

பங்குடமைக் கணக்கீடு

Partnership Accounting

★ பங்குடமை அறிமுகம்

★ பங்குடமையில் மாற்றங்கள்

☞ பங்காளர் சேர்தல்

☞ பங்காளர் இளைப்பாறல்

☞ பங்காளர் இளைப்பாறலும் சேரலும்

☞ பங்காளர் இடையே இலாபநட்ட

– விகிதம் மாற்றமடைதல்

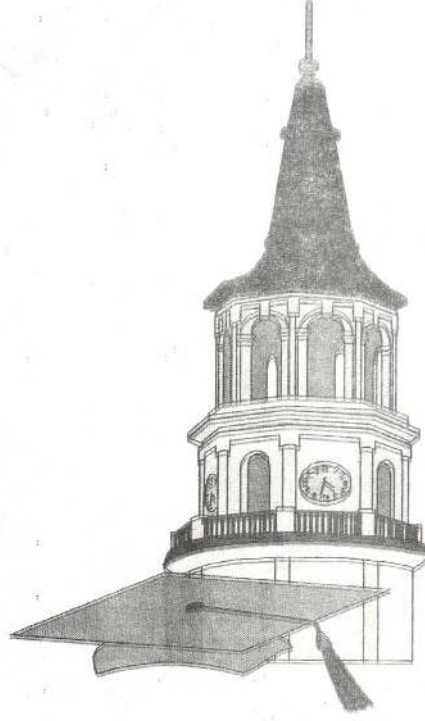
S.Sivathas

1st Edition

AEI

Point Pedro
Road,
Atchuvely.

பங்குடமைக் கணக்கீடு
[Partnership Accounting]



1st EDITION

S.Sivadas

வெளியீடு: AEI
POINT PEDRO ROAD
ATECHUVELY

T. Nanthan.

என்னுரை

இன்றைய உலகில் கணக்கீட்டுத்துறை மிக வேகமாக வளர்ச்சி அடைந்து வருகின்றது அத்துடன் பல புதிய விடயங்களும் அறிமுகமாகி வருகின்றது.

க.பொ.த. உயர்தர மாணவரை பொறுத்தவரையில் “பங்குடமைக்கணக்கு” மிக முக்கியத்துவம் வாய்ந்த பாடப்பரப்பாக காணப்படுகின்றது ஏனெனில் கணக்கீடு - I இல் பகுதி I - I இல் (MCQ) ஆகவும் பகுதி I - II (முடிவுக்கணக்கு) ஆகவும் வினாக்கள் அமைகின்றது இதனால் இப் பாடப்பரப்பை கற்கத் தவறும் மாணவர்கள் பலர் தமது உரிய சித்தியை விட குறைவாகவே அடையப்படுகின்றனர் எனவே இக்குறைபாட்டை நிவர்த்திக்கும் வகையில் இந்நூலை ஆக்கியுள்ளேன்

மேலும் இந்நூலின் ஆக்கத்தில் உதவி புரிந்த “எனது மாணவச் செல்வங்களுக்கும்” கணணி அச்சுப்பதித்தல் வேலைகளை மேற் கொண்ட தர்சனுக்கும் மற்றும் விஜயன் பிறிண்டினருக்கும் எனது மனமார்ந்த நன்றிகள்.

ஸ்ரீபராபரன் சிவதாஸ்

அச்சுவேலி தெற்கு

நெல்லியோடை.

Title : **Partnership Accounting**

Author : **S. Sivathas**

Address : **Nellioidai Lane Atchuvvely South,
Atchuvvely.**

Edition : **First Edition (2008 April 04)**

Copyright : **Author**

Printed By : **Vijayan Printers Nallur**

Price : **200 /=**

பங்குடமைக் கணக்குகள்

[Partnership Accounting]

பங்குடமை

1890th ஆண்டு பங்குடமை கட்டளைச் சட்டத்தின்படி இலாபநோக்குடன் மூலதனம் இட்டு பொதுவான முயற்சியில் ஈடுபடும் நபர்களுக்கு இடையிலான உறவு பங்குடமை எனப்படும்.

பங்குடமையின் பண்புகள் அல்லது கூறுகள்

இலாப நோக்கம்
பொதுவில் ஈடுபடல்
நபர்கள் சேர்தல்
முயற்சி இருத்தல்

பங்குடமை கணக்கீட்டின் கீழ் செல்வாக்குச் செலுத்தும் சட்டங்கள்

- 1980th ஆண்டு பங்குடமை கட்டளைச் சட்டத்தின்
 - i. 24th பிரிவு
 - ii. 42th பிரிவு
 - iii. 44th பிரிவு
- காணர் எதிர்மறே வழக்குத்தீர்ப்பு

1890th ஆண்டு பங்குடமை கட்டளைச் சட்டத்தின் 24th பிரிவில் உள்ள விடயங்கள்

- மூலதனத்திற்கு வட்டி இல்லை
- பற்றுக்கு வட்டி அறவிடப்படமாட்டாது
- பங்காளர் நிர்வாகத்தில் பங்குபற்றலாம் ஆனால் ஊதியம் கோர முடியாது.
- பங்காளரிடையே இலாப நட்டம் சமமாகப் பகிரப்பட வேண்டும்
- புதிய பங்காளர் ஒருவரைச் சேர்க்கும் போது ஏனைய பங்காளரின் அனுமதி பெற வேண்டும்.
- பங்குடமை ஏடுகளை நிர்வாக காரியாலயத்தில் அனைவரது பார்வைக்கும் வைக்கப்பட வேண்டும்.
- பங்காளர் மூலதனத்திற்கு மேலதிகமாக கடன் வழங்கியிருந்தால் அக்கடனுக்கு 5% வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.

பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் உள்ள விடயங்கள்

- மூலதனத்திற்கான வட்டி வீதம்
- பற்றுக்கான வட்டி வீதம்
- பங்காளர் சம்பள வீதம்
- பங்காளர் மூலதனத்திற்கு மேலதிகமாக கடன் வழங்கியிருந்தால் அக்கடனுக்கான வட்டி வீதம்

1890th ஆண்டு பங்குடமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் 24th பிரிவு நடைமுறைப்படுத்தும் சந்தர்ப்பங்கள்.

- பங்குடமை ஒப்பந்தம் அல்லது உடன்பாடு இல்லாத போது
- பங்குடமை ஒப்பந்தத்தின் மூலம் பிரச்சினைகளிற்கு தீர்வு காணமுடியாத சந்தர்ப்பத்தில்
- பங்குடமை ஒப்பந்தமானது சட்டத்தை மீறுகின்ற போது

42th பிரிவில் உள்ள விடயங்கள்

பங்குடமையில் இருந்து பங்காளர் ஒருவர் இளைப்பாறும் போது அவருக்கு சேர வேண்டிய தொகையை கடனாக விட்டு சென்றிருப்பின் அக்கடனுக்கு 5% வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.

44th பிரிவில் உள்ள விடயங்கள்

பங்குடமை அமைப்பு தொடர்பான விடயங்கள் இதில் அடங்கும்.

- i. கலைப்பு செலவும் வெளியார் கடன்களும்
- ii. மூலதன மீளளிப்பு
- iii. மீதியை இலாப நட்ட நோக்கில் பகிர்தல்

பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள்

- i. இலாபநட்ட பகிர்வுக் கணக்கு

- ii. பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு
- iii. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
- iv. ஐந்தொகை

இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு

பங்குடமையால் உழைக்கப்பட்ட தேறிய இலாபத்தில் இருந்து மூலதனவட்டி, பங்காளர் சம்பளம் என்பவற்றைக் கழித்து மீதியை பங்காளரிடையே எவ்வாறு பகிர்வு செய்கிறது என்பதை வெளிப்படுத்துகின்ற கணக்கு இதுவாகும்.

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

மூலதனக் கணக்கு நிலையாக பேணப்பட்டு வரும் சந்தர்ப்பத்தில் நடைமுறைக் கணக்கு பேணப்பட்டு வரும் இந்நிலையில் நடைமுறைக்கணக்கு பங்காளர்களுக்கு சேர வேண்டியவைகளையும் செலுத்த வேண்டியவைகளையும் வெளிப்படுத்தும் (இலாப உழைப்பு)

நடைமுறைக் கணக்கில் பதியப்படும் விடயங்கள்

- மூலதனவட்டி
- பங்காளர் சம்பளம்
- நடைமுறைக் கணக்கு வட்டி
- இலாப பங்கு
- பற்றுவட்டி

மூலதனக்கணக்கு

பங்காளர்களது சகல உரிமைகளையும் வெளிப்படுத்தும் கணக்கு இதுவாகும்.

இங்கு பதியப்படும் விடயங்கள்

- நன்மதிப்பு
- மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்
- பொது ஒதுக்கம்

மூலதன கணக்கின் வகைகள்

- i. நிலையான மூலதனக்கணக்கு
- ii. மிதக்கும் மூலதனக்கணக்கு

இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கின் மாதிரி

விபரம்	தொகை	தொகை	விபரம்	தொகை	தொகை
மூலதன வட்டி A	xxx		தேறிய இலாபம் மீ/வ பற்று வட்டி	xxx	xxx
B	xxx	xxx		xxx	xxx
பங்காளர் சம்பளம்	xxx				
A	xxx	xxx		A	
B	xxx	xxx		B	
நடைமுறை கணக்கு வட்டி A	xxx	xxx			
B					
நன்மதிப்பு பதிவளிப்பு		xxx			
பொது ஒதுக்கத்திற்கு		xxx			
மாற்றம்		xxx			
இலாபம்	xxx				
A	xxx	xxx			
B		xxx			
					xxx

1. A, B என்போர் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர் ஆவர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தமானது பின்வரும் வாசகங்களை கொண்டிருந்தது.

மூலதனவட்டி - 10%
பங்காளர் சம்பளம் மாதம் ஒன்றிற்கு
A - 2000
B - 1000

பற்று வட்டி - 20%
நடைமுறைக் கணக்கு வட்டி - 10%

இலாப நட்ட வீதம் 3 : 2 1/1/06 இல் பங்குடமையில் காணப்பட்ட மீதிகள்
மூலதன கணக்கு

நடைமுறைக் கணக்கு

A	300000	50000 [செலவு]
B	200000	30000[செலவு]

ஆண்டு காலத்தில் பங்குடமையில் ஈட்டப்பட்ட தேறிய இலாபம் 150000
ஆண்டின் போதான பங்காளர் பற்றுக்கள் A - 20000
B - 10000

வேண்டப்படுவது இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

2. X, Y ஆகியோர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர் ஆவார். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் வாசகங்களை கொண்டிருந்தது.

- மூலதன வட்டி - 5%
- பற்று வட்டி - 20%
- இலாப நட்ட வீதம் - 3:2
- பங்காளர் சம்பளம் - [மாதம் ஒன்றிற்கு]

X - 2500
Y - 1500

நடைமுறைக் கணக்கு வட்டி - 10 %
1/1/2006 இல் பங்குடமையில் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டன.

மூலதன கணக்கு

நடைமுறைக் கணக்கு

X	500000	80000
Y	300000	50000

ஆண்டின் போதான பற்றுக்கள்

X - 30000
Y - 20000

ஆண்டின் போது பங்குடமையில் காணப்பட்ட தேறிய இலாபம் - 300000

வேண்டப்படுவது - இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

3. A, B, C ஆகியோர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்களுடைய பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் ஏற்பாடுகளை கொண்டிருந்தது.

- தொடக்க மூலதன மீதிகளிற்கு ஆண்டிற்கு 20 % வட்டி வழங்கப்படும்.
- ஆரம்ப நடைமுறை கணக்கு நிலுவைகளுக்கு ஆண்டுக்கு 10 % வட்டி வழங்கப்படும்
- A, B, C ஆகிய மூவரும் 1500, 1000, 750 சம்பளமாக வழங்கப்படும். [மாதத்திற்கு]
- பற்றுக்கு வட்டி அறவிடப்படமாட்டாது
- இலாபநட்டம் 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரப்படும்.
- பங்காளர் வழங்கிய கடனிற்கு 15% வட்டி செலவு வைக்கப்பட வேண்டும்.
- 1/1/05 பங்காளர் கணக்குகளில் காணப்பட்ட நிலுவைகள்

கடன்

மூலதனக் கணக்கு

நடைமுறைக் கணக்கு

A	50000	180000	45000 [செலவு]
B	.....	150000	10000 [வரவு]
C	40000	100000	25000 [செலவு]

➤ ஆண்டின் போது பங்காளர் எடுப்பனவுகள் பின்வருமாறு இருந்தது.

- A - 8500
- B - 7500
- C - 6000

8500 + 7500

➤ பங்காளர் கடன் மீதான வட்டி அறவிடப்பட முன்னர் 31/12/2005 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் - 178 500 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது

இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

4. இந்திரா, கேமா, கீதா ஆகிய மூவரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர் ஆவர் அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் ஒப்பந்தங்களைக் கொண்டிருந்தது.

- ஆண்டு தொடக்க மூலதன நிலுவைகளுக்கு 18% வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.
- தொடக்க நடைமுறைக் கணக்கு நிலுவைகளுக்கு 10% வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.
- இந்திரா, கேமா, கீதா ஆகிய மூவரும் முறையே மாதாந்த சம்பளமாக 750, 500, 400 வழங்கப்படும்.
- பற்றுக்கு வட்டி அறவிடப்படமாட்டாது.
- பங்காளர் வழங்கும் கடனிற்கு 12% வட்டி செலவு வைக்கப்பட வேண்டும்.
- இலாபநட்ட வீதம் 3 : 2 : 1
- 1/1/06 இல் காணப்பட்ட மீதிகள்

	கடன்	மூலதனம்	நடைமுறைக் கணக்கு
இந்திரா	60000	200000	40000
கேமா	.....	175000	15000
கீதா	45000	100000	(12500)

➤ பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் மாதாந்த சம்பளங்களை ஒழுங்காக எடுத்திருந்தனர். அவை அவர்களது நடப்பு கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்படும்.

➤ ஆண்டின் போது பங்காளர் எடுப்பனவுகள்

இந்திரா	-	15000
கேமா	-	10000
இந்திரா	-	7500

➤ கடன் மீதான வட்டி தாக்கல் செய்ய முன் 31/12/06 இல் தேறியலாபம் 225000

வேண்டப்படுவது

பங்காளர் இலாபநட்ட பகிர்வுக் கணக்கு
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

5. அமர, துஷிதா, புகாரி ஆகியோர் புடவை வியாபாரமொன்றின் பங்காளர் ஆவர். அவர்களது பங்குடமை உடன்படிக்கையில் பின்வரும் ஏற்பாடுகள் இருந்தது.

- முகாமை பங்காளர் 2500/= மாத சம்பளத்திற்கு உரித்துடையவர் ஆவர்.
- நிதியாண்டு காலத்தில் தொடக்க மூலதன நிலுவைகள் மீது ஆண்டிற்கு 15% வட்டிக்கு பங்காளர் உரித்துடையவர் ஆவர்.
- பங்காளர் எடுப்பனவுகள் ஆண்டிற்கு 20% வட்டி அறவிடப்படவுள்ளது.
- நிதிக் காலத்தின் தொடக்கத்தில் உள்ள நடப்பு ஆண்டுகளில் காணப்படும் தொகைகள் மீது வட்டியானது ஆண்டிற்கு 18% ப்படி கணக்கிடப்பட வேண்டும்.
- பங்காளருக்கு எடுப்பனவின் போதான பற்றுக் கணக்கு பேரேட்டில் பேணப்படவுள்ளது.
- பங்காளர் வழங்கிய கடன்கள் மீது வட்டியானது 20% ப்படி செலவு வைக்கப்பட வேண்டும்.
- இலாபமும் நட்டமும் அமர, துஷிதா, புகாரி ஆகியோருக்கு இடையில் 3/5, 1/5, 1/5 என்றபடி பங்கிடப்பட வேண்டும்.

பின்வரும் மேலதிக தகவல்கள் உமக்கு தரப்படுகின்றது.

➤ ஒவ்வொரு நாள்கு மாத முடிவிலும் முகாமை பங்காளரான புகாரிக்கு 10000/= அவரது சம்பளமாக கொடுக்கப்பட்டன. [இக் கொடுப்பனவு அவரது நடப்பு கணக்கில் காட்டப்பட வேண்டும்]

1/4/90 அன்று இருந்தவாறான அவர்களது கணக்கு நிலுவைகள் வருமாறு.

	கடன்	மூலதனம்	நடப்புக்
கணக்கு			
அமர	30000	65000	30000 செலவு
துஷிதா	20000	98000	[20000] வரவு
புகாரி	.....	85000	10000 செலவு

பங்காளர் சம்பளம், கடன் மீதான வட்டி என்பன அறவிடப்பட முன்னர் 90/91 ம் ஆண்டுக்கான இலாபம் - 78000 ஆகும்.

90/3/31 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பங்குடமையின் பின்வருவனவற்றை தயாரிக்க.

- இலாப நட்ட பகிர்வுக் கணக்கு
- நடைமுறைக் கணக்கு
- மூலதனக் கணக்கு

அனில், பசில், சிசில் ஆகிய மூவரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தமானது பின்வரும் ஏற்பாடுகளை கொண்டிருந்தது.

- இலாப நட்ட விகிதாசாரம் $\frac{1}{2} : \frac{1}{4} : \frac{1}{4}$
- பங்காளர் சம்பளம் மாதம் ஒன்றிற்கு அனில் 1500, பசில் 2500, சிசில் 3000 ரூபாவும் பெற உரித்துடையவர்கள்.
- பங்காளர் தொடக்க நடைமுறைக் கணக்கு நிலுவைகளுக்கு ஆண்டிற்கு 15% வட்டி வழங்கப்படும்.
- பங்காளர் பற்றுக்கு ஆண்டிற்கு 10% வட்டி அறவிடப்படும்.
- மூலதன வட்டி வருடாந்தம் - 5%
- பங்காளர் கடன்கள் மீதான வட்டி - 20%
- 1/1/06 காணப்பட்ட மீதிகள்

	பற்று நடைமுறைக் கணக்கு	கடன்	மூலதனக் கணக்கு	
அனில்	10000	100000	500000	25000 [செலவு]
பசில்	.....	50000	300000	15000 [செலவு]
சிசில்	5000	.....	200000	10000 [வரவு]

- பங்காளர் அவர்களது மாதாந்த சம்பளங்களை ஒழுங்காக எடுத்திருந்தனர். அவை நடைமுறைக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டது.
- பங்காளர் சம்பளம் கடன்மீதான வட்டி என்பன தாக்கல் செய்ய முன்னர் 31/12/06 இப் பங்குடமை யாழ் உழைக்கப்பட்ட தேரிய இலாபம் - 330000

வேண்டப்படுவது

31/12/06 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபநட்ட பகிர்வு கணக்கு பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

பற்று வட்டி

- பங்குடமை வியாபாரத்தில் இருந்து பங்காளர் காசையோ அல்லது சரக்கையோ எடுத்தல் பற்று எனப்படும்.

பங்குடமை உடன்படிக்கைப்படி பற்றுக்கு குறிப்பிட்ட வீத வட்டி தீர்மானித்திருப்பின் அவை கணக்குகளில் ஏற்பாடு செய்யப்படும். பங்குடமை கட்டளை சட்டத்தின்படி பற்றுக்கு வட்டி அறவிடப்படமாட்டாது.

➤ பற்று வட்டிக்கான நாட்குறிப்பு பதிவு

1. காசுப்பற்று → பற்றுக் கணக்கு வரவு
2. பொருள் பற்று → காசுக் கணக்கு செலவு
[கொள்விலையில் பற்றுதல்]
பற்றுக் கணக்கு வரவு
கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு
3. விற்பனை விலையில் பற்றுதல் → பற்றுக் கணக்கு வரவு
விற்பனைக் கணக்கு செலவு

- நிதியாண்டு முடிவில் பற்றுக் கணக்கில் காணப்படும் மீதியானது பங்காளர் நடைமுறை கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

பற்று வட்டி அறவிடப்படுவதற்கான காரணம்

1. பங்காளர் பணத்தை அல்லது சரக்கை பற்றும் போது வியாபாரத்தில் இலாபமீட்டும் இயலாமை குறைவடைவதனை தடுப்பதற்கு.

2. கூடதலான தொகையைப் பற்றும் போது பங்காளர் குறைவான தொகையை பற்றும் பங்காளரைவிட அதிக நன்மை பெறுவதனை தவிர்ப்பதற்கு.

பற்று வட்டி கணிப்பிடப்படும் முறைகள்

1. பற்றப்பட்ட திகதிக்கும் நிதியாண்டு முடிவில் உள்ள திகதிக்கும் இடையிலான காலப்பகுதி கவனத்தில் எடுக்கப்பட்டு பற்று வட்டி கணிப்பிடப்படும்.
 2. பங்காளர் பின்வரும் ஒழுங்கு முறைக்கு அமைய பற்றுக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருப்பின் சராசரி காலத்தைக் கொண்டு வட்டி கணிப்பிடப்படும்.
 - a. ஒவ்வொரு மாத ஆரம்பத்திலும் குறிப்பிட்ட நிலையான தொகையை வருடம் பூராவும் பற்றுதல்
 - b. ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் குறிப்பிட்ட நிலையான தொகையை வருடம் முழுவதும் பற்றுதல்
 - c. ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் குறிப்பிட்ட நிலையான தொகையை வருடம் முழுவதும் பற்றுதல்.
- ஒவ்வொரு மாத ஆரம்பத்திலும் குறிப்பிட்ட நிலையான தொகையை வருடம் பூராகவும் பற்றுதல்.

$$\begin{aligned}
 S_n &= n/2 [a+1] \text{ அல்லது} & & = \frac{a+1}{2} \\
 &= 12/2 [12+1] & & = \frac{12+1}{2} \\
 &= 6 \times 13 & & = \frac{12+1}{2} \\
 &= 78 \text{ மாதம்} & & = 6.5 \text{ வருடம்} \\
 &= 78/12 = 6.5 \text{ வருடம்} & & = 6.5 \text{ வருடம்}
 \end{aligned}$$

ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் குறிப்பிட்ட நிலையான தொகையை பற்றுதல்.

$$\begin{aligned}
 S_n &= n/2 [a+1] \text{ அல்லது} & & = \frac{a+1}{2} \\
 &= 12/2 [11.5+0.5] & & = \frac{11.5+0.5}{2} \\
 &= 6 \times 12 & & = 6 \text{ வருடம்} \\
 &= 72 \text{ மாதம்} & & = 6 \text{ வருடம்} \\
 &= 72/12 = 6 \text{ வருடம்} & & = 6 \text{ வருடம்}
 \end{aligned}$$

ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் குறிப்பிட்ட நிலையான தொகையைப் பற்றுதல்

$$\begin{aligned}
 S_n &= n/2 [a+1] \text{ அல்லது} & & = \frac{a+1}{2} \\
 &= 12/2 [11+0] & & = \frac{11+0}{2} \\
 &= 6 \times 11 & & = 5.5 \text{ வருடம்} \\
 &= 66/12 & & = 5.5 \text{ வருடம்} \\
 &= 5.5 \text{ வருடம்} & & = 5.5 \text{ வருடம்}
 \end{aligned}$$

வருடம்

1. லால், ஜெயலால், சிறிலால் பங்குடமையின் பற்றுக்கள் பற்றிய விபரங்கள்

லால் - 01/04/06 இல் பற்றியது - 10000 / =
 சிறிலால் - 30/06/06 இல் பற்றியது - 15000 / =
 ஜெயலால் - 01/09/06 இல் பற்றியது - 4000 / =
 பற்று வட்டி வீதம் - 10 %

31/12/06 இல் முடிவற்ற ஆண்டிற்கான பற்று வட்டியை கணிக்க?

2. அன்ரனி, பாலா, மோகன் ஆகிய மூவரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். பங்குடமை ஒப்பந்தப்படி பற்றுக்கு ஆண்டிற்கு 10 % வட்டி அறவிடப்படும்.

31/12/2005 இல் முடிவற்ற ஆண்டிற்கு பின்வரும் எடுப்பனவுகள் இருந்தன.

அன்ரனி 01/04/2005 - 30000
 பாலா 01/06/2005 - 10000
 மோகன் 01/10/2005 - 25000

ஆண்டிற்கான பற்றுவட்டியைக் கணிக்க?

3. அனில், பசில், சிசில் ஆகியோர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர் ஆவர். அவர்களது டிசம்பர் 31 இல் தயாரிக்கப்படும் பங்குடமை உடன்படிக்கையில் ஆண்டிற்கான பற்றுவட்டி 10% 31/12/2004 இல் பின்வரும் பற்றுக்கள் இருந்தன.

அனில் - 01/10/2004 - 30000
பசில் - 01/07/2004 - 17000
சிசில் - 01/04/2004 - 15000

ஆண்டிற்கான பற்று வட்டியை கணிக்க?

4. சிவா, அருள், சிவம் ஆகிய மூவரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள். அவர்களது பங்குடமை உடன்படிக்கையில் பற்றுக்கு 5% வட்டி அறவிடப்படும். அவர்களது கணக்காண்டு எப்பொழுதும் மார்ச் 31 இல் முடிவடையும். 2004/3/31 இல் பற்றுக்கள்

சிவா 01/08/03 - 17000
அருள் 15/10/03 - 12000
சிவம் 1/1/04 - 8000

ஆண்டிற்கான பற்றுவட்டியை கணிக்க?

5. தாஸ், திரு என்போர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். அவர்களது பற்றிற்கு வருடாந்தம் 10% வட்டி அறவிடப்படும். 31/3/2003 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பற்றுக்கள்

தாஸ் 6000 1/8/2002 12000 1/1/2003
திரு 9000 1/10/2002 12000 1/2/2003

6. சம்பத் வணிக நிறுவனம் ஒன்றின் பங்காளர் ஆவர். கணக்கீட்டு ஆண்டின் போது ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் அவரது எடுப்பனவுகள் மாதம் ஒன்றிற்கு 3000/= ஆக இருந்தது. வட்டி வீதம் ஆண்டிற்கு 10% ஆகும். எடுப்பனவு மீதான வட்டியைக் கணிக்க?

7. வருடம் ஒன்றில் பெரேரா ஒவ்வொரு மாதமும் ஆரம்பத்தில் 800/= உம் சுனில் ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் 600/= உம் மாயா ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் 400/= ஐயும் பற்றினார். ஆண்டிற்கான பற்று வட்டி வீதம் - 10% எனின் ஆண்டிற்கான பற்றுவட்டியை கணிக்க?

பயிற்சிகள்

1. பாலேஸ், சாலிய, தாலிப் என்போர் இலாபநட்டங்களை 6 : 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர் ஆவர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருமாறு அமைந்தது.

- ஆண்டு தொடக்கத்தில் மூலதன மீதிகள் மீது ஒவ்வொரு பங்காளரும் 15% வட்டி பெற உரித்துடையவராவர்.
- தொடக்க நடைமுறைக் கணக்கு நிலுவைகளுக்கு ஆண்டிற்கு 10% வட்டி வழங்கப்படும்.
- பங்காளர் ஒவ்வொருவருக்கும் முறையே மாதாந்தச் சம்பளம் 1000, 750, 600 ஆகிய தொகைகள் பெற உரித்துடையவராவர்.
- பற்றுக்கு ஆண்டிற்கு 10% வட்டி அறவிடப்படும்.
- பங்காளர் வழங்கிய கடனிற்கு ஆண்டிற்கு 12% வட்டி செலவு வைக்கப்படும்.
- பங்காளருக்குக் கிடைக்கும் இறுதியான இலாப பங்கில் 10% ஐ பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றுக.
- 1/1/2005 இல் பங்காளர் கணக்கு மீதிகள் வருமாறு

	கடன்	மூலதனம்	நடைமுறைக்கணக்கு
பாலேஸ்	50000	250000	50000 [செலவு]
சாலிய	.....	185000	75000 [வரவு]
தாலிப்	75000	140000	35000 [செலவு]

- மேலதிக தகவல்கள்

பங்காளர் தமது மாதாந்த சம்பளங்களை ஒழுங்காக எடுத்திருந்தனர். அவை அவர்களது நடப்பு கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டது.

- பங்காளர் எடுப்பனவுகள் பின்வருமாறு
பாலேஸ் ஒவ்வொரு மாத ஆரம்பத்திலும் -2000
சாலிய ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் -1000
தாலிப் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் -750
- பங்காளர் கடன் மீதான வட்டி தாக்கல் செய்ய முன்னர் 31/12/2005 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் -275000

வேண்டப்படுவது

- இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு
- பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

2. கீதா, கோமா, இந்திரா ஆகியோர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 1/4/1998 இல் பங்காளர் மூலதன கணக்கு மீதிகள் வருமாறு.

கீதா	- 250000
கோமா	- 200000
இந்திரா	- 150000

தேறிய இலாபம் பங்காளர் இடையே பின்வருமாறு பகிரப்படும்.

வருடாந்த சம்பளம் கீதா - 15000 கோமா - 10000 இந்திரா - 5000

மூலதனம் வட்டி வருடாந்தம் - 10 %

மிகுதியாக உள்ள தொகை கீதா, கோமா, இந்திரா முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகித்தில் பகிரப்படல் வேண்டும். 31/3/99 இல் முடிவுற்ற ஆண்டில் உழைக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் - 115000

வேண்டப்படுவது

இலாபநட்ட பகிர்வு கணக்கு

நடைமுறைக் கணக்கு

3. விதூரன், அபிலன், முறையே 100,000, 50000 மூலதனமிட்டு பங்குடமை ஒன்றை அமைக்க விரும்பினர். பங்குடமை மூலதனத்தை பாவித்து ரூபா 150000 கிரயமான படகொன்றினை வாங்கினர். எனினும் நிறுவன செயற்பாடுகளை தொடங்க முன்னரே அப்படகு நீரில் மூழ்கி முற்றாக அழிந்து விட்டது. பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் இலாபப் பகிர்வு பற்றி எதுவும் குறிப்பிடவில்லை.

- படகு மூழ்கிய பின்னருள்ள மூலதனக் கணக்கு மீதியை கணக்குக்?
- மேற்படி நிலைமையில் வரையறுக்கப்படாத பொறுப்பு என்ற எண்ணக்கருவினை விளக்குக?

4. சுக்கிரன். ஜி. ஆகியோர் எதுவித உடன்படிக்கை இன்றி பங்குடமை முயற்சியை ஆரம்பித்தனர். குறித்த நிதியாண்டு முடிவில் சுக்கிரனோடு கலந்து ஆலோசிக்காது ஜி. ஆகியோர் வழங்கிய கடனிற்கு 20% வட்டி ஆகிய 4000 இலாபநட்ட கணக்கில் பதிவு செய்து பின்வரும் பகிர்வை மேற்கொண்டனர்.

	சுக்கிரன்	ஜி.
சம்பளம்	.....	7500
மூலதனவட்டி	12500	12500
கடன் வட்டி	.....	4000
இலாபம்	<u>25000</u>	<u>25000</u>
	<u>37500</u>	<u>49000</u>

பகிர்வை ஏற்க மறுத்த சுக்கிரன் நீதிமன்றத்தில் முறையிட்டு பகிர்வை ரத்து செய்து பங்குடமை சட்டத்திற்கு அமைய பகிர வேண்டும் எனக் குறிப்பிட்டார். இதனால் நடப்பு கணக்கில் ஏற்படக்கூடிய சீராக்கத்தினைப் பதிவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவை தருக?

5. நிசார், பிரசாத் எவ்வித எழுத்துமூல உடன்படிக்கை இன்றி பங்குடமை வியாபார முயற்சி ஒன்றில் ஈடுபடுகின்றனர். 31/12/2004 இல் இவர்கள் பின்வரும் இலாபநட்ட பகிர்வு கணக்கை தயாரித்தனர்.

மூலதன வட்டி	நிசார்	4000	பிரசாத்	3000	7000	தேறிய இலாபம்	50000
சம்பளம்	நிசார்	8000	பிரசாத்	5000	13000		
கடன்வட்டி 8%	நிசார்	4000			4000		
இலாபம்	நிசார்	15000	பிரசாத்	11000	26000		

பிரசாத் தாம் ஏமாற்றப்பட்டதாக உம்மிடம் கூறுகிறார். பங்குடமை சட்டத்தின் 24th பிரிவின்படி நீர் கூறும் ஆலோசனைகள் யாவை?
புதிய இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கை திருத்தத்துடன் தயாரிக்க?

6. X, Y எனும் இருவரும் 1/1/04 இல் 100000, 50000 எனும் தொகையை மூலதனமாக இட்டு வியாபாரத்தை ஆரம்பித்தனர். Y யிடம் 1/1/04 அன்று 20000/= ஐ 5% ப்படி முற்பணமாக கொடுத்தனர். இவர்களிடையே உடன்படிக்கை எதுவும் இல்லை 31/12/04 இல் இலாபநட்ட பகிர்வு கணக்கு பின்வருமாறு இருந்தது.

சம்பளம்	X	5000		தேறிய இலாபம்	21000
	Y	5000	10000		
கடன் வட்டி	Y	1000	1000		
இலாபம்	3/5 X -	6000			
	2/5 Y -	4000	10000		
			21000		21000

பகிர்வு கணக்கின் ஒவ்வொரு விடயமும் பற்றி உமது அபிப்பிராயம் யாது?
பங்காளர் நடைமுறை கணக்கில் காணப்படும் பதிவு யாது?

7. அணிலும், பசிலும் பங்காளர் ஆவர். அணில் தனது மூலதனத்தை விட 300000/= ஐ பங்குடமைக்கு கடனாக வழங்கி இருந்தார். 2003th வருடத்தில் இக்கடன் மீதான வட்டியை செலுத்துவதற்கு முன்பு இப்பங்குடமையால் உழைக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் - 85000

வேண்டப்படுவது -

மேற்கூறப்பட்ட பங்குடமை தொடர்பாக 24ம், 42ம், பிரிவில் கீழ் உள்ள ஏற்பாடுகளை குறிப்பிடுக?

பங்குடமையில் இருந்து 2003ம் வருடத்தில் அணிலின் வருமானம்.

வருமான உத்தரவாதம்

8. இந்திரா கோம கீதா ஆகியோர் பங்காளர்கள் 1/April/98 இல் பங்காளர் மூலதன கணக்கு மீதிகள் வருமாறு.

கீதா	250000
கோம	200000
இந்திரா	150000

தேறிய இலாபம் பங்காளரிடையே பின்வருமாறு பகிரப்படும்.

பங்காளர் வருடாந்த சம்பளம் கீதா - 15000, கோம - 10000, இந்திரா - 5000

மூலதனத்திற்கு வட்டி வருடாந்தம் 10%

மிகுதியாக உள்ள தொகையை கீதா, கோம, இந்திரா முறையே 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரப்பட வேண்டும்.

பங்குடமை 31/3/99 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் 115000 ஆகும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க.

31/3/99 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பகிர்வு கணக்கு.

பின்வரும் தனித்தனியான வருமான உத்தரவாத நிலையில் ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான இறுதி இலாப பகிர்வினை கணிக்க. [பங்காளர் சம்பளம் மூலதனவட்டி தவிர]

i. இந்திராவின் ஆகலும் குறைந்த மொத்த வருமானம் ரூபா 33000 ஆக இருக்குமென கீதா, கோம ஆகியோர் இந்திராவிற்கு உத்தரவாதமளித்தனர்.

ii. இந்திரா ரூபா 21000 இற்கு மேல் வருமானமாக பெறும் பட்சத்தில் அந்த மேலதிகத் தொகை முழுவதையும் கீதா தான் செலுத்துவதாக கோமாவிற்கு உத்தரவாதமளித்தார்.

2. அமல், கமல், விமல் ஆகியோர் மூவரும் இலாபங்களை 5 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்காளர்களாக இருந்தனர். அவர்களது மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு இருந்தன. அமல் ரூபா 300000 கமல் ரூபா 200000 விமல் ரூபா 100000 மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 5% ஆக இருந்தது. அமல் விமலுக்கு அவரது பங்குடமை வருமானம் எந்த ஒரு ஆண்டிலும் ரூபா 50000 எனும் தொகையாலும் குறையமாட்டாது என உத்தரவாதமளித்தார். ஓர் ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 150000 ஆக இருந்தது. வருமான உத்தரவாதத்திலிருந்து தோன்றும் செம்மையாக்கம் உட்பட இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

[2003 April]

3. நடேசன் நசீர் ஆகியோர் நிறுவனம் ஒன்றின் சம பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் நிறுவனத்தின் ஊழியரான நளின் என்பவரை இலாபத்தில் $\frac{1}{4}$ பங்கினை பகிரும் பங்காளராக சேர்ப்பதற்கு இணங்கியுள்ளனர். நளின் வருடாந்தம் 10000 சம்பளத்தையும், சம்பளத்தையும் தரகிணையும் கழித்த பின்னர் வரும் தேறிய இலாபத்தில் 4% தரகினை ஓர் ஊழியர் என்ற வகையில் பெற்றார். எனினும் நளின் ஓர் ஊழியனாக இருந்து பெற்ற தொகை அதைவிட கூடுதலான இலாபம் பெறுவர் என நடேசனால் நளினுக்கு உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்டது. நளினைப் பங்காளராக அனுமதித்ததன் பின்னர் 1ம் வருட இலாபமாக 36000 ரூபா இருந்தது. பங்காளரது இலாபம் எவ்வாறு பகிரப்படும் என்பதை காட்டுக?

[98 August]

4. விமலும், கமலும் இலாபநட்டங்களை முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் பங்குடமையின் முகாமையாளராக கீதா என்பவரை 2003/04/1 இல் இருந்து இலாபத்தில் $\frac{1}{4}$ பங்கு பெறும் வகையில் இப்பங்குடமையில் பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். கீதா முகாமையாளர் என்ற வகையில் வருடத்திற்கு 40000/= சம்பளத்தையும் தேறிய இலாபத்தில் 10% தரகிணையும் பெறுவதற்கான உரிமையை கொண்டிருந்தார். இத்தரகு கணிப்பீடு சம்பளத்தையும் தரகையும் கழிப்பதற்கு முன்னுள்ள தேறிய இலாபத்தில் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. கீதா பங்குடமையில் சேர்க்கப்பட்ட போது கீழே தரப்பட்டுள்ள உத்தரவாத உடன்படிக்கை ஏற்படுத்தப்பட்டது. கீதா பங்காளர் என்ற வகையில் பெறும் வருமானமானது இவர் முகாமையாளர் என்ற வகையில் பெற்ற வருமானத்தை விட அதிகமாகக் காணப்படுமாயின் அம் மேலதிக தொகை முழுவதிலும் விமல் தனிப்பட்ட வகையில் ஏற்றுக் கொள்ள வேண்டும். 2004/3/31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் 300000 ஆகும்.

- கீதா முகாமையாளராக தொடர்ந்து இயங்கின் இவரது வருட வருமானம்
- புதிய இலாப பகிர்வு வீதம்
- 2004/3/31 இல் வருட முடிவில் ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான இலாப பங்கு.

5. அன்பு, அறிவு, பண்பு ஆகியோர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர் ஆவர். அவர்கள் நட்பு என்பவரை 20000 இலாப உத்தரவாதத்துடன் 4 : 3 : 3 : 2 இலாப நட்ட விகிதத்தில் புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார்.

ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் - 84000

பின்வரும் ஒவ்வொரு நிலையிலும் உத்தரவாதம் எவ்வாறு அமையும் எனக் காட்டுக?

- i. அன்பு இலாப உத்தரவாதம் அளித்திருப்பின்
- ii. அன்பு, அறிவு இலாப உத்தரவாதம் அளித்திருப்பின்

6. கண்ணனும் மன்னனும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இலாப நட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் இவர்கள் விண்ணன் என்பவரை சேர்த்துக் கொள்வதற்கு அவரது இலாப பகிர்வு வீதம், மூலதனப் பங்களிப்பு என்பவற்றிற்கு இணங்க தமது மூலதனத்தை சீராக்கிக் கொள்வதென தீர்மானித்தனர். விண்ணன் இலாபத்தில் $\frac{1}{4}$ பங்கை பெற்றுக் கொள்வதற்காக 15000/= இனை அறிமுகப்படுத்தினார். கண்ணன், மன்னன் ஆகியவர்களது மூலதனம் முறையே 30000 : 10000 ஆகும். கண்ணன் மன்னன் ஆகியோரது மூலதனத்தில் ஏற்படும் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவு எவ்வளவு?

7. அமலனும் விமலனும் முறையே 150000, 100000 எனும் தொகையை முதலீடு செய்து பங்குடமை ஒன்றை ஆரம்பித்தனர். அமலன் வணிக நேரத்தின் அரைவாசி பாகத்தையும் விமலன் வணிக நேரத்தின் முற்று முழுதான பாகத்தையும் வணிக நடவடிக்கைகளில் செலவிடுவதென அவர்கள் இணங்கிக் கொண்டனர். இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்வதற்கு அவர்கள் கருத்தில் கொண்ட மூன்று மாற்று முறைகள் பின்வருமாறு.

- i. முதலீடு செய்த மூலதன விகிதத்திற்கு அமைய இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்தல்
- ii. வணிக நடவடிக்கைகளில் செலவிட்ட நேரத்திற்கும் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கும் ஏற்ப நியாயமான பிரதிபலனைப் பெறக்கூடிய வகையில் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்தல். [வணிக நடவடிக்கைகளில் முழு நேரமும் ஈடுபட்ட பங்காளருக்கான வருவாய் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 10000 ஆக இருத்தல் வேண்டும். எனவும் மூலதனத்தின் மீதான வருவாய் ஆண்டொன்றிற்கு 10% ஆக அமைதல் வேண்டும் எனவும் அவர்கள் தீர்மானித்தனர்.]

- iii. விமலுக்கு ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 30000 ஆன இழிந்த அளவு இலாபம் அளிக்கப்படும் எனும் உத்தரவாதத்துடன் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் சமமாகப் பகிர்தல்.
வணிகத்தின் கடந்த இரு ஆண்டுகளுக்கான இலாப நட்டங்கள் பின்வருமாறு.

ஆண்டு 2000	இலாபம்	ரூபா 50000
ஆண்டு 2001	நட்டம்	[ரூபா 30000]

வேண்டப்படுவது

1. மேற்கூறிய மூன்று மாற்று முறைகளினதும் அடிப்படையில் இலாப நட்டங்கள் பகிரப்பட்டமையை காட்டும் ஒரு கூற்று கீழே காட்டப்பட்டுள்ளதையொத்த வடிவமைப்பை பயன்படுத்துக.

இலாபநட்டங்களை பகிர்வதற்கான மாற்றுமுறை	ஆண்டு - 2000		ஆண்டு 2001	
	அமலன் ரூபா	விமலன் ரூபா	அமலன் ரூபா	விமலன் ரூபா
மாற்றுமுறை (i)				
மாற்றுமுறை (ii)				
மாற்றுமுறை (iii)				

2. பங்காளர் 2000 ஆம் 2001 ஆம் ஆண்டுகளில் மாற்றுமுறை (i) இற்கு அமைய இலாப நட்டங்களைப் பகிர்த்தனர். அவர்கள் பின்னர் 2000 ஆண்டு தொடக்கம் மாற்றுமுறை (iii) இற்கு மாறத் தீர்மானித்தனர். அவ்வாறு அவர்கள் முறையை மாற்றிக் கொள்வார்களாயின் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள் மீது அது ஏற்படுத்தும் திரண்ட விளைவை பதிவதற்கான குறிப்பேட்டு பதிவினை காட்டுக?

[2002 April]

இலாப நட்ட விகித கணிப்பு

- i. அன்பு, அறிவு ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள். இவர்கள் பண்பு என்பவரை புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொண்டார். இவருக்கு இலாபத்தில் $\frac{1}{4}$ பங்கு வழங்கப்பட்டது. பண்பு அன்பிடம் இருந்து மட்டும் தனது இலாபங்களை பெறுவாராயின் புதிய இலாபநட்ட விகிதம் யாது?
- ii. தீனா, நந்தன் இலாபநட்டங்களை 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர் ஆவர். இப்பங்குடமையில் ராகுல் என்பவர் இலாபத்தில் $\frac{1}{6}$ பங்கு பெறும் உரித்துடன் ஓர் புதிய பங்காளராக சேர்க்கப்பட்டார். தீனா, நந்தன். ராகுல் ஆகியோரது புதிய இலாபநட்டங்களை குறிப்பிடுக?
- iii. சச்சின் சனத் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையில் பங்காளர்கள் இவர்கள் இப்பங்குடமையில் பொண்டிங் என்பவரை இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு பெறும் உரித்துடன் புதிய பங்காளராக அனுமதிக்கின்றனர். சச்சின் சனத் என்போர் இலாபநட்டங்களைச் சமனாகப் பங்கிட்டனர். சச்சின், சனத் பொண்டிங் என்பவர்களது புதிய இலாபநட்ட விகிதம் யாது?
- iv. கீதன், மேனன் ஆகியோர் 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களை பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் ரமா என்பவரை இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு பெறும் உரிமையுடன் புதிய பங்காளராகச் சேர்த்தனர். இவர் தனது இலாப பங்கை கீதனிடம் மட்டும் பெற்றுக் கொள்வார் எனின் புதிய இலாப நட்ட பகிர்வு விகிதம் யாது?
- v. கயர்சன், மம்மி ஆகியோர் 7 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களை பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் பங்குடமையில் பிரியசகி என்பவரை $\frac{3}{7}$ எனும் பங்கு பெறும் உரித்துடன் புதிய பங்காளராக இணைத்தனர். இவர் தனது இலாபத்தை கயர்சனிடம் இருந்து $\frac{2}{7}$ பங்கினையும் மம்மியிடம் இருந்து $\frac{1}{7}$ பங்கையும் பெறுவாராயின் புதிய இலாப நட்ட விகிதம் யாது?
- vi. மனோ, கணேஷ் ஆகிய இருவரும் இலாபநட்டங்களை 7 : 3 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் இப்பங்குடமையில் மலிக் என்பவரை புதிய பங்காளராக அனுமதிக்க தீர்மானித்தனர். மலிக்கின் இலாபங்கு தொடர்பாக மனோவின் இலாபங்கிலிருந்து $\frac{1}{7}$ பங்கையும் கணேஷ் தனது இலாப பங்கில் இருந்து $\frac{1}{3}$ பங்கையும் வழங்கி இருந்தார். எனின் புதிய இலாப பகிர்வு விகிதம் யாது?

நன்மதிப்பு good will

- * நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மை
- * பழைய வாடிக்கையாளரை பழைய இடத்திற்கு கவரும் தன்மை
- * அதிகமான மிகை இலாபத்தை உழைக்க கூடிய ஆற்றல்

நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும் சந்தர்ப்பம்

- ❖ பங்காளர் சேர்தலின் போது
- ❖ பங்காளர் இளைப்பாறலின் போது

நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும் முறை

- ❖ சராசரி மொத்த இலாபமுறை
- ❖ சராசரி தேறிய இலாப முறை
- ❖ சராசரி மொத்த வருமான முறை
- ❖ மிகை இலாப முறை
- ❖ மூலதனமாக்கல் முறை
- ❖ நிறையளிக்கப்பட்ட தேறிய இலாப முறை

சராசரி மொத்த இலாபமுறை

மொத்த இலாபங்களின் சராசரி எடுக்கப்பட்டு அதனை குறித்ததோர் ஆண்டு கொள்வனவால் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும் முறை இதுவாகும்.

Eg -	ஆண்டு	மொத்த இலாபம்
	2004	50000
	2005	30000
	2006	10000

மொத்த இலாபத்தின் சராசரி இரண்டு ஆண்டின் கொள்வனவில் நன்மதிப்பை மதிப்பிடுக?

$$\begin{aligned} \text{சராசரி மொத்த இலாபம்} &= \frac{50000 + 30000 + 10000}{3} \\ &= 90000/3 \\ &= 30000 \\ \text{நன்மதிப்பு} &= 30000 \times 2 \\ &= 60000 \end{aligned}$$

சராசரி தேறிய இலாப முறை

தேறிய இலாபங்களின் சராசரியை குறித்தவோர் ஆண்டின் கொள்வனவின் மூலம் நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும் முறை இதுவாகும்.

Eg -	ஆண்டு	தேறிய இலாபம்
	2004	150000
	2005	120000
	2006	30000

தேறிய இலாபத்தின் சராசரியை 4 ஆண்டு கொள்வனவின் நன்மதிப்பை மதிப்பிடுக?

$$\begin{aligned} \text{சராசரி தேறிய இலாபம்} &= \frac{150000 + 120000 + 30000}{3} \\ &= 300000/3 \\ &= 100000 \\ \text{நன்மதிப்பு} &= 100000 \times 4 \\ &= 400000 \end{aligned}$$

சராசரி மொத்த வருமான முறை

மொத்த வருமானங்களின் சராசரியை குறித்தவோர் ஆண்டின் கொள்வனவின் மூலம் பெருக்குவதன் மூலம் கணிப்பிடப்படும் முறை இதுவாகும்.

Eg :-

ஆண்டு	மொத்த வருமானம்
2004	100000
2005	80000
2006	30000

மொத்த வருமானங்களின் சராசரியை இரண்டு ஆண்டு கொள்வனவின் மூலம் நன்மதிப்பை கணிக்க?

$$\begin{aligned}
 \text{சராசரி மொத்த வருமானம்} &= \frac{100000 + 80000 + 30000}{3} \\
 &= \frac{210000}{3} \\
 &= 70000 \\
 \text{நன்மதிப்பு} &= 70000 \times 2 \\
 &= 140000
 \end{aligned}$$

மிகை இலாப முறை

சராசரி வருட தேறிய இலாபத்தில் இருந்து மூலதன வட்டி பங்காளர் சம்பளம் என்பவற்றைக் கழித்து வாய் தொகையினை குறித்தவோர் ஆண்டு கொள்வனவின் மூலம் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும் முறை இதுவாகும்.

$$\text{மிகை இலாபம்} = \text{சராசரி வருட தேறிய இலாபம்} - [\text{மூலதனவட்டி} + \text{பங்காளர் சம்பளம்}]$$

Eg - ரணில், அனில், சுனில் ஆகியோர் பங்குடமை வியாபாரம் ஒன்றில் ஈடுபட்டனர். அவர்களது மூலதனப்பங்களிப்பு முறையே 100000, 150000, 200000 ஆக காணப்பட்டது. மூவருக்கும் மாதாந்தம் 2000 சம்பளம் வழங்கப்படும்.

கடந்த ஆண்டுகளில் பங்குடமையில் உழைக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் வருமாறு

ஆண்டு	தேறிய இலாபம்
2002	175000
2003	125000
2004	150000
	450000

மூலதன வட்டி - 10%

மிகை இலாபத்தின் இரண்டு ஆண்டு கொள்வனவினால் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுக.

$$\begin{aligned}
 \text{சராசரி தேறிய இலாபம்} &= \frac{1750000 + 125000 + 150000}{3} \\
 &= \frac{450000}{3} \\
 &= 150000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{மிகை இலாபம்} &= \text{சராசரி தேறிய இலாபம்} - [\text{மூலதன வட்டி} + \text{சம்பளம்}] \\
 &= 150000 - [45000 + 72000] \\
 &= 33000 \\
 \text{நன்மதிப்பு} &= 33000 \times 2 \\
 &= 66000
 \end{aligned}$$

மூலதனமாக்கல் முறை

நிறுவன பெறுமதிக்கும் தேறிய சொத்திற்கும் இடையிலான வித்தியாசம் மூலம் நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும் முறை இது ஆகும். அல்லது மிகை இலாபத்தினை மூலதனமாக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படும்.

Eg :-

அனில், பசில் என்பவர்கள் 2 : 1 எனும் இலாப பகிர்வு வீதத்துடன் ஒரு நிறுவனத்தில் பங்காளர்களாக இருந்தனர். கடந்த 5 ஆண்டுகளில் இந்நிறுவனம் ரூ 4000, ரூ 7500, ரூ 9000, ரூ 13500 இலாபங்களை ஈட்டியுள்ளதுடன் ரூ 4000 நட்டத்தையும் அடைந்துள்ளது. இதேமாதிரியான நிறுவனமொன்றின் சாதாரண வருவாய் வீதம் ஆனது ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் வருடாந்தம் 10% ஆகும். இந்நிறுவனத்தின் கட்டிலனாகும். சொத்துக்கள் ரூ 45000 ஆகவும் வெளிப் பொறுப்புக்கள் ரூ 5000 ஆகவும் இருந்தது.

மூலதனமாக்கல் [Capitalization] முறையின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமதியைக் காண்க?

[1998 August]

$$\begin{aligned}
 \text{சராசரி வருட தேறிய இலாபம்} &= \frac{4000 + 7500 + 9000 + 13500 + (4000)}{5} \\
 &= \frac{30000}{5} \\
 &= 6000 \quad 10\% = \text{இலாபத்திற்கு முதல்} \\
 &= 100\% =
 \end{aligned}$$

ரூபா 6000 இலாபம் தொடர்பாக முதலீடு செய்த மூலதனம்

$$= \frac{6000 \times 100}{10} = \text{₹ } 60000$$

$$\begin{aligned}
 \text{நன்மதிப்பு தவிர தேறிய சொத்து} &= 45000 - 5000 = 40000 \\
 \text{நன்மதிப்பு} &= 60000 - 40000 = 20000
 \end{aligned}$$

நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி தேறிய இலாப முறை

குறிப்பிட்ட நிதியாண்டு சிலவற்றின் தேறிய இலாபம் எடுக்கப்பட்டு அவற்றிற்கு நிறைகள் வழங்கப்பட்டு அந்நிறைகளின் அடிப்படையில் கணிப்பிடப்படுகின்ற நிறையளிக்கப்பட்ட இலாபத்தை நிறையால் பிரித்து அதன் மூலம் நன்மதிப்பு கணிப்பிடல் நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி தேறிய இலாபம் எனப்படும்.

Eg - A,B,C பங்குடமையின் கடந்த 5 வருடங்களிற்கான இலாபங்களும் அவற்றின் நிறைகளும் வருமாறு.

ஆண்டு	இலாபம்	நிறை	நிறை அளிக்கப்பட்டது
2005	40000	5	200000
2004	37500	4	150000
2003	60000	3	180000
2002	(55000)	2	(110000)
2001	30000	1	30000

நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி தேறிய இலாபத்தின் இரண்டு ஆண்டு கொள்வனவினால் நன்மதிப்பை மதிப்பீடு செய்க?

$$= \frac{450000}{15}$$

$$= 30000$$

நன்மதிப்பு

$$= 30000 \times 2 = 60000$$

பயிற்சிகள்

1. கீழே தரப்பட்டுள்ள விபரங்கள் சரத், வசத் என்பவர்களது பங்குடமை தொடர்பானது.

மூலதனம்	- 450000
தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டம்	2001 - 245000 [இலாபம்]
	2002 - 145000 [நட்டம்]
	2003 - 260000 [இலாபம்]

மூலதனவட்டி 10%
திரும்பல் வீதம் 20%

ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான வேதனம் 25000 [வருடம்]

- 3 ஆண்டு மிகை இலாபத்தினை மதிப்பிடுக?
- மிகை இலாபத்தினை 2 வருட கொள்வனவால் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பை கணிப்பிடுக?
- மிகை இலாபத்தை மூலதனமாக்கல் மூலம் நன்மதிப்பை மதிப்பிடுக?

[2004 April]

2. யோன், லாஸ்லி பங்குடமையின் தகவல்கள் வருமாறு ஈடுபடுத்திய மொத்த மூலதனம் 800000

- ❖ எதிர்பார்த்த சராசரி தேறிய இலாபம் 250000
- ❖ மூலதனவட்டி - 10%
- ❖ இரு பங்காளருக்கும் மதிப்பிட்ட நியாயமான வேதனம் 60000

- மிகை இலாபத்தின் 3 ஆண்டு கொள்வனவின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பை கணிக்க?

3. X, Y, Z என்பவர்களது பங்குடமை தொடர்பான தகவல்கள்

ஆண்டு	இலாபம்
2001	120000
2002	160000
2003	140000

மூலதன வட்டி 10%

பங்காளர் சம்பளம் மூன்று பேருக்கும் 40000 / =

மூலதன மீதிகள்	X - 100000
	Y - 50000
	Z - 50000

மிகை இலாபத்தின் இரண்டு ஆண்டு கொள்வனவில் நன்மதிப்பை கணிப்பிடுக?

4. கிரிஸ், பெஞ்சமின் என்பவர்கள் முறையே 200000, 300000 மூலதனம் இட்டு பங்குடமையொன்றில் ஈடுபட்டனர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் நிபந்தனைகளைக் கொண்டமைந்தது.

- ❖ ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் மூலதன வட்டி - 10%
- ❖ ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான மாதாந்தச் சம்பளம் - 3000

இதே போன்ற பங்குடமைகள் பொதுவான இலாப சக்தி 10% ஆகும்.

31/8/2001 இல் ஈட்டிய தேறிய இலாபம் - 170000

- இந்த வருடத்தின் மிகை இலாபத்தினை மூன்றாண்டுகளால் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பை மதிப்பிடுக?
- இந்த வருட மிகை இலாபத்தினை மூலதனமாக்கல் முறையின் மூலம் நன்மதிப்பை மதிப்பிடுக?

5. அன்றாடம், பாலாவும் இலாபநட்டங்களை சமனாக பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் சந்திரன் என்பவரை இலாபத்தில் 1/5 பங்கு பெறும் உரித்துடன் புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ளத் தீர்மானித்தார். உமக்கு பின்வரும் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

நடைமுறை மூலதன மீதிகள்	
அன்றன் ரூபா - 150000	பாலா ரூபா 100000

கூடந்த ஐந்து ஆண்டுகளுக்கான சராசரி வருட தேறிய இலாபம் ரூபா 150000 பங்காளர்கள் ஒவ்வொருவருக்குமான நியாயமான வருடாந்த வேதனம் ரூபா 60000 பங்காளர்கள் மூலதனத்திற்கு நியாயமான வருட வட்டி 10% ஆகும்.

எதிர்பார்க்கப்படும் 10% வருவாய் வீதத்தில் சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபத்தினை மூலதனமாக்கல் மூலம் நன்மதிப்பை கணிப்பிடு செய்ய பங்காளர்கள் தீர்மானித்துள்ளனர்.

வேண்டப்படுவது - மேலே தரப்பட்டுள்ள தகவல்களைப் பயன்படுத்தி பின்வருவனவற்றை கணிப்பீடு செய்க?

- i. சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபம்
- ii. நன்மதிப்பின் பெறுமதி
- iii. சந்திரன் தனது பங்காக கொண்டு வரவேண்டிய நன்மதிப்பு தொகை

[2000 August]

6. ஜோன், மைக்கல் ஆகியோர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 31/12/1997 இல் உழைத்த தேறிய இலாபம் 124000 இவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தப்படி மாதம் ஒன்றிற்கு 4000 சம்பளம் பெறவும் உரித்தாய்வராவர். மூலதன வட்டி 5% பெற உரித்துடையவர் வியாபாரத்தின் தேறிய சொத்து [நன்மதிப்பு தவிர்ந்து] 160000 இதற்கு சமமான நிறுவனத்தின் சாதாரணமாக எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருமான வீதம் 14% ஆகும். வருடாந்த தேறிய இலாபம். எதிர்பார்க்கும் உழைப்பு வீதத்திற்கு ஏற்ப மூலதனமாக்கல் முறையைப் பயன்படுத்தி நன்மதிப்பை கணிப்பீடுக?

7. X, Y பங்குடமை ஒன்றின் குறித்த ஆண்டின் தேறிய இலாபம் 120000 / = ஆகும். இந்நிறுவனத்தின் மூலதனம் 600000 ஆகும். மூலதன வட்டி 7% பங்காளர் சம்பளம் மாதம் 2000 மிகை இலாபத்தின் 40 % திரும்பல் வீதமாக கொண்டு நன்மதிப்பை கணிக்க?

பங்காளர் சேர்தல்

இயங்கிக் கொண்டிருக்கின்ற பங்குடமை ஒன்றில் புதிதாக ஒருவர் உரிமையுடன் உட்பிரவேசித்தல் பங்காளர் சேர்தல் எனப்படும். பங்குடமையானது தனக்கு ஏற்பட்டுள்ள நிதிப் பிரச்சினையை தீர்ப்பதற்காகவும் சிறந்த நிர்வாகத்தை ஏற்படுத்தும் நோக்கோடும் புதிய பங்காளர்களை சேர்த்துக் கொள்கின்றது.

- ❖ புதிய பங்காளர் பங்குடமையில் சேரும் போது பின்வருவனவற்றை பங்குடமைக்கு கொண்டு வர வேண்டும்.
 - i. மூலதனம்
 - ii. நன்மதிப்பு
- ❖ புதிய பங்காளர் சேர்தலின் போது நன்மதிப்பு கணிப்பீட்டில் அவசியம்

புதிய பங்காளர் ஒருவர் சேரும் போது ஏற்கனவே உள்ள பங்காளரின் வருமான இழப்புகளையும் ஈடுசெய்வதற்காக பங்காளர் சேர்தலின் போது நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படுகின்றது.

❖ பங்காளர் சேர்தலின் போது நன்மதிப்பை பதிவுதற்கான நடவடிக்கைகள்

- i. சேரும் பங்காளர் தனது நன்மதிப்பு பங்கை காசாகக் கொண்டு வர அது வியாபாரத்தின் விநியோகத்தை வைக்கப்படல்.
காசுக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு
- ii. சேரும் பங்காளர் தனது நன்மதிப்பு பங்கை காசாக கொண்டு வரல் அது பழைய பங்காளரால் மீள எடுக்கப்படல்.
அ) காசாகக் கொண்டு வரும் போது
காசுக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதன கணக்கு செலவு
ஆ) அது பழைய பங்காளரால் மீள எடுக்கப்படும் போது
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு
காசுக் கணக்கு செலவு
- iii. நிறுவன மொத்த நன்மதிப்பிற்கு நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பிக்கும் போது
நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு
- iv. நிறுவன மொத்த நன்மதிப்பிற்கு நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பித்தலும் பின்பு அதனை பதிவளித்தலும்
அ) நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாகும் போது
நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு
ஆ) பின்பு அதனை பதிவளித்தல்
புதிய பங்காளர் உட்பட மூலதன கணக்கு வரவு
நன்மதிப்பு கணக்கு செலவு
- v. சேரும் பங்காளர் தனது நன்மதிப்பு பங்கை காசாக கொண்டு வராதது. அவரது பெயரில் கடன்கணக்கு உருவாக்கும் போது.

புதிய பங்களாளர் கடன் கணக்கு வரவு
பழைய பங்களாளர் மூலதன கணக்கு செலவு

1. ஹரி, கரன் என்போர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களாளர்கள் ஆவர். இவர்கள் யோகி என்பவரை இலாபத்தில் 1/6 பங்கு பெறும் உரித்துடன் புதிய பங்களாளராக சேர்த்துக் கொண்டனர். இத்தினத்தில் நிறுவன நன்மதிப்பு 60000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது மேற்கூறியவற்றிற்கு நாட்குறிப்பு பதிவுகளை தருக?

2. ரஹ்மான், இமான் என்போர் இலாபநட்டங்களை 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களாளர்கள் ஆவர். இவர்கள் ஹரிஸ் என்பவரை இலாபத்தில் 1/4 பங்கு பெறும் உரித்துடன் புதிய பங்களாளராக அனுமதித்தனர். இத்தினத்தில் நிறுவன நன்மதிப்பு 75000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. மேற்கூறியவற்றிற்கான நாட்குறிப்பு பதிவினை தருக?

3. ஹரி, கரன் என்போர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். 01 ஏப்பிரல் 1999 இல் சில்வா புதிய பங்களாளராக அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். இவர் ரூபா 30000 மூலதனமாக இடுகின்றார். ஹரி, கரன், சில்வா என்போரின் புதிய இலாப பகிர்வு விகிதம் முறையே 2 : 1 : 1 ஆகும். சில்வா பங்குடமையில் சேரும் போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 60000 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. பின்வரும் தனித்தனியான நிலைமைகளிற்கு தேவையான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை [காசு உட்பட] தருக?

- நிறுவன புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கு திறக்கப்பட்டுள்ளது.
- நன்மதிப்பானது நன்மதிப்பை கணக்கை திறக்காது மூலதனக் கணக்கினூடாக செம்மையாக்கப்பட்டது.
- சில்வா தனது நன்மதிப்பு தொகையை காசாக செலுத்துகிறார். அது வியாபாரத்தில் விட்டு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- சில்வா தனது நன்மதிப்பு தொகையை காசாகச் செலுத்துகிறார். அது ஹரி, கரன் என்போரால் எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

4. ஜோன், கிறிஸ் என்போர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களாளர்கள் ஆவர். இவர்கள் 01/04/04 இல் பற்றிஸ்ரா என்பவரை பங்களாளராகச் சேர்க்க அனுமதித்தனர். புதிய இலாப வீதம் 3 : 2 : 1 பற்றிஸ்ரா பங்குடமைக்கு மூலதனமாக 100000 / = ஐ கொண்டு வந்தார். பற்றிஸ்ரா சேர்ந்த போது நிறுவன நன்மதிப்பு 60000 / = ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது.

மேற்கூறியவற்றிற்கான நாட்குறிப்பு பதிவு

5. லால், ஜெயலால் எனும் இருவர் இலாபநட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குடமை ஒன்றில் சேர்த்திருந்தனர். அவர்கள் வருங்காலத்திற்கு எதிர்பார்த்த சராசரியான தேறிய இலாபம் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 200000 ஆகும். ஈடுபடுத்தப்பட்ட மொத்த மூலதனம் ரூபா 1000000 ஆக இருந்தது மூலதனத்தின் மீது எதிர்பார்க்கப்பட்ட நியாயமான வட்டி வீதம் ஆண்டொன்றிற்கு 10% ஆகும். இரு பங்களாளருக்கும் மதிப்பிட்ட படியான ஆண்டுக்குரிய நியாயமான வேதனம் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 50000 ஆகும்.

ஸ்ரீலால் என்பவர் புதிய பங்களாளராக இப்பங்குடமையின் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகிறார். வருங்கால இலாபங்களை சமமாகப் பங்கிட பங்களாளர்கள் தீர்மானித்தனர்.

வேண்டப்படுவது

- மிகை இலாபங்களின் மூன்று ஆண்டுக் கொள்வனவின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமானக் கணிப்பு
- ஸ்ரீலால் நன்மதிப்புக்கு மேலதிக பணத்தைக் கொண்டு வராதிருக்க நன்மதிப்புக் கணக்கும் ஏடுகளில் திறக்கப்படவில்லையெனின் தேவைப்படும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.
- ஸ்ரீலால் நன்மதிப்பின் தனது பங்கிற்கு வணிகத்திற்குப் பணத்தைக் கொண்டு வருவானாயின் குறிப்பேட்டு வடிவில் தேவைப்படும் இரட்டைப் பதிவு

[2002 April]

- ஜீவா.ரமேஸ் என்போர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களாளர்கள் 31/12/2004 ம் நிதி வருடத்தின் தேறிய இலாபம் 100000 / = ஆகும். பங்களாளர் சம்பளம் முறையே 12000, 18000 ஆகும். மூலதன வட்டி முறையே 6000, 4000 ஆகும். மிகை இலாபத்தின் இரண்டு மடங்கு நன்மதிப்பு ஆகும். மிகை இலாபத்தின் அடிப்படையில் நிறுவன நன்மதிப்பு யாது?
- இப்பங்குடமையில் செளத்ரி 100000 / = காசினையும் 20000 பெறுமதியான தளபாடம் பொருத்தினையும் மூலதனமாகக் கொண்டு வந்ததுடன் நன்மதிப்பின் தனக்கான பங்கினையும் காசாகக் கொண்டு வந்து புதிய பங்களாளராக சேர்த்துக் கொண்டார். புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 3 : 2 : 1 ஆகும். இவற்றை பதிவுதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக?

செல்வா. ராகவன் என்போர் இலாபநட்டங்களை 4 : 3 எனும் விகிதப்படி பகிரும் பங்குடமையின் பங்காளர்கள் ஆவர். அவர்களது 31/12/2004 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை மூலதனம் முறையே 50000 37500 ஆக காணப்படுகின்றது. இவர்கள் 01/01/2005 இல் தனுஷ் என்பவரை 30000 / = மூலதனத்துடனும் 24150 நன்மதிப்புடனும் புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொண்டனர். மூலதனமும் நன்மதிப்பும் காசாகக் கொண்டு வரப்பட்டது. பங்குடமையின் புதிய பங்காளன் மூலதனத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு புதிய இலாப நட்ட விகிதப்படி பங்காளர் தமது மூலதனத்தை சீராக்கம் செய்ய தீர்மானித்தனர். கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நடைமுறைக் கணக்கின் ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட்டது. புதிய இலாபநட்ட விகிதாசாரம் 5 : 3 : 2 ஆகும். சீராக்கங்களை மேற்கொள்ளத்தக்க வகையில் மூலதன கணக்கையும் நடைமுறைக் கணக்கில் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய தொகைக்கான நாட்குறிப்பு பதிவினையும் தருக?

பங்குடமையில் உள்ள சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் மறுமதிப்பீடு

பங்குடமையில் உள்ள சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் பெறுமதியை மீள மதிப்பீடு செய்தல் மறுமதிப்பீடு எனப்படும்

• மறுமதிப்பீடு செய்யப்படும் சந்தர்ப்பங்கள்

பங்காளர் சேர்ந்தலின் போது
பங்காளர் இளைப்பாறலின் போது
பங்காளரிடையே இலாபநட்ட விகிதம் மாறுபடும் போது

• மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுவதற்கான காரணம்

சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் நடைமுறை விலையை பிரதிபலிக்க மாட்டாது. எனவே நடைமுறை விலையை பிரதிபலிக்கக் கூடிய வகையில் சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் பெறுமதியை மீளமதிப்பீடு செய்யும் வகையில் மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் அல்லது நட்டம் உருவாகும். இது பழைய பங்காளருக்கு உரியதால் அதனை அவர்களுக்குச் செலுத்துவதற்காக இது செய்யப்படும்.

• மறுமதிப்பீடு தொடர்பான நாட்குறிப்பு பதிவு

சொத்துக்களின் பெறுமதி அதிகரிக்கும் போது
குறிப்பிட்ட சொத்துக் கணக்கு வரவு
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு

சொத்துக்களின் பெறுமதி குறையும் போது
மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு வரவு
குறிப்பிட்ட சொத்துக் கணக்கு செலவு

பொறுப்புக்களின் பெறுமதி அதிகரிக்கும் போது
மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு வரவு
குறிப்பிட்ட பொறுப்புக் கணக்கு செலவு

பொறுப்புக்களின் பெறுமதி குறையும் போது
குறிப்பிட்ட பொறுப்புக் கணக்கு வரவு
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு

மறுமதிப்பீடு தொடர்பான செலவுகள்
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு
காசக் கணக்கு செலவு

மறுமதிப்பீட்டை கூட்டி சம்பந்தத்துகின்ற போது ஏற்படுகின்ற இலாபம் நட்டம் பழைய பங்காளருக்கு பழைய இலாப நட்ட விகிதப்படி மூலதன கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

பயிற்சிகள்

ராஜா, ரோஜா என்போர் இலாபநட்டங்களை முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களாவர். 31/12/2006 இல் உள்ளவாறான அவர்களின் பரீட்சை மீதி வருமாறு

மூலதனக் கணக்கு	ராஜா	200000	காணி கட்டிடம்	125000
	ரோஜா	100000	தளபாடம்	75000
பொது ஒதுக்கம்		60000	மோட்டார்	50000
கடன் கொடுத்தோர்		40000	இருப்பு	30000
			கடன்பட்டோர்	20000
			காச	100000
		400000		400000

1/1/2007 இல் தயா என்பவர் இலாபத்தில் 1/6 பங்கு பெறும் உரித்துடன் பின்வரும் நிபந்தனைக்கு அமைய புதிய பங்காளராக அனுமதிக்கப்பட்டார். இவர் மூலதனமாக 100000 / = ஐ காசாக கொண்டு வந்தார். தயா சேர்ந்த தினத்தன்று சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

காணி கட்டிடம்	150000
தளபாடம்	80000
இருப்பு	30000
கடன்பட்டோர்	15000
மோட்டார்	60000

சொத்துக்களை மறுமதிப்பீடு செய்ய 5000 செலவு செய்யப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது

- மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
- பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
- காசுக் கணக்கு
- ஐந்தொகை

2. X, Y ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களாவர். 30/June/2005 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனக் கணக்கு	X	300000	காணி கட்டிடம்	250000
	Y	200000	தளபாடம்	125000
			மோட்டார் வாகனம்	50000
			இருப்பு	60000
பொது ஒதுக்கம்		60000	கடன்பட்டோர்	42000
கடன் கொடுத்தோர்			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	[2000]
சென்மதி உண்டியல்		45000	வருமதி உண்டியல்	30000
வங்கி மேலதிக பற்று		30000	முற்பண்ச் செலவு	20000
		20000	காசு மீதி	80000
		655000		655000

1/7/2005 இல் Z என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைக்கு அமைய புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். இவர் இலாபத்தில் 1/5 பங்கு பெறுவார்.

இவர் மூலதனமாக காசாக 150000 ஐயும் கொண்டு வந்தார். நன்மதிப்பில் தனக்குரிய பங்கான 30000 ஐயும் கொண்டு வந்தார். வருமதி உண்டியல் ஆனது 10% கழிவில் பணமாகப் பெறப்பட்டது. சென்மதிகள் 5% கழிவில் கொடுத்து தீர்க்கப்பட்டது.

Z சேர்ந்த தினத்தன்று நிறுவன சொத்து பொறுப்பு பின்வருமாறு மீள மதிப்பிடப்பட்டது.

காணியும் கட்டிடமும்	- 300000
தளபாடம்	- 140000
இருப்பு	- 5000 ஆல் குறைக்கப்பட்டது.
கடன் கொடுத்தோர்	- 50000

- ❖ X என்பவர் நிறுவன மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை 10000 / = பெறுமதியில் எடுத்தார். மிகுதி மோட்டார் வாகனம் 45000 / = ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
 - ❖ கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக்கு 10 % ஆக சீராக்கப்பட வேண்டும்.
 - ❖ சொத்துக்களை மீள விலை மதிப்பதற்காக 6300 / = செலுத்தப்பட்டது.
- வேண்டப்படுவது
- மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
 - பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
 - புதிய ஐந்தொகை

3. லால், நிஹால் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்களது 31 - 12 - 2005 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனக் கணக்கு லால்	315000	காணி கட்டிடம்	250000
நிஹால்	175000	தளபாடம்	100000
பொது ஒதுக்கம்	60000	மோட்டார்	50000
கடன் கொடுத்தோர்	40000	சரக்கு	60000
சென்மதி உண்டியல்	25000		
வங்கி மேலதிக பற்று	45000	கடன்பட்டோர்	50000
		ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(3000)
		வருமதி உண்டியல்	47000
		முற்பண செலவு	40000
		காசு	35000
	660000		78000
			660000

1.1.2006 இல் சியால் பின்வரும் நிபந்தனைக்கமைய சேர்க்கப்பட்டார். இவர் இலாபத்தில் 1/6 பங்கு பெறும் உரிமை.

- ❖ இவர் காசாக 125000 ஐ கொண்டு வந்தார்
- ❖ சென்மதி உண்டியல்களானவை 10% கழிவில் பணமாக கொடுத்து தீர்க்கப்பட்டது.
- ❖ வருமதி உண்டியல்களானவை 10% கழிவில் பணமாக பெறப்பட்டவை
- ❖ கடன் பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 10% ஆக சீராக்கப்பட வேண்டும்
- ❖ நிறுவன சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் பின்வருமாறு மீள விலை மதிக்கப்பட்டது

காணியும் கட்டிடமும் - 300000
தளபாடம் - 125000
சரக்கு - 10000 குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டது.
கடன் கொடுத்தோர் - 50000

- ❖ நிறுவன மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை லால் 15000/= பெறுமதியில் எடுத்தார். மிகுதி மோட்டார் வாகனம் 40000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

பொது ஒதுக்கம் ஆனது அதன் தற்போதைய பெறுமதியில் பேணப்படும் மறுமதிப்பீட்டு செலவாக 65000 செலுத்தப்பட்டது

வேண்டப்படுவது

- மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
- பங்காளர் மூலதன கணக்கு
- புதிய ஐந்தொகை

4. பாலேஸ், சாலிய ஆகியோர் 2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர் இவர்களது 31/12/2005 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு

விபரம்	தொகை	தொகை	சொத்துக்கள்	கிரயம்	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனக் கணக்கு பாலேஸ்	325000		காணி கட்டிடம்	300000	(100000)	200000
சாலிய	175000	500000	தளபாடம்	250000	(50000)	200000
			மோட்டார்	100000	(50000)	50000
பொது ஒதுக்கம்		60000		650000	(200000)	450000
		560000				50000
நடைமுறைப் பொறுப்பு			நன்மதிப்பு			500000
கடன் கொடுத்தோர்	45000		நடைமுறைப் சொத்து		65000	
சென்மதி உண்டியல்	15000	90000	இருப்பு	35000		
வங்கி மேலதிகப் பற்று	30000		கடன்பட்டோர்	35000	30000	
			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(5000)	25000	
			வருமதி உண்டியல்		25000	150000
			காசு		30000	
		650000				650000

1/1/2006 இல் பின்வரும் நிபந்தனைக்கு அமைய தாலிப் புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார்.

- ❖ இலாபத்தில் 1/5 பங்கு பெறும் உரித்துடன் சேர்க்கப்பட்டார்
- ❖ பாலேஸ், சாலிய இலாபநட்டம் சமம்
- ❖ இவர் மூலதனமாக 150000 ஐ கொண்டு வந்தார்.
- ❖ பொது ஒதுக்கம் தற்போதைய பெறுமதியில் பேணப்படும்
- ❖ நிறுவன நன்மதிப்பானது 65000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
- ❖ புதிய பங்குடமையின் ஐந்தொகையில் நன் மதிப்பு கணக்கு பேணப்படுவதில்லை
- ❖ சென்மதி உண்டியல்களானவை 10% கழிவில் பணமாக கொடுத்து தீர்க்கப்பட்டது
- ❖ வருமதி உண்டியல்களானவை கடன் கொடுத்தோருக்கு சாட்டுதல் செய்யப்பட்டது.

- ❖ நிறுவன சொத்து, பொறுப்புக்கள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
 - காணி கட்டிடம் 250000
 - கடன் கொடுத்தோர் - 40000
 - தளபாடம் 225000
 - மோட்டார் 60000
 - சரக்கிருப்பு 60000
- ❖ கடன்பட்டோரில் 3000 ஐ அளவிடமுடியாக கடனாக பதிவழிப்பதோடு மீதி கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை 10% ஆக சீராக்குக.
- ❖ மறுமதிப்பீட்டு செலவாக 10000 /= செலுத்தப்பட்டது.
- ❖ நிறுவன், நிலையான மூலதனம் 800000 /= மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. இது புதிய இலாபம் பகிரும் விதத்தில் பங்காளரிடையே மீள ஒழுங்கமைப்பு செய்யப்படும். இதற்கு தேவையான சீராக்கம் காசுக் கணக்கினூடாக சீராக்கப்படும்.

வேண்டப்படுவது

- மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
- புதிய ஐந்தொகை
- காசுக் கணக்கு
- மூலதனக் கணக்கு

5. லாலும், நிறாலும் இலாபநட்டங்களை 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் 2004/April/01 இல் அமல் என்பவரை புதிய பங்காளராக அனுமதித்தனர். 2004/March/31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை.

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	சொத்துக்கள்	கிரயம்	ஏற்பாடு
உரிமையாண்மை			இயந்திரம்	170000	(30000)
மூலதனக் கணக்கு லால்	150000		மோட்டார்	180000	(60000)
நிறூல்	120000	270000		350000	(90000)
	20000				
நடைமுறைக் கணக்கு லால்	12000	32000			85000
நிறூல்		123000	இருப்பு	70000	
கடன்கொடுத்தோர்			கடன்பட்டோர்	(5000)	65000
			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு		15000
		425000	வங்கி மீதி		

அமலை பங்காளராக சேர்த்து கொள்ளும் போது பங்காளர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உடன்பட்டனர். எவ்வாறாயினும் இவைகள் புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.

- ❖ அமலின் வருமானம் ஆகக் குறைந்தது 50000 ஆக இருக்க வேண்டும் என்ற நிபந்தனைக்கு அமைய இவர் இலாபத்தில் 1/4 பங்கு பெற உரித்துடையராவார். இவரது வருமானத்தில் ஏதாவது குறைவு இருப்பின் இத்தொகை லாலினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- ❖ சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.
 - இயந்திரம் - 120000
 - மோட்டார் வான் - 150000
 - இருப்பு - 78000
- ❖ கடன்பட்டோரில் 10000 /= ஐ அறவிடமுடியாக கடனாக பதிவளிப்பதோடு மீதி கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை 10 % ஆக சீராக்குக?
- ❖ பதியப்படாத பொறுப்பு 7000 புத்தகங்களில் கொண்டு வரப்பட வேண்டும்.
- ❖ 01/04/04 இல் அமல் மூலதனமாக 100000 ஐ அறிமுகப்படுத்தினார். ஏனைய பங்காளர் மேலான மீதிகள் புதிய இலாப நட்ட விகிதாசாரப்படி சீராக்கப்பட வேண்டும்.
- ❖ தேவையான சீராக்கங்கள் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகள் ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- ❖ பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு மீதிகளுக்கு 10% வட்டி பெற உரித்துடையவர்கள் ஆவர்.
- ❖ 2005/03/31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் நிறுவனம் உழைத்த தேறிய இலாபம் 160000

வேண்டப்படுவது

மறு மதிப்பீட்டு கணக்கு புதிய ஐந்தொகை

மூலதன கணக்கு

இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

6. அன்ரன், ரோய் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்களாவர். அவர்களது 31/12/2006 இல் முடிவற்ற ஆண்டிற்கான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனக் கணக்கு	அன்ரன் ரோய்	250000 150000	நன்மதிப்பு நீங்கலாக சொத்துக்கள்	400000
		400000		400000

1/1/2007 இல் 200000 மூலதனத்துடன் உதயன் என்பவர் பங்காளராக சேர்ந்தார். இத்தினத்தில் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு 60000 / = ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. புதிய இலாப நட்ட விகிதம் 3 : 2 : 1 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது.

பின்வரும் தனித்தனியான நிலமைகளின் போதான ஐந்தொகையை தயாரிக்க?

- நிறுவன புத்தகங்களில் நன்மதிப்பு கணக்கு காட்டப்பட்டுள்ளது
- நிறுவன புத்தகங்களின் நன்மதிப்பு கணக்கு பராமரிக்கப்படுவதில்லை.

7. விவேக், வடிவேல் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர் ஆவர். அவர்களது 31/12/2006 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு

மூலதனக் கணக்கு	விவேக் வடிவேல்	300000 200000	சொத்துக்கள் [நன்மதிப்பு தவிர] நன்மதிப்பு	470000 30000
		500000		500000

1/1/2007 இல் நாகேஷ் இலாபத்தில் 1/4 பங்கு பெறும் உரித்துடன் பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். இவர் மூலதனமாக 250000 ஐ கொண்டு வந்தார். இத்தினத்தில் நிறுவன நன்மதிப்பு 60000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது பின்வரும் தனித்தனியான நிலமைகளில் உள்ளவாறான ஐந்தொகையை தருக?

- நிறுவன புத்தகங்களில் நன்மதிப்பு கணக்கு காட்டப்பட்டுள்ளது
 - நிறுவன புத்தகங்களில் நன்மதிப்பு கணக்கு பராமரிக்கப்படுவதில்லை.
4. கமல், சரத் என்போர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். அவர்களின் 30.06.2004 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனக் கணக்கு	கமல் சரத்	150000 150000	காணி கட்டிடம் பொறி மோட்டார் வான் தொக்குகள் கடன்பட்டோர் (-) ஐயக்கடன் வருமதி உண்டியல் காசு	83700 40000 52000 50000 43500 9800 100000
பொது ஒதுக்கம் கடன் கொடுத்தோர் வங்கி மேலதிக பற்று சென்மதி உண்டியல்		30000 30000 9000 10000		45000 [1500]
		379000		379000

01.07.2004 இல் சதா புதிய பங்காளராக பின்வரும் நியதிக்கமைய சேர்க்கப்பட்டார்.

- சதா இலாபத்தில் 1/5 பங்குரிமை. கமல், சரத் இலாபநட்டம் சமன்
- சதா மூலதனமாக 100000/= கொணர்ந்தார்
- சதா சேர்ந்த தினம் நிறுவன நன்மதிப்பு 60000/= ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. புதிய ஐந்தொகையில் நன்மதிப்பு 30000/= ஆக காட்ட வேண்டும். இதற்கான சீராக்கம் மூலதன கணக்கினூடாக மேற்கொள்ளப்படும்.

- iv. பங்குடமை சொத்து பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
காணி கட்டிடம் - 103700
தொக்கு - 45000
பொறி - 60000
- v. நிறுவன மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை கமல் தனது உபயோகத்திற்கு எடுத்தார். இதன்புத்தக பெறுமதி 10000/= மீதி மோட்டார் 30000/= ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
- vi. வருமதி உண்டியல்களானவை கடன் கொடுத்தோருக்கு சாட்டுதல் செய்யப்பட்டது. கடன் கொடுநர் 25000/= ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
- vii. கடன்பட்டோரில் 1000/= அறவிடமுடியாக கடனாக பதிவுசெய்யப்பட்டது. இத்தொகையில் 50% ஏற்கனவே ஐயக்கடன் ஏற்பாடு மீதி கடன்பட்டோரில் 5% ஐயக்கடன் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது.
- viii. சென்மதி உண்டியல்களுக்கான பணம் முற்றாக செலுத்தப்பட்டது. பெற்ற கழிவு - 10%
- ix. பொது ஒதுக்கம் அதன் தற்போதைய பெறுமதியில் பேணப்படும்.
- x. சொத்துக்களை மீள் விலைமதிக்க 5000/= செலுத்தப்பட்டது.
- xi. நிறுவன மொத்த மூலதனம் 800000/= என மதிப்பிடப்பட்டது. இது புதிய இலாபநட்ட விகிதத்தில் ஒழுங்கமைக்கப்படும். இதற்கு கமல், சரத், காசினை பெறவோ செலுத்தவோ இணங்கினர். சதாவின் மீதி தொகைக்கு அவரது பெயரில் கடன் கணக்கு பேணப்படும்
- வேண்டப்படுவது
- மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
 - பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
 - புதிய ஐந்தொகை

2. பாலா, மீரா என்போர் இலாபநட்டங்களை 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்கள் அவர்களது 31.12.2004 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் பாலா	225000	காணி கட்டிடம்	100000	
மீரா	150000	தளபாடம்	100000	
		மோட்டார்	50000	250000
பொது ஒதுக்கம்	10000			
		சரக்கு		35000
கடன் கொடுத்தோர்	28600	கடன்பட்டோர்	45000	
சென்மதி உண்டியல்	10000	(-) ஐயக்கடன்	[6500]	38500
வங்கி மேலதிகப் பற்று	25000	வருமதி உண்டியல்		5000
		காசு		95100
	423600			423600

- 1.1.2005 இல் கவி பின்வரும் நிபந்தனைக்கமைய சேர்க்கப்பட்டார்
- ❖ கவி இலாபத்தில் 2/10 பங்குரிமை பாலா, மீரா இலாபநட்டம் சமம்
 - ❖ பொது ஒதுக்கம் அதன் தற்போதைய பெறுமதியில் பேணப்படும்.
 - ❖ கடன்பட்டோரில் 5000/= அறவிடமுடியாக கடனாகும். மீதியில் 5% ஐயக்கடன் ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.
 - ❖ நிறுவன நன்மதிப்பு 50000 / = இது புத்தகங்களில் காட்டப்பட வேண்டும்.
 - ❖ சொத்து பொறுப்பு பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
காணி கட்டிடம் - 150000
தளபாடம் - 50000
மோட்டார் - 35000
சரக்கு - 30000
கடன் கொடுநர் - 36600
 - ❖ சென்மதி உண்டியல்களான பணம் முற்றாக செலுத்தப்பட்டது. பெற்றகழிவு 6%
 - ❖ வருமதி உண்டியல்களானவை 10% கழிவில் பணமாகப் பெறப்பட்டது.
 - ❖ நிறுவன மொத்த நிலையான மூலதனம் 500000/= ஆக இருக்க வேண்டும். இது புதிய இலாப பகிர்வு விகிதத்தில் மீள் ஒழுங்கமைக்கப்படும். இந் நோக்கத்திற்கு பாலா, மீரா காசினை பெறவோ / செலுத்தவோ இணங்கினர். கவி உடனடியாக 40000/= ரூபு மேல் செலுத்த முடியாது இருப்பதால் அவரது பெயரில் கடன் கணக்கு பேணப்படும்.
 - ❖ மீள் விலைமதிப்பு செலவு - 200 / =
வேண்டப்படுவது
 - மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
 - பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
 - புதிய ஐந்தொகை
3. சங்கர், பாலா ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர் 31.12.2003 இல் அவர்களது ஐந்தொகை.

மூலதனக் கணக்கு	சங்கர்	200000	காணி கட்டிடம்	100000
	பாலா	200000	மோட்டார்	50000
பொது ஒதுக்கம்		60000	தளபாடம்	100000
கடன் கொடுத்தோர்		40000	சரக்கிருப்பு	65000
			கடன்பட்டோர்	35000
			காசு	150000
		500000		500000

01.01.2004 இல் இவர்கள் சீமான் என்பவரை புதிய பங்காளராக பின்வரும் நிபந்தனைக்கமைய சேர்த்தனர்.

- இலாபத்தில் சீமான் 1/4 பங்கு பெறும் உரிமை
- சீமான் மூலதனமாக 200000/= கொண்டு வந்தார். அத்துடன் நன்மதிப்பில் தனக்கான 20000/= ஐயும் கொண்டு வந்தார்.
- சொத்து பொறுப்பு பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டது.

காணிகட்டிடம்	150000/=
தளபாடம்	10000 ஆல் குறைக்கப்பட்டது.
மோட்டார்	15000 ஆல் அதிகரிப்பு
இருப்பு	6000./=
கடன்பட்டோர் [ஐயக்கடன் ஏற்பாடு கழித்து]	30000 /=
கடன் கொடுத்தோர்	50000/=
- மறுமதிப்பீட்டு செலவிற்காக 3000/= செலுத்தப்பட்டது. வேண்டப்படுவது.
 - மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
 - பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
 - புதிய ஐந்தொகை

தருண், அருண் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள் 30.06.2003 இல் அவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனக் கணக்கு தருண்	190000	370000	நிலையான சொத்து காணி கட்டிடம்	300000	(60000)	240000
அருண்	180000					
பொது ஒதுக்கம்		50000	பொறு தளபாடம் நன்மதிப்பு	150000 70000	(50000) (20000)	100000 50000 10000
நடைமுறைப் பொறுப்பு கடன் கொடுநர் சென்மதி உண்டியல் வங்கி மேலதிக பற்று	80000 20000 30000	130000	நடைமுறைச் சொத்து சரக்கிருப்பு கடன்பட்டோர் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு வருமதி உண்டியல் காசு	55000 (5000)	60000 50000 20000 20000	150000
		550000				550000

01.07.2003 இல் கோபி பின்வரும் நியதிக்கமைய சேர்க்கப்பட்டார்.

- இலாபத்தில் 1/5 பங்கு பெறும் உரிமை
- பொது ஒதுக்கம் அதன் தற்போதைய பெறுமதியில் பேணப்படும்.
- கடன்பட்டோரில் 20000/= ஐ அறவிடமுடியாக கடனாக பதிவுப்பதோடு மீதி கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு - 10 % ஆக சீராக்க வேண்டும்.
- நிறுவன நன்மதிப்பு மிகை இலாபத்தின் மூலதனமாக்கல் மூலம் கணிக்கப்படும்.
- கடந்த மூன்று வருட இலாபங்கள் வருமாறு.

2001 -	160000
2002 -	140000
2003 -	240000

[ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான வேதனம் 7000 (வருடத்திற்கு) மூலதனவட்டி 10% சராசரி திரும்பல் வீதம் 10%]
கோபி சேர்ந்ததும் நிறுவனப் புத்தகங்களில் நன்மதிப்பு கணக்கு பேணுவதில்லை. என தீர்மானிக்கப்பட்டது. பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. காணி கட்டிடம் - 300000/=

பொறி
கடன் கொடுநர்

- 120000/=
- 90000/=

சென்மதி உண்டியலுக்கான பணம் முற்றாக செலுத்தப்பட்டது.

பெற்ற கழிவு - 10%

5000/= புத்தகப் பெறுமதியுடைய தளபாடம் ஒன்றை தருண் தனது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்தார். மீதி தளபாடம் 55000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

வருமதி உண்டியல்களானவை கடன் கொடுத்தோருக்கு சாட்டுதல் செய்யப்படும். கோபி பங்குடமைக்கு 100000/= வை அறிமுகப்படுத்தினார். ஏனைய பங்காளர் மூலதன மீதிகள் புதிய இலாப நட்டப் பகிர்வு விகிதப்படி சீராக்க வேண்டும். தேவையான சீராக்கங்கள் அவர்களது காசுக்கணக்கின் ஊடாக சீராக்கப்படும்.

வேண்டப்படுவது

- மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
- பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
- புதிய ஐந்தொகை

5. [1992 ஆம் ஆண்டு விசேட வினாப்பத்திரம்]

மோகனும் ஜானகியும் ஒரு வியாபாரத்தின் பங்காளிகள் மோகனும் ஜானகியும் இலாபநட்டங்களை 1:3 என்ற விகிதத்தில் பங்கிட்டுக் கொள்கின்றனர். 1990/ஜனவரி/01 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	மோகன்	300000	காணி கட்டிடம்	850000
	ஜானகி	900000	மோட்டார் வாகனம்	80000
			தொக்கு	350000
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்		250000	கடன்பட்டோர்	120000
			காசு	50000
		1450000		1450000

அன்றைய தினம் மோகனும் ஜானகியும் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு அமைய திரு. கிருஷ்ணகுமாரை ஒரு பங்காளியாக சேர்த்துக் கொண்டனர்.

அ) இலாபத்தின் 1/5 பங்கு திரு.கிருஷ்ணகுமாருக்கு கொடுக்கப்படும்.

ஆ) திரு.கிருஷ்ணகுமார் 250000/= மூலதனமாகவும் நன்மதிப்பில் தனது பங்காக 40000/= வையும் கொடுக்கவுள்ளார்.

வேண்டப்படுவது : - திரு.கிருஷ்ணகுமார் சேர்ந்த பின்னருள்ள ஐந்தொகையை தயாரிக்க.

பங்காளர் இளைப்பாறல் அல்லது ஓய்வு பெறுதல் அல்லது மரணமடைதல்

பங்கிட்டுக் கொண்டிருக்கும் பங்குடமை ஒன்றில் இருந்து பங்காளர் ஒருவர் விலகிச் செல்லுதல் பங்காளர் ஓய்வு பெறுதல் எனப்படும்.

பங்காளர் இளைப்பாறலின் போது நன்மதிப்பு உட்பட ஏனைய சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட காரணம்

- பங்காளர் இளைப்பாறும் போது அவருக்கு சேரவேண்டிய தொகையை சரியாக கணித்து செலுத்துதல் வேண்டும். ஆனால் அத்திகதியில் சொத்து நடைமுறை விலையை பிரதிபலிக்கமாட்டாது. எனவே நடைமுறை விலையை பிரதிபலிக்கக் கூடிய வகையில் மறுமதிப்பீடு செய்து அவருக்கு செலுத்துவதற்கு நன்மதிப்பு உட்பட ஏனைய சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

பங்காளர் இளைப்பாறும் போது பங்காளருக்கு செலுத்த வேண்டியவை.

- மூலனக் கணக்கு மீதி
- நடைமுறைக் கணக்கு மீதி
- பொது ஒதுக்கம்
- மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் அல்லது நட்டம்
- நன்மதிப்பு

பங்களாள் இளைப்பாறும் போது அவருக்கு சேரவேண்டிய தொகைகள் செலுத்தும் முறை

- ❖ இளைப்பாறும் அதே தினத்தில் பணத்தை செலுத்தியிருப்பின் பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு வரவு காசக் கணக்கு செலவு
- ❖ இளைப்பாறும் அதே திகதியில் பணத்தை செலுத்தாது கடனாக விடப்பட இளைப்பாறும் பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு வரவு இளைப்பாறும் பங்களாள் கடன் கணக்கு செலவு

பங்களாள் இளைப்பாறலின் போது நன்மதிப்பு கணிப்பிடப்படுவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகள்

- I❖ நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கும் போது நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு இளைப்பாறும் பங்களாள் உட்பட மூலதன கணக்கு செலவு
- II❖ நிறுவன நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கி பின்னர் பதிவுக்கும் போது A) உருவாக்கும் போது நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு இளைப்பாறும் பங்களாள் உட்பட மூலதனக் கணக்கு செலவு B) பதிவுக்கும் போது தொடரும் பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு செலவு
- III❖ இளைப்பாறும் பங்களாள் நன்மதிப்பு பங்கிற்கு மாத்திரம் நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கல் ❖ நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு இளைப்பாறும் பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு செலவு
- IV❖ இளைப்பாறும் பங்களாள் நன்மதிப்பு பங்கிற்கு மாத்திரம் நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கப்பட்டு பின்னர் அது பதிவுக்கப்படல். A. உருவாக்கும் போது நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு இளைப்பாறும் பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு செலவு B. பதிவுக்கும் போது தொடரும் பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு வரவு நன்மதிப்பு கணக்கு செலவு V❖ நிறுவன நன்மதிப்பிற்கு நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்காது மூலதனக் கணக்கின் ஊடாக சீராக்கம் செய்தல். தொடரும் பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு வரவு இளைப்பாறும் பங்களாள் உட்பட மூலதனக் கணக்கு செலவு

பயிற்சிகள்

1. A,B,C ஆகியோர் 3:2:1 எனும் விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களை பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்களாள் ஆவர். C என்பவர் பங்குடமையில் இருந்து விலக தீர்மானித்தார். இத்தினத்தில் நிறுவன நன்மதிப்பு 60000 ஆக கணிப்பிடப்பட்டது. C விலகிய பின் புதிய இலாபநட்ட விகிதம் சமன் ஆகும். மேற்கூறிய நிலையில் நன்மதிப்பிற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை தருக.

2. கமலா, விமலா, அமலா ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2:1:3 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்களாள் ஆவர். இவர்களுள் அமலா பங்குடமையில் இருந்து விலக தீர்மானித்தார். இத்தினத்தில் நிறுவன நன்மதிப்பு 60000 ஆகும். அமலா விலகிய பின்னர், கமலா விமலா ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர். இத்திகதியில் புதிய பங்களாளராக பமீலா என்பவர் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். இத்தினத்தில் நிறுவன நன்மதிப்பானது மிகை இலாபத்தை மூலதனமாக்கல் மூலம் கணிப்பிடப்படும். கமலா விமலா பமீலா இலாபநட்ட விகிதம் 5:3:2 ஆகும்.

பமீலா சேர்ந்த போது நிறுவன தகவல்கள் வருமாறு

- ❖ சராசரி வருடாந்த தேறிய இலாபம் - 200000
- ❖ பங்களாளருக்கான வருமானம் - 120000
- ❖ நிறுவன மூலதனம் - 700000
- ❖ நிறுவன திரும்பல் வீதம் - 10%
- ❖ மூலதன வட்டி - 10%

வேண்டப்படுவது

- i. அமலா இளைப்பாறலின் போதான நன்மதிப்பிற்கான நாட்குறிப்பு
- ii. பமீலா சேரும் போதான நன்மதிப்பிற்கான நாட்குறிப்பு | சேரல் விலகலின் போது நன்மதிப்பு கணக்கு பேணப்பட மாட்டாது. |

3. கண்ணன், மன்னன், ராஜா ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2:1:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர் ஆவர். பங்குடமையிலிருந்து கண்ணன் என்பவர் விலகிச் செல்ல தீர்மானித்தார். இத்திகதியில் நிறுவன ஏடுகளில் நன்மதிப்பு 50000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. கண்ணன் விலகிய பின்னர் புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 3:2 எனின் மேற்கூறியவற்றுக்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக?

4. X,Y,Z ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 5:3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்களராவர். இப்பங்குடமையில் இருந்து Z இளைப்பாறுகின்றார். இந்நிலையில் நிறுவன நன்மதிப்பு 100000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. Z இளைப்பாறிய பின் புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 3:2 ஆகும். மேற்கூறியவற்றுக்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக?

5. சந்தியாவும், திஸ்ஸவும் இலாபநட்டங்களை 3:2 என பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இப்பங்குடமையில் புகாரி என்பவர் இலாபத்தில் 1/5 பங்கு பெறும் உரித்துடன் ஒரு புதிய பங்காளராக அனுமதித்தனர். புகாரி தனது மூலதனத்திற்கு மேலதிகமாக தனக்குரிய நன்மதிப்பு பங்கான 15000/= ஐ கொண்டு வந்தார். புகாரியைப் பங்குடமையில் சேர்ப்பதற்கு முன் நிறுவனப் புத்தகங்களில் காணப்பட்ட நன்மதிப்பின் பெறுமதி 15000 எவ்வாறாயினும் புதிய பங்குடமையின் ஐந்தொகையில் நன்மதிப்பின் பெறுமதி 15000 / = ஆக தீர்மானிக்கப்பட்டது. ஒருவருட காலத்தின் பின் சந்தியா பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாறினார். அதே நேரம் திஸ்ஸவும் புகாரியும் இலாபநட்டங்களை சமணாக பகிரத்தக்க விதத்தில் வியாபாரத்தை தொடர்ந்து நடத்த தீர்மானித்தனர். இத்திகதியில் நன்மதிப்பு 40000/= என மதிப்பிடப்பட்டது. பங்குடமையின் புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணப்பட மாட்டாது.

- i. புகாரியை பங்குடமையில் அனுமதிக்கையில் மொத்த நன்மதிப்பை பதிவுதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவு.
 - ii. சந்தியா, இளைப்பாறுகையில் நிறுவன நன்மதிப்பை காட்டும் நாட்குறிப்பு
6. சபேஸ், முரளி, தேவா ஆகிய மூவரும் முறையே இலாபநட்டங்களை 5:3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர் 31.12.2000 இல் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	சபேஸ் முரளி தேவா	150000 100000 75000	சொத்துக்கள் [நன்மதிப்பு நீங்கலாக]	400000
நடைமுறைப் பொறுப்பு		75000		
		400000		400000

1.1.2001 இல் தேவா பங்குடமையில் இருந்து விலக தீர்மானித்தார். இத்திகதியில் சபேசும், முரளியும் இலாபநட்டங்களை பகிர்ந்து வியாபாரத்தை நடத்த தீர்மானித்தனர். தேவாவிற்கு சேர வேண்டிய தொகையை கடனாக விட தீர்மானித்தனர். இத்திகதியில் நிறுவனத்தின் நியாயமான சந்தைவிலை 375000

- ❖ பின்வரும் நிலைமைகளில் ஐந்தொகையை தயாரிக்க.
 - i. நிறுவன நன்மதிப்பிற்கு நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பித்தல்
 - ii. நிறுவன நன்மதிப்பிற்கு நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படமாட்டாது.

7. ராஜா, சேனா, காந்தன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 2:1:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்களர்களாவர். 31.12.2001 இல் காந்தன் பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாறினார். ராஜாவும் சேனாவும் முன்னையவாறே இலாபநட்டங்களை பகிர தீர்மானித்தனர். 31.12.2001 இல் உள்ளவாறான அவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	ராஜா சேனா காந்தன்	250000 200000 150000	காணி கட்டிடம் தளபாடம் மோட்டார் முதலீடு சரக்கு கடன்பட்டோர் காசு	86000 60000 50000 25000 40000 38700 416300
பொது ஒதுக்கம் கடன் கொடுநர் வங்கி மேலதிகப் பற்று சென்மதி செலவு		50000 48500 5500 12000		
		716000		716000

- ❖ நிறுவன நன்மதிப்பு 45000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
- ❖ நிறுவன சொத்து பொறுப்பு, மீள்மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	- 125000
தளபாடம்	- 50000
மோட்டார்	- 35000
முதலீடு	- 40000
சரக்கு	- 35000
கடன்பட்டோர்	- 37200 [ஐயக்கடன் ஏற்பாடு கழித்து]

காந்தன் இளைப்பாறும் போது 20000 மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வான் ஒன்றை அவருக்கு செலுத்த வேண்டிய கொடுப்பனவுக்காக எடுத்துக் கொள்ள அனுமதித்தார். அத்துடன் காந்தன் தனது வருமதிக்காக முதலீடுகளை எடுத்துக் கொள்ள அனுமதிக்கப்பட்டார்.

அவருக்குச் செலுத்த வேண்டிய மீதி தொகை 31.12.2001 இல் காசாக செலுத்தப்பட்டது. நன்மதிப்பு கணக்கு பதிவுக்கப்பட வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது

- மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
- மூலதனக் கணக்கு
- புதிய ஐந்தொகை

8. ரவி, ருவான், திஸ்ஸ ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 2:1:1 எனப் பகிரும் பங்குடமைப்பொன்றின் பங்காளர் ஆவர். 31.12.2006 இல் ரவி பங்குடமையில் இருந்து விலக தீர்மானித்தார். அத்திகதியில் ருவான், திஸ்ஸ 2:1 எனும் விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களை பகிர்ந்து பங்குடமையை நடாத்த தீர்மானித்தனர்.

31.12.2006 இல் உள்ளவாறான அவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	ரவி	120000	காணி கட்டிடம்	75000
	ரூவான்	90000	பொறி	90000
	திஸ்ஸ	75000	மோட்டார்	38000
			முதலீடு	15000
பொது ஒதுக்கம்		12000	நன்மதிப்பு	20000
கடன் கொடுநர்		48000	சரக்கு	48000
வங்கி மேலதிகப் பற்று		14500	கடன்பட்டோர்	25000
			காசு	48500
		359500		359500

பங்குடமையிலிருந்து ரவி ஓய்வு பெறும் போது சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் பின்வருமாறு மீள்மதிப்பிடப்பட்டது.

- காணி - 100000
- பொறி - 120000
- மோட்டார் - 25000
- முதலீடு - 25000
- நன்மதிப்பு - 80000
- சரக்கிருப்பு - 32000
- கடன்பட்டோர் [ஐயக்கடன் கழித்து] - 23000

ரவி தனது வருமதிகளின் பகுதி கொடுப்பனவாக முதலீடுகளை ஏற்றுக் கொண்டார். ஏனைய இரு பங்காளர்களும் வியாபாரத்தில் 25000/= காசு மீதி ஒன்றைப் பேணியதன் பின் ரவிக்கு சென்மதியான மிகுதித் தொகையை தீர்க்கும் பொருட்டு தேவையான பணத்தை மேலதிக மூலதனமாக கொண்டு வந்தார். ரவிக்கு சென்மதி தொகை கொடுத்து தீர்க்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது.

- மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
- மூலதனக் கணக்கு
- ஐந்தொகை

9. மோகன், சந்திரன், அகிலன் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2:1:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமைப்பொன்றின் பங்காளராவர். 31.12.2006 இல் மோகன் பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாறினார். சந்திரன், அகிலனின் இலாபநட்டங்கள் முன்னையவாறே பகிர்ந்து பங்குடமையை தொடர்ந்தனர். அன்றைய தினம் உள்ளவாறான அவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	மோகன்	225000	காணி கட்டிடம்	150000
	சந்திரன்	175000	தளபாடம்	75000
	அகிலன்	150000	மோட்டார்	50000
கடன் கொடுநர்		75000	நன்மதிப்பு	30000
			முதலீடு	25000
			சரக்கு	125000
			கடன்பட்டோர்	90000
			காசு	80000
		625000		625000

அத்திகதியில் நிறுவன சொத்து பொறுப்புக்கள் பின்வருமாறு மீள மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டிடம் - 200000

முதலீடு - 30000

தளபாடம் - 50000

கடன்பட்டோர் - 85000

மோட்டார் - 60000

சரக்கு - 130000

நன்மதிப்பு - 80000

மோகன் இளைப்பாறும் போது 15000/= ஆக மதிப்பிடப்பட்ட மோட்டார் வான் ஒன்று அவருக்கு செலுத்த வேண்டிய கொடுப்பனவின் பகுதிக்காக எடுத்தார்.

மோகன் தனது வருமதிகளின் பகுதிக் கொடுப்பனவாக முதலீடுகளை ஏற்றுக் கொண்டார். ஏனைய இரு பங்காளர்களும் வியாபாரத்தில் 30000 காசு மீதி தொகையை தீர்க்கும் பொருட்டு தேவையான பணத் தொகையை மேலதிக மூலதனமாக கொண்டு வந்தார். வேண்டப்படுவது.

- மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
- பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
- காசுக் கணக்கு
- ஐந்தொகை

10 சிவம், திரு. ஜீவன் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை சமனாக பகிரும் பங்குடமையின் பங்காளர்களாவர். இவர்களது 31.12.2001 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	சிவம்	75000	காணி கட்டிடம்	125000
	திரு	75000	தளபாடம்	15000
	ஜீவன்	75000	மோட்டார்	75000
நடைமுறைக் கணக்கு - சிவம்		21365	நடைமுறைச் சொத்து	
திரு		14220	சரக்கிருப்பு	40000
ஜீவன்		[4565]	கடன்பட்டோர்	14600
			வங்கி	28400
			காசு	4420
கடன் கொடுநர்		44000		
அட்டுற கொடுப்பனவு		2400		
		302420		302420

1.1.2002 இல் ஜீவன் பங்குடமையில் இருந்து ஓய்வுபெறத் தீர்மானித்ததால் பங்காளரிடையே பின்வருமாறு உடன்பாடு ஏற்படுத்தப்பட்டது.

1. பங்குடமை சொத்து பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட போதிலும் புதிய பங்காளர் சொத்துக்களை பழைய நெறமதியில் வைத்துக் கொள்ள தீர்மானித்தனர்.

காணி கட்டிடம் - 120000

தளபாடம் - 20000

மோட்டார் - 65000

சரக்கு - 35000

2. நன்மதிப்பு 45000ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

3. நன்மதிப்பிற்கு கணக்கு திறக்காது மூலதனக் கணக்கினூடாக சீராக்குதல்.

4. ஜீவன் இளைப்பாறலின் பின் சிவம், திரு இலாபநட்ட விகிதம் 3:2 ஆகும்.

5. ஜீவனிற்கு செலுத்த வேண்டிய முழுப்பணத்தில் 20000 காசோலை வழங்கவும் மீதியைக் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றவும் பங்காளர் தீர்மானித்தனர்.

வேண்டப்படுவது

1. ஞாபன மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
3. புதிய ஐந்தொகை

11. சுந்தரமும் நிர்மலனும் இலாபநட்டங்களை முறையே 3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். இவர்கள் கமலைப் பங்குடமையில் புதிய பங்காளராக அனுமதித்தனர். புதிய இலாபநட்ட விகிதம் சுந்தரம் 4/10, நிர்மலன் 3/10, கமல் 3/10, ஆகும்.

கமல் தனது மூலதனத்தை விட மேலதிகமாக ரூபா 6000 ஐ தனது நன்மதிப்பு பங்காக கொண்டு வந்தார். கமலைப் பங்காளராக அனுமதிப்பதற்கு முன்பு நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் காணப்பட்ட நன்மதிப்பின் பெறுமதி ரூபா 5000 ஆகும். எவ்வாறாயினும், புதிய பங்குடமையில் நன்மதிப்பு பெறுமதியை கணக்குப் புத்தகங்களில் ரூபா 2000 ஆகக் காட்டுதல் வேண்டும் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

ஒரு வருட காலத்திற்குப் பின்பு சுந்தரம் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். அதே நேரம் நிர்மலனும் கமலும் இலாபநட்டங்களை முறையே 3:2 எனவும் விகிதத்தில் பகிரத்தக்கதாக பங்குடமை தொடர்ந்தும் நடாத்துவது எனத் தீர்மானித்தனர். மேலும் மதிப்பிடப்பட்ட மிகை இலாபத்தின் இரண்டு வருடங்களின் பெருக்க அடிப்படையில் நன்மதிப்பைப் பெறுமதியிடுவது என ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது. நன்மதிப்பை கணிப்பிடுவதற்காக பின்வரும் மதிப்பீடுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

வருடத்திற்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட சராசரி இலாபம் ரூபா 95000 ; பயன்படுத்திய சராசரி மூலதனம் ரூபா 200000 ; முதலிடப்பட்ட மூலதனத்திலிருந்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட வட்டி வீதம் 10% ; வருடாந்த பங்காளர்கள்களின் மொத்த வருமானம் ரூ 60 000 ஆகும்.

புதிய பங்குடமையானது நன்மதிப்பைக் கணக்குப் புத்தகங்களிலிருந்து முழுமையாகப் பதிவழிப்பது என தீர்மானித்தது.

வேண்டப்படுவது

கமலைப் பங்காளராக அனுமதிக்கையில்

- 1) மொத்த நன்மதிப்புத் தொகை
- 2) நன்மதிப்பை பதிவிடுவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

சுந்தரம் கமலில் இளைப்பாறுகையில்

- 1) மொத்த நன்மதிப்பு (கணிப்பீடுகளை புறம்பாகக் காட்டுக)
- 2) நன்மதிப்பை பதிவிடுவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

[2001 August]

12. அய்யுப், ஆனந், இனியன் ஆகியோர் தங்களது மூலதன விகிதத்திற்கு ஏற்ப இலாபநட்டங்களை பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளராவர். இவர்களது 31.12.2000 இல் உள்ளவாறான இவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	அய்யுப்	200000	கட்டிடம்	250000
	ஆனந்	150000	இயந்திரம்	850000
	இனியன்	100000		
நடைமுறைப் பொறுப்பு			சரக்கு	80000
கடன் கொடுநர்		69000	கடன்பட்டோர்	50000
வங்கி மேலதிகப் பற்று		13000	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	[1000]
அட்டுறு செலவு		7000	முற்பண செலவு	6000
			காசு	69000
		539000		539000

1. 31.12.2001 இல் ஆனந் இளைப்பாறுகிறார். ஆனந் இளைப்பாறல் தொடர்பான பின்வரும் சீராக்கங்கள் தரப்படுகின்றன.

சரக்கு 6% குறைக்க வேண்டும்.

ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 5% கொண்டு வரப்பட வேண்டும்.

கட்டிட மதிப்பு 20% அதிகரிக்க வேண்டும்.

சட்டச் செலவு பாக்கி - 7700 ஏற்பாடு செய்ய நிறுவன நன்மதிப்பு 108000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. இது நன்மதிப்பு கணக்கு ஏதும் ஆரம்பிக்காது மூலதன கணக்கின் ஊடாக சீராக்கப்படும்.

2. ஆயுப் இனியன் முறையே 5 : 3 என பகிர்வர்.
3. காசு தவிர்ந்த ஏனைய சொத்து பொறுப்பு ஐந்தொகையின் பழைய பெறுமதியில் பேணப்படும்.
4. நிறுவன மொத்த மூலதனம் 280000 என நிரற்படுத்த வேண்டும் பங்காளரது புதிய இலாபநட்டம் பகிரும் விகிதத்தில் ஒழுங்கமைக்கப்படும். இந்நோக்கத்திற்கு காசு கொண்டு வரவோ எடுக்கவோ பங்காளர் இணங்கினார்.

வேண்டப்படுவது.

1. ஞாபன மறுமதிப்பு கணக்கு
2. காசுக் கணக்கு
3. புதிய ஐந்தொகை

73. அன்ரனி, ராஜ், திஸ்ஸ ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2:2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர் ஆவர். 31.12.2002 அன்ரனி பங்குடமையில் இருந்து விலகினார் இலாபநட்டத்தை சமனாக பகிர்ந்தனர். அவர்களின் 31.12.2002 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

மூலதன	அன்ரனி	100000	காணிகட்டிடம்	85000
	ராஜ்	80000	பொறி	78000
	திஸ்ஸ	70000	மோட்டார்	57000
கடன் கொடுநர்		78400	முதலீடு	15000
வங்கி மேலதிகப் பற்று		12600	சரக்கு	49600
அட்டுறு செலவு		9400	கடன்பட்டோர்	39900
			முற்பண செலவு	1900
			காசு	24000
		350400		350400

i. அன்ரனி இளைப்பாறல் தொடர்பான சீராக்கம் 31.12.2002 இல்

காணிகட்டிடம்	-	110000	
மோட்டார்	-	75000	
பொறி	-	48000	
முதலீடு	-	20000	
சரக்கு	-	46000	
கடன்பட்டோர்	-	38000	என்றவாறு மீள மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.

- ii. அன்ரனி இளைப்பாறும் போது 20000 கிரயமான மோட்டார் வான் ஒன்றை அவருக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைக்காக எடுத்துக் கொண்டார்.
- iii. நன்மதிப்பு பெறுமதியானது இளைப்பாறும் திகதியில் முடிவடையும் ஆண்டின் 3 ஆண்டிற்கான சராசரி இலாபத்தின் 2 வருட கொள்வனவால் கணிப்பிடப்படும்.
- iv. நன்மதிப்புப் புத்தகங்களில் பேணப்படமாட்டாது.
- v. கடந்த 3 ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் 50000, 75000, 85000 என்றவாறு அமைந்தது.
- vi. ஆண்டிற்கான மிகை இலாபமானது ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும், மூலதன வட்டியாக வருடம் 10% நியாய வருடச் சம்பளம் 10000 கழித்தபின் கணிக்கப்படும்.
- vii. அன்ரனிக்கு சென்மதியாக உள்ள தொகைக்கு 20000 காசுக் கொள்வனவு மேற்கொள்ளப்பட்டது. மீதியைக் கடனாக விடவும் தீர்மானித்தார்.
- viii. பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் 80000 ஆக இருக்க வேண்டும் இதனால் எழும் செம்மையாக்கம் காசுக் கணக்கு ஊடாகச் செய்யப்படும்.

வேண்டப்படுவது

1. நன்மதிப்புக் கணக்கு
2. காசுக் கணக்கு
3. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
4. மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
5. ஐந்தொகை

74. மாலா, கீதா இலாபநட்டங்களை 3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் லீலா என்பவரை புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ள தீர்மானித்தனர். அத்தினத்தில் வணிக நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பு 20000 ஆகும். பின்வரும் தனித்தனி நிலைமைகளில் நன்மதிப்பைப் பதிவதற்கான நாட்குறிப்பு பதவுகளை தருக?

- 1) லீலா சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்ட போது நன்மதிப்பு 16000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
- 2) லீலா சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டபோது நன்மதிப்பு 28000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

15. லால், நிகால். சுனில் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை சமனாக பகிர்வர். சுனில் வணிக நிறுவனத்தில் இருந்து ஓய்வு பெற ஏனைய இரு பங்காளர்களும் பங்குடமையைத் தொடர்ந்து நடாத்த தீர்மானித்தனர். இதன் போது நிறுவன ஏடுகளில் நன்மதிப்பு கணக்கு மீதி 42000 ஆக இருந்தது. சுனில் ஓய்வு பெறும் போது நன்மதிப்பு கணக்கு 30000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. இப்புதிய பெறுமதி நிறுவன ஏடுகளில் பேணிவர தீர்மானிக்கப்பட்டது. இதற்கான நன்மதிப்பு தொடர்பான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக?

பங்காளர் இளைப்பாறலும் சேர்தலும்

அலன், டிலான், பெரேரா என்போர் இலாபநட்டங்களை முறையே 3:2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர் ஆவர். 30.06.2006 இல் இவர்களது பங்குடமையில் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதன கணக்கு	அலன்	85000	நிலையான சொத்து	
	டிலான்	65000	ஆதனம்	90000
	பெரேரா	35000	பொறி	37000
			வாகனம்	15000
நடைமுறைக் கணக்கு	அலன்	3714	பொருத்துக்கள்	12000
	டிலான்	(2509)		
	பெரேரா	4678	நடைமுறைச் சொத்து	
			சரக்கிருப்பு	62379
நீண்டகால கடன்			கடன்பட்டோர்	34980
பெரேரா கடன்		38000	காசு	760
நடைமுறைப் பொறுப்பு				
கடன் கொடுத்தோர்		19036		
வங்கி மேலதிகப் பற்று		4200		
		<u>242119</u>		<u>242119</u>

30.06.2006 இல் பெரேரா பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாற கிறேசி என்பவர் 80000 செலுத்தி ஒரு புதிய பங்காளராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

ய. இளைப்பாறல். சேர்தல் தொடர்பாக மேற்கொண்ட நடைமுறைகள் வருமாறு.

1. புதிய இலாபநட்ட விகிதம் அலன், டிலான், கிறேசி முறையே 3:2:2 ஆகும்
2. இத்தினத்தில் சொத்து பொறுப்புக்கள் பின்வருமாறு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

ஆதனம் - 120000
பொறி - 35000
சரக்கு - 54179

3. ஐயக்கடன்களுக்கு 3000/= ஏற்பாடு ஒன்று செய்யப்படல் வேண்டும்.
4. பெரேரா இளைப்பாறும் போது நிறுவன நன்மதிப்பு 42000 என மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படமாட்டாது நன்மதிப்பால் எழும் சீராக்கங்கள் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கினூடாக சீராக்கப்படும்.
5. பெரேரா இளைப்பாறும் போது 3900 பெறுமதியான வாகனமொன்று அவருக்கு சேரவேண்டிய கொடுப்பனவின் பகுதிக்காக எடுத்துக் கொள்ள அனுமதிக்கப்பட்டது. செலுத்த வேண்டிய தொகையில் 20000 கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட மீதி காசோலை ஒன்று கொடுக்கப்பட்டது.
6. கிறேசியின் செம்மையாக்கிய மூலதனத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்காளரது மூலதனக்கணக்கு மீதிகள் புதிய இலாபம் பகிரும் விகிதத்தில் இருத்தல் வேண்டும். இதனால் எழும் சீராக்கங்கள் பங்குடமையின் வங்கிக் கணக்கு ஊடாகச் செய்யப்படும். வேண்டப்படுவது

1. மூலதனக் கணக்கு
2. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
3. வங்கிக் கணக்கு
4. ஐந்தொகை

அன்னை	555000				
நடைமுறைப் பொறுப்பு					
கடன் கொடுநர்					
அட்டுறு செலவுகள்					

- 01.07.2002 அன்று சலீம் இப்பங்குடமையிலிருந்து ஓய்வு பெற சியல் என்பவர் 150000 செலுத்தி ஓய்வு பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். இத்திகதியில் இருந்து இலாபநட்டம் சமனாக பகிர தீர்மானித்தனர்.
- சலீம் ஓய்வு பெற்றபின் நிறுவன சொத்து பொறுப்பு பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	170000
தளபாடம்	85000
சரக்கு	50000
கடன்பட்டோர்	70000

- சலீம் ஓய்வு பெறும் போது 25000 கொள்விலையான வாகனம் ஒன்றை 15000 பெறுமதியில் எடுத்துக் கொண்டார். இவ்வாகனத்திற்கு அத்திகதி வரையிலான ஏற்பாடு 8000 ஆகும். எஞ்சிய மோட்டார் 75000 ஆக மறுமதிப்பிடப்பட்டது.

$$25 - 8 = 17$$

$$= 80 - 17 = 63$$

- 01.07.2002 இல் நிறுவன நன்மதிப்பு 120000 என மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படமாட்டாது. எழும் சீராக்கங்கள் மூலதன கணக்கின் ஊடாக சீராக்கப்படும்.
- சலீமிற்கு செலுத்த வேண்டியவைகள் 150000 கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு மீதி காசாக செலுத்தப்பட்டது. புதிய பங்குடமையின் பங்காளர் ஒவ்வொருவரினதும் மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் 200000 ஆக அமைய வேண்டும். இதனால் எழும் சீராக்கம் பங்குடமை நடைமுறை கணக்கில் செய்யப்படுகிறது.

- வேண்டப்படுவது
1. மூலதனக் கணக்கு
 2. நடைமுறைக் கணக்கு
 3. காசக் கணக்கு
 4. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
 5. ஐந்தொகை

- 4. கந்தன், முருகன், வேலன் இலாபநட்டங்களை 3:2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களாவர். இவர்களது 31.12.2002 இல் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	கந்தன்	100000	காணி கட்டிடம்	80000
	முருகன்	80000	பொறி	125000
	வேலன்	60000	நன்மதிப்பு	10000
கடன் கொடுநர்		22500	சரக்கிருப்பு	27000
			கடன்பட்டோர்	18000
			காச	2500
		262500		262500

- 31.12.2002 இல் வேலன் இளைப்பாறினார் அத்திகதியில் நன்மதிப்பு 50000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
- காணி கட்டிடம் 100000 பொறி - 110000 சரக்கு 32000 என மதிப்பிடப்பட்டது. இப்புதிய பெறுமதிகள் புத்தகங்களில் சேர்க்கப்பட்டு வேலனிற்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகை பங்குடமைக்கு கடனாக விடப்பட்டது.
- 1.1.2003 இல் சிவன் பங்காளராக சேர்க்கப்பட்டார். அவர் பங்குடமைக்கு காசாக 50000 கொண்டு வந்தார். அத்திகதியில் இருந்து இலாபநட்டம் 2:2:1 என பகிரப்படும்.
- நன்மதிப்பு கணக்கு புத்தகங்களில் இருந்து நீக்கப்பட்ட வேண்டுமென வேண்டினார்.

- வேண்டப்படுவது
1. மேற்கூறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவுதற்கான நாட்குறிப்பு பதவு
 2. ஐந்தொகை

5. பீமா, பில்லா, பழனி ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2:2:1 எனப் பகிரும் பங்காளர்களாவர். 31.12.2001 இல் உள்ளவாறான இவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	பீமா	150000		காணி	100000	(25000)	75000
	பில்லா	100000		கட்டிடம்	75000	(15000)	60000
	பழனி	75000	325000	தளபாடம்	50000	(12500)	37500
நடைமுறைக் கணக்கு	பீமா	5000		மோட்டார்			
	பில்லா	(15000)		இருப்பு		52000	
	பழனி	(8000)	(18000)	கடன்பட்டோர்		60000	172500
கடன் கொடுநர்		75000	75000	காசு		97500	
							209500
			382000				382000

1. கடந்த ஒரு சில வருடங்களாக பங்குடமையில் எழுந்த அதிகளவு நட்டங்கள் காரணமாக 31.12.2001 இல் பங்குடமை வியாபாரத்தை மீள் கட்டமைப்பு செய்யவும் இலாபநட்ட விகிதத்தை சமனாக பகிரவும் தீர்மானித்தனர். இந்நோக்கத்திற்காக.

- ❖ நிறுவன நன்மதிப்பு 60000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்பு கணக்கு ஏதும் ஆரம்பிக்கப்படமாட்டாது. வேண்டிய செம்மையாக்கம் மூலதன கணக்கு ஊடாக செய்யப்படும்.
- ❖ நிறுவன மோட்டார் வாகனம் ஒன்றை அதன் புத்தக பெறுமதி 15000 ற்கு பில்லா எடுத்துக் கொள்ள அனுமதிக்கப்பட்டது. இதன் கொள்விலை 20000 ஆகும்.
- ❖ நிறுவன சொத்து பொறுப்பு பின்வருமாறு மீள் மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	100000
தளபாடம்	45000
மோட்டார்	30000
சரக்கிருப்பு	50000
கடன்பட்டோர்	58000
கடன் கொடுநர்	70000

பங்காளர் ஒவ்வொருவரினதும் மூலதன கணக்கு மீதியும் 125000 ஆக இருக்க வேண்டும். இதற்கு வேண்டிய சீராக்கம் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு ஊடாக சீராக்கப்படும்.

வேண்டப்படுவது

- மூலதனக் கணக்கு
- நடைமுறைக் கணக்கு
- மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு
- ஐந்தொகை

6. யோன்சீனா, பற்றிஸ்ரா, மைஸ்ரீறியோ ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 2:2:1 எனப் பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களாவர் 31.12.2002 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	யோன்சீனா	10000	காணி கட்டிடம்	6000
	பற்றிஸ்ரா	5000	பொறி	4000
	மைஸ்ரீறியோ	3000	நன்மதிப்பு	4000
கடன் கொடுநர்		7500	சரக்கு	5500
			வருமதி உண்டியல்	2000
			கடன்பட்டோர்	3100
			காசு வங்கி	900
		25500		25500

பங்குதொகை வியாபாரத்தை மீள்கட்டமைப்புச் செய்வதற்கு 31.12.2002 இல் பங்காளர் தமது இலாப பகிர்வு வீதத்தை 3:2:1 என மாற்ற தீர்மானித்தனர்.

பங்கு மையின் சொத்து மீளமதிப்பீடு விபரம் வருமாறு.

நன்மதிப்பு	- 6000
காணி கட்டிடம்	- 8500
பொறி	- 3500
சரக்கு	- 5000
கடன்பட்டோர்	- 2600
வருமதி உண்டியல்	- 2000

வேண்டப்படுவது

1. மூலதனக் கணக்கு
2. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
3. ஐந்தொகை

A,B,C,D ஆகியோர் பங்குதொகையொன்றின் பங்காளர்களாவர். அவர்களது இலாப பகிர்வு விகிதம் வருமாறு. இலாப பகிர்வு விகிதம் வருமாறு.

	பழையது	புதியது
A	2	3
B	3	4
C	4	3
D	1	2

இலாப நட்ட வீத மாற்றத்திற்கமைய நிறுவன நன்மதிப்பு 18000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. இலாபநட்ட வீத மாற்றத்திற்கு முன்னரான 30.06.2002 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

மூலதனம்	A	7000	சொத்து [நன்மதிப்பு நீங்கலாக]	18800
	B	3200		
	C	5000		
	D	3600		
		18800		18800

பின்வரும் தனித்தனியான நிலைமைகளில் ஐந்தொகை தயாரிக்க.

- i. நன்மதிப்பிற்கு நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படும்
- ii. நன்மதிப்புக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படுவதில்லை.

பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள் பயிற்சிகள்

பங்காளர் /சேரல்

பங்காளர் /சேரல்

1. கமல், விமல் பங்குடமை நிறுவனத்தினை நடாத்தும் பங்காளர்களாவர். பங்குடமை ஒப்பந்தம் கீழ்வருமாறு.

- 1) இலாப நட்டம் கமல், விமல் 3:2
- 2) மூலதன வட்டி 5%
- 3) பற்று வட்டி 6%
- 4) ஒவ்வொரு பங்காளர்களுக்கும் மாதாந்தச் சம்பளம் 2500/=

பங்குடமை நிறுவனத்தின் முகாமையாளராக மாதாந்தம் 5000/= சம்பளம் பெற்று வந்த 'அமல்' என்பவர் 01.01.2004 இல் புதிய பங்காளராகச் சேர்க்கப்பட்டார். கமல், விமல், அமல் என்பவர்களுக்கிடையில் புதிய இலாப நட்ட விகிதம் 5:3:2 ஆகும். அமலின் வருடாந்த வருமானம் 6000/= இற்குக் குறையாமல் இருக்க வேண்டும். இதற்கான உத்தரவாதம் கமலால் ஏற்றுக் கொள்ளப்படும். ஏனைய விடயங்கள் ஏற்கனவே உள்ள ஒப்பந்தத்தின்படி நிறைவேற்றப்படும்.

30.06.2004 ல் முடிவடைந்த வருடத்தில் கீழ்வரும் மீதிகள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளது.
நிறுவனத்தின் தேறிய இலாபம் 624500/=

மூலதனம்	கமல்	400000	
	விமல்	300000	
	அமல்	250000	
நடைமுறைக்கணக்கு	கமல்	17000	(செலவு மீதி)
	விமல்	10000	(வரவு மீதி)
	கமல் கடன்	30000	(செலவு மீதி)

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளது.

- 1.) விமல் நிறுவனத்திலிருந்து 10000/= பெறுமதியான சரக்கை எடுத்துள்ளார். இதற்கான பதிவு புத்தகங்களில் இடம்பெறவில்லை.
- 2.) கமல் சம்பளம் 6000/= விமல் சம்பளம் 7000/= அமல் சம்பளம் 4000/= இவர்கள் எடுத்திருந்தனர். இத்தொகை தவறுதலாக நிர்வாகச் செலவாகப் பதியப்பட்டு கணக்குகளில் காட்டப்பட்டது.
- 3.) கமல் கடனுக்குரிய வட்டி கணக்குகளில் காட்டப்படவில்லை.
- 4.) பங்காளர்கள் கீழ்வருமாறு பற்றியுள்ளனர்.
கமல் ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் 1000/= வீதம் பற்றுகிறார்.
விமல் ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் 1000/= வீதம் பற்றுகின்றார்.
அமல் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் 1000/= வீதம் பற்றுகின்றார்.
- 5.) அமல் புதிய பங்காளனாகச் சேரும்போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு 75000/= ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. ஆனால் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்க வேண்டியதில்லை.
- 6.) புதிய பங்காளன் சேரும்போது சொத்துக்கள் கீழ்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டது.
மோட்டார் 15000/= வாலும் இருப்பு 10000/= வாலும் அதிகரித்தது.
தளபாடம் 5000 / = வால் குறைவடைந்தது.
- 7.) விசேட சந்தர்ப்பங்களைத் தவிர வருமானங்களும் செலவுகளும் கால அடிப்படையில் பகிர்வு செய்யப்பட வேண்டும்.
- 8.) 2000/= பெறுமதியான தொகை நட்டக் கடனாகப் பதிவுசெய்யப்பட வேண்டும். இதற்கான பதிவுகள் புத்தகங்களில் இடம்பெறவில்லை.

வேண்டப்படுவது

1. இலாபநட்டப்பகிர்வு
2. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
3. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
4. பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

2. வாலும் நிகாலும் இலாபநட்டங்களை முறையே 2:1 என்னும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். இவர்கள் 2004 ஏப்ரல் 1இல் அமல் என்பவரை ஒரு பங்காளராக அனுமதித்தனர். 2004 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

		ரூபா			ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்	150000		இயந்திரம்	170000	
லால்	120000	270000	கழி பெறுமானத் தேய்வு	30000	140000
நிகால்			ஏற்பாடு		
நடைமுறைக் கணக்குகள்			மோட்டார் வாகனங்கள்	180000	
லால்	20000		கழி பெறுமானத் தேய்வு	60000	120000
நிகால்	12000	32000	ஏற்பாடு		85000
கடன் கொடுத்தோர்கள்		123000	இருப்பு	70000	
			கடன்பட்டோர்கள்	5000	65000
			கழி ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு		15000
			வங்கிமீதி		
		425000			425000

அமலைச் சேர்த்துக் கொள்ளும் போது பங்காளர்கள் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உடன்பட்டனர். எவ்வாறாயினும் இவைகள் புத்தகங்களில் பதிவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

01. அமலின் வருமானம் ஆகக்குறைந்தது ரூபா 50000 இருத்தல் வேண்டும். என்ற நிபந்தனைக்கமைய இவர் இலாபத்தில் பங்கு பெற உரித்துடையவராவார். இவருடைய வருமானத்தில் ஏதாவது குறைவு இருப்பின் இத்தொகை லாலினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

02. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

இயந்திரம் 120 000

மோட்டார் வாகனங்கள் 150 000

இருப்பு 78 000

03. கடன்பட்டோர்களில் ரூபா 10000 அறவிடமுடியாக்கடனாகப் பதிவுபிக்கப்படல் வேண்டும். ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடுகள் கடன்பட்டோர்களில் 10% இற்கு சீராக்கப்படல் வேண்டும்.

04. பதியப்படாத பொறுப்பு ரூபா 7000 புத்தகங்களில் கொண்டுவரப்படல் வேண்டும்.

05. 2004.04.01 திகதியில் அமல் மூலதனமாக ரூபா 100000 ஐ அறிமுகப்படுத்தினார். ஏனைய பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளின் மீதிகள் புதிய இலாப நடட்டப் பகிர்வு விகிதப்படி சீராக்கப்படுதல் வேண்டும். தேவையான சீராக்கங்கள் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகள் ஊடாக மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

06. பங்காளர்கள் மூலதன மீதிகளுக்கு 10% வட்டி பெற உரித்துடையவர்களாவார்.

2005 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருட காலத்தில் நிறுவனம் உழைத்த தேறிய இலாபம் 160 000

வேண்டப்படுவது

01. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

02. 2004 ஏப்ரல் 1 இல் அமலைப் பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொண்டவுடன் உள்ள மூலதனக் கணக்குகள்

03. 2004 ஏப்ரல் 1 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

04. 2005 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வருமான உத்தரவாதத்திலிருந்து எழுகின்ற சீராக்கங்களை உள்ளிட்ட இலாப நடட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு

3. திரு. ஜீவன் என்போர் இலாபங்களையும் நடட்டங்களையும் 3:2 எனும் விகிதத்தில் பங்கு கொள்ளும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர் ஆவதோடு அவர்களுடைய பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருவனவற்றுக்கு வழி செய்கின்றது.

1. நிலையான மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 6% ஆக இருக்கும்

2. பற்றுக்களுக்கு ஆண்டுக்கு 6% வட்டி அறவிடப்படும்.

3. மாதமொன்றிற்கு திருவிற்ரு 15000/= உம் ஜீவனுக்கு மாதமொன்றுக்கு 2000/= உம் சம்பளம் வழங்கப்படும்.

4. பங்காளரின் கடன்களுக்கான ஆண்டு வட்டி 15% ஆகும்.

5. திருவின் கட்டடமொன்றை பங்குடமையின் ஆளணிப் பிரிவு ஒன்று 01.04.2005 இலிருந்து பயன்படுத்துவதால் அவருக்கு மாதாந்த வாடகையாக 350/= என்ற அடிப்படையில் செலவு வைக்கப்பட வேண்டும்.

மாதமொன்றுக்கு ரூபா 1000 ஐ சம்பளமாகப் பெற்று வந்த வியாபாரத்தில் முகாமையாளரான தாஸ் 2005 செப்டம்பரில் இப்பங்குடமையில் ஓர் பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். அவர் 40000 ரூபா காலையும் 30000 ரூபா பெறுமாதியான மோட்டார் வாகனங்களையும், 10000 பெறுமாதியான தளபாடங்களையும் வியாபாரத்தில் உள்ளடக்கினார். புதிய பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருவனவற்றுக்கு வழி செய்யும்.

1. இலாப நடட்ட விகிதங்கள் திரு. ஜீவன், தாஸ் என்போருக்கிடையே 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்பட வேண்டும்.

- தாஸ் சேர்ந்த தினத்தன்று பங்குடமை வியாபாரத்தில் நன்மதிப்பானது கடந்த நான்கு ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபங்களினதும் நடட்டங்களினதும் சராசரியின் ஈராண்டுக் கொள்வனவினால் பெறுமானமிடப்படும் நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றும் பேணாமல் நன்மதிப்புக்கான சீராக்கங்கள் மூலதனக் கணக்குகளின் ஊடாகச் செய்யப்பட வேண்டும்.
 - 1000/= மாதச் சம்பளம் தாஸிற்கு வழங்கப்படும் ஏனைய ஒப்பந்தங்கள் முன்னையவாறே மாற்றமின்றி இருக்கும்.
- மேற்கூறப்பட்டவற்றுக்கான சீராக்கங்களுக்கு முன் 2005 டிசம்பர் 31 இல் பங்குடமையின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு.

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனக் கணக்கு	- திரு	180000
	- ஜீவன்	120000
	- தாஸ்	80000
நடைமுறைக் கணக்கு	- திரு	40000
	- ஜீவன்	30000
காணியும் கட்டடங்களும்	180000	
மோட்டார் வாகனங்களும் பெ.தே. ஏற்பாடும்	75000	31500
தளபாடப் பொருத்துக்களும் பெ.தே ஏற்பாடும்	90000	41000
பொறிவிருடசம் பொறித்தொகுதி பெ.தே ஏற்பாடும்	50000	27500
1.1.05 இல் இருப்புக்கள்	40000	
ஜீவன் கடன் (1.1.05 இல் பெறப்பட்டது)		20000
நன்மதிப்பு	15000	
ஏனைய நிர்வாகச் செலவுகள்	24000	
கடன்பட்டோரும் கடன்கொடுத்தோரும்	75000	56000
எடுப்பனவுகள்	- திரு	10000
	- ஜீவன்	8000
	- தாஸ்	7500
சம்பளம் - தாஸ்	12000	
அறவிடமுடியாக்கடன்	1800	
ஐயக்கடன் (1.1.2005)		1200
விற்பனைகள் (1.1.05 - 1.09.2005 வரை 360000)		490000
மின்சாரம்	7200	
வாடகையும் இறையும்	4800	
சில்லடைச் செலவுகள் (1.1.2005 - 1.9.2005 வரை 2000)	3000	
தொங்கல் கணக்கு		5000
உட்கமை கூலி	5000	
கொள்வனவுகள்	280000	
காசம் வங்கியும்	233900	
	1122200	1122200

மேலதிக தகவல்கள்

- 2005 டிசம்பர் 31 ல் வியாபார இருப்புக்கள் 38000/= என பெறுமானமிடப்பட்டது.
- விற்பனை செய்க அன்றேல் திருப்பியனுப்புக எனும் அடிப்படையில் ரூ. 20000 பெறுமதிக்கு வாடிக்கையாளர்களுக்கு கிரயப்பட்டியலிடப்பட்ட 10000 விலையான பண்டங்கள் 01.12.1995 இல் தவறாக ஓர் விற்பனையாகக் கணக்களிக்கப்பட்டிருந்தது. 31.12.1995 இல் முடிவுற்ற ஆண்டில் இப்பண்டங்களில் 50% மாதிரிமே விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளது.
- முந்திய நான்கு ஆண்டுக்கான இலாபங்களும் நடட்டங்களும் வருமாறு 31.12.2001 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு இலாபம் 70100, 31.12.2002 இல் முடிவுற்ற ஆண்டு இலாபம் 47500 31.12.2003 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நடட்டம் - 32800 இலாபம் - 32500
- தொங்கல் கணக்கு என்பது பின்வரும் வழக்கள் காரணமாக ஏற்பட்டதாகும்.
 - 6000/= மீதியை உடைய அஞ்சல் தொலைபேசிக் கணக்கு பரீட்சை மீதிக்கு கொண்டு செல்லப்படவில்லை.
 - மின்சாரத்துக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையான 2500 பேரேட்டுக் கணக்கில் இரு தடவை றிக்கப்பட்டிருந்தது.
 - 4250 / =ற்கான கடன் கொடுத்தோர் ஒருவர் கடன்பட்டோராக உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளார்.
- அறவிடமுடியாக் கடன்களில் 950 / = வானவை செப்டம்பர் மாதத்துக்கு முந்திய காலத்தடன் தொடர்புடையவை ஐயக்கடன் ஏற்படானது கடன்பட்டோரில் 10 % ந்கு சீராக்க வேண்டும்.
- 31.12.1995 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு செலுத்த வேண்டிய மின்கட்டணம் 1200 / = ஆகவும் முற்பணவாடகை இறைகள் 1200 / = ஆகவும் இருந்தது.
- நிலையான சொத்துக்களுக்கு பின் வருமாறு தேய்விடுக.

தளபாடங்கள்	கிரயத்தில்	6 %
மோட்டார் நேர்கோட்டு முறையில்	10%	பொறி குன்றும் மீதி முறையில்
10% பெறுமானத்தேய்விடுக.		

8. இலாபங்கள் காலப்பகுதிகள் இரண்டிற்கும் பின்வருமாறு பங்கிடப்பட வேண்டும்.
 மொத்தலாபம் - விற்பனைகளின் அடிப்படையில்
 செலவுகள் - குறித்த ஒரு காலப்பகுதியுடன் தெளிவாக தொடர்புபட்டவை
 - தவிர்ந்த ஏனைய உருப்படிகள் கால அடிப்படையில்

தயாரிக்க

- 31.12.2005 ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு வியாபார இலாப நட்க்கணக்கு
 - 31.12.2005 ல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை
 - பங்களாள் மூலதன நடைமுறைக்கணக்கு (நிரல் வடிவம்)
4. வில்லியம் சேஸ் ஆகிய இருவரும் சில வருடங்களாக பங்குடமையில் உள்ளனர். அவர்களுடைய பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு.

- ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 இல் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படும்
- மூலதனத்தின் மீதான ஆண்டு வட்டி வீதம் 10% ஆகும்.
- சேஸ் ஆண்டொன்றுக்கு 12000/= வை சம்பளமாகப் பெற உரித்துடையவர்.
- இலாப நட்க்கணக்கு வில்லியம், சேஸ் ஆகியோருக்கிடையே 2:1 எனப்பகிரப்படும் 31 டிசம்பர் 2005 ல் உள்ளபடியான வில்லியம், சேஸ் ஆகியோரது பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

31 டிசம்பர் 2005 இல் ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	சொத்துக்கள்	கிரயம்	தி.பெ	மீதி
மூலதனக் கணக்கு			நிலையான சொத்துக்கள்			
வில்லியம்	50000		காணி கட்டிடம்	87000	17000	70000
சேஸ்	30000	80000	பொறி இயந்திரம்	45000	31000	14000
நடைமுறைக் கணக்கு வில்லியம்	2600		மோட்டார் கார்	36000	27000	9000
சேஸ்	1400	4000	அலுவலக உபகரணம்	12000	8000	4000
				180000	83000	97000

நீண்டகாலக்கடன்						
சிவன் கடன் [ஆண்டிற்கு 15% வட்டிக்கு பெற்ற]		25000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
			சரக்கிருப்பு		13000	
நடைமுறைப் பொறுப்பு			கடன்பட்டோர்	11800		
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்	7400		(-) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(600)	11200	24200
வங்கிமேலதிகப்பற்று	4800	12200				
		121200				121200

நிலையான சொத்துக்களுக்கு அவற்றின் கிரயத்தின் மீது பின்வரும் வீதங்களில் பெறுமானத்தேய்வு இடப்பட வேண்டும்.

காணி கட்டிடம்	4%
பொறி இயந்திரம்	20%
மோட்டார் கார்	25%
அலுவலக உபகரணம்	10%

- செப்டெம்பர் 2006 இல் வில்லியம், சேஸ் தமது வியாபாரத்தின் ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 15000/= சம்பளத்தில் முகாமையாளராக வேலையாற்றி வந்த மொறின் என்பவரை ஒரு பங்காளனாகச் சேர்த்துக் கொண்டார்கள். மொறின் சேர்ந்த பின் சேஸின் ஆண்டுச் சம்பளம் ரூபா ஆக அதிகரிக்கப்பட்டது. மூலதனத்தின் மீதான வட்டி தொடர்பாக எதுவித மாற்றமும் ஏற்படவில்லை. இலாபநட்க்கணக்கு வில்லியம், சேஸ், மொறின் ஆகியோருக்கிடையே சமமாகப் பகிரப்படும்.

31 ஓகஸ்ட் 2006 இல் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் கீழ்க் கண்டவாறு மீள் விலை மதிக்கப்பட்டது.

காணி கட்டிடங்கள்	ரூபா	120000
பொறி இயந்திரம்	ரூபா	12000
மோட்டார் கார்	ரூபா	6000
அலுவலக உபகரணம்	ரூபா	3000
சரக்கிருப்பு	ரூபா	2000 ஆல் குறைந்தது

வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பானது ரூபா 30000/= ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. இது நன்மதிப்புக்கான கணக்குகள் எதுவும் ஆரம்பிக்கப்படாது மூலதனக் கணக்கு ஊடாகச் சீராக்கப்படும். நிலையான சொத்துக்களுக்கு மீள் பெறுமானமில்லின் பின் அதே வீதங்களைப் பயன்படுத்தி பெறுமானத் தேய்வு இடப்படும்.

31 டிசம்பர் 2005 தொடக்கம் 31 ஓகஸ்ட் 2006 வரை நிலையான சொத்து சேர்த்தல்களோ விற்பனைகளோ இடம்பெறவில்லை. 1 செப்டெம்பர் 1998 இல் வியாபாரத்தின் வங்கிக் கணக்கின் ஊடாக ரூபா 30000 ஐ மூலதனமாக ஈடுபடுத்தினார். அத்துடன் அதேதிகதியில் ரூபா 10000 பெறுமதியான கார் வாகனம் ஒன்றையும் வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தினார். இத்திகதியில் சிவனின் கடன், வட்டியுடன் முழுமையாகத் திருப்பி செலுத்தப்பட்டதுடன், பங்களாள் வில்லியம் தனது மூலதனக் கணக்கிலிருந்து ரூபா 20000 ஐ ஆண்டளவிற்கு 10% வட்டி பெறும் கடன் கணக்கு ஒன்றுக்கு (பங்குடமை) மாற்றினார்.

31 டிசம்பர் 2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கு பங்குடமையின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறக்கூடியவையாக இருந்தன.

கடன்பட்டோரிடம் பெற்றது	ரூபா	299800
கடன்கொடுத்தோருக்கு செலுத்தியது		159400
செலுத்திய கூலியும் சம்பளமும்		52000
(முகாமையாளர் சம்பளம் உட்பட)		
செலுத்திய வாடகை, இறை, காப்புறுதி		20000
செலுத்திய பொதுச் செலவுகள்		4000
மீளச்செலுத்திய கடனும் வட்டியும் சிவன்		27500

பிற தகவல்கள்

- 1.) மொத்த இலாபம் கால அடிப்படையில் பகிரப்படும்
- 2.) 31 டிசம்பர் 2006 இல் இருந்தபடி இருப்புக்கள் கிரயத்தில் ரூபா 15000 ஆகும்.
- 3.) 31 டிசம்பர் 2006 இல் நின்ற செலவுகள்: வாடகை ரூபா 5000 வெப்பமும் வெளிச்சமும் ரூபா 200 / =
- 4.) 31 டிசம்பர் 2006 இல் முற்பண செலவுகள் இறைகள் ரூபா 3000 / =
காப்புறுதி ரூபா 1000 / =
- 5.) 31 ஓகஸ்ட் 2006 இல் கடன்பட்டோர் ரூபா 9000/= ஆகவும், 31 டிசம்பர் 2006 இல் 12000 / = ஆகவும் இருந்தது.
- 6.) ஐயக்கடன் மீதான ஏற்பாடானது கடன்பட்டோரில் 6% இற்கு சீராக்கப்படும்.
- 7.) 31 டிசம்பர் 2006 இல் முடிவடைந்த, ஆண்டுக்கு பங்களாளர்களது காசுப்பற்றுக்கள் வில்லியம் - ரூபா 15000 சேஸ் ரூபா 20000/= மொறின் ரூபா 3000 / =
- 8.) 31 டிசம்பர் 2006 இல் வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர் ரூபா, 8000 / =
- 9.) பொதுச் செலவுகளில் ரூபா 3000 / = 01.01.2006 தொடக்கம் 31.08.2006 வரைக்கும் ஆகும்.

வேண்டப்படுவது

- 1.) 31.12.2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கு வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு (பகிர்வு கணக்கு உட்பட)
- 2.) பங்களாளர் மூலதன, நடைமுறைக் கணக்கு
- 3.) 31.12.2006 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

5. அருள், வின்சன் ஆகியோர் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களாளர்கள் இப்பங்களாளர்களிற்கிடையிலான ஒப்பந்தங்கள் வருமாறு

- ✦ வின்சன் பங்குடமையின் முகாமையாளராகச் செயற்படுவதனால் அவர் ஆண்டுச் சம்பளமாக ரூபா 60000 இணைப் பெறுவார்.
- ✦ பங்களாளர்கள் கணக்காண்டின் மூலதனக் கணக்கின் ஆரம்ப மீதியின் மீது ஆண்டுக்கு 20% வட்டியிணைப் பெறுவார்.
- ✦ பங்களாளர் சம்பளம் மூலதன வட்டி கழித்ததன் பின்னரான இலாபத்தினை முறையே 3:1 எனப் பகிர்வார்கள்.
- ✦ பங்குடமையின் கணக்காண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைகின்றது.

2003.06.30 இல் இதுவரை மாதாந்தச் சம்பளமாக ரூபா 5000 படி பெற்று வந்த ஊழியனான குருஸ் என்பவர் புதிய பங்களாளராக அனுமதிக்கப்பட்டார். குருஸ் தனது மூலதனப் பங்கிற்காக ரூபா 200,000 பெறுமதியான தனது மோட்டார் வான் வண்டியினை பங்குடமைக்கு வழங்கினார். அத்துடன் ரூபா 25000 காசினை தனது நடைமுறைக் கணக்கிற்காகக் கொண்டு வந்தார். குருஸ் பங்களாளராக அனுமதிக்கப்பட்ட திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பு ரூபா 100,000 எனக் கணிப்பிடப்பட்டது. இதனை நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றில் பதிந்து தொடர்ந்தும் அதனைக் கணக்கில் பராமரிப்பதற்கு முடிவு செய்யப்பட்டது.

பங்குடமையின் பங்களாளரின் புதிய உடன்படிக்கை வருமாறு.

- + பங்காளர்கள் காலப்பிரிவுகளின் மூலதன ஆரம்பமீதி மீது 10% ஆண்டு வட்டியினை பெறுவர்.
- + அருள் மற்றும் குருஸ் முறையே ரூபா 50000, 40000 என்னும் தொகைகளை ஆண்டுச் சம்பளமாகப் பெறுவர்.
- + அருள், வில்சன், குருஸ் மூலதன வட்டி, சம்பளம் கழித்த பின்னரான இலாப நட்டங்களை முறையே 5:3:2 என பிரிவர். 2003.12.31 இப்பங்குடமையின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமாறு.

விபரம்	வரவு (ரூபா)	செலவு (ரூபா)
மூலதனக்கணக்கு	2003.01.01	
- அருள்		140,000
- வில்சன்		160,000
நடைமுறைக் கணக்கு 2003.01.01 இல்		
- அருள்		25,000
- வில்சன்		15,000
குருஸ் பங்களிப்பு (2003.06.30)		225,000
மோட்டார் வாகனம் (கிரயம்)	300,000	
தளபாடம் பொருத்து (கிரயம்)	200,000	
இருப்பு (2003.01.01) இல்	30,000	
கொள்வனவு	200,000	
விற்பனை		500,000
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (2003.01.01 இல்)		
- மோட்டார் வாகனம்		40,000
- தளபாடம் பொருத்து		60,000
சம்பளம்	90,000	
வாடகை இறை	36,000	
விளம்பரம்	40,000	
வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலி	30,000	
அறவிடமுடியாக்கடன் (31.12.2003) இல்	5,000	
வட்டிச் செலவீனம்	12,000	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (2003.12.31) இல்		3,000
பொது ஒதுக்கம்		40,000
கடன்பட்டோர் (2003.12.31) இல்	100,000	
கடன்கொடுத்தோர்		50,000
காசு வங்கி	215,000	
	1258,000	1258,000

சீராக்கங்களும் மேலதிக தகவல்களும்

- i. பங்காளர் குருஸ் அனுமதிக்கப்பட்ட முன்னரான கொள்வனவு விற்பனை பற்றிய தகவல்கள் வருமாறு

	முதல் 6 மாதங்கள்	பின் 6 மாதங்கள்
கொள்வனவு	ரூபா 90,000	ரூபா 110,000
விற்பனை	ரூபா 300,000	ரூபா 200,000
- ii. சம்பளம் என்பதனுள் குருஸ் ஊழியனாக இருந்து பெற்றுக் கொண்ட ஆறுமாதச் சம்பளம் உள்ளடங்குகின்றது.
- iii. விளம்பரச் செலவில் அடங்கியுள்ள ரூபா 5,000 அடுத்த ஆண்டு 2004 காலப்பகுதிக்கு உரியதாகும்.
- iv. விற்பனை விநியோகச் செலவுகள் விற்பனை அடிப்படையிலும் ஏனைய குறித்து குறிப்பிடாத செலவுகள் கால அடிப்படையிலும் காலப்பிரிவுகளிற்கிடையில் பகிர்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- v. 2003.06.30 இல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 50,000 ஆக இருந்தது. காலப்பிரிவுகளின் முடிவில் உள்ள கடன்பட்டோரில் 5% இனை ஐயக்கடனிற்கு ஏற்பாடு செய்தல்.
- vi. மோட்டார் வாகனங்களிற்கும், தளபாடப் பொருத்துகளிற்கும் ஆண்டுக்கு 6% தேய்விடுதல் வேண்டும்.
- vii. பங்குடமை விபாயாரத்தில் 2003.06.30 இலும், இருந்த இருப்புக்களின் பெறுமதி முறையே ரூபா 45,000 ரூபா 30,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது

- 2003.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிரல் முறையிலான (காலப்பிரிவுகளுக்கான) வியாபார இலாபநட்டக்கணக்கும் பகிர் கணக்கும்.
- பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
- 2003.12.31 இல் உள்ளவாறான பங்குடமையின் ஐந்தொகை

பங்காளர் இளைப்பாறல்

6. அரவிந்தன், பிரிந்தன், சேந்தன் பங்குடமை முயற்சியொன்றில் நீண்ட நாட்களாக ஈடுபட்டு வருகின்றனர். அவர்களது பங்குடமை உடன்படிக்கை வருமாறு. இலாபநட்ட விகிதம் 5:3:2 என்றவாறு பகிரப்படும். மூலதனத்துக்கு வருடத்துக்கு 10% வட்டி கொடுக்கப்படும். 30.06.2004 இல் முடிவுற்ற ஆறுமாதகாலப்பகுதிக்கான நிறுவனத்தின் பரீட்சை மீதி வருமாறு.

மூலதனம்	அரவிந்தன்		100000
	பிரிந்தன்		75000
	சேந்தன்		50000
நடைமுறைக் கணக்கு	அரவிந்தன்		3000
	பிரிந்தன்	1000	
	சேந்தன்	1000	
விற்பனைகள்			200000
கொள்வனவுகள்		120000	
கடன்பட்டோர்		12500	
கடன்கொடுத்தோர்			11000
நிலையான சொத்துக்கள் (கொள்விலை 260000)		125000	
காசம் வங்கியும்		95500	
நிலையான நிர்வாகச் செலவுகள்		15000	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்		17000	
தொடக்க கையிருப்பு		13000	
வியாபாரக்குறியும் ஆக்க உரிமையும்		39000	
		439000	439000

பின்வரும் அறிவுறுத்தல்கள் கவனிக்கப்பட வேண்டும்.

- நிறுவனம் விற்பனையில் 35% இலாபம் வைத்துப் பொருட்களை விற்பனை செய்கின்றது.
- நிலையான நிர்வாகச் செலவுகளில் 3000/= அட்டுறுவாக உள்ளன.
- விற்பனை விநியோகச் செலவில் 1500/= முற்கொடுப்பனவுகளாகும்.
- நிலையான சொத்துக்களுக்கு கொள்விலையில் 10% பெறுமானம் தேய்விடல் வேண்டும்.

01.07.2004 இல் பிரிந்தன் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறுகிறார். இத்தினத்தில் நன்மதிப்பு 30000/= என மதிப்பிடப்பட்டது. புதிய இலாப நட்ட விகிதம் 3:2 ஆக அமைதல் வேண்டும். மூலதன வட்டி வீதத்தில் மாற்றம் இல்லை. பிரிந்தனுக்கான கொடுப்பனவுக் காசு மூலம் தீர்க்கப்பட்டது. 01.07.2004 தொடக்கம் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம்பெற்றன.

கடன்விற்பனைகள்	150000
கடன் கொள்வனவுகள்	110000
கடன்கொடுத்தோருக்கு கொடுத்த காசு	109000
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு	146000
நிலைய நிர்வாகச் செலவுகளுக்கான கொடுப்பனவு	20000
விற்பனை விநியோகச் செலவுகளுக்கான கொடுப்பனவு	8000

31.12.2004 இல் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிப்பதற்கான பின்வரும் முடிவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- இலாப வீதமும், பெறுமானத் தேய்வு வீதமும் தொடர்ந்து பேணப்படும்
- விற்பனை விநியோகச் செலவில் 1000/= அட்டுறுவாக உள்ளது.
- நிலைய நிர்வாகச் செலவில் 500/= முற்கொடுப்பனவாகும்.

வேண்டப்படுவது

31.12.2004 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியிலுள்ளபடியான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க. (காசக்கணக்கு, கடன்பட்டோர் கணக்கு, கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு பங்காளர் மூலதனக் கணக்கும் நடைமுறைக் கணக்கும் உள்ளடங்குதல் அவசியமாகும்.)

7. வேந்தன், பிரிந்தன், சேந்தன் இலாபநட்டங்களை 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளராவார். வேந்தன் மாதாந்தம் 10,000 / = வை சம்பளமாகப் பெறுகின்றார். எல்லாப் பங்காளர்களும் மூலதன ஆரம்ப மீதிக்கு 10% வட்டி பெற்றுக் கொள்ள அனுமதிக்கப்பட்டனர்.

30 செப்ரெம்பர் 2004 இல் சேந்தன் பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாறுகின்றார்.

வேந்தன், பிரிந்தன் என்போரது புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 2:1 ஆகும். ஏனைய உடன்படிக்கைகளில் மாற்றம் இருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் சேந்தன் இளைப்பாறுதலை பதிவிடுவதற்கான சீராக்கம் எதுவும் இதுவரை பேரேட்டில் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

31 மார்ச் 2005 இல் பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சைமீதி பிரித்தெடுக்கப்பட்டது.

நிலையான சொத்துக்கள் (கிரயத்தில்)		1900	
01.04.2004 இல் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு			360
வருமதி உண்டியல்		190	
மூலதனம்	- வேந்தன்		800
	- பிரிந்தன்		400
	- சேந்தன்		400
நடைமுறைக் கணக்கு	- வேந்தன்		100
	- பிரிந்தன்	23	
	- சேந்தன்	27	
பற்று	- வேந்தன்	30	
	- பிரிந்தன்	180	
	- சேந்தன்	70	
கடன் கணக்கு	- சேந்தன்	40	
நிர்வாகச் செலவுகள்		440	
இருப்பு 31.03.2005 இல்		810	
விற்பனைக் கிரயம்		1500	
விற்பனைகள்			3520
கடன்பட்டோர்		700	
கடன்கொடுத்தோர்			350
விளம்பரம்		50	
விற்பனைச் செலவு		450	
காசும் வங்கியும்		200	
கொடுத்த கழிவு		30	
பெற்ற கழிவு			40
அறவிட முடியாக்கடன்		40	
வங்கிக் கடன்			960
கடன் வட்டி		100	
வாடகையும் வரியும்		150	
		6930	6930

மேலதிக தகவல்கள்

- 1.) சேந்தன் இளைப்பாறுகையில் பங்காளர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உடன்பட்டனர். நிறுவனத்தின் மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை அதன் புதிய பெறுமானமாகிய 190000 / = வில் சேந்தன் எடுத்துக்கொள்ள அனுமதியளிக்கப்பட்டுள்ளது. அவரது கொடுப்பனவுகளில் எஞ்சிய பகுதிக்கு அவரது பெயரில் ஓர் கடன் கணக்கு திறக்கத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இக்கடனுக்கு 8% வட்டி வழங்கப்படல் வேண்டும்.
- 2.) சேந்தன் இளைப்பாறுகையில் பங்குடமையின் நிலையான சொத்துக்கள் 1590000 / = ஆக மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்டன. மறுபடி விலை மதித்தல் இலாபநட்டம் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும்.
- 3.) 30.03.2005 இல் அட்டுறு வாடகையும் வரியும் 50000 / = ஆகக் காணப்பட்டது.
- 4.) குறித்துக் கூறப்படாத வருமானங்களும், செலவுகளும் கால அடிப்படையில் சீராகப் பகிரப்படல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது

- 1.) 31.03.2005 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கும், இலாபநட்டப் பகிர்வுக் கணக்கும்
- 2.) பங்காளர் மூலதனக் கணக்கும், நடைமுறைக் கணக்கும்
- 3.) 31.03.2005 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை
- 4.) மொத்த இலாப கணிப்பு
- 5.) மறுபடி விலை மதித்தல் இலாபக் கணிப்பு

8. கமல், விமல். அமல் என்போர்கள் இலாப நட்டங்களை முறையே 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடமை வியாபாரமொன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றன. 31.03.2004 இல் பங்குடமையின் கணக்கேடுகளில் இருந்து எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் வருமாறு.

மூலதனம் - கமல்		500000
- விமல்		350000
- அமல்		150000
நிமலின் பங்களிப்பு		400000
நடைமுறைக் கணக்கு - கமல்	125000	
- விமல்	100000	
- அமல்	75000	
எடுப்பனவு - கமல்	62500	
- விமல்	75000	
- அமல்	12500	
காசும் வங்கியும்	15000	
31.03.2004 இல் இருப்பு	250000	
இயந்திரம் பொறி	800000	
மோட்டார் வாகனம்	200000	
ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம்		300000
தேய்மான ஏற்பாட 31.03.2004 - இயந்திரம் பொறி		160000
மோட்டார் வாகனம்		25000
கடன்பட்டோர். கடன் கொடுத்தோர்	350000	285000
முற்பணக் கொடுப்பனவுகளும் செலவுகளும்	13000	25000
	2195000	2195000

மேலதிக தகவல்கள்

- 30.09.2003 இல் பங்குடமையில் இருந்து அமல் ஓய்வுபெற நிமல் புதிய பங்காளராகச் சேர்க்கப்பட்டார்.
- நிமல் தனது மூலதனம், நன்மதிப்பு உட்பட 400000 ரூபாவை பங்குடமைக்கு பங்களிப்புச் செய்தார்.
- பழைய உடன்படிக்கையின் படி பங்காளர் மூலதனத்திற்கு 2% வட்டி செலுத்தப்படும்.
- புதிய உடன்படிக்கையின் மூலதனவட்டி தொடர்ந்து பேணப்படுவதுடன் கமலும் விமலும் மாதாந்தம் முறையே 3500, 4500 சம்பளம் பெற உரித்துடையவர்கள்.
- தேறிய இலாபக் கணிப்பின் போது பின்வரும் விடயங்கள் தவறாகக் கணிக்கப்பட்டுள்ளது.

அ) இறுதியிருப்பு 50000 ரூபாவால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

ஆ) அட்டுறு செலவில் 20000 ரூபா விடப்பட்டிருந்தது.

- நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பானது 4 ஆண்டு நிகர இலாபங்களில் நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரியின் 3 ஆண்டு கொள்வனவாகக் கணிக்கப்படும்.

31.03.2001 இல்	160000
31.03.2002 இல்	90000
31.03.2003 இல்	120000
31.03.2004 இல்	200000

- தேறிய இலாபமானது ஆண்டு பூராவும் சீராகப் பரவியிருந்ததாகக் கொள்க.
- அமல் தனது வருமதியான எல்லாத் தொகையையும் ஆண்டுக்கு 20% வட்டி கொண்ட கடன் கணக்கிற்கு மாற்ற இணங்கியுள்ளார்.

வேண்டப்படுவது

- இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு
 - மூலதனக் கணக்கும், பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கும்
 - 31.03.2004 இல் ஐந்தொகை
9. அமல், கமல் என்பவர்கள் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களாவர். இப்பங்குடமை ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் அதன் முடிவுக் கணக்குகளை தயாரிப்பது வழக்கமாகும். பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் அம்சங்களை உள்ளடக்கியுள்ளன.

- பங்காளர் அமல், கமல் என்பவர்களுக்கிடையில் இலாபநட்டங்கள் முறையே 2:1 ஆகப் பகிரப்படும்

- 2.) பங்காளர் கணக்குகளுக்கு அவர்களின் நிலையான மூலதனத்திற்கு ஆண்டுக்கு 6% வட்டி செலவு வைக்கப்படல்.
 - 3.) பங்காளர் அமலுக்கு மாதாந்தம் ரூ 1500 ம் கமலுக்கு மாதாந்தம் ரூ 1000 உம் வேதனமாக வழங்கப்படுதல்.
- கமல் பங்குடமையிலிருந்து 2005.12.01 ல் இளைப்பாறினார். கமலுக்கு ரூபா 25000 ஆனது அன்று வழங்கப்பட்டு மீதித்தொகை வட்டி நீங்கலான அவரது கடன் கணக்கொன்றுக்கு தற்காலிகமாக செலவு வைப்பதற்கு இணங்கிக் கொள்ளப்பட்டது. இப்பங்குடமையின் பங்காளராக பியல் அன்று முதல் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். பங்குடமையில் ஏற்பட்டுள்ள இம்மாற்றங்களுக்கு அமைய பங்காளர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு இணங்கிக் கொண்டனர்.
- 1.) பங்காளர் அமல், பியல் என்பவர்களுக்கிடையில் இலாப நட்டங்கள் முறையே 3:2 ஆகப் பகிரப்படுதல்.
 - 2.) மூலதன வட்டி தொடர்பான நிபந்தனைகள் எந்த வகையான மாற்றங்களின்றி முன்னைய ஒப்பந்தம் தொடர்ந்து செயற்படுதல்.
 - 3.) அமல், பியல் ஆகிய ஒவ்வொருவருக்கும் மாதாந்தம் ரூ 2000 வீதம் வேதனம் வழங்கப்படுதல்.

கமல் இளைப்பாறும் போதும், பியல் பங்குடமைக்குச் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும் போதும் பங்குடமையில் நன்மதிப்பும் ஏனைய சொத்துக்களின் மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமானம் பற்றிய செம்மையாக்கல்கள் பின்வருமாறு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். என பங்காளர்கள் இணங்கிக் கொண்டனர்.

1. கடந்த மூவாண்டு சராசரி இலாப நட்டங்களில் ஈராண்டுக் கொள்வனவுப் பெறுமதியில் நன்மதிப்பு மதிப்பீடும் நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணப்பட வேண்டிய அவசியமில்லை.
2. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு பெறுமானமிடப்பட்டு புதிய பெறுமானங்கள் கணக்கேடுகளில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.
கட்டிடங்கள் ரூ 1050000
பொறிகளும் உபகரணங்களும் ரூ. 15000
3. நன்மதிப்பு சொத்துக்களின் மீள் மதிப்பீட்டு பெறுமானம் என்பன தொடர்பான செம்மையாக்கல்கள் நடப்பு கணக்குகள் மூலமாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
(நன்மதிப்பு சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீட்டுப் பெறுமானம், மூலதன வட்டி ஆகியவை தொடர்பான பதிவுகள் கணக்கேடுகளில் இதுவரை உள்ளடக்கப்படவில்லை.)

2006.03.31 இல் பங்குடமை கணக்கேடுகளின்று பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி கீழே வழங்கப்பட்டுள்ளது.
பங்காளர் மூலதனம் - அமல் 80,000
- கமல் 40,000

பங்காளர் நடப்புக் கணக்கு - அமல் 14,000
- கமல் 8,000

பியலின் ஒப்புதல் பணம் 50,000
வண்டில் கூலி 3,000
கமலுக்குக் கொடுத்த பணம் 25,000
பொறியும் உபகரணங்களும் (கொள்விலை) 40,000
கட்டிடம் (கொள்விலை) 84,000

2005.04.01 நிலையான சொத்து தேய்மான ஏற்பாடு
பொறியும் உபகரணங்களும் 20,000
கட்டிடம் 15,000

2005.04.01 வியாபார இருப்புக்கள் 40,000
கொள்வனவுகள் 167,000
விற்பனைகள் 460,000
வேதனங்கள் 114,000
விற்பனைச் செலவுகள் 28,000
எழுதுகருவிகள் 6,000
பெற்ற கழிவுகள் 3,600
மீள் கட்டணங்கள் 9,000
தொலைபேசிக் கட்டணம் 1,500
ஏனைய நிர்வாக நிதிச் செலவுகள் 65,100
கடன்பட்டோர்கள் 120,000
அறவிட முடியாக்கடன் 1,200
கடன்கொடுத்தோரும் அட்டுறு செலவுகளும் 65,000
பங்காளர்கள் பற்றுக்கள் - அமல் 4,345
- கமல் 3,000
- பியல் 1,420
கையில் காசு 13035
வங்கியில் காசு 30,000

755600 755600

பின்வரும் மேலதிக தகவல்களும் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

- 1.) மீள்மதிப்பீட்டுக்கு முன்னுள்ள காலப்பகுதிக்கு கொள்விலையையும் மீள் மதிப்பீட்டுக்கு பின்னுள்ள காலப்பகுதிக்கு மீள் மதிப்பீட்டு விலையையும் அடிப்படையாகக் கொண்டு நிலையான சொத்துக்களுக்கு பின்வருமாறு தேய்மான ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

கட்டிடம் ஆண்டுக்கு	5%
பொறி உபகரணங்கள்	15%

2.) கட்டிட மூலங்களைக்கான இலாபநட்டங்கள் வருமாறு

1993.03.31 முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு இலாபம்	ரூ 60000
1994.03.31 முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு நட்டம்	ரூ 35000
1995.03.31 முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு இலாபம்	ரூ 65000

3.) பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் தங்களது வேதனங்களைப் பெற்றிருந்ததோடு அவை வேதனக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தன.

4.) அறவிடமுடியாக்கடன் 1995 ஆம் ஆண்டு ஏப்ரல் மாதத்தில் நிகழ்ந்துள்ளது.

5.) 1996.03.31 இல் வியாபார இருப்புக்கள் கொள்விலை அடிப்படையில் ரூ 30000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தன.

6.) கணக்காண்டு முதல் எட்டு மாதங்களும் ஒவ்வொரு மாதமும் நிகழ்ந்த விற்பனையிலும் கணக்காண்டு இறுதி நான்கு மாதங்களின் ஒவ்வொரு மாதமும் நிகழ்ந்த விற்பனையானது மாதாந்தம் 50% ஆல் அதிகரித்துக் காணப்பட்டது.

7.) மொத்த இலாபம், காலப் பகுதிகளுக்கிடையில் விற்பனை அடிப்படையில் பகிரப்பட வேண்டும். விற்பனைகளுக்கென அல்லது ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கென இனங்காணக்கூடிய செலவுகள் கால அடிப்படையில் பகிரப்பட வேண்டும்.

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்குமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்

அ.) சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ஆ.) பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

இ) 1996.03.31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான பங்குடமையின் வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு

ஈ) 1996.03.31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

10. அஜித், விஜய், சூர்யா ஆகிய மூவரும் ஓர் பங்குடமையில் உள்ளனர். அவர்கள் தங்களது கணக்குகளை ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஜூன் 30 இல் தயாரிப்பர் 30 யூன் 05 இல் உள்ளபடியான வியாபாரத்தில் ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	சொத்துக்கள்	கிரயம்	தி.பெ.தே	மீதி
மூலதனக் கணக்கு						
அஜித்	30000		நிலையான சொத்து	40000		
	1000030000					
விஜய்	15000		இறையில் கட்டடங்கள்	20000	12000	8000
சூர்யா	15000	60000	மோட்டார் வாகனம்	18000	8000	10000
			இயந்திரங்கள்	78000	30000	48000
நடைமுறைக் கணக்கு			நடப்புச் சொத்துக்கள்			
அஜித்	5000		சரக்கிருப்பு		8000	
விஜய்	3000		கடன்பட்டோர்		3000	
சூர்யா	(6000)	2000	வங்கி		9000	2000
நடைமுறைப் பொறுப்பு						
கடன்கொடுத்தோர்		6000				
		6800				

பங்காளர்களது கொள்விலையானது நிலையான சொத்துக்களுக்கு கிரயத்தின் மீது ஆண்டொன்றுக்கு பின்வரும் வீதங்களில் பெறுமானத் தேய்வு இருவதாகும்.

இறையில் கட்டடம் 1 ½ % மோட்டார் 20 % இயந்திரம் 25 % பங்காளர்களது நியதிப்படி அஜித் ஆண்டொன்றுக்கு 10000 வை சம்பளமாகப் பெறுவார். சகல பங்காளர்கள் மூலதனத்தின் மீது ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டி அனுமதிக்கப்பட்டது. பற்றுக்களுக்கு ஆண்டுக்கு 10 % வட்டி அறவிடப்படும். இலாபநட்டங்கள் பின்வருமாறு பகிரப்படும்.

அஜித் ½ விஜய் ¼ சூர்யா ¼

31 டிசம்பர் 2005 இல் அஜித் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். பங்காளர்கள் பின்வரும் நியதிகள் தொடர்பாக உடன்பாடு கண்டனர்.

1. 400 ரூபாவாக மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பங்குடமையில் ஓர் மோட்டர் வாகனத்தை அஜித் கையேற்றார். இம் மோட்டர் வாகனம் 2004 யூலை 01 இல் 8000 / = க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

2. அஜித் ஓய்வு பெற்றதனால் அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையில் 30000 ரூபா 31 2005 இல் கடன்கணக்கு ஒன்றுக்கு மாற்றப்பட்டது. மீதித் தொகையானது இத் தேதியில் அவருக்கு காசாகச் செலுத்தப்படும். கடன் கணக்கிலுள்ள தொகைக்கு ஆண்டுக்கு 10 % வழங்கப்பட்டது.

3. 31 டிசம்பர் 2005 இல் நிலையான சொத்துக்கள் கீழ்கண்டவாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

டிசம்பர்

இறையில் கட்டணம் 60000

மோட்டர் வாகனம் (அஜித் கையேற்றது நீங்கலாக) 6000

4.) நன்மதிப்பு 20000 ரூபாவாக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. ஆனால் ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்படமாட்டாது.

5.) அஜித் ஓய்வூதியை பின்னர் பின்வரும் நியதிகளின் அடிப்படையில் மிகை. சூர்யா பங்குடமையைத் தொடர்ந்து செயற்படுத்துவர்.

அ) டிசம்பர் 2005 அன்று பங்காளர்களது நடைமுறைக் கணக்குகளில் காணப்படும் மீதிகள் அவர்களது மூலதனக் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும். இத்தேதியில் (நடைமுறைக் கணக்கு மீதி மாற்றப்பட்ட பின்) அவர்கள் ஒவ்வொருவரினதும் மூலதனத் தொகைகள் 25000 ரூபாவாக நிலைப்படுத்தப்பட வேண்டும். இதனால் எழும் சீராக்கங்கள் பங்குடமையின் வங்கிக் கணக்கினுடாகச் செயற்படும்.

(ஆ) விஜய்யும், சூர்யாவும் அஜித்தின் கடமைகளைப் பகிர்ந்து கொள்வர். இதற்காக ஆண்டொன்றுக்கு விஜய் 7000 ரூபாவை சம்பளமாகப் பெற சூர்யா 3000/= வை ஆண்டொன்றுக்கு சம்பளமாகப் பெறுவர்.

(இ) இலாப நட்டம் சமமாகப் பகிரப்படும்.

(ஈ) நிலையான சொத்து மீள் பெறுமானமிடலுக்குப் பின் அதே விகிதங்களைப் பயன்படுத்தி மீள் பெறுமானமிடப்பட்ட தொகைகள் மீது தேய்விடப்படும். 30 யூன் 2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கு பங்குடமையின் புத்தகங்களில் இருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறக்கூடியதாக இருந்தன.

பெறுவனவுகள்

காசு விற்பனை	60000	கடன்பட்டோர்	34000
கொள்வனவு	28000	விற்பனைச் செலவு	6000
விநியோகச் செலவுகள்	4000	சம்பளமும் கூலியும்	2000
பொதுச் செலவுகள்	3000		
பற்றுக்கள் (30.6.2006)			
அஜித்	4000		
விஜய்	6000		
சூர்யா	5000		
(01.01.2006 – 30.06.2006 வரை)			
விஜய்	4000		
விஜய்	5000		

கீழ்க்காணும் மேலதிக தகவல்களும் உமக்குத் தரப்படுகின்றன

1. 31 யூன் 2006 இல் இருப்பு 4000
2. 30 யூன் 2006 இல் நின்ற செலவீனங்கள்
விற்பனைச் செலவு 1200/= விநியோகச் செலவு 800 /= பொதுச் செலவு 200 /=
வியாபார க/ ப 30 யூன் 2006 இல் 5000 /=
வியாபார க/ கொ 30 யூன் 2006 இல் 7000 /=
வரும் முழுவதும் விற்பனைகள் சமமாக அமைந்தன குறிப்பிட்ட ஒரு காலப்பகுதியுடன்
தெளிவாக தொடர்புற்ற செலவுகள் தவிர்த்த ஏனைய செலவுகள் யாவும் கால அடிப்படையல்
பிரிக்கப்பட வேண்டும்.

தயாரிக்க

1. 30 யூன் 2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு பகிர்
கணக்கு உட்பட
2. பங்காளர் மூலதன நடைமுறைக் கணக்குகள்
3. 30 யூன் 2006 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

11. வேறுநா, சதா, புத்தா ஆகிய மூவரும் 30 யூன் வரை சில்லறை வியாபாரத்தில் பங்காளர் ஆவர்.

இவர்களது இலாபநட்டங்கள் 5:3:2 ஆகும். நிலையான மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ஆண்டிற்கு 5% மாகவும் சதா ரூபா 24,000 சம்பளத்தை ஆண்டிற்குப் பெறுவார்.

இக்காலத்தில் பின்வரும் மாற்றங்கள் இடம்பெற்றன. புத்தா 30 யூன் 2004 இல் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். இந்நோக்கத்திற்காக பங்குடமை நன்மதிப்பு அத்திகதியில் ரூபா 180,000 ஆக மதிக்கப்பட்டது. இவர் மோட்டர் வாகனத்தை தன்னுடன் எடுத்துக் கொண்டார். (கிரயம் ரூபா 100,000 திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு 01 ஜனவரி 2004 இல் ரூபா 60,000) இதற்கு உடன்பட்டதுடன் பங்காளர் விலகிய திகதியிலிருந்து மூலதனத்திற்கான வட்டி ஆண்டிற்கு 10% ஆக மாற்றப்பட்டது.

30 யூன் 2004 இல் முகாமையாளராக பணியாற்றிய ரவி என்பவர் பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். இவ் உடன்படிக்கையின் பின் மூலதனத்திற்கான வட்டி ஆண்டிற்கு 10% ஆக தீர்மானிக்கப்பட்டது. சதா ரவி ஆகியோரின் சம்பளம் முறையே ஆண்டிற்கு ரூபா 42,000 ரூபா 84,000 ஆகும். மிகுதி வேறுநா, சதா, ரவி ஆகியோரிடையே 6:3:1 என்ற தனது நன்மதிப்பு பங்கினை காசாகக் கொண்டு வர உடன்படுகிறார்.

பங்காளர் நன்மதிப்பை மூலதனக் கணக்கிற்கு ஊடாக சீராக்கம் செய்தனர். 31.12.2004 இல் பங்குடமையின் பரீட்சை மீதி வருமாறு.

	வரவு	செலவு
இறையில் ஆதனம்	780,000	
மூலதனம் - ஹேறா	-	500,000
சதா		300,000
புத்தா		150,000
நடைமுறைக்கணக்கு - ஹேறா		18,000
சதா		12,500
புத்தா		7,500
கொள்வனவு	1,225,000	
கடன்பட்டோர்	325,000	
கடன்கொடுத்தோர்		185,000
இருப்பு	127,400	
பற்று ஹேறா	52,000	
சதா	52,000	
புத்தா	24,000	
மோட்டார் வாகனம் கிரயத்தில்	480,000	
உபகரணங்களும் பொருத்துக்களும்	100,000	
பெறுமானத்தேய்வு ஒதுக்கம் (01.01.2004)		
மோட்டார் வாகனம்		195,000
உபகரணங்களும் பொருத்துக்களும்		64,000
தொலைபேசி	22,400	
விற்பனை		
	1,560,000	
வாடகை	32000	
சம்பளம்	35000	
விற்பனைச் செலவு	22800	
மின்சாரம்	28,200	
பொதுச் செலவு	30,900	
விற்பனைத் தரகு (ரூபா) 8200,30 யூன்		
வரையிலான 6 மாத காலப்பகுதி)	19,000	
10% நீண்டகாலக் கடன்		380,000
வெளித்திருப்பம்		9,600
உத்திரப்பம்	6,280	
வங்கிமீதி	62,820	
பெற்ற வட்டி		25,200
ரவியினது நன்மதிப்புப் பண்பு		18,000
	<u>374,800</u>	<u>374,800</u>

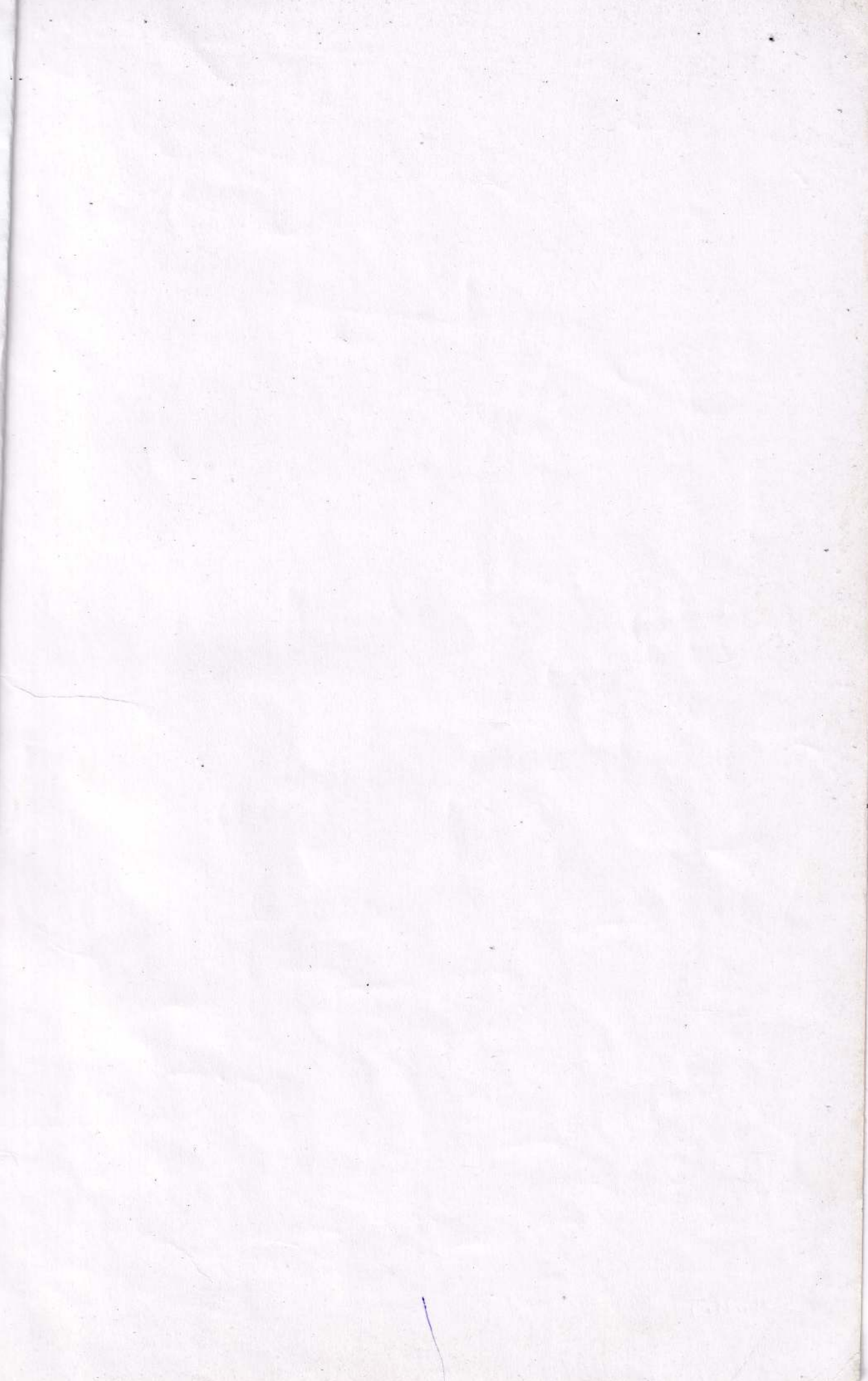
மேலதிக தகவல்கள் வருமாறு:

- 1) 31.12.2004 இல் இருப்பின் பெறுமதி 524,000
- 2) சொத்துக்களுக்கு பின்வருமாறு பெறுமானத்தேய்விடுக. மோட்டார் வாகனத்திற்கு கிரயத்தில் 10% மும் உபகரணம் பொருத்திகளுக்கு கிரயத்தில் 2% மும்.
- 3) வாடகைக்கு ரூபா 8000 மும் பொதுச் செலவிற்கு ரூபா 45,000 மும் செலுத்தப்பட வேண்டும் விற்பனைச் செலவில் ரூபா 2750 முற்பணமாக செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- 4) முடிவுப்பொருட்கள் விற்பனை இன்றேல் திரும்புக என்ற அடிப்படையில் விற்பனை செய்யப்பட்டது. இது ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் அல்லது நிராகரிக்கப்படும் திகதி 15 ஜனவரி 2005 அதன் விற்பனைப் பெறுமதி ரூபா 35,000 ஆகவும் அதன் கிரயப்பெறுமதி ரூபா 27,000 ஆகவும் காணப்பட்டது.
- 5) ஜயக்கடன் ஏற்பாட்டை கடன்பட்டோரில் மேற்கொள்க.
- 6) அவ்வாண்டு காலத்தில் விற்பனையானது சம அளவிலேயே இடம்பெற்றது எனினும் ஒக்டோபர், நவம்பர், டிசம்பர் ஆகிய மாதங்களின் விற்பனை மற்றைய மற்றைய மாதங்களை விட இரு மடங்காக அதிகரித்தது.

தயாரிக்குக:

- அ) 31.12.2004 இல் உள்ளவாறான வியாபார இலாப நடடக் கணக்கு.
- ஆ) 31.12.2004 இல் ஐந்தொகையினை தயாரிக்க.
- இ) பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

T. Nanthan



ஏனைய வெளியீடுகள்

1. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்
(Srilankan Accounting Standards)
2. கிரயக் கணக்கீடு
(Cost Accounting [Theory])
3. ஒற்றைப் பதிவு
(Single Entry)
4. முதலீட்டுத் தீர்மானம்
(Investment Decision)
5. எல்லைக் கிரயவியல்
(Marginal Costing)
6. பல்தேர்வு வினாக்கள்
(MCQ)

தொடர்புகளுக்கு:
Nelliodai Lane,
Atchuvely South,
Atchuvely.
T.P. 077 9773872.

