய இலாபத்தைக் காட்டும் ஒரு கூற்றையும் தயாரிக்க
- (15 புள்ளிகள்)

(ஓகஸ்ட் 1979)

3. தாபனமொன்றின் கணக்குப்பதிவாளர் 1979 ஏப்ரல் 15த் திகதியில், பரீட்சை மீதியை இணங்கவைக்கத் தவறியதனால் இணங்கவைக்கும் நோக்குடன், தற்காலிக நடவடிக்கை யொன்றாக, ஒரு தொங்கற் கணக்கை ஆரம்பித்துள்ளனர்.

இதன்பின், பின்வரும் வழக்கள் ஏடுகளில் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு, உரிய முறையில் திருத்தப்பட்டமையால், ஏடுகள் சமன்படுத்தப்பட்டு, தொங்கற் கணக்கு அதற்கேற்பச் சீராக்கப்பட்டது.

- (1) வழங்குவோனொருவனிடமிருந்து 5,250/- ரூபாவுக்கு வாங்கப்பட்டிருந்த பொருள்கள், அவன் கணக்கில் 5,520/- ரூபாவென செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (2) விற்பனைத் திரும்பல்கள் ஏட்டில், 1,500/- ரூபாவென பதியப்பட்டிருந்த ஒரு அமிசம், பொருள்களைத் திருப்பி அனுப்பிய வாடிக்கையாளருக்கு, வரவாக பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது.

- (3) 4,500/- ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டிருந்த தளவாடங்களும், பொருத்திலும், விற்பனை நாளேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டு, அவ்வேட்டிலுள்ள மொத்தத் தொகையானது, விற்பனைக்கணக்கின் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டிருந்தது.
- (4) வாடிக்கையாளரொருவரினால் செலுத்தப்படவிருந்த 750/- ரூபாத் தொகையானது கில்லறைக் கட்டப்பட்டோர் அட்டவணையில் விடுபட்டிருந்தது.
- (5) வாடிக்கையாளரொருவருக்கு, கழிவுகளாக விடப்பட்டிருந்த 525/- ரூபாத் தொகையானது, அவரது கணக்கில் சரியாகப் பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தபோதிலும், கழிவுகள், கணக்கில் 255/- ரூபா, பெற்ற கழிவாகப் பதியப்பட்டிருந்தது.
- (6) சென்ற ஆண்டிலே, முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதித் தொகையெனக் கருதப்பட்டிருந்த 500/- ரூபாவானது காப்புறுதிக் கணக்கில் ஒரு மீதியாக முன் கொண்டு செல்லப்படவில்லை.

தேவைப்படுவது—

- (அ) கணக்குப்பதிவாளரால் ஆக்கப்பட்ட தொங்கற் கணக்கை, அதில் செய்யப்பட வேண்டிய நிர்கருதும், சீராக்கும் பதிவுகளுடன், காட்டுக.
- (ஆ) மேற்றரப்பட்ட வழுக்கள் திருத்தப்படாதிருப்பின், கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருக்கும் இலாபத்தின்மேல் அவை, என்ன தாக்க விளைவை ஏற்படுத்தும் என்பதைவிளக்குக.

(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1979)

கட்டுப்பாட்டு கணக்கு

1. (அ) கட்டப்பட்டோருக்காகவும், கடன்கொடுத்தோருக்காகவும் பயன்படுத்தப்படும், “கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு” முறைமையினால் (Control Account System) ஏற்படும் அனுசூலங்கள் யாவை?
- (ஆ) பில்வரும் தகவல்களிலிருந்து கட்டப்பட்டோரின் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கையும் (Debtors Control a/c) கடன்கொடுத்தோரின் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கையும் (Creditors Control a/c) பொதுப் பேரேட்டில் தயாரிக்க:
- மார்ச்சு 1ல் விநியோகிப்பவர்களுக்குக் (Suppliers) கொடுக்கவேண்டிய தொகை ரூபா 24,016
- மார்ச்சு 1ல் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து வரவேண்டிய தொகை ரூபா 25,420
- மார்ச்சு மாதத்திற்கான கொடுக்கல்லாங்கல்கள்:

| | ரூபா |
|--|--------|
| கொள்வனவுகள் | 10,140 |
| விற்பனைகள் | 13,120 |
| வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற காசு | 11,420 |
| விநியோகிப்பவர்களுக்குக் (Suppliers) கொடுத்த காசு | 8,650 |
| விநியோகிப்பவர்களிடமிருந்து பெற்ற கழிவீடு | 480 |
| ஒப்புக்கொண்ட சென்மதி உண்டியல்கள் | 450 |
| புதிய வரும்தி உண்டியல்கள் | 1,060 |
| வாடிக்கையாளர்களுக்கு கொடுத்த கழிவீடு | 540 |
| வெளித் திரும்பல்கள் | 70 |
| பதிவுபிக்கப்பட்ட கடன் | 70 |
| மறுக்கப்பட்ட வரும்தி உண்டியல்கள் | 240 |
| உட்திரும்பல்கள் | 130 |
| வாடிக்கையாளர்களுக்கு விதிக்கப்பட்ட வட்டி | 70 |

| | |
|--|----------------|
| தீர்க்கப்படாத கடன்களுக்காக விநியோகிப்பவர்களுக்குக் கொடுத்த கர்சு | 30 |
| விநியோகிப்பவர்களுக்குத் திருப்பியனுப்பிய வெற்று கொள்கைகள் (Containers) | 210 |
| எதிர்ப்பதிவின்மூலம் ஈடுசெய்யப்பட்ட கடன்பட்டோரும், கடன்கொடுத்தோரும் | 150 |
| | (16 புள்ளிகள்) |

(ஏப்பிரில் 1974)

ஒப்படை உண்டியல்

- 1973, அக்டோபர் 1ல் கணேசன் என்ற யாழ்ப்பாண வியாபாரி ஒருவர், கொழும்பிலுள்ள தனது முகவரான நடேசனுக்கு, பழங்கள் கொண்ட 90 பெட்டிகளை ஒப்படை அடிப்படையில் அனுப்பினார். கணேசனுக்கு அப்பழங்களின் கொள்விலை பெட்டிக்கு 160/- ரூபாவாக இருந்ததுடன், அவை பெட்டி ஒன்று 360/- ரூபாவாக விலைப்பட்டியலிட்டு நடேசனுக்கு அனுப்பப்பட்டன. அவ்வொப்படைப்புக்குக் கணேசனால் கொடுக்கப்பட்ட புசையிரதச் செலவும், நட்டவிலும் 450/- ரூபாவாகும்.

கணேசனின் நிதியாண்டின் இறுதியான 1973, டிசெம்பர் 31ல், நடேசன், 60 பெட்டிகளை 14,380/- ரூபாவுக்கு விற்று, லொறி வாடகைக்கு 360/- ரூபாவையும் முழு ஒப்படைப்புப் பொருள்களின் குளிர் அறைச் செலவுக்கு 990/- ரூபாவையும், தனது விற்பனைத் தரகுக்கு 1,438/- ரூபாவையும் கழித்து, விற்பனையிலிருந்து பெற்ற தொகையாக 11,592/- ரூபாவைக் கணேசனுக்கு அனுப்பினார்.

கணேசனின் பேரேட்டில் ஒப்படைப்புக் கணக்கையும், நடேசனின் சொந்தக் கணக்கையும் காட்டுக.

(10 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1976)

- 1975, ஜனவரி 1ம் திகதியில் கொழும்பிலுள்ள பண்டா, யாழ்ப்பாணத்திலுள்ள லிங்கத் திற்கு 1,500 துவிச்சக்கர வண்டிகளை ஒப்படைப்பு ரீதியில் அனுப்பிவைத்தார். ஒவ்வொரு துவிச்சக்கரவண்டிக்கும் பண்டாவின் கொள்விலை 800/- ஆகும். ஒவ்வொன்றினதும் விற்பனை விலை 1,000/- ரூபாவாக பண்டாவினால் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

பண்டாவின் ஒப்படைப்புச் செலவுகள்:-

| | | |
|---------------------|-----|-------|
| பொதி செய்யும் செலவு | ... | 100 |
| பாரமேற்றும் செலவு | ... | 300 |
| காப்புறுதி | ... | 1,200 |
| புகையிரதக் கேள்வு | ... | 400 |

லிங்கத்தின் ஒப்படைப்புச் செலவுகள்:-

| | | |
|---------------------|-----|-----|
| பாரமிற்குஞ் செலவு | ... | 400 |
| விளம்பரம் | ... | 500 |
| பண்டகசாலைக் கட்டணம் | ... | 300 |
| விற்பனைச் செலவுகள் | ... | 200 |

1975, டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் லிங்கம் 800 துவிச்சக்கர வண்டிகளை உடன்காகக் கும் 200 வண்டிகளைக் கடனுக்கும் விற்பனை செய்ததைக் காட்டும் ஒரு விற்பனைக் கணக்கை பண்டாவிற்கு அனுப்பிவைத்தார். இவ் விற்பனைக் கணக்குடன் 900,000 ரூபாவுக்கு ஒரு காசோலையும் பண்டாவுக்கு அனுப்பப்பட்டது.

எல்லா விற்பனைகளிலும் 5% தரகுக்கூலியும், கடன் விற்பனைகளில் 1% பொறுப்புத் தரகுக் கூலிக்கும் லிங்கம் உரித்துடையவர். பண்டாவின் நிதியாண்டு டிசெம்பர், 31ந் திகதியன்று முடிவடைகிறது.

(அ) ஒப்படைக் கணக்கையும்

(ஆ) ஒப்படையிலனுப்பப்பட்ட பண்டக் கணக்கையும்

(இ) பண்டாவின் புத்தகங்களில் லிங்கத்தின் கணக்கையும் தயாரிக்க. (15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1980)

3. கமெரிக்க ஐக்கிய அரசைச் சேர்ந்த ரூசான் என்பவர் கொழும்பிலுள்ள சூட்டின் என்பவருக்கு மின்சார உபகரணங்கள் கொண்ட ஒப்படையொன்றை 1979, ஒக்டோபர் 20ம் திகதி அனுப்பியதோடு, அப்பொருள்களின் பட்டியற் பெறுமானத்தில் 75% ஐக் குறிக்கும் 60000 டொலருக்கான மூன்று மாதத் தவணை உண்டியல் ஒன்றையும் ஒப்படை பெறுநரின் பேரில் பிறப்பித்திருந்தார். மேற்சொன்ன உண்டியலுக்குப் பணம் கொடுப்பதற்காகச் சூட்டின் தமது வங்கியாளர்பேரில் காசோலையொன்றை 1980, ஜனவரி 22ந் தேதி பிறப்பித்தார்.

மேற்சொன்ன கொடுக்கல் வாங்கலுக்கு நிதியளிப்பதற்காக, சூட்டின் ஜனவரி 21ல் சுதத்திர வியாபார வங்கியின் பேரில் 70000 டொலருக்கான மூன்றுமாதத் தவணை உண்டியல் ஒன்றை வரைந்து, அந்த வங்கியிலேயே அவ்வொப்படை ஆவணங்களைப் பிணையாக வைத்திருக்க விட்டு, இந்த உண்டியலைக் கழிவுடன் மாற்றிக்கொண்டார். அவ்வாறு மாற்றியதற்கான கட்டணம் 800 டொலரையும் தரவு 1% ஆயும் இருந்தன. சூட்டின், மீதிப் பணத்துக்குக் கிடைத்த காசோலையை வங்கியிலிட்டார்.

மேற்சொன்ன கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான சூட்டினுடைய ஏடுகளில், பேரேட்டுப் பதிவுகளை இலங்கை-ரூபாவில் காட்டுக.

(நாணய மாற்று வீதம், ஒரு அமெரிக்க டொலர் = 15/- ரூபாவெனக் கொள்க.)
(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1980)

4. (i) விவசாய உபகரண வரையறுத்த கம்பனி அதன் விற்பனை முகவருக்கு 60000/- ரூபா கொள்விலையுள்ள இரண்டு டிராக்டர்களை 10% மும் 3% பொறுப்புத் தரவுக் கூலியும் எனும் ஒப்படைப்பையில் விற்பதற்கு ஒப்படைக்கின்றது. அனுப்புஞ் செலவுக்கும் காப்புறுதிக் கும் ஒப்படைப்பவர் 2000/- ரூபாவைச் செலுத்தினார் ஒரு டிராக்டரை முகவர் 50000/- ரூபாவுக்கு விற்பது, கணக்கில் 40000/- ரூபாவை அனுப்பினார். இரண்டாவது டிராக்டர் 55000/- ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டது; ஆனால் 10000/- ரூபா செலுத்தப்படா ருந்து. அறவிடமுடியாக் கடனாகியது.

முகவரின் அனுப்பு பணத்துடன் சேர்க்கப்படுவதற்கான விற்பனைக் கணக்கு ஒன்றினைத் தயாரிக்க, இக்கொடுக்கல் வாங்கல்சளை ஒப்படைப்பவரினதும் ஒப்படைகொள்பவரினதும் ஏடுகளில் பதிவதற்கவசியமான பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் காட்டுக.

- (ii) ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாட்டினை உருவாக்குவதற்கான காரணம் என்ன? ஒருமாதத்தையும் செலவுகளையும் பொருந்தச்செய்யும் தத்துவத்துடன் அது எவ்வாறு இணங்குகின்றது?

(18 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1976)

சுத்திரப்படி எடுத்தல்

1. 1970 ஜனவரி 1ந் திகதியில், பியதாச என்பவர் ஒரு வியாபாரத்தை ஆரம்பித்து தேவைப் படும் கணக்கேடுகளைப் பேணிவந்தார்.

1974 டிசெம்பர் 31ந் தேதியில் முடிவடைந்த 5 ஆண்டுக்கால அளவில், இவ்வேடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட வியாபாரப் பெறுபேறுகள் பின்வருமாறு:

| | | |
|-------------------------------------|--------|----------|
| 1970-12-31 ல் முடிவடைந்த ஆண்டில் | 15,200 | (நட்டம்) |
| 1971-12-31 ல் ,, ,, | 2,000 | (நட்டம்) |
| 1972-12-31 ல் ,, ,, | 4,000 | (இலாபம்) |
| 1973-12-31 ல் ,, ,, | 6,250 | (இலாபம்) |
| 1974-12-31 ல் ,, ,, | 4,050 | (இலாபம்) |

ஆரம்பத்திலிருந்து தான் கையாண்டு வந்த கையிருப்புக் கணக்கெடுப்பு முறை பிழையானதாகுமென்று 1975, ஜனவரி மாதத்தில் பியதாச உணர்ந்தார். இப்பிழைகளை அவர் இப்பொழுது திருத்தி, பின்வரும் பட்டியலைத் தயாரித்துள்ளார்.

| | முன்பெடுக்கப்பட்ட கையிருப்புப் பெறுமானம். | சரியான கையிருப்புப் பெறுமானம் |
|-----------------------|--|----------------------------------|
| 31-12-1970 இருந்தவாறு | 16,000 | 19,600 |
| 31-12-1971 " | 10,250 | 8,150 |
| 31-12-1972 " | 9,625 | 9,150 |
| 31-12-1973 " | 10,775 | 14,125 |
| 31-12-1974 " | 11,215 | 16,195 |

1974, டிசெம்பர் 31ந் திகதியில் முடிவடைந்த 5 ஆண்டுக்கான சரியான வியாபாரப் பெறுபேறுகளைக் காட்டும் கூற்று ஒன்றைத் தயாரிக்குக. (10 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1975)

2. (அ) ஒரு வியாபார முயற்சியின் முடிவிலுள்ள சரக்குக் கையிருப்பின் மதிப்பீட்டின் சாதாரண அடிப்படை எதுவாகும்?

(ஆ) பிற்பாடு கம்பனி என்ற நிறுவனத்தார் ஒரே தரமான ஒரேயினக் காற்சட்டை, சேட், கழுத்துப்பட்டி என்பவற்றைத் தாமே செய்து விற்பனை செய்வவர்கள் ஆவர்.

31 மார்ச்சு 75 வரை கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன. 1 ஜனவரி 1975ன் ஆரம்பக் கையிருப்பும், 31 மார்ச்சு 1975 வரையிலுமான மூன்று மாதங்களின் கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும் பின்வருமாறு:-

| வகை | மாதம் | ஆரம்பஇருப்பு எண்ணிக்கை | கொள்வனவு எண்ணிக்கை | விற்பனை எண்ணிக்கை | கொள்வனவு விளை ஒவ்வொன்றும் |
|-----------------------|----------|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
| காற்சட்டைகள் | ஜனவரி | 220 | | | 50-00 |
| | ஜனவரி | | 1,500 | 1,300 | 50-00 |
| | பெப்ரவரி | | 2,200 | 700 | 50-00 |
| | மார்ச்சு | | | 950 | |
| சேட்டுகள் | ஜனவரி | 710 | | | 40-00 |
| | ஜனவரி | | 2,500 | 1,800 | 40-00 |
| | பெப்ரவரி | | | 620 | |
| | மார்ச்சு | | 1,000 | 870 | 40-00 |
| கழுத்துப் பட்டிகள் | ஜனவரி | 650 | | | 11-50 |
| | ஜனவரி | | 2,000 | 1,100 | 12-00 |
| | பெப்ரவரி | | 3,400 | 2,050 | 11-25 |
| | மார்ச்சு | | | 1,050 | |

31 மார்ச்சு 1975 ல் விளைகள் பின்வருமாறு:-

| வகை | கொள்வனவு விளை ஒவ்வொன்றும் | விற்பனாவிளை ஒவ்வொன்றும் |
|----------------|---------------------------|-------------------------|
| காற்சட்டை | 45-00 | 47-50 |
| சேட் | 42-50 | 43-75 |
| கழுத்துப்பட்டி | 11-50 | 11-00 |

முடிவிலுள்ள சரக்கிருப்பை ஒவ்வொருவகைப் பொருளையும் வெவ்வேறுகக் கருத்திற் கொண்டு சாதாரண அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்தல்வேண்டும்.

31 மார்ச்சு 1975 ல் சரக்கிருப்பாகக் கணக்கிற் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய தொகைக் கான கணக்கிட்டைக் காட்டுக. (15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1977)

3. பேட்டி கம்பனியின் வருடாந்தக் கணக்குகள் வழக்கம்பேரில் 1976, செப்ரெம்பர் 30 வரை தயாரிக்கப் பட்டிருந்தன. ஆனால் கையிருப்புக் கணக்கெடுத்தல், 1976, ஒக்ரோபர் 9, சனிக்கிழமை வரை பிற்போடப் பட்டிருந்தது. இந்நாளில் கம்பனியின் தொழிலகத் திலிருந்த வியாபாரச் சரக்குருப்பின் பெறுமதி கொள்விலைப்படி 34,650/- ரூபாவாகவிருந்தது. ஒக்ரோபர் 9 ஆம் திகதியன்று ஒரு வியாபாரக் கொடுக்கல் வாங்கலும் நடக்கவில்லை. பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

(1) 1976, செப்ரெம்பர் 30இல் 880/- ரூபாவிற்கு விற்கப்பட்ட பொருள்கள் ஒக்ரோபர் 11ஆம் திகதி வரையும் அனுப்பப்படவில்லை.

(2) 1976ஆம் ஆண்டு ஒக்ரோபர் 1ஆம் திகதி தொடக்கம் 8ஆம் திகதி வரைக்கான விற்பனைகளின் தொகை 8,700/- ரூபாவாயிருந்தது. 2,460/- ரூபாவிற்கு விற்கப் பெறப் பெறாத பொருள்கள் தவிர இப்பொருள்களெல்லாம் அதே காலப்பகுதியில் அனுப்பப்பட்டிருந்தன. மேற்சொன்ன 2,460/- ரூபாவுக்கு விற்கப் பெறாத பொருள்கள் ஒக்ரோபர் 11 வரை அனுப்பப்படவில்லை.

(3) 1976 ஒக்ரோபர் 1ம் திகதி தொடக்கம் 8ம் திகதி வரையான காலத்தில் உட்டிரும்பிய சரக்குகளுக்காக 516/- ரூபாவுக்கு (விற்பனை விலையின்படி) செலவுத்தான் வழங்கப்பட்டதுடன் இவை சம்பந்தமான பொருள்களும் அதேகாலத்திற் பெறப்பட்டன.

(4) 1976, செப்ரெம்பர் 30ல் 270/- ரூபாவுக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருள்கள் அதேநாளில் ஏடுகளிற் பதிவு செய்யப்பட்டன. ஆனால் ஒக்ரோபர் 11ம் திகதி வரை பெறப்படவில்லை.

(5) 1976, ஒக்ரோபர் 1ம் திகதி தொடக்கம் 8ம் திகதி வரையான காலத்தின் கொள்வனவுகளின் தொகை 3,530/- ரூபாவாகவும், பொருள்கள் எல்லாம் அதேகாலத்திற் பெறப்பட்டன.

(6) 1976, செப்ரெம்பர் 30ல் விற்பனை அல்லது திருப்புதல் என்ற அடிப்படையில் வாடிக்கைகாரரிடம் இருந்த பொருள்களின் விற்பனை விலை 1,320/- ரூபாவாகும். எல்லாப் பொருள்களும் அக் கம்பனியின் மொத்த இலாப வீதம் விற்பனைவிலையில் 25% ஆகும்.

1976, செப்ரெம்பர் 30 வரை செய்யப்பட்ட வருடக் கணக்குகளில் உள்ளடக்கியிருந்த திருக்கவேண்டிய சரக்குருப்புத் தொகையைக் காட்டும் ஒரு கூற்றைத் தயாரிக்க.

(14 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1973)

கூட்டு முயற்சி

1. ஆகஸ்ட் 1972ல் சோமனும், சந்திரனும் பழைய மோட்டார் கார்கள் வாங்கி விற்பனை செய்யும் கூட்டுமுயற்சி ஒன்றில் ஈடுபட்டனர். சோமனுக்கு 2/3 ம், சந்திரனுக்கு 1/3 ம் என்ற விகிதப்படி இலாபநட்டங்கள் பகிரப்படவேண்டும்.

கூட்டுமுயற்சியின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு:-

சோமனால்;

10-8-1972: இரு கார்களை முறையே 16,000/- ரூபாவுக்கும் 24,000/- க்கும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு அவற்றைத் திருத்துவதற்கு 6200/- ரூபா செலவுசெய்யப்பட்டது.

2-9-1972 கார்களில் ஒன்று 21,500/- க்கு விற்கப்பட்டது.

10-9-1972 மற்றைய கார் 31,200/- க்கு விற்கப்பட்டது

12-9-1972 மேலும் ஒரு கார் 31,250/- க்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

20-9-1972 இக்காரை 40,000/- ரூபாவுக்கு விற்கு, விற்குவதற்கு அல்லவிற்பனை வருவாயை சந்திரனுக்கு அனுப்ப, அவர் அதனைத் தனது சொந்த வங்கிக்கணக்கிலிட்டார்.

சந்திரனல்:

12-8-1972 21,000/- க்கு ஒருகார் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு அதற்கு 1,240/- ரூபா செலவு செய்யப்பட்டது,

20-8-1972 இக் கார் 25,000/- ரூபாவிற்கு விற்கப்பட்டது.

28-8-1972 மேற்கூறிய கார் வாடிக்கைகாரனால் திருப்பிக் கையளிக்கப்பட அவருக்கு 23,500/- ரூபா திருப்பிக் கொடுக்கப்பட்டது.

30 செப்டெம்பர் 1972ல் சந்திரன் தனது காரை அப்பொர்முதும் விற்காமையினால் அதனை 22,500/- ரூபா விலைமதிப்பில் சோமனால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டுமென ஒத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

30 செப்டெம்பர் 1972ல் சோமனுக்கும் சந்திரனுக்கும்டையே முழுதாகக் கணக்கு தீர்க்கவேண்டியதான தொகை கணக்குக் கொடுக்க வேண்டியவரால் கொடுக்கப்பட்டது. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.

(அ) சோமனின் புத்தகங்களிலுள்ளபடியான கூட்டுமுயற்சிக் கணக்கு

(ஆ) கூட்டு முயற்சி குறிப்பிதழ் கணக்கு

(ஏப்பிரில் 1979)

2. "சங்கீதம்" "நடனம்" ஆகியோர் ஓவியங்களை வாங்கி விற்பதற்கான கூட்டுமுயற்சியொன்றில் ஈடுபட்ட, உடன்படிக்கை செய்தனர். இதன்படி விற்பனை செய்வோருக்குக் கைக்கிடைய தொகையில் 5% தரவுக்கூலி கொடுக்கப்படுதல் வேண்டுமென்றும், மீதியான இலாபம் சமமாகப் பிரிக்கப்படுதல்வேண்டுமென்றும் ஒழுங்குகள் இருந்தன.

1978 நவம்பர் 25ல் "சங்கீதம்" மூன்று ஓவியங்களை 8,000/- ரூபாவிற்கு வாங்கினார். "நடனம்" வேறு இரண்டு ஓவியங்களை 6,750/- ரூபாவிற்கு வாங்கினார். ஏற்பட்ட முழுச் செலவுகளுக்கென 125/- ரூபாவைச் சங்கீதமும், 50/- ரூபாவை நடனமும் செலுத்தினர்.

டிசெம்பர் 15ல் சங்கீதம் ஓவியமொன்றை 3,150/- ரூபாவிற்கு விற்பதோடு, டிசெம்பர் 20ல் வேறொரு ஓவியத்தை நடனத்திற்கு அனுப்பியும் வைத்தார். காப்புறுதிக் கட்டணமும் சுமைகூலியுமாக சங்கீதம் செலுத்திய தொகை 39/- ரூபாவாகும்.

இவ் ஓவியத்தை 1979 ஜனவரி 5ல் நடனம் 3,780/- ரூபாவிற்கு விற்பது, அதேநாளில் தேறிய தொகையில் 5% சழித்து வரும் தொகைக்கு காசோலையொன்றை சங்கீதத்துக்கு அனுப்பினார். "நடனம்" வாங்கிய ஓவியங்களை, 1978 டிசெம்பர் 10லும் 29லும், முறையே 4,464/- ரூபாவிற்கும், 4,095/- ரூபாவிற்கும் அவரே விற்கார். 1979 பெப்ரவரி 28ல் விற்ப்படாமலிருந்த எஞ்சிய ஓவியத்தை "சங்கீதம்" 2,000/- ரூபாவிற்கு ஏற்றுக்கொள்வதென இணங்கப்பட்டது.

1979 மார்ச்சு 6ல், ஒருவர் பணங் கொடுக்கப்படவேண்டிய மற்றைவருக்கு பணம் காசோலையுலம் செலுத்தித் தீர்க்கப்பட்டது-

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:-

(அ) கூட்டுமுயற்சியின் விளைவுகளைக் காட்டுவதற்கான கூற்றென்று,

(ஆ) "சங்கீதத்தின்" ஏடுகளிற் காணக்கூடியதாக இருக்கும் கூட்டுக் கணக்கு,

(கிட்டிய ரூபாவிற்கு கணிக்க)

(20 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1978)

பொது

1. 1977, மே 31ல் மருந்துக்கடைச் செரிந்தக்காரரான ராஜா என்பவரின் ஐந்தொகை பின் வருமாறிருந்தது:-

சொத்துக்கள்

| | | | | | | |
|-------------------------|-----|-----|-------|-------------------|-----|-------|
| மூலதனக்கணக்கு | ... | ... | 3,000 | கடை உபகரணம் | ... | 820 |
| நடைமுறைப் பொருள்புக்கள் | ... | ... | ... | கையிருப்பு | ... | 1,850 |
| கடன்கொடுத்தோர் | 350 | ... | ... | கடன்பட்டோர் | ... | 820 |
| சுதந்தியிடமிருந்து | ... | ... | ... | வங்கியிலுள்ள காசு | ... | 350 |
| பெற்ற கடன் | 500 | ... | 850 | கையிலுள்ள காசு | ... | 10 |
| | | | 3,850 | | | 3,850 |

பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நடைபெற்றுள்ளன:

ஜூன் 1: பொருட்களை விலைக்கு வாங்கிக் காசோலை மூலம் கொடுத்தது 90/-.

ஜூன் 2: உபகரணங்களை 60/- ரூபாவுக்கு விற்பது (ஏட்டில் காட்டப்பட்ட அவற்றின் பெறுமானம் இதுவாரும்) - விலைக்கு வாங்கியவர் 20/- ரூபாவைப் பணமாகச் செலுத்தி (வங்கியிலிடப்பட்டது) மீதியை ஒரு மாதத்திற்கு செலுத்தவதாக வாக்குறுதியளித்தார்.

ஜூன் 3: கந்தன் என்னும் வேலையாளருக்கு 100/- கடன் (காசோலை மூலம்) கொடுத்தது.

ஜூன் 4: சொந்தக்காரரான ராஜா 10/- ரூபா கொள்விலையுள்ள பொருட்களைத் தமது சொந்த உபயோகத்திற்கென எடுத்தார்.

ஜூன் 5: புதிய கடை உபகரணமொன்று 180/- ரூபாவுக்குக் கடனுக்கு வாங்கியது.

ஜூன் 6: ராஜா, தமது சொந்த உபயோகத்திற்கென 25/- ரூபாவை வியாபாரத்திலிருந்து (காசோலை எழுதி) திரும்ப எடுத்தார்.

இத்தகவல்களுக்கமைய;

(1) ஒவ்வொருநாளும், ஐந்தொகையிற் காணப்பட்ட வீடயங்களில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களைக் காட்டுக.

(2) ஜூன் 3லும் ஜூன் 6லும் இருந்தவாறான ஐந்தொகைகளைத் தயாரிக்க.

(20 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1980)

2. (i) வரையறுத்த போக்குவரத்துக் கம்பனி, ஒரு சிறு தொகுதியான ஒப்படை வான் வண்டிகளைச் சேவையில் ஈடுபடுத்தியுள்ளது. ஒவ்வொரு வான் வண்டியும் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு உபயோகிக்கப்பட்டு, அதன்பின் பதவிடு செய்யப்படுகின்றது. ஆண்டுதோறும் கொள்விலையின் 15% படி தேய்மானம் பதிவுபடுத்தப்படுகிறது. ஐந்து ஆண்டுகளின் இறுதியிலுள்ள மீதியே ஒரு வான்வண்டியின் அண்ணளவான மறு விற்பனை அல்லது மாற்று வியாபாரப் பெறுமானமாகும். 1976, டிசெம்பர் 31ல், அப்பொழுது சேவையிலிருந்த வான்வண்டிகளின் விலை 180,000/- ரூபாவாகவும், வான்வண்டிகளின் தேய்மான ஏற்பாட்டுக் கணக்கின் மீதி 70,000/- ரூபாவாகவும் இருந்தன.

1976, ஜனவரி 1ம் தேதி, 10,000/- ரூபாவிற்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வான்வண்டி ஒன்று 1978, ஜூன் 30ம் தேதி மாற்று வியாபாரம் செய்யப்பட்டது. இதன் படி அத்தேதியிற் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட புதிய வான்வண்டியொன்றின் கொள்விலையான 14,000/- ரூபாவிற்கு எதிராகப் பழைய வான்வண்டிக்கு 6,000/- ரூபா அனுமதிக்கப்பட்டது. 1979, ஜனவரி 1ல், அதற்குமுந்திய ஆண்டிற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வான்வண்டிக்குச் சீர்திருத்தஞ் செய்வதற்காக மூலதனச் செலவு 5,000/- ரூபா ஏற்பட்டது. இவ்வாறு செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள் (சீர்திருத்தங்கள்) ஐந்து ஆண்டுச் சேவைக்குப் பின் வான்வண்டிகளைப் பதவிடு செய்யும் கொள்கையையோ, இந்த வான்வண்டிகளுக்கு எதிர்பார்க்கப்படும் மறுவிற்பனைப் பெறுமானத்தைவோ பாதிக்கா.

வான்வண்டிகளின் கொள்வனவுகளோ, விற்பனைகளோ வேறு எவையும் நடைபெறவில்லை. 1977, ஜனவரி 1ல் இருந்து 1979, டிசெம்பர் 31 வரையும் ஒவ்வொரு ஆண்டுக்கும்

(அ) லான்வண்டிக் கணக்கையும்

(ஆ) லான்வண்டித் தேய்மான ஏற்பாட்டுக் கணக்கையும் பதிவுசெய்து முடிக்க.

(ii) தேய்மானத்துக்குக் கணக்குக்காட்டப்படும்போது, அதனால் உண்டாகும் வீலைவு, தேய்மானத் தொகைக்குச் சமமான நிதியை வைத்திருப்பதாக அமைவது ஏன்?

(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1980)

3. ஒன்றில்

(i) (அ) சில சொத்துக்களை “பிற்போட்ட செலவுகள்” என்று விவரிக்கலாம். இச்சுற்றின் பொருளை விளக்குக.

(ஆ) பிற்போட்ட செலவுகள் என்று விவரிக்கப்படக்கூடிய சொத்துக்களுக்கு (நடைமுறைச் சொத்து ஒன்றும், நிலையான சொத்து ஒன்றுமாக) இரண்டு உதாரணங்கள் தருக.

(இ) “அருவச் சொத்து” என்னும் பதத்தை விளக்கி, இரண்டு உதாரணங்களும் தருக.

(ஈ) சமநிலை—நாள் (balance-day) கீராக்கங்களின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குக.

(15 புள்ளிகள்)

அல்லது

(ii) ஜூன் 30ல், காமன் என்பவருடைய பொதுப் பேரேட்டில், பின்வரும் மீதிகள் இடம் பெற்றிருந்தன.

| | | |
|-----------------------------------|-------|-----------------|
| கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கு | வரவு | — 10,350/- ரூபா |
| ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு | செலவு | — 345/- ரூபா |

கடன்பட்டோர் பேரேட்டைப் பரிசீலனைசெய்தபோது பின்வரும் தகவல்கள் வெளியாயின

(அ) நிலன் 99/- ரூபா, மணியம் 66/- ரூபா என்ற கடன்பட்டோர் இருவரின் தொகைகள் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு மேல் நிலுவையாயிருந்து, இப்போது இத்தொகைகளை அறவிடமுடியாக் கடன்களென்று பதிவழிப்பதற்கு முடிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இக்காலப்பகுதியின் தொடக்கத்திலே இவை இரண்டும் ஐயக்கடன்களாகக் கருதப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) பின்வரும் கடன்கள் சிலகாலமாக நிலுவையாயிருந்தமையால், அக் கடன்பட்டோரை உள்ளடக்குவதற்கு ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாட்டை 540/- ரூபாவாக உயர்த்துவதற்கு முடிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.

| | ரூபா | | | ரூபா | |
|-----------|------|-----|---------|------|----|
| ஒளியன் | ... | 135 | சூரியன் | ... | 93 |
| சுற்பூரன் | ... | 246 | இராசன் | ... | 66 |

இத்தேதியில் இவைகள் மட்டுமே ஐயக்கடன்களாகக் கருதப்பட்டன.

இவற்றின் பிரகாரம்,

(i) மேற்சொன்ன முடிவுகளை உள்ளடக்குவதற்கு வேண்டிய பொது நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை அமைத்துக் காட்டுக.

(ii) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கையும் ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கையும் தயாரித்துக் காட்டுக.

(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1980)

4. ராஜாவின் பேரேட்டில் பின்வரும் கணக்குகள் காணப்படுகின்றன.

கரேஸ்

| | ரூபா | | | ரூபா | |
|------------------------|---------------|--|--------------------------|------|---------------|
| ஜனவரி 1 மீதி மு/கொ. வ. | 8 855 | | ஜனவரி 5 காக | ... | 1 130 |
| ஜனவரி 10 விற்பனைகள் | 2 208 | | ஜனவரி 13 உட்திரும்பல்கள் | ... | 184 |
| ஜனவரி 30 வட்டி | 46 | | ஜனவரி 31 மீதி மு/கொ. செ. | ... | 9 775 |
| | <u>11 109</u> | | | | <u>11 109</u> |

ரமேஸ்

| | ரூபா | | ரூபா |
|-----------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| ஜனவரி 4 காசு ... | 12 486 | ஜனவரி 1 மீதி மு/கொர். வ. | 12 880 |
| கிடைத்த கழிவு | 414 | ஜனவரி 18 கொள்வனவுகள் | 2 714 |
| ஜனவரி 16 வெளித்திரும்பல்கள் | 299 | | |
| ஜனவரி 31 மீதி மு/கொ. செ. | 2 415 | | |
| | <u>15 594</u> | | <u>15 594</u> |

பெப்ரவரி 1 மீதி மு/கொ. வ. 2 415

மேலே பதியப்பட்ட கணக்குகளில் உள்ள ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கல் பற்றியும் பின் வருவனவற்றைச் செய்க:-

- (அ) எப்படியான கொடுக்கல் வாங்கல் என்று விளக்குக.
 (ஆ) மாற்றி எழுதுவதற்குப் பதிவை எடுக்கும் மூலப்பதிவு ஏட்டினைப் பெயரிடுக.
 (இ) கொடுக்கல் வாங்கலுக்கு முதற்சான்றாக விருக்கும் ஆவணத்தின் பெயரைத் தருக.
 குறிப்பு:- ரஜாவின் கருத்து நோக்கிவிடுத்து மாத்திரம் ஆராய்க. (18 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1980)

5. அல்லது

1979 ஜனவரி மாதம் 1ம் திகதியன்று சேனாதிபதி ஒரு வியாபாரத்தைப் பொறுப்பேற்றான். 1979 ஜூன் 30ம் திகதிவரை முறையான ஏடுகளின் தொகுதியொன்றில்லாமல் அவன் வியாபாரத்தை நடத்திவந்தான். அத்திகதிவரை என்ன இலாபம் (ஏதாவதிருப்பின்) கிடைத்துள்ளது என்பதை உறுதிப்படுத்தும் நோக்குடன் அவன் உம்மை அணுகுகிறான். பின்வரும் தகவல்களை அவன் உமக்குத் தருகிறான்.

- (அ) அவன் 10,000/- ரூபாவை ஒரு வங்கிக் கணக்கில் வைப்பதன் மூலம் தொழிலை ஆரம்பித்து பின்வரும் சொத்துக்களையுடைய ஒரு வியாபாரத்தைப் பெறுவதற்காக 8,400/- ரூபாவுக்கான ஒரு காசோலையைப் பிறப்பிக்கின்றான்.

கையிருப்பு 3,400/- ரூபா; உபகரணம் 1,200/- ரூபா; கடைக்குத்தகை 2,000/- ரூபா (1979 ஜனவரி 1 முதல் இரண்டு வருடங்களுக்கு)

- (ஆ) 1979 ஜூன் 30ம் திகதிவரையிலான ஆறு மாதங்களுக்கான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்:

| | ரூபா |
|---|------------|
| கொடுக்கப்பட்ட கூலியும் சம்பளமும் | ... 3 260 |
| கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு | ... 13 600 |
| ஒளி, வலு என்பவற்றுக்குச் செலுத்தியது | ... 248 |
| கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த காசு | ... 7 800 |
| எழுதுகளுவிவகைகள் அஞ்சற்செலவு ஆதியன | ... 864 |
| கடன்கொடுத்தோரிடமிருந்து பெற்ற கழிவு | ... 160 |
| கடன்பட்டோருக்கு விடப்பட்ட கழிவு | ... 220 |
| தனிப்பட்ட கொடுப்பனவுகளுக்கான எடுப்பனவுகள் | 1 028 |

- (இ) 1979 ஜூன் 30ல் கடன்பட்டோர் 7 400/- ரூபா, கடன் கொடுத்தோர் 7 820/- ரூபா, சேர்ந்த கூலிகளும் சம்பளங்களும் 108/- ரூபா, கையிருப்புச்சரக்கு 6 480/- ரூபா.

- (ஈ) 100/- ரூபாக் கணக்கொன்றைப் பதிவுபிடித்ததன்பின், ஐயங்கடன்களுக்காக 5% ஏற்பாடு செய்யவேண்டுமென்றும், உபகரணங்களுக்கு அவற்றின் கொள்விலையில் வருடத்திற்குப் 10% தேய்மானங் குறிக்கப்படவேண்டுமென்றும் சேனாதிபதி சேட்டான்.

1979 ஜூன் 30த் தேதியுடன் முடிவடைந்த 6 மாத காலத்திற்கு ஒரு வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும் அத்தேதியில் இருந்தவாறான ஒரு ஐந்தொசையையும் நீர் தயாரித்தல் வேண்டும். (16 புள்ளிகள்)

கோட்பாடுகள்

கம்பனி

கணக்கியல் I

(ஏப்பிரில் 1980)

1. (அ) உருவாக்கலுக்கு முன்பான இலாபங்கள் என்பதனால் நீர் விளங்குவதென்ன? வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் கணக்கில் இவ்வகையான இலாபத்தை (அல்லது நட்டத்தை) எப்படிக் குறித்தெழுதுதல் வேண்டும்?

(ஆ) “மூலதன மீட்சியொதுக்க நிதியானது, சட்ட விதிகளின் படைப்பாகும்”.

கருக்கமாக விளக்குக.

(9 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1974)

2. ஒரு வரையறுத்த கம்பனி வழங்குவதற்கு அதிகாரம் பெற்ற ஆறு விதமான பங்குகளைக் கூறி, அவையொவ்வொன்றையும் விளக்குக.

15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1976)

3. மறைவொதுக்கம் என்றால் என்ன? இதன் ஆக்கத்திற்கு ஆட்சேபம் தெரிவிக்கப்படுவது ஏன்? மறைவொதுக்கம் ஆக்கப்படும் நான்கு முறைகளைக் கூறுக.

(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1977)

4. ஒப்பிட்டு, வேறுபடுத்திக் காட்டுக:

(1) ஓர் ஒதுக்கத்தையும், ஓர் ஏற்பாட்டையும்.

(2) மூலதன ஒதுக்கத்தையும், ஒதுக்க மூலதனத்தையும்

(10 புள்ளிகள்)

5. பின்வருவனவற்றுள் எவையேனும் மூன்றினைப் பற்றி சிறு குறிப்புகள் எழுதுக.

(1) மூலதன மீட்சி ஒதுக்க நிதி.

(2) நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு.

(3) இழிவுக் கட்டணம்

(4) உருவாக்கலுக்கு முந்திய இலாபங்கள்

(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1978)

6. பின்வருவனவற்றுள் எவையேனும் ஐந்தினைப்பற்றிச் சிறு குறிப்புகள் எழுதுக:

(1) ஒதுக்கம்

(2) ஒதுக்க நிதியம்

(3) ஆழ்நிதியம்

(4) மூலதன மீட்சி ஒதுக்க நிதியம்

(5) தேய்மான நிதியம்

(6) ஏற்பாடு

(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1979)

7. (அ) பின்வரும் அம்சங்களை உள்ளடக்கிப்பங்கு வழங்கீட்டை, தொகுதிக்கடன் வழங்கீட்டுடன் ஒப்பிட்டு வேறுபடுத்திக்காட்டுக.

(i) வைத்திருப்பவரின் உரிமைகள்

(ii) கம்பனியின் பேரேட்டில் வழங்கிடு செய்யும்முறை

வைத்திருப்பவரின் வருவாய், உரிமை சம்பந்தமாகக் கம்பனியின் கணக்கீட்டு அறிக்கைகளின் வகைப்படுத்தல்.

(ஆ) சில்லறைக் காசு கொடுப்பனவுகளுக்கான முற்பண முறைமையின் (Imprest System) முக்கிய அம்சங்களை விவரிக்க. உமது விடையில் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடுக;—

- | | |
|------------------------------|--|
| (i) சில்லறைக் காசுக் காசாளர் | (iv) செலவுசெய்த பணத்தை மீளக் கொடுத்தல் |
| (ii) சில்லறைக் காசேடு | (v) காசுக் கொடுப்பனவுகளின் குறிப்பேடு |
| (iii) பண உறுதிச் சீட்டுகள் | (vi) சில்லறைக்காசு முற்பணக் கணக்கு |
- (18 புள்ளிகள்)

8. பின்வருவனவற்றுள் எவையேனும் நான்கினைப் பற்றிச் சிறுகுறிப்புகள் எழுதுக:-

- யாக்க ஆளுமை (Corporate Personality)
- (அகவிதிகட்பத்திரம்) கூட்டரவின் கட்டுறுப்புகள் Articles of Association)
- விநிதப்படி ஒதுக்கல் (Pro-rata allotment)
- உறுதிப் பொறுப்புத் தரவுக்கணி Underwriting Commission)
- தேறிய கோட்பாடு (Realization Principle)

(16 புள்ளிகள்)

(ஓகஸ்ட் 1979)

9. (அ) (i) கம்பனிக் கணக்கு முறையிலும், பங்குடைமைக் கணக்குமுறையிலும், இலாப நட்ட பகிர்வுக் கணக்கின், தொழிற்பாட்டை விபரிக்க.

(ii) கம்பனிப் பகிர்வுக் கணக்கில் காணப்படுவதும், பங்குடைமைப் பகிர்வுக் கணக்கில் காணப்படாததுமான மூன்று அமிசங்களை எடுத்துக்கூறுக. இதற்சான விளக்கத் தருக.

(ஆ) சோமனும், தாமனும் தற்போது பங்குடைமையொன்றாக இயங்கிவரும் அவர்களது கட்டட வியாபாரத்தை வரையறுத்த கம்பனியொன்றாக மாற்றினால், அவர்களுக்கு எழக்கூடிய அனுகூலங்கள் யாவை? பிரதிகூலங்கள் எவையேனும் உண்டா?

(இ) அடைப்புக்குறிகளுக்குள் தரப்பட்டிருக்கும் சொல் அல்லது சொற்றொடர்களுள் வாக் கியத்தைச் செம்மையாக்குவதற்கு மிகப்பொருத்தமானதைத் தெரிவுசெய்து, வாக்கி கியத்தை மீண்டும் எழுதுக.

(i) சாதாரணப் பங்குகள் வழங்கலொன்றின் மூலம், கூட்டுத்தாபனமொன்று திரட் டும் பணத்தொகையை (ஐந்தொகை; வருமானக்கூற்று) காட்டுகின்றது.

(ii) (பொறுப்புக்கள்; தேறிய பெறுமதி) ஒரு வியாபாரத் தாபனத்தின் உடைமையா ளர்களால், அதற்கு அளிக்கப்படும் பணத்தொகையைக் குறிக்கும்.

(iii) வியாபாரத் தாபனமொன்று, இலாபம் சம்பாதிக்கும்போது காசு (பொறுப்புகள் நீங்கலாகச் சொத்துகள்) எப்பொழுதும் உயரும்.

(iv) (பங்கிலாபங்கள்; இலாபங்கள்) என்பவற்றைத் தீர்மானிப்பதே மிக முக்கிய கணக் கியத் பிரச்சினையாகும்.

(v) பேரேட்டிலுள்ள வங்கிக் கணக்கின் செலவுமீதியொன்று (வங்கியினால் கொள்ளப் பட்டிருக்கும்; வங்கிக்குக் கொடுபடவேண்டிய) காசைக் குறிக்கும்.

(vi) பொறுப்புக் கணக்கொன்றில் (Liability A/c) செய்யப்பட்டுள்ள, ஒரு செலவுப் பதி வாணது பொறுப்புகளிலேற்பட்டுள்ள (பெருக்கத்தை; குறைவை) குறிக்கும்.

(vii) கடன்பட்டோர் கணக்கொன்றில் செய்யப்பட்டுள்ள ஒரு செலவுப் பதிவானது, பொருள்கள் (விற்கப்பட்டதை; திருப்பி அனுப்பப்பட்டதை) குறிக்கக்கூடும்.

(viii) சொத்துக் கணக்கொன்றில் செய்யப்பட்டுள்ள வரவுப் பதிவானது, சொத்துக்கள் (கொள்வனவு செய்யப்பட்டதை; விற்கப்பட்டதை) குறிக்கக்கூடும்.

(80 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1973)

பங்குடைமை

கணக்கியல் II

1. (அ) ஒரு பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் நிர்ணயிக்கப்பட்டிருக்கவேண்டிய ஆறு காரியங்களைக் குறித்துக் காட்டுக.

(ஆ) மேற்கூறிய ஆறு காரியங்களில் ஒவ்வொன்றும் சம்பந்தமான, 1890ம் ஆண்டுப் பங்குடைமைச் சட்டத்தின் 24ம் பிரிவின் ஏற்பாடுகள் (ஏதேனும் இருப்பின்) குறிப் பிட்டுக் காட்டுக.

(14 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1974)

2. “ஒரு பங்குடைமை முயற்சியிலுள்ள பங்காளருக்கு ஒப்பந்தம் ஒன்றுமில்லாவிடத்து, அவர்களின் மூலதனத்துக்கு வட்டி பெறுவதற்கு அல்லது முயற்சியின் முகர்மையின் பங்குபற்றறலுக்காக சம்பளங்கள் பெறுவதற்கு, உரித்தில்லை. ஆனால் சில காரணங்களினால், பங்குடைமை ஒப்பந்தங்களில், இவ்வாறான வட்டிகளுக்கும், சம்பளங்களுக்கும் இடம் அளிப்பது நல்லதெனக் கருதப்படுகிறது.” இக்காரணங்கள் யாவை? (8 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1975)

3. 1890ம் ஆண்டுப் பங்குடைமைச் சட்டத்தின் 34ம் பிரிவின் ஐந்து ஏற்பாடுகளையும் கூறுக.

(ஏப்பிரில் 1976)

4. விளக்கக் குறிப்புகள் எழுதுக.

(அ) கார்னருக்கு எதிர் மறே வழக்கின் விதிக்கை

(ஆ) வரையறுத்த பங்குடைமையாளர்

(இ) போலி (சுவாதி) பங்குடைமையாளர்.

(10 புள்ளிகள்)

5. ஒரு வரையறுத்த கம்பனியையும் ஒரு பங்குடைமையையும் வேறுபடுத்திக் காட்டுக.

(15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1977)

6. (அ) ஒரு பங்குடைமை கலைக்கப்படக்கூடிய ஐந்து குழந்தைகளைக் கூறுக.

(ஆ) ஒரு பங்குடைமை கலைக்கப்படும்போது அதன் சொத்துக்களைப் பங்கிடு செய்யும் ஒழுங்குமுறை சம்பந்தமான விதிகள் யாவை? (15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1978)

7. (அ) கடனுக்கும் உடன் காசுக்கும் கொடுக்கல் வாங்கல் செய்யும் வியாபாரமொன்றின் சொந்தக்காரரான தாசன் உமது வாடிக்கைக்காரர் ஆவர் அவர் தமது ஏடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறைமைப்படி வைத்துள்ளார். இப்பொழுது அவர், உமது அறிவுறுத்தல்களுக்கும் மேற்பார்வைக்கும் அமைய, நிறைவான ஓர் இரட்டைப் பதிவு முறைப்படி ஏடுகளை வைக்க விரும்புகிறார். இரட்டைப் பதிவுக் கணக்குப் பதிவியல் பற்றிய அறிவு ஒன்றும் அவருக்கு இல்லையென்பதை மனத்திற்கொண்டு, உமது வாடிக்கைகாரருக்கு நீர் வழங்கும் அறிவுறுத்தல்களைத் தெளிவாகக் காட்டுக.

(ஆ) (1) பங்குடைமை வியாபாரத்தை நடர்த்தும் போது, இலாப மீதியை உறுதிப்படுத்திப் பிரிப்பதற்கு முன்னர், ஒவ்வொரு பங்காளருக்கு அவரது மூலதனத்தின் மீதான வட்டியைச் செலவு வைத்தல் ஏன் அவசியமாகின்றதென்பதை விளக்குக.

(2) இவ்வாறான ஏற்பாடு செய்யவேண்டிய அவசியமில்லையாகலாமென நீர் கருதும் விசேட சந்தர்ப்பம் ஏதும் இருப்பின், அதனை விவரித்து, பொதுவிதிக்கு இதனை யொரு புறநடையாகக் கொள்வதற்கான உமது நியாயங்களைச் சுருக்கமாகக் கூறுக. (15 புள்ளிகள்)

(ஒகஸ்ட் 1979)

8. தருமன், இலக்குமணன், ஆதித்தன் ஆகியோர் மரவேலை வியாபாரத் தாபனமொன்றின் பங்குடைமையாளராவர். அவர்களின் பங்குடைமை உடன்படிக்கை பின்வரும் ஏற்பாடுகளைக் கொண்டுள்ளது.

(1) “நிலையாக” இருக்கவேண்டிய, ஆரம்ப மூலதனத்திற்கேற்பவே, இலாபங்களும் நடடங்களும், பங்கிடப்படவேண்டும்.

(2) ஒவ்வொரு ஆண்டும், நிலையான மூலதனத்தில் 6% வட்டி அனுமதிக்கப்பட்டு, வருடா வருடம், அவை செலவு வைக்கப்பட வேண்டும்.

(3) ஆண்டொன்றிற்கு 8%ல் முற்கொடுப்பவர்களுக்கு வட்டி அனுமதிக்கப்பட வேண்டும்.

- (4) மாதாந்தச் சம்பளமாகத் தரும்னுக்கு 500/- ரூபர் செலுத்தப்படல்கேண்டும்.
 (5) பங்குடைமையாளர்களினது எடுப்பனவுகளின் மேல் 5% வட்டி அறவிடப்படல்வேண்டும் தேவைப்படுவது—
 (அ) “பங்குடைமை உடன்படிக்கை” என்பதன் கருத்தை விளக்குக.
 (ஆ) மேற்கத்த அபிசங்களின் தொடர்பில் பங்குடைமைச் சட்டத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளை எடுத்துக் கூறுக.
 (இ) ஒவ்வொரு பங்குடைமையாளருக்கும் பேணப்படவேண்டிய, பெயருள் பேரேட்டுக் கணக்குகளைப் பெயரிட்டு, ஒவ்வொரு கணக்கினதும், தொழிற்பாட்டை அல்லது இயல்பை (nature) விளக்குக.
 (18 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1973)

அடிப்படை

கணக்கியல் I, II

1. பின்வரும் கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றையும் தவித்தவி மதிப்பிடுக.
 (அ) அருவச்சொத்துக்கள் என்பன இலாபநட்டக் கணக்குகள் தயாரித்ததன் பின்னர் புத்தகங்களில் மிகுதியாகவிருக்கும் பற்றுமிதிகள் ஆகும். இவற்றிற்குப் பேளதிக முறையான உய்யும் தன்மையுமில்லை பெறுமானமுமில்லை.
 (ஆ) நன்மதிப்பென்பது பழைய வாடிக்கைக்காரர்கள் பழைய இடத்தை நாடுவர் என்னும் ஒரு நிகழ்ச்சித் தகவாகும்.
 (இ) கணக்கியலின் இரட்டைப்பதிவு முறையானது ஒரே பதிவை இரண்டுமுறை செய்தவாகும்.
 (ஈ) குறிப்பிட்ட ஒரு காலத்துக்கான வருமானமென்பது அக்குறிப்பிட்ட காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் இருந்த மூலதனத் தொகையின் வித்தியாசமாகும்,
 குறிப்பு:- உமது விடைகள் தெளிவாகவிருக்கவேண்டும். கருத்து தெளிவற்றவிடத்துப் புள்ளிகள் வழங்கப்படமாட்டா.
 (16 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1973)

2. (அ) பொறுப்பொதுக்கமென்றால் என்ன?
 (ஆ) கடன்பட்டோருக்கு, ஐந்தொகை தயாரிக்கும் தினத்தன்று வழங்கப்படும் கழிவுகள் தொடர்பாகச் சார்பாகவும் எதிராகவும் உள்ள வாத்தங்கள் எவை?
 (இ) நீண்டகாலமாக இருந்துவரும் ஒருவியாபாரம் அப்படிப்பட்ட ஒரு பொறுப்பொதுக்கத்தை முதன்முறையாக இகும்போது, இடப்பட்ட தொகையை இலாபத்திற்கெதிரான ஒரு செலவு எனக்கருதவேண்டுமா? காரணங்கள் கொடுத்து விளக்குக.
 (11 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1974)

3. (1) நாளாந்த விற்பனைப் புத்தகத்துடன் ஒப்பிடும்பொழுது காசுப்புத்தகம் ஓர் இரட்டைத் தொழிலைப் புரிகிறது. விளக்குக.
 (2) எந்நாளிலும் ஒரு தொழில் முயற்சியின் மொத்தச் சொத்துக்கள் அதன் மொத்தப் பொறுப்புக்களுக்குச் சமமாகவிருத்தல் வேண்டும். (மூலதனம் உட்பட) விளக்குக.
 (10 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1974)

4. (அ) மொத்தக்கணக்கு என்றால் என்ன?
 (ஆ) ஒரு வியாபார முயற்சியில் மொத்தக் கணக்குமுறை ஒன்றை வைத்திருப்பதினாலேற்படும் அனுகூலங்கள் எவை?

(இ) மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கை வரைவதற்குத் தேவையான பின்வரும் விவரங்களின் மொத்தத் தொகைகளை எம் மூலங்களிலிருந்து, எவ்விதமாகப் பெறலாமெனக் கூறுக.

- (1) விற்பனைகள், (2) வாடிக்கைகாரரின் வங்கியால் மறுக்கப்பட்ட காசோலைகள், (3) வாடிக்கைகாரருக்கு விடப்பட்ட கழிவுகள், (4) பதிவழித்த அறவிடமுடியாக் கடன்கள் (17 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1978)

5. பின்வரும் கூற்றுக்களை நீர் ஏற்றுக்கொள்கின்றீரா இல்லையா என்பதைக் கூறி, உமது விடைக்கான காரணங்களைத் தருக.

- (1) இக்காலத்தில் எல்லா ஐந்தொகைகளும் “மூலதனம் — சொத்துக்கள் — பொறுப்புகள்” என்னும் சமன்பாட்டிற்கமையும் முறையில் தயாரிக்கப்படுகின்றன.
(2) பொருட்களின் விற்பனை மூலம் வருமானம் பெறுகின்ற வியாபாரமொன்றில், கொடுப்பனவு கிடைத்த பின்னரே வருமானம் ஈட்டப்பெறுகின்றதெனக் கருதப்படுவது வழக்கமாகும்
(3) கணக்கிட்டுக் காலமுடிவில் திறந்து வைத்திருக்க வேண்டிய பேரேட்டுக் கணக்குகளாவன சொத்துக் கணக்கு, பொறுப்புக் கணக்கு, மூலதனக் கணக்கு என்பவையேயாகும்.
(4) வியாபாரமொன்றினால் செய்யப்படும் காசுக் கொடுப்பனவுகளெல்லாம் ஏதாவதொரு செலவிட்டுக் கணக்கில் பதியப்படல்வேண்டும்.
(5) எல்லாவகையான வியாபாரங்களிலும் மொத்த இலாபத்தையும், தேநிய இலாபத்தையும் வேறுபடுத்திக் காணல் இயல்வதாகும். (15 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1979)

6. (அ) “கணக்குமுறைச் சமன்பாடு” (Accounting Equation) என அடிக்கடி விவரிக்கப்படும் தொடர்பு முறையை விளக்குக.

(ஆ) கணக்குமுறைச் சமன்பாட்டின் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்குக்களால் ஏற்படும் விளைவுகளைக் காட்டுக;

- ஒரு கடன்பட்டோரிடமிருந்து காசு பெறுதல்
—கடனுக்குத் தளவாடம் வாங்குதல்
—சொந்தக்காரர், சொந்த உபயோகத்திற்கெனக் காசெடுத்தல்
—கடன்கொடுத்தோரின் கணக்கிற்கெனக் காசுகொடுத்தல் (12 புள்ளிகள்)

அல்லது

(அ) கையிருப்புச் சம்பந்தமாகக் “கிரயம் (Cost), சந்தைப் பெறுமதி ஆகிய இரண்டில் குறைந்ததையே எடுக்கவேண்டும்” எனும் விதியை விளக்கி, இத்தகைய விதியைப் பயன்படுத்துவதற்குச் சார்பான காரணிகளைச் சுருக்கமாகக் குறிப்பிடுக.

(ஆ) கையிருப்பை மதிப்பிடுவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் “கிரயம் (Cost) பற்றிய” நான்கு வெவ்வேறு வகையான கருத்துக்களைக் குறிப்பிட்டு, அவற்றைச் சுருக்கமாக விவரிக்க. (12 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1975)

7. ஒப்பிட்டு வேறுபடுத்துக.

- (1) வாடகை விற்பனையையும், ஒப்படை அடிப்படை விற்பனையையும்
(2) நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வின் பொறுப்பொதுக்கத்துக்காக உண்டாக்கப்பட்ட ஆழ்நிதியையும்.
(3) பெறுமானத்தேய்வையும் பழமையாதலையும். (17 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1975)

8. வருட இறுதியில் பரீட்சார்த்த மீதியை எடுத்த ஒரு கணக்குப் பதிவாளர் “பரீட்சார்த்த மீதி இணங்குகிறது எனவே கணக்குகள் முழுவதும் சரியானவை. நாம் உடனடியாக இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கத் தொடங்கலாம்” என்று கூறியமை காதில் விழுந்தது. இக் கூற்றை ஏற்றுக்கொள்ளின்றீரா? இல்லாவிடின் விளக்குக.

(13 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1976)

9. பின்வருவவைகள் பற்றிச் சிறுகுறிப்பெழுதுக:-

- (அ) அருவச் சொத்துக்களும் கற்பனைச் சொத்துக்களும்
(ஆ) பெறுமானத் தேய்வும் பழமையாதலும்.

(ஏப்பிரில் 1977)

10. பின்வருவனவற்றுள் எவையேனும் நான்கினைச் சுருக்கமாக விளக்குக:-

- (அ) தொழிற்படு முதல் (ஆ) மொத்த இலாப விகிதம்
(இ) வரையறுத்த பங்காளர் (ஈ) மொத்தக் (ஒழுங்குபடுத்தும்) கணக்கு
(உ) பெறுமானத் தேய்வு

(10 புள்ளிகள்)

(ஏப்பிரில் 1979)

11. (ஆ) சில்லறைக் காசு கொடுப்பனவுகளுக்கான முற்பண முறையையின் (Imprest System) முக்கிய அம்சங்களை விவரிக்க. உமது விடையில் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடுக:-

- (i) சில்லறைக் காசுக் காசாளர் (iv) செலவு செய்த பணத்தை மீளக் கொடுத்தல்
(ii) சில்லறைக் காசேடு (v) காசுக் கொடுப்பனவுகளின் குறிப்பேடு
(iii) பண உறுதிச் சீட்டுகள் (vi) சில்லறைக் காசு முற்பணக் கணக்கு

(18 புள்ளிகள்)

(ஒகஸ்ட் 1979)

12. (அ) “கணக்கியல் முறையின் உளதாந்தன்மை எண்ணக்கரு” (The Accounting Entity Concept) என்பதன் கருத்தை விளக்குக.

- (ஆ) கார்வாகனம் பழுதுபார்க்கும் தாபனமொன்றில் அரைவாசிப் பங்கிற்கும், பலசரக்குக் கடையொன்றிற்கும், சேனன் என்பவர் உரித்துடையவராவார். சேனனின் வியாபார ஈடுபாடுகளில், கணக்குமுறை உளதாந்தன்மை எண்ணக்கருவைப் பிரயோகிப்பதற்கான தேவையையும், அதன் விளைவையும் விளக்குக.

- (இ) “கணக்குமுறைச் சமன்பாடு” (Accounting Equation) என அடிக்கடி விபரிக்கப்படுவதிலுள்ள, இடையுறவை விளக்குக.

(15 புள்ளிகள்)

(ஒகஸ்ட் 1979)

13. (அ) ஆண்கள் ஆடைகளின் சில்லறை வியாபாரத்திலீடுபடும், பட்டு, பருத்தி, வியர் பாரத் தாபனத்தின் தொடர்பிலானவற்றைப் பற்றிய, பின்வரும் அமிசங்கள் ஒவ்வொன்றையும் விவரிப்பதற்கு—மிகப்பொருத்தமானதெனவும், ஐயப்பாடி லாத தெனவும், நீர் கருதும் சுருக்கமான கணக்கியல் பதமொன்றை எழுதி, அவைகள் ஒவ்வொன்றும், ஒரு உடைமையான, அல்லது சொத்தா, அல்லது பொறுப்பா. என்பதை எடுத்துக் கூறுக.

- (i) பொருள்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வாடிக்கையாளர்களினால் செலுத்தப்படவேண்டிய தெரிகைகள்
(ii) விற்பனைக்கெனப் பொருள்களை காட்சியமைவு செய்வதற்கென பயன்படுத்தப்படும், மேசைகளும், சட்டங்களும்

- (iii) வியாபாரத்தை ஆரம்பிப்பதற்கென, பட்டு எனப்பட்டவரால் (பங்குடைமையாளர்களில் ஒருவர்) செலுத்தப்பட்ட தொகைகள்
- (iv) தாபனத்திற்குப் பொருள், வழங்கியுள்ள உற்பத்தியாளர்களுக்குத் தாபனத்தினால் செலுத்தப்படவேண்டிய தொகைகள்
- (v) காசுப் பதிவிலுள்ள, சில்லறை
- (vi) வங்கியுடன் செய்யப்பட்ட ஒழுங்கின்கீழ், தாபனம் அதன் வங்கிக் கணக்கிலிருந்து மிகை எடுப்பனவு செய்துள்ள தொகை
- (vii) இலாபங்களை எதிர்பார்த்து பருத்தி எனப்பட்டவர் (பங்குடைமையாளர்களிலொருவர்) வியாபாரத்திலிருந்து எடுப்பனவு செய்திருந்த தொகை
- (viii) நீலன் தாபனத்திற்குக் (நண்பரொருவர்) கொடுக்கப்பட்டிருந்த ஒரு கடன்
- (ix) அடுத்துவரும் ஆறு மாதங்களுக்கும், தாபனத்தின் உபகரணங்களிலான காப்புறுதிக் கென முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்த கட்டுப்பணங்கள்.
- (x) இரண்டு மாதங்களுக்கு முன்பே செலுத்தப்பட்டிருக்க வேண்டிய, தாபனம் இருந்துள்ள வளவிற்கான வாடகை
- (ஆ) பின்வரும் ஒவ்வொரு சொற்றொடரின் கீழும் தரப்பட்டிருக்கும் கூற்றுகளுள், சரியானதைத் தெரிவுசெய்து, அதன் இலக்கத்தைக் குறிப்பிடுக.
 - (i) குறிப்பேடொன்று என்பது—
 - (1) காலவரிசையில் ஒழுங்குசெய்யப்பட்ட ஒரு தொகுதிக் கணக்குகளாகும்
 - (2) பதிவுகள் (Postings) செய்யப்படும் ஒரு ஏடாகும்.
 - (3) காலவரிசையில் கொடுக்கல்வாங்கல்களைச் செய்துள்ள பதிவுக் குறிப்பாகும்
 - (ii) பதிவுகள் செய்தல் என்ற செயன்முறையானது—
 - (1) விசேட குறிப்பேடொன்றில், கொடுக்கல்வாங்கல்களைப் பதிவுக் குறிப்பிடுவதாகும்
 - (2) உப பேரேடுகளுடன், கட்டுப்படுத்தும் கணக்குகளை ஒப்பிடுவதாகும்
 - (3) பேரேட்டுக் கணக்குகளில், கொடுக்கல்வாங்கல்களை பதிவுக் குறிப்பிடுவதாகும்
 - (iii) விசேட நிரலுடைய குறிப்பேட்டைப் பயன்படுத்துவதன், பிரதான அனுசூலம்—
 - (1) தொழிற்பாடுபாடு
 - (2) பதிவுகள் செய்தலுக்கான நேரத்தைச் சேமித்தல்
 - (3) ஏடுகளின் முற்றுப்படுத்தலை (Closing) எளிதாக்குதல்.
 - (iv) கட்டுப்படுத்துங் கணக்கு பயன்படுத்தப்பட வேண்டியது—
 - (1) ஒரே பேரேட்டில், திறனாகக் கையாளப்பட முடியாத விதத்தில் ஒருவகைப்பட்ட கணக்குகளின் எண்ணிக்கை, மேலதிகமாயிருக்கும்பொழுது
 - (2) ஒரே ஆளினால் திறனாகக் கையாளப்பட முடியாத விதத்தில் கொடுக்கல்வாங்கல்களின் அளவு பெரிதாயிருக்கும்பொழுது
 - (3) பிழையான கணக்கில், செலவுப்பதிவை அல்லது வரவுப்பதிவை தவிர்ப்பதற்கு.
 - (v) வாடிக்கையாளரொருவரிடமிருந்து கணக்கில் (on account) பெறப்பட்ட உடன் காசானது—
 - (1) வருமானக் கைக்கிட்டுதலொன்றாகும்.
 - (2) ஒரு சொத்தை, வேறொரு சொத்துக்கு ஹெய்மேன் மாற்றல் செய்வதாகும்.
 - (2) மூலதனக் கணக்கில் ஏற்படும் பெருக்கமொன்றாகும். (15 புள்ளிகள்)

(ஒகஸ்ட் 1979)

14. (அ) (i) பரிட்சை மீதியொன்றைத் தயாரிப்பதன் அனுசூலங்கள் யாவை?
- (ii) பரிட்சை மீதி "சமனடைந்த" போதிலும், எவ்வகையான வழுக்கள், மேலும் தோன்றலாம்.

(ஆ) (i) கீழே தரப்பட்டிருக்கும் கூற்றுகளுள் உண்மையானவற்றின் இலக்கங்களை நிரற்படுத்துக.

(ii) ஒவ்வொரு உண்மையற்ற கூற்றும் ஏன் உண்மையற்றதாகும் என்பதை சம்பூரணமாக விளக்குக.

- (1) இரட்டைப் பதிவுமுறைத் தத்துவத்தின் கீழ் பேணப்படும். ஒரு தொகுதி ஏடுகளிலுள்ள மொத்த வரவு மீதிகள் மொத்த செலவு மீதிகளுக்கு எப்போழுதும் சமமாயிருக்கவேண்டும்.
- (2) பேரேடு என்பது, எல்லா கணக்குமீதிகளின் பட்டியலொன்றாகும்.
- (3) சொத்துக்களிலேற்படும் பெருக்கமொன்று, எப்போழுதும் உடைமையில் ஒரு பெருக்கத்தை விளைவிக்கும்.
- (4) முற்செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதியானது ஒரு செலவாகும்.
- (5) பிரசுரிப்பவரின் ஒப்பப்பண முற்கொடுப்பனவுகள் கணக்கில் செலவுமீதியொன்றிருக்கும்.
- (6) வணிகச் சரக்குக் கணக்கின் (Merchandise A/c) மீதி, பொதுவாக ஒரு செலவு மீதியாகும்.
- (7) ஆரம்பக்காலப் பட்டோலை, ஐந்தொகையில், இறுதிக்காலத்தில் தோன்றும்.
- (8) ஐந்தொகையானது, கணக்கியல் சமன்பாட்டின் ஒரு முறைமையான (formal) சொல்லமைப்பாகும்.
- (9) இரட்டைப் பதிவு கணக்கியல் முறையென்பது ஒருபுறம் சொத்துக்களையும், மறுபுறம் உடைமையாளர்களின் உரிமையையும் (equity) பொறுப்புகளையும் (liabilities) காட்டும் ஒருமுறை என விளக்கப்படுத்தலாம்.
- (10) ஒரு பதிவானது ஒரு கணக்கின் மீதியைப் பெருக்குவதானால், அது எப்போழுதும் ஒரு வரவாகும். ஒரு கணக்கின் மீதியைக் குறைப்பதானால், அது எப்போழுதும் ஒரு செலவாகும்.
- (11) சம அளவிலான சொத்தொன்று பெறப்பட்டால் மாத்திரமே, பொறுப்புகள் பதிவு குறிப்பிடப்படும்.
- (12) குறிக்கப்பட்ட காலத்தின் இறுதியில், ஒரு கம்பனியின் நிதி நிலையை வருமானக் கூறொன்று காட்டுகின்றது.
- (13) காசு கைக்கிடும் வரையும், கடன் விற்பனையொன்றிலிருந்து, வருவாய் எழமுடியாது.

(23 புள்ளிகள்)

15. (அ) வழக்காறுகள் (மரபொழுங்குகள்) அல்லது கணக்குமுறைத்தத்துவங்கள் என பல்வேறு விதமாக விவரிக்கப்பட்டிருக்கும் எடுகோள்கள் அல்லது குறிப்பிட்ட அடிப்படையான விதிகளின் மேலே கணக்கியல் நடைமுறை அமைந்துள்ளது என கூறப்பட்டிருக்கின்றது. இவ்வகையான கணக்கியல் எடுகோள்களுள் எவையேனும் நான்கினுக்கு விளக்கத் தருக.

(ஆ) குறிக்கப்பட்ட ஒரு அமிசம், "மூலதன" இயல்பையுடையதா அல்லது "வருவாய்" இயல்பையுடையதா எனத் தீர்மானிப்பதற்கு, உமக்கு வழிகாட்டும் காரணங்களை எடுத்துக் கூறுக.

(23 புள்ளிகள்)

16. ஒன்றில்

(i) பின்வரும் பதங்களை விளக்குக:

(அ) தொடக்கச் செலவுகள் (ஆ) தேறக்கூடிய நிகரப்பெறுமானம் (Net Realizable Value) (கையிருப்புடன் தொடர்பானது)

(இ) நிரற்படுத்திய (விவகூறிய) முதலீடுகள் (ஈ) "கார்ணர் எதிர் மறே" கீதிப்பு.

(ii) பின்வரும் தொடர்பற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒவ்வொன்றுக்கும் அக்கொடுக்கல் வாங்கலினால் உடைமையில் நேரடியாக ஏற்படக்கூடிய விளைவு (ஏதாவதிருப்பின்) விளக்குக.

- (அ) ஒரு பங்காளன் தனது வீட்டுச் செலவுகளுக்காக 750/- ரூபாகாசை மீளாடுத்தல்
 (ஆ) ஒரு வியாபாரத் தாபனம் ஒரு நிதிக் கம்பனியிடமிருந்து 25 000/- ரூபாவைக் கடனாகப் பெறுதல்.
 (இ) அலுவலகச் சாதனத்தை 1 500/- ரூபாக் காசுக்கு விற்பதல், அதன்கொள்விலை 875/- ரூபா
 (ஈ) விற்பனையாளருக்குச் சம்பளமாக 1 625/- ரூபாவைக் கொடுத்தல்-
 (உ) ஒரு கடன்பட்டோனிடமிருந்து 1 250/- ரூபாவைப் பெற்றுக்கொள்ளல் (வரவேண்டிய மொத்தத் தொகை). (16 புள்ளிகள்)

ந ன் றி
 பரீட்சைத் திணைக்களத்துக்கு.



பிழை திருத்தம்

| பக்கம் | க/கு இல. | பிழை | திருத்தம் |
|--------|----------|---------------------------------|----------------|
| 7 | 1 | மேரட்டாவாகனகொ. 213000 | 21300 |
| 9 | 2 | சரக்கிருப்பு 31-12-75 | 31-12-74 |
| 11 | 3 | காணிக்கட்டிடம்வரவு 140,000 | செலவு 140,000 |
| 16 | 6 | 1976-01-01 இலாபநட்ட க/கு மீதி | 1978-01-01 |
| 20 | 3 | | 1977 |
| 27 | 1 | தொலைபன்னி 313 | 513 |
| 27 | 1 | கடன்விற்பனை 185 983 | 186,983 |
| 30 | 2 | இலாபநட்டங்களை 2 : 3 : 1 | 2 : 2 : 1 |
| 46 | 1 | இறைகள் 31-12-74வரை மாதங்களுக்கு | 9 மாதங்களுக்கு |
| 48 | 4 | வங்கியூடர்க்கொடு. வியா. 1300 | 13400 |

எமது வெளியீடுகள்

நவீன கணக்கியல் கோட்பாடுகள் A/L

MODERN ACCOUNTING THEORY 7-00

ஆசிரியர்:- க. ஜெயரெட்னம்

விஞ்ஞானம் அடங்கள்—I 5-ம் வகுப்பு 3-00

“ “ —II 6-ம் வகுப்பு 5-25

ஆசிரியர்:- ஐ. ஜெகநாதன் (சேனவத்தால கல்வி ஆலோசகர்)

இராயனசியல் விஞ்ஞானங்கள் (A/L) 23-00

அபேகன இராயனம் (A/L) 11-00

ஆசிரியர்:- சி. தர்மலிங்கம் B.Sc. (1st class)

அவையியல் விஞ்ஞானக் களஞ்சியம் (A/L) 16-50

ஆசிரியர்:- சுண்டிக்குனி, எஸ். எஸ். மதுரைகரன்

கணக்கியல் புதுமுறைப் பரீட்சை விஞ்ஞானம் (A/L) 12-50

ஆசிரியர்:- வை. சி. சிவஞானம்

கணிதப்பயிற்சி - 6 5-90

ஆசிரியர்கள்:- வே. நடேசபிள்ளை B.Sc. (Cey) Dip in Ed (Cey)

தா. சிதம்பரப்பிள்ளை B.A. Hons (Lond) Dip in Ed (Cey)

கணிதப்பயிற்சி - 10 6-00

BIO-GAS-WAY TO MODERN RURAL LIFE 3-00

RICHARDS D. KARUNARAJAN

வெளியீடு விற்பனையுரிமை:-

பூபாலசிங்கம்

புத்தகசாலை

இல. 4, A பஸ் நிலையம்,

தொலைபேசி: 7631

மாற்றப்பாணம்.

தந்தி: BOOKS

