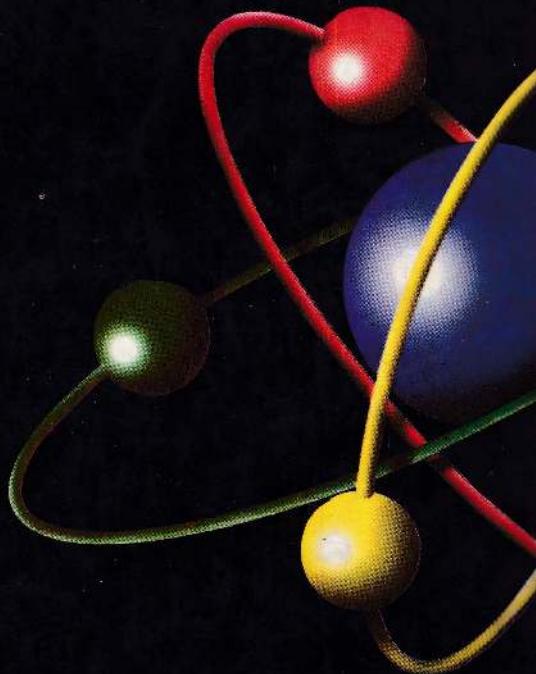


Modern Theory of Financial Accounting

நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக்
கோட்பாடுகள்

2nd Edition
2^{வது} பதிப்பு



DMI - 233, 336 Stanley Road, Jaffna.
DMI - 233, 336 ஸ்டேஷன் லீதி, யாழ்ப்பாணம்.

D. Sam

AC

660

M

56

2nd

2 8

D

23
23

2

213
1572
1/89

Accounting Student Edition
கணக்கீட்டு மரணவர் பதிப்பு

Modern Theory of Financial Accounting **நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்**

2nd Edition
2 மூலம் பதிப்பு

D.Sam



DMI

233, 336 Stanley Road, Jaffna
233, 336 ஸ்றான்லி வீதி, யாழ்ப்பாணம்

2001

Title : Modern Theory of Financial Accounting

Author : D. Sam

Address : 76/2, Temple Road,
Jaffna.

Published : First 1999
Second 2001

Copyright : Author

Printers : St. Joseph's Catholic Press,
Jaffna.
Sri Lanka
Tel: 021-2378

Publishers : Dainel Memorial Institute
233, 336 Stanley Road,
Jaffna.

Subject : Accounting

Price : Rs. 220.00



என்னுரை

தமிழ் மொழியில் பாடநூல்கள் ஒப்பிட்டளவில் மிகவும் குறைவாகவே உள்ளன. அதிலும் கணக்கீட்டுக்கு தமிழ் மொழியில் ஓர் சில நூல்களே உள்ளன. இக்குறைபாட்டினை ஓரளவுக்கே னும் நீக்கும் நோக்குடன் தற்போதைய பாடத்திட்டத்திற்கமைய நிதிக் கோட்பாடுகளை அதிகளவு உள்ளடக்கியதாக “நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்” என்னும் இந்நூல் இரண்டாம் பதிப்பாக வெளிவருகிறது. இந்நூல் க.பொ.த (உ/த) மாணவர்களின் தேர்வைப் பிரதான நோக்காகக் கொண்டு எழுதப்பட்டிருப்பினும் பின்வரும் தேர்வுகளுக்கும் பயன்படும்.

- (i) பல்கலைக்கழக உள்வாரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு
- (ii) பல்கலைக்கழக வெளிவாரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு
- (iii) உயர் தொழில்நுட்பக்கல்வி நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு
- (iv) இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு
- (v) இலங்கை வங்கியாளர் நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு
- (vi) இலங்கைக் கணக்காளர் சேவைக்கு ஆஸ்சேர்க்கும் கணக்கீட்டுத் தேர்வு
- (vii) இலங்கைத் தொழில்நுட்பக் கல்லூரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு
- (viii) ஏனைய கணக்கீட்டுத் தேர்வுகள்

முன்பு என்னால் வெளியிடப்பட்ட இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLAS), கணக்கியல்-1, நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் (1ஆம் பதிப்பு), அடிப்படைக் கிரயவியல் என்னும் நூல்களுக்கு மாணவர்கள், ஆசிரியர்கள் தந்த அதே வரவேற்றைப் போன்ற நூலுக்கும் தருவார்கள் என்பதில் எனக்கு எவ்வித சந்தேகமும் இல்லை. இந் நூல் ஆக்கத்திற்கு உதவிய அனைவருக்கும் எனது நன்றிகள் உரித்துடையவை.

உசாத்துமையை நூல்கள்

- (1) Accounting - T. Horngren, T. Harrison,
J. Best, J. Fraser, H. Y. Izan
- (2) Accounting - Graduate Dip.in.Education
- (3) Accounting Policies and
Accounting Standards - P. Balachchandran
- (4) A Level Accounting - H. Randall
- (5) A Level Accounting - Ian Harrison
- (6) A Level Accounting - Frank wood & Alan Sangster
- (7) An Introduction to
Accountancy - S. N. Maheswari
- (8) Business Accounting - I & II – Frank Wood and Alan
Sangster
- (9) Business Accounting - Richard Giles
- (10) Financial Accounting - B. Meigs
- (11) Financial Accounting - Institute of Chartered
Accountants of Sri Lanka
- (12) Financial Accounting
Fundamentals - The Chartered Institute of
Management Accountants
- (13) Financial Accounting - Hoggett Edwards
- (14) Financial Accounting - P.C. Tulsian
- (15) Foundation Accounting - A. H. Millichamp
- (16) Modern Accounting
Theory - K. Jeyaratnam
- (17) Modern Accounting
Theories - K. Kalaichellvan
- (18) Principles and Practice
Of Accountancy - N. D. Kapoor
- (19) Sri Lanka Accounting
Standards - The Institute of Chartered
Accountants of Sri Lanka.
- (20) Teachers Guide

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து ஓர் வர்த்தக நிறுவனத்தின் நிதிசார் கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகள், நிலைமாற்றம் போன்றவற்றைத் திரட்டுதல், பதிதல், வகைப்படுத்தல், சுருக்குதல், பகுப்பாய்தல், வியாக்கி யானம் கூறல் ஆகிய செயற்பாடுகள் கணக்கீடாகும்.

(5) கணக்கு பதிவியலால் ஏற்படும் அறைகளங்கள் எவ்வ?

- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்கு தகவல்களை வழங்க முடிதல்.
- கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர், யார், யார் என்பதையும் எவ்வளவு தொகை என்பதையும் அறிய முடிதல்.
- செலவுகளைக் கட்டுப்படுத்தவும், வருமானங்களைப் பண்முகப் படுத்தவும் உதவுதல்.
- கெம்புபட்ட செலவையும், ஈட்டப்பட்ட வருமானத்தையும் கணிப்பிட முடிதல்.
- நடுஞ்சிய வளம் சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப மாறுவதை விளங்கிக்கொள்ள முடிதல்.
- பெறப்பட்ட பண அளவு, செலவு செய்யப்பட்ட பண அளவு போன்றவற்றை அறிய எதுவாக இருத்தல்.
- ஒவ்வொரு நடவடிக்கை பற்றிய விபரங்களைத் தேவைப்படு யிடத்து அறிந்துகொள்ள முடிதல்.

(6) கொஞ்கல் வரங்கல் (Transactions) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் சொத்து, நிதியிடலில் மாற்றம் ஏற்படுத்தும் விடயம் கொடுக்கல் வாங்கலாகும்.

- உ-ம் :- (i) கடனுக்கு இயந்திரம் கொள்வனவு
(ii) இயந்திரப் பெறுமானத்தேயும்

(7) நிலை மாற்றம் (Transformation) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் வளங்களில் மாற்றம் ஏற்படுத்தும் வகையிலான நடவடிக்கை நிலை மாற்றமாகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து உற்பத்தி நடவடிக்கையில் ஏற்படும் ஒவ்வொரு நிலையும் நிலைமாற்றமாகும்.

உ-ம் : மசுகு எண்ணெயில் ஏண்ணயவை பிரித்தெடுக்கும் போது உள்ள ஒவ்வொரு நிலையுமாகும்.

(8) நிகழ்வுகள் (Events) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்திற்கு உள்ளேயும் வெளியேயும் மாற்றத்தை ஏற்படுத்துவது நிகழ்வுகளாகும்.

உ-ம் : கடன்பட்டோர் முறிவுவடைந்து அறுவிடமுடியாக் கடன் ஏற்படல். பாதீட்டு அறிவித்தவினால் விலை அதிகரிப்புலாபம்.

சமர்ப்பணம்

எனது

தந்தை கே. டானியலுக்கும்,
தாய் பிலோமினம்மா டானியலுக்கும்
இந்நாலைச் சமர்ப்பணம்
செய்கின்றேன்.



பரிட்சைகளின் விரிவான பெயர்கள்

- (i) A/L - Advance Level
- (ii) BBA - Bachelor of Business Administration
- (iii) B.Com - Bachelor of Commerce
- (iv) HNDA - Higer National Diploma
Accountancy
- (v) HNDM - Higer National Diploma
Management
- (vi) NDBS - National Diploma Business Studies
- (vii) NDBF - National Diploma Business Finance
- (viii) NCAT - National Certificate Accountancy
Technical
- (ix) NCAM - National Certificate Accounting
Management

Good design for effective Learning



பயன்படுக்கக்கூடிய
பார்ட்சைகள்

பாட ஆரம்ப, முடிவுக்
திகதியும் கிளக்கமும்

அ
ல
கு

Topic

நவீன நிதிக்
கணக்கீட்டுக்
கோட்பாடுகள்

சப்பகிப்பில் நு
விபரம்

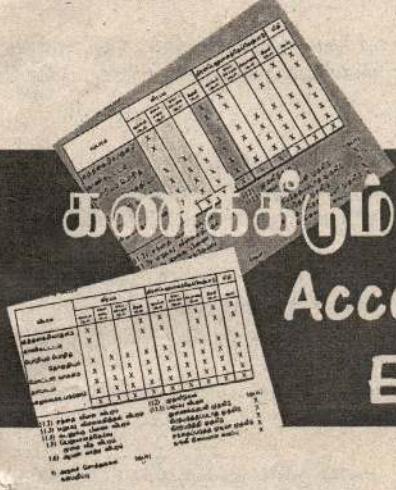
பொருள்டக்கம்

பக்கம்

| | | |
|---------|---|------------|
| அலகு 01 | கணக்கீடும் அதன் குழலும் | 01 |
| அலகு 02 | கணக்கீட்டின் மூலாதாரம் | 09 |
| அலகு 03 | இரட்டைப்பதிவு முறை | 13 |
| அலகு 04 | கணக்கீட்டின் உள்ளீடுகள் | 17 |
| அலகு 05 | தொங்கல் கணக்கும் வழக்கங்கள் | 29 |
| அலகு 06 | நிதிக் கூற்றுக்கள் | 33 |
| அலகு 07 | பெறுமானத் தேவை | 111 |
| அலகு 08 | உற்பத்திக் கணக்கு | 119 |
| அலகு 09 | இணக்கக் கூற்றுக்கள் | 125 |
| அலகு 10 | கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு | 131 |
| அலகு 11 | பங்குடமைக் கணக்குகள் | 137 |
| அலகு 12 | நிறைவில் பதிவுகள் | 161 |
| அலகு 13 | இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் | 165 |
| அலகு 14 | ஓப்படை | 171 |
| அலகு 15 | வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிக் கணக்குகள் விடைய அட்டவணை | 175 217 |

Chapter

17



கணக்கும் அதன் சூழலும்

Accounting and its Environment

Topic

(1) கணக்குப் பதிவியல் (Book-keeping) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் பணத்தால் அளவிடப்படும் தகவல்களைத் திரட்டுதல், கணக்கீட்டுக் கோட்பாட்டுக்கமைய பதிவு செய்தல் போன்ற செயற்பாடுகள் கணக்குப் பதிவியலாகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து வர்த்தக நிறுவனத்தின் நிதி சார்ந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகள், நிலைமாற்றம் போன்றவற்றை பதிதல் கணக்குப் பதிவியலாகும்.

(2) கணக்கியல் (Accountancy) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தில் பதிவிற்கு உட்பட்ட பணத்தால் அளவிடப்படும் தகவல் களைக் கொண்டு நிறுவனத்தின் பெறுபேறை அறியும் முயற்சி கணக்கியலாகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து வர்த்தக நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டுக் கோட்பாட்டிற்கமைய பதிவுக்குட்பட்ட நிதிசார் தகவல்களை வகைப்படுத்தல், கருக்குதல், பகுப்பாய்தல், வியாக்கியானம் கூறல் ஆகிய செயற்பாடுகள் கணக்கியலாகும்.

தற்கால கணக்கீட்டில் கணக்கியல் என்ற பதம் பயன்படுத்துவது அரிதாகிவிட்டது.

(3) கணக்குப் பதிவியலுக்கும் கணக்கியலுக்குமிடையிலான வேறுபாடுகள் எவ்வை?

- (i) கணக்குப் பதிவியல் ஓர் நிதி நடவடிக்கைக்கான முதற் பதிவுகளாகும். ஆனால் கணக்கியல் இப்பதிவிலிருந்து பகுப்பாய்வு செய்தலாகும்.
- (ii) கணக்குப் பதிவியல் கணக்கியல் விதிகளுக்கமைய செய்யப் படும். ஆனால் கணக்கியலே அங்விதிகளை உருவாக்குகின்றது.
- (iii) கணக்குப் பதிவியல் ஓர் குறுகிய விடயங்களை உள்ளடக்கியது. ஆனால் கணக்கியல் பாந்துபட்ட விடயங்களை உள்ளடக்கியது.
- (iv) கணக்குப் பதிவியல் விகிதர் மட்டத்தால் செய்யப்படும். கணக்கியல் தேர்ச்சியான அலுவலக மட்டத்தால் செய்யப்படும்.
- (v) கணக்குப் பதிவியல் சுதந்திரமான விடயம். ஆனால் கணக்கியல் கணக்குப் பதிவியலேயே தங்கியிருக்கிறது.
- (vi) கணக்குப் பதிவியல் ஓர் ஆரம்பக் கட்டமாகும் இதனால் இதில் தீர்மானம் மேற்கொள்ளப்படுவதில்லை. ஆனால் கணக்கியலில் தீர்மானங்கள் எடுக்கப்படுகின்றன.

(4) கணக்கீடு (Accounting) என்றால் என்ன?

கணக்குப் பதிவியலும், கணக்கியலும் சேர்ந்த மொத்தச் செயற்பாடே கணக்கீடாகும்.

(9) பதிதல் (Recording) என்றால் என்ன?

நிதிசார் நடவடிக்கையை சேகரித்து ஏடுகளில் எழுதி வைத்தல் பதிதலாகும்.

(10) வகைப்படுத்தல் (Classifying) என்றால் என்ன?

பதிவு செய்யப்பட்ட தகவல்களை பண்பு சார் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு தலையங்களுக்களில் கோவைப்படுத்தல் வகைப்படுத்தலாகும்.

உ.ம் : மூலதனச் செலவுகளை அத்தலையங்கத்தின் கீழும், வருமானச் செலவுகளை அத் தலையங்கத்தின் கீழும் கோவைப்படுத்தல்.

(11) கருக்குதல் அல்லது பொறிப்பு (Summarising) என்றால் என்ன?

வகைப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களை கூட்டுதல், மீதி எடுத்தல், முடிவுக் கணக்கு தயாரித்தல் போன்ற செயற்பாடுகள் கருக்குதலாகும்.

(12) பகுப்பாய்தல் அல்லது வியரக்கியானம் கூறல் (Analysing) என்றால் என்ன?

நிதிக் கூற்றுக்களில் அக்கறையடையோருக்கு நிதிக்கூற்றில் கருக்கிக் கூறப்பட்டவையை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று, கணக்கீட்டு விகிதா சாரம் போன்றவை மூலம் விரிவுபடுத்திக் கூறல் பகுப்பாய்தலாகும்.

(13) தகவல் (Information) என்றால் என்ன?

அறிவை விருத்தி செய்வதற்கோ, தீர்மானமெடுப்பதற்கோ பயன் படுத்தக்கூடிய எந்தவொரு விடயமும் தகவலாகும்.

இது இரண்டு வகைப்படும்.

- அளவு சாராத் தகவல்
- அளவு சார் தகவல்

(14) அளவுசாராத் தகவல் (Non - Quantitative Information) என்றால் என்ன?

அறிவை விருத்தி செய்யக்கூடிய விடயம் என் ரீதியில் காணப்படா விட்டால் அது அளவு சாராத் தகவலாகும்.

உ.ம் : நிறுவனம் பாதுகாப்பான குழுவில் அமைந்துள்ளது.

(15) அளவுசார் தகவல் (Quantitative Information) என்றால் என்ன?

அறிவை விருத்தி செய்யக்கூடிய விடயம் என் ரீதியில் காணப்படு மாயின் அது அளவுசார் தகவலாகும். இது இரண்டு வகைப்படும்.

- கணக்கீடு சாராத் தகவல்
- கணக்கீடு சார் தகவல்

(16) கணக்கீடு சாராத் தகவல் (Non – Accounting Information)

அல்லது நிதிசாராத் தகவல் (Non – Financial Information) என்றால் என்ன?

அளவுசார் தகவலில் பணத்தில் பெறுமானம் இட முடியாத தகவல் நிதிசாராத் தகவலாகும். உ.ம் : ஊழியர் எண்ணிக்கை 30

(17) கணக்கீடு சர் தகவல் (Accounting Information) அல்லது

நிதி சர் தகவல் (Financial Information) என்றால் என்ன?

அளவுசார் தகவலில் பணத்தினால் அளவிடக்கூடிய தகவல் நிதிசார் தகவலாகும்.

இதன் மூலம் பின்வரும் கணக்கீடுகள் உருவாகின்றன.

(I) நிதிக் கணக்கீடு (II) கிரயக் கணக்கீடு (III) முகாமைக் கணக்கீடு

(18) நிதிக் கணக்கீடு (Financial Accounting) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் வெளியேயும், உள்ளேயும் உள்ளோருக்கு வரலாற்று ரீதியான தகவல்களை வழங்கும் தொகுதி நிதிக் கணக்கீடாகும்.

(19) கிரயக் கணக்கீடு (Cost Accounting) என்றால் என்ன?

முகாமைக்குக் கிரயம் சார்ந்த தகவலை வழங்குவது. அதாவது கிரயத்தைத் தீர்மானிப்பதற்கும், அதனைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கும் தேவையான தகவல்களை வழங்குவது கிரயக் கணக்கீடாகும்.

(20) முகாமைக் கணக்கீடு (Management Accounting) என்றால் என்ன?

முகாமைத் தீர்மானம் எடுக்கக்கூடிய வகையில் நிதிசார் தகவல் களை வழங்குவது முகாமைக் கணக்கீடாகும்.

(21) நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுக் தகவல்களில் அக்கறை உடையோர் யார்?

- | | |
|-------------------------------------|---------------------|
| (I) நிகழ்கால, எதிர்கால முதலீட்டாளர் | (VI) கடனளித்தோர் |
| (II) தொழிற் சங்க ஊழியர் | (VII) முகாமையாளர் |
| (III) திறன் தொழிலில் ஈடுபெடுவோர் | (VIII) அரச நிறுவனம் |
| (IV) கணக்குகள் பிரசாரிப்போர் | (IX) கடன்பட்டோர் |
| (V) போட்டி ஸ்தாபனம் | (X) ஆய்வாளர்கள் |

(22) முதலீட்டாளர்கள் நிதிக் கணக்கீட்டுக் தகவல்களில் அக்கறை கொள்ளக் காரணம் என்ன?

- (I) இலாபத் தன்மை அறிய.
- (II) பொறுப்புக்களை தீர்க்கும் தன்மை அறிய.
- (III) ஈடுபெடுத்தப்படும் வளம் சரியாகப் பயன்படுத்தப்படுமா என அறிய.

(23) முகரமையான் ஏன் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- நாளாந்த நிர்வாகம் பற்றி தீர்மானிக்க.
- எதிர்கால நடவடிக்கையைத் திட்டமிட.
- புதிய முதலீட்டு வாய்ப்புக்களை வகுக்க.

(24) கடனின்தோர் ஏன் நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- கடனின் பாதுகாப்பையறிய.
- வட்டி கிடைப்பதை உறுதிப்படுத்த.

(25) போட்டி ஸ்தங்கம் ஏன் நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்துகிறது?

- நிறுவனத்தின் உத்தி, கொள்கைகளை அறிய.
- சந்தையில் நிறுவனத்தின் ஆக்கிரமிப்பை அறிய.
- சந்தை நூட்ப பொது நடைமுறையைக் கடைப்பிடிக்க.

(26) தொழில் சங்க ஊழியர் ஏன் நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- ஊழியரின் கொடுப்பாவின் தன்மையை அறிய.
- ஊழியர்களுக்கான ஏனைய சலுகைகளைப் பெற.
- ஊழியரின் பாதுகாப்புத் தன்மையை அறிய.

(27) அரச நிறுவனங்கள் ஏன் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- வீன் விரய வளங்களை அறிய.
- உரிய சட்ட கடைப்பிடிப்பை அறிய.
- பொருளியற் கொள்கைகளை வகுக்க.
- வருமான வரி விதிக்க.
- தேசிய கணக்கை தயாரிக்க.

(28) திறன் தொழிலில் (உயர் தொழிலில்) சட்டுப்போர் ஏன் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறையாக இருப்பது?

- கணக்காய்வாளர் - கணக்காய்விற்கு.
- நிதிபதி - நியாயம் வழங்க.
- மதிப்பீட்டாளர் - மதிப்பீடிற்கு.
- சட்டத் தலைஞர் - நிர்மாணத்திற்கு.
- பொறுப்பியலாளர் - திட்டமிட.

(29) கணக்குக்கணப் பிரசரிப்போர் ஏன் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறையாக இருப்பது?

அறிக்கை தயாரிக்க.

(30) அதிகாரிகள் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறையாக இருக்கக் காரணம் என்ன?

- நிறுவன பிரச்சினைகளை அறிய
- பிரச்சினைத் தீர்வுக்கு ஆலோசனை வழங்க.
- நிறுவனங்களை மதிப்பிட.

(31) கடன்பட்டோர் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் ஏன் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- ஏனைய நிறுவனத்துடன் ஒப்பிட (வழங்கும் நிறுவனம்).
- ஏனைய கடன்பட்டோரின் நடத்தையை அறிய.
- செலுத்த வேண்டிய பணத்தின் அளவை அறிய.
- கடன் நடவடிக்கையின் போக்கை அறிய.

(32) பொருளியல் முழுமைக் கூற்றுக்கமைய (Economic Entity) - கணக்கீட்டிட வகைப்படுத்துக?

- ஆள்சார் கணக்கீடு (Personal Accounting)
- நிறுவனக் கணக்கீடு (Business Accounting)
- அரசு கணக்கீடு (Government Accounting)
- தேசிய கணக்கீடு (National Accounting)

(33) கணக்கீட்டினால் ஏற்படும் அதிகாலங்கள் எவ்வ?

- நிறுவனத்தில் அக்கறை உடையோரின் நோக்கத்தை நிறைவேற்ற முடிதல்.
- மனிது, பெஸ்தீக வளங்களை நிறுவனத்தில் கட்டுப்படுத்த முடிதல்.
- பெஸ்தீக வளங்களின் உடமை பற்றி அறிக்கை தயாரிக்க முடிதல்.
- ஏனைய சமூக கட்டுப்பாடு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள முடிதல்.
ஒம் : வரி கணித்தல், மோசாட தவிர்த்தல், வர்த்தக தொடர்புகளை கூட்டுதல்

(34) கணக்கீட்டுச் சூழல் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகள் மீது செல்வாக்குச் செலுத்தும் காரணிகள் கணக்கீட்டுச் சூழலாகும்.

அவையாவன :

- | | |
|----------------------------|------------------------------|
| (I) பொருளாதாரச் சூழல் | (II) சட்டச் சூழல் |
| (III) தொழில் நுப்பச் சூழல் | (IV) சமூகக் கலாச்சாரச் சூழல் |
| (V) அரசியற் சூழல் | |

(35) பொருளாதாரச் சூழல் (Economic environment) என்றால் என்ன?

விலையட்டம், செலவாணி மாற்று விகிதம், அரசு பொருளாதாரக் கொள்கை போன்றவையில் ஏற்படும் மாற்றம் கணக்கீட்டில் தாக்கம் ஏற்படுத்துவது பொருளாதாரச் சூழலாகும்.

(36) சட்டச் சூழல் (Statutory environment) என்றால் என்ன?

பொருளாதார முழுமைக் கூற்றிற்கு அமைய கம்பனிச் சட்டம், வருமான வரிச் சட்டம் போன்றவை கணக்கீட்டில் தாக்கம் ஏற்படுத்தும். இது சட்டச் சூழலாகும்.

(37) தொழில்நுட்பச் சூழல் (Technical environment) என்றால் என்ன?

நவீன பொறி, கணனி அறிமுகத்தினால் தொழில்நுட்பம் மாற்றமடை வதனால் கணக்கீட்டில் தாக்கம் ஏற்படும். இது தொழில்நுட்பச் சூழலாகும்.

(38) சமூக கலாச்சாரச் சூழல் (Social-cultural environment) என்றால் என்ன?

சமுதாயத்தின் குடித்தொகை, அமைப்பு மாற்றம், வாழ்க்கை முறை மாற்றம், சமூக ஒழுங்கமைப்பு மாற்றம் என்பவற்றால் கணக்கீட்டில் ஏற்படும் தாக்கம் சமூக கலாச்சாரச் சூழலாகும்.

(39) அரசியல் சூழல் (Political environment) என்றால் என்ன?

அரசியல் மாற்றம் கணக்கீட்டில் தாக்கம் ஏற்படுத்துவது அரசியல் சூழலாகும்.

(40) பாத்திரம் (Budget) என்றால் என்ன?

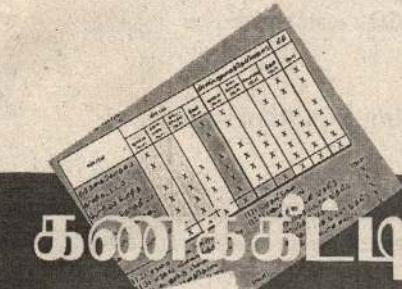
எதிர்கால நிதித் திட்டத்தைக் காச்சுலம் தெளிவாகக் காட்டுதல் பாத்திரமாகும்.

(41) நாணய அலகை ஒரு கணக்கீட்டிரு அளவையாகக் கொள் வதற்கு உண்டாகும் பிரதான பிரச்சனைகள் யாவை?

- (i) பணத்தால் அணைத்து விடயங்களையும் அளக்க முடியா திருத்தல்.
- (ii) பணவிக்கம், பணச் சுருக்கம் ஏற்படுதல்.

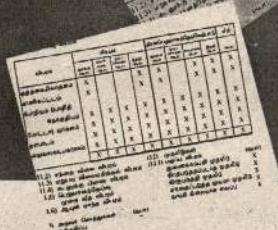
Chapter

22



கணக்கிடின் முலாதாரம்

Accounting Foundation



Topic

**Accounting
Foundation**

(1) கணக்கீட்டின் முலதாரம் (Accounting Foundation) என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டின் செயற்பாட்டிற்கு அடிப்படையாக உள்ளதே கணக்கீட்டின் மூலாதாரமாகும். இது கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டையே குறித்து நிற்கும்.

(2) கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு (Accounting Equation) என்றால் என்ன?

எவ்வேறும் மாறிகளுக்கிடையில் உள்ள சார்புத் தொடர்பைக் காட்டுவது சமன்பாடாகும். அதே போல் நிறுவனத்தின் வளங்களுக்கும், உரிமையாளருக்கும், நிறுவனத்துடன் தொடர்புடைய வெளியாருக்கும் இடையேயுள்ள தொடர்பைக் காட்டுவது கணக்கீட்டுச் சமன்பாடாகும். இத்தகைய சமன்பாடு

$$\begin{array}{rcl} \text{சொத்துக்கள்} & = & \text{மூலதனம்} + \text{பொறுப்புக்கள்} \\ \text{Assets} & = & \text{Capital} + \text{Liabilities} \\ \text{A} & = & \text{C} + \text{L} \end{array}$$

(3) சொத்துக்கள் (Assets) என்றால் என்ன?

நிறுவனத் தொழிற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற பல்வேறு வகையான வளங்கள் சொத்துக்களாகும்.

(4) மூலதனம் (Capital) அல்லது உரிமையாண்மை (Equity) என்றால் என்ன?

நிறுவனத் தொழிற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற வளங்களில் உரிமையாளரின் பங்களிப்புத் தொகை மூலதனமாகும்.

(5) பொறுப்புக்கள் (Liabilities) என்றால் என்ன?

நிறுவனத் தொழிற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற வளங்களில் உரிமையாளரின் பங்களிப்பு தவிர்ந்த வெளியாளரின் பங்களிப்புத் தொகை பொறுப்புக்களாகும்.

(6) கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டின் பல்வேறு வடிவங்களைத் தருக?

- (I) சொத்து = மூலதனம் + பொறுப்பு
- (II) மூலதனம் = சொத்து - பொறுப்பு
- (III) பொறுப்பு = சொத்து - மூலதனம்
- (IV) நிலையான சொத்து + நடைமுறைச் சொத்து = மூலதனம் + நீண்டகாலக் கடன் + நடைமுறைக் கடன்

(7) எந்த நடவடிக்கையும் கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டிற்கு உட்பட்டதே என்பதை வேறுபட்ட 7 உதாரணங்கள் மூலம் விளக்குக்?

- (I) மூலதனம் இடல்
சொத்து அதிகரித்தல், மூலதனம் அதிகரித்தல்
- (II) சொத்து காசிற்கு வாங்குதல்
சொத்து அதிகரித்தல், சொத்து குறைதல்
- (III) பொறுப்பு தீர்த்தல்
சொத்து குறைதல், பொறுப்பு குறைதல்
- (IV) வருமதி அறவிடப்படல்
சொத்து அதிகரித்தல், சொத்து குறைதல்
- (V) வருமானம் பெறுதல்
சொத்து அதிகரித்தல், மூலதனம் அதிகரித்தல்
- (VI) செலவுகள் ஏற்படுதல்
சொத்து குறைதல், மூலதனம் குறைதல்
- (VII) உரிமையாளர் பற்றுதல்
சொத்து குறைதல், மூலதனம் குறைதல்

(8) மூலதனம் மீது செல்வாக்குச் செலுத்தும் நடவடிக்கைகள் எவ்வை?

- (I) உரிமையாளர் மூலதனம் இடல்
- (II) வருமானம் ஏற்படுதல்
- (III) செலவுகள் ஏற்படுதல்
- (IV) உரிமையாளர் பற்றுதல்

(9) கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டின் தாக்கங்கள் எத்தனை நிகழ முடியும் அவை எவ்வை?

- (I) சொத்துக் கூடுவது, சொத்துக் குறைவது
- (II) சொத்துக் கூடுவது, பொறுப்புக் கூடுவது
- (III) சொத்துக் கூடுவது, மூலதனம் கூடுவது
- (IV) சொத்துக் குறைவது, பொறுப்புக் குறைவது
- (V) சொத்துக் குறைவது, மூலதனம் குறைவது
- (VI) பொறுப்புக் குறைவது, மூலதனம் கூடுவது
- (VII) பொறுப்புக் கூடுவது, மூலதனம் குறைவது

(10) பற்று (Drawings) என்றால் என்ன?

உரிமையாளர் தனது பிரத்தியேகத் தேவைக்காக நிறுவனத்தில் இருந்து காக, பெருள், சேவையைப் பெற்றுக் கொள்ளல் பற்றாகும்.

(11) கடன்விகாருத்தேர் (Creditors) எனப்படுவர்கள் யார்?

நிறுவனத்திற்கு பொருட்களையும் சேவைகளையும் கடனுக்கு வழங்கும் நபர்களே கடன்விகாருத்தோராகும்.

பொதுவாக கடனுக்கு பொருட்களை வழங்கும் நபர்களையே கடன் விகாருத்தோர் என்கின்றோம்.

(12) கடன்பட்டேர் (Debtors) எனப்படுவர்கள் யார்?

நிறுவனத்திலிருந்து கடனுக்கு பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்த நபர்களே கடன்பட்டோராகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து நிறுவனம் கடனுக்கு பொருட்களை விற்கும் நபர்களே கடன்பட்டோராகும்.

(13) வாழக்கையாளர் (Customers) எனப்படுவர்கள் யார்?

நிறுவனத்தில் பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்யும் அனைவரும் வாழக்கையாளராகும்.

(14) விநியோகஸ்தர் (Suppliers) எனப்படுவர்கள் யார்?

நிறுவனத்திற்கு பொருட்களை வழங்குவோர் அனைவரும் விநியோகஸ்தராகும்.

Chapter 3



இட்டிலைப் பதிவு முறை

Double Entry System



Double Entry System

(1) இரட்டைப் பதிவு (Double Entry) என்றால் என்ன?

எந்தவோர் நடவடிக்கைக்கும் இரண்டு விளைவுகள் காணப்படும். இதனை கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டை அடிப்படையாகக் கொண்டு பதிவு மேற்கொள்வது இரட்டைப் பதிவாகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து எந்தவோர் நடவடிக்கைக்கும் இரண்டு விளைவுகள் காணப்படும். இதில் ஒன்று பெறப்படும் பயன், இன்னொன்று இழக்கப்படும் பயன். பெறப்படும் பயனை வரவு என்றும், இழக்கப்படும் பயனைச் செலவு என்றும் பதிவுதே இரட்டைப் பதிவாகும்.

(2) இரட்டைப் பதிவின் அமைக்கலங்கள் எவ்வ?

- (I) அனைத்து நடவடிக்கைக்கும் பதிவு இருத்தல்.
- (II) வரவும், செலவும் சமயப்பொதும் (அனைத்து கணக்கின் தொகுப்பு) சரி பிழை பார்ப்பது இலகு.
- (III) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் விபரங்களை இலகுவாக அறிய முடிதல்.
- (IV) வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்குகள் தயாரித்து நிறுவனத் தின் பெறுபேறை அறியமுடிதல்.
- (V) ஜந்தொகை தயாரிப்பதன் மூலம் நிதி நிலைமையை அறிய முடிதல்.
- (VI) உள் நிர்வாகத்தில் இது ஒர் நல்ல தடுப்பாகும். இதனால் வழக்களையும், மோசடிகளையும் கண்டுபிடிக்க முடிதல்.

(3) இரட்டைப் பதிவின் தந்தை எனப்படுவார் யார்?

லூ.கா. பசியோலி என்பவர் கி.பி.1494 நவம்பர் 10ஆம் திகதி இரட்டைப் பதிவை தனது “கும்மா” என்ற சுருக்கப் பெயருடைய புத்தகத்தில் வெளியிட்டார். இவர் ஒர் கணித போசிரியர் ஆவார். இவரே இரட்டைப் பதிவின் தந்தை எனப்படுகிறார்.

(4) பேரேடு (Ledger) என்றால் என்ன?

கணக்குகளின் தொகுதியே பேரேடாகும். அதாவது ஒரே வகையான கணக்குகள் ஒரு புத்தகமாக அமையும் போது பேரேடு எனப் பெயர் பெறும். பொதுவாக நிறுவனங்களில் பின்வரும் முக்கிய பேரேடுகள் காணப்படும்.

- (I) கடன்பட்டோர் பேரேடு
- (II) கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு
- (III) பொதுப் பேரேடு

(5) கடன்பட்டோர் பேரேடு (Debtors Ledger) அல்லது விற்பனைர் பேரேடு (Sales Ledger) என்றால் என்ன?

கடன் விற்பனையால் எழும் கடன்பட்டோர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்பட்டோர் பேரேடாகும்.

- (6) கடன்கொடுத்தோர் பேரேஞ் (Creditors Ledger) அல்லது கொள்வனவுப் பேரேஞ் (Purchases Ledger) என்றால் என்ன? கடன் கொள்வனவால் எழும் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்கொடுத்தோர் பேரோடாகும்.
- (7) பொதுப் பேரேஞ் (General Ledger) என்றால் என்ன? கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் தவிர்ந்த சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், செலவுகள், வருமானங்கள், மூலதனம் ஆகிய கணக்குகளை உள்ளடக்கிய பேரேஞ் பொதுப் பேரோடாகும்.
- (8) கணக்கு (Accounts) என்றால் என்ன? சொத்து, பொறுப்பு, மூலதனம், செலவு, வருமானம் என்பவற்றில் எற்படும் மாற்றத்தை குறிப்பிட்ட கால எல்லைக்குள் தொடர்ச்சியாக பதிவு செய்யும் வரவு, செலவு என பிரிக்கப்பட்ட ஓர் “T” போன்ற அறிக்கை கணக்காகும்.
- (9) கணக்கில் வரவு செலவைத் தீர்மானிக்கும் அம்சங்களைச் சொத்து, பொறுப்பு, செலவு, வருமானம், மூலதனம் என்ப வற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டு குறித்துக் காட்டுக் கூடும்? அல்லது இரட்டைப் பதிவின் ஐந்து கணக்கீட்டுக் விதிகளை விளக்குக் கூடும்?
- | | | | |
|-------|----------|---------|---------|
| (I) | சொத்து | கூடுதல் | - வரவு |
| | | குறைதல் | - செலவு |
| (II) | பொறுப்பு | குறைதல் | - வரவு |
| | | கூடுதல் | - செலவு |
| (III) | செலவு | கூடுதல் | - வரவு |
| | | குறைதல் | - செலவு |
| (IV) | வருமானம் | குறைதல் | - வரவு |
| | | கூடுதல் | - செலவு |
| (V) | மூலதனம் | குறைதல் | - வரவு |
| | | கூடுதல் | - செலவு |
- (10) வரவு (Debit) என்றால் என்ன? கணக்கின் இடப்பக்கப் பதிவு வரவாகும்.
- (11) செலவு (Credit) என்றால் என்ன? கணக்கின் வலப்பக்கப் பதிவு செலவாகும்.

(12) இரட்டைப் பதிவு கணக்குப் பதிவியல் (Double entry book keeping) என்றால் என்ன?

ஓர் வரவுப் பதிவிற்கு இன்னோர் செலவுப் பதிவும், செலவுப் பதி விற்கு இன்னோர் வரவுப் பதிவு எனவும் பதிந்து கணக்குகள் பேணப்படுவது இரட்டைப் பதிவு கணக்குப் பதிவியலாகும்.

(13) கணக்குகளின் 5 வகைகளைக் குறிப்பிடுக?

- | | |
|---------------|---------------|
| (I) சொத்து | (II) பொறுப்பு |
| (III) மூலதனம் | (IV) வருமானம் |
| (V) செலவு | |

(14) பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இரு பெரும் பிரிவுகளைக் குறிப்பிடுக?

- | | |
|--------------------------|------------------------|
| (I) ஆட்குறிக்கும் கணக்கு | (II) ஆட்குறியாக கணக்கு |
|--------------------------|------------------------|

(15) ஆட்குறிக்கும் கணக்கு (Personal Accounts) என்றால் என்ன?

தனி நபரையோ அல்லது நபர் போல் கருதப்படுவதையோ குறிக்கும் கணக்கு ஆட்குறிக்கும் கணக்காகும்.
உ-ம் : கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர், வங்கி, மூலதனம்

(16) ஆட்குறியாக கணக்கு (Impersonal Accounts) என்றால் என்ன?

நபர்களைக் குறிக்காத கணக்கு ஆட்குறியாக கணக்காகும். அவற்றின் பிரிவுகள் :

- | | |
|-------------------|-----------------------|
| (I) மெய்க் கணக்கு | (II) பெயராவில் கணக்கு |
|-------------------|-----------------------|

(17) மெய்க் கணக்கு (Real Accounts) அல்லது சொத்துக் கணக்கு (Asset Accounts) என்றால் என்ன?

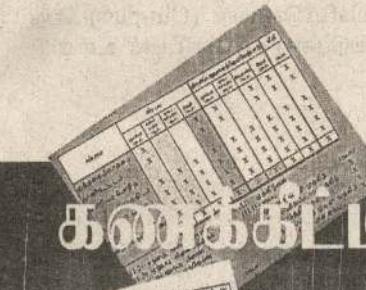
அனைத்துச் சொத்துக் கணக்கும் மெய்க் கணக்காகும்.
உ-ம் : தளபாடம், நன்மதிப்பு, காசு

(18) பெயராவில் கணக்கு (Nominal Accounts) என்றால் என்ன?

ஆட்குறிக்கும் கணக்கு, மெய்க் கணக்கு, தவிர்ந்த ஏனைய கணக்கு பெயராவில் கணக்காகும். அதாவது செலவுகள், வருமானங்கள் கணக்கு.
உ-ம் : சம்பளம், பெற்ற வாட்டைக்

Chapter

44



கறுக்கடின் உள்ளூர்கள்

Accounting In-puts



Topic

Accounting
In-puts

(1) கணக்கீட்டின் உள்ளுக்கள் (Accounting In-puts) என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டின் வெளியீடுகள் ஆகிய உற்பத்தி வியாபார, இலாப நட்க் கணக்கு, ஐந்தொகை போன்ற வெளியீடுகளைப் (Out-puts) பெற கணக்கீட்டு பொறி முறைக்கு உட்படுத்தப்படுபவை கணக்கீட்டின் உள்ளீடு களாகும்.

அவையாவன :

- (I) கொடுக்கல் வாங்கல்
- (II) நிலைமாற்றம்
- (III) நிகழ்வுகள்

(2) கணக்கீட்டு செய்துறையின் படிமுறையைக் குறிப்பிடுக?

- (I) மூல ஆவணம் அல்லது மூலப்பதிவு ஆவணம்
- (II) முதன்மை ஏடு அல்லது முதற் பதிவேடு
- (III) பேரேடு
- (IV) பாட்சை மீதி
- (V) முடிவுக் கணக்குகள்

(3) மூல ஆவணம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் நடவடிக்கையை முதல் முதலாக பதியும் பத்திரம் மூல ஆவணமாகும். அதாவது நடவடிக்கையை சான்றுபடுத்தக் கூடிய ஆவணமாகும்.

உ-ம் : பற்றுச் சீட்டு

(4) மூல ஆவணத்தின் நன்மைகள் எவ்வ?

- (I) நடவடிக்கைக்கு அந்தாட்சி.
- (II) மோசிகள் தவிர்க்கப்படும்.
- (III) பிழைகள், தவறுகள் குறைக்கப்படும்.
- (IV) சரி பார்க்க முடிவது.

(5) நட்குறிப்பு (Journal) அல்லது நாளேநு (Day Book)

அல்லது முதன்மை ஏடு (Primary Book) என்றால் என்ன?

அவை எவ்வ?

மூலப்பதிவு ஆவணங்கள் மூலம் பெறப்பட்ட தகவல்களை கணக்கீட்டு தத்துவத்திற்கேற்ப திகதி ஒழுங்கில் விபரமாகப் பதியும் ஏடு முதன்மையோடும்.

அவையாவன :

- (I) காசேடு
- (II) விற்பனை நாளேடு
- (III) கொள்வனவு நாளேடு
- (IV) உட்திரும்பல் நாளேடு அல்லது விற்பனைத் திரும்பல் நாளேடு

- (V) வெளித்திரும்பல் நாளேடு அல்லது கொள்வனவுத் திரும்பல் நாளேடு
 (VI) வருமதி உண்டியல் நாளேடு
 (VII) சென்மதி உண்டியல் நாளேடு
 (VIII) சில்லறைக் காசேடு
 (IX) முறையான நாட்குறிப்பு

(6) எந்தெந்த முதற் பதிவேஞ்களுக்கு எந்தெந்த மூலப்பதிவு ஆவணம் பயன்படுத்தப்படுமென கூறுக?

- | | |
|-------------------------------|--|
| (I) காசேடு | - பற்றுச் சீட்டு அல்லது கச்சாத்து |
| (II) விற்பனை நாளேடு | - பட்டியல் அல்லது கடன் விற்பனைச் சீட்டை |
| (III) கொள்வனவு நாளேடு | - கிரயப்பட்டியல் அல்லது கொள்வனவுப் பட்டியல் |
| (IV) உட்டிரும்பல் நாளேடு | - செலவுத் தாள் |
| (V) வெளித்திரும்பல் நாளேடு | - வரவுத் தாள் |
| (VI) வருமதி உண்டியல் நாளேடு | - வருமதி உண்டியல் |
| (VII) சென்மதி உண்டியல் நாளேடு | - சென்மதி உண்டியல் |
| (VIII) சில்லறைக் காசேடு | - சில்லறைக் காசேட்டு கச்சாத்து அல்லது பற்றுச் சீட்டு |
| (IX) முறையான நாட்குறிப்பு | - நாட்குறிப்பு கச்சாத்து அல்லது பொருத்தமான ஆவணம் |

(7) காசேடு (Cash Book) என்றால் என்ன?

காசு அல்லது வங்கி அல்லது கழிவு நடவடிக்கைகளுக்கான முதற் பதிவைப் பதிய பயன்படுத்தும் ஏடு காசேடாகும். இது மூன்று வகைப்படும்.

- (I) ஒரு நிரல் காசேடு
 (II) இரு நிரல் காசேடு
 (III) மூன்று நிரல் காசேடு

இதற்குப் பொறுப்பாக இருப்பவர் பிரதம காசாளர் எனப்படுவார்.

(8) ஒரு நிரல் காசேடு (One – Column Cash Book) அல்லது சாதாரண காசேடு (Simple Cash Book) என்றால் என்ன?

தொகைக்காக ஒரு நிரல் பேணப்படும் காசேடு ஒரு நிரல் காசேடாகும். இது அனோகமாக காசு அல்லது வங்கி நிரல் மட்டும் இருப்பதைக் குறிக்கும்.

(9) நிரல் காசேடு (Two - Column Cash Book) என்றால் என்ன?

தொகைக்காக இரண்டு நிரல் பேணப்படும் காசேடு இரு நிரல் காசேடாகும். இது அனோகமாக காக, வங்கி ஆகிய இரண்டு நிரல்களைக் கொண்டிருக்கும்.

(10) மூன்று நிரல் காசேடு (Three – Column Cash Book) என்றால் என்ன?

தொகைக்காக மூன்று நிரல் பேணப்படும் காசேடு மூன்று நிரல் காசேடாகும். இது காக, வங்கி, கழிவு ஆகிய மூன்று நிரல்களைக் கொண்டிருக்கும்.

(குறிப்பு :– இதற்கு மேலாக பகுப்பாய்வு நிரல்களும் காணப்படலாம்.)

(11) காசேட்டின் இரட்டைத் தொழிற்பாட்டை விளக்குக்?

முதற் பதிவு நடவடிக்கையின் போது ஓர் முதற் பதிவேடாகவும், பேரேட்டு நடவடிக்கையின் போது பேரேட்டு கணக்காகவும் தொழிற்படுவதே காசேட்டின் இரட்டைத் தொழிற்பாடாகும். இதில் கழிவு நிரல் விதி விலக்காகும்.

(12) கழிவுகள் (Discounts) என்றால் என்ன?

விற்பனைப் புரள்வை அதிகாரிப்பதற்காகவும், கடன்பட்டோர், கொடுத் தோருக்கு இடையிலான பண கொடுக்கல் வாங்கலை விரைவுபடுத்தவும் கழிக்கப்படும் தொகை கழிவாகும். அவையாவன :

- பட்டியல் கழிவு அல்லது விற்பனை மேம்படுத்தும் கழிவு
- காகக் கழிவு

(13) பட்டியல் கழிவு என்றால் என்ன?

பொருளின் பட்டியல் விலையில் விற்பனை நடைபெறும் போதே கழித்து விடப்படுவது பட்டியல் கழிவாகும். அவையாவன :

- வியாபாரக் கழிவு (Trade discount)
- கணியக் கழிவு (Discount for Quantity Purchases)
- பருவ காலக் கழிவு (Seasonal discount)

மேற்கூறிய கழிவு எதற்கும் இரட்டைப்பதிவு இடம்பெற மாட்டாது.

(14) வியாபாரக் கழிவு என்றால் என்ன?

விற்பனை நடைபெறும் போது பொருளின் பட்டியல் விலையில் இருந்து எத்தனை பொருளை வாஷ்க்கையாளர் கொள்வனவு செய்யினும் விற்பனை மேம்படுத்தும் நோக்கோடு கழிக்கப்படும் தொகை வியாபாரக் கழிவாகும்.

(15) கணியக் கழிவு என்றால் என்ன?

விற்பனை நடைபெறும் போது பொருளின் பட்டியல் விலையில் இருந்து அதிக பொருள்களை வாடிக்கையாளன் கொள்வனவு செய்யின் விற்பனை மேம்படுத்தும் நோக்கோடு கழிக்கப்படும் தொகை கணியக் கழிவாகும்.

(16) பருவகாலக் கழிவு என்றால் என்ன?

சில பருவ காலங்களில் சில பொருட்களின் விற்பனை மந்தமாக இருக்கும். இதை அதிகரிக்கும் நோக்கோடு விற்பனை நடைபெறும் போது, அதன் பட்டியல் விலையில் கழிக்கப்படும் தொகை பருவகாலக் கழிவாகும்.
உ-ம் :-

கோடை காலத்தில் மழை அங்கியை கழிவுடன் விற்றல்

(17) காகக் கழிவு (Cash Discount) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோரின் பணத்தை விரைவாக அறிவிட விற்பனைக்குப் பின் கழிக்கப்படும் தொகை காகக் கழிவாகும். அதாவது கடன்பட்டோர் பணம் செலுத்த வேண்டிய திகதிக்கு முன் பணம் செலுத்தின் அதற்காகக் கழிக்கப்படும் தொகை காகக் கழிவாகும்.

இக் காகக் கழிவிற்கே கணக்கீட்டில் இரட்டைப் பதிவு நடைபெறும்.

(18) விற்பனை நாளேஞ்சு (Sales Day Book) அல்லது விற்பனை நாட்குறிப்பு (Sales Journal) என்றால் என்ன?

கடனுக்கு பொருட்கள் விற்பனை செய்யப்படால் முதற் பதிவை மேற்கொள்ளும் ஏடு விற்பனை நாளேடாகும்.

(19) விற்பனை நாளேட்டின் பதிவுகள் எவ்வாறு தீட்டம் பெறும்?

கடன் விற்பனை நடைபெற்றதும் விற்பனை நாளேட்டில் பதியப்படும் தொகை கடன்பட்டோர் நபர்க் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். இருதியான விற்பனை நாளேட்டு மொத்தம் விற்பனைக் கணக்கு செலவில் மாற்றப்படும்.

(20) கொள்வனவு நாளேஞ்சு (Purchases Day Book) அல்லது கொள்வனவு நாட்குறிப்பு (Purchases Journal) என்றால் என்ன?

மீன் விற்பனை செய்யும் நோக்குடன் கடனுக்கு பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டால் அதற்கான முதற் பதிவை மேற்கொள்ளும் ஏடு கொள்வனவு நாளேடாகும்.

(21) உட்திரும்பல் நாளேஞு (Return Inwards Day Book)
அல்லது உட்திரும்பல் நாட்குறிப்பு (Return Inwards Journal) என்றால் என்ன?

கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருள் நிறுவனத்திற்கு திரும்பி வந்தால் அதற்கான முதற் பதிவை மேற்கொள்ளும் ஏடே உட்திரும்பல் நாளோடாகும்.

(22) வெளித்திரும்பல் நாளேஞு (Return Outwards Day Book)
அல்லது வெளித்திரும்பல் நாட்குறிப்பு (Return Outwards Journal) என்றால் என்ன?

கடனுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருள் கடன்கொடுத் தோருக்கு திரும்பி அனுப்பப்பட்டால் அதற்கான முதற்பதிவை மேற்கொள்ளும் ஏடே வெளித்திரும்பல் நாளோடாகும்.

(23) வருமதியண்டியல் நாளேஞு (Bill Receivable Day Book)
அல்லது வருமதியண்டியல் நாட்குறிப்பு (Bills Receivable Journal) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோரால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட வருமதி உண்டியலுக்கான முதற் பதிவைப் பதியும் ஏடே வருமதியண்டியல் நாளோடாகும்.

(24) சென்மதியண்டியல் நாளேஞு (Bills Payable Day Book)
அல்லது சென்மதியண்டியல் நாட்குறிப்பு (Bills Payable Journal) என்றால் என்ன?

கடன் கொடுத்தோருக்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட சென்மதி உண்டியலுக்கான முதற்பதிவைப் பதியும் ஏடே சென்மதியண்டியல் நாளோடாகும்.

(25) சில்லறைக் காசேஞு (Petty-Cash Book) என்றால் என்ன?

சிறிய பெறுமானம் கொண்ட நடவடிக்கைகள் அதிகம் காணப்படும் அவற்றைப் பதியப் பயன்படுத்தப்படும் முதற் பதிவேடு சில்லறைக் காசேஷாகும். இதற்கு பொறுப்பாக இருப்பவர் காசாளர் ஆவார்.

(26) சில்லறைக் காசேட்டன் பதிவு முறையை விளக்குக்?

பிரதம காசாளரிடம் பெறப்படும் தொகை வரவு வைக்கப்படும். செலவுகள் அப் பெயர் நிரவில் வைக்கப்படும். இறுதியாக அப் பெயர் நிரல் கூட்டுத் தொகை அப் பெயர் கணக்கிற்கு வரவு வைத்தல் சில்லறைக் காசேட்டன் பதிவு முறையாகும்.

(27) சில்லறைக் காசேட்டைப் பேணுவதால் ஏற்படும் நன்மைகள் எவ்வ?

- பிரதம காசாளரின் சிரமம் குறைக்கப்படும்.
- தொயில் பங்கிடப்படுவதால் பிரதம காசாளர் திறமையாக வேலையாற்ற முடியும்.
- சிறிய செலவால் ஏற்படும் வீண் செலவுகள் குறைக்கப்படல்.
- தவறுகள் குறைக்கப்படும்.

(28) சில்லறைக் காசேட்டன் வசக்கட்டு (Imprest) அல்லது முற்பணம் என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட காலத்தொடக்கத்தில் பிரதம காசாளரிடம் இருந்து ஓர் தொகை பெறப்படும் இத் தொகையே வசக்கட்டாகும்.

இதில் ஓர் குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் செலவு செய்த தொகை மீள பிரதம காசாளரால் வழங்கப்படும்.

(29) வசக்கட்டை தீர்மானிப்பவை எவ்வ?

- நாளாந்த சிறு செலவின் எண்ணிக்கை, பெறுமதி.
- நிறுவன மொத்த கொடுக்கல் வாங்கலும் அதன் பெறுமதியும்.
- பிரதம காசாளரின் கடமையின் அளவு.
- வசக்கட்டு பயன்படுத்தப்படும் காலம்.

(30) காசேட்டற்கும், சில்லறைக் காசேட்டற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவ்வ?

- காசேட்டில் பெரும் தொகை பதியப்படும்.
சில்லறைக் காசேட்டில் சிறிய தொகை பதியப்படும்.
- காசேட்டில் செலவு நிரல் பேணப்பட மாட்டாது.
சில்லறைக் காசேட்டில் செலவு நிரல் பேணப்படும்.
- காசேட்டில் வங்கி, கழிவு நிரல்கள் காணப்படும்.
சில்லறைக் காசேட்டில் அவ் நிரல் காணப்பட மாட்டாது.
- காசேட்டில் பலவகைப் பெறுவனவு உண்டு.
சில்லறைக் காசேட்டில் பிரதம காசாளரிடம் பெறும் தொகை மட்டுமே உண்டு.

(31) பொதுக்கண்சேரி (General Journal) அல்லது முறையான நாட்குறிப்பு அல்லது பொதுக் குறிப்பேரு என்றால் என்ன?

வேறு முற்பதிவேட்டில் பதியமுடியாத நடவடிக்கையைப் பதிய பயன்படுத்தப்படும் முதற் பதிவேடே முறையான நாட்குறிப்பாகும்.

(32) முறையான நடத்துறப்பில் பதியப்படும் பிரதரண அம்சங்கள் எவ்வா?

- தொடக்கப்பதிவுகள்
- முடிவுப் பதிவுகள்
- செம்மையாக்கல்.
- நிலையான சொத்து கடன் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை.
- வழுக்களைத் திருத்துதல்.

(33) செலவினதும் வருமானத்தினதும் இரு பெரும் பிரிவுகளைக் காறுக?

- மூலதன வருமானம், மூலதனச் செலவு
- வருமான வருவாய், வருமானச் செலவு

(34) மூலதனச் செலவு (Capital Expenditure) என்றால் என்ன?

புதிய நிலையான சொத்தை உருவாக்கக் கூடியதும் பழைய சொத்தின் பெறுமதியை அதிகரிக்கக் கூடியதுமான செலவு மூலதனச் செலவாகும். இச் செலவு சொத்து வடிவில் பாதுகாக்கப்படும்.

உ.-ம் : நிலையான சொத்து கொள்வனவு, உதிரிப்பாகம் பொருத்தி இயந்திரத்தின் பெறுமதி அதிகரிக்கச் செய்யும் செலவு

(35) மூலதனச் செலவரக்க கருதக் கூடிய விடயங்களைக் குறிப்பிடுக?

- சொத்துக்களைக் கொள்வனவு செய்து நிறுவனத்தில் சேர்க்கும் கிரயம்.
- சொத்துக்களைக் கொள்வனவு செய்து நிறுவும் கிரயம்.
- சொத்தின் பாவணைக்கு முன் ஏற்படும் பாட்சிக்கும் கிரயமும் தொழில்நுட்பக் கிரயமும்.
- புதிய சொத்து சம்பந்தப்பட்ட சட்டச் செலவுகள்.
- புதிய கட்டட திட்டக்கிரயமும் மேற்பார்வைக் கிரயமும்.
- புதிய கட்டடம் கட்ட பழைய கட்டடத்தை அப்பறப்படுத்தும் கிரயம்.
- சொத்தின் இயலுமையை அதிகரிக்கும் கிரயம்.

(36) வருமானச் செலவு (Revenue Expenditure) என்றால் என்ன?

அவற்றின் பிரிவுகள் எவ்வா?

நிறுவனங்களின் நாளாந்த நடவடிக்கையைக் கொண்டு நடத்த ஏற்படும் செலவு வருமானச் செலவாகும். மறுமுறையில் கூறின் செலவு ஒன்று செய்யிடத்து அது புதிய சொத்தை உருவாக்கவோ அல்லது பழைய சொத்தின் பெறுமதியை அதிகரிக்கவோ இல்லையெனின் அச்சொலை வருமானச் செலவாகும்.

அவற்றின் பிரிவுகள் :

- (I) சாதாரண வருமானச் செலவு
- (II) தவணையிட்ட வருமானச் செலவு

(37) சாதாரண வருமானச் செலவு அல்லது வருமானச் செலவு என்றால் என்ன? அவற்றின் பிரிவுகள் எவ்வ?

நிறுவனத்தின் நாளாந்த நடவடிக்கையைக் கொண்டு நடத்த ஏற்படும் செலவு ஒரு வருடத்திற்கு உட்பட்ட ஆயுளைக் கொண்டிருக்குமாயின் அது சாதாரண வருமானச் செலவாகும்.

அவற்றின் பிரிவுகளாவன:

- (I) நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்
- (II) விற்பனை வினியோகச் செலவுகள்
- (III) நிதிச் செலவுகள்
- (IV) ஏனைய செலவுகள்

(38) நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள் (Administrative expenses) என்றால் என்ன?

நிலையத்திற்கும் (இடம்) நிர்வாகத்திற்கும் (முகாமை) ஏற்படும் செலவுகள் நிலைய நிர்வாகச் செலவுகளாகும்.

உ-ம் : வாடகை, சம்பளம்

(39) விற்பனை விநியோகச் செலவுகள் (Selling and distribution expenses) என்றால் என்ன?

விற்பனைக்கும் விநியோகத்திற்கும் (வழங்குவது) ஏற்படும் செலவு விற்பனை விநியோகச் செலவாகும். அதாவது விற்பனை மேம்படுத்தல் செலவும் விற்பனையால் ஏற்படும் செலவுமாகும்.

உ-ம் : விளம்பாம், மேட்டார் பெறுமானத்தேயல், அறவிடமுடியாக் கடன்

(40) நிதிச் செலவுகள் (Financial expenses) என்றால் என்ன?

நிதிப்பற்றாக்குறையால் ஏற்படும் செலவு நிதிச் செலவாகும்.

உ-ம் : வங்கிக் கடன் வட்டி

(41) ஏனைய செலவுகள் (Other expenses) என்றால் என்ன?

வேறு செலவு வகையில் கோர்க்க முடியாத செலவு ஏனைய செலவு எனப்படும். அதாவது அடிக்கடி நடைபெறாத நட்டங்கள் ஏனைய செலவாகும்.

உ-ம் : தீயிலிப் நட்டம்

(42) சாதரண வருமானச் செலவாக (வருமானச் செலவு) கருதக் கூடிய சில விடயங்களைக் குறிப்பிடுக?

- சொத்துக்களை கழற்றி நிறுவும் கிரயம்.
- சொத்திற்கு இடைக்காலத்தில் தீந்தையடித்தற் கிரயம்.
- வாகனத்தில் நிறுவனத்தின் பெயரைப் பொறித்தற் கிரயம்.
- சொத்தின் இயலுமையை அதிகரிக்காத திருத்தற் கிரயம்.
- வாகனத்திற்காக அரசிறைக் கட்டணம்.

(43) தவணையிட்ட வருமானச் செலவு (Periodical Revenue Expenditure) அல்லது பிற்போட்ட வருமானச் செலவு என்றால் என்ன?

நாளாந்து நடவடிக்கையைக் கொண்டு நடாத்த ஏற்படும் செலவு ஒரு வருத்திற்கு மேற்பட்ட ஆயுளைக் கொண்டிருக்குமாயின் அது பிற்போட்ட வருமானச் செலவாகும்.

உ-ம் : பெருந்தொகையான விளம்பரச் செலவு.

பெருந்தொகையான கட்டடத் திருத்தச் செலவு.

ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு (SLAS 11 ஜூப் பார்க்கவும்)

(44) மூலதனச் செலவிற்கும் வருமானச் செலவிற்குமிடையிலான வேறுபாடுகளைக் குறிப்பிடுக?

- மூலதனச் செலவு சொத்தின் பெறுமதியை அதிகரிக்கும் ஆனால் வருமானச் செலவு சொத்தின் பெறுமதியை அதிகரிக்கமாட்டா.
- மூலதனச் செலவு நீண்ட ஆயுளைக் கொண்டது. ஆனால் வருமானச் செலவு குறுகிய ஆயுளைக் கொண்டது.
- மூலதனச் செலவு புதிய சொத்தை உருவாக்கும் ஆனால் வருமானச் செலவு புதிய சொத்தை உருவாக்கமாட்டாது.
- மூலதனச் செலவு செய்த தொகையை சொத்தை விற்பதன் மூலம் மீளப் பெறலாம். ஆனால் வருமானச் செவவை மீளப் பெறமுடியாது.

(45) செலவு எதுவும் மூலதனச் செலவாகவாக, வருமானச் செலவாகவாகக் கருதப்பட வேண்டும் என்பதைத் தீர்மானிப்பதில் உமக்கு வழிகாட்டக் கூடிய கருத்துக்களை எடுத்துரைக்கு?

- முக்கிய அளவு அல்லது பொருண்மை
- பயன்படு காலம்
- பயன்பாடு அதிகரிப்பு
- ஆயுள் அதிகரிப்பு

(46) முதன் வருமானம் (Capital Revenues) என்றால் என்ன?

மூலதனச் செலவு மூலம் உருவாக்கப்பட்ட சொத்துக்களால் ஏற்படும் வருமானம் மூலதன வருமானமாகும்.

உ-ம் : நிலையான சொத்து விற்பனை வருமானம், நிலையான சொத்து மறு மதிப்பீட்டு மிகை.

(47) வருமான வருவாய் (Revenue Revenues) என்றால் என்ன?

அவற்றின் வகைகள் எவ்வ?

மூலதன வருவாய் தவிர்ந்த எணைய வருவாய் அனைத்தும் வருமான வருவாயாகும். மறுமுறையில் கூறின் நிறுவனம் வழைமையான செயற்பாட்டால் உழைக்கும் வருமானமும் முதலீட்டின் மூலம் பெறப்படும் வருமானங்களையும் குறிக்கும்.

அவற்றின் வகைகள் :

- (I) செயற்படு வருமானம்
- (II) செயற்பாடு வருமானம்

(48) செயற்படு வருமானம் (Operating income) அல்லது இயக்க வருமானம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் நோக்கத்தோடு ஒன்றிக் கிடைக்கும் வருமானம் அனைத்தும் செயற்படு வருமானமாகும்.

உ-ம் : பெற்ற தாரு

(49) செயற்பாடா வருமானம் (Non-operating income) அல்லது இயக்கா வருமானம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் நோக்கம் அல்லது வகையில் (செயற்பாடு) கிடைக்கும் வருமானம் அனைத்தும் செயற்பாடா வருமானமாகும்.

உ-ம் : முதலீட்டு வருமானம்

(50) கிரயம் (Cost) என்றால் என்ன?

பொருட்கள், சேவைகளைக் கொள்வனவு செய்யப் பயன்படுத்தும் வளங்களின் பணப் பெறுமதி கிரயமாகும். அதாவது பொருட்கள், சேவைகளுக்கு செய்யப்பட்ட பணப் பெறுமதி அல்லது கணிப்பிடப்பட்ட பணப் பெறுமதி கிரயமாகும். இது வருமானத்தை உழைக்கப் பயன்படுத்தும் வரை சொத்தாகக் கருதப்படும்.

(51) செலவு (Expense) என்றால் என்ன?

கிரயம் வருமானம் உழைக்கப் பயன்படுத்தும்போது செலவாகும்.

(52) கணக்குகள் சம்பாதுதல் (Balancing the Account) எவ்வாறு அமையும்?

கணக்கின் வரவு செலவு வித்தியாசத் தொகையைக் குறையும் பக்கம் இடல் கணக்குகள் சம்பாதுதலாகும்.

(53) எதிர்ப்பதிவு (Contra) என்றால் என்ன?

ஓர் நடவடிக்கைக்கு காசப் புத்தகத்திலேயே (காசேட்டில்) இரண்டு பதிவும் ஏற்படும் போது பயன்படுத்தும் குறியிடு எதிர்ப்பதிவாகும்.

(54) இருமடி நிரல்கள் (Folio Columns) என்றால் என்ன?

குறிப்பின் இலக்கத்தைப் பதியும் பகுதிகள் இருமடி நிரல்களாகும்.

(55) விலைய்ப்பட்டியல் (In-voice) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்திற்கான கொள்வனவுக் கட்டளை கிடைத்ததும் பணத் தைப் பெற்று பொருளை அனுப்பும் (பற்றுச்சீட்டு இடமுன்) பொருளின் விபரங்களை (எண்ணிக்கை, விலை) இடும் பத்திரம் விலைப்பட்டியலாகும்.

Chapter

5



கணக்கும் வழக்களும் Suspence Accounts & Errors



(1) பரிசைமீதி (Trial Balance) என்றால் என்ன?

பேரேட்டுக் கணக்கு மீதிகளைக் கொண்டு அவற்றை சரிபார்க்கும் பிரதான நோக்கோடு தயாரிக்கப்படும் ஓர் அட்டவணை அல்லது கூற்று பரிசை மீதியாகும். அது சம்ப்புமாயின் எண்கணித ரீதியில் பிழைகள் இல்லை என்பது கருத்தாகும்.

(2) பரிசைமீதி தயாரிப்பதன் நோக்கங்கள் அல்லது அவசியங்கள் எவ்வள?

- எண்கணித ரீதியில் பிழைகளைக் கண்டறிந்து கொள்ள முடிதல்.
- முடிவுக் கணக்கு தயாரிக்க முன் செய்கைப்பட்டியல் செய்ய உதவி செய்தல்.
- (iii) பேரேட்டு மீதியைத் தொகுக்க முடிதல்.
- (iv) எல்லா வரவுப் பதிவுக்கும் செலவுப் பதிவு உண்டு என நிறுபிக்க முடிதல்.

(3) கூட்டுதல் (Casting) என்றால் என்ன?

எண்களை மொத்தமாக்குதல் (சேர்த்தல்) கூட்டுதலாகும்.

(4) விருக்கள் (Errors) என்றால் என்ன? அவற்றின் கீழ பெரும் பிரிவுகளைக் கூறுக.

கணக்கீட்டில் ஏற்படும் தவறுகளும், பிழைகளும் வழுக்களாகும்.

அவற்றின் பிரிவுகள் : (i) பரிசைமீதி வெளிக்காட்டா வழு
(ii) பரிசைமீதி வெளிக்காட்டும் வழு

(5) பரிசைமீதி வெளிக்காட்டா வழு என்றால் என்ன? அவை எவ்வள?

பரிசைமீதி சமனாகியும் வழுக்கள் காணப்படுவதே பரிசைமீதி வெளிக்காட்டா வழுவாகும். அவையாவன:

- | | | | |
|-------|---|--------|-----------------|
| (i) | விடுபட்ட வழு | (vi) | கோட்பாட்டு வழு |
| (ii) | கடுசெய்யும் வழு | (vii) | இரட்டிப்பு வழு |
| (iii) | எதிர்மாறு வழு | (viii) | செய்யப்பட்ட வழு |
| (iv) | தானங்கள் இடம் மாறிப் பதியும் வழு | | |
| (v) | வேறு தொகை வழு அல்லது கூட்டிப்பதிந்த வழு | | |

(6) விருப்பட்ட வழு (Error of omission) என்றால் என்ன?

நடவடிக்கை ஒன்று முற்றாக புத்தகங்களில் பதியப்படாது இருத்தல் விடுபட்ட வழுவாகும்.

உ-ம் : சல்முக்கு விற்பனை ரூபா 1000 எவ் ட்டிலும் பதியத் தவறியமை

(7) கோட்பாட்டு வழு (Error of Principle) என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளை மாறிப் பதியும் வழு கோட்பாட்டு வழுவாகும்.

உ-ம் : தளபாடம் கொள்வனவு ரூபா 4 000 தளபாடத் திருத்தத்தில் பதிதல்.
இங்கு மூலதனங் செலவு, வருமானங் செலவு என்றும் கோட்பாடு மீறப்பட்டுள்ளது.

(8) சுருசெய்யும் வழு (Compensating error) என்றால் என்ன?

ஒரு பதிலில் விடப்படும் தவறை இன்னொன்று அல்லது பல தவறால் என்றீதியில் சம்பாத்தினால் அது ஈடு செய்யும் வழுவாகும்.

உ-ம் : சம்பளம் ரூபா 500 உம் வாடகை ரூபா 1 500 உம் காசேட்டில் சாரியாகப் பதியப்பட்டு சம்பளக் கணக்கில் ரூபா 1 500 எனவும் வாடகைக் கணக்கில் ரூபா 500 எனவும் பதிதல்.

(9) இரட்டிப்பு வழு (Double Posting error) என்றால் என்ன?

நடவடிக்கை ஒன்றை இரு தடவை பதிவது இரட்டிப்பு வழுவாகும்.

உ-ம் : வாடகை ரூபா 3 000 ஐ காசேட்டிலும், வாடகைக் கணக்கிலும் இரண்டு தடவை பதிதல்.

(10) வேறுகிரகை வழு (Error of Original Entry) என்றால் என்ன?

ஒரு நடவடிக்கைக்கான தொகையைப் பதியாது வேறு தொகை பதிவதால் ஏற்படும் வழு வேறு தொகை வழுவாகும்.

உ-ம் : கூடிலி ரூபா 500ஐக் காசேட்டிலும், கூடிலிக் கணக்கிலும் ரூபா 50 எனப் பதிதல்.

(11) எதிர்மாறு வழு அல்லது பிழையன கணக்கில் பதியும் வழு (Complete Reversal of Entries Error) என்றால் என்ன?

இரட்டைப் பதிவை முற்றாக பக்கம் மாறிப் பதியும் வழு எதிர்மாறு வழுவாகும்.

உ-ம் : குமார் கம்பனியிடம் மோட்டார் கொள்வனவு ரூபா 5 000 ஐ மோட்டார் க/கில் செலவிலும், குமார் கம்பனிக் க/கில் வரவிலும் பதிதல்.

(12) செய்யப்பட்ட வழு (Errors of Commission) என்றால் என்ன?

ஒரே வகையான பேரேட்டில் கணக்கு மாறிப் பதியும் வழு செய்யப் பட்ட வழுவாகும்.

உ-ம் : காதருக்கு விற்பனை ரூபா 15 000 ஐ சலீம் கணக்கில் பதிதல்.

(13) தாணக்கள் இடம் மாறிப்பதியும் வழு (Transposition error) என்றால் என்ன?

ஒரு எண்ணிலுள்ள தாணக்களை முன்பின்னாக மாறிப் பதியும் வழு தாணக்கள் இடம் மாறிப் பதியும் வழுவாகும்.

உ-ம் : சில்வாவிடம் கொள்வனவு ரூபா 5 430 க்கு ரூபா 4530 எனப் பதிதல்.

(14) பரிட்சை மீதி வெளிக்காட்டும் வழு என்றால் என்ன?

அவை எவ்விடங்களில் ஏற்பட முடியும்?

பரிட்சைமீதி சமனாகாதுவிடுன் அவ்வழு பரிட்சை மீதி வெளிக்காட்டும் வழுவாகும். அவை ஏற்படும் இடங்கள்:

- (i) முதற் பதிவேட்டில்
- (ii) பேரேட்டில்
- (iii) பரிட்சைமீதியில்

(15) பரிட்சை மீதி வெளிக்காட்டும் வழு எவ்வாறு ஏற்பட முடியும்?

(i) பதியும்போது பிழையான தொகை பதிதல், பிழையான பக்கம் பதிதல்.

(ii) கூட்டுமும்போது பிழையாகக் கூட்டுதல்.

(iii) மாற்றும்போது பிழையான தொகை மாற்றுதல், பிழையான பக்கம் மாற்றுதல் அல்லது மாற்றத் தவறுதல்.

(16) தொங்கல் கணக்கு (Suspense Accounts) என்றால் என்ன?

இக்கணக்கு எத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் ஏற்படுத்தப்படும்?

பரிட்சைமீதி சம்ப்பாத சந்தர்ப்பத்திலும் நடவடிக்கையில் சந்தேகம் அல்லது தொகையில் சந்தேகம் இருக்குமிடத்து உருவாக்கப்படும் தற்காலிகக் கணக்கு தொங்கல் கணக்காகும்.

பரிட்சைமீதி சம்ப்பாவிட்டால் எப்பக்கம் குறைகிறதோ அப்பக்கம் அத்தொகைக்கு உருவாக்கப்படும்.

(17) மொத்த இலாபத் திருத்தக் கூற்று அல்லது தேறிய இலாபத் திருத்தக் கூற்று என்றால் என்ன?

கணக்குகளில் உள்ள பிழையுடன் வியாபாரக் கணக்குத் தயாரித்து எடுக்கப்பட்ட மொத்த இலாபம் பிழையானதாகவே காணப்படும். அவ் இலாபத்தைத் திருத்தப் பயன்படுத்தப்படுவதே மொத்த இலாபத் திருத்தக் கூற்றாகும். இதே போல் கணக்குகளில் உள்ள பிழையுடன் இலாப நட்டக் கணக்குத் தயாரித்து எடுக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் பிழையானதாகவே காணப்படும். அவ் இலாபத்தைத் திருத்தப் பயன்படுத்தப்படுவதே தேறிய இலாபத் திருத்தக் கூற்றாகும்.

(18) சீராக்கிய ஐந்தெலகை (Adjusted Balance Sheet) என்றால் என்ன?

கணக்குகளில் பிழைகள் உள்ளபோது தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகையைத் திருத்தித் தயாரிக்கும் இன்னோர் ஐந்தொகையே சீராக்கிய ஐந்தொகையாகும்.

(19) பரிட்சைமீதியில் தவற நிகழும்போது இரட்டைப்பதிவுத் திருத்தம் தொங்கல் கணக்கில் மட்டும் இடம்பெறுவது ஏன்?

பரிட்சைமீதியில் ஏற்படும் தவறுகள் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் இடம் பெறவில்லை. ஆகையால் பேரேட்டுக் கணக்குகளை திருத்தாது இரட்டைப்பதிவின் திருத்தம் தொங்கல் கணக்கில் மட்டும் இடம் பெறும்.

Chapter



ନୃତ୍ୟ କୁନ୍ତଳାକଣରୀ

Financial Statements



Financial Statements

(1) நிதிக்காற்றங்கள் (Financial Statements) அல்லது முடிவுக் கணக்குகள் (Financial Accounts) என்றால் என்ன? அவை எவ்வளவு?

முகாமையும் நிறுவனத்தில் அக்கறையுடையோரும் இலாபத்தையும் நிதி நிலைமையையும் அறிந்து கொள்ள தொகுக்கப்பட்ட அறிக்கை நிதிக் கூற்றுக்களாகும். இச் செயற்பாட்டையே கணக்கியல் என்கின்றோம். இது கணக்கீட்டின் வெளியீடாகவும் கருதப்படும்.

அவையாவன :

- (i) உற்பத்திக் கணக்கு
- (ii) வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு
- (iii) ஜந்தொகை
- (iv) உரிமை மாற்றக் கூற்று
- (v) காசப் பாய்ச்சற் கூற்று அல்லது நிதிப் பாய்ச்சற் கூற்று
- (vi) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்
- (vii) குறிப்புக்கள்
- (viii) கணக்காய்வாளர் அறிக்கை
- (ix) கணக்கீட்டு விகிதாசாரம்

அனேகமாக இம் முடிவுக் கணக்குகள் நிதியாண்டுக்கு ஒரு தடவை தயாரிக்கப்படும்.

(2) உற்பத்திக் கணக்கு (Manufacturing Accounts) என்றால் என்ன?

ஓர் நிறுவனம் தனது குறித்த காலத்திற்கான உற்பத்தி கிரயத்தை கணிக்க தயாரிக்கும் கணக்கு உற்பத்திக் கணக்காகும்.

(3) வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு (Trading and Profit and Loss Account) என்றால் என்ன?

குறித்த கணக்காண்டின் அல்லது நிதியாண்டின் இறுதியில் செயற் பாட்டு பெறுபேறுகளை அறிய தயாரிக்கும் கணக்கு வியாபார இலாப நட்டக் கணக்காகும். வியாபாரக் கணக்கில் மொத்த இலாபம் அல்லது மொத்த நட்டமும் இலாப நட்டக் கணக்கில் தேறிய இலாபம் அல்லது தேறிய நட்டமும் கணிப்பிடப்படும்.

(4) மொத்த இலாபம் (Gross profit) என்றால் என்ன?

விற்பனையிலிருந்து விற்ற சர்க்கின் கிரயத்தைக் கழித்து வருவது மொத்த இலாபமாகும்.

(5) மொத்த நட்டம் (Gross Loss) என்றால் என்ன?

விற்பனையிலும் அதிகமாக விற்ற சர்க்கின் கிரயம் இருத்தல் மொத்த நட்டமாகும்.

(6) தேறிய இலாபம் (Net Profit) என்றால் என்ன?

ஸொத்த இலாபத்தில் செலவைக் கழித்து வருவது தேறிய இலாப மாகும். இது சாதக மீதியாகக் காணப்படும்.

(7) தேறிய நட்டம் (Net Loss) என்றால் என்ன?

விற்றசரக்கிள் கிரயமும், செலவும் சேர்ந்த தொகை வருமானத் திலும் அதிகமாக இருந்தல் தேறிய நட்டமாகும். வேறுவிதமாக கூறுமிடத்து, ஸொத்த இலாபத்தில் செலவை கழித்து வரும் தொகை பாதக மீதியாக இருப்பின் அது தேறிய நட்டமாகும்.

(8) தேறிய இலாபத்தை அளக்க யென்பதும் அடிப்படை கணக்க (Measurement of Net Profit) குறிப்பிடுக?

1. அட்டுறு அடிப்படை (Accrual basis)
2. காச அடிப்படை (Cash basis)

(9) அட்டுறு அடிப்படையில் தேறிய இலாபத்தை அளத்தல் என்றால் என்ன?

காசாகப் பெற்ற வருமானத்தையும், செலவையும் மட்டும் ஒப்பீடு செய்து இலாபம் கணிப்பிடாது குறிப்பிட்ட காலத்திற்குரிய ஸொத்த வருமானத்தையும் செலவையும் ஒப்பீடு செய்து இலாபம் கணிப்பிடும் முறையே அட்டுறு அடிப்படையில் தேறிய இலாபத்தை அளத்தலாகும்.

இம் முறையையே இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் சிபார்சு செய்கிறது.

(10) காச அடிப்படையில் தேறிய இலாபத்தை அளத்தல் என்றால் என்ன?

காசாகப் பெற்ற வருமானத்தையும், செலவையும் மட்டும் ஒப்பீடு செய்து இலாபம் கணிப்பிடல் காச அடிப்படையில் தேறிய இலாபத்தை அளத்தலாகும். இது விரும்பத்தக்க முறையல்ல.

(11) ஐந்தெகை (Balance Sheet) என்றால் என்ன?

குறித்த நிதியாண்டு இறுதியில் நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையை எடுத்துக் காட்டும் அறிக்கை அல்லது கூற்று ஐந்தொகையாகும். அதாவது சொத்துக்கணையும் அவற்றைப் பிரதிநிதிப்படுத்துவதையும் காட்டும் கூற்று ஐந்தொகையாகும். வியாபார இலாபங்கட்க் கணக்கிற்கு மாற்றப்பாத, கணக்குகளின் மூப்பாத மீதிகள் ஐந்தொகைக்கு மாற்றப்படும்.

(12) கிடையான ஐந்தெகை (Horizontal balance Sheets) என்றால் என்ன?

ஒரு பக்கத்தில் சொத்துக்களும் மறு பக்கத்தில் உரிமை, பொறுப்புக் களும் இட்டுத் தயாரிக்கப்படும் ஐந்தொகை கிடையான ஐந்தொகையாகும்.

(13) செங்குத்து ஐந்தொகை (Vertical balance sheets) என்றால் என்ன?

ஒன்றன் கீழ் ஒன்றான விடயங்கள் காட்பபடும் ஐந்தொகை செங்குத்து ஐந்தொகையெனப்படும்.

(14) சொத்தின் வகைகளைக் காறுக?

(i) இவங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு

(அ) நடைமுறைச் சொத்து

(ஆ) நடைமுறையல்லாச் சொத்து

(ii) ஆயுளையும் உருவத்தையும் அடிப்படையாகக் கொண்டு

(அ) நிலையான சொத்து

(ஆ) நடைமுறைச் சொத்து அல்லது சமூலம் சொத்து அல்லது மிதக் கும் சொத்து

(iii) உருவத்தையும் பெறுமதியையும் அடிப்படையாகக் கொண்டு

(அ) உருவச் சொத்து

(ஆ) அருவச் சொத்து

(இ) கற்பணச் சொத்து

(iv) பண்மாக்குவதை அடிப்படையாகக் கொண்டு

(அ) திரவச் சொத்து

(ஆ) திரவமல்லாச் சொத்து

(v) பயன்படுத்துவதை அடிப்படையாகக் கொண்டு

(அ) தொழிற்படு சொத்து அல்லது இயங்கும் சொத்து

(ஆ) தொழிற்பா சொத்து அல்லது இயங்கா சொத்து

(vi) பிரித்தறியக்கூடியதை அடிப்படையாகக் கொண்டு

(அ) பிரித்தறியக் கூடிய சொத்து

(ஆ) பிரித்தறிய முடியாச் சொத்து

(15) நடைமுறைச் சொத்துக்கள் (Current Assets) என்றால் என்ன?

அன்றாட நிதித் தேவையைப் பூர்த்தி செய்யப் பேணப்படுவதும் குறுகிய ஆயுளை உடையதுமானதுமான சொத்துக்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்களாகும். அதாவது மீன் விற்பனை நோக்கோடு வாங்கப்பட்டவையும் பல கட்டங்களில் பண்மாக்கத்தக்க சொத்துக்களுமாகும். (SLAS 3, 15 ஜூபார்க்கவும்)

உம் : கையிருப்பு, கடன்பட்டோர்.

(16) நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் (Non - Current Assets) என்றால் என்ன?

நடைமுறைச் சொத்துக்களில் அடங்காத ஏணைய வருமானம் தரத்துக்க வளங்கள் அனைத்தும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களாகும்.
உ-ம் : காணிக்ட்டாம்

(17) நிலையான சொத்துக்கள் (Fixed Assets) என்றால் என்ன?

உருவமும், நீண்ட ஆயுளும், பெறுமதியும் உள்ள சொத்துக்கள் நிலையான சொத்துக்களாகும். அதாவது நிறுவனத்தில் பல ஆண்டுகள் வைத்திருக்கும் நோக்குடன் வாங்கப்பட்ட சொத்துக்களாகும். (SLAS 18 ஜூப் பார்க்கவும்)

உ-ம் : காணிக்ட்டாம்

(18) உருவச் சொத்துக்கள் (Tangible Assets) என்றால் என்ன?

உருவமுள்ளதும் பெறுதியள்ளதுமான சொத்துக்கள் உருவச் சொத்துக்கள் ஆகும். அதாவது தொட்டுணரக் கூடியதும் விற்றுத் தேற்றக் கூடியதுமான சொத்துக்களாகும்.

உ-ம் : தளபாடம், கையிருப்பு

(19) அருவச் சொத்துக்கள் (Intangible Assets) என்றால் என்ன?

உருவமற் ற அனேகமான சந்தர்ப்பங்களில் பெறுமதியள்ளதுமான சொத்துக்கள் அருவச் சொத்துக்களாகும். அதாவது தொட்டுணர முடியாத, விற்றுத் தேற்றக் கூடிய சொத்துக்களாகும்.

உ-ம் : நன்மதிப்பு

(20) கற்பணச் சொத்துக்கள் (Fictitious Assets) என்றால் என்ன?

உருவமோ பெறுமதியோ அற்ற வரவு மீதிகள் கற்பணச் சொத்துக் களாகும். அதாவது தொட்டுணர முடியாததும், விற்றுத் தேற்ற முடியாததுமான வரவு மீதிகளாகும்.

உ-ம் : தொடக்கச் செலவு, இலாபநாட்டக் கணக்கு வரவு மீதி

(21) பிரித்தறியக் கூடிய சொத்து என்றால் என்ன?

மொத்தச் சொத்திலிருந்து தனிக் சொத்தைப் பிரித்து அறியக் கூடியதாக இருப்பின் அது பிரித்தறியக் கூடிய சொத்தாகும்.

உ-ம் : மொத்தத் தளபாடத்தில் குறிப்பிட்ட தளபாட்தை அடையாளம் காண முடிதல்

(22) பிரித்தறிய முடியாதச் சொத்துக்கள் (Fungible Assets) என்றால் என்ன?

மொத்தச் சொத்திலிருந்து தனிக் சொத்தைப் பிரித்து அறியக் கூடியதிருப்பின் அது பிரித்தறிய முடியாத சொத்தாகும்.

உ-ம் : மொத்த தளபாடத்தில் குறிப்பிட்ட தளபாட்தை அடையாளம் காண முடியாதிருத்தல்.

(23) திரவச் சொத்துக்கள் (Liquid Assets) என்றால் என்ன?

இலகுவில் பணமாக்கத்தக்க சொத்துக்கள் திரவச் சொத்துக்களாகும்.

உ-ம் : காக

(24) திரவமல்லாச் சொத்துக்கள் (Illiquid Assets) என்றால் என்ன?

இலகுவில் பணமாக்க முடியாத சொத்துக்கள் திரவமல்லாச் சொத்துக்களாகும்.

உ-ம் : கையிருபு

(25) தொழிற்படு சொத்துக்கள் (Working Assets) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தைக் கொண்டு நடத்த நடைமுறையில் நேரடியாக ஈடுபடுத்தப்படும் சொத்துக்கள் தொழிற்படு சொத்துக்களாகும்.

உ-ம் : காணிகட்டாம்

(26) தொழிற்படா சொத்துக்கள் (Non-Working Assets) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தைக் கொண்டு நடத்த நடைமுறையில் நேரடியாக ஈடுபடுத்தப்பட வேண்டிய சொத்துக்கள் உதிரிப்பாகம் இன்மையால் அல்லது வேறு காரணத்தால் யயன்படுத்தப்படாது இருக்குமாயின் அது தொழிற்படா சொத்துக்களாகும்.

உ-ம் : உதிரிப்பாகமின்மையால் போறி யயன்படுத்தப்படாமை

(27) பொறுப்புக்களின் வகைகளைக் கூறுக?

(i) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு

(அ) நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்

(ஆ) நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக்கள்

(ii) ஆயுளை அடிப்படையாக கொண்டு

(அ) நீண்டகாலப் பொறுப்புக்கள்

(ஆ) நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்

(28) நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் (Current Liabilities) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் வழுமையான தொழிற்பாட்டு வட்டத்தில் செலுத்த வேண்டிய கடன்கள் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களாகும். (SLAS 3, 15 ஐப் பார்க்கவும்)

உ-ம் : கடன்கொடுத்தோர்

(29) நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக்கள் (Non-Current Liabilities) என்றால் என்ன?

நடைமுறைப் பொறுப்புக்களில் ஆடங்கா ஏணைய கடன்கள் அனைத்தும் நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக்களாகும். (SLAS 3,15ஐப் பார்க்கவும்)
உ-ம் : வங்கிக் கடன்

(30) நீண்டகாலப் பொறுப்புக்கள் (Longterm Liabilities) என்றால் என்ன?

நிறுவனம் வெளியாருக்கு ஆகக் குறைந்தது ஒரு வருடத்தின் பின் செலுத்த வேண்டிய கடன் நீண்டகாலப் பொறுப்புக்களாகும்.
உ-ம் : வங்கிக் கடன்

(31) காசப்பாய்ச்சற் கூற்று (Cash flow Statements) என்றால் என்ன?

குறித்த காலப்பகுதியில் நிறுவனத்திற்குள் வந்த காசையும், வெளிக் சென்ற காசையும் தொகுத்துக் காட்டும் கூற்று காசப் பாய்ச்சற் கூற்றாகும். (SLAS 9, முகாமைக் கணக்கீட்டைப் பார்க்கவும்)

(32) கணக்கீட்டு விகிதங்கள் (Accounting Ratios) என்றால் என்ன?

வியாபார இலாப நட்கக் கணக்கு, ஐந்தொகை மூலம் பெறப்படும் தாவுகளை தீர்மானம் மேற்கொள்ளக் கூடிய வகையில் இரண்டு எண்களை ஒப்பிட்டு பகுப்பாய்வு செய்தல் கணக்கீட்டு விகிதங்களாகும்.
உ-ம் : இலாபத் தன்மை விகிதம்

(33) பொறுப்பும், உரிமையும் எந்த வகையில் ஒத்துப் பேரகின்றன?

சொத்துக்களை உருவாக்கும் வழிகள் என்ற வகையில் பொறுப்பும், உரிமையும் ஒத்துப்போகின்றன.

(34) பொறுப்பும், உரிமையும் எந்த வகையில் வேறுபடுகின்றன?

அது நிதியிடல், புற நிதியிடல் வகையிலும் நிலையானது, பாறும் வகையிலும் வேறுபடுகின்றன.

(35) ஐந்தொகைக்கும் பரிசீசமீதிக்கும் இடையிலரை வேறு பருகுனர் எவ்வை?

(1) கணக்கீட்டுள் முடிவுத் திகதியில் உள்ள மதியைக் காட்டி குறித்த திகதியில் மட்டும் ஐந்தொகை தயாரிக்கப்படும் ஆனால் பார்சை மீதி தேவை ஏற்படும் போதெல்லாம் தயாரிக்கப்படும்.

- (II) ஜந்தொகையில் சொத்துக்கள், நிதியிடல் போன்ற விடயங்கள் மட்டும் காணப்படும். பரீட்சை மீதியில் இவை உட்பட செலவுகளும், வருமானங்களும் காணப்படும்.
- (III) ஜந்தொகையில் அனேகமிக வரவு மீதிகள் வலப்பக்கமும், செலவு மீதிகள் இடப்பக்கமும் இடப்படும். பரீட்சை மீதியில் வரவு மீதிகள் இடப் பக்கமும், செலவு மீதிகள் வலப்பக்கமும் இடப்படும்.

(குறிபு : தற்பொழுது ஜந்தொகையில் வரவு மீதிகள் இடப் பக்கமும் செலவு மீதிகள் வலப் பக்கமும் இடப்படுகின்ற போதும் இலங்கையில் இன்றுவரை இது நடைமுறைக்கு வரவில்லை.)

(36) வருமானக் கூற்றைத் தயாரிப்பதற்கு அடிப்படையாகவுள்ள நோக்கம், ஜந்தொகையைத் தயாரிப்பதற்கு அடிப்படையாகவுள்ள நோக்கத்தினின்ற எவ்வாறு வேறுபடுகிறது?

வருமானக் கூற்றுத் தயாரிப்பதன் அடிப்படை நோக்கம் குறிப்பிட்ட கால தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் காண்பதாகும். ஆனால் ஜந்தொகை தயாரிப்பதன் அடிப்படை நோக்கம் குறிப்பிட்ட கால இறுதியிலுள்ள நிதி நிலைமையைக் காட்டுவதாகும்.

(37) வருமானக் கூற்றுக்கும் ஜந்தொகைக்கும் இடையுள்ள இணைப்பு யாது?

தேறிய இலாபம் அல்லது தேறிய நட்டமே வருமானக் கூற்றுக்கும் ஜந்தொகைக்கும் இடையேயுள்ள இணைப்பாகும்.

(38) செம்மையாக்கல் (Adjustments) என்றால் என்ன?

கணக்குகளில் உள்ள தரவுகளைத் திருத்தவும் அவற்றை குறித்த காலத்துக்கமைய சீர்ப்புத்திக் கொள்வதற்குமாக கணக்காண்டின் இறுதிக் கணக்குகளில் மேற்கொள்ளப்படும் விசேட பதிவுகள் செம்மையாக்கலாகும். இவை முறையான நாட்குறிப்பின் மூலம் கணக்குக்கு கொண்டு வரப்படும்.

(39) செம்மையாக்கல்களில் பொதுவான செம்மையாக்கலாக அமைப்பவை எவை? (வியப்பார இலங்கைத்தக் கணக்கை மட்டும் கருத்திற்கொண்டு)

- (i) புடிவப் பொருள் இருப்பு
- (ii) வழிச்சாக்கு
- (iii) விற்பனை இன்றேல் திரும்பல்
- (iv) பற்று
 - (அ) பொருள் பற்று
 - (ஆ) சொத்துப் பற்று
- (v) பொருள் அழிவு
- (vi) விற்று அகற்றப்படாத பொருள்
- (vii) முற்பண வருமானம்

- (viii) வருமானம்
- (ix) சென்மதிச் செலவு
- (x) முற்பணச் செலவு
- (xi) ஜயக்கடன் ஏற்பாடு
- (xii) அறவிடமுடியாக் கடன்
- (xiii) காக்க கழிவுக்கான ஏற்பாடு
- (xiv) மீளப் பெற்ற அறவிடமுடியாக் கடன்
- (xv) பெறுமானத் தேவை
- (xvi) குத்தகையிலாதனக் கழிவு
- (xvii) பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவு
- (xviii) மூலதனச் செலவும், வருமானச் செலவும்

(40) முடிவுப் பொருள் இறுதியிருப்பு என்றால் என்ன?

நிதியாண்டு இறுதியில் விற்பனையாகாது மீதியாக இருக்கக் கூடிய வியாபாரப் பொருட்களின் பெறுமதி முடிவுப்பொருள் இறுதியிருப்பாகும்.

(41) முடிவுப் பொருள் இறுதியிருப்பில் சேர்க்க வேண்டிய முவகை விடயங்களைக் குறிப்பிடுக?

- (i) வழிச்சாக்கு
- (ii) விற்பனையின்றேல் திருப்புக் என அனுப்பி வாடிக்கையாளனிடமிருக்கும் இருப்பு
- (iii) ஒப்படை கொள்வோனிடமுள்ள இருப்பு

(42) முடிவுப் பொருள் இறுதியிருப்பு ஏன் பதிவிற்குட்படுத்தப்பட வேண்டும்?

சரியான இலாபத்தைக் கணிப்பிட இறுதியிருப்பு வியாபார கணக்கில் பதியியப்படுவதுடன், சரியான நன்முறைச் சொத்தையும் அறிந்து கொள்ள ஆந்தொகையில் காட்பட வேண்டும்.

(43) இறுதியிருப்பின் கிரயச் சூத்திரங்கள் (Cost Formulas) சலவற்றைக் குறிப்பிடுக?

- (i) முதல் வந்தது முதல் வெளியே (FIFO)
- (ii) கடைசி வந்தது முதல் வெளியே (LIFO)
- (iii) தெளிவாக அடையாளம் காணல் (Specific Identification)

(44) இருப்பு மதிப்பிரும் பெறுமதிகள் எவை?

- (i) சர்க்கிருப்பின் கிரயம் (Cost of Inventories)
- (ii) தேற்க்கூடிய நிகரப் பெறுமானம் (Net realizable Value)
- (SLAS 5 ஐப் பார்க்கவும்)

(45) இருப்பு பெறுமானமிடும் நியதிகள் எவ்வ?

கிரயம், தேற்கூடிய நிகரப் பெறுமதி, என்பவற்றில் எது குறைவோ அதுவே இருப்பாகக் கொள்ளப்படும். அது பின்வரும் அடிப்படையில் மேற் கொள்ளப்படும்.

(i) இருப்பின் ஒவ்வொரு உருப்படிகளையும் தனித்தனியே பெறு மானமிடல்.

(ii) ஒரே வகை உருப்படிகளைத் தொகுதியாகப் பெறுமானமிடல்.

(46) கிரயத்திலேயும் பரச்கத் தேற்கூடிய நிகரப் பெறுமதி குறைவாகவிருக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் எவ்வ?

1. பழுமையாதல்
2. பௌதீக அழிவு
3. கிரயத்தில் அதிகரிப்பு அல்லது விலையில் குறைவு
4. நிறுவனம் தமது உற்பத்தியை நட்டத்தில் விற்கத் தீர்மானித்தல்

(47) இருப்பு பெறுமதியில் எப்பெறுமானம் கணக்கில் எடுக்கப்படும்?

கிரயம், தேற்கூடிய நிகரப் பெறுமதியில் எது குறைவானதோ அத் தொகை ஜந்தொகைக்கும், கிரயம் வியாபாரக் கணக்கிற்கும் மாற்றப்படும்.

(48) முடிவுப்பிரகாரன் இறுதியிருப்பிற்கான இட்டைப் பதிவு என்ன?

இறுதியிருப்புக் க/கு வரவு
வியாபாரக் க/கு செலவு

(49) வழிச்சரக்கு என்றால் என்ன?

கொள்வனவு செய்யப்பட்டபொருள் கொள்வனவாகப் பதியப்பட்ட போதும் நிறுவனத்தை வந்து சோாதிருப்பது வழிச்சரக்காகும். இது இறுதி யிருப்புடன் சேர்க்கப்படும்.

(50) விற்பனையின்றேல் திருப்புக (Sale or Return) என்றால் என்ன?

நிறுவனங்கள் இலாபத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்காக விற்பனையை யேம்படுத்த வாடிக்கையாளருக்கு பொருளை “விற்றால் பணத்தை அனுப்புக இல்லையேல் பொருளை திருப்பியனுப்புக” என்ற நிபந்தனையில் அனுப்பப்படும் செயற்பாடு விற்பனையின்றேல் திருப்புகவாகும்.

இதை அனேக நிறுவனங்கள் விற்கும் வரை பதிவிற்றுப்படுத்துவது இல்லை. அதற்காக ஞாபளக் குறிப்பேட்டில் பதிவுத்தன்டு. இவ்வாறுண நிறையில் உள்ள பொருள் விற்கப்பாலும், வந்து சோாமலும் இருப்பின் இதன் கிரயம் இறுதியிருப்புடன் சேர்க்கப்படும்.

சில சந்தர்ப்பத்தில் விற்பனையாகப் பதிந்து அனுப்பியிருப்பின் அவ் விற்பனை ரத்துச் செய்யப்பட வேண்டும்.

(51) விற்பனையில்ரேல் தீருப்பியதுப்பக என்ற அடிப்படையில் விற்பனையாகப் பதிந்தவைப்பிய பொருள் விற்கப்படா விட்டால் விற்பனை ரத்துச் செய்யும் இரட்டை பதிவு யாது?

விற்பனைக் க/கு வரவு
கடன்பட்டோர் க/கு செலவு

(52) பொருற் பற்று என்றால் என்ன?

உரிமையாளர் விற்பனைக்கென இருக்கும் பொருட்களை சொந்தத் தேவைக்கு எடுத்துக் கொள்ளல் பொருற் பற்றாகும்.

(53) பொருற் பற்றுக்கு இரட்டைப் பதிவு யாது?

(அ) கொள்விலையில்
பற்றுக் க/கு வரவு
கொள்வனவுக் க/கு செலவு

(ஆ) விற்பனை விலையில்
பற்றுக் க/கு வரவு
விற்பனைக் க/கு செலவு

(54) சொத்துப் பற்று என்றால் என்ன?

உரிமையாளர் நிறுவனத் தேவைக்கென இருக்கும் நிலையான சொத்துக்களை சொந்தத் தேவைக்கு எடுத்துக் கொள்ளல் சொத்துப் பற்றாகும்.

(55) சொத்துப் பற்றுக்கு இரட்டைப்பதிவு யாது?

பற்றுக் க/கு வரவு
சொத்து முடிபு செய்தற் க/கு செலவு

(56) பொருளாழிவு என்றால் என்ன?

மீள் விற்பனை நோக்கோடு காணப்படும் பொருட்கள் தயால், வெள்ளத்தால், முமிநடுக்கத்தால் அழிக்கப்படுவது பொருளாழிவாகும். இதற்கு நட்சடு செய்யாதவிடத்து இரட்டைப்பதிவு

அழிவுக் க/கு வரவு
வியாபாரக் க/கு செலவு

(57) பொருள்திவிற்கு நட்சாட்டு கம்பனி ஓர் தொகைய் பணத் தைத் தருவதாக உறுதியளித்தால் அழிவுப்பட நட்ட சுட்டு கம்பனி. தருவதாக ஒப்புக்கிரண்ட தொகைக்கு இரட்டைப் பதிவு என்ன?

நட்சாட்டு கம்பனிக் க/கு வரவு

இலாபநட்டக் க/கு வரவு

வியாபாரக் க/கு செலவு

(58) விற்ற அகற்றப்படாத பொருள் என்றால் என்ன?

விற்கப்பட்ட பொருளை வாடிக்கையாளன் எடுத்துச் செல்லாதிருத் தலே விற்று அகற்றப்படாத பொருளாகும்.

இப் பொருள் அகற்றப்படாததால் இருப்பில் உள்ளடங்கியிருக்கும். எனவே இத் தொகை இருப்பிலிருந்து வெளியேற்றப்பட வேண்டும்.

(59) முற்பண வருமானம் என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட ஆண்டிற்கு அடுத்து கால வருமானத்தின் ஒரு பகுதி பெறப்பட்டிருப்பதே முற்பண வருமானமாகும்.

(60) முற்பண வருமானத்திற்கு இரட்டைப் பதிவு யாது?

பெற்ற வருமானக் க/கு வரவு

முற்பண வருமானக் க/கு செலவு

(61) வருமதி வருமானம் என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட நிதியாண்டிற்கு பெறவேண்டிய வருமானத்தில் ஓர் பகுதி கிடைக்காது இருப்பதே வருமதி வருமானமாகும்.

(62) வருமதி (Dues) வருமானத்திற்கு இரட்டைப் பதிவு யாது?

வருமதி வருமானக் க/கு வரவு

பெற்ற வருமானக் க/கு செலவு

(63) சென்மதிச்செலவு (Accrued Expense) அல்லது நின்ற செலவு என்றால் என்ன?

ஒரு நிதியாண்டுக்குரிய செலவில் கொடுத்து முடிக்காத தொகையே சென்மதிச் செலவாகும்.

(64) சென்மதிச் செலவிற்கான இரட்டைப் பதிவு யாது?

கொடுத்த செலவுக் க/கு வரவு

சென்மதிச் செலவுக் க/கு செலவு

(65) முற்பணச் செலவு (Pre-payment Expense) அல்லது முடிவடையாச் செலவு என்றால் என்ன?

அடுத்த ஆண்டின் ஓர் பகுதிக் கொடுப்பனவை நிகழாண்டே செலுத்தியிருப்பது முற்பணச் செலவாகும்.

(66) முற்பணச் செலவிற்கான இரட்டைப் பதிவு யாது?

முற்பண செலவுக் க/கு வரவு

கொடுத்த செலவுக் க/கு செலவு

(67) ஜியக்கடன் ஏற்பாடு (Provision for bad debts) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோர் தொகையில் குறிப்பிட்ட தொகை கிடைக்காது பேல்லாம் என மதிப்பீடு செய்யும் அளவே ஜியக்கடனாகும். இதற்கு இலாபத்தில் ஏற்பாடு செய்தல் ஜியக்கடன் ஏற்பாடாகும்.

ஜியக்கடன் ஏற்பாடு உருவாக்கப்படுவதற்கான காரணங்களாவன:

- (I) வருமானங்களை செலவுடன் ஒப்பிடும் எண்ணக்கரு.
- (II) முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு.
- (III) ஒரே தடவையில் அறவிடமுடியாக் கடனாக அதிக தொகை பதிவிழிப்பதைத் தவிர்ப்பது.

(68) ஜியக்கடன் ஏற்பாட்டு வீதத்தைத் தீர்மானிக்கும் போது கருத்தில் கொள்ளவேண்டிய விடயங்கள் எவ்வ?

- (I) கடன் விற்பனை
- (II) கடந்த ஆண்டின் அறவிடமுடியாக் கடன்
- (III) சராசரிக் கடன்பட்டோர்
- (IV) கடன் கொள்கை
- (V) கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்
- (VI) கடன்பட்டோர் கடன் தீர்க்கும் தன்மை

(69) ஜியக்கடன் ஏற்பாடு உருவாக்கப்படும் போது இரட்டைப் பதிவு என்ன?

ஜியக்கடன் க/கு வரவு

ஜியக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(70) ஜியக்கடன் ஏற்பாட்டை அதிகரிக்கும் இரட்டைப்பதிவு யாது?

ஜியக்கடன் க/கு வரவு

ஜியக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(71) ஜயக்கடன் ஏற்பாட்டை குறைப்பதற்கான இரட்டைப் பதிவு யாது?

ஜயக்கடன் ஏற்பாட்டு க/கு வரவு

ஜயக்கடன் க/கு செலவு

(72) அறவிடமுடியாக கடன் (Bad debts) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோரிடம் பணம் பெற முடியாது போவதே அறவிட முடியாக் கடனாகும்.

(73) அறவிடமுடியாக கடனுக்கான இரட்டைப் பதிவு யாது?

அறவிடமுடியாக கடன் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் க/கு செலவு

முன்பு ஜயக்கடன் ஏற்பாடாகப் பதியப்பட்ட தொகை அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவழிப்பின் :

ஜயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் க/கு செலவு

(74) மீளப்பெற்ற அறவிடமுடியாக கடன் என்றால் என்ன?

அறவிடமுடியாக கடனாக பதிவழிக்கப்பட்ட தொகை திரும்பக் கிடைத்தலே மீளப்பெற்ற அறவிடமுடியாக்கடனாகும்.

இது இரண்டு வகைப்படும்.

(I) நிகழாண்டு அறவிடமுடியாக்கடனாக பதிவழித்த தொகை மீளப் பெறல்

(II) கடந்த காலத்தில் அறவிடமுடியாக்கடனாக பதிவழித்த தொகை மீளப்பெறல்

(75) நிகழங்கு அறவிடமுடியாக கடனாக பதிவழித்த தொகை மீளப் பெறப்பட்டால் இரட்டைப் பதிவு யாது?

(i) காக பெறப்படும் போது

காகக் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் க/கு செலவு

(ii) அறவிடமுடியாக கணக்கிலிருந்து வெளியேற்றும் போது

கடன்பட்டோர் க/கு வரவு

அறவிடமுடியாக கடன் க/கு செலவு

(76) கடந்த காலத்தில் அறவிடமுடியாக கடனை பதிவுமிக்க தொகை மீண்டும் பெறப்பட்டால் இரட்டைப் பதிவு யாது?

(i) காக் பெறப்படும் போது

காக்கக் கு/கு வரவு

கடன்பட்டோர் கு/கு செலவு

(ii) இலாபம் காட்டும் போது

கடன்பட்டோர் கு/கு வரவு

மீண்டும் பெறப்படும் அறவிடமுடியாக கடன் கு/கு செலவு

(77) காக்க கழிவுக்கான ஏற்பாடு என்றால் என்ன?

எதிர்காலத்தில் கொடுக்கப்படும் கழிவிற்கும், பெறப்படும் கழிவிற்கும் இந்த நிதியாண்டுலேயே ஏற்பாடு செய்தல் காக்க கழிவிற்கான ஏற்பாடாகும். இது இரண்டு வகைப்பட்டும்.

(i) கடன்பட்டோர் கழிவேற்பாடு

(ii) கடன் கொடுத்தோர் கழிவேற்பாடு

(78) கடன்பட்டோர் கழிவேற்பாடு (Provision for discounts on debtors) என்றால் என்ன? இதற்கான இரட்டைப் பதிவு யாது?

கடன்பட்டோராக்கு எதிர்வரும் ஆண்டில் கொடுக்கப் போகும் கழிவிற்கு இந்த நிதியாண்டுலேயே ஏற்பாடு செய்வது கடன்பட்டோர் கழிவேற்பாடாகும்.

இரட்டைப் பதிவு:

கடன்பட்டோர் கழிவுக் கு/கு வரவு

கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாட்டுக் கு/கு செலவு

(79) கடன்கொடுத்தோர் கழிவேற்பாடு (Provision for discounts on Creditors) என்றால் என்ன? இதற்கான இரட்டைப் பதிவு யாது?

கடன்கொடுத்தோரிடம் எதிர்வரும் ஆண்டில் பெறப்போகும் கழிவுக்கு இந்த நிதியாண்டுலேயே ஏற்பாடு செய்வது கடன்கொடுத்தோர் கழிவேற்பாடாகும்.

இரட்டைப்பதிவு:

கடன்கொடுத்தோர் கழிவு ஏற்பாட்டுக் கு/கு வரவு

கடன்கொடுத்தோர் கழிவுக் கு/கு செலவு

கடன்பட்டோர் கழிவேற்பாடு செய்தால் மட்டுமே கடன்கொடுத்தோர் கழி வேற்பாடு செய்ய முடியும்.

(80) கடன்பட்டேர் கழிவிற்கான ஏற்பாட்டிற்கு எதிரான வாதத் தையும் சர்பான் வாதத்தையும் குறிப்பிடுக?

சர்பான் வாதம் - விற்பனை வருமானத்திற்கு எதிராக அதன் செலவான கழிவு இடப்பட வேண்டும். காரணம் வருமானத்தைச் செலவுடன் ஒப்பிடும் என்னக்கரு.

எதிரான வாதம் - கழிவு காலத்தின் அடிப்படையில் வழங்கப்படுவதால் எக்காலத்தில் வழங்கப்படுகிறதோ அக்காலத்தில் இடப்பட வேண்டும்.

(81) பெறுமரணத் தேய்வென்றால் (Depreciation) என்ன?

சொத்தின் பெறுமானத்தேய்வு செய்யத்தக்க தொகையை மதிப்பிட்டு பயன்தரு ஆய்ட்காலம் முழுவதும் நியாயமாகப் பகிர்ந்தளித்தல் பெறுமரணத் தேய்வாகும். (SLAS - 8, 18 ஐப் பார்க்கவும்)

(82) பெறுமரணத் தேய்வின் இரட்டைப் பதிவு யாது? (பொதுவரன)

பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(83) குத்தகையிலாதனக் கழிவு (Amortisation) என்றால் என்ன?

சொத்தின் பெறுமதியில் ஓர் தொகையைக் கொடுத்து குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு மட்டும் பாவிப்பதாக ஒப்பந்த அடிப்படையில் பெறும் சொத்து குத்தகையிலாதனம் ஆகும். இப் பெறுமதியை அல்ல ஆயுள் காலம் முழுவதும் பகிர்ந்தளித்தல் குத்தகையிலாதனக் கழிவாகும்.

(84) குத்தகையிலாதனக் கழிவிற்கு இரட்டைப் பதிவு யாது?

குத்தகையிலாதனக் கழிவுக் க/கு வரவு

குத்தகையிலாதன கழிவு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(85) பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவு என்றால் என்ன?

கொள்வனவு செய்யப்பட்டு (கடனுக்கு) பொருள் வந்த சேந்த போதும் பட்டியல் பெறப்படாமையால் கொள்வனவாக பதியாது இருப்பதே பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவாகும்.

(86) பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவின் இரட்டைப் பதிவு யாது?

கொள்வனவுக் க/கு வரவு

கடன்கொடுத்தோர் க/கு செலவு

(87) செய்கைத்தரன் அல்லது செய்கைப்பட்டியல் அல்லது வேலைத்தரன் (Work-Sheet) என்றால் என்ன?

பாரிய நிறுவனங்கள் தனது முடிவுக் கணக்குகளை ஒழுங்கான முறையில் தயாரிப்பதற்கு முன் ஒரு தாளின் ஓர் பக்கத்திற்குள் கூற்று வடிவில் பரிட்சைமீதி, செம்மையாக்கல், செம்மையாகிய பின் பரிட்சை மீதி, வியாபாரக் கணக்கு, இலாபநட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை போன்றவற்றைத் தயாரிப்பது செய்கைப்பட்டியலாகும்.

(88) செய்கைத்தரனின் அறுகூலங்கள் எவ்வை?

- முடிவுக்கணக்கு தயாரிக்க உதவுதல்.
- நிறுவனத்தின் முகாமை பார்வையிடுவதற்கு இலகுவாக இருந்தல்.
- அனைவரும் இலகுவாக விளங்கிக் கொள்ள முடிதல்.

(89) செம்மையாக்கிய பின் பரிட்சைமீதி என்றால் என்ன?

பரிட்சை மீதியில் செம்மையாக்கல்களை உள்ளடக்கிய பின் செய்கைத் தாளில் இடப்படும் பரிட்சை மீதி செம்மையாக்கிய பின் பரிட்சை மீதியாகும்.

(90) மூலதனச் செலவு, வகுமரனச் செலவு எவ்வாறு செம்மையாக்கலரக அமையும்?

மூலதனச் செலவொன்று வருமானச் செலவாகப் பதியப்பட்டால் அது ஓர் செம்மையாக்கலாக அமையும்.

இதன் திருத்த இரட்டைப் பதிவு :

சொத்துக் க/கு வரவு

செலவுக் க/கு செலவு

இதேபோல் வருமானச் செலவொன்று மூலதனச் செலவாகப் பதியப்பட்டால் அது ஓர் செம்மையாக்கலாக அமையும்.

இதன் திருத்த இரட்டைப்பதிவு :

செலவுக் க/கு வரவு

சொத்துக் க/கு செலவு

(91) முடிவுக் கணக்கிற்கு அல்லது கணக்கீட்டு நிதித் தகவல் களுக்கு இருக்க வேண்டிய சிறப்பம்சங்கள் எவ்வை? அல்லது நிதிக் கூற்றுக்களின் தர நிதியான குணவியல்புகள் எவ்வை?

- அழியக் கூடிய தன்மை
- * பொருத்தமான தன்மை
- பொருள்மைத் தன்மை

- (iv) சரிபார்க்கக் கூடிய தன்மை
- (v) விருவாசமுள்ள பிரதிநிதித்துவம்
- (vi) தோற்றுத்திற்கு மேலாக சாராம்சும்
- (vii) நடுநிலையான தன்மை
- (viii) விவேகம்
- (ix) நினைவுப்பைமத் தன்மை
- (x) ஓப்பிடக்கூடிய தன்மை
- (xi) மாறாத் தன்மை
- (xii) காலம் தவறாமை
- (xiii) நன்மைக்கும் கிரயத்துக்குமிடையிலான சமநிலை
- (xiv) பண்புசார் குணவியல்புகளுக்கிடையிலான சமநிலை

[குறிப்பு :- மேலே தாப்பட்டதில் 1995 அம் ஆண்டின் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தில் (i) – (x) உம் (xii) – (xiv) உம் மட்டுமே குறிக்கப்பட்டுள்ளது.]

(92) அறியக்கூடிய தன்மை அல்லது விளங்கக்கூடிய தன்மை அல்லது புரிந்துணர்வுக் திறன் (Understandability) என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கும் தகவல் இலகுவில் விளங்கக் கூடிய சொற்பிரயோகத்தையும், அமைப்பையும் கொண்டிருத்தல் அறியக் கூடிய தன்மையாகும்.

(93) பொருத்தமான தன்மை அல்லது இயைபு (Relevance) என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்கள் தீர்மானம் மேற்கொள்ளக்கூடிய தேவையான தகவல்களைக் கொண்டிருத்தல் பொருத்தமான தன்மையாகும்.

(94) பொருண்மைத் தன்மை (Materiality) என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்களில் அதிக தகவல்களைக் காட்டக்கூடிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தெரிவிசெய்து பின்பற்றியிருத்தல் பொருண்மைத் தன்மையாகும். அதாவது உள்ளடக்களை அவற்றின் செல்வாக்கின் முக்கியத்துவத்தின் அடிப்படையில் பதிதலாகும்.

(95) சரிபார்க்கக் கூடிய தன்மை அல்லது நம்பகத்தன்மை (Verifiability) என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தகவல்கள் உண்மையானவையும், சரியானவையுமென நிறுப்பிக்கக்கூடிய வகையில் பற்றுக்கீட்டு, பட்டியல் போன்றவை பேணப்பட்டிருத்தல் சரிபார்க்கக்கூடிய தன்மையாகும்.

(96) விகாசமுள்ள பிரதிநிதித்தவம் என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்கள் நம்பகத்தன்மையுடையதாக இருப்பதன் பொருட்டு தகவல்கள் ஒன்றில் பிரதிநிதித்தவம்படுத்துகின்றதாக கருதப்படும், அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அல்லது நிகழ்வுகள் காண்பிக்கப்படுவது விகாசமுள்ள பிரதிநிதித்தவமாகும்.

உ-ம்: ஐந்தொகை அறிக்கையிடல் திகதியில் நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள், பரிபுக்கள், உரிமையான்மை ஆகியவற்றில் யண்ணடியும் கொடுக்கல் வாங்கல் மற்றும் நிகழ்வுகளை விகாசமாக காண்பித்தல்

(97) தேற்றத்திற்கு மேலாக சாராம்சம் அல்லது தேற்றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியத்தவம் என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றிலுள்ள தகவல்கள் சட்ட வடிவமைப்பில் மட்டும் அன்றி அவற்றின் சார்த்தினதும் பொருளாதார உண்மையினதும் பிரகாரம் காண்பிக்கப்பட்டிருத்தல் தோற்றுத்திற்கு மேலாக சாராம்சமாகும்.

உ-ம்: குத்தகையிலாதனம் நிறுவனத்தின் சொந்தச் சொத்தாக இல்லாதபோதும் நடைமுறையல்லாச் சொத்தின் கீழ் காட்டுதல்.

(98) நகுநிலைத்தன்மை (Neutrality) என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்கள் பலவேறு கட்சியினருக்காக தயாரிக்கப்படுவதால் பக்கச் சார்பில்லது பொதுவான நோக்கில் தயாரிக்கப்பட்டிருத்தல் நடு நிலைத் தன்மையாகும்.

அதாவது நிதிக்கூற்றுக்கள் முன்னரே நிர்ணயிக்கப்பட்ட பெறு பேற்றை அடைவதன் பொருட்டு தீர்மானம் ஒன்றை எடுப்பதில் முன்னிலைப் படுத்துமாயின் அது நடுநிலையாக அமையாதென்னலாம்.

(99) விவேகம் அல்லது (Prudence) முன்னிச்சரிக்கை அல்லது பாதுகார்ப்பு அல்லது நுண்மதி என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும்போது நிச்சயமற்ற விடயங்களின் தன்மை, அளவுகளின் வெளிப்படுத்தல்களில் நுட்பங்கள் யான்படுத்தப்படும் விவேகமாகும்.

அதாவது வருமானம் மிகைப்படுத்திக் கூறாமலும், பரிபுக்கள் அல்லது செலவுகள் குறைத்துக் கூறாமலும் இருப்பதன் பொருட்டு மதிப்பீடு களைத் தயாரிப்பதில் தேவைப்படும் முடிவுகளைப் பிரயோகிப்பதில் ஓரளவு விளிப்படி செயற்படுவதாகும்.

உ-ம்: ஜயக்கடன் வீதம் தீர்மானிக்கப்படுவது, நிலையான சொத்தின் ஆயுளைத் தீர்மானிப்பது.

(100) நிறைவுடைமத் தன்மை (Completeness) அல்லது பூரணப் படுத்தப்பட்ட நிலை என்றால் என்ன?

குறித்த நிதியாண்டின் அனைத்து தகவல்களையும் உள்ளடக்கி நிதிக்கூற்றுக்கள் காணப்படுவது நிறைவுடைமத் தன்மையாகும். வேறு விதமாகக் கூறின் பொருத்தமான தன்மை, அறியக்கூடிய தன்மை, சாரியாக்கக்கூடிய தன்மை, நடுநிலைமத் தன்மை, காலந்தவறாமை, ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை, பொருண்மைத் தன்மை, மாறாத் தன்மை ஆகிய அம்சங்களை கொண்டிருத்தல் நிறைவுடைமத் தன்மையாகும்.

(101) ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை (Comparability) அல்லது ஒப்பிட்டு நிலை என்றால் என்ன?

ஒரே தன்மையிலான நிறுவனங்களை அல்லது கடந்தகால தகவல் களை நிகழ்காலத்துடன் ஒப்பு நோக்கக்கூடிய வகையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் அமைந்திருத்தல் ஒப்பிடக்கூடிய தன்மையாகும்.

(102) மாறாத்தன்மை (Consistane) என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்க வேண்டிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை களை நிறுவனம் அடிக்கடி மாற்றாது இருப்பதே மாறாத்தன்மையாகும்.

(103) காலம் தவறாகம (Timeliness) என்றால் என்ன?

காலம் பிந்தி ஓர் தகவல் தரப்படும்போது அது பெறுமதி அற்றதாகி விடும். ஆகவே சாரியான நோத்தில் சாரியான தகவலை அளிக்கக்கூடிய வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது காலம் தவறாமையாகும்.

இருப்பினும் சில தகவல்கள் தெரிந்து கொள்ளப்படும் வரை அறிக்கையிடலைத் தாமதப்படுத்த வேண்டிய கட்டாயம் எழலாம். எனவே நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்போரும், உபயோகிப்போரும் இவ் இக்கட்டான் நிலை பற்றிக் கவனத்தில் கொள்ளவேண்டும்.

(104) நன்மைக்கும் கிரயத்துக்குமிடையிலான சமநிலை என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றின் தகவல்களில் இருந்து கிடைக்கும் அனுகாலம் அதை வழங்கும் கிரயத்தை மிஞ்சியிருத்தல் வேண்டும் என்பதே நன்மைக்கும் கிரயத்துக்குமிடையிலான சமநிலையாகும். இருப்பினும் இது சில சந்தர்ப்பங்களில் மாற்றமடையவும் கூடும். உதாரணமாக:கடன் வழங்குவார்களுக்கு கூடுதல் தகவல் வழங்குதலின்போது நிறுவனத்தின் கடன்படி கிரயங்கள் குறையலாம் இதன்போது நன்மைக்கும் கிரயத்துக்குமிடையிலான சமநிலை பாதிப்படகிறது.

எனவே நிதிக்கூற்றைத் தயாரிப்போரும் உபயோகிப்போரும் இவ் இக்கட்டான் நிலைபற்றி கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

(105) பண்புசார் குணவியல்புகளுக்கிடையிலிருந்து சமநிலை என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுகளின் குறிக்கோண அடைவதன் பொருட்டு குணவியல்புகளுக்கிடையே ஓர் பொருத்தமான சமநிலையை அடைவது குறியிலக்காக இருத்தல் பண்புசார் குணவியல்புகளுக்கிடையிலான சமநிலையாகும்.

இருப்பினும் இது ஓர் உயர் தொழில்சார் தீர்ப்புக்கான விடயமென் பதால் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போதும், உபயோகிக்கும் போதும் இவ் இக்கட்டான் நிலை பற்றிக் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

(106) கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் (Accounting Theory) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட தகவல்களை ஒழுங்குபடுத்தும் ஓர் பொது அம்சம் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளாகும். வேறுவிதமாகக் கூறு மிடத்து ஒரு தொகுதி பரந்த எண்ணத்துடனான யதார்த்தமான நியாயப் படுத்தல் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளாகும்.

(107) கணக்கீட்டு முதன்மைகள் (Accounting Principles) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் பொருளாதார நடவடிக்கைகளை அளவிட்டு, வகைப் படுத்தி, பகுப்பாகவு செய்வதன் மூலம் பெறப்படும் விளைவுகளை நிதி யறிக்கைக்கூடாக அக்கறையுடையோருக்கு வெளிப்படுத்துவதற்கு கையாளப்படும் வழிமுறைகள் கணக்கீட்டு முதன்மைகளாகும்.

(108) கணக்கீட்டு அடிப்படைகள் (Accounting bases) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் நிதி நடவடிக்கைகள், நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள விடயங்களுக்காக அடிப்படைக் கணக்கீட்டு என்னக்கருக்களை பிரயோக்கிக்க விருத்தி செய்யப்பட்ட முறை கணக்கீட்டு அடிப்படைகளாகும்.

(109) கணக்கீட்டு மரபு முறைகள் (Accounting Conventions) என்றால் என்ன?

நிதியறிக்கைகள் தயாரிக்கும்போது கணக்காளர்களினால் தொடர்ச்சியாகப் பின்பற்றப்படும் முறைகள் கணக்கீட்டு மரபு முறைகளாகும்.

(110) கணக்கீட்டு விதிகள் (Accounting rules) என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டில் பின்பற்றப்பட வேண்டுமென வஸியறுத்தப்பட்டவை அனைத்தும் கணக்கீட்டு விதிகளாகும்.

(111) கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் (Accounting Practices)
என்றால் என்ன?

நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்தல், வகைப்படுத்தல், வியாக்கி யானம் செய்தல் ஆகிய செயற்பாடுகளே கணக்கீட்டு நடைமுறைகளாகும்.

(112) கணக்கீட்டு எண்ணைக்கருக்கள் (Accounting Concept)
என்றால் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் அனைவரினாலும் பின்பற்றப்பட வேண்டுமென எதுபார்க்கப்படும் எடுகோள்கள் (Assumptions) கணக்கீட்டு எண்ணைக்கருக்களாகும்.

(113) மிரபல்யமான கணக்கீட்டு ஊகங்கள் அல்லது எண்ணைக்கருக்கள் யாலை?

- (i) தொழில் முழுமை (The Business Entity)
- (ii) அட்டுறை (Accrual)
- (iii) முன்னெச்சாரிக்கை (Prudence)
- (iv) கொள்கை மாறாமை (Consistency)
- (v) தொடர்ந்து செல்லல் (Going Concern)
- (vi) கணக்கீட்டுக் கால அளவு (Accounting Period)
- (vii) தேறல் (Realisation)
- (viii) இருட்டை விளைவு (Dual aspect)
- (ix) வருமானங்களைச் செலவுடன் ஒப்பிடுதல் (Matching of Income with Expenditure)
- (x) பொருள்மை (Materiality)
- (xi) பண அளவு (Money Measurement)
- (xii) வரவாற்றுக் கிரயம் (Historical Cost)

(114) தொழில் முழுமை அல்லது வியாபார அல்லது உள்தான்மை அல்லது அலகுகள் என்றால் என்ன?

தொழில் முழுமைக் கூற்றின்படி நிறுவனம் அதன் உரிமையாளரி விருந்து வேறுபட்ட ஒர் அலகாகக் கொள்ளப்படும். கம்பனிக் சட்டத்தின் படி இந்தியதி இருந்தாலும் தனிவியாபாரம், பங்குதமைக்கு இது பின்பற்றப்படும்.

இதனால் உருவாகும் கணக்குகள்

- (i) மூலதனக் கணக்கு
- (ii) பற்றுக் கணக்கு
- (iii) நடைமுறைக் கணக்கு

(115) அட்டுறை என்றால் என்ன?

காசாக கொடுத்த செலவுகள், காசாக பெற்ற வருமானங்களை மட்டும் கருத்தில் கொள்ளாது, முழுச் செலவையும், முழு வருமானத்தை யும் அக்கால நிதிக்கூற்றில் காட்டவேண்டும் எனக் கூறுவதே அட்டுறை வாகும்.

இதனால் உருவாகும் கணக்குகள்

- (i) சென்மதிச் செலவுக் கணக்கு (ii) முற்பணச் செலவுக் கணக்கு
- (ii) வருமதி வருமானக் கணக்கு (iii) முற்பண வருமானக் கணக்கு

(116) முன்னெச்சரிக்கை அல்லது பாதுகாப்பு அல்லது நுண்மதி என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் உண்மைத் தன்மையைக் காட்ட நிறுவனத்தின் உண்மை இலாபத்தை பதிய வேண்டும். அதாவது எதிர்பார்க்கப்படும் நட்பம் பதியப்பட வேண்டும் எனக் கூறுவதே முன்னெச்சரிக்கையாகும். இதற்கண்மை பின்வருவன செய்யப்படும்.

- (i) ஜைக்கடன் ஏற்பாடு
- (ii) இருப்பின் கிரயத்தைவிட தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதி குறை வாக இருக்கும்போது நட்பம் காட்டுவது.

(117) கொள்கை மாறாமை என்றால் என்ன?

நிறுவனங்கள் தாம் பின்பற்றிவிந்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தகுந்த காரணம் இல்லாது மாற்றாது தொடர்ந்து கடைப்பிடிக்க வேண்டும் எனக் கூறுவது கொள்கை மாறாமையாகும்.

சில கொள்கைகள் :

- (i) பெறுமானத் தேவைக் கொள்கை
- (ii) இருப்பு மதிப்பீட்டுக் கொள்கை

(118) தொடர்ந்து செல்லல் அல்லது செயற்படு அமைப்பு என்றால் என்ன?

நிச்சயமற்ற நிகழ்ச்சிகள் எதுவும் எதிர்காலத்தில் நடைபெறாது என்ற எடுகோளில் தொடர்ந்து கணக்கீடுகள் பேணப்பட வேண்டும் எனக் கூறுவது தொடர்ந்து செல்லலாகும்.

(119) கணக்கீட்டுக் கால அளவு அல்லது ஆவர்த்தனம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் ஆயுள் நின்டதாகும். ஆதுவரை பொறுத்திருந்து கணக்கீடு செய்வது சாத்தியமற்றது. ஆகவே நிறுவனத்தின் ஆயுள் களை துண்டங்களாக பிரித்து குறிப்பிட்கால இடைவெளியில் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதே கால அளவாகும்.

(120) தேறல் அல்லது கைக்கிட்டியது என்றால் என்ன?

நிச்சயமாகக் கிடைக்கக்கூடிய வருமானங்கள் அவை பெறப்படும் முன்னரோ வருமானமாகக் காட்டமுடியும் எனக் கூறுவதே தேறலாகும்.

அதாவது நிச்சயமற்ற வருமானம் கிடைக்குமுன் வருமானமாகக் காட்ட முடியாது என்பதே இதன் மறைமுக அர்த்தமாகும். இதற்கமைய கடன் விற்பனையாகப் பதியமுடியும். ஆனால் விற்பனையின்றேல் திருப்பியனுப்புக் என்ற விற்பனைமுறை விற்பனையாகப் பதியமுடியாத நடவடிக்கையாகும்.

(121) இரட்டை விளைவு என்றால் என்ன?

ஒவ்வொரு கணக்கீட்டு உள்ளூக்காக்கும் இரண்டு விளைவு உண்டு. இதில் ஒன்றை வாலெவன்றும், இன்னொன்றை செலவென்றும் பதிய வேண்டும் எனக் கூறுவது இரட்டை விளைவாகும்.

(122) வகுமானங்களைச் செலவுடன் ஒப்பிடுதல் அல்லது பொருந்தல் செய்தல் அல்லது இணைத்தல் அல்லது இயைபு என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை அறிய அக்கால வருமானங்கும், அதை உழைக்கச் செய்த செலவும் ஒப்பிடப்பட வேண்டுமெனக் கூறுவது வருமானங்களை செலவுடன் ஒப்பிடுவாகும். இதற்கமைய பின்வரும் விடயங்கள் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

(i) வருமானம் நிச்சயித்துக் கொள்ளல்.

(ii) வருமானம் உழைத் த செலவினை நிச்சயித்துக்கொள்ளல்.

(123) பொருண்மை அல்லது முக்கிய அளவு என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டில் உள்ளூக்களைப் பதிவு செய்ய முன்னதாக அவற்றின் செல்வாக்கின் முக்கியத்தின் அழப்படியை பகுத்தல் வேண்டும். பின் அதற்கு அமைய பதிவு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் எனக் கூறுவது பொருண்மையாகும்.

உ-ம் : ஓர் செலவு வருமானச் செலவா, மூலதனச் செலவா எனத் தீர்மானித்தல்

(124) பண அளவு என்றால் என்ன?

பணத்தினால் அளவிடக்கூடியதை மட்டும் உள்ளீட்டில் பதிவிற்கு உட்படுத்தவேண்டும் எனக் கூறுவதே பண அளவாகும். இதன்போது எடுகொள்கள் ஆவன:

(i) பணப்பெறுமதி உறுதியானது.

(ii) பணத்தில் அனைத்தையும் அளவிட முடியும்.

பணத்தால் அளவிடமுடியாத நடவடிக்கைகளைக் கணக்கீட்டில் கொள்ள முடியாதிருத்தலே இதன் குறைபாடாகும்.

உ-ம் : முகாயைத் திறமை, தொழிலாளர் திறமை, நிறுவனத் தின் பாதுகாப்புச் சூழல்

(125) வரவாற்றுக் கிரயம் என்றால் என்ன?

சொத்துக்களுக்கும், சேவகருக்கும் ஏற்பட்ட உண்மைக் கிரயம் களையே கணக்கீட்டில் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டுமெனக் கூறுவதே வரவாற்றுக் கிரயமாகும். அதாவது விலையைப் பாற்றும் பிறகாலத்தில் கருத்தில் கொள்ளப்படக் கூடாது எனவும் கருதலாம்.

உ.ம் : தளபாடம் கிரயத்தில் காட்டப்படுவது

(126) இலங்கைக் கணக்கீட்டுச் செய்துறையிலை வழிநடத்தும் நிறுவன சுக்திகளைக் குறிப்பிடுக?

1. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனம் (The Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka)
2. இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியங்களை மேற்பார்வை செய்யும் சபை [The Sri Lanka Accounting and Auditing Standards Monitoring Board (SLAASMB)]
3. அரசு நிர்வாக ஒழுங்கமைப்பின் மூலம் வெளியாகும் சட்ட திட்டங்கள் (1995 ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்கக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியங்கள் சட்டம்)
4. ஈட்டுப் பங்குகள் மாற்றப்படும் நிலையத்தின் சட்டத்திட்டங்கள்.
5. கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நூல் முறைகள்.
6. தேசிய வெளியீர் சம்பந்தமான நிறுவனங்களினதும் ஏனைய நிறுவனங்களினதும் கணக்கு நடைமுறைகள்.

(127) கணக்கீட்டு நியமங்கள் (Accounting Standards) என்றால் என்ன?

எல்லா நிறுவனத்தாலும் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் ஓர் சட்ட அதிகாரம் உள்ள கணக்கீட்டு நிறுவனத்தால் வெளியிடப்படும் பொது வான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் நியங்களாகும்.

(128) சிரிலங்க கணக்கீட்டு நியமங்கள் (இதன்மீண்டும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் எனக் குறிப்பிடப்படும்) (Sri Lanka Accounting Standards) என்றால் என்ன?

இலங்கையிலுள்ள ஒரே தன்மையிலான நிறுவனங்கள் ஒரே கொள்கையைப் பின்பற்றி கணக்கீட்டை மேற்கொள்ள பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனத்தால் வெளியிடப்படும் கொள்கைகள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியங்களாகும்.

(129) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் முதன்முதலாக எத் திகழியிலிருந்து சட்டமாக்கப்பட்டது?

1998-12-02 இல் வெளியிடப்பட்ட வார்த்தமானிப் பத்திரிகை மூலம் சுட்டியாக்கப்பட்டது.

(130) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் தற்பொழுது எச் சட்டத்தின் கீழ் கொண்டுவரப்பட்டிருள்ளது?

1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் கணக்காய்வு சட்டத்தின் கீழ் கொண்டுவரப் பட்டுள்ளது.

(131) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களினால் ஏற்படும் அறங்கங்கள் எவ்வளவு?

- நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையானதாகவும், நியாயமானதாகவும் அமையும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்பாட்டுத் தன்மை அதிகரிக்கும்.
- கணக்காளர்களுக்கிடையிலான கருத்து முரண்பாடு நிக்கப்படும்.
- முகாமைபாளர், கணக்காளர் மீதான குற்றச்சாட்டு குறைவடையும்.
- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள், இங்கிலாந்து, [Statements of Standard Accounting Practice (SSAP)], சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமங்களைச் [International Accounting Standard (IAS)] சார்ந்து வெளியிடப்படுவதால் உலகலாவிய நிறுவனங்களையும் ஒப்பீடு செய்யமுடியும்.

(132) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரதிகூலங்கள் எவ்வளவு?

- கணக்காளரால் புதிய முறை தோற்றுவிக்கப்பட தட்டயாக அமைதல்.
- கணக்காளர் தொழிலில் பாண்டித்தியம் பெறுவது கடனமாக இருக்கல்.
- மாற்று வழிகளைத் தடுத்து விடுகிறது.
- நிதி அறிக்கையைத் தயாரிக்க செலவு அதிகரிக்கலாம்.

(133) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைக் கடைப்பிடிக்கும் போது விசேஷ கவனம் செய்ததப்பட வேண்டிய அம்சங்கள் எவ்வளவு?

- நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல்.
- நிதி அறிக்கைகளைச் சமர்ப்பித்தல்
- வருமானங்களை இனங்காணலும், சொத்துக்களை மதிப்பிடலும்.

(134) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் 2000-03-15 அந்தக்கீடு வரை எத்தனை வெளியிடப்பட்டிருள்ளன? அதில் எத்தனை மீண்டுமொத்தமாக வெளியிடப்பட்டிருள்ளது?

இதுவரை 34 நியமங்கள் வெளியிடப்பட்டுள்ளன. அதில் 1, 2, 4, 6, 7, 17 ஆகியன மீண்டுமொத்தமாக வெளியிடப்பட்டிருள்ளன.

(135) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 3இன் பெயர் என்ன?

நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது நிதிக்கூற்றுக் கணக் சமூகப்படுத்தல் (Presentation of Financial Statements) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(136) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 3இன் நோக்கம் யாது?

தொழில் முயற்சியானது தனது கடந்த காலப் பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களுடனும் ஏனைய தொழில் முயற்சியின் நிதிக் கூற்றுக் களுடனும் ஒப்பிட்டு உறுதிப்படுத்துவதற்காக, பொதுவான பயனுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான அடிப்படை விதி முறையை விதிப்பதே இதன் நோக்கமாகும்.

(137) பொதுப் பயன்பாட்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் (General Purpose Financial Statements) என்றால் என்ன?

(SLAS 3இன்படி)

முழு ஜந்தொகை அல்லது ஆண்டறிக்கைத் தேவைக்கு தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களே பொதுப் பயன்பாட்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களாகும்.

(138) பொதுப் பயன்பாட்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கங்கள் எவ்வ? (SLAS 3இன்படி)

பலதரப்பட்டோருக்கு பொருளாதார முடிவுகளைப் பெறும் பொருட்டு பின்வரும் தகவல்களை வழங்குவதே பொதுப் பயன்பாட்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் நோக்கங்களாகும்.

(அ) நிதி நிலைமையை வெளிப்படுத்தும் தகவல்கள்.

(ஆ) செயற்பாடுகள், காசு அசைவு போன்றவற்றைக் காட்டும் தகவல்கள்.

(இ) முகாமை, வழங்களைப் பயன்படுத்திய விதத்தைக் காட்டக்கூடிய வகையில் நிதியறிக்கையில் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கிய தகவல்கள்

(அ) சொத்து

(ஆ) பொறுப்பு

(இ) உரிமையான்மை

(ஈ) ஆதாயங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் உட்பட வருமானம் மற்றும் செலவுகள்

(ஊ) காசனசெவு

(எ) இதைப் பயன்படுத்துவோர் எதிர்காலக் காசு அசைவையும், அது கிடைக்கும் காலத்தையும், நிச்சயத் தன்மையையும் அறியும் தகவல்கள்.

(139) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொறுப்பு அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களுக்குப் பொறுப்பாக (Responsibility for Financial Statements) யார்? (SLAS 3இண்படி)

இயக்குனர் அல்லது இயக்குனருடன் சேர்ந்து நிறுவனத்திற்குப் பொறுப்பாக இருக்கும் குழுவே நிதிக்கூற்றுக்களுக்குப் பொறுப்பானோரா வார்கள்.

(140) நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறுகள் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களில் அடங்குபவை (Components of Financial Statements) எவ்வ? (SLAS 3இண்படி)

(அ) ஐந்தொகை

(ஆ) வருமானக் கூற்று

(இ) கூற்று ஒன்றில் உள்ளடக்கியதான்

(i) உரிமையான்மையின் அனைத்து மாற்றங்களையும் அல்லது

(ii) உரிமையாளருக்குரிய மூலதன கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் உரிமையாளருக்கான பகிர்ந்தளித்தல் தவிர்ந்த உரிமையான்மையின் மாற்றங்களையும்

(ஈ) காக்ட் பாய்ச்சர் கூற்று

(உ) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளும் விளக்கக் குறிப்புக்களும்

(141) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் (Accounting Policies) என்பதின்கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 3இண்படி)

தொழில் முயற்சியொன்றின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை முகாயைத்துவும் தெரிவு செய்து பிரயோக்கவேண்டும். அத்தகைய நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒவ்வொரு இணையுள்ள இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் சகல அம்சங்களுடன் பணிவிளங்க வேண்டும்.

இருப்பினும் குறிப்பிட்ட தேவைப்படு இல்லாதபோது கொள்கைகளைத் தேர்ந்தெடுக்கும் போது பின்வருவனவற்றைக் கவனத்தில் கொள்ளலுமிடும்.

(அ) பயன்படுத்துவோர் தேவையான தீர்மானம் எடுப்பதற்கு பொருத்தமான வகை.

(ஆ) நம்பத்தக்க முறையில்

(i) தொழில் முயற்சியின் பயன் விளைவுகள் மற்றும் நிதியியல் நிலைமைகள் ஆகியன விகிவாசமாக பிரதிநிதிப்படுத்தல்.

(ii) நிகழ்வுகளின் பொருளாதார சார்மச்ததையும் கொடுக்கல், வாங்கல்களையும் சட்டவழில் மட்டும் அல்லாமல் பிரதி பலித்தல்.

- (iii) பக்கச் சார்பில்லாத வகையில் நடுநிலமை வகித்தல்.
- (iv) விவேகமானவை.
- (v) சகல பொருள்களை அம்சங்களிலும் பூரணமாயிருத்தல்.
- (142) தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு அல்லது தொடர்ந்து செல்லும் அமைப்பு (Going Concern) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களை ஆவன முகாமை, நிறுவனம் தொடர்ந்து செல்லும் என்ற மதிப்பீட்டுடன் தயாரித்தல் வேண்டும்.
- (ஆ) பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் இது கடைப்பிடிக்க வேண்டியதில்லை.
- (அ) கலைத்தவின்போது
- (ஆ) வியாபாரத்தை நிறுத்தும் போது
- (இ) வேறு மாற்று வழி இல்லாத போது
- (இ) தொடர்ந்து செல்லல் கைவிடப்பட்டால் அதற்கான காரணங்கள் வொரிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- (143) அட்குற அடிப்படையிலான கணக்கீடு அல்லது அட்குற முறையில் கணக்கீடு (Accrual Basis of Accounting) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) காகப் பாய்ச்சர் கூற்றுத் தவிர ஏனைய அனைத்து நிதிக்கூற்றுக் களும் அட்குற அடிப்படையிலான கணக்கீட்டு முறையில் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஆ) அட்குற அடிப்படையிலான கணக்கீட்டின் பிரகாரம் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் உள்ளாகும் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டும் (காக அல்லது அதற்குச் சமமானது பெறப்பட்டுது அல்லது கொடுக்கப்பட்டது தவிர்ந்து) அவைகள் கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகளில் பதியப்பட்டும். அவைகள் தொடர்பாக குறித்த காலப் பகுதியில் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்படும்.
- (இ) குறிப்பிட்ட வருமான உருப்பகளின் உள்ளக்கப்பட்ட கிராங்களுக்கும் சம்பாத்தியத்திற்குமிடையேயுள்ள ஒரு நேரடித் தொடர்பின் (இணைந்த) அடிப்படை மீது வருமானக் கூற்றில் செலவுகள் ஏற்பிசைவுகள் (Recognised) செய்யப்படும்.
- (144) நிலையான முன்நிலைப்படுத்தல் அல்லது முன்நிலைப்படுத்தலின் மாறாத்தன்மை (Consistency of Presentation) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் உருப்பகளின் வகைப்படுத்தல் மற்றும் முன் நிலைப்படுத்தல் ஒரு காலத்திலிருந்து அடுத்த காலத்திற்கு தொடர்ந்து கைக்கொண்டிருக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் இது கடைப்பிடிக்க வேண்டியதில்லை.

- (அ) தொழில் முறையின் தொழிற்பாடுகளின் தன்மையில் குறிப் பிடித்தக்கதொரு மாற்றம் அல்லது அதன் நிதிக்கூற்று முன் நிலைப்படுத்தல் பற்றிய மறுசீராய்வான்றின் பயனாக ஏற்படும் மாற்றம் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அல்லது நிகழ்வுகள் ஆகியவற்றில் மிகவும் பொருத்தமான முன்நிலைப்படுத்தலை மெய்ப்பிடத்துக் காட்டுதல்.
- (ஆ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் மூலம் முன்நிலைப்படுத்தலில் மாற்றம் ஏற்பட்டிருத்தல்.

- (145) பொருண்மை மற்றும் திரட்சி அல்லது முக்கியத்துவமும் கூட்டுக்களும் (Materiality and Aggregation) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வளவு? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) ஒவ்வொரு பொருண்மையான உருப்படி நிதிக்கூற்றுக்களில் வெவ்வேறாக முன்நிலைப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
 - (ஆ) மேற்கூறியவை வெவ்வேறாக முன்நிலைப்படுத்தப்படல் வேண்டிய தில்லை.

- (146) எதிரீடு செய்தல் அல்லது கடுசெய்தல் (Offsetting) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டு உள்ள விடயங்கள் எவ்வளவு? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) வெவ்வேறு இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களினால் அனுமதிக்கப்பட அல்லது ஒன்றை ஒன்று எதிரீடு செய்ய வேண்டிய தேவை ஏற்படும் போது தவிர, சொத்துக்கள், பரிபுக்கள் ஆகியன ஒன்றிலிருந்து மற்றதைக் கழிக்கக் கூடாது.
 - (ஆ) பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் கடுசெய்ய முடியும்.
 - (அ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமமொன்று தேவைப்படுத்தும் அல்லது அனுமதிக்கப்படும்போது.
 - (ஆ) ஒரே பாதிரியான அல்லது ஒத்த தன்மையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகளிலிருந்து எழும் ஆதாயங்கள், நட்டங்கள், மற்றும் செலவுகள் பொருண்மையற்றவையாக இருக்கும் போது.

- (147) ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் (Comparative Information) என்பதன்கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வளவு? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமமொன்று காற்றாக அனுமதித்தால் அல்லது தேவைப்படுத்தினாலோலாயிய ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள், கடந்தகாலப் பகுதிக்குரிய சகல் எண்ணியலான தகவல்கள், நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

- (ஆ) நன்முறைக்காலப் பகுதிக்குரிய நிதிக் கூற்றுக்களை விளங்கிக் கொள்வதற்கு பொருத்தமான தொடர்புண்டய விளக்க விளைவுரைத் தகவல்களை ஓப்பிட்டுத் தகவல்கள் உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும்.
- (148) நிதிக்கூற்றில் தெரிவாகக் காட்டப்பட வேண்டிய சில விடர்யங்களைத் தருக? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) அறிக்கையிடும் தொழில் முயற்சியின் பெயர் அல்லது இனங்கானும் வேறு வழிவகைகள்
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்கள் தனித்தொழில் முயற்சியையோ அல்லது ஒரு தொகுதித் தொழில் முயற்சியையோ உள்ளடக்குகிறது.
- (இ) ஐந்தொகைத் திகதி அல்லது நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப் பட்ட காலப்பகுதி, நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடர்புடைய கூற்றுக்கு பொருத்தமானது.
- (ஈ) அறிக்கையிடும் நாளாயம்
- (உ) எண்களை நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்படுவதற்கு உபயோகிக்கப்பட்ட துல்லியமட்டம்.
- (149) அறிக்கையிடும் காலப்பகுதி அல்லது அறிக்கையிடற் காலம் (Reporting Period) என்பதன் கீழ்க் குறிப்பிடப் பட்டுள்ள விடர்யங்கள் எவ்வா?
- (SLAS 3இன்படி)
- (அ) நிதிக்கூற்றுக்கள் குறைந்தது வருடாந்தம் முன்னிலைப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- (ஆ) தவிர்க்க முடியாத குழுநிலைகளில் தொழில் முயற்சியொன்றின் ஐந்தொகைத் திகதி மாறும் போது வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு வருடத்திற்கு குறைவான அல்லது கூடுதலான காலப் பகுதிக்கு முன்னிலைப்படுத்தப்படும் பொழுது நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கிய காலப்பகுதிக்கு மேலதிகைக் கிள் கடற்படுவன வற்றை தொழில் முயற்சியொன்று வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
- (அ) ஒரு வருடம் தவிர்ந்த காலப் பகுதியொன்று உபயோகித் ததன் காரணம்.
- (ஆ) உரிமையான்கை மாற்றம், காக்ப பாய்ச்சல் மற்றும் தொடர்புடைய குறிப்புகள், வருமானக் கடற்றின் ஓப்பிட்டுத் தொகைகள் ஆகியன ஓப்பிடக் கடிதியையல்ல என்ற நிலை.

(150) வேகங்கள் பொருத்தம் அல்லது நேரப் பொருத்தம் (Timeliness) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 3இன்படி)

- (அ) ஜந்தொகைத் திகதியின் பின்னர் நியாயமானதோரு காலப் பகுதிக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் உபயோகிப்போருக்கு கிடைக்கா விட்டால் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்பாடு ஊறுபடுத்தப்படும். தொழில் முயற்சியொன்று தனது நிதிக்கூற்றுக்களை ஜந்தொகைத் திகதியிலிருந்து 3 மாதத்திற்குள் வழங்குவதற்கு உரிய நிலையில் இருக்க வேண்டும்.
- (ஆ) தொழில் முயற்சியின் செயற்பாடுகள் சிக்கலானது போன்ற நடைமுறைக் காரணிகள், உரிய கால அடிப்படையொன்றில் அறிக்கையிடத் தவறுவதற்கு போதிய காரணமாக அமையமாட்டா.

(151) நடைமுறை / நடைமுறையல்லா வேறுபாடு அல்லது நடைமுறை / நடைமுறையல்லா வேறுபாடுக்கள் (The Current/Non-Current Distinction) என்பதன்கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 3இன்படி)

- (அ) நடைமுறை / நடைமுறையில்லாச் சொத்துக்கள், நடைமுறை / நடைமுறையல்லா பரிபுக்கள் ஆகியன ஜந்தொகையில் புறம்பான வகுப்பாக்கங்களாக முன்னிலைப்படுத்துவதா இல்லையா என்பதை ஒவ்வொரு தொழில் முயற்சியில் தனது செயற்பாடுகளின் தன்மையின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்க வேண்டும்.
- (ஆ) தொழில் முயற்சியொன்று இவ் வகுப்பாக்கம் செய்வதை தெரிவு செய்யாவிட்டால், வங்கித்தொழிற் துறை போன்று சொத்துக்களும், பரிபுக்களும் அவைகளின் தீர்வத் தன்மை ஒழுங்கு முறையில் பரந்த முறையில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட வேண்டும்.
- (இ) எத்தனைய முன் நிலைப்படுத்தும் வழி முறையை மேற்கொண்டாலும், ஜந்தொகைத் திகதியிலிருந்து 12 மாதங்களுக்கு முன்னரும் பின்னரும் மீளப் பெறப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஒவ்வொரு சொத்து, பரிபு ஆகிய உருப்படியின் ஒருங்கிணைந்த தொகை மற்றும் 12 மாதங்களுக்குப் பின்னர் மீளப் பெறப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்பட்ட தொகைகள் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(152) நடைமுறைச் சொத்து (Current Assets) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 3இன்படி)

- பின்வரும் அம்சங்கள் காணப்படுன் அது நடைமுறைச் சொத்தாக வகுக்கப்படும்.
- (அ) தொழில் முயற்சியின் சாதாரண தொழிற்பாட்டு கால கட்டத்தில் விற்பனைக்கு அல்லது நுகர்வதற்கு வைத்திருக்கப்படும் அல்லது வைக்கப்பட்டபடும் (Relised) என எதிர்பார்க்கப்பட்டது. (Expected)

- (ஆ) முதன் நிலையாக (Primarily) வியாபார நோக்கங்களுக்கு அல்லது குறுகிய காலத்திற்கு வைத்திருக்கப்படும் மற்றும் ஜந தொகைத் திகதியிலிருந்து 12 மாதத்திற்குள் கைகூடப்படும் என எதிர்பார்க்கப்பட்டது.
- (இ) காச அல்லது காக்குச் சம்மான சொத்தொன்றின் வகுப்பாக்கப் படல் வேண்டும்.
சகல ஏனைய சொத்துக்களும் நடைமுறையற்ற சொத்தாக வகுப்பாக்கப்படல் வேண்டும்.
- (153) நடைமுறைப் பரிபுக்கள் (நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்) (Current Liabilities) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 3 இன்படி)
- பாரிபுக்கள் பின்வரும் அம்சங்களைக் கொண்டிருப்பின் அது நடைமுறைப் பரிபாகக் கொள்ளப்படும்.
- (அ) தொழில் முயற்சியின் சாதாரண தொழிற்பாட்டுக் கால வட்டத்தில் தீர்க்கப்படும் என எதிர்பாக்கப்படல்.
- (ஆ) ஐந்தொகைத் திகதியிலிருந்து 12 மாதத்தில் தீர்க்கப்பட வேண்டியவை.
சகல ஏனைய பரிபுக்களும் நடைமுறையில்லாத பாரிபுக்களாக வகுக்கப்படும்.
- (154) ஐந்தொகையின் முகத்தேற்றத்தில் முன் நிலைப்படுத்தப் படும் தகவல்கள் அல்லது ஐந்தொகையில் குறைந்த தரக எத்தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்?
(SLAS 3 இன்படி)
- (அ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்
(ஆ) அருவச் சொத்துக்கள் (தொட்டுணர முடியாத சொத்துக்கள்).
(இ) நிதியியல் சொத்துக்கள் [(ஈ), (உ), (ஊ) வில் காட்டப்பட தொகைகள் உள்ளடக்காது]
(ஈ) உரிமையாண்மையிறை உபயோகித்து கணக்கிட்ட முதலீடுகள்
(உ) கையிருப்புக்கள் (இதன்பின் தொக்குகள் எனப்படும்)
(ஊ) வியாபார மற்றும் வேறு வருமதிகள்
(எ) காசம் காக்குச் சம்மானங்வையும்
(ஏ) வியாபார மற்றும் வேறு கொடுக்குமதிகள்
(ஐ) வரிகளும் சொத்துக்களும்
(ஒ) ஏற்பாடுகள்
(ஓ) நடைமுறையில்லாத வட்டியைக் கொண்ட பாரிபுக்கள் (நடைமுறையில்லா வட்டிக் கடன்கள்)
(ஔ) சிறுபான்மை அக்கறை (Minority interest)
(ஃ) வழங்கப்பட்ட மூலதளம் மற்றும் ஒதுக்கங்கள்

- (155) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை முன் நிலைப்படுதல் (Presentation of Accounting Policies) என்பதன் கீழ் குறிப் பிடிப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 3இன்படி)
- நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் உபயோகித்த அளவிட்டு அடிப்படை
 - நிதிக் கூற்றுக்களைச் சரியாக விளங்குவதற்கு தேவையான ஒவ்வொரு கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்
- (156) நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 3இன்படி)
- பின்வருவனவற்றிற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்
 - வருமான ஏற்பிசைவு (வருமானம் எப்போது தேறுதலாகப் பதிதல்)
 - கீழ்நிலை உரிமங்கள் மற்றும் துணைநிலை நிறுவனங்கள் உட்பட ஒன்றித்த கொள்கைகள்
 - வணிக இணைப்புக்கள்
 - கூட்டு இடர் துணிபுகள்
 - உருவம் மற்றும் அருவச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு, தேய மானம் / காலத்தேய்வு
 - கடன்படுகீர்யங்கள் மற்றும் வேறு செலவுகளை மூலதன மாக்கல்
 - நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள்
 - முதலிட்டு ஆதனங்கள்
 - நிதியியல் ஆவணங்கள் மற்றும் முதலிடுகள்
 - குத்தகைகள்
 - ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திக் கிரயங்கள்
 - தொக்குகள்
 - பிற்போட்ட வரிகள் உட்பட வரிகள்
 - அது) ஏற்பாடுகள்
 - அது) ஊழியர் பயனின் கிரயங்கள்
 - அது) அன்னிய நாணய பாரிமாற்றமும் இழப்புக் காப்பீடும்
 - அது) வணிகம் மற்றும் புவியியல் பிரிவு வரிகளின் சொற்பொருள் விளக்கமும், பிரிவு வரிகளுக்கிடையே கிரயங்களை ஒதுக்கும் அடிப்படையும்
 - அது) காகம் காகக்குச் சம்னானவற்றின் சொற்பொருள் விளக்கம்
 - அது) பணவீக்கக் கணக்கீடு
 - அது) அரசாங்க வழங்கல்கள்
 - அது) நிகழுத்தக்கவைகள்

(ii) வேறு வெளிப்படுத்தல்கள் (ஏனைய வெளிப்படுத்தல்கள்)

- (அ) தொழில் முயற்சியின் உறைவிடம் மற்றும் சட்டவடிவம், அதனை உருவாக்கிய நாடு யற்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகத்தின் விளாசம் (அல்லது வணிகத்தின் பிரதான இடம் பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகத்திலிருந்து வேறாக இருந்தால்)
- (ஆ) தொழில் முயற்சியின் தொழிற்பாடுகளின் தன்மையின் விபரமான் ரூம், அதனுடைய பிரதான நடவடிக்கைகளும்
- (இ) தொழில் முயற்சியின் தாய் நிறுவனம் மற்றும் தொகுதியின் மூலாதார தாய்த் தொழில் முயற்சியின் பெயர்
- (ஈ) குறிப்பிட்ட கால முடிவில் உள்ள ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை அல்லது அக்காவச் சராசரி.

(157) ஐந்தொகையின் முகத் தேற்றத்தில் அல்லது குறிப்புக் களில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் தகவல்கள் எவ்வை? (SLAS 3இன்படி)

- (அ) உப வகுப்பாக்கங்களாக தரப்பட்ட விபரங்கள்:
 - (அ) உருவச் சொத்துக்கள் வகுப்பு அடிப்படையில் வகுப்பாக்கல்
 - (ஆ) வியாபார வாடிக்கையாளர்கள், ஏனைய வருமதிகள் பகுப் பாய்வு
- (இ) விற்பனைப் பொருள், உற்பத்தித் தேவைப் பொருள்கள், மூலப் பொருள்கள், உற்பத்திப் படிமுறையிலிருக்கும் பொருள்கள், முடிவுற்ற பொருள் என வகுத்தல்.
- (ஈ) தொழில் முயற்சியின் ஊழியர் பயன் கிரயங்கள், வேறு உருப்படிகளின் ஏற்பாடுகள் புறம்பாக காட்டும் வகையில் ஏற்பாடுகளின் பகுப்பாய்வு
- (உ) வழங்கிய மூலதனம், பங்கின் மிகை மதிப்புக் கட்டணம், ஒதுக்கங்கள் புறம்பாகக் காட்டும் வண்ணம் உரிமையாண்மை மூலதனம், ஒதுக்கங்களின் பகுப்பாய்வு
- (ஆ) ஒவ்வொரு வகையான பங்கு மூலதனங்களின்:
 - (அ) ஆங்கீகாரிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை
 - (ஆ) வழங்கி இறுத்த, இறுக்காத பங்குகளின் எண்ணிக்கை
 - (இ) ஒவ்வொரு பங்கின் முக விலை
 - (ஈ) வருட ஆரம்பத்திலும், இறுதியிலும் உளதாய் இருக்கும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையின் இணக்கக் கூற்றொன்று
 - (ஊ) பங்கு இலாபங்களின் பகிர்வு மற்றும் மூலதன மீளங்கிப்பு உள்ளங்களாக உரிமைகள், முன்னுரிமைகள், வரையறைகள் ஆகியவற்றிற்கு உட்படிக்கூருக்கும் அந்தகைய வகைகள்.
 - (ஓ) கூழ்நிலை உரிமைகளினால் அல்லது தொழில் முயற்சியின் துணை நிறுவனங்களினால் தொழில் முயற்சியில் உடமை மையக் கொள்ளிடருக்கும் பங்குகள்.

- (ஏ) நிபந்தனைகளும், தொகைகளும் உள்ளடங்கலாக தெரிவுபி மைகள் மற்றும் விற்பனை ஒப்பந்தங்களுக்காக ஒதுக்கப் பட்ட பங்குகள்.
- (இ) உரிமையாளர்களின் உரிமையாளன்மைக்குட்டிருக்கும் ஒவ்வொரு ஒதுக்கங்களின் தன்மையும் நோக்கமும் கொண்டுள்ள விபரமான்று
- (ஈ) பங்குவரபங்கள் முன்மொழியப்பட்டிருக்கும்போது, ஆனால் கொடுப் பனவு ஒழுங்க முறையாக அங்கீராம் பேறாமல் பரிபுத்துள் உள்ளடக்கப்பட்ட தொகை
- (உ) ஏற்பிசைவு செய்யப்பாத ஏதாவது திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்கு இலாபங்களின் தொகை.
- (158) வகுமரனக் கூற்றின் முகத் தோற்றுத்தில் முன்னிலைப் படுத்தப்படும் தகவல்கள் எவை? (SLAS 3இன்படி)
- (அ) வருமானம்
- (ஆ) தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் விளைபயன்கள் (செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு)
- (இ) நிதியியல் கிரயங்கள் (நிதிக் கிரயங்கள்)
- (ஈ) உரிமையாளன்மை முறையை உபயோகித்து கணக்கிட்ட துணை நிறுவனங்களின் மற்றும் கூட்டு இடர்துணிவு முயற்சியினதும் இலாபம் மற்றும் நட்டப்பங்குகள்
- (உ) வரிச் செலவுகள்
- (ஊ) சாதாரண நடவடிக்கைகளின் இலாபம் அல்லது நட்டம்
- (எ) பொதுநிலை கடந்த உருப்பாடுகள்
- (ஏ) சிறுபான்மையினரின் அக்கறை
- (உ) குறிப்பிட்ட கால நிகா இலாபம் அல்லது நட்டம்
- (159) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 3 எச்சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப் போகின்றது?
- சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமம் 1 உடன் ஒத்துப் போகின்றது
- (160) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 3 எத்திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது?
- (i) SLAS இன்படி :- 1 எப்பிரல் 1999இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
- (ii) 1995ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் கட்டத்தின்படி:- 1 எப்பிரல் 1999இல் இருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது.
- (161) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 5இன் பெயர் என்ன?
- இருப்புக்கள் (Inventories) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(162) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 5இன் நோக்கம் யாது? தொக்குகளை வரவாற்றுக் கிரயத்தில் எவ்வாறு கணக்கீட்டில் கையாள்வதைப் பற்றி விளக்குவதே இந்தியத்தின் நோக்கமாகும்.

(163) தொக்கை வரையறுத்துரைக்கு? (SLAS 5 இன்படி)

பின்வரும் தகுதி விதிகளைப் பூர்த்தி செய்யுமிடத்து அது இருப்பாகக் கொள்ளப்படும்.

(அ) விற்பனை செய்வதற்கு வியாபாரத்தில் வழமையாக வைத்திருப்பாலோ.

உ-ம் : முடிவுப் பொருள்

(ஆ) விற்பனை செய்வதற்கு உற்பத்தி செய்முறையில் உள்ளவை.

உ-ம் : புத்துருவாகும் வேலை

(இ) உற்பத்திச் செய்முறையில் அல்லது சேவைகள் வழங்குவதில் நுகரப்படும் மூலப் பொருள்கள் அல்லது தேவைப் பொருள்கள்

(164) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 5 இன்படி தொக்குக்கணக்கீட்டு செய்ய தவிர்க்கப்பட்ட விடயங்கள் எவ்வை?

(அ) நோடியான தொடர்புடைய சேவை ஒப்பந்தங்கள் உட்பட நிர்மான வேலை / புத்துருவாகும் வேலை

(ஆ) நிதிச் சாதனங்கள் (Financial Instruments)

(இ) குறிப்பிட்ட கைத்தொழில்களில் நன்றாக உறுதிப்படுத்தப்பட்ட முறைகளுக்கிணங்க அலை நிகர கைதேற்றத்துக் கொண்டு பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படும் அளவிற்கு உற்பத்தியாளரின் கால்நடைகள், கமது தொழில், மற்றும் காட்டு உற்பத்திகள், அத்துடன் கணிப்பொருள் சார்ந்த உபயோகங்கள்

(165) தொக்குகள் எப்பொறுமதியில் அளவிடப்படும்?

(SLAS 5இன்படி)

தொக்குகள், கிரயத்திலும் நிகர கைதேற்றத்துக் கொண்டு பெறுமதியிலும் எது குறைவோ அதில் அளவிடப்படும்.

(166) நிகர கைதேற்றத்துக் கொண்டு பெறுமதி அல்லது தொக்கூடிய நிகரப் பொறுமை (Net Realisable Value) என்றால் என்ன? (SLAS 5இன்படி)

வழமையான வியாபாரத்தில் விற்பனை செய்ய மதிப்பிடப்பட்ட விலை யிலிருந்து மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனைக்காக பொருட்களை தயார்படுத்தும் செலவுடன் தரகு, விநியோகச் செலவு போன்ற விற்பனைக்கு நேரடியாக வரும் செலவுகளைக் கழித்து வரும் தொகை நிகர கைதேற்றத்துக் கொண்டு பெறுமதியாகும்.

(167) தொக்குகளின் கிரயம் (Cost of Inventories) என்றால் என்ன? (SLAS 5இன்படி)

சகல கொள்வனவுக் கிரயங்கள், நிலைமாற் கிரயங்கள் அத்துடன் தொக்குகளை தற்போதைய இடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டுவருவதற்கு உள்ளாகும் வேறு கிரயங்கள் போன்றவற்றின் கூட்டுத்தொகை தொக்குகளின் கிரயமாகும்.

(168) கொள்வனவுக் கிரயம் (Cost of Purchase) என்றால் என்ன? (SLAS 5இன்படி)

இறக்குமதித் தீர்வை, வேறு வரிகள், பூர்த்திப் பொருட்கள், மூலப்பொருட்கள், தேவைகளை பெற்றுக் கொள்வதுடன் நேரடியாகத் தொடர்புடைய வேறு கிரயங்கள் போக்குவரத்துச் சாதனக் கிரயங்கள், கையாளு கிரயங்கள் ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகையிலிருந்து வியாபாரக் கழிவு, தள்ளுபடிகள் போன்றவற்றைக் கழித்துவரும் தொகையே கொள்வனவுக் கிரயமாகும்.

(169) நிலை மாற்றல் கிரயங்கள் (Costs of Conversion) என்றால் என்ன? (SLAS 5இன்படி)

உற்பத்தி அலகுகளுடன் நேரடித் தொடர்புடைய கிரயங்கள் நிலை மாற்றல் கிரயங்களாகும்.

நிலைமாற்றல் கிரயத்திற்கான உதாரணங்கள் : நேர்க்கூவி, மூலப் பொருளை முடிவிப் பொருளாக்க ஏற்படும் நிலையான, மாற்றத்துக் கேந்தலைகள்.

(170) நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் (Fixed Production Overheads) என்றால் என்ன? (SLAS 5இன்படி)

எத்தனையலகு உற்பத்தி செய்யப்பட்டாலும் மாற்றமடையாது நிலையாகவிருக்கும் நேர்க்கிரயம் தவிர்ந்த உற்பத்திக் கிரயங்கள் நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகளாகும்.

நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகளுக்கான உதாரணங்கள் :-

பெறுமானத் தேய்வு, தொழிற்சாலைக் கட்டடங்கள், உபகரணங்கள் ஆகியவற்றைப் பேணும் கிரயம், தொழிற்சாலை முகாமையினதும் நிர்வாகத்தினதும் கிரயங்கள்.

(171) மாற்றத்து அல்லது மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள் (Variable Production Overheads) என்றால் என்ன?

(SLAS 5இன்படி)

உற்பத்திக்கேற்ப மாற்றமடையக் கூடிய நேர்க்கிரயங்கள் தவிர்ந்த உற்பத்திக் கிரயங்கள் மாற்றத்து உற்பத்தி மேந்தலைகளாகும்.

மாற்றத்துக் கிராஃப் மேந்தலைகளுக்கான உதாரணங்கள் : நோரில் பொருட்கிரயம் * (Indirect Material Cost), நேரில் தொழிலாளர் கிரயம் (Indirect Labour Cost)

(குறிப்பு:- *நோரில் பொருட்கிரயம் என்பது நோரில் மூலப் பொருட்கிரயமென வர்த்தகமானில் பத்திரிகையில் மொழிபெயர்க்கப்பட்டுள்ளது இது சரியான சொற்பிரயோகமல்ல)

(172) ஏனைய கிரயங்கள் (Other Costs) என்றால் என்ன? (SLAS 5இன்படி)

தொக்குகளைத் தற்போதுள்ள நிலைக்கும், இடத்திலும் கொண்டுவர ஏற்பட்ட மேலதிகக் கிரயங்கள் எனைய கிரயங்களாகும்.

(173) தொக்கில் சேர்க்கப்படாத கிரயங்கள் எவ்வ? (SLAS 5இன்படி)

- (அ) அசாதாரண தொகைக்கு மூலப் பொருட்கள், தொழிலாளர், ஏனைய உற்பத்திக் கிரயங்களின் வீண் விரயம்.
- (ஆ) களஞ்சியப்படுத்தல் கிரயங்கள்
- (இ) தொக்குகளை தற்போதய நிலையிலும், இடத்திற்கும் கொண்டு வருவதில் பங்களிக்காத நிர்வாக மேந்தலைகள்
- (ஈ) விற்பனைகளின் கிரயம்

(174) சேவை வழங்குபவர் ஒருவரின் தொக்குகளின் கிரயம் (Cost of Inventories of a Service Provider) என்பது வாது யாது? (SLAS 5இன்படி)

பூர்வாங்கமாக மேற்பார்வையாளர் உட்பட சேவை வழங்குவதில் நேரடியாக ஈடுபடும் ஆளனியினரின் தொழிற் கிரயம் மற்றும் ஏனைப் கிரயங்களையும், சமமந்தப்பட்ட மேந்தலைகளையும் உள்ளடக்கிய கிரயம் சேவை வழங்குபவர் ஒருவரின் தொக்குகளின் கிரயமாகும்.

(175) கிரயத்தை அளவிடுவதற்கான தொழில்நுட்ப முறைகள் அல்லது கிரய மதிப்பீட்டு நுட்பங்கள் (Techniques for the Measurement of Cost) எவ்வ? (SLAS 5இன்படி)

- (அ) நியமக் கிரய முறை (Standard Cost Method)
- (ஆ) சில்லறை முறை (Retail Method)

(176) தொக்கு மதிப்பிட்டுக்கு யயன்படுத்தப்படும் கிரய விதி முறைகள் எவ்வ? (SLAS 5இன்படி)

- (அ) வழுமையான பரிமாற்றம் செய்யப்படாத தொக்குகள் அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்டு குறிப்பிட்ட செயல்திட்டங்களில் யயன்படுத் துவதற்காக வேறுபடுத்தப்பட்ட தொக்கு வகைகளை தெளிவாக அடையாளம் காணல் (Specific Identification) முறையைப் பயன்படுத்தி அவற்றின் கிரயத்தை மதிப்பிட வேண்டும்.
- (ஆ) மேலே காட்டப்பட்டதைத் தவிர ஏனைய தொக்குகளை முதல் வந்தது முதல் வெளியே (FIFO) அல்லது நிறையிட்ட சராசரி முறையைப் பயன்படுத்திக் கணிப்பிட வேண்டும்.
- (இ) மாற்று முறையான (ஆ) இல் குறிப்பிட்ட தொக்குகளை கடைசியாக வந்தது முதல் வெளியே (LIFO) முறையைப் பயன்படுத்தலாம்.

(177) ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு அல்லது செலவாக இனம் காணல் என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 5இன்படி)

- (அ) தொக்கு விற்பனை செய்யப்படும் போது அவற்றின் பெறுமதி இவ் வருமானம் கிடைக்கின்ற காலப் பகுதியில் ஓர் செலவாகக் காட்டப்படும்.
- (ஆ) தொக்குகளைத் தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதிக்கு குறைத்தெழுதும் தொகை, அத்துடன் தொக்குகளின் நட்ட தொகை அக்காலத் தில் ஓர் செலவாகக் காட்டப்படும்.
- (இ) பதிப்பிறக்கத்தின் நேர்மாற்றத்தின் தொகை தொக்கின் பெறுமதி யைக் குறைத்து அக்காலச் செலவாகக் காட்டப்படும்.

(178) நிதிக்கூற்றுக்களில் தொக்குகள் தொடர்பாக வெளிப்படுத் தப்பா வேண்டியவை எவ்வ? (SLAS 5இன்படி)

- (அ) தொக்கு மதிப்பிட்டிற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட கொள்கையும், கிரய விதி முறையும்.
- (ஆ) தொக்குகளின் மொத்தத் தொகையும் அவற்றின் வகைப்படுத் தலும்.
- (இ) நிகர கைத்தேற்றத்துக் பெறுமதியில் கொண்டிப்படும் தொக்குகளின் முன் கொண்டும் தொகை.
- (ஈ) குறித்த காலக் கூறில் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதேனும் பதிவிறக்கத்தின் ஏதேனும் நேர்மாற்றத்தின் தொகை.
- (உ) தொக்குகளின் ஒரு பதிவிறக்கத்தின் நேர்மாற்றத்திற்கு வழி வகுத்த குழுநிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகள்.
- (ஊ) கடன்களுக்கு பிள்ளையாகக் கொடுத்த தொக்குகள்.
- (எ) குறித்த கால கூறில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொக்கு களின் கிரயம் அல்லது குறித்த காலக் கூறில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டவையும் அவற்றின் தன்மைக்கு ஏற்றவாறு வகுப்பாக்கப்பட்டவையுமாக வருமானங்களுக்குப் பொருத்தமான தொழிற்பாட்டுக் கிரயங்கள்.

(179) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 5 எச்சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப்போகிறது? சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமம் 2 உடன் ஒத்துப் போகிறது.

(180) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 5 எத்திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது?

1. SLAS இன்படி :- 1 ஜூவரி 1996 இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
2. 1995 ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலங்கை இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின்படி :- 1 ஜூவரி 1999இல் இருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது.

(181) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பெயர் என்ன? தேய்மானக் கணக்கீடு அல்லது பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கீடு (Depreciation Accounting) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(182) பெறுமானத் தேய்வு (Depreciation) என்றால் என்ன? (SLAS 8இன்படி)

சொத்தின் பெறுமானத் தேய்வு செய்யத்தக்க தொகையை உத்தேச மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பயன்தரும், ஆயுள் காலம் மீது ஒதுக்குதல் பெறுமானத் தேய்வாகும்.

(183) இலங்கைக் கணக்கீடு நியமம் 8 இன் நோக்கம் யாது? சொத்துக்களின் தேய்மானத்தின் பொருட்டும் கணக்கீடு செய்யும் போதும் பிரயோக்கிக்கப்பட வேண்டியவை பற்றிக் குறிப்பிடுவதே இந் நியமத்தின் நோக்கமாகும்.

(184) பெறுமானத் தேய்வு செய்யத்தக்க சொத்துக்களின் (Depreciable Assets) தன்மைகள் எவ்வள? (SLAS 8இன்படி)

- (அ) ஒரு கணக்காண்டுக் காலக்கூறுக்கு மேலாகப் பயன்படுத்த ஏதிர்பார்க்கப்படுவதை.
- (ஆ) ஒரு மட்டும்படுத்தப் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டவை.
- (இ) வணிகிப் பொருள்களின் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தி சம்பந்தமாக உபயோகிப்பதற்காக, பிறருக்கு வாடகைக்கு விடுவதற்காக அல்லது நிர்வாக நோக்கங்களுக்காக வைத்திருக்கப்படுவதை.

(185) பயன்தரு ஆயுட்காலம் (Useful Life) என்றால் என்ன? (SLAS 8இன்படி)

- (அ) தொழில் முயற்சியினால் ஒரு தேய்மானமிடத்தகு சொத்தானது பயன்படுத்தப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் காலக்கூறு.
- (ஆ) சொத்திலிருந்து பெற்றுக் கொள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அல்லது அது போன்ற அவசுக்களின் எண்ணிக்கை.

இது பின்வரும் காரணிகளால் தீர்மானிக்கப்படும்.

(அ) எதிர்பார்த்தகப்படும் உபயோக விரயம்

(ஆ) வழக்கிழப்பு

(இ) குறித்த சொத்தின் உபயோகம் தொடர்பான சுட்டாதியான அல்லது வேறு கட்டுப்பாடுகள்

(186) பெறுமரனத் தேவ்வு செய்யத்தக்க தொகை (Depreciable amount) என்றால் என்ன? (SLAS 8இன்படி)

ஒரு தேவ்மானமிடத்தகு சொத்தினது வரலாற்றுக் கிரயத்தில் அல்லது வரலாற்றிற்குரிய கிரயத்திற்காக நிதிக் கூற்றில் பரிமாற்றம் செய்த வேறு தொகையிலிருந்து உத்தேச மதிப்பீட்டு செய்த எஞ்சிய பெறு மதி கழிந்த தொகை பெறுமானத் தேவ்வு செய்யத்தக்க தொகையாகும்.

(187) எஞ்சிய பெறுமதி அல்லது கழிவுப் பெறுமதி (Residual Value) என்றால் என்ன? (SLAS 8இன்படி)

சொத்தின் யண்தரு ஆயுள் முடிவில் அகற்றுவதற்கான செலவு கழித்த மின்னர் அச் சொத்திலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும் என எதிர்பாக்கும் தொகை எஞ்சிய பெறுமதியாகும்.

(188) தேய்மரன முறைகள் அல்லது பெறுமரனத் தேவ்வுக்கான முறைகள் (Depreciation Methods) என்பதன் கீழ் குறிப் பீடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 8இன்படி)

தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட தேவ்மானமுறை, மாறிய குழினிலைகள் ஒரு மாற்றத்தை நியாயப்படுத்தினால் அன்றி காலத்திற்குக் காலம் நிலை பேரான வகையில் பிரயோகிக்கப்பட வேண்டுமெனக் குறிப்பிடப் பட்டுள்ளது.

(189) சொத்தின் பெறுமதி அதிகரித்துச் செல்லும் போது தேய் விட வேண்டுமா? (SLAS 8இன்படி)

தேய்விட வேண்டும்.

(190) சொத்தின் ஆயுள் மற்றும் ஏக்காலத்தில் கணக்கீட்டில் கருத்திற் கொள்ளவேண்டும்? (SLAS 8இன்படி)

நட்பு மற்றும் வருங்காலக் கூறுகளிற்கான தேவ்மான விகிதங்கள் சீராக்கப்படல் வேண்டும். அத்துடன் குறித்த சீராக்கலின் விளை பயனானது சீராக்கல் இடம்பெறும் கணக்கீட்டு காலக் கூறில் வெளிப் படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(191) நிதிக்கூற்றுக்களில் பெறுமானத்தேய்வு தொடர்பாக வெளிப் படுத்தப்பட வேண்டியவை எவை? (SLAS இன்படி)

(அ) தேய்மானமிடத்தகு சொத்துக்களைக் குறிக்கும் தொகைகளை நிர்ணயம் செய்ய உபயோகிக்கும் மதிப்பீட்டு அடிப்படைகள் ஏனைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிப்படுத்தலோடு உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) தேய்மானமிடத்தகு சொத்துக்களினது ஒவ்வொரு முக்கியம் வாய்ந்த வகுப்புக்கும் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(அ) உபயோகித்த தேய்மான முறைகள்

(ஆ) யென்றால் ஆயுட் காலங்கள் அல்லது உபயோகித்த தேய்மான விதங்கள்.

(இ) குறித்த காலக் கூறிற்கு ஒதுக்கீடு செய்த மொத்த தேய்மானம்

(ஈ) தேய்மானமிடத்தகு சொத்துக்களின் மொத்த தொகையும் அத்துடன் தொடர்பான திரண்ட தேய்மானமும்.

(192) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 8 எச் சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப் போற்றுது?

சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமம் 4 உடன் ஒத்துப்போகின்றது.

(193) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 8 எத்திதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது?

(i) SLAS இன்படி :-1 ஏப்ரில் 1986 இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.

(ii) 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காம்பு நியங்கள் கட்டத்தின் படி:- 1 ஜூலை 1991 இல் இருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது.

(194) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 9 இன் பெயர் என்ன? காசப் பாய்ச்சற் கூற்றுக்கள் (Cash flow Statements) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(195) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 9இன் நேரக்கம் யாது?

ஒரு தொழில் முயற்சியின் காசப்பாய்ச்சல்கள் பற்றிய தகவல் நிதிக் கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவருக்குத் தொழில் முயற்சியின், காசம் காக்கக்குச் சமயானவையும் உருவாக்கக் கூடிய ஆற்றலையும் அக்காசப் பாய்ச்சல்களை உபயோகப்படுத்த வேண்டிய தேவைகளையும் மதிப்பிட ஒரு அடிப்படையாகப் பயன்பட வேண்டும். இந்நியமத்தின் நோக்கமாகும்.

(196) காகப்பாய்ச்சற் தகவல்களின் யென்கள் (Benefits of Cash flow Information) எவ்வ? (SLAS 9இன்படி)

- (i) காகப்பாய்ச்சற் கூற்று ஒரே நிகழ்வுகளுக்கும், கொடுக்கல் வாங்கல் களுக்கும், ஒவ்வொரு நிறுவனங்களும் வேறுபட்ட கணக்கு வைப்பு முறை பின்பற்றுவதைத் தவிர்ப்பதால் நிறுவனங்களுக்கிணையில் ஒப்பிடுதல் பேறும் செம்மையாகிறது.
- (ii) ஒரு நிறுவனத்தின் தேரிய சொத்துக்களில் ஏற்படும் மாற்றம் நிதிக்கட்டமைப்பு விளக்கத்தைக் காகப்பாய்ச்சற் கூற்றுத் தருகிறது.
- (iii) பலவேறு நிறுவனங்களின் காசிளையும், அதற்கு சமனானவற்றி ணையும் உருவாக்கும் வஸ்லமையை அறிவிதன் மூலம் நிறுவனங்களை ஒப்பிடு செய்யக் கூடியதாக தகவல் பெற முடிதல்
- (iv) வரலாற்று ரீதியான காகப் பாய்வு தகவல்கள், எதிர்கால காகப் பாய்வின் தொகை (பாதீடு) நேரகாலம், உறுதித்தன்மை என்பவற்றிற் கான குறிகாட்டியாக (Indicator) விளங்கும்.

(197) காச (Cash) என்றால் என்ன? (SLAS 9 இன்படி)

கையிருப்பில் உள்ள காகம், கேள்வி வைப்பும் காசாகும்.

(198) காகக்குச் சமனாகவை (Cash equivalents) என்றால் என்ன? (SLAS 9இன்படி)

குறுகிய கால, மிகவும் எளிதில் பணமாக மாற்றக்கூடிய முதல் கெள் காகக்குச் சமனானவையாகும். இவை அறியக்கூடிய காகத் தொகை களுக்குத் தடையின்றி மாற்றிக் கொள்ளக் கூடியவையும் பெறுமதி மாற்றங்களினால் அற்பாக வருமிடருக்கு உட்பட்டவையாகும்.

(199) காகப் பாய்ச்சல்கள் அல்லது காகப் பாய்வுகள் (Cash Flows) என்றால் என்ன? (SLAS 9இன்படி)

காகம் காகக்குச் சமனானவற்றின் உட்பாய்ச்சலும் வெளிப்பாய்ச்சலும் காகப் பாய்ச்சல்களாகும்.

(200) ஒரு காகப் பாய்ச்சற் கூற்றை முன் நிலைப்படுத்தல் (Presentation of a Cash Flow Statement) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 9இன்படி)

- (அ) காகப்பாய்ச்சற் கூற்று, குறித்த காலக் கூறில் ஏற்படும் காகப் பாய்ச்சல்கள் தொழிற்படல், முதல் செய்தல் மற்றும் நிதியில் செயற்பாடுகளாக வகுப்பாக்கப்பட்டு அறிக்கை செய்யப்படல்.
- (ஆ) ஒரு தனிக் கொடுக்கல் வாங்கல் வெவ்வேறாக வகுப்பாக்கப்பட்ட காகப் பாய்ச்சல்களை உள்ளடக்கலாம்.

- உ-ம் :- ஒரு கடனைக் காச மூலம் திருப்பிக் கொடுத்தல், வட்டி மற்றும் மூலதனம் இரண்டையும் உள்ளடக்கும் பொழுது குறித்த வட்டிக்கூறு தொழிற்படும் செயற்பாடாக வகுப் பாக்கப்படலாம். குறித்த மூலதனக்கூறு நிதியிடல் செயற்பாடாக வகுப்பாக்கப்படுகிறது.
- (இ) வேறு தொழில் முயற்சிகளின் உரிமையாண்மை அல்லது கடன் முறிகள் மற்றும் கூட்டான தொழில் முனைவுகளின் அக்கறை ஆகியவற்றைப் பெறுவதற்கான காக்க கொடுப்பனவுகள்.
- (ஈ) வேறு தொழில் முயற்சிகளின் உரிமையாண்மை அல்லது கடன் முறிகள் மற்றும் கூட்டான தொழில் முனைவுகளின் அக்கறை ஆகியவற்றின் விற்பனையிலிருந்து கிடைக்கும் காசப் பெறுகைகள்.
- (உ) ஏனையோருக்கு முற்பணங்களாகவும் கடன்களாகவும் கொடுக்கும் காச.
- (ஊ) ஏனைய தரப்பினருக்கு கொடுத்த முற்பணங்கள், கடன்கள் பொருட்டு மீளகொடுப்பனவுகளிலிருந்து கிடைக்கும் காசப் பெறுகைகள்.
- (எ) கைமாற்றல் அல்லது வியாபார நோக்கங்களிற்காக குறித்த ஒப்பந்தங்கள் கையிருப்பில் வைத்திருக்கப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த எதிர்கால ஒப்படைப்பு ஒப்பந்தங்கள், எதிர்கால விளை வுகளை அடிப்படையாகக் கொண்ட முன் ஒப்பந்தங்கள், விருப்பு ரிமை, ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் பண்டமாற்று ஒப்பந்தங்கள் ஆகிய வற்றிற்கான காசப் கொடுப்பனவுகள்.
- (ஏ) கைமாற்றல் அல்லது வியாபார நோக்கங்களிற்காகக் குறித்த ஒப்பந்தங்கள் கையிருப்பில் வைத்திருக்கப்படும் அல்லது காசப் பெறுகைகள் நிதியிடல் செயற்பாடுகளாக வகுக்கப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த எதிர்கால ஒப்படைப்பு ஒப்பந்தங்கள், எதிர்கால விளைவுகளை அடிப்படையாகக் கொண்ட ஒப்பந்தங்கள், விருப்பு ரிமை, ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் பண்டமாற்று ஒப்பந்தங்கள் ஆகிய வற்றிற்கிருந்து கிடைக்கும் காசப் பெறுகைகள்.
- (201) கொழிப்படும் செயற்பாடுகள் (Operating Activities) என்றால் என்ன? இதன் மூலம் அறியக்கூடிய விடயங்கள் எவ்வ? தொழிப்படும் செயற்பாடுகளின் உதவரணங்களைத் தருக? (SLAS 9இன்படி)
- தொழில் முயற்சியின் முக்கியமான உருவாக்கும் செயற்பாடுகளும் மற்றும் முதலீடு அல்லது நிதியிடல் செயற்பாடுகள் அல்லது ஏனைய செயற்பாடுகளும் தொழிப்படும் செயற்பாடுகளாகும்.
- தொழிப்படும் செயற்பாடுகளின் மூலம் அறியக் கூடியவை:
- (அ) பின்வருவனவற்றிக்கு தேவையான நிதியை வெளி மூலம் உதவி நாடாமல், போதுமான காசப் பாய்ச்சல்களை உருவாக்க முடிகிறதான் அறிய முடிதல்:

- (அ) தொழிற்படும் செயற்பாடுகளிலிருந்து எழும் காசப் பாய்ச் சல்களின் தொகை.
- (ஆ) கடனைத் திருப்பிக் கொடுத்தல்.
- (இ) தொழில் முயற்சியின் தொழிற்படும் வலுவைப் பேணல்.
- (ஈ) பங்குலாபம் வழங்குதல்.
- (ஆ) கடந்த காலத்துக்குரிய தொழிற்படும் காசப் பாய்ச் சல்களின் குறிப் பான கூறுகள் பற்றிய தகவல், ஏனைய தகவலுடன் வருங்கால தொழிற்படும் காசப் பாய்ச் சல்களை முற்கணிப்புச் செய்ய உதவுதல்.

தொழிற்படும் செயற்பாடுகளுக்கான உதாரணங்களாவன:

- (அ) பொருட்களை விற்பனை செய்தல், மற்றும் சேவைகள் வழங்குதலிலிருந்து கிடைக்கும் காசப் பெறுவனவுகள்.
- (ஆ) உரிமைக் கொடுப்பனவுகள் கட்டணங்கள், தராகுப் பணம் மற்றும் ஏனைய வருமானம் ஆகியவற்றிலிருந்து கிடைக்கும் காசப் பெறுவனவுகள்.
- (இ) பொருள்கள் மற்றும் சேவைகள் வழங்குவார்களுக்கான காசக் கொடுப்பனவுகள்.
- (ஈ) பணியாளர்களுக்கும் அவர்கள் சார்பிலுமான காசக் கொடுப்பனவுகள்.
- (ஊ) ஒரு காப்புறுதித் தொழில் முயற்சியாளரின் காப்புறுதித் தவணைக் கட்டணங்கள் மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கைகள், ஆண்டுக் கட்டணங்கள் மற்றும் காப்பீடு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் ஏனைய அனுகூலங்களுக்கான காசப் பெறுகைகளும் காசக் கொடுப்பனவுகளும்.
- (ஒ) நிதியிடல் மற்றும் முதலீடு செய்தல் செயற்பாடுகளுடன் குறிப்பாக இவை காணக்கூடியதாக இருந்தால் அன்றி வருமானங்கள் சம்பந்தமான காசக் கொடுப்பனவு அல்லது மீளக் கொடுப்பனவு செய்த காச.
- (எ) வியாபார நோக்கங்களுக்காகக் கையிருப்பில் வைத்திருக்கும் ஒப்பந்தங்களிலிருந்து காசப் பெறுகைகளும் காசக் கொடுப்பனவுகளும்.

(202) முதலீட்டுச் செயற்பாருகள் (Investing Activities) என்றால் என்ன? இதன் முக்கியத்துவம் யாது? முதலீட்டுச் செயற்பாருகளுக்கான உதாரணங்களைத் தருக?

(SLAS 9இன்படி)

நீண்டகாலச் சொத்துக்களினதும் காக்குக் கமமானவையில் உள்ளடங்காத ஏனைய முதலீடுகளினதும் கவ்கிப்பும் பராத்னம் (Disposals) செய்தலும் முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளாகும்.

குறித்த காக்ப் பாய்ச்சல்களை உருவாக்க உத்தேசித்துள்ள வருங் கால வருமானத்தையும் காக்ப் பாய்ச்சல்களையும் பெறுவதற்கான வளங் களின் பொருட்டு செய்துள்ள செலவுகளின் அளவையறிய முதலீட்டுச் செயற்பாடுகள் முக்கியமாகின்றது.

முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளின் உதாரணங்களாவன:

- (அ) ஆதனம், பொறித்தொகுதியும், உபகரணமும், அருவச் சொத் துக்கள் மற்றும் ஏனைய நீண்டகாலச் சொத்துக்கள் என்பவற்றைப் பெறுவதற்கான காக்க கொடுப்பனவுகள் இக் கொடுப்பனவுகள் மூலதனமாக்கப்படும் அழிவிருத்திக் கிரயம் மற்றும் கயமாக நிர் மாணிக்கும் ஆதனம், பொறித்தொகுதியும் உபகரணமும் ஆகிய வற்றுடன் தொடர்பான கொடுப்பனவுகளையும் உள்ளடக்கும்.
- (ஆ) ஆதனம், பொறித்தொகுதியும், உபகரணமும், அருவச் சொத் துக்கள் மற்றும் ஏனைய நீண்டகாலச் சொத்துக்கள் ஆகியவற் றின் விற்பனையிலிருந்து கிடைக்கும் காக்ப் பெறுவனவுகள்.

(203) நிதியிடல் செயற்பாடுகள் (Financing Activities) என்றால் என்ன? இதன் முக்கியத்துவம் யாது? நிதியிடல் செயற்பாடுகளுக்கான உதாரணங்களைத் தருக?

(SLAS 9இன்படி)

உரிமையாண்மை மூலதனத்தினதும் கடன் வாங்கல்களினதும் அளவிலும் அமைப்பிலும் மாற்றம் விளைவிக்கும் செயற்பாடுகள் நிதியிடல் செயற்பாடுகளாகும்.

நிதியிடல் செயற்பாடுகளின் முக்கியத்துவம்:

வருங்கால காக்ப் பாய்ச்சல்கள் மீது ஏற்படக்கூடிய உரிமைக் கோரிக் கைகளைக் குறித்த மூலதனம் அளிப்போரால் முற்கணிப்பு செய்ய நிதியிடல் செயற்பாடுகள் முக்கியமாகிறது.

நிதியிடல் செயற்பாடுகளின் உதாரணங்களாவன :

- (அ) பங்குகள் அல்லது வேறு உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கும் காரணமாகப் பெறப்படும் காக்.
- (ஆ) தொழில் முயற்சியின் பங்குகளைச் சவீகரிக்கவோ மீட்கவோ உரிமையாளருக்குச் செய்யப்படும் காக்க கொடுப்பனவுகள்.
- (இ) தனிச்சங்கள் வழங்குதல், கடன்கள், கடன் பத்திரிகைகள், பிளேன் முறிகள், ஈடுகள், மற்றும் ஏனைய குறுகிய அல்லது நீண்டகாலக் கடன்கள் ஆகியவற்றின் வழங்கலால் பெறப்படும் காக்.
- (ஈ) கடனாகப் பெற்ற தொகைகளின் காக மீன் கொடுப்பனவுகள்.
- (உ) நிதிக் குத்தகை ஒன்று தொடர்பான பாப்பைக் குறைப்பதற்காகக் குத்தகைதாரால் கொடுப்பனவு செய்யப்படும் காக.

(204) தொழிற்படும் செயற்பாருகளிலிருந்து பெறப்படும் காகப் பாய்ச்சல்களை அறிக்கையிடல் (Reporting Cash Flows from Operating Activities) என்பதின் கீழ் குறிப்பிடப் பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 9இன்படி)

(அ) தொழில் முயற்சி ஒன்று தொழிற்படும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் காகப் பாய்ச்சல்களை அறிக்கை செய்ய பின்வரும் ஏதாவதோரு முறையைப் பயன்படுத்தல் வேண்டும்:

(அ) நேர்முறை (Direct Method) :- இதன் காரணமாக மொத்த காகப் பெறுதைகளினதும் மொத்த காகக் கொடுப்பனவுகளினதும் முக்கிய வகுப்புக்கள் வெளிப்படுத்துகின்றன.

(ஆ) நேரில் முறை (Indirect Method) :- இதன் காரணமாக நிகர இலாபம் அல்லது நட்டம், காசல்வாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள், ஏதேனும் சென்ற கால அல்லது வருங்கால அல்லது அட்டுறுக்கள், அல்லது முதலிடல் அல்லது நிதியிடல் காகப் பாய்ச்சல்களுடன் தொடர்புள்ள வருமானம் அல்லது செலவு உருபடிகள் ஆகியவற்றின் தாக்கத்திற்காகச் சீராக்கப் படுகின்றது.

(ஆ) நேர் முறையில் அறிக்கையிட தொழில் முயற்சிகள் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றன. இம் முறையானது எதிர்காலக் காகப் பாய்ச்சல்களை மதிப்பிட உபயோகமாகிறுக்கக் கூடிய தகவலைத் தருகின்றது. நேர்முறைக்குரிய தகவல்கள் பின்வருமாறு பெறப்படலாம்.

(அ) கணக்கீட்டுப் பதிவுகளிலிருந்து

(ஆ) விற்பனைகள், விற்பனைகளின் கிரயம், வருமானக் கூற்றில் வேறு விடயங்கள் ஆகியவற்றிற்குப் பின்வருவனவிற்காகச் சீராக்கம் செய்வதனால் பெறப்படலாம்.

(i) குறித்த காலக்கூறில் தொக்குகளிலும் தொழிற்படும் வருமதிகளிலும் சென்மதிகளிலும் மாற்றங்கள்.

(ii) ஏனைய காக அல்லாத விடயங்கள்

(iii) காக சார்புள்ள விளைபயன்கள், முதலிடல் அல்லது நிதியிடல் காகப் பாய்ச்சல்களாக இருக்கும் ஏனைய விடயங்கள்

(இ) நேரில் முறையின் கீழ் இயங்கும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் நிகரக் காகப் பாய்ச்சல் ஆனது நிகர இலாபம் அல்லது நட்டத்தை பின்வருவனவற்றின் விளை பயனுக்காக சீராக்கம் செய்து நிர்ணயம் செய்யப்படுகிறது.

(அ) குறித்த காலக் கூறில் தொக்குகளிலும் தொழிற்படும் வருமதி களிலும் சென்மதிகளிலும் மாற்றங்கள்.

- (ஆ) தேய்மான ஏற்பாடுகள், பிறபோடப்பட்ட வரிகள், கைதேறா அந்திய நாட்டு நாணய ஆதாயங்களும் நட்டங்களும், துணை வர்களின் (Associates) பக்ராத இலாபங்கள் மற்றும் சிறு பாள்ளமையர் அக்கறை போன்ற காசல்லாத விடயங்கள்.
- (இ) காச ரீதியான விளைபயன்கள், முதலீட்டு அல்லது நிதியிடல் காசப் பாய்ச்சல்களான ஏனைய சகல விடயங்கள்
- (205) முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் காசப் பாய்ச்சல்களை அறிக்கையிடல் (Reporting Cash Flows from Investing and Financing Activities) என்பதின் கீழ் குறிப்பிடப்படுவன்ன விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 9இன்படி)
- தொழில் முயற்சி ஒன்று முதலீட்டுச் செயற்பாடுகள் மற்றும் நிதியிடல் செயற்பாடுகளிலிருந்து எழும் மொத்தக் காசப் பெறுகைகளினதும் மொத்தக் காசக் கொடுப்பனவுகளினதும் முக்கிய வகுப்புக்களை சில விதி விலக்குகள் தவிர, நிகர அடிப்படையில் அறிக்கையிடுவதைத் தவிர்த்து தனிப்படுத்தி அறிக்கையிடல் வேண்டும்.
- (206) நிகர அடிப்படையில் காசப் பாய்ச்சல்களை அறிக்கையிடல் (Reporting Cash Flows on a Net Basis) என்பதின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 9இன்படி)
- பின்வரும் தொழிற்படும், முதலீட்டு அல்லது நிதியிடல் செயற்பாடுகளிலிருந்து எழும் காசப் பாய்ச்சல்களை நிகர அடிப்படையில் அறிக்கையிடலாம்.
- (அ) காசப் பாய்ச்சல்களானவை தொழில் முயற்சியினத்திலும் பார்க்க வாடிக்கைக்காரரின் செயற்பாடுகளைப் பிரதிபலிக்கம் பொழுது வாடிக்கையாளரின் சார்பில் காசப் பெறுகைகளும் கொடுப்பனவுகளும்.
- (ஆ) விற்பனைப் பூர்வ வேகமாகவும், தொகையில் பெரியதாகவும், முதிர்ச்சிக் காலம் உருப்படிகளுக்கான காசப் பெறுகைகளும் கொடுப்பனவுகளும்.
- (207) அந்திய நாட்டு நாணயக் காசப் பாய்ச்சல்கள் (Foreign Currency Cash Flows) என்பதின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ?
- அந்திய நாட்டு நாணயக் கொடுக்கல் வாங்கல்களிலிருந்து எழும் காசப் பாய்ச்சல்கள், தொழில் முயற்சியின் அறிக்கையிடும் நாணயத்தில் பதிவு செய்தல் வேண்டும்.

(208) வழகம் மீறிய விடயங்கள் (Extra-ordinary Items) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வளவு? (SLAS 9இன்படி)

வழகம் மீறிய விடயங்கள் தொடர்பான காகப் பாய்ச்சல்களை தொழிற்படும் முதலீடு செய்யும் அல்லது நிதியிடல் செயற்பாடுகளின் காரணமாக ஏற்படுகின்றன என்று பொருத்தமாக வகுப்பாக்கப்பட்டு வேல்வேறாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(209) வட்டியும் பங்கிலாங்களும் (Interest and Dividends) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வளவு?

பெறப்பட மற்றும் செலுத்தப்பட விட்டியிலும் பங்கிலாபங்களிலு மிகுந்து ஏற்படும் காகப் பாய்ச்சல்கள் ஒவ்வொன்றும் தனிப்படுத்தி வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(210) வருமானம் மீதான வரிகள் (Taxes on Income) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வளவு? (SLAS 9இன்படி)

வருமானம் மீது விதிக்கப்படும் வரிகளினால் எழும் காகப் பாய்ச்சல்கள் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். குறிப்பாக நிதியிடப் பற்றும் முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளுடன் இனங் காணக்கூடிய தாக இருந்தாலன்றி அவை தொழிற்பாட்டின் செயற்பாடுகளிலிருந்து ஏற்பட்டவை என்று வகுப்பாக்கப்படல் வேண்டும்.

(211) காக அல்லது கொருக்கல் வாங்கல்கள் (Non-Cash Transactions) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வளவு? (SLAS 9இன்படி)

காக அல்லது காகக்குச் சமயானவையின் உபயோகம் தேவைப் படாத முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒரு காகப் பாய்ச்சற் கூற்றியிருந்து நீக்கப்படல் வேண்டும். இவ்வாறான கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் இம் முதலீடல் மற்றும் நிதியிடல் செயற்பாடுகளோடு இடையிடைய சகல தகவல்களையும் வழங்கும் வகையில் குறித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் பிறிதொரு இடத்தில் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

காக அல்லாத கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கான உதாரணங்கள்:

- (அ) நேரடித் தொடர்புடைய பரிபுக்களை ஏற்படு அல்லது நிதிக் குத்தகை கொண்டு சொத்துக்களைச் கல்வீகாரித்தல்.
- (ஆ) ஒரு உரிமையாண்மை வழங்கல் கொண்டு ஒரு தொழில் முயற்சி யைச் கல்வீகாரித்தல்.
- (இ) கடனை உரிமையாண்மையாக மாற்றுதல்.

(212) காக் மற்றும் காக்குச் சமமானவையினதும் கூறுகள் (Components of Cash and Cash Equivalents) என்பதன் கீழ் குறிப்பட்டப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 9இன்படி)
ஒரு தொழில் முயற்சியானது காகம் காக்குச் சமமானவையின் தும் கூறுகளை வெளிப்படுத்துவதுடன் காகப் பாய்ச்சற் கூற்றிலுள்ள தொகைகளை ஜூங்தொகையில் அறிக்கையிட்டுள்ள ஒத்த உருப்படிகளுடனான ஒரு இணக்கத்தையும் மூன் நிலைப்படுத்தல் வேண்டும்.

(213) ரண்ய வெளிப்படுத்தல்கள் (Other Disclosures) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 9 இன்படி)

ஒரு தொழில் முயற்சியானது தொகுதியின் உபயோகத்திற்குக் கிடைக்காத குறிப்பிடத்தக்க காகம் காக்குச் சமமானவையின் மீதி களின் தொகையை முகாமையின் ஒரு கருத்துரையிடன் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

(214) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 9 (SLAS 9) இற்கமைய காகப்பாய்ச்சல் கூற்றின் மரதிரிகளைத் தருக?

நேர் முறை

X Y Z வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின்

31 மார்ச் 20-2 தில் முடிவடைந்த மூன்றாவது காகப்பாய்ச்சற் கூற்று

| விபரம் | தொகை (நூபா) | தொகை (நூபா) |
|--|----------------|----------------|
| தொழிற்படும் செயற்பாடுகளிலிருந்து காகப்பாய்ச்சல்கள் | | |
| வாட்கையாளரிடம் பெற்ற காக வழங்குனர், ஊழியர்களுக்கு கொடுத்த காகம் ஏனைய நிலைய நீர்வாக, விற்பனைச் செலவுகளும் | X (X) | |
| செயற்பாட்டிலிருந்ததான காக உருவாக்கம் | X | |
| செலுத்திய வட்டி | (X) | |
| செலுத்திய வருமானவரி | (X) | |
| அசாதாரண விடயங்களுக்கு முன்பன காகப் பாய்ச்சல் புவி நடுக்கம் போன்றவற்றின் பாய்ச்சல் | X X | |
| தொழிற்படுதல் செயற்பாட்டிலிருந்து பெறப்பட்ட தேறிய காக முதல்ட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்து காகப் பாய்ச்சல்கள் | | X |
| முதல்டு கொள்வனவு | (X) | |
| முதல்டு விற்பனை | X | |
| நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு | (X) | |
| நிலையான சொத்து விற்பனை | X | |
| பெற்ற முதல்ட்டு வருமானம் | X | |
| ஊழியர்களுக்கு வழங்கிய தடன் | (X) | |
| ஊழியர்களின் கடனின் மீளப்பெற்ற தொகை | X | |
| முதல்ட்டுச் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்திய தேறிய காக நிதியிடல் செயற்பாடுகளிலிருந்து காகப் பாய்ச்சல்கள் | | X |
| பங்கு வழங்கல் | X | |
| பங்கு மீட்டால் | (X) | |
| நீண்டகாலக் கடன் பெறல் | X | |
| நீண்டகாலக் கடன் தீர்த்தல் | (X) | |
| பங்குலாபம் செலுத்துதல் | (X) | |
| (செயற்பாட்டுக் காகப் பாய்ச்சலிலும் இடமுடியும்) | | |
| நிதியிடல் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்திய தேறிய கர்க காக, காகக்குச் சமனானவற்றின் தேறிய அசைவு | | X |
| ஆரம்பக் காக, காகக்குச் சமனானவை | | X |
| இறுதிக் காக, காகக்குச் சமனாவை | | X |
| | | X |

நேரில் முறை

X Y Z வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின்
31 மார்ச் 20-2 கில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காகப்பாய்ச்சற் கூற்று

| விபரம் | தொகை (ரூபா) | தொகை (ரூபா) |
|--|----------------|----------------|
| <u>தொழிற்படும் செயற்பாடுகளிலிருந்து காகப்பாய்ச்சல்கள்</u> | | |
| வரி, அசாதாரண விடயத்தின்மூன் தேறிய இலாபம் | X | |
| சீராக்கங்கள்:- | | |
| பெறுமானத் தேவை | X | |
| அந்திய செலவணி நடந்கள் | X | |
| முதலீட்டு வருமானம் | (X) | |
| வட்டிச் செலவுகள் | X | |
| தொழிற்படு மூலதன அசைவுக்குமுன் தொழிற்பாடுகளின் இலாபம் | X | |
| கையிருப்பு அசைவு | X | |
| வியாபார மற்றும் எண்ண வருமதி அசைவு | X | |
| வியாபார வழங்குனர் அசைவு | X | |
| இயங்குவதனால் உருவான காக | X | |
| செலுத்திய வட்டி | (X) | |
| செலுத்திய வருமான வரி | (X) | |
| வழமை மீறிய விடயங்களுக்கு முன்பான காகப் பாய்ச்சல் | X | |
| புலி நடுக்கம் போன் நவநிறின் தீர்விலிருந்து கிடைத்த தொகை | X | |
| தொழிற்படுதல் செயற்பாட்டிலிருந்து பெறப்பட்ட தேறிய காக | | X |
| <u>முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்து காகப் பாய்ச்சல்கள்</u> | | |
| முதலீடு கொள்வனவு | (X) | |
| முதலீடு விற்பனை | X | |
| நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு | (X) | |
| நிலையான சொத்து விற்பனை | X | |
| பெற்ற முதலீட்டு வருமானம் | X | |
| ஊழியர்களின் கடனில் மீண்டபெற்ற தொகை | (X) | |
| முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்தப்பட்ட தேறிய காக | | X |

| | | |
|--|-----|---|
| நிதியிடல் செயற்பாடுகளிலிருந்து காசுப் பாய்ச்சல்கள் | | |
| பங்கு வழங்கல் | X | |
| பங்கு மீட்டாஸ் | (X) | |
| நின்டகாலக் கடன் பெறல் | X | |
| நின்டகாலக் கடன் தீர்த்தல் | (X) | |
| பங்குஸாபம் செலுத்துதல் | (X) | |
| (செயற்பாட்டுக் காசுப் பாய்ச்சலிலும் இடமுடியும்) | | |
| நிதியிடல் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்திய தேரிய அசைவு | | X |
| காசு, காக்க்குச் சமனானவர்றின் தேரிய அசைவு | | X |
| ஆரம்பக் காசு, காக்க்குச் சமனானவை | | X |
| இறுதிக் காசு, காக்க்குச் சமனானவை | | X |

(215) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 9 எச்சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப்போகிறது? சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமம் 7 உடன் ஒத்துப்போகிறது.

(216) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 9 எத் தகுதியிலிருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டு வரப்பட்டது?

1. SLAS இன்படி :- 1 ஜூவரி 1996இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
2. 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலங்கை இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் தட்டத்தின்படி :- 1 ஜூவரி 1999 இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.

(217) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 10இன் பெயர் என்ன? குறித்த காலத்துக்கான நிகர இலாபம் (தேரிய இலாபம்) அல்லது நட்டமும் அடிப்படை வழுக்கள் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்களும் (Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(218) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 இன் நோக்கம் யாது?

எல்லாத் தொழில் முயற்சிகளும் வருமானக் கூற்றை நிலையான அடிப்படையில் தயாரித்துச் சமர்ப்பித்ததற்கொருட்டு வருமானக் கூற்றில் வரும் சில அம்சங்களை வகைப்படுத்துவதையும், வெளிப்படுத்துவதையும், கணக்கீட்டு செயற்பாட்டையும் அறுதியிட்டு வரையறுப்பதை இந்நியம் நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது.

(219) பொது நிலை கடந்த அம்சங்கள் அல்லது அசாதரண விடயங்கள் (Extra - Ordinary Items) என்றால் என்ன? (SLAS 10இன்படி)

தொழில் முயற்சியிலுள்ள சாதாரண நடவடிக்கைகளிலிருந்து தெளிவாக வேறுபட்ட நிகழ்வுகள் அல்லது கொடுக்கல் வாங்கல்களின் மூலம் எழும் வருமானம் அல்லது செலவினம் பொது நிலைகடந்த அம்சங்களாகும். இது அடிக்கடியோ அல்லது கிரமமாகவோ நிகழ்மாட்டாது. போதுநிலை கடந்த அம்சங்களின் உதாரணம் :

(அ) சொத்துக்களின் பறிமுதல்

(ஆ) நிலநடுக்கம் அல்லது வேறு இயற்கை அளர்த்தங்கள்

(220) பொதுநிலை கடந்த அம்சங்களின் கணக்கீட்டு முறையை விளக்குக? (SLAS 10இன்படி)

(அ) ஒவ்வொரு பொது நிலை கடந்த அம்சங்களின் தன்மையும், தொகையும் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) வருமானக் கூற்றில் ஒவ்வொரு பொது நிலை கடந்த அம்சங்களின் தன்மையையும் தொகையையும் வெளிப்படுத்தலாம் அல்லது நிதிக் கூற்றுகளிற் குறிப்பாக இவை வெளிப்படுத்தப்படின் பொது நிலை கடந்த எல்லா அம்சங்களின் மொத்தத் தொகை வருமானக் கூற்றில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருத்தல்.

(221) சுதாரண செயற்பாடுகள் (Ordinary Activities) என்றால் என்ன? (SLAS 10இன்படி)

ஒரு தொழில் முயற்சியினுடைய வியாபாரத்தின் ஒரு அங்கமாக கையாளப்படும் எந்த ஒரு நடவடிக்கையையும், அத்துடன் அவை தொடர்பான நடவடிக்கைகளும் அந்தொடர்புடைய நடவடிக்கைகளில் தொழில் முயற்சியின் மேம்பாட்டுக்கான ஈடுபாட்டையும் ஏற்படும் இடை நிகழ்வுகளையும் அதன்மூலம் எழுபவையும் சாதாரண செயற்பாடுகளாகும்.

(222) சுதாரண செயற்பாட்டின் கணக்கீட்டு முறையை விளக்குக? (SLAS 10இன்படி)

(அ) சாதாரண நடவடிக்கைகளிலிருந்து வரும் இலாபம் அல்லது நட்தத்துக்குட்பட்ட வருமானம் செலவினம் ஆகியவற்றுக்கான அம்சங்கள் அளவிலும் தன்மையிலும் நிகழ்விலும் அத்தகையன வாயில் அவற்றை வெளிப்படுத்துவது

(ஆ) பொதுநிலை கடந்த அம்சங்களாக இருக்காவிடினும் ஒரு தொழில் முயற்சியினது நிதி நிலையையும், செயல் விளைவையும் விளங்கிக் கொள்வதற்கும், நிதி நிலையையும், செயல் விளைவையும் திட்ட ஏற்பாடு செய்வும் அத்தகைய அம்சங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன் கொள்வோருக்கு பொருந்தும். அத்தகைய தகவல்கள் வழிமையாக நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்புக்களில் காட்டுவது.

- (இ) வருமானம் மற்றும் செலவுக்கான அம்சங்களை வெவ்வேறாக வெளிப்படுத்த வேண்டிய சந்தர்ப்பங்கள்:
- (அ) இருப்புப் பட்டியலின் பெறுமானத்தை கைதேறக் கூடிய தேறிய பெறுமானத்திற்கு அல்லது ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமானத்தை மீட்கத்தக்க தொகைக்கு மதிப்பிறக்குதலும் அத்தகைய மதிப்பிறக்குதல்களை மறுதலை செய்தலும்.
 - (ஆ) ஒரு தொழில் முயற்சியினது நடவடிக்கைகளை திருத்தி ஒழுங்குபடுத்தி அமைத்தலும், திருத்தி ஒழுங்குபடுத்தி அமைத்தலுக்குரிய கிரயங்களுக்கான ஏற்பாடுகளை மறுதலை செய்தலும்.
 - (இ) ஆதனம், பொறித் தொகுதி உபகரணங்களை பராதீனம் செய்தல்.
 - (ஈ) நீண்ட முதலீடுகளை பராதீனம் செய்தல்
 - (உ) நிறுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகள்.
 - (ஊ) சட்ட நடவடிக்கைகளைத் தீர்வு செய்தல்
 - (எ) ஏனைய ஒதுக்கங்களை மறுதலை செய்தல்

(223) குறிப்பிட்ட கால தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டக் கணிப்பீட்டில் கருத்திற்கொள்ள வேண்டிய விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 10இன்படி)

அக்கால அனைத்து வருமானங்களும் செலவுகளும் குறிப்பிட்ட கால தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டக் கணிப்பீட்டில் கருத்திற்கொள்ள வேண்டும்.

இவ் இலாப நட்டத்தில் பின்வருவன அடங்கும்.

- (அ) சாதாரண செயற்பாடுகளின இலாபம் அல்லது நட்டம்.
- (ஆ) பொதுநிலை கடந்த அம்சங்கள்

இருப்பினும் கீழ்வரும் அம்சங்கள் நடப்புக்கால தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டத்திலிருந்து விலக்கப்படலாம்:

- (அ) அடிப்படை வழுக்களைத் திருத்திப் பெறும் பெறுபேறு.
- (ஆ) கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றப் பெறுபேறு.

(224) நிறுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகள் அல்லது தொடரத செயற்பாடுகள் (Discontinued Operations) என்றால் என்ன? (SLAS 10இன்படி)

ஒரு தொழில் முயற்சியின் பிரதானமானது தனித்துவமானதுமான வியாபாரத் தொழிற்பாட்டை விற்பனை செய்வது அல்லது கைவிடப் படுவது நிறுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகளாகும். இவற்றின் சொத்துக்களும் தேறிய இலாபம் அல்லது நட்ட நடவடிக்கைகளும், உருப்படியாகவும், தொழிற்பாட்டு ரதியாகவும், நிதியியல் அறிக்கையிடும் நோக்கங்களுக்கும் வேறுபடுத்திக் கண்டறியக் கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.

(225) நிறுத்தப்பட்ட தொழிற்பாருகளின் கணக்கீட்டு முறையை விளக்குக? (SLAS 10இன்படி)

- (அ) பொதுவாக இதன் பெறுபேறுகள் சாதாரண நடவடிக்கைகளுக்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் சேர்க்கப்பட்டிருக்கும்.
- (ஆ) அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் நிறுத்தமானது தொழில் முயற்சி யொன்றின் சாதாரண நடவடிக்கைகளிலிருந்து தெளிவான வேறு பட்ட சம்பவங்கள் அல்லது கொடுக்கல் வாங்கல்களின் விளை வானதால் அவை அடிக்கடியோ அல்லது கிரமமாகவோ நிகழு எனவே அத்தகைய நிறுத்தத்தினால் எழும் வருமானம் அல்லது செலவு பொது நிலை கடந்த அம்சங்களாகக் கையாளப்படும்.
உ-ம்: ஒரு கீழ்நிலை உரிமையானது ஒரு வெளிநாட்டு அரசினால் பறிமுதல் செய்யப்பட்டிருப்பின் அத்தகைய பறிமுதல் மூலம் எழும் வருமானம் அல்லது செலவு.
- (இ) ஒவ்வொரு நிறுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகள் தொடர்பாக பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- (அ) கைத்தொழில், பூகோள அமைப்பு ரீதியான பிரிவுகள்
- (ஆ) கணக்கீட்டு நோக்கத்திற்குரிய நிறுத்தம் சம்மந்தமான செயல்படுத்திக்கூடி.
- (இ) நிறுத்தத்துக்குரிய நடைப்பங்கு (Manner) (விற்பனை அல்லது கைவிடல்)
- (ஈ) நிறுத்தத்தினால் ஏற்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம், அதையறிய பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கை.
- (உ) குறிப்பிட்ட தொழிற்பாடுகள் சாதாரண நடவடிக்கைகளுக்குரிய வருமானமும், இலாபம் அல்லது நட்டமும் அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்ட குறிப்பிட்ட காலத்துக்கும் முந்திய ஒவ்வொரு காலத்துக்கும் ஒத்திசைவான தொகைகளும்

(226) கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலுள்ள மாற்றங்கள் (Changes in Accounting Estimates) என்றால் என்ன? (SLAS 10இன்படி)

வியாபார நடவடிக்கைகளில் இயல்பாகக் காணப்படும் நிச்சயமற்றதன்மைகள் காரணமாக நிதியறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படும் பல விடயங்கள் நூட்பமாக அளவிடப்பட முடியாதாகின்றன.

இதனால் இவற்றை நிதியறிக்கையில் உள்ளடக்க இவை தொடர்பான மதிப்பீடு அவசியமாகிறது. இத்தகைய மதிப்பீடில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் கணக்கீட்டு முன் மதிப்பீட்டு மாற்றங்களாகும்.

கணக்கீட்டு முன் மதிப்பீடிற்கான உதாரணங்கள்:

- (அ) ஜியக்கடன்
- (ஆ) இருப்பில் வழக்கொழியும் பகுதி.
- (இ) பெறுமானத் தேம்வுக்குரிய சொத்தின் பயன்படும் ஆயுட்காலம்.

(227) கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மீன் அறாயப்படுவதற்கான நிலைமைகள் எவ்வ? (SLAS 10இன்படி)

- (அ) மதிப்பீடு மேற்கொள்ள அடிப்படையாகக் கொண்ட விடயங்களில் மாற்றம் நிகழ்தல்.
- (ஆ) புதிய தகவல் கிடைத்தல்.
- (இ) சூடிய அளவு அனுபவம்.
- (ஈ) பிற்காலத்தில் ஏற்பட்ட விருத்திகள்.

(228) கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலென்ன மாற்றத்தற்கான கணக்கீட்டு முறைகளை விளக்குக? (SLAS 10இன்படி)

- (அ) கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றத்தின் காரணமாக ஏற்படும் சீராக்கம் தேரிய இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் கணிப்பதில் தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும். இது மாற்றம் ஏற்பட்ட ஆண் டிலோ அல்லது அவ்வாண்டிலும் தொடர்ந்து வரும் ஆண்டுகளிலும் செய்யப்படவேண்டும்.
- (ஆ) கணக்கீட்டு மதிப்பீடு ஒன்றியகான மாற்றத்தின் விளைவு முந்திய காலப் பகுதியில் மதிப்பீட்டிற்கு உபயோகிக்கப்பட்ட ஒத்த வருமானங்க் கூற்று வகைப்படுத்தவின் கீழ் அடக்கப்பட வேண்டும்.
- (இ) நடப்பு அல்லது எதிர்காலத்தில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தக் கூடிய சகல கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களின் தன்மையும், தொகை யும் வெளியிடுத்தப்பட வேண்டும். தொகை மதிப்பிட முடியாவிடின் அது பற்றி வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
- (ஈ) கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றத்தையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றத்தையும் சில சமயங்களில் வேறுபடுத்துவது கடன்மாக இருப்பின் குறிப்பிட்ட மாற்றத்தைப் பொருத்தமான வெளியீட்டு டன் ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலுள்ள ஒரு மாற்றமாக நடை முறைப்படுத்தப்படும்.

(229) அடிப்படை பிழைகள் அல்லது அடிப்படை வழுக்கள் (Fundamental Errors) என்றால் என்ன? (SLAS 10இன்படி)

கடந்த காலங்களில் வெளியிடப்பட்ட ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட நிதியறிக்கைகள் தொடர்பாக நடப்பு வருத்தத்தில் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வழுக்களே அடிப்படைப் பிழைகளாகும். இப் பிழைகள் நிதியறிக்கையின் நம்பகத்தன்மையை விடுதற்றாக்கிவிடும்.

அடிப்படைப் பிழைகளுக்கான உதாரணங்கள்:

- (அ) கணிதத் தவறுகள்
- (ஆ) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைப் பிரயோகிப்பதிலுள்ள தவறுகள்.
- (இ) கடந்த செயல்களை பொருள் கொள்வதிலுள்ள தவறுகள்.
- (ஈ) மோசுதி
- (ஊ) கவனக் குறைவுகள்
- (உ) மோசுத்தன்மை வாய்ந்ததும், நடைமுறைப்படுத்த முடியாததுமான ஒப்பந்தங்களிலான வருமதிகள் (இதுவே முக்கிய உதாரணமாகும்)

(230) அடிப்படைப் பிழைகளின் கணக்கீட்டு முறைகளை விளக்குக? (SLAS 10இன்படி)

- (அ) கடந்த காலங்கள் தொடர்பான அடிப்படை பிழைகளானவை ஆரம்ப நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்/நியில் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஆ) ஓப்பீட்டுத் தொகை மீள் எழுதப்பட வேண்டும்.
- (இ) பின்வருவன் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
 - (அ) அடிப்படைப் பிழையின் தன்மை.
 - (ஆ) நடப்புக் காலத்துக்கும் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு கடந்த காலத்துக்குமான திருத்தப் பெறுமானத் தொகை.
 - (இ) ஓப்பீட்டுத் தகவலில் உள்ளடக்கப்பட்ட காலத்துக்கு முந்திய காலங்களுக்கான திருத்தப் பெறுமானத் தொகை.
 - (ஈ) ஓப்பீட்டுத் தகவல் மூலம் கூறப்பட்ட உண்மை அல்லது அவ்வாறான செய்ய நடைமுறைச் சாத்தியமின்மை.

(231) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் (Accounting Policies) என்றால் என்ன? (SLAS 10இன்படி)

ஒரு தொழில் முயற்சியின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் சமர்ப்பிப்பதிலும் பின்பற்றப்படும் *கோட்பாடுகள் (Principles), அடிப்படைகள் (Bases), மரபு முறைகள் (Conventions), விதிகள் (Rules), நடைமுறைகள் (Practices) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளாகும்.

[குறிப்பு: *கோட்பாடுகள் என்றும் சொற்பதும் வார்த்தமானிப் பத்திரிகையில் பயன்படுத்தப்படுவதோது முதன்மைகள் என்ற சொற் பிரயோகமே சிறந்ததாகும்.]

(232) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் (Changes in Accounting Policies) அனுமதிக்கப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் எவ்வ? (SLAS 10இன்படி)

- (அ) சட்டவேண்டுதல்.
- (ஆ) இவங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் வேண்டுதல்.
- (இ) குறித்த மாற்றம் நிதியிறிக்கையில் நிகழ்வுகள், கொடுக்கல் வாங்கல்களின் வெளிப்படுத்தல் முறையை சிறப்புடைய தாக்கு மேனின்.

(233) கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றங்கள் அல்லது மாற்றங்கள் எவ்வ? (SLAS 10இன்படி)

- (அ) ஏற்கனவே நிகழ்கின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகளிலி ருந்து சார்மச் வகையில் வேறுபட்ட கொடுக்கல் வாங்கல், நிகழ்வு களுக்கான் புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை பின்பற்றுதல்.
- (ஆ) ஏற்கனவே நிகழாத் கொடுக்கல் வாங்கல், நிகழ்வு தொடர்பாக புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை பின்பற்றுதல்.

(234) கணக்கீட்டுக் கெள்கை மற்றத்தின் கணக்கீட்டு முறை கணவிளக்குக? (SLAS 10இன்படி)

- (அ) கொள்கை மாற்ற விளைவாகவரும் கடந்த காலங்களுக்கான எந்த ஒரு செம்மையாக்கலுக்கான தொகை நிச்சயிக்கப்பட முடியாத விடத்து தக்க வைக்கப்பட்டுள்ள (நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள) வருமானத்திற்கான அரம்ப மீது செம்மையாக்கப்படும்.
- (ஆ) நடைமுறைச் சாத்தியமாகவிருப்பின் ஓப்பிட்டுத் தகவல்கள் அல்லது மீலாக் கூறப்பட வேண்டும்.
- (இ) ஓப்பிட்டுத் தகவல்கள் மீள அறிக்கையிடப்படுவதால் பங்காளர் களினால் அங்கீரிக்கப்பட்ட அல்லது ஒழுங்காற்று முறைப்படுத்தும் அதிகாரமுடையவர்களிடம் பதிவு அல்லது கோவைப்படுத்தப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களை திருத்தவேண்டிய அவசியமில்லை. எனினும் திருத்தம்படி தேசிய சட்டங்கள் கோரவாம்.
- (ஈ) கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம் அந்திறுவனத்தைப் பொறுத்த வரை முக்கிய தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- (அ) மாற்றத்திற்கான காரணம்.
- (ஆ) நடப்புக் காலத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு காலத்திற்குமுடிய செம்மையாக்களின் பெறுமானத் தொகை.
- (இ) ஒப்பிட்டுத் தகவல் உள்ளடக்கப்பட்ட காலங்களுக்கு மற்பட்ட காலங்களுக்குரிய செம்மையாக்கல் பெறுமானத் தொகை.
- (ஈ) ஒப்பிட்டுத் தகவல் மீளக் கூறப்பட்டுள்ள அல்லது அவ்வாறு செய்வது நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதென்ற உண்மை.

(235) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 10 எச்சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப்போகின்றது?

சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமம் 8 உடன் ஒத்துப் போகின்றது.

(236) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 10 எத்திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது?

1. SLAS இன்படி:-1 ஜூவாரி 1996இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
2. 1995ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின்படி:- ஜூவாரி 1999இல் இருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது.

(237) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 11இன் பெயர் என்ன?

ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திக்குமான கிரயங்கள் (Research and Development Costs) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(238) இலங்கைக் கணக்கிட்டு நியமம் 11 இன் நோக்கம் யாது?

ஆராய்ச்சிக்கும் அபிவிருத்திக்குமான கிரயங்களின் கணக்கிட்டு கையானு முறையை வரையறை செய்வதே இந்நியமத்தின் நோக்கமாகும்.

(239) அரசாய்ச்சி (Research) என்றால் என்ன? (SLAS 11இன்படி)

நவீன விஞ்ஞானமும் தொழில்நுட்ப அறிவும், விளக்கமும் பெறுவதை எதிர்பார்த்து மேற்கொள்ளும் தற்புடைப்பான (தற்புதுமையான) மற்றும் திட்டமிட்ட நுண்ணாய்வு ஆராய்ச்சியாகும். பொதுவான உதாரணமாக கீழ்வருவதைக் குறிப்பிடலாம்:

ஜப்பான் வாகன உற்பத்தியாளர் வாகனத்தின் உச்ச சிக்கனத் தொகையை அதிகரிப்பதற்கான விடயங்களைக் கண்டுபிடித்தல்.

(240) அபிவிருத்தி (Development) என்றால் என்ன?

(SLAS 11இன்படி)

ஆராய்ச்சிப் பெறுபேறுகள் அல்லது வேறு அறிவு கொண்டு. வாத்தக ரீதியிலான உற்பத்தி அல்லது பாவிப்பு தொடங்கமுன், புதிய அல்லது கணிசமான சீர்திருத்தம் செய்த மூலப் பொருள்கள், உருவாக்கங்கள், உற்பத்திப் பொருள்கள், செயன் முறைகள், முறைமைகள் அல்லது சேவைகள் ஆகியவற்றை உற்பத்தி செய்ய திட்டமிட்ட அல்லது உருவார் தயாரிக்கப் பிரயோகப்படு அபிவிருத்தியாகும்.

பொதுவான உதாரணமாக கீழ் வருவதைக் குறிப்பிடலாம்:

ஜப்பான் வாகன உற்பத்தியாளர் வாகனத்தின் உச்ச சிக்கனத் தொகையை அதிகரிக்க விடயங்களைக் கண்டுபிடித்து அதற்குமைய வாகனத்தின் நிறையைக் குறைத்துத் தயாரித்து முன்னேற்றத்தை அறிதல்.

(241) அரசாய்ச்சி அபிவிருத்திக் கிரயங்களில் அடங்குபவை எவ்வ? (SLAS 11இன்படி)

- அ) ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளில் ஈடுபடும் ஆளனியினருக்கான வேதனங்கள், கூலிகள் வேறு தொழி வாண்மையுடன் தொடர்புடைய கிரயங்கள்
- ஆ) ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளில் நுகரப்படும் மூலப்பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்குமான கிரயங்கள்
- இ) ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திச் செயற்பாடுகளுக்கு பாவிக்கப் படும் அளவுக்கு ஆதனம், பொறித்தொகுதி உபகரணம் ஆகிய வற்றின் தேவ்மானம்.
- ஈ) ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திச் செயற்பாடுகளுடன் சம்மந்தப் பட்ட ஆளால் பொது நிர்வாகக் கிரயங்கள் தவிர்ந்த மேந்தலைக்கக் கிரயங்கள்.

(2) ஆராய்ச்சியும் அபிவிருத்திக் செயற்பாடுகளுக்கு இச் சொத்துக் களைப் பாவிக்கும் அளவுக்கு, ஆக்க உரிமைப் பட்டயம், இணக்க முறி ஆகியவற்றின் காலத் தேவையானம் போன்ற மற்றைய கிரயங்கள்.

(242) ஆராய்ச்சிக்கான உதவாணங்களைத் தருக?

(SLAS 11இண்படி)

- (அ) புதிய அறிவைப் பெறும் நோக்கத்தைக் கொண்ட செயற்பாடுகள்.
- (ஆ) ஆராய்ச்சிப் பெறுபேறுகள் அல்லது வேறு அறிவை உபயோகிப் பதற்கான தேடுதல்.
- (இ) உற்பத்திப் பொருட்களுக்கான அல்லது செயன் முறைகளுக்கான மாற்றுகளைத் தேடுதல்.
- (ஈ) முடிந்தாலும் புதிய அல்லது முன்னேற்றமாக உற்பத்திப் பொருள் அல்லது செயன்முறைக்கான மாற்றுகளை உருவரை முறைப் படுத்தி உருவாக்குதல்.

(243) அபிவிருத்திக்கான உதவாணங்கள் தருக?

(SLAS 11இண்படி)

- (அ) உற்பத்தி அல்லது செயன்முறைக்கு பிரதியோகவுள்ள பொருள்களை மதிப்புக் கணிப்புக் கொட்டுதல்.
- (ஆ) உற்பத்திக்கு முந்பட்ட முந்தைவடிவம் (Prototypes) உருவாதிரிகள் ஆகியவற்றின் உருவரை தயாரித்து (Design), நிர்மாணித்து சோதிப்பது.
- (இ) நவீன தொழில்நுட்பத்தை உள்ளடக்கிய கருவிகள், துணைச் சாதனங்கள், வார்ப்புக்கள், உறு அச்கக்கள் ஆகியவற்றிற்கான உருவரை தயாரிப்பது.
- (ஈ) வர்த்தக ரதியான உற்பத்திக்கு பொருளியல் அளவு மட்டத்தில் செயல்வளமை இல்லாத வழிகாட்டி பொறித்தொகுதிக்கான உரிவரை தயாரித்து, நிர்மாணித்து, இயக்குதல்

(244) ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திக் கிரயங்களை ஏற்பிசைவு (Recognition of Research and Development Costs) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ?

(SLAS 11இண்படி)

- (அ) ஆராய்ச்சிக் கிரயங்கள் உள்ளாக்கப்பட்ட காலப்பகுதியில் செலவாக ஏற்பிசைவுபடுத்த வேண்டுமே தவிர, பின்வரும் காலப் பகுதி களில் ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யக்கூடாது.
- (ஆ) அபிவிருத்திக் கிரயங்கள் உள்ளாக்கப்பட்ட காலப்பகுதியில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்த அபிவிருத்திக் கிரயங்களை பின்வரும் காலப் பகுதியைன்றில் ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யக் கூடாது.

- (இ) ஒரு செயற்திட்டத்தின் அபிவிருத்திக் கிரயங்கள் பின்வரும் தேர்வு விதிகள் எல்லாவற்றிற்கும் அமைவாகும் பொழுது ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.
- (அ) உற்பத்திப் பொருள் அல்லது சென்றுறை தெளிவாக வரையறுக்கப்படுவதோடு, அதற்கு சாட்டப்படும் கிரயங்களான வெவ்வேறாக அடிடயாளம் காணப்பட்டு நம்பக்கூடியதாக அளவிட இயலும் பொழுது.
- (ஆ) உற்பத்திப் பொருள் அல்லது செயன்முறையின் தொழில் நுணுக்க செயல்ஸிமையை செயல் முறையில் காட்ட முடியும் பொழுது.
- (இ) உற்பத்திப் பொருள் அல்லது சென்றுறையை, தொழில் முயற்சி உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்த அல்லது பாவிக்க உத்தேசித்து உள்ள போது.
- (ஈ) உற்பத்திப் பொருள் அல்லது செயன்முறைக்கு சந்தை வாய்ப்பு இருப்பதை, அல்லது விற்பனை செய்யாமல் உள்ளக உபயோகத்தால் தொழில் முயற்சிக்கு அதன் உபயோக மான தன்மையை செயல் முறையில் செய்து காட்ட முடியும் பொழுது.
- (ஊ) செய்திட்டத்தைப் பூர்த்தி செய்து அதன் உற்பத்திப் பொருளை அல்லது செயன்முறையை, சந்தைப்படுத்த அல்லது உபயோகிக்க போதிய வளங்கள் இருக்கின்ற போது அல்லது இருப்பது என்பதை செயன் முறையில் செய்து காட்ட முடியும் போது.

- (245) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவுகள் தொடர்பாக வெளிப் படுத்த வேண்டியவை எவ்வ? (SLAS 11இன்படி)
- (அ) ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திக் கிரயங்களுக்கு மேற்கொள்ளப் பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.
- (ஆ) அந்தக் காலப் பகுதியில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திக் கிரயங்களின் தொகை.
- (இ) காலத்தேய்மானத்துக்கு உபயோகித்த முறைகள்.
- (ஈ) உபயோகமான ஆயுத்காலம் அல்லது காலத் தேய்மானத்துக்கு உபயோகித்த விகிதங்கள்.
- (ஊ) காலப் பகுதியின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் இருக்கும் காலத் தேய்மானம் செய்யப்பாத அபிவிருத்திக் கிரயங்களின் மீதி.
- (246) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 11 எச் சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப்போகிறது?
- சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமம் 9 உடன் ஒத்துப் போகிறது.

- (247) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 11 எத்திதீயிலிருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது?
- SLAS இன்படி:-1 ஜூவரி 1996இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
 - 1995 ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியங்கள் சட்டத்தின்படி :- 1 ஜூவரி 1999 இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
- (248) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 12இன் பெயர் என்ன? ஐந்தொகையின் திதிக்கு பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகளும் நிகழ்த்தக்கவைகளும் (Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date) என்பதே இதன் பெயராகும்.
- (249) நிகழ்த்தக்கவை (Contingency) என்றால் என்ன? (SLAS 12இன்படி)
- அதன் இறுதி விளைவான ஆதாயம் அல்லது நட்டம் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால சம்பவம் ஏற்படுவதன் பேரில் அல்லது ஏற்படாமலிருப்பதன் பேரில் மட்டுமே உறுதிப்படுத்தப்படும் ஓர் நிபந்தனை அல்லது நிலையம் நிகழ்த்தக்கவையாகும்.
- பொதுவான உதாரணமாக கீழ் வருவதைக் குறிப்பிடலாம்:
- நிகழ்த்தக்க நட்டங்கள் (Contingent Losses) – கம்பனியின் பெயரில் நட்டாடு கோரி மற்றவர்களால் தொடரப்பட்டுள்ள விசாரணையில் உள்ள வழக்கு.
- நிகழ்த்தக்க ஆதாயங்கள் அல்லது நிகழ்த்தக்க நயங்கள் (Contingent Gains) – கம்பனியால் நட்டாடு கோரி தொடரப்பட்டுள்ள வழக்கு.
- (250) நிகழ்த்தக்கவையால் எழும் எந்த வியங்கள் இந்நிய மத்தில் (SLAS 12இல்) கருத்தில் கொள்ளப்படமாட்டது?
- வழங்கப்பட்ட காப்புறுதிப் பத்திரங்களிலிருந்து உருவாகும் ஆயுட் காப்புறுதிக் கம்பனிகளின் பொறுப்புக்கள்.
 - இளைப்பாறுதல் நலன் திட்டங்களின் கீழான கடப்பாடுகள் (கடமைகள்)
 - நீண்ட தவணைக் கால குத்தகை ஒப்பந்தங்களிலிருந்து உருவா கும் கடப்பாடுகள்.
 - வருமானம் மீதான வாரிகள்.

(251) நிகழ்த்தக்கவையை எவ்வாறு அளக்க முடியும்?

(SLAS 12இன்படி)

- (அ) நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்து வெளியிடல் திகதிவரை கிடைத்த தகவல்கள்.
- (ஆ) ஐந்தொகைக்குப் பின்திய நிகழ்ச்சிகள்.
- (இ) ஒத்த விடயங்களில் ஏற்படும் முன் அனுபவங்கள்.
- (ஈ) திறன் தொழில் வல்லுனர்களின் ஆலோசனைகள்.

(252) நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பான கணக்கீட்டையும் வெளிப் படுத்தலையும் விளக்குக? (SLAS 12இன்படி)

- (அ) நிகழ்த்தக்க நட்டமொன்றின் தொகையானது பின்வருவனவற் றிக்கு அமைவானதானால் ஓர் செலவாகவும் பொறுப்பாகவும் அங்கோரிக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஆ) தொடர்புடைய சாத்தியமான அறவீட்டைக் கணக்கிற்கு எடுத்துக் கொண்டின் ஐந்தொகைத் திகதியில் சொத் தொன்று உறுதிப்படுத்தப்பட்டுள்ளதை அல்லது பொறுப் பொன்றுக்கு உள்ளக்கப்பட்டதை எதிர்கால நிகழ்வுகள் உறுதிப்படுத்துவது சாத்தியமாதல்.
- (ஆ) ஏற்படும் நட்டத்தின் தொகைக்கு நியாயமானவொரு மதிப்பீடு செய்யப்படல்.
- (ஆ) நிகழ்த்தக்க ஆதாயங்கள் நிதிக்கூற்றுகளில் ஓர் வருமானமாக அல்லது சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாகாது. நிகழ்த்தக்க ஆதாயங்களின் உளதாம் தன்மையானது ஆதாயம் தேறும் என்பது சாத்தியமானதாகவிருக்குமிடத்து வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- (இ) வெளிப்படுத்தல்கள்
 - (அ) நிகழ்த்தக்கவையின் தன்மை.
 - (ஆ) எதிர்கால விளைவைப் பாதிக்கக்கூடிய நிச்சயமற்ற காரணிகள்.
 - (இ) நிதி விளைவின் மதிப்பீடொன்று அல்லது அத்தகைய மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ள முடியாத நிலை பற்றிய கூற்று.

(253) ஐந்தொகைக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் அல்லது ஐந்தொகைக்குப் பின்திய நிகழ்வுகள் (Events Occurring After the Balance Sheet Date) என்றால் என்ன?

(SLAS 12இன்படி)

ஐந்தொகைத் திகதிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிட அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் இடம்பெறும் சாதக பாதக நிகழ்வுகள் ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகளாகும்.

இந் நிகழ்வுகளை இரண்டு வகையாக அடையாளம் காணலாம்.

(அ) ஐந்தொகை திகதியில் இருந்த நிலமை தொடர்பான மேலதிக சான்றுகளை வழங்குபவை. (சீராக்கப்படுபவை)

(ஆ) ஐந்தொகை திகதிக்குப் பின் உருவாகிய நிலமைகளைச் சுட்டுக் காட்டுபவை. (சீராக்கம் அவசியமற்றவை)

- (254) ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகளில் சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகள் என்றால் என்ன? உதாரணம் தருக? (SLAS 12இன்படி)

ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் ஏற்படுபவை சம்பந்தமாக ஐந்தொகைத் திகதியில் உள்ளதான் நிலமைகள் தொடர்பான தொகைகளைப் பார்சிக்க உதவும் மேலதிக சான்றுகளை வழங்கும் போது அல்லது தொழில் முயற்சியின் முழுமைக்கோ அல்லது ஒரு பகுதிக்கோ தொடர்ந்து இயங்கும் என்ற ஊகம் பொருத்தமற்றதென்று சுட்டிக்காட்டும் போதும் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களை செம்மையாக்கப்பட வேண்டியது சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களைப் பாதிக்காதவைகளும் ஆனால் ஆனால் வெளியிடுத்தப்படாமலிருப்பதும் பொருத்தமான மதிப்பிகளையும் தீர்மானங்களையும் மேற்கொள்ளுவதில் நிதிக் கூற்றுக்களை உபயோகிப் பவர்களின் ஆற்றலைப் பாதிக்கும் அளவுக்கு முக்கியத்துவமுடையவை களுமானவையும் சீராக்கப்படும் (செம்மையாக்கப்படும்) நிகழ்வுகளாகும்.

சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகளுக்கான உதாரணங்களாவன:

(அ) கடன்படினர் முறிவுடைதல்.

(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்கள் உள்ளடக்கிய காலப்பகுதியின் தொடர்பிலானவைகளாக குறிப்பிடப்படுபவைகளும், ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் பிரேரிக்கப்பட்டு ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்களின் அங்கொப்பிற்கு முற்பட்டவைகளுமான பங்கிலாபங்கள்.

- (255) ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகளில் சீராக்கம் தேவையற்ற நிகழ்வுகள் என்றால் என்ன? உதாரணம் தருக? (SLAS 12இன்படி)

ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் ஐந்தொகைத் திகதியில் நிலவுகின்ற நிலமைகளுக்கு தொடர்பற்றவைகளாகவிருத்தலும், சொத்துக்களின் அல்லது பொறுப்புக்களின் நிலமைக்கு ஏற்படும் வழுமையில்லாத மாற்றங்களையும் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களில் செம்மையாக்கம் செய்ய வேண்டியதில்லை. இந் நிகழ்வுகளே சீராக்கம் தேவையற்ற நிகழ்வுகளாகும்.

(அ) முதலீடுகளின் சந்தை விலை வீழ்ச்சி.

(ஆ) தீயினால் பொய் உற்பத்திப் பொறித்தொகுதி அழிவுடைதல்.

(இ) வேறொரு தொழில் முயற்சியின் முக்கயமானதொரு கவீகாபிப்படி.

(256) ஐந்தெக்கைத் திகதிக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் இதரட்டர்ஸன் வெளிப்படுத்தல்கள் எவ்வ?

(SLAS 12இன்படி)

- (அ) முதலீடுகளின் சந்தை விலை வீழ்ச்சி விபரம்.
- (ஆ) தயினால் பெரிய உற்பத்திப் பொருள்தொகுதி அழிவடைதல்.
- (இ) வேறொரு தொழில் முயற்சியின் முக்கியமானதொரு கவீகரிப்பு விபரம்.
- (ஈ) ஐந்தொகைத் திகதியில் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாத ஆணால் நிதிக்கூற்றுக்களில் பூரணத்து வமான தன்மைக்கு வேண்டிய நிகழ்ச்சிகள் தொடர்பில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படும்.
- (அ) நிகழ்வின் தன்மை.
- (ஆ) நிதி விளைவின் மதிப்பீடான்று அல்லது அத்தகைய மதிப்பீடான்று செய்யப்பட முடியாதெனக் குறிப்பிடும் ஒர் கூற்று.

(257) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 12 எச்சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப் போகின்றது? சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமம் 10 உடன் ஒத்துப் போகின்றது.

(258) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 12 எத்திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது?

- (i) SLAS இன்படி:- 1 ஜூவரி 1980இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
- (ii) 1995 ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின்படி:- 1 ஜூவரி 1999இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.

(259) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 15இன் பெயர் என்ன? நடைமுறைச் சொத்துக்கள், நடைமுறைப் பரிப்புக்களின் முன்னிலைப் படுத்தல் (Presentation of Current Assets and Current Liabilities) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(260) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 15இன் நோக்கம் யாது?

நடைமுறைச் சொத்துக்கள், நடைமுறைப் பரிப்புக்களின் இனம் கானுநில் தொழில் முயற்சியொன்றின் நிதி நிலைமையை பகுப்பாய்வு செய்வதில் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்களுக்கு உதவுவதே இந்நியமத்தின் நோக்கமாகும்.

(261) நடைமுறைச் சொத்தில் (Current Assets) அடங்கும் விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 15இன்படி)

- (அ) நடப்புத் தொழிற்பாட்டுக்குக் கிடைக்கக் கூடியதாக உள்ள காசம், வங்கியும்.
- (ஆ) கையில் நிலையாக வைத்திருக்க கருதப்படாதவைகளும் உடனடி யாகத் தேற்றக்கவைகளுமான பிணைமுறிகள்.
- (இ) ஐந்தொகைத் திகிதியிலிருந்து ஒரு வருட காலத்துள் பணமாக் கத்தக்க வியாபார மற்றும் வருமதிகள்.
- (ஈ) தொக்குகள் (ஹாண்டிற்குள் அல்லது வழுமையான தொழிற்பாட்டு சுழற்சிக்குள் தேறுமென எதிர்பார்க்கப்படாத உருப்பிகளும் வழக்கமாக உள்ளடக்கப்படும்)
- (உ) நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மீதான முற்பணக் கொடுப்பனவுகள்
- (ஊ) ஐந்தொகைத் திகிதியிலிருந்து ஒரு வருட காலத்துள் இறுக்கப் படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் செலவுக்கான முற்பணம்.

(262) நடைமுறைப் பரிப்பில் அல்லது பொறுப்பில் (Current Liabilities) அடங்கும் விடயங்கள் எவ்வை? (SLAS 15இன்படி)

சென்மதியாளரின் கோரிக்கையின் பேரில் அல்லது ஐந்தொகைத் திகிதியிலிருந்து ஒரு வருடத்தில் தீர்க்க வேண்டியவை நடைமுறைப் பரிப்பாகும். அவையாவன :

- (அ) வங்கி மற்றும் வேறு கடன்கள்.
- (ஆ) நீண்டகாலப் பரிப்பின் நடைமுறைப் பாகம்.
- (இ) வியாபாரப் பரிப்புக்களும் அட்டுறுச் செலவுகளும்.
- (ஈ) வரிக்கான ஏற்பாடு.
- (உ) செலுத்தவேண்டிய பங்குலாம்.
- (ஊ) வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து பெற்ற முற்பணங்களும் பிற்போட்ட வருமானங்களும்.
- (எ) நிகழ்த்தக்கவைக்கான அட்டுறுக்கள்.

(263) தொழிற்படி மூலதனம் (Working Capital) என்றால் என்ன? (SLAS 15இன்படி)

நடைமுறைப் பொறுப்பிலும் அதிகமான நடைமுறைச் சொத்து தொழிற்படி மூலதனமாகும். இதனை தேறிய நடைமுறைச் சொத்து என்றும் கூறுமுடியும்.

(264) நடைமுறைச் சொத்து, நடைமுறைப் பொறுப்பின் மற்ற விஷயகம் யாது? (SLAS 15இன்படி)

நடைமுறை, நடைமுறையல்வாச் சொத்து, பொறுப்பை திரவத்தன்மை உள்ளவை என்ற கருத்திலும் வகைப்படுத்த முடியும். இதுவே நடைமுறைச் சொத்து, நடைமுறைப் பொறுப்பின் மாற்று விஷயகமாகும்.

- (265) நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படிக்கல்கள் (Presentation in the Financial Statements) என்பதன் கீழ் குறியிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 15இன்படி)
- நடைமுறைச் சொத்து, நடைமுறைப் பரிப்பு ஆகியவற்றின் மொத்தத் தொகை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படவேண்டும்.
 - நிதியறிக்கையில் சட்டப்படி நடைமுறைச் சொத்தையும், நடைமுறைப் பொறுப்பையும் ஈடுசெய்யும் தொகையைவிட வேறு எத் தொகையும் ஈடுசெய்யாது காட்டவேண்டும்.
 - நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் என்பதன் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தவில் படிமுறையேறும் கொடுப்பனவுகளும் (Progress Payments) முற்பணங்களும் நிர்மாண வேலைக் கிரயத்திலிருந்து கழிக்கப்படலாம்.
- (266) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 15 எச்சர்வதேச நியமத்துடன் ஒத்துப் போகின்றது?
- சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமம் 13 உடன் ஒத்துப் போகின்றது.
- (267) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 15 எத்திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது?
- SLAS இன்படி:- 1 ஜூவரி 1984இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
 - 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியங்கள் சட்டத்தின்படி :- 1 ஜூவரி 1999 இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
- (268) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 18இன் பெயர் என்ன?
- ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் (Property, Plant and Equipment) என்பதே இதன் பெயராகும்.
- (269) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 18இன் நோக்கம் யாது?
- ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களிற்கான கணக்கீட்டு முறையை விதிப்படே இந் நியமத்தின் நோக்கமாகும்.
- (270) உருவத் சௌந்தரக்களான அதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களில் அடங்குபவை மற்றிய தன்மைகள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)
- வணிகப் பொருள்களின் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தி அல்லது வழங்கலில் உபயோகிப்பதற்காக, பிறருக்கு வாடகைக்கு விடுவதற்காக அல்லது நிர்வாக நோக்கங்களுக்காக வைத்திருக்கப்படுபவை.

(ஆ) ஒரு கணக்கீட்டு காலக் கூறிற்கு மேலான காலங்களுக்கு உபயோகிக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுவதை.

(271) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 8 எத்தகைய சொத்துக் கருக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதெல்லை?

(அ) காடுகளும் அவை போன்ற திரும்ப உண்டாகும் இயற்கை வளங்களும்

(ஆ) கனிப் பொருள் உரிமைகள், கனிப்பொருள்களுக்கான புத்தாய்வு செய்தலும் அவைகளைப் பிரித்தெடுத்தலும், என்னையும் இயற்கை வாயுவும் அவை போன்ற திரும்ப உண்டாகாத வளங்களும்.

(272) தேய்மானம் (Depreciation) என்றால் என்ன?

(SLAS 18இன்படி)

ஒரு சொத்தின் பயன் தரும் ஆயுட்காலம் மீது அதன் தேய்மான மிடத்தகுந்த தொகையை ஒழுங்காக ஒதுக்கீடு செய்தல் தேய்மானமாகும்.

(273) தேய்மானமிடத் தகுந்த தொகை அல்லது பெறுமானத் தேய்வுக்குரிய தொகை (Depreciable amount) என்றால் என்ன? (SLAS 18இன்படி)

ஒரு சொத்தின் எஞ்சிய பெறுமதி கழிக்கப்பட்ட, கிரயம் அல்லது கிரயத்திற்காக நிதிக் கூற்றுக்களில் பதில் வைத்த வேறு தொகை தேய்மானமிடத் தகுந்த தொகையாகும்.

(274) கிரயம் (Cost) என்பது யாது? (SLAS 18இன்படி)

ஒரு சொத்தை அதனைக் கையேற்றல் அல்லது கட்டுதலின் போது, கையேற்பதற்காகக் கொடுக்கப்பட்ட காசு அல்லது காக்குச் சமான வையின் தொகை அல்லது கொடுக்கப்பட்ட குறித்த வேறு சன்மானத்தின் நியாயமான பெறுமதி கிரயமாகும்.

(275) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற் றின் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படும் பாகங்கள் எவை?

(SLAS 18இன்படி)

ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றைச் சேர்ந்த உருப்படி ஒன்றின் கொள்வனவுக்கிரயம், இறக்குமதித் தீர்வை, மீன்க் கொடுப்பாத கொள்வனவு வரிகளும், உபயோகத்திற்கான இயங்கும் நிலைக்கக் கொண்டு வருவதுடன் நேரடித் தொடர்புள்ள கிரயங்களையும் சேர்ந்த தொகைகளே ஆதனம், பொறித் தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகிய வற்றின் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படும் பாகங்களாகும். இங்கு கொள்வனவுக் கிரயக் கணிப்பில் வியாபாரக் கழிவுகளும், தள்ளுபடிகளும் கழிக்கப்படும்.

நோடித் தொடர்புடைய செலவுகளாவன:

- (அ) கட்டட நிலையத்தை, தயார்படுத்துவின் கிரயம்.
- (ஆ) ஆரம்ப ஒப்படைத்தல் மற்றும் கையாளற் கிரயங்களும்.
- (இ) நிறுவுதல் கிரயங்கள்
- (ஈ) கட்டடக் கலைஞர் மற்றும் பொறியியலாளர்கள் போன்றவர் களுக்கான திறன் தொழில்சார் கட்டணங்கள்.

(276) பயன் தரும் ஆயுட்காலம் அல்லது பயனுள்ள ஆயுட்காலம் (Useful life) என்றால் என்ன? (SLAS 18இன்படி)

- (அ) தளாண்மையால் (Enterprise) பயன்படுத்தப்படுமென்று எதிர் பார்க்கப்படும் கால அளவு.
- (ஆ) சொத்திலிருந்து பெறப்படலாம் என எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அல்லது அது போன்ற அலகுகளின் தொகை.

(277) எஞ்சிய பெறுமதி அல்லது தேறும் பெறுமதி அல்லது கழிவுப் பெறுமதி (Residual Value) என்றால் என்ன? (SLAS 18இன்படி)

குறித்த தாயாண்மையால் ஒரு சொத்தின் பயன்தரு ஆயுள்கால முடிவில் பாராதீஸ் செய்துவின் எதிர்பார்க்கப்படும் கிரயங்களைக் கழித்து அச் சொத்திற்காகப் பெற்றுக் கொள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் தேறிய தொகை எஞ்சிய பெறுமதியாகும்.

(278) நியரயமான பெறுமதி (Fair Value) என்றால் என்ன? (SLAS 18இன்படி)

தோழுமையற்ற கொடுக்கல் வாங்கவில் அறிவும் விருப்பமும் உள்ள தரப்பினர்களுக்கு இடையே ஒரு சொத்தைப் பரிமாற்றக் கூடியதான் தொகை நியாயமான பெறுமதியாகும்.

(279) முன்விரண்டு செல்லப்படும் தொகை அல்லது கொண்டு செல்லும் தொகை அல்லது கொடரும் தொகை (Carrying amount) என்றால் என்ன? (SLAS 18இன்படி)

ஒரு சொத்தினை அதன் மீதான யாதேனும் திரண்ட தேய்மானம் கழித்து, ஐந்தொகையில் சேர்த்துக் கொள்ளும் தொகை முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையாகும்.

(280) திரும்ப பெறத்தக்க தொகை அல்லது மீஸர் பெறக்கூடிய தொகை அல்லது பிரதியீட்டுக் தொகை (Recoverable amount) என்றால் என்ன? (SLAS 18இன்படி)

குறித்த தாளாண்மையினால் ஒரு சொத்தின் வருங்கால உபயோகத் தின் பொருட்டு பாராதீஸ் செய்யும் பொழுது அதன் எஞ்சிய பெறுமதி உட்பட, திரும்பப் பெற எதிர்பாக்கப்படும் தொகை திரும்பப் பெறத்தக்க தொகையாகும்.

(281) ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்கு மற்பட்ட அளவீடு (Measurement Subsequent to Initial Recognition) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள?

- (அ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் ஒரு உருப்படி சொத்தாக முதல் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பின்னர் அதன் கிரயத்திலிருந்து ஏதேனும் திரண்ட தேவ்மானம் கழித்து வரும் தொகையில் முன் கொண்டு செல்லப்படல் வேண்டும்.
- (ஆ) மீளமதிப்பிட்ட தொகையில் கொண்டு செல்லப்படும்.

(282) மற்பட்ட செலவீடு அல்லது தொடரும் செலவீனங்கள் (Subsequent Expenditure) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள? (SLAS 18இன்படி)

- (அ) ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் உருப்படி ஒன்றுடன் தொடர்பான பிற்பட்ட செலவீடு காரணமாக இருக்கின்ற சொத்தின் முதல் மதிப்பிடப்பட்ட செயலாற்று மட்டத்திலும் கூடுதலான வருங்காலப் பொருளாதார நலன் குறித்த தளாண்மைக்குக் கிடைப்பது சாத்தியமாயிருக்கும் பொழுது இச்செலவீடு குறித்த சொத்தின் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையுடன் சேர்க்கப்படல் வேண்டும். ஏனைய சகல பிற்பட்ட செலவீடுகளும் உள்ளாகும் காலத்திலேயே ஒரு செலவாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.
 - (ஆ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் மீதான பிற்பட்ட செலவீடு, ஆரம்பத்தில் மதிப்பிட்ட சொத்தின் செயலாற்றுக்கைத் தரத்தை மேம்படுத்தினால் மட்டுமே குறித்த செலவீடு ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது.
- போம்படுத்தலினால் அதிகரித்த வருங்காலப் பொருளாதார நலன் கள் உண்டாவதன் உதாரணங்கள்:
- (அ) பொறித்தொகுதியின் ஒரு உருப்படியினது இயலுமையின் அதிகாரிப்பை ஏற்படுத்துவது உட்பட்ட அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை நீடிப்பதற்காக மாற்றி அமைத்தல்.
 - (ஆ) உற்பத்தியின் தரத்தில் கணிசமான அளவு திருத்தம் எய்துவதற்காக இயந்திரப் பாகங்களைத் தரமுயர்த்தல்.
 - (இ) புதிய உற்பத்தி செய்முறைகளைப் பின்பற்றுவதன் முன் மதிப்பிட்ட தொழிற்படும் செலவுகளின் கணிசமான குறைப் பைச் சாத்தியமாக்குதல்.

(283) சொத்துக்களின் பரிமாற்றங்கள் (Exchanges of Assets) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)

- (அ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஒத்த தன்மையற்ற சொத்துக்களுடன் அல்லது வேறு சொத்துக்களுடன் பரிமாற்றாக அல்லது பகுதிப் பரிமாற்றாகப் பெறப்படலாம். இத்தகைய ஒரு உருபடியின் கீர்யம், கிடைத்த சொத்தின் நியாயமான பெறுமதி யில் அளவிடப்படும். இது கொடுக்கப்பட்ட சொத்தின் நியாயமான பெறுமதியை, கைமாற்றம் செய்யப்பட்ட ஏதேனும் காக அல்லது காக கொடுத்த தொகையினால் சீராக்கம் செய்து வரும் தொகைக்கு சமனானதாகும்.
- (ஆ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் உருபடி ஒன்று சகல வியிகளிலும் ஒத்த சொத்தொன்றுக்குப் பரிமாற்றப் படலாம். இதன்போது குறித்த சம்பாத்திய செய்முறை முழு நிறைவு பெறாமையால் இதன் இலாபமோ நட்டமோ ஏற்பிசைவு செய்யப்படு வதில்லை. இதற்குப் பதிலாக புதிய சொத்தின் கீர்யம் கொடுக்கப் படும் சொத்தின் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையாக்கப் படும். பெற்றுக்கொண்ட சொத்தின் நியாயமான பெறுமதி கொடுக்கப்பட்ட சொத்திலும் குறைவாகவிருப்பின் கொடுக்கப் பட்ட சொத்தின் பெறுமதி குறைக்கப்பட்டு அத்தொகை புதிய சொத்துக்குக் குறித்தொதுக்கப்படும்.

இப் பரிமாற்றம் செய்யக்கூடிய சொத்துக்களுக்கான உதாரணங்கள்:-

- ஆகாய விமானங்கள்
- விடுதிகள்
- சேவை நிலையங்கள்
- ஏனைய காணிச் சொத்துக்கள்

(284) மீன்மதிப்பீடுகள் (Revaluations) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)

- (அ) காணிக்ட்டாத்தின் (ஆதனம்) மீன்மதிப்பீடு - தொடர்ந்து அதே தொழிலுக்கு பயன்படுத்தப்படுமாயின் தொழில்சார் தகமை பெற்ற விலையதிப்பீட்டாளரால் அதன் சந்தை விலைக்கு மதிக்கப்படும்.
- (ஆ) பொறித்தொகுதியும் உபகரணங்களினதும் பெறுமதி சந்தை விலையில் மதிக்கப்படும். அதற்கு சந்தை விலை இலாவிட்டால் தேய்மானம் கழித்த பதிலீடு செய்யும் கிரயத்தில் மதிக்கப்படும்.
- (இ) எந்த மீன் மதிப்பீடும் தொடர்ந்தும் அதே தொழிலுக்கு ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணம் பயன்படுத்தப்படும் என்ற எடுக்கோளில் மேற்கொள்ளப்படும். மாறாக வேறு தேவைக்கு பயன் படுத்த வேண்டுமாயின் அதற்கேற்ற வகையில் மதித்தல் வேண்டும்.

ஒ-ம் : பின்வரும் மதித்தல் பொருத்தமற்றது.

தொழிற்சாலையில் உள்ள அணைத்தையும் பொறி மற்றும் உபகரணத்தையும் தொடர்ந்து அதே வேலைக்கு யென்படுத்தும் போது ஆதனத்தை வியாபார மையாக மேம்படுத்துவதற்கான திறந்த சந்தைப் பெறுமதியில் மதிப்பிடுவது.

- (ஏ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி உபகரணத்தின் மறுமதிப்பீடு அதன் விலை மாற்றத்தைப் பொறுத்தத் தொவது அடிக்கடி விலை மாற்றமுள்ளவற்றிற்கு வருடாந்தமும், மந்துமான விலை மாற்றமுள்ளவற்றிற்கு 3 அல்லது 5 வருடத்திற்கு ஒரு முறையும் மீள் மதிப்பீடு நடைபெறும்.
- (ஒ) மீள் மதிப்பீடு செய்த சொத்தின் அத்திகதியிலுள்ள திரண்ட தேய்மானமானது
 - (அ) மறுபடி விலைமதித்தல் விலைக்குச் சமனாக முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை மிகுதியாக வரும் பொருட்டு ஏற்பாட்டைச் சீராக்கல்.
 - (ஆ) ஏற்பாட்டைச் சொத்தில் இருந்து நூக்கியின் மறுமதிப் பீடு செய்தல்.
- (ஓ) எந்த ஒரு வகைச் சொத்தும் முழுமையாக மறுமதிப்பீடு செய்யப் பட்டிருந்தல் வேண்டும்.
- (எ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் ஒர் வகுப்பு என்பது ஒரு தாளாண்மையின் செயற்பாட்டில் ஒத்த வகைப் பட்ட தன்மையும் உபயோகமும் உள்ள சொத்துக்களின் தொகுதி யாகும்.
பின்வருவன தனியான வகுப்புக்களின் உதாரணங்களாகும்:-
 (அ) காணி
 (ஆ) காணியும் கட்டடமும்
 (இ) இயந்திரங்கள்
 (ஈ) கப்பல்கள்
 (உ) வானுர்திகள்
 (ஊ) மேட்டார் வண்டிகள்
 (எ) தளபாடங்களும் இணைப்புக்களும்
 (ஏ) அலுவலக உபகரணங்கள்
- (ஏ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் வகுப் பொன்றைச் சேர்ந்த கலவ உருப்பிகளும் ஒரே நேரத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்படவேண்டும்.
- (ஐ) ஒரு சொத்தின் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகை மீள் மதிப் பீட்டினால் அதிகரிப்பின் மீள் மதிப்பீட்டின் மிகை என்ற தலைப் பின் கீழ் பங்குரிமைகளோடு சேர்க்கப்படும். எனினும் முன்பு மீள் மதிப்பீட்டினால் ஏற்பட்ட குறைவு செலவாகக் காட்டப் பட்டிருப்பின் அச்செலவு, குறித்த அதிகரிப்பால் எதிர்மறைப்படுத்தும் அளவிற்கு வருமானமாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

(ஒ) ஓர் சொத்தின் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகை மீள் மதிப்பீட்டினால் குறைக்கப்படின் அது ஓர் செலவாகக் கொள்ளப்பட வேண்டும். எனினும் மீள் மதிப்பீடு காரணமாக ஏற்படும் குறைப்பானது ஏதேனும் தொடர்பான மீள் மதிப்பீட்டு மிகைமீது, அச் சொத்து குறித்து குறைப்பு மிஞ்சாத அளவிற்கு நேரடியாகத் தாக்கல் செய்யவேண்டும்.

(ஓ) பங்காளரின் உரிமைகளுடன் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்ட மீள் மதிப்பின் மிகை தேறும் பொழுது தன் அகத்தே வைக்கப்பட்ட சம்பாதிப்புக்கு (பகரப்படாத இலாபத்திற்கு) நேரடியாக மாற்றப்படலாம். (சொத்து முடிபு செய்தவின் போது)

(285) சொத்தின் பயன்தரு அடியடி காலத்தைத் தீர்மானிக்கும் பேருத் தகுதில் கொள்ள வேண்டிய விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)

- (அ) எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின் பயன்பாட்டின் அளவு
- (ஆ) எதிர்பார்க்கப்படும் பென்தீகத் தேவை
- (இ) தொழில்நுட்ப வழக்கிழப்பு
- (ஈ) சட்ட அல்லது ஒத்த கட்டுப்பாடுகள்.

(286) காணிக்கும் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படவேண்டுமா? (SLAS 18இன்படி)

காணி எல்லையற்ற ஆயுளைக் கொண்டுள்ள காரணத்தால் தேவையிடப்படுவதில்லை.

(287) பயன்தரு அடியடி காலத்தின் மீளாய்வு (Review of Useful Life) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)

ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் உருபடி ஒன்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் காலத்திற்கு காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்ட, எதிர்பார்க்குகள் முன்னர் செய்த மதிப்பீடுகளிலிருந்து கணிசமாக வேறுபடும் பொழுது தேவையானத் தாக்கல் செம்மைப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(288) தேவையன முறையின் மீளாய்வு (Review of Depreciation Method) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)

ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றிற்கு உபயோகிக்கப்படும் தேவையான முறை காலத்துக்கு காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு, அச் சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட பொருளா தார நலவாட்களைப் பெற்றுக் கொண்ட ஒழுங்கில் கணிசமான மாற்றம் இருந்திருப்பின் மாறிய ஒழுங்கைப் பிரதிபலிக்க அம்முறை யாற்றப்படல்

வேண்டும். தேய்மான முறையில் இத்தகைய மாற்றம் அவசியாகும் பொழுது குறித்த மாற்றம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஒரு மாற்றமாகக் கணக்கிடப்படுவதுடன் நடைமுறை காலத்திற்கும் வருங்காலங்களிற்கு மான தாக்கல் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.

(289) விலக்குதல்களும் பராதீனம் செய்தல்களும் (Retirements and Disposals) என்பதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)

- (அ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் உருபு படி ஒன்று. பாராதீனம் செய்யப்படும் போது ஐந்தொகையிலிருந்து அகற்றப்படும்.
- (ஆ) இதன் பெறுபேறு வருமானக் கடற்றில் வருமானம் அல்லது செலவாக அங்கீரிக்கப்படும்.

(290) வெளிப்படருத்தல்கள் எவ்வ? (SLAS 18இன்படி)

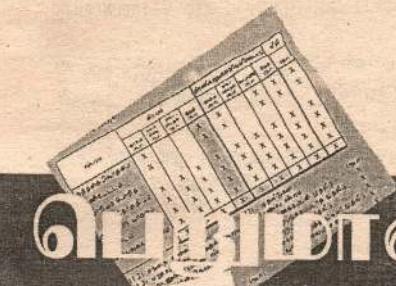
- (அ) வகுப்பு பற்றி வெளிப்படுத்தல்
 - (அ) மொத்த கொண்டு செல்லப்படும் தொகையைத் தீர்மானிப் பதற்காகப் பயன்படுத்திய அளவிட்டு அடிப்படைகள்.
 - (ஆ) உபயோகித்த தேய்மான முறைகள்
 - (இ) பயன்தரு ஆயுட் காலங்கள் அல்லது உபயோகித்த தேய் மான விளிதங்கள்
 - (ஈ) குறித்த காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் உள்ள பொத்த முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையும் திரண்ட தேய்மானங்ம்
 - (உ) குறித்த காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளுக்கிடையிலான ஒரு இணக்கம் இவ்விணக்கம் பின்வருவனவற்றைக் காட்டல் வேண்டும்.
 - (i) சேர்த்துக் கொண்டவை
 - (ii) பராதீனம் செய்யப்பட்டவை
 - (iii) வணிக இணைப்புக் காரணமாகப் பெறப்பட்டவை
 - (iv) மீன் மதிப்பீடுகளினால் விளைவாகும் அதிகரிப்பு கள் அல்லது குறைவுகள்.
 - (v) கொண்டு செல்லப்படும் தொகையில் குறைவுகள்
 - (vi) திருப்பிக் கொண்டுவரப்பட்ட தொகைகள்
 - (vii) தேய்மானம்
 - (viii) பிறநாட்டுத் தாளாண்மை ஒன்றின் நிதிக் கூற்றுக் களை நாணயம் மாற்றி அமைக்கும் பொழுது எழும் தேறிய நாணய மாற்று மாறுபாடுகள்.
 - (ix) மற்றைய அசைவுகள்

- (ஆ) பொதுவாகப் பின்வருவனவற்றையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.
- (அ) மீள்ப் பெறக்கூடிய தொகைகளைத் தீர்மானிக்கும் பொழுது எதிர்பார்க்கப்படும் வருங்காலக் காசப் பாய்ச்சல்கள் தற் போதைய பெறுமதிகளுக்குக் கழிவீடு செய்யப்பட்டவையா
- (ஆ) உரித்து மீதான கட்டுப்பாடுகளின் உளதாம் தன்மையும் அவற்றின் அளவுகளும் அத்துடன் பொறுப்புகளுக்குப் பின்னை வைத்திருக்கும் ஆதனம், பொறித்தொகுதியும் உபகரணங்களும்
- (இ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணம் ஆகியவற்றைச் சேர்ந்த உருப்படிகளைப் பழைய நிலைக்குக் கொண்ட தலைஞர் சம்பந்தப்பட்ட கிரயங்களுக்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கை
- (ஈ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணம் ஆகியன புத்துரு வாகும் காலச் செலவீடுகளின் தொகை
- (உ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி, உபகரணம் ஆகியன பெற்றுக் கொள்வதற்கான ஈடுபாட்டுப் பொறுப்புக்களின் தொகை
- (ஊ) ஒரு காலத்தில் ஒதுக்கீடு செய்த தேய்மானத்தையும் குறித்த காலத்தின் இறுதியில் திரண்டிருக்கும் தேய் மானத்தையும்
- (இ) ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பிட்டில் ஏற்படும் மாறுபாட்டின் காரணமாக நடப்பு, பிறப்பட காலங்களில் கணிசமாக தாக்கம் நிகழும் என எதிர்பார்க்கும் பொழுது : -
- (அ) எஞ்சிய பெறுமதிகள்
- (ஆ) பிரித்தெடுத்தல், அகற்றுதல் அல்லது முன்னிருந்த நிலைக் குக் கொண்டதல் ஆகியனவையுடன் சம்பந்தப்பட்ட கிரயங்கள்.
- (இ) பயன்தரு ஆயுட் காலம்
- (ஈ) தேய்மான முறை
- (ஈ) ஆதனம், பொறித்தொகுதியும், உபகரணம் என்பவற்றின் உருப் படிகள் மீள் மதிப்பிட்ட தொகையில் குறிப்பிடப்படும் பொழுது:-
- (அ) மீள் மதிப்பிடப் பயன்படுத்திய அடிப்படை
- (ஆ) செய்ரபடும் தேதி
- (இ) ஒரு செயேச்சையான மதிப்பாளர் சம்பந்தப்படுத்தப்படவா
- (ஈ) பதில் வைப்புக் கிரயத்தைத் தீர்மானிப்பதற்காக உபயோகித்த எதேனும் கட்டுகளின் வகை
- (உ) சொத்துக்கள், தேய்மானம் கழிக்கப்பட்ட கிரயத்தில் கொண்டு செல்லப்பட்டிருப்பின் அதன் பிரகாரம் நிதிக் கடற்றுக்களில் சேர்க்கக்கூடியதாய் இருந்திருக்கும் சொத்து பொறித் தொகுதியும் உபகரணத்தின் ஒவ்வொரு வகுப் பின்னும் கொண்டு செல்லப்படும் தொகை.

- (ஊ) குறித்த காலத்திற்கான அசைவுகளையும் மீதியைப் பங்கா எருக்குப் பகிர்வதில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் ஏதென்னயும் குறிப்பிடும் மீஸ் மதிப்பீட்டின் மேலதிகம்.
- (ஒ) நிதிக் கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்கள் எதிர்பார்ப்பவை :-
- (அ) தற்காலிகமாக விளைவற்றிருக்கும் (idle) ஆதனம், பொறித் தொகுதியும், உபகரணத்தின் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகை.
- (ஆ) முற்றாகத் தேவ்மானம் செய்யப்பட்டு இன்னமும் உபயோகத் திலிருக்கும் ஆதனம் பொறித்தொகுதி உபகரணத்தின் மொத்த கொண்டு செல்லப்படும் தொகை.
- (இ) செயற்படும் பயன்பாட்டிலிருந்து நிறுத்தப்பட்டு பராதனம் செய்வதற்காக வைத்திருக்கும் ஆதனம், பொறித் தொகுதி யும், உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் கொண்டு செல்லப் படும் தொகை.
- (ஏ) மட்டக்குறி (Benchmark) உபயோகிக்கும் பொழுது, சொத்து பொறித்தொகுதி, உபகரணம் ஆகியவற்றின் நியாயமான பெறுமதி கொண்டு செல்லப்படும் பெறுமதி யிலிருந்து கண்சமாக வேறுபடும் பொழுது அந்நியாயமான பெறுமதி.
- (291) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 18 எச்சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் ஒத்துப் போகின்றது?
சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமம் 16 உடன் ஒத்துப் போகின்றது.
- (292) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 18 எத்திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது?
- (i) SLAS இன்படி :- 1 ஜூவரி 1996இல் இருந்து நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
- (ii) 1995ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின்படி :- 1 ஜூவரி 1999 இல் இருந்து நடைமுறைக்கு கொண்டுவரப்பட்டது.

Chapter

77



பெருமானத்தேயிவ Depreciation

Topic

(1) பெறுமரணத் தேய்வு (Depreciations) என்றால் என்ன?

சொத்தின் பெறுமானத்தேய்வு செய்ததக்க தொகையை மதிப்பிட்டு பயன்தரு ஆயுட்காலம் முழுதும் நியாயமாகப் பகிர்ந்தளித்தல் பெறுமானத் தேய்வாகும்.

வேறுவிதமாக கூறுமிடத்து நிலையான சொத்து உபயோகத்தினால் அல்லது நிறுவனத்தில் வைத்திருப்பதினால் காலப்போக்கில் அதன் பெறுமதி குறைதல் பெறுமானத் தேய்வு எனலாம்.

இப்பெறுமானத் தேய்வத் தொகையைச் சரியாகக் கூற முடியாவிட்டாலும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட முறைகளால் அதை மதிப்பிட முடியும்.
(SLAS 8ஐப் பார்க்கவும்)

(2) பெறுமரணத் தேய்வு உற்படக் கரணம் என்ன?

- பாவனை விரயம் அல்லது வருமானம் ஈட்டப் பயன்படுத்துவதனால் தேய்வடைதல்.
- காலக்கழிவு.
- வழக்கிழப்பு அல்லது வழக்கழிதல் அல்லது பழையாதல்.
- அருகல்.
- சந்தை விலை குறைதல்
- பராமரிப்புக் குறைபாடு.
- திடீர் அழிவு

(3) பாவனை விரயம் (Wearing out) என்றால் என்ன?

வியாபாரத்தில் அல்லது உற்பத்தியில் பயன்படுத்துவதினால் சொத்தின் பெறுமதி குறைதல் பாவனை விரயமாகும். இது இயந்திரம், மோட்டார் போன்ற சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும்.

(4) காலக்கழிவு (Effluxion of time) என்றால் என்ன?

சொத்துக்கள் பயன்படுத்த எடுத்துக் கொண்ட காலம் முடிவடைய அதன் பெறுமதி குறைவடைதல் காலக்கழிவாகும். இச் சொத்து பயன்படுத்தாவிட்டும் காலம் கழிந்தால் பெறுமதி அற்றுப் போய்விடும். இது குத்தகையிலாதனம் போன்ற சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும்.

(5) வழக்கிழப்பு (Obsolescence) என்றால் என்ன?

துய கண்டுபிடிப்புக்கள் சந்தைக்கு வருவதால் ஏற்கனவே பாவனையில் உள்ள சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைதல் வழக்கிழப்பாகும். இது கணனி போன்ற சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும்.

(6) அருகல் (Depletion) என்றால் என்ன?

ஓர் சொத்திலிருந்து இன்னோர் சொத்தை பிரித்தெடுக்கும்போது அச் சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைதல் அருகலாகும். இது எண்ணொய்க் கிணறு, நிலக்காசிக் காங்கம் போன்ற சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும்.

(7) சந்தை விலை குறைதல் என்றால் என்ன?

நிலையான சொத்திற்கு சந்தையில் விலை வீழ்ச்சி ஏற்படுவதால் முன்பு கொள்வனவு செய்து யன்படுத்தப்படும் சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைதல் சந்தை விலை குறைதலாகும்.

(8) பராமரிப்புக் குறைபாடு என்றால் என்ன?

நிலையான சொத்துக்கள் அதற்கேற்றவாறு பராமரிக்கப்பட வேண்டும். அவ்வாறு மேற்கொள்ளாத சந்தர்ப்பத்தில் சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைதல் பராமரிப்புக் குறைபாடாகும்.

(9) தீவர் அழிவு என்றால் என்ன?

தீ, வெள்ளம், நிலநடுக்கம் போன்றவற்றால் நிலையான சொத்துக்கள் அழிக்கப்பட்டு பெறுமதி குறைதல் தீவர் அழிவாகும்.

(10) பெறுமரணத் தேய்வு ஏற்பாடு செய்ய வேண்டியதன் காரணம் யாது?

- உற்பத்தியின் சரியான கிரயத்தை மதிப்பிட.
- பெறுமானத்தேய்வு செய்யாவிடின் ஜந்தொகையில் நிலையான சொத்தின் பெறுமதி அதிகரித்துக் காணப்படும். இதைத் தவிர்க்க.
- வருமானங்களை செலவடின் ஒப்பிடும் எண்ணக் கருவிற்கு அமைய.
- சொத்தின் ஆயுள் முடிவில் மூலதனத்தின் ஓர் பகுதி மற்றாக இல்லாது போவதைத் தடுக்க.
- மூலதனம் இலாபமாகச் செல்லாது தடுக்க.
- கம்பனிச் சட்டத்தின்படி பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு செய்யாது பங்கு இலாபம் கொடுக்க முடியாது என்பதினால்.

(11) நிலையான சொத்தின் தேய்வை கணிக்கும்போது கவனிக்க வேண்டிய அம்சங்கள் எவ்வை?

- கிரயம்
- யன்தரு ஆயுட்காலம்
- கழிவுப் பெறுமதி.

(12) பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கப்படும் முறைகளைக் (Depreciation Methods) குறிப்பிடுக?

- | | | | |
|-------|---------------------------|--------|-------------------------|
| (i) | நேர்கோட்டு முறை | (iv) | நட்டாட்டு பத்திர முறை |
| (ii) | ஓடுங்கு பாகமுறை | (vii) | ஆண்டுத் தவணை முறை |
| (iii) | மறுபடி விலை மதித்தல் முறை | (viii) | அருகல் முறை |
| (iv) | இயந்திர மணித்தியால் முறை | (ix) | ஆண்டிலக்கக் கூட்டு முறை |
| (v) | ஆழ்விதி முறை | | |

(13) நேர்கோட்டு முறையை (Straightline method) அல்லது நிலையான தவணைமுறை (Fixed Instalment method) அல்லது மறாப்பாக முறையை (பெறுமானத்தேய்வு) விளக்குக்?

பெறுமானத்தேய்வு செய்தத்தக்க தொகையை ஆதன் ஆயுட்காலம் முழுவதும் சரிசமமாகப் பகிர்ந்து பதிவழித்தல் நேர்கோட்டு முறையாகும்.

$$\text{பெறுமானத்தேய்வு} = \frac{\text{கிரயம்} - \text{கழிவுப் பெறுமதி}}{\text{ஆயுட்காலம்}}$$

$$\text{பெறுமானத்தேய்வு வீதம்} = \frac{\text{பெறுமானத்தேய்வு}}{\text{கிரயம்}} \times 100\%$$

அல்லது

$$\text{பெறுமானத்தேய்வு வீதம்} = \frac{\text{பெறுமானத்தேய்வு}}{\text{கிரயம்} - \text{கழிவுப் பெறுமதி}} \times 100\%$$

இம்முறையின்படி இரட்டைப் பதிவு

பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(14) ஒடுங்குபாகமுறையை (Reducing Balance Method) அல்லது குறைந்து செல்லும் மீதி முறையை (பெறுமானத் தேய்வு) விளக்குக்?

ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் ஒரு குறிப்பிட்டவீதம் சொத்தின் பதிவழிக் கப்பட்ட பெறுமதியில் கணிக்கப்பட்டு பெறுமானத்தேய்வு செய்யும் முறை ஓடுங்குபாக முறையாகும். இது பொதுவாக பொறி, தளபாடுக் கோள்கள் சொத்துக்களுக்கு பயன்படுத்தப்படும்.

$$\gamma = 1 - n \sqrt{\frac{S}{C}}$$

r = பெறுமானத்தேய்வு தேய்வு வீதம் → rate of depreciation

n = ஆயுட்காலம்

→ number of Year

- S = கழிவுப் பெறுமதி → net residual Value
 C = கிரயம் → cost of the asset

இம்முறையின் படி இரட்டைப்பதிவு
 பெறுமானத்தேவுக் க/கு வரவு
 பெறுமானத்தேயெல் ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(15) ஒருங்குபாக முறையின் சிறப்பீயல்புகள் எவ்வ?

- சொத்து புதிராக பயன்படுத்த ஆரம்பித்த காலத்தில் அதிக தொகை யும் காலம் செல்ல குறைந்த தொகையும் பெறுமானத் தேவுகாக இடப்படுகிறது. இது அதன் விற்கும் விலைக்கு நேர்விகித சமனாக உள்ளது. அதாவது தொடக்கத்தில் அதிக விலைக்கு விற்கமுடியும். காலம் செல்லச் செல்ல குறைந்த விலைக்கு விற்கமுடியும் என்பதாகும்.
- சொத்தின் உழைக்கும் திறன் குறைந்து போக குறைந்த பெறுமானத் தேவு இடப்படுகிறது.
- பெறுமானத்தேயெல் குறைந்து செல்ல திருத்தச் செலவு அதிகரித்துச் செலவு ஒன்றை ஒன்று ஈடுசெய்ய முடிகிறது.

(16) மறபடிவிலை மதித்தல் முறையை (Revaluation Method) (பெறுமானத்தேயெல்) விளக்குக?

சில சிறிய சொத்துக்களுக்கு (ஆயுதம்) நிதியாண்டு தொடக்க மதியை மதிப்பிட்டு அதே போல் இறுதி மதியை மதிப்பிட்டு குறைவாக உள்ள தொகை பெறுமானத்தேயெலாக கொள்ளும் முறை மறபடி விலை மதித்தல் முறையாகும்.

இம்முறையின்படி இரட்டைப்பதிவு
 பெறுமானத்தேயெல் க/கு வரவு
 சொத்துக் க/கு செலவு

(17) இயந்திரமணித்தியால் முறையை (Machine Hour method) (பெறுமானத்தேயெல்) விளக்குக?

உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்படும் இயந்திரங்களின் பெறுமானத் தேயெல் செய்யத்தக்க தொகையை அல்ல இயந்திரம் ஆயுள் பூராகவும் செயற் படும் மணித்தியாலத்தால் வகுத்து ஓர் நிதி வருத்தில் அது பயன்படுத்தப் படும் மணித்தியாலத்தால் பெருக்கி வருவதை பெறுமானத் தேவுகாகக் கொள்ளும் முறை இயந்திர மணித்தியால் முறையாகும்.

(18) அழற்நிதி முறையை (Sinking Fund Method) (பெறுமானத்தேயெல்) விளக்குக?

ஆழ்ந்தி அட்வணை மூலம் கணிப்பிடப்படும் தெரசை பெறுமானத் தேயெலாக செய்யப்பட்டு நிறுவனத்திற்கு வெளியில் வருமானம் தாத்தக்க வழியில் முதல்லும் செய்யப்படும் பெறுமானத்தேயெல் முறை ஆழ்ந்திமுறையாகும்.

இம்முறையின்படி இரட்டைப்பதிவு

பெறுமானத்தேவுக/கு வரவு

ஆழ்நிதிக் க/கு செலவு

இம்முறையின்படி சொத்தின் ஆயன் முடிவில் புதிய சொத்து வாங்கு வதற்கான நிதி இலகுவாக திரட்ட முடிகிறது.

(19) நட்டசட்டுப் பத்திர (பெறுமானத்தேவு) முறையை விளக்குக்?

பெறுமானத்தேவு செய்யப்படும் தொகை நட்டசட்டுக் கம்பனியின் நட்டசட்டுப் பத்திரத்தில் முதல் ஒரு செய்யப்படும் முறை நட்டசட்டுப் பத்திர முறையாகும். இதன் நன்மை யாதெனின் (ஆழ்நிதி முறையுடன் ஓபிடு மிட்டது) முதலிட்டை விழ்பனை செய்வதால் ஏற்படும் நட்டம் இங்கு ஏற்பட மாட்டாது.

(20) அண்டுக்கதவணை (Annual Method) (பெறுமானத்தேவு) முறையை விளக்குக்?

சொத்தின் கிரயத்தை முதல்டாகக் கருதி அதற்குக் கிடைக்கும் வட்டியையும் சொத்தின் கிரயத்தையும் சேர்த்துவரும் தொகையில் இருந்து கழிவுப் பெறுமதியைக் கழித்துவரும் தொகையை ஆயட்காலத்தால் பிரிந்து வருவதை பெறுமானத்தேவாகக் கொள்ளும்முறை ஆண்டுத் தவணை முறையாகும்.

(21) அருகல் முறையை அல்லது ஒழிந்கபோகும் முறையை (Depletion) (பெறுமானத்தேவு) விளக்குக்?

ஒரு சொத்தில் இருந்து இன்னோர் சொத்தைப் பிரித்தெடுக்கும் அளவிற்கு பெறுமானத் தேவெனாக் கொள்ளல் அருகல் முறையாகும். இம்முறை காங்கம் போன்ற சொத்துக்களுக்கே போருந்தும்.

(22) அண்டிலக்க கூட்டுமுறையை (Sum of the years Digits Method) விளக்குக்?

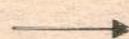
சொத்திற்கு அதன் எஞ்சிய பாவணைக் காலத்தை ஆடிப்படையாகக் கொண்டு ஆயன் பூராகவும் அதற்கு இலக்கம் கொடுக்கப்பட்டு மொத்த இலக்கத்தால் பெறுமானத்தேவு செய்யத்தக்க தொகையை வகுத்து குறிப் பிட்ட ஆண்டு இலக்கத்தால் பெருக்குவதன் மூலம் பெறுமானத்தேவு கணப்பிடும் முறையே ஆண்டிலக்கக் கூட்டு முறையாகும்.

உ-ம்: 5 வருட ஆயன் உடைய சொத்திற்கு

ஆண்டு ஆண்டிலக்கம் வருடாந்த தேவு

1 ஆம்

5



கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி

X 5

| | | | | |
|-------|--------------|---------------|--------------------------|-----|
| 2 ஆம் | 4 | \rightarrow | கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி | X 4 |
| | | | <u>15</u> | |
| 3 ஆம் | 3 | \rightarrow | கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி | X 3 |
| | | | <u>15</u> | |
| 4 ஆம் | 2 | \rightarrow | கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி | X 2 |
| | | | <u>15</u> | |
| 5 ஆம் | 1 | \rightarrow | கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி | X 1 |
| | <u>15</u> | | <u>15</u> | |
| | <u>=====</u> | | | |

(23) பெறுமானத்தேவுப் பதியும் முறைகளைக் குறிப்பிடுக?

(i) தேம்மான ஏற்பாட்டு முறை (ii) பதிவழிப்பு முறை

(i) தேம்மான ஏற்பாட்டு முறைக்கு இரட்டைப் பதிவு

பெறுமானத் தேவுபுக் க/கு வரவு

பெறுமானத் தேவுபு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(ii) பதிவழித்தல் முறைக்கு இரட்டைப் பதிவு

பெறுமானத் தேவுபுக் க/கு வரவு

சொத்துக் க/கு செலவு

பதிவழித்தல் முறைபதிவு மறுபடிவிலைமதித்தல் பெறுமானத்தேவுப் முறைக்கே மேற்கொள்ளப்படும். பதிவழித்தல் முறையிலைன் பதிவு மற்றைய பெறுமானத்தேவுப் முறைகளைப் பொறுத்தவரை விரும்பத்தகாத பதிவாகும்.

(24) பதிவழித்தல் முறைக்கும் பெறுமானத் தேவுபேற்பாட்டு முறைக்கும் இடையிலை வேறுபாடுகள் எனவை?

(i) பதிவழிப்பு முறையில் சொத்து மெய்ப் பெறுமதியைக் காட்டும். ஆனால் பெறுமானத் தேவுபேற்பாட்டு முறையில் கிரயத்தைக் காட்டும்.

(ii) பதிவழித்தல் முறையில் குறிப்பிட்ட திகதி வரை உள்ள பெறுமானத் தேவுபு ஏற்பாட்டை நேரடியாக காண்முடியாது. ஆனால் பெறுமானத் தேவுபு ஏற்பாட்டு முறையில் பெறுமானத்தேவுபு ஏற்பாட்டை நேரடியாகக் காண்முடியும்.

(iii) பதிவழிப்பு முறையில் வரலாற்றுக் கிரய எண்ணாக்கரு பின்பற்றப்படு வதில்லை. பெறுமானத்தேவுபு ஏற்பாட்டு முறையில் வரலாற்றுக் கிரய எண்ணாக்கரு பின்பற்றப்படுகிறது.

(iv) பதிவழிப்பு முறையில் வெளிப்படுத்தல் சிறப்பியல்பு மீறப்படும். பெறுமானத்தேவுபு ஏற்பாட்டு முறையில் வெளிப்படுத்தல் சிறப்பியல்பு கண்டப்படுகிறது.

(25) நிலையான சொத்து முடிபு செய்தல் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் உரிமையிலிருந்து நிலையான சொத்து அகற்றப்படுதல் நிலையான சொத்து முடிபு செய்தலாகும். இது பின்வரும் வழிகளில் இடம்பெறும்.

- (i) விற்பனை :— பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு காக அல்லது காசுக்குச் சமனானது பெறப்படல்.
- (ii) பகுதி மாற்று :— பழைய நிலைய சொத்து இழக்கப்பட்டு வேறு நிலையான சொத்து பெறப்படல்.
- (iii) அழிவு :— பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு காப்புறுதி கம்பனியிடம் பணம் பெறப்படல்.
- (iv) அன்பளிப்பு :— பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு நன்மதிப்பு மறைமுகமாக ஏற்படல். (பதிவெதுவுமில்லை)
- (v) கடன் தீர்த்தல்:— பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு கடன் குறைக்கப்படல்.
- (vi) தள்ளுடுத் :— பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்படல்.

(26) நிலையான சொத்து முடிபுசெய்தல் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் கணிப்பிட என்னென்ன முறையைப் பின்பற்ற முடியும்?

- (i) சொத்துக் கணக்கில் பெறுபோறக் கணிப்பிடல்.
- (ii) முடிபு செய்தல் கணக்கில் பெறுபோறக் கணிப்பிடல்.
- முடிபுசெய்தல் கணக்கு முறையே தற்போது அதிகம் பின்பற்றப்படுகின்றது.

(27) சொத்து முடிபு செய்தல் கணக்கெண்றால் என்ன?

சொத்து முடிபு செய்தலால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக், காணத் தயாரிக்கும் கணக்கே சொத்து முடிபு செய்தற கணக்காகும். இது ஓர் இலாபநட்டக் கணக்கை ஒத்ததால் சொத்தின் செலவுகள் வாரவு வைக்கப்படும். வருமானங்கள் செலவு வைக்கப்படும். இறுதியில் பெறுபேறு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

(28) பெறுமானத்தேய்வு செய்யும் கொள்கைகள் (கருத்தில் ஏடுக்கப்படும் காலம்) எவ்வ?

- (i) ஆண்டுக்கொள்கை— பாவனைக் காலத்தைப் பொறுத்து தேய்வு.
- (ii) ஆண்டு ஆரம்பக் கொள்கை — ஆண்டு ஆரம்பத்தில் இருக்கும் சொத்துக்கு தேய்வு
- (iii) ஆண்டு இறுதிக் கொள்கை — ஆண்டு இறுதியில் இருக்கும் சொத்துக்கு தேய்வு.

(29) மட்டக்குறி (Benchmark) என்றால் என்ன?

ஒன்றை இன்னொன்றுடன் ஒப்பிடும் அளவுகோல் மட்டக் குறியாகும். ஒம் : மத்தியவர்க்கி ஏனைய வங்கிகளுக்கு அறவிடும் வங்கி வீதத்தையே ஏனைய வங்கிகள் அடிப்படையாகக் கொண்டு தமது வட்டி வீதத்தை (வட்டியை) தீர்மானிக்கின்றன. இங்கு மத்திய வங்கியின் வீதமே மட்டக்குறியாகும்.

Chapter

88



உற்பத்தி கணக்கு

Manufacturing Account



Topic

Manufacturing Account

(1) உற்பத்திக் கணக்கு (Manufacturing Account) என்றால் என்ன?

உற்பத்தி நிறுவனங்கள் தமது உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணிப்பதை பிரதானமாகக் கொண்டு தயாரிக்கும் கணக்கு உற்பத்திக் கணக்காகும்.

(2) உற்பத்திக் கணக்கின் தேவைகள் எவ்வை?

- உற்பத்திச் செலவுகளைத் தமது தேவைக்கேற்ப வகைப் படுத்த.
- அவ் அவ் வகைப்படுத்தலுக்கேற்ப உற்பத்தியின் மொத்தக் கிரயத்தைக் கணக்க.
- உற்பத்தியிலுள்ள கிரயத்தைக் கணக்க.
- உற்பத்தி பொருளின் விலையைத் தீர்மானிக்க.
- உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கட்டுப்படுத்த.

(3) உற்பத்தியின் இரு பிரதான கிரயங்களைக் குறிப்பிடுக?

- முதற் கிரயம்.
- தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம்.

(4) முதற்கிரயம் (Prime Cost) என்றால் என்ன? அவற்றின் பிரிவுகளைக் காறக?

உற்பத்தியின் முதன்மையான கிரயம் (முக்கியமான) முதற் கிரயமாகும். வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து உற்பத்தியிடன் நேரடியாகத் தொடர்புபடும் கிரயங்கள் முதற்கிரயங்களாகும். இது மூன்று வகைப்படும்.

- நேர்ப் பொருட் கிரயம்.
- நேர்க் கூலிக் கிரயம்.
- நேர்க் செலவுகள்.

(5) நேர்ப்பொருட் கிரயத்தை (Direct materials cost) விளக்குக?

உற்பத்தியிடன் நேரடியாக தொடர்புபடும் பொருட்களுக்கான கிரயம் நேர்ப்பொருட் கிரயமாகும். இது இரண்டு வகைப்படும்.

- நேர் மூலப் பொருட்கிரயம்
- நேரில் மூலப் பொருட்கிரயம்

(6) நேர் மூலப்பொருட் கிரயம் (Direct raw material cost) என்றால் என்ன?

உற்பத்தியிடன் நேரடித் தொடர்புடைய பிரதான பொருளுக்கான கிரயம் நேர் மூலப் பொருட்கிரயமாகும்

ஒழுகும்:- தளபாட உற்பத்தியில் பலகைக்கான கிரயம்

(7) நேரில் மூலப் பொருட்கிரயம் (Indirect raw material cost) என்றால் என்ன?

உற்பத்தியிடன் நேரடித் தொடர்புடைய ஆணால் பிரதான பொருளின் கிரயம் தவிர்ந்த ஏனைய பொருட்களின் கிரயம் நேரில் மூலப் பொருட்கிரயமாகும்.

உ.-ம்: தளபாட உற்பத்தியில் ஆணிக்கான கிரயம்

(8) நேர்க்கூலிக் கிரயத்தை (Direct wages cost) விளக்குக்?

உற்பத்தியிடன் நேரடியாகத் தொடர்புடைய ஊழியருக்கு வழங்கப் படும் கொடுப்பனவு நேர் கூலிக் கிரயமாகும்:

உ.-ம் : தளபாட உற்பத்தியில் தச்சத்தொழிலாளிக்கான கொடுப்பனவு

(9) நேர் செலவை (Direct Expenses) விளக்குக்?

உற்பத்தியிடன் நேரடியாகத் தொடர்புடைய நேர் பொருட்கிரயம், நேர்க்கூலிக் கிரயம் தவிர்ந்த ஏனைய நேர்க்கிரயங்கள் நேர் செலவாகும். உ.-ம் : தனியாரிமைக் கட்டணம்.

(10) தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம் (Factory Over-head Cost) என்றால் என்ன? அவற்றின் பிரிவுகளைக் கூறுக?

உற்பத்தியிடன் நேரடித் தொடர்பற்ற ஆணால் மறைமுக தொடர்புள்ள கிரயம் தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயமாகும்.

இதைப் பின்வருமாறு பிரித்து நோக்க முடியும்.

- (i) நேரில் பொருட் கிரயம்.
- (ii) நேரில் கூலிக் கிரயம்.
- (iii) பொது நேரில் செலவுகள்.

(11) நேரில் பொருட்கிரயத்தை (Indirect materials cost) விளக்குக்?

உற்பத்தியிடன் நேரடித் தொடர்பற்ற ஆணால் மறைமுக தொடர்புள்ள பொருட்களின் கிரயமே நேரில் பொருட் கிரயமாகும்.

உ.-ம் : கத்திகாப்புப் பொருள், பராமரிப்புப் பொருள் ஆகியவற்றின் கிரயம்.

(12) நேரில் கூலிக் கிரயத்தை (Indirect Wages Cost) விளக்குக்?

உற்பத்தியில் மறைமுகமாக பங்குபற்றும் ஊழியனுக்கு வழங்கப்படும் கொடுப்பனவு நேரில் கூலிக் கிரயமாகும்.

உ.-ம் : மேற்பார்வையாளர் சம்பளம், களஞ்சியப் பொறுப்பாளர் சம்பளம், தொழிற்சாலை எழுதுவினைஞர் சம்பளம், தொழிற்சாலை முகாமையாளர் சம்பளம்.

(13) பொது நேரில் செலவுகள் (General indirect expenses) என்ற பத்தை விளக்குக?

உற்பத்தியிடன் "நேரடித் தொடர்பற்ற ஆணால் மறைமுகத் தொடர் புள்ள அத்துடன் நேரில் பொருள் கிரயம், நேரில் கூலிக்கிரயம் தவிர்ந்த ஏணைய கிரயங்கள் பொது நேரில் செலவுகள் எனப்படும்.

உ-ம் : தொழிற்சாலைக் குத்தகைச் செலவு, தொழிற்சாலைக் காப்புறுதி, மின்சக்திச் செலவு, பொறிப் பெறுமானத் தேவை, தொழிற்சாலைக் கட்டிடப் பெறுமானத் தேவை

(14) உற்பத்திக்கிருந்த மூலப் பொருட்கிரயம் என்றால் என்ன?

மூலப்பொருள் ஆரம்ப இருப்பும், மூலப்பொருள் கொள்வனவும் சேர்ந்த தொகை உற்பத்திக்கிருந்த மூலப்பொருட் கிரயமாகும்.

(15) உற்பத்திக்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட் கிரயம் என்றால் என்ன?

உற்பத்திக்கிருந்த மூலப் பொருட் கிரயத்திலிருந்து மூலப் பொருள் இறுதி இருப்பை நீக்கிப் பெறப்படும் தொகை உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட் கிரயமாகும்.

(16) உற்பத்திப் பகுதியில் காணப்படும் இரண்டு மிரதன இறதி இருப்புக்களைக் குறிப்பிடுக?

- மூலப்பொருள் இறுதியிருப்பு
- புத்துருவாகும் வேலை இறுதியிருப்பு

(17) மூலப்பொருள் (Row Material) இறதியிருப்பென்றால் என்ன?

உற்பத்திக்கென நிதியாண்டிலிருந்த மூலப்பொருளில் பயன்படுத்தப் படாத மூலப்பொருளே மூலப்பொருள் இறுதியிருப்பாகும்.

(18) புத்தகுவாகும் (Work in Progress) வேலை அல்லது குறைவேலை அல்லது நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் வேலை என்றால் என்ன?

நிதியாண்டு இறுதியில் மூலப்பொருள் இருப்பிலோ அன்றி முடிவுப் பொருளிருப்பிலோ சேர்க்க முடியாத இருப்பு புத்தகுவாகும் வேலை இருப்பாகும். அல்லது உற்பத்தி செய்முறையில் உள்ள இருப்பு புத்தகுவாகும் வேலை இருப்பாகும். இது இரண்டு கிரயத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப் படும்.

- முதற் கிரய அடிப்படை
- தொழிற்சாலைக் கிரய அடிப்படை

(19) முதற்கிரய அடிப்படையில் புத்துருவாகும் வேலையை மதிப்பிடல் என்றால் என்ன?

புத்துருவாகும் வேலை இருப்பை மதிப்பிடும்போது நேர்பொருட் கிரயத்தையும், நேர்க்கூலிக் கிரயத்தையும், நேர் செலவையும் மட்டும் சேர்த் திருத்தல் முதற்கிரய அடிப்படையாகும்.

அதாவது தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயத்தை சேர்க்காது விடுதலாகும்.

இவ்வாறு புத்துருவாகும் வேலையை கணிப்பிடுமிடத்து முதற் கிரயம் எனப்படுவது பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட் கிரயத்துடன் நேர்க்கூலி, நேர்க்செலவு, புத்துருவாகும் வேலை போன்றவற்றை சேர்த்துவரும் தொகை யாகும்.

(20) தொழிற்சாலைக் கிரய அடிப்படையில் புத்துருவாகும் வேலையை மதிப்பிடல் என்றால் என்ன?

புத்துருவாகும் வேலை கணிப்பிட்டில் முதற்கிரயத்தையும், தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயத்தையும் சேர்த்திருத்தல் தொழிற்சாலைக் கிரய அடிப்படையில் புத்துருவாகும் வேலையை மதிப்பிடலாகும். அதாவது நேர், நேரில் கிரயம் இரண்டும் சேர்ந்த பெறுமதியில் புத்துருவாகும் வேலையை மதிப்பிடுவதைக் குறிக்கும்.

(21) உற்பத்திக்கிரயம் (Production Cost) என்றால் என்ன?

உற்பத்தியிடன் தொடர்புடைய கிரயம் உற்பத்திக் கிரயமாகும். அதாவது முதற்கிரயமும் மேந்தலைக்கிரயமும் சேர்ந்த தொகை உற்பத்திக் கிரயமாகும்.

(22) மொத்தக்கிரயம் (Total Cost) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தில் ஏற்படும் கிரயங்கள் அனைத்தினாலும் கூட்டுத் தொகை மொத்தக்கிரயமாகும். அதாவது உற்பத்திக்கிரயமும், நிலைய நிர்வாகக்கிரயமும், விற்பனைக்கிரயமும் சேர்ந்த தொகை மொத்தக் கிரயமாகும்.

(23) உற்பத்தி இலாபம் (Manufacturing Profit) என்றால் என்ன?

முடிவுப் பொருட்களை கொள்வனவு செய்து விற்பனை செய்யும்போது பெறப்படும் இலாபத்தைவிட உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்யும்போது அதிகமாக ஏற்படும் இலாபமே உற்பத்திலாபமாகும். சலை நிறுவனங்கள் தமது உற்பத்தியால் சந்தை விலைக்கு ஈடுகொடுக்க முடியுமென கருதுவதால் அவ் இலாபத்தையும் சேர்த்த உற்பத்திக் கிரயத்தை வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றும்.

இவு உற்பத்திலாபத்திற்கு இரட்டைப்பதிவு

உற்பத்திக் க/கு வரவு

இலாபநட்டக் க/கு செலவு

(24) தேராத இலாபம் (உற்பத்தியில்) என்றால் என்ன?

உற்பத்தியில் இலாபம் சேர்க்கப்பட்ட அணைத்துப் பொருட்களும் விற்கப்பட்டால் மட்டுமே முழு இலாபமும் நிறுவனத்திற்கு தேறும். சில பொருட்கள் விற்கப்படாவிடின் அதற்குள் இருக்கும் இலாபம் தேற்மாட்டா. இதுவே தேராத லாபமாகும்.

தேராத இலாபத்திற்கு இரட்டைப்பதிவு

இலாப நட்டக் க/கு வரவு

தேராத இலாப ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

Chapter

92



இந்திக்க குற்றுக்கள்

Reconciliation Statements

Topic

(1) இணக்கக் கூற்று (Reconciliation Statement) என்றால் என்ன?

இங்கே நடவடிக்கைகளைத் தங்களுக்குள் மேற்கொள்ளும் இரண்டு கட்சியினர் தத்தயது எதிர் எதிர் மீதிகள் இணங்காதவிடத்து அவ் வேறுபாட்டிற்கான காரணங்களை நியாயப்படுத்த தயாரிப்பது இணக்கக் கூற்றாகும்.

இது இரண்டு வகைப்படும்.

(i) வங்கி இணக்கக் கூற்று

(ii) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் இணக்கக் கூற்று

(2) வங்கி இணக்கக் கூற்று (Bank reconciliation Statement) என்றால் என்ன?

வங்கியில் நடைமுறைக் கணக்கை வைத்திருக்கும் வாடிக்கையாளர் (நிறுவனம்) தயாரித்த காசேட்டின்படி வங்கிமீதியும், வங்கியால் அனுப்பப்பட்ட வங்கிக்கூற்றின்படி மீதியும் இணங்காத சந்தர்ப்பத்தில் அதற்கான காரணங்களை நியாயப்படுத்தும் நோக்கோடு தயாரிக்கப்படுவதே வங்கி இணக்கக் கூற்றாகும்.

(3) வங்கிக்கூற்று (Bank Statement) என்றால் என்ன?

வங்கியில் நடைமுறைக் கணக்கை வைத்துள்ள வாடிக்கையாளருக்கு குறித்த கால இடைவெளியில் அவர் கணக்கிறான்டே யேற்கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகளையும், மீதியையும் காட்டி அனுப்பப்படும் ஓர் கூற்றே வங்கிக் கூற்றாகும்.

இதில் அடங்குபவை

(i) ஆரும்ப வங்கிமீதி.

(ii) வைப்புக்கள்.

(iii) எடுப்பனவுகள்.

(iv) இறுதி வங்கி மீதி.

(4) வங்கி இணக்கக் கூற்று தயாரிக்க வேண்டிய அவசியம் யாது?

(i) வங்கியின் உண்மைத் தள்ளுமையை உறுதிப்படுத்த.

(ii) காசேட்டின் உண்மைத் தள்ளுமையை உறுதிப்படுத்த.

(iii) முகாமை தீர்மானத்திற்கு உதவ. (வங்கி தொடர்பாக)

(iv) இணங்காததற்கான காரணங்களைக் கண்டறிய.

(5) காசேட்டின் வங்கிமீதியும், வங்கிக்கூற்றின்படி மீதியும் இணங்காததற்கான காரணங்கள் எவ்வ?

(i) மாற்றப்பாத காசோலை

(ii) வகுவிக்கப்பாத காசோலை.

- (iii) நிலையான கட்டளைகள்
 (அ) கொடுப்பனவு
 (ஆ) வகுவிப்பு
 (iv) நேரடி வைப்பு
 (v) வங்கி தழிவீடு
 (vi) வைப்பிளிட்டு மறுக்கப்பட்ட காசோலை
 (vii) நேர்வாவு
 (viii) காசேடு விடும் பிழைகள், தவறுகள்
 (ix) வங்கி விடும் பிழைகள், தவறுகள்
- (6) மாற்றப்படாத காசோலைகள் அல்லது சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள் அல்லது வரவு வைக்கப்படாத காசோலைகள் அல்லது தரிசனப்படுத்தப்படாத காசோலைகள் (Un Presented Cheques) என்றால் என்ன?
- நிறுவனம் எழுதிக் கொடுத்து வங்கிக்கூற்று அனுப்பும் காலம்வரை வங்கியில் பணம்கேட்டு சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலையே மாற்றப்படாத காசோலைகளாகும்.
- (7) வகுவிக்கப்படாத காசோலைகள் அல்லது செலவு வைக்கப்படாத காசோலைகள் அல்லது சேர்க்கப்படாத காசோலைகள் அல்லது தேர்த காசோலைகள் (Un realised Cheques) என்றால் என்ன?
- நிறுவனத்தால் வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்பட்ட காசோலைக்குரிய பணத்தை வங்கி, வங்கிக்கூற்று அனுப்பும் காலம்வரை நிறுவனத்தின் கணக்கில் சேர்க்காது இருத்தலே வகுவிக்கப்படாத காசோலைகளாகும்.
- (8) நிலையரன் கட்டளை (Standing Order) என்றால் என்ன?
- வங்கிக்கு குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவை அல்லது வகுவிப்பை குறிப்பிட்ட திகதியில் செலுத்துமாறு அல்லது வகுவிக்குமாறு வாடிக்கையாளன் கூடியிருப்பது நிலையான கட்டளை ஆகும்.
- அவையாவன:
- (i) கொடுப்பனவு உ-ம் :- காப்புறுதி
 - (ii) வகுவிப்பு உ-ம் :- பங்குலாபம்
- (9) நேரடி வைப்பு (Direct Deposit) என்றால் என்ன?
- நிறுவனத்தின் வங்கிக் கணக்கில் நிறுவனத்தின் வாடிக்கையான நேரடியாக பணத்தை இடுவது நேரடி வைப்பு என்பதும்.

(10) வங்கி அறவிடுகள் (Bank Charges) என்றால் என்ன?

வங்கி வாடிக்கையாளனுக்கு சேவையை மேற்கொள்வதற்காக அற விடும் தொகை வங்கி அறவிடுகளாகும்.

(11) வைப்பிலிட்டு மறங்கப்பட்ட காசோலை (Dishonoured Cheque) என்றால் என்ன?

நிறுவனம் வேறுபார்களின் காசோலையைப் பெற்று வங்கியில் இட்ட பின் அது வங்கியில் வாடிக்கையாளனின் கணக்கில் (நிறுவனத்தின்) சேர்க்காது வங்கியால் திருப்பி அனுப்பப்படுவதே வைப்பிலிட்டு மறுக்கப் பட்ட காசோலையாகும்.

(12) நேர்வரவு (Direct debit) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் வங்கிக் கணக்கிலிருந்து நிறுவன அனுமதியுடன் விழியோகித்தோன் நேரடியாக வங்கியில் எடுக்கும் முறை நேர்வரவாகும்.

(13) திருத்திய காசேடு அல்லது சீராக்கிய காசேடு (Adjusted Cash Book) என்றால் என்ன?

காசேட்டின் வங்கிக் கணக்கில் உள்ள பிழைகளையும், தவறு களையும் திருத்தி, திருப்பி ஓர் வங்கிக் கணக்கு தயாரிப்பதே திருத்திய காசேட்டாகும். இதில் இடம் பெறாதவை.

- வகுவிக்கப்படாத காசோலை
- மாற்றப்படாத காசோலை
- வங்கிலிடும் பிழைகள், தவறுகள்

(14) காசேட்டு வங்கிநிறலில் வரவில் இல்லாத வங்கிக்கூற்றில் செலவில் இருப்பவை எவை?

- நேரடி வைப்பு.
- நிலையான கட்டளை வகுவிப்பு.
- கடந்த மாதங்களில் வகுவிக்காது இந்த மாதம் வகுவிக்கப் பட்ட காசோலை.

(15) காசேட்டு வங்கிநிறன் வரவில் இருப்பது வங்கிக்கூற்றில் செலவில் இருக்காதது எது?

வகுவிக்கப்படாத காசோலை.

(16) காசேட்டு வங்கிநிரலில் செலவில் இல்லாது வங்கிக்கூற்றில் வரவில் இருப்பதை எவ்வ?

- வங்கி அறவீடு
- நிலையான கட்டளைக் கொடுப்பனவு
- கடந்த மாதங்களில் மாற்றப்பாது இந்த மாதம் மாற்றப்பட்ட காசோலை.

(17) காசேட்டு வங்கிநிரலில் செலவில் இருப்பது வங்கிக்கூற்றில் வரவில் இருக்காதது எது? மாற்றப்பாத காசோலை.

(18) வங்கி இணக்கக் கூற்று தயாரிக்கும் முறைகள் எவ்வ?

- காசேட்டு வங்கிமீதியிலிருந்து வங்கிக்கூற்றின்படி மீதிக்குச் செல்லல்.
- வங்கிக்கூற்றின்படி மீதியிலிருந்து காசேட்டு வங்கிமீதிக்குச் செல்லல்.
- திருத்திய காசேட்டின்படி வங்கிமீதியிலிருந்து வங்கிக்கூற்றின் படி மீதிக்குச் செல்லல்.
- வங்கிக் கூற்றின்படி மீதியிலிருந்து திருத்திய காசேட்டின்படி வங்கி மீதிக்குச் செல்லல்.

(19) நடைமுறையில் வங்கி இணக்கக் கூற்றினைத் தயாரிப்பதற்கு பின்பற்றப்படும் யாழ்முறைகள் எவ்வ?

- குறித்த கால்ப்பகுதிக்கான காசேட்டையும், அத் கால்ப்பகுதிக்கான வங்கிக்கூற்றுறையும், கடந்தகால வங்கி இணக்கக்கூற்றையும் ஒபிட்டு வேறுபாட்டுக்கான காரணங்களை இணங்காணல்.
- காசேட்டில் சீராக்கம் செய்யப்பாத விடயங்களைக் காசேட்டில் சீராக்குதல்.
- கடந்தகால, நிகழ்கால வங்கிக்கூற்றில் சீராக்கம் செய்யப்பாத விடயங்களையும், திருத்திய காசேட்டின்படி மீதியையும் ஒப்பட்டு வங்கி இணக்கக் கூற்றைத் தயாரித்தல்.

(20) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் இணக்கக் கூற்று என்றால் என்ன?

நிறுவனம் பேணுகின்ற கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு தொடர்பாக முறையே அவர்கள் பக்கமிருந்துவரும் கூற்று இணங்காவிடின் அதற்கான காரணத்தை நியாயப்படுத்தும் நோக்கோடு தயாரிக்கப்படுவதே கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் இணக்கக் கூற்றாகும்.

(21) வங்கி மேலதிப் பற்று (Bank Overdraft) என்றால் என்ன? வங்கி கோவில் வைப்பில் இட்ட தொகையைவிட அதிக தொகை எடுத்திருத்தல் வங்கி மேலதிகப் பற்றாகும்.

(22) காசோஸைப் புத்தகம் (Cheque book) என்றால் என்ன? நடப்புக் கணக்கினுட்டாக பணம் செலுத்தப் பாவிக்கும் தாள்களைக் கொண்ட புத்தகம் காசோஸைப் புத்தகமாகும்.

(23) நடப்புக் கணக்கு (Current account) என்றால் என்ன? வியாபாரத்தின் தேவைக்கான வைப்பிற்கும், எடுப்பனவிற்கும் பயன் படுத்தப்படும் ஓர் வழுமையான வங்கிக் கணக்கு நடப்புக் கணக்காகும்.

(24) வைப்புக் கணக்கு (Deposit account) என்றால் என்ன? நீண்ட நாட்களுக்கு வட்டி அனுசூலம் பெறும் நோக்குடன் காக வைப்பிலிட்டு பேணப்படும் ஓர் வங்கிக் கணக்கு வைப்புக் கணக்காகும்.

(25) வரைவாளன் (Drawer) என்பவர் யார்? காசோஸையைக் கொடுப்பனவுக்காக எழுதிக் கையொப்பம் இடுபவர் வரைவாளராவார்.

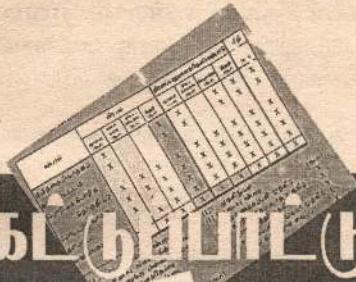
(26) முறக்குறிப்பிடல் (Endorsement) என்றால் என்ன? காசோஸையின் உரிமையை வேறு நபருக்குச் சாட்டுதல் செய்யும் ஓர் முறை பிறக்குறிப்பிடலாகும்.

(27) பணம் கொடுபட வேண்டியவர் (Payee) என்பவர் யார்? யாருக்கு காசோஸை வழங்கப்படுமோ அந்நபர் பணம் கொடுபட வேண்டியவராவார்.

(28) வைப்பிலிடும் தாள் (Paying-in-slip) என்றால் என்ன? வங்கிக் கணக்கில் காக வைப்பிலிடும் போது பயன்படுத்தும் பக்திரிம் வைப்பிலிடும் தாளாகும்.

Chapter

100



16 நடவுக் கணக்குகள் Control Accounts



Topic

**Control
Accounts**

- (1) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் (Control Accounts) அல்லது மொத்தக் கணக்கு கள் அல்லது சிராக்கும் கணக்குகள் அல்லது ஒழுங்கு படுத்தும் கணக்குகள் என்றால் என்ன? நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பேரேட்டிலும் ஒவ்வொரு பரீட்சைமிதி தயாரிக்க வேண்டுமாயின் தயாரிக்கப்படும் கணக்கே கட்டுப்பாட்டுக் கணக்காகும்.
- வெறுவிதமாகக் கூறுயிடத்து பேரேடுகளில் உள்ள என் கணித ரத்யான பிழைகளை கண்டுபிடிக்கத் தயாரிக்கப்படும் கணக்குகள் கட்டுப் படுத்தும் கணக்குகளாகும்.
- (2) நிறுவனங்களில் பொதுவரகக் காணப்படும் பேரேட்டு வகைகளைக் காறுக?
- கடன்பட்டோர் பேரேடு
 - கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு
 - பொதுப் பேரேடு
- (3) கடன்பட்டேர் பேரேடு அல்லது விற்பனைப் பேரேடு என்றால் என்ன?
- கடன் விற்பனையால் எழும் வாடிக்கையாளர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்பட்டோர் பேரேடாகும்.
- (4) கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு அல்லது கெள்வனைப் பேரேடு என்றால் என்ன?
- கடன் கொள்வனவால் எழும் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்கொடுத்தோர் பேரேடாகும்.
- (5) பெறுப் பேரேடு என்றால் என்ன?
- கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகள் தவிர்ந்த ஏனைய கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் பொதுப் பேரேடாகும்.
- (6) தற்சமனாக்கும் பேரேடுகள் என்றால் என்ன?
- கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகள் தவிர ஏனைய அனைத்துக் கணக்குகளையும் உள்ளடக்கிய புத்தகம் தற்சமனாக்கும் பேரேடாகும்:
- இது பொதுப் பேரேட்டைக் குறித்து நிற்கும்.
- (7) பிசுப் பேரேடுகள் என்றால் என்ன?
- தற்சமனாக்கும் பேரேடு (பொதுப் பேரேடு) தவிர்ந்த ஏனைய பேரேடுகள் அனைத்தும் பிரிவும் பேரேடுகளாகும். இது கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர் பேரேடுகளைக் குறித்து நிற்கும்.

(8) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் வகைகளைக் குறிப்பிடுக?

- பொதுப் பேரேட்டைக் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு
- கடன்பட்டோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு
- கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு

(9) பொதுப் பேரேட்டைக் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு (General Ledger Control Account) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலும், கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலும் தனித் தனிப் பரிசை மீதியைத் தயாரிக்க தனித்தனியாக தயாரிக்கும் கணக்கு பொதுப் பேரேட்டைக் கட்டுப்படுத்தும் கணக்காகும்.

(10) கடன்பட்டோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு (Debtors Control Account) என்றால் என்ன?

பொதுப் பேரேட்டில் பரிசைமீதி தயாரிக்க கடன்பட்டோர் கணக்கில் மொத்த மீதியை காண தயாரிக்கும் கணக்கு கடன்பட்டோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்காகும்.

(11) கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு (Creditors Control Account) என்றால் என்ன?

பொதுப் பேரேட்டில் பரிசைமீதி தயாரிக்க கடன்கொடுத்தோர் கணக்கின் மொத்த மீதியை காண தயாரிக்கும் கணக்கு கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்காகும்.

(12) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு தயாரிப்பதால் ஏற்படும் அவுக்காலங்கள் எவ்வை?

- தவறுகளை கலப்பாக கண்டுபிடிக்க முடிதல்.
- பிழைகளை தேடும் நேரத்தைக் குறைக்க முடிதல்.
- தேவைப்படும்போது உடனுக்குடன் மொத்த மீதிகளைப் பெற முடிதல்.
- அவ் அவ் எடுக்குங்கு சம்பந்தமில்லாத பதிவுகளை நீக்க முடிதல்.
- கடன் காலத்தை தீர்மானிக்க முடிதல்.
- முடிவுக் கணக்கு தயாரிக்க உதவி செய்தல்.
- இது உள்ளகக் கணக்காய்வாக இருப்பதால் வெளியக்க கணக்காய்விற்கு உதவியாக அமைதல்.
- துணைப் பேரேட்டின் உதவியில்லாத பொதுப் பேரேட்டிலேயே பரிசை மீதியையாக்க முடிதல்.

(13) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கைத் தயாரிக்கும் நபர் யார்?

கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கைத் தயாரிப்பவர் குறிப்பிட்ட நிறுவனத்தின் கணக்கு பதிவு வேலையுடன் தொடர்பில்லாத கணக்காளர் அல்லது கணக்காய்வாளராக இருப்பார்.

(14) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குத் தகவல்களை முதற் பதிவேடு களிலிருந்து பெறுவதன் நோக்கம் யாது?

- பேரேட்டுக் கணக்குகளை ஒழுங்குபடுத்த தயாரிக்கப்படுவ தால் பேரேட்டில் இருந்து பெறாது நாளேட்டில் இருந்து பெறப்படும்.
- விரோவாக தகவல் பெற முடிதல்.

(15) பகுதி சம்பாந்ததம் முறைமை (Sectional Balancing System) என்றால் என்ன?

கணக்குகள் அவற்றின் இயல்புக்கேற்ப துணைப் பேரேடுகளாக்கப் பட்டு மிகுதிக் கணக்குகள் பொதுப் பேரேட்டின் கீழ் கொண்டுவரப்பட்டு ஓவ்வொரு பேரேட்டிலும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டு அவ் அவ் பேரேடுகள் சம்பாந்தப்படும் முறைமையே பகுதி சம்பாந்ததம் முறைமையாகும்.

இதனையே கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு முறைமை என்கின் ரோம்.

(16) சில முக்கிய கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குத் தகவல்களை எழுதி அவற்றை எவ் முதற் பதிவேட்டிலிருந்து பெற முடியும் ஏவும் எழுதுக?

- முறையான நாட்குறிப்பு - ஆரம்ப மீதி, படி, மறுத்த உண்டியல், ரத்துச் செய்த கழிவு, எதிரோடு, வட்டி, அறவிடமுடியாக் கடன்.
- காசேடு - கழிவு, கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுத்த, பெற்ற காசோலை, மீஸ் பெற்ற அறவிடமுடியாக்கடன், திருப்பி செலுத்திய காச, திரும்பிப் பெற்ற காச, மறுத்த காசோலை.
- விற்பனை நாளேடு - கடன் விற்பனை
- கொள்வனவு நாளேடு - கடன் கொள்வனவு
- உட்திரும்பல் நாளேடு - உட்திரும்பல்
- வெளித்திரும்பல் நாளேடு - வெளித்திரும்பல்

- (v) வருமதியுண்டியல் நாளேடு - ஓப்புக்கொண்ட வருமதி உண்டியல்
- (vi) சென்மதியுண்டியல் நாளேடு - ஓப்புக்கொண்ட சென்மதி உண்டியல்
- (ix) சில்லறைக் காசேடு - சில்லறைக் காசேடின் மூலம், கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுத்தது

(17) சில முக்கிய கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குத் தகவல்களை எழுதி எவ்வுல அவணங்களில் இருந்து பெற முடியுமென குறிப்பிடுக?

- (i) கடன்பட்டோரிடமிருந்து - பற்றுச் சீட்டு பெற்ற காக்
- (ii) கடன் கொடுத்தோருக்கு - கச்சாத்து கொடுத்த காக்
- (iii) கட விற்பனை - விற்பனைப் பட்டியல்
- (iv) கடன் கொள்வனவு - கிரயப்பட்டியல் கொள்வனவுப் பட்டியல்
- (v) உட்திரும்பல் - செலவுத் தாள்
- (vi) வெளித்திரும்பல் - வரவுத்தாள்
- (vii) கடன்பட்டோருக்கு - நாட்குறிப்புக் கச்சாத்து விதித்த வட்டி
- (viii) கடன் கொடுத்தோர் - நாட்குறிப்புக் கச்சாத்து விதித்த வட்டி
- (ix) அறிவிடமுடியாக்கடன் - நாட்குறிப்புக் கச்சாத்து
- (x) கொடுத்த கழிவு - கச்சாத்து

(18) கடன்பட்டேர் கணக்கில் செலவு மீதி ஏற்பாடுக் காரணங்கள் எனவை?

- (i) கணக்குத் தீர்த்த பின் உட்திரும்பல் செய்தல்.
- (ii) தாவேண்டிய பணாத்தை விட அதிகம் பணம் தரவு
- (iii) பெற்ற காசோலை அல்லது உண்டியல் மறுக்கப்பட்டபோதும் கழிவு ரத்துச் செய்யானம்.
- (iv) மீள்பெற்ற அறுவிடமுடியாக்கடன் பற்றிய காசுப் பதிவு மட்டும் பதிதல். (இலாபப் புதிவு செய்யானம்)
- (v) பிழையாகக் கூட்டல்

(19) கடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் வரவுமீதி ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள் எவ்வை?

- கணக்குத் தீர்த்த பின் வெளித்திருப்பல் செய்தல்.
- கொடுக்க வேண்டிய பணத்தை விட அதிகம் பணம் கொடுத்தல்.
- கொடுத்த காசோலை அல்லது உண்டியல் மறுக்கப்பட்ட போதும் கழிவு ரத்துச் செப்பானம்.
- பிழையாகக் கூட்டல்

(20) எதிரீடு என்றால் என்ன?

ஒரே நபர் கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலும், கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலும் காணப்படும் ஒன்றை ஒன்று ரத்துச் செய்து தேறிய தொகையை கண்டறியச் செய்யும் பதிவே எதிரீடாகும்.

(21) கடன்பட்டேர், கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு கணின் மீதிகள் முறையே கடன்பட்டேர், கடன்கொடுத்தோர் பட்டியல் (பட்டோலை) மீதிகளுக்கு இனங்காத தற்கான காரணங்கள் எவ்வை?

- நாளோட்டின் கூட்டுத் தொகையில் தவறு ஏற்படல்.
- நாளோட்டில் பதிந்த தொகையினை ஆட்குறிக்கும் கணக்கில் பிழையான தொகையாக பதிதல்
- நாளோட்டில் உள்ள தொகை ஆட்குறிக்கும் கணக்கில் பிழையான பக்கம் பதிதல்.
- பட்டோலை மீதியை பிழையாகக் கூட்டுதல்
- பட்டோலை மீதியில் நபர் மீதிகளை எடுக்காது விடல்
- பட்டோலை வரவு, செலவு மீதிகளை மாறி எடுத்தல்

(22) பட்டியல் மீதி திருத்தக்கூற்று அல்லது பட்டோலை திருத்தக்கூற்று என்றால் என்ன?

பட்டோலையில் உள்ள பிழைகளைத் திருத்தி சரியான மீதியை எடுக்க தயாரிக்கும் கூற்று பட்டோலை மீதி திருத்தக் கூற்றாகும்.

இதன் திருத்திய மீதி கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதியுடன் இணக்க மாகும்.

Chapter

117



பார்ட்டர்ஷப் கணக்குகள்

Partnership Accounts

Topic

**Partnership
Accounts**

(1) பங்குதமையை (Partnership) வரையறுத்து விளக்குக?

1890 ஆம் ஆண்டு பங்குதமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின்படி “இலாப நோக்கில் மூலதனமிட்டு முயற்சி ஒன்றில் பொதுவில் ஈடுபடும் நபர் களுக்கிடையே யான உறவு” பங்குதமை என வரையறுக்கப்படுகிறது.

(2) பங்குதமையின் கூறுகளை அல்லது சிறப்பியல்புகளைக் கூறுக?

- (i) இலாப நோக்கம்.
- (ii) பொதுவில் ஈடுபடல்
- (iii) நபர்கள் சேர்தல்
- (iv) முயற்சியிருத்தல்

(3) பங்குதமையின் கணக்கீட்டில் செல்வாக்குச் செலவுக்கும் சட்டங்கள் அல்லது விதிகள் எவ்வ?

- (i) 1890 ஆம் ஆண்டு பங்குதமைக் கட்டளைச் சட்டம்
 - (அ) பிரிவு 24
 - (ஆ) பிரிவு 42
 - (இ) பிரிவு 44
- (ii) காணார் எதிர் மறே வழக்குத் தீர்ப்பு

(4) மோசடி தடுக்கும் சட்டம் பங்குதமை உருவாக்கத்தைக் கட்டுப்படுத்துகிறதா? எவ்வாறு?

பங்குதமை ஒன்று வாய்ப்பேச்சில் அல்லது நடத்தையில் உருவாக்கப் படலாம். ஆனால் மோசடி தடுக்கும் சட்டம் ஆயிரம் ரூபாவுக்கு மேற்பட்ட மூலதனத்துடன் சம்மந்தப்பட்ட ஒப்பந்தம் எழுத்தில் இருக்க வேண்டும் எனக் கூறுவதால் இங்கு நடத்தை வாய்ப்பேச்சு போன்ற பங்குதமை உருவாக்கம் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்றது.

(5) பங்குதமையின் வகைகள் எவ்வ?

- (i) பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத அல்லது பொதுப் பங்குதமை
- (ii) பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட பங்குதமை

(6) வரையறுத்த பங்காளர் என்றால் என்ன?

பங்குதமை கலைக்கப்படும்போது பங்காளர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்டம் ஓர் எல்லைக்குள் (மூலதன அளவிற்கு) வரையறுக்கப்பட்டிருக்கும் பங்காளரே வரையறுத்த பங்காளராவார்.

(7) வரையறுக்கப்படாத பங்காளர் என்றால் என்ன?

பங்குடைய கலைக்கப்படும்போது பங்காளர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்பும் ஓர் எல்லைக்குள் காணப்படாத பங்காளர் வரையறுக்கப்படாத பங்காளராவார்.

(8) பங்குடைமை உருவாக்கப்படும் வழிகள் எவ்வ?

- 1890 ஆம் ஆண்டு பங்குடைமைக் கட்டளைச் சட்டத்திற்கண்மை.
- ஒப்பந்தத்திற்கண்மை

(9) 1890 அடும் அண்டு பங்குடைமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் 24ம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் எவ்வ?

- இலாபநிட்டம் சமனாகப் பங்கிட்டுக் கொள்ளவும், மூலத ணத்தை சமனாகப் பங்கிட்டுக்கொள்ளவும் பங்காளருக்கு உரிமையுண்டு.
- மூலதனத்திற்கு வட்டி பெற உரிமையில்லை.
- பங்குடைமையின் முகாமை நடவடிக்கையில் அனைத்துப் பங்கா ளரும் கலந்து கொள்ள முடியும். ஆனால் சம்பளம் பெற உரிமையில்லை.
- பங்காளர் கடன் வழங்கியிருப்பின் 5% வட்டி வழங்கப்படும்.
- தனிப்பட்ட தேவைக்குப் பங்காளர் காக, சரக்கு எடுத்திருப் பின் வட்டி அறவிடப்பட மாட்டாது.
- பங்காளர் வியாபாரத்தின் சொத்தை பாதுகாக்கவும், பேண வும் செலவு செய்திருப்பின் பங்குடைமை அதைப் பங்காளருக்குச் செலுத்த வேண்டும்.
- அனைத்து பங்காளிகளின் சம்மதமில்லாது புதிய பங்காளியை சேர்க்க முடியாது.
- பங்குடைமை சம்மந்தமாக எழும் சாதாரண கருத்து முரண் பாடுகளைப் பெரும்பாண்மை மூலம் தீர்க்க முடியும். எனினும் பங்குடைமையின் தன்மையில் மாற்றம் ஏற்படுத்தும் விடயங்களுக்கு அனைத்துப் பங்காளிகளினுடும் சம்மதம் வேண்டும்.
- பங்குடைமையின் கணக்குப் புத்தகம் அனைத்தும் வியாபார நிலையத்தின் தலைமைக் காரியாலயத்தில் வைத்திருத்தல் வேண்டும். அத்துடன் அனைத்துப் பங்காளரும் அதனைப் பார்வையிட அனுமதியுண்டு. மேற்காணப்பட்டவையே முக்கியமான விடயங்களாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

(10) 1890 அடும் அண்டு பங்குடைமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் 42அடும் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயம் யாது?

விலகிய பங்காளிகள் கடன் தொகைக்கு 5% வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும் என்பதே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயமாகும்.

(11) 1890இல் ஆண்டு பங்குதமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் மதி 44இல் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் எவ்வள?

- (i) இறந்துபோன பங்காளரின் கணக்கு ஏற்கனவே தீர்க்கப்படாது இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் கணவின்போது இலாபத்துக்கு உரித் துடையவராவார்.
- (ii) அவரின் மூலதனத்திற்கு 5% வட்டி செலுத்துதல் வேண்டும். (பங்குதமை உடன்படிக்கையில் இறந்தவரின் அல்லது விலகிய பங்காளரின் பங்குதளை ஏனைய பங்காளர்கள் வாங்குகின்ற வாசகம் காணப்படுவதை வட்டி வழங்குப்படமாட்டாது)

(12) பங்குதமை ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன? இவற்றின் வகை கணக்காற்காக?

பங்குதமை தொடர்பாக நபாக்ஞருக்கிடையில் ஏற்படும் ஓர் இணக்கமே பங்குதமை ஒப்பந்தம் எனப்படும். இதைப் பின்வரும் முறைகளில் ஏற்படுத்தலாம்.

- (i) எழுத்து மூலம்
- (ii) மொழிமூலம்
- (iii) நடத்தை மூலம்

(13) பங்குதமை ஒப்பந்தத்தில் கணக்கீடு சம்மந்தமாக காணப்பட வேண்டிய முக்கிய விடயங்கள் எவ்வள?

- (i) மூலதனத்திற்கும் பங்களிக்கக்கூடிய ஒழுங்கு.
 - (ii) மூலதன வட்டி இருக்குமாயின் அதன் வீதம் எவ்வளவு?
 - (iii) முகாமைப் பங்காளருக்குச் சம்பளம் உண்டாயின் அளவு?
 - (iv) பற்றுவட்டி அறவிடப்படுமாயின் வீதம் எவ்வளவு?
 - (v) நடைமுறை கணக்கு மீதிக்கு வடியாயின் அதன் வீதம் எவ்வளவு?
 - (vi) இலாப நட்டம் பங்கிடப்படும் விகிதம் யாது?
 - (vii) பங்காளர்களுக்கு இழிவு இலாபம் உறுதிப்படுத்தப்படால் அத் தொகை எவ்வளவு?
 - (viii) பங்காளருக்கு செலுத்தும் கடன் அல்லது முற்பண வட்டி வீதம் எவ்வளவு?
 - (ix) பங்காளர் விலகல், சேர்தல், சேர்தலும் விலகலும், இலாப நட்ட விகிதம் மாறுதல் போன்ற நிகழ்ச்சியில்,
 - (அ) நன்மதிப்பு கணிப்பு முறை.
 - (ஆ) உரிமை வழங்குதல் சம்மந்தமான நடைமுறை.
 - (இ) ஒய்வெபறல் அல்லது இறக்கும்போது பணம் செலுத்தும் நடைமுறை.
- மேற்தரப்பட்டவையே முக்கியமான விடயங்களாகும்.

(14) பங்களைச் சியரில் பேணப்படும் மூலதனக் கணக்கு எந்தெந்த வகையில் பேணப்பட்டாலும் என்பதைக் கூறுக?

- நிலையான மூலதனம்.
- மிதக்கும் மூலதனம்

(15) நிலையான மூலதன முறை என்றால் என்ன?

பங்காளர் ஒப்புக்கொண்ட தொகையையே தொடர்ந்தும் மூலதனமாக பேணும் முறை நிலையான மூலதன முறையாகும்.

(16) மிதக்கும் மூலதன முறை என்றால் என்ன?

மூலதனக் கணக்கு மீதி நிலையற்றதாக அதாவது மாறும் அடிப்படையில் பேணும் மூலதன முறை மிதக்கும் மூலதன முறையாகும்.

இம்முறையில் மூலதனக் கணக்கில் இலாபம், பற்று, மூலதனவட்டி, சம்பளம், பற்றுவட்டி போன்றவை பதியப்படும்.

(17) பங்குடமையின் நிலையான மூலதனம் பேணவதே வீரும்பயபடுவதற்காக கரணம் யாது?

- பங்காளர் இட்ட முதலைவிட அதிகம் எடுத்துக் கொள்ளாது கட்டுப்படுத்த.
- பங்காளரிடையே கருத்து வேறுபாடு ஏற்படாமல் தடுக்க.

(18) நடைமுறைக் கணக்கு என்றால் என்ன?

நிலையான மூலதனத்தைப் பேணுவதற்காக பங்குடமைக்கும் பங்காளருக்கும் இடையில் நடைபெறும் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதியும் கணக்கு நடைமுறைக் கணக்காகும்.

இக் கணக்கில் பங்காளருக்கு கொடுக்க வேண்டியவை செலவில் பதியப்படும். எடுக்க வேண்டியவை வரவில் பதியப்படும்.

(19) பங்காளர் பற்று என்றால் என்ன?

பங்காளர் சொந்த தேவைக்காக வியாபாரத்தில் இருந்து எடுக்கும் பணம், பொருள், சேவை சொத்துக்கள் போன்றவை பற்றாகும்.

(20) நடைமுறைக்கணக்கில் பற்றை நேரடியாகப் பதியாது பற்றாக்கின தனிக்கணக்குப் பேணுவதன் அதிகாலங்கள் எவை? அல்லது பற்றாக்கணக்குப் பேணுவதன் அது காலங்கள் எவை?

- பற்றைத் தனியே நடைமுறைக் கணக்கில் பதிவிசெய்யின் நடைமுறைக் கணக்கு நீண்டு செல்லும், இதைத் தடுக்க முடிதல்.
- பற்றுவட்டி கணிப்பிட காலம் கணிப்பதை இலகுபடுத்த முடிதல்.
- முழுப்பற்றையும் திட்டவட்டமாக அறிய முடிதல்.

(21) பற்று மீதான வட்டி (Interest on Drawings) என்றால் என்ன?

பங்காளர் பற்றுக்கு ஒப்பந்தப்படி அறவிடப்படும் வட்டி பற்று மீதான வட்டியாகும்.

(22) பற்றுவட்டி அறவிடப்படும் கரணங்கள் யாவை?

- கூடிய பற்று எடுக்கும் பங்காளர் கூடிய நன்மையை அனுபவித்தல். (பற்றைய பங்காளரை விட)
- நிறுவனத்தின் இலாபமீட்டும் தன்மை குறைவடைதல்.

(23) பொருட்பற்றிக்கும் வட்டி கணிப்பிட வேண்டுமா?

பொருள் பற்றிக்கு வட்டி அறவிடுவது பற்றிக் குறிப்பிட்டிருக்க வேண்டியது ஒப்பந்தத்திலாகும். கணக்கீட்டு ரீதியில் அது பற்றி எதும் குறிப்பிட்டிருக்காத சந்தர்ப்பத்தில் தற்கால கணக்கீட்டு முறைக்கமைய வட்டி அறவிடப்படும்.

(24) பற்றுவட்டி ஆண்டு அடிப்படையில் அறவிடப்படும்போது ஒரு வருடக் கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத தொடக்கத் திலம் சமீதரகையைப் பற்றிவரும் பங்காளங்களுக்குப் பற்று வட்டி எத்தொகைக்கு எத்தனை மாதம் கணிப்பிடப்படும்?

- ஒரு பற்றுக்கு 78 மாதம்
அல்லது
- மொத்தப்பற்றுக்கு 6 $\frac{1}{2}$ மாதம்

(25) பற்றுவட்டி ஆண்டு அடிப்படையில் அறவிடப்படும்போது ஒரு வருடக்கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் சம தொகையைப் பற்றிவரும் பங்காளங்களுக்குப் பற்றுவட்டி எத்தொகைக்கு எத்தனை மாதம் கணிக்கப்பட வேண்டும்?

- ஒரு பற்றுக்கு 72 மாதம்
அல்லது
- மொத்தப்பற்றுக்கு 6 மாதம்

(26) பற்றுவட்டி ஆண்டு அடிப்படையில் அறவிடப்படும்போது ஒரு வருடக்கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத இருத்தியிலும் சம தொகையைப் பற்றிவரும் பங்காளங்களுக்குப் பற்றுவட்டி எத்தொகைக்கு எத்தனை மாதம் கணிக்கப்பட வேண்டும்?

- ஒரு பற்றுக்கு 66 மாதம்
அல்லது
- மொத்தப்பற்றுக்கு 5 $\frac{1}{2}$ மாதம்

(27) ஓவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சம தொகையைப் பற்றுதல், ஓவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியில் சம தொகையைப் பற்றுதல், ஓவ்வொரு மாத இறதியில் சமவெதாகையைப் பற்றுதலுக்கு முறையே ஒரு பற்றுத் தொகைக்கு 78 மாத, 72 மாத, 66 மாத வட்டி அறவிருவதன் காரணம் யாது?

(12 மாதக் கணக்கிற்கு)

ஓவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சம தொகையைப் பற்றுதல் :

1ஆம் பற்றிற்கு 12-மாத வட்டி, 2ஆம் பற்றிற்கு 11மாத வட்டி, 3ஆம் பற்றிற்கு 10 மாத வட்டி இவ்வாறே கடைசிப் பற்றிற்கு 1மாத வட்டி அறவிடப்படும்.

கணிதமுறையின்படி மாற்றிகளை அவ்வாறே வைத்துக் கொண்டு மாற்றிகளைக் கூட்டிப் பெருக்குவதன் மூலமும் கணிப்பிட முடியும். அதற்கமைய கணிப்பிடும் மாதங்களே மாறுகின்றன. எனவே அவற்றைக் கூட்டும்போது 78 மாத வட்டி கணிப்பிட வேண்டி ஏற்படுகிறது.

ஓவ்வொரு மாத நடுப் பகுதியிலும் சம தொகையைப் பற்றுதல் :

1ஆம் பற்றிற்கு $11 \frac{1}{2}$ மாத வட்டி, 2ஆம் பற்றிற்கு $10 \frac{1}{2}$ மாத வட்டி, 3ஆம் பற்றிற்கு $9 \frac{1}{2}$ மாத வட்டி. இவ்வாறே கடைசிப் பற்றிற்கு $\frac{1}{2}$ மாத வட்டி அறவிடப்படும். மேற்கூறியதன்படி 72 மாத வட்டி கணிப்பிட வேண்டி ஏற்படுகின்றது.

ஓவ்வொரு மாத இறந்திலும் சம தொகையைப் பற்றுதல் :

1ஆம் பற்றிற்கு 11 மாத வட்டி, 2ஆம் பற்றிற்க 10 மாத வட்டி, 3ஆம் பற்றிற்கு 9 மாத வட்டி. இவ்வாறே கடைசிப் பற்றிற்கு வட்டி அறவிடப்பட மாட்டாது. மேற்கூறியதன்படி 66 மாத வட்டி கணிப்பிட வேண்டி ஏற்படுகிறது.

குறிப்பு :- எத்தனை மாதங்களுக்கான வட்டி என்பதைப் பின்வரும் சமன்பாட்டின் மூலம் கணிப்பிடலாம்.

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

12 மாதக் கணக்கில் ஓவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சம தொகை யைப் பற்றுதல்.

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

$$= 6 \times 13$$

$$\text{வட்டிக் காலம்} = 78 \text{ மாதங்கள்}$$

- 12 மாதக் கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் சம தொகை யைப் பற்றுதல்.

$$S_{12} = \frac{12}{2} (11\frac{1}{2} + \frac{1}{2})$$

$$= 6 \times 12$$

வட்டிக் காலம் = 72 மாதங்கள்

- 12 மாதக் கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் சம தொகையைப் பற்றுதல்.

$$S_{12} = \frac{12}{2} (11 + 0)$$

$$= 6 \times 11$$

வட்டிக் காலம் = 66 மாதங்கள்

- 6 மாதக் கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சம தொகை பற்றுதல்.

$$S_6 = \frac{6}{2} (6 + 1)$$

$$= 3 \times 7$$

வட்டிக் காலம் = 21 மாதங்கள்

- இவ்வாறே ஏனையவையும் கணிப்பி முடியும்.

S_n = பற்றுவட்டி அறவிடவேண்டிய மொத்த மாதங்கள்

n = பற்றின் எண்ணிக்கை

a = முதலாம் பற்றுக்கான வட்டிக் காலம்

t = இறுதிப் பற்றுக்கான வட்டிக் காலம்

(28) பங்குத்தமையில் சம்பளங்கள் (Partnership Salaries) என்றால் என்ன?

பங்காளர் ஏற்றுக்கொள்ள்ட கடமைகளுக்கு ஒப்பந்தப்படி வழங்கப் படும் கொடுப்பனவு பங்குத்தமையில் சம்பளங்களாகும்.

(29) மூலதனம் மீதான வட்டி (Interest on Capital) என்றால் என்ன?

பங்காளர் மூலதனத்திற்கு ஒப்பந்தப்படி வழங்கப்படும் வட்டி மூலதன வட்டியாகும்.

(30) இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு என்றால் என்ன?

இலாபநட்டக் கணக்கின் மூலம் கணிப்பிடப்பட்ட தேறிய இலாபம் அல்லது தேறிய நட்டத்தை பல பெயர்களில் பங்காளருக்கு பகிர்ந்தனிக்கூடிய தயாரிக்கப்படும் கணக்கு இலாப நட்டப் பகிர் கணக்காகும்.

(31) பங்காளர் கடன்களுக்கு வழங்கப்படும் வட்டி பகிர் கணக்கில் இடப்படாது இலாபநட்டக் கணக்கில் இடப்படுவதன் காரணம் என்ன?

பங்காளர் கடன் வழிமொயான கடன் போலவே கருதப்படுகிறது. (வங்கிக் கடன், வங்கிமேலதிக்பற்று) எனவே அதற்கான வட்டி ஓர் வருமானச் செலவாகக் கருதப்பட்டு இலாபநட்டக் கணக்கில் இடப்படுகிறது.

(32) நன்மதிப்பு (Goodwill) என்றால் என்ன?

நன்மதிப்பு என்பதற்கு பிள்வருமாறு விளக்கங்கள் கூற முடியும்.

(i) எனிய விளக்கம்

(அ) நற்பெயரும் பிரசித்தமும் நன்மதிப்பாகும்.

(ஆ) பழைய வாடுக்கையாளர் மீள அழைக்கக்கூடிய ஆற்றல் நன்பதிப்பாகும்.

(இ) வாடுக்கையாளரைக் கவரும் சக்தி நன்மதிப்பாகும்.

(ii) இங்கிலாந்து கணக்கீட்டு நியமம் [Statements of Standard Accounting Practice (SSAP) 22)] இன்படி விளக்கம்

சொத்துக்களைத் தனித்தனியே விற்பதைவிட மொத்தமாக விற்குமிட்டது அதிக விளைக்கு விற்க முடிதலே நன்மதிப்பு ஆகும்.

(iii) மேற்கூறியவற்றிலிருந்து பொதுவான விளக்கம்

தொழிற்பாட்டு நிறுவனம் ஒன்றின் முழுமொயான தேறிய சொத்தின் தேறும் பெறுமதி தனித்தனி தேறிய சொத்தின் தேறும் பெறுமதியை விட அதிகமாக இருத்தல் நன்மதிப்பாகும்.

(33) நன்மதிப்பின் தன்மை அல்லது பண்புகள் யாது?

(i) கட்டுவளாகாச் சொத்து

(ii) நிடமாக மதிப்பிட முடியாவிட்டாலும் பெறுமதி உண்டு.

- (iii) நன்மதிப்பின் பெறுமதி வியாபார உழைப்பு ஆற்றலுக்கு ஏற்ப மாறுபடும்.
- (iv) நன்மதிப்பின் பெறுமதி விசேட நிகழ்ச்சி தவிர வேறு நேரங்களில் கணக்குகளில் பதியப்படாது இருக்க முடியும்.

(34) ஓர் நிறுவனத்திற்கு நன்மதிப்பு ஏற்படக் காரணங்கள் எவ்வ?

- (i) உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட செல்வாக்கு.
- (ii) உற்பத்திகளின் தன்மையும், வழங்கும் சேவையின் பிரபல்யமும்.
- (iii) நிறுவனம் அமைந்துள்ள இடம்.
- (iv) சிறப்பான முகாமை.
- (v) தனியுரிமை.
- (vi) வியாபாரக்குறியும், ஆக்க உரிமையின் பிரபல்யமும்.
- (vii) பரந்த விளம்பரம் இருத்தல்.
- (viii) சட்ட இடையூறு இன்றி சுதந்திரமாக செயற்பட முடிதல்.
- (ix) திறமையான ஊழியர்.
- (x) மாற்றத்திற்கேற்ப ஈடுபடுத்தக்கூடிய பொருத்தமான ஆற்றல்.
- (xi) நீண்ட காலத்தன்மை.

(35) நன்மதிப்பு கணிப்பிரிமும் முறைகள் எவ்வ?

- (i) மிகை இலாப முறை
- (ii) மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதி முறை.
- (iii) பஸ்யூ, புதிய வியாபார இலாப முறை.
- (iv) நிறை இலாபச் சராசரி முறை.
- (v) தேறிய இலாபச் சராசரி முறை.
- (vi) மொத்த இலாபச் சராசரி முறை.
- (vii) மொத்த வருமானச் சராசரி முறை.

(36) மிகை இலாப முறை (Surplus Profit Method) என்றால் என்ன?

மிகை இலாபத்தை ஓர் குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை அல்லது மிகை இலாபத்தின் இற்றைப் பெறுமதினை அல்லது மிகை இலாபத்தை மூலதனமாக்கிய அல்லது மிகை இலாபத்தை மாங்காக்கிய பெறுமதினை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும் முறை மிகை இலாப முறையாகும்.

மிகை இலாபம் என்பது மூலதனத்திற்கான விலையையும், (வட்டி) உரிமையாளரின் சேவைக்கான நியாயமான சம்பளத்தையும் தேறிய இலாபத்தில் இருந்து கழித்துவரும் தொகை ஆகும்.

மிகை இலாபம் = தேறிய இலாபம் - (முதல்வட்டி + உரிமையாளர் சம்பளம்)

A நிறுவனத்தில் 50 000 ரூபா முதலிடப்பட்டுள்ளது.

மூலதன வட்டி 10%

மூலதனத்திற்கு எல்லா நிறுவனமும் பெறக்கூடிய வருமானம் 10%

உரிமையாளரின் ஆண்டு ஊதியம் 3 000 ரூபா

சராசரி இலாபம் 10 000 ரூபா

யினக இலாபம் = ரூபா 10 000 - (5 000 + 3 000)

யினக இலாபம் = ரூபா 2 000

- இதன் 3 மடங்கை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளின்

நன்மதிப்பு = ரூபா 2 000 $\times 3$

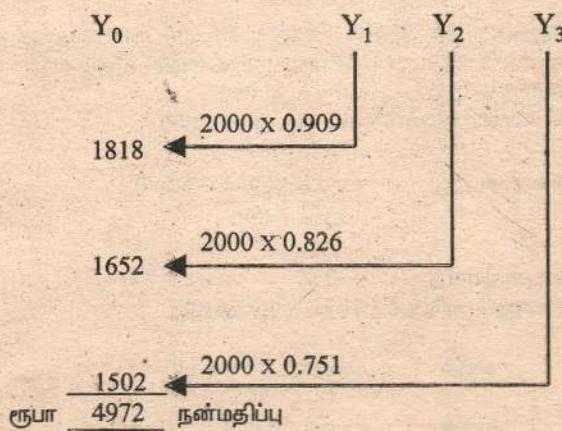
நன்மதிப்பு = ரூபா 6 000

- இதை மூலதனமாக்கி நன்மதிப்பாகக் கொள்ளின்

$\frac{2000}{10} \times 100$

நன்மதிப்பு = ரூபா 20 000

- இதன் இற்றைப் பெறுமதியை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளின்



இங்கு மூன்று ஆண்டுகள் கொள்வனவாக எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

இற்றைப் பெறுமதி என்பது எதிர்வரும் காலங்களில் குறிப்பிட்ட பணத்தின் தற்போதைய பெறுமதியாகும். அதனை வேறுவிதமாகக் கூறு மிடத்து எதிர் வரும் காலங்களில் குறிப்பிட்ட தொகையைப் பெற தற்போது முதல்கீழ் செய்ய வேண்டிய பணத்தொகையாகும்.

இற்றைப் பெறுமதி அட்டவணை

| வருடம் | 1% | 2% | 10% |
|--------|-------|-------|-------|
| 1 | 0.990 | 0.980 | 0.909 |
| 2 | 0.980 | 0.961 | 0.826 |
| 3 | 0.971 | 0.942 | 0.751 |
| 4 | 0.961 | 0.924 | 0.683 |

(37) மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதி முறை (Excess value of a business method) அல்லது முதலாக்கல்முறை (Capitalization method) (நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

எதிர்பார்த்த உழைப்பையும் (உரிமையாளருக்கு சம்பளம் இருப்பின் அதை நீக்கிய தேறிய இலாபத் தொகை) அதே போன்ற நிறுவனம் பொது வாக பெற வேண்டிய உழைப்பு வீதத்தையும் தொடர்புடூத்தி பெறப்பட்ட வியாபார மூலதனத்திலிருந்து நிறுவனத்தின் தேறிய சொத்தைக் (மூலதனத்தை) கழித்த தொகை மேலதிக நிறுவன பெறுமதியாகும்.

இதை நன்மதிப்பாக கொள்ளும்பூறை மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதி முறையாகும்.

எதிர்பார்த்த உழைப்பு = தேறிய இலாபம் - உரிமையாளரின் சம்பளம்

முதலாக்கல் அல்லது = எதிர்பார்த்த உழைப்பு - உண்மை முதல் மேலதிகப் பெறுமதி விகிதப்படி முதல்

உ-ம் : A நிறுவனத்தின் தேறிய சொத்து 50 000 ரூபா இதற்கு சமனான நிறுவனம் பொதுவாக எதிர்பார்க்கும் உழைப்பு வீதம் 10% எதிர்பார்த்த தேறியலாபம் ரூபா 10 000 உரிமையாளர் ஆண்டுச் சம்பளம் ரூபா 3 000

$$\begin{aligned} \text{எதிர்பார்த்த உழைப்பு} &= \text{ரூபா } 10\,000 - 3\,000 \\ &= \text{ரூபா } 7\,000 \end{aligned}$$

$$\text{எதிர்பார்த்த உழைப்புவீதம்} = 10\%$$

எதிர்பார்த்த உழைப்பு வீதத்திற்கேற்ப முதலாக்கின்

$$\text{முதல்} = \text{ரூபா } \frac{7\,000}{10} \times 100$$

$$\text{முதல்} = \text{ரூபா } 70\,000$$

வியாபாரத்தின் உண்மை முதல் (தேறிய சொத்து) = ரூபா 50 000

$$\therefore \text{முதலாக்கல்} = \text{ரூபா } 70\,000 - 50\,000$$

$$= \text{ரூபா } 20\,000$$

$$\therefore \text{நன்மதிப்பு} = \text{ரூபா } 20\,000$$

(38) பழைய, புதிய வியங்கர இலாப முறை (Old and new business profit method) (நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

பழைய நிறுவனத்தைக் கொள்வனவு செய்து நடத்துவதால் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபம் புதிய நிறுவனம் ஆரம்பித்து நடத்துவதால் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபத்தை விட அதிகமாக இருக்கம் தொகையை நன்மதிப்பாக கொள்ளும் முறையே பழைய, புதிய நிறுவன இலாப முறையாகும்.

உ-ம் :

| வருடம் | பழைய நிறுவனத்தை நடத்தின் இலாபம் | புதிய நிறுவனம் ஆரம்பித்து நடத்தின் இலாபம் | கூடுதலான இலாபம் |
|-----------------|---------------------------------|---|-----------------|
| 1ஆம் | 30 000 | 10 000 | 20 000 |
| 2ஆம் | 25 000 | 15 000 | 10 000 |
| 3ஆம் | 20 000 | 16 000 | 4 000 |
| 4ஆம் | 18 000 | 18 000 | 0 000 |
| நன்மதிப்பு ரூபா | | | <u>34 000</u> |

(39) நிறை இலாபச் சாசாரி முறை (Weighted average profit method) (நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டிற்கான நிறை இலாபத்தைச் சாசாரிப்படுத்தி குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும்முறை நிறை இலாபச் சாசாரி முறையாகும்.

நிறை இலாபம் என்பது இலாபங்களுக்கு முக்கியத்துவம் கொடுத்து பெறும் இலாபமாகும்.

உ-ம் :

| ஆண்டு | இலாபம் (ரூபா) | நிறை | நிறை இலாபம் (ரூபா) |
|-------|------------------|------|-----------------------|
| 19-6 | 10 000 | X | 1 10 000 |
| 19-7 | 15 000 | X | 2 30 000 |
| 19-8 | 20 000 | X | 3 60 000 |
| 19-9 | 30 000 | X | 4 120 000 |
| 20-0 | 40 000 | X | 5 200 000 |
| | | | <u>420 000</u> X 3 |
| | | | <u>15</u> |

$$\text{நன்மதிப்பு} = 84 000 \text{ ரூபா}$$

இங்கு 3 ஆண்டுகள் கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

3 ஆண்டால் பெறுக்குவதற்குப் பதிலாக எதிர்பார்க்கும் வருவாய் வீதத்திற் கமைய மூலதனமாக்கியும் கணிப்பிட முடியும்.

(40) தேறிய இலாபச் சராசரி முறை (Average net profit method)
(நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுகளுக்கான தேறிய இலாபத்தைச் சராசரிப் படுத்தி குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும் முறை தேறிய இலாபச் சராசரி முறையாகும்.

உ-ம் :

| ஆண்டு | தேறியலாபம் (ரூபா) |
|-------|------------------------|
| 19-6 | 10 000 |
| 19-7 | (15 000) |
| 19-8 | 20 000 |
| 19-9 | 30 000 |
| 20-0 | <u>40 000</u> |
| | <u>85 000</u> X 3 5 |

$$\text{நன்மதிப்பு} = 51 000 \text{ ரூபா}$$

இங்கு 3 ஆண்டுகள் கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

- 3 ஆண்டால் பெறுக்குவதற்குப் பதிலாக எதிர்பார்க்கும் வருவாய் வீதத்திற் கணமை மூலதனமாக்கியிம் கணிப்பிட முடியும்.

(41) மொத்தலாபச் சராசரி முறை (Average gross profit method)
(நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுகளுக்கான மொத்த இலாபத்தைச் சராசரிப் படுத்தி குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும் முறை மொத்த இலாபச் சராசரி முறையாகும்.

உ-ம் :

| ஆண்டு | மொத்தலாபம் (ரூபா) |
|-------|------------------------|
| 19-6 | 10 000 |
| 19-7 | (15 000) |
| 19-8 | 20 000 |
| 19-9 | 30 000 |
| 20-0 | <u>40 000</u> |
| | <u>85 000</u> X 3 5 |

$$\text{நன்மதிப்பு} = 51 000 \text{ ரூபா}$$

இங்கு 3 ஆண்டுகள் கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

- 3 ஆண்டால் பெறுக்குவதற்குப் பதிலாக எதிர்பார்க்கும் வருவாய் வீதத்திற் கணமை மூலதனமாக்கியிம் கணிப்பிட முடியும்.

(42) மொத்த வருமானச் சராசரி மறை (Average gross income method) (நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுக்கான வருமானங்களைச் சராசரிப்படுத்தி குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும்முறை மொத்த வருமானச் சராசரி மறையாகும்.

இது* இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களுக்கே பொருந்தும். இலாப நோக்குள்ள நிறுவனங்களுக்கு மிக வலுக்குந்திய முறையாகவே அமையும்.

உ-ம் :

| ஆண்டு | தேறியலாபம் (ரூபா) |
|-------|----------------------|
| 19-6 | 20 000 |
| 19-7 | 30 000 |
| 19-8 | 40 000 |
| 19-9 | 70 000 |
| 20-0 | 60 000 |
| | <hr/> |
| | 220 000 |
| | <hr/> |
| | 5 |

$$\text{நன்மதிப்பு} = \text{ரூபா } 132,000$$

இங்கு 3ஆண்டு கொள்வனவாக எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

- 3 ஆண்டால் பெறுக்குவதற்குப் பதிலாக எதிர்பார்க்கும் வருவாய் வீதத்திற் கமைய மூலதனமாக்கியும் கணிப்பிட முடியும்.

(43) நன்மதிப்பு முறைகளில் ஓர் குறிப்பிட்ட எண்ணால் (3) பெருக்குவதற்கு காரணம் யாது?

குறிப்பிட்ட நன்மதிப்பு, பெருக்கும் எண் வருடங்களுக்கு (அனேக மாக 3 வருடம்) இருக்கும் என்ற எடுகோளினால் ஓர் குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்கப்படுகிறது.

(44) நன்மதிப்பு கணிப்பிடும் முறைகளில் பெரும்பான்மை யானவை இலாப முறையாக அமையும் காரணம் யாது?

இலாபத்திற்கும் நன்மதிப்பிற்கும் நேரடியாக நேர்விகித தொடர்பு உள்ளதால் அனேக நன்மதிப்பு முறை இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு அமைகின்றன.

(45) எதிர் மறை நன்மதிப்பு (Negative goodwill) என்றால் என்ன?

நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடும் போது அது மறை அடையாளத்தைப் பெறுமாயின் அது எதிர் மறை நன்மதிப்பாகும்.

(46) நன்மதிப்பு சீராக்கப்பதிவும் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் சீராக்கப் பதிவும் எப்போது? ஏன் அவசியம்?

- (i) பங்காளர் சேர்தல்.
- (ii) பங்காளர் விலகல் அல்லது இறத்தல்.
- (iii) பங்காளர் சேர்தலும் விலகலும்.
- (iv) இலாபநட்ட விகிதம் மாறுதல்.
- (v) இரண்டு நிறுவனங்கள் ஒன்று சேருதல்.

எக்கட்டியினரும் பெறுபேறுகளை இழக்கவோ அனுபவிக்கவோ (மேலதிகமாக) கூடாது என்பதினால் இச் சீராக்கப் பதிவுகள் அவசிய மாகின்றன.

(47) பங்காளர் சேரும்போது நன்மதிப்பு சம்பந்தப்பட்ட சீராக்கப் பதிவுகள் எவ்வா?

(01) சேரும் பங்காளன் தான் அனுபவிக்கும் நன்மதிப்புத் தொகையைக் காசாகக் கொண்டு வரல்.

(i) நிறுவனத்திற்கு வெளியில் தீர்வு காணல் – பதிவு எதுவும் இல்லை.

(ii) நிறுவனத்தில் விட்டுவிடல்
காசக் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(iii) நிறுவனத்தின் கணக்கில் காட்டி எடுத்துச் செல்லல்.

(அ) காட்டல்.

காசக் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(ஆ) எடுத்துச் செல்லல்.

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

காசக் க/கு செலவு

(02) சேரும் பங்காளன் தான் அனுபவிக்கும் நன்மதிப்புத் தொகையைக் காசாகக் கொண்டு வராமை.

(1) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணால் அல்லது உருவாக்கல் அல்லது பதிதல் அல்லது ஏற்படுத்துதல் அல்லது திறக்கப்படல்

(அ) மொத்தத் தொகைக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

- (ஆ) தனித் தொகைக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கல்.
நன்மதிப்புக் க/கு வரவு
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- (ii) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணப்பட்டு தொடர்ந்து நிற்கவிடப் படாமை.
- (அ) மொத்தத் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவழித்தல்
- உருவாக்கல் :-
நன்மதிப்புக் க/கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
 - பதிவழித்தல் :-
தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு
நன்மதிப்புக் க/கு செலவு
- (ஆ) தனித் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவழித்தல்
- உருவாக்கல் :-
நன்மதிப்புக் க/கு வரவு
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
 - பதிவழித்தல் :-
அனுபவிக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு
நன்மதிப்புக் க/கு செலவு
- (iii) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை அல்லது பதியாமை அல்லது ஏற்படுத்தானமை அல்லது திறக்கப்படாமை.
- (அ) மொத்தத் தொகைக்கு (மூலதனக் கணக்கில் சீராக்கல்)
- தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- (ஆ) தனித் தொகைக்கு (மூலதனக் கணக்கில் சீராக்கல்)
அனுபவிக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- (இ) கடன் கணக்கு ஏற்படுத்தல்
அனுபவிக்கும் பங்காளர் கடன் க/கு வரவு
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(48) பங்காளர் வீலகும் போது அல்லது இறக்குமிடத்து நன்மதிப்புச் சம்பந்தப்பட்ட சீராக்கப்பதிவுகள் எவ்வளவு?

(01) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல் அல்லது உருவாக்கல் அல்லது ஏற்படுத்துதல் அல்லது திறக்கப்படல்
(அ) மொத்தத் தொகைக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/ரு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/ரு செலவு

(ஆ) தனிப்பட்ட தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/ரு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/ரு செலவு

(02) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணப்பட்டு தொடர்ந்து நிற்கவிடப்படாமை

(அ) மொத்த தொகைக்கு உருவாக்கப் பதிவுமித்தல்

(i) உருவாக்கல் :-

நன்மதிப்புக் க/ரு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/ரு செலவு

(ii) பதிவுமித்தல் :-

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/ரு வரவு

நன்மதிப்புக் க/ரு செலவு

(ஆ) தனிப்பட்ட தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கி

பதிவுமித்தல்

(i) உருவாக்கல் :-

நன்மதிப்புக் க/ரு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/ரு செலவு

(ii) பதிவுமித்தல் :-

அனுபவிக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/ரு வரவு

நன்மதிப்புக் க/ரு செலவு

(03) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை அல்லது பதியாமை அல்லது ஏற்படுத்தாமை அல்லது திறக்கப்படாமை.

(அ) மொத்த தொகைக்கு (மூலதனக் கணக்கில் சீராக்கல்)

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/ரு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/ரு செலவு

(ஆ) தனித் தொகைக்கு (மூலதனக் கணக்கில் சீராக்கல்)

அனுபவிக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/ரு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/ரு செலவு

(இ) கடன் கணக்கு ஏற்படுத்தல்
 அனுபவிக்கும் பங்காளர் கடன் க/கு வரவு
 இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(49) பங்காளர் சேர்தலும் விலைகளும் சம்பந்தப்பட்ட நன்மதிப்புச் சீராக்கப் பதிவுகள் எவ்வளவு?

(01) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல் அல்லது உருவாக்கல் அல்லது பதிதல் அல்லது ஏற்படுத்துதல் அல்லது திறக்கப்படல்
 நன்மதிப்புக் க/கு வரவு
 பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(02) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணப்பட்டு தொடர்ந்து நிற்கவிடப்பாடுமை.

(i) உருவாக்கல் :-
 நன்மதிப்புக் க/கு வரவு
 பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(ii) பதிவழித்தல் :-
 தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு
 நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

(03) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை அல்லது பதியாமை அல்லது ஏற்படுத் தாமை அல்லது திறக்கப்பாடுமை மூலதனக் கணக்கினுடாகச் சீராக்கம்
 தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு
 பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(50) இலைப் நட்ட வீக்தம் மற்றுமடையும் பேரது நன்மதிப்பு சம்பந்தப்பட்ட சீராக்கப் பதிவுகள் எவ்வளவு?

(01) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல் அல்லது உருவாக்கல் அல்லது பதிதல் அல்லது ஏற்படுத்துதல் அல்லது திறக்கப்படல்
 (அ) மொத்தத் தொகைக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கல்.
 நன்மதிப்புக் க/கு வரவு
 பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
 (பழைய இலாபநட்ட விகிதம்)

(ஆ) தனித் தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு
 இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(02) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணப்பட்டு தொடர்ந்து நிற்கவிடப்படாமை.

(அ) மொத்தத் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவழித்தல்

(i) உருவாக்கல் :-

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(பழைய இலாபநட்ட விகிதம்)

(ii) பதிவழித்தல் :-

பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு (பதிய இலாபநட்ட விகிதம்)

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

(ஆ) தனித் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவழித்தல்

(i) உருவாக்கல் :-

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(ii). பதிவழித்தல் :-

அனுபவிக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

(03) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை அல்லது பதியாமை அல்லது ஏற்படுத் தாமை அல்லது திறக்கக்ப்படாமை.

(அ) மூலதனக் கணக்கினுடாகச் சீராக்கம்

பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு (பதிய இலாபநட்ட விகிதம்)

பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(பழைய இலாபநட்ட விகிதம்)

(ஆ) கடன் கணக்கு ஏற்படுத்துதல்

அனுபவிக்கும் பங்காளர் கடன் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

(51) இரண்டு நிறுவனம் ஒன்று சேரும்போது நன்மதிப்பு சம்ஹந் தப்பட்ட சீராக்கப் பதிவுகள் எவ்வ?

(01) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல் அல்லது உருவாக்கல் அல்லது பதிதல் அல்லது ஏற்படுத்துதல் அல்லது திறக்கப்படல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு (இரண்டு நிறுவன நன்மதிப்பும்)

பழைய பங்குடைமை மூலதனக் க/கு செலவு

(பங்குடையீன் நன்மதிப்பு)

சேருபவர் மூலதனக் க/கு செலவு

(சேர்ந்த வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு)

(02) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணப்பட்டு தொடர்ந்து நிற்கவிடப்பாமை

(i) உருவாக்கில் :-

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு (இரண்டு நிறுவன நன்மதிப்பு)

பழைய பங்குடமை மூலதனக் க/கு செலவு

(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு)

சேருபவர் மூலதனக் க/கு செலவு

(சேர்ந்த வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு)

(ii) பதிவழித்தல் :-

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

(இரண்டு நிறுவன நன்மதிப்பு)

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

(03) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை அல்லது பதியாமை அல்லது ஏற்படுத் தாமை அல்லது திருக்கப்பாமை.

மூலதனக் கணக்கினுடாகச் சீராக்கம்

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

பழைய பங்குடமை மூலதனக் க/கு செலவு

(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு)

சேருபவர் மூலதனக் க/கு செலவு

(சேர்ந்த வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு)

(52) ஒரு பங்காளன் ஓய்வுபெறும்போது அல்லது இறக்கு மிடத்து அவருக்கு செலவத்தவேண்டிய தொகையை கணிப்ப பதில் கவனத்தில் எடுக்க வேண்டிய அம்சங்கள் எவ்வ?

(i) மூலதனக் கணக்கு மீதி

(ii) நடைமுறைக் கணக்கு மீதி

(iii) மறுமதிப்பீட்டு பெறுபேறு

(iv) நன்மதிப்பு

(53) கற்புலனாகாச் சொத்துக்களின் ஞாபகக் கணக்கு என்றால் என்ன?

கண்ணால் பார்க்கமுடியாத சொத்துக்களுக்காக (அருவக் சொத்துக்களுக்காக) உருவாக்கப்படும் ஓர் கணக்கே கற்புலனாகாச் சொத்துக்களின் கணக்காகும். இதன் மேற்பகுதியில் செலவு வைக்கப்படும் சொத்துக்கள் கீழ்ப்பகுதியில் வரவு வைக்கப்படும், பின் இதன் மேற்பகுதி சம்பபடுத்தும் போது பழைய பங்குடமையின் பங்காளர்களுக்கும் கீழ்ப்பகுதி சம்பபடும் போது புதிய பங்குடமையின் பங்காளர்களுக்கும் மாற்றப்படும்.

(54) மறுபடி விலை மதித்தல் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படும் இரண்டு முறைகளைக் கூறுக?

- மறுபடி விலை மதித்தல் விலையை புத்தகங்களில் பேணல் (மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு மூலம்)
- மறுபடி விலை மதித்தல் விலையை புத்தகங்களில் பேணாது பழைய விலையை தொடர்ந்து பேணல் (மறுபடிவிலை மதித்தல் ஞாபனக் கணக்கு மூலம்)

(55) மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கு என்றால் என்ன?

சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் மறுபடி விலைமதிப்பதால் ஏற்படும் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் காணத் தயாரிக்கும் கணக்கு மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்காகும். இதில் இலாபங்கள் செலவு வைக்கப்படும். (சொத்துக் கூடுதல், பொறுப்பு, கழிவுடன் தீர்த்தல்) நட்டங்கள் வரவு வைக்கப்படும் (சொத்து குறைதல், பொறுப்பு, வடியுடன் தீர்த்தல்) புதிய விலை ஏடுகளில் காட்டப்படும். இது இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்து. இதன் இலாபம் அல்லது நட்டம் பழைய பங்காளர் மூலதனாக கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். இது புதிய விலையை புத்தகங்களில் காட்டும் முறைக்கு தயாரிக்கப்படும் கணக்காகும்.

(56) மறுபடி விலைமதித்தல் ஞாபனக் கணக்கு அல்லது முற விதி மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு என்றால் என்ன?

மறுபடி விலை மதித்தல் விலையை புத்தகங்களில் பேணாது பழைய விலையிலேயே பேணும் முறைக்காக சொத்து, பொறுப்பு மறுபடிவிலை மதித்தல் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் காணத் தயாரிக்கும் கணக்கு மறுபடி விலை மதித்தில் ஞாபனக் கணக்காகும்.

இதில் மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்குப்போல் பதிவுகள் மேல்ப் பகுதியில் இடம்பெறும். அதன் எதிர்ப்பதிவுகள் கீழ்ப்பகுதியில் இடம்பெறும். அதாவது மேல் வாவில் பதியப்படுவது கீழ்க்கண்ட செலவில் பதியப்படும். அதே போல் மேல் செலவில் பதியப்படுவது கீழ் வாவில் பதியப்படும். மேல் பெறுபேறு பழைய பங்காளர் மூலதனாக கணக்கிற்கு மாற்றப்படும் கீழ்ப் பெறுபேறு தொடரும் பங்காளர் மூலதனாக கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

(57) பங்காளன் சேர்தல், விலகல், சேர்தலும் விலகவும், இலாப நட்ட விகிதம் மற்றுமட்டதல் நிதியண்டு இடைப்பகுதி யில் நடைபெற்றால் முடிவுக் கணக்குகள் எவ்வாறு தயாரிக்கப்படும்?

- மாற்றம் ஏற்பட்ட திகதியில் புத்தகங்களை மூடுவது.
 - முழுக்காலத்திற்கும் வழுமைபோல் கணக்குகள் பேணி மாற்றத்திற்கு முன் பின் என இருகாலக் கணக்குகள் பங்கிட்டுத் தயாரித்தல்.
- புத்தகங்களை மூடுவது சிறந்தமுறை ஆயினும் கணக்கீட்டு சீரம் காரணமாக மூடாமல் தயாரிப்பதே அதிகம் பின்பற்றப்படுகிறது.

(58) முழுக்காலத்திற்கும் வழக்கம் போல் கணக்கு பேணும் நியவனம் மாற்றத்திற்கு முன் மாற்றத்திற்கு பின் எனப் பிரித்து கணக்கு தயாரிக்க வேண்டுமா?

மாற்றத்திற்கு முன் பெறுபேறு பழைய பங்காளர்களுக்கு உரியது. ஆகவே பெறுபேற்றை பிரித்து அறியவே மாற்றத்திற்கு முன் பின் என காலம் பிரித்து கணக்கு தயாரிக்க வேண்டும்.

(59) காலம் பிரித்து தயாரித்தல் எந்தக் கணக்கில் இருந்து தயாரிக்க முடியும்?

- வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து
- இலாபநட்டக் கணக்கிலிருந்து
- பகிர் கணக்கிலிருந்து

பாட்சை நோக்கில் எங்கிருந்த பிரிப்பதென்பதை பின்வருமாறு முடிவு செய்யமுடியும்.

- வியாபாரக் கணக்கில் இருந்து :- மாற்றத்திக்கீலிலும், நிதி யாண்டு இறுதித் தகதி யிலும் இருப்புத் தரப்பட்டி ருத்தல்.
- இலாபநட்டக் கணக்கிலிருந்து :- இருப்பு இரண்டு தகதியிலும் தரப்பாது செலவு கள் அல்லது விற்பனை அல்லது மொத்த ஸாபம் பிரியது பற்றிக் கூறி இருத்தல்.
- பகிர் கணக்கிலிருந்து :- தேரிய இலாபம் பிரிப்பது பற்றிக் கூறியிருத்தல்.

(60) காலம் பிரித்துத் தயாரிக்கப்படும் கணக்கில் செலவுகளும் வருமானங்களும் என்ன அடிப்படையில் பிரிக்கப் படும்? (வேறுவிதமாக கூறாதவிடத்து)

- கால அடிப்படையில்
 - நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்
 - விற்பனையுடன் நேரடித் தொடர்பில்லா விற்பனை விநி யோகச் செலவுகள்.
 - நிதிச் செலவுகள்
 - ஏனைய வருமானம்
- விற்பனை அடிப்படையில்
 - மொத்த இலாபம்.
 - விற்பனையுடன் நேரடியாக தொடர்புடும் விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்.

(61) இயங்கும் பங்காளர் எனப்படுவென்றால் யார்?

பங்குடமையின் நிர்வாகத்தில் பங்குபற்றும் பங்காளர் இயங்கும் பங்காளராவார்.

(62) தூங்கும் பங்காளர் எனப்படுவென்றால் யார்?

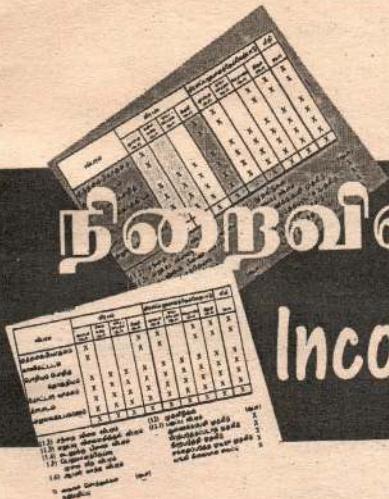
பங்குடமையின் அன்றாட நிர்வாகத்தில் பங்குபற்றாது பதுங்கி இருக்கும் பங்காளர் தூங்கும் பங்காளராவார்.

(63) குவாசிப் பங்காளர் எனப்படுவென்றால் யார்?

பங்குடமையில் நின்று விலகி தனது மூலதனத்தைப் பங்குடமைக்கு கடனாக விட்டிருக்கம் பங்காளர் என வெளியாரால் கருதப்படுவீர் குவாசிப் பங்காளராவார். இவருக்கு வட்டி அனேகமாக இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு வழங்கப்படும். இவர் பங்குடமையின் கடன்களுக்கும் பொறுப்பாவார்.

Chapter

1212



நிறைவில் பதிவுகள்

Incomplete Records



Topic

**Incomplete
Records**

(1) நிறைவில் பதிவு (Incomplete Records) என்றால் என்ன?

இரட்டைப் பதிவு முறையைப் பின்பற்றாது கணக்குகள் பேணப்படின் அது நிறைவில் பதிவாகும்.

இதை இரண்டு வகையாகப் பிரிக்கலாம்.

(i) முற்றாக பதியாமை

(ii) ஓரளவுக்கேனும் பதிவு மேற்கொள்ளல்

(2) நிறைவில் பதிவு பேணப்படுவதற்கான கரணங்கள் எவ்வ?

(i) இரட்டைப் பதிவு பற்றிய அறிவின்மை.

(ii) சிறிய நிறுவனங்களுக்கு இரட்டைப் பதிவுக்கமைய கணக்குப் பேணுவது நடைமுறைப் பிரச்சனையாக இருப்பது.

(iii) இரட்டைப் பதிவு முறையில் கணக்குகள் பேண அதிக செலவு ஏற்படுவது.

(iv) இரட்டைப்பதிவு முறையில் கணக்குகள் பேண அதிக காலம் எடுத்தல்.

(v) முழுமையான தகவல் அபிசியமின்மை.

(vi) தேவையான நேரம் திறன் தொழில் கணக்காளரை கொள்ளு கணக்கு தயாரிப்பதை வழக்கமாகக் கொள்ளல்.

(3) நிறைவில் பதிவு முறையால் நிறுவனத்திற்கேற்படும் பாதிப் புக்கள் (Miscellaneous Losses) எவ்வ?

(i) நிறுவனத்தின் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை பிழையாக கணிக்பிடும் நிலை ஏற்படும்.

(ii) நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை பற்றிய விளக்கத்தை பெற முடியாது இருத்தல்.

(iii) நிறுவன எதிர்கால செயற்பாட்டிற்கு தீர்மானம் மேற்கொள்ள முடியாது இருத்தல்.

(iv) வருமான வரி, பொருட்கள் சேவைகள் மீதான வரி (G.S.T) போன்ற சட்ட தேவைக்கு தகவல்களை சரியாக சமர்ப்பிக்க முடியாது இருத்தல்.

(v) நிறுவனத்தில் இடம்பெறும் மோசுத்தகளை கண்டுகொள்ள முடியாமை.

(vi) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோரை இலகுவில் கண்டு கொள்ள முடியாமை.

(vii)கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு முறை பேண முடியாமை.

(4) முற்றாகப் பதியாத (பேரதிய தகவல் இல்லாமை) நிறுவனத்திற்கு எவ்வாறு இலாபம் அல்லது நட்டம் அறிய முடியும்?

நிறுவனத்தின் முகாமையிடம் வாய்ப் பேச்சின் மூலமும், கண்ணால் காண்பவற்றை திராட்டுவதன் மூலமும் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களைத் திராட்டி (நிதியாண்டு ஆரம்ப, இறுதி) ஆரம்ப நிலவரக்கூற்று தயாரித்து ஆரம்ப மூலதனத்தை கணிப்பிட்டு, இறுதி நிலவரக்கூற்று தயாரித்து இறுதி மூலதனம் கணிப்பிட்டு அதன் மூலம் முற்றாகப் பதியாத நிறுவனத்திற்கு தேரிய இலாபம் கணிப்பிட முடியும்.

இம் முறையை தேரிய பெறுமதி அதிகரிப்பு முறை (Increase in networth Method) அல்லது நிலவரக்கூற்று முறை (Statement of affairs Method) என்று அழைப்பார்.

$$\text{தேரிய இலாபம்} = \text{இறுதி} - \text{ஆரம்ப} + \text{பற்று} - \frac{\text{மேலதிக மூலதனம்}}{\text{மூலதனம்}} + \frac{\text{மூலதனம்}}{\text{மூலதனம்}}$$

(5) நிலவரக்கூற்று அல்லது நிதிநிலமை அறிக்கை (Position Statement) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட திகதியில் ஏதாவது ஒன்றை (சொத்து அல்லது பொறுப்பு அல்லது மூலதனம்) கண்டுகொள்வதற்காக சொத்துக்களையும் பொறுப்புக்களையும் கொண்டு தயாரிக்கப்படும் ஓர் கூற்றே நிலவரக்கூற்றாகும். நிறைவில் பதிவின் அனோகமாக மூலதனத்தைக் காண யான்படுத்தப்படும்.

(6) ஐந்தொகைக்கும் நிலவரக் கூற்றாக்குமிடையிலான வேறு பாருகள் எவ்வ?

- ஐந்தொகை நிதிநிலமையைக் காட்ட தயாரிக்கப்படும். நிலவரக்கூற்று மூலதனத்தைக் காண தயாரிக்கப்படும்.
- ஐந்தொகை நிதியாண்டு இறுதியில் தயாரிக்கப்படுகிறது. நிலவரக்கூற்று நிதியாண்டு ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் தயாரிக்கப்படும்.
- ஐந்தொகையில் தலையங்களைக் காட்ட தயாரிக்கப்படும். நிலவரக்கூற்றில் தலையங்களைக் காட்ட வகைப்படுத்தப்படுவதில்லை.
- ஐந்தொகை நிறைவெப்ப பதிவின் ஓர் அங்கம். நிலவரக்கூற்று நிறைவில் பதிவால் எழுதுவதாகும்.

(7) ஓரளவுக்கேற்றம் பதிவுகளைப் பேணும் நிறுவனத்திற்கு எவ்வாறு பெறுபேறை அறிய முடியும்?

ஓரளவுக்கு பதிவுகளை மேற்கொள்ளும் நிறுவனத்திற்கு இரண்டெப் பதிவு முறைக்களைய் இலாபம் அல்லது நட்டம் கணிப்பதுபோல் விஷயமா இலாபநட்டக் கணக்கு தயாரித்தே இலாப நட்டம் கணிப்பிடப்படும்.

இம்முறையை நிறைவில் பதிவினை இரட்டைப் பதிவுக்கு மாற்றுதல் முறை (Conversion of Incomplete Records to Double Entry) என்று அழைப்பார்.

அதேபோல் வழிமையான முறைப்படி ஜந்தொகையும் தயாரிக்கப்படும். இருப்பினும் நேரடியான தகவல் தரப்படாவிட்டாலும் பின்வருமாறு பெறுபேறுகளை அறிய முடியும்.

- | | | |
|--------|--|-----------------------------|
| (i) | மூலதனம் | - ஆரம்ப நிலவரக்கூற்று மூலம் |
| (ii) | விற்பனை | - கடன்பட்டோர் மூலம் |
| (iii) | கொள்வனவு | - கடன்கொடுத்தோர் மூலம் |
| (iv) | செலவுகள், வருமானம் | - காக் நடவடிக்கை மூலம் |
| (v) | காக் கீதி | - காக்க கணக்கு மூலம் |
| (vi) | மொத்தவாபம் அல்லது நட்டம் - வியாபாரக் கணக்கு மூலம் | |
| (vii) | தேறியலைப் பதிவு அல்லது நட்டம் - இலாபநட்டக்கணக்கு மூலம் | |
| (viii) | நிதி நிலைமை | - ஜந்தொகை மூலம் |
| (ix) | அறவிடமுடியாக்கடன் பெறுமானத்தேவு | - செம்மையாக்கல் மூலம் |

(8) ஒற்றைப் பதிவு முறை (Single entry Method) என்றால் என்ன?

கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றின் ஒரு பதிவை மாத்திரம் பதிந்து வைத்திருக்கும் முறை ஒற்றைப்பதிவாகும்.

தற்காலக் கணக்கீட்டு உலகில் ஒற்றைப்பதிவு என்பது நிறைவில் பதிவு என்பதின் கீழே கொண்டு வரப்பட்டுள்ளது.

Chapter

133



இலாப நோக்கங்கள் நிறுவனங்கள் Non-Profit Organizations



Non-Profit Organizations

(1) இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் (Non-Profit Organizations) என்றால் என்ன?

அங்கத்தவர்களுடனும் சமூகத்துடனும் அவர்களின் நலன் கருதி மிக நெருக்கமான தொடர்பை அடிப்படையாகக் கொண்ட அமைப்பு இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களாகும்.

- உ-ம் : (i) விளையாட்டுக் கழகங்கள்
(ii) நலன்புரிச் சங்கங்கள்
(iii) பொழுதுபோக்கு களாகிள்
(iv) கல்விக் கூடங்கள்
(v) நூல் நிலையங்கள்
(vi) சமய நிறுவனங்கள்
(vii) தரும ஸ்தாபனங்கள்
(viii) மாதர் சமகங்கள்

(2) இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் கணக்குகள் பேண வேண்டியது அவசியங்களா?

ஆம், மிக அவசியம். ஏனெனில் இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனம் பல்வேறுபட்ட கட்சியின் மூலம் நிதி திரட்சிக் கொள்கிறது. எனவே அந்த நிதி யைப்படுத்தப்பட்ட வழியை நிறுவன அங்கத்தவர்கள் அறிந்து கொள்ள கணக்குகள் பேணப்படுவது அவசியம். கணக்குகள் பேணப்பட்டால் மட்டுமே நிறுவனத்தின் நம்பகத் தன்மையை உறுதிப்படுத்த முடியும்.

(3) இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் வகுமானம் அல்லது நிதி பெற்றுக் கொள்ளும் வழிகள் எவை?

- (i) சந்தா
(ii) நன்கொடைகள்
(iii) அரசாங்க உதவிகள்
(iv) அதிக்ஷ்டலாப சீட்டு விற்பனை மிகை
(v) கொடி விற்பனை
(vi) கலை, கலியாட்ட நிகழ்ச்சி ரிக்கற் விற்பனை மிகை
(vii) துணை இலாப முயற்சி
(viii) பிரேவேசக் கட்டணம்

(4) இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் அங்கக் குறைந்ததாக அல்லது முக்கியமாக பராமரிக்க வேண்டிய கணக்கையும் நிதி அறிக்கையையும் குறிப்பிடுக?

- (i) கொள்ளல் கொடுத்தல் அல்லது பெறுவனவு கொடுப்பனவுக் கணக்கு
(ii) வகுமானச் செலவுக் கணக்கு
(iii) ஐந்தொண்கை

(5) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு (Receipts and Payments Account) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் தாம் பெறும் பணத்தை வரவிலும் தாம் செலவு செய்யும் பணத்தை செலவிலும் பதிந்து குறிப்பிட்ட கால இறுதியில் உள்ள காசு மீதினையக் கண்டு கொள்ளத் தயாரிக்கும் கணக்கே கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்காகும்.

இது இலாப நோக்கம் உள்ள நிறுவனத்தின் காசேட்டை ஒத்தது.

(6) காசேட்டற்கும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கிற்கும் இடையிலரன வேறுபாடுகள் எவ்வ?

- (i) காசேட்டை இலாப நோக்கமுள்ள நிறுவனங்கள் தயாரிக்கும் ஆணால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கை இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் தயாரிக்கும்.
- (ii) காசேடு நாளாந்த நடவடிக்கையைக் காட்டும். ஆணால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருடாந்த மொத்த நடவடிக்கையைக் காட்டும்.
- (iii) காசேட்டில் கழிவுபீரல் காணப்படும். ஆணால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் கழிவுபீரல் காணப்பட மாட்டாது.
- (iv) காசேடு ஓர் முற்பதிவேடும், பேரேடும் ஆகும். ஆணால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு அவ்வாறு இல்லை.

(7) வருமானச் செலவுக் கணக்கு (Income and Expenditure Account) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களின் செயற்திறனை மதிப்பிடு செய்ய செலவுகளையும் வருமானங்களையும் ஓப்பிடு செய்து தயாரிக்கும் கணக்கு வருமானச் செலவுக் கணக்காகும். இதில் செலவுகள் வாவுப் பக்கத்திலும் வருமானம் செலவுப் பக்கத்திலும் இடப்படும்.

இதில் கண்டு கொள்ளப்படுவது செலவிலும் கூடிய வருமானம் அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவாகும். இது இலாப நோக்கமுள்ள நிறுவனங்களின் இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்தது.

(8) வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கும், இலாபநட்டக் கணக்கிற்கும் இடையிலரன வேறுபாடுகள் எவ்வ?

- (i) இலாப நட்டக் கணக்குகளில் செலவுகளும், வருமானங்களும் தலையங்கப்படுத்தப்படும். ஆணால் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் தலையங்கப்படுத்தப்படுவதில்லை.
- (ii) இலாப நட்டக் கணக்கை இலாப நோக்கம் உள்ள நிறுவனம் தயாரிக்கும். ஆணால் வருமானச் செலவுக் கணக்கை இலாப நோக்கற்ற நிறுவனம் தயாரிக்கும்.

- (iii) இலாப நட்டக் கணக்கின் வேறுபாடு தேறிய இலாபம் அல்லது தேறிய நட்டம் ஆகும். ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கின் வேறுபாடு செலவிலும் கூடிய வருமானம் அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவாகும்.

(9) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கிற்கும் வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு?

- கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு காசேட்டை ஒத்தது. ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கு இலாபநட்டக் கணக்கை ஒத்தது.
- கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் பெறுவனவு வரவிலும், கொடுப்பனவு செலவிலும் பதியப்படும். வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவுகள் வரவிலும், வருமானம் செலவிலும் பதியப்படும்.
- கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கின் வேறுபாடு காக அல்லது வங்கியைக் குறிக்கும். ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கின் வேறுபாடு செலவிலும் கூடிய வருமானத்தை அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவைக் குறிக்கும்.
- அனைத்து பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் பதியப்படும் அட்டே முறையை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிதியாண்டு நடவடிக்கையை மட்டும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் பதியப்படும்.
- கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் மூலதன், வருமான நடவடிக்கைகள் பதியப்படும். வருமானச் செலவுக் கணக்கில் வருமான நடவடிக்கைகள் மட்டும் பதியப்படும்.
- கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு அனேகமாக ஆரம்ப மீதியுடன் தொடங்கும். வருமானச் செலவுக் கணக்கு அல்லாறு தொடங்கப்படுவதில்லை.

(10) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் இடம்பெற்ற வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம்பெறாதவை எவ்வ?

- நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு
- காக அல்லது வங்கி மீதி
- விசேட நன்கொடை

(11) வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம்பெற்ற கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் இடம்பெறாதவை?

- அட்டேக்கள்
- பெறுமானத் தேவை

(iii) இலாபம் அல்லது நட்டம்

(iv) செலவிலும் கூடிய வருமானம் அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவு

(12) சந்தர (Subscription) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களில் அங்கத்துவம் பெற செலுத்த வேண்டிய தொகையே சந்தா எனப்படுகிறது. இதுவே அந் நிறுவனங்களின் பிரதான வருமானம் ஆகும். இது சாதாரண சந்தா, ஆயுட் சந்தா என இரு வகைப்படும்.

(13) சாதாரண சந்தர (Ordinary Subscription) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனத்தில் ஒரு வருடத்திற்கு உறுப்புரி மையைப் பேண செலுத்தும் தொகை சாதாரண சந்தாவாகும்.

இச் சந்தாவே ஒரே நிறுவனத்துக்குள் வேறுபட்ட தொகைகளில் காணப்படலாம்.

உ-ம் : விளையாட்டுக் கழகத்தில் படகு வலிப்போர் சாதாரண சந்தா ரூபா 100, ரேபிள் ரெனிஸ் விளையாடுவோர் சாதாரண சந்தா ரூபா 60

(14) ஆயுன் சந்தா (Life Subscription) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனத்தில் ஒருவர் நீண்டகாலத்திற்கு தமது உறுப்புரிமையைப் பேணுவதாயின் செலுத்தும் கட்டணம் ஆயுன் சந்தாவாகும். இவ்வாறு செலுத்தப்படும் தொகை எத்தனை வருடங்களுக்கு செல்லு படியாகும் என்பது நிறுவனத்தின் தீர்மானம் ஆகும்.

இதன்போது அக்காலம் முழுதும் சாரிசமனாக இத் தொகை பங்கிட்டு வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடப்படும். ஓவ்வொரு வருடமும் மிகுதித் தொகை ஐந்தொகையில் நிதியிடல் பக்கம் காட்டப்படும்.

இச் சந்தாவே ஒரே நிறுவனத்துக்குள் வேறுபட்ட தொகைகளில் காணப்படலாம்.

உ-ம் : விளையாட்டுக் கழகத்தில் படகு வலிப்போர் ஆயுன் சந்தா ரூபா 500, ரேபிள் ரெனிஸ் விளையாடுவோர் ஆயுன் சந்தா ரூபா 400

(15) நுழைவுக் கட்டணம் அல்லது அனுமதிக் கட்டணம் அல்லது பிரவேசக் கட்டணம் (Entrance fee) என்றால் என்ன?

அங்கத்துவ கட்டணத்திற்கு மேலதிகமாக அங்கத்துவாளின் ஆவணம் கார் நடவடிக்கைகளுக்கு அறவிடப்படும் கட்டணம் அனுமதிக் கட்டணமாகும். இது வழிமொழி வருமானம் என்பதால் அவ் வருட வருமானம் செலவுக் கணக்கிலேயே காட்டப்படும்.

(16) திரண்ட நிதி (Accumulated fund) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கமுள்ள நிறுவனத்தின் மூலதனத்தை ஒத்ததே இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனத்தின் தீரண்ட நிதியாகும்.

மூலதனம் = சொத்து - பொறுப்பு

திரண்ட நிதி = சொத்து - பொறுப்பு

ஃ திரண்ட நிதி = மூலதனம்

(17) விசேட நிதியம் (Specific Donations) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட ஒரு தேவை கருதி நன்கொடை, அன்பளிப்பு, வருமானம் காசாகவோ அல்லது வேறு சொத்தாகவோ திரட்டப்படுவதே விசேட நிதியாகும். இந் நிதி அத்தேவைக்கு மட்டும் பயன்படுத்தப்படும்வரை அல்லது பயன்படுத்திய மிகுதித் தொகை ஜூங்தொகையில் நிதியிடல் பக்கம் காட்டப்படும்.

Chapter

144



1A ଓଡ଼ିଆ

Consignment

Topic

(1) ஓப்படை (Consignment) வியப்பாரம் என்றால் என்ன?

மொத்த வியாபாரி அல்லது உற்பத்தியாளன் தனது பொருட்களை வெளியாள் அல்லது நிறுவனம் ஒன்றைப் பயண்படுத்தி தரகு வழங்கி விற்பனை செய்யும் ஓர் விற்பனை முறை ஓப்படை வியப்பாரமாகும்.

அதாவது ஓர் இடத்திலுள்ள ஓப்படைப்போன் (Consignor) அல்லது முதல்வர், இன்னோர் இடத்திலுள்ள ஓப்படை கொள்வோன் (Consignee) அல்லது முகவருக்கு தனது பொருட்களை அனுப்பி தரகு வழங்கி விற்பனை செய்யும் முறை ஓப்படை வியப்பாரமாகும்.

(2) ஓப்படை வியப்பாரத்திற்கால் ஏற்படும் அதுகூலங்கள் எவ்வ?

- (i) கிளைகள் அமைக்கும் செலவு ஏற்படமாட்டாது.
- (ii) முகவர்களின் திறமையை முதல்வன் பயண்படுத்த முடிதல்
- (iii) முகாமை செய்வது அவசியமற்றுப் போகிறது
- (iv) சிறு செலவுடன் பொருட்களின் இலாபத்தை அனுபவிக்க முடிகிறது.
- (v) நாடு முழுவதும் விநியோகம் மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கின்றது.
- (vi) நன்மதிப்பு அதிகரிக்கின்றது

(3) மாதிரிப் பட்டியல் (Proforma invoice) என்றால் என்ன?

ஓப்படைப்போன் ஓப்படைகொள்வோனுக்கு தான் அனுப்பும் பொருள் பற்றிய விபரங்களைக் குறித்து அனுப்பும் பத்திரிம் மாதிரிப் பட்டியலாகும்.

(4) விற்பனைக் கணக்கு (Account Sales) அல்லது விற்பனைக் கூற்று அல்லது கணக்குக் கூற்று என்றால் என்ன?

ஓப்படை கொள்வோன் குறிப்பிட்டால் இடைவெளியில் ஓப்படைப் போனுக்கு தான் விற்ற பொருட்களை பற்றிய விபரங்களையும் தனது செலவு முற்பனைம் போன்றவற்றை குறித்து அனுப்பும் பத்திரிம் விற்பனைக் கூற்றாகும்.

(5) சாதாரண தரகு என்றால் என்ன?

ஓப்படைகொள்வோன் பொருட்களைப் பொறுப்பேற்று விற்பனைக் கேவலமைய மேற்கொள்வதற்காக வழங்கும் தரகு சாதாரண தரகாகும். இது மொத்த விற்பனைக்கு கணிப்பிடப்படும். அதாவது காக, கடன் விற்பனை மைச் சேர்த்துவரும் தொகைக்காகும்.

(6) பெறுப்புத் தரகு (Del credere Commission) என்றால் என்ன?

ஒப்படைகொள்வோன் கடன் விற்பனையால் எழும் அறவிடமுடியாக கடன் போன்ற நட்டங்களைப் பொறுப்பேற்றும் சேவையை மேற்கொள் வாரெனின் அச் சேவைக்காக வழங்கப்படும் கொடுப்பனவு பொறுப்புத் தாகாகும். இது மொத்த விற்பனைக்கு கணிக்கப்படும்.

(7) மேலதிகத் தரகு என்றால் என்ன?

ஒப்படைப்போன் இட்டனுப்பிய பட்டியல் விலையை விட ஒப்படைகொள்வோன் அதிக விலைக்கு பொருட்களை விற்றால் அல் மேலதிக விலைக்கு வழங்கும் கொடுப்பனவே மேலதிகத் தாகாகும். நடைமுறையில் இத் தரகு வழங்குவது தற்காலத்தில் அரிதாக காணப்படுகிறது.

(8) சாதாரண முகவர் என்பவர் யார்?

தனித்தே ஒப்படையில் விற்பனைச் சேவையை மட்டும் மேற்கொள்ளும் முகவரே சாதாரண முகவராவார். இவருக்கு இச் சேவைக் காக சாதாரண தாகு வழங்கப்படும்.

(9) உத்தரவாத முகவர் என்பவர் யார்?

விற்பனைச் சேவையுடன் ஒப்படையில் கடன்விற்பனையால் எழும் அறவிடமுடியாக்கடனையும் ஏற்றுக் கொள்ளும் முகவர் உத்தரவாத முகவராவார். இவருக்கு சாதாரண தாகுக்கு மேலாக பொறுப்புத் தாகும் வழங்கப்படும்.

(10) ஓப்படை வியபாரத்திற்கும் விற்பனை இன்றேல் திருப்புக என்ற வியபாரத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாருகள் யாவை?

- ஒப்படையில் பொருள் முகவருக்கு அனுப்பப்படும். விற்பனையின்றேல் திருப்புகவில் பொருள் வாடிக்கையாளுக்கு அனுப்பப் படும்.
- ஒப்படையில் அனோகமாக பொருட்கள் அனைத்தும் விற்று முடிக்கப் படும். விற்பனையின்றேல் திருப்புகவில் விற்காவிடின் திருப்பப்படும்.
- ஒப்படையில் ஒப்படைகொள்வோனுக்கு தாகு வழங்கப்படும். விற்பனையின்றேல் திருப்புகவில் தாகு வழங்கப்படாது.

(11) ஓப்படைப்போன் ஓப்படை தொடர்பாக பேஞ்சம் கணக்குகள் எவ்வை?

- ஒப்படைக் கணக்கு
- ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு
- ஒப்படையில் அனுப்பிய சாக்குக் கணக்கு

(12) ஓப்படைக்கணக்கு என்ன கரணத்திற்காக தயாரிக்கப்படும்?

ஒப்படையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தையறிய தயாரிக்கப்படும் கணக்கு ஒப்படைக் கணக்காகும். இது இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்து இருப்பதால் செலவுகள் வரவிலும், வருமானம் செலவிலும் பதியப்படும்.

செலவுகள் ஒப்படைப்போன், ஒப்படை கொள்வோனால் செய்யப்பட்ட வையாகவும் வருமானம் ஒப்படை கொள்வோனால் ஈட்டப்பட்டதாகவும் இருக்கும்.

(13) ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு ஏன் தயாரிக்கப்படுகிறது?

ஒப்படை தொடர்பாக ஒப்படைப்போனுக்கும் ஒப்படை கொள்வோ நூக்குமிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் காட்டவும், கண்டு கொள்ளவும் தயாரிக்கப்படும் கணக்கு ஒப்படை கொள்வோன் கணக்காகும்.

இக்கணக்கில் ஒப்படைப்போன் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகை செலவிலும், ஒப்படை கொள்வோனிடமிருந்து ஒப்படைப்போனுக்கு வரவேண்டிய தொகை வரவிலும் பதியப்படும்.

(14) ஒப்படையில் அறுப்பிய சரக்குக் கணக்குத் தயாரிப்பதன் நேரக்கம் என்ன?

ஒப்படை அடிப்படையில் அனுப்பப்பட பொருட்களின் கொள்விலை மைக் காணத் தயாரிக்கப்படும் கணக்கு ஒப்படையில் அனுப்பிய சரக்குக் கணக்காகும். இக் கணக்கு மீதி இறுதியில் வியாபாரக் கணக்கில் வரவில் கழித்துக் காட்டப்படும்.

(15) ஒப்படையில் இறுதியிதுப்பு கணிப்பிரும்போது விற்பனைச் செலவுகள் சேர்க்கப்படதா காரணம் என்ன?

விற்பனைச் செலவுகள் விற்ற பொருட்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும் என்ற எடுகோளில் இறுதியிருப்பில் அவை சேர்க்கப்படாது விடப்படும்.

(16) ஒப்படைகொள்வோன் ஒப்படை தொடர்பில் பிரதரணமாகப் போனும் கணக்குகள் எவ்வ?

(i) ஒப்படைப்போன் கணக்கு (ii) பெற்ற தாகு கணக்கு

(17) ஒப்படைப்போன் கணக்கு என்றால் என்ன?

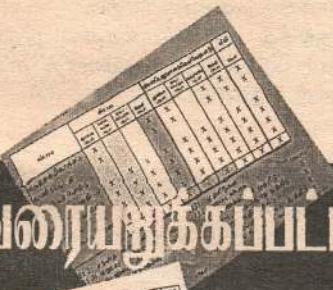
ஒப்படைப்போனுக்கிடையில் ஒப்படைகொள்வோன் கொண்டுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்களை அறிய அல்லது காட்ட ஒப்படை கொள்வோனால் தயாரிக்கப்படும் கணக்கே ஒப்படைப்போன் கணக்காகும்.

இது ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் உள்ள ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கின் பக்கம் மாறிய பதிவுகளைக் கொண்டிருக்கும்.

(18) ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் பொறுப்புத் தரகு வழங்கப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் அறவிடமுடியாக்கடை பதியப்படாமல்க்கு காரணம் யாது?

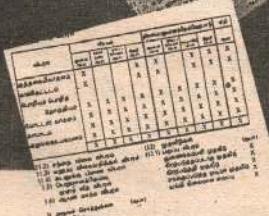
பொறுப்புத் தரகு வழங்கப்படும் போது அறவிடமுடியாக்கடனுக்கு ஒப்படை கொள்வோனே பொறுப்பு என்பதால் ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் பதிவுகள் இடம்பெறுவதில்லை.

Chapter 155



வரையறைக்கப்பட்ட கம்பனிக் கணக்குகள்

Accounts of Limited Companies



Topic

Accounts of Limited Companies

(1) கம்பனிகள் (Companies) என்றால் என்ன?

குறித்த நோக்கத்திற்காக தனக்குத் தேவைப்படும் மூலதனத்தை பங்குகளாகப் பிரித்து வழங்கிப் பணம் திரட்டுவதுடன் கம்பனிச் சட்டத் திற்கு அமைய உருவாக்கப்படும் நிறுவனங்கள் கம்பனிகளாகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுவிடத்து குறித்த குறிக்கோள்களை நிறைவெசும்புதற்கான மக்கள் குழுவினர்களின் பங்களிப்புடன் கம்பனிச் சட்டத் திற்கமைய உருவாக்கப்படும் நிறுவனங்கள் கம்பனிகளாகும்.

(2) இலங்கையில் கம்பனி அமைப்புக்கான சட்டத்தைக் கூறி அதன் சில பிரிவுகளைக் குறிப்பிடுக?

1982ஆம் ஆண்டு 17ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டமே இலங்கையில் கம்பனி அமைப்புக்கான சட்டமாகும். இதன் சில பிரிவுகளும் அதில் அடங்குபவையும் :-

- (i) 1-12 : கம்பனியின் வகைகள், கம்பனியின் நோக்கம், மாற்றியமைத்தற் பதிவுகள் போன்ற விடயங்கள்.
- (ii) 14-48 : வரையறுத்த கம்பனி தொடர்பாக பதிவு செய்தல், நிலுவைகளை பறித்து மீன் வழங்கல், ஒதுக்கத்தின் வகைப்படுத்தல், பங்கின் அழைப்புத் தொகை, பங்குதாரரின் எண்ணிக்கை, பங்கு மூலதனம், தனிச்சங்கள் போன்ற விடயங்கள்.
- (iii) 49-72 : விண்ணப்பத்தின் போது ஆகக் குறைந்ததாக செலுத்த வேண்டிய தொகை, பங்கொதுக்கம், தராகு, கழிவு, பங்குவட்டம், முன்னுரையைப் பங்குமீட்டு போன்ற விடயங்கள்.
- (iv) 144, 145 : முடிவுக் கணக்கு தயாரிப்பது, சமர்ப்பிப்பது போன்ற விடயங்கள்.
- (v) 151 : கணக்காய்வு அறிக்கை இணைத்தல் தொடர்பான விடயங்கள்.

(3) கம்பனிச் சட்டத்திற்கு அமைய கம்பனிகளை வகைப் படுத்துக? (கம்பனிச் சட்டத்தின் 2அங் பிரிவுக்கமைய)

- (I) பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத கம்பனி
- (II) பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி
 - (அ) உத்தரவாதத்தால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி
 - (ஆ) பங்குகளால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி
 - (i) சொந்தக் கம்பனி
 - (ii) பொதுக் கம்பனி
 - (iii) மக்கள் கம்பனி

(4) பொறுப்பு வரையறக்கப்படாத கம்பனி (Unlimited Companies) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்பும் ஓர் எல்லைக்குள் வரையறுக்கப்படாது இருப்பின் அது பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத கம்பனியாகும். அதாவது பங்குதாரர் தமது சொந்த சொத்தையும் விற்றுக் கடன்களைத் தீர்க்க வேண்டி ஏற்படலாம்.

(5) பொறுப்பு வரையறக்கப்பட்ட கம்பனி என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்பு பொறுப்பு ஓர் எல்லைக்குள் வரையறுக்கப்பட்டிருப்பின் அக் கம்பனி பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி எனப்படும்.

(6) உத்தரவாதத்தால் பொறுப்பு வரையறக்கப்பட்ட கம்பனி (Limited Companies by guarantee) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்பு பொறுப்பு அவர்களுக்கு இடையிலான உத்தரவாதத்தின் அடிப்படையில் வரையறுக்கப்பட்டு இருக்குமாயின் அக் கம்பனி உத்தரவாதத்தால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியாகும். அதாவது புறவிதியின் ஏற்பாட்டுக்கு அமைய கம்பனியின் சொத்துக்களுக்காக இணங்கிய பங்களிப்புத் தொகையால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்டதாகும். அனோகமாக இவை சேவை நோக்கமுள்ள கம்பனிகளாகக் காணப்படும்.

(7) பங்குகளால் பொறுப்பு வரையறக்கப்பட்ட கம்பனி (Companies Limited by Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்பு பொறுப்பு அவர்களின் மூலதன அளவிற்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ள கம்பனி பங்குகளால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி எனப்படும்.

(8) தனிக் கம்பனிகள் அல்லது சொந்தக் கம்பனிகள் (Private Companies) என்றால் என்ன?

பங்குகளை பகிரங்கமாக பொதுமக்களுக்கு வழங்கமுடியாத கம்பனி தனிக் கம்பனியாகும். இது பங்குடனம் போன்ற ஓர் அமைப்பாகும். தனிக் கம்பனியின் சில விதிமுறைகள் :

(I) பங்குதாரர் இழிவெண்ணிக்கை 2 ஆகவும், உச்ச எண்ணிக்கை 50 ஆகவும் காணப்படும்.

(II) இயக்குனர் இழிவெண்ணிக்கை 1 ஆகக் காணப்படும்.

(III) பங்குகளை மாற்ற சில கட்டுப்பாடுகள் காணப்படும்.

(9) பொதுக் கம்பனிகள் (Public Companies) என்றால் என்ன?

பங்குகளை பகிரங்கமாகப் பொதுமக்களுக்கு வழங்கக்கூடிய கம்பனி பின்வரும் தகுதி விதிகளைப் பூர்த்தி செய்வதாக இருப்பின் அக்கம்பனி பொதுக் கம்பனியாகும்.

(i) பங்குதாரர் இழிவு எண்ணிக்கை 7 ஆகயிருத்தல்.

(ii) பங்குகளை கைமாற்றக் கூடியதாகயிருத்தல்.

(iii) இயக்குனர் இழிவு எண்ணிக்கை 2 ஆகயிருத்தல்.

(10) மக்கள் கம்பனிகள் (Peoples Companies) என்றால் என்ன?

பங்குகளை பகிரங்கமாகப் பொதுமக்களுக்கு வழங்கக்கூடியதும் பின்வரும் தகுதி விதிகள் பூர்த்தி செய்யக்கூடியதாயும் இருப்பின் அது மக்கள் கம்பனியாகும்.

(i) பங்குதாரர் இழிவு எண்ணிக்கை 50 ஆகயிருத்தல்.

(ii) இயக்குனரின் இழிவு எண்ணிக்கை 3 ஆகயிருத்தல்.

(iii) மக்கள் கம்பனியின் இயக்குனர் இன்னோர் மக்கள் கம்பனி யின் இயக்குனராக இருக்க முடியாதிருத்தல்.

(iv) ஒரு பங்கைக் கொள்வனவு செய்தவரும் இயக்குனராக கூடிய தாகயிருத்தல்.

(v) ஒரு பங்கின் முகவிலை ரூபா 10 ஆகயிருத்தல்.

(vi) தனிப்பட்டவர் 10%க்கு மேல் பங்குகளை வைத்திருக்க முடியாதிருத்தல்.

(vii) பங்குகளை மாற்றக்கூடியதாகயிருத்தல்.

(11) இயக்குனர் (Director) என்பவர் யார்?

கம்பனியில் கம்பனியை நிர்வகிக்க பங்குதாரர்களினால் நியமிக்கப்படும் அலுவலகர் இயக்குனராவார்.

(12) கம்பனி பேணவேண்டிய ஏடுகள் எவ்வா? (கம்பனிக் கட்டத்தின் 143ஆம் பிரிவுக்கற்றமய)

(i) கணக்கேடுகள்

(அ) காசக் கொடுப்பனவு, பெறுவனவு

(ஆ) விற்பனை, கொள்வனவு

(இ) சொத்து, பொறுப்பு

(ii) சட்டாதியான ஏடுகள்

(அ) பங்குதாரர் பெயர் அட்டவணை

(ஆ) கடன்கொடுத்தோர் அட்டவணை

(இ) பணிப்பாளர், செயலாளர் பெயர் அட்டவணை

(ஈ) பணிப்பாளர்கள் பெற்றுள்ள பங்குகள் பற்றிய விபரம்

(உ) பங்குதாரர்களினதும், பணிப்பாளர்களினதும் கூட்டு அறிக்கைகள்

(ஊ) பதிவுக் கட்டண அறிக்கை (நிலையான, மாறுப்)

- (iii) ஆண்டறிக்கைகள்
 (அ) ஐந்தொகை
 (ஆ) இவாபந்டடக் கணக்கு
 (இ) குறிப்புக்கள்
 (ஈ) கணக்காய்வு அறிக்கை
 (உ) பணிப்பாளர் அறிக்கை
 (ஊ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
- (iv) பொதுவான ஏடுகள்
 (அ) மனு ஒதுக்கல் ஏடு
 (ஆ) பங்குப் பேரேடு
 (இ) பங்கு ஒப்படைத்தல் இடாப்பு
 (ஈ) தனிச்ச உரிமையார் ஏடு
 (உ) கம்பனியின் இலச்சனை பொறிக்கப்பட்ட ஆவணங்களின் பதிவுப் பட்டியல்

(13) கம்பனியின் மூலதன அமைப்பிற்கும் ஏனைய வியபாரத் தின் மூலதன அமைப்புக்கும் இடையிலான வேறுபாருக்கண விபரிக்குக?

தனி நிறுவன மூலதனம் தனி ஆளினால் இடப்படும். பங்குடனம் நிறுவன மூலதனம் பங்களர்களினால் இடப்படும். கம்பனியின் மூலதனம் பங்குகளை பல நபர்களுக்கு வழங்கித் திரட்டப்படும்.

(14) பெறுக கம்பனி ஒன்று பகிறங்க மூலதனத்தை திரட்டு வதற்கு கையாறும் பிரதான கருவிகள் எவ்வ?

- (i) பங்குகள்
 (ii) தனிச்சங்கள்

(15) பங்குகள் (Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனியின் மூலதனத்தின் சிறிய அலகுகள் பங்குகளாகும். அதாவது கம்பனியின் மூலதனத்தை சம பெறுமானங்கொண்ட சிறு அலகுகளாகப் பிரிக்கும்போது ஓர் அலகே பங்காகும்.

(16) பங்குகளின் வகைகளைக் கூறுக?

- (i) சாதாரண பங்குகள்
 (ii) முன்னுரிமைப் பங்குகள்
 (iii) தோற்றுவிப்பாளர் பங்குகள்

(17) சாதாரண பங்குகள் (Ordinary Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனியின் மிக பிரதான பங்குவகையும் முன்னுரிமைப் பங்கு களுக்கு பங்குலாபம் கொடுக்கப்பின் பங்கிலாபம் பெறுவெவ்யாகவும், அனோகமான சந்தர்ப்பங்களின் வாக்குரிமை உடையதாகவும் கலைத்து மீளனிப்பு செய்யும்போது ஏனைய பங்குகளிற்கு உள்ள உரிமையைப் போன்று சமனாக உரிமையைப் பெறும் பங்கு சாதாரண பங்குகளாகும். வேறுவிதமாக கூறுமிடத்து முன்னுரிமை பங்கு தவிர்ந்த மற்றைய பங்குகள் சாதாரண பங்காகும்.

(18) முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Preference Shares) என்றால் என்ன? அவற்றின் வகைகள் எவ்வள?

பங்கிலாபம் பெறுவதிலும், கம்பனி கலைக்கப்படும்போது முதலைத் திருப்பு பெறுவதிலும் முன்னுரிமையைப் பெற்றுக் கொள்ளும் பங்குகள் முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும். இதன் பங்கிலாபவீதம் நிலையானதாகக் காணப்படும். முன்னுரிமைப் பங்குகளின் வகைகள்:

- (i) திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகள்
- (ii) திரளாத முன்னுரிமைப் பங்குகள்
- (iii) பங்குபெறும் முன்னுரிமைப் பங்குகள்
- (iv) மீட்கத்தகு முன்னுரிமைப் பங்குகள்
- (v) மீட்கத்தகாத முன்னுரிமைப் பங்குகள்

(19) திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Cumulative Preference Shares) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட ஆண்டில் பங்கிலாபம் கொடுக்கமுடியாது போனால் அடுத்துவரும் ஆண்டுகளில் இலாபம் உழைக்கும்போது பங்கிலாபத்தைச் சேர்த்துக் கொடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளே திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும்.

(20) திரளாத முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Non Cumulative Preference Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனி இலாபம் உழைக்காத ஆண்டுகளில் இலாபம் கொடுக்க வேண்டிய அவசியமற்றதும் ஆணால் பின் இலாபம் உழைக்கும் ஆண்டுகளில் இவ் நிலுவையைப் பெற உரிமையில்லாததுமான பங்குகள் திரளாத முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும்.

(21) பங்குபெறும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் என்றால் என்ன?

தமது வழிமையான பங்கு இலாபத்தைப் பெற்ற பின்னும் சாதாரண பங்குகளுக்கு பங்கிலாபம் வழங்கும்போதும் பங்கிலாபம் பெற உரிமையான பங்குகள் பங்குபெறும் முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும்.

(22) மீட்கத்தக்க முன்னிலைப் பங்குகள் (Redeemable Preference Shares) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட காலத்தின் பின் குறிப்பிட்ட நிபந்தனையின் அடிப்படையில் கம்பனியால் பணம் செலுத்தி மீண்டும் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும். இவ்வகையான பங்குகள் வழங்க கம்பனி அகவிதி இடம் அளிக்க வேண்டும்.

(23) மீட்கத்தகாத முன்னிலைப் பங்குகள் (Non Redeemable Preference Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது மட்டும் கம்பனியால் பணம் செலுத்தி மீண்டும் பெறக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கத்தகாத முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும்.

அதாவது இடைக்காலத்தில் மீட்க முடியாத பங்குகளாகும்.

(24) தேற்றுவிப்பளன் அல்லது அடக்கியோன் அல்லது பின் நிலைமைப் பங்குகள் (Founders Shares) என்றால் என்ன?

முகப்பெறுமதி குறைந்ததும், குறைந்த அளவிலான எண்ணிக்கையில் கம்பனியின் தோற்றுவிப்பாளர்களுக்கு வழங்கப்படுவதுமான பங்குகள் ஆடக்கியோன் பங்குகளாகும். இதற்கான பங்கிலாபம் ஏனைய பங்குகளுக்கு வழங்கப்பட்ட பின்பே வழங்கப்படும். இப் பங்குகளுக்கும் வாக்களிக்கும் உரிமையுண்டு.

(25) தனிச்சங்கள் அல்லது திரிபஞ்சர்கள் அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Debentures) என்றால் என்ன? வகைகளையும் குறிப்பிடுக?

கம்பனி தான் பெற்றுக்கொண்ட கடனுக்காகத் தனது முத்தினரை பொறித்துக் கொடுக்கும் ஓர் பற்றாக் கீட்டு தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

இதில் வட்டி வீதம், வட்டி பெறப்படும் காலம், கடன் திருப்பிச் செலுத்தும் காலம் என்பன குறிப்பிடப்பட்டிருக்கும்.

தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தின் வகைகள்:

- (i) பின்னை அடிப்படையில்
 - (அ) பின்னையில்லாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
 - (ஆ) ஈட்டுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
- (ii) பதிவு அடிப்படையில்
 - (அ) பதிவு செய்த தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.
 - (ஆ) பதிவு செய்யப்படாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
- (iii) மீட்பு அடிப்படையில்
 - (அ) மீட்கத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
 - (ஆ) மீட்கத்தகாத தொகுதிக் கடன் பத்திரம்

- (iv) மாற்றிக்கொள்ளும் அடிப்படையில்
 (அ) மாற்றத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
 (ஆ) மாற்றத்தகாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
- (v) பட்டியல்படுத்தப்பட்ட அடிப்படையில்
 (அ) பட்டியல்படுத்தப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
 (ஆ) பட்டியல்படுத்தப்படா தொகுதிக்கடன் பத்திரம்

(26) பிணையில்லாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் அல்லது வெற்றுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

சொத்துக்கள் பிணையாகக் கொடுத்து வழங்கப்படாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் பிணையில்லாத தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(27) ஈட்டுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

பிணையாகச் சொத்துக்கள் கொடுக்கப்பட்டு வழங்கப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரமே ஈட்டுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும். இதன் கருத்து யாதெனில் குறிப்பிட்ட சொத்தை விற்று முதலில் அத்தொகுதிக்கடன் பத்திரங்கள் மீட்ட பின்னரே வேறு தொகைக்கு மயன்படுத்த முடியும் என்பதாகும். அவ்வகையான தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களாவன:

- (i) நிலையான சொத்து ஈட்டு தொகுதிக்கடன் பத்திரம்
 (ii) மிதக்கும் சொத்து ஈட்டு தொகுதிக்கடன் பத்திரம்

(28) பதிவிசயப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Registered debentures) என்றால் என்ன?

கம்பனியின் தொகுதிக்கடன் பத்திரதார் பதிவேட்டில் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் பெற்றவர் பெயர், முகவரி, கடன் பத்திர விபரம் ஆகியவை பதியப்பட்டிருப்பின் அது பதிவு செய்யப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

இதை வேறு நபருக்கு கையாற்ற முடியும். ஆனால் மாற்றம் கம்பனியில் பதியப்பட வேண்டும்.

(29) பதிவு செய்யப்பாத அல்லது காவியின் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Non Registered debenture or Bearer debenture) என்றால் என்ன?

தொகுதிக்கடன் பத்திரப் பதிவேட்டுவும் கம்பனியால் பேணப்படாது இருப்பின் அது பதிவு செய்யப்பாத தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(30) மீட்கத்தக்கடைதொகுதிக்கடன்பத்திரம் (Redeemable debentures) என்றால் என்ன?

இடைக்காலத்தில் கம்பனி பணம் செலுத்தி மீட்கக்கூடிய தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்கத்தக்கடைதொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(31) மீட்கத்தகாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Irredeemable debentures) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது மட்டும் கம்பனியால் பணம் செலுத்தி மீட்கப்படக்கூடிய தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்கத்தகாத தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து கம்பனி இடைக்காலத்தில் பணம் செலுத்தி மீட்கமுடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(32) மாற்றத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கம்பனியில் ஒப்படைத்து சில நிபந்தனையில் பங்குகளாக மாற்றக் கூடிய தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மாற்றத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(33) மாற்றமுடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கம்பனியில் ஒப்படைத்து பங்குகளாக மாற்றமுடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மாற்றமுடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(34) பட்டியல்படுத்தப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கொழும்புப் பங்குப் பரிவாரத்தனை நிலையத்தின் வியாபாரத் தளத்தினுடோக கைமாற்றக்கூடிய தொகுதிக்கடன் பத்திரம் பட்டியல்படுத்தப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(35) பட்டியல்படுத்தப்படாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கொழும்புப் பங்குப் பரிவாரத்தனை நிலையத்தின் வியாபாரத் தளத்தினுடோக கைமாற்ற முடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் பட்டியல்படுத்தப்படாத தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

(36) பங்குகளுக்கும் தொகுதிக்கடன்களுக்குமிடையிலான வேறு பாருக்கூவைக் குறிப்பிடுக?

- (i) பங்குதாரர் கம்பனியின் உரிமையாளர். ஆனால் தொகுதிக்கடன் பத்திரதாரர் கம்பனியில் கடன்தாரர் ஆகும்.
- (ii) பங்குதாரர்களுக்கு பங்கிலாபம் கொடுக்கப்படும். ஆனால் தொகுதிக்கடன்தாரருக்கு வட்டி கொடுக்கப்படும்.
- (iii) பங்கிலாபம் முன்னரே தீர்மானிக்காத பங்குகளும் உண்டு. ஆனால் வட்டவீதம் முன்னரே தீர்மானிக்காத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் இல்லை.
- (iv) பங்குகளுக்கு சொத்து ஈடாகக் கொடுக்கப்படுவதில்லை. ஆனால் தொகுதிக்கடன் சிலவற்றுக்கு சொத்து ஈடாகக் கொடுக்கப்படும்.

- (v) கம்பனிதான் வழங்கிய பங்குகளைக் கொள்வனவு செய்ய முடியாது. ஆனால் தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்யமுடியும்.
- (vi) பங்குகளை கழிவுன் வழங்க கம்பனிச் சட்டத்தின் நிபந் தனைகள் கடன்பீடிக்கப்பட வேண்டும். ஆனால் தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களுக்கு எந்தவித நிபந்தனையும் இல்லை.
- (vii) பங்குவட்டம் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படும் என கம்பனிச் சட்டம் கூறுகிறது. தொகுதிக்கடன் பத்திர வட்டம் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படலாம் என கம்பனிச் சட்டம் எதுவும் கூற வில்லை.
- (viii) பங்குகளுக்கு இலாபமானது மூலதன ஒதுக்கத்திலிருந்து வழங்கப்பட்டிருது. தொகுதிக்கடன் பத்திரத்திற்கு வட்டி மூலதன ஒதுக்கத்திலிருந்து வழங்க முடியும்.

(37) பங்குவழங்கலை விட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் வழங்கல் அரசுக்குமிழானது விளக்குக்கு?

- (i) தொகுதிக்கடன் பத்திரம் சிறந்த இயல்புடைய பிணையாக இருந்தல்.
- (ii) பங்குகளைவிட குறைந்த வட்டி தொகுதிக்கடன் பத்திரத் திற்கு செலுத்த முடிதல்.
- (iii) நீதிமன்றத்திற்கு விண்ணப்பிக்காமல் தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தை மீட்க முடிதல்.
- (iv) சொத்துப்பிணைப் பொறுப்பளித்தல் தவிர்ந்த நிர்வாக நடவடிக்கைகளில் தலையிட அவர்களுக்கு உரிமையில்லை.

(38) பதிவுப் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்திற்கு அமைய குறிப்பிட்ட ஆவணங்களைப் பதிவு செய்து பதிவுக் கட்டணத்தைச் செலுத்தியதும் கம்பனிப் பதிவாளர் அக்கம்பனிக்கு வழங்கும் பத்திரம் பதிவுப் பத்திரமாகும். ஒரு தனிக் கம்பனியாயின் இப்பத்திரம் பெற்றதும் வியாபாரத்தை ஆரம்பிக்க முடியும். ஆனால் ஏனைய கம்பனிகள் வியாபாரத்தை ஆரம்பிக்க இதற்கு மேலாகவும் வியாபாரத் தொடக்கப் பத்திரம் பெற்றாக வேண்டும்.

(39) கம்பனியைப் பதிவு செய்ய சமர்ப்பிக்க வேண்டிய அவணங்கள் எவ்வ?

- (i) அமைப்பு புறவிதி
- (ii) அமைப்பு அகவிதி
- (iii) பெயராளவு மூலதன விபரக் கூற்று
- (iv) கம்பனிச் சட்டத்திற்கு உட்பட்டு நடப்போம் என்று கம்பனியின் அகவிதியில் பெயர் குறிப்பிடப்பட்ட இயக்குனர் அல்லது செயலாளரினால் தயாரித்த உறுதிக் கூற்று.

பேற்கூறியவை தனிக் கம்பனிக்கு போதுமானதாக இருப்பினும் மற்றொரு கம்பனிக்கு பின்வரும் ஆவணங்களைச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

- (i) இயக்குனர்களாக செயற்பட சம்மதித்தவர்கள் பெயர்ப்பட்டியலும் அவர்களின் சம்மதிக் கடிதமும்.
- (ii) இயக்குனராக சம்மதித்தவர்களின் தக்கமைப் பங்குகளை அவர்கள் பெறுவதென்ற உறுதிக்கூற்றும் அதற்கான பணத்தைச் செலுத்துவோம் என்ற உறுதிக்கூற்றும்.

(40) அமைப்பு புறவிதி (Memorandum of Association) என்றால் என்ன? இதில் குறிப்பிடப்பட வேண்டிய விபரங்கள் எவ்வ?

கம்பனியின் சாசனமே அமைப்பு புறவிதியாகும். அதாவது கம்பனியின் தொழில் நோக்கம், மூலதன அளவு என்பன குறிப்பிடப்பட்டிருக்கும் பத்திரியாகும். இது கம்பனிக்கும் வெளி உலகிற்கும் உள்ள தொடர்பை குறிப்பிடும் ஆவணமாகும். ஒரு கம்பனியை பதிவிடுவதற்கும் கம்பனிப் பதிவாளரிடம் அமைப்பு புறவிதியைப் பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டும். புறவிதி அச்சடிக்கப்பட்டதாகயிருத்தல் வேண்டும்.

கம்பனிச் சட்டப்படி அமைப்பு புறவிதியில் குறிப்பிடவேண்டிய விபரங்களாவன:

- (i) கம்பனியின் பெயர்
- (ii) கம்பனியின் பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகம் அமைந்துள்ள மாவட்டம்.
- (iii) கம்பனியின் நோக்கம்
- (iv) அங்கத்தவர்களின் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்டதாயின் அதன் விபரம்.
- (v) பங்குமுதலால் வரையறுத்த கம்பனியாயின் பங்குமுதல் தொகை, அந்தொகை பங்குகளாக பிரிக்கப்பட்ட விபரம்.

(41) முன்விவரணம் அல்லது விபரமஞ்சரி அல்லது முற்பக்ரவு (Prospectus) என்றால் என்ன? இதில் சட்டப்படி குறிப்பிட வேண்டிய விபரங்கள் எவ்வ?

பொதுக்கம்பனி, யக்கள் கம்பனி பொதுமக்களுக்குப் பங்குகளையும், தொகுதிக்கடன் பத்திரிங்களையும் விற்பதற்கு அவற்றை விளம்பரப்படுத்த வெளியிடும் ஓர் பத்திரிகை முன்விவரணமாகும்.

இதன் ஓர் பிரதி பத்திரிகையிடம் பதிவு செய்திருத்தல் வேண்டும். முன் விவரணத்தில் அடங்க வேண்டிய சில விபரங்கள்:

- (i) அமைப்பு புறவிதியில் உள்ள விபரங்கள்.
- (ii) ஆக்கியோன் பங்குகளின் அளவும், இலாபத்தில் அவர்களின் பங்கும்.
- (iii) அகவிதியின்படி இயக்குனர் தக்கமைப் பங்கும் அவளின் ஊதியமும்.
- (iv) இயக்குனரின் பெயர், முகவரி

- (v) இழிவுக் கட்டளைம்
- (vi) கம்பனிக்கு வியாபாரத்தினை விற்றவர் அல்லது விற்கயிருப் பவர் பெயர் முகவாரி.
- (vii) பங்குகள், தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களை விற்க செலுத்திய தராகு.
- (viii) மதிப்பிடப்பட்ட தொடக்கச் செலவின் தொகை
- (ix) ஆக்கியோனுக்கு செலுத்தும் தொகை
- (x) கணக்காம்வாளரின் பெயரும் முகவாரியும்

(42) அமைப்பு அகவிதி (Articles of Association) என்றால் என்ன இதில் அடங்கும் விபரங்கள் யாவை?

கம்பனியின் உள் நிர்வாகத்தினையும், செயற்பாட்டினையும் விபரிக் கும் விதி அமைப்பு அகவிதியாகும். அதாவது அங்கத்தவர் உரிமை, இயக்குனர் கடமை, பங்குவழிமுக்கல், மூலதனைக் குறைப்பு போன்றவற்றைக் குறிப் பிடும் ஓர் ஆவணமாகும். அமைப்பு அகவிதியின் விதிகள் அமைப்பு பற விதிக்கு உட்பட்டே அமைத்தல் வேண்டும்.

அமைப்பு அகவிதியில் அடங்கும் விபரங்கள் :

- (i) பங்கு உறுதிப் பொறுப்புத் தரசு வழங்கும் முறைகள்
- (ii) பங்கின் அமைப்புக்களை அழைக்கும் முறைகள்
- (iii) பங்குகளை கைமாற்றம் செய்யும் விதிகள்
- (iv) நிலுவைப் பங்குகளை பறித்தல்
- (v) பொதுக்கட்டம் சம்பந்தப்பட்ட அறிவித்தல் அனுப்புவதும், நடத்தும் முறையும்.
- (vi) பங்காளர் வாக்களிக்கும் முறை
- (vii) இயக்குனர் தொகை, ஊதியம், தகமை, பதவிநீக்கம் செய்யும் முறை.
- (viii) நிர்வாக இயக்குனர் நியமனமும், அதிகாரமும்
- (ix) இயக்குனர் சபையின் அதிகாரமும், கடமையும்
- (x) செயலாளர் நியமனமும், ஊதியமும்
- (xi) கம்பனியின் முத்திரையை பாவிக்கும்முறை
- (xii) கணக்குகளும், கணக்காம்வும்
- (xiii) பங்கிலாபமும், ஒதுக்கமும்
- (xiv) பங்குதாரரின் உரிமைகள்

(43) முன்விபரணத்துடன் இணைக்கப்பட வேண்டிய அறிக்கைகள் எவ்வை?

- (i) கணக்காம்வாளரின் அறிக்கை
- (ii) கணக்காளரின் அறிக்கை

(44) முன்விபரணப் பதில்கூற்று (Statement in lieu of Prospectus) என்றால் என்ன?

முதல்முதலாக பங்குகளை அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களை வழங்கும்போதும் பொதுக்கம்பணி முன் விபரணத்தை வழங்காவிட்டினும் அல்லது முன்விபரணம் வழங்கி பொதுமக்களுக்கு பங்கு வழங்காவிட்டினும் பங்குகள், தொகுதிக்கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்குவதற்கு மூன்று நாட்களுக்கு முன் பதிவாளரிடம் அது பற்றிய கூற்று ஒன்று சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அக்கூற்றே முன் விபரணப் பதில் கூற்றாகும்.

இதேபோல் தனிக்கம்பணி ஒன்று பொதுக்கம்பணியாக மாறுமாயின் 14 நாட்களுக்கு முன் பதிவாளருக்கு முன் விபரணப் பதில்கூற்று சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

(45) இழிவுக் கட்டணம் (Minimum Subscription) என்றால் என்ன? (இழிவுக்கட்டணம் பற்றி கம்பனிச் சட்டத்தின் 49.அம் பிரிவு குறிப்பிடுகிறது என்பது கவனிக்கப்பட வேண்டும்)

இரு கம்பனியை தொடங்குவதற்குப் பங்கு வழங்கிப் பெறப்பட வேண்டிய ஆகக் குறைந்த தொகை இழிவுக் கட்டணமாகும். இத் தொகை இயக்குனர்களால் தீர்மானிக்கப்படும். இத் தொகையைப் பயன்படுத்தி பின்வரும் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்ய முடியும்.

- (i) தொடக்கச் செலவு, பங்கு வழங்குவதற்குத் தரமைக் கொள்வதற்குத் தொகைச் செலுத்துதல்.
- (ii) பங்குகள் வழங்கி பெறப்பட்ட தொகையில் கொள்வனவு செய்ய வேண்டியுள்ள ஆதாரத்திற்கு.
- (iii) மேற்கூறப்பட்ட தேவைகளுக்காகப் பெற்ற கடனைத் தீர்ப்பதற்கு.
- (iv) தொழில்படு மூலதனத் தேவைக்கு.

(46) பங்குகள் வழங்கப்படும் விலைகள் எவ்வ?

- (i) முகவிலையில் வழங்கல்.
- (ii) மிகை விலையில் வழங்கல்.
- (iii) குறை விலையில் வழங்கல்.

(47) பங்குகள் முகவிலையில் அல்லது சமவிலையில் வழங்கல் என்றால் என்ன?

பங்குகளின் பெயராவுப் பெறுமதிக்கே (Nominal Value) பங்கு வழங்கும் செயற்பாடு முகவிலையில் வழங்கலாகும்.

(48) பங்குகள் மிகை விலையில் அல்லது வட்டத்தடி வழங்கல் என்றால் என்ன?

பங்குகளின் பெயராவுப் பெறுமதியைவிட அதிக விலைக்கு வழங்கல் வட்டத்தடின் வழங்கலாகும்.

(49) பங்குகள் குறை வினையில் அல்லது கழிவுடன் வழங்கல் என்றால் என்ன?

பங்குகளின் பெயராவுப் பெறுமதியைவிட குறைந்த விலைக்கு வழங்குவதே கழிவுடன் வழங்கலாகும். இப் பங்குக் கழிவு ஓர் கற்பணச் சொத்தாகும்.

(50) பங்குகள் கழிவுடன் (Share discount) வழங்குவது பற்றி கம்பனிச் சட்டத்தின் நிபந்தனைகள் எவ்வ? (கம்பனிச் சட்டத்தின் 59ஆம் பிரிவுக்கமைய)

- (i) கழிவுத் தீர்மானம் பொதுக் கூட்டத்தில் நிறைவேற்றப்பட்டு நீதிமன்ற அனுமதி பெறப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.
- (ii) கம்பனி ஆரம்பித்த ஒரு வருடத்தின் பின்பே கழிவுடன் வழங்க முடியும்.
- (iii) நீதிமன்ற அனுமதி பெற்று ஒரு மாதத்திற்குள் அல்லது நடிக்கப்பட்ட தவணைக்குள் பங்கு கழிவுடன் வழங்கப்பட வேண்டும்.
- (iv) ஏற்கனவே வழங்கப்பட்ட பங்கு வகையே கழிவுடன் வழங்கப்பட முடியும்.
- (v) கழிவுத் தீர்மானத்தில் கழிவின் ஆக்கக்கூடிய தொகை தீர்மானிக்கப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.

(51) பங்குவட்டம் (Share Premium) என்றால் என்ன?

பங்குவழங்கல் நடவடிக்கையால் ஏற்படும் இலாபமே பங்குவட்டமாகும். இது பின்வருவன மூலம் ஏற்படலாம்.

- (i) பங்கின் பெயராவு பெறுமதியைவிட அதிக விலைக்கு வழங்குதல் மூலம்.
- (ii) நிலுவையான பங்குகளைப் பறித்து மீள வழங்குதல் மூலம்.

கம்பனிச் சட்டப்படி (58ஆம் பிரிவு) இப் பங்கு வட்டம் ஓர் மூலதன ஒதுக்க மாகும். இதை பின்வரும் தேவைகளுக்கு பயன்படுத்த முடியும்.

- (i) கற்பணச் சொத்துக்களைப் பதிவழிக்க.
- (ii) உபகாரப் பங்கு வழங்க.
- (iii) மூலதனக் குறைப்புக்கு.
- (iv) மீட்கத்தக்க முன்னுரையைப் பங்குகள் வட்டம் கொடுத்து மீட்டால் அவ் வட்டமாகிய நட்டத்தைப் பதிவழிக்க.

(52) தொடக்கச்செலவு அல்லது ஆற்றம்பச் செலவு (Preliminary Expenses) என்றால் என்ன?

கம்பனியை ஆரம்பிக்க ஏற்படும் செலவுகள் தொடக்கச் செலவு களாகும். இது ஓர் கற்பணச் சொத்தாகும்.

தொடக்கச் செலவில் பின்வரும் செலவுகள் அடங்கும்.

- (i) பொராவு மூலதனத்திற்காக செலுத்தப்பட்ட முத்திரை வரி யும், கம்பனியை பதிவுசெய்ய செலுத்திய கட்டணமும்.
- (ii) முன்விபரணம், அமைப்பு அகவிதி, அமைப்பு பறவிதி ஏனைய ஒப்பந்தங்களை தயாரிப்பதற்கான சட்டசெலவு.
- (iii) அறிக்கைகளிற்காக கணக்காளர், மதிப்பீட்டாளர் ஆகியோ ருக்காள கொடுப்பாவு.
- (iv) அமைப்பு பறவிதியையும், அகவிதியையும் அச்சிடும் செலவு.
- (v) கம்பனியின் முத்திரை செய்யும் செலவு.
- (vi) சொத்துக்களைக் கைமாற்றம் செய்யும் முத்திரை வரிச்செலவு

(53) பங்குகளுக்கான பெறுமதியை அறவிடும் வழிமுறைகள் எவ்வ?

- (i) முழுப் பணத்தையும் ஒரே தடவையில் அறவிடுதல்.
- (ii) பகுதி பகுதியாக அறவிடுதல்.

(54) பங்குக்கான பணத்தைப் பகுதி பகுதியாக அறவிடுவது எந்தெந்த நிலைகளில் அடிகும்?

- (i) மனுவின்போது
- (ii) ஒதுக்கவின்போது
- (iii) அழைப்பின்போது

(55) பங்குகளுக்கான பணம் மதுவின்போது அல்லது விண்ணப் பத்தின்போது (On application) அறவிடுவது என்பது எதனைக் குறிக்கின்றது?

பங்குகளுக்கு விண்ணப்பிக்கும்போது ஓர் தொகை பணத்தை அறவிடும் சந்தர்ப்பமே மனுவின்போது அறவிடுவதாகும். இதை மனுப்பணம் என்பார்.

கம்பனிச் சட்டத்தின்படி இத்தொகை பங்கின் முகவிளையில் 5%க்கு குறையாது இருத்தல் வேண்டும்.

(56) ஒதுக்கவின்போது அல்லது பகிர்தலின்போது (On allotment) பணத்தை அறவிடுவது என்பது எதனைக் குறிக்கின்றது?

விண்ணப்பங்களைப் பரிசீலித்து அவர்களுக்கு பங்குகளை பகிர்வது ஒதுக்கலாகும். இதற்காக விண்ணப்பதாரர்களுக்கு அனுப்பும் கடிதம் ஒதுக்கல் கடிதமாகும். இதன்போது ஒரு தொகைப் பணத்தைக் கேட்பது ஒதுக்கவின் போது பணத்தை அறவிடுவது என்பதும். இதை ஒதுக்கல் பணம் என்பார்.

இப்பணத்திற்குள் அனேகமாக வட்டத்தொகை உள்ளடங்கியிருக்கும்.

(57) அமைப்பின் போது பணத்தை அறவிடுவது (On call) என்பது எதனைக் குறிக்கின்றது?

மனு ஒதுக்கில் முழுப்பணமும் அறவிடாத சந்தர்ப்பத்தில் மிகுதிப் பணத்தை செலுத்துமாறு கேட்பது அமைப்பின் போது பணத்தை அறவிடுவதாகும். இதனை அமைப்புப் பணம் என்பார்.

அதாவது பங்குகளுக்கான கடைசிப் பணக் கேட்பு அமைப்பாகும். வேண்டுமாயின் இது 1ம், 2ம் . . . அமைப்பு என நீண்டு செல்லலாம்.

(58) அமைப்பு தொடர்பான கம்பனிச் சட்ட நிபந்தனைகள் யாவை? (15ஆம் பிரிவுக்கமைய)

- ஒவ்வொரு அமைப்புக்கும் ஆகக் குறைந்தது மொத இடைவெளி இருந்தல் வேண்டும்.
- அமைப்புத் தொகையைச் செலுத்த 2 வார முன் அறிவித்தல் கொடுக்க வேண்டும்.
- அமைப்புத் தொகை பங்கின் முகப்பெறுமதியின் 25% க்கு மேற்படக் கூடாது.
- அமைப்பு உரிய திகதிக்கு முன் அல்லது பின் செலுத்தப்படின் வட்டி வழங்கலாம் அல்லது அறவிடலாம்.

(59) பங்குகளின் ஒதுக்கீட்டுப் பிரச்சனை எச் சந்தர்ப்பத்தில் எழும்?

- குறை ஒப்புதல்
- மிகை ஒப்புதல்

(60) குறை ஒப்புதல் (Under Subscription) என்றால் என்ன?

கம்பனி வழங்கத் தீர்மானித்த பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கு குறைந்த எண்ணிக்கையில் விண்ணப்பம் கிடைத்தல் குறை ஒப்புதலாகும்.

இழிவுக் கட்டணத்தைவிட குறைவாகயில்லாத சந்தர்ப்பத்தில் கிடைத்த விண்ணப்பத்திற்கேற்ப பங்குகளை ஒதுக்க முடியும்.

இழிவுக் கட்டணத்தைவிட குறைவாக இருப்பின் பங்குகள் வழங்காது விண்ணப்ப பணம் விண்ணப்பதாரிகளுக்கு மீளப்படுச் செய்யப்படும்.

(61) மிகை ஒப்புதல் (Over Subscription) என்றால் என்ன?

கம்பனி வழங்கத் தீர்மானித்த பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கு மேலான எண்ணிக்கையில் விண்ணப்பம் கிடைத்தல் மிகை ஒப்புதல் எனப் படும். இதன் போது பின்வருமாறு தீர்வு காண முடியும்.

- நிராகரித்து திருப்பி அனுப்புதல் மூலம் ஒதுக்குதல்.
 - (அ) சீட்டிழப்பு அடிப்படை
 - (ஆ) தெரிவ செய்த குழு அடிப்படை
 - (இ) புவியியல் அல்லது சமூக அடிப்படை
 - (ஈ) முதலில் விண்ணப்பித்த அடிப்படை
 - (உ) கூடுதலாக விண்ணப்பித்த அடிப்படை
- விகிதாசாரப்படி ஒதுக்குதல்.

(62) மேலதிக விண்ணப்பங்களை நிராகரித்து திருப்பி அவப்பும் மறையில் ஒதுக்குதல் என்றால் என்ன?

சீட்டிருப்பு அடிப்படையில், குழு அடிப்படையில், புவியியல் அல்லது சமூக அடிப்படையில், முதலில் விண்ணப்பித்தவர் அடிப்படையில், கூடுதலாக விண்ணப்பித்தவர் அடிப்படையில், வழங்க இருக்கும் பங்குகளை ஒதுக்கி மிகுநியானவர்களுக்கு மேலதிக விண்ணப்பத்தைத் திருப்பி அனுப்புதல் நிராகரித்து திருப்பி அனுப்புதலாகும்.

சருங்கர்க்காறின் மேலதிக விண்ணப்பத்தை விண்ணப்பதாரிகளுக்கு திருப்பி அனுப்புதல் நிராகரித்தவாகும்.

(63) மேலதிக விண்ணப்பங்களை விகிதாசாரப்படி ஒதுக்குதல் மறை என்றால் என்ன?

கிடைத்த விண்ணப்பங்களுக்கும், வழங்க இருக்கும் பங்குகளுக்கும் இடையிலான விகித அடிப்படையில் பங்கு ஒதுக்கும் மறை விகிதாசாரப்படி ஒதுக்குதலாகும். இதன்போது ஒரே தடவையில் பணம் பெறுவதாயின் மேலதிக விண்ணப்ப பணம் திருப்பி அனுப்பப்படும். தவணை அடிப்படையில் பணம் பெறுவதாயின் ஏனைய தவணைப் பணங்களில் கழித்துக் கொண்டு பணம் பெற மேலதிக விண்ணப்ப பணம் நிறுத்தி வைக்கப்படும். இதன்படி விகிதம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்.

உ-ம்: 1000 பங்கு வழங்க இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் 1500 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பம் கிடைத்தால்
1500 : 1000

15 : 10

15 பங்கிற்கு விண்ணப்பித்தவருக்கு 10 பங்கு வழங்கப்படும்.

(64) அஹமதித்த அல்லது அங்கீரிக்கப்பட்ட அல்லது பெயரனவு அல்லது அதிகாரம் பெற்ற மூலதனம் (Nominal Capital) என்றால் என்ன?

கம்பனிப் பதிவாளரால் கம்பனி ஆகக்டடியதாக வழங்கக்கூடிய தென் அனுமதி வழங்கி இருக்கும் பங்கு மூலதன பெறுமதியே அனுமதித்த மூலதனமாகும். இதற்கு மேல் கம்பனி பங்குகள் வழங்க முடியாது.

(65) வழங்கிய மூலதனம் (Issued Capital) என்றால் என்ன?

அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனத்தில் பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்பட்ட மூலதனமே வழங்கிய மூலதனமாகும்.

(66) வழங்கப்படாத மூலதனம் என்றால் என்ன?

அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனத்தில் பொதுமக்களுக்கு வழக்கியது போக மிகுநியாக உள்ள மூலதனமே வழங்கப்பாத மூலதனம் எனப்படும்.

(67) அழைத்த மூலதனம் என்றால் என்ன?

வழங்கிய மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்ட மூலதன அளவே அழைத்த மூலதனமாகும்.

(68) அழைக்க மூலதனம் என்றால் என்ன?

வழங்கிய மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்ட மூலதன அளவைவிட மீதியான மூலதனமே அழைக்கா மூலதனமாகும். அதாவது வழங்கிய மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தக் கேட்கப்பாத தொகை அழைக்கா மூலதனமாகும்.

(69) இறுத்த அல்லது செலுத்திய மூலதனம் (Paid up Capital) என்றால் என்ன?

அழைக்கப்பட்ட மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தப்பட்ட தொகையே இறுத்த மூலதனமாகும்.

(70) அழைப்பு முற்பணம் என்றால் என்ன?

ஒதுக்கல் பணமோ அல்லது அழைப்பு பணமோ கேட்கமுன் அதற்குரிய பணம் கிடைக்குமாயின் அது அழைப்பு முற்பணமாகும். இக் கணக்கு மீதி ஐந்தொகையில் பங்கு மூலதனத்துடன் கூட்டிக் காட்டப்படும். (குறிப்பிட்ட அழைப்பு பணம் பெறப்படும் வரை)

(71) ஒதுக்கிய அல்லது காப்பு மூலதனம் (Reserve Capital) என்றால் என்ன?

கம்பனி தனது அழைக்காத பங்குத் தொகையை கம்பனி கலைக்கும் நோக்கத்திற்காக மட்டும் அழைப்பது என சிறப்புத் தீர்மானம் மேற்கொண்டு ருப்பின் அத்தொகை ஒதுக்கிய மூலதனமாகும்.

(72) அழைப்பு நிலுவையென்றால் என்ன?

இதை இரண்டு வகையாக வரையறுக்கமுடியும்.

(i) அழைக்கப்பட்ட தொகையை அடிப்படையாகக் கொண்டு

(ii) தவணைப்பணப் பெயரை அடிப்படையாகக் கொண்டு

அழைக்கப்பட்ட தொகையை அடிப்படையாகக் கொண்டு வகைப்படுத் தின் “பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்ட பணத் தொகையில் கிடைக்காத தொகை அனைத்தும் அழைப்பு நிலுவை எனப்படும்.” அதாவது ஒதுக்கல் அழைப்பு பணம் கிடைக்காத தொகை அனைத்தும் அழைப்பு நிலுவையாகும்.

தவணைப் பணப்பெய்ரை அடிப்படையாகக் கொண்டு வகைப்படுத் தின் “அழைப்பு பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்டும் அழைப்பு பணம் கிடைக்காவிடின் அழைப்பு நிலுவையாகும்.”

இங்கு ஒதுக்கல் பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்டும் பணம் கிடைக்காவிடின் ஒதுக்கல் நிலுவையாகக் கருதப்படும்.

(73) அழைப்பு நிலுவைக்கு வட்டி அறவிடமுடியுமா? அவ் வரையின் இரட்டைப்பதிவு யாது?

ஆம், வட்டி அறவிட முடியும்.

இரட்டைப்பதிவு:

வருமதி அழைப்பு நிலுவை வட்டிக் க/கு வரவு

பெற்ற அழைப்பு நிலுவை வட்டிக் க/கு செலவு

(74) அழைப்பு முற்பணத்திற்கு வட்டி வழங்க முடியுமா? அவ் வரையின் இரட்டைப்பதிவு யாது?

ஆம், வட்டி வழங்கமுடியும்.

இரட்டைப்பதிவு:

கொடுத்த அழைப்பு முற்பண வட்டிக் க/கு வரவு

சென்மதி அழைப்பு முற்பண வட்டிக் க/கு செலவு

கொடுத்த அழைப்பு முற்பண வட்டி ஓர் வருமானச் செலவாகும்.

(75) பங்குப் பறிமுதல் செய்யப்படல் (Forfeiture of Shares) என்றால் என்ன?

தவணைப் பணங்கள் செலுத்தத் தவறும் பங்குகளின் உரிமையை எவ்விட கொடுப்பனவும் மீளச் செலுத்தாது ரத்துச் செய்யும் செயற்பாடு பறிமுதலாகும்.

இதன்போது உருவாக்கப்படும் பறிமுதல் கணக்கு அப்பங்குகள் மீள வழங்கப்படுவதை மூலதன ஒதுக்கமாகக் காட்டப்படும். பங்குகள் மீள வழங்கியதும் பறிமுதல் கணக்கு அற்றுப் போய்விடும்.

(76) பங்குகள் மீள வழங்கல் என்றால் என்ன?

தவணைப்பணம் செலுத்தத் தவறும் பங்குகள் இயக்குனர் தர்மானப் படி பறிமுதல் செய்யப்பட்டு மீண்டும் வழங்கப்படுவது மீள வழங்கலாகும்.

மீளவழங்கல் விலை அனேகமாக பறிமுதல் செய்த பங்கின் பறிமுதல் இலாபமும் மீளவழங்கிப் பெறப்படும் பணமும் சேர்ந்த தொகை அப்பங்குகளின் முகப் பெறுமதிக்குக் குறையாத வகையில் தர்மானிக்கப்படும். இவ் விலை அனேகமாக முகவிலையை விடக் குறைந்த விலையாக இருக்கும். (10 ரூபா பங்காயின் அதைவிட குறைந்த விலையில் மீள வழங்கப்படும்)

(77) ஒதுக்கம் (Reserve) அல்லது காப்பிரதுக்கம் என்றால் என்ன?

இலாபம் பங்குகளிலிருந்து குறித்த சட்டத்திற்கமையவும் அல்லது ஏனையுடேவைகளுக்காகவும் ஒதுக்கி வைக்கும் தொன்க ஒதுக்கமாகும்.

ஏனைய தேவைகள் என்பது நிறுவனத்தின் நிதி நிலையை திடப் படுத்தல், எதிர்பாராத நிகழ்ச்சியினால் ஏற்படும் தேவை, பங்கிலாபம் சம்ப் படுத்தும் நிதி, சொத்துக்கள் பிரதியிடுகை போன்றவையாகும்.

(78) ஒதுக்கங்களின் வகைகளைக் காற்றுக?

- மூலதன ஒதுக்கம் (கம்பனிச்சட்டத்தின் 27ஆம் பிரிவுக்கமைய)
- வருமான ஒதுக்கம் (கம்பனிச்சட்டத்தின் 27ஆம் பிரிவுக்கமைய)
- இரகசிய ஒதுக்கம்

(79) மூலதன ஒதுக்கம் (Capital Reserve) என்றால் என்ன?

எக்காரணம் கொண்டும் பங்கிலாபமாக வழங்கமுடியாத ஒதுக்கம் மூலதன ஒதுக்கமாகும்.

உ-ம் : பங்குவட்டம், உருவாக்குமுன் உழைத்த இலாபம், மூலதன மீட்பொதுக்க நிதி, நிலையான சொத்து மீன்மதிப்பீட்டு மிகை, தொகுதிக்கடன் மீட்பு ஆழ்நிதி ஒதுக்கம்.

இம்மூலதன ஒதுக்கம் இரண்டு வகைப்படும்.

- சட்ட ரீதியான ஒதுக்கம்
- சட்ட ரீதியற்ற ஒதுக்கம்

(80) சட்ட ரீதியான மூலதன ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்தால் கட்டுப்படுத்தப்படும் மூலதன ஒதுக்கம் சட்டரீதியான மூலதன ஒதுக்கமாகும்.

உ-ம் : பங்குவட்டம்

(81) சட்ட ரீதியற்ற மூலதன ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்தால் கட்டுப்படுத்தப்பாத மூலதனங்களுக்கம் சட்ட ரீதியற்ற மூலதன ஒதுக்கமாகும்.

உ-ம் : உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபம்

(82) வருமான ஒதுக்கம் (Revenue Reserves) என்றால் என்ன?

பங்கிலாபமாகப் பகிர்ந்தளிக்கக்கூடிய ஒதுக்கம் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

உ-ம் : பொது ஒதுக்கம், பகிரப்பாத இலாபம், பங்கு இலாபம் சம்ப்படுத்தும் நிதி, சர்க்கிருப்பு பிரதியிடுகை ஒதுக்கம், நிலையான சொத்துப் பிரதியிடுகை ஒதுக்கம்.

(83) உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபம் (Pre-incorporation Profits) என்றால் என்ன?

பங்குடைமை அல்லது தனிவியாபாரம் பொறுப்பு வளையறுக்கப்பட்ட கம்பனியாகத் தீர்மானிக்கப்பட்ட திகதிக்கும், வண்ணறுக்கப்பட்ட கம்பனியாக உருவாக்கப்பட்டுள்ளது என கம்பனிப் பதிவாளரால் முறையாக

அறிவிக்கப்பட்ட திகதிக்குமின்டேயே நிறுவனம் உழைத்த இலாபம் உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபமாகும். இது ஓர் மூலதன் ஒதுக்கமாகும். இது பின்வரும் தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்த முடியும்.

- (i) பங்கு வட்டம் பயன்படுத்தக் கூடிய தேவைகளும்
- (ii) நன்மதிப்பு பதிவழிப்புக்கும்

(84) மூலதன மீட்பொதுக்கம் (Capital Redemption Reserve) என்றால் என்ன?

மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கை இலாபங்களிலிருந்து மீட்பொயின் கம்பனிச் சட்டத்திற்கமைய மீட்கப்பட்ட பங்கின் முகவிலைக்கச் சமனான தொகைக்கு வருமான ஒதுக்கங்களிலிருந்து ஒதுக்கவேண்டிய ஓர் தொகையே மூலதன மீட்பொதுக்கமாகும். இது ஓர் மூலதன ஒதுக்கமாகும். இவ்வொதுக்கத்தையும் பங்குவட்டம் என்ன தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்த முடியுமோ அத் தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்த முடியும். (மீட்பு வட்டத்தை பதிவழிப்பதைத் தவிர)

[குறிப்பு:- முன்பு இவ்வொதுக்கம் மூலதன மீட்பொதுக்க நிதி (Capital Redemption Reserve Fund) என அழைக்கப்பட்டது.]

(85) நிலையான சொத்து மறுமதிப்பீட்டு மிகை என்றால் என்ன?

நிலையான சொத்து நடைமுறைச் சந்தைவிலையில் கணக்கேட்டில் காட்ட முடிவுசெய்யும் கம்பனி அவற்றை விலை மதிக்கும்போது அப்பெறுமதி புத்தகப் பெறுமதியைவிட அதிகமாக இருப்பின் அப் அதிகமான தொகை நிலையான சொத்து மறுமதிப்பீட்டு மிகையாகும்.

இது ஓர் மூலதன ஒதுக்கம் என்பதால் உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபம், பங்குவட்டம் போன்றவை பயன்படுத்தக்கூடிய தேவைகளுக்கு இவ் ஒதுக்கத்தையும் பயன்படுத்த முடியும்.

இவ் ஒதுக்கம் பின்வரும் நிபந்தனைகளைப் பூர்த்தி செய்யுமாயின் வருமான ஒதுக்கமாகவும் அமையும்.

- (I) அனைத்து நிலையான சொத்தும் மீஸ்மதிப்பீடு செய்துபின் மதிப்பீட்டு மிகை தொடர்ந்து கணக்கேடுகளில் காணப்படல்.
- (II) கம்பனி அகவிதி தடையாக அமையாதவிடத்து
- (III) நிலையான சொத்து மீஸ்மதிப்பீட்டு மிகை பணப் பெறுமானங் கொண்டு காணப்படல்.

(86) தொகுதிக்கடன் மீட்பு அறநிதி ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தை மீட்க இலாபங்களிலிருந்து ஒதுக்கி வைக்கப்படும் ஓர் தொகை தொகுதிக்கடன் மீட்பு ஆற்றிதி ஒதுக்கமாகும். இத்தொகை நிறுவனத்திற்கு வெளியில் வருமானம் தரத்தக்க வகையில் முதல் செய்யப்படும். தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்பு நிறைவுபெற்றதும் இவ் ஆற்றிதி பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்படும்.

இவ் ஒதுக்கம் மூலதன ஒதுக்கமாகக் காட்பப்படும்.

(87) பெறு ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

தேவைக்கேற்ப பயன்படுத்தமுடியுமென ஒதுக்கப்பட்ட தொகை பொது ஒதுக்கமாகும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

(88) மங்கு இலாபம் சம்பாருத்தும் நிதி என்றால் என்ன?

இலாபம் குறைவாகவரும் காலங்களில் பங்கிலாபம் வழங்கவேண இலாபம் அதிகமாகவரும் காலங்களில் ஒதுக்கப்படும் தொகை பங்கிலாபம் சம்பாருத்தும் நிதி எனப்படும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

(89) சரக்கிருப்பு பிரதியிடுகை ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

சரக்கிருப்பு கொள்வனவு செய்ய இலாபத்தில் இருந்து ஒதுக்கப்படும் ஓர் தொகை சரக்கிருப்பு பிரதியிடுகை ஒதுக்கமாகும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

(90) நிலையான சொத்து பிரதியிடுகை ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

நிலையான சொத்தை கொள்வனவு செய்ய இலாபத்திலிருந்து ஒதுக்கப்படும் ஓர் தொகை நிலையான சொத்து பிரதியிடுகை ஒதுக்கமாகும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

(91) மீட்கத்தக்க முன்னிமைப் பங்குகள் மீட்டல் தொடர்பாகச் கம்பனிச் சட்டக் கட்டுப்பாருக்களை விளக்குக? (57ஆம் பரிவுக்கமைய)

- மீட்கப்படும் முன்னிமைப் பங்குகள் அதன் முகவிலை வரை அமைத்து இறுக்கப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.
- வருமான ஒதுக்கங்கள் அல்லது பங்கு வழங்குவது மூலம் பெற்ற நிதியில் இருந்து மட்டும் மீட்கமுடியும்.
- மீட்கத்தக்க முன்னிமைப் பங்கை வட்டத்துடன் மீட்டால் அவ் வட்டம் பங்கு வட்டத்திற்கு எதிராகவோ அல்லது இலாபங்களுக்கு எதிராகவோ பதிவழிக்கப்பட வேண்டும்.
- மீட்கும்போது பெயராவான மூலதனப் பெறுமதி குறையுமா யின் வருமான ஒதுக்கத்தில் இருந்து ஓர் மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

(92) மூலதன மீட்பு ஒதுக்கத்தினை உருவாக்குவதற்கு சட்டத் தேவையான காணப்பாருவது ஏன்?

- கடன்கொடுத்தோர் பாதுகாப்பை உறுதிப்படுத்த
- மூலதனாத்தைக் குறையாது பாதுகாக்க

(93) வருமான ஒதுக்கங்களை (இலங்களை) யயன்படுத்தி முன்னிலைப் பங்குகளை மீட்கும்போது கடன்கொடுத்தேர் பாதுகாப்பு (Creditors Buffer) குறைக்கப்படுவிடுமாக் கருத கிறீரா? காரணங்கள் தருக.

குறைக்கப்பட மாட்டாது.

ஏனெனில் இதன்போது வருமான ஒதுக்கத்திலிருந்து மூலதன ஒதுக்கீம் (மூலதன மீட்பொதுக்கம்) ஏற்படுத்தப்படுவதால் கடன்கொடுத்தோர் பாதுகாப்புக் குறைக்கப்பட மாட்டாது.

(94) இரகசிய ஒதுக்கம் அல்லது மறை ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

ஜங்கெகையில் காட்டப்படாத ஒதுக்கம் மறையொதுக்கமாகும். இது கம்பனியில் மேலதிகத் தொகையாகக் காணப்படும். இவ்வாதுக்கம் வேண்டும் என்றே செய்யப்படுவதாகும்.

இங் ஒதுக்கம் பின்வரும் முறையில் ஏற்படுத்தப்படும்.

- அதிக தொகையைப் பெறுமானத் தேவாகச் செய்தல்
- சொத்திற்குப் பெறுமதியிருந்தும் அவற்றை முற்றாகப் பதி வழித்தல்.
- ஜயக்கடனை அதிகமாக ஏற்பாடு செய்தல்
- மூலதனச் செலவை வருமானச் செலவாகக் காட்டுதல்
- நன்மதிப்பைக் கணக்கில் காட்டாது விடுதல்
- ஜங்கெகையில் பொறுப்பை அதிகமாகக் காட்டுதல்
- ஒதுக்கத்தை ஏற்பாடாகக் காட்டுதல்
- ஒதுக்கங்களைச் சென்மதியாகக் காட்டுதல்

(95) மறை ஒதுக்கத்தின் அலுகூலங்கள் எவ்வ?

- வியாபாரத்தின நிதிநிலைமையை ஸ்திரப்படுத்த முடிதல்.
- தொடர்ந்து சீரான பங்குலாபம் வழங்க முடிதல்.
- போட்டியாளர்களுக்கு உண்மையான இலாபகாரத்தன்மையை மறைக்க முடிதல்.

(96) மறை ஒதுக்கத்தின் பிரதிகூலங்கள் எவ்வ?

- பங்குதாரருக்கு தவறான தகவல் கொடுப்பது
- நிர்வாகத்தின் திறமையின்மை மறைக்கப்படலாம்
- போசதிகள் நன்டபெறவாம்
- இவ்விடயம் தெரியவான் நன்மதிப்பு குறையும்

(97) ஒதுக்கத்திற்கும் ஏற்பாட்டிற்கும் இலையிலான வேறு யாருகள் எவ்வ?

- (i) ஒதுக்கம் பகிர்கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். ஆனால் ஏற்பாடு இலாபநட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்.
- (ii) நிதிநிலைமையை ஸ்திரப்படுத்துவது ஒதுக்கமாகும். ஆனால் எதிர்பார்க்கும் நட்டம் அல்லது ஏற்பட்ட நட்டத்திற்கு உருவாக்கப்படுவது ஏற்பாடாகும்.
- (iii) ஒதுக்கம் பொறுப்பாக பொறுப்பு பக்கம் காட்டப்படும். ஆனால் ஏற்பாடு சொத்துப் பக்கம் கழித்துக் காட்டப்படும்.
- (iv) ஒதுக்கம் செய்யப்படும் தொகை நிச்சயமாக நடைபெறும் எனக் கூறமுடியாது. ஆனால் ஏற்பாடு நிச்சயத்தன்மை உடையது.
- (v) ஒதுக்கம் இயக்குனானின் முடிவுக்கமையை செய்யப்படும். ஆனால் ஏற்பாடு கட்டாயமாகச் செய்ய வேண்டும்.
- (vi) இலாபம் இல்லாவிட்டால் ஒதுக்கம் செய்யப்படமாட்டாது. ஆனால் ஏற்பாடு இலாபம் இல்லாவிட்டாலும் செய்யப்படும்.

(98) உபகாரப் பங்குகள் (Bonus Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனியின் பங்குதாரருக்கு இலவசமாக வழங்கப்படும் பங்குகள் உபகாரப் பங்குகளாகும். இதன்போது புதிய பங்குதாரர் தலையிடு ஏற்பட மாட்டாது.

இவ் உபகாரப்பங்கு வழங்கல் தொடர்பாக பின்வரும் நிபந்தனைகள் காணப்படுகின்றன.

- (i) முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட புதிய சாதாரண பங்கு வழங்கல்
- (ii) ஏற்கனவே சாதாரண பங்கு வைத்திருக்கும் விகிதத்திற் கேற்ப வழங்குதல்.
- (iii) மூலதன ஒதுக்கங்களையும் தேவைப்பட்டால் வருமான ஒதுக்கங்களையும் பயன்படுத்தலாம்.

(99) உத்து வழங்கல் அல்லது உரிமை வழங்கல் (Rights Issue) என்றால் என்ன?

ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரருக்க பணத்திற்கு பங்கு வழங்கவது உரித்து வழங்கலாகும். இதன்போது புதிய பங்குதாரர் தலையிடு ஏற்பட மாட்டாது. அத்துடன் செலவு குறைவான முறையுமாகும்.

(100) கம்பனி முடிவுக் கணக்கு தயாரிப்பது தொடர்பாக கம்பனிக் கூட்டத்தின் விதந்துறைப்புகள் எவ்வளவு?

- (i) புதிய கம்பனி ஆரம்பித்து 18 மாதங்களுக்குள்ளாகவும் தொடர்ந்துவரும் காலத்திற்கு ஆக்கக்குறைந்தது 12 மாதத் திற்கு ஒரு தடவை கம்பனியின் பொதுக் கூட்டத்தில் தமது இலாபநாட்க்க கணக்கு, ஐந்தொகையை சமர்ப்பிக்கவேண்டும். (144ஆம் பிரிவுக்கணமை)
- (ii) இலாபநாட்க்க கணக்கும், ஐந்தொகையும் உண்மையானதும், செம்மையானதுமாக இருத்தல் வேண்டும். (144ஆம் பிரிவுக்கணமை)
- (iii) இலாபநாட்க்க கணக்கும், ஐந்தொகையும் 5வது உப அட்டவணைக்கான நியமங்களுக்கு அமைய தயாரித்தல் வேண்டும். (145ஆம் பிரிவுக்கணமை)
- (iv) இலாபநாட்க்க கணக்கு, ஐந்தொகையுடன் கணக்காய்வு அறிக்கையும் பொதுக்கூட்டத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். (151ஆம் பிரிவுக்கணமை)

(101) கம்பனி தயாரிக்கும் முடிவுக் கணக்கின் வகைகள் எவ்வளவு?

- (i) உள்ளகத் தேவைக்கான முடிவுக் கணக்கு
- (ii) வெளியகத் தேவைக்கான முடிவுக்கணக்கு

(102) உள்ளகத் தேவைக்கான அல்லது விபரமான அல்லது பணிப்பளருக்குரிய அல்லது இயக்குனருக்குரிய முடிவுக் கணக்கு என்றால் என்ன?

கம்பனியின் பணிப்பாளர் முதல் அதனது உள்ளக முகாமையாளர் வரை கம்பனியின் நிதிச் செயற்பாடுகள் பற்றிய தகவல்களைத் தொடர்பு படுத்துவதற்காகச் சிறந்த அமைப்பையும், முறையான சமர்ப்பித்தலையும் கொண்டு தயாரிக்கும் முடிவுக் கணக்கு உள்ளகத் தேவைக்கான முடிவுக் கணக்காகும்.

(103) இயக்குனரின் முடிவுக் கணக்குத் தயார் செய்யப்படும் முறைகள் எவ்வளவு?

- (i) கிடை அமைப்பு (கணக்கு வடிவம்)
- (ii) நிலைக்குத்து அமைப்பு (சூற்று வடிவம்)

(104) கம்பனியின் இயக்குஞருக்குரிய முடிவுக் கணக்கிற்கும் தனி வியப்பாரம், பங்குத்தை வியப்பாரம் பேரன்றவற்றின் முடிவுக் கணக்கிற்கம் இடையிலான வேற்பாடுகள் எவ்வ?

- கம்பனியின் முடிவுக் கணக்கில் காணப்படும் செலவுகள் மற்றைய நிறுவனங்களில் காணப்படுவதில்லை.
- உ-அ இயக்குஞர் ஊதியம்.
- சட்டத்தின்மூன் தனிமனிதனாகக் கருதப்பட்டு கம்பனிக்கு வரி விதிக்கப்படுவதால் கம்பனி முடிவுக் கணக்கில் வருமான வரி காணப்படும். ஆனால் ஏனைய நிறுவனங்களின் கணக்கில் வருமானவரி காணப்படமாட்டாது.
- கம்பனியின் இலாபம் பகிர்வது இயக்குஞர் தீர்மானப்படியாகும். ஆனால் பங்குத்தையில் இலாபம் பகிர்வது ஒப்பந்தப்படியாகும்.
- கம்பனியில் பகிரப்படாத இலாபம் காணப்படும். ஆனால் பங்குத்தை, தனிமனியாபாரத்தில் பகிரப்படாத இலாபம் காணப்படமாட்டாது.

(105) கம்பனியின் வருமானவரி என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்தின்மூன் தனிமனிதனாகக் கருதப்பட்டு கம்பனி உழைக்கும் இலாபத்திற்கு விதிக்கப்படும் வரியே கம்பனியின் வருமான வரியாகும்.

(106) கம்பனி வரி செலுத்தும் முறையைக் கூறுக?

தற்போது நடைமுறையில் உள்ள உள்நாட்டு வருமானவரிச் சட்டப்படி வரி காலாண்டு அடிப்படையில் செலுத்தப்பட வேண்டும். இவ் வரி மதிப்பிட்டின் அடிப்படையில் செலுத்தப்படும்.

(107) கம்பனியின் இயக்குஞர் முடிவுக்கணக்கின் பகிர கணக்கில் கட்டப்படும் விடயங்கள் எவ்வ?

- ஒதுக்கம்
- பதிவழிப்பு
- பங்குலாபம்

(108) பங்கிலாபம் (Dividend) என்றால் என்ன?

இலாபத்திலிருந்து பங்குதாரருக்கு பகிர்ந்தனிக்கப்படும் இலாபம் பங்கிலாபமாகும். சாதாரண பங்கிலாபத்தை இயக்குஞர் தீர்மானிப்பார்கள். இத்தீர்மானம் பொதுச் சபையில் பங்குதாரர்களால் அங்கீகாரிக்கப்பட வேண்டும். முன்னுரிமைப் பங்கிலாபம் முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்டாலும் வழங்குவதா, இல்லையா என்பது ஒவ்வொரு வருடமும் இயக்குஞரால் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

(109) பங்கிலாபத்தை சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப இரண்டாக வகுக்கப்படுத்துகிறது?

- (i) இடைக்கால பங்கிலாபம்
- (ii) இறுதிப் பங்கிலாபம்

(110) இடைக்காலப் பங்கிலாபம் (Interim Dividend) அல்லது வழங்கிய பங்கிலாபம் என்றால் என்ன?

நிதியாண்டு முடிவுக்குமுன் இயக்கனர் தீர்மானத்தின்படி செலுத்தும் பங்கிலாபம் இடைக்காலப் பங்கிலாபமாகும்.

முன்னுளியில் பங்குகளில் இடைக்காலப் பங்கிலாபம் ஆண்டு இறுதியில் வழங்கும் பங்கிலாபத்தில் கழித்துக்கொண்டு வழங்கப்படும். சாதாரண பங்குகளின் இடைக்கால பங்கிலாபம் அவ்வாறு கழித்துக்கொண்டு வழங்கப்படுவதில்லை.

(111) இறுதிப் பங்கிலாபம் அல்லது பிரேரித்த பங்கிலாபம் (Proposed Final Dividend) என்றால் என்ன?

பங்கிலாபம் செலுத்த வேண்டுமென இயக்கனரால் நிதியாண்டு இறுதியில் பிரேரிக்கப்படும் இலாபமே இறுதிப் பங்கிலாபமாகும்.

(112) பங்கிலாப வரி (Tax on Dividends) என்றால் என்ன?

கம்பனி வழங்கும் பங்கிலாபத்திற்கு விதிக்கப்படும் வரி பங்கிலாப வரியாகும். இது தற்போது 15% ஆகும். இதனை பங்கிலாபத்திலிருந்து கழித்து கம்பனியே கட்டுகிறன.

(113) வெளியகுத் தேவைக்கரண அல்லது பிரசர அல்லது ஆண்டறிக்கை முடிவுக்கணக்கு என்றால் என்ன?

ஆண்டறிக்கையில் வெளியிடுவதற்காக கம்பனி தயாரிக்கும் முடிவுக் கணக்கு பிரசரக் கணக்காகும்.

(114) கம்பனியின் வகுடரந்த அறிக்கையில் வெளியாகும் கணக்குகளை ஆய்வு செய்து அஹமதியளிக்க அண்மையில் உருவாக்கப்பட்ட சபையின் பெயர் என்ன?

இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்களை மேற்பார்வை செய்யும் சபை (SLAASMB) என்பதே இதன் பெயராகும்.

(115) இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நிபுமங்களை மேற்பார்வை செய்யும் சபையின் (SLAASMB) தொழிற் பருகள் எவ்வ?

- கணக்காய்வை சாபிபார்த்தல்.
- தவறான முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரித்துள்ள கம்பனிகளை மீண்டும் சரியான முறையில் முடிவுக் கணக்குகளைச் செய்யுமாறு பணித்தல்.
- வேண்டுமென்றே தவறாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ள கம்பனி முடிவுக் கணக்குகளை மீட்டும் சரியான முறையில் தயாரிக்குமாறு கட்டளையிடுவதுடன் இவ்வாறான தவறுகளை இனிவரும் காலங்களில் செய்யக்கூடாது என அக்கம்பனிக்கு அறிவுறுத்தல்.
- கம்பனிக்கு முடிவுக் கணக்குகளில் செய்யப்பட்டுள்ள தவறுகளை நீக்குமாறு கூறியிடும் அக்கம்பனி அக்கறையீன்ஸமையாக இருப்பின் கம்பனிக்கெதிராக சட்ட நடவடிக்கையைடுத்தல்.
- நிதிக்கூற்றின் நம்பிக்கையையும் (முதல்டாஸர்களுக்கு), வலுவையும் (கடன் அளித்தோருக்கு) பேண உதவுதல்.

(116) கம்பனியின் வருடாந்த அறிக்கையில் வெளியாகும் கணக்குகள் எவ்வ?

- இலாப நட்டக் கணக்கு
- ஐந்தொகை
- நிதிநிலைமை மாற்றம் பற்றிய கூற்று அல்லது காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று
- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கான குறிப்பு
- இயக்குஞர் அறிக்கை
- கணக்காய்வு அறிக்கை
- இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை என்பவற்றிற்குரிய குறிப்புகள்

(117) வரையறுத்த கம்பனியின் முடிவுக் கணக்குகளில் வெளிப் பருத்த வேண்டிய இதிவுக் கேள்வையைத் தீர்மானித்த தலில் அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படும் 4 முலகங்களைத் தருக?

- 1982 ஆம் ஆண்டு 17 ஆம் இலக்க கம்பனிச்சட்டம்
- 1995 ஆம் ஆண்டு 15 ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு சட்டத்திற்கு அமைவாக வெளிவரும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமிகள்
- இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நிபுமங்களை மேற்பார்வை செய்யும் சபையின் பார்த்துவராகள்
- பொதுவான கணக்கீட்டு நடைமுறைகள்
- கொழும்பு பங்குச் சந்தை விதிகள்

(118) பிரகர முடிவுக் கணக்கின் மாதிரியைத் தருக?

(SLAS 3, 34 இன்படி)

இலாபநட்டக்கணக்கு

X Y Z வரையறுத்த கம்பனியில்

31 மார்ச் 20-2 கில் முடிவுடைந்த ஒருங்கிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

| விபரம் | கு றி பு பு | 20 - 2 | 20 - 1 |
|----------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | தொகை (ரூபா) | தொகை (ரூபா) |
| வருமானம் | (1) | X | X |
| விற்பனைக் கிரயம் | | (X) | (X) |
| மொத்தலாபம் | | X | X |
| வேறு தொழிற்படு வருமானங்கள் | (2) | X | X |
| விநியோகக் கிரயங்கள் | (3) | (X) | (X) |
| நிர்வாகச் செலவுகள் | (4) | (X) | (X) |
| வேறு தொழிற்படு செலவுகள் | (5) | (X) | (X) |
| தொழிற்பாடுகளின் இலாபம் | | X | X |
| நிதியியல் கிரயங்கள் | (6) | (X) | (X) |
| பதிவழிப்பு | (7) | (X) | (X) |
| வாக்குமுன் இலாபம் | | X | X |
| வருமானவரிச் செலவுகள் | (8) | (X) | (X) |
| வாக்குப் பின் இலாபம் | | X | X |
| பொதுநிலை கடந்த உருப்படிகள் | (9) | (X) | (X) |
| காலப்பகுதிக்கான தேறியலாபம் | | X | X |
| பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு | (10) | X | X |
| | | | |

ஜந்தொகை

X Y Z வரையறுக்க கம்பனியின்
31 மார்ச் 20-2 இல் ஜந்தொகை

| வீபரம் | இ றி பு பு | 20-2 | | 20-1 | |
|-------------------------------------|---------------------|--------|--------|--------|--------|
| | | தொகை | தொகை | தொகை | தொகை |
| | | (ரூபா) | (ரூபா) | (ரூபா) | (ரூபா) |
| சொத்துக்கள் | | | | | |
| நடைமுறையல்லாக் சொத்துக்கள் | | | | | |
| 2.ரிவச் சொத்துக்கள் | (11) | X | | X | |
| முதல்கூகள் | (12) | X | | X | |
| அரிவுச் சொத்துக்கள் | (13) | X | | X | |
| கற்பனைச் சொத்துக்கள் | (14) | X | X | X | X |
| நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | | | | | |
| கையிற்பு | (15) | X | | X | |
| வியாபாக் கடன்ப்டோர் | (16) | X | | X | |
| ஏனைய வருமதிகள் | | X | | X | |
| முற்பணங்கள் | | X | | X | |
| காகம் காக்குச் சமனானவையும் | | X | | | |
| மொத்தச் சொத்துக்கள் | | X | X | X | X |
| 2.ரீமேயாண்மையும் கடன்களும் | | X | | | |
| முதலனரும் ஒதுக்கரும் | | | | | |
| பங்கு மூலதனம் | (17) | X | | X | |
| சூதுக்கம் | (18) | X | X | X | X |
| ஏனைய நன்மதிப்பு | | X | | | X |
| நடைமுறையல்லாக் கடன்கள் | | | | | |
| வங்கிக் கடன் | | X | | X | |
| ஸ்ட்டிக் கடன் | | X | | X | |
| திபஞ்சர் | | X | X | X | X |
| நடைமுறைக் கடன்கள் | | | | | |
| வியாபாக் கடன்களுத்தோர் | | X | | X | |
| ஏனைய சென்மதிகள் | | X | | X | |
| முற்பண வருமானங்கள் | | X | | X | |
| குறுங்காலக் கடன்கள் | | X | | X | |
| நீண்டகாலக் கடன்களின் நடைமுறைப்பாகம் | | X | | X | |
| வங்கிமேலதிகப் பற்று | | X | X | X | X |
| | | X | | | X |

உரிமை மாற்றக்கூற்று

| விபரம் | பங்கு மூலதனம் (ரூபா) | மூலதன ஒதுக்கம் (ரூபா) | வருமான ஒதுக்கம் (ரூபா) | மொத்தம் (ரூபா) |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| 01.04.20-1 இல் மீதி இக்காலத் தேற்றி இலாபம் வழங்கிய, பிரேரித்த பங்குலாபம் பங்கு வழங்கல் | X | X | X | X |
| உபகாரப்பட்டு வழங்கல் மறுமதிப்பீட்டு மினக | X X | X (X) X | X (X) | X X |
| 31.03.20-2 இல் மீதி | X | X | X | X |

குறிப்பி

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| (1) வருமானம் | (ரூபா) |
| விற்பனை | X |
| உட்டிரும்பல் | (X) |
| பொருட்கள் சேவைகள் வரி | (X) |
| | <u><u>X</u></u> |
| (2) வேறு தொழிற்படு வருமானங்கள் | (ரூபா) |
| றுதல்ட்டு வருமானம் | X |
| மெற்கழிவு | X |
| வங்கி நிலையான வைப்புவட்டி | X |
| மெற்ற வாடகை | X |
| சொத்து முடிவிச்சுதல் இலாபம் /நட்டம் | X <u><u>X</u></u> |
| (3) விநியோகக் கிரயங்கள் | (ரூபா) |
| விளம்பரம் | X |
| போக்குவரத்து | X |
| தாகு | X |
| கொடுத்தகழிவு | X |
| பொதிசெய்தல் | X |
| போட்டார்ச் செலவு | X |
| விற்பனை ஊழியர் கொடுப்பனவு | X |
| இறவிமுடியா, ஜயக்கடன்கள் | X <u><u>X</u></u> |

| | |
|--|--------|
| (4) நிர்வாகச் செலவுகள் | (ரூபா) |
| சம்பளம் | X |
| வாடகை, இறை | X |
| மின்சாரம் | X |
| காப்பழுதி | X |
| கட்டடச்செலவு | X |
| இயக்குனர் கொடுப்பளவு | X |
| கணக்கீட்டுச் செலவுகள் | X |
| அச்சிடல், மழுதகருவி | X |
| அஞ்சல், தொலைபேசி | X |
| தளபாடச் செலவு | X |
| அலூவலக உபகரணச் செலவுகள் | X |
| குத்தகையிலாதனக் கிழவு | X |
| | <hr/> |
| (5) வேறு தொழிற்படு செலவுகள் | (ரூபா) |
| இருப்பிலு நட்டம் | X |
| இருப்பிலு நட்டம் | X |
| ஐழியர் இருப்பு | X |
| | <hr/> |
| (6) நிதியியல் கிரயம் | (ரூபா) |
| கடன்-வட்டிகள் | X |
| வங்கிக்கடனங்கள் | X |
| | <hr/> |
| (7) பதிவழிப்பு ¹ | (ரூபா) |
| நன்மதிப்பு/எதிர்மறை நன்மதிப்பு | X |
| கர்பணைச் சொத்துக்கள் | X |
| | <hr/> |
| (8) வருமானவரிச் செலவுகள் | (ரூபா) |
| நிகழாண்டு வரி | X |
| சென்றாண்டுச் சீராக்கம் | X |
| | <hr/> |
| (9) பொதுநிலை கடந்த உருப்படிகள் | (ரூபா) |
| நிலையான சொத்து தேசிய மயாக்கல் பெறுபேறு | X |
| சீல முறைகளை நிறுத்துவதன் பெறுபேறு | X |
| நிலையான சொத்துவிப் பெறுபேறு | X |
| துணைக்கம்பளி பங்குகளை விற்ற பெறுபேறு | X |
| | <hr/> |

(10) பங்கொள்ளுக்கான உறைப்பு

(ரூபா)

| | |
|---------------|------------|
| வரிக்குப்பின் | முன்னுரிமை |
| இவையும் | பங்குலாபம் |

பங்கொள்ளுக்கான = _____
 உறைப்பு சாதாரண பங்குகளின்
 எண்ணிக்கை

(11) உருவச் சொத்துக்கள்

(11.1) அசைவு விபரம்

| விபரம் | கிரயம் | | | | திரள்பெறுமானத்தேம்வேற்பாடு | | | | மீதி |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|----------------------------|----------------|-----------------------|-------------|------|
| | நாம்பக் (ரூபா) | கொள்வதை (ரூபா) | முடிபு செய்தல் (ரூபா) | நிறை (ரூபா) | நாம்பக் (ரூபா) | கொள்வதை (ரூபா) | முடிபு செய்தல் (ரூபா) | நிறை (ரூபா) | |
| குத்தகையிலாதனம் | X | | | X | X | | X | X | X |
| காணிக்ட்டாம் | X | | | X | X | | X | X | X |
| போறியும் பொறித் தொகுதியும் | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| மேட்டார் வாகனம் | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| தாபாம் | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| அலுவலகசபகரணம் | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| | X | X | X | X | X | X | X | X | X |

(11.2) சந்தைவிலை விபரம்

(11.3) மறுபாடி விலைமதித்தல் விபரம்

(11.4) கடனுக்கு பிணை விபரம்

(11.5) பெறுமானத்தேயெல் முறை வீத விபரம்

(11.6) ஆயுள் மாற்ற விபரம்

(12) முதலீடுகள்

(12.1) பகுப்பு விபரம்

(ரூபா)

| | |
|-----------------------------|---|
| துணைக்கம்பனி முதலீடு | X |
| நிர்ப்புத்தப்பாட முதலீடு | X |
| நிர்ப்புத்திய முதலீடு | X |
| சந்தைப்புத்த முடியா முதலீடு | X |
| வங்கி நிலையான ஏவப்பு | X |
| | X |

(12.2) அசைவு விபரம்

(12.3) சந்தை விலை விபரம்

(13) அருவச் சொத்துக்கள் (ரூபா)

| | |
|----------------|---|
| நன்மதியு | X |
| ஆக்க உரிமை | X |
| வியப்பாக் குறி | X |
| | X |

(14) கற்பனைச் சொத்துக்கள்

| | |
|---------------------|-----------------|
| தொடக்கச் செலவு | X |
| பங்கு வழங்கல் கழிவு | <u>X</u> |
| | <u><u>X</u></u> |

(15) கையிருப்பு

| | |
|-----------------------|-----------------|
| (15.1) பகுப்பு விபரம் | (ரூபா) |
| முடிவுப் பொருள் | X |
| மூலப் பொருள் | X |
| பத்துருவாகும் வேலை | <u>X</u> |
| | <u><u>X</u></u> |

(15.2) சந்தை விலை விபரம்

(15.3) கடனுக்குப்பினை விபரம்

(16) வியாபாரக் கடன்பட்டேர்

| | |
|---------------------|-----------------|
| ஆரம்பக் கடன்பட்டேர் | X |
| ஐயக்கடன் ஏற்பாடு | (X) |
| கழிவேற்பாடு | X |
| | (X) |
| | <u><u>X</u></u> |

(17) பங்கு மூலதனம்

| (17.1) பகுப்பு விபரம் | அனுமதி | வழங்கி |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | த்தது | யிருத்தது |
| | (ரூபா) | (ரூபா) |
| @ 10/- ஆண % | | |
| முன்னிமைப் பங்குகள் | X | X |
| @ 10/- ஆண | | |
| சாதாரண பங்குகள் | <u>X</u> | <u>X</u> |
| | <u>X</u> | <u>X</u> |
| நிலுவை | <u><u>X</u></u> | <u>(X)</u> |
| | | <u><u>X</u></u> |

(17.2) அசைவு விபரம்

| (18) ஒதுக்கங்கள் | (ரூபா) |
|-------------------------------------|--------|
| மூலதன ஒதுக்கம் | |
| பங்குவட்டம் | X |
| பற்றிமுதல் | X |
| மூலதன மீட்பொதுக்கம் | X |
| மறுமதியிட்டு மிகை | X |
| உருவாக்கமுன் உழைத்த இலாபம் | X |
| தொகுதிக்கடன் மட்பு ஆற்றிடி ஒதுக்கம் | X |

| | |
|-------------------------------------|-------|
| வருமான ஒதுக்கம் | |
| வொது ஒதுக்கம் | X |
| பங்குவாய் சம்பந்தமாக இலாபம் | X |
| சரக்கிறுப்பு பிரதிமிடுகை ஒதுக்கம் | X |
| நிலையாக சொத்து பிரதிமிடுகை ஒதுக்கம் | X |
| பகிர்ப்பாத இலாபம் | X |
| | <hr/> |
| | X |

(19) ஏனையாநிகழத்தக்க பொறுப்புக்கள்

(20) கம்பனி செய்துள்ள ஒப்பந்தங்கள்

(119) விற்பனைப் புரன்வு (Turnover) என்றால் என்ன?

விற்பனையில் உட்டிரும்பல், பொருட்கள் சேவைகள் மீதான வாரி கழித்து வரும் தொகை விற்பனைப் புரன்வாகும். [பிரசரக் கணக்கின் மாதிரியின் வருமானம் (Revenue) என்பது இதனையே குறித்து நிற்கிறது]

(120) வேறு தொழிற்படு வருமானங்கள் (Other operating income) என்றால் என்ன?

விற்பனை வருமானம் தவிர்ந்த ஏனைய வருமானங்கள் அனைத்தும் வேறு தொழிற்படு வருமானங்களாகும்.

உ-ம் : முதல்டூ வருமானம்

(121) வேறு தொழிற்படு செலவுகள் (other operating expenses) என்றால் என்ன?

விநியோகக் கிரயங்கள், நிர்வாகச் செலவுகள் தவிர்ந்த செயற்பாட்டுச் செலவுகள் அனைத்தும் வேறு தொழிற்படு செலவுகளாகும். (நிதிச் செலவுகளும் அடங்குமாட்டா)

உ-ம் : இருப்பழிவு நட்டம்

(122) தொழிற்பாருகளின் இலாபம் (Profit from operation) அல்லது தொழிற்பாருகளின் நட்டம் (Lost from operation) என்றால் என்ன?

மொத்த இலாபத்துடன் ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானங்கள் சேர்க்கப்பட்டு நிர்வாக, விநியோக, வேறு தொழிற்படு செலவுகள் கழிக்கப்பட்டு கணிக்கப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் தொழிற்பாருகளின் இலாபம் அல்லது நட்டமாகும்.

(123) பொதுநிலை கடந்த உருப்படிகள் அல்லது அதிவிசேட விடயங்கள் (Extraordinary items) அல்லது அசாதாரண விடயங்கள் என்றால் என்ன?

கம்பனியின் சாதாரண செயற்பாடுகளில் இருந்து வேறுபட்டு அடிக்கடி நிகழும் என எதிர்பார்க்க முடியாததும் எனினும் அனைவரீதியாக முக்கியத்துவம் பெற்ற விடயமும் பொதுநிலை கடந்த உருப்படிகளாகும். (SLAS 10 ஜூப் பார்க்கவும்)

(124) பங்கிகரன்றிற்கான உறைப்பு (Earnings Per Share) என்றால் என்ன?

சாதாரண பங்கொள்ளு ஒரு வருடத்தில் எவ்வளவு தொகையை வருமானமாக உழைக்கிறதோ அத்தொகையே பங்கொள்றிற்கான உழைப்பாகும். (SLAS 34 ஜூப் பார்க்கவும்)

இதைக் கணிப்பிடும் சமன்பாடு

வாரிக்குப்பின் இலாபம் - முன்னுரிமைப் பங்குலாபம்

சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை

(125) கம்பனி நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தலின் அவசியம் யாது?

- நிதிக் கூற்றுக்களை ஓப்பிடக் கூடியதாக மேம்படுத்தல்
- எளிதாக புரிந்து கொள்ளக் கூடியதாக மேம்படுத்தல்
- நிதிக்கூற்றுக்களைப் பண்டிசார் நலன் கொள்ளதாக மேம்படுத்தல்.
- நிதிக்கூற்றுக்கள் பற்றிய நம்பகத் தன்மையை உறுதிப்படுத்தக் கூடியதாகவும் எளிதாகத் தீர்மானம் எடுக்கக் கூடியதாகவும் மேம்படுத்தல்.

(126) பிரகர ஐந்தொகையையும் இயக்குனர் ஐந்தொகையையும் ஒப்பிடுக?

இயக்குனர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கும் ஐந்தொகை சிறந்த அமைப்பும், முறையான சமர்ப்பித்தலையும் கொண்டதாக காணப்படும். பிரகர ஐந்தொகையும் இதையே சார்ந்திருந்தாலும் இழிவான தேவையைப் பூர்த்தி செய்யக்கூடிய தகவல்களை கொண்டிருத்தல் போதுமானதாகும். உ.-ம் : நிலையான சொத்து தேசிய மயாக்கல் பெறுபேறு

(127) உரிமையாண்மை மற்றுங்களுக்கான கூற்று அல்லது உரிமையசைவுக் கூற்று (Statement of Changes in Equity) என்றால் என்ன? (SLAS 3 இறக்கமைய)

குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் உரிமையில் (பங்கு மூலதனம் + ஒதுக்கம்) ஏற்பட்ட மாற்றங்களைக் காட்டும் கூற்று உரிமையசைவுக் கூற்றாகும்.

(128) நிதி மற்றுத்தைக் காட்டும் கூற்று அல்லது நிதிப்பாய்ச் சல் கூற்று (Fund flow Statement) என்றால் என்ன?

குறித்த காலத்துள் நிதிநிலைமைகள் எவ்வாறு மாற்றமடைந்துள்ளன என்பதைக் காட்டும் கூற்றே நிதிநிலைமை மாற்றத்தைக் காட்டும் கூற்றாகும்.

(129) நிதி (Funds) என்றால் என்ன?

காசுப், காசுக்குச் சமனான சொத்துக்கள் அல்லது தொழிற்படுமூலதனம் நிதியாகும்.

(130) நிதிநிலைமை மற்றும் பற்றிய கூற்று தயாரிக்கப்படும் கரணம் யாது?

- (i) நிதி மூலகங்கள், நிதிப் பயன்பாடுகளினால் ஏற்படக் கூடிய அசைவுகளை இலாபந்தாக்கம் கணக்கோ, ஐந்தொகையோ காட்டமாட்டா என்பதினால் அக்குறையை நிவாரித்தி செய்ய.
- (ii) நிறுவனத்தில் அக்கறையுள்ள கட்சியினார் எதிர்நோக்கும் பிரச்சனைகளைத் தீர்க்க. அப்பிரச்சனைகள் ஆவன:
 - (அ) தேறியலாபம் உழைத்தபோது பங்குலாபம் பிரகடனப் படுத்தப்படாமை.
 - (ஆ) மூலதனச் செலவிற்கு எவ்வாறு நிதி தீர்டுவது.
 - (இ) கடன்களைத் தீர்க்க நிறுவனத்திடம் சக்தி உண்டா என அறிவது.
- (iii) உள்வாயியாகவும் வெளிவாயியாகவும் தீர்மானம் எடுக்க உதவுதல். அவ்வாறான தீர்மானங்கள் :
 - (அ) பங்கிலாபம் வெளிப்படுத்த முடியுமா? என்ன சதவீதம்?
 - (ஆ) செயற்பாட்டு இலாப நிதியினால் நிலையான சொத்து கொள்வனவு செய்ய முடியுமா? ஆயின் எந்தளவு அதற்காகப் பயன்படுத்தலாம்?

(131) நிதி மூலகங்கள் எவை?

- (i) நிறுவனம் செயற்பாட்டால் பெற்ற இலாபம் (நிதி பாதிக்காத விடயங்கள் சீராக்கி உம் பெறுமானத் தேவை)
- (ii) ஏனைய நிதி மூலகங்கள்
 - (அ) பங்கு, தொகுதிக்கடன் பத்திரிம் வழங்கல் (காசுக்கு அல்லது வேறு சொத்துக்கு)
 - (ஆ) நிலையான சொத்து விற்பனை
 - (இ) நீண்டகாலக் கடன் பெறல்

(132) நிதிப் பிரயோகங்கள் எவ்வு?

- நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு
- பங்கு அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்டல்
- பங்கிலாபம் செலுத்துதல்
- வருமானவரி செலுத்துதல்

(133) நிதிநிலைமை மற்றும் பற்றிய கூற்று தயாரிக்கத் தகவல் திரட்டும் வழிகள் எவ்வு?

- ஆரம்ப, இறுதி ஐந்தொகை
- இலாப நட்டக் கணக்கும் குறிப்பும்

(134) நிதிநிலைமை மற்றும் பற்றிய கூற்று தயாரிக்கும் முறைகள் எவ்வு?

- நிதி மூலக்களையும், பிரயோகங்களையும் சமப்படுத்தல்.
- நிதி மூலக்களுக்கும், பிரயோகங்களுக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டை தொழில்படு மூலதன அசைவுடன் ஒப்பிட்டுக் காட்டல்.

(135) காகப்பாய்ச்சல் கூற்று (Cash flow Statement) என்றால் என்ன?

நிறுவனம் ஒன்றின் குறித்தகால எல்லைக்குள் நிகழ்ந்த காகம் காகக்குச் சமனான விடயங்களின் உட்பாய்ச்சலையும் வெளிப்பாய்ச்சலையும் அறிக்கையிடல் காகப்பாய்ச்சல் கூற்றாகும். (SLAS 9ஐப் பார்க்கவும்)

(136) காகப்பாய்ச்சல் கூற்றின் குறிக்கேள்கள் எவ்வு?

- காச முகாமை தொடர்பான திட்டமிடல், தீர்மானமெடுத்தல், கட்டுப்படுத்தல் போன்ற முகாமைக் கருமங்களை ஆற்ற வேண்டிய காசப் பாய்ச்சல் தொடர்பான தகவல் வழங்கல்.
- காச, காகக்குச் சமனான விடயங்கள் உருவாக்கப்படும் மூலக்களையும் பயன்படுத்தும் வழிகளையும் இளம் காணல்.
- நிறுவனத்தின் காகப்பாய்ச்சல் மீது அக்கறையுடையோருக்கு தேவையான தகவலை வழங்கல்.

(137) காகப்பாய்ச்சல் கூற்றின் முக்கியத்துவம் யாது?

- நிறுவன செயற்பாட்டைச் சொாக்க மேற்கொள்ள உதவதல்.
- நிறுவனப் பொறுப்புத் தீர்க்கும் இயலுமையை வெளிக் காட்டல்.
- முதலீட்டாளர்களுக்கு கொடுப்பனவு (பங்கிலாபம், வட்டி) தீர்க்கும் முறையை வெளிப்படுத்தல்.

(138) காகப்பாய்ச்சல் கூற்றுக்கும் நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றுக்கும் இடையிலரை வேறுப்பாடுகள் எவ்வ?

- நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றின் அடித்தளம் தொழில்படு முலதனம் ஆகும். ஆனால் காகப் பாய்ச்சல் கூற்றின் அடித்தளம் காசாகும்.
- நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதிமூலகங்களும், நிதி பிரயோகங்களும் இடம்பெறும். ஆனால் காகப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டுக் காசு, நிதியிடல் காசு, முதலிட்டுக் காச ஆகியவற்றின் பாய்ச்சல் இடம்பெறும்.

(139) காகப்பாய்ச்சல் கூற்று குறிப்பிட்ட திகதியில் முடிவடைந்த அண்டுக்கான காகப்பாய்ச்சல் கூற்று என தலையங்கம் இடப்படுவதற்கான கரணம் என்ன?

காகப்பாய்ச்சல் கூற்றில் ஒரு வருட தகவல் காணப்படுவதால் முடிவடைந்த அண்டுக்கான காகப்பாய்ச்சல் கூற்று என தலையங்கம் இடப்படுகிறது.

(140) காகப் பாய்ச்சல் கூற்று அல்லது நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்றின் பிரதிகூலங்கள் எவ்வ?

- மிகச் சுருக்கமாக இருப்பதால் விளங்கிக் கொள்வது கடினம்.
- தொழில்படும் செயற்பாடுகளிலிருந்ததான் காகப் பாய்ச்சலில் அல்லது நிதி வளத்தில் பெறுமானத்தேயே இருப்பது தப்பான முடிவுக்கு இட்டுக் கொண்டுவரும்.

(141) பிரகரக் கணக்கின் குறிப்புக்கள் என்பது யாது?

முடிவுக்கணக்கில் சுருக்கமாகக் கூறப்பட்டதன் விரிவாக்கமே குறிப்புக்களாகும்.

(142) பிரகரக் கணக்கின் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையியன்றால் என்ன?

கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட கம்பனி முடிவுக் கணக்குகள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் ஒர் மதிப்பீட்டிற்கை கணக்காய்வாளர் அறிக்கையாகும்.

(143) ஒப்புறுதித் தரு அல்லது உறுதீப் பெறுப்புத் தரு (Underwriting Commission) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்டாலும் பங்குகள் அல்லது தொகுதிக்கடன்களைக் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் விற்பனை செய்து தருவதாகக் கம்பனியின் ஒப்புற்றும் செய்வெர் ஒப்புறுதியாளராவார். இச் சேவைக்காக அவருக்கு வழங்கப்படும் கொடுப்பனவே ஒப்புறுதித் தரகாகும். குறிப்பிட்டாலும் பங்குகளைக் கொள்வான் விற்கமுடியாவிடின் அத்தரகளே அப் பங்குகளைக் கொள்வான் செய்து கொள்வார்.

(144) முதலீடு (Investment) என்றால் என்ன?

இரு நிறுவனம் வருமானம் தரத்தக்க வழியில் வேறு நிறுவனங்களில் இடும் பணம் முதலீடாகும்.

(145) வியாபார முதலீடு (Trade Investment) என்றால் என்ன?

சில வியாபார நன்மைகளைப் பெறும் பொருட்டு இன்னோர் நிறுவனத்தில் இடும் பணம் வியாபார முதலீடாகும். உதாரணமாக ஓர் நிறுவனம் தனக்குக் கிடைக்கும் மூலப்பொருள் விலை குறைவாக அதே நேரத்தில் தொடர்ச்சியாகக் கிடைப்பதற்கு அதை வழங்கும் நிறுவனத்தில் பணத்தையிட்டு தனது கட்டுப்பாட்டில் வைத்திருத்தலைக் குறிப்பிடலாம்.

(146) விலைகூறுப்பட்ட முதலீடு (Quoted Investment) என்றால் என்ன?

இரு நிறுவனம் பங்கு பரிவர்த்தனை நிலையத்தில் (Stock Exchange) பதிவு செய்யப்பட்ட பங்கு அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்வதால் உருவாகும் முதலீடு விலைகூறுப்பட்ட முதலீடாகும்.

(147) விலைகூறுப்பாடாத முதலீடு (Unquoted Investment) என்றால் என்ன?

இரு நிறுவனம் பங்கு பரிவர்த்தனை நிலையத்தில் பதிவு செய்யப்பாடாத பங்குகள் அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்வதால் உருவாகும் முதலீடு விலைகூறுப்பாடாத முதலீடாகும்.

(148) சந்தைப்படுத்தத்தக்க முதலீடு (Marketable Investment) என்றால் என்ன?

ஓர் நிறுவனம் விற்பனை நோக்குடன் பங்குகளைக் கொள்வனவு செய்வதால் உருவாகும் முதலீடு சந்தைப்படுத்தக்கூடிய முதலீடாகும். இது ஓர் நடைமுறைச் சொத்தாகக் கருதப்படும்.

(149) வரி ஒதுக்கற் பத்திரம் அல்லது வரி ஒதுக்கற் சான்றிதழ் (Tax Reserve Certificate) என்றால் என்ன?

மத்திய வங்கியால் வெளியிடப்படுவதும், வருமான வரி கட்டபயன்படுத்தப்படுவதமான ஓர் ஆவணம் வரி ஒதுக்கற் பத்திரமாகும். இதைக் கம்பனிகள் கொள்வனவு செய்வதால் வட்டி பெறுவதுடன் வருமானவரி கட்டும்போது காசக்குப் பதிலாக இல்லை ஆவணத்தைச் சமர்ப்பிக்க முடியும்.

(150) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிக்கும், பங்குத்தமைக்கும் இடையிலான வேறுபாருகள் எவ்வ?

- (i) கம்பனிப் பதிவாளாரிடம் பதிவு செய்வதன் மூலம் கம்பனி உருவாக்கப்படும். ஆனால் பங்குத்தமை ஒப்பந்தம் மூலம் அல்லது சட்டம் மூலம் உருவாக்கப்படலாம்.
- (ii) கம்பனியில் குறைந்தது 7 அங்கத்தவர் இருக்கவேண்டும். அத்துடன் உச்சால்லை வரையறுக்கப்படவில்லை. ஆனால் பங்குத்தமையில் குறைந்தது இரு அங்கத்தவர்கள் இருக்கவேண்டும். அத்துடன் ஆகக் கூடியது 20 அங்கத்தவர்கள் இருக்க முடியும். (நிதி ஸ்தாபனங்களில் ஆகக் குறைந்தது 10 அங்கத்தவராகும்)
- (iii) கம்பனி, சட்டத்தின்மூன் தனிமனிநனாகக் கருதப்படும். ஆனால் பங்குத்தமை அவ்வாறன்று.
- (iv) கம்பனியில் அங்கத்தவர் நிர்வாகத்தில் பங்குபற்றமுடியாது. அதாவது நிர்வாகப் பொறுப்பு அகவிதியின்படி இயக்குன் ருக்குறியது. ஆனால் பங்குத்தமையில் பங்காளர் நிர்வாகத் தில் பங்குபற்ற முடியும்.
- (v) கம்பனியில் பங்குகளை மாற்றினாலும் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை பாதிப்படையாது. ஆனால் பங்குத்தமையில் பங்காளர் ஒருவரின் மாற்றம் பழைய பங்குத்தமையை முடிவுக்குக் கொண்டு வரும்.

(151) பங்கு மாற்றம் கட்டணமின்றால் என்ன?

பங்குகளின் உரிமையைக் கைமாற்றும்போது கம்பனி அறவிடும் கட்டணம் பங்குமாற்றக் கட்டணமாகும்.

(152) எச்ச உரிமையைன்றால் என்ன?

கம்பனியின் வழங்கியிறுத்த மூலதனமும், தேறிய ஒதுக்கமும் சேர்ந்த தொகையே எச்ச உரிமையாகும்.

தேறிய ஒதுக்கம் என்பது ஒதுக்கத்திலிருந்து கற்பனைச் சொத்தை நீக்கி வரும் தொகையாகும்.

(153) நீர்த்த மூலதனமின்றால் என்ன?

சொத்துக்களைப் பிரதிநிதிப்படுத்தாத மூலதனம் நீர்த்த மூலதன மாகும் அதாவது அருவச் சொத்தம், கற்பனைச் சொத்தும் நிறுவனத்தில் அதிகமாகயிருப்பின் அது நிறுவனத்தின் உண்மை - மூலதனத்தைக் குறித்து நிற்பதில்லை. இந் நிலையே நீர்த்த மூலதனமாகும்.

(154) தொழில்நுட்பவகை மறையறிவுச் செலவு என்றால் என்ன?

நிறுவனம் தனது ஊழியர்களுக்கு முகாமை, தொழில்நுட்பம் தொடர்பான அறிவைப் பெற்றுக் கொடுக்கச் செய்யும் செலவுகளான பிரயாணச் செலவு, மருத்துவச் செலவு, கல்விச் செலவு போன்றவை தொழில்நுட்பவகை மறையறிவுச் செலவாகும். இவை ஒந்தொகையில் சொத்தாகக் காட்டப்பட்டு சிறிது சிறிதாகப் பதிவழிக்கப்படும்.

INDEX - வரை அட்டவணை

A

| | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|--------|
| Account sales | வீற்பனைக் கணக்கு | 172 |
| Accountancy | கணக்கீயல் | 02 |
| Accounting | கணக்கீடு | 02 |
| Accounting bases | கணக்கீட்டு அடிப்படைகள் | 53 |
| Accounting concept | கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் | 54 |
| Accounting conventions | கணக்கீட்டு மரபு முறைகள் | 53 |
| Accounting Equation | கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு | 10 |
| Accounting Foundation | கணக்கீட்டின் மூலாதாரம் | 10 |
| Accounting in puts | கணக்கீட்டின் உள்ளிடுகள் | 18 |
| Accounting information | கணக்கீடுசார் தகவல் | 05 |
| Accounting period | கணக்கீட்டுக் காலங்கள்/ஆவாத்தங்கள் | 55 |
| Accounting policies | கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள் | 60, 91 |
| Accounting practices | கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் | 54 |
| Accounting Principles | கணக்கீட்டு முதன்மைகள் | 53 |
| Accounting ratios | கணக்கீட்டு வீதிகள் | 39 |
| Accounting rules | கணக்கீட்டு விதிகள் | 53 |
| Accounting standards | கணக்கீட்டு நியமங்கள் | 57 |
| Accounting theory | கணக்கீட்டக் கோட்பாடுகள் | 53 |
| Accounts | கணக்கு | 15 |
| Accrual | அட்டுறு | 55 |
| Accrual basis of accounting | அட்டுறு அடிப்படையிலான கணக்கீடு | 61 |
| Accrued Expense | சென்மதிச் செலவு/நீண்ற செலவு | 44 |
| Accumulated fund | தீர்ண்ட நீதி | 170 |
| Adjusted balance sheet | சீராக்கிய ஒழுந்தோகை | 32 |
| Adjusted cash book | திருத்திய காசேஞ்சு/சீராக்கிய காசேஞ்சு | 128 |
| Adjustments | செம்மையாக்கல்/சீராக்கல் | 40 |
| Administrative expenditure | நீர்வாகச் செலவுகள் | 25 |
| Analysing | பகுப்பாக்கல்/வீபாக்கியானம் கூறல் | 04 |
| Annual method | ஆண்டுக்காலவணை முறை | 116 |
| Articles of association | அமைப்பு அகவீதி | 186 |
| Asset accounts | சொத்துக்கணக்கு | 16 |
| Assets | சொத்துக்கள் | 10 |

Average gross income method மொத்த வருமானச்சாரி முறை 151

Average gross profit method மொத்தலாபச் சாரி முறை 150

Average net profit method தேறிப் பிளாபச் சாரி முறை 150

B

Bad debts அறவிடமுடியாக் கடன் 46

Balance sheet ஐந்தொகை 35

Balancing the account கணக்குகள் சமப்படுத்தல் 28

Bank charges வங்கி அறவிடுகள் 128

Bank overdraft வங்கி மேலதீகப்பற்று 130

Bank reconciliation statement வங்கி இணக்கக் கூற்று 126

Bank Statement வங்கிக் கூற்று 126

Bearer debenture காவீயின் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் 182

Bench mark மட்டக்குறி 118

Benefits of cash flow information காசப்பாய்ச்சற் தகவல்களின் பயன்பாடுகள் 76

Bill payable day book சென்மதியுண்டியல் 22

Bill receivable day book வருமதியுண்டியல் நானேடு 22

Bonus shares உபகாரப் பங்குகள் 198

Book – keeping கணக்குப்பதிவீபல் 02

Budget பாதீரு/வரவு செலவுத்திட்டம் 08

Business entity தொழில் முழுமை / வீபாபார அலகு 54

C

Capital மூலதனம் 10

Capital expenditure மூலதனச்செலவு 24

Capital redemption reserve மூலதன மீட்பு ஒதுக்கம் 195

Capital reserve மூலதன ஒதுக்கம் 194

Capital revenues மூலதன வருமானம் 27

Capitalization method முதலாக்கல் முறை 148

Carrying amount முன்கொண்டுசெல்லப்படும் தொகை 103

Cash காச 76

Cash book காசேடு 19

Cash discount காசக்கழிவு 21

| | | |
|---|--|---------|
| Cash equivalents | காசுக்குச் சமனானவை | 76 |
| Cash flow statement | காசுப்பாய்ச்சற் கூற்று | 39, 212 |
| Cash flows | காசுப் பாய்ச்சல்கள் | 76 |
| Cast of inventories | தொக்குகளின் கீர்யம் | 70 |
| Casting | கூட்டுதல் | 30 |
| Changes in accounting estimates | கணக்கிட்டு மதிப்பீட்டிலுள்ள மாற்றங்கள் | 89 |
| Changes in accounting policies | கணக்கிட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் | 91 |
| Cheque book | காசோலைப் புத்தகம் | 130 |
| Classification | வகைப்புத்தல் | 04 |
| Companies | கம்பனிகள் | 176 |
| Comparability | இப்பிடக்கூடிய தன்மை | 52 |
| Comparative information | இப்பிட்டுத்தகவல்கள் | 62 |
| Compensating error | ஈடு செய்யும் வழு | 31 |
| Complete reversal of Entries error | எதிர்மாறு வழு | 31 |
| Completeness | நிறைவுடையமத்தன்மை | 52 |
| Components of cash and cash equivalents | காசு மற்றும் காசுக்குச் சமமானவையெனதும் கூறுகள் | 83 |
| Consignment | ஒப்படை | 172 |
| Constance | மாறாத்தன்மை | 52 |
| Consistency | கொள்கை மாறாமை | 55 |
| Consistency of Presentation | நிலையான முன்னிலைப்புத்தல் | 61 |
| Contingency | நிகழுத்தக்கவை | 96 |
| Contingent gains | நிகழுத்தக்க ஆதாயங்கள் | 96 |
| Contingent losses | நிகழுத்தக்க நட்டம் | 96 |
| Contra | எதிர்ப்பதில் | 28 |
| Control accounts | கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் | 132 |
| Cost | கீர்யம் | 27, 102 |
| Cost accounting | கீர்யக் கணக்கீடு | 05 |
| Cost formaclas | இறுதிப்ருப்பின் கீர்யச் சூக்கிரங்கள் | 41 |
| Cost of inventories a services Provider | சேவை வழங்குபவர் ஒருவரின் தொக்குகளின் கீர்யம் | 71 |
| Cost of purchase | கொள்வனவுக் கீர்யம் | 70 |
| Costs of conversion | நிலைமாற்றக் கீர்யங்கள் | 70 |
| Credit | செலவு | 15 |

| | | |
|----------------------------------|--|---------------------|
| Creditors | கடன்கொடுத்தோர் | 12 |
| Creditors buffer | கடன்கொடுத்தோர் பாதுகாப்பு | 197 |
| Creditors control account | கடன்கொடுத்தோர் | |
| | கட்டுப்படித்தும் கணக்கு | 133 |
| Creditors ledger | கடன்கொடுத்தோர் பேரேரு | 15 |
| Cumulative preference shares | தீரண்ட முன்னுரையைப் பங்குகள் | 180 |
| Current account | நடப்புக்கணக்கு | 130 |
| Current assets | நடவடிக்கை மற்றும் சொத்துக்கள் | 36, 63, 64, 100 |
| Current liabilities | நடவடிக்கை மற்றும் பொறுப்புக்கள் | 38, 65, 100 |
| Current/ Non-current distinction | நடவடிக்கை/நடவடிக்கையல்லா | |
| | வேறுபாடு | 64 |
| Customers | வாழக்கையாளர் | 12 |
| D | | |
| Debtors | கடன்பட்டோர் | 12 |
| Debentures | தனிச்சங்கள்/தொகுதிக்கடன் | |
| | பத்திரங்கள் | 181 |
| Debit | வரவு | 15 |
| Debtors control account | கடன்பட்டோர் கட்டுப்படித்தும் கணக்கு | 133 |
| Debtors Ledger | கடன்பட்டோர் பேரேரு | 14 |
| Delcredere commission | பொறுப்புத்தரது | 173 |
| Depletion | அருகல் | 113 |
| Depletion Method | அருகல் முறை | 116 |
| Deposit account | வைப்புக்கணக்கு | 130 |
| Depreciable amount | பெறுமானத் தேவை செய்தத்தக்க தொகை | 74, 102 |
| Depreciable assets | பெறுமானத் தேவை செய்தத்தக்க சொத்துக்கள் | 73 |
| Depreciation | பெறுமானத் தேவை | 48, 73, 102, 112 |
| Depreciation methods | பெறுமானத் தேவை | |
| | கணிக்கப்படும் முறைகள் | 114 |
| Depreciation methods | தேவை முறைகள் | 74 |
| Development | ஆபீவிருத்தி | 93 |
| Direct debit | நேர்வாவு | 128 |
| Direct deposit | நேர்வு வைப்பு | 127 |
| Direct expenses | நேர்க்கொலவுகள் | 121 |

| | | |
|--|--|--------|
| Direct materials cost | நேர்ப்பொடுத் திரயம் | 120 |
| Direct raw material cost | நேர் மூலப் பொடுத் திரயம் | 120 |
| Direct wages cost | நேர்க் கலீக் திரயம் | 121 |
| Director | இயக்குஞர் | 178 |
| Discontinued operations | நிறுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகள் | 88 |
| Discount for quantity purchases | கணீயக் கழிவு | 21 |
| Discounts | கழிவுகள் | 20 |
| Dishonoured cheque | வைப்பீலிட்டு மறுக்கப்பட்ட | |
| | காசோலை | 128 |
| Dividend | பங்கீலாபம் | 200 |
| Double entry book-keeping | இரட்டைப்பதீவுக் கணக்குப்பதீவில் | 16 |
| Double entry | இரட்டைப்பதீவு | 14 |
| Double Posting error | இரட்டிழப்பு வழி | 31 |
| Drawer | வரைவாளன் | 130 |
| Drawings | பற்றி | 11 |
| Dual aspect | இரட்டை வீளைவு | 56 |
| E | | |
| Earnings Per Share | பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு | 210 |
| Economic environment | பொருளாதாரச் சூழல் | 07 |
| Effluxion of time | காலக்கழிவு | 112 |
| Endorsement | புறக்குறிப்பிடல் | 130 |
| Entrance fee | நுழைவுக்கட்டணம் | 169 |
| Error of commission | செய்யப்பட்ட வழி | 31 |
| Error of omission | விடுபட்ட வழி | 30 |
| Error of original entry | வேறுதொகை வழி | 31 |
| Error of Principle | கோட்பாட்டு வழி | 31 |
| Errors | வழுக்கள் | 30 |
| Events occurring after the balance sheet date | ஜம்தொகைக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் | 97 |
| Events | நிகழ்வுகள் | 03 |
| Excess value of a business method | பேலதீக நிறுவனப் பெறுமதிமுறை | 148 |
| Exchanges of assets | சொத்துக்களின் பரிமாற்றுகள் | 105 |
| Expense | செலவு | 27 |
| Extra – ordinary items | பொதுநிலை கடந்த அம்சங்கள் | 87, 82 |
| Extraordinary items | பொதுநிலை கடந்த உருப்பாடுகள் | 210 |

F

| | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| Factory over-head cost | தொழிற்சாலை மேந்தலைக் |
| Fair value | நியாயமான பெறுமதி 103 |
| Fangible assets | பிரித்தறிய முடியாச் சொத்துக்கள் 37 |
| Fictitious assets | கற்பணச் சொத்துக்கள் 37 |
| Financial expenses | நிதிச்செலவுகள் 25 |
| Financial accounting | நிதிக்கணக்கீடு 05 |
| Financial accounts | முடிவுக் கணக்குகள் 34 |
| Financial information | நிதிசர்ட் தகவல் 05 |
| Financial Statements | நிதிக்கூற்றுக்கள் 34, 60 |
| Financing activities | நிதிபீடல் செயற்பாடுகள் 79 |
| Fixed assets | நிலையான சொத்துக்கள் 37 |
| Fixed installment method | நிலையான தவணை முறை 114 |
| Fixed production overheads | நிலையான உற்பத்தி |
| | மேந்தலைகள் 70 |
| Folio Columns | இருமடி நிரல்கள் 28 |
| Foreign currency cash flows | அந்மிய நாட்டு நாணயக் |
| | காசப்பாய்ச்சல்கள் 81 |
| Forfeiture of shares | பங்கு பறிமுதல் செய்யப்பால் 193 |
| Founders Shares | தோற்றுவிப்பாளன் பங்குகள் 181 |
| | கிரியம் 121 |
| Fund flow statement | நிதி மற்றத்தைக் காட்டும் கூற்று 211 |
| Fundamental errors | அடிப்படைப் பிழைகள் 90 |
| Funds | நிதி 211 |

G

| | |
|--------------------------------------|--|
| General indirect expenses | பொது நேரீல் செலவுகள் 122 |
| General Journal | பொதுத்தினசரி 23 |
| General ledger | பொதுப்பேரேடு 15 |
| General ledger control account | பொதுப்பேரேட்டைக் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு 133 |
| General purpose financial statements | பொதுப்பயன்பாட்டிற்கான |
| | நிதிக்கூற்றுக்கள் 59 |
| Going concern | தொடர்ந்து செல்லல் 55, 61 |
| Goodwill | நன்மதிப்பு 145 |
| Gross loss | மொத்த நட்டம் 34 |
| Gross Profit | மொத்த இலாபம் 34 |

H

| | | |
|--------------------------|------------------|----|
| Historical cost | வரலாற்றுக்கிரயம் | 57 |
| Horizontal balance sheet | கீடையான ஐந்தொகை | 35 |

I

| | | |
|------------------------------------|---|-----|
| Illiquid assets | தீரவுமல்லாச் சொத்துக்கள் | 38 |
| Impersonal accounts | ஆட்குறியாக் கணக்கு | 16 |
| Imprest. | வசக்கட்டு | 23 |
| Income and expenditure account | வருமானச்செலவுக் கணக்கு | 167 |
| Incomplete records | நிறைவேல் பதீப்பு | 162 |
| Indirect materials cost | நேரில் பொருட் கிரயம் | 121 |
| Indirect raw material cost | நேரில் மூலப்பொருட் கிரயம் | 121 |
| Indirect wages cost | நேரில் கூலிக் கிரயம் | 121 |
| Information In-Voice | விளைப்பட்டியல் | 28 |
| Intangible assets | அருவுச்சொத்துக்கள் | 37 |
| Interest and dividends | வட்டியும் பங்குவாபங்களும் | 82 |
| Interest on capital | மூலதனம் மீதான வட்டி | 145 |
| Interest on drawings | பற்றுமீதான வட்டி | 142 |
| Interim dividend | இடைக்காலப் பங்கிலாபம் | 201 |
| Investing and financing activities | செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் காசப் பாப்ச்சல்களை அறிக்கையிடல் | 81 |
| Investing activities | முதலீட்டுச் செயற்பாடுகள் | 78 |
| Investment | முதலீடு | 214 |
| Irredeemable debentures | மீட்கத்தகாத தொகுதீக் கடன் பத்தீரம் | 183 |
| Issued capital | வழங்கீய மூலதனம் | 191 |

J

| | | |
|---------|--------------|----|
| Journal | நாட்காலிப்பு | 18 |
|---------|--------------|----|

L

| | | |
|--------------------------------|--|-----|
| Ledger | பேரோடு | 14 |
| Liabilities | பொறுப்புக்கள்/பரிப்புக்கள் | 10 |
| Life subscription | ஆயுள் சந்தா | 169 |
| Limited companies by guarantee | உத்தரவாதத்தால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனீகள் | 177 |
| Liquid assets | தீரவுச்சொத்துக்கள் | 38 |

Long term liabilities
Lost from operation

நீண்ட காலப் பொறுப்புக்கள் 39
தொழிற்பாருகளின் நட்டம் 209

M

Machine hour method
Management accounting
Manufacturing Profit
Manufacturing account
Marketable investment
Materiality
Materiality and Aggregation
Matching of income
with expenditure

இயந்தீர மனீத்தியால் முறை
முகாமைக்கணக்கீடு 05
உற்பத்தி இலாபம் 123
உற்பத்திக் கணக்கு 34,120
சந்தைப்படித்தத்தக்க முதலீடு 214
பொருள்மைத்தன்மை 50,56,62
பொருள்மை மற்றும் திரட்சீ 62

Measurement of net profit

வருமானங்களைச் செலவுடன்
ஒப்பிருதல் 56
தேறிய இலாபத்தை அளக்க
பயன்படும் அடிப்படை 35

Measurement subsequent
to initial recognition

ஆரம்ப ஏற்பீசைவுக்கு
பீற்பட்ட அளவீடு 104
அமைப்பு புறவீதி 185
இழிவுக்கட்டணம் 187
பண அளவு 56

N

Negative goodwill
Net Profit
Net Loss
Net realisable value
Neutrality
Nominal accounts
Nominal capital
Nominal value
Non - Accounting information
Non - cash transactions

Non - Financial information
Non - Quantitative information
Non - current assets
Non - current liabilities

எதிர்மறை நன்மதீப்பு 151
தேறிய இலாபம் 35
தேறிய நட்டம் 35
நீகர கைதேறத்தகு பெறுமதி 69
நட்டிலைத்தன்மை 51
பெயரளவில் கணக்கு 16
அனுமதித்தகு மூலதனம் 191
முகப் பெறுமதி 187
கணக்கீடு சாராத் தகவல் 05
காச அல்லாத கொருக்கல்
வாங்கல்கள் 82
நீதிசாராத் தகவல் 05
அளவுசாராத் தகவல் 04
நடைமுறையல்லாச்சொத்துக்கள் 37
நடைமுறையல்லாப்பொறுப்புக்கள் 39

| | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----|
| Non - Profit organizations | இலாபமோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் | 166 |
| Non registered debenture | பதிவு செய்யப்படாத | |
| Non - working assets | தொகுதிக்கடன் பத்திரம் | 182 |
| Non - cumulative preference shares | தொழிற்படாச் சொத்துக்கள் | 38 |
| Non - operating income | திரளா முன்னுரீமைப்பங்குகள் | 180 |
| Non - redeemable preference shares | செயற்படா வருமானம் | 27 |
| O | மீட்கத்தகாத முன்னுரீமைப் பங்குகள் | 181 |

O

| | | |
|------------------------------------|--------------------------------|-----|
| Obsolescence | வழக்கிழப்பு | 112 |
| Offsetting | எதிரீடு | 62 |
| Old and new business profit method | பழைய, புதிய, வீணாபார இலாப முறை | 149 |
| One - column cash book | ஒரு நிரல் காசேடு | 19 |
| Operating income | செயற்படி. வருமானம் | 27 |
| Operating activities | தொழிற்படும் செயற்பாடுகள் | 77 |
| Ordinary activities | சாதாரண செயற்பாடுகள் | 87 |
| Ordinary shares | சாதாரண பங்குகள் | 180 |
| Ordinary subscription | சாதாரண சந்தா | 169 |
| Other costs | ஏனைய கிரயங்கள் | 71 |
| Other expenses | ஏனைய செலவுகள் | 25 |
| Other operating expenses | வேறு தொழிற்படு செலவுகள் | 209 |
| Other operating income | வேறு தொழிற்படு வருமானங்கள் | 209 |
| Over subscription | மிகை ஒப்புதல் | 190 |

P

| | | |
|--------------------------------|--|-----|
| Paid capital | இறுத்த மூலதனம் | 192 |
| Partnership | பங்குடமை | 138 |
| Partnership salaries | பங்குடமையில் சம்பளங்கள் | 144 |
| Payee | பணம் கொடுப்பதேவண்டியவர் | 130 |
| Paying in slip | கைப்பிலிரும் தாள் | 130 |
| Peoples companies | மக்கள் கம்பனிகள் | 178 |
| Periodical revenue expenditure | தவணைபிட்ட வருமானச் செலவு | 26 |
| Personal accounts | ஆட்குறிக்கும் கணக்கு/ தனிப்பட்ட கணக்கு | 16 |
| Petty-cash book | சீல்லறைக் காசேடு | 22 |

| | | |
|---|---|--------|
| Political environment | அரசியல் குழும் | 08 |
| Position statement | நிலவரக் கூற்று | 163 |
| Preference shares | முன்னுரிமைப்பங்குகள் | 180 |
| Pre-incorporation profits | உருவாக்கமுன் உழைத்தலாம் | 194 |
| Preliminary expenses | தொடக்கச் செலவு | 188 |
| Pre-Payment expense | முற்பண்ச்செலவு/முடிவடையாச் செலவு | 36 |
| Presentation in the financial statement | ஓர் காசப்பாப்சர் கூற்றை முன் நீலைப்படுத்தல்கள் | 101 |
| Presentation of a cash flow statements | நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்நீலைப்படுத்தல் | 76 |
| Presentation of accounting policies | கணக்கீட்டிருக் கொள்கைகளை முன்நீலைப்படுத்தல் | 66 |
| Prime cost | முதற்கிரயம் | 120 |
| Private companies | தனிக்கம்பனிகள் | 177 |
| Production cost | உற்பத்திக் கிரயம் | 123 |
| Profit from operation | தொழிற்பாடுகளின் இலாபம் | 209 |
| Proforma invoice | மாதிரிப்பட்டியல் | 172 |
| Proposed final dividend | இறுதிப் பாங்கிலாபம் | 201 |
| Prospectus | முன்விபரணம்/வீப்ரமஞ்சரீ | 185 |
| Provision for discounts on creditors | கடன்கொடுத்தோர் கழிவேற்பாடு | 47 |
| Provision For bad debts | ஐயக்கடன் ஏற்பாடு | 45 |
| Provision for discounts on debtors | கடன்பட்டோர் கழிவேற்பாடு | 47 |
| Prudence | விவேகம் / முன்னெச்சரிக்கை/ பாதுகாப்பு / நுண்மதி | 51, 55 |
| Public companies | பொதுக்கம்பனிகள் | 178 |
| Purchases day book | கொள்வனவு நாளேறு | 21 |
| Purchases ledger | கொள்வனவுப் பேரோடு | 15 |
| Q | | |
| Quantitative – information | அளவுசார் தகவல் | 04 |
| Quoted investment | விலை கற்பாட்ட முதலீடு | 214 |

R

| | | |
|---|--|----------|
| Real accounts | மெப்க்கணக்கு | 16 |
| Realisation | தேறல் | 56 |
| Receipts and payments account | கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு | 167, 200 |
| Recognition of research and development costs | ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவீத்தீக் கிராண்ட்களை ஏற்பிசைவு | 94 |
| Reconciliation statement | இணக்கக் கூற்று | 126 |
| Recording | பதிதல் | 04 |
| Recoverable amount | திருப்பப் பெற்றத்தக்க தொகை | 103 |
| Redeemable debenture | மிட்கத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம் | 182 |
| Redeemable Preference Shares | மிட்கத்தக்க முன்னுரைமைப் பங்குகள் | 181 |
| Reducing balance method | ஒருங்குபாக முறை | 114 |
| Registered debenture | பதிவு செய்யப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் | 182 |
| Relevance | பொருத்தமான தன்மை/இயைபு | 50 |
| Reporting cash flows from from operating activities | முதலீட்டு மற்றும் நிதியீட்டு தொழில்புரும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் காசப்பாய்ச்சல்களை அறிக்கையிடல் | 80 |
| Reporting cash flows on a net basis | நிகர அடிப்படையில் காசப் பாய்ச்சல்களை அறிக்கையிடல் | 81 |
| Reporting Period | நிதிக்கையிடும் காலப்பகுதி | 63 |
| Research | ஆராய்ச்சி | 93 |
| Reserve | ஒதுக்கம் | 193 |
| Reserve capital | ஒதுக்கிய மூலதனம் | 192 |
| Residual Value | எஞ்சிய பெறுமதி/கழிவுப்பெறுமதி | 74, 103 |
| Responsibility for financial- Statements | நிதிக்கூற்றுக்களுக்குப் பொறுப்பானோர் | 64 |
| Retirements and disposals | வீலக்குதல்களும் பாராதீணம் செய்தல்களும் | 108 |
| Return inwards day book | உட்திரும்பல் நாளேஞு | 22 |
| Return outwards day book | வெளித்திரும்பல் நாளேஞு | 22 |
| Revaluation method | மறுபடி வீலை மதித்தல் முறை | 115 |
| Revaluations | மிளமதிப்பீடுகள் | 105 |

| | | |
|-------------------------------|---------------------------------|-----|
| Revenue expenditure | வருமானச் செலவு | 24 |
| Revenue income | வருமான வருவாய் | 27 |
| Revenue reserve | வருமான ஒதுக்கம் | 194 |
| Review of depreciation method | தேவொனமுறையின் மீளாய்வு | 107 |
| Review of useful life | பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் மீளாய்வு | 107 |
| Rights issue | உரைத்துவழங்கல்/உரைவழங்கல் | 198 |
| Raw material | மூலப்பொருள் | 122 |

S

| | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----|
| Sale or return | வீற்பணனயின்றேல் திருப்புக | 42 |
| Sales day book | வீற்பண நாளேடு | 21 |
| Sales Ledger | வீற்பணப்பேரேடு | 14 |
| Seasonal discount | பருவகாலக் கழிவு | 21 |
| Sectional balancing system | பகுதி சமப்படுத்தும் முறைமை | 134 |
| Selling and distribution expenses | வீற்பண வீநியோகச்செலவுகள் | 25 |
| Share discount | பங்குக்கழிவு | 188 |
| Share Premium | பங்குவட்டம் | 188 |
| Shares | பங்குகள் | 179 |
| Single entry method | ஒற்றைப் பதிவு முறை | 164 |
| Sinking Fund method | ஆஸ்திரை முறை | |
| SLAASMB | இககநிமேச | 202 |
| SLAS 3 | இகநி 3 | 59 |
| SLAS 5 | இகநி 5 | 68 |
| SLAS 8 | இகநி 8 | 73 |
| SLAS 9 | இகநி 9 | 75 |
| SLAS 10 | இகநி 10 | 86 |
| SLAS 11 | இகநி 11 | 92 |
| SLAS 12 | இகநி 12 | 96 |
| SLAS 15 | இகநி 15 | 99 |
| SLAS 18 | இகநி 18 | 101 |
| Social – Cultural environment | சமூக கலாச்சாரச் சூழல் | 08 |
| Specific donations | விசேட நிதியம் | 170 |
| Sri Lanka Accounting standards | இலங்கைக் கணக்கீட்டுமீயமங்கள் | 57 |
| Standing order | நிலையான கட்டடளை | 127 |
| Statement in lieu of prospectus | முன் வீராணப் பதில் கூற்று | 187 |
| Statement of Changes in equity | உரைவயாண்மை மாற்றங்களுக்கான கூற்று | 210 |

| | | |
|--------------------------------|-------------------------|-----|
| Statutory environment | சட்டச்சுழல் | 08 |
| Straight line method | நேர் கோட்டு முறை | 114 |
| Subscription | சம்தா | 169 |
| Subsequent expenditure | பிற்பட்ட செலவீடு | 104 |
| Sum of the years digits method | ஆண்டிலக்கக் கூட்டு முறை | 116 |
| Summarising | சருக்குதல் / பொழிப்பு | 04 |
| Suppliers | வீற்போக்கல்தார் | 12 |
| Surplus profit method | மிகை இலாப முறை | 146 |
| Suspense accounts | தொங்கல் கணக்கு | 32 |

T

| | | |
|--|--|--------|
| Tangible assets | உருவச் சொத்துக்கள் | 37 |
| Tax on dividends | பங்கீலாபவரி | 201 |
| Tax reserve certificate | வரி ஒதுக்கற் பத்தீரம் | 214 |
| Taxes on income | வருயானம் மீதான வரிகள் | 82 |
| Technical environment | தொழில்நுட்பச் சுழல் | 08 |
| Techniques for the measurement of cost | கீர்யத்தை அளவீடுவதற்கான தொழில் நுட்ப முறைகள் | 71 |
| Three – Column Cash book | மூன்று நிரல் காசெடு | 20 |
| Timeliness | காலம் தவறாமை | 52, 64 |
| Total cost | மொத்தக்கீர்யம் | 123 |
| Trade discount | வீபாபாரக் கழிவு | 20 |
| Trade investment | வீபாபார முதலீடு | 214 |
| Trading and profit and loss account | வீபாபார இலாபநட்டக் கணக்கு | 34 |
| Transactions | கொடுக்கல் வாங்கல் | 03 |
| Transformation | நிலைமாற்றம் | 03 |
| Transposition error | தானங்கள் இடம் மாறிப் பதியும் வழு | 31 |
| Trial balance | பரிசீலனை மீதீ | 30 |
| Turnover | வீற்பகனப் புரங்கு | 209 |
| Two – column cash book | இரு நிரல் காசெடு | 20 |

U

| | | |
|-------------------------|---|-----|
| Under subscription | கறை ஒப்புதல் | 190 |
| Understandability | அறியக்கூடியதன்மை/வீளங்கக்கூடிய தன்மை/புரீந்துணர்வுத்தீரன் | 50 |
| Underwriting commission | ஒப்புறுதித் தரது | 213 |

| | | |
|----------------------|------------------------------------|---------|
| Unlimited companies | பொறுப்பு வகுப்புக்கப்பாத கம்பனி | 177 |
| Un-presented cheques | தரிசனப்படித்தப்பாத காசோலைகள் | 127 |
| Unquoted investment | விலை கூறப்பாத முதலீடு | 214 |
| Un-realised cheques | தேறாத காசோலைகள் | 127 |
| Useful life | பயன்தரு ஆயுட்காலம் | 73, 103 |

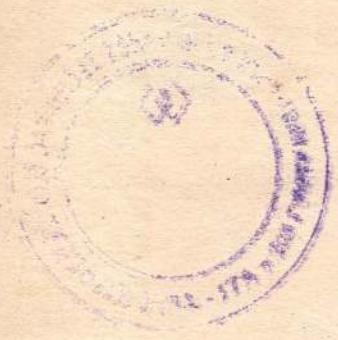
V

| | | |
|-------------------------------|--|----|
| Variable production overheads | மாறத்தக உற்பத்தியேந்தலைகள் | 70 |
| Verifiability | சரிபார்க்கக்கூடிய தன்மை/ நம்பகத்தன்மை | 50 |
| Vertical balance sheets | செங்குத்தான ஐந்தொகை | 36 |

W

| | | |
|--------------------------------|--|-----|
| Wearing out | பாவனை வீரயம் | 112 |
| Weighted average profit method | நிறை இலாபச் சராசரி முறை | 149 |
| Work in progress | புத்துறவாலும் வேலை | 122 |
| Work – Sheet | செய்கைத்தாள்/வேலைத்தாள்/ செய்கைப்பட்டியல் | 49 |
| Working assets | தொழிற்படு சொத்துக்கள் | 38 |
| Working capital | தொழிற்படு மூலதனம் | 100 |







நல்ல நிதிக் கணக்கீட்டுக் கோட்டாடுகள்

எனதும் இந்நால் ரின்வாரும் நோவ்கலூக்குப் பயன்படும்

- க. பொ. த. (உ.த) கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- பல்கலைக்கழக உள்வாரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- பல்கலைக்கழக வெளிவாரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- உயர் தொழில் நுட்ப கல்வி நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- இலங்கை வங்கியாளர் நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- இலங்கைக் கணக்காளர் சேவைக்கு ஆள் சேர்க்கும் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- இலங்கைத் தொழில்நுட்ப கல்லூரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ஏனைய கணக்கீட்டுத் தேர்வுகள்.