



ADVANCED ACCOUNTING

உயர்கணக்கீடு

அலகு 8

நவீன கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்  
(இலங்கை கணக்கீடு நியாமி, கணக்கீடு சன்வகை)

ஆசிரியர் கலைச் செல்வன்

கருத்தியல் ஜனாபகன்

1997 - 1998

A complete list of Rules and Regulations can be seen on application (Extract from Rules and Regulations)

The Reference Library shall be available to literate members of the public resident in Colombo and over the age of 14 years and shall be open daily from 8 a.m. to 8 p.m. except on Wednesdays, public holidays and any other day or days which the Library Authority may decide

Persons desirous of using the Reference Library must on each occasion, before entering, inform the Library Assistant and obtain his/her permission and on such permission being granted sign the Reference Library Readers' Signature Book in which he/she shall enter his/her full name, age, occupation and address (both private and official) and such signature will be taken and considered to signify assent to these Rules and Regulations.

All books consulted, including those referred to in the next succeeding rule, must be returned to the Library Assistant.

Any book in the Lending Library, except works of Fiction, may be obtained for use in the Reference Library on application to the Library Assistant, but it must be given up if and when required for lending out.



# ADVANCED ACCOUNTING

உயர் கணக்கீடு

அலகு 8

நவீன கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்  
Modern Accounting Theories



K. Kalaichellvan B. Com (Hon) Dip- in- Ed.  
Tutorial Staff  
D.S.Senanakaye College,  
Colombo -07.

K. Anpallakan  
Faculty of Management & Finance  
University of Colombo,  
Colombo -03.

(முதிய பாடத்திட்டம்) \*

**Subject:** Accountancy

**Title:** Modern Accounting Theories

**No. of copies:** 2000

**Edition:** First Edition 1997 May

**Authors:** K. Kalaichellvan

K. Anpallakan

**Address:** 480/101, Roxy Garden,

Colombo 06.

**Copy right:** Authors

**Publisher:** K. Anpallakan

**Price:** Rs. 60.00





கலை அறிவு நூல்சேக்சு  
 சேகரிக்கப்பட்டவை  
 கல்வி அமைச்சர் ஒப்புத்த  
 மையம்

## நூன் முகம்

“நவீன கணக்கீட்டு கோட்பாடுகள்” என்னும் இந்நூல் நிறுவனங்களின் நிதியறிக்கைகளைப் பொருளுடையதாகத் தயாரிப்பதற்குப் பின்பற்றப்பட வேண்டிய கணக்கீட்டு முதன்மைகள், கணக்கீட்டு நியமங்கள் என்பன பற்றிய விடயங்களை உள்ளடக்கியதாகும்.

உயர்வகுப்பு மாணவர்களின் பாடத்தேவையைப் பூர்த்திசெய்யும் வகையில் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் 3, 5, 8, 9, 10, 12, 15, 18 ஆகிய பகுதிகளைத் தழுவித்தாக இந்நூல் எழுதப்பட்டுள்ளது. எனினும் இந்நூல் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் உட்கருத்துக்களை முழுமையாகவே பிரதிபலிக்கவில்லை. மாணவர்கள் விடயங்களை இலகுவாகக் கிரகிப்பதற்கு ஏற்ற வகையில் கணக்கீட்டு நியமங்களையும் கணக்கீட்டு முதன்மைகளையும் நூலில் ஒழுங்குபடுத்த முயற்சித்துள்ளேன்.

இந்நூலினை எழுதுவதில் முன்னின்று உழைத்த க. அன்பழகன் அவர்களுக்கு எனது நன்றிகள்.

இந்நூல் பற்றிய ஆக்கபூர்வமான விமர்சனங்களை ஆசிரியர், மாணவர்களிடம் இருந்து எதிர்பார்க்கின்றேன்.

**ஆசிரியர்**

**குமாரசுவாமி கலைச்செல்வன்**

நாரந்தனை கிழக்கு,  
 ஊர்காவற்றுறை,  
 யாழ்ப்பாணம்.  
 22/05/97

தொடர்புகள்:  
 K. Kalaichellvan  
 Tutorial Staff,  
 D.S.Senanayake College,  
 Colombo -07.



1875

Received of the Hon. the Secretary to the Government of Madras the sum of Rs. 1000/- for the purchase of land for the purpose of the Government of Madras.

The sum of Rs. 1000/- is hereby acknowledged to have been received by the Secretary to the Government of Madras on behalf of the Government of Madras.

Witness my hand and the seal of the Government of Madras at Madras this 10th day of August 1875.

Secretary to the Government of Madras

Madras

1875





## பொருளடக்கம்

|   | பக்கம் |
|---|--------|
| 1. நிதிக்கூற்றுக்கள்                      | 01     |
| 2. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்            | 08     |
| 3. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 3             | 11     |
| 4. வேறு முக்கிய கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் | 21     |
| 5. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 5             | 33     |
| 6. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8             | 38     |
| 7. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 9             | 43     |
| 8. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10            | 51     |
| 9. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12            | 59     |
| 10. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 15           | 62     |
| 11. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 18           | 64     |





## நிதிக் கூற்றுக்கள்

### Financial Statements

நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் எனப்படுபவை வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு, ஐந்தொகை காசுபாச்சல்கூற்று மேலும் அவற்றுடன் இணைந்த குறிப்புக்களையும் உள்ளடக்கும். குறித்தகாலத்திற்கு ஒருமுறை நிறுவனங்களினால் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும் நோக்கம், பொருளாதார தீர்மானம் எடுக்கும் கட்சியினருக்கு நிறுவனத்தின் நிதிநிலைமை, செயற்பாட்டுவிளைவு, நிதி மாற்றங்கள் பற்றியவிபரங்களை வழங்குவதாகும். நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக் காட்டப்படும் தகவல்களை பல்வேறுபட்ட தரப்பினரும் பல்வேறுபட்ட தேவைகளை நிறைவு செய்வதற்காக வேண்டி நிற்கின்றனர். நிதிக் கூற்றுக்களில் அக்கறை கொண்டுள்ள தரப்பினராகப் பின்வருவோரைக் குறிப்பிடலாம்.

#### 1. உரிமையாளர்கள்

நிறுவனங்களின் உரிமையாளர்கள் அல்லது பங்குதாரர்கள் நிறுவனத்தின் வளங்கள் முறையாக பாதுகாக்கப்பட்டு பயன்படுத்தப்படுகின்றனவா? என்பதனை அவதானித்துக்கொள்வதற்கும் தமது மூலதனத்துக்கு ஏற்ப இலாபம் உழைக்கப்படுகின்றதா? என்பதை அறிந்து கொள்வதற்கும் முகாமையினர் நிறுவனத்தை முறையாக வழிநடத்துகின்றனரா? என்பதை மேற்பார்வை செய்வதற்கும் நிறுவனங்களின் நிதியறிக்கைகளை வேண்டிநிற்கின்றனர்.

#### 2. முகாமையாளர்கள்

திட்டமிடல், தீர்மானம் எடுத்தல் எதிர்வுகூறல் கட்டுப்படுத்தல் மதிப்பிடல் மேற்பார்வை செய்தல் போன்ற சிக்கலான முகாமைக் கருமங்களை மேற்கொள்வதற்கும், புதிய முதலீட்டு வாய்ப்புக்களைக் கண்டறிவதற்கும் முகாமையாளர்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் பெரிதும் அக்கறைகொள்கின்றனர்.

#### 3. கடன்வழங்குவோர்

கடன்வழங்குவோர் நிறுவனம் பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய கடனுக்கான வட்டியினை செலுத்தக்கூடிய நிலையில் வருமானத்தினை உழைக்கின்றதா? என்பதை கண்டறியவும் வழங்கப்பட்ட கடன்களை உரியகாலத்தில் பாதுகாப்பாக மீழ்ப்பெறுவதற்குரிய தகுந்த வளங்களை

நிறுவனம் கொண்டுள்ளதா? என்பதனைக் கண்டுகொள்ளவும் நிறுவனத்தின் நிதியறிக்கைகளில் காட்டப்படும் தகவல்களிலேயே தங்கி உள்ளனர்.

#### 4. போட்டி நிறுவனங்கள்

நிறுவனங்கள் பின்பற்றிவருகின்ற வியாபார தந்திரோபாயங்களை அறிந்து கொள்வதற்கும் சந்தையில் குறித்த நிறுவனத்தின் பங்களிப்பினை அறிந்து கொள்வதற்கும் விலையிடல் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளவும் போட்டி நிறுவனங்கள் ஒத்த நிறுவனங்களின் நிதியறிக்கைகளில் காட்டப்படும் தகவல்களை வேண்டுகின்றனர்.

#### 5. தொழிற்சங்கங்களும், தொழிலாளரும்

நிறுவனம் உழைக்கும் இலாபத்தினை அறிந்து கொள்வதற்கும் இலாபத்திற்கேற்ப சம்பளக் கோரிக்கைகள், சலுகைகளை வேண்டிப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான தகவல்களைப் பெறவும் தொழில் பாதுகாப்பினை உறுதி செய்து கொள்வதற்குமான தகவல்களைப் பெறவும் நிதியறிக்கைகளை பயன்படுத்துகின்றனர்.

#### 6. அரசநிறுவனங்கள்

நிறுவனங்கள் நியதிச்சட்டங்களை பின்பற்றுகின்றனவா? தேசிய வருமானத்தில் நிறுவனத்தின் பங்களிப்பு யாது? போன்ற விபரங்களைத் திரட்டவும் (மத்தியவங்கி, புள்ளிவிபரவியற் திணைக்களம்) பொருளாதார கொள்கைகளை வகுக்கவும் வரிமதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளவும் (வருமான வரித்திணைக்களம்) வேண்டிய தகவல்களைப் பெற அரச நிறுவனங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை வேண்டுகின்றனர்.

#### 7. நுகர்வோர்

நிறுவனமானது வழங்கும் சேவையை தொடர்ந்தும் வழங்கக்கூடிய நிலையில் உள்ளதா? என்பதனையும் நியாயமான இலாபத்தில் நிறுவனங்கள் பொருள்வினியோகங்களை மேற்கொள்கின்றனவா? என்பதனை அறியவும் நுகர்வோர் நிதிக்கூற்றுத்தகவல்களில் அக்கறைகொள்கின்றனர்.

#### 8. உயர் தொழிலில் ஈடுபடுவோர்

கணக்காளர்கள் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளவும் நீதிபதிகள் நீதியினை வழங்கவும் மதிப்பீட்டாளர்கள் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளவும்



கட்டட்புக் கலைஞர்கள் நிர்மாண நடவடிக்கைகளுக்கான திட்டங்களை வகுக்கவும் நிறுவனங்களின் நிதியறிக்கைகளில் பெரிதும் அக்கறை கொள்கின்றனர்.

## 9. பத்திரிகையாளர்

நாட்டுமக்களுக்கு நிறுவனங்களைப் பற்றிய செய்தியினை வழங்குவதற்கு பத்திரிகையாளர் நிதியறிக்கைகளில் பெரிதும் தங்கியுள்ளனர்.

மேற்கூறியோர் நிதிக்கூற்றுக்களின் தகவல்களைப் பல்வேறு தேவைகளுக்கும் பயன்படுத்துவதனால் நிதிக்கூற்றுக்களானவை உண்மையானதும் செம்மையானதுமான பண்பினைக் கொண்டிருக்கவேண்டும்

நிதிக்கூற்றுக்களின் உண்மையானதும் செம்மையானதுமான பண்பு:

நிதிக்கூற்றுக்கள் சிறப்பான பண்புகளை கொண்டிருந்தால் மட்டுமே அக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர் தமது தேவைகளை பூர்த்தி செய்வதற்கான தகவல்களை இலகுவில் நிதிக்கூற்றுக்களில் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளலாம். அவ்வகையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் பின்வரும் பண்புகளை கொண்டமைதல் வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது

1. பொருத்தமான தன்மை Relevance
2. பொருண்மைத் தன்மை Matenality
3. நம்பகத் தன்மை Reliability
4. நடுநிலைமையான தன்மை Narity
5. விளங்கக்கூடிய தன்மை Understandbility
6. ஒப்பீடு செய்யக்கூடிய தன்மை Comparability
7. நிறைவுடைமைத் தன்மை Completness
8. மாறாத்தன்மை Consistance

### பொருத்தமான தன்மை

நிதிக்கூற்றுக்களானவை அதனைப்பயன்படுத்துவோர் சரியான தீர்மானங்களை எடுக்கக்கூடியவாறான தகுந்த தகவல்களை கொண்டிருத்தல்வேண்டும். தீர்மானம் எடுப்பவர் எந்தக்காலம் தொடர்பான விடயங்களை இட்டுக் கவனம் செலுத்துகின்றாரோ அக்காலப்பகுதிக்குரிய அல்லது அக்காலப்பகுதிக்கு அண்மித்த காலப்பகுதிக்குரிய சமூக,

அரசியல், பொருளாதார சூழ்நிலைகள் தொடர்பான தகவல்களை நிதியறிக்கைகள் கொண்டுருப்பது தீர்மானம் எடுத்தலுக்கான பொருத்தப் பாட்டுத்தன்மையினை அதிகரிக்கின்றது.

### பொருண்மைத் தன்மை

நிதியறிக்கைகளில் தகவல்கள் அவற்றின் பொருண்மையின் அடிப்படையில் அதாவது முக்கியத்துவத்தின் அடிப்படையில் ஒழுங்குபடுத்தி வழங்கவேண்டும். அங்ஙனமாயின் மட்டுமே நிதியறிக்கைகளைப் பயன் பயன்படுத்துவோர் இலகுவாக தகவல்களை பிரித்தறியமுடியும். (பொருண்மை எண்ணக்கருவில் இவ்விடயம் விளக்கப்படுத்தப்பட்டுள்ளது)

### நம்பகத் தன்மை

சான்றுறுதிப்படுத்தப்படக்கூடிய (மூல ஆவணங்கள் மூலம்) தகவல்களை நிதியறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்படுவதால் மட்டுமே அத்தகவல்களின் நம்பிக்கைத்தன்மை உறுதிப்படுத்தப்படும். நிதியறிக்கைகளில் காட்டப்படும் மதிப்பீடுகள் திறன்தொழில்வல்லுணர்வுகளால் உறிதிப்படுத்தப்படுவது மதிப்பீட்டின் நம்பகத் தன்மையை மேம்படுத்தும்.

### நடுநிலமை

நிறுவனங்கள் தயாரிக்கும் நிதியறிக்கைகள் பல்வேறு தரப்பினராலும் பயன்படுத்தப்படுவதனால் அவை பொதுவாக நோக்கம் கருதியே தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும். ஒரு பகுதியினரை மட்டும் திருப்திப்படுத்தக்கூடியவாறு நிதியறிக்கைகளின் விடயங்கள் அமைத்தல் கூடாது.

### விளக்கக்கூடிய தன்மை

நிதிக்கூற்றுக்களில் தகவல்கள் சிறந்த விளக்கத்தைத் தரக்கூடிய வகையில் ஒழுங்குபடுத்தப்படுவதுடன் இலகுவான சொற்பிரயோகங்களை கொண்டிருப்பது அவசியமாகும். அதாவது நிதியறிக்கைகளை பயன்படுத்துவோர் தமக்கு வேண்டிய தகவல்களை இலகுவாகப் பெற்றுக் கொள்ளத்தக்கவாறு நிதியறிக்கைகளின் ஒழுங்கமைப்பும் சொற்பிரயோகமும் அமைவது அவசியமாகும்.

### ஒப்பீடு செய்யக்கூடிய தன்மை

ஒத்த நிறுவனங்களின் நிதியறிக்கைகள் ஒப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய தன்மையினை கொண்டிருத்தல் வேண்டும். அத்துடன் பல்வேறு காலப்பகுதிக்கான நிதியறிக்கைகள் ஒன்றுடனொன்று ஒப்பீடு செய்யப்



படக்கூடியதாக விடயங்கள் ஒழுங்குபடுத்தப்படல் வேண்டும். நிதியறிக்கைகள் ஒப்பீட்டுத்தன்மையினைப் பெறவேண்டுமாயின் நிதியறிக்கைகள் தயாரிப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் என்பன தொடர்ச்சியாகப் பின்பற்றப்பட்டு வருதல் அவசியமாகும். (இரு வேறுபட்ட நிறுவனங்கள் ஒரே கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை பின்பற்றுவது என்பது நடைமுறைச் சாத்தியமற்ற தொன்றாகும்).

### நிறைவுடைமைத்தன்மை

குறித்த கணக்காண்டில் நிறுவனத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகள் நிலைமாற்றங்கள் அனைத்தையும் பற்றிய விடயங்களை நிதியறிக்கைகள் உள்ளடக்கியிருத்தலையே நிறைவுடைமைத்தன்மை குறிக்கின்றது. காசு அடிப்படையிலான கணக்கீட்டிலும் நிதியடிப்படையிலான கணக்கீடே நிறைவுடைமைத்தன்மை வாய்ந்ததாக அமையும்.

### மாறாத்தன்மை

நிதியறிக்கைகளில் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் காலத்துக்குகாலம் மாற்றமடையாது நிலையானதாக அமைதல் வேண்டும். கணக்கீட்டு கொள்கைகளில் காலத்துக்குகாலம் மாற்றம் ஏற்படின் அவ்வறிக்கைகளின் ஒப்பீட்டுத்தன்மை குறைந்துவிடும்.

உண்மையானதும் செம்மையானதுமான என்ற பதம் கணக்கீட்டில் தெளிவாக வரையறுக்கப்படாத ஒன்றாகவே காணப்படுகின்றது. எனினும் இப்பதம் பொதுவாக

பக்கச் சார்பு அற்றதாக, இயலுமானவரை பிசகில்லாமல் (accurate) அல்லது நியாயமான மதிப்பீடுகளில் இருந்து எழுந்ததாக, கருத்தினைக் கொள்ளக்கூடிய விளக்கத்தை அளிப்பதாக (objective picture), பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்க அமைவானதாக, மாறாமலும் தெளிவானதாகவும் இருத்தல் என பொருள்படும். இவற்றில் இருந்து நிதியறிக்கைகளின் உண்மையானதும் செம்மையானதுமான தன்மை என்பது பயன்படுத்துபவரின் நோக்கத்திற்கு அமைய மாறுபடக்கூடியது என்பது தெளிவாகும்.

இதைத் தவிர்ப்பதற்காக கணக்கீட்டு உயர் தொழில்நிறுவனங்கள் குறித்த சந்தர்ப்பங்களில் எது உண்மையானதும் செம்மையானதுமாக இருக்கும், அல்லது குறித்த நிபந்தனையை எவ்வாறு கையாள்வதன் மூலம் உண்மையானதும் செம்மையானதுமான தன்மையை ஏற்படுத்த



தலாம் என்பது தொடர்பாக தமது நியமங்களிலும், வழிகாட்டிகளிலும் விதந்துரைக்கின்றன. எனவே இந் நியமங்களின் படியும் வழிகாட்டலின் படியும் கணக்கேடுகளைப் பேணுவதன் மூலம் உண்மையானது செம்மையானதுமான தன்மையை ஏற்படுத்தலாம்.

ஆனால் இயக்குனர்கள் ஒரு குறித்த நடவடிக்கை தொடர்பாக இந்நியமங்களைப் பின்பற்றாது வேறு ஒரு முறையை கைக்கொள்வது நிதியறிக்கைக்கு இன்னும் சிறந்த தன்மையை ஏற்படுத்தும் என நியாயமான காரணங்களின் அடிப்படையில் தீர்மானித்தால் அதுவும் உண்மையானதும் செம்மையானதுமாக கருதப்படும்.

எனவே உண்மையானதும் செம்மையானதுமான தன்மை என்ன என்பது குறித்த நிபந்தனையின் போது மாத்திரம் தனியாக தீர்மானிக்கப்படும். பொதுவாக நிதியறிக்கைகள், ஒரு சாதாரண அறிவுள்ள பயன்படுத்துபவரை பிழையான வழியில் இட்டுச் செல்லாமல், அவருக்கு சரியான, தெளிவான விளக்கத்தைக் கொடுக்குமாயின், அந்நிதியறிக்கை உண்மையானதும் செம்மையானதுமானதுமானது எனக் கருதப்படும்.

மேற்கூறிய பண்புகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் இருந்து எதிர்பார்த்து அவற்றைத் தயாரிக்கும் பொழுது பல்வேறுபட்ட கணக்கீட்டு வரையறைகளை அல்லது தடைகளை கணக்காளர்கள் எதிர்கொள்ளவேண்டி ஏற்படுகின்றது. இத்தகைய வரையறைகளினால் நிதிக்கூற்றுக்களை இலகுவாகவும் பொருளுடையதாகவும் தயாரிக்கமுடியாத நிலை கணக்காளருக்கு ஏற்படுகிறது.

### கணக்கீட்டு வரையறைகள் Limitations of Accounting

1. பணத்தினால் அளவிடமுடியாத விடையங்கள்- நிறுவனம் ஒன்றில் பல்வேறுபட்ட கொடுக்கல்கள், நிகழ்வுகள், நிலை மாற்றங்கள் இடம்பெறுகின்றன. இத்தகைய விடயங்களில் சில பணத்தினால் அளவிடக்கூடியன, சில பணத்தினால் அளவிட முடியாதன. பணத்தினால் அளவிடக்கூடிய விடயங்கள் மட்டுமே கணக்கீட்டிக்கு கவனத்தில் கொள்ளப்படுகிறது. ஒரு நடவடிக்கை எத்துணை முக்கியமானதாகக் காணப்பட்ட போதும் அது பணத்தில் அளவிட முடியாததாயின் அது கணக்கீட்டில் கவனத்தில் கொள்ளப்படுவதில்லை. ஆனால் இவை நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டை மதிப்பீடு செய்வதற்கு இன்றியமையாதவையாக இருக்கும். உதாரணம்: முகாமையாளரின் திறமை



2. பணவீக்க விளைவு- பணவீக்கத்தினால் ஏற்படக்கூடிய பெறுமதி மாற்றங்களுக்கேற்ப கணக்கேடுகளில் மாற்றங்கள் செய்ய முற்படின் கணக்கீட்டு நடவடிக்கைகளுக்கு நீண்ட காலம் ஏற்படும் என்பதோடு கணக்கீட்டு நடவடிக்கையும் சிக்கலானதாக மாறி விடும். எனவே பண வீக்கத்தினால் ஏற்படக்கூடிய பெறுமதி மாற்றங்கள் கணக்கீட்டில் கவனத்தில் கொள்ளப்படுவதில்லை.
3. கணக்காளரின் தற்றுணிவு- ஐந்தொகையில் காட்டப்படும் பல விடயங்கள் கணக்காளரின் தற்றுணிவின் படி எடுக்கப்பட்ட முடிவுகளாகும். கணக்காளரின் பொருத்தமற்ற முடிவுகள் நிதியறிக்கையின் உண்மைத் தன்மையைப் பாதிக்கலாம்.
4. கோட்பாடுகளிலுள்ள முரண்பாடுகள்- ஒரு கணக்கீட்டுப் பிரச்சினையை தீர்ப்பதற்கு கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் தமக்குள் முரணான தீர்வினை முன்வைப்பதனால் ஏற்படும் சிக்கல்களை இது குறிக்கும். உதாரணமாக: வரலாற்றுக்கிரய எண்ணக்கருவின் படி ஐந்தொகையில் இருப்புகள் வரலாற்றுக் கிரயத்தில் காட்டப்படல் வேண்டும். ஆனால் முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கருவின்படி வரலாற்றுக் கிரயத்திலும் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதி குறைவாயின் இருப்புகள் ஐந்தொகையில் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதி யிலேயே காட்டப்படல் வேண்டும்.

கணக்கீட்டு வரையறைகளின் செல்வாக்கினை குறைத்து நிதியறிக்கைகளில் தகவல்கள் உண்மையானதும் செம்மையானதுமான முறையில் வெளிப்படுத்தப்படவும், நிதியறிக்கைகளை இலகுவாக தயாரித்துக் கொள்ளவும் கணக்கறிஞர் நிறுவனங்களினால் கணக்கீட்டு நியமங்கள் உருவாக்கப்பட்டு பின்பற்றப்பட்டு வருகின்றன.

# இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

## Sri Lanka Accounting Standards (SLAS)

### அறிமுகம்

கணக்கீட்டு முறைமைகளை கட்டுப்படுத்தும் இரண்டு பிர்தான பிரிவினர் உள்ளர். அரசாங்கம் அனைத்து செயற்பாடுகளுக்கும் காவலன் என்ற முறையில் இவற்றை கட்டுப்படுத்த, மறுவகையில் கணக்கீட்டு தொழில்சார் அறிஞர்கள் உயர்ந்த பலன்களை கணக்கீட்டு பெற்றுக் கொடுக்கவேண்டும் என்ற அடிப்படையில் தகுந்த தேவைப்பாடுகளை தீர்மானிக்கின்றனர். கணக்கீட்டுத் தொழில்சார் அறிஞர்களினால் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டு வழிகாட்டப்படுகின்ற கணக்கீட்டு நடைமுறைகளே கணக்கீட்டு நியமங்கள் எனப்படுகின்றது.

நிறுவனங்களின் கணக்கறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் போது பல்வேறு வரையறைகளைக் கணக்காளர்கள் எதிர்நோக்கவேண்டி ஏற்பட்டது. அத்தகைய வரையறைகளை நீக்கும் முகமாகவே கணக்கீட்டு முதன்மைகள் முன்வைக்கப்பட்டன. கணக்கீட்டு நியமங்கள் உருவாக்கப்படுவதற்கான தேவையானது நிறுவனங்களுக்கிடையேயும் பல்வேறு காலங்களுக்கிடையேயும் செயற்பாட்டு விளைவினையும் நிதி நிலமையினையும் மதிப்படுவதில் காணப்பட்ட ஒவ்வாத்தன்மைகளை நீக்குமுகமாகவே ஏற்பட்டது.

நியமங்கள் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு தத்துவங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டவை. டெக்னிக்ஸ்சி தன்மை வாய்ந்தவை. அதாவது காலப்போக்கில் சமூக, பொருளாதார, தொழில்நுட்ப, சட்ட மாற்றங்களிற்கேற்ப இவை மாற்றப்படவோ அல்லது முற்றாக கைவிடப்படவோ அல்லது புதிய நியமங்கள் உருவாக்கப்படவோ முடியும்.

### சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமங்கள்

#### International Accounting Standards (IAS)

1972ம் ஆண்டில் கணக்கீட்டு நியமங்களை உருவாக்கவும், பிரசுரிக்கவும், உலகளாவிய ரீதியில் அதன் பயன்பாட்டை உறுதிப்படுத்தலுக்குமாக பல் நாட்டு அறிஞர்களையும் கொண்டு சர்வதேச கணக்கீட்டு நியம செயற்குழு (IASC)\* அமைக்கப்பட்டது.

\* International Accounting Standard Committee



இக்குழுவால் காலப்போக்கில் சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமங்கள் வெளியிடப்பட்டது. இந்நிகழ்ச்சியால் உலகளாவியரீதியில் கணக்குவைப்பு முறைகளுக்கிடையில் இருந்த ஒவ்வாதன்மை பெருமளவு நீக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு நாடும் தமது பொருளாதார சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ப சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு தத்தமது நாடுகளுக்கு பொருத்தமான கணக்கீட்டு நியமங்களை உருவாக்குகின்றன.

## இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

“இலங்கை பட்டயக்கணக்கறிஞர் நிறுவனம்” (ICASL)\* இலங்கையில் நியமங்களை உருவாக்குவதற்கு பொறுப்பாக இருக்கின்றது. பெரும்பாலும் இவை சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டவை. 1995 ஆண்டு 15ம் இலக்க கணக்கீட்டு நியமம், கணக்காய்வு நியம சட்டத்தின்படி பட்டயக்கணக்கறிஞர் நிறுவனத்தினரால் உருவாக்கப்படும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் அரசு வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்கப்பட்ட பின்னரே சட்டரீதியில் செல்லுபடியாகும். மொழிபெயர்ப்பதில் காணப்படும் சிக்கல் தன்மைகளால் இவை வர்த்தமானியில் இதுவரை பிரசுரிக்கப்படவில்லை. எனவே இந்நியமங்கள் சட்டரீதியில் நிறுவனங்களால் பின்பற்றப்பட வேண்டியது இல்லை.

பட்டயக்கணக்கறிஞர் நிறுவனம் தனது உறுப்பினர்களை இந் நியமங்களை பின்பற்ற வேண்டும் என வலியுறுத்துவதன் மூலமும், ஆவணம் மற்றும் கைமாற்றுச் சபை (Securities and Exchange commission) எல்லா பட்டியல்படுத்தப்பட்ட கம்பனிகளும் கணக்கீட்டு நியமத்தை பின்பற்ற வேண்டும் என வலியுறுத்துவதன் மூலமும் மறைமுகமான வகையில் நியமங்களின் பயன்பாடு கட்டாயப் படுத்தப்பட்டுள்ளது.

## கணக்கீட்டு நியமங்களை பின்பற்றுவதில் உள்ள அனுசூலங்கள்.

- 1) கணக்கீட்டு தகவல்களை தயாரிப்பதற்கு உள்ள மாற்று வழிகளின் அளவு (Scope) மட்டுப்படுத்த தப்புகின்றது.
- 2) மேலதிகாரிகளினால் கணக்காளர்கள் பொருத்தம்ற்ற நடைமுறைகளை கடைப்பிடிக்கும்படி வற்புறுத்துவதில் இருந்து தப்பித்துக்கொள்ளக் கூடியதாக உள்ளது.

\* Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka

- 3) நியமங்களை பின்பற்றுவது கணக்காளர்களை கவனயீனத்தில் இருந்தும், சட்ட பிரச்சனைகளில் இருந்தும் தற்காக்கின்றது.
- 4) நிதியறிக்கைகளை பயன்படுத்துபவர்களுக்கு தெளிவானதும், நம்பகமானதுமான தகவல்கள் ஒத்த கணக்கீட்டு நடைமுறைகளின் ஊடாக கிடைக்க வழி செய்கின்றது.
- 5) நிறுவனங்களுக்கிடையில் நியாயமான ஒப்பிடுதல் மேற்கொள்வதற்கு இடமளிக்கின்றது.
- 6) சிறந்த கணக்கீட்டு முறைகளுக்கு தகுந்த இடத்தை வழங்கி, அவற்றை முன்னேற்றுவதற்கான தளத்தை அமைப்பதுடன் குறைந்த ஏற்புடைமை உடைய முறைகளை இல்லாமல் செய்யப்படுகின்றது.
- 7) நிதியறிக்கைகளின் நம்பகத்தன்மையை அதிகரிக்கின்றது.

**கணக்கீட்டு நியமங்களை பின்பற்றுவதில் உள்ள பிரதி கூலங்கள்**

- 1) கணக்கீட்டு நியமங்களை பின்பற்றுவதானது புதிய முறைகள் தோன்றுவதற்கும், புதிய சிந்தனைகள் உருவாகுவதற்கும் தடையாக விளங்குகின்றது.
- 2) கணக்கீட்டு நியமங்களை வெறுமனே பின்பற்றுவது கணக்காளரை ஒரு தொழில்நுட்பவாதியாக (Technician) மாற்றுமே ஒழிய தொழில் வல்லுனர் (Professional) ஆக்கமாட்டாது.
- 3) பல்வேறு விடயங்கள் குறித்தும் இவை மேலெழுந்தவாரியான பொதுவான கருத்தை குறிப்பிடுகின்றதே ஒழிய, தனித்தனியான விடயங்கள் தொடர்பாக குறிப்பான செயன்முறையை குறிப்பிடவில்லை.
- 4) மாற்றுவழிகளை குறைத்த செயலானது பரந்த மாற்றுவழிகளை குறைத்து பல்வேறுபட்ட மாற்றுச் சிந்தனைகளையும் அடைத்து விடுகின்றது
- 5) கணக்கீட்டு நியமங்களை பின்பற்றும் செயலானது நிதியறிக்கைகளை தயாரிப்புச் செலவு கூடிய விடயமாக மாற்றியுள்ளது.



- 6) நாடுகளுக்கிடையில் நோக்கும் போது நியமங்களில் ஒத்த தன்மை காணப்படுவதில்லை.
- 7) கணக்கீட்டு நியமங்கள் கணக்கீட்டு செயன்முறையை (Processing) பற்றியே பெரிதும் குறிப்பிடுகிறது. கணக்கீட்டு உள்ளீடுகளில் காணப்படக்கூடிய தவறுகள் கணக்கீட்டு வெளியீடுகளைப் பாதிக்கலாம்.

### இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 3

#### கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

#### Accounting Policies

##### 1. கணக்கீட்டு முதன்மைகள்

ஒரு நிறுவனத்தின் பொருளாதார நடவடிக்கைகளை அளவிட்டு வகைப்படுத்தி பகுப்பாய்வு செய்வதன் மூலம் பெறப்படும் விளைவுகளை நிதியறிக்கை வாயிலாக அக்கறை உள்ளவருக்கு வெளிப்படுத்துவதற்கு பயன்படுகின்ற வழிமுறைகள் கணக்கீட்டு முதன்மைகள் எனப்படும்.

கணக்கீட்டு முதன்மைகள் என்பதனுள் கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள், கணக்கீட்டு அடிப்படைகள், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பன உள்ளடங்கும்.

##### 2. கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள்

வியாபார நிறுவனங்ளின் நிதியறிக்கைகளின் தயாரிப்பில் பரந்து காணப்படக்கின்ற பொதுவான எடுகோள்கள் (Broad General Assumptions) கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் எனப்படும். இவற்றினை பிரதானமாக மூன்று பகுதிகளாகப் பிரிக்கலாம்

| 1. எடுகோள்கள்<br>Assumptions | 2. விதிகள்<br>Rules  | 3. மரபுகள்<br>Conventions            |
|------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| அ) வியாபார அலகு              | அ) அட்டுறுதல்/இணைதல் | அ) கொள்கைமாறாமை                      |
| ஆ) பண அளவு                   | ஆ) தேறுதல்           | ஆ) முன்எச்சரிக்கை                    |
| இ) தொடர்ந்து செல்லல்         | இ) கிரயம்            | இ) பொருண்மை                          |
| ஈ) கால அளவு                  | ஈ) மதிப்பீடு         | ஈ) தோற்றத்திலும்<br>கருத்துமுக்கியம் |

### 3. கணக்கீட்டு அடிப்படைகள்

ஒரு நிறுவனத்தில் நிகழும் பொருளாதார நடவடிக்கைகள் மீது கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்களை பிரயோகிப்பதற்கு பயன்படுத்தும் முறைகள் கணக்கீட்டு அடிப்படைகள் எனப்படும். வியாபாரங்களின் சிக்கல் தன்மை காரணமாகவும், கொடுக்கல் வாங்கல்களின் சிக்கல் தன்மை காரணமாகவும் ஒரு எண்ணக்கருவின் பிரயோகமாக பல்வேறு அடிப்படைகள் உருவாகியுள்ளன. இவை அனைத்துமே ஒருவகையில், நிதியானது என ஏற்றுக் கொள்ளத்தக்கவையாகும். உதாரணமாக இணைத்தல் எண்ணக்கருவினை எடுத்துக்கொள்வோமாயின் அதன் அடிப்படைகளாக வேறுபட்ட பெறுமான தேய்வுமுறைகள் எமக்கு கிடைக்கக் கூடியதாக உள்ளது.

### 4. கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

நிதியறிக்கைகளால் வெளிக்காட்டப்படும் குறித்த நிறுவனத்தின் நிதிநிலமை மற்றும் செயற்பாட்டு விளைவு என்பவற்றின் உண்மைத் தன்மையினையும் செவ்வைத்தன்மையினையும் உறுதிப்படுத்தும் முகமாக, அந்நிறுவனத்தின் சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ப, சரியானது அல்லது மிகப்பொருத்தமானது என நியாயமான காரணங்களின் அடிப்படையில் முகாமையினரால் தீர்மானிக்கப்பட்டு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டு நிதியறிக்கை தயாரிப்பில் பயன்படுத்தப்படுகின்ற, யாதேனும் ஒரு கணக்கீட்டு அடிப்படை கணக்கீட்டு கொள்கை எனப்படும். கணக்கீட்டு பிரச்சினை ஒன்றுக்கு தீர்வு காண்பதற்கு பல மாற்று வழிகள் இருக்கும் போது பொருத்தமான முறையினை தேர்ந்தெடுத்து பின்பற்றும் போது அவ்விடயம் கணக்கீட்டு கொள்கை ஆகிறது.

உதாரணமாக சொத்து ஒன்றுக்கு பெறுமானத்தேய்வு இடுவது என்பது கணக்கீட்டு பிரச்சினையாகும். இப்பிரச்சினைக்கு தீர்வு காண்பதற்கு நேர்கோட்டு முறை, ஒடுங்குபாகமுறை, இயந்திர மணித்தியால முறை, உற்பத்தி அலகு முறை, காப்புறுதி பூட்கை முறை, ஆள் நிதி முறை என பல்வேறு முறைகள் காணப்படுகிறது இதில் பொருத்தமானதொன்றை முகாமையினர் தேர்வு செய்து பின்பற்றுவது கணக்கீட்டு கொள்கையாகும்.



## 5. நிதியறிக்கைகள் (Financial Statements)

நிதியறிக்கைகள் எனப்படுபவை “இலாபநட்டக் கணக்கினையும், ஐந்தொகையையும், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றையும், இவற்றிற்கான குறிப்புகளையும், இன்னும் இவை தொடர்பான யாதேனும் ஆவணங்களையும் குறித்து நிற்கும்”. வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு செயற்பாட்டு விளைவையும், ஐந்தொகை நிதிநிலமையினையும் காசுப்பாய்ச்சல்கூற்று காசுஉட்பாய்ச்சல், காசுவெளிப்பாய்ச்சல் தொடர்பான விடையங்களையும் குறிப்பிட, குறிப்புகளும் ஆவணங்களும் இவை தொடர்பான மேலதிக விரிவான விளக்கங்களை தருகின்றன.

## 6. அடிப்படைக் கணக்கீட்டு எடுகோள்கள்

1. தொடர்ந்து செல்தல் (Going Concern)
2. கொள்கை மாறாமை (Consistency)
3. அட்டுறுதல் (Accrual)
4. முன்னெச்சரிக்கை/ பாதுகாப்பு (Prudence)

### தொடர்ந்து செல்லும் எண்ணக்கரு

இவ்வெண்ணக்கருவானது நிறுவனம் ஒன்று தொடர்ந்து பல வருடங்களுக்கு தொழிலினை கொண்டியங்கும் என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில் கணக்குகள் (நிதியறிக்கைகள்) தயாரிக்கப்படல் வேண்டும் என கூறுகிறது.

இவ்வெண்ணக்கரு நடைமுறையில் இல்லாவிடின், சொத்துக்கள் சந்தைப் பெறுமதியிலேயே கணக்குகளில் காட்டப்பட வேண்டியிருக்கும் இந்நிலைமை கணக்கறிக்கைகள் தயாரிப்பதற்கு கால விரயத்தை ஏற்படுத்துவதுடன் கடினமானதாகவும் ஆக்கிவிடும்.

நிறுவனத்தின் சொத்துகள் (Value in use) சந்தை விலையில் கவனத்தில் எடுக்காது அச்சொத்துக்களின் வரலாற்று கிரயத்தை (Historical Cost) கவனத்தில் எடுத்து கணக்குகள் செய்யப்படுவதற்கு இவ்வெண்ண கருவே அடிப்படையாகும்.

நிறுவனமானது ஒடுக்கிவிடும் நோக்கில் அல்லது கலைத்துவிடும் நோக்கில் நிதியறிக்கைகள் தயாரிக்கப்படாமையுக்கு இவ்வெண்ணக் கருவே காரணமாகும். (மேலதிக விளக்கங்களிற்கு பக்கம் 31ஐப் பார்க்க.)



## கொள்கை மாறாமை எண்ணக்கரு

கணக்கீட்டுப் பிரச்சினை ஒன்றுக்கு தீர்வு காண்பதற்கு உள்ள பல்வேறு மாற்று வழிகளில் ஒன்றினைத் தேர்வு செய்யும்போது அது நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கையாகின்றது. இவ்வாறு தேர்வுசெய்த கணக்கீட்டுக் கொள்கையானது தொடர்ச்சியாகப் பின்பற்றப்பட்டுக் கணக்கறிக்கைகள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டுமென கொள்கை மாறாமை எண்ணக்கரு வலியுறுத்துகின்றது.

அத்துடன் கணக்கறிக்கை ஒன்றில் குறிப்பிட்ட விடயமொன்று எந்த அடிப்படையில் வகைப்படுத்திக் காட்டப்பட்டதோ, அதே அடிப்படையிலேயே அவ்விடயம் தொடர்ச்சியாக கணக்கறிக்கைகளில் வகைப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

சிறந்த நிதி நிலைமைகளை வெளிக்காட்டுவதற்கு கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம் அவசியம் என கருதும் சந்தர்ப்பங்களில் மட்டுமே பழைய கணக்கீட்டு கொள்கைக்கு பதிலாக புதிய கணக்கீட்டு கொள்கையினை பின்பற்றமுடியும். எவ்வாறாயினும் கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம் நிகழின் அதுபற்றி கணக்கறிக்கைகளில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். (பார்க்க SLAS 10)

## கொள்கை மாறாமை எண்ணக்கருவின் பிரயோக முக்கியத்துவம்

1. நிறுவனம் ஒன்று தனது வேறுபட்ட காலப்பகுதிகளுக்குரிய கணக்கறிக்கைகளை (ஓரினத்தன்மை உடையவையாக அமைவதனால் அவற்றை) ஒப்பிட்டு சிறந்த முடிவுகளை பெற்று கொள்ளமுடியும்.
2. கணக்கீட்டு தகவல்களை பயன்படுத்துவோர் உண்மையானதும் முழுமையானதுமான தகவல்களை நிதியறிக்கைகளில் இருந்து பெற்றுகொள்ளமுடியும்.
3. கணக்கறிக்கைகளை காலதாமதமின்றி விரைவாக தயாரிக்க முடியும்.

## அட்டுறு எண்ணக்கரு

கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகள் என்பனவற்றின் இனங்காணலானது (Recognition) (அவை காசாகப் பெறப்பட்டது



அல்லது செலுத்தப்பட்டது என்பதைக் கருத்தில் எடுக்காமல்) அவை எப்பொழுது இடம்பெற்றது (occur) என்பதன் அடிப்படையில் நிகழுதல் வேண்டும். இவ்வாறு இனங்காணப்பட்ட கொடுக்கல்வாங்கல்களும் நிகழ்வுகளும் கணக்கேடுகளில் பதிவுசெய்யப்பட்டு அவை எக்காலப் பகுதியுடன் தொடர்புபட்டதோ அக்காலப் பகுதிக்கான நிதியறிக்கைகளில் உள்ள எடக்கப்படல் வேண்டும் என இவ்வெண்ணக்கருவலியறுத்துகின்றது.

குறிப்பிட்ட காலத்திற்குரிய வருமானங்கள் அல்லது செலவுகள் காசாக பெறப்பட்டது அல்லது செலுத்தப்பட்டது என்பதை கவனத்தில் எடுக்காமல் ஒரு கணக்காண்டுக்குரிய வருமானங்களும் செலவீனங்களும் நிதியறிக்கை தயாரிப்பில் முழுமையாக உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும். அதாவது பெறவேண்டிய வருமானங்களுக்கும் செலுத்தவேண்டிய செலவுகளிற்கும் ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.

இவ்வெண்ணக்கருவானது கால அளவு எண்ணக்கரு, இணைத்தல் எண்ணக்கரு என்பவற்றின் அடிப்படையில் எழுந்ததாகும். நிதி கணக்கீடும் காசுக்கணக்கீடும் வேறுபடுவதற்கு இவ்வெண்ணக்கருவே காரணமாகும்.

**காக அடிப்படையிலான கணக்கீடு**— இம்முறையில் காக பெறும்போது அல்லது காக கொடுக்கும்போது மட்டுமே பதிவுகள் இடம்பெறும். வருமதியான வருமானங்கள் தொடர்பாகவோ, சென்மதியான செலவுகள் தொடர்புகள் தொடர்பாகவோ பதிவுகள் இடம்பெறுவதில்லை. அத்துடன் காக மீதியின் அடிப்படையிலேயே இலாபம் அல்லது நட்டம் தீர்மானிக்கப்படும். சிக்கலற்ற சிறு வியாபாரங்களும் சில தொழில்முறை நிறுவனங்களும் (Professional) இம்முறையின் அடிப்படையில் கணக்குகளைப் பேணுகின்றன.

**நிதி அடிப்படையிலான கணக்கீடு**— இம்முறையில் எல்லாக் கொடுக்கல் வாங்கல்களும் அவை இடம்பெறும்பொழுது கணக்குப்பதிவிற்கு உட்படுத்தப்படும். இங்கு பெறவேண்டிய வருமானங்களும் கொடுக்கவேண்டிய செலவுகளும் கணக்கீட்டில் கவனத்தில் கொள்ளப்படும்.

**உ-ம்:-** நிறுவனம் ஒன்று 31 டிசம்பர் 96 ல் தனது கணக்குகளை மூடுகிறது. மூடிய திகதியில் வாடகைத் தொடர்பில் ரூபா 2000 சென்மதியாக உள்ளது. இது 97 ஜனவரியில் செலுத்தப்பட்டது. காக அடிப்படையில் கணக்குவைப்பு நிகழின் வாடகைக்கு 96 டிசம்பரில் பதிவுகள் இடம்பெறாது. 97 ஜனவரியில் காக செலுத்தப்படும் பொழுதே பதிவுகள் இடம்பெறும். ஆனால் நிதியடிப்படையில் கணக்குவைப்பு நிகழின் 96 டிசம்பரில் வாடகைக் கணக்கில் வரவிலும், வாடகைச் சென்மதி (கட்டட உரிமையாளர்) கணக்கில் செலவிலும் பதியப்பட்டு, பணம் கொடுக்கும் போது 97 ஜனவரியில் வாடகை சென்மதிக் கணக்கில் வரவிலும் காசுக்கணக்கில் செலவிலும் இடம்பெறும்.



முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு/ பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு.  
கூர்ந்தமதி எண்ணக்கரு

செலவு அல்லது இழப்பு ஒன்று நிதியறிக்கை தயாரிக்கும் காலம் தொடர்பில், தொடர்ந்து வரும் காலப்பகுதியில் ஏற்படும் என்பதற்கு நியாயமான காரணங்கள் இருந்து ஆனால் அச்செலவு அல்லது இழப்புத் தொடர்பான பெறுமதியைத் திட்டவட்டமாக அளவிட முடியாததாயின் அத்தகைய செலவு அவ்வது இழப்பிற்காக நிதியறிக்கை தயாரிக்கப்படும் காலப்பகுதியின் இலாபத்திற்கு எதிராக தகுந்த ஏற்பாடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

இவ் எண்ணக்கரு நிறுவனங்களின் நடைமுறை சொத்து தொடர்பாகவும் நிறுவனங்களால் பின்பற்றப்படும் கணக்கீட்டு கொள்கை தொடர்பாகவும் செல்வாக்கு செலுத்துகின்றது. இவ்வெண்ணக்கருவினால் இரகசிய ஒதுக்கங்கள் ஏற்பட கூடும் என குறை கூறப்படுகின்றது. எனினும் இவ்வெண்ணக்கருவின் சரியான பிரயோகத்தினால் இலாபம் அல்லது நட்டம் நிதியறிக்கைகளில் சரியாக மதிப்பிடப்பட்டிருக்கும்.

இருப்பு மதிப்பிடலில் கிரயம் மற்றும் தேறத்தக்க பெறுமதி எது குறைவோ அதனை கவனத்தில் எடுப்பதற்கும், ஏற்பாடுகள் (ஐயக்கடன் ஏற்பாடு) மேற்கொள்ளப்படுவதற்கும் இவ்வெண்ணக்கருவே காரணமாகும்.

ஊகத்தின் அடிப்படையில் வருமானங்கள் நிதியறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்படலாகாது. பணம் அல்லது ஏதேனும் பொருளாதார கைமாற்றுக்காக வருமானம் தேறியநிலையில் இருப்பின் மட்டுமே அவற்றினை கணக்கு அறிக்கைகள் உள்ளடக்குதல் வேண்டும்.

குறிப்பு : முன்னெச்சரிக்கை, பாதுகாப்பு எண்ணக்கருக்கள் தனித்தனியானவை என்ற கருத்திலான விளக்கங்களும் உள்ளன.

அட்டுறு (சென்மதி)- கணக்காண்டு ஒன்ற தொடர்பில் எதிர்காலத்தில் செலவு அல்லது நட்டம் ஒன்று ஏற்பட நியாயமான காரணங்கள் இருந்து, அத்துடன் அச்செலவு அல்லது நட்டம் திட்டவட்டமாக பணீதியில் அளவிடமுடியாமல் இருந்தால் அவ்விடையம் அட்டுறுவாகக் கருதப்படும்.

ஏற்பாடு (Provision)- கணக்காண்டு ஒன்ற தொடர்பில் எதிர்காலத்தில் செலவு அல்லது நட்டம் ஒன்று ஏற்பட நியாயமான காரணங்கள் இருந்து, அத்துடன் அச்செலவு அல்லது நட்டம் திட்டவட்டமாக பணீதியில் அளவிடமுடியாததாக இருந்தால் அவ்விடையம் அட்டுறுவாகக் கருதப்படும்.



6. கணக்கீட்டு கொள்கைகளை நிறுவனங்கள் தெரிவு செய்யும் போது கவனத்தில் கொள்ளவேண்டிய விடயங்கள்

முகாமையினால் தெரிவு செய்யப்படுகின்ற கணக்கீட்டுக் கொள்கையானது நிதியறிக்கைகளில் உண்மையானதும், செம்மையானதுமான தன்மையினை ஏற்படுத்துதல் வேண்டும். கணக்கீட்டு கொள்கையினை தெரிவு செய்யும் போது கீழ்வரும் விடயங்களை கவனத்திலே கொள்ளுதல் வேண்டும்.

- 1) முன்னெச்சரிக்கை (Prudence) (விளக்கம் மேலே விபரிக்கப்பட்டுள்ளது)
- 2) தோற்றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியம் (Substance over Form)
- 3) பொருண்மை (பொருள் சார் தன்மை) (Materiality)

**தோற்றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியம்**

கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றினைக் கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்யும் போது அக்கொடுக்கல் வாங்கல்களினால் நிறுவனம் பெற்று கொண்ட பொருளாதார நலனுக்கே முக்கியத்துவம் கொடுத்தல் வேண்டும். ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலின் பொருளாதார நலனும் சட்டநலனும் முரண்படுமாயின், பொருளாதார நலனின் அடிப்படையிலேயே கணக்குப்பதிவு இடம் பெற வேண்டும் என இவ்வெண்ணக்கரு வலியுறுத்துகின்றது.

உ-ம்:- குத்தகையாதனம் குத்தகைக்கு எடுத்த நிறுவனத்துக்கு சட்டரீதியான உருமை இல்லாவிடினும் குத்தகைக்காலம் முழுவதும் நிறுவனத்தின் சொத்தாகவே காட்டப்படுவதற்கு இவ்வெண்ணக்கருவே காரணமாகும்.

**பொருண்மை எண்ணக்கரு (Materiality Concept)**

ஒரு நடவடிக்கையின் முக்கியத்திற்கு இணங்கவே அந் நடவடிக்கைக்குரிய கணக்கு வைப்புமுறை, கணக்குகளில் வெளிப்படுத்தப்படும் முறை தேர்வு செய்யப்படல் வேண்டும் என இவ்வெண்ணக்கரு கூறுகிறது. ஒரு நடவடிக்கையின் பொருண்மையை தீர்மானிப்பதற்கு எத்தகைய விதியும் கிடையாது. அதனால் முகாமையாளரின் தீர்மானத்துக் கிணங்கவே அது தீர்மானிக்கப்படும்.



கொலர் என்பவர் முக்கியத்துவம் பற்றி பின்வருமாறு கூறுகிறார். “பொருண்மை அல்லது முக்கியத்துவம் யாதெனில் நிறுவனம் ஒன்றின் உண்மை நிலையினை வெளிப்படுத்திக் காட்டுவதற்கு நிதியறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்படக் கூடிய தகவல்கள் ஆகும்”

நிறுவனங்களைப் பொறுத்து பொருண்மை பற்றிய தீர்மானம் வேறுபடலாம். உதாரணமாக: குறிப்பிட்ட ஒரு நிறுவனம் தான் கொள்வனவு செய்யும் நீண்ட கால பயன்பாடுடைய பொருட்களில் ரூபா 10,000 வுக்கு குறைவான பெறுமானம் உடையவற்றை கொள்வனவு செய்யும் ஆண்டில் செலவாகக் கருதி பதிவு செய்ய இன்னொரு நிறுவனம் ரூபா 5000 வுக்கு குறைவான பெறுமானம் உடைய சொத்துக்களை செலவாகக் கருதி பதியலாம்..

பாக்கர் பேனா, காகிதம், துளையிடும் கருவி போன்றவை நீண்ட காலப் பயன்பாடுடைய பொருட்களாக இருந்தாலும், அவற்றைக் கொள்வனவு செய்யும் ஆண்டில் சொத்தாகக் கருதிப் பதிவு செய்யப்படாமல் செலவாகக் கருதி இலாப நட்டக்கணக்கில் காட்டுவதற்கு இவ் எண்ணக்கருவே அடிப்படையாகும்.

**7. கணக்கீட்டு கொள்கை வெளிப்படுத்தல் தொடர்பான வலியுறுத்தல்கள்.**

பின்பற்றபடுகின்ற முக்கிய கணக்கீட்டு கொள்கைகள் நிதியறிக்கையின் ஏதாவது ஒரு இடத்தில் வெளிப்படுத்துதல் போதுமானது. ஆனால் சுலபமான விளக்கத்தினை பெற்றுக்கொள்ளுவதற்காக முதலாவது குறிப்பில் வெளிப்படுத்தல் விரும்புகின்றது. கணக்கீட்ட அடிப்படை எண்ணக்கருக்கள் எல்லோராலும் பின்பற்றப்பட வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுவதால் அவ்வெண்ணக்கரு சம்பந்தமான பிரயோகங்கள் நிதியறிக்கைகளில் வெளிக்காட்டப்படவேண்டியதில்லை. ஆயினும் நிதி அறிக்கைகளை தயாரிப்பதில் ஏதாவது அடிப்படை எண்ணக்கருக்கள் பின்பற்றப்படவில்லையாயின் அது போதிய காரணங்களுடன் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

**8. நிறுவனங்களினால் பின்பற்றப்படும் சில கணக்கீட்டு கொள்கைகள்**

- 1) பெறுமானதேய்வு மதிப்பீடு
- 2) இருப்பு மதிப்பீடு
- 3) அந்நிய செலாவணி மாற்றீடு



- 4) வருமானத்திற்குரிய வரியும் முற்போடப்பட்ட வரியும்.
- 5) ஜந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்.
- 6) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி, வியாபார குறி போன்ற அருவகச் சொத்துகளின் கணக்கு.

**குறிப்பு:-** தவறான பொருத்தமற்ற பிரயோகங்கள் நிதி கூற்றுகளில் வெளிப்படுத்தப்படுவதன் மூலம் அத்தகைய தவறான பிரயோகங்களை சரியென நியாயப்படுத்த முடியாது.

### **நிதியறிக்கைகளில் தகவல்களை வெளிப்படுத்துவதில் உள்ள அனுகூலங்கள்**

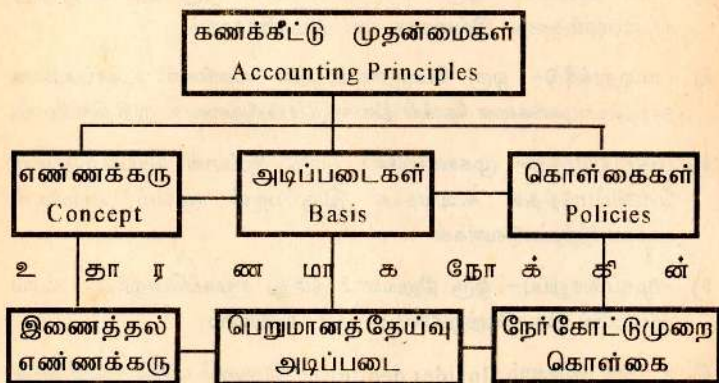
தகவல்களை வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் நிதியறிக்கை களைப் பயன்படுத்துவோர் அது பற்றிய முழுமையான விளக்கத்தினை பெற்றுக்கொள்ளலாம். இதனால் பின்வரும் அனுகூலங்களை பெற்றுக்கொள்ள முடியும்.

- 1) ஒப்பிடுதல்- முதலீட்டாளர்கள் மற்றைய நிறுவனங்களுடன் இந்நிறுவனத்தை ஒப்பிட்டு முதலீடு சம்பந்தமான தீர்மானங்களை (எப்போது கொள்வனவு செய்வது, எவ்வளவு காலம் வைத்திருப்பது, எப்போது விற்பது) எடுக்கலாம்.
- 2) கடன் தீர்மானம்- ஒரு கடன்வழங்குவோன் ஒரு நிறுவனத்திற்கு கடன்வழங்குவதா இல்லையா என தீர்மானிக்கலாம்
- 3) வளஒதுக்கீடு- ஒரு பொருளாதாரத்தின் வளங்கள் உச்சப்பயனை தரத்தக்க மூலங்களை நோக்கி திசைதிருப்பப்படுதலை உறுதி செய்யலாம்.
- 4) ஊக்கப்படுத்தல்- முகாமைமினர் தமது சிறப்பான செயற்பாடுகளை வெளிப்படுத்தக் கூடியதாக இருப்பதன் மூலம் அவர்கள் ஊக்கப்படுத்தப்படுவார்கள் -
- 5) சமூகப்பொறுப்பு- ஒரு நிறுவனம் தனது சமூகப்பொறுப்பை உரிய முறையில் நிறைவேற்றுகின்றதா என அறியலாம்
- 6) உள்ளக வியாபாரம் (Insider dealing)- நிறுவனம் பற்றிய தகவல்களை எல்லாம் அறியக்கூடியதாக இருப்பதால் நிறுவனத்தின் வளர்ச்சியில் ஒரு சிலர் நன்மையடைதல் தவிர்க்கப்படும்.
- 7) நடப்பு காலம் பற்றிய நம்பிக்கையும் எதிர்காலம் பற்றிய துணிவும் ஏற்படுத்தப்படும் . . . .

## நதியறிக்கைகளில் தகவல்களை வெளிப்படுத்துவதில் உள்ள பிரதீகூலங்கள்

- 1) போட்டி- நிறுவனவத்தின் முக்கியமான தகவல்களை போட்டியாளர்கள் பெறுவதற்கான சந்தர்ப்பம் ஏற்படுகின்றது.
- 2) தகவல் சுமை- கூடிய அளவு தகவல்களை பாகுபடுத்தி சரியாக விளங்கிக்கொள்ள முடியாத நிலமை ஏற்படும்.
- 3) செலவு- மேலதிகதகவல்களை தயாரிப்பதற்கு கூடிய ஊழிய நேரம் பயன்படும். இது செலவை ஏற்படுத்தும். சில சமயம் பணம் செலுத்தி பெறவேண்டிய சில தகவல்கள் இலவசமாக வழங்கப்பட்டுவிடும்.
- 4) திறன் இன்மை- நிறுவனத்தின் பாதகமான சில நிலமைகள் வெளிக்காட்டப்படுவதுடன், முகாமையினர் விமர்சிக்கப்படுவதால் அவர்கள் ஊக்கமிழக்கலாம்.

\*கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள், கணக்கீட்டு அடிப்படைகள், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பவற்றிற்கிடையிலான தொடர்பினைப் பின்வரும் வரைபடம் விளக்குகிறது.





## வேறு முக்கிய எண்ணக்கருக்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் மூன்றில் குறித்துரைக்கப்படும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் தவிரந்த ஏனைய எண்ணக்கருக்களாக பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

### 1. அலகுசார் எண்ணக்கரு (Entity Concept)

நிறுவனம் ஒன்றின் கணக்கு வைப்பு முறையானது நிறுவனம் அதன் உரிமையாளரில் இருந்து வேறுபட்ட தனியான அலகு என்ற அடிப்படையில் நிகழவேண்டும் என இவ் எண்ணக்கரு கூறுகின்றது. நிறுவனமும் அதன் உரிமையாளரும் ஒன்றாகக் கருதப்படுமாயின் நிறுவனத்தின் கணக்கு வைப்பு முறை சிக்கலானதாக அமைந்து விடும். எனவே உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை வேறுபடுத்திக்கொள்ள வேண்டியது அவசியமாகும். இவ்வாறு வேறுபடுத்திக் கொள்தலை அலகுசார் எண்ணக்கரு வலியுறுத்துகிறது.

சட்டத்தின் முன்னிலையில் தனிவியாபாரம், பங்குடமை என்பன தனிமனிதன் போல் கருதப்படாது விட்டாலும் சகல நிறுவனங்களினதும் (கம்பனி, பங்குடமை, தனிவியாபாரம்) கணக்கு வைப்பு முறைகளும் குறித்த நிறுவனம் தனியலகு எனக் கருதியே அமைதல் வேண்டும். மூலதனக் கணக்கு, பற்றுக்கணக்கு என்பன உருவாக்கப்பட்டு பராமரிக்கப்படுவதற்கு இவ்வெண்ணக்கருவே காரணமாகும்.

### 2. கால அளவு எண்ணக்கரு (Accounting Periodic Concept)

தொடர்ந்து செல்லும் எண்ணக்கருவின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தின் திறன்/ திறனின்மைகளை மதிப்பிடுவது கடினமாகும். காரணம் நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவினை அறிந்து கொள்வதற்கு நிறுவனம் ஒடுக்கப்படும் வரை (கலைக்கப்படும் வரை) காத்திருத்தல் வேண்டும். நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளை காலத்துக்கு காலம் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டாலே முகாமையினால் சிறப்பான தீர்மானங்களை எடுத்துக் கொள்ளக் கூடியதாக இருக்கும்.

நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளின் பெறுபேறுகளை அறிவதற்கு நிறுவனத்தின் நீடித்த ஆயுள் என்பதனைப் பொருத்தமான சம காலத் துண்டங்களாக்கி (குறிப்பாக ஒரு வருடம்) அக் காலத்துண்டங்களுக்கு நிறுவனத்தின் பெறுபேறுகளை மதிப்பிடுவதை கணக்கியலாளர்கள் பொதுவிதியாகக் கொண்டுள்ளனர். இப் பொதுவிதியினையே கால அளவு எண்ணக்கரு என்பர்.





நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகளை அறிவதற்கு ஒரு வருட காலத்துக்கான முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுவதற்கு இவ் எண்ணக்கருவே காரணமாகும்.

### 3. தேறிய அல்லது கைக்கிடும் எண்ணக்கரு (Realisation Concept)

எந்தவொரு வருமானமும் அல்லது இலபமும் கணக்குகளில் உள்ளடக்கப்படுவதற்கு அவை தேறிய நிலையில் இருத்தல் வேண்டும். வருமானம் தேறல் என்பது காசு அடிப்படையில் அன்றி நிதியடிப்படையிலேயே தீர்மானிக்கப்படும்.

விற்பனைக்கான பண்டங்கள் பொருளாதார நலன் கருதி பிறிதொருவருக்கு கைமாற்றப்படும் போது விற்பனையாகக் கருதப்படும். பொருளாதார நலன் கருதிய உரிமை மாற்றம் மூலம் பெறப்படும் அல்லது பெறப்பட எதிர்பார்க்கும் வருமானமே தேறியது ஆகும்.

ஊகத்தின் அடிப்படையில் எதிர்பார்க்கப்படும் வருமானங்களை தேறியதாகக் கொள்ள முடியாது. கொள்வனவுக் கட்டளைகள் கிடைக்கப்பெறுவது விற்பனையாகக் கருதமுடியாது. அக்கட்டளைகள் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டு பொருட்கள் விநியோகம் செய்யும்போதே வருமானம் தேறியதாகக் கொள்ளப்படும்.

தேறாத நிலையில் ஏதேனும் இலாபங்கள் இருப்பின் அத்தகைய இலாபங்களுக்கு தகுந்த ஏற்பாடுகள் (தேறாதலாப ஏற்பாடு) செய்வதன் மூலமே சரியான இலாபங்களை மதிப்பீடு செய்து கொள்ள முடியும்.

(உ-ம்):- உற்பத்திப் பகுதியிலிருந்து முடிவுப் பொருட்கள் இலாபம் சேர்க்கப்பட்ட நிலையில் வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றப்படுமிடத்து, அவ்வாறு சேர்க்கப்பட்ட உற்பத்தி இலாபமானது, பண்டங்கள் விற்பனையாகி இருப்பின் மட்டுமே தேறியதாகக் கொள்ளப்படும். விற்பனையாகாநிலையில் ஏதேனும் பண்டங்கள் இருப்பின் அப்பண்டங்களின் கிரயத்துடன் சேர்க்கப்பட்ட உற்பத்தி இலாபம் தேறாததாகக் கருதப்படும். இத்தகைய தேறாத இலாபத்துக்கு தகுந்த ஏற்பாடு செய்யாவிடின் இலாபம் கூட்டிக் காட்டப்படும்..

### 4. இரட்டைவிளைவு எண்ணக்கரு (Dual aspect concept)

கணக்கீட்டு அடிப்படையாக அமைந்த எண்ணக்கரு இதுவாகும். இவ் எண்ணக்கருவின்படி, நிவனங்களின் ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கல்களும் இரட்டையான விளைவுகளை ஏற்படுத்தும் எனக் கருதப்படல் வேண்டும்.



இவ் எண்ணக்கருவின் அடிப்படையிலேயே நிறுவனம் ஒன்றின் மொத்தச் சொத்துக்கள், அந்நிறுவனத்தின் மொத்தப் பொறுப்புகளுக்குக் சமனாகும் என்ற கணக்கீட்டு சமன்பாடு உருவாக்கப்பட்டுள்ளது.

## 5. பண அளவு எண்ணக்கரு (Money measurement concept)

பணத்தினால் அளவிடக்கூடிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகள், நிலைமாற்றங்கள் பற்றியே கணக்கீட்டில் கவனம் செலுத்தப்படல் வேண்டுமென இவ்வெண்ணக்கரு வலியுறுத்துகிறது. பணத்தினால் அளவிடமுடியாத விடயங்கள் அவை எத்துணை முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவையாக இருந்தபோதிலும் அவை பற்றிய பதிவுகள் ஏடுகளில் இடம்பெறமாட்டாது.

நிதியறிக்கைகள் அவ்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவினையும் இறுதியில் உள்ள வியாபாரத்தின் நிலமையினையும் சுருக்கமாக தருகின்றன. இதனை வினைத்திறனாக நிறைவேற்ற அளவிடுதல் கருவி ஒன்று அவசியம். இங்கு அளவிடுதல் கருவியாக பணம் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

பணத்தினை அளவுகோளாக கொள்வதற்கு பின்வரும் எடுகொள்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

1. எல்லா கொடுக்கல் வாங்கல்களையும், நிகழ்வுகளையும் பணரீதியாக அளவீடு செய்யலாம்.
2. பணத்தின் பெறுமதி காலத்தின் அடிப்படையில் மாற்றம் அடைவதில்லை.

இவ்வெண்ணக்கருவின் பின்னடைவுகளாக பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

1. பணத்தினால் அளவீடு செய்யப்படமுடியாத விடயங்கள் கவனத்திற்கு எடுக்கப்படுவதில்லை.

உதாரணம்:- முகாமையாளர் திறமை

2. நிதியறிக்கைகள் புத்தகங்களில் உள்ள தகவலின் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும். புத்தக தகவல்கள் ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கல்களினாலும் ஏற்படும். எனவே இக் கொடுக்கல் வாங்கல் அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்கு வைப்பு முறையானது, கொடுக்கல் வாங்கலில் இருந்து எழாத ஆனால் வியாபாரத்திற்கு இன்றியமையாத சில விடயங்களைப் புறக்கணித்து விடும்.

உ-ம்: கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பு புத்தகங் களில் காணப்படும் காரணம் அது கொடுக்கல்வாங்கலின் மூலம் ஏற்பட்டது. ஆனால் இயல்பாக உருவாகிய நன்மதிப்பு புத்தகங்களில் காணப்பட மாட்டாது.

3. பணத்தின் பெறுமதி பணவீக்கத்தால் மாற்றமடைந்துகொண்டு இருக்கும். ஆனால் இதனைக் கவனத்தில் எடுப்பதில்லை.

## 6. வரலாற்றுக் கிரய எண்ணக்கரு (Historical Cost concept)

நிறுவனம் ஒன்றின் நிலையான சொத்துக்களின் கிரயம் அந்நிலையான சொத்துக்களின் ஆயுட்காலம் முழுவதுமாக அல்லது அச்சொத்துக்களின் பயன்பாடு ஆயுட்காலம் முழுவதும் அல்லது அச்சொத்து விற்கப்படும் காலம் வரையும் கணக்குகளில் காட்டப்படல் வேண்டும் என இவ்வெண்ணக்கரு வலியுறுத்துகின்றது. (SLAS 18 ஐப் பார்க்க)

சொத்தின் வரலாற்றுக் கிரயம் என்பது அச்சொத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கு செலுத்திய கொள்விலையுடன் அச் சொத்தினை பயன்படு நிலைக்கு கொண்டுவரும் வரையிலும் ஏற்படும் சகல செலவினங்களையும் கூட்டுவதன் மூலம் பெறப்படுவதாகும்.

வரலாற்றுக்கிரயத்தில் சொத்துக்கள் காட்டப்படுவதால் பெறுமானத் தேய்வினை இலகுவில் மதிப்பீடு செய்ய முடிவதுடன் நிலையான சொத்து விற்பனையினால் ஏற்படும் இலாப நட்டங்களை இலகுவில் மதிப்பிட முடியும். அத்துடன் கணக்காய்வாளரின் ஒப்புநோக்கலுக்கும் இவ்வெண்ணக்கரு பயனுடையதாக அமைகின்றது.

## 7. வெளிப்படுத்தல் எண்ணக்கரு (Disclosure Concept)

நிதிக் கூற்றுக்களில் நிறுவனம் ஒன்றின் நிதி நிலைமைகள், செயற்பாட்டு விளைவுகளை முக்கியமாகப் பாதிக்கக்கூடிய தகவல்கள் போதியளவு தெளிவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும் என இவ் எண்ணக்கரு கூறுகின்றது. அவ்வாறாக வெளிக்காட்டப்படும் தகவல்கள் உண்மையானதும், செம்மையானதும் பொருத்தமுடையதாகவும் இருக்க வேண்டியது அவசியமாகும்.

கணக்கீட்டு தகவல்களை பயன்படுத்தும் கட்சியினர் நிதியறிக்கைகளை விளங்கிக் கொள்ளத்தக்கதாக நிதியறிக்கைகளில் பொருத்தமான இடத்தில் தகவல்கள் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.



நிறுவனம் ஒன்றின் உருமையாளரும் முகாமையாளரும் வேறுபட்ட நபர்களாக இருக்கும் போது நிதியறிக்கைகளில் வெளிப்படுத்தப்படும் தகவல்களிலேயே உருமையாளர் அதிகம் தங்கியிருப்பார். (உ-மாக, கம்பனி அமைப்பில் பங்கதாரர்களும் இயக்குனரும்)

நிதியறிக்கைகள் தயாரிப்பில் பயன்படத்தப்பட்ட சகல கணக்கீட்டு கொள்கைகளும் வெளிக்காட்டப் படுவதால், நிதியறிக்கையின் பயன்பாடு தன்மை அதிகரிக்கின்றது. (SLAS 3 ஐப் பார்க்க.) வெளிப்படுத்தல் எண்ணக்கருவினால், பாதுகாப்பு எண்ணக்கருவினைப் பின்பற்றுவதினால் எழக்கூடிய இரகசிய ஒதுக்கங்கள் தவிர்க்கப்படுகிறது.

### 8. இணைதல் எண்ணக்கரு (Matching Concept)

(வருமானங்களையும் செலவினங்களையும் இயைவுபடுத்தல்)

குறிப்பிட்ட ஒரு காலத்தில் (ஒரு கணக்காண்டில்) உழைக்கப்பட்ட வருமானத்தோடு, அவ்வருமானத்தை உழைப்பதோடு தொடர்புடையதும் வருமானம் உழைக்கப்பட்ட காலத்துக்குரியதுமான செலவினங்களையும் ஒப்பீடு செய்து இலாபம் மதிப்பிடல் வேண்டும் என இவ் எண்ணக்கரு வலியுறுத்துகின்றது.

கணக்கேடுகளை நிறுவனங்கள் பராமரிப்பதன் அடிப்படை நோக்கம் குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் நிறுவனங்கள் உழைத்த இலாப நட்டங்களை மதிப்பிடுவதாகும். நிறுவனம் ஒன்று உழைத்த இலாபம் அல்லது நட்டம் குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் குறிப்பிட்ட நிறுவனம் உழைத்த வருமானத்தையும், (Revenue) அவ் வருமானத்தை உழைப்பதோடு தொடர்புடைய செலவினங்களையும் (Expense) பொருத்தமான வகையில் ஒப்பீடு செய்வதன் மூலம் மதிப்பிடப்படும். சரியான இலாப நட்டக் கணிப்பீட்டிற்கு திருத்தமான வருமானக் கணிப்பீடும், திருத்தமான செலவுக் கணிப்பீடும் அவசியமானதாகும்.

வருமானம்- நிறுவனம் ஒன்று பல்வேறு வளங்கள் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளும் உழைப்பினைக் குறிக்கிறது. வருமானமொன்று நிதியறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்படுவதற்கு அவ் வருமானமானது நிறுவனத்தின் சொத்தொன்றில் அதிகரிப்பினையோ அல்லது பொறுப்பொன்றில் குறைவினையோ ஏற்படுத்தியிருத்தல் வேண்டும். அத்துடன் அவ்வருமானம் நம்பகமான முறையில் அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும். உ-ம்:- பொருட்களை விற்பனை செய்தல், சேவைகளை வாடிக்கையாளருக்கு வழங்குதல், சொத்துக்களை வாடகைக்கு விடுதல்.

செலவு- குறிப்பிட்ட வருமானத்தை உழைப்பதற்காக சேவைகள், பொருட்கள் மீது கொடுப்பனவு செய்த தொகையினை இது குறிக்கின்றது. செலவு ஒன்று நிதியறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டுமாயின் அது சொத்தொன்றில் குறைவினை அல்லது பொறுப்பொன்றில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்தியிருத்தல் வேண்டும். அத்துடன் அச்செலவானது நம்பகமான முறையில் அளவிடக் கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

வருமானங்களையும் செலவினங்களையும் ஒப்பீடு செய்யும் போது எதிர்நோக்கும் பிரச்சினைகள் (Problems in matching).

வருமானங்களையும் செலவினங்களையும் ஒப்பீடு செய்வதில் பின்வரும் பிரச்சினைகளை எதிர் நோக்கவேண்டி உள்ளது. அவையாவன

1. எதை ஒப்பீடு செய்வது.
2. எப்போது ஒப்பீடு செய்வது.
3. எவ்வாறு ஒப்பீடு செய்வது

இவ் இரண்டு பிரச்சினைகளுக்கும் தீர்வு கண்டே நிறுவனம் ஒன்று தனது செயற்பாட்டு விளைவான இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை திருத்தமாக மதிப்பிட முடியும்.

எப்போது ஒப்பிடுவது (When to match)

இலாபமானது வருமானத்தையும் செலவினங்களையும் ஒப்பிடுவதன் மூலம் பெறப்படும் எனப்படும் போது எக்காலப் பகுதிக்கு இவற்றை ஒப்பீடு செய்வது என்பது பிரச்சினைக்குரியது ஒன்றாகும். இதற்கு இரு மாற்று வழிகள் உள்ளன.

1. நிறுவனத்தின் வருமானங்களையும் செலவினங்களையும் நிறுவனத்தைக் கலைக்கும் போது அல்லது ஒடுக்கும் போது ஒப்பீடு செய்தல். இங்கு இலாபம் அல்லது நட்டத்தை மதிப்பிட நிறுவனம் மூடப்படும் காலம் வரை காத்திருக்க வேண்டும். கீழ்வரும் காரணங்களினால் இம்மாதிரியான ஒப்பீடு கணக்கீட்டிற்கு ஒவ்வாததாகக் கருதப்படுகின்றது.

- i. நிறுவனத்தின் இலாப உழைப்பினை அறிவதற்கு வேண்டிய தகவல்களை அறிவதற்கு நீண்ட காலம் எடுக்கும். இதனால் நிறுவனம் இடைக்காலத்தில் தனது



செயற்பாடுகளை மாற்றியமைத்துக் குறைபாடுகளைத் தவிர்த்துக் கொள்வதற்குரிய தகவல்களை பெறமுடியாது இருக்கும்.

ii. நிறுவனத்தினோடு தொடர்புடைய வங்கியாளர், கடன் கொடுப்போர், நிதிநிறுவனங்கள் நிறுவனத்தின் இலாபம் உழைக்கும் திறனை அறிந்து கொள்ள ஆவலாக இருப்பர். இவர்கள் நிறுவனத்தின் இலாபம் உழைக்கும் தன்மையினை இடைக் காலங்களில் (கலைக்கும் காலம் வரையின்றி) அறிவதற்கு நிறுவனத்தின் தகவல்களை வேண்டுவர்.

iii. இறைவரிச்சட்டம் நிறுவனத்தின் இலாபம் பற்றிய தகவல்களை ஒவ்வொரு ஆண்டும் வேண்டி நிற்கும்.

2. நிறுவனத்தின் வருமானங்களையும் செலவினங்களையும் ஒவ்வோர் ஆண்டும் ஒப்பீடு செய்து இலாப நட்டங்களை மதிப்பீடு செய்தல், இத்தகைய முறையில் 12 மாதங்களை உள்ளடக்கிய பொருத்தமான கணக்காண்டு ஒவ்வொன்றிலும் உழைக்கப்பட்ட வருமானத்தையும் செலவினத்தையும் திருத்தமாக இனம் கண்டு அவற்றை ஒப்பீடு செய்வதன் மூலம் இலாப நட்டங்கள் மதிப்பீடு செய்யப்படும். இவ் அடிப்படையில் நிறுவனங்கள் தமது இலாப உழைப்பினை மதிப்பிடுவதனால், தமது செயற்பாடுகள் தொடர்பான தகவல்களை பொருத்தமான நேரங்களில் பெற்றுக்கொள்ளமுடியும்.

### எவ்வாறு ஒப்பிடுவது (How to Match)

இலாபக் கணிப்பீட்டில் வருமானங்களையும் செலவினங்களையும் ஒப்பிட்டுக்கு எடுத்துக் கொள்ளும் போது, திருத்தமான வருமான அளவீடும் திருத்தமான செலவு அளவீடும் கடினமான பணிகளாகும்.

### வருமானத்தினை அளவீடு செய்தல் (Measurement of Revenue)

வருமானங்களை அளவீடு செய்யும் போது இரு முக்கிய விடயங்களை கவனத்தில் கொள்ளவேண்டியது அவசியமாகும்.

i. அட்டுறு எண்ணக்கருவின் அடிப்படையில் வருமானங்களை அளவீடு செய்தல்:- இதன் கருத்து யாதெனில் வருமானமும்



காசுப்பெறுவனவும் இரு வேறுபட்ட விடயங்களாகும். ஓராண்டுக்கான வருமானம் குறிப்பிட்ட ஆண்டில் காசாகப் பெறப்பட்டு இருக்கலாம் அல்லது பெறவேண்டி இருக்கலாம் அல்லது குறித்த ஆண்டுக்கு முன்னைய ஆண்டுகளில் பெறப்பட்டிருக்கலாம். எவ்வாறு வருமானம் பெறப்பட்டிருப்பினும் குறிப்பிட்ட கணக்காண்டுக்குரிய முழுமையான வருமானத்தை மட்டுமே இலாபக் கணப்பீட்டில் கவனத்தில் எடுத்தல் வேண்டும்.

உ-ம்: 1994ம் ஆண்டு காசாக பெற்ற வாடகை வருமானம் ரூபா 4,000  
 1994ம் ஆண்டு தொடர்பில் 1993ம் ஆண்டு பெற்றது ரூபா 500  
 1994ம் ஆண்டு தொடர்பில் பெற வேண்டியுள்ளது ரூபா 1,000  
 1994ம் ஆண்டு 1995ம் ஆண்டு தொடர்பில் பெற்றது ரூபா 750  
 ∴ 1994ம் ஆண்டுக்குரிய வாடகை வருமானம்  
 $4000 + 500 + 1000 - 750 = 4750/=$

ii. *தேறிய அடிப்படையில் (Realised) வருமானத்தினை அளவிடல்:-*  
 இதன் கருத்து யாதெனில் குறித்த காலப்பகுதிக்குரிய செலவுகள், அக்காலப்பகுதிக்குரிய தேறிய நிலையில் உள்ள வருமானங் களுடன் மாத்திரம் ஒப்பீடு செய்வதன் மூலம் இலாபத்தினை மதிப்பிடல் வேண்டும். பொருட்களையோ சேவைகளையோ குறித்த காலப்பகுதியில் வாடிக்கையாளருக்கு பணத்திற்கு அல்லது பொருளாதார கைமாற்றிற்காக (Valuable Consideration) கைமாற்றம் செய்வதன் மூலம் பெறப்படும் வருமானம் தேறியதாக கருதப்படும்.

உ-ம்: உற்பத்தி வியாபாரி ஒருவர் குறித்ததோர் இயந்திரத்தை 10 டிசம்பர் 90இல் உற்பத்தி செய்தார். இவ் இயந்திரத்தை குறித்த ஓர் நபருக்கு 20 மார்ச் 91 இல் முறையான கொள்வனவுக் கட்டளையின் பெயரில் அனுப்பி வைக்கப்பட்டதுடன் அதற்குரிய விற்பனைப் பட்டியலும் அதே திகதியில் அனுப்பப்பட்டது. ஆனால் இயந்திரத்துக்கான பணம் 21 ஏப்ரல் 91இல் பெறப்பட்டது இங்கு விற்பனை மூலமான வருமானம் 20 மார்ச் 91இல் பொருள் பரிமாற்றத்தின் போது தேறியதாக கொள்ளப்படும். உற்பத்தி செய்யப்பட்ட திகதியோ, பணம் பெறப்பட்ட திகதியோ கவனத்தில் கொள்ளப்படவில்லை.

எவ்வாறெனினும் மேற்கூறிய இரு அடிப்படை விடயங்களுக்கு விதிவிலக்கான விடயங்களும் உள்ளன.



1. எண்ணெய் வயல்களில் இருந்து எண்ணெய் எடுக்கும் தொழில், தங்கம், வெள்ளி, சுரங்கத்தொழில் செய்யும் நிறுவனங்கள் கணக்காண்டுக்குள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு விற்பனைக்கு தயாராக இருக்கும் தமது உற்பத்திப்பொருட்களின் பெறுமதியை தேறிய வருமானமாகக் கொள்கின்றன.
2. நீண்டகால ஒப்பந்தங்களை (Long term Contract) பொறுப்பேற்ற நிறுவனங்கள் ஒப்பந்த சேவை முடிய முன்பே குறித்த ஆண்டு காலத்தில் முடிவடைந்த ஒப்பந்த வேலைக்குரிய விகிதாசாரரீதியான ஒப்பந்தப் பெறுமதியை தேறிய வருமானமாகக் காட்டியே கணக்குகளை தயாரிக்கின்றன.
3. வாடகைக் கொள்வனவு வியாபாரத்தில் கொள்வனவு செய்த பொருளின் இறுதிக் கட்டுப்பணம் செலுத்திய பின்பே பொருளின் உருமை மாறுவதால், இறுதிக் கட்டுப்பணம் செலுத்திய பின்பே விற்பனையாகக் கருதப்படும். ஆனால் வாடகைக் கொள்வனவு விற்பனையில் இறுதிக் கட்டுப்பணத்தை கொள்வனவாளர் செலுத்தமுன், குறிப்பிட்ட கொள்வனவாளரால் குறிப்பிட்ட கணக்காண்டில் செலுத்திய கட்டுப்பணம் தேறிய வருமானமாக கருதி கணக்கு வைக்கப்படுகிறது.

### செலவுகளின் அளவீடு (Measurment of Expense)

இலாபக்கணிப்பீட்டில் உள்ளடக்க வேண்டிய செலவு அளவீட்டில் இரு பிரச்சினைகளை எதிர் நோக்க வேண்டியுள்ளது. அவையாவன..

1. எந்தக் காலப்பகுதிக்குரிய செலவினங்களை கருத்திற் கொள்ளல்.
2. எந்த அடிப்படையில் செலவினங்களை இனம் காணல்.

குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கு உழைக்கப்பட்ட வருமானத்தோடு நேரடியாக தொடர்பு உடைய செலவினங்களை கவனத்தில் கொள்வதன் மூலம் இலாபக் கணிப்பீடு செய்யப்படுதல். உ-ம் பொருள் விற்பனையிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானத்தை, அப்பொருளை உற்பத்தி செய்வதற்கான மூலப்பொருள் செலவு, கூலி, வேறு உற்பத்தி நேர்ச்செலவுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் இலாபம் மதிப்பிடப்படும்.

குறிப்பிட்ட காலப் பகுதிக்கு உழைக்கப்பட்ட வருமானத்துடன் மறைமுகமாக தொடர்புடைய செலவினங்களை கவனத்தில் கொள்வதன் மூலம் இலாபக் கணிப்பீடு செய்யப்படுதல். உ-ம் - வருமானம், காப்புறுதி,

விளம்பரம் என்பவற்றைக் குறிப்பிட்ட வருமானத்துடன் ஒப்பிட்டு இலாபம் பெறப்படுதல். மறைமுகமாக தொடர்படைய செலவுக்குள் வேறு காலப் பகுதிக்குரிய வருமானங்கள் உழைப்பதோடு தொடர்படைய செலவினங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருப்பின் அதனை இலாபக் கணிப்பீட்டில் இருந்து தவிர்த்துக் கொள்ளல் வேண்டும்.

ஏதேனும் இழப்பீடுகள் உ-ம்:- தீயழிவு, வெள்ளம், புவிநடுக்கம் குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் ஏற்பட்டிருப்பின் நிகழ்காலப்பகுதிக்கு உழைத்த வருமானத்துடன் முழு இழப்பீட்டுப் பெறுமதியையும் கவனத்தில் எடுத்து இலாபத்தைக் கணிப்பீட்டில் வேண்டும். எக்காரணம் கொண்டும் இழப்பீட்டின் எப்பகுதியையும் இழப்பீடு நிகழ்ந்த காலப்பகுதி தவிர்ந்த ஏனைய காலப்பகுதிக்கான இலாபக் கணித்தலுக்கு கொண்டு செல்ல முடியாது. காரணம் ஒரு ஆண்டின் இழப்பீடு மற்றுமோர் ஆண்டின் வருமானத்தை உழைப்பதோடு எவ்விதத்திலும் தொடர்பு கொண்டு இருப்பதில்லை.

## செலவுக்கான தொகையினைத் தீர்மானித்தல் (Determination of the amount of Expense)

இரு வகையான அணுகுமுறைகள் இலாபக் கணித்தலுக்கான செலவுத்தொகையினை தீர்மானிப்பதற்கு கைக்கொள்ளப்படுகின்றன.

### 1. மரபுரீதியான அணுகுமுறை (Traditional approach / Actual cost approach)

இவ் அணுகு முறையில் உண்மையான செலவினத்தை வருமானத்துடன் ஒப்பீடு செய்வதற்காக எடுத்துக் கொள்ளப்படும். இம் முறையின்படி குறித்த பண்டம் ஒன்று 1992 ஆம் ஆண்டு 30 ரூபாப்படி கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. 1993 இல் இப்பண்டம் 40 ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டிருப்பின் இப்பண்ட விற்பனை மூலம் உழைத்த வருமானம் 10/- ஆகும். இங்கு குறிப்பிட்ட பண்டத்தின் 1993 ஆம் ஆண்டின் சந்தை விலையை கவனத்தில் கொள்ளாது, 1992 ஆம் ஆண்டு கொள்வனவு செய்த விலையின் அடிப்படையிலேயே இலாபம் கணிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

1990ம் ஆண்டில் இயந்திரம் ஒன்று ரூபா 30,000ற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இதன் ஆயுட் காலம் 10 ஆண்டுகள். 1994ம் ஆண்டில் இயந்திரத்தின் சந்தை விலை மாற்றமுற்றிருப்பினும், 90ம் ஆண்டு



கொள்விலை அடிப்படையிலேயே பெறுமானத்தேய்வு ஆண்டுக்கு ரூபா 3000 என மதிப்பிடப்படும்.

## 2. பிரதியீட்டுச் செலவு அணுகுமுறை (Replacement cost approach)

இவ்வணுகுமுறையில் வருமானம் ஒன்றுடன் செலவினை ஒப்பீடு செய்வதற்கு, அச்செலவின் உண்மையான தொகையினை (Actual Cost) கவனத்தில் கொள்வதற்குப் பதிலாக பிரதியீட்டு செலவினையே கவனத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும். உதாரணமாக

|  |      |
|--|------|
| 1992ம் ஆண்டு குறித்த பண்ட அலகு ஒன்று கொள்வனவு செய்ய செலுத்திய விலை | 30/- |
| 1993ம் ஆண்டு குறித்த பண்ட அலகு விற்கப்பட்ட விலை                    | 40/- |
| 1993ம் ஆண்டு குறித்த பண்டத்தின் கொள்வனவு விலை                      | 35/- |

இதன்படி

|  | ரூபா             |
|--|------------------|
| விற்பனை வரும்படி                                   | 40               |
| பிரதியீட்டு செலவு                                  | (35)             |
|  | <u>5</u>         |
| கூட்டு- விலை மாற்றத்தால் ஏற்பட்ட இலாபம் ( 35 - 30) | 5                |
| மொத்தலாபம்   | <u><u>10</u></u> |

இரு செலவு தொகை கணிப்பீட்டு அணுகுமுறையிலும் இலாபம் 10/- வாகவே இருந்தாலும் கூட, பிரதியீட்டு செலவு அடிப்படையிலான செலவுத்தொகை அணுகு முறையே உழைத்த இலாபம் பற்றிய சிறப்பான விளக்கத்தினைத் தருகின்றது. பிரதியீட்டுச்செலவு அணுகுமுறை செலவுத் தொகை மதிப்பீட்டில் சிறப்பிடம் பெற்றாலும் கூட, கணக்குகள் தயாரிப்பதற்கு மரபுரீதியான செலவுஅணுகுமுறை இலகுவானதாக அமைகின்றது.

## 9. தொடர்ந்து செல்லும் எண்ணக்கரு

நிறுவனம் ஒன்று தொடர்ந்து பல வருடகாலங்களுக்கு தனது தொழிற்பாட்டினை நடாத்திச் செல்லும் என்ற கருத்திலேயே கணக்குகள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும். இலாபநட்டக்கணக்கும் ஐந்தொகையும் நிறுவனம் குறுகிய காலத்தில் தனது செயற்பாட்டை முடித்துக் கொள்ளும் என்ற நோக்கத்தில் தயாரிக்கப்படுவதில்லை.

## நியாயம்

தொடர்ந்து செல்லாவிடில் வரலாற்றுக்கிரய பெறுமதிகளுக்குப் பதிலாக கலைக்கும்போது தேறக்கூடியபெறுமதியினால் நிதியறிக்கைகள் தயார் செய்யப்படல் வேண்டும். இந்நிலைமை நிதியறிக்கைகள் தயாரிப்பதற்கு அதிக காலத்தையும் செலவினையும் ஏற்படுத்தும்.

### இவ்வெண்ணக்கருவின் பிரயோக விளைவுகள்

1. நிலையான சொத்துகள் வரலாற்றுக் கிரயத்தில் காட்டப்படும்.
2. கலைக்கும் போது ஏற்படக்கூடிய பொறுப்புகள் கவனத்திற் கெடுக்கப்படுவதில்லை.
3. கம்பனிக்கணக்குகளில் பங்குதாரர் நிதி செலுத்தவேண்டிய, செலுத்த தேவையில்லாத பொறுப்பு என பிரிக்கப்படுகின்றது.
4. கலைப்பினால் ஏற்படும் விளைவுகள் பற்றிய தகவல்கள் தரப்படுவதில்லை.

### இவ்வெண்ணக்கரு தொடர்பான கண்டனங்கள்

1. சிலவேளைகளில் இது பயன்படுத்துவோரை தவறான வழிக்கு இட்டுச்செல்லும். காரணம் சில நிறுவனங்கள் தொடர்ந்து செல்வதை பின்பற்றி கணக்குகளை தயாரித்துவிட்டு தமது செயற்பாட்டை நிறுத்திக் கொண்டன.
2. இவ் எண்ணக்கருவில் ஏற்படக்கூடிய பாதிப்புகள் சம்பந்தமான தகவல்கள் முறையாக தரப்படுவதில்லை.
3. தொடர்ந்து செல்லலை அடிப்படையாகக் கொண்டு வரலாற்றுக் கிரயத்தில் சொத்துக்கள் வைக்கப்படும். இதனால் அவற்றின் சந்தர்ப்பக் கிரயத்தை மீள்ளாய்வு செய்ய முடியாது போகும்.

தொடர்ந்து செல்லும் தன்மை குறைவடைகின்றது என்பதை இனங்காண பயன்படுத்தப்படும் தகவல்கள்

1. கணக்கியல் தகவல்கள்

அ. இணைப்பு விகிதம் அதிகரித்தல்.

ஆ. நிலையான சொத்துகள் குறுங்கால நிதியினால் பிரதிநிதித்து வப்படுத்தப்படுதல்.



இ. இலாபமீட்டும் தன்மை குறைவடைதல் அதாவது தொடர்ச்சி யான பெருமளவு நட்டங்கள்

ஈ. பெருமளவு கடன்கள் முதிர்ச்சி நிலையடைதலும் அவற்றை தீர்ப்பதற்கான வழிவகைகள் இல்லாது இருத்தல்.

## 2. வேறு தகவல்கள்

அ. கடனாளிகளுக்கு உரிய நேரத்தில் கடனை திருப்பி செலுத்த முடியாமை.

ஆ. முக்கிய முகாமையாளர்கள், விநியோகஸ்தர்கள், வாடிக்கை யாளர்கள் என்பவரை இழத்தல்

இ. மூலப்பொருட்களின் தட்டுப்பாடு.

ஈ. அரசு தலையீடுகள்

உ. மூலதன ஒப்பந்தங்களை இடைநிறுத்தல்.

ஊ. வேலையாளர்களின் தொடர்ச்சியான பிணக்குகளும் வெளியேற்றங்களும்.

## இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 5

### இருப்புகள்

### Inventories

#### 1. நோக்கம்

வரலாற்றுக்கிரய முறையின் கீழ் இருப்புகளின் கணக்கு வைப்பு முறையினை எடுத்துக்கூறுதலே இந்நியமத்தின் நோக்கமாகும். இருப்புகள் தொடர்பான கணக்கு வைப்பு முறையின் முக்கிய அம்சம் யாதெனில் அடுத்த காலப்பகுதிக்கான தொடர்புடைய வருமானத்துடன் இணைக்கப்படவேண்டிய கிரயத்தின் பகுதியை இனம் காணுதல் ஆகும்.

#### 2. இந்நியமத்தில் குறிப்பிடப்படாத இருப்புகள்

(அ) கட்டிட ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பான குறைவேலை இருப்புகள்

(ஆ) நிதிசார் கருவிகள் (Financial instruments)

(இ) உயிர் உள்ள இருப்புகள், விவசாய மற்றும் வன உற்பத்தி பொருட்கள், நிகர தேறத்தக்க பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படுகின்ற கனிவள தாதுப்பொருட்கள்.

இவை மூன்றும் உற்பத்தி நிலைகளின் அடிப்படையில் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படும். உதாரணமாக அறுவடை செய்யப்பட்ட விவசாய உற்பத்திகள், முந்நோக்கிய ஒப்பந்தம் அல்லது அரசு உத்தரவாதத்தினால் விற்பனை உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பிரித்தெடுக்கப்பட்ட கனிவள தாதுக்கள், ஆபத்துக்குறைந்த ஓரியல்பான சந்தை கொண்ட உற்பத்திப்பொருட்கள்.

### 3. இருப்பு - வரைவிலக்கணம்

- (அ) வழமையான வியாபாரத்தில் விற்பதற்காக வைத்திருக்கப்படுகின்றவை. (முடிவுப்பொருள்)
- (ஆ) இவ்வாறான விற்பனைக்கான செயன்முறையில் உள்ளவை (குறைவேலை)
- (இ) மூலப்பொருட்கள் அல்லது உற்பத்திசெயன்முறையில் அல்லது சேவையினை வழங்குவதில் நுகரப்படக்கூடிய விநியோகங்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய சொத்துகள் இருப்புகள் எனப்படும்.

### 4. இருப்பு - மதிப்பீடு

- (அ) இருப்புக்கள் அவற்றின் கிரயம் மற்றும் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதி என்பவற்றில் எது குறைந்ததோ அப்பெறுமதியில் மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.
- (ஆ) கிரயம் (Cost) சகல கொள்வனவு கிரயங்களையும், மாற்றல் கிரயங்களையும், இருப்பினை தற்போதைய இடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டுவருவதற்கான கிரயங்களையும் உள்ளடக்கியது.
- (இ) நிகரதேறத்தக்க பெறுமதி (Net realisable value) - வழமையான வியாபாரத்தில் விற்பனை செய்யப்படக்கூடிய உண்மையான அல்லது மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலையில் இருந்து மதிப்பிடப்பட்ட முடிவாக்கல் செலவுகளையும், மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனைக்கு அவசியமான செலவுகளையும் கழிப்பதன் மூலம் பெறப்படுவது.

### 5. கொள்வனவு கிரயங்கள்

கொள்வனவுக் கிரயம் என்பது கொள்விலையுடன் கொள்வனவு தொடர்பில் ஏற்பட்ட சகல கிரயங்களையும் சேர்க்க வருவதாகும். இதனைப் பின்வருமாறு அட்டவணைப் படுத்தலாம்.



|  |             |
|--|-------------|
| (அ) கொள்விலை   | xxx         |
| (ஆ) மீளபெறமுடியாத இறக்குமதி தீர்வை மற்றும் ஏனைய வரிகள்                 | xxx         |
| (இ) போக்குவரத்து, கையாள்கை போன்ற நேரடியாக சுமத்தப்படக் கூடிய கிரயங்கள் | xxx         |
|  | xxx         |
| (ஈ) வியாபாரக்கழிவும் தள்ளுபடியும்                                      | (xx)        |
|  | <u>xxxx</u> |

SLAS 21 இற்கிணங்க அந்நிய நாணய தளம்பல் வேறுபாடுகளும் கொள்வனவு கிரயத்தினுள் சேர்க்கப்படலாம்.

## 6. மாற்றல் கிரயங்கள் - Cost of conversion

மாற்றல் கிரயம் என்பது மீள விற்பனைக்காகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இருப்புக்களை, விற்கும் நிலைக்குக் கொண்டுவருவதற்காக ஏற்பட்ட அனைத்துச் செலவுகளையும் உள்ளடக்கும். இதனை பின்வருமாறு அட்டவணைப் படுத்தலாம்.

|  |             |
|--|-------------|
| (அ) உற்பத்தி அலகின் மீது குறிப்பாக சுமத்தப்படக்கூடிய கிரயங்கள் (நேர்க்கூலி, நேர்செலவு, உபஒப்பந்தவேலை)                | xxxx        |
| (ஆ) உற்பத்தி மேந்தலைகள்  | xxx         |
| (இ) உற்பத்தி பொருள்/சேவையை நடப்பு நிலைக்கும் இடத்திற்கும் கொண்டு வருவதில் நேரடியாக சுமத்தப்படக்கூடிய ஏனைய மேந்தலைகள் | xxx         |
|  | <u>xxxx</u> |

## 7. இருப்பின் கிரயத்தினுள் சேர்க்கப்படாத செலவுகள்

- (அ) அசாதாரண தொகைக்கு மூலப்பொருள், கூலி ஏனைய உற்பத்தி கிரயங்களில் ஏற்பட்ட வீண் விரயங்கள்
- (ஆ) இருப்பு வைத்தல் கிரயம் (உற்பத்தி செயன்முறையில் இன்னொரு உற்பத்தி படிக்கு போவதற்கு அவசியமான இருப்பு வைத்தல் கிரயங்கள் நீங்கலாக).
- (இ) இருப்பினை தற்போதைய நிலைக்கும் இடத்திற்கும் கொண்டு வருவதில் தொடர்பற்ற நிர்வாக மேந்தலைகள்
- (ஈ) விற்பனை கிரயங்கள்.

## 8. கிரயத்தை அளவிடுவதற்கான நுட்பமுறைகள்

கிரயத்தை அளவிடுவதற்கு நியம கிரய முறை, சில்லறை முறை போன்ற முறைகளை வசதிக்கேற்ப பயன்படுத்தலாம். (Standard cost/ Retail method). நியமக் கிரைய முறையில் சாதாரண உற்பத்தி மட்டம், சாதாரண கூலி மட்டம், சாதாரண வினைத்திறன் மற்றும் இயலளவு என்பவற்றின் அடிப்படையில் இருப்பு மதிப்பீடு செய்யப்படும்.

விரைவாக மாற்றமடைகின்றதும், சிறிய இலாப எல்லையைக் கொண்டதுமான இருப்பினை கொண்ட சில்லறை தொழில்களின் இருப்புகள் சில்லறை முறையில் மதிப்பிடப்படும். இங்கு இருப்புகளின் விற்பனை விலையில் இருந்து இலாப எல்லையை கழித்து கிரயம் துணியப்படும்.

## 9. இருப்பு மதிப்பிடலுக்கு பயன்படுத்தக்கூடிய கிரய வாய்பாடுகள்

(அ) சாதாரணமாக ஒன்றுடன் ஒன்று மாறுபடமுடியாததும், குறித்த திட்டங்களுக்காக உற்பத்தி செய்யப்பட்டு வைக்கப்பட்டதுமான பொருட்கள் சேவைகள் என்பனவற்றிற்கு தனியான இனங்காணல் (Specific Identification) முறையினை பயன்படுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) மேலே காணப்பட்டவற்றை தவிர ஏனைய இருப்புகளை மதிப்பிட முதல்உள்-முதல்வெளி (FIFO) அல்லது நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி முறையினை பயன்படுத்தல் வேண்டும்.

(இ) மாற்று முறையாக (ஆ) இல் குறிப்பிட்ட விடயங்களுக்கு இறுதிஉள்-முதல்வெளி (LIFO) முறையை பயன்படுத்தலாம்.

## 10. கிரயத்திலும் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதி குறைவாக இருக்கும் சந்தர்ப்பங்கள்

(அ) கிரயத்தில் அதிகரிப்பு அல்லது விற்பனை விலையில் குறைவு ஏற்படல்.

(ஆ) பௌதீகரீதியாக அழிவடைதல்

(இ) பழமையாதல் (Obsolesence)

(ஈ) நிறுவனம் தனது உற்பத்திகளை நட்டத்தில் விற்க தீர்மானித்தல்.

(உ) உற்பத்தி/கொள்வனவு வழக்கங்கள்



## 11. இருப்பினை செலவாக இனங்காணும் சந்தர்ப்பங்கள்

(அ) இருப்புகள் விற்பனை செய்யப்படும் போது, அவற்றின் புத்தகங்களில் உள்ள தொகை (carrying amount) அவ் விற்பனை வருமானம் தேறுகின்ற காலப்பகுதிகளில் ஒரு செலவாக காட்டப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) இருப்பினை நிகர தேறக்கூடிய பெறுமதிக்கு குறைத்தெழுதும் தொகை, இருப்பு அழிவுகள் அவை எந்தக்காலப்பகுதியில் நிகழ்ந்தனவோ அக்காலப்பகுதியில் ஒரு செலவாக காட்டப்படல் வேண்டும்.

(இ) நிகரதேறக்கூடிய பெறுமதிக்கு குறைத்து எழுதிய இருப்பின் பெறுமதியை மீளஎழுதுவதால் ஏற்படும் மிகை அவ்வாறு மீள எழுதப்படும் காலப்பகுதிக்கான செலவுகளில் இருந்து கழிக்கப்படல் வேண்டும்.

## 12. இருப்புகள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்

(அ) இருப்பினை அளவிட பயன்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கையும் (நியம கிரய முறை அல்லது சில்லறை முறை போன்றன). கிரய வாய்பாடும்.

(ஆ) இருப்புகளின் மொத்த தொகையும் (Carrying amount) அதன் (நிறுவனத்திற்கேற்ற) வகைப்படுத்தலும்.

(இ) நிகரதேறத்தக்க பெறுமதியில் கணக்கிடப்பட்டுள்ள இருப்புகளின் தொகை.

(ஈ) ஏற்கனவே குறைத்தெழுதியதை மீள வருமானமாக தேறச் செய்யப்பட்ட தொகை.

(உ) மேலே (ஈ) இல் கூறிய கணக்கு வைப்பு முறைக்கான சூழ்நிலை அல்லது நிகழ்வுகள்.

(ஊ) பொறுப்புகளுக்கான பிணையாக கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்புகளின் தொகை.

## இலங்கை கணக்கீடு நியமம்

### பெறுமானத்தேய்வு Depreciation

#### 1. பெறுமானத் தேய்வு

சொத்து ஒன்றின் கொள்விலையில் அல்லது மீள்மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதியில் இருந்து அதன் இறுதிப்பெறுமதியினைக் கழித்து வரும் தொகையின் அச்சொத்தின் பயன்படு ஆயுட் காலத்தில் ஏதாவது ஒரு நியாயமான அடிப்படையில் பதிவழித்தல் பெறுமான தேய்வு எனப்படும். SLAS-18 (Revised 1994) இன்படி குறித்த சொத்து ஒன்றின் பெறுமானத் தேய்வடையக்கூடிய தொகையினை அதன் பயன்படு பொருளாதார ஆயுட்காலத்தில் முறையாக பகிர்ந்தழித்தல் பெறுமானத்தேய்வு எனப்படும்.

#### பெறுமானத்தேய்வு அடையக்கூடிய தொகை (Depreciable Amount)

சொத்தொன்றின் கிரயம் அல்லது நிதி அறிக்கையில் கிரயத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் (மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்ட தொகை) தொகையில் இருந்து அதன் இறுதிப் பெறுமதியை கழிக்க வரும்பெறுமதி பெறுமானத்தேய்வு அடையக்கூடிய தொகை ஆகும்.

#### 2. பெறுமானத் தேய்வினை ஏற்படுத்தும் காரணிகள்

##### 1. அருகல்:-

பொளதீக ரீதியான விரும்பப்படு தன்மையினால் ஒரு நிலையான சொத்துக்கு பெறுமதி ஏற்படும் இடத்து, அவ்விரும்பப்படு தன்மையில் ஏற்படும் பொளதீக ரீதியான குறைவிற்கு ஏற்ப அந்நிலையான சொத்துக்கு தேய்வு ஏற்படுகிறது. உ-ம்:- எண்ணெய் வயல், நிலக்கரிச்சுரங்கம்

##### 2. வழக்கிழப்பு:-

புதிய கண்டுபிடிப்புகள், தொழில்நுட்ப மாற்றங்கள், நாகரீக மாற்றங்கள் என்பவற்றால் குறித்த ஒரு சொத்து தொடர்ந்தும் நிறுவனத்தில் பயன்படுத்த முடியாமல் போதலைக் குறிக்கும். உ-ம்:- இரு வருடங்களுக்கு முன்னர் வாங்கப்பட்ட கணணி ஒன்று இன்னும் 4 வருடங்களுக்கு பயன்படுத்தக்கூடியதாக இருந்த போதிலும் புதிய சிறப்பு பெற்ற கணணியின் அறிமுகத்தால் பயன்படுத்தாமல் கைவிடல்.



### 3. பாவனை விரயம்

சொத்துக்களை வியாபாரத்தில் அல்லது உற்பத்தியில் பயன்படுத்துவதால் அவற்றின் உதிரிப்பாகங்கள் தேய்வடைந்து உழைக்கும் திறன் குறைவடைவதால் பெறுமதியில் ஏற்படும் குறைவு. உ-ம்: மோட்டார், பொறி.

### 4. காலக்கழிவு (Effluxion of time)

குறித்த காலங்களின் முடிவின் அடிப்படையில் சொத்துக்களின் பெறுமதி குறைவடைதல் காலக்கழிவு எனப்படும். இங்கு குறித்த சொத்து பயன்படுத்தப்பட்டதா இல்லையா என்பது முக்கியமில்லை. பெரும்பாலும் இத்தகைய பெறுமான தேய்வு குறித்த காலத்திற்கென சட்டரீதியாக உரிமை பெற்ற சொத்துக்கள் தொடர்பாக ஏற்படும். உ-ம்:- ஆக்க உரிமை, குத்தகை ஆதனம்

### 3. பெறுமானத்தேய்வு செய்யதக்க சொத்துக்கள் கொண்டிருக்க வேண்டிய பண்புகள்

1. உற்பத்தி அல்லது பொருட்கள் சேவைகளை விநியோகிப்பதில் அல்லது நிர்வாகத்தில் அல்லது வாடகைக்கு விடுவதில் அல்லது மேற்கூறிய தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்களைப் பராமரிப்பதற்கும் பழுது பார்ப்பதற்கும் பயன்படுத்தப்படுபவையாகவும், அத்துடன்
2. மீள்விற்பனைக்கோ அன்றி நுகர்வுக்கோ பயன்படுத்தாமல் நிலையான பாவனைக்கு பயன்படுத்தப் படுபவையாகவும்
3. ஒரு நிதியாண்டுக்கு மேற்பட்ட பயன்படு ஆயுட்காலத்தை கொண்டவையாகவும்
4. வரையறுக்கப்பட்ட பயன்பாடு ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டவையுமான தொட்டுணரக்கூடிய சொத்துக்கள் ஆகும்.

### 4. இந்நியமம் பெறுமானத்தேய்விடல் பற்றி குறிப்பிடாத சொத்துக்கள்

1. காடும் அதை ஒத்த மீள உருவாக்கக்கூடிய இயற்கை வளங்களும்
2. மீள உருவாக்க முடியாத வளங்களான கனியங்களின் அகழ்வு உரிமை இயற்கை வாயு நிலநெய் என்பவற்றிற்கான செலவுகளின் மீதான தேய்வு



3. அசைவற்ற நிலையான சொத்துக்களின் மீதான முதலீடும் அபிவிருத்தியும் தொடர்பான செலவுகள்
4. நன்மதிப்பும் அதைப்போன்ற தொட்டு உணர முடியாத அருவகச் சொத்துக்களும்.
5. ஆராச்சி அபிவிருத்தி மீதான செலவுகள்

#### 5 பெறுமானத் தேய்வு முறையைத் தேர்ந்து எடுத்தல்

1. குறித்த சொத்தில் இருந்து பயன் பெறப்படுகின்ற அளவிற்கு ஏற்ப நியாயமான முறையினை தேர்ந்து எடுத்தல் முகாமையினது பொறுப்பு ஆகும். (SLAS 3 ஐப் பார்க்க)
2. ஒரே வகையான சொத்துக்களுக்கு ஒரே முறையிலேயே பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படல் வேண்டும். வேறுபட்டவகையான சொத்துக்களுக்கு வேறுபட்டமுறைகளை பின்பற்றலாம்.
3. பின்பற்றப்படும் பெறுமானத்தேய்வு முறை காலத்திற்கு காலம் மாற்றப்படமுடியாது. மாற்றமானது நிறுவனத்தின் நிதி நிலமையினையும் செயற்பாட்டு விளைவையும் மிகச் சிறந்த முறையில் எடுத்துக்காட்டும் என்றால் மட்டுமே அனுமதிக்கப்படும்.

#### 6. பயன்படு ஆயுட்காலம் (Useful Life)

சொத்து ஒன்று நிறுவனத்தில் பயன்படுத்தப்படும் என எதிர் பார்க்கப்படும் காலம் அல்லது நிறுவனத்தினால், சொத்தைப்பயன்படுத்தி பெற்றுக்கொள்ளப்படும் என எதிர் பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அலகுகளின் எண்ணிக்கை பயன்படு பொருளியல் ஆயுட்காலம் எனப்படும். இது பின்வரும் காரணிகளினால் தீர்மானிக்கப்படும்.

1. சட்டக்கட்டுப்பாடுகளினால்:- குத்தகை ஆதனம்
2. நுகர்வு அல்லது அகழ்வு மூலம்:- சுரங்கம்
3. பௌதீக ரீதியான அழிவு:- இது சொத்து பயன்படுத்தப்படும் அளவு, பழுதுபார்த்தல், பராமரித்தல், காலவிரயம் (துருப்பிடித்தல், தூசுபடிதல், அரிக்கப்படல்) என்பவற்றில் தங்கியுள்ளது.
4. தொழில்நுட்ப அல்லது பொருளியல் வழக்கியுப்பு:- உற்பத்தி மாற்றம், நாகரிகமாற்றம், தொழில்நுட்ப முன்னேற்றம் போன்றன.



## 7. இறுதிப்பெறுமதி (Residual Value)

சொத்து ஒன்றின் பயன்படு ஆயுட்கால முடிவில் அகற்றலுக்கான செலவுகளைக் கழித்த பின்னர் அச் சொத்தில் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் தேரிய தொகை இறுதி பெறுமதி எனப்படும்.

இது சொத்தினைப் பெற்றுக்கொண்ட திகதியில் மதிப்பிடப்படும். சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலத்தில் ஏற்படும் மாற்றம், பணவீக்கத் தாக்கம் என்பவற்றால் இறுதிப் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் பொதுவாக கவனத்திற்கு எடுக்கப்படுவதில்லை. சொத்தின் கிரயத்துடன் ஒப்பிடும் பொழுது இறுதிப் பெறுமதி பொருண்மை அற்றதாயின் அதனை கவனத்தில் எடுக்கவேண்டியதில்லை.

## 8. காணியும் பெறுமானத்தேய்வு:-

நடைமுறையில் காணியின் பெறுமதி குறைவடைவதில்லை (அதிகரிக்கிறது) என்பதாலும், காணிக்கு வரையறுக்கப்பட்ட பயன்படு ஆயுட்காலம் இல்லை என்பதாலும் அனேகமாக காணிக்கு தேய்வு செய்யப்படுவது இல்லை. ஆயினும் பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் காணிக்கு தேய்வு செய்யப்படும்.

1. பௌதீக ரீதியான அகழ்வினால் பெறுமதி குறைவடைதல்
2. காணியின் பெறுமதி சமூகரீதியான அமைவிடத்தன்மையினால் தீர்மானிக்கப்பட்டு அதில் ஏற்படுகின்ற பாதகமாற்றங்களினால்
3. காணியில் இருக்கின்ற வளங்கள் பாதகமான முறையில் பாதிக்கப்படல்
4. பொருளியல் ரீதியான வரையறுத்த ஆயுட்காலத்தைக் கொண்ட காணி.

## 9. கட்டடமும் பெறுமானத்தேய்வு:-

கட்டடங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட பொருளியல் ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டவை. ஆனால் ஏனையசொத்துகளைக் காட்டிலும் ஆயுட்காலம் கூடியவை. சில சந்தர்ப்பங்களில் காணியில் இருந்து கட்டடத்தின் பெறுமதியினை வேறுபடுத்திக்காட்ட, முடியாதிருக்கலாம். எவ்வாறெனினும் கட்டடத்திற்கு பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.

## 10. கைத்தேறத்தக்க பெறுமதி (Recoverable Amount)

கைத்தேறத்தக்க பெறுமதி என்பது குறித்த சொத்தினை பயன்படுத்துவதன் மூலம் எதிர்காலத்தில் உழைக்கப்படும் என எதிர் பார்க்கப்படும் வருமானத்துடன், சொத்தின் இறுதிப் பெறுமதியினைக் கூட்டுவதன் மூலம் பெறப்படும். இக்கைத்தேறத்தக்க பெறுமதி சொத்தின் தேறிய பெறுமதியிலும் பார்க்க குறைவடையுமாயின் வித்தியாசம் இலாபநட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படும்.

## 11. பெறுமானத்தேய்வு சம்பந்தமாக நிதி அறிக்கையில் வெளிப்படுத்தும் விடயங்கள்

1. பயன்படுத்தப்படுகின்ற பெறுமானத்தேய்வுமுறை
2. சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம் அல்லது பெறுமான தேய்வு வீதம்
3. ஆண்டுக்கான மொத்த பெறுமானத்தேய்வு
4. பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டில் ஏற்பட்ட அசைவு
5. பெறுமானத்தேய்வு முறையில் அல்லது பயன்படு ஆயுட்காலத்தில் மாற்றம் ஏற்பட்டு இருப்பின் அது பற்றிய விபரம்
6. சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பிடப்பட்டு இருப்பின் அது பற்றிய விபரம்
7. பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படாத சொத்துக்கள் பற்றிய விபரம்

சொத்து ஒன்றின் வருடத்திற்கான பெறுமானத்தேய்வின் அளவைத் தீர்மானிக்கும் காரணிகள்.

1. கிரயம்
2. இறுதிப் பெறுமதி
3. பயன்படு ஆயுட்காலம்
4. பயன்படுத்தப்படும் பெறுமானத்தேய்வு முறை

இவற்றில் கிரயம் மாத்திரம் திருத்தமாகக் கணிக்கப்படக் கூடியது. பின்னைய மூன்றும் தொழில் வல்லுனர்களின் நியயமான மதிப்பீடுகளில் தங்கியுள்ளது.



## இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 9

### காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

### Cash Flow Statements

#### 1. நோக்கம்

நிதியறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துவோருக்கு, ஒரு நிறுவனத்தின் காசு, காசுக்கு சமனானவற்றை உருவாக்கக்கூடிய வல்லமையும் அவற்றை உருவாக்கும் நேரம் (Timing), உறுதித்தன்மை (Certainty) என்பனவும் நிறுவனம் தொடர்பான பொருளாதார தீர்மானம் எடுத்தலுக்கு இன்றியமையாதன. இதற்கான தகவல்களை வழங்குவதே காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் நோக்கமாகும்.

#### 2. பரப்பு (Scope)

நிதியறிக்கைகளை தயாரித்து வெளியிடும் எல்லா நிறுவனங்களும், அவை தயாரிக்கப்படும் காலம் தொடர்பாக, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று ஒன்றையும் அந்நிதியறிக்கையின் ஒரு பகுதியாக சேர்த்துக்கொள்ளல் வேண்டும்.

#### 3. காசுப் பாய்ச்சல் தொடர்பான தகவல்களின் பயன்பாடுகள்

1. ஒரு நிறுவனத்தின் தேறிய சொத்துகளில் ஏற்பட்ட மாற்றம் நிதிக்கட்டமைப்பு (திரவத்தன்மை, கடன் தீர்க்கும் தன்மை அடங்கலாக), மாற்றமடையும் நிலை பற்றிய விளக்கத்தை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தருகிறது.
2. பல்வேறு நிறுவனங்களின் காசினையும் அதற்கு சமனானவற்றையும் உருவாக்கும் வல்லமையை அறிவதன் மூலம் நிறுவனங்களை ஒப்பீடு செய்யக்கூடிய தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்ளலாம்.
3. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று ஒரே நிகழ்வுகளுக்கும் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கும் ஒவ்வொரு நிறுவனங்களும் வேறுபட்ட கணக்கு வைப்பு முறையை பின்பற்றுவதை தவிர்ப்பதால் நிறுவனங்களுக்கிடையான ஒப்பிடுதல் மேலும் செம்மையாக்குகிறது.
- ஈ. வரலாற்று ரீதியான காசுப்பாய்வு தகவல்கள் எதிர்கால காசுப்பாய்வின் தொகை (காசுப்பாதிடு), நேரகாலம், உறுதித்தன்மை என்பவற்றிற்கான குறிகாட்டியாக (Indicator) விளங்கும்.



#### 4. வரைவிலக்கணங்கள்

1. காசு - கையில் உள்ள காசையும் கேள்வி வைப்புகளையும் குறிக்கும்.
2. காசுக்கு சமனானவை (Cash equivalents) - குறுங்காலத்தில் குறைந்த ஆபத்துடன் காசாக மாற்றப்படக்கூடிய உயர் திரவத்தன்மையுடைய முதலீடுகளாகும்.
3. காசுப் பாய்வு (Cash flow) - காசு, காசுக்கு சமனானவற்றினது உட்பாய்ச்சல், வெளிப்பாய்ச்சல் விடயங்களாகும்.
4. செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் (Operating activities) - ஒரு நிறுவனத்தின் முதன்மையான, வருமானம் உருவாக்கும் நடவடிக்கைகளாகவும் முதலீட்டுநோக்கம் அல்லது நிதியீட்டல் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் அல்லாததுமானவை.
5. முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் (Investing activities) - நீண்டகால சொத்துகள் மற்றும் காசுக்க சமனானவையாக கருதப்படாத முதலீடுகள் என்பவற்றினை பெற்றுக்கொள்ளல், அகற்றல் தொடர்பான நடவடிக்கைகள்.
6. நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள் (Financing activities) - நிறுவனம் ஒன்றின் உரிமை மூலதனம் அல்லது கடன் தொகையின் அளவு (Size) மற்றும் கட்டமைப்பு (Composition) என்பவற்றில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும் நடவடிக்கைகள்.

#### 5. செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

நிறுவனம் ஒன்றின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து உருவாகும் காசுப்பாய்வே, காசுப்பாச்சலின் பிரதானமான குறிகாட்டியாகும். காரணம் நிறுவனம் ஒன்றின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளினால் உருவாக்கப்படும் காசுப்பாச்சலானது நிறுவனத்தின்

1. கடன்களை திருப்பி செலுத்தும் ஆற்றல்
  2. நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு இயலுமையைப் பேணல் (Maintenance of Operating Capability)
  3. வெளியக நிதியீட்டம் (External Sources of Financing) இன்றி முதலீடுகளை மேற்கொள்ளும் ஆற்றல்
  4. பங்கு இலாபத்தை வழங்கும் ஆற்றல்.
- என்பவை பற்றிய இயலுமையை தீர்மானிக்கும்.



செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப்பாச்சலானது நிறுவனத்தின் அடிப்படையான வருமானம் உழைக்கும் மார்க்கத்துடன் தொடர்பு கொண்டதாகும். அதாவது நிறுவனத்தின் இலாபநட்டத்தினைத் தீர்மானிப்பதுடன் தொடர்புடைய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகள் எனபவற்றுடன் தொடர்புகொண்ட விடயமே செயற்பாட்டிலிருந்தான காசுப்பாச்சலாகும். இத்தகைய விடயங்களுக்கு உதாரணமாகப் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

1. பொருட்களை விற்கல், சேவைகளை வழங்கல் மூலம் பெற்ற பணம்.
2. தனிஉரிமை கட்டணம், கட்டணங்கள், தரகு போன்ற வருமானங்கள் மூலமான காசுப்பெறுவனவு.
3. பொருள் மற்றும் சேவை வழங்குனருக்கான பணக்கொடுப்பனவுகள்.
4. ஊழியர்களுக்கும், அவர்கள் பொருட்டுமான காசுக்கொடுப்பனவுகள்.
5. காப்புறுதி நிறுவனங்களில் கட்டுப்பணம், நட்டஈட்டு கோரிக்கைகள், ஆண்டுதொகை மற்றும் ஏனைய நன்மைகள் தொடர்பான காசுப்பெறுவனவும் கொடுப்பனவும்.
6. வருமான வரி தொடர்பான காசு கொடுப்பனவும் மீள் பெறுவனவும்.
7. வியாபார நோக்கிலான ஒப்பந்தங்கள் மீதான காசுக்கொடுப்பனவும் காசுப்பெறுவனவும்.

குறிப்பு :

பொறி, ஆதனம் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பானவற்றின் அகற்றலின்பொழுது எழக்கூடிய நன்மைகள் (Gain), இழப்புகள் (Loss) நிறுவனத்தின் இலாபநட்டங்களை மதிப்பிடுவதில் கருத்தில் கொண்டாலும் அவை செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளாக கருதப்படாது முதலீட்டு நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புடையதாக கருதப்படும்.

மீள் விற்பனைக்காகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பிணைப்பத்திரங்கள், கடன் ஆவணங்கள் தொடர்பான காசுப்பெறுவனவும் காசுக்கொடுப்பனவும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புடையதாக கருதப்படல் வேண்டும்.

## 6. முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்

எதிர்காலத்தில் வருமானத்தையும் காசுப்பாய்வையும் ஏற்படுத்துவதற்கு செய்யப்பட்ட செலவீனங்கள் தொடர்பான விபரங்களை முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் விளக்குகின்றன. இந் நடவடிக்கைகளுக்க உதாரணமாகப் பின்வருவனவற்றை குறிப்பிடலாம்.

1. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம், அருவக சொத்துக்கள் ஏனைய நீண்ட கால சொத்துகளை கொள்வனவு செய்தல் அல்லது சுயநிர்மானத்திற்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள்.
2. ஆதனம், பொறி, உபகரணம், அருவக சொத்துக்கள் மற்றும் நீண்டகால சொத்துகளை விற்பதன் மூலம் பெற்ற காசுப்பெறுவனவுகள்
3. மற்றைய நிறுவனங்களில் உரிமை மற்றும் கடன் ஆவணங்களை பெறுவதற்கான காசுக்கொடுப்பனவுகள்.
4. மற்றைய நிறுவனங்களின் உரிமை மற்றும் அதன் ஆவணங்களை விற்பதன் மூலம் கிடைத்த காசுப்பெறுவனவுகள்.
5. ஏனைய நிறுவனங்களுக்குக் கொடுத்த காசுமுற்பணங்களும், கடன்களும்.
6. ஏனைய நிறுவனங்களுக்கான காசுமுற்பணம், கடன் என்பவற்றை மீளப் பெறும்போது கிடைத்த காசு.

## 7. நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள்

நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள், எதிர்கால காசுப்பாய்வு தொடர்பான முற்கணிப்புகளை மேற்கொள்ள (Prediction) உதவும். இந்நடவடிக்கைகளுக்கு உதாரணமாக.

1. பங்கு அல்லது உரிமை ஊடகங்களை வழங்குவதன் மூலம் பெறப்படும் காசு.
2. பங்குகளை மீட்பதற்காக செலுத்தப்படும் காசு.
3. தொகுதிகடன்கள், கடன்கள், தாள்கள், முறிகள், ஈட்டாவணங்கள் மற்றும் ஏனைய குறுங்கால நீண்டகால கடன் பெறுவனவுகள் மூலம் பெறப்படும் காசு.
4. குறுங்கால மற்றும் நீண்டகால கடன் பொறுப்புகளை தீர்ப்பதற்கு செலுத்தப்பட்ட காசு.
5. நிதிக்குத்தகை (finance Lease) தொடர்பான குத்தகை கட்டணம்.



## 8. செயற்பாட்டிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சலை அறிக்கையிடல் (Reporting Cash Flow Operating Activities)

நிறுவனம் ஒன்று செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்வினை அறிக்கையிட இருமுறைகளை பின்பற்றலாம்.

1. நேர்முறை:- இங்கு முக்கியவகையான மொத்தக் காசுப்பெறுவனவும் மொத்தக்காசுக் கொடுப்பனவும் வெளிக்காட்டப்படும்.
2. நேரில்முறை:- இங்கு நிறுவனத்தின் தேறியலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் காசுடன் தொடர்பற்ற (non cash transactions) கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சீராக்கப்படுவதுடன், கடந்தகாலம் அல்லது எதிர்காலம் தொடர்பான அட்டுறுவான பிற்போடப்பட்ட காசுப்பெறுவனவு, காசுக்கொடுப்பனவு தொடர்பான விடயங்களும் சீராக்கப்படும். மேலும் முதலீட்டு (investing) நிதியிடல் (Financing) நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்பான விடயங்களும் சீராக்கப்பட்டு செயற்பாட்டிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல் அறிக்கையிடப்படும்.

### நேர்முறையில் அறிக்கையிடல்

நேர்முறையில் காசுப்பாய்சலுக்கான அறிக்கையிடலே விரும்பப்படுவதுடன் அவ்வகையான அறிக்கையிடல் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. நேர்முறையிலான அறிக்கையிடலில் இருந்து மட்டுமே எதிர்காலம் தொடர்பான காசுப்பாய்ச்சல் பற்றிய பயனுடைய தகவல்களை பெற்றுக்கொள்ளலாம் என்பதனாலேயே அம்முறையிலான அறிக்கையிடல் விரும்பப்படுகிறது.

நேர்முறையில் முக்கியவகையான (Major Class) மொத்தக் காசுப்பெறுவனவு, மொத்தக் காசுகொடுப்பனவு பற்றியதகவல்களை கீழேதரப்படும் இரண்டுவிடயங்களில் ஏதேனும் ஒன்றில் இருந்து பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

1. நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு புத்தகங்களில் இருந்து
2. விற்பனை, விற்பனைக்கிரயம், மற்றும் வருமானக்கூற்றுக்களின் உருப்படிகள் தொடர்பான சீராக்கத்திலிருந்து.

வருமானக்கூற்றுக்களின் உருப்படிகள் என்னும்போது அது பின்வரும் விடயங்களைக் கருதுகின்றது.

1. குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான இருப்புமாற்றங்கள், செயற்பாடு தொடர்பான பெறப்படவேண்டியவை, கொடுப்பனவு செயற்பட வேண்டியவை தொடர்பான மாற்றங்கள்
2. காசுசாரா வேறுவிடயங்கள்
3. முதலீடு, நிதியிடல் தொடர்பான காசுப்பாச்சல்கள்

### நேரில்முறையில் அறிக்கையிடல்

இம்முறையில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கை தொடர்பான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல், தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் சீராக்கங்கள் செய்வதன் மூலம் மதிப்பிடப்படும்.

### சீராக்கத்துக்கு உள்ளாகும் விடயங்கள்

1. குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான இருப்பு மாற்றங்கள் செயற்பாடு தொடர்பாக பெறப்படவேண்டியவை, கொடுக்கப்படவேண்டியவை தொடர்பான மாற்றங்கள்
2. காசு தொடர்பற்ற விடயங்கள், அதாவது பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடுகள், பிற்போடப்பட்டவரி (Deferred Taxes), தேறாத அன்னியச் செலவாணி தொடர்பான நன்மைகள், இழப்புக்கள்.
3. காசில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் முதலீட்டு, நிதியிடல் நடவடிக்கைகள்

### 9. காசுடன் தொடர்பற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

சில முதலீடுதல், நிதியீட்டல் நடவடிக்கைகள் காசுடன் தொடர்பற்று காணப்படும். இவ்வாறான விடயங்கள் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் இருந்து தவிர்க்கப்படல் வேண்டும். உதாரணமாக

1. நிதிக்குத்தகை அல்லது நேரடியாக தொடர்புபடுத்தக்கூடிய கடனுக்குச் சொத்துகளை பெற்றுக்கொள்ளல்.
2. நிறுவனம் ஒன்றை பங்கு வழங்கல் மூலம் கொள்வனவு செய்தல்.
3. கடன் ஒன்றை முதலாக்குதல்.



## 10. நேர்முறையில் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் அமைப்பு

|   | ரூபா       | ரூபா              |
|---|------------|-------------------|
| செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருத்தான காசுப்பாச்சல்      |            |                   |
| கடன்பட்டோரிடம் பெற்றகாக                             | x x        |                   |
| வழங்குனர், ஊழியர்களுக்கான கொடுப்பனவு                | (x x)      |                   |
| செயற்பாட்டிலிருந்தான காசு உருவாக்கம்                | x x        |                   |
| செலுத்திய வட்டி                                     | (x x)      |                   |
| செலுத்திய வரி                                       | (x x)      |                   |
| அசாதாரண வட்டியங்களுக்கு முன்னைய காசுப்பாய்ச்சல்     | x x        |                   |
| புவிநடுக்கம் தொடர்பான தீர்த்தல்கள்                  | x x        |                   |
| செயற்பாடுகளில் இருந்தான தேறிய காசுப்பாச்சல்         |            | x x               |
| முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப்பாச்சல்     |            |                   |
| துணைக்கம்பனி பங்கு கொள்வனவு                         | (x x)      |                   |
| ஆதனம், பொறி, கருவிகள் கொள்வனவு                      | (x x)      |                   |
| கருவிகள் விற்பனை                                    | x x        |                   |
| பெற்றவட்டி  | x x        |                   |
| பெற்றபங்கு இலாபம்                                   | <u>x x</u> |                   |
| முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் பயன்படுத்திய தேறிய காசு    |            | (x x)             |
| நிதியிடல் நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப்பாச்சல்     |            |                   |
| வழங்கப்பட்ட பங்குமுதல்                              | x x        |                   |
| நீண்டகாலக் கடன் பெறல்                               | x x        |                   |
| நிதிக்குத்தகை தொடர்பான கொடுப்பனவு                   | (x x)      |                   |
| பங்குலாப கொடுப்பனவு                                 | (x x)      |                   |
| நிதியிடல் நடவடிக்கையில் பயன்படுத்திய காசு           |            | (x x)             |
| காசு, காசுக்குசமனானவற்றில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு       |            | x x               |
| வருட ஆரம்பத்தில் இருந்த காசும் காசுக்கு சமனானவையும் |            | <u>x x</u>        |
| வருடஇறுதியில் உள்ளகாசும், காசுக்குசமனானவையும்       |            | <u><u>x x</u></u> |

## 11. நேரில் முறையிலான காசுப்பாச்சல் கூற்றின் அமைப்பு

|   | ரூபா  | ரூபா       |
|---|-------|------------|
| செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாச்சல் வரிக்கும் அசாதாரண விடயத்துக்கும் முன்னரான தேறிய லாபம் சீராக்கங்கள்:      | x x   |            |
| பெறுமானத்தேய்வு   | x x   |            |
| அந்நிய செலாவணி நட்டங்கள்  | x x   |            |
| முதலீட்டு வருமானம்  | (x x) |            |
| வட்டிச் செலவுகள்  | x x   |            |
| தொழிற்படுமுதல் மாற்றத்திற்கு முன்னரான செயற்பாட்டிலாபம்  | x x   |            |
| வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளிலான அதிகரிப்பு  | (x x) |            |
| இருப்பில் ஏற்பட்ட குறைவு  | x x   |            |
| வியாபார சென்மதிகளிலான குறைவு  | (x x) |            |
| செயற்பாட்டிலிருந்தான காசு உருவாக்கம்  | x x   |            |
| செலுத்திய வட்டி   | (x x) |            |
| செலுத்திய வரி   | (x x) |            |
| அசாதாரண விடயங்களுக்கு முன்னைய காசுப்பாய்ச்சல்   | x x   |            |
| புவிநடுக்கம் தொடர்பான தீர்த்தல்கள்  | x x   |            |
| செயற்பாடுகளில் இருந்தான தேறிய காசுப்பாச்சல்   |       | x x        |
| முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப்பாச்சல் துணைக்கம்பனி பங்கு கொள்வனவு   | (x x) |            |
| ஆதனம், பொறி, கருவிகள் கொள்வனவு  | (x x) |            |
| கருவிகள் விற்பனை  | x x   |            |
| பெற்றவட்டி  | x x   |            |
| பெற்றபங்கு இலாபம்   | x x   |            |
| முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் பயன்படுத்திய தேறிய காசு நிதியிடல் நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப்பாச்சல் வழங்கப்பட்ட பங்குமுதல் | x x   | (x x)      |
| நீண்டகாலக் கடன் பெறல்   | x x   |            |
| நிதிக்குத்தகை தொடர்பான கொடுப்பனவு   | (x x) |            |
| பங்குலாப கொடுப்பனவு   | (x x) |            |
| நிதியிடல் நடவடிக்கையில் பயன்படுத்திய காசு   |       | (x x)      |
| காசு, காசுக்குசமனாவற்றில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு  |       | x x        |
| வருட ஆரம்பத்தில் இருந்த காசும் காசுக்கு சமனாவையும்  |       | x x        |
| வருடஇறுதியில் உள்ளகாசும், காசுக்குசமனாவையும்  |       | <u>x x</u> |



## 12. வேறு முக்கிய விடயங்கள்

1. காசுக்கு சமமானவை என்பதனுள் 3 மாதத்திலும் குறைந்த முதிர்ச்சி கொண்ட முதலீடுகள் உள்ளடக்கப்படலாம். அத்துடன் குறுகிய காலத்தில் திகதி குறிக்கப்பட்டு மீட்கப்படக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளும் காசுக்கு சமமானவையாக கருதப்படும்.
2. வங்கி கடன்கள் பொதுவாக நிதியீட்டல் மூலமாக கொள்ளப்படும். ஆனால் கேட்கும் போது செலுத்தவேண்டிய மேலதிகப்பற்று காசுக்கு சமமானவையாக கருதப்படும்.
3. வட்டி கொடுப்பனவு, வட்டி மற்றும் பங்கிலாப பெறுவனவு பொதுவாக செயற்பாட்டு நடவடிக்கையாக கருதப்படும். காரணம் இவை தேறியலாபம் கணிப்பதில் தாக்கம் செய்யப்படுதலாகும். மாற்று முறையாக வட்டி கொடுப்பனவு நிதியீட்டல் நடவடிக்கையாகவும் வட்டி மற்றும் பங்கிலாப பெறுவனவு முதலீட்டு நடவடிக்கையாகவும் கருதப்படலாம். காரணம் நிதி மூலங்களை பெறுவதற்கான கிரயம் அல்லது முதலீட்டிற்கான திரும்பலாக இருத்தலாகும்.
4. நிதிமூலங்களை பெறுவதற்கான கிரயமாக இருப்பதால் பங்கிலாப கொடுப்பனவு நிதியீட்ட நடவடிக்கையாக காட்டப்படும். மாற்று முறையாக நிறுவனம் ஒன்று தனது செயற்பாட்டு காசுப்பாய்வு மூலம் பங்கிலாபம் செலுத்தக்கூடிய ஆற்றலை காண்பிக்க வேண்டுமாயின் பங்கிலாப கொடுப்பனவு செயற்பாட்டு நடவடிக்கை க்குள் காண்பிக்கப்படும்.

### இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10

குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான தேறியலாபம் அல்லது நட்டம், அடிப்படை வழக்கள், கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம்.

#### 1. நோக்கம்.

எல்லா நிறுவனங்களினாலும் தயாரிக்கப்படும் வருமானக் கூற்றுகளில் ஒத்த தன்மையை ஏற்படுத்தும் முகமாக, அத்தகைய கூற்றுக்களில் காணப்படும் குறிப்பிட்ட விடயங்களின் வகைப்படுத்தல், வெளிப்படுத்தல், கணக்கீட்டு முறை என்பவற்றை தெளிவுபடுத்தல் ஆகும்.

## 2. இந்நியமம் விபரிக்கும் விடயங்கள்

1. சாதாரண செயற்பாட்டின் மூலம் ஏற்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம். (Profit or Loss from ordinary activities)
2. அசாதாரண விடயங்கள். (Extra ordinary Items)
3. தொடராத செயற்பாடுகள். (Discontinued operations)
4. கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள். (Changes in Accounting Estimates)
5. அடிப்படை வழக்கள். (Fundamental errors)
6. கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றங்கள். (Changes in Accounting policies)

## 3. சாதாரண செயற்பாட்டு இலாபம் அல்லது நட்டம்

சாதாரண செயற்பாடு.

ஒரு நிறுவனத்தால் தனது வியாபாரத்தின் ஒரு பகுதியாக மேற்கொள்ளப்படும் செயற்பாடுகளை உள்ளடக்கி இருப்பதுடன், அவை தொடர்பான நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கும். (நிறுவனம் ஒன்று எந்தநோக்கத்துக்காக உருவாக்கப்பட்டதோ, அந்த நோக்க முடையதும், அந்நோக்கம் தொடர்பான யாதேனும் செயற்பாடுகளையும் உள்ளடக்கும்)

## கணக்கு வைப்பு முறை

1. குறித்த காலத்திற்கென அடையாளம் காணப்பட்ட சகல வருமானங்களும் செலவுகளும் அக்காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணிப்பதில் தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும். (நியமங்களில் வேறு வகையில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தாலன்றி) குறிப்பு:- இணைதல் எண்ணக்கருவை கருத்திலே கொள்க.
2. வழமையான செயற்பாட்டின் மூலம் உருவான வருமானம் அல்லது செலவு ஒன்று அதன் அளவு அல்லது தன்மை அல்லது நிகழ்வு காரணமாக குறித்த காலத்திற்கான நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டுத் திறனை விபரிப்பதில் சிறப்பான வெளிப்படுத்தலை வேண்டிநின்பின் அவ்வாறான விடயங்களின் தொகையும் தன்மையுமையும் தனியாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.



3. மேலே “2”ல் குறிப்பிட்ட விடயங்களுக்கு உதாரணமாக பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.
  - i) இருப்பினை தேறத்தக்க பெறுமதிக்கு குறைத்தெழுதலும் நிலையான சொத்துகளை கைத்தேறத்தக்க பெறுமதிக்கு கொண்டுவரலும் இவற்றின் மீள் பரிசீலனையும் (Reversal)
  - ii) நிறுவனம் ஒன்றின் செயற்பாட்டை மீளகட்டமைத்தலும், மீளகட்டமைத்தல் செலவு ஏற்பாட்டிற்கான மீள்பரிசீலனையும்.
  - iii) ஆதனம் பொறி உபகரணங்களின் அகற்றல்
  - iv) நீண்ட கால முதலீடுகளை அகற்றல்
  - v) சட்டரீதியான தீர்வுகள்
  - vi) ஏற்பாடுகளுக்கான ஏனைய மீள்பரிசீலனைகள் (other reversals of provision)

#### 4. அசாதாரண விடயம் (Extraordinary Item)

##### வரைவிலக்கணம்

நிறுவனம் ஒன்றின் சாதாரண செயற்பாடுகளில் இருந்து தெளிவாக வேறுபடக்கூடிய கொடுக்கல்வாங்கல்கள், நிகழ்வுகளின் காரணமாக ஏற்படுகின்றதும், அடிக்கடி அல்லது ஒரு ஒழுங்குமுறையில் ஏற்படாதவையுமான வருமானம் அல்லது செலவுகளாகும். உதாரணமாக:

1. சொத்துக்களை அரசாங்கம் சுவீகரித்தல்
2. புவிநடுக்கம் போன்ற இயற்கை அழிவுகள்

##### கணக்குவைப்பு முறை

1. ஒவ்வொரு அசாதாரண விடயத்தின் தன்மையும், தொகையும் தனியாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
2. இவ் வெளிப்படுத்தலானது வருமானக் கூற்றில் விரிவாக அல்லது வருமானக் கூற்றில் சுருக்கமாகவும் அதற்கான குறிப்பில் விரிவாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

#### 5. தொடராத செயற்பாடுகள் (Discontinued Operations)

நிறுவனம் ஒன்றின் முக்கியமானதும், பௌதீக ரீதியிலும் செயற்பாட்டு ரீதியிலும் தனியாக வேறுபடுத்தி இனங்காணப்படக்

கூடியதுமான செயற்பாட்டினைக் கைவிடுதல் அல்லது விற்பனை செய்தலினை தொடராத செயற்பாடு என்பது குறிக்கின்றது.

### கணக்கு வைப்பு முறை

1. தொடராத செயற்பாட்டு விளைவுகள் வழமையான இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கணிப்பதில் சேர்க்கப்படல் வேண்டும்.
2. அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் இத்தகைய தொடராத தன்மை உருவாக்கிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகள் வழமையான செயற்பாடுகளில் இருந்து வேறுபட்டதாகவும் மீளழுத்ததாகவும் காணப்படுமாயின் அசாதாரண விடயமாக கருதப்படலாம்.

உ-ம்:- உபகம்பணி ஒன்றை அந்நிய அரசாங்கம் சுலீகரித்தல்

3. எவ்வாறாயினும் தொடராத செயற்பாடுகள் தொடர்பில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

- i. தன்மை
- ii. குறித்த நிகழ்வு எக்கைத்தொழில் மற்றும், புவியியல் பிரதேசத்தை சேர்ந்தது.
- iii. கணக்குவைப்பு முறைக்குள் தொடராத செயல்பாடு உள்ளடக்கப்படும் திகதி
- iv. தொடராத தன்மை ஏற்பட்ட வழி (விற்பனை/ கைவிடல்)
- v. தொடராமையால் ஏற்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் அதை அளவிட பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கை.
- vi. குறித்த காலத்தில் அச்செயற்பாட்டின் வழமையான நடவடிக்கை மூலம் உருவாக்கப்பட்ட வருமானம் மற்றும் இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன கடந்த கால ஒப்பீட்டு தொகையுடன் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

### 6. கணக்கீட்டு முன்மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள்

#### தேவை

வியாபார நடவடிக்கைகளில் இயல்பாக காணப்படும் ருட்சயமற்ற தன்மைகள் காரணமாக நிதியறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்படும் பல விடயங்கள் ரூட்பமாக அளவிடப்பட முடியாதவையாகின்றன. இதனால் இவற்றை நிதியறிக்கையில் உள்ளடக்க இவை தொடர்பான மதிப்பீடுகள்



அவசியமாகின்றன. இத்தகைய மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் கணக்கீட்டு முன்மதிப்பீட்டு மாற்றங்களாகும்.

### கணக்கீட்டு முன்மதிப்பீடுகள்

இவை பொதுவாக கீழ்வருவன தொடர்பில் இடம் பெறலாம்

1. ஐயக்கடன் (அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு)
2. இருப்பில் வழக்கொழியும் பகுதி
3. நிலையான சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம்
4. நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பான நடட்டம் அல்லது நயம்
5. அட்டுறுவுக்கான ஏற்பாடு

### முன்மதிப்பீடுகள் மீள ஆராயப்படுவதற்கான நிலமைகள்

1. மதிப்பீடு மேற்கொள்ள அடிப்படையாக கொண்ட விடயங்களில் மாற்றம் நிகழுதல்.
2. புதிய தகவல் கிடைத்தல்.
3. கூடிய அளவு அனுபவம்.
4. பிற்காலத்தில் ஏற்பட்ட விருத்திகள்.

### கணக்கு வைப்பு முறை

1. கணக்கீட்டுமதிப்பீட்டு மாற்றத்தின் காரணமாக ஏற்படும் சீராக்கம் தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கணிப்பதில் தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும். இம்மாற்றம், மாற்றம் நிகழும் காலத்தை மாத்திரம் பாதிப்பின் அக்காலப்பகுதி இலாபநட்டகணிப்பிலும், மாற்றம் நடப்பு காலத்தையும் எதிர்காலத்தையும் பாதிப்பின் நடப்பு கால, எதிர்கால இலாபநட்டகணக்கிலும் தாக்கல் செய்யப்படும். உதாரணமாக:
  - i. ஐயக்கடன் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றம்.
  - ii. நிலையான சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்கால மதிப்பீட்டு மாற்றம்.
2. குறித்த ஒரு விடயம் தொடர்பாக கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றத்தால் ஏற்படும் தாக்கம், குறித்த கடந்தகால வருமானக் கூற்றில் எதன் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டதோ அவ்வகைப்படுத்தலின் கீழ் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

3. நடப்புக்காலப்பகுதியில் அல்லது எதிர்காலப் பகுதியில் பொருண்மையான மாற்றத்தை ஏற்படுத்தக் கூடிய சகல கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களின் தன்மையும் தொகையும் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். தொகையை மதிப்பிடமுடியாவிடின் அது பற்றி வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

## 7. வழக்கள்

வழக்களினை பொதுவான வழக்கள், அடிப்படை வழக்கள் என இரண்டு வகையாக அவற்றின் முக்கியத்துவத்துக்கேற்ப பாகுபடுத்தலாம்.

**பொதுவான வழக்கள் ஏற்படக் காரணம்.**

1. எண்கணித ரீதியான தவறுகள்
2. கணக்கீட்டு கொள்கைகள் பிரயோகத்தில் ஏற்படும் தவறுகள்.
3. விபரங்களை தவறாக வியாக்கியானம் கொடுத்தல்
4. மோசடி நோக்குடன் செய்யப்படுவது.
5. விடங்களை நுணுக்கமாக ஆராயாமை (கவனயீனம்)

பொதுவாக இவ்வழக்கள் நடப்பு வருட இலாப நட்டத்தை கணிப்பதில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

**அடிப்படை வழு- வரைவிலக்கணம்.**

கடந்த காலங்களில் வெளியிடப்பட்ட ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிதியறிக்கைகள் தொடர்பாக நடப்பு வருடத்தில் கண்டு பிடிக்கப்பட்ட வழுக்களைக் குறிக்கும். இவ்வழுக்கள் இந்நிதியறிக்கை தொடர்பில், அவை வெளியிடப்பட்ட திகதியில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட விடயங்களின் நம்பகத்தன்மையை வறிதற்றதாக்கிவிடும். (No longer be considered reliable) உதாரணமாக : மோசடியான ஒப்பந்தம் ஒன்று தொடர்பாக கடந்த நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட குறைவேலைகள், பெறுவனவுகள்.

**கணக்குவைப்பு முறை**

1. கடந்த காலங்கள் தொடர்பான அடிப்படை வழுக்களானவை ஆரம்ப நிறுத்திவைக்கப்பட்ட இலாப மீதியில் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.



2. ஒப்பீட்டுத் தொகைகளும் மீள எழுதப்படல் வேண்டும். (இவ்வாறு செய்தல் நடைமுறை சாத்தியமற்றதாக இருந்தால் மீள எழுதப்பட வேண்டியதில்லை)

### அடிப்படை வழி தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்

1. அடிப்படைவழுவின் தன்மை
2. நடப்பு வருடத்திலும், இணைக்கப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு கால பகுதியிலும் சீராக்கப்படும் வழுவின் தொகை.
3. ஒப்பீட்டு தொகையில் சீராக்கப்பட்டுள்ள வழுவின் தொகை
4. ஒப்பீட்டு தொகைகள் மீள எழுதப்பட்டுள்ளன அல்லது அவ்வாறு செய்தல் நடைமுறை சாத்தியமில்லை என்ற விபரம்.

### 8. கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம்

நிதியறிக்கைகளால் வெளிக்காட்டப்படும் குறித்த நிறுவனத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் செயற்பாட்டு விளைவு என்பவற்றின் உண்மைத் தன்மையினையும் செவ்வைத்தன்மையினையும் உறுதிப்படுத்தும் முகமாக, அந்நிறுவனத்தின் சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ப, சரியானது அல்லது மிகப்பொருத்தமானது என நியாயமான காரணங்களின் அடிப்படையில் முகாமையினரால் தீர்மானிக்கப்பட்டு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டு நிதியறிக்கை தயாரிப்பில் பயன்படுத்தப்படுகின்ற, யாதேனும் ஒரு கணக்கீட்டு அடிப்படை கணக்கீட்டு கொள்கை எனப்படும். இவ்வாறு பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கை ஒன்றை கைவிட்டு புதிய ஒரு கொள்கையைப் பின்பற்றுதல் கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றம் எனப்படும்.

### கொள்கை மாற்றம் அனுமதிக்கப்படும் சந்தர்ப்பம்

1. நியதிச்சட்ட வேண்டுகல்
2. கணக்கீட்டு நியமங்களை வகுக்கும் அமைப்பின் வேண்டுகல்.
3. குறித்த மாற்றம் நிதியறிக்கையில் நிகழ்வுகள், கொடுக்கல் வாங்கல்கள் என்பவற்றின் வெளிப்படுத்தல் முறையை மேலும் சிறப்புடையதாகும் எனில்.

### கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம் அல்லாத மாற்றங்கள்

1. ஏற்கனவே நிகழ்கின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகளில் இருந்து பெருமளவு வேறுபட்ட கொடுக்கல் வாங்கல் நிகழ்வுகளுக்காக புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை பின்பற்றுதல்.

2. ஏற்கனவே நிகழாத கொடுக்கல்வாங்கல், நிகழ்வு தொடர்பாக அல்லது ஏற்கனவே நிகழ்ந்த பொருள்சார்பற்ற கொடுக்கல் வாங்கல் நிகழ்வு தொடர்பாக புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை ஒன்றை பின்பற்றுதல்.

### கணக்குவைப்பு முறையும் வெளிப்படுத்தலும்

1. கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றமானது அம்மாற்றத்தின் விளைவால் கடந்த காலங்கள் தொடர்பாக மேற்கொள்ள வேண்டிய சீராக்கத்தின் அளவை, நியாயமான அளவு மதிப்பிடக் கூடியதாக இருப்பின், குறித்த நிகழ்வு அல்லது கொடுக்கல் வாங்கலின் ஆரம்பத்தில் இருந்து நடைமுறைப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
2. நியாயமான அளவு மதிப்பிட முடியாவிடின் மாற்றம் ஏற்பட்டதிகதியில் இருந்து நடைமுறைப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
3. முதலாவது முறையின் பிரகாரம், சீராக்கம் ஆரம்ப நிறுத்திவைத்த இலாபத்தில் மேற்கொள்ளப்படவேண்டும். அவற்றின் ஒப்பீட்டு தொகைகளும் (நடைமுறை சாத்தியமற்று இருந்தால் ஒழிய) சீராக்கப்படல் வேண்டும்.
4. கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றமானது கடந்த காலத்தில் அல்லது நடப்புக்காலத்தில் அல்லது எதிர்காலத்தில் பொருள் சார்ந்த தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் எனில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
  - i. மாற்றத்திற்கான காரணம்.
  - ii. நடப்பு வருடத்திலும், இணைக்கப்பட்டுள்ள ஏனைய வருடங்களிலும் மேற்கொள்ளப்பட்ட சீராக்கத்தின் பெறுமதி
  - iii. ஒப்பீட்டு தகவல்கள் தரப்பட்ட காலத்திற்கு முந்திய காலம் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட சீராக்கத்தின் பெறுமதி.
  - iv. ஒப்பீட்டுதொகைகள் மீள எழுதப்பட்டது அல்லது அவ்வாறு செய்தல் நடைமுறை சாத்தியமற்றது என்ற விபரம்.



நிகழ்த்தக்கவையும் ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்வுகளும்

1. நிகழ்த்தக்கவை- Contingency

நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகள் ஒன்றோ பலதோ நிகழுதல் அல்லது நிகழாமல் விடுவதனால் மாத்திரம் உறுதியாகக் கூறக்கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டம் நிகழ்த்தக்கவை எனப்படும். இதன்படி நிகழ்த்தக்கவையை நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு (உறுவரிமைப் பொறுப்பு), நிகழ்த்தக்க நயம் என இரண்டாகப் பிரிக்கலாம்.

2. நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பான மதிப்பீடும் நிதித்தாக்கமும் எதிர்வு கூறப்படுகின்ற முறை

1. நிதிக்கூற்றுகளை தயாரித்து வெளியிடல் திகதி வரை கிடைத்த தகவல்கள்
2. ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்
3. ஒத்த விடயங்களில் ஏற்பட்ட முன் அனுபவம்
4. திறன் தொழில் வல்லுநரின் ஆலோசனை

3. நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பான கணக்கீட்டு பிரயோகமும், வெளிப்படுத்தல்களும்

1. நிகழ்த்தக்க நிகழ்ச்சியொன்று சொத்து அல்லது பொறுப்பில் நட்டத்தை ஏற்படுத்தும் என அறியமுடிவதுடன், அந்நட்டத்தை நியாயமான முறையில் மதிப்பிட முடியுமாயின் அவ்விடயம் நிதிக்கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டு ஐந்தொகையில் அட்டுறு முறையில் அடக்கப்படும்.
2. நிகழ்த்தக்க பொறுப்பின் தொகையினை மதிப்பிடுவது கடினமாயின் நிதிக்கூற்றில் உள்ளடக்காமல் ஐந்தொகைக்கான குறிப்பு வடிவில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படும்.
  - i. நிகழ்த்தக்கவையின் தன்மை
  - ii. எதிர்கால விளைவை பாதிக்கும் நிச்சயமற்ற காரணிகள்
  - iii. நிதிசார்தாக்கம் பற்றிய மதிப்பீடு அல்லது மதிப்பிடமுடியாத தற்கால காரணம்.

3. எச்சந்தர்ப்பதிலும் நிகழ்த்தக்க நயம் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படாது.

#### 4. நிகழ்த்தக்க பொறுப்பிற்கு உதாரணம்

1. ஐந்தொகை திகதியில், கழிவீடு அல்லது சாட்டுதல் செய்யப்பட்டு, முதிர்வு எய்தப்படாத உண்டியல்கள்.
2. கம்பனியின் பெயரில் நட்டஈடுகோரி தொடரப்பட்டுள்ள வழக்கு.
3. மூன்றாவது நபர் தொடர்பாக கம்பனி வழங்கியுள்ள உத்தரவாதம்.

#### 5. நிகழ்த்தக்க நயத்திற்கான உதாரணம்

1. ஏற்கனவே ஏற்பட்ட இழப்பிற்கான நட்டஈட்டுக்கோரிக்கை
2. கம்பனியால் நட்டஈடு கோரி தொடரப்பட்டுள்ள வழக்குகள்
3. கம்பனிக்கு நன்மை பயக்கக்கூடிய வகையில் ஒப்பந்த நிபந்தனைகளில் செய்யப்படும் மாற்றம்.
4. தேசிய மயமாக்கப்பட்ட வெளிநாட்டு சொத்துகள் தொடர்பில் பெறப்படும் இழப்பீடு.

#### 6. ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்

(Post balance sheet events.)

இவை ஐந்தொகை திகதிக்கும், நிதிக்கூற்றுக்களை வெளியிட அதிகாரமளிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் இடம்பெறும் சாதகமான, பாதகமான விடயங்களாகும். அதிகாரமளித்த திகதி என்பது நிதியறிக்கையில் இயக்குனர்கள் கைச்சாத்திடும் திகதியாகும். ஐந்தொகைக்குப்பிந்திய நிகழ்ச்சிகள் இரு வகைப்படும்.

1. ஐந்தொகை தினத்தில் இருந்த நிலமை தொடர்பான மேலதிக சான்றுகளை வெளிப்படுத்தும் நிகழ்வுகள் (சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகள்)
2. ஐந்தொகை திகதிக்கு பின் உருவாகிய நிலமைகள் தொடர்பான குறிகாட்டிகள் (சீராக்க தேவையற்ற நிகழ்வுகள்)

#### 7. சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகள்

ஐந்தொகை திகதியில் இருந்த சொத்துகள் பொறுப்புகளின் நிபந்தனையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துகின்ற நிகழ்வுகளாகும். இவை தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கங்கள் செய்யப்படும்.



உதாரணம் :

1. கடன்பட்டவர் ஒருவர் முறிவடைதல்
2. நிலையான சொத்தில் ஏற்பட்ட நிரந்தர பெறுமதிக்குறைவு
3. பின்னர் தீர்மானிக்கப்பட்ட நிலையான சொத்து ஒன்றின் விற்பனை அல்லது கொள்வனவுப் பெறுமதி
4. ஐந்தொகை திகதிக்கு பின்னர் பிரேரித்து வழங்கப்படும் நிதிக்கூற்றுகள் வெளியிடப்படும் காலத்திற்கான பங்கு இலாபம்.
5. முந்திய காலங்களையும் பாதிக்கக்கூடிய வகையில் நடப்பு காலத்தில் வரிச்சட்டங்களில் ஏற்படும் மாற்றம்.

8. சீராக்கத்தேவையற்ற நிகழ்வுகள்

இவை ஐந்தொகை தினத்தில் உள்ள சொத்துகள் பொறுப்புகளின் நிபந்தனையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாத ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகளாகும். ஆனால் இவை வெளிப்படுத்தப்படாவிடின் அது நிதிக்கூற்றுகளின் உண்மைத்தன்மையை பாதிக்கும்.

உதாரணம் :

1. முதலீடுகளின் சந்தை பெறுமதியில் ஏற்படும் வீழ்ச்சி
2. தீயினால் முக்கிய சொத்துகள் அழிவடைதல்
3. புதிய நிறுவனக் கையேற்பு
4. கிளை ஒன்றை மூடிவிடுதல்
5. மூலதனச் செலவிற்கான ஒப்பந்தங்கள்
6. பிரதான அந்நிய செலாவணி தளம்பல்
9. ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்.

1. குறித்ததோர் நிகழ்ச்சி ஐந்தொகை திகதியில் சொத்துகள் பொறுப்புகளின் நிபந்தனையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின் அவை தொடர்பில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.
2. ஐந்தொகை திகதிக்கு பின் பிரேரித்து வளங்கப்படும் (நிதிக்கூற்று வெளியிடப்படும் காலத்திற்கான) பங்கு இலாபம் தொடர்பில் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படும் அல்லது வெளிப்படுத்தப்படும்.

3. ஐந்தொகை திகதியில் உள்ள சொத்துகள் பொறுப்புகளின் நிபந்தனையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாத ஆனால் நிதிக்கூற்று களின் பூரணத்துவமான தன்மைக்கு வேண்டிய நிகழ்வுகள் தொடர்பில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படும்.

i. நிகழ்வுகளின் தன்மை

ii. நிதிசார் தாக்கம் அல்லது அதனை மதிப்பீடு செய்ய முடியாதது பற்றிய விபரம்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 15 .

நடப்புச் சொத்து, நடப்புப் பொறுப்பு  
(Current Asset, Current Liability)

1. நடப்புச்சொத்து- வரைவிலக்கணம்

ஒருவருட்காலத்தினுள் அல்லது ஒரு நிறுவனத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டு வட்டத்துள் எது கூடியதோ அதனுள் தேறும் என எதிர்பார்க்கப்படும் அம்சங்கள் நடைமுறைச்சொத்துக்கள் எனப்படும்.

2. நடைமுறைச் சொத்துக்களுள் அடங்கும் விடையங்கள்

1. நடப்புத்தொழிற்பாடுகளுக்கு கிடைக்கக்கூடியதாக உள்ள காசும் வங்கிமீதியும்
2. தொடர்ந்து வைத்திருக்கும் நோக்கமின்றி எவ்வேளையிலும் விற்று பணமாக்கத்தக்க ஆவணங்கள்
3. ஐந்தொகை திகதியில் இருந்து ஒரு வருடகாலத்தினுள் பணமாக்கத்தக்க வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள்
4. இருப்புக்கள்
5. நடப்புச்சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக கொடுக்கப்பட்ட முற்பணங்கள்.
6. ஐந்தொகை திகதியில் இருந்து ஒரு ஆண்டுக்குள் உபயோகிக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் செலவுகளுக்கான முற்பணங்கள்.



### 3. நடப்புபொறுப்பு- வரைவிலக்கணம்

வழங்குனரின் கோள்விக் கேற்ப அல்லது ஒரு வருடத்தினுள் தீர்க்கப்பட எதிர்பார்க்கப்படும் அம்சங்கள் நடப்பு பொறுப்பு எனப்படும்.

### 4. நடப்புப் பொறுப்பினுள் அடங்கும் விடயங்கள்

1. வங்கி மற்றும் வேறு கடன்கள்
2. நீண்டகாலப்பொறுப்பு ஒன்றின் நடைமுறைப் பாகம்
3. வியாபார பொறுப்புக்களும் சென்மதிச் செலவுகளும்
4. செலுத்தவேண்டிய வரிக்கான ஏற்பாடு
5. செலுத்தவேண்டிய பங்கிலாபம்
6. வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து பெற்ற முற்பணங்களும் பிற்போடப்பட்ட வருமானங்களும்

### 5. நடப்புச்சொத்து, நடப்புப்பொறுப்பு தொடர்பாக நிதி அறிக்கைகளில் வெளிப்படுத்தப்படவேண்டிய விடயங்கள்

1. நடைமுறைச் சொத்துக்களினதும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களினதும் மொத்தத்தொகைகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படவேண்டும்.
2. கட்டுமானம் தொடர்பான நடைமுறைவேலையில் இருந்து முற்பணங்கள் அல்லது முடிவுற்ற வேலைக்கான கொடுப்பனவுகள் கழிக்கப்படலாம்.
3. நிதியறிக்கையில் காண்பிக்கப்படும் நடப்புச்சொத்து அல்லது நடப்புபொறுப்பின் தொகையில் இருந்து சொத்தின் தேறுதலை அல்லது பொறுப்பின் தீர்த்தலை எதிர்பார்த்து மேற்கொள்ளப்படும் பதிவளிப்புக்கள் அல்லாத வேறு எந்த பதிவளிப்பும் மேற்கொள்ளப்படக்கூடாது.

### 6. நடைமுறை, நடைமுறையல்லாதது என்ற வகைப்படுத்தலின் வரையறைகள்

1. வங்கிக்கடன் கேட்டவுடன் திருப்பிக்கொடுக்கப்படல் வேண்டும் என்ற அடிப்படையில் நடப்புபொறுப்பினுள் வகைப்படுத்தப்பட்டாலும், கேட்டவுடன் திருப்பிக்கொடுக்கப்படல் வேண்டும் என்பது வங்கிகளுக்கான பாதுகாப்பு ஏற்பாடே ஒழிய வங்கிகள் அவற்றை உடனடியாக கேட்பதில்லை.

2. அடுத்துவரும் காலப்பகுதியில் தேறாது என கருதப்படும் இருப்புக்கள் நடைமுறைச்சொத்தில் உள்ளடக்கப்படலாம்.
3. நடைமுறைப்பொறுப்பிலும் மிகையாக உள்ள நடைமுறைச் சொத்து (தொழிற்படு மூலதனம்) நிறுவனத்தின் நிதிநிலைமை சிறப்பாக உள்ளது என்பதற்கான குறிகாட்டியாக கருதப்பட்டாலும் நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டு இயல்பு மற்றும் ஒவ்வொரு நடைமுறைச்சொத்து நடைமுறைப்பொறுப்பு என்பவற்றின் பாகங்களை கருத்திற் கொள்ளாது இவ்வித தீர்மானத்திற்கு வருவது பொருத்தமற்றது.
4. நடுத்தர அல்லது மிகநீண்ட கால தொழிற்பாட்டு வட்டத்தை கொண்ட நிறுவனங்களை பொறுத்தவரையில் நடைமுறை, நடைமுறையல்லாதது என்ற பகுப்பாய்வு பொறுத்தமற்றது.

## இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 18

### ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

#### Property, Plant and Equipment

#### 1. நோக்கம்

இக் கணக்கீட்டு நியமமானது ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான கணக்கீட்டு வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிக் கூறுகின்றது. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான கணக்கீட்டுப் பிரச்சினை யாதெனில்

1. எப்போது அவற்றைச் சொத்தாக இனங்காண்பது.
2. அவற்றின் கணக்குகளில் காட்டப்படவேண்டிய தொகையை எவ்வாறு நிர்ணயம் செய்வது.
3. சொத்துத் தொடர்பான பெறுமானத் தேய்விடலை எவ்வாறு மேற்கொள்வது.
4. எவ்வகையில் இவற்றை கணக்குகளில் வெளிப்படுத்துவது.

வரைவிலக்கணம் மற்றும் இனங்காணல் நிபந்தனைகளை பூர்த்திசெய்யும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் சொத்துகளாகக் கருதப்படும்.



## 2. வரைவிலக்கணம்

1. உற்பத்தியில் பயன்படுத்த, நிர்வாகத்திற்கு, பொருட்கள் சேவைகளை விநியோகிப்பதற்கு அல்லது வாடகைக்கு விடுவதற்காக வைத்திருக்கப்படுவையும்.
2. ஒரு வருட காலத்திற்கும் கூடிய காலத்திற்கு பயன்படுத்தப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுவையுமான உருவகச்சொத்துகள் ஆகும்.

## 3. இனம் காணல் (Recognition)

1. சொத்துடன் தொடர்புபட்டதான பொருளாதார நன்மைகள் எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்திற்கு கிடைக்க வேண்டும்.
2. சொத்தின் பொருட்டு நிறுவனத்திற்கேற்பட்ட கிரயம் நம்பகரமாக அளவிடப்பட வேண்டும்.

## 4. இந்நியமத்தில் குறிப்பிடப்படாத சொத்துகள்

1. காடும், அது போன்ற மீள உருவாக்கத்தக்க இயற்கை வளங்களும்.
2. கனியங்களின் உரிமை, கனியங்களை அகழ்தல், எண்ணெய், இயற்கை வாயு போன்ற மீள உருவாக்க முடியாத இயற்கை வளங்கள்.

## 5. உள்ளடங்கிய கிரயம் (Components of cost)

கொள்வனவு அல்லது சுயநிர்மாணத்தின் போது கொடுக்கப்பட்ட காசும் காசுக்குச் சமனானவையும் அல்லது கொடுக்கப்பட்ட வேறு மதிமானங்களின் உண்மைப் பெறுமதி (Fair value) கிரயம் எனப்படும். உண்மைப்பெறுமதி என்பது நட்புக்கு இடமற்ற வகையில், அறிவும் விருப்பமும் உள்ள வாங்குவோனுக்கும் விற்போனுக்கும் இடையில் இணங்கப்படும் விலையாகும்.

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் உள்ளடங்கிய கிரயத்தினுள் “அவற்றின் கொள்வனவுக்காகச் செலுத்திய விலை, இறக்குமதித் தீர்வை, மீழளிக்கப்படாத கொள்வனவு வரிகள் என்பவற்றுடன் கொள்வனவு செய்த சொத்தினை பயன்படு நிலைக்குக் கொண்டுவரும் வரையில் ஏற்பட்ட சொத்தின்மீது நேராகச் சுமத்தக்கூடிய சகல கிரயங்களும் உள்ளடங்கும்”. இதனைப் பின்வருமாறு அட்டவணைப்படுத்தலாம்

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| 1. கொள்வனவு விலை   | xxx |                     |
| இறக்குமதி தீர்வை   | xx  |                     |
| மீள்பெறமுடியாத வரிகள்  | xx  | xxxx                |
| 2. சொத்தை பயன்படுத்தக்கூடிய நிலைக்கும்<br>கொண்டு வருவதற்கு நேரடியாக சுமத்தப்<br>படக்கூடிய கிரயங்கள்                  |     |                     |
| இடம் தயாரித்தல் கிரயம்   | xxx |                     |
| ஆரம்பஒப்படைப்பு மற்றும் கையாள்கைகிரயம்   | xxx |                     |
| ஸ்தாபித்தல் கிரயம்   | xxx |                     |
| திறன்தொழில்வல்லுணர்கட்டணங்கள்  | xxx | xxxx                |
| 3. SLAS 20படி மூலதனமாக்கக்கூடிய கடன்கிரயம்   |     | xxx                 |
| 4. சொத்தினை பயன்படுத்தக்கூடிய நிலைக்கு<br>கொண்டு வருவதில் நேரடியாக சுமத்தக்<br>கூடிய நிர்வாக மற்றும் பொது மேந்தலைகள் |     | xxx<br>xxxx         |
| 5. வியாபாரக்கழிவும் தள்ளுப்படியும்   |     | (xx)<br><u>xxxx</u> |

## 6. தொடரும் செலவீனங்கள் (Subsequent Expenditure)

தொடரும் செலவீனங்கள் என்பது ஏற்கனவே இனங்காணப்பட்ட சொத்துத்தொடர்பாக அவற்றின் ஆரம்ப பொருத்துதலுக்குப் பின் ஏற்படக்கூடிய செலவீனங்களாகும். இச் செலவீனங்களில் சில முதலாக்கப்பட (சொத்தின் பெறுமதியுடன் சேர்க்கப்பட) சில வருமானச் செலவாகக் கருதி இலாபநட்டக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

சொத்தில் இருந்து நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கக்கூடிய எதிர்கால பொருளாதார நலன்களை அதிகரிக்க செய்யும் (முன்னர் எதிர்பார்க்கப்பட்டதை விட மேலதிகமாக) செலவீனங்கள் முதலாக்கப்படல் வேண்டும். குறிப்பிட்ட பொருளாதார நலன் அதிகரிப்பாக பின் வருவனவற்றைக் கருதலாம்.

1. பொறி ஒன்றின் பயன்படு ஆயுட்காலத்தை, இயலளவை அதிகரிக்க செய்யப்படும் உகந்த மாற்றங்கள்.



2. வெளியீட்டின் தரத்தை உயர்த்துவதற்காக இயந்திரத்தின் பகுதிகளின் தரத்தை அதிகரித்தல்.
3. முன்னர் கணிக்கப்பட்ட செயற்பாட்டு கிரயத்தை குறைவடையச் செய்யும் புதிய உற்பத்தி முறையைப் பின்பற்றுதல்.

முதலாக்கப்படும் செலவீனங்கள் தவிர்ந்த ஏனைய எல்லா செலவீனங்களும் அவை ஏற்பட்ட காலத்தில் ஒரு செலவாக வருமானத்திற்கெதிராக தாக்கல் செய்யப்படும்.

## 7. மீள்மதிப்பிடல்

1. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் என்பவற்றில் ஒரு சொத்து மீள் மதிப்பிடப்படி அளவகுப்பைச் சேர்ந்த எல்லா சொத்துகளும் மீள்மதிப்பிடல் வேண்டும். வகுப்புகளுக்கு உதாரணமாக பின்வருவனவற்றை குறிப்பிடலாம்.

- i. காணி
- ii. காணியும் கட்டடமும்
- iii. இயந்திரங்கள்
- iv. கப்பல்கள்
- v. விமானங்கள்
- vi. மோட்டார் வாகனங்கள்
- vii. தளபாடமும் பொருத்தும்
- viii. அலுவலக உபகரணங்கள்

2. மீள்மதிப்பிடலால் புத்தகப்பெறுமதி அதிகரிக்காமாயின் (மூலதன இலாபம்) அது மீள்மதிப்பிடல் மிகைகயாக உரிமையுடன் சேர்க்கப்படல் வேண்டும். இருந்தாலும் இம்மிகை முன்னைய மீள்மதிப்பிடலால் ஏற்பட்டதாயின், அதன் எல்லை வரை வருமானமாகக் காட்டப்படலாம்.
3. மீள்மதிப்பிடலால் புத்தகப்பெறுமதி குறைவடையுமாயின் அது செலவாக இனம் காணப்படல் வேண்டும். இருந்த போதிலும் இக்குறை முன்னைய மீள்மதிப்பிடலால் ஏற்பட்டதாயின் அதன் எல்லைவரை மிகைக்கெதிராக தாக்கல் செய்யப்படலாம்.

4. மீள்மதிப்பிடலின் போது, மீள்மதிப்பிட்ட திகதி வரையான திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு
  - i. சொத்தின் புத்தகப்பெறுமதி, மீள்மதிப்பிட்ட பெறுமதிக்கு வரத்தக்கவாறு திருத்தி அமைக்கப்படும், அல்லது
  - ii. முற்றாக இல்லாமல் செய்யப்படும்.

### 8. வேறு முக்கிய விடயங்கள்

1. சொத்து ஒன்றின் கொள்வனவு, அதன் பயன்படு ஆயுட்கால முடிவில் பெருமளவு அகற்றல் அல்லது இடித்தல் செலவுகளை ஏற்படுத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட அச்செலவுகளானவை
  - i. இறுதி பெறுமதியில் இருந்து கழிக்கப்படும் அல்லது
  - ii. தனியான ஒரு செலவாக குறித்த சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலத்தில் ஏற்பாடு செய்யப்படும்.
2. சொத்தொன்று அகற்றப்படும் போது அதாவது அச்சொத்தில் இருந்து எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் கிடைக்காது என்பது தெளிவாகும் போது அது ஐந்தொகையில் இருந்து (அச் சொத்துத் தொடர்பான கணக்கிலிருந்து) நீக்கப்படுதல் வேண்டும். அத்துடன் இதனால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் வருமானக் கூற்றில் தாக்கல் செய்யப்படும்.
3. பெறுமானத்தேய்வு, தேய்வடையக்கூடிய பெறுமதி, இறுதிப் பெறுமதி, கைத்தேறத்தக்க பெறுமதி, ஆயுட்கால மாற்றம், தேய்வு செய்யும் கொள்கை மாற்றம் என்பவை தொடர்பான வரங்களை SLAS 8, 10 இல் கவனிக்க.

### 9. வெளிப்படுத்தல்கள்

ஒவ்வொரு வகுப்புகள் தொடர்பாகவும் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

1. புத்தகப்பெறுமதியை அளவிட பயன்படுத்திய அடிப்படை
2. பெறுமானத்தேய்வு முறை.
3. பயன்படு ஆயுட்காலம் அல்லது பெறுமானத்தேய்வு வீதம்.
4. கால ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் உள்ள புத்தகப்பெறுமதியும் திரண்ட பெறுமான தேய்வும்.



5. கால ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் உள்ள புத்தகப்பெறுமதியை இணங்க செய்யும் கூற்று. இதில் பின்வருவன காணப்பிக்கப்படும்.
- i. சேர்த்தல்
  - ii. அகற்றல்
  - iii. வியாபார இணைப்பு மூலமான சேர்த்தல்கள்
  - iv. மீள்மதிப்பிடல்
  - v. தேறத்தக்க பெறுமதி மாற்றங்கள்
  - vi. பெறுமானத்தேய்வு
  - vii. அந்நிய செலாவணி மாற்றத்தால் ஏற்பட்ட விளைவுகள்

### செலவுகள்

ஒரு நிறுவனத்தில் இடம் பெறும் செலவுகளினை இரண்டு வகையாகப் பிரிக்கலாம்.

1. முதலனச்செலவு
2. வருமானச் செலவு

### மூலதனச் செலவு

நிறுவனமொன்றில் நீண்ட கால பயன்பாட்டு நோக்குடன் குறித்த ஏதேனும் நிதியாண்டில் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற செலவுகள் மூலதனச் செலவுகள் எனப்படும். இவை பொதுவாக நிலையான சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கும், அவற்றின் பெறுமதியினை அதிகரிப்பதற்காகவும் மேற்கொள்ளப்படும் செலவுகளாக இருக்கும். இவற்றினால் நிறுவனத்தின் உழைக்கும் இயலாவு அதிகரித்து செல்லும். இச் செலவினங்கள் நிலையான சொத்தினை கொள்வனவு செய்ய கொடுத்த பட்டியல் விலை மாத்திரமின்றி

1. நிலையான சொத்தினை நிறுவனத்திற்கு கொண்டுவர ஏற்பட்ட செலவுகள்
2. அதனை உரிய முறையில் பொருத்தியமைக்க ஏற்பட்ட செலவுகள்

3. பாவிப்பதற்கு முன்னர் அதனை பரிசோதனை செய்தல் தொடர்பான செலவுகள்
4. சொத்தை கொள்வனவு செய்தல் தொடர்பான சட்டச் செலவுகள்
5. கட்டடங்களை பொறுத்த வரையில் அவற்றின் வரைபட செலவுகள்
6. ஏற்கனவே இருந்த பழைய கட்டடங்களை அகற்றல் தொடர்பான செலவுகள்.

போன்ற செலவுகளும் அடங்கும்.

### வருமானச் செலவுகள்

நிறுவனமொன்றின் செயற்பாடுகளை அன்றாடம் கொண்டு நடாத்துவதற்கேற்படும் செலவுகள் வருமானச் செலவுகளாகும். இவை வருமானம் உழைக்கின்ற காரணத்திற்காக ஏற்படுகின்ற செலவாகையால் இவற்றின் பயன்பாடு ஒரு குறித்த கால எல்லைக்குள் வரையறுக்கப்பட்டதாக அமையும். இச் செலவுகள் நிலையான சொத்தின் பெறுமதியினை அதிகரிப்பதில்லை. மாறாக அவற்றினை பராமரிப்பதற்கு மேற்கொள்ளப்படும். வருமானச் செலவுகள் அனைத்தும் இலாபநட்டக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

### வருமானச் செலவின் வகைகள்

1. நிலைய நிர்வாகச் செலவு: இதனுள் சம்பளம், காப்புறுதி, மின்சாரம், கட்டடப் பெறுமானத்தேய்வு, காகிதாதிகள் போன்ற செலவுகள் அடங்கும்
2. விற்பனை விநியோகச் செலவு: இதனுள் விளம்பரம், விற்பனைத் தரகு, கொடுத்த கழிவு, அறவிட முடியாக் கடன் போன்ற செலவுகள் அடங்கும்.
3. நிதிச் செலவு: இதனுள் வங்கிக் கட்டணங்கள், கடன் வட்டிகள் அடங்கும்.
4. ஏனைய செலவுகள்: இதனுள் தீயால் அழிந்த சரக்கு, எதிர்பாரா நட்டங்கள் போன்ற விடயங்கள் அடங்கும்.



## மூலதனச் செலவிற்கும் வருமானச் செலவிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு

1. மூலதனச் செலவுகள் நீண்ட கால பயன்பாட்டை தரவல்லன. ஆனால் வருமானச் செலவுகளின் பயன்பாடு ஒரு நிதியாண்டிற்குள் மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருக்கும்.
2. மூலதனச் செலவுகள் வருமானச் செலவுகளினை ஏற்படுத்தும். ஆனால் வருமானச் செலவுகள் மூலதனச் செலவை ஏற்படுத்துவதில்லை.
3. மூலதனச் செலவுகள் ஏற்படும் போது அவை நிலையான சொத்தாக ஐந்தொகையில் காட்டப்படும். ஆனால் வருமானச் செலவுகள் ஏற்படும்போது இலாபநட்டக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

## பிற்போடப்பட்ட வருமானச் செலவு

சில வருமானச் செலவுகளினால் ஏற்படுகின்ற பயன் ஒரு நிதியாண்டிலும் பார்க்க கூடியதாக இருக்கும். இத்தகைய செலவுகள் அவை ஏற்பட்ட வருடத்தில் முழுமையாக பதிவளிக்கப்படாது, அச்செலவினால் பயன்பெறும் காலம் மதிப்பிப்பட்டு அக்காலங்கள் யாவும் குறித்த செலவு பகுதி பகுதியாக பதிவளிக்கப்படும். இதனையே பிற்போடப்பட்ட வருமானச் செலவு என்பர். உதாரணம்

1. பெருமளவில் செய்யப்பட்ட விளம்பரம்
2. ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு

பிற்போடப்பட்ட வருமானச் செலவுகளில் பதிவளிக்கப்பட்டது போக எஞ்சிய பகுதி ஐந்தொகையில் ஒரு கற்பனை சொத்தாகக் காட்டப்படும்.

தொடர்புகட்கு:

க. அன்பழகன்

8/1, பெர்ணாண்டோ இடம்,

வைத்தியா வீதி ஊடாக,

தெகிவளை.

தொலைபேசி: 077-301392

**For Contacts:**

**K. Anpallakan**

8/1, Fernando Place,

Off Waidya Road,

Dehiwela.

Phohe: 077-301392













## ஆசிரியரின் நூல்கள்

- அலகு - 1 - ஒற்றைப்பதிவும், தீயழிவும்  
திருத்திய மூன்றாம் பதிப்பு
- அலகு - 2 - வழக்களைத் திருத்துதலும்,  
தொங்கல்கள் கணக்கும்
- அலகு - 3 - இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களின்  
முடிவுக் கணக்குகள்
- அலகு - 4 - கட்டுப்பாட்டு கணக்கும்  
கணக்கீட்டு சமன்பாடுகளும்
- அலகு - 5 - ஒப்படை கணக்கும்  
வங்கி இணக்க கூற்றும்
- அலகு - 6 - கிரயக்கணக்கீடு
- அலகு - 7 - முகாமைக்கணக்கீடு
- அலகு - 8 - நவீன கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்