

தேர்ச்சி - 11

MODERN ACCOUNTING SERIES

புதிய பதிப்பு

க.பொ.த. உயர்தரம்

# பங்குடைமைக் கணக்கீடு

S. K. பிரயாகரன்



G C E (Advanced Level)

**PARTNERSHIP ACCOUNTING**

THEORY AND QUESTIONS WITH EXAMPLES

Digitized by Noolbanam Foundation



Sri Rama Jeyam

# பங்குடைமைக் கணக்கீடு

க.பொ.த. உயர்தர வகுப்பு  
புதிய பாடத்திட்டத்திற்கமைவானது

5ம் பதிப்பு - 2010

- அறிமுகமும் அடிப்படை விடயங்களும்
- பங்காளருக்கான உத்தரவாதம்
- நன்மதிப்பு
- புதிய இலாப நட்ட விகிதக் கணிப்பு
- பங்காளன் சேரல் கணக்குகள்
- பங்காளன் விலகல் கணக்குகள்
- பொதுப் பரீட்சை வினாக்கள்

**S. K. பிரபாகரன்**

BBA (spl), P. G. Dip in Edu. (Merit), MEd. (OUSL), MPhil (Reading)

செயல்திட்ட அதிகாரி

வணிகக் கல்வித் துறை, தேசிய கல்வி நிறுவகம்

**அன்னை வெளியீடு**

**யாழ்ப்பாணம் - கொழும்பு**

211554

## **Partnership Accounting**

Fifth Edition 2010 (Fully Revised)

Fourth Edition 2003 (Fully Revised)

Third Edition 2001

Second Edition 2000

First Edition 1998

### **Author**

**S K Prabakaran**

© To Author

### **Layout & Design**

S Krishnamoorthy

P Kathyayini

சமர்ப்பணம்



எனது அன்புத் தந்தையார்

அமரர்

**திரு. மு. சு. கதிர்காமத்தம்பி அவர்கட்கு**

(முன்னாள் ஆசிரியரும் அதிரும்)

“காலத்தினாற் செய்த நன்றி சிறிதெனினும்  
ஞாலத்தின் மாணப் பெரிது”

- திருக்குறள் -



## முகவுரை

க. பொ. த. உயர்தர கணக்கீட்டுப் பாடத்திட்ட தரம் 12ன் இன் முக்கியமான அலகாகவும் அநேகமாகக் கட்டாய வினாவாகவும் அமைகின்ற “பாங்குடைமைக் கணக்கு” எனும் இப்பகுதியினை ஓர் பயிற்சி நூலாக முதல் நான்கு பதிப்புகளிலும் வழங்கியிருந்தேன். அவ்வகையில் இந்நூலுக்கு மிகப்பெரிய வரவேற்பு ஆசிரியர்கள், மாணவர்கள் மத்தியில் கிடைத்தது. அதன் பயனாக நான் அடைந்த உற்சாகம் இந்நூலை மேலும் மெருகூட்ட வேண்டுமென்ற ஆர்வத்தைத் தூண்டியது. அதற்கமைய கோட்பாடுகள், உதாரணக் கணக்குகள், படிமுறைப் பயிற்சி வினாக்கள், கடந்தகால வினாப்பத்திரங்கள், புதிய பரீட்சை வினாத்தாள் களின் எதிர்பார்ப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கி அதிக பக்கங்களுடன் ஒரு பூரண கற்கை நூலாக இதனை ஐந்தாம் பதிப்பில் வெளிக்கொணர்ந்துள்ளேன்.

“கற்கும் அனைத்துத் தரப்பு மாணவர்களும் விளங்கிப் பயன்பெறும் வகையிலும் பிரயோக முறையிலும் கற்றல், கற்பித்தல் செயற்பாடுகள் அமைந்திருக்க வேண்டும்” என்பது எப்போதும் எனது கொள்கையாக உள்ளது. கணக்கீட்டுத் துறைக் கற்பித்தலில் கடந்த இருபத்தாறு ஆண்டுகளாக நான் பெற்றிருக்கும் அனுபவங்களின் அடிப்படையில் கற்குந்திறன் கூடிய, குறைந்த எல்லாத் தரத்திலான மாணவர்களும் ஒரு படிமுறை ஒழுங்கில் பாங்குடைமைக் கணக்கீடு பற்றிய அறிவையும் தெளிவையும் பயிற்சிகளையும் பெறும் வகையில் சகல விடயங்களும் நேரத்தியாக இந்நூலில் ஒழுங்கமைக்கப்பட்டுள்ளமை இந்நூலின் பிரதான சிறப்பம்சம் என உறுதியுடன் நம்புகின்றேன். அதனால், கல்விபுலகம் தொடர்ந்தும் பேராதரவு வழங்கும் என்பதில் ஐயமில்லை.

இந்நூலின் சகல பதிப்புகளுக்கும் அணிந்துரை வழங்கியிருக்கும் யாழ்ப்பல்கலைக்கழக வணிகத்துறைப் பீடாதிபதியும் பேராசிரியருமான திரு. க. தேவராஜா அவர்களுக்கும் கல்வி உலகில் என்னையும் ஒரு திறமைமிக்க

மாணவனாக ஆசிரியராக செயல்திட்ட அதிகாரியாக உருவாக்கிய யாழ்ப்புணத்தித்துறை ஹாடலிக் கல்லூரியின் முன்னாள் ஆசிரியப் பெருந்தகைகளான திரு. இராஜரடணம் (கணித ஆசிரியர்), திரு. எல். பி. ஞானப்பிரகாசம் (கணக்கீட்டு ஆசிரியர்), தனியார் நிறுவன ஆசிரியர் கே. திருச்செல்வம் (கணக்கீட்டு ஆசிரியர்) மற்றும் ஏனைய ஆசிரியர்களையும் இந்நேரத்தில் நன்றியுடன் நினைவுகூருகின்றேன். மேலும், எனது கல்விச் செயற்பாடுகளுக்கு எப்போதும் உந்துதல் தரும் எனது சகோதரரும் பொருளியல் ஆசிரியருமான திரு. க. கலாகரன் அவர்களும், எனது துணைவிக்கும் அன்பு மகளுக்கும் நன்றிகள் உரித்தாகுக.

இந்நூலைச் சிறப்புற கணினி வடிவமைப்புச் செய்த திரு திருமதி கிருஷ்ணமூர்த்தி: திருமதி காத்யாயினி அவர்களுக்கும்; நாடெங்கிலும் விநியோகிக்கும் லங்கா புத்தகசாலையினருக்கும் எனது நன்றிகள் பல. இறைவனையும் அன்னை யையும் வணங்கி இந்நூலைச் சமர்ப்பிக்கின்றேன்.

“தரணி எங்கும் தமிழ் வளர்ப்போம்”

நன்றி.

6A, பின்ரோ பிளேஸ்  
கொழும்பு - 06  
தொலைபேசி : 011 - 2505872

எஸ். கே. பிரபாகரன்  
03. 07. 2010



## அணிந்துரை

வளர்ந்து வருகின்ற வணிகத்துறைக்கு கணக்கீடு பாடமும் முக்கியமானதாக இருக்கின்றது. இவ்வளர்ச்சிக்கு ஏற்ப கணக்கீட்டுத்துறையும் மாற்றமடைந்து வருகின்றது. புதிய பாடத்திட்ட அறிமுகங்களின்படி பரீட்சை வினாக்களின் அமைப்பு முறையிலும் மாற்றங்கள் காணப்படுகின்றன. இவ்வாறான வளர்ச்சிக்கு கணக்கீடு தொடர்பான கொள்கை அறிவுடன் பயிற்சியும் முக்கியமானது. க. பொ. த. உயர்தர மாணவர்கள் கணக்கீடு தொடர்பான அறிவினைப் பயிற்சியின்மூலம் இலகுவாக அதிக புள்ளிகளைப் பெறுவதற்கு “பங்குடைமைக் கணக்கு” எனும் இந்நூல் ஆதாரமாக அமைகின்றது. இந்நூலின் ஆசிரியர் திரு. எஸ். கே. பிரபாகரன் அவர்கள் கோட்பாட்டு ரீதியான அறிவினையும்; கற்பித்தல் மூலம் கணக்கீட்டு ஆளுமையையும் கொண்டுள்ளார்.

யாழ் பல்கலைக்கழக முகாமைத்துறைப் பட்டதாரியும் கொழும்பு திறந்த பல்கலைக்கழக கல்வி முதுமாணியுமான இவர் அன்றிலிருந்து இன்று வரை கணக்கீட்டுத்துறை சார்ந்த பல சேவைகளை ஆற்றி வந்துள்ளார். இந்நூல் க. பொ. த. உயர்தரப் பரீட்சையின் அடிப்படையில் “படிமுறை செய்முறைப் பயிற்சி” மூலம் மாணவர்களைக் கணக்கீட்டில் முழுமையாக்க உதவும் எனக் கருதுகின்றேன்.

கணக்கீடு சம்பந்தமாக வெளிவந்திருக்கும் இந்நூல் கடந்த நான்கு பதிப்புக் களிலும் முழுமையான வரவேற்பைப் பெற்றிருப்பதால் ஐந்தாம் பதிப்பாக புதுப்பொலிவு பெற்றிருக்கும் இந்நூலிற்கு மாணவர்கள், ஆசிரியர்கள் மத்தியில் அதிக வரவேற்பிருக்கும். இவரது கல்விப்பணி தொடர என்றும் எனது வாழ்த்துக்கள் உரித்தாகுக.

யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக் கழகம்  
யாழ்ப்பாணம். இலங்கை

பேராசிரியர் க. தேவராஜா  
பீடாதிபதி, வணிகத்துறை



## பொருளடக்கம்

1. பங்குடைமைக் கணக்கு அறிமுகம்	11
2. அடிப்படைப் பயிற்சிக் கணக்குகள்	29
3. பங்காளருக்கான உத்தரவாதம்	46
4. நன்மதிப்பு	59
5. புதிய பங்காளன் சேரல்	62
6. புதிய இலாப நட்ட விகிதக் கணிப்பு	71
7. புதிய பங்காளன் சேரல் கணக்குகள்	74
8. காலப்பிரிவு முடிவுக் கணக்குகள்	87
9. பங்காளன் இளைப்பாறல்/விலகல்	110
10. கடந்தகால பொதுப் பரீட்சை வினாக்கள் - 1997முதல்	129





## பங்குடைமைக்

## கணக்கு - அறிமுகம்

### பங்குடைமைக்கான அறிமுகம்

#### Introduction to Partnership

ஆரம்ப காலங்களில் வியாபார அமைப்புக்கள் தனியொருவரினாலேயே மூலதனமிடப்பட்டு, நிருவகிக்கப்பட்டு நடாத்தப்பட்டன. காலப் போக்கில் சனத்தொகை வளர்ச்சி, அறிவியல் நாகரிக வளர்ச்சிகள், தொழில்நுட்ப, விஞ்ஞான வளர்ச்சிகள் காரணமாக மனித தேவைகள் அதிகரித்ததுடன் பலதரப்பட்ட தேவைகளாகவும் அதிகரித்தன. அவ் அதிகரித்த தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்குப் போதியளவு மூலதன வசதியோ அல்லது பிற வசதிகளோ தனியுடைமை அமைப்புக்களில் காணப்படவில்லை. இதன் காரணமாக பலருரிமை (Multiple ownership) அமைப்புக்களாக பங்குடைமைகளும் (Partnership) பிற்காலங்களில் வரையறுத்த கம்பனிகளும் (Limited companies) உருவாக்கம் பெற்றன. இவற்றிலே பங்குடைமை அமைப்பினது விடயங்களை நாம் ஆராய்வோம்.

### பங்குடைமைக்கான தேவைப்பாடு

#### The need for partnership

பின்வரும் பலதரப்பட்ட காரணங்களே பங்குடைமையின் தேவைப்பாட்டிற்கு அடிப்படையாக அமைந்தன எனலாம்.

1. ஒருவரைவிடக் கூடுதலாக நபர்கள் மூலதனங்களைப் பங்களிப்புச் செய்யக்கூடியதாக இருத்தல்.
2. வியாபாரத்தைச் சிறப்பான முறையில் நிருவகிப்பதற்குத் தேவையான இயலுமையும் (Ability) அனுபவமும் (Experience) தனித்து தனியொருவரிடம் இனங்காண முடியாமை.
3. மூலதனங்களை ஈடுபடுத்தும் ஒவ்வொருவரும் முகாமையில் தமது பங்களிப்புக்கள் காணப்பட வேண்டுமென விரும்பியமை.

4. ஒரே குடும்பத்தைச் சேர்ந்த அங்கத்தவர்களே அநேகமாகப் பங்காளர்களாகக் காணப்படுகின்றமை.
5. வியாபார நட்புடங்களைப் பரவலாக்கும் தேவை காணப்பட்டமை

### **பங்குடைமை என்பதனை வரைவிலக்கணம் செய்க.**

1890ஆம் ஆண்டு பங்குடைமைச் சட்டத்தின்படி "இலாப நோக்கம் கருதி மூலதனமிட்டு பொது முயற்சியொன்றில் ஈடுபடும் இருவர் அல்லது இருவருக்கு மேற்பட்டவர்களுக்கு இடையிலான உறவு முறை" பங்குடைமை எனப்படும்.

**பங்குடைமை ஒன்றில் பங்காளருக்கிடையிலான உறவுமுறை**  
முதல்வர் முகவர் உறவு முறையாகும். ஒவ்வொரு பங்காளரும் தனக்கும் மற்றவர்களுக்கும் பொறுப்பாளியாகக் காணப்படுவார் என்பதாகும்.

### **பங்குடைமையினது பொதுவான கூறுகள் அல்லது பண்புகள்**

- i. இலாப நோக்கம் காணப்படல்
- ii. பல நபர்கள் ஒன்று சேருதல்
- iii. பொதுவான அல்லது சட்டரீதியான முயற்சி காணப்படல்
- iv. பங்காளர் தன்னிச்சையாக அல்லது சுதந்திரமாக ஒன்று சேர்தல்

### **பங்காளர் எண்ணிக்கை**

- i. இழிவளவுப் பங்காளர் - 2 பேர் (பங்குடைமைச் சட்டம்)
- ii. உச்சளவுப் பங்காளர் - 20 பேர் (கம்பனிச் சட்டம் - 159ஆம் பிரிவு)

### **பங்குடைமையினது பிரதான இரு வகைகள்**

- i. பொதுப் பங்குடைமை
- ii. வரையறுத்த பங்குடைமை

### **குறிப்பு**

இங்கிலாந்தின் 1907ஆம் ஆண்டு வரையறுத்த பங்குடைமைகள் சட்டம் வரையறுத்த பங்குடைமைகளின் உருவாக்கம் பற்றியும் வரையறுத்த பங்காளிகள் பற்றியும் விபரிக்கின்றது. வரையறுத்த பங்குடைமையில்கூட குறைந்தது ஒரு வரையறுக்கப்படாத பங்காளி யேனும் காணப்படல் வேண்டும். எனினும் வரையறுத்த பங்குடைமைகளை (Limited Partnership) இலங்கையில் உருவாக்க முடியாது.

## வரையறுத்த பங்காளிகள்

Limited Partners

பின்வரும் பண்புகளைக் கொண்டவர்களாக வரையறுத்த பங்காளிகள் காணப்படுவர்.

- i. பங்காளியினால் பங்குடைமைக்கு ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனத் தொகையினளவிற்கே அவரது நட்டப் பொறுப்பு வரையறுக்கப் பட்டிருக்கும்.
- ii. பங்குடைமை வியாபாரத்தின் முகாமையில் பங்கேற்பதற்கான அனுமதி இல்லை.
- iii. அனைத்து பங்காளர்களும் ஒரு பங்குடைமையில் வரையறுக்கப் பட்ட பங்காளிகளாக இருக்கமுடியாது.

பங்குடைமையுடன் தொடர்புபடும் பிரதான சட்டங்கள் சில தருக.

- i. 2007ஆம் ஆண்டு 07ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டம் (இது பங்காளரின் உச்ச எண்ணிக்கையை முக்கியமாகக் குறிப்பிடுவது)
- ii. 1890ஆம் ஆண்டு பங்குடைமைக் கட்டளைச் சட்டம்
- iii. 1990ஆம் ஆண்டினது வியாபாரப் பெயர்கள் சட்டம்/1918ஆம் ஆண்டு வியாபாரப் பெயர்கள் கட்டளைச் சட்டம்
- iv. 1940ஆம் ஆண்டு 7ஆம் இல மோசடிகள் தவிர்ப்புக் கட்டளைச் சட்டம் (மூலம் : 1844ஆம் ஆண்டு)
- v. 1904ஆம் ஆண்டு காணர் எதிர்மறை வழக்குத் தீர்ப்பு

1890ஆம் ஆண்டு பங்குடைமைச் சட்டத்திலுள்ள கணக்கீடு தொடர்பான சில முக்கிய பிரிவுகளைக் குறிப்பிட்டு விளக்குக.

- i. 24ஆம் பிரிவு
- ii. 42ஆம் பிரிவு
- iii. 44ஆம் பிரிவு

24ஆவது பிரிவிலுள்ள முக்கிய ஏற்பாடுகள்

- i. ஒவ்வொரு பங்காளரும் சமமான முறையில் மூலதனங்களைப் பங்களிப்புச் செய்யவும் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்வும் முடியும்.

- ii. மூலதனத்துக்கு மேலதிகமான பங்காளர் கடன் தொகைகளுக்கு 5% வட்டி வழங்கப்படும்.
- iii. பங்காளர் ஏற்படுத்திய மூலதனத்துக்கு வட்டி இல்லை.
- iv. பங்காளரது பற்றுக்கள்மீது வட்டி அறவிடப்படுவதில்லை.
- v. பங்குடைமையினது நிருவாகத்தில் பங்குபற்றுவதற்காக பங்காளர் ஊதியம் பெறும் உரிமை இல்லை.
- vi. ஒவ்வொரு பொதுப் பங்காளரும் பங்குடைமையினது முகாமை விடயங்களில் பங்கேற்க முடியும்.

#### 42 ஆவது பிரிவு

இளைப்பாறும் பங்காளன் தனக்கு வரும்தியான தொகையைப் பங்குடைமைக்கு ஓர் கடனாக விட்டுச் செல்வாராயின் அக்கடன் தொகைக்கு வருடாந்தம் 5% வட்டி வழங்கப்படும்.

#### 44 ஆவது பிரிவு

பங்குடைமைக் கலைப்பின்போது பொறுப்புக்களைத் தீர்க்கும் பொருட்டு சொத்துக்கள் பகிர்வு செய்யப்பட வேண்டிய ஒழுங்கினை விபரிப்பதாகும்.

**பங்குடைமை ஒப்பந்தம் அல்லது உடன்படிக்கை என்பதனால் கருதுவது யாது?**

பங்குடைமை தொடர்பாகப் பங்காளிகள் எவ்வாறு நடந்துகொள்ள வேண்டும் என்பதனையும் அவர்களது உரிமைகள், கடமைகள் பற்றியும் கூறுவதே பங்குடைமை உடன்படிக்கை எனப்படும்.

**பங்குடைமை ஒப்பந்தம் ஒன்று உருவாகும் வேறுபட்ட முறைகள் அல்லது பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தினது வகைகள்**

- i. பேச்சு மூலமான உடன்படிக்கை
- ii. நடத்தை மூலமான உடன்படிக்கை
- iii. எழுத்து மூலமான உடன்படிக்கை

#### குறிப்பு

1940ஆம் ஆண்டு மோசடிகள் தவிர்ப்புக் கட்டளைச் சட்டத்தின் (The Prevention of frauds ordinance of 1940 / 7ஆம் பிரிவின்படி இலங்கையிலுள்ள பங்குடைமைகள் யாவும் அவற்றினது ஆரம்ப மூலதனம் (Ini-



rial capital) 1 000 ரூபாவுக்கு மேற்பட்டதாக இருப்பின் அவற்றினது உடன்படிக்கை எழுத்து மூலமானதாக இருப்பதுடன் அது பங்காளிகள் அனவராலும் கையொப்பம் இடப்பட்டிருத்தல் வேண்டும் எனக் கூறுகின்றது.

**பங்குடைமை ஒப்பந்தம் ஒன்று உள்ளடக்கும் விடயங்கள் யாவை?**

- i. பங்குடைமையின் பெயர், முகவரி, தொழில், பங்காளர் பெயர்கள்
- ii. பங்காளிகள் பங்களிப்புச் செய்ய வேண்டிய மூலதனத் தொகைகள்
- iii. மூலதனங்களுக்குரிய வட்டிவீதம்
- iv. முகாமைப் பங்காளருக்குரிய சம்பளத் தொகைகள்
- v. பங்காளரால் எடுப்பனவு செய்யப்படக் கூடிய தொகைகள், அவை தொடர்பான ஏதேனும் ஒழுங்குகள், பற்று வட்டி வீதங்கள்
- vi. பங்காளரிடையே இலாப நட்டங்கள் பகிரப்படும் விதம்
- vii. நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் தொடர்பான வட்டி வீதங்கள்
- viii. பங்காளிகளது மேலதிகக் கடன்கள், முற்பணங்கள் தொடர்பான வட்டி வீதங்கள்
- ix. புதிய பங்காளியைச் சேர்த்தல் தொடர்பான நிபந்தனைகளும் அச்சந்தர்ப்பத்தில் நன்மதிப்பு தொடர்பான கணிப்பீடும் கணக்கீட்டு முறையும்
- x. பங்காளன் ஒருவன் மரணிப்பின் அல்லது இளைப்பாறுவாராயின் அச்சந்தர்ப்பத்தில் நன்மதிப்புக் கணிப்பீடுகளும் கணக்கீடும் தொடர்பான விடயங்களும் அப்பங்காளனது சென்மதிகள் தீர்க்கப்பட வேண்டிய முறைகள்
- xi. பங்காளன் ஒருவன் முறிவடைதல் தொடர்பான தீர்வுகள்
- xii. பங்காளர் எவருக்கேனும் வழங்கப்பட்ட உத்தரவாதங்கள்

### **பங்காளரது உரிமைகள்**

Rights of Partners

- i. ஒவ்வொரு பங்காளியும் சமமாக மூலதனங்களைப் பங்களிப்புச் செய்ய உரிமையிருத்தல்
- ii. ஒவ்வொரு பங்காளியும் பங்குடைமை வியாபாரத்தின் முகாமை யிலும் நடாத்துதலிலும் பங்கு பற்றும் உரிமையிருத்தல்

- iii. பங்குடைமையினது புத்தகங்களைப் பார்வையிடவும் பரிசோதனை செய்யவும் உரிமை இருத்தல்
- iv. ஒவ்வொரு பங்காளியும் இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பகிரும் உரிமையிருத்தல்
- v. பங்காளிகளின் சம்மதமின்றிப் புதியவொரு பங்காளியை அனுமதிக்க முடியாதிருத்தல்

**பங்காளர் தொடர்பாக 'வரையறுக்கப்படாத நட்டப் பொறுப்பு' எனும் எண்ணக் கருவை விளக்குக.**

பங்காளி ஒருவரின் நட்டப்பங்கு அவரது மூலதனத் தொகைக்கு மேற்பட்டதாக இருப்பின் அம்மேற்பட்ட நட்டத் தொகையினை ஈடுசெய்வதற்குக் குறித்த பங்காளி தனது சொந்தச் சொத்துக்களையும் இழக்க வேண்டி ஏற்படும்.

மூலதனத் தொகைக்கு மேலான நட்டத் தொகையைக் குறித்த பங்காளியினால் ஈடுசெய்ய முடியாதபோது ஏனைய பங்காளிகளால் அந்நட்டத் தொகை கொடுத்துத் தீர்க்கப்படல் வேண்டும்.

**உதாரணம்**

பங்குடைமை ஒன்றில் பங்காளரான A, B, C என்போர் முறையே 50 000, 35 000, 25 000 ரூபா தொகை மூலதனங்களுடன் இலாப நட்டங்கள் அனைத்தையும் 2 : 1 : 1 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். குறித்தவோர் ஆண்டில் பங்குடைமையினது மொத்த நட்டத்தொகை 110 000 ரூபா ஏற்பட்டதெனின் மூலதன நிலமை வருமாறு அமையும்.

	A	B	C
நட்டப்பங்கீட்டுக்கு முன் மூலதனம்	50 000	35 000	25 000
நட்டப்பங்கீடு	(55 000)	(27 500)	(27 500)
நட்டப்பங்கீட்டுக்குப்பின் மூலதனம்	5 000	7 500	(2 500)

இந்நிலையில் C இனது மூலதனத்திற்கு மேலான நட்டம் 2 500 ரூபாவை அவர் தனது சொந்தச் சொத்துக்களிலிருந்து ஈடுசெய்யவேண்டும்.

C இனால் மேலதிக நட்டத்தைத் தீர்க்க இயலாத நிலைமை தோன்று மாயின் அந்நட்டம் 2 500 ரூபாவை ஏனைய பங்காளர்களான A உம் B உம் தமது இலாப நட்ட விகிதம் 2 : 1 என்றபடி பொறுப்பேற்றல் வேண்டும்.

**பங்காளர்கள் தொடர்பாக 'வரையறுத்த நட்டப் பொறுப்பு' எனும் எண்ணக் கருவை விளக்குக.**

பங்காளி ஒருவரது நட்டப்பொறுப்பு அவரது மூலதனத் தொகையினளவுக்கு வரையறுக்கப்பட்டிருத்தல் 'வரையறுத்த நட்டப் பொறுப்பு' எனப்படும். ஆகையால் வரையறுத்த பங்காளி தனது சொந்தச் சொத்துக்களை இழக்கும்நிலை ஏற்படாது. வரையறுத்த பங்காளியால் பொறுப்பேற்கப்படாத மேலதிக நட்டம் ஏனைய பொதுப்பங்காளிகளால் பொறுப்பேற்கப்படும்.

**உதாரணம்**

(வரையறுக்காத நட்டப் பொறுப்பில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் உதாரணத்தைப் பார்க்கு.) அவ் உதாரணத்தில் C ஓர் வரையறுத்த பங்காளி எனின் அவர் தனது மூல்தனத்திற்கு மேலான நட்டமான 2 500 ரூபாவைப் பொறுப்பேற்க வேண்டியதில்லை. அம்மேலதிக நட்டத்தை A, B என்போரே தமது இலாப நட்ட விகிதப்படி ஏற்றுக்கொள்வர்.

**பங்குடைமையின் கீறுதிக் கணக்குகள்**

Final Accounts of Partnership

உற்பத்தி, வர்த்தகமொன்றில் ஈடுபடும் பங்குடைமையொன்றினது இறுதிக் கணக்குகள் பின்வரும் விடயங்களை உள்ளடக்கும்.

1. உற்பத்திக் கணக்கு (Production A/C)
2. வியாபாரக் கணக்கு (Trading A/C)
3. இலாபநட்டக் கணக்கு (Profit and Loss A/C)
4. இலாபநட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு (Profit and Loss Appropriation A/C)
5. பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளும் (Partners' capital A/C and Current A/C)
6. ஐந்தொகை (Balance sheet)

இவற்றுள் உற்பத்தி, வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்குகள் பொதுவாக தனிவியாபாரத்தினது ஏடுகளில் தயாரிக்கப்படுவது போன்றே பங்குடைமைகளிலும் காணப்படும்.

**பங்குடைமையினது இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கின் முக்கியத் துவம் அல்லது தேவைப்பாடு யாது?**

தனி வியாபாரமொன்றின் உரிமையாளர் ஒருவரே என்பதனால் அதனது இலாபநட்டங்கள் அவ்வுரிமையாளர் ஒருவரையே சேரும். ஆனால் பங்குடைமையில் பலர் (2 - 20) பங்காளிகளாக

இருப்பதனாலும் பங்குடைமையினது இலாபம் பங்காளரிடையே பல்வேறு விதமாக (உதாரணமாக மூலதன வட்டி, பங்காளர் சம்பளம், இலாபம்) பங்கிடப்பட வேண்டியதனாலும் அத்துடன் பங்குடைமையினது இலாபம் பொது ஒதுக்கம் போன்ற சில பொதுத் தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படலாம் என்பதனாலும் பங்குடைமையில் இலாபநட்டப் பகிர்வுகளை வெளிப்படுத்தவேண்டிய அவசியம் காரணமாகப் பகிர்வு கணக்கு அவசியமாகின்றது.

**இலாபநட்ட பகிர்வுக் கணக்கு என்பது யாது?**

பங்குடைமையினது தேறிய இலாபத் தொகையினைப் பங்காளரிடையே மூலதன வட்டி, பங்காளர் சம்பளம், நடைமுறைக்கணக்கு வட்டி போன்று வெவ்வேறுபட்ட முறைகளில் பகிர்ந்தளிப்பதற்காக இலாப நட்டக் கணக்கின் ஒரு பகுதியாக அதன்கீழ் தயாரிக்கப் படுவதே இலாபநட்டப் பகிர்வு கணக்கு ஆகும்.

**இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கில் உள்ளடங்கக்கூடிய உருப்படி களைக் குறிப்பிட்டு அவற்றினது இரட்டைப்பதிவுகளைத் தருக.**

1. மூலதன வட்டிகள்  
பகிர்வுக் கணக்கு வரவு  
குறித்த பங்காளன் நடைமுறைக் கணக்கு செலவு
2. நடைமுறைக் கணக்கு செலவு மீதிகளின் வட்டி  
பகிர்வுக் கணக்கு வரவு  
குறித்த பங்காளன் நடைமுறைக் கணக்கு செலவு
3. நடைமுறைக் கணக்கு வரவு மீதிகளின் வட்டி  
குறித்த பங்காளன் நடைமுறைக் கணக்கு வரவு  
பகிர்வுக் கணக்கு செலவு
4. பங்காளர் சம்பளங்கள்  
பகிர்வுக் கணக்கு வரவு  
குறித்த பங்காளன் நடைமுறைக் கணக்கு செலவு
5. பங்காளரது அறிவிடப்படும் பற்று வட்டிகள்  
குறித்த பங்காளன் நடைமுறைக் கணக்கு வரவு  
பகிர்வுக் கணக்கு செலவு
6. பங்கீடு செய்யப்பட்ட இலாபத் தொகைகள்  
பகிர்வுக் கணக்கு வரவு  
குறித்த பங்காளன் நடைமுறைக் கணக்கு செலவு

பகிரப்பட்டவை நடட்டத் தொகைகளாயின் இதற்கு எதிர்மாறான முறையில் பதிவு செய்யப்படும்.

**பங்குடைமையினது இலாப நடட்டக் கணக்கையும் இலாப நடட்ட பகிர் கணக்கையும் வேறுபடுத்துக.**

- i. இலாபநட்டக் கணக்கு தேறிய இலாபக் கணிப்பையும் பகிர்வுக் கணக்கு தேறிய இலாபப் பகிர்வையும் வெளிப்படுத்துகின்றன.
- ii. இலாபநட்டக் கணக்கில் பங்குடைமை அமைப்பினது வருமானங்கள், செலவுகள் நடட்டங்கள் போன்றவை உள்ளடக்கப்படும். ஆனால் பகிர்வுக் கணக்கில் பங்காளர் தொடர்பான செலவுகள், வருமானங்கள் உள்ளடக்கப்படும்.
- iii. இலாபநட்டக் கணக்கிலிருந்து ஏற்பாடுகளும் பகிர்வு கணக்கிலிருந்து ஒதுக்கங்களும் ஏற்படுத்தப்படுகின்றன.

**பங்குடைமையினது பகிர்வு கணக்கையும் வரையறுத்த கம்பனிகளின் பகிர்வுக் கணக்கையும் வேறுபடுத்துக.**

- i. பங்குடைமையினது பகிர்வு கணக்கில் ஆரம்ப, இறுதி மீதிகள் காணப்படுவதில்லை. ஏனெனில் பங்குடைமைகளில் வருடாந்தம் தேறிய இலாப நடட்டங்கள் பங்காளரிடையே முழுமையாகப் பங்கீடு செய்வதினாலாகும். ஆனால் வரையறுத்த கம்பனிகள் வருடாந்தம் தேறிய இலாப நடட்டங்களை முழுமையாகப் பங்கீடு செய்வதில்லை என்பதனால் ஆரம்ப, இறுதி மீதிகள் பகிர்வுக் கணக்கில் இடம் பெறும்.
- ii. பங்குடைமையினது பகிர்வுக் கணக்கில் வருமானவரி விடயங்கள் இடம்பெறுவதில்லை. ஆனால் வரையறுத்த கம்பனிகளின் பகிர்வுக் கணக்கில் வருமானவரி விடயங்கள் இடம்பெறும்.
- iii. பங்குடைமையினது பகிர்வுக் கணக்கானது பங்காளரிடையேயான ஒப்பந்தத்தின் அடிப்படையிலமையும். ஆனால் வரையறுத்த கம்பனிகளினது பகிர்வுக் கணக்கு கம்பனிகள் சட்டம், கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைவாகத் தயாரிக்கப்படும்.

**ஏற்பாடு அல்லது பொறுப்பொதுக்கம் (Provision)**

நிறுவனமொன்று இலாபம் உழைத்தாலும் உழைக்காவிடினும் 'எதிர் கால நடட்டங்களை ஈடு செய்வதற்காக' இலாப நடட்டக் கணக்கிலிருந்து உருவாக்கப்படுபவை பொறுப்பொதுக்கமாகும்.

உதாரணம்

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு, ஐயக்கடன் ஏற்பாடு

**ஒதுக்கம் அல்லது காப்பொதுக்கம் (Reserve)**

நிறுவனமொன்று போதியளவு இலாபம் உழைக்கும் காலங்களில் 'நிறுவனத்தின் எதிர்கால அபிவிருத்தியையும் உறுதிநிலையையும் (Development and Stability) ஏற்படுத்துவதற்காக' பகிர்வு கணக்கிலிருந்து உருவாக்கப்படுபவை காப்பொதுக்கமாகும்.

உதாரணம்

பொது ஒதுக்கம்

## **பங்காளர் தொடர்பான பெயருள் அல்லது ஆட்குறிக்கும் கணக்குகள்**

பங்குடைமைகளில் பங்காளர்கள் தொடர்பாக பின்வரும் பெயருள் கணக்குகள் பேணப்பட முடியும்.

1. மிதக்கும் மூலதனக் கணக்குகள் (Fluctuating Capital Accounts)
2. நிலையான மூலதனக் கணக்குகள் (Fixed Capital Accounts)
3. பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள் (Partners' Current Accounts)
4. பங்காளர் பற்றுக் கணக்குகள் (Partners' Withdrawal Accounts)
5. பங்காளர் கடன் அல்லது முற்பணக் கணக்குகள் (Partners' Loan / Advance Accounts)

### **மிதக்கும் மூலதனக் கணக்கு (Fluctuating Capital Accounts)**

பங்காளரது உரிமைகளைக் காட்டும் கணக்குகளாகவே மூலதனக் கணக்குகள் அமைகின்றன. பங்குடைமையொன்றில் பங்காளர் தொடர் பான மூலதன வட்டி, சம்பளங்கள், பற்றுக்கள், பற்று வட்டி, இலாபப் பங்கு ழீபான்றவை யாவும் மூலதனக் கணக்குகளிலே பதிவு செய்யப் படும்போது மூலதன மீதிகள் தளம்பலடையும் தன்மையைக் கொண்டிருக்கும். இத்தகைய மூலதனக் கணக்குகளே மிதக்கும் மூலதனக் கணக்குகள் எனப்படும்.

- மூலதனத் தொகையை அதிகரிக்கக்கூடிய விடயங்கள் இம் மூலதனக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படும்.

உதாரணம்: மூலதன வட்டி, பங்காளர் சம்பளங்கள், இலாபப்பங்கு

- மூலதனத் தொகையைக் குறைக்கக்கூடிய விடயங்கள் இம் மூலதனக் கணக்கில் வரவில் பதியப்படும்.

உதாரணம் : பற்றுக்கள், பற்று வட்டிகள்

மிதக்கும் மூலதனக் கணக்கினது மாதிரி

விபரம்	X	Y	விபரம்	X	Y
பற்றுக்கள்	xx	xx	ஆரம்ப மீதி	xx	xx
பற்று வட்டி	xx	xx	மூலதன வட்டி	xx	xx
மீதி கீ/கொ/செ	xx	xx	பங்காளர் சம்பளம்	xx	xx
			இலாபப் பங்கு	xx	xx
	xxx	xxx		xxx	xxx

**நிலையான மூலதனக் கணக்கு (Fixed Capital Accounts)**

பங்குடைமையொன்றில் பங்காளரது நிலையான உரிமைகளைக் காட்டுவதே நிலையான மூலதனக் கணக்கு எனப்படும். இதில் பொதுவாக பங்காளரது காசு, சொத்துக்கள் ரீதியான மூலதனத் தொகைகளும் மேலதிக மூலதனத் தொகைகளும் பதியப்படும். அத்துடன் விசேடமான சந்தர்ப்பங்களில் நன்மதிப்பு, மறுமதிப்பு இலாப நட்டங்கள்; பொது ஒதுக்கப் பகிர்வு போன்றனவும் பதியப்படும்.

நிலையான மூலதனக் கணக்கினைப் பேணுவதன்மூலம் பின்வரும் அனுகூலங்கள் கிடைக்கப்பெற முடியும்.

- நிலையான மூலதனத் தொகையைத் திடமாகவும் உறுதியாகவும் குழப்பங்களின்றியும் அறிந்துகொள்ள முடியும்.
- பங்காளர் இலாபத் தொகைக்கு மேலதிகமாக மூலதனத்தைப் பற்றிக் கொள்ளக்கூடிய நிலைமைகள் தவிர்க்கப்படும்.
- மூலதன வட்டியைக் கணிப்பிடுவது இலகுவாக இருக்கும்.
- சில சிக்கலான சந்தர்ப்பங்களில் மூலதன விகிதத்தை இலகுவாகக் கணிக்க முடிதல்.

உதாரணம் : காணர் எதிர்மறே தீர்ப்பைப் பின்பற்றும் சந்தர்ப்பம்

**பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு (Partners' Current Accounts)**

பங்குடைமைகளில் பங்காளரது மூலதனங்களை நிலையானதாகப் பேணிக் கொள்வதற்காக நிலையான மூலதனக் கணக்கினது ஓர் உப கணக்காகத் தயாரிக்கப்படுவதே நடைமுறைக் கணக்கு எனப்படும்.

இது ஒவ்வொரு பங்காளரது விடயங்களையும் தெளிவாகக் காட்டக் கூடிய முறையில் நிரல் வடிவானதாகத் தயாரிக்கப்படும். இதில் பொதுவாக பங்காளரது நிலையான மூலதனம் தொடர்பானவை தவிர்ந்த பங்காளரது ஏனைய விடயங்கள் யாவும் பதியப்படும்.

**நடைமுறைக் கணக்கு மாதிரி அமைப்பு**

	X	Y	விபரம்	X	Y
ஆரம்ப வரவு மீதி	--	xx	ஆரம்ப செலவு மீதி	xx	--
பற்றுக்கள்	xx	xx	பங்காளர் சம்பளம்	xx	xx
பற்று வட்டி	xx	xx	மூலதன வட்டி	xx	xx
நடைமுறைக் க/கு			பங்காளர் கடன்வட்டி	xx	--
வரவு மீதிக்குரிய வட்டி	--	xx	நடைமுறைக் க/கு		
இறுதிமீதி கொ/செ	xx	xx	செலவுமீதிக்குரிய வட்டி	xx	--
			இலாபப் பங்கு	xx	xx
	xxx	xxx		xxx	xxx

- நன்மதிப்பு, மறுமதிப்பு இலாப நடட்டங்கள் போன்றவை நடைமுறைக்கணக்குகளுக்கூடாகப் பதியப்படல் வேண்டுமென வினாக்களில் தரப்படின அவை பற்றிய பதிவுகள் நடைமுறைக் கணக்குகளில் காட்டப்பட வேண்டும். நன்மதிப்பு, மறுமதிப்பு இலாப நடட்டங்கள் பற்றி ஒன்றும் கூறாதவிடத்து அவை மூலதனக் கணக்குகளிலேயே காட்டப்படும்.

**பங்காளரது பற்றுக் கணக்குகள் (Partners' Withdrawal Accounts)**

பங்குடைமைகளில் பங்காளரது பணம், பொருள் தொடர்பான பற்றுக்கள் முதலில் பற்றுக் கணக்குகளில் திகதிகளின் அடிப்படையில் விரிவான முறையில் பதிவு செய்யப்பட்டு பொதுவாக நிதி வருட முடிவில் பங்காளரது நடைமுறைக் கணக்குக்கு மாற்றப்படும். நடைமுறைக் கணக்குகள் பேணப்படாதபோது பற்றுக் கணக்கு மீதிகள் நிதி வருட முடிவில் மிதக்கும் மூலதனக் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும்.

பற்றுக் கணக்குகள் பேணப்படுவதன்மூலம் பங்காளரது பற்றுக்கள் பற்றிய விரிவான விபரங்களை தேவைப்படும் வேளைகளில் அறிய முடிவதுடன் பற்று வட்டிக் கணிப்பீடுகளை இலகுவாக மேற்கொள்ளவும் முடியும்.



பங்காளர் கடன் அல்லது முற்பணக் கணக்கு (Partners' Loan / Advance Accounts)

இவற்றில் பங்காளரது கடன்கள், முற்பணங்கள் போன்றன திகதி களுடன் விரிவான முறையில் பதியப்படும். ஆகையால் கடன் அல்லது முற்பண வட்டிகளை இலகுவாகக் கணிப்பிட முடியும்.

## பங்காளர் பற்றுதல்களும் பற்று வட்டிக் கணிப்பீடும்

### பங்காளர் பற்றுக்கள்

பங்குடைமை வியாபாரத்திலிருந்து பங்காளிகள் தமது சொந்தத் தேவைகளுக்கென எடுத்துக்கொள்ளும் பணம், பொருட்கள் மற்றும் சொத்துக்களின் பெறுமதிகளே பங்காளர் பற்றுக்கள் எனப்படும். இத் தொகைகளை திகதிகளின்படி விரிவான முறையில் பதிவுதற்கெனப் பற்றுக் கணக்குகள் பேணப்படுகின்றன. பங்காளரது வேறுபட்ட பற்றுக்களும் அவற்றுக்கான இரட்டைப்பதிவு முறைகளும் பின்வருமாறு அமையும்.

1. பங்காளர் செய்த காசுப் பற்றுத் தொகைகள்
 

பங்காளன் பற்றுக்கணக்கு	வரவு
காசுக் கணக்கு	செலவு
  2. பங்காளர் கொள்விலையில் பற்றிய பொருட்களின் தொகை
 

பங்காளன் பற்றுக் கணக்கு	வரவு
கொள்வனவுக் கணக்கு	செலவு
  3. பங்காளர் விற்பனை விலைகளில் பற்றிய பொருட்களின் தொகை
 

பங்காளன் பற்றுக் கணக்கு	வரவு
விற்பனைக் கணக்கு	செலவு
  4. பங்காளர் நிலையான சொத்துக்களைப் பற்றுதல்
 

பங்காளன் பற்றுக் கணக்கு	வரவு
குறித்த சொத்து முடிபு செய்தல் கணக்கு	செலவு
- பங்காளன் பற்றுக் கணக்கு மீதிகள் நிதி வருட முடிவில் பொதுவாக நடைமுறைக் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும். நடைமுறைக் கணக்கு பேணப்படாத பங்குடைமையில் மிதக்கும் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.
  - பங்குடைமைச் சட்டத்தின்படி பங்காளரது பற்றுக்கு வட்டி விதிக்கப்படுவதில்லை. எனினும் நடைமுறையில் பங்காளரது பற்றுக்கு வட்டி வீதங்கள் பங்குடைமை ஒப்பந்தங்களில் குறிப்பிடப்பட்டு அறவிடப்படுகின்றன. இவ்வாறு பற்று வட்டியை

அறவிட வேண்டும் என்பதற்குப் பின்வரும் நியாயங்கள் முன் வைக்கப் படுகின்றன.

- i. குறைந்தளவில் பற்றுக்களை மேற்கொள்ளும் பங்களாளரை விடக் கூடுதலான பற்றுக்களை மேற்கொள்ளும் பங்களாளர் கூடிய நன்மைகளைப் பங்குடைமை வியாபாரத்திலிருந்து அனுபவிக் கின்றனர்.
- ii. பங்களாளர் ஒருவர் வியாபாரத்திலிருந்து பணம் அல்லது இருப்புக் கள் அல்லது வேறு சொத்துக்களை எடுப்பதன் காரணமாக பங்குடைமையின் இலாபம் உழைக்கும் அளவும் ஆற்றலும் குறைவடைகின்றன.

### பற்றுவட்டியினைக் கணித்தல் முறைகள்

கணித ரீதியாகச் சரியான முறையில் பற்று வட்டியைக் கணிப்பதற்குப் பின்வரும் விடயங்கள் கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

- i. பங்களாளரது பற்றுத் தொகைகள்
- ii. பற்றிய காலப் பகுதிகள் அல்லது ஒழுங்குகள்
- iii. பற்றுக்களுக்கான வட்டி வீதங்கள்

பற்று வட்டிக் கணிப்பு நேர்க்கங்களுக்காக பங்களாளரது பற்றுக்களை இருவகைப்படுத்தலாம்.

- i. குறித்த திகதியில் இடம்பெற்ற பற்றுக்கள் அல்லது ஒழுங்கற்ற பற்றுக்கள்
- ii. ஒழுங்கு முறையில் தொடர்ச்சியாக நிகழுகின்ற பற்றுக்கள்

### ஒழுங்கற்ற பற்றுக்கள்

பங்களாளர் தமக்குத் தேவைப்படும்போது மாத்திரம் பற்றுதல்களை மேற்கொள்ளல் ஒழுங்கற்ற பற்றுக்களாகும். இத்தகைய பற்றுக்களுக்கு பற்றிய திகதியிலிருந்து நிதி வருடம் முடிவடையும் வரையுள்ள காலப் பகுதிக்குச் சாதாரண அடிப்படையில் வட்டி கணிப்பிடப்படும்.

### உதாரணம்

1. 31. 12. 2009இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பாகப் பங்களாளரது பற்றுக்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. பற்று வட்டி வீதம் ஆண்டுக்கு 4% எனக் கொண்டு பற்று வட்டிகளைக் காண்க.

பங்களாளர் A	01. 04. 09இல்	18 000 ரூபா
பங்களாளர் B	01. 06. 09இல்	20 000 ரூபா
பங்களாளர் C	01. 11. 09இல்	10 000 ரூபா

**பற்று வட்டிகள்**

$$A \Rightarrow 18\,000 \times \frac{4}{100} \times \frac{9}{12} = 540.00 \text{ ரூபா}$$

$$B \Rightarrow 20\,000 \times \frac{4}{100} \times \frac{7}{12} = 466.67 \text{ ரூபா}$$

$$C \Rightarrow 10\,000 \times \frac{4}{100} \times \frac{2}{12} = 66.67 \text{ ரூபா}$$

2. 31. 03. 2010 இல் முடிவடையும் நிதியாண்டு தொடர்பாகப் பங்களாளரது பற்றுதல்கள் பின்வருமாறு காணப்படுகின்றன. பற்று வட்டி வீதம் ஆண்டுக்கு 12% எனக்கொண்டு பற்று வட்டிகளைக் காண்க.

பங்களாளர் X  $\Rightarrow$  01. 05. 09 இல் 15 000 ரூபா

01. 10. 09 இல் 8 000 ரூபா

15. 01. 2010 இல் 12 000 ரூபா

பங்களாளர் Y  $\Rightarrow$  01. 08. 09 இல் 5 000 ரூபா

01. 01. 2010 இல் 9 000 ரூபா

15. 02. 2010 இல் 10 000 ரூபா

**X இன் பற்று வட்டித் தொகை**

$$15\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{11}{12} = 1\,650 \text{ ரூபா}$$

$$8\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{6}{12} = 480 \text{ ரூபா}$$

$$12\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{2.5}{12} = 300 \text{ ரூபா}$$

$$2\,430 \text{ ரூபா}$$

**Y இன் பற்று வட்டித் தொகை**

$$5\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{8}{12} = 400 \text{ ரூபா}$$

$$9\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{3}{12} = 270 \text{ ரூபா}$$

$$10\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{1.5}{12} = 150 \text{ ரூபா}$$

$$820 \text{ ரூபா}$$

பங்களாளரது ஒழுங்குமுறையில் தொடர்ச்சியாக நிகழும் பற்றுக்கள் பங்களாளரது ஒழுங்குமுறைப் பற்றுக்கள் பின்வருமாறு அமையலாம்.

- i. ஒவ்வொரு மாதத்தினதும் ஆரம்பத் திகதிகளிலான வருடாந்தப் பற்றுக்கள்
- ii. ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதிகளிலான வருடாந்தப் பற்றுக்கள்
- iii. ஒவ்வொரு மாத இறுதிகளிலும் இடம்பெறும் வருடாந்தப் பற்றுக்கள்

இவற்றினைவிட ஒவ்வொரு காலாண்டுத் தொடக்கங்கள், காலாண்டுகளின் இறுதிகள் போன்றவற்றின் அடிப்படைகளிலும் வருடாந்த ஒழுங்குமுறைப் பற்றுக்கள் இடம்பெற முடியும்.

ஒழுங்கு முறையான பற்றுக்களுக்கு சராசரி வட்டிக் காலங்களைக் கணிப்பதன்மூலம் இலகுவாக வட்டியைக் கணிப்பிட முடியும். இதற்குப் பின்வரும் கூட்டுத் தொகைக்கான அட்சரகணிதச் சமன் பாட்டைப் பிரயோகிக்கலாம்.

$$S_n = \frac{n}{2}(a+l)$$

$n$  - பற்றிய தடவைகள்

$a$  - முதல் பற்றுக்கான வட்டி மாதங்கள்

$l$  - இறுதி பற்றுக்கான வட்டி மாதங்கள்

$$\text{சுருக்கமான வழிமுறை} \frac{(a+l)}{2}$$

- i. ஒவ்வொரு மாத ஆரம்பத் திகதிகளிலான வருடாந்தப் பற்றுக்களின் சராசரி வட்டிக்காலம்.

$$S_n = \frac{12}{2}(12+1)$$

$$= 78 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\therefore \text{சராசரிக்காலம்} = \frac{78}{12} \text{ அல்லது } \left( \frac{12+1}{2} \right)$$

$$= 6\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்}$$

உதாரணம்

A எனும் பங்காளி ஒவ்வொரு மாதமும் 1ஆம் திகதிகளில் 500 ரூபாய்படி ஒழுங்கான முறையில் பற்றி வருவார் என்பதுடன் பற்று வட்டி 4% எனின் பற்று வட்டி ஆண்டுக்கு யாது?

A இன் பற்று வட்டி

$$6\,000 \times \frac{4}{100} \times \frac{6\frac{1}{2}}{12} = 130 \text{ ரூபா}$$

அல்லது

$$500 \times \frac{4}{100} \times 6\frac{1}{2} = 130 \text{ ரூபா}$$

- ii. ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் நிகழும் வருடாந்தப் பற்றுக்களின் சராசரி வட்டிக்காலம்

$$S_n = \frac{12}{2} \left( 11\frac{1}{2} + \frac{1}{2} \right) \\ = 72 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\therefore \text{சராசரிக்காலம்} = \frac{72}{12} \text{ அல்லது } \left( \frac{11\frac{1}{2} + \frac{1}{2}}{2} \right) \\ = 6 \text{ மாதங்கள்}$$

**உதாரணம்**

B எம் பங்காளி ஒவ்வொரு மாதமும் 18 ஆம் திகதிகளில் 1 000 ரூபாப்படி பற்றுவார் என்பதுடன் பற்று வட்டி ஆண்டு 12% ஆயின் பற்று வட்டித் தொகையாது?

B இன் பற்று வட்டி

$$12\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{6}{12} = 720 \text{ ரூபா}$$

அல்லது

$$1\,000 \times \frac{12}{100} \times 6 = 720 \text{ ரூபா}$$

- iii. ஒவ்வொரு மாத இறுதிகளிலும் நிகழும் வருடாந்தப் பற்றுக்களின் சராசரி வட்டிக்காலம்

$$S_n = \frac{12}{2} (11 + 0) \\ = 66 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\therefore \text{சராசரிக்காலம்} = \frac{66}{12} \text{ அல்லது } \left( \frac{11+0}{2} \right) \\ = 5\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்}$$

உதாரணம்

C என்பவர் ஒவ்வொரு மாத இறுதிகளின் போதும் 1 000 ரூபாப்படி பற்றுவதுடன் வருடாந்தப் பற்று வட்டி 12% எனின் பற்று வட்டி ஆண்டுக்கு யாது?

C இன் பற்று வட்டி

$$12\ 000 \times \frac{12}{100} \times \frac{5\frac{1}{2}}{12} = 660 \text{ ரூபா}$$

அல்லது

$$1\ 000 \times \frac{12}{100} \times 5\frac{1}{2} = 660 \text{ ரூபா}$$

iv. பங்குடைமையில் 31 டிசெம்பர் 2009இல் முடிவடையும் நிதியாண்டில் A எனும் பங்காளி செப்ரெம்பர் மாதத்திலிருந்து, மாதத் தொடக்கங்களில் 2 000 ரூபாப்படி பற்றி வந்துள்ளார். பற்று வட்டி ஆண்டுக்கு 12% எனின் அவரது பற்றுவட்டி தொடர்பாக 2009ஆம் ஆண்டின் கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யப்படும் தொகை யாது?

$$\text{பற்றுவட்டி சராசரி மாதங்கள்} = \left( \frac{a+l}{2} \right) = \left( \frac{4+1}{2} \right) = 2\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்}$$

$$\begin{aligned} \% A \text{ இன் பற்றுவட்டி} &= 8\ 000 \times \frac{12}{100} \times \frac{2.5}{12} \\ &= 200 \text{ ரூபா} \end{aligned}$$

v. 31. 12. 2009 இல் முடிவடையும் நிதியாண்டில் பங்குடைமை யொன்றில் S எனும் பங்காளி யூலை மாதத்திலிருந்து, மாதாந்த நடுப்பகுதிகளில் 4 000 ரூபாப்படி பற்றுகின்றார். பற்றுவட்டி ஆண்டுக்கு 6% எனின் 2009ஆம் ஆண்டு கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யவேண்டிய பற்று வட்டித் தொகை யாது?

$$\text{பற்றுவட்டி சராசரி மாதங்கள்} = \left( \frac{a+l}{2} \right) = \left( \frac{5\frac{1}{2} + \frac{1}{2}}{2} \right) = 3 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\begin{aligned} \% S \text{ இன் பற்றுவட்டி} &= 24\ 000 \times \frac{6}{100} \times \frac{3}{12} \\ &= 360 \text{ ரூபா} \end{aligned}$$

# அடிப்படைப் பயிற்சிக் கணக்குகள்

## உதாரணக்கணக்கு

பங்குடைமையொன்றில் விக்னேஷ், பரம் என்போர் சம்பங்காளர்களாக உள்ளனர். இவர்களது பங்குடைமையில் 31. 12. 2009இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
<b>மூலதனம்</b>		
- விக்னேஷ்		40 000
- பரம்		30 000
<b>நடைமுறைக் க/கு (1. 1. 2009)</b>		
- விக்னேஷ்		13 000
- பரம்		7 000
<b>பற்றுக்கள்</b>		
- விக்னேஷ்	5 000	
- பரம்	3 000	
<b>நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்</b>	110 000	
பொது ஒதுக்கம்		7 000
தேறிய இலாபம்		33 000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		15 000
நன்மதிப்பு	7 000	
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	20 000	
	145 000	145 000

### பங்காளரது உடன்படிக்கை வருமாறு:

1. மூலதனங்களுக்கு ஆண்டு வட்டி 5%
2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 4%
3. பற்றுக்களுக்கு ஆண்டு வட்டி 4%
4. பங்காளர்களான விக்னேஷ் காலாண்டுக்கு 2 500 ரூபாவும் பரம் மாதாந்தம் 500 ரூபாவும் சம்பளமாகப் பெறுவதற்கு உரிமை உடையவர்கள்

**வேண்டுவது:**

- i. 31. 12. 2009இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கும் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகளும்
- ii. 31. 12. 2009இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

**தீர்வு:**

விக்னேஷ், பரம் பங்குடைமை ஏடு

31. 12. 2009இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு

விபரம்	தொகை	தொகை	விபரம்	தொகை	தொகை
<b>மூலதனவட்டி</b>			<b>தேறிய இலாபம்</b>		33 000
- விக்னேஷ்	2 000		<b>பற்று வட்டி</b>		
- பரம்	1 500	3 500	- விக்னேஷ்	200	
			- பரம்	120	320
<b>நடைமுறை க/கு வட்டி</b>					
- விக்னேஷ்	520				
- பரம்	280	800			
<b>பங்காளர் சம்பளம்</b>					
- விக்னேஷ்	10 000				
- பரம்	6 000	16 000			
<b>இலாபம்</b>					
- விக்னேஷ்	6 510				
- பரம்	6 510	13 020			
		33 320			33 320

பங்காளர் நடைமுறைக் க/கு

விபரம்	விக்னேஷ்	பரம்	விபரம்	விக்னேஷ்	பரம்
பற்றுக்கள்	5 000	3 000	மீதி கீ/கொ/வ	13 000	7 000
பற்று வட்டி	200	120	மூலதன வட்டி	2 000	1 500
மீதி கீ/கொ/செ	26 830	18 170	நடைமுறைக் க/கு வட்டி	520	280
			பங் / சம்பளம்	10 000	6 000
			இலாபம்	6 510	6 510
	32 030	21 290		32 030	21 290
			மீதி கீ/கொ/வ	26 830	18 170



31. 12. 2009 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

பரிப்புகள்	தொகை	தொகை	சொத்துக்கள்	தொகை	தொகை
மூலதனம்					
- விக்கேஷ்	40 000				
- பரம்	30 000	70 000	ந/அல்லாச் சொத்து		110 000
நடைமுறைக்க/கு			நன்மதிப்பு		7 000
- விக்கேஷ்	26 830				
- பரம்	18 170	45 000			
பொது ஒதுக்கம்		7 000	ந / முறைச்சொத்து		20 000
நடைமுறைப்					
பொறுப்பு		15 000			
		137 000			137 000

பயிற்சிக் கணக்குகள்

1. பங்குடைமையொன்றில் கணேசன்; மாதவ் என்போர் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்கின்றனர். இவர்களது பரீட்சை நிலுவை வருமாறு (31. 12. 08)

விபரம்	வரவு	செலவு
நிலையான மூலதனம்		
- கணேஷ்		75 000
- மாதவ்		60 000
நடைமுறைக் கணக்கு		
- கணேஷ்		18 500
- மாதவ்		13 000
இருப்புக்கள்	30 800	
பொது ஒதுக்கம்		12 000
வருமதியாளர்	42 800	
நிலையான வைப்பு	60 000	
இலங்கை வங்கி		37 800
ஆயுட் காப்புறுதி	7 200	
பற்றுக்கள்		
- கணேஷ்	5 308	
- மாதவ்	4 100	
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்	53 000	
தேறிய இலாபம்		49 000
முற்பண வாடகை		4 400
உண்டியல்கள்	20 100	
நன்மதிப்பு	14 000	
வட்டி வருமதி	2 200	
காசு வங்கி	30 200	
	269 700	269 700

**மேலதிக தகவல்கள்**

1. நிலையான மூலதனங்களுக்கு ஆண்டு வட்டி 3%
2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கும் ஆண்டு வட்டி 6%
3. ஆயுட்காப்புறுதியில் 25% மாதவ் என்பவருக்கும் மிகுதி கணேஷன் என்பவருக்கும் உரியது.
4. பங்காளரது சம்பளங்கள் மாதாந்தம் முறையே கணேஷ் 1 300, மாதவ் 1 250

**வேண்டுவது:**

31. 12. 08இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான பகிர்வு கணக்கு; நடைமுறைக் கணக்குகள், இறுதி ஐந்தொகை

2. பங்குடைமை ஒன்றில் கணேசன், லால் என்பவர்கள் இலாப நடட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்கின்றனர்.

**30. 06. 2010 இல் பரீட்சைமீதி**

விபரம்	வரவு	செலவு
தேறிய இலாபம்		58 000
<b>நிலையான மூலதனம்</b>		
- கணேசன்		60 000
- லால்		45 000
தொக்குகள்	23 800	
நபர் கணக்கு		10 800
<b>நடைமுறைக் கணக்கு 01. 07. 2009</b>		
- கணேசன்		12 500
- லால்		6 100
<b>பற்றுகள்</b>		
- கணேசன் (01. 01. 10)	5 400	
- லால் (01. 04. 10)	3 200	
நடைமுறையல்லா சொத்து	50 500	
சில்லறை காசு	3 800	
நன்மதிப்பு	5 000	
பங்கு முதலீடுகள்	25 000	
காசு வங்கி	75 700	
	192 400	192 400

**மேலதிக தகவல்கள்**

1. நிலையான மூலதன வட்டி 5%
2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு வட்டி 3%

3. கணேசன் காலாண்டிற்கு 3 300 ரூபாவும் வால் மாதாந்தம் 550 ரூபாவும் சம்பளம் பெற உரிமையுடையவர்கள்
4. பொது ஒதுக்கத்திற்கு 6 000 ரூபாவை மாற்றுக.
5. பற்றுகைகள் மீது ஆண்டு வட்டி 4 % ஆகும்.

30. 06. 2010 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்குப் பகிர்வுக் கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு, இறுதி ஐந்தொகையைத் தயாரிக்குக.

3. பங்குடைமை ஒன்றில் சிட்டு, பட்டு என்போர் இலாப நட்டங்களை 2 : 1 என்றபடி பகிர்வு செய்வர். இவர்களின் பரீட்சை நிலுவை 31. 12. 2009இல் பின்வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
தேறிய இலாபம்		73 400
முற்பணம்	3 800	4 000
நபர் கணக்கு	13 200	
நிலையான மூலதனம்		
- சிட்டு		75 000
- பட்டு		35 000
பொது ஒதுக்கம்		15 000
நடைமுறைக் கணக்கு (01. 01. 09)		
- சிட்டு		11 200
- பட்டு		8 400
இறையிலாதனம்	47 000	
மக்கள் வங்கி		15 200
பற்று		
- சிட்டு (01. 04. 09)	7 000	
- பட்டு (01. 10. 09)	8 500	
ஆக்க உரிமை	15 000	
உண்டியல்		11 000
தளபாடம் பொருத்து	28 000	
காசு, வங்கி	125 700	
	248 200	248 200

மேலதிக தகவல்கள்

1. நிலையான மூலதன வட்டி 4%
2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு வட்டி 5%
3. சிட்டு மாதாந்தம் 350 ரூபாவும் பட்டு ஆண்டுக்கு 7 600 ரூபாவும் ஊதியம் பெற உரிமையுடையவர்கள்.

4. பொது ஒதுக்கத்திற்கு 4 500 ரூபாவை மாற்றுக.
5. பற்றுக்கைகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 5% ஆகும்.
31. 12. 09 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்குப் பகிர்வுக் கணக்கு, நடைமுறைக்கணக்கு, இறுதி ஐந்தொகையைத் தயாரிக்குக.
4. பங்குடைமையொன்றில் கறுப்பு, வெள்ளை, சிவப்பு என்போர் இலாப நட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். இவர்களின் பரிட்சை நிலுவை வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
தேறிய இலாபம்		96 000
நிலையான மூலதனம்		
- கறுப்பு		125 000
- வெள்ளை		125 000
- சிவப்பு		75 000
நடைமுறைக் கணக்கு (01. 07. 09)		
- கறுப்பு		24 600
- வெள்ளை		14 800
- சிவப்பு	10 500	
பற்று		
- கறுப்பு	18 500	
- சிவப்பு	20 100	
பொது ஒதுக்கம்		16 300
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்	300 000	
கையிருப்புகள்	30 400	
முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை		3 000
நபர் பேரேடுகள்	19 400	30 800
காசு, வங்கி, மீதிகள்	111 600	
	510 500	510 500

பின்வரும் தரவுகளைக்கொண்டு 30. 06. 2010இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான பகிர்வுக் கணக்கு; நடப்புக் கணக்குகளையும் இறுதி ஐந்தொகையையும் தருக.

1. மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 8%
2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு வட்டி 5%
3. பற்றுக்களுக்கு ஆண்டுக்கான வட்டி 10%
4. வெள்ளை வாராந்தம் 130 ரூபாவும் சிவப்பு மாதாந்தம் 640 ரூபாவும் சம்பளமாகப் பெறும் உரிமையுண்டு.

5. பங்காளரது இறுதியான இலாபமீதியில் 10% பொது ஒதுக்கீட்டுக்கு மாற்றுக.

5. பங்காண்மை ஒன்றில் அறிவு, செல்வம், வீரம் என்போர்இலாப நடட்டங்களை 2 : 1 : 1 என்றபடி பகிர்கின்றனர். இவர்களின் நிலுவைச் சமன்பாடு 30. 09. 2008இல் வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
தேறிய இலாபம் (கடன் வட்டிக்குப் பின்)		83 200
பொது ஒதுக்கம்		8 300
<b>நிலையான மூலதனம்</b>		100 000
- அறிவு		50 000
- செல்வம்		50 000
- வீரம்		8 000
கிடைத்த தரகு முற்பணம்		20 000
ஈட்டுக் கடன்		
<b>நடைமுறைக் கணக்கு (01. 10. 07)</b>	10 200	
- அறிவு		9 500
- செல்வம்		6 400
- வீரம்		
திபெஞ்சர் முதலீடு	30 000	
அலுவலக சாதனம்	37 600	
இலங்கை வங்கி	15 400	
<b>வரைபுகள்</b>		
- அறிவு (01. 12. 07)	7 500	
- செல்வம் (01. 03. 08)	5 000	
- வீரம் (01. 04. 08)	9 200	
	40 000	
குத்தகை ஆதனம்		20 000
செல்வத்தினது கடன்		
	13 200	
உண்டியல்	5 500	
வருமதிகள்		10 800
வழங்குனர்		
	1 200	
வழங்குனர் கழிவு ஏற்பாடு	10 000	
தொக்குகள்		3 000
அட்டுறு		
	184 400	
காக வங்கி		
	369 200	369 200

### மேலதிக தகவல்கள்

1. நிலையான மூலதன வட்டி 6%
  2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 10%
  3. பங்காளரது சம்பளங்களாக, அறிவு மாதாந்தம் 900 ரூபாவும் வீரம் வாராந்தம் 150 ரூபாவும் பெறமுடியும்.
  4. பற்றுக்கைகளுக்கான வட்டி ஆண்டுக்கு 12%
  5. இறுதியான இலாப மீதியில் 10% பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றுக.
30. 09. 2008 இல் முடிந்த ஆண்டுக்குத் தேவையான விடயங்களைத் தயாரிக்க.

6. பங்காண்மை ஒன்றில் டெண்டுல், கங்குலி, சேவக் என்போர் 3 : 2 : 1 என்றபடி இலாப நட்டங்களைப் பகிர்கின்றனர். வியாபார இலாபத்தைக் கணித்தபின் இவர்களது பரீட்சை மீதி 31. 03. 2010 இல் வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
ஆண்டு வியாபார இலாபம்		190 500
நிலையான மூலதனம்		250 000
- டெண்டுல்		150 000
- கங்குலி		100 000
- சேவக்		
நடைமுறைக் கணக்கு (01. 04. 2009)		18 500
- டெண்டுல்		14 600
- கங்குலி	9 100	
- சேவக்	275 000	
காணி கட்டடம்	1 800	
அஞ்சல் தொலைபேசி	24 000	
பற்றுதல்கள்		13 500
வங்கி மீ வரையல்	2 200	
வெளிச்சமைக் கூலி		3 500
கிடைத்த கழிவு		15 000
டெண்டுலின் கடன்	50 000	
கணினி	18 800	21 000
நபர் கணக்கு		1 500
ஐயக் கடன் ஏற்பாடு	500	
விளம்பரம்	7 500	
உண்டியல்	15 000	
குறுங்கால முதலீடு	2 000	1 000
முற்பணைங்கள்	373 200	
காசு மீதி		
	779 100	779 100

பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு 31. 03. 2010இல் முடிந்த வருடப் பகிர்வுக்கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு, ஐந்தொகையைத் தயாரிக்குக.

**மேலதிக தகவல்கள்**

1. நிலையான மூலதன வட்டி 5%
2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 6% ஆகும்.
3. வரைபுகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 6% ஆகும்.  
அவற்றினது பகுப்பாய்வு வருமாறு  
டெண்டுல் (01. 10. 09) 8 000 (01. 03. 10) 4 000  
கங்குலி (01. 09. 09) 6 600 (01. 01. 10) 5 400
4. சம்பளங்கள் மாதாந்தம் - டெண்டுல் 3 200  
- கங்குலி 4 000
5. இறுதியான இலாப மீதியில் 10% முன்னைநாள் பங்காளி அசார் என்பவருக்கு உரியது.
7. பங்குடைமையில் கபில், ஸ்ரீ காந்த், லாரா என்போர் இலாப நடட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரித்தபின் 31. 12. 2009 மீதி வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
காணி கட்டடம் கிரயம்	250 000	110 000
மொத்த இலாபம்		
வாடகை, இறை, காப்புறுதி	9 100	
கையிருப்பு (31. 12. 09)	17 300	
வெளிமுகக்கூலி	4 700	
<b>நிலையான மூலதனம்</b>		150 000
- கபில்		100 000
- ஸ்ரீ காந்த்		50 000
- லாரா		
<b>நடைமுறைக் கணக்கு (01. 01. 09)</b>		15 500
- கபில்	9 800	
- ஸ்ரீ காந்த்		17 300
- லாரா		
<b>பற்றுக்கள்</b>		
- கபில் (01. 04. 09)	12 000	
- ஸ்ரீ காந்த் (01. 04. 09)	8 800	
- லாரா (01. 10. 09)	10 400	
உயர் தொழில்முறைக் கட்டணம்	2 800	
வங்கி மேலதிகப் பற்று வட்டி	3 100	

கடில் கடன்		25 000
விளம்பரம், தரகு	18 400	
திருத்தங்கள்	1 800	
கடன்பட்டோர்	28 400	
அறவிட முடியாக்க கடன்	3 300	
வங்கி மீதி		17 300
வருமதி உண்டியல் கழிவு	700	
காக வங்கி	104 500	
	485 100	485 100

### மேலதிக தகவல்கள்

31. 12. 09 இல் சேர்ந்த வாடகை 3 300, முற்பண விளம்பரங்கள் 2 200 ரூபாவும் ஆகும்.
- பங்குடைமையின் விற்பனையாளராக கடமையாற்றியதற்காக லாராவுக்கு வருடாந்தம் 3 600 ரூபா செலவு வைக்கப்படும்.
- நிலையான மூலதன வட்டி 6%
- தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 10%
- பற்றுக்களுக்கு வருட வட்டி ஆண்டுக்கு 12%
- ஊழியர் உபகாரப் பண ஏற்பாடு 5 000 ரூபா மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

2009 ஆம் ஆண்டுக்கு இலாப நட்டக்கணக்கு, இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு, இறுதி ஐந்தொகை என்பவற்றைத் தயாரிக்குக.

- பங்குடைமையில் கருணா, ஜெயா, கோபால் என்போர் இலாப நட்டங்களை 5 : 3 : 2 என்றபடி பகிர்ந்துகொள்ள தமிழகம் என்னும் சில்லறை வியாபாரத்தை நடத்துகின்றனர்.

31. 12. 08 இல் பரிட்சை நிலுவை வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
தேறிய இலாபம்		140 000
செலுத்திய சம்பளம்		
- கருணா	15 800	
- கோபால்	3 200	
நிலையான மூலதனம்		
- கருணா		180 000
- ஜெயா		100 000
- கோபால்		75 000



<b>நடைமுறைக் கணக்கு (01. 01. 08)</b>		
- கருணா		16 500
- ஜெயா	2 500	
- கோபால்	4 000	
<b>வரைபுகள்</b>		
- கருணா	4 000	
- ஜெயா	28 000	
- கோபால்	7 000	
வாகனாதிகள்	120 000	
கையிருப்புப் பட்டோலை (31. 12. 08)	18 200	
விற்பனைப் பேரேடு	28 600	
கொள்வனவுப் பேரேடு		40 800
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு		1 800
பொறியணிகள்	85 000	
பொது ஒதுக்கம்		18 000
<b>தேய்மான ஏற்பாடு (31. 12. 08)</b>		
- வாகனாதி		12 100
- பொறியணி		14 400
ஊழியர் சேமலாப நிதி		15 000
வங்கி மேலதிக வரைபு		5 000
நன்மதிப்பு	15 000	
காணி, கட்டடம்	60 000	
காசு மீதி	227 300	
	618 600	618 600

### மேலதிக தகவல்கள்

1. நிலையான மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 6%
2. தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 6%
3. வரைபுகளுக்கு ஆண்டு வட்டி 6% ஆகும். இதில் மாதாந்தம் கிரமமாக 01ஆம் திகதிகளில் கருணாவும் 15ஆம் திகதிகளில் ஜெயாவும் 30ஆம் திகதிகளில் கோபாலும் பற்றியிருந்தனர்.
4. சம்பளங்கள் காலாண்டுக்கு 3 800 ரூபாப்படி கருணாவுக்கும் மாதாந்தம் 1 600 ரூபாப்படி கோபாலுக்கும் உரியது.
5. பங்களாளின் இறுதியான இலாப மீதியில்  $\frac{1}{20}$  பங்கு முன்னைநாட்பங்களி மாறன் என்பவருக்குரியது.

31. 12. 2008 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கு பகிர்வுக் கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு, இறுதி ஐந்தொகை என்பவற்றைத் தயாரிக்கும்.

9. கம்பன், வள்ளுவன், பாரதி என்போர் பங்குடைமையொன்றின் பங்காளராவர் இவர்களது பங்குடைமை உறுதி வருமாறு
- அ. நிலையான மூலதன வட்டி 7%
- ஆ. தொடக்க நடைமுறை மீதி வட்டி 8%
- இ. பற்று வட்டி ஆண்டுக்கு 8%
- ஈ. பங்காளர் சம்பளம் மாதாந்தம் கம்பன் 1 100 ரூபா, பாரதி 1 000 ரூபா

31. 12. 2009இல் பரிட்சைநிலுவை வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
கொள்வனவு, விற்பனை	178 000	303 000
திரும்பல்கள்		8 300
வங்கித் தரகு	1 700	
<b>பற்றுக்கள்</b>		
- கம்பன்	10 800	
- வள்ளுவன்	11 700	
- பாரதி	7 800	
தீர்வையும் கேள்வியும்	5 350	
மின்சாரம், காப்புறுதி	10 150	
<b>நிலையான மூலதனம்</b>		
- கம்பன்		200 000
- வள்ளுவன்		100 000
- பாரதி		100 000
திரிந்து விற்பவர் தரகு	5 700	
இறைகளும் சோலைவரியும்	3 400	
இருப்புக்கள் (1. 1. 09)	17 700	
அறவிட முடியாக்க கடன்	2 400	
அ. மு. கடனுக்குக்கான ஏற்பாடு (1. 1. 09)		3 400
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	37 700	40 800
அனுமதித்த கழிவுகள்	7 400	
காணியும் கட்டடம் - கிரயம்	67 000	
<b>நடைமுறைக் கணக்கு (1. 1. 09)</b>		
- கம்பன்		8 000
- வள்ளுவன்		18 000
- பாரதி	6 000	
தளபாடங்கள் - கிரயம்	64 000	
காணி கட்டடம் தேய்மான ஏற்பாடு (1. 1. 09)		14 000
தளபாடத் தேய்மான ஏற்பாடு (1. 1. 09)		16 200
அஞ்சலும் தொலைபேசியும்	4 040	
சம்பளம் கூலிகள்	11 600	

செலுத்திய சம்பளம்	1 700	
- கம்பன்	3 500	
- பாரதி	1 050	
காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம்	2 150	
இறக்குமதி அனுமதிக்க கட்டணம்	3 700	
தியழிவு நட்டம்	60 000	
நிலையான வைப்பு		2 200
நிலையான வைப்பு வட்டி	289 360	
காசு, வங்கி	813 900	813 900

### மேலதிக தகவல்கள்

31. 12. 09இல் இருப்புகள் 18 900 ரூபாவாகும்.
31. 12. 09இல் நின்ற இறைகள் 2 600 முற்பண தொலைபேசி 1 500
- ஐயக்கடன் (அ.மு.க) ஏற்பாட்டை 6% ஆக பேணுக.
- பங்குடைமையின் விநியோகங்களுக்கென வாகனமொன்றை வாடகைக்கு வழங்கிய பாரதிக்கு ஆண்டுக்கு 7 200 ரூபா செலவு வைக்கப்படும்.
- இவ்வாண்டில் பங்காளரது சொந்தப் பயன்பாட்டுக்கென வழங்கிய பண்டங்களுக்கு பதிவுகள் இடம் பெறவில்லை. கம்பன் 3 400 வள்ளுவன் 4 700
- தேய்மான ஏற்பாடு - காணிகட்டடம் கிரயம் 7%  
- தளபாடம் கிரயம் 8%

2009 ஆண்டுக்கான பங்குடைமையின் முடிவுக் கணக்குகளைத் தருக.

10. பங்குடைமை ஒன்றில் சேரன், சோழன், பல்லவன் என்போர் இலாப நட்டங்களை 2 : 2 : 1 எனும் விகிதங்களில் பங்கிட்டுக் கொண்டு முயற்சியிலீடுபடுகின்றனர். இவர்களின் பங்குடைமை உறுதி வருமாறு.

- நிலையான மூலதனத்திற்கு ஆண்டுக்கு 6% வட்டி
- தொடக்க நடைமுறைக்கணக்கு மீதிகளுக்கு ஆண்டுக்கு 12% வட்டி
- பற்றுக்கைக்கு ஆண்டு வட்டி 6% (வருமானவரி, ஆயுட் காப்புறுதி விலக்கு அளிக்கப்படும்.)
- சேரன், சோழன், பல்லவன் என்போர் மாதாந்தச் சம்பளமாக தனித்தனியே 550 ரூபா பெறுவர்.

5. பங்காளர்களின் இறுதியான இலாபமீதியில் 5% பொது ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றுதல்

வியாபார இலாப நட்டக் கணக்குகளைத் தயாரித்தபின் 30. 06. 2010 பரீட்சைநிலுவை வருமாறு

<b>மூலதனம்</b>	
- சேரன்	75 000
- சோழன்	75 000
- பல்லவன்	30 000
<b>நடைமுறைக் கணக்கு</b>	
- சேரன் (செலவு)	8 000
- சோழன் (செலவு)	4 500
- பல்லவன் (வரவு)	2 200
பொது ஒதுக்கம்	4 000
தேறிய இலாபம்	78 000
<b>சம்பளம் (செலுத்தியது)</b>	
- சேரன்	1 200
- பல்லவன்	1 000
<b>பற்றுக்கள் (1. 4. 10)</b>	
- சேரன்	4 000
- பல்லவன்	3 400
வருமதி உண்டியல்	58 000
சென்மதி உண்டியல்கள்	13 000
இறுதி இருப்புகள்	14 500
அட்டுறுக்கள் (செலவுகள்)	3 500
முற்பணங்கள் (செலவுகள்)	4 000
வருமானவரி (சேரன்)	2 000
ஆயுட் காப்புறுதி (சோழன்)	3 000
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்	150 000
காசம் வங்கியும்	50 300
வழங்குனர்	4 400
தொங்கல் (வரவு)	1 800

பின்வரும் வழக்களும் விடுபாடுகளும் இனங்காணப்பட்டன.

1. நிலையான சொத்துக்களுக்கு 5% தேய்மானம் பரிப்பதென்ற முடிவு இன்னமும் நிறைவேற்றப்படவில்லை.
2. இறுதி இருப்பில் அயலவரின் பொருட்களான 1 200 ரூபா பெறுமதியானவை சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.
3. விற்பனை வருதிகள் தினசரி 700 ரூபாவால் கூடுதலாகக் கணக் கிடப்பட்டுள்ளது.

4. மின்சாரக் கணக்கு நிலுவை 1 900 ரூபா அக்கணக்கில் விடுபட்டுள்ளது.
5. வெளித்திரும்பலான 1 400 ரூபா தவறுதலாக சென்மதி உண்டியல் கணக்கில் இடம்பெற்றுள்ளது.
6. 30. 06. 09இல் முடிவுறாத காப்புறுதி 430 ரூபா நிகழாண்டில் கீழ்க் கொண்டு வரப்படவில்லை.
7. செலுத்திய அஞ்சல் செலவான 510 ரூபா கசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும் பேரேட்டில் 340 ரூபா எனப் பதியப்பட்டது.

### வேண்டப்படுவது

- a. திருத்த நாட்குறிப்புகளும் இலாபச் சீராக்கமும்
- b. 30. 06. 2010இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாபநட்ட பகிர்வுக் கணக்கும் நடைமுறைக் கணக்கும்
- c. 30. 06. 2010இல் உள்ளபடி ஐந்தொகை

11. பங்குடைமை ஒன்றில் முரளி, அரவிந்த், ரணதுங்க என்போர் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்ற விகிதப்படி பங்கிடுகின்றனர். இவர்களின் பங்குடைமை உறுதி பின்வரும் ஏற்பாடுகளைச் செய்கின்றது.

- a. நிலையான மூலதனங்களுக்கும் தொடக்க நடைமுறை மீதிகளுக்கும் முறையே ஆண்டு வட்டி 6%, 10% அனுமதிக்கப்படும்.
- b. முரளி மாதாந்தம் 1 250 ரூபா, ரணதுங்க வாராந்தம் 250 ரூபா சம்பளங்களுக்கும், உரித்துடையர்கள்
- c. பற்றுக்கள் மீதான வட்டி ஆண்டுக்கு 10% அறவிடப்படும்.

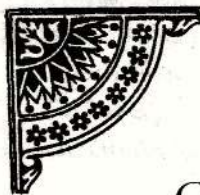
31. 12. 2008இல் பரீட்சை நிலுவை வருமாறு

வரவு மீதிகள்	தொகை	செலவு மீதிகள்	தொகை
நடைமுறைக் க/கு		நிலையான மூலதனம்	
- (ரணதுங்க)	9 200	முரளி	130 000
கொள்வனவுகள்	244 000	அரவிந்த	100 000
வருமதியாளர்கள்	40 400	ரணதுங்க	60 000
மோட்டார் கிரயம்	85 000	நடைமுறைக் க/கு(1. 1. 08)	
இயந்திரம் (கிரயம்)	80 000	முரளி	20 400
வாடகை இறை காப்புறுதி	18 600	அரவிந்த	15 600
தீர்வைக் கேள்வு	6 100	விற்பனைகள்	380 000
மோட்டார் தேய்வு	7 250	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	2 600
<b>பற்று</b>			
- முரளி	11 400	சில்லறை வ. நுமானம்	800
- ரணதுங்க	9 300	சென்மதியாளர்	3 800
விளம்பரமும் தரகும்	4 700	தேய்மான ஏற்பாடு (12. 9)	
அறவிடமுடியாக் கடன்கள்	1 300	- மோட்டார்	28 100
எழுதுகருவி, தொலைபேசி	800	- இயந்திரம்	16 400
காசு, வங்கி	248 650	கழிவுகள்	3 400
		திரும்பல்கள்	5 600
	766 700		766 700

மேலதிக தகவல்கள்

01. 01. 08 இன் இருப்புகள் 8 300 ரூபா வருமதியாளர்களில் அடங்கியுள்ளது. 31. 12. 08இல் இருப்புகளின் பெறுமதி 24 000 ரூபாவாகும்.
- ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை 10% ஆகப் பேணிக் கொள்க.
- இவ்வாண்டில் விற்பனை இன்றேல் திரும்பல் என அடிப்படையில் கடன் விற்பனையாகக் கருதி வெளியனுப்பிய 9 000 ரூபா பட்டியல் விலையிடப்பட்ட பண்டங்கள் 31. 12. 08வரை விற்பனையாகாமல் வாடிக்கையாளர் வசமுள்ள நிறுவனம் இப்பொருட்களின் கொள்விலையில் 20% இலாபத்தைப் பேணியுள்ளது.
- இவ்வருடம் பங்காளரது பின்வரும் பண்டங்களின் எடுப்பனவுகள் ஏடுகளில் இடம்பெறவில்லை.  
முரளி 4 500 ரூபா  
அரவிந்த 7 200 ரூபா

5. ஆண்டுக்கான இறை வரியான 800 ரூபா கொடுபடாமலுள்ளது.
6. இவ்வாண்டு டிசம்பரில் புதிய விற்பனைச்சாலை ஒன்று நிருமாணிக்கப்பட்டது. இதற்கென மீள் விற்பனைக்காகக் கொள்வனவு செய்த பண்டங்களில் 18 000 ரூபாவானவை பயன்படுத்தப்பட்டன. கூலிகளான 12 000 ரூபா 2009 ஜனவரியில் செலுத்தப்படும். இவற்றுக்கான சீராக்கங்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.
31. 12. 08இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பங்குடைமையின் வியாபார இலாப நடடக் கணக்கும் இறுதி ஐந்தொகையும் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கையும் தயாரிக்குக.



# பங்காளருக்கான உத்தரவாதம் Guarantee for the Partners

பங்குடைமைகளில் புதிய பங்காளிகள் ஆர்வத்துடன் முதலீடு செய்வதைத் தூண்டுவதற்காக அல்லது பங்காளி ஒருவரைப் பங்குடைமையில் நிலைத்திருக்கச் செய்வதற்கு குறித்தவொரு பங்காளனுக்கு மற்றைய பங்காளர் அனைவரும் அல்லது ஒரு சிலர் அல்லது ஒருவரோ இலாபம்; வருமானம் தொடர்பான உத்தரவாதத்தை வழங்கலாம். இத்தகைய உத்தரவாதம் பற்றி பங்குடைமையினது உடன்படிக்கையில் குறிப்பிடப்படும். பங்காளருக்கான உத்தரவாதம் பின்வருமாறு அமையலாம்.

- i. பங்காளரது மூலதனவட்டி, சம்பளம் உட்பட மொத்த வருமானத்துக்கான உத்தரவாதம்
- ii. பற்றுவட்டியினைக் கழித்துப் பங்காளரது மூலதனவட்டி, சம்பளம் உட்பட தேறிய வருமானத்துக்கான உத்தரவாதம்
- iii. இலாபப் பங்குத் தொகைக்கு மாத்திரம் உத்தரவாதம்

### உதாரணம்:

1. பங்குடைமையொன்றில் A, B, C என்போர் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 : 1 எனும் விகிதங்களில் பங்கிடுகின்றனர். C யினது வருடாந்த இலாபப் பங்கு 25 000 ரூபாவிற்கு குறைவடையமாட்டாதென A யும் B யும் உத்தரவாதமளித்தனர். 2009ஆம் ஆண்டுக்கான இலாபம் 120 000 ரூபா எனின் இலாபப் பங்கீட்டைக் காட்டுக.

.....

.....

.....

.....

.....

.....



2. பங்குடைமையொன்றில் P, Q, R, S என்போர் இலாப நட்டங்களை 5 : 3 : 1 : 1 எனப் பங்கிடுகின்றனர். R இனது வருடாந்த இலாபப் பங்கு 18 000 ரூபாவிற்குக் குறைவடையமாட்டாதென P யும் Q யும் உத்தரவாதமளித்துள்ளனர். 2009ஆம் ஆண்டுக்கான இலாபம் 140 000 ரூபா எனின் இலாபப் பங்கீட்டைக் காட்டுக.

.....

.....

.....

.....

.....

3. பங்குடைமையொன்றில் சூரியனும் சந்திரனும் இலாப நட்டங்களை 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர் ஆவர். இப்பங்குடைமையில் 01. 01. 2009இல் கேசவன்  $\frac{1}{4}$  பங்கு உரிமையுடன் அனுமதிக்கப்பட்டான். மேலதிகத் தகவல்கள் வருமாறு:

- 2009 ஆம் ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம் 150 000 ரூபா
- பங்காளரது மூலதனங்களுக்கு ஆண்டு வட்டி 5% ஆகும். பங்காளரது மூலதன நிலுவைகள் வருமாறு:  
சூரியன் 150 000 ரூபா, சந்திரன் 90 000 ரூபா, கேசவன் 60 000 ரூபா.
- பங்காளரது சம்பளங்கள் சூரியன் வருடாந்தம் 20 000 ரூபா, சந்திரன் காலாண்டுக்கு 4 500 ரூபா, கேசவன் மாதாந்தம் 2 000 ரூபா.

**வேண்டுவது:-**

- 2009 ஆம் ஆண்டுக்கான இலாபநட்ட வகுத்தீட்டுக் கணக்கைத் தருக.
- சூரியனது ஆண்டு இலாபம் 40 000 ரூபாவை விடக் குறைவடையலாகாது எனச் சந்திரன் உத்தரவாதமளிப்பாராயின் இலாபப் பங்கீட்டைக் காட்டுக.
- மூலதனவட்டி, சம்பளம் உள்ளடங்கலாக கேசவனது ஆண்டு வருமானம் 50 000 ரூபாவை விடக் குறைவடையாதென சூரியன்,

சந்திரன் என்போர் உத்தரவாதமளித்திருப்பின் இலாபப் பங்கீட்  
டைக் காட்டுக.

**தீர்வுகள்:-**

i.

2009 ஆம் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டப் பகிர்வு க/கு

மூலதனவட்டி :-	சூரி சந்தி கேச			தேறிய இலாபம்	
பங்/சம்பளம் :-	சூரி சந்தி கேச				
இலாபம் :-	சூரி சந்தி கேச				

ii.

விபரம்	சூரியன்	சந்திரன்	கேசவன்
இலாபப் பகிர்வு	..	..	..
உத்தரவாதம்	..	..	..
உத்தரவாதத்தின் பின் இலாபப் பங்கு	..	..	..

iii.

விபரம்	சூரியன்	சந்திரன்	கேசவன்
இலாபப் பகிர்வு	..	..	..
உத்தரவாதம்	..	..	..
உத்தரவாதத்தின் பின் இலாபப் பங்கு	..	..	..

கேசவனது தேவைப்படும் இலாபப் பங்கு (உத்தரவாதப்படி)

மூலதன வட்டி .....

பங்/சம்பளம் .....

இலாபத்தொகை .....

ஆண்டு வருமான உத்தரவாதம் .....



விபரம்	சூரியன்	சந்திரன்	சேசுவன்
இலாபப் பகிர்வு உத்தரவாதம் உத்தரவாதத்தின் பின் இலாபப் பங்கு			

விபரம்	சூரியன்	சந்திரன்	சேசுவன்
இலாபப் பகிர்வு உத்தரவாதம் உத்தரவாதத்தின் பின் இலாபப் பங்கு			

5. நடேசன், நசீர் ஆகியோர் நிறுவனமொன்றில் சம பங்காளர் ஆவர் இவர்கள் நிறுவனத்தின் ஊழியரான நளின் என்பவரை இலாபத்தில்  $\frac{1}{4}$  பங்கினைப் பகிரும் பங்காளனாகச் சேர்வதற்கு இணங்கியுள்ளனர். நளின் வருடாந்தம் ரூபா 10 000 சம்பளத்தையும் இந்தச் சம்பளத்தையும் தரகினையும் ஒரு ஊழியனாகவிருந்து பெற்ற தொகையினை விடக் கூடுதலாக இலாபம் பெறுவார் என நடேசனால் நளினிக்கு உத்தரவாதமளிக்கப்பட்டது. நளினைப் பங்காளனாக அனுமதித்ததன் பின்னர் முதலாம் வருட இலாபமாக ரூபா 36 000 இருந்தது. பங்காளருக்கிடையில் இலாபம் எவ்வாறு பிரிக்கப்படும் என்பதைக் காட்டுக. (98 ஆகஸ்ட் 2 புள்ளிகள்)

6. வணிகமொன்றில் நீலு, மாலு, பாலு என்போர் முறையே 3: 2: 1 என்றும் விகிதத்தில் பகிரும் பாலுவுக்கு ஆண்டுக்கான ஆகக் குறைந்த

இலாபமாக 72 000 ரூபா வழங்கப்படுமென உறுதியளிக்கப் பட்டிருந்தது. எனினும் ரூபா 40 000 ஆன உத்தரவாதத் தொகைக்கு மட்டுமே தான் நீலுவுடன் இணங்குவதாக மாலு அறிவித்தார். நீலு மிகுதித் தொகைக்கான உத்தரவாதத்தை முழுமையாக ஏற்பதாக உடன்பட்டார். முதலாம் வருட முடிவில் கிடைத்த இலாபம் 180 000 ரூபாவாகும் எனின் இலாபப் பகிர்வைக் காட்டுக. (பகிர் கணக்கு தேவையில்லை.)

.....

.....

.....

.....

.....

7. பங்குடமையில் முத்து, பவளம் என்போர் 5 : 3 என்றபடி இலாப நட்டங்களைப் பகிரும் பங்காளர். இப்பங்குடமையில் 20% பங்குரிமையுடன் மரகதம் அனுமதிக்கப்பட்டார். மரகதம் பங்குடமையில் மாதாந்தம் 1 500 ரூபா சம்பளத்தையும் சம்பளமும் தரகுக் கூலியும் கழித்து வரும் இலாபத்தில் 20% தரகுக் கூலியும் பெறுகின்ற விற்பனைப் பகுதி முகாமையாளராகக் கடமையாற்றி யுள்ளார். பங்காளியானதன் பின் பெறுகின்ற இலாபப் பங்கு அவர் முகாமையாளராக இருந்து பெற்ற வருமானத் தொகையைவிடக் குறைவடையமாட்டாதென முத்து உத்தரவாதம் அளித்தார். மரகதம் பங்காளியானதன் பின்னர் குறித்த நிதியாண்டுக்கான தேறிய இலாபம் 90 000 ரூபா எனின் இலாபப் பகிர்வுகளைக் காண்க.
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....

8. வீரன், தீரன், தேசன் என்போர் இலாப நடட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். இவர்களில் தேசன் விற்பனைப் பரிவு முகாமையளாராகதொழிற்படுவதற்காக தேறிய இலாபத்தில் (இத்தரகு உள்ளடங்கலாக) 10% தரகுபெற உரிமையுடையவர். இவர்களது உடன்படிக்கை பின்வரும் ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுகின்றது.

1. நிலையான மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 12% ஆகும்.
2. நடைமுறைமீதிகளுக்கு வட்டி வழங்கப்படுவதோ அறவிடப்படுவதோ இல்லை.
3. வீரன் ஆண்டுக்கு 12 000 ரூபாவுக்கும் தேசன் மாதாந்தம் 2 200 சம்பளங்களுக்கும் உரிமையுடையவர்.
4. எடுப்பனவுகள் மீதான ஆண்டு வட்டி 14% அறவிடப்படும்.
5. தீரனின் மோட்டார் ஒன்றைப் பங்குடைமை விநியோகங்களுக்கும் பயன்படுத்துவதற்கான வருடாந்த வாடகை 4 500 ரூபா கொடுபட வேண்டும்.
6. வீரனது வருடாந்த மொத்த வருமானம் 60 000 ரூபாவுக்கு (மூலதன வட்டி சம்பளம் உள்ளடங்கலாக) குறைவடையக் கூடாது. அவ்வாறு ஏதேனும் குறைவு ஏற்படின் அத்தொகையை ஏனையோர் பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

30.06.2010இல் பரிட்சைமீதி வருமானு

வரவுமீதிகள்	தொகை	செலவுமீதிகள்	தொகை
ஆரம்ப இருப்பு	2 500	விற்பனைகள்	418 000
காப்புறுதி, மின்சாரம்	13 800	நிலையான மூலதனம்	
உட்காவுகை	9 200	- வீரன்	180 000
திரும்பீல்கள்	7 200	- தீரன்	125 000
அஞ்சல் தொலைபேசி	3 900	- தேசன்	100 000
கடன்பட்டோர்	70 000	நடைமுறைக் க/கு (1. 7. 2009)	
பற்று (1. 7. 2009)		- வீரன்	18 800
- வீரன்	12 500	- தீரன்	14 200
- தீரன்	22 000	- தேசன்	8 000
கொள்வனவுகள்	225 000	பொது ஒதுக்கம்	15 000
பொது கட்டல் செலவு	5 100	கடன் கொடுத்தோர்	30 600
காசோலைப் புத்தகம்	1 100	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	3 100
வாடகை இறை	12 100	சில்லறை வருமானம்	2 800
இறக்குமதி அனுமதி			

கட்டணம்	3 400	வங்கி மீதி	19 400
தளபாடம் தேறியது	30 800	உட்காவுகை நிலு. (1. 7. 2009)	1 600
தளபாடத் தேய்வு	1 700	கழிவுகள்	8 100
சம்பளம் (தேசன்)	2 000	தீரன் கடன்	20 000
வங்கித் தரகு	3 400		
காசு மீதி	508 900		
	964 600		964 600

### மேலதிக தகவல்கள்

30. 06. 2010 இல் தொக்குகளின் கிரயம் 18 400 ஆகும்.
- ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டில் 50% அறவிடமுடியாக் கடன்களாகி யுள்ளன.
- இவ்வாண்டு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொதிகட்டும் பொருட்கள் 1 500 ரூபா பெறுமதியானவை கொள்வனவுகளில் அடங்கி உள்ளது. இவை இவ்வாண்டில் முழுமையாகப் பயன்படுத்த வில்லை என்பதைக் கவனத்தில் கொள்க.
- வாடகை இறைகளில் இவ்வாண்டுத் தொகைகளுக்கு மேலதிக மாக 1 200 ரூபா வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள் மீதான வட்டி 2 300 ரூபா விடுபட்டு உள்ளது.

### வேண்டுவது

30. 06. 2010 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நடடக் கணக்குகளும் இறுதி ஐந்தொகையும்
- பங்களாளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்

### பங்குடமை அடிப்படை - கடந்தகால விளக்கங்கள்

- அத்துல, பரத, சன்ன ஆகிய மூவரும் குறித்த காலப்பகுதியில் தொடக்கத்திலுள்ள தமது மூலதன மீதிகள் மீது 10% வட்டிக்கு ஏற்பாடு செய்த பின்னரும் எடுப்பன்வுகள்மீது ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டியைத் தாக்கல்செய்த பின்னரும் 50%, 30%, 20% விகித சமத்தில் இலாப நடடங்களையும் பங்குகொண்டு பங்களாளர்களாக வியாபாரமொன்றை நடாத்தி வந்தனர். ஆண்டுத் தொடக்கத்தில் முறையே அவரவர் மூலதனக் கணக்குகள் (நிலையானவை) பின்வரும் செலவு மீதிகளைக் கொண்டிருந்தன.

அத்துல 450 000    பரத 300 000    சன்ன 250 000

ஒவ்வொரு மாதத்தினது தொடக்கத்தில் அத்துல, பரத, சன்ன ஆகிய மூவரும் முறையே 2 400, 2 000, 1 500 ரூபா ஆகிய தொகைகளை எடுத்துக் கொண்டனர். பரத, சன்ன ஆகிய இருவருக்கும் தனித்தனியே 3 000 ரூபா மாதச் சம்பளம் செலுத்தப்பட்டது. (நடப்புக் கணக்குகளுக்கும் அவை வரவு வைக்கப்பட்டன.) 88 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக்கணக்கு 400 000 ரூபாவை தேறிய இலாபமாகக் காட்டியது. 87 ஏப்ரல் 01இல் பங்காளரது நடைமுறைக்கணக்கு மீதிகள் வருமாறு

அத்துல 6 000 (செலவு), பரத 5 000 (செலவு), சன்ன 5 000 (செலவு)  
88 மார்ச் 31இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான பங்காளரின் இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கையும் நடைமுறைக் கணக்குகளையும் தயாரிக்குக.  
(90 ஆகஸ்ட், 10 புள்ளிகள்)

10. அமர, துசித்த, புகாரி ஆகியோர் பிடவை வியாபாரமொன்றின் பங்காளராவர். அவர்களது பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் பின்வரும் ஏற்பாடுகள் இடம் பெறுகின்றன.

1. முகாமைப் பங்காளர் 2 500 ரூபா மாதச் சம்பளங்களுக்கு உரித்துடையவராவர்.
2. நிதிக் காலத்தின் தொடக்கத்திலுள்ள மூலதன நிலுவைகள்மீது ஆண்டுக்கு 15% வட்டிக்குப் பங்காளர் உரித்துடையவராவர்.
3. பங்காளர் எடுப்பனவுகள்மீது ஆண்டுக்கு 20% வட்டி அறவிடப்பட்டது.
4. நிதிக் காலத்தின் தொடக்கத்திலுள்ள நடப்புக் கணக்குகளில் காணப்படும் தொகைகள்மீது வட்டியானது ஆண்டுக்கு 18%படி கணிக்கப்பட்டு கணக்கிடப்படும்.
5. பங்காளருக்கென தனியானவொரு தன்பற்றுக் கணக்கு பேரேட்டில் பேணப்படவுள்ளது.
6. பங்காளர் வழங்கிய கடன்கள்மீது வட்டியானது ஆண்டுக்கு 20% செலவு வைக்கப்படவேண்டும்.
7. இலாபங்களும் நட்டங்களும் அமர, துசித்த, புகாரி ஆகியோரிடையே  $\frac{3}{5}$ ,  $\frac{1}{5}$ ,  $\frac{1}{5}$  என்றபடி பங்கிடப்படும்.



**மேலதிக தகவல்கள் வருமாறு**

ஒவ்வோர் 4 மாத முடிவிலும் முகாமைப் பங்காளரான புகாரிக்கு 10 000 சம்பளமாகக் கொடுக்கப்பட்டன. (இக்கொடுப்பனவு அவரது நடப்புக் கணக்கில் காட்டப்படல் வேண்டும்.)

**90. 04. 01இல் இருந்த பங்காளர் கணக்கு நிலுவைகள்**

	கடன்	மூலதனம்	நடப்புக் கணக்கு
அமர	30 000	65 000	30 000 செலவு
துசிந்த	20 000	98 000	(20 000) வரவு
புகாரி	-	85 000	10 000 செலவு
	50 000	248 000	20 000

**ஆண்டின் போது எடுப்பனவுகள்**

அமர (90. 08. 15) ரூபா 12 000 துசிந்த (90. 09. 01) 9 000

பங்காளரது சம்பளம், கடன்கள் மீதான வட்டி என்பன அறவிடப்பட முன்னர் 90/91 ஆண்டுக்கான இலாபம் 78 000 ரூபாவாகும்.

**1991 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பின்வரும் பங்குடைமைக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.**

1. இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கு
2. பங்காளர் நடப்புக் கணக்கு
3. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

(91 ஆகஸ்ட், 15 புள்ளிகள்)

11. அநுராவும் நாதனும் வியாபாரமொன்றை நடாத்துகின்றனர். அவர்களது மூலதனம் முறையே 175 000, 130 000 ரூபாவுமாகும். இவ் வியாபாரத்தின் முகாமைப் பங்காளரான அநுரா மாதச் சம்பளமாக 2 500 ரூபா பெற உரித்துடையவர். வருட ஆரம்பத்தில் மூலதனக் கணக்கு நிலுவைகளுக்கு 15% வட்டி அனுமதிக்கப் பட்டுள்ளது. நடைமுறைக்கணக்கு நிலுவைகளுக்கான ஆண்டு வட்டி 20% ஆகும். பங்காளர்களினது எடுப்பனவுகள் நடைமுறைக் கணக்குகளில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.



31. 03. 2010இல் முடிந்த ஆண்டில் இடம்பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வருமாறு

**விற்பனைகள்**

- காசு விற்பனைகள்	184 000
- கடன் விற்பனைகள்	220 600

**மூலப்பொருள் கொள்வனவு**

- காசு	98 600
- கடன்	120 700
ஆண்டுக் காலத்தில் தளபாட விற்பனையில் கிடைத்த காசு	6 050
வாடிக்கையாளரிடம் சேகரித்த காசு	60 200
ஆண்டுக் காலத்தில் விநியோகிப்போருக்கு வழங்கிய காசு	42 600
ஆண்டு கால விற்பனைத் திரும்பல்கள்	3 300
ஆண்டு காலத்தில் வாடிக்கையாளரிடம் பெற்ற உண்டியல்	9 500
ஆண்டு காலத்தில் விநியோகிப்போரிடம் பெற்ற கழிவுகள்	2 100

**காசு கொடுப்பனவுகள்**

அஞ்சல் தொலைபேசி	3 250
அலுவலக சம்பளங்கள்	13 300
அலுவலக வாடகை	6 600
கையாக்க கூலிகள்	22 600
உள்முகக் காவுகை	5 020
இறை காப்புறுதி (தொழிற்சாலை)	4 800
மின்வலு (தொழிற்சாலை)	7 700
மின்சாரம் (அலுவலகம்)	2 150

**செம்மையாக்கல்கள்**

1. ஐந்தொகையில் 31. 03. 2009 எனக் காட்டப்பட்ட இருப்புகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்.

மூலப்பொருள்	6 000
முடிவுப் பொருள்	10 600
குறைவேலை	4 100

2. 31. 03. 2010இல் இருப்புகள் வருமாறு

மூலப்பொருள்	15 900
முடிவுப் பொருள்	10 400
குறைவேலை	7 300

3. 31. 03. 2010இல்

சேர்ந்தவை அஞ்சல் செலவுகள்	300
சேர்ந்தவை அலுவலக சம்பளம்	1 250
முற்பண தொழிற்சாலை வாடகை	800

4. இவ்வாண்டில் தளபாடங்கள் 7 000 ரூபா கொள்விலையான விற்பனை செய்யப்பட்டு பெறப்பட்ட பணம் ஏடுகளில் பதியப்பட்டுள்ளது. வேறு சீராக்கங்கள் இடம்பெறவில்லை. விற்பனை தளபாடங்களுக்கு அத்தேதி வரையிலான தேய்மான ஏற்பாடு 1 250 ஆகும்.

5. நிலையான சொத்துக்களுக்கு ஒவ்வொரு ஆண்டிறுதியிலும் உள்ள கிரயங்கள்மீது வருமாறு தேய்மானம் இடவேண்டும்.

பொறிகளின் மேல் 12%

தளபாடங்களின் மேல் 8%

6. இவ்வாண்டில் கடன்பட்டோர் ஒருவரிடம் 2 500 ரூபா வருமதிக் கான 2 800 ரூபா காசோலை ஒன்று பெறப்பட்டது. இவ்வாண்டில் கடன்பட்டோரிடம் சேகரிக்கப்பட்ட தொகையில் இது உள்ளடக்கப்பட்டபோதும் வேறு ஒரு சீராக்கமும் செய்யப்படவில்லை.

7. ஐயுக்கடன் ஏற்பாடு ஒன்றை கடன்பட்டோரில் இறுதி மீதியின்மீது 5%இற்கு உருவாக்க வேண்டும்.

- 31. 03. 2010இல் முடிந்த வருடத்திற்கான உற்பத்தி வியாபார இலாப நடட்டக் கணக்குகளையும் பங்களாரசு நடப்புக் கணக்குகளையும் ஐந்தொகையையும் தருக.



# நன்மதிப்பு

## Goodwill

### நன்மதிப்பின் வேறுபட்ட வரைவிலக்கணங்கள்

- i. நிறுவனமொன்று அதிகளவு வாடிக்கையாளரைக் கவரும் சக்தியைக் கொண்டிருப்பது நன்மதிப்பு ஆகும்.
- ii. நிறுவனத்தின் நற்பெயர், பிரசித்தம், வாடிக்கையாளரது திருப்தி என்பன நன்மதிப்பு ஆகும்.
- iii. நிறுவனமொன்று மிகை இலாபத்தை உழைக்கக்கூடிய ஆற்றல் நன்மதிப்பு ஆகும்.
- iv. ஒரே வாடிக்கையாளர் மீண்டும் மீண்டும் ஒரே நிறுவனத்தையே நாடுகின்றதன்மை நன்மதிப்பு ஆகும்.
- v. செயற்பட்டுக் கொண்டிருக்கும் தாபனமொன்றினது பொறுப்புக்கள் நீங்கலான தேறிய சொத்துக்களின் தேறக்கூடிய மொத்தப் பெறுமதிக்கும் அச்சொத்துக்களின் தனித்தனியான தேறிய பணமாக்கல் பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகைக்கும் இடையிலான வேறுபாடு நன்மதிப்பு எனப்படும்.

### குறிப்பு

தாபனமொன்றினது மொத்தரீதியான பெறுமதிக்கும் அதன் சொத்துக்களின் தனித்தனியான தேறிய பணமாக்கற் பெறுமதிக்கும் இடையிலான வேறுபாடே நன்மதிப்பு எனப்படும்.

### உதாரணம்

தாபனமொன்றிலுள்ள சொத்துக்களைத் தனித்தனியாக விற்பதனால் தேறக்கூடிய தொகைகளின் பட்டியல் வருமாறு

	ரூபா
கட்டடங்கள்	225 000
பொறியணிகள்	75 000
கடன்பட்டோர்	60 000
இருப்புக்கள்	40 000
	400 000

தொடர்ந்தியங்கும் விதமாக இவ்வியாபாரத்தை மொத்த ரீதியாக விற்கும்போது தேறும் பெறுமதி 450 000 ரூபா எனின் நன்மதிப்பு 50 000 ரூபா ஆகும்.

கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பு = மொத்தவிலை - அடையாளங்காணக் கூடிய சொத்துக்களின் பெறுமதி

### நன்மதிப்புக் கொடுப்பனவுக்கான காரணங்கள்

தொடர்ந்தியங்கும் வியாபாரமொன்றை வாங்கும்போது சில சாத்தியமான அனுகூலங்களைப் பெற்றுக்கொள்ள முடியும்.

அவையாவன :

- ஒழுங்குமுறையான வாடிக்கையாளரில் பெருந்தொகையினர் புதிய உரிமையாளருடன் தொடர்புகளைத் தொடர்ந்து பேணும் வாய்ப்பிருத்தல்
  - குறித்த வியாபாரம் நற்பெயரை அல்லது கண்ணியத்தைக் கொண்டிருத்தல்
  - அவ்வியாபாரம் அனுபவமும் ஆற்றலும்மிக்க பொறுப்புவாய்ந்த ஊழியர்களைக் கொண்டிருத்தல்
  - குறித்த வியாபாரம் மிகப் பொருத்தமான அமைவிடத்தில் அமைந்திருத்தல்
  - அவ்வியாபாரம் வழங்குனர்களுடன் (suppliers) சிறப்பான தொடர்புகளைக் கொண்டிருத்தல்
- இத்தகைய நன்மைகள் முற்றிலும் புதிய வியாபாரமொன்றில் கிடைக்கத்தக்கவையாக இல்லை. இத்தகைய காரணங்களுக்காக அநேக மக்கள் தொடர்ந்திருக்கும் வியாபாரங்களை வாங்கத் தீர்மானிப்பதுடன் நன்மதிப்புக்கான ஒரு தொகையையும் செலுத்துகின்றனர்.

### நன்மதிப்பினது சிறப்புப் பண்புகள் அல்லது இயல்புகள்

- நன்மதிப்பு ஓர் கட்புலனாகாத அல்லது அருவச் சொத்தாகும்.
  - நன்மதிப்பினது பெறுமதியை உறுதியாக அளவிடமுடியாது. நன்மதிப்பு பெறுமதி காலத்துக்குக் காலம் தளம்பலடையும்.
  - நிறுவனத்திலிருந்து நன்மதிப்பினை வேறுபடுத்த முடியாது.
  - வியாபாரத்தினது இலாபம் உழைக்கும் ஆற்றலின் அளவில் நன்மதிப்புத் தொகை தங்கியுள்ளது.
- (4) நன்மதிப்பினது பெறுமதி பெரும்பாலும் கணக்குகளில் பதியப் படுவதில்லை.

## நன்மதிப்பினை ஏற்படுத்தும் காரணிகள்

- i. நிறுவனம் வழங்கும் பொருட்கள், சேவைகளின் சிறப்பான தரமும் நியாயமான விலைகளும்
- ii. நிறுவனத்தினது பொருத்தமான அமைவிடம்
- iii. தொடர்ச்சியான, கவர்ச்சிகரமான விளம்பரங்கள்
- iv. வியாபாரத்தின் பிரசித்தமான பெயர், வியாபாரக் குறிகள்
- v. வியாபாரத்தினது தனியுரிமையும் சிறப்பான முகாமைத்துவமும்
- vi. பங்காளர்களின் தனிப்பட்ட பிரசித்தம், நற்பெயர், புகழ் என்பன.
- vii. கண்ணியமும் விற்பனைத்திறனும் உள்ள ஊழியரது பணிகள்.
- viii. விற்பனைக்குப் பிந்திய சேவைகளும் விற்பனை மேம்படுத்தல் கருமங்களும்
- ix. உற்பத்திகள், சேவைகளின் தரம் தொடர்ச்சியாகப் பேணும்திறன்
- x. மாற்றங்களுக்கேற்ப ஈடுகொடுக்கும் திறனும் சுதந்திரமாகச் செய்யக்கூடிய சட்டச் சூழல்களும்

## நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும் முக்கிய சந்தர்ப்பங்கள்

- i. புதிய பங்களான் ஒருவரை அனுமதிக்கும்போது
- ii. பங்களான் இளைப்பாறும்போது அல்லது மரணிக்கும்போது
- iii. இலாபநட்ட விகிதம் மாற்றியமைக்கும்போது
- iv. நிறுவனங்களைக் கலைக்கும்போது அல்லது விற்கும்போது
- v. நிறுவன இணைப்பு அல்லது ஒன்றாக்கலின்போது
- vi. தொழில் ஈர்ப்புக்களின்போது

புதிய பங்களான் சேரும்போது பங்குடைமையின் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் மறுபடி விலை மதிப்பீடு (Revaluation) செய்வதற்குரிய காரணம்

புதிய பங்களான் சேரும் திகதிக்கு முந்திய காலம் தொடர்பான இலாப நட்டங்கள் பழைய பங்களானருக்கே உரிமை உடையவையாகும். ஆகையால் அவ் இலாப, நட்டங்கள் பழைய பங்களானரைச் சென்றடைவதற்கும் அவை புதிய பங்களானரைச் சென்றடையாது இருப்பதற்குமாக பங்களான் சேரும்போது பங்குடைமையினது சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் மறுபடி விலை மதிக்கப்படும்.



# புதிய பங்காளன் சேரல்

## Admission of a New Partner



இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் பங்குடைமை ஒன்றில் புதிதாக ஒருவர் உரிமையுடன் சேர்க்கப்படுதல் புதிய பங்காளன் சேரல் எனப்படும். பொதுவாக புதிய பங்காளி தனக்குரிய உரிமையைப் பெறும் பொருட்டு மூலதனத்தொகையையும் நன்மதிப்பிற்குரிய தொகையையும் கொண்டுவரவேண்டி இருக்கும்.

### புதிய பங்காளியை அனுமதிப்பதற்குரிய காரணங்கள்

- பங்குடைமையின் விரிவாக்கத்துக்குரிய மேலதிக மூலதனத்தை திரட்டுதல்
- நிருவாகத் திறமை உள்ளோரை இணைத்துக்கொள்ளல்
- நட்டங்களை மேலும் பரவலாக்குதல்
- புகழ், தனிப்பட்ட செல்வாக்குள்ள நபர்களை பங்குடைமையில் இணைத்தல்

### புதிய பங்காளியை அனுமதிக்கும்போது நன்மதிப்பைக் கணிப்பதன் அவசியம்

இதுவரை காலமும் பங்குடைமையின் வளர்ச்சிக்கு பழைய பங்காளர் வழங்கிய உழைப்பினைக் கௌரவிக்கவும் புதிய பங்காளி சேர்வதால் பழைய பங்காளருக்கு ஏற்படும் உடனடி வருமான இழப்பை ஈடுசெய்வதற்கும் பழைய பங்காளரது நன்மதிப்பு மீதான உரிமை இழப்புக்கு மாக புதிய பங்காளி பழைய பங்காளருக்கு ஓர் சண்மானத் தொகையினை வழங்குவதற்காகப் பங்காளர் சேரலின்போது நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும்.



புதிய பங்காளி சேரலின்போது நன்மதிப்பைப் பதிவுசெய்யும் வேறு பட்ட முறைகள்

28

பொது உதாரணம்

பங்குடைமையொன்றில் பங்காளர்களான X, Y என்போர் 2 : 1 என்றபடி இலாபநட்டங்களைப் பகிர்கின்றனர். இப்பங்குடைமையில் Z என்பவர் புதிதாக அனுமதிக்கப்பட்டார். புதிய இலாப நட்ட விகிதம் 2 : 1 : 1 ஆகும். Z சேரும்போது பங்குடைமையினது மொத்த நன்மதிப்பினை 60 000 ரூபாவென மதிப்பிட்டனர்.

முறை:

புதிய பங்காளன் மொத்த நன்மதிப்பில் தனது விகிதாசாரப் பங்கினை மட்டும் காசாகக் கொண்டு வருதல்

நாட்குறிப்பு: காசுக் கணக்கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

நன்மதிப்புத்தொகை கணிப்பிடல்

X Y Z

பழைய இலாபநட்ட விகிதப்படி

புதிய இலாபநட்ட விகிதப்படி

மேலதிக உதாரணம்

பங்குடைமையொன்றில் P, Q என்போர் 3 : 2 என்றபடி இலாப நட்டங்களைப் பகிருகின்றனர். இப் பங்குடைமையில் R என்பவர் புதிதாக அனுமதிக்கப்பட்டார். புதிய இலாப நட்டவிகிதம் P : Q : R, 2 : 2 : 1 ஆக இருந்தது. நிறுவனத்தினது மொத்த நன்மதிப்பு 60 000 ரூபாவாகும்.

P

Q

R

நாட்குறிப்பு

முறை II

புதிய பங்காளன் சேரும்போது மொத்த நன்மதிப்பைக் கணக்குகளில் ஏற்பாடு செய்தல்

நாட்குறிப்பு: நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு  
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

முறை III

புதிய பங்காளன் சேரும்போது முதலில் மொத்த நன்மதிப்பினைக் கணக்குகளில் ஏற்பாடு செய்து புதிய பங்காளன் சேர்ந்ததும் அந்நன்மதிப்புத் தொகையைப் பதிவழிப்புச் செய்தல்

நாட்குறிப்பு: a. நன்மதிப்பை ஏற்படுத்தல் :  
நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு  
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

b. நன்மதிப்பை ஏற்படுத்தல் :  
எல்லாப் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு  
நன்மதிப்புக் கணக்கு செலவு

## பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

a. ....

b. ....

## முறை IV

நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றைத் திறவாது நன்மதிப்புத் தொகையினைப் பங்காளரின் மூலதன அல்லது நடைமுறைக் கணக்குகளினூடாகச் சீராக்குதல்

நாட்குறிப்பு (மொத்த நன்மதிப்பு):

எல்லாப் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

## பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

மூலதனக் கணக்குகள் வரவு

.....

மூலதனக் கணக்குகள் செலவு

.....

.....

.....

நாட்குறிப்பு (தேறிய விளைவு):

புதிய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு  
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

குறிப்பு

இம்முறையைச் சுருக்கமாக 'நன்மதிப்பு கணக்கொன்றும் ஏடுகளில் திறப்பதற்கு இல்லை' என்பர். நன்மதிப்பினை நடைமுறைக் கணக்கு களில் சீராக்குக எனக் குறிப்பிட்டால் மட்டுமே அதனை நடைமுறைக் கணக்கில் சீராக்க வேண்டும்.

முறை V

புதிய பங்காளனின் பெயரில் கடன் கணக்கொன்றை ஏற்படுத்தி நன்மதிப்பைப் பதிதல்

நாட்குறிப்பு: புதிய பங்காளன் கடன் கணக்கு வரவு  
பழைய பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு ஊரவு

பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

முறை VI

புதிய பங்காளர் காசாக வழங்கிய நன்மதிப்புத் தொகையைப் பின்னர் பழைய பங்காளர் மீள்பற்றுவர்.

- நாட்குறிப்பு: a. புதிய பங்காளர் நன்மதிப்புக்கென காசு வழங்குதல்:-  
காசுக் கணக்கு வரவு  
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு
- b. பழைய பங்காளர் நன்மதிப்பை காசாக மீள்பற்றுவர்:-

பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு  
காசுக் கணக்கு செலவு

### பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

a. ....  
.....  
.....

b. ....  
.....  
.....  
.....  
.....

முறை VII

புதிய பங்காளி சேரும்போது நன்மதிப்புக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பங்குடைமைக்கு வெளியே தீர்வு காணுவர். ஆகையால் இது ஓர் தனிப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கலாகக் கருதப்படுவதால் அலகுசார் எண்ணக்கருவின்படி பங்குடைமையினது ஏட்டில் பதிவு செய்யப் படுவதில்லை.

### நன்மதிப்பு - கடந்தகால வினாக்கள்

99 Aug

ஹரி, கரன் என்னும் பங்காளர் இலாப நட்டங்களை முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். 01 ஏப்ரல் 1999 இல் சில்வா புதிய பங்காளனாக அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். இவர் ரூபா 30 000 மூலதனமாக இடுகின்றார். ஹரி, கரன், சில்வா என்போரின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 2 : 1 : 1 ஆகும். சில்வா பங்குடைமையில் சேரும்போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 60 000 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. பின்வரும் தனித்தனியான நிலமைகளிற்குத் தேவையான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.





செவ்வாய்	1	1000	1000
புதன்	2	1000	1000
புதன்	3	1000	1000
வியாழன்	4	1000	1000
வியாழன்	5	1000	1000
சனி	6	1000	1000
சனி	7	1000	1000
சனி	8	1000	1000
சனி	9	1000	1000
சனி	10	1000	1000
சனி	11	1000	1000
சனி	12	1000	1000

2005 April

சுனிலும் பேசிலும் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதாசாரத்தில் பகிர்வு செய்யும் பங்காளர்கள். இவர்களின் கணக்குப் புத்தகங்கள் ரூபா 20 000 ஐ நன்மதிப்பாகக் காட்டியது. லசித் பங்கு இலாபத்துடன் பங்குடைமையில் சேர்க்கப்பட்டார். இவர் தனது மூலதனமாக ரூபா 100 000 ஐக் கொண்டு வருகின்றார். லசித்தைப் பங்காளராகச் சேர்க்கும்போது, இவ்வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 120 000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

கீழே தரப்பட்டுள்ள விடயங்கள் ஒவ்வொன்றுக்குமான அவசியமான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்:

1. நன்மதிப்பினை முழுப் பெறுமதிக்கு உயர்த்தும்போதும் பின்பு முழுமையாக இதனைப் பதிவழிக்கப்படும்போது
2. நன்மதிப்பை இதன் முழுப்பெறுமதிக்கு உயர்த்தாதிருக்கும் போதும் (2 புள்ளிகள்)





## புதிய இலாப நட்ட விகிதக் கணிப்பு



1. பங்குடைமையொன்றில் ஆதி, பாலா என்போர் 2 : 1 என்றபடி இலாப நட்டங்களைப் பகிருகின்றனர். இப்பங்குடைமையில்  $\frac{1}{5}$  பங்கு உரிமையுடன் ரமணா புதிய பங்காளியாக அனுமதிக்கப்பட்டார். ஆயின் புதிய இலாப நட்ட விகிதம் யாது?

.....

.....

.....

.....

2. பங்குடைமையில் அருண், வருண், தருண் என்போர் 3 : 2 : 1 என்ற படி இலாப நட்டங்களைப் பகிருகின்றனர். இப்பங்குடைமையில் வசந்த என்பவர்  $\frac{1}{4}$  பங்கு உரிமையுடன் பங்காளியாக அனுமதிக்கப்பட்டார். ஆயின் புதிய இலாப நட்ட விகிதம் யாது?

.....

.....

.....

.....

3. குணம், நந்தன் என்போர் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 என்றபடி பகிரும் பங்காளர். இப்பங்குடைமையில் 25% இலாபப் பங்குடன் மனோ என்பவர் பங்காளியாகச் சேர்க்கப்பட்டார். ஆயின்
1. புதிய இலாபநட்ட விகிதம் யாது?

2. பழைய பங்காளரது இலாப இழப்பு சேர்க்கைகளைக் காண்க.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4. A, B, C என்போர் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பங்கிடுகின்றனர். இவர்களது மூலதன மீதிகள் முறையே 150 000 ரூபா, 120 000 ரூபா, 90 000 ரூபா ஆகும். இவர்கள் தமது மூலதன விகிதாரத்திற்கமைய புதிய இலாப நட்ட விகிதத்தைப் பேணுவதெனத் தீர்மானித்தனர். ஆயின் A, B, C இற்கிடையிலான இலாப இழப்பு, சேர்க்கை விகிதங்களைக் காண்க.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5. பங்குடைமையொன்றில்  $x, y, z$  என்போர் இலாப நட்டங்களை 4 : 3 : 1 என்றபடி பகிர்கின்றனர். S எனும் பங்காளி 20% இலாபப் பங்குடன் ஒரு பங்காளியாக அனுமதிக்கப்பட்டார். S இனது இலாப பங்கை தான் இழந்து கொடுப்பதாக  $x$  இனங்கினார் ஆயின் புதிய இலாபநட்ட விகிதம் யாது?

.....

.....

.....

.....

.....

6. பங்குடைமையொன்றில் சிங்கா, வீரா என்போர் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 எனப் பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையில் பாலா என்பவர் புதிதாகச் சேர்க்கப்பட்டார். பாலாவினது இலாபப் பங்கு சிங்காவினது இலாபப் பங்கின் 25% ஆக இருக்கவேண்டும். அதேவேளை சிங்கா, வீரா என்போரது இலாபப் பங்குகள் மாற்றமின்றிக் காணப்படும் எனின், புதிய இலாப நட்ட விகிதம் யாது?

.....

.....

.....

.....

7. சுஜினியும் சுஜினியும் இலாப நட்டங்களை 4: 3 என்றபடி பகிரும் பங்காளர். இப்பங்குடைமையில் ரஜினி என்பவர் புதிய பங்காளியாக அனுமதிக்கப்பட்டார். இவருக்கான இலாபப் பங்கிற்காக தமது இலாபப் பங்குகளிலிருந்து சுஜினி  $\frac{1}{4}$  பங்கையும் சுஜினி  $\frac{1}{3}$  பங்கையும் வழங்கச் சம்மதித்தனர் ஆயின் புதிய இலாப நட்ட விகிதம் யாது?

.....

.....

.....

.....

8. A யும் B யும் 3: 2 என்றபடி இலாப நட்டங்களைப் பகிர்கின்றனர். C என்பவர் பங்காளியாக அனுமதிக்கப்பட்டார். C யினது இலாபப் பங்குக் கென A என்பவர்  $\frac{2}{3}$  பங்கையும் B என்பவர்  $\frac{1}{2}$  பங்கையும் இழந்து கொடுக்கச் சம்மதித்தனர் ஆயின் புதிய இலாப நட்ட விகிதம் யாது?

.....

.....

.....

.....



# புதிய பங்களாள் சேரல் கணக்குகள்



## மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கிலான பதிவுமுறை

- அ. சொத்துக்களின் பெறுமதி அதிகரித்தல்:  
 குறித்த சொத்துக் கணக்கு வரவு  
 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு
- ஆ. சொத்துக்களின் பெறுமதி குறைதல்:  
 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு  
 குறித்த சொத்துக் கணக்கு செலவு  
 சொத்துக்களின் தேறிய பெறுமதியுடன் மறுமதிப்பீட்ட புதிய பெறுமதிகளை ஒப்பிட்டு சொத்துப் பெறுமதிகளின் அதிகரிப்புக்கள், குறைவுகளைச் சீராக்கம் செய்க.
- இ. பொறுப்புக்களின் பெறுமதி குறையுமாயின் அல்லது பொறுப்புக் களிலான கழிவுகளுக்கு:  
 குறித்த பொறுப்புக் கணக்கு வரவு  
 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு
- ஈ. பொறுப்புக்களின் தொகை அதிகரித்தல் அல்லது பொறுப்புக் களின் மீதான வட்டித் தொகைகள்:  
 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு  
 குறித்த பொறுப்புக் கணக்கு செலவு
- உ. மறுபடிவிலை மதிப்புச் செலவுகளைச் செலுத்தும்போது:  
 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு  
 காசுக் கணக்கு / வங்கிக் கணக்கு செலவு
- ஊ. இறுதியாக மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்குச் சம்ப்படுத்தப்பட்டு பெறப் படும் மறுமதிப்பு இலாபநட்டங்கள் பழைய பங்களாளரது மூலகனக் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும். மறுமதிப்பீட்டு இலாபமாயின் பதிவு:  
 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு  
 பங்களாளர் மூலகனக் கணக்குகள் செலவு  
 மறுமதிப்பீட்டு நட்டமாயின் இதற்கு எதிர்மாறாகப் பதிவு செய்க.

## உதாரணக் கணக்கு

பங்குடைமையொன்றில் ரகுபதியும் பகவதியும் இலாப நட்டங் களைச் சமமாகப் பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையை விரிவாக்கம் செய்யும் நோக்குடன் தினபதி என்பவரை  $\frac{1}{5}$  பங்கு உரிமையுடன் புதிய பங்காளியாக அனுமதித்தனர். அத்திகதியில் காணப்பட்ட ஐந்தொகை வருமாறு:

மூலதனம்			
- ரகுபதி	30 000	காணிகட்டடம்	32 000
- பகவதி	25 000	பொறிகள்	40 000
பொது ஒதுக்கம்	8 000	கழி	
சில்லறைப் பொறுப்பு	62 000	தேய்மான ஏற்பாடு (8 000)	32 000
		சாதனங்கள்	8 000
		கையிருப்புக்கள்	13 000
		கடன்பட்டோர்	10 000
		ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (600)	9 400
		காகமீதி	30 600
	125 000		125 000

தினபதியைச் சேர்க்கும் திகதியில் பின்வருவன நிகழ்ந்தேறின.

- தினபதி 15 000 ரூபா மூலதனத்துடன் அனுமதிக்கப்பட்டார். அத்திகதியில் பங்குடைமையின் நன்மதிப்பு 20 000 ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டதுடன் நன்மதிப்புக் கணக்கினைப் பேணத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.
- சில்லறைப் பொறுப்புக்களில் 800 ரூபா கழிவுகள் பெறப் பட்டுள்ளன.
- சொத்துக்கள் பின்வரும் விலைகளில் மறுமதிக்கப்பட்டன.  
காணிகட்டடம் 40 000 ரூபா சாதனங்கள் 7 200 ரூபா  
பொறிகள் 30 000 ரூபா கையிருப்புக்கள் 15 600 ரூபா
- ஐயக்கடன்களின் ஏற்பாட்டை 200 ரூபாவால் அதிகரித்தல் வேண்டும்.
- மறுமதிப்புச் செலவுகளுக்கென 400 ரூபா கொடுப்பட்டுள்ளது.

### வேண்டுவது:

- மறுபடி விலை மதிப்புக் கணக்கு
- பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
- புதிய ஐந்தொகை
- காசேடு

**மறுமதிப்பீட்டுக்க/கு**

பொறிகள்	2 000	சில்லறைப் பொறுப்புக்கள்	800
சாதனங்கள்	800	காணிகட்டடம்	8 000
ஐயக்கடன்கள்	200	கையிருப்புக்கள்	2 600
மறுமதிப்புச் செலவுகள்	400		
இலாபம்			
ரகுபதி	4 000		
	4 000	8 000	
		11 400	11 400

**மூலதனக் க/குகள்**

விபரம்	ரகுபதி	பகவதி	தினபதி		ரகுபதி	பகவதி	தினபதி
மீ / செ	48 000	43 000	15 000	மீதி / வ	30 000	25 000	-
				பொது			
				ஒதுக்கம்	4 000	4 000	-
				காக	-	-	15 000
				நன்மதிப்பு	10 000	10 000	-
				மறுமதிப்பு			
				இலாபம்	4 000	4 000	
	48 000	43 000	15 000		48 000	43 000	15 000
				மீதி / வ	48 000	43 000	15 000

**ரகுபதி, பகவதி, தினபதி என்போரது புதிய ஐந்தொகை**

பரிப்புக்கள்	தொகை	சொத்துக்கள்	தொகை
<b>மூலதனம்</b>			
- ரகுபதி	48 000	காணிகட்டடம்	40 000
- பகவதி	43 000	பொறிகள்	30 000
- தினபதி	15 000	சாதனங்கள்	7 200
	106 000	நன்மதிப்பு	20 000
சில்லறைப் பொறுப்பு	61 200	கையிருப்புக்கள்	15 600
		கடன்பட்டோர்	10 000
		கழி	
		ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (800)	9 200
		காக மீதி	45 200
	167 200		167 200

**காசேடு**

மீதி	30 600	மறுமதிப்புச் செலவுகள்	400
தினபதி மூல	15 000	மீ / செ	45 200
	45 600		45 600
மீ / வ	45 200		

## குறிப்புகள்

1. பழைய பங்காளரது இலாபங்களிலிருந்து உருவாக்கப்பட்ட பொது ஒதுக்கத்தில் புதிய பங்காளிக்கு உரிமை ஏற்படக்கூடாது என்பதற்காகவே புதிய பங்காளன் சேரும்போதுள்ள பொது ஒதுக்கம் பழைய பங்காளரிடையே இலாபநட்ட விகிதப்படி பங்கிடப்படுகின்றது. பொது ஒதுக்கத்தைப் பகிர்வதற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவு

பொது ஒதுக்கக் கணக்கு வரவு

xxx

பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் செலவு

xxx

2. நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணப்படுவதனால் அக்கணக்கு மீதி ஐந்தொகையில் சொத்தாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

1. பங்குடைமையில் அமுதன் குமுதன் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையில் புதிதாக இந்திரன் அனுமதிக்கப்பட்டான். புதிய விகிதமும் ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் இடையில் சமனாகும். இத்திகதியில் காணப்பட்ட ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனம்			
- அமுதன்	40 000	காணி கட்டடம்	24 000
- குமுதன்	35 000	அலுவலக சாதனம்	15 200
பொது ஒதுக்கம்	8 300	முதலீடுகள்	5 200
வழங்குனர்	10 800	இருப்புகள்	17 200
		வருமதியாளர்	5 300
		காசு	27 200
	94 100		94 100

இந்திரன் சேரும்போது தனது மூலதனத்திற்கென 40 000 ரூபாவும் நன்மதிப்பில் தனது பங்காக 9 000 ரூபாவும் பங்களிப்புச் செய்தார். காணி கட்டடம் 10% ஆலும் முதலீடுகள் 5% ஆலும் இருப்புகள் 20% ஆலும் பெறுமானம் அதிகரிப்பதுடன் அலுவலக சாதனம், கடன் பட்டோர் என்பன 10% ஆல் பெறுமானம் குறைக்கப்படல் வேண்டும். மறுபடி விலை மதிப்புச் செலவாக 1700 ரூபா செலுத்தப்பட்டது.

வினா : 1. மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கும் மூலதனக் கணக்கு களும்

2. புதிய ஐந்தொகை

2. பங்குடைமையொன்றில் அனிலும் சுனிலும் இலாப நடட்டங்களை 2 : 1 என்றபடி பகிர்கின்றனர். இப்பங்குடைமையில் சிசில்  $\frac{1}{6}$  பங்கு உரித்துடன் புதிதாக அனுமதிக்கப்பட்டார். இத்திகதியில் அனில், சுனில் என்போரினது ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனம்				
- அனில்	70 000	காணி கட்டடம்		70 000
- சுனில்	100 000	இயந்திரம்	47 000	
பொது ஒதுக்கம்	8 200	கழி		
கடன் கொடுத்தோர்	19 400	தேய்மான ஏற்பாடு	(12 800)	34 200
		முதலீடுகள்		18 400
		இருப்பு		10 300
		கடன்பட்டோர்		20 400
		வருமதி வாடகை		2 000
		காசு மீதி		42 300
	197 600			197 600

சிசில் 32 000 ரூபாவை மூலதனமாகவும் நன்மதிப்பில் தனது பங்காக 6 000 ரூபாவையும் கொண்டு வந்தார். இத்திகதியில் காணி கட்டடம் 74 500, இயந்திரம் 32 600, முதலீடு 12 000, இருப்பு 11 000 ரூபாவில் மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்டன. கடன்பட்டோரில் 5% கழிவு களாகப் பதிவுபிக்கப்படும். மறுமதிப்புச் செலவாக 840 ரூபா செலுத்தப்பட்டது.

வினா : அ. மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கும் மூலதனக் கணக்களும்

ஆ. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

இ. புதிய ஐந்தொகை

ஈ. காசேடு

3. பங்குடைமையொன்றில் சிந்து, பைரவி என்போர் இலாப நடட்டங்களை 5 : 3 என்றவாறு பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையில்  $\frac{2}{10}$  பங்குடன் முகாரி சேர்க்கப்பட்டார். அத்திகதியில் ஐந்தொகை வருமாறு



மூலதனம்					
- சிந்து	100 000		இறையிலாதனம்		58 000
- பைரவி	60 000	160 000	பொறிகள்	80 000	
பொது ஒதுக்கம்		15 600	கழி		
சில்லறைப்			தேய்மான ஏற்பாடு	(34 200)	45 800
பொறுப்புகள்		34 400	நன்மதிப்பு		10 000
			தொக்கு		18 700
			வருமதியாளர்		20 600
			கடன்கள்		8 000
			காசு		48 900
		210 000			210 000

முகாரி சேரும்போது 45 000 ரூபாவைக் கொண்டு வந்தார். இறையிலாதனம் 55 300, பொறிகள் 43 500, நன்மதிப்பு 20 000, தொக்கு 21 000, வருமதியாளர் 19 270 ரூபா எனும் பெறுமதிகளில் மதிப்பிடப்பட்டன. மறுபடி விலை மதிப்புச் செலவுக்கு 1 030 ரூபா கொடுபட்டது.

வினா : பிரதான கணக்குகளும் புதிய ஐந்தொகையும் தயாரிக்குக.

4. பங்குடைமை ஏசியா, ஈஸ்வரன் என்போர் இலாபநட்டங்களை 5 : 3 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையில் மாலா என்பவர்  $\frac{2}{10}$  பங்கு உரித்துடன் புதிதாக அனுமதிக்கப்பட்டார். இத்திகதியில் ஏசியா, ஈஸ்வரன் என்போரின் ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனம்			காணிகட்டடம்		83 000
- ஏசியா	150 000		தளபாடம்	70 000	
- ஈஸ்வரன்	100 000		கழி		
8% கடன்	30 000		தேய்மான ஏற்பாடு	(14 200)	55 800
கடன் கொடுத்தோர்	42 700		முதலீடு		17 500
			தொக்கு		36 100
			கடன்பட்டோர்	34 000	
			கழி		
			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(1 300)	32 700
			காசு		97 600
		322 700			322 700

மாலாவைச் சேர்க்கும் நடவடிக்கைகள் வருமாறு:

1. மாலா கொண்டு வந்த மூலதனம் 60 000 ரூபா (நன்மதிப்பு உள்ளடங்கவில்லை)
2. பங்குடைமையின் மொத்த மதிப்பு 40 000 ரூபாவாகும். அதில் மாலா தனது பங்கை காசாகக் கொண்டு வந்தார்.

3. கடன்களுக்குக் கொடுபடவேண்டியிருந்த அரைவருட வட்டி கொடுக்கப்பட்டது.
4. கடன் கொடுத்தோர் ஒருவருக்கு 6 300 ரூபா வழங்கிப் பொறுப் பொன்று நீக்கப்பட்டது. இத்தொகை அவரது மீதியினது 90% ஆகும்.
5. கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை 4% இற்கு பேணுக.
6. சொத்துக்களின் மறுமதிப்பீடுகள் வருமாறு:  
காணி கட்டடம் 85 500 முதலீடு 17 050  
தளபாடம் 53 700 தொக்கு 38 750  
மறுமதிப்புச் செலவினமாக 2200 ரூபா கொடுபட்டது.
7. பங்காளர் தமது மூலதன மீதிகளை புதிய விகிதத்தில் பேணிக் கொள்வது எனவும் இதனைக் காசேட்டில் சீராக்கவும் இணங்கினர்.  
வினா : பிரதான கணக்குகளும் புதிய ஐந்தொகையும் தயாரிக்குக.

5. பங்குடைமை ஒன்றில் இலாப நடட்டங்களை கமல், சரத் என்போர் 2 : 1 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையில்  $\frac{1}{5}$  பங்கு உரித்துடன் பரத் அனுமதிக்கப்படுகிறான். அத்திகதியில் கமல், சரத் என்போரது ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனம்		காணி கட்டடம்		48 000
- கமல்	160 000	வாகனம்	100 000	
- சரத்	100 000	கழி		
		தேய்மான ஏற்பாடு	(23 700)	76 300
கடன்கொடுநர்	27 700	அலுவலக		
		உபகரணம்		18 400
சென்மதி உண்டியல்	8 100	தொக்கு		50 800
		கடன்பட்டோர்	46 000	
		கழி		
		ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(2 100)	43 900
		வருமதி உண்டியல்		12 500
		காசு		45 900
	295 800			295 800

பரத் என்பவரைச் சேர்க்கும் நடவடிக்கைகள் வருமாறு:

1. பரத் தனது மூலதனமாக 75 000 ரூபாவைக் கொண்டு வந்தார்.
2. பங்குடைமையின் மொத்த நன்மதிப்பு 30 000 ரூபா என மதிப் பிடப்பட்டது. இத்தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கொன்று தொடங்கப்படும்.

3. கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை 5% ஆகப் பேணுவதுடன் கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாட்டை 2% இற்கு ஏற்பாடு செய்க.
4. கடன்கொடுத்தோருக்கு வருமதி உண்டியல்களை சாட்டுதல் செய்து 12' 600 ரூபா பொறுப்பு நீக்கப்பட்டது.
5. சொத்துக்கள் வருமாறு மீள விலைமதிக்கப்பட்டன.  
காணி கட்டடம் 55 600 அலவலக உபகரணம் 17 750  
வாகனம் 72 750 தொக்குகள் 52 200
6. மறுமதிப்புச் செலவான 1 740 ரூபா கொடுபடாதுள்ளது.
7. பங்காளர் தமது மூலதன மீதிகளைப் புதிய இலாப நட்ட விதிப்பு படி பேணுவது எனவும் இதனைக் காசேட்டில் சீராக்கவும் இணங்கப்பட்டது.  
வினா : பிரதான கணக்குகளும் ஐந்தொகையும் தயாரிக்குக.
6. பங்குடைமை ஒன்றில் கருப்பு, வெள்ளை என்போர் 3 : 1 என்றபடி இலாப நட்டங்களை பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையில் சிவப்பு என்பவர்  $\frac{1}{5}$  பங்கு உரித்துடன் அனுமதிக்கப்படுகிறார். அத்திகதியில் இருந்த ஐந்தொகை வருமாறு:

மூலதனம்			இறையிலாதனம்		64 000
- கறுப்பு	100 000		வாகனம்	50 000	
- வெள்ளை	40 000	140 000	கழி		
			தேய்மான ஏற்பாடு	(8 150)	41 850
பொது ஒதுக்கம்		10 600	நன்மதிப்பு		11 000
கடன்கொடுநர்		50 300	கையிருப்பு		10 750
சென்மதி உண்டியல்		13 300	கடன்படுநர்	25 000	
			கழி		
			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(800)	24 200
			வருமதி உண்டியல்		9 400
			காசு		53 000
		214 200			214 200

சிவப்பு என்பவரைச் சேர்க்கும் நடவடிக்கை வருமாறு :

1. சிவப்பு மூலதனம் 36 000 ரூபாவைக் கொண்டு வந்தார்.
2. பங்குடைமையின் மொத்த நன்மதிப்பு 27 000 ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்டு கணக்குகளில் காட்டுவது என இணங்கப்பட்டது.
3. கடன்படுநரின் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை 2% அதிகரிப்பதுடன் கழிவு ஏற்பாட்டுக்கு 5% உருவாக்குக.

4. கடன்கொடுநருக்கு வருமதி உண்டியல்களை சாட்டுதல் செய்தும் மேலும் 4 200 இற்கு புதிய உண்டியல் ஒன்றை ஒப்புக்கொண்டு வழங்கியும் கடன் கொடுநரில் 12 750 ரூபா பொறுப்பு நீக்கப் பட்டுள்ளது.
  5. இறையிலாதனம் 61 850 ரூபாவிலும் வாகனம் 40 220 ரூபாவிலும் தொக்குகள் 16 800 ரூபாவிலும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.
  6. மறுமதிப்பு செலவான 320 ரூபா கொடுபட வேண்டியுள்ளது.
  7. பங்காளிகள் தமது மூலதன மீதிகளை புதிய இலாபம் பகிரும் விதித்ததில் பேணவும் இதனை நடைமுறைக் கணக்கில் சீராக்கவும் இணங்கினர்.
- வினா : பிரதான கணக்குகளும் ஐந்தொகையும் தயாரிக்குக.

7. பங்குடைமை ஒன்றில் ராமன், அப்துல் என்போர் இலாப நட்டங்களை 3 : 1 என்றபடி பகிரும் பங்காளர். இவர்கள் உபாலி என்பவரை  $\frac{1}{5}$  பங்கு உரித்துடன் புதிய பங்காளராக அனுமதித்தனர். அத்திகதியில் ராமன், அப்துல் என்போரது ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனம்		தளபாடம்		18 400
- ராமன்	80 000	பொறிகள்	40 000	
- அப்துல்	30 000	கழி		
		தேய்மான ஏற்பாடு	(11 200)	28 800
பொது ஒதுக்கம்	7 800	முதலீடுகள்		7 400
கடன் கொடுத்தோர்	14 200	நன்மதிப்பு		15 000
		இருப்புகள்		10 800
		கடன்பட்டோர்	20 000	
		கழி		
		கழிவு ஏற்பாடு	(800)	19 200
		முற்பணங்க		2 400
		காக வங்கி		30 000
	132 000			132 000

உபாலியைச் சேர்க்கும் பொருட்டு இடம்பெற்ற நடவடிக்கைகள் வருமாறு :

1. உபாலி மூலதனமாக 35 000 ரூபாவை வழங்கினார்.
2. பங்குடைமையினது மொத்த நன்மதிப்பு 25 000 ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டது. இனிமேல் நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றும் ஏடுகளில் விடப்படுவதில்லையெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இதற்கேற்ப மூலதனக் கணக்கில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும.

3. கடன்பட்டோர் ஒருவருக்கு 400 ரூபா கழிவு வழங்கப் பட்டுள்ளது. எனினும் இத்தொகைக்கு ஏற்கனவே கழிவு ஏற்பாடு நிகழ்ந்துள்ளது என்பதைக் கவனத்திற் கொள்க.
4. கடன் கொடுத்தோர் ஒருவரால் அறவிடப்பட்ட விதிக்கப் பட்ட வட்டித்தொகை 300 ரூபா கணக்குகளில் ஏற்படுத்தப்பட வேண்டும்.
5. தளபாடங்கள் 17 000, பொறிகள் 26 000, முதலீடுகள் 9 500, இருப்புகள் 14 300 ரூபா என மீளவிலை மதிப்பிடப்பட்டன. மீள் விலைமதிப்புச் செலவாக 550 ரூபா கொடுக்கப் பட்டுள்ளது.
6. இறுதியாக; பங்குடைமையின் மொத்த மூலதனத்தில் உபாலி தனது பங்கினை  $\frac{1}{5}$  ஆகப் பேணுவதெனவும் இது தொடர்பான மிகை அல்லது பற்றாக்குறை காசேட்டில் சீராக்கவும் இணங்கினார்.

வினா : பேரேட்டுக் கணக்குகள் புதிய ஐந்தொகை

8. களு, சுது என்போர் 4 : 3 என்றபடி இலாபநட்டங்களைப் பங்கு கொள்ளும் பங்களார் இவர்களது ஐந்தொகை 31. 12. 2009இல் வருமாறு

மூலதனம்		காணிகட்டடம்		110 000
- களு	140 000	இயந்திரம்	75 000	
- சுது	100 000	கழி		
8% கடன்கள்	50 000	தேய்மான ஏற்பாடு	(14 400)	60 600
கடன் கொடுத்தோர்	32 000	அடுக்கணிகள்		17 000
முற்பணங்கள்	3 000	நிலையான வைப்பு		20 000
		இருப்புகள்		41 800
		கடன்பட்டோர்	29 000	
		கழிவு ஏற்பாடு	(600)	28 400
		காக		47 200
	325 000			325 000

இப்பங்குடைமையில் மது என்பவர்  $\frac{1}{8}$  பங்குடன் புதிய பங்களார் யாகச் சேர்க்கப்பட்டார். அந்நோக்கமாக இடம்பெற்ற நடவடிக்கைகள் வருமாறு

1. மது மூலதனமாக 50 000 ரூபாவைக் கொண்டு வந்தார்.
2. பங்குடைமையின் மொத்த நன்மதிப்பானது 48 000 ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டது. இத்தொகை மூலதனக் கணக்குகளி லூடாகச் சீராக்கப்படும்.

3. இயந்திரங்களில் 10 000 ரூபா கொள்விலையானதும் 8 500 ரூபாவெனக் குறைத்து எழுதியதுமான ஓர் சொத்தினை கரு புத்தகவிலையில் 10% குறைத்துக் கையேற்றுக் கொண்டார்.

4. பெற்ற முற்பணங்களில் 1 200 ரூபா வருமானமாகக் கருதப் படல் வேண்டும்.

5. காணிகட்டடங்கள் 120 000 ரூபா, இயந்திரம் (எஞ்சியவை) 42 000 ரூபா, அடுக்கணி 21 600 ரூபா, இருப்புகள் 52 300 ரூபா எனும் பெறுமதிகளில் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளன. மறுபடி விலை மதிப்பு செலவாக 830 ரூபா கொடுபட்டது.

6. இறுதியாக பங்குடைமையினது மொத்த மூலதனத்தில் மது தனது பங்கை  $\frac{1}{8}$  ஆகப் பேணவும் இதனால் ஏற்படும் மிகை அல்லது பற்றாக்குறை நடைமுறைக் கணக்குக்கு மாற்றவும் ணங்கினார்.

வாணா : பிரதான கணக்குகளையும் புதிய ஐந்தொகையும் தயாரிக்குக.

9. ரஞ்சித், பரத் இருவரும் ரட்ணா அன்ட் கம்பனியில் இலாபப் பங்குகளை 2 : 3 எனும் விகிதத்தில் பங்கு கொண்டு வந்தனர். ரகுமான் என்பவரை ஒரு பங்காளராக சேர்த்தல் பொருட்டு அவர்கள் வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பை கடைசி ஆறு ஆண்டு காலத்திற்குரிய சராசரி இலாபங்களில் 4 ஆண்டு கொள்விலையில் பெறுமானமிட இணங்கினார். (நன்மதிப்பு கணக்கு பேரேட்டில் இருக்கவில்லை) கடைசி ஆறு ஆண்டு காலங்களில் இலாபம் முறையே 40 000, 43 000, 46 000, 50 000, 58 000, 60 000 இலாபத்தைப் பங்குகொள்ளும் புதிய விகிதம் :

ரஞ்சித்  $\frac{1}{3}$ , பரத்  $\frac{1}{3}$ , ரகுமான்  $\frac{1}{3}$   
வேண்டப்படுவது

1. ரகுமான் நன்மதிப்பின் தனது பங்கைக் கொள்வனவு செய்வ தற்கு எவ்வளவு தொகையான பணத்தைக் கொண்டு வர வேண்டும்?
2. நன்மதிப்பின் ஒரு பகுதியை ரகுமானிற்கு விற்றமைக்கு ரஞ்சித் திற்கும் பரத்திற்கும் செலுத்தப்பட்ட பணத்தொகை எவ்வளவு?

(91 Aug விசேட)

10. விஜயாவும் பராக்கிரமவும் இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பங்கிடும் பங்குதாரராவார். அவர்கள் ஒவ்வொருவரும் மூலதன நிலுவைகள் முறையே 30 000, 42 000 ரூபாவாகும். பின்வரும் நிலைமைகளில் கஜபா என்ற புதிய பங்குதாரரை பங்குடைமைக்கு அனுமதிப் பதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

1. தற்போதைய பேரேட்டு மதிப்பீடு 72 000 ரூபா என்ற அடிப்படையில் மூன்றில் ஒரு பங்கினைப் பெறுவதற்காகத் தேவைப்படும் காசினை கஜபா முதலீடு செய்தல்
2. பங்குதாரரது மொத்த மூலதனம் 120 000 ரூபா என்ற அடிப்படையில் மூன்றில் ஒரு பங்கினை பெறுவதற்காக கஜபா 40 000 ரூபா முதலீடு செய்தல். கஜபா தான் முதலீடு செய்யும் பணத்தினை மூலதனக் கணக்கில் இடுமாறு கூறி நிற்கின்றார். பழைய பங்குதாரர் அதற்கு இணங்குகின்றனர்.
3. மொத்தப் பங்குதாரர் மூலதனம் 108 000 ரூபா எனும் விகிதத்தில் கஜபா 30 000 ரூபா மூலதனத்துடன் பங்குடைமையில் மூன்றில் ஒரு பங்கினைப்பெற அனுமதியளித்தல்
4. கஜபா 48 000 ரூபா முதலீட்டுடன் பங்குடைமையின் மூன்றில் ஒரு பங்கினைப்பெற அனுமதிக்கப்படுகின்றார். மொத்தப் பங்குதாரர் மூலதனம் 120 000 ரூபாவாக இருப்பதுடன் கஜபாவின் பெயரில் 40 000 ரூபா கணக்கிலிடப்படும்.
5. கஜபா பங்குடைமையின் மூன்றில் ஒரு பங்கினைப் பெறுவதற்கு 30 000 ரூபாவை முதலீடு செய்கிறார். மொத்தப் பங்குதாரர் மூலதனம் 102 000 ரூபா

### பங்களாள் சேரலுடன் முடிவுக் கணக்குகள்

11. சிங்கா, வீரா எனும் இருவரும் சம பங்களாளர்கள். அவர்களது ஐந்தொகை பின்வருமாறு இருந்தது. 79 டிசெம்பர் 31இல்

மூலதனம்			இறையிலி தொழிலகம்	36 000
- சிங்கா	72 000		தளபாடம்	16 800
- வீரா	84 000	156 000		
விற்பனைக் கடன்			கையிருப்பு	88 800
கொடுநர்		36 000	விற்பனை கடன்படுநர்	28 800
			வங்கியிலுள்ள காசு	21 600
		192 000		192 000

1980 ஜனவரி 01 இல் தாசா என்பவர் பின்வரும் நியதிப்படி ஒரு பங்களாளராக அனுமதிக்கப்பட்டார். தாசா உடனடியாக 72 000

ரூபாவை மூலதனமாகக் கொண்டு வரவேண்டும். இலாபங்களில் அவர்  $\frac{1}{3}$  பங்கிற்கு உரித்துடையவர் ஆவார். சிங்கா, வீரா என்போரும் தனித்தனியே  $\frac{1}{3}$  பங்கை எடுக்கவேண்டும். இறையிலித் தொழிலகத்தின் பெறுமதி 10% ஆல் குறைத்து எழுதப்படுவதோடு கையிருப்பு 84 000 ரூபாவாக மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும். 1ஆம் ஆண்டு முடிவில் நன்மதிப்புக் கணக்கு ஒன்று தொடங்க வேண்டும். இந்நன்மதிப்புத் தொகை அவ் ஆண்டிற்குரிய தேரிய இலாபத்தில் 36 000இற்கு மேலதிகமான தொகையின் 3 மடங்காக இருக்கும். அத்தகைய நன்மதிப்புத் தொகை சிங்கா, வீராவிடையில சமமாகப் பிரிக்கப்படவேண்டும்.

குறித்த ஆண்டின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வருமாறு :

1. கொள்வனவுகள் 636 000
2. விற்பனைகள் 720 000
3. கொள்வனவிற்கு பணம் கொடுத்தது. காசு 576 240  
(மொத்தம் 588 000, கழிவு 2%)
4. கடன்படுநரிடம் பெற்ற தொகை 405 600  
(மொத்தம் 408 000, கழிவு 2 400)
5. பணம் கொடுத்த கொள்வனவுச் செலவுகள் 3 600
6. பணம் கொடுத்த விற்பனைச் செலவுகள் 72 000
7. பணம் கொடுத்த முகாமைச் செலவுகள் 18 000
8. பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் 6 600 ரூபா எடுத்துள்ளனர்.

1980 டிசெம்பர் 31இல் கையிருப்பு 144 000 என விலை மதிக்கப்பட்டது. தளபாடத்திற்கு 1 200 ரூபா பெறுமானம் குறைக்கப்பட்டது. நின்ற கொடுக்குமதிகள் ஒன்றும் இருக்கவில்லை.

நன்மதிப்புத்தொகை கணிக்கப்பட்டதோடு தாசா தனது மூலதனத்தை அவ்வியாபார நிலையத்தின் மொத்த மூலதனத்தில்  $\frac{1}{3}$  பங்களவிற்கு உயர்த்துவதற்குப் போதியதாக மேலும் பணம் பங்களிப்புச் செய்தார்.

**வேண்டுவது:**

அ. 1980 ஜனவரி 01இல் புதிய வியாபாரத்தின் திருத்திய ஐந்தொகை

ஆ. 1980 டிசெம்பர் 31இல் சகல சீராக்கமும் செய்த பின்னர் இறுதி ஐந்தொகை

(81 April 40 புள்ளிகள்)



# காலப்பிரிவு முடிவுக் கணக்குகள்

## காலப்பிரிவுகள் அடிப்படை முடிவுக் கணக்குகள்

பங்குடைமைகளில் ஒரு நிதியாண்டினுள் இடைக்காலங்களில் புதிய பங்காளரை அனுமதிப்பதன் காரணமாக அல்லது பங்காளிகள் இளைப்பாறிச் செல்வதன் காரணமாக, அந்நிதியாண்டினுடைய இலாபநட்டங்கள் மீதான உரிமை நிதியாண்டின் காலப் பகுதிகளுக்கிடையில் வேறுபடலாம். ஆகையால், உரிமைகளுக்கேற்ற முறையில் இலாபநட்டங்களைச் சரியாகவும் முறையாகவும் இலகுவாகவும் பங்கீடு செய்வதற்காக காலப்பிரிவுகள் அடிப்படையில் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படலாம்.

பரீட்சை நோக்கங்களுக்காக காலப்பிரிவு முடிவுக் கணக்குகள் தொடர்பான பின்வரும் சில குறிப்புக்கள் மாணவருக்கு உதவும் நோக்குடன் தரப்படுகின்றன.

- i. மொத்த இலாபம் பங்கிடப்பட வேண்டியிருக்கும்போது பின்வரும் அணுகுமுறைகளைக் கையாள்க.
  - அ. மொத்த இலாபப் பங்கீடு பற்றி விசேட அறிவுத்தல் ஏதும் தரப்பட்டிருப்பின் அதற்கமையப் பங்கீடுதல்
  - ஆ. காலப் பிரிவுகளின் விற்பனை விகிதப்படி பங்கீடு செய்தல்
  - இ. வினாத் தரவுகளிலிருந்து விற்பனை விகிதத்தைக் கணிப்பீடு செய்ய முடியாத நிலைமைகள் இருப்பின் காலவிகித அடிப்படையில் பங்கீடு செய்தல்
- ii. அ. நிலைய நிருவாகச் செலவுகள், நிதிச் செலவுகள் போன்றவை சாதாரணமாக கால அடிப்படையில் பகிரப்படும். எனினும் இவை பற்றிய விசேட குறிப்புக்கள் இருப்பின் அதற்கமையப் பங்கீடு செய்தல்

ஆ. விற்பனை விநியோகச் செலவுகள் பொதுவாக விற்பனை விகிதப்படியே பங்கீடு செய்யப்படவேண்டும். பரீட்சையின் நோக்கமாக, அனைத்து விற்பனை விநியோகச் செலவுகளும் விற்பனை விற்பனை விகிதப்படி பகிருமாறு கேட்கப்படின் அவ்வாறு பகிர்வு செய்க. அத்தகைய அறிவுறுத்தல் ஏதும் இல்லாவிடின் நேரடியாக விற்பனையில் தங்கியிருக்கக்கூடிய பொதுகட்டல் செலவு, விற்பனைத் தரகு, கொடுத்த கழிவுகள், விற்பனைச் செலவுகள், விற்பனைக்கான இறைகள் போன்ற வற்றை விற்பனை விகிதப்படி பங்கிடலாம். ஏனையவை கால அடிப்படையில் பங்கிடலாம். இச்செலவுகள் பற்றி வேறு விசேட குறிப்புகள் இருப்பின் அதற்கமைய பங்கீடு செய்யலாம்.

1. இராமு, மதன் ஆகியோர் பங்காளராகப் பின்வரும் ஒப்பந்தத்திற்கு அமைய முயற்சியை நடாத்தி வருகின்றனர்.
  1. இலாப நட்டம் இராமு  $\frac{3}{5}$ , மதன்  $\frac{2}{5}$
  2. இராமு, மதன் ஒவ்வொரு மாதமும் சம்பளமாக முறையே ரூபா 400 உம் ரூபா 300 உம் பெற உரிமை உடையவர்கள்.
  3. மூலதன வட்டி வருடம் ஒவ்வொருவருக்கும் 10% ஆகும்.
  4. எடுப்பனவிற்கு வட்டி ஆண்டுக்கு 12% ஆகும்.

**31. 12. 09 இல் பரீட்சைமீது**

<b>மூலதனம்</b>		
- இராமு		40 000
- மதன்		30 000
- அகிலன் தந்த பணம்		30 000
<b>நடைமுறைக் கணக்கு</b>		
- இராமு	2 000	
- மதன்		3 000
<b>பற்றுக்கள்</b>		
- இராமு (01. 04. 09)	5 000	
- மதன் (01. 06. 09)	4 000	
- அகிலன் (01. 10. 09)	2 000	
கடன் கொடுநர்		10 000
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் - தேறியவை	118 000	
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	35 000	
பகிர்வுகளின் முன் இலாபம்		48 000
பொது ஒதுக்கம்		5 000
	<b>166 000</b>	<b>166 000</b>

இவர்கள் அகிலன் என்பவரை ஒரு பங்காளனாகச் சேர்க்க உடன்பட்டனர். இவர் 01. 07. 2009 இல் பங்காளனாகச் சேர்ந்து கொண்டார். இவருடைய இலாபப் பங்கு  $\frac{1}{4}$  ஆகும். இவரின் மாதச் சம்பளம் 500 ரூபா ஆகும். இவர் சேரும்போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பானது ரூபா 12 000 ஆக மதிக்கப் பட்டது. ஆனால் நன்மதிப்புக் கணக்கை ஆரம்பிக்காது செய்ய வேண்டிய செம்மைகளை மூலதனக் கணக்கூடாகச் செய்து கொண்டார். உடன்படிக்கையின் ஏனைய விடயங்களில் மாற்றங்கள் ஏதும் இல்லை.

இலாப நட்டப் பகிர்வுக்கான இலாப பகிர்வானது முதல் 6 மாதம் ரூபா 18 000; பின் 6 மாதம் ரூபா 30 000 ஆகும்.

**தயாரிக்குக.**

1. 31. 12. 09இல் முடிவுற்ற வருடத்திற்கான இலாபநட்டக் கணக்கு
  2. 31. 12. 09இல் முடிவுற்ற வருடத்திற்குரிய மூலதனக் கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு
  3. 31. 12. 09இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை
2. பங்குடைமையொன்றில் பாலனும் செல்வமும் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். இவர்களது ஒப்பந்தம் வருமாறு:
1. நிலையான மூலதனங்களுக்கு ஆண்டு வட்டி 8%
  2. பங்காளர் சம்பளங்கள் மாதாந்தம் பாலன் 800 ரூபா, பாலன் 1000 ரூபா
  3. பங்காளன் சேரும்போது அல்லது இளைப்பாறும்போது நன்மதிப்பு தொடர்பான சீராக்கங்கள் பங்காளரது மூலதனக் கணக்குகளினூடாக மேற்கொள்ளப்படவேண்டும்.
1. 4. 2008 இல் பீமா என்பவர் புதிய பங்காளியாக அனுமதிக்கப் பட்டான். பீமா சேர்ந்ததும் புதிய இலாபநட்ட விகிதம் மூவருக்கும் சமமாகப் பங்கிடப்படுவதுடன் மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 10% ஆகவும் ஒவ்வொருவருக்கும் மாதச் சம்பளம் தனித்தனியே 1000 ரூபாவாகவும் இருக்கும்.

நிலையான மூலதனம்		
-பாலன்		150 000
-செல்வம்		120 000
-பீமா		150 000
நடைமுறைக் கணக்கு (1.1.08)		
- பாலன்		15 000
- செல்வம்		8 000
கொள்வனவு, விற்பனைகள்	220 000	360 000
வாடகை, இறை, காப்புறுதி	16 000	
விற்பனைப் பங்கீட்டுச் செலவுகள்	18 000	
கையிருப்பு (1. 1. 08)	12 000	
கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர்	42 000	50 000
பிறதாபன நிருவாகச் செலவு	14 000	
அறிவிடமுடியாக்கடன் (டிசம்பரில்)	2 000	
8% முதலீடுகள் (1. 7. 08)	50 000	
காணி கட்டடம் - கிரயம்	250 000	
தளபாடமும் தேய்வு ஏற்பாடும்	90 000	20 000
மோட்டாரும் தேய்வு ஏற்பாடும்	150 000	40 000
பொது ஒதுக்கம்		12 000
காசு வங்கி மீது	101 000	
	925 000	925 000

பிறதகவல்கள்:

31. 12. 08 இல் இருப்புக்களின் கிரயம் 24 000 ரூபாவாகும்.
- பங்காளரது பின்வரும் மாதாந்தப் பொருட்பற்றுக்கள் ஏடுகளில் விடுபட்டன.  
பாலன் 1 000, செல்வம் 1 500, பீமா 2 000
- தேய்மானங்கள் கிரயத்தில் தளபாடம் 10% மோட்டார் 20%
1. 4. 08 இல் பங்குடைமையின் மொத்த நன்மதிப்பு 40 000 ரூபா.
- மார்ச் 31 வரையான காலப்பகுதி விற்பனைகள் 120 000 ரூபா.
- வேறுவிதம் கூறப்பட்டாலன்றி வருமானங்கள், செலவுகள் கால அடிப்படையில் பகிரப்படும். எனினும் மோட்டார் தேய்வு உட்பட விற்பனை விநியோகச் செலவுகள் விற்பனை விகிதப்படி பகிரப்படும்.

வேண்டுவது :

- 2008 ஆம் ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நடட்டக்கணக்கு

2. பங்காளர் மூலதன, நடைமுறைக் கணக்குகள்

3. 31. 12. 2008இல் உள்ளபடி ஐந்தொகை

3. பங்காண்மையொன்றில் இந்துவும் சிந்துவும் 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்வர். இவர்களது பங்குடைமை உறுதி வருமாறு:

i. மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 6% என்பதுடன் நடைமுறைக் கணக்கு தொடர்பாக வட்டிகள் ஏதுமில்லை.

ii. பங்காளரது மாதாந்தச் சம்பளங்கள் இந்து 2500 ரூபா, சிந்து 2000 ரூபா.

iii. பற்றுவட்டி ஆண்டுக்கு 10%

2009 மே 01ம் திகதியன்று நந்து என்பவர் புதிய பங்காளியாக அனுமதிக்கப்பட்டார். நந்து தனது மூலதனத் தொகையாக 50 000 ரூபாவை வழங்கினார். புதிய உடன்படிக்கை வருமாறு:

i. மூலதன வட்டிகள், பற்று வட்டிகள் மாற்றமின்றித் தொடர்ந்திருக்கும்.

ii. பங்காளரது வருடாந்தச் சம்பளங்கள் இந்து 36 000 ரூபா, நந்து 18 000 ரூபா, சிந்து 24 000.

iii. இலாபநட்டம் 2 : 1 : 1 என்றபடி பேணப்படும்.

iv. நன்மதிப்பு பங்காளரது மூலதனக் கணக்குகளினூடாகச் சீராக்கப்படும்.

2009 டிசம்பர் 31இல் காணப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு:

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனம் (2009.01.01 இல்)		
- இந்து		150 000
- சிந்து		100 000
நடைமுறைக் கணக்கு (2009.01.01)		
- இந்து		14 000
- சிந்து		9 000
கொள்வனவுகள், விற்பனைகள்	260 000	
இருப்புகள் (01.01.2009)	18 000	
தாபன நிருவாகச் செலவுகள்	16 000	
விற்பனை விநியோகச் செலவு	12 000	
நிதிச் செலவினங்கள் (வட்டி தவிர)	6 000	
6% இந்துவினது கடன்கள்		40 000

அனுமதித்த கழிவு	3 000	
கடன்பட்டோர்	90 000	
பங்காளர் பற்றுக்கள்:		
- இந்து	12 000	
- சிந்து	8 400	
- நந்து	10 000	
12% முதலீடுகள் (01.03.2009)	50 000	
காணி கட்டடம் - கிரயம்	140 000	
அலுவலக சாதனம் - கிரயம்	60 000	
மோட்டார்கள் - கிரயம்	65 000	
தேய்மான ஏற்பாடு (01.01.2009)		
- காணி கட்டடம்		28 000
- மோட்டார்		40 000
- அலுவலக சாதனம்		24 000
- காசு வங்கி மீதிகள்	74 600	
	825 000	825 000

**பின்வரும் மேலதிக தகவல்களும் உமக்குத் தரப்படுகின்றன:**

1. கையிருப்புக்களின் கிரயம் டிசம்பர் 31இல் 38 000 ரூபாவும் ஆகும்.
2. விற்பனைகளில் 30% ஆனவை எப்ரல் 30 வரை தொடர்புடையவையாகும்.
3. பங்காளிகளது பற்றுக்களின் விபரங்கள் வருமாறு:  
இந்து 01.03.2009 இல் பற்றியது 12 000 ரூபா  
சிந்து 01.04.2009 இல் பற்றியது 8 400 ரூபா  
நந்து ஆகஸ்ட் மாதத்திலிருந்து மாதத் தொடக்கங்களில் 2 000 ரூபாப்படி
4. மொத்த இலாபமும் விற்பனை விநியோகச் செலவுகளும் (மோட்டார் தேய்வு தவிர) விற்பனைகளின் விகிதாசாரமாகப் பங்கிடப்பட வேண்டும். ஏனைய வருமானங்கள் செலவுகள் பற்றி ஏதும் கூறாவிடத்து கால அடிப்படையில் பகிர்தல் வேண்டும்.
5. ஐயக்கடன்களின் ஏற்பாடானது வியாபாரக் கடன் பட்டோரின் 5% ஆகப் பேணப்பட வேண்டும். வியாபாரக் கடன்பட்டோர் தொகை 2009 ஏப்ரல் 30இல் 20 000 ரூபாவாகும்.

6. நிலையான சொத்துக்களுக்கான தேய்மான ஏற்பாடுகள் வருமாறு:

காணி கட்டடம்	- 5%
மோட்டார்கள்	- 10%
அலுவலக சாதனம்	- 10%

மறுமதிப்புகளுக்கு முன்னர் சொத்துக்களின் கிரயங்களிலும் மறுமதிப்புக்கு பின்னர் மறுமதிப்பீட்டுத் தொகைகள் மீதும் தேய்மானம் கணிப்பிடப்படும். 2009 ஏப்ரல் 30 இல் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணி கட்டடங்கள்	130 000 ரூபா
மோட்டார்கள்	45 000 ரூபா
அலுவலக சாதனங்கள்	38 000 ரூபா

7. பங்குடைமையினது மொத்த நன்மதிப்பு 2009 ஏப்ரல் 30 இல் 30 000 ரூபாவாகும்.

8. 2009 நவம்பர் 15 இல் கள்வர் கடையினை உடைத்து 6 000 ரூபா பெறுமதியான இருப்புக்களை எடுத்துச் சென்றுள்ளனர். காப்புறுதித் திட்டத்தின் கீழ் இழப்பீட்டுத் தொகை 60% இணங்கப்பட்டுள்ளது. இவை ஏடுகளில் சீராக்கப்படவில்லை.

வேண்டுவது:

அ. 31. 12. 2009இல் முடிவடைந்த ஆண்டு வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு, பகிர்வு கணக்கு

ஆ. பங்காளரது மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளும்

இ. 31.12.2009 இல் இந்து, சிந்து, நந்து என்போரது புதிய ஐந்தொகை

4. பங்குடைமை ஒன்றில் சனா, குணா என்போர் இலாப நட்டங்களை 5 : 3 எனப் பங்கு கொண்டு வியாபாரமொன்றை நடத்துகின்றனர். இவர்களது உடன்படிக்கை ஆண்டு மூலதன வட்டி 10% ஐயும் ஒவ்வொருவரது மாதாந்தச் சம்பளம் 1 250 ரூபாவையும் குறிப்பிடுகின்றது.

30 செப்டம்பர் 2009 இல் பாவனா என்பவர் 50 000 ரூபா காசுடன் 30 000 ரூபா இயந்திரங்களுடனும் புதிய பங்காளியாக

அனுமதிக்கப்பட்டார். புதிய உடன்படிக்கையானது ஆண்டு மூலதன வட்டி 12% ஐயும் பங்காளர் ஒவ்வொருவரதும் மாதாந்தச் சம்பளங்கள் 1 500 ரூபாவையும் குறிப்பிடுவதுடன் புதிய இலாபநட்ட விகிதம் முறையே 5 : 3 : 2 என அமையுமெனவும் குறிப்பிடுகின்றது. இத்தினத்தில் பங்குடைமையினது மொத்த நன்மதிப்பு 40 000 ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணுவதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டதோடு தொடர்ந்து 20 000 ரூபாவை மாத்திரமே ஐந்தொகையில் காட்டுவதற்கும் இணங்கப்பட்டது. இச்சீராக்கங்கள் பங்காளரது மூலதனக் கணக்குகளில் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.

### 31.12.2009இல் பரீட்சைமீதி வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
கொள்வனவு, விற்பனை	230 000	420,000
கட்டடம் - கிரயம்	200 000	
மோட்டார் - கிரயம்	180 000	
தேய்மான ஏற்பாடு (1.1.2009)		
- கட்டடம்		32 000
- மோட்டார்		40 000
இருப்புக்கள் (1.1.2009)	42 000	
மின்சாரம், வாடகை	10 600	
அனுமதித்த கழிவு	6 000	
வங்கிச் செலவுகள்	4 800	
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	70 000	56 000
அறவிடமுடியாக்கடன் (2009 ஒக்டோபர்)	2 500	
மூலதனம் - சனா		150 000
- குணா		100 000
நடைமுறைக்கணக்கு (1.1.2009)		
- சனா		23 000
- குணா		20 000
பற்றுக்கள் - சனா	6 200	
- குணா	4,000	
- பாவனா	2 800	
உட்கமைக்கூலி	5 000	
வெளிச்சமைக் கூலி	3 000	
இறைகாப்புறுதி	6 400	
சில்லறை வருமானம்		4 800
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (1.1.2009)		6 200
கணக்கீட்டு செலவு	4 000	
காக வங்கி மீதி	104 700	
சனா கடன்கள்		30 000
	882 000	882 000



**மேலதிக தகவல்கள்:**

1. 31.12.2009இல் கையிருப்புக்களின் கிரயம் 30 000 ரூபா.
2. பங்காளரது பின்வரும் மாதாந்தப் பொருள் பற்றுக்கள் ஏடுகளில் இடம்பெறவில்லை.  
சனா - 1000 ரூபா, குணா - 800 ரூபா, பாவனா - 1000 ரூபா
3. பாவனா சேரும் திகதியில் நிலையான சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மீள்மதிப்பிடப்பட்டன.  
கட்டடம் 240 000 ரூபா, மோட்டார் 140 000 ரூபா  
மறுமதிப்பீட்டுக்கு முன்னர் கிரயங்கள் மீதும் மறுமதிப்பீட்டுக்குப் பின்னர் மீள்மதிந்த விலைகள் மீதும் பின்வரும் வீதங்களில் தேய்மானமிடப்படும். கட்டடம் 5%, மோட்டார் 10%, இயந்திரம் 10%
4. ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 10% ஆகப் பேணப்படுவதுடன் இது தொடர்பான சீராக்கம் ஒக்டோபருக்கு பிந்திய காலத்திற்குரிய தாகக் கருதப்பட வேண்டும்.
5. 31.12.2009இல் கொடுபடாத வாடகை 1 400 ரூபாவாகும்.
6. விசேடமாக ஏதும் குறிப்பிடப்பட்டாலன்றி விற்பனை விநியோகச்-செலவுகள் விற்பனை அடிப்படையிலும் ஏனைய செலவுகள் யாவும் கால அடிப்படையிலும் பங்கீடு செய்யப் படும்.
7. 30 செப்டம்பர் 2009 வரை நிகழ்ந்த விற்பனைகள் 280 000 ரூபாவிற்கும்.
8. சனாவினது கடன் 1.7.2009 இல் பெறப்பட்டதாகும்.

**வேண்டுவது :**

1. 31.12.2009இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான வியாபார லாப நடடக் கணக்கும் பகிர்வுக் கணக்கும்
  2. 31.12.2009இல் உள்ள ஐந்தொகை
  3. பங்காளரது மூலதனக் கணக்குகள்
5. 'ஆர். எஸ். சகோதரர்கள்' எனும் பங்குடைமையில் ரங்கனும் சமீரனும் பங்காளிகள் ஆவதோடு அவர்களது பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பின்வருமாறாகும்.
1. ரங்கனும் சமீரனும் இலாபப் பங்கீட்டு விகிதம் 3 : 2 ஆகும்.
  2. பங்காளிகள் யாவரும் நிலையான மூலதனத்தின்மீது வருட மொன்றிற்கு 5% வட்டியைப் பெறுவர். தவிர எடுப்புக்களோ நடப்புக் கணக்கு நிலுவைகளுக்கோ வட்டி அனுமதிக்கப் படுவதோ விதிக்கப்படுவதோ இல்லை.

3. பங்காளிகளுக்கான சம்பளங்கள் மாதமொன்றிற்கு ரங்கனுக்கு ரூபா 1 000, சமீரனுக்கு ரூபா 1 500 ஆகும். மாதமொன்றிற்கு ரூபா 2 000 தொகையை சம்பளமாகப் பெற்று வந்த வியாபாரத் தாபனத்தின் பொது முகாமையாளர் அசலன், 1988 ஜூலை 01 இல் பங்காளியாக இப்பங்குடைமையிற் சேர்ந்தார். அவர், ரூபா 10 000 காசையும் 40 000 ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்ட அவரது 'கார்' வாகனத்தையும் வியாபாரத்தில் உள்ளடக்கினார்.

புதிய பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பின்வருமாறாகும்.

- இலாபப் பங்கீட்டு விகிதம். ரங்கன், சமீரன், அசலன் முறையே 3 : 2 : 1
88. 07. 01இல் நன்மதிப்பு 30 000 ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றைப் பேணாமல் நன்மதிப்புக்கான சீராக்கங்களை மூலதனக் கணக்குகளிற் செய்யவேண்டும் எனப் பங்காளிகள் தீர்மானித்தனர்.
- 2 000 ரூபா மாதாந்தச் சம்பளம் 'அசலன்' என்பவருக்குக் கொடுபட வேண்டியதோடு புதிய பங்குடைமையின் ஏனைய சட்ட கிட்டங்கள் முன்னிருந்த ஒப்பந்தத்திற்குச் சமமானவையாகும்.

1989. 03. 31இல் பங்குடைமைக் கணக்கேடுகளிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சைமீதி பிரித்தெடுக்கப்பட்டிருந்தது.

விபரம்	வரவு	செலவு
<b>மூலதனக் கணக்குகள்</b>		150 000
- ரங்கன்		100 000
- சமீரன்		50 000
- அசலனின் கணக்கு (காகம் கார் வாகனமும்)		
<b>நடப்புக் கணக்குகள்</b>		30 000
- ரங்கன்	10 000	
- சமீரன்	125 000	
காணியும் கட்டடங்களும்	90 000	
மோட்டார் வாகனங்கள்		
(பொருட்களை வழங்குவதற்கு உபயோகிக்கப்பட்டது)		
பொறி விருட்சமும் பொறித்தொகுதியும்	40 000	
தளபாடமும் பொருத்தியும்	15 000	
<b>தேய்மான ஏற்பாடு 88. 04. 01</b>		20 000
மோட்டார் வாகனங்கள்		18 000
பொறி விருட்சமும் பொறித் தொகுதியும்		4 000
தளபாடமும் பொருத்திகளும்		
<b>தொக்குகள் 88. 04. 01இல்</b>		
மூலப் பொருட்கள் (கிரயத்தில்)	10 000	
புத்துருவாகும் வேலை (தொழிற்சாலைக் கிரயத்தில்)	12 000	
முடிவுற்ற பொருட்கள் (கிரயத்தில்)	8 000	
மூலப் பொருட்கொள்வனவுகள்	280 000	
உட்சமைக் கூலி	15 000	
நேர்ச்செலவுகள்	11 000	
தொழிற்சாலைச் செலவுகள்	8 200	
தனியுரிமைக் கட்டணம் (உற்பத்தியின் மீது)	3 800	
தொழிற்சாலையின் வாடகை	48 000	
மின்சாரம்	35 800	
ஏனைய நிர்வாக, தாபனச் செலவுகள்	60 000	
விற்பனை, விநியோகச் செலவுகள்	25 300	
நிதிச் செலவுகள்	8 400	
அசலனின் சம்பளம்	24 000	480 000
விற்பனைகள்		43 000
கடன்பட்டோரும் கடன் கொடுத்தோரும்	40 500	
<b>எடுப்புகள்</b>		
- ரங்கன்	12 000	
- சமீரன்	12 000	
- அசலன்	6 000	
அறவிடமுடியாகக் கடன்கள்	1 200	
ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 88. 03. 31		3 200
சென்மதி உண்டியல்கள்		10 000
வங்கி மேலதிகப் பற்றா		15 000
கையிலுள்ள காசு	22 000	
	923 200	923 200

உமக்கு பின்வரும் மேலதிக தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

1. 1989 மார்ச் 31இல் தொக்குகள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

	ரூபா
மூலப்பொருட்கள் (கிரயத்தில்)	9 500
புத்துருவாகும் வேலை (தொழிற்சாலைக் கிரயத்தில்)	11 000
முடிவுற்ற பொருட்கள் (கிரயத்தில்)	6 000

2. நிலையான சொத்துக்களின்மீது வருடாந்தத் தேய்மானம் பின்வருமாறு நிலையான தவணைக் கட்டணமுறையில் ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.

மோட்டார் வாகனங்களுக்கு	20%
பொறி விருட்சம், பொறித் தொகுதிகளுக்கு	10%
தளபாடம், பொருத்திகளுக்கு	5%

3. ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 1 620 ரூபாவாகச் சீராக்கப்பட வேண்டும். 1988 ஏப்ரல் மாதத்திற்கான கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு மட்டுமே அறவிடமுடியா ஐயக்கடன்கள் சம்பந்தமானவையாகும்.

4. அட்டுறு செலவுகள்

	ரூபா
தொழிற்சாலைச் செலவுகள்	2 500
மின்சாரம்	3 200

5. மின்சாரச் செலவின்  $\frac{2}{3}$  பங்கு தொழிற்சாலைக்காகும்.
6. முதல் மூன்றுமாத விற்பனைகள் கடந்த ஒன்பது மாத விற்பனைகளின்  $\frac{1}{4}$  பங்கு ஆகும்.
7. இதற்கு மாறாகக் கூறப்படாவிடில் செலவுகள் வருடம் முழுவதிற்கும் சரிசமமாகப் பகிர்வு செய்யப்படவேண்டும்.

வினா:

- a. 89. 03. 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உற்பத்தி, வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கையும்
- b. 89. 03. 31இல் இருந்தவாறான ஐந்தொகையையும்
- c. நிரல் வடிவில் பங்களிகளின் மூலதன, நடப்புக் கணக்குகளையும் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

(1989 Aug)

6. லாலும் நிறாலும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் முறையே 3 : 1 எனும் விகிதத்திற் பகிரும் சில்லறை வியாபாரமொன்றிற் பங்காளர்களாக இருந்தனர். நிலையான மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றிற்கு 8% எனும் வீதத்தில் செலவு வைக்கப்பட வேண்டியதாக இருந்தது. 1992 ஜனவரி 1ஆம் திகதியன்று கமல் பங்காளராகச் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டார். அத்தேதியிலிருந்து இலாபநட்டங்களை லால், நிறால், கமல் ஆகியோருக்கு இடையில் முறையே 6 : 3 : 1 எனும் விகிதத்திற் பகிரப்பட வேண்டியதாயிற்று. இதற்கும் மேலதிகமாக பங்காளர்கள் பின்வரும் நியதிகளுக்கு இணங்கினர்.

1. மூலதனத்தின் மீதான வட்டி தொடர்பாக ஏற்பாடுகள் மாற்றமெய்தாது இருக்கும்.
2. கமலுக்கு ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 6 000 சம்பளம் கொடுக்கப்படும்.
3. லால், கமலுக்கு சம்பளமும் மூலதனத்தின் மீதான வட்டியும் உட்பட ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 15 000 இழிவளவான வருமானத்திற்கு உத்தரவாதமளித்தல்வேண்டும்.
4. நன்மதிப்பானது இறுதி கணக்கீட்டு ஆண்டுகள் மூன்றிற்கான இலாபங்களினதும் நட்டங்களினதும் சராசரியின் ஈராண்டுக் கொள்வனவில் பெறுமானமிடப்படும். ஏடுகளில் நன்மதிப்புக் கணக்கு எதுவும் விடப்படமாட்டாது. அத்துடன் நன்மதிப்பிலிருந்து எழும் செம்மையாக்கங்கள் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகளில் கையாளப்படும்.

மேற்கூறப்பட்டவற்றுக்கான செம்மையாக்கங்களுக்கு முன் 1992 மார்ச் 31இல் பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு இருந்தது.

விபரம்	வரவு	செலவு
	ரூபா	ரூபா
<b>மூலதனக் கணக்குகள்</b>		
- லால்		75 000
- நிறால்		30 000
- கமல் (பணம் 92. 01. 01 இல் புகுத்தப்பட்டது)		10 000
<b>நன்மதிப்பு</b>	15 000	
மோட்டார் வண்டி - கிரயத்தில்	30 000	
தளபாடமும் பொருத்திகளும் - கிரயத்தில்	24 000	
1991இல் ஏப்ரல் 01இல் இருந்தபடி		
<b>தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு</b>		
- மோட்டார் வான் வண்டி		12 000
- தளபாடமும் பொருத்திகளும்		3 000

1991. 04. 01 இல் தொக்குகள்	48 000	
விற்பனைகள் (1991. 12. 31 வரை ஒன்பது மாதங்கள் ரூபா 240 000)		336 000
கொள்வனவுகள்	220 000	
பொதுச் செலவுகள் (1991. 12. 31 வரை ரூபா 6 400)	10 400	
சம்பளங்கள்	28 000	
மின்சாரம்	2 200	
வாடகைகளும் இறைகளும்	5 600	
கடன் கொடுத்தோர்		16 000
கடன்பட்டோர்	30 000	
<b>எடுப்பனவுக் கணக்குகள்</b>		
- லால்	20 000	
- நிஹால்	5 000	
- கமல்	3 000	
வங்கியிலுள்ள மீதி	11 800	
காணியும் கட்டடங்களும் கிரயத்தில்	43 000	
<b>1991. 04. 01இல் இருந்தபடி நடைமுறைக் கணக்கு</b>		12 000
- லால்		6 000
- நிஹால்		
தொங்கற்கணக்கு* (பரிட்சை மீதியிலான வித்தியாசம்)	4 000	
	500 000	500 000

பின்வரும் மேலதிக தகவல்களும் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன.

1. 1992 மார்ச் 31இல் இருந்தபடி தொக்கு ரூபா 47 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டது.
2. 1992 மார்ச் 31இல் முன்னதாகச் செலுத்தப்பட்ட இறைகளும் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்த மின்கட்டணமும் முறையே ரூபா 800 உம் 1 400 உம் ஆகும்.
3. மோட்டார் வான் வண்டிகளுக்கு ஆண்டொன்றிற்கு 8% படியும் தளபாடங்கள் பொருத்திகளுக்கு ஆண்டொன்றிற்கு 5% படியும் கிரயத்தின் மீது தேய்மான ஏற்பாடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
4. முந்திய மூன்று ஆண்டுகளுக்குமான இலாபங்களும் நட்டங்களும் பின்வருமாறு  
1989. 03. 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டு ரூபா 6 000 நட்டம்  
1990. 03. 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டு ரூபா 27 400 இலாபம்  
1991. 03. 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டு ரூபா 35 600 இலாபம்

5. விற்பனை செய்க இன்றேல் திருப்புக எனும் அடிப்படையில் ரூபா 12 000 ஆகிய பெறுமதிக்கு வாடிக்கையாளருக்குக் கிரயப் பட்டியலிட்ட ரூபா 6 000 விலையான பண்டங்கள் 1992 மார்ச் 1ஆம் திகதியன்று தவறாக ஒரு விற்பனையாகக் கணக்களிக்கப் பட்டிருந்தது. ஆனால் 1992 மார்ச் 31ஆம் திகதி வரை இப்பண்டங்களின் 50% ஆனவை மட்டுமே விற்பனை செய்யப் பட்டிருந்தது.
6. பங்குடைமை 1991 ஏப்ரல் 01ஆம் திகதியன்று வரையறுத்த மோகன் கம்பனியிடமிருந்து ஆக்க உரிமையொன்றினைப் பயன்படுத்தும் அனுமதியைப் பெற்றது. நியதிகள் பின்வருமாறு:
  - a. ஆண்டொன்றுக்கு விற்பனைகள் மீது 2% தனியுரிமைக் கட்டணம் செலுத்தல்
  - b. குறித்த இக்கணக்கீட்டுக் காலத்தில் தனியுரிமைக் கட்டணம் எதுவும் செலுத்தப்படவில்லை.
7. மேலே தரப்பட்ட பரீட்சைமீதி பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டதன் பின் பின்வரும் தவறுகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.
  - a. கொள்வனவுகள் கணக்கு ரூபா 2 000 எனும் தொகையால் குறைவாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
  - b. சம்பளங்கள் தொடர்பான கொடுப்பனவுகள் ரூபா 4 000 பேரேட்டுக் கணக்கிற்கு இரு தடவைகள் இடப் பட்டிருந்தது.
  - c. ரூபா 6 000 ஆன மீதியொன்றைக் காண்பித்த தொலை பன்னிக் கணக்கு பரீட்சை மீதியிலிருந்து தவறவிடப் பட்டிருந்தது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்

1. மேற்குறித்த தவறுகளைத் திருத்துவதற்கான தொங்கற் கணக்கு
2. 1992 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு. (இலாப நட்டக் கணக்கு நிரல் வடிவத்தில்)
3. 1992 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகள்
4. 1992 மார்ச் 31இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை

(1993 Aug)

7. சமகி வியாபாரிகள் எனும் பங்குடைமையொன்றின் 1995 மார்ச் 31இல் இருந்தபடியான பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
<b>மூலதனக் கணக்குகள்</b>		
- ரவி		60 000
- சரத்		48 000
- திஸ்ஸ		43 500
<b>நடப்புக் கணக்குகள்</b>		
- ரவி		3 000
- சரத்		1 200
- திஸ்ஸ	1 600	
விற்பனைகள்		450 000
கொள்வனவுகள்	164 000	
1994. 04. 01இல் இருப்பு	40 000	
சம்பளங்கள்	112 000	
வாடகை	15 000	
மின்சாரம்	7 200	
தொலைபேசி	8 400	
எழுதுகருவி வகை	10 800	
விற்பனைச் செலவுகள்	66 000	
பிறநிர்வாக நிதிச்செலவுகள்	36 000	
கட்டடங்கள் கிரயத்தில்	87 000	
பொறிவிருட்சமும் பொறித்தொகுதியும் கிரயத்தில்	45 000	
மோட்டார் வாகனங்கள் கிரயத்தில்	36 000	
அலுவலக சாதனங்கள் கிரயத்தில்	12 000	
<b>தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு 1994 ஏப்ரல் 01இல் இருந்தபடி</b>		
- கட்டடங்கள்		17 000
- பொறி விருட்சமும் பொறித்தொகுதியும்		31 000
- மோட்டார் வாகனங்கள்		27 000
- அலுவலக சாதனங்கள்		8 000
கூடன்பட்டோர்	140 000	
வங்கியிலுள்ள மீதி (மேலதிகப் பற்று)		30 400
கைவசமுள்ள காசு	4 500	
கடன்கொடுத்தோர் நின்ற கொடுக்குமதிகளும்		43 000
தொங்கற் கணக்கு	4 000	
		23 400
	785 500	785 500



உமக்குத் பின்வரும் தகவல்கள் தரப்படுகின்றன.

1. முதற்பங்காளராக இருந்தவர்கள் ரவியும் சரத்தும் ஆவர். அவர்கள் இலாப நடட்டங்களை 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் பங்குகொண்டனர். உடன்படிக்கைக்கு அமைய பங்காளர்கள் அனைவரதும் நிலையான மூலதனங்கள் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 10% என்னும் விகிதத்தில் செலவு வைக்கப்படும். பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் மாதமொன்றுக்கு ரூபா 2 000 என்னும் சம்பளத்திற்கு உரித்துடையவராவர்.
2. 1994 ஓகஸ்ட் 1ஆம் திகதியன்று திஸ்ஸ பங்குடைமையில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டார். புதிய பங்குடைமையின் உடன் படிக்கைக்கு அமைய இலாபங்களும் நடட்டங்களும் ரவி, சரத், திஸ்ஸ ஆகியோருக்கிடையில் முறையே 3 : 2 : 1என்னும் விகிதத்தில் பங்கிடப்படும்.

பங்காளர் மேலும் பின்வரும் நியதிகளுக்கு உடன்பட்டனர்.

- a. மூலதனத்தின் மீதான வட்டி, பங்காளரின் சம்பளம் என்பவை தொடர்பானவை ஏற்பாடுகள் மாற்றமடையாது இருக்கும்.
- b. இத்திகதியன்று வணிகத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 20 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டது. புதிய பங்குடைமையின் ஐந்தொகை, நன்மதிப்பின் பெறுமானத்தை ரூபா 8 000 ஆகக் காட்டவேண்டும் எனவும் இணங்கிக் கொள்ளப்பட்டது.
- c. சொத்துக்கள் பின்வரும் மீள் பெறுமானமிடப்பட வேண்டுமெனவும் பங்காளர்கள் இணங்கினர்.

	ரூபா
கட்டடங்கள்	120 000
பொறி' விருட்சமும் பொறித்தொகுதியும்	12 000
மோட்டார் வாகனங்கள்	6 000
அலுவலகச் சாதனம்	3 000

- d. பங்காளர்கள் மேலும் நன்மதிப்பு, சொத்துக்களின் மீள் பெறுமான மதிப்பீடு என்பவற்றிலிருந்து எழும் செம்மையாக்கங்கள் பங்காளர்களின் நடப்புக் கணக்குகளின் ஊடாகச் செய்யப்பட வேண்டும் எனவும் இணங்கினர். நன்மதிப்பு, சொத்துக்களின் மீள் பெறுமான மதிப்பீடு, மூலதனத்தின் மீதான வட்டி என்பவை தொடர்பில் ஏடுகளில் பதிவுகள் எனவயும் செய்யப்படவில்லை.

3. 1995 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டின்போது பங்களாளர்கள் தமது மாதாந்தச் சம்பளத்தை ஒழுங்காக காசாகப் பெற்று வந்தனர். இத்தொகை சம்பளங்கள் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப் பட்டது.
4. நிலையான சொத்துக்கள் மீது மீள் பெறுமானமிடலுக்கு முன் கிரயத்தில் தேய்மானம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்.
 

கட்டடங்கள்	ஆண்டொன்றுக்கு 04%
பொறிவிருட்சமும் பொறித்தொகுதியும்	ஆண்டொன்றுக்கு 20%
மோட்டார் வாகனங்கள்	ஆண்டொன்றுக்கு 25%
அலுவலகச் சாதனம்	ஆண்டொன்றுக்கு 10%

 நிலையான சொத்துக்கள் மீது மீள் பெறுமானமிடலுக்குப் பின், அதே வீதங்களில் தேய்மானமிடப்பட்டு, ஆனால் அவற்றின் மீள் பெறுமானமிட்ட தொகைகள் மீது தேய்மானம் கணிக்கப் படுதல் வேண்டும்.
5. 1995 மார்ச் 31இல் கைவசமுள்ள இருப்பு கிரயத்தில் ரூபா 78 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டது.
6. தொங்கற் கணக்கு பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருந்தது.
  - a. ரூபா 20 000 ஆன தொகையைச் செலுத்த வேண்டியிருந்த கடன்பட்டோர் ஒருவர் 60 நாட்களின் பின் செலுத்த வேண்டிய அதே பெறுமானங்கொண்ட மாற்றுண்டியல் ஒன்றை மே 15இல் வழங்கியிருந்தார். அதனை வங்கியில் கழிவு நீக்கம் செய்யப்பட்டதன்பின் கிடைத்த தொகையான ரூபா 18 000, வங்கிக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப் பட்டு தொங்கல் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டது. வேறு எப்பதிலும் செய்யப்படவில்லை. இவ் உண்டியல் உரியவாறு நிறைவேற்றப்பட்டது.
  - b. பின்வரும் வழக்கள் காரணமாகப் பரீட்சை மீதியில் வேறுபாடு காணப்பட்டது.
    - i. கொள்வனவுகள் நாளேடு ரூபா 4 000 எனும் தொகையால் கூட்டிப் பதியப்பட்டது.
    - ii. சிறு செலவுகள் காசு மீதி ரூபா 1 000 பரீட்சை மீதியில் தவறவிடப்பட்டிருந்தது.
    - iii. எழுதுகருவி வகை தொடர்பிலான 1 800 ரூபா கொடுப்பனவு ஒன்று பேரேட்டுக் கணக்கிற்கு இரு தடவை இடப்பட்டிருந்தது.
    - iv. தொலைபேசிக் கட்டணங்கள் கணக்கு ரூபா 600 எனும் தொகையால் கூட்டிப் பதியப்பட்டிருந்தன.

7. பங்குடைமையின் திஸ்ஸ சேர்க்கப்பட்டதுடன் மாதாந்த விற்பனைகள் 50% இனால் அதிகரித்தன.
8. மொத்த இலாபம் விற்பனைகளின் அடிப்படையில் இரு காலப்பகுதிகளுக்கு இடையில் பகிரப்பட வேண்டும். குறித்த ஒரு காலப்பகுதியுடன் தெளிவாகத் தொடர்புபட்டவை தவிர்ந்த ஏனைய செலவு உருப்படிகள் அல்லது விற்பனைகள் கால அடிப்படையில் பகிரப்படலாம்.

**பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்டுக்கொள்ளப் படுகிறீர்**

- a. தொங்கற் கணக்கு
  - b. மீள் பெறுமானமிடற் கணக்கு
  - c. 1995 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்புக் கணக்கு
  - d. 1995 மார்ச் 31இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை
  - e. பங்களிளின் நடப்புக் கணக்குகள் (1995 Aug)
8. 1984 ஜனவரி 01இல் பியும் என்பவள் மாதம் ரூபா 1 200 வாடகைக் குப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ஒரு கட்டடத்தில் சில்லறை வியாபாரியாக ஒரு வியாபாரத்தைத் தொடங்கினாள். அவள் வேறாக வைத்திருந்த வங்கிக் கணக்கில் ரூபா 30 000 தொகை வைப்பிலிடப்பட்டது. அவள் கலும் என்பவரை வியாபாரத்தில் முகாமையாளராக அமர்த்தியதோடு அவரிடம் இருந்து ரூபா 5 000 கடனை ஆண்டுக்கு 9% வட்டிக்குப் பெற்றுக் கொண்டாள். கலுமுக்கு தரகுக் கூலியாக எல்லாச் செலவுகளும் பரிக்கப்பட்ட பின் (கலுமின் தரகுக் கூலி புறநீங்கலாக) தேறிய இலாபத்தில் 10% கொடுக்கப்படும்.

1984 செப்டெம்பர் 01இல் பியும் நெலும் என்பவளை ஒரு பங்களி யாகத் தன் வியாபாரத்திற்குச் சேர்த்துக்கொண்டு அவளிடமிருந்து ரூபா 18 000 பங்களிப்புத் தொகையைப் பணமாகப் பெற்றாள். பணப் பங்களிப்புக்கு மேலதிகமாக அவள் ரூபா 10 000 வீலை மதிப்புள்ள ஒரு மோட்டார் வானையும் கொண்டு வந்தாள். இந்த வியாபார நிலையத்தின் உடன்படிக்கை பின்வரும் நிபந்தனை களை விதிக்கின்றது.

- a. நெலும் தேறிய இலாபத்தில்  $\frac{2}{5}$  பங்கைப் பெறுதல் வேண்டும்.
- b. பங்களிகள் 1984. 09. 01இல் நன்மதிப்பை ரூபா 10 500 ஆக மதிப்பிடுவதென்றும் கணக்கேடுகளில் நன்மதிப்புக் கணக் கொன்றைப் பேணிவருவதில்லை என்றும் முடிவு செய்தனர். (மூலதனக் கணக்குகளில் சீராக்கங்கள் செய்யப்படல் வேண்டும்.)

c/ பங்காளிகள் இறுதியாக உடன்பட்ட தங்கள் மூலதன மீதி களில் ஆண்டுக்கு 12% வட்டி பெறுதல் வேண்டும். ஆனால் அவர்களுடைய எடுப்பனவுகளுக்கு வட்டி எதுவும் பரிசீலிக்கப்படலாகாது.

d/ 1984. 09. 01 முதல் பங்காளிகள் ஒவ்வொருவரும் ரூபா 800 மாதச் சம்பளம் பெறுவதற்கு உரிமையுள்ளவராவர்.

ஆண்டு முழுவதும் இலாபங்கள் ஒரு சீராக வந்துசேர்மென வைத்துக்கொள்ளப்பட்டது. இந்த வியாபாரத்தில் முறையான கணக்கேடுகள் எவையும் பேணி வரப்பா வில்லை. வங்கிக் கூற்று களும் சகல பணக்கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் பதிவு செய்து வைத்த ஒரு குறிப்புப் புத்தகமும் மாத்திரமே கிடைக்கக் கூடிய பதிவுகளாய் உள்ளன. கடன்பட்டோரிடம் இருந்து கிடைத்த காசோலைகள் வங்கியிலிடப்பட்டன. கடன் கொடுத்தோருக்கு காசோலைகள் வழங்குவதன் மூலம் கணக்குகள் தீர்க்கப்பட்டன. கரசாக ஏற்றவையெல்லாம் பின்வரும் கொடுப்பனவுகளைக் கழித்தபின் வங்கியிலிடப்பட்டன.

ரூபா  
வரிப்பணமும் நீர் வரியும் 450  
விநியோகச் செலவுகள் 2 100

எடுப்பனவு

- பியும் 1 800  
- நெலும் 1 200

1984 டிசெம்பர் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வங்கிக் கூற்றுகளின் பகுப்பாய்வு பின்வருமாறு:

பெறுவனவு	ரூபா	கொடுப்பனவு	ரூபா
முதலீடு செய்த பணம்	53 000	கடன்கொடுத்தோருக்கு கொடுத்தது	42 150
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசோலை	86 750	வங்கிக் கட்டணம்	240
காசு ஏற்பனவு வங்கியில் இடப்பட்டது	36 650	வாடகை	12 000
பங்குகளிலான முதலீடுகளில் இருந்து பெற்ற பங்கிலாபம்	2 400	கூலிகள்	13 200
		உட்சமைக் கூலி	3 100
		தளபாடம் (01. 01. 84)	13 500
		கம்பனிப் பங்குகளில் முதலீடு	30 000
		விளம்பரம்	3 900
		முற்பணம் (1984 டிசெம்பர் வரை) கலுமுக்குத் தரவுக் கூலி	4 000
		சில்லறை செலவுகள்	1 200
		கீ. கொ. மீதி	53 510
	178 800		178 800

பின்வரும் சீராக்கங்கள் கருத்திற் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

- a. ✓ கடன் வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து பெறப்பட்டு வங்கியில் இடப்பட்ட ரூபா 1 250 தொகைக்கான காசோலைகள் வங்கிக் கூற்றில் காணப்படவில்லை.
- b. ✓ மோட்டார் வானுக்கும் தளபாடத்துக்கும் தேய்மானம் கொள்விலையில் ஆண்டுக்கு முறையே 15% இலும் 10% இலும் ஏற்பாடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- c. ✓ 1984. 12. 31இல் கையிருப்புக்கள் ரூபா 12 500 ஆக விலை மதிக்கப்பட்டன.
- d. ✓ கம்பனிப் பங்குகளில் முதலீடுகள் செய்யப்பட்டது 1984. 01. 01 இல் ஆகும்.
- e. ✓ 1984. 12. 31 அளவில் பணங்கொடுக்கப்படாத வழங்குனருக் குரிய சென்மதித் தொகை ரூபா 8 900 ஆக இருக்க, தீர்க்கப் படாத கடன்பட்டோர் (கடன்) தொகை ரூபா 14 100 ஆக இருந்தது.

**நீர் தயாரிக்கவேண்டியவை**

1. 1984 டிசெம்பர் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்குகள்
  2. பங்காளிகளின் மூலதனக் கணக்குகளும் நடப்புக் கணக்குகளும் (நிரல் வடிவில்)
  3. அத்தேதியில் உள்ளவாறான ஐந்தொகை (1985 Aug)
9. பங்காண்மையொன்றில் கலை, வர்த்தகம், என்போர் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் பங்குகொண்ட ஓர் முயற்சியில் ஈடுபட்டுள்ளார். அவர்களது பங்குடைமை உறுதி பின்வருமாறு
1. மூலதனவட்டி ஆண்டிற்கு 15%
  2. சம்பளம் காலாண்டிற்கு கலை 1 400 ரூபா, வர்த்தகம் மாதாந்தம் 500 ரூபா
  3. பங்காளியின் கடன்களுக்கான வட்டி ஆண்டிற்கு 18% அத்துடன் எடுப்பனவுகளுக்கு வட்டி இல்லை.
  4. கலையின் கட்டடம் ஒன்றை ஆளணிப்பிரிவு ஒன்று 01. 05. 2008 தொடக்கம் பயன்படுத்துவதால் மாதாந்தம் வாடகை 350 ரூபா என்ற அடிப்படையில் செலவு வைக்க வேண்டும்.
30. 06. 2008 இல் விஞ்ஞானம் என்பவரைப் புதிய பங்காள

னாகச் சேர்க்க முடிவு செய்தனர் நிறுவன நன்மதிப்புத் தொகையானது 30 000 ஆகும். விஞ்ஞானம் சேர்ந்தவுடன் இத்தொகை புத்தகங்களில் இருந்து நீக்கப்பட வேண்டும். நன்மதிப்புத் தொடர்பான சீராக்கங்கள் மூலதனக் கணக்குகளின் ஊடாகச் செய்யப்படும். விஞ்ஞானத்தின் இலாப நடட்டப்பங்கு 2 ஆகும். அவர் தொழிற்படும் பங்காளராக இருப்பதால் மாதச் சம்பளமாக 800 ரூபாவிற்கும் 15% மூலதன வட்டிக்கும் உரிமையுடையவராவார். அவர் தனது மூலதனமாக 25 000 காலையும் 25 000 ஒப்படை வானையும் கொண்டு வந்தார். ஏனைய உடன்படிக்கை விடயங்களில் மாற்றங்கள் எதுவும் இல்லை.

31. 12. 2008இல் பரிட்சை நிலுவை வருமானு

விபரம்	வரவு	செலவு
<b>மூலதனம்</b>		
- கலை		80 000
- வர்த்தகம்		55 000
- விஞ்ஞானத்தின் வழங்குகை		50 000
<b>நடைமுறைக் கணக்கு</b>		
- கலை	3 000	
- வர்த்தகம்		4 000
<b>எடுப்பனவு</b>		
- கலை	6 500	
- வர்த்தகம்	4 500	
ஒப்படைவான் (கொள்விலை)	60 000	
இயந்திரம் (கொள்விலை)	80 000	
தளபாடம் (கொள்விலை)	30 000	
ஐயக் கடன் ஏற்பாடு 01. 01. 08		1 200
<b>தேய்மான ஏற்பாடு 01. 01. 08</b>		
- ஒப்படைவான்		10 000
- இயந்திரம்		20 000
- தளபாடம்		15 000
கடன்பட்டோர்	25 000	
கடன்கொடுத்தோர்		18 800
உண்டியல்கள்	6 000	8 000
கொள்வனவுகள் (முதல் 6 மாதம் 100 000)	220 000	
விற்பனைகள் (முதல் 6 மாதம் 140 000)		300 000
சரக்கு 01. 01. 08இல்	15 000	
மொத்த ஊழியர் சம்பளம் (முதல் 6 மாதம் 20 000)	36 000	
விற்பனைப்பகுதி களஞ்சிய வாடகை (முதல் 6 மாதம் 1 800)	4 600	
சில்லறை வருமானம் (பின் 6 மாதம்)		300

தீர்வை கேள்வு (முதல் 6 மாதம் 2 200)	5 000	
கையிலுள்ள காசு	1 800	
வர்த்தகத்தின் கடன் 01. 04. 08		20 000
பொதுச்செலவுகள்	7 000	
சில்லறைச் செலவுகள்	1 500	
விளம்பரம்	2 400	
வெளி வண்டிக் கூலி	3 000	
காணி கட்டடம்	61 000	
6% முதலீடு (01. 04. 08)	10 000	
	582 300	582 300

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு 31. 12. 2008இல் முடிந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்குகளையும் (கால அடிப்படையிலும்) இறுதி ஐந்தொகையையும் தருக.

7. ✓ சரக்கிருப்பு 30. 06. 2008 இல் 22 000 ரூபா, 31. 12. 2008இல் 34 000 ரூபா

2. ✓ ஐயக் கடன்களின் ஏற்பாடு 8% ஆகப் பேணப்பட வேண்டும். இது தொடர்பாக ஏற்பாடு மிகை அல்லது குறைவுகள் இறுதி ஆறு மாதங்களுக்குரியதாகும்.

3. ✓ 31 டிசெம்பர் 2008 இல் தீர்வை கேள்வுகள் தொடர்பான நிலுவை 3 400 ரூபா

4. ✓ தேய்மான ஏற்பாடு வருமாறு இடப்பட வேண்டும்.  
ஒப்படைவான் கொள்விலையில் 10%  
இயந்திரம் கொள்விலையில் 15%  
தளபாடம் புத்தகவிலையில் 5%

5. ✓ பங்களர் சார்பாக செலுத்திய வருமானவரிகள் பொதுச் செலவில் அடங்கியுள்ளது.  
கலை 850  
விஞ்ஞானம் 1 150

6. ✓ இவ்வாண்டில் மீளப்பெற்ற நட்டக்கடன்கள் 340 ரூபாவாகும். இது ஏடுகளில் காட்டப்படவில்லை எனவும் முன் ஆறு மாதங்களுக்குரியவை எனவும் இனங்காணப்பட்டுள்ளது.



## பங்காளன்

### இளைப்பாறல்/விலகல்

## Retirement of a Partner



இயங்கிக்கொண்டிருக்கும் பங்குடைமையிலிருந்து பங்காளி ஒருவர் விலகிச் செல்லல் பங்காளன் இளைப்பாறலாகும். இச் சந்தர்ப்பத்திலும் நன்மதிப்பு கணிக்கப்பட்டு சீராக்கப்படுவதுடன் பங்குடைமையின் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றன.

**பங்காளன் விலகும்போது நன்மதிப்பைக் கணிப்பதன் அவசியம்**

இதுவரை காலமும் பங்குடைமையின் வளர்ச்சிக்கும் நன்மதிப்பு உருவாக்கத்திற்கும் விலகும் பங்காளி வழங்கிய பங்களிப்பினைக் கருத்திற்கொண்டு ஓய்வுபெறும்போது அவருக்குரிய நன்மதிப்புப் பங்கினை வழங்கக்கூடிய வகையில் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் அல்லது ஏற்கக் கூடியவாறு நன்மதிப்புக் கணிக்கப்படும்.

**பங்காளன் விலகும்போது நன்மதிப்புப் பதிவுகள்**

**பொது உதாரணம்**

பங்குடைமையொன்றில் இலாபநட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றபடி A, B, C என்போர் பங்கிடுகின்றனர். இப்பங்குடைமையிலிருந்து C இளைப் பாறினார். புதிய இலாப நட்ட விகிதம் A, B என்போருக்குச் சமமாக அமையும். C இளைப்பாறும்போது மொத்த நன்மதிப்பு 30 000 ரூபா என மதிப்பிடப்பட்டது.

**முறை I**

பங்காளன் இளைப்பாறும்போது மொத்த நன்மதிப்புத் தொகையும் கணக்குகளில் ஏற்பாடு செய்தல்

**நாட்குறிப்பு :** நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு

எல்லாப் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

**பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு**

நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு

30 000



A மூலதனக் கணக்கு செலவு	12 000
B மூலதனக் கணக்கு செலவு	12 000
C மூலதனக் கணக்கு செலவு	6 000

(C விலகும்போது நன்மதிப்பு கணக்குகளில் ஏற்படுத்தப்பட்டது)

### முறை II

பங்காளன் இளைப்பாறும்போது இளைப்பாறும் பங்காளனின் நன்மதிப்புப் பங்கை மட்டும் ஏற்பாடு செய்தல்.

**நாட்குறிப்பு:** நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு  
விலகும் பங்காளனின் மூலதனக் கணக்கு செலவு

### பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு	6 000
C மூலதனக் கணக்கு செலவு	6 000

(C இனது நன்மதிப்புப் பங்கு கணக்குகளில் ஏற்படுத்தப்பட்டது)

### முறை III

பங்காளன் இளைப்பாறும்போது நன்மதிப்பினை ஏற்பாடு செய்து பங்காளன் இளைப்பாறியதும் அந்நன்மதிப்புத் தொகையைப் பதிவுழிப்புச் செய்தல்.

**நாட்குறிப்பு:** மொத்த நன்மதிப்பு ஏற்படுத்தல்  
நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு  
எல்லாப் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

**நாட்குறிப்பு:** நன்மதிப்பை பதிவுழிப்புச் செய்தல்  
தொடர்ந்தியங்கும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு  
நன்மதிப்புக் கணக்கு செலவு

### பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

i. நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு	30 000
A மூலதனக் கணக்கு செலவு	12 000
B மூலதனக் கணக்கு செலவு	12 000
C மூலதனக் கணக்கு செலவு	6 000

(C இளைப்பாறலின்போது நன்மதிப்பு கணக்குகளில் ஏற்படுத்தப்பட்டது)

ii. A மூலதனக் கணக்கு வரவு	15 000	
B மூலதனக் கணக்கு வரவு	15 000	
நன்மதிப்புக் கணக்கு செலவு		30 000
(நன்மதிப்பு கணக்குகளிலிருந்து அகற்றப்பட்டது.)		

#### முறை IV

பங்காளன் இளைப்பாறும்போது நன்மதிப்புக் கணக்கு எதனையும் திறவாது தேவையான நன்மதிப்புச் செம்மையாக்கலை பங்காளரது மூலதன அல்லது நடைமுறைக் கணக்குகளினூடாகச் சீராக்குதல்

- நாட்குறிப்பு: i. மொத்த நன்மதிப்பு  
தொடர்ந்திருக்கும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் வரவு  
எல்லாப் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் செலவு
- ii. நன்மதிப்பு தேறிய விளைவு  
தொடர்ந்திருக்கும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் வரவு  
விலகும் பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு

#### பொது உதாரணத்தின்படி நாட்குறிப்பு

i. A மூலதனக் கணக்கு வரவு	15 000	
B மூலதனக் கணக்கு வரவு	15 000	
A மூலதனக் கணக்கு செலவு		12 000
B மூலதனக் கணக்கு செலவு		12 000
C மூலதனக் கணக்கு செலவு		6 000

(C இளைப்பாறலின்போது நன்மதிப்பு மூலதனக் கணக்குகளில் சீராக்கப்பட்டது.)

ii. A மூலதனக் கணக்கு வரவு	3 000	
B மூலதனக் கணக்கு வரவு	3 000	
C மூலதனக் கணக்கு செலவு		6 000

(C இளைப்பாறலின்போது நன்மதிப்பு மூலதனக் கணக்குகளில் சீராக்கப்பட்டது.)

பங்காளன் விலகும்போது பங்குடைமையின் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களை மறுபடி விலைமதித்தலின் அவசியம் பங்காளன் விலகும் வேளையில் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களின் புத்தகப் பெறுமதிகளில் இருந்து உண்மைப் பெறுமதிகள் வேறுபட



- iii. இளைப்பாறிய அல்லது மரணமடைந்த பங்காளிக்குச் செலுத்தப் படவேண்டிய பணத்திற்குப் பதிலாக அப்பங்களாளுக்கு / அவரது உரித்துக்காரருக்கு / அவரது ஆயுட்காலம் வரை குறித்த வருடாந்தக் கொடுப்பனவு  
இறந்த / ஓய்வுபெற்ற பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு  
ஆண்டுத் தொங்கல் கணக்கு செலவு
- iv. ஆண்டுதோறும் பணம் செலுத்தும்போது  
ஆண்டுத் தொங்கல் கணக்கு வரவு  
காசக் கணக்கு செலவு

## பங்களாள் விலகல் கணக்குகள்

### உதாரணக் கணக்கு

பங்குடைமையொன்றில் ரோஜா, மல்லிகை, செவ்வந்தி என்போர் இலாபநட்டங்களை 2 : 1 : 1 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். இவர்களில் செவ்வந்தி பங்குடைமையிலிருந்து இளைப்பாறத் தீர்மானித்தார். இலாபநட்ட விகிதம் மாற்றமின்றி ஏனையோரால் பங்குடைமை தொடர்ந்தும் நடாத்தப்படும். செவ்வந்தி விலகும் தினத்திலுள்ள ஐந்தொகை வருமாறு:

### ஐந்தொகை

<b>மூலதனம்</b>			
- ரோஜா	75 000	கட்டடம், வளவு	88 000
- மல்லிகை	40 000	மோட்டார்	60 000
- செவ்வந்தி	40 000	கழி: தேய்வு ஏற்பாடு (14 000)	46 000
	155 000	முதலீடுகள்	15 000
கடன்கள்	25 000	இருப்புக்கள்	40 000
பிற பொறுப்புக்கள்	40 000	கடன்பட்டோர்	24 000
		காச மீது	7 000
	220 000		220 000

செவ்வந்தி இளைப்பாறுதல் தொடர்பான தகவல்கள் வருமாறு:

1. பங்குடைமையின் நன்மதிப்பு 12 000 ரூபாவென மதிப்பிடப் பட்டது. இத்தொகை பங்களாளரது மூலதனக் கணக்குகளின் ஊடாகச் சீராக்கப்படும்.
2. கடன்கள் தொடர்பான வட்டி 500 ரூபா கொடுபட்டது.
3. கடன்பட்டோரில் 1 500 ரூபாவை அறவிடமுடியாகக் கடன்களாகப் பதிவழித்து ஐயக்கடன்களின் ஏற்பாட்டை 5% உருவாக்குக.

4. கட்டடம் வளவு 100 000 ரூபா, மோட்டார் 40 000 ரூபா, முதலீடுகள் 18 000 ரூபா, இருப்புக்கள் 47 000 ரூபா எனும் பெறுமதிகள் மீளவிலை மதிக்கப்பட்டன.
5. மறுமதிப்புச் செலவுகளான 800 ரூபாவில் 500 ரூபா மட்டுமே செலுத்தப்பட்டது.
6. செவ்வந்தியின் சென்மதி 5% கடன்கணக்குக்கு மாற்றப்படும்.

**தயாரிக்க வேண்டியது:**

1. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
3. காசேடு
4. ரோஜா, மல்லிகையின் புதிய ஐந்தொகை

**மறுபடிவிலை மதித்தல் கணக்கு**

கடன்வட்டி	500	கட்டடம், வளவு	12 000
அ.மு. கடன்கள்	1 500	முதலீடுகள்	3 000
ஐயக் கடன்கள்	1 125	இருப்புக்கள்	7 000
மோட்டார்	6 000		
மறுமதிப்புச் செலவுகள்	800		
இலாபம்:			
ரோஜா	6 037		
மல்லிகை	3 019		
செவ்வந்தி	3 019	12 075	
		22 000	22 000

**மூலதனக் கணக்குகள்**

விபரம்	ரோஜா	மல்லிகை	செவ்வந்தி	விபரம்	ரோஜா	மல்லிகை	செவ்வந்தி
செவ்வந்தி (நன்மதிப்பு)	2 000	1 000	-	மீதி/வ ரோஜா, மல்லிகை (நன்மதிப்பு)	75 000	40 000	40 000
5% செவ்வந்தி கடன்	-	-	46 019	மறுமதிப்பு இலாபம்	-	-	3 000
மீதி/செ	79 037	42 019	-		6 037	3 019	3 019
	81 037	43 019	46 019		81 037	43 019	46 019
				மீதி/வ	79 037	42 019	-

**ரோஜா, மல்லிகை என்போரது புதிய ஐந்தொகை**

பரிப்புக்கள்	தொகை	சொத்துக்கள்	தொகை
மூலதனம்		கட்டடம், வளவு	100 000
ரோஜா	79 037	மோட்டார்	40 000
மல்லிகை	42 019	முதலீடுகள்	18 000
	121 056		
5% செவ்வந்தி கடன்	46 019	இருப்புக்கள்	47 000
கடன்கள்	25 000	கடன்பட்டோர்	22 500
மறுமதிப்புச் செலவு ஏற்பாடு	300	கழி: ஐ. கடன் ஏற்பாடு (1 125)	21 375
பிற பொறுப்புக்கள்	40 000	காசு மீதி	6 000
	232 375		232 375

**காசேடு**

மீதி / வ	7 000	கடன்வட்டி	500
		மறுமதிப்பு செலவு	500
		மீ/செ	6 000
	<u>7 000</u>		<u>7 000</u>
மீ/வ	6 000		

**குறிப்புக்கள் (1)**

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

2	1	1
ரோஜா	மல்லிகை	செவ்வந்தி
2	1	
6 000	3 000	3 000
8 000	4 000	-
(2 000)	(1 000)	+3 000

- கணக்கில் நன்மதிப்பு தொடர்பான தேறிய விளைவே பதியப் பட்டுள்ளது. மொத்த நன்மதிப்புத் தொகையையும் சீராக்க முடியும். அவ்வாறாயின் பதிவுமுறை வருமாறு:

ரோஜா மூல க/கு வரவு	8 000
மல்லிகை மூல க/கு வரவு	4 000
ரோஜா மூல க/கு செலவு	6 000
மல்லிகை மூல க/கு செலவு	3 000
செவ்வந்தி மூல க/கு செலவு	3 000

## குறிப்பு (2)

பங்காளன் ஒருவர் விலகும் சந்தர்ப்பத்தில் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மீளவிலை மதிப்பதனால் எழுகின்ற இலாப நட்டங்கள் விலகும் பங்காளி உட்பட அனைத்து பங்காளருக்கும் இலாபநட்ட விகிதப்படி பங்கிடப்படும்.

1. பங்குடைமை ஒன்றில் சிவாஜி, ஜெமினி, பாலாஜி என்போர் இலாப நட்டங்களை 4 : 3 : 1 என்ற விகிதப்படி பகிருகின்றனர். இவர்களது ஐந்தொகை பின்வருமாறு இருந்தது.

மூலதனம்				
- சிவாஜி	140 000		காணி கட்டடம்	145 000
- ஜெமினி	100 000		தளபாடம்	76 000
- பாலாஜி	70 000	310 000	தேய்வு ஏற்பாடு	(18 400)
			சிறு உபகரணம்	4 200
பொது ஒதுக்கம்		16 800	இருப்புக்கள்	42 800
கடன்கொடுநர்		50 200	கடன் படுநர்	28 000
			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(1 850)
			காக வங்கி	101 250
		377 000		377 000

இப்பங்குடைமையிலிருந்து பாலாஜி இளைப்பாறத் தீர்மானித்தார். இதன் பொருட்டு மேற்கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகள் வருமாறு

1. பங்குடைமையினது நன்மதிப்பானது கடந்த நான்கு வருடச் சராசரி தேறிய இலாபங்களின் இருமடங்குகளுக்குக் கிட்டிய பத்தாயிரமாகக் கணிக்கப்பட்டு நன்மதிப்புக் கணக்கொன்று தொடங்கப்பட வேண்டும். தேறிய இலாபங்கள் முறையே 24 360, 28 410, 44 000, 46 000 ரூபா ஆகும்.
2. சிறு உபகரணங்கள் பாலாஜிக்கு அன்பளிப்பாக வழங்கப்பட்டன. இதனை ஏனையோர் முன்னைய விகிதப்படி பொறுப்பேற்றனர்.
3. கடன்பட்டோர் 2 050 ரூபா தொகை அறவிடப்பட முடியாது எனக் கருதப்பட்டது. இத்தொகையில் 1 150 ரூபாவிற்கு ஏற்கனவே ஐயக்கடன் ஏற்பாடு நிகழ்ந்துள்ளது.
4. ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடானது 6% ஆகப் பேணப்படும்.
5. காணி கட்டடங்கள் 153 500 ரூபா ஆகவும் தளபாடங்கள் 54 700 ரூபா ஆகவும் இருப்புக்கள் 46 300 ரூபாவாகவும் மீள விலை

மதிக்கப்பட்டதுடன் மறுபடி விலை மதிப்புச் செலவாக 2 700 ரூபா கொடுபட்டது.

6. பாலாஜியின் மீதி ஓர் வட்டியில்லாக் கடனாகவிடப்படும். சிவாஜிக்கும் ஜெமினிக்கும் புதிய விகிதம் 3 : 2 ஆகும்.

**பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க.**

1. மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு
2. பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
3. சிவாஜி, ஜெமினி என்போரது ஐந்தொகை

2. பங்குடைமை ஒன்றில் இலாப நட்டங்களை 5 : 3 : 2 என்றபடி நாமல், செந்தில், வருண் என்போர் பகிரும் பங்காளராவர். இவர்களில் வருண் இளைப்பாறிக்கொள்ள ஏனையோர் சமபங்காளர்களாக முயற்சியைத் தொடர விரும்பினர். அத்திகதியில் ஐந்தொகை வருமாறு

<b>மூலதனம்</b>			<b>காணி கட்டடம்</b>		
- நாமல்	90 000		மோட்டார்	47 000	62 000
- செந்தில்	50 000		தேய்மான ஏற்பாடு	(6 600)	40 400
- வருண்	40 000	180 000	முதலீடு		6 000
			இருப்புக்கள்		19 800
பொது ஒதுக்கம்		15 500	கடன்படுநர்	15 000	
கடன்கொடுநர்		34 500	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(2 300)	12 700
			வருமதி உண்டியல்		4 300
			காசு வங்கி		85 300
		<b>230 000</b>			<b>230 000</b>

வருண் இளைப்பாறும் பொருட்டு இடம்பெற்ற நடவடிக்கைகள் வருமாறு

1. பங்குடைமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த ஐந்துவருடச் சராசரித் தேறிய இலாபங்களின் இரு ஆண்டுக் கொள்விலையின் கிட்டிய ஆயிரத்தில் கணிக்கப்பட்டு நன்மதிப்புக் கணக் கொண்டு தொடங்கப்பட வேண்டும். தேறிய இலாபங்கள் முறையே (5 800), 7 300, 14 500, 21 600, 32 420 ஆகும்.
2. முதலீடுகள் வருணுக்கு அன்பளிப்புச் செய்யப்பட்டன. இதனை முன்னைய விகிதப்படி சீராக்க வேண்டும்.
3. கடன்பட்டோரில் 830 ரூபா நட்டக் கடன்களாக ஏற்பட்டுள்ளன. இத்தொகை முழுவதுக்குமாக ஏற்கனவே ஐயக் கடன்களாக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளன.



4. காணி கட்டடங்கள், இருப்புக்கள் என்பவற்றின் பெறுமானத்தை 4% ஆல் அதிகரிப்பதுடன் மோட்டார்களின் புத்தக விலையில் 15% குறைக்குக.
5. மறுமதிப்புச் செலவாக 1 360 ரூபா கொடுக்கப்பட்டது.
6. வருணின் சென்மதியில்  $\frac{1}{4}$  பங்கினை உடன் வழங்கி மிகுதித் தொகையினை ஓர் 5% கடன் கணக்கிற்கு மாற்றுக.

### வேண்டுவது

1. மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கு
2. மூலதனக் கணக்குகள்
3. புதிய ஐந்தொகை

3. 3 : 2 : 1 என்னும் விகிதங்களில் இலாப நட்டங்களைப் பங்கிடும் சிவப்பு, நீலம், மஞ்சள் என்போர் ஒரு பங்குடைமையின் பங்காளராவர். இவர்களில் நீலம் விலகிக்கொள்ள ஏனைய இருவரும் முன்னையவாறு முயற்சியைத் தொடர விரும்பினர். அத்திகதியில் ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனம்		இறையிலாதனம்		
- சிவப்பு	75 000		இயந்திரம்	26 400
- நீலம்	50 000		தேய்மான ஏற்பாடு	33 000
- மஞ்சள்	25 000	150 000	தட்டச்சு	(4 800) 28 200
கடன் கொடுநர்	38 000		தேய்மான ஏற்பாடு	12 000
கழிவு ஏற்பாடு	(2 400)	35 600	இருப்புக்கள்	(3 200) 8 800
			கடன்பட்டோர்	13 900
			முற்பணங்கள்	15 100
			காக வங்கி	3 200
				90 000
		185 600		185 600

நீலம் விலகுமுகமாக பின்வரும் சீராக்கங்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

1. பங்குடைமையின் நன்மதிப்பானது பங்காளரது மூலதனக் கணக்குகளினூடாகச் சீராக்கப்பட வேண்டும். பங்குடைமையின் மொத்த நன்மதிப்புத் தொகை 60 000/= ரூபா என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
2. தட்டச்சுக்கள் நீலத்திற்கு அன்பளிப்பாக வழங்கப்பட்டன.
3. நீலம் என்பவருக்கான பிரியாவிடை விருந்துக்கென 900 ரூபா கொடுக்கப்பட்டது. இத்தொகை செலவு முழுவதையும் தானே கையேற்பதாக சிவப்பு ஒப்புக் கொண்டார்.

1. கடன் கொடுத்தோரிடமிருந்து 850 ரூபா கழிவுகள் பெறப்பட்டுள்ளன. இவற்றிற்கு ஏற்கனவே ஏற்பாடு நிகழ்ந்துள்ளது.
5. முற்பணங்களில் 40% ஆனது செலவினமாக பதிவுபிக்கப்படும்.
6. இறையிலாதனம் 25 560 ஆகவும் இயந்திரம் 27 150 ஆகவும் இருப்புக்கள் 18 420 ஆகவும் கடன்படுநர் 14 640 ஆகவும் மீள விலைமதிப்பிடப்பட்டதுடன் மறுபடி விலைமதித்தல் செலவாக 4 400 ரூபா கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.
7. நீலம் என்பவரின் சென்மதியில் 25% இற்கு காசோலை வரையப்பட்டு மிகுதித் தொகை 6% கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

### வேண்டப்படுவது

- a. மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கு
- b. மூலதனக் கணக்குகள்
- c. புதிய ஐந்தொகை

4. பங்குடைமை ஒன்றில் கிட்டு, சிட்டு, பட்டு என்போர் இலாப நட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றபடி பங்கிடுகின்றனர். இவர்களில் தனது அரச வேலை காரணமாக கிட்டு இளைப்பாற ஏனையோர் இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொண்டு முயற்சியைத் தொடர விரும்பினார். அத்திகதியில் ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனம்			காணி கட்டடம்	112 000
- கிட்டு		100 000	பொறியணி	60 000
- சிட்டு		100 000	தேயமான ஏற்பாடு	(12 500)
- பட்டு		75 000	உதிரிக் கருவிகள்	14 400
நடைமுறைக் க/கு				
- கிட்டு		15 400	இருப்புக்கள்	23 700
- சிட்டு		9 200	வருமதியாளர்	19 600
- பட்டு		6 300	கையிலுள்ள காசு	111 400
கடன்கொடுத்தோர்	24 000			
கழிவு ஏற்பாடு	(1 300)	22 700		
		328 600		328 600

கிட்டு இளைப்பாறலின் பொருட்டு இடம்பெற்ற நடவடிக்கைகள் வருமாறு. அத்துடன் பங்காளர் தொடர்புடைய அனைத்து நடவடிக்கைகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளினூடாகவே செய்யப்பட வேண்டும்.

1. பங்குடைமையின் மொத்த நன்மதிப்பானது 40 000 ரூபா ஆகும். இதனை நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றும் திறவாது பதிவு செய்க.
2. பொறியணிகளில் 15 000 கிரயமானதும் 12 400 எனக் குறைத் தெழுதியதுமான ஒன்றினைக் கிட்டு புத்தக விலையில் 5% குறைத்து பற்றிக் கொண்டான்.
3. கடன் கொடுத்தோரிடம் 750 ரூபா கழிவுகள் பெறப் பட்டுள்ளன. இதில் 40% இற்கு ஏற்கனவே கழிவு ஏற்பாடு நிகழ்ந்துள்ளது.
4. காணிகட்டடம் 120 000 ஆகவும் எஞ்சிய பொறியணி 33 800 ஆகவும் உதிரிக்கருவிகள் 15 750 ஆகவும் இருப்புகள் 25 500 ஆகவும் வருமதியாளர் 19 050 ஆகவும் மீள்விலை மதிக்கப் பட்டதுடன் மீள்மதிப்பு செலவாக 1 270 ரூபா கொடுக்கப் பட்டது.
5. கிட்டுவினதுமீதி 8% கடன் கணக்கொன்றுக்கு மாற்றப்பட்டு, அடுத்துவரும் 3 ஆண்டுத் தவணைகளில் சமமாகச் செலுத்தப் படும்.

### வேண்டுவது

பிரதான பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தருக. (ஐந்தொகை உட்பட)

- 5 தயாளன், புகாரி, சமிந்த ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை 2 : 1 : 1 எனும் விகிதசமங்களில் பங்குகொள்ளும் பங்குடைமையொன்றில் சேர்ந்திருந்தனர். தயாளன் 1988 மார்ச் 31ஆம் திகதியன்று வியாபாரத்திலிருந்து ஓய்வு பெற்றுக் கொண்டார். புகாரியும் சமிந்தவும் வியாபாரத்தை அதே பெயரில் கொண்டு நடாத்த இணங்கினர்.

1988 மார்ச் 31ஆம் திகதி இருந்தபடியான ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனக் கணக்கு			
- தயாளன்	200 000	காணிகட்டடம்	30 000
- புகாரி	100 000	பொறி விருட்சம்	75 000
- சமிந்த	100 000	தளபாடம்	10 000
கடன்கொடுநர்	59 000	நன்மதிப்புகள்	50 000
		முதலீடுகள்	70 000
		கையிருப்புகள்	105 000
		கடன்படுநர்	84 000
		காசு	35 000
	459 000		459 000

பங்குடைமை உடன்படிக்கைக்கமைய பங்காளர் ஒருவர் ஓய்வு பெறும்போது சொத்துக்கள் மீள் பெறுமானமிடப்படும். 1988 மார்ச் 31இல் இருந்தபடி சொத்துக்கள் பின்வருமாறு பெறுமான மிடப்பட்டிருந்தன.

காணி கட்டடம்	60 000	தளபாடம்	15 000
பொறி விருட்சம்	70 000	கையிருப்பு	120 000
முதலீடுகள்	75 000	நன்மதிப்பு	80 000 *

கடன்பட்டோர் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு கழித்து 75 000 ஆகும். தயாளன் தனக்குரிய வருமதிகளின் பகுதிக் கொடுப்பனவாக முதலீட்டினை ஏற்றுக்கொண்டார். 20 000 ரூபாவை காசு மீதியாகப் பேணிய பின்னர் தயாளனுக்குச் சென்மதியான தொகையினைத் தீர்க்கும் பொருட்டு மேலதிக மூலதனமாக வியாபாரத்திற்கு புகாரியும் சமிந்தவும் சமமான தொகையினைக் கொணர்ந்தனர். தயாளனுக்குச் சென்மதியான தொகை தீர்க்கப்பட்டது.

#### வேண்டுவது

1. மீள் பெறுமான மதிப்பீட்டுக் கணக்குகள்
2. மூலதனக் கணக்குகள்
3. காசுக் கணக்கு
4. ஐந்தொகை

(1990 Aug)

6. மாணல், ராஜேந்திரன், மொஹமட் ஆகிய மூவரும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் 4 : 3 : 1 என்றபடி பங்கிடும் பங்குடைமையில் சேர்ந்திருந்தனர். ராஜேந்திரனின் அவுஸ்திரேலியாவிற்கு குடிபெயர்ந்து செல்வதற்கான விண்ணப்பம் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் 87 செப்டெம்பர் 30 இல் அவர் வியாபாரத்திலிருந்து ஓய்வு பெற்றார். இத்திகதியில் அவரது மூலதனக் கணக்கிலான மீதி 120 000 ரூபா (இவ்வாண்டுக்கான இலாபங்களைச் செம்மையாக்கம் செய்யுமுன்)

இத்தொகையில் 40 000 ஐச் செலுத்த மாணல் இணங்கினார். மொஹமட் 80 000 ஐச் செலுத்த இணங்கினார். இலாபத்தைப் பங்குகொள்ளும் புதிய விதிதத்தைச் செம்மையாக்கம் செய்வதில் இது கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. 1988 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாபம் 200 000 ரூபாவாக இருந்தது. மாணலும் மொஹமட்டும் 120 000 ஆகிய தொகையைக் கொணர்ந்தனர். ராஜேந்திரனுக்குச் சென்மதியான தொகை செலுத்தப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க.

1. ராஜேந்திரன் ஓய்வுபெற்ற பின்னர் இலாபத்தைப் பங்கு கொள்ளும் புதிய விகிதத்தைக் கணிக்கக்.
2. அவசியமான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.
3. 1988 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாபத்தைப் பகிர்க. (பேரேட்டுக் கணக்குகளை நீர் காட்ட வேண்டிய தில்லை.) (1990 Aug)

### பங்காளன் இளைப்பாறலுடன் முடிவுக் கணக்குகள்

7. 01. 01. 1988 இல் சந்திரன், சேந்தன், சுந்தரம் ஆகியோரது பங்குடைமையிலிருந்து சேந்தன் ஓய்வுபெற்றார். சந்திரனும் சுந்தரமும் தமது வியாபாரத்தைத் தொடர்ந்து மேற்கொண்டு வந்தனர். இம்மாற்றத்திற்கு கணக்கீடு செய்தல் இன்றியே 1988 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பின்னர் பரீட்சைமீதி தயாரிக்கப்பட்டது.

விபரம்	வரவு	செலவு
<b>மூலதனக் கணக்குகள்</b>		
- சந்திரன்		120 000
- சேந்தன்		120 000
- சுந்தரம்		100 000
<b>நடைமுறைக் கணக்குகள்</b>		
- சந்திரன்		12 500
- சேந்தன்	4 000	
- சுந்தரம்		6 800
<b>எடுப்பனவுகள்</b>		
- சந்திரன்	16 000	
- சேந்தன்	12 000	
- சுந்தரம்	9 000	
<b>01. 04. 87இல் கையிருப்புக்கள்</b>		
முலப்பொருள்கள்	16 000	
பூர்த்தியான பண்டங்கள்	24 000	
பூர்த்தியெய்தாத பண்டங்கள்	11 000	
<b>31. 03. 88இல் கையிருப்புக்கள்</b>		
முலப்பொருள்கள்	18 000	
பூர்த்தியான பண்டங்கள்	32 000	
பூர்த்தியெய்தாத பண்டங்கள்	15 000	
விற்பனைகள் கிரயம்	485 000	
விற்பனைகள்		798 700

விற்பனைச் செலவுகள்	31 400	
நிருவாகச் செலவுகள்	48 300	
நிதிச் செலவுகள்	11 300	
ஆராய்ச்சி செலவுகள்	20 200	
நிலையான சொத்துக்கள் கிரயத்தில்	420 000	
பொதிசெய் திரவியங்கள்	14 000	
கடன்பட்டோர் கடன் கொடுத்தோரும்	30 000	21 000
நிலையான சொத்துக்களின் தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு 31. 03. 87		48 000
ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 31. 03. 87		6 000
வங்கி, காசு மீதிகள்	15 800	
	<b>1 233 000</b>	<b>1 233 000</b>

பங்குடைமை உடன்படிக்கையையும் தரப்பட்ட மேலதிக தகவல் களையும் கருத்திற்கொண்டு 31. 03. 88 முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு

- உற்பத்திக் கணக்கு, வியாபாரக் கணக்கு, இலாப நட்டக் கணக்கு
- பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்
- அத்திகதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகை ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

- சேந்தன் ஓய்வுபெறு முன்னரும் ஓய்வு பெற்றதன் பின்னரும் வியாபாரத்தின் இலாப நட்டங்கள் பங்காளரிடையே சமமாகப் பங்கிடப்பட்டன.
- சேந்தனுக்கு சென்மதியான தொகை தீர்க்கப்படும் வரை அது கடன்கணக்கு ஒன்றுக்கு மாற்றப்படுதல் வேண்டும்.
- சேந்தன் ஓய்வுபெறும்போது வியாபார நன்மதிப்பு 30 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டது. நன்மதிப்புக்கான செம்மை யாக்கங்கள் பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்குகளில் செய்யப் பட்டும்.
- பகிர்வுக்கு முற்பட இலாபம் கால அடிப்படையிற் சேரும் (அட்டுறும் எனக் கருதப்படல் வேண்டும்.)
- முடிவுக் கையிருப்புகள் பின்வருமாறு பெறுமானமிடப்படல் வேண்டும். மூலப்பொருள்கள் கொள்விலையில், பூர்த்தி எய்திய பண்டங்கள் உற்பத்திச் செலவில், பூர்த்தி செய்யப்படாத பண்டங்கள் முதற் கிரயத்தில்
- விற்பனைகளின் கிரயத்தைக் கணிப்பதில் கவனக்குறைவு காரணமாகத் தொடக்கக் கையிருப்புகள் புறக்கணிக்கப்பட்டு முடிவுக் கையிருப்புகள் மட்டும் கருத்திற் கொள்ளப்பட்டன.

7. மேலே காட்டப்பட்ட விற்பனைச் செலவுகளையும் நிருவாகச் செலவுகளையும் கணிப்பதில் முற்கொடுப்பனவுகளும் ஆண்டுத் தொடக்கத்திலேற்பட்ட சேர்ந்த அட்டுறு செலவுகளும் கணக் கிற்குக் கொள்ளப்பட்டன. ஆனால் கவனக் குறைவு காரண மாகப் பின்வரும் முற்கொடுப்பனவுகளும் சேர்ந்த அட்டுறு செலவுகளும் கணக்கிற் கொள்ளப்படவில்லை.

<b>31. 03. 88 முற்கொடுப்பனவுகள்</b>		<b>சேர்ந்த செலவுகள்</b>
நிருவாகச் செலவுகள்	ரூபா 3 000	ரூபா 5 000
விற்பனைச் செலவுகள்	ரூபா 2 500	ரூபா 6 500

8. ஆராய்ச்சிச் செலவுகளின் அரைவாசித்தொகை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். மீதி முன்கொண்டு செல்லப்பட வேண்டும்.
9. பொதிசெய் திரவியங்கள் ஒரு விற்பனைச் செலவாகக் கருதப் படவேண்டும். ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு கடன்பட்டோ ரின் 25 சதவீதமாகச் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டும். இது ஒரு விற்பனைச் செலவாகக் கருதப்படல் வேண்டும். நிலையான சொத்துக்கள் ஆண்டிறுதிக் கிரயத்தில் 10 சதவீதப் படி தேய்மானம் செய்க. தேய்மானத் தொகை பின்வருமாறு பகிர் விடப்பட வேண்டும். உற்பத்தி மேந்தலைகளாக 50 சதவீதம், விற்பனைச் செலவுகளாக 30 சதவீதம், நிருவாகச் செலவாக 20 சதவீதம்
10. தேய்மானம் உட்பட உற்பத்திச் செலவின் 25 சதவீதம் உற்பத்தி மேந்தலைகளாகக் கருதப்படவேண்டும். ஆண்டுக்குரிய முதற் கிரயத்தின் (மூலச்செலவு) 50 சதவீதம் நுகரப்பட்ட மூலப் பொருட்களின் கிரயமாகவும் மீதி 50 சதவீதம் நேர்க்கூலி களாகவும் கருதப்படல் வேண்டும். (1988 Aug)

8. இரங்கனும், தரங்கனும் 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங் களைப் பகிரும் பங்காளராவர். பங்குடைமையின் முடிவான கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசெம்பர் 31ஆம் திகதியிற் தயாரிக்கப்படுகின்றன. அவர்களின் பங்குடைமை ஒப்பந்தமானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியது.

1. பங்காளரின் நிலையான மூலதனங்களுக்கு ஆண்டுக்கு 6% வட்டிவீதம் கொடுக்கப்பட வேண்டியதுடன் பற்றுக்களில் வட்டியொன்று தாக்கல் செய்யப்படக்கூடாது.
2. பங்காளரின் நன்மதிப்பிற்குப் புறம்பான கணக்கொன்றும் திறவாது, ஒரு பங்காளர் சேரும்போதோ அல்லது விலகும் போதோ மூலதனக் கணக்குகளில் சம்பந்தப்பட்ட செம்மை யாக்கல்கள் செய்யப்படல் வேண்டும்.

3. ஒரு பங்காளன் ஓய்வுபெறும்போது அல்லது அனுமதிக்கப் படும்போது இலாபம் அல்லது நட்டம் வேறுவிதமாகக் கூறப்படாவிடத்து கால அடிப்படையில் கண்டறியப்படல் வேண்டும்.
4. ஓய்வுபெறும் பங்காளரின் மீதியானது ஓர் கடனாகக் காணப்படல் வேண்டும்.
- 30 செப்டெம்பர் 1983இல் தரங்கள் பங்குடைமையிலிருந்து ஓய்வு பெற்றான். அதே நாளில் இரங்களின் உறவினரான ஏரங்கள் ஒரு பங்காளனாக அனுமதிக்கப்பட்டான். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதமானது இரங்கள்  $\frac{3}{5}$ , ஏரங்கள்  $\frac{2}{5}$  என்றவாறு இருந்ததுடன் ஏனைய ஏற்பாடுகள் முந்திய ஒப்பந்தத்தில் இருந்தவாறே புதிய ஒப்பந்தத்திலும் இருந்தன.

31. 03. 1988இல் பரீட்சைமீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
	ரூபா	ரூபா
<b>மூலதனக் கணக்குகள்</b>		
- இரங்கள்		40 000
- தரங்கள்		25 000
ஏரங்களின் ஒத்துதவல்		30 000
<b>நடைமுறைக் கணக்கு</b>		8 500
- இரங்கள்	2 100	
- தரங்கள்	2 400	
விளம்பரம் செய்தல்	824	
அறவிடமுடியாக் கடன்	648	
காப்புறுதி	13 175	
சம்பளங்கள்	1 600	
அச்சிடலும் காசிதாதுகளும்	760	
கழிவுகள்	18 450	12 160
ஆட்குறிக்கும் பேரேட்டுக் கணக்கு மீதிகள்	15 000	
முதலீடுகள்	32 000	
காணியும் கட்டடங்களும் கொள்விலையில்	26 500	
பொறி விருட்சம், பொறிகள் கொள்விலையில்	22 100	
வாகனங்கள் கொள்விலையில்	12 250	
உபகரணங்கள், பொருத்துக்களும் கொள்விலையில்		
<b>பெறுமானத் தேய்வுக்கு பொறுப்பொதுக்கம் (01. 01. 1983)</b>		
- பொறிவிருட்சம், பொறிகள்		10 200
- வாகனங்கள்		5 200
- உபகரணங்கள் பொருத்துகள்		3 155



ஐயக் கடன்களுக்கான பொறுப்பொதுக்கம்		1 249
வங்கி மீதி	14 150	
சரக்கிருப்பு (31. 12. 1983)	17 499	
வாடகை, இறைகள்	278	
ஆண்டுக்கான மொத்த இலாபம்		44 270
	179 734	179 734

பின்வரும் மேலதிக தரவுகள் பெறத்தக்கவையாக உள்ளன.

1. பங்காளர்களின் பற்றுக்களும் அவர்கள் சார்பாகக் கொடுக்கப் பட்ட வருமானவரியும் சம்பளங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டன. இவை சம்பந்தமான விபரங்கள் பின்வருமாறு

	மாதாந்தப்பற்றுக்கள்	வருமானவரி
இரங்கள்	300	1 200
தரங்கள்	200	675
ஏரங்கள்	200	500

2. அறவிடமுடியாக் கடன்களில் ரூபா 620 செப்டெம்பர் 30 இற்கு முந்திய காலத்துடன் சம்பந்தப்பட்டது. ஐயக்கடன்களுக்கான பொறுப்பொதுக்கம் கடன்பட்டோரில் 6% ஆக இருக்க வேண்டும்.
3. 31 டிசெம்பர் 1983இல் நிலுவையான வாடகையும் இறைகளும் ரூபா 282 ஆகும். முற்பணமாகக் கொடுத்த காப்புறுதி 140 ரூபா ஆகும்.
4. முதலீடுகளானவை 03 யூலை 1983இல் கொள்வனவு செய்யப் பட்டன. அவை உழைக்கும் ஆண்டு வட்டி 12% ஆகும்.
5. 30 செப்டெம்பர் 1983 நன்மதிப்பு ரூபா 12 000 எனப் பெறுமானமிடப்பட்டது.
6. பெறுமானத் தேய்வுக்கான பொறுப்பொதுக்கமானது கொள்விலையின் அடிப்படையில் ஆண்டு முடிவில் பின்வரும் பெறுமானங்களை ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

பொறிவிருட்சம், பொறிகள் 10 %

வாகனங்கள்  $7\frac{1}{2}$  %

உபகரணங்கள், பொருத்துக்கள் 5 %

7. தரங்கள் ஒய்வுபெறும்போது ரூபா 12 000 கொள்விலையுள்ள ஒரு வாகனத்தை ஒரு இணங்கிய மதிப்பீட்டுக்கான

10 000இற்குப் பெற்றான். இதனை அவனுக்குக் கொடுக்க வேண்டியிருந்த கடனுக்கு எதிராக பதிலீடு செய்வதெனவும் இணங்கப்பட்டது. அத்திகதி வரையான தேய்வு ஏற்பாடு ரூபா 2 200 ஆக இருந்தது.

8. பங்குடைமையில் மொத்த விற்பனையானது ரூபா 107 350 ஆக இருந்ததுடன், இறுதி மூன்று மாதங்களின் விற்பனையானது 21 470 ரூபாவென மதிப்பிடப்பட்டது.

#### வேண்டப்படுவது

1. 31 டிசெம்பர் 1983இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக்கணக்கு
2. அத்திகதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகை
3. பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளும் மூலதனக் கணக்குகளும் (நிரல் முறையில்)

(1984 Aug)

# கடந்தகால பொதுப் பரீட்சை வினாக்கள் -

## 1997முதல்

- புதிய பாடத்திட்டத்திற்குப் பொருத்தமற்ற விடயங்கள் தவிர்க்கப் பட்டுள்ளன.

### 1997 ஆகஸ்ட்

1. பங்குடைமையில் அனில், பனில், சினில் ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதப்படி பங்கிட்டுக் கொள்கின்றனர். பங்குடைமையின் 1996. 03. 31ஆம் திகதி இருந்தபடியான ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

<b>மூலதனக் கணக்கு</b>		<b>நிலையான சொத்துக்கள்</b>		
- அனில்	250 000	கிரயத்தில் பொறித் தொகுதி	350 000	
- பனில்	250 000	கழி		
- சினில்	125 000	திரண்ட தேய்மானம்	(100 000)	250 000
<b>நடைமுறைக் கணக்கு</b>		மோட்டார் வாகனங்களும்		
- அனில்	10 000	கருவிகளும்	270 000	
- பனில்	24 000	கழி		
- சினில்	16 000	திரண்ட தேய்மானம்	(170 000)	100 000
				350 000
<b>வியாபாரக்கடன்</b>		<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>		
கொடுத்தோர்	100 000	கிரயத்தில் இருப்பு	200 000	
<b>நின்ற கொடுக்குமதிகள்</b>		கடன்பட்டோர்	180 000	
தொலைபேசி	5 000	வங்கி மீதி	60 000	440 000
மின்கட்டணம்	10 000			
	<b>790 000</b>			<b>790 000</b>

### மேலதிக தகவல்கள்

1. 1996. 04. 01இல் பனில் பங்குடைமையில் இருந்து ஓய்வுபெற ஏனைய பங்குதாரர்களால் டேவிட் என்பவர் பங்குடைமையில் ரூ 200 000 ஐச் செலுத்திப் பங்குதாரராக சேர்த்துக் கொள்வது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இத்திகதியிலிருந்து

பங்குதாரர்கள் இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளத் தீர்மானித்தனர். இந்தப் புதிய இலாப நட்ட விகிதத்திற்கேற்ப சிஸில் பங்குடைமைக்கு மேலதிக மூலதன மாக மேலும் ரூ50 000 ஐச் செலுத்திட இணங்கினான்.

2. பஸில் ஓய்வு பெற்ற பிறகு பங்குடைமையின் எல்லா சொத்துக்களும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. கீழ்வரும் புதிய பெறுமதி கள் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டன.

பொறித்தொகுதி 300 000

மோட்டார் வாகனமும் கருவிகளும் 150 000

கடன்பட்டோர் 158 000

இருப்பு ஒரு நியாயமான பெறுமதிக்கு கணக்கில் காட்டப் பட்டுள்ளமை ஏற்கப்பட்டது.

3. 1996. 03. 31இல் உள்ளவாறு பங்குடைமையின் நன்மதிப்பு ரூபா 120 000 இற்கு மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்பு கணக்கு புத்தகங்களில் பேணப்படமாட்டாது. ஆனால் பொருத்தமான செம்மையாக்கங்கள் பங்குதாரர்களின் மூலதனக் கணக்கில் செய்யப்படவேண்டும்.

4. ஓய்வு பெறுகையில் பஸிலுக்கு ரூபா 150 000 பணத்தொகை கொடுக்கப்பட்டதோடு ரூ 100 000 இற்கு மறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனமொன்றையும் அவருக்குக் கொடுக்கப்படவேண்டிய தொகையின் பகுதிக்கு எடுத்துக் கொள்ள பஸில் அனுமதிக்கப்பட்டார். பஸில் மிகுதியாகத் தனக்குத் தரப்பட வேண்டிய தொகையை ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டியைத் தருகிற நீண்டகாலக்கடனாக பங்குடைமையில் வைத்திருக்கச் சம்மதித்தார்.

1997. 03. 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான புதிய பங்குடைமைக் கணக்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

- i. 1997 .03. 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பெறுவனவு, கொடுப்பனவுகள் பற்றிய கீழ்வருவனவற்றை காசேடு வெளிப்படுத்தியது.

மூலதனத்துக்கான பெறுவனவுகள்

ரூபா

- தேவிட

200 000

- சிஸில்

50 000

வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடம் இருந்து பெறுவனவுகள் 900 000

வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோருக்கானகொடுப்பனவுகள்	480 000
ஏனைய செலவுகள்	111 000
தொலைபேசி, மின்கட்டணச் செலவுகள்	55 000
<b>எடுப்பனவுகள்</b>	
- அனில்	10 000
- சிவில்	8 000
- டேவிட்	5 000
<b>கொடுப்பனவுகள்</b>	
- பனிலுக்கு	150 000

- ii. 1997. 03. 31 ஆம் திகதி இருந்தபடி வியாபாரக் கடன் பட்டோரினதும் கடன்கொடுத்தோரினதும் தொகை முறையே ரூபா 58 000, ரூபா 20 000
- iii. 1997. 03. 31ஆம் திகதி இருந்தபடி நின்ற செலவுகள் தொலைபேசிக் கட்டணம் ரூ 8 000, மின் கட்டணம் 12 000 ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.
- iv. கையிருப்பு 1997. 03. 31ஆம் திகதியன்று இருந்தபடி ரூபா 150 000
- v. பொறித்தொகுதியும் மோட்டார் வாகனங்கள் சாதனங்களும் அவற்றின் மறுமதிப்புத் தொகைமீது ஆண்டொன்றுக்கு முறையே 25% உம் 10% உம் பெறுமானத் தேய்வுக்கு கணிக்கப்பட்டன.

**பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்**

1. 1996. 04. 01 இல் உள்ளவாறான மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. நிரன் முறை வடிவில் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கு
3. 1997. 03. 31 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நடட்டக் கணக்கு
4. 1997. 03. 31 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான பங்குதாரர் நடைமுறைக் கணக்கு
5. 1997. 03. 31 ஆம் திகதியன்று இருந்தபடி ஐந்தொகை

(35 புள்ளிகள்)

## 1998 ஆகஸ்ட்

2. அ. நிமால், சனில் என்பவர்கள் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். இந் நிறுவனத்தில் கமல்  $\frac{1}{4}$  இலாபப் பங்குடன் புதிய பங்காளராகச் சேர்ந்தார். கமல் நிமலிடம் மட்டும் இருந்து தனது இலாபங்களைப் பெறுகிறார் எனக் கொண்டு புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தினைக் கணிக்குக.  
(2 புள்ளிகள்)

ஆ. பங்குடைமை ஒன்றின் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்தல் தொடர்பாகப் பங்குடைமைச் சட்டத்தில் காணப்படும் பிரதான ஏற்பாடுகள் எவை?  
(1 புள்ளி)

இ. ரங்கன், சாரங்கன் ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து பங்குடைமையினை நடாத்துகின்றனர். 1996 ஏப்பிரல் 01 இல் பங்குடைமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு இருந்தது.

	ரூபா		ரூபா
<b>மூலதனக் கணக்கு</b>		நடைமுறையல்லாசொத்துக்கள்	22 500
- ரங்கன்	20 000	சரக்கிருப்பு	15 100
- சாரங்கன்	15 000	கடன்பட்டோர்	12 800
பொது ஒதுக்கம்	2 500	கையிலுள்ள காசு	100
கடன் கொடுத்தோர்	10 000		
வங்கி மேலதிகப்பற்று	3 000		
	50 500		50 500

இத்திணத்தில் தாரங்கன் என்பவன்  $\frac{1}{5}$  இலாபப் பங்குடன் பங்காளராகச் சேர்க்கப்பட்டுள்ளார். தாரங்கனைச் சேர்த்தவுடன் பங்காளர்கள் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு இணங்கியுள்ளனர்.

1. நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 15 000 என மதிப்பிடப்படல் வேண்டும்.
2. ஏற்கனவே உள்ள நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் ரூபா 25 000 ஆக மதிப்பிடப்பட வேண்டியதுடன் ஐயக்கடன் களுக்கு ரூபா 500 ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.
3. தாரங்கன் தன்னிடமிருந்த ஆக்க உரிமை ஒன்றினை நிறுவனத்திற்கு ரூபா 5 000 மதிப்பிட்டுக் கொடுத்துள்ளார்.
4. ரங்கன், சாரங்கன் இருவரும் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்வதற்கு ஒப்புக்கொண்டுள்ளனர்.
5. பொது ஒதுக்கமானது தற்போதைய பெறுமதியில் வைத்திருக்கப்படல் வேண்டும்.

6. கட்புலனாகா சொத்துக்களுக்கு (நன்மதிப்பு, ஆக்கவரிமை) கணக்குகள் எதுவும் பராமரிப்பதில்லை.
7. நிறுவனத்தின் மொத்த நிலையான மூலதனம் ரூபா 50 000 ஆக இருக்கவேண்டியதுடன் இம் மூலதனமானது இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மீள் ஒழுங்கமைக்கப்படல் வேண்டும். இந்நோக்கத்திற்காக ரங்கன், சாரங்கன் காசினைச் செலுத்துவதற்கோ அல்லது பெறுவதற்கோ இணங்குகின்றனர். மேலும் தாரங்கன் காசாக ரூபா 5 000 இற்கு மேல் உடனடியாகச் செலுத்த முடியாததாக இருப்பதால் கடன் கணக்கு ஒன்று திறக்கப்படல் வேண்டும்.

இந்நிறுவனம் 1997 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் தேறிய இலாபமாக ரூபா 30 000 இனை ஈட்டியுள்ளது. இது நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் புதிய பெறுமதியில் 10% பெறுமானத் தேய்வினை பதிவளித்த பின்னர் உள்ளதாகும். இவ்வாண்டில் கடன் கொடுத்தோர் ரூபா 5 000 இனாலும் சரக்கிருப்பு ரூபா 7 500 இனாலும் அதிகரித்தது. 1997. 03. 31இல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 21 100 ஆக இருந்தது. பங்காளர்களின் பற்றுக்கள் பின்வருமாறு

ரங்கன் ரூபா 5 000  
 சாரங்கன் ரூபா 5 000  
 தாரங்கன் ரூபா 2 000

1997. 03. 31இல் ரூபா 10 000 கொள்விலையான நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் வாங்கப்பட்டன.

**பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்**

1. இலாப நடட்டப்பகிர் கணக்கு
2. மீள்மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
3. நிரல் வடிவிலமைந்த பங்காளர் மூலதனக் கணக்கும் நடைமுறைக் கணக்கும்
4. கட்புலனாகாச் சொத்துக்களின் ஞாபகக் கணக்கு
5. காசுப் புத்தகம்
6. 1997 மார்ச் 31இல் உள்ளவாறான பங்குடைமையின் ஐந்தொகை (25 புள்ளிகள்)

**1999 ஆகஸ்ட்**

3. அ. ஒரு பங்காளன் சேரும்போதும் இளைப்பாறும்போதும் பங்குடைமையின் எல்லாச் சொத்துக்களும் நடப்பாண்டு விலையில் குறிப்பிடப்படுவது அவசியம். ஏன்?

(02 புள்ளிகள்)

ஆ. விதுலன், அபிலன் முறையே ரூபா 100 000, ரூபா 50 000 மூலதன மிட்டு பங்குடைமையொன்றினை அமைக்க இணங்கி உள்ளனர். பங்குடைமையின் மூலதனத்தைப் பாவித்து ரூபா 150 000 கிரயமான படகொன்றினை வாங்கினர். எனினும் நிறுவனச் செயற்பாடுகளைத் தொடங்க முன்னரே அப்படகு நீரில் மூழ்கி முற்றாக அழிந்து விட்டது. பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் இலாபப் பகிர்வு பற்றிக் குறிப்பிடப்படவில்லை.

- படகு மூழ்கிய பின்னருள்ள மூலதனக் கணக்கு மீதியைக் கணக்குக.
- மேற்படி நிலமையில் 'வரையறுக்கப்படாத பொறுப்பு' என்ற எண்ணக்கருவினை விளக்குக. (3 புள்ளிகள்)

இ. பாலேஸ், சாலிய, தாலீப் என்போர் இலாபநட்டங்களை முறையே 2 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து பங்குடைமை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டனர். பாலேஸ் 31 டிசெம்பர் 1998இல் இளைப்பாற சாலிய தாலீப் பங்குடைமையின் இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து தொடர்ந்து நடாத்தத் தீர்மானித்தனர். பாலேஸின் இளைப்பாறலிற்கான சீராக்கங்களைச் செய்ய முன்னரான அவர்களின் 31 டிசெம்பர் 1998 இலுள்ள வாறான ஐந்தொகை வருமாறு

விபரம்	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	தேறிய பெறுமதி
	ரூபா	ரூபா	ரூபா
<b>நிலையான சொத்துக்கள்</b>			
நிலம், கட்டடம்	180 000	30 000	150 000
தளபாடங்கள்	30 000	18 000	12 000
மோட்டார் வாகனங்கள்	40 000	24 000	16 000
	250 000	72 000	178 000
<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>			
சரக்கிருப்பு		35 000	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	42 000		
கழி : ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடு	(3 000)	39 000	
முற்பணக்கொடுப்பனவு		2 000	
வங்கி மீதி		11 000	
		87 000	
<b>கழி : நடைமுறைப் பொறுப்புகள்</b>			
வியாபார கடன்கொடுத்தோர்	12 000		
செல்மதி செலவுகள்	5 000	(17 000)	70 000
			248 000



<b>மூலதனக் கணக்கு</b>			
பாலேஸ்		90 000	
சாலிய		60 000	
தாலீப்		50 000	200 000
<b>நடைமுறைக் கணக்கு</b>			
பாலேஸ்		26 000	
சாலிய		12 000	
தாலீப்		10 000	48 000
			<b>248 000</b>

பாலேஸ் இளைப்பாறியபோது பங்காளர் பின்வரும் சீராக்கங்களைச் செய்ய இணங்கியிருந்தார்.

- நிலம் கட்டடம் ரூபா 200 000 ஆகவும் தளபாடங்கள் ரூபா 10 000 ஆகவும் மறுமதிப்பிடல் வேண்டும்.
- மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றினை பாலேஸ் ரூபா 5 000 பெறுமதியில் எடுக்க சம்மதித்திருந்தார். மிகுதி மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா 8 000 ஆக மறுமதிப்பிடப்பட்டது.
- நன்மதிப்பின் பெறுமதியானது இளைப்பாறும் தினத்தில் முவடையும் மூன்று ஆண்டுகளிற்கான சராசரி வருடாந்த இலாபத்தின் இரண்டு வருடக் கொள்வனவு என மதிப்பிடப்படல் வேண்டும். கடந்த மூன்று வருடங்களிற்கான தேறிய இலாபங்கள் பின்வருமாறு இருந்தது.

	ரூபா
31. 12. 1996 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு	100 000
31. 12. 1997 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு	150 000
31. 12. 1998 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு	170 000

நன்மதிப்புக் கணக்கு புதிய பங்குடைமையின் புத்தகங்களில் பராமரிக்கப்படுவதில்லை.

- இளைப்பாறலின்போது பாலேஸிற்கு செலுத்த வேண்டியவைகளில் ரூபா 150 000 கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்படல் வேண்டும். மிகுதி 31 டிசெம்பர் 1998இல் அவருக்குச் செலுத்தவேண்டியதாக இருந்தது.
- ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான மூலதனக் கணக்கு மீதி ரூபா 50 000 ஆக இருக்கவேண்டும் எனவும் இதற்குத் தேவையான சீராக்கங்கள் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளின் ஊடாக செய்யப்படவேண்டும் எனவும் இணங்கியிருந்தனர்.

**பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.**

1. 31 டிசெம்பர் 1998 இலுள்ளவாறான மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. நிரல் முறையிலமைந்த பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
3. 01 ஜனவரி 1999 இலுள்ளவாறான சாலிய, தாலீப் பங்குடைமையின் ஐந்தொகை (18 புள்ளிகள்)

**2000 ஆகஸ்ட்**

4. அ. அமல், கமல், விமல் பங்காளிகள் இலாப நட்டங்களை முறையே 5 : 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். 2 000 ஜனவரி 01இல் உள்ளபடியான சுருக்கப்பட்ட இப் பங்குடைமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு

	ரூபா		ரூபா
<b>மூலதனம்</b>			
- அமல்	60 000	சொத்துக்கள்	170 000
- கமல்	50 000		
- விமல்	40 000		
<b>பொறுப்புக்கள்</b>	20 000		
	<b>170 000</b>		<b>170 000</b>

எல்லாச் சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் புத்தகப் பெறுமதியானது நியாயமான சந்தைப் பெறுமதியை பிரதி நிதித்துவப்படுத்துகின்றது.

**வேண்டப்படுவது**

கீழே தரப்பட்டுள்ள தனித்தனி நிலைமைகள் ஒவ்வொன்றுக்கும் தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.

- i. சிறிமால் என்பவன் இலாபத்தில்  $\frac{1}{5}$  பங்குக்கு உரிமையுடைய வனாக புதிய பங்காளனாக அனுமதிக்கப்பட்டான். இவன் காசாக ரூபா 40 000 ஐக் கொண்டு வந்தார். இத்தொகையினுள் இவரின் நன்மதிப்பு பங்கான ரூபா 10 000 உம் உள்ளடங்கியுள்ளது. பங்காளர்கள் நன்மதிப்பின் முழுப்பெறுமதியையும் கணக்குகளில் பதிய தீர்மானித்தார்.
- ii. மேலே (i) இல் கூறப்பட்ட தகவல்களுள் நன்மதிப்பினை கணக்குப் புத்தகங்களில் பதிவு செய்தலைத் தவிர்த்த ஏனைய அதே தகவல் களுக்கமைய நன்மதிப்புக் கணக்கினைத் திறப்பதில்லை எனப் பங்குடைமை தீர்மானித்தது.
- iii. 2000 ஜனவரி 01இல் விமல் பங்குடைமையிலிருந்து இளைப்பாறத் தீர்மானித்ததுடன் அவருக்குச் சேரவேண்டிய பணத்தைப்

பங்குடைமைக்குக் கடனாக விடுவதற்குச் சம்மதித்துள்ளார். இத் திகதியில் வியாபாரத்தின் நியாயமான சந்தைவிலை ரூபா 175 000 என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. அமலும் கமலும் இலாப நட்டங்களைச் சமமாக பகிர்ந்து தொடர்ந்தும் பங்குடைமையை நடாத்தத் தீர்மானித்ததுடன் புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கை ஏற்படுத்துவதில்லை எனவும் தீர்மானித்தனர்.

iv. சிறிமால் முகாமை தொழில்நுட்பத் திறன்களைக் கொண்டிருப்பதன் காரணமாக இவர் ரூபா 10 000 பெறுமதியான நன்மதிப்பை வியாபாரத்திற்குக் கொண்டு வருகிறார் எனக் கருதப்பட்டுள்ளது. இதனைவிட இவர் ரூபா 30 000 ஐக் காசாகக் கொண்டு வருவதன் மூலம் இலாபத்தில்  $\frac{1}{5}$  பங்குக்கு உரிமையுடைய புதிய பங்காளராகின்றார். பங்காளர்கள் நன்மதிப்புக் கணக்கைப் புத்தகங்களில் ஏற்படுத்துவது எனத் தீர்மானித்துள்ளனர். (7 புள்ளிகள்)

ஆ. நிறுவனமொன்றில் அஜித்தும் விஜிதாவும் பங்காளர்களாவர். இவர்களின் பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருந்தது.

- மூலதன வட்டி வருடத்திற்கு 10%
- பங்காளர் சம்பளங்கள் வருடத்திற்கு
  - அஜித் ரூபா 12 000
  - விஜிதா ரூபா 10 000
- பற்றுக்கான வட்டி வருடத்திற்கு 10%
- இலாப நட்டங்கள் முறையே 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்படல் வேண்டும்.
- ஒவ்வொரு வருடமும் நிதியாண்டு 31 டிசம்பரில் முடிவடைகின்றது.

1999 யூலை 01இல் பங்காளிகள், முகாமையாளராகப் பணி புரிந்த லத்தீப்பை புதிய பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். லத்தீப்பை பங்காளராக அனுமதிக்கையில் பங்காளர்கள் பின்வரும் விடயங்களில் உடன்பாட்டைக் கொண்டிருந்தனர்.

- 1999 யூலை 01 இல் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுபடி விலைமதிப்பதுடன் இப்புதிய பெறுமதிகள் புத்தகத்தில் காட்டப்படுதல் வேண்டும்.
 

- இறையில் ஆதனங்கள்	120 000
- பொறியும் இயந்திரங்களும்	15 000
- மோட்டார் வாகனங்கள்	10 000

புதிய பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பின்வருமாறு

- மூலதன வட்டி, பற்று வட்டி வீதங்கள் மாற்றமடையாது தொடர்ந்திருக்கும்.
- சம்பளங்கள் வருடத்திற்கு
  - அஜித் ரூபா 15 000
  - விஜிதா ரூபா 10 000
  - லத்தீப் ரூபா 10 000
- இலாப நட்டங்கள் சமனாகப் பகிரப்படல் வேண்டும்.
- அஜித், விஜிதா ஆகிய இருவரும் லத்தீப்புக்கு வருடாந்த ஆகக் குறைந்த தேறிய வருமானம் ரூபா 22 500 கிடைப்பதற்கு உத்தரவாதமளித்துள்ளனர்.

சொத்துக்களில் மறுபடி விலைமதிப்புச் சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு முன்பான 1999. 12. 31இல் காணப்பட்ட பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு:

	ரூபா	ரூபா
<b>மூலதனக் கணக்குகள் 1999.01.01இல்</b>		
- அஜித்		50 000
- விஜிதா		30 000
லத்தீப்பினால் கொண்டு வரப்பட்ட காசு		32 000
<b>நடைமுறைக் கணக்குகள் 1999. 01. 01இல்</b>		
- அஜித்		2 600
- விஜிதா		1 400
<b>பற்றுக்கள்</b>		
- அஜித்	12 000	
- விஜிதா	3 000	
- லத்தீப்	12 000	
<b>விற்பனைகள்</b>		350 000
கொள்வனவுகள்	185 000	
இருப்புக்கள் 1999. 01. 01இல்	12 000	
இறையிலாதனங்கள் கொள்விலையில்	80 000	
பொறியும் இயந்திரங்களும் கொள்விலையில்	50 000	
மோட்டார் வாகனங்கள் கொள்விலையில்	40 000	
1999. 01. 01 இல் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
- இறையிலாதனங்கள்		10 000
- பொறியும் இயந்திரமும்		30 000
- மோட்டார் வாகனங்கள்		24 000
கடன்பட்டோர்கள்	12 000	
1999. 01. 01 திகதியில் ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு		600
வங்கி மீதி	20 200	
செயற்பாட்டு செலவினங்கள்	116 400	
கடன்கொடுத்தோர்கள்		12 000
	<b>542 600</b>	<b>542 600</b>

## மேலதிக தகவல்கள்

- i. 1999.12 31இல் இருப்பு பெறுமதி ரூபா 15 000
- ii. இக்கணக்காண்டு காலத்தினுள் மொத்த இலாபமும், செயற்பாட்டு செலவினங்களும் கால அடிப்படையில் சமனாக பகிரப்படல் வேண்டும்.
- iii. ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு வியாபாரக் கடன்பட்டோரில் 10% இற்குச் சீராக்கப்படல் வேண்டும். வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி 1999 யூலை 01இல் ரூபா 4 000
- iv. நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வைக் கொள்விலையில் பின்வருமாறு கணிப்பிடுக.  
இறையில் ஆதனங்கள் வருடத்திற்கு 5%  
பொறியும் இயந்திரங்களும் வருடத்திற்கு 20%  
மோட்டார் வாகனங்கள் வருடத்திற்கு 10%  
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களை மறுபடி விலை மதித்த பின்பு இச்சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்விடல் ஏற்கனவே பயன்படுத்திய அதே வீதத்தில் மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்டதன் பின்புள்ள தொகைகளுக்கு கணிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

இ. பங்களாள் பற்றுக்களானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.

- அஜித் 1999 மார்ச் 01ஆம் திகதியில் பற்றியது ரூபா 12 000.
- விஜிதா 1999 நவம்பர் 01ஆம் திகதியில் பற்றியது ரூபா 3 000
- லத்தீப் ஒவ்வொரு மாத 01 ஆம் தேதியும் மாதாந்தம் ரூபா 2 000 ஐ 1999 யூலையிலிருந்து டிசம்பர் வரை பற்றியுள்ளார்.

### தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுவது

1. 1999 யூலை 01 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியான மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு
2. 1999 டிசெம்பர் 31ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்ட பகிர் கணக்கு. (இலாபநட்ட பகிர் கணக்கை நிரல் வடிவத்தில் தயாரிக்குக.)
3. 1999 டிசெம்பர் 31ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்களாள் மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளும் (நிரல் வடிவத்தில்)
4. 1999 டிசெம்பர் 31ஆம் திகதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகை (24 புள்ளிகள்)

**2001 ஆகஸ்ட்**

5. அ. கீழே தரப்பட்டுள்ள கூற்றுக்கள் உண்மையானதா அல்லது பொய்யானதா என்பதைக் குறிப்பிடுக. விடையளிக்கும் போது வினாக்களின் இலக்கத்திற்கு எதிரே உண்மையானதா அல்லது பொய்யானதா எனக் குறிப்பிட்டால் போதுமானது.

- i. ஒரு பங்குடைமையினது உரிமைத்துவம் மாற்றமடைகின்ற சந்தர்ப்பத்தில் பங்காளர்களுக்கு எழக்கூடிய நியாயமற்ற நிலையைத் தடுக்கும் வகையில் சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வது பொருத்தமானது.
- ii. மீள்மதிப்பீட்டு ஞாபனக் (memorandum) கணக் கொன்றைத் திறந்திருக்கும் நிலையில் சொத்துக்களினதும் பொறுப்பு களினதும் மீள்மதிப்பீட்டு தொகைகளை புதிய ஐந்தொகையில் கட்டாயமாகக் காட்டுதல் வேண்டும்.
- iii. புத்தகங்களில், நன்மதிப்பு கணக்கானது உரிய பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கும்போது புதிய பங்காளர் தனது இலாபப் பங்குக்குச் சமமான தொகையைப் பழைய பங்காளர்களுக்கு நன்மதிப்பு என்ற வகையில் செலுத்துதல் வேண்டும்.
- iv. பங்காளர் இளைப்பாறலினால் எழுந்த தொகையை உடனடியாகச் செலுத்தப்படாதபோது இத்தொகை இவரின் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.

(02 புள்ளிகள்)

ஆ. காமினி, சத்தியன், திஸ்ஸ இலாப நட்டங்களை முறையே 2:2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். 2000 டிசெம்பர் 31இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

மூலதனக் கணக்குகள்	ரூபா	நிலையான சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
காமினி	150 000	ஆதனம் -		
சத்தியன்	90 000	கொள்விலையில்	125 000	
திஸ்ஸ	35 000	கழி		
<b>நடைமுறைக் கணக்குகள்</b>		திரண்ட பெறுமானத்		
காமினி	5 000	தேய்வு	(15 000)	110 000
சத்தியன்	(25 000)	மோட்டார் வாகனங்கள்	150 000	
திஸ்ஸ	(15 000)	கழி		
<b>நடைமுறைப் பொறு/கள்</b>		திரண்ட பெறுமானத்		
கடன் கொடுத்தோர்களும்		தேய்வு	(50 000)	100 000
நிலுவைகளும்	10 000	<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>		
		இருப்புக்கள்		
		- கொள்விலையில்		25 000
		கடன்பட்டோர்கள்		12 000
		காசு		3 000
	250 000			250 000

கடந்த ஒரு சில வருடங்களாக பங்குடைமையில் எழுந்த அதிகளவு நட்பங்கள் காரணமாக பங்காளர்கள் 2000 ஆம் ஆண்டு டிசெம்பர் 31இல் வியாபாரத்தை மீள்கட்டமைக்கவும் சமமான பங்காளர்கள் என்ற நிலையில் பங்குடைமையைத் தொடர்ந்து நடாத்தவும் தீர்மானித்தனர். பங்காளர்கள் பின்வரும் செயல் நடவடிக்கைகளுக்கு உடன்பட்டனர்.

- i. நிறுவனத்தின் மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை இதன் புத்தக பெறுமதியான ரூபா 40 000 இற்கு காமினி எடுப்பதற்கு அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். இக்கார் ரூபா 60 000 இற்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
- ii. பங்குடைமையின் ஏனைய சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் புத்தகங்களில் பதிவு செய்வதற்குமான புதிய மதிப்பீடுகள் பின்வருமாறு

	ரூபா
ஆதனம்	130 000
மோட்டார் வாகனங்கள் (காமினியினால் எடுக்கப்பட்ட வாகனத்தை தவிர்த்து)	50 000
கடன்பட்டோர்கள்	9 000
கடன் கொடுத்தோர்களும் நிலுவைகளும்	12 000

- iii. ஒவ்வொரு பங்காளரதும் மூலதனக் கணக்கு மீதிகளானது ரூபா 60 000இற்கு நிலையானதாக இருக்கவேண்டும் எனவும் இதற்குத் தேவையான சீராக்கங்கள் நடைமுறைக் கணக்கூடாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் எனவும் ஒத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

#### வேண்டப்படுவது

1. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. பங்காளர்களது மூலதனக் கணக்கும் நடைமுறைக் கணக்கும் (நிரல் வடிவில்)
3. மேற்கூறப்பட்டுள்ள எல்லா சீராக்கங்களும் மேற்கொள்ளப்பட்டதன் பின்புள்ள 2000. 12. 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

(10 புள்ளிகள்)

இ. சுசிலாவும் கேமாவும் இலாப நடட்டங்களை முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 1 இல் பங்காளர்களின் கணக்குகள் பின்வருமாறு

	மூலதனக் கணக்குகள்	நடைமுறைக் கணக்குகள்
	ரூபா	ரூபா
சுசிலா	400 000	8 000 (செலவு)
கேமா	200 000	3 000 (செலவு)

பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம், பங்காளர்கள் தமது நிலையான மூலதனத்திற்கு வருடாந்தம் 10% வட்டியைப் பெற்றுக்கொள்ளவும், சுசிலா மாதமொன்றுக்கு ரூபா 5 000 சம்பளம் பெறவும் உரித்துடையவர்கள்.

2000 ஜூலை 01 இல் வசந்தாவை ஒரு புதிய பங்காளராக வர அனுமதிக்கப்பட்டதுடன் இவர் மூலதனமாக ரூபா 150 000 ஐப் பங்களிப்புச் செய்துள்ளார். பங்காளர்கள் தமது புதிய பங்குடைமைக்காகப் பின்வரும் விடயங்களுக்கு உடன்பட்டனர்.

- இலாபப் பகிர்வு விகிதம் : சுசிலா  $\frac{3}{6}$ , கேமா  $\frac{2}{6}$ , வசந்தா  $\frac{1}{6}$ .
- பங்காளர்கள் சம்பளங்கள் : சுசிலா வருடத்திற்கு ரூபா 100 000, வசந்தா வருடத்திற்கு ரூபா 60 000.
- மூலதனத்திற்கான வட்டி இனிமேல் செலுத்தப்பட வேண்டியதில்லை.
- வியாபாரத்திற்குத் தேவையான நிதியை வழங்கும் பொருட்டும், இவர்களின் மூலதனக் கணக்குகளை இலாப நடட்ட பகிர்வு விகிதாசாரத்துக்குச் சமமாகக் கொண்டு வருவதற்கும், பழைய பங்காளர்கள் மேலதிக மூலதனத்தை வழங்க உடன்பட்டனர். புதிய பங்காளரின் மூலதனக் கணக்கு மீதியை இந்நோக்கத்திற்காக அடிப்படையாகப் பயன்படுத்தினர்.

இவர்களின் கணக்கு பதிவாளர் ஒரு பயிற்சியற்ற கணக்கு விகிதராவர். இவரினால் 2000 ஆம் ஆண்டு டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட மாதிரி வரைவுக் கணக்குகள் தேறிய இலாபமாக ரூபா 158 000 ஐ (பகிர்வுகளுக்கு முன்பாக) காட்டியது.



ஐந்தொகையில் தொங்கல் கணக்கொன்று காணப்பட்டதனால் கணக்காளர் இதனை மீள் பரிசோதனை செய்து பின்வரும் தவறுகளைக் கண்டுபிடித்தார்.

- i. காசுப் புத்தகத்திலுள்ள பெற்ற கழிவு நிரலின் மொத்தக் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1 750, அறவிட முடியாக்கடன் கணக்கின் வரவிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.
- ii. சுசிலாவுக்குச் செலுத்திய சம்பளம் ரூபா 25 000 உம் வசந்தாவிற்குச் செலுத்திய சம்பளம் ரூபா 10 000 உம் ஊழியர் சம்பளக் கணக்கில் பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
- iii. கொள்வனவுக் கணக்கானது ரூபா 3 000 ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- iv. கணக்கு விகிதரால் தயாரிக்கப்பட்ட மாதிரி வரைவுக் கணக்குகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள இறுதிச் சரக்கிருப்பின் பெறுமதி ரூபா 10 000 வினால் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- v. கேமாவினால் தனது சொந்தப் பாவனைக்காக வியாபாரத்திலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் ரூபா 11 000 ஆகும். இது தொடர்பாக எப்பதிவும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- vi. கணக்காண்டு காலத்தினுள் வாடிக்கையாளரொருவருக்கு ரூபா 4 500 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்கள் திரும்பி வந்திருந்தன. இத் திரும்பல் தொடர்பாக உத்திரும்பல் நாளேட்டில் எப்பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

மேலும் புதிய மூலதனத்தை அறிமுகப்படுத்திய பின்பு குறித்த வருடத்தின் கடந்த ஆறுமாதகால விற்பனையானது இரண்டு மடங்காகியுள்ளது என்பது தெரியவந்தது. எவ்வாறாயினும் வருடம் முழுவதும் எல்லா விற்பனைகளிலும் ஒரே அளவு இலாபவீதம் உழைக்கப்பட்டது.

#### வேண்டப்படுவது

1. தவறுகளை திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்
2. திருத்தப்பட்ட தேறிய இலாபத்தைக் காட்டும் கூற்று
3. 2000 டிசெம்பர் இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்ட பகிர்வுக் கணக்கு
4. 2000 டிசெம்பர் 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளும் (நிரல் வடிவில்) (16 புள்ளிகள்)

## 2002 ஏப்ரல்

6. அ. பங்குடைமைக் கணக்குகள் தொடர்பில் பின்வரும் சோடிப் பதங்கள் ஒவ்வொன்றுக்குமிடையிலான ஒவ்வொரு பிரதான வேறுபாட்டைக் கூறுக.

- i. 'இலாபநட்டக் கணக்கும்' 'இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கும்'
- ii. 'மூலதனக் கணக்கும்' 'நடைமுறைக் கணக்கும்'
- iii. 'வெளிச்செல்லும் பங்காளரது நன்மதிப்பின் பங்கும்' 'உள்வரும் பங்காளரது நன்மதிப்பின் பங்கும்'

(3 புள்ளிகள்)

ஆ. 'பங்குடைமை ஒப்பந்தமொன்றும் 1890 ஆம் ஆண்டின் பங்குடைமைச் சட்டத்தின் 24ஆம் பிரிவும் பங்குடைமைக் கணக்குகளுக்கான மாற்று வழிகாட்டு நெறிகளாகக் கருதப் படலாம்'

- i. பங்குடைமை ஒப்பந்தமொன்றிலே உள்ளடங்கியிருக்கக் கூடிய கணக்கீட்டுக்கு வழிகாட்டுவதாக அமையும் நான்கு நிபந்தனைகளைக் குறிப்பிடுக.
- ii. மேலே (i) இலே நீர் குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் தொடர்பில் பங்குடைமைச் சட்டத்தின் 24ஆம் பிரிவில் அடங்கியுள்ள ஏற்பாடுகளைக் கூறுக.

(4 புள்ளிகள்)

இ. அமலனும் விமலனும் முறையே ரூபா 150 000, ரூபா 100 000 எனும் தொகைகளை முதலீடு செய்து பங்குடைமை ஒன்றை ஆரம்பித்தனர். அமலன் வணிக நேரத்தின் அரைவாசிப் பாகத் தையும் விமலன் வணிக நேரத்தின் முற்றுமுழுதான பாகத் தையும் வணிக நடவடிக்கைகளில் செலவிடுவதென அவர்கள் இணங்கிக் கொண்டனர். இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்வதற்கு அவர்கள் கருத்திற்கொண்ட மூன்று மாற்று முறைகள் பின்வருமாறு:

- i. முதலீடுசெய்த மூலதன விகிதத்திற்கு அமைய இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்வதல்
- ii. வணிக நடவடிக்கைகளில் செலவிட்ட நேரத்திற்கும் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கும் ஏற்ப நியாயமான பிரதி பயனைப் பெறக்கூடிய வகையில் இலாபங்களையும்

நட்டங்களையும் பகிர்தல். (வணிக நடவடிக்கைகளில் முழுநேரமும் ஈடுபட்ட பங்களாருக்கான வருவாய் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 10 000 ஆக இருத்தல் வேண்டுமெனவும் மூலதனத்தின் மீதான வருவாய் ஆண்டொன்றிற்குப் 10% ஆக அமைதல் வேண்டுமெனவும் அவர்கள் தீர்மானித்தனர்.)

- iii. விமலுக்கு ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 30 000 ஆன இழிந்த அளவு இலாபம் அளிக்கப்படும் எனும் உத்தரவாதத்துடன் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் சமமாகப் பகிர்தல். வணிகத்தின் கடந்த இரு ஆண்டுகளுக்குமான இலாப நட்டங்கள் பின்வருமாறு
- ஆண்டு 2000 இலாபம் ரூபா 50 000  
ஆண்டு 2001 நட்டம் (ரூபா 30 000)

### வேண்டப்படுவது

1. மேற்கூறிய மூன்று மாற்று முறைகளினதும் அடிப்படையில் இலாப நட்டங்கள்

இலாப நட்டங்களைப் பகிர்வதற்கான மாற்றுமுறை	ஆண்டு 2000		ஆண்டு 2001	
	அமலன் ரூபா	விமலன் ரூபா	அமலன் ரூபா	விமலன் ரூபா
மாற்றுமுறை (i)				
மாற்றுமுறை (ii)				
மாற்றுமுறை (iii)				

2. பங்களாளர்கள் 2000 ஆம் 2001ஆம் ஆண்டுகளில் மாற்றுமுறை (i) இற்கு அமைய இலாப நட்டங்களைப் பகிர்த்தனர். அவர்கள் பின்னர் 2000ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் மாற்றுமுறை (iii) இற்கு மாறத் தீர்மானித்தனர். அவ்வாறு அவர்கள் முறையை மாற்றிக் கொள்வார்களாயின் பங்களாளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள் மீது அது ஏற்படுத்தும் திரண்ட விளைவைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைக் காட்டுக. (07 புள்ளிகள்)

- ஈ. இரத்தினம், தீபன் ஆகிய இருவரும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் 2 : 1 எனும் விகிதத்திற் பகிரும் பங்குடைமை ஒன்றிற் சேர்ந்திருந்தனர். பின்னர் நாகன் என்பவர் 2001 ஜூலை 01ஆம் திகதியன்று ரூபா 30 000 எனும் மூலதனத்துடன்

புதிய பங்களா ரொருவராகச் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டார். இரத்தினம், தீபன், நாகன் என்போர்க்கான புதிய இலாப நட்பப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 2 : 1 : 1ஆக அமைந்தது. 2001 ஜூலை 01ஆம் திகதி தொடக்கம் பங்களாளர்கள் அனைவரும் தமது மூலதன மீதிகள் மீது ஆண்டொன்றிற்கு 10% ஆன வட்டிக்கு உரித்துடையவராவர். தீபன் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 15 000 படியான சம்பளத்திற்கு உரித்துடையவனானான். 2000 டிசெம்பர் 31இல் இருந்தபடி பழைய பங்குடைமையின் ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	ரூபா		ரூபா
<b>மூலதனக் கணக்குகள்</b>			
இரத்தினம்	80 000	தளவாடங்கள்	28 000
தீபன்	60 000	மோட்டார் வாகனங்கள்	42 000
<b>நடைமுறைக் கணக்குகள்</b>		இருப்பு	40 000
இரத்தினம்	8 000	கடன்பட்டோர்	70 000
தீபன்	2 000	கழிக்க:	
கடன்கொடுத்தோர்	50 000	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (7 000)	63 000
		காகம் வங்கியும்	27 000
	<b>200 000</b>		<b>200 000</b>

எடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்களும் பெயர்த்தெடுக்கப் பட்டுள்ளன.

	2001 ஜனவரி 01 தொடக்கம் ஜூன் 30 வரை	2001 ஜூலை 01 தொடக்கம் டிசெம்பர் 31 வரை
	ரூபா	ரூபா
விற்பனைகள்	100 000	120 000
கொள்வனவுகள்	60 000	70 000
அறவிடமுடியாக் கடன்கள்	2 000	1 000
கடன்பட்டோரிடமிருந்தான பெறுவனவுகள்	120 000	80 000
<b>காகக் கொடுப்பனவுகள்:-</b>		
- கடன்கொடுத்தோர்க்கு	85 000	75 000
- செலவுகள்	30 000	20 000
<b>எடுப்பனவுகள் (காக):-</b>	7 000	
- இரத்தினம்	6 000	8 000
- தீபன்	8 000	10 000
- நாகன்	-	5 000

நாகன் அனுமதிக்கப்பட்டமையை அடுத்து சொத்துக் களானவை பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டுமெனவும் புதிய பெறுமானங்கள் ஏடுகளினுட்புகுத்தப்பட வேண்டுமெனவும் பங்காளர்கள் இணங்கினர்.

ரூபா

தனவாபடங்கள் 42 000  
மோட்டார் வாகனங்கள் 51 000

நிலையான சொத்துக்கள் அனைத்தும் முதல் ஆறு மாதங்களுக்கு ஏட்டுப் பெறுமதிகள் மீதும் இரண்டாவது ஆறு மாதங்களுக்கு மறுமதிப்பீடு செய்த தொகையின் மீதும் ஆண்டொன்றிற்கு 20% படி பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.

2001 ஜூன் 30 ஆம் திகதியன்றும் 2001 டிசெம்பர் 31ஆம் திகதியன்றும் இருந்தபடி இருப்புகளின் பெறுமானம் முறையே ரூபா 35 000, ரூபா 45 000 ஆகும்.

ஒவ்வொரு காலப்பகுதியினதும் முடிவில் ஐயக்கடன்களுக்குக் கடன்பட்டோர்மீது 10% ஏற்பாடொன்று செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

#### வேண்டப்படுவது

1. 2001 டிசெம்பர் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு வியாபார, இலாப நடட், இலாப நடட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
2. 2001. 12. 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளும் (நிரல் வடிவில்)
3. 2001 டிசெம்பர் 31இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை  
(16 புள்ளிகள்)

#### 2003 ஏப்ரல்

7. அ. i. பங்குடைமையொன்றின் இன்றியமையா அடிப்படைப் பண்புகள் இரண்டைக் குறிப்பிடுக. (1 புள்ளிகள்)
- ii. பங்குடைமையொன்றினது நன்மதிப்புக்குப் பெறுமான மதிப்பீடு அவசியமான இரு சந்தர்ப்பங்களைக் கூறுக.  
(1 புள்ளிகள்)
- iii. பங்காளரது கடன்கள் மீதான வட்டி, மூலதனங்கள் மீதான வட்டி என்பவை தொடர்பில் பங்குடைமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுக. (1 புள்ளிகள்)

- iv. பங்காளர்களின் 'நிலையான மூலதனக் கணக்கு மீதிகள்' மாற்றமடைவதற்கு ஏதுவாக அமையக்கூடிய இரு கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் குறிப்பிடுக. (01 புள்ளிகள்)
- v. சுனில் வணிக நிறுவனமொன்றின் ஒரு பங்காளராவார். கணக்கீட்டு ஆண்டு ஒன்றின்போது ஒவ்வொரு மாதத்தினதும் நடுப்பாகத்தில் அவரது எடுப்பனவுகள் மாதமொன்றுக்கு ரூபா 3 000 ஆக இருந்தன. வட்டி வீதம் ஆண்டொன்றுக்குப் 10% ஆக இருக்கும்பொழுது அவரது எடுப்பனவுகள் மீதான வட்டி யாதெனக் கணிக்கவும். (01 புள்ளிகள்)
- vi. சரத் அமர ஆகிய இருவரும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் முறையே 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்காளர்களாவார். அவர்கள் இலாபங்களின்  $\frac{1}{5}$  பங்கிற்கு ஹேமந்த என்பவரைப் பங்காளர் ஒருவராகப் பங்குடைமையிற் சேர்த்துக் கொண்டனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தையும் விட்டுக்கொடுத்தல் விகிதத்தையும் கணிக்கவும். (01 புள்ளிகள்)
- vii. லால், நிறூால், சுனில் எனும் மூவரும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்காளர்களாவார். சுனில் வணிக நிறுவனத்திலிருந்து ஓய்வுபெற ஏனைய இரு பங்காளர்களும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் சமமாகப் பகிர்ந்து வணிகத்தைத் தொடர்ந்து நடத்தினர். நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் நன்மதிப்புக் கணக்கிலான மீதி ரூபா 42 000 ஆக இருந்தது. சுனில் ஓய்வு பெற்றதும் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 30 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டது. பங்காளர்கள் இப்புதிய பெறுமானத்தை நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பேணிவரத்தீர்மானித்தனர். நன்மதிப்புக் கணக்கிற்கான செம்மை யாக்கத்தைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தருக. (02 புள்ளிகள்)
- viii. அமல், கமல், விமல் ஆகிய மூவரும் இலாபங்களை 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்துகொள்ளும் பங்காளர்களாக இருந்தனர். அவர்களது மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு இருந்தன. அமல் ரூபா 300 000, கமல் ரூபா 200 000, விமல் ரூபா 100 000. மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 5% ஆக இருந்தது. அமல் விமலுக்கு அவரது பங்குடைமை வருமானம் எந்த ஒரு ஆண்டிலும்

ரூபா 50 000 எனும் தொகையிலும் குறையமாட்டாது என உத்தரவாதமளித்தார். ஓர் ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 150 000 ஆக இருந்தது. வருமான உத்தரவாதத் திலிருந்து தோன்றும் செம்மையாக்கம் உட்பட இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

(02 புள்ளிகள்)

ஆ. அஜித், லலித் எனும் இருவரும் பங்குடைமையொன்றிற் சேர்ந்திருந்தனர். பங்குடைமையின் வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டதன் பின் 2003 மார்ச் 31இல் உள்ளவாறு பங்குடைமையின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சை மீதி பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டது.

	ரூபா	ரூபா
காணியும் கட்டடங்களும் கிரயத்தில்	150 000	
மோட்டார் வாகனம் கிரயத்தில்	50 000	
பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
- கட்டடங்கள்		60 000
- மோட்டார் வாகனங்கள்		30 000
<b>2002. 04. 01 இல் இருந்தபடி மூலதன மீதிகள்</b>		
- அஜித்		60 000
- லலித்		40 000
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	42 000	
ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு		1 000
காசு	64 000	
கடன்கொடுத்தோர்		31 000
<b>எடுப்பனவுகள்</b>		
- அஜித் (அனைத்தும் 2003. 01. 01 இல் எடுக்கப்பட்டவை)	20 000	
- லலித் (அனைத்தும் 2003. 08. 01 இல் எடுக்கப்பட்டவை)	15 000	
கடன் கணக்கு - அஜித்		25 000
2003 மார்ச் 31 வரை ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம்		151 000
சம்பளம் - லலித்	12 000	
இருப்பு -	31 000	
அஜித் - 2003 மார்ச் 31 இல் செலுத்தப்பட்ட சொந்தச் செலவுகள்	2 000	
<b>2002. 04. 01 இல் உள்ளவாறான நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள்</b>		
- அஜித்		2 000
- லலித்	14 000	
	<b>400 000</b>	<b>400 000</b>

## மேலதிக தகவல்கள்

- i. பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் ஏற்பாடுகளைக் கொண்டு உள்ளது.
  - அ. இலாபங்களும் நட்டங்களும் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளப் படுதல் வேண்டும்.
  - ஆ. ஒவ்வொரு ஆண்டினதும் தொடக்கத்திலுள்ள மூலதனக் கணக்கு மீதிகளின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 10% ஆகும்.
  - இ. எடுப்பனவுகள் மீது வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 20% எனும் வீதத்தில் தாக்கல் செய்யப்படும்.
  - ஈ. லலித்துக்கான சம்பளம் ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 14 000 ஆகும்.
- ii. அஜித் 2003 மார்ச் 31இல் ஓய்வு பெறுவதற்குத் தீர்மானித்தார். 2003 ஏப்பிரல் 1ஆம் திகதி தொடக்கம் பங்குடைமையிற் சேருமாறு லலித் மலித்திற்கு அழைப்பு விடுத்தார். மலித் ரூபா 50 000 ஆக காசைத் தனது மூலதனமாகப் புகுத்தினார். லலித்தும் மலித்தும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் தம்மிடையே பகிர்ந்துகொள்ள இணங்கினர்.
  - அ. அஜித் ஓய்வு பெறுதல் தொடர்பாகச் சொத்துகளும் பொறுப்பு களும் பின்வருமாறு மீள் பெறுமானமிடப்பட வேண்டு மெனவும் செம்மையாக்கங்கள் அனைத்தும் மீள் பெறுமான மிடற் கணக்கினூடாகச் செய்யப்பட வேண்டுமெனவும் இணங்கிக் கொள்ளப்பட்டது. எனினும் அஜித் 2003 மார்ச் 31இல் ஓய்வுபெற்றமை தொடர்பில் கணக்கேடுகளில் பதிவு எதுவும் செய்யப்படவில்லை.
    - அ. காணியும் கட்டடங்களும் ரூபா 130 000 ஆக மீள் பெறுமானமிடப்படுதல் வேண்டும்.
    - ஆ. வணிகத்தின் மோட்டார் வாகனம் அஜித்தினால் ரூபா 15 000 எனும் பெறுமானத்தில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.
    - இ. இருப்புகள் ரூபா 6 000 எனும் தொகையினால் குறைத்து எழுதப்படுதல் வேண்டும்.
    - ஈ. பழைய பங்குடைமை மாற்றப்பட்டமை தொடர்பில் செலுத்த வேண்டியிருந்த தொழில் சார் கட்டணம் ரூபா 6 000 ஆக இருந்தது.



- உ. நன்மதிப்பு ரூபா 40 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டு ஏடுகளிற் பதியப்படவேண்டும்.
- ஊ. ரூபா 2 000 அறவிடமுடியாக் கடனொன்று பதிவழிக்கப்பட்டு பின்பு ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடானது அறவிட முடியாக் கடன் பதிவழிக்கப்பட்ட பின்னருள்ள கடன்பட்டோர் மீதியின் 5 % ஆகச் செம்மையாக்கம் செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- iv. அஜித் ஓய்வுபெற்ற பொழுது அவருக்குச் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்த தொகை அவரது கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப் பட்டு அவரது கடன் கணக்கிலிருந்த மொத்த தொகையின் 50%, 2003 ஏப்பிரல் 01ஆம் திகதியன்று செலுத்தப்பட்டது.

#### வேண்டப்படுவது

1. 2003 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு
2. மீள் பெறுமானமிடற் கணக்கு
3. மேற்போந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அனைத்தையும் காட்டும் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகளும் மூலதனக் கணக்குகளும்.
4. அஜித்தின் கடன் கணக்கு
5. 2003 ஏப்பிரல் 1ஆம் திகதியன்று உள்ளவாறு லலித், மலித் ஆகியோரது ஐந்தொகை

(22 புள்ளிகள்)

#### 2004 ஏப்ரல்

8. அ. i. கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு கூற்றும் சரியானதா அல்லது பிழையானதா என்பதைக் குறிப்பிட்டு, இவை பிழையாயின் இதற்கான காரணங்களைத் தருக.
1. பங்குடைமையிலிருந்து பங்காளரொருவர் எப்போதாவது இளைப்பாறுகையில் நன்மதிப்பானது புத்தகங்களில் பதிவிடப்படல் வேண்டும்.
  2. பங்குடைமையிலிருந்து பங்காளரொருவர் எப்போதாவது இளைப்பாறுகையில் நன்மதிப்பானது புத்தகங்களில் பதிவிடப்படல் வேண்டும்.

3. பங்காளர்களின் சம்பளங்களும் மூலதனத்திற்கான வட்டிகளும் இலாபப் பகிர்வுக்கான விடயங்கள் அல்ல.
4. பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் வேறேதும் உடன்பாடுகள் ஏற்படுத்தப்பட்டிருந்தாலன்றிப் பங்குடைமையின் இலாப நட்டங்கள் பங்காளர்களுக்கிடையில் கட்டாயம் சமமாகப் பகிரப்படுதல் வேண்டும்.
5. பரஸ்பரமான உடன்படிக்கையே (mutual agreement) பங்குடைமையொன்றின் பிரதான அம்சமாகும்.
6. ஒரு புதிய பங்காளரினால் பங்குடைமையொன்றில் முதலீடு செய்யப்பட்ட காசு அல்லாச் சொத்துகள் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை.

(3 புள்ளிகள்)

- ii. அணிலும் பசிலும் பங்காளர்களாவார். அணில் தனது மூலதனத்தினைவிட ரூபா 300 000 ஐ பங்குடைமைக்குக் கடனாக வழங்கியிருந்தார்.

2003 ஆம் வருடத்தில் இக்கடன் மீதான வட்டியைச் செலுத்துவதற்கு முன்பு இப்பங்குடைமையினால் உழைக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 85 000 ஆகும்.

**வேண்டப்படுவது:**

1. மேற்கூறப்பட்ட பங்குடைமை தொடர்பாக பங்குடைமைச் சட்டத்தின் 24ஆம் 42ஆம் பிரிவின் கீழ் உள்ள ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுக.
  2. பங்குடைமையிலிருந்து 2003 ஆம் வருடத்திற்கான அணிலின் வருமானம் (3 புள்ளிகள்)
- iii. பங்குடைமையொன்றில் கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு கணக்கும் பராமரிக்கப்படுவதற்கான நோக்கத்தையும் இவ்வொவ்வொரு கணக்கின் கீழும் பதிவு செய்யப்படும் இரண்டு கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் குறிப்பிடுக.

	நோக்கம்	கொடுக்கல் வாங்கல்கள்
மூலதனக் கணக்குகள்		
நடைமுறைக் கணக்குகள்		
இலாபநட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு		

(03 புள்ளிகள்)

- iv. சமனும் ருவானும் பங்குடைமையில் இலாபநட்டத்தை முறையே 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். இவர்கள் 2004. 03. 31 ஆம் திகதியில் திஸ்ஸ என்பவரை பங்காளராகச் சேர்க்கத் தீர்மானித்துள்ளனர். சமன், ருவன், திஸ்ஸ ஆகியோர்களுக்கிடையிலான புதிய இலாப நட்டப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 3 : 2 : 1 ஆகும். திஸ்ஸவைப் பங்காளராக அனுமதித்ததன் பேரில் இவர்கள் சொத்துகளைப் பின்வருமாறு மீள் பெறுமதியிடத் தீர்மானித்தனர்.

	புத்தகப் பெறுமதி (ரூபா)	மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி (ரூபா)
நிலையான சொத்துகள்	130 000	175 000
நன்மதிப்பு	50 000	65 000

திஸ்ஸ தனது பங்காக மூலதனத்திற்கும் நன்மதிப்புக்கும் என ரூபா 50 000 ஐ இட்டார்.

#### வேண்டப்படுவது:

மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதிகள் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை என அனுமானித்து மேற்கூறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவிடுவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (2 புள்ளிகள்)

- vi. விமலும் கமலும் இலாப நட்டங்களில் முறையே 3 : 2 என்ற விகிதாசாரத்தில் பகிலும் பங்காளராவார். இவர்கள் இப்பங்குடைமையின் முகாமையாளராக இருந்த கீதா என்பவரை 2003. 04. 01 ஆம் திகதியிலிருந்து இலாபத்தில்  $\frac{1}{4}$  பெறும் வகையில் இப்பங்குடைமையின் பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். கீதா முகாமையாளர் என்ற வகையில் வருடத்திற்கு ரூபா 40 000 ஐ சம்பளமாகவும் தேறிய இலாபத்தில் 10% தரகையும் பெறுவதற்கான உரிமையைக் கொண்டிருந்தார். இத்தரகுக் கணிப்பீடு சம்பளத்தையும் தரகையும் கழிப்பதற்கு முன்னுள்ள தேறிய இலாபத்தில் மேற்கொள்ளப்படுவதாகும். கீதா பங்குடைமையில் சேர்க்கப்பட்டபோது கீழே தரப்பட்டுள்ள இலாப உத்தரவாத உடன்படிக்கை ஏற்படுத்தப்பட்டது.

கீதா பங்காளர் என்ற வகையில் பெறும் வருமானமானது, இவர் முகாமையாளர் என்ற வகையில் உழைத்த வருமானத்தைவிட அதிகமாகக் காணப்படுமாயின் இம்

மேலதிகத் தொகை முழுவதையும் விமல் தனிப்பட்ட வகையில் ஏற்றுக்கொள்ளல் வேண்டும்.

2004.03.31 இல் வருட முடிவிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 300 000 ஆகக் காணப்பட்டது.

### வேண்டப்படுவது:

1. சீதா முகாமையாளராகத் தொடர்ந்து இயங்கினால் இவரின் வருட வருமானம்
2. புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்
3. 2004.03.31இல் வருட முடிவிற்கான ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான இலாபப் பங்கு (04 புள்ளிகள்)

ஆ. திலக், மாலிக், லலித் ஆகிய மூவரும் பங்காளர்களாவர். பங்குடைமை ஒப்பந்தமானது பின்வரும் ஒப்பந்த வாசகங்களைக் கொண்டிருந்தது.

- இலாப நட்டம் சமமாகப் பகிரப்படல் வேண்டும்.
- ஒவ்வொரு வருட ஆரம்பத்திலும் காணப்படும் மூலதன மீதிகளுக்கு 10% வருடாந்த வட்டி
- ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான மாதாந்த சம்பளம் ரூபா 2 000 ஆகும்.

2003.12.31 இல் திலக் பங்குடைமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். மாலிக்கும் லலித்தும் தற்போதைய ஒப்பந்த வாசகங்களுடன் பங்குடைமையைத் தொடர்ந்து நடாத்தினர். 2004.03.31 இன் ஆண்டு முடிவில் தயாரிக்கப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

2004.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

	ரூபா	ரூபா
நிருவாகச் செலவுகள்	246 000	726 000
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	60 000	
நிதிச் செலவுகள்	18 000	21 000
தேறிய இலாபம்	423 000	
	747 000	747 000

## வேண்டப்படுவது:

- i. ரூபா 6000 கிரயம் கொண்ட பொருள்களை மாலிக் இருப்பில் இருந்து எடுத்துக்கொண்டார். எவ்வாறாயினும் இது தொடர்பாக புத்தகங்களில் எப்பதிவும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்கையில் பௌதிக இருப்பு கருத்தில் எடுக்கப் பட்டிருந்தது.
- ii. ரூபா 12 000 கடனொன்று அறவிட முடியாக் கடன் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. ஆனால் இது தொடர்பாகக் கணக்குப் புத்தகங்களில் எதுவித பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- iii. எல்லாப் பங்காளர்களும் இக்கணக்காண்டு காலத்திற்குரிய தங்களது சம்பளத்தை எடுத்திருந்தனர். இவை நிர்வாகச் செலவினும் உள்ளடங்கியுள்ளன.
- iv. பங்குடைமை திலக்கிடமிருந்து கடனொன்றைப் பெற்றிருந்தது. இக்கடனுக்காக முழுமையாகவே திலக்கிற்கு செலுத்தப்பட்ட கடன் வட்டி ரூபா 6000 நிதிச் செலவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. திலக்கின் கடன் தொகை இவரின் இளைப்பாறலுக்கு முன்பு கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது.
- v. 2003.04.01 இல் காணப்பட்ட பங்காளர்களின் மூலதன, நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு:

	மூலதனம்      நடைமுறைக் கணக்கு	
	ரூபா	ரூபா
திலக்	48 000	8 600 (செலவு)
மாலிக்	60 000	5 200 (செலவு)
லலித்	60 000	1 800 (வரவு)

இளைப்பாறுகையில் நிலையான சொத்துகள் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

நிலமும் கட்டடங்களும் ரூபா 85 000 இனால் அதிகரித்துள்ளது.

தளபாடங்களும் பொருத்துகளும் ரூபா 10 000 இனால் குறைந்துள்ளது.

இருப்புகள் ரூபா 15 000 இனால் அதிகரித்துள்ளது.

புதிய பெறுமதிகளைக் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும் என ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் கணக்குப் புத்தகங்களில் இது தொடர்பாக இதுவரை எப்பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- vii. வியாபார மோட்டார் வாகனம் புத்தக பெறுமதியில் ரூபா 20 000 இற்கு திலக்கினால் எடுக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் இது தொடர்பாக எப்பதிவுகளும் புத்தகங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- viii. திலக் இளைப்பாறுகையில் இவரின் உரிமைப் பங்கை மாலிக்கும் லலித்தும் சமமாகக் கொள்வனவு செய்திருந்தனர்.
- ix. குறித்த காலத்திற்கு என, பொருத்தமான முறையில் அடையாளப்படுத்தினாலன்றி வருமானங்களும் செலவினங்களும் கால அடிப்படையில் பகிர்வு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

#### வேண்டப்படுவது:

1. 2004.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
2. இலாபநட்ட பகிர்வுக் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
3. பங்காளர்களுக்கான மூலதனக் கணக்குகள்
4. பங்காளர்களுக்கான நடைமுறைக் கணக்குகள்
5. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு (18 புள்ளிகள்)

#### 2005 ஏப்ரல்

9. அ. "பங்காளர்களுடைய இலாபப் பகிர்வு விகிதாசாரம் மாற்ற மடையின், பங்குடைமையின் சொத்துகளையும் பொறுப்பு களையும் மீள்மதிப்பீடு செய்வது அவசியமானதாகும்."

1. மேலே கூறப்பட்ட கூற்றுடன் நீர் உடன்படுகின்றீரா? காரணங்களைத் தருக.
2. இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றம் அவசியமானது என்பதைத் தூண்டும் இரண்டு காரணிகளைக் குறிப்பிடுக.

ஆ. கீழ்த் தரப்பட்டுள்ள விடயங்கள் தொடர்பாகப் பங்குடைமைச் சட்ட ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுவதுடன்,

இவ்வொவ்வொரு சட்ட ஏற்பாடும் முறையற்றதாக இருக்கக்கூடிய ஒரு சந்தர்ப்பத்தைத் தருக.

விடயம்	பங்குடைமைச் சட்டத்தின் ஏற்பாடு	ஏற்பாடு முறையற்ற சந்தர்ப்பம்
1. இலாபநட்டங்களைப் பகிர்வு செய்தல்		
2. மூலதன மீதிகளுக்கான வட்டி		
3. பங்காளரொருவரினால் கொடுக்கப்பட்ட முற்பணத் திற்கு வட்டி		
4. பங்காளருக்கான சம்பளங்கள்		

(3 புள்ளிகள்)

இ. அனில், ரணில், கமல் இலாப நட்டங்களை முறையே 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவார். அனில் மாதாந்தம் ரூபா 5 000 ஐச் சம்பளமாகப் பெறுகின்றார். எல்லாப் பங்காளர்களும் மூலதனத்திற்கு வருடாந்தம் 10% வட்டி பெற்றுக்கொள்ள அனுமதிக்கப்பட்டனர்.

2005 மார்ச் 31 இல் கமல் பங்குடைமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். எவ்வாறாயினும் கமலின் இளைப்பாறலை பதிவிடுவதற்கான சீராக்கம் எதுவும் இதுவரை பேரேட்டில் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. 2005 மார்ச் 31 இல் பங்குடைமைப் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சை மீதி பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டது.

	(ரூபா '000)	(ரூபா '000)
மூலதன மீதிகள் 2004.04.01இல்		
- அனில்		400
- ரணில்		200
- கமல்		200
நடைமுறை கணக்கு மீதிகள் 2004.04.01		50
- அனில்	10	
- ரணில்	25	
- கமல்	950	
நிலையான சொத்துகள் - கிரயத்தில்		180
பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு - 2004.04.01	120	
நன்மதிப்பு		

நிருவாகச் செலவுகள்	220	
இருப்பு 2005 மார்ச் 31 இல்	405	
கடன்பட்டோர்கள்	350	
கடன்கொடுத்தோர்கள்		175
விற்பனைச் சரக்கின் கிரயம்	750	
காசு, வங்கி மீதிகள்	100	
விற்பனைகள்		1 760
விளம்பரம்	25	
விற்பனைச் செலவுகள்	225	
கொடுத்த கழிவு	15	
பெற்ற கழிவு		20
அறவிடமுடியாத கடன்கள்	20	
வங்கிக் கடன்		480
கடன் வட்டி	50	
வாடகையும் வரியும்	75	
பற்றுகள்		
- ரணில்	15	
- கமல்	90	
கடன் கணக்கு - கமல்	20	
	<u>3 465</u>	<u>3 465</u>

மேலதிக தகவல்கள்:

i. கமலின் இளைப்பாறுகையில் பங்காளர்கள் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உடன்பட்டனர்:

அ. கடந்த மூன்று ஆண்டுகளின் சராசரி தேறிய இலாபத்தின் 10% பெறுமதியில், நன்மதிப்பு பெறுமதியிடப்படல் வேண்டும். கடந்த மூன்று வருடங்களின் தேறிய இலாபங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

2002.03.31 தேறிய இலாபம் ரூபா 320 000

2003.03.31 தேறிய இலாபம் ரூபா 280 000

2004.03.31 தேறிய இலாபம் ரூபா 480 000

மேலும் பங்காளர்கள் புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கைப் பேணுவதில்லை என உடன்பட்டனர்.

ஆ. நிறுவனத்தின் மோட்டார் வாகனங்களிலொன்றைக் கமல் ரூபா 90 000 பெறுமதியில் எடுக்க அனுமதியளிக்கப்பட்டார். கமலுக்கு கொடுக்க வேண்டிய மொத்தத் தொகையில் ஒரு பகுதியை கொடுத்து தீர்க்கும் வகையில் நிறுவனத்தின் மோட்டார் வாகனங்களிலொன்றைக் கமல்



எடுப்பதற்கு அனுமதியளிக்கப்பட்டார். இவ்வாகனத்தின் கிரயம் ரூபா 175 000 உம் கமல் இவ்வாகனத்தை எடுத்த திகதியில் இதன் புத்தகப் பெறுமதி ரூபா 105 000 உம் ஆகும். கமலின் கணக்கிலுள்ள எஞ்சிய மீதியை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றுவது எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

இ. அனிலினதும் ரணிலினதும் புதிய இலாப நட்டப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 2 : 1 ஆகும்.

- ii. நிறுவனம் தனது நிலையான சொத்துகளை நேர்கோட்டு முறையில் வருடாந்தம் 20% இல் பெறுமானத் தேய்விடுகின்றது.
- iii. அனிலுக்குச் செலுத்தப்பட்ட சம்பளம் ரூபா 50 000 நிர்வாகச் செலவினும் உள்ளடங்கியுள்ளது.

### வேண்டப்படுவது:

1. 2005 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்டக் கணக்கும் இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கும்
2. பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளும் மூலதனக் கணக்குகளும்
3. 2005 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

(17 புள்ளிகள்)

உ. லாலும் நிகாலும் இலாப நட்டங்களை முறையே 2 : 1 என்னும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். இவர்கள் 2004 ஏப்பிரல் 01 இல் அமல் என்பவரை ஒரு பங்காளராக அனுமதித்தனர். 2004 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

மூலதனக் கணக்குகள்		ரூபா	இயந்திரம்		ரூபா
- லால்	150 000	270 000	170 000	30 000	140 000
- நிகால்	120 000		ஏற்பாடு		
நடைமுறைக்கணக்குகள்			மோட்டார் வாகனங்கள்	180 000	120 000
- லால்	20 000		கழி: - பெறுமானத்தேய்வு	60 000	
- நிகால்	12 000	32 000	ஏற்பாடு		
கடன் கொடுத்தோர்கள்		123 000	இருப்பு		85 000
			கடன்பட்டோர்கள்	70 000	
			கழி: - ஐயக்கடனுக்கான		65 000
			ஏற்பாடு	5 000	
			வங்கி மீதி		15 000

அமலைச் சேர்த்துக்கொள்ளும்போது பங்காளர்கள் பின்வரும்

நிபந்தனைகளுக்கு உடன்பட்டனர். எவ்வாறாயினும் இவைகள் புத்தகங்களில் பதிவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

- i. அமலின் வருமானம் ஆகக் குறைந்தது ரூபா 50 000 இருத்தல் வேண்டும் என்ற நிபந்தனைக்கமைய இவர் இலாபத்தில்  $\frac{1}{4}$  பங்கு பெற உரித்துடையவராவர். இவருடைய வருமானத்தில் ஏதாவது குறைவு இருப்பின் இத்தொகை லாலினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
- ii. சொத்துகள் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

	ரூபா
இயந்திரம்	120 000
மோட்டார் வாகனங்கள்	150 000
இருப்பு	78 000

- iii. கடன்பட்டோர்களில் ரூபா 10 000 அறவிடமுடியாகக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். ஐயக் கடனுக்கான ஏற்பாடுகள் கடன்பட்டோர்களில் 10% இற்கு சீராக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- iv. பதியப்படாத பொறுப்பு ரூபா 7 000 புத்தகங்களில் கொண்டுவரப்படல் வேண்டும்.
- v. 2004.04.01 திகதியில் அமல் மூலதனமாக ரூபா 100 000 ஐ அறிமுகப்படுத்தினார். ஏனைய பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளின் மீதிகள் புதிய இலாப நடட்டப் பகிர்வு விகிதப்படி சீராக்கப்படுதல் வேண்டும். தேவையான சீராக்கங்கள் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகள் ஊடாக மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.
- vi. பங்காளர்கள் மூலதன மீதிகளுக்கு 10% வட்டி பெற உரித்துடையவர்களாவர்.

2005 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருட காலத்தில் நிறுவனம் உழைத்த தேறிய இலாபம் 160 000.

**வேண்டப்படுவது:**

1. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. 2004 ஏப்ரல் 01 இல் அமலை பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொண்டவுடன் உள்ள மூலதனக் கணக்குகள்
3. 2004 ஏப்ரல் 01 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

4. 2005 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வருமான உத்தரவாதத்திலிருந்து எழுகின்ற சீராக்கங்களை உள்ளிட்ட இலாப நட்ட பகிர் கணக்கு

(12 புள்ளிகள்)

## 2006 ஏப்ரல்

10. வாலும் நிகாலும் இலாப நட்டங்களை முறையே 2 : 1 என்னும் விகிதத்தில் பகிர்வு செய்யும் பங்களார்களாவர். 2005 ஏப்பிரல் 01 ஆம் திகதியில் கமல், இலாப நட்டத்தில்  $\frac{1}{4}$  பங்கு பெறும் வகையில் பங்களாராக அனுமதிக்கப்பட்டார். புதிய பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின்படி ஒவ்வொரு பங்களாரும் வருடாந்த சம்பளமாக ரூபா 12 000 பெறுவதற்கு உரித்துடையவராவர்.
- பின்வரும் 2006 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதியானது கமலை புதிய பங்களானாக அனுமதித்தது தொடர்பான சீராக்கங்களைச் செய்ய முன்னர் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டதாகும். எனினும் கமலால் பங்கு மூலதனமாகவும் நன்மதிப்பாகவும் காசாகக் கொண்டு வந்த ரூபா 330 000 ஐ மாத்திரம் இதனில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

	வரவு	செலவு
	(ரூபா '000)	(ரூபா '000)
கட்டடங்கள் - கிரயத்தில்	487	
பொறியும் இயந்திரமும் - கிரயத்தில்	240	
மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில்	136	
2005.04.01 திகதியில் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
- கட்டடங்கள்		37
- பொறியும் இயந்திரமும்		30
- மோட்டார் வாகனங்கள்		46
விற்பனைகள் 900		
2005.04.01 இல் இருப்புக்கள்		
- மூலப் பொருட்கள்	140	
- குறைவேலைப் பொருட்கள்	60	
- முடிவுப் பொருட்கள்	290	
கட்டணங்கள் - தொழிற்சாலை	12	
- அலுவலகம்	7	
நேர்க்கூலிகள்	136	

மின்சாரம் - தொழிற்சாலை	12	
- அலுவலகம்	6	
மூலப் பொருட்கள் கொள்வனவு	400	
வெளித்திரும்பல்		7
அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு	4	
நன்மதிப்பு	*60	
கடன்பட்டோர்	400	
கடன்கொடுத்தோர்		260
கமலினால் கொண்டுவரப்பட்ட காசு		330
மூலதனக் கணக்குகள் - வால்		500
- நிகால்		300
நடைமுறைக் கணக்குகள் - வால்		150
- நிகால்	70	
தொழிற்சாலை பராமரிப்பு	28	
வங்கி மீதி		50
உட்காவுகைக் கூலி	22	
வெளிக் காவுகைக் கூலி	40	
தொழிற்சாலை மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	60	
	2 610	2 610

### மேலதிகத் தகவல்கள்:

i. கமலைப் பங்காளராக அனுமதிக்கும்போது பங்காளர்கள் பின்வரும் விடயங்களில் உடன்பட்டனர்:

அ. நிலையான சொத்துகள் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்:

	ரூபா
கட்டடம்	480 000
பொறியும் இயந்திரமும்	190 000
மோட்டார் வாகனங்கள்	110 000

ஆ. 2005.04.01 ஆம் திகதியில் காணப்பட்ட முடிவடைந்த பொருட்களில் ரூபா 20 000 ஐ பதிவுதித்தல் வேண்டும்.

இ. நன்மதிப்பு ரூபா 80 000 என மதிப்பீடு செய்யப்படுவ துடன், கணக்குப் புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கைப் பேணுவதில்லை எனவும் தீர்மானிக்கப் பட்டது.

ii. நடைமுறையல்லா சொத்துகள் அதன் மீள்மதிப்பீட்டில் பின்வரும் வீதத்தில் பெறுமானத் தேய்விடப்படல் வேண்டும்.

கட்டடம்	வருடத்திற்கு	5%
பொறியும் இயந்திரமும்	வருடத்திற்கு	10%
மோட்டார் வாகனங்கள்	வருடத்திற்கு	20%

- iii. 2006 மார்ச் 31 இல் இருப்புக்கள் கிரயத்தில் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

	ரூபா
மூலப்பொருட்கள்	180 000
குறைவேலைப் பொருட்கள்	50 000
முடிவடைந்த பொருட்கள்	325 000

குறைவேலைப் பொருட்கள் ஆனது தொழிற்சாலைகள் கிரயத்தில் மதிப்பிடப்படும். இறுதி இருப்பில் உள்ளடங்கியிருக்கும் ரூபா 25 000 கிரயமுள்ள பொருட்கள் சேதமடைந்துள்ளன. இவைகள் ரூபா 15 000 இற்கு தேறக்கூடும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும் இவைகளை அகற்றுவதற்கு ரூபா 5 000 செலவுகள் ஏற்படும்.

- iv. வருட இறுதியில் பங்காளருக்குச் செலுத்திய சம்பளம் ரூபா 30 000 ஆனது (ஓவ்வொரு பங்காளருக்கும் ரூபா 10 000) நேர்க் கூலிகள் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- v. கட்டடத்தினதும் மோட்டார் வாகனத்தினதும் கிரயத்தின் 50% ஆனது தொழிற்சாலைக்குரியதாகும்.

#### தேவைப்படுவது:

1. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. பங்காளரின் மூலதனக் கணக்குகள்
3. 2006 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உற்பத்தி, வியாபார இலாப நடட்டக் கணக்கும் இலாப நடட்டப் பகிர்வு கணக்கும்
4. பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்குகள்
5. 2006 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

(20 புள்ளிகள்)

#### 2007 ஆகஸ்ட்

11. அமலன், கமலன், லவனன் இலாப நடட்டங்களை முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து ஒரு பங்குடைமையில் இருந்தனர். அமலன் மாதாந்தம் ரூ. 10 000 சம்பளம் பெற்றுள்ளார். எல்லா

பங்களாளர்களும் ஒவ்வொரு வருட ஆரம்பத்திலுள்ள மூலதன மீதிக்கு வருடாந்தம் 10% வட்டி பெற அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளனர். 31.03.2007 இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

(ரூபா '000) (ரூபா '000)

01.04.2006 இல் மூலதனக் கணக்கு மீதிகள்:

அமலன்	5 000
கமலன்	4 000
லவனன்	2 000

01.04.2006இல் நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள்:

அமலன்	200
கமலன்	100
லவனன்	50

01.04.2006 இல் சரக்கிருப்பு - கிரயத்தில்

கொள்வனவுகள்	4 600
நிலமும் கட்டடமும் - கிரயத்தில்	7 500
இயந்திரங்கள் - கிரயத்தில்	2 500
மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில்	2 700
முதலீடு	105

01.04.2006இல் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு:

கட்டடங்கள்	400
இயந்திரங்கள்	600
மோட்டார் வாகனங்கள்	850
விற்பனைகள்	13 300
வங்கி மேலதிகப்பற்று வட்டி	150
வாட்கை	440
விற்பனைத் திருப்பம்	500
கொடுத்த, பெற்ற கழிவுகள்	160
விற்பனைச் செலவுகள்	485
நிர்வாகச் செலவுகள்	3 495
கூன்பட்டோரும் கடன் கொடுத்தோரும்	4 200
அறவிட முடியாத கடன்கள்	500
01.04.2006இல் ஐயக்கடன்களிற்கான ஏற்பாடு	420
உட்காவுகைக் கூலி	220
நன்மதிப்பு	350
கடன் கணக்கு - அமலன்	300
பற்றுகள் - அமலன்	125
- கமலன்	260
வங்கி மேலதிகப் பற்று	685
	29 330
	29 330

**பின்வரும் மேலதிக தகவல்கள் தரப்படுகின்றன:**

- i. 31 மார்ச் 2007 இல் காணப்பட்ட சரக்கிருப்பு கிரயம் ரூ. 860 000 ஆகும். இச்சரக்குகளுள் ரூ. 150 000 கிரயம் கொண்ட பழுதடைந்த சரக்குகள் உள்ளடக்கப் பட்டுள்ளன. எனினும் இச்சரக்குகளை ரூ. 90 000 இறக்கு திறந்த சந்தையில் விற்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.  
 வியாபார நிறுவனத்தில் 31 மார்ச் 2007 இல் இருந்த சரக்குகள் நேரடியாக கணக்கெடுக்கப்பட்டு, கிரயத்தில் பெறுமதி இடப்பட்டுள்ளன.  
 விற்பனை அன்றேல் திருப்புக எனும் அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட ஆனால் ரூ. 165 000 விற்பனை விலையான சரக்குகள் ஐந்தொகைத் தினத்தில் விநியோகஸ்தர்களிடம் இருந்தன. இச்சரக்குகளின் திருப்பியனுப்பும் திகதிகள் ஐந்தொகைத் தினத்தில் முடிவுறாதவைகளாகக் காணப்பட்டது. இச்சரக்குகள் கிரயத்துடன் 10% இலாபம் வைத்து விலையிடப்பட்டுள்ளன.
- ii. நிலத்தின் கிரயம் ரூ. 5 500 000 ஆகும். வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வு வீதங்கள் பின்வருமாறு தரப்படுகிறது.  
 கட்டடங்கள் - கிரயத்தில் 5%  
 இயந்திரங்கள் - கிரயத்தில் 10%  
 மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில் 20%
- iii. வாடகைக் கணக்கு 11 மாதங்களுக்கு செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவுகளை மட்டும் உள்ளடக்கியுள்ளது.
- iv. மேலும் ரூ. 200 000 அறவிடமுடியாக் கடனாகப் பதிவுபிக்கப்படல் வேண்டும். மேலும் ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடாக கடன்பட்டோர் கணக்கின் மிகுதியாகவுள்ள மீதியின் 10% இறகுச் சீராக்கம் செய்தல் வேண்டும்.
- v. அமலன்றிற்சுச் செலுத்திய சம்பளங்கள் ரூ. 100 000 ஆனது நிர்வாகச் செலவுக் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- vi. அமலன் 31 மார்ச் 2007 இல் இளைப்பாறத் தீர்மானித்துள்ளார். இந்நோக்கத்திற்காகப் பங்களாளர்கள் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களைப் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பிட சம்மதித்துள்ளனர்.  
 அ. நிலமும் கட்டடமும் ரூ. 7 500 000 பெறுமதியில் மீள் மதிப்பிடப்படல்  
 ஆ. அமலன் பங்குடைமையின் மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை ரூ. 200 000 பெறுமதியில் எடுப்பதற்கு

அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். இவ்வாகனத்தின் கிரயம் ரூ. 300 000 ஆக இருப்பதுடன் கையேற்ற தினத்தில் அதன் புத்தகப் பெறுமதி ரூ. 175 000 ஆகும்.

இ. நன்மதிப்பானது ரூ. 500 000 பெறுமதியில் மீள் மதிப்பிடல்.

ஈ. பழைய பங்குடைமையினை மாற்றுவது தொடர்பாகச் செலுத்த வேண்டிய உயர் தொழில் கட்டணங்கள் ரூ. 75 000 ஆகும்.

31 மார்ச் 2007 இல் மேற்படி கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பில் எதுவித பதிவுகளும் புத்தகங்களில் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. பங்காளர்கள் மேலுள்ள வற்றிற்கான எல்லாச் சீராக்கங்களையும் மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கினூடாகச் செய்வதற்குச் சம்மதித்துள்ளார்.

vii. அமலன் இளைப்பாறியதும் ஏனைய பங்காளர்கள் பயஸ் என்பவரை 01 ஏப்ரல் 2007 இலிருந்து பங்குடைமையில் சேருமாறு அழைத்துள்ளனர். பயஸ் தனது மூலதனமாக ரூ. 500 000 இட்டுள்ளார். கமலன், லவனன், பயஸ் ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை முறையே 5 : 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் பகிர் சம்மதித்துள்ளனர். மேலும் பங்காளர்கள் புத்தகங்களில் நன்மதிப்பு கணக்கினைப் பராமரிப்பதில்லை எனவும் சம்மதித்துள்ளனர்.

viii. இளைப்பாறலின்போது அமலனிற்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகையானது அவரின் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப் பட்டுள்ளததுடன் அவரின் 50% ஆன கடன் தொகை 01.04.2007 இல் செலுத்தப்பட்டது.

#### தேவைப்படுவது:

1. 31.03.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார, இலாப நட்ட, பகிர்வு கணக்கு
2. 31.03.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு
3. மீள் மதிப்பீட்டு கணக்கு
4. 01.04.2007 இல் பங்காளர் மீதிகளைக் காட்டக்கூடியதான பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
5. 01.04.2007 இலுள்ளவாறான புதிய பங்குடைமையின் ஐந்தொகை (20 புள்ளிகள்)



## 2008 ஆகஸ்ட்

12. அனுராவும் பாலாவும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3 : 2 என்ற விகிதாசாரத்தில் பகிர்ந்து பங்குடைமை வியாபாரமொன்றை நடாத்தி வருகின்றனர். 2007 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான பங்குடைமையின் ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	ரூ.	ரூ.
மூலதனக் கணக்குகள்		
அனுரா	1 992 000	
பாலா	1 498 000	3 490 000
நடைமுறைக் கணக்குகள்		
அனுரா	(50 000)	
பாலா	20 000	(30 000)
கடன் கணக்கு பாலா		200 000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		500 000
		4 160 000
நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்		3 240 000
நன்மதிப்பு		120 000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		800 000
		4 160 000

- i. 2008 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் ரூ. 883 500 ஆகும். இவ் இலாபம் இவ்வாண்டு காலத்தில் எழுந்த கீழே தரப்பட்டுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்களைச் சீராக்குவதற்கு முன்பு கணிப்பீடு செய்யப்பட்டதாகும்.
  - அ. பங்குடைமைக்குரிய மின்சாரக் கட்டணம் ரூ. 6 000 ஐ அனுரா தனது சொந்தப் பணத்திலிருந்து செலுத்தியுள்ளார்.
  - ஆ. அனுராவுக்குச் சொந்தமான கட்டிடத்தில் இயங்கி வந்த பங்குடைமை அலுவலகத்தின் வருடாந்த வாடகை ரூ. 20 000 கணக்குப் புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.
  - இ. பாலாவினுடைய கடனுக்கான வருடாந்த வட்டி 10% ஐச் செலுத்துவதற்கு பங்காளர்கள் உடன்பட்டனர். இவ்வட்டித் தொகை கணக்குப் புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.

ஈ. 2008 மார்ச் மாதத்திற்கான தொலைபேசிக் கட்டணம் ரூ. 4 000 கணக்குப் புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.

உ. 2008 ஜனவரி 01 இலிருந்து 2008 டிசம்பர் 31 வரைக்கும் தீ, களவு என்பவற்றின் நட்பு ஈட்டுக்காகச் செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூ. 120 000 முழுமையாக ஒரு செலவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

ஊ. பாலாவின் மாதாந்த வீட்டு வாடகை ரூ. 10 000 ஐ பங்குடைமை செலுத்துவதும் இதனை இவரின் நடைமுறைக் கணக்கில் வரவு வைப்பதும் ஒரு வழமையான செயற்பாடாகும். 2008 மார்ச் மாதத்திற்கான இவ்வீட்டு வாடகை தவறுதலாக வியாபார செலவினமாக கருதப்பட்டுள்ளது.

ii. 2007 ஏப்ரல் 01 இல் பங்காளர்கள் காதரை ஒரு பங்காளராகச் சேர்க்க உடன்பட்டனர். காதர் பங்குடைமைக்கு தனக்குரிய முழுப் பங்கையும் கொடுத்துத் தீர்ப்பதற்காக ஒத்துக்கொள்ளப்பட்ட விலையில் ரூ. 600 000 இற்கு வாகனமொன்றையும் காசாக ரூ. 400 000 யும் கொண்டு வந்தார். இவரின் வருகையின்போது நிலத்தையும் நன்மதிப்பையும் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பீடு செய்வதற்கு உடன்பட்டனர்.

அ. நிலத்தின் மீள் மதிப்பீடு ரூ. 250 000 மிகையை உருவாக்கியது. பங்காளர்கள் இந்த மீள் மதிப்பீட்டு தொகையை தமது கணக்குப் புத்தகங்களில் எடுப்பதற்கு உடன்பட்டனர்.

ஆ. நன்மதிப்பு ரூ. 150 000 இற்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதுடன், இதன் பின்பு பங்காளர்கள் புத்தகங்களில் நன்மதிப்பு கணக்கைப் பேணுவதில்லை எனத் தீர்மானித்தனர்.

மேற்கூறப்பட்ட சீராக்கங்கள் பங்காளர்களின் மூலதன கணக்குகள் ஊடாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

iii. புதிய பங்குடைமை உடன்படிக்கை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றது.

அ. அனூரா, பாலா, காதர் தமது இலாப நட்புங்களை முறையே 2 : 2 : 1 என்ற விகிதாசாரத்தில் பகிர்வு செய்தல் வேண்டும்.

- ஆ. அனுரா, பாலா, காதர் ஆகியோருக்கு வருடாந்த சம்பளமாக முறையே ரூ. 60 000, ரூ. 36 000, ரூ. 24 000 செலுத்தப்படல் வேண்டும்.
- இ. கணக்காண்டு வருட ஆரம்பத்தில் பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளில் காணப்படும் எந்தவொரு வரவு மீதிக்கு 10% வட்டி அறவிடப்படும்.
- ஈ. கணக்காண்டு வருட ஆரம்பத்தில் காணப்படும் சீராக்கப்பட்ட மூலதன மீதிகளுக்கு 5% வட்டி பெறுவதற்கு பங்காளர்கள் உரித்துடையாளர்களாவர்.
- உ. காதருக்கு பங்குடைமையிலிருந்தான வருட வருமானம் ஆகக் குறைந்தது ரூ. 200 000 இற்கு இருக்குமென அனுராவும் பாலாவும் சமனாக உத்தரவாதத்தை அளித்துள்ளனர்.
- iv. அனுரா, பாலா, காதர் ஆகிய மூவரும் இவ்வருட காலத்தில் பங்குடைமையிலிருந்து மொத்தமாக முறையே ரூ. 350 000, ரூ. 300 000, ரூ. 100 000 ஐ காசாகப் பற்றியிருந்தனர். இப்பற்றுக்களைத் தவிர பங்காளர்களுக்கு வேறு எவ்வித கொடுப்பனவுகளும் மேற்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை.
- v. 2008 ஏப்ரல் 02 இல் அனுரா பங்குடைமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். இத் தினத்தில் நன்மதிப்பு ரூ. 180 000 ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. பாலாவும் காதரும் இலாப நட்டத்தை சமனாக பகிர்வதன் மூலம் பங்குடைமையை தொடர்ந்து நடாத்த உடன்பட்டனர்.

#### வேண்டப்படுவது:

1. 2008 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பகிர்வுக்குரிய சரியான இலாபத்தைக் காட்டும் கூற்று.
2. 2008 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்ட பகிர்வுக் கணக்கு (இலாப உத்தரவாதத்திற்கான சீராக்கல் உட்பட)
3. 2008 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்
4. 2008 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
5. 2008 ஏப்ரல் 02 இல் இளைப்பாறும் பங்காளருக்கு உரித்துடைய தொகையை காட்டும் கூற்று.

(20 புள்ளிகள்)

13. அமலும் விமலும் இலாபநட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து வியாபாரமொன்றை நடாத்தி வருகின்றனர். 2009.03.31இல் முடிவடைந்த வருடத்துடன் தொடர்பான பின்வரும் தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- i. 2008 மார்ச் 31 இல் பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்கு, மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு:

	அமல் (ரூ.)	விமல் (ரூ.)
மூலதனக் கணக்கு	600 000	500 000
நடைமுறைக் கணக்கு	250 000 (செலவு)	100 000 (வரவு)

- ii. 2008 ஏப்ரல் 01 இல் விமல் பங்குடைமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். அதே தினத்தில் கமல் என்பவர் இலாபத்தில் 2/5 பங்கு பெறும் வகையில் பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். விமல் இளைப்பாறுகையில் பங்குடைமையிலுள்ள இவருக்கான உரித்துடைய தொகை ரூ. 500 000 என ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது. பங்குடைமையில் விமலுக்கு உரித்துடைய தொகையில் ஒரு பகுதியைக் கொடுத்துத் தீர்க்கும் வகையில் கமல் ரூ. 300 000 ஐ பங்குடைமை சார்பாக விமலுக்குச் செலுத்தினார். இத்தொகை பங்குடைமையில் கமலினுடைய மூலதனத்திற்கான ஒரு பகுதிக் கொடுப்பனவாகக் கருதப்பட்டது. இதனைவிட கமல் மேலும் தனது மூலதன பங்களிப்புக்காக ஒத்துக்கொள்ளப்பட்ட தொகை ரூ. 200 000 இற்கு சில அலுவலகத் தளபாடங்களை பங்குடைமைக்குக் கொண்டு வந்தார். விமலுக்குக் கொடுத்துத் தீர்க்க வேண்டிய மீதித் தொகையை இரண்டு சமனான வருடாந்த தவணைக் கட்டணங்களாகச் செலுத்துவதற்கு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. முதலாவது தவணைக் கட்டணம் 2009 மார்ச் 31 இல் செலுத்தப்பட்டது. இத்தொகைக்கு வட்டி நிலுவையாக இருப்பின், இவ்வட்டி இறுதி தவணைக் கட்டணத்துடன் சேர்த்து விமலுக்குச் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

- iii. 2008 ஏப்ரல் 01 இல் காணப்பட்ட விமலினுடைய உரிமையாண்மைக்கும் இளைப்பாறுகையில் இவருக்கு செலுத்துவதற்கு மேலே ஒத்துக்கொள்ளப்பட்ட உரித்துத் தொகை ரூ. 500 000 இற்கும் இடையிலான வித்தியாசம் விமலுக்குரிய பங்குடைமையின் நன்மதிப்புப் பங்காகக் கருதப்படல் வேண்டும். கணக்குப் புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக்

கணக்கு பேணப்படுவதில்லை. அத்துடன் நன்மதிப்புடன் தொடர்பான எல்லா சீராக்கங்களும் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளுடாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

iv. புதிய பங்குடைமை உடன்படிக்கை பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடுகின்றன:

அ. அமலும் கமலும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்வு செய்வர்.

ஆ. கமல் மாதாந்த சம்பளம் ரூ. 10 000 பெறுவதற்கு உரித்துடையவராவர்.

இ. நன்மதிப்புக்கான சீராக்கங்களை மேற்கொண்டதன் பின்னருள்ள மூலதன மீதிகளுக்கு வருடாந்தம் 10% வட்டியை பங்காளர்கள் பெறுவதற்கு உரித்துடையவர்களாவர்.

ஈ. பங்காளர்களால் பங்குடைமைக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏதாவது முற்பணங்களுக்கு அல்லது கடன்களுக்கு வருடத்திற்கு 15% வட்டி செலுத்தப்படும்.


உ. ஏதாவது சொத்துகளை மீள் மதிப்பீடு செய்வதனால் எழுகின்ற சீராக்கங்களை பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள் ஊடாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

v. அமலுக்குச் சொந்தமான கட்டடமொன்றை பங்குடைமை யானது மாத வாடகை ரூ. 10 000 செலுத்தி களஞ்சியமாகப் பயன்படுத்தி வந்தது. 2008 டிசம்பர் 31 இல் அமலின் வேண்டுகளின் பேரில் பங்குடைமை இக்கட்டடத்தை அமலுக்குத் திரும்பக் கையளித்த அதே தினத்தில் இக்களஞ்சியசாலையை வேறு ஒரு இடத்திற்கு மாதாந்த வாடகை ரூ. 12 000 அடிப்படையில் இடம்மாற்றியது. 2009 ஜனவரி 01 இல் ஒரு வருட வாடகைப் பணம் வைப்பாகச் செலுத்தப்பட்டதுடன் இத்தொகையை இரண்டு வருட காலத்தின் பின்பு திரும்பப் பெற்றுக்கொள்ள முடியும். இப்புதிய இடத்தின் மாத வாடகை அடுத்துவரும் மாதத்தின் முதல் நாளில் செலுத்தப்படுகிறது.

vi. 2009 மார்ச் 31 இல் மோட்டார் வாகனங்கள் ரூ. 900 000 இற்கு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. இதிலிருந்து மீள் மதிப்பீட்டு மேலதிகமாக ரூ. 100 000 தோன்றியது. இம்மோட்டார் வாகனங்கள் 2007.04.01 இல் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டன.

vii. மோட்டார் வாகனங்கள், உபகரணங்கள் என்பவைகளுக்கு

வருடாந்தம் கிரயத்தின் பெறுமானத் தேய்விடல் வேண்டும்.

- viii. இவ்வருட காலத்தினுள் அமலும் கமலும் முறையே ரூ. 80 000, ரூ. 60 000 காசாக பற்றியிருந்தனர். அமல் தன சொத்தப் பாவனைக்காக பங்குடைமையிலிருந்து ரூ. 8 000 பெறுமதியான சரக்குகளை எடுத்திருந்தார். இது தொடர்பாக வருட இலாப கணிப்பீட்டில் எதுவித சீராக்கமும் செய்யப் பட்டிருக்கவில்லை. பங்காளர்கள் பங்குடைமையிலிருந்து தமக்குரிய எல்லா உரித்துத் தொகைகளையும் பற்றுக் கள் மூலமாக மட்டுமே எடுக்கமுடியும்.
- ix. 2008 செப்டெம்பர் 30 இல் அமல் பங்குடைமைக்கு ரூ. 80 000 கடனொன்றை வழங்கியிருந்தார்.
- x. 2009.03.31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான சுருக்கப்பட்ட வருமானக் கூற்று சீழே தரப்பட்டுள்ளது.
- x. 
- xi. மோட்டார் வாகனத்தினதும் அலுவலக உபகரணத்திற்குமான பெறுமானத்தேய்வு, களஞ்சிய வாடகை, வட்டி என்பவை வருடத்திற்கான இலாப நடடக் கணிப்பீட்டில் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### வேண்டப்படுவது:

1. 2009 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தேவையான சீராக்கங்களை உள்ளடக்கிய வருமானக் கூற்று (இலாபப் பகிர்வுகளைக் காட்ட வேண்டிய அவசியமில்லை).
2. 2009 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்கு.
3. 2009 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கு.
4. மேற்கூறியவைகளினால் எழுந்த விடயங்களைக் காட்டக் கூடிய வகையில் 2009 மார்ச் 31 இல் பங்குடைமையின் ஐந்தொகை பெயர்ப்பு

(20 புள்ளிகள்)



Annai Publication - Colombo, Jaffna

G. C. E. (Advanced Level)

# **PARTNERSHIP ACCOUNTING**

**S. K. PRABAHARAN**