



Advanced Accounting

உயர் கணக்கீடு

அலகு 3

- ☞ இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களின் முதலுக் கணக்குகள்.
- ☞ ஒற்படை விமாயாகக் கணக்குகள்.

குமாரசுவாமி கலைச்சிசல்வன்

57
வைத்
LIPR

1998 - 2000

முகவுரை

உயர் கணக்கீட்டு - நூல்வரிசையின் இரண்டாம் அலகின் திருத்திய இரண்டாவது பதிப்பினை வெளியீடு செய்வதில் பெருமகிழ்ச்சியடைகின்றேன்.

மாணவர்கள் தமது பாடசாலை ஆசிரியர்களின் உதவியுடனேயே இந்நூலின் பாடப் பரப்புக்களைக் கற்றுத்தேறத்தக்க வகையில் இந்நூலின் விடயங்களை விமர்சன ரீதியில் மிக கவனமாக ஒழுங்குபடுத்துவதற்கு முயற்சித்துள்ளேன்.

மாணவர்கள் தமது கற்றல் தேவைக்காகத் தனியார் கல்வி நிறுவனங்களில் அதிகநேரத்தைச் செலவழிப்பது ஆரோக்கியமான கல்விச் சூழல் அல்ல. நல்ல நூல்கள் பல, ஆசிரியர்களுக்கும், மாணவர்களுக்கும் கிடைக்குமாயின் கற்பித்தலும், கற்றலும் இலகுவாகிவிடும். இவ்வகையில் இச்சிறு நூல் குறிப்பிடத்தக்க பங்களிப்பினைக் கல்வியுலகிற்கு வழங்கும் என நம்புகின்றேன்.

இவ் ஆக்கமானது நூலா? அல்லது பாடக்குறிப்பா? என்பது விமர்சிக்க வேண்டிய விடயமல்ல. இவ்வாக்கத்தின் உள்ளடக்கம் நன்கு விமர்சிக்கப்பட்டு குறைபாடுகளில் இருந்து நல்ல பல நூல்கள் உருவாக்கப்படுவதற்கு வழிவகைகள் காணப்படல் வேண்டும்.

இந்நூலின் மூலப்பிரதியை ஆக்குவதற்கு பெரும் பங்களிப்பினை வழங்கிய கொழும்பு வந்தக முகாமைத்துவப் பீடமாணவன் க. அன்பழகன், இரண்டாம் பதிப்பிற்கான பிரதிகளை ஒழுங்குபடுத்திய மாணவர்கள் அ. ஹரிஹரன் (கொழும்பு விவேகானந்த கல்லூரி) M.N.M ஷமீல் (கொழும்பு ஸாகிராக் கல்லூரி) S. கலைச்செல்வன் (கொழும்பு டி. எஸ். சேனநாயக்கா கல்லூரி) ஆகியோரையும், எனது நூல்களை தொடர்ச்சியாக வெளிவருவதற்கு பேருதவிபுரியும் யுனி ஆர்ட்ஸ் நிறுவன அதிபர் திரு. P. விமலேந்திரன் ஆகியோரையும் கல்வி உலகம் பாராட்டும் என நம்புகின்றேன்.

பாடசாலை ஆசிரியர்கள், மாணவர்களிடம் இருந்து ஆக்கபூர்வமான விமர்சனங்களை எதிர்பார்கின்றேன்.

நன்றி.

தொடர்புகள்.....

Mod Study Publications

Mod Study Centre

33, Bosswell Place, Colombo - 06.

Tel : 074-510586

Res : 582570

கு. கலைச் செல்வன்

நாரந்தனை கிழக்கு,

ஊர்காவற்றுறை,

யாழ்ப்பாணம்.

01.05.1998

பொருளடக்கம்

இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் கணக்குகள் (விளக்கம்)

வினா அமைப்பு	1
வினா அமைப்பு	2
வினா அமைப்பு	3
வினா அமைப்பு	4
வினா அமைப்பு	5
வினா அமைப்பு	6

இலாப நோக்கமற்ற பயிற்சிக் கணக்குகள்

59

இலாப நோக்கமற்ற கடந்த கால பரீட்சை வினாக்கள்

74

ஒப்படை வியாபாரக் கணக்குகள் (விளக்கம்)

82

ஒப்படை வியாபாரப் பயிற்சி வினாக்கள்

127

ஒப்படை வியாபாரக் கடந்த கால பரீட்சை வினாக்கள்

149

இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் கணக்குகள் ACCOUNTS OF NON PROFITABLE INSTITUTIONS

இலாப நோக்கின்றி செயற்பட்டு அங்கத்தவர்களினதும் சமூகத்தினதும் பொதுவான தேவைகளை நிறைவு செய்யும் முகமாக, சேவை ஆற்றும் நோக்குடன் உருவாக்கப்படும் நிறுவனங்களே இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் என அழைக்கப்படும். சங்கங்கள் விளையாட்டு கழகங்கள், பொழுது போக்கு களிகள், கல்விக் கூடங்கள், நூல்நிலையங்கள், சமய நிறுவனங்கள், தருமஸ்தாபனங்கள், சுகாதார நிலையங்கள் போன்ற அமைப்புக்களானவை வியாபார நோக்கின்றி செயற்படும் அமைப்புகளுக்கு எடுத்துக்காட்டுகளாகும். இந்நிறுவனங்களானவை கலைகள், சமயம், அறிவியல், பொழுது போக்கு, ஆராய்ச்சி போன்ற சமூகத்தின் (அங்கத்தவர்களின்) தேவைகளை நிறைவேற்றுவதனை நோக்காகக் கொண்டே ஆரம்பிக்கப்படுகின்றன.

இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் வருமானத்தினை பெற்றுக் கொள்ளும் வழிமுறைகள்-

இத்தகைய நிறுவனங்களானவை இலாப நோக்கின்றி செயற்படுவதனால், அவற்றின் செயற்பாட்டிற்கான நிதியினை அல்லது வருமானத்தினை இலாப நோக்குடைய நிறுவனங்கள் நிதியினை பெற்றுக் கொள்வது போன்றல்லாதது வேறுபட்ட வழிகளில் திரட்டிக் கொள்கின்றன. அவையாவன:

1. அங்கத்தவர்களிடம் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும் சந்தா (Subscription)
2. நன்கொடைகள்
3. களியாட்டு விழா நுழைவுக் கட்டணங்கள்
4. அரசு, உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களின் உதவு தொகைகள்
5. அதிர்ஷ்ட இலாபச் சீட்டு விற்பனை மிகைகள்
6. கச்சேரிகள், கண்காட்சிகள் நடாத்துதல்
7. சிற்றுண்டிச்சாலை, மதுசாலைகள் நடாத்துதல்
8. அங்கத்தவர் பிரவேசக் கட்டணம்

மேற்கூறிய வழிமுறைகள் மூலம் திரட்டிய நிதியினை குறித்த நிறுவனம் எந்த நோக்கத்திற்காக உருவாக்கப்பட்டதோ அந்நோக்கத்தை ஈட்டும் வழிவகைகளில் செலவு செய்கின்றது.

கணக்கு வைப்பு

இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் செயற்பாடுகளில் அங்கத்தவர்கள், பொதுமக்கள், உள்ளூராட்சி நிறுவனங்கள் ஆகியோர் அக்கறை கொள்வதனால், பல்வேறுபட்ட தகவல்களையும் இந்நிறுவனங்களில் இருந்து வேண்டி நிற்கின்றனர். இதனால் தகவல்கள் வேண்டுவோருக்கு வேண்டிய தகவல்களை வழங்குவதற்காக கணக்கேடுகளை இந்நிறுவனங்கள் பராமரிக்க வேண்டியது அவசியமாகின்றது. பாரியளவில் செயற்படும் இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் நாட்குறிப்புக்கள், காசேடு, பேரேடு போன்ற கணக்குப் புத்தகங்களை முறையாக பேணிவருகின்றன. ஆனால் சிறிய அளவில் செயற்படும் வியாபார நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் முறையான கணக்கேடுகளை பேணிவராத போதும் தமது தேவைக்கு ஏற்ப ஆகக்குறைந்த தகவல்களை பெறத்தக்க வகையில் கணக்கு வைப்பு முறையினை மேற்கொண்டு வருகின்றன.

இவ்வாறாக பராமரிக்கப்படும் கணக்குப் பதிவுகளில் இருந்து முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. இத்தகைய நிறுவனங்களின் முடிவுக் கணக்குகள் என்பவை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்.

1. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு Receipts and Payments Account
2. வருமானச் செலவுக் கணக்கு Income and Expenditure Account
3. ஐந்தொகை / நிலவரக் கூற்று Balance Sheet / Statement of affairs

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு Receipts and Payments Account

குறித்தோர் காலப்பகுதியில் வியாபார நோக்கற்ற நிறுவனங்களில் இடம் பெற்ற காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் சுருக்கத்தினை எடுத்துக் காட்டும் கணக்கு இதுவாகும். இலாப நோக்குடைய நிறுவனங்களின் காசுக் கணக்குப் போன்று இக்கணக்கு தயாரிக்கப்படுகின்றது. அனைத்து காசு பெறுவனவுகளும் இக்கணக்கில் வரவில் பதியப்படும். அதேபோல் அனைத்து காசு கொடுப்பனவுகளும் இக்கணக்கில் செலவில் பதியப்படும். இக் கணக்கானது அனேக சந்தர்ப்பங்களில் ஆரம்ப மீதியுடன் ஆரம்பித்து இறுதி மீதியுடன் முடிவடைகின்றது. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கொன்று பின்வரும் தகவல்களினை வெளிக்காட்டும்.

1. வருட ஆரம்பத்தில் நிறுவனத்தில் இருந்த காசு இருப்பு
2. குறித்த காலத்தில் நிறுவனம் பல்வேறுபட்ட வளங்களில் இருந்தும் திரட்டிய காசு
3. குறித்த காலத்தில் நிறுவனம் பல்வேறுபட்ட வழிகளிலும் செலவழித்த காசு
4. வருட இறுதியில் உள்ள காசு இருப்பு

குறிப்பு : கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கானது காசுக் கணக்கினைப் போன்று தயாரிக்கப்படும் காசுக் கணக்கினை முழுமையாக ஒத்த கணக்கென கூறமுடியாது. காசுக் கணக்கின் பதிவுகள் கணக்கானது முழுமைக்கும் இடம் பெற்ற காசுப் பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகளை விடாமாகவும் நேரடியாகவும் உள்ளடக்கியவாறு காசுக் கணக்கில் இடம் பெறுகின்றன. ஆனால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு கணக்காண்டின் இறுதியில், காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் சுருக்கத்தை மட்டும் உள்ளடக்கியதாக தயாரிக்கப்படுகின்றது.

எடுத்துக்காட்டு : 1

ஸ்ரீ முருகன் விளையாட்டு கழகத்தின் காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பற்றிய தகவல்கள் வருமாறு

1.1.95 இல் பொருளாளர் வசம் இருந்த காசு ரூபா 10000. 95ம் ஆண்டுக்கான காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

	ரூபா
அங்கத்தவர் சந்தா பெற்றது	30,000
புதினப் பத்திரிகை கொள்வனவு	1,500
விளையாட்டு உபகரணம் வாங்கியது	3,000
செயலாளர் படி	2,500
கட்டட திருத்தம்	750
கட்டட நன்கொடை வசூலித்தது	15,000
விளையாட்டு விழா செலவு	3,000
விருந்துபசாரச் செலவு	2,500
பாலர் பாடசாலை ஆசிரியை சம்பளம்	4,000
பாலர் பாடசாலை வருமானம்	3,250
பழைய பத்திரிகை விற்பனை	200
பாலர் பாடசாலை உபகரணம் கொள்வனவு	400
மைதான திருத்த (சிரமதானச்) செலவு	5,000
காவலாளி சம்பளம்	2,500
மின்சாரக் கட்டணம்	1,700
சில்லறைச் செலவுகள்	1,300

மேற்கூறிய தகவல்களின் அடிப்படையில் 95ம் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கினைத் தயாரிக்க.

தீர்வு:

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
மீதி. கீ. வ	10,000	பத்திரிகை	1,500
சந்தா	30,000	விளையாட்டு உபகரணம்	3,000
கட்டட நன்கொடை	15,000	செயலாளர் படி	2,500
பாலர் பாடசாலை வருமானம்	3,250	கட்டட திருத்தம்	750
பழைய பத்திரிகை விற்பனை	200	விளையாட்டு விழாச் செலவு	3,000
		விருந்துபசாரச் செலவு	2,500
		ஆசிரியை சம்பளம்	4,000
		பாலர் பாடசாலை	
		உபகரணம் கொள்வனவு	400
		சிரமதானச் செலவு	5,000
		காவலாளி சம்பளம்	2,500
		மின்சாரக் கட்டணம்	1,700
		சில்லறைச் செலவு	1,300
		மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	30,300
	58,450		58,450
மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	30,300		

வருமானச் செலவுக் கணக்கு Income and Expenditure Account

இலாப நோக்குடைய நிறுவனங்களின் இலாப நட்டக் கணக்கினை ஒத்த கணக்கு இதுவாகும். ஆனால் இலாப நட்டக் கணக்கானது மொத்தலாபத்தில் இருந்து ஆரம்பிக்கின்றது. வருமான செலவுக் கணக்கானது வருமானத்தில் இருந்து ஆரம்பிக்கின்றது. வருமானச் செலவுக் கணக்கில் குறித்த நிறுவனத்தால் குறித்த காலப் பகுதியில் பெற்றுக் கொண்ட வருமானங்களும் குறித்த காலப் பகுதியில் ஏற்பட்ட செலவினங்களும் (வருமான செலவினங்கள்) இடம்பெறும். செலவுகள் யாவும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் வரவிலும், வருமானங்கள் யாவும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவிலும் இடம்பெறும்.

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கின் மூலம் உறுப்பினர்களுக்கு திருப்தியான தகவல்களை வழங்க முடியாது. எனவே இந்நிறுவனங்களின் செயற்றிறனை உறுப்பினரும் மற்றயோரும் மதிப்பீடு செய்யக் கூடியவாறு இலாப நட்டக்கணக்கு

தயாரிக்கப்படும் விதிமுறைகளைப் பின்பற்றி அட்டுறு கோட்பாட்டின் அடிப்படையில் வருமானச் செலவுக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுகின்றது.

இக்கணக்கு தயாரிக்கப்படும் நோக்கம் யாதெனில் குறித்த காலப் பகுதிக்குரிய செலவிலும் கூடிய வருமானத்தினை அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவினை அறிந்து கொள்வதற்காகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2

நாரந்தனை சனசமூக நிலையத்தின் 31.12.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பான தகவல்கள் வருமாறு.

	ரூபா
அங்கத்தவர் சந்தா	25,000
கட்டட திருத்தம்	2,000
மின்சாரக் கட்டணம்	1,500
அஞ்சல் செலவு	250
புதினப் பத்திரிகை வாங்கியது	500
அனாதை ஆச்சிரம சிரமதானச் செலவு	1,000
விளையாட்டு விழா நன்கொடை வசூலித்தது	3,000
விளையாட்டு விழாச் செலவு	6,000
பூக்கன்று கொள்வனவும், பராமரிப்பும்	750
தளபாடம் வாங்கியது	10,000

மேற்கூறிய தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 95ம் வருமானச் செலவுக் கணக்கினை தயாரிக்க.

தீர்வு:

வருமானச் செலவுக் கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
கட்டட திருத்தம்	2,000	அங்கத்தவர் சந்தா	25,000
மின்சாரக் கட்டணம்	1,500	விளையாட்டு விழா நன்கொடை	3,000
அஞ்சல் செலவு	250		
புதினப் பத்திரிகை	500		
சிரமதானச் செலவு	1,000		
விளையாட்டு விழாச் செலவு	6,000		
பூக்கன்று கொள்வனவு	750		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	16,000		
(திரண்டநிதியில் சேர்க்கப்பட்டது)			
	28,000		28,000

விளையாட்டு விழாச் செலவையும், விளையாட்டு விழா நன் கொடையினையும் கணக்கில் காட்டப்பட்டவாறு தனித்தனியாக காட்டாது செலவு மிகையினை மட்டும் (6000 - 3000 = 3000) வருமானச் செலவுக் கணக்கில் வரவில் இடுவது பொருத்தமானது என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ள வேண்டும்.

தளபாடம் கொள்வனவு தொடர்பான செலவு இங்கு சேர்க்கப்படவில்லை என்பதனை கவனத்தில் கொள். காரணம் தளபாடம் கொள்வனவு ஓர் மூலதனச் செலவு என்பதனாலேயே ஆகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 3

கிராம அபிவிருத்திக் கழகம் ஒன்றின் 1997.12.31இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான தகவல்கள் வருமாறு

1. காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்	ரூபா
1. 1. 97 இல் காசு இருப்பு	45,000
சந்தா	60,000
வீதிப் பராமரிப்பு	15,000
பாலர் பாடசாலை ஆசிரியை சம்பளம்	24,000
கட்டட திருத்தம்	6,000
புதினப் பத்திரிகை சஞ்சிகை கொள்வனவு	7,500
பாலர் பாடசாலை கட்டண வசூலிப்பு	3,500
இலவச சுகாதாரமுகாம் செலவு	4,500
விளையாட்டு விழாச் செலவு	5,000
மின்சாரக் கட்டணம்	4,000
வாடகை	3,500
பழைய புதினப் பத்திரிகை விற்பனை	200
மைதானப் பராமரிப்பு	2,500
விளையாட்டு உபகரணம் கொள்வனவு	750
அஞ்சல் தொலைபேசி	1,000

2. 97.12.31 இல் கிடைத்த மேலதிக விபரங்கள் வருமாறு
- ☆ மின்சார தொடர்பில் ரூபா 500 சென்மதியாகும்.
 - ☆ பாலர் பாடசாலை ஆசிரியை சம்பளத்தில் ரூபா 2000 அடுத்தாண்டுக்குரியதாகும்.
 - ☆ பெற்ற சந்தாவினுள் சென்ற ஆண்டு தொடர்பில் வருமதியாக இருந்தது தொடர்பில் வசூலிக்கப்பட்ட ரூபா 2000 அடங்கும். அத்துடன் 95ம் ஆண்டு தொடர்பில் ரூபா 1500 சந்தா வருமதியாகும்.

வேண்டப்படுவது

31.12.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கினையும், வருமானச் செலவுச் செலவுக் கணக்கினையும் தயாரிக்க.

97.12.31 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	45,000	வீதிப் பராமரிப்பு	15,000
சந்தா	60,000	ஆசிரியை சம்பளம்	24,000
பாலர் பாடசாலை கட்டணம்	3,500	கட்டட திருத்தம்	6,000
பழைய புதினப்		புதினப் பத்திரிகை சஞ்சிகை	7,500
பத்திரிகை விற்பனை	200	சுகாதார முகாம் செலவு	4,500
		விளையாட்டு விழா செலவு	5,000
		மின்சாரக் கட்டணம்	4,000
		வாடகை	3,500
		மைதானப் பராமரிப்பு	2,500
		விளையாட்டு உபகரணம்	750
		அஞ்சல் தொலைபேசி	1,000
		மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	34,950
	108,700		108,700
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	34,950		

97.12.31 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
வீதிப் பராமரிப்பு	15,000	சந்தா (60,000-2,000+1500)	59,500
ஆசிரியை சம்பளம்(24000-2000)	22,000	பாலர் பாடசாலைக் கட்டணம்	3,500
கட்டட திருத்தம்	6,000	பழைய புதினப்	
புதினப்பத்திரிகை சஞ்சிகைகள்	7,500	பத்திரிகை விற்பனை	200
சுகாதார முகாம் செலவு	4,500		
விளையாட்டு விழாச் செலவு	5,000		
மின்சாரக் கட்டணம் (4000+500)	4,500		
வாடகை	3,500		
மைதானப் பராமரிப்பு	2,500		
விளையாட்டு உபகரணம்	750		
அஞ்சல் தொலைபேசி	1,000	வருமானத்திலும் கூடிய செலவு	
		திரண்டநிதியில் சேர்க்கப்பட்டது)	9050
	72,250		72,250

குறிப்பு : கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கொன்றில் இருந்து வருமானச் செலவுக் கணக்கு எங்களும் வேறுபடுகின்றது என்பதனை கவனிக்க.

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கிற்கும் வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு	வருமானச் செலவுக் கணக்கு
(1) ஆரம்ப மீதியுடன் தொடங்கும்.	(1) ஆரம்ப மீதியுடன் ஆரம்பிக்காது.
(2) காசுப் பெறுவனவுகளையும் காசுக் கொள்வனவுகளையும் மாத்திரம் உள்ளடக்கும்.	(2) ஒரு வருடத்துக்கான அனைத்து வருமானச் செலவுகளையும் வருமான வருமானங்களையும் உள்ளடக்கும்.
(3) காசுக் கணக்கின் சுருக்கம் போன்றது	(3) இலாப நட்டகணக்குப் போன்றது
(4) மூலதனச் செலவுகளை உள்ளடக்கும்	(4) மூலதனச் செலவுகளை உள்ளடக்காது.
(5) காசு மீதியினைக் காட்டும்	(5) வருமானத்திலும் கூடிய செலவினை அல்லது செலவிலும் கூடிய வருமானத்தினைக் காட்டும்.
(6) நிதியாண்டு கருதப்படாது அனைத்து பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவும் பதியப்படும்	(6) அட்டுறாஎண்ணக்கருவின் அடிப்படையில் நிதியாண்டை கவனத்தில் எடுத்து தயாரிக்கப்படும்.

ஐந்தொகை Balance Sheet

வியாபார நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் ஐந்தொகையானது வியாபார நோக்கமுடைய நிறுவனங்களின் ஐந்தொகையினை ஒத்ததாகும். குறிப்பிட்ட திகதியில் உள்ள சொத்துக்களையும் பொறுப்புக்களையும் உள்ளடக்கியதாக இது தயாரிக்கப்படும். பொறுப்புக்களிலும் பார்க்க சொத்து அதிகமாக இருந்தால் அவ் அதிகரித்த தொகை திரண்டநிதி அல்லது பொது நிதி அல்லது மூலதன நிதி (Capital fund or General fund) என அழைக்கப்படும். பொது நிதியானது செலவிலும் கூடிய வருமானங்கள், பயன்படுத்திய சிறப்பு நன்கொடைகள், ஏனைய சில விசேட வருமானங்களினால் உருவாக்கப்படும். (The Capital fund is made of Excess of income over expenditure and other incomes or surpluses which might have been Capitalised by the institution from time to time)

(விசேட வருமானம் - ஆயுள் சந்தா கணக்கில் மீதி இருக்கும் போது குறித்த அங்கத்தவர் இறப்பின் ஆயுள் சந்தா கணக்கு மீதியானது திரண்ட நிதியுடன் சேர்க்கப்படும்.)

எடுத்துக்காட்டு : 4

31.12.97இல் யாழ்ப்பாணம் பொழுது போக்கு விளையாட்டுக் களரியில் உள்ள சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் வருமாறு:-

தளபாடம்	50,000
விளையாட்டு உபகரணம்	35,000
தொலைக்காட்சி பெட்டி, வானொலி	20,000
மதுபான இருப்பு	15,000
மதுகடன் கொடுத்தோர்	5,000
மின்சாரம் சென்மதி	2,500
கட்டட நன்கொடை	20,000
காசு	30,000
சந்தா வருமதி	2,000
சந்தா முற்பணம்	1,000

வேண்டப்படுவது 31.12.97 இல் களரியின் ஐந்தொகையினைத் தயாரிக்க.

தீர்வு:

31.12.97 இல் யாழ் விளையாட்டுக் கழகத்தின் ஐந்தொகை

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
திரண்ட நிதி	123,500	தளபாடம்	50,000
கட்டட நன்கொடை	20,000	விளையாட்டு உபகரணம்	35,000
மதுகடன் கொடுத்தோர்	5,000	தொலைக்காட்சி, வானொலி	20,000
மின்சாரம் சென்மதி	2,500	மது இருப்பு	15,000
சந்தா முற்பணம்	1,000	சந்தா வருமதி	2,000
		காசு	30,000
	152,000		152,000

குறிப்பு : திரண்ட நிதி சம்பந்தத்துவதால் பெறப்பட்டது என்பதை கருத்தில் கொள்ள.

எடுத்துக்காட்டு : 5

மறவன்புலம் விளையாட்டுக் கழகம் 1.4.96 இல் உருவாக்கப்பட்டது. 31.3.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு தொடர்பான தகவல்கள் வருமாறு

1. காசுப் பெறுவனவுகள்:

சந்தா	25,000
கட்டட நன்கொடை	30,000
களியாட்டு விழா நுழைவுக் கட்டணம்	25,000

2. காசுப் கொடுப்பனவுகள்:

மின்சாரம்	2,000
வாடகை	3,500
அஞ்சல்	200
அச்சடித்தல், காகிதாதி	300
விளையாட்டு விழா செலவு	4,000
களியாட்டு விழா செலவு	15,000
தளபாடம்	20,000
விளையாட்டு உபகரணம்	2,000

3. மேலதிக விபரங்கள்

- சு மின்சாரம் தொடர்பில் ரூபா 500 சென்மதியாகும்.
- சு வாடகை தொடர்பில் ரூபா 250 முற்பணமாகும்.
- சு விளையாட்டு உபகரணத்துக்கு இறுதிப் பெறுமதி இல்லை.
- சு சந்தா தொடர்பில் வருமதியாக உள்ளது ரூபா 3,000 முற்பணமாக வசூலித்தது ரூபா 2,000
- சு பெறுமானத்தேய்வைப் புறக்கணிக்க.

வேண்டப்படுவது 31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான

- (1) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு
- (2) வருமானச் செலவுக் கணக்கு
- (3) ஐந்தொகை

31.3.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
சந்தா	25,000	மின்சாரம்	2,000
கட்டட நன்கொடை	30,000	வாடகை	3,500
கழியாட்டு விழா நுழைவுக்கட்டணம்	25,000	அஞ்சல்	200
		அச்சடித்தல் காகிதாதி	300
		விளையாட்டு விழா செலவு	4,000
		களியாட்டு விழா செலவு	15,000
		தளபாடம்	20,000
		விளையாட்டு உபகரணம்	2,000
		மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	33,000
	80,000		80,000

31.3.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
மின்சாரம் (2,000+500)	2,500	சந்தா (25,000+3,000-2,000)	26,000
வாடகை (3,500-250)	3,250	களியாட்டு விழா	
அஞ்சல்	200	நுழைவுக் கட்டணம்	25,000
அச்சடித்தல், காகிதாதி	300		
விளையாட்டு விழாச் செலவு	4,000		
களியாட்டு விழாச் செலவு	15,000		
விளையாட்டு உபகரணம்	2,000		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	23,750		
(திரண்ட நிதியில் சேர்க்கப்பட்டது)			
	51,000		51,000

குறிப்பு : கழியாட்டு விழா நுழைவுக் கட்டணத்தில் இருந்து கழியாட்டு விழாச் செலவை கழித்து வரும் வருமான மிகையினை (25,000 - 15,000 = 10,000) வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் காட்டுவதும் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய வெளிக் காட்டுதலாகும்.

31.3.97 இல் உள்ளவாறான

மறவன்புல விளையாட்டுக் கழகத்தின் ஐந்தொகை

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
திரண்ட நிதி	23,750	தளபாடம்	20,000
கட்டட நன்கொடை	30,000	வாடகை முற்பணம்	250
மின்சாரம் சென்மதி	500	வருமதி சந்தா	3,000
சந்தா முற்பணம்	2,000	காசு	33,000
	56,250		56,250

குறிப்பு : ஐந்தொகையில் காசுமீதி கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் இருந்து மாற்றப்பட்ட தொகை என்பதை கவனிக்க. ஐந்தொகையில் திரண்ட நிதி என்பது ஐந்தொகை சம்ப்படுத்தப்படுவதால் பெறப்பட்டது என்பதை கவனத்தில் கொள்ள. இத்தொகையானது செலவிலும் கூடிய வருமானத்துக்கு சமனாக இருப்பதனை அவதானிக்க.

அங்கத்தவர் சந்தா (அங்கத்துவப் பணம் / Subscriptions)

இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் தமது செயற்பாட்டிற்கான வருமானத்தை பெற்றுக் கொள்ளும் பிரதான மார்க்கமே அங்கத்தவர் சந்தாவாகும். இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களின் அங்கத்தவர்கள் மாதா மாதமோ அன்றேல் வருடாந்தமோ ஒரு தொகைப் பணத்தை அங்கத்துவப் பணமாக செலுத்துதல் வேண்டும். இந்நிதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டே இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் அவற்றின் நோக்கத்தினை அடைவதற்கான செலவுகளை மேற்கொள்கின்றன.

அங்கத்தவர்களால் காசாக செலுத்தப்படும் சந்தா கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் வரவில் தாக்கல் செய்யப்படும். ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் ஒரு கணக்காண்டிற்குரிய முழுமையான சந்தா தாக்கல் செய்யப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு : 6

கழகம் ஒன்றில் 1000 உறுப்பினர்கள் அங்கத்தவர்களாக உள்ளனர். இவர்கள் வருடாந்தம் ரூபா 100 அங்கத்துவப் பணமாகச் செலுத்தல் வேண்டும்.

95ம் ஆண்டு காலத்தில் 950 உறுப்பினர்கள் 95ம் ஆண்டுக்கான சந்தாவினையும், இவ் உறுப்பினர்களுள் 20 பேர் 96ம் ஆண்டுக்கான சந்தாவினையும் செலுத்தி இருப்பின் 95ம் ஆண்டின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் வரவில் இடம்பெற வேண்டிய சந்தா

$$950 \times 100 + 20 \times 100 = 95000 + 2000 \\ = 97000 \text{ ரூபா}$$

95ம் ஆண்டின் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம் பெறக்கூடிய சந்தா

$$100 \times 1000 = 100\ 000 \text{ ரூபா அல்லது} \\ (950 \times 100 + 50 \times 100) = 100\ 000 \text{ ரூபா}$$

எடுத்துக்காட்டு : 7

கழகம் ஒன்று 31.12.95 முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பில் சந்தாவாகப் பெற்ற தொகை ரூபா 45,000 ஆகும். இதனுள் 94ம் ஆண்டு தொடர்பான சந்தா ரூபா 4,000 உம், 96ம் ஆண்டு சந்தா ரூபா 6,000 உம் அடங்கும். 95ம் ஆண்டு இறுதியில் சந்தா தொடர்பில் ரூபா 8,000 வருமதியாக உள்ளது. வேண்டப்படுவது 95ம் ஆண்டுக்கான சந்தாக் கணக்கினைத் தயாரிக்க.

95ம் ஆண்டு சந்தாக் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது ①	4,000	காசு (கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு) ②	45,000
வருமானச் செலவுக் கணக்கு ⑥	43,000	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது ④	8,000
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது ③	6,000	⑤	53,000
⑤	53,000	⑥	53,000
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது ④	8,000	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது ⑦	6,000

குறிப்பு: தரப்பட்ட எண் ஒழுங்கில் கணக்கினை விளங்க முயற்சிக்க. 9 மீது விளக்கத்திற்கு கீழ்வரும் கணிப்பீட்டையும் உதவியாகக் கொள்க.

95 காசாகப் பெற்றது	ரூபா 45,000
94 தொடர்பான சந்தா	(4,000)
	41,000
96 தொடர்பான சந்தா	(6,000)
	35,000
95 தொடர்பில் வருமதி சந்தா	8,000
வருமானச் செலவுக் கணக்குக் மாற்றப்பட வேண்டிய சந்தா	43,000

எடுத்துக்காட்டு : 8

கீழ்வரும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கின் சாரத்தினையும், மேலதிக தகவல்களையும் அடிப்படையாகக் கொண்டு 31.12.95 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான சந்தாக் கணக்கினை தயாரிக்க.

31 டிசம்பர் 90 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

சந்தா 1994	1,800
1995	10,000
1996	4,000

மேலதிக தகவல்

1994.12.31	இல் வருமதி சந்தா	2,000
1995.12.31	இல் வருமதி சந்தா	3,000
1994.12.31	இல் முற்பணச் சந்தா	2,000

தீர்வு:

சந்தா கணக்கு (1995)

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது ①	2,000	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது ②	2,000
வருமானச் செலவுக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது ③	14,800	காசு ③	15,800
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது ⑦	4,000	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது ⑤	3,000
	20,800		20,800
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது ⑤	3,000	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது ④	4,000

கணிப்பீடு

1995 ஆண்டுக்கான பெற்ற சந்தா
முற்பண சந்தா (1994 இல் 1995 தொடர்பில் பெற்றது)

ரூபா
10,000
2,000
12,000
2,800
14,800

1995 தொடர்பில் வருமதி சந்தா
வருமானச் செலவுக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட வேண்டிய தொகை

- ஊ தரப்பட்ட எண் ஒழுங்கில் கணக்கினை அணுகுக.
ஊ 31.12.95 இல் வருமதி சந்தாவினுள் 31.12.94 இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பான சந்தா ரூபா 200 உம் 31.12.95 இல் முடிவடையும் ஆண்டு வருமதி சந்தா ரூபா 2,800 உம் அடங்கும் என்பதை கவனிக்க.
(2,000 - 1,800) (200+2,800) = 3,000

எடுத்துக்காட்டு : 9

சங்கம் ஒன்றில் 2000 அங்கத்தவர்கள் உள்ளனர். ஒவ்வொரு அங்கத்தவர்களும் மாதாந்தம் ரூபா 10யை அங்கத்துவப் பணமாகச் செலுத்துதல் வேண்டும். சங்கத்தின் கணக்காண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைகின்றது எனக் கருதுக.

31.12.92 இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பில் 100 அங்கத்தவர்கள் நவம்பர் மாத அங்கத்துவப் பணத்தையும் டிசம்பர் மாதப் பணத்தை செலுத்தவில்லை. 20 அங்கத்தவர்கள் டிசம்பர் மாத அங்கத்துவப் பணத்தை செலுத்தி இருக்கவில்லை.

31.12.93 இல் 120 அங்கத்தவர்கள் டிசம்பர் மாதப் பணத்தை செலுத்தவில்லை. ஆனால் 200 அங்கத்தவர்கள் 94ம் ஆண்டு ஜனவரி பெப்ரவரி மாத சந்தாவினை முற்பணமாக செலுத்தி உள்ளனர்.

வேண்டப்படுவது - 93ம் ஆண்டுக்கான சந்தா கணக்கினைத் தயாரித்து காசாகப் பெற்ற சந்தாவினை மதிப்பிடுக.

தீர்வு:

சந்தா கணக்கு (1993)

மீதி வந்தது (100x20+20x10)	2,200		
வருமானச் செலவு க/கு (2,000x120)	240,000	காசு கணக்கு	245,000
மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	4,000	மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	1,200
	246,200		246,200
மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது (120x10)	1,200	மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது(200x20)	4,000

குறிப்பு : சந்தா மூலம் பெற்ற காசு சமப்படுத்தியதன் மூலம் பெறப்பட்டது ஆகும்.

அட்டுறு அடிப்படையிலான சந்தா மதிப்பீடும் காசு அடிப்படையிலான சந்தா மதிப்பீடும்.

வருமதியான சந்தாவினை உள்ளடக்கிய சந்தா மதிப்பீடே அட்டுறு அடிப்படையிலான சந்தா மதிப்பீடாகும். ஆனால் சந்தாவினை தரவேண்டி உள்ள அங்கத்தவர்கள் எதிர்காலத்தில் தமது சந்தாவினை நிச்சயமாக தருவார்கள் எனக்கூற முடியாது. சில சந்தார்ப்பங்களில் அங்கத்தவர்கள் இறந்துவிடலாம். அல்லது உறுப்பினர் உருமையில் இருந்து விலகிவிடலாம். எனவே வருமதியான சந்தாவினை சந்தா மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்குவது தவறானதாக அமைந்து விடலாம். வருமதி சந்தாவை சந்தா மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்காது காசாகப் பெற்ற சந்தாவின் அடிப்படையில் சந்தாவினை மதிப்பிடுவது பொருந்தமானதாக கொள்ளப்படுகிறது. இதுவே காசு அடிப்படையிலான சந்தா மதிப்பீடு என அழைக்கப்படும்.

(முன் எச்சரிக்கை எண்ணக்கருவிற்கு அமைய காசு அடிப்படையிலான சந்தா மதிப்பீடே பொருத்தமானதாகும் என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ளல் வேண்டும்)

எடுத்துக்காட்டு : 10 01.01.97 இல் பின்வரும் மீதிகள் இருந்தன.

வருமதிச் சந்தா	20,000	
முற்பண சந்தா	5,000	
1997ம் ஆண்டில்	100,000	சந்தா பெறப்பட்டது.
இதில் 96ம் ஆண்டுக்கானது	15,000	
98ம் ஆண்டுக்கானது	4,000	
97ம் ஆண்டுக்கானது	81,000	
31.12.97 இல் 97ம் ஆண்டு தொடர்பில்	9,500	வருமதியாக உள்ளது.

- கேள்வி - (1) காசு அடிப்படையில் சந்தா கணக்கினை தயாரிக்க
(2) அட்டுறு அடிப்படையில் சந்தா கணக்கினை தயாரிக்க.

தீர்வு (1)

சந்தா கணக்கு (காசு அடிப்படையில்) 97

வருமானச் செலவு கணக்கு	101,000	மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	5,000
மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	4,000	கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு	100,000
	105,000		105,000
		மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	4,000

தீர்வு (2)

சந்தா கணக்கு (அட்டுறு அடிப்படையில்)97

மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	20,000	மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	5,000
வருமானச் செலவுக் கணக்கு	90,500	கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு	100,000
மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	4,000	மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	9,500
	114,500		114,500
மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	9,500	மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	4,000

குறிப்பு: தீர்வு (2) இல் வருமதி சந்தா (31.12.97) 9,500 என்பதனுள் 96ம் ஆண்டு வருமதி சந்தா 5000 உம் 97 ஆண்டு வருமதி சந்தா 4500 உம் அடங்கி உள்ளதை கவனிக்க.

ஆயுள் சந்தா Life membership fees

வியாபார நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் சில அங்கத்தவர்கள் ஒரே தடவையில் தமது அங்கத்துவப் பணத்தினைச் செலுத்திவிடலாம். இத்தகைய அங்கத்தவர்களை ஆயுட்கால அங்கத்தவர்கள் என அழைக்கப்படுவார்கள். ஆயுட்கால அங்கத்தவர்களால் ஒரே தடவையில் செலுத்தப்படும் அங்கத்துவப் பணம் ஆயுள் சந்தா எனப்படும்.

ஆயுள் சந்தாவானது ஆயுள் சந்தா கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டு வருடாவருடம் குறிப்பிட்ட தொகை இக்கணக்கிலிருந்து வருமானச் செலவு கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். பதிவழித்த ஆயுள் சந்தா தவிர எஞ்சிய ஆயுள் சந்தாவானது ஐந்தொகையில் பொறுப்புப் பக்கத்தில் காட்டப்படும்.

ஆயுள் சந்தா உறுப்பினர் இறக்க நேரின் அவரது ஆயுள் சந்தா (சந்தா கணக்குக்கு மாற்றியது தவிர எஞ்சியது) திரண்டநிதிக்கு மாற்றப்படும்.

நன்கொடைகள் Donations

வியாபார நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் காலத்துக்கு காலம் நன்கொடைகள் மூலம் நிதியினைப் பெறலாம். நன்கொடையானது வருமானமாகக் கருதி வருமானச் செலவுக் கணக்கில் காட்டப்படலாம் அல்லது ஐந்தொகையில் காட்டப்படலாம். எவ்வாறெனினும் இக்கணக்கு வைப்பு முறையானது நன் கொடையானது சிறப்பான நோக்கம் ஒன்றுக்காகப் பெறப்பட்டதா? அல்லது பொதுவான நோக்கத்துக்காகப் பெறப்பட்டதா? என்பதைப் பொறுத்தே அமையும்.

குறித்த நோக்கம் ஒன்றுக்காகப் பெறப்பட்ட நன்கொடை Specific Donations

குறித்த நோக்கம் ஒன்று கருதி நன்கொடை (சிறப்பு நன்கொடை) பெறப்படுமாயின் அதனை வருமானமாகக் கருதி வருமானச் செலவுக் கணக்கில் காட்ட முடியாது.

உ+ம: பார்வையாளர் மண்டப நிதிக்கான கொடித்தின வசூலிப்புக்கள்.

- கட்டடம் கட்டுவதற்காக திரட்டிய நன்கொடை
- புலமைப்பரிசில் வழங்குவதற்கான நன்கொடை

இந்நன்கொடைகள் பெறப்பட்ட நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படுமிடத்து பயன்படுத்திய தொகைக்கு சமனாக தொகையை சிறப்பு நன்கொடைக் கணக்கில் இருந்து திரண்ட நிதிக்கு மாற்றுதல் வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 10

குறித்ததோர் வினையாட்டுக்கழகம் பார்வையாளர் மண்டபம் ஒன்றைக் கட்டுவதற்காக ரூபா 500,000 இனை நன்கொடையாக வசூலித்தது. பார்வையாளர் மண்டபம் கட்டுவதற்காக ரூபா 370,000 செலவு செய்யப்பட்டது. எனின் இது தொடர்பானபதிவுகள் கீழ்வருமாறு அமையும்.

கொள்ளல் கொடுத்தல் க/கு வரவு	500,000
பார்வையாளர் மண்டப நன்கொடை க/கு	500,000
பார்வையாளர் மண்டபம் க/கு வரவு	370,000
கொள்ளல் கொடுத்தல் க/கு	370,000
பார்வையாளர் மண்டப நன்கொடை க/கு (வரவு) திரண்ட நிதி க/கு	370,000

மேற்கூறிய கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பின் ஐந்தொகையில் பார்வையாளர் மண்டப நன்கொடை (500,000 - 370,000) ரூபா 130,000 பொறுப்பாகக் காட்டுப்படும்.

பொது நோக்கம் ஒன்றுக்காகப் பெறப்பட்ட நன்கொடை General Donation

குறித்த நோக்கம் ஒன்றுக்காக அன்றி பெறப்படும் நன்கொடை இவ்வாறு அழைக்கப்படும். இத்தகைய நன்கொடையானது பெரிய அளவில் இருப்பின் அது ஐந்தொகையில் காட்டுப்படும். சிறிய அளவில் இருந்தால் அது வருமானச் செலவுக் கணக்கில் காட்டப்படும்.

(The size and nature of institution will to great extent decide about the amount of donation being small or big. நிறுவனங்களின் அளவினையும் தன்மையையும் பொறுத்து நன்கொடையின் அளவு சிறியதா, பெரிதா என தீர்மானிக்கப்படும்)

பிரவேசக் கட்டணம் Entrance Fees

புதிய அங்கத்தவர்கள் இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களில் உறுப்புருமை பெறும் ஆண்டில் சந்தாக் கட்டணத்துக்கு மேலதிகமாக செலுத்தப்படும் கட்டணம் இதுவாகும். புதிய உறுப்பினர் சேர்வதனை கட்டுப்படுத்துவதற்காக இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் பிரவேசக் கட்டணத்தினை அறவிடுகின்றன.

உறுப்பினர் சந்தாவுடன் ஒப்பிடும் பொழுது பிரவேசக் கட்டணம் மிகச் சிறிய பெறுமானத்தினைக் கொண்டிருப்பின், அது கிடைக்கப் பெற்ற ஆண்டிலேயே வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படும். அறவிடப்பட்ட பிரவேசக் கட்டணம் உறுப்பினர் சந்தாவுடன் ஒப்பிடும் பொழுது கூடிய பெறுமானம் கொண்டதாக அமையின் அப்பெறுமானம் பிரவேசக் கட்டணக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டு, நிறுவனத்தின் தீர்மானத்துக்கு அமைய பகுதி பகுதியாக வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். பிரவேசக் கட்டண மீதி ஐந்தொகையில் பொறுப்பாகக் காட்டப்படும்.

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் தொடர்பான வினா அமைப்புக்கள்:

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களின் வினா அமைப்பு முறையானது ஆறு முறைகளில் அமையலாம். அவையாவன.

அமைப்பு - 1 கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கும் சொத்து பொறுப்பு போன்ற கணக்குகளின் மீதிகள் அல்லது தகவல்கள் தரப்பட்டு வருமானச் செலவுக் கணக்கினையும் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்கும்படி வேண்டல்

அமைப்பு - 2 பரீட்சைமீதி தரப்பட்டு வருமானச் செலவுக் கணக்கினையும் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்கும் படி வேண்டல்.

அமைப்பு - 3 வருமானச் செலவுக் கணக்கும், சொத்து பொறுப்பு பற்றிய தகவல்களும் தரப்பட்டு கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கினை வேண்டல்.

அமைப்பு - 4 வருமானச் செலவுக் கணக்கும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கும் தரப்பட்டு ஆரம்ப, இறுதி ஐந்தொகைகளை தயாரிக்கும்படி வேண்டல்.

அமைப்பு - 5 தவறான தகவல்கள் தரப்பட்டு அது தொடர்பான விமர்சனத்தினையும் (Criticism) முடிவுக் கணக்குகளையும் வேண்டல்.

அமைப்பு - 6 கூற்று வடிவில் தகவல்கள் தரப்பட்டு கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருமானச் செலவுக் கணக்கு, ஐந்தொகை என்பவற்றை தயாரிக்கும் படி வேண்டல்

அமைப்பு -1

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு தரப்படல் WHEN RECEIPTS AND PAYMENTS ACCOUNT IS GIVEN

உ+ம்: (1)

பாடும் மீன் சனசமூக நிலையத்தின் கணக்காண்டு ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைகின்றது. கீழ்வரும் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 31.12.95 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கினையும், அத்திகதியிலான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

1. 31.12.95 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கின் சுருக்கம்

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	23,500	சம்பளம்	12,000
களியாட்டு விழாநுழைவுக் கட்டணம்	3,000	மின்சாரம்	1,200
சந்தா		புதினப் பத்திரிகை	
1994	500	சஞ்சிகை கொள்வனவு	5,250
1995	35,000	நிலையான சேமிப்பு வைப்பு	25,000
1996	750	தளபாடம்	2,000
பழைய புதினப் பத்திரிகை		விளையாட்டு உபகரணம்	10,000
சஞ்சிகை விற்பனை	1,000	களியாட்டு விழா செலவு	1,000
பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை (Locker Rent)	2,000	மீதி கீழ் கொண்ட சென்றது	10,500
சில்லறை வருமானங்கள்	1,200		
	66,950		66,950

2. 1.1.95 இல் இருந்த சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் வருமாறு:

விளையாட்டு உபகரணம்	8,000	தளபாடம்	25,000
மின்சாரம் சென்மதி	200	வருமதி சந்தா	750
புதினப் பத்திரிகை		முற்பண சந்தா	500
முற்பணம் (செலுத்தியது)	500	பாதுகாப்பு பெட்டகம்	20,000

3. 31.12.95 இல் இருந்த சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் வருமானம்:

விளையாட்டு உபகரணம்	12,000	தளபாடம்	23,000
மின்சாரம் சென்மதி	300	வருமதி சந்தா (94ம் ஆண்டு	
புதினப் பத்திரிகை		வருமதி சந்தா 250 உட்பட)	1,500
முற்பணம் (செலுத்தியது)	2,500	சேர்ந்த நிலையான சேமிப்பு வட்டி	300
		பாதுகாப்பு பெட்டகம்	20,000

தீர்வு :

31.12.95 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

சம்பளம்	12,000	சந்தா 35000+1250+500	36,750
மின்சாரம் 1200-200+300	1,300	புதினப் பத்திரிகை	
புதினப் பத்திரிகை சஞ்சிகை		சஞ்சிகை விற்பனை	1,000
கொள்வனவு 5250+500-2500	3,250	பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை	2,000
தளபாடம் தேய்வு 25000+2000-23000	4,000	களியாட்டு விழா	
விளையாட்டு உபகரணம்		நுழைவுக் கட்டணம்	3000
தேய்வு 8000+10000-12000	6,000	களியாட்டு விழா செலவு (1000)	2000
செலவிலும் கூடிய வருமானம்		சில்லறை வருமானம்	1,200
திரண்ட நிதிக்கு மாற்றப்பட்டது	16700	சேமிப்பு வட்டி	300
	43,250		43,250

சந்தா கணக்கு (1995)

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	750	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	500
வருமானச் செலவு கணக்கு	36,750	கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு	36,250
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	750	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	1,500
	38,250		38,250
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	1,500	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	750

1.1.95 இல் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	77,050	தளபாடம்	25,000
மின்சாரம் சென்மதி	200	விளையாட்டு உபகரணம்	8,000
சந்தா முற்பணம்	500	பத்திரிகை முற்பணம்	500
		சந்தா வருமதி	750
		பாதுகாப்பு பெட்டகம்	20,000
		காக	23,500
	77,750		77,750

திரண்ட நிதி சம்ப்படுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டது ஆகும்.

31.12.95 இல் ஐந்தொகை

ஆரம்ப திரண்ட நிதி	77,050	தளபாடம்	23,000
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	16,700	விளையாட்டு உபகரணம்	12,000
	93,750	புதினப்பத்திரிகை முற்பணம்	2,500
மின்சாரம் சென்மதி	300	வருமதி சந்தா	1,500
முற்பணச் சந்தா	750	நிலையான சேமிப்பு 25000+300	25,300
		பாதுகாப்பு பெட்டகம்	20,000
		காக	10,500
	94,800		94,800

குறிப்பு : சேர்ந்த நிலையான சேமிப்பு வட்டி, நிலையான சேமிப்பின் கூட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

உ+ம்: (2)

இமையாளன் உதைப்பந்தாட்ட சங்கத்தின் பொருளாளரினால் 31டிசம்பர் 1995 இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருமாறு.

1.1.95 வங்கி மீதி	5,240	மது கொள்வனவு தொடர்பான	
சந்தா 94	550	கொடுப்பனவு	39,620
95	12,360	கூலி-விளையாட்டு பயிற்றுனர்	9,390
96	400	மதுவிற்பனையாளர்	6,240
கட்டிட நன்கொடை	1,200	மதுசாலை செலவு	2,340
மதுபானச்சாலை விற்பனை	56,280	கட்டிட திருத்தம்	1,190
		மைதானப் பராமரிப்பு	2,290
		செயலாளர் படி	1,380
		போக்குவரத்து	3,050
		வங்கி மீதி 31.12.95	10,530
	76,030		76,030

சங்கத்தின் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் பற்றிய தகவல் வருமாறு

	31.12.94	31.12.95
(1) மது இருப்பு (கிரயம்)	4,960	5,580
மது கடன் கொடுத்தோர்	2,940	3,400
மதுசாலை செலவு நிலுவை	250	360
போக்குவரத்து செலவு நிலுவை	----	650

(2) உதைப்பந்தாட்ட திடல், பார்வையாளர் மண்டபம் ரூபா 40,000 தளபாடங்கள் ரூபா 20,000 பெறுமதியில் 31.12.94 இல் இருந்தன. தளபாடத்துக்கு 10% தேய்விடுக.

(3) 31.12.94 இல் இருந்த உடற்பயிற்சி கருவிகள் ரூபா 5500 இவற்றுக்கு 20% தேய்விடுக.

(4) சந்தா தொடர்பில் 31.12.94 இல் ரூபா 550வும் 31.12.95 இல் ரூபா 660வும் வருமதியாக இருந்தன.

வேண்டப்படுவது

- (1) 31.12.95 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கும் அத்திகதியிலான ஐந்தொகையும்
- (2) மதுசாலை வியாபாரக் கணக்கு

தீர்வு

1.1.95 இல் நிலபரக் கூற்று

	ரூபா	ரூபா	ரூபா
நிலையான சொத்து			
உதைப்பந்தாட்ட திடல்			40,000
தளபாடம்			20,000
உடற்பயிற்சி கருவிகள்			5,500
			65,500
நடப்புச் சொத்து			
மது இருப்பு		4,960	
சந்தா வருமதி		550	
வங்கி		5,240	
		10,750	
நடப்பு பொறுப்பு			
மது கடன் கொடுத்தோர்	2,940		
மதுசாலை செலவு சென்மதி	250	(3,190)	
தொழிற்படுமுதல்			7,560
			73,060
நிதியீட்டம் செய்யப்பட்டது			
திரண்ட நிதி			73,060
			73,060

- 22 திரண்டநிதி சம்பந்தத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டது. சொத்து சமன் பொறுப்பு என்பதனைப் பிரயோகிக்க.
- 23 இரட்டைப் பதிவின் அடிப்படையில் எழுதப்படாத கணக்குகளின் மீதியில் இருந்து தயாரிக்கப்படும் ஐந்தொகை நிலப்பரக்கூற்று என அழைக்கப்படும்.
- 24 ஐந்தொகை/நிலப்பரக்கூற்றினை மேலே காட்டப்பட்டவாறு தயாரிக்கலாம் என்பதனைக் கருத்தில் கொள்க.

31.12.95 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான மது வியாபார கணக்கு

விற்பனை		56,280
கழி விற்பனையான மதுவின் கிரயம்		
இருப்பு 1. 1. 95	4,960	
கொள்வனவு	40,080	
	45,040	
இருப்பு 31.12.95	(5,580)	(39,460)
மொத்த லாபம்		16,820
கழி மதுசாலை செலவு	2,450	
விற்பனையாளர் கூலி	6,240	(8,690)
தேறியலாபம் வருமானச் செலவுக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது		8,130

செய்கை வழி - 1

கொள்வனவாளர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

காக	39,620	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	2,940
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	3,400	வியாபாரக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது	40,080
	43,020		43,020
		மீதி கீழ் கொண்ட வந்தது	3,400

செய்கை வழி - 2

மதுசாலை செலவுக் கணக்கு

காக	2,340	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	250
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	360	வியாபாரக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது	2,450
	2,700		2,700
		மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	360

இமையாளன் விளையாட்டு கழகத்தின் 31. 12 . 95 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

வருமானம்		
சந்தா	13,020	
மதுசாலை இலாபம்	8,130	
	21,150	
செலவுகள்		
கூலி விளையாட்டு பயிற்றுனர்	9,390	
கட்டட திருத்தம்	1,190	
மைதானம் பராமரிப்பு	2,290	
செயலாளர் படி	1,380	
போக்குவரத்துச் செலவு	3,700	
தளபாடம். பெறுமானத் தேய்வு	2,000	
விளையாட்டு உபகரணம் தேய்வு	1,100	(21,050)
செலவிலும் கூடிய வருமானம்		100

செய்கை வழி - 3

சந்தா கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	550	காக 94	550
வருமானச் செலவுக் கணக்கு	13,020	95	12,360
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	400	96	400
	13,970	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	660
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	660	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	400

செய்கை வழி - 4

போக்குவரத்துச் செலவுக் கணக்கு

காக	3050	வருமானச் செலவு கணக்கு	3,700
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	650		
	3,700		3,700
		மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	650

31.12.95 இல் இமையாளன் விளையாட்டுக் கழகத்தின் நிலபரக்கூற்று

நிலையான சொத்து			
உதைப்பந்தாட்ட திடல், மண்டபம்			40,000
தளபாடம் 20000-2000			18,000
விளையாட்டு உபகரணம் 5500-1100			4,400
			62,400
நடப்புச் சொத்து			
மது இருப்பு		5,580	
வருமதி சந்தா		660	
வங்கி		10,530	
		16,770	
நடப்பு பொறுப்பு			
மது கடன் கொடுத்தோர்	3,400		
மதுசாலை செலவு நிலுவை	360		
போக்குவரத்து செலவு நிலுவை	650		
சந்தா முற்பணம்	400	(4,810)	
தொழிற்படுமுதல்			11,960
			74,360
நிதியீட்டம் செய்யப்பட்டது			
திரண்டநிதி		73,060	
செலவிலும் கூடிய வருமானம்		100	73,160
கட்டிட நன்கொடை			1,200
			74,360

உ+ம் :3

மொன்றி காலோ ரெனிஸ் கிளப் 1 ஏப்ரல் 1994 இல் உருவாக்கப்பட்டது. 30 செப்டெம்பர் 1994 இல் முடிவடையும் 6 மாதங்களுக்கான கிளப்பின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருமாறு:

பெறுவனவு	தொகை	கொடுப்பனவு	தொகை
சந்தா	12,600	கருவிகள் கொள்வனவு	4,080
விளையாட்டு விழா நுழைவுச் சீட்டு	465	கூலிகள்	4,520
வங்கி வட்டி	43	வாடகை இறை	636
கழுத்துப் பட்டி விற்பனை	373	மின்சாரம்	674
ஆயுள் சந்தா	4,200	தபால் காகிதாதி	41
		மைதானப் பராமரிப்பு	1,000
		விளையாட்டு விழா பரிசில்கள்	132
		கழுத்துப்பட்டி கொள்வனவு	450
		மீதி	6,148
	17,681		17,681

மேலதிக தகவல்கள்

- (1) அங்கத்தவருக்கான வருடாந்த சந்தா ரூபா 300. 30 செப்டெம்பர் 94 வரை 5 அங்கத்தவர் தமது சந்தாப் பணத்தை செலுத்தவில்லை. ஆனால் இப்பணம் 4 ஓக்டோபரில் கிடைத்தது.
- (2) கருவிகள் 5 ஆண்டுகள் பயன்படுத்தப்படலாம் என, எதிர்பார்க்கப் படுகின்றது. 5 ஆண்டுகளின் பின் இறுதிப் பெறுமதி ரூபா 50 எனவும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (3) 30 செப்டெம்பர் 94 இல் முடிவுற்ற 6 மாதங்களில் 100 கழுத்துப் பட்டிகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. ஆனால் 40 கழுத்துப் பட்டிகள் விற்பனையாகாமல் 30 செப்டெம்பர் 94 இல் இருந்தன.
- (4) 30 செப்டெம்பர் 94 வரை செலுத்தப்பட்ட இறையினுள் ரூபா 68 முற்பணமாகும்.
- (5) 30 செப்டெம்பர் 94 இல் பின்வரும் செலவுகள் செலுத்த வேண்டி உள்ளது.

கூலிகள்	ரூபா	40
தபால் காகிதாதி	ரூபா	12
மின்சாரம்	ரூபா	53
- (6) முடிந்த 6 மாதத்தில் 4 குடும்பங்கள் ரூபா 1050 படி ஆயுட் சந்தா செலுத்தி இருந்தனர். ஆயுட் சந்தா பத்து ஆண்டுகளில் சமனான தொகையாக வருமானமாக காட்டப்படல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது-

(அ) 30 செப்டெம்பர் 94 இல் முடிவுற்ற 6 மாதங்களுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

(ஆ) 30 செப்டெம்பர் 94 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

குறிப்பு : இங்கு 6 மாதங்களுக்கான கணக்குகளை தயாரிக்க வேண்டும். இருந்த போதிலும் பெரும்பாலான தகவல்கள் ஒரு வருடத்திற்குரியவையாக உள்ளன. என்பதை மாணவர்கள் அவதானித்தல் வேண்டும்.

தீர்வு:

மொனரிகாலோ ரெனிஸ் கிளப் 30 செப்டெம்பர் 94ல் முடிவுற்ற 6 மாதங்களுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

கருவிகள் தேய்வு ④	403	சந்தா ①	7,050
கூலிகள் (4520+40)	4,560	விளையாட்டுப் போட்டிமிகை (465-132)	333
வாடகை இறை (636-68)	568	வங்கி வட்டி	43
மின்சாரம் (674+53)	727	கழுத்துப்பட்டி விற்பனைமிகை ②	103
தபால் காகிதாதி (41+12)	53	ஆயுட் சந்தா ③	210
மைதான பராமிப்பு	1,000		
செலவிலும் கூடிய வரவு	428		
	7,739		7,739

செய்கை

<p>① சந்தா</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>வருடத்தில் பெற்ற முழு சந்தா</td> <td style="text-align: right;">12,600</td> </tr> <tr> <td>6 மாத சந்தா</td> <td style="text-align: right;">6,300</td> </tr> <tr> <td>அட்டுறு சந்தா (5x150)</td> <td style="text-align: right;">750</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">7,050</td> </tr> </table>	வருடத்தில் பெற்ற முழு சந்தா	12,600	6 மாத சந்தா	6,300	அட்டுறு சந்தா (5x150)	750		7,050	<p>② கழுத்துப் பட்டி</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>கொள்வனவு</td> <td style="text-align: right;">450</td> </tr> <tr> <td>கழி இருப்பு $\frac{450}{100} \times 40$</td> <td style="text-align: right;">(180)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">270</td> </tr> <tr> <td>விற்பனை</td> <td style="text-align: right;">373</td> </tr> <tr> <td>மிகை (373 - 270)</td> <td style="text-align: right;">103</td> </tr> </table>	கொள்வனவு	450	கழி இருப்பு $\frac{450}{100} \times 40$	(180)		270	விற்பனை	373	மிகை (373 - 270)	103
வருடத்தில் பெற்ற முழு சந்தா	12,600																		
6 மாத சந்தா	6,300																		
அட்டுறு சந்தா (5x150)	750																		
	7,050																		
கொள்வனவு	450																		
கழி இருப்பு $\frac{450}{100} \times 40$	(180)																		
	270																		
விற்பனை	373																		
மிகை (373 - 270)	103																		
<p>③ ஆயுட் சந்தா</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>பெறப்பட்டது (4x1050)</td> <td style="text-align: right;">4,200</td> </tr> <tr> <td>ஒரு வருடத்துக்கு $\frac{4200}{10}$</td> <td style="text-align: right;">420</td> </tr> <tr> <td>ஃ 6 மாதத்திற்கு $\frac{420}{2}$</td> <td style="text-align: right;">210</td> </tr> </table>	பெறப்பட்டது (4x1050)	4,200	ஒரு வருடத்துக்கு $\frac{4200}{10}$	420	ஃ 6 மாதத்திற்கு $\frac{420}{2}$	210	<p>④ கருவிகள் தேய்வு</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>கொள்விலை</td> <td style="text-align: right;">4,080</td> </tr> <tr> <td>கழி இறுதி பெறுமதி</td> <td style="text-align: right;">(50)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">4,030</td> </tr> <tr> <td>வருட தேய்வு $\frac{4030}{5}$</td> <td style="text-align: right;">806</td> </tr> <tr> <td>(நேர்கோட்டு முறை)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ஃ 6 மாத தேய்வு</td> <td style="text-align: right;">403</td> </tr> </table>	கொள்விலை	4,080	கழி இறுதி பெறுமதி	(50)		4,030	வருட தேய்வு $\frac{4030}{5}$	806	(நேர்கோட்டு முறை)		ஃ 6 மாத தேய்வு	403
பெறப்பட்டது (4x1050)	4,200																		
ஒரு வருடத்துக்கு $\frac{4200}{10}$	420																		
ஃ 6 மாதத்திற்கு $\frac{420}{2}$	210																		
கொள்விலை	4,080																		
கழி இறுதி பெறுமதி	(50)																		
	4,030																		
வருட தேய்வு $\frac{4030}{5}$	806																		
(நேர்கோட்டு முறை)																			
ஃ 6 மாத தேய்வு	403																		

மொனரி காலோரெனிஸ் கிளப் 30 செப்டெம்பர் 94 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	428	நிலையான சொத்து		
ஆயுட் காப்புறுதி நிதியம் (4200-210)	3,990	கருவிகள் கிரயம்		4,080
	4,418	(-) தேய்வு ஏற்பாடு		403
				3,677
நடப்பு பொறுப்பு		நடப்புச் சொத்து		
சந்தா முற்பணம்	6,300	கழுத்துப்பட்டி இருப்பு ②	180	
அட்டுறு செலவுகள் (40+12+53)	105	அட்டுறு சந்தா ①	750	
		இறை முற்பணம்	68	
		வங்கி	6,148	7,146
	10,823			10,823

அமைப்பு - 2

பரீட்சை மீதி தரப்பட்டு வருமானச் செலவுக் கணக்கினையும் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்கும்படி வேண்டல்

உ+ம : 4

31.3.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் யாழ்ப்பாணம் கல்வி நிலையத்தின் ஏடுகளில் இருந்து எடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு.

தளபாடம் பொருத்து	12,500	
தளபாடம் சேர்க்கை 1.7.97இல்	3,200	
நூலக புத்தகங்கள்	17,500	
நூலக புத்தகங்கள் சேர்க்கை 1.7.97 இல்	4,300	
கட்டடம்	275,000	
பொதுவான முதலீடுகள்	150,000	
முதலீட்டிற்கான ஒதுக்க நிதி		15,000
சில்லறை கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	5,000	14,500
நுழைவுக் கட்டணம் (அறவிட்டது)		15,200
பரீட்சைக் கட்டணம் (அறவிட்டது)		2,400
பெற்ற சந்தா (அங்கத்தவர்)		20,000
சான்றிதழ் கட்டணம் (பெற்றது)		500
மண்டப வாடகை (பெற்றது)		6,500

முதலீட்டு வட்டி		5,500
சில்லறை வருமானங்கள்		600
சம்பளம்	10,200	
காப்புறுதி	1,000	
அச்சடித்தல், காகிதாதி, விளம்பரம்	800	
சஞ்சிகை சந்தாப் பணம்	1,200	
பரீட்சைக்கான செலவு	600	
பரிசில்களுக்கான நம்பிக்கை நிதி		16,000
பரிசில்களுக்கான நம்பிக்கை முதலீடு	15,800	
பரிசில்களும், விருதுகளுக்கும்மான கொடுப்பனவு	450	
பரிசில்கள் நம்பிக்கை முதலீட்டு வருமானம்		650
பரிசில்கள் நிதி வங்கி மீதி	275	
நன்கொடை (முதலாக்கதிற்குரியது)		18,000
பொதுச் செலவுகள்	375	
திரண்ட நிதி		3,89,150
வங்கி	5,500	
காக	300	
	504,000	504,000

மேலதிக தகவல்கள் வருமாறு

	ரூபா	
(அ) வருமதியாக உள்ள சந்தா	4,500	(அங்கத்தவர்கள்)
முற்பணமாக பெற்ற சந்தா	500	(அங்கத்தவர்கள்)
பொது முதலீட்டு வருமதி வட்டி	450	
சம்பளம் சென்மதி	1,800	
காப்புறுதி முற்பணம்	500	
(ஆ) பின்வருமாறு தேய்விடுக (சேர்க்கைகள் உட்பட)		
நூலக புத்தகங்கள்	15%	
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	5%	
கட்டடம்	1%	

(இ) நுழைவுக் கட்டணத்தை வருமானச் செலவாகக் கருதுக.

வேண்டப்படுவது

31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கும் அத்திகதியிலான ஐந்தொகையும்.

தீர்வு:

31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான யாழ் கல்விநிலையத்தின் வருமானச் செலவுக் கணக்கு

பொதுச் செலவு	375	நுழைவுக் கட்டணம்	15,200
சம்பளம், 10,200+1,800	12,000	பரீட்சை வருமானம்	
		2400 - 600	1,800
அச்சடித்தல், காகிதாதி, விளம்பரம்	800	சந்தா 20000+4500-500	24,000
காப்புறுதி 1000-500	500	சான்றிதழ் கட்டணம்	500
சஞ்சிகை சந்தா	1,200	மண்டப வாடகை	6,500
பெறுமானத் தேய்வு		முதலீட்டு வட்டி 5500+450	5,950
புத்தகம் 2625+484	3109	சில்லறை வருமானங்கள்	600
தளபாடம் 625+120	745		
கட்டடம்	2750		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	33071		
	54,550		54,550

குறிப்பு : பரீட்சை கட்டணம் - பரீட்சை செலவு = பரீட்சை வருமானம்

யாழ் கல்வி நிலையத்தின் 31.3.97 இல் ஐந்தொகை

முதலீட்டு ஒதுக்கு நிதி	15,000	கட்டடம் 275000-2750	272,250
பரிசில்கள் நம்பிக்கை நிதி		தளபாடம் பொருத்து	
18000+(650-450)	16,200	12500+3200-745	14,955
நன்கொடை	18,000	புத்தகங்கள் 17500+4300-3109	18,691
திரண்ட நிதி	389,150	பொது முதலீடுகள்	150,000
செலவிலும் கூடிய வருமானம் 33,071	422,221	வருமதி வட்டி	450
சந்தா முற்பணம்	500	பரிசில்கள் நம்பிக்கை முதலீடு	15,800
சம்பளம் சென்மதி	1,800	பரிசிலிகள் நிதி வங்கி மீதி	275
கடன் கொடுத்தோர்	14,500	கடன்பட்டோர்	5,000
		சந்தா வருமதி	4,500
		முற்பண காப்புறுதி	500
		வங்கி	5,500
		காக	300
	488,221		488,221

குறிப்பு : பரிசில்கள் நம்பிக்கை நிதியுடன் பரிசில்கள் நம்பிக்கை நிதி வருமானத்தில் இருந்து பரிசில்கள் விருதுக்கான செலவைக் கழித்து வரும் மிகையை கூட்டல் வேண்டும் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்க. பரிசில்கள் நம்பிக்கை நிதி இருப்பதால் பரிசில்கள் நம்பிக்கை நிதிக்கான வருமானங்களும், அது தொடர்பான செலவுகளும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம் பெறமாட்டாது.

உ+ம் - 5

அரசினர் மகளிர் கல்லூரி ஒன்றின் 31 டிசம்பர் 1997 இல் எடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு.

கட்டடம் 1. 1. 97	250,000	விளையாட்டுப் போட்டி அனுமதிக்க கட்டணங்கள்	5,000
தளபாடம் 1. 1. 97	40,000	கற்பித்தல் கட்டணங்கள்	200,000
நூலக புத்தகங்கள் 1. 1. 97	60,000	கடன்கொடுத்தோர்	6,000
9% முதலீடுகள் 1. 1. 97	200,000	வாடகை	4,000
சம்பளம்	200,000	நானாவித வருமானம்	12,000
காகிதாதிகள்	15,000	அரசு உதவு தொகை	140,000
பொதுச் செலவுகள்	8,000	பொது நிதி	400,000
வருடாந்த விளையாட்டுப்		நூல்கள் வாங்க	
போட்டிச் செலவுகள்	6,000	கிடைத்த நன்கொடைகள்	25,000
வங்கி	20,000	பழைய தளபாட விற்பனை	8,000
காசு	1,000		
	800,000		800,000

- (1) நடப்பு வருடம் தொடர்பில் கற்பித்தல் கட்டணங்கள் ரூபா 10,000 பெறவேண்டி உள்ளது. ஆசிரியர்களுக்கு ரூபா 12,000 சம்பளம் கொடுக்க வேண்டி உள்ளது.
- (2) 1.7.97 இல் ரூபா 15,000 கிரயமான தளபாடங்கள் வாங்கப்பட்டது.
- (3) 1.1.97 இல் விற்கப்பட்ட தளபாடத்தின் அன்றைய திகதியிலான தேறிய பெறுமதி ரூபா 20,000 தளபாட விற்பனையால் பெற்ற பணத்திற்கு மாத்திரம் பதிவுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன.
- (4) தளபாடத்திற்கு 10%, நூலக புத்தகங்களுக்கு 15%, கட்டடத்திற்கு 5% தேய்வு செய்யப்படும்.

தயாரிக்க

- (அ) 31.12.97 இல் முடிந்த வருடத்திற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு
(ஆ) 31.12.97 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

தீர்வு :

31 டிசம்பர் 1997 இல் முடிந்த ஆண்டிற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

சம்பளம் (200000+12000)	212,000	கற்பித்தல் கட்டணம் (200000+10000)	210,000
தளபாடத் தேய்வு ②	1,250	முதலீட்டு வருமானம்	18,000
நூல்கள் தேய்வு	9,000	பெற்ற வாடகை	4,000
கட்டட தேய்வு	12,500	நானாவித வருமானம்	12,000
தளபாட விற்பனை நட்டம் ①	12,000	அரசு உதவு தொகை	140,000
காகிதாதிகள்	15,000		
பொதுச் செலவுகள்	8,000		
விளையாட்டுப்			
போட்டிச் செலவுகள் 6,000	6,000		
கழி அனுமதிக்க கட்டணங்கள் (5,000)	1000		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	113,250		
	384,000		384,000

31 டிசம்பர் 97 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	400,000	நிலையான சொத்துக்கள்		
கூட்டு செலவிலும் கூடிய வருமானம்	113,250	கட்டடம் 250,000-12,500	237,500	
	513,250	தளபாடம் 20,000-12,500	18,750	
நன்கொடைகள் (நூல்கள்)	25,000	புத்தகங்கள் 60,000-9,000	51,000	307,250
நடப்பு பொறுப்பு		9% முதலீடுகள்		200,000
கடன் கொடுத்தோர் 6000	6000	நடப்புச் சொத்துக்கள்		
சம்பள அட்டுறு 12000	18,000	பெற வேண்டிய		
		கற்பித்தல் கட்டணம்	10,000	
		முதலீட்டு வருமானம்	18,000	
		வங்கி	20,000	
		காசு	1,000	49,000
	556,250			556,250

செய்கை

① தளபாடம் விற்பனை நட்டம்	20,000 - 8,000	=	12,000
② தளபாடத்திற்கான தேய்வு கணித்தல்			
தளபாடக் கணக்கின்படி 1.1.97		=	40,000
விற்கப்பட்ட தளபாடத்தின் கிரயம்		=	(20,000)
31.12.97 இல் உள்ள உண்மையான தளபாடம்		=	<u>20,000</u>
1.1.97 இல் இருந்து உள்ள தளபாடத்திற்கான தேய்வு 5000x10%		=	500
1.7.97 இல் கொள்வனவு செய்த தளபாடத் தேய்வு 15,000x10% x ½		=	750
வருடத்துக்கான மொத்தத் தேய்வு		=	<u>1,250</u>

அமைப்பு - 3

வருமானச் செலவுக் கணக்கிலும் சொத்து பொறுப்பு பற்றிய தகவல்களிலும் இருந்து கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு தயாரித்தல்.

உ+ம : 6

இராமகிருஷ்ணா கருணை நிலைய வைத்தியசாலையின் 31.3.96 இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த வருமானச் செலவுக் கணக்கு வருமாறு.

மருந்துப் பொருள்கள் கொள்வனவு	29,980	சந்தா	56,000
பகுதி நேர வைத்தியர்ப்படி	12,000	நன்கொடைகள்	9,500
சம்பளம் (ஊழியர்)	27,500	முதலீட்டு வட்டி (11%)	11,000
அச்சடித்தல், காகிதாதி	1,100	திரைப்பட கண்காட்சி	
		வருமானம்	11,450
மின்சாரம், நீர்வரி	475	செலவுகள்	(780)
வாடகை	6,000		10,670
தளபாடம் பெறுமானத் தேய்வு	2,100		
உபகரணம் பெறுமானத்தேய்வு	3,250		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	4,765		
	<u>87,170</u>		<u>87,170</u>

மேலதிக தகவல்கள்

விபரம்	31.3.96	31.3.97
நிலுவைச் சந்தா (வருமதி)	120	160
முற்பண்ச் சந்தா	64	100
மின்சாரம் நீர்வரி சென்மதி	92	115
மருந்து பொருள் இருப்பு	7,820	9,750
உபகரணங்கள் (பெறுமானத் தேய்வின் பின்)	11,600	13,900
தளபாடம் (பெறுமானத்தேய்வின் பின்)	21,000	18,900
காணி		10,000
வட்டி அட்டுறு		
(முதலீடுகள் என்பது 11% தொகுதிக் கடன்கள்		
முகப் பெறுமதி ரூபா 100,000 வாங்கிய பெறுமதி ரூபா 102,000	3,750	3,750
காசு	340	160
வங்கி	9,000	?

வேண்டப்படுவது : 31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு.

தீர்வு:

31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கருணை நிலைய வைத்தியசாலையின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது காசு	340	மருந்துப் பொருள் கொள்வனவு ①	31,910
வங்கி	9,000	பகுதி நேரவைத்தியர்ப்படி	12,000
சந்தா ④	55,996	சம்பளம்	27,500
நன்கொடை	9,500	அச்சடித்தல், காகிதாதி	1,100
முதலீட்டு வட்டி 3,750+11000-3750	11,000	மின்சாரம் நீர்வரி ②	452
திரைப்பட கண்காட்சி வருமானம்	11,450	உபகரணம், கொள்வனவு ③	5,550
		வாடகை	6,000
		காணி	10,000
		திரைப்படக் கண்காட்சிச் செலவு	780
		மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது காசு	160
		வங்கி	1,834
	<u>97,286</u>		<u>97,286</u>

வங்கி இறுதி மீதி ரூபா 1834 கணக்கை சம்படுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டது ஆகும்.

குறிப்பு : ஆரம்ப ஐந்தொகை, இறுதி ஐந்தொகை செய்வதன் மூலம் மேலதிக விளக்கத்தை பெறுக

செய்கை வழி - ①

மருந்துப் பொருள் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	7,820	வருமானச் செலவு கணக்கு	29,980
கொள்வனவு	31,910	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	9,750
	39,730		39,730

செய்கை வழி - ②

நீர்வரி மின்சாரக் கணக்கு

காக	452	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	92
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	115	வருமானச் செலவுக் கணக்கு	475
	567		567

செய்கை வழி - ③

உபகரணம் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	11,600	பெறுமானத் தேய்வு	3,250
காக	5,550	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	13,900
	17,150		17,150

செய்கை வழி - ④

சந்தா கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	120	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	64
வருமானச் செலவு கணக்கு	56,000	கொள்வனவு கொடுத்தல் கணக்கு	55,996
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	100	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	160
	56,220		56,220

உ+ம் : 7

சிவப்பு றோஜா பொழுது போக்கு கழரியின் 31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு வருமாறு.

சம்பளம்	24,000	சந்தா	72,000
வாடகை (கொடுத்தது)	10,800	நுழைவுக் கட்டணம்	8,000
இறையும் வரியும்	600	மைதான வாடகை வருமானம்	4,500
தொலைபேசி அஞ்சல்	1,920	பழைய சொத்து விற்பனை இலாபம்	1,200
விளையாட்டுப் பொருள்கள்	15,750	5% முதலீட்டு வட்டி	600
மின்சாரம்	1,200	சில்லறை வருமானம்	225
மைதானப் பராமரிப்பு	9,600		
10% வருட இறுதி சொத்து மீதுள்ள தேய்வு	4,800		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்			
திரண்ட நிதிக்கு மாற்றப்பட்டது	17,855		
	86,525		86,525

மேலதிக தகவல்கள்

	31.3.96	31.3.97
1. சில்லறைச் சொத்துக்கள்	44,000	?
வங்கி	4,800	?
நிலுவைச் சந்தா	4,750	3,500
முற்பணச் சந்தா	1,400	2,600
5% முதலீடுகள்	12,000	12,000
2. சென்மதி செலவுகள்		
சம்பளம்	600	1,200
வாடகை	900	1,800
இறையும் வரியும்	Nil	600
மைதானப் பராமரிப்பு	780	320
3. விளையாட்டு உபகரணம் கொள்வனவு		
தொடர்பான கொடுப்பனவு நிலுவை	1,400	2,950
4. பரிசு, விருதுக்கான நிதி	4,600	3,250
5. பரிசு, விருதுக்கான நிதி தனியாக கணக்குகளில் பராமரிக்கப்படுகின்றது. இந்நிதி தொடர்பான எல்லாப் பெறுவனவுகளும் செலவில் இடப்படுவதுடன், அது தொடர்பான செலவினங்கள் நேரடியாக அக்கணக்கில் வரவில் இடப்படுகின்றது. 96/97ம் ஆண்டுக் காலத்தில் 2,800 ரூபாவுக்கான தொகை பரிசு விருதுக்கணக்கில் செலவில் இடப்பட்டுள்ளது.		

6. 1.4.96 இல் விற்கப்பட்ட சொத்துக்களின் புத்தகப் பெறுமதி ரூபா 4,000
7. இரண்டு காலாண்டுப் பகுதிக்குரிய முதலீட்டு வட்டி மட்டுமே பெறப்பட்டுள்ளது.
8. 31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டில் ரூபா 25,000 நிலையான வைப்பில் இடப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கினையும் அத்திகதியிலான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

தீர்வு

31.3.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	4,800	சம்பளம் 24,000+600-1200	23,400
சந்தா 72000+4750-3500-1400+2600	74,450	வாடகை 10800+900-1800	9,900
நுழைவுக் கட்டணம்	8,000	இறைவரி 600-600	----
மைதான வாடகை வருமானம்	4,500	தொலைபேசி அஞ்சல்	1,920
பழைய சொத்து விற்பனை 1200+4000	5,200	விளையாட்டுப் பொருள்	
பெற்ற முதலீட்டு வட்டி 600x2/4	300	கொள்வனவு 15750+1400-2950	14,200
சில்லறை வருமானம்	225	மின்சாரம்	1,200
விருது, பரிசு நிதி (திரட்டியது)	2,800	மைதானப் பராமரிப்பு 9600+780+2950	10,060
		நிலையான வைப்பு	25,000
		சொத்துக்கள் கொள்வனவு (குறிப்பைப் பார்க்க)	8,000
		விருது பரிசு வழங்கல் செலவு (செய்கை வழியைப் பார்க்க)	4,150
		மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	2,445
	100,275		100,275

31.3.97 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	55,870	சில்லறை சொத்து 48000-4800	43,200
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	17,855	5% முதலீடுகள்	12,000
	73,725		
பரிசு, விருது நிதி	3,250	நிலையான வைப்பு	25,000
முற்பணை சந்தா	2,600	நிலுவை சந்தா	3,500
செலவு நிலுவை 1200+1800+600+230	3,920	வருமதி வட்டி	300
விளையாட்டுப் பொருள்			
கொள்வனவு நிலுவை	2,950	காகு (வங்கி)	2,445
	86,445		86,445

செய்கை வழி

விருது, பரிசு நிதிக் கணக்கு

கொள்ளல் கொடுத்தல் க/கு	4,150	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	4,600
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	3,250	கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு	2,800
	7,400		7,400

31.3.96 இல் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	55,870	சில்லறைச் சொத்து	44,000
பரிசு, விருது நிதி	4,600	5% முதலீட்டு	12,000
முற்பணை சந்தா	1,400	நிலுவை சந்தா	4,750
செலவு நிலுவை 600+900+780	2,280	வங்கி	4,800
விளையாட்டுப் பொருள் கொடு நிலுவை	1,400		
	65,550		65,550

குறிப்பு : சில்லறைச் சொத்து பெறுமானத்தையே 4800/- என வருமானச் செலவுக் கணக்கில் கூறப்பட்டு உள்ளது. எனவே $\frac{100}{10} \times 4800 = 48000$ சொத்தின் பெறுமதியாகும். வருட ஆரம்பத்தில் ரூபா 44000 சொத்து இருப்பதால் ரூபா 4,000 பெறுமதியான சொத்து விற்கப்பட்டால் எஞ்சியது ரூபா 40000 பெறுமதியானதாகும். எனவே ரூபா 80000வுக்கு புதிய சொத்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டு இருத்தல் வேண்டும்.

அமைப்பு - 4

வருமானச் செலவுக் கணக்கும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கும் தரப்படும் இடத்து ஆரம்ப, இறுதி ஐந்தொகைகளை தயாரித்தல்

உ+ம் : 1

31. 12. 95 இல் முடிவடையும் ஆண்டில் சக்தி சனசமூக நிலையத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	10,000	மைதானப் பராமரிப்பு	12,000
சந்தா 1994	4,000	சம்பளம் / படிகள் (94ம் ஆண்டுக்கானது ரூபா 7,000)	18,000
1995	103,000	நீர்வரி, மின்சாரம்	3,500
1996	5,000	நூலக புத்தகங்கள்	30,000
மரணசாசனப் பொருள் (Legacy)	8,000	நிலையான வைப்பு	40,000
நூலகத்துக்கான நன்கொடை	70,000	விளையாட்டு விழாச் செலவு	22,000
விளையாட்டு விழா நிதி	33,000	பாத்திரங்கள் (Crockery) காணி	10,000
பழைய தளபாடம் விற்பனை	5,000	உறுப்பினர் பொழுது போக்குச் செலவு	20,000
		விளையாட்டு உபகரணம்	20,000
		மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	42,500
	238,000		238,000

31.3.95 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான சக்தி சனசமூக நிலையத்தின் வருமானச் செலவுக் கணக்கு

மைதானப் பராமரிப்பு	12,000	சந்தா	104,000
சம்பளம்/படி (18000+7000-7000)	18,000	விளையாட்டு விழா வருமானம்	33,000
உறுப்பினர் பொழுது போக்குச் செலவு	20,000	கழி விளையாட்டுச் செலவு	(22,000)
தளபாட விற்பனை நட்டம்	3,000		
மின்சாரம், நீர்வரி	3,500		
விளையாட்டு உபகரணம்			
தேய்வு (25% தேய்வு)	20,100		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	38,400		
	115,000		115,000

மேலதிக தகவல்கள்

1. 31.12.94 இல் நிலுவை சந்தா ரூபா 5,500 ஆனால் இச்சந்தாவில் ரூபா 5,000 மட்டுமே பெறப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
2. 31.12.95 இல் வருமதி சந்தா ரூபா 1,000 ஆகும்
3. 31 டிசம்பர் 94 இல் தளபாடம் ரூபா 30,000 ஆகும்.
4. 31 டிசம்பர் 95 இல் பாத்திரங்கள் ரூபா 25,000 ஆகும்.
5. வருட இறுதியில் உள்ள விளையாட்டு உபகரணத்துக்கு 25% தேய்விடுவது இந்நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும்.

மேற் கூறிய தகவல்களின் அடிப்படையில் 31.12.94 இலும், 31.12.95 இலும் ஐந்தொகையினை தயாரிக்க.

தீர்வு

31.12.94 இல் சக்தி சனசமூக நிலையத்தின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	113,400	தளபாடம்	30,000
		பாத்திரங்கள் ①	15,000
		விளையாட்டு உபகரணம் ②	60,400
சம்பளம் சென்மதி	7,000	சந்தா நிலுவை	5,000
		காசு	10,000
	120,400		120,400

செய்கை வழி - 1

பாத்திரங்கள் 31.12.95	25,000	விளையாட்டு உபகரணம் $\frac{100}{25} \times 20,100$	80,400
கொள்வனவு	(10,000)	கொள்வனவு	(20,000)
பாத்திரங்கள் 1.1.95	15,000	1.1.95 இல் விளையாட்டு உபகரணம்	60,400

(புதிதாக கொள்வனவு செய்த விளையாட்டு உபகரணத்துக்கு பெறுமானத் தேய்வு முழு வருடத்துக்கும் கணிக்கப்பட்டுள்ளது.)

செய்கை வழி - 2

31.12.95 இல் உள்ளவாறான சக்தி சனசமூக நிலையத்தின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	113,400	தளபாடம் (30000-8000) ③	22,000
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	38,400	காணி	20,000
	151,800	பாத்திரங்கள்	25,000
மரணசாசன பொருள்	8,000	நிலையான வைப்பு	40,000
நூலக நன்கொடை	70,000	வருமதி சந்தா 94 - 1000 ☆	
சம்பள சென்மதி	7,000	95 - 1000	2,000
சந்தா முற்பணம்	5,000	நூலக புத்தகங்கள்	30,000
		விளையாட்டு உபகரணம்	60,300
		60400 + 20,000 - 20,100	
		காசு	42,500
	241,800		241,800

செய்கை வழி - 3

தளபாட விற்பனை மூலம் பெற்ற காசு	5,000
தளபாட விற்பனை நட்டம்	3,000
விற்பனை தளபாடத்தின் கிரயம்	8,000

☆ குறிப்பு : 94ம் ஆண்டு வருமதியான சந்தா 5000 இதில் ரூபா 4,000 மட்டுமே 95ம் ஆண்டில் பெற்றதால் ரூபா 1,000 இன்னும் வருமதியாக உள்ளது.

உ+ம் : 8

கீழ்வரும் தகவல்களில் இருந்து "டெல்கி" விளையாட்டுக் கழகத்தின் 1.1.97 இலும் 31.12.97 இலும் உள்ள ஐந்தொகைகளை தயாரிக்க.

31.12.97 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

மீதி வந்தது	5,000	அச்சிடல்	3,000
சந்தா		சம்பளம்	11,000
96 - 900		விளம்பரம்	2,000
97 - 18000		காப்புறுதி	1,500
98 - 500	19,400	தளபாடம்	2,000
பழைய பத்திரிகை விற்பனை	300	முதலீடுகள்	18,000
பெற்ற வாடகை	2,200	மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	1,400
பிரவேசக் கட்டணம்	12,000		
	38,900		38,900

31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
வருமானச் செலவுக் கணக்கு

சம்பளம்	12,000	சந்தா	19,000
அச்சிடல்	2,800	பிரவேசக் கட்டணம்	4,000
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500	பெற்ற வாடகை	2,400
விளம்பரம்	2,000	பத்திரிகை விற்பனை	300
காப்புறுதி	1,200		
விளையாட்டு உபகரணம் தேய்வு	6,000		
தளபாடத் தேய்வு	800		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	400		
	25,700		25,700

மேலதிக தகவல்கள்

1. 1.95 இல் சொத்துக்கள்

கழக மைதானமும் கட்டடமும்	50,000
தளபாடம்	7,000
விளையாட்டு உபகரணம்	30,000
அட்டுறு சந்தா	1,000
காகிதாதி கடன் கொடுத்தோர்	1,000

2. பிரவேசக் கட்டணமானது 3 ஆண்டுகளில் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.

தீர்வு:

1.1.97 இல் டெல்கி விளையாட்டு
கழகத்தின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	92,000	கழக மைதானமும் கட்டடமும்	50,000
காகிதாதி கடன் கொடுனர்	1,000	தளபாடம்	7,000
		விளையாட்டு உபகரணம்	30,000
		வருமதி சந்தா	1,000
		காசு	5,000
	93,000		93,000

31.12.97 இல் டெல்கி விளையாட்டு
கழகத்தின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	92,000	தளபாடம் 7000+2000-800	8200
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	400	கழக மைதானமும் கட்டடமும்	50,000
	92,400	விளையாட்டு உபகரணம்	
பிரவேசக் கட்டணம் $\frac{12,000 \times 2}{3}$	8,000	30,000-6000	24,000
		முதலீடு	18,000
சென்மதி கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500	வருமதி வாடகை	200
முற்பண சந்தா	500	வருமதி சந்தா 94 - 100	
		95 - 1000	1,100
சென்மதி சம்பளம்	1,000	அச்சிடல் முற்பணம்	200
காகிதாதி கடன் கொடுனர்	1,000	காப்புறுதி முற்பணம்	300
		காசு	1,400
	103,400		103,400

உ+ம் : 9

செரண்டிப் வைத்தியசாலையின் புத்தகங்களில் இருந்து கீழ்வரும் தகவல்கள் 31 டிசம்பர் 1995 இல் பெறப்பட்டது.

31 டிசம்பர் 1995 இல் முடிவுற்ற வருடத்திற்கான
கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

ஆரம்ப மீதிகள்	ரூபா	கொடுப்பனவுகள்	ரூபா
காசு	600	தளபாடம் கொள்வனவு	1,000
வங்கி	7,000	கருவிகள் கொள்வனவு	2,000
அரசு முறிகள்	180,000	கட்டுத்துணி	1,500
பெறுவனவுகள்		மருந்துகள்	2,500
சந்தா	30,000	இறையும் வாடகையும்	2,400
அன்பளிப்பு	6,000	காப்புறுதி	500
வட்டி	10,000	அலுவலகச் செலவு	1,200
ஏனையவை	500	சம்பளங்கள்	24,000
		ஏனைய செலவுகள்	200
		இறுதி மீதிகள்	
		காசு	1,800
		வங்கி	17,000
		அரசு முறிகள்	180,000
	234,100		234,100

31 டிசம்பர் 1995 இல் முடிவுற்ற வருடத்திற்கான
வருமானச் செலவுக் கணக்கு

சம்பளம்			சந்தா:-		
கொடுத்தது	24,000		பெறுவனவு	30,000	
கழி 1994 இற்காக	(1,500)		கழி 1994 இற்காக	(10,000)	
	22,500			20,000	
கூட்டு அட்டுறு	1,000	23,500	கூட்டு அட்டுறு	8,000	28,000
மருந்துகள்		2,500	அன்பளிப்பு		6,000
கட்டுத் துணி		1,500	வட்டி பெற்றது	10,000	
இறையும் வாடகையும்			கழி 1994 இற்கானது	(2,500)	
கொடுத்தது	2,400			7,500	
கழி 1994 இற்காக	(200)		கூட்டு அட்டுறு	2,500	10,000
	2,200		ஏனைய பெறுவனவுகள்		500
கூட்டு அட்டுறு	250	2,450			
காப்புறுதி	500				
கழி முற்பணம்	(100)	400			
அலுவலக செலவுகள்		1,200			
ஏனைய செலவுகள்		200			
பெறுமானத் தேய்வு					
கட்டடம் 2.5%		5,000			
தளபாடம் 10%		400			
கருவிகள் 20%		1,200			
செலவிலும் கூடிய வருமானம்		6,150			
		44,500			44,500

தயாரிக்க: அ. 31 டிசம்பர் 1994 இல் உள்ள வாறான ஐந்தொகை
ஆ. 31 டிசம்பர் 1995 இல் உள்ள வாறான ஐந்தொகை

தீர்வு:

31.12.94 இல் செரண்டிப் வைத்தியசாலையின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	405,400	தளபாடம் ①	3,000
		கட்டடம் ②	200,000
		கருவிகள் ③	4,000
		அரசு முறிகள்	180,000
சென்மதி சம்பளம்	1,500	வருமதி சந்தா	10,000
சென்மதி இறையும், வாடகையும்	200	வருமதி வட்டி	2,500
		வங்கி	7,000
		காசு	600
	407,100		407,100

செய்கை வழி - ①

தளபாடம் 31.12.95	$\frac{100}{10} \times 400 = 4,000$
தளபாட கொள்வனவு	(1,000)
தளபாடம் 31.12.94	3,000

செய்கை வழி - ②

கட்டடம் 31.12.95	$\frac{100}{2.5} \times 5,000 = 200,000$
கட்டடம் 31.12.94	200,000

செய்கை வழி - ③

கருவிகள் 31.12.95	$\times 1200 = 6,000$
கொள்வனவு	=(2,000)
கருவிகள் 31.12.94	4,000

31.12.95 இல் செரண்டிப் வைத்தியசாலையின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	405,400	தளபாடம் 4000-400	3,600
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	6,150	கட்டடம் 200000 - 5000	195,000
	411,550	கருவிகள் 6000-1200	4,800
சென்மதி சம்பளம்	1,000	அரசு முறிகள்	180,000
சென்மதி இறையும் வாடகையும்	250	முற்பண காப்புறுதி	100
		வருமதி சந்தா	8,000
		வருமதி வட்டி	2,500
		வங்கி	17,000
		காசு	1,800
	412,800		412,800

அமைப்பு - 5

தவறான கணக்குகள் தரப்படும் இடத்து சரியான முடிவுக் கணக்குகளை தயாரித்தல்

உ+ம : 1

நாரந்தனை கிராம முன்னேற்ற சங்கத்தின் செயலாளரினால் கீழே தரப்படும் ஐந்தொகை சமர்ப்பிக்கப்பட்டு உள்ளது. முன்னேற்ற சங்கத்தின் பொருளாளர் சங்கத்தின் காசினை தனியாக வைத்திருக்கவில்லை. தனது சொந்தக் காசுடன்

சங்கத்தின் காசினை வைத்திருப்பது அறியவந்துள்ளது. கீழ்வரும் ஐந்தொகையில் இருந்து 31.12.97 ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கினையும், கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கினையும், அத்திகதியிலான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

31.12.97 இல் ஐந்தொகை (தொகை ஆயிரத்தில்)

காசு மீதி	750	வாடகை	2,040
சந்தா பெற்றது (96ம் ஆண்டுக்கு)	110	சம்பளம்	250
சந்தா (97ம் ஆண்டுக்கு)	1,640	திரைப்படக் கண்காட்சிச் செலவு	150
திரைப்படக் கண்காட்சிச்		கொடி நாள் செலவு	100
சீட்டு விற்பனை	210	திரைப்படக் கண்காட்சிச்	
முன்னேற்றச் சங்கக் கொடி		சீட்டு விற்பனை வருமதி	50
நாள் சேர்ப்பனவு	140	கட்டட நன்கொடை வருமதி	70
சிறுறுண்டி விற்பனை	2,350	சிறுறுண்டி கொள்வனவு	1,700
விளையாட்டு விழா வருமானம்	170	சிறுறுண்டி இருப்பு	150
கட்டட நன்கொடை	190	நிலுவை சந்தா (97ம் ஆண்டு)	80
		தளபாடம் கொள்வனவு	350
		காசு மீதி	620
	5,560		5,560

31.12.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்ட வந்தது	750	வாடகை	2,040
சந்தா 96	110	சம்பளம்	250
97	1,640	திரைப்படக் கண்காட்சிச் செலவு	150
திரைப்படக் கண்காட்சிச்		கொடி நாள் செலவு	100
சீட்டு விற்பனை	210	சிறுறுண்டி கொள்வனவு	1,700
கொடி நாள் சேர்ப்பனவு	140	தளபாடம்	350
சிறுறுண்டி விற்பனை	2,350	காசு மீதி 31.12.97 இல்	970
விளையாட்டு விழா வருமானம்	170		
கட்டட நன்கொடை	190		
	5,560		5,560

31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நாரந்தனை கிராம முன்னேற்றச் சங்கத்தின் வருமானச் செலவுக் கணக்கு

வாடகை	2040	சந்தா	1,640	
சம்பளம்	250	நிலுவை சந்தா	80	1,720
		திரைப்படக் கண்காட்சி		
		வருமானம் 210+50	260	
		கழி செலவு	(150)	110
		கொடித்தினம் வருமானம்	140	
		கழி செலவு	(100)	40
		சிறுறுண்டி விற்பனை	2,350	
		விற்பனைக்கிரயம் 1700-150	(1,550)	800
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	550	விளையாட்டு விழா வருமானம்		170
	2,840			2,840

31.12.96 இல் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி 31.12.96	860	வருமதி சந்தா	110
		காசு	750
	860		860

திரண்ட நிதி சம்பந்தத்தியதால் கிடைக்கப் பெற்றதாகும்.

31.12.97 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	860	தளபாடம்	350
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	550	கட்டட நன்கொடை வருமதி	70
	1,410	திரைப்படக் கண்காட்சிச்	
கட்டட நன்கொடை 190+70	260	சீட்டு விற்பனை வருமதி	50
		வருமதி சந்தா	80
		சிறுறுண்டி இருப்பு	150
		காசு	970
	1,670		1,670

உ+ம் : 2

அன்றனி மேம்பாட்டுக் கழகத்தின் அனுபவம் அற்ற பொருளாளரினால் தயாரிக்கப்பட்ட வருமானச் செலவுக் கணக்கு வருமாறு:

31.12.95 இல் உள்ளவாறான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது * சந்தாப் பணம் (பெறப்பட்டது)	20,500	சம்பளம் கொடுத்தது காகிதாதி கொடுப்பனவு 7200	41,600
1995 - 45000		கூட்டு இறுதி இருப்பு 800	8,000
1994 - 800		தொலைபேசிக் கட்டணம்	
1996 - 1600	47,400	செலுத்தியது (ரூபா 300 சென்றாண்டு தொடர்பானது)	2,000
வட்டி பெறப்பட்டது (11.95 முதல் இருந்த 5% 400000 முதலீட்டிற்காக)	10,000	மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	26,300
	77,900		77,900

மேலதிக தகவல்கள்

- 31.12.94 இல் கட்டடத்தின் பெறுமதி ரூபா 200,000 இதற்கு வருடாந்தம் 5% தேய்விடுக.
- 31.12.95 இல் தொலைபேசி கட்டணம் சென்மதி ரூபா 2,500
- 31.12.95 இல் சந்தா நிலுவை ரூபா 2,000

மேற்கூறிய தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு இக்கணக்கு தயாரிப்பில் தவறானவை என நீர் கருதும் விடயங்களை கூறுக. அத்துடன் சரியான முடிவுக் கணக்குகளையும் தயாரிக்க.

தீர்வு

தவறானவை என நான் கருதும் விடயங்கள்

- வருமானச் செலவுக் கணக்கு எப்போதும் ஒரு ஆண்டிற்கே தயாரிக்கப்படும். இங்கு தரப்பட்ட வருமானச் செலவுக் கணக்கின் தலைப்பு ஆனது 31.12.95 இல் உள்ளவாறு என குறிப்பிடப்பட்டது தவறாகும்.
- வருமானச் செலவுக் கணக்கானது ஒரு போதும் ஆரம்ப மீதியுடன் தொடங்கமாட்டாது.
- செலவுகள் வருமானச் செலவுக் கணக்கின் செலவுப் பக்கத்தில் இடம்பெற மாட்டாது.
- செலவுகள் வருமானங்கள் யாவும் வருமானச் செலவுக் கணக்கு தயாரிக்கும் ஆண்டுகுரியது மட்டுமே அக்கணக்கில் இடப்படல் வேண்டும். ஆனால் தரப்பட்ட வருமானச் செலவுக் கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்ட தொலைபேசி, காகிதாதி, பெற்றவட்டி என்பன தவறாக காட்டப்பட்டுள்ளன.
- கட்டடத்துக்கான பெறுமானத்தேய்வு முற்றாக விடுபட்டுள்ளது.

சரியான முடிவுக் கணக்குகள் பின்வருமாறு அமையும்.

1. 1. 95 இல் உள்ளவாறான அன்ரனி மேம்பாட்டுக் கழகத்தின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	621,000	கட்டடம்	200,000
தொலைபேசி சென்மதி	300	முதலீடுகள்	400,000
		நிலுவைச் சந்தா	800
		காசு	20,500
	621,300		621,300

காசுமீதி வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இருந்து பெறப்பட்டது.

31.12.95 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அன்ரனி மேம்பாட்டுக் கழகத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	20,500	சம்பளம்	41,600
சந்தா 94	800	காகிதாதி	7200
95	45,000		
96	1,600	தொலைபேசி	2,000
பெற்ற வட்டி	10,000	மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	27,100
	77,900		77,900

31.12.95 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

சம்பளம்	41,600	சந்தா 45000+2000	47,000
காகிதாதி 7200-800	6,400	வட்டி 10000+10000	20,000
தொலைபேசி 2000-300+2500	4,200		
கட்டடம் தேய்வு	10,000		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	4,800		
	67,000		67,000

31.12.95 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி 1.1.95	621,000	கட்டடம் 200,000-10,000	190,000
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	4,800	முதலீடுகள்	400,000
	625,800	முதலீட்டு வட்டி (வருமதி)	10,000
தொலைபேசி நிலுவைக்கட்டணம்	2,500	நிலுவைச் சந்தா	2,000
சந்தா முற்பணம்	1,600	காகிதாதி இருப்பு	800
		காசு	27,100
	629,900		629,900

உ + ம் : 10

நெலும் கணேமுல்ல விளையாட்டுக் கழகத்தின் பொருளாளர் 31 டிசம்பர் 1995 இல் முடிந்த வருடத்திற்கு கீழ்வரும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கை ஆண்டுக் கூட்டத்தில் சமர்ப்பிப்பதற்காக தயாரித்தார்.

	ரூபா	ரூபா
1 ஜனவரி 95 இல் வங்கி மீதி		8,000
கூட்டு பெறுவனவுகள்:-		
சந்தா 1994 இற்கு	6,000	
1995 இற்கு	84,000	
போட்டி வருமானம்	10,500	
விளையாட்டு உபகரண விற்பனைகள்	7,000	
வருடாந்த நடன சீட்டு விற்பனை	8,200	115,700
		123,700
கழி கொடுப்பனவுகள்:-		
94 இல் கூடுதலாக செலுத்திய -		
சந்தா திருப்பி அளித்தது.	200	
விளையாட்டு உதவியாளர் கூலி	99,000	
அச்சிடல் செலவுகள்	7,500	
போட்டோ பிரதி இயந்திர திருத்தம்	5,000	
போட்டிப் பரிசில்கள்	6,000	
நடனச் செலவுகள்	4,500	
விளையாட்டு உபகரணம் கொள்வனவு	36,000	
ஏனைய செலவுகள்	8,200	(166,400)
31 டிசம்பர் 95 இல் வங்கி மேலதிகப் பற்று		42,700

அங்கத்தவர் கூட்டத்தில் இக்கணக்கறிக்கை பெரிதும் கண்டனத்திற்குள்ளாகியது. உமக்கு கீழ்வரும் தகவல்கள் தரப்படுகின்றது.

(1) கழகத்தின் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களின் விபரம்

	1.1.95	31.12.95
பெறவேண்டிய சந்தா	6,000	5,200
முற்பண சந்தா	2,800	----
போட்டி பரிசில் இருப்பு	3,500	2,000
போட்டோ பிரதி இயந்திர பெறுமதி (கிரயம் 20000)	14,000	12,000
விளையாட்டு உபகரணம் (தேறிய பெறுமதி)	40,000	50,000
விளையாட்டு உபகரணம் (கிரயம்)	150,000	86,000

(2) 1 ஜனவரி 95 இல் 20,000 ரூபா தேறிய பெறுமதியான விளையாட்டு உபகரணம் ஒன்று இவ்வருடத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டது. இது சரியாக விற்பனைக்கு 4 வருடங்களின் முன் வாங்கப்பட்டது. நேர்கோட்டு முறையில் தேய்விடப்படும் இவ் உபகரணத்தின் ஆயுட்காலம் 5 வருடங்கள்.

(3) பொதுக் கூட்டத்தில் 96ம் ஆண்டு சந்தாவை 15% தால் அதிகரிக்க அங்கத்தவர் இணங்கினர். 95ம் ஆண்டு அங்கத்தவர் ஒருவருக்கான சந்தா ரூபா 400 ஆகும்.

தயாரிக்க:

(அ) சிறந்த தகவல்களை வெளிக்காட்டக் கூடிய 31 டிசம்பர் 95 இல் முடிந்த வருடத்திற்கான வருமான செலவுக் கணக்கு.

(ஆ) 31 டிசம்பர் 95 இல் உள்ளவாறான நிலமையை காட்டும் கூற்று.

(இ) 96ம் ஆண்டில் ஏற்கனவே இருந்த அங்கத்தவரில் 10% ஆனோர் சந்தா செலுத்தாமல் விலகினர். 40 புதிய உறுப்பினர் சேர்ந்து கொண்டனர். 95 இல் சந்தா செலுத்த வேண்டிய இருந்தவர் அனைவரும் நிலுவையை செலுத்தினர். 31 டிசம்பர் 96 இல் எவரும் சந்தா செலுத்தாமலோ. முற்பணமாக செலுத்தியோ இல்லை எனின் 96 இல் காசாக பெறப்பட்ட சந்தாவைக் கணிக்க.

தீர்வு (அ)

கணேமுல்ல விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31.12.95 இல் முடிந்த வருடத்திற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

கூலிகள்	99,000	நடனச்சீட்டு விற்பனை	8,200	
அச்சிடுதல்	7,500	கழி செலவுகள்	(4,500)	3,700
பழுது பார்த்தல்	5,000	போட்டி வருமானம்	10,500	
ஏனைய செலவுகள்	8,200	போட்டி பரிசில்	(7,500)	3,000
விளையாட்டு உபகரண		சந்தா 92000-200		91,800
விற்பனை நடம் 20,000-7,000 **	13,000	வருமானத்திலும்		
விளையாட்டு உபகரண தேய்வு *	6,000	விஞ்சிய செலவு		42,200
போட்டோ பிரதி இயந்திரத் தேய்வு	2,000			
	140,700			140,700

செய்கை

★ விளையாட்டு உபகரண தேய்வு கணிப்பு
40,000 - 20,000 + 36000 - 50,000 = 6,000

(ஆ) 31. 12. 95 இல் கணேமுல்ல விளையாட்டுக் கழகத்தின் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி 11.95	68,700	விளையாட்டு உபகரணம் கிரயம் கழி தேய்வு ஏற்பாடு		86,000 (36,000)
கழி வருமானத்திலும் கூடிய செலவு	(42,200)			50,000
வங்கி மேலதிகப் பற்று	26,500	போட்டோப் பிரதி இயந்திரம் (கிரயம்) கழி தேய்வு ஏற்பாடு	20,000 (8,000)	12,000
	42,700	சந்தா அட்டுறு போட்டி பரிசில் இருப்பு	5,200 2,000	7,200
	69,200			69,200

(இ) 96 ம் ஆண்டுக்கான சந்தா கணிப்பு

நடப்பு உறுப்பினர்	92,000	230
10% விலகல்	400	(23)
		207
புதிய உறுப்பினர்		40
மொத்த உறுப்பினர்		247

நடப்பு சந்தா (ஒருவருக்கு)	400
15% அதிகரிப்பு	60
புதிய சந்தா	460

$$\begin{aligned} \text{மொத்த சந்தா } 460 \times 247 &= 113,620 \text{ ரூபா} \\ \text{ஃ காசாக பெற்ற சந்தா} &= 113,620 + 5,200 \\ &= 118,820 \text{ ரூபா} \end{aligned}$$

செய்கை ★ ★

விற்பனை செய்த விளையாட்டு உபகரணம் கிரயம்			
திரண்ட தேய்வு	20,000	x 5	100,000
தேறிய பெறுமதி	20,000	x 4	80,000
விற்பனை மூலம் பெற்ற காசு			20,000
விற்பனை நடட்டம்			(7,000)
			13,000

அமைப்பு - 6

கூற்று வடிவில் தகவல்கள் தரப்பட்டு கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருமானச் செலவு கணக்கு, ஐந்தொகை என்பவற்றை தயாரிக்கும்படி வேண்டல்.

உ+ம : 11

சுதந்திர அரசியல் கழகத்தின் 31. 12. 96ல் முடிவடைந்த ஆண்டக்கான கணக்கீட்டுத் தகவல்கள் வருமாறு:

- வங்கியில் ரூபா 4,700 இருப்புடன் இவ்வாண்டை ஆரம்பித்தனர்.
- இவ்வாண்டில் உறுப்புரிமைக் கட்டணமாக ரூபா 18,500 பெறப்பட்டது. இதில் ரூபா 1,250 சென்ற வருடம் நிலுவையாக இருந்தது. அத்துடன் ரூபா 500, 97 ம் ஆண்டுக்குரியதாகும். மேலும் இவ்வாண்டுக்காக ரூபா 3,250 சந்தாவாக பெற வேண்டியுள்ளது.
- இக்கழகம் ஜனவரி 1ல் ரூபா 5,000 பெறுமதியான அரசாங்க முறிகளை வைத்திருந்தது. இதில் 1/2 பங்கு ரூபா 3,000க்கு இவ்வருடம் விற்கப்பட்டது. அத்துடன் இம் முதலீடுகள் ரூபா 750 வட்டியையும் இவ்வருடம் உழைத்தன. (வட்டி பெறப்பட்டது)
- இவ்வாண்டில் தேர்தல் நிதிக்காக ரூபா 5,200 பெறப்பட்டது, ஜனவரி 1ல் இன் நிதி சார்பாக ரூபா 2,800 கைவசமிருந்தது. அத்துடன் இவ்வருடம் தேர்தல் செலவுகளுக்காக ரூபா 4,700 செலவு செய்யப்பட்டது.
- நிர்வாக கட்டடமொன்று இவ்வருடம் ரூபா 13,000 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இதற்காக சட்டச் செலவாக ரூபா 1,500 ஏற்பட்டது. மேலும் மாற்றியமைத்தல் அலங்கார வேலைப்படுகளுக்காக ரூபா 1,200 செலவிடப்பட்டது. இதில் ரூபா 200 இன்னமும் தீர்க்கப்படவில்லை. (செலவுகள் யாவும் முதலாக்கப்பட வேண்டும்.)
- ஜனவரி 1ல் இருந்த தளபாடங்களின் பெறுமதி ரூபா 9,500 இவ்வருடம் மேலும் ரூபா 1,500 க்கு தளபாடங்கள் வாங்கப்பட்டன. இவ்வகையில் சிங்கர் கம்பனிக்கு ரூபா 500 சென்மதியாகவுள்ளது. இவற்றுக்கு வருட இறுதியில் உள்ள கிரயத்தில் 10% தேய்விடப்பட வேண்டும்.
- சிறு செலவுக் காசாக ஜனவரி 1ல் ரூபா 150 இருப்பாக இருந்தது. இவ்வருடம் மேலும் ரூபா 500 வழங்கப்பட்டது. டிசம்பர் 31ல் ரூபா 200 மாத்திரம் கைவசம் இருப்பதாக அறியப்பட்டது. சிறு செலவு காசு எழுது பொருட்களுக்காக பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

viii) கொள்கை பிரச்சார கையேடு அச்சிடுவதற்காக ரூபா 1,200 செலவிடப்பட்டது. இதில் ஒரு பகுதி ரூபா 750 க்கு விற்கப்பட்டது. ரூபா 600 பெறுமதியானவை இலவசமாக விநியோகிக்கப்பட்டன. வருட முடிவில் கைவசம் எதுவித பிரதிகளும் இல்லை.

ix) கழகத்தின் ஏனைய கொடுப்பனவுகள்

நிர்வாக சம்பளம்	ரூபா	3,500
வாடகையும் வரியும்	ரூபா	470
(96 ஜனவரி 1ல் ரூபா 50 அட்டுறுவாக இருந்தது)		
கூட்டங்களும் பிரச்சாரங்களும்	ரூபா	1,650
அஞ்சல் தொலைபேசி செலவு	ரூபா	1,250
விளம்பர முகவர் கொடுப்பனவு	ரூபா	2,700
(இதில் 700 அடுத்த ஆண்டுக்குரியது)		

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்க:

31. 12. 96ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான பெறுவனவு கொடுப்பனவு கணக்கு.
31. 12. 96ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு.
31. 12. 96 ல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.
- தேர்தல் நிதிக் கணக்கு.

தீர்வு:

31. 12. 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான சுதந்திர அரசியல் கழகத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

மீதி / கீ/கொ/வ	4,700	கூட்டம் (13,000+1,500+1,200-200)	15,500
உறுப்பினர் கட்டணம்	18,500	தளபாடம்	1,000
அரசு முறி விற்பனை	3,000		
(பெற்ற) முதலீட்டு வட்டி	750	தேர்தல் செலவு (தேர்தல் நிதிக் க/கு)	4,700
தேர்தல் நிதி (திரட்டியது)	5,200	சிறு செலவுக் காசாளர்	500
கொள்கைப் பிரச்சார கையேடு விற்பனை	750	கொள்கைப் பிரச்சாரக் கையேடு	1,200
		நிர்வாக சம்பளம்	3,500
		வாடகை வரி (420+50)	470
		கூட்டங்களும் பிரச்சாரமும்	1,650
		அஞ்சல் தொலை பேசி	1,250
		விளம்பரம்	2,700
		மீதி/கீ/கொ/க	430
	32,900		32,900
மீதி/வ	430		

31. 12. 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான சுதந்திர அரசியல் கழகத்தின் வருமானச் செலவுக் கணக்கு

தளபாடம் தேய்வு	1,100	உறுப்பினர் கட்டணம்	20,000
நிர்வாகச் செலவு சம்பளம்	3,500	(18500-1250-500 + 3250)	
வாடகை வரி (470 - 50)	420	அரசு முறி விற்பனை இலாபம்	500
எழுதுகருவி செலவு (150+500-200)	450	(3000 - 2500)	
கொள்கை. பி. கையேடு அ. செலவு 1200		முதலீட்டு வட்டி	750
கொள்கை. பி. கையேடு அ. விற்பனை (750)	450		
கூட்டங்களும் பிரச்சாரங்களும்	1,650		
அஞ்சல் தொலைபேசி	1,250		
விளம்பரம் (2700 - 700)	2,000		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்			
திரண்ட நிதியுடன் சேர்க்கப்பட்டது.	10,430		
	21,250		21,250

தேர்தல் நிதிக் க/கு

கொள்ளல் கொடுத்தல் க/கு	4,700	மீதி/கீ/கொ/வ	2,800
		கொள்ளல், கொடுத்தல் க/கு	5,200
மீதி/கீ/கொ/சென்றது	3,300		
	8,000		8,000
		மீதி/கீ/கொ/வ	3,300

குறிப்பு : இலவசமாக விநியோகித்த கொள்கைப் பிரச்சார கையேடு ரூபா 600க்கு பதிவுகள் ஏதும் இல்லையென்பதை கவனத்திற்கு கொள்ள வேண்டும்.

குறிப்பு : தேர்தல் நிதிக் க/கு இருப்பதனால் தேர்தல் நிதி தொடர்பான செலவீனங்களும், வருமானங்களும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம் பெறமாட்டாது என்பதை கவனித்தல் வேண்டும்.

சுதந்திர அரசியல் கழகத்தின்
31. 12. 96 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி (01/1/96)	17,750	கட்டிடம்	15,700
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	10,430	தளபாடம் (9500+1500-1100)	9,900
	28,180	அரசு முறிகள் (5000 - 2500)	2,500
தேர்தல் நிதி	3,300	உறுப்புரிமைக் கட்டணம் வருமதி	3,250
உறுப்புரிமைக் கட்டணம் முற்பணம்	500	சிறு செலவுக்காக	200
சிங்கர் கம்பனிக் கடன்	500	விளம்பரம் (முற்பணம்)	700
கட்டிடம் வாங்கிய சென்மதி	200	வங்கி (கொள். கொடு. க/கு)	430
	32,680		32,680

சுதந்திர அரசியல் கழகத்தின்
1. 1. 96 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	17,750	தளபாடம்	9,500
தேர்தல் நிதி	2,800	அரசு முறிகள்	5,000
வாடகை வரி சென்மதி	50	உறுப்புரிமை கட்டணம் வருமதி	1,250
		சிறு செலவுக் காக	150
		வங்கி (கொள். கொடு. க/கு)	4,700
	20,600		20,600



1997ம் ஆண்டு க. பொ. த உயர்தரப்
பரீட்சை வினா

உ+ம் : 12

(அ) லக்கி விளையாட்டு கழகத்தின் 1996 . 03 . 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பெறுவனவுகள், கொடுப்பனவுகள் கணக்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட அங்கத்துவ சந்தா வரவுகளை கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

அங்கத்துவ சந்தாப்பணம்

1995. 03. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	ரூபா 2,520
1996. 03. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	68,100
1997. 03. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	3,330

பிறதகவல்கள்

1. கழகமானது பெறுகின்ற சந்தாப் பணங்களுக்கு அவற்றைப் பெற்றபின்பே கணக்கீடு செய்யும் கொள்கையைக் கொண்டுள்ளது.
2. 1996. 03. 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான சந்தாப்பணம் ரூபா 4,200 1995 ஜனவரியிலே பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. ரூபா 3,000 சந்தாப்பணம் இதுவரையும் பெறப்படவில்லை.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்

1. சந்தாப்பணக் கணக்கு
2. "சந்தாப்பணங்கள் பெறப்பட்ட பின்பு மட்டுமே அவை கணக்கீடு செய்யப்படும்" என்ற கொள்கைக்காக தளர்த்தப்படுகிற கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பற்றிக் குறிப்பிடுக.

(ஆ) சுபுன் விளையாட்டுக் கழகத்துடன் தொடர்புடைய 1996 . 03. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

வரவு செலவுக் கணக்கு

சம்பளமும் கூலியும்	ரூபா 12,000	நுழைவுக் கட்டணம்	ரூபா 8,200
மின்சாரம்	6,500	சந்தாப்பணம்	35,600
காப்புறுதி	1,000	மதுபானச்சாலை வியாபார இலாபம்	6,000
கணக்காய்வு கட்டணம்	500		
பெறுமானத் தேய்வு	900		
மிகை	28,900		
	49,800		49,800

பெறுவனக் கொடுப்பனவுக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
மீதி	5,200	சம்பளமும் கூலிகளும்	11,000
நுழைவுக் கட்டணம்	8,200	மின்சாரம்	6,000
சந்தா 96.03.31	35,600	காப்புறுதி	2,100
97.03.31	5,100	மதுபானசாலைக்கு கடன் கொடுத்தோர்	42,000
மதுபானச்சாலை விற்பனை	62,000	மதுபானச் சாலைச் செலவுகள்	1,500
		மீதி	53,500
	116,100		116,100

குறிப்புகள்:

- 1995 .03. 31 இல் உள்ளபடி சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் வருமானு நிலையான சொத்துக்கள் (தேறிய) ரூபா 25,000
மதுபானச்சாலை கையிருப்பு 4,200
மதுபானச்சாலை கடன் கொடுத்தோர் 3,100
- மதுபானச்சாலைக்கு கையிருப்பு 1996 . 03. 31 இல் ரூபா 5,600 ஆக மதிக்கப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

1. மதுபான வியாபாரக்கணக்கு
2. 1996. 03. 31 ஆந் திகதியன்று உள்ளபடி ஐந்தொகை

தீர்வு:

(அ)

1. சந்தாக் கணக்கு

விபரம்	ரூபா	விபரம்	ரூபா
வருமான செலவு கணக்கு (68100+4200+2520)	74,820	மீதி வந்தது (முற்பணம்)	4,200
மீதி சென்றது (முற்பணம்)	3,330	கொள்ளல் கொடுத்தல் (2520+68100+3330)	73,950
	78,150		78,150

2. கைத்தேறிய / முன்னெச்சரிக்கை / அட்டுறு எண்ணக்கரு.

(ஆ) சுபன் விளையாட்டு கழகத்தின் 1996 .03. 31 முடிவடைந்த ஆண்டுக்குரிய மதுபானசாலையின் வியாபாரக் கணக்கு

95. 4. 1 இருப்பு	4,200	விற்பனை	62,000
கொள்வனவு	55,900		
	60,100		
கழி			
96. 03. 31 இருப்பு	(5,600)		
விற்பனை கிரயம்	54,500		
மதுபானசாலை செலவு	1,500		
வியாபார இலாபம்	6,000		
	62,000		62,000

குறிப்பு : வியாபாரக் கணக்கை சம்பந்தித்துவதன் மூலம் கொள்வனவானது பெறப்பட்டதாகும்

சுபன் விளையாட்டுக் கழகத்தின் 1996 .03. 31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி 95.01.01 மீதி	31,300	நிலையான சொத்துக்கள் (25,000 - 900)	24,100
கூட்டுக:-		நடைமுறை சொத்துக்கள்	
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	28,900	மதுபானசாலை இருப்பு	5,600
	60,200	முற்பண காப்புறுதி	1,100
		காசு	53,500
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்			
மதுபானசாலை			
கடன்கொடுனர்	17,000		
அட்டுறு சம்பளம்	1,000		
அட்டுறு மின்சாரம்	500		
அட்டுறு கணக்காய்வு	500		
முற்பண சந்தா	5,100	24,100	
	84,300		84,300

வினாக்கள்

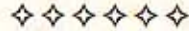
குறிப்பு :

- * திரண்ட நிதியானது ஐந்தொகையை சமப்படுத்துவதன் மூலமே பெறப்பட்டதாகும்
- ** கடன் கொடுத்தோர் கணக்கை தயாரிப்பதன் மூலமே கடன் கொடுத்தோர் மீதி பெறப்பட்டதாகும்.

செய்கை

கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு

காக	42,000	மீதி வந்தது	3,100
மீதி சென்றது	17,000	கொள்வனவு	55,900
	59,000		59,000
		மீதி வந்தது	17,000



(1) கீழ்வரும் கூற்றுக்கள் சரியாயின் சரி எனவும், பிழையாயின் பிழை எனக் கூறுக.

1. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு ஒரு பெயரளவில் (Nominal) கணக்காகும்.
2. வருமானச் செலவுக் கணக்கு மெய்க்கணக்கின் வகையினை சார்ந்ததாகும்.
3. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு ஆரம்ப மீதியுடன் தொடங்கும்.
4. வருமானச் செலவுக் கணக்கில் காசாகப் பெற்ற வருமானங்களும், காசாக கொடுத்த செலவுகளும், உள்ளடக்கப்படும்.
5. வருமானச் செலவுக் கணக்கில் வருமானச் செலவுகளும், வருமானங்களும், மூலதனச் செலவுகளும், வருமானங்களும் தாக்கல் செய்யப்படும்.
6. நிறுவனம் ஒன்று செலவிலும் கூடிய வருமானத்தை பெருமளவில் ஈட்டி உள்ளதெனில் அதன் கருத்து அந்நிறுவனத்தின் கையில் உள்ள காசுடன் தொடர்புடையது அன்று.
7. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு என்பது காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் கருக்கமாகும்.
8. அனைத்து நன்கொடைகளும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம்பெறும்.
9. சிறப்பு நிதிகள் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம் பெறமாட்டாது.
10. ஆயுள் சந்தா பெறப்பட்ட ஆண்டு முழுத்தொகையும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடப்படல் வேண்டும்.

(2) பொருத்தமான விடையினைத் தேர்வு செய்க.

1. சிறப்பு நோக்கம் ஒன்றிற்காகப் பெறப்பட்ட நன்கொடையானது இடம் பெறுவது
 - (a) வருமானச் செலவுக் கணக்கில்
 - (b) ஐந்தொகையின் பொறுப்புப் பக்கத்தில்
 - (c) ஐந்தொகையின் சொத்துப் பக்கத்தில்
2. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் பதியப்படும் கொடுக்கல் வாங்கல்
 - (a) மூலதனம் சார் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்
 - (b) வருமானம் சார் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்
 - (c) மேற்கூறிய இரண்டும்

3. வருமானச் செலவுக் கணக்கு
 (a) மெய்க் கணக்காகும்.
 (b) ஆள் குறிக்கும் கணக்காகும்.
 (c) பெயரளவில் கணக்காகும்.
4. மரணசாசனம் (Legacies) பொதுவாக
 (a) வருமானமாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.
 (b) திரண்டநிதியுடன் சேர்க்கப்படல் வேண்டும்.
 (c) செலவாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.
5. விளையாட்டு விழா நிதிக்கணக்கு இருக்கும் போது விளையாட்டு விழா செலவு
 (a) வருமானச் செலவுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்.
 (b) விளையாட்டு விழா நிதிக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்.
 (c) ஐந்தொகையில் சொத்துப் பக்கத்தில் காட்டப்படும்.
6. குறித்ததோர் ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் சந்தா ரூபா 1500 நிலுவையாக உள்ளது. குறித்த ஆண்டில் ரூபா 10,000 சந்தா பெறப்பட்டது. ஆண்டின் இறுதியில் ரூபா 2,500 நிலுவையாக உள்ளது. எனில் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் சந்தா தொடர்பில் வரவில் பதிய வேண்டிய தொகை.
 (a) ரூபா 11000
 (b) ரூபா 8500
 (c) ரூபா 10,000
7. பழைய சொத்து விற்பனையால் பெறப்பட்ட காசு
 (a) வருமானச் செலவுக் கணக்கில்
 (b) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில்
 (c) ஐந்தொகையில் தாக்கல் செய்யப்படும்
8. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு தயாரிப்பதற்கான தகவல் பெறப்படுவது
 (a) வருமானச் செலவுக் கணக்கில்
 (b) காசுக் கணக்கில்
 (c) காசுக் கணக்கிலும் ஐந்தொகையிலும் இருந்தாகும்.
9. சிறப்பு நோக்கத்துக்காகப் பெறப்படும் நன்கொடை ஒரு
 (a) மூலதன பெறுவனவு
 (b) வருமானப் பெறுவனவு
 (c) பொறுப்பு ஆகும்

10. கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் பின்வருவனவற்றுள் எது இடம்பெறும்
 (a) சந்தா வருமதி ரூபா 2,000
 (b) சந்தா முற்பணம் ரூபா 3,000
 (c) நடப்பாண்டுக்கான மொத்தச் சந்தா ரூபா 20,000
11. வருடாந்தம் ரூபா 10 ஐ அங்கத்துவக் கட்டணமாகச் செலுத்தும் 2000 அங்கத்தவர்களுடைய கழகம் குறித்ததோர் ஆண்டில் சந்தாப் பணம் எதனையும் பெறவில்லை எனில் அவ்வாண்டில் சந்தா தொடர்பில் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவு வைக்க வேண்டியது
 (a) ரூபா 20,000
 (b) ரூபா 19,500
 (c) மேற்கூறியதொன்றும் இல்லை.
12. சிறப்பு நோக்கம் ஒன்றிற்காக பெறப்படும் நிதி
 (a) சிறப்பு நிதிக் கணக்கில்
 (b) வருமானச் செலவுக் கணக்கில்
 (c) திரண்ட நிதியில் (ஐந்தொகையில்) காட்டப்படும்.
- (3) அமைச்சுர் விளையாட்டுக்களரியானது தனது அங்கத்தவர்களிடமிருந்து வருடாந்தம் ரூபா 20வைச் சந்தாவாக அறவிடுகின்றது. இந்நிறுவனத்தின் சந்தா தொடர்பான தகவல்கள் வருமாறு:
 (அ) 1 ஜனவரி 92 இல் 18 அங்கத்தவர்கள் 91ம் ஆண்டு தொடர்பாக சந்தா தருமதியாக உள்ளது.
 (ஆ) 91 டிசம்பர் 4 அங்கத்தவர்கள் 92ம் ஆண்டுக்கான சந்தா ரூபா 80வைச் செலுத்தினார்கள்.
 (இ) 1992ம் ஆண்டு தொடர்பாக 7420/ அங்கத்தவர்களிடம் இருந்து சந்தாவாகப் பெறப்பட்டது.
 இத்தொகையில்
 91ற்கான 360
 92ற்கானது 6,920
 93ற்கானது 140
 7,420
- (ஈ) 31 டிசம்பர் 92 இல் 11 அங்கத்தவர் 92ம் ஆண்டுக்கான அங்கத்துவப் பணத்தை செலுத்தவில்லை.

மேற்கூறிய தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 92ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தாக் கணக்கை அட்டுறு அடிப்படையிலும், காசு அடிப்படையிலும் தயாரிக்க.

(4) 31 மார்ச் 89 இல் மந்திரி சனசபை நிலையத்தின் கணக்குகள் பின்வரும் தகவல்களை காட்டியது

- (1) 31 மார்ச் 89 இல் வருமதி சந்தா ரூபா 5000 (50 அங்கத்தவர்கள்)
 - (2) 31 மார்ச் 89 இல் 89/90 ஆண்டு தொடர்பாக 20 அங்கத்தவர்கள் தமது சந்தாவைச் செலுத்தியிருந்தனர். (முற்பணம்)
 - (3) 31 மார்ச் 89 இல் மொத்த அங்கத்தவர்கள் தொகை 1500 ஆகும்.
 - (4) 31 மார்ச் 90 இல் முடிவடையும் ஆண்டு காலத்தில் 25 அங்கத்தவர்கள் விலகி அல்லது காலமாகியிருந்தார்கள். இவர்களுள் 5 பேர் சந்தாவை 31 மார்ச் 89 இல் முடிவடையும் வருடத்தில் செலுத்தி இருக்கவில்லை.
- இவ்வாண்டுக் காலத்தில் 40 புதிய அங்கத்தவர்கள் சேர்ந்திருந்தார்கள். இவர்கள் ரூபா 150 வை பிரவேசக் கட்டணமாக செலுத்தி இருந்தனர். இவர்களுள் 15 பேர் 90/91 இற்கான சந்தாவையும் செலுத்தியிருந்தனர். 89/90 தொடர்பாக ரூபா 147,000 சந்தா தொடர்பாக பெறப்பட்டது.

மேற் கூறிய தகவல்களில் இருந்து

31 மார்ச் 90 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அங்கத்தவர் கணக்கைத் தயாரிக்க.

(5) கொழும்பு விளையாட்டுக் கழகம் தனது உறுப்பினர்களிடம் வருடத்திற்கு ரூபா 100ஐ சந்தாவாக அறவிடுகின்றது. புதிய காசாளர் 1 ஜனவரி 1992 இல் பொறுப்பேற்ற போது 10 உறுப்பினர் 90, 91 இற்கான சந்தாவை செலுத்தியிருக்கவில்லை. இருந்தாலும் இவர்களில் 5 பேர் 92 இல் தமது நிலுவைகளையும் ஆண்டுச் சந்தாவையும் செலுத்தினர். மூவர் நிலுவைகளை மட்டும் செலுத்தினர். ஆனால் ஆண்டுச் சந்தாவை செலுத்தவில்லை. 1 ஜனவரி 92 இல் 91ம் ஆண்டிற்கான சந்தாவை மட்டும் செலுத்தாமல் இருந்த 15 பேரில் 11 பேர் நிலுவையையும் நடப்பாண்டு சந்தாவையும் செலுத்தினர். எஞ்சிய 4 பேர் நிலுவையை மட்டும் செலுத்தினர் அதே திகதியில்.

92ம் ஆண்டிற்காக 12 பேரும் 93ம் ஆண்டிற்காக 5 பேரும் சந்தாவை முற்பணமாக செலுத்தியிருந்தனர். 75 வேறு உறுப்பினரிடம் 92ம் ஆண்டிற்கான சந்தா பெறப்பட்டது. இவர்களில் 14 உறுப்பினர் 93ம் ஆண்டிற்கும் சந்தா முற்பணம் செலுத்தினர். எல்லாமாக கழகத்தில் 125 உறுப்பினர் உள்ளர். மேற்கூறிய தகவல்களின் அடிப்படையில்.

92ம் ஆண்டிற்கான சந்தாக் கணக்கைத் தயாரிக்கும் படி கேட்கப்படுகிறார்.

(6) கீழ்வரும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கின் சுருக்கமானது "அண்ணா" விளையாட்டுக் கழகத்தின் 30 செப் 1996 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது.

30 செப்டெம்பர் 1996 முடிவடையும் ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

	('000)		('000)
காசு / வங்கி மீதி	1,247	செயலாளர் செலவு	224
விருந்துபசார வருமானம்	990	வாடகை	1,300
சந்தா	4,388	அலுவலக உபகரணம்	
அன்பளிப்பு	150	கொள்வனவு	870
		அனாதை இல்ல அன்பளிப்பு	87
		கூட்டச் செலவு	559
		வருடாந்த விருந்துபசாரச் செலவு	1,213
		வெளிச்சம் குளிரூட்டல்	446
		எழுது கருவி - அச்சடிப்பு	320
		காசு வங்கி மீதி கீழ்	
		கொண்டு சென்றது	1,756
	6,775		6,775

30 செப்டெம்பரில் இவ்விளையாட்டுக் கழகத்தின் மதிப்பீடுகளும், கணிப்பீடுகளும் வருமாறு:

	('000)	('000)
	1995	1996
வருமதியான சந்தா	150	90
முற்பண சந்தா	75	35
எழுது கருவி காகிதாதி இருப்பு	67	83
கூட்டச் செலவு முற்பணம்	150	0
வெளிச்சம் - குளிரூட்டல் அட்டுறு	110	183

1 ஓக்டோபர் 95ல் நிறுவனத்திற்கு உரிமையான அலுவலக உபகரணங்களின் கிரயம் ரூபா 2,500 இதுவரை இச்சொத்துக்கு 500வுக்கு பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டுள்ளது. அலுவலக உபகரணத்திற்கு (முழு வருட அடிப்படையில்) 10% நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்விடப்படுவது இந்நிறுவனத்தின் கொள்கை ஆகும். (சொத்து விற்பனை எதுவும் இடம் பெறவில்லை.)

தயாரிக்க வேண்டியது:

30 செப்டெம்பர் 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கும், ஐந்தொகையும்.

- (7) வடமாகாண ரோட்டரிச் சங்கத்தின் 31 யூலை 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கின் சுருக்கம் வருமாறு:

	'000		'000
காசு வங்கி மீதி கீ/கொ வந்தது	210	செயலாளர் செலவு	163
போட்டிக்கான அறவீடுகள்	437	வாடகை	1,402
சந்தா	1,987	விசேட பேச்சாளர் செலவு	1,275
நன்கொடைகள்	177	அனாதை இல்ல நன்கொடை	35
மீளப் பெற்ற வாடகை முற்பணம்	500	போட்டிக்கான பரிசில்கள்	270
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	13	காகிதாதி அச்சடித்தல்	179
	3,324		3,324
		மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	13

கீழ்வரும் மதிப்பீடுகளும் கிடைக்கப் பெற்றன.

31 யூலை	'000 1995	'000 1996
கருவிகள் (கொள்விலை 1,420)	975	780
வருமதி சந்தா	65	85
முற்பண சந்தா	10	37
போட்டிக்கான பரிசு தொடர்பான சென்மதி	58	68
போட்டிப் பரிசில்கள் இருப்பு	38	46

வேண்டப்படுவது:

- (1) 1 ஆகஸ்ட் 95 இல் நிறுவனத்தின் திரண்டநிதி
(2) (அ) சந்தாக் கணக்கு (ஆ) போட்டிப் பரிசில் கணக்கு
(3) 31 ஜூலை 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு
(8) 31 டிசம்பர் 1990 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான ஜனதா சுகாதார மேம்படுத்தும் கழகத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருமாறு:

மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	19,000	சம்பளம்	7,150
கட்டிடநிதி வைப்பு நடைமுறைக் கணக்கு (வங்கி)	1,260	மருந்து	2,100
சந்தா	12,900	வாடகை, இறை	900
அங்கத்தவர் அல்லாதோர்		மின்சாரம்	600
செலுத்திய கட்டணம்	1,200	தொலைபேசி	400
உள்ளூராட்சிச் சபை		பொதுச் செலவு	1,700
உதவு தொகை	2,500	மோட்டார் செலவு	350
கட்டிடநிதி நன்கொடை	5,000	மோட்டார் கொள்வனவு	3,860
கட்டிட நிதி வைப்பு வட்டி	1,140	மீதி கீழ்க்கொண்டு சென்றது	
		கட்டணப்பு நமுறைக/கு(வங்கி)	25,140
		காசு	800
	43,000		43,000

மேலதிக தகவல்கள் வருமாறு:

- (1) 1989 இல் கழகமானது 8,000 ரூபாவுக்கு காணி ஒன்றினை கொள்வனவு செய்திருந்தது.
(2) அங்கத்தவர் அல்லாதோர் செலுத்திய கட்டணத்துள் 50 அடுத்த ஆண்டுக்குரியதாகும்.
(3) 90 டிசம்பர் மாதச் சம்பளம் ரூபா 650,91 ஜனவரி 15 வரை செலுத்தப்படவில்லை.
(4) சந்தா மூலம் பெறப்பட்ட தொகையில் 200 சென்றாண்டு தொடர்பானது ஆகும்.

மேற்கூறிய தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 31.12.90 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு, ஐந்தொகை ஆகியவற்றைக் தயாரிக்க.

- (9) இந்தியன் மென்பந்தாட்டக் கழகத்தின் 31. மார்ச் 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருமாறு.

சந்தா	8,000	ஆடுகள் பராமரிப்பு	2,000
நுழைவுக் கட்டணம்	300	விளையாட்டு வீரர்	
பழைய பந்து விற்பனை	50	(சுற்றுப் போட்டி)	
ஆடுகள் வாடகை	300	போக்குவரத்துச் செலவு	3,700
நன்கொடை	4,000	வாடகை - இறை	200
வங்கி (பற்று)	4,000	தொலைபேசி	450
விளையாட்டு வீரர் சந்தா	10,000	அச்சடித்தல் காகிதாதி	100
(சுற்று வட்டப் போட்டி)		பொதுச் செலவு	220
		செயலாளர் படி	500
		புல் நாற்றுவிதை	130
		பந்து - துடுப்பு	2,700
		மீதி வங்கியில் இட்டது	16,650
	26,650		26,650

1 ஏப்ரல் 95 இல் சொத்துக்கள்

வங்கியில் உள்ள காசு	3,000
பந்து - துடுப்பு	1,500
அச்சடிப்பு - காகிதாதி	200
சந்தா	500
பொறுப்புகள்	இல்லை

ஊ நன்கொடையும், சுற்றுப்போட்டி சந்தா மேலதிகம் யாவும் பார்வையாளர் மண்டப நிதியில் சேர்த்துக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

ஊ 31 மார்ச் 96 இல் 750 சந்தா வருமதியாகும். துடுப்பு - பந்தில் 50% ஐயும் அச்சடிப்பு காகிதாதிதியில் 25% ஐயும் பதிவளிக்க.

31 மார்ச் 96 இல் முடிவடையும் வருடத்துக்கு

(1) வருமானச் செலவுக் கணக்கு

(2) ஐந்தொகை

ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

(10) கீழ்வரும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கானது 31 டிசம்பர் 1996 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு தொடர்பாக பூந்தோட்ட விரும்புனர் சங்கத்தின் பொருளாளரினால் தயாரிக்கப்பட்டது ஆகும்.

மீதி கீழ்கொண்டு வந்தது	876	பயிர் கண்காட்சி செலவு	3,600
பயிர் விதைகள் விற்பனை	1,684	பயிர் விதைக் கொள்வனவு	1,900
பயிர் கண்காட்சி :-		பூங்கன்று கொள்வனவு	5,400
நுழைவுச் சீட்டு விற்பனை	400	பயிர் கண்காட்சி	
பூங்கன்றுகள் விற்பனை	3,800	ஒழுங்கமைப்பாளர் கட்டணம்	490
சந்தா	7,190	கழக கட்டட வாடகை	500
		பருவகால சஞ்சிகை	390
		செயலாளர்செலவு	940
மீதி கீழ்கொண்டு சென்றது	270	கழக கட்டட உத்தேச வரைபட	
(வங்கி மேலதிகப் பற்று)		வரைஞர் கட்டணம்	1,000
	14,220		14,220

	1. 1. 96	31.12.96
கழக உத்தேச கட்டடம் கட்டுவதற்கு		
1.1. 90 இல் 2,000 வுக்கு வாங்கப்பட்ட		
காணியின் சந்தைவிலை	5,000	5,500
பயிர்விதை இருப்பு	250	560
பூங்கன்று கடன்பட்டோர்	400	1,370
அங்கத்தவர் சந்தா முற்பணம்	240	390
கடன்பட்டோர் - பூங்கன்று விநியோகத்தர்	800	170
கடன்கொடுத்தோர் - பயிர் வகை விநியோகத்தர்	110	340

ஊ பூங்கன்றுகள் யாவும் அங்கத்தவர்களுக்கு கொள்விலையில் விற்கப்படுகின்றது. எந்தவிதமான பூங்கன்று இருப்புகளும் கழகத்தில் விற்கப்படாது இருப்பதில்லை

தயாரிக்க:

(1) 1 ஜனவரி 96 இல் கழகத்தின் திரண்ட நிதி

(2) 31 டிசம்பர் 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

(3) 31 டிசம்பர் 96 இல் கழகத்தின் ஐந்தொகை

(11) "பச்சைப் புல்வெளி" பொழுது போக்கு கழரியின் பொருளாளரினால் 31 மார்ச் 91 இல் தயாரிக்கப்பட்ட கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருமாறு:

பெறுவனவு	ரூபா	கொடுப்பனவு	ரூபா
மீதி கீழ்கொண்டு வந்தது		வர்ணப் பூச்சு (கட்டடம்)	580
1 ஏப்ரல் 90 இல் கையிலுள்ள காக	196	மைதானப் பராமரிப்பு	1,310
வங்கி நடை முறைக்கணக்கு	5,250	மதுபானசாலை உதவியாளர்	
சந்தா : சாதாரணம்	1,575	சம்பளம்	5,800
ஆயுள்	800	காப்புறுதி	240
வருடாந்த இராப்போசன		பொதுச் செலவு	1,100
நுழைவுச் சீட்டு விற்பனை	560	கட்டட முதலீட்டுக் கணக்கு	1,500
மதுபானசாலை பெறுவனவு	21,790	செயலாளர் செலவு	200
		இராப்போசன விருந்துச் செலவு	610
		புதிய தளபாடம் பொருத்து	1,870
		மது கொள்வனவு	13,100
		வாடகை	520
		மீதி கீழ்கொண்டு வந்தது 31 மார்ச் 91	
		இல் வங்கி நடை முறைக் கணக்கு	3,102
		காக கையில்	239
	30,171		30,171

மேலதிக தகவல்கள் வருமாறு:

1. சந்தா சாதாரண அங்கத்தவர்களிடம் முற்பணமாக 31 மார்ச் 90 இல் பெற்றது ரூபா 200.
31 மார்ச் 91 தொடர்பாக பெற்ற சந்தாவானது அடுத்த ஆண்டு தொடர்பான சந்தா ரூபா 150 ஐயும் உள்ளடக்கியதாகும்.
2. ஆயுள்கால சந்தா என்பது 1 ஏப் 89 இல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. இதன் படி ஆயுள் சந்தாவானது 100 வாகும், இது பத்தாண்டு காலத்தில் பகிர்ந்து வருமானமாகக் காட்டப்பட வேண்டும். ரூபா 1100 ஆயுள் சந்தாவானது அது அறிமுகப்படுத்திய முதல் வருடத்தில் கிடைக்கப்பெற்றது.
3. 31 மார்ச் 90 இல் கட்டட முதலீட்டுக் கணக்கு மீதி ரூபா 2,676 ஆகும். 31 மார்ச் 91 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கு முதலீட்டு வட்டி ரூபா 278 முதலீட்டுக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதாக அறியப்படுகிறது.
4. 31 மார்ச் 90 இல் மீதி கீழ் கொண்டு வந்த கழரியின் தளபாடம் இணைப்புகள் அனைத்தும் ஜனவரி 1988 இல் ரூபா 8,000 வுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டவையாகும். இந்நிறுவனம் எப்போதும் ஆண்டுக்கு 10% நேர்கோட்டு முறையில் முழுமையான ஆண்டுக்கு பெறுமானத்தேய்வினைக் கணிப்பதைக் கொள்கையாகக் கொண்டுள்ளது.
5. 31 மார்ச் இல் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களின் விபரம் வருமாறு:

	1990	1991
மதுபானச்சாலை இருப்பு	1,860	2,110
காப்புறுதி முற்பணம்	70	40
வாடகை சென்மதி	130	140
மதுகடன் கொள்வனவாளர்	370	460

வேண்டப்படுவது:

- (1) 31 மார்ச் 91 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான மதுபானச்சாலை வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு
- (2) 31 மார்ச் 91 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு.

கீழ்வரும் தகவல்களில் இருந்து.

- (12) நீர் சலமன் விளையாட்டுக் கழக செயலாளரினால் 31 டிசம்பர் 1997 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான.

- (1) வருமானச் செலவுக் கணக்கையும்.
- (2) நிலவரக் கூற்றையும் தயாரிக்கும்படி கேட்கப்படுகிறீர்.

அவர் கிடைக்கும் பணம் அனைத்தையும் உடனடியாக வங்கியில் வைப்புச் செய்வதோடு எல்லாக் கொடுப்பனவுகளையும், காசோலை மூலம் மேற்கொள்கிறார். ஆனால் சில செலவுகளை அவர் தனது சொந்தப் பணத்தில் இருந்து மேற்கொள்கிறார். இது வருட இறுதியில் அவர் பெயருக்கு ஒரு காசோலை எழுதுவதன் மூலம் தீர்க்கப்படும்.

- (1) 31.12.1997 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான கழகத்தின் வங்கிக் கூற்றுக்களின் பகுப்பாய்வு:

31 டிசம்பர் 1997 இல் மீதி பெறுவனவுகள்		41,000
90 உறுப்பினர்களிடம் பெற்ற ஒரு வருட சந்தா (இவர்களில் 10 பேர் ஆரம்பத்தில் பணம் செலுத்த வேண்டியிருந்தவர்கள்)	18,000	
10 புதிய உறுப்பினர் தந்த அனுமதிக்கட்டணம்	10,000	
டிசம்பர் 97 இல் நடந்த இரவு நடனத்திற்கான டிக்கட் விற்பனை	25,000	
அரசு முறிகளில் இருந்தான 10% வட்டி	16,000	69,000
கொடுப்பனவுகள்		110,000
செயலாளர் செலவுகள்	2,000	
விளையாட்டு மைதான பராமரிப்பு	3,000	
டிசம்பர் 96 இல் நடந்த இரவு நடனத்திற்கான செலவுகள்	20,000	
97 இல் நடந்த விளையாட்டு விழாச் செலவு	14,000	(39,000)
		71,000

- (1) 31 டிசம்பர் 97 இல் விளையாட்டு விழா தற்காலிக பணியாளர் ஒருவருக்கு வழங்கப்பட்ட 2,500 காசோலை தவிர்ந்த ஏனைய எல்லாக் காசோலைகளும் வங்கியில் கொடுப்பனவிற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டு இருந்தது.

- (2) கழகம் அனுமதிக்கட்டணத்தை தனியான நிதியாகப் பேணுகின்றது. இது முதலிடப்படும், இவ்வகையில் ரூபா 160,000 பெறுமதியான 10% கடன் முறிகள் (ரூபா 147,000 கொள்விலையானவை) திரட்டப்பட்டுள்ளது. இதில் இருந்து பெறப்படும் வட்டி, வருமானமாகக் காட்டப்படும். ஆனால் கடந்த 3 வருட அனுமதிக்கட்டணங்கள் இவ்வாறு முதலிடப்படாதது இப்போது கண்டு பிடிக்கப்பட்டது. இக்காலத்தில் 97ம் வருடத்திற்கான 10 பேர் உட்பட 20 அங்கத்தவர் புதிதாக சேர்ந்து இருந்தனர்.
- (4) 97 டிசம்பரில் நடந்த நடனத்திற்கான செலவு ரூபா 22,000 இன்னும் கொடுக்கப்படவில்லை.
- (5) இவ்வருடத்திற்கான மொத்த செயலாளர் செலவுகள் 2,500
- (6) 97 ஆம் வருடம் தொடர்பாக 22 அங்கத்தவர் அங்கத்துவப் பணம் 31.12.97 வரை செலுத்தாமல் இருந்தனர். அவர்களில் இருவர் இறந்து விட்ட காரணத்தினால் இது அறவிடத்தக்கதன்று. வேறு அட்டுறுகள் இருக்கவில்லை.
- (7) அங்கத்தவர்கள் செலுத்த வேண்டிய ஆண்டு சந்தா, அனுமதிக்கட்டணம் என்பன கடந்த 5 வருடங்களாக மாறவில்லை.
- (13) கமலினி என்பவர் வருடாந்த கட்டண அடிப்படையில் புத்தகங்களை இரவல் கொடுக்கும் நூலகம் ஒன்றை நடத்தி வந்தார். நூலகத்திற்கும், தனது சொந்தத் தேவைக்கும் ஒரே வங்கிக் கணக்கை பேணி வந்தார். அவருடைய ஏடுகளை பரிசீலித்த போது கீழ்வரும் தகவல்களைப் பெறக் கூடியதாக உள்ளது.
- (1) 31 மார்ச் 96 இல் முடிந்த வருடத்திற்கு சஞ்சிகைகளின் பொருட்டு செலுத்தப்பட்ட பணம் ரூபா 9,700.
- (2) வீடுதோறும் கொண்டு சென்று விநியோகிக்கும் பையனுக்கு செலுத்தப்பட்ட கூலி ரூபா 220 .
- (3) ஏனைய நூலக செலவுகள் ரூபா 3,080
- (4) அங்கத்தவரிடம் பெறப்பட்ட சந்தாக் கட்டணம் ரூபா 21,695.
- (5) பெறப்பட்ட சந்தாவில் மாதாந்தம் ரூபா 500 வீட்டுச் செலவுகளுக்கு எடுத்தது போக எஞ்சியது வங்கியில் இடப்பட்டது.

- (6) தனது நண்பரிடம் இருந்து இவ்வருடத்தில் ரூபா 4000 இற்கு தனது சொந்தத் தேவைக்கு ஒரு கார் வாங்கிக் கொண்டார். இதில் ரூபா 250 அந்நபர் செலுத்த வேண்டிய சந்தாவில் கழிக்கப்பட்டதுடன் எஞ்சிய தொகை காசோலை மூலம் தீர்க்கப்பட்டது.
- (7) ரூபா 7000 திற்கான கமலினியின் சொந்த ஆயுட் காப்புறுதி பத்திரம் ஒன்று முதிர்வு எய்தி பணம் பெறப்பட்டது.
- (8) வருட ஆரம்பத்தில் கமலினி, நண்பி ஒருவருக்கு ரூபா 1200 கடன் வழங்கினார். இதனை நண்பி பல தவணைகளில் காசாக செலுத்தியதுடன் 31 மார்ச் 1996 இல் ரூபா 500 இன்னமும் செலுத்த வேண்டி உள்ளார்.
- (9) கடந்த வருட தொடர்பில் பெறவேண்டிய சந்தாவில் ரூபா 400 பெறமுடியாது என பதிவளிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (10) தனது வேறு சொந்த செலவுகளுக்கு மொத்தமாக ரூபா 2,350 க்கு கமலினி காசோலைகளை வரைந்திருந்தார்.
- (11) இவ்வருடம் பெறப்பட்ட சந்தாவில் ரூபா 600 கடந்த வருடத்தில் பெறமுடியாது என பதிவளிக்கப்பட்டதாகும்.
- (12) கமலினி இந்நூலகத்தை மாதாந்தம் ரூபா 90 வாடகைக்கு எடுக்கப்பட்ட வீட்டின் முன்பகுதியில் நடத்துகிறார். இது மொத்த வீட்டின் 1/3 பகுதியாகும். செலுத்தப்பட்ட வாடகை வேறு செலவுகள் ரூபா 3080 க்குள் அடங்கி உள்ளது.
- (13) கீழ்வரும் மீதிகள் பற்றிய விபரமும் பெறக்கூடியதாக இருந்தது.

	31 மார்ச் 1995	31 மார்ச் 1996
கையில் உள்ள காசு	115	70
வங்கி மீதி	4,720	5,880
பெறவேண்டிய சந்தா		
(கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுவது)	1,830	2,105
சஞ்சிகை கடன் கொடுத்தவர்	900	840
சஞ்சிகை இருப்பு கிரயத்தில்	2,450	830

தயாரிக்க

- (1) காசு, வங்கிக் கணக்கு
 - (2) கமலினியின்சொந்தக் கணக்கு
 - (3) நூலகத்தின் 31 மார்ச் 1996 இல் முடிந்த வருட வருமான செலவுக் கணக்கு
 - (4) 31 மார்ச் 1996 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை
- (14) மாணவர் நலன் உயர்த்தும் கழகமானது ஒரு அரசியல் கட்சியாகும். இது தனது கணக்குகளை வருடாந்தம் டிசம்பர் 31 இல் தயாரிக்கின்றது.

- (1) 31 டிசம்பர் 96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டை இவர்கள் ரூபா 4,700 வங்கி மீதியுடன் ஆரம்பித்து கொண்டனர்.
- (2) இவ்வருடம் பெறப்பட்ட ரூபா 8,350 சந்தாவில் ரூபா 250 கடந்த வருட நிலுவையையும் ரூபா 500 அடுத்த வருடத்திற்கான முற்பணத்தையும் உள்ளடக்கியதாகும்.
- (3) தமது பொது நிதிக்கு 5,200 ரூபாவையும் தேர்தல் நிதிக்கு ரூபா 8,500 வையும் நன்கொடையாகப் பெற்றுக் கொண்டனர். 1 ஜனவரி 95 இல் தேர்தல் நிதியில் ரூபா 150 காணப்பட்டதுடன் நடப்பு வருடம் தேர்தல் செலவுகளாக ரூபா 7,200 ஏற்பட்டது. இவர்கள் தனியான வங்கிக் கணக்கு எதனையும் பேணவில்லை.
- (4) 1 ஜனவரி 95 இல் ரூபா 20,000 கிரயமான அரச ஆவணங்களை சொந்தமாக கொண்டிருந்த இவர்கள் இதில் அரைப்பகுதியை நடப்பு ஆண்டில் ரூபா 12,500 விற்கு விற்பனை தீர்க்கப்பட்டது. இவ் ஆவணங்கள் தொடர்பாக ரூபா 350 வட்டியும் பெறப்பட்டு இருந்தது.
- (5) காரியாலயக் கட்டடம் ஒன்றை ரூபா 30,000 விலையில் நடப்பு வருடம் வாங்கிக் கொண்டனர். இதனை ஈடாக வைத்து ரூபா 15,000 கடன் ஒன்று விலையினை செலுத்தும் பொருட்டு பெறப்பட்டது. இக்கடனுக்காக ரூபா 1800 தவணைக்கட்டணம் செலுத்தப்பட்டது. இதில் ரூபா 450 வட்டியாகும்.

- (6) அலுவலக தளபாடங்கள் வருட ஆரம்பத்தில் ரூபா 1500 வாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இவ்வருடம் ரூபா 1700 மேலதிக சேர்த்தல்களுக்காக செலுத்தப்பட்டதுடன் இன்னமும் ரூபா 700 செலுத்த வேண்டியும் உள்ளது. பெறுமானத் தேய்வு 10% வருடாந்த அடிப்படையில் செய்யப்படும்.
- (7) ரூபா 1200 விற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இலக்கியப் புத்தகங்களை விற்பனையாக ரூபா 750 தேறியது. ரூபா 600 கிரயமான புத்தகங்கள் இலவசமாக வழங்கப்பட்டன. வருட முடிவில் எப்புத்தகமும் இருப்பாக இல்லை.
- (8) மேற் கொள்ளப்பட்ட வேறு செலவுகள்:

சம்பளமும் கூலியும்	ரூபா 7,000 (இதில் ரூபா 500 அடுத்த வருடத்திற்குரியது)
இறையும் வரியும்	ரூபா 1,700 (1 ஜனவரி 95 இல் ரூபா 500 செலுத்த வேண்டி இருந்தது)
கூட்டச் செலவுகள்	ரூபா 1,650 (ரூபா 300 அடுத்த வருட கூட்டத்திற்கானது)
காகிதாதி, கவரொட்டிகள்	ரூபா 500

தயாரிக்க வேண்டியது

மாணவர் நலன் உயர்த்தும் அரசியல் கட்சியின்

- (அ) 31 டிசம்பர் 95 இல் முடிந்த ஆண்டிற்கான
 - (i) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு.
 - (ii) வருமானச் செலவுக் கணக்கு.
- (ஆ) 31 டிசம்பர் 95 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை.



**க. பொ. த உயர்தர பரீட்சை வினாக்கள்
1991 - 1995**

1. “இராமநாதன்” விளையாட்டுக் கழகத்தின் நடைமுறைக்கணக்கின் வங்கிக் கூற்றுக்களிலிருந்து 1990 டிசெம்பர் 31 ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பின்வரும் பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் கணக்குத் தயாரிக்கப்பட்டது.

	ரூபா	கழக வளவு	ரூபா
01. 01. 90 மீதி மு/கொ	1,700	இறைகளும் காப்புறுதியும்	380
ஒப்பப்பணத் தொகைகள்	8,600	பழுது பார்த்தல்கள்	910
மதுபானசாலை எடுத்தல்கள்	13,800	ஆண்டுக்குரிய இராவிருந்து	
நன்கொடைகள்	1,168	உணவளித்தல்	650
சீட்டுக்களின் விற்பனை	470	மதுபானசாலைக் கொள்வனவுகள்	9,200
		அச்சிடலும் எழுது கருவிவகையும்	248
		புதிய விளையாட்டுச் சாதனங்கள்	2,463
		திரைப்படங்களின் வாடகை	89
		பாதுகாவலர் சம்பளம்	4,700
		சில்லறைக் காசு	94
		31.12. 90 மீதி கீ/கொ	7,004
	25,738		25,738

பின்வரும் மேலதிக தகவல்களும் தரப்படுகின்றன.

(1) மீதிகள்	01. 01. 90	31. 12. 90
கழகக் கட்டிடங்கள் கிரயத்தில் (1188ல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது)	15,000	15,000
மதுபானசாலைக் கையிருப்பு, கிரயத்தில்	1,840	2,360
சில்லறைக் காசு மிதப்பு	30	10
வங்கிச் சேமிப்புக் கணக்கு	600	730
முற்பணமாக பெற்றுக் கொண்ட ஒப்பப்பணத் தொகைகள்	210	360
மதுபானசாலை வழங்கல்களுக்கான கடன் கொடுத்தோர்	2,400	1,900

- (2) நிலையான சொத்துக்களுக்கு வருட இறுதிக் கிரயத்தின் மீது பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.
கழக கட்டடம் 10%
புதிய விளையாட்டுச் சாதனங்கள் 33 1/3%
- (3) சில்லறைக்காசு மிதப்பு அஞ்சற் செலவுகளுக்கு மட்டும் பயன்படுத்தப்பட்டது.
- (4) ஆண்டுக் காலத்தில் வங்கிச் சேமிப்புக் கணக்கிற் செய்யப்பட்ட ஒரே ஒரு பதிவு வட்டியாகும்.
- (5) பாதுகாவலரின் சம்பளத்தின் நான்கிலொரு பங்கும் கழகவளவின் செலவுகளுள் அரைப்பங்கும் (தேய்மானம் உட்பட) மதுபானசாலைக்குப் பிரித்தொதுக்கப்படும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- (அ) 1990 டிசெம்பர் 31 ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு மதுபானசாலையின் இலாப, நட்டக் கணக்கு.
- (ஆ) 1990 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு வருமான செலவினக் கணக்கும் அத்தேதியன்று இருந்தபடியான ஐந்தொகையும்.

(1991 - Part I - Q₇)

2. ஆயிலியம் விளையாட்டுக் கழகமானது தனது கணக்குகளை டிசெம்பர் 31 ஆம் தேதியன்று பூர்த்தி செய்கின்றது. மதுபானசாலையிலிருந்து காசைத் தன்னுடன் எடுத்துக் கொண்டு 1990. 12. 31 தேதியன்று மதுபானசாலையை விட்டுச் சென்ற மதுபானசாலையாளரும், பொருளாளருமாக இருந்தவரை இன்றுவரை காணவில்லை. காசு கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக தகுந்த ஏடுகள் பேணப்படவில்லை. 1990ம் ஆண்டிற்கான வங்கிக் கணக்கின் சுருக்கம் பின்வருவனவற்றைக் காட்டியது.

	ரூபா	ரூபா
1990 01. 01 அன்று இருந்தவாறான நிலுவை	3,500	260
காசு வைப்புகள்	48,840	410
		36,520
		900
		6,200
		250
		3,200
		4,600
	52,340	52,340

பின்வரும் தகவல்களும் கிடைக்கப் பெற்றுள்ளன.

(1) ஆண்டுக்கு, அங்கத்தவர்களின் ஒப்பப்பண பற்றுச்சீட்டு அடியிதழ்கள் காட்டும் மொத்தத் தொகை ரூபா 7500 ஆகும். இதில் ரூபா 250 வானது 1989ம் ஆண்டுக்கு உரியது.

(2) பின்வரும் செலவீடுகளைச் செலுத்திய பின்னர் மதுபானசாலை வருமானம் வங்கியில் இடப்பட்டது.

	ரூபா
கண்ணாடிக் குவளைகள்	150
மதுபானசாலையாளரின் கூலிகள்	8,400
மதுபானசாலை - நானாவிதச் செலவுகள்	810

(3) டிசம்பர் 31ந் தேதியிலிருந்தவாறான சொத்துக்களும் பொறுப்புகளும்:-

	1989	1990
	ரூபா	ரூபா
அட்டுற்று நின்ற மின்சாரம்	150	275
மதுபானசாலைக் கொள்வனவுகள் சென்மதியாளர்	3510	4080
மதுபானசாலைத் தொக்கு	6800	8290

(4) விற்பனைகளின் மீது 20% சராசரி மொத்த இலாப எல்லையில் மதுபானசாலை தொழிற்படுகின்றது.

(5) காசுத் தொகையில் ஏதாவது குறைவுபாடு இருப்பின் அது மதுபானசாலையின் காப்புறுதித் திட்டத்தினால் ஈடு செய்யப்படுகின்றது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் பணிக்கப்படுகின்றீர்:-

(அ) 1990 .12. 31 ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான மதுபானசாலை வியாபாரக்கணக்கு.

(ஆ) 1990. 12. 31 ஆம் தேதியன்று இருந்தவாறான ஐந்தொகை.

1991 Aug - Part 1 Q,

3. "தசரத்" விளையாட்டுக் கழகத்தின் 1991 டிசம்பர் 31ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பயிலுநராக கணக்கு உதவியாளர் ஒருவரால் தயாரிக்கப்பட்ட பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் கணக்கின் வரைவு பின்வருமாறு.

பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் கணக்கு

பெறுவனவுகள்	ரூபா	ரூபா	கொடுப்பனவுகள்	ரூபா
மீதி 1991. 01. 01		1,450	மின்கட்டணம்	5,200
ஆண்டுக்குரிய ஒப்பப்பணத் தொகைகளின் மொத்தம் கிடைத்த வையும் கிடைத்தற்குரியவையும் கூட்டுக	1,250		பிறசெலவுகள்	8,300
1990 இற்கான ஒப்பப்பணத் தொகை	250		தளபாட விற்பனை மீதான நடம்	120
1991 இல் கிடைக்கப் பெற்றவை		1,500	கணக்கு உதவியாளர்க்கான படி	
கழிக்க				
1991 இற்கான ஒப்பப்பணத்தொகை				
1990 இல் கிடைக்கப் பெற்றவை	125	1,375		
அனுமதிக்கூடணங்கள்		150	(ஆண்டுக் காலத்தில் செலுத்தப்படாதது)	450
கழகமனைக்கான நன்கொடை		15,000	கீழே கொணர்ந்த மீதி	3,905
		17,975		17,975

மேலதிக தகவல்:-

(1) டிசம்பர் 31ல் இருந்தபடி சொத்துக்களும் பொறுப்புகளும் பின்வருமாறு.

	1990	1991
	ரூபா	ரூபா
தளபாடம்	5,000	4,500
12% முதலீடு	10,000	10,000
இன்னும் செலுத்தப்படாதிருந்த ஒப்பப்பணம்	250	375
முன்னதாகக் கிடைத்த ஒப்பப்பணம்	125	175

(2) பிறசெலவுகள் கழக மனையின் கிடைப்படத்திற்காக கொடுப்பனவு செய்த ரூபா 1500 ஆகிய தொகையை உள்ளடக்கும்.

கழகத்தின் செயலாளர் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி உங்களை கேட்டுக் கொள்கிறார்.

(அ) 1991 டிசம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குச் சரியான பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் கணக்கு.

(ஆ) 1991 டிசம்பர் 31 இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை.

(1992 - Part I - Q 7)

4. "எக்ஸ்ட்" கிரிக்கட் கழகத்தின் செயலாளரினால் கீழே தரப்பட்டுள்ள ஐந்தொகை உம்மிடம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது. பொருளாளர் சுகவீனமுற்று வருகை தராதிருந்த காரணத்தினால் கணக்கீட்டு அறிவினைப் பெற்றிராத செயலாளரினால் இந்த ஐந்தொகை தயாரிக்கப்பட்டது.

1992. 12. 31 இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை

பெறுவனவுகளும் பொறுப்புக்களும்	ரூபா	கொடுப்பனவுகளும் சொத்துக்களும்	ரூபா
கைவசமுள்ள காசு (1992. 01. 01)	5,400	வாடகைகளும் இறைகளும்	1,200
கிடைத்த ஒப்பப்பணம்		கிரிக்கட் பந்துகள்	4,000
1991 இற்கு 125		பிற செலவுகள்	2,500
1992 இற்கு 1375		மதுபானசாலைக் கொள்வனவுகள்	12,000
1993 இற் 500	2,000	மதுபானசாலைத் தொக்கு	2,400
உறுப்பினர் தின சேகரிப்புகள்	2,100	கூலிகள் :-	
மதுபானசாலை விற்பனைகள்	23,200	மதுபானசாலைக் காப்பாளர்	4,500
		திடைக்க வேண்டிய ஒப்பப்பணங்கள்	300
கட்டடத்திற்கான நன்கொடை	2,000	சாதனங்கள் கிரயம் (1992.01.01)	6,700
மூலதன நிதியம் (1992 .01. 01)	13,305	சாதனங்கள் கொள்வனவுகள்	2,100
		உறுப்பினர் தினச் செலவுகள்	4,500
		மீதி கீழே கொணர்ந்தது	7,805
	48,005		48,005

மேலதிக தகவல்கள்:

- (1) 1992. 01. 01 இல் இருந்தபடி ஏனைய சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் பின்வருமாறு.

மதுபானசாலைத் தொக்கு	ரூபா	1800
முற்பணமாகக் கிடைத்த ஒப்பப்பணம்	ரூபா	720

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்கமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- (அ) 1992. 12. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமான, செலவீட்டுக் கணக்கு.
(ஆ) 1992 . 12. 31 இல் இருந்தவாறான ஐந்தொகை.

(1993 - Part - Q₇)

5. 1993 .12. 31 இல் முடிவற்ற ஆண்டுக்கு லக்கி விளையாட்டு கழகத்தின் வருமான செலவினக் கணக்கு பின்வருமாறு.

வருமானச் செலவினக் கணக்கு

விபரம்	ரூபா	விபரம்	ரூபா
அச்சிடலும் எழுதுகருவி வகையும்	2,500	ஒப்பணத் தொகைகள்	40,000
நிலையான சொத்துக்களின் தேய்மானம்	1,800	நுழைவுக் கட்டணம்	3,000
விற்பனைகள் கிரயம் - மதுபானசாலை	25,000	மதுபானச்சாலை விற்பனைகள்	42,000
மதுபானசாலைக் காப்பாளர் கூலிகள்	24,000		
வாடகையும் இறைகளும் மதுபானசாலை	2,000		
மின்சாரம்	5,000		
பொதுச் செலவுகள்	3,600		
மிகை	21,100		
	85,000		85,000

டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

விபரம்	1992 ரூபா	1993 ரூபா
நிலையான சொத்துக்கள் (குறைத்தெழுதிய பெறுமானம்)	18,000	20,200
மதுபானசாலைத் தொக்கு	5,000	8,000
வருமதியான ஒப்பப் பணத்தொகை	1,250	750
கைவசமுள்ள காசு	30,700	46,250
	54,950	75,200
மூலதன நிதியம்	45,000	66,100
மதுபானசாலைக் கடன்கொடுத்தோர்	7,200	6,000
முற்பணமாகக் கிடைத்த ஒப்பப் பணம்		500
அட்டுற்று நின்ற (சேர்ந்த) செலவுகள் :-		
மதுபானச்சாலைக் காப்பாளர் கூலிகள்	2,000	2,000
மின்சாரம்	750	600
	54,950	75,200

1993. 12. 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- (1) மதுபானசாலையின் வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு.
- (2) பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் கணக்கு.

(1994 - Part I - Q₇)

6. (அ) பின்வரும் பதங்களின் கருத்தை விளக்கி கழகம் ஒன்றின் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் பொழுது அவற்றை எவ்வாறு கையாள்வீரெனக் காட்டுக.
- ஆயுள் அங்கத்துவக் கட்டணம்.
 - விளையாட்டு நிதியமொன்றுக்கான பெறுவனவுகள்.
- (ஆ) 1995 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான ரண்மயூரா விளையாட்டுக் கழகத்தின் பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் கணக்கு பின்வருமாறு:

பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் கணக்கு

விபரம்	ரூபா	விபரம்	ரூபா
மீதி - 1994. 04. 01	4,400	சம்பளங்கள்	18,232
நன்கொடைகள்	17,376	வாடகையும் வரிகளும்	2,312
சந்தாப்பணம்	40,834	சிறுசெலவுக் காசுச் செலவுகள்	780
நிலையான வைப்பு		அஞ்சற் கட்டணம்	592
மீதான வட்டி	2,256	அச்சிடலும் எழுது கருவிவகையும்	4,096
உதைப்பந்தாட்ட வருமானம்	13,420	பழுது பார்த்தலும் பேணலும்	3,168
நுழைவுக் கட்டணம்	4,840	செய்தித் தாள்கள்	3,936
		உபசரணைச் செலவுகள்	2,580
		விளையாட்டு உபகரணங்கள்	15,000
		உதைப்பந்தாட்டச் செலவுகள்	4,780
		நிலையான வைப்பு	10,000
		மீதி - 1995 . 03. 31 இல் இருந்தபடி	17,650
	83,126		83,126

மேலதிக தகவல் :

- (i) செய்தித் தாள்களுக்கெனச் செலுத்தப்பட்ட தொகையானது, ஆண்டு 1993 / 94 இற்குச் செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 800 ஐயும் ஆண்டு 1995 / 96 ஐயும் இற்குச் செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 540 ஐயும் உள்ளடக்கியிருந்தது.
- (ii) இக்கழகம் ஆண்டு தோறும் தனது மிகையின் 50 % ஐப் பயன்படுத்தி கட்டிட நிதியமொன்றை உருவாக்கியுள்ளது. 1994 ஏப்ரல் 1 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி கட்டிட நிதியக் கணக்கின் செலவு மீதி ரூபா 9600 ஆக இருந்தது.
- (iii) ஆண்டுக் காலத்தில் அங்கத்தவர்களிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட சந்தாப் பணம் ஆண்டு 1993/94 இற்கான தொகை ரூபா 4200 ஐயும் ஆண்டு 1995 / 96 இற்கான தொகை ரூபா 3600 ஐயும் உள்ளடக்கியிருந்தது. நடப்பு ஆண்டுக்கான சந்தாப் பணம் ரூபா 2400, சென்ற ஆண்டு பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது.
- (iv) தேய்மானம் மோட்டார் கார்களுக்கு 10% தளபாடங்களுக்கு 20% படியும் குன்றும் நிலுவை முறைக்கமைய ஏற்பாடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- (v) 1994 ஏப்ரல் 1 ஆந் திகதியன்று நிலையான சொத்துக் கணக்குகள் மீதான மீதிகள் பின்வருமாறு இருந்தன.

கட்டிடம்	ரூபா	35,200	நிலையான வைப்புகள்	ரூபா	12,000
தளபாடம்	ரூபா	10,600	மோட்டார் கார்	ரூபா	18,000

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- (1) 1995 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வருமான, செலவுக் கணக்குகள்
- (2) 1995 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை.

(1995 - Part I - Q₇)

ஒப்படைக் கணக்கு

உற்பத்தி வியாபார நிறுவனங்களில் விற்பனை விநியோகத்தை மேம்படுத்துவதற்காக பல்வேறு விற்பனை விநியோகத் தந்திரோபாயம் முறைகளைக் கையாளுகின்றன. அத்தகைய முறைகளில் ஒன்றே ஒப்படை அடிப்படையிலான வியாபாரம் ஆகும்.

இவ்வியாபார முறையில் பொருட்கள் முதல்வர் (Principals), முகவர் (Agent) என்ற அடிப்படையில் விற்பனைக்காக கைமாற்றப்படுகின்றன.

முதல்வர்களினால் முகவருக்கு அனுப்பப்படும் பொருட்கள், முகவரினால் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு விற்பனை செய்யப்படும், வரைக்கும் முதல்வரின் உரிமையாகவே இருக்கும். ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் உழைக்கப்படும் இலாப நட்டங்கள் யாவும் முதல்வரினையே சாரும்.

முதல்வர் சார்பில் முகவர்கள் பொருட்களை களஞ்சியப்படுத்தி வைத்திருந்து, பொருத்தமான (முதல்வரின் அறிவுறுத்தல்களுக்கமைய) செலவுகளை மேற்கொண்டு விற்பனையை மேற் கொள்வர். ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் முகவர் கொடுப்பனவு செய்த செலவுகளை முதல்வரிடம் இருந்து பெறுவதற்கு முகவர் உருமை உடையவராவார். இவர் ஆற்றும் பணிக்காக முதல்வரிடம் இருந்து தரகினை பெற்றுக் கொள்வர்.

ஒப்படை வியாபாரத்தில் பொருட்களை அனுப்பும் முதல்வரை “ஒப்படைப் போன்” (Consignor) எனவும், பொருட்களைப் பெற்று விற்பனை செய்யும் முகவரை “ஒப்படை கொள்வோன்” எனவும் அடையாளம் காட்டப்படுகின்றனர்.

ஒப்படை வியாபாரத்தினால் உற்பத்தியாளன் அல்லது மொத்த வியாபாரி பெறும் அனுகூலங்கள்

- நாட்டின் எல்லாப் பாகத்திலும் பொருட்களின் விநியோகத்தை மேற்கொள்ளலாம்.
- பொருட்கள் அனைத்துப் பகுதிகளிலும் விற்பனை மேற்கொள்ளப்படுவதை நேரடியாக முகாமை செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை.
- பொருட்கள் விற்பனையினால் கிடைக்கும் முழு இலாபங்களையும் முழுமையாகப் பெற்றுக் கொள்ள முடியும்.

- முகவர்களின் திறமையை பொருள் விநியோகத்திற்காகப் பயன்படுத்திக் கொள்ள முடியும்.
- நாட்டின் அனைத்துப் பாகங்களிலும் கிளைக்கடைகளை அமைக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

குறிப்பு : புத்தகங்கள், சஞ்சிகைகள் ஒப்படை அடிப்படையிலான விநியோக முறையிலேயே பெரும்பாலும் விற்பனை செய்யப்படுகின்றன.

ஒப்படை அடிப்படையிலான வியாபாரத்தில் பயன்படுத்தும் ஆவணங்கள்

ஒப்படை வியாபாரத்தில் அறிவுறுத்தல்களை வழங்கவும் கணக்குப் பதிவுகளை மேற் கொள்ளவும் வசதியாக பின்வரும் ஆவணங்கள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன.

I. மாதிரி பட்டியல் (PERFORMA INVOICE)

ஒப்படைப்போன் ஒப்படை கொள்வோருக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தின் அடிப்படையில் பண்டங்கள் அனுப்பும் போது அனுப்பப்படும் பொருட்களின் விபரம், அளவு, நிறை, பொதி செய்யப்பட்ட முறை, பொருட்களில் இடப்பட்ட குறியீடு, விற்பனை செய்ய வேண்டிய விலை விபரங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய குறிப்பு ஒன்றினை அனுப்பி வைப்பார். இக்குறிப்பினையே மாதிரிப் பட்டியல் என அழைக்கப்படும்.

மாதிரிப் பட்டியல் விற்பனைப்பட்டியல் போன்று அமைந்தாலும் வழங்கப்படும் நோக்கம் வேறாகும். விற்பனைப்பட்டியல் சாதாரண வியாபாரத்தில் பொருளரிமை மாற்றம் நிகழ்ந்தமையையும், அவ்வுரிமை மாற்ற பெறுமதியையும் வெளிப்படுத்துவதை உறுதிப்படுத்துகின்றது. ஆனால் மாதிரிப் பட்டியல் ஒப்படை கொள்வோன் பொருட்களை பொறுப்பேற்பதற்கும் விற்பனையை மேற் கொள்ளவும் வழிகாட்டியாக அமைகிறது.

II. விற்பனை விபரக் கணக்கு (விற்பனை விபரக் கூற்று)

இக் கணக்கானது, குறித்த காலத்துக்கு ஒரு முறை ஒப்படை கொள்வோனால் தயாரிக்கப்பட்டு ஒப்படைப்போனுக்கு அனுப்பிவைக்கப்படும்.

இக் கணக்கில் விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விபரம், ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு அனுப்பிய முற்பணம், ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் ஒப்படை கொள்வோன் கொடுப்பனவு செய்த செலவுகள், ஒப்படை கொள்வோனுக்குரிய தரகு, ஒப்படைப்போன் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை என்பவற்றை உள்ளடக்கி இருக்கும்.

ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் ஒப்படை கொள்வோனால் தனது ஏட்டில் பராமரிக்கப்படும் கணக்கின் பிரதி இதுவாகும்.

இதனை மூல ஆவணமாக பயன்படுத்தியே ஒப்படைப்போனின் ஏடுகளில் பதிவுகள் இடம் பெறும்.

எடுத்துக்காட்டு : 1

கொழும்பிலுள்ள அப்துல்லா நிறுவனம் யாழ்ப்பாணத்திலுள்ள மோகன் அன் கோ நிறுவனத்திற்கு 1000 புத்தகங்களை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பி வைத்தது. இப் புத்தகங்களின் கொள்விலை ஒவ்வொன்றும் 120 ரூபா விற்பனை விலை ரூபா 200. இப்புத்தகங்களை பொதியிடவும் அனுப்பும் செலவுக்குமாக ரூபா 500 ஐ அப்துல்லா நிறுவனம் கொடுப்பனவு செய்தது.

அனைத்துப் புத்தகங்களையும் பொறுப்பேற்ற மோகன் அன் கோ, வண்டிக்கூலியாக ரூபா 2000 உம் விளம்பரத்துக்காக ரூபா 2500 உம் செலவு செய்து 800 புத்தகங்களை ஒவ்வொன்றும் 200 ரூபாப்படி விற்பனை செய்தது. மோகன் அன் கோ நிறுவனம் 80,000 ரூபாவினை அப்துல்லா நிறுவனத்துக்கு வங்கி ஆணைமூலம் அனுப்பி வைத்தது. ஒப்பந்தப்படி விற்பனையில் 10% தரகு பெற மோகன் அன் கோ நிறுவனம் உரித்துடையது.

மேற்கூறிய தகவல்களை அடிப்படையாக கொண்டு மோகன் அன்கோ நிறுவனத்தால் தயாரிக்கப்பட்ட விற்பனை விபர கணக்கினை தயாரிக்க:-

தீர்வு :

மோகன் அன் கோ
இல. 31, கஸ்தூரியார் வீதி,
யாழ்ப்பாணம்.

31.03.97

திகதி	விபரம்	தொகை	தொகை
	விற்பனை 800 x 200		160,000
	கழி : வண்டிக் கூலி	2,000	
	விளம்பரம்	2,500	
	தரகு $\frac{160,000}{100} \times 10$	16,000	(20,500)
	வங்கி ஆணை (அனுப்பப்பட்டது)		139,500
	நிலுவை:		(80,000)
			59,500

மோகன்
கையொப்பம்

ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கணக்கு வைப்பு முறை

ஒப்படை வியாபாரத்தில் பங்குபற்றும் ஒப்படைப்போன், ஒப்படை கொள்வோன் ஆகியோர் தத்தமது ஏடுகளில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கணக்குகளை பேணிவருதல் அவசியமானதாகும்.

அவ்வகையில் ஒப்படைப்போனுடைய புத்தகங்களில் கணக்குகளை பராமரித்தல் “ வெளி அனுப்பு” ஒப்படை எனவும், ஒப்படை கொள்வோரின் புத்தகங்களில் கணக்குகளை பராமரித்தல் “உள்வரவு” ஒப்படை எனவும் குறிப்பிடப்படும்.

வெளி அனுப்பு ஒப்படை கணக்குகள்.
(ஒப்படைப்போனின் புத்தகங்களில் பராமரிக்கப்படும் கணக்குகள்)

1. ஒப்படை கணக்கு.
2. ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு.
3. ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட கணக்கு.
4. ஒப்படைக் கடன் பட்டோன் கணக்கு.

ஒப்படை கணக்கு

ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் உழைக்கப்பட்ட இலாப நட்டங்களை கணித்துக் கொள்வதற்காக தயாரிக்கப்படும் கணக்கு இதுவாகும்.

ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் ஏற்பட்ட சகல செலவுகளும் நட்டங்களும், உழைக்கப்பட்ட வருமானங்களும் இலாபமும் இரட்டைப் பதிவின் அடிப்படையில் இக்கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படும். கணக்காண்டின் இறுதியில் ஒப்படை கணக்கு சம்பந்தப்பட்டு இலாபம் அல்லது நட்டம் கணிப்பிடப்பட்டு பொது வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவதன் மூலம் ஒப்படை கணக்கானது முடிவுறுத்தப்படுகிறது. ஒப்படைக் கணக்கானது பொதுப் பேரேட்டில் பராமரிக்கப்படும் பெயரளவில் கணக்குகளில் ஒன்றாகும். இக் கணக்கானது இலாப நட்ட கணக்கினை ஒத்தாகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2

கொழும்பிலுள்ள முகமது யாழ்ப்பாணத்தில் உள்ள சண்முகம் நிறுவனத்துக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் 50 துவிச்சக்கர வண்டிகளை அனுப்பிவைத்தார். இவ் வண்டிகள் ஒவ்வொன்றினதும் கொள்விலை ரூபா 1000, பட்டியல் விலை ரூபா 1500 ஆகும். இவ்வண்டிகளை அனுப்பும் செலவாக வண்டி ஒன்றுக்கு ரூபா 50 உம், காப்புறுதி கட்டணமாக வண்டி ஒன்றுக்கு ரூபா 25 உம் முகமதுவினால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது.

இவ்வாண்டிகள் அனைத்தையும் பொறுப்பேற்ற சண்முகம் நிறுவனம் பண்டகசாலை கட்டணமாக வண்டி ஒன்றுக்கு ரூபா 40 ஐ கொடுப்பனவு செய்து, அனைத்து வண்டிகளையும் பட்டியல் விலையில் விற்பனை செய்தார். சண்முகம் நிறுவனம் தமக்குரிய விற்பனை தரகு விற்பனை விலையில் 10% இணையும், தமது செலவுக்கான கொடுப்பனவுகளையும் கழித்த பின் முகமதுவுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை முற்றாக கொடுப்பனவு செய்தார்.

வேண்டப்படுவது-

முகமதுவின் ஏட்டில் ஒப்படை கணக்கு.

தீர்வு:

ஒப்படை கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு 50x1000	50,000		சண்முகம் நிறு. க/கு விற்பனை 50x1500	75,000
	காசு க/கு :-				
	அனு. செலவு 50x50	2,500			
	காப்புறுதி 25x50	1,250			
	சண்முகம் க/கு :-				
	பண்டகசாலை 40x 50	2,000			
	விளம்பரம்	1,500			
	தரகு $\frac{75,000}{100} \times 10$	7,500			
	ஒப்படை இலாபம், இ/நட்ட க/கு மாற்றப்பட்டது	10,250			
		75,000			75,000

குறிப்பு : ஒப்படை கணக்கில் ஒப்படை வியாபாரம் சம்பந்தமான செலவுகளும், வருமானங்களும் மட்டுமே இடம் பெறும் என்பதை மாணவர்கள் நினைவில் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு

ஒப்படை வியாபாரத்தில் ஒப்படை கொள்வோன் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிந்து வைக்க ஒப்படைப் போனின் பொதுப் பேரேட்டில் பராமரிக்கும் ஆள்குறிக்கும் வகையைச் சேர்ந்த கணக்கு இதுவாகும்.

ஒப்படை கொள்வோன் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் செய்த செலவுகள், ஒப்படை பண்டங்களில், விற்பனை செய்யப்பட்ட பண்டங்களில் இருந்து கிடைத்த விற்பனை வருமானம், ஒப்படை கொள்வோன் தரகு, ஒப்படை கொள்வோனிடமிருந்து பெற்ற முற்பணங்கள், என்பன இக் கணக்கில் பதிவுக்குட்படும் உருப்படிகள் ஆகும்.

இக் கணக்கை சம்படுத்துவதன் மூலம் ஒப்படை கொள்வோனிடமிருந்து வசூலிக்க வேண்டிய தொகை அல்லது ஒப்படை கொள்வோனால் முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட தொகை என்பவற்றை அறியலாம்.

ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு மீதி (நிதிக் கூற்றுக்களில்) ஐந்தொகையில் இடம் பெறும்.

எடுத்துக்காட்டு : 3

கொழும்பிலுள்ள காதர், கண்டியிலுள்ள கணேசன் கம்பனிக்கு 100 துவிச்சக்கர வண்டிகளை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பி வைத்தார். இவ்வண்டிகள் ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 1,500. பட்டியல் விலை ரூபா 2,000. வண்டி ஒன்று தொடர்பில் காதர் மேற் கொண்ட செலவு விபரம் வருமாறு:

வண்டிக்கூலி ரூபா 40 பொதியிடல் ரூபா 20, காப்புறுதி ரூபா 10

இவ்வாண்டிகள் அனைத்தையும் பொறுப்பேற்ற கணேசன் கம்பனி 10,000 ரூபாவை முற்பணமாக காதருக்கு பணமாக அனுப்பி வைத்தது. இவ்வாண்டிகள் தொடர்பில் கணேசன் கம்பனி மேற் கொண்ட செலவுகள்.

இறக்குக் கூலி (வண்டி ஒன்றுக்கு) ரூபா 10, பண்டகசாலை வாடகை (வண்டி ஒன்றுக்கு) ரூபா 30, விளம்பரம் ரூபா 5,000.

குறித்த காலத்தில் கணேசன் கம்பனி, அனைத்து வண்டிகளையும் பட்டியல் விலைக்கு விற்று தனது விற்பனை தரகு 10% ஐயும் தனது செலவுகளையும் கழித்து, எஞ்சியதை வங்கி ஆணை ஒன்றின் மூலம் காதருக்கு அனுப்பி வைத்தார்.

வேண்டப்படுவது: -

காதரின் ஏட்டில் (பொதுப் பேரேடு) கணேசனின் கணக்கு.

தீர்வு:

கணேசன் க/கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்படை க/கு (விற்பனை) 100x2000	200,000		காக க/கு	10,000
				ஒப்படைக் க/கு	
				இறக்கு கூலி 10x100	1,000
				பண்டகசாலை வாட 30x100	3,000
				விளம்பரம்	5,000
				விற்பனை தரகு $\frac{10}{100} \times 200000$	20,000
				வங்கி	161,000
		200,000			200,000

ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டக் கணக்கு

மேல ஒப்படைப்போன் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு அனைத்து அனுப்பப்படும் போது அக்கொடுக்கல் வாங்கலின் இரட்டைப் பதிவினை பூர்த்தி செய்வதற்காகப் பொதுப் பேரேட்டில் பராமரிக்கப்படும் ஒரு தற்காலிகமான (தொங்கல்) கணக்கே இதுவாகும்.

இக்கணக்கில் ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம் அனுப்பி வைக்கப்பட்ட பண்டங்களின் கொள்விலை மட்டுமே இடம்பெறும்.

கணக்காண்டு முடிவில் இக் கணக்கு மீதியானது வியாபார கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவதனூடாக முடிவுக்கு கொண்டு வரப்படுகிறது.

3 ஆவது எடுத்துக் காட்டின் படி (பக்கம்-87)

காதரின் ஏட்டில் (பொதுப் பேரேட்டில்) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டக்கணக்கு.

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	வியாபார க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	150,000		ஒப்படை க/கு 100x1500	150,000
		150,000			150,000

குறிப்பு : 1/ ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டங்கள் தொடர்பான ஒப்படை கணக்கின் எதிர்ப்பதிவு ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டக்கணக்கில் செலவில் இடம் பெறுவதை மாணவர்கள் அவதானித்தல் வேண்டும்.
2/ கணக்காண்டின் முடிவில் ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டக் கணக்கில் உள்ள மீதி அக்கணக்கில் வரவு வைத்து வியாபார கணக்குக்கு மாற்றப்படுவதை அவதானிக்க.

உதாரண கணக்குகள்

உதாரணம் : 1

கொழும்பிலுள்ள குமரன் கம்பனி மட்டக்களப்பிலுள்ள குழந்தை கம்பனிக்கு 200 டசின் அப்பியாச கொப்பிகளை ஒப்படை வியாபார நிபந்தனையில் அனுப்பி வைத்து, டசின் ஒன்றின் கிரயம் ரூபா 400. அதன் பட்டியல் விலை ரூபா 600 ஆகும். இவ்வியாபாரம் தொடர்பில் குமரன் கம்பனி மேற் கொண்ட செலவுகள் - பொதியிடல் ரூபா 200, லொறி கூலி ரூபா 500 ஆகும்.

அனைத்துப் பொதிகளையும் பொறுப்பேற்ற குழந்தை கம்பனி, பண்டசாலை கட்டணம் 400 ரூபாவையும், விநியோக உதவியாளர் கூலியாக ரூபா 350 ஐ கொடுப்பனவு செய்து 50 டசின்களை ரூபா 650 படி கடனுக்கும், எஞ்சியதை பட்டியல் விலையில் காசிற்கும் விற்பனை செய்தார். கடன்பட்டோர் தொடர்பில் ரூபா 500 ஐ வசூலிக்க முடியவில்லை எனவும் எஞ்சிய கடன்பட்டோருக்கு ரூபா 100 கழிவு கொடுத்து அவர்களிடமிருந்து வருமதியான தொகை அனைத்தையும் வசூலித்ததாகவும் குழந்தை கம்பனி குமரன் கம்பனிக்கு அறிவித்தது. கணக்காண்டு முடிவில் குழந்தை நிறுவனம் டசின் ஒன்றுக்கு 30 ரூபாப்படி விற்பனை தரகையும் தனது செலவு கொடுப்பனவுகளையும் கழித்து எஞ்சிய தொகைக்கு உண்டியல் ஒன்றினை ஒப்புக் கொண்டு குமரன் கம்பனிக்கு அனுப்பியது.

வேண்டப்படுவது:-

- (1) ஒப்படை க/க.
- (2) குழந்தை கம்பனி கணக்கு.
- (3) ஒப்படை கடன்பட்டோன் கணக்கு.
- (4) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு.
- (5) வருமதி உண்டியல் கணக்கு.
- (6) காசேட்டின் பகுதி.

ஒப்படைக் கணக்கு

ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு 400x200	80,000	குழந்தை கம் (வி/ணை) 50x600	90,000
காசு க/கு : பொதியிடல்	200	ஒப். க. பட்டோர் 50x650	32,500
லொறி கூலி	500		
குழந்தை க/கு பண்.வாடகை	400		
விநி. கூலி	350		
விற்பனை தரகு 30x200	6,000		
ஒப்படைக் கடன்பட்டோன் க/கு			
கழிவு	100		
அறவிடமுடியா கடன்	500		
இ/நட்ட க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	34,450		
	<u>122,500</u>		<u>122,500</u>

குழந்தைக் கணக்கு

ஒப்படைக் க/கு (விற்பனை)	90,000	ஒப்படை க/க	
ஒப்படை க. பட். க/கு	31,900	பண். வாடகை	400
		விநி. கூலி	350
		வி/ணை தரகு 30x200	6,000
		வரு. உண்டியல் க/கு	115,150
	<u>121,900</u>		<u>121,900</u>

ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு

வியாபராக் க/கு		ஒப்படை க/கு	80,000
மாற்றப்பட்டது	80,000		
	<u>80,000</u>		<u>80,000</u>

ஒப்படை கடன்பட்டோன் க/கு

ஒ. க/கு (வி/ணை)	32,500	ஒப்படைக் க/கு:-	
		கழிவு	100
		அறவிட. கடன்	500
		குழ. கம்பனி	31,900
	<u>32,500</u>		<u>32,500</u>

காசு கணக்கு

---	---	வருமதி உண்டியல் க/கு	
---	---	குழ. கம்பனி	115,150
---	---		
---	---		
ஒப்படை க/கு - பொதி	200		
லொறி கூலி	500		
---	---		
---	---		
---	---		

தரகு:-

ஒப்படை வியாபாரத்தில் ஒப்படை கொள்வோனுக்குரிய தரகு வெவ்வேறு அடிப்படைகளில் வெவ்வேறு நோக்கங்களுக்காக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு ஒப்படைப்போனால் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு வழங்கப்படுகிறது.

அவ்வகையில் ஒப்படை கொள்வோனுக்குரிய தரகுகளாக பின்வருவனவற்றை கூறலாம்.

1. விற்பனை தரகு:
மொத்த விற்பனையில் மதிப்பீடு செய்யப்படும் தரகு இதுவாகும்.
2. பொறுப்புத் தரகு:
ஒப்படை வியாபாரத்தில் ஒப்படை கொள்வோன் மேற் கொள்ளும் கடன் விற்பனை தொடர்பான அறவிடமுடியா கடன் நட்டமானது

ஒப்படைப்போனையே சாரும். ஒப்படைப்போன் அறவிட முடியா கடன் நட்டத்தை ஒப்படை கொள்வோன் மீது சுமத்துவதற்காக விற்பனை தரகுக்கு மேலாக ஒப்படை கொள்வோனுக்கு வழங்கும் தரகே பொறுப்புத் தரகாகும்.

பொறுப்புத் தரகு வழங்குமிடத்து, ஒப்படைப்போன் ஒப்படை கடன்பட்டோன் கணக்கை பராமரிக்க வேண்டியது அவசியமில்லை. அத்துடன் கொடுத்த கழிவு, அறவிட முடியா கடன் தொடர்பான பதிவுகளையும் மேற் கொள்ள வேண்டிய அவசியமில்லை.

பொறுப்புத் தரகானது மொத்த விற்பனையின் மீதே மதிப்பீடு செய்யப்படும்.

3. மேலதிக தரகு:

ஒப்படை கொள்வோன் பட்டியல் விலையிலும் பார்க்க கூடுதல் விலைக்கு பண்டங்களை விற்பனை செய்வதனை தூண்டுவதற்காக இக்கழிவு ஒப்படைப் போனாலு ஒப்படை கொள்வோனுக்கு வழங்கப்படுகிறது.

விலை கூட்டி விற்பனை செய்த விலைக்கும் பட்டியல் விலைக்கும் இடைப்பட்ட விலைப் பெறுமதியினை அடிப்படையாக கொண்டு இத்தரகு மதிப்பீடு செய்யப்படும்.

4. வசூலித்த காசு அடிப்படையிலான தரகு:

வசூலித்த காசு விற்பனை மூலமும், கடன் பட்டோரிடமிருந்து வசூலித்த காசு என்பவற்றின் மொத்த தொகையின் அடிப்படையில் இத்தரகு கணிப்பிடப்படும்.

ஒப்படை கடன் பட்டோரிடமிருந்து ஒப்படை கொள்வோன் விரைவாக பணத்தை வசூலிப்பதை தூண்டும் நோக்கில் இத்தரகு மதிப்பீட்டு வழங்கப்படும்.

5. இலாபத் தரகு:

ஒப்படை கொள்வோன் செலவினை குறைத்து, விற்பனை விலையின் கூட்டி விற்பனை செய்வதை தூண்டுவதற்காக ஒப்படை வியாபாரத்திலிருந்து உழைக்கக் கூடிய இலாபத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்து ஒப்படைப்போனாலு, ஒப்படை கொள்வோனுக்கு வழங்கப்படும் தரகு இதுவாகும்.

ஒப்படை கடன் பட்டோன் கணக்கு

ஒப்படை வியாபாரத்தில் ஒப்படை கொள்வோன் பொறுப்புத் தரகு பெறா நிலையில் ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டங்களை கடனுக்கு விற்பாராயின், அக் கடன் விற்பனையானது, ஒப்படைப்போன் பொதுப் பேரேட்டில் ஒப்படை கடன் பட்டோன் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

மேலும் இக்கணக்கில் ஒப்படை கடன்பட்டோனுக்கு அனுமதித்த கழிவு, அனுமதித்த படிகள், வசூலித்த காசு போன்ற விபரங்கள் பற்றிய பதிவுகளும் இடம்பெறும் (உதாரணம் 1 இன் ஒப்படைக் கடன்பட்டோன் கணக்கை அவதானிக்க. - பக்கம்-89)

உதாரணம் : (2)

கணேசன் என்பவர் பாலன் என்பவருக்கு 1.1.96 இல் 500 புடவை பொதிகளை அனுப்பி வைத்தார். ஒவ்வொரு பொதியினதும் கிரயம் ரூபா 400. கணேசன் அனுப்பும் செலவாக ரூபா 10,000 ஐ கொடுப்பனவு செய்தார்.

30.06.96 இல் முதிர்வடையக் கூடிய ரூபா 100,000 காண உண்டியல் ஒன்றை கணேசன் பிறப்பித்து அனுப்ப, பாலன் அதனை ஒப்புக் கொண்டு கணேசனுக்கு அனுப்பி வைத்தார். கணேசன் அவ்வுண்டியலை 31.01.96 இல் ரூபா 500 கழிவில் வங்கியில் மாற்றிக் கொண்டார். அனைத்து பொருட்களையும் பொறுப்பேற்ற பாலன் 31.03.96 இல் ரூபா 5000 வை விற்பனை செலவாக கொடுப்பனவு செய்து 300 பொதிகளை ரூபா 320,000 ற்கு விற்கார். ஒப்பந்தப்படி பாலன் 10% விற்பனை தரகுக்கு உரித்துடையவராவார். தனது தரகையும் செலவையும் கழித்த பின் மிகுதியை பாலன், கணேசனுக்கு காசாக அனுப்பி வைத்தார்.

31.05.96 இல் பாலன் ரூபா 6000 விற்பனை செலவாக கொடுப்பனவு செய்து எஞ்சிய பொதிகளை ரூபா 90,000க்கு விற்கார்.

பாலன் உடனடியாக ரூபா 60,000 ஐ கணேசனுக்கு அனுப்பி வைத்தார். 30.06.96 இல் பாலன் தனது செலவையும் தரகையும் கழித்த பின் எஞ்சியதை வங்கி ஆணை மூலம் கணேசனுக்கு அனுப்பி வைத்தார். (கணேசனின் கணக்காண்டு 30.6.96 இல் முடிவடைகின்றது எனக்கருதுக).

வேண்டப்படுவது:

கணேசனின் ஏட்டில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான நாட்குறிப்பு. (வங்கி கொடுக்கல் வாங்கல் உட்பட)

நாட் குறிப்பேடு

திகதி	விபரம்	வரவு	செலவு
01. 01. 96	ஒப்படை கணக்கு 500x400 ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு (200,000/- கிரயமான புடவை பொதிகள் அனுப்பப்பட்டவை)	200,000	200,000
	ஒப்படை க/கு வங்கி க/கு (அனுப்பும் செலவு கொடுக்கப்பட்டமை)	10,000	10,000
31. 01. 96	வருமதி உண்டியல் க/கு பாலன் க/கு (வரு. உண். ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டமை)	100,000	100,000
	வங்கி க/கு உண்டியல் கழிவு வரு. உண். க/கு (உண்டியல் கழிவுடன் மாற்றப்பட்டது)	99,500 500	100,000
31. 03.96	ஒப்படை க/கு பாலன் க/கு (பாலனால் மேற் கொள்ளப்பட்ட விற்பனை செலவு)	5,000	5,000
	பாலன் க/கு ஒப்படை க/கு (பாலன் 300 பொதிகள் விற்கப்பட்டது)	320,000	320,000
	ஒப்படை க/கு பாலன் க/கு (விற்பனை தரகு மதிப்பிடப்பட்டமை)	32,000	32,000
	வங்கி க/கு பாலன் க/கு (பாலனால் பணம் அனுப்பப்பட்டது)	183,000	183,000
31. 05. 96	ஒப்படை க/கு பாலன் க/கு (பாலனால் விற்பனை செலவு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது.)	6,000	6,000

	பாலன் க/கு ஒப்படை க/கு (200 பொதிகள் விற்கப்பட்டன)	90,000	90,000
	ஒப்படை க/கு பாலன் க/கு (தரகு மதிப்பிடப்பட்டது.)	9,000	9,000
30. 06. 96	வங்கி க/கு பாலன் க/கு (பாலனால் பணம் அனுப்பப்பட்டது)	60,000	60,000
30. 06. 96	வங்கி க/கு பாலன் க/கு (பாலனால் பணம் அனுப்பப்பட்டது)	15,000	15,000
	வியாபார க/கு ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு (ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டக் க/கு மூடப்பட்டது)	200,000	200,000
	ஒப்படை க/கு இலாப நட்ட க/கு (ஒப்படை வியாபார இலாபம் இலாப நட்டக் க/கு மாற்றப்பட்டது.)	148,000	148,000

செய்கை

ஒப்படைக் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு க/கு	200,000		பாலன் க/கு	
	காசு க/கு:- அனுப்பும் செலவு	10,000		விற்பனை	320,000
	பாலன் க/கு:- விற்பனை தரகு	32,000		விற்பனை	90,000
	விற்பனை செலவு	5,000			
	விற்பனை தரகு	9,000			
	விற்பனை செலவு	6,000			
	ஒப்படை இலாபம் இலாப நட்டக் க/கு மாற்றப்பட்டது.	148,000			
		410,000			410,000

ஒப்படை இருப்பு

ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தின் படி ஒப்படைபோனால் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு அனுப்பப்பட்ட பொருட்களில், ஒப்படைப்போனின் கணக்காண்டு எல்லைக்குள் விற்கப்படாது ஒப்படை கொள்வோன் வசம் இருக்கும் பண்டமே ஒப்படை இருப்பு ஆகும்.

ஒப்படை வியாபார தொடர்பில் உழைக்கப்பட்ட சரியான இலாப நட்டங்களை மதிப்பிடுவதற்காக ஒப்படை இருப்பினை சரியாக பெறுமானம் இடுவது அவசியமாகும்.

ஒப்படை இருப்பின் சந்தை விலை, கொள்விலை (கிரயம்) இரண்டிலும் எது குறைவோ அதனையே கணக்குகளில் காட்டுதல் வேண்டும். ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட இருப்பின் கிரயமானது அப்பண்டங்களின் கொள்விலையுடன் அப்பண்டங்கள் தொடர்பில் ஏற்பட்ட சகல செலவுகளையும் இருப்பின் விகிதாசாரத்தில் மதிப்பீடு செய்து, கூட்டுவதன் மூலம் மதிப்பீடு செய்யப்படும்.

இப் பெறுமானம் இடலில் விற்பனை விநியோக செலவுகள் இடம் பெற (உள்ளடங்க) கூடாது.

உதாரணம் : (3)

கொழும்பிலுள்ள கணேஷ் என்பவர் யாழ்ப்பாணத்திலுள்ள சந்திரனுக்கு ரூபா 100,000 பெறுமதியான (கிரயமான) மருந்துப் பொருட்களை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பி வைத்தார். இப் பொருட்களின் பட்டியல் விலையானது கிரயத்துடன் 25% சேர்க்கப்பட்டதாகும். தினேஷ் கப்பல் கட்டணமாக ரூபா 3000 ஐயும் காப்புறுதி கட்டணமாக ரூபா 1000 ஐயும் கொடுப்பனவு செய்தார்.

அனைத்துப் பொருட்களையும் பொறுப்பேற்ற சந்திரன் நிறுவனம் ரூபா 4500 ஐ பண்டகசாலை கட்டணமாகவும், ரூபா 4500 வை விற்பனை செலவாகவும் கொடுப்பனவு செய்து பட்டியல் விலையிலும் 10% கூட்டி ரூபா 88,000 க்கு ஒரு பகுதி பண்டங்களை விற்பனை செய்தார்.

சந்திரன் விற்பனையில் 5% தரகையும் 10% இலாபத்தரகையும் (தரகு கழிக்க முன்னரான இலாபத்தில்) பெற உரித்துடையோனாவான். வருட முடிவில் சந்திரன் தினேஷ்க்கு சேர வேண்டிய தொகை அனைத்தையும் ஓர் வங்கியாணை மூலம் அனுப்பி வைத்தார்.

வேண்டப்படுவது :- தினேஷ் சின் ஏட்டில்
(1) ஒப்படை கணக்கு
(2) சந்திரன் கணக்கு
(3) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் கணக்கு
குறிப்பு : செய்கை வழிகளை திருத்தமாக காட்டுக.

1. விற்பனை செய்த பண்டங்களின் கிரயம் காணுதல்.

$$\frac{88000}{110} \times 100 = 80,000 \text{ (பட்டியல் விலை)}$$

$$\% \text{ கிரயம்} = \frac{80,000}{125} \times 100$$

64,000 ரூபா

2. இருப்பு கணித்தல்

அனுப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்	=	100,000
விற்பனை செய்த பொருட்களின் கிரயம்	=	64,000
% எஞ்சிய இருப்பின் கிரயம்	=	36,000
இருப்பிற்கான செலவுகள் : கப்பல் கட்டணம்	3,000	
காப்புறுதி கட்டணம்	1,000	
பண்டகசாலை கட்டணம்	4,500	
	36,000 x	8,500
		3,060
% இருப்பின் கிரயப் பெறுமதி		100,000
		39,060

3. இலாபத் தரகு கணிப்பு

விற்பனை	88,000
கிரயம்	64,000
* செலவுகள்	5,440
விற்பனை செலவு	1,500
விற்பனை தரகு	4,400
	75,340
	12,660
இலாபத் தரகு 10%	(1266)
% ஒப்படை இலாபம்	11394

* (1) 8500 - 3060 = 5440

அல்லது

(2) $\frac{8500}{100,000} \times 64,000 = 5440$

100,000

குறிப்பு : தரகு கழிக்க முன் இலாபத்தில் என்ற பதத்திற்கும் தரகு கழித்தபின் இலாபத்தில் என்ற பதத்திற்கும் கணிப்பீட்டு வேறுபாடு உண்டு என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ள வேண்டும்.

ஒப்படைக் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்படைக்கு அனு. பண்ட க/கு	100,000		சந்திரன் க/கு (விற்பனை)	88,000
	காக க/கு : கப்பல் கட்டணம்	3,000			
	காப்புறுதி கட்டணம்	1,000			
	சந்திரன் க/கு				
	பண்டகசாலை கட்டணம்	4,500			
	விற்பனை செலவு	1,500			
	விற்பனை தரகு	4,400			
	இலாபத் தரகு	1266			
	ஒப்படை இலாபம்				
	இலாப நட்ட க/கு	11,394		ஒப்படை இருப்பு மீ/செ	39,060
		127,060			127,060
	ஒப்படை இருப்பு மீ/வ	39,060			

சந்திரன் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்படை க/கு (விற்பனை)	88,000		ஒப்படைக் க/கு:	
				பண்டகசாலை கட்டணம்	4,500
				விற்பனை செலவு	1,500
				விற்பனை தரகு	4,400
				இலாபத்தரகு	1,266
				வங்கி	76,334
		88,000			88,000

ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	வியாபார க/குக்க மாற்றப்பட்டது	100,000		ஒப்படைக் க/கு	100,000
		100,000			100,000

சாதாரண நட்டமும் அசாதாரண நட்டமும்

விற்பனை விலை குறைவு, ஆவியாதலால் ஏற்படும் நிறை குறைவு, செலவுகள் அதிகரிப்பு போன்றவற்றினால் ஏற்படக்கூடிய நட்டம் சாதாரண நட்டமாகும். ஒப்படை வியாபார தொடர்பில் சாதாரண நட்டம் ஏற்படுமாயின், அந்நட்டமானது ஒப்படை வியாபார நட்டமாகக் கருதி ஒப்படை கணக்கில் வரவில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

ஒப்படைக்கு பண்டங்கள் அனுப்பும் போது, வழியில் அல்லது ஒப்படை கொள்வோனை சென்றடையும் முன் அழிவடைந்து அல்லது களவாடப்படுமாயின் அது தொடர்பான நட்டம் அசாதாரண நட்டமாகும். அசாதாரண நட்டமானது பொது வியாபார இலாப நட்ட கணக்கியேயே வரவு வைக்கப்படல் வேண்டும். (இதனை ஒப்படை வியாபார நட்டமாக காட்டப்பட கூடாது)

உதாரணம் : (4)

சேந்தன் என்பவர் நுவரெலியாவில் இருக்கும் பண்டா நிறுவனத்திற்கு 100 பெட்டி விதை உருளைக் கிழங்குகளை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தின் கீழ் அனுப்பி வைத்தார். ஒவ்வொரு பெட்டியினதும் கிரயம் ரூபா 1000 பட்டியல் விலை ரூபா 1700 ஆகும்.

சேந்தன் நிறுவனம் இவ்வனுப்புகை தொடர்பில் பண்டா நிறுவனத்திடம் இருந்து 10,000 ரூபாவினை முற்பணமாக பெற்றுக் கொண்டார். இவ்வனுப்புகை தொடர்பில் சேந்தனுக்கு ஏற்பட்ட செலவுகள் வருமாறு:

பெட்டி ஒன்றுக்கு - லொறி கூலி	ரூபா 80
ஏற்றுக் கூலி	ரூபா 5
காப்புறுதி	ரூபா 10
பொதியிடல் செலவு	ரூபா 30

இப் பெட்டிகள் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட போது, வழியில் 5 பெட்டிகள் களவாடப்பட்டன. இவ்விழப்பு தொடர்பில் காப்புறுதி ஸ்தாபனம் பெட்டி ஒன்றுக்கு ரூபா 900 படி நட்ட ஈடாக பண்டா நிறுவனத்திற்கு வழங்கியது.

எஞ்சிய பெட்டிகளை பொறுப்பேற்றுக் கொண்ட பண்டா நிறுவனம்.

பெட்டி ஒன்றுக்கு - இறக்கு கூலி ரூபா 10

பண்டகசாலை கட்டணம் ரூபா 30 வீதம்

கொடுப்பனவு செய்ததுடன் ரூபா 4000 விளம்பரச் செலவையும் மேற் கொண்டு 80 பெட்டிகளை ரூபா 2000 படி விற்பாரர்.

ஒப்பந்தத்தினால் பண்டா நிறுவனம் சாதாரண விற்பனை விலையில் 10% விற்பனை தரகும், மேலதிக விற்பனை விலை மீது 50% விற்பனைத் தரகும் பெற உரித்துடையதாகும்.

இக் கணக்காண்டில் இறுதியில் பண்டா நிறுவனம் ரூபா 30,000 ற்கு காசோலை ஒன்றை பிறப்பித்து சேந்தனின் வங்கிக் கணக்கிற்கு நேரடியாக அனுப்பி வைத்தது.

வேண்டப்படுவது:-

- (1) சேந்தனின் ஏட்டில்
 - (a) ஒப்படை கணக்கு
 - (b) பண்டா நிறுவன க/கு
 - (c) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு
 - (d) சேதமடைந்த பண்ட க/கு
 - (e) காசு க/கு பதிவு
- (2) பண்டா நிறுவனத்தின் ஏட்டில்
 - (a) சேந்தன் க/கு
 - (b) தரகு க/கு

(1) சேந்தனின் ஏட்டில்.

a ஒப்படைக்கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்ப அனு. பண். க/கு (100x1000)	100,000		பண்டா நிறு:	
	காசு க/கு:லொறி கூலி 100x80	8,000		விற்பனை 80x2000	160,000
	ஏற்றுக் கூலி 100x5	500		சேதமடைந்த பண்டம் * 2	5,625
	காப்புறுதி 100x10	1,000		5000+625	
	பொதியிடல் 100x30	3,000			
	பண்டா க/கு:				
	இறக்கு கூலி 95x10	950			
	பண். சாலை வாட 95x30	2,850			
	விளம்பரம்	4,000			
	தரகு * 3	13,600			
	மேலதிக தரகு * 3	12,000			
	ஒப்படை இலாப				
	இ/ந க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	37,200		ஒப்படை இருப்பு மீ/செ *1	17,475
		183,100			183,100
	ஒப்படை இருப்பு மீ/வ	17,475			

செய்கை - * இருப்பு கணிப்பு

இருப்பு சரக்கின் கிரயம்	(15x1000)	15,000
சேந்தன் செலவு	$\frac{12500}{100} \times 15$	1,875
பண்டா செலவு (1)	$\frac{950}{95} \times 15$	150
(2)	$\frac{2850}{95} \times 15$	450
		<u>600</u>
		<u>17,475</u>

செய்கை - * * களவு நடட்டம் கணிப்பு

களவாடப்பட்ட பண்ட கிரயம் (5x1000)	5,000
செலவு (80 x 5) + (5 x 5) + (10 x 5) + (30 x 5)	625
	<u>5,625</u>

செய்கை - * * * தரகு கணித்தல்

(1) சாதாரண தரகு	$\frac{80 \times 1700}{100} \times 10 = 13,600$
(2) மேலதிக தரகு	$\frac{300 \times 80}{100} \times 50 = 12,000$
(2000 - 1700)	

b பண்டா நிறுவன க/கு

ஒப்படை க/கு (விற)	160,000	காசு க/கு	10,000
		ஒப்படைக் க/கு :-	
		இற. கூலி	950
		பண்டகசாலை	2,850
		விளம்பரம்	4,000
		சா. தரகு	13,600
		மே. தரகு	12,000
		வங்கி க/கு	30,000
		மீ/செ	86,600
			<u>160,000</u>
மீ/வ	86,600		

c ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு

வி/பார க/கு. மா. பட்	100,000	ஒப்படை க/கு	100,000
----------------------	---------	-------------	---------

d சேதமடைந்த பண்ட க/கு

ஒப்படை க/கு	5,625	காப்புறுதி (5x900)	4,500
		இலாப நட்ட. க/கு	1,125
	<u>5,625</u>		<u>5,625</u>

e வங்கி காசு க/கு

பண்டா க/கு	10,000	ஒப்படை க/கு	
பண்டா க/கு	30,000	லொறி கூலி	8,000
		ஏற்று கூலி	500
		காப்புறுதி	1,000
		பொதியிடல்	3,000

(2) பண்டா நிறுவனத்தின் ஏட்டில்

பெற்ற தரகுக் க/கு

சேந்தன் க/கு	
சாதா . தரகு	13,600
மேல. தரகு	12,000

a சேந்தன் க/கு

காசு க/கு	10,000	காசுக் க/கு (விற்)	160,000
காசு க/கு:-			
இற. கூலி	950		
பண்டகசாலை	2,850		
விளம்பரம்	4,000		
சாதா. தரகு (பெற்ற தரகு)	13,600		
மே. தரகு (பெற்ற தரகு)	12,000		
ஃ வங்கி க/கு	30,000		
மீதி . கீ. செ	86,600		
	<u>160,000</u>		<u>160,000</u>
		மீதி/வ	86,600

ஒப்படை கொள்வோனால் பண்டங்கள் திருப்பி அனுப்பப்படல்.

ஒப்படைக்கு அனுப்பப்படும் பண்டங்கள் ஒப்படை கொள்வோனால் இரண்டு நிலைமைகளில் திருப்பி அனுப்பப்படுகின்றன.

- (1) நல்ல நிலைமையில் பண்டங்கள் திருப்பி அனுப்பப்படல்.
- (2) பழுதடைந்த நிலையில் பண்டங்கள் திருப்பி அனுப்பப்படல்.

நல்ல நிலைமையில் பண்டங்கள் திருப்பி அனுப்பலுக்கான பதிவு:

- (1) பொருளின் கொள்விலையை-----
ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு வரவு
ஒப்படைக் க/கு செலவு
- (2) திருப்பி அனுப்பும் பண்டங்கள் தொடர்பில் ஏற்பட்ட சகல செலவுகளும்
இலாப நட்ட க/கு வரவு
ஒப்படைக் க/கு செலவு

பழுதான நிலைமையில் பண்டங்கள் திருப்பி அனுப்பப்படுமாயின்

பண்டத்தின் கிரயத்தையும் செலவையும் சேர்த்து -----

ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு வரவு
வியாபார க/கு செலவு

உதாரணம் : 5

மொரட்டுவையில் உள்ள சில்வா என்பவர் 100 மேசைகளை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் மட்டக்களப்பில் இருக்கும் ஆதவன் நிறுவனத்திற்கு 01.01.97 இல் அனுப்பி வைத்தார். ஒன்றின் கிரயம் ரூபா 1300. பட்டியல் விலை ரூபா 2000 இல் அனுப்புகை தொடர்பில் சில்வா நிறுவனத்திற்கு ஏற்பட்ட செலவுகள் வருமாறு.

லொறி கூலி	ரூபா	6,000
ஏற்றுக் கூலி	ரூபா	1,000
காப்புறுதி கட்டணம்	ரூபா	2,000

அனுப்பப்பட்ட தளபாடங்கள் அனைத்தும் ஆதவன் நிறுவனத்தை சென்று சேர்ந்த போது, 5 தளபாடங்கள் பழுதடைந்த நிலையிலும் 10 மேசைகள் (இடவசதி

போதாமையால்) நல்ல நிலைமையிலும் ரூபா 2,250 செலவில் சில்வா நிறுவனத்துக்கு திருப்பி அனுப்பப்பட்டது.

எஞ்சிய மேசைகள் அனைத்தையும் பெற்றுக் கொண்ட ஆதவன் நிறுவனம் சிறிது பழுதடைந்திருந்த 5 மேசைகளை ஒவ்வொன்றுக்கும் ரூபா 200 கொடுத்து திருத்தியும், 8,500 ரூபாவை பண்டகசாலை வாடகையாக கொடுத்ததும், ஒப்படைவான் ஒன்றிற்காக ரூபா 2,000 கொடுத்தும் திருத்திய மேசைகள் உட்பட 60 மேசைகளை ரூபா 2,000 படி காசிற்கும், 10 மேசைகளை ரூபா 2500படி கடனுக்கும் விற்றார்.

கடன் விற்பனையால் 1 மேசையை கொள்வனவு செய்த நபர் ஒருவர் முறிவடைந்து விட்டதாகவும், எஞ்சியோருக்கு ரூபா 500 ஐ கழிவு கொடுத்து பணத்தை வசூலித்துக் கொண்டதாகவும் ஆதவன் நிறுவனம் விற்பனை விபரக் கூற்றின் மூலம் சில்வா நிறுவனத்திற்கு அறிவித்துள்ளது.

ஒப்பந்தப்படி விற்பனை விலை மீது 10% தரகும், பொறுப்புத் தரக 2% உம், பெறுவதற்கு ஆதவன் நிறுவனம் உரித்துடையது.

வருட இறுதிவரை ஆதவன் நிறுவனம் சில்வா நிறுவனத்திற்கு செலுத்த வேண்டியிருந்த பணத்தை செலுத்தவில்லை. பழுதடைந்து திருப்பி அனுப்பிய பண்டங்கள் சில்வா நிறுவனத்தினால் ரூபா 5,000 க்கு விற்கப்பட்டதாக கருதுக.

தேவைப்படுவது : 1. சில்வா நிறுவனத்தின் ஏட்டில்

1. ஒப்படை க/கு.
2. ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு க/கு.
3. பழுதடைந்த (திருப்பிய) பண்ட க/கு.
4. ஆதவன் நிறுவன க/கு.

2. ஆதவன் நிறுவனத்தால் சில்வா நிறுவனத்துக்கு அனுப்பிய விற்பனை விபரக் கூற்றின் மாதிரி.

தீர்வு:

1. சில்வா நிறுவன ஏட்டில்

1. ஒப்படைக் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்ப அனு. பண். க/கு (100x1300)	130,000		ஆதவன் க/கு (விற்ப)	145,000
	காசு க/கு:-			120,000 + 25,000	
	வொறி கூலி	6,000		பழுதடைந்த பண்டம் க/கு ①	7,700
	ஏற்றுக் கூலி	1,000		ஒப்படை அனு பண்ட 13000	
	காப்புறுதி கட்டணம்	2,000		இலா. நட்ட க/கு ②	15,400
	ஆதவன் க/கு				
	திருப்பி அனுப்பும் செலவு	2,250			
	திருத்தச் செலவு 200x5	1,000			
	பண்டகசாலை	8,500			
	ஒப்படை வான்	2,000			
	தரகு ④	14,500			
	பொறுப்புத் தரகு ④	2,900			
	ஒப்படை இலாபம்			ஒப்படை இறுதி இருப்பு மீ/செ ③	22,350
	விபாபார க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	20,300			
		190,450			190,450
	ஒப்படை இருப்பு மீ/வ	22,350			

2. ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு

ஒப்படைக் க/கு	13,000	ஒப்படைக் க/கு	130,000
வியாபாரக் க/கு	11,700		
	13,000		130,00

3. பழுதடைந்த (திருப்பிய) பண்ட க/கு

ஒப்படைக் க/கு	7,700	விற்பனை	5,000
		இ/நட்டக் க/கு	2,700
	7,700		7,700

4. ஆதவன் நிறு க/கு

ஒப்படை க/கு (விற்பனை)	ஒப்படை க/கு	
120,000+25,000	145,500	
	திருத்தச் செலவு	1,000
	பண்டகசாலை	8,500
	ஒப்படைவான்	2,000
	தரகு	14,500
	பொறு . தரகு	2,900
	திரு. அனு. செலவு	2,250
	மீ / செ	113,850
		145,000
மீதி/வ	113,850	

செய்கை - I பழுதடைந்த நிலையில் பண்டங்கள் திருப்பி அனுப்பல்

கிரயம் (1300x5)		6,500
சில்வாவின் செலவு	$\frac{9000}{100} \times 5$	450
ஆதவன் திருப்பி அனுப்பும் செலவு	$\frac{2250}{15} \times 5$	750
		<u>7,700</u>

செய்கை - II நல்ல நிலையில் திருப்பி அனுப்பல்

கிரயம் (1300 x 10)		13,000
சில்வாவின் செலவு	900	
ஆதவன் நிறுவன செலவு	1500	2,400
		<u>15,400</u>

செய்கை - III இருப்பு மதிப்பிடல்

கிரயம் (1300 x 15)		19,500
அனுப்பும் செலவு	$\frac{9000}{100} \times 15$	1,350
ஆதவன் செலவு	$\frac{8500}{85} \times 15$	1,500
		<u>22,350</u>

செய்கை - IV தரகு மதிப்பிடல்

விற்பனை - காசு	120,000
கடன்	25,000
	<u>145,000</u>
(1) விற்பனை தரகு 10%	$= \frac{145000}{100} \times 10 = 14500$
(2) பொறுப்பு தரகு 2%	$= \frac{145000}{100} \times 2 = 2,900$

குறிப்பு : பொறுப்பு தரகு வழங்கப்படும் இடத்து ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு தயாரிக்க வேண்டியது இல்லை என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ளல் வேண்டும்.

2

விற்பனை விபர கூற்று

விற்பனை - காசு (60x2000)	120,000	
கடன் (10x2500)	25,000	145,000
கழி:		
திருத்தச் செலவு	1,000	
பண்டகசாலை செலவு	8,500	
ஒப்படை வான்	2,000	
விற்பனை தரகு	14,500	
பொறுப்புத் தரகு	2,900	
திருப்பி அனுப்பும் செலவு	2,250	(31,150)
நிலுவை		<u>113,850</u>

ஒப்பம்

இரண்டு கணக்காண்டு தொடர்பான கணக்கு:-
உதாரணம் : 6

கொழும்பில் உள்ள ஆதவன் நிறுவனம் மட்டக்களப்பில் உள்ள குமரன் நிறுவனத்திற்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் பண்டங்களை கிரமமாக அனுப்பி வரும் நிறுவனமாகும். இந்நிறுவனத்தின் கணக்காண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைகின்றது.

96ம் கணக்காண்டில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வருமாறு.

1. 1. 96 இல் 50 துவிச்சக்கர வண்டிகள் ஆதவன் நிறுவனத்தால் குமரன் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டது. இவ்வண்டிகள் ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 1,500 இது தொடர்பில் அனுப்பும் செலவாக ரூபா 4,000 ஆதவனுக்கு ஏற்பட்டது.

1. 5. 96 இல் குமரன் நிறுவனம் 40,000 ரூபா வங்கியாணை ஒன்றை ஆதவன் நிறுவனத்திற்கு அனுப்பிவைத்தது.

1. 9. 96 இல் 75 துவிச்சக்கர வண்டிகளை ஆதவன் நிறுவனம் குமரன் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பி வைத்தது. இவ்வண்டிகளை அனுப்புவதற்குரிய செலவு ரூபா 5,000. இவை ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 1,600.

1. 3. 96 இல் முதலாவது தொகுதி துவிச்சக்கர வண்டிகள் குமரன் நிறுவனத்தினால் பொறுப்பேற்கப்பட்டு ரூபா 4,500 பண்டகசாலை செலவில் பாதுகாக்கப்பட்டது.

1.9.96 இல் இரண்டாவது தொகுதி துவிச்சக்கர வண்டிகள் குமரன் நிறுவனத்தினால் பொறுப்பேற்கப்பட்டு ரூபா 7,500 ரூபா பண்டகசாலை செலவில் வைக்கப்பட்டது.

96ம் ஆண்டு காலத்தில் குமரன் ரூபா 5,000 ஐ விளம்பரத்துக்காகவும் ரூபா 2,000 ஐ விநியோக வான் செலவாகவும் கொடுப்பனவு செய்து 100 வண்டிகளை ரூபா 2,300 ப்படி விற்பனை செய்தார்.

டிசம்பர் 31ம் திகதி மேலும் ரூபா 30,000 க்கான வங்கியாணை ஒன்றை குமரன், ஆதவன் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பி வைத்தார்.

1. 4. 97 இல் 30 துவிச்சக்கர வண்டிகள் (கிரயம் ரூபா 1,700) ஆதவன் நிறுவனத்தினால் குமரன் நிறுவனத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டது. இது தொடர்பாக அனுப்பும் செலவாக ரூபா 3,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது.

இவ்வண்டிகளை பொறுப்பேற்ற ஆதவன் நிறுவனம் ரூபா 1,500 பண்டகசாலை கட்டணம் கொடுத்து வண்டிகளை பாதுகாப்பில் வைத்துக் கொண்டன.

1. 10. 97 இல் 50 துவிச்சக்கர வண்டிகள் (ரூபா 1,750 கிரயம்) ஆதவன் நிறுவனத்தினால் குமரன் நிறுவனத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டது. அனுப்பும் செலவு ரூபா 2,000.

இவ்வண்டிகளை ரூபா 2,500 பண்டகசாலை கட்டணத்தில் குமரன் பாதுகாப்பில் வைத்திருந்தார். 97 இல் ரூபா 8,000 ஐ விளம்பர செலவுகளை மேற்கொண்டு 60 வண்டிகளை ரூபா 2,500 ஐ படி விற்பனை செய்தார்.

97டிசம்பர் 30 இல் 100,000 ரூபா வங்கியாணை குமரன் நிறுவனத்தினால் ஆதவன் நிறுவனத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டது. குமரன் நிறுவனம் ஒவ்வொரு வண்டி விற்பனை மூலமும் ரூபா 100 தரகு பெற உரித்துடையது.

வேண்டப்படுவது :

96. 97 ம் ஆண்டுக்கான ஆதவனின் ஏட்டில்

(1) ஒப்படை க/கு

(2) குமரன் நிறுவன க/கு

(3) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய க/கு

குறிப்பு : ஒப்படை இருப்பினை முதலுள்ள முதல் வெளி அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்தல் வேண்டும்.

தீர்வு:

ஒப்படை க/கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
1.1.96	ஒப்ப அனு. பண். (50x1500)	75,000	31.12.96	ஒப்படைக் க/கு (விற்ப)	230,000
1.1.96	அனுப்பும் செலவு (காசு க/கு)	4,000			
1.3.96	பண்டகசாலை (குமரன் க/கு)	4,500			
1.9.96	ஒப்படைக்கு அனு. பண். 75x1600	120,000			
1.9.96	அனுப்பும் செலவு (காசு க/கு)	5,000			
1.9.96	பண்டகசாலை (குமரன் க/கு)	7,500			
31.12.96	விளம்பரம் (குமரன் க/கு)	5,000			
	விநியோக வான்(குமரன் க/கு)	2,000			
	தரகு (குமரன் க/கு)	10,000			
	ஒப்படை இலாபம்				
	இ/ந க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	41,167	31.12.96	இறுதி ஒப். இருப்பு மீ/செ	44,167
		274,167			274,167
1.1.97	ஒப்படை இருப்பு மீ/வ	44,167			
1.4.97	ஒப்படைக்கு அனு. பண். 30x1700	51,000			
1.4.97	அனுப்பும் செலவு (காசுக் க/கு)	3,000			
1.4.97	பண்டகசாலை (குமரன் க/கு)	1,500			
1.10.97	ஒப்படைக்கு அனு.பண் 50x1750	87,500			
1.10.97	அனுப்பும் செலவு (காசு க/கு)	2,000			
1.10.97	பண்டகசாலை (குமரன் க/கு)	2,500			
31.12.97	விளம்பரம் (குமரன் க/கு)	8,000			
	தரகு (குமரன் க/கு)	6,000			
	ஒப்படை இலாபம்				
	இ/ந க/குக்கு மா. பட்டது	27,133			
		232,800			
	மீ/வ	82,800			
				ஒப்படை இ. இருப்பு மீ/செ	82,800
					232,800

குமரன் நிறுவன க/கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
31.12.96	ஒப்படை க/கு	230,000	1.5.96	வங்கி க/கு	40,000
				ஒப்படை க/கு	
			1.3.96	பண்டகசாலை	4,500
			1.9.96	பண்டகசாலை	7,500
			31.12.96	விளம்பரம்	5,000
				விநியோக வான்	2,000
				தரகு	10,000
			31.12.96	வங்கி க/கு	30,000
				மீ /செ	131,000
		230,000			230,000
1.1.97	மீ/வ	131,000		ஒப்படை க/கு	
	ஒப்படை க/கு (விற்ப)	150,000	1.4.97	பண்டகசாலை	1,500
			1.10.97	பண்டகசாலை	2,500
			31.12.97	விளம்பரம்	8,000
				தரகு	6,000
				வங்கி க/கு	100,000
				மீ/செ	163,000
		281,000			281,000
	மீ/வ	163,000			

ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்ட க/கு

31.12.96 விபா. க/குக்கு மாபட்டது	195,000	1.1.96	ஒப்படை க/கு	75,000
		1.9.96	ஒப்படை க/கு	120,000
	195,000			195,000
31.12.97 விபா. க/குக்கு மாபட்டது	138,500	1.4.97	ஒப்படை க/கு	51,000
		1.10.97	ஒப்படை க/கு	87,500
	138,500			138,500

செய்கை - I 96ம் ஆண்டு இ. இருப்பு மதிப்பிடல்

கிரயம்	25	x	1600	40,000
செலவுகள்	12,500	x	25	4,167
	75			44,167

செய்கை - II 97ம் ஆண்டு இ. இருப்பு மதிப்பிடல்

கிரயம்	45	x	1750	78,750
செலவுகள்	4500	x	45	4,050
	50			82,800

குறிப்பு : எதுவும் கூறப்படாத நிலையில் முதலுள் முதல் வெளியின் அடிப்படையில் இருப்பிற்கு பெறுமானம் இடுதல் வேண்டும்.

பொருள் பற்றும் வழிச்சரக்கும்

உதாரணம் : (7)

கொழும்பிலுள்ள ரமேஷ் அன் கம்பனி 50 பெட்டி நூல்களை மட்டக்களப்பில் இருக்கும் மாறன் என்பவருக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பி வைத்தது. ஒவ்வொரு பெட்டியினதும் கிரயம் ரூபா 2000 ஆகும். ரமேஷ் அன் கம்பனி ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் பின்வரும் செலவுகளை செய்தது.

வண்டிக் கூலி	ரூபா	19,000
காப்புறுதி	ரூபா	2,500
ஏற்றுக் கூலி	ரூபா	3,500

மாறன் நிறுவனம் 30 பெட்டிகளை பின்வரும் செலவுகளை மேற் கொண்டு 3,500 ரூபாப்படி விற்பனை செய்தது.

இறக்குக் கூலி	ரூபா	4,000
பண்டகசாலை கட்டணம்	ரூபா	5,000
பொதியிடலும் விநியோக செலவு	ரூபா	4,000

இரண்டு பெட்டிகள் வழியில் இழக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மூன்று பெட்டிகள் வழிச்சரக்காக இருந்தன (மாறனை வந்தடையவில்லை).

கணக்காண்டின் போது, மாறன் ஒரு பெட்டியினை கிரயத்தில் பற்றியிருந்தார். மாறன் நிறுவனம் விற்பனையில் 10% தரகினை பெற உரித்துடையது.

வேண்டப்படுவது:-

1. ரமேஷ் & Co. ஏட்டில் ஒப்படை க/கு.
2. மாறனின் ஏட்டில் ரமேஷ் & Co. க/கு.
3. வருட இறுதியில் மாறனால் அனுப்பப்பட்ட விற்பனை விபரக் கூற்று.

தீர்வு:

1. ரமேஷ் & Co. ஏட்டில்.

ஒப்படைக் க/கு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
	ஒப்படைக்கு அனுபண்.க/கு (50x2000)	100,000		மாறன் க/கு (விற்பனை) (30x3500)	105,000
	காசு க/கு			இலாப நட்ட க/கு (இழக்கப்பட்ட பண்டம்) ①	5,000
	வண்டிக் கூலி	19,000		மாறன் க/கு (பற்று) ②	2,700
	காப்புறுதி	2,500			
	ஏற்றுக் கூலி	3,500			
	மாறன் க/கு				
	இறக்குக் கூலி	4,000			
	பண்டகசாலை கட்	5,000		ஒப்படை இ. இருப்பு (7500+ 37800) ④	45,300
	பொதி + விநி. செலவு	4,000			
	தரகு	10,500			
	ஒப்படை இலாபம்				
	இ/ந. க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	9,500			
		<u>158,000</u>			<u>158,000</u>

2. மாறனின் ஏட்டில்

ரமேஷ் & Co. க/கு

காசு க/கு		காசுக் க/கு (விற்பனை) பற்று -	105,000
இறக்குக் கூலி	4,000		2,700
பண்டகசாலை கட்	5,000		
பொதி + விநி. செலவு	4,000		
பெற்றதரகு க/கு	10,500		
மீ / செ	84,200		
	<u>107,700</u>		<u>107,700</u>
		மீ/வ	<u>84,200</u>

செய்கை - I இழக்கப்பட்ட பண்டம்

கிரயம்	2	x	2000	4,000
ரமேஷ் செலவு	25000	x	2	1,000
	<u>50</u>			<u>5,000</u>

செய்கை - II வழிச்சரக்கு மதிப்பிடல்

கிரயம்	3	x	2000	6,000
ரமேஷ் செலவு	25000	x	3	1,500
	<u>50</u>			<u>7,500</u>

செய்கை - III பற்றிய பண்ட செலவு மதிப்பிடல்

கிரயம்	1	x	2000	2,000
ரமேஷ் செலவு	25000	x	1	500
	<u>50</u>			
மாறன் செலவு	9000	x	1	200
	<u>45</u>			<u>2,700</u>

செய்கை - IV இறுதி இருப்பு மதிப்பிடல்

வழிச்சரக்கு (செய்கை II)				7,500
கிரயம்	14	x	2000	28,000
ரமேஷ் செலவு	25000	x	14	7,000
	<u>50</u>			
மாறன் செலவு	9000	x	14	2,800
	<u>45</u>			<u>45,300</u>

3. மாறனால் அனுப்பப்பட்ட.

விற்பனை விபர கூற்று

விற்பனை		105,000
கழி :		
இறக்குக் கூலி	4,000	
பண்டகசாலை கட்டணம்	5,000	
பொதி + விநி. செலவு	4,000	
தரகு	10,500	
		(23,500)
நிலுவை		<u>81,500</u>
குறிப்பு : ஒரு பெட்டி பற்றப்பட்டது		

ஒப்பம்

உதாரணம் : 8

விளம்பரத்துக்கு இலவசமாக பண்டங்களை வழங்கல்

AK நீர் இறைக்கும் யந்திர உற்பத்திக் கம்பனி யாழ்ப்பாணத்திலுள்ள KL நிறுவனத்துக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் முறையாக யந்திரங்களை அனுப்பி வருகிறது. ஒப்பந்தப்படி KL நிறுவனம் 2% விற்பனைத் தரகு பெற உரித்துடையது. கீழ்வரும் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு AK கம்பனி புத்தகங்களில் 96 ம் ஆண்டுக்குரிய ஒப்படைக்கணக்கையும், KL நிறுவன கணக்கையும் தயாரிக்குக.

1. 96 இல் KL நிறுவனத்திடம் ஒப்படைக்கு அனுப்பிய யந்திரங்களில் 250 இருப்பாக இருந்தது. ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 4,000. 96 இல் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 4,400 ஐ பெறுமதியான 800 யந்திரங்களை AK கம்பனியால் KL க்கு அனுப்பப்பட்டது.

96 இல் KL நிறுவனம் பின்வரும் செலவுகளை மேற் கொண்டு 900 யந்திரங்களை ரூபா 4,600 படி விற்பனை செய்தது.

காப்புறுதி	ரூபா 5,500
பண்டகசாலை வாடகை	ரூபா 18,500

96 இன் இறுதியில் 3,850,000 ரூபாவினை KL நிறுவனம் வங்கியினூடாக AK நிறுவனத்துக்கு அனுப்பியிருந்தது.

வருட இறுதியில் AK யின் அனுமதியுடன் KL நிறுவனம் 1 யந்திரத்தை விளம்பரத்துக்காக இலவசமாக வழங்கியது.

அத்துடன் வருட இறுதியில் இருப்பிலுள்ள யந்திரங்களில் 5 பழுதடைந்தமையால் ஒவ்வொன்றுக்கும் ரூபா 500 வீதம் கொடுத்து யந்திரங்களை KL நிறுவனம் திருத்திக் கொண்டது. இத்திருத்தம் தொடர்பான செலவில் ஒவ்வொரு யந்திரத்துக்கும் ரூபா 300 படி காப்புறுதி நிறுவனத்திடமிருந்து நட்ட ஈட்டை KL நிறுவனம் பெற்றுக் கொண்டது.

குறிப்பு : 31. 12. 96 இல் ஒப்படை கொள்வோனிடமிருந்த பண்டங்கள் முதலில் முதல் வெளியில் பெறுமானம் இடப்படல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

AK கம்பனி புத்தகத்தில் - ஒப்படைக் க/கு, KL நிறுவனக் க/கு.

தீர்வு 1.

ஒப்படைக்கு கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
இருப்பு மீ/வ 250x4000	1,000,000	KL நிறுவனம் க/கு (விற்பனை)	4,140,000
ஒப். க்கு அனு. பண் 800x4400	3,520,000	விளம்பரம்	4,430
KL க/கு			
காப்புறுதி	5,500		
பண்டகசாலை வாடகை	18,500		
திருத்தச் செலவு	2500		
நட்ட ஈடு	(1500)		
தரகு ③	82,800		
விளம்பரம் ②	4,430		
ஒப்படை இலாபம்			
வி/பார க/குக்கு மா.பட்டது	173,270	இறுதி இருப்பு மீ/செ ①	661,070
	4,805,500		4,805,500

2.

KL நிறுவனக் கணக்கு

ஒப்படை க/கு	தொகை	விபரம்	தொகை
விற்பனை (900 x 4600)	4,140,000	வங்கி	3,850,000
		ஒப்படை க/கு	
		திருத்தச் செலவு	2500
		நட்ட ஈடு	(1500)
		பண்டகசாலை வாடகை	18,500
		காப்புறுதி	5,500
		மீ/செ	265,000
	4,140,000		4,140,000
மீ/வ	265,000		

செய்கை - I இறுதி இருப்பு மதிப்பிடல்

கிரயம்	149	x	4400	655,600
செலவு	24000	x	149	4,470
	800			
திருத்தச் செலவு				1,000
				<u>661,070</u>

செய்கை - II விளம்பரத்துக்கான பண்டம்

கிரயம்				4,400
செலவு	24000	x	1	30
	800			
				<u>4,430</u>

செய்கை - III தரகு மதிப்பிடல்

$$4,140,000 \times \frac{2}{100} = 82,800$$

உ+ம் : (9)

AB நிறுவனம் CD நிறுவனத்திற்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் நூல் பெட்டிகளை அனுப்பிவரும் நிறுவனமாகும். 96ம் ஆண்டில் 500 நூற் பெட்டிகளை AB நிறுவனம் ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் CD நிறுவனத்திற்கு அனுப்பி வைத்தது. இப் பெட்டிகள் ஒவ்வொன்றினதும் கொள்விலை ரூபா 400 இப்பெட்டிகள் தொடர்பில் AB நிறுவனத்தின் செலவு வருமாறு:

பொதியிடல் பெட்டி ஒன்றுக்கு	ரூபா	50
அனுப்பிய கூலியும் காப்புறுதியும் ஒன்றுக்கு	ரூபா	60

(கணக்காண்டு இறுதிவரை இவை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை).

வழியில் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட போது, 5 பெட்டிகள் களவாடப்பட்டிருந்தன. இந்நட்டம் தொடர்பில் காப்புறுதி நிறுவனம் பெட்டி ஒன்றுக்கு ரூபா 300 வீதம் AB நிறுவனத்துக்கு வழங்கியது.

எஞ்சிய பெட்டிகளைப் பொறுப்பேற்ற CD நிறுவனம் கீழ்வரும் செலவுகளை மேற் கொண்டு 400 பெட்டிகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 600 வீதம் விற்பனை செய்தது.

இறக்குக் கூலியும் பண்டகசாலை கட்டணமும் (பெட்டி ஒன்றுக்கு)	ரூபா	70.
விளம்பரம்	ரூபா	2000

எஞ்சிய பெட்டிகளை AB நிறுவனத்தின் அனுமதியுடன் தளக்கிரயத்தில் 10% கூட்டி பொறுப்பேற்றுக் கொண்டது.

CD நிறுவனமானது ஒப்படை வியாபாரத்தில் தரகு கழித்த பின்னுள்ள இலாபத்தில் 20% இலாபத்தரகை பெற உரித்துடையது.

வருட முடிவில் தரகினையும் செலவினையும் கழித்தபின் எஞ்சிய தொகையினை CD நிறுவனம் AB நிறுவனத்துக்கு காசோலை மூலம் அனுப்பி வைத்தது.

வேண்டப்படுவது: AB நிறுவன ஏட்டில்.

(1) ஒப்படைக் க/கு.

(2) களவு போன பண்டக் க/கு.

1 ஒப்படை கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
ஒப்படை க/கு (500x400)	200,000	CD நிறுவன க/கு (விற்பனை)	240,00
சென்மதிகள் கணக்கு:-		களவாடப்பட்ட பண்டம்	① 2,550
பொதியிடல்	25,000	பற்று	② 60,610
அனுப்பிய கூலி + காப்புறுதி	30,000		
CD நிறுவனம் க/கு			
இறக்குக் கூலியும்			
பண்டகசாலை வாடகையும்	34,650		
விளம்பரம்	2,000		
இலாபத் தரகு 20%	1,918		
ஒப்படை இலாபம்			
வி/பார க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	9,592		
	<u>301,160</u>		<u>303,160</u>

2 களவாடப்பட்ட பண்டக் கணக்கு

ஒப்படை க/கு	2,550	காப்புறுதி (நட்ட ஈடு)	1,500
		இ/ந. க/கு	1,050
	<u>2,550</u>		<u>2,550</u>

செய்கை - I களவாடப்பட்ட பண்டம்

கிரயம்	5	x	400	2,000
செலவு	<u>55000</u>	x	5	550
	500			<u>2,550</u>

செய்கை - II பற்றிய பண்டங்கள்

கிரயம் (95 x 400)			38,000	
(1) <u>25000</u>	x	95	4,750	
500				
(2) <u>30,000</u>	x	95	5,700	
500				
CD நிறுவன செலவு	<u>34650</u>	x	95	6,650
	495			
			55,100	
10% இலாபத்தை கூட்டினால்			5,510	
			<u>60,610</u>	

செய்கை - III இலாபத் தரகு

தரகு கழிக்க முன்னுள்ளதான இலாபம்	=		11,510
% இலாபத் தரகு	=	$\frac{20}{120}$ x	11,510
	=		1,918

உ+ம் : (10)

மோகன் என்பவர் 200 ரூபர் பெட்டிகளை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் பாலன் என்பவருக்கு அனுப்பி வைத்தார். இப்பெட்டிகள் ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 1,000. பட்டோலை விலை கிரயத்துடன் 25% சேர்த்ததாகும், இப்பெட்டிகளை அனுப்ப லொறிக் கட்டணமாக ரூபா 10,000 ஐ மோகன் செலுத்தினார்.

குறித்த கணக்காண்டின் முடிவில் பாலனால் மோகனுக்கு கீழ்வரும் விற்பனை விபரக் கூற்று அனுப்பப்பட்டது.

விற்பனை விபரக் கூற்று

விபரம்	தொகை	தொகை
காசு விற்பனை (150x1250)	187,500	
கடன் விற்பனை (25x1300)	32,500	220,000
கழி : பண்டகசாலை கட்டணம்	10,000	
விளம்பரம்	15,000	
தரகு (175x50)	8,750	(33,750)
காசோலை மூலம் அனுப்பப்பட்டது		186,250

ஒப்பம்

தேவைப்படுவது :

- (1) மோகனின் ஏட்டில் ஒப்படை க/கு.
- (2) பாலனின் ஏட்டில் மோகன் க/கும் பெற்ற தரகு க/கும்.

1. மோகனின் ஏட்டில்.

ஒப்படைக் கணக்கு

விபரம்	தொகை	விபரம்	தொகை
ஒப்படை க/கு (200x1000)	200,000	பாலன் க/கு (விற்பனை)	220,000
காசு:			
லொறி கூலி	10,000		
பாலன் க/கு :			
பண்டகசாலை கட்ட.	10,000		
விளம்பரம்	15,000		
தரகு	8,750		
ஒப்படை இலாபம்			
இலாப நடக்க க/கு	3,750	மீதி/செ	27,500
	247,500		247,500

2. பாலனின் ஏட்டில்.

மோகன் க/கு		பெற்ற தரகு க/கு	
காசு : க/கு	காசு: க/கு 220,000	மோகன் க/கு-	
பண்டகசாலை 10,000	(விற்பனை)	(தரகு)	8,750
விளம்பரம் 15,000			
தரகு 8,750			
வங்கி 186,250			
<u>220,000</u>	<u>220,000</u>		

செய்கை - இறுதி இருப்பு மதிப்பிடல்

கிரயம் (25x1000)		25,000
மோகன் செலவு	$\frac{10,000}{200} \times 25$	1,250
பாலன் செலவு	$\frac{10,000}{200} \times 25$	1,250
		<u>27,500</u>

ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில்
ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் பதிவுகள்

விபரம்	வரவு	செலவு
1. முற்பணம் பெறப்படும் போது	காசுக் கணக்கு வங்கிக் கணக்கு	ஒப்படைகொள் வோன் கணக்கு
2. பொருட்கள் அனுப்பும் போது (கொள்விலையில்)	ஒப்படை கணக்கு	ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு கணக்கு
3. ஒப்படைப்போன் செலவுகள் செய்யும் போது	ஒப்படைக் கணக்கு	காசுக் கணக்கு சென்மதிகள் கணக்கு
4. ஒப்படை கொள்வோன் பொருட்களை பொறும்போது	பதிவு இல்லை	பதிவு இல்லை

5. ஒப்படை கொள்வோனிடம் இருந்து விற்பனைக் கணக்குப் பெறும்போது (Account Sale)		
(i) ஒப்படை கொள்வோன் செய்த காசு விற்பனை	ஒப்படைகொள் வோன் கணக்கு	ஒப்படைக் கணக்கு
(ii) ஒப்படை கொள்வோன் செய்த செலவுகள்	ஒப்படைக் கணக்கு	ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு
(iii) ஒப்படை கொள்வோனுக்குரிய தரகு	ஒப்படைக் கணக்கு	ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு
(6) பொறுப்புத் தரகு முகவராக ஒப்படை கொள்வோன் இரு க்கும் போது அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்படின்	பதிவு இல்லை	பதிவு இல்லை
(7) பொறுப்புத் தரகு முகவராக ஒப்படை கொள்வோன் இல்லாத நிலையில் அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பட்டால்	ஒப்படைக் கணக்கு	ஒப்படைக்கடன் பட்டோன் க/கு
(8) ஒப்படை கொள்வோனிடம் ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டங்கள் இருப்பாக இருக்கும் போது இருப்பின் பெறுமதி (கொள்விலை + செலவுகள்) இருப்பு மதிப்பிடலின் போது விற்பனை விநியோகச் செலவு கள் தவிர்க்கப்படல் வேண்டும்.	ஒப்படை இருப்பு கணக்கு	ஒப்படைக் கணக்கு
(9) ஒப்படை கொள்வோன் பணம் அனுப்பும் போது	காசுக் கணக்கு வங்கிக் கணக்கு	ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு
(10) ஒப்படை கொள்வோன் உண்டியல் ஒப்புக்கொள்ளும் போது	வருமதி உண்டியல் கணக்கு	ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு

(11)	உண்டியல் கழிவுடன் மாற்றினால் (உண்டியல் கழிவு ஒப்படைக் கணக்கில் தூக்கல் செய்யக்கூடாது)	வங்கிக் கணக்கு உண்டியல் கழிவுக் கணக்கு	வருமதி உண்டியல் கணக்கு
(12)	உண்டியல் கழிவுக் கணக்கு மூடப்படும் போது	இலாப நட்டக் கணக்கு	உண்டியல் கழிவுக் கணக்கு
(13)	கடன் விற்பனையின்போது	ஒப்படைகடன் பட்டோன் க/கு	ஒப்படைக் க/கு
(14)	ஒப்படைக் கடன்பட்டோருக்கு கழிவு அனுமதிக்கும் போது	ஒப்படைக் கடன் பட்டோன் க/கு	ஒப்படைக் க/கு
(15)	ஒப்படைக் கணக்கு வருட இறுதியில் மூடப்பட்டு ஒப்படை இலாபம்/நட்டம் இலாப நட்டக் கணக்கு மாற்றப்படும்.		
(i)	இலாபமாயின்	ஒப்படைக் கணக்கு	இலாப நட்டக் கணக்கு
(ii)	நட்டமாயின்	இலாப நட்டக் கணக்கு	ஒப்படைக் கணக்கு
(16)	ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் கணக்கு வருட முடிவில் வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும் போது அதற்கான பதிவு	ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் கணக்கு	வியாபாரக் கணக்கு
(17)	ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு மீதி ஐந்தொகையில் சொத்தாக அல்லது பொறுப்பாக காட்டப்படும்.		

ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டங்கள் ஒப்படை கொள்வோனால்திருப்பி அனுப்பப்படும் போது பதிவுகள்

1. நல்ல நிலமையில் திருப்பி அனுப்பப்படும் போது

	வரவு	செலவு
(அ) திருப்பி அனுப்பப்படும் பொருளின் கிரயத்தை	ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு கணக்கு	ஒப்படைக் கணக்கு

(ஆ) திருப்பி அனுப்பிய பண்டம் தொடர்பில் ஏற்பட்ட சகல செலவுகளையும்	இலாப நட்டக் கணக்கு	ஒப்படைக் கணக்கு
2. பழுதான நிலையில் பண்டங்கள் திருப்பியனுப்பப்படும் பொழுது அப்பண்டங்களின் கிரயத்தையும் செலவையும்	பழுதான இருப்பு கணக்கு	ஒப்படைக் கணக்கு

ஒப்படைப்போனின் அனுமதியுடன் ஒப்படை கொள்வோன் ஏதேனும் பண்டங்களை விளம்பரத்துக்காக இலவசமாக கொடுப்பின் அப்பண்டத்தின் கிரயத்துடன் அப்பண்டம் தொடர்பில் ஏற்பட்ட சகல செலவுகளையும் சேர்த்து ஒப்படைக் கணக்கில் வரவிலும் செலவிலும் பதிதல் வேண்டும்.

ஒப்படை கொள்வோன் பண்டங்களை பற்றியிருப்பின், விற்பனைக்கான பதிவு போல் பற்றுக்கான பதிவை மேற் கொள்ள வேண்டும்.

ஒப்படையில் அசாதாரண நட்டம்

ஒப்படை வியாபாரத்தில் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு பண்டங்களை அனுப்பும் போது அப்பண்டங்கள் ஒப்படை கொள்வோனை சேர முன் (விபத்து, களவு) அழிவடையின் அந்நட்டம் அசாதாரண நட்டம் எனப்படும். அசாதாரண இழப்புக்கு உள்ளாகிய பொருட்களின் கிரயத்தை (இருப்பு மதிப்பீடு போல்) மதிப்பிட்டு அதனை இலாப நட்ட கணக்கிற்கு மாற்றுதல் வேண்டும்.

பதிவு

(i) அசாதாரண நட்டம் ஏற்படும்போது நட்டக் கணக்கு	வரவு	செலவு
ஒப்படைக் கணக்கு		
(ii) இழப்பீட்டு கோரிக்கையின் போது காப்புறுதி கம்பனிக் கணக்கு	வரவு	செலவு
நட்டக் கணக்கு		
(iii) இழப்பீடு காப்புறுதி நிறுவனத்திடம் இருந்து பெறப்படும் போது காக / வங்கி	வரவு	செலவு
காப்புறுதிக் கம்பனிக் கணக்கு		
(iv) காப்புறுதிக்கான பணத்தை ஒப்படைகொள்வோன் பெறும் போது கொள்வோன் க/கு	வரவு	செலவு
நட்டக்கணக்கு		

**ஒப்படை கொள்வோன் ஏட்டில் ஒப்படை வியாபாரம்
தொடர்பான பதிவுகள்**

i.	உடன் காசுக்கு விற்பனை காசுக் கணக்கு ஒப்படைப்போன் கணக்கு	வரவு செலவு
ii.	கடனுக்கு விற்பனை ஒப்படைக் கடன்பட்டோன் கணக்கு ஒப்படைப்போன் கணக்கு	வரவு செலவு
iii.	ஒப்படை கொள்வோன் ஒப்படை வியாபார சம்பந்தமாகச் செய்யுஞ் செலவுகள் ஒப்படைப்போன் கணக்கு காசுக் கணக்கு / பொறுப்புக் கணக்கு	வரவு செலவு
iv.	ஒப்படை கொள்வோன் ஒப்படைப்போனுக்குச் செலுத்திய கொடுப்பனவுகள் ஒப்படைப்போன் கணக்கு காசு / சென்மதி உண்டியல் / வங்கி	வரவு செலவு
v.	கடன் பட்டோரிடமிருந்து பணம் கிடைத்தல் காசுக் கணக்கு ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு	வரவு செலவு
vi.	ஒப்படை கொள்வோனுக்குரிய தரகு ஒப்படைப்போன் கணக்கு பெற்ற தரகுக் கணக்கு	வரவு வரவு
vii.	அறவிட முடியாக்கடன் சாதாரண முகவர் எனின் ஒப்படைப்போன் கணக்கு ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு பொறுப்புத் தரகு முகவர் எனில் அறவிட முடியாக்கடன் கணக்கு ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு	வரவு செலவு வரவு செலவு

ஒப்படைப்போனிடமிருந்து பொருட்களைப் பெறுதல், பொருட்களைத் திருப்பியனுப்புதல், ஒப்படைப் பொருள் இருப்பும் பதிதல், என்பன ஒப்படை கொள்வோன் ஏடுகளிற் பதிவு செய்யத் தேவையில்லை.

1997 ஆண்டு க. பொ. த. (உயர்) பரீட்சை வினா

வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனம் கண்டியில் ஒரு முகவரைக் கொண்டுள்ளது. கீழ்வரும் தகவல்கள் 1996. 12. 31 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டுடன் தொடர்புடையவை.

1996. 01. 01 இல் ரூபா 60,000 கிரயமான பண்டங்கள் ஒப்படையாக அனுப்ப்டன. போக்குவரத்து கட்டணங்கள் ரூபா 4,500 உம் காப்புறுதி ரூபா 2100 உம் வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனத்தால் செலுத்தப்பட்டன.
1996. 12. 31 இல் முகவரால் அனுப்ப்ட விற்பனைக் கணக்கில்,

விற்பனை	ரூ.	68,750
தரகு	ரூ.	4,875
விற்பனைச் செலவுகள்	ரூ.	4,200

எனக் காட்டப்பட்டிருந்து.

- அதே தினத்தில் ரூபா 50,000 இற்கான காசோலையொன்று பெறப்பட்டது. 1996. 12. 31 இல் அப்பொருட்களில் 1/4 பங்கு விற்கப்படாமல் இருந்தன.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- ஒப்படைக் கணக்கு.
- வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டவையும் ஐந்தொகையும்.

தீர்வு:

1. ஒப்படைக் கணக்கு				
ஒப்படை சரக்கு கணக்கு:-	ரூபா	விற்பனை	ரூபா	ரூபா
காசு (போக்கு வரத்து)	60,000			68,750
காசு (காப்புறுதி)	4,500			
ஒப்படை கொள்வோன் க/கு	2,100	இருப்பு கிரயம்	15,000	
விற்பனைச் செலவு	4,200	செலவு	1,650	16,650
தரகு	4,875			
ஒப்படை இலாபம்	9,725			
	85,400			85,400

2.

இலாப நட்டக் கணக்கு

ரூபா	ரூபா
ஒப்படை இலாபம்	9,725

31. 12. 96 இல் ஐந்தொகை

ரூபா	ரூபா
நடைமுறைச் சொத்து	
ஒப்படை இருப்பு	16,650
ஒப்படை கொள்வோன்	9,625
68750-(4875+4200+50000)	



பயிற்சி வினாக்கள்

1. கீழ்வரும் கூற்றுக்கள் சரியாயின் சரியெனவும் பிழையாயின் பிழையெனவும் குறிப்பிடுக.
 - 1) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டம் ஒப்படைப்போனுக்கு விற்பனையாகும்.
 - 2) ஒப்படை கொள்வோனுக்கு ஒப்படைப்போனால் அறவிட முடியாக்கடன் நட்டத்தை ஏற்பதற்காக வழங்கப்படும் தரகு மேலதிக தரகாகும்.
 - 3) விற்பனைக் கணக்கும் மாதிரிப்பட்டியலும் ஒப்படை வியாபாரத்தில் ஒத்த கருத்துள்ள சொற்களாகும்.
 - 4) ஒப்படை கொள்வோனால் விற்கப்படாது இருக்கும், ஒப்படை இருப்பு மதிப்பிடலில் விற்பனை விநியோகச் செலவுகள் உள்ளடங்க மாட்டாது.
 - 5) ஒப்படை கொள்வோனால் ஒப்புக் கொண்ட வருமதி உண்டியலை ஒப்படைப்போன் வங்கியில் கழிவுடன் மாற்றின் உண்டியல் கழிவு ஒப்படைக் கணக்கில் இடம் பெறாது.
 - 6) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டங்கள் வழியில் அழிவடைந்தால் அந்நட்டம் ஒப்படைக்கணக்கில் இருந்து இலாப நட்ட கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.
 - 7) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு கணக்கு ஒரு மெய்க்கணக்காகும்.
 - 8) பொறுப்பு தரகு ஒப்படைக் கொள்வோனுக்கு வழங்குமிடத்து அறவிடமுடியாக்கடன் நட்டம் ஒப்படைக்கணக்கில் இடம் பெற மாட்டாது.
 - 9) ஒப்படைக் கொள்வோனிடம் பண்டங்கள் இருக்கும் போது அழிவு ஏற்படின் அதற்கு பதிவு எதுவும் செய்ய தேவை இல்லை.
 - 10) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு கணக்குமீதி இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

2. சிறு குறிப்பு எழுதுக.

- 1) (அ) ஒப்படை வியாபாரத்தை வரையறுக்க.
(ஆ) விற்பனையில் இருந்து ஒப்படை வியாபாரம் எங்ஙனம் வேறுபடுகின்றது?
- 2) ஒப்படை வியாபாரத்தில் விற்பனை விபரக்கணக்கில் (ACCOUNT SALES) மாதிரி பட்டியல் எங்ஙனம் வேறுபடுகிறது.
- 3) ஒப்படை வியாபாரத்தில் விற்கப்படாத இருப்பு எங்ஙனம் மதிப்பிடப்படும்?
- 4) பொறுப்பு தரகு என்றால் என்ன?
- 5) ஒப்படை வியாபாரத்தில் மாதிரி பட்டியலின் முக்கியத்துவம் யாது?
- 6) ஒப்படை அடிப்படையில் பொருள் அனுப்புவதற்கும் விற்பனை இன்றேல் திரும்பலில் பொருள் அனுப்புவதற்கு இடையான வேறுபாடு யாது?

(3) 1 ஒக்டோபர் 1995 இல் ஆதவன் நிறுவனம் 24,000 ரூபா கிரயமான பண்டங்களை கேசவன் நிறுவனத்துக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பியது. ஆதவன் இவ்வியாபாரம் தொடர்பில் லொறிக் கூலியாகக் 920 ரூபாவினையும், காப்புறுதிக் கட்டணமாக 760 ரூபாவினையும் செலுத்தி இருந்தார். பொருட்கள் அனுப்பப்பட்ட திகதியில் ஆதவனால் பிறப்பித்தனுப்பிய 12,000 ரூபா பெறுமதியான உண்டியலினை கேசவன் நிறுவனம் ஒப்புக் கொண்டு அனுப்ப வங்கியில் கழிவீடு செய்து 11820 ரூபாவினை ஆதவன் நிறுவனம் பெற்றுக் கொண்டது. 31 டிசம்பர் 95 இல் கேசவன் நிறுவனத்தினால் ஆதவன் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பி இருந்த விற்பனை விபரக் கணக்கில் பின்வரும் விபரங்கள் காணப்பட்டன. விற்பனை ரூபா 30,100, விற்பனைச் செலவு ரூபா 370, விற்பனைத் தரகு ரூபா 900. விற்பனையாகாது இருப்பில் உள்ள பண்டங்கள் மூலவிலையில் (Original Cost) ரூபா 4000 ஆகும்.

கேசவன் நிறுவனம் ஆதவன் நிறுவனத்துக்கு கொடுக்க வேண்டியுள்ள முழுத்தொகைக்கும் 31 டிசம்பர் 95 இல் இரண்டு மாத முதிர்வுடைய உண்டியலை ஒப்புக் கொண்டு அனுப்ப, ஆதவன் நிறுவனம் 170 ரூபா கழிவில் அதனை வங்கியில் மாற்றிக் கொண்டது.

வேண்டப்படுவது:-

ஆதவன் நிறுவனத்தின் ஏட்டில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான (காசு தவிர்ந்த) கணக்குகளில் மேற்கூறிய விடயங்களை தாக்கல் செய்க.

- (4) விக்ரம் பால் உற்பத்தியாளர் சுந்தர் நிறுவனத்துக்கு 5,000 கிலோ நிறை உடையதான பால் மாவினை.

1 கிலோப்படி	2000	புட்டிகளிலும்
1/2 கிலோப்படி	6000	புட்டிகளிலும் அடைத்து ஒப்படை

வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பியது. சுந்தர் நிறுவனம் மொத்த விற்பனையில் 5% விற்பனை தரகு பெற உரித்துடையது. பால்மாப் புட்டிகளின் கிரயமும் விற்பனை விலையும் வருமாறு:

	1 கிலோப்புட்டி	1/2 கிலோப்புட்டி
கிரயம்	ரூபா 100	ரூபா 60
விற்பனை விலை	ரூபா 150	ரூபா 70

இப்பால் மாப்புட்டிகளை அனுப்புவதற்கு அவற்றின் விற்பனை விலையில் 2% லொறி கூலியாக விக்ரம் பால்மா உற்பத்தியாளரினால் செலுத்தப்பட்டது. கொண்டு செல்லலின்போது வழியில் 1 கிலோ புட்டிகளில் 50 உள்ளடங்கிய பொதி ஒன்று கழுவாடப்பட்டது. இவ் இழப்பீடு தொடர்பில் ரூபா 4500 லொறி உரிமையாளரினால் விக்ரம் பால்மா உற்பத்தி நிறுவனத் துக்கு வழங்கப்பட்டது.

ஆறு மாதங்களின் பின் சுந்தர் நிறுவனத்தினால் அனுப்பப்பட்ட விற்பனை விபரக் கணக்கில் இருந்து பின்வரும் விபரங்கள் பெறப்பட்டன.

I	விற்பனையான புட்டிகள்	1 கிலோ புட்டிகளில்	1500
		1/2 கிலோ புட்டிகளில்	4000
II	பண்டகசாலை வாடகை காப்புறுதி கொடுப்பனவு	ரூபா	6000

வேண்டப்படுவது:

- a. விற்பனையின் பின்னரான ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான இருப்பினை மதிப்பீடு செய்க.
- b. சுந்தர் செலுத்த வேண்டிய முழுப்பணத்தினையும் செலுத்தியதாகக் கருதி விக்ரம் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

5) சண்முகம் என்பவர் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 900 கிரயம் உடைய 1000 வான் ஒலிப்பெட்டிகளை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தின் அடிப்படையில் சுப்பையா என்பவருக்கு 1. 1. 95 இல் அனுப்பியது. ஒப்படை வியாபார தொடர்பில் சண்முகம் பின்வரும் செலவுகளை செய்திருந்தார்.

வண்டிக் கூலி	ரூபா	7650
காப்புறுதி	ரூபா	3250

சுப்பையா 950 வானொலிப் பெட்டிகளை மட்டும் பெற்றுக் கொண்டார். 30 நவம்பர் 95 இல் சுப்பையாவினால் அனுப்பப்பட்ட விற்பனைக் கணக்கில் பின்வரும் விபரங்கள் காணப்பட்டன.

750 வானொலிப் பெட்டிகள் 900,000 ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டது. பண்டங்களை கொண்டு வருவதற்கான வண்டிக் கூலி செலுத்தியது ரூபா 3000 பண்டங்களை விநியோகிப்பதற்கான வண்டிக் கூலி செலுத்தியது ரூபா 6000 ஆகும். விற்பனையாகாமல் இருப்பில் உள்ள வானொலிப் பெட்டிகளை திருத்துவதற்கான செலவு ரூபா 2500 மேற் கொள்ளப்பட்டது.

ஒப்பந்தப்படி விற்பனையில் 5% தரகு பெற சுப்பையா உரித்துடையவர் ஆவார்.

சண்முகம் விநியோகிக்கப்படாத வானொலிப் பெட்டிகள் தொடர்பில் காப்புறுதி நிறுவனத்திடம் இருந்து ரூபா 35,000 ஐ நட்ட ஈடாக பெற்றுக் கொண்டார்.

வேண்டப்படுவது:-

- சுப்பையா ஏட்டில் சண்முகம் கணக்கு
- சண்முகத்தின் ஏட்டில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கணக்குகள்.

6) கொழும்பில் உள்ள தினேஸ் கண்டியில் உள்ள டேவிட்டிற்கு ரூபா 100,000 கொள்விலையுடைய பொருட்களை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்த அடிப்படையில் அனுப்பியிருந்தார். இப்பொருட்கள் கொள்விலையுடன் 25% இலாபம் சேர்க்கப்பட்டு பட்டியல் இடப் பட்டு இருந்தது. தினேஸ் லொறிக் கூலி, காப்புறுதி ஆகியவற்றுக்கு 2000 செலவு செய்து இருந்தார்.

டேவிட் ஒப்படைச் சரக்குகளின் ஒரு பகுதியினை பட்டியல் விலையிலும் பார்க்க 10% கூட்டி ரூபா 88,000க்கு விற்று இருந்தார். அத்துடன் ரூபா

3,000 வினை களஞ்சிய வாடகைக்கும், விற்பனையின் போது ஏற்பட்ட செலவுகளுக்காக ரூபா 1,000 வை ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பாக கொடுப்பனவு செய்து இருந்தார்.

டேவிட் விற்பனையில் 5% தரகுக்கும், விற்பனைத்தரகு கழித்தபின் உள்ள தேறிய இலாபத்தில் 20% இலாபத்தரகு பெறுவதற்கும் உரித்துடையவர், டேவிட் தினேசுக்கு செலுத்த வேண்டிய பணத்தை காசோலை மூலம் செலுத்தினார்.

தயாரிக்க வேண்டியது:

தினேசின் புத்தகத்தில் ஒப்படைக் கணக்கு, ஒப்படைச்சரக்கு க/கு டேவிட் க/கு.

(7) கொழும்பில் உள்ள சிங்சையிக்கிள் வியாபாரத் தாபனமானது மட்டக்களப்பில் உள்ள முகமது அலி நிறுவனத்துக்கு ஒப்படை வியாபார அடிப்படையில் 1000 சிறுவர் சயிக்கிள்களை அனுப்பியது. இச் சையிக்கிள்களின் கொள்விலை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 300 ஆகும். சிங்சையிக்கிள் நிறுவனம் ரூபா 2,000 ஐ லொறிக் கூலியாகக் கொடுத்ததுடன் ரூபா 3,000 ஐ காப்புறுதிக்கும் செலுத்தியது. பொருட்கள் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட போது வழியில் 100 சையிக்கிள்கள் விபத்து ஒன்றினால் முற்றாகச் சேதம் அடைந்தன. மிகுதிச் சையிக்கிள்களை ரூபா 1580 கூலி கொடுத்து முகமது அலி பொறுப்பேற்றுக் கொண்டார். முகமது அலி முற்பணமாக ரூபா 100,000 வை சிங் வியாபாரத்துக்கு அனுப்பினார். வருட முடிவில் முகமது அலி நிறுவனத்துடனான ஒப்படை விற்பனை நடவடிக்கையினை பகுத்தாராய்ந்த போது.

அ. 800 சையிக்கிகள் ரூபா 400 படி விற்கப்பட்டிருந்தன.

ஆ. விளம்பரச் செலவாக 2000 உம், பண்டகசாலைக் கட்டணமாக 4000 உம் செலவு செய்யப்பட்டது.

ஒப்பந்தப்படி முகமது அலி விற்பனையில் 5% தரகு பெற உரிமை உடையவர், விபத்து தொடர்பாக காப்புறுதி ஸ்தாபனம் ரூபா 28,000 வினை நட்ட ஈடாக சிங்சையிக்கிள் நிறுவனத்துக்கு வழங்க ஒப்புக் கொண்டது.

வேண்டப்படுவது : சிங் நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில்.

1. ஒப்படை க/க.
2. விபத்து இழப்பீட்டுக் க/கு.
3. முகமது அலி நிறுவனக் க/கு.
4. ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு க/கு.

(8) யோதி விமிட்டெட் 50 பெட்டி நூல்களை றொபேர்ட் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பியது.

1. ஒரு பெட்டி நூலின் கிரயம் ரூபா 2000 ஆகும். யோதி நிறுவனத்துக்கு ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பாக பின்வரும் செலவுகள் ஏற்பட்டு இருந்தன.

வண்டிக்கூலி	2,500
பண்டகசாலை வாடகை	10,000
ஏற்றுக் கூலி	3,500

றொபேர்ட் ஒரு பெட்டி ரூபா 3,500 படி 30 பெட்டிகளை விற்றார். அவரின் செலவு வருமாறு:

பண்டகசாலை வாடகை	5,000	
இறக்கு கூலி	3,000	
பொதியிடல் செலவு	4,000	(முழுப் பொருளுக்குமானது)
விற்பனைச் செலவு	1,500	

2. அனுப்பிய பெட்டிகளுள் 2 பெட்டிகள் வழியில் தொலைந்ததுடன் இன்னும் 3 பெட்டிகள் வழியில் எடுத்துவரப்பட்டுக் கொண்டிருந்தன. றொபேர்ட் 10% விற்பனையில் தரகு பெற உரித்துடையவர் ஆவார்.

வேண்டப்படுவது:

யோதியின் ஏடுகளில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

(9) ஆர் ரூபி என்பவர் வெளிநாட்டில் இருக்கும் டி. டைமண்ட் என்பவருடன் முகவர் விற்பனை ஒப்பந்தம் ஒன்றினைச் செய்து இருந்தார். அவர்களுக்கிடையிலான நடவடிக்கைகள் வருமாறு:

1. ஜனவரி - 3 ரூபியினால் அனுப்பப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் ரூபா 100,000.

2. ரூபியினால் அதே திகதியில் செய்யப்பட்ட செலவுகள் வருமாறு:
கடலபாயக் காப்புறுதி ரூபா 3200
பொதியிடல் ரூபா 6,800

3. டைமண்ட் 3% விற்பனைத் தரகிற்கு உரித்துடையவர்.

4. டைமண்ட் அனுப்பிய விற்பனை கூற்றின்படி.

கடன் விற்பனை ரூபா 16,000
காசு விற்பனை ரூபா 78,000

விற்பனைச் செலவு 12,000 ரூபா எனக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

செலவுகள் பெப்ரவரி 12 இல் நடந்தது.

விற்பனைகள் பெப்ரவரி 14 இல் நடந்தது.

5. பெப்ரவரி இறுதியில் ஒப்படை கொள்வோனிடம் இருந்த சரக்குகளின் கிரயம் ரூபா 25,000 ஆகும்.

6. பொருட்கள் பரிமாற்றத்தின் போது (டைமண்ட் இடம் பொருட்கள் சென்று சேர்ந்தபின்) ரூபா 15,000 கிரயம் உடைய பொருட்கள் பழுதடைந்திருந்தன. இவற்றுக்கு இறுதிப் பெறுமதி இல்லை என டைமண்ட் அறிவித்தார்.

7. கடன்பட்டோரில் ஒருவனான பீற்றர் ரூபா 3000 க்கு பொருட்களை கொள்வனவு செய்ததாகவும் அவன் முறிவடைந்த விட்டதாகவும், மிகுதிக்கடன்பட்டோர் ப்ணம் தரக் கூடியதாகவும் உள்ளார்கள் என டைமண்ட் அறிவித்தார்.

8. டைமண்ட் ரூபா 80,000 க்கு ஒரு காசோலையை வரைந்து ரூபிக்கு அனுப்பினார்.

தயாரிக்க வேண்டியது: ரூபியின் ஏட்டில்.

ஒப்படைக் க/கு, ஒப்படைக் சரக்கு க/கு, ஒப்படை கடன்பட்டோர் க/கு, ஒப்படை கொள்வோன் க/கு.

(10) கீழ்வரும் பரீட்சை மீதியானது அருண் அன் கோ நிறுவனத்தினால் 31 மார்ச் 1997 ல் தயாரிக்கப்பட்டதாகும்.

மூலதனம்		192,000	
இருப்பு 01.04.96 இல்	26,500		
ஆள் குறிக்கும் க/கு	76,400	29,200	
கையில் உள்ள காசு	12,300		
கொள்வனவு	94,200		
நிலையான சொத்துக்கள்	114,600		
செலவுகள்	34,500		
விற்பனைகள்		142,700	
பெறுமானத் தேய்வு	7,500		
அ. வி. கடன் ஏற்பாடு		2,100	
	<u>366,000</u>	<u>366,000</u>	

உமக்கு பின்வரும் தகவல்கள் தரப்படுகின்றன.

- 31 மார்ச் 97 இல் இருப்பின் பெறுமதி 41,500 ரூபா ஆகும். இவ் இருப்பினுள் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பாக வேறொரு நிறுவனத்திடம் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ரூபா 11,300 பெறுமதியான இருப்புகளும் அடக்கப்பட்டன.
- விற்பனையானது ஒப்படை விற்பனை தொடர்பான ரூபா 20,500 பெறுமதியான விற்பனையையும் உள்ளடக்கும். எல்லா ஒப்படை விற்பனையின் மீதும் 5% விற்பனைத்தரகு அருண் நிறுவனம் உரித்துடையதாகும். பொறுப்புத்தரகு இல்லை.
- இக் காலத்தில் ரூபா 3,600 கொள்விலை உடைய பொருட்களை ரூபா 4,800 பட்டியல் விலையிட்டு விற்பனை இன்றேல் திரும்பல் என்ற அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட பொருட்கள் விற்பனையாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டது. ஆனால் இப்பண்டங்களில் அரைவாசி மட்டும் விற்கப்பட்டதாக அறிவிக்கப்படுகின்றது.
- செலவுகளுள் ரூபா 1500 ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பானது ஆகும்.
தயாரிக்க வேண்டியது: அருண் அன் கோ நிறுவனத்தின்.
31 மார்ச் 97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் க/கு.

(11) பாபு என்பவர் கோபு என்ற ஒப்படை முகவருக்கு 30 ஆகஸ்ட் 95 இல் ரூபா 60,000 கிரயமான பண்டங்களை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பி வைத்தார். இப்பண்டங்களின் விற்பனை விலையானது கிரயத்திலும் 25% அதிகமானது ஆகும். ஒப்படை வியாபார தொடர்பில் பாபு ரூபா 5,000 வினை அனுப்பப் செலவுக்காக கொடுப்பனவு செய்தார்.

4 செப்டம்பர் 95 இல் கோபுவினால் இப்பண்டங்கள் பொறுப்பேற்கப்பட்டன. இத் திகதியில் கோபு பாபுவிற்கு ரூபா 30,000 காசியை அனுப்பி வைத்தார். கோபு ரூபா 6,000 வினை பண்டகசாலைக்கு கட்டணமாக செலுத்தினார்.

31 டிசம்பர் 95 இல் கோபுவின் அறிவித்தலின்படி ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டங்களில் 3/4 பகுதி பொருட்கள் ரூபா 70,000 ற்கு கடனுக்கு விற்கப்பட்டன. எனினும் கணக்காண்டின் இறுதி வரை கடன் விற்பனை தொடர்பில் இதுவரை ரூபா 5,000 வசூலிக்கப்படாமல் உள்ளது. கோபு விற்பனை மூலம் பெற்ற காசில் 10% விற்பனைத்தரகு பெற உரித்துடையவர். கோபு தனது செலவையும் தரகையும் கழித்தபின் பாபுக்கு எஞ்சி தொகையை காசாக அனுப்பி வைத்தார்.

வேண்டப்படுவது:

- பாபுவின் ஏட்டில் ஒப்படைக்கணக்கு, ஒப்படை கணக்கு அனுப்பிய சரக்கு, கோபு கணக்கு.
- கோபுவின் ஏட்டில் பாபுவின் கணக்கு.
- கோபுவினால் பாபுக்கு அனுப்பிய விற்பனை விபரக் கணக்கு.

(12) ஆனந் என்பவரின் ஒப்படை முகவர் நேசன் என்பவராவார். ஒப்பந்தப்படி நேசன் பட்டியல் விலையிலான விற்பனையில் 5% தரகும் மேலதிக விற்பனை விலை மீது 25% மேலதிக தரகும் பெற உரித்துடையவராவார்.

31 மார்ச் 96 இல் முடிவடையும் ஆண்டு காலத்தில் ரூபா 20,900 கிரயமுடையதும், ரூபா 28,400 ரூபா பட்டியல் விலையுடையதுமான பண்டங்கள் ஆனந்தினால் நேசனுக்கு அனுப்பப்பட்டன. பொருட்கள் அனுப்புதல் தொடர்பில் ஆனந் ரூபா 1045 ஐ கொடுப்பனவு செய்தார். பொருட்கள் பெறப்பட்டதும் நேசன் ரூபா 10,000 ஐ முற்பணமாக ஆனந்திற்கு அனுப்பி வைத்தார்.

ரூபா 1000 ஐ விளம்பரத்திற்காக செலவு செய்து நேசன் 80% மான பண்டங்களை ரூபா 26,000 ற்கு விற்பனை செய்தார். வருட முடிவில் தனது

செலவையும் தரகையும் கழித்தபின் எஞ்சிய தொகையை காசோலையாக நேசன் ஆனந்தனுக்கு அனுப்பி வைத்தார்.

வேண்டப்படுவது:

ஆனந்தனின் ஏட்டில் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கணக்குகள்.

(13) மனேஜ் என்பவர் அகமட் நிறுவனத்திற்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் கிரயமாக தையல் இயந்திரங்களை அனுப்பும் வியாபாரி ஆவார். ஒப்பந்தப்படி மொத்த விற்பனையில் 5% விற்பனைத் தரகும், கடன் விற்பனை மீது 3% பொறுப்புத் தரகும் பெற அகமட் உரிமை உடையவர். மனேஜ் தையல் இயந்திரங்களின் கிரயத்துடன் 25% இனை சேர்த்து பட்டியல் விலை இடுவதை வழக்கமாக கொண்டுள்ளார்.

30 செப்டெம்பர் 1996 இல் முடிவடையும் ஆண்டு காலத்தில் இவ் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வருமாறு:

- (i) பட்டியல் விலை ரூபா 500,000 விலையிட்டு (மொத்த விலை) 200 தையல் இயந்திரங்கள் அனுப்பட்டன.
- (ii) மனேஜ் இனால் லொறிக் கூலியாக தையல் இயந்திரம் ஒன்றுக்கு ரூபா 50 படி செலுத்தப்பட்டது.
- (iii) அகமட் முற்பணமாக ரூபா 200,000 வை அனுப்பி வைத்தார்.
- (iv) அகமட் இன் விற்பனை விபரம் வருமாறு: காசுவிற் பனை 80 இயந்திரங்கள் ரூபா 215,000, கடன் விற்பனை 100 இயந்திரங்கள் ரூபா 280,000.
- (v) அகமட் செலவு - பண்டகசாலைக் கொடுப்பனவு ரூபா 15,000
- விற்பனைச் செலவு ரூபா 25,000
- (vi) கடன் விற்பனை தொடர்பில் ரூபா 20,000 அறவிட முடியாக் கடனாக மாறிவிட்டது.
- (vii) வருட இறுதியில் அகமட் மனேஜ் இற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை வங்கியாணை ஒன்றின் மூலம் மனேஜ் இன் வங்கிக்கு நேரடியாக அனுப்பி வைத்தார்.

வேண்டப்படுவது:

- (i) மனேஜ் இன் புத்தகங்களில் ஒப்படைக் கணக்கு அகமட் கணக்கு, ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு கணக்கு.
- (ii) அகமட் நிறுவனத்தினால் மனேஜ் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பட்ட விற்பனை விபரக் கணக்கு.

(14) நாசர் நிறுவனம் 100 நீர் இறைக்கும் இயந்திரங்களை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் கேசவன் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பி வைத்தது. இவ் இயந்திரங்கள் ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 4,000 ஆகும்.

இவ் வியாபாரம் தொடர்பில் நாசர் நிறுவனத்தின் செலவுகள்

(i) லொறிக் கூலி இயந்திரம் ஒன்றுக்கு	ரூபா	50
(ii) காப்புறுதிக் கட்டணம் இயந்திரம் ஒன்றுக்கு	ரூபா	20
கேசவன் நிறுவனத்தின் செலவுகள்		
(i) பண்டகசாலைக் கட்டணம் இயந்திரம் ஒன்றுக்கு	ரூபா	100
(ii) விற்பனைச் செலவு	ரூபா	10,000

நாசரின் அனுமதியுடன் கேசவன் தனது பண்டகசாலையில் உள்ள இயந்திரங்களில் ஒன்றை விளம்பரத்திற்காக இலவசமாக வழங்கி இருந்ததுடன் ஒரு இயந்திரத்தை தனது சொந்தத் தேவைக்கும் எடுத்தார்.

கேசவன் 50 இயந்திரங்களை கிரயத்தில் 30% கூட்டி காசிற்கும், 20 இயந்திரங்கள் கிரயத்தில் 40% கூட்டி கடனுக்கு விற்பார். கடன் விற்பனையில் ரூபா 500 கழிவு கொடுத்து ரூபா 35,000 ஐ கேசவன் வசூலித்தார். ரூபா 4,500 தருமதியான கடன்பட்டோன் ஒருவன் முறிவடைந்து விட்டார் என அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

ஒப்பந்தப்படி கேசவன் நிறுவனம். ஒப்படை விற்பனை மூலம் பெற்ற மொத்த காசில் 15% தரகு பெற உரித்துடையவர். வருட இறுதியில் கேசவன் தனது தரகையும், கழிவையும், கழித்த பின் எஞ்சிய தொகையை நாசாருக்கு காசாக அனுப்பி வைத்தார்.

வேண்டப்படுவது:

- (i) நாசர் நிறுவனத்தின் ஏட்டில். ஒப்படைக் கணக்கு, ஒப்படைக் கடன்பட்டோன் கணக்கு, நாசர் கணக்கு, ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு கணக்கு.
- (ii) நாசாரினால் கேசவனுக்கு அனுப்பிய விற்பனைக் கணக்கின் மாதிரி.

15. யோதி விளையாட்டுப் பொருள் உற்பத்தி நிறுவனம் பாண்டியன் என்பவருக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் 1 ஜனவரி 1996 இல் 200 கிரிக்கட் மட்டைகளை அனுப்பியது. இவ் மட்டைகள் ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 300 பட்டியல் விலை ரூபா 400 ஆகும். பாண்டியன் மொத்த

விற்பனை விலை மீது 15% தரகும், பட்டியல் விலையிலும் பார்க்க அதிகமாக விற்பனை செய்யும் விலையில் 40% மேலதிக தரகும் பெற உரித்துடையவராவார். ஆனால் பண்டகசாலை கட்டணம் தவிர்ந்த ஏனைய செலவுகளை ஒப்பந்தப்படி பாண்டியன் பொறுப்பேற்றல் வேண்டும். யோதி நிறுவனம் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பில் கிரிக்கட் மட்டைகளை ரூபா 1000 செலவு செய்து பாண்டியன் நிறுவனத்திற்கு அனுப்பியது.

பாண்டியன் நிறுவனத்தில் கிரிக்கட் மட்டைகள் சேர்ந்த போது இட நெருக்கடி காரணமாக ரூபா 200 செலவு செய்து பாண்டியன் நிறுவனம் 20 மட்டைகளை திருப்பி அனுப்பியது. எஞ்சிய மட்டைகளை பொறுப்பேற்ற பாண்டியன் நிறுவனம் பின்வரும் செலவுகளை செய்தது.

பண்டகசாலை கட்டணமாக	ரூபா	1,800
விளம்பரம்	ரூபா	2,000

வருட முடிவில் பாண்டியன் நிறுவனம் 150 கிரிக்கட் மட்டைகளை மட்டை ஒன்று ரூபா 440 படி விற்ப்பு செய்தார். மிகுதி மட்டைகளை நிலயக்கிரயத்தில் 20% கூட்டிய விலையில் யோதி நிறுவனத்தின் அனுமதியுடன் பாண்டியன் நிறுவனம் பொறுப்பேற்றுக் கொண்டது. பாண்டியன் யோதி நிறுவனத்துக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை 1997 ஜனவரி 15 இல் செலுத்த இணங்கினார்.

வேண்டப்படுவது:

யோதி நிறுவனத்தின் ஏட்டில் 31. 12. 96 இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பில்.

- (i) ஒப்படைக் கணக்கு.
- (ii) பாண்டியன் கணக்கு.
- (iii) ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டக்கணக்கு ஆகியவற்றை தயாரிக்க.

(16) கண்ணன் நிறுவனம் காந்தன் நிறுவனத்துக்கு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 150 கிரயமான 1000 நூற்பெட்டிகளை 01. 10. 95 ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பியது. கண்ணன் நிறுவனத்துக்கு ஏற்பட்ட செலவுகள் வருமாறு : கூலி ரூபா 7,500, ஏற்றுக் கூலி ரூபா 500, காப்புறுதி ரூபா 2,000.

அனுப்பிய அனைத்துப் பெட்டிகளுக்கும்மான பட்டியல் விலையாக ரூபா 200,000 குறிக்கப்பட்டது. காந்தன் ஒப்படை வியாபாரத்தில் உழைக்கப்படும் தரகு கழிக்கப்பட முன்னரான இலாபத்தில் 5% இலாபத்தரகு பெற உரித்துடையவராவார்.

02. 01. 95 இல் காந்தன் முற்பணமாக ரூபா 50,000 காசோலையை வரைந்து கண்ணன் நிறுவனத்துக்கு அனுப்பி வைத்தார்.

நூற்பெட்டிகள் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட போது 50 நூற்பெட்டிகள் மழையினால் சேதம் அடைந்ததால் காந்தன் அவற்றை ரூபா 500 செலவு செய்து கண்ணனுக்கு அனுப்பி எஞ்சிய பெட்டிகளைப் பொறுப்பேற்றார்.

31. 12. 95 இல் காந்தனால் தயாரித்து அனுப்பப்பட்டிருந்தது விற்பனைக் கணக்கின் பிரதி வருமாறு:

விற்பனை 800 பெட்டிகள்	160,000
பழுதடைந்த பெட்டிகளுக்கு கிடைத்த நட்டஈடு	5,000
	<u>165,000</u>

கழி பண்டகசாலைக் கட்டணம்	3,100
விநியோகச் செலவுகள்	1,900
தரகு (முற்பணம்)	<u>3,000</u>
	<u>157,000</u>

முற்பணமாக அனுப்பியது (காசு)	50,000
விற்பனைக் கணக்குடன் 31. 12. 95 இல் அனுப்பப்படுவது	<u>50,000</u>
மீதி	<u>100,000</u>
	<u>57,000</u>

காந்தனால் திருப்பி அனுப்பிய நூற்பெட்டிகள் ரூபா 500 செலவில் மீள்பொதியிடப்பட்டு கண்ணனால் ரூபா 2,250 ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

கண்ணனின் ஏட்டில் ஒப்படைக் கணக்கு, காந்தன் கணக்கு, ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் கணக்கு, சேதம் அடைந்த பண்ட விற்பனைக் கணக்கு.

(17) சோழன் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் இருந்து 31. 12. 96 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதிவருமாறு:

காணிகட்டடம்	250,000	
மோட்டார் வான்	120,000	
தளபாடம்	90,000	
தேய் ஏற்பாடு 1. 1. 96:-		
காணிகட்டடம்	30,000	
மோட்டார் வான்	45,000	
தளபாடம்	12,000	
கொள்வனவும் விற்பனையும்	95,000	155,000
திரும்பல்கள்	2,000	3,000
ஒப்படைச் சரக்கு இருப்பு 1. 1. 96	35,000	
ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டமும்		
செலவும்	45,000	
உட்கமைக் கூலி	2,500	
வெளிச்சமைக் கூலி	4,500	
சம்பளம்	2,500	
விளம்பரம்	4,000	
விநியோகச் செலவு	2,500	
பொதியிடல் செலவு (ஒப்படை தொடர்பானது)	3,000	
ஆரம்ப இருப்பு	15,000	
கழிவுகள்	3,000	4,000
முதலீடு	25,000	
பற்று	3,000	
கட்ட திருத்தம்	2,500	
10% மோகன் கடன் (1. 1. 96 முதல்)		30,000
மோகன் கடன் வட்டி	2,000	
கடன்பட்டோர் கடன் கொடுத்தோர்	30,000	20,000
காசு	40,000	
மின்சாரம்	4,000	
வாடகை	2,000	
காப்புறுதி	2,500	
மூலதனம்		420,000
வங்கி (மேலதிக பற்று)		66,000
	<u>785,000</u>	<u>785,000</u>

மேலதிக தகவல்கள்

31. 12. 96 இல் பண்டகசாலையில் இருந்த இருப்புக்களின் கிரயம் ரூபா 35,000 ஆகும்.
- இவ்வாண்டு காலத்தில் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு அனுப்பிய பொருளின் கிரயமும் சில செலவுகளும், ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டமும் செலவுகளும் கணக்கில் வரவில்லை வைக்கப்பட்டுள்ளது.
31. 12. 96 இல் ஒப்படை கொள்வோனால் அனுப்பப்பட்ட விற்பனைக் கணக்கில் இருந்து பின்வரும் தகவல்கள் கிடைக்கப் பெற்றன.
 - வருட ஆரம்பத்தில் இருந்து பண்டங்களில் முழுவதும் புதிதாக அனுப்பிய பண்டங்களில் பகுதியும் விற்கப்பட்டன. விற்பனை மூலம் வசூலிக்கப்பட்டது ரூபா 70,000.
 - விளம்பரத்துக்கும் விநியோகத்துக்கும் என செய்த செலவுகள் ரூபா 3,000.
 - ஒப்பந்தப்படி கணக்கிடப்பட்ட விற்பனைத் தரகு 10%.
 30. 11. 96 இல் சோழனின் வங்கிக்கு நேரடியாக ஒப்படை கொள்வோனால் அனுப்பி இருந்த பணம் ரூபா 65,000. இவை தொடர்பில் எப்பதிலும் ஏடுகளில் இடம் பெறவில்லை.
 - 96ம் ஆண்டில் அனுப்பிய பண்டங்களுள் 1/2 பகுதி இருப்பாக உள்ளது.
- 96 டிசம்பர் மாதத்துக்குரிய வங்கிக் கூற்று 2. 1. 97 இல் கிடைக்கப் பெற்றது. அதன்படி பின்வரும் விடயங்கள் அறியவந்தன.
 - நிலையான கட்டளையின் பெயரில் வங்கி செலுத்திய வாடகைக் கட்டணம் ரூபா 3,000.
 - நேரடி வைப்பு ரூபா 65,000. (ஒப்படை கொள்வோன் அனுப்பியது)
 - வைப்பில் இடப்பட்ட காசோலைகளில் மறுக்கப்பட்டவை ரூபா 2,000.
 - வங்கி கழித்த வங்கிக் கட்டணம் 300 ரூபா காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூபா 200.
- சகல நிலையான சொத்துக்களுக்கும் நேர்கோட்டு முறையில் 10% தேய்விடுக.

வேண்டப்படுவது:

- ஒப்படை வியாபாரக் கணக்கு.
- ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு.
- திருத்திய வங்கிக் கணக்கு.
31. 12. 96. இல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான முடிவுக் கணக்கும் அத்திகதியிலான ஐந்தொகை.

(17) இரத்தமலாணையில் இருக்கும் துணியாலை ஒன்று கொழும்பில் இருக்கும் டேவிட் ஜவுளியகத்திற்கு, தனது முகவர் என்ற வகையில் கிரமமாக தனது உற்பத்திகளை அனுப்பி வருகின்றது. ஒப்பந்தப்படி டேவிட் ஜவுளியகம் விற்பனைத் தரகாகவும், டெல்கிறேட் (பொறுப்பு தரகு) ஆகவும் ஒரு மீற்றர் விற்பனை மீது ஒரு ரூபா பெறுவதற்கு உருத்துடையது ஆகும். இவ்வியாபாரம் தொடர்பான தகவல்கள் வருமாறு:

- க. முகவரிடம் இருந்து ஆரம்ப இருப்புக்கள் 2000 மீற்றர்கள் ரூபா 50,000 பெறுமதியானவை.
- க. நடப்பு ஆண்டு முகவருக்கு அனுப்பட்ட துணிகள் 16,000 மீற்றர்கள் ஒரு மீற்றர் ரூபா 30 படி.
- க. விற்பனையாகிய துணிகள் 15,000 மீற்றர்கள் ரூபா 37.50 படி.
- க. முகவரினால் அனுப்பப்பட்ட பணம் (றெமிற்றன்ஸ்) ரூபா 51,000 ஆகும்.
- க. முகவரினால் கொடுக்கப்பட்ட புகையிரத கட்டணம் ரூபா 10,000 ஆகும்.
- க. விற்பனையின் போது ரூபா 11,000 முகவரினால் வசூலிக்க முடியவில்லை. (அறவிடமுடியாக் கடன்)
- க. 500 மீற்றர் துணிகள் புகையிரத திணைக்களத்தின் கவனயீனத்தால் பழுதடைந்தன. இது தொடர்பாக முகவர் ரூபா 6,000 ஐ புகையிரத திணைக்களத்தில் இருந்து நஷ்ட ஈடாக பெற்றதுடன் இத்துணிகளை மீற்றர் ரூபா 15 படி விற்பார்.

வேண்டப்படுவது:

துணியாலையின் ஏடுகளில்

1. ஒப்படைக் கணக்கு.
2. டேவிட் ஜவுளியகம் கணக்கு.
3. ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பண்டக் கணக்கு.

(18) 1.1.97 இல் கண்ணன் என்பவர் குகன் என்பவருக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் பொருட்களை அனுப்பினார். ஒப்பந்தப்படி பட்டியல் விலை விற்பனைகளுக்கு 3% விற்பனைத் தரகும், பட்டியல் விலையிலும் பார்க்க கூடிய விலைக்கு விற்பால் அதிகரித்த தொகையின் மீது 20% மேலதிக தரகு பெறுவதற்கு குகன் உருத்துடையவர். கீழ்வரும் நடவடிக்கைகள் நடந்தேறின.

- (i) கண்ணனால் ரூபா 120,000 கொள்விலை உடையதும் ரூபா 144,000 பட்டியல் விலை உடையதுமான பண்டங்கள் குகனுக்கு அனுப்பப்பட்டன.
- (ii) கண்ணனுக்கு ஏற்பட்ட அனுப்புதல் செலவு ரூபா 10,000.
- (iii) 31 மார்ச் 97 இல் குகனால் அனுப்பப்பட்ட கூற்றின்படி ஒப்படைக்கு அனுப்பப்பட்ட பொருட்களில் 3/4 பகுதி ரூபா 120,000 இற்கு விற்கப்பட்டது.
- (iv) குகனுக்கு ஏற்பட்ட விற்பனைச் செலவு ரூபா 6,000.
- (v) குகன் தனது வருமதிகளை கழித்தபின் ரூபா 50,000 வுக்கு உண்டியல் ஒன்றினை ஒப்புக் கொண்டதுடன் மிகுதிக்கு பணத்தை வங்கியாணை மூலம் கண்ணனுக்கு அனுப்பி வைத்தார்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) கண்ணனின் ஏட்டில் ஒப்படைக் கணக்கு.
- (2) குகனின் ஏட்டில் கண்ணன் கணக்கு.

(19) 1.1.98 இல் ரூபா 65,000 கொள் விலையான பண்டங்களை சுந்தரம் என்பவர் பொன்னம்பலம் என்பவருக்கு ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்த அடிப்படையில் அனுப்பினார். சாதாரண விற்பனை விலையில் 80% பெறுமதிக்கு 90 நாட்கள் முதிர்வுடைய உண்டியல் ஒன்றை பொன்னம்பலம் 1.1.98 இல் ஒப்புக் கொண்டு சுந்தரத்துக்கு அனுப்பினார். சுந்தரம் இவ் உண்டியலை ரூபா 3,510 கழிவில் மாற்றிக் கொண்டார்.

சுந்தரம் எப்போதும் கொள்விலையுடன் 50% சேர்த்து விற்பனை விலையினைத் தீர்மானிக்கின்றார். பொன்னம்பலம் சாதாரண விற்பனையில் 10% தரகும் மேலதிக விற்பனைத் தொகையின் மீது 20% மேலதிக தரகும் பெற உரித்துடையவர் ஆவார். சுந்தரம் ரூபா 3,500 ஐ கொண்டு செல்லும் செலவாகவும் ரூபா 650 காப்புறுதி செலவாகவும் செலுத்தினார். பொன்னம்பலம் பண்டகசாலை வாடகையாக ரூபா 1,000 உம், ஒப்படைவான் செலவாக ரூபா 1,250 வையும் செலுத்தினார். குறித்த கணக்காண்டு முடிவில் 4/5 பகுதி பொருட்களை மட்டும் ரூபா 82,400ற்கு பொன்னம்பலம் விற்ப்பு இருந்தார்.

வேண்டப்படுவது:

இருதரப்பினரின் ஏட்டிலும் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

(20) ஜனவரி 21 இல் "அ" கம்பனி லிட் "ஆ" கம்பனி லிட் இற்கு 25 வானொலி பெட்டிகளை ரூபா 1,500 செலவு செய்து ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பியது. இவ்வானொலிப் பெட்டிகளின் கிரயம் ரூபா 5,100 (ஒன்றுக்கு) ஆகும். மார்ச் 18 இல் "அ" கம்பனி லிட் பெப்ரவரி 20 என திகதி இடப்பட்ட விற்பனைக் கூறொன்றின் "ஆ" கம்பனியிடம் இருந்து பெற்றுக் கொண்டது. அதன் படி அனைத்து வானொலிகளும் ரூபா 150,000 க்கு விற்கப்பட்டிருந்தன. இவ்விற்பனைத் தொகையினுள் ரூபா 50,000 க்கு கடன் விற்பனையும் அடங்கும். மேலும் அதில் குறிப்பிடப்பட்ட செலவுகள் வருமாறு.

காப்புறுதி ரூபா 1,000, பண்டகசாலை வாடகை ரூபா 300, கூலி ரூபா 250 புகையிர செலவு ரூபா 950 விற்பனைத் தரகு 3% (விற்பனையில்), பொறுப்பு தரகு 2%

அத்துடன் ரூபா 2,000 தருமதியான ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் தான் பெற்ற கடனை தர முடியாதவிற்கு முறிவடைந்து விட்டார் எனவும் மற்றொரு ஒப்படைக் கடன்பட்டோன் பண்டங்களின் தரக் குறைவு காரணமாக ரூபா 1,500 இனை தனது கணக்கில் இருந்து குறைத்துக் கொண்டார் எனவும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. "ஆ" லிட். விற்பனைக் கூற்றுடன் தான் செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கு வங்கியாணை ஒன்றினை "அ" கம்பனி லிமிட்டிட்டுக்கு அனுப்பி இருந்தார்.

வேண்டப்படுவது:

"அ" கம்பனி ஏட்டில் "ஆ" கம்பனி ஏட்டிலும் பொருத்தமான கணக்குகளைத் திறந்து ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்களை தாக்கல் செய்க.

(21) வரையறுத்த நொதேன் கம்பனி லிட். ரூபா 50,000 பெறுமானம் உள்ள துணிகளை தனது கண்டி முகவருக்க ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தில் அனுப்பியதுடன் ரூபா 30,000 தொகைக்கு உண்டியல் ஒன்றினையும் பிறப்பித்து அனுப்பியது. இவ்வுண்யல் கண்டி முகவரினால் உடன் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. நொதேன் கம்பனி காப்புறுதி கொண்டு செல்லும் செலவாக ரூபா 3,250 வினை செலவு செய்ததுடன் கண்டி முகவரினால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட உண்டியலை ரூபா 2,250 கழிவில் மாற்றியது. கண்டி முகவர் தனது முதல்வரான நொதேன் கம்பனிக்கு கணக்காண்டின் இறுதியில் அனுப்பி வைத்த விற்பனைக் கூற்று வருமாறு:

அனைத்து துணிகளும் விற்பனை		70,000
கழி - விநியோகக் - கூலி	2,500	
பண்டகசாலை வாடகை	350	
காப்புறுதி	400	
சில்லறைச் செலவுகள்	90	
5% தரகு	3,500	6,840
		<u>63,160</u>
உண்டியல்		30,000
நிலுவை		<u>33,160</u>

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளை நெதேன் கம்பனி லிமிட்டெட்டின் ஏடுகளில் பொருத்தமான கணக்குகளில் தாக்கல் செய்து முடிவுக் கணக்குகளில் அந்நடவடிக்கைகளின் பிரதிபலிப்புகளை குறித்துரைக்க.

(22) 30 மார்ச் 1998 இல் கீ வியாபாரத்தின் ஐந்தொகை

மூலதனம்	60,000	கடன்பட்டோர்	30,000
சில்லறை கடன் கொடுத்தோர்	20,000	இருப்பு	41,000
தரன்	10,000	காக	2,000
வரன்	6,000	நாதன்	15,000
		தளபாடம் இணைப்பு	8,000
	<u>96,000</u>		<u>96,000</u>

மேற்கூறிய ஐந்தொகை தயாரிக்கப்பட்ட பின்வரும் வழக்கள் கண்டறியப்பட்டுள்ளது.

1. நாதன் ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பாக அனுப்பிய ரூபா 5,000 பெறுமதியான இருப்புக்கள் இருப்பினுள் அடைக்கப்பட்டுள்ளது.
2. நாதனின் ஒப்படைப் பொருட்கள் தொடர்பான ஒப்படை விற்பனை ரூபா 20,000 விற்பனைக் கணக்கினுள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. கீயின் தரகு 10% தொடர்பாக எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை. நாதன் சார்பில் செய்யப்பட்ட விற்பனைச் செலவு 600 பொதுச் செலவினுள் அடக்கப்பட்டுள்ளது. நாதன் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்ட ரூபா 15,000 நாதனுக்கு ஒப்படை வியாபாரம் தொடர்பாக வழங்கி பணமாகும்.

3. கீ தனது முகவரான வரன் என்பவருக்கு அனுப்பிய பொருள் கிரயம் ரூபா 10,000. இதற்காக வரன் பணமாக அனுப்பிய தொகை வரன் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. பொருட்கள் அனுப்பியது தொடர்பாக பதிவு எதுவும் இடம்பெறாத போதும் இப்பொருட்கள் அனுப்பியது தொடர்பாக செய்யப்பட்ட செலவு 500 வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலியினுள் அடக்கப்பட்டுள்ளது. 31 மார்ச் 98 இல் வரன் 3/4 பங்கு பொருட்களை ரூபா 12,000 விற்பனாகவும், அது தொடர்பாக தனக்கு ரூபா 600 செலவு ஏற்பட்டதாகவும் விற்பனை விபரக் கணக்கு ஒன்றினை அனுப்பிய போதும் இது தொடர்பாக எப்பதிவும் ஏடுகளில் இடம் பெறவில்லை. வரன் 10% விற்பனை தரகுக்கு உரித்துடையவர் ஆவார்.

வேண்டப்படுவது "க" இன் வியாபாரத்தின்
 ஂ தேறிய இலாபம் திருத்தும் கூற்று
 ஂ திருத்தப்பட்ட ஐந்தொகை

- (23) திரு போல் என்பவர் கொழும்பில் உள்ள வியாபாரியாவார். 31 மார்ச் 98 இல் முடிவடையும் ஆண்டில் தனது முகவரான கண்டியிலுள்ள அப்துல்லாவிடமிருந்து ஒப்படை வியாபார அடிப்படையில் பொருட்களை அனுப்பியுள்ளார். ஒப்படை கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்களின் விபரம் வருமாறு:

- 1 ஏப்ரல் 97 இல் 1000 பெட்டி அப்பிள் பழங்கள் அப்துல்லாவிடமிருந்து அனுப்பப்பட்டன. இவை ஒவ்வொரு பெட்டியினதும் கிரயம் ரூபா 200 ஆகும்.
30. ஏப். 97 இல் இவ்வியாபாரம் தொடர்பில் லொறி கட்டணம், கூலி, காப்புறுதி என்பவற்றுக்காக ரூபா 20,000 போல் இனால செலுத்தப்பட்டது.
- பொருட்கள் கொண்டு செல்லப்பட்ட போது 10 பெட்டிகள் அழிவடைந்தன. அழிவு தொடர்பாக 30 செப். 97 இல் போல் காப்புறுதி நிறுவனத்திடம் இருந்து ரூபா 3,200 இணை நட்ட ஈடாகப் பெற்றார்.
- 1 மார்ச் 98 இல் ரூபா 200,000 வை அப்துல்லாவிடம் இருந்து போல் காசாகப் பெற்றார்.
- போல், அப்துல்லா ஆகியோரின் கணக்காண்டு பிரதி வருடமும் 31 மார்ச் இல் முடிவடைகிறது.

6. 15 ஏப்ரல் 98 இல் அப்துல்லாவிடம் இருந்து போல் கணக்கறிக்கை ஒன்றைப் பெற்றுக் கொண்டார். அதன் விபரம் வருமாறு:

இடைக் கால கூற்று

கொழும்பு வீதி,
கண்டி.

31 மார்ச் 98

போல் சார்பாக விற்கப்பட்ட அப்பிள் பழங்கள்	950 பெட்டி	
விற்பனை 950 x 300		285,000
விநியோக செலவு (பெட்டி ஒன்று 20 ரூபா)	19,000	
பண்டகசாலை செலவு (பெட்டி ஒன்று 10 ரூபா)	9,900	
தரகு 285,000 x 5%	14,250	43,150
		<u>241,850</u>
காக		(200,000)
உண்டியல் இணைக்கப்பட்டுள்ளது.		<u>41,850</u>

அப்துல்லா
ஒப்பம்
31. மார்ச். 88

வேண்டப்படுவது

1. போல் இன் புத்தகத்தில் - ஂ ஒப்படைக்கு அனுப்பிய பொருள் கணக்கு அப்துல்லா க/கு ஂ ஒப்படை க/கு
 2. அப்துல்லா ஏட்டில்
ஂ போல் க/கு ஂ தரகு க/கு
- (24) கொழும்பில் உள்ள ஆனந் யாழ்ப்பாணத்தில் உள்ள பிரபாவிற்கு 100 பெட்டி மெழுகு வர்த்திகளை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பினார். இப்பெட்டிகள் ஒவ்வொன்றினதும் கிரயம் ரூபா 300 ஆகும். ஆனந் இப்பெட்டிகள் அனுப்புவது தொடர்பாக பொதிக்கட்டலுக்கு ரூபா 400, வண்டிக் கூலி ரூபா 200, புகையிரத கட்டணம் ரூபா 400, உம் செலுத்தினார். போக்கு வரத்தின் போது சில பெட்டிகள் அழிவடைந்தன. பிரபா 90 பெட்டிகளை மட்டுமே பெற்றுக் கொண்டார். அவர் வண்டிக் கூலியாக ரூபா 100, ரூபா 400 பண்டகசாலை வாடகையாகவும் செலவு செய்து ஒவ்வொரு பெட்டியையும் ரூபா 350 வுக்கு விற்றார். ஆனந் புகையிரத திணைக்களத்தில்

இருந்து ரூபா 1,800 நட்ட ஈடாக பெற்றுக் கொண்டார். பிரபா தனது செலவுகளையும், விற்பனைத் தரகு 5% ஐயும் கழித்த பின் ஆனந்துக்கு சேர வேண்டிய தொகையை கணக்காண்டின் இறுதியில் அனுப்பினார்.

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய கொடுக்கல் வாங்கல்களை ஆனந், பிரபா ஆகியோரின் ஏடுகளில் பொருத்தமான கணக்குகளைத் திறந்து தாக்கல் செய்க.

25. ராம் என்பவர் ரவீந்திரன் என்ற முகவருக்கு ரூபா 40,000 கிரயமான பண்டங்களை ஒப்படை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுப்பினார்.

ராம் நிறுவனத்தின் கணக்காளர் வருட இறுதியில் ரவீந்திரனது கணக்கை பின் வருமாறு தயாரித்து இருந்தார்.

ரவீந்திரன் க/கு

பொருட்கள்	40,000	காசு	24,000
இ/ நட்ட க/கு	3,300	மீதி / செ	19,300
	43,300		43,300

ரவீந்திரன் ரூபா 45,000 க்கு பண்டங்களை கடனுக்கு விற்ப்பிருந்தார். இவ்விற்பனையானது கிரயத்திலும் ரூபா 9,000 அதிகமானதாகும். ரூபா 2,000 கழிவு கொடுத்து ரூபா 38,000 வை ரவீந்திரன் இவ்விற்பனை மூலம் (கடன்பட்டோர் இடம் இருந்து) பணத்தை பெற்றுக் கொண்டார். அத்துடன் இவ்விற்பனையில் ரூபா 1,000 அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பட்டுள்ளது. ரவீந்திரன் இவ்விற்பனைக்காக செய்த செலவு ரூபா 800 ஆகும். ரவீந்திரன் 5% தரகுக்கு உரித்துடையவர் ஆவார்.

மேற் கூறிய தகவல்களில் இருந்து ராம் இன் ஏட்டில்.

- ரவீந்திரன் க/கு.
 - ஒப்படை க/கு.
 - ஒப்படை கடன்பட்டோர் க/கு.
- ஆகியவற்றை தயாரிக்க.



க. பொ. த உயர்தர பரீட்சை வினாக்கள் 1987 - 1992

1987 ஜனவரி 1ம் திகதி கொழும்பிலுள்ள "வரையறுக்கப்பட்ட சிரி நிறுவனம்" S S லங்கா ராணியினூடாக ஒவ்வொன்றும் ரூபா 5,000 விலை கொண்ட 200 தொலைக் காட்சிப் பெட்டிகளை மாலேயிலுள்ள அப்துலுக்கு ஒப்படை செய்தது. ஒவ்வொரு தொலைக்காட்சிப் பெட்டிக்குமான கேள்வுச் செலவும், காப்புறுதிச் செலவும் ரூபா 500 ஆகும். கடன் விற்பனையாயின், ஒரு தொலைக்காட்சிப் பெட்டியை ரூபா 10,000க்கு விற்க வேண்டும் என்று அப்துல் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றார். மாலேயில் தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளைப் பெற்றவுடன், இடைப்போக்கில் சேதமுற்ற 20 பெட்டிகளை ஏற்க மறுத்த அப்துல், ஒவ்வொரு பெட்டிக்கும் 200 ரூபாவை கேள்வுச் செலவாகத் தாங்கிக் கொண்டு அவற்றைக் கொழும்புக்குத் திருப்பி அனுப்பினார்.

வரையறுத்த சிரி நிறுவனம், இத் தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளின் மூலவிலையில் 96% ஐ இலங்கைக் காப்புறுதிக் கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து மீள்ப் பெற்றுச் செலவுகள் உட்பட நட்டத்தை பொது இலாப நட்டக்கணக்கிற்குப் பதிவுப்பிடிச் செய்தது. ஒவ்வொரு பெட்டிக்கும் ஏற்றி இறக்கும் செலவாகவும், கையாள்கைச் செலவாகவும் ரூபா. 50ஐ அப்துல் தாங்கிக் கொள்ள வேண்டியிருந்ததுடன், தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளை விற்பதற்கு முன்னர் அவற்றைக் களஞ்சியப்படுத்தும் செலவாக ரூபா 6000 ஐத் தாங்கிக் கொள்ள வேண்டியிருந்தது. 100 பெட்டிகள் கடன் விற்பனை அடிப்படையிலும் எஞ்சிய பெட்டிகள் யாவும் கழிவீட்டைக் கழித்த பின்னர் காசு விற்பனை அடிப்படையிலும் விற்கப்பட்டன. கடன்பட்டோர் ஒரு பெட்டிக்குக் கொடுப்பனவு செய்யவில்லை.

ஒப்பந்த விதிகளின் படி மொத்த விற்பனையில் 5% விற்பனைத் தரகுக் கூலியும், கடன் விற்பனைகள் தொடர்பாக 2% பொறுப்புத் தரகுக் கூலியும் அப்துலுக்கு உரியதாகும். தனது செலவுகளையும், தரகுக்கூலியையும் கழித்த பின்னர் தான் செலுத்த வேண்டிய நிலுவையைத் தீர்க்க முகமாக, விற்பனைக் கணக்குடன் ஒரு வங்கி ஆணையையும் 1987 மே 31 ல் அப்துல் வரையறுத்த சிரி நிறுவனத்திற்கு அனுப்பினார்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

- (1) SS லங்கா ராணியினூடாகத் தான் பெற்ற தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளின் ஒப்படை தொடர்பாக வரையறுத்த சிரி நிறுவனத்திற்கு அப்துல் அனுப்பிய விற்பனைக்கணக்கு.
- (2) ஒப்படை தொடர்பாக வரையறுத்த சிரி நிறுவனத்தின் இலாபத்தைக் காட்டும் கணக்கு அல்லது நட்டத்தைக் காட்டும் கணக்கு.

(1987 - Part - I-Q₃)

2. 01.10. 87 இல் கொழும்பு வர்த்தகக் கம்பனி 200 சைக்கிள்களை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 2400, ஆன பட்டியற்படுத்திய விலையில் கண்டி வர்த்தக கம்பனிக்கு ஒப்படையாக அனுப்பியது. கிரயப்பட்டியல் விலை கொள்விலைக்கு 20% மேற்பட்டதாக நிர்ணயிக்கப்பட்டது. கண்டி வர்த்தகக் கம்பனி விற்பனைகள் மீது 10% தரகுக் கூலிக்கும் 5% பொறுப்புத் தரகுக் கூலிக்கும் (நம்பிக்கை உறுதிப்பணிசெக்கும்) உரித்துடையது.

கொழும்பு வர்த்தகக் கம்பனி பின்வரும் செலவுகளைச் செய்து கொண்டது.	
போக்குவரத்து கட்டணங்கள்	ரூபா 1500
பொதி செய் செலவுகள்	ரூபா 500

ஒவ்வொரு சைக்கிள்களுக்குமான காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா 10 இடைப்போக்கிற் சேதமடைந்த 10 சைக்கிள்கள் ரூபா 250 ஏற்றியிறக்கற் செலவில் கண்டி வர்த்தகக் கம்பனியால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன.

கண்டி வர்த்தகக் கம்பனிக்கு பின்வரும் செலவுகள் ஏற்பட்டன.	
சுமையிறக்கற் கட்டணங்கள்	ரூபா 200
விற்பனைச் செலவுகள்	ரூபா 1300
விளம்பரப்படுத்தல்	ரூபா 600

கண்டி வர்த்தகக் கம்பனியால் 31. 3. 87 இல் அனுப்பி வைக்கப்பட்ட விற்பனைகள் கணக்கிற்கு அமைய 100 சைக்கிள்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 2400 படி விற்கப்பட்டன. 70 சைக்கிள்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 2500 படி கடனுக்கு விற்கப்பட்டன. கண்டி வர்த்தகக் கம்பனி தனது செலவுகளையும் தமக்கு வருமதியான தரகுக்கூலிகளையும் கழித்ததன் பின்னர் கொழும்பு வர்த்தகக் கம்பனிக்கு காசோலை ஒன்றை அனுப்பியது.

மேற்போந்த கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் கொழும்பு வர்த்தகக் கம்பனியின் ஏடுகளிற் பதிவதற்கு அவசியமான பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயாரிக்குக?.

(1988 - Part - II-Q₆)

3. 1988 ஜனவரி 1 இல் கொழும்பிலிருந்த “ காந்தி வியாபாரிகள் ” ஒவ்வொன்றும் ரூபா 500 கிரயமான ரூபா 1000 வானொலிப்பெட்டிகளைக் கண்டியிலிருந்த “ரன்பண்டா” எனும் தமது முகவருக்கு ஒப்படை செய்தனர். அவர்கள் காப்புறுதிக்காக ரூபா 4000 யும் ஏற்றியிறக்கலுக்கு ரூபா 8000 யும் பொதிசெய் செலவுக்காக ரூபா 2000 யும் செலுத்தினர். மொத்த விற்பனைகளிலிருந்து 5% தரகை “ரன்பண்டா” பெறுவதற்கு உரித்துடையவராக இருந்தார்.

1988 ஜூன் 20 இல் ரன்பண்டாவிடமிருந்து கிடைத்தவிற்பனைக் கணக்கில் :-

- (i) ஒவ்வொன்றும் 800 வீதம் 750 வானொலிப் பெட்டிகளை அவர் விற்பனை செய்தார்.
- (ii) அவரது செலவுகள் பின்வருமாறு:-

(அ) ஒப்படைச் செலவுகள்	ரூபா 1500
(ஆ) விற்பனைச் செலவுகள்	ரூபா 7500
(இ) வானொலிப் பெட்டிகளை விளம்பரப்படுத்தல்	ரூபா 3920

அவர் தனக்கான தரகையும் செலவையும் வைத்துக் கொண்டு தான் செலுத்த வேண்டிய நிலுவைக்கு வங்கியணையொன்றை அனுப்பினார். எஞ்சியிருந்த 250 வானொலிப் பெட்டிகளின் 20 சிறிய சேதமடைந்திருந்ததாகவும் அவற்றைப் பழுது பார்க்கும் கிரயம் ரூபா 1140 வாக மதிப்பிட்டதாகவும் அவர் பண்டங்களை ஒப்படை செய்தவருக்கு அறிவித்தார். காந்தி வியாபாரிகளின் ஏடுகளில் பின்வரும் கணக்குகளைக் காட்டுக.

- (அ) ஒப்படைக் (கையடைப்புக்) கணக்கு.
- (ஆ) ரன்பண்டாவின் ஆட்குறிக்கும் கணக்கு.

ஆசிரியர் குறிப்பு : பழுதுபார்க்கும் செலவை செலுத்தப்பட்டதாக கருதி கணக்கை செய்யவும்.

(1989 - Part - I-Q₄)

4. ஒரு தனி வியாபாரியான சேனா என்பவர் 1980 ம் ஆண்டிலிருந்து மோட்டார் சைக்கிள் விற்பனை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டு வந்தார். தான் செய்த இயல்பான விற்பனைகளுக்கு மேலதிகமாக அவர் காலியிலுள்ள தனது முகவருக்கு ஒப்படை அடிப்படையில் சைக்கிள்களை அனுப்பி வந்தார்.

30. 6. 1989 இல் முடிவுற்ற காலண்டுக்கு அவரது விவகாரங்கள் தொடர்பான தகவல்கள் இங்கு தரப்படுகின்றன.

	மோட்டார் சைக்கிள்	அலகு விலை ரூபா	பெறுமானம் ரூபா
கைவசமிருந்த இருப்புக்கள் 1.4.89 இல்	14	12,000	168,000
ஆண்டுக்காலத்தின் போது கொள்வனவுகள்	70	12,000	840,000
சேனா செய்த விற்பனைகள்	65	15,000	975,000
ஒப்படையாக அனுப்பப்பட்ட சைக்கிள்கள்	11	12,000	132,000
ஒப்படை மீதான ஏற்றுச் செலவுகள்			1,100

ஏற்றி இறக்கலின் போது, ஒரு சைக்கிள் சேதமடைந்திருக்கக் காணப்பட்டதால் அது உடனடியாக சேனாவிற்கு திருப்பியனுப்பப்பட்டது. இச்சைக்கிள் ரூபா 8000 பெறுமதியான மதிப்பீட்டிற்குக் கையிருப்பிற்குத் திரும்ப எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது.

30. 6. 1989 இல் முடிவற்ற காலாண்டு தொடர்பாக காலி முகவரால் அனுப்பி வைக்கப்பட்ட விற்பனைகள் விபரம் (Accounts sales) கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

விற்பனைகள் விபரம்	ரூபா	ரூபா
விற்பனைகள் (ஒவ்வொன்றும்		
ரூபா 18,125 படி 8 சைக்கிள்கள்)		145,000
கழிக்க:- கிரயம்		
கொண்டு செல்லுதல், இறக்குதற் கூலி	2,200	
சம்பளங்களும் கூலிகளும் (விற்பனைப் பணிப்பாளர்)	2,000	
குறித்த சைக்கிளின் அனுப்பி வைத்தற் செலவுகள்	300	
விற்பனைத் தரகுக் கூலி 10%	14,500	(19,000)
		126,000
கழிக்க:- அனுப்பிய தொகை 15.05 89		65,500
இத்துடன் அனுப்பப்பட்டுள்ள காசோலை		60,500

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்:-

சேனாவின் ஏட்டில்:-

- ஒப்படைக் கணக்கு.
- ஒப்படைக் கொள்வோன் கணக்கு.
- பொது வியாபாரக் கணக்கு.

(1990 - Part - I-Q₄)

- நுவரெலியாவிலிருக்கும் சிட்டு என்பவர் கொழும்பிலிருக்கும் ராசி என்பவருக்கு, 1991. 03. 01ம் திகதியன்று ரூபா 100,000 பெறுமானமுள்ள பழங்களைக் கையடைப்பு அடிப்படையில் அனுப்பினார். போக்குவரத்துச்

செலவாக ரூபா 5250 வும், காப்புறுதிக்காக ரூபா 2800 வும், செலவாக சிட்டு என்பவருக்கு நேர்ந்தது. ராசி என்பவர் மொத்த விற்பனை மீது 20% பணிசை (தரகுக் கூலி) க்கு உரித்துடையவராவார்.

1991. 03. 31 ம் திகதியன்று ராசி என்பவர் தொக்கின் 50% ஐ கிரயத்தோடு 40% (செலவுகள் தவிர) சேர்த்து விற்றார். அவருக்கு பின்வரும் செலவுகள் ஏற்பட்டன.

	ரூபா
களஞ்சியத்திற்கு	1,200
விற்பனைச் செலவு	2,450

இலாபங்களை அல்லது நட்டங்களைச் சமமாகப் பங்கு கொண்டு எஞ்சிய தொகை விற்பதற்கு 1991. 4. 1 ம் திகதியன்று அவர்கள் இணங்கினார்கள். 1991. 4. 30ம் திகதியன்று ரூபா 7,500 கிரயமுள்ள பழுதடைந்த தொக்குத் தவிர்ந்த எஞ்சிய தொக்கினை ரூபா 65,000 வுக்கு ராசி என்பவர் விற்றார் அவருக்கு ரூபா 3560 விற்பனைச் செலவாக நேர்ந்தது.

நீர் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி பணிக்கப்படுகின்றீர்?

- கையடைப்புக் கணக்கு.
- ராசியின் கணக்கு.
- இலாப பங்கீடு பற்றி கூற்று.

(1991 - Part - I-Q₅)

- வரையறுத்த பண்டா மோட்டார் கம்பனி, ஒவ்வொன்றும் ரூபா 6000 விலையான 50 மோட்டார் சைக்கிள்களை 1991 ஜனவரி 1 ஆந் திகதியன்று தமது முகவரான வரையறுத்த பவான் கம்பனிக்கு ஒப்படையாக அனுப்பியது. சைக்கிள் ஒன்றுக்கான கிரயப்பட்டியல் விலை ரூபா 9000 ஆகும்.

இவ்வொப்படை மீது வரையறுத்த பண்டா மோட்டார் கம்பனி பின்வரும் செலவுகளை செலுத்தியது.

ஏற்றியிறக்கல்	ரூபா	1000
காப்புறுதி	ரூபா	1500

வரையறுத்த பவான் கம்பனி பின்வரும் தரகுக் கூலிகளுக்கு உரித்துடையதாக இருந்தது.

விற்பனைத் தரகுக்கூலி	10%
பொறுப்புத் தரகுக்கூலி (நம்பிக்கை உறுதித் தரகுக்கூலி)	5%

பண்டங்கள் வந்து சேர்ந்ததும் இரு சைக்கிள்கள் சேதமடைந்திருக்கக் காணப்பட்டது. அதேநிமிசம் அவை வரையறுத்த பண்டா'மோட்டார் கம்பனிக்குத் திருப்பியனுப்பப்பட்டன.

மேலதிகத் தகவல்கள்.

- (1) 1991 ஜனவரி 31 ஆந் திகதியன்று முடிவுற்ற முதலாவது மாதத்திற்கு வரையறுத்த பவான் கம்பனியினால் அனுப்பி வைக்கப்பட்ட விற்பனைக் கூற்று கீழே காட்டப்பட்டுள்ளது.

	ரூபா	ரூபா
விற்பனை - காசு (20 சைக்கிள்)	200,000	
கடன் (22 சைக்கிள்கள்)	231,000	431,000
கழிக்க - ஏற்றியிறக்கற் செலவு (பழுதடைந்த 2 சைக்கிள்களையும் திருப்பி அனுப்புவதற்கு)	500	
கமையேற்றலும் போக்குவரத்தும்	1,440	
வாடகை	9,600	
விற்பனையாளர் சம்பளம்	2,100	
விளம்பரப்படுத்தல்	3,000	
தரகுக் கூலி	?	?

இத்துடன் இணைக்கப்பட்ட காசோலை.

- (II) வரையறுத்த பண்டா மோட்டார் கம்பனியின் ஏடுகளில் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்?

- (1) ஒப்படைக் கணக்கு.
- (2) ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு.
- (3) ஒப்படைக் கணக்கின் மீதான பண்டங்கள்.

(1991 Spe - Part - I-Q₇)

7. கொழும்பிலுள்ள சில்வா கம்பனியானது யாழ்ப்பாணத்திலுள்ள நடேசன் கம்பனிக்கு 500 சைக்கிள்களைக் கொண்ட ஒப்படை ஒன்றை 1990 ஜனவரி 15ஆந் திகதி அனுப்பியது. ஒரு சைக்கிளினது கிரயம் 1000 ரூபாய் சைக்கிள்களை அனுப்புவதற்கு சில்வா கம்பனி 7000 ரூபாய் செலவு செய்தது.

நடேசன் கம்பனியானது விளம்பரப்படுத்துவதற்கு 15000 ரூபாயை செலவு செய்ததோடு விற்பனைச் செலவாக ஒரு சைக்கிளுக்கு 100 ரூபாய் வீதம் செலவு செய்தது. 1990 ஏப்ரல் 4 ஆந் திகதியன்று நடேசன் கம்பனியானது ஒவ்வொன்றும் 1600 ரூபாய் வீதம் 300 சைக்கிள்களை விற்பனை செய்தது.

1990 யூன் 20 ஆந் திகதி ஒவ்வொன்றும் 1720 ரூபாய் வீதம் 150 சைக்கிள்களை விற்பனை செய்தது. நடேசன் கம்பனியானது விற்பனை செய்த ஒவ்வொரு சைக்கிளுக்கு 250 ரூபாய் பணிசை (தரகுக்கூலி) பெற உரித்துடையது. 1990 யூன் 30 ஆந் திகதியன்று ஒப்படைப்போனான சில்வா கம்பனிக்கு உரிய தொகையை ஒப்படைக்கொள்வோனான நடேசன் கம்பனி அனுப்பியது.

நீர் சில்வா கம்பனியினது ஏடுகளிலுள்ள ஒப்படைக்கணக்கையும், ஒப்படை கொள்வோனது கணக்கையும் காட்டுதல் வேண்டும்.

(1992 - Part - II-Q₄)

8. கொழும்பிலுள்ள ராஜா அன்ட் கம்பனி, கண்டியிலுள்ள முகவரான நிகால் அன்ட் சன்ஸ் நிறுவனத்திற்கு 20 தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளை 1991 யூன் 1ம் திகதியன்று ஒப்படையாக அனுப்பியது. தொலைக்காட்சிப் பெட்டி ஒன்றின் விலை ரூபா 8000, ஆகும்

இந்த ஒப்படை தொடர்பாக ராஜா அன்ட் கம்பனி செய்த கொடுப்பனவு பின்வருமாறு :

ஏற்றுதற் கூலி	ரூபா	750
கொண்டு செல்லல்	ரூபா	2,500
நானாவித செலவுகள்	ரூபா	500

1991 டிசம்பர் 21 ஆந் திகதியன்று ராஜா அன்ட் கம்பனி பின்வரும் தகவல்களைக் காட்டும் விற்பனைக் கூற்று ஒன்றைப் பெற்றுக் கொண்டது. நிகால் அன்ட் சன்ஸ் நிறுவனத்தினால் செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவுகள் பின்வருமாறு களஞ்சியப்படுத்தல் ரூபா 2500 காப்புறுதி ரூபா 2000, விற்பனை செலவுகள் ரூபா 125.

நிகால் அன்ஸ் சன்ஸ் நிறுவனம் 10 தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளை ஒன்று ரூபா 9000 படியும் 5 பெட்டிகளை ஒன்று ரூபா 10,000 படியும் கடன் அடிப்படையில் விற்பனை செய்தது.

5 சதவீத தரகு கூலியையும், 2 சதவீத நம்பிக்கை உறுதித் தரகையும் கழித்ததன் பின் சென்மதியான தேறிய தொகைக்குக் காசோலையொன்று விற்பனைகள் கூற்றுடன் அனுப்பி வைக்கப்பட்டது. ராஜா அன்ட் கம்பனி தமது ஏடுகளை டி.ச. 31 ஆந் திகதி சமநிலைப்படுத்துவது வழக்கம்.

- (i) ராஜா அன்ட் கம்பனியின் பேரேட்டில் மேற்போந்த கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவதற்கான கணக்குகள்.
- (ii) ராஜா அன்ட் கம்பனியின் இறுதிக் கணக்குகளில் காணப்படும் பொருத்தமான உருப்படிகள்.

(1992 - Part - II-Q₈)

9. கொழும்பைச் சேர்ந்த கமல் வியாபாரிகள் கண்டியைச் சேர்ந்த நிமல் வியாபாரிகளுக்கு ஒப்படை அடிப்படையில் 1992.01.01 ஆந் தேதியன்று 25 மோட்டார் சைக்கிள்களை அனுப்பி வைத்தனர். சைக்கிள் ஒவ்வொன்றினதும் விலை ரூபா 25,000 ஆகும். கமலுக்கு ஏற்பட்ட செலவுகள் ரூபா 18,700 ஆக இருந்தது. நிமல் மொத்த விற்பனைகள் மீது 10% தரகுக்கூலி ஒன்றிற்கு உரித்துடையவர் ஆவர்.

இடைப்போக்கின் போது மோட்டார் சைக்கிளொன்றின் ஒரு பகுதி சேதமடைந்தது. அதனால் நிமலுக்கு ஏற்பட்ட பழுதுபார்த்தற் செலவுக் கட்டணங்கள் ரூபா 6000 ஆகும். இதற்காக காப்புறுதிக் கம்பனியிடமிருந்து ரூபா 4000 ஆன கோரிக்கைப் பணத்தை அவர் பெற்றுக் கொண்டார்.

1992 ஆம் ஆண்டில் 8 மோட்டார் சைக்கிள்களை ஒன்று ரூபா 30,000 படி நிமல் விற்பனையுடன் களஞ்சியப் படுத்தலுக்கும், காப்புறுதிக்குமாக ரூபா 5,300 ஆகிய தொகையைச் செலுத்தினார். அவருக்கு ஏற்பட்ட விற்பனைச் செலவுகள் ரூபா 2300 ஆகும்.

நிமல் ஒரு சைக்கிளைத் தனது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக் கொண்டு 1992. 12. 31 ஆந் திகதியன்று விற்பனைக் கூற்றுடன் ரூபா 200,000 ஐ அனுப்பி வைத்தார். பழுது பார்க்கப்பட்ட சைக்கிள் 1992.12.31 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி நிமலின் தொக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைக் காட்டுமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- (அ) 1992 .12. 31 ஆந் திகதியன்று நிமலினால் அனுப்பி வைக்கப்பட்ட விற்பனைக் கூற்று.
- (ஆ) கமலின் ஏடுகளிலான ஒப்படைக் கணக்கு.

(93-P-I-Q₄)



ஆசிரியரின் நூல்கள்:-

- அலகு 1 - ஒற்றைப்பதிவும், தீயழிவும் (திருத்திய நான்காம் பதிப்பு).
- அலகு 2 - ☆ வழக்களைத் திருத்தலும் தொங்கல் கணக்கும்.
☆ சொத்து முடிவுறுத்தல் கணக்கு.
(திருத்திய இரண்டாம் பதிப்பு)
- அலகு 3 - ☆ இலாபநோக்கற்ற நிறுவனங்களின் முடிவுக் கணக்குகள்.
☆ ஒப்படை வியாபாரக் கணக்குகள்.
(திருத்திய இரண்டாம் பதிப்பு)
- அலகு 4 - வங்கி இணக்கக் கூற்று.
- அலகு 5 - கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கும், கணக்கீட்டுச் சமன்பாடுகளும்.
- அலகு 6-1- கிரயக் கணக்கீடு (அறிமுகமும் பொருட்கிரயமும்).
6-2 - கிரயக் கணக்கீடு (கூலிக்கிரயம், மேந்தலைக்கிரயம்).
- அலகு 7-1- முகாவைக் கணக்கீடு (அறிமுகமும், விகிதப்பகுப்பாய்வும்).
7-2 - முகாவைக்கணக்கீடு (காகப்பாதிடும், காகப் பாய்ச்சல் கூற்றும்).
- அலகு 8 - நவீன கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்.

விசேட பதிப்புகள்:

- ↘ 1997ம் ஆண்டு க. பொ. த. உயர்தரப் பரீட்சை வினா, விடை.
- ↘ உயர் கணக்கீட்டுப் பயிற்சிகள்.
- ↘ கணக்கீட்டுக்கோர் அறிமுகம்.

ISBN : 955-96305-8-x