



A/Level Accounting

# 2 யர் கணக்கீடு

அலகு 1 - 1

## 2 நிறுத்திக் கணக்கீடு

குமரசுவாமி கலைச்சுசல்வன்

57.  
கணக்கீடு  
SLIPR



Mod Study Publications

Mod Study No.33, Boswell Place, Colombo-06

© : 074-510586



# **2. யர்கணக்கீடு**

**அலகு 1 - 1  
உற்பத்திக் கணக்கீடு**

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

**MOD STUDY PUBLICATIONS**

**Mod Study Centre,  
33, Bosswell Place, Wellawatte,  
Colombo 06.  
Phone: 074-510586**

**முழுப்பதிப்புரிமையும் ஆசீரியருக்கே  
முதற்பதிப்பு - 01.01.2000**

### **தயாரிப்பு:**

- S. சங்கீதா  
R. கிருஸ்னானந்தன்  
R. சஞ்சயன்  
V.M. ஜனக்குமாரன்  
K. தவரூபன்

### **பொருளடக்கம்**

	பக்கம்
1. உற்பத்திக் கணக்கு அறிமுகம்	01
2. யிற்சிக் கணக்குகள் விபரமான விடையுடன்	21
3. உற்பத்தி இலாபம் / நட்டம்	26
4. விற்பனையாகாத முடிவுப் பொருளும் தோத இலாபமும்	30
5. கிரயக் கூற்று	40
6. யிற்சிக் கணக்குகள்	42

# உற்பத்திக் கணக்கு

பொருட்களை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்யும் நிறுவனங்களினால் தயாரிக்கப்படும் முடிவுக் கணக்குகளில் உற்பத்திக் கணக்கும் ஒன்றாகும். உற்பத்தி நிறுவனங்களில் ஓர்கணக்காண்டில் இடம் பெற்ற உற்பத்திச் செயற்பாடுகள் தொடர்பாக எழுந்த சகல (உற்பத்தி) செலவுகளையும் உள்ளடக்கியதாக இக்கணக்கு தயாரிக்கப்படுகின்றது. உற்பத்திக்கணக்கினைத் தயாரிப்பதன் மூலம்.....

1. ஓர் கணக்காண்டில் இடம் பெற்ற உற்பத்திக் கிரயத்தினை மதிப்பீடு செய்து கொள்ள முடியும்.
2. உற்பத்திக் கிரயத்தின் கூறுகள் (செலவுகள்) பற்றிய தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்ள முடியும்.
3. உற்பத்திக் கிரயத்தினைக் கட்டுப்படுத்துவதற்குரிய வழிவகைகளை கண்டறிந்து கொள்ள முடியும்.
4. உற்பத்திக் கொள்கை பற்றிய தீர்மானங்கள் எடுப்பதற்குரிய தகவல்களை முகாமையினரினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட முடியும்.

## உற்பத்திக் கிரயம் (Cost of Production)

குறித்ததோர் கணக்காண்டில் உற்பத்திச் செயற்பாடு தொடர்பில் உருவாகிய சகல செலவுகளினதும் கூட்டுத் தொகையினையே உற்பத்திக் கிரயம் எனலாம். உற்பத்திக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படும் செலவுகளின் பண்புகளின் அடிப்படையில் உற்பத்திக் கிரயத்தினை பிரதானமாக இருக்கும் கொள்ள முடியும்.

1. முதற்கிரயம் (மூலக்கிரயம் - Prime cost)
2. தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம் (Factory overhead cost)

## நேர்க்கிரயமும் நேரில் கிரயமும் (Direct and Indirect cost)

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட வெளியீட்டு அலகு பொருள் உள்ளடக்கியுள்ள செலவினங்களினுள் திட்டவட்டமாக இனங்களுடு மதிப்பிடக் கூடியதாக இருக்கும் செலவினங்களினையே நேர்க்கிரயம் எனலாம். நேர்க்கிரயமானது உற்பத்தி வெளியீட்டுடன் நேரடியாகவும், நேர்க்கணியமாகவும் தொடர்பு கொண்டதாகும்.

**உ+ம்:** பயன்படுத்திய மூலப் பொருள் கிரயம், நேர்க்கூலி, உற்பத்தித் தனி உரிமைக் கட்டணம்

உற்பத்திச் செயற்பாடு தொடர்பில் உருவாகிய செலவினங்களில், உற்பத்தி செய்யப்பட்ட வெளியீட்டு அலகு பொருள் உள்ளடக்கிய செலவினங்களினுள் திட்டவட்டமாக இனங்களுடு மதிப்பீடு செய்ய முடியாதிருக்கும் செலவினங்களையே நேரில் கிரயம் எனலாம். நேரில் கிரயம் உற்பத்தி வெளியீட்டுடன் நேரடியாகவும், நேர்க்கணியமாகவும் தொடர்பு கொண்டவையல்ல.

**உ+ம் - தொழிற்சாலை மின்சாரம், மேற்பார்வையாளர் சம்பளம், எரிபொருள்.....**

## முதற் கிரயம்

உற்பத்திச் செயற்பாடு தொடர்பில் உருவாகிய சகலநேர்ச் செலவினங்களினதும் கூட்டுத் தொகையே முதற்கிரயமாகும். முதற் கிரயமானது உற்பத்திச் செயற்பாடு இடம் பெறும் போதே உருவாகும். எனவே உற்பத்திச் செயற்பாடு தொடர்பில் முதற்கிரயமே அடிப்படையாக அமைகின்றது.

முதற் கிரயத்தின் கூறுகள்:-

ஆரம்ப மூலப் பொருள்	5,000
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	125,000
உற்பத்திக்கு தயாராக இருந்த பண்டங்களின் கிரயம்	130,000
இறுதி மூலப் பொருள் .	<u>(30,000)</u>
பயன்படுத்திய மூலப் பொருள் கிரயம்'	100,000
நேர்க்கூலி	20,000
உற்பத்தி தனி உரிமைக் கட்டணம்	40,000
முதற் கிரயம்	<u><u>160,000</u></u>

## தொழிற்சாலை மேந்தலைக்கிரயம்

உற்பத்திச் செயற்பாடு தொடர்பில் உருவாகிய சகல நேரில் செலவினங்களினதும் கூட்டுத் தொகையினையே மேந்தலைக் கிரயம் எனலாம். மேந்தலைக்கிரயமானது உற்பத்திச் செயற்பாடு இடம் பெறாத இடத்தும் உருவாகும். அதாவது மேந்தலைக் கிரயமானது உற்பத்தி வெளியீட்டுடன் நேரடியாகவும், நேர்க் கணியமாகவும் தொடர்பு கொண்டது அல்ல.

மேந்தலைக் கிரயத்தின் கூறுகள்:-

தொழிற்சாலை மின்சாரம்	5,000
பொதியிடல்	15,000
சக்திவலு	16,000
மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	20,000
பொறி திருத்தம்	40,000

தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம்	96,000
-----------------------------	--------

❖ உற்பத்திக் கிரயம் = முதற் கிரயம் + தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம்

❖ நேர்மூலப் பொருள் } முதற் கிரயம் } உற்பத்திக் கிரயம் }

நேர்க் கூலி	முதற் கிரயம்
நேர்க் கெலவு	கூட்டு

தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம்	முதற் கிரயம்
கூட்டு	கூட்டு

நிர்வாகச் செலவுகள்	நிர்வாகச் செலவுகள்
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்

உற்பத்தி நிறுவனம் ஒன்றில் காணப்படக் கூடிய இருப்புக்கள்

உற்பத்தி நிறுவனம் ஒன்றில் மூன்று வகையான இருப்புக்கள் காணப்படலாம்.

அவையாவன:

1. மூலப் பொருள் இருப்பு (Stock of Rawmaterials)
2. முடிவுப் பொருள் இருப்பு (Stock of Finished goods)
3. குறைவேலை (Stock of work - in - Progress)  
(புத்துருவாகும் வேலை இருப்பு)

### 1. மூலப் பொருள் இருப்பு

உற்பத்தி அலகு ஒன்றின் (கிரய அலகு) பிரதான பகுதியாக அமைவதே மூலப் பொருளாகும்.  
உ+ம் - மேசை - மரம் சப்பாத்து - தோல்

குறித்த கணக்காண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு, பயன்படுத்தப்படாது இருப்பில் உள்ள பண்டங்களே மூலப் பொருள் இருப்பாகும். மூலப் பொருள் இருப்பானது அவற்றின் கொள்வனவுக் கிரயத்தின் அடிப்படையில் பெறுமதி இடப்படும். மூலப் பொருள் பெறுமதி இடலுக்கு முதல் உள் முதல் வெளி, இறுதி உள்முதல் வெளி, நிறையிட்ட சராசரி முறை போன்ற விலையிடல் கொள்கைகளில் பொருத்தமானது தேர்வு செய்யப்பட்டு நிறுவனங்களினால் பின் பற்றப்படுகின்றது.

### 2. குறைவேலை இருப்பு (புத்துருவாகும் வேலை இருப்பு)

குறித்த கணக்காண்டில் உற்பத்தி ஆரம்பிக்கப்பட்டு, கணக்காண்டு முடிவில் முடிவு செய்யப்படாத அல்லது விற்கும் நிலையினை அடையப் பெறாத பண்டங்களையே குறை வேலை இருப்பு எனலாம். குறைவேலை இருப்பின் பெறுமதியினை மதிப்பீடு செய்வது என்பது பிரச்சினைக்குரியதாகும். அவ்வகையில் குறைவேலை இருப்பு மதிப்பிடலுக்கு என இரு கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் நிறுவனங்களினால் பின்பற்றப்படுகின்றன. அவையாவன:

அ. முதற் கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்தல்.      ஆ. உற்பத்திக் கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்தல்:  
முதற் கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்தல்:

குறை வேலை இருப்பினுள் உள்ளடக்கப்பட்ட நேர் செலவின் கூறுகளினை மட்டும் கருத்தில் கொண்டு குறை வேலை இருப்புக்கு பெறுமதியிடலினை இம்மதிப்பீடு குறிக்கின்றது. உற்பத்திக் கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்தல்:

குறைவேலை இருப்பினுள் உள்ளடக்கப்பட்ட அனைத்துச் செலவினங்களைக் கருத்தில் கொண்டு அதாவது நேர், நேரில் செலவினங்களைக் கருத்தில் கொண்டு குறை வேலை இருப்புக்கு பெறுமதியிடலினை இம்முறை குறிக்கின்றது.

உற்பத்திப் பொருளின் தகுமையினையும், உற்பத்திமுறையினையும் அடிப்படையாகக் கொண்டு மேற்கூறிய முறைகளில் பொருத்தமானதை குறை வேலை மதிப்பிடலுக்குக் கைக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

### 3. முடிவுப் பொருள் இருப்பு

உற்பத்திச் செயற்பாடு முற்றுப்பெற்று, விற்பனைக்குத் தயாராக இருக்கும் பண்டங்களையே முடிவுப் பொருள் இருப்பு கருதும். உற்பத்தி தொடர்பான சகல செலவுகளையும் உள்ளடக்கியவாறு(வரலாற்றுக் கிரயத்தில்) முடிவுப் பொருள் இருப்பு மதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது.

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட முடிவுப் பொருட்கள் மூன்று பெறுமதிகளில் வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றப்படலாம். அப் பெறுமதிகளாவன.

1. கிரயப் பெறுமதியில் (at cost price)

2. விற்பனை விலை / நடப்புப் சந்தைப் பெறுமதியில் (at sales price)

3. நிலையான வீதம் கிரயத்துடன் சேர்க்கப்பட்ட பெறுமதியில் (at cost plus Fixed Percentage)

கிரயப் பெறுமதியில் மாற்றுதல் என்பதில் உற்பத்திக் கணக்கானது முடிவுப் பொருட்களின் உற்பத்திக் கிரயத்துடனே வெளிப்படுத்தும். விற்பனை விலையில் மாற்றுதல் என்பது உற்பத்திப்பகுதி தனியான பகுதியாகக் கருதப்பட்டு முடிவுப் பொருட்களின் சந்தை விலையில் வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றப்படுதலினைக் குறிக்கும். இவ் அடிப்படையில் முடிவுப் பொருட்களை மாற்றுமிடத்து உற்பத்தி இலாபம் அல்லது நட்டம் உருவாகலாம். நிலையான வீதம் கிரயத்துடன் சேர்க்கப்பட்ட பெறுமதியில் முடிவுப் பொருட்கள் வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றுமிடத்து தேராத இலாபம் என்பது உருவாகலாம். எனவே தேராத இலாபத்திற்கு பொருத்தமான சீராக்கம் மேற்கொள்ள வேண்டிய அவசியம் ஏற்படலாம்.

**குறிப்பு:** உற்பத்தி முடிவுப் பொருளின் கிரயத்துடன் நிலையான வீதமொன்று முதற்கிரயத்தின் அடிப்படையில் முறையில் உற்பத்திக் கிரயத்தின் அடிப்படையில் கணக்கப்பட்டு சேர்க்கப்படலாம்.

**முடிவுப் பொருட்களை உற்பத்திப் பகுதியில் இருந்து வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றுவதற்கான பதிவு.**

வியாபாரக் கணக்கு

வரவு

உற்பத்திக் கணக்கு

செலவு

### உற்பத்திக் கணக்கின் மாதிரி - I

..... நிறுவனத்தின் ..... இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

விபரம்	தொகை	தொகை	விபரம்	தொகை	தொகை
ஆரம்ப மூலப்பொருள்	xx	x	உற்பத்திக் கிரயம் வியாபாரக் கணக்குக்கு மு/செ		xxx
கூட்டு: கொள்வை	(xx)				
கழி: வெளித்திருப்பம்	xx				
கூட்டு: வண்டிய கலை	xx	xx			
தீர்வைக் கட்டணம்					
உற் தயாராக இருந்த மூலபொகிரயம்		xxx			
சுதி: இறுதி மூலபொருள்		(x)			
பயன்படுத்திய மூலபொருட் கிரயம்		xxx			
நேர்க் கலைக் கிரயம்	x				
நேர்க் கெலவுக் கிரயம்	x	x			
			xxx		
ஆரம்பப் புத்துருவாகும் வேலை	x				
இறுதிப் புத்துருவாகும் வேலை	(x)	x			
முதற் கிரயம்		xx			
மேந்தலைக் கிரயம்:					
கத்திகரிப்பு	x				
கட்டிடத் தேய்வு	x				
மேற்பார்வைச் சம்பளம்	x				
மின்சாரம்	x				
வரியும், இறையும்	x				
காப்பறுதி	x				
பொறித் திருத்தம்	x	xx			
உற்பத்திக் கிரயம்		xxx			xxx

**குறிப்பு :**இங்கு புத்துருவாகும் வேலை முதற்கிரய அடிப்படையில் பெறுமானமிடப்பட்டுள்ளது.  
புத்துருவாகும் வேலையை தொழிற்சாலைக்கிரய அடிப்படையிலும் பெறுமானமிடலாம்.  
தரப்பட்டுள்ள கிரயங்களின் அடிப்படையில் தேவைக்கேற்ப புத்துருவாகும் வேலைக்கான சீராக்கக்கூடிய உற்பத்திக் கணக்கில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

உற்பத்திக்கணக்கின் மாதிரி II

..... நிறுவனத்தின் ..... இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

விபரம்	தொகை	தொகை	தொகை
ஆரம்ப மூலப்பொருள்			x
கூட்டு : கொள்வனவு மூலப் பொருள்	xx (x)	xx	
கழி : கொள்வனவுத் திருப்பம்		x	
கூட்டு : வண்டிற் கூலி		x	
தீர்வைக் கட்டணம்		x	
களஞ்சிய வாடகை		xxx	
உற். தயா. இருந்த மூ. பொருட் கிரயம்			xxx (xx)
கழி : இறுதி மூலப்பொருள்			xxx
பயன்படுத்திய நேர் மூலப்பொருள்			
நேர்க் கூலிக் கிரயம்	x		
நேர்க் கெலவுக் கிரயம்	x		xx
ஆரம்பப் புத்துருவாகும் வேலை		x	
இறுதிப் புத்துருவாகும் வேலை		(x)	x
முதற் கிரயம்			
மேந்தலைக் கிரயம்			xxx
சுத்திகரிப்பு (தொழிற்சாலை)		x	
கட்டிடத் தேவை (தொழிற்சாலை)		x	
மேற்பார்வைச் சம்பளம்		x	
மின்சாரம்		x	
வரியும், இறையும்		x	
பொறி பேணல்		x	xx
உற்பத்திக் கிரயம் வியாபாரக் கணக்குக்கு மு/செ			xxx

உதாரணம்:01. "ஜேம்ஸ்" உற்பத்தி நிறுவனத்தின் 31.12.97 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு,	
இருப்பு - மூலப்பொருள் 01.01.97	2,100
- முடிவுப் பொருள் 01.01.97	3,890
- குறைவேலை 01.01.97	1,350
கூலி - நேர்க் கூலி	18,000
நேரில் கூலி	14,500
	32,500
உற்பத்தி மீதான தனியுரிமைக் கட்டணம்	700
உள்வந்த வண்டிக் கூலி (மூலப் பொருள்)	350
கொள்வனவு - மூலப்பொருள்	37,000
உற்பத்தி இயந்திரம் (கிரயம் 28,000)	23,000
அலுவலகத் தளபாட இணைப்பு (கிரயம் 12,000)	11,200
தொழிற்சாலைப் பொதுச் செலவு	3,100
வெளிச்சம்	750
கொழிற்சாலை வலு	1,370
நிர்வாகச் செலவு (வியாபாரப் பகுதி)	4,400
விற்பனையாளர் சம்பளம்	3,000
விற்பனைத் தரகு	1,150
வாடகை	1,200
காப்புறுதி	420
விற்பனைச் செலவுகள்	1,340
வங்கிக் கட்டணம்	230

அனுமதித்த கழிவு	480
வெளிச் சென்ற வண்டிக்கலி	590
விற்பனை	100,000
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	14,230
வங்கி	22,500
காசு	5,680
பற்று	150
மூலதனம் 01.01.97	2,000
	29,680
	<u>152,180</u>
	<u>152,180</u>

### மேலதிக தகவல்கள்

- 31.12.97 இல் இருப்பு: மூலப்பொருள் ரூபா 2,400, முடிவுப் பொருள் ரூபா 4,000, குறைவேலை ரூபா 1,500
  - வெளிச்சம், வாடகை, காப்புறுதியில் 5/6 பகுதி தொழிற்சாலைக்கும், எஞ்சியது நிர்வாகப் பகுதிக்கும் ஆகும்.
  - உற்பத்திப் பொறிக்கும், அலுவலக தளபாட இணைப்புக்கும் கிரயத்தில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்விடுக்
  - குறைவேலையை முதற்கிரயத்தில் மதிப்பிடப்படுவது இந் நிறுவனத்தின் கொள்கை ஆகும்.
- வேண்டப்படுவது

31.12.97 இவ் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கும், அத்திக்தியிலான ஐந்தொரையையும் தயாரிக்க.

தீர்வு :

31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான ஜேம்ஸ் நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

ஆரம்ப மூலப் பொருள்	37,000	2,100	உற்பத்திக் கிரயம்	79,345
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	350	37,350	வியாபார பகுதிக்குமாற்றியது	
(+) உள்வந்த வண்டி கூலி				
உற். தயாராக இருந்த மூபொக்கி		39,450		
(-) இறுதி மூலப். இருப்பு		(2,400)		
பயன்படுத்திய மூலப் பொருள்		37,050		
நேர்க் கூலி		18,000		
தனியுரிமை கட்டணம்		700		
		55750		
ஆ. புத்துருவாகும் வேலை	1,350			
இ. புத்துருவாகும் வேலை	(1,500)	(150)		
முதற் கிரயம்		55,600		
உற்பத்தி மேந்தலை				
வெளிச்சம் 5/6		625		
வாடகை 5/6		1,000		
காப்புறுதி 5/6		350		
பொறித் தேய்வு 10%		2,800		
நேரில் கூலி	14,500			
பொதுத் செலவு		3,100		
தொழிற்சாலை வலு.	1,370	23,745		
உற்பத்திக் கிரயம்		79,345		
ஆரம்ப முடிவுப் பொருள்		3,890		
உற்பத்திக் கிரயம்		79,345		
(-) இறுதி முடிவுப் பொருள்		83,235		
விற்பனைக் கிரயம்		(4,000)		
மொத்த இலாபம்		79,235		
		20,765		
நிலைய நிர்வாகச் செலவு		100,000		
வெளிச்சம் 1/6				
வாடகை 1/6	125			
காப்புறுதி 1/6	200			
தளபாடத் தேய்வு 10%	70			
நிர்வாகச் செலவு	1,200			
	4,400	5,995		
			மொத்த இலாபம்	20,765
				100,000

விற்பனை வி. செலவு					
விற்பனையாளர் சம்பளம்	3,000				
விற்பனைத் தரகு	1,150				
விற்பனைச் செலவு	1,340				
அனுமதித்த கழிவு	480				
வெளிக் சென்ற வ. கூலி	590	6,560			
நிதிச் செலவு	230				
வங்கிக் கட்டணம்	230				
தேறிய இலாப. மூல. க./கு மாற்றியது	7,980				
	20,765				
					20,765

31.12.97 இல் உள்ளவாறான ஜேம்ஸ் நிறுவனத்தின் ஐந்தொகை

	ரூபா	நிலையான சொத்து	கொள் விலை	திரண்ட தேவை	தேறிய மீதி
மீதி	29,680	பொறி	28,000	7,800	20,200
தேறிய இலாபம்	7,980	தனபாடம்	12,000	2,000	10,000
பற்று	(2,000)		40,000	9,800	30,200
மூலதனம்					
நடைமுறைப் பொறுப்பு	35,660	நடைமுறைச் சொத்து			
கடன் கொடுனர்	22,500	இருப்பு - மூலப் பொருள்	2,400		
		- முடிவுப் பொருள்	4,000		
		- குறை வேலை	1,500		
		கடன்பட்டோர்	14,230		
		வங்கி	5,680		
		காசு	150		
	58,160				27,960
					58,160

உதாரணம் :02. ‘சிந்துகன்’ உற்பத்தி வியாபார நிறுவனத்தின் 31.12.97 இல் முடிவடையும் கணக்காண்டிற்கு ஏடுகளிலிருந்து தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு.

விநியோக வான் செலவு	2,500
வெளிச்சம், வெப்பம் - தொழிற்சாலை	2,859
- அலுவலகம்	1,110
பரும்படியாக்கற்கூலி	45,470
பொதுச் செலவு	3,816
அலுவலகம்	5,640
தொழிற்சாலை	
விற்பனைத் தரகு	7,860
மூலப் பொருட் கொள்வனவு	39,054
வாட்கை	4,800
- தொழிற்சாலை	
அலுவலகம்	2,200
பொறி (கிரயம்)	50,000
அலுவலகப் பொருத்து (கிரயம்)	15,000
காணி, கட்டடம் (கிரயம்)	50,000
அலுவலகச் சம்பளம்	6,285
கடன்பட்டோர்	28,370
கடன் கொடுத்தோர்	19,450
வங்கி	13,337
பெறுமானத் தேவை ஏற்பாடு 01.0197:	
பொறி	17,500
அலுவலகப் பொருத்து	4,000
காணி, கட்டடம்	10,000
விற்பனை	136,500
இருப்பு 01.0197 மூலப்பொருள் (கொகிரயம்)	8,565

முடிவுப்பொருள் (உ.கிரயம்)	29,480
பற்று	8,560
மூலதனம்	137,456
	<u><u>324,906</u></u>
	<u><u>324,906</u></u>

**மேலதிக தகவல்கள்**

- (1) 31.12.97 இல் இருப்புக்கள் :- மூலப்பொருள் (கொள்வனவுக் கிரயத்தில்) ரூபா 9,050, முடிவுப் பொருள் (உற்பத்திக் கிரயத்தில்) ரூபா 31,200.
- (2) நிலையான சொத்துக்களுக்கு 31.12.96 ஆம் ஆண்டு வரையில் இரண்டு கணக்காண்டுகளுக்கு நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டுள்ளது. நடப்புக் கணக்காண்டிலும் அவ்வாறே தேய்விடுக.
- (3) பரும்படியாக்கற்கூலி தொடர்பில் ரூபா 305 அட்டுறவாகும், அலுவலக வாடகை தொடர்பில் ரூபா 108 முற்பண்மாகும்.
- (4) காணி, கட்டடத்தின் அரைவாசிப்பகுதியில் தொழிற்சாலையும், மிகுதி அரைவாசிப் பகுதியில் வியாபாரப்பகுதியும் இயங்குகின்றன.

**வேண்டப்படுவது:**

மேற்கூறிய தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 31.12.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையீடும், ஜந்தொகையீடும் தயாரிக்க.

**தீர்வு:**

31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான சிந்துகள் நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்ட க/கு

<b>ஆரம்ப மூல இருப்பு</b> மூலப் பொருள் கொள்வனவு உற்.தயாராக இருந்த மூபொகிரயம் (-) இறுதி மூலப் பொருள் இருப்பு பயன்படுத்திய மூ.பொருள் பரும்படியாக்கற் கூலி 45,470 + 305 முதற்கிரயம்	8,565 39,054 47,619 (9,050) 38,569 45,775 84,344	<b>உற்பத்தி கிரயம் வியாபார பகுதிக்கு மாற்றப்பட்டது</b>	108,893
<b>உற்பத்தி மேந்தலை</b> பொறித் தேய்வு 10% கட்டிடத் தேய்வு 1/2 வெளிச்சம், வெப்பம் பொதுச் செலவு வாடகை	8,750 2,500 2,859 5,640 4,800 24,549		
<b>உற்பத்திக் கிரயம்</b>	108,893		108,893
<b>ஆரம்ப முடிவுப் பொருள் இருப்பு</b> உற்பத்திக் கிரயம் விற்.தயா.பண்ட கிரயம் (-) இறுதி முடிவுப் பொருள் இருப்பு விற்பனைக் கிரயம் மொத்த இலாபம்	29,480 108,893 138,373 (31,200) 107,173 29,327 136,500	<b>விற்பனை</b>	136,500
<b>நிலைய நிர்வாகச் செலவு:</b> அலுவலக பொருத்து தேய்வு அலுவலக வாடகை 2,200 - 108 கட்டிடத் தேய்வு 1/2	2,000 2,092 2,500	<b>மொத்த இலாபம்</b>	29,327

வெளிச்சம், வெப்பம்		1,110				
பொதுச் செலவு		3,816				
சம்பளம்		6,285	17,803			
விற்பனை விநி. செலவு :						
விநியோக வான் செலவு		2,500				
விற்பனைத் தரகு		7,860	10,360			
தேறிய இலாப, மூல. க./கு மாற்றப்பட்டது			28,163			
			1,164			
			29,327			
						29,327

சிந்துகண் நிறுவனத்தின் 31.12.97 இல் உள்ளவாறான ஜந்தொகை

		ரூபா	நிலையான சொத்து	கொள் விலை	திரண்ட தேவை	தேறிய மீது
மீது		137,456				
தேறிய இலாபம்	1,164	(7,396)	பொறி	50,000	26,250	23,750
பற்று			அலுவலக பொருத்து	15,000	6,000	9,000
மூலதனம்		130,060	காணி	50,000	15,000	35,000
நடைமுறைப் பொறுப்பு:			நடைமுறைச் சொத்து:	115,000	47,250	67,750
அட்டுறு கூவி	305		இறுதி இருப்பு - மூலப் பொருள்	9,050		
கடன் கொடுநர்	19,450	19,755	முடிபொருள்	31,200		
			கடன் பட்டோர்	28,370		
			முற்பண வாடகை	108		
		149,815	வங்கி	13,337		
						149,815

உதாரணம்: 03. (அ) உற்பத்திக் கணக்கொள்ளறத் தயாரிப்பதன் தேவைகளை விளக்குக.

(ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட ஒடு உற்பத்தி நிறுவனம் ஒன்றின் புத்தகத்திலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட 1997.03.31 ஆந் திதியில் இருந்தபடி மீதிகளின் பட்டியல் கீழே தரப்படுகின்றது:

	ரூபா
1996.04.01 இல் உள்ளவாறு இருப்பு	
மூலப் பொருட்கள்	7,800
புத்துருவாகும் பொருள்	1,100
பூர்த்தியாக்கப்பட்ட பொருள்	20,000
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	180,500
விநியோகத்தர்களுக்கு திருப்பப்பட்ட மூலப் பொருட்கள்	2,000
நேரடித் தொழிற்சாலைக் கூவிகள்	60,400
சம்பளம் (மேற்பார்வையும், நிர்வாகமும்)	24,000
ஆக்கவுரிமை வைத்திருப்போருக்குச் செலுத்திய அனுமதிக் கட்டணம் (LICENCE FEES)	10,500
தொழிற்சாலை மின்சக்தி	8,000
தொழிற்சாலை பொதுச் செலவுகள்	6,000
இயந்திரத் தேவைகள்	8,000
1997.03.31 இல் உள்ளவாறு இருப்பு	
மூலப் பொருட்கள்	9,700
புத்துருவாகும் பொருள்	1,600
பூர்த்தியாக்கப்பட்ட பொருட்கள்	?
விற்பனை	275,000
மேலதிக் தகவல்கள்	

1. சம்பளத்தில் மூன்றில் இரண்டு பங்கு உற்பத்திச் செலவுகளாகக் கருதப்படும்.
2. 1996.04.01 பூர்த்தியாக்கப்பட்ட இருப்பில் இருந்த 8,000 ஓடுகள் இவ்வாண்டு விற்கப்பட்டன.

இவ்வாண்டுக்கான உற்பத்தி 95,000 ஒடுகளாகும். இந்த ஆண்டு 85,000 ஒடுகள் விற்கப்பட்டன.

3. அனுமதிக் கட்டணங்கள் நேர்ச் செலவுகளாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கு:

- 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கினைத் தயாரிக்க.
- ஒடு ஒன்றினது உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணிக்கு.
- ஆண்டு முடிவில் உள்ள முடிவுக் கையிருப்பினது பெறுமதியை கணித்தறிக.
- 1997.03.31 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்க.

(1997-A/L-Part I-4-அ,ஆ)

தீர்வு:

(அ) உற்பத்திக் கணக்கொன்றைத் தயாரிப்பதன் தேவைகள்

1. உற்பத்திக் கெலவுகளை முகாமையினரின் பயன்பாட்டிற்கு ஏற்ப வகைப்படுத்தல்.

2. உற்பத்திப் பொருளின் மொத்தக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடல்.

3. உற்பத்திப் பொருளைக்கான விலையிடல்தீர்மானத்தை எடுப்பதற்குரிய உற்பத்திக்

கிரயம் பற்றிய தகவல்களைப் பெறுதல்.

5. உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கு தகவல்களைப் பெறுதல்.

(ஆ)

1997. 03. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வரையறுக்கப்பட்ட ஒடு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் உற்பத்திக் கணக்கு

ரூபா	ரூபா		ரூபா
01.04.96 இல் மூலப் பொருள் இருப்பு கொள்வனவு வெளித்திரும்பல்	180,500 (2,000)	7,800 178,500	உற்பத்திக் கிரயம் வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது
உற் தயாராக இருந்த பொ. கிரயம் 31.03.97 இல் மூலப்பொருள் இருப்பு பயன்படுத்திய மூலப் பொருள் நேர்க்கூலி அனுமதிக் கட்டணம் மூலக்கிரயம் தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்: சம்பளம் (24000x2/3) மின்சக்தி பொறித் தேய்வு பொதுச் செலவு		186,300 (9,700) 176,600 60,400 10,500 247,500	285,000
1.4.96 இல் புத்துருவாகும் வேலை 31.3.97 இல் புத்துருவாகும் வேலை உற்பத்திக் கிரயம்	16,000 8,000 8,000 6,000	38,000 285,300	
	1,100 (1,600)	(500)	285,000

(2) ஒடு ஒன்றின் உற்பத்திக் கிரயம்

$$\text{மொத்த உற்பத்தி கிரயம்} = \frac{285,000}{95,000} = 3 \text{ ரூபா / அலகு ஒன்றிற்கு}$$

(3)

வருடத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டவை

(அலகுகள்)	85,000	(அலகுகள்)	95,000
கழி: ஆரம்பத்தில் உள்ளது		கழி: விற்பனை செய்யப்பட்டவை	
(அலகுகள்)	(8,000)	(அலகுகள்)	(77,000)
இவ்வருட உற்பத்தியில் வி. செய்யப்பட்டவை		இறுதியாக உள்ள மீதி	
(அலகுகள்)	77,000	(அலகுகள்)	18,000

ஆகவே வருட இறுதியிலுள்ள இருப்பின் பெறுமதி

$$18,000 \times 3 = 54,000 \text{ ரூபா}$$

31.30.1997 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வரை.	இடு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் வியாபார க/க
01.04. 96 இல் இருப்பு	20,000 விற்பனை
உற்பத்திக் கிரயம்	285,000
விற் தயாராக இருந்த பண்டம்	300,500
31.03.97 இல் இருப்பு	(54,000)
	251,000
விற்பனைக் கிரயம்	24,000
மொத்த இலாபம்	275,000
	275,000

உதாரணம்: 04. வரையறுத்த லங்கா தளபாடக் கம்பனிக்கு 12,000 இருப்பு அலுமாரிகளை உற்பத்தி செய்ததில் பின்வரும் கிரயங்கள் ஏற்பட்டுள்ளன.

பாவித்த இரும்புகளும் வர்ணப்பூச்சுக்கம்	ரூபா
உபகரணங்களும் கருவிகளும்	20,000
சந்தைப்படுத்தல்	15,000
தொழிற்சாலை நிர்வாகம்	10,000
தொழிற்சாலை வாடகை	17,000
விளம்பரம்	12,000
பொது நிர்வாகம்	7,000
அலுமாரி வடிவமைப்பு	5,000
ஊழியர்களுக்கான கூலி	8,000
தரக் கட்டுப்பாடு	13,000
விநியோகம்	5,000
	11,000

(1998-A/L-Part II-2-இII)

பின்வருவனவைகளைக் கணிக்குக:

- (i) மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் (ii) மொத்த உற்பத்தி அல்லாத கிரயம்
- (iii) அலகோன்றிர்கான உற்பத்திக் கிரயம்
- (i) மொத்தக் கிரயத்தில் 20% இலாபம் உழைப்பதற்கான அலகு விற்பனை விலை  
வு: ( ) உடனடிக்கீட்டு எதிர்கிழாக இரு  
மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 75,000
- (i) மொத்த உற்பத்தி அல்லாக்கிரயம் ரூபா 33,000
- (iii) அலகோன்றின் உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 75,000  
அலகுகள் 12,000  
= ரூபா 6.25
- (iv) மொத்தக் கிரயத்தில் 20% இலாபம் உழைப்பதற்கான விற்பனை விலை = ரூபா 129,600  
12,000 = ரூபா 10.80 அலகு ஒன்றிற்கு

செய்கை:

மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் காணல்:

நேர் மூலப் பொருள் கிரயம் (இருப்பும், வர்ணம்)

நேர் உழைப்பு

மூலக்செலவு

தொழிற்சாலை மேந்தலை:

தொழிற்சாலை நிர்வாகம்

தொழிற்சாலை வாடகை

அலுமாரி வடிவமைப்பு

தரக்கட்டுப்பாடு

உற்பத்தியின் கிரயம்

உற்பத்தி அல்லாக்கிரயம்:

சந்தைப் படுத்தல்

விளம்பரம்

பொது நிர்வாகம்

விநியோகம்

மொத்தக் கிரயம்

20% இலாபம்

ஒத்துக்கொண்ட பெற்றிடை.

குறிப்பு: விசேஸ்மாக குறித்த அலுமாரிகளுக்கு என வடிவமைத்தல் செலவு ஏற்படுமாயின் அது நேர்ச் செலவாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.

உதாரணம் : (05) ஒட்டு உற்பத்தியாளரான வரையறுத்த இஸ்மையல் நிறுவனத்தின் 1998 ஆண்டிற்கான புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன:

01 ஜூவரி 1998      31 டிசம்பர் 1998

	ரூபா	ரூபா
மூலப் பொருட்கள்	5,000	9,000
நடைமுறை வேலை	21,000	20,000
முடிவுப் பொருட்கள்	14,000	?
தொழிற்சாலை உபகரணங்கள் (தேறியது)	9,500	8,300

31 டிசம்பர் 1998 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஏனைய மீதிகள் :

	ரூபா
மூலப் பொருட் கொள்வனவுகள்	160,000
விற்பனைகள்	368,000
உற்பத்திக் கூலிகள்	60,000
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் (பெறுமானத்தேய்வு தவிர)	50,000
தொழிற்சாலை உபகரணக் கொள்வனவுகள்	1,800

01 ஜூவரி 1998 இல் 5,000 ஒடுகள் கையிருப்பில் இருந்தன. இவ்வாண்டிற்கான உற்பத்தி 90000 ஒடுகளாகவும், விற்பனை 92,000 ஒடுகளாகவும் இருந்தது.

பின்வருவனவைகளைச் செய்க:

- 1998 இற்கான உற்பத்திக்கணக்கைத் தாயரிக்குக்.
- மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தின் அடிப்படையில் 1998 ஆம் வருட இறுதியில் காணப்படு முடிவுப் பொருட்களின் பெறுமதியைக் கணிக்குக்.
- 1998 ஆண்டிற்கான வியாபாரக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக்.
- மூலக்கிரயத்தின் அடிப்படையில் இறுதி இருப்பின் பெறுமதியை மதிப்பிடுவதற்கு நீர் இனங்குவீரா என்பதைக் குறிப்பிட்டுக் காரணங்களைத் தருக.
- உற்பத்திக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதன் நோக்கங்களை விளக்குக.

(1999 - A/L - Part I - 4 - இ)

தீர்வு:

(i) வரையறுத்த இஸ்மயில் நிறுவனத்தின் 1998 ஆண்டிற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

ஆரம்ப மூலப்பொருள் இருப்பு மூலப்பொருள் கொள்வனவு உற். தயா. மூலப் பொருள் கிரயம் கழி : இறுதி மூலப் பொருள் இருப்பு பயன்படுத்திய மூலப் பொருட் கிரயம் உற்பத்திக் கூலிகள் மூலக் கிரயம் தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம் :		5,000 160,000 165,000 (9,000) 156,000 60,000 216,000	உற்பத்திப் பொருட்களின் கிரயம் வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது	270,000
மேந்தலைகள்	50,000			
பெறுமானத் தேய்வு	3,000	53,000		
ஆரம்ப நடைமுறை வேலை கழி : இறுதி நடை முறை வேலை	21,000 (20,000)	269,000 1,000		
உற்பத்திக் கிரயம்		270,000		270,000

முடிவுப் பொருட்களின் அலகொண்றின் பெறுமதி =  $\frac{270,000}{90,000}$  = ரூபா 3

இறுதி முடிவுப் பொருட்களின் பெறுமதி = அலகு \* 3,000 x ரூபா 3  
= ரூபா 9,000

* செய்கை:	அலகு
ஆரம்ப இருப்பு	5,000
உற்பத்தி செய்த அலகுகள்	90,000
	95,000
விற்பனை செய்த அலகுகள்	(92,000)
மிகுதி அலகுகள்	3,000

iii 1998 ம் ஆண்டிற்கான வியாபாரக் கணக்கு

(iv) இணங்கவில்லை

ஆரம்ப இருப்பு	14,000	விற்பனை	368,000
கூட்டு : உற்பத்திக் கிரயம்	270,000		
			284,000
கழி : இறுதி இருப்பு	(9,000)		
விற்ற சரக்கின் கிரயம்	275,000		
மொத்த இலாபம் கீ / செ	93,000		
			368,000
			368,000

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 05 ர்களைத் தொகை பொருள் கணக்கப்படல் வேண்டும். இதற்கமைய இருப்பின் கிரயத்தின் நிலையான, மாறும் மேந்தலைச் சொல்வ என்பன இருப்பு பெறுமதியிடல்லிக்கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

(v) உற்பத்திக் கணக்கைத் தயாரிப்பன நோக்கங்கள்

- \* உற்பத்திக் கிரயத்தை அறிந்து கொள்ளல்
- \* உற்பத்திப்பொருள்ன் விலையினைத் தீர்மானம் செய்யும் பணியை இலக்கப்படுத்தல்.
- \* உற்பத்திப்பொருளின் கிரயத்தின் அடிப்படையில் சரியான கட்டுப்பாட்டினை மேற்கொள்ளல்

- உதாரணம்: 06. 1. மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தின் பிராதான பகுதிகள் எவை?
2. உற்பத்தி நிறுவனமொன்று தொடர்பாக ஏற்படக்கூடிய நேர் செலவு, நேரில் செலவு என்பவற்றை விளக்குக.
  3. வரையறுக்கப்பட்ட அரவிய உற்பத்திக் கம்பனியின் 31 டிசம்பர் 1997 ல் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் வருமாறு

	ரூபா
01 ஜனவரி 97ல் மூலப்பொருள் (கிரயம்)	16,300
01 ஜனவரி 97ல் புத்துருவாகும் வேலை (மூலக்கிரயம்)	8,200
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	75,000
பொறிபெறுமானத் தேவை	4,500
தொழிற்சாலை மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	12,500
மின்வாலு எரிபொருள்	6,000
தொழிற்சாலை வாடகை	5,800
உள்வந்த வண்டிக் கூலி (மூலப்பொருள்)	3,000
நேர்க்கூலி	16,000
31 டிசம்பர் 97 ல் மூலப்பொருள் (கிரயம்)	26,000
31 டிசம்பர் 97 ல் புத்துருவாகும் வேலை (மூலக்கிரயம்)	10,500

பின்வரும் மேலதிக் தகவல்கள் உமக்கு தரப்படுகின்றன.

1. சேர்ந்த மின்வாலுக் கட்டணம் ரூபா 1200
  2. உற்பத்தி செய்யப்படும் ஒவ்வொரு அலகுக்கும் ரூபா 10 தனியுரிமைக் கட்டணம் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.
  3. மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தின் 75% முதற் கிரயமாகும்.
- வேண்டப்படுவது
1. 31 டிசம்பர் 97 ல் மூடிவைதைந்த ஆண்டுக்குரிய பரும்படியாக்கக் கணக்கு.
  2. ஒரு அலகுக்கான உற்பத்திக் கிரயம் யாது?

தீர்வு:

1. மூலக்கிரயம் + மேந்தலை = உற்பத்திக் கிரயம்
2. உற்பத்தி அலகு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 தனியுரிமைக் கட்டணம் நேர்க்கூலில் செலவுகள் ஆகும் இவை உற்பத்தி அதிகரிப்புவிகிதத்திற்கு சமனானவிகிதத்தில் அதிகரிக்கும். உற்பத்தி அலகு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 தனியுரிமைக் கட்டணம் நேர்க்கூலில் செலவுகள் ஆகும். இவை உற்பத்திக் கிரயமாகும்.

வரையறுத்த அரவிய உற்பத்திக் கம்பனியின் 31 டிசம்பர் 97ல்

மூடிவைதைந்த ஆண்டுக்கான பரும்படியாக்கல் கணக்கு

ஆரம்ப மூலப் பொருள்		16,300	பரும்படியாக்கல் செலவு வியாபார கணக்குக்கு மாற்றியது	
கூட்டு மூ.பொ. கொள்வனவு	75,000			120,000
உள் வந்த வண்டிக்கூலி	3,000	78,000		
உற். தாய. மூ. பொ. கிரயம்		94,300		
கழி. இறுதி மூலப்பொருள்		(26,000)		
பயன்படுத்திய மூ. பொருள்		68,300		
ஏனைய நேர்க் கூலில்				
நேர்க்கூலி	16,000			

தனியுரிமைக் கட்டணம்

	<b>**8,000</b>	<b>24,000</b>	
கூட்டு. ஆரம்ப குறை வேலை	8,200	92,300	
கழி.இறுதி குறைவேலை	(10,500)	(2,300)	
மூலக்கிரயம்		*90,000	
தொழிற்சாலை மேந்தலை			
மின்வது	7,200		
பொ. பெ. தேய்வு	4,500		
தொழி. மேற். சம்பளம்	12,500		
வாடகை	5,800	30,000	
உற்பத்திக் கிரயம்			<b>120,000</b>

**120,000**

$$\text{ஓர் அலகுக்கான உற்பத்திக் கிரயம்} = \frac{120000}{***\ 800} = 150 \text{ ரூபா}$$

செய்கை: மேந்தலைக் கிரயம் 25% =	<b>30,000</b>	
ஃ முதற் கிரயம் 75%	= 30,000	
	= *90	
முதற் கிரயம்	9	
பயன்படுத்தி மூலப் பொருள்	(68,	
நேர்க் கூலி	(16,000)	
கூட்டு:	5,700	
குறைவேலை சீராக்கம்	2,300	
தனி உரிமைக் கட்டணம் <sup>**</sup>	<u>8,000</u>	
உற்பத்தி அலகு	8,000	
	*	*
	10	
	=800 அலகு	

உதாரணம் : 07. முடிவுப் பொருள் இருப்பு மதிப்பீட்டுடன்.....

காட்டர் என்பவர் 1 செப்ரம்பர் 1997 இல் தனி வியாபாரம் ஒன்றினை ஆரம்பித்தார். இவ்வியாபாரத்தில் மூன்றுவகையான உற்பத்திப் பொருட்கள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு விற்பனை செய்யப்படுகின்றன. 31 ஆகஸ்ட் 98 இல் முடிவுடைந்த ஆண்டில் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியில் இருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட மீதிகள் வருமாறு

	வரவு	செலவு
	ரூபா	ரூபா
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	280,000	
திரும்பல்கள்	1,000	4,000
உள் வந்த வண்டிக் கூலி	2,000	
விற்பனை. விநியோக செலவுகள்	20,000	
வாடகை	15,000	
தனி உரிமைக் கட்டணம் (Royalties)	12,000	
நேரில் தொழிற்சாலைக் கூலி	24,000	
நேர்க்கூலி	125,000	
நிர்வாகக் கிரயம்	35,000	
விற்பனை		540,000
தொழிற்சாலைப் பொதுச் செலவு	15,000	
பொறி, பொறித் தொகுதி (கிரயம்)	140,000	
விநியோகவான் (கிரயம்)	10,000	

மேலதிக தகவல்கள்:-

1. வாடகையானது நவம்பர் 98 வரை செலுத்தப்பட்டுள்ளது. அத்துடன் தொழிற்சாலை, பொதுநிர்வாகம் என்பவற்றினால் வாடகை 2:1 என்னும் விகிதத்தில் உறிஞ்சப்படும்.
2. 31 ஆகஸ்ட் 98 இல் விற்பனை விநியோகக் செலவுகளுள் ரூபா 8,000 அட்டுறவாக உள்ளது.
3. பொறி பொறித் தொகுதிக்கு கிரயத்தில் 20% உம், விநியோகவானுக்கு கிரயத்தில் 30% உம் ஆண்டுக்குத் தேய்விடப்படல் வேண்டும்.
4. 31 ஆகஸ்ட் 98 இல் மூலப் பொருள் இருப்பு ரூபா 40,000 எனப் பெறுமதி இடப்பட்டுள்ளது.

5. ஆண்டிறுதியில் உள்ள முடிவுப் பொருள் இருப்பு 3,000 அலகுகளாகும். ஆனால் புத்துருவாகும் வேலை தொடர்பில் இருப்பு எதுவும் இல்லை. குறித்த கணக்காண்டில் 25,000 அலகுகள் இந்நிறுவனத்தினால் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்தன. நிறுவனத்தின் உரிமையாளர் முடிவுப் பொருள் இருப்பிற்கு எவ்வாறு பெறுமதி இடுவது என்பதனை நிச்சயப்படுத்திக் கொள்ளவில்லை.

வேண்டப்படுவது-

- அ. 31 ஆகஸ்ட் 98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கு.
- ஆ. இரு ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட முறைகளைப் பயன்படுத்தி உற்பத்தி முடிவுப் பொருள் இருப்பிற்கு பெறுமதியினை இட்டு, 31 ஆகஸ்ட் 98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இரு வியாபார இலாப நட்டக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க.
- இ. காட்டார் மூன்று வகையான உற்பத்திப் பொருட்களுக்கும் தனித்தனியான விற்பனைக் கிரயத்தினை கணிப்பீடு செய்வதில் எதிர் நோக்குக் கூடிய பிரச்சினைகளை எடுத்துரைக்க.

தீர்வு:

- அ. 31 ஆகஸ்ட் 1998 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காட்டார் நிறுவனத்தின் உற்பத்திக் கணக்கு.

	ரூபா	ரூபா
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	280,000	
கழி - வெளித்திரும்பல்	<u>(4,000)</u>	
	276,000	
கூட்டு - உள்வந்த வண்டிக்கலி	<u>2,000</u>	
	278,000	
கழி - மூலப் பொருள் இருப்பு 31.08.97	<u>(40,000)</u>	238,000
நேர்க்கூலி		125,000
தனி உரிமைக் கட்டணம்		12,000
முதற் கிரயம் [அலகிற்கு ரூபா $\frac{375,000}{25,000} = 15$ ]		375,000

கூட்டு தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்:

நேரில் கூலி	24,000	
தொழிற்சாலை வாடகை	8,000	
தொழிற்சாலைப் பொதுச் செலவு	15,000	
பொறி பொறித் தொகுதி தேய்வு	<u>28,000</u>	75,000
தொழிற்சாலை உற்பத்திக் கிரயம்		<u>450,000</u>

- ஆ. 31 ஆகஸ்ட் 98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் க/கு

	முதற் கிரயம்	மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்
	ரூபா	ரூபா
விற்பனை	540,000	540,000
கழி - திரும்பல்	<u>(1,000)</u>	<u>(1,000)</u>
	539,000	539,000
உற்பத்திக் கிரயம்	450,000	450,000
கழி- இறுதி இருப்பு (3/25 x ரூபா 375,000)	<u>(45,000)</u>	<u>(405,000)</u>
(3/25 x ரூபா 450,000)		
மொத்த இலாபம்	<u>134,000</u>	<u>(54,000)</u>
வாடகை	4,000	4,000
நிர்வாகக் கிரயம்	35,000	35,000
விற்பனை விநியோகக் கிரயம்	28,000	28,000
விநியோக வான் தேய்வு	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
	64,000	(70,000)
		73,000

- ❖ ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட இரு முடிவுப் பொருள் மதிப்பீடு என்பது முதற்கிரயத்தில் மதிப்பிடுவது, அல்லது மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தில் மதிப்பிடுவதனைக் குறிக்கும். ஆனாலும் மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்படுவதே ஏற்றுக் கொள்ளப்படக் கூடியதாகும்.

இ. தனித்தனியாக மூன்று விற்பனைக் கிரயங்களையும் மதிப்பீடு செய்வதில் எதிர் நோக்கப்படத் கூடிய பிரச்சினைகள்.

- I. அனைத்து நேர் செலவுகளையும் (நேர்மூலப் பொருள், நேர்க்கூலி, நேர்ச்செலவு) ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பொருளுக்கும் எண்பகுப்பாய்வு செய்ய வேண்டி ஏற்படுதல். இவ் ஆய்வு ஆனது பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரம், சம்பள / கூலிப்பதிவேடுகளின் அடிப்படையில் மேற் கொள்ள வேண்டி இருக்கும்.
- II. தொழிற்சாலை மேந்தலைகளை ஒவ்வொருவகையான உற்பத்திப் பொருளுக்கும் அவற்றின் கிரயத்தோடு எங்கனம் உள்ளடக்குவது என்பது பிரச்சினைக்குரிய விடயமாகும். இயந்திர மணித்தியாலம், நேர்க்கூலி மணித்தியாலம், என்பவற்றின் அடிப்படையில் இவ் உள்ளடக்குதல் கருமானது இடம் பெறுதல் வேண்டும்.

**உதாணம் 08. (I) உற்பத்திக் கிரயத்தின் பிரதான வகுக்குள் எவை?**

- (II) உற்பத்தியுடன் தொடர்புறும் நேர்செலவு, நேரில் செலவு என்பவற்றை விளக்குக.
- (III) ஜானக உற்பத்தி நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளிலிருந்து 1998 டிசம்பர் 31ல் எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் வருமாறு.

01 ஜனவரி 98 ல் சரக்கிருப்பு	ரூபா
முடிவுப் பொருள் (மாற்ற கிரயத்தில்)	6,500
குறைவேலை (மூலக்கிரயம்)	7,500
மூலப் பொருள் (கிரயத்தில்)	8,200
நேர்க் கூலி	12,300
நேர்ச் செலவு	4,500
தனியுரிமைக் கட்டணம்	6,000
மின்வாலு	3,200
பொறி திருத்தல் செலவு	4,500
மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	6,000
பொறித்தொகுதி பெறுமானத் தேய்வு	3,600
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	35,600
தொழிற்சாலை காப்புறுதி	1,500
கங்கத்தீர்வை (மூலப்பொருள்)	2,500
1998 டிசம்பர் 31ல் இருப்புக்கள்	
முடிவுப் பொருள் (மாற்ற கிரயத்தில்)	8,000
குறைவேலை (மூலக்கிரயம்)	10,000
மூலப் பொருள் (கிரயம்)	7,000

மேலதிக தகவல்கள் வருமாறு:

- (i) உற்பத்தி செய்யப்படும் ஒவ்வொரு அலகுக்கும் ரூபா 20 தனியுரிமைக் கட்டணம் செலுத்துதல் வேண்டும். இவ்வாண்டு செலுத்தப்பட்ட தனியுரிமைக் கட்டணம் 31 மார்ச் 99 வரைக்குமான காலாண்டுக் கட்டணமும் உள்ளடக்கும். (ஜந்து காலாண்டுக்கஞ்சுக்குப் பணம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது)

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கு.

- 98 டிசம்பர் 31ல், முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பரும்படியாக்கல் கணக்கு.
- உற்பத்தி அலகு ஒன்றுக்கான கிரயம் யாது?

**தீர்வு:**

- I. மூலச் செலவு + மேந்தலைச் செலவு = உற்பத்திக் கிரயம்
- II. உற்பத்தி அலகு ஒவ்வொன்றுடனும் நேரிரடியாக சாட்டுதல் செய்யக் கூடிய செலவுகள் நேர்ச்செலவாகும். இவை உற்பத்தி அதிகரிப்பு விகிதத்திற்கு சமனான விகிதத்தில் அதிகரிக்கும். நேரில் செலவு என்பது உற்பத்தியுடன் நேரடியாக தொடர்புபடாது, ஆனால் உற்பத்திக்கு மறைமுகமாக ஏற்படும் செலவுகளைக் குறிக்கும்.

31.12.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்குரிய ஜானக உற்பத்தி  
நிறுவனத்தின் பரும்படியாக்கல் கணக்கு

ஆரம்ப மூலப் பொருள்		8,200	உற்பத்திக் கிரயம்		
கூட்டு:மூலப் பொருள் கொள்வனவு	35,600		வியாபார கணக்கு		
கூட்டு: சங்கத் தீர்வை	2,500	38,100	மாற்றப்பட்டது		
உற். தயா. மு. பொருள் கிரயம்		46,300			
கழி: இறுதி மூலப் பொருள்		(7,000)			
பயன்படுத்திய மூலப் பொருள்		39,300			
நேர்க்கூலி		12,300			
நேர்க்கூலி		4,500			
தனி உரிமை கட்டணம்	4,800	21,600			
கூட்டு: ஆரம்ப குறைவேலை		7,500			
கழி: இறுதி குறைவேலை	(10,000)	(2,500)			
மூலக் கிரயம்		58,400			
தொழிற்சாலை மேந்தலை:					
மின்வலு	3,200				
பொறி திருத்தச் செலவு	4,500				
மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	6,000				
பொறி பெறுமானக் தேய்வு	3,600				
தொழிற்சாலை காப்புறுதி	1,500	18,800			
உற்பத்திக் கிரயம்		77,200			
					77,200

$$\begin{array}{rcl}
 \text{உற்பத்தி அலகு ஒன்றுக்கான கிரயம்} & = & 77,200 \\
 & & 240 \\
 & = & 321.66 \text{ சதம்} \\
 & & = & 4800 \\
 & & & = & 20 \\
 & & & = & 240
 \end{array}$$

**உதானரணம்:09.** அ. வரையறுத்த இலங்கை உற்பத்திகள் கம்பனியின் கணக்கேடுகளிலிருந்து 1995.12.31 இல் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட மீதிகள் வருமாறு;

1995.01.01 இல் இருப்புக்கள்	ரூபா
- முடிவுப் பொருள் (தொழிற்சாலைக்கிரயம்)	3,000
- புத்துருவாகும் பொருள் (மூலக்கிரயம்)	2,750
- மூலப் பொருள் (கிரயம்)	6,750
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	22,800
நேர்க்கூலிக் கிரயம்	14,600
இறைகட்டணம்	3,900
மின்கட்டணம்	2,940
வலுப் பொருளும் சக்தியும்	12,600
பொறி விருட்சத் தேய்மானம்	2,600
மூலப் பொருள் வெளித்திரும்பல்	4,300
இறக்குமதித் தீர்வை	8,200
தனியிருமைக் கட்டணம்	3,000
பொறி திருத்தற் செலவு	9,000
மேற்பார்வையாளர் கட்டணம்	14,300
தொழிற்சாலை வேதனம்	15,000
பொறி ஒயில்	2,600
உபகரணத் தேய்மானம்	2,400

களஞ்சிய வாடகை 2,300

1995.12.31 இருப்புக்கள்

- மூலப் பொருள் (கிரயம்)	8,200
- புத்துருவாகும் பொருள் (மூலக் கிரயம்)	4,000
- முடிவுப் பொருள் (தொழிற்சாலைக் கிரயம்)	12,740

பின்வரும் மேலதிக தகவல்கள் வழங்கப்பட்டுள்ளன

- (i) பொறி திருத்தற் செலவு ரூபா 250 அட்டுறுதலாக இருப்பதுடன், தொழிற்சாலை வேதனத்தில் ரூபா.750 அடுத்த காலப்பகுதிக்கு முற்பண்மாகவும் வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- (ii) உற்பத்தி செய்யப்படும் ஒவ்வொரு பொருள் அலகின்மீதும் ரூ.10 தனியுரிமைக் கட்டணம் செலுத்தப்பட வேண்டும். 1995.12.31 இல் செலுத்தப்பட வேண்டிய தனியுரிமைக் கட்டணம் ரூ.1000 ஆகும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்:

- i. (அ) 1995.12.31 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக் காலத்திற்கான உற்பத்திக் கணக்கு  
(ஆ) உற்பத்தி அலகோன் ரூக்கான கிரயம்
- ii. உற்பத்தி நிறுவனமொன்று தொடர்பாக கையாளப்படக் கூடிய நேர் செலவு, நேரில் செலவு ஆகிய பதங்களை விளக்கி, பின்வரும் செலவுகளை நேர், நேரில் செலவுகளாக அட்டவணைப்படுத்துக.

#### நிறுவனம்

கூரை ஓட்டுத் தொழிற்சாலை

- | செலவு                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------|
| 1. களிக்கான செலவு                                                          |
| 2. ஒடுக்களை கடுவதற்காக ஏறியப்படும் விறகுச் செலவு                           |
| 3. ஒட்டுத் தொழிற்சாலை தேய்மானம்                                            |
| 4. ஒட்டுத் தொழிற்சாலை முகாமையாளர் வேதனம்                                   |
| 5. ஒடுக்களை வடிவமைக்கும் தொழிலாளர் வேதனம்                                  |
| 6. ஒட்டுத் தொழிற்சாலைக்குப் பயன்படுத்தப்படும் பொறிகளினது திருத்துதற் செலவு |
| 7. விற்பனைத் தரகு                                                          |
| 8. தொழிற்சாலை மின்சாரம்                                                    |

தீர்வு:

வரையறுத்த இலங்கை உற்பத்திகள் கம்பனியின் 95.12.31ல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கு

ஆ. மூலப் பொருள்		6,750	உற்பத்திக் கிரயம் விற்பனைப் பிரிவுக்கு மாற்றியது	
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	22,800			109,740
இறக்குமதித் தீர்வை	8,200			
	31,000			
(-) வெளித்திரும்பல்	(4,300)	26,700		
உற். தயா. மூ. பொ. கிரயம்		33,450		
(-) இறுதி மூ. பொருள்		(8,200)		
பயன்படுத்திய மூலப் பொருள்		25,250		
நேர்க் கூலி	14,600			
தனியுரிமைக் கட்டணம் 3000+1000	4,000	18,600		
		43,850		
(+) ஆரம்ப புத்துரு. பொருள்	2,750			
(-) இறுதி புத்துரு. பொருள்	(4,000)	(1,250)		
மூலக் கிரயம்		42,600		
மேந்தலைகள்				
பொறித்திருத்தம் 9000+250	9,250			
தொ. வேதனம் 15000-750	14,250			
இறைக் கட்டணம்	3,900			

மின் கட்டணம்	2,940			
வலு சக்தி	12,600			
பொறித் தேய்வு	2,600			
மேற் பார்வையாளர் கட்டணம்	14,300			
பொறி ஒயில்	2,600			
உபகரணத் தேய்வு	2,400			
களஞ்சிய வாடகை	2,300	67,140		
உற்பத்திக் கிரயம்	109,740			
				109,740

ஆ. மொ. உற்பத்திக் கிரயம் = 109,740

$$\begin{aligned}
 \text{உற்பத்தியலகுகள்} &= \text{மொ. தனி. கட்டணம்} \\
 &= \text{அலகு தனி கட்டணம்} \\
 &= 4000/10 = 400 \text{ அலகு} \\
 \text{அலகுக் கிரயம்} &= 109,740 / 400 \\
 &= 274.35 \text{ ரூபா}
 \end{aligned}$$

ii. நேர் செலவு: பொருளொன்றின் உற்பத்தி அதிகரிப்புடன் நேர்க்கணிய விகிதமாகத் தொடர்பு உள்ளதும் பொருளொன்றின் அலகிற் தெளிவாக இனங்காணக் கூடியதுமான செலவினம் நேரச் செலவாகும்.

உதாரணம் : உற்பத்திக் கூலி, தனி உரிமைக் கட்டணம்

நேரில் செலவு: உற்பத்தி அலகுகளின் அதிகரிப்புடன் நேர்க்கணியமாகத் தொடர்பு கொண்டிராமலும் குறித்த அலகு உற்பத்தியில் தெளிவாக இனங்காண முடியாததுமான செலவினம் நேரில் செலவு ஆகும்.

உதாரணம் : உற்பத்தி முகாமையாளர் சம்பளம்.

நேர் செலவு

நேரில் செலவு

- |                                         |                                            |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1. களிக்கான செலவு                       | 1. ஓடுகளைச் சுட எறியப்படும் விறகுச் செலவு  |
| 2. ஒடுகளை வடிவமைக்கும் தொழிலாளர் வேதனம் | 2. ஒட்டுத் தொழிற்சாலை தேய்மானம்            |
|                                         | 3. ஒட்டுத் தொழிற்சாலை முகாமையாளர் வேதனம்   |
|                                         | 4. ஒட்டுத் தொழிற்சாலை பொறி திருத்தச் செலவு |
|                                         | 5. தொழிற்சாலை மின்சாரம்                    |

உதாரணம் 10 அனுலா குடைகளைத் தயாரிக்கும் தொழிற்சாலை ஒன்றிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறப்பட்டன.

1. கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மூலப் பொருள் ரூபா 234,900
2. தொழிற்சாலை செலவுகள்

நேர்க்கலைகள் 14,000 மணித்தியாலம் ரூபா 6 படி

வேறு நேரச் செலவு ரூபா 12,800

வாடகை இறை ரூபா 16,000 (3/8 நிர்வாகத்திற்குரியது)

நேரிற் கூலிகள் ரூபா 34,250 (ரூபா 600 அட்டுறு நீங்கலாக)

வெப்பம் வெளிச்சம் ரூபா 8,970

கட்டிடப் பெறுமானத் தேய்வு

01.01.92 இல் ரூபா 400,000 ஏக்கு கட்டிடம் வாங்கப்பட்டது ஆயுட்காலம் 50 வருடங்கள்.

அனால் 01.01.96 இல் ரூபா 300,000 ஆக மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. புதிய ஆயுட்கால 40 வருடங்கள் ஆகும்.

பொறி இயந்திரம் தேய்வு:

01.01.96 இல் பொறி இயந்திரம் கிரயம் ரூபா 57,000

திரண்ட தேய்வு ரூபா 11,000

தேய்வு வீதம் 30%

முறைமை

ஒடுங்குபாக முறை

தொழிற்சாலை பொதுச் செலவுகள் 7089 (இத்தொகையில் ரூபா 200 முற்பணமாகும்.)

3. மொத்த விற்பனவுகள்	ரூபா 650,000	
4. இருப்புக்கள்	01.01.96	31.12.96
மூலப் பொருள்	45,800	30,700
குறைவேலை	12,700	18,900
முடிவுப் பொருள்	24,800	29,600

தேவைப்படுவென 31.12.96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உற்பத்தி வியாபாரக் கணக்கு

தீர்வு:

அனுலா நிறுவனத்தின் 31.12.96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான  
உற்பத்தி வியாபாரக் கணக்கு

ஆரம்ப மூலப் பொருள்		45,800	உற்பத்திக் கிரயம் விற்பனைப்	
மூலப் பொருள் கொள்வனவு		234,900	பிரிவுக்கு மாற்றயது	
உற்பத்திக்குத் தயாரானது		280,700		
(-) இறுதி மூலப் பொருள்		(30,700)		
பயன்படுத்திய மூலப் பொருள்		250,000		
நேர்க்கூலி (14000x6)	84,000			422,609
வேறு நேர்ச் செலவு	12,800	96,800		
மூலக் கிரயம்		346,800		
மேந்தலைகள்				
வாடகை இறை $16000 \times \frac{5}{8}$	10,000			
நேரிற்கூலி $34,250+600$	34,850			
வெளிச்சம் வெப்பம்	8,970			
பொதுச் செலவு (7089-200)	6,889			
கட்டடத் தேய்வு $300000 \times 1/40$	7,500			
பொறித் தேய்வு	13,800	82,009		
		428,809		
(+) ஆரம்பக் குறைவேலை	12,700			
(-) இறுதிக் குறைவேலை	(18,900)	(6,200)		
உற்பத்திக் கிரயம்		422,609		422,609
ஆரம்ப முடிவுப் பொருள்		24,800	விற்பனை	
உற்பத்திக் கிரயம்		422,609		650,000
விற்பனைக்குத் தயாரானது		447,409		
(-) இறுதி முடிவுப் பொருள்		(29,600)		
விற்பனைக் கிரயம்		417,809		
மொத்த இலாபம் மீ/ செ		232,191		
		650,000		

உதாரணம் : 11. வரையறுத்த கண்ணன் ஒட்டுக் கம்பனி விசேட வகையான ஒடுக்களை தயாரிப்பதற்கு 1998 ஜூவரி 01 இல் ஆரம்பிக்கப்பட்டது. ஓவ்வொரு ஒட்டிற்கும் ஒரு அலகு நேர்மூலப் பொருள் தேவைப்படுகின்றது. கம்பனி ஒவ்வொரு மாதமும் 1000 அலகுகள் மூலப்பொருட்களை அம் மாதத்தின் முதற்தினத்தில் கொள்வனவு செய்கின்றது. மூலப் பொருள் கிரயமானது 1998 மே வரை அலகொன்றிற்கு ரூ. 10 ஆக இருந்தது. கம்பனிக்கு மே மாதத்தில் புதிய விநியோகத்தர் ஒருவர் கிடைத்துள்ளார். யுனிலிருந்து மூலப்பொருட்கள் அலகொன்று ரூபா 7.00 ப்படி கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.



## பயிற்சிக் கணக்குகள்

01. 'ஸ்ரீராம்' உற்பத்தி வியாபார நிறுவனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து 30.06.97 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரிட்சைமீதி வருமாறு.

	ரூபா	ரூபா
விளம்பரம்	1,660	
அறவிடமுடியாக்கடன்	1,210	
அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு 30.06.96		2,000
வங்கிக் கட்டணம்	240	
பற்று		16,000
பெற்ற கழிவு		824
தொழிற்சாலை வலு	7,228	
தளபாடம் (கிரயம்)	10,000	
பொதுச் செலவு	தொழிற்சாலை	410
	அலுவலகம்	692
காப்புறுதி		1,804
வெளிச்சம் - வெப்பம்		964
பொறித் (கிரயம்)		30,000
தேய்வு ஏற்பாடு 01.07.96	- தளபாடம்	2,500
	- பொறி	9,000
'கொள்வனவு	- மூலப் பொருள்	71,336
	- பொதியிடல் பொருள்	2,170
வாடகை இறை		2,972
பொறி திருத்தம்		1,570
சம்பளம்	(அலுவலகம்)	7,380
விற்பனை		158,348
'இருப்பு 01.07.96	- மூலப்பொருள் (கொ. கிரயம்)	10,460
	- முடிவுப் பொருள் (உ. கிரயம்)	14,760
	- குறைவேலை (உ. கிரயம்)	3,340
உற்பத்தி நேர்க்கலி		41,400
கடன்பட்டோர்		21,120
கடன் கொடுத்தோர்		12,300
காசு		350
வங்கியில் உள்ள காசமீதி		7,852
மூலதனம்		69,946
	<u>254,918</u>	<u>254,918</u>

### மேலதிக தகவல்கள்

1. 30.06.97 இல் இருப்புக்கள்: மூலப்பொருள் ரூபா 7,120; குறைவேலை ரூபா 3,480; முடிவுப் பொருள் ரூபா 19,300; பொதியிடும் பொருள் ரூபா 250.
2. வெளிச்சம் - வெப்பம், காப்புறுதி, வாடகை - இறை என்பவற்றில் தொழிற்சாலைக்கு 5/6 பகுதியும், வியாபாரப்பகுதிக்கு 1/6 பகுதியும் என ஒதுக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
3. 30.06.97 இல் அட்டுறுவான செலவுகள் :- வெளிச்சம் - வெப்பம் ரூபா 320, தொழிற்சாலைப் பொதுச் செலவு ரூபா 50, அலுவலகப் பொதுச் செலவு ரூபா 80.
4. காப்புறுதியில் ரூபா 340 அடுத்தாண்டுக்கு உரியதாகும்.
5. பொறி, தளபாடம் என்பவற்றுக்கு நேர்கோட்டு முறையில் 10% தேய்விடுக. (தளபாடம் வியாபாரப் பகுதியிலேயே முற்றுமுழுதாகப் பயன்படுத்தப்படுகிறது.)
6. வருட இறுதியில் உள்ள கடன்பட்டோர் மீது 2% ஐ அறவிடமுடியாக்கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்க.
7. பொதியிடல் செலவில் அரைவாசி உற்பத்திப்பகுதிக்கும், எஞ்சிய அரைவாசி விற்பனைப் பகுதிக்கும் உரியதாகும்.

## வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 30.06.97 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கினையும், அத்திகழியிலான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

92. ‘ஜின்னா’ உற்பத்தி வியாபார நிறுவனத்தின் 30.09.96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீது வருமாறு.

	ரூபா	ரூபா
மூலதனம்		22,500
இருப்பு		
- மூலப்பொருள்	3,000	
- குறைவேலை	7,000	
- முடிவுப் பொருள்	3,500	
கொள்வனவு		
- மூலப்பொருள்	60,000	
- முடிவுப் பொருள்	10,500	
(பொறி, பொறித்தொகுதி		32,500
(பொறித் தேய்வு ஏற்பாடு 01.10.95		10,000
விற்பனை		126,225
உள்வந்த வண்டிக்கூலி (மூலப்பொருள்)	750	
வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலி	450	
வாடகை (ரூபா 400 தொழிற்சாலைக்கானது)	1,350	
ஷோடுத்த கழிவு	105	
பொறிக்கான காப்புறுதி	210	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	18,900	
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்		5,100
அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு 01.10.95		60
அச்சடித்தல் காகிதாதி (நிர்வாகம்)	180	
சில்லறைச் செலவு	840	
விளம்பரம்	4,500	
பற்று	1,800	
சம்பளம் (வியாபாரப் பகுதி)	5,400	
உற்பத்தி நேர்க்கூலி	6,000	
எரிபொருள் வலு (தொழிற்சாலை)	300	
காச	600	
வங்கியிலுள்ள காச	3,750	
தளபாடம்	2,500	
தளபாடத் தேய்வு ஏற்பாடு		250
	<u>164,135</u>	<u>164,135</u>

## மேலதிக தகவல்கள்

1. 01.10.95 இல் ரூபா 6,000 ற்கான தளபாடக் கொள்வனவானது, மூலப்பொருட் கொள்வனவுடன் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.
2. பொறி, பொறித்தொகுதிக்கு கிரயத்தில் 10% உம், தளபாடத்திற்குத் (ஒடுங்குபாக முறையில்) தேறிய பெறுமதியில் 5% உம் பெறுமானத் தேய்விடுக.
3. 30.09.96 இல் சென்மதியாக இருந்த செலவுகள்:- வாடகை ரூபா 300, சம்பளம் ரூபா 500
4. சில்லறைச் செலவில் 50% உற்பத்திப்பகுதிக்கும், 30% நிர்வாகப்பகுதிக்கும், 20% விற்பனைப் பகுதிக்கும் உரியதாகும்.
5. கடன்பட்டோரில் ரூபா 400 வை அறவிடமுடியாக்கடனாகப் பதிவளிப்பதுடன், அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாட்டை ஆண்டிறுதிக் கடன்பட்டோர் மீதியில் 5% ஆக்குக.
6. 30.09.96 இல் இருப்புகள்:- முடிவுப்பொருள் ரூபா 5,000; குறைவேலை ரூபா 5,500; மூலப்பொருள் ரூபா 1,000; ஆகும்.

## வேண்டப்படுவது

30.09.96 இல் முடிவடைந்த “ஜின்னா” உற்பத்தி நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்க.

03. 'ஜெக்டிபன்' உற்பத்தி நிறுவனத்தின் 31.12.97 ல் முடிவடைந்த கணக்காண்டிற்கான ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட தகவல்கள் வருமாறு.

	ரூபா	ரூபா
மூலதனம்		366,000
பற்று	50,000	
கொள்வனவும், விற்பனையும்	1,052,500	1,266,500
இறை - வாடகை	12,500	
சம்பளம்	50,000	
உள்வந்த வண்டிக்கூலி (மூலப் பொருள்)	10,000	
எரிபொருள்	7,000	
காப்புறுதி (தொழிற்சாலை)	3,000	
பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு 01.01.97		20,000
நன்மதிப்பு	20,000	
விளம்பரம்	10,000	
மின்சாரம்	8,000	
அறவிடமுடியாக்கடன்	5,000	
கொடுத்த கழிவு	1,000	
சில்லறைச் செலவு	1,750	
ஆரம்ப இருப்பு	- மூலப்பொருள்	30,000
	முடிவுப் பொருள்	20,000
	குறைவேலை	5,000
தனி உரிமைக் கட்டணம் (உற்பத்தி)	6,000	
அஞ்சல், தொலைபேசி	6,500	
தொழிற்சாலை நேர்க்கூலி	17,500	
காணி, கட்டடம் (தொழிற்சாலை)	100,000	
தளபாடம் பொருந்து	25,750	
பொறித், பொறித்தொகுதி	47,500	
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	93,500	60,000
12% அரசபினை ஆவண முதலீடு (01.01.97)	10,000	
காச்	122,750	
வங்கி	97,250	
	<u>1712500</u>	<u>1712500</u>

#### சீராக்கம்

- 31.12.97 இல் இருப்பு:- மூலப்பொருள் ரூபா 25,000, முடிவுப்பொருள் 24,000, குறைவேலை ரூபா 1,000.
- பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு 01.01.97 இல் என்பதனால் தளபாடம் தொடர்பானது ரூபா 3,000 காணி, கட்டடம் தொடர்பானது ரூபா 5,000, பொறி, பொறித்தொகுதி தொடர்பானது ரூபா 12,000.
- வருட இருதியில் உள்ளபடியான தளபாடம், காணி, கட்டடம் என்பவற்றுக்குக் கிரயத்தில் 5% தேய்வும், பொறிக்கு ஒடுங்குபாக முறையில் 10% தேய்வும் இடப்படுதல் வேண்டும்.
- ரூபா 12,500 ர்கான மூலப்பொருள் கொள்வனவுப்பட்டியலானது, கொள்வனவு நாளேட்டில் பதியிப்படவில்லை. ஆனால் இப்பட்டியலுக்குரிய பண்டங்கள் நிறுவனத்தை வந்து சேர்ந்து விட்டன.
- இறை வாடகை, சம்பளம், மின்சாரம், சில்லறைச் செலவு, அஞ்சல், தொலைபேசி என்பவற்றில் 25% தொழிற்சாலைக்கும், 75% வியாபாரப்பகுதிக்கும் உரியதாகும்.
- தளபாடத்தில் 50% தொழிற்சாலையினாலும், 30% நிர்வாகப்பகுதியினாலும், 20% விற்பனைப் பகுதியினாலும் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.
- கடன்பட்டோரில் உரிமையாளரினர்ல் சொந்தப் பாவனைக்கு எடுக்கப்பட்ட முடிவுப் பொருட்களின் கிரயம் ரூபா 2,500 உள்ளடங்கும்.
- அரசபினை ஆவணங்களுக்குரிய ஒருவருட வட்டி (97ம் ஆண்டு) பெறப்பட வேண்டியுள்ளது.

9. உள்வந்த வண்டிக்கூலியில் சேர்ந்துள்ள ரூபா 3,000, வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலிக்கு உரியதாகும்.

வேண்டப்படுவது:

31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும், அத்திசூதியிலான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

04. கீழ்வரும் பிரச்சனைகளில் உள்ள கீறிட்ட இடங்களை நிரப்புக.

பிரச்சனை	பிரச்சனை	பிரச்சனை
1	2	3

முடிவுப்பொருள் இருப்பு 01.01.96	5,000	4,000	7,800
பயன்படுத்திய நேர்மூலப் பொருள்	8,000	6,000	3,600
நேர்க்கூலி	13,000	5,000	8,000
தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவு	7,000	----	3,000
முடிவுப் பொருட் கொள்வனவு	9,000	7,000	8,000
விற்பனை	42,000	31,000	----
விற்பனைக் கிரயம்	-----	22,800	28,000
முடிவுப் பொருள் இருப்பு 31.12.96	-----	5,300	----
மொத்த இலாபம்	11,300	----	10,000
குறைவேலை 01.01.96	இல்லை	600	1,300
குறைவேலை 31.12.96	இல்லை	300	300

05 'வைரமுத்து' உற்பத்தி நிறுவனத்தின் கணக்காளர், கணக்கீட்டு அறிவின்மையினால் பின்வரும் உற்பத்திக் கணக்கினைத் தயாரித்துள்ளார்.

31.03.96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு.

மூலப்பொருள் கொள்வனவு	134,950	ஆரம்ப இருப்பு :- மூலப் பொருள்	4,000
உட்கிரும்பல்	700	குறை வேலை	3,000
	135,650	முடிவுப் பொருள்	4,100 11,100
இறுதியிருப்பு: மூலப்பொருள்	12,150	விற்பனை	171,000
முடிவுப் பொருள்	13,700	வெளித்திரும்பல்	(850) 170,150
குறைவேலை	10,000	171,500 பெற்ற கழிவு	3,000
		கொடுத்த கழிவு	(100) 2,900
உற்பத்தி நேர்க்கூலி	20,000	சில்லறை வருமானம்	25,000
தொ. மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	6,400	சென்றாண்டு தேறிய இலாபம்	15,000
தொழிற் மேந்தலைச் செலவு	10,000	தேறிய நட்டம்	12,550
தொழிற் மே. செலவு முற்பணம்	5,800		
அலுவலகச் செலவு	2,500		
சம்பளம் (வியாபாரம்)	6,000		
விளம்பரம்	1,000		
விநியோகச் செலவு	7,000		
சென்மதி விநி. செலவு	(6,000)	1,000	
மு. பொ. உள்வந்த வகூலி	3,000		
வெ. சென்ற வகூலி	(2,000)	1,000	
வங்கிக்கடன் வட்டி	6,000		
பொறித்தேய்வு	5,000		
விநியோக வான் தேய்வு	500		
	236,700		236,700

இக்கணக்குத் தயாரிப்பில் நம்பிக்கை கொண்டிருக்காத உரிமையாளர் இக்கணக்கைகள் சிர்செய்வதற்கு உமது உதவியினை நாடின் உமது சீராக்கிய கணக்கு எவ்வாறு அமையும் என்பதைக் காட்டுக்.

06. 31.03.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான 'மாதுரி' நிறுவனத்தின் பரீட்சைமீது வருமாறு.

மூலதனம்		340,000
10% வங்கிக் கடன்		19,300
பற்று	41,000	
01.04.97 இல் இருப்பு:	மூலப்பொருள்	16,000
	முடிவுப் பொருள்	24,000
	குறைவேலை	11,000
31.03.98 இல் இருப்பு:-	மூலப்பொருள்	18,000
	முடிவுப் பொருள்	32,000
	குறைவேலை	15,000
விற்பனைக் கிரயம்		485,000
விற்பனை		798,700
விற்பனைச் செலவு		31,400
நிர்வாகச் செலவு		48,300
நிதிச் செலவு		11,300
ஆராய்ச்சிச் செலவு		20,200
நிலையான சொத்து (கிரயம்)		420,000
பொதியிடல் செலவு		14,000
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்		30,000
நிலையான சொத்து தே. ஏற்பாடு 31.03.97 இல்		48,000
ஜயக்கடன் ஏற்பாடு 31.03.97 இல்		6,000
வங்கி, காசமீதி		15,800
	<u>1,233,000</u>	<u>1,233,000</u>

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற் கொண்டு 31.03.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான 'மாதுரி' நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கினைத் தயாரிக்க.

1. முடிவுக்கையிருப்பு மொத்த உற்பத்திச் செலவிலும், மூலப்பொருள் இருப்பு கொள் விலையிலும், குறைவேலை இருப்பு முதற்கிரயத்திலும் மதிப்பிடப்படுகின்றன.
2. விற்பனைக் கிரயத்தைக் கணிப்பதில் கவனக்குறைவு காரணமாக தொடக்கக் கையிருப்புகள் புறக்கணிக்கப்பட்டு முடிவுக்கையிருப்புக்கள் மட்டும் கவனத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டன.
3. மேலே கூறப்பட்ட விற்பனைச் செலவுகளையும், நிர்வாகச் செலவுகளையும் கணிப்பதில் முற்கொடுப்பனவுச் செலவுகளும், அட்டுறுச் செலவுகளும் கவனத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்படவில்லை. அவற்றின் விபரம் வருமாறு.

31.03.98	முற்பணக்கொடுப்பனவு	அட்டுறுசெலவு
நிர்வாகச் செலவு	3,000	5,000
விற்பனைச் செலவு	2,500	6,500
4. ஆராய்ச்சிச் செலவுகளின் அரைவாசித்தொகை இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து பதிவளிக்க வேண்டும். மீதி முன்கொண்டு செல்லப்படல் வேண்டும்.		
5. பொதிசெய் திரவியங்கள் ஓர் விற்பனைச் செலவாககப்படல் வேண்டும். ஜயக்கடன் ஏற்பாடு கடன்பட்டோரில் 25% ஆக்கப்படல் வேண்டும்.		
6. நிலையான சொத்துக்குருக்குக் கிரயத்தில் 10% தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.		

- தேய்மானமானது, பின்வருமாறு பகிரப்படுதல் வேண்டும்.
7. உற்பத்தி மேந்தலைகள் 50%— விற்பனைச் செலவு 30% நிர்வாகச் செலவு 20%
  - தேய்மானம் உட்பட உற்பத்திச் செலவின் 25% உற்பத்தி மேந்தலைகளாகக் கருதப்படல் வேண்டும். ஆண்டுக்குரிய முதற்கிரயத்தின் 50% பயன்படுத்திய மூலப்பொருட்களாகவும், மிகுதி 50% உற்பத்தி நேர்க்கூலியாகவும் கருதப்படல் வேண்டும்.

## உற்பத்தி இலாபம் அல்லது நட்டம் Profits / Losses on Manufacture

நிறுவனங்கள் தாமாகவே பண்டங்களை உற்பத்தி செய்வதன் மூலம் விற்பனை செய்வதற்கான பண்டங்களைப் பெற்றுக் கொள்வதன் நோக்கம் யாதெனில் வெளிநபர்கள் அல்லது நிறுவனங்களிடம் இருந்து கொள்வனவு செய்வதிலும் பார்க்க மலிவான விலையில் அவற்றைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கேயாகும். குறித்த பண்டங்களை சந்தையில் கொள்வனவு செய்யக் கூடிய (Cost of 'bought - in' Goods) கொள்வனவுக் கிரயத்திலும் பார்க்க உற்பத்தி செய்வதற்கான உற்பத்திக் கிரயம் குறைவாக இருக்குமாயின் அக்குறைவான பெறுமதியினையே உற்பத்தி இலாபம் எனலாம். (Manufacturing profit). உற்பத்தி இலாபம் என்பதனால் நிறுவனத்தின் மொத்த இலாபம் அதிகரிக்கும். உற்பத்தி இலாபம் என்பதும் மொத்த இலாபம் என்பதும் இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவு வைத்துக் கூட்டப்படும் வரையிலும் வேறுபடுத்திக் காட்டப்படுதல் வேண்டும்.

பண்டங்களை சந்தையில் கொள்வனவு செய்யக் கூடிய கொள்வனவுக் கிரயத்திலும் பார்க்க, உற்பத்தி செய்வதற்கான உற்பத்திக் கிரயம் அதிகமாக இருப்பின் அவ்அதிகரித்த பெறுமதியினையே உற்பத்திநட்டம் எனலாம். உற்பத்தி நட்டம் ஏற்படும் இடத்து ஒன்றில் கடுமையான கிரயக்கட்டுப்பாடுகளை அழுல்படுத்தப்பட வேண்டி ஏற்படலாம். அல்லது உற்பத்தியை நிறுத்தி வெளியில் இருந்து பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான தீர்மானங்கள் மேற் கொள்ளப்படலாம்.

**உற்பத்தி இலாபத்திற்கான இரட்டைப்பதிவு**

உற்பத்திக் கணக்கு	வரவு	செலவு
இலாப நட்டக் கணக்கு		
❖ உற்பத்தி இலாபம் உற்பத்திக் கிரயத்துடன் (உற்பத்திக் கணக்கில்) கூட்டப்படுவதுடன், (இலாப நட்டக் கணக்கில்) தேறிய இலாபத்துடன் கூட்டப்படுதல் வேண்டும்.		
உற்பத்தி நட்டத்திற்கான இரட்டைப் பதிவு.		
இலாப நட்டக் கணக்கு	வரவு	செலவு
உற்பத்திக் கணக்கு		
❖ உற்பத்தி நட்டத்தினை (இலாப நட்டக் கணக்கில்) தேறிய இலாபத்தில் இருந்து கழிப்பதுடன் (உற்பத்திக் கணக்கில்) உற்பத்திக் கிரயத்தில் இருந்து கழிக்கப்படுதல் வேண்டும்.		

**மாதிரி**

	நுபா
முதற் கிரயம்	xx
தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம்	<u>xx</u>
	xx
புத்துருவாகும் வேலைச் சீராக்கம்	<u><u>xx</u></u>
உற்பத்திக் கிரயம்	xx
கூட்டு - உற்பத்தி இலாபம்	A
அல்லது	
கழி - உற்பத்தி இழப்பு	(B)
வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்றியது	<u>xx</u>
விற்பனை	xx
விற்பனைக் கிரயம்	(xx)
மொத்த இலாபம்	xx
நிர்வாக மற்றும் மேந்தலைக் கிரயம்	(xx)
வியாபார தேறிய இலாபம் / நட்டம்	<u>xx</u>
கூட்டு - உற்பத்தி இலாபம்	A
அல்லது	
கழி - உற்பத்தி நட்டம்	(B)
தேறிய இலாபம் மற்றும் நட்டம்	<u><u>xx</u></u>

**உதாரணம் 12 :** தொழிற்சாலை இலாபத்துடன் .....  
 கீழ்வரும் தகவல்கள் 31 டிசம்பர் 1999 இல் முடிவடையும் ஆண்டு தொடர்பான பீற்றா உற்பத்தி நிறுவனம் தொடர்பானது ஆகும்.

	வரவு	செலவு
	ரூபா '000	ரூபா '000
இருப்பு 01.01.1999 மூலப் பொருள்	16	
புத்துருவாகும் வேலை	24	
முடிவுப் பொருள்	40	
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	120	
விற்பனை		650
நேர்க்கூலி	260	
வாடகை இறை	80	
மின்சாரம்	40	
அலுவலகச் சம்பளம்	65	
இருப்பு 31.12.99 மூலப் பொருள்	20	
புத்துருவாகும் வேலை	30	
முடிவுப் பொருள்	38	
99ம் ஆண்டுக்கான தேய்வு - தொழிற்சாலை	40	
- அலுவலகம்	8	

- ❖ வாடகை, இறை, மின்சாரம் என்பவற்றில் 75% தொழிற்சாலைக்கும், 25% நிர்வாகத்திற்கும் பகிர்க்.
- ❖ முடிவுப் பொருட்கள் தொழிற்சாலைக் கிரயத்துடன் 15% இலாபம் சேர்த்து தொழிற்சாலைக்கு மாற்றப்படுகின்றன.

வேண்டப்படுவது: 31.12.99 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கு.

**தீர்வு:**

31 டிசம்பர் 1999 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான பீற்றா நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.

	ரூபா'000	ரூபா '000
மூலப் பொருள்: இருப்பு 01.01.99	16	
கொள்வனவு	120	
	<u>136</u>	
கழி - இருப்பு 31.12.99	(20)	116
நேர்க் கூலி		260
முதற் கிரயம்		<u>376</u>
கூட்டு:		
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்:		
வாடகை இறை	60	
மின்சாரம்	30	
பெறுமானத் தேய்வு	40	130
	<u>506</u>	
புத்துருவாகும் வேலை 01.01.99	24	
புத்துருவாகும் வேலை 31.12.99	(30)	(6)
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் தொழிற்சாலைக் கிரயம்		500
கூட்டு: தொழிற்சாலை இலாபம் $500 \times 15\%$		75
வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்றியது		<u>575</u>
விற்பனை		<u>650</u>
கழி - விற்பனைக் கிரயம்:		
முடிவுப் பொருள் இருப்பு 01.01.99	40	

உற்பத்திக் கணக்கிலிருந்து மாற்றியது

		575
		615
கழி - இருப்பு 31.12.99		(38)
மொத்த இலாபம்		(577)
கழி - சம்பளம்	65	
வாடகை இறை	20	
மின்சாரம்	10	
பெறுமானத் தேவை	8	(103)
தேறிய வியாபார நட்டம்		(30)
கூட்டு - தொழிற்சாலை இலாபம்		75
மொத்த தேறிய இலாபம் (Overall Net Profit)		45

பயிற்சிக் கணக்கு - தொழிற்சாலை இலாபம் உள்ளடங்கலாக.....

அருண், பிரவின் பங்குடமையானது சமயலறைப் பாத்திரத்திரங்களினை உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனமாகும். கீழ்வரும் தகவல்களானவை 31 மார்ச் 1997 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் இந்நிறுவனத்தின் பரீட்சை மீதியில் இருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவையாகும்.

விற்பனை	வரவு	செலவு
	ரூபா'000	ரூபா'000
<b>இருப்பு 01.04.96</b>		<b>400</b>
மூலப் பொருள்	7	
புத்துருவாகும் வேலை	8	
முடிவுப் பொருள்	14	
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	96	
நேர்க்கூலி	124	
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்	85	
பெற்ற வாடகை		20
அலுவலக மேந்தலை	64	
<b>இருப்பு 31.03.97</b>		
மூலப் பொருள்	13	
புத்துருவாகும் வேலை	15	
முடிவுப் பொருள்	24	
ஆண்டுக்கான தேவை		
தொழிற்சாலை	8	
அலுவலகம்	2	

- முடிவுற்ற பொருட்கள் தொழிற்சாலையில் இருந்து ரூபா 350,000 பெறுமதியில் களஞ்சியத்திற்கு மாற்றப்பட்டன.

வேண்டப்படுவது:

31. மார். 97 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான பங்குடமையின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு.

உதாரணம் :13- தொழிற்சாலை நட்டத்துடன்.....

சரவணா அன்கம்பனி ஒய்வு நேரத்திற்கான பொருட்களை உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனமாகும். கீழ்வரும் தகவல்கள் கம்பனியின் பேரேடுகளில் இருந்து 30ஜூன் 98 இல் முடிவடையும் கணக்காண்டு தொடர்பில் பெறப்பட்டன.

	ரூபா'000
<b>இருப்பு 01.07.97</b>	
மூலப் பொருள்	40
புத்துருவாகும் வேலை	16
முடிவுப் பொருள்	32
மூலப் பொருள்	110
முடிவுப் பொருள்	60

நேர்க்கூலி	85
அலுவலகச் சம்பளம்	28
வாடகை இறை	40
வெளிச்சம், வெப்பம்	16
தொழிற்சாலைப் பராமரிப்பு	20
அலுவலகப் பராமரிப்பு	15
ஆண்டுக்கான தேய்வு - பொறி	30
விநியோக வான்	15
விற்பனை	300
இருப்பு 30.06.98	<u>ரூபா'000</u>
மூலப் பொருள்	55
புத்துருவாகும் வேலை	14
முடிவுப் பொருள்	30

- வாடகை இறை, வெளிச்சம் வெப்பம் என்பன தொழிற்சாலையினால் 75% அலுவலகத்தினால் 25% உறிஞ்சப்படுகின்றன.
- தொழிற்சாலையில் இருந்து ரூபா 250,000 பெறுமதியில் உற்பத்தி முடிவடைந்த பொருட்கள் வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றப்படுகின்றன

வேண்டப்படுவது:

30 ஜூன் 98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான சரவணா கம்பனியின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.

தீர்வு:

சரவணா விமிட்டட்டின் 30 ஜூன் 1998 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

	ரூபா'000	ரூபா'000
மூலப் பொருள்	இருப்பு 01.07.97 கொள்வனவு	40 110 <u>150</u>
	இருப்பு 30.06.98	(55)      95
நேர்க்கூலி		85
முதற் கிரயம்		<u>180</u>
மேந்தலைக் கிரயம்		
வாடகை இறை	(40,000 x 75%)	30
வெளிச்சம் வெப்பம் (16,000 x 75%)		12
தொழிற்சாலைப் பராமரிப்பு		20
பொறித் தேய்வு		30
புத்துருவாகும் வேலை 01.07.97		16
30.06.98		(14)      2
உற்பத்திப் பொருட்களின் தொழிற்சாலைக் கிரயம்		274
தொழிற்சாலை நட்டம்		(24)
வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றிய பொருட் கிரயம் (தரப்பட்டபடியானது)		<u>250</u>
விற்பனைக் கிரயம் : முடிவுப் பொருள் இருப்பு 01.07.97	32	
உற்பத்திக் கிரயம்	250	
முடிவுப் பொருள் கொள்வனவுக் கிரயம்	60	
	<u>342</u>	
முடிவுப் பொருள் இருப்பு 30.06.98	(30)	(312)
மொத்த நட்டம்		<u>(12)</u>
அலுவலக சம்பளம்	28	
வாடகை இறை (40,000 x 25%)	10	
வெளிச்சம் வெப்பம் (16,000 x 25%)	4	
அலுவலகப் பராமரிப்பு	15	
விநியோக வான் தேய்வு	15	(72)
வியாபார தேறிய நட்டம்		(84)
கூட்டு - தொழிற் சாலை நட்டம்		(24)
மொத்த தேறிய நட்டம் (Overall net Loss)		<u>(108)</u>

## விற்பனையாகாத முடிவுப் பொருள் இருப்பினுள் சேர்ந்துள்ள தேறாத லாபம் Unrealised Manufacturing profit from Unsold stocks of finished goods.

பாதுகாப்பு எண்ணக்கருவானது (Prudence Concept) இலாபமானது தேறுவதற்குமுன் எதிர்பார்க்கப்படக் கூடாது எனவலியிருத்துகின்றது. அதாவது தேறாத இலாபங்களை இலாபக்கணிப்பீட்டில் உள்ளாங்கப்படக் கூடாது எனவலியிருத்தப்படுகின்றது. நிலையான வீதம் உற்பத்திக் கிரயத்துடன் சேர்த்தின் முடிவுப் பொருட்களை வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றப்படுமிடத்து, முடிவுப் பொருள் மதிப்பீடானது தொழிற்சாலை இலாபத்தினை (உற்பத்தி இலாபத்தினை) உள்ளடக்கி இருக்குமானால், இத் தேறாத இலாபமானது இலாப நட்டக் கணக்கில் இருந்து நிக்கப்படுதல் வேண்டும். அத்துடன் ஐந்தொகையில் தேறாத இலாபத்திற்கு பொருத்தமான ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.

**தேறாத இலாப ஏற்பாட்டிற்கான வருடாந்த சீராக்கலுக்கான பதிவுகள்:**

- தேறாத இலாப ஏற்பாடு அதிகரிக்குமானால், அதிகரித்த தேறாத இலாபம்.....
- இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு
- தேறாத இலாப ஏற்பாட்டுக் கணக்கு செலவு
- தேறாத இலாப ஏற்பாடு குறைவடையுமானால், குறைவடைந்த தேறாத இலாபம்.....
- தேறாத இலாப ஏற்பாட்டுக் கணக்கு வரவு
- இலாப நட்டக் கணக்கு செலவு

ஐந்தொகையில் உற்பத்தி முடிவுப் பொருள் இருப்பில் இருந்து தேறாத இலாப ஏற்பாட்டினைக் கழித்துக் காட்டுதல் வேண்டும்.

**எடுத்துக்காட்டு:** ஐந்தொகையில் தேறாத இலாப ஏற்பாட்டை வெளிப்படுத்தலுக்கான பதிவு.....

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
இருப்பு - மூலப்பொருள்		12,000
புத்துருவாகும் வேலை		20,000
முடிவுப் பொருள்	50,000	
கழி - தேறாத இலாப ஏற்பாடு	(8,000)	42,000
		<u>74,000</u>

**தேறிய இலாபமும் - தேறாத இலாபமும்:**

பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு அல்லது கைத்தேறல் எண்ணக்கருவின்படி விற்பனை நடைபெற்ற பின்பே இலாபம் தேறியதாகக் கருதப்படும். விற்பனை என்பதனால் பண்டங்கள் பொருளாதாரக் கைமாறு ஒன்றுக்காக உரிமை மாற்றப்பட்டதனையும், அங்ஙனமாக பண்டங்களைப் பெற்றவர் சட்டாரீதியாக பண்த்தை செலுத்துவதற்கான பொறுப்பினைக் கொண்டுள்ளதனையும் உள்ளடக்கியதாக கருதப்படுகிறது. இதனை கீழ்வரும் உதாரணம் மூலம்விளங்கிக் கொள்ளலாம்.

அன்பன் என்பவர் குறித்தவகையான பொருட்களை உற்பத்தி செய்து தருமாறு ஆனந்தன் என்பவருக்கு கொள்வனவுக் கட்டளையினை அனுப்பி வைத்தார். இக் கட்டளை கிடைக்கப் பெற்றதும் ஆனந்தன் மூலப்பொருட்களை கொள்வனவு செய்து தொழிற்சாலையில் உற்பத்தி செய்து குறித்த பண்டங்களை அன்பனுக்கு அனுப்பி வைத்தார். அன்பன் பின்னர் ஓர் திகதியில் இவ்விடயம் தொடர்பில் பண்த்தை அனுப்பி வைத்தார். மேற்கூறிய விடயத்தில் விற்பனை என்பது ஆனந்தனால் உற்பத்தியாகிய பண்டங்கள் அன்பனுக்கு அனுப்பி வைக்கும் போதே இடம் பெற்றதாகும்.

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பண்டங்கள் உற்பத்தி இலாபத்துடன் விற்பனைப் பகுதிக்கு மாற்றப்பட்டு இருந்து அப்பண்டங்களில் ஒருபகுதி மட்டும் விற்பனை செய்யப்பட்டிருப்பின் விற்பனையாகிய பண்டங்களுள் சேர்ந்துள்ள உற்பத்தி இலாபம் தேறியதாகவும், விற்பனையாகாத இருப்பின் பெறுமதியினுள் சேர்ந்துள்ள உற்பத்தி இலாபம் தேறாத இலாபமாகவும் கொள்ளப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு: 31.12.99 இல் உற்பத்திக் கிரயம்	100,000
கூட்டு: உற்பத்தி இலாபம்	40,000
வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றிய பெறுமதி	<u>140,000</u>

இவ்வாறு மாற்றப்பட்ட பண்டங்களுள் 3/4 பகுதி விற்கப்பட்டிருப்பின்

தேறிய இலாபம் (விற்பனையாகிய பண்டங்களுக்கானது)  $3/4 \times 40,000 = 30,000$

தேராத இலாபம் (விற்பனையாகாத பண்டங்களுக்கானது)  $1/4 \times 40,000 = 10,000$

இதனை பின்வரும் கணக்கின் மூலமும் எடுத்துக்காட்டலாம்.

#### தேராத இலாப ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

இலாப நட்டக் குற்கு மாற்றியது	30,000	உற்பத்திக் கணக்கு	40,000
மீ/செ	10,000		
	40,000	மீதி/வ	40,000

எடுத்துக் காட்டு:

01.01.98 இல் முடிவுப் பொருள் இருப்பு ரூபா 22,000

தேரா இலாப ஏற்பாடு 01.01.98 ரூபா 2,000

31.12.98 இல் முடிவுப் பொருள் இருப்பு ரூபா 33,000

31.12.98 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கின்படி உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 200,000 உற்பத்திக் கிரயத்துடன் 10% இலாபம் சேர்த்து முடிவுப் பொருட்கள் வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றப்படுகிறது.

இதனைத் தேராத இலாப ஏற்பாட்டு கணக்கில் காட்டுவோம் ஆயின்

#### தேராத இலாப ஏற்பாட்டு கு/கு

இலாப நட்டக் கணக்கு	19,000	01.01.98 மீ/வ	2,000
மீ/செ	3,000	உற்பத்திக் கணக்கு	20,000
	22,000	மீ/வ	22,000

உதாரணம்: 14கீழ்வரும் தகவல்களானவை டிக்டோக் நிறுவனத்தின் 31.12.99 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் உற்பத்தி, வியாபாரக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்ட பின் கிடைக்கப் பெற்றவையாகும்.

வரவு செலவு

ரூபா ரூபா

வியாபாரம் மீதான மொத்த இலாபம் 38,000

உற்பத்தி மீதான இலாபம் 12,000

நிர்வாக, விற்பனை, விநியோக செலவுகள் 24,000

இருப்பு மீதான தேராத இலாப ஏற்பாடு 01.01.99 2,000

இருப்பு 31.12.99 மூலப் பொருள் 4,000

புத்துருவாகும் வேலை 5,000

முடிவுப் பொருள் 8,000

● 31.12.99 இல் உள்ள முடிவுப் பொருளானது உற்பத்தி மீதான தேராத இலாபம் ரூபா 2,100 ஜ உள்ளடக்கிய உள்ளது.

வேண்டப்படுவது: 31.12.99 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

தீர்வு: டிக்டோக் நிறுவனத்தின் 31.12.99 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

ரூபா ரூபா

வியாபார மொத்த இலாபம் 38,000

நிர்வாக, விற்பனை விநியோக செலவு (24,000)

வியாபார - தேறிய இலாபம் 14,000

கூட்டு - உற்பத்தி மீதான இலாபம் 12,000

கழி - தேராத இலாப ஏற்பாட்டு அதிகரிப்பு (2100-2000) (100) 11,900

மொத்தத் தேறிய இலாபம் 25,900

உதாரணம் : 15 மூவேந்தர் நிறுவனம் மின் உபகரணப் பொருட்களை உற்பத்தி செய்கின்றது.

31 மார்ச் 1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் கீழ்வரும் மீதிகள் இந்நிறுவனத்தின் பார்ட்சை மீதியில் இருந்து கிடைக்கப் பெற்றுள்ளன.

வரவு	செலவு
ரூபா'000	ரூபா'000

விற்பனை (4,500 அலகுகள்) 1,800

கொள்வனவு - மூலப் பொருள் 300

முடிவுப் பொருள் (232 அலகுகள்) 58

இருப்பு - 01.04.98 - மூலப் பொருள் 28

	புத்துருவாகும் வேலை	58
	முடிவுப் பொருள் (132 அலகுகள்)	33
கூலி -	நேர்	360
	நேரில்	88
உற்பத்தி அனுமதிக் கட்டணம்		104
ஆதனச் செலவுகள்		82
சிற்றுண்டிச்சாலை செலவுகள்		36
வேறு நிர்வாகச் செலவுகள்		40
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்		37
தேராத இலாப ஏற்பாடு 01.04.98		
அலுவலகச் சம்பளம்		50
மேலதிக் தகவல்கள் :		<b>ரூபா'000</b>
இருப்பு 31.03.1999 இல் -	மூலப் பொருள்	32
	புத்துருவாகும் வேலை	54
	முடிவுப் பொருள் (264 அலகுகள்)	66
ஆண்டுக்கான தேய்வு :	பொறி	36
	சிற்றுண்டிச்சாலை அணி அடுக்குகள்	10
	அலுவலக கருவிகள்	5
சென்மதியான செலவுகள் 31.03.99 இல்		
	ஆதனச் செலவு	8
	சிற்றுண்டிச்சாலை செலவு	4
	வேறு நிர்வாகச் செலவுகள்	5
	விற்பனை விநியோக செலவுகள்	3
● ஆதனம், சிற்றுண்டிச்சாலை தொடர்பான செலவுகளில் 80% தொழிற்சாலையும், 20% அலுவலகமும் உறிஞ்சுகின்றன.		
● உற்பத்தியாகிய பொருட்கள் தொழிற்சாலையில் இருந்து கிரயத்துடன் 10% இலாபம் சேர்த்து களஞ்சியத்திற்கு மாற்றப்படுகின்றன.		
● 31.03.99 இல் இருப்பாக உள்ள முடிவுப் பொருள் தொடர்பான தேராத இலாபம் ரூபா 6,000 ஆக. அதிகரித்துக் காட்டப்படல் வேண்டும்.		
வேண்டப்படுவது:		
அ. 31.03.99 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான மூவேந்தர் நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.		
ஆ. 31.03.99 இல் உள்ளவாறான குறித்த நிறுவனத்தின் ஐந்தொகையில் இருப்பு தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்.		
இ. 98/99 முடிவடையும் கணக்காண்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட முடிவுப் பொருள் ஒன்றினால் (ஒர் அலகினால்) உறிஞ்சப்பட்ட அல்லது உள்ளடக்கப்பட்ட கிரயத்தின் கணிப்பீடு.		
தீர்வு:		
அ.	மூலப் பொருள் இருப்பு 01.04.1998	ரூபா'000      ரூபா'000
	கொள்வனவு	28 300 328
இருப்பு 31.03.1999		(32)
நேர்க் கூலி		360
அனுமதிக் கட்டணம்		104
முதற் கிரயம்		760
மேந்தலை		
நேரில் கூலி	88	
ஆதனச் செலவுகள் 90x4/5	72	
சிற்றுண்டிச்சாலை செலவுகள்(40x4/5)	32	
பெறுமானத் தேய்வு - பொறி	36	
சிற். அணி அடுக்குகள் (10x4/5)	8	
	236	
	996	

புத்துருவாகும் வேலை 1 ஏப் 98	58
31 மார் 99	<u>(54)</u>
தொழிற்சாலை உற்பத்திக் கிரயம்	1000
தொழிற்சாலை உற்பத்தி இலாபம் ( $10\% \times 1000$ )	100
 விற்பனை	<u>1,100</u>
விற்பனைக் கிரயம் - இருப்பு-1 ஏப் 98	33
தொழிற்சாலையில் இருந்து மாற்றியது	1,100
கொள்வனவு	<u>58</u>
	1,191
இருப்பு 31.03.99	<u>(66)</u>
மொத்த இலாபம்	<u>675</u>
அலுவலகச் சம்பளம்	50
ஆதனச் செலவுகள் ( $90 \times 1/5$ )	18
சிற்றுண்டிச் செலவுகள் ( $40 \times 1/5$ )	8
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	40
வேறு நிர்வாகச் செலவுகள்	45
பெறுமானத் தேய்வு-சிற்றுண்டி/ அணி அடுக்குகள்	2
அலுவலக / பொறி,	<u>5</u>
வியாபார - தேறிய இலாபம்	<u>(168)</u>
கூட்டு - தொழிற்சாலை உற்பத்தி இலாபம்	100
கழி - தேறாத இலாப அதிகரிப்பு (6 - 3)	<u>(3)</u>
மொத்த தேறிய இலாபம்	<u>97</u>
	<u>604</u>

ஆ. 31. மார்ச் 1999 இல் ஜூந்தொகை

நடைமுறைச் சொத்து:	ரூபா '000	ரூபா '000
இருப்பு - மூலப்பொருள்	32	
புத்துருவாகும் வேலை		54
முடிவுப் பொருள்	66	
கழி - தேறாத இலாப ஏற்பாடு	<u>(6)</u>	<u>60</u>
		<u>146</u>

இ. 31. மார்ச் 1999 இல் முடிவடையும் கணக்காண்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட 1 அலகினால் உறிஞ்சப்பட்ட கிரயக் கணிப்பீடு-

அலகுகள்	
விற்பனை	4,500
அதிகரித்த இருப்பு (264-132)	132
கழி - கொள்வனவு செய்யப்பட்ட முடிவுப் பொருள்	<u>(232)</u>
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட முடிவுப் பொருட்கள்	<u>4,400</u>
1 அலகுக்கான உறிஞ்சல் கிரயம்	<u>1000,000</u>
	= <u>4,400</u> = ரூபா 227.27

- உதாரணம்: 16. I. உற்பத்திக் கணக்கைத் தயாரிப்பதன் நோக்கம் யாது?
- II. உற்பத்தி நிறுவனமொன்றில் காணப்படும் பல்வேறுவகையான இருப்புக்களும் எவை?
- III. அ. உற்பத்திக் கணக்கொன்றிலே இருப்பைப் பதிவிடுதல் தொடர்பாக பின்பற்றப்படும் நியமம் யாது?
- ஆ. இந்நியமம் இருப்புத் தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும் எனக் கூறுபவை எவை?
- IV. உற்பத்திக் கணக்கிலே பயன்படுத்தப்படுகின்ற நேர்ச் செலவு, தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவு என்ற வகைப்படுத்தவினை எவ்வாறு வேறுபடுத்துவீர்?
- ஆ. பூங்கோதை உற்பத்தி நிறுவனத்தினது 30.06.98 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தரவுகள் வருமாறு

		ஏபா
01.07.97	இல் இருப்பு மூலப்பொருள் முடிவுறாப் பொருள் முடிவுப் பொருள்	36,000 26,050 48,000 (மாற்றல் கிரயத்தில்)
30.06.98	இல் இருப்பு மூலப் பொருள் முடிவுப் பொருள் முடிவுறாப் பொருள்	51,000 36,000 31,000 (மாற்றல் கிரயத்தில்)
	மூலப்பொருள் கொள்வனவு உட்காவகை வெளித்திருப்பம் நேர்க்கூலி பொறி பெறுமானத் தேய்வு பொறி பராமரிப்பு தொழிற்சாலை மேற்பார்வையாளர் சம்பளம் நிறுவன வாடகை மின்சாரம்	118,500 8,100 4,200 10,000 5,000 2,800 8,500 10,000 2,400

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் 250 அலகுகள். நிறுவனமானது தனது உற்பத்திப் பொருட்களை ஆக்கிய செலவில் 20% கூட்டி விற்பனைப் பகுதிக்கு மாற்றுவது வழக்கம். வாடகையில் 75% மும், மின்சாரத்தில் 1/2 பங்கும் தொழிற்சாலைக்குரியவை.

- அ. I. 31.06.98 இல்முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பூங்கோதை நிறுவனத்தின் உற்பத்திக் கணக்கு
- ஆ. II. உற்பத்தி இலாபம், தேறாத இலாபம் ஆகியவற்றைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
- இ. III. ஒரு அலகிற்கான உற்பத்திக் கிரயம் யாது?

தீர்வு:

- I. 1. உற்பத்திக் கிரயத்தை அறிவதற்கு  
2. தொழிற்சாலைக் கிரயத்தை, மூலக் கிரயத்தை அறிந்து, உற்பத்திச் செலவினங்களைக் கட்டுப்படுத்தல் சம்பந்தமான தீர்மானமிடல் செயற்பாட்டினை மேற்கொள்ள
- II. 1. மூலப் பொருள் 2. முடிவுப் பொருள் இருப்பு  
3. முடிவுறாப் பொருள் இருப்பு
- III. அ. கணக்கீட்டு நியமம் 5  
ஆ. 1. ஒவ்வொரு வகையான இருப்பும் ஐந்தொகையில் வெவ்வேறாக தனித்துக் காட்டப்படல் வேண்டும்.  
2. முடிவுப் பொருள் இருப்பானது (தேறாத இலாபத்துடன்) மாற்றல் பெறு மானத்தில் காணப்படுமாயின் அவ் இலாபம் ஐந்தொகையில் இருப்பிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படல் வேண்டும்.
- IV. அ. நேரச் செலவு :- ஒரு பொருளின் உற்பத்தியுடன் நேரடியாக தொடர்புபட்ட செலவினங்களைக் குறிக்கும் உ+ம் நேர்க்கூலி  
ஆ. மேந்தலைச் செலவு:- இது உற்பத்தியுடன் நேரடியாக தொடர்புபடாத ஆனால் உற்பத்திக்கு மறைமுகமாக ஏற்படுகின்ற செலவினங்களைக் குறிக்கும்.
- V. “பூங்கோதை” உ/தி நிறுவனத்தின் 30.06.98 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

ஆரம்ப மூலப் பொருள் இருப்பு கொள்வனவு (-) வெளித்திருப்பம் உட்காவகை உ/த பயன்படுத்த இருந்த மூலப் பொருள்	118,500 (4,200) 8,100 122,400 158,400	36,000 122,400 164,940	ஆக்கிய பொருட் செலவு வியா.க/கிற்கு மாற்றியது
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------

(கழி) இறுதி மூலப் பொருள்		(51,000)	
பயன்படுத்திய மூலப்பொருள்		107,400	
நேர்க்கூலி		10,000	
மூலச் செலவு		117,400	
தொழிற்சாலை மேந்தலை:			
பொறி. பெறு. தேய்வு	5,000		
பொறி பராமரிப்பு	2,800		
தொ. மேற். சம்பளம்	8,500		
தொழி. வாடகை	7,500		
தொழி. மின்சாரம்	1,200	25,000	
கூட்டு ஆரம்ப முடிவுறாப் பொருள்		142,400	
கழி. இறுதி முடிவுறாப் பொருள்		26,050	
ஆக்கிய பொருட் செலவு		168,450	
20% உற்பத்தி இலாபம்		(31,000)	
		137,450	
20% இலாபத்துடன் ஆக்கிய பொருட் செலவு		27,490	
		164,940	
		164,940	

ஆ. உற்பத்தி இலாப தே. இலாபத்திற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

1. உற்பத்திக் கணக்கு	27,490	27,490
இ/ந: கணக்கு		
(ஆக்கிய பொருட் சிரயம் 20% இலாபத்துடன் விற்பனைப் பகுதிக்கு மாற்றப்பட்டது)		
2. தேராத இலாப ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (மிகை)	2,000	2,000
இ/ந. கணக்கு		
(மிகை தேராத இலாப ஏற்பாட்டுக்கான பதிவு)		

செய்கை:-

48,000		தேராத இலாப ஏற்பாட்டு க/கு	
—	x 20 = 8,000	இ/ந 2,000	மீ/வ 8,000
120		மீ/செ 6,000	
36,000		<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
—	x 20 = 6,000		
120			

உற்பத்தி இலாபத்திற்கு முன் ஆ.பொ. கிரயம்

இ. ஒரு அலகுக்கான உ/தி கிரயம் =

உற்பத்தி அலகுகள்	
137,450	
—	= 549.80 ரூபா
250	

உதாரணம்:16. 31.12.97 இல் 'வில்லியம் ஸ்பீட்' உற்பத்தி வியாபார நிறுவனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பர்ட்சைமீதி வருமாறு.

இருப்பு 01.01.97	மூலப் பொருள்	7,000
	குறைவேலை (உ. கிரயம்)	5,000
	முடிவுப் பொருள்	6,900
மூலப் பொருள் கொள்வனவு		38,000
நேர்க்கூலி		28,000
தொழிற்சாலை நேர்க்கூலி		16,000
தொழிற்சாலை நேரில் செலவு		9,000
வாடகை இறை (அலுவலகம்)		19,000

சக்தி வலு (தொழிற்சாலை)	6,000	
அஞ்சல், தொலைபேசி (நிர்வாகம்)	2,000	
சம்பளம் (நிர்வாகம்)	19,380	
விற்பனை	192,000	
பொறித் தொகுதி (கிரயம்)	30,000	
பொறித் தேய்வு ஏற்பாடு 01.01.97	12,000	
விநியோக வான் (கிரயம்)	16,000	
விநியோக வான் தே. ஏ. 01.01.97	4,000	
கடன் கொடுத்தோர்	5,500	
கடன்பட்டோர்	28,000	
பற்று	8,000	
விளம்பரம்	3,500	
வங்கிமீதி	16,600	
மூலதனம் 01.01.97	48,000	
தேராத இலாப ஏற்பாடு 01.01.97	1,380	
விநியோக வான் செலவு	4,500	
	<u>262,880</u>	<u>262,880</u>

#### மேலதிக தகவல்கள்

- 31.12.97 இல் இருப்புக்கள் மூலப் பொருள் - ரூபா 9,000  
குறை வேலை - ரூபா 8,000  
முடிவுப் பொருள் - ரூபா 10,350
- உற்பத்தித் துறையானது உற்பத்திக் கிரயத்துடன் 25% இனை உற்பத்தி இலாபமாகச் சேர்த்த பின் முடிவுப் பொருட்களை வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றுகின்றது.
- நிலையான சொத்துக்களுக்குப் பின்வருமாறு கிரயத்தில் தேய்விடுக.  
பொறி, பொறித் தொகுதி - 10%  
மோட்டார் - 25%

- 31.12.97 இல் நேர்க்கூலியில் ரூபா 3,000 சென்மதியாகும். வாடகை இறையில் ரூபா 500 சென்மதியாகும்.

வேண்டப்படுவது:

- 31.12.97. இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கும் அத்திக்கியிலான ஐந்தொகையும்.

தீர்வு:

31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வில்லியம் ஸபீட் நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு.

ஆரம்ப இருப்பு	7,000	உற்பத்திக் கிரயம்		
மூலப் பொருள் கொள்வனவு	38,000	வியாபார க/கிற்கு		
உற். தயா. மு. பொ. கிரயம்	45,000	மாற்றப்பட்டது		
மூலப் பொருள் இறுதி இருப்பு	(9,000)			
பயன்படுத்திய மூ.பொருள்	36,000			
நேர்க்கூலி 3000+28,000	31,000			
நேர்க் செலவு	16,000			
முதற் கிரயம் :	47,000			
உற்பத்தி மேந்தலை:	83,000			
10% பொறித் தேய்வு	3,000			
நேரில் செலவு	9,000			
சக்தி வலு	6,000			
	18,000			
		101,000		
ஆரம்ப குறைவேலை	5,000			
இறுதி குறைவேலை	(8,000)			
உற்பத்திக் கிரயம்	(3,000)			
25% உற்பத்தி இலாபம்	98,000			
மாற்றிய பெறுமதி	24,500			
	122,500			

ஆரம்ப முடிவு பொருள் மாற்று கிரயம் விற். தயா. பண்ட கிரயம் இறுதி முடிவுப் பொருள் விற்பனைக் கிரயம் மொத்த இலாபம்		6,900 122,500 129,400 (10,350) 119,050 72,950 <b>192,000</b>	விற்பனை		<b>192,000</b>
நிலைய நிர்வாகச் செலவு வாடகை 19,000+500	19,500				72,950
அஞ்சல்	2,000				1,380
சம்பளம்	19,380	40,880	மொத்த இலாபம் உற்பத்தி இலாபம் +ஆ. தேராத. இ. ஏ.	24500 (2070)	23,810
விற்பனை விநியோகச் செலவு மோட்டார்த் தேய்வு 25%	4,000		இ. தேராத இ. ஏ.		
விளம்பரம்	3,500				
விநியோகச் செலவு	4,500	12,000			
		52,880 43,880 <b>96,760</b>			
தேறிய இலாபம் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது					

### 31.12.97 இல் உள்ளவாறான வில்லியம் ஸ்பீட் நிறுவனத்தின் ஐந்தொகை

மீதி	ரூபா	நிலையான சொத்து	கொள் விலை	திரண் தேய்வு	தேறிய மீதி
தேறிய இலாபம் பற்று	43,880 (8,000)	48,000 35,880	பொறி மோட்டார்	30,000 16,000	15,000 8,000
மூலதனம்		83,880		46,000	23,000
நடைமுறைப் பொறு:			நடப்புச் சொத்து:		23,000
சென்மதி வாடகை	500		இருப்பு - முடிவு	10,350	
கடன் கொடுனர்	5,500		(-)தே. இ. ஏற்பாடு	(2070)	8,280
சென்மதிக் கூலி	3,000	9,000	மூலப் பொருள்		9,000
			குறைவேலை		8,000
			கடன்பட்டோர்		28,000
			வங்கி		16,600
		92,800			69,880
					92,880

உதாரணம் :18. 'கிங்ரோஸ்' நிறுவனத்தின் 30.09.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுத்த பரீட்சைமீதி வருமாறு.

மூலதனம்	ரூபா
இருப்பு 01.10.96	32,500
- மூலப் பொருள்	3,000
- குறைவேலை	7,000
- முடிவுப் பொருள்	3,850
தேறாத இலாப ஏற்பாடு 01.10.96 இல் கொள்வனவு (மூலப் பொருள்)	350
பொறித்தொகுதி	70,500
பொறித்தொகுதி தேய்வு ஏற்பாடு 01.10.96 இல் விற்பனை	32,500
வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலி	10,000
உள்வந்த வண்டிக்கூலி	126,225
வாடகை (தொழிற்சாலைக்கு ரூபா 450)	750
அனுமதித்த கழிவு	450
பொறிக் காப்புறுதி	1,350
கடன்பட்டோர்	105
	210
	18,900

கடன் கொடுத்தோர்		5,100
அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு 01.10.96	60	
காகிதாதி அச்சிடல் (வியாபாரப் பகுதி)	180	
சில்லறைச் செலவு (வியாபாரப் பகுதி)	840	
வினம்பரம்	4,500	
பற்று	1,800	
அலுவலகச் சம்பளம்	5,400	
உற்பத்திக் கூலி	6,000	
தளபாட இணைப்புகள் (அலுவலகம்)	22,250	
தளபாட இணைப்புகள் தேவு ஏற்பாடு 01.10.96	10,000	
சக்திவலு (தொழிற்சாலை)	300	
காச	600	
வங்கியிலுள்ள காச	3,600	
சில்லறைக் காச இருப்பு	150	
	184,235	184,235

#### மேலதிக தகவல்கள்

- 30.09.97 இல் இருப்புக்கள் மூலப் பொருள் (கிரயம்) - ரூபா 1,000 முடிவுப் பொருள் (மாற்றப்பட்ட பெறுமதி) - ரூபா 5,500 குறைவேலை (உற்பத்திக் கிரயம்) - ரூபா 5,000
- 01.04.97 இல் ரூபா 6,000 இற்குக் கொள்வனவு செய்திருந்த மோட்டார் வான் (விநியோகத்திற்கானது) கொள்வனவுடன் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.
- பொறிக்கும், மோட்டாருக்கும் வருட இறுதியிலுள்ள அக்கணக்குகளின் மீதுமீது முழுமையாகக் (கிரயத்தில்) 10% தேயவிடுக. அத்துடன் தளபாட இணைப்புகளிற்கு 5% ஒடுங்குபாகு முறையில் தேயவிடுக.
- கடன்பட்டோரில் ரூபா 200 வை அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவழிப்பதுடன், எஞ்சிய கடன்பட்டோரில் 2% ஐ அறவிடமுடியாக் கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்க.
- இந்நிறுவனம் உற்பத்திக் கிரயத்தில் 10% உற்பத்தி இலாபமாகச் சேர்த்து, முடிவுப் பொருட்களை வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றுகின்றது.

#### வேண்டப்படுவது:

30.09.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான "கிங்றோஸ்" நிறுவனத்தின் வருமானக் கூற்றுக்களும், அத்திகதியிலான ஜந்தொகையும்.

#### தீர்வு:

30.09.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கிங்றோஸ் நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.

ஆரம்ப மூலப் பொருள்	3,000	உற்பத்தி மாற்றற் கிரயம்	87,076
கொள்வனவு 70,500 - 6,000	64,500	வியாபார க/கிழ்	
வண்டிக் கூலி	450	மாற்றப்பட்டது	
உற். தயாரான மூ. பொ. கிரயம்	67,950		
இறுதி மூலப் பொருள்	(1,000)		
பயன். மூலப் பொருள்	66,950		
உற்பத்திக் கூலி	6,000		
முதற்கிரயம்	72,950		
 உற்பத்தி மேந்தலை			
பொறித் தேவு	3,250		
வாடகை	450		
காப்புறுதி	210		
சக்தி வலு	300	4,210	
ஆ. புத்துருவாகும். வேலை	7,000		
இறுதி குறைவேலை	(5,000)	2,000	
உற்பத்திக் கிரயம்	79,160		
10% உற்பத்தி இலாபம்	7,916		
மாற்றிய பெறுமதி	87,076		87,076

ஆரம்ப இருப்பு	3,850	விற்பனை		126,225
மாற்றிய பெறுமதி (உற்பத்திக் க/கு)	87,076			
விற். தயா. பொ. கிரயம்	90,926			
இறுதி இருப்பு	(5,500)			
விற்பனைக் கிரயம்	85,426			
மொத்த இலாபம்	40,799			
	126,225			
நிலைய நிர்வாகச் செலவு				
தளபாடத் தேவை	612			
காகிதாதி	180			
சில்லறைச் செலவு	840			
சம்பளம்	5,400			
வாடகை	900			
	7,932			
வி/னை. விநியோகச் செலவு				
விநியோக வான் தேவை	600			
அறவிட முடியாக் கடன்	200			
அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாடு	314			
வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலி	750			
விளம்பரம்	4,500			
அனுமதித்த கழிவு	105	6,469		
	14,401			
தேறிய இலாபம் மூலதனக் க/கு	34,164			
மாற்றியது		48,565		
				48,565

30.09.97 இல் உள்ளவாறான கிங்ரோஸ் நிறுவனத்தின் ஐந்தொகை

		ரூபா	நிலையான சொத்து	கொள் விலை	திரண்ட தேவை	தேறிய மீதி
மீதி		32,500	விநியோக வான்	6,000	600	5,400
தேறிய இலாபம்	34,164		பொறி	32,500	13,250	19,250
பற்று	(1,800)	32,364	தளபாடம்	22,250	10,612	11,638
மூலதனம்		64,864		60,750	24,462	36,288
நடப்புப் பொறுப்பு:						
கடன் கொடுனர்		5,100	நடைமுறைச் சொத்து			
			இருப்பு - மூலப்பொருள்	5500	1,000	
			முடிவுப் பொருள்	500	5,000	
			(-) தேறாத ஏற்பாடு	500	5,000	
			குறைவேலை			
			கடன்பட்டோர்	18,700		
			2% அற. கட. ஏற்பாடு	(374)	18,326	
			சில்லறை காச இருப்பு		150	
			வங்கி		3,600	
			காச		600	33,676
		69,964				69,964

## கிரயக் கூற்று

**உதாரணம் : 12**

அலகு ஒன்று  
(ரூபா)

நேர் மூலப் பொருள்	6
நேர் ஊழியம்	2
விற்பனை விநியோகச் செலவு	-
நிர்வாக செலவு	- உற்பத்திச் செலவில் 10%
இலாபம்	- உற்பத்திச் செலவில் 10%
வருடாந்த பாதிடு	- மொத்த செலவில் 25%
வருடாந்த பாதிடு உற்பத்தி மேந்தலைகள் ரூ. 2000	- 1000 அலகுகள்

அலகு ஒன்றுக்கான விற்பனை விலையைக் கணிக்க?

**தீர்வு:**

அலகொன்றுக்கு  
(ரூ)

நேர் மூலப் பொருள்	6
நேர் ஊழியம்	2
மூலச் செலவு	8
உற்பத்தி மேந்தலைச் செலவு	2
$\left[ \frac{2000}{\text{ரூ. } \frac{1000}{1000}} = 2/- \right]$	<hr/>

மொத்த உற்பத்திச் செலவு	10
நிர்வாகச் செலவு	1
விற்பனை விநியோகச் செலவு	1
மொத்த செலவு	12
இலாபம்	3
விற்பனை விலை	15

**உதாரணம் : 13** பின்வரும் கிரயத் தரவுகளிலிருந்து அலகொன்றுக்கான விற்பனை விலையினைக் கணிக்க?

ஒரு அலகிற்கான கிரயத் தரவுகளிலிருந்து அலகொன்றுக்கான விற்பனை விலையினைக் கணிக்க?

ஒரு அலகிற்கான கிரயத் தரவுகள்

நேர் மூலப் பொருள்	விலை (ரூ) (ஒரு கி.கி)	பண்டம் - A		பண்டம் - B	
		(கி.கி)	(கி.கி)	(கி.கி)	(கி.கி)
M1	0.5	10		4	
M2	1.0	5		6	
நேர் கூலி	கூலி விகிதம்	மணித்தியாலங்கள்	மணித்தியாலங்கள்		
W1	1.5	8		10	
W2	1.0	12		5	

வருடாந்த பாதிடு உற்பத்தி மேந்தலைகள் ரூ. 2040000

வருடாந்த பாதிடு நேர் ஊழிய மணித்தியாலங்கள் ரூ. 2550000

உற்பத்தி மேந்தலையானது நேர் ஊழிய மணித்தியாலங்கள் அடிப்படையில் உள்ளடக்கப்படும். பாதிடு அடிப்படையில் நிர்வாக, விற்பனை விநியோகச் செலவுகள், உற்பத்திச் செலவில் 20% உறிஞ்சப்படும். பாதிடு இலாபமானது விற்பனை விலையில் 20% ஆகும்.

**தீர்வு:**

பண்டம்	விலை	கி.கி	A	கி.கி	B
M1	0.5	10	=	5	
M2	1.0	5	=	5	10
நேர் ஊழியர்	கூலி	மணி		மணி	
W1	1.5	8	=	12	
W2	1.0	12	=	12	
மூலச் செலவு				34	
உற்பத்தி மேந்தலை	20 x 0.8 =		16	15 x 0.8 =	
[ $\frac{2040000}{2550000} = 0.8$ ]					12
மொத்த உற்பத்தி செலவு	=		50	=	40

நிர்வாக, விற்பனை விநியோக செலவு	=	<u>10</u>	=	<u>8</u>
மொத்த செலவு	=	<u>60</u>	=	<u>48</u>
இலாபம்	=	<u>15</u>	=	<u>12</u>
விற்பனை விலை	=	<u>ரூ. 75</u>	=	<u>ரூ. 60</u>

உதாரணம் : 14 ஓரு நியம பண்டத்தின் உற்பத்திக்கான 1999 மார்ச் மாதத்திற்குரிய தகவல்கள் வருமாறு:

பயன்படுத்திய மூலப்பொருள்	ரூ. 80000
நேர்க்கலி	ரூ. 48000
வேலை செய்த இயந்திர மணித்தியாலம்	8000
அலுவலக மேந்தலை உற்பத்திக் கிரயத்தில்	10%
விற்பனை மேந்தலை அலகோன்றுக்கு	ரூ. 150
உற்பத்தி அலகுகள்	4000
விற்பனை அலகுகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 50 வீதம்	3600
இயந்திர மணித்தியாலக் கட்டணம்	ரூ. 4
உரிய முறையில் கிரயத்தாளினைத் தயாரிக்கும் படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.	

தீர்வு: 1999 மார்ச் மாதத்திற்கான கிரயத்தாள்

	மொத்தம் ரூபா	1 அல (ரூ)
பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்	80000	20.00
நேர்க்கலிகள்	48000	12.00
மூலச் செலவு	128000	32.00
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்	32000	8.00
உற்பத்திச் செலவு	160000	40.00
அலுவலக மேந்தலை	16000	4.00
(உற்பத்திச் செலவில் 10%)		
மொத்த செலவு	176000	44.00
கழி : இறுதி இருப்பு (400 அலகுகள்)	(17600)	
விற்பனை செய்த உற்பத்தி பொருள்	158400	
விற்பனைக் கெலவுகள் (3600 அலகு / ரூ 1.50)	5400	150
விற்பனைக் கிரயம்	163800	45.50
இலாபம்	16200	4.50
விற்பனை	180000	50.00

உதாரணம் : 15 பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து ஓரு கிரயத்தாளினைத் தயாரித்து இலாபத்தினையும் அலகோன்றுக்கான கிரயத்தினையும் கணிக்க.

நூக்கப்பட்ட மூலப்பொருள்	ரூ. 160000
நேர்க்கலி	ரூ. 80000
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்	ரூ. 16000
விற்பனை மேந்தலைகள்	ரூ. 12000
உற்பத்தி செய்த அலகுகள்	4000
விற்பனை செய்த அலகுகள்	3600

தொழிற்சாலை கிரயத்தில் 10% அலுவலக மேந்தலைகளாகும்

ஒரு அலகுக்கான விற்பனை விலை ரூ. 100

	மொத்தம்	அலகோன்றுக்கு
	ரூபா	ரூபா
பயன்படுத்திய மூலப்பொருள்கள்	160000	40
நேர்க்கலி	80000	20
மூலச் செலவு	240000	60
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்	16000	4
தொழிற்சாலை செலவு	256000	64
அலுவலக மேந்தலைகள்	25600	6.40
(தொழிற்சாலை செலவில் 10%)	25600	6.40
உற்பத்திக் கிரயம்	281600	70.4
கழி: இறுதி இருப்பு (400 அலகுகள்)	28160	-
விற்பனை மேந்தலைகள்	253440	70.4

(அலகோன்றுக்கு 12000 = 3.33)  
3600

விற்பனைக் கிரயம்	12000	3.33
இலாபம்	265440	73.73
விற்பனை	94,560	26.27
	360,000	100.00

## பயிற்சிக் கணக்குகள்

01.	'செந்தூரன்' உற்பத்தி நிறுவனத்தின் 31.03.96 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு.		
	தேற்றாத இலாப ஏற்பாடு 01.04.95	4,000	
	காணி, கட்டடம் (கிரயம்)	280,000	
	மோட்டார் வாகனம் (விநியோகம்)	140,000	
	பற்று	728	
	ஆட்குறிக்கும் கணக்குகள்	37,325 42,200	
	விளம்பரம்	8,200	
	காணி, கட்டடம் தேய்வு ஏற்பாடு 01.04.95	120,000	
	மோட்டார் வாகனம் தேய்வு ஏற்பாடு 01.04.95	60,000	
	அறவிடமுடியாக்கடன்	8,500	
	சுங்கத்தீர்வை (இறக்குமதி)	9,000	
	கழிவு	4,350 1,250	
	எழுதுகருவி, காசிதாதி	4,500	
	மூலப்பொருள் கொள்வனவு	136,415	
	உற்பத்தி மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	1,500	
	பரும்படியாக்கல் நேர்க்கூவி	3,750	
	விற்பனை	327,468	
	வங்கி (மே. ப)	22,425	
	தனியுரிமைக் கட்டணம் (உற்பத்தி)	10,575	
	அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு 01.04.95	4,500	
	முதலீட்டு வருமானம்	3,000	
	ஆரம்ப இருப்பு	மூலப்பொருள்	50,000
		முடிவுப் பொருள்	24,000
		குறைவேலை	23,000
	முதலீடுகள்	75,000	
	வாடகை	7,500	
	தளபாடம் (கிரயம்)	100,000	
	பொறி (கிரயம்)	275,000	
	குத்தகை ஆதனம்	100,000	
	சம்பளம் (அலுவலகம்)	3,500	
	காப்புறுதி	6,000	
	சில்லறை வருமானம்	750	
	மூலதனம்	700,000	
	தேய்மான ஏற்பாடு :- 01.04.95 தளபாடம்	25,000	
	மூலப் பொருட் கொ. கூவி.	1,750	
		<u>1310593</u>	<u>1310593</u>

### மேலதிக தகவல்கள்

1. 31.03.96 இல் இருப்புக்கள்: மூலப்பொருள் ரூபா 5,718  
முடிவுப் பொருள் ரூபா 43,200  
குறைவேலை ரூபா 10,340
  2. இந்நிறுவனம் உற்பத்திக் கிரயத்துடன் 20% இலாபம் சேர்த்து முடிவுப் பொருட்களை வியாபாரப்பகுதிக்கு மாற்றுகின்றது.
  3. காணி கட்டடம், மோட்டார் வாகனம், தளபாடம், பொறி என்பவற்றுக்கு நேர்கோட்டு முறையில் 10% தேய்விடுவது இந்நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும்.
  4. வாடகை, காப்புறுதி என்பவற்றில் 60% தொழிற்சாலைக்கும், மிகுதி வியாபாரப் பகுதிக்கும் எனப் பகிர்வு செய்க.
  5. வாடகை ரூபா 2,000 உம், காப்புறுதி ரூபா 1,500 உம் வருட இறுதியில் சென்மதியாகும்.
  6. காணி கட்டடம், தளபாடம் என்பவற்றில் அரைவாசி தொழிற்சாலைக்கும், எஞ்சியது வியாபாரப் பகுதிக்கும் உரியதாகும்.
  7. அறவிட முடியாக்கடன் ஏற்பாட்டை ஆண்டிருதிக் கடன்பட்டோரில் 10% ஆக்குக் கேண்டப்படுவது:
- 31.03.96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான "செந்தூரன்" உற்பத்தி நிறுவனத்தின் முடிவுக் கணக்குகளும், அத்திக்கதியிலான ஜூந்தொகையும்.

02. "போல்" உற்பத்தி வியாபார நிறுவனத்தின் 31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு தொடர்பான ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீது வருமாறு.

கொள்வனவு (மூலப்பொருள்)	700,000	மூலதனம்	<b>212,990</b>
கொள்வனவு (முடிவுப் பொருள்)	100,000	விற்பனை	<b>1,525,000</b>
தொழிற்சாலைக் கூலி	135,680	பெற்ற கழிவு	<b>4,560</b>
சம்பளம்	25,700	அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு	
கடன்பட்டோர்	35,500	01.01.97 இல்	<b>1,000</b>
பொறி, பொறித் தொகுதி	140,500	பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு 01.01.97:	
காப்புறுதி	7,600	பொறி, பொறித் தொகுதி	<b>17,500</b>
மின்சாரம்	20,000	தளபாட இணைப்பு	<b>22,000</b>
அலுவலக வாடகை	12,200	தேராத இலாப ஏற்பாடு 01.01.97	<b>10,000</b>
கொடுத்த கழிவு	1,520	முதலீட்டு வருமானம்	<b>4,000</b>
அஞ்சல், தொலைபேசி	2,050		
சிலவறைச் செலவு: - தொழிற்சாலை	11,200		
	வியாபாரம்	9,000	
அச்சடித்தல் காகிதாதி	5,000		
வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலி	16,370		
காக	72,730		
தளபாடம் இணைப்பு	70,000		
முதலீடுகள்	243,000		
விளம்பரம்	15,000		
ஆரம்ப இருப்பு	மூலப்பொருள் 60,000		
	குறைவேலை 20,000		
	முடிவுப் பொருள் 72,000		
பற்று	14,000		
வங்கி (காக)	8,000		
	<b>1,797,050</b>		<b>1,797,050</b>

### மேலதிக தகவல்கள்

1. ஆரம்ப, முடிவுப் பொருளிருப்பினுள் சேர்ந்துள்ள பொருட்களில் ரூபா 60,000 உற்பத்திப்பகுதியில் இருந்து வியாபாரப் பகுதிக்கு அனுப்பட்டவை ஆகும்.
  2. 31.12.97 இல் பண்டகசாலையிலுள்ள இருப்புகள்
 

முடிவுப் பொருள் - கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை ரூபா 35,000	உற்பத்தி செய்யப்பட்டவை ரூபா 48,000
குறைவேலை இருப்பு	ரூபா 14,000
மூலப்பொருள் இருப்பு	ரூபா 28,000
  3. இந்நிறுவனம் உற்பத்திப் பகுதியில் இருந்து முடிவுப் பொருட்களை உற்பத்திக் கிரயத்துடன் 20% சேர்த்து வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றுகிறது.
  4. சம்பளம், காப்புறுதி, மின்சாரம், அச்சடித்தல் காகிதாதி, அஞ்சல் தொலைபேசி என்பவற்றில் 3/5 பகுதி உற்பத்திப் பகுதிக்கும், 2/5 பகுதி வியாபாரப் பகுதிக்கும் உரியதாகும்.
  5. தளபாடம் இணைப்புகளில் 20% தொழிற்சாலைக்கும், 80% வியாபாரப் பகுதிக்கும் உரியதாகும்.
  6. பொறி, தளபாடம் இணைப்புகளுக்கு ஆண்டிறுதிமீதி மீது 10% தேய்விடுவது இந்நிறுவனத்தின் கொள்கை ஆகும்.
  7. சம்பளம் தொடர்பாக வருட இறுதியில் ரூபா 2,300 சென்மதி ஆகும்.
  8. அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாட்டை வருட இறுதியில் உள்ள கடன்பட்டோரில் 10% ஆக்குக் கொள்வது:
- 31.12.97 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கும், அத்திகதியிலான ஐந்தொகையும்.

03. 'சன்சில்க்' நிறுவனம் 31.12.98 இல் தனது பரீட்சையீதியைப் பின்வருமாறு தயாரித்துள்ளது.

	000ரூபா	000ரூபா
கடன்வட்டி	100	விற்பனை 20,000
விற்பனையாளர் சம்பளம்	1,000	பெற்ற கழிவு 20
உட்சமைக்கூலி (மூலப்பொருள்)	40	கடன் கொடுநர் 300
அச்சிடல் எழுதுகருவி	170	தனபாடத் தேவை ஏற்பாடு 40
பொறி பழுதுபார்த்தல்	200	கைக்குத்தேறா இலாப ஏற்பாடு 240
கட்டடப் பராமரிப்பு	120	மூலதனம் 9,660
மோட்டார் பராமரிப்பு	100	வங்கிக்கடன் 1,000
தொங்கற் கணக்கு	16	
01.01.98 இல் இருப்பு மூலப்பொருள்	1,450	
புத்துரவாகும் வேலை (முதற்கிரயம்)	520	
முடிவுப் பொருள் (மா.பெறுமதி)	1,200	
உற்பத்திக் கிரயம்	20,000	
இறைவரி	60	
கட்டடக் காப்புறுதி	20	
மின்சாரம்	24	
பொதிசெய் பொருள்	162	
அனுமதித்த கழிவு	100	
கடன்பட்டோர்	500	
இறையில் காணி	200	
இறையில் கட்டடம்	1,000	
பொறி (கிரயம் 2,400,000)	2,000	
மோட்டார்வான் (கிரயம் 30,00,000)	1,700	
தளபாடம் பொருத்துகள்	500	
காசு	78	
	<u>31,260</u>	<u>31,260</u>

மேலதிக தகவல்கள்

1. உற்பத்திக்கிரயமானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியிருந்தது.

தீர்வையும், கேள்வும் (மூலப்பொருள்)	1,200,000
புரள்வு வரி	800,000
தொழிற்சாலைக்கூலி (இதில் 20% நேரில்)	2,000,000
சம்பளங்கள் (காரியாலம் 80% தொழிற்சாலை 20%)	6,000,000
மூலப்பொருட் கொள்வனவு	7,000,000
பொறி, காப்புறுதி	200,000
தொழிற்சாலை வலு	600,000
பிற நேர்ச் செலவு	1,000,000
விளம்பரம்	500,000
அ. மு. கடன்கள்	200,000
உட்திரும்பல்கள்	500,000
	<u>20,000,000</u>

2. நிலையான சொத்துக்களின் மீது பின்வருமாறு தேவ்மானம் இடுக.

நிலையான சொத்து	வீதம்	முறை
காணி	இல்லை	இல்லை
கட்டடம்	5%	நேர்கோட்டு முறை
பொறி	25%	ஒடுங்குபாக முறை
மோட்டார் வான்	10%	நேர்கோட்டு முறை
தளபாடம்	10%	நேர்கோட்டு முறை

3. நிறுவனம் உற்பத்திக்கிரயத்துடன் 25% கூட்டிய பெறுமதியில் முடிவுப் பொருட்களை வியாபாரப் பகுதிக்கு அனுப்பும் இருப்பு சார்பாக தேறாத இலாபத்துக்கு ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.

4. கட்டடம் சார்பாக எல்லாச் செலவீடுகளும் பின்வருமாறு ஒதுக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும். தொழிற்சாலை - 3/5 அலுவலகம் - 2/5.
5. மின்கட்டணமானது தொழிற்சாலை, அலுவலகம் ஆகியவற்றிற்கிடையே சமமாகப் பகிரப்பட வேண்டும்.
6. 1997 ஆம் ஆண்டு பதிவளிக்கப்பட்ட ரூபா 4,000 அறவிடமுடியாக்கடன் இவ்வாண்டு காசாகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. காசேட்டில் வரவு வைக்கப்பட்டு, கடன்படுநர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதே தவிர வேறு எந்தப் பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப் படவில்லை.
7. தொங்கற் கணக்கு ஏற்பட்டதற்கான காரணங்கள்:-
- மூலப்பொருட் கொள்வனவுக் கணக்கு வரவுப் பக்கம் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது ரூபா 10,000.
  - அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுக் கணக்கு வரவுப்பக்கம் ரூபா 4,000 குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
  - விளம்பரக் கணக்கு பிழையாகச் சமப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. (தொகை மதிப்பிடல் வேண்டும்)
8. 31.12.98 இல் இருப்பு : மூலப் பொருள் ரூபா 1,500,000  
புத்துருவாகும் வேலை ரூபா 60,000 (முதற்கிரயத்தில்)  
முடிவுப் பொருள் ரூபா 2,000,000

**வேண்டப்படுவது:**

31.12.98 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கும், அத்திக்தியிலான ஐந்தொகையும்.

04. விளையாட்டு பொருட்களின் உற்பத்தியில் ஈடுபாட்டுள்ள எழிலினி என்பவரது புத்தகங்களில் இருந்து 31 டிசம்பர் 1997 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

பற்றுக்கள்	25,000
காணி கட்டிடம்	- கிரயத்தில் 200,000
பொறி	- கிரயத்தில் 100,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	- கிரயத்தில் 50,000
தளபாடங்கள்	- கிரயத்தில் 25,000
இருப்பு 01. ஜூவரி 1997 இல்	மூலப்பொட்கள் 20,000
	முடிவுப் பொருட்கள் 44,000
	புத்துருவாகும் வேலை 15,000
கொள்வனவுகள்	காகிதாதிகள் 500
	மூலப்பொருட்கள் 100,000
	காகிதாதிகள் 2,000

தேறாத இலாப ஏற்பாடு 01.0197	4,000
விற்பனைகள்	250,000
உற்பத்திக்கூலி	50,000
பொறி இயந்திர திருத்தங்கள்	4,925
பெற்ற வாடகை	1,000
சம்பளம்	15,000
மின்சாரம்	4,000
விளம்பரங்கள்	2,500
பொதி செய்யும் பொருட்கள்	2,000
வருமதியாளர்	50,000
சென்மதியாளர்	78,000
அறவிட முடியாக்கடன்	1,500
ஜயக்கடன் ஏற்பாடு 01.01.1997	2,000
உட்கொண்டு வரும் செலவு	6,000
காப்புறுதி	1,800
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு 01.0197 கட்டிடங்கள்	50,000

பொறி இயந்திரம்	25,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	10,000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	5,000
காசு வங்கி	5,775
மூலதனம்	<u>300,000</u>
	<u>725,000</u>
	<u>725,000</u>

பின்வரும் தகவல்களைக் கருத்திற்கொண்டு 31 டிசம்பர் 1997 ஆம் வருடத்திற்கான எழிலியின் உற்பத்தி, வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியில் உள்ளபடியான ஐந் தொகையையும் தயார் செய்க.

1. எழிலனி விற்பனையில் 25% இலாபம் பெற்றத்தக்க வகையில் தனது விற்பனையை மேற் கொண்டு வருகிறார்.
2. உற்பத்திப் பகுதியில் இருந்து விற்பனைப் பகுதிக்கு அனுப்பப்படும் பொருட்கள் உற்பத்திக் கிரயத்துடன் 10% கூட்டப்பட்டு அனுப்பப்படுகிறது.
3. 31 டிசம்பர் 1997 இல் உள்ளபடியான இருப்புக்கள் பின்வருமாறு.

மூலப் பொருட்கள்	16,000
முடிவுப் பொருட்கள்	?
புத்துருவாகும் வேலை	20,000
காகிதாதிகள்	300

4. புத்துருவாகும் வேலை மூலச்செலவில் மதிப்பிடப்படுகின்றது.
5. செலவுகள் தொழிற்சாலைக்கும், அலுவலகத்திற்கும் பின்வருமாறு வகுக்கப்படுகின்றன.

செலவுகள்	தொழிற்சாலை வீதம்	அலுவலக வீதம்
மின்சாரம்	60	40
சம்பளம்	30	70
காப்புறுதி	45	55
பொதிசெய்தல்	70	30

6. 31 டிசம்பர் 1997 இல் அட்டுறு, முற்பணச் செலவுகளின் விபரங்கள் பின்வருமாறு.

அட்டுறு ரூபா	முற்பணம்	ரூபா
சம்பளம்	1,000	காப்புறுதி
மின்சாரம்	500	விளம்பரம்

7. அறவிட முடியாக கடனாக ரூபா 1,000 ஐ பதிவளிப்பதுடன், ஜயக்கடன் ஏற்பாட்டை எஞ்சிய கடன்படிநில 4% ஆகச் சீராக்கு.

8. பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு பின்வருமாறு செய்யப்படல் வேண்டும்.

கட்டிடங்கள் கிரயத்தில்	2%
பொறி இயந்திரம் புத்தகப் பெறுமதியில்	10%
மோட்டார் வாகனம் கிரயத்தில்	20%
தளபாடம் பொருத்து புத்தகப் பெறுமதியில்	02%
(காணியின் கிரயம் ரூபா 50,000 ஆகும்)	

9. மோட்டார் வாகனங்கள் முழுமையாக விநியோகத்திற்கே பயன்படுத்தப்படுகின்றன. காணி கட்டடம், தளபாடம் என்பவற்றில் அரைவாசியில் தொழிற்சாலையும், அரைவாசியில் வியாபாரப் பகுதியும் இயங்குகின்றன.

❖❖❖❖❖❖



## ஆசிரியரின் நால்கள்:-

- அலகு 1-1 - உற்பத்திக் கணக்கு.  
1-2 - ஒற்றைப்பதிவும், தயாவிவும்.
- அலகு 2 - ☆ வழக்களைத் திருத்தலும் தொங்கல் கணக்கும்  
☆ சொத்து முடிவுறுத்தல் கணக்கு
- அலகு 3 - ☆ இளாபோக்கற் றி நிறுவனங்களின் முடிவுக் கணக்குகள்  
☆ ஓப்படை வியாபாரக் கணக்குகள்
- அலகு 4 - வங்கி இணக்கக் கூற்று
- அலகு 5 - கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கும், கணக்கீட்டுச் சமஸ்பாடுகளும்
- அலகு 6-1 - கிரயக் கணக்கீடு (அறிமுகமும் பொருட்கிரயமும்)  
6-2 - கிரயக் கணக்கீடு (கூலிக்கிரயம், மேந்தலைக்கிரயம்)
- அலகு 7-1 - முகாமைக் கணக்கீடு (அறிமுகமும், விதிதப்பகுப்பாய்வும்)  
7-2 - முகாமைக்கணக்கீடு (கால்பாத்தும், காலப் பாய்ச்சி கூற்றும்)
- அலகு 8 - நிதிக் கணக்கீட்டுக்கோர் அறிமுகம்  
கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள், கணக்கீட்டு நியமங்கள்
- அலகு 9 - பங்குதமைக் கணக்கீடு.
- அலகு 10 - கம்பனிக் கணக்கீடு
- விசேட பதிப்புக்கள்:  
க. க. பொ. த. உயர் தரப் பர்ட்செ வினா, விடை  
க. உயர் கணக்கீட்டுப் பயிற்சிகள்

விநியோகஸ்தர்கள்:

LANKA BOOK DEPOT, G.L. 1 - 2 Dias Place, Gunasingapura, Colombo - 12. Tel : 341942  
MOD STUDY CENTRE, 33, Boswell Place, Wellawatte, Colombo - 06. Tel : 074-510568  
BRILLIANT INSTITUTE, 136, Sangamitha Mawatha, Colombo - 13. Tel : 347728