

சென்னை அகில இந்திய கல்வி
சென்னை கல்வி கழகம்.

Accounting Policies
and
Accounting Standards.

111.11111111111111.

1990

எனது

பொருளியல் ஆசான்.

பேராசிரியர் என். பாலகிருஷ்ணன்
கலைப்பீடாதிபதி, யாழ். பல்கலைக் கழகம்

கணக்கியல் ஆசான்.

திரு. சோ. வன்னியசிங்கம்
முன்னாள் யாழ் பல்கலைக் கழக
விரிவுரையாளர்

ஆகியோருக்கு

சமர்ப்பணம்.

FOREWORD

Another very valuable contribution to commercial knowledge has come from the prolific pen of Mr. Balachandran. This present volume titled Accounting Policies and Accounting standards would be welcomed both by the students of the subject and the several public interested in the business environment. Unlike some of his earlier writings which had a limited scope, largely for the benefit of undergraduate students, the present volume is an indepth study which should be useful to the pre-university students, the undergraduates and the practising accountants. As the approach is theoretical, it should serve as a guide and ready reference to the business community.

Mr. Balachandran needs no introduction. He is a lecturer in the university and has considerable experience in communication within the students and the public as well. His academic and professional qualifications and experience made him the pioneer of commercial education in the region. Needless to mention that the present volume fills a long time gap in the proper understanding of accounting methods and strategies.

Prof. S. Rajaratnam.

Head, Dept. of Commerce and Management Studies
University of Jaffna.

23. 5. 1990.

முகவுரை

சணக்கியலை ஒரு பாடமாக தமிழ் மொழி மூலம் பயிலும் மாணவர்களுக்கு தேவையான கணக்கியல் நூல்கள் தமிழில் மிகவும் குறைவாகவே வெளிவந்துள்ளன. கணக்கீட்டு நியமங்கள் தொடர்பாக எதுவித நூல்களும் தமிழில் வெளிவரவில்லை. இதனை நிறைவு செய்யும் முகமாக எனது இரண்டாவது படைப்பாக “கணக்கியல் கொள்கைகளும் கணக்கீட்டு நியமங்களும்” என்னும் நூல் வெளிவருகின்றது.

க. பொ. த. உயர்தர மாணவர்கள், பல்கலைக்கழகத்தில் வணிகத்துறையில் கல்வி கற்போர், கணக்காளர் கணக்காய்வு பரீட்சைகளுக்குத் தொற்றுவோர், தொழில் நுட்பக் கல்லூரிகளில் கணக்கியலை ஒரு பாடமாக கற்போர் ஆகியோருக்கு இந்நூல் மிகவும் பயனுடையதாக இருக்கும்.

இந்நூலை வெளியிடுவதற்கு ஊக்குவித்த எனது ஆசிரியர், நண்பர்களுக்கும் குறிப்பாக யாழ் பல்கலைக்கழக பொருளியல்துறை சிரேஷ்ட விரிவுரையாளர் திரு. நந்தகுமார். யாழ் பல்கலைக்கழக சிரேஷ்ட உதவிப் பதிவாளர் திரு முருகையன் உமா அச்சக உரிமையாளர், அட்டையினை அழகுற வடிவமைப்பு செய்த ஓவியர் செல்வி அருந்ததி ஆகியோருக்கு எனது மனமார்ந்த நன்றிகள்.

ஆசிரியன்

23. 5. 1970

பொருளடக்கம்

அணிந்துரை

முகவுரை

அத்தியாயம்

1.	கணக்கியல் தகவல்கள் அதன் இயல்புகள்	1
2.	கணக்கியல் எண்ணக்கருக்கள், கொள்கைகள்	10
3.	ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செயல்பாடுகளுக்கான கணக்கீடு	25
4.	வழமைக்குமாநாடு, முந்திய கால விடயங்கள் கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றங்கள்	32
5.	விசிதப் பகுப்பாய்வு	45
6.	பெறுமானத் தேய்வுக்கான கணக்கீடு	79
7.	நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய விடயங்கள்	91
8.	நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றும்	111
9.	நிகழ்த்தக்கவை, ஐந்தொகைத்திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்	125
10.	வரலாற்றுக்கிரய முறைமையில் இருப்பின மதிப்பிடு தலும் வெளிப்படுத்தலும்.	135
	சிறு குறிப்புகள்	146

பிழை திருத்தம்

பக்கம்	வரி	பிழை	திருத்தம்
38	1	31. 1. 89	31. 12. 89
42	20	1988, 1988	1989, 1988
56	1	வரிகழிக்	வட்டி, வரி கழிக்
64	17	௨.௨	5.5
75	14	$\frac{37}{365}$	$\frac{73}{365}$
78	15	0.28×100	$\frac{0.28 \times 100}{2.2}$
79	3	9.0	6.0
91	11	320	3200
92	27	(200	(200)
92	கடைசி	24 60	24560
104	10	புடல் வேண்டும்.	புடலாம்
106	கடைசி	9	8
121	16	12610	126100
124	6	146500	145600

1 கணக்கியல் தகவல்கள் அதன் இயல்புகள்

1.0 அறிமுகம்

வியாபார நிறுவனங்கள் இலாபம் ஈட்டுவதனை நோக்கமாகக் கொண்டவையாகும். எனவே இந்நிறுவனங்கள் தமது கடந்த கால அனுபவங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எதிர்காலத்தினை முன் உணர்ந்து செயற்பட விரும்புவனவாக இருக்கும். இதன் காரணமாக நிறுவனங்கள் தமது கடந்த கால நடவடிக்கைகளை ஒழுங்கு முறையில் பதிவு செய்து வருவதனைக் காணலாம். இதனைக் கணக்குப்பதிவியல் எனலாம்.

இக் கணக்குப் பதிவியல் ஆரம்பத்தில் கிரேக்க நாட்டில் பொதுப் பணியில் ஈடுபடும் ஒருவன் தான் சேகரித்த பணத்தினை எவ்வாறு செலவு செய்கின்றான் என்பதனைக் காட்டுவதாகவே தோன்றியது. காலப் போக்கில் இத்தாலி நாட்டில் உள்ள பல நகரங்கள் வர்த்தகத் துறையில் முன்னேறிய காலத்தில் கணக்கு வைக்க வேண்டிய நிர்ப்பந்தம் உருவாகியது. இதனால் கணக்கியல் கலை வளரத் தொடங்கியது.

இக்கணக்குப் பதிவியல் ஆரம்பத்தில் நிதிக்கணக்கியலாக வளர்ச்சியடைந்தது. பின்னர் காலப் போக்கில் செலவுக் கணக்கியல், முகாமைக்கணக்கியல் என விரிவடைந்தது.

1.1 கணக்கியல் தகவல்கள்.

ஒரு வியாபார நிறுவனத்தில் பல்வேறு தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியிருக்கும். எனவே அவற்றுக்குத் தேவையான கணக்கியல் தகவல்கள் முறையாக வழங்கப்படல் வேண்டும். எந்த ஒரு வியாபார நிறுவனத்திலும் கணக்கியல் தரவுகளை பதிவு செய்து அவற்றினை செய்முறைக்குட்படுத்தி முறையாக வழங்குவதற்கு கணக்காளர் ஒருவர் பொறுப்பாக இருப்பார். கணக்கியல் தரவுகளை செய்முறைக்குட்படுத்தி அவற்றினை கணக்கியல் தகவல்களாக வழங்கும்பொழுது அவ்வாறு வழங்கப்படும் தகவல்களை இருவகையாக பாடுபடுத்தலாம்.

1. முகாமைக் கணக்கியல் தகவல்கள்

2. நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள்

நிறுவனத்தின் முகாமைவினால் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை முகாமைக் கணக்கியல் செய்முறை வழங்குகின்றது. இதனை முகாமைக் கணக்கியல் தகவல்கள் என்பர். முகாமைக் கணக்கியல் தகவல்கள் விளக்கமானதாகவும் மேற்கொள்ளவேண்டிய தீர்மானங்களுக்கேற்ப அவை தொடர்பான விபரங்களையும் கொண்டிருக்கும்.

நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் என்பது ஒரு நிறுவனத்தில் தயாரிக்கப்படும்,

1. வருமானக் கூற்று (இலாப நடட்டக்கணக்கு)

2. ஐந்தொகை

3. நிதிநிலைமையில் ஏற்படும் மாற்றம் பற்றிய கூற்று

ஆகிய நிதிக் கூற்றுக்களையும் அவை தொடர்பான குறிப்புகளையும் உள்ளடக்கும். இவை நிறுவனத்திற்கு உள்ளேயும் வெளியேயும் உள்ள கணக்கியல் தகவல்களைப் பயன்படுத்துவோருக்கு பயன்படும்.

1.2 கணக்கியல் தகவல்களைப் பயன்படுத்துவோர்

கணக்கியல் தகவல்களைப் பயன்படுத்துவோர் நிறுவனத்திற்கு உள்ளேயும், வெளியேயும் காணப்படுகின்றனர். நிறுவனத்திற்கு உள்ளே பல்வேறுவகையான தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியிருப்பதனால் முகாமைக்குச் சில வேளைகளில் பிரத்தியேகமான கணக்கியல் தகவல்கள் தேவைப்படுகின்றன. அவற்றினையே முகாமைக் கணக்கியல் தகவல்கள் என்பர். அதேவேளை நிறுவனத்திற்கு வெளியே உள்ளவர்கள், நிறுவனத்தினால் தயாரித்து வெளியிடப்படும் நிதிக் கூற்றுக்கள், அவை தொடர்பான குறிப்புகள், ஆகியவற்றிலேயே தாங்கள் நிறுவனம் தொடர்பாக மேற்கொள்ளவேண்டிய தீர்மானங்களுக்கு தங்கியிருக்கவேண்டியுள்ளது. நிறுவனத்தின் வெளியகப் பயன்படுத்துவோர் இவ்வாறு தாம் மேற்கொள்ளவேண்டிய தீர்மானங்களுக்கு நிதிக் கூற்றுக்களிலேயே தங்கியிருப்பதனால் அவை பின்வரும் விடயங்களைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.

1. நிறுவனத்தின் வளங்கள் (சொத்துக்கள்) கடையைப்பாடுகள் (பொறுப்புகள்) பற்றிய உண்மையான நிதித்தகவல்கள்.
2. நிறுவனத்தின் இலாபநோக்கு செயல்பாடுகள் காரணமாக தேறிய சொத்தில் ஏற்பட்ட மாற்றம் பற்றிய உண்மையான தகவல்கள்.
3. எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தினால் இலாபம் உழைக்கக்கூடிய தன்மையினை மதிப்பீடு செய்வதற்கு உதவியாக அமையும் கணக்கியல் தகவல்கள்.
4. நிறுவனத்தின் இலாப நோக்கற்ற செயல்பாடுகள் காரணமாகத் தேறிய சொத்தில் ஏற்பட்ட மாற்றம் பற்றிய தகவல்கள்.

5. நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோருக்கு உதவியாக இருக்கும் எனக் கருதப்படும் ஏனைய தகவல்கள்.

உதாரணம்: கணக்கியல் கொள்கை, பெறுமானத் தேய்வு இருப்பு மதிப்பீட்டு முறைகள்

கணக்கியல் தகவல்களைப் பயன்படுத்துபவர்களை பின் வருமாறு வகைப்படுத்த முடியும்.

அ. முகாமை

இவர்கள் பல்வேறு தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள வேண்டியிருப்பதால் இவர்களுக்கு முகாமைக் கணக்கியல் தகவல்களும், நிதிக் கணக்கியல் தகவல்களும் தேவைப்படுகின்றன. இவர்களால் நிறுவனத்தில் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானங்களை பின் வருமாறு வகைப்படுத்த முடியும்.

1. நிதியிடல் தீர்மானம்

எவ்வளவு மூலதனம் தேவைப்படும், அதனை எவ்வாறு பெறுதல், அதனை உரிமையாளரிடமிருந்தா அல்லது கடனாகப் பெறுவதா, உரிமையாளரிடமிருந்து பெறுவதாயின் அவர்களிடமிருந்து மேலதிக மூலதனத்தைப் பெறுவதா, அல்லது அவர்களுக்குரிய இலாபத்தினைப் பங்கிட்டுப் பயன்படுத்துவதா போன்ற தீர்மானங்கள்.

2. வளங்களை ஒதுக்கீடு செய்யும் தீர்மானம்

எவ்வாறு மொத்த முதலினை உற்பத்தித்திறன் வாய்ந்த வளங்களில் (சொத்துக்கள்) முதலீடு செய்வது, போன்ற தீர்மானங்கள்.

3. உற்பத்தி தொடர்பான தீர்மானம்

எந்தெந்தப் பொருட்களை எப்பொழுது எவ்வாறு உற்பத்தி செய்வது, புதிய வரிசைப் பொருட்களை அறிமுகப்படுத்துவதா அல்லது ஏற்கனவே உற்பத்தி செய்கின்ற பொருட்களில் ஏதாவதன் உற்பத்தியை கைவிடுவதா போன்ற தீர்மானங்கள்.

4. சந்தைப்படுத்தற் தீர்மானங்கள்

விற்பனை செய்யப்படும் பொருளுக்கான விற்பனை விலையினைத் தீர்மானித்தல், விளம்பரப் பாதிப்பினை நிர்ணயித்தல், தகுந்த வீநியோக வழியினைத் தெரிவு செய்தல், சந்தையினை நிர்ணயித்தல் போன்ற தீர்மானங்கள்.

ஆ. உரிமையாளர்.

நிறுவனத்தின் உரிமையாளர் அல்லது பங்குதாரர் தமது நிறுவனம் உழைக்கும் இலாபம் போதுமானதா என்பதனையும் எதிர் காலத்தில் இலாபம் ஈட்டக்கூடிய நிலையில் நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை இருக்கின்றதா என்பதனையும் அறிய விரும்புவர். எனவே அவர்களுக்கு நிதிக்கணக்கியல் தகவல்கள் அவசியமாகின்றன.

இ. கடன் கொடுப்போர் அல்லது வங்கி

நிறுவனம் ஒன்று கடன்பெறும் நோக்கத்துடன் கடன் கொடுப்போரினை அல்லது வங்கியினை அணுகும்பொழுது, நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்படும் கடன்களை உரிய காலத்தில் நிறுவனத்தினால் திருப்பிச் செலுத்தக் கூடியதாயிருக்குமா என்பதனைக் கடன் கொடுப்போர் அல்லது வங்கி நிச்சயப்படுத்திக் கொண்டபின்னரே கடனை வழங்கும். இலாபம் உழைக்கும் தன்மையினையும் நிதி நிலைமையினையும் அறிந்து கொண்டாலே நிறுவனத்தின் கடனினைத் திருப்பிச் செலுத்தும் தன்மையினை மதிப்பீடு செய்ய முடியும். எனவே கடன் கொடுப்போர், வங்கிகள் நிதிக்கணக்கியல் தகவல்களைப் பயன்படுத்துபவர்களாக உள்ளன.

ஈ. ஊழியர்கள், அவர்களை பிரதிநிதித்துவப் படுத்தும் தொழிற்சங்கங்கள்

நிறுவனம் உழைக்கும் இலாபத்தினை அறிந்து கொள்வதன் மூலம் தமக்குத் தேவையான சம்பள அதிகரிப்பு, உபகாரப் பணம் ஆகியவற்றினை நிறுவனத்திடம் வேண்டிக்கொள்ளமுடியும்.

உ. நுகர்வோர்கள், வாடிக்கையாளர்கள்

நிறுவனம் தமக்கு வழங்கும் பொருட்களை தொடர்ந்தும் வழங்கி வரக்கூடிய நிலையில் இருக்கின்றதா என்பதனை, போதிய இலாபத்தினை நிறுவனம் உழைக்கின்றதா, நிதி நிலைமை சாதகமாக உள்ளதா, என்பனவற்றினையும் அறிந்துகொள்வதன்

மூலம் வாடிக்கையாளர், நுகர்வோர் நிச்சயப்படுத்திக்கொள்ள முடியும். நியாயமான அளவு இலாபம் வைத்தா பொருட்கள் விற்பனை செய்யப்படுகின்றன என்பதனையும் அறிந்து கொள்ளலாம்.

உ. அரசு முகவர்கள்.

உ+ம்: இறைவரித் திணைக்களம். இதற்கு நிறுவனத்தின் மீது தேவையான வரியினை விதிப்பதற்கு நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் தேவைப்படுகின்றன.

எ. பொதுமக்கள்:

நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகள் தேசிய வருமானத்தில் என்ன மாற்றத்தினை ஏற்படுத்துகின்றது? தொழிலாளரின் ஆகக் குறைந்த சம்பள மட்டத்தினை அதிகரிக்க முடியுமா? நிறுவனம் கூடுதலான இலாபத்தினை உழைக்கின்றதா? போன்றவற்றினை அறிவதற்கு நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் பொதுமக்களுக்கு தேவைப்படுகின்றன.

1.3 நிதிக்கணக்கியல் தகவல்களின் சிறப்பியல்புகள்.

பல்வேறு வகையினர் பயன்படுத்தும் நிதிக்கணக்கியல் தகவல்கள் பின்வரும் சிறப்பியல்புகளைக் (தன்மைகள்) கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.

1. பொருத்தமான தன்மை: (Relevance)

நிதிக் கூற்றுக்கள் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான தகவல்களைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும். தகுந்த தகவல்களைக் கொண்டிருக்காவிடின் ஏனைய சிறப்புகளைக் கொண்டிருந்தாலும் அவை பிரயோசனமாக இருக்கமாட்டா. உ+ம் காணி கட்டிடம் ஒன்று 50 வருடங்களுக்கு முன்னர் 10,000/- ரூபாவிற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இது நிதிக் கூற்றில் அடங்கியிருப்பின் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோருக்கு

எந்தவித தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளவும் உதவியாக இருக்க மாட்டாது. ஏனெனில் இன்று காணி கட்டிடத்தின் பெறுமதி 50 வருடங்களுக்கு முன்பு இருந்ததைவிட பன்மடங்கு அதிகரித்திருக்கும்.

2. அறியக்கூடிய தன்மை (Understandability)

நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் தகவல்கள் விளங்கக்கூடிய சொற் பிரயோகங்களைக் கொண்டிருப்பதுடன் இலகுவில் விளங்கிக்கொள்ளத்தக்க வகையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் அமைப்பு அமைந்திருத்தல் வேண்டும். சிக்கலான வடிவில் சிக்கலான சொற்பிரயோகங்களைக் கொண்டு நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் அமைந்திருப்பின் அதனைப் பயன்படுத்துவோருக்கு அது பிரயோசனப்படாது.

3. சரிபார்க்கக்கூடிய தன்மை (Verifiability)

நிதிக் கணக்கியல் தகவல்களை பயன்படுத்துவோர் நம்பத்தகுந்த உண்மையான பக்கச் சார்பற்ற தகவல்களை வேண்டி நிற்பர். எனவே நிதிக் கூற்றுகள், அவை தொடர்பான குறிப்புக்கள் கொண்டிருக்கும் தகவல் சரியானவை என நிரூபிக்கத்தக்கதாக இருத்தல் வேண்டும். அநேக விடயங்கள் உறுதிச் சான்று, பற்றுச் சீட்டுகள், பட்டியல்கள் போன்றவற்றின் உதவியுடன் சரியானவை என நிரூபிக்கப்படலாம். ஆனால் பெறுமானத் தேய்வு போன்றன ஒரு மதிப்பீடே. எனவே பெறுமானத் தேய்வு போன்ற விடயங்களைப் பொறுத்து வேறொரு கணக்காளர் பெறுமானத் தேய்விற்கு ஏற்பாடு செய்வதாயின் எவ்வளவு தொகையினை ஏற்பாடு செய்வார் என மதிப்பீடு செய்வதன் மூலம் சரிபார்க்கப்படலாம்.

4. நடுநிலையான தன்மை (Neutrality)

நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் ஒரு பகுதியினருக்கு ஆதரவாக தயாரிக்கப்படக் கூடாது. அவை பக்ககஞ் சாராதவையாகவும் நடுநிலைமையானதாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

நிதிக் கூற்றுக்கள் பொதுவான நோக்குக் கருதியே தயாரிக்கப் படல் வேண்டும். அதனை பல்வேறு பகுதியினர் பயன்படுத்து வார்கள். ஒரு பகுதியினர் பயன்படுத்துவதற்காக வேண்டி நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படின் அதனை ஏனைய பகுதியினர் பயன்படுத்த முடியாததாக இருக்கும்.

5. காலந்தவறுமை (Timeliness)

காலம் செல்லச் செல்ல ஒரு தகவல் பெறுமதியற்றுப் போகும். எனவே தீர்மானம் மேற்கொள்வதற்கு தேவையான தகவல்கள் சரியான நேரத்தில் வழங்கப்படல்வேண்டும்.

6. ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை (Comparability)

நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் ஒப்பிடக் கூடிய தன்மையைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும். ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள விடயங்கள் இன்னொரு நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள அதேவகையான விடயங்களுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கக்கூடியதாகவோ அல்லது ஒரே நிறுவனத்தின் வெவ்வேறு காலப் பகுதிகளுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள விடயங்களுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கப்படக்கூடியதாகவோ இருத்தல் வேண்டும். ஒப்பிட்டுப் பார்க்கக் கூடிய தன்மை இருக்கவேண்டுமாயின் நிறுவனத்தில் பின்பற்றப்படும் கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகள், கணக்கியல் முறைகள் காலத்துக்குக்காலம் மாற்றமடையாது இருத்தல் வேண்டும். அதே போல இரு நிறுவனங்களை ஒப்பிட்டுப் பார்க்க வேண்டுமாயின் இரு நிறுவனங்களிலும் ஒரே கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகள், கணக்கியல் முறைகள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

நடைமுறையில் காலத்திற்குக் காலம் ஒரேவகையான கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் முறைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ள முடியும். ஆனால் இரு நிறுவனங்கள் ஒரே வகையான கணக்கியல் கொள்கைகள், முறைகள், மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வது கடினம். ஏனெனில் ஒரு நிறுவனம் மற்றைய நிறுவனத்தில் தங்கியிருக்கமாட்டாது.

7. நிறைவுடைமை (Completeness)

மேலே கூறப்பட்ட ஆறு சிறப்பியல்புகளையும் பூர்த்தி செய்யும் நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் அனைத்தும் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

நிதிக் கணக்கியல் தகவல்களை பயன்படுத்துவோர் விளங்கிக் கொள்ளத்தக்கதாகவும் தவறாக வழி நடாத்தப்படாதிருக்கத் தக்கதாகவும் தேவையான நிதிக் கணக்கியல் தகவல்கள் அனைத்தும் அவர்களுக்கு வழங்கப்படல் வேண்டும். இவை நிதிக் கூற்றுக்களாகவோ குறிப்புக்களாகவோ அறிக்கைகளாகவோ இருக்கலாம்.

நிறுவனம் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு பின்பற்றிய கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் கொள்கைகளில் ஏற்பட்ட மாற்றம், வழமைக்கு முரணான நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகள், எதிர்கால கடப்பாடுகள், நிதிக் கூற்றுக்களின் திகதியின் பின் நிகழ்ந்த முக்கியமான நிகழ்ச்சிகள் ஆகிய அனைத்தும் நிதிக் கணக்கியல் தகவல்களைப் பயன்படுத்துவோருக்கு பயன்படத்தக்கதாக நிதிக் கூற்றுக்களுடன் சேர்த்து குறிப்பு வடிவில் வழங்கப்படல்வேண்டும்.

2 கணக்கியல் எண்ணக்கருக்கள், கொள்கைகள்.

2.0 கணக்கியல் எண்ணக்கருக்கள்,

நிறுவனங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்து வழங்கும் பொழுது அவற்றினைப் பயன்படுத்துவோர் நிதிக் கூற்றுக்களை விளங்கிக் கொள்ளத்தக்க வகையில் அவற்றினைத் தயாரித்தல் வேண்டும். எனவே நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்பொழுது சில கொள்கைகள் வழமைகள் அல்லது எண்ணக் கருக்களைப் பின்பற்ற வேண்டியவையாக உள்ளன. அவ்வாறு பின்பற்றப்படும் எண்ணக் கருக்களினை பின்வருமாறு வகைப்படுத்த முடியும்.

I. தொழில் முழுமை எண்ணக்கரு

கணக்குப் பதிவு மேற்கொள்ளும் பொழுது நிறுவனமானது அதன் உரிமையாளர் அல்லது சம்பந்தப்பட்டவர்களில் இருந்து பிரித்து வைக்கப்பட்டு தனி ஆளாகக் கருதப்படுகின்றது. ஏனெனில் கணக்குப் பதிவினை மேற்கொள்ளும் பொழுது அது நிறுவனத்தை எவ்வாறு பாதிக்கின்றது என்பதே முக்கியமானதாகும். அப்பதிவுகள் நிறுவனத்தின் உரிமையாளரையோ அல்லது நிறுவனத்துடன் தொடர்புடைய நபர்களையோ எவ்வாறு பாதிக்கின்றன என்பது முக்கியமல்ல.

2. தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு

நிறுவனம் தொடர்ந்தியங்கும் என்ற அடிப்படையிலே நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. ஐந்தொகையில் சொத்துக்களின் பெறுமதியானது காலத்துக்குக் காலம் சந்தைப் பெறுமதியினைப் பிரதிபலிக்கத்தக்கதாக மாற்றம் செய்யப்பட்டுக் காட்டப்படுவதில்லை. நிறுவனமானது தொடர்ந்தியங்கும் என்ற அடிப்படையிலும் சொத்துக்கள் விற்பனை செய்யப்படுவதற்காக வைத்திருக்கப்படுவதில்லை என்ற அடிப்படையிலும் சொத்துக்களின் சந்தைப் பெறுமதி ஐந்தொகையில் காண்பிக்கப்படுவதில்லை.

ஆனால், நிறுவனமானது கலைக்கப்படப் போகின்றது என்பது தெரியவரும்பொழுது தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு பின்பற்றப்படமாட்டாது. அந்நிலையில் தயாரிக்கப்படும் ஐந்தொகையில் சொத்துக்கள் அதன் சந்தைப் பெறுமதியினைப் பிரதிபலித்தல் வேண்டும்.

3. கொள்கை மாறாமல் எண்ணக்கரு

வெவ்வேறு காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களை ஒப்பிடும் பொழுது அவை ஒரே நடைமுறைகளைப் பின்பற்றித் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தால் மட்டுமே ஒப்பிடுவதன் மூலமான பெறுபேறுகள் நன்மை பயப்பனவாக இருக்கும். உதாரணமாக ஓர் ஆண்டில் பெறுமானத் தேய்வு நேர்கோட்டு முறையிலும் மற்றைய ஆண்டு ஒடுங்குபாக முறையிலும் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருப்பின் இரு ஆண்டுகளுக்கிடையிலான இலாபத்தினை ஒப்பிட முடியாது. ஏனெனில் இரு ஆண்டுகளிலும் ஒரே முறையினைப் பின்பற்றினால் மட்டுமே ஒப்பிடலை மேற்கொண்டு இலாபம் கூடியுள்ளதா அல்லது குறைந்துள்ளதா எனக் கூறமுடியும்.

எனவே பின்பற்றப்படும் கணக்கியல் நடைமுறைகள், கணக்கியல் கொள்கைகள் மாறாமல் தொடர்ந்தும் பின்பற்றப்பட வேண்டும். அவ்வாறு பின்பற்றப்பட முடியாத விடத்து ஏற்பட்ட மாற்றமும் அதன் விளைவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்படல்வேண்டும்.

4. அட்டுறு எண்ணக்கரு

குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான வருமானக் கூற்றினைத் தயாரிக்கும்பொழுது வருமானங்களும் செலவினங்களும் அட்டுறு அடிப்படையிலேயே பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும். அதாவது பணமாகப் பெற்ற வருமானங்களோ அல்லது பணமாகச் செய்யப்பட்ட செலவுகளோ கவனத்திற் கொள்ளப்படாது குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்குரிய வருமானங்களும் செலவினங்களும் கவனத்தில் கொள்ளப்படவேண்டும்.

5. பண அளவீடு பற்றிய எண்ணக்கரு

பணத்தினால் அளவிடக்கூடிய விடயங்களே கணக்கு வைப்பில் இடம்பெறுகின்றன. பணம் ஒரு பொது அளவீட்டு அலகாகக் கணக்கு -வைப்பில் இடம் பெறுகின்றது.

இது நிதிக்கூற்றுக்களின் உபயோகம், ஆற்றல் ஆகியன மீது ஒரு வரையறையை ஏற்படுத்துகின்றது. நிறுவனத்தைப் பாதிக்கின்ற நிகழ்ச்சிகளான போட்டியாளர் ஒருவர் சிறந்த பொருளைச் சந்தைக்குக் கொண்டு வந்துள்ளார் என்பதனையோ அல்லது நிறுவனத்தில் வேலை நிறுத்தம் ஏற்பட்டது என்பது பற்றியோ பதிவுகள் எதுவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் இடம் பெறுவதில்லை.

6. ஆவர்த்தன எண்ணக்கரு

நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்தும் வெளியக நபர்கள் மேற்கொள்ளவேண்டிய தீர்மானங்கள் சிறப்பானதாக அமையும் முகமாக அவர்களுக்கு வேண்டிய தகவல்களை கால அடிப்படையில் பகுத்து வழங்குதல் வேண்டும். இதன் மூலம் தகவல்கள் ஓரளவு விரைவாக அதனைப் பயன்படுத்துவோரைச் சென்றடைகின்றன. அநேகமாக நிறுவனங்கள் வருடத்திற்கு ஒரு முறை வருடம் முழுவதற்குமான வருமானக் கூற்றினையும் வருட முடிவிலான நிதிநிலைமைக் கூற்றினையும் நிதிநிலைமையில் ஏற்பட்ட மாற்றம் பற்றிய கூற்றினையும் தயாரிக்கின்றன.

7. பொருண்மை எண்ணக்கரு (Materiality Concept)

முக்கியத்துவம் வாய்ந்த நடவடிக்கைகளைப் பதிந்து வைப்பதில் நிறுவனங்கள் கணக்கியல் கொள்கைகளைப் பின்பற்றுதல் வேண்டும். இங்கு முக்கியத்துவம் வாய்ந்த நடவடிக்கை என்றால் என்ன என நிர்ணயிப்பது சிக்கலான ஒன்றாக உள்ளது. ஒரு நிறுவனத்திற்கு முக்கியமான நடவடிக்கை வேறு ஒரு நிறுவனத்திற்கு முக்கியமற்ற நடவடிக்கையாக இருக்கும். (உ+ம்): வருடாந்தம் ரூபா 1000000 பெறுமதியான பொருட்களை விற்பனை செய்யும் நிறுவனத்திற்கு அறவிட முடியாக்கடன் ரூபா 5000 ஏற்பட்டால் அது முக்கியத்துவமற்ற நடவடிக்கையாகும். ஆனால் வருடாந்தம் ரூபா 25000 பெறுமதியான பொருட்களை விற்பனை செய்யும் நிறுவனத்திற்கு அறவிட முடியாக்கடன் ரூபா 5000 ஏற்பட்டால் அது முக்கியத்துவம் வாய்ந்த நடவடிக்கையாகும். எனவே இந்நிறுவனத்தின் பிரகர இலாப நட்டக் கணக்கில் வெளிக்காட்டப்படவேண்டிய விடயங்களில் அறவிடமுடியாக்கடன் ரூபா 5000 என்பதும் ஒன்றாகும்.

(உ+ம்;) நிறுவனம் ஒரு பேரூவினை ரூபா 50 இற்கு கொள்வனவு செய்து 10 வருடங்களுக்குப் பயன்படுத்த முடியும் எனக்கொள்க. இங்கு 10 வருடங்களுக்கு பெறுமானத் தேய்வு கணித்து ஒவ்வொரு வருடமும் அதனைச் செலவாகவும் பேரூவின் தேறிய பெறுமதியினை சொத்தாகவும் காண்பிக்கப்படவேண்டிய தில்லை. ஏனெனில் இது பொருண்மைவாய்ந்த (முக்கியத்துவமான) நடவடிக்கையல்ல. எனவே பேரூ கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வருடத்திலேயே அதன் பெறுமதியினை செலவாகக் காட்ட முடியும்.

8. இணைத்தல் எண்ணக்கரு

ஒரு கணக்காண்டுக்கான தேறிய வருமானம் (தேறிய இலாபம்) அக்காலப்பகுதிக்கான வருமானங்கள் செலவுகளைத் தொடர்புபடுத்துவதன் மூலமும் இணைப்பதன் மூலமும் பெறப்படும். வருமானங்களை செலவுகளுடன் இணைத்து தேறிய வருமானம் கணிக்கும் பொழுது அவ்வருமானங்களை பெறுவதற்கு ஏற்பட்ட செலவினங்கள் அனைத்தும் (அவை எக்காலப்பகுதியைச் சார்ந்ததானாலும்) வருமானங்களுடன் இணைக்கப்படல் அல்லது தொடர்புபடுத்தப்படல் வேண்டும்.

9. இரட்டை விளைவு எண்ணக்கரு:

ஒரு நிறுவனத்தில் உள்ள வளங்கள் சொத்துக்கள் எனவும் இச்சொத்துக்களுக்கு எதிராக உள்ள கோரிக்கைகள் பரிப்புகள், உரிமைகள் எனவும்; அழைக்கப்படுகின்றன. எனவே நிறுவனத்தில், சொத்துக்கள் = உரிமைகள் + பரிப்புகள் ஆக இருக்கும். எனவே, கணக்கு வைப்பு முறைகள் ஒவ்வொரு நடவடிக்கையின் இரு விளைவுகளையும் பதிந்து வைக்கக் கூடிய வகையில் அமைக்கப்பட்டுள்ளன.

10. கிரய எண்ணக்கரு

ஒரு நிறுவனத்தில் சொத்துக்கள் அதனைப் பெறுவதற்கு கொடுக்கப்பட்ட விலையிலேயே அதாவது கிரயத்திலேயே காண்பிக்கப்பட வேண்டும். என்பதனையே கிரய எண்ணக்கரு குறிக்கின்றது. அநேகமாக காலாகாலங்களில் சொத்தின் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் இடம்பெறுவதில்லை.

ஒரு நிறுவனம் 10 வருடங்களுக்கு முன்னர் வாங்கிய காணிக் கூட்டத்தின் பெறுமதி இன்று மிகக்கூடுதலாக இருக்கும். ஆனால் இன்றைய பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில் இடம்பெறமாட்டாது.

11. முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு

சொத்துக்கள், வருமானங்கள் ஆகியவற்றின் பெறுமதிகளை மிசைப்படுத்திக் காட்டுதல் கூடாது என்பதனை முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு வலியுறுத்துகின்றது. இதற்காக சொத்துக்கள், வருமானங்கள் ஆகியவற்றின் பெறுமதிகளை குறைத்துக் காட்டப்படல் வேண்டும் என இவ்வெண்ணக்கரு கூறவில்லை.

பொதுவாக கணக்கு வைப்பு முறையினை பேணும் பொழுது சில விடயங்களைப் பொறுத்து சரியான தொகை தெரியாத விடத்து அதன் பெறுமதியினை பதியும். பொழுது முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு பின்பற்றப்படல் வேண்டும். என்ன பெறு

மதியில் அவ்விடயத்தினை கணக்குப் புத்தகத்தில் பதிவது? இங்கு இரு பெறுமதிகளுக்கிடைப்பட்ட பெறுமானத்தினை அவ்விடயம் கொண்டிருக்கும் என தீர்மானிக்கப்படுமாயின் அதில் குறைந்த பெறுமதியினை அதன் மதிப்பாகப் பதிதல் வேண்டும். இவ்வெண்ணக்கரு 'இலாபத்தினை எதிர்பார்க்காதே! எல்லா நடவடிக்கைகளுக்கும் ஏற்பாடு செய்' எனக்கூறுகின்றது.

(உ-ம்) 10 வருடம் பயன்படும் சொத்து ஒரு நிறுவனத்தில் உள்ளது. நிறுவனம் முதல் 4 வருடங்களில் முழு பெறுமானத் தேய்விற்கும் ஏற்பாடு செய்யுமானால் கடைசி 6 வருடங்களுக்கும் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படாமையினாலும் முதல் 4 வருடங்களில் கூடுதலான பெறுமானத்தேய்விற்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டமையினாலும் முதல் 4 வருடங்களில் இலாபம் குறைவாகவும் கடைசி 6 வருடங்களில் இலாபம் கூடுதலாகவும் காண்பிக்கப்படும். இவ்வாறு கணக்குவைப்பின் முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு பின்பற்றப்படவில்லை எனக் கருதப்படும். எனவே நிறுவனமானது 10 வருடங்களுக்கும் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.

12. தோற்றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியம்

(Substance over form)

பொதுவாக கணக்கு வைப்பு முறையினைப் பேணும் பொழுது ஒரு நடவடிக்கையின் பொருளாதார சாராம்சம் (கருத்து) அதன் சட்ட அமைவுடன் ஒத்துக் காணப்படும், ஆனால் சட்ட அமைப்பும் (தோற்றம்) பொருளியல் சாராம்சமும் முரண்படும் பொழுது பொருளியல் அம்சத்திற்கே கணக்கு வைப்பு முறையில் முக்கியத்துவம் கொடுக்கப்படுகின்றது.

(உ-ம்) குத்தகைக்கு காணி கட்டிடம் பெறப்பட்டின் அதன் உரிமை சொந்தக்காரனிடம் உள்ளது. ஆனால் மொத்தக்குத்தகைப் பெறுமதி (செலுத்தியது) ஐந்தொகையில் சொத்தாகக் காண்பிக்கப்பட்டு பாவனைக் காலத்தில் 'அது பகிர்ந்து பதிவழிக்கப்படுகின்றது.

13. தேறிய எண்ணக்கரு

வருமானம் எப்பொழுது பெறப்பட்டதாகக் கருதப்படுகிறதோ அத்திகதியில் தான் ஈட்டப்பட்டதாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.

(உ+ம்) ஒரு நிறுவனம் குறிப்பிட்ட பொருட்களை தை மாதம் உற்பத்தி செய்து மாசி மாதம் வாடிக்கையாளருக்கு அனுப்புகின்றது. பங்குவியில் வாடிக்கையாளர் அதற்கான பணத்தினை நிறுவனத்திற்குக் கொடுக்கின்றார். இங்கு விற்பனையானது மாசி மாதம் இடம் பெற்றதாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.

2.1 கணக்கியல் கொள்கைகள்.

நீதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதனைப் பாதிக்கும் முக்கியம் வாய்ந்த கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளையும் முறைகளையும் கணக்கியல் கொள்கைகள் என்பர். இவை சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ப மூலகாமையினரால் தெரிவு செய்யப்பட்டுப் பயன்படுத்தப்படும். இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 3, கணக்கியல் கொள்கைகள் தொடர்பாக பின்வருமாறு கூறுகின்றது.

தொடர்ந்து இயங்கும் நிறுவனம், கொள்கை மாற்றமை, அட்டுறு, கவனம் (முன் எச்சரிக்கை) ஆகியன அடிப்படைக் கணக்கீட்டு ஊகங்களாகும். வேறு விதமாகத் தெளிவாகக் குறிப்பிட்டால் ஒழிய இந்த அடிப்படை கணக்கீட்டு ஊகங்கள் பின்பற்றப்பட்டதாகவே கருதிக் கொள்ளப்படல் வேண்டும். அடிப்படை ஊகங்களில் எதுவும் பின்பற்றப்படாவிடின் பின்பற்றப்படாத விபரம் காரணத்துடன் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

கணக்கியல் கொள்கைகளைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் தயாரிக்கப்பட்டு வெளியிடப்பட்ட ஒரு காலப்பகுதிக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு காலப்பகுதி முடிவிலான ஐந்தொகை ஆகியன உண்மையானதும் செம்மையானதுமான விபரங்களைக் கொண்டிருக்கத்தக்கதாக, கவனம் அல்லது முன் எச்சரிக்கை, தோற்

றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியம், பொருண்மை ஆகியன வற்றினை கருத்தில் கொண்டே கணக்கியல் கொள்கைகள் தெரிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கும், வெளியிடுவதற்கும் பின்பற்றப்பட்ட முக்கியமான கணக்கியல் கொள்கைகள் அவற்றினை தெரிவு செய்தமைக்கான காரணங்களுடன் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

பிழையாக அல்லது பொருத்தமற்ற முறையில் பதியப்பட்ட விடயம் ஒன்றினை நிதிக்கூற்றில் வெளிக் காட்டுவதன் மூலம் பிழையான பதிவினை நிவர்த்தி செய்ய முடியாது.

(உ+ம்) 1, பண அளவிடு எண்ணக்கருவின் வரையறைகள் யாவை?

(அ) பணப் பெறுமதி வேறுபடாமை

(ஆ) காசால் மதிப்பிடப்படும் நடவடிக்கைகளே பதியப் படுதல்.

(இ) பணத்தை ஏனைய சொத்துக்களாகவும் ஏனைய சொத்துக்களை பணமாகவும் மாற்ற முடியும் என்பது.

(உ+ம்) 2, நீர் வரையறுக்கப்பட்ட பாலன் கம்பனியின் கணக்காளராக நியமிக்கப்பட்டுள்ளீர். கடந்த வருட நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்ட பொழுது பின்பற்றப்பட்டதென நிதிக் கூற்றுக்களில் தெரிவிக்கப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கைகள் வருமாறு;

(அ) விற்பனைப் புரள்வு:

மொத்த விற்பனையில் விற்பனைத் திருப்பம் கழித்துக் காட்டப்பட்டு உள்ளது.

(ஆ) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவு:

ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவு ஏற்பட்ட வருடத்தில் இருந்து ஐந்து வருடங்களுக்கு சமனாக பதிவளிக்கப்படுகின்றது.

(இ) பெறுமானத்தேய்வு:

காணி கட்டிடத்துக்கு பெறுமானத் தேய்வு இல்லை. ஏனைய நிலையான சொத்துக்களுக்கு பொருளியல் ஆயுள் காலத்திற்குள் பகிர்ந்து பதிவழிக்கப்படுகின்றது.

(ஈ) இருப்புக்கள்:

கிரயம் அல்லது தேறிய பெறுமதியில் எது குறைவோ அப்பெறுமதியில் ஐந்தொகையில் இருப்பின் [பெறுமதி காட்டப்பட்டுள்ளது.

(உ) மூலதன இலாபம்:

நிறுவனத்தின் தொழிற்சாலை ஒன்றினை விற்பனை செய்ததன் மூலம் கிடைத்த இலாபம் ரூ 50,000 மூலதன ஒதுக்கத்தில் சேர்க்கப்பட்டு உள்ளது.

இவை தொடர்பாக உமது கருத்துக்களைத் தருக.

விடை:

(அ) விற்பனை புரள்வு, விற்பனைப் புரள்வு வரி கழிக்கப்பட்டு தேறிய விற்பனைப் புரள்வு நிதிக் கூற்றில் காட்டப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் — 11 இல் கூறப்பட்டுள்ள தகுதி விதிகளை பூர்த்தி செய்யின் மாத்திரமே அவை பிற்போடப்பட்டு பிந்திய காலப் பகுதியில் பதிவழிக்கப்படலாம். இல்லாவிடின் இடம் பெற்ற வருடத்திலேயே பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் — 8 இன் படி கர்ணிக் கு மட்டுமே பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு தேவையில்லை. ஏனைய நிலையான சொத்துக்கள் அவற்றின் பாவனைக் காலத்தில் ஒரு ஒழுங்கு முறையில் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஈ) இது சரியாகப் பின்பற்றப்பட்டுள்ளது.

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் — 10 இன் படி இவ்விடயம் இலாப நட்டக் கணக்கில் வரிக்கு பிந்திய இலாபத்துடன் கூட்டிக் காட்டப்படல் வேண்டும். இது பற்றிய விபரம் குறிப்பில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

(உ+ம்) 3 மலர் என்பவர் ஒரு வர்த்தகராவார். அவரால் தயாரிக்கப்பட்ட 1989 டிசம்பர் 31-ம் திகதியன்று முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வருடாந்த கணக்குகள் பின்வருமாறு.

வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

கையிருப்பு	1.1.89	₹ 50,000	விற்பனைகள்	₹ 400,000
கொள்வனவுகள்		<u>200,000</u>		
		250,000		
கையிருப்பு	31.12.89	<u>30,000</u>		
விற்பனைகள் கிரயம்		220,000		
மொத்த லாபம் கி/கொ		180,000		
		<u>400,000</u>		<u>400,000</u>
சம்பளங்கள்		30,000	மொத்த இலாபம் கி/வ	180,000
இறைகள்		6,000		
வருமானவரி		3,000		
ஏனைய வியாபாரச்				
செலவுகள்		16,000		
தேறிய இலாபம்		125,000		
		<u>180,000</u>		<u>180,000</u>

ஐந்தொகை

மூலதனம் 1.1.89	ரூ 300,000	காணியும் கட்டிடமும்	ரூ 275,000
தேறிய இலாபம்	125,000	(காணியின் விலை 125,000)	
		மோட்டார் வாகனம்	
	425,000	கொள்விலையில்	100,000
எடுப்பனவுகள்	5,000	கையிருப்புகள்	30,000
	420,000	கடன்பட்டோர்	20,000
கடன் கொடுத்தோர்	20,000	காசு	5,000
வங்கி மேலதிகப் பற்று	10,000	முதலீடுகள்	20,000
	<u>450,000</u>		<u>450,000</u>

- (i) மலர் தனது சொந்த உபயோகத்துக்கு எடுத்துக் கொண்ட ரூ 3000 விலையான பண்டங்கள் தொடர்பில் பதிவுகள் எவையும் செய்யப்படவில்லை. இப் பண்டங்கள் தனக்கு உரியவை என்று அவர் கூறிக் கொள்கிறார். எனவே அவற்றை அவர் அகற்றும் பொழுது தொழில் நிலைய ஏடுகளில் பதிவுகளைச் செய்ய வேண்டியது அவசியமில்லை என்கிறார்.
- (ii) தன்னாற் செலுத்தப்பட்ட வருமான வரி, தொழில் நிலையத்தின் காசிலிருந்து செலுத்தப்பட்டதால் இலாப நட்டக் கணக்குக்கு வரவு வைக்கப்பட்டது என்று அவர் கூறுகிறார்.
- (iii) இறைகள் 30.9.89 வரை மட்டும் செலுத்தப்பட்டன. கடைசிக் காலாண்டுக்கான இறைகள் 1990 பெப்ரவரி மாதத்திலேயே செலுத்தப்படும். செலுத்தப்படாத இறைகள் இவ் ஆண்டின் இலாப நட்டக் கணக்குக்கு வரவு வைக்கப்பட வேண்டியதில்லை என்று அவர் கூறுகின்றார்.

(iv) விற்பனைகளும் கடன் பட்டோரும், ரூபா 5000 இற்குப் பட்டியற்படுத்தப்பட்டு “விற்பனை செய்க அன்றேல் திருப்பி அனுப்புக” எனும் அடிப்படையில் வாடிக்கையாளர் ஒருவருக்கு அனுப்பப்பட்ட பண்டங்களை உள்ளடக்கும். இவற்றுக்கான கிரயம் ரூ 4000 ஆகும். இப் பண்டங்கள் தனது வியாபாரக் கட்டடத்தை விட்டு அப்பாற் சென்று விட்டமையால் தான் அவற்றை விற்பனை செய்யப்பட்ட பண்டங்களாக கருதுகிறதாக மலர் கூறுகின்றார்.

(v) காணி கட்டிடங்களினது சந்தைப் பெறுமானம் இன்று (89.12.31) ஏறக்குறைய ரூ 350,000 ஆக இருப்பதால் தான் அவற்றிற்கு தேய்மான ஏற்பாடு செய்யவில்லை என்று மலர் கூறுகின்றார். ஆனால் இதை ஒத்த தொழில் நிலையங்கள், தமது கட்டிடங்களுக்கு கொள்விலையின் மீது ஆண்டொன்றுக்கு 2 1/2 % படி தேய்மானம் இடுகின்றன.

(vi) மோட்டார் வாகனங்களின் சந்தைப்பெறுமானம் இன்று (89.12.31) ஏறக்குறைய ரூ 150,000 ஆக இருப்பதால் தான் அவற்றிற்கு தேய்மானம் இடவில்லை என்கின்றார். ஆனால் இதையொத்த தொழில் நிலையங்கள், இவற்றை ஒத்த வாகனங்களுக்கு கொள்விலையின் மீது ஆண்டொன்றிற்கு 20 % படி தேய்மானமிடுகின்றன.

(அ) மலரின் கருத்துக்களை, அவர் புறக்கணித்த கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் எவையேனும் உள்ளவாயின் அவற்றுடனும் பொருத்தமான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் எவற்றினதும் உள்ளடக்கத்துடனும் தொடர்புபடுத்தி விமர்சன ரீதியில் ஆராய்க.

(ஆ) அவரது ஆண்டுக் கணக்குகளை சரியாக மீள்வரைவு செய்க.

விடை:

(அ) (i) தொழில் முழுமை எண்ணக்கருவின்படி வியாபார நிறுவனமானது உரிமையாளனிடமிருந்து வேறுபட்டதாகக் கருதி கணக்குகள் பேணப்படல் வேண்

டும். எனவே தனது சொந்த உபயோகத்துக்குப் பொருட்களை எடுத்ததாக கணக்குப்பதிவு இடம் பெறல் வேண்டும்.

- (ii) தனிப்பட்ட ரீதியில் செலுத்தப்பட வேண்டிய வருமான வரி வியாபார நிறுவனத்தின் காசிலிருந்து செலுத்தப்பட்டுள்ளது. இது நிறுவனத்துக்கு ஒரு செலவோ அல்லது நட்டமோ அல்ல. எனவே தொழில் முழுமை எண்ணக்கருவின்படி இது காசுப் பற்றாகக் கருதப்பட்டு கணக்குப்பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
- (iii) காலப்பகுதிக்கான வருமானம், செலவினம் ஆகியனவற்றினை அட்டுறு எண்ணக்கரு அடிப்படையில் கணக்கிடல் வேண்டும். எனவே கடைசிக் காலாண்டுக்கான இறைகள் கொடுபடாதிருந்தாலும் அவ்வாண்டுக்கான செலவினமாகக் கருதப்பட்டு கணக்குப் பதிவுகள் இடம் பெறவேண்டும்.
- (iv) தோற்றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியம் என்ற எண்ணக் கருவின்படி விற்பனையின்றேல் திருப்பியனுப்புக என்ற அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட பொருட்கள் விற்பனையாகும் வரை நிறுவனத்திற்கே சொந்தமாகும். வெளியே சென்று விட்டது என்ற தோற்றத்திலும் பார்க்க அப்பொருட்களின் உரிமை யாரிடம் உள்ளது என்ற கருத்தே முக்கியமாகும். எனவே இவை இருப்பாக கணக்குகளில் காட்டப்படல் வேண்டும். விற்பனையாக அல்ல.
- (v) கணக்கீட்டு நியமம் — 8 இன் படி கட்டிடங்களுக்கு பெறுமானத்தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும். காணியின் பெறுமதி குறைவடையா விடின் அதற்கு பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டியதில்லை.
- (vi) கணக்கீட்டு நியமம் — 8 இன்படி மோட்டார் வாகனங்களுக்கே பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(ஆ)

மலரின் வியாபார நிறுவனத்தின்

31.12.89 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான வியாபார

இலாப நட்டக் கணக்கு

ஆரம்ப இருப்பு	50000	விற்பனைகள்	395000
கொள்வனவு	200000		
பற்று	<u>3000</u>	<u>197000</u>	
		247000	
இறுதி இருப்பு	<u>34000</u>		
விற்பனைக்கிரயம்	213000		
மொத்த இலாபம்	<u>182000</u>		
	<u>395000</u>		<u>395000</u>

சம்பளங்கள்	30000	மொத்த இலாபம்	182000
இறைகள்	8000	கீ/கொ/வ	
ஏனையவியாபாரசெலவுகள்	16000		
கட்டட தேய்மானம்	3750		
மோட்டார் தேய்மானம்	20000		
தேறிய இலாபம்	<u>104250</u>		
	<u>182000</u>		<u>182000</u>

37.12.89 இல் உள்ளபடியான மலர் ஸ்யாபார நிறுவனத்தின் ஐந்தாக்கை

முதலாம் 1.1.89 இல்	300000	நிலையான சொத்துக்கள்	கிரயம்	பெ. தே. ஒ.	தே. பெ.
தேறிய இலாபம்	<u>104250</u>	காணி கட்டிடம்	275000	3750	271250
	404250	மோட்டார் வான்	100000	20000	80000
பற்றுக்கள்	<u>11000</u>		<u>375000</u>	<u>23750</u>	<u>351250</u>
	393250	முதலீடுகள்			20000
நடைமுறைப் பொறுப்பு					
இறை கொடுக்குமதி	2000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
கடன் கொடுத்தோர்	20000	இருப்பு	34000		
வங்கி மேலதிகப் பற்று	<u>10000</u>	கடன் பட்டேளர்	15000		
	<u>425250</u>	காசு	5000		<u>54000</u>
					<u>425250</u>

3 ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளுக்கான கணக்கீடு

3.0 அறிமுகம்.

இவ் அத்தியாயத்தில் ஆராய்ச்சி, அபிவிருத்தி செயற்பாடுகள் தொடர்பாக எவ்வாறு சணக்குகள் பேணப்படல் வேண்டும் என இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 11 — கூறுகின்றது என்பது உதாரண விளக்கங்களுடன் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. கணக்கீட்டு நியமம் — 11 இல் உள்ள அனைத்து விடயங்களும் இங்கு தரப்படவில்லை.

3.1 ஆராய்ச்சி.

புதிய விஞ்ஞான / தொழில்நுட்ப அறிவையும் விளக்கத்தையும் பெறும் பொருட்டு மேற்கொள்ளப்படும் தற் புதுமையான திட்டமிட்ட; பரிசீலனை அல்லது நுண்ணய்வு ஆராய்ச்சி எனப்படும்.

(இ.க.நி — 11, பந்தி 3)

3.2 அபிவிருத்தி

வர்த்தக உற்பத்திக்கு முன்னோடியாக புதிய அல்லது கணிசமான அளவு திருத்தம் பெற்ற மூலப்பொருட்களையோ, உற்பத்திகளையோ, செய்முறைகளையோ, முறைமைகளையோ அல்லது சேவைகளையோ ஆக்கும் முகமாக ஆராய்ச்சி முடிவுகளை அல்லது பிற அறிவினை ஒரு திட்டமாக அல்லது வடிவமைப்பாக உருமாற்றுதல் அபிவிருத்தி எனப்படும்.

(இ.க.நி — 11, பந்தி 3)

3.3 ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவுகள்.

- (அ) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளை மேற்கொள்வோரின் சம்பளம், கூலி மற்றும் தொடர்பான செலவுகள்
- (ஆ) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளுக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருள், சேவைகள்.
- (இ) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளுக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட உபகரணங்கள், வசதிகளின் தேய்மானம் (பயன்படுத்தப்பட்டதற்கேற்ப)
- (ஈ) தொடர்பான ஏனைய மேந்தலை செலவுகள்
- (உ) தொடர்பான ஏனைய செலவுகள்

உ+ம் பதிவழிக்கப்பட்ட ஆக்கவுரிமை.

ஆராய்ச்சி செலவானது அது ஏற்பட்ட காலத்திலேயே கணக்குகளில் செலவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும். ஆனால் அபிவிருத்திச் செலவானது ஏற்பட்ட வருடத்தில் கணக்குகளில் செலவாகக் காட்டப்படலாம் அல்லது பின்வரும் தகுதி விதிகளைத் திருப்தி செய்யுமிடத்து பிந்திய வருடங்களில் செலவாகக் காட்டப்படலாம்.

- (i) உற்பத்திப் பொருளை அல்லது செய்முறையினை தெளிவாக, தனியாக காட்டக் கூடியதாகவும் அதற்கான செலவினை பிரித்து அடையாளம் காணக்கூடியதாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.
- (ii) உற்பத்திப் பொருள் அல்லது செய்முறை தொடர்பான தொழில் நுட்ப சாத்திய தன்மை காணப்படுதல் வேண்டும்.

- (iii) நிறுவனத்தின் முகாமையானது உற்பத்திப் பொருளை அல்லது செய்முறையினை உற்பத்தி செய்து சந்தைப் படுத்தும் அல்லது பயன்படுத்தும் தனது உத்தேசத்தை வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.
- (iv) உற்பத்திப் பொருளை அல்லது செய்முறையினை உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்த எதிர்காலத்தில் சந்தைவாய்ப்பு இருக்கும் என்பது அல்லது விற்பனை செய்யாது நிறுவனத்தில் பயன்படுத்துதல் சிறந்தது என்பது தெரியவருதல் வேண்டும்.
- (v) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செயல்திட்டத்தினை தொடர்ந்து மேற்கொள்ளவும் உற்பத்திப் பொருளை அல்லது செய்முறையினை சந்தைப்படுத்தவும் தேவையான வளங்கள் இருத்தல் வேண்டும்.

(இ.க.நி-11 பந்தி 16,17)

அபிவிருத்திச் செலவு பிற்போடப்படுமாயின் அது ஒழுங்கான முறையில் விற்பனை அல்லது பயன்படுத்துகை அடிப்படையில் அல்லது எவ்வளவு காலம் உற்பத்திப் பொருள் அல்லது செய்முறை விற்பனை செய்யப்பட அல்லது பயன்படுத்தப்பட முடியும் என்பவற்றிற்கு ஏற்ப பிந்திய காலப் பகுதிகளில் பகிர்ந்து செலவாகக் காட்டப்பட வேண்டும். ஒரு செயற்திட்டத்திற்கு அபிவிருத்திச் செலவினை பிந்திய காலப் பகுதிகளில் பதிவழிக்க தீர்மானித்தால், தகுதிவிதிகளை திருப்தி செய்யும் எல்லா அபிவிருத்தி செயற்திட்டங்களுக்கும் அக்கொள்கை பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(இ.க.நி-11 பந்தி 19,20)

ஒவ்வொரு கணக்கு ஆண்டு முடிவிலும் பிற்போடப்பட்ட அபிவிருத்தி செலவு தொடர்பான செயற்திட்டம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு தகுதிவிதிகளை தொடர்ந்தும் திருப்தி செய்யின் தொடர்ந்து எதிர்காலத்தில் பகிர்ந்து பதிவழிக்கலாம். தகுதிவிதிகளை திருப்தி செய்யவில்லை என்பது தெரியவரும் பொழுது பதிவழிக்கப்படாது இருக்கும் மீதி உடனடியாக எவ் ஆண்டில்

மீளாய்வு செய்யப்பட்டதோ அவ் ஆண்டில் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். பிற்போடப்பட்ட அபிவிருத்திச் செலவுகளிலும் பார்க்க எதிர்காலத்தில் தொடர்பான வருமானம் குறைவாக இருக்கும் எனத் தெரியவரும் இடத்து வித்தியாசம் கணக்குகளில் உடனடியாகப் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். பதிவழிக்கப்பட்ட அபிவிருத்திச் செலவு திரும்பவும் கொண்டு வரப்பட முடியாது.

(இ.க.நி.—11, பந்தி 21, 22)

3.4 கணக்குகளில் வெளிக்காட்டுதல்.

ஒவ்வொரு கணக்காண்டிலும் சாட்டுதல் செய்யப்பட்ட பதிவழிக்கப்பட்ட ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவு உட்பட மொத்த ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு, பிற்போடப்பட்ட ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவில் ஏற்பட்ட அசைவு, பிற்போடப்பட்டு பதிவழிக்கப்படாது இருக்கும் ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவினை பதிவழிப்புதற்கு பின்பற்றப்படும், பின்பற்றவேண்டும் எனச் சிபார்சு செய்யப்பட்ட அடிப்படை ஆகியனவும் கணக்குகளில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

(இ.க.நி—11, பந்தி 23, 24)

(உ+ம்) 1. பாலன் நிறுவனம் இவ்வருடத்தில் மேற்கொண்ட ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செயற்திட்டங்கள் தொடர்பாக பின்வரும் விபரங்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன,

செயற்திட்டம் 'அ'

நிறுவனம் பயன் படுத்தும் ஒருவகை மூலப்பொருளுக்கு தட்டுப்பாடு நிலவுவதன் காரணமாக புதிய வகை மூலப்பொருளை உற்பத்தி செய்யும் முயற்சியில் நிறுவனம் ஈடுபட்டுள்ளது. போதிய முன்னேற்றம் காணப்படுகின்றது எனவும் ஏற்கனவே பயன்படுத்தப்படும் மூலப்பொருளுக்கான செலவிலும் பார்க்க புதிய வகை மூலப்பொருளுக்கு குறைந்த செலவே ஏற்படும் எனத் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

செயற்திட்டம் "ஆ"

நிறுவனத்தின் முக்கிய உற்பத்திச் செய்முறை ஒன்றினை நவீனப்படுத்தும் முயற்சி இதுவாகும். தற்போது ரூ 200,000 பெறுமதியான மூலப் பொருட்கள் வருடாந்தம் இச் செய்முறைக்கு உட்படுத்தப்படுகின்றன. இதில் 50% வீணாகின்றது. போதிய முன்னேற்றம் காணப்படுகின்றது எனவும் நவீனப்படுத்தப்படின் 20% மே வீணாகும் என விஞ்ஞானிகள் தெரிவிக்கின்றனர்.

செயற்திட்டம் "இ"

வாடிக்கையாளர் கேட்டுக் கொண்டதற்கு இணங்க உற்பத்திப் பொருள் ஒன்று உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றது.

இவ்வருடத்தில் செலவுகள்	அ	ஆ	இ
சம்பளம்	6000	10,000	20,000
மேந்தலை	6000	13,000	24,000
இயந்திரம் (கிரயம்)	10,000	20,000	5,000
(வாழ்க்கைக்காலம் 10 வருடம்)			
மூலப்பொருள்	22,000	35,000	30,000

செயற்திட்டங்கள் தொடர்பான செலவுகள் இவ் ஆண்டில் எவ்வாறு கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும் என குறிப்பிடுக.

கிடை:

- (அ) செயற்திட்டம் அ, ஆ தொடர்பான செலவுகள் அபிவிருத்தி செலவிற்குள் வரும். இவை கணக்கீட்டுநியமம் — II இல் கூறப்பட்டுள்ள தகுதி விதிகளை

பூர்த்தி செய்யின் நிறுவனம் இச்செலவினை இவ் ஆண்டிலேயே பதிவழிச்சலாம் அல்லது பதிவழிப்பதனை பிற் போடலாம்.

(ஆ) செயற்திட்டம் 'இ' தொடர்பான செலவு பொருள் ஒன்று உற்பத்தி தொடர்பானது. எனவே இது ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவல்ல. உண்மையில் இது நடைமுறை வேலையாகும்.

(இ) செயற்திட்டம் அ, ஆ தொடர்பான செலவுகள் தகுதி விதிகளை திருப்தி செய்கின்றது எனவும் அவ்வாறு திருப்தி செய்யும் செலவுகள் நிறுவனத்தினால் பிற் போடப்படும் எனவும் கொள்க.

(ஈ) செயற்திட்டம் தொடர்பாக இவ் வருடத்திற்குரிய செலவுகள் வருமாறு:

(i) பிற் போடப்பட்ட அபிவிருத்தி செலவு

	செயற்திட்டம் "அ"	செயற்திட்டம் "ஆ"
மூலப்பொருள்	22,000	35,000
சம்பளம்	6,000	10,000
மேந்தலை	6,000	13,000
பெறுமானத் தேய்வு	1,000	2,000
	<u>35,000</u>	<u>60,000</u>

(ii) நடைமுறை வேலை — செயற்திட்டம் "இ"

மூலப்பொருள்	30,000
சம்பளம்	20,000
மேந்தலை	24,000
பெறுமானத்தேய்வு	500
	<u>74,500</u>

(உ) ஐந்தொகையில் இயந்திரக் கிரயம் 35,000 ரூபாவும் பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கமாக ரூ3500உம் காண்பிக்கப்படும்.

(ஊ) ஐந்தொகையில் நடைமுறை வேலையாக ரூ 74,500 காட்டப்படும்.

(எ) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவு தொடர்பாக நிறுவனம் பிற்போடப்பட்ட முறையினை பின்பற்றும் மாயின் ஐந்தொகைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருக்கும்.

வருட ஆரம்பத்தில் பதிவளிக்கப்படாது இருக்கும்
ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு

XXXX

கூட்டுக.

வருடத்தில் இடம் பெற்ற
ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு

95,000

XXX XXX

கழி.

பதிவளிக்கப்பட்ட ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு XXXX

வருட முடிவில் பதிவளிக்கப்படாது இருக்கும்
பிற்போடப்பட்ட ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு

XXXXXX

(ஏ) நடைமுறை வேலை, ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு ஆகியன தொடர்பாக நிறுவனத்தினால் பின்பற்றப்பட்ட கொள்கைகள் குறிப்பில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

4 வழமைக்கு மாறான, முந்திய கால விடயங்கள் - கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றங்கள்.

4.0 அறிமுகம்

இவ்வத்தியாயம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 இவை தொடர்பாக என்ன கூறுகின்றது என்பதனையும் உதாரண விளங்கங்களையும் உள்ளடக்கியுள்ளது. கணக்கீட்டு நியமம் —10 இல் உள்ள எல்லா விடயங்களும் இவ்வத்தியாயத்தில் தரப்படவில்லை.

4.1 வழமைக்கு மாறான விடயங்கள்

வழமைக்கு மாறான விடயங்கள் இரண்டு வகைப்படும். அவையாவன :

(அ) விதிவிலக்கான விடயங்கள் (Exceptional Items)

ஒரு நிறுவனத்தின் வழமையான வியாபாரத் தொழிற்பாடுகளுடன் எந்த நிகழ்ச்சி அல்லது நடவடிக்கைகளில் ஏற்படும் இலாபம், நட்டம் அல்லது நட்டத்திற்கான ஏற்பாடு, கணிசமான அளவுடையவையாக அல்லது வழமையில்லாத சந்தர்ப்பங்களில் எழுந்திருப்பின் அவை விதிவிலக்கான விடயங்களாகும்.

(உ+ம்) (i) நிரந்தரமான வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற வேண்டிய ஒரு தொகையைப் பதிவழித்தல்.

- (ii) இருப்பு அல்லது நடைமுறைவேலை (புத்துருவா
'சூம் வேலை)யில் அசாதாரண தொகையினைப்
பதிவுபித்தல்.
- (iii) வழமையான வியாபாரத்தில் நிலையான சொத்து
விற்பனையால் ஏற்படும் கணிசமான அளவு
இலாபம் அல்லது நட்டம்.
- (iv) ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தேய்மானக் கொள்கை
யினைத் தவிர்த்து அருவச் சொத்துக்களைப் பதிவு
பித்தல்.
- (v) நீண்டகால ஒப்பந்தங்களில் நட்டத்திற்கான
அசாதாரண ஏற்பாடு.
- (vi) காப்புறுதி நட்ட ஈட்டைத் தீர்க்கும் பொழுது
ஏற்படும் கணிசமான மேலதிகம்.
- (vii) தொடர்ச்சியான நட்டத்திற்காகப் பெற்ற காப்
புறுதி நட்ட ஈட்டுத்தொகை.
- (viii) அந்நிய நாணயக் கடன்களை மீளளிக்கும்
பொழுது அந்நிய நாணய மாற்று வீதத்தில்
ஏற்படும் தளம்பலினால் ஏற்படும் இலாபமும்
நட்டமும்.

(ஆ) அசாதாரண விடயங்கள்
(Extraordinary Items.)

நிறுவனத்தில் வழமையான தொழில்பாட்டிற்கு அப்பாற்
பட்ட நிகழ்ச்சி அல்லது நடவடிக்கைகளினால் ஏற்பட்ட விடய
மாகவும் அத்துடன் கணிசமான அளவாகவும் அடிக்கடி அல்லது
ஒழுங்காக மீள எழும் என எதிர்பார்க்க முடியாததாகவும் இருப்
பின் அவை அசாதாரண விடயங்கள் ஆகும். நிறுவனத்திற்கு
நிறுவனம் தொழிற்பாட்டுத் தன்மை வேறுபடுவதனால் ஒரு நிறு
வனத்திற்கு அசாதாரண விடயமாக இருப்பது மற்றைய
நிறுவனத்திற்கு அசாதாரண விடயமாக இருக்க வேண்டும்
என்பதில்லை. அதே போல உபகம்பனியின் நிதிக் கூற்றில் அசாதா
ரண விடயமாகக் கருதப்படுவது அதன் தாய்க் கம்பனியின்
திரண்ட நிதிக் கூற்றில் அசாதாரண விடயமாக இருக்க வேண்
டும் என்பதில்லை.

(உ+ம்) (i) திட்டத்தைக் கைவிடுதல் அல்லது விற்பனை மூலம் ஒரு வியாபாரத்தை முடிவுக்கு கொண்டு வருதல் அல்லது கொள்கையில் கணிசமான அளவு மாற்றத்தினைக் கொண்டு வருதல் அல்லது நிறுத்துதல்.

(ii) துணைக்கம்பனி அல்லது உபகம்பனியில் மீண்டும் விற்கும் நோக்கமின்றி கொள்வனவு செய்யப் பட்ட முதலீட்டினை விற்றல்.

(iii) வழமையான வியாபாரத்தினைத் தவிர்த்து நிலையான சொத்து விற்பனையால் ஏற்படும் கணிசமான அளவு இலாபம் அல்லது நட்டம்.

(iv) குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் ஏற்பட்ட அசாதாரண நிகழ்வின் காரணமாக நிலையான சொத்தின் பெறுமதியினைக் குறைப்பதற்கான ஏற்பாடு

இலாப நட்டக் கணக்கில் அதன் வழமையான தொழிற்பாட்டினால் ஈட்டப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் அதற்குரிய வரிக்குப்பின் அசாதாரண இலாபம் அல்லது அசாதாரண நட்டம் தனியாகக் காட்டப்படல் வேண்டும். அசாதாரண விடயத்திற்குரிய வரியும் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும். அசாதாரண விடயங்களின் தன்மையினை விளங்கிக் கொள்ளக் கூடியதாக அவை விபரிக்கப்படல் வேண்டும்.

4.2 முந்திய கால விடயங்கள்

கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் அல்லது அடிப்படைப் பிழைகளைத் திருத்துவதினால் குறிப்பாக முன்னைய வருடங்களுக்கு ஏற்படக் கூடிய கணிசமான அளவு

செம்மையாக்கல்களை முந்திய வருட செம்மையாக்கல்கள் உள்ளடக்கும். வழமையாகத் திரும்ப திரும்ப ஏற்படும் திருத்தங்கள் அல்லது முன்னைய வருடங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டின் மதிப்பீட்டின் செம்மையாக்கல்களை கணக்கீட்டு நியமம் 10 உள்ளடக்கவில்லை.

காலத்திற்கு காலம் தயாரிக்கப்படும் நிதிக் கூற்றுக்கள் அவை தயாரிக்கப்படும் சூழ்நிலைகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு மேற்கொள்ளப்படும் கணக்கியல் மதிப்பீடுகளையும் உள்ளடக்கும். (உ+ம்) அறவிடமுடியாக் கடன், இருப்பு வழக்கிழப்பு, தேய்மானம் அளிக்கப்பட வேண்டிய சொத்துக்களின் பாவனைக் காலம்.

தொடர்ந்து வரும் நிகழ்ச்சிகள் வழமையாக மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் மதிப்பீடு பிழை எனச் சுட்டிக் காட்டலாம். (உ+ம்) அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு கூடுதலாக ஏற்பட்டமை.

எனவே மேலதிகத் தகவல் கிடைத்தமையினால், அலுவலம் காரணமாக அல்லது தொடர்ந்து வரும் நிகழ்ச்சிகள் காரணமாக மீள் மதிப்பீடு அவசியமாகின்றது. இவ்வாறான மீள்மதிப்பீடுகளால் ஏற்படும் மாற்றங்கள் முந்திய காலச் செம்மையாக்கல்களாக எடுத்துக் கொள்ளப்படலாகாது. மாற்றம் ஏற்படுமாயின் அவை மாற்றம் ஏற்பட்ட காலத்தில் மாத்திரம் அல்லது மாற்றம் நடப்புகாலத்தையும் எதிர்காலத்தையும் பாதிக்குமாயின் எதிர் காலங்களிலும் கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும். மதிப்பீட்டில் உள்ள மாற்றத்தின் தாக்கம் கணிசமானது ஆயின் அது நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

ஒரு காலத்திற்கான நிதிக் கூற்றானது முந்தியகால வருமானத்தின் தொடர்புடையதான இலாபம் அல்லது நட்டம் ஒன்றை உள்ளடக்கி இருக்கலாம். இது கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் ஏற்படுபவை அல்ல. ஆனால் முகாமையினர், உரிமையாளர் ஆகியோர் தவிர்ந்து ஏனையோரின் தீர்மானங்களினாலும் கணிப்புகளினாலும் எழுந்த அடிப்படைப் பிழைகளினால் (Fundamental errors) ஏற்பட்டவையாகும்.

இவை முந்திய கால விடயங்களாக கருதப்பட்டு முந்திய காலச் செம்மையாக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

ஒப்பீடு செய்யும் நோக்கத்திற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட முந்திய கால நிதிக் கூற்றுக்களில் முந்திய காலச் செம்மையாக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். இக் காலப்பகுதிக்கான நிதிக் கூற்றில் ஆரம்பத்தில் வைத்திருக்கும் இலாபத்தை (இலாப நடடக் கணக்கு மீதி) அதற்கு ஏற்றவாறு சீராக்குதல் வேண்டும். நிதிக் கூற்றுக்களில் முந்தியகால செம்மையாக்கல் விபரமும் ஒப்பீட்டுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட முந்திய காலத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் முந்திய காலச் செம்மையாக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன என்ற விபரமும் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

4.3 கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றங்கள்.

ஏற்கனவே பின்பற்றப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கை அல்லது கணக்கியல் முறைக்குப் பதிலாக வேறு கொள்கைகள் பின்பற்றப்படுமாயின் அதனை கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றம் எனலாம்.

கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றம் ஏற்படும் பொழுது புதிய கொள்கையின் அடிப்படையில் நடப்புக்கால மற்றும் முந்திய காலங்களுக்கான தொகைகள் கணிக்கப்படும். முன்னைய காலப்பகுதிக்குரிய திரண்ட செம்மையாக்கல்கள், ஆரம்ப மீதியாக வைத்திருக்கும் இலாபத்தினை (இ.ந.க.கு. மீதி) சீராக்குவதன் மூலம் கணக்குகளில் பதியப்படும். கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றத்தின் தன்மை, மாற்றத்திற்கான நியாயம், நடப்பு வருட முந்திய வருடங்களிலான அதன் தாக்கம் ஆகியன நிதிக் கூற்றுக்களில் அல்லது குறிப்பு வடிவில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

இளமதி கம்பனியின் ஏடுகளில் இருந்து பின்வரும் விபரங்கள் பெறப்பட்டுள்ளன.

(அ) கம்பனியின் தொழிற்சாலைகளில் ஒன்றினை மூடுவதற்காக ஏற்பட்ட செலவு ரூ 12,00,000

(ஆ) ஊழியர் சேமலாப நிதிக்காக நிறுவனத்தின் கொடும்பளவு ரூ 3,00,000.

(இ) சென்ற வருடத்தில் முற்றிலும் பதிவளிக்கப்பட்ட இயந்திர விற்பனையால் இலாபம் ரூ 250,000

(ஈ) அறவிடமுடியாகக் கடன் ஏற்பாடு ரூ 50,000

நிறுவனத்தின் இவ் வருட விற்பனை ரூ 90,00,000. மொத்த இலாபம் ரூ 20,00,000 ஆயின் மேற்கூறப்பட்ட விடயங்கள் விதிவிலக்கான விடயங்களா, அசாதாரண விடயங்களா அல்லது வழமையான விடயங்களா என தெரிவிக்குக.

விடை (அ) அசாதாரண விடயம்

(ஆ) வழமையான விடயம்

(இ) பதிவழிக்கப்பட்ட இயந்திர விற்பனை வழமையாக வியாபாரத்தில் ஏற்படுவதாகும். ஆனால் கிடைத்த இலாபம் ரூ 250,000 கணிசமான அளவாக இருப்பதினால் இதனை விதிவிலக்கான விடயமாகக் கருதுதல் வேண்டும்.

(ஈ) வழமையான செயற்பாடு. ஆனாலும் தொகை கணிசமான அளவாக இருப்பதினால் விதிவிலக்கான விடயமாகக் கருதுதல் வேண்டும்.

உ+ம் 2 : 31.1.89, 31.12.88 இல் முடிந்த வருடங்களுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்குகள் வருமாறு:

31.12.89 இல் 31.12.88 இல்
முடிந்த வருடம் முடிந்த வருடம்

வரிக்குப்பின் அசாதாரண ஸ்டீட		
யத்திற்கு முன் இலாபம்	250,000	185,000
கழி அசாதாரண விடயம்:		
இயந்திர விற்பனை நட்டம்	(47,000)	
நடைமுறை வேலை செம்மையாக்கல்	(14,000)	
அறவிட முடியாக்க கடன் ஏற்பாடு	(7,000)	
உப கம்பனி விற்பனை நட்டம்	(12,000)	(15,000)
வரி, அசாதாரண விடயத்திற்கு பின் இலாபம்	<u>170,000</u>	<u>140,000</u>

இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி கீ/கொ/வ	185,000	45,000
கழி ஆராய்ச்சி செலவு	(45,000)	(26,000)
நடை முறை வேலை	(12,000)	
அறவிட முடியாக்க கடன் ஏற்பாடு	(10,000)	
	<u>118,000</u>	<u>19,000</u>
வருடத்திற்கான வைத்திருக்கும் இலாபம்	<u>170,000</u>	<u>140,000</u>
	<u>288,000</u>	<u>159,000</u>

குறிப்புகள்:—

- (i) பொருட்களை உற்பத்தி செய்வதற்குப் பயன்படுத்திய இயந்திரம் ஒன்று விற்பனை செய்யப்பட்டமையினால் ரூ 47,000 நட்டம் ஏற்பட்டுள்ளது.

- (ii) நடைமுறை வேலையானது 60% முடிவடைந்திருக்கும் என்பதனை அடிப்படையாகக் கொண்டு உற்பத்தி மேந்தலையை நடைமுறை வேலைக்குச் சாட்டுதல் செய்வது நிறுவனத்தின் வழக்கம். இயக்குனர்கள் இவ்வாறு மதிப்பீடு செய்வது பிழை எனவும் நடைமுறை வேலையானது உண்மையில் 50% முடிவடைந்த வேலையினையே பிரதிபலிக்கும் எனவும் கருதுகின்றனர். எனவே அதற்கு ஏற்பவே நடைமுறை வேலைக்கு உற்பத்தி மேந்தலை பகிரப்படல் வேண்டும். எதிர்காலத்திலும் இவ்வாறே இருக்கும் எனவும் கூறுகின்றனர். இறுதி நடை முறை வேலை நிதிக்கூற்றுக்களில் புதிய மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (iii) இவ் ஆண்டிலிருந்து அறவிட முடியாக் கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்ய நிர்வாகம் தீர்மானித்தது. இது புதிய கொள்கையாகும். இவ்வருட ஏற்பாடு ரூ 17,000. இக் கொள்கை சென்ற ஆண்டு பின்பற்றப்பட்டிருந்தால் சென்ற ஆண்டுக்கான அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாடு ரூ 10,000 ஆக இருக்கும்.
- (iv) கம்பனியின் இரு உபகம்பனிகளில் ஒன்று சென்ற ஆண்டிலும் மற்றையது இவ் ஆண்டிலும் விற்பனை செய்யப்பட்டு உள்ளது.
- (v) புதிய கொள்கை காரணமாக இவ்வாண்டு ஆராய்ச்சிச் செலவுகள் அனைத்தும் பதிவழிக்கப்பட்டன. இதனை மூன்று சம தவணைகளில் பதிவழிப்பதே நிறுவனத்தின் முன்னைய கொள்கையாகும்.

இடம் பெற்ற செலவு விபரம்.

ஆண்டு	செலவு	இலாபநட்டக் கணக்கில் பதிவழிப்பு
31.12.87 ல் முடிந்த வருடம்	39,000	13,000
31.12.88 ல் முடிந்த வருடம்	87,000	42,000

தயாரிக்குக:

- (அ) அசாதாரண விடயங்கள், முந்தியகால விடயங்கள் ஆகியன 31, 12, 89 இல் முடிந்த வருடத்தில் சரியாகக் காட்டப்பட்டு உள்ளன எனக் கருதுகிறீரா? காரணம் தருக.
- (ஆ) உமது கருத்துப்படி இலாப நடவடிக்கைகளுக்கு எவ்வாறு அமைந்திருத்தல் வேண்டும் எனத் தருக.

விடை

(அ) (i) உற்பத்திக்குப் பயன்படுத்தப்படும் இயந்திரம் விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளது. இது நிறுவனத்தின் வழமையான நடவடிக்கைக்கு மாறானதாகும். எனவே இயந்திர விற்பனை நடவடிக்கை சரியாக அசாதாரண விடயம் எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

(ii) நடைமுறை வேலைச் செம்மையாக்கல் அசாதாரண விடயம் எனப் பிழையாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது. இது வழமையான தொழிற்பாடு ஆகும். எனவே அசாதாரண விடயத்திற்குள் வரமாட்டாது.

நடைமுறை வேலை மதிப்பீடு இவ் வருடத்தில் இருந்து மீளமதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. இது அடிப்படைப் பிழையினைத் திருத்துவதாகவோ அல்லது கணக்கியல் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றமாகவோ அமையவில்லை. மீள் மதிப்பீடே ஆகும். எனவே முந்திய வருட செம்மையாக்கலுக்கு நடைமுறை வேலை தொடர்பான செம்மையாக்கல் இடம் பெறக் கூடாது.

(iii) இவ் வருடத்திற்கான அறவிடமுடியாகக் கடனுக்கான ஏற்பாடு பிழையாக அசாதாரண விடயமாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது. இது நிறுவனத்தின் வழமையான தொழிற்பாடாகும். எனவே இது வழமையான தொழிற்பாட்டு இலாபத்திற்குள் உள்ளடங்க வேண்டும்.

புதிய கொள்கை காரணமாக அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருப்பதனால் இதனைக் கணக்கியல் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றம் எனக் கருதப்பட முடியும். எனவே முந்திய வருட செம்மையாக்கல் அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருப்பது சரியானதாகும்.

(iv) உப கம்பனிகளை விற்பனை செய்வது நிறுவனத்தின் வழமையான தொழிற்பாடு அல்ல. எனவே அதன் காரணமாக எழுந்த நட்டங்கள் சரியாக அசாதாரண விடயமாகக் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

(v) ஆராய்ச்சி செலவினை முழுமையாகப் பதிவழிப்பது என்ற கணக்கியல் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றம் காரணமாக முந்திய கால செம்மையாக்கல் எழும். ஆனால் கணக்குகளில் பதியப்பட்ட தொகை பிழையானதாகும். 1988 இல் இடம்பெற்ற ஆராய்ச்சி செலவு ரூ 87,000 இதில் ஏற்கனவே பதிவழிக்கப்பட்டது ரூ 42,000. எனவே மேலதிக பதிவழிப்பு ரூ 45,000 அவ் ஆண்டில் இடம் பெற வேண்டும். அதேபோல முந்தியகால செம்மையாக்கல்களாக அவ்வாண்டில் $(39,000 - 13,000) =$ ரூ 26,000 இடம் பெறவேண்டும். அதேபோல $(45,000 + 26,000) =$ ரூ 71,000 முந்திய கால செம்மையாக்கல்களாக 1989 இல் இடம் பெற வேண்டும்.

(ஆ) திருத்திய, வரிக்குப்பின் அசாதாரண விடயத்திற்கு முன் உள்ள இலாபம்:

	31.12.89ல் முடிந்த வருடம்	31.12.88ல் முடிந்த வருடம்
	ரூ	ரூ
தரவிற்படி இலாபம்	<u>250,000</u>	155,000
நடைமுறை வேலை		
செம்மையாக்கல்	(14,000)	
நடைமுறை வேலை (பிழையாக முந்திய வருட செம்மையாக்கல்களாக பதிந்தது)	(12,000)	
அறவிட முடியாக்கடன் ஏற்பாடு	(7,000)	
கணக்கியல் கொள்கை மாற்றம் காரணமாக மீளப் பதிவழித்த ஆராய்ச்சி செலவு		(45,000)
அறவிட முடியாக்கடன் ஏற்பாடு		(10,000)
	<u><u>217,000</u></u>	<u><u>100,000</u></u>

31.12. இல் முடிந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்டக்கணக்கு

	1988 ரூ	1988 ரூ
வரிக்குப்பின் அசாதாரண விடயத்திற்கு முன் இலாபம் அசாதாரண விடயம்	217,000	100,000
இயந்திர விற்பனை நட்டம்	(47,000)	
உபகம்பணி விற்பனை நட்டம்	(12,000)	(15,000)
வரி, அசாதாரண விடயத்திற்கு பின் இலாபம்	158,000	85,000
இ.ந.க. மீதி கீ/கொ/வ	185,000	45,000
மு. வ. செம்மையாக்கல்:		
ஆராய்ச்சி செலவு	(71000)	(26,000)
அறவிட முடியாக்கடன்	(10000)	—
திருத்திய பின் இ.ந.க. மீதி கீ/கொ/செ	<u>104,000</u>	<u>19000</u>
இ.ந.க.மீதி கீ/கொ/வ	<u><u>262,000</u></u>	<u><u>104,000</u></u>

குறிப்பு:—

- (1) இயந்திர விற்பனைக்கான சூழ்நிலை (காரணம்) குறிப்பில் விபரிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (2) நடைமுறைவேலை செம்மையாக்கல்கள் வழமையான செயல்பாடாயினும் கணிசமான தொகையை கொண்டிருக்கும் இடத்து குறிப்பில் விபரம் தெரிவிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (3) அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு தொடர்பாக கணக்கியல் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றம் குறிப்பில் காட்டப்பட வேண்டும்.
- (4) உபகம்பனிகள் விற்பனை செய்யப்பட்ட சூழ்நிலை (காரணம்) குறிப்பில் இடம் பெற வேண்டும்.
- (5) ஆராய்ச்சி செலவு தொடர்பான கணக்கியல் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றம் குறிப்பில் இடம் பெற வேண்டும்.

மேற்கூறிய உதாரணக் கணக்கில் கவனிக்கப்பட வேண்டிய முக்கிய அம்சம் யாதெனில், கணக்கியல் கொள்கையில் மாற்றம் 1989 இலேயே ஏற்பட்டது. எனவே 1989 ம் ஆண்டு இலாப நட்டக்கணக்கில் முந்திய இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி கொண்டு வரப்பட்டு முந்திய வருட செம்மையாக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன. அதேவேளை ஒப்பீடு செய்யும் நோக்கத்திற்காக 1988ம் ஆண்டு இலாப நட்டக் கணக்கிலும் அது தொடர்பான செம்மையாக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன.

1988-ம் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கினை புதிய கொள்கை மாற்றத்திற்கு ஏற்ப தயாரித்த பின் இறுதி மீதியாக உள்ளது ரூ 104,000. இதனை 1989-ம் ஆண்டு இலாப நட்டக் கணக்கில் கொண்டு வந்த இலாப நட்டக் கணக்கு மீதியாக ஏன் காட்டவில்லை என்ற கேள்வி எழலாம். கணக்கியல்

கொள்கை மாற்றங்கள், 1989 ஆம் ஆண்டிலேயே ஏற்பட்டது. எனவே அவ்வாண்டு இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்கும் பொழுது அவ்வாண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கை மாற்றங்கள், அடிப்படைப் பிழை திருத்தங்கள் ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் செம்மையாக்கல்களை மேற்கொள்ளும் முன்பு முந்திய கால இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி, கீழ் கொண்டு வந்த மீதியாக இலாப நட்டக்கணக்கில் காண்பிக்கப்பட்டு அதற்கு தேவையான முந்திய காலச் செம்மையாக்கல்கள் உதாரணக் கணக்கில் குறிப்பிட்டவாறு மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். எனவே எவ் ஆண்டில் கணக்கியல் கொள்கை மாற்றம் ஏற்பட்டதோ அவ் ஆண்டில் மாற்றங்கள் ஏற்படாத நிலையில் உள்ள முந்திய இலாப நட்டக்கணக்கு மீதியும் மாற்றங்கள் தொடர்பான முந்திய வருட செம்மையாக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்ட பின்னர் உள்ள முந்திய இலாப நட்டக் கணக்கு மீதியும் இலாப நட்டக் கணக்கில் காண்பிக்கப்படும்.

5 விகிதப் பகுப்பாய்வு

5.0 விகிதப் பகுப்பாய்வு.

நிறுவனங்களது நிதிச் செயற்திறனை மதிப்பாய்வு செய்வதற்காக கணக்கியல் தரவுகள், உள்ளக வெளியக நிதிக்கூற்றுக்கள், அறிக்கைகளில் இருந்து முறையாக விகிதங்களை தயாரித்தல், அவற்றிற்கிடையிலான தொடர்புகளையும் விளைவுகளையும் வெளிப்படுத்துதல் ஆகியன விகிதப் பகுப்பாய்வு எனப்படும். விகிதம் என்பது ஒரு எண்ணினை இன்னொரு எண் தொடர்பாக கூறுதல் ஆகும். நிதிக் கூற்றுக்கள், கணக்கியல் தரவுகளில் இருந்து எண்களுக்கு இடையிலான தொடர்புகளை விளக்கக் கூடிய வகையில் தெரிவு செய்து விகிதம் கணிக்கப்படும். இது வீதமாகவோ, விகிதமாகவோ அல்லது பின்னமாகவோ இருக்க முடியும்.

விகிதங்கள் தயாரிக்கப்படுவது தொடர்பாக நியமங்கள் எதுவும் பின்பற்றப்படுவதில்லை. கணக்கறிஞர் நிறுவனங்கள் சம்பனிச் சட்டங்கள், எதுவும், எவ்வகையான விகிதங்கள் எவ்வாறு கணிப்பிடப்படல் வேண்டும் என எதுவும் கூறவில்லை. நிதிக் கூற்றுக்கள், நிதித் தகவல்களைப் பயன்படுத்துவோர் தமது நோக்கத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு தமது தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான விகிதங்களை கணிப்பிடுகின்றனர்.

விகிதப் பகுப்பாய்வின் மேற்கொள்வதன் மூலம் நிறுவனங்களை நிரிதீச செயல்திறனை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு பின்வருவன அவசியமாகும்.

(அ) விகிதங்கள் முறையாக தயாரிக்கப்பட்டு அவற்றின்

(i) நிறுவனம் எதிர்பார்க்கும் நியம விகிதங்களுடன் அல்லது

(ii) கடந்த காலத்தில் கணிப்பீடப்பட்ட இதே போன்ற விகிதங்களுடன், அல்லது

(iii) அதே வகைத் தொழிலை மேற்கொள்ளும் நிறுவனங்களின் இதே போன்ற விகிதங்களுடன்

ஒப்பிட்டு நோக்கப்படல் வேண்டும். போக்கில் (Trend) ஏற்படும் மாற்றம் பற்றிய காரணங்களை அறிதல் வேண்டும்.

(ஆ) ஒரே மாதிரியான கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு முறைகள் பின்பற்றப்பட்டு தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் இருந்து ஒப்பிடப்படப்போகும் விகிதங்கள் கணிப்பீடப்பட்டன என்பதனை உறுதி செய்தல் வேண்டும்.

(இ) நிதிச் செயல்பாட்டு வெற்றிக்கு பங்களிப்பு செய்கின்ற காரணிகளுக்கு இடையேயுள்ள பிணைப்பு, இணைப்பு, ஒன்றில் ஒன்று தங்கியிருக்கும் தன்மை ஆகியன வெளிக் கொணரப்படத்தக்க வகையில் விகிதங்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

5.1 விகிதப் பகுப்பாய்வின் வரையறைகள்.

விகிதப் பகுப்பாய்வு முறையாக மேற்கொள்ளப்படுமாயின் நிறுவனங்களது செயல்திறன், கொள்கைகள் ஆகியனவற்றில் உள்ள பலவீனங்களை வெளிக்காட்டும் கூட்டியாக இது இருக்கும். ஒரே வகைத் தொழிலில் உள்ள நிறுவனங்களிடையே ஒப்பீடு

டினை மேற்கொள்ளும் போதும், சில வேளைகளில் இரு காலப் பகுதிகளிடையே ஒப்பீட்டினை மேற்கொள்ளும் போதும்,

விநிதங்களை கணிப்பதில் நிறுவனங்கள் பிரச்சனைகளை எதிர் நோக்குகின்றன. அவையாவன:

(அ) கணக்கியல் கொள்கைகள் நிறுவனத்திற்கு நிறுவனம் வேறுபடல்:

பெறுமானத் தேய்வு, இருப்பு மதிப்பீடு, வருமான மூலதனச் செலவு பாகுபாடு தொடர்பான கொள்கைகள் நிறுவனத்திற்கு நிறுவனம் வேறுபடலாம். இவ்வாறு வேறுபாடு காணக்கூடிய நிலையில் பெறப்பட்ட தகவல்களைக் கொண்டு ஒப்பீடு மேற்கொள்வோமாயின் அது சிறந்த பலனை அளிக்கமாட்டாது.

(உ+ம்) : ஒரே வகைத் தொழிலில் உள்ள இரு நிறுவனங்களில் இயந்திரத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஒரு நிறுவனம் நேர்கோட்டு முறையிலும் மற்றைய நிறுவனம் ஒடுங்குபாக முறையிலும் ஏற்பாடு செய்கின்றது எனவும் இரு நிறுவனங்களும் இயந்திரங்களது ஆயுட்காலம், கிரயம், இறுதி பெறுமதி, கொள்வனவு செய்த திகதி ஆகியன சமமாகக் காணப்படுகின்றன எனவும் கொள்க. ஒடுங்குபாக முறையில் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்த நிறுவனத்தில், நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்த நிறுவனத்திலும் பார்க்க பெறுமான தேய்வானது ஆரம்ப வருடங்களில் கூடுதலாகவும் பிந்திய வருடங்களில் குறைவாகவும் இருக்கும். பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை வேறுபாடு காரணமாக இரு நிறுவனங்களது வருடாந்த இலாபங்கள் மீது சாட்டுதல் செய்யப்படும் பெறுமானத் தேய்வு தொகை வேறுபடுகின்றது. இந்நிலையில் இரு நிறுவனங்களது இலாபங்களையும் ஒப்பிட்டுக் கருத்து தெரிவிப்பது பெரிதும் உபயோகமாக இருக்க மாட்டாது.

சிறந்த வகையில் ஒப்பீட்டினை மேற்கொள்ளும் முகமாக மற்றைய நிறுவனம் இந் நிறுவனத்தின் பெறுமானத் தேய்வு கொள்கையினைப் பின்பற்றியிருந்தால் பெறப்படக்கூடிய இலாபத்தினைக் கணிப்பதன் மூலம் ஒப்பீட்டினை மேற்கொள்ளலாம்.

(ஆ) செலவுக் கணக்கியல் முறைகள் நிறுவனத்திற்கு நிறுவனம் அல்லது காலத்திற்கு காலம் வேறுபடல்.

(இ) நிதிக் கூற்றுக்கள் வரலாற்றுச் செலவு அடிப்படையில் பணவீக்கம் தொடர்பான கவனத்தினை செலுத்தாமல் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தால் ஒப்பீட்டினை மேற்கொண்டு சரூத்து தெரிவிப்பது சிக்கலானதாக இருக்கும்.

(ஈ) நிறுவனமானது பல நிறுவனங்களைக் கொண்ட தொகுதியில் (Group) ஒரு அங்கமாக இருப்பின் தொகுதியில் உள்ள நிறுவனங்களிடையே பின்பற்றப்படும் மாற்ற விலையிடல் கொள்கைகள் (Transfer Pricing Policies), நிதிக் கொள்கைகள் ஆகியன நிறுவனத்தினது சுதந்திரமான தொழிற்பாட்டினை பாதிப்பதன் காரணமாக நிறுவனங்களிடையே ஒப்பீடு செய்வது சிறந்த பலன் அளிக்காது போகலாம்.

5.2 விகிதங்களின் வகைகள்

எந்த விகிதங்களை தயாரித்தல் வேண்டும்? இக் கேள்விக்குப் பதிலாக நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோர் தமது சீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்குத் தேவையான விகிதங்களை தயாரித்தல் வேண்டும் எனக் கூறலாம். விகிதங்களை பின்வரும் மூன்று பிரிவுகளாக பிரித்து நோக்கலாம்.

(அ) இலாபத் தன்மை விகிதங்கள் (Profitability Ratios)

(ஆ) கடன் தீர்க்கும் தன்மை விகிதங்கள் (Solvency Ratios)

(i) குறுங்காலம்

(ii) நீண்டகாலம்

(இ) முதலீட்டு விகிதங்கள் (Investment Ratios)

5.3 இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்

இவை நிறுவனம் இலாபம் உழைக்கும் செயல்பாட்டின் விளைத்திறனையும் நிறுவனத்தினால் உழைக்கக் கூடிய நிதி இயலுமையையும் அளவிடப் பயன்படும். இலாபத்தன்மை என்பது நிறுவனத்தினால் இலாபத்தினை உழைக்கக் கூடிய இயலுமையாகும். இலாபத்தன்மையினை அளவிடு செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்படும் விகிதங்கள் பின்வருமாறு அமையும்.

(அ) ஈடுபடுத்திய முதல் மீதான வருவாய் வீதம் (ROCE)

Return on capital employed ratio

நிறுவனத்தின் இலாபத்தன்மையை மதிப்பிடுவதற்கு பயன்படுத்தப்படும் முக்கியமான முதன்மை விகிதம் இதுவாகும். நிறுவனத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட முதலுக்கும் அதனால் உழைக்கப்பட்ட இலாபத்திற்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் இது பெறப்படும். ஈடுபடுத்திய முதல் என்பது பற்றி பல்வேறு வகையில் வரைவிலக்கணம் கூறமுடியும். அவையாவன

(i) மொத்த முதல் = (மொத்த பங்கு முதல் + ஓதுக்கம் + நீண்டகால கடன் + நடைமுறை பொறுப்புகள்) அல்லது மொத்தச் சொத்துக்கள்.

(iii) நீண்டகால முதல் = மொத்த முதல் — நடைமுறை பொறுப்பு.

(iii) பங்குதாரரது முதல் = மொத்த பங்குமுதல் + ஒதுக்கம்

(iv) சாதாரண பங்கு
தாரரது முதல் = சாதாரண பங்கு முதல் + ஒதுக்கம்

சுடுபடுத்திய முதல் தொடர்பான பல்வேறு வரைவிலக்கணங்களுக்கு ஏற்ப நான்கு வகை முதல் மீதானவருவாய் வீதம் கணிப்பிடப்படும். அவையாவன

(i) மொத்த முதல் மீதான வருவாய் வீதம் அல்லது மொத்த சொத்து மீதான வருவாய் வீதம்

இது மொத்த முதலுக்கும் அதனைப் பயன்படுத்தி உழைக்கப்பட்ட இலாபத்திற்குமான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் பெறப்படும். இங்கு பயன்படுத்தப்படும் இலாபம் வரி குறுங்கால நீண்டகால கடன் வட்டி கழிக்கப்படும் முன் உள்ள இலாபமாகும்.

மொத்த முதல் மீதான வருவாய் வீதம் = $\frac{\text{வரி, வட்டி கழிக்கப்படும் முன் இலாபம்}}{\text{மொத்த முதல்}} \times 100$

(ii) நீண்டகால முதல் மீதான வருவாய் வீதம் அல்லது தேறிய சொத்து மீதான வருவாய் வீதம்

இது தேறிய சொத்துக்கும் அதனைப் பயன்படுத்தி உழைக்கப்பட்ட இலாபத்திற்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் பெறப்படும். இங்கு பயன்படுத்தப்படும் இலாபம் வரி, நீண்டகால கடன்வட்டி கழிக்கப்படும் முன் உள்ள இலாபமாகும்.

நீண்டகாலமுதல் வருவாய் வீதம் = $\frac{\text{வரி, நீண்டகால கடன் வட்டி கழிக்கப்படு முன் இலாபம்}}{\text{நீண்டகால முதல்}} \times 100$

(iii) பங்குதாரர் முதல் மீதான வருவாய் வீதம்

இது பங்குதாரரது நிதிக்கும் வரி கழித்த பின் சாதாரண விடயம். சேர்க்கப்பட்ட பின் உள்ள இலாபத்திற்கும் இடையி

லான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் பெறப்படும்.

$$\text{பங்குதாரர் மீதான வருவாய் வீதம்} = \frac{\text{வரிகழித்த பின் அசாதாரண விடயம் சேர்க்கப்பட்ட பின்னர் இலாபம்}}{\text{பங்குதாரரது நிதி}} \times 100$$

(iv) சாதாரண பங்குதாரர் முதல் மீதான வருவாய் வீதம்

இது சாதாரண பங்குதாரரது நிதிக்கும் முன்னுரிமை பங்கு இலாபத்தினைக் கழித்த பின் உள்ள இலாபத்திற்கும், இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் கணிப்பிடுவதன் மூலம் பெறப்படும்.

$$\text{சாதாரண பங்குதாரர் முதல் மீதான வருவாய் வீதம்} = \frac{\text{முன்னுரிமைப் பங்கு இலாபம் கழித்தபின் உள்ள இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குதாரரது முதல்}} \times 100$$

நிறுவனத்தின் ஈடுபடுத்திய முதல் வருவாய் வீதம் மேற் கூறியவாறு பல்வேறு வகையில் கணிப்பிடப்பட முடியுமாயினும் நிறுவனத்தின் இலாபத்தன்மை தொடர்பான வினைத்திறனை அளவிட மொத்த முதல் மீதான வருவாய் வீதம் அல்லது நீண்ட காலமுதல் மீதான வருவாய் வீதமே பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் முதலீடுகள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்குமாயின் அவற்றினை ஈடுபடுத்திய முதல் மீதான வருவாய் வீதம் கணிப்பிடும் பொழுது கவனத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டுமா என்ற பிரச்சினை எழுகின்றது. முதலீடுகள் நிறுவனத்தின் வழமையான வியாபார நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்பற்றவையாக இருக்கும். அதனால் முதலீட்டினால் உழைக்கப்படும் இலாபம் நிறுவனத்தின் வினைத்திறனில் தங்கியிருக்க மாட்டாது. அது எந்த நிறுவனத்தில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருக்கிறதோ, அந் நிறுவனத்தின் வினைத்திறனிலேயே தங்கியிருக்கும். எனவே காலப்பகுதிகளுக்கிடையே அல்லது நிறுவனங்களுக்கிடையே ஒப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் பொழுது பயன்படுத்தப்படும் மொத்த முதல் மீதான வருவாய் வீதம், நீண்ட கால முதல் மீதான வருவாய் வீதம் ஆகியன கணிப்பிடப்படும்.

பொழுது முதலீடுகளும் முதலீட்டு வருமானங்களும் நீக்கப்படல் வேண்டும். முதலீடுகள் காணப்படும் பொழுது பயன்படுத்தப்படும் மொத்த முதல் வருவாய் வீதம், நீண்டகால முதல் வருவாய் வீதம் ஆகியன பின்வருமாறு இருக்கும்.

(i) முதலீடு நீங்கலான மொத்த முதல் வருவாய் வீதம்

$$= \frac{\text{வரி, வட்டி கழிக்கப்படும் முன் முதலீட்டு வருமானம் சேர்க்கப்படுமுன் உள்ள தொழிற்படுலாபம்}}{\text{மொத்த முதல் — முதலீடு}} \times 100$$

(ii) முதலீடு நீங்கலான நீண்டகால முதல் மீதான வருவாய் வீதம்

$$= \frac{\text{வரி, நீண்ட கால கடன் வட்டி கழிக்கப்படுமுன் முதலீட்டு வருமானம் சேர்க்கப்படு முன் உள்ள தொழில்படு இலாபம்}}{\text{நீண்டகால முதல் — முதலீடு}} \times 100$$

(ஆ) சொத்துச் சுழற்சி விகிதம்

நிறுவனத்தில் சொத்துக்கள் விளைத்திறனுடன் பயன்படுத்தப்படுகின்றதா என்பதனை அறிவதற்கு இவ் விகிதம் பயன்படுத்தப்படுகிறது. இவ் விகிதம் ஒவ்வொரு வகைச் சொத்துக்களுக்கும் கணிப்பிடப்பட முடியும். கணிப்பிடப்படக் கூடிய சொத்து சுழற்சி விகிதங்களாவன:

(i) மொத்தச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் = $\frac{\text{விற் பனை}}{\text{மொத்தச் சொத்துக்கள்}}$

(ii) தேறிய சொத்து சுழற்சி விகிதம் = $\frac{\text{விற் பனை}}{\text{தேறிய சொத்துக்கள்}}$

- (iii) தொழிற்படு மொத்தச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் = $\frac{\text{விற்பனை}}{\text{மொத்த சொத்துக்கள்} - \text{முதலீடு}}$
- (iv) தொழிற்படு தேறிய சொத்து சுழற்சி விகிதம் = $\frac{\text{விற்பனை}}{\text{தேறிய சொத்துக்கள்} - \text{முதலீடு}}$
- (v) நிலையான சொத்து சுழற்சி விகிதம் = $\frac{\text{விற்பனை}}{\text{நிலையான சொத்துக்கள்}}$
- (vi) நடைமுறைச்சொத்து சுழற்சி விகிதம் = $\frac{\text{விற்பனை}}{\text{நடைமுறைச்சொத்துக்கள்}}$
- (vii) விரைவுச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் = $\frac{\text{விற்பனை}}{\text{விரைவுச் சொத்துக்கள்}}$

மற்றும் தனித்தனியாக ஒவ்வொரு வகைச் சொத்துக்கும் [உ+ம்) காணி, கட்டிடம், இயந்திரம்] இவ் விகிதம் கணிப்பிடப்படலாம். நிறுவனத்தின் செயல்பாட்டின் விளைத்திறனை அளவிட மொத்தச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் அல்லது தேறிய சொத்து சுழற்சி விகிதத்தினைப் பயன்படுத்துதல் முக்கியமாகும். நிறுவனத்தின் ஐந்தொகையில் முதலீடுகள் காணப்படுமிடத்து தொழிற்படு மொத்த சொத்து அல்லது தொழிற்படு தேறிய சொத்து சுழற்சி விகிதத்தினைப் பயன்படுத்தலாம்.

(இ) இலாப விற்பனை விகிதம்:

இலாபத்திற்கும் விற்பனைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்றுவிதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் இது பெறப்படும். பின்வரும் இலாபவிதங்கள் கணிப்பிடப்பட முடியும்.

(i) தொழிற்படு இலாபவீதம்

தொழிற்படு இலாபத்திற்கும் விற்பனைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்றுவிதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் இது கணிப்பிட

பிடப்படும். தொழிற்படு இலாபம் என்பது வரி, வட்டி, கழிக்கப் படுமுன் முதலீட்டு வருமானங்கள் சேர்க்கப்படும் முன் உள்ள இலாபமாகும்.

$$\text{தொழிற்படு இலாப வீதம்} = \frac{\text{வரிவட்டி கழிக்கப்படும் முன் முதலீட்டு வருமானம் சேர்க்கப்படும் முன் உள்ள இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

(ii) தேறிய இலாப வீதம்

தேறிய இலாபத்திற்கும் விற்பனைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் இது கணிப்பிடப்படும்.

$$\text{தேறிய இலாப வீதம்} = \frac{\text{வரிக்கு முன் தேறிய இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

(iii) மொத்த இலாப வீதம்

மொத்த இலாபத்திற்கும் விற்பனைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் இது பெறப்படும்.

$$\text{மொத்த இலாபவீதம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

இலாப விற்பனை வீதங்களில் ஒப்பீடு மேற்கொள்வதற்கு உகந்த வீதங்களாக தொழிற்படு இலாபவீதமும் அடுத்தது மொத்த இலாபவீதமும் அதற்கு அடுத்து தேறிய இலாபவீதமும் காணப்படுகின்றன.

(ஈ) விற்பனையின் மீதான செலவு வீதங்கள்

ஓவ்வொரு வகைச் செலவினத்துக்கும் விற்பனைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் கணிப்பிடுவதன் மூலம் இது பெறப்படும். பின்வரும் செலவு வீதங்கள் கணிப்பிடப்பட முடியும்.

$$(i) \text{ நிர்வாகச் செலவு வீதம்} = \frac{\text{நிர்வாகச் செலவு}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$(ii) \text{ தொழிற்சாலை செலவு வீதம்} = \frac{\text{தொழிற் சாலை செலவு}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$(iii) \text{ விற்பனைச் செலவு வீதம்} = \frac{\text{விற்பனை செலவு}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$(iv) \text{ விநியோகச் செலவு வீதம்} = \frac{\text{விநியோகச் செலவு}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$(v) \text{ உற்பத்திச் செலவு வீதம்} = \frac{\text{உற்பத்திச் செலவு}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

6 யொன்ற முறைமை (DU PONT SYSTEM)

சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் வீதம் இரு காரணிகளில் தங்கியுள்ளது. அவையாவன

(i) விற்பனையின் மீதான இலாபம்

(ii) சொத்துச் சுழற்சி வீகிதம்

எனவே சொத்துக்கள் மீது திருப்திசுரமான இலாபத்தினை உழைத்தல், வினைத்திறனுடன் சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் அல்லது விற்பனையின் மீதான அதிக இலாபத்தினை பெறுவதன் மூலம் அல்லது இரண்டினூடாகவும் அடைந்து கொள்ள முடியும். இதனை முதன் முதலில் வலியுறுத்திய கம்பனியின் பெயரே "Du Pont Company" ஆகும். எனவே சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் வீதத்தினை சொத்துச் சுழற்சி வீகிதம், இலாப வீகிதம் என பகுத்து நோக்குதலை Du pont system என அழைப்பர்.

$$\begin{array}{l} \text{மொத்த} \\ \text{முதல் மீதான} \\ \text{வருவாய்} \\ \text{வீதம்} \end{array} = \frac{\text{வரி.கழிக்} \\ \text{கப்படு} \\ \text{முன்} \\ \text{இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \times \frac{\text{விற்பனை} \\ \text{மொத்தச்} \\ \text{சொத்துக்கள்}}$$

$$\begin{array}{l} \text{நீண்ட} \\ \text{கால} \\ \text{முதல்மீதான} \\ \text{வருவாய்வீதம்} \end{array} = \frac{\text{வரி, நீண்ட கால} \\ \text{கடன் வட்டி கழிக்} \\ \text{கப்படு முன் இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \times \frac{\text{விற்பனை} \\ \text{கேறிய} \\ \text{முதல்}}$$

இலாபத்தன்மை வீதங்கள் பாதகமாக இருப்பதற்கான காரணிகளும் அதனை நிவர்த்தி செய்வதற்கு நிறுவனம் மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கைகளும் கீழ்வரும் அட்டவணையில் தரப்பட்டுள்ளன.

	இலாபத்தன்மை வீதங்கள் பாதகமாக இருப்பதற்கான காரணங்கள்	நிறுவனம் மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கைகள்
(i)	உயர்ந்த உற்பத்தி செலவு	செலவினைக் குறைக்கும் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளல்
(ii)	சொத்துக்கள் பூரணமாக பயன்படுத்தப்படாமையே	மேலதிக வழக்கில்லாத சொத்துக்களை விற்பனை செய்தல்
(iii)	போதிய விலை வரிமையே	விற்பனையாளர் தொகை, தரத்தினை அதிகரித்தல் விற்பனை மேம்படுத்தல் முயற்சிகளை மேற்கொள்ளல்.
(iv)	விற்பனை விலை குறைவாக இருத்தல்	விற்பனை விலையினை அதிகரித்தல்.
(v)	நிர்வாக செலவு அதிகமாக இருத்தல்	செலவினை குறைக்கும் வழிவகைகளை மேற்கொள்ளல்.
(vi)	கடுதலான வட்டி.	குறைந்த வட்டியுள்ள கடன்களை பெறுதல், உரிமை வழங்கல் மூலம் நிதியினை பெறுதல்.

5.4 கடன் தீர்க்கும் தன்மை' விகிதங்கள்

நிறுவனத்தின் கடன் தீர்க்கும் தன்மை தொடர்பான விகிதங்கள் கடந்த கால நிதிக் கூற்றுக்களில் இருந்தே கணிக்கப்பட்டுகின்றன. ஆனால் கடன் தீர்க்கும் தன்மை நிகழ்காலம் பற்றியதாகும். நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்ட காலத்திற்கும் திகழ் காலத்திற்கும் இடையில் நிறுவனத்தின் கடன் தீர்க்கும் தன்மையில் மாற்றம் ஏற்பட்டிருக்கலாம். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் அவை தொடர்பான செய்மையாக்கல்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்கொண்ட பின்னரே விகிதங்கள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும். கடன் தீர்க்கும் தன்மை விகிதங்களை குறுங்காலம் நீண்டகாலம் எனப் பாகுபடுத்தி நோக்க முடியும்.

5.4.1 குறுங்காலம் — திரவத்தன்மை

குறுங்காலம் தொடர்பான கடன் தீர்க்கும் தன்மை விகிதங்களை திரவத்தன்மை விகிதங்கள் எனவும் அழைப்பர். நாளாந்த நடவடிக்கைகளுக்கு தேவையான தொழிற்படு மூலதனம் நிறுவனத்தில் போதியளவு இருக்கின்றதா என்பதனை அறிவதற்கு திரவத்தன்மை விகிதங்கள் உதவுகின்றன. நிறுவனத்தின் குறுங்கால நிதி ஸ்திரத்தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு நிதிப் பகுப்பாய்வாளர், முதலீட்டாளர், வங்கி, கடன் வழங்குனர், ஆகியோரால் பயன்படுத்தப்படும் இரு முக்கிய விகிதங்கள் வருமாறு.

(i) நடைமுறை விகிதம்

நடைமுறைச் சொத்து நடைமுறைப் பொறுப்பின் வகைகளை மடங்காக உள்ளது என்பதனை இவ் விகிதம் தரும்.

$$\text{நடைமுறை விகிதம்} = \frac{\text{நடைமுறைச் சொத்து}}{\text{நடைமுறைப் பொறுப்பு}}$$

இவ் விகிதமானது 1.8:1 இற்கும் 2:1 இடையில் இருத்தல் ஏற்று கொள்ளத்தக்கது என நிதிப் பகுப்பாய்வாளர் கருதுகின்றனர்.

$$(ii) \text{ விரைவு விகிதம்} = \frac{\text{விரைவுச் சொத்து}}{\text{நடைமுறைப் பொறுப்பு}}$$

விரைவுச் சொத்து என்பது நடைமுறைச் சொத்தில் இருந்து இருப்புக்களை நீக்குவதன் மூலம் கணிப்பிடப்படும். விரைவு விகிதம் 0.8:1ற்கும் 1:1 இற்கும் இடையில் இருத்தல் ஏற்றுக் கொள்ளப்படத்தக்கது என நிதிப் பகுப்பாய்வாளர் கருதுகின்றனர். வங்கி மேலதிகப்பற்று நடைமுறைப் பொறுப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்து அது விரைவுக்காலத்தில் திருப்பிச் செலுத்தப்படமாட்டாது என்பதே தெரியவரின் விரைவு விகிதத்தினை பின்வருமாறு கணிப்பிடல் வேண்டும்.

$$\text{விரைவு விகிதம்} = \frac{\text{விரைவுச் சொத்து}}{\text{நடைமுறைப் பொறுப்பு} - \text{வ.மே.பற்று}}$$

நிறுவனத்தின் நாளாந்த திரவத்தன்மையானது வழமையான தொழிற்பாடு காரணமாக நிறுவனத்திற்குள் வரும் காசோட்டங்களிலேயே தங்கியுள்ளது நிறுவனத்தின் வழமையான தொழிற்பாடு என்பது இருப்பினை விற்பனை செய்வதனையும் விற்பனை மூலம் கிடைக்கும் பணத்தினை வசூலிப்பதனையும் விற்பனை செய்வதற்கு தேவையான பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதனையும் அல்லது உற்பத்தி செய்வதற்கு தேவையான மூலப்பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதனையும் கொள்வனவுக்கான பணத்தினை செலுத்துவதனையும் உள்ளடக்கும். எனவே குறுங்கால திரவத்தன்மையினை மதிப்பிட பின்வரும் விகிதங்களும் கணிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

(1) இருப்பு சுழற்சி விகிதம்

வீற்ற சரக்கின் கிரயத்திற்கும் சராசரி இருப்புக்கும் இடையிலான தொடர்பினை, சராசரி இருப்பின் எத்தனை மடங்காக வீற்ற சரக்கு இருக்கும் என்பதனை இவ் விகிதத்தின் மூலம் கணிக்கலாம்.

$$\text{இருப்பு சுழற்சி விகிதம்} = \frac{\text{வீற்ற சரக்கின் கிரயம்}}{\text{சராசரி இருப்பு}}$$

இருப்பு சுழற்சி விகிதம் தொழிலுக்குத் தொழில் வேறுபடும். ஒரே தொழிலில் உள்ள நிறுவனங்களுக்கு இடையே அல்லது நிறுவனத்தின் இரு காலப் பகுதிகளுக்கு இடையே இருப்பு சுழற்சி விகிதம் வேறுபடுவதற்கு அதிகரித்த போட்டி, புதிய சந்தைப்படுத்தல் கொள்கைகள், உற்பத்திக் கலவை மாற்றம் தேவையற்ற வகையில் உயர்ந்த விலையில் பொருட்களை விற்பனை செய்தல், உற்பத்திப் பொருட்களின் வடிவமைப்பில் ஏற்படுத்தப்பட்ட நவீன மாற்றங்கள் ஆகியன காரணங்களாக அமையலாம்.

(ii) பணம் சேகரிக்கும் காலம்

வருமதியாளர் அல்லது கடன்பட்டோர் எத்தனை நாட்களுக்கு ஒருதடவை பணத்தினைச் செலுத்துகிறார்கள் என்பதனை இதன் மூலம் அறிந்து கொள்ளலாம்.

$$\text{பணம் சேகரிக்கும் காலம்} = \frac{\text{கடன்பட்டோர்}}{\text{நாளாந்த கடன் விற்பனை}}$$

வருமதியாளரிடம் இருந்து பணம் வசூலிக்கும் காலத்தினை ஒரு கட்டுப்பாட்டுக்குள் வைத்திருப்பது கடன் முகாமைவரின் முக்கிய கடமையாகும். இதற்காக அது பின்வரும் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும்.

- வருமதியாளருக்கு அடிக்கடி ஞாபகக் கடிதம் அனுப்புவதல்
- கடன் வசூலிக்கும் முகவர்களை பயன்படுத்துதல்
- தேவையேற்படுமிடத்து காசுக்கழிவு, வியாபாரக்கழிவு வழங்குதல்.
- பரேட்டோ பகுப்பாய்வினை மேற்கொள்ளல்.

ஒரு வருடத்தில் வருமதியாளர் எத்தனை தடவைகள் பணத்தினைச் செலுத்தியுள்ளார்கள் என்பதனை வருமதியாளர் சுழற்சி விகிதத்தினைக் கண்ப்பதன் மூலம் அறிந்து கொள்ள முடியும்.

$$\text{வருமதியாளர் சுழற்சி விகிதம்} = \frac{\text{கடன் விற்பனை}}{\text{கடன்பட்டோர்}}$$

(iii) பணம் செலுத்தும் காலம்

சென்மதியாளர் அவ்வது கடன்கொடுத்தோருக்கு எத்தனை நாட்களுக்கு ஒருதடவை பணம் ; செலுத்தப்படுகின்றது என்பதனை இதன் மூலம் அறிந்து கொள்ள முடியும்.

$$\text{பணம் செலுத்தும் காலம்} = \frac{\text{கடன் கொடுத்தோர்}}{\text{நாளாந்த கடன் கொள்வனவு}}$$

சென்மதியாளருக்கு ஒரு வருடத்தில் எத்தனை தடவைகள் பணம் செலுத்தப்பட்டது என்பது சென்மதியாளர் சுழற்சி விகிதம் மூலம் சுண்ப்பிடப்படும்.

$$\text{சென்மதியாளர் சுழற்சி விகிதம்} = \frac{\text{கடன் கொள்வனவு}}{\text{கடன் கொடுத்தோர்}}$$

திரவத் தன்மை விகிதங்கள் பாதகமாக இருப்பதற்கான காரணங்களும் அதனை நிவர்த்தி செய்வதற்காக நிறுவனம் மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கைகளும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	திரவத் தன்மை விகிதம் பாதகமாக இருப்பதற்கான காரணங்கள்	நிறுவனம் மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கைகள்
(i)	போதியளவு காச இல்லாமை	மேலதிக நிதியினை திரட்டுதல்
(ii)	அதிகளவு வருமதியாளர்	பணம் சேகரிப்பதற்கான கொள்கைகளை மீளாய்வு செய்து சிறந்த கொள்கைகளை வகுத்தல்.
(iii)	அதிகளவு இருப்புக்கள்	இருப்பு மூகாயை மீளாய்வு செய்தல்
(iv)	அதிகளவு நடைமுறை பொறுப்புக்கள்	நீண்டகால மூலங்கள் ஊடாக நிதியினைப் பெற முயற்சித்தல்

5.4.2 நீண்டகாலம் - கடன் தீர்க்கும் தன்மை

நீண்டகால நிதி ஸ்திர தன்மையையும் மூலதன அமைப்பினை யும் மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இவ் விதிதங்கள் கணிப்பிடப் படுகின்றன.

(i) மூலதன இணைப்பு விகிதம்

நிலையான வருமானத்தை உழைக்கும் முதலுக்கும் சாதாரண பங்குதாரர் நிதிக்கும் இடையிலான தொடர்பினை மூலதன இணைப்பு விகிதம் என்பர். முன்னுரிமை பங்குமுதல் நிலையான வட்டியுடையகடன் முதல் ஆகியவவற்றின் கூட்டுத் தொகைக்கும் உரிமை முதல், ஒதுக்கங்கள் (இலாப நட்டக்கணக்கு மீதியுட்பட) ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை மூலதன இணைப்பு எனக் கூறலாம்.

மூலதன இணைப்பு விகிதம் = $\frac{\text{மு. ப. முதல்} + \text{நிலையான வட்டி உடைய கடன் முதல்}}{\text{சாதாரண பங்குதாரரது நிதி}}$

இவ்விகிதம் 1:1 என அமைந்திருந்தால் நல்லது எனவும் 1:1 இலும் பார்க்க கூடுதலாக இருப்பின் உயர் இணைப்பு எனவும் 1:1 இலும் பார்க்க குறைவாக இருப்பின் தாழ் இணைப்பு எனவும் பாடப்புத்தகங்களில் கூறப்பட்டுள்ளது. ஆனால் நடைமுறையில் 0.6:1 இலும் பார்க்க இவ்விகிதம் கூடுதலாக இருந்தால் உயர் இணைப்புடைய நிறுவனம் எனவும் 0.2:1 இலும் பார்க்க குறைவாக இவ்விகிதம் இருந்தால் தாழ் இணைப்புடைய நிறுவனம் எனவும் அழைக்கப்படும் என ஏ. ஆர். ஜென்னிங்ஸ் என்பவர் தனது "நிதிக்கணக்கியல் 2" என்ற நூலில் கூறியுள்ளார்.

மூலதன இணைப்பு விகிதத்தினை கணிப்பிடுவதற்கு பின்வரும் வாய்ப்பாடுகளும் சிலவேளைகளில் பின்பற்றப்படுகின்றன.

(அ) மூ. இ. விகிதம் = $\frac{\text{மு.ப. முதல்} + \text{நி.வ.உ.கடன்}}{\text{சாதாரண பங்குமுதல்}}$

$$(ஆ) \text{ மு. இ. விகிதம்} = \frac{\text{மு.ப.முதல்} + \text{நி.வ.உ. கடன் முதல்}}{\text{சா.ப. நிதி} + \text{மு. ப.} + \text{நி. வ. உ. முதல் கடன் முதல்}}$$

எவ்வாறெனினும் முதலில் கூறப்பட்ட நிலையான வருமானத்தை உழைக்கும் முதலுக்கும் சாதாரண பங்குதாரரது நிதிக்கும் இடையிலான விகிதமே பொதுவாக எல்லோராலும் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

ஒரு நிறுவனத்தின் மூலதன அமைப்பில் நிலையான வருமானத்தை உழைக்கும் முதலுக்கும் சாதாரண பங்குதாரர் நிதிக்கும் இடையில் ஒரு சமநிலையினைப் பேணுதல் முக்கியமாகும். கடன் மூலதனத்தின் மீதும் முன்னுரிமை பங்குகள் மீதும் நிறுவனங்கள் குறிப்பிட்ட வீதத்தில்தான் வட்டி அல்லது பங்கிலாபம் வழங்குகின்றன. இவ்விகிதத்திலும் பார்க்க நிறுவனத்தின் வருவாய் வீதம் கூடுதலாக இருந்தால் சாதாரண பங்குதாரர் அதிக பங்கு இலாபம் பெறவாய்ப்புண்டு. அதே வேளை முழுவதும் சாதாரண பங்குதாரர் நிதி மூலமே மூலதனம் பெறப்பட்டிருந்தால் நிறுவனத்தின் வருவாய் வீதத்திலும் பார்க்க சாதாரண பங்குதாரரது பங்கு இலாபவீதம் அதிகமாக இருக்க மாட்டாது. ஆகக் கூடுதலான அளவு கடன் மூலதனத்தை யும் முன்னுரிமை பங்கு முதலையும் நிறுவனம் கொண்டிருந்தால் முதலீடு செய்ய விரும்புவோர் சாதாரண பங்குகளுக்கு குறைந்த வீசையினை வழங்க முன் வருவர். எனவே நிறுவனமானது தனது மூலதன அமைப்பினை உத்தம மட்டத்தில் பேணுவருவது நல்லது.

(ii) பங்குதாரரது நிதிக்கும் மொத்தச் சொத்துக்களுக்குமான விகிதம்.

Share holders funds to total assets ratio

பங்குதாரரது நிதிக்கும் மொத்த சொத்துக்களுக்கும் இடையிலான தொடர்பினை இவ்விகிதம் வெளிக் காட்டுகின்றது. பங்குதாரரது நிதி என்பது சாதாரண பங்கு முதல், இ.ந.க.மீதி, ஒதுக்கம், முன்னுரிமை பங்கு முதல் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும்.

பங்குதாரரது நிதிக்கும் மொத்தச் சொத்துக்களுக்கும் இடை = யிலான விகிதம்

பங்குதாரரது நிதி
மொத்தச் சொத்துக்கள்

இதன் மூலம் சொத்துக்களை பங்குதாரரது நிதி எத்தனை வீதம் பிரதிநிதித்துவப் படுத்துகின்றது என்பதனை அறிந்து கொள்ள முடியும். இதனை உரிமையாளர் விகிதம் எனவும் அழைப்பர்.

(iii) கடனுக்கும் மொத்தக் சொத்துக்களுக்கும் இடையிலான விகிதம் Debt to total asset ratio

நிறுவனத்தில் உள்ள மொத்தக் கடனுக்கும் மொத்தச் சொத்துக்களுக்கும் இடையிலான தொடர்பினை இது வெளிப்படுத்தும்.

கடனுக்கும் மொத்த சொத்து = $\frac{\text{மொத்தக் கடன்கள்}}{\text{மொத்தச் சொத்துக்கள்}}$
களுக்குமான விகிதம்

மொத்தச் சொத்துக்களின் என்ன விதாசாரம் கடன்களைப் பயன்படுத்தி பெறப்பட்டு உள்ளது என்பதனை இதன் மூலம் அறியலாம். நிறுவனம் கலைக்கப்படும் போது கடன் வழங்குனருக்கே (வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர், ஏனைய கடன் வழங்குனர்) முதலில் பணம் செலுத்தப்படும். எனவே இவ் விகிதத்தினைக் கணிப்பதன் மூலம் நிறுவனம் கலைக்கப்படும் பொழுது கடன் வழங்குனர் எவ்வாறு பாதுகாக்கப்படுவர் என்பதனை அறிந்து கொள்ள முடியும்.

(iv) கடனுக்கும் பங்குதாரரது நிதிக்கும் இடையிலான விகிதம் Debt to shareholders funds ratio

இது மொத்தக் கடனுக்கும் பங்குதாரரது நிதிக்கும் இடையிலான தொடர்பினை வெளிக் காட்டுகின்றது

கடனுக்கும் பங்குதாரர் நிதிக்கும் = $\frac{\text{மொத்தக் கடன்}}{\text{பங்குதாரரது நிதி}}$
இடையிலான விகிதம்

17) நீண்டகால கடனுக்கும் பங்குதாரரது நிதிக்கும் இடையிலான விகிதம் Long term debt to share holders funds ratio

இது நீண்டகால கடனுக்கும் பங்குதாரரது நிதிக்கும் இடையிலான தொடர்பினை வெளிக்காட்டும்.

நீண்டகாலக் கடனுக்கும் பங்குதாரரது நிதிக்கும் இடையிலான விகிதம் = $\frac{\text{நீண்டகால கடன்}}{\text{பங்குதாரரது நிதி}}$

(vi) வட்டி காப்பு விகிதம் Interest Coverage ratio

வரி, வட்டி கழிக்கப்படும் முன் உள்ள இலாபத்திற்கும் வட்டிக்கும் இடையிலான தொடர்பினை வட்டியின் மடங்குகளாக கணிப்பதன் மூலம் இது பெறப்படும்.

வட்டி காப்பு விகிதம் = $\frac{\text{வரி, வட்டி கழிக்கப்படும் முன் இலாபம்}}{\text{வட்டி}}$

இதனைக் கணிப்பதன் மூலம் நிறுவனத்திலுள்ள பெறப்பட்ட கடனுக்கான வட்டியினை செலுத்தக் கூடிய இயலுமையினை அறிந்து கொள்ள முடியும்.

5.5 முதலீட்டு விகிதங்கள்

இவை நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ இலாபத்தன்மையுடனும் திரவத்தன்மையுடனும் தொடர்புடையவை. ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளை கொள்வனவு செய்ய முன்வரும் முதலீட்டாளர்கள்

(i) முதலீடு செய்யப்படும் காலப்பகுதியில் முதலீட்டின் மீது பங்கு இலாபமாகக் கிடைக்கும் வருமானம்

(ii) எதிர்காலத்தில் அம் முதலீட்டின் சந்தைப் பெறுமதி எவ்வாறு இருக்கும்

(iii) முதலீடு காலப்பகுதியில் எவ்வளவு வருமானத்தினை உழைக்கும்

என்பனவற்றில் கூடுதல் அகரஹ கொள்வர்களாக உள்ளனர். நிறுவனத்தில் ஏற்கனவே பங்குகளை வைத்திருப்போர் அதனை விற்பனை செய்ய விரும்பின் அல்லது எதிர்கால முதலீட்டாளர்கள் பங்குகளை கொள்வனவு செய்ய விரும்பின் பங்குகள் தொடர்பாக கிடைக்கக் கூடிய வருமானம் பங்கின் பெறுமதி ஆகியன எதிர்காலத்தில் எவ்வாறு இருக்கும் என்பதனை முன்னுணர வேண்டிய நிலையில் உள்ளனர். இதற்கு உதவியாக பின்வரும் விகிதங்கள் கணிப்பிடப்படலாம்.

(i) பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்பு விகிதம்
Earnings per Share Ratio

வரி, முன்னுரிமை பங்கு இலாபம் ஆகியன கழிக்கப்பட்ட பின்னர் உள்ள இலாபத்தினை சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையினால் வகுப்பதன் மூலம் இது கணிக்கப்படும்.

$$\text{பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்பு} = \frac{\text{வரி, மு.ப. இலாபம் கழிக் கப்பட்ட பின் இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}}$$

இவ் விகிதத்தினைக் கணிப்பதன் மூலம் ஒரு வருடத்தில் சாதாரண பங்கு ஒன்றிற்காக உழைத்த இலாபத்தினைக் கண்டு கொள்ளலாம்.

(ii) விலை உழைப்பு விகிதம்; Price Earnings Ratio

சாதாரண பங்கு ஒன்றின் சந்தை விலைக்கும் சாதாரண பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்புக்கும் இடையிலான தொடர்பினை இவ் விகிதம் வெளிக்காட்டும்.

$$\text{விலை உழைப்பு விகிதம்} = \frac{\text{சாதாரண பங்கு ஒன்றின் சந்தை விலை}}{\text{சாதாரண பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்பு}}$$

பங்கொன்றில் முதலீடு செய்த தொகையினை எவ்வளவு காலத்தில் உழைக்க முடியும் என்பதனை இதன் மூலம் அறிந்து கொள்ள முடியும்.

(iii) உழைப்பு விளைவு விகிதம் Earnings yield Ratio

சாதாரண பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்புக்கும் சாதாரண பங்கின் சந்தை விலைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் இது கணிப்பிடப்பட முடியும்.

$$\text{உழைப்பு விளைவு விகிதம்} = \frac{\text{சாதாரண பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்பு} \times 100}{\text{சாதாரண பங்கின் சந்தை விலை}}$$

சாதாரண பங்குகள் மீது முதலீடு செய்யப்படும் தொகையில் எத்தனை வீதத்தினை ஒரு வருடத்தில் நிறுவனம் உழைக்கும் என்பதனை இதன் மூலம் அறிந்து கொள்ள முடியும்.

(iv) பங்கு ஒன்றிற்கான பங்கு இலாபம்: Dividend per Share

சாதாரண பங்குதாரருக்கு உரியபங்கு இலாபத்தினை சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையால் வகுப்பதன் மூலம் இது பெறப்படும்.

$$\text{பங்கு ஒன்றிற்கான பங்கு இலாபம்} = \frac{\text{சாதாரண பங்கு இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}}$$

இதன் மூலம் நிறுவனம் உழைத்த இலாபத்தில் சாதாரண பங்குகொன்றின் மீது முதலீடு செய்தோருக்கு நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட பங்கு இலாபத்தினை அறிந்து கொள்ளலாம்.

v) பங்கு இலாப விளைவு விகிதம் Dividend yield Ratio

சாதாரண பங்கு ஒன்றிற்கான பங்கு இலாபத்திற்கும் சாதாரண பங்கின் சந்தை விலைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை நூற்று வீதத்தில் மதிப்பிடுவதன் மூலம் இது கணிப்பிடப்படும்.

$$\frac{\text{பங்கு இலாப விளைவுவிசுதம்}}{\text{சாதாரண பங்கு ஒன்றிற் கான பங்கு இலாபம்}} = \frac{\text{சாதாரண பங்கு ஒன்றின் சந்தை விலை}}{\text{சாதாரண பங்கு ஒன்றிற் கான பங்கு இலாபம்}} \times 100$$

இதன் மூலம் முதலீடு செய்யும் பணத்தின் மீது எத்தனை வீதத்தினை பங்கிலாபமாக பெற்றுக் கொள்ள முடியும் என்பதனை அறிய முடியும்.

(vi) சாதாரண பங்கு ஒன்றிற்கான தேறிய புத்தகப்பெறுமதி
Net Book Value per Ordinary Share

நிறுவனத்தில் சாதாரண பங்குதாரருக்கு உரிய சொத்துக்கும் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கும் இடையிலான தொடர்பினை இது வெளிக் காட்டும். இங்கு சாதாரண பங்குதாரருக்கு உரிய சொத்துக்கள் சாதாரண பங்குதாரரது நிதிக்குச் சமமாக இருக்கும்.

$$\frac{\text{சாதாரண பங்கு ஒன்றின் தேறிய புத்தகப் பெறுமதி}}{\text{சாதாரண பங்குதார ரது நிதி}} = \frac{\text{சாதாரண பங்குதார சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}}{\text{சாதாரண பங்குதார ரது நிதி}}$$

(vii) பங்கு இலாப காப்பு விசுதம் **Dividend Coverage Ratio**

இது முன்னுரிமை பங்கு, சாதாரண பங்கு ஆகிய இரண்டிற்கும் கணிக்கப்பட முடியும்.

$$\frac{\text{முன்னுரிமை பங்கு இலாப காப்பு முசுதம்}}{\text{வரிக்குப் பின் இலாபம்}} = \frac{\text{முன்னுரிமை பங்கிலாபம்}}{\text{வரிக்குப் பின் இலாபம்}}$$

இது நிறுவனத்தினால் முன்னுரிமை பங்குதாரருக்கு பங்கிலாபம் வழங்கப்படக் கூடிய இயலுமையை வெளிக்காட்டும்.

$$\frac{\text{சாதாரண பங்கு இலாப காப்பு விசுதம்}}{\text{முன்னுரிமை பங்கிலாபம் கழிக்குப்பட்ட பின் இலாபம்}} = \frac{\text{முன்னுரிமை பங்கிலாபம் கழிக்குப்பட்ட பின் இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்கு இலாபம்}}$$

இதன் மூலம் சாதாரண பங்குதாரருக்கு பங்கு இலாபம் வழங்கப்படக் கூடிய இயலுமையை அறிந்து கொள்ள முடியும்.

x நிறுவனத்தின் 31. 12. 88, 31. 12. 89. முடிவடைந்த

வருடத்துக்கான வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு விபரம் வருமாறு

வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு

	1988		1989	
	ரூ	ரூ	ரூ	ரூ
விற்பனை காசு	60,000		64,000	
கடன்	540,000	600,000	684,000	748,000
விற்பனை சரக்கின் கொள்விலை		472,000		596,000
மொத்த இலாபம்		128,000		152,000
நிர்வாக செலவுகள்	38,000		38,000	
விற்பனை விதியோக செலவுகள்	38,000		48,000	
நிலைய செலவுகள்	22,000		28,000	
தொகுதி கடன் வட்டி	—	98,000	4,000	118,000
தேறிய இலாபம்		30,000		34,000

x நிறுவனத்தின் 31. 12. 88, 31. 12. 89 இல் உள்ளபடியான

ஐந்தொகை

	1988		1989	
	ரூ	ரூ	ரூ	ரூ
நிலையான சொத்துக்கள்		60,000		80,000
நடை முறை சொத்து:				
இருப்பு	120,000		188,000	
வருமதியாளர்	100,000		164,000	
காசு	20,000	240,000	14,000	366,000
		300,000		440,000

	ரூ	ரூ
சாதாரண பங்குமுதல்	150,000	150,000
இ. ந. க. மீதி	50,000	84,000
தொகுதிக்கடன்		60,000
நடைமுறைப் பொறுப்பு	100,000	152,000
	<u>300,000</u>	<u>446,000</u>

இரு வருடங்களுக்கும் பின்வரும் விகிதங்களை கணிக்குக.

- (அ) மொத்த முதல் மீதான வருவாய் வீதம்.
 (ஆ) தேறிய முதல் மீதான வருவாய் வீதம்.
 (இ) மொத்த சொத்து சுழற்சி விகிதம்.
 (ஈ) தேறிய சொத்து சுழற்சி விகிதம்.
 (உ) மொத்த இலாப விகிதம். 33.75
 (ஊ) தேறிய இலாப விகிதம். 37.5
 (எ) விற்பனையின் மீதான மொத்த செலவுகள் வீதம்.
 (ஏ) கடன்பட்டோர் பணம் செலுத்த எடுக்கும் காலம்
 (ஐ) இருப்பு சுழற்சி விகிதம்
 (ஓ) நடைமுறை விகிதம்.
 (ஔ) விரைவு விகிதம்.
 (ஒள) வட்டி பாதுகாப்பு விகிதம்.

(அ) மொத்த முதல் மீதான வருவாய் வீதம்

$$= \frac{\text{வரிக்கு முன் இலாபம்} + \text{வட்டி}}{\text{மொத்த முதல்}} \times 100$$

1988

$$\frac{30,000}{300,000} \times 100 = 10\%$$

1989

$$\frac{38,000}{446,000} \times 100 = 8.5\%$$

(ஆ) தேறிய முதல் மீதான வருவாய் வீதம்

$$= \frac{\text{வரிக்கு முன் இலாபம்} + \text{நீண்ட கால கடன் வாட்டி}}{\text{தேறிய சொத்துக்கள்}} \times 100$$

1988

$$\frac{30,000}{200,000} \times 100 = 15\%$$

1989

$$\frac{38,000}{294,000} \times 100 = 12.9\%$$

(இ) மொத்த சொத்து சுழற்சி விவிரதம்

$$= \frac{\text{விற்பனை}}{\text{மொத்த சொத்துக்கள்}}$$

1988

$$\frac{600,000}{300,000} = 2 \text{ தடவைகள்}$$

1989

$$\frac{748,000}{446,000} = 1.68 \text{ தடவைகள்}$$

(ஈ) தேறிய சொத்து சுழற்சி விவிரதம்

$$= \frac{\text{விற்பனை}}{\text{தேறிய சொத்துக்கள்}}$$

1988

$$\frac{600,000}{200,000} = 3 \text{ தடவைகள்}$$

1989

$$\frac{748,000}{294,000} = 2.54 \text{ தடவைகள்}$$

(உ) மொத்த இலாப வீதம்

$$= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

1988

$$\frac{128,000}{600,000} \times 100 = 21.3\%$$

1989

$$\frac{152,000}{748,000} \times 100 = 20.3\%$$

(ஊ) தேறிய இலாப வீதம்

$$= \frac{\text{தேறிய இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

1988

$$\frac{30,000}{600,000} \times 100 = 5\%$$

1989

$$\frac{34,000}{748,000} \times 100 = 4.5\%$$

(எ) விற்பனையின் மீதான மொத்த செலவுகள் வீதம்

$$= \frac{\text{மொத்த செலவுகள்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

1988

$$\frac{98,000}{600,000} \times 100 = 16.3\%$$

1989

$$\frac{118,000}{748,000} \times 100 = 15.8\%$$

(ஏ) கடன் பட்டோர் பணம் செலுத்த எடுக்கும் காலம்

$$= \frac{\text{கடன் பட்டோர்}}{\text{கடன் விற்பனை}} \times 365$$

1988

$$\frac{100,000}{540,000} \times 365 = 68 \text{ நாட்கள்}$$

1989

$$\frac{164,000}{684,000} \times 365 = 87 \text{ நாட்கள்}$$

(ஆ) இருப்பு சூழற்சி விகிதம்

$$= \frac{\text{விற்ப சரக்கின் கொள்விலை}}{\text{சராசரி இருப்பு}}$$

1988

$$\frac{472,000}{120,000} = 3.93 \text{ தடவைகள்}$$

1989

$$\frac{596,000}{154,000} = 3.87 \text{ தடவைகள்}$$

(இ) நடைமுறை விகிதம்

$$= \frac{\text{நடை முறைச் சொத்து}}{\text{நடை முறைப்பொறுப்பு}}$$

1988

$$\frac{240,000}{100,000} = 2.4:1$$

1989

$$\frac{365,000}{152,000} = 2.4:1$$

(ஓ) ஸீரைவு விகிதம்

	=	<u>விரைவு சொத்து</u>	
		நடை முறை பொறுப்பு	
1988		<u>120,000</u>	
		100,000	= 1:2:1
1989		<u>178,000</u>	
		152,000	= 1:17:1

(ஊ) வட்டி பாதுகாப்பு விகிதம்

	=	<u>வரிக்கு முன் இலாபம் + வட்டி</u>	
		வட்டி	
1988	—		
1989		<u>38,000</u>	
		4,000	= 9:5 தடவைகள்

(உ+ம்) 2

பின்வரும் தரவுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு சுதாசன் நிறுவனத்தின் ஐந்தொகையினை தயாரிக்குக:

இருப்பு சுழற்சி விகிதம் 6 தடவைகள்.

தேறிய சொத்து சுழற்சி விகிதம் 2 தடவைகள்.

நீலையான சொத்து சுழற்சி விகிதம் 4 தடவைகள்.

மொத்த இலாப வீதம் 10%

வருமதியாளரிடம் பணம் சேகரிக்கும் காலம் 2 மாதங்கள்.

சென்மதியாளருக்கு பணம் செலுத்த எடுக்கும் காலம் 73 நாட்கள்

மொத்த இலாபம் ரூ 60,000

இலாப நடட கணக்கு மீதியும் ஒதுக்கழும் ரூ 50,000

இறுதி இருப்பு ஆரம்ப இருப்பிலும் மார்க்க ரூ5000 அதிகமாகும். நடைமுறை சொத்தில் இருப்பு, வருமதியாளர், காசு ஆகியனவும் நடைமுறைப் பொறுப்பில் சென்மதியானும் அடங்கியுள்ளது. நீண்டகால கடன் இல்லை.

நிறுவனத்தின் ஜந்தொகையினைத் தயாரிக்கும்.

செய்முறை :

$$\text{மொத்த இலாப வீதம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

$$\% \text{ விற்பனை} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{மொத்த இலாப வீதம்}} \times 100$$

$$= \frac{60,000}{20} \times 100$$

$$= \text{ரூ } 300,000$$

விற்பனை சரக்கின் கொள்விலை

$$= \text{விற்பனை} - \text{மொத்த இலாபம்}$$

$$= 300,000 - 60,000$$

$$= \text{ரூ } 240,000$$

கொள்வனவு

$$= \begin{array}{l} \text{விற்பனை சரக்கின் கொள்விலை} \\ + \\ \text{இறுதி இருப்பு} \\ - \\ \text{ஆரம்ப இருப்பு} \end{array}$$

$$= 240,000 + 5000$$

$$= \text{ரூ } 245,000$$

		$\frac{\text{விற்ப சரக்கின் கொள்விலை}}{\text{சராசரி இருப்பு}}$
இருப்பு சுழற்சி விகிதம்	=	6 தடவைகள்
	=	240,000
சராசரி இருப்பு	=	$\frac{240,000}{6}$
	=	ரூ 40,000
	=	40,000 + $\frac{5,000}{2}$
இறுதி இருப்பு	=	42,500
	=	2 மாதம் X விற்பனை
வருமதியாளர்	=	$\frac{2}{12} \times 300,000$
	=	ரூ 50,000
	=	கொள்வனவு X $\frac{37}{365}$
சென்மதியாளர்	=	245000 X $\frac{73}{365}$
	=	ரூ 49,000
	=	$\frac{\text{விற்பனை}}{\text{நிலையான சொத்து}}$
நிலையான சொத்து சுழற்சி விகிதம்	=	4 தடவைகள்
	=	300,000
நிலையான சொத்து	=	$\frac{300,000}{4}$
	=	ரூ 75,000

தேறிய சொத்துக்கள்	=	300,000
		<u>2</u>
	=	ரூ 150,000
தேறிய சொத்துக்கள்	=	பங்கு முதல் + ஒதுக்கம் + இ.ந.க கு. + நீண்ட கால கடன்
150,000	=	பங்கு முதல் + 50,000
ஃ பங்கு முதல்	=	ரூ 100,000

ஐந்தொகை

	ரூ	ரூ	ரூ
பங்கு முதல்	100,000	நிலையான சொத்து	75,000
ஒதுக்கம், இ.ந.க. மீதி	50,000		

நடைமுறைச் சொத்து

இருப்பு	42,500
வருமதியாளர்	50,000
காசு	<u>31,500</u>
	124,000

நடைமுறைப் பொறுப்பு

	சென்மதியாளர்	<u>49,000</u>	<u>75,000</u>
<u>150,000</u>			<u>150,000</u>

மோகன் நிறுவனம் தொடர்பாக 1989ம் ஆண்டுக்குரிய பின்வரும் விபரங்கள் உயக்கு தரப்பட்டுள்ளன

ரூ

நிலையான சொத்துக்கள்	26,00,000
தேறிய நடைமுறை சொத்துக்கள்	2,00,000
	<u>28,00,000</u>

ஒவ்வொன்றும் 1/- ஆன சாதாரண பங்குகள்	14,00,000
7% முன்னுரிமை பங்குகள் (1/- ஆனவை)	4,00,000
ஒதுக்கம்	6,00,000
பங்குதாரரது நிதி	<u>24,00,000</u>
8% தொகுதிக்கடன்	4,00,000
	<u>28,00,000</u>

வரிக்கு முன் தேறிய இலாபம்	8,80,000
வரி	4,60,000
வரிக்குப் பின் இலாபம்	<u>4,20,000</u>
பங்கிலாபம்:	
சாதாரண பங்கு	280,000
7% முன்னுரிமை பங்கு	<u>28,000</u>
	3,08,000
	<u>112,000</u>

சாதாரண பங்கின் சந்தை விலை ரூ 2.20

கணிக்கുക.

(அ) பங்கு ஒன்றிற்கான தேறிய சொத்து

(ஆ) பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்பு

(இ) உழைப்பு விளைவு.

(ஈ) பங்கிலாப விளைவு.

(உ) விலை உழைப்பு விகிதம்

(ஊ) முன்னுரிமை பங்கிலாப பாதுகாப்பு

(எ) சாதாரண பங்கிலாப பாதுகாப்பு

விடை

$$(அ) \text{ பங்கு ஒன்றிற்கான தேறிய சொத்து} = \frac{2000000}{1400000}$$

$$= ரூ 1.43$$

$$392000$$

(ஆ) பங்கு ஒன்றின் உழைப்பு

$$= \frac{1400000}{1400000}$$

$$= ரூ 0.28$$

$$(இ) \text{ உழைப்பு விளைவு வீதம்} = 0.28 \times 100 = 28\%$$

$$(ஈ) \text{ பங்கிலாப விளைவு வீதம்} = \frac{0.2}{2.20} \times 100 = 9\%$$

$$(உ) \text{ விலை உழைப்பு விகிதம்} = \frac{2.20}{0.28} = 7.85 \text{ தடவைகள்}$$

$$(ஊ) \text{ முன்னுரிமை பங்கு} = \frac{420000}{28000} = 15 \text{ தடவைகள்}$$

இலாப பாதுகாப்பு

$$(எ) \text{ சாதாரண பங்கிலாப} = \frac{392000}{280000} = 1.4 \text{ தடவைகள்}$$

பாதுகாப்பு

6 பெறுமானத் தேய்வுக்கான கணக்கீடு

9.0 அறிமுகம்

பெறுமானத்தேய்வு என்பது நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதியில் ஏற்படும் குறைவினைக் குறிக்கும். இது நிலையான சொத்துக்களை பயன்படுத்துவதனாலும் உற்பத்தி செய்முறை மாற்றங்கள், சந்தை மாற்றங்கள் காரணமாகவும் வழக்கிழப்பினாலும் (பழமையாதல்) ஏற்படுகின்றது.

நிலையான சொத்துக்கள் கொள்முதல் செய்யப்படும் கணக்காண்டு காலப்பகுதியில் முழுமையும் பயன்படுத்தப்படாமையினால் கணக்காண்டு காலப்பகுதியில் முழுமையாகப் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்களில் இருந்து அவை வேறுபடுகின்றன. எனவே அவற்றின் முழுக் கிரயத்தினையும் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட கணக்காண்டுகால வருமானத்திற்கு எதிராக செலவாக சாட்டுதல் செய்ய முடியாது. நிலையான சொத்தின் கிரயத்தினை அதனைப் பயன்படுத்தப் போகும் பயன்தரு காலப்பகுதிகளுக்கிடையில் உள்ள ஒவ்வொரு கணக்காண்டு காலப்பகுதி வருமானத்திற்கு எதிராகவும் ஒரு ஒழுங்கான முறையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படல் வேண்டும். பெறுமானத் தேய்வினை கணக்கீடு செய்வதற்கு பல்வேறு முறைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன.

நிலையான சொத்தின் கிரயத்தில் இருந்து அதன் பயன்கரு பொருளியல் ஆயுட்கால முடிவில் உள்ள பெறுமதியினை கழித்த பின்னர் வரும் தொகையினை ஏதாவது ஒரு ஒழுங்கான முறையில் நிலையான சொத்தினை பயன்படுத்தப் போகும் வருடங்களுக்கான வருமானங்களுக்கு எதிரே சாட்டுதல் செய்வதற்காக பகிர்ந்தளிக் கப்படும் தொகை அவ் வருடத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வு எனப்படும்.

6.1 பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்வதன் நோக்கம்

(அ) நிலையான சொத்துக்களைப் பயன்படுத்தி இலாபம் உழைக்கப்படுகின்றது. நிலையான சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்படும் போது அதன் பெறுமதி குறைவடைகின்றது. அப் பெறுமதிக் குறைவினை (தேய்மானம்) உழைக்கப்பட்ட இலாபம் கணக்கப்படும் போது ஒரு செலவாக கருத்தில் கொண்டாலே உண்மையாக உழைக்கப்பட்ட இலாபத்தினை கணக்கமுடியும்.

(ஆ) ஐந்தொகை தயாரிக்கப்படுவதன் நோக்கம் குறிப்பிட்ட திகதியில் நிறுவனத்தில் உள்ள நிதிநிலைமையினை வெளிக்காட்டுவதற்கு ஆகும். எனவே நிலையான சொத்தில் ஏற்பட்ட பெறுமதிக் குறைவினை கழித்த பின்னர் உள்ள தொகையினையே ஐந்தொகையில் வெளிக்காட்டுதல் வேண்டும்.

(இ) தேய்மானத்தை கவனத்தில் கொள்ளாது கணிக்கப்பட்ட இலாபம் முழுவதனையும் உரிமையாளர் எடுத்துக் கொள்வாராயின் அது வியாபார இலாபத்தை மாத்திரமன்றி தான் இட்ட முதலின் ஒரு பகுதியினையும் எடுத்துக் கொள்வதற்கு ஒப்பாகும்.

(ஈ) நிலையான சொத்தினை பிரதியீடு செய்ய வேண்டிய தேவை ஏற்படும் இடத்து தேவையான நிதியினைப் பெறுவதற்கு இலாபத்தில் இருந்து நிதியம் ஒன்றினை ஏற்படுத்துதல் வேண்டும்.

6.2 நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி குறைவடைவதற்கான காரணங்கள்

(அ) பாவனை விரயம் (wear and tear)

சொத்துக்களை நிறுவனங்கள் வியாபாரத்தில் OR உற்பத்தியில் பயன்படுத்துவதன் காரணமாக அவற்றின் பெறுமதி குறைவடைகின்றது.

(ஆ) கால ஓட்டம் (Effluxion of time)

சில சொத்துக்களைப் பயன்படுத்தாவிடிலும் காலப்போக்கில் அதன் பெறுமதி குறைவடைந்து விடலாம். (உ+ம்) ஆக்கவுரிமை, குத்தகை ஆதனம், குத்தகைக்காலம் முடிவடைந்தவுடன் குத்தகை ஆதனத்திற்கு பெறுமதி இருக்கமாட்டாது.

(இ) வழக்கிழப்பு (Obsolescence)

புதிய கண்டுபிடிப்புகளின் பயனால் புதிய இயந்திரங்கள் புதிய, கருவிகள் சந்தைக்கு வருகின்றன. அவற்றினைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் கூடிய விரைவு கிடைக்குமாயின் பழைய இயந்திரங்கள் பழைய கருவிகளைப் பயன்படுத்துவது தவிர்க்கப்படும். இதனால் பழைய இயந்திரங்கள், பழைய கருவிகளின் பெறுமதி குறைவடைகின்றது.

(ஈ) உற்பத்தி முறையில் ஏற்படும் மாற்றம்

உற்பத்திச் செய்முறையில் ஏற்படும் மாற்றம் காரணமாக சில இயந்திரங்களினை OR கருவிகளை பயன்படுத்த முடியாத நிலை ஏற்படலாம். இந்நிலையில் அதன்பெறுமதி வீழ்ச்சி அடையும்.

(உ) தீர்ந்து விடுதல் (Exhaustion)

சுரங்கத்தினை எடுத்து நோக்குவோமாயின் கனிய வளத்தினை எடுக்க எடுக்க சுரங்கத்தின் மதிப்பு குறைவடைந்து போகும்.

(ஊ) கவனக் குறைவு

நிலையான சொத்துக்களை ஒழுங்காக முறையாகப் பராமரிக்காமையினால் ஏற்படும் நட்டம்.

6.3 பெறுமானத் தேய்வினைக் கணிப்பிடுவதற்கு அடிப்படையான காரணிகள்

(அ) நிலையான சொத்தின் கிரயம்.

(ஆ) நிலையான சொத்தின் பயன்தரு பொருளியல் மதிப்பைக் காலம்.

(இ) சொத்தினைப் பயன்படுத்தும் காலத்தில் அதனை ஒழுங்கான முறையில் பேணுவதற்கு ஏற்படும் பராமரிப்பு, புதுப்பிக்கும் செலவுகள் அவ்வப்போது பழுதுபார்த்தும் சில பகுதிகளைப் புதுப்பித்தும் வந்தால் சொத்தினை நீண்டகாலத்துக்குப் பயன்படுத்த முடியும். அதனால் கணக்காண்டு காலத்துக்கான பெறுமானத்தேய்வு குறைவடையும்.

(ஈ) சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் உள்ள இறுதிப் பெறுமதி.

6.4 பெறுமானத்தேய்வு கணிப்பிடப்படும்

முறைகள்

நடைமுறைச் சொத்துக்களுக்கு பெறுமானத்தேய்வினை தனியாகக் கணிப்பிட வேண்டியதில்லை. ஏனெனில் அவற்றின் கிரயம் அல்லது சந்தை விலை இவற்றில் எது குறைவாயிருக்கின்றதோ அது தான் ஐந்தொகையில் காண்பிக்கப்படுகின்றது. ஆனால் நிலையான சொத்துக்களுக்கு மட்டும் பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பிடப்படல் வேண்டும். இதற்கு பல்வேறு முறைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன. அவையாவன:

(அ) நேர் கோட்டு முறை அல்லது மாறாப்பாக முறை.

நிலையான சொத்தின் கிரயத்தில் இருந்து அதன் ஆயுள் முடிவிலான பெறுமதியினைக் கழித்து வரும் தொகையினை அச்சொத்தினைப் பயன்படுத்தும் காலத்தினால் வகுக்கும் போது பெறப்படும் தொகையே இம்முறையின் படி ஒவ்வொருவாண்டுக்குமான பெறுமானத் தேய்வாகும். குறிப்பிட்ட சொத்தின் பெறுமானத் தேய்வினை ஒரு வரைபடத்தில் வரையின் அது ஒரு நேர்கோடாக இருக்கும். எனவே தான் இம்முறையினை நேர்கோட்டுமுறை என்பர்.

இங்கு ஒவ்வொருவாண்டுக்கும் கணிக்கப்படும் பெறுமானத் தேய்வினை சொத்தின் கொள்விலையின் வீதாசாரமாகவும் கூற முடியும்.

(ஆ) ஒடுங்குபாக மீதி முறை அல்லது குறைந்து செல் மீதி முறை

ஒவ்வொரு ஆண்டும் சொத்தின் புத்தகப் பெறுமதியில் குறிப்பிட்ட வீதாசாரமாக பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பிடப்படுகின்றது. இங்கு சொத்தின் புத்தகப் பெறுமதி = சொத்தின் கிரயம் (கொள்விலை) — பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கம் ஆக இருக்கும். ஒடுங்குபாக மீதி முறையின் கீழ் சொத்து கொள்வனவு செய்

யப்பட்ட ஆரம்ப வருடங்களில் கூடிய தொகை பெறுமான தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படும். சொத்து பராமரிக்கப்படும் இறுதி வருடங்களில் பெறுமானத் தேய்வு குறைவாக இருக்கும்.

இங்கு சொத்து பராமரிக்கப்படும் முதல் வருடத்தில் இருந்து படிப்படியாக அடுத்து வரும் வருடங்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு தொகை குறைவடைந்து செல்லும். எனவே தான் இம் முறையினை ஒடுங்குபாக மீதி முறை அல்லது குறைந்துசெல் மீதி முறை என்பர்.

ஒடுங்குபாக மீதி முறையில் பயன்படுத்தப்படும் பெறுமானத் தேய்வு வீதம் பின்வருமாறு கணிப்பிடப்படும்.

$$\text{பெறுமானத் தேய்வு வீதம் (r)} = 1 - \sqrt[n]{\frac{\text{எஞ்சிய பெறுமதி}}{\text{சொத்தின் கிரயம்}}}$$

இங்கு n = சொத்தின் பயன்தரு பாவனைக்காலம்

இம் முறையின் குறைபாடு யாதெனில் எஞ்சிய அல்லது இறுதிப் பெறுமதி உள்ள சொத்துக்களுக்கே இம் முறை பின்பற்றப்படும்.

(இ) ஆண்டுத் தவணை முறை

முதல் இரு முறைகளும் வட்டியினைப் பற்றிக் கருத்தில் கொள்ளவில்லை. இம் முறையில் சொத்தானது ஒரு முதலீடாகக் கருதப்படுகின்றது. எனவே குறிப்பிட்டளவு வட்டியினை வருவாயாகத் தரவேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. எனவே எதிர்பார்க்கப்படும் வட்டி வீதத்தில் ஒவ்வொரு கணக்காண்டும் ஆரம்பத்தில் உள்ள

சொத்தின் புத்தகப் பெறுமதியில் வட்டி வருமானம் கணக்கிடப்பட்டு வருமானம் சொத்துக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். சொத்தின் கிரயமும் வட்டி வருமானமும் சொத்தின் பாவனைக் காலத்தில் ஒவ்வொரு ஆண்டுக்கும் சமனான தொகையாக பதிவு செய்யப்படும்.

ஒவ்வொரு ஆண்டுக்குமான பெறுமானத் தேய்வு பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்.

$$\text{வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு} = \frac{i}{1-(1+i)^{-n}} \times \text{சொத்தின் கிரயம்}$$

இங்கு n = சொத்தின் பாவனைக்காலம்

i = வட்டி வீதம்

(ஈ) பெறுமானத் தேய்வு நிதி முறை அல்லது ஆழ்நிதி முறை.

முன்னர் விளக்கப்பட்ட மூன்று முறைகளிலும் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றதே ஒழிய சொத்துக்கள் தேய்வடைந்த பின் அவற்றிற்குப் பதிலாக புதிய சொத்துக்களை வாங்க வழி வகுப்பதில்லை. இம்முறையின்படி ஒவ்வொரு ஆண்டுக்குமான பெறுமானத் தேய்வுத் தொகை பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு பெறுமானத் தேய்வு நிதிக்கணக்கில் செலவு வைக்கப்படும். அத்தொகை ஆண்டுதோறும் கூட்டு வட்டி கிடைக்குமாறு முதலீடு செய்யப்படும். முதலீட்டில் இருந்து கிடைக்கும் வட்டியும் முதலீடு செய்யப்படும். சொத்துக்களின் பாவனைக்காலம் முடிவடைந்த பின்னர் முதலீட்டினை விற்பனை செய்வதன் மூலம் பெறப்படும் பணத்தினைப்பயன்படுத்தி சொத்துக்களைப் புதுப்பிக்க முடியும்.

இந்த முறையின்படி ஒவ்வோராண்டுக்குமான பெறுமானத்தேய்வீனைக் கணிக்க பின்வரும் வாய்ப்பாடு பயன்படுத்தப்படும்.

$$\text{வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வு} = \frac{i}{(1+i)^n - 1} \times \text{சொத்தின் கிரயம்}$$

இங்கு i = வட்டி விதம்

n = சொத்தின் பாவனைக் காலம்

இம் முறையின் குறைபாடுகளாக பின்வருவனவற்றை கூற முடியும்.

(i) சொத்தின் பாவனை முடிவில் அதனைப் புதுப்பிப்பதற்கு தேவையான போதுமான அளவு பணத்தினை முதலீடுகளை விற்றுப் பெறமுடியும் என உறுதியாகக் கூறமுடியாது.

(ii) பெறுமானத்தேய்வு நிதி என வருடாந்தம் பணத்தினை எடுத்து முதலீடு செய்வது நிறுவனத்தின் தொழிற்படு முதலீடு பாதிக்கும்.

(உ) காப்புறுதிக் கொள்கை முறை

சொத்தின் பாவனைக்கால முடிவில் அதனைப் புதுப்பிப்பதற்குத் தேவையான பணத்திற்கு காப்புறுதிக் திட்டம் ஒன்றினை எடுத்துக் கொள்வதன் மூலம் சொத்தின் பாவனை முடிவில் காப்புறுதி நிறுவனம் தரும் பணத்தினைக் கொண்டு புதிய சொத்தினை வாங்க முடியும். காப்புறுதி நிறுவனத்திற்கு ஆண்டு தோறும் செலுத்தப்படும் வட்டம் (premium) வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வுக்குச் சமனாக இருக்கும். இம் முறை சிக்கனமானது அல்ல.

(ஊ) மறு மதிப்பீட்டு முறை

குறுகிய பாவனைக்காலம் உள்ள சொத்துக்களின் பெறுமானத்தேய்வீனை கணிப்பீடுவது கடினமானது. உதாரணமாக உதிரிக் கருவிகள், கால்நடை, பீப்பாய்கள் போன்றவற்றினை ஐந்

தொகை திகதியில் மதிப்பீடு செய்து இதற்கு முந்திய ஐந்தொகையில் உள்ள அவற்றின் பெறுமதிக்கும் இதற்கும் இடையிலான வித்தியாசத்தினை கணித்து ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படும். இவ் வகையான சொத்துக்களின் மதிப்பு ஏட்டின் பெறுமதியிலும் பார்க்க உயர்ந்து போனால் அதனைக் கணக்கில் எடுக்கத் தேவையில்லை.

(எ) இயந்திர மணி முறை

இயந்திரத்தின் பாவனைக்காலத்தில் அது எத்தனை மணி நேரம் இயங்கவல்லது என்பதனை மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். இறுதிப் பெறுமதியினை இயந்திரக் கிரயத்தில் இருந்து கழித்து வரும் பெறுமதியினை மதிப்பிடப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலத்தினால் பிரிப்பதன் (வகுப்பதன்) மூலம் ஒரு இயந்திர மணித்தியாலத்துக்குரிய பெறுமானத் தேய்வினைக் கணிப்பிட முடியும். குறிப்பிட்ட ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வினை அவ் ஆண்டில் இயந்திரம் இயங்கிய மணித்தியாலத்தினால் மணித்தியாலத்திற்குரிய பெறுமானத் தேய்வினை பெருக்குவதன் மூலம் பெறப்படும்.

(ஏ) அருகல் முறை

சுரங்கங்கள் அல்லது எண்ணெய்க் கிணறுகள் போன்ற தீர்ந்து போகும் சொத்துக்களுக்கு பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்ய அருகல் முறை பொருத்தமானதாகக் காணப்படுகின்றது. தேய்வடையும் சொத்தின் மொத்தவளத்தினைக் கணிப்பிட்டு அதில் ஒவ்வொரு ஆண்டும் எவ்வளவு எடுக்கப்படுகின்றது என்பதனைக் கணக்கிடுவதன் மூலம் ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றது.

ஆண்டில் எடுக்க X (சொத்தின் கிரயம் -- இறுதி பெறுமானத் தேய்வு) கப்பட்ட வளம் திப் பெறுமதி) = மொத்தவளம்

6.5 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 8

வரையறுக்கப்பட்ட பயன்தரு பொருளியல் ஆயுளைக் கொண்ட பெறுமானத் தேய்வு செய்யக்கூடிய சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடானது, சொத்தின் கொள்வீலை அல்லது மீளமதிப்பீட்டப்பட்ட பெறுமதியிலிருந்து சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட இறுதிப் பெறுமதியினைக் கழிக்கவரும் தொகையினை, சொத்து பயன்தரும் என எதிர்பார்க்கப்படும் காலங்களுக்கு முடிந்தவரை நியாயமான அளவில் பகிர்ந்தளிப்பதன் மூலம் செய்யப்படல் வேண்டும்.

குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான இலாப நட்டக் கணக்கில் காட்டுதல் செய்யப்படும் பெறுமானத் தேய்வானது ஐந்தொகைக்கு கொண்டு வரப்பட்ட சொத்தின் தொகையின், அது வரலாற்றுக் கிரயத்திலிருந்தாலும் சரி மீள மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதியிருந்தாலும் சரி அவ் அடிப்படையிலேயே செய்யப்படல் வேண்டும். ஆண்டுக்கான பெறுமானத்தேய்வு தொகையானது முழுமையாக, இலாப நட்டக் கணக்கில் பிரதிபலிக்கப்படல் வேண்டும். பெறுமானத் தேய்வின் எந்தவொரு பகுதியும் நேரடியாக ஒதுக்கங்களில் ஈடுசெய்யப்படக் கூடாது.

பயன்படுத்தப்படும் பெறுமானத் தேய்வு முறையானது சொத்துக்களின் வகைகளுக்கும், நிறுவனத்தில் அவற்றின் பயன்பாட்டுக்கும் ஏற்ற வகையில் மிகவும் பொருத்தமானதாக அமைதல் வேண்டும். மாறுபட்ட சந்தர்ப்பம் மாற்றத்தினை நியாயப்படுத்தினால் அன்றி பயன்படுத்தப்படும் பெறுமானத் தேய்வு முறையானது ஒரு காலத்திலிருந்து மற்றைய காலப்பகுதிக்கு மாறுபடாது நிலையானதாக பிரயோகிக்கப்படல் வேண்டும். புதியமுறை முடிவுகளையும் நிதி நிலைமையினையும் சரியான முறையில் சமர்ப்பிப்பதற்கு உதவுமாயின் ஒரு முறையிலிருந்து வேறு முறைக்கான மாற்றம் அனுமதிக்கப்படக் கூடியதாகும். தேறிய தொகை, மாற்றம் ஏற்படுத்தப்பட்ட காலப் பகுதியிலிருந்து மிகுதியாகவுள்ள பயன்தரக் கூடிய பொருளியல் ஆயுட்காலத்தில் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.

சொத்துக்களின் உடன்தரக் கூடிய பொருளியல் ஆயுட்காலமானது ஒழுங்காக மீளாய்வு செய்யப்படுவதுடன், அவசியம் ஏற்படும்போது மாற்றம் செய்யப்படல் வேண்டும். அனுபவத்தின் முடிவாக அல்லது மாற்றமடைந்த சந்தர்ப்பங்களின் விளைவாக ஒரு சொத்தின் பயன்தரக்கூடிய பொருளியல் ஆயுட்காலத்தின் ஆரம்ப மதிப்பீடு மாற்றம் செய்யப்பட வேண்டும் எனக் கருதப்பட்டால், சொத்தின் பெறுமதி, மீளக் குறிப்பிடப்பட்டு மாற்றம் செய்யப்பட்ட பயன்தரக்கூடிய பொருளியல் ஆயுளில் பதிவழிக்கப்பட்டல் வேண்டும். இதனால் வரும் வேறுபாடு மீண்டும் இலாப நட்டக் கணக்கில் பதியப்படக் கூடாது.

எந்த நேரத்திலாவது சொத்தின் பெறுமதியில் நீரந்தரக் குறைவு காணப்படுமாயின், அத்துடன் புத்தகப் பெறுமதி மீளப் பெற முடியாது எனவும் கருதப்படுமாயின், உடனடியாக மதிப்பீட்டின் மீள்பேறக்கூடிய தொகைக்கு வரக் கூடியவாறு சொத்து குறைத்து எழுதப்படல் வேண்டும். மேலும் அத்தொகை சொத்தின் மிகுதியாகவுள்ள பயன் தரக்கூடிய பொருளியல் ஆயுட்காலத்தின் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். எந்த நேரத்திலாவது அவ்வாறான ஏற்பாடு செய்வதற்கான காரணம் இல்லாது போகுமாயின், அவ்வாறான ஏற்பாடு எந்த தளவுக்கு தேவையற்றதெனக் கருதப்படுகின்றகோ அந்தத் தொகையால் திரும்பப் பதியப்படல் (Written Back) வேண்டும்.

நிலையான சொத்துக்களில் சிலவற்றை அல்லது எல்லாவற்றையும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகைகளிலேயே நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்க வேண்டும் என்பது நிறுவனத்தின் கொள்கையாகக் காணப்படுமாயின், அந்த விதமான சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு, தேறிய மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட

தொகை, மிகுதியாகவுள்ள பயன்தரக்கூடிய பொருளியல் ஆயுட் காலம் என்பவற்றின் அடிப்படையில் அமைதல் வேண்டும். நிரந்தரப் பெறுமதிக்கு குறைவுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டு, பின்னர் அது தேவையற்றது எனக்கருதப்படும் தொகை தவிர்த்த மறுமதிப்பீட்டுக்கு முன்னர் சாட்டுதல் செய்யப்பட்ட ஏதாவது பெறுமானத்தேய்வு இலாப நட்டக் கணக்கில் திரும்பப் பதிவ்ப்படக் கூடாது.

ஒழிந்து போதலுக்கு (Depletion) அல்லது பாதகமானபாதிப்பிற்கு காணியின் பெறுமதி உட்பட்டிருந்தால் ஒழிய இறையில் காணிக்கு பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு செய்வது அவசியமானதல்ல. அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் இது குறைத்து எழுதப்படல் வேண்டும்.

பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படக் கூடிய சொத்துக்கள் வகைப்படுத்தப்பட்டு ஒவ்வொரு வகை தொடர்பாகவும் நிதிக் கூற்றுக்களில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

- (அ) பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு முறை
- (ஆ) பயன்தரக்கூடிய பொருளியல் ஆயுட்காலங்கள் அல்லது பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு வீதம்.
- (இ) அக் காலத்திற்கு சாட்டுதல் செய்யப்பட்ட மொத்த பெறுமானத் தேய்வு
- (ஈ) திரண்ட பெறுமானத் தேய்விலேற்பட்ட அசைவு.

பெறுமானத் தேய்வு முறையில் அல்லது பயன்தரக்கூடிய பொருளியல் ஆயுளில் மாற்றம் ஏற்பட்டிருப்பின், அம் மாற்றத்தின் விளைவு கணிசமானதாக இருப்பின் அது அம்மாற்றம் ஏற்பட்ட ஆண்டில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

சொத்துக்கள் மீளமதிப்பீடு செய்யப்பட்டு சாட்டுதல் செய்
 உப்படும் பெறுமானத் தேய்வில், மறுமதிப்பீட்டின் விளைவு கணி
 சமானதாக இருப்பின் அது மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட ஆண்டின்
 வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(உ+ம்) 1.1.89 இல் இமாஸ் நிறுவனத்தின் நிலையான
 சொத்துக்கள் பின்வருமாறு இருந்தன

	கிரயம் ரூ	பெ. தே. ஒ. ரூ	தே. பெ ரூ
காணி கட்டிடம்	29600	—	29600
இயந்திரம்	39520	23810	15710
மோட்டார் வாகனம்	3200	1840	1360

நிறுவனமானது நேர் கோட்டு முறையில் இயந்திரங்களுக்கு
 10 % இலும் மோட்டார் வாகனங்களுக்கு 12 1/2 % இலும்
 பெறுமானத் தேய்விற்கு ஏற்பாடு செய்கின்றது. சொத்துக்களை
 கொள்வனவு செய்த வருடத்தில் அதன் மீது அவ்வருடத்திற்
 கான முழுப் பெறுமானத் தேய்விற்கும் ஏற்பாடு செய்வதும்
 விற்பனை செய்த வருடத்தில் அச் சொத்துக்கள் மீது அவ்வருடத்
 திற்கான பெறுமானத் தேய்விற்கு ஏற்பாடு செய்யாது விடுவதும்
 நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும். 31.12.1989 இல் முடிந்த வரு
 டத்திற்கான மேலதிக விபரங்கள் பின்வருமாறு

(அ) 1985 பங்குவரியில் ரூ 8400 இற்கு கொள்வனவு செய்
 யப்பட்ட இயந்திரத்தின் பாவனைக்காலம் 20 வருடங்
 கள் என தெரிய வந்துள்ளது.

(ஆ) கட்டிடத்தின் மீது 2 % பெறுமானத்தேய்விற்கு ஏற்
 பாடு செய்ய தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது. காணியின் கிர
 யம் ரூ 11600 ஆகும். கட்டிடம் 1976 ஆம் ஆண்டு
 கட்டப்பட்டது ஆகும்.

(இ) 1985 ஆடியில் ரூ 400 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்
 பட்ட வாகனம் ரூ 640 இற்கு கொள்வனவு செய்
 யப்பட்ட புதிய வாகனத்திற்கான கொடுப்பனவின்
 ஒரு பகுதியாக ரூ 180 பெறுமதியில் வழங்கப்
 பட்டுள்ளது.

(ச) இயந்திரத்தில் ரூ 7200 கிரயமுள்ள முடிவதும் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட இன்னும் சிறிது காலம் பாவிக்கப்படக் கூடிய இயந்திரம் ஒன்று உள்ளதா யுள்ளது.

தயாரிக்குக.

- (i) 31. 12. 89 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பிரசுரக் கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படத்தக்கதாக நிலையான சொத்துக்களின் அசைவினைக் காட்டும் அட்டவணை.
- (ii) இயக்குனர் ஒருவர் (அ) இல் குறிப்பிடப்பட்ட கொள்கை மாற்றமானது கொள்கை மாறாமல் முன் எச்சரிக்கை (கவனம்) ஆகிய எண்ணக் கருக்களுக்கு முரணானது எனக் கூறுகிறார். உமது கருத்து என்ன?

விடை:

(i)	காணி கட்டிடம்	இயந்திரம்	மோட்டார் வான்
	ரூ	ரூ	ரூ
கிரயம்:			
1. 1. 89 இல்	29600	39520	3200
கொள்வனவு	—	—	640
விற்பனை	—	—	(400)
31.12.89 இல் கிரயம்	<u>29600</u>	<u>39520</u>	<u>3440</u>
பெறுமானத் தேய்வு:			
1. 1. 89 இல் தரவு	—	23810	1840
முந்திய வருட	—	—	—
செம்மையாக்கல்	4680	—	(800)
விற்பனை செய்ததன்	—	—	430
இவ்வருட	<u>360</u>	<u>2707</u>	<u>430</u>
	<u>5040</u>	<u>26517</u>	<u>2070</u>
தேறிய பெறுமது			
1. 1. 89 இல்	<u>24920</u>	<u>15710</u>	<u>1360</u>
31. 12. 89 இல்	<u>24960</u>	<u>15003</u>	<u>1370</u>

இலாப நட்டக் கணக்கில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய பெறுமானத் தேய்வு

	ரூ	ரூ
கட்டிடம்	350	
இயந்திரம்	2707	
மோட்டார் வான்	<u>430</u>	3497

இலாப நட்டக் கணக்கில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய மோட்டார் வாகன விற்பனை நட்டம் ரூ 20

(ii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் 23 வது பந்தியில் " சொத்துக்களின் பயன் தரக்கூடிய பொருளியல் ஆயுட் காலமானது ஒழுங்காக மீளாய்வு செய்யப்படுவதுடன் அவசியம் ஏற்படும் பொழுது மாற்றம் செய்யப்பட வேண்டும். ஒரு சொத்தின் பயன் தரு பொருளியல் ஆயுட் காலத்தின் ஆரம்ப மதிப்பீடு மாற்றம் செய்யப்பட வேண்டுமெனக் கருதப்பட்டால் சொத்தின் பெறுமதி மீளக் குறிப்பிடப்பட்டு மாற்றம் செய்யப்பட்ட பயன்தரு பொருளியல் ஆயுட் காலத்தில் பதிவுபிக்கப்படல் வேண்டும். " எனக் கூறப்பட்டுள்ளது. எனவேகொள்கை மாறாம எனணக்கருவிலும் இது முரண்பட்டாலும் இணைத்தல் எண்ணக்கருவின் பிரகாரம் 8400 ரூபாவிற்கு 1955 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரத்திற்கு இவ்வாண்டு தொடக்கம் 0.25 % பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும். கவனம் பற்றிய எண்ணக்கருவுக்கு முக்கியத்துவம் கொடுக்கப்பட்டே புதிய பெறுமானத் தேய்வு வீதம் கணிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

செய்கைமுறை

(i) இயந்திரத்துக்கான பெறுமானத் தேய்வு:

$$\begin{aligned}
 & 8400 \text{ இற்கு கொள்வனவு} \\
 & \text{செய்யப்பட்ட இயந்திரத்} \\
 & \text{தின் } 1.1.89 \text{ இலபுத்தகப்} \\
 & \text{பெறுமதி}
 \end{aligned}
 = 8400 - 8400 \times \frac{10}{100} \times 4$$

$$= 5040$$

இதன் 1. 1. 89 இன் பின்ன
 ரான வாழ்க்கைக் காலம் = 20 — 4
 = 16 வருடம்

ஃ இதன் இனி மேலான பெறு
 மானத் தேய்வு வீதம் = $\frac{100}{16}$
 = 6.25%

1989 இற் கான இச்சோத்தின்
 பெறுமானத் தேய்வு = 5040 \times $\frac{6.25}{100}$
 = ரூ 315

முழுவதும் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட
 இயந்திரத்திற்கு (ரூ 7200) இவ்வருடம் பெறுமான தேய்விற்ரு
 ஏற்பாடு இல்லை. மீதி இயந்திரத்திற்கு (39520 — 7200—8400
 = 29920), 10% படி இவ்வருட பெறுமானத் தேய்வு ரூ 2392
 எனவே இவ்வருடத்திற்கான இயந்திரப் பெறுமானத்
 தேய்வு ரூ 315 + 2392
 = ரூ 2707

(ii) கட்டிடத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை
 யில் மாற்றம் ஏற்பட்டுள்ளது. எனவே முந்திய வருட
 செம்மையாக்கல் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். முந்
 திய வருடங்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வுச் செம்மை
 யாக்கல் = $18000 \times 2\% \times 13$
 = ரூ 4680

(iii) மோட்டார் வான் கிரயம்	ரூ 400
பெ. தே. ஓ.	<u>200</u>
புத்தகப் பெறுமதி	200
மோட்டார் வான் விற்பனை	<u>180</u>
மோட்டார் விற்பனை நடட்டம்	<u>20</u>

7 நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப் படவேண்டிய விடயங்கள்.

7.0 அறிமுகம்

1982ம் ஆண்டு 17ம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் 143(1) பிரிவு ஒவ்வொரு கம்பனியும்

(அ) கம்பனியால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுச் செலவழிக்கப் பட்டுள்ள எல்லா பணத்தொகைகளும் வரவு செலவு எக் கருமங்கள் தொடர்பில் ஏற்படுகின்றனவோ அக் கருமங்களும்

(ஆ) கம்பனியால் செய்யப்பட்ட எல்லா பொருள் விற்பனைகளும் கொள்வனவுகளும்

(இ) கம்பனியின் சொத்துக்களும் பொறுப்புகளும்

தொடர்பில் தகுந்த கணக்குப் புத்தகங்களை வைத்திருக்கச் செய்தல் வேண்டும் எனக் கூறுகின்றது

ஒரு கம்பனியின் கணக்குகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியிருக்கும்.

(அ) ஐந்தொகை

(ஆ) இலாப நடட்டக் கணக்கு

(இ) நிதி நிலைமையில் ஏற்பட்ட மாற்றம் பற்றிய கூற்று (நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்று)

(ஈ) இ.ந. கணக்கு, ஐந்தொகை தொடர்பான குறிப்புகள்

(உ) கம்பனிச் சட்டத்தின் தேவை கருதி தகவல்களை

வெளிப்படுத்துவதற்கான நிதிக் கூற்றுக்களுடன் வழங்கப்படும் ஆவணங்கள் அல்லது அறிக்கைகள் அல்லது அட்டவணைகள்

கம்பனிச் சட்டத்தின் 144 (1)ம் (2)ம் பிரிவுகள் ஒவ்வொரு கம்பனியினதும் இயக்குனர்கள் கம்பனி உருவாக்கப்பட்ட திகதியில் இருந்து 18 மாதங்களுக்கு பிந்தாத ஒரு திகதியிலும் அதன் பின் ஒவ்வொரு பஞ்சாங்க ஆண்டிலும் ஆகக் குறைந்தது ஒரு முறையேனும் கணக்குகளை பொதுக் கூட்டத்தில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும் எனக் கூறுகின்றது.

கம்பனியின் ஒவ்வொரு ஐந்தொகையும் அதன் நிதி ஆண்டு முடிவில் உள்ளவாறான கம்பனியின் அலுவல்களது நிலவரம் பற்றிய உண்மையானதும் செம்மையானதுமான நோக்க மதிப்பீட்டினை தருதல் வேண்டும். அத்துடன் கம்பனியின் ஒவ்வொரு ஆண்டு இலாப நட்டக் கணக்கும் அந் நிதியாண்டுக்கான இலாபத்தின் அல்லது நட்டத்தின் உண்மையானதும் செம்மையானதுமான நோக்க மதிப்பீட்டொன்றை கொடுப்பதாக இருத்தல் வேண்டும்.

கம்பனியின் முடிவுக் கணக்குகள் இயக்குனர்களுக்கும் பங்குதாரருக்கும் என வேறுபடுத்தப்பட்ட வகையில் தயாரிக்கப்படுகின்றன. இயக்குனர் தமக்கு ஏற்றவாறு வேண்டிய வடிவில் கணக்குகளை தயாரிப்பித்துக் கொள்ளலாம். ஆனால் பொதுக் கூட்டத்தில் பங்குதாரருக்கும் சமர்ப்பிக்கப்படும் முடிவுக் கணக்குகள் தொடர்பாக கம்பனிச் சட்டம், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் ஏனைய ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள் குறிப்பிட்ட சில விடயங்களை உள்ளடக்கி (வெளிக் காட்டுதல்) இருத்தல் வேண்டும் என கூறுகின்றன. அவையான

- (i) பொதுவான விடயங்கள்
- (ii) இலாப நட்டக் கணக்கு
- (iii) ஐந்தொகை
- (iv) நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று

என்ற தீர்மானங்களின் கீழ் தரப்பட்டுள்ளன.

7.1 பொதுவான விடயங்கள்

- (அ) கம்பனியின் பெயர்
 (ஆ) ஐந்தொகைத் தீகதி
 (இ) நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பான காலம்
 (ஈ) கம்பனியின் தொழிற்பாடு தொடர்பான சுருக்கமான விபரம்
 (உ) நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும் பொழுது பயன்படுத்திய நாணயம்
 (ஊ) அடிப்படை எடுகோள்கள் (எண்ணக்கருக்கள்)களான அட்டுறு, கொள்கை மாறுமை, தொடர்ந்து இயங்குதல் ஆகியன நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும் பொழுது பின்பற்றப்படாவிட்டால் அது தொடர்பான விபரம்
 (ஏ) பின்பற்றப்பட்ட முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.

(உ + ம)

- (i) கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்ட அடிப்படை: வரலாற்று கிரயம் அல்லது நடைமுறைக் கிரயம்
 (ii) பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை
 (iii) இருப்பு மதிப்பீட்டுக் கொள்கை
 (iv) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திக் கொள்கை
 (v) முதலீடு தொடர்பான கொள்கை
 (ஏ) நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும் பொழுது முந்திய வருடம் தொடர்பான தொகைகளும் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

7.2 இலாப நட்டக் கணக்கு

(அ) விற்பனைப் புரள்வு

இது விற்பனைப் புரள்வு வரி, வியாபாரக் கழிவுகள், விற்பனை புரள்வு தொடர்பான ஏனைய வரிகள் கழிக்கப்பட்ட பின்னர் உள்ளதாக இருத்தல் வேண்டும்.

கம்பனி வெவ்வேறு வகைப்பட்ட வியாபாரங்களை மேற்கொள்ளின் ஒவ்வொரு வகை வியாபாரம் தொடர்பாகவும் விற்பனைப் புரள்வு, வரிக்கு முன் இலாபம் ஆகியன காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

கம்பனி தொகுதிக் கம்பனியில் ஒன்றாக இருந்து தொகுதியில் உள்ளடங்கிய ஏனைய கம்பனிகளுக்கு விற்பனை செய்திருப்பின் அவ் விபரம் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) முதலீட்டு வருமானம்

- (i) விலை கூறப்பட்ட முதலீட்டு வருமானம்
- (ii) விலை கூறப்படாத முதலீட்டு வருமானம்
- (iii) வியாபார முதலீட்டு வருமானம்
- (vi) ஏனைய முதலீட்டு வருமானம்

(இ) ஏனைய வருமானங்கள்

- (i) வாடகை வருமானம்
- (ii) வட்டி வருமானம்
- (iii) ஏற்றுமதி ஊக்குவிப்புகள், மானியங்கள்

(ஈ) கணக்காய்வாளர் கட்டணம்

(உ) முகாமைக் கட்டணம்

(ஊ) பொறி இயந்திரத்துக்கான வாடகை

(எ) வட்டி, அதே போன்ற செலவுகள்

- (i) வங்கிக் கடன் வட்டி, வங்கி மேலதிகப் பற்று வட்டி

ஐந்து வருடங்களுக்குள் செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன், ஐந்து வருடங்களுக்குள் செலுத்தப்பட தேவையில்லாத கடன் ஆகியன மீதான வட்டிகள் தனித்தனியாக காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ii) ஏனைய கடன் வட்டி

(ஏ) பெறுமானத் தேய்வு

(1) நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பாக பின்வருவன காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(i) பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வு முறை

(ii) பயன் தரு பொருளியல் ஆயுட்காலம் அல்லது பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வு

(iii) காலப்பகுதிக்கு சாட்டுதல் செய்யப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வு

(2) பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பாக பின்வருவன தொடர்பான தாக்கங்கள் கணக்குகளில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

(i) சொத்தின் பயன்தரு பொருளியல் ஆயுட்காலம் மீள்மதிப்பீடு செய்தல்.

(ii) பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீடு செய்யும் முறையில் ஏற்பட்ட மாற்றம்

(iii) சொத்துக்களை மறு மதிப்பீடு செய்தல்.

(3) நிலையான சொத்தான முதலீட்டின் பெறுமதியில் குறைவு ஏற்படுமாயின் அதற்கு ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டு கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(4) ஏதாவது ஒரு நிலையான சொத்தின் பெறுமதியில் நிரந்தரமான குறைவு ஏற்படுமாயின் குறைவுக்கு ஏற்ப அதற்கு தேவையான ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

(5) 3, 4 இல் கூறப்பட்ட ஏற்பாடு தேவைப்படாது எனத் தெரியுமிடத்து ஏற்பாடு செய்த தொகை மீளப் பதியப்படல் வேண்டும்.

(ஐ) இயக்குனர் கட்டணம்

(i) இயக்குனரது மொத்த வருமானம்

(ii) இயக்குனரது ஓய்வூதியம்

(iii) இயக்குனருக்கு வழங்கிய நட்ட கூடு

(iv) தலைவரது வருமானம்

(v) தலைவரது வருமானத்திலும் பார்க்க இயக்குனர் எவராவது கூடுதலான வருமானம் பெறின் அவரது வருமானம்

(vi) ரூ 50,000 இற்கு மேற்பட்ட அல்லது ரூ 50,000 இற்கு மேல் அதன் மடங்குகளுக்குட்பட்ட வருமானத்தினைப் பெறும் இயக்குனர்கள் எண்ணிக்கை

(ஊ) நிலையான சொத்து விற்பனை இலாபம் அல்லது நட்டம்

(ஒ) இலாபத்தில் இருந்து பொது ஒதுக்கம், நிலையான சொத்து பிரதியிடுகை ஒதுக்கம், மற்றும் இது போன்ற ஒதுக்கங்களுக்கு மாற்றம் செய்யப்பட்ட தொகை

(ஔ) வருமானவரி

பின்வருவனவற்றை வேறுபடுத்திக் காட்டுதல் வேண்டும்.

(i) காலப்பகுதியின் இலாபத்தின் அடிப்படையிலான இலங்கை வருமானவரி

(ii) பிற்போடப்பட்ட வருமானவரி

(iii) இலாப நட்டக் கணக்கிற்கும் பிற்போடப்பட்ட வருமானவரிக் கணக்கிற்கும் இடையில் இடம் பெற்ற கணிசமான மாற்றங்கள்

(iv) நட்டம் காரணமாக எழுந்த வரிச் சேமிப்பு

(v) வேறு எங்கேனும் விதிக்கப்பட்ட வரி காரணமாக இலங்கை வருமானவரியில் கிடைத்த வரி விலக்கு

(vi) வரி கணிப்பிடப்பட்ட முறை

(ஐ) விதி விலக்கான விடயங்கள்

கம்பனியின் வழமையான வியாபாரத் தொழிற்பாடுகளுடன் ஒத்த நிகழ்ச்சி அல்லது நடவடிக்கைகளினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் அல்லது நட்டத்திற்கான ஏற்பாடுகளுல் வழமைக்கு மாறான சூழ்நிலைகளில் அல்லது கணிசமான அளவுடையவையாக இடம் பெற்றிருப்பின் அவை விதிவிலக்கான விடயங்கள் ஆகும். எனவே அவை நிதிக்கூற்றுக்களில் அல்லது குறிப்புக்களில் தனியாக வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

அத்தியாயம் 4 இல் 4.1-ம் பிரிவில் உதாரணங்களுடன் இது விளக்கப்பட்டுள்ளது.

(க) அசாதாரண விடயங்கள்

கம்பனியின் வழமையான செயற்பாட்டுக்கு அப்பாற்பட்ட சம்பவங்கள், கொடுக்கல் வாங்கல்கள் காரணமாகவும் கணிசமான அளவுடையவையாகவும் எழுந்த இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் அல்லது நட்ட ஏற்பாடுகள் அசாதாரண விடயம் எனப்படும். இது இலாப நட்டக் கணக்கில் வரிக்குப் பின் உள்ள இலாபத் திற்கு பின் காட்டப்படுதல் வேண்டும். அத்துடன் இது தொடர்பான வரியும் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

அத்தியாயம் 4 இல் 4.1 - ம் பிரிவில் விளக்கமாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

(கா) முந்தியகால விடயங்கள்

அத்தியாயம் 4 இல் 4.2 - ம் பிரிவில் விளக்கமாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

(கி) மூலதனக் குறைப்புக்காகவும் கடன் மீட்டிக்காகவும் இலாபத்தில் ஏற்பாடு செய்யும் தொகை.

(கீ) அருவச் சொத்துக்களுக்கான பதிவழிப்பு.

(கு) கணக்குகள் தயாரிக்கப்படும் காலப்பகுதிக்கு முந்திய காலப்பகுதிக்கான ஒத்த தொகைகள் இக் காலப்பகுதி நிதிக் கூற்றில் இடம் பெற்றிருத்தல் வேண்டும்.

(கூ) பங்கு இலாபம்

(i) பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கு இலாபம், செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம்

(ii) பங்கின் வகை அடிப்படையில் பங்கிலாபம் வகைப் படுத்தப்பட்டுக் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(iii) பங்கிலாப வரி

(iv) பங்கிலாப வீதம்

(கெ) நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள்:

அத்தியாயம் 9 இல் விபரமாக விளக்கப்பட்டுள்ளது.

(க) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவுகள்
அத்தியாயம் 3 இல் விளக்கப்பட்டுள்ளது. (3.4 இணைப்
பார்க்குக)

(கை) ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்:
அத்தியாயம் 9 ல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது.

7.3 பிரசுர ஐந்தொகை.

(அ) நீண்டகால அருவச் சொத்துக்கள்

- (i) தொடக்கச் செலவு
- (ii) பங்குகள், தொகுதி கடன்கள் வழங்கல் தொடர்
பான செலவு
- (iii) பங்கு வழங்கல், தொகுதிகடன் வழங்கல் தொடர்
பான தரகு
- (iv) பங்குக் கழிவு, தொகுதி கடன் கழிவு
- (v) அபிவிருத்திச் செலவு

இது ஐந்தொகையில் பிற்போடப்பட்ட அபிவிருத்திச் செல
வாகக் காண்பிக்கப்பட வேண்டுமாயின் சில தகுதி விதிகளைப்
பூர்த்தி செய்தல் வேண்டும். இது அத்தியாயம் 9 இல் 9.3 - ம்
பிரிவில் தரப்பட்டுள்ளது. தகுதி விதிகள் பூர்த்தி செய்யப்படும்
இடத்து பின்வருவன கணக்குகளில் காட்டப்பட வேண்டும்.

- பிற்போடப்பட்ட அபிவிருத்தி செலவு பதிவழிக்கப்படக்
கூடிய மொத்த காலம்
- பிற்போடப்பட்டதன் காரணம்
- கணக்கியல் கொள்கை

- (vi) ஆக்கவுரிமை
- (vii) வியாபாரக்குறி
- (viii) நன்மதிப்பு

நன் மதிப்பானது ஒரு ஒழுங்கு முறையில் அதன் பயன்தரு
டொருளியல் ஆயுள்காலத்தில் இடக்குனரால் பதிவழிக்கப்பட
வேண்டும், பதிவழிக்கப்படக் கூடிய மொத்த காலமும், அதற்
கான காரணமும் குறிப்பில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

நிலையான அருவச் சொத்துக்களாக (i) — (iv) வரை காட்டப்பட்டுள்ள, விடயங்கள் உண்மையில் சொத்தாகக் கருதப்படக் கூடாது. அவற்றிலே ஏற்பட்ட வருடத்திலேயே பதிவழித்தல் வேண்டும். பதிவழிக்கப்படாத மீதிகள் ஐந்தொகையில் ஒதுக்கங்களில் இருந்து கழித்துக் காண்பிக்கப்படுதல் விரும்பத்தக்கது. ஏனைய விடயங்கள் நிலையான அருவச் சொத்துக்கள் என்ற தலை யங்கத்தின் கீழ் தனித்தனியாக காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) நிலையான உருவச் சொத்துக்கள்

(i) காணி கட்டிடம்

சொந்தக் காணி கட்டிடமும் குத்தகை காணி கட்டிடமும் [நீண்ட கால, குறுங்கால குத்தகைகள்] தனித்தனியாக காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ii) பொறி இயந்திரம்

(iii) உபகரணங்கள்

(iv) மோட்டார், வாகனம்

(v) தளபாடமும் பொருத்துக்களும்

ஓவ்வொரு வகை நிலையான உருவச் சொத்துக்கள் தொடர்பாகவும் பின்வருவன ஐந்தொகையில் அல்லது குறிப்பில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

- வருட ஆரம்பத்திலும் ஐந்தொகை திகதியிலும் கிரயம் அல்லது மறுமதிப்பீட்டுத் தொகை
- வருடத்திலான மறு மதிப்பீடு
- வருடத்திலான கொள்வனவு
- வருடத்திலான விற்பனை
- இவ் வருடத்தில் சொத்திற்கு மாற்றப்பட்ட, சொத்தில் இருந்து மாற்றப்பட்டவை.

நிலையான உருவச் சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பாக பின்வருவன ஐந்தொகையில் அல்லது குறிப்பில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

- வருட ஆரம்பத்திலும் ஐந்தொகைத் திகதியிலும் உள்ள திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கம்
- வருடத்தில் சாட்டுதல் செய்யப்பட்ட தொகை
- குறைவுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏற்பாடு
- விற்பனை தொடர்பான செம்மையாக்கல்கள்

(இ) முதலீடுகள்:

இது நிலையான சொத்தாகவோ அல்லது நடைமுறைச் சொத்தாகவோ காண்பிக்கப்படலாம். நிலையான சொத்தாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தும் அதன் பெறுமதியில் தற்காலிகமாக குறைவு ஏற்படுமாயின் அதற்கான ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். அவ் ஏற்பாடு எப்போது தேவையில்லை எனத் தெரிய வருகின்றதோ அப்போது அது திரும்பப் பதியப்படல் வேண்டும்.

முதலீடுகள் விலை கூறப்பட்ட, விலை கூறப்படாத, வியாபார, ஏனைய முதலீடுகள் என பாகுபடுத்தி ஐந்தொகையில் காட்டப்படல் வேண்டும்.

நிறுவனத்தில் தொடர்ந்து பேணப்படப் போகும் முதலீடுகள் நிலையான சொத்தாக காண்பிக்கப்படல் வேண்டும். இது உபகம்பனிகள் மீதான முதலீட்டினையும், வருமானம் உழைக்கும் நோக்கமல்லாது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பை அல்லது வியாபாரத்தினை பாதுகாக்கும் நோக்குடன் உடமை கொள்ளப்பட்ட முதலீட்டினையும் உள்ளடக்கும்.

விலை கூறப்பட்ட முதலீட்டின் புத்தக பெறுமதியிலும் பார்க்க சந்தைப் பெறுமதி வேறுபட்டதாயின் சந்தைப் பெறுமதியும் சந்தைப் பெறுமதியிலும் பார்க்க பங்கு மாற்று பெறுமதி குறைவாயின் பங்கு மாற்றுப் பெறுமதியும் கணக்குகளில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

விலை கூறப்படாத முதலீடுகள் கிரயத்தில் காண்பிக்கப்படுவதுடன் இயக்குனரின் மதிப்பீடும் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

உபகம்பனியில் முதலீடு, கம்பனியின் பெயர், பங்குகளின் வகைகள் போன்றவற்றுடன் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஈ) இருப்பு

இது கிரயம் அல்லது தேறிய பெறுமதி ஆகியனவற்றில் எது குறைவோ அப்பெறுமதியில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும். இருப்பு தொடர்பான உணக்கியல் கொள்கை குறிப்பில் தெரிவிக்கப்படல் வேண்டும்.

(உ) கடன் பட்டோர்;

பின்வருவன தனித்தனியாக காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(i) வியாபாரக் கடன் பட்டோர்

(ii) முற்பணக் கொடுப்பனவுகள்

(iii) ஏனைய வருமதியாளர்

(iv) இயக்குனரிடமிருந்து பெற வேண்டியவை

(v) கப்பனிகளுக்கு இடையிலான வருமதி

(vi) உப கம்பனியில் இருந்து பெற வேண்டியவை.

(ஊ) காசும் வங்கி மீதியும்

(எ) கடன் கொடுத்தோர்;

(i) வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்

(ii) அட்டுறு செலவுகள்

(ஏ) நீண்டகாலக் கடன்:

ஐந்து வருடங்களுக்குள் செலுத்தப்பட வேண்டியவையும் ஐந்து வருடங்களின் பின் செலுத்தப்பட வேண்டியவையும் தனித்தனியாகக் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

— மீட்கத்தக்க தொகுதிகடன் ஏதும் இருப்பின்

— மாற்றத்தக்க தொகுதிகடன் ஏதும் இருப்பின்

— சொத்துக்களை பிணையாக வைத்து கடன் பெறப்பட்டிருந்தால்

அவை பற்றிய விபரங்கள் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஐ) ஊழியருக்கான கடன்

(ஓ) வரி

(ஔ) பங்கிலாபம்

ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ள பங்கிலாபம் (மொத்தம்)

(ஐ) வங்கிக் கடன், வங்கி மேலதிகப் பற்று

(ஐ) பொறுப்புக்கள், அதில் அசைவுகள்

(க) நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் குறிப்பில் காண்பிக்கப் படல் வேண்டும்..

(கா) பங்கு மூலதனம்

- (i) அனுமதித்த பங்கு மூலதனம்
ஒவ்வொரு வகைப் பங்கினதும் பங்குகளின் எண்ணிக்கை, முகப்பெறுமதி
- (ii) வழங்கிய, அழைத்த மூலதனம்
- (iii) பங்குகள் சார்பாக பெறப்பட்ட முற்பணம்
- (vi) வழங்கப்படாத பங்குகள் தொடர்பாக விருப்பரிமைகள் ஏதுமிருப்பின் அவை தொடர்பான
— பிரயோகிக்கப்படக் கூடிய காலப் பகுதி
— ஒதுக்கிய பங்குகளுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய பணம்
— பங்குகளின் எண்ணிக்கை விபரங்கள்
- (v) மீட்கத்தக்க முன்னுரிமை பங்குகள்
— ஆகமுந்தி, ஆகபிந்தி மீட்கப்படக் கூடிய திகதிகள்
— கட்டாய மீட்பா அல்லது கம்பனியின் விருப்பிலான மீட்பா என்ற விடயம்
— மீட்பு வட்டம்

(கி) முன்னுரிமை பங்கிலாப நிலுவை

திரண்ட முன்னுரிமை பங்குகள் தொடர்பாக பங்கிலாப நிலுவை காணப்படுமாயின் அது குறிப்பில் காட்டப்படல் வேண்டும்.

(கி) ஒதுக்கங்கள்

- (i) ஆரம்ப மீதி
- (ii) ஒதுக்கத்தில் இருந்து மாற்றப்பட்ட, சேர்க்கப்பட்ட தொகை
- (iii) மாற்றம், சேர்த்தலுக்கான மூலம்
- (iv) வருட முடிவிலான மீதி

(கு) ஐந்தொகை இரு இயக்குனர்களின் கையெழுத்தைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும். ஒரு இயக்குனர் மாத்திரம் திறுவனத்தில் இருந்தால் அவரது கையெழுத்து போதுமானது.

7.4 நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று.

அத்தியாயம் 9 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது.

வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின்
 திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாப நட்டக்கணக்கு

தேறிய விற்பனை

XXXX

பின்வரும் செலவுகள் உட்பட ஏனைய செலவுக
 ளைக் கழித்த பின்னர் தேறிய வியாபார
 இலாபம்

XX

இயக்குனர் கட்டணம்	X
இயக்குனர் சம்பளம்	X
இயக்குனர் ஓய்வூதியம்	X
கணக்காய்வு கட்டணம்	X
தொகுதிக் கடன் வட்டி	X
முகாமைக் கட்டணம்	X
வங்கி வட்டி	X
பெறுமானத் தேய்வு	X
ளிதிவிலக்கான விடயங்கள்:	
.....	X
.....	X

வியாபாரமல்லாத வ நுமானங்கள்:

..... X

..... X

X

வரி, அசாதாரண விடயத்தின் முன் இலாபம்	XX
வருமான வரி	(XX)
வரிக்குப்பின் அ. விடயத்தின் முன் இலாபம்	XX
அசாதாரண இலாபம் / (நட்டம்)	

.....	X
.....	<u>X</u>
	X

அசாதாரண விடயத்தின் மீது வரி (X)	X
---------------------------------	---

வரி, அ. விடயத்தின் பின் இலாபம்	XXX
--------------------------------	-----

பகிர்வுகள்:

தொடக்கச் செலவு	X
நன்மதிப்பு	X
பொது ஒதுக்கம்	X

செலுத்திய பங்கிலாபம்

மு. பங்கு (...%)		
தேறியது	X	
ப. வரி	<u>X</u>	X
சா. பங்கு (...%)		
தேறியது	X	
ப. வரி	<u>X</u>	X

பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கிலாபம்

மு.பங்கு (...%)			
தேறியது	X		
ப. வரி	<u>X</u>	X	
சா. பங்கு (...%)			
தேறியது	X		
ப. வரி	<u>X</u>	X	(XX)
			XXX

இலாப நட்டக்கணக்கு மீதி கீ/கொ/வ	XXX
--------------------------------	-----

முந்திய வருட செம்மையாக்கல்	XX	XXX
----------------------------	----	-----

பகிரப்படாது வைத்திருக்கும் இலாபம்		XXX
-----------------------------------	--	-----

...% முன்னுரிமை
பங்குகள் @ ... / =
சாதாரண
பங்குகள் @ ... / =

XXX XX

XXX XX

XXX XXX

(—) அழைப்பு நிலுவை

(XX)

XXX

ஒதுக்கம்

பங்கு வட்டம் XX
மறு மதிப்பீட்டு இலாபம் XX
பொது ஒதுக்கம் XX
இலாப நட்டக்
கணக்கு மீதி XX

XX

XXX

(—) தொடக்கச்செலவு

XX

XXX

நீண்ட காலக் கடன்
...% தொகுதிக்கடன்

XX

XXX

8 நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றும்

8.0 அறிமுகம்

இவ் அத்தியாயத்தில் நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று ஆகியன எவ்வாறு தயாரிக்கப்படல் வேண்டுமெனவும் நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிப்பது தொடர்பாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் -9 விதந்துரைத்துள்ள விடயங்களும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது.

8.1 நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று

நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றானது இலாபநட்டக்கணக்கு, ஐந்தொகை மற்றும் ஏனைய கணக்கியல் கூற்றுக்கள், தரவுகள் ஆகியனவற்றில் இருந்து, இலாபநட்டக் கணக்கு எக்காலப் பகுதிக்குத் தயாரிக்கப்பட்டதோ அக்காலப் பகுதிக்குத் தயாரிக்கப்படும் நிதி அசைவு பற்றிய கூற்றாகும். இக்கூற்றினை நிதி நிலைமையில் மாற்றும் பற்றிய கூற்று அல்லது நிதி மூலங்களும் பிரயோகங்களும் பற்றிய கூற்று எனவும் அழைப்பர்.

நிதி என்பது பொதுவாக பணத்தினைக் குறிக்கும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் -9, நிதி என்பது காசும் காசுக்குச் சமனானவை அல்லது தொழிற்படு மூலதனம் எனக் குறிப்பிடுகின்றது.

8.2 நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்றின் நோக்கம்

குறிப்பிட்ட காலப் பகுதியில் நிறுவனமானது எவ்வாறு நிதியினைப்பெற்று எவ் விதத்தில் பயன்படுத்துகின்ற தென்பதனைத் தெரிவிக்கும் ஊடகமாக நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று விளங்குகின்றது. நிதிப்பகுப்பாய்வாளருக்கும், முகாமையினருக்கும், மற்றும் இக்கூற்றினைப் பயன்படுத்தும் ஏனையோருக்கும் பின்வரும் தகவல்களை வழங்குகின்றது.

(அ) முதலீட்டுத் திட்டத்திற்கு அல்லது மூலதன விரிவாக்கத்திற்கான நிதி பெறப்பட்ட விதம்.

(ஆ) நிறுவனத்தின் தொழில்பாட்டினால் குறிப்பிட்ட காலப் பகுதியில் உருவாக்கப்பட்ட நிதி

(இ) பங்கு மீட்பு, தொகுதிக்கடன் மீட்பு இடம் பெற்றதாயின் அதற்கான நிதி பெறப்பட்ட விதம்.

(ஈ) பங்கு வழங்கல், தொகுதிக்கடன் வழங்கல் மூலம் நிதி திரட்டப்பட்டிருப்பின் அதனைப் பயன்படுத்திய விதம்.

(உ) தொழில் படு மூலதனத்தில் ஏற்பட்ட மாற்றம், அதற்கான காரணம்.

(ஊ) நிலையான சொத்துக்கள் விற்பனை இடம் பெற்றதாயின் அதன் மூலம் கிடைத்த பணம் பயன் படுத்தப்பட்ட விதம்

(எ) நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு இடம் பெற்றதாயின் அதற்கான நிதி எவ் வகையில் பெறப்பட்ட தென்பது.

(ஏ) கடன் பெறப்பட்டதா? கடன் திரும்பச் செலுத்தப்பட்டதா? எவ் வகையில் பெறப்பட்டது? எந்நிதியினைப் பயன் படுத்தி திரும்பிச் செலுத்தப்பட்டது?

(ஐ) குறிப்பிட்ட காலப் பகுதியில் கூடுதலான இலாபம் உழைக்கப்பட்டிருந்தும் பங்கிலாபம் வழங்கு வதற்கான பணம் இல்லாதிருக்கலாம். இதற்கான காரணங்கள்.

8.3 நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்றின் நன்மைகள்

குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் நிதியில் ஏற்பட்ட அசைவினையும் அசைவின் நோக்கினையும் அறிந்து கொள்வதன் மூலம் நிதிப்பற்றுக்குறை ஏற்படாது திட்டமிட முடியும். எதிர் காலத்திற்கு தேவையான தொழில்பொருதலை திட்டமிட்டுப் பெற்றுக் கொள்ளலாம். நிறுவனத்தின் கடனைத் திருப்பிச் செலுத்தும் தன்மையினை கடன் கொடுத்தோர், கடன் வழங்குனர் அறிவதற்கு உதவுகின்றது.

8.4 நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றின் தீமைகள்

நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதி மூலங்கள், பிரயோகங்கள் பற்றிய சுருக்கமே தரப்பட்டுள்ளது என்று குறை கூறப்படுகின்றது. விபரமான தெளிவான தகவல்கள் இடம் பெறுவதில்லை எனவும் கூறப்படுகின்றது.

பெறுமானத் தேய்வு பற்றி இந்நிதிக் கூற்றில் காண்பிக்கப்படும் விடயம் தவறான விளக்கத்தினை தருவதாக அமைகின்ற தென்றும் கூறப்படுகின்றது. பெறுமானத் தேய்வு நிதிப்பற்ற அசைவு என சுட்டிக்காட்டப்படுவது அது ஒரு நிதி மூலம் என்ற பிரமையை ஏற்படுத்துகின்றது.

8.5 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 9

நிதிநிலை மாற்றங்களில் கூற்றானது முடிவுக் கணக்குகளுடன் இணைந்த ஒருபாகமாக உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும். வருமானக் கூற்றுக்கள் எக்காலப்பகுதிக்குத் தயாரிக்கப்படுகின்றதோ அக் காலப்பகுதி ஒவ்வொன்றுக்கும் நிதிநிலை மாற்றங்களின் கூற்றும் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டினால் பெறப்பட்ட நிதி அல்லது பிரயோகிக்கப்பட்ட நிதி, அந்நிறுவனத்தின் பிற நிதி மூலங்கள், பிரயோகங்கள் என்பனவற்றியிலிருந்து புறம் பாகக் காட்டப்படல் வேண்டும். நிறுவனத்தின் வழமையான கருமங்களுடன் சம்பந்தமில்லாத வழமைக்கு முரணான விடயங்கள் தனியாக காட்டப்படல் வேண்டும்.

ஒவ்வொரு நிறுவனமும் அல்லது நிறுவனத் தொகுதியும் நிதிமாற்றக் கூற்றினைத் தயாரிக்கும் பொழுது குறித்த சந்தர்ப்பத்தில் அதிக தகவல்களை அளிக்கத்தக்கதாக பொருத்தமான சமர்ப்பித்தல் வழங்குதலை தெரிவு செய்து கொள்ள வேண்டும்.

8.6 நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று — மாதிரி வடிவம்.

ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்றினைத் தயாரிப்பதற்கு யின்வரும் மூன்று மாதிரி வடிவங்களில் ஒன்றினைப் பின்பற்ற முடியுமாயினும் மாதிரி வடிவம் I இனைப் பயன்படுத்துதல் சிறந்தது.

மாதிரி வடிவம் I

..... இல் முடிந்த வருடத்திற்கான கம்பனி
யின் நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்று

உள்வாரி மூலம்

வரிக்கு முந்திய வியாபார இலாபம்	XXX
(+) நிதியற்ற அசைவு	
பெறுமானத் தேய்வு	XX
தொழில் பாட்டினால் உருவாக்கப்பட்ட நிதி	XXX

(+) வெளிவாரி மூலங்கள்

பங்கு வழங்கியது	XX
தொகுதிக் கடன் வழங்கியது	XX
நிலையான சொத்து விற்பனை	XX
பெற்ற கடன்	XX
	XXX
	XXX

(-) பிரயோகங்கள்:

நிலையான சொத்து கொள்வனவு	XX
கடன் செலுத்தியது	XX
செலுத்திய பங்கிலாபம்	XX
தொகுதிக் கடன் மீட்பு	XX
செலுத்திய வருமானவரி	XX
பங்கு மீட்பு	XX
	XXX
	XXX

தொழில் படுமுதல் அதிகரிப்பு (குறைவு)

இருப்பு அதிகரிப்பு	XX
வருமதியாளர் அதிகரிப்பு	XX
வங்கி, காசு அதிகரிப்பு	XX
கடன் கொடுத்தோர் அதிகரிப்பு	(XX)
	XXX

மாதிரி வடிவம் II

..... இல் முடிந்த வருடத்திற்கான
கம்பனியின் நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்று
ஆரம்ப தொழில்படு மூலதனம்

இருப்பு	XX	
கடன் பட்டோர்	XX	
காசும் வங்கியும்	XX	
கடன் கொடுத்தோர்	<u>(XX)</u>	XXX

(+) உள் வாரி மூலம்

வரிக்கு முந்திய வியாபார இலாபம்	XXX	
(+) நிதியற்ற அசைவு;		
பெறுமானத் தேய்வு	<u>XX</u>	<u>XXX</u>
		XXX

(+) வெளிவாரி மூலங்கள்

பங்கு வழங்கியது	XX	
தொகுதிக்கடன் வழங்கல்	XX	
நி. சொத்து விற்பனை	XX	
பெற்ற கடன்	<u>XX</u>	<u>XXX</u>
		XXXX

(-) பிரயோகங்கள்

நிலையான சொத்து கொள்வனவு	XX	
செலுத்திய கடன்	XX	
பங்கு மீட்டி	XX	
தொகுதிக் கடன் மீட்டி	XX	
செலுத்திய வருமான வரி	XX	
செலுத்திய பங்கிலாபம்	<u>XX</u>	<u>XXX</u>
		XXX

இறுதி தொழில்படு முதல்

இருப்பு	XX	
கடன் பட்டோர்	XX	
காசும் வங்கியும்	XX	
கடன் கொடுத்தோர்	<u>(XX)</u>	<u>XXX</u>

மாதிரி வடிவம் III

..... இல் முடிந்த வருடத்திற்கான கம்ப
னிமின் நிதிப்பெய்க்கல் கூற்று

ஆரம்ப காசு, வங்கி மீதி XX

(+) உள் வாரி மூலம்

வரிக்கு முந்திய வியாபார இலாபம் XXX

(+) நிதியற்ற அசைவு:

பெறுமானத் தேய்வு	XX	XXX
		XXX

(+) வெளிவாரி மூலங்கள்

பங்கு வழங்கல், XX

தொகுதிக் கடன் வழங்கல் XX

நி. சொத்து விற்பனை XX

பெற்ற கடன்	XX	XXX
		XXX

(—) பிரயோகங்கள்

நி. சொத்து கொள்வனவு XX

செலுத்திய கடன் XX

பங்கு மீட்பு XX

தொகுதிக் கடன் மீட்பு XX

வருமான வரி XX

பங்கிலாபம்	XX	XXX
		XXX

— காசு தவிரந்த தொழிற்படு மூலதன அதிகரிப்பு
(குத்தவு)

கடன் பட்டோர் அதிகரிப்பு XX

இருப்பு அதிகரிப்பு XX

க. கொடுத்தோர் அதிகரிப்பு (XX) XXX

இறுதி காசு வங்கி மீதி XXX

8.7 காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் உள்ளே வந்த காசோட்டங்களையும் வெளியே சென்ற காசோட்டங்களையும் காண்பிக்கும் கூற்று காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றாகும். இது காசு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகின்றது. நிறுவனத்திற்குள் காலப்பகுதியில் உள்ளே வந்த காசோட்டங்கள், வெளியே சென்ற காசோட்டங்கள் மாத்திரம் கவனத்தில் கொள்ளப்படுவதால் இது நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றில் இருந்து வேறுபடுகின்றது. உள்வாரி மூலமாக காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் “காசு இலாபமே” காண்பிக்கப்படல் வேண்டும். எனவே தொழிற்பாட்டினால் உருவாக்கப்பட்ட காசு இலாபமே காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் இடம் பெறல் வேண்டும். வெளிவாரி மூலங்கள், பிரயோகங்கள் ஆகியன நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றில் உள்ளதைப் போன்றே காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்படும்.

முகாமையினைப் பொறுத்தவரை திரவத்தன்மை முக்கிய இடம் வகிக்கின்றது. எனவே காசு எவ்வாறு பெறப்பட்டது, செலவழிக்கப்பட்டது போன்ற விடயங்களை அறிந்து கொள்ள வேண்டும். சில காலப்பகுதியில் கூடுதலான இலாபம் உழைக்கப்பட்டிருந்தும் காசு மீதி இல்லாது வங்கி மேலதிகப்பற்றுக் காணப்படலாம். எனவேதான் முகாமையினர் தமது தேவைகளை காசு காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினை தயாரிக்கின்றனர். ஆனால் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்படும் இலாபம் காசு இலாபமே தவிர உண்மையாக உழைக்கப்பட்ட இலாபமல்ல. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினை பங்குதாரருக்கு வழங்கினால் அவர்களுக்கு நிறுவனத்தின் செயல்பாடு பற்றிய சிறந்த விளக்கத்தினை அது தரமாட்டாது என்பதனால் அட்டுறு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும் நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்று அவர்களுக்கு வழங்கப்படுகின்றது. உழைக்கப்பட்ட இலாபத்தினை உள்வாரி மூலமாகக் கொண்டு நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கப்படுவதினால் அது அட்டுறு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்ட கூற்று என அழைக்கப்படும்.

8.8 காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று-மாதிரி வடிவம்

மாதிரி வடிவம் **William. W. Pyle** என்பவரின் “அடிப்படைக் கணக்கியல் கொள்கைகள்” (9-ம் பதிப்பு) என்ற நூலில் (பக்கம் 610, -614) தரப்பட்ட விபரங்களைத் தழுவித் தரப்பட்டுள்ளது.

ஆரம்ப காசு, வங்கி மீதி

XX

(+) உள்வாரி மூலம்

வரிக்கு முந்திய வியாபார		
இலாபம்	XXX	
கடன் பட்டோர்		
(அதிகரிப்பு) / குறைவு	(XXX)	
இருப்பு		
(அதிகரிப்பு) / குறைவு	(XXX)	
கடன் கொடுத்தோர்		
அதிகரிப்பு (குறைவு)	XX	
பெறுமானத் தேய்வு	XX	
தொழில்பாட்டினு லான காசு		
இலாபம்		<u>XXX</u>
		XXX

(+) வெளி வாரி மூலம்

பங்கு வழங்கல்	XX	
தொகுதிக் கடன் வழங்கல்	XX	
நி. சொத்து விற்பனை	XX	
பெற்ற கடன்	XX	<u>XXX</u>
		XXX

(—) பிரயோகங்கள்

நி. சொத்து கொள்வனவு	XX	
செலுத்திய கடன்	XX	
பங்கு மீட்பு	XX	
தொகுதிக் கடன் மீட்பு	XX	
வருமான வரி	XX	
பங்கிலாபம்	XX	<u>XXX</u>

இறுதி காசு, வங்கி மீதி

XX

(உதம்) I: 31. 12. 88, 31. 12. 89. இல் உள்ளடங்கியான
இலாஸ் நிறுவனத்தின் ஐந்தொகைகள் பின்வரு
மாறு.

31. 12. 88 31. 12. 89

ரூ

ரூ

நிலையான சொத்துக்கள்:

காணி கட்டிடம்	88000	90800
இயந்திரம்	<u>197000</u>	<u>255800</u>
	285000	346600
முதலீடு(கிரயம்)	83200	72000
தேறிய நடை முறைச் சொத்து	<u>248600</u>	<u>294500</u>
	<u><u>616800</u></u>	<u><u>713100</u></u>

பங்கு முதல்:

1 ரூபாவான சா. பங்குகள்	400000	450000
1 ரூபாவான 8%மு.பங்குகள்	50000	50000
பங்கு வட்டம்	5000	15000
இ.ந.க. மீதி	99800	126100
10% தொகுதிக்கடன்	<u>62000</u>	<u>72000</u>
	<u><u>616800</u></u>	<u><u>713100</u></u>

குறிப்பு

- (1) 2800 ரூ பெறுமதியான காணி கட்டிடம் 1989 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (2) 1989 ஆம் ஆண்டு இயந்திரக் கொள்வனவு ரூ 92700, விற்பனை செய்யப்பட்ட இயந்திரத்தின்

கிரயம் ரூ 74200. இதன் மீது விற்கப்பட்ட திகதி வரை ரூ 67800 பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கத் திற்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(3) 1989 இல் விற்பனை செய்யப்பட்ட முதலீட்டின் கிரயம் ரூ 21200

(4) 31. 12. 88 இல் தேறிய நடைமுறைச் சொத்து விபரம்.

இருப்பு	199709	
கடன் பட்டேரர்	69400	
காசு	<u>203800</u>	472900
கடன் கொடுத்தோர்	330100	
பங்கிலாபம்	25000	
வரி	<u>69200</u>	(224300)
		<u><u>248600</u></u>

(5) 31. 12. 1989 இல் தேறிய நடை முறைச் சொத்து விபரம்.

இருப்பு	180900	
கடன் பட்டேரர்	98800	
காசு	<u>250400</u>	530100
கடன் கொடுத்தோர்	133000	
பங்கிலாபம்	30000	
வரி	<u>72600</u>	235600
		<u><u>294500</u></u>

(6) 31. 12. 89 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு விபரம்

	ரூ
வியாபார இலாபம்	145600
முதலீட்டு வருமானம்	7500
இயந்திர விற்பனை வருமானம்	1000
முதலீட்டு விற்பனை நட்டம்	(1200)
வரிக்கு முன் இலாபம்	<u>152900</u>
வரி	<u>72600</u>
வரிக்கு பின் இலாபம்	80300
பங்கிடைபம்	
மு. ப	4000
சா. ப	<u>50000</u>
	<u>54000</u>
	26300
இ. ந. க. மீதி கீ/கொ/வ	99800
	<u><u>126100</u></u>

தயாரிக்குக:—

- (அ) நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று
(ஆ) காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

விடை:

செய்முறை:

(i) பெறுமானத் தேய்வு

1. 1. 89 இல் இயந்திரத்தின் தே. பெ	197000
(+) கொள்வனவு இவ் வருடம்	92700
	<u>289700</u>
(-) விற்பனை தே. பெறுமதி	6400
(74200—67200)	
	<u>283300</u>
(-) 31. 12. 89 தே. பெறுமதி	255800
இவ் வருட இயந்திர பெ. தேய்வு	<u>27500</u>

(ii) நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு:

காணி கட்டிடம்	2800
இயந்திரம்	92700

(iii) முதலீட்டு விற்பனை பெறுமதி = 11200 - 1200
= ரூ 10000

(iv) இயந்திர விற்பனைப் பெறுமதி
= விற்பனை இயந்திர தேறிய + இ. வி.
புத்தகப் பெறுமதி + இலாபம்
= 74200 - 67800 + 1000
= ரூ 7400

(v) பங்கு வழங்கல் மூலம் பெற்ற பணம்
= வழங்கிய பங்கின் முகப் பெறுமதி + வழங்கிய பங்கின்
வட்டம்
= 50000 + 10000
= ரூ 60000

(vi) தொகுதிக்கடன் வழங்கல் மூலம் பெற்ற பணம்
= ரூ 10000

vii) 1989 இல் செலுத்திய பங்கிலாபம்

1. 1. 89 இல் நிலுவை	25000
(+) இல் ஆண்டு பங்கிலாபம்	54000
	<hr/>
	79000
(-) 31. 12. 89 இல் நிலுவை	30000
செலுத்திய பங்கிலாபம்	49000
	<hr/>

(viii) 1989 இல் செலுத்திய வரி.

1. 1. 89 இல் நிலுவை	69200
(+) இவ்வாண்டு வரி	72600
	<hr/>
	141800
(-) 31. 12. 89 இல் நிலுவை	72600
செலுத்திய வரி	69200
	<hr/>

(அ) 31. 12. 89 இல் முடிந்த வருடத்திற்கான இராஸ் நிறுவனத்தின் நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்று

உள்வாரி மூலம்

	ரூ
வரிக்கு முன் வியாபார இலாபம்	145600
(+) நிதியற்ற அசைவு	
பெறுமானத் தேய்வு	27500
தொழிற்பாட்டினால் உருவாக்கப்பட்ட ரிதி	173100

(+) வெளிவாரி மூலங்கள்

பங்கு வழங்கல்	60000	
தொகுதிக் கடன் வழங்கல்	10000	
இயந்திர விற்பனை	7400	
முதலீட்டு விற்பனை	10000	
முதலீட்டு வருமானம்	7500	94900
		<u>268000</u>

(-) பிரயோகங்கள்

காணிகட்டிடம் கொள்வனவு	2800	
இயந்திரம் கொள்வனவு	92700	
வரி	69200	
பங்குலாபம்	49000	(213700)
		<u>54300</u>

தொழில்படு முதல் அதிகரிப்பு (குறைவு)

இருப்பு - குறைவு	(18800)	
கடன் பட்டீடார் அதிகரிப்பு	29400	
கடன் கொடுத்தோர் அதிகரிப்பு	(2900)	
காசு அதிகரிப்பு	46600	<u>54300</u>

(ஆ) 31. 12. 89 இல் முடிந்த வருடத்துக்கான இயாண்டு நிறுவனத்தின் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

ரூ

ஆரம்ப காசு மீதி 203800

(+) உள்வாரி மூலம்

வரிக்கு முன் விவாபார. இலாபம்	146500	
கடன் பட்டோர் அதிகரிப்பு	(29400)	
இருப்பு குறை	18800	
கடன் கொடுத்தோர் அதிகரிப்பு	2900	
பெறுமானத் தேய்வு	27500	
தொழிற் பாட்டினாலான காசு உள்ளோட்டம்		165400
		<u>369200</u>

(+) வெளிவாரி மூலம்

பங்கு வழங்கல்	60000	
தொகுதிக் கடன் வழங்கல்	10000	
இயந்திர விற்பனை	7400	
முதலீட்டு விற்பனை	10000	
முதலீட்டு வருமானம்	7500	94900
	<u>454100</u>	<u>464100</u>

(-) பிரயோகங்கள்

காணி கட்டிடம் கொள்வனவு	2800	
இயந்திரம்	92700	
வரி	69200	
பங்குலாபம்	49000	213700
இறுதி காசு மீதி		<u>250400</u>

9 நிகழ்த்தக்கவை, ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்.

9.0 நிகழ்த்தக்கவை

நிகழ்த்தக்கவை என்பது நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சி ஒன்றோ பலவோ நிகழ்வதனை அல்லாது நிகழாமையினைக் கொண்டு மாத்திரம் உறுதிப்படுத்தக்கூடிய நயம் அல்லது நட்டமாகிய இறுதிப்பேற்றுக்கு இட்டுச் செல்லும் நிபந்தனை அல்லது நிலைமை ஆகும்.

(இ. க. நி. 12, பந்தி 3)

நிகழ்த்தக்கவை என்பதனை நிகழ்த்தக்க நட்டம் (நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு), நிகழ்த்தக்க நயம் என இரண்டாகப் பாகுபடுத்த முடியும்.

9.1 நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு.

இவ் ஆண்டில் இடம் பெற்ற நடவடிக்கைகளின் அல்லது நிகழ்ச்சிகளின் காரணமாக எதிர்காலத்தில் நிச்சயமாக செலுத்த வேண்டுமா அல்லது வேண்டாமா என உறுதியாகச் சொல்ல முடியாத பொறுப்பினை நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு என்பர். இந்த ஆண்டில் நடைபெற்ற நடவடிக்கைகளின் அல்லது நிகழ்ச்சிகளின் காரணமாக இப்பொறுப்புக்கள் ஏற்படலாம். அல்லது ஏற்படாமலும் போகலாம்.

உதாரணமாக, இந்த ஆண்டு நிறுவனத்தின் தொழிற்சாலையில் ஏற்பட்ட ஒரு விபத்தில் பாதிக்கப்பட்ட தொழிலாளிக்குச் செலுத்தப்படவேண்டிய நட்ட ஈடு இவ் ஆண்டின் செலவின மாசக் கருதப்படல் வேண்டும். ஆனால் நட்ட ஈட்டுத் தொகை நிச்சயிக்கப்படாமல் இருந்தால் அல்லது பிரச்சனை நீதிமன்றத்தில் இருந்து, நீதிமன்றம் இன்னும் தீர்ப்பளிக்காத நிலையில் இருந்தால் இப் பொறுப்பு அல்லது நட்டம் நிச்சயம் ஏற்படும் எனக் கூறமுடியாது. இவ்வகையான தொறுப்புக்களின் தொகை சில சமயங்களில் நிச்சயமாகத் தெரியும். சில சமயங்களில் தொகையினை வரையறை செய்ய முடியாமல் இருக்கும்.

உதாரணங்கள்

1. ஐந்தொகைத் திகதியில் முதிர்ச்சியடையாத கழிவு செய் உட்பட்ட உண்டியல்கள்.
2. கம்பனியிடம் நட்ட ஈடு கோரி மற்றவர்களால் தொடரப்பட்ட நீதிமன்றத்தில் விசாரணையில் உள்ள வழக்குகள்.
3. கம்பனியின் பங்குகள் தொடர்பாக இன்னும் செலுத்தப்படாதிருக்கும் தொகை.
4. கம்பனியானது வேறொரு நபர், மூன்றாம் நபரிடம் வாங்கிய கடன்களுக்கு அளித்துள்ள ஒப்புறுதி.

நிகழ்த்தக்க நட்டங்களுக்கு எவ்வாறு கணக்கிட்டுப் பதிவுகளை மேற்கொள்வதென்பது நிகழ்த்தக்க சம்பவங்களில் எதிர்பார்க்கப்படும் விளைவினைக்கொண்டு நிர்ணயிக்கப்படும். நட்டம் ஏற்படும் என நிச்சயமாகத் தெரிந்தால் நிகழ்த்தக்க நட்டத்தினை மதிப்பீடு செய்து நிதிக்கூற்றுக்களில் அதற்கு ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.

நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான தொகையினை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் நிதிக் கூற்றுக்களை வெளியிடுவதற்கும் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட திகதிக்கு முன்னர் கிடைக்கக் கூடிய தகவல்கள் பயன்படுத்தப்படும். ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்தி நிகழும் நிகழ்ச்சிகள் ஐந்தொகைத் திகதியில் ஒரு சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைந்திருந்தது அல்லது பொறுப்பு ஒன்று இந்நகது என்ற தகவல்களைத் தரலாம். எனவே ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின் இடம் பெறும் நிகழ்ச்சிகள் நிகழ்த்தக்கவையை அடையாளம் காணவும் நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பான தொகை (பெறுமதி) யினை மதிப்பீடு செய்யவும் கவனத்தில் கொள்ளப்படுகின்றன.

நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பான பெறுமதியினை மதிப்பீடு செய்வதற்கு, அவற்றுடன் தொடர்பான வல்லுனர்களது ஆலோசனைகள், நிறுவனத்தின் கடந்த கால அனுபவம் (இது போன்ற விடயங்களில்) ஏனைய நிறுவனங்களின் கடந்த கால அனுபவம் (இது போன்ற விடயங்களில்) ஆகியன அடிப்படையாக அமைகின்றன.

நிகழ்த்தக்க பொறுப்புத் தொகையினை மதிப்பிடுவது கடினமாக இருப்பின் நிகழ்த்தக்க விடயத்தின் தன்மையினை குறிப்பில் வெளிக்காட்டலாம்.

நிகழ்த்தக்க பொறுப்பினை இரண்டாகப் பாகுபடுத்த முடியும். அவையாவன ,

(அ) எதிர்காலத்தில் நிகழக்கூடிய நிகழ்ச்சிகளினால் ஐந்தொகைத் திகதியில் நட்டம் ஏற்படும் என உறுதிப்படுத்தக் கூடியதாகவும் அந்நட்டத் தொகையினை மதிப்பீடு செய்யக்கூடியதாகவும் இருத்தல்.

இந்நிலைமையில் இந்த நட்டத்திற்கு இலாப நட்டக் கணக்கில் ஏற்பாடு செய்து ஐந்தொகையில் நடைமுறைப் பொறுப்பின் கீழ் பொறுப்பாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

(அ) எதிர் காலத்தில் நிகழக்கூடிய சம்பவங்களினால் ஜந்தொகைத் திகதியில் நட்பம் ஏற்படும் சாத்தியம் ஓரளவுக்கு இருந்தும் அதனை நிச்சயப்படுத்த முடியாமல் அல்லது நட்பம் எவ்வளவாக இருக்கும் என்பதனை மதிப்பீடு செய்ய சூடியாமல் இருத்தல்.

இந்நிலைமையில் இதனை ஜந்தொகைக் குறிப்பாகக் காண்பிக்க வேண்டும்.

9.2 நிகழ்த்தக்க நயம்

எதிர்காலத்தில் நிகழக் கூடிய சம்பவங்களினால் நிகழ்த்தக்க நயம் கிடைக்கும் என உறுதிப்படுத்தக் கூடியதாகவும் நயத்தொகையினை மதிப்பீடு செய்யக் கூடியதாகவும் இருந்தால் மாதிரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் நயத்திற்கு ஏற்பாடு செய்ய முடியும். இந்நிலையில் இதனை நிகழ்த்தக்க நயம் என்று அழைப்பதில்லை, ஏனெனில் இது நிச்சயமாகக் கிடைக்கப் போகும் நயமாகும் நிச்சயமாகக் கிடைக்கும் என்பதும் எவ்வளவு தொகை கிடைக்கும் என்பதும் தெரியாத விடத்து எதிர்காலத்தில் நிகழக் கூடிய சம்பவங்களினால் உருவாகக் கூடிய நிகழ்த்தக்க நயம் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படக் கூடாது. ஆனால் குறிப்பில் வெளிக்காட்டப்படும்.

9.3 ஜந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்.

ஜந்தொகைத் திகதிக்கும் நிதிக் கூற்றுக்களை வெளியீடுவதற்கு அதிகாரமளிக்கப்படும் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் இடம் பெறும் சாதகமான, பாதகமான நிகழ்வுகள் ஜந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள் எனப்படும். இவை இரண்டு வகைப்படும்.

(அ) ஜந்தொகைத் திகதியில் இருந்த நிலைமைகளைப் பற்றிய மேலதிக சான்றுகளை வெளிப்படுத்துவன.

(ஆ) ஜந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் உருவாகிய நிலைமைகளைச் சுட்டிக்காட்டுவன.

ஐந்தொகைத் திகதிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிடப்பட
லாமென அதிகாரமளிக்கப்பட்டு திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்
தில் இடம் பெறும் நிகழ்வுகள், சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மீது
சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமென அல்லது குறிப்
பில் வெளிக்காட்டப்பட வேண்டுமென சுட்டிக் காட்டலாம்.

ஐந்தொகைத் திகதியில் இருந்த நிலைமைகள் தொடர்பான
மேவதிகதகவல்களை (தொகையினை நிர்ணயிப்பதற்கேற்றவாறு)
ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள் வழங்குமாயின் சொத்
துக்கள் பொறுப்புக்கள் மீது தேவையான சீராக்கங்கள் மேற்
கொள்ளப்படல் வேண்டும். (உ+ம்) வருமதியாளன் ஒருவன்
ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின் முறிவடைந்தால் அவனிடமிருந்து
வரவேண்டிய தொகையினை அவன் செலுத்த மாட்டான் என
பதனால் அறிவிடமுடியாக் கடனுக்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்க
ங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

ஐந்தொகைத் திகதியில் இருந்த நிலைமை தொடர்பான
தகவல்களை ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள் தரா
விட்டால் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மீது சீராக்கங்கள் மேற்
கொள்ளப்படத் தேவையில்லை.

(உ+ம்), ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் முதலீட்டின் சந்
தைப் பெறுமதி குறைவடைதல். இது ஐந்தொகைத் திகதியில்
குறைவடைந்திருக்கவில்லை. ஆனால் அடுத்த காலப்பகுதி தொடர்
பான சூழ்நிலையினையே தெரிவிக்கின்றன. எனவே சீராக்கங்
கள் மேற்கொள்ளப்படத் தேவையில்லை.

சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக ஐந்தொகை
திகதியில் இருந்த நிலைமைக்கு மாறான் (வழமைக்கு மாறான்) மாற்
றங்களை தொடர்ந்து வரும் காலப்பகுதியில் காண்பிக்கும் நிகழ்வு
கள் ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின் இடம் பெற்றிருப்பின் அவை
தொடர்பான வரம் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

(உ+ம்) ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின் பிரதான இயந்திரம்
தீயினால் அழிந்து போதல்.

ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள் ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் உருவாகிய நிலைமைகளைச் சுட்டிக் காட்டும் எனவும் அவ்விபரங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்படாவிட்டால், நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோர் பாதிக்கப்படுவர் எனவும் தெரியவரின் அவ்விபரங்கள் குறிப்பில் வெளிக்காட்டப் படல் வேண்டும்.

உ+ம் இன்னொரு நிறுவனத்தை ஐந்தொகைத் திகதியின் பின் கொள்வனவு செய்தல்

ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள் தொடர்பாக அதன் சட்ட தேவை காரணமாகவோ அல்லது அதன் தன்மை காரணமாகவோ நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படலாம். (உ+ம்) பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கிவாயம்.

ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள் நிறுவனம் முழுதும் அல்லது அதன் ஒருபகுதி தொடர்ந்தும் இயங்காது என்பதனை சுட்டிக்காட்டினால் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், தொடர்பாக சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்

9.4 கணக்கீட்டு நியமம்-12

நிகழ்த்தக்கலை

(அ) ஐந்தொகைத் திகதியில் மீளப்பெறக் கூடிய தொகையினை எடுத்த பின்னர் சொத்து பெறுமதி குறைவடைந்திருந்தது அல்லது பொறுப்பு ஏற்பட்டிருந்தது என எதிர்கால நிகழ்வுகள் உறுதிப்படுத்தக் கூடியதாயிருந்தும்

(ஆ) நட்டத்தினை நியாயமான அளவு மதிப்பீடு செய்யக் கூடியதாயுமிருந்தால்

நிகழ்த்தக்க நட்டத்திற்கு வருமானக் கூற்றில் ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.

நட்டம் ஏற்படுவதற்கு சாத்தியத்தன்மை இல்லாதிருந்தால் ஒழிய அ, ஆ, இல் உள்ள ஏதாவதொரு நிபந்தனை பூர்த்தி செய்யப்படாவிடின் நிகழ்த்தக்க நட்டம் குறிப்பில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும். நிகழ்த்தக்க நயம் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படல் கூடாது. நயம் தேறும் (REALISE) எனத் தெரியும் இடத்து குறிப்பில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள்

ஐந்தொகைத் திகதியில் உள்ள நிலைமை தொடர்பான தொகையினை நிர்ணயிப்பதற்கு உதவியாக மேலதிக தகவல்களை தரும், அல்லது நிறுவனத்தின் முழுப்பகுதிக்கும் அல்லது ஒரு பகுதிக்கு தொடர்ந்து ஐயங்கும் எண்ணக்கரு பொருத்தமற்றது எனச் சுட்டிக்காட்டும் ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள் தொடர்பாக சொத்துக்களில், பொறுப்புக்களில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

நிதிக்கூற்றுக்களின் காலப்பகுதிக்குரிய பங்கிலாபம், ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னரும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அங்கீகாரம் வழங்கப் படுவதற்கு முன்னரும் பிரேரிக்கப்பட்டிருந்தால் அவை தொடர்பாக சீராக்கங்கள் அல்லது வெளிக் காட்டல் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

ஐந்தொகைத் திகதியில் உள்ள சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் ஆகியவற்றின் நிலைமையைப் பாதிக்காத ஆனால் வெளிப்படுத்துதல் மேற்கொள்ளப்படாவிட்டால் நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோர் மேற்கொள்ளும் மதிப்பீடுகள் தீர்மானங்கள் ஆகியவற்றினைப் பாதிக்கும் ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள் தொடர்பாக சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் சீராக்கம் செய்யப்படாது வெளிப்படுத்துதல் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

வெளிப்படுத்துதல்

நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியவை;

(அ) நிகழ்த்தக்கவையின் தன்மை

(ஆ) எதிர்கால விளைவினை பாதிக்கும் நிச்சயமற்ற காரணிகள்

(இ) மதிப்பிடப்பட்ட நிதித்தாக்கம் அல்லது மதிப்பிடப்பட முடியாது என்ற விபரம்

ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள் தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியவை;

(அ) நிகழ்வின் தன்மை

(ஆ) நிதித்தாக்கத்தின் மதிப்பீடு அல்லது மதிப்பிட முடியா விடின் மதிப்பிட முடியாது என்ற விபரம்.

(உ-ம்) 1 : பாலன் நிறுவனத்தின் நிதியாண்டு கை முதல் திகதியில் இருந்து மார்ச்சு 31ம் திகதி வரையாகும். 31. 3. 89ம் திகதிக்குப் பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்படு முன்னர் பின்வரும் நிகழ்வுகள் இடம் பெற்றன.

(அ) 20. 2. 90இல் பிரதான இயந்திரம் தீயினால் அழிந்தது. மதிப்பிடப்பட்ட சேதம் ரூ 400000. இதில் ரூ 300000 காப்புறுதி கூட்டுத்தாபனத்திடம் இருந்து நட்ட ஈடாகப் பெறப்பட்டது.

(ஆ) வாடிக்கையாளர் ஒருவர் நிறுவனத்தின் மீது வழக்குத் தொடர்ந்துள்ளனர். இரண்டு வருடங்களாக கணக்குகளில் இது நிகழ்த்தக்க பொறுப்பாக காண்பிக்கப்பட்டு வந்தது. 15. 3. 90 இல் நீதிமன்றத் தீர்ப்புக் கிணங்க கணிசமான தொகையினை நிறுவனம் வாடிக்கையாளருக்கு செலுத்தியது.

விடை :

(அ) இது ஐந்தொகைத் திகதியில் உள்ள நிலைமையைச் சுட்டிக் காட்டவில்லை. ஆனால் தீயினால் ஏற்படும் நட்டம் ரூ 100000 கணிசமான தொகையாகும். இயந்திரம் தொடர்பாக ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பிந்திய காலப்பகுதியில் ஐந்தொகைத் திகதியிலும் பார்க்க மாறான நிலைமை காணப்படுகின்றது. எனவே இந்நட்டம் ரூ 100000 குறிப்பில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) நீதிமன்றத் தீர்ப்புக் காரணமாக பணம் செலுத்தப் பட்டமையினால் ஐந்தொகைத் திசுதியில் நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு இருந்தது என்பது உறுதிப்படுத்தப்படுகின்றது. எனவே நிதிக் கூற்றுக்களில் இதற்கான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

(உ+ம்) 2. குமார் நிறுவனம் தொடர்பாக பின்வரும் விபரங் கள் உயக்குத் தரப்பட்டுள்ளன.

(அ) தொழிலாளர் ஒருவர் இயந்திரத்தினை இயக் கும் பொழுது தனது வலது கை பெருவிரலை இழந்தார். எனவே நட்டசடாக ரூ 8000 தரவேண்டுமென வழக்குத் தொடர்ந்துள் ளார். நிறுவனத்தின் சட்ட வல்லுனர்கள் இது நியாயமான கோரிக்கை எனக் கூறு கின்றனர்.

(ஆ) நிறுவனத்தின் விளம்பர வாசகங்கள் பெண் களை இழிவுபடுத்தும் வகையில் அமைந்துள்ளது எனக் கூறி ரூ 100000 நட்ட ஈடு கோரி பெண் கள் அமைப்பினர் வழக்குத் தொடர்ந்துள் ளனர். நிறுவனம் நட்ட ஈடு செலுத்துவ தற்கு 30% சாத்திய தன்மை இருப்பதாக நிறுவனத்தின் சட்ட வல்லுனர் கருதுண் றனர்.

(இ) நிறுவனம் விற்பனை செய்யும் பொருளை தாள் விரும்பவில்லை எனவும், எனவே அப் பொருளை விற்பனை செய்வதனால் தான் உள வியல் ரீதியாக பாதிப்படைவதாகவும் கூறி ரூ 50000 நட்ட ஈடு கோரி வாடிக்கையா ளர் ஒருவர் வழக்கு தொடர்ந்துள்ளார்.

நட்டாடு செலுத்த வேண்டிய தேவையேற்படாது என நிறுவனத்தின் சட்ட வல்லுனர்கள் கருதுகின்றனர்.

மேற்கூறிய விடயங்கள் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் மாற்றம் செய்யப்படவேண்டுமா?

வினா

(அ) இது நிச்சயம் ஏற்படும் எனவும் அதன்தொகையும் தெரிகின்றது. எனவே நிதிக் கூற்றுக்களில் இதற்கான சீராக் கங்கள் மேற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) இது இடம் பெறுவதற்கு 30% சாத்திய தன்மையே யுள்ளது. எனவே சீராக்கம் செய்யப்படத் தேவையில்லை. இதன் ஸீபரம் குறிப்பில் காட்டப்படல் வேண்டும்.

(இ) இது இடம் பெறுது என நிச்சயமாகத் தெரிகின்றது. எனவே இவை தொடர்பாக சீராக்கங்களோ, குறிப்பில் வெளிக்காட்டலோ மேற்கொள்ளத் தேவையில்லை.

10 வரலாற்றுக் கிரய முறைமையில் இருப்பினை மதிப்பிடுதலும் வெளிப்படுத்தலும்

10.0 அறிமுகம்

இருப்புக்கள் சரியாக மதிப்பிடப்படாது போனால் இலாப நடவடிக்கைகளுக்கு பாதிக்கப்படும். மிகைப்படுத்தி மதிப்பிடப்பட்டால் பொய்யாக மிகை இலாபம் சட்டப்பட்டது போன்று காணப்படும். இருப்புக்களை வரலாற்றுக் கிரயம் அல்லது தேரிய நிகர பெறுமதி இதில் எது குறைவோ அப்பெறுமதியில் மதிப்பிட வேண்டும் என்பது பொது விதியாகும்.

10.1 இருப்பு

இருப்புக்கள் என்பது பின்வருவனவற்றைக் குறிக்கும்.

- (அ) விற்பனை செய்வதற்காக வியாபாரத்தில் வழமையாக வைத்திருக்கப்படும் சொத்து — முடிவுப் பொருள்
- (ஆ) விற்பனை செய்யப்படுவதற்காக, உற்பத்திச் செய்முறையில் உள்ள சொத்து — நடைமுறை வேலை
- (இ) விற்பனை செய்யப்படுவதற்காக பொருட்கள், சேவைகளை உற்பத்தியில் நுகரப்படும் சொத்து — மூலப்பொருள்

10.2 வரலாற்றுக் கிரயம்

இருப்புக்களின் வரலாற்றுக் கிரயமானது கொள்வனவுக் கிரயம், மாற்றக் கிரயம், இருப்புக்களைத் தற்போதுள்ள உருவிலும் இடத்திலும் கொண்டு வந்து சேர்க்க ஆன பிற செலவுகள் ஆகியனவற்றின் கூட்டுத் தொகையாகும்.

10.3 கொள்வனவுக் கிரயம்

கங்கத் தீர்வை, கொள்வனவு வரி, போக்கு வரத்துச் செலவு, கையாளல் செலவு ஆகியனவற்றை உள்ளடக்கிய கொள்வனவு விலை, இருப்பினை கொள்வனவு செய்வதற்கு அல்லது உருவாக்குவதற்கு, ஏற்பட்ட வேறு ஏதேனும் செலவுகள் ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகையில் இருந்து வியாபாரக்கழிவு, மானியம், கழிவு ஆகியனவற்றைக் கழிக்க வரும் தொகை கொள்வனவுக் கிரயம் எனப்படும்.

10.4 மாற்றக் கிரயம்

கொள்வனவுக் கிரயத்தினை விட மேலதிகமாக இருப்புக்களைத் தற்போதுள்ள உருவிலும் இடத்திலும் கொண்டு வந்து சேர்க்க ஆன பிற செலவுகள் மாற்றக் கிரயம் எனப்படும்.

10.5 தேறிய நிகர பெறுமதி

இருப்புக்களின் தேறிய நிகரப் பெறுமதியானது வழமை யாக வியாபாரத்தில் விற்பனை செய்யப்படும் விலையில் இருந்து, விற்பனை செய்யும் நிலைக்கு மாற்றுவதற்காக ஏற்படும் செலவினங்களையும், தரகு, விநியோகச் செலவு போன்ற விற்பனைக்காக நேரடியாக ஏற்படும் செலவுகளையும் கழிக்க வரும் தொகையாகும்.

10.6 இதுவரை தேறிய பெறுமதி

Since Realised value

இது ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் விற்பனை செய்வதால் பெறப்பட்ட விலையில் இருந்து விற்பனை செய்வதற்காக நேரடியாக ஏற்படும் செலவினங்களை கழிக்க வரும் தொகையாகும்.

10.7 வரலாற்றுக் கிரயத்தினை நிர்ணயித்தல்.

இருப்பின் வரலாற்று கிரயத்தினை நிர்ணயிப்பதில் மாறும் செலவ்னை பொறுத்து பிரச்சனையில்லை. ஆனால் உற்பத்தி மேந்தலைகளை எவ்வாறு கணக்கிடுவது? உற்பத்தி நிறுவனம் ஒன்றில் நிலையான மேந்தலை செலவு ஏற்படும். இதனை முடிவுப் பொருள் நடைமுறை வேலை ஆகியனவற்றின் கிரயத்தை மதிப்பிடுவதில் எவ்வாறு தொடர்பு படுத்துவது என்பது முக்கியமாகும்.

நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை செலவினை ஆராய்ந்து இருப்பினை தற்போதைய உருவிலும் இடத்திலும் கொண்டு வருவதற்கு எவ்வளவு நிலையான மேந்தலை செலவுகள் ஏற்பட்டது எனக் கணக்கிடுவதன் மூலம் மாற்றக் கிரயத்திற்குள் உள்ளடக்க வேண்டிய நிலையான உற்பத்தி மேந்தலையினை மதிப்பிடலாம்.

இருப்புக்களின் வரலாற்றுக் கிரயத்தினை மதிப்பிடுவதற்கு நிர்வாக மேந்தலை, விற்பனை மேந்தலை, விநியோக மேந்தலை, ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவுகள், வட்டி ஆகியவற்றினை சேர்த்தல் கூடாது.

இருப்புக்களின் வரலாற்றுக் கிரயத்தினை மதிப்பிடுவதற்கு பல்வேறு முறைகள் பின்பற்றப்படலாம். அவையாவன.

(அ) முதல் வந்தது முதல் வெளியே F.I.F.O.

இம் முறையில் முதலில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் முதலில் விற்பனை செய்யப்பட்டதாக கருதப்படும். இருப்பில் இருப்பது இறுதியாக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்ட சரக்குகளாகும். எனவே இருப்பின் பெறுமதியினை கடைசியாக கொள்வனவு செய்த வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அல்லது கடைசியாக உற்பத்தி செய்த செலவில் மதிப்பிடுதல் வேண்டும்.

(ஆ) நிறையிடப்பட்ட சராசரிக் கிரயம்

அரம்பத்தில் உள்ள இருப்பின் கிரயத்துடன் காலப்பகுதியில் இடம் பெறும் முதல் விற்பனைவரை இடம் பெற்ற கொள்வனவின் அல்லது உற்பத்தியின் வரலாற்றுக் கிரயம் கூட்டப்பட்டு அவை மொத்த அளவுகளால் பிரிக்கப்படும். பிரிக்கப்பட்டு வரும் தொகை அவகிற்கான நிறையிடப்

பட்ட சாரசரி கிரயமாகும். விற்பனை இடம் பெற்ற பின் இருப்பில் உள்ள அலகுகளை அலகிற்கான நிறையிடப்பட்ட சராசரி கிரயத்தினால் பெருக்க வருவது இருப்பின் பெறுமதியாகும். இச் செய்முறை ஒவ்வொரு விற்பனை இடம் பெறும் பொழுதும் இடம் பெறும்.

(இ) கடைசியாக வந்தது முதல் வெளியே

இம்முறையில் விற்பனை நடைபெறும் போது இருக்கும் இருப்புக்களில் இறுதியாக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களை முதலில் விற்பனை செய்யப்பட்டதாகக் கருதப்படும். எனவே முதலில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் வரலாற்றுக் கிரயத்தில் இருப்பு மதிப்பிடப்படும்.

(ஈ) அடிப்படை இருப்பு

எந்த ஒரு வியாபார நிறுவனத்திலும் குறைந்த பட்சம் ஒரு அளவுக்கு இருப்புக்கள் வைத்திருக்க வேண்டியது அவசியமாகும். இதனை அடிப்படை இருப்பு என்பர். எனவே இம்முறையின் கீழ் இருப்புக்களின் கிரயத்தினை கணிக்கும் பொழுது அடிப்படை இருப்புக்கு மேலதிகமாக இருக்கும் இருப்புகள் இருப்புக்களின் கிரயத்தினை நிர்ணயிக்கப் பயன்படும் ஏனைய முறைகளைப் பின்பற்றி மதிப்பிடப்படலாம். அடிப்படை இருப்பு அதன் கிரயத்தில் மதிப்பிடப்படும்.

(உ) தெளிவாக அடையாளம் காணல்

எசேட செயல் திட்டங்களில் பயன்படுத்தப்படும் இருப்புக்களை அடையாளம் கண்டு அவற்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கு ஏற்பட்ட வரலாற்றுக் கிரயத்தினை மதிப்பிடுதல் மூலம் செயல் திட்டங்களில் பயன்படுத்தப்படும் இருப்புக்களின் கிரயத்தினை மதிப்பிடுதலை தெளிவாக அடையாளம் காணல் முறை என்பர்.

அடுத்து வந்தது முதல் வெளியே, ஆகப் பிந்திய கொள்வனவு விலை ஆகியனவற்றினை இருப்புக்களின் கிரயத்தினை மதிப்பிடுவதற்கு பயன்படுத்தலாமெனினும் அவை வரலாற்றுக் கிரயத்தினை பிரதிநிதித்துவப் படுத்தாமையினால் அவை இங்கு விளக்கப்படவில்லை.

10.8 கணக்கீட்டு நியமம் 5

இருப்புக்கள் வரலாற்றுக் கிரயம், தேறிய நிகரப் பெறுமதி ஆகியவைவற்றில் எது குறையோ அப்பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படவேண்டும். வ்வசாய உற்பத்திகளின் இருப்புக்கள் தொடர்ந்து வரும் காலப்பகுதியில் தேறக்கூடிய விலையில் விற்பனைக் செலவ்னைக் சழிப்பதன் மூலம் வரும் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படலாம்-

வரலாற்றுக் கிரயத்தினை நிர்ணயித்தல்.

உற்பத்தி செய்வப்பட்ட இருப்புக்களின் வரலாற்றுக் கிரயமானது இருப்புக்களை தற்போதைய உருவிலும் இடத்திலும் கொண்டு வருவதற்கு ஏற்பட்ட உற்பத்தி மேந்தலை செலவினை ஒரு ஒழுங்கான முறையில் பகிர்ந்தளிப்பதன் மூலம் பெறப்பட்டதாக இருத்தல் வேண்டும். மாற்றக் கிரயத்தினுள் உள்ளடக்கப்படும் நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம் வசதிகளின் (இயந்திரம், கருவிகள் போன்றன) இயலளவின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படல் வேண்டும். முழுமையாக அல்லது கணிசமான அளவு நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம் இருப்புக்களின் பெறுமதியை மதிப்பிடுவதில் அவை இருப்புக்களை தற்போதைய உருவிலும் கொண்டு இடத்திலும் வருவதற்கு தொடர்புடையவிலை என்ற காரணத்தினால் சேர்க்கப்படாதிருந்தால் அவ்விபரம் குறிப்பில் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

உற்பத்தி மேந்தலை தவிர்த்த ஏனைய மேந்தலைகள் அவை இருப்புக்களை தற்போதைய உருவிலும் இடத்திலும் கொண்டு வருவதுடன் தொடர்புபட்டிருந்தால் மாத்திரம் இருப்புக் கிரயத்தினுள் உள்ளடக்கப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.

சேதாரமான மூலப் பொருள் மற்றும் செலவுகள் விதிவிலக்கான தொகைகளாக இருக்குமிடத்து அவை இருப்பின் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படலாகாது.

பின்வரும் சூழ்நிலைகள் தவிர இருப்புக்களின் வரலாற்றுக் கிரயம் முதல் வந்தது முதல் வெவ்வேறு முறை அல்லது நிறையிடப்பட்ட சராசரி கிரய முறையினை பயன்படுத்தி கணிப்பிடப்பட வேண்டும்.

அ) வழமையாக பரிமாற்றம் செய்யப்படாத இருப்பு வகைகளை அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்டு குறிப்பிட்ட செயல் திட்டங்களில் பயன்படுத்துவதற்காக வேறுபடுத்தப்பட்ட இருப்பு வகைகளை தெளிவாக அடையாளம் காணும் முறையினை பயன்படுத்தி அவற்றின் கிரயம் மதிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

ஆ) ஐந்தொகையில் காண்பிக்கப்படும் இருப்பின் பெறுமதிக்கும்

(i) முதல்வந்து முதல் வெளியே or நிறையிடப்பட்ட சராசரிக் கிரயம் முறையில் மதிப்பிடப்பட்ட வரலாற்றுக் கிரயம், தேறிய நிகரப் பெறுமதி இதில் எது குறைவோ அதற்கும்

அல்லது

(ii) ஐந்தொகை திகதியிலான நடைமுறைச் செலவு, தேறிய நிகரப் பெறுமதி இதில் எது குறைவோ அதற்கும்

இடையிலான வேறுபாடு வெளிப்படுத்தப்படுமாயின் இருப்புக்களின் வரலாற்றுக் கிரயத்தினை, மதிப்பிடுவதற்கு கடைசியாக வந்தது முதல் வெளியே அல்லது அடிப்படை இருப்பு முறையினை பின்பற்றலாம்.

தேறிய நிகரப் பெறுமதியினை நிர்ணயித்தல்

இருப்புக்களின் தேறிய நிகரப்பெறுமதியினை மதிப்பிடும் பொழுது ஸ்தலையிலான, கிரயத்திலான தற்காலிக ஏற்ற இறக்கங்களை கவனத்தில் கொள்ளாது இருப்புக்கள் என்ன பெறுமதியில் தேறும் என்பதனையே கவனத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

ஒவ்வொரு வகை இருப்புக்கும் அல்லது ஒவ்வொரு வகை ஒரே மாதிரியான தொகுதி இருப்புக்கும் அவற்றின் தேறிய நிகரப்பெறுமதி வரலாற்றுக் கிரயத்தினை விட குறைவாக இருப்பின் அவற்றின் பெறுமதி தேறிய நிகரப்பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

விற்பனை ஒப்பந்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ள இருப்புக் களின் தேறிய நிகரப் பெறுமதி ஒப்பந்த விலையினை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிர்ணயிக்கப்படும். விற்பனை ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிட்ட தொகைக்கு மேலதிகமாக இருக்கும் இருப்புக்களின் தேறிய நிகரப் பெறுமதி சந்தை விலையினை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிர்ணயிக்கப்படும்.

முடிவுப் பொருட்கள் வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அல்லது அதிலும் கூடிய தேறிய நிகரப் பெறுமதியினை கொண்டிருக்குமாயின் அவற்றினை உற்பத்தி செய்யப் பயன்படுத்தப்படும் மூலப்பொருட்கள், மற்றும் பொருட்கள் வரலாற்று கிரயத்திலும் பார்க்க குறைத்து மதிப்பிடப்படல் கூடாது. ஆனால் மூலப்பொருளின் விலையில் ஏற்படும் வீழ்ச்சியானது உற்பத்தி செய்யப்படும் முடிவுப் பொருட்களின் வரலாற்றுக் கிரயம், தேறிய நிகரப் பெறுமதியிலும் பார்க்க அதிகமாக இருக்கும் என்பதனை சுட்டிக் காட்டுமானால் மூலப் பொருள் இருப்புக்களின் வரலாற்றுக் கிரயம் குறைத்து எழுதப்படலாம். இங்கு மூலப்பொருட்களின் தேறிய நிகரப் பெறுமதியாக பதில் வைப்புக் கிரயத்தினை மதிப்பிடுவதே சிறந்தது.

நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டுதல்

இலாபநட்டக் கணக்கில் விற்பனை செய்யப்பட்ட, பயன்படுத்தப்பட்ட இருப்புக்கள், தேறிய நிகரப்பெறுமதிக்கு குறைத்து எழுதப்பட்ட தொகை ஆகியன சாட்டுதல் செய்யப்படல் வேண்டும்.

ஐந்தொகையில் அல்லது குறிப்பில் இருப்புக்கள் வகைப்படுத்தப்பட்டு ஒவ்வொரு வகை இருப்பு தொடர்பான தொகைகள் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

இருப்புக் கொள்கை, இருப்பு கிரயம் கணிப்பிடப் பயன்படுத்தப்பட்ட சூத்திரம் (வாய்ப்பாடு) ஆகியன வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும். இருப்பு தொடர்பான கொள்கையில் மாற்றம் ஏற்பட்

பிடுந்தால் அது இக்காலப் பகுதியில் அல்லது தொடர்ந்து வரும் காலப் பகுதியில் கணிசமான தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தின் அது பற்றிய விபரம் காரணத்துடன் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும். கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றத்தின் தாக்கம் கணிசமான தாயின் அது தொடர்பான தொகை வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

10.1 இல் கூறப்பட்ட விடயம் தவிர்ந்த ஏனையவை இருப்புக்கள் என நிதிக் கூற்றுக்களில் இடம் பெற்றிருந்தால் அவற்றின் தன்மை, தொகை, மதிப்பீட்டு அடிப்படை ஆகியன வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்

(உ.ம) 1

ஒரு வணிக நிறுவனம் இ. க. நி-5 இற் கேற்ப வரலாற்றுக்கிரயம் அல்லது தேறிய நிகரப் பெறுமதி என்பவற்றில் எது குறைவோ அதன் அடிப்படையில் முடிவுப் பொருட்களுக்கு உருப்படி ரீதியாகவும் மூலப் பொருட்களுக்கு மொத்தக் கையிருப்பு ரீதியாகவும் இருபட்டகங்களின் பெறுமதியினைக் கண்ப்பிடுகின்றது.

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் இருப்பு விபரம் எவ்வாறு காண்பிக்கப்படல் வேண்டும் எனக் காண்பிக்குக.

மூலப் பொருள்	அலகின்		
	தொகை (Kg)	அலகின் கிரயம் (ரூ)	தே.நி.பெ. (ரூ)
M ₁	1000	30	28
M ₂	1200	25	30
M ₃	2000	20	25
M ₄	1500	30	25
M ₅	2000	30	25
மூடிவுப் பொருள்			
F ₁	2500	100	120
F ₂	3000	90	80
F ₃	3000	80	90
F ₄	3500	80	60
F ₅	4000	100	90

மூலப் பொருள்	கிரயம் (ரூ)	தே.நி.பெ (ரூ)
M ₁	30000	28000
M ₂	30000	36000
M ₃	40000	50000
M ₄	45000	37500
M ₅	60000	50000
	<u>205000</u>	<u>201500</u>

மூடிவுப் பொருள்	கிரயம் (ரூ)	தே.நி.பெ (ரூ)	கிரயம்/தே.நி.பெ இல் குறைவானது (ரூ)
F ₁	250000	300000	250000
F ₂	270000	240000	240000
F ₃	240000	270000	240000
F ₄	280000	210000	210000
F ₅	400000	360000	360000
	<u>1440000</u>	<u>1300000</u>	

மூடிவுப் பொருட்களில் ஒவ்வொருவகை இருப்புக்கும் கிரயம், தேறிய நிகரப்பெறுமதி என்பவற்றில் எது குறைவோ அதன் பெறுமதியில் இருப்பினை மதிப்பிடுவது நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும். எனவே மூடிவுப் பொருள் இருப்பின் பெறுமதி ரூ 1300000. இதன் வரலாற்றுக் கிரயம் ரூ 1440000.

மூலப்பொருட்களில் மொத்த மூலப்பொருட்களின் கிரயம், தேறிய நிகரப் பெறுமதி இதில் எது குறைவோ அதன் பெறுமதியில் இருப்பினை மதிப்பிடுவது நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும். மூலப் பொருட்களின் கிரயம் ரூ 205000, தேறிய நிகரப் பெறுமதி ரூ 201500.

உற்பத்திக் கணக்கில் இறுதி மூலப் பொருளாக ரூ 205000 உம் ஐந்தொகையில் நடைமுறைச் சொத்தாக ரூ 201500 உம் இலாப நட்டக்கணக்கில் மூலப் பொருள் இருப்பு பெறுமதியில் ஏற்பட்ட குறைவு என ரூ 3500 நட்டமாகவும் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

முடிவுப் பொருட்கள் தொடர்பாக வியாபாரக் கணக்கில் ரூ 1440000 இறுதி முடிவுப் பொருளாகவும் ஐந்தொகையில் நடைமுறைச் சொத்தாக ரூ 1300000 உம் இலாப நடடக் கணக்கில் முடிவுப்பொருள் பெறுமதியில் ஏற்பட்ட குறைவு என ரூ 140000 ரூபாவும் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(உ+ம்) 2 இடமால் நிறுவனத்தில் வருட இறுதியில் (31.12.89) இருப்புக் கணக்கெடுப்பு இடம் பெறவில்லை. 8.1.90இல் இருப்பு கணக்கிடப்பட்டது. இருப்பின் பெறுமதி ரூ 238500 இதனைப் பயன்படுத்தியதன் மூலம் அவ்வருட மொத்த இலாபம் ரூ 1580000 எனவும், தேறிய இலாபம் ரூ 316400 எனவும், தேறிய நடைமுறைச் சொத்து ரூ 624000 எனவும், கணிப்பிடப்படுகின்றது. மொத்த இலாப வீதம் 20%

31.12.89 இற்கும் 8.1.90 இடையில் விற்பனை ரூ 29000, உத்திருப்பம் ரூ 4000 கொள்வனவு ரூ 42000, வெளித்திருப்பம் ரூ 5000 ஆகும்.

மேலதிக விபரங்கள்

(அ) 1989 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு, 8.1.90 இல் மதிப்பிடப்பட்ட இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்ட இருப்பு ரூ 7000 பழுதடைந்து விட்டது, இதற்கு பதிவுகள் எதுவும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

(ஆ) 8.1.90. இல் மதிப்பிட்ட இருப்பில் ரூ 1500 கூட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

(இ) விற்பனை இன்றேல் திருப்பியனுப்புக என்ற அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட ரூ 4000 கிரயமுள்ள பொருள் இருப்பில் உள்ளடக்கப்படவில்லை. இதில் 1/2 வாசிப் பொருட்கள் விற்பனையாகியிருந்தன. விற்பனை விபரம் புத்தகங்களில் இல்லை.

கணக்குக.

(அ) 31.12.89 இல் இருப்பின் பெறுமதி

(ஆ) 31.12.89 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான மொத்த இலாபம், தேறிய இலாபம், 31.12.89 இலான தேறிய நடைமுறைச் சொத்து

	ரூ
(அ) 8. 1. 90 இல் இருப்பு	238500
(—) 31. 12. 89 — 8. 1. 90 இடையில் கொள்வனவு	37000
(42000—5000)	201500
(+) 31. 12. 89 — 8. 1. 90 இடையில் விற்பனையின் கிரயம் (29000—4000) 80%	20000
	221500
இருப்பு பழுதடைந்தது	(7000)
கூட்டிப் பதிந்தது	(1500)
விற்பனை இன்றேல் திருப்பி அனுப்புக என அனுப்பியதில் இருப்பில் இருப்பது	2000
	<u>215000</u>

(ஆ)

	மொத்த இலாபம்	தே. இலாபம்	தேறிய நடைமுறைச் சொத்து
	ரூ	ரூ	ரூ
தரவு	1580000	316400	624000
இருப்பு கிரயப் பெறு மதி வித்தியாசம் (238500—215000)	(23500)	(23500)	(23500)
பதியப்படாத விற்பனை	2500	2500	—
பதியப்படாத வருமதியாளர்	—	—	2500
பழுதடைந்த பொருள் கொள்வனவில் கழிக் கப்பட வேண்டியது	7000	7000	
பழுதடைந்த பொருள் இ.ந.க. இல் பதிவழிக்க வேண்டியது	—	(7000)	—
	<u>1566000</u>	<u>295400</u>	<u>603000</u>

சிறு குறிப்புக்கள்.

I முன்னுரிமை பங்குகள்

பங்கு இலாபம் பெறுவதிலும் கம்பனி கலைக்கப்படும் போது முதலீத் திரும்பப் பெறுவதிலும் முன்னுரிமைச் சலுகைகள் பெற்றுள்ள பங்குகளை முன்னுரிமை பங்குகள் என்பர். இத்தகைய பங்குகள் மீது கொடுக்கப்படுகின்ற பங்கு இலாப வீதம் நிலையானதாக இருக்கும். ஆனால் மற்றைய வகைப் பங்குகளுக்கு பங்கிலாபம் வழங்கப்படு முன்னர் இத்தகைய பங்குகளுக்கு பங்கிலாபம் வழங்கப்படல் வேண்டும். முன்னுரிமை பங்குகளின் வகைகள்.

(அ) திரண்ட முன்னுரிமை பங்குகள்

இத்தகைய பங்குகளுக்கு உரிய பங்கிலாபம், இலாபம் உழைக்காத வருடங்களிலும் வழங்கப்பட வேண்டும். அதாவது இலாபம் உழைக்காத வருடங்களில் நிலுவையாக உள்ள பங்கிலாபம் இலாபம் உழைக்கும் வருடத்தில் சேர்த்துக் கொடுக்கப்படும்.

(ஆ) திரளாத முன்னுரிமை பங்குகள்

இத்தகைய பங்குகளுக்கு கம்பனி இலாபம் உழைக்காத வருடங்களில் பங்கிலாபம் வழங்கப்பட மாட்டாது.

(இ) பங்கு பெறும் முன்னுரிமை பங்குகள்

இவ்வகையான முன்னுரிமை பங்குகள் அவற்றிற்குரிய குறிப்பிட்ட பங்கிலாபத்தை பெறுவதோடு மட்டுமன்றி சாதாரண பங்குதாரருக்கு பங்கிலாபம் வழங்கப்பட்ட பின் இலாபம் ஏதும் மீதியாக இருப்பின் அவற்றிலும் பங்கு பெறும் உரிமை உடையவை ஆகும்.

(*) மீட்கத்தகு முன்னுரிமை பங்குகள்

இவ் வகையான முன்னுரிமை பங்குகள் ஒரு குறிப்பிட்ட கால அளவிற்குப் பின் குறிப்பிட்ட சில நிபந்தனைக்குட்பட்டு மீட்கப்படுகின்றன. ஒரு குறிப்பிட்ட காலம் முடிவுற்ற பின் கம்பனியால் இப் பங்குகள் திரும்பப் பெறப்பட்டு பணம் திருப்பிச் செலுத்தப்படுகின்றது. இப்பங்குகள் தொடர்பான முகப் பெறுமதி முழுவதும் அழைத்து பெறப்பட்ட பின்னரே அவை மீட்பதற்கு தகுதி உடையவை ஆகும்.

(உ) மீட்க முடியாத முன்னுரிமை பங்குகள்

இவ் வகையான முன்னுரிமை பங்குகள் கம்பனி கலைக்கப்பட்டால் அன்றி மீட்புச் செய்ய முடியாதவை ஆகும்.

2. சாதாரண பங்குகள்

முன்னுரிமை பங்குகள் அல்லாத பங்குகள் சாதாரண பங்குகள் எனப்படும். இப் பங்குகளுக்கான பங்கிலாபம் முன்னுரிமை பங்கிலாபம் செலுத்தப்பட்ட பின்னரேயே வழங்கப்படும். சாதாரண பங்குகளுக்கு கிடைக்கும் பங்கிலாபம் கம்பனியினால் உழைக்கப்படும் இலாபத்தைப் பொறுத்தும் இயக்குனர் சபையின் விருப்பினை பொறுத்தும் மாறுபடும். கம்பனி கலைக்கப்படும் போது முன்னுரிமை பங்குதாரர் உட்பட ஏனையோரின் உரிமைக் கோரிக்கைகளும் நிறைவேற்றப்பட்ட பின்னர்தான் சாதாரண பங்குதாரருக்கு உரிய மூலதனம் திரும்பச் செலுத்தப்படும். சாதாரண பங்குதாரருக்கு பொதுக் கூட்டங்களில் வாக்களிக்கும் உரிமை உண்டு.

3. பின்னுரிமை பங்குகள் அல்லது தோற்றுவிப்பாளர் பங்குகள்

Deferred Shares or Founders Shares

இப் பங்குகள் சிறியளவு முகப் பெறுமதியினைக் கொண்டவை ஆகும். இவை கம்பனியினைத் தோற்றுவிப்பவர்களால் எடுக்கப்படும். ஏனெனில் அவர்கள் இந்தப் பங்குகளை எடுப்பதன் மூலம் கம்பனியின் நிர்வாகத்தை தங்கள் கைகளில் வைத்துக் கொள்ள விரும்பலாம்.

4. தொகுதிக் கடன் பத்திரம் அல்லது தனிச்சங்கள்

கடன் வழங்கியோருக்கு அக் கடனுக்கு பிணையாகவும் கடன்பட்டிருப்பதனை ஒப்புக் கொள்ளும் முகமாகவும் கம்பனியானது தன் பொது முத்திரையின் கீழ் வழங்கும் பத்திரமே தொகுதிக் கடன் பத்திரம் ஆகும். இதனை பல்வேறு வகையாக வகைப்படுத்தலாம்.

(i) பிணை அடிப்படையிலான பாகுபாடு

(அ) பிணையில்லாத தொகுதி கடன் பத்திரம்

பிணையாக எதுவும் கொடுக்கப்படாமல் வழங்கப்பட்டு உள்ள தொகுதிக் கடன் பத்திரங்கள் இவையாகும்.

(ஆ) சுட்டுத் தொகுதிக் கடன் பத்திரம்

இத்தகைய கடன் பத்திரங்கள் கம்பனியின் சொத்துக்களை பிணையாக அல்லது ஈடாக கொடுக்கப்பட்டு விடுக்கப்படுகின்றனர் ஈடானது ஒரு சொத்தின் மீதாகவோ அல்லது எல்லா வகையான சொத்தின் மீதாகவோ இருக்கலாம்.

(ii) பதிவு அடிப்படையிலான பாகுபாடு

(அ) பதிவு செய்யப்பட்ட தொகுதிக் கடன் பத்திரம்

கம்பனி வைத்திருக்கும் தொகுதிக் கடன் பத்திரதாரர் பதிவேட்டில் பெயர், முகவரி, அவர் வைத்திருக்கும் கடன் பத்திரங்களின் விபரம் ஆகியவை பதியப்பட்டிருந்தால் அத்தகைய பத்திரம் பதிவு செய்யப்பட்ட தொகுதி கடன் பத்திரம் எனப்படும். இவை பிறருக்கு மாற்றிக் கொடுக்கப்படலாம். ஆனால் மாற்றம் கம்பனியில் பதியப்படுதல் வேண்டும்.

(ஆ) பதிவு செய்யப்படாத அல்லது கொணர்பவ தொகுதி கடன் பத்திரம்

இவை தொடர்பான பதிவேடு எதுவும் நிறுவனத்தில் இருக்க மாட்டாது. அடுத்தவர் கையில் ஒப்படைப்பதன் மூலம் இவை பிறருக்கு மாற்றிக் கொடுபடக் கூடியவை.

(iii) மீட்பு அடிப்படையில் பாகுபாடு

(அ) மீட்கத்தக்க தொகுதிக் கடன் பத்திரம்

இவ் வகை தொகுதிக் கடன் பத்திரங்கள் மீதான தொகை ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் கம்பனியால் திருப்பிக் கொடுக்கப்படும்.

(ஆ) மீட்க முடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்

கம்பனி கலைக்கப்படும் போது தவிர மீட்கப்படமுடியாத தொகுதிக் கடன்கள் இவ் வகையானவை ஆகும்.

(iv) மாற்றிக் கொள்ளும் தன்மை அடிப்படையிலான பாகுபாடு

(அ) மாற்றத்தக்க தொகுதிக் கடன் பத்திரம்

இவ் வகையான தொகுதிக்கடன் பத்திரதாரர் தாம் விரும்பினால் இவற்றினை ஒப்படைத்து பங்குகளாக மாற்றிக்கொள்ள முடியும். இத்தகைய மாற்றம் குறிப்பிட்ட சில நிபந்தனைகள் மற்றும் வரையறைகளுக்கு உட்பட்டு ஒரு குறிப்பிட்ட கால அளவிற்குள் செய்து கொள்ளப்படலாம்.

(ஆ) மாற்ற முடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்

தொகுதிக் கடன்களை பங்குகளுக்கு பதிலாக மாற்றமுடியா விடின் அவ்வகைத் தொகுதிக்கடன் பத்திரங்கள் மாற்றமுடியாத தொகுதிக் கடன் பத்திரங்கள் எனப்படும்.

5. காப்பொதுக்கம் அல்லது ஒதுக்கம்

காப்பொதுக்கம் என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தின் நிதிநிலையை ஸ்திரப்படுத்தும் பொருட்டும் எதிர்பாரா நிகழ்ச்சிகளினால் ஏற்படும் தேவையை சமாளிக்கும் பொருட்டும் அந்நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் இருந்து ஒதுக்கி வைக்கப்படும் தொகையாகும். இலாப நட்டப்பகிர் கணக்கில் வரவுப்திவும் காப்பொதுக்கக் கணக்கில் செலவுப் பதிவும் செய்யப் படுவதன் மூலம் ஒரு காப்பொதுக்கம் ஏற்படுத்தப்படுகின்றது.

6. வருமான ஒதுக்கம்

பகிரப்படக் கூடிய காப்போதுக்கங்கள் யாவும் வருமான ஒதுக்கம் என அழைக்கப்படும். நிறுவனம் உழைத்த இலாபங்களில் இருந்து காப்போதுக்கத்திற்கு ஒதுக்குமிடத்து அவை வருமான ஒதுக்கம் என்ற தலைப்பின் கீழேயே காட்டப்படும்.

7. மூலதன ஒதுக்கம்

பகிரப்பட முடியாது எனக் கருதப்படும் காப்போதுக்கங்கள் யாவும் மூலதன ஒதுக்கமாகும். (உ+ம்) நிலையான சொத்துக்களை மறுமதிப்பீடு செய்வதனால் எழும் இலாபம் பகிரப்பட முடியாது அது ஒரு மூலதன ஒதுக்கம் ஆகும்.

8. இரகசிய ஒதுக்கம்

நிறுவனத்தின் வளங்கள் அல்லது சொத்துக்கள் அந்நிறுவனத்தின் கணக்குப் புத்தகங்களில் பிரதிபலிக்காமல் இருப்பின் அவை இரகசிய ஒதுக்கங்கள் எனப்படும். சொத்துக்களைக் குறைந்த பெறுமானத்தில் கணக்குப் புத்தகங்களில் காட்டுதல் காட்டாமல் விடுதல் அல்லது பொறுப்புக்களை மேலதிகமாக காட்டுதல் போன்ற நடவடிக்கைகள் மூலம் இவ்வாறான ஒதுக்கங்கள் ஏற்படுகின்றன.

9. பொறுப்போதுக்கம் அல்லது ஏற்பாடு

ஒரு சொத்தின் தேய்மானம் பெறுமதி இறக்கம் ஆகியனவற்றை ஈடு செய்ய அல்லது நிச்சயமான ஆயினும் தொகை நன்கு சணிக் சப்படா பொறுப்பு ஒன்றை ஈடு செய்ய உருவாக் சீப்படும் தோளையை பொறுப்போதுக்கம் அல்லது ஏற்பாடு என்பர். இது இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு பொறுப்போதுக்கக் கணக்கில் செலவு வைப்பதன்

மூலம் உருவாக்கப்படும்.

பொறுப்பொதுக்கங்கள் மூன்று வகைப்படும். அவையாவன:

(அ) பொறுப்பு இருப்பது தெரியும் எனினும் அதன் எல்லை தெரியாதமையினால் உத்தேச அடிய்படையில் செய்ய வேண்டிய பொறுப்பு ஒதுக்கம்.

(ஆ) பல வருட காலத்திற்குள் பதிவழிக்கப்படும் செலவைச் சமப் படுத்துவதற்காகப் பாவிக்கப்படும் பொறுப்பொதுக்கம் (உ+ம்) திருத்தங்கள், புதுப்பித்தலுக்கான பொறுப்பொதுக்கம்.

(இ) சொத்துக்களின் பெறுமான வீழ்ச்சிக்கான பொறுப்பொதுக்கம். கழிவுக்கான பொறுப்பு ஒதுக்கம்.

10. பங்கு வட்டம்.

பங்கு ஒன்று முகப்பெறுமதியிலும் பார்க்க கூடுதலான விலை யில் வழங்கப்படுமாயின் முகப்பெறுமதிக்கும் விலைக்கும் இடையிலான தொகை பங்கு மிகை அல்லது பங்கு வட்டம் எனப்படும். இது ஒரு மூலதன ஒதுக்கமாகும். இதனை பின்வருவனவற்றிற்குப் பயன்படுத்தலாம் என கம்பனிச் சட்டம் கூறுகின்றது.

(i) கம்பனியின் தொடக்கச் செலவினைப் பதிவழிப்பதற்கு

(ii) பங்குகள், தொகுதி கடன்கள் ஆகியனவற்றின் வழங்கல் செலவினை அல்லது வழங்குகை மீது செலுத்தப்பட்ட தரகை அல்லது வீடப்பட்ட கழிவை பதிவழிப்பதற்கு

(iii) முன்னுரிமை பங்கு மீட்பு வட்டத்தினைப் பதிவழிப்பதற்கு

(iv) தொகுதிக் கடன் மீட்பு வட்டத்தினைப் பதிவழிப்பதற்கு

(v) உபகாரப் பங்குகளை வழங்குவதற்கு.

(vi) மூலதனக் குறைப்பிற்கு.

11. பங்குக் கழிவு:

பங்கு ஒன்று முகப்பெறுமதியிலும் பார்க்க குறைந்தவையில் வழங்கப்படுமாயின் அவ் விலைக்குறைவு பங்குக் கழிவு எனப்படும். பங்குகள் கழிவுடன் வழங்கப்படுவதற்கு பின்வரும் நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்படல் வேண்டும் என கம்பனிச் சட்டத்தின் 59 (1) பிரிவு கூறுகின்றது.

- (i) பங்குகளை கழிவுடன் வழங்கலானது கம்பனியின் பொதுக் கூட்டத்தில் தீர்மானம் ஒன்றின் மூலம் அதிகாரம் அளிக்கப்படும் நீதிமன்றத்தினால் அங்கீகரிக்கப்படும் இருத்தல் வேண்டும்.
- (ii) தீர்மானத்தில் ஆகக் கூடிய கழிவு வீதம் குறிப்பிட்டிருத்தல் வேண்டும்.
- (iii) சம்பனி தொழிலைத் தொடங்கி ஒரு வருடத்தின் பின்னரே பங்குகள் கழிவுடன் வழங்கப்படலாம்.
- (iv) ஏற்கனவே இதே வகைப் பங்குகள் கம்பனியால் வழங்கப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.
- (v) நீதிமன்றம் அங்கீகாரம் அளித்த திகதியில் இருந்து ஒரு மாதத்திற்குள், அல்லது நீடிக்கப்பட்ட காலத்தினுள் வழங்கப்படுதல் வேண்டும்.

12. மூலதனக் குறைப்பு

மூலதனக் குறைப்பு என்பது கம்பனியின் பங்குகளின் பெயரளவுப் பெறுமதியினைக் குறைத்தல் எனப் பொருள்படும். இது செலுத்திய பங்கு முதலின் பெறுமதியினைக் குறைப்பதனையும் குறிக்கும். பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் மூலதனக் குறைப்பு மேற்கொள்ளப்படலாம்.

- (i) தொடர்ந்து பல ஆண்டுகளாக நிறுவனம் நட்டம் அடைந்து வருதல்.

(ii) மூலதன நட்டங்கள் ஏற்படுவதன் காரணமாக சொத்துக்களின் பெறுமதியில் பெரியளவிலான குறைப்பினை மேற்கொள்ள வேண்டியிருத்தல்.

(iii) நிறுவனத்திற்கு தேவையான காசினிப் பெற்றுக் கொள்ள முடியாதிருத்தல்.

மூலதனக் குறைப்பு தொடர்பாக கம்பனிச் சட்டத்தின் 67 (1) பிரிவு பின்வருமாறு கூறுகின்றது.

பங்குகளினால் அல்லது உத்தரவாதத்தினால் வரையறுக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம் உடைய கம்பனி ஒன்று அதன் அகவிதியினால், சிறப்புத் தீர்மானத்தினால் அதிகாரமளிக்கப்பட்டு அத்துடன் நீதிமன்றத்தில் அங்கீகாரம் பெறப்பட்ட பின் மூலதனக் குறைப்பினை மேற்கொள்ள முடியும். அத்துடன்

(அ) செலுத்தப்படாத பங்கு மூலதனம் தொடர்பில் அதன் பங்குசுள் எவற்றினதும் மீதான பொறுப்பினை இல்லாது செய்து விடலாம் அல்லது குறைத்து விடலாம்; அல்லது

(ஆ) அதன் பங்குகள் எவற்றினதும் மீதான பொறுப்பை இல்லாது செய்தோ, இல்லாது செய்யாதோ அல்லது குறைத்தோ, குறைக்காதோ இழக்கப்பட்டதான அல்லது இருப்பவையான சொத்துக்களினால் குறித்து நிற்கப்படுவதல்லாததான ஏதேனும் செலுத்தப்பட்ட பங்கு மூலதனத்தை இல்லாதாக்கலாம்; அல்லது

(இ) அதன் பங்குகள் எவற்றினதும் மீதான பொறுப்பை இல்லாது செய்தோ, இல்லாது செய்யாமலோ அல்லது குறைத்தோ, குறைக்காதோ கம்பனியின் தேவைகளுக்கு மேற்பட்ட ஏதேனும் செலுத்தப்பட்ட பங்கு மூலதனத்தைச் செலுத்தித் தீர்க்கலாம்.

என்பதுடன் குறைப்பதன் மூலம் அதன் புறநீதியை மாற்றலாம்.

3. முன்னுரிமை பங்கு மீட்பு

முன்னுரிமை மீட்பு — தொடர்பாக கம்பனிச் சட்டத்தின் 57 (1) பிரிவு பின்வருமாறு கூறுகின்றது. பங்குகளினால் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியானது அதன் அகவிதிகளினால் அதிகாரம் அளிக்கப்பட்டால் மீட்கப்படக் கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளை வழங்கலாம். ஆனால்

- (i) பங்கிலாபத்திற்கு எனக் கிடைக்கக் கூடிய கம்பனியின் இலாபங்களில் இருந்து தவிர அல்லது மீளும் நோக்கங்களுக்கு எனச் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் புதிய வழங்குகையின் வருவாயிலிருந்து தவிர அத்தகைய பங்குகளெதுவும் மீளப் படுதலாகாது.
- (ii) மீட்பின் போது செலுத்தப்பட வேண்டிய வட்டம் அல்லது மிகை ஏதேனும் இருப்பின் அதற்கு பங்கு மீட்பதற்கு முன்புள்ள கம்பனியின் இலாபங்களில் இருந்து அல்லது கம்பனியின் பங்குவட்டக் கணக்கில் இருந்து ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.
- (iv) புதிய பங்குகளை வழங்குவதன் மூலம் அல்லாமல் வேறு விதமாக பங்குகள் மீட்கப்படும் இடத்து பங்கிலாபத்திற்கு எனக்கிடைக்கக் கூடிய இலாபங்களில் இருந்து மீட்கப்பட்ட பங்குகளின் முகப் பெறுமதிக்குச் சமனை தொகை மூலதன மீட்பு ஒதுக்கு நிதி என்ற ஒதுக்க நிதிக்கு மாற்றப்படுதல் வேண்டும்.

14. ஒதுக்கிய மூலதனம் (Reserve Capital)

ஒரு கம்பனி தனது அழைக்கப் பெறாத பங்குத் தொகையின் இனி அழைப்பதில்லை எனவும் கம்பனியை கலைக்கும் போது தான் இந்நோக்கத்திற்காக மட்டுமே அதனை அழைப்பதெனவும் சிறப்புத் தீர்மானம் மேற்கொண்டிருக்கும் ஆயின் அவ்வாறு அழைக்கப்படாதிருக்கும் தொகை ஒதுக்கிய மூலதன எனப்படும்.

15. ஒப்படை விற்பனை

முகவர் ஒருவர் விற்பனை செய்யப்பட வேண்டிய பொருட்களின் உரிமையை கையேற்காது அவற்றின் பாதுகாப்பை மாத்திரம் ஏற்றுக் கொண்டு அப்பொருட்களை ஒரு தரகுக்காக விற்பனையாளரின் சார்பில் விற்பனை செய்து கொடுப்பதற்கு மேற்கொள்ளும் ஒழுங்கு முறை ஒப்படை விற்பனை எனப்படும். விற்பனை செய்யப்படும் வரை பொருட்களின் உரிமை முதல்வரிடமே இருப்பதனால் பொருட்களின் பாதுகாப்பு அல்லது விற்பனை தொடர்பாக எழும் இழப்பு அல்லது செலவு எதனையும் முதல்வரே பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

16. ஒப்படைப்போன்

ஒப்படை முறையில் விற்பனை செய்வதற்காக பொருட்களை அனுப்பும் முதல்வர்.

17. ஒப்படை கொள்வோன்

ஒப்படை அடிப்படையில் விற்பனை செய்வதற்காக பொருட்களை பெறும் முகவர்.

18. உத்தேச விலைப்பட்டியல்

ஒப்படைத்தல் அடிப்படையில் பொருட்களுடன் ஏற்பவருக்கு அனுப்பப்படும் விலைப்பட்டியல் இதுவாகும். ஏறத்தாழ என்ன விலைக்கு அப் பொருட்கள் விற்கப்படல் வேண்டும் என்பதனை இப்பட்டியல் காட்டும்.

19. உத்தரவாத (டெல்கிறெடெறே) முகவர்

இவர் மேலதிக தரகுக்காக முதல்வரின் சார்பில் தான் சுடுபடும் நடவடிக்கைகளின் பேரில், திகழக் கூடிய எந்த இழப்புகளுக்கும் நட்டசுடு வழங்குவதாக ஒப்புக் கொள்ளும் முகவராவார். எனவே உத்தரவாத தரகு பெறும் முகவர் ஒப்படைப்புப் பொருள் விற்பனையால் ஏற்படும் அறவிடமுடியாக் கடன்களைத் தானே பொறுத்துக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

20. ஒப்படை விற்பனைக் கூற்று

ஒப்படைக்காகப் பெற்றுக் கொண்ட பொருட்களின் விபரம் விற்பனையான தொகை, விற்பனை தொடர்பாக பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய தரகு எவ்வளவு பணம் அனுப்பப்படல் வேண்டும் போன்ற விபரங்களைக் 'கொண்டதும் காலத்திற்கு காலம் ஒப்படைப் பொருட்களை ஏற்பவரால் சமர்ப்பிக்கப்படுவதுமான விபரக் கூற்று இதுவாகும்.

21. கைமாற்றத்தக்க சாதனங்கள்

வர்த்தகக் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் போது கொடுப்பனவினை உறுதிப்படுத்துவதற்காக பயன்படுத்தப்படும் ஆவணங்கள் அல்லது கருவிகள் கைமாற்றத்தக்க ஆவணங்கள் எனப்படும்.

உ-ம்: மாற்றுண்டியல், காசோலைகள், வாக்குறுதிப் பத்திரங்கள்.

22. மாற்றுண்டியல்

ஆளொருவரால் இன்னொருவருக்கு முகவரி இடப்பட்டுல் வழங்குவவரால் ஒப்பமிடப்பட்டு எவருக்கு முகவரியிடப்பட்டதோ அந்த ஆளை, நிச்சயமான ஒரு தொகை பணத்தைக் கோரிக்கையின் பேரில் அல்லது நிர்ணயிக்கப்பட்ட அல்லது தீர்மானிக்கப்படக் கூடிய எதிர் காலத்தில், குறித்துரைக்கப்பட்ட ஆளொருவருக்கு அல்லது அவரது கட்டளை கொண்டவருக்கு அல்லது காவநருக்குச் செலுத்தும்படி தேவைப்படுத்தும் நிபந்தனை அற்ற எழுத்திலான ஒரு கட்டளையாகும்.

23. காசோலை

காசோலை எனப்படுவது ஒரு வங்கியின் மீது வரையறுக்கப்பட்டதும் கேள்வியின் போது பணக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டியதுமான ஒரு மாற்றுண்டியலாகும்.

24. மூலதனச் செலவு

இலாபத்தினை உழைக்கும் பொருட்டு தொடர்ந்து தொவுலில் பயன்படுத்துவதற்காக மேற்கொள்ளப்படும் நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பான எல்லாச் செலவுகளும் மூலதனச் செலவாகும். இலாபம் உழைக்கும் இயலுமையை அதிகரிக்கும் வகையில் முன்னரே கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்தினை விரிவுபடுத்த அல்லது திருத்தி அமைக்க ஏற்படும் செலவும் மூலதனச் செலவாகும். பின்வரும் தன்மைகளைக் கொண்ட செலழிர் மூலதனச் செலவு எனலாம்.

- (அ) பல ஆண்டுகளுக்கு பயன்படுத்தக் கூடிய சொத்தை வாங்க ஏற்படும் செலவு.
- (ஆ) தொழிலில் உழைக்கப்படும் இலாபத்தினை அதிகரிக்கச் செய்யும் வகையில் சொத்தின் மீது மேற்கொள்ளப்படும் திருத்தம் அல்லது விரிவுபடுத்துதல் செலவு.
- (இ) பெரியளவு தொகையான செலவு அநேகமாக மூலதன செலவாகவே இருக்கும்.

25. வருமானச் செலவு

மீண்டும் எழும் தன்மையுடையதாகவும் நிறுவனத்தின் அன்றாடத் தொழிலை நடாத்தத் தேவைப்படுவதாகவும் காணப்படும் செலவு அல்லது நிலையான சொத்தினை பராமரிக்க ஆகும் செலவு வருமானச் செலவு எனப்படும். அதாவது நிறுவனத்தின் வருவாய் ஈட்டும் திறனைப் பேண, மேற்கொள்ளப்படும் செலவுகள் வருமானச் செலவுகளாகும்.

26. பிற்போடப்பட்ட வருமானச் செலவு.

வருமானச் செலவு அதிகளவு தொகை கொண்டதாகவும் அதன் பயன் செலவழித்த ஆண்டில் மட்டும் அல்லாது பிந்திய

ஆண்டுகளிலும் சிடைக்கக் கூடியதாக இருப்பின் அச்செலவைச்
மேற்கொண்ட ஆண்டில் மாத்திரம் அதனைப் பதிவழிக்காது
பிந்திய ஆண்டுகளிலும் (பயன் சிடைக்கும் ஆண்டுகள்) ஒரு
ஒழுங்கு முறையில் டகிர்ந்து செலவாகக் காட்டுதல் வேண்டும்.
இவ் வசையான செலவைச் சிற்போடப்பட்ட வருமானச்
செலவு என்பர்.

27. வரவுத்தாள்

கொள்வனவு செய்யப்படும் பொருட்கள் சேதமுற்றவை
யானவோ, அல்லது தரமற்றதாகவோ இருக்கலாம். இந்நிலையில்
யாரிடம் இவற்றினை வாங்கியதோ அவர்களிடம் அப்பொருட்
கள் திருப்பி அனுப்பப்படும். அப்போது அதனுடன் ஒரு குறிப்
பும் அனுப்பப்படும். இதில் திருப்பி அனுப்பும் பொருள் பற்றிய
விபரம், விலை வீதம், அளவு ஆகிய விபரங்கள் அடங்கி இருக்
கும். யாருக்கு அது திருப்பி அனுப்பப்படுகின்றதோ அவர்
கணக்கில் திருப்பி அனுப்பப்படும் பொருட்களின் தொகை
வரவு வைக்கப்படுவதனால் அக் குறிப்பினை வரவுத்தாள்
என்பர்.

28. செலவுத்தாள்.

கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்கள் திருப்பி
அனுப்பப்படுமாயின், கடன்பட்டோரிடமிருந்து வரவேண்டிய
தொகையானது குறிப்பிட்ட தொகையால் குறைக்கப்பட்டுள்
ளது என்பதனைத் தெரிவிக்கும் முகமாக செலவுத்தாள் தயா
ரிக்கப்பட்டு கடன்பட்டோருக்கு அனுப்பப்படும்.

29. சொத்துக்கள்

அளவிடப்படக் கூடிய (பணப் பெறுமதியில்) ஒரு வியாபா
ரத்தால் அல்லது தொழிலால் உரிமை கொள்ளப்பட்டுள்ள உயர்
மதிப்புள்ள மூலவளங்கள் சொத்துக்கள் எனப்படும்.

30. நிலையான உருவச் சொத்துக்கள்

தொட்டு உணரக் கூடிய மற்றும் நீண்ட நாட்களுக்கு இருக்கக் கூடிய மூலவளங்கள் நிலையான சொத்து எனப்படும். இச் சொத்துக்களை பயன் படுத்தி நிறுவனம் பொருட்களையும் சேவையையும் உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்யும்.

31. நிலையான அருவச் சொத்துக்கள்

தொட்டு உணர முடியாத நீண்ட காலம் கணக்குகளில் காட்டப்படும் சொத்துக்கள் நிலையான அருவச் சொத்துக்கள் எனப்படும். (உதும்) நன்மதிப்பு, வியாபாரக் குறி.

32. நடை முறைச் சொத்துக்கள்

நிறுவனத்தின் வழமையான செயற்பாடுகளில் நுகர்ச்சி செய்யப்படும் மூலவளங்கள் அல்லது சொத்துக்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் எனப்படும்.

33. திரவச் சொத்துக்கள்

காசாக உடனடியாக தேறக் கூடிய சொத்துக்கள் திரவச் சொத்துக்கள் எனப்படும். நடைமுறைச் சொத்துக்களில் இருப்பது தவிர ஏனைய சொத்துக்கள் உடனடியாகத் தேறக் கூடிய படியால் அவை திரவச் சொத்துக்களாகும்.

34. பொறுப்புக்கள்

நிறுவனத்திற்கு எதிராக வெளியாட்கள் கொண்டிருக்கும் உரிமைக் கோரிக்கைகள் பொறுப்புக்கள் எனப்படும். அதாவது உரிமையாளரல்லாத மற்றவர்களுக்கு நிறுவனம் செலுத்த வேண்டிய தொகைகளை இது குறிக்கும்.

35. நீண்ட காலப் பொறுப்புக்கள்

சமீபத்திய எதிர்காலத்தில் வழக்கமாக ஒரு வருடத்திற்குள் செலுத்தப்பட வேண்டிய பொறுப்புக்கள் நீண்டகாலப் பொறுப்புக்கள் எனப்படும்.

36. நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்

சமீபத்திய எதிர்காலத்தில் வழக்கமாக ஒரு வருடத்திற்குள் செலுத்தப்பட வேண்டிய பொறுப்புக்கள் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் எனப்படும்.

37. வியாபாரக் கழிவு

பொருட் பட்டியலில் குறிப்பிட்டுள்ள விலையின் மீது மொத்த வியாபாரிகள், சில்லறை வியாபாரிகளுக்குக் கொடுக்கும் கழிவே வியாபாரக்கழிவு எனப்படும். இதன் நோக்கம் பட்டியலில் குறிப்பிட்டுள்ள விலைக்கு பொருட்களைச் சில்லறை வியாபாரி விற்க வழி செய்வதாகும்.

38. காசுக் கழிவு

நிறுவனம் ஒன்று கடனுக்குப் பொருட்களை விற்பனை செய்யும் போது வாங்குபவரிடம் எத்தனை நாட்களுக்குள் கடன் தீர்க்கப்படல் வேண்டும் எனக் குறிப்பிடுவது உண்டு. அவ்வாறு குறிப்பிட்ட நாட்களுக்குள் பணத்தினைச் செலுத்த தூண்டுவதற்காக கடனுளிக்கு கழிவு கொடுப்பது உண்டு. இதனைக் காசுக் கழிவு என்பர்.

39. ஒப்பறுதி தரகு (Underwriting Commission)

கம்பனியினால் வழங்கப்படும் பங்குகள், தொகுதி கடன் பத்திரங்கள் எல்லாவற்றையும் பொதுமக்கள் வாங்கிக்கொள்வார்கள் என உறுதியாக இருக்க முடியாது. கம்பனியுடன் ஒப்பந்தம்

செய்து கொண்டு குறிப்பிட்ட அளவு பங்கு அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களை குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் விற்பனை செய்து தர உறுதி கொடுப்பவரே ஒப்புறுதியாளர் ஆவார். பங்கு அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்கள் ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிட்ட அளவு விற்பனையாகாவிட்டால் வித்தியாசத்தினை தாமே எடுத்துக் கொண்டு கம்பனிக்கு பணத்தினைச் செலுத்துவார். இதற்காக கம்பனி கொடுக்கும் தரகே ஒப்புறுதித் தரகு எனப்படும்.

40 உபகாரப் பங்குகள்

கம்பனி பெரும் தொகையாக இலாபம் ஈட்டும் பொழுது, இலாபத்தின் பெரும் பகுதியை பங்கிலாபமாக வழங்கின் நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகளுக்குத் தேவையான பணத்திற்கு தட்டுப்பாடு நிகழக்கூடும். இந்நிலையில் நிறுவனங்கள் குறிப்பிட்ட அளவீனை பங்கிலாபமாக வழங்குவதுடன் மீதி இலாபத்தில் ஒரு பகுதியினை உங்குதாரர்கள் பெயரில் அவர்களால் முழுப் பெறும்தயம் செலுத்தப் பெற்ற பங்குகளாக வழங்கும். இதன் மூலம் பணம் வெளியில் செல்லமாட்டாது. அதேவேளை பங்காளருக்குரிய பங்குகளின் தொகை அதிகரிக்கும். இவ்வாறு வழங்கப்படும் பங்குகளை உபகாரப் பங்குகள் என்பர். நிறுவனத்தில் சூலதன ஒதுக்கம், வருமான ஒதுக்கங்கள் அதிகமாக இருந்தால் அதனைப் பயன்படுத்தி உபகாரப் பங்குகள் வழங்கப்படுவதுண்டு.

41 தொடக்கச் செலவு அல்லது ஆரம்பச் செலவு

கம்பனியொன்றினை ஆரம்பிப்பதற்கு ஏற்படும் செலவுகள் தொடக்கச் செலவுகளாகும். (உ+ம்) முன் விவரணம், அமைப்பு அகலநிபுரவதி ஆகியவற்றினைத் தயாரிப்பதற்கான செலவு, கம்பனி பதிவுக்கட்டணம்

இச் செலவு பிந்திய ஆண்டுகளில் பகிர்த்து பதிவழிக்கப்படும். முற்றாக பதிவழிக்கப்படும் வரை அவை ஐந்தொகையில் கற்பனைச் சொத்தாக ஒதுக்கத்தில் இருந்து கழித்தக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

42. இழிவுக் கட்டணம்

கம்பனியை தொடங்குவதற்காக வழங்கப்படவேண்டிய பங்குகளின் ஆகக் குறைந்த தொகையாகும். இது இயக்குனர்களாலேயே தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.

43. பங்கிலாபம் சமப்படுத்தும் நிதி

கம்பனியில் இலாபம் குறைந்த ஆண்டுகளிலும் நல்ல இலாபம் பெற்ற ஆண்டுகளில் வழங்கிய அளவு பங்கிலாபம் வழங்க விரும்புவதுண்டு. இந்நோக்கத்தை நிறைவு செய்ய நிறுவனங்கள் பங்கிலாபம் சமப்படுத்தும் நிதியினை ஏற்படுத்துகின்றன. பகிர்வு இலாபத்திலிருந்து குறிப்பிட்ட தொகையினை ஒவ்வொரு ஆண்டும் பங்கிலாபம் சமப்படுத்தும் நிதிக்கு ஒதுக்கி பங்கிலாபம் வழங்க முடியாத அளவுக்கு இலாபம் குறைந்தளவு உள்ள ஆண்டுகளில் இந்நிதியினைப் பயன்படுத்தி வழமையான அளவு பங்கிலாபம் வழங்கப்படலாம்.

44. ஆழ்நிதி

குறிப்பிட்ட காலமுதலில் குறிப்பிட்ட ஒரு தொகையைப் பெறும் வகையில் ஆண்டுதோறும் ஒரு தொகையைக் கூட்டுவட்டி கூட்டும் வகையில் முதலீடு செய்து உருவாக்கப்படும் நிதியே ஆழ்நிதியாகும். நீண்டகாலக் கடனை மீட்க அல்லது தேய்வடையும் சொத்தினைப் புதுப்பிக்க இந்நிதி ஏற்படுத்தப்படலாம்.

45. பங்குடமை

இலாப நோக்கத்துடன் பொதுவான ஒரு முயற்சியை நடாத்துகின்ற நபர்களுக்கிடையிலான உறவு பங்குடமை எனப்படும்.

46 நீதிமன்ற அனுமதியில்லாது பங்குடமை
கலைக்கப்படும் சந்தர்ப்பங்கள்

- (அ) பங்குடமையின் காலம் முடிவடைதனால்
- (ஆ) பங்காளர் ஒருவர் முறிவடைவதால்
- (இ) பங்காளர் ஒருவர் இறத்தல்
- (ஈ) பங்காளர் தனது பங்கினைப் பொறுப்புக் கொடுப்பதனால்
- (உ) பங்குடமை சட்ட விரோதமானதாக வருவதனால்

47 நீதிமன்ற அனுமதியுடன் பங்குடமை
கலைக்கப்படும் சந்தர்ப்பங்கள்

- (அ) பங்காளர் ஒருவர் சித்த சுவாதீனமற்றவராக இருத்தல்
- (ஆ) ஒரு பங்காளர் பங்குடமையிலுள்ள தனது கடமைகளைத் தொடர்ந்து நிறைவேற்ற முடியாதவராக இருத்தல்.
- (இ) பங்குடமை தொடர்ந்தும் நடத்தில் இயங்கினால்
- (ஈ) பங்காளர் எவராவது பங்குடமையின் நோக்கத்திற்கு எதிராகச் செயல்பட்டால்
- (உ) பங்காளர் எவராவது ஏனைய பங்காளரின் சம்மதமின்றித் தனது உரிமையை வேறு எவருக்காவது கைமாற்றம் செய்தால்.
- (ஊ) நீதிமன்றம் பங்குடமை கலைக்கப்படுவது நியாயமானது எனக்கருதக் கூடிய சந்தர்ப்பங்கள் ஏதும் ஏற்படின்

48: 1890 ஆண்டு பங்குடமைச் சட்டத்தின் 24 ம் பிரிவு

பங்காளருக்கிடையே ஒப்பந்தம் இல்லாதவிடத்து அவர் களுடைய உரிமைகளும் நலன்களும் 1890 ஆம் ஆண்டு பங்குடமைச் சட்டத்தின் 24ம் பிரிவுக்கடியை தீர்மானிக்கப்படுகின்றன

- (அ) மூலதனம் பங்காளரிடையே சமமாக இருத்தல் வேண்டும்.
- (ஆ) இலாபநட்ட விகிதம் பங்காளரிடையே சமமாக இருத்தல் வேண்டும்.
- (இ) மூலதனத்திற்கு வட்டியில்லை.
- (ஈ) சாதாரண பங்காளர் அனைவரும் பங்குடமையின் நிர்வாகத்தில் பங்கு பற்றலாம்.
- (உ) பங்காளருக்கு சம்பளம் இல்லை.
- (ஊ) பங்காளர் பங்குடமைக்கு கொடுத்த கடனுக்கான வட்டி வீதம் ஆண்டுக்கு 5%
- (எ) ஏனைய பங்காளரின் சம்மதமின்றிப் புதியவர் ஒருவரை பங்காளராக பங்குடமையில் சேர்க்க முடியாது.
- (ஏ) பங்குடமை தொடர்பான புத்தகங்கள் பங்குடமை வியாபாரம் நடைபெறும் இடத்தில் வைத்திருக்கப்படும். இதனை எந்த ஒரு பங்காளரும் பார்வையிடலாம்.

49. நன்மதிப்பு

ஒரு ரிதுவனத்தின் மொத்த ரீதியான பெறுமதிக்கும் அதன் தேறிய சொத்துக்களின் தனித்தனியான பெறுமதிகளின் கூட்டுத் தொகைகளுக்கிடையிலான வேறுபாடு நன்மதிப்பு என இக்கொர்து அணைக்கீட்டு நியமம் 22 கூறுகின்றது.

50. இழிவு வாடகை

ஒரு பொருளை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்யும் உரிமையினை ஒரு நிறுவனம் இன்னொரு நிறுவனத்திடம் வழங்கும் பொழுது, உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனம் குறைந்தளவு பொருட்களை உற்பத்தி செய்து விற்பில் ஆக்க உரிமையினை வழங்கிய நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கும் பணம் குறைவாக இருக்கும். எனவேதான் ஆக்க உரிமையினை வழங்கும் நிறுவனங்கள் ஆகக் குறைந்தது குறிப்பிட்ட பணம் தரவேண்டும் என ஒப்பந்தம் செய்கின்றன. அதாவது உற்பத்தி செய்து விற்குமென்ன விற்காவிட்டாலென்ன குறிப்பிடப்பட்ட பணம் ஆக்க உரிமையை வழங்கிய நிறுவனத்திற்கு ஆக்க உரிமையை பெற்ற நிறுவனம் செலுத்த வேண்டும். செலுத்த வேண்டிய தொகை ஆகக் குறைந்த கட்டணத்திலும் பார்க்க கூடுதலாக இருப்பின் கூடுதலான தொகையே செலுத்தப்படல் வேண்டும். இங்கு ஆகக் குறைந்த தொகையாக நிர்ணயிக்கப்படுவதனை இழிவு வாடகை என்பர்.

உசாத்துணை நூல்கள்

1. Financial Accounting by A. R. Jennings
2. Fundamental Accounting Principles
(Ninth Edition) by Pyle and Larson
3. Management Accounting by T. Lucey
4. Terminology of Management and
Financial Accountancy — C.I.M.A. (London)
5. Sri Lanka Accounting standards
6. Statutory and Other Requirements in the Production
of Accounts of Companies
Published by I.C.A (S.L)

முகாமைக் கணக்கியல் கற்கை நிறுவனத்தின்
முந்திய வெளியீடு.

“நியமக் கிரயவியல்”

ஆசிரியர் பா. பாலச்சந்திரன்

உள்ளே

- ✱ கணக்கியல் தகவல்கள்
- ✱ கணக்கியல் எண்ணக்கருக்கள்
- ✱ விகிதப் பகுப்பாய்வு
- ✱ பிரசுர இலாப நடட்க் கணக்கு
- ✱ பிரசுர ஐந்தொகை
- ✱ காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று
- ✱ 50 சிறு குறிப்புகள்
- ✱ கணக்கீட்டு நியமங்கள்

- ① கணக்கியல் கொள்கை
- ① பெறுமானத் தேய்வு
- ① இருப்பு மதிப்பீடு
- ① அசாதாரண விடயம்
- ① விதிவிலக்கான விடயம்
- ① முந்தியகால விடயம்
- ① நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று
- ① நிகழ்த்தக்க் பொறுப்பு
- ① ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்
- ① ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவு



IMAS

முகாமைக் கணக்கியல் கற்கை நிறுவனம்

Digitized by Noolarham Foundation.
noolarham.org | aavanaham.org