

Advanced Accounting

உயர் கணக்கீடு

அலகு 2

வெறுமானத்தேய்வு ☆ சொத்து முடிவுறுத்துதல்
☆ வழக்களைத் திருத்துதல்

குமாரசுவாமி கலைச்சல்வன்

பெறுமானத்தைய்வு
பொத்து முடிவுறுத்துதல்
வழுக்களைத் தீருத்துதல்

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

நூன் முகம்

மாணவர்கள் தமது கற்றல் தேவைகளுக்காக வகுப்பு, ஆசிரியர் என்ற வட்டத்தினுள் மட்டும் தங்கியிருக்கும் நிலையானது ஆரோக்கியம் மிக்கதொரு கற்றல் சூழல் அல்ல.

நூல் நிலையங்களை நாடிச் செல்வதும் தொடர்புச் சாதனங்களைப் பயன்படுத்தலும் என்பதனோடு கற்றறிந்தோரின் அனுபவங்களைப் பகிர்ந்து கொள்ளுதலும், சக மாணவர்களின் கற்றல் அனுபவங்களைப் பகிர்ந்து கொள்ள முன் நிற்பதும் ஆரோக்கியமான கற்றலுக்கு வழிவகுக்கும். அவ்வாறான கற்றலானது மாணவர்களுக்குச் சுமையாக அமையாது தொடர்ந்தும் அறிவுத் தேடலுக்கு அவர்களைத் தூண்டிச் செல்லும்.

சுதந்திரமான மனிதனிடத்தேதான் சுதந்திரமான சிந்தனைகள் பிறக்கும். அவ்வகையில் கட்டுப்பாடுள்ள வகுப்புச் சூழலிலும், தனது ஆளுமையினையும், சிந்தனையையும் திணிக்க முயலும் ஆசிரியர்களிடத்தும் இருந்தும் மாணவர் சமூகம் வெளிவரும் போதே கல்வி என்பது பரீட்சைக்கு அப்பாலும் மாணவர் சமூகத்தின் எதிர்கால விழுமியங்களை பயனுறிதி மிக்கதாக்கும்.

அவ்வகையில் மாணவர்கள் சுயமாகக் கற்பதற்கு ஏற்ற வகையில் இந்நூல் உள்ளடக்கியுள்ள இரு பாடப்பரப்புகளையும் மிகக் கவனமாக ஒழுங்குபடுத்தி செறிவுடையதாகக் முயற்சித்துள்ளேன்.

கணக்கீட்டினை ஒருபாடமாகக் கற்பிப்பதன் மூலம் மாணவர்களின் துலங்கல்களிலிருந்து நான் பெற்றுக் கொண்ட அனுபவ உள்ளீடுகளில் இருந்தான வெளியீடு என்ற வகையில் இந்நூல் அமைகிறது.

எனது கற்பித்தல் அனுபவங்களை இந்நூல் வாயிலாக உங்களுடன் பகிர்ந்து கொள்வதில் பெருமகிழ்ச்சி எய்துகிறேன்.

இந்நூற் பிரதிகளை சிறப்பாக ஒழுங்குபடுத்தி உதவிய மாணவர்கள் ஆர். சஞ்சயன், கே. அன்பழகன், K. தவருபன், A.N.M. மக்குட் ஆகியோரையும் கல்வி உலகம் பாராட்டும் என நம்புகிறேன்.

தொடர்புகள்.....

Mod Study Publications
Mod Study Centre,
33, Bosswell Place,
Colombo 06.
Tel. 074-510586 Res. 582570

கு. கலைச்செல்வன்
நாரந்தனை கிழக்கு,
ஊர்காவற்றுறை,
யாழ்ப்பாணம்.
01.06.1999

நோக்கு

“எதிலும் நிறைவைப் பார்க்கத்

தெரிய வேண்டும்.

இந்தக் குவளை பாதி

தண்ணீரோடு

இருக்கும் போது,

பாதி

நிறைந்திருக்கிறது

என

நினைப்பவனுக்குக்

கடவுள் கதவுகளைத்

திறந்து விடுகிறார்!”

- குரு சீடருக்குச்

சொல்லிக்

கொண்டிருந்தார்.

ஒரு சீடன், அந்தக்

குவளையிலிருந்த நீர்

முழுவதையுமே சீழே

ஊற்றிவிட்டு

“இப்போது என்ன

சொல்லுகிறீர்கள்?”

என்றான்

“இப்போதும்

இக்குவளை

வெறுமையால்

நிறைந்திருக்கிறது”

என்றார்.

Subject : Accounting
Title : Depreciation, Disposal
and Rectification of Errors
Author : **K. Kalaihellvan**
'480/101, Roxy Garden,
Colombo 6.
Phone : 582570
Copyright : Author
Edition : 1st Edition - January 01, 1997
2nd Edition- June 01, 1999
Publisher : **Mod Study Publications**
Distributor : **Lanka Book Depot,**
G. L. 1-2, Dias Place,
Gunasingapura, Colombo 12.
Tel . 341942
MOD STUDY PUBLICATIONS
Mod Study Centre,
33, Bosswell Place, Wellawatte,
Colombo 06.
Phone.074-510586
Type Setting : **Unie Arts (Pvt) Ltd.**
& Printing 48B, Bloemendhal Road,
Colombo 13.
Tel/Fax: 330195.
uniearts@slt.lk
Price : Rs.110/-(Rs.One Hundred and Ten only)

பெறுமானத் தேய்வு (DEPRECIATION)

பொருளடக்கம்

| | பக்கம் |
|---|--------|
| 1. பெறுமானத் தேய்வு | 01 |
| 2. நிலையான சொத்து அகற்றுதல் | 15 |
| 3. பெறுமானத்தேய்வு, சொத்து அகற்றுதல், பயிற்சி கணக்குகள் | 33 |
| 4. வழக்களைத் திருத்துதல் | 48 |
| 5. பயிற்சி வினாக்கள் | 88 |

நிலையான சொத்துக்களை பயன்பாட்டிற்கு உட்படுத்துவதன் மூலம் நிறுவனங்கள் வருமானத்தினை வருவித்து (Generating income) அல்லது உழைத்துக் கொள்கின்றன. நிலையான சொத்துக்களை பயன்பாட்டிற்கு உட்படுத்துவதன் காரணமாக அவற்றின் பொருளாதாரப் பெறுமானம் நுகரப்பட்டு (Consume) விடுகிறது. இதனால் குறித்த கால முடிவில் அச்சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்படாத நிலையினை அடைவதனால் அவற்றை அகற்றி புதிய சொத்தினை பிரதியீடு செய்வதற்கான தேவைப்பாடு எழுகின்றது. நிலையான சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதனால் அவற்றின் பொருளாதாரப் பெறுமதி நுகரப்பட்டு விடுகின்றது. (பெறுமதி குறையும்), அங்ஙனம் நுகரப்பட்ட பெறுமதியினை உழைக்கப்படும் வருமானத்தின் மூலம் மீட்டுக் கொள்ளப்படல் வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. எனவே நிலையான சொத்துக்களினால் இழக்கப்பட்ட பெறுமதியானது (நுகரப்பட்ட பெறுமதி) வருமானக்கணிப்பீட்டில் அல்லது இலாபக் கணிப்பீட்டில் அல்லது உற்பத்திக் கிரயக் கணிப்பீட்டில் சேர்த்துக் கொள்ள வேண்டியதாகிறது.

நிறுவனங்களின் செயற்பாட்டினால் நிலையான சொத்துக்களின் பொருளாதாரப் பெறுமதி நுகரப்படுகிறது. இதன் காரணமாக அவற்றின் பெறுமதியில் ஏற்படக்கூடிய பெறுமதி இழப்பினை பெறுமானத் தேய்வு என இனங் காட்டலாம். பெறுமானத் தேய்வானது நிலையான சொத்தின் ★புத்தகப் பெறுமதியினை தொடர்ச்சியாகவும் படிப்படியாகவும் நிரந்தரமாகவும் குறைவடையச் செய்வதாக அமையும். அதாவது பெறுமானத் தேய்வானது நிலையான சொத்தின் பெறுமதியை உடனடியாக குறைப்பதாக அமையமாட்டாது. பெறுமானத் தேய்வானது நிலையான சொத்தின் புத்தகப் பெறுமதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டே மதிப்பீடு செய்து கொள்ளப்படல் வேண்டும். இதன் கருத்து யாதெனில் நிலையான சொத்தின் சந்தைப் பெறுமதியினை (Marketvalue) அடிப்படையாகக் கொண்டு பெறுமானத் தேய்வு மதிப்பீடு செய்யப்பட முடியாது. ஒரேவகையான சொத்துக்கு ஒரே முறையிலேயே பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படல் வேண்டும். அத்துடன் பின்பற்றப்படும் பெறுமானத் தேய்வு முறையானது தொடர்ச்சியாகப் பின்பற்றப்பட்டு வருதல் அவசியமாகும்.

★ புத்தகப் பெறுமதி :- சொத்தின் கிரயத்தில் இருந்து இதுவரை அச்சொத்துக்கு மேற் கொள்ளப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வின் மொத்தத் தொகையினைக் கழிக்கப் வருவதாகும்.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 8, பெறுமானத் தேய்வு மதிப்பீடு சம்பந்தமாக பின்வருமாறு வரையறை செய்கின்றது "நிலையான சொத்தின் கொள்விலை அல்லது அதன் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதி அல்லது அதன் புத்தகத்தில் காட்டப்பட்ட பெறுமதியில் இருந்து அச்சொத்தின் இறுதிப் பெறுமதியினைக் கழிக்க வரும் தொகையினை சொத்தின் பயன் தரு ஆயுட் காலத்தில் நியாயமான முறையில் பகிர்ந்து கொள்ளும் தொகையே பெறுமானத் தேய்வாகும்"

பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பான பதங்கள்

1. பெறுமானத் தேய்வடையக் கூடிய சொத்து (Depreciable assets) குறித்த சொத்து ஒன்றுக்கு பெறுமானத் தேய்விடுவதற்கு அச்சொத்து பின்வரும் பண்புகளைக் கொண்டமைய வேண்டும் என எதிர் பார்க்கப்படுகிறது.
 - a) நிலையான உருவகச் சொத்தாக இருத்தல்.
 - b) ஒரு கணக்காண்டு காலத்துக்கும் கூடுதலான ஆயுட் காலத்தினைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.
 - c) வரையறுக்கப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட் காலத்தினைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.
 - d) உற்பத்தி, விநியோக தேவைக்காக அல்லது வேறு நபர்களுக்கு வாடகைக்கு விடுவதற்காக அல்லது நிர்வாகத் தேவைக்கு அல்லது பராமரிப்புத் தேவைக்கு பயன்படுத்துவதற்காக வைத்திருத்தல் வேண்டும்.

2. பயன்தரு ஆயுட் காலம் (Useful life)

பெறுமானத் தேய்வடையக் கூடிய சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட் காலமானது பின்வருமாறு அமையலாம்.

- a) பெறுமானத் தேய்வடையக் கூடிய சொத்து நிறுவனத்தினால் பயன்பாட்டிற்கு உட்படுத்தக் கூடும் என எதிர் பார்க்கப்படும் உச்சக் காலப் பகுதி

அல்லது

- b) பெறுமானத் தேய்வடையக் கூடிய சொத்தின் பயன்பாட்டினால் வெளியீடு செய்யப்படக் கூடும் என எதிர் பார்க்கப்படும் உச்ச உற்பத்தி அலகுகள்.

பெறுமானத் தேய்வடையக் கூடிய நிலையான சொத்தின் பயன் தரு ஆயுட் காலமானது அதன் பௌதிக ஆயுட்காலத்திலும் (Physical life) குறைவானதாகும்.

பயன்தரு ஆயுட் காலத்தை தீர்மானிக்கும் காரணிகள்:

- a) முன்னதாகவே நிர்ணயிக்கப்பட்ட சட்டம் அல்லது ஒப்பந்த வரையறை - குத்தகை ஆதனம்.
- b) நேரடியான நுகர்வு அல்லது பிரித்தெடுத்தல் - சுரங்கம்.
- c) சொத்தின் பாவனையினால் ஏற்படக் கூடிய பௌதிக ரீதியிலான அழிவுகள், உடைவுகள் (Wear & tear)

4. தொழில் நுட்ப மாற்றம்; மேம்படுத்தப்பட்ட உற்பத்தி முறைகள், சந்தையில் சொத்தின் உற்பத்தி வெளியீட்டுக்கு அல்லது வழங்கும் சேவைக்குரிய கேள்வி மட்டம், சட்டவலியுறுத்தல்களினால் ஏற்படக் கூடிய வழக்கிழப்பு (obsolescence பயன்பாட்டில் இருந்து நீக்குதல்)

பயன்தரு ஆயுட் காலத்தை தீர்மானிப்பது என்பது மிகக்கடினமான தொரு மதிப்பீட்டுப் பணியாகும். பயன்தரு ஆயுட் காலமதிப்பீட்டில் ஒத்த வகையான சொத்துக்கள் தொடர்பான அனுபவங்கள் உள்ளிட்ட (Experience with Similar types of assets) பல்வேறு காரணிகளும் கவனத்திற் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும். பயன்பாட்டில் உள்ள சொத்துடனான புதிய சேர்த்தல்கள் அல்லது விரிவுபடுத்தல்கள் (Addition, Extension) தொடர்பான மூலதனச் செலவினங்கள் குறித்த சொத்தின் பெறுமதியுடன் சேர்க்கப்பட்டு குறித்த சொத்தின் எஞ்சிய ஆயுட்காலத்தில் அவற்றையும் பெறுமானத் தேய்வாகப் பகிர்தல் வேண்டும்.

3. பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய பெறுமதி (Depreciable Amount)

பெறுமானத் தேய்வடையக் கூடிய சொத்தின் வரலாற்றுக்கிரயம் அல்லது நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்படும் வரலாற்றுக்கிரயத்துக்குப் பதிலான பெறுமதியில் இருந்து குறித்த சொத்தின் இறுதிப் பெறுமதியினைக் கழிக்க வரும் தொகையாகும்.

சொத்தின் வரலாற்றுக் கிரயம் - சொத்தின் இறுதிப் பெறுமதி = பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய பெறுமதி

$$\text{சொத்தின் வரலாற்றுக் கிரயம்} - \left[\begin{array}{l} \text{அல்லது} \\ \text{(திரண்ட் + சொத்தின்} \\ \text{பெறுமானத் இறுதிப்} \\ \text{தேய்வு ஏற்பாடு - பெறுமதி)} \end{array} \right] = \text{பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய பெறுமதி}$$

4. இறுதிப் பெறுமதி (Residual value)

நிலையான சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட் கால முடிவில், அச்சொத்திற்கான பெறுமதி அல்லது அச்சொத்தினை முடிவுறுத்துவதன் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட எதிர் பார்க்கப்படும் பெறுமதி இதுவாகும். இறுதிப் பெறுமதியினை மதிப்பீடு செய்வது என்பது கடினமான விடயமாகும். நிலையான சொத்தொன்றின் இறுதிப் பெறுமதி குறைந்த பெறுமதியைக் கொண்டிருக்குமாயின் அப்பெறுமதியை பொருட்படுத்த வேண்டியதில்லை (பெறுமதி இல்லை என்று கருதல் வேண்டும்). ஆனால் இறுதிப் பெறுமதி கணிசமானதாக இருக்குமாயின் அச்சொத்தினை பொருத்தும் போது அல்லது பயன்பாட்டிற்கு உள்ளாக்கும் பொழுது நிச்சயமற்ற நிலைமைகளைக் கருத்தில் கொண்டு பொருத்தமான முறையில் அப்பெறுமதியினை மதிப்பிடப்படுதல் வேண்டும்.

பெறுமானத் தேய்வினை ஏற்படுத்தும் காரணிகள்

1. **பௌதிகரீதியான பெறுமானத் தேய்வு (Physical Depreciation)**

சொத்துக்களை பயன்படுத்துவதனால் ஏற்படக்கூடிய உடைவுகள், மற்றும் துருப்பிடித்தல், அரித்தல்கள், அழிவுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பெறுமதி இழப்பினை இது குறிக்கின்றது. (Wear & tear, erosion, rust, rot, decay)

2. **பொருளாதாரக் காரணிகள் (Economic Factor)**

பொருட்கள் பயன்படுத்தப்படாது நல்ல பௌதிக நிலையில் இருந்தாலும் பொருளாதாரக் காரணிகளினால் அவை பெறுமதியை இழக்கலாம். அத்தகைய பொருளாதாரக் காரணிகளாக வழக்கிழப்பு (Obsolescence) பொருத்தமின்மை (Inadequacy) என்பவற்றை இனங் காட்டலாம்.

வழக்கிழப்பு : தொழில் நுட்ப, விஞ்ஞான, நாகரிகமாற்றங்கள் காரணமாக புதிய வகையான சொத்து சந்தைக்கு வருவதனால் பாவனையில் உள்ள நல்ல நிலமையில் உள்ள சொத்து ஒன்றின் பெறுமதியில் குறைவு ஏற்படலாம்.

பொருத்தமின்மை : உற்பத்திப் பெருக்கம், அளவு, தரம் என்பவற்றில் ஏற்படக்கூடிய மாற்றங்கள் காரணமாக பாவனையில் உள்ள சொத்து பெறுமதியை இழக்கலாம்.

3. **நேரக் காரணி - (Time Factor)**

குத்தகை ஆதனம், வியாபார உரிமை, வெளியீட்டு உரிமை போன்றன சட்டரீதியான காலவரையறைக்கு உட்பட்டன. இச்சொத்துக்கள் காலம் கழிந்து செல்வதனால் பெறுமதியினை இழந்து விடுகின்றன.

4. **அருகல் - (Depletion)**

சுரங்கம், எண்ணெய் வயல்கள் போன்றன அவை கொண்டுள்ள வளங்களினால் பெறுமதியைப் பெறுகின்றன. அவ்வளங்கள் அச் சொத்துக்களில் இருந்து பிரித்தெடுக்கும் அளவிற்கு குறித்த சொத்தின் பெறுமதியும் குறைவடைந்து விடும்.

5. **விபத்துக்கள் - (Accident)**

பெறுமானத் தேய்வினை மதிப்பீடு செய்வதன் நோக்கங்கள் (Objection of Providing Depreciation)

1. **சரியான இலாபம் அல்லது நட்டங்களை அறிந்து கொள்வதற்கு (To know the true Profit or Loss)**

பெறுமானத் தேய்வு என்பது நிலையான சொத்துக்களை நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டில் ஈடுபடுத்தியதற்கான கிரயமாக அமைவதனால் இலாப, நட்ட மதிப்பீடுகளில் பெறுமானத் தேய்வினையும் ஒரு செலவாக உள்ளடக்கும் போதே சரியான இலாபம், அல்லது நட்டத்தினை அறிந்து கொள்ளலாம்.

2. **சரியான நிதிநிலமையினை வெளிக்காட்டுவதற்கு (To Show true Financial Position)**

நிறுவனங்களின் நிதிநிலமையை வெளிப்படுத்துவது ஐந் தொகையாகும். எனவே ஐந்தொகையில் காட்டப்படும் நிலையான சொத்தின் உண்மைநிலையை வெளிப்படுத்துவதற்கு, காட்டப்படும் நிலையான சொத்தின் கிரயத்தில் இருந்து இதுவரை திரட்டப்பட்ட அச்சொத்தின் தேய்வினைக் கழித்துக் காட்டுதல் வேண்டும்.

3. **சொத்தினை பிரதியீடு செய்வதற்கான நிதியினைப் பெறுவதற்கு (To make Provision for replacement of assets.)**

நிலையான சொத்தின் ஆயுட்கால முடிவில் புதிய சொத்தினை பிரதியீடு செய்வதற்கான நிதிக்கான ஏற்பாட்டினை இலாபத்தில் இருந்து ஒழுங்கு செய்வதற்கு நிலையான சொத்துக்களுக்கு பெறுமானத் தேய்வு செய்ய வேண்டியது அவசியமாகும்.

(குறித்த சொத்தின் பெறுமானத் தேய்வானது குறித்த சொத்து பிரதியீடு செய்யப்படும் வரை தொழிற்படு மூலதனமாக (Working Capital) நிறுவனத்தினால் பயன்படுத்தப்படும்.)

பெறுமானத் தேய்வின் அளவினைத் தீர்மானிக்கும் காரணிகள் (Factors affecting the amount of Depreciation)

1. சொத்தின் கிரயம் (Cost of assets)
2. பொருளாதாரப் பயன்தர ஆயுட்காலம் (Estimated useful life)
3. இறுதிப் பெறுமதி (Estimated scrap value)
4. பெறுமானத் தேய்வு இடப்படும் முறை

பெறுமானத் தேய்வுக்கான பதிவு

பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு செலவு

(பெறுமானத் தேய்வு என்பதை ஒரு செலவாகவும், பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு என்பதை நிதியாகவும் கருத்திற் கொள்ளல் வேண்டும்.)

பெறுமானத் தேய்வு முறைகள் (Methods of Depreciation)

1. நேர்கோட்டு முறை / மாறாப்பாகமுறை (Straight line Method)
2. ஒடுங்குபாக முறை / குறைந்து செல்மீதிமுறை (Diminishing Method)
3. இயந்திர மணித்தியால முறை
4. உற்பத்தி வெளியீட்டு முறை
5. ஆண்டுத் தொகை முறை
6. காப்புறுதிப் பூட்டகை முறை
7. மறுபடி விலை மதித்தல் முறை
8. அருகல் முறை

(க.பொ.த உயர்வகுப்பு மாணவர்களுக்கு முதல் இரண்டு முறைகள் மட்டுமே பாடத்திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது).

நேர்கோட்டுமுறை

இம்முறையின் கீழ் நிலையான சொத்தின் கிரயத்தின் மீது நிரந்தரமாக தீர்மானிக்கப்பட்ட வீதத்தில் அச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தில் வருடா வருடம் பெறுமானத் தேய்விடப்படும். அதாவது சொத்தின் கிரயத்தில் இருந்து அதன் இறுதிப் பெறுமதியினைக் கழிக்க வரும் தொகையினை (பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய பெறுமதியினை) அச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினால் வகுப்பதன் மூலம் பெறுமானத் தேய்வுக்கான தொகை இம்முறையில் மதிப்பீடு செய்யப்படும்.

$$\text{பெறுமானத் தேய்வு} = \frac{\text{சொத்தின் கிரயம்} - \text{இறுதிப் பெறுமதி}}{\text{சொத்தின் பயன் தரு ஆயுட்காலம்}}$$

உதாரணம் : பொறி ஒன்றின் கிரயம் ரூபா 11,000, அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலம் 10 ஆண்டுகள், இறுதிப் பெறுமதி ரூபா 1,000 எனில் நேர்கோட்டு முறையில் ஆண்டுக்கான தேய்வு வருமாறு அமையும்.

$$\frac{\text{ரூபா 11,000} - \text{ரூபா 1,000}}{10} = \text{ரூபா 1,000}$$

இம்முறையில் கிரயத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு பெறுமானத் தேய்விடப்படுவதனால் ஒவ்வொரு ஆண்டும் சமனான பெறுமானத் தேய்வுத் தொகையே ஏற்பாடு செய்யப்படும். இறுதிப் பெறுமதி அற்ற சொத்துக்களுக்கும், காலம் கழிந்து போவதனால் தேய்வடையக் கூடிய சொத்துக்களுக்கும் இம்முறை பொருத்தமானதாக சிபார்சு செய்யப்படுகின்றது.

சிறப்புக்கள்:-

1. விளங்கிக் கொள்வதற்கும், நடைமுறைப்படுத்துவதற்கும் இம்முறை இலகுவானது.
2. இறுதிப் பெறுமதி பூச்சியமாக உள்ள சொத்துக்களுக்கு இம்முறை பொருத்தமானதாகும்.
3. நிலையான ஆயுட்காலத்தினை உடைய சொத்துக்களுக்கும் இம்முறையினைப் பிரயோகிக்கலாம்.

உ+ம் : குத்தகை ஆதனங்கள், தளபாடங்கள்

குறைபாடுகள்

அ. பெறுமானத் தேய்வானது அனைத்து ஆண்டுகளுக்கும் நிலையானது ஆகும். ஆனால் சொத்துக்களின் திருத்தச் செலவு, பராமரிப்புச் செலவு என்பன சொத்துக்கள் பழமை அடைய அதிசரித்துச் செல்லும். இதனால் குறித்த சொத்தின் ஆயுட்காலத்தின் பின்னய காலப்பகுதிக்கான இலாபம் அல்லது நட்டக்கணிப்பீடுகள் முன்னய ஆண்டுகளுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது பாதகமான மதிப்பீட்டினைக் காட்டும்.

ஆ. இடைக் காலத்தில் புதிய சொத்து சேர்த்தல்கள் நிகழும் போது கணிப்பீடு கடினமாகும்.

இ. அனைத்து ஆண்டுகளுக்கும் பெறுமானத் தேய்வு சமனாக இருந்த போதும் அனைத்து ஆண்டுக்குமான சொத்தின் பயன்பாடு ஒரேமாதிரி இருக்கும் எனக் கூற முடியாது.

உதாரணம்: 1

1 ஜனவரி 1995 இல் குணம் நிறுவனம் ரூபா 50,000 ற்கு பொறி ஒன்றைக் கொள்வனவு செய்தது. 1 ஜூலை 1997 இல் ரூபா 60,000 ற்கு வேறொரு பொறி இந் நிறுவனத்தினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இந்நிறுவனத்தின் கணக்காண்டு 31 டிசம்பர் இல் முடிவடைகிறது. இந்நிறுவனம் நேர்கோட்டு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்விடுகின்றது. எனின் 1995, 1996, 1997, 1998 ஆகிய நான்கு ஆண்டுகளுக்குமான பொறிக் க/கு, பொறித்தேய்வுக் க/கு, பொறித்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

பொறி க/கு

| | | ரூபா | | | ரூபா |
|-------|---------|---------|----------|----------|---------|
| 1.195 | காசு | 50,000 | 31.12.95 | மீதி. செ | 50,000 |
| | | 50,000 | | | 50,000 |
| 1.196 | மீதி/வ | 50,000 | 31.12.96 | மீதி.செ | 50,000 |
| | | 50,000 | | | 50,000 |
| 1.197 | மீதி/வ | 50,000 | | | |
| 17.97 | காசு | 60,000 | 31.12.97 | மீதி. செ | 110,000 |
| | | 110,000 | | | 110,000 |
| 1.198 | மீதி. வ | 110,000 | 31.12.98 | மீதி.செ | 110,000 |
| | | 110,000 | | | 110,000 |
| 1.199 | மீதி.வ | 110,000 | | | |

பொறித் தேய்வு க/கு

| | ரூபா | | ரூபா |
|--------------------------------------|--------|-------------|--------|
| 31.12.95 பெறு. தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு | 5,000 | இ/நட்ட க/கு | 5,000 |
| | 5,000 | | 5,000 |
| 31.12.96 பெறு. தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு | 5,000 | இ/நட்ட க/கு | 5,000 |
| | 5,000 | | 5,000 |
| 31.12.97 பெறு. தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு | 8,000 | இ/நட்ட க/கு | 8,000 |
| | 8,000 | | 8,000 |
| 31.12.98 பெறு. தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு | 11,000 | இ/நட்ட க/கு | 11,000 |
| | 11,000 | | 11,000 |

பொறி பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு

| | | | | |
|----------|--------|----------|-------------------------|--------|
| மீதி. செ | ரூபா | 31.12.95 | பெறுமானத் தேய்வு க/கு | ரூபா |
| | 5,000 | | | 5,000 |
| மீதி. செ | 5,000 | 11.96 | மீதி/வ | 5,000 |
| | 10,000 | | | 5,000 |
| மீதி. செ | 10,000 | 31.12.96 | பெறுமானத் தேய்வு க/கு | 10,000 |
| | 18,000 | | | 8,000 |
| மீதி. செ | 18,000 | 11.97 | மீதி/வ | 18,000 |
| | 29,000 | | | 11,000 |
| மீதி. செ | 29,000 | 31.12.97 | பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு | 29,000 |
| | 29,000 | | | 29,000 |
| மீதி. செ | 29,000 | 11.98 | மீதி/வ | 29,000 |
| | 29,000 | | | 29,000 |
| மீதி. செ | 29,000 | 31.12.98 | பெறுமானத் தேய்வு க/கு | 29,000 |
| | 29,000 | | | 29,000 |
| மீதி. செ | 29,000 | 11.99 | மீதி/வ | 29,000 |
| | 29,000 | | | 29,000 |

சிறப்புக்கள்:-

- ★ சொத்து புதிதாக இருக்கும் போது அதிக பெறுமதிக்கு பெறுமானத் தேய்விடுவதும். பழமையாகும் போது குறைவான பெறுமதிக்கு பெறுமானத் தேய்விடுவதும் பராமரிப்பு, திருத்தச் செலவுகளுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது நியாயமானதாகும்.

குறைபாடுகள்:-

- ★ இறுதிப்பெறுமதி அற்ற சொத்துக்களுக்கு இம்முறையினைப் பிரயோகிக்க முடியாது.
- ★ நேர்கோட்டு முறையுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது பொருத்தமான பெறுமானத் தேய்வு வீதத்தினை நிர்ணயிப்பது கடினமானதாகும்.

ஒடுங்குபா முறையில் பெறுமானத் தேய்வினைக் கணிப்பீடு செய்வதற்கான சூத்திரம்.

$$r = 1 - n \sqrt[n]{\frac{S}{C}}$$

r = பெறுமானத் தேய்வு வீதம்
n = ஆயுட் காலம்
s = இறுதிப் பெறுமதி
c = சொத்தின் கொள்விலை

நேர்கோட்டு முறைக்கும் ஒடுங்குபாகை முறைக்கும் இடையிலான வேறுபாடு.

| வேறுபாடு | நேர் கோட்டு முறை | ஒடுங்குபாக முறை |
|--|--|--|
| 1. பெறுமானத் தேய்வு தொகை மாற்றம் | ★ சொத்தின் ஆயுட் காலத்தில் வருடாவருடம் மேற் கொள்ளப்படும் தேய்வுத் தொகை சமனாகும் | ★ சொத்து புதிதாக இருக்கும் போது கூடுதலான தொகைக்கும் பின்னர் குறைவான தொகைக்கும் தேய்விடப்படும். |
| 2. சொத்தின் புத்தகப் பெறுமதி | ★ சொத்தின் ஆயுட் கால முடிவில் பூச்சியமாகும் | ★ சொத்தின் புத்தகப் பெறுமதி ஒரு போதும் பூச்சியமாக மாட்டாது. |
| 3. மொத்தச் செலவு (தேய்வு+பராமரிப்பு செலவு) | ★ பெறுமானத் தேய்வு மாறாத போது பராமரிப்புச் செலவு அதிகரிப்பதனால் மொத்தச் செலவு அதிகரிக்கும் | ★ பெறுமானத் தேய்வு தொகை குறைவடையும்தோது, பராமரிப்பு செலவு அதிகரிப்பதனால் மொத்தச் செலவு ஆண்டுக்கு ஆண்டு ஓரளவு சமனாகும். |

2. ஒடுங்குபாக முறை (Diminishing Balance / Written downvalue)

இம்முறையின் கீழ் சொத்தின் தேறிய பெறுமதியில் (புத்தகப் பெறுமதியில்) அதாவது சொத்தின் கிரயத்தில் இருந்து குறித்த சொத்துக்கான திரண்ட பெறுமானத் தேய்வினை கழித்து வரும் பெறுமதியில் (புத்தகப் பெறுமதியில்) குறித்த வீதம் பெறுமானத் தேய்வாக ஏற்பாடு செய்யப்படும். இம்முறையில் குறித்த சொத்தின் பெறுமானத் தேய்வுத் தொகையானது ஆரம்ப வருடங்களில் அதிகமாகவும், பின்னர் வருடாந்தம் படிப்படியாக குறைந்து செல்லும். சொத்தின் திருத்தச் செலவு, பராமரிப்புச் செலவுடன் இம்முறையிலான பெறுமானத் தேய்வினை ஒப்பீடு செய்யும் போது எதிர் கணியத் தொடர்பு காணப்படுவதனால் சொத்து தொடர்பான மொத்தச் செலவினம் (பெறுமானத் தேய்வு + பராமரிப்பு திருத்தச் செலவுகள்) பெரும்பாலும் ஒவ்வொரு ஆண்டும் சமனான தொகையாகவே இலாப நட்டக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

இம்முறையின் பிரயோக நியாயங்கள்

- ★ சொத்தின் இறுதிக் காலப்பகுதிக்கான உழைப்பானது நிச்சயமற்றது. (ஆதலால் இறுதிக் காலப்பகுதிக்கு குறைவாக தேய்விடல் வேண்டும்.)
- ★ சொத்தின் உழைப்பின் திறன் குறைவும், பாாமரிப்பு, திருத்தச் செலவு அதிகரிப்பும் காலம் செல்லச் செல்ல ஏற்படுவதனால் ஆரம்ப காலத்தில் கூடுதலான பெறுமானத் தேய்வும், பின்னர் குறைவான பெறுமானத் தேய்வும் இடுதல் வேண்டும். (பொறித் தொகுதி போன்ற சொத்துக்களுக்கு இம்முறை பொருத்தமானதாகும்.)

4. இலாபம்

★ ஆரம்ப காலங்களில் இலாபம் கூடுதலாகவும் காலப் போக்கில் இலாபம் குறைவாகவும் அமையும் ★ ஆண்டுக்கு ஆண்டு இலாபத்தில் அதிக மாறுதலை ஏற்படுத்தாது

உ+ம்: 2

குறித்ததோர் நிறுவனம் பொறி பொறித் தொகுதிக்கு ஒடுங்குபாக முறையில் வருடாந்தம் 10% தேய்வினை இடுவதனை கொள்கையாகக் கொண்டுள்ளது. இந்நிறுவனத்தின் கணக்காண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைகிறது. இந்நிறுவனம் 1.1.96 இல் ரூபா 100,000 ற்கும் 17.98 இல் ரூபா 50,000 ற்கும் பொறித் தொகுதிகளைக் கொள்வனவு செய்தது ஆயின் 96,97, 98,99 ஆண்டுகளுக்கு பொறி, பொறித் தொகுதிக்க க/கு, பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு ஆகியவற்றினைத் தயாரிக்க.

கணிப்பு:-

| | பெறுமானத் தேய்வு | பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு |
|--|------------------|--------------------------|
| 96 - $\frac{100,000}{100} \times 10$ | 10,000 | 10,000 |
| 97 - $\left(\frac{100,000 - 10,000}{100} \right) \times 10$ | 9,000 | 19,000 |
| 98 - $\left(\frac{100,000 - 19,000}{100} \right) \times 10$ | 8,100 | |
| $\frac{50,000}{100} \times 10 \times \frac{6}{12}$ | 2,500 | 29,600 |
| 99 - $\left(\frac{150,000 - 29,600}{100} \right) \times 10$ | 12,040 | 41,640 |

பொறி பொறித் தொகுதிக்க க/கு

| | ரூபா | | ரூபா |
|-----------------|---------|--------------------|---------|
| 1.1.96 காசு | 100,000 | 31.12.96 மீதி/ செ | 100,000 |
| | 100,000 | | 100,000 |
| 1.1.97 மீதி / வ | 100,000 | 31.12.97 மீதி/செ | 100,000 |
| | 100,000 | | 10,000 |
| 1.1.98 மீதி / வ | 100,000 | | |
| 17.98 காசு | 50,000 | 31.12.98 மீதி / செ | 150,000 |
| | 150,000 | | 150,000 |
| 1.1.99 மீதி / வ | 150,000 | 31.12.99 மீ / செ | 150,000 |
| | 150,000 | | 150,000 |

பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு

| | ரூபா | | ரூபா |
|--------------------------------|--------|----------------------|--------|
| 31.12.96 பெறுமா. தே ஏற் க/கு | 10,000 | 31.12.96 இ/நட் க/கு | 10,000 |
| | 10,000 | | 10,000 |
| 31.12.97 பெறுமா. தேய் ஏற் க/கு | 9,000 | 31.12.97 இ/நட்ட க/கு | 9,000 |
| | 9,000 | | 9,000 |
| 31.12.98 பெறுமா. தேய் ஏற் க/கு | 10,600 | 31.12.98 இ/நட்ட க/கு | 10,600 |
| | 10,600 | | 10,600 |
| 31.12.99 பெறுமா. தேய் ஏற் க/கு | 12,040 | 31.12.99 இ/நட்ட க/கு | 12,400 |
| | 12,040 | | 12,040 |

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு

| | ரூபா | | ரூபா |
|--------------------|--------|--------------------------------|--------|
| 31.12.96 மீதி / செ | 10,000 | 31.12.96 பெறுமானத் தேய்வு க/கு | 10,000 |
| | 10,000 | | 10,000 |
| | | 1.1.97 மீதி/வ | 10,000 |
| 31.12.97 மீதி / செ | 19,000 | 31.12.97 பெறுமானத் தேய்வு க/கு | 9,000 |
| | 19,000 | | 19,000 |
| | | 1.1.98 மீதி/வ | 19,000 |
| 31.12.98 மீதி / செ | 29,600 | 31.12.98 பெறுமானத் தேய்வு க/கு | 10,600 |
| | 29,600 | | 29,600 |
| | | 1.1.99 மீதி / வ | 29,600 |
| 31.12.99 மீ / செ | 41,640 | 31.12.99 பெறுமானத் தேய்வு க/கு | 12,040 |
| | 41,640 | | 41,640 |

பெறுமானத்தேய்வுக் கொள்கைமாற்றமும் அதற்கான சீராக்கங்களும்

ஒரு சொத்துக்கு என்ன முறையில் தேய்வு செய்வது என்பது முகாமையின் தற்றுணிவால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. இவ்வாறு பொருத்தமான ஒரு முறையைத் தீர்மானித்து சொத்துக்கு தேய்வு இடப்பட்டுக் கொண்டு வரும் போது பின்னைய ஒரு காலப்பகுதியில் மேலதிக தகவல் கிடைத்தமையினாலோ, அல்லது கூடிய அனுபவத்தைப் பெற்றுக் கொண்டதாலோ அல்லது வேறு வகையில் நிகழ்ந்த சம்பவங்களின் காரணமாகவோ ஆரம்பத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வு முறை உண்மையாக அச்சொத்தின் வருமானம் உழைக்கும் ஆற்றலுடன் ஒத்துப் போகவில்லை அல்லது பொருந்தவில்லை (கவனிக்க இணைதல் எண்ணக்கரு) என்ற முடிவிற்கு முகாமையினர் வரலாம். இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் நிதியறிக்கைகள் நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகள் பற்றிய தகவல்களை சரியாக வெளிப்படுத்துவதனை

உறுதிப்படுத்துவதற்கு பெறுமானத் தேய்வு முறையில் மாற்றத்தை மேற் கொள்வதற்கான தேவைப்பாடு எழலாம். பெறுமானத் தேய்வு முறையில் மாற்றம் செய்யப்படுவது போன்ற கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றங்களின் போது, இரண்டு வகையான கணக்கு வைப்பு முறைகளை பின்பற்றுவது சம்பந்தமாக இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 10 வலியுறுத்துகின்றது. நிறுவனம் தனக்கு கிடைக்கும் தகவலுக்கமைய பின்வரும் இரண்டு முறையினில் ஒன்றைப் பின்பற்றலாம்.

முறை - 1

இம்முறையின் படி புதிதாகப் பின்பற்றப்பட இருக்கின்ற பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை சொத்தினைக் கொள்வனவு செய்த ஆரம்ப காலத்தில் இருந்தே பின்பற்றப்பட்டதாக கருதப்பட்டு, அதற்கேற்ப ஏற்கனவே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த பெறுமானத் தேய்வினை (பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டினை) கணக்குகளில் சீராக்கப்பட வேண்டும்.

முறை - 2

இம்முறையின் படி புதிதாகப் பின்பற்றப்படும் பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை, மாற்றம் நிகழும் காலத்தில் இருந்து மட்டும் பின்பற்றப்பட்டதாக கருதப்படும். இதனால் ஏற்கனவே மேற் கொள்ளப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வில் எத்தகைய மாற்றமும் செய்ய வேண்டியதில்லை. இனி வரும் காலத்தில் புதிய முறைப்படி தேய்வு செய்தல் போதுமானது ஆகும்.

உதாரணம்:- 3

சீமெகஸ் இன்ரநசனல் என்ற நிறுவனம் 1 ஜனவரி 1994 இல் ரூபா 840,000 இற்கு இயந்திரம் ஒன்றைக் கொள்வனவு செய்தது. இவ் இயந்திரத்திற்கு 20% ஒடுங்குபாக முறைப்படி தேய்வு செய்ய தீர்மானித்தது. 1997ம் ஆண்டு ஆரம்பத்தில் இம்முறை பொருத்தமற்றது எனவும் 10% நேர்கோட்டு முறையில் தேய்வு செய்வதே சிறப்பானது என்றும் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

இந்நிகழ்வு தொடர்பான சீராக்கல்கள் பின்வரும் இரண்டு முறைகளில் இடம் பெறலாம்.

முறை - 1

புதிய முறையை ஆரம்பத்தில் இருந்து பின்பற்றுதல் பழைய முறைப்படி இயந்திரம் கொள்வனவு செய்ததில் இருந்து மாற்றம் ஏற்படும் வரை செய்த பெறுமானத் தேய்வுக் கணிப்பீடு:

| | | | |
|---------|---------------------|-------------------------|----------------|
| | | ரூபா | |
| படி - 1 | 31.12.94 இல் தேய்வு | 840,000 x 20% | = 168,000 |
| | 31.12.95 இல் தேய்வு | (840,000 - 168,000) 20% | = 134,400 |
| | 31.12.96 இல் தேய்வு | (840,000 - 302,400) 20% | = 107,520 |
| | | | <u>409,920</u> |

படி - 2 புதிய முறைப்படி இயந்திரம் கொள்வனவு செய்ததில் இருந்து மாற்றம் ஏற்படும் வரை செய்ய வேண்டிய தேய்வுக் கணிப்பீடு:
840,000 x 10% x 3 = 252,000 ரூபா

படி - 3 வித்தியாசம் கணிப்பிடப்பட்டு அது முன்னைய கால இலாபங்களில் பின்வருமாறு சீராக்கப்படும்.

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| ஏற்கனவே செய்யப்பட்ட தேய்வு | 409,920 |
| புதிய முறைப்படி செய்ய வேண்டிய தேய்வு | (252,000) |
| மேலதிகமாக இட்ட தேய்வு | <u>157,920</u> |

இம்மேலதிக தேய்வு ரூபா 157,920 பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கில் இருந்து நீக்கப்படும்.

இதற்கான கணக்குப்பதிவு பின்வருமாறு அமையும்

| | | | |
|--------------------------------------|-------|---------|---------|
| (1) நிறுவனம் தனி வியாபாரமாயின் | | | |
| பெறுமான தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு | வரவு | 157,920 | |
| மூலதன க/கு | செலவு | | 157,920 |
| (2) நிறுவனம் பங்குடமையாயின்..... | | | |
| பெறுமான தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு | வரவு | 157,920 | |
| பங்காளர் நடப்பு க/கு | செலவு | | 157,920 |
| (இலாப நட்ட விகிதாசாரப்படி) | | | |
| (3) நிறுவனம் கம்பனியாயின் | | | |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு | வரவு | 157,920 | |
| நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம் | செலவு | | 157,920 |

படி - 4 இனி வரும் காலத்தில் புதிய முறையின் பிரகாரம் தேய்வு செய்யப்படும்.

| | |
|---|----------------|
| இவ் உதாரணத்தின் படி 31 டிசம்பர் 1997 இல் தொகையில் இயந்திரம் புத்தகங்களில் பின்வருமாறு காணப்படும். | |
| இயந்திரம் (கிரயம்) | 840,000 |
| (-) பெறுமான தேய்வு ஏற்பாடு 31.12.97 | (336,000) |
| | <u>504,000</u> |

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| புதிய முறைப்படி | |
| ஆண்டு ஆரம்ப தேய்வு ஏற்பாடு | 252,000 |
| (+) நடப்பாண்டு தேய்வு (840,000 x 10%) | 84,000 |
| | <u>336,000</u> |

முறை - 2 புதிய முறையை இனிவரும் காலத்திற்கு மட்டும் பயன்படுத்தல் இதன் படி ஏற்கனவே ஒடுங்குபாக முறையில் செய்யப்பட்ட தேய்வில் எத்தகைய மாற்றமும் ஏற்படுத்தப்பட மாட்டாது. மாற்றம் ஏற்பட்ட ஜனவரி 1997 இல் இருந்து புதிய முறைப்படி நேர் கோட்டு முறையில் தேய்வு செய்யப்படும் எனவே 31 டிசம்பர் 97 இல் தயாரிக்கப்படும் ஐந்தொகையில் இயந்திரம் பின்வருமாறு காணப்படும்.

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| இயந்திரம் (கிரயம்) | 840,000 |
| (-) பெறுமான தேய்வு ஏற்பாடு 31.12.97 | (493,920) |
| | <u>346,080</u> |

செய்கை

| | |
|--|----------------|
| பழைய முறைப்படி ஆண்டு ஆரம்பத்தில் உள்ள தேய்வு ஏற்பாடு | 409,920 |
| புதிய முறைப்படி நடப்பாண்டு தேய்வு (840,000 x 10%) | 84,000 |
| | <u>493,920</u> |

★★★★★

கைக்கெட்டும் பெறுமதி (Recoverable Value)

கைக்கெட்டும் பெறுமதி என்பது ஒரு சொத்தினை பயன்படுத்துவதன் மூலம் எதிர்காலத்தில் உழைக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் வருமானங்களுடன் அச் சொத்தின் ஆயுட்கால முடிவில் அதனை அகற்றுவதன் மூலம் பெறப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையினைக் கூட்டுவதன் மூலம் பெறப்படும்.

★ பொதுவாக சொத்தொன்றின் புத்தகப் பெறுமதி (தேறிய பெறுமதி) இக் கைக்கெட்டும் பெறுமதியிலும் கூடுதலாகவே காணப்படும். ஆனால் எச்சந்தர்ப்பத்திலாவது கைக்கெட்டும் பெறுமதி சொத்தின் தேறிய பெறுமதியிலும் குறைவடையின் அக்குறைவு உடனடியாக வருமானத்திற் கெதிராக (இலாப நட்டக் கணக்கில்) தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும்.

★ (புத்தகப் பெறுமதி = சொத்தின் கிரயம் - திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு)

உதாரணம்: 4

ஒரு நிறுவனம் ரூபா 200,000 கிரயமான பொறியினைக் கொள்வனவு செய்தது. இதன் பயன்படு ஆயுட்காலம் 10 வருடங்கள் ஆகும். அதன் முடிவில் ரூபா 20,000 எஞ்சிய பெறுமதியை இப்பொறி கொண்டிருக்கும் எனவும் மதிப்பிடப்பட்டதுடன் நேர் கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்வு செய்ய தீர்மானிக்கப்பட்டது எனக் கொள்க.

எனவே ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு = கிரயம் (200,000) - இறுதிப் பெறுமதி (20,000)
 ஆயுட்காலம் (10)
 = ரூபா 18,000

இதன்படி முதல் 5 ஆண்டுகளுக்கான தேய்வு 18,000 x 5 = ரூபா 90,000 ம் ஆண்டு தொடக்கத்தில் இச் சொத்தில் இருந்து பின்வருமாறு வருமானங்கள் பெறப்படும் என எதிர்பார்க்கப்பட்டது எனக் கொள்க.

| | | | | | |
|-------|--------|--------|-------|---------|--------|
| ஆண்டு | 6 ரூபா | 15,000 | ஆண்டு | 9 ரூபா | 18,000 |
| ஆண்டு | 7 ரூபா | 14,000 | ஆண்டு | 10 ரூபா | 7,000 |
| ஆண்டு | 8 ரூபா | 16,000 | | | |

எனவே 6ம் ஆண்டு தொடக்கத்தில் கைக் கெட்டக் கூடிய பெறுமதி எதிர்பார்க்கப்படும் வருமானங்கள் = 15,000 + 14,000 + 16,000 + 18,000 + 7,000
 = 70,000

இறுதிப் பெறுமதி = 20,000
 கைக்கெட்டும் பெறுமதி ரூபா = 90,000

ஆனால் 6ம் ஆண்டு தொடக்கத்தில் தேறிய பெறுமதி

= கிரயம் - திரண் / பெ / தேய்வு
 = 200,000 - 90,000
 = 110,000

எனவே கைக்கெட்டும் பெறுமதி தேறிய பெறுமதியிலும் ரூபா (110,000 - 90,000) = 20,000 குறைவு இவ் வித்தியாசம் உடனடியாக வருமானத்திற் கெதிராக தாக்கல் செய்யப்படும் இதற்கான பதிவு.

6ம் ஆண்டு இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு 20,000
 பெறுமான தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு செலவு 20,000

6ம் ஆண்டில் இருந்து பெறுமானத் தேய்வின் அளவு மாறுபடும் புதிய ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு

= மாற்றம் செய்யப்பட்ட பின் தேறிய பெறுமதி - இறுதிப் பெறுமதி
 எஞ்சிய ஆயுட்காலம்

= ★★★ [200,000 - (90,000 + 20,000)] - 20,000
 10 = 5
 = 70,000
 5

= ரூபா 14,000

★★★ கணிப்புக்கான சூத்திரம்

| | | |
|----------|------------------------------------|---------------------------|
| கிரயம் - | [முந்திய பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு | + குறைத்தெழுதிய பெறுமதி] |
|----------|------------------------------------|---------------------------|

நிலையான சொத்து அகற்றுதல் (நிலையான சொத்து முடிவுறுத்துதல்)

நிலையான சொத்து ஒன்று பின்வரும் காரணங்களினால் நிறுவனத்தில் இருந்து அகற்றப்படலாம்.

- அ. நிலையான சொத்தின் பயன் தரு ஆயுட்காலம் முடிவடைதல்
- ஆ. புதிய தொழில் நுட்பம் வாய்ந்த சொத்தினை பதிலீடு செய்ய வேண்டியதன் அவசியம்
- இ. விபத்து

குறித்த நிலையான சொத்து ஒன்று அகற்றுதலுக்குள்ளாகும் போது அச்சொத்துக் கணக்கினையும், அச்சொத்துக்கான பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்குகளையும் முடிவுக்குக் கொண்டு வருவது (மூடப்படுவது) அவசியமாகும். மேற்குறித்த கணக்குகளை மூடுவதற்கும், சொத்து அகற்றுதலினால் உருவாகக்கூடிய இலாப நட்டங்களை மதிப்பீடு செய்வதற்காகவும் தயாரிக்கப்படும் ஓர் ஞாபனக் கணக்கே (தற்காலிகமான கணக்கே) சொத்து முடிவுறுத்துதல் கணக்காகும்.

சொத்து முடிவுறுத்துதல் தொடர்பான நாட்குறிப்பு

| | வரவு | செலவு |
|---|------|-------|
| 1. அகற்றப்படும் சொத்தின் பெறுமதியினைக் குறித்த சொத்துக் கணக்கில் இருந்து அகற்றுவதற்கு சொத்து முடிவுறுத்துதல் க/கு (வரவு) நிலையான சொத்துக் க/கு | XX | XX |
| 2. இதுவரை அகற்றப்படும் நிலையான சொத்துக்கு தேய்விடப்பட்ட பெறுமதியினைப் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் இருந்து அகற்றுவதற்கு பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு (வரவு) சொத்து முடிவுறுத்துதல் க/கு | XX | XX |
| 3. நிலையான சொத்து அகற்றுவதனால் கிடைத்த பணத்திற்கான பதிவு காசு / வங்கிக் க/கு (வரவு) சொத்து முடிவுறுத்துதல் க/கு | XX | XX |
| 4. நிலையான சொத்தினை அகற்றுவதனால் இலாபம் ஏற்படின் அதற்கான பதிவு சொத்து முடிவுறுத்துதல் க/கு (வரவு) இலாப நட்டக் க/கு | XX | XX |
| நட்டம் ஏற்பட்டின் இலாப நட்டக் க/கு (வரவு) சொத்து முடிவுறுத்துதல் க/கு | XX | XX |

உதாரணம் : 5

சதாவின் நிறுவனத்தில் 31.12.98 இல் பொறிக் கணக்கு மீதி ரூபா 200,000 ஐயும், பொறித்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு மீதி ரூபா 80,000 ஐயும் காட்டியது 01.01.96 இல் ரூபா 50,000 ற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த பொறி ஒன்று 31.12.98 இல் ரூபா 32,000 ற்கு விற்கப்பட்டது. இந்நிறுவனம் பொறிக்கு ஆண்டுக்கு 10% நேர்கோட்டு முறையில் தேய்வினை இடுகிறது. எனில்.

வேண்டப்படுவது:

பொறி முடிவுறுத்துதல் கணக்கினையும், அதற்கான நாட்குறிப்பினையும் தருக.

தீர்வு:

| பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு | | பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு | |
|---------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| பொறி க/கு | 50,000 | பெறு. தேய் ஏற் | 15,000 |
| | | காசு க/கு | 32,000 |
| | | இ/நட்ட க/கு | 3,000 |
| | <u>50,000</u> | | <u>50,000</u> |
| | | 50,000 x 10 x 3 = 15,000 ரூபா | |
| | | 100 | |

நாட்குறிப்பு

| | விபரம் | வரவு | செலவு |
|----|--|--------|--------|
| 1. | பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு (வரவு) பொறிக் க/கு (பொறியின் கிரயம், பொறி அகற்றும் க/கு மாற்றப்பட்டமை) | 50,000 | 50,000 |
| 2. | பொறி தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு (வரவு) பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு (பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு மாற்றப்பட்டமை) | 15,000 | 15,000 |
| 3. | காசு க/கு (வரவு) பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு (பொறி முடிவுறுத்தலினால் பணம் பெறப்பட்டது) | 32,000 | 32,000 |
| 4. | இலாப நட்ட க/கு (வரவு) பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு (பொறி அகற்றும் நட்டம் பொறி முடிவுறுத்துதல் க/கு மாற்றப்பட்டது) | 3,000 | 3,000 |

உதாரணம் : 6

சுந்தரம் என்பவர் 01.01.96 இல் ரூபா 50,000 ற்கு மோட்டார் வாகனம் ஒன்றினைக் கொள்வனவு செய்தார். மேலும் 01.07.97 இல் ரூபா 25,000 ற்கு மோட்டார் வாகனம் ஒன்றினைக் கொள்வனவு செய்தார். 31.06.98 இல் 01.01.96 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த மோட்டார் வாகனம் ரூபா 45,000 ற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. மோட்டார் வாகனத்துக்கு நேர் கோட்டு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்வு இடப்படுகின்றது. (நிறுவனத்தின் கணக்காண்டு 31 டிசம்பரில் முடிவுறுகிறது எனக்கருதுக)

31.12.98 ம் திகதிவரை பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்க அ. மோட்டார் க/கு ஆ. மோட்டார் முடிவுறுத்துதல் க/கு இ. பெறுமானத் தேய் ஏற்பாட்டுக் க/கு ஈ. பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு.

தீர்வு

| மோட்டார் வாகனம் க/கு | | மோட்டார் முடிவுறுத்துதல் க/கு (1998) | |
|----------------------|--------|--------------------------------------|---------------|
| 1196 காசு | 50,000 | மீதி/செ | 50,000 |
| 1197 மீதி/வ | 50,000 | மோட்டார் க/கு | 50,000 |
| 1797 காசு/கு | 25,000 | மீதி/செ | 75,000 |
| | 75,000 | | 75,000 |
| 1198 மீதி/வ | 75,000 | 31698 | |
| | | மோ.மு.க/கு | 50,000 |
| | | இ/நட்ட க/கு | 7,500 |
| | | மீதி/செ | 25,000 |
| | | | <u>57,500</u> |
| 1199 மீதி/வ | 25,000 | | |

| மோட்டார் தேய்வுக் க/கு | | மோட்டார் தே.ஏற்பாட்டு க/கு | |
|------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 311296 | | 311296 | |
| பெறுதேய்வு 5,000 | இ/நட் க/கு 5,000 மீ/செ | 5,000 | பெறு தேய்வு 5,000 |
| 311297 | | 1197 | |
| பெறு. தேய்வு 6,250 | இ/நட் க/கு 6,250 | மீ/வ 5,000 | |
| 311298 | | 311297 | |
| பெறுதேய்வு 5,000 | இ/நட் க/கு 5,000 மீ/செ | 11,250 | பெறுதேய்வு க/கு 6,250 |
| | | 11,250 | 11,250 |
| | பொறி முடி.க/கு 12,500 | 1198 மீ/வ 11,250 | |
| | மீ/செ 3,750 | 311298 பெ/தே. 5,000 | |
| | | 16,250 | 16,250 |
| | | 1199 மீ/வ 3,750 | |

★ அகற்றப்பட்ட மோட்டாருக்கான தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணிப்பு
5,000 + 5,000 + 2,500 = 12,500

குறிப்பு: சொத்து அகற்றப்பட்ட ஆண்டுக்குரிய அகற்றப்பட்ட மோட்டாரின் தேய்வினை நேரடியாகவும் மோட்டார் அகற்றுதல் கணக்குக்கு மாற்ற முடியும் என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ள வேண்டும். அவ்வாறாயின் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் இருந்து ரூபா 10,000யும் பெறுமானத் தேய்வு கணக்கில் இருந்து ரூபா 2,500 யும் மோட்டார் முடிவுறுத்தும் கணக்கிற்கு மாற்றுதல் வேண்டும்.

உதாரணம் : 7 பகுதி மாற்றுதல்

311298 இல் சங்கர் நிறுவனத்தின் பொறிக் கணக்கு ரூபா 300,000 ஆகவும் பொறி தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு ரூபா 120,000 ஆகவும் மீதிக்கணக் காட்டின. இந்நிறுவனம் பொறிக்கு கிரயத்தில் ஆண்டுக்கு 20% தேய்வினை இடுகின்றமையை கொள்கையாக கொண்டுள்ளது.

01.07.95 இல் ரூபா 70,000 ற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொறி ஒன்று 311298 இல் ரூபா 60,000 விலையிட்டு சுந்தர் நிறுவனத்திற்கு பகுதி மாற்றாக கொடுத்து ரூபா 90,000 கிரயமான புதிய பொறியினைச் சங்கர் நிறுவனம் கொள்வனவு செய்தது.

31.12.98 இல் பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்க

அ. பொறி க/கு (ஆ) பொறி பெறுமானத் தேய்வு ஏற் க/கு
இ. பகுதி மாற்றுதல் க/கு (ஈ) சுந்தர் நிறுவனம் க/கு

| பொறி க/கு | | பொறி பகுதி மாற்றுதல் க/கு | |
|--------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|
| மீ/வ 300,000 | பொபகுமாற்/கு 70,000 | பொறி க/கு 70,000 | பெறுஏற் க/கு 49,000 |
| சுந்தி.க/கு 90,000 | மீ/செ 320,000 | இ/நட் க/கு 39,000 | சுந்தர் நிக/கு 60,000 |
| | 390,000 | | |
| மீ/வ 320,000 | | 109,000 | 109,000 |

| பொறி தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு | | சுந்தர் நிறுவனம் க/கு | |
|----------------------------|--------------|------------------------|-----------------|
| பொறி பகு மாற் க/கு 49,000 | மீ/வ 120,000 | பொபகு மாற் க/கு 60,000 | பொறிக/கு 90,000 |
| மீ/செ 71,000 | | | |
| | 120,000 | 120,000 | 30,000 |
| | மீ/வ 71,000 | | 90,000 |
| | | | 90,000 |
| | | | மீ/வ 30,000 |

செய்கை: பகுதி மாற்றலினால் அகற்றப்படும் பொறிக்கான பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு மதிப்பீடு

98. 12. 31

95. 07. 01

03. 05. 30

31/2 வருடம்

$$\frac{70,000}{100} \times 20 \times 3 \frac{1}{2} = 14,000 \times 3 \frac{1}{2} = 49,000 \text{ ரூபா}$$

உதாரணம் : 8

1999.01.01 இல் சேரன் கம்பனியின் மோட்டார் வாகனங்கள் பற்றிய தகவல்கள் வருமாறு:

மோட்டார் கொள்வனவுத் திரயம் மதிப்பிட்ட எதிர் பார்க்கப்படும் இலக்கம் திகதி (ரூபா) இறுதிப் பெறுமதி (ஆண்டு) ரூபா

| | | | | |
|-----------|----------|---------|--------|----|
| MN - 2000 | 97.01.01 | 250,000 | 25,000 | 5 |
| MD - 2015 | 98.07.01 | 340,000 | 20,000 | 10 |

இக்கம்பனியின் கணக்காண்டு டிசம்பர் 31ம் திகதியில் முடிவடைகின்றது. மேலும் மோட்டார் வாகனங்களுக்கு நேர்கோட்டு முறையில் தேய்வு இடப்படுகின்றது.

1999.07.01 ம் திகதியில் MN - 2000 என்ற மோட்டார் வாகனம் ரூபா 175,000 ற்கு அகற்றப்பட்டு, அதே திகதியில் ரூபா 485,000 கிரயமான புதிய MK - 2302 இலக்கம் உடைய மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இம்மோட்டாரின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் 8 ஆண்டுகள். அதன் பின் இம் மோட்டாரின் இறுதிப் பெறுமதி ரூபா 5,000 இருக்கும் என மதிப்பிடப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது : 99.12.31 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான

(1) மோட்டார் வாகனம் க/கு (2) மோட்டார் முடிவுறுத்தல் க/கு
(3) மோ. பெறுமானத் தே. க/கு (4) மோ. பெறு. தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு தீர்வு:

| மோட்டார் க/கு | | மோட்டார் முடிவுறுத்தல் க/கு | |
|--------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1199 மீ/வ 590,000 | மோ முடி.க/கு 225,000 | மோ. க/கு 225,000 | பெறுதேய்வு/கு 90,000 |
| 1799காக/கு 485,000 | | இ/நட்/கு 67,500 | பெறுதேய்வு 27,500 |
| | மீ/செ 850,000 | | காக 175,000 |
| | 1075,000 | 1075,000 | 292,500 |
| மீ/வ 850,000 | | | 292,500 |

| மோ.பெறு.தேய்வு க/கு | | மோ.தேய் ஏற்பாட்டு க/கு | |
|---------------------|------------------|------------------------|---------|
| மோ.முடிக/கு | 27,500 | மோ முடிக/கு | 90,000 |
| பெ.தே.ஏற்க/கு | 62,000 | 1199மீ/வ | 106,000 |
| | இ/நட.க/கு 89,500 | பெ.தே.க/கு | 62,000 |
| | 89,500 | மீதிசெ | 78,000 |
| | | | 168,000 |
| | | மீதி/வ | 78,000 |

31.12.98 வரையிலான பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணிப்பு

$$MN - 2000 \Rightarrow \frac{250,000 - 25,000}{5} = 45,000 \times 2 = 90,000$$

$$MD - 2015 \Rightarrow \frac{340,000 - 20,000}{10} = 32,000 \times \frac{6}{12} = 16,000$$

மொத்தத் தேய்வு 106,000

$$\text{முடிவுறுத்தும் ஆண்டுக்கான தேய்வு} \quad 45,000 \times \frac{6}{12} = 27,500$$

எஞ்சிய மோட்டாரின் தேய்வு 99ம் ஆண்டுக்கு
MD - 2015 32,000

$$MK - 2302 \quad \frac{485,000 - 5,000}{8} = 60,000 \times \frac{6}{12} = 30,000$$

62,000

குறிப்பு: மோட்டார் முடிவுறுத்தும் ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வினை பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவில் வைத்து, பின்னர் ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் இருந்து மொத்தமாகவும் (90,000 + 27,500 = 117,500) மாற்றலாம்.

உதாரணம் : 9

31 மார்ச் 1999 இல் முடிவடையும் மூன்று ஆண்டுக்களுக்கான பொறிக்க க/கு வருமானம்.

பொறி கணக்கு

| ஆண்டு | வங்கி (பொறி இல 01) | ரூபா | ஆண்டு | மீதி/வ | ரூபா |
|------------|--------------------|---------|----------------|---------|---------|
| 1996 ஏப்.1 | வங்கி (பொறி இல 01) | 150,000 | 1997 மார்ச் 31 | மீதி.செ | 150,000 |
| 1997 ஏப்.1 | மீதி/வ | 150,000 | | | |
| ஒக்.1 | வங்கி (பொறி இல.02) | 60,000 | 1998 மார்ச் 31 | மீதி.செ | 210,000 |
| | | 210,000 | | | 210,000 |
| 1998 ஏப்.1 | மீதி/வ | 210,000 | | | |
| ஒக்.1 | வங்கி (பொறி இல 03) | 45,000 | 1999 மார்ச் 31 | மீதி.செ | 255,000 |
| | | 255,000 | | | 255,000 |

இந்நிறுவனம் ஒடுங்குபாக முறையில் வருடாந்தம் 20% இனை பெறுமானத் தேய்விடுவதனைக் கொள்கையாகக் கொண்டுள்ளது. 01 ஜனவரி 2000 ம் ஆண்டில் இலக்கம் 02 ற்கான பொறி சேதமடைந்ததனால் அதே திகதியில் ரூபா 75,000 பெறுமதியுடைய (இலக்கம் 4) பொறி ஒன்று கொள்வனவு செய்து பொருத்தப்பட்டது. சேதம் அடைந்த பொறி தொடர்பில் காப்புறுதி நிறுவனம் ரூபா 37,200 நட்புடிகளைத் தருவதற்கு ஒப்புக் கொண்டுள்ளது. அத்துடன் சேதம் அடைந்த பொறி ரூபா 3,300 ற்கு விற்கப்பட முடியும் என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது: 31. 03. 2000 இல்

அ. பொறி கணக்கு ஆ. பொறித் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
இ. பொறி அகற்றும் கணக்கு

| பொறிக் க/கு | | பொறி அகற்றும் க/கு | |
|-------------|---------|--------------------|--------|
| மீதி/வ | 255,000 | பொ.அகற்.க/கு | 60,000 |
| வங்கி (இல4) | 75,000 | பொறி. க/கு | 60,000 |
| | மீதி/செ | பெறு.தே.ஏற்க/கு | 16,800 |
| | 330,000 | இ/நட.க/கு | 3,780 |
| | | நட்புடிக/கு | 37,200 |
| | | பெ.தேய்வு | 6,480 |
| | | மீ/செ | 3,300 |
| | | | 63,780 |
| | | மீதி/வ | 3,300 |
| | | | 63,780 |

பொறி பெ. தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு

| பொறி அகற்றும் க/கு | | மீதி /வ (செய்கை 1) | |
|--------------------|---------|-------------------------------|---------|
| பொறி அகற்றும் க/கு | 16,800 | மீதி /வ (செய்கை 1) | 94,500 |
| மீதி/செ | 104,910 | பெறுமானத் தேய் க/கு (செய்கை2) | 27,210 |
| | 121,710 | | 121,710 |
| | | மீதி/வ | 104,910 |

செய்கை - 1

1 ஏப்பிரல் 99 வரையான பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு கணித்தல்

| | ரூபா | ரூபா |
|---|----------|---------|
| மூன்று பொறியினதும் கிரயம் 150,000 + 60,000 + 45,000 | | 255,000 |
| பொறி இல 01. | 150,000 | |
| கழி பெறுமானத் தேய்வு 1ம் ஆண்டு 20% 96/97 | (30,000) | |
| | 120,000 | |
| கூட்டுபொறி இல. 02 | 60,000 | |
| | 180,000 | |
| கழி பெறுமானத் தேய்வு 97 / 98 | | |
| பொறி இல 1 - முழு வருடத்துக்கும் 240,000 | | |
| பொறி இல 2 - 6 மாதத்திற்கு 6,000 | | |
| | (30,000) | |
| | 150,000 | |
| கூட்டுபொறி இல 03 | 45,000 | |
| | 195,000 | |

கழி - பெறுமானத் தேய்வு 98 / 99

| | | | |
|--|--------|----------|---------------|
| பொறி இல 01, 02 - முழுவருடத்துக்கும் | 30,000 | | |
| பொறி இல 03 - 6 மாதத்திற்கு | 4,500 | (34,500) | 160,500 |
| 1 ஏப் - 99 பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு மீதி | | | <u>94,500</u> |

செய்கை - 2

சேதம் அடைந்த பொறியின் திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு 1.4.99 வரை ரூபா

$$\frac{60,000}{100} \times 20 \times \frac{1}{2} = 6,000$$

$$\frac{54,000}{100} \times 20 = 10,800$$

$$= \underline{16,800}$$

செய்கை - 3

சேதம் அடைந்த ஆண்டில் 9 மாதங்களுக்கான பொறி இல . 02 இன் தேய்வு

$$60,000 - 16,800 = \frac{43,200}{100} \times 20 \times \frac{9}{12} = 6,480 \text{ ரூபா}$$

செய்கை - 4

31.03.2000 முடிவடையும் ஆண்டுக்கான தேய்வு

| | |
|--|----------------|
| பொறி இல. 01, 02, 03 என்பவற்றின் தேறிய (புத்தகப்) பெறுமதி | 160,500 |
| கழி - பொறி இல. 02 இன் தேறிய (புத்தகப்) பெறுமதி (60,000 - 16,800) | (43,200) |
| | <u>117,300</u> |

பொறி இல. 01, 03 என்பவற்றுக்கு முழு ஆண்டுக்கும் தேய்வு

| | | |
|--|--|---------------|
| பொறி இல. 04 இற்கு 3 மாதத்திற்கு தேய்வு | $\frac{75,000}{100} \times 20 \times \frac{3}{12}$ | 3,750 |
| | | <u>27,210</u> |

உதாரணம்: 10

1 ஏப்பிரல் 1996 இல் பாண்டியன் நிறுவனத்தில் இருந்த மோட்டார் வாகனம் பற்றிய தகவல்கள் வருமாறு.

| | | |
|----------------------------|-----------------|-------------|
| மோட்டார் கொள்வனவுத் கிரயம் | மதிப்பிட்ட | மதிப்பிட்ட |
| வாகனம் திகதி (ரூபா) | இறுதிப் பெறுமதி | ஆயுட் காலம் |
| AAT - 101 1 ஒக்டோபர் 93 | 85,000 | 25,000 |
| DJH - 202 1 ஏப்பிரல் 94 | 120,000 | 20,000 |

பாண்டியன் நிறுவனம் மாதாந்த அடிப்படையில் (Monthly by monthly) கணக்காண்டின் இறுதியில் நேர் கோட்டு முறையில் தேய்விடுவதைக் கொள்கையாகக் கொண்டுள்ளது.

31 மார்ச் 97 இல் முடிவடைந்த கணக்காண்டில் பின்வருவன இடம் பெற்றன.

அ. 30 ஜூன் 1996 இல் AAT - 101 இலக்க மோட்டார் வாகனம் ரூபா 50,000 பெறுமதி இட்டு ஆர்பீஎஸ் நிதிக்கம்பனிக்கு கொடுத்து அக்கம்பனியிடம் இருந்து புதிய ரூபா 150,000 பெறுமதியான KGC - 303 மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. புதிய மோட்டார் கொள்வனவிற்கான மிகுதியில் ரூபா 50,000 காசு செலுத்தப்பட்டது. எஞ்சியது தவணை இட்ட கடனாக விடப்பட்டது. KGC - 303 மோட்டாரின் மதிப்பிட்ட ஆயுட் காலம் 5 ஆண்டுகள். அதன் இறுதிப் பெறுமதி ரூபா 40,000 ஆகும்.

ஆ. DJH - 202 மோட்டாரின் ஆயுட் காலம் 8 ஆண்டுகளில் இருந்து 4 ஆண்டுகளாகக் குறைக்கப்பட்டது. ஆனால் இம்மோட்டாரின் இறுதிப் பெறுமதியில் மாற்றம் எதுவும் இடம் பெறவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

- மேற் கூறிய சொத்து பகுதி மாற்றம் தொடர்பான நாட்குறிப்பு
- 31 மார்ச் 97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பான நாட்குறிப்பு.
- 31 மார்ச் 97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான மோட்டார் கணக்கும், மோட்டார் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கும்.

தீர்வு

| நாட்குறிப்பு | | செய்கை: |
|---|--|---|
| i. | | AAT 101 கிரயம் 85,000 |
| | | இற்றிப் பெறுமதி (25,000) |
| | | பெறுமானத் தேய்வை வக் கடிப பெறுமதி 60,000 |
| | | $\frac{60,000}{5} = 12,000$ |
| 1. மோட்டார் வாகனம் க/கு வரவு 150,000 | | திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு |
| மோட்டார் பகுதி மாற்றம் க/கு 50,000 | | 2 வருடம் 6 மாதம் x 12,000 = 30,000 |
| வங்கிக் க/கு 50,000 | | அகற்றப்படும் வருட தேய்வு |
| ஆர். பீ. எஸ். நிதிக் கம்பனி க/கு 50,000 | | 3 மாதம் x 12,000 = 3,000 |
| (K. G. C. 303 புதிய வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது) | | * 33,000 |
| 2. மோட்டார் பகுதி மாற்றம் க/கு வரவு 85,000 | | கிரயம் 85,000 |
| மோட்டார் வாகனம் க/கு 85,000 | | 52,000 |
| (AAT - 101 மோட்டார் அகற்றப்பட்டது) | | அகற்றப்படும் பெறுமதி 50,000 |
| 3. பெறுமானத் தேய்வு க/கு வரவு * 33,000 | | நட்டம் ** 2,000 |
| மோட்டார் பகுதி மாற்றம் க/கு 33,000 | | DJH 202 கிரயம் 120,000 |
| அகற்றப்படும் மோட்டாரின் தேய்வு ஏற்பாடு மதிப்பிடு செய்யப்பட்டவை) | | இறுதிப் பெறுமதி (20,000) |
| 4. இலாப நட்டக் க/கு வரவு ** 2,000 | | பெறுமதிக்கடிப பெறுமதி 100,000 |
| மோட்டார் பகுதி மாற்றம் க/கு 2,000 | | இம் ஆண்டுக்கான தேய்வு |
| (AAT - 101 அகற்றப்பட்டது) | | $\frac{100,000}{8} = 12,500$ |
| ii. இலாப நட்டக் க/கு வரவு 38,250 | | 1496 வரை திரண்ட தேய்வு 12,500 x 2 ஆண்டுகள் 25,000 |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற் கி கு 38,250 | | மிகுதித் தேய்வு 75,000 |
| (31.3.97 ஆண்டு பெறுமானத் தேய்வு) | | 4 ஆண்டு சீராக்கம் |
| | | $75,000 \div 4 = 18,750$ |

செய்கை:

31 மார்ச் 97 இல் பெறுமானத் தேய்வு

AAT. 101 மேற் கணிப்பின்படி 3,000

DJH. 202 மேற் கணிப்பின்படி 18,750

KGC. 303 கிரயம் 150,000-40,000 இறுதிப் பெறுமதி

= 110,000 + 5 ஆண்டுகள்

ஃ 22,000 ரூபா ஒர் ஆண்டுக்கான தேய்வு

$$9 \text{ மாதத்துக்கான தேய்வு } 22,000 \times \frac{9}{12} = 16,500$$

38,250

iii. மோட்டார் க/கு

மோ.பெறு.தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு

| மீதி/வ | மோ. பகுதி மா.க/கு | 85,000 | பகுதி மா. க/கு | 33,000 | மீ/வ | 55,000 | |
|----------|-------------------|---------|----------------|---------|--------|----------|--------|
| வங்கிKGL | 150,000 | மீதி/செ | 270,000 | மீதி/செ | 60,250 | இ/நடக/கு | 38,250 |
| | 355,000 | | 355,000 | | 93,250 | | 93,250 |
| மீதி/வ | 270,000 | | | | மீதி/வ | 60,250 | |

குறிப்பு: இக்கணக்கில் பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமதியினை பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு பதிலாக இலாப நடட்டக் கணக்கிற்கு நேரடியாக தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது. இம்முறையிலான பதிவும் சரியானதாகும்.

உதாரணம் : 11

குறித்ததொரு நிறுவனம் நான்கு ஆண்டுகளாக வியாபாரம் ஒன்றை நடாத்தி வருகின்றது. முதல் மூன்றாண்டுகளுக்கான பொறி பற்றிய தகவல்கள் செய்கைவழி இன்றி கிடைக்கப் பெற்றுள்ளன. நான்காவது ஆண்டுக்கான தகவல்கள் கிடைக்கப் பெறவில்லை.

பொறி பற்றிய மூன்றாண்டுக்கான தகவல்கள் வருமாறு:

31 மார்ச்சில் முடிவடையும் 12 மாதங்களுக்கானது

| | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 |
|------------------------|----------|----------|----------|------|
| | ரூபா | ரூபா | ரூபா | ரூபா |
| அ. பொறி கிரயத்தில் | 80,000 | 80,000 | 90,000 | a? |
| ஆ. பொறி தேய்வு ஏற்பாடு | (16,000) | (28,800) | (36,720) | b? |
| | 64,000 | 51,200 | 53,280 | c? |

கணக்காண்டுகளின் ஆரம்பத்தில் நிகழ்ந்த சொத்து அகற்றுதல் தொடர்பான தகவல்கள் வருமாறு.

| | பொறி அகற்றல் திகதி | பொறி கொள்வனவு திகதி | பொறியின் கிரயம் | விற்பனை ரூபா |
|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--------------|
| முதலாவது அகற்றுதல் | 1996 | 1994 | 15,000 | 8,000 |
| இரண்டாவது அகற்றுதல் | 1997 | 1994 | 30,000 | 21,000 |

பொறி அகற்றிய திகதியில் புதிய பொறி பிரதியீடு செய்யப்பட்டது. முதலாவது சொத்தகற்றலின் போது பிரதியீடு செய்யப்பட்ட பொறியின் கிரயம் அறியப்படவில்லை. ஆனால் இரண்டாவது அகற்றலின் போது பிரதியீடு செய்த பொறியின் கிரயம் ரூபா 50,000 என அறியப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

அ. பொறிக்கு பின்பற்றப்பட்டிருந்த பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கையினை இனங் காட்டுக.

ஆ. குறிப்பிட்ட நான்கு கணக்காண்டுக்குமான பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டினை மதிப்பீடு செய்வதற்கான செய்கை வழியினைக் காட்டுக.

இ. 31 மார்ச் 97 இல் முடிவடையும் கணக்காண்டுக்கான பொறி பற்றிய தகவல்களை மதிப்பீடு செய்க.

ஈ. சொத்து அகற்றுதல் ஒவ்வொன்றின் போதான இலாபம் அல்லது நடட்டத்தினை மதிப்பிடுக.

தீர்வு: அ.

முதல் இரு ஆண்டுகளிலும் பொறி சேர்த்தலோ அன்றி அகற்றுதலோ இடம் பெறவில்லை. அவ் இருவருடங்களுக்கும்மான தேய்வினை அவதானிப்போம்

பொறி கிரயம் 80,000

கழி 94 பெறுமானத் தேய்வு (20%) 16,000

64,000

கழி 95 பெறுமானத் தேய்வு (20%) (12,800) $\leftarrow \frac{64,000}{100} \times 20$

51,200

இதிலிருந்து ஒடுங்குபாக முறையில் 20% ஆண்டுக்குத் தேய்விடப்பட்டமை புலனாகின்றது.

ஆ. ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு மதிப்பீடு

I. 93/94

II 94/95

$$\frac{80,000}{100} \times 20 = 16,000 \text{ ரூபா} \quad \frac{(80,000 - 16,000)}{100} \times 20 = 12,800 \text{ ரூபா}$$

திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு

16,000 + 12,800 = 28,800 ரூபா

iii. 95/96

$$80,000 - 15,000 + 25,000 = 90,000 \text{ ** புதிய பொறியின் கிரய மதிப்பீடு}$$

வருட ஆரம்பத்தில் பொறி கிரயம் 90,000
திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு 28,800
அகற்றிய பொறியின் தேய்வு ஏற்பாடு

$$\left[\frac{15,000}{100} \times 20 \right] + \left[\frac{115,000 - 3,000}{100} \times 20 \right] = \underline{5,400} \quad \underline{23,400}$$

$$\text{பெறுமானத் தேய்வு} = \frac{66,600}{100} \times 20 = \underline{13,320} \text{ ரூபா}$$

$$\text{ஃ திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு} = 23,400 + 13,320 = \underline{36,720} \text{ ரூபா}$$

iv. 96/97 90,000 - 30,000 + 50,000 = * 110,000

96/97 வருட ஆரம்பத்தில் இருந்த பொறியின் கிரயம் = a 110,000 ரூபா
திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு 36,720
அகற்றிய பொறிக்கான தேய்வு ஏற்பாடு

$$\left[\frac{30,000}{100} \times 20 \right] + \left[\frac{80,000 - 6,000}{100} \times 20 \right] + \left[\frac{80,000 - 10,000}{100} \times 20 \right] = \underline{14,640} \quad \underline{22,080}$$

$$\text{பெறுமானத் தேய்வு} = \frac{87,920}{100} \times 20 = \underline{17,584} \text{ ரூபா}$$

$$\text{ஃ திரண்ட தேய்வு ஏற்பாடு} = 22,080 + 17,584 = \underline{39,664} \text{ ரூபா}$$

இ. 96/97 ம் கணக்காண்டிற்கான பொறிபற்றிய தகவல்கள்
கிரயம் a. 110,000 "ஆ" பிரிவில் iv. இற்கான செய்கை
தி/பெறு. தே. ஏற்பாடு b. 39,664 "ஆ" பிரிவில் iv. இற்கான செய்கை
தேறிய பெறுமதி c. 70,336

ஈ. ஒவ்வொரு சொத்து அகற்றலின் போதான இலாபம் அல்லது நட்டம்
மதிப்பீடு.

| முதலாவது பொறி அகற்றல் க/கு | | இரண்டாவது பொறி அகற்றல் க/கு | |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| பொறி க/கு 15,000 | பெறு. தே. ஏற். க/கு 5,400 | பொறி க/கு 30,000 | பெறு. தே. ஏற். ** 14,640 |
| | காசு 8,000 | இலாபம் <u>5,640</u> | காசு 21,000 |
| | நட்டம் <u>1,600</u> | | <u>35,640</u> |
| 15,000 | 15,000 | | |

நட்டம் = 1,600 ரூபா

இலாபம் = 5,640 ரூபா

* "ஆ" பிரிவில் iii. ஆவது செய்கை ** "ஆ" பிரிவில் iv. ஆவது செய்கை

உதாரணம் : 12

ஒக்டோபர் 1992 இல் வியாபாரத்தை ஆரம்பித்த ஒரு நிறுவனத்தின்
வாகன பெறுமான தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கும், வாகன அகற்றல் கணக்கும்
சிமே தரப்படுகின்றது. இந்நிறுவனம் 30 செப்டெம்பரில் முடிவடையும்
ஆண்டு இறுதியில் உள்ள சொத்துக்கள் மீது குன்றும் நிலுவை முறையில் 20%
தேய்வு செய்வதை கொள்கையாகக் கொண்டிருந்தது.

வாகன பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கு

| | | | |
|----------------------------------|---------------|------------------------------|----------------|
| 1994.30 செப்டெம்பர் மீதி சென்றது | 57,600 | 1993 ஒக்டோபர் மீதி வந்தது | 32,000 |
| | <u>57,600</u> | 1994.30 செப்டெம்பர் இ/ந க/கு | 25,600 |
| 1995.30 செப் அகற்றல் | 10,800 | | <u>57,600</u> |
| | | 1 ஒக்டோபர் மீதி வந்தது | 57,600 |
| மீதி சென்றது | 73,440 | 1995.30 செப் இ/ந க/கு | 26,640 |
| | <u>84,240</u> | (1992 இன் கொள்வனவுகள் | |
| | | தொடர்பான ரூபா 10,000 | |
| | | தேய்வு உள்ளடங்கவாக) | |
| | | | <u>84,240</u> |
| | | 1 ஒக்டோ மீதி/வ | 73,440 |
| | | 1996 30 செப்டெ இ/ந க/கு | 35,168 |
| | | (1993 இன் கொள்வனவுகள் | |
| | | தொடர்பான ரூபா 20,000 | |
| | | தேய்வு உள்ளடங்கவாக) | |
| | | | <u>108,608</u> |
| | | 1 ஒக்டோ மீதி வந்தது | 79,328 |
| | | | <u>79,328</u> |

வாகன அகற்றல் கணக்கு

| | | | |
|------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|
| 1995 30 செப்டெ வாகனம் | 30,000 | 1995 30 செப்டெம்பர் பெ. தே. ஏற் | 10,800 |
| (1 ஒக்ட 1992 இல் கொள்வனவு | | வங்கி | 16,000 |
| செய்த வாகனம்) | <u>30,000</u> | இலாப நட்ட கணக்கு | 3,200 |
| | | | <u>30,000</u> |
| 1996 30 செப்டெ வாகனம் | 60,000 | 1996 30 செப்டெ பெ. தே. ஏற்பாடு | 29,280 |
| (1 ஒக்ட 1992 குக் கொள்வனவு) | | வங்கி | 42,000 |
| செய்த வாகனம் | | | |
| இலாப நட்ட கணக்கு | <u>11,280</u> | | |
| | <u>71,280</u> | | |

உம்மிடம் வேண்டப்படுவது:

(அ) 1993 இல் இருந்து 1996 வரைக்கும் ஒவ்வொரு 30 செப்டெம்பரிலும்
நிறுவனத்தில் இருந்த வாகனங்களின் கிரயத்தை கணிக்க.

(ஆ) 30 செப்டெம்பர் 1993, 1994, 1995, 1996 இல் இலாப நட்ட கணக்கில்
தாக்கல் செய்யப்பட்ட வாகன பெறுமானத் தேய்வு கணிக்கப்பட்ட
முறையை விபரமாக காண்பிக்க.

ஒவ்வொரு ஐந்தொகைத் திகதியிலும் உள்ள தேறிய பெறுமதிகளை

| | |
|---|-----------------|
| இனங் காணுதல் | |
| 30 செப்டெ 1993 இல் வாகனங்களின் கிரயம் | 160,000 |
| (முதலாம் வருட தேய்வு 32,000, தேய்வு வீதம் 20% ஃ 32,000 + 20 x100) | |
| கழி - தேய்வு 30 செப் 93 இல் 160,000 x 20% | <u>(32,000)</u> |
| தேறிய பெறுமதி 30 செப் 1993 இல் | 128,000 |
| கழி - தேய்வு 30 செப் 1994 இல் 20% x 128,000 | <u>(25,600)</u> |
| தேறிய பெறுமதி 30 செப் 1994 இல் | 102,400 |
| கழி - விற்பனையின் (30 செப் 1995 இல்) தேறிய பெறுமதி | |
| (30,000 - (6,000 + 4,800)) | <u>(19,200)</u> |
| | 83,200 |

| | |
|---|----------------|
| சேர்த்தல் 30 செப் 1995 இல் | |
| ரூபா 10,000 தேய்வு சேர்த்தல் மீது ஃ கிரயம் 10,000 +20x100 | 50,000 |
| | <u>133,200</u> |

| | |
|--|-----------------|
| கழி - தேய்வு 30 செப் 1995 இல் 133,200 x 20% | <u>(26,640)</u> |
| தேறிய பெறுமதி 30 செப் 1995 இல் | 106,560 |
| கழி விற்பனையின் (30 செப் 1996 இல்) தேறிய பெறுமதி | |
| (60,000-29,280) | <u>(30,720)</u> |

| | |
|---|----------------|
| சேர்த்தல் 30 செப் 1996 இல் | 75,840 |
| ரூபா 20,000 தேய்வு சேர்த்தல் மீது ஃ கிரயம் 20,000 +20 x 100 | <u>100,000</u> |
| | 175,840 |

| | |
|---|-----------------|
| கழி தேய்வு 30 செப் 1996 இல் 175,840 x 20% | <u>(35,168)</u> |
| தேறிய பெறுமதி 30 செப் 1996 இல் | <u>140,672</u> |

(அ) வாகனங்களின் கிரயம்

| | |
|---|----------------|
| கொள்வனவு செய்யப்பட்டு வைத்திருக்கப்பட்டவை | |
| 30 செப் 1993 இலும் 1994 இலும் | 160,000 |
| 30 செப் 1994 இல் சேர்த்தல்கள் | 50,000 |
| | <u>210,000</u> |

| | |
|--|-----------------|
| கழி - விற்பனைகளின் கிரயம் 30 செப் 1994 இல் | <u>(30,000)</u> |
| 30 செப் 1994 இல் கிரயம் | 180,000 |
| 30 செப் 1995 இல் சேர்த்தல்கள் | 100,000 |
| | <u>280,000</u> |

| | |
|--|-----------------|
| கழி - விற்பனைகளின் கிரயம் 30 செப் 1995 இல் | <u>(60,000)</u> |
| 30 செப் 1996 இல் கிரயம் | <u>220,000</u> |

| | | | |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| (ஆ.) | வருடதேய்வு | திரண்ட தேய்வு | |
| 30 செப் 1993 இற்கானது | 32,000 | | 32,000 |
| 30 செப் 1994 இற்கானது | <u>25,600</u> | | <u>57,600</u> |
| 30 செப் 1995 இற்கானது 20% x 133,200 | 26,640 | | |
| கழி - விற்பனையின் தேய்வு | <u>(10,800)</u> | 15,840 | <u>73,440</u> |
| 30 செப் 1995 இற்கானது 20% x 175,840 | 35,168 | | |
| கழி - விற்பனையின் தேய்வு | <u>29,280</u> | 5,888 | <u>79,328</u> |

உ+ம் : 13

(அ) (i) பின்வரும் பதங்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 8. "பெறுமானத் தேய்விற்கான கணக்கீடு" என்பதுடன் தொடர்புபடுத்தி வரையறுக்குக.

(1) பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய தொகை. (Depreciable Amount)
நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் நிலையான சொத்துக்களின் பௌதிககிரயம் அல்லது பொருத்தமான மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி அல்லது சொத்துக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட எஞ்சிய பெறுமதி கழிக்கப்பட்டபின் (எச்சப் பெறுமதி - Residual Value) பின் உள்ள பெறுமதி.

(2) பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்துக்கள். (Depreciable Assets)

- ★ குறித்த நிதியாண்டிற்கு மேலாக பயன்படுத்தக் கூடிய / நீண்ட காலத்திற்கு - பயன்படக்கூடியவை.....
- ★ பொருட்கள் சேவைகளின், உற்பத்தி, வியாபார, விநியோக நோக்கங்களுக்கு பயன்படக் கூடியவை
- ★ வாடகைக்கு விடுவதற்காக வைத்திருக்கப்படுபவை
- ★ நிர்வாகத்தில் பயன்படுத்துவதற்காக வைத்திருக்கப்படுபவை.
- ★ பராமரிப்பதற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை
- ★ நிர்மாணிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் என்பவை பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்துக்கள் ஆகும்.

(3) பெறுமானத் தேய்வு (Depreciation)

"நிலையான சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும் நிரந்தரப் பெறுமதி குறைவு பெறுமானத் தேய்வு" ஆகும். நிரந்தரப் பெறுமதி குறைவானது, அகக் காரணிகளினாலோ, புறக் காரணிகளாலோ ஏற்படலாம். சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட பயனுறு காலப்பகுதி முழுவதற்கும் பகிரக்கூடியதாகும். பெறுமானத் தேய்வானது - சொத்துக்களின் இயல்புக்கு ஏற்ப நிறுவனங்களின் கொள்கைகளுக்கு ஏற்ப வேறுபட்ட பொருத்தமான முறைகளில் தேய்விடப்படுகின்றது. இது இலாபத்திற்கு / நட்டத்திற்கு எதிராக வருடாந்தம் பதிவழிக் கப்படுகிறது. வருடாந்தம் தேய்வு ஏற்பாடானது (Provision) ஒதுக்கு நிதியாக (Reserve Fund) பேணப்படல் வேண்டுமென கம்பனி சட்டத்தில் - இது வலிவுறுத்தப்படும் உள்ளது.

(4) பாவனைக் காலம் (Life Period)

சொத்து ஒன்றினால் பயன் பெறக்கூடிய ஆயுட்காலமே பாவனைக் காலம் ஆகும். அதாவது நிறுவனமொன்று, தனது சொத்தை பயன்படுத்த முடியுமென எதிர்பார்க்கும் காலம் அல்லது சொத்தினால் வெளியீடு செய்யப்படக் கூடிய ஆகக் கூடிய அலகுகளினால் வரையறுக்கப்படும்.

(ii) பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்தொன்றின் பாவனைக் காலத்தினை மதிப்பிடுவதில் கருத்திற் கொள்ள வேண்டிய காரணிகள் யாவை?

1. பௌதிக விரயம் - (Physical Wastage)
2. காலக்கழிவு - (Amortization)
3. சட்ட / ஏனைய வரையறைகள் - (Legal / other Limitations)

(iii) பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய விபரங்கள் எவை?

1. பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீடுமுறை
2. பயன்படுகாலம்/பெறுமானத்தேய்வு வீதம்
3. நிதியாண்டில் பதிவுபடுத்த முழுப் பெறுமானத் தேய்வு
4. கிரயம், திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு, தேரிய பெறுமதி
5. சந்தைப் பெறுமதி (Market Value)

(ஆ) வரையறுத்த செல்வன் கம்பனி வெளிநாட்டிலிருந்து இயந்திரம் ஒன்றை 1997 ஜூலை 01 இல் ரூபா 150,000 இற்கு கொள்வனவு செய்தது. இந்த இயந்திரத்திற்கு கேள்வு கட்டணமாக ரூபா 20,000 கங்கக் கட்டணம் கையாளல் செலவு ரூபா 13,000 ஏற்பட்டது. நிர்மாணச் செலவாக ரூபா 8,000 இருந்ததுடன் மேலும் ரூபா 9,000 செலவானது பரீட்சார்த்த உற்பத்திக்காக செய்யப்பட்டுள்ளது. இவ்வியந்திரம் மதிப்பிடப்பட்ட பாவனைக்காலமாக ஐந்து வருடங்களையும் எஞ்சிய பெறுமதியாக ரூபா 15,000 இனையும் கொண்டுள்ளது. 1997 ஜூலை 01 இல் இயந்திரமானது ரூபா 20,000 கிரயத்தில் விருத்தி செய்யப்பட்டது. இதனால் இவ்வியந்திரத்தின் பாவனைக்காலம் இரண்டு வருடங்களால் அதிகரிக்கும் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எஞ்சிய பெறுமதி மாறுபடும் என எதிர்பார்க்கப்படவில்லை. பெறுமானத் தேய்வு நேர் கோட்டுமுறை பாவித்து விதிக்கப்படும்.

1998 ஜூன் 30 இல் முடிவடையும் மூன்று ஆண்டுகளுக்கான பின்வரும் பேரேட்டு கணக்குகளைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்?

1. இயந்திரக் கணக்கு
2. இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு.
3. இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.

(1998 - I - 5)

| 1. இயந்திரக் க/கு | 2. இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு க/கு |
|-------------------|--|
| 1797 | மீதிசெ 2,11,000 |
| காக க/கு 1,50,000 | இபெ.தே.ஏ. 28,000 இ.நக/கு 28,000 |
| காக க/கு 20,000 | வருடா.பெறு.தே.=சொத்து பெறுமதி- எச்சப் பெறுமதி |
| காக க/கு 13,000 | நேர் கோட்டுமுறை பாவனைக் காலம் |
| காக க/கு 8,000 | ரூ.28,0000 = $\frac{2,11,000 - 15,000}{7} = 196,000$ |
| காக 20,000 | |
| 2,11,000 | |
| மீதிவ 2,11,000 | |
| | 3. இயந்திரப் பெறுமானத் தே. ஏ.பாட்டு க/கு |
| | மீதிசெ. 28,000 இ.பெறு.மா.தே.க. 28,000 |
| | 28,000 |
| | 28,000 |
| | மீதி கீழ்க்கொவ 28,000 |

உ+ம் : 14

(அ) (i) பெறுமானத் தேய்வு என்பதன் பொருள் என்ன? (What do you mean by the Depreciation?)

ஏதாவது தொட்டுணரக் கூடிய (Tangible) நிலையான சொத்துக்களின் கொள்விலைச் செலவினத்தை (Cost to the Fixed Assets) அதன் பயன்படு பொருளியல் ஆயுட் காலத்திற்கும் கிரமமான (Economimical use of the Life Period) அல்லது தொழில் நுட்ப அடிப்படையில் (Technically) பகிர்தல் (Apportionment) ஆகும். "நிலையான சொத்துக்களுக்கு அக / புறநீதியாக ஏற்படும் நிரந்தர பெறுமதிக் குறைவே - பெறுமானத் தேய்வு ஆகும்.

(ii) பெறுமானத் தேய்வின் தொகையைத் தீர்மானிப்பதில் கருத்திற் கொள்ளத்தக்க ஏதுக்கள் எவை?

1. சொத்தின் பயன்படு சிக்கன ஆயுட்காலம் (Life Time of the Asset)
2. சொத்தின் கிரயம் (Cost of the Asset)
3. சொத்தின் இழிவு / எச்சப் பெறுமானம் (Residual Value)
4. பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீட்டு முறைகள் (Methods of Measuring the Depreciation)

(iii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இல 08 இல் குறிப்பிட்டதற்கிணங்க பெறுமானத் தேய்வுக்கான சொத்துக்கள் எவை? பெறுமானத் தேய்விடத்தக்க சொத்துக்கள் (Depreciable Assets) பின்வருவனவாகும்.

1. வியாபார நிறுவனம் ஒன்றினால் புதிய பொருள் உற்பத்தி முயற்சி தொடர்பாக / பொருட்கள் சேவைகளை விநியோகிப்பதில் அல்லது வாடகைக்கு விடுவதில் / நிர்வாகத் தேவைகளுக்கு நிறுவன சொத்துக்களைப் பராமரிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள் (உ+ம்) பொறிகள், வாகானாதிகள், காணி கட்டிடங்கள், காரியாலய உபகரணங்கள், சிறு கருவிகள்.
2. மீள் விற்பனைக்கோ / நுகர்வுக்கோ (Non - Resale / Consumption) அன்றி நிலையான பாவனைக்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள்.
3. ஒரு நிதியாண்டிற்கு மேல் (நீண்ட காலம்) (Long - Run) பாவிக்கும் நோக்குடன் கொள்வனவு செய்த சொத்துக்கள்.
4. வரையறுக்கப்பட்ட சிக்கன ரீதியான பயன்படு காலம் கொண்ட (Economically use ful life time) சொத்துக்கள்.

(ஆ) (i) வரையறுக்கப்பட்ட அனில் கம்பனி ரூபா 70,000 பெறுமதியான வாகனமொன்றை கொள்வனவு செய்தது. வாகனத்தின் பயன்பாட்டுக்குரிய ஆயுட்காலம் 6 வருடங்களினால் மதிப்பிடப்பட்டதோடு எஞ்சிய பெறுமானம் ரூபா 10,000 எனவும் கொள்ளப்பட்டது. எனினும் இரண்டு ஆண்டுகள் இது வாகனத்தின்

பயிற்சிக் கணக்குகள்

பயன்பாட்டுக்குரிய ஆயுள் இன்னும் 2 ஆண்டுகள் மட்டுமே எனக் கணக்கிடப்பட்டது. வாகனமானது நேர்க்கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்வுக்குள்ளானதெனக் கருதிற் கொண்டு பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடை தருக.

- (i) பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கிற்கான ஏற்பாடுகளின் இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் தோன்றும் தொகை என்ன?

(1997 - I - 5)

| | | | | |
|-----------------------------|---|-------------------|---|---------------------------|
| வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு | = | சொத்தின் கொள்விலை | - | எச்சப் பெறுமதி |
| Annual Depreciation | = | Cost | - | Residual value |
| (உ+ம்) | = | Life Time | = | 70,000 |
| | = | 70,000 - 10,000 | = | 60,000 |
| | | 6 | | 6 |
| ∴ வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு | = | ₹10,000 | | ஆயுட் காலம் = 6 வருடங்கள் |

∴ இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு மீதி. ரூ. 20,000 நேர்க்கோட்டு முறை கணிப்பின் படி (Straight Line Method)

- (ii) இரண்டாம் ஆண்டு முடிவில் வாகனத்தின் பெறுமானத் தேய்வு இடக் கூடிய மதிப்பு என்ன?

| | | |
|-------------------|---|---------------------------------|
| தேறிய கொள்விலை | - | திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு |
| (70,000 - 10,000) | = | 60,000 - 20,000 = 40,000 |

- (iii) மூன்றாம் ஆண்டிற்கான தேய்வின் பெறுமதி என்ன?

| | | | | |
|--|---|--------|---|--------|
| பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய மிகுதிப் பெறுமதி | = | 40,000 | = | 20,000 |
| * மிகுதி ஆயுட்காலம் | | | | 2 |

- (iv) மூன்றாம் ஆண்டின் முடிவில் வாகனம் ரூபா 10,000 இற்கு விற்கப்பட்டால் இக் கொடுக்கல் வாங்கலின் மீதான இலாப நட்டம் என்ன? வாகன விற்பனைக் க/கு (Vehicle Disposal)

| | | | |
|-------------|--------|----------------|--------|
| வாகனக் க/கு | 70,000 | தேய்வு ஏற்பாடு | 40,000 |
| | | (3 ஆண்டுகள்) | |
| | | காசு | 10,000 |
| | | நட்டம் | 20,000 |
| | | | 70,000 |
| | | | 70,000 |

- (v) வாகன விற்பனைக்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் எழுதுக.

| விபரம் | வரவு | செலவு |
|--|--------|--------|
| வாகன விற்பனைக் க/கு (வரவு) | 70,000 | |
| வாகனக் க/கு (சொத்தின் கிரயம் மாற்றப்பட்டது) | | 70,000 |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு (வரவு) | 40,000 | |
| வாகன விற்பனைக் க/கு (பெறுமானத் தேய்வு மாற்றப்பட்டது) | | 40,000 |
| காசுக் க/கு (வரவு) | 10,000 | |
| வாகன விற்பனை கணக்கு (வாகன விற்பனையால் காசு பெற்றது) | | 10,000 |
| இலாப நட்டக் க/கு | 20,000 | |
| வாகன விற்பனைக் க/கு (விற்பனை நட்டத்திற்குரிய பதிவு) | | 20,000 |

(1997 - I - 5)

01. அ. 1 எப்பிரல் 1998 இல் ராஜன் கம்பனியின் பொறிக் கணக்கில் ரூபா 372,000 மீதியாகவும் பொறி பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் ரூபா 205,400 மீதியாகவும் காணப்பட்டது.

நிதி வருட முடிவில் வைத்திருக்கப்படும் நிலையான சொத்துக்களுக்கு ஆண்டுக்கு 20 வீதத்தில் குறைந்து செல்லும் மீதி முறையில் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்வது ராஜன் கம்பனியின் கொள்கையாகும்.

1 செப்டம்பர் 1998 இல் பொறி ஒன்றினை கம்பனி ரூபா 13,700 க்கு விற்பனை செய்தது. விற்பனை செய்யப்பட்ட பொறி 31 ஒக்டோபர் 1994 இல் ரூபா 36,000 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதாகும். மேலதிகமாக இதைப் பொருத்துவதற்கான செலவாக ரூபா 4,000 ஏற்பட்டது 1996 இல் அவ்வியந்திரத்துக்கு ரூபா 6,300 செலவில் பாரிய திருத்த வேலைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் இதன் இயனவைக் கூட்டுவதற்காக டிசம்பர் 1996 இல் ரூபா 4,400 செலவில் ஒரு உதிரிப்பாகம் பொருத்தப்பட்டது. இவை தவிர 1997 இல் ரூபா 2,700 செலவில் வேறு திருத்த வேலைகளும் செய்யப்பட்டன.

ராஜன் கம்பனி 30 நவம்பர் 1998 இல் ஒரு புதிய பொறியினை கொள்வனவு செய்து பொருத்தியது. இதற்கு பொருத்துதல் செலவு ரூபா 7,000 உட்பட ரூபா 96,000 செலவு ஏற்பட்டது.

31 மார்ச் 1999 இல் ராஜன் கம்பனியின் புத்தகங்களில் மேற்கூறியவை தொடர்பாக தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயார் செய்க.

02. ரம்பா என்பவர் 01/10/1992 இல் 03 பொறிகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 47,000 வீதம் கொள்வனவு செய்தார். அவற்றைப் பொருத்துவதற்கு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 3,000 வீதம் செலவு ஏற்பட்டது. அவர் மாறாப்பாக முறையில் பெறுமானத் தேய்விட விரும்புகிறார். பொறி ஒன்றுக்கான எச்சப் பெறுமதி ரூபா 5,000 ஆகும். பொறி ஒவ்வொன்றினதும் பயன்தரு பொருளியல் ஆயுட்காலம் 10 வருடங்களாகும். இப்பொறிகளுள் ஒன்று 30.09.1997 இல் ரூபா 25,000 பெறுமதியில் கையளிக்கப்பட்டு அதே நாளில் புதிய பொறி ஒன்று ரூபா 30,000 செலுத்தி கையேற்கப்பட்டது. 30.09.1997 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கு பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரித்துக் காட்டுக.

1. பொறிக் கணக்கு
2. பொறித் தேய்வு கணக்கு
3. பொறித் தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கு
4. பொறி தள்ளுபடி கணக்கு

03 (அ) பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பிடப்படும் முறைகள் இரண்டினைக் கூறுக.

(ஆ) 1994 - 01 - 01 இல் ரூபா 135,000 ற்கு ஒரு பொறி கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இதன் தாபித்தற் கிரயம் ரூபா 15,000 ஆகும். அப்பொறியின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் 10 ஆண்டுகளாகும். அதன் மிச்சப் பெறுமதி ரூபா 30,000 ஆகும். மாறாப்பாக முறையில் பெறுமானத் தேய்வு வீதத்தைக் கணிப்பீடு செய்க?

(இ) பின்வரும் அட்டவனையில் வெற்றிடங்களை நிரப்புக. (ரூபாக்களில்)

| சொத்துக்கள் | கிரயம் | விற்பனை விலை | தேய்மான ஏற்பாடு | விற்பனை மீதான இலாபம் / நட்டம் |
|----------------|--------|--------------|-----------------|-------------------------------|
| அலுவலக உபகரணம் | 12,000 | 7,800 | 2,000 | ? |
| மோட்டார் | 40,000 | 39,000 | ? | 3,000 இலாபம் |
| தளபாடம் | 15,000 | ? | 4,500 | 800 நட்டம் |
| பொறி | ? | 16,000 | 5,000 | 1,000 இலாபம் |

(ஈ) பின்வரும் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தனித்தனியாக கவனத்திற் கொண்டு இடம்பெற்ற நடவடிக்கைகளை எழுதிக் காட்டுக.

- (i) மோட்டார் தேய்வுக் க/கு வரவு 1,500
மோட்டார் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு 1,500
- (ii) பொறி அகற்றும் க/கு வரவு 8,000
பொறி க/கு செலவு 8,000
- (iii) இலாப - நட்ட க/கு வரவு 200
தளபாட தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு 200
- (iv) இலாப - நட்ட க/கு வரவு 400
பொறி விற்பனை க/கு செலவு 400

04. (a). பெறுமானத் தேய்வு என்பதை வரையறை செய்க.
(b). பெறுமானத் தேய்வைக் கணிக்கும் முறைகளில் நான்கினை குறிப்பிடுக.
(c). ஒரு சொத்தின் பெறுமானத் தேய்வைக் கணிக்க முற்படும்போது கருத்திற் கொள்ள வேண்டிய விடயங்கள் எவை?
(d). நிறுவனமொன்றின் பேரேட்டில் 01.01.96 இல் இயந்திரக் கணக்கு ரூபா 450,000 ரூபா எனவும், இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வேற்பாட்டுக் கணக்கு ரூபா 200,000 எனவும் மீதியைக் காட்டின. இந்நிறுவனம் இயந்திர சாதனங்களுக்கு வருட இறுதியில் உள்ள பெறுமதி மீது நேர்கோட்டு முறையில் 10% பெறுமான தேய்வேற்பாட்டைச் செய்து வருகின்றது.

1) 30.06.96 அன்று Z 2349 இலக்கத்தினையுடைய இயந்திரம் ரூபா 65,000 க்கு விற்கப்பட்டது. இவ்வியந்திரம் 01.07.1991 இல் ரூபா 120,000 கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

2) 01.10.1996 அன்று Z 4713 இலக்கத்தினையுடைய நவீன இயந்திரமொன்று ரூபா 150,000 கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

தயாரிக்குக:

31.12.1996 இல் உள்ள நிலையில்

- அ) இயந்திரக் கணக்கு
ஆ) இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வேற்பாட்டுக் கணக்கு
இ) இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு
ஈ) இயந்திரம் அகற்றும் கணக்கு

05. முரளி கம்பனி விடுமுறைக்கான வாடகைக்கான கார் தொகுதியொன்றை வைத்திருக்கின்றது. காரர்கள் கொள்வனவு செய்யப்படும்போது திகதி எவ்வாறிருப்பினும் முழு ஆண்டு தேய்மானமும், விற்பனை செய்யப்படும்போது இலாபங்களுக்கெதிராக தேய்மானம் எதுவும் பரிப்பதில்லை. ஆண்டுத் தேய்மான வீதம் 20% ஆகும். 97.12.31 இல் இருந்தபடி பின்வரும் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்படுகின்றன.

| கார் இலக்கம் | கொள்வனவு ஆண்டு | விலை (ரூபா) |
|--------------|----------------|-------------|
| 12 எம் 25 | 1995 | 2,50,000 |
| 12 எம் 26 | 1996 | 3,50,000 |
| 12 எம் 27 | 1997 | 1,50,000 |
| 12 எம் 28 | 1998 | 2,25,000 |
| 12 எம் 29 | 1999 | 4,00,000 |

2000 ம் ஆண்டில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்ந்தன.

1. ரூபா 100,000 ஆக விலையிடப்பட்ட 12 எம் 25 இலக்கக் கார் ரூபா 3,00,000 பெறுமானமுடைய 786ம் இலக்கப் புதிய காருக்குப் பரிமாற்றஞ் செய்யப்பட்டது. மீதி காசாகக் செலுத்தப்பட்டது.
2. 12 எம் 26ம் இலக்கக் கார் தீயினால் முழுமையாக அழிவெய்தியது. காப்புறுதிக் கூட்டுத்தாபனம் ரூபா 1,50,000 ஆகிய தொகையை செலுத்த இணங்கியது.

2000 ம் ஆண்டு தொடர்பில் நீர் காட்ட வேண்டியது

- அ. கார் முடிவு செய்தல் கணக்கு.
ஆ. மோட்டார் கார் கணக்கு.
இ. மோட்டார் கார் பெ. தே. ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.

06. 1994.01.01 இல் லங்கா வாகனத்தாரின் சொந்தத்தில் இருந்த வாகனங்கள் கீழ்வருமாறு:

| கொள்வனவு செய்த தினம் | பதிவு இலக்கம் | கிரயம் ரூபா |
|----------------------|---------------|-------------|
| 1988.01.01 | 24 2500 | 160,000 |
| 1990.07.01 | 24 7600 | 200,000 |
| 1992.07.01 | 33 1680 | 225,000 |
| 1993.01.01 | 33 8100 | 250,000 |

1994.04.01 இல், 24 7600 பதிவிலக்கமுடைய மோட்டார் வாகனம் ரூபா 72,000 திற்கு விற்கப்பட்டது. அதே நாளில் 33 9900 பதிவிலக்கமுடைய மோட்டார் வாகனம் ரூபா 240,000 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது கம்பனி வாகனங்களின் கிரயத்தின் 90% தில் 12% தை வருடத்திற்கு தேய்மானம் செய்கின்றது.

1994 மார்ச்சு 31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான கீழ்வருவனவற்றைக் காட்டுக:

1. வாகனக் கணக்கு.
 2. வாகனங்களின் தேய்மான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.
 3. வாகனங்களின் தேய்மானக் கணக்கு.
 4. வாகனம் முடிவு செய்தல் கணக்கு.
 7. மலித் கம்பனி பொறியொன்றை ரூபா 240,000 இற்குக் கொள்வனவு செய்து அதனை 4 ஆண்டுகளுக்குப் பயன்படுத்தக் கருதுகிறது. 4 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் அது பயனற்ற சொத்தாக ரூபா 15,000 இற்கு விற்கப்படும். என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.
- (அ) எனின், முதல் இரு ஆண்டுகள் தொடர்பில் ஆண்டொன்றுக்கு 50 வீதம் குன்றும் நிலுவை முறையைப் பயன்படுத்தி ஆண்டுக்குரிய தேய்மானக் கட்டணத்தைக் கணிக்க.
- (ஆ) கம்பனி ஆண்டொன்றிற்கு 50 வீதம் குன்றும் நிலுவை முறையைக் கையாண்டு பொறியை இரு ஆண்டுகளுக்குத் தேய்மானம் செய்தது எனக்கருதுக. பின்னர் இரண்டாம் ஆண்டின் இறுதியில் பொறி ரூபா 125,000 தொகையான காசுக்கு விற்கப்பட்டது. பொறி அகற்றியது தொடர்பான (காசு உட்பட) அனைத்துக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் தருக.
- (இ) கம்பனி ஆண்டொன்றிற்கு 50 வீதம் குன்றும் நிலுவை முறையைக் கையாண்டு பொறியை இரு ஆண்டுகளுக்குத் தேய்மானம் செய்தது எனக்கருதுக. கம்பனி, மூன்றாவது ஆண்டு தொடக்கம் தேய்மான முறையை நேர்கோட்டு முறைக்கு மாற்றக் கருதியது. மூன்றாம் ஆண்டின் இறுதியிலும், நான்காம் ஆண்டின் இறுதியிலும் பொறியானது ஐந்தொகையில் எவ்வாறு தோன்ற வேண்டும் என (அது தொடர்பான எவையேனும் குறிப்புகள் உட்பட) எடுத்துக் காட்டுக.

08. உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனமொன்றின் 1993 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஒன்றையொன்று தொடர்ந்து வந்த மூன்று ஆண்டுகளுக்கான பொறித் தொகுதிக் கணக்கு பின்வருமாறு காணப்பட்டது.

பொறித் தொகுதிக் கணக்கு

| ரூபா | | ரூபா | |
|------------------------------|--------|-----------------------|--------|
| 1990.04.01 காசுக்கு (இல:01) | 50,000 | 1991.03.31 மீதி கீ/கொ | 50,000 |
| 1991.04.01 மீதி மு/கொ | 50,000 | 1992.03.31 மீதி கீ/கொ | 70,000 |
| 1991.10.01 காசுக்கு (இல: 02) | 20,000 | | |
| | 70,000 | | 70,000 |
| 1992.04.01 மீதி மு/கொ | 70,000 | 1993.03.31 மீதி கீ/கொ | 95,000 |
| 1992.10.01 காசுக்கு (இல:03) | 25,000 | | |
| | 95,000 | | 95,000 |
| 1993.04.01 மீதி மு/கொ | 95,000 | | |

கம்பனியின் தேய்மானக் கொள்கை குன்றும் நிலுவை முறையில் ஆண்டொன்றிற்கு 20% படி தேய்மான ஏற்பாடு செய்தலாகும்.

1993 ஜூன் 30 ஆதகதியன்று பொறி இல: 02 சேதமடைந்தால் 1993 ஜூலை 1 ஆந் திகதியன்று புதிய பொறியொன்றினால் ரூபா 30,000 இற்கு அது பதிலீடு செய்யப்பட வேண்டியிருந்தது.

கம்பனியினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கோரிக்கைக்கு, காப்புறுதியளித்த நிறுவனம் ரூபா 12,400 ஐச் செலுத்துவதற்கு இணங்கியது. மீந்திருந்தவற்றை முடிபு செய்தமை மூலம் கம்பனி மேலும் ரூபா 1400 - ஆன தொகையைச் சேகரித்தது. (புதிய பொறி கொள்வனவு தொடர்பில் பணம் செலுத்தப்பட்டதாகக் கருதுக)

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- (i) பொறித் தொகுதிக் கணக்கு (1993)
- (ii) தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (1993)
- (iii) பொறித் தொகுதி முடிபு செய்தற் கணக்கு

09. அ. கணக்கீட்டு நியமம் 08 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேய்விடப்படக் கூடிய சொத்துக்களுக்கு இருக்கும் பண்புகள் யாவை?

ஆ. நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி குறைவடைவதற்கான காரணங்களைக் குறிப்பிடுக?

இ. வரையறுத்த அஜித் கம்பனி ரூபா 400,000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனம் ஒன்றை கொள்வனவு செய்தது. இதன் பொருளாதார ஆயுட் காலம் 6 வருடங்களாகும். ஆயுட் கால

முடிவில் எஞ்சிய பெறுமதி ரூபா 100,000 ஆக இருக்கும் என மதிப்பிடப்பட்டது. மூன்றாம் ஆண்டுத் தொடக்கத்தில் வாகனத்தின் பயன் பாட்டுக்காலம் இன்னும் இரு வருடம் என மதிப்பிடப்பட்டது. எனினும் எஞ்சிய பெறுமதியில் மாற்றம் இல்லை. மீளாய்வு தொடர்பாக இயக்குனர் சபை அவசியமான செம்மையாக்கல்களை அங்கீகரித்தது. நிறுவனம் நேர்கோட்டு முறையில் தேய்விடக் கருதியது.

வேண்டப்படுவது:

- (I) அடுத்த இருவருடங்கள் தொடர்பான தேய்மானத்தைக் கணிக்க.
- (ii) மூன்றாவது வருட முடிவில் தேய்மான ஏற்பாட்டு கணக்கு எவ்வாறு அமையும் என்பதைக் காட்டுக.
- (iii) மூன்றாவது வருட முடிவில் காணப்படும் ஐந்தொகையில் இச்சொத்து எவ்வாறு பதியப்படும்.
- (ஈ) பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் எவை மூலதனச் செலவுகள் என வரும்படிச் செலவுகள் என்பதை அட்டவணைப்படுத்துக. (கொடுக்கல் வாங்கல்களின் இலக்கத்தை மாத்திரம் இட்டால் போதுமானது)
 - (i) புதிய இயந்திரக் கொள்வனவு ரூபா 200,000
 - (ii) பழைய இயந்திரம் ஒன்றை பழுது பார்த்தல் செலவு ரூபா 5,000
 - (iii) இயந்திரத்தின் ஆயுள் காலத்தை கூட்டுவதற்காக புதிய கருவி பொருத்திய செலவு ரூபா 50,000
 - (iv) புதிய கருவியை இறக்குமதி செய்வதற்காக செலுத்தப்பட்ட சுங்க வரி ரூபா 10,000
 - (v) பொறி இயந்திரங்களை பராமரித்தல் செலவு ரூபா 4,000
- (ஈ) வரையறுத்த ரம்மியா நிறுவனத்தின் மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு விற்பனை சம்பந்தமான தரவுகள் பின்வருமாறு அட்டவணைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

| கொ/வ திகதி | கிரயம் | விற்பனை விலை | வி/னை திகதி |
|------------|---------|--------------|-------------|
| 01.07.94 | 100,000 | 75,000 | 01.10.96 |
| 01.01.95 | 200,000 | ----- | ----- |
| 01.07.96 | 150,000 | 140,000 | 01.01.97 |
| 01.10.96 | 50,000 | | |

நிறுவனம் 10% ஒடுங்குபாக முறையில் தேய்விடுவதோடு தனது நிதிக்கணக்குகளை 31 மார்ச்சில் முடிக்கின்றது. 96/97 காலத்திற்கான பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

- (1) மோட்டார் வாகனக் க/கு (2) மோட்டார் முடிவு செய்தல் க/கு
- (3) மோட்டார் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு

10

வரையறுத்த பழைய, புதிய கடுகதிக் கம்பனி உல்லாசப் பயணிகளுக்காக பஸ் சேவை ஒன்றை நடத்தி வந்தது. பஸ்களின் தேறிய பெறுமானத்தின் (புத்தகப் பெறுமதி) அடிப்படையில் இக்கம்பனி தனது பஸ்களை ஆண்டுக்கு 20 சதவீதத்தால் பெறுமானத்தேய்வு செய்கின்றது. ஆண்டுக்குரிய தேய்மானச் செலவுகள் பஸ்களின் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்படுகின்றன. பஸ்கள் கொள்வனவு செய்யப்படும்போது அவை கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திகதியைக் கருத்திற் கொள்ளாமல் ஏடுகளில், முழு ஆண்டிற்கும் தேய்மானஞ் செய்யப்பட்டது. பஸ்கள் முடிபு செய்யப்படும்போது, தேய்மானத்திற்கு ஏற்பாடு எதுவும் செய்யப்படுவதில்லை. அவற்றிற்குப் பதிலாகப் புதிய பஸ்கள் கொள்வனவு செய்யப்படும்போது, கொள்விலைக்கும் முடிபு செய்யப்பட்ட பஸ்ஸின் தேறிய பெறுமானத்திற்கும் இடையிலுள்ள வித்தியாசம் பஸ்களின் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகின்றது. கம்பனியின் நிதி ஆண்டு, முழு ஆண்டாகும்.

கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பஸ்கள், விற்கப்பட்ட பஸ்கள் பற்றிய பின்வரும் தகவல்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

| கொள்வனவுத் திகதி | பஸ் இலக்கம் | கொள்வனவு விலை | முடிவு விலை | முடிபு செய்யப்பட்ட திகதி |
|------------------|-------------|---------------|--------------|--------------------------|
| 1995.01.01 | 1 1 | ரூபா 200,000 | ரூபா 100,000 | 1992.01.01 |
| 1995.12.30 | 2 2 | ரூபா 400,000 | - | - |
| 1996.07.01 | 3 3 | ரூபா 300,000 | - | - |
| 1997.07.01 | 4 4 | ரூபா 500,000 | - | - |

1997.01.01 இல் இல. 5 5 பஸ் வண்டி ரூபா 300,000 இற்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இக்கொள்வனவுக்காக மாற்றப்பட்ட 1 1 பஸ்ஸின் பெறுமானம் ரூபா 100,000 என்று துணியப்பட்டது. இவ்வித்தியாசம், காசாகச் செலுத்தப்பட்டது.

பெறுமானத் தேய்வுக்கான பழைய ஏற்பாட்டு முறையை மாற்றி, புதிய ஏற்பாட்டு முறையை 1998 முதல் மேற் கொள்வதென முடிவு செய்யப்பட்டது. அதாவது, பஸ்களின் தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கிற்கு ஆண்டுக்குரிய, தேய்மானத்தினைச் செலவு வைத்தல். மேலும், உண்மையாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட காலம் தொடர்பில் கிரயத்தில் 25 சதவீதத்தைத் தேய்மானத்திற்கு ஒதுக்கீடு செய்வதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகிறீர்

- (1) 1995, 1996, 1997, 1998 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பான பேரேட்டுக் கணக்குகளைப் பழைய முறைப்படி காட்டுதல்.
- (2) 1995, 1996, 1997, 1998 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பான பேரேட்டுக் கணக்குகளைப் புதிய முறைப்படி காட்டுதல்.

11. 1992.01.01 இல் பின்வரும் மோட்டார் வாகனங்கள் வரையறுத்த X யாழ்ரன் கம்பனியின் உடைமைகளாக இருந்தன.

| மோட்டார் வாகனம் | வாங்கிய திகதி | கிரயம் | மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்படும் எஞ்சிய பெறுமதி | எதிர்பார்க்கப்படும் வாழ்நாள் |
|-----------------|---------------|---------|---|------------------------------|
| இலக்கம் | ரூபாய் | ரூபாய் | ஆண்டுகளில் | |
| 1745 | 1990.06.30 | 250,000 | 250,00 | 5 |
| 9843 | 1991.01.01 | 345,000 | 29,000 | 10 |

இக்கம்பனியானது நேர்கோட்டு முறைக்கமைய மோட்டார் வாகனங்களைத் தேய்மானஞ் செய்கின்றது. 1992.06.30 ஆந் தினத்தன்று 1745 இலக்கத்தைக் கொண்ட மோட்டார் வாகனத்தை விற்றுவிட்டு அதற்குப் பதிலாக 3456 எனும் இலக்கத்தைக் கொண்ட புதிய மோட்டார் வாகன மொன்றைக் கம்பனி பெற்றது. இலக்கம் 1745 ஐக்கொண்ட மோட்டார் வாகனம் 180,000 ரூபாய்க்கு விற்கப்பட்டது. புதிய வாகனத்தின் கிரயம் 300,000 இதன் மிகுதிப் பெறுமதி 30% சதவீத வட்டியில் வங்கியிடமிருந்து பெறப்பட்ட மூன்று ஆண்டுக் கடன் மூலம் நிதியிடப்பட்டது.

புதிய மோட்டார் வாகனத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட பொருளாதார வாழ்க்கை 3 ஆண்டுகள் ஆகும்.

அவ்வாகனத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட எஞ்சிய பெறுமதி ரூபா 50,000 ஆகும்.

1993.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கு மட்டும் பின்வரும் பேரேட்டுக் கணக்குகளை நீர் தயாரித்தல் வேண்டும்.

(அ) மோட்டார் வாகனக் கணக்கு.

(ஆ) மோட்டார் வாகனங்களின் தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.

(இ) மோட்டார் வாகன முடிபுக் கணக்கு. (Motor Vehicles Disposal Account)

12. கௌசல்யா உல்லாசப் பிரயாண நிறுவனம் பற்றிய விபரங்கள்

- (i) 1. நிறுவனத்தின் கணக்காண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவடையும்.
2. மோட்டாருக்கு 25% ஒடுங்குபாக முறையில் தேய்வு செய்யப்படும்.
3. கொள்வனவு செய்யும் ஆண்டில் முழு ஆண்டு தேய்வு செய்வதுடன் அகற்றப்படும் ஆண்டில் தேய்வு செய்யப்படுவதில்லை.

- (ii) 31 டிசம்பர் 97 ஐந்தொகையில் கீழ்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டது.
மோட்டார் (கொள்விலை) 824,500
பெறுமான தேய்வு ஏற்பாடு 466,910

- (iii) 31.12.98 இல் முடிவுற்ற ஆண்டு தொடர்பான கொள்வனவுகள்
திகதி பதிவு இலக்கம் கொள்விலை
31.12.98 34 - 4960 42,500
25.8.98 34 - 1059 45,000

- (iv) 31.12.98 இல் முடிவுற்ற ஆண்டு விற்பனைகள்
விற்பனை திகதி பதிவு இலக்கம் கொள்வனவு திகதி கொள்விலை விற்பனை விலை
31.01.98 12 - 1,210 14.05.95 7,600 1,500
01.09.98 16 - 6960 09.03.97 40,000 23,000

தயாரிக்க.

31.12.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு தொடர்பான

1. மோட்டார் கணக்கு
2. மோட்டார் பெறுமான தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு
3. மோட்டார் அகற்றல் கணக்கு

13. லம்பா நிறுவனம் 1.1.95 இல் வியாபாரத்தை ஆரம்பித்தது. இதன் போது ஒரு வாகனத்தை உரிமையாகக் கொண்டிருந்தது. 96 இலும் 97 இலும் தலா ஒரு மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டாலும் கொள்வனவுத் திகதி தெரியவில்லை. மோட்டார் வாகனங்களுக்கு ஒடுங்குபாக முறையில் தேய்வு செய்யப்படும்.

ஐந்தொகையில் இருந்து பெறப்பட்ட விபரங்கள்

| திகதி | கிரயம் | திரண் - பெறுமான தேய்வு | தேறிய பெறுமதி |
|----------|--------|------------------------|---------------|
| 31.12.95 | 20,000 | 4,000 | 16,000 |
| 31.12.96 | 50,000 | 10,200 | 39,800 |
| 31.12.97 | 70,000 | 21,160 | 48,840 |

31.12.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் பின்வரும் நடவடிக்கைகள் இடம் பெற்றது.

- (1) 01.07.98 இல் 1996 இல் கொள்வனவு செய்த மோட்டார் ரூபா 20,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது.
01.10.98 இல் ரூபா 30,000 க்கு புதிய வாகனம் ஒன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

தயாரிக்க:

- அ. பெறுமானத் தேய்வு வீதத்தினை மதிப்பிடுக.
- ஆ. மோட்டார் வாகனக் கொள்வனவுத் திகதிகளைத் துணிக.
- இ. 31.12.98 இல் முடிந்த வருடத்திற்கான மோட்டார் தொடர்பான கணக்குகள்.

14. செபாஸ்டீன் தனியார் வாடகைக் கார் நிறுவனத்தின் கார்கள் தொடர்பான விபரம் பின்வருமாறு.

| 1 | 3.495 | 6 | 300,000 |
|---|-------|----|---------|
| 2 | 5.696 | 10 | 500,000 |
| 3 | 7.397 | 8 | 400,000 |

- சகல கார்களுக்கும் இறுதிப் பெறுமதி இல்லை. நேர்கோட்டு முறையில் தேய்வு செய்யப்படும் கொள்வனவு செய்யப்படும் ஆண்டில் தேய்வு செய்யப்படுவதில்லை. விற்பனை செய்யப்படும் ஆண்டில் முழுமையாக தேய்வு செய்யப்படும்.
- 98ஆம் ஆண்டில் இடம் பெற்ற நிகழ்வுகள்
 - 11.3.98 இல் 3ம் இலக்க காரில் ரூபா 40,000 கொள்விலை உடைய 8 ஆண்டுகள் பயன்படக் கூடிய குளிரூட்டி இணைக்கப்பட்டது.
 - 5.6.98 இல் 1ம் இலக்க கார் ரூபா 180,000 இற்கு விற்கப்பட்டது.
 - 17.9.98 இல் 2ம் இலக்க கார் 4ம் இலக்க கார் கொள்வனவுக்கு பகுதி மாற்றாகக் கொடுக்கப்பட்டது. அத்துடன் காசாக ரூபா 60,000 கொடுக்கப்பட்டதுடன் இந் நடவடிக்கை தொடர்பாக நிறுவனத்திற்கு ரூபா 10,000 நட்டம் ஏற்பட்டது.

தயாரிக்க:

31.12.98 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான

- கார் க/கு
- கார் பெறுமானத் தேய்வு க/கு
- கார் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு
- கார் அசற்றும் க/கு

15. சஞ்சே நிறுவனம் 01.01.95 இல் உற்பத்தியை ஆரம்பித்தது. இதன் பொருட்டு தலா 14 மில்லியன் பெறுமதியான பொறித் தொகுதி ஒன்று இங்கிலாந்தில் இருந்து தருவிக்கப்பட்டது. நிறுவனத்திற்கு கொண்டு வரவும் பொருத்தி இயங்கச் செய்யவும் ரூபா 80,000 செலவு ஏற்பட்டது. இப் பொறித் தொகுதியின் பயன்படு ஆயுட் காலம் 6 வருடங்கள் எனவும் இறுதிப் பெறுமதி ரூபா 1.3 மில்லியன் எனவும் மதிப்பிடப்பட்டது.

96ம் வருட ஆரம்பத்தில் இப்பொறித் தொகுதியின் ஆயுட் காலத்தில் அதன் உற்பத்திக் கிரயத்தை குறைப்பதற்காக ரூபா 2 மில்லியன் பெறுமதியான முன்னேற்றங்கள் (சேர்த்தல்கள்) செய்யப்பட்டன. 98ம் வருட ஆரம்பத்தில் சந்தையில் ஏற்பட்ட பாரிய மாற்றங்களின் காரணமாக இப் பொறித் தொகுதியைக் கொண்டு 31.12.99 இற்கு பின்னர் உற்பத்தி மேற் கொள்ள முடியாது என்பது எதிர்வு கூறப்பட்டது.

31.12.95 இல் இருந்து 31.12.98 இதுவரை தயாரிக்கப்படும் ஒவ்வொரு ஐந்தொகையிலும் ஆக 4 ஐந்தொகைகளில் இப் பொறித் தொகுதி எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காட்டுக.

கடந்தகால பரீட்சை வினாக்கள்

01. (i) பின்வரும் அட்டவணையின் வெற்றிடங்களை நிரப்புக?

| சொத்துக்கள் | கொள்விலை | தேய்மானத்திற் கான ஏற்பாடு | விற்பனை விலை | விற்பனையில் இலாபம்/நட்டம் |
|-------------------|-------------|------------------------------|-----------------|------------------------------|
| பொறித்தொகுதி | ரூபா 20 000 | ரூபா 5 000 | ரூபா 6 000 | |
| மேட்டர் வச்சங்கள் | | 18 000 | 10 000 | 4000 (இலாபம்) |
| தளபாடம் | 6 000 | | 3 000 | 2 000 (நட்டம்) |
| அலுவலக சாதனம் | 8 000 | 2 000 | | 1000 (இலாபம்) |

(ii) ரூபா 50 000/= தொகைக்கு வாங்கப்பட்ட ஒரு சொத்து வேறுபட்ட தேய்மானமுறைகளைப் பயன்படுத்தித் தேய்மானம் செய்யப்பட்டது. இவ்வாறு முதலாம், இரண்டாம் ஆண்டுகளின் இறுதியில் கணிக்கப்பட்ட தேய்மானங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. தேய்மானத்தைக் கணிப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட முறை ஒவ்வொன்றையும் பெயரிடுக?

முதலாம் ஆண்டு

இரண்டாம் ஆண்டு

ரூபா ரூபா

(அ) ஆண்டொன்றுக்கு 10 சதவீதப்படி

5 000 5 000

(ஆ) ஆண்டொன்றுக்கு 20 சதவீதப்படி

10 000 8 000

[1988 - Part I - Q - 7]

02. புடவை உற்பத்தி செய்யும் வியாபாரமான வரையறுத்த கம்பனி கணக்கேடுகளில் பொறித்தொகுதி இயந்திரசாதனம் ஆகியவற்றிற்குக் கொள்விலையில் ஆண்டுக்கு 20 சதவீதப்படி தேய்மானம் ஏற்பாடு செய்கின்றது. புதிதாகக் கொள்வனவு செய்து நிதியாண்டு முடிவில் தொடர்ந்து கைவசம் இருக்கும் (புதிய) பொறிகளுக்கு அவை கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஆண்டுக்கு ஒரு முழு ஆண்டுக்குத் தேய்மானம் ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றது. விற்பனை செய்யப்படும் ஆண்டுக்குத் தேய்மானம் எதுவும் பரிக்கப்படுவதில்லை. கம்பனி கணக்கேடுகளில்

(அ) பொறிகளுக்கும் (கொள்விலை)

(ஆ) தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாட்டுக்கும் வேறுவேறாக கணக்குகள் வைத்திருக்கின்றது.

பொறிகளின் விற்பனையால் உண்டாகும் இலாபம் அல்லது நட்டம் இலாப நட்டக் கணக்குக்கு மாற்றப்படுகிறது.

1983 மார்ச் 31 ல் இருந்த பொறிகளின் மூலதனச் செலவினம் பின்வருமாறு ஏற்பட்டுள்ளது.

| | ரூபா |
|--|---------|
| 1978 மார்ச் 31 இற்கு முன் கொள்வனவு செய்தவை | 101,000 |
| 1980 மார்ச் 31 வரையான ஆண்டில் கொள்வனவு செய்தவை | 60,000 |
| 1981 மார்ச் 31 வரையான ஆண்டில் கொள்வனவு செய்தவை | 75,000 |
| 1982 மார்ச் 31 வரையான ஆண்டில் கொள்வனவு செய்தவை | 60,000 |
| 1983 மார்ச் 31 வரையான ஆண்டில் கொள்வனவு செய்தவை | 40,000 |

1984 மார்ச் 31 வரையான ஆண்டுகாலத்திற் பொறிகளின் விற்பனையும் கொள்வனவும் பற்றிய விபரங்கள் பின்வருமாறு.

| பொறி இல | கொள்வனவுத் தேதி | விற்பனைத் தேதி | கொள்விலை ரூபா | விற்பனையிலை ரூபா |
|---------|-----------------|----------------|---------------|------------------|
| FTP 012 | 10.02.1978 | 25.02.1984 | 15,000 | 2,400 |
| FTP 075 | 20.03.1980 | 25.02.1984 | 60,000 | 15,000 |
| FTP 102 | 14.08.1981 | 25.02.1984 | 30,000 | 4,200 |
| FTP 123 | 10.04.1983 | 25.02.1984 | 20,000 | 18,000 |
| FTP 124 | 20.02.1984 | --- | 25,000 | --- |

நீர் செய்ய வேண்டியவை :

- (அ) 1984 மார்ச் 31ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பரிசீலிக்கப்பட்ட தேய்மானம் கணிக்கப்பட்ட முறையைக் காட்டுக.
- (ஆ) 1984 மார்ச் 31 ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான பின்வரும் கணக்குகளை முழுமையாக எழுதுக.
1. பொறித்தொகுதி இயந்திர சாதனக் கணக்கு.
 2. பொறித்தொகுதி இயந்திர சாதனத்தின் தேய்மான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.
 3. பொறிகளின் கையளித்தற் கணக்கு.

[1985 - Part I - Q - 3]

03. 1985 ஜனவரி 1 இல் உற்பத்தி வியாபாரமொன்றை ஆரம்பித்த டிங்கிரிபண்டா என்பவர் 1988 நவம்பர் மாதத்தில் காலமானார். 1985 இலிருந்து 1987 வரையுள்ள நிதி வருடங்களுக்கான இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தன. எனினும் நிலையான சொத்துக்களுக்கான கணக்குகள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. பொறி விருட்சம், பொறித் தொகுதிகளுக்கான பின்வரும் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

| | 1985 ரூபா | 1986 ரூபா | 1987 ரூபா |
|---|-----------|-----------|-----------|
| டிசம்பர் 31ல் பொறிவிருட்சமும் பொறித்தொகுதியும் கிரயத்தில் | 50,000 | 50,000 | 60,000 |
| கழிக்க திரண்ட தேய்மானம் | 10,000 | 18,000 | 23,520 |
| பதிவழித்த பின்னிருந்த பெறுமதி | 40,000 | 32,000 | 36,480 |

| பொறிகளை முடிவு செய்தல் | முடிபு செய்தற் தேதி | கொள்வனவுத் தேதி | மூலக் கிரயம் ரூபா | விற்பனையின் வருவாய் ரூபா |
|--------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|
| முதலாவது முடிபு செய்தல் | 87.01.01 | 85.01.01 | 10,000 | 5,500 |
| இரண்டாவது முடிபு செய்தல் | 88.01.01 | 85.01.01 | 25,000 | 15,000 |

விற்பனையாகிய பொறிகளுக்குப் பதிலாக புதிய பொறிகள் அதே தினம் வைக்கப்பட்டன.

87.01.01 இல் கொள்வனவு செய்த பொறியின் கிரயம் செவ்வை பார்த்தலுக்குக் கிடைக்கவில்லை. 88.01.01 இல் கொள்வனவு செய்த பொறியின் கிரயம் 12,000 ரூபாவாகும்.

- (அ) இவ்வியாபாரத்தில் உபயோகித்திருக்கும் தேய்மான முறையை எடுத்துரைக்குமாறும்,
- (ஆ) 85.01.01 இலிருந்து 88.12.31 வரையுள்ள காலத்திற்கு,
- (i) பொறி விருட்ச, பொறித் தொகுதிக் கணக்கையும்
 - (ii) பொறி விருட்ச பொறித் தொகுதித் தேய்மான ஏற்பாட்டுக் கணக்கையும்,
 - (iii) பொறிவிருட்ச பொறித் தொகுதி முடிபு செய்தற் கணக்கையும், தயாரிக்குமாறும் நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

[1989 - Part II - Q - 2]

04. வரையறுத்த கஜபா கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து 01.04.1989ல் இருந்தபடி பின்வரும் மீதிகள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன. பொறி விருட்சமும் பொறித் தொகுதியும் ரூபா 744,000. பொறிவிருட்சமும் பொறித்தொகுதி மீது தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு ரூபா 595,200 கம்பனி கொள்கை, பொறிவிருட்சம் பொறித்தொகுதியின் ஆண்டிறுதி மீதியின் மீது ஆண்டொன்றுக்கு 20% படி நேர் கோட்டு முறைக்கமைய தேய்மானத்துக்கு ஏற்பாடு செய்வதாகும்.

கம்பனி தான் 1986 நவம்பர் மாதம் ரூபா 72,000 விலைக்குக் கொள்வனவு செய்த பொறியொன்றை 1989 செப்டெம்பர் மாதம் ரூபா 26,000 ற்கு விற்பது. பொறியின் மீது ஏற்பட்ட மேலதிக நிறுவுதற் செலவுகள் ரூபா 8,000 ஆகும். இப்பொறி 1988 ஜனவரி மாதம் ரூபா 12,600 ஆன செலவில் பழுது பார்க்கப்பட்டது. பொறி விருட்சத்தின் இயலளவை அதிகரிப்பதற்காக 8,800 ரூபாச் செலவில் புதிய மோட்டாரொன்று 1988 டிசம்பர் மாதம் பொருத்தப்பட்டது. விற்கப்பட்ட பொறிக்குப் பதிலாக அதே தினம் ரூபா 8,000 நிறுவுதற் கட்டணம் உட்பட ரூபா 85,000 விலையில் புதிய பொறி விருட்சமொன்று தாபிக்கப்பட்டது. பின்வருவனவற்றைக் கணக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- 1) 31. 03. 1990 இல் இருந்தபடி சிரயத்தில் பொறிவிருட்சம் பொறித் தொகுதியின் மீதி.
- 2) 31.03.1990 இல் பொறிவிருட்சம் பொறித்தொகுதியின் தேய்மானத் திற்கான ஏற்பாடு.
- 3) பொறி விற்பனை மீதான இலாபம் / நட்டம்.

[1991 - Part I - Q - 6]

05. 1984 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 1ஆந் திகதி ஒரு கம்பனி ஒரு பொறியொன்றை 250,000 ரூபாய்க்குக் கொள்வனவு செய்தது. அப் பொறியைத் தாபித்தற்கு 25,000 ரூபாய் செலவிடப்பட்டது. அதைத் தொடர்ந்து வந்த மூன்று ஆண்டுகளில் அப்பொறி தொடர்பில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்ந்தன.

கொள்வனவுகள் :-

| | |
|------------|--|
| பொறி இல. 2 | 1985 யூலை 1 ஆந் திகதி 140,000 ரூபாய்க்கு |
| பொறி இல. 3 | 1986 யூலை 1 ஆந் திகதி 280,000 ரூபாய்க்கு |

விற்பனைகள் :-

பொறி இல. 2 1987 யூன் 30 ஆந் திகதி 100,000 ரூபாய்க்கு ஒவ்வொன்றும் டிசம்பர் 31ஆந் திகதியன்று ஆண்டொன்றுக்கு 20 சதவீதப்படி நிலையான தவணை முறைமைக்கு ஏற்ப தேய்மானத்துக்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது.

1984 முதல் 1987ஆம் ஆண்டு வரை கம்பனியின் ஏடுகளிலே தோன்றுவது போல பின்வரும் கணக்குகளைச் சமர்ப்பிக்க.

- (1) பொறிகள் கணக்கு
- (2) பொறிகள் கணக்கின் தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு
- (3) பொறிகள் கணக்கின் தேய்மானம்

[1991 - Part I - Q - 6]

06. ஆ) பாலா உற்பத்திக் கம்பனியின் பொதுப் பேரேட்டிலிருந்து 1992 ஜனவரி 1 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி, பின்வரும் மீதிகள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன.

| | |
|----------------------------------|---------|
| | ரூபா |
| காணியும் கட்டடங்களும் | 500,000 |
| பொறிவிருட்சமும் பொறித்தொகுதியும் | 125,000 |

உற்பத்தி இயலளவை அதிகரிக்கச் செய்தமைக்காக 1992 ஆம் ஆண்டில் விரிவுபடுத்தல் நிகழ்ச்சித் திட்டமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டது.

- (i) ரூபா 175,000 ஆன விலைக்குப் புதிய காணியொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. உறுதிகளைத் தயாரிப்பதில் செலவிட்ட சட்டமுறைக் கட்டணங்கள் ரூபா 25,000 ஆகும்.

- (ii) ஏற்கனவே இருந்த பொறித்தொகுதியைக் கழற்றி அகற்றி மீளநிறுவுவதற்கு ரூபா 50,000 செலவிடப்பட்டது.
 - (iii) புதிய பொறித் தொகுதியொன்று ரூபா 150,000 ஆன விலையிற் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. புதிய பொறித்தொகுதியின் ஏற்றியிறக்கற் கட்டணம் ரூபா 7,500 நிறுவுதற் கட்டணம் ரூபா 16,000 ஆகியன கம்பனியினாற் செலுத்தப்பட்டன.
 - (iv) தொழிற்சாலைக் கட்டத்திற்குத் தீந்தையடிப்பதற்கு ரூபா 12,000 செலவிடப்பட்டது.
 - (v) ஏற்கனவே இருந்த பொறித் தொகுதியில் மாற்றங்களை செய்வதற்கு ரூபா 60,000 செலவிடப்பட்டது. இம்மாற்றங்கள் காரணமாக பொறித் தொகுதியின் இயலளவு அதிகரித்தது.
- அ) 1992. 12. 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்குப் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.
- (i) காணி,கட்டடங்கள் கணக்கு (ii) பொறிவிருட்சப்பொறித்தொகுதிக் கணக்கு ஆ) "அ" விற்கான உமது விடையில் மேலே தரப்பட்ட தகவல்களுள் எதனையும் நீர் பயன்படுத்தவில்லை எனின் அதற்கான காரணங்களை எடுத்துரைக்க.

[1993 - Part II - Q : 3]

7. மலித் கம்பனி பொறியொன்றை பா 240,000 இற்குக் கொள்வனவு செய்து அதனை 4 ஆண்டுகளுக்குப் பயன்படுத்தக் கருதுகின்றது. 4 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் அது பயனற்ற பொருளாக ரூபா 15,000 இற்கு விற்கப்படும்.
- (அ) முதல் இரு ஆண்டுகளும் தொடர்பில், ஆண்டொன்றிற்கு 50% குன்றும் நிலுவை முறையைப் பயன்படுத்தி ஆண்டுக்குரிய தேய்மானக் கட்டணத்தைக் கணிக்க.
- (ஆ) கம்பனி ஆண்டொன்றிற்கு 50% குன்றும் நிலுவை முறையைக் கையாண்டு பொறியை இரு ஆண்டுகளுக்குத் தேய்மானம் செய்தது எனக்கருதுக. பின்னர் இரண்டாம் ஆண்டின் இறுதியில் பொறி 125,000 தொகையான காசுக்கு விற்கப்பட்டது. பொறி விற்பனை செய்யப்பட்டமையைப் பதிவுதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை (காசு உட்பட)த் தருக.
- (இ) கம்பனி ஆண்டொன்றிற்கு 50% குன்றும் நிலுவை முறையைக் கையாண்டு பொறியை இரு ஆண்டுகளுக்குத் தேய்மானம் செய்தது எனக் கருதுக. கம்பனி, மூன்றாவது ஆண்டு தொடக்கம் தேய்மானம் முறையை நேர்கோட்டு முறைக்கு மாற்றக் கருதியது. மூன்றாம் ஆண்டின் இறுதியிலும் நான்காம் ஆண்டின் இறுதியிலும் பொறியானது ஐந்தொகையில் எவ்வாறு தோன்ற வேண்டும் என (அது தொடர்பான எவையேனும் குறிப்புகள் உட்பட) எடுத்துக் காட்டுக.

[1995 - Part I - Q - 3]

வழுக்களைத் திருத்துதல்

RECTIFICATION OF ERRORS

கணக்கீட்டு வழுக்கள்

கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு விதிகள், கணக்கீட்டு மரபுகள், கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள், கணக்கீட்டு நியமங்கள், கம்பனிச் சட்டவிதிகள், இறைவரித் திணைக்களப் பிரமாணங்கள், பங்குத்தரகர் சங்க நியதிகள் என்பனவற்றுக்கு முரணாக அமையும் கணக்குப் பதிவுகளும், தவறான கணிப்பீடுகளும் கணக்கீட்டு வழுக்களாகும்.

கணக்குப் பதிவு செயன்முறையில் வழுக்கள் பின்வரும் காரணங்களினால் ஏற்படுகின்றன:

1. கணக்குப் பதிவாளரின் கவனயீனம்.
2. கணக்குப் பதிவாளருக்கு கணக்குப்பதிவு சம்பந்தமான போதுமான விளக்கம் இன்மை.
3. கணக்குப் பதிவாளருக்கு கணக்குப் பதிவு வேலையில் இருக்கும் அனுபவக் குறைவு.
4. மோசடி நோக்குடன் செயற்படும் கணக்குப் பதிவாளரின் கணக்குப் பதிவு.

மேற்கூறிய காரணங்களினால் ஏற்படக் கூடிய வழுக்கள் பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படலாம்.

1. மூல ஆவணங்களில் இருந்து முதன்மைப் பதிவேட்டில் பதியும் போது ஏற்படலாம்.
(உ+ம்) கொள்வனவுப் பட்டியல் ரூபா 20,000 வைக்காட்டும் போது இதனை கொள்வனவு நாளேட்டில் ரூபா 2,000 எனப்பதிதல்.
2. முதன்மைப் பதிவேடுகளில் இருந்து பேரேட்டுக் கணக்குகளுக்கு பதிவுகளைத் தாக்கல் செய்யும்போது வழுக்கள் ஏற்படலாம்.
(உ+ம்) விற்பனை நாளேட்டில் நாதன் என்பவருக்கான விற்பனைக்கான பதிவு ரூபா 50,000 எனப் பதியப்பட்டு இருக்கும் போது அதனை நாதன் கணக்கில் ரூபா 5,000 எனப் பதிதல்.
3. முதன்மைப் பதிவேடுகளை அல்லது பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் கூட்டும்போது (எண்கணித ரீதியான) வழுக்கள் ஏற்படலாம்.
4. முதன்மைப் பதிவேட்டின் அல்லது பேரேட்டுக் கணக்கின் ஒரு பக்கக் கூட்டுத் தொகையை மறுபக்கத்துக்கு மாற்றும்போது வழுக்கள்

ஏற்படலாம். (உ+ம்) கொள்வனவுத் திரும்பல் கணக்கின் 95ம் பக்கத்து கூட்டுத்தொகை ரூபா 25,000, 96ம் பக்கத்துக்கு ரூபா 52,000, எனக் கொண்டு செல்லல்.

5. பரீட்சை மீதி தயாரிக்கும் போது ஏற்படக் கூடிய வழுக்கள்.

இத்தகைய வழுக்களினால் வியாபாரம் ஒன்றின் கணக்குத் தொகுதி தவறான தகவல்களைக் கொண்டமையலாம். நிறுவனங்களின் கணக்குகளில் இருந்து வெளிப்படுத்தப்படும் தகவல்களில் முகாமையாளர், உரிமையாளர், இறைவரித் திணைக்களம், முதலீட்டாளர் போன்ற பல்வேறு கட்சியினரும் தமது தீர்மானம் எடுத்தலுக்குத் தங்கியிருப்பதனால் கணக்குத் தொகுதியில் ஏற்படக் கூடிய வழுக்களைச் சாத்தியமான அளவில் குறைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதனோடு, இனங்காணப்பட்ட வழுக்களை விரைவில் திருத்திக் கொள்ளவும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

கணக்குப் பதிவின் போது ஏற்படக் கூடிய வழுக்களைக் குறைத்துக் கொள்வதற்கும், கணக்கீட்டு வழுக்களை விரைவில் இனங்கண்டு கொள்வதற்கும் நிறுவனங்கள் பின்வரும் விடயங்களில் கவனம் செலுத்துகின்றன.

1. கணக்குப்பதிவு வேலையில் அனுபவம் வாய்ந்தவர்களையும் கணக்குப் பதிவு அறிவு உடையவர்களையும் வேலைக்கு அமர்த்துதல்.
2. கணக்குப் பதிவாளர்களின் வேலையினைத் தொடர்ச்சியாக முகாமை செய்தல் அல்லது மேற்பார்வை செய்தல்.
3. பொருத்தமான முறையில் கணக்குகளைச் சமப்படுத்தல்.
4. தொடர்ச்சியாக ஏடுகளை கணக்காய்வு (Audit) க்கு உட்படுத்துதல்.

கணக்குப்பதிவின் போது ஏற்படக் கூடிய வழுக்களை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்.

1. தவறவிட்டுப் பதிவு செய்த வழுக்கள் (Errors of Omission)
 2. கூட்டிப் பதிவு செய்த வழுக்கள் (Errors of Commission)
 3. கோட்பாட்டு வழுக்கள் (Errors of Principle)
 4. ஈடு செய்யும் வழுக்கள் (Compensating Errors)
 5. இழைக்கப்பட்ட வழுக்கள்
1. தவறவிட்டுப் பதிவு செய்த வழுக்கள் (Errors of Omission)
இத்தகைய வழுக்கள் இரு வகையாகும்
 - அ. முற்றாகத் தவறவிடுதல் (Complete Omission)
ஒரு கொடுக்கல் வாங்கல் முற்றாக ஏடுகளில் பதியப்படாமையால் ஏற்படும் வழு இதுவாகும். கணக்குப்பதிவாளர் மூல ஆவணங்களில்

இருந்து கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பொருத்தமான நாளேட்டில் பதியத் தவறலாம். இதனால் கணக்குகளிலும் குறிப்பிட்ட கொடுக்கல்வாங்கல் தொடர்பான பதிவுகள் இடம்பெறாது போகலாம். இத்தகைய வழுவின்னால் பரீட்சை மீதியின் இணக்கம் பாதிப்புற மாட்டாது. எனவே இத்தகைய வழுக்கள் இடம்பெற்ற கணக்குகளை (இடங்களை) இனங் காணல் என்பது கடினமான பணியாக அமையலாம்.

உ+ம் : முகுந்தன் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 50,000 தொடர்பாக முகுந்தன் கணக்கிலும் விற்பனைக் கணக்கிலும் பதிவுகள் எதுவும் இடம் பெறாது விடல்.

குறிப்பு : மூல ஆவணத்தில் இருந்து நாளேட்டிற்கும், பின் நாளேட்டில் இருந்து பேரேட்டுக் கணக்குக்கும் என கொடுக்கல் வாங்கல் ஒழுங்கு முறையாகப் பதியப்படும் என்பதை மாணவர்கள் நினைவிற கொள்ளுதல் வேண்டும்.

ஆ. பகுதி தவறவிடப்படுதல் (Partial Omission)

கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்று நாளேட்டில் பதியப்பட்டபோதும் அதனை பேரேட்டுக் கணக்கிற்கு மாற்றத் தவறுவதால் ஏற்படக்கூடிய வழு இதுவாகும்.

உ+ம் : குகனிடம் இருந்தான கடன் கொள்வனவு கொள்வனவு நாளேட்டில் பதியப்பட்ட போதிலும் கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டிலுள்ள குகனின் ஆள் குறிக்கும் கணக்கில் பதியத் தவறுதல். இத்தகைய வழுக்களினால் பரீட்சை மீதியானது சமப்படமாட்டாது. காரணம் இரட்டைப் பதிவு பூரணத்துவம் அடையாமையேயாகும்.

2. கூட்டிப் பதிவு செய்த வழுக்கள் (Errors of Commission)

கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றுக்குரிய தொகையினை நாளேட்டில் அல்லது பேரேட்டுக் கணக்கில் கூட்டிப் பதிவதனால் இத்தகைய வழுக்கள் ஏற்படுகின்றன. இவ் வழுக்கள் கணக்குப் பதிவாளரின் கவனயீனத்தினால் (Ignorance & Absent Mindedness) ஏற்படுகின்றன. மேலும் இத்தகைய வழுக்கள் நாளேட்டிலும் பேரேட்டிலும் இடம் பெறலாம்.

1. நாளேடு தொடர்பான தவறு (Errors relating to Subsidiary Book)

நாளேடு தொடர்பில் ஏற்படக் கூடிய கூட்டிப் பதியும் தவறுகளைப் பின்வருமாறு இனங் காண முடியும்.

(அ) தவறான தொகையை நாளேட்டில் பதிதல்

கடன் விற்பனை ரூபா 15,000 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 55,000 எனப்பதிதல்

குறிப்பு : இத்தகைய வழுவின்னால் பரீட்சை மீதியின் இணக்கம் பாதிக்கப்பட மாட்டாது.

(ஆ) கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றைத் தவறான நாளேட்டில் பதிதல்.

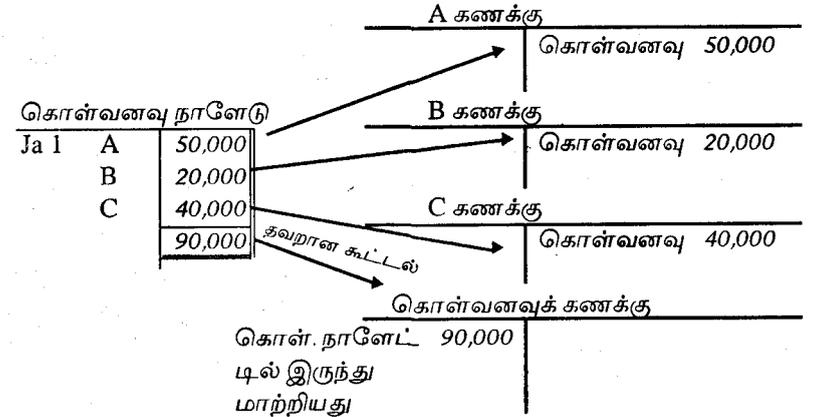
கடன் விற்பனை ரூபா 40,000, கொள்வனவு நாளேட்டில் ரூபா 40,000 எனப்பதிதல்.

குறிப்பு : இத்தகைய தவறினால் பரீட்சை மீதியின் இணக்கம் பாதிக்கப்பட மாட்டாது.

(இ) நாளேடுகளைத் தவறாக கூட்டுதல்

குறிப்பிட்ட கால ஒழுங்கில் நாளேடுகள் கூட்டப்பட்டு அக் கூட்டுத்தொகையானது பொருத்தமான கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படல் வேண்டும். நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை தவறாக அமையின் குறிப்பிட்ட கணக்கும் தவறாக அமையும்.

உ+ம் :

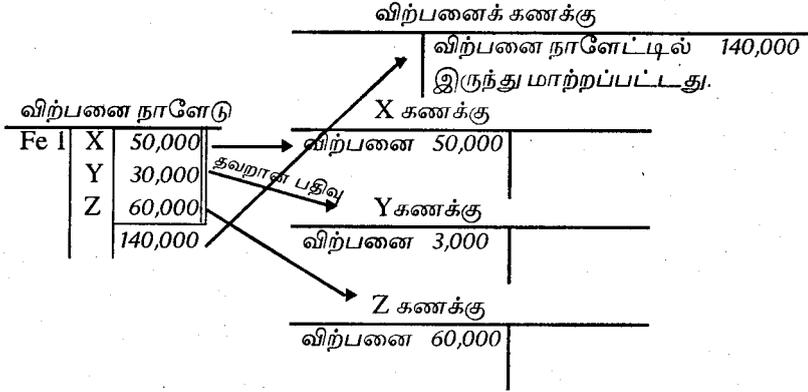


குறிப்பு : இத்தகைய தவறு பொதுப் பேரேட்டில், கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை இரட்டை பதிவின் ஒரு பகுதியாகப் பேணி வராத நிறுவனங்களில் பரீட்சை மீதியைப் பாதிக்கும் வழுவாகவும் பொதுப் பேரேட்டில் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பகுதியாகப் பேணிவரும் நிறுவனங்களில் பரீட்சை மீதியை பாதிக்காத வழுவாக அமையும் என்பதைக் கவனிக்க.

II. பேரேடு (கணக்கு) தொடர்பான தவறு

நாளேட்டில் சரியான பதிவுகள் இடம் பெற்றிருந்த போதும், நாளேட்டில் உள்ள பதிவுகளைப் பேரேட்டில் தாக்கல் செய்யும் போது தவறான தொகையைத் தாக்கல் செய்வதனால் வழு ஏற்படலாம்.

உ+ம்:



பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தவறாகச் சமப்படுத்துவதனாலும் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் வழுக்கள் இடம் பெறலாம்.

குறிப்பு: பேரேடு தொடர்பான இவ்வகை வழுவினால் பரீட்சை மீதி பாதிப்பும் என்பதனை மாணவர்கள் கவனத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

3. கோட்பாட்டு வழு (Errors of Principle)

கணக்குப் பதிவானது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள், கணக்கீட்டு மரபுகள், கணக்கீட்டு விதிகள், கணக்கீட்டில் செல்வாக்குச் செலுத்தும் சட்டங்கள் என்பவற்றுக்கு அமைவாக இடம் பெறல் வேண்டும். கணக்குப் பதிவாளர் கணக்குப் பதிவு, கணக்கீடு சம்பந்தமான மேற்கூறியவை தொடர்பில் போதிய விளக்கத்தினைக் கொண்டிராமே கோட்பாட்டு வழுக்கள் கணக்கேடுகளில் ஏற்படுவதற்கு வாய்ப்பினை ஏற்படுத்துகிறது.

உ+ம்:

- மூதனச் செலவு வருமானச் செலவாகக் கருதப்பட்டு கணக்கேடுகளில் பதிதல். உ+ம்: மோட்டார் கொள்வனவு செய்தல் கொள்வனவு நாளேட்டினூடாகப் பேரேட்டுக் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படுதல்.
- வருமானச் செலவினை மூலதனச் செலவாகப் பதிதல்.
- மூலதனப் பெறுவனவு ஒன்றை வருமானப் பெறுவனவாகக் கருதிப்பதிதல் (Capital Receipt & Revenue).

IV. பொருத்தமற்ற தொகையினை அறவிடமுடியாக் கடனுக்காக ஏற்பாடு செய்தல்.

குறிப்பு: கோட்பாட்டு வழுக்களால் பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யும் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்க.

4. ஈடு செய்யும் வழுக்கள் (Compensating Errors)

ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வழுக்கள் பேரேட்டுத் தொகுதிகளில் உள்ள கணக்குகளில் இடம்பெறும்போது சில வேளை அவ்வழுக்கள் ஒன்றை ஒன்று ஈடு செய்துவிடலாம். அத்தகைய தன்மை உடைய வழுக்களை ஈடு செய்யும் வழுக்கள் என இனங் காட்டலாம். உ+ம் ராம் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 50,000 ராம் கணக்கில் ரூபா 5,000 எனப் பதியப்பட்டது. மோகன் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 5,000 மோகன் கணக்கில் ரூபா 50,000 எனப் பதியப்படல் இங்கு ராம் கணக்கு ரூபா 45,000 ஆல் குறையும் அதே வேளையில் மோகன் கணக்கு ரூபா 45,000 ஆல் கூடும். இதனால் இரு தவறுகளும் ஒன்றை ஒன்று ஈடு செய்யும் நிலைமை ஏற்படுகின்றது.

5. இழைக்கப்பட்ட வழுக்கள்

கணக்குப் பதிவாளரின் கவனயீனத்தினால் கணக்குகளில் இடம் பெறக்கூடிய வழு இதுவாகும்.

உ+ம்:

கே. மோகன் என்பவருக்குகான விற்பனை ரூபா 30,000 கே. மோகன் கணக்கில் வரவில் தாக்கல் செய்வதற்கு பதிலாக எம். மோகன் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்தில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.

வழுக்களை இனங்காணல்

இதுவரை வழுக்கள் பற்றியும் வழுக்களை ஏற்படுத்தும் காரணங்கள் பற்றியும் விளக்கப்பட்டது. இத்தகைய வழுக்களைத் திருத்திக் கணக்கேட்டுத் தகவல்களைச் சரியானதாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியது அவசியமாகும். வழுக்களை திருத்திக் கொள்வதற்கு இலகுவாக வழுக்களை இருவகையாகப் பாகுபடுத்தி அறிந்து கொள்வது அவசியமாகும். அவ்வகையில் பரீட்சை மீதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டு. பின்வருமாறு வழுக்களைப் பாகுபடுத்திக் கொள்ளலாம்.

- பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தினைப் பாதிக்காத வழுக்கள் (Errors which do not affected the agreement of trial balance.)
- பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தைப் பாதிக்கும் வழுக்கள் (Error which affect the agreement of the trial balance)

பரீட்சை மீதியைப் பாதிக்காத வழக்கள்

சில வகையான வழக்கள் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் இடம் பெற்றாலும்கூட அத்தவறுகள் பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தைப் பாதிக்கமாட்டாது. இத்தகைய வழக்கள் இடம் பெற்றமையை வாடிக்கையாளர், வழங்குனர்களிடம் இருந்து கிடைக்கும் (கடன்பட்டோர் கடன் கொடுத்தோர்) கூற்றுக்களில் இருந்து அறிந்து கொள்ளக் கூடியதாக இருக்கும். அல்லது உள்ளக, வெளியக கணக்காய்வு நுட்பங்களினாலும் இவ்வழக்களை அறிந்து கொள்ள முடியும்:

பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தினைப் பாதிக்காத வழக்களாக பின்வருவனவற்றை இனங்காட்டலாம்.

1. கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்று ஏடுகளில் முற்றாக பதியப்படாது விடுதல்.
 2. கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றின் தொகையை, பிழையாக மூல ஆவணத்திலிருந்து நாளேட்டில் பதிதல்.
 3. ஈடு செய்யும் வழக்கள். ஒரு பேரேட்டுக் கணக்கின் தவறினை இன்னொரு பேரேட்டுக் கணக்கின் தவறு ஈடு செய்வதை இது குறிக்கின்றது.
 4. இரட்டிப்பு வழக்கள் ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்குரிய பதிவுகளை இரு தடவை கணக்கேடுகளில் பதிதல்.
- உ+ம:- மின்சார கட்டணம் செலுத்தியது ரூபா 500. மின்சார கணக்கில் இரு தடவையும், காசுக் கணக்கில் இரு தடவையும் பதிதல்.
5. கோட்பாட்டு வழக்கள் (கணக்கீட்டு அடிப்படை வழக்கள்)

குறிப்பு: பரீட்சை மீதி இணங்குகின்றது என்பதன் கருத்து இரட்டைப் பதிவு. கணக்கேடுகளில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது என்பதாகும். ஆனால் கணக்குகள் சரி என்ற முடிவுக்கு வர முடியாது.

பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தை பாதிக்கும் வழக்கள்

கணக்கேடுகளில் இரட்டைப் பதிவு பூரணத்துவம் அடையாத இடத்து பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யப்படமாட்டாது. இத்தகைய வழக்கள் இடம் பெற்ற கணக்குகளைப் பின்வரும் முறைகளில் அறிந்து கொள்ள முடியும்:

1. பரீட்சை மீதியின் இரு பக்கங்களையும் கூட்டிவரும் வித்தியா சத்தினை இரண்டினால் பிரித்து வரும் விடையை கணக்குகளின் மீதிகளுடன் ஒப்பீடு செய்தல்.
2. கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு மீதிகள் பெறுவ தற்கான நிரல்களைச் (பட்டோலைகளைச்) சரிபார்த்தல்.

3. எல்லாக் கணக்குகளும் பரீட்சை மீதியில் இடம் பெற்றுள்ளனவா என்பதனை நிச்சயப்படுத்தல்.
 4. பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசம் 1, 10, 100, 1000 என்ற தொகையாக இருப்பின் அது கூட்டல் பிழையால் நிகழ்ந்ததாக இருக்கலாம். இது தொடர்பாகக் கூட்டப்பட்ட இடங்களைச் சரிபார்ப்பதன் மூலம் வழக்கள் இடம் பெற்ற இடத்தினை அறியமுடியும்.
 5. பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசம் 9 ஆல் வகுக்கப்படக் கூடியதாக இருப்பின் கணக்குப் பதிவாளர் இலக்கங்களைத் தவறாகப் பதிந்துள்ளார் எனும் முடிவுக்கு வரலாம்.
- | | | | |
|------|-------------|--------------------|----------------|
| உ+ம: | 476 தொகையை | 467 எனப்பதிந்தால் | வித்தியாசம் 9 |
| | 1716 தொகையை | 1176 எனப்பதிந்தால் | வித்தியாசம் 45 |
| | 2351 தொகையை | 2315 எனப்பதிந்தால் | வித்தியாசம் 36 |
6. பேரேட்டுக் கணக்குகள் சரியாகச் சமப்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா என்பதைப் பரிசீலித்தல்.
 7. கடந்த வருடத்தின் பரீட்சை மீதியின் கணக்கு மீதிகளோடு நடப்பு வருடத்தின் பரீட்சை மீதியின் கணக்கு மீதிகளை ஒப்பீடு செய்தல். ஒத்த கணக்குகளின் மீதிகளுக்கிடையில் அதிகளவு வித்தியாசம் காணப்படின் அக்கணக்கினை மீள் பரிசீலனை செய்தல்.
 8. ஏதாவது கணக்குகளின் மீதிகள் பரீட்சை மீதியின் தவறான பக்கத்துக்கு மாற்றப்பட்டு இருப்பின் பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசம் இரு மடங்காகும். இதனைப் பரிசீலனை செய்தல்.
 9. மேற்கூறிய நுட்ப முறைகளில் வழி ஏற்பட்ட இடம் துலங்காது விடின் நாளேடு, பேரேட்டுக் கணக்குகளின் சமப்படுத்திய தொகை அனைத்தையும் மீண்டும் பரிசீலனைக்கு உட்படுத்தல் வேண்டும்.

பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தினைப் பாதிக்கும் வழக்களாகப் பின்வருவனவற்றை இனங்காட்ட முடியும்:

1. ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்கு ஒரு பதிவை மட்டும் உரிய கணக்கில் பிரதி பண்ணுதல்
- உ+ம - மின்சார கட்டணம் ரூபா 10,000 செலுத்தியது வங்கிக் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் மாத்திரம் பதிதல்.
2. கணக்குகளைச் சமப்படுத்தும்போது ஏற்படக் கூடிய வழக்கள்.
 3. ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்குரிய இரு பதிவுகளையும் ஒரே பக்கத்தில் பதிதல்.
- உ+ம: குணத்திற்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 20,000 குணம் கணக்கிலும் வங்கிக் கணக்கிலும் செலவில் பதிதல்.

4. ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலின் வரவுப்பதிவின் பெறுமானமும் செலவுப் பதிவின் பெறுமானமும் வேறுபடல்.
உ+ம் : பெற்ற வாடகை ரூபா 25,000 காசுக் கணக்கில் ரூபா 25,000 எனவும் பெற்ற வாடகைக் கணக்கில் ரூபா 52,000 எனவும்பதிதல்.
5. கூட்டல் வழு - பேரேட்டுக் கணக்கு, நாளேடு, பரீட்சை மீதி ஆகியவற்றில் இவ்வழுக்கள் இடம் பெறக்கூடும்.
6. கணக்குகளின் மீதிகளைப் பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறல் அல்லது கணக்குகளின் மீதியின் தவறான தொகையை பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றாதல்.
7. நாளேட்டின் அல்லது பேரேட்டுக் கணக்குகளின் ஒரு பக்க கூட்டுத் தொகையை மறுபக்கத்துக்குத் தவறான தொகையாகக் கொண்டு செல்லுதல்.

வழுக்கள் திருத்தப்படும் இடங்கள்

வழுக்களை திருத்துதல் என்பது வழுக்களின் தன்மையையும் வழுக்கள் இனங் காணப்பட்ட இடங்களையும் பொறுத்தே தீர்மானிக்கப்படும். அவ்வகையில் பின்வருவனவற்றை வழுக்களைத் திருத்தும் இடங்களாக குறிப்பிடலாம்:

- I. பரீட்சை மீதி தயாரிக்கு முன் கணக்குப் பதிவு செயன்முறையில் வழுக்களைத் திருத்துதல்.
- II. கணக்குப் பதிவு செயன் முறையில் பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்த பின் ஆனால் முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குமுன் வழுக்களைத் திருத்துதல்.
- III. முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரித்த பின் அடுத்த கணக்காண்டுப் பகுதியில் வழுக்களைத் திருத்தல்.

தொங்கற் கணக்கு (Suspense Account)

கணக்குப் பதிவுச் செயன் முறையின்போது தவறுகள் இனங் காணப்படத் தவறுவதால் பரீட்சை மீதியினைத் தயாரிக்கும்போது பரீட்சை மீதி இணங்காது போகலாம். பரீட்சை மீதி இணங்காமைக்கான காரணங்களைக் கண்டு கொள்வதற்கு அதிக நேரத்தினைச் செலவிட வேண்டி இருக்கலாம். இந்நிலையில் பரீட்சை மீதி இணங்காமைக்கான வித்தியாசத்தைத் தொங்கல் கணக்கு என்னும் தற்காலிகமான கணக்கில் பதிந்து பரீட்சை மீதி சமப்படுத்தப்படலாம். பின்னர் வழுக்கள் இணங்காணப்பட்டுத் திருத்திய பின் சரியான கணக்குகளைக் கொண்டு பரீட்சை மீதி தயாரிக்கப்பட்டுப் சரியான பரீட்சை மீதியில் இருந்து முடிவுக்

கணக்குகள் தயாரிக்கப்படலாம் அல்லது தொங்கல் கணக்குடன் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டு பின்னர் வழுக்கள் திருத்தப்படலாம். எவ்வாறெனினும் வழுக்கள் திருத்தப்பட்ட பின்னர் தொங்கல் கணக்கு சமப்படுத்தப்பட்டு விடும்.

குறிப்பு: பரீட்சை மீதியின் எந்தப் பக்கம் குறைகின்றதோ அதே பக்கத்திலேயே தொங்கல் கணக்குக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படும். தொங்கல் கணக்குடன் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படின் தொங்கல் கணக்கு ஐந்தொகையில் இடம் பெறும்.

பரீட்சை மீதியினைத் தயாரித்த பின் வழுக்களைத் திருத்துதல் உ+ம் : **1**

ஸ்ரீராம் நிறுவனத்தின் 31 டிசம்பர் 1998 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியின் வரவுப்பக்கம் ரூபா 5,800 இனால் அதிகரித்துக் காணப்பட்டது. இவ்வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கு ஒன்றில் பதியப்பட்டு பரீட்சை மீதி சமப்படுத்தப்பட்டது. பின்னர் பேரேட்டுக் கணக்குகளைப் பரிசீலனை செய்தபோது பின்வரும் வழுக்கள் இடம் பெற்றமை அறியப்பட்டுள்ளது:

1. மாறன் என்பவரிடம் பெற்ற காசு ரூபா 5,400. அவரது கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
2. ரூபா 1,000 பெறுமதியான கொள்வனவுத் திரும்பல் கொள்வனவுக் கணக்கில் சரியான (வரவுப்பக்கம்) பக்கத்தில் பதியப்பட்டுள்ளது.
3. பெற்ற கழிவு ரூபா 2,000 காசேட்டில் (கழிவு நிரல்) பதியப்பட்ட போதும், பொதுப் பேரேட்டுக் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
4. மோட்டார் திருத்தச் செலவு ரூபா 5,740 மோட்டார் கணக்கில் ரூபா 1,740 எனப்பதியப்பட்டுள்ளது.
5. செந்தில் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 3,500 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 5,300 எனப்பதியப்பட்டது.
6. டேவிட் என்பவரது கணக்கின் ஒரு வரவுப் பக்க கூட்டுத்தொகை ரூபா 2,500 மறுபக்கத்தில் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்திற்கு மாற்றுவதற்கு பதிலாக செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.
7. இயந்திரம் ரூபா 60,000 விற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட போதும் அத்தொகை கொள்வனவு கணக்கில் பதியப்பட்டது. (இந்நிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை தயாரிப்பதில்லை எனக் கருதுக.)

வேண்டப்படுவது.

- I. வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட் குறிப்பு,
- II. தொங்கல் கணக்கு.

வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|--|-----------|----------------|
| 1. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) மாறன் கணக்கு (மாறனின் வரவுப் பக்கத்தில் பதிந்த தொகை திருத்தப்பட்டது) | 10,800 | 10,800 |
| 2. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவுக் கணக்கு கொள்வனவுத் திரும்பல் கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கும் கொள்வனவு திரும்பல் க/கும் திருத்தப்பட்டது) | 2,000 | 1,000 1,000 |
| 3. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) பெற்ற கழிவுக் கணக்கு (பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் பதியப்படாதது பதியப்பட்டது) | 2,000 | 2,000 |
| 4. மோட்டார் திருத்தச் செலவுக் கணக்கு (வரவு) மோட்டார் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (மோட்டார் திருத்தும் கணக்கும் மோட்டார் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது) | 5,740 | 1,740 4,000 |
| 5. விற்பனைக் கணக்கு (வரவு) செந்தில் கணக்கு (விற்பனைக் கணக்கும், செந்தில் கணக்கும் ரூபா 1,800 வினால் குறைக்கப்பட்டு திருத்தப்பட்டன) | 1,800 | 1,800 |
| 6. டேவிட் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (டேவிட் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 5,000 | 5,000 |
| 7. இயந்திரம் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவு கணக்கு (கொள்வனவு க/கு இயந்திரக் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது) | 60,000 | 60,000 |

குறிப்பு : கூட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பகுதியாகப் பொதுப்பேரேட்டில் பேணிவரும் நிறுவனங்களின் நாளேடுகளின் கூட்டுத்தொகையில் ஏதேனும் கணிப்பீட்டுத் தவறு ஏற்படுமாயின் அது வெளிக்காட்டா வழுவாகும். ஆனால் பொதுப் பேரேட்டில் கூட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை, இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பகுதியாகப் பேணிவராத நிறுவனங்களுக்கு நாளேட்டுக் கூட்டுத் தொகையில் ஏற்படும் வழுக்கள் வெளிக்காட்டும் வழுவாகும்.

குறிப்பு: I வழுக்களை திருத்தும்போது பின்வரும் விடயங்களை இட்டு கவனம் செலுத்துக.

- ★ பொதுப் பேரேட்டில் கூட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பகுதியாகப் பேணிவரும் நிறுவனத்தோடு தொடர்புடைய வழுக்களைத் திருத்துதலா? என்பதைக் கவனித்தல் வேண்டும்.
- ★ ஒரு வழு பரீட்சை மீதியைப் பாதிக்குமா? பாதிக்காதா? என்பதை அவதானித்தல் வேண்டும்
- ★ பரீட்சைமீதி மீது தாக்கம் செலுத்தும் வழுவின் பெறுமதியை அவதானிக்க வேண்டும்.
- ★ தேவையான பதிவுகளைச் செய்து தேவையற்ற பதிவை நீக்கிவிடுக.

குறிப்பு: II பரீட்சை மீதியில் எப்பக்கத்தில் குறைவு ஏற்படுகின்றதோ அப்பக்கத்திற்கே தொங்கல் கணக்கு ஏற்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

- ★ வழுக்களை திருத்திய பின் தொங்கல் கணக்குச் சமப்படுத்தப்பட்ட நிலையில் இருத்தல் வேண்டும். மேற்கூறிய உதாரணத்தில்.....

தொங்கல் கணக்கு

| | | | |
|--------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| மாறன் | 10,800 | மீதிசீழ் கொண்டு வந்தது | 5,800 |
| கொள்வனவு | 1,000 | மோட்டார் திருத்தும் க/கு | 4,000 |
| கொள்வனவு திரும்பல் | 1,000 | டேவிட் கணக்கு | 5,000 |
| பெற்ற கழிவு | 2,000 | | |
| | 14,800 | | 14,800 |

பரீட்சை மீதி தயாரிக்க முன் வழுக்களைத் திருத்தல்

உ+ம் : 2

பரீட்சை மீதி தயாரிப்பதற்காகக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்துவதற்கு முன் திரு. நாராயணன் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் வழுக்கள் இடம் பெற்றிருந்தமை இனங் காணப்பட்டன.

அத்தவறுகளைத் திருத்துவதற்கான பொருத்தமான பதிவுகளை உரியவாறு தருக.

1. சுந்தரம் நிறுவனத்திடம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ரூபா 15,600 கொள்வனவு நாளேட்டின் ஊடாகக் கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யப்பட்டன.
2. வெளித்திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,000 இனால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.

3. மகாராஜனிற்கு விற்பனை ரூபா 11,750, விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 11,570 எனப் பதியப்பட்டது.
4. ரூபா 82,150 பெறுமதியான பண்டங்கள் ரோய் என்பவரிடம் இருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இந்நடவடிக்கை ரோய் கணக்கில் வரவில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.
5. மாலிக்கு (கடன்பட்டோன்) வழங்கிய கழிவு ரூபா 750 காசேட்டில் கழிவு நிரலில் பதியப்படாத போதிலும் மாலி கணக்கில் உரியவாறு முழுத் தொகையும் பதியப்பட்டது.
6. உரிமையாளன் தனிப்பட்ட செலவு ரூபா 2,000 பொதுச் செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்தது.
7. தளபாடம் ஒன்று அதன் தேறிய புத்தக விலையான ரூபா 8,600 விற்கு விற்கப்பட்டமை விற்பனைக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

தீர்வு : நாட்குறிப்பு

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|-----------|------------|
| 1. இயந்திரக் கணக்கு கொள்வனவுக் கணக்கு (வரவு) (கொள்வனவு க/கு பதியப்பட்ட இயந்திரம் கொள்வனவு திருத்தப்பட்டது) | 15,600 | 15,600 |
| 2. வெளித்திரும்பல் கணக்கு (குறைத்துக் கணிக்கப்பட்ட கொள்வனவுத் திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை திருத்தப்பட்டது) | | 1,000 |
| 3. மகாராஜன் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு (மகாராஜன் கணக்கும், விற்பனை கணக்கும் திருத்தப்பட்டது) | 180 | 180 |
| 4. ரோய் கணக்கு (ரோய் க/கில் தவறாக வரவு வைக்கப்பட்ட கொள்வனவு திருத்தப்பட்டது) | | 1,64,300 |
| 5. கொடுத்த கழிவு கணக்கு வரவு (வரவு) (கழிவுக் கணக்கில் தவறி விடப்பட்டது திருத்தப்பட்டது) | 750 | |
| 6. பற்றுக் கணக்கு (வரவு) பொதுச் செலவுக் கணக்கு (பொதுச் செலவு க/க்கும் பற்றுக் க/கும் திருத்தப்பட்டது) | 2,000 | 2,000 |
| 7. விற்பனைக் கணக்கு (வரவு) தளபாட விற்பனை இலாபக் கணக்கு (விற்பனையாகக் கருதிய தளபாட விற்பனை திருத்தப்பட்டது) | 8,600 | 8,600 |

குறிப்பு : பரீட்சை மீதியைத் தயாரிக்க முன் வழக்களைத் திருத்தின் வெளிக்காட்டும் வழக்கள் தொடர்பில் தொங்கல் கணக்கு பதிவுகள் இடம் பெறமாட்டாது. மேற்கூறிய உ+ம் 2, 4, 5 தொடர்பான வழக்களுக்கு பரீட்சை மீதியைத் தயாரிக்காத சந்தர்ப்பங்களில் வழக்களைத் திருத்தும் போது இரு பதிவுகள் இடம் பெறமாட்டாது என்பதை கவனிக்க.

இரண்டாவது உதாரணத்தில் பரீட்சைமீதி தயாரிக்கப்பட்ட பின் வழக்கள் திருத்தப்படின் தீர்வு பின்வருமாறு அமையும்:-

நாட்குறிப்பு

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|-----------|------------|
| 1. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை | | |
| 2. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) வெளித்திரும்பல் கணக்கு (வெளித்திரும்பல் கணக்கில் இடம்பெறாத பதிவு பதியப்பட்டது) | 1,000 | 1,000 |
| 3. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை. | | |
| 4. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) ரோய் கணக்கு (பக்கம் மாறிப்பதிந்த ரோய் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 164,300 | 164,300 |
| 5. கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (கொடுத்தக் கழிவு க/கு திருத்தப்பட்டது) | 750 | 750 |
| 6. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை | | |
| 7. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை | | |

பொதுப் பேரேட்டில் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப்பதிவின் ஒரு பகுதியாகப் பேணிவரும் நிறுவனங்களின் கணக்குகளில் வழக்களைத் திருத்துதல்

உ+ம் : 3

மலரவன் நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளைச் சமப்படுத்திய பின் பரீட்சை மீதி தயாரித்தபோது பரீட்சை மீதியின் பக்கங்கள் இணங்காமையால், தொங்கல் கணக்கொன்றின் மூலம் பரீட்சை மீதி சமப்படுத்தப்பட்ட பின் பின்வரும் வழக்கள் இனங் காணப்பட்டன.

1. கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 25,000 தொகையால் கூட்டி மதிப்பிடப்பட்டது.
2. நாதனுக்கு விற்பனை ரூபா 30,000 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 3,000 எனப் பதியப்பட்டு அவ்வாறே பேரேட்டுக் கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.

3. கொடுத்த கழிவுக் கணக்கின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 5,000 குறைத்து கூட்டப்பட்டது.
4. காசேட்டின் பெற்றகழிவு நிரல் ரூபா 1,000 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
5. மோகனுக்குத் திருப்பியனுப்பப்பட்ட (விற்பனை திரும்பல்) பண்டம் ரூபா 2,500 தொடர்பாக அனுப்பப்பட்ட செலவுத்தாள் தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லை.
6. சாந்தன் என்ற கடன்பட்டோனின் கணக்கின் வரவுப் பக்கக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 1,500 இனால் கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.

மேற்கூறிய வழக்களை

1. மலரவன் நிறுவனம் பொதுப் பேரேட்டில் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை இரட்டைப்பதிவின் பகுதியாக பேணி வாராத நிலையிலும்.
2. கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப் பதிவின் பகுதியாகப் பேணிவரும் நிலையிலும் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினைத் தருக.

வினா (1) ந்கான தீர்வு (கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைப் பேணாத நிலையில்)

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|--|-----------|------------|
| 1. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவுக் கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 25,000 | 25,000 |
| 2. நாதன் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு (நாதன் கணக்கும் விற்பனை கணக்கும் ரூபா 27,000 அதிகரிக்கப்பட்டன) | 27,000 | 27,000 |
| 3. கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 5,000 | 5,000 |
| 4. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) பெற்ற கழிவுக் கணக்கு (பெற்ற கழிவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 1,000 | 1,000 |
| 5. விற்பனைத் திரும்பல்க் கணக்கு (வரவு) மோகன் கணக்கு (பதியப்படாத செலவுத்தாளுக்கான இரட்டைப் பதிவு மேற்கொள்ளப்பட்டமை) | 2,500 | 2,500 |
| 6. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) சாந்தன் கணக்கு (சாந்தன் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 1,500 | 1,500 |

குறிப்பு : இத்தீர்வினையும் இரண்டாம் வினாவுக்கான தீர்வினையும் ஒப்பிட்டு வேறுபாடுகளை நுணுகி விளங்குக.

வினா (2) ந்கான தீர்வு (கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைப் பேணும் நிலையில்)

குறிப்பு : இத்தீர்வில் நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை தொடர்பான வழுவெளிக்காட்டா வழுவாக இடம் பெறுவதை விளங்கிக் கொள்க.

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|--|-----------|------------|
| 1. கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவுக் கணக்கு (கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகையின் தவறு, தொடர்பான கணக்குகளில் திருத்தப்பட்டது) | 25,000 | 25,000 |
| 2. கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு (நாளேட்டின் தவறான பதிவு உரிய கணக்குகளில் பதியப்பட்டு திருத்தப்பட்டது) | 27,000 | 27,000 |
| 3. முன்னைய விடையின் தீர்வினைப் போலவே பதிவுகள் இடம்பெறும் | XX | XX |
| 4. கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (பெற்ற கழிவு நிரலின் கூட்டுத்தொகைத் தவறு உரிய கணக்குகளில் திருத்தப்பட்டது) | 1,000 | 1,000 |
| 5. விற்பனைத் திரும்பல் கணக்கு (வரவு) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (விற்பனைத் திரும்பலுக்குரிய பதிவுகள் உரியவாறு செய்யப்பட்டன) | 2,500 | 2,500 |
| 6. முன்னைய விடையின் தீர்வினைப் போலவே பதிவுகள் இடம்பெறும் | XX | XX |

உ+ம் : 4 ஒரு பக்கத் தவறு (One - sided errors)

கணக்குப் பதிவாளர் ஒருவர் அவர் தயாரித்த பரீட்சை மீதியின் வரவுப்பக்கம் ரூபா 30,800 குறைவதை கண்டு கொண்டார். பின்வரும் வழக்கள் அவ்வித்தியாசம் தொடர்பாக இனங் காணப்பட்டன.

1. மாதவனுக்கு விற்பனை ரூபா 10,200 அவரது கணக்கில் ரூபா 12,000 எனப்பதியப்பட்டது.
2. அனுமதித்த கழிவு நிரலின் மாதாந்தக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 10,000 பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டது.
3. யாதவனுக்கு வழங்கிய காசோலை ரூபா 27,500 யசோதா கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
4. காகிதாதிகள் வாங்கியதற்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 2,600 காசேட்டில் உரியவாறு பதியப்பட்ட போதும் அது பொதுப் பேரேட்டுக் கணக்குக்கு மாற்றப்படவில்லை.

5. கொள்வனவு கணக்கின் வரவுப்பக்க கூட்டுத் தொகை ரூபா 10,000 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டு இருந்தது.

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பையும், வழக்களைத் திருத்திய பின் தொங்கல் கண்களையும் தயாரிக்குக.

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|--|------------------|------------|
| 1. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) மாதவன் கணக்கு (மாதவன் கணக்கின் கூட்டிப்பதிந்த தொகை திருத்தப்பட்டது) | 1,800 | 1,800 |
| 2. அனுமதித்த கழிவு கணக்கு (வரவு) பெற்ற கழிவுக் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (பெற்ற கழிவு கணக்கில் பதியப்பட்ட அனுமதித்த கழிவு உரியவாறு திருத்தப்பட்டது) | 10,000 10,000 | 20,000 |
| 3. யாதவன் கணக்கு (வரவு) யசோதா கணக்கு (யசோதா கணக்கும், யாதவன் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது) | 27,500 | 270,500 |
| 4. காகிதாதிக்கள் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (காகிதாதி கணக்கில் தவறவிட்ட பதிவு பதியப்பட்டது) | 2,600 | 2,600 |
| 5. கொள்வனவுக் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கின் குறைவு திருத்தப்பட்டது) | 10,000 | 10,000 |

குறிப்பு: ஒரு பக்கத்தவறில் பெரும்பாலானவை வெளிக்காட்டும் வழுவாக இருப்பதால் அது தொடர்பான திருத்தப் பதிவு தொங்கல் கணக்குடன் இணைந்து வருவதை அவதானிக்க.
(3) வது பிரச்சினைக்குரிய ஒரு பக்கத்தவறு வெளிக்காட்டா வழுவாகும் என்பதையும் அவதானிக்க.

தொங்கல் கணக்கு

| | | | |
|-------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| மீதி சீழ் கொண்டு வந்தது | 30,800 | அனுமதித்த கழிவு | 10,000 |
| மாதவன் கணக்கு | 1,800 | பெற்ற கழிவு | 10,000 |
| | | காகிதாதி | 2,600 |
| | | கொள்வனவு | 10,000 |
| | <u>32,600</u> | | <u>32,600</u> |

இருபக்கத்தவறு (Two Sided Errors)

உ+ம்: 5

நீமல் வியாபாரத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் வழக்கள் பரீட்சை மீதி தயாரித்த பின் காணப்பட்டன. அத்தவறுகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினைத் தருக.

1. காசோலையாகச் செலுத்தப்பட்ட வட்டி ரூபா 12,500 பெற்ற வட்டியாக கருதி காசேட்டின் காசு நிரலில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
2. சண்முகத்திற்கு கொடுத்த சம்பளம் ரூபா 3,000. சண்முகத்தின் பெயருள் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டுள்ளது.
3. ரங்கனுக்கு விற்பனை ரூபா 47,500 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 74,500 எனப்பதியப்பட்டது.
4. பெற்றதரகு ரூபா 90,000 காசேட்டின் வரவுப் பக்கத்தில் பெற்ற முதலீட்டு வருமானம் எனப்பதியப்பட்டுள்ளது.
5. ரூபா 74,000 மோகனுக்குச் செலுத்திய போது அவரால் வழங்கிய கழிவு ரூபா 6,000 தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.

தீர்வு :

நாட்குறிப்பு

| திகதி | விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|-------|---|-----------|------------|
| 1. | (I) பெற்ற வட்டிக் கணக்கு (வரவு) காசுக் கணக்கு (காசுக் கணக்கிலும், பெற்றவட்டிக் கணக்கிலும் இடம் பெற்ற தவறான பதிவுகள் திருத்தப்பட்டன) (II) கொடுத்த வட்டிக் கணக்கு (வரவு) வங்கிக் கணக்கு (பெற்ற வட்டியாகப் பதிந்து கொடுத்த வட்டி சரியான கணக்குகளில் பதியப்பட்டது) | 12,500 | 12,500 |
| 2. | சம்பளக் கணக்கு (வரவு) சண்முகம் கணக்கு (சம்பளக் கணக்கும் சண்முகம் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது) | 30,000 | 30,000 |
| 3. | விற்பனைக் கணக்கு (வரவு) ரங்கன் கணக்கு (விற்பனை நாளேட்டில் இடம் பெற்ற தவறான பதிவு திருத்தப்பட்டது) | 27,000 | 27,000 |
| 4. | முதலீட்டு வருமான கணக்கு (வரவு) பெற்ற தரகு கணக்கு (முதலீட்டு வருமானக் கணக்கில் பதியப்பட்ட பெற்றதரகு, பெற்ற தரகுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது) | 90,000 | 90,000 |
| 5. | மோகன் கணக்கு (வரவு) கிடைத்த கழிவுக் கணக்கு (கிடைத்த கழிவு நிரலில் பதியப்படாத, கழிவு உரிய கணக்குகளில் பதியப்பட்டது) | 6,000 | 6,000 |

குறிப்பு : இரு பக்கத் தவறுகளில் அனேகமானவை நாளேட்டுப் பதிவுடன் தொடர்பானவை என்பதை விளங்கிக் கொள்க. இரு பக்கத் தவறுகளில் பெரும்பாலானவை பரீட்சை மீதியைப் பாதிக்காதவை என்பதையும் கருத்தில் கொள்க.

உ+ம் : 6

சோழன் அன் கோவின் 31.12.98 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியின் பக்கங்கள் இணக்கம் செய்யவில்லை. தொங்கல் கணக்கு ஒன்றின் மூலம் பரீட்சை மீதி இணங்குவிக்கப்பட்ட பின் பின்வரும் வழக்கள் இணங்காணப்பட்டன:

1. விற்பனை நாளேடு ரூபா 3,500 இனால் குறைத்துக் கூட்டப் பட்டிருந்தது.
2. போக்குவரத்துச் செலவு ரூபா 950 காசேட்டில் இடம் பெற்ற போதும் பொதுப் பேரேட்டுக் கணக்கில் அது தொடர்பான பதிவு இடம் பெறவில்லை.
3. காசேட்டின் கொடுத்த கழிவு நிரல் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,200 க்குப் பதிலாக ரூபா 1,400 எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
4. செலுத்தப்பட்ட தரகு ரூபா 250 காசேட்டிலிருந்து கொடுத்த கழிவுக் கணக்கிற்கும், தரகுக் கணக்கிற்கும் என இருதடவை பதியப் பட்டுள்ளது.
5. ராம்நாத்திற்கு விற்பனை ரூபா 1,390 விற்பனை நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும் ராம் நாத்தின் கணக்கில் ரூபா 1,930 என சரியான பக்கத்தில் பதியப்பட்டுள்ளது.
6. நீல் என்பவரிடம் கொள்வனவு ரூபா 920, கொள்வனவு நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும் நீல் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது

1. வழக்களைத் திருத்துவதற்கான (முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் முன்) நாட்குறிப்பு.
2. தொங்கல் கணக்கு
3. வழக்களுடன் இலாப நட்டக் கணக்குத் தயாரிக்கப்பட்டிருப்பின் தேறிய இலாபத்தில் ஏற்படக் கூடிய தாக்கம்.
4. வழக்களுடன் தயாரிக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 100,000 எனில் சரியான தேறிய. இலாபம் எவ்வாறு இருத்தல் வேண்டும்.

தீர்வு : 1 வழக்களைத் திருத்தும் நாட்குறிப்பு

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|-----------|------------|
| 1. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு (விற்பனை நாளேட்டில் ஏற்பட்ட தவறு திருத்தப்பட்டது) | 3,500 | 3,500 |
| 2. போக்குவரத்துச் செலவு கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (போக்குவரத்துச் செலவில் பதியப்படாத பதிவு பதியப்பட்டது) | 950 | 950 |
| 3. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு (கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 200 | 200 |
| 4. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு (கழிவுக் கணக்கில் இடம்பெற்ற வழு திருத்தப்பட்டது) | 250 | 250 |
| 5. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) ராம்நாத் கணக்கு (கூட்டித் தாக்கல் செய்யப்பட்ட ராம்நாத்தின் கணக்கின் பதிவு திருத்தப்பட்டது) | 540 | 540 |
| 6. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) நீல் கணக்கு (நீல் கணக்கில் செலவில் பதிவதற்குப் பதிலாக வரவில் பதியப்பட்ட பதிவு திருத்தப்பட்டது) | 1,840 | 1,840 |

குறிப்பு : எதுவும் குறிப்பிடாது இது போன்ற கணக்குகள் பரீட்சைகளில் எதிர்நோக்கப்படின் பொதுப் பேரேட்டில் கூட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை பேணிவராத நிறுவனம் என்ற நிலையிலேயே விடை அளித்தல் வேண்டும்.

தொங்கல் கணக்கு

| | ரூபா | | ரூபா |
|------------------|--------------|------------------------|--------------|
| விற்பனைக் கணக்கு | 3,500 | மீதிகீழ் கொண்டு வந்தது | 5,380 |
| கொடுத்த கழிவு | 200 | போக்குவரத்து | 950 |
| கொடுத்த கழிவு | 250 | | |
| ராம்நாத் கணக்கு | 540 | | |
| நீல் கணக்கு | 1,840 | | |
| | <u>6,330</u> | | <u>6,330</u> |

குறிப்பு : * ஆரம்ப மீதி சமப்படுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டதாகும்.

3) இலாபம் மீது வழக்கள் ஏற்படுத்தக்கூடிய தாக்கம்

| | அதிகரிப்பு | குறைவு |
|----|------------|--------------|
| 1. | | 3,500 |
| 2. | 950 | |
| 3. | | 200 |
| 4. | | 250 |
| 5. | ---- | ---- |
| 6. | ---- | ---- |
| | <u>950</u> | <u>3,950</u> |

இலாபத்தில் (3,950 - 950) ரூபா 3,000 என்னும் தொகையால் குறைவு ஏற்பட்டு இருக்கும்.

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| 4) வழக்களுடன் தயாரிக்கப்பட்ட இலாபம் | 100,000 |
| வழக்களால் இலாபத்தில் ஏற்பட்ட தாக்கம் | <u>3,000</u> |
| திருத்தப்பட்ட பின் தேறிய இலாபம் | <u>103,000</u> |

முடிவுக் கணக்குகள் தயாரித்த பின் வழக்களைத் திருத்தல்

உ+ம் : **7**

திருமாறன் நிறுவனத்தின் 31.12.98 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியானது இணக்கம் செய்யாமையால், தொங்கல் கணக்கின் மூலம் அது இணங்க வைக்கப்பட்டபின் இலாப நட்ட கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டது. முடிவுக் கணக்கு தயாரித்த பின் பின்வரும் வழக்கள் இணங்க காணப்பட்டன.

1. விற்பனைநாளேடு ரூபா 10,000 அதிகரித்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
2. ஆனந்தனுக்கு விற்பனை ரூபா 7,500, அன்பன் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
3. பொதுச் செலவு ரூபா 1,180 பொதுப் பேரேட்டுக் கணக்கில் ரூபா 18,000 எனப் பதியப்பட்டது.
4. சேந்தன் என்பவரினால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட வருமதி உண்டியல் ரூபா 50,000 பெறுமதியானது சென்மதி உண்டியல் நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டது.
5. சிதம்பரத்திற்குக் கொடுத்த சட்டச் செலவு ரூபா 11,190 பொதுப் பேரேட்டில் அவரது பெயருள் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
6. அன்வரிடம் பெற்றகாக ரூபா 11,500 அன்வர் கணக்கிற்குப் பதிலாக ஆசிக் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.

கொள்வனவு நாளேட்டின் ஒரு பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை மறுபக்கத்திற்கு ரூபா 213,250 எனக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. ஆனால் இதன் சரியான தொகை ரூபா 212,350 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது.

- (1) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.
- (2) வழக்களைத் திருத்தியபின் தொங்கல் கணக்கு.
- (3) இலாபம் திருத்தும் கணக்கு.

குறிப்பு : வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு தயாரித்தபின் வருமானம் செலவுக் கணக்குகள் மூடப்பட்டு விடும் என்பதனை கவனிக்க. எனவே மூடப்பட்ட கணக்குகளைத் திருத்துவதோடு தொடர்புடைய பதிவுகள் யாவும் இலாபம் திருத்தும் கணக்கினோடு தொடர்புற்ற வகையிலேயே இடம்பெறும்.

தீர்வு : 1

| | விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|----|---|------------------|------------|
| 1. | இலாப / நட்டம் திருத்தும் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (விற்பனை நாளேட்டில் அதிகரித்துக் கூட்டிய தவறு திருத்தப்பட்டது) | 10,000 | 10,000 |
| 2. | ஆனந்தன் கணக்கு அன்பன் கணக்கு (அன்பன் கணக்குப்பதிவு திருத்தப்பட்டு ஆனந்தன் கணக்கில் பதியப்பட்டது) | 75,000 | 75,000 |
| 3. | தொங்கல் கணக்கு இலாப நட்டம் திருத்தும் கணக்கு (பொதுச் செலவின் தவறு திருத்தப்பட்டது) | 6,200 | 6,200 |
| 4. | வருமதி உண்டியல் கணக்கு சென்மதி உண்டியல் கணக்கு சேந்தன் கணக்கு (சென்மதி உண்டியல் நாளேட்டினூடாகப் பதியப்பட்ட வருமதி உண்டியல் பதிவு திருத்தப்பட்டது) | 50,000 50,000 | 100,000 |
| 5. | இலாப நட்டம் திருத்தும் கணக்கு சிதம்பரம் கணக்கு (சட்டச் செலவு, பெயருள் கணக்கில் பதியப்பட்டமை திருத்தப்பட்டது) | 11,190 | 11,190 |

| | | |
|--|--------|--------|
| 6. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) | 23,000 | |
| அன்வர் கணக்கு | | 11,500 |
| ஆசிக் கணக்கு | | 11,500 |
| (அன்வர் கணக்கும், ஆசிக் கணக்கும் திருத்தப்பட்டன) | | |
| 7. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) | 900 | |
| இலாப நட்டம் திருத்தும் கணக்கு | | 900 |
| (கொள்வனவு நாளேடு தொடர்பான தவறு திருத்தப்பட்டது) | | |

* 8. இதற்கான பதிவை இலாபம் திருத்தும் கணக்கின் செய்கையின் பின் அதானிக்க.

குறிப்பு : இலாப நட்டம் திருத்தும் கணக்கு என்பதற்கு பதிலாக இலாப நட்டக் கணக்கு என எழுதுவதும் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடியதாகும்.

தீர்வு : 2 தொங்கல் கணக்கு

| | | | |
|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| இலாபம் திருத்தும் கணக்கு | 6,200 | **மீதி/வந்தது | 20,100 |
| அன்வர் கணக்கு | 11,500 | இலாபம் திருத்தும் கணக்கு | 10,000 |
| ஆசிக் கணக்கு | 11,500 | | |
| இலாபம் திருத்தும் கணக்கு | 900 | | |
| | <u>30,100</u> | | <u>30,100</u> |

** சம்பபடுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டது

தீர்வு :- 3 இலாபம் திருத்தும் கணக்கு

| | | | |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| தொங்கல் கணக்கு (விற்பனை) | 10,000 | தொங்கல் கணக்கு (பொதுச் செலவு) | 6,200 |
| சிதம்பரம் கணக்கு | | தொங்கல் கணக்கு (கொள்வனவு) | 900 |
| | 11,190 | **மூலதனக் கணக்குக்கு மாற்றியது | 14,090 |
| | <u>21,190</u> | | <u>21,190</u> |

** சம்பபடுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டது.

இலாபம் திருத்தும் கணக்கில் ஏற்பட்ட வித்தியாசம் மூலதனக் கணக்கைப் பாதிக்கும் என்பதால் அத் தொகையை மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதல் வேண்டும். அதற்கான பதிவு.

| | | |
|--|--------|--------|
| | ரூபா | ரூபா |
| மூலதனக் கணக்கு (வரவு) | 14,090 | |
| இலாப நட்டம் திருத்தும் கணக்கு | | 14,090 |
| (இலாபத்தின் பாதிப்பு மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது) | | |

பரீட்சை மீதியினைத் திருத்துதல்

உ+ம் : 8

கோபி அனுபவமற்ற கணக்குப் பதிவாளர் ஆவார். அவரால் யோன்றிறுவனத்தின் பின்வரும் பரீட்சை மீதி 31.03.98 இல் தயாரிக்கப்பட்டது.

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| கொள்வனவு விற்பனை | 75,950 | |
| கடன்பட்டோர் | | 94,650 |
| கடன் கொடுத்தோர் | 7,170 | |
| சம்பளம் | | 4,730 |
| வெளிச்சம், வெப்பம் | 9,310 | |
| எழுதுகருவி, அச்சடித்தல் | 760 | |
| இருப்பு 1 - ஏப்பிரல் - 97. | 376 | |
| இருப்பு 31 - மார்ச் - 98 | 5,100 | |
| அறவிட முடியாகக் கடன் ஏற்பாடு | | 9,500 |
| வங்கி மீதி | 110 | |
| காசு | 2,300 | |
| இறையில் ஆதனம் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு | 360 | |
| மோட்டார் வாகனம் - கிரயம் | 8,800 | |
| மோட்டார்-வாகனம் தேய்வு ஏற்பாடு | 16,000 | |
| மூலதனம் | 12,000 | |
| பற்று | | 23,096 |
| இறையில் ஆதனம் | 22,000 | 6,500 |
| தொங்கல் கணக்கு | | 21,760 |
| | <u>160,236</u> | <u>160,236</u> |

முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதற்காக ஏடுகளைப் பரிசீலனை செய்தபோது பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன:-

1. வங்கியினால் அனுப்பப்பட்ட வங்கிக் கூற்றில் கீழ்வரும் விடயங்கள் இடம் பெற்றபோதும் அது தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லை.
 - i) வங்கிக் கட்டணம் ரூபா 16.
 - ii) மறுக்கப்பட்ட காசோலை ரூபா 25.
2. வைந் என்ற கடன் கொடுத்தோரின் கணக்குச் செலவு மீதி ரூபா 200 இனை கடன்படுனராகக் கருதி கடன்படுனர் கணக்கு மீதி 7,170 இல் வரவு மீதியாக உள்ளடக்கப்பட்டது.
3. பிளக் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 160 தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம்பெவில்லை.

4. ஜோன் (உரிமையாளரால்) தனது சொந்தத் தேவைக்கு எடுத்த பண்டங்கள் ரூபா 800 தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
5. காசு விற்பனை ரூபா 700 வாடிக்கையாளனாகிய நாதன் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
6. பெற்ற கழிவு ரூபா 400 தொடர்பாகக் கழிவுக் கணக்கில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
7. எஞ்சிய தொங்கல் கணக்கு மீதி ஜனவரி, பெப்ரவரியில் இடம்பெற்ற காசு விற்பனை தொடர்பானது. இவ்விற்பனைகள் காசுக் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்ட போதும் அது கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

- தயாரிக்க :-
1. வழக்களைத் திருத்த முன் சரியான பரீட்சை மீதி.
 2. வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.
 3. வழக்களைத் திருத்திய பின் தொங்கல் கணக்கு.
 4. வழக்களைத் திருத்திய பின் பரீட்சை மீதி.

தீர்வு - 1 வழக்களைத் திருத்த முன் பரீட்சை மீதி

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|--|-----------|------------|
| கொள்வனவு | 75,950 | |
| விற்பனை | | 94,650 |
| கடன்பட்டோர் | 7,170 | |
| கடன்கொடுத்தோர் | | 4,730 |
| சம்பளம் | 9,310 | |
| வெளிச்சம், வெப்பம் | 760 | |
| எழுது கருவி, அச்சடித்தல் | 376 | |
| இருப்பு 1 ஏப்பிரல் - 97 | 5,100 | |
| அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாடு | | 110 |
| வங்கி மீதி | 2,300 | |
| காசு | 360 | |
| இறையில் ஆதனம் - கிரயம் | 22,000 | |
| இறையில் ஆதனம் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு | | 8,800 |
| மோட்டார் வாகனம் - கிரயம் | 16,000 | |
| மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு | | 12,000 |
| மூலதனம் | | 23,096 |
| பற்று | 6,500 | |
| தொங்கல் கணக்கு | | 2,440 |
| | 145,826 | 145,826 |

தீர்வு - 2 வழக்களைத் திருத்தும் நாட்குறிப்பு

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|---|-----------|------------|
| 1. (அ)வங்கிக் கட்டணக் கணக்கு (வரவு) வங்கிக் கணக்கு | 16 | 16 |
| (ஆ)கடன்பட்டோர் கணக்கு (வரவு) வங்கிக் கணக்கு (வங்கிக் கூற்று விபரம் கணக்குகளில் பதியப்பட்டது) | 25 | 25 |
| 2. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) கடன்பட்டோர் (நிரல்) கடன்கொடுத்தோர் (நிரல்) (கடன்பட்டோர் கணக்கு சீராக்கப்பட்டது) | 400 | 200 200 |
| 3. கடன்பட்டோர் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு (பிளக்கிற்கு விற்பனை பதியப்பட்டது) | 160 | 160 |
| 4. பற்றுக் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவுக் கணக்கு (யோன் பற்றியது ஏடுகளில் பதியப்பட்டது) | 800 | 800 |
| 5. நாதன் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு (கடன்பட்டோர் கணக்கு திருத்தப்பட்டது) | 700 | 700 |
| 6. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) பெற்ற கழிவுக் கணக்கு (தவறவிட்ட பெற்ற கழிவு தொடர்பான பதிவு மேற்கொள்ளப்பட்டது) | 400 | 400 |
| 7. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு கொள்வனவுக் கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டு, விற்பனை தொடர்பான பதிவு செய்யப்பட்டது) | 1,640 | 820 820 |

தொங்கல் கணக்கு

| | | | |
|--------------------------|-------|-------------|-------|
| கடன்கொடுனர் & கடன்படுனர் | 400 | மீதி/வந்தது | 2,440 |
| பெற்ற கழிவு | 400 | | |
| விற்பனை | 820 | | |
| கொள்வனவு | 820 | | |
| | 2,440 | | 2,440 |

குறிப்பு :- தொங்கல் கணக்கு சம்பப்படுத்தப்பட்ட போது ரூபா 1,640 தொகை வித்தியாசம் காட்டியது. தரவின்படி இது இரட்டிப்பு வழுவாகும் என்பதைக் கவனிக்க. ரூபா 820வுக்கான விற்பனை கொள்வனவுக் கணக்கில் பதிந்ததால் இவ்வழு ஏற்பட்டதாகும்.

பிழைகளைத் திருத்திய பின் பரீட்சை மீதி

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|--|-----------|------------|
| கொள்வனவு (75,950 - 800 - 820) | 74,330 | |
| விற்பனை (94,650 + 160 + 700 + 820) | | 96,330 |
| கடன்பட்டோர் (7,170 + 160 + 700 - 200 + 25) | 7,855 | |
| கடன் கொடுத்தோர் (4,730 + 200) | | 4,930 |
| சம்பளம் | 9,310 | |
| வெளிச்சம், வெப்பம் | 760 | |
| எழுதுகருவி, அச்சடித்தல் | 376 | |
| இருப்பு 1 - April - 97 | 5,100 | |
| அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாடு | | 110 |
| வங்கி மீதி (2,300 - 16 - 25) | 2,259 | |
| காசு | 360 | |
| இறையில் ஆதனம் - கிரயம் | 22,000 | |
| இறையில் ஆதனம் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு | | 8,800 |
| மோட்டார் வாகனம் - கிரயம் | 16,000 | |
| மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு | | 12,000 |
| மூலதனம் | | 23,096 |
| பற்று (6,500 + 800) | 7,300 | |
| வங்கிக் கட்டணம் | 16 | |
| பெற்ற கழிவு | | 400 |
| | 145,666 | 145,666 |

குறிப்பு : இக்கணக்கில் குறிப்பிடப்படும் கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு கடன்பட்டோர் கணக்கு என்பன கடன் கொடுத்தோர், கடன்பட்டோர் பேரேடுகளின் ஆள் குறிக்கும் கணக்குகளின் நிரல்களின் கூட்டுத்தொகையைக் குறிக்கும் என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ளல் வேண்டும்.

உ+ம் : 9

இலாபம் திருத்தும் கூற்று தயாரித்தலும் ஐந்தொகையினைத் திருத்துதலும்

சாந்தன் நிறுவனத்தின் 31 - 12 - 98 ஐந்தொகை வருமானு:

| விபரம் | தொகை | தொகை | விபரம் | தொகை | தொகை |
|-------------------|----------|-----------|-----------------|---------|-----------|
| மூலதனம் | | 750,000 | காணி கட்டடம் | 500,000 | |
| தேறிய இலாபம் | 150,000 | | தளபாடம் | 300,000 | 800,000 |
| (-) பற்று | (25,000) | 125,000 | | | |
| | | 875,000 | | | |
| நடப்புப் பொறுப்பு | | | நடப்புச் சொத்து | | |
| கடன் கொடுனர் | 225,000 | | இறுதி இருப்பு | 150,000 | |
| சென்மதி உண்டியல் | 220,000 | 445,000 | கடன்பட்டோர் | 200,000 | |
| | | | வங்கி | 50,000 | |
| | | | காசு | 100,000 | |
| | | | தொங்கல் கணக்கு | 20,000 | 520,000 |
| | | 13,20,000 | | | |
| | | | | | 13,20,000 |

இந்நிறுவனம் தயாரித்த பரீட்சை மீதி சம்பப்படாத போதும், அவ்வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கில் குறித்த பின் முடிவுக் கணக்கினைத் தயாரித்தது. பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் இனங் காணப்பட்டன:

1. கொள்வனவுக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 10,000 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
2. ரூபா 5,000 ந்கான சாந்தன் என்பவரின் விற்பனைத் திரும்பல் தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லை.
3. விற்பனைக் கணக்கு ரூபா 15,000 இனால் கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.
4. சேந்தன் என்ற கடன்பட்டவருக்கு விற்பனை ரூபா 20,000 தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லை.
5. பெற்ற வாடகை ரூபா 5,000 காசுக் கணக்கில் பதியப்பட்டபோதும் பெற்ற வாடகைக் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
6. மூர்த்தி என்ற கடன்கொடுத்தோரின் கொள்வனவு திரும்பல் தொடர்பாக அனுப்பப்பட்ட வரவுத்தாள் ரூபா 10,000 தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லை.
7. ரூபா 10,000 ந்கான தளபாடம் கொள்வனவு, தளபாடம் திருத்தல் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

குறிப்பு : பெறுமானத் தேய்வைப் புறக்கணிக்க. தயாரிக்க வேண்டியது.

1. வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு;
2. வழக்களைத் திருத்திய பின் தொங்கல் கணக்கு;
3. இலாபம் திருத்தும் கூற்று;
4. வழக்களைத் திருத்திய பின் ஐந்தொகை.

| விபரம் | வரவு | | செலவு | |
|--|--------|------|--------|------|
| | ரூபா | ரூபா | ரூபா | ரூபா |
| 1. இலாப நட்டக் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கு கட்டுத்தொகை திருத்தப்பட்டது) | 10,000 | | 10,000 | |
| 2. இலாப நட்டக் கணக்கு (வரவு) சாந்தன் கணக்கு (கடன்பட்டோர் க/கு) (விற்பனைத் திரும்பல் ஏடுகளில் பதியப்பட்டது) | 5,000 | | 5,000 | |
| 3. இலாப நட்டக் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (விற்பனைக் கணக்கின் கட்டுத்தொகை திருத்தப்பட்டது) | 15,000 | | 15,000 | |
| 4. சேந்தன் கணக்கு (கடன்பட்டோர் க/கு) (வரவு) இலாப நட்டக் கணக்கு (சேந்தனுக்கு விற்பனை ஏடுகளில் பதியப்பட்டது) | 20,000 | | 20,000 | |
| 5. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) இலாப நட்டக் கணக்கு (பெற்ற வாடகை ஏடுகளில் பதியப்பட்டது) | 5,000 | | 5,000 | |
| 6. மூர்த்தி கணக்கு (கடன்கொடுத்தோர் க/கு) (வரவு) இலாப நட்டக் கணக்கு (சரியான பதிவு ஏடுகளில் பதியப்பட்டது) | 10,000 | | 10,000 | |
| 7. தளபாடக் கணக்கு (வரவு) இலாப நட்டக் கணக்கு (கோப்பாட்டு வழி உரிய கணக்குகளில் திருத்தப்பட்டது) | 10,000 | | 10,000 | |

தீர்வு - தொங்கல் கணக்கு

| | | | |
|-------------------------|--------|-----------------------|--------|
| மீதி வந்தது | 20,000 | இ/நட்டக் க/கு (கொள்.) | 10,000 |
| இ/நட்ட க/கு (பெற். வாட) | 5,000 | இ/நட்ட க/கு (விற்பனை) | 15,000 |
| | 25,000 | | 25,000 |

தீர்வு - இலாபம் திருத்தும் கூற்று

| விபரம் | + | - | மீதி ரூபா |
|----------------------------|--------|--------|-----------|
| தேறிய இலாபம் | | | 150,000 |
| கொள்வனவு | | 10,000 | |
| விற்பனைத் திரும்பல் | | 5,000 | |
| விற்பனை | 20,000 | | |
| விற்பனை | | 15,000 | |
| கொள்வனவுத் திரும்பல் | 10,000 | | |
| பெற்ற வாடகை | 5,000 | | |
| தளபாடம் | 10,000 | | |
| | 45,000 | 30,000 | 15,000 |
| திருத்தப்பட்ட தேறிய இலாபம் | | | 1,65,000 |

தீர்வு -

திருத்தப்பட்ட ஐந்தொகை

| விபரம் | தொகை | தொகை | விபரம் | தொகை | தொகை |
|--------------------|----------|-----------|------------------------|---------|-----------|
| மூலதனம் | | 750,000 | காணி கட்டடம் | 500,000 | |
| தேறிய இலாபம் | 165,000 | | தளபாடம் | 310,000 | 810,000 |
| (-) பற்று | (25,000) | 140,000 | (300,000+10,000) | | |
| | | 890,000 | நடப்புச் சொத்து | | |
| | | | இறுதி இருப்பு | 150,000 | |
| | | | கடன்படுனர் | | |
| நடப்புப் பெறுப்பு | | | (200,000-5,000+20,000) | 215,000 | |
| கடன் கொடுனர் | | | வங்கி | 50,000 | |
| (225,000 - 10,000) | 215,000 | | காசு | 100,000 | 515,000 |
| சென்மதி உண்டியல் | 220,000 | 435,000 | | | |
| | | 1,325,000 | | | 1,325,000 |

உ+ம் : 10

கணக்குகளைத் திருத்தி பரீட்சை மீதி தயாரித்தல்

தோமஸ் என்பவர் கணக்கீட்டு அறிவு குறைந்த கணக்குப் பதிவாளர் ஆவார். 31. 12. 97 அவரினால் சாந்தி நிறுவனம் தொடர்பில் தயாரித்து இருந்த பரீட்சை மீதி வருமாறு:-

பரீட்சை மீதி

| விபரம் | வரவு ரூபா | செலவு ரூபா |
|------------------------------|-----------|------------|
| 01.04.96 ல் இருப்பு | | 10,700 |
| 31.03.97 ல் இருப்பு | 7,800 | |
| கொடுத்த கழிவு | | 310 |
| பெற்ற கழிவு | 450 | |
| அறவிட முடியாக்க கடன் ஏற்பாடு | 960 | |
| கொள்வனவு | 94,000 | |
| கொள்வனவுத் திரும்பல் | 1,400 | |
| விற்பனை | | 132,100 |
| விற்பனைத் திரும்பல் | 1,100 | |
| இறையில் ஆதனம் | 70,000 | |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு | 3,500 | |
| மோட்டார் வாகனம் | 15,000 | |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு | 4,500 | |
| மூலதனம் | | 84,600 |
| வங்கி | 7,100 | |
| கடன்பட்டோர் | | 11,300 |
| கடன் கொடுத்தோர் | 7,600 | |
| நிலைய நிர்வாக செலவு | 16,600 | |
| பற்று | 9,000 | |
| | 239,010 | 239,010 |

வேண்டப்படுவது:

- அ. மேற்கூறிய பரீட்சை மீதியை சரியாகத் தயாரிக்க.
- ஆ. பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்த பின் ஆனால் இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்க முன் பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன:-
- 01.04.96 இல் சரியான இருப்பு ரூபா 12,000 ஆகும். ஆனால் முன்னைய இருப்பு மதிப்பீட்டில் சிலவகையான இருப்புகள் தவறவிடப்பட்டுள்ளது.
 - கொள்வனவுத் திரும்பல் ரூபா 210 தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை.
 - குணம் என்பவருக்கு அனுப்பிய மாதிரி பொருள் ரூபா 200 (கொள்விலை) கடன் விற்பனையாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டுள்ளது.
 - வியாபார நிறுவனத்திற்கு தீந்தை பூசுவதற்காக ரூபா 150 ற்கு கொள்வனவு செய்த தீந்தைகள் கொள்வனவாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டிருந்தது.
 - ஆனந்தன் என்பவருக்கு கொடுத்த காசு ரூபா 250 இரு தடவை சரியான கணக்குகளில் பதியப்பட்டுள்ளது.

ணைப்படுவது:

- வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.
- வழக்கள் திருத்தப்படுவதால் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் ஏற்படும் மாற்றம் காட்டும் கணக்குகள்.
- சரியான பரீட்சை மீதி.

தீர்வு :

பரீட்சை மீதி

| விபரம் | வரவு | செலவு |
|--|--------|---------|
| ஆரம்ப இருப்பு 01.04.1996 | 10,700 | |
| கொடுத்த கழிவு | 310 | |
| பெற்ற கழிவு | | 450 |
| அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு | | 960 |
| கொள்வனவு | 94,000 | |
| கொள்வனவுத் திரும்பல் | | 1,400 |
| விற்பனை | | 132,100 |
| விற்பனைத் திரும்பல் | 1,100 | |
| இறையில் ஆதனம் | 70,000 | |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (இறையில் ஆதனம்) | | 3,500 |
| மோட்டார் | 15,000 | |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (மோட்டார்) | | 4,500 |

| | | |
|-----------------------|---------|---------|
| மூலதனம் | | 84,600 |
| வங்கி | 7,100 | |
| கடன்பட்டோர் | 11,300 | |
| கடன் கொடுத்தோர் | | 7,600 |
| நிலைய நிர்வாகச் செலவு | 16,600 | |
| பற்று | 9,000 | |
| | 235,110 | 235,110 |

தீர்வு :

வழக்கள் திருத்தப்படுவதால் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் ஏற்படும் மாற்றம்.

| ஆரம்ப இருப்புக் கணக்கு | | | கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு | | | | |
|------------------------|---------------|----------|------------------------|--------------|---------|--------------|-----|
| மீ/கீழ்/வ | 10,700 | | வெ/ திரு | 210 | மீ/கீ/வ | 7,600 | |
| மூலதனம் | 1,300 | மீ/கீ/செ | 12,000 | மீ/கீ/செ | 7,640 | வங்கி | 250 |
| | <u>12,000</u> | | <u>12,000</u> | <u>7,850</u> | | <u>7,850</u> | |
| மீ/கீ/வ | 12,000 | | | | மீ/கீ/வ | 7,640 | |

| கொள்வனவுத் திரும்பல் கணக்கு | | | மூலதனக் கணக்கு | | |
|-----------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|---------------|
| மீ/கீழ்/செ | 1,610 | மீ/கீ/வ | 1,400 | மீ/கீ/வ | 84,600 |
| | <u>1,610</u> | க/கொடு | 210 | மீ/கீ/செ | 85,900 |
| | | <u>1,610</u> | <u>1,610</u> | ஆ/இருப்பு | 1,300 |
| | | | | <u>85,900</u> | <u>85,900</u> |
| | | மீ/கீ/வ | 1,610 | மீ/கீ/வ | 85,900 |

குறிப்பு : வியாபார கணக்கு தயாரிக்காத இடத்து இறுதி இருப்பு பரீட்சை மீதியில் இடம் பெறமாட்டாது என்பதைக் கவனிக்க.

| விற்பனைக் கணக்கு | | | கடன் பட்டோர் கணக்கு | | |
|------------------|----------------|----------|---------------------|----------|--------|
| கடன்படுநர் | 200 | மீ/கீ/வ | 132,100 | மீ/கீ/வ | 11,300 |
| மீ/கீழ்/செ | 131,900 | | | விற்பனை | 200 |
| | <u>132,100</u> | | <u>132,100</u> | மீ/கீ/செ | 11,100 |
| | | மீ/கீ/வெ | 131,900 | மீ/கீ/வ | 11,300 |

| மாதிரி பொருள் கணக்கு | | கொள்வனவுக் கணக்கு | |
|----------------------|-----|-------------------|---------------|
| கொள்வனவு | 200 | மீ/கீ/வ | 94,000 |
| | | மா/பொருள் | 200 |
| | | தீந்தை பூசல் | 150 |
| | | மீ/கீ/செ | 93,650 |
| | | <u>94,000</u> | <u>94,000</u> |
| | | மீ/வ | 93,650 |

தீந்தை பூசுதல் கணக்கு

| | |
|----------|-----|
| கொள்வனவு | 150 |
|----------|-----|

வங்கிக் கணக்கு

| | | | |
|---------|--------------|----------|--------------|
| மீ/கீ/வ | 7,100 | மீ/கீ/செ | 7,350 |
| ச/கொடு | 250 | | |
| | <u>7,350</u> | | <u>7,350</u> |
| மீ/கீ/வ | 7,350 | | |

மாதிரி பொருள்

மாதிரிப் பொருள்கள் விற்பனையை மேம்படுத்துவதற்காக வழங்கப்படுகின்றன. இதனால் இதற்குரிய பெறுமதியினை முடிவுக் கணக்குகளில் விற்பனை விநியோகச் செலவில் காட்டல் வேண்டும். அதே வேளை வியாபாரக் கணக்கில் அல்லது கொள்வனவுக் கணக்கில் செலவு வைத்துக் கழித்தல் வேண்டும்.

தீர்வு :

பரீட்சை மீதி

| | விபரம் | வரவு | செலவு |
|----|--|-------|-------|
| 1. | ஆரம்ப இருப்பு கணக்கு (வரவு) மூலதனம் கணக்கு (ஆரம்ப இருப்பு தொடர்பான வழி திருத்தப்பட்டது) | 1,300 | 1,300 |
| 2. | கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு (வரவு) வெளித்திரும்பல் கணக்கு (வெளித்திரும்பல் தொடர்பாக இரட்டைப் பதிவு மேற்கொள்ளப்பட்டது) | 210 | 210 |
| 3. | விற்பனைக் கணக்கு (வரவு) கடன்பட்டோர் கணக்கு மாதிரி பொருள் கணக்கு கொள்வனவு கணக்கு (மாதிரி பொருள் தொடர்பான வழி திருத்தப்பட்டது) | 200 | 200 |
| 4. | தீந்தை பூசல் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவு கணக்கு (தீந்தை பூசல் தொடர்பான வழி திருத்தப்பட்டது) | 150 | 150 |
| 5. | வங்கிக் கணக்கு (வரவு) ஆனந்தன் கணக்கு (ஆனந்தன் கணக்கும் வங்கிக் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது) | 250 | 250 |

தீர்வு :

பரீட்சை மீதி

| விபரம் | வரவு | செலவு |
|--|----------------|----------------|
| ஆரம்ப இருப்பு | 12,000 | |
| கொள்வனவுத் திரும்பல் | | 1,610 |
| மூலதனம் | | 85,900 |
| கடன் கொடுத்தோர் | | 7,640 |
| விற்பனை | | 131,900 |
| கடன்பட்டோர் | 11,100 | |
| கொள்வனவு | 93,650 | |
| மாதிரிப் பொருள் | 200 | |
| தீந்தை | 150 | |
| வங்கி | 7,350 | |
| கொடுத்த கழிவு | 310 | |
| பெற்ற கழிவு | | 450 |
| அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாடு | | 960 |
| விற்பனைத் திரும்பல் | 1,100 | |
| இறையில் ஆதனம் | 70,000 | |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (இறையில் ஆதனம்) | | 3,500 |
| மோட்டார் | 15,000 | |
| பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (மோட்டார்) | | 4,500 |
| நிலைய நிர்வாகச் செலவு | 16,600 | |
| பற்று | 9,000 | |
| | <u>236,460</u> | <u>236,460</u> |

வழுக்கள் மொத்த இலாபத்திலும் தேறிய இலாபத்திலும் ஏற்படுத்தும் விளைவுகள்

உதாரணம்: II

கேதீஸ் நிறுவனத்தின் 31.12.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பரீட்சை மீதி இணங்கியது. முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்ட பின் பின்வரும் வழுக்கள் இனங் காணப்பட்டன.

- அ. சென்மதி வாடகை ரூபா 2,000 தொடர்பான பதிவுகள் எதுவும் ஏடுகளில் இடம் பெற்றிருக்கவில்லை.
- ஆ. கொள்வனவு நாளேடு ரூபா 1,000 அதிகரித்து கூட்டப்பட்டது.
- இ. ரூபா 4,000 பொறிக்கான தேய்வு தொடர்பான பதிவுகள் எதுவும் கணக்குகளில் மேற் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- ஈ. ரூபா 600 காகிதாதிசுள் கொள்வனவு, கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.
- உ. விற்பனை நாளேடு ரூபா 1,000 அதிகரித்துக் கூட்டப்பட்டது
- ஊ. கடன்பட்டோர் பேரேடு தொடர்பில் பெறப்பட்ட ரூபா 5,000 விற்பனைக் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

இலாப நட்ட கணக்கிலும் ஐந்தொகையிலும் மேற்கூறிய வழக்கள் ஏற்படுத்தி இருக்கக் கூடிய விளைவுகளை காட்டுக.

தீர்வு:

| மொத்த லாபம் தொடர்பில் ஏற்படக் கூடிய தாக்கம் | | தேறிய லாபம் தொடர்பில் ஏற்படக் கூடிய தாக்கம் | |
|---|--------------------|---|--|
| ---- | (அ) சென்மதி வாடகை | (அ) + 2,000 | |
| -1,000 | (ஆ) கொள்வனவு | (ஆ) - 1,000 | |
| ---- | (இ) பெறுமான தேய்வு | (இ) + 4,000 | |
| -600 | (ஈ) காகிதாதி | (ஈ) + 600-600 மாற்றமில்லை | |
| +1,000 | (உ) விற்பனை | (உ) + 1,000 | |
| +5,000 | (ஊ) விற்பனை | (ஊ) + 5,000 | |
| <u>4,400</u> | | <u>11,000</u> | |
| மொத்த லாபத்தில் அதிகரிப்பு ஏற்படும் | | தேறிய லாபத்தில் அதிகரிப்பு ஏற்படும் | |

ஐந்தொகை

| பொறுப்பு | ரூபா | சொத்து | ரூபா |
|------------------|---------------|------------------------|---------------|
| மூலதன அதிகரிப்பு | 11,000 | பொறி அதிகரிப்பு | +4,000 |
| பொறுப்பு குறைவு | -2,000 | கடன்பட்டோர் அதிகரிப்பு | +5,000 |
| | <u>+9,000</u> | | <u>+9,000</u> |

ஐந்தொகையின் சொத்துப் பக்கத்திலும் பொறுப்பு பக்கத்திலும் ரூபா 9,000 தொகையினால் அதிகரிப்பு ஏற்படும்.

மொத்தலாபம், தேறிய இலாபம் என்பவற்றைத் திருத்துதல்
உ+ம்: **12**

சுதன் வியாபார முயற்சிகளின் 97/98 கணக்காண்டு தொடர்பாக தயாரிக்கப்பட்ட முடிவுக் கணக்குகளின் படி மொத்தலாபம் ரூபா 180,000 ஆகவும், தேறிய இலாபம் ரூபா 80,000 ஆகவும் காணப்பட்டது. தொடர்ந்து மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசீலனையில் பின்வரும் வழக்கள் இனங் காணப்பட்டன.

I. கவனத்தில் கொள்ளப்படாது தவறவிடப்பட்ட விடயங்கள்

- அ. இவ்வாண்டுக் காலத்தில் ரூபா 25,000 கிரயமான பண்டங்கள் தீயினால் முற்றாக நாசமடைந்திருந்தன. இவ்வழிவு தொடர்பில் ரூபா 22,000ஐ நட்ட ஈடாக தருவதற்கு காப்புறுதி நிறுவனம் இணங்கியுள்ளது.
- ஆ. மாதிரிப் பொருளாக (Free Sample) இலவசமாக விநியோகிக்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் ரூபா 6,000
- இ. சம்பளம் சென்மதி ரூபா 3,500

II. வேறு வழக்கள்:-

- அ. ரூபா 12,000 விற்பனை விலையுடைய பொருட்கள் விற்பனை இன்றேல் திரும்பல் என்ற அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்டது, விற்பனையுடன் சேர்க்கப்பட்டு இருந்தன. ஆனால் இப்பொருட்கள் திருப்பி அனுப்பப்படுவதற்கான காலஎல்லை இதுவரை முடியவில்லை. இப்பொருட்களின் விற்பனை விலை (பட்டியல் விலை) கிரயத்துடன் 25% சேர்க்கப்பட்டு நிர்ணயிக்கப்பட்டதாகும்.
- ஆ. ரூபா 9,000 பெறுமதி உடைய வருமதி உண்டியல் ஒன்று கழிவுடன் மாற்றியது தொடர்பில் பெறப்பட்ட பணம் ரூபா 8,750 விற்பனைக் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- இ. ரூபா 8,000 கொடுக்குமதியாக இருந்த கடன் கொடுத்தோனின் கணக்கை மூடுவதற்காக வழங்கிய காசோலை ரூபா 7,500 கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது :- மேற்கூறிய வழக்கள் ஒவ்வொன்றும் மொத்த லாபத்திலும், தேறிய இலாபத்திலும் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களை சீராக்கும் வகையில் அடையாளங்களை பிரதிபலிக்கத்தக்கதாக கூற்று ஒன்றினைத் தயாரிக்க.

குறிப்பு :- நிறுவனத்தின் இறுதி இருப்பு பௌதிகரீதியில் சரியாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளதாகக் கருதுக.

தீர்வு:

| விபரம் | மொத்த லாபம் | தேறிய இலாபம் |
|--------------------------------------|-------------|---------------|
| | ரூபா | ரூபா |
| I. அ. தரப்பட்டது | 180,000 | 180,000 |
| தீயினால் அழிவடைந்த பண்டம் | +25,000 | +25,000 |
| ஆ. விநியோகிக்கப்பட்ட மாதிரிப் பொருள் | +6,000 | +6,000 |
| | | -3,000 |
| | | -6,000 |
| | | (விளம்பரம்) |
| இ. சம்பளம் சென்மதி | தாக்கம் | -3,500 |
| | இல்லை | |
| II. அ. விற்பனை அல்லது திரும்பல் | -12,000 | -12,000 |
| இருப்பு | +9,600 | +9,600 |
| ஆ. கழிவுடன் மாற்றிய வருமதி உண்டியல் | -8,750 | -8,750 |
| | | -250 |
| | | (கழிவு) |
| இ. கடன் கொடுத்தோனுக்கு கொடுத்த | +7,500 | +7,500 |
| காசம் பெற்ற கழிவும் | | +500 |
| | | (பெற்ற கழிவு) |
| சரியான இலாபம் | 207,350 | 95,100 |

முன் வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கும் வழக்களைத் திருத்துதலும்.

உ+ம்: 13

31.12.98 இல் சிங்கோ பிறதர்ஸ் நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளில் இருந்து தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யப்பட்டது. அதிலிருந்து முன்வரையப்பட்ட (Drafted) வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கும் ஐந்தொகையும் தயாரிக்கப்பட்டன. எனினும் பின்னர் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த கணக்காய்வின் போது பின்வரும் வழக்கள் கண்டறியப்பட்டன.

அ. போக்குவரத்தின் போது இழக்கப்பட்ட இருப்புகள் தொடர்பில் கிடைக்கப்பெற்ற முழுமையான நட்டசீட்டுத் தொகை ரூபா 2,500 உரிமையாளனின் தனிப்பட்ட வங்கிக் கணக்கில் வைப்பில் இடப்பட்டிருந்தது (நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை)

ஆ. ரூபா 2,000 ற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பண்டமானது இருப்புடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் இதற்கான பட்டியல் கணக்கேடுகள் எதிலும் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை.

இ. கணக்கேடுகளில் கீழ்வரும் ஈடு செய்யும் வழக்கள் இடம் பெற்றிருந்தமை கண்டறியப்பட்டது.

I. விற்பனை முகவருக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த தரகு ரூபா 300 காசேட்டில் இருந்து தரகுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படவில்லை.

II. பெற்ற முதலீட்டு வருமானக்கணக்கு ரூபா 100 இனால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.

III. கடன் கொள்வனவு ரூபா 190 கொள்வனவு நாளேட்டிலிருந்து கொள்வனவுப்பேரேட்டுக் கணக்கிற்கு தாக்கல் செய்யப்படவில்லை.

IV. விற்பனைப் பேரேட்டில் உள்ள கடன்பட்டவர் கணக்கொன்று ரூபா 10 வரவுப் பக்கத்தில் கூட்டிக் கணக்கிடப்பட்டு சம்ப்படுத்தப்பட்டது.

ஈ. கடன்பட்டோன் ஒருவனால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டிருந்த ரூபா 500 பெறுமதியான பண்டங்கள் தொடர்பில் ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை. ஆனால் இப்பண்டங்கள் அவற்றின் கிரயமான ரூபா 380 பெறுமதியில் இருப்பிடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது:

I. மேற்கூறிய வழக்களை உரிய கணக்குகளில் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.

II. முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை என்பவற்றின் வழக்களைத் திருத்துவதற்கான ஒரு கூற்று.

குறிப்பு: ★ முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை என்பன நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகளை முன்சூட்டியே விரைவாக அறிந்து கொள்வதற்காக பரீட்சை மீதியை அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்படுகின்றன.

★ பரீட்சை மீதியை அடிப்படையாகக் கொண்டு முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுவதன் காரணமாக வருமானக் கணக்குகளோ செலவுக் கணக்குகளோ மூடப்படமாட்டாது.

★ முடிவுக் கணக்குகள் என்பவை பரீட்சை மீதியை அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்படாது சம்பந்தப்பட்ட பேரேட்டு கணக்குகளை அடிப்படையாகக் கொண்டே தயாரிக்கப்படுகின்றன.

★ முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டதும் வருமானக் கணக்குகளும் செலவுக் கணக்குகளும் மூடப்பட்டுவிடும்.

தீர்வு :

பரீட்சை மீதி

| | | | |
|--|--------|-------|------------------|
| அ. பற்று க/கு இருப்பு இழப்பு க/கு (பற்று க/கு இருப்பு இழப்புக் க/கு என்பவை திருத்தப்பட்டமை) | (வரவு) | 2,500 | 2,500 |
| ஆ. கொள்வனவுக் க/கு கடன் கொடுத்தோர் க/கு (கொள்வனவுப் பட்டியல் கணக்குகளில் பதியப்பட்டமை) | (வரவு) | 2,000 | 2,000 |
| இ. தரகு க/கு பெற்ற முதலீட்டு வருமானம் க/கு கடன் கொடுத்தோன் க/கு கடன்பட்டோன் க/கு (ஈடுசெய்யும் வழி திருத்தப்பட்டமை) | (வரவு) | 300 | 100 190 10 |
| ஈ. விற்பனைத் திரும்பல் க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (விற்பனைத் திரும்பல் பதியப்பட்டமை) | (வரவு) | 500 | 500 |

முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்புக் கணக்கினையும்,
ஐந்தொகையினையும் திருத்தும் கூற்று.

| | இலாப நட்புக் க/கு | | ஐந்தொகை | |
|--|-------------------|--------|----------|--------|
| | வரவு | செலவு | பொறுப்பு | சொத்து |
| அ. | | +2,500 | -2,500 | |
| ஆ. | +2,000 | | +2,000 | |
| இ. I. | +300 | | | |
| II. | | +100 | | |
| III. | | | +190 | |
| IV. | | | | -10 |
| ஈ. | +500 | | | -500 |
| தேறிய இலாபத்தில் ஏற்பட்ட குறைவு மொத்தம் | 2,800 | 2,600 | -200 | -510 |
| | -200 | | | |

மொத்தலாபம் தேறிய இலாபம், ஐந்தொகை
என்பவற்றைத் திருத்துதல்

உ+ம் : 14

பாண்டியன் அன் கோ 31.12.98 இல் முடிவுக்கணக்குகளைத்
தயாரித்த போது பின்வரும் விடயங்கள் அதில் இடம் பெற்றிருந்தன.

- (a) மொத்தலாபம் ரூபா 74,319. (b) தேறிய இலாபம் ரூபா 26,504.
(c) ஐந்தொகை மொத்தம் ரூபா 215,824.

எனினும் பின்வரும் விடயங்கள் கவனத்தில் கொள்ளப்படாமை
கணக்காய்வின் போது அறிய வந்துள்ளது.

- ரூபா 1,315 கிரயமான பண்டங்கள் "மாதிரிப்" பொருளாக
(Free Same) இலவசமாக விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தன.
- நிலையான சொத்துக்கான பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 4,591.
- சென்மதி சம்பளம் ரூபா 1,200 சென்மதிக்கு கூலி ரூபா 720.
- முற்பணக் காப்புறுதி ரூபா 250.
- பொறியினைப் பொருத்துவதற்காக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட
கூலி ரூபா 700, கூலிக்கணக்கில் இருந்து நீக்கப்படவில்லை.
- கட்டட பராமரிப்புச் செலவு ரூபா 500, கட்டடக் கணக்கில் வரவில்
பதியப்பட்டிருந்தது.

மேற்கூறிய விடயங்களை கருத்தில் எடுப்பதால் மொத்தலாபம்,
தேறியலாபம், ஐந்தொகை மொத்தம் என்பவற்றில் எத்தகய தாக்கம் நிகழும்.
என்பதனை கூற்று வழுவில் காட்டுக.

தீர்வு:

மொத்தலாபம், தேறியலாபம், ஐந்தொகை வழக்களை
திருத்தும் கூற்று

| | மொத்த இலாபம் | | தேறிய இலாபம் | | ஐந்தொகை | |
|---|--------------|------------|--------------|------------|----------|---------|
| | குறைவு | அதிகரிப்பு | குறைவு | அதிகரிப்பு | பொறுப்பு | சொத்து |
| ரூபா | | ரூபா | ரூபா | ரூபா | ரூபா | ரூபா |
| தரப்பட்ட தொகை | | 74,319 | | 26,504 | 215,824 | 215,824 |
| (i) | | 1,315 | 1,315 | - | - | - |
| (ii) | | - | 4,591 | - | - | -4,591 |
| (iii) | 720 | - | 1,200 | - | +1,920 | |
| (iv) | | | | 250 | | +250 |
| (v) | | 700 | | | | +700 |
| (vi) | | | 500 | | | -500 |
| | 720 | 76,334 | 7,606 | 26,754 | | |
| சீராக்கப்பட்ட மொத்த இலாபம் (76,334 - 720) | | 75,614 | | | | |
| மொத்த இலாபத்தில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு (75,614 - 74,319) | | | | | 1,295 | |
| | | | 7,606 | 28,049 | | |
| சீராக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் (28,049 - 7,606) | | | | | | 20,443 |
| தேறிய இலாபத்தில் ஏற்பட்ட குறைவு (26,504 - 20,443) | | | | | | -6,061 |
| | | | | | 211,683 | 211,683 |

பயிற்சி வினாக்கள்

1. (அ) கீழ்வரும் கூற்றுக்கள் சரியாயின் சரி எனவும், பிழையாயின் பிழை எனவும் குறிப்பிடுக.

1. கோட்பாட்டு வழுவானது பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தைப் பாதிக்கும்.
2. பரீட்சை மீதி இணங்குகின்றது என்பதன் கருத்து யாதெனில் இரட்டைப் பதிவு சரியாக கணக்குகளில் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதாகும்.
3. பெரும்பாலான ஒருபக்க வழக்களால் பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்வது இல்லை.
4. கட்டுப்பாட்டு கணக்கினை பொதுப்பேரேட்டின் ஒரு பகுதியாக பேணிவரும் நிறுவனங்களில் சிறப்பு நாளேடுகளின் கூட்டுத் தொகையில் வழு ஏற்பட்டாலும், பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யும்.
5. கணக்குகளில் ஏற்படும் வழக்களைக் குறைப்பதற்கு அனுபவம் வாய்ந்த கணக்குப் பதிவாளர்களைப் பணிக்கு அமர்த்துதல் வேண்டும்.
6. அனைத்து வழக்களும் பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தைப் பாதிக்கும்.
7. இலாப நட்டக் கணக்குத் தயாரித்த பின் வழக்களைத் திருத்தும் போது அனைத்து விடயங்களும் இலாபம் திருத்தும் கணக்கில் இடம் பெறமாட்டாது.
8. ஆரம்ப இருப்பின் மதிப்பீட்டுத் தவறானது சென்றாண்டு மூலதனத்தையும், நடப்பு ஆண்டு தேறிய இலாபத்தையும் பாதிக்கும்.
9. வெளிக்காட்டா வழவுக்கான காரணங்களைக் கண்டறிவது கடினமான பணியாகும்.

(ஆ) சரியான விட்டயினைத் தேர்வு செய்க.

1. குகனுக்கு விற்பனை ரூபா 4,670 குகன் கணக்கில் ரூபா 4,760 எனத் தாக்கல் செய்யப்பட்டின், பாதிக்கப்படக் கூடிய கணக்கு, (a) குகன் க/கு (b) விற்பனைக் க/கு (c) காசுக் க/கு (d) குகன் கணக்கும், தொங்கல் கணக்கும்
2. சந்திரனிடம் கொள்வனவு ரூபா 5,650 தொடர்பில் ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லையாயின், இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடியது, (a) சந்திரன் க/கு (b) கொள்வனவுக் க/கு (c) சந்திரன் க/கும், கொள்வனவுக் கணக்கும் ஆகும்.

3. பொறியை கொண்டு வருவதற்கு ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 9,000 உள்வந்த வண்டிக்கூலிக் கணக்கில் தாக்கல் செய்திருப்பின், இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடியது, (a) உள்வந்த வண்டிக் கூலி க/கு (b) பொறிக்கு க/கு (c) உள் வந்த வண்டிக் கூலிக் க/கும், பொறிக் கணக்கும் ஆகும்.
4. விற்பனைக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 700 கூட்டிக் காட்டப்படுமாயின், இதனால் பாதிக்கக் கூடியவை, (a) விற்பனைக் கணக்கு (b) தொங்கல் கணக்கு (c) விற்பனைக் கணக்கும், தொங்கல் கணக்கும்.
5. மோகனிடம் கொள்வனவு ரூபா 9,750 கொள்வனவு நாளேட்டில் ரூபா 9,570 எனப்பதியப்பட்டின்; இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடியவை, (a) கொள்வனவுக் கணக்கும், தொங்கல் கணக்கும் (b) தொங்கல் கணக்கும், மோகன் கணக்கும் (c) மோகன் கணக்கும், கொள்வனவுக் கணக்கும்.
6. கடன்பட்டோர் ஒருவருக்குத் திருப்பி அனுப்பப்பட்ட பண்டங்கள் விற்பனை நாளேட்டில் பதியப்பட்டின், இதனால் பாதிக்கப்படுவது, (a) கடன்பட்டோர் கணக்கு, விற்பனைக் கணக்கு (b) கடன்பட்டோர் கணக்குக்கு, விற்பனைக் கணக்கு, விற்பனைத் திரும்பல் கணக்கு (c) விற்பனைத் திரும்பல் கணக்கு, விற்பனைக் கணக்கு.
7. செல்வனிடம் இருந்து பெற்ற காசு ரூபா 500 செந்தில் கணக்கில் செலவில் பதியப்படுமாயின், இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடிய கணக்குகள், (a) செல்வன் கணக்கும், செந்தில் கணக்கும் (b) செந்தில் கணக்கு (c) செல்வன் கணக்கு ஆகும்.
8. மின்சாரக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 2,000 பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றப்படத் தவறின், (a) பரீட்சை மீதி இணங்கும் (b) பரீட்சை மீதியின் வரவுப் பக்கம் 2,000 ஆல் அதிகரிக்கும் (c) பரீட்சை மீதியின் செலவுப் பக்கம் 2,000 ஆல் அதிகரிக்கும்.
9. அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்ட தொகை மீளக்கிடைக்குமாயின், (a) தேறியலாபம் அதிகரிக்கும் (b) தேறியலாபம் குறைவடையும் (c) தேறியலாபத்தைப் பாதிக்காது.
10. நாதனிடம் கொள்வனவு ரூபா 2,000 விற்பனை நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டின், இவ்வழுவினால், (a) மொத்த லாபம் கூடும் (b) மொத்த லாபம் குறையும் (c) மொத்த லாபத்தில் பாதிப்பு ஏற்படாது.

வழுக்களைத் திருத்தல் பயிற்சிக் கணக்குகள்

2. பின்வரும் தவறுகளைப் பரீட்சைமீதி தயாரிக்கும் முன் திருத்துக.
- (அ) ஒக்சிசன் கம்பனியிடம் இருந்து ரூபா 15,600 விற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ஒன்று கொள்வனவு நாளேட்டில் பதியப்பட்டது.
- (ஆ) வெளித்திரும்பல் கணக்கு ரூபா 100 ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) குப்தாவிற்கு விற்பனை ரூபா 1,175 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 1,157 எனப் பதியப்பட்டது.
- (ஈ) வைற் இடம் கொள்வனவு ரூபா 8,215 வைற்றின் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
- (உ) முகிலனுக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு ரூபா 75 முகிலன் கணக்கில் பதியப்பட்ட போதிலும், காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
- (ஊ) உரிமையாளன் துப்பாக்கி அனுமதிக்கட்டணம் ரூபா 150 பொது செலவினுள் பதியப்பட்டிருந்தது.
- (எ) புத்தகப் பெறுமதி இல்லாத ஒரு பழைய தளபாடம் ரூபா 860 க்கு கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. இது நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

3. ஸ்ரீராம் நிறுவனத்தின் 31.12.96 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி இணங்கவில்லை. இணங்காமைக்கான காரணங்கள் வருமாறு:-

- (1) கொள்வனவுக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 3,000 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
- (2) ரூபா 5,500 கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தளபாடம் கொள்வனவாகக் கருதி கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.
- (3) மின்சாரக் கட்டணம் செலுத்தியது ரூபா 2,500 காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்ட போதிலும் மின்சாரக் கணக்கில் ரூபா 5,200 எனப் பதியப்பட்டது.
- (4) கே.நாதன் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 3,500 ரூபா எம்.நாதன் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (5) வாடகைக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 7,500 பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டுள்ளது.
- (6) உரிமையாளரின் பற்றிய பண்டங்களின் கிரயம் ரூபா 3,500 பற்றி ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை.

வேண்டப்படுவது - மேற்கூறிய வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு

4. சிந்து நிறுவனத்தின் கணக்குகளின் மீதிகளைப் பரீட்சை மீதி தயாரித்த போது கீழ்வரும் தவறுகள் இணங்காணப்பட்டன. தவறுகளை இணங்காண்பதற்கு முன் பரீட்சை மீதியினை இணங்க வைப்பதற்காகத் தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கப்பட்டிருந்தது.
- (அ) விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 1,000 கூட்டிக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) ஆதவன் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 7,500 அன்பு கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
- (இ) பொதுச் செலவு ரூபா 1,180 பொதுப் பேரேட்டில் அக்கணக்கில் ரூபா 1,800 என சரியான பக்கத்தில் பதியப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) ரூபா 5,000 பெறுமதியான வருமதி உண்டியல் ஒன்று சென்மதி உண்டியல் நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. இவ்வுண்டியல் கண்ணன் என்னும் நபரினால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டு இருந்ததாகும்.
- (உ) டேவிட் என்னும் நபரிடம் சட்ட ஆலோசனை பெற்றமை தொடர்பாக வழங்கப்பட்ட ரூபா 1,119, அவரின் பெயருள் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) ஜீ.கிறீன் என்பவரிடம் பெற்ற காசு ரூபா 1,150, எம். கிறீன் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டிருந்தது.
- (எ) கொள்வனவு நாளேட்டின் ஒருபக்கக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 21,235 மறுபக்கத்திற்கு கொண்டு சென்ற போது ரூபா 21,325 எனப் பதியப்பட்டது.
(இந்நிறுவனம் கூட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதில்லை எனக் கருதுக)
தயாரிக்க:- * வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு
* தொங்கல் கணக்கு.
5. ஸ்ரீநாத் அன்கோவின் பரீட்சை மீதியினைத் தயாரித்த போது பரீட்சை மீதி இணங்காமையினால் இணங்காமைக்கான வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கி இணங்கு விக் கப்பட்டது. முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்க முன் பின்வரும் வழுக்கள் இணங்காணப்பட்டன.
- (1) பெற்ற கழிவு நிரல் கூட்டுத் தொகை ரூபா 1,500 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
 - (2) வாடகை தொடர்பில் வழங்கிய காசோலை ரூபா 3,500 பெற்ற வாடகையாகக் கருதி காசேட்டிலும், பெற்ற வாடகைக் கணக்கிலும் பதியப்பட்டது.
 - (3) உரிமையாளரின் சொந்தப் பாவனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பண்டங்கள் ரூபா 3,850 கொள்வனவாகக் கருதி கொள்வனவுக் கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

- (4) விளம்பரத்திற்காக இலவசமாக வழங்கப்பட்ட ரூபா 2,500 விற்பனை விலையான பண்டங்கள் தொடர்பில் ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லை.
- (5) விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 4,500 கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.
- (6) குணம் என்ற கடன்பட்டோனுக்கு விற்பனைத் திரும்பல் தொடர்பாக அனுப்பப்பட்ட செலவுத் தாள் ரூபா 4,500 ஆனது, விற்பனைத் திரும்பல் நாளேட்டில் ரூபா 5,400 எனப்பதியப்பட்டது.
- வேண்டப்படுவது:-**
இந்நிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைப் பொதுப் பேரேட்டின் ஒரு பகுதியாகப் பேணிவரவில்லை எனக்கருதி வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினைத் தருக.

- 6.** இரத்தினம் என்பவர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளைப் பேணிவராத சில்லறை வியாபாரி ஆவார். 96.12.31 இல் தயாரித்த அவரது நிறுவனத்தின் பரீட்சை மீதி இணங்காமையினால் வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கொன்றில் பதியப்பட்ட பின்னர் பரீட்சை மீதி இணங்குவிக்கப்பட்டது. தொங்கல் கணக்கு தொடர்பாக பின்வரும் வழக்கள் இணங்காணப்பட்டன.
- (அ) கொள்வனவு நாளேட்டின் மொத்தம் ரூபா 2,500 கூட்டி எழுதப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) கடன்பட்டவரில் ஒருவரான ஆர். பிள்ளை தனது கடனைத் தீர்க்கும் முகமாக ரூபா 7,000 செலுத்தி இருந்தார். ஆனால் அது தவறுதலாக மற்றொரு கடன்பட்டோரான ஆர். எம். பிள்ளை கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது.
- (இ) காசேட்டின் ஒரு பக்கத்தின் வரவுப்பக்கக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 7,670 மறுபக்கத்திற்கு மாற்றிய போது ரூபா 6,770 என மாற்றப் பட்டிருந்தது.
- (ஈ) பெற்ற வாடகைக் கணக்கின் ரூபா 4,500 என்ற சரியான மீதியினை பரீட்சை மீதியின் தவறான பக்கத்தில் ரூபா 5,400 எனப்பதியப்பட்டது.
- (உ) குணம் என்ற கடன்பட்டோனால் திருப்பி அனுப்பிய ரூபா 4,350 பெறுமதியான பண்டங்கள் கொள்வனவு நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டது.
- (ஊ) காசேட்டின் வரவுப் பக்க கழிவீட்டு நிரலின் மொத்தம் ரூபா 2,500 செலவுப் பக்க கழிவீட்டு நிரலின் மொத்தம் ரூபா 4,200, அனுமதித்த கழிவுக் கணக்கிலும், பெற்றகழிவுக் கணக்கிலும், பதியத் தவறவிடப்பட்டது.

- (எ) சிறி என்பவருக்கான விற்பனை ரூபா 3,500 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 3,000 எனப்பதியப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது: வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு

- 7.** 31 மார்ச் 98 இல் அருணோதய வியாரிபாரிகளின் பரீட்சை மீதியில் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டது. பரீட்சைமீதியினை சம்பப்படுத்துவதற்கு தொங்கல் கணக்கு ஒன்று திறக்கப்பட்டது. அதன் பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் இணங்காணப்பட்டன.
- (1) பரதன் என்பவரிடம் இருந்து கிடைத்த ரூபா 5,400 காசு, அவரது கணக்கில் வரவில் ரூபா 4,500 எனப்பதியப்பட்டது.
- (2) 01.04.97 இல் ரூபா 120,000 பொறி ஒன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டு கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்தது. தேய்மானம் தொடர்பில் நேர்கோட்டு முறையில் 10% தேய்விடுவது இந்நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும்
- (3) வழங்குனரான மோகனிடம் இருந்து பெற்றகழிவான ரூபா 3,500 காசேட்டின் பெற்ற கழிவு நிரலில் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும், ஆளுகுறிக்கும் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
- (4) மோட்டார் பழுது பார்த்தல் செலவு ரூபா 1,680 ஆனது மோட்டார் கணக்கில் சரியான பக்கத்தில் ரூபா 1,860 எனப்பதியப்பட்டது.
- (5) ரூபா 4,500 வுக்கு செய்யப்பட்ட உடன் காசு விற்பனையானது விற்பனைக் கணக்கில் ரூபா 5,400 எனப்பதியப்பட்டது.
- (6) பெற்ற வாடகைக் கணக்கு ரூபா 7,300 மீதியைக் காட்டிய போதும் இது பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:-

- (அ) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு
(ஆ) தொங்கல் கணக்கு எவ்வாறு பதிவுக்கப்படும் என்பதனைக் காட்டுக.

- 8.** சங்கிலியன் ஸ்டோர்ஸ் ஆனது பொதுப் பேரேட்டின் ஒருபகுதியாக கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைப் பேணிவரும் ஒரு நிறுவனமாகும். 31.12.98 இல் முடிவடையும் ஆண்டில் பொதுப்பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் கூட்டிக்கட்டி இந் நிறுவனம் பரீட்சை மீதியை தயாரித்தபோது அப்பரீட்சை மீதியானது இணங்கவில்லை. தொங்கல் கணக்கு ஒன்றினை உருவாக்கியதன் மூலம் பரீட்சை மீதி இணங்குவிக்கப்பட்டது. பின்னர் கீழ்வரும் வழக்கள் இணங்காணப்பட்டது
- (1) கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 2,300 இனாலும் விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 1,700 இனாலும் கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.
- (2) சாந்தன் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 2,500 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 5,200 எனப்பதியப்பட்டது.

- (3) காசேட்டின் அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு நிரலின் ஒருபக்கக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 435 என இருந்தது. ஆனால் இது மறுபக்கத்துக்கு கொண்டு சென்ற போது ரூபா 453 எனப் பதியப்பட்டது.
- (4) காப்புறுதிக் கட்டணம் செலுத்தியது ரூபா 475 காசேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டு இருந்தது.
- (5) குணம் என்ற கடன்பட்டோனின் கணக்கு மீதி ரூபா 750 அறவிடமுடியாக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. குணம் இக்கடன் ரூபா 750 இனை பணமாகச் செலுத்தி இருந்த போது அவ்விடயம் காசேட்டில் மட்டும் உரியவாறு பதியப்பட்டது.
- (6) கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 420 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது:-

வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினைத் தயாரிக்க.

9. “நல்லபார்வை” நிறுவனம் 31.12.98 இல் தனது பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்த போது அப்பரீட்சை மீதி இணங்கவில்லை. இணங்காமைக்கான வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கியதன் பின் இணங்குவிக்கப்பட்டது. பின்வரும் வழுக்கள் இணங் காணப்பட்டன.

- (1) நவம்பர் மாதத்துக்கான விற்பனை நாளேடு ரூபா 1,500 கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.
- (2) ரூபா 19,475 வுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட புதிய கருவி கொள்வனவுக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (3) பெற்றகழிவு நிரலினதும், கொடுத்த கழிவு நிரலினதும் நவம்பர் மாதத்துக்கான கூட்டுத் தொகை முறையே ரூபா 850, ரூபா 650 ஆகும். இக்கூட்டுத் தொகை கழிவுக் கணக்குகளில் மாறிப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (4) குட்வில் நிறுவனத்திடம் (கடன்பட்டோர்) பெற்ற காசோலை ரூபா 24,565 காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ள போதிலும், குட்வில் நிறுவனத்தின் கணக்கில் ரூபா 24,655 என உரிய பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.
- (5) கொள்வனவுத் திரும்பல் கணக்கின் நவம்பர் மாதக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 5,635. டிசம்பர் மாதத்திற்கு ரூபா 5,365 எனக் கொண்டு செல்லப்பட்டது.
- (6) சுதர்சனா என்னும் காசாளருக்குக் கொடுத்த நவம்பர் மாதத்துக்கான சம்பளம் ரூபா 3,500 சுதர்சனாவின் பெயருள் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (7) மின்சாரக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 6,450 பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டுள்ளது.

- (8) ஆரம்ப இருப்பு மதிப்பிடலானது இருப்புத்தாளில் ஏற்பட்ட கூட்டல் தவறு காரணமாக ரூபா 1,500 இனால் அதிகரித்து காட்டப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:-

1. மேற்கூறிய வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.
2. பரீட்சை மீதி மேற்கூறிய வழுவினால் எவ்வளவு தொகையினால் எந்தப் பக்கம் குறைவடையும் என்பதைக் கணிக்க.
3. மேற்கூறிய வழுவுடன் வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டிருப்பின் தேறிய லாபம் எவ்வளவு தொகையினால் பாதிக்கப்பட்டிருக்கும். என்பதை மதிப்பிடுக.

10. காதீர் என்பவர் சில்லறைக் கடை நடாத்தும் வியாபாரி ஆவார். 31.12.98 இல் இந்நிறுவனத்தின் பரீட்சை மீதி வருமாறு.

| | வரவு | செலவு |
|---------------------------|----------------|----------------|
| போல் இடம் பெற்ற கடன் | | 5,000 |
| மூலதனம் | | 25,955 |
| பற்று | 8,420 | |
| கொடுத்த கழிவு | 115 | |
| வங்கி | 3,000 | |
| கொள்வனவுக் கூலி | 295 | |
| கடன்பட்டோர் | 12,300 | |
| கடன் கொடுத்தோர் | | 9,370 |
| இருப்பு 01.01.98 | 23,910 | |
| மோட்டார்வான் | 4,100 | |
| அலுவலகம் பொருத்து | 6,250 | |
| விற்பனை | | 130,900 |
| கொள்வனவு | 92,100 | |
| உத்திரும்பல் | 550 | |
| உள்வந்த வண்டிக் கூலி | 215 | |
| வெளித்திரும்பல் | | 307 |
| வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலி | 309 | |
| மோட்டார் செலவு | 630 | |
| விளம்பரம் | 1,000 | |
| வாடகை | 1,100 | |
| காப்புறுதி | 870 | |
| தொலைபேசி | 405 | |
| சம்பளம் | 13,810 | |
| காகிதாதி எழுது கருவி | 492 | |
| அலுவலகச் செலவு | 1,377 | |
| தொங்கல் க/கு | 284 | |
| | <u>171,532</u> | <u>171,532</u> |

மேலதிக தகவல்கள்.

- 1) 31.12.98 இல் புண்டகசாலையில் இருந்த இருப்புக்களின் கிரயம் ரூபா 24,500 ஆகும்
- 2) இவ்வாண்டுக் காலத்தில் ரூபா 2,500 கிரயமான பண்டங்கள் தீயால் அழிவுற்ற போதிலும் அது தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை. இவ்வழிவு தொடர்பில் காப்புறுதி நிறுவனம் 1,750 ரூபாவினை நட்ட ஈடாகத் தர ஒப்புக் கொண்டுள்ளது.
- 3) மோட்டார்வான் அலுவலகப் பொருத்துக்கு 10% தேய்விடுக.
- 4) விளம்பரத்தில் ரூபா 500, வாடகையில் ரூபா 200 சென்மதியாக உள்ளது. சம்பளத்தில் ரூபா 230 அடுத்தாண்டுக்குரியதாகும்.
- 5) போலின் கடனிற்கு 30% வருட வட்டி கொடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- 6) தொங்கல் கணக்கு பின்வரும் வழக்கள் தொடர்பானது ஆகும்.
 - (அ) கொள்வனவுக் கணக்கு ரூபா 150 கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.
 - (ஆ) பெற்ற கழிவு ரூபா 50 கடன் கொடுத்தோர் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்ட போதிலும் காசேட்டின் கொடுத்த கழிவு நிரலில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.
 - (இ) தபால் செலவு கணக்கின் மீதி ரூபா 125 பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டது.
 - (ஈ) ரூபா 259 வுக்கான வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலியானது வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலிக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட வில்லை.
 - (உ) காப்புறுதிக்குச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 270 காப்புறுதிக் கணக்கில் ரூபா 120 எனப்பதியப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:-

- (1) 31.12.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கும், அத்திகதியிலான ஐந்தொகையும்.
- (2) தொங்கல் கணக்கு பதிவழிப்புப் பற்றிய கணக்கு.

11. வர்த்தக மாணவன் ஒருவரால் பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்பட்டன. இப்பதிவுகள் சரியாக இடம் பெற்றனவா எனக் கூறி, சரியாக இடம் பெறாவிடின் சரியான பதிவினைத் தருக.

| | விபரம் | வரவு | செலவு |
|----|--|---------|---------|
| 1. | பரதன் கணக்கு (வரவு) விற்பனைக் கணக்கு (பரதனுக்கு கடன் விற்பனை செய்யப்பட்ட) | 60,000 | 60,000 |
| 2. | மகேந்திரன் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவு கணக்கு 38 (மகேந்திரனிடம் பண்டங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது) | 102,000 | 102,000 |

| | | | |
|----|--|--------|--------|
| 3. | காசுக் கணக்கு (வரவு) வாடகைக் கணக்கு (வாடகை செலுத்தப்பட்டது) | 7,900 | 7,900 |
| 4. | காப்புறுதிக் கணக்கு (வரவு) காசுக் கணக்கு (காப்புறுதி செலுத்தப்பட்டது) | 11,000 | 11,000 |
| 5. | கொள்வனவுக் கணக்கு (வரவு) பந்துல கணக்கு (பந்துலவுக்கு விற்கப்பட்ட பண்டங்கள் அவரால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது) | 9,500 | 9,500 |
| 6. | பிரபா கணக்கு (வரவு) வங்கிக் கணக்கு (பிரபாவுக்கு சம்பளம் கொடுக்கப்பட்டது) | 15,000 | 15,000 |
| 7. | பழுது பார்த்தல் கணக்கு (வரவு) காசுக் கணக்கு (கட்டத்தின் பழைய கூரையை கழட்டி பொருத்துவதற்கான செலவு) | 7,350 | 7,350 |
| 8. | காசு கணக்கு (வரவு) ரூபன் கணக்கு (கடந்த ஆண்டு அறவிட முடியாக் கடனாக பதிவழிக்கப்பட்டது மீளப் பெறப்பட்டது) | 12,500 | 12,500 |

12. கதிர் அன்கோவின் 31.12.98 இல் தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகை வருமாறு.

| பொறுப்பு | தொகை | தொகை | சொத்து | தொகை | தொகை |
|-------------------|---------|---------|--------------------|---------|---------|
| மூலதனம் | | 100,000 | தளபாடம்(தேறியது) | | 45,000 |
| தேறிய இலாபம் | 30,000 | | மோட்டார் (தேறியது) | | 55,000 |
| பற்று | (2,500) | 27,500 | இறுதியிருப்பு | | 15,000 |
| | | 127,500 | கடன்பட்டோர் | 20,000 | |
| கடன் கொடுத்தோர் | | 15,000 | அ.வி.க. ஏற்பாடு | (5,000) | 15,000 |
| சென்மதி மின்சாரம் | | 500 | முற்பண விளம்பரம் | | 1,000 |
| காப்புறுதி | | 1,000 | காசு | | 20,000 |
| வங்கி மே. பற்று | | 11,000 | தொங்கல் | | 4,000 |
| | | 155,000 | | | 155,000 |

மேற்படி ஐந்தொகையானது தவறுகளுடன் தயாரிக்கப்பட்ட முடிவுக்கணக்கு விபரங்களையும் உள்ளடக்கி இருந்தமை கண்டுபிடிக்கப்பட்டு, தவறுக்கான காரணங்கள் பின்வருமாறு இனங்காணப்பட்டன.

- (அ) ரூபா 4,000 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த தளபாடம் ஒன்று கொள்வனவாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டிருந்தது. இக்கொள்வனவு 01.01.98 இல் இடம் பெற்றது

- (ஆ) 01.07.98 இல் புத்தகப் பெறுமதி பூச்சியமாக உள்ள மோட்டார் ஒன்று ரூபா 5,000 க்கு விற்கப்பட்டு விற்பனையாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டது.
- (இ) நிறுவனம் சகல நிலையான சொத்துக்களுக்கும் 10% ஒடுங்குபாக முறையில் பெறுமானத் தேய்வு இடுவதைக் கணக்கீட்டுக் கொள்கையாகக் கொண்டுள்ளது.
- (ஈ) இவ்வாண்டு அறவிடமுடியாக் கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டவருள் ரூபா 1,500 தருமதியான கடன்பட்டோர் முறிவடைந்து விட்டார் என அறியப்பட்டுள்ளது. இது தொடர்பான பதிவுகள் எதுவும் இடம் பெறவில்லை.
- (உ) தொங்கல் கணக்கு என்பது விற்பனைத் திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை தொடர்பானது ஆகும்.
- (ஊ) முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட வாடகை ரூபா 750, இவ்வாண்டு வாடகையாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது:-

- * பிழைகளைத் திருத்தும் நாட்குறிப்பு.
- * இலாபம் சீராக்கும் கூற்று.
- * திருத்தப்பட்ட ஐந்தொகை.

13. கணேசன் நிறுவனத்தின் 31.12.98 இல் தயாரித்த பரீட்சை மீதி வருமானு:-

| | | | |
|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| பற்று | 12,000 | மூலதனம் | 5,000 |
| இருப்பு 01.01.98 | 2,980 | விற்பனை | 62,883 |
| கொள்வனவு | 36,298 | கடன் கொடுத்தோர் | 4,360 |
| காணி | 8,450 | வங்கி | 270 |
| வாடகை இறை | 1,918 | | |
| கடன்பட்டோர் | 142 | | |
| காசு | 120 | | |
| நன்மதிப்பு | 1,000 | | |
| மோட்டார் | 2,000 | | |
| தளபாடம் | 4,000 | | |
| தொங்கல் | 3,605 | | |
| | 72,513 | | 72,513 |

- ★ 31.12.98 இல் இருப்பு ரூபா 3,563 என மதிப்பிடப்பட்டது. பின்வரும் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 31.12.98 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கினையும், அத்திகதியில் உள்ளவாறான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

- (1) ரூபா 50 தொடர்பான கடன் கொள்வனவுக்கான எப்பதிலும் ஏடுகளில் இடம் பெறவில்லை.
- (2) வாடகை இறை கணக்கின் சரியான கூட்டுத் தொகை ரூபா 2,005 ஆகும்.
- (3) ரூபா 750க்கான தளபாடம் கொள்வனவு காசுக் கணக்கிலும் தளபாடக் கணக்கிலும் செலவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (4) வெளித்திரும்பல் ரூபா 250 கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது. ஆனால் கடன் கொடுத்தோன் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (5) கொள்வனவுக் கணக்கு ரூபா 400 ஆல் குறைத்து கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (6) இராமனிடம் கொள்வனவு ரூபா 500, கொள்வனவு நாளேட்டில் ரூபா 50 எனப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (7) ரூபா 2,700 மோட்டார் வாகனக் கொள்வனவு, காசுக் கணக்கில் மட்டும் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (8) வெற்றுப் பெட்டி விற்பனைக் கணக்கு பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றப்படவில்லை. (தொகையைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும்)

தயாரிக்க வேண்டியது:-

- ★ 31.12.92 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.

14. பின்வருவன எவ்வகையான வழக்கள் என்பதைக் கூறி இவற்றைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக.

- 1) செல்விக்கு விற்பனை ரூபா 15,000 எந்த ஏடுகளிலும் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- 2) பாலுவிடம் கொள்வனவு ரூபா 48,000 கொள்வனவு நாளேட்டில் இரு தடவை பதியப்பட்டது.
- 3) உள்முகவருதிகள் நாளேடு ரூபா 1,000 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
- 4) வங்கியில் உள்ள வரவு மீதியானது ரூபா 12,000 அடுத்த பக்கத்திற்கு கொண்டு சென்ற போது வரவுப் பக்கத்தில் ரூபா 21,000 எனப் பதியப்பட்டது.
- 5) காசேட்டின் வரவுப் பக்க கழிவு நிரல் கூட்டுத் தொகை ரூபா 800 பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது.
- 6) திரு. மு. மொகமட்டிற்கு விற்பனை ரூபா 5,000 திருமதி வீ. மொகமட் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
- 7) ஒலிவருக்கு விற்பனை ரூபா 42,000 அவரது கணக்கில் ரூபா 4,200 எனப் பதியப்பட்டது.
- 8) ராமிடம் பெற்ற கடனுக்குப் பகுதியாக செலுத்திய ரூபா 10,000 ஆள் குறிக்கும் (ராம்) கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது.

- 9) மோட்டார் வாகன மாதாந்த கழுவும் கட்டணம் ரூபா 2,000 உள்வந்த வண்டிக் கூலியுடன் சேர்க்கப்பட்டது.
- 10) பொறியை நிறுவனத்திற்கு கொண்டு வர கொடுத்த வண்டிக் கூலி செலவு ரூபா 4,000 உள்வந்த வண்டிக் கூலியுடன் சேர்க்கப்பட்டது.
- 11) மின்சாரக் கணக்கு மீதி ரூபா 24,000 பரீட்சை மீதிக்கு கொண்டு வரப்படவில்லை.
- 12) சென்ற வருட சென்மதி சம்பளமான ரூபா 2,000 சம்பளக் கணக்கில் வரவு மீதியாகக் கொண்டு வரப்பட்டது.

15. புஞ்சிபண்டா நிறுவனத்தின் 31.12.1990 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமாறு.

| | | |
|----------------------------|--------|--------|
| அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு | 210 | |
| அறவிட முடியாக் கடன் | 400 | |
| விற்பனை விநியோகச் செலவு | 735 | |
| நிலைய நிர்வாகச் செலவு | 3,060 | |
| இறுதியிருப்பு | 500 | |
| ஆரம்ப இருப்பு | 392 | |
| கொள்வனவு | 18,385 | |
| மூலதனம் | | 26,815 |
| பற்று | 2,800 | |
| கடன் கொடுத்தோர் | | 5,160 |
| கடன்பட்டவர் | 4,090 | |
| தளபாடம் | 10,000 | |
| மோட்டார் | 11,375 | |
| பெற்ற கழிவு | 25 | |
| விற்பனை | | 24,347 |
| தொங்கல் | 4,350 | |
| | 56,322 | 56,322 |

மேற்கூறிய பரீட்சை மீதி அனுபவம் அற்ற கணக்குப் பதிவாளரினால் தயாரிக்கப்பட்டதாகும். பரீட்சை மீதி இணங்காமைக்கான காரணம் பற்றி பின் வரும் வழக்கள் இனங் காணப்பட்டன.

1. காசுக் கொள்வனவு ரூபர் 2,500 நாளேட்டில் இருந்து பேரேட்டிற்கு மாற்றப்படவில்லை.
2. சுகந்தன் என்ற விநியோகஸ்தர் விற்பனைத் திரும்பல் தொடர்பாக அனுப்பிய செலவுத்தாள் ரூபா 225 தொடர்பாக எப்பதிலும் ஏடுகளில் இடம் பெறவில்லை.
3. கொள்வனவின் போது தமது வீட்டுப்பாவனைக்காகவும் புஞ்சிபண்டா பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்தார். பின்னர்

- அவற்றை எடுத்துக் கொண்ட போது பற்றுக் கணக்கில் மட்டும் ரூபா 450 என வரவு வைக்கப்பட்டது.
4. கொள்வனவு நாளேடு ரூபா 3,250 ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
5. வெற்றுக் கொள்கலன் விற்பனை ரூபா 150 காசுக் கணக்கில் மட்டும் பதியப்பட்டது.
6. சென்ற ஆண்டு நடப்பு ஆண்டு தொடர்பில் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 200 முற்பண வாடகை கீழ் கொண்டு வரப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது :

- (அ) பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பும் தொங்கல் கணக்கும்.
- (ஆ) பிழைகளைத் திருத்திய பின் பரீட்சை மீதி.

16. காந்தன் நிறுவனத்தின் 31.12.98 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை வருமாறு.

| மூலதனம் | 75,000 | நிலையான | கொள் | திரண் | தேறிய |
|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------|---------|
| தேறிய இலாபம் | 4,500 | சொத்து | விலை | பெறுமானத் | பெறுமதி |
| | 79,500 | | | தேய்வு | |
| பற்று | (500) | காணிகட்டம் | 4,500 | 900 | 3,600 |
| | 79,000 | மோட்டார் | 40,000 | 10,000 | 30,000 |
| | | | 44,500 | 10,900 | 33,600 |
| நடப்பு பொறுப்பு | | நடப்புச் சொத்து | | | |
| கடன் கொடுத்தோர் | 10,000 | இருப்பு | | 20,000 | |
| காப்புறுதி | 1,000 | கடன்பட்டோர் | | 20,000 | |
| | | வாடகை | | 800 | |
| | | காசு | | 11,600 | |
| | | தொங்கல் | | 4,000 | 56,400 |
| | 90,000 | | | | 90,000 |

மேற்காட்டிய ஐந்தொகையில் கீழ்வரும் தவறுகள் இனங் காணப்பட்டன.

1. இறுதியிருப்பின் சந்தைவிலை 20,000 கொள்விலை ரூபா 18,000 ஆகும்.
2. சென்ற ஆண்டு சென்மதியாக இருந்த மின்சாரம் ரூபா 240 மின்சாரக் கணக்கிற்கு வரவு மீதியாக கொண்டு வரப்பட்டது.
3. கொள்வனவு கணக்கு ரூபா 3,000 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
4. 01.01.98 இல் விற்பனைக்காக வாங்கிய மோட்டார் ரூபா 5,000 பெறுமதியானது இன்னும் விற்கப்படவில்லை. இது மோட்டார் கணக்குடன் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. மோட்டாரின் பெறுமானத் தேய்வு நேர்கோட்டு முறையில் 5% ஆகும்.

5. உத்திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 410 வெளித்திரும்பல் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டது.
6. உரிமையாளன் தனது சொந்தப் பணத்தில் இருந்து செலுத்திய வியாபாரக் காப்புறுதி ரூபா 100 காப்புறுதிக் கணக்கில் மட்டுமே பதியப்பட்டது.
7. கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் சரியான கூட்டுத்தொகை ரூபா 20,760 ஆகும்.

தயாரிக்க வேண்டியது:-

- (அ) தொங்கல் கணக்கும் பிழைகளைத் திருத்தும் நாட்குறிப்பும்.
- (ஆ) திருத்திய பின் ஐந்தொகை.

17. காண்டபன் 1998 மார்ச் 31 ஆம் திகதியன்று தனது பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்திருந்த போதும் அது இணங்கவில்லை. இணங்காமல்கான வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கில் இட்டதன் மூலம் பரீட்சை மீதியை இணங்கச் செய்து முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரித்தபின் பின்வரும் ஐந்தொகையினை அவர் தயாரித்தார்.

| | ரூபா | | ரூபா |
|---------------------|----------|-----------------------|---------|
| ஆரம்ப மூலதனம் | 300,000 | நிலையான சொத்து | |
| கூட்டு தேறிய இலாபம் | 40,000 | தளபாடம் பொருத்துக்கள் | 50,000 |
| | 340,000 | மோட்டார் உபகரணம் | 230,000 |
| கழி பற்று | (10,000) | நடப்பு சொத்து | |
| | 330,000 | இருப்பு | 40,000 |
| | | கடன்பட்டோர் | 10,000 |
| கடன் கொடுதோர் | 20,000 | வங்கி | 15,000 |
| | | காசு | 5,000 |
| | 350,000 | | 70,000 |
| | | | 350,000 |

தொங்கல் கணக்கு மீதி இலாப நட்டக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது, பின்னர் தனது ஏடுகளை செவ்வை பார்த்த போது பின்வரும் வழக்கள் இணங்க காணப்பட்டன.

1. ரூபா 10,000 க்கான தளபாடம் பொருத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமை கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது. (நிலையான சொத்து கொள்வனவு செய்யும் ஆண்டில் பெறுமானத் தேய்வு இடப்படுவதில்லை.)
2. கடன்பட்டோன் ஒருவரிடம் இருந்து பெற்ற காசோலை ரூபா 3,000 தவறுதலாக ஏடுகள் எதிலும் பதியப்படவில்லை. வங்கிக் கட்டணம் ரூபா 1,500 காசேட்டில் காணப்பட்ட போதிலும் பேரேட்டில் வங்கிக் கட்டணம் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
4. அனுமதித்த கழிவு ரூபா 750 பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் ரூபா 1,750 எனப் பதியப்பட்டது.

5. நாதனிடம் கொள்வனவு செய்த தொகை ரூபா 3,000 கொள்வனவு நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும், நாதன் கணக்கில் ரூபா 300 எனப் பதியப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

1. அவசியமான திருத்தங்களுடன் தொங்கல் கணக்கு.
2. திருத்திய இலாப நட்டக் கணக்கு. (திருத்தங்களுக்கான பதிவுகள் மட்டும் உள்ளடங்கலாக)
3. திருத்திய ஐந்தொகை.

18. வரையறுத்த சிங்கம் கம்பனியின் 98.12.31 இல் தயாரிக்கப்பட்ட

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| ஐந்தொகை வருமாறு. | |
| இறையில் காணி | 3,212,700 |
| பொறிவிருட்சம் பொறித் தொகுதி | 250,000 |
| மோட்டார் வாகனம் | 450,000 |
| நன்மதிப்பு | 80,000 |
| இறுதி இருப்பு | 75,000 |
| கடன்பட்டோர் | 400,000 |
| காசேட்டின்படி காசு மீதி | 37,500 |
| | <u>4505,200</u> |
| சாதாரண பங்கு மூலதனம் | 2750,000 |
| ஓதுக்கீடுகள் | 525,000 |
| வியாபார இலாப நட்டக் க/கு (தேறியலாபம்) | 345,000 |
| 10% திபெஞ்சர்கள் | 800,000 |
| அட்டுறுவான செலவு | 2,500 |
| வங்கி மேலதிக பற்று | 1,560 |
| தொங்கல் க/கு | 81,140 |
| | <u>4505,200</u> |

தொங்கல் கணக்கில் நிலுவை இருப்பதற்கான காரணங்களை அறிவதற்குப் பேரேட்டுக் கணக்குகளை செவ்வை பார்க்கையில் பின்வரும் வழக்கள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.

1. கொள்வனவு நாளேட்டின் மொத்தம் ரூபா 398,540 வானது ரூபா 389,450 என முன் கொண்டு செல்லப்பட்டு இருந்தது.
2. கொள்வனவுக் கணக்கின் நிலுவையானது ரூபா 93,780 இனால் மிகையாக இருந்தது.
3. கைவசம் உள்ளகாசு ரூபா 3,750 வாக இருத்தல் வேண்டும்.
4. பரீட்சை மீதி தயாரிக்கப்பட்ட போது ரூபா 62,450 நிலையான வைப்பு அதில் இடம் பெறவில்லை.
5. ரூபா 7,500 க்கான கொள்வனவுக் கிரயப்பட்டியல் ஒன்று கொள்வனவுக் கணக்கில் இடம் பெற்றிருந்த போதிலும் பெயருள் கணக்கில் இடம் பெறவில்லை.

6. விற்பனை நாளேட்டில் உள்ள ரூபா 1,250 கான உருப்படி விற்பனைகள் கணக்கில் ரூபா 7,250 எனப்பதியப்பட்டது.
7. 98.12.31 இல் அட்டுறுவாடகை ரூபா 8,950 ஆகும். ஆனால் இத்தொகை கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
8. விற்பனை நாளேட்டில் உள்ள ஒருதாளின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 15,700 விற்பனைக் கணக்கிற்கு மாற்றத் தவற விடப்பட்டுள்ளது.
9. ஆண்டின் போது ரூபா 50,000 கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் கார் ஒன்று மோட்டார் கார் பழுது பார்த்தல் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
10. சில்வாவிற்கு விற்ற ரூபா 500 பெறுமதியான பண்டங்கள் சில்வியா கணக்கில் ரூபா 500 செலவில் வைக்கப்பட்டிருந்தது. (இந்நிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதில்லை எனக் கருதுக.)

வேண்டப்படுவது:-

- (அ) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவு.
- (ஆ) வழக்களைத் திருத்தியபின் தொங்கல் கணக்கு.
- (இ) சரியான இலாபம் காட்டும் இலாபம் சீராக்கும் கணக்கு.
- (ஈ) எல்லா திருத்தங்களின் பின்னர் முறையான ஐந்தொகை.

- 19.** 1998 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக ஆதிரை கம்பனியின் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டன. அதன் பிரகாரம் அவ்வாண்டிற்கான தேறியலாபம் ரூபா 102,579 இருந்தது. அவ்வாண்டிலே பயன்படுத்தப்பட்ட மூலதனம் ரூபா 446,739. இவை தொங்கல் கணக்கு ஒன்றிலே இருந்த வரவு நிலுவையான ரூபா 1,479 கருத்தில் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டன. கணக்காய்வின் போது பின்வரும் வழக்கள் இனங் காணப்பட்டன.
- அ) சில்வா என்பவருக்கு ரூபா 570 வழங்கப்பட்ட செலவுத் தாள் விற்பனைத் திரும்பல் கணக்கிலோ, சில்வா கணக்கிலோ பதியப்படவில்லை.
 - ஆ) கொள்வனவுத்தின ஏட்டின் ஒருபக்கக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 49,276.50 சதம். மறுபக்கத்தில் ரூபா 43,876.50 சதமாக முன் கொண்டு செல்லப்பட்டுள்ளது. ஆனால் சென்மதியாளர் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
 - இ) ரூபா 5,880 கடன் விற்பனைகள் விற்பனை நாளேட்டிலோ அல்லது வருமதியாளர் கணக்கிலோ பதியப்படவில்லை.
 - ஈ) 1998 ஜனவரி மாதத்திற்கான தொலைபேசி உண்டியல் தொகையான ரூபா 189 செலுத்தப்பட்டுள்ளது. காசு ஏட்டில் இவ்விடயம் சரியாகப் பதியப்பட்டு இருந்த போதிலும் தொலைபேசிக் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.

- உ) முடிவுத் தொக்குகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள ரூபா 900 பெறுமதியான பண்டங்கள் முற்றாக சேதமடைந்து உள்ளன. அவற்றுக்கு விற்பனைப் பெறுமானம் இல்லை.
- ஊ) கழிவீடுகளாகப் பெறப்பட்ட ரூபா 2,055 தொகையானது தவறுதலாக அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீட்டுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- எ) கமால் என்பவரிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபாய் 2,469, கமால் ஆதிரை கம்பனிக்கு ஆற்றிய சேவைக்காக அக்கம்பனி கமாலுக்கு செலுத்த வேண்டி இருந்த ரூபா 5,000 தொகையில் இருந்து எதிரீடு செய்யப்பட்டு மீதித் தொகையான ரூபா 2,531 செலுத்தப்பட்டது. எனினும் ரூபா 2,469 தீர்க்கப்பட்டதற்கான பதிவுகள் எதுவும் பேரேட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- ஏ) ஆதிரை இவ்வாண்டுக் காலத்தில் தனது சொந்த செலவுக்காக அலுவலகத்தில் ரூபா 1,500 எடுத்துள்ளார். இதனை ஈடு செய்து ஏடுகளைச் சமப்படுத்துவதற்காகக் கணக்குப் பதிவாளர் காசு விற்பனை ரூபா 1,500 வினை குறைத்து எழுதி இருந்தார்.
- ஐ) முற்றாகத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட துவச் சக்கரவண்டி ரூபா 450 வுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது. விற்பனை மூலம் கிடைத்த பணம் வாகனங்கள் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது:-

- (அ) தேவையான சீராக்கங்கள் செய்யப்பட்டபின் சரியான தேறிய லாபத்தைக் கணிக்க
- (ஆ) பிரயோகிக்கப்பட்ட மூலதனத்தைக் கணிக்க
- (இ) தொங்கல் கணக்கின் நிலுவை பதிவுபிக்கப்படுவது எங்ஙனம் என்பதைக் காட்டுக.

- 20.** இராதா என்பவர் 31.03.95 இல் தனது வியாபார நிலையத்தின் பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்த போது அது சமப்படாமையால் தொங்கல் கணக்கு உருவாக்கி அதனைச் சமப்படுத்தினார். இவ்வழக்களுடன் முடிவுக்கணக்குகளைத் தயாரித்த போது பெறப்பட்ட தேறியலாபம் ரூபா 28,300 ஆகும். பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் இனங் காணப்பட்டன.
1. விற்பனைக் கணக்கை கூட்டியபோது ரூபா 1,000 குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
 2. கொடுத்த கழிவு ரூபா 500, பெற்ற கழிவு ரூபா 300 என காசேட்டில் இருந்த போதிலும் இவை பேரேட்டுக்கு மாற்றியபோது கழிவுக் கணக்குகளில் மாற்றிப்பதியப்பட்டுள்ளன.

3. உரிமையாளர் பற்றிய சரக்கு ரூபா 850 பற்றி கணக்குகள் எதிலும் பதியப்படவில்லை.
4. உத்திரும்பல் சரக்கு ரூபா 750 உத்திரும்பல் கணக்கில் சரியாக பதியப்பட்டுள்ள போதிலும், எதிர் பதிவு ரூபா 570 எனப் பதியப்பட்டுள்ளது.
5. கடன்பட்டோர் ஒருவரிடம் பெற்ற ரூபா 637 காசுக் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்ட போதிலும் கடன்பட்டோன் ஆள் குறிக்கும் கணக்கில் ரூபா 673 என வரவு வைக்கப்பட்டது.
6. 28.03.95 இல் கண்ணன் என்பவரிடம் கொள்வனவு செய்த ரூபா 6,000 பெறுமதியான கொள்வனவு, கொள்வனவு ஏடுகளில் பதியப்பட்டுள்ள போதிலும் அது இன்னமும் வழிச்சரக்காக உள்ளது.
7. இயந்திரம் ஒன்று கொள்வனவு செய்து அதை நிறுவியதற்கான செலவு ரூபா 1,500 பொதுச் செலவுக்கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

தயாரிக்க:-

- (அ) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு
- (ஆ) தொங்கல் க/கு
- (இ) இலாபம் திருத்தும் கூற்று.

| | | | |
|------------|--|---------------|-----------------------------|
| 21. | 1996 மார்ச் 31 ஆம் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அக்பர் ஸ்டோர்சின் வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு. | | |
| | சரக்கிருப்பு 01.04.95 | 4,600 | விற்பனை 56,400 |
| | கொள்வனவு | 27,312 | சரக்கிருப்பு 31.03.96 4,112 |
| | உள்வந்த வண்டி கூலி | 1,300 | |
| | மொத்தலாபம் | 27,300 | |
| | | <u>60,512</u> | <u>60,512</u> |
| | நிலையச் செலவு | 8,616 | |
| | நிர்வாகச் செலவு | 4,672 | மொத்த இலாபம் 27,300 |
| | விற்பனைச் செலவு | 6,173 | |
| | நிதிச் செலவு | 1,200 | |
| | தேறிய லாபம் | 6,639 | |
| | | <u>27,300</u> | <u>27,300</u> |
| | 31.03.96 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை. | | |
| | மூலதனம் | 31,639 | நிலையான சொத்து 25,000 |
| | நடப்பு பொறுப்பு | 9,715 | நடப்பு சொத்து 16,354 |
| | | <u>41,354</u> | <u>41,354</u> |

பரீட்சை மீதியைக் கூட்டியபோது ஏற்பட்ட வித்தியாசம் நிலையச் செலவிற்குள் பதியப்பட்டுள்ளது. மேற்காட்டிய முடிவுக் கணக்கினைத் தயாரித்தபின், கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வழக்குகள் வருமாறு.

1. கடன்பட்டோன் ஒருவர் தந்த காசு ரூபா 5,600 காசேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டுள்ளது.
2. கொள்வனவுக் கணக்கில் ரூபா 3,120 கூடுதலாகக் கூட்டப்பட்டு இருந்தது.
3. வண்டிக் கூலியில் ரூபா 100 இறுதி இருப்புக்கு சேர்மதியாகும்.
4. பெற்ற கழிவு ரூபா 300 கொடுத்த கழிவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
5. கடன் கொடுத்தோன் ஒருவனுக்கு வழங்கிய காசோலை ரூபா 1,460 அவரது கணக்கில் உரிய பக்கத்தில் ரூபா 1,640 எனப் பதியப்பட்டுள்ளது.
6. வெளித்திரும்பிய சரக்கு ரூபா 100 அக்கணக்கில் மாத்திரம் பதியப்பட்டுள்ளது.

கேள்வி:-

1. நிலையச் செலவுக் கணக்கை திருத்துக.
2. திருத்தங்கள் செய்தபின் முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

கடந்த கால பரீட்சை வினாக்கள்

- 01.** சரண நிறுவனத்திற்காக 1997.04.30 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்ட கணக்கைத் தயாரிக்கும் போது பரீட்சை மீதியில் காணப்பட்ட வித்தியாசம் தொங்கற் கணக்கொன்றில் பதிவு செய்ததோடு ஐந்தொகையிலும் காட்டப்பட்டது. முன்வரையப்பட்ட கணக்கில் காட்டப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 78,260 ஆக இருந்தது. (இக்கம்பனி கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளைப் பேணவில்லை.) கணக்குகளின் தொடர்ச்சியான பரிசோதனைகளின் போது பின்வரும் வழக்களும் தவறல்களும் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.
 - (i) 1996.04.30 இல் முன் செலுத்தப்பட்டிருந்த இறைகளின் ரூபா 490, இறைகள் கணக்கிலே ஆரம்ப மீதியாக கீழ்க் கொண்டு வரப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - (ii) கடன் கொள்வனவுகளுக்கான ரூபா 1,762 சரியாக கொள்வனவுகள் கணக்கிலே வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் விநியோகத்தர்கள் கணக்கில் ரூபா 1,672 ஆக செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
 - (iii) வியாபாரப் பாவனைக்காக 1996.05.01 இல் கொள்வனவு செய்ப்பட்ட ரூபா 9,800 கிரயமான உபகரணமொன்று கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. (நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் உபகரணங்களுக்கு கிரயத்தில் 20% ஐ பெறுமானத் தேய்வாக வழங்கியது)

- (iv) முடிவுக் கையிருப்புக் கணக்கிலே ரூபா 2,171 பெறுமதியான உருப்படிகள் முற்றாக விடுப்பட்டிருந்தன.
- (v) வாடகைப் பெறுவனவுக் கணக்கிலிருந்து ரூபா 1,000 செலவு மீதி பரீட்சை மீதியிலிருந்து தவறவிடப்பட்டிருந்தது.
- (vi) கூலிகள் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் ரூபா 100 குறைவாகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

மேலே கூறிய தகவல்களைப் பயன்படுத்தி கீழ்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,

- (1) மேற் கூறப்பட்ட வழக்களையும், தவறுகளையும் தேவையான விடத்து சரிப்படுத்தும் வகையில் நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குக.
- (2) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான தொங்கல் கணக்கு.
- (3) சரியான தேறிய இலாபத்தைக் காட்டுகின்ற கூற்று.

(97 - I - 5 - ஈ)

02. (அ) பின்வரும் தொடர்களை விளக்கி, அவை ஒவ்வொன்றிற்கும் ஒவ்வொரு உதாரணம் தருக

- 1. விடுபட்ட வழக்கள்.
- 2. இழைக்கப்பட்ட வழக்கள்.
- 3. கோட்பாட்டு வழக்கள்
- 4. ஈடுசெய்தல் வழக்கள்.

(ஆ) 1996 ஜூன் 30 இல் இருந்தவாறான தனுஜா அன்ட் கம்பனியின் பரீட்சை மீதி, இணக்கமுடையதாக அமையவில்லை. ரூபா 3,210 வித்தியாசம், தொங்கற் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டது. வரையப்பட்ட கணக்குகள் ரூபா 76,000 மொத்த இலாபத்தையும் ரூபா 19,492 தேறிய இலாபத்தையும் காட்டியது. கணக்குப் பரிசோதனையின் போது பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- 1. ரூபா 2,800 இற்கான கடன் விற்பனைகள் விற்பனை நாளேட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- 2. கடன்பட்ட ஒருவரான வஜிரவிடமிருந்து, பெறப்பட்ட ரூபா 1,200 காசேட்டில் மட்டுமே பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- 3. பெறப்பட்ட கழிவீடு ரூபா 740, கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் தவறின்றிப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனாலும் அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீட்டுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- 4. அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீடு ரூபா 440 கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் தவறின்றிப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனாலும் பெறப்பட்ட கழிவீட்டுக் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

- 5. கடன் கொடுத்த ஒருவருக்கான மொத்தக் கொடுப்பனவு ரூபா 2,514, தவறின்றிக் காசேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனாலும் கடன்கொடுத்தோர். கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிற்கு ரூபா 3,504 வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- 6. தேய்மானக் கணக்கு மீதி ரூபா 6,000 பரீட்சை மீதிக்கு எடுக்கப்படவில்லை.
பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.
- 1. மேலேயுள்ள வழக்கள் திருத்தியமைக்கப்பட்ட பின் தொங்கற் கணக்கு.
- 2. 1996 ஜூன் 30 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான, திருத்தப்பட்ட மொத்த இலாபத்தையும் திருத்தப்பட்ட தேறிய இலாபத்தையும் காட்டும் கூற்று.

(1996 Part 11 - Q5)

03. 1992 மார்ச் 31 இல் சாம்ஸன் அன்ட் கம்பனியின் பரீட்சை மீதியொன்று இணங்கவில்லை. கம்பனியின் வித்தியாசத்தைத் தொங்கல் கணக்கொன்றில் பதிந்ததுடன் ரூபா 7,500 ஆன தேறிய இலாபம் ஒன்றைக் காட்டித் தனது இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தது. தொங்கல் கணக்கின் மீதி இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படவில்லை. கணக்காய்வின் போது பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு தொங்கல் கணக்கின் மீதி நீக்கப்பட்டது.

- 1. ரூபா 450 இற்கான விற்பனைகள் கிரயப்பட்டியலொன்று ஏடுகளிலிருந்து முழுமையாக விடப்பட்டிருந்தது.
- 2. வங்கிக் கட்டணங்கள் ரூபா 55 காசேட்டில் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் பேரேட்டில் குறிக்கப்படவில்லை.
- 3. பழைய மோட்டார் வான் ஒன்றின் விற்பனை மீதான நட்டம் ரூபா 650 மோட்டார் வான் கணக்கிற் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் அது ரூபா 560 ஆகத் தேய்மானக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- 4. 1992 மார்ச் 31 இல் வங்கி மேலதிகப்பற்று ரூபா 940 பரீட்சை மீதியிலிருந்து விடப்பட்டிருந்தது.
- 5. கூலிகள் கணக்கின் வரவுப்பக்கம் ரூபா 500 எனும் தொகையால் குறைவாகக் கூட்டிக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
- 6. ரூபா 460 இற்கு ராணி என்பவருக்குச் செய்த பண்டங்களின் விற்பனையொன்று விற்பனைகள் நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தும் ராணியின் கணக்கில் ரூபா 640 ஆக இடப்பட்டிருந்தது.
- 1. மேற்போந்த வழக்களைத் திருத்துவதற்கு தற்பொழுது தேவையான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.
- 2. சரியான தேறிய இலாபத்தைக் கணிக்க.

(1992 - Part 2 - Q4)

04. 1990 மார்ச் 31 ஆந் திகதி இருந்தவாறான வரையறுத்த விஸ்வநாத் கம்பனியினது பரீட்சை நிலுவையிலிருந்த வித்தியாசமானது தொங்கற் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது. கீழே தரப்பட்டுள்ள வழக்கள் அதற்குப் பிறகு கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

1. 8,990 ரூபாய்க்கான காசு விற்பனைகள் ரூபா 9,890 ஆக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
2. கொள்வனவுத் திரும்பல் ஏட்டில் ரூபா 2,000 குறைவாகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. (கம்பனியானது கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை வைத்திருப்பதில்லை.)
3. அலுவலக உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்குச் செலவிடப்பட்ட தொகையான ரூபா 10,500 அலுவலகச் செலவுகள் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
4. விற்பனைகள் தின ஏட்டில் ரூபா 5,000 கூடுதலாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
5. இரத்தினசபாபதி என்பவருக்கு ரூபா 6,850 செய்யப்பட்ட கடன் விற்பனைகள் அவரது கணக்கிற் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தன.

இவ்வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தந்து தொங்கற் கணக்கைக் காட்டுக.

(1991. Sp - part 11 Q3)

05. கிரிதரன் சகோதரர்கள் கம்பனியின் கணக்குப் பதிவாளருக்குப் பரீட்சை மீதியை இணங்கச் செய்ய முடியவில்லை. பரீட்சை மீதி வித்தியாசத்தை அவர் தொங்கற் கணக்குக்கு மாற்றினார். பின்வரும் வழக்கள் பின்னர் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

1. ரூபா 14,850 இற்கான காசு விற்பனையொன்று காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருப்பினும் விற்பனைக் கணக்கிலே ரூபா 1,485 எனப் பதியப்பட்டிருந்தது.
2. விற்பனை நாளேட்டின் ஒரு பக்கத்திலிருந்த ரூபா 7,850 மொத்தமானது ரூபா 8,750 என முன் கொண்டு செல்லப்பட்டது.
3. கொள்வனவு நாளேடானது ரூபா 1,000 வினால் மிகையாகக் கூட்டி எழுதப்பட்டிருந்தது.
4. வாடிக்கையாளர் ஒருவரிடமிருந்து பெற்ற ரூபா 6,560 ஆனது வருமதியாளர் பேரேட்டிலும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிலும் பதியப்படாதிருந்தது.
5. ரூபா 2,750 இற்கு வாங்கப்பட்ட கணிப்புப் பொறி, கொள்வனவு நாளேட்டிற் பதியப்பட்டிருந்தது. (கொள்வனவு நாளேடானது பண்டங்களின் கொள்வனவை மாத்திரம் பதிவதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது)

நீர் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும் படி பணிக்கப்படுகிறீர்.

(அ) வழக்களைச் சீராக்குவதற்கு அவசியமான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.

(ஆ) கம்பனியின் ஏடுகளிற் தொங்கற் கணக்கு.

(1991 - Part 11 - Q3)

06. பிரபாத் அன்ட் கம்பனியின் பரீட்சை மீதியானது இணங்கவில்லை அப்பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசத்தைத் தொங்கற் கணக்கிற்குப் புகுத்தியதன் பின்னர் அது சமப்படுத்தப்பட்டது. ஆண்டுக் கணக்காய்வின் போது பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

1. விற்பனை நாளேட்டின் பக்கம் 12, ரூபா 4,000 எனும் தொகையால் குறைத்துக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
2. காசேட்டினது பெறுவனவுப் பக்கத்தின் கழிவீட்டு நிரல் ரூபா 1,100 என்பதற்குப் பதிலாக ரூபா 1,200 எனப் பிழையாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
3. செலுத்தப்பட்ட தரகுக் கூலியான ரூபா 2,200 ஒரு தடவை அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீட்டுக் கணக்குக்கும் மீண்டும் தரகுக் கூலிக் கணக்கிற்குமாக இரு தடவைகள் பதியப்பட்டிருந்தது.
4. கே. நாராயணன் என்பவரிடமிருந்து ரூபா 10,500 இற்குச் செய்யப்பட்ட பண்டங்களின் கொடுப்பனவொன்று கொள்வனவு நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதும் பிழையாக, அவரது சொந்தக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. (சொந்தக் கணக்கு பொதுப் பேரேட்டில் பேணப்பட்டது.)
5. நானாவிதச் செலவுகள் ரூபா 456 காசேட்டில் பதியப்பட்டதெனினும் பேரேட்டில் பதியப்படவில்லை.
6. காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த அஞ்சற் செலவு ரூபா 310, பேரேட்டில் ரூபா 130 ஆகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

தொடக்க மீதியைக் காட்டி தொங்கற் கணக்கைத் தயாரிப்பதுடன்

மேற்போந்த வழக்களைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப்

பதிவுகளையும் தருக.

(1991 Sp) 9011 - Q4)

07. வரையறுத்த பொறுப்புக் கம்பனியொன்றின் பேரேட்டிலிருந்து 1988 டிசம்பர் 31 இல் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி இணங்கவில்லை. இவ்வித்தியாசம் தொங்கற் கணக்கொன்றிலே பதிவு செய்யப்பட்டது. பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.

1. தட்டச்சொன்றைப் பழுது பார்த்தற்கென செலுத்திய ரூபா 750 தொகை அலுவலக உபகரணக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

2. காசு விற்பனைகளாகிய ரூபா 357 தொகை காசேட்டில் சரியாகப் பதிவுற்றிருந்த போதிலும் கொள்வனவுக் கணக்கில் ரூபா 537 தொகையாக வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
3. 1988 டிசம்பர் மாதவாடகைக்குப் பதிலாக ரூபா 800 பெறுமதியான பொருட்கள் கட்டட உரிமையாளருக்கு அளிக்கப்பட்டன. இவை விற்பனைக் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்திலும் கட்டட உரிமையாளரின் ஆட்குறிக்கும் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்திலும் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
4. இறைகளின் கணக்கிலிருந்த வரவு நிலுவை ரூபா 400 பரீட்சை மீதியில் விடுபட்டிருந்தது.
5. ரூபா 835 உட்திரும்பல்கள் வாடிக்கையாளரின் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும் வெளித்திரும்பல் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டிருந்தது.
6. கொள்வனவுக் கிரயப்பட்டியலொன்றிலிருந்து ரூபா 1,750 தொகை வழங்குநர் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும் கொள்வனவு நாளேட்டில் பதிவுறாமல் இருந்தது.

மேற்போந்த வழக்களை சீராக்குவதற்கான நாட்குறிப்புக்களைக் காட்டுக.

08. ஒரு சில்லறை வியாபாரத்தின் உடமையாளரான ரன்பண்டா தமது வியாபாரக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதற்காகப் பயிற்சியாளரான கணக்குப் பதிவாளர் ஒருவரை அமர்த்தியிருந்தார். வரி விவரத்திரட்டை உரிய திகதிக்கு முன் சமர்ப்பிப்பதற்காக அவர் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குமாறு கணக்குப் பதிவாளரைப் பணித்தார். பின்வரும் ஐந்தொகை 1984 டிசம்பர் 31 இல் தயாரிக்கப்பட்டது.

| | பொறுப்புகள் | | நிலையான சொத்து | | |
|-------------------|-------------|---------|----------------------|---------------------------------|------------------------------|
| | ரூபா | ரூபா | ரூபா கொள் விலை | ரூபா திரண்ட தேய் மானம் | ரூபா தேறிய பெறு மதி |
| மூலதனம் | | | | | |
| 84.01.01 இல் மீதி | 60,000 | | 40,000 | 12,000 | 28,000 |
| ஆண்டுக்கான இலாபம் | 13,150 | 73,150 | 22,500 | 4,100 | 18,400 |
| ஈட்டுக்கடன் | | 30,000 | 15,000 | 2,000 | 13,000 |
| கடன்கொடுத்தோர் | | 7,250 | 77,500 | 18,100 | 59,400 |
| | | | | | 21,000 |
| | | | | | 11,500 |
| | | | | | 9,300 |
| | | | | | 9,200 |
| | | 110,400 | | | 110,400 |

இக்கணக்குகளை மீள்ப்பார்வையிட்டு வழக்கள் எவையேனும் இருப்பின் அவற்றைத் திருத்துமாறு ரன்பண்டா உம்மைக் கேட்டுக் கொண்டார். பரிசீலனை செய்ததில் பின்வரும் சீராக்கங்கள் கணக்கிற் கொள்ளப்படவில்லை என்பதை நீர் காண்கின்றீர்.

1. மோட்டார் கார்களைப் பழுது பார்த்தற் செலவு ரூபா 1,500 மோட்டார் கார் கணக்குக்கு ஒரு மூலதனச் செலவாகப் பதியப்பட்டது. தேய்மானவீதம் ஆண்டுக்கு கொள்விலையில் 5% ஆகும்.
2. ஐயக் கடன்களின் பொருட்டுக் கடன்பட்டோரின் 5% ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும் என்ற முடிவு புறக்கணிக்கப்பட்டுள்ளது.
3. 1984.12.31 இல் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ரூபா 1,000 இற்கான கொள்வனவு விலைப்பட்டியல் கொள்வனவு நாளேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இந்தப் பண்டங்கள் 1985.01.05 இலேயே வியாபார நிலையத்துக்குக் கிடைத்தன. வியாபார நிலையத்தினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிராத எந்தக் கையிருப்பையும் கணக்கிற் கொள்ளாது விடுவதே இந்த வியாபாரத்தின் கொள்கையாகும்.
4. முதலீடுகளிலிருந்து ரூபா 400 பங்கிலாபம் வங்கிக்கு நேரே செலுத்தப்பட்டிருந்ததை வங்கிக் கூற்று காட்டுகிறது. ஆனால் கணக்கேடுகளில் எவ்விதமான பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
5. கட்டடத்தின் வாடகையாக 1984.01.01 இலிருந்து ஆரம்பமாகும் 15 மாதகாலப்பகுதிக்கு ரூபா 4,800 கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. கொடுக்கப்பட்ட முழுத்தொகையும் இந்த ஆண்டின் இலாப நடடக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
6. ஈட்டுக் கடன் 1984.01.01 இல் 12 ஆண்டு வட்டிக்கு எடுக்கப்பட்டது. வட்டி தொடர்பாக கணக்கேடுகளில் ஒரு பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

நீர் தயாரிக்க வேண்டியவை.

1. குறித்த ஆண்டுக்கான இலாபத்திற்குத் தேவையான சீராக்கங்களைக் காட்டும் ஒரு கூற்று.
2. 1984 டிசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான திருத்திய ஐந்தொகை

(1985 - Part 2 - Q2)

09. ரங்கன் என்பவர் 30 ஜூன் 1983 இல் பின்வரும் ஐந்தொகையைத் தயாரித்து உள்ளார்.

| பொறுப்புகள் | நிலையான சொத்து | | நிலையான சொத்து | | |
|---|----------------|--------|---|---------------------------|------------------------------|
| | ரூபா | ரூபா | ரூபா கொள் விலை | ரூபா பெறுமா னதேய்வு | ரூபா தேறிய பெறு மதி |
| மூலதன கணக்கு மீதி 01.07.82 கூட்டுக: | 45,000 | | | | |
| 30683 வரை வருடலாபம் கடன் கொடுத்தோரும் பொறுப்பொதுக்கமும் வங்கி மேலதிக பற்று | 11,250 | 56,250 | 33,750 | 11,250 | 22,500 |
| | | | 13,500 | 9,000 | 4,500 |
| | | | 47,250 | 20,250 | 27,000 |
| | | | முதலீடு (கொள்விலையில்) | | 4,500 |
| | | 18,000 | கடன்பட்டோர் கழிக்க (அறவிட முடியாக்கடன் பொறுப்பு பொதுக்கம்) | | 29,250 |
| | | 2,250 | | | (2,250) |
| | | | | | 27,000 |
| | | | | | 17,300 |
| | | | | | 700 |
| | | 76,500 | | | 76,500 |

ரங்கனின் புத்தகங்களின் உமது பரிசோதனையின் போது பின்வரு
வனவற்றை நீர் காண்பீர்.

1. வங்கி கூற்றில் ரூபா 400 பங்கிலாபம் வங்கிக்கு நேராகப் பெறப்பட்டதெனத் தோன்றுகிறது. ஆனால் ரங்கனின் புத்தகங்களில் ஒரு பதிவும் இல்லை.
2. மேலதிகமான ஒரு பொறியின் கொள்விலையான ரூபா 4,000 திருத்துதல் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது. 1 ஆம் வருடத்தில் இப்பொறிக்கு கொள்விலையில் 10% பெறுமானத் தேய்வு இட வேண்டுமென இணங்கப்பட்டது.
3. 31 மார்ச், 1983 இல் ஒரு அரை வருடத்துக்கான வாடகையாக ரூபா 2,400 கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. 30 ஜூன் 1983 வரை கால் ஆண்டுக்கான வாடகைக்கு ஒரு பொறுப்பு பொதுக்கம் ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளது. உண்மையில், 31 மார்ச்சில் செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவானது 30 செப்டம்பர், 1983 வரையிலான ஓர் அரை ஆண்டுக்குச் செலுத்த வேண்டிய வாடகை முற்பணமாகும்.
4. ரூபா 1,000 கடனுக்குக் எதிராக தராக ரூபா 500 பொறுப்பு பொதுக்கம் ஏற்படுத்தப்பட்டது. அக்கடன் அறவிடமுடியாக்கடனெனவும் அது பதிவழிக்கப்பட வேண்டுமெனவும் இணங்கப்பட்டது.
5. ரூபா 5,000 காசாகவும் அத்துடன் பகுதி கைமாற்றாக ஒரு வாகனத்துக்கு ரூபா 2,000 அனுமதித்தலையும் கொடுத்து ஒரு புதிய வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. கைமாற்றாகக் கொடுத்த வாகனத்தின் கொள்விலை ரூபா 6,000 ஆகும். விற்பனைத் திகதி வரை அதற்கு இடப்பட்ட மொத்தப் பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 5,000 ஆகும்.

வாகனக் கொள்வனவு சம்பந்தமாக, காசுக் கணக்கில் ரூபா 5,000 செலவும், வாகனக் கணக்கில் ரூபா 5,000 வரவும் மட்டுமே பதிவுகளாக இடப்பட்டுள்ளன. (புதிய வாகனத்தின் பெறுமானத் தேய்வைப் புறக்கணிக்க) பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

1. வருட இலாபத்தில் தேவையான செம்மையாக்கல்களைக் காட்டும் ஒரு கூற்று.
2. 30 ஜூன், 1983 இல் உள்ளபடியான திருத்தம் செய்யப்பட்ட ஒரு ஐந்தொகை. (1983 Part 11 - Q4)

10. பின்வரும் வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தந்து அத்தகைய திருத்தங்கள் வியாபார நிலையத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கிலும், ஐந்தொகையிலும் ஏற்படுத்தும் விளைவுகளையும் விளக்குக?

1. பெற்ற கழிவு ரூபா 400 குறைத்துக் கணக்கிடப்பட்டது.
2. வாடிக்கைக்காரர் ஒருவரின் வரவுப் பக்கம் ரூபா 1,800 கூட்டிக் கணக்கிடப்பட்டது.
3. சட்டமுறைச் செலவுகளுக்கான ரூபா 500 கொடுப்பனவொன்று காசேட்டில் மாத்திரம் பதிவு செய்யப்பட்டது.
4. உத்திரும்பிய சரக்கேட்டின் மொத்தமான ரூபா 1,300 வெளித்திரும்பிய சரக்குக் கணக்கின் செலவுப் பக்கத்திற் கொண்டு பதியப்பட்டுள்ளது.
5. ரூபனிடமிருந்து பெற்ற 750 தொகை, காசேட்டில் உரிய முறையில் பதியப்பட்டு அவருடைய கணக்கில் ரூபா 570 வாகப் கொண்டு பதியப்பட்டுள்ளது.
6. கட்டடங்களில் தேய்மானமாகப் பதிவழிக்கப்பட்ட ரூபா 5,000 தொகை தேய்மானக் கணக்கிற்கு கொண்டு சென்று பதியப் பட்டிருக்கவில்லை.
7. ரூபா 250 ஒரு விடயம் உத்திரும்பிய சரக்கேட்டில் பதியப்பட்டு அச்சரக்கைத் திருப்பியனுப்பிய வாடிக்கைக்காரரின் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
8. ரூபா 1,940 ஒரு விற்பனை விடயம் விற்பனைக் கணக்கில் ரூபா 1,490 கொண்டு பதியப்பட்டிருந்தது.
9. வியாபாரத்தில் பயன்படுத்துவதற்காக ஆண்டுகாலத்தில் ரூபா 15,000 கொள்வனவு செய்யப்பட்ட புதிய பொறித் தொகையும், இயந்திர சாதனமும், கொள்வனவுக் கணக்கிற்கு பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
10. மின்சாரக் கணக்கின் ஒரு வரவு மீதியான ரூபா 500 பரீட்சை மீதியில் பிழையான பக்கத்தில் பதியப்பட்டிருந்தது.

**குழந்தைகளின் வாழ்க்கையே
சிவர்தம் பாடமாகிறது**

- ★ ஒரு குழந்தை குறைகேட்டே வாழ்ந்தால்
அது பழித்துரைக்கக் கற்றுக் கொள்ளும்
- ★ ஒரு குழந்தை பகைமையில் வாழ்ந்தால்
அது போராடக் கற்றுக் கொள்ளும்
- ★ ஒரு குழந்தை அவமானத்துடன் வாழ்ந்தால்
அது குற்ற உணர்வுடன் வாழக் கற்றுக் கொள்ளும்
- ★ ஒரு குழந்தை ஊக்குவிப்புடன் வாழ்ந்தால்
அது நம்பிக்கையுடன் வாழக் கற்றுக் கொள்ளும்
- ★ ஒரு குழந்தை பாராட்டைப் பெற்று வாழ்ந்தால்
அது மதிப்புக் கொடுக்கக் கற்றுக் கொள்ளும்
- ★ ஒரு குழந்தை பாரபட்சம் காட்டப்படாமல் வாழ்ந்தால்
அது நேர்மையுடன் வாழக் கற்றுக் கொள்ளும்
- ★ ஒரு குழந்தை நகைப்பிற்கிடமாக வாழ்ந்தால்
அது நாணத்துடன் வாழக் கற்றுக் கொள்ளும்
- ★ ஒரு குழந்தை ஏற்றுக் கொள்ளும் மனப்பான்மையுடன்,
நட்பும் பெற்று வாழ்ந்தால்
அது கற்றுக் கொள்வது உலகளாவிய அன்பு.

ஆசிரியரின் நூல்கள்:-

- அலகு 1 - உற்பத்திக் கணக்கும், ஒற்றைப்பதிவும், தீயழிவும்
(திருத்திய நான்காம் பதிப்பு).
- அலகு 2 - ☆ வழக்களைத் திருத்தலும் தொங்கல்-கணக்கும்
☆ சொத்து முடிவுறுத்தல் கணக்கு
(திருத்திய இரண்டாம் பதிப்பு)
- அலகு 3 - ☆ இலாபநோக்கற்ற நிறுவனங்களின் முடிவுக் கணக்குகள்
☆ ஓப்படை வியாபரக் கணக்குகள்
(திருத்திய இரண்டாம் பதிப்பு)
- அலகு 4 - வங்கி இணக்கக் கூற்று
- அலகு 5 - கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கும், கணக்கீட்டுச் சமன்பாடுகளும்
- அலகு 6-1- கிரயக் கணக்கீடு (அறிமுகமும் பொருட்கிரயமும்)
(திருத்திய இரண்டாம் பதிப்பு)
- 6-2- கிரயக் கணக்கீடு (கூலிக்கிரயம், மேந்தலைக்கிரயம்)
- அலகு 7-1 - முகாமைக் கணக்கீடு (அறிமுகமும்,விகிதப்பகுப்பாய்வும்)
- 7-2 - முகாமைக்கணக்கீடு (காசப்பாதிடும், காசப் பாய்ச்சல் கூற்றும்)
- அலகு 8 - கணக்கீட்டுக்கோர் அறிமுகமும்
நவீன கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளும்
(திருத்திய இரண்டாம் பதிப்பு)
- அலகு 9 - பங்குடமைக் கணக்கீடு.
- அலகு 10 - கம்பனிக் கணக்கீடு

விசேட பதிப்புகள்:

- க. பொ. த. உயர் தரப் பரீட்சை வினா, விடை
உயர் கணக்கீட்டுப் பயிற்சிகள்



Mod Study Publications
Mod Study Centre No. 33, Boswell Place, Colombo-06
© : 074- 510586.