

# Modern Theory of Financial Accounting

நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக்  
கோட்பாடுகள்



**D.SAM**

**D.M.I**

**233 & 366 Stanley Road  
Jaffna**

**1999**



Accounting Student Edition  
கணக்கீட்டு மாணவர் பதிப்பு

A. Geetha Shagilan  
99A/L Commerce

# Modern Theory of Financial Accounting நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்

---

Published in 1999

வெளியீடு 1999

D. Sam

**D.M.I**

233 & 366 Stanley Road, Jaffna

233, 366 ஸ்ரான்லி வீதி, யாழ்ப்பாணம்

1999

**Title** : Modern Theory of Financial Accounting

**Author** : D. Sam

**Address** : 76/2, Temple Road  
Jaffna

**Published** : First 1999

**Copy right** : Author

**No of copies** : 1000

**Printers** : St Joseph's Catholic Press, Jaffna.

**Publishers** : Daniel Memorial Institute  
233 & 366 Stanley Road  
Jaffna

**Subject.** : Accounting

**Price** : Rs. 140/=

# சமர்ப்பணம்

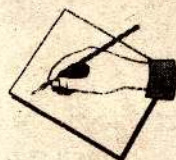
எனது

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



SLAS 3  
5891  
1691  
98.

# என்லுரை



தமிழ் மொழியில் பாடநூல்கள் ஒப்பீட்டளவில் மிகவும் குறைவாகவே உள்ளன. அதிலும் கணக்கீட்டுக்கு தமிழ்மொழியில் ஓர் சில நூல்களே உள்ளன. ஆனால் தற்போதைய பாடத்திட்டத் திற்கமைய நிதிக்கோட்பாடுகளை அதிகளவு உள்ளடக்கியதாக எந்தவொரு நூலும் இதுவரை தமிழில் வெளிவரவில்லை. இக்குறைபாட்டினை “நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்” என்னும் இந்நூல் போக்குமென எதிர்பார்க்கின்றேன். இந்நூல் க.பொ.த (உ/த) மாணவர்களின் தேர்வைப் பிரதான நோக்காகக் கொண்டு எழுதப்பட்டிருப்பினும் பின்வரும் தேர்வுகளுக்கும் பயன்படுத்த முடியும்.

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

முன்பு என்னால் வெளியிடப்பட்ட இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLAS), கணக்கியல் -1, என்னும் நூல்களுக்கு மாணவர்கள், ஆசிரியர்கள் தந்த அதே வரவேற்பை இந் நூலுக்கும் தருவார்கள் என்பதில் எனக்கு எவ்விதசந்தேகமும் இல்லை. எனது எந்த முயற்சிக்கும் உறுதுணையாக இருக்கும் எனது மாணவனும், நண்பனுமாகிய T. சதீஷ்க்கும், இந்நூல் ஆக்கத்திற்கு உதவிய எனது மாணவன் S. பிரணவனுக்கும் எனது நன்றிகள் உரித்துடையவை.

## உசாத்துணை நூல்கள்

- (1) Sri Lanka Accounting Standards - The Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka.
- (2) Business Accounting - I & II - Frank Wood.
- (3) Financial Accounting - B. Meigs.
- (4) Financial Accounting - Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka.
- (5) Foundation Accounting - A.H. Millichamp.
- (6) Principles and Practice of Accountancy - N.D. Kapoor.
- (7) Business Accounting - Richard Giles.
- (8) Accounting - T.Horngren, T.Harrison, J.Best, J.Fraser, H.Y.Izan.
- (9) An Introduction to Accountancy - S.N. Maheswari.
- (10) Accounting - Graduate Dip.in. Education.
- (11) Modern Accounting Theory - K.Jeyaratnam.
- (12) Accounting Policies and Accounting Standards - P. Balachchandran.
- (13) Modern Accounting Theories - K. Kalaichellvan.
- (14) Teachers Guide



## பொருளடக்கம்

		பக்கம்
அலகு 01	கணக்கீடும் அதன் குழுவும்	01
அலகு 02	கணக்கீட்டின் மூலாதாரம்	07
அலகு 03	இரட்டைப்பதிவு முறை	09
அலகு 04	கணக்கீட்டின் உள்ளீடுகள்	12
அலகு 05	தொங்கல் கணக்கும் வழக்களும்	20
அலகு 06	நிதிக் கூற்றுக்கள்	23
அலகு 07	பெறுமானத் தேய்வு	64
அலகு 08	உற்பத்திக் கணக்கு	71
அலகு 09	இணக்கக் கூற்றுக்கள்	75
அலகு 10	கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	79
அலகு 11	பங்குடமைக் கணக்குகள்	83
அலகு 12	நிறைவில் பதிவுகள்	101
அலகு 13	இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள்	104
அலகு 14	ஒப்படை	108
அலகு 15	வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிக் கணக்குகள்	111





## கணக்கீடும் அதன் சூழலும் (Accounting and its Environment)

### 1) கணக்கு பதிவியல் (Book Keeping) என்றால் என்ன?

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

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

### 2) கணக்கியல் (Accountancy) என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் பதிவிற்கு உட்பட்ட பணத்தால் அளவிடப்படும் தகவல்களைக் கொண்டு நிறுவனத்தின் பெறுபேறை அறியும் முயற்சி கணக்கியலாகும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து வர்த்தக நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டுக் கோட்பாட்டிற்கமைய பதிவுக்குட்பட்ட நிதி சார் தகவல்களை வகைப்படுத்தல், சுருக்குதல், பகுப்பாய்தல், வியாக்கியானம் கூறல் ஆகிய செயற்பாடுகள் கணக்கியலாகும்.

தற்கால கணக்கீட்டில் கணக்கியல் என்ற பதம் பயன்படுத்துவது அரிதாகி விட்டது.

### 3) கணக்கீடு (Accounting) என்றால் என்ன?

கணக்குப் பதிவியலும், கணக்கியலும் சேர்ந்த மொத்தச் செயற்பாடே கணக்கீடாகும்.

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

### 4) கணக்கு பதிவியலால் ஏற்படும் அனுகூலங்கள் எவை?

- (I) நிதித் கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்கு தகவல்களை வழங்க முடிதல்.
- (II) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர், யார், யார், என்பதையும் எவ்வளவு தொகை என்பதையும் அறிய முடிதல்.
- (III) செலவுகளை கட்டுப்படுத்தவும், வருமானங்களை பன்முகப்படுத்தவும் உதவுதல்.

- (IV) செய்யப்பட்ட செலவையும், ஈட்டப்பட்ட வருமானத்தையும் கணிப்பிட முடிதல்.
- (V) ஈடுபடுத்திய வளம் சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப மாறுவதை விளங்கிக் கொள்ள முடிதல்.
- (VI) பெறப்பட்ட பண அளவு, செலவு செய்யப்பட்ட பண அளவு போன்றதை அறிய ஏதுவாக இருத்தல்.
- (VII) ஒவ்வொரு நடவடிக்கை பற்றிய விபரங்களை தேவைப்படுமிடத்து அறிந்து கொள்ள முடிதல்.

5) **கொடுக்கல் வாங்கல் (Transactions) என்றால் என்ன?**

நிறுவனத்தின் வழமையான செயற்பாட்டில் ஏற்படும் செலவுகளும், வருமானங்களும் கொடுக்கல் வாங்கல் எனப்படும்.

6) **நிலை மாற்றம் (Transformation) என்றால் என்ன?**

உற்பத்தி செயற்பாட்டில் ஒவ்வொரு நிலையிலும் ஏற்படும் கிரயம் நிலை மாற்றம் எனப்படும்.

உ-ம் : மசகு எண்ணெயில் ஏனையவை பிரித்தெடுக்கும் போது உள்ள ஒவ்வொரு நிலைக்கிரயங்கள்.

7) **நிகழ்வுகள் (Events) என்றால் என்ன?**

நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டால் ஏற்படும் நட்பம் அல்லது இலாபம் நிகழ்வு எனப்படும்.

உ-ம் : கடன்பட்டோர் முறிவடைந்து அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்படல்.

பாதீட்டு அறிவித்தலினால் விலை அதிகரித்து ஏற்படும் இலாபம்.

8) **பதிதல் (Recording) என்றால் என்ன?**

நிதிசார் நடவடிக்கையை சேகரித்து ஏடுகளில் எழுதிவைத்தல் பதிதல் ஆகும்.

9) **வகைப்படுத்தல் (Classifying) என்றால் என்ன?**

பதிவு செய்யப்பட்ட தகவல்களை பண்பு சார் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு தலையங்கங்களில் கோவைப்படுத்தல் வகைப்படுத்தல் ஆகும்.

உ-ம் : மூலதனச் செலவுகளை அத்தலையங்கத்தின் கீழும், வருமானச் செலவை அத் தலையங்கத்தின் கீழும் ஒழுங்குபடுத்தல்.

10) **சுருக்குதல் அல்லது பொழிப்பு (Summarising) என்றால் என்ன?**

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

11) **பகுப்பாய்தல் அல்லது வியாக்கியானம் கூறல் (Analysing) என்றால் என்ன?**

நிதிக்கூற்றுக்களில் அக்கறையுடையோருக்கு நிதிக்கூற்றில் சுருக்கிக் கூறப்பட்டவையை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, கணக்கீட்டு விகிதாசாரம் போன்றவை மூலம் விரிவுபடுத்திக் கூறல் பகுப்பாய்தல் எனப்படும்.

12) தகவல் (Information) என்றால் என்ன?

அறிவை விருத்தி செய்வதற்கோ, தீர்மானமெடுப்பதற்கோ பயன்படுத்தக் கூடிய எந்தவொரு விடயமும் தகவல் எனப்படும்.  
இது இரண்டு வகைப்படுபு.

- (I) அளவு சாராத் தகவல்
- (II) அளவு சார் தகவல்

13) அளவுசாராத் தகவல் (Non Quantitative Information) என்றால் என்ன?

அறிவை விருத்தி செய்யக் கூடிய விடயம் எண் ரீதியில் காணப்படா விட்டால் அது அளவு சாராத் தகவல் எனப்படும்.  
உ-ம் : நிறுவனம் பாதுகாப்பான சூழலில் அமைந்துள்ளது.

14) அளவுசாரத் தகவல் (Quantitative Information) என்றால் என்ன?

அறிவை விருத்தி செய்யக்கூடிய விடயம் எண் ரீதியில் காணப்பட்டால் அது அளவு சார் தகவல் எனப்படும்.  
இது இரண்டு வகைப்படுபு.

- (I) கணக்கீடு சாராத் தகவல்
- (II) கணக்கீடு சார் தகவல்

15) கணக்கீடு சாராத் தகவல் (Non Accounting Information) அல்லாத நிதிசாராத் தகவல் (Non Financial Information) என்றால் என்ன?

அளவுசார் தகவலில் பணத்தில் பெறுமானம் இட முடியாத தகவல்கள் நிதி சாராத் தகவல்கள் எனப்படும்.  
உ-ம் : ஊழியர் எண்ணிக்கை 30

16) கணக்கீடு சார் தகவல் (Accounting Information) அல்லாத நிதி சார் தகவல் (Financial Information) என்றால் என்ன?

அளவு சார் தகவலில் பணத்தினால் அளவிடக்கூடிய தகவல்கள் நிதி சார் தகவல்கள் அல்லது கணக்கீடு சார் தகவல்கள் எனப்படும்.  
இதன் மூலம் பின்வரும் கணக்கீடுகள் உருவாகின்றன.

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

17) நிதிக் கணக்கீடு (Financial Accounting) என்றால் என்ன?

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

18) கிரயக் கணக்கீடு (Cost Accounting) என்றால் என்ன?

முகாமைக்கு கிரயம் சார்ந்த தகவலை வழங்குவது. அதாவது கிரயத்தை தீர்மானிப்பதற்கும், அதனைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கும் தேவையான தகவல் ஈளை வழங்குவது கிரயக் கணக்கீடாகும்.

19) முகாமைக் கணக்கீடு (Management Accounting) என்றால் என்ன? முகாமைத் தீர்மானம் எடுக்கக் கூடிய வகையில் நிதிசார் தகவல்களை வழங்குவது முகாமைக் கணக்கீடாகும்.

20) நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவல்களில் அக்கறை உடையோர் யார்?

- |                                     |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|
| (I) நிகழ்கால, எதிர்கால முதலீட்டாளர் | (VI) முகாமையாளர்      |
| (II) கடனளித்தோர்                    | (VII) போட்டி ஸ்தாபனம் |
| (III) தொழிற் சங்க ஊழியர்            | (VIII) அரசு நிறுவனம்  |
| (IV) திறன் தொழிலில் ஈடுபடுவோர்      | (IX) கடன்பட்டோர்      |
| (V) கணக்குகளை பிரசுரிப்போர்         | (X) ஆய்வாளர்கள்       |

21) முதலீட்டாளர்கள் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவல்களில் அக்கறை கொள்ளக் காரணம் என்ன?

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

22) முகாமையாளர் ஏன் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- (I) நாளாந்த நிர்வாகம் பற்றி தீர்மானிக்க.
- (II) எதிர்கால நடவடிக்கையைத் திட்டமிட.
- (III) புதிய முதலீட்டு வாய்ப்புக்களை வகுக்க.

23) கடனளித்தோர் ஏன் நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- (I) கடனின் பாதுகாப்பையறிய
- (II) வட்டி கிடைப்பதை உறுதிப்படுத்த.

24) போட்டி ஸ்தாபனம் ஏன் நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறை செலுத்துகிறது?

- (I) நிறுவனத்தின் உத்தி, கொள்கைகளை அறிய.
- (II) சந்தையில் நிறுவனத்தில் ஆக்கிரமிப்பை அறிய.
- (III) சந்தை நுட்ப பொது நடைமுறையைக் கடைப்பிடிக்க.

25) தொழில் சங்க ஊழியர் ஏன் நிறுவனத்தின் நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் கவனம் செலுத்த வேண்டும்?

- (I) ஊழியரின் கொடுப்பனவின் தன்மையை அறிய.
- (II) ஊழியர்களுக்கான ஏனைய சலுகைகளைப் பெற.
- (III) ஊழியரின் பாதுகாப்புத் தன்மையை அறிய.

26) அரசு நிறுவனங்கள் ஏன் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் கவனம் செலுத்த வேண்டும்?

- (I) வருமான வரி விதிக்க.
- (II) வீண் விரய வளங்களை அறிய.
- (III) உரிய சட்ட கடைப்பிடிப்பை அறிய.
- (IV) பொருளியற் கொள்கைகளை வகுக்க.
- (V) தேசிய கணக்கைத் தயாரிக்க.

27) திறன் தொழிலில் (உயர் தொழிலில்) ஈடுபடுவோர் ஏன் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறையாக இருப்பர்?

- (I) கணக்காய்வாளர் - கணக்காய்விற்கு.
- (II) நீதிபதி - நியாயம் வழங்க.
- (III) மதிப்பீட்டாளர் - மதிப்பீட்டிற்கு.
- (IV) கட்டட கலைஞர் - நிர்மாணத்திற்கு.
- (V) பொறியியலாளர் - திட்டமிட.

28) கணக்குகளைப் பிரகரிப்போர் ஏன் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறையாக இருப்பர்?  
அறிக்கை தயாரிக்க

29) ஆய்வாளர்கள் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் அக்கறையாக இருக்க காரணம் என்ன?

- (I) நிறுவன பிரச்சினைகளை அறிய.
- (II) பிரச்சனைத் தீர்வுக்கு ஆலோசனை வழங்க.
- (III) நிறுவனங்களை மதிப்பிட.

30) கடன்பட்டோர் நிறுவன நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவலில் ஏன் அக்கறை செலுத்த வேண்டும்?

- (I) ஏனைய நிறுவனத்துடன் ஒப்பிட (வழங்கும் நிறுவனம்).
- (II) ஏனைய கடன்பட்டோரின் நடத்தையை அறிய.
- (III) செலுத்த வேண்டிய பணத்தின் அளவை அறிய.
- (IV) கடன் நடவடிக்கையின் போக்கையறிய.

31) பொருளியல் முழுமைக் கூறுக்களைய (Economic Entity) கணக்கீட்டை வகைப்படுத்தாக?

- (I) ஆள்சார் கணக்கீடு (Personal Accounting)
- (II) நிறுவனக் கணக்கீடு (Business Accounting)
- (III) அரசு கணக்கீடு (Government Accounting)
- (IV) தேசிய கணக்கீடு (National Accounting)

32) கணக்கீட்டினால் ஏற்படும் அனுகூலங்கள் எவை?

- (I) நிறுவனத்தில் அக்கறை உடையோரின் நோக்கத்தை நிறைவேற்ற முடிதல்.

- (II) மனித, பௌதீக வளங்களை நிறுவனத்தில் கட்டுப்படுத்த முடிதல்.  
 (III) பௌதீக வளங்களின் உடமை பற்றி அறிக்கை தயாரிக்க முடிதல்.  
 (IV) ஏனைய சமூக கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள முடிதல்.

உ-ம் : வரி கணித்தல், மோசடி தவிர்த்தல், வர்த்தக தொடர்புகளை கூட்டுதல்

33) கணக்கீட்டுச் சூழல் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகள் மீது செல்வாக்குச் செலுத்தும் காரணிகள் கணக்கீட்டுச் சூழல் எனப்படும்.

அவையாவன :

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

34) பொருளாதாரச் சூழல் என்றால் என்ன?

விலைமட்டம், செலவாணி மாற்று விகிதம், அரசு பொருளாதாரச் கொள்கை போன்றவையில் ஏற்படும் மாற்றம் கணக்கீட்டில் தாக்கம் ஏற்படுத்துவது பொருளாதாரச் சூழல் எனப்படும்.

35) சட்டச் சூழல் என்றால் என்ன?

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

36) தொழில் நுட்பச் சூழல் என்றால் என்ன?

நவீன பொறி, கனணி அறிமுகத்தினால் தொழில்நுட்பம் மாற்றமடையும். இது கணக்கீட்டில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும். இது தொழில்நுட்பச் சூழல் எனப்படும்.

37) சமூக கலாச்சாரச் சூழல் என்றால் என்ன?

சமுதாயத்தின் குடித்தொகை, அமைப்பு மாற்றம், வாழ்க்கைமுறை மாற்றம், சமூக ஒழுங்கமைப்பு மாற்றம் என்பவற்றால் கணக்கீட்டில் ஏற்படும் தாக்கம் சமூக கலாச்சார சூழல் எனப்படுகிறது.

38) அரசியல் சூழல் என்றால் என்ன?

அரசியல் மாற்றம் கணக்கீட்டில் தாக்கம் ஏற்படுத்துவது அரசியல் சூழல் எனப்படும்.



## கணக்கீட்டின் முலாதாரம் (Accounting foundation)

1) கணக்கீட்டின் முலாதாரம் என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டின் செயற்பாட்டிற்கு அடிப்படையாக உள்ளதே கணக்கீட்டின் முலாதாரம் எனப்படும். இது கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டையே குறித்து நிற்கும்.

2) கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு (Accounting Equation) என்றால் என்ன?

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

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

3) சொத்துக்கள் (Assets) என்றால் என்ன?

நிறுவனத் தொழிற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற பல்வேறு வகையான வளங்கள் சொத்துக்கள் ஆகும்.

4) மூலதனம் (Capital) என்றால் என்ன?

நிறுவனத் தொழிற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற வளங்களில் உரிமையாளரின் பங்களிப்புத் தொகை மூலதனம் ஆகும்.

5) பொறுப்புக்கள் (Liabilities) என்றால் என்ன?

நிறுவனத் தொழிற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற வளங்களில் உரிமையாளரின் பங்களிப்பு தவிர்ந்த வெளியாரின் பங்களிப்புத் தொகை பொறுப்புக்கள் ஆகும்.

6) கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டின் (Accounting Equation) பல்வேறு வடிவங்களைத் தருக?

$$\begin{aligned} \text{(I) சொத்து} &= \text{மூலதனம்} + \text{பொறுப்பு} \\ \text{(II) மூலதனம்} &= \text{சொத்து} - \text{பொறுப்பு} \\ \text{(III) பொறுப்பு} &= \text{சொத்து} - \text{மூலதனம்} \\ \text{(IV) நிலையான சொத்து} + \text{நடைமுறைச் சொத்து} &= \\ &= \text{மூலதனம்} + \text{நீண்டகாலக் கடன்} + \text{நடைமுறைக் கடன்} \end{aligned}$$

7) எந்த நடவடிக்கையும் கணக்கீட்டு சமன்பாட்டிற்கு உட்பட்டதே என்பதை வேறுபட்ட 7 உதாரணம் மூலம் விளக்குக?

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

8) மூலதனம் மீது செல்வாக்குச் செலுத்தும் நடவடிக்கைகள் எவை?

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

9) கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டின் தாக்கங்கள் எத்தனை நிகழமுடியும்? அவை எவை?

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

**இரட்டைப் பதிவு முறை**  
(Double Entry System)

1) இரட்டைப் பதிவு என்றால் என்ன?

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

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து எந்தவோர் நடவடிக்கைக்கும் இரட்டை விளைவு காணப்படும். இதில் ஒன்று பெறப்படும் பயன், இன்னொன்று இழக்கப்படும் பயன். பெறப்படும் பயனை வரவு என்றும், இழக்கப்படும் பயனைச் செலவு என்றும் பதிவதே இரட்டைப் பதிவாகும்.

2) இரட்டைப் பதிவின் அமைகலங்கள் எவை?

- (I) அனைத்து நடவடிக்கைக்கும் பதிவு இருத்தல்.
- (II) வரவும், செலவும் சம்படுவதால் (அனைத்து கணக்கின் தொகுப்பு) சரி பிழை பார்ப்பது இலகு.
- (III) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் விபரங்களை இலகுவாக அறிய முடிதல்.
- (IV) வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்குகள் தயாரித்து நிறுவனத்தின் பெறு பேறை அறியமுடிதல்.
- (V) ஐந்தொகை தயாரிப்பதன் மூலம் நிதி நிலமையை அறிய முடிதல்.
- (VI) உள் நிர்வாகத்தில் இது ஓர் நல்ல தடுப்பாகும். இதனால் வழக்களையும், மோசடிகளையும் கண்டுபிடிக்க முடிதல்.

3) இரட்டைப் பதிவின் தந்தை எனப்படுபவர் யார்?

லூ.கா. பசியோலி என்பவர் கி.பி.1494 நவம்பர் 10ம் திகதி இரட்டைப் பதிவை தான் எழுதிய "சுமமா" என்ற சுருக்கப் பெயருடைய புத்தகத்தில் வெளியிட்டார். இவர் ஓர் கணித பேராசிரியர் ஆவார். இவரே இரட்டைப் பதிவின் தந்தை எனப்படுகிறார்.

4) பேரேடு (Ledger) என்றால் என்ன?

கணக்குகளின் தொகுதியே பேரேடாகும். அதாவது ஒரே வகையான கணக்குகள் ஒரு புத்தகமாக அமையும் போது பேரேடு எனப் பெயர் பெறும்.

- பொதுவாக நிறுவனங்களில் பின்வரும் முக்கிய பேரேடுகள் காணப்படும்.
- (I) கடன்பட்டோர் பேரேடு அல்லது விற்பனைப் பேரேடு  
 (II) கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு அல்லது கொள்வனவுப் பேரேடு  
 (III) பொதுப் பேரேடு

5) கடன்பட்டோர் பேரேடு அல்லது விற்பனைப் பேரேடு (Sales Ledger) என்றால் என்ன?

கடன் விற்பனையால் எழும் கடன்பட்டோர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்பட்டோர் பேரேடு ஆகும்.

6) கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு அல்லது கொள்வனவுப் பேரேடு (Purchases Ledger) என்றால் என்ன?

கடன் கொள்வனவால் எழும் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு எனப்படும்.

7) பொதுப் பேரேடு (General Ledger) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் தவிர்ந்த சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், செலவுகள், வருமானங்கள், மூலதனம் ஆகிய கணக்குகளை உள்ளடக்கிய பேரேடு பொதுப் பேரேடு ஆகும்.

8) கணக்கு (Accounts) என்றால் என்ன?

சொத்து, பொறுப்பு, மூலதனம், செலவு, வருமானம் என்பவற்றில் ஏற்படும் மாற்றத்தை குறிப்பிட்ட கால எல்லைக்குள் தொடர்ச்சியாக பதிவு செய்யும், வரவு, செலவு என பிரிக்கப்பட்ட ஓர் "T" போன்ற அறிக்கை கணக்காகும்.

9) கணக்கில் வரவு செலவைத் தீர்மானிக்கும் அம்சங்களை சொத்தி, பொறுப்பு, செலவு, வருமானம், மூலதனம் என்பவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டு குறித்தக் கார்டுகள் அல்லது இரட்டைப் பதிவின் ஐந்து கணக்கீட்டு விதிகளை விளக்குக?

(I) சொத்து  
 கூடுதல் - வரவு  
 குறைதல் - செலவு

(II) பொறுப்பு  
 குறைதல் - வரவு  
 கூடுதல் - செலவு

(III) செலவு  
 கூடுதல் - வரவு  
 குறைதல் - செலவு

(IV) வருமானம்  
 குறைதல் - வரவு  
 கூடுதல் - செலவு

- (V) மூலதனம்  
 குறைதல் - வரவு  
 கூடுதல் - செலவு

10) கணக்குகளின் 5 வகைகளைக் குறிப்பிடுக?

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

11) பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இரு பெரும் பிரிவுகளைக் குறிப்பிடுக?

- (I) ஆட்குறிக்கும் கணக்கு  
 (II) ஆட்குறியாகக் கணக்கு

12) ஆட்குறிக்கும் கணக்கு (Personal Accounts) என்றால் என்ன?

தனி நபரையோ அல்லது நபர் போல் கருதப்படுவதையோ குறிக்கும் கணக்கு ஆட்குறிக்கும் கணக்காகும்.

உ-ம் : கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர், வங்கி, மூலதனம்

13) ஆட்குறியாகக் (Impersonal Accounts) கணக்கு என்றால் என்ன? அவற்றின் இரு பிரிவுகளைக் குறிப்பிடுக?

நபர்களைக் குறிக்காத கணக்கு ஆட்குறியாகக் கணக்கு எனப்படும். அவற்றின் பிரிவுகள் :

- (I) மெய்க் கணக்கு அல்லது சொத்துக்கணக்கு (Asset Accounts)  
 (II) பெயரளவில் கணக்கு

14) மெய்க் கணக்கு (Real Accounts) என்றால் என்ன?

அனைத்துச் சொத்துக் கணக்கும் மெய்க் கணக்காகும்.

உ-ம் : தளபாடம், நன்மதிப்பு, காசு

15) பெயரளவில் கணக்கு (Nominal Accounts) என்றால் என்ன?

ஆட்குறிக்கும் கணக்கு, மெய்க் கணக்கு, தவிர்ந்த ஏனைய கணக்குகள் பெயரளவில் கணக்கு ஆகும். அதாவது செலவுகள், வருமானங்கள் கணக்கு.

உ-ம் : சம்பளம், பெற்ற வாடகை

## கணக்கீட்டின் உள்ளீடுகள்

### (Accounting Inputs)

1) கணக்கீட்டின் உள்ளீடுகள் என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டின் வெளியீடுகள் ஆகிய உற்பத்தி வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை போன்ற வெளியீடுகளைப் (Output) பெற கணக்கீட்டு பொறி முறைக்கு உட்படுத்தப்படுபவை கணக்கீட்டின் உள்ளீடுகள் ஆகும். அவையாவன :

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

2) கணக்கீட்டு செய்முறையின் படிமுறையைக் குறிப்பிடுக?

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

3) மூல ஆவணம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் நடவடிக்கையை முதல் முதலாக பதியும் பத்திரம் மூல ஆவணம் ஆகும். அதாவது நடவடிக்கையை சான்றுபடுத்தக் கூடிய ஆவணம். உ-ம் : பற்றுச் சீட்டு

4) மூல ஆவணத்தின் நன்மைகள் எவை?

- (I) நடவடிக்கைக்கு அத்தாட்சி.
- (II) மோசடிகள் தவிர்க்கப்படும்.
- (III) பிழைகள், தவறுகள், குறைக்கப்படும்.
- (IV) சரிபார்க்க முடிவது.

5) முதன்மை ஏடு என்றால் என்ன? அவை எவை?

மூலப் பதிவு ஆவணங்கள் மூலம் பெறப்பட்ட தகவல்களை கணக்கீட்டு தத்துவத்திற்கேற்ப திகதி ஒழுங்கில் விபரமாகப் பதியும் ஏடு முதற் பதிவேடாகும்.

அவையாவன :

- (I) காசேடு
- (II) விற்பனை நாளேடு
- (III) கொள்வனவு நாளேடு
- (IV) உத்திரும்பல் நாளேடு அல்லது விற்பனைத் திரும்பல் நாளேடு
- (V) வெளித்திரும்பல் நாளேடு அல்லது கொள்வனவுத் திரும்பல் நாளேடு
- (VI) வருமதி உண்டியல் நாளேடு
- (VII) சென்மதி உண்டியல் நாளேடு
- (VIII) சில்லறைக் காசேடு
- (IX) முறையான நாட்குறிப்பு அல்லது பொதுத் தினசேரி அல்லது பொதுக் குறிப்பேடு

6) எந்தெந்த மூதற் பதிவேடுகளுக்கு எந்தெந்த மூலப்பதிவு ஆவணம் பயன்படுத்தப்படுமென கூறுக?

- |                               |  |
|-------------------------------|--|
| (I) காசேடு                    | - பற்றுச் சீட்டு அல்லது கைச்சாத்து                   |
| (II) விற்பனை நாளேடு           | - பட்டியல் அல்லது கடன் விற்பனைச் சிட்டை              |
| (III) கொள்வனவு நாளேடு         | - கிரயப் பட்டியல்                                    |
| (IV) உத்திரும்பல் நாளேடு      | - செலவுத் தாள்                                       |
| (V) வெளித்திரும்பல் நாளேடு    | - வரவுத் தாள்  |
| (VI) வருமதி உண்டியல் நாளேடு   | - வருமதி உண்டியல்                                    |
| (VII) சென்மதி உண்டியல் நாளேடு | - சென்மதி உண்டியல்                                   |
| (VIII) சில்லறைக் காசேடு       | - சில்லறைக் காசேட்டு கைச்சாத்து அல்லது பற்றுச்சீட்டு |
| (IX) முறையான நாட்குறிப்பு     | - நாட்குறிப்பு கைச்சாத்து அல்லது பொருத்தமான ஆவணம்    |

7) காசேடு (Cash Books) என்றால் என்ன?

காசு அல்லது வங்கி அல்லது கழிவு நடவடிக்கைகளை பதிய பயன்படுத்தப்படுவதே காசேடாகும். இது மூன்று வகைப்படும்.

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

இதற்கு பொறுப்பாக இருப்பவர் பிரதம காசாளர் எனப்படுவார்.

8) ஒரு நிரல் காசேடு என்றால் என்ன?

தொகைக்காக ஒரு நிரல் பேணப்படும் காசேடு ஒரு நிரல் காசேடு எனப்படும். இது அனேகமாக காசு அல்லது வங்கி நிரல் மட்டும் இருப்பதைக் குறிக்கும்.

9) இரட்டை நிரல் காசேடு (Two Column Cash Book) என்றால் என்ன?  
தொகைக்காக இரண்டு நிரல் பேணப்படும் காசேடு இரு நிரல் காசேடு எனப்படும். இது அனேகமாக காசு, வங்கி ஆகிய இரண்டு நிரல்களைக் கொண்டிருக்கும்.

10) மூன்றுநிரல் காசேடு (Three Column Cash Book) என்றால் என்ன?  
தொகைக்காக மூன்று நிரல் பேணப்படும் காசேடு மூன்று நிரல் காசேடு எனப்படும். இது காசு, வங்கி, கழிவு ஆகிய மூன்று நிரல்களைக் கொண்டிருக்கும்.

11) காசேட்டில் இரட்டைத் தொழிற்பாட்டை விளக்குக?  
முதற் பதிவு நடவடிக்கையின் போது ஓர் முதற் பதிவேடாகவும், பேரேட்டு நடவடிக்கையின் போது பேரேட்டு கணக்காகவும் தொழிற்படுவதே காசேட்டின் இரட்டைத் தொழிற்பாடு எனப்படும். இதில் கழிவு நிரல் விதி விலக்காகும்.

12) கழிவுகள் (Discounts) என்றால் என்ன?  
விற்பனைப் புரள்வை அதிகரிப்பதற்காகவும், கடன்பட்டோர், கொடுத்தோருக்கு இடையிலான பண கொடுக்கல் வாங்கலை விரைவுபடுத்தவும் கழிக்கப்படும் தொகை கழிவு ஆகும். அவையாவன :  
(I) பட்டியல் கழிவு அல்லது விற்பனை மேம்படுத்தும் கழிவு  
(II) காசுக் கழிவு

13) பட்டியல் கழிவு என்றால் என்ன?  
பொருளின் பட்டியல் விலையில் விற்பனை நடைபெறும் போதே கழித்து விடப்படுவது பட்டியல் கழிவாகும். அவையாவன :  
(I) வியாபாரக் கழிவு  
(II) கணியக் கழிவு  
(III) பருவ காலக் கழிவு  
மேற்கூறிய கழிவு எதற்கும் இரட்டைப்பதிவு இடம் பெற மாட்டாது

14) வியாபாரக் கழிவு என்றால் என்ன?  
விற்பனை நடைபெறும் போது பொருளின் பட்டியல் விலையில் இருந்து எத்தனை பொருளை வாடிக்கையாளர் கொள்வனவு செய்தாலும் விற்பனை மேம்படுத்தும் நோக்கோடு கழிக்கப்படும் தொகை வியாபாரக் கழிவாகும்.

15) கணியக் கழிவு என்றால் என்ன?  
விற்பனை நடைபெறும் போது பொருளின் பட்டியல் விலையில் இருந்து, அதிக பொருள்களை வாடிக்கையாளர் கொள்வனவு செய்வதால் விற்பனை மேம்படுத்தும் நோக்கோடு கழிக்கப்படும் தொகை கணியக் கழிவாகும்.



**16) பருவகாலக் கழிவு என்றால் என்ன?**

சில பருவ காலங்களில் சில பொருட்களின் விற்பனை மந்தமாக இருக்கும். இதை அதிகரிக்கும் நோக்கோடு விற்பனை நடைபெறும் போது, அதன் பட்டியல் விலையில் கழிக்கப்படும் தொகை பருவகாலக் கழிவு எனப்படும்.  
உ-ம் : கோடை காலத்தில் மழை அங்கியை கழிவுடன் விற்பனை

**17) காசுக் கழிவு என்றால் என்ன?**

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

இக் காசுக் கழிவிற்கே கணக்கீட்டில் இரட்டைப் பதிவு நடைபெறும்.

**18) விற்பனை நாளேடு (Sales Journal) என்றால் என்ன?**

கடனுக்கு பொருட்கள் விற்பனை செய்யப்பட்டால் முதற் பதிவை மேற்கொள்ளும் ஏடு விற்பனை நாளேடாகும்.

**19) விற்பனை நாளேட்டின் பதிவுகள் எவ்வாறு இடம் பெறும்?**

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

**20) கொள்வனவு நாளேடு (Purchases Journal) என்றால் என்ன?**

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

**21) உட்திரும்பல் நாளேடு (Returns inwards Journal) என்றால் என்ன?**

கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருள் நிறுவனத்திற்கு திரும்பி வந்தால் அதற்கான முதற் பதிவை மேற்கொள்ளும் ஏடு உட்திரும்பல் நாளேடு எனப்படும்.

**22) வெளித்திரும்பல் நாளேடு (Returns Outwards Journal) என்றால் என்ன?**

கடனுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருள் கடன்கொடுத்தோருக்கு திரும்பி அனுப்பப்பட்டால் அதற்கான முதற்பதிவை மேற்கொள்ளும் ஏடு வெளித்திரும்பல் நாளேடு எனப்படும்.

**23) வருமதி உண்டியல் நாளேடு (Bills Receivable Journal) என்றால் என்ன?**

கடன்பட்டோரால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட வருமதி உண்டியலுக்கான முதற் பதிவைப் பதியும் ஏடு வருமதி உண்டியல் நாளேடாகும்.

24) சென்மதி உண்டியல் நாளேடு (Bills Payable Journal) என்றால் என்ன?

கடன் கொடுத்தோருக்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட சென்மதி உண்டியலுக் கான முதற்பதிவைப் பதியும் ஏடே சென்மதி உண்டியல் நாளேடாகும்.

25) சில்லறைக் காசேடு (Petty Cash Book) என்றால் என்ன?

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

26) சில்லறைக் காசேட்டின் பதிவு முறையை விளக்குக?

பிரதம காசாளரிடம் பெறப்படும் தொகை வரவு வைக்கப்படும். செலவுகள் அப் பெயர் நிரலில் செலவு வைக்கப்படும். இறுதியாக அப் பெயர் நிரல் கூட்டுத் தொகை அல், அல் பெயர் கணக்கிற்கு வரவு வைத்தல் சில்லறைக் காசேட்டின் பதிவு முறை ஆகும்.

27) சில்லறைக் காசேட்டைப் பேணுவதால் ஏற்படும் நன்மைகள் எவை?

- (I) பிரதம காசாளரின் சிரமம் குறைக்கப்படும்.
- (II) தொழில் பங்கிடப்படுவதால் பிரதம காசாளர் திறமையாக வேலையாற்ற முடியும்.
- (III) சிறிய செலவால் ஏற்படும் வீண் செலவுகள் குறைக்கப்படல்.
- (IV) தவறுகள் குறைக்கப்படும்.

28) சில்லறைக் காசேட்டின் வசக்கட்டு அல்லது முற்பணம் என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட காலத்தொடக்கத்தில் பிரதம காசாளரிடம் இருந்து ஓர் தொகை பெறப்படும். இத் தொகையே வசக்கட்டு எனப்படும். இதில் ஓர் குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் செலவு செய்த தொகை மீள பிரதம காசாளரால் வழங்கப்படும்.

29) வசக்கட்டை தீர்மானிப்பவை எவை?

- (I) நாளாந்த சிறு செலவின் எண்ணிக்கை, பெறுமதி.
- (II) நிறுவன மொத்த கொடுக்கல் வாங்கலும் அதன் பெறுமதியும்.
- (III) பிரதம காசாளரின் கடமையின் அளவு.
- (IV) வசக்கட்டு பயன்படுத்தப்படும் காலம்.

30) காசேட்டிற்கும், சில்லறைக் காசேட்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- (I) காசேட்டில் பெரும் தொகை பதியப்படும். சில்லறைக் காசேட்டில் சிறிய தொகை பதியப்படும்.
- (II) காசேட்டில் செலவு நிரல் பேணப்பட மாட்டாது. சில்லறைக் காசேட்டில் செலவு நிரல் பேணப்படும்.

- (III) காசேட்டில் வங்கி, கழிவு நிரல்கள் காணப்படும்.  
சில்லறைக் காசேட்டில் அவ் நிரல் காணப்பட மாட்டாது.
- (IV) காசேட்டில் பலவகைப் பெறுவனவு உண்டு.  
சில்லறைக் காசேட்டில் பிரதம காசாளரிடம் பெறும் தொகை மட்டுமே உண்டு.

31) முறையான நாட்குறிப்பு அல்லது பொதுத்தினசேரி என்றால் என்ன?

வேறு முதற்பதிவேட்டில் பதியமுடியாத நடவடிக்கையைப் பதிய பயன்படுத்தப்படும் முதற் பதிவேட்டே முறையான நாட்குறிப்பாகும்.

32) முறையான நாட்குறிப்பில் பதியப்படும் பிரதான அம்சங்கள் எவை?

- (I) தொடக்கப்பதிவுகள்.  
(II) முடிவுப் பதிவுகள்.  
(III) செம்மையாக்கல்.  
(IV) நிலையான சொத்து கடன் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை  
(V) வழக்களைத் திருத்துதல்.

33) செலவீனதம் வருமானத்தினதம் இரு பெரும் பிரிவுகளைக் கூறக?

- (I) மூலதன வருமானம், மூலதனச் செலவு  
(II) வருமான வருவாய், வருமானச் செலவு

34) மூலதனச் செலவு என்றால் என்ன?

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

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

35) வருமானச் செலவு என்றால் என்ன? அவற்றின் பிரிவுகள் எவை?

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

அவற்றின் பிரிவுகள் :

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

36) மூலதன வருமானம் என்றால் என்ன?

மூலதனச் செலவு மூலம் உருவாக்கப்பட்ட சொத்துக்களால் ஏற்படும் வருமானம் மூலதன வருமானம் ஆகும்.

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

37) வகுமாவவகுவாய் என்றால் என்ன? அவற்றின் வகைகள் எவை?

மூலதன வருவாய் தவிர்ந்த ஏனைய வருவாய் அனைத்தும் வருமான வருவாய் எனப்படும். மறுமுறையில் கூறின் நிடுவனம் வழமையான செயற்பாட்டால் உழைக்கும் வருமானமும் முதலீட்டின் மூலம் பெறப்படும் வருமானங்களுக்கும் குறிக்கும்.

அவற்றின் வகைகள் :

(I) செயற்படு வருமானம்

(II) செயற்படா வருமானம்

38) செயற்படு வகுமானம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் நோக்கத்தோடு ஒன்றிக் கிடைக்கும் வருமானம் அனைத்தும் செயற்படு வருமானம் ஆகும்.

உ-ம் : பெற்ற தரகு

39) செயற்படா வகுமானம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் நோக்கம் அல்லாத வகையில் (செயற்பாடு) கிடைக்கும் வருமானம் அனைத்தும் செயற்படா வருமானம் எனப்படும்.

உ-ம் : முதலீட்டு வருமானம்

40) சாதாரண வகுமானச் செலவு அல்லது வகுமானச் செலவு என்றால் என்ன? அவற்றின் பிரிவுகள் எவை?

நாளாந்த நடவடிக்கையைக் கொண்டு நடத்த ஏற்படும் செலவு ஒரு வருடத்திற்கு உட்பட்ட ஆயுளைக் கொண்டிருக்குமாயின் அது சாதாரண வகுமானச் செலவு எனப்படும்.

அவற்றின் பிரிவுகளாவன:

(I) நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்

(II) விற்பனை வினியோகச் செலவுகள்

(III) நிதிச் செலவுகள்

(IV) ஏனைய செலவுகள்

41) தவணையிட்ட அல்லது பிற்போட்ட வகுமானச் செலவு என்றால் என்ன?

நாளாந்த நடவடிக்கையைக் கொண்டு நடாத்த ஏற்படும் செலவு ஒரு வருடத்திற்கு மேற்பட்ட ஆயுளைக் கொண்டிருக்குமாயின் அது பிற்போட்ட வகுமானச் செலவு எனப்படும்.

உ-ம் : பெருந்தொகையான விளம்பரச் செலவு.

பெருந்தொகையான கட்டிடத் திருத்தச் செலவு.

ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு (S.L.A.S -11 ஐப் பார்க்கவும்).

42) நிலைய நிர்வாகச் செலவு என்றால் என்ன?

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

உ-ம் : வாடகை, சம்பளம்

43) விற்பனை வினியோகச் செலவு என்றால் என்ன?

விற்பனைக்கும் வினியோகத்திற்கும் (வழங்குவது) ஏற்படும் செலவு விற்பனை வினியோகச் செலவாகும். அதாவது விற்பனை மேம்படுத்தல் செலவும், விற்பனையில் ஏற்படும் செலவுமாகும்.

உ-ம் : விளம்பரம், மோட்டார் பெறுமானத்தேய்வு, அறுவிடமுடியாக் கடன்.

44) நிதிச் செலவு என்றால் என்ன?

நிதிப்பற்றாக்குறையால் ஏற்படும் செலவு நிதிச் செலவாகும்.

உ-ம் : வங்கிக் கடன் வட்டி, கொடுத்த கழிவு

45) ஏனைய செலவு என்றால் என்ன?

வேறு செலவு வகையில் இட முடியாத செலவு ஏனைய செலவு எனப்படும்.

அதாவது அடிக்கடி நடைபெறாத நட்டங்கள் ஏனைய செலவாகும்.

உ-ம் : தீயழிவு நட்டம்

46) கிரயம் (Cost) என்றால் என்ன?

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

47) செலவு (Expense) என்றால் என்ன?

கிரயம் வருமானம் உழைக்கப் பயன்படுத்தும்போது செலவு எனப்படுகிறது.

**தொங்கல் கணக்கும் வழக்களும்**  
(Suspense Accounts and Errors)

1) பரீட்சைமீதி (Trial Balance) என்றால் என்ன?

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

2) பரீட்சைமீதி தயாரிப்பதன் நோக்கங்கள் அல்லது அனுகூலங்கள் எவை?

- (I) எண்கணித ரீதியில் பிழைகளைக் கண்டறிந்து கொள்ள முடிதல்.
- (II) முடிவுக் கணக்கு தயாரிக்க முன் செய்கைப்பட்டியல் செய்ய உதவி செய்தல்.
- (III) பேரேட்டு மீதியைத் தொகுக்க முடிதல்.
- (IV) எல்லா வரவுப் பதிவுக்கும் செலவுப்பதிவு உண்டு என நிரூபிக்க முடிதல்.

3) வழக்கள் (Errors) என்றால் என்ன? அவற்றின் இரு பெரும் பிரிவுகளைக் கூறுக.

கணக்கீட்டில் ஏற்படும் தவறுகளும், பிழைகளும் வழக்கள் எனப்படும். அவற்றின் பிரிவுகள் :

- (I) பரீட்சைமீதி வெளிக்காட்டா வழு
- (II) பரீட்சைமீதி வெளிக்காட்டும் வழு

4) பரீட்சைமீதி வெளிக்காட்டா வழு என்றால் என்ன? அவை எவை?

பரீட்சைமீதி சமனாகியும் வழுக்கள் காணப்படுவதே பரீட்சைமீதி வெளிக்காட்டா வழு எனப்படும். அவையாவன:

- (I) விடுபட்ட வழு
- (II) கோட்பாட்டு வழு
- (III) ஈடுசெய்யும் வழு
- (IV) இரட்டிப்பு வழு
- (V) வேறு தொகை வழு அல்லது கூட்டிப் பதிந்த வழு
- (VI) எதிரீமாறு வழு
- (VII) செய்யப்பட்ட வழு

5) விடுபட்ட வழு என்றால் என்ன?

நடவடிக்கை ஒன்றை முற்றாக புத்தகங்களில் பதியப்படாது இருத்தல் விடுபட்ட வழு எனப்படும்.

உ-ம் : சலீமுக்கு விற்பனை ரூபா 7,000 எவ் ஏட்டிலும் பதியத் தவறியமை.

6) கோட்பாட்டு வழு என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டு கோட்பாடுகளை மீறிப் பதியும் வழு கோட்பாட்டு வழு எனப்படும்.

உ-ம் : தளபாடம் கொள்வனவு ரூபா 4,000 தளபாடத் திருத்தத்தில் பதிதல். இங்கு முலதனச் செலவு, வருமானச் செலவு கோட்பாடு மீறிப் பட்டுள்ளது.

7) ஈடுசெய்யும் வழு என்றால் என்ன?

ஒரு பதிவில் விடப்படும் தவறை இன்னொன்று அல்லது பல தவறால் ஈடுசெய்யும் சம்பந்தத்தினால் அது ஈடு செய்யும் வழு எனப்படும்.

உ-ம் : சம்பளம் ரூபா 500, வாடகை ரூபா 1,500 காசேட்டில் சரியாகப் பதிந்து சம்பளக் கணக்கில் ரூபா 1,500, வாடகைக் கணக்கில் ரூபா 500 எனப் பதிதல்.

8) இரட்டிப்பு வழு என்றால் என்ன?

நடவடிக்கை ஒன்றை இரு தடவை பதிவது இரட்டிப்பு வழு எனப்படும்.

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

9) வேறு தொகை வழு என்றால் என்ன?

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

உ-ம் : கூலி ரூபா 500 ஐ காசேட்டிலும், கூலிக் கணக்கிலும் ரூபா 50 எனப் பதிதல்.

10) எதிர்மாறு வழு என்றால் என்ன?

இரட்டைப் பதிவை முற்றாக பக்கம் மாறிப் பதியும் வழு எதிர்மாறு வழு எனப்படும்.

உ-ம் : குமார் கம்பனியிடம் மோட்டார் கொள்வனவு ரூபா 5000 ஐ மோட்டார் க் கணக்கில் செலவிலும், குமார் கம்பனிக் கணக்கில் வரவிட்ட பதிதல்.

11) செய்யப்பட்ட வழு என்றால் என்ன?

ஒரே வகையான பேரேட்டில் கணக்கு மாறிப்பதியும் வழு செய்யப்பட்ட வழு எனப்படும்.

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

12) பரீட்சைமீதி வெளிக்காட்டும் வழி என்றால் என்ன? அவை எவ்விடங்களில் ஏற்பட முடியும்?

பரீட்சைமீதி சமனாகாதுவிடின் அவ்வழி பரீட்சைமீதி வெளிக்காட்டும் வழி எனப்படும். அவை ஏற்படும் இடங்கள்:

- (I) முதற் பதிவேட்டில்
- (II) பேரேட்டில்
- (III) பரீட்சைமீதியில்

13) பரீட்சைமீதி வெளிக்காட்டும் வழி எவ்வாறு ஏற்பட முடியும்?

- (I) பதியும்போது பிழையான தொகை பதிதல், பிழையான பக்கம் பதிதல்.
- (II) கூட்டும்போது பிழையாக கூட்டுதல்.
- (III) மாற்றும்போது பிழையான தொகை மாற்றுதல், பிழையான பக்கம் மாற்றுதல் அல்லது மாற்றத் தவறுதல்.

14) தொங்கல் கணக்கு (Suspense Accounts) என்றால் என்ன? இக் கணக்கு எத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் ஏற்படுத்தப்படும்?

பரீட்சைமீதி சம்ப்படாத சந்தர்ப்பத்திலும் நடவடிக்கையில் சந்தேகம் அல்லது தொகையில் சந்தேகம் இருக்குமிடத்து உருவாக்கப்படும் தற்காலிகக் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு ஆகும்.

பரீட்சைமீதி சம்ப்படாவிட்டால் எப்பக்கம் குறைகிறதோ அப்பக்கம் அத் தொகைக்கு உருவாக்கப்படும்.

15) தேறிய இலாபத் திருத்தக் கூற்று என்றால் என்ன?

கணக்குகளில் உள்ள பிழையுடன் இலாப நடடக்கணக்கு தயாரித்து எடுக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் பிழையானதாகவே காணப்படும். அவ் இலாபத்தை திருத்தப் பயன்படுத்தப்படுவதே தேறிய இலாபத் திருத்தக் கூற்றாகும்.

16) ஐந்தொகை சீராக்கம் என்றால் என்ன?

கணக்குகளில் பிழைகள் உள்ளபோது தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகையை திருத்தி திரும்ப ஓர் ஐந்தொகை தயாரிப்பதே ஐந்தொகைச் சீராக்கம் ஆகும்.

17) பரீட்சைமீதியில் தவறு நிகழும்போது இரட்டையடித்துத் திருத்தம் தொங்கல் கணக்கில் மட்டும் இடம்பெறுவது ஏன்?

பரீட்சைமீதியில் ஏற்படும் தவறுகள் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் இடம் பெறவில்லை. ஆகையால் பேரேட்டுக் கணக்குகளை திருத்தாது இரட்டையடிப்பின் திருத்தம் தொங்கல் கணக்கில் மட்டும் இடம் பெறும்.



**நிதிக்கூற்றுக்கள்**  
(Financial Statement)

- 1) நிதிக் கூற்றுக்கள் அல்லது முடிவுக் கணக்குகள் என்றால் என்ன? அவை எவை?

முகாமையும் நிறுவனத்தில் அக்கறையுடையோரும் இலாபத்தையும் நிதி நிலைமையையும் அறிந்து கொள்ள தொகுக்கப்பட்ட அறிக்கை நிதிக் கூற்றுக்கள் ஆகும். இச் செயற்பாட்டையே கணக்கியல் என்கிறோம். இது கணக்கீட்டின் வெளியீடாகவும் கருதப்படும்.

அவையாவன :

- (i) உற்பத்திக் கணக்கு
- (ii) வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு
- (iii) ஐந்தொகை
- (iv) காசு பாய்ச்சல் கூற்றும் நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்றும்
- (v) கணக்கீட்டு விகிதாசாரம்

அநேகமாக இம் முடிவுக் கணக்குகள் நிதியாண்டுக்கு ஒரு தடவை தயாரிக்கப்படும்.

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

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

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

குறித்த கணக்காண்டின் அல்லது நிதியாண்டின் இறுதியில் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகளை அறிய தயாரிக்கும் கணக்கு வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு ஆகும். வியாபாரக் கணக்கில் மொத்த இலாபம் அல்லது மொத்த நட்டம் இலாபநட்டக் கணக்கில் தேறியலாபம் அல்லது தேறியநட்டம் கணிப்பிடப்படும்.

- 4) ஐந்தொகை (Balance Sheet) என்றால் என்ன?

குறித்த நிதியாண்டு இறுதியில் நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையை எடுத்துக் காட்டும் அறிக்கை அல்லது கூற்று ஐந்தொகையாகும். அதாவது சொத்துக்களையும் அவற்றை பிரதிநிதிப்படுத்துவதையும் காட்டும் கூற்று ஐந்தொகையாகும். வியாபார இலாபநட்ட கணக்கிற்கு மாற்றப்படாத கணக்குகளின் மூடப்படாத மீதிகள் ஐந்தொகைக்கு மாற்றப்படும்.

5) சொத்தின் வகைகளைக் கூறுக?

(i) ஆயுளையும் உருவத்தையும் அடிப்படையாக கொண்டு

அ) நிலையான சொத்து

ஆ) நடைமுறைச் சொத்து அல்லது சமூலம் சொத்து அல்லது மிதக்கும் சொத்து

(ii) உருவத்தையும் பெறுமதியையும் அடிப்படையாகக் கொண்டு

அ) உருவச் சொத்து

ஆ) அருவச் சொத்து

இ) கற்பனைச் சொத்து

(iii) பணமாக்குவதை அடிப்படையாகக் கொண்டு

அ) திரவச் சொத்து

ஆ) திரவமல்லாச் சொத்து

(iv) பயன்படுத்துவதை அடிப்படையாக கொண்டு

அ) தொழிற்படு சொத்து அல்லது இயங்கும் சொத்து

ஆ) தொழிற்படா சொத்து அல்லது இயங்கா சொத்து

6) நிலையான சொத்து (Fixed Assets) என்றால் என்ன?

உருவமும் நீண்ட ஆயுளும், பெறுமதியும் உள்ள சொத்து நிலையான சொத்தாகும். அதாவது நிறுவனத்தில் பல ஆண்டுகள் வைத்திருக்கும் நோக்குடன் வாங்கப்பட்ட சொத்துக்களாகும். (S.L.A.S 18 ஐப் பார்க்கவும்)

7) நடைமுறைச் சொத்து (Current Assets) என்றால் என்ன?

அன்றாட நிதித் தேவையை பூர்த்தி செய்யப் பேணப்படும் குறுகிய ஆயுளை உடையதுமான சொத்துக்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்களாகும். அதாவது மீள் விற்பனை நோக்கோடு வாங்கப்பட்டவையும் பல கட்டங்களில் பணமாக்கத்தக்க சொத்துக்கள் ஆகும். (S.L.A.S 15 ஐப் பார்க்கவும்)

உ-ம் : கையிருப்பு, கடன்பட்டோர்

8) உருவச் சொத்து (Tangible Assets) என்றால் என்ன?

உருவமுள்ள பெறுமதியுள்ளதுமான சொத்துக்கள் உருவச் சொத்துக்கள் ஆகும். அதாவது தொட்டுணரக் கூடியதும் விற்புத் தேற்றக் கூடியதுமான சொத்துக்கள் ஆகும்.

உ-ம் : தளபட்டம், கையிருப்பு

9) அருவச் சொத்துக்கள் (Intangible Assets) என்றால் என்ன?

உருவமற்ற அனேகமான சந்தர்ப்பங்களில் பெறுமதியுள்ளதுமான சொத்துக்கள் அருவச் சொத்துக்களாகும். அதாவது தொட்டுணர முடியாத விற்று தேற்றக்கூடிய சொத்துக்கள் ஆகும்.

உ-ம் : நன்மதிப்பு

10) கற்பனைச் சொத்துக்கள் (Fictitious Assets) என்றால் என்ன?

உருவமோ பெறுமதியோ அற்ற வரவு மீதிகள் கற்பனைச் சொத்துக்களாகும். அதாவது தொட்டுணர முடியாததும், விற்றுத் தேற்ற முடியாததுமான வரவு மீதிகள் ஆகும்.

உ-ம் : தொடக்கச் செலவு, இலாபநட்டக் கணக்கு வரவு மீதி

11) திரவச் சொத்துக்கள் (Liquid Assets) என்றால் என்ன?

இலகுவில் பணமாக்கத்தக்க சொத்துக்கள் திரவச் சொத்துக்கள் எனப்படும்.

உ-ம் : காசு

12) திரவமல்லாச் சொத்துக்கள் என்றால் என்ன?

இலகுவில் பணமாக்க முடியாத சொத்துக்கள் திரவமல்லாச் சொத்துக்கள் எனப்படும்.

உ-ம் : கையிருப்பு

13) தொழிற்படு சொத்து என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தைக் கொண்டு நடத்த நடைமுறையில் நேரடியாக ஈடுபடுத்தப்படும் சொத்து தொழிற்படு சொத்து எனப்படும்.

உ-ம் : காணிகட்டடம்

14) தொழிற்படா சொத்து என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தைக் கொண்டு நடத்த நடைமுறையில் நேரடியாக ஈடுபடுத்தப்படவேண்டிய சொத்து உதிரிப்பாகம் இன்மையால் அல்லது வேறு காரணத்தால் பயன்படுத்தப்படாது இருக்கும் சொத்து தொழிற்படா சொத்து எனப்படும்.

உ-ம் : உதிரிப்பாகமின்மையால் பொறி பயன்படுத்தப்படாமை.

15) பொறுப்புக்களின் வகையைக் கூறுக?

i) நீண்டகாலக் கடன்.

ii) நடைமுறைக் கடன்.

16) நீண்ட காலக் கடன்கள் (Longterm Liabilities) என்றால் என்ன?

நிறுவனம் வெளியாருக்கு ஆகக்குறைந்தது ஒரு வருடத்தின் பின் செலுத்த வேண்டிய கடன் நீண்டகாலக் கடன்கள் எனப்படும்.

உ-ம் : வங்கிக் கடன்.

17) நடைமுறைக் கடன்கள் (Current Liabilities) என்றால் என்ன?

நிறுவனம் வெளியாருக்கு ஒரு வருடத்தினுள் செலுத்த வேண்டிய கடன்கள் நடைமுறைக் கடன்கள் எனப்படும்.

உ-ம் : கடன்கொடுத்தோர்.

18) காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று (Cash flow Statements) என்றால் என்ன?

குறித்த காலப்பகுதியில் நிறுவனத்திற்குள் வந்த காசையும், வெளிச் சென்ற காசையும் தொகுத்துக் காட்டும் கூற்று காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றாகும். (S.L.A.S - 9ஐயும், முகாமைக் கணக்கீட்டையும் பார்க்கவும்)

19) கணக்கீட்டு வீகிதாசாரம் (Accounting Ratios) என்றால் என்ன?

வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை மூலம் பெறப்படும் தரவுகளை தீர்மானம் மேற்கொள்ளக் கூடிய வகையில் பகுப்பாய்வு செய்தல் கணக்கீட்டு வீகிதாசாரம் ஆகும்.

20) ஐந்தொகைக்கும் பரீட்சை மீதிக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- கணக்கீட்டின் முடிவுத் திகதியில் உள்ள மீதியைக் காட்டி குறித்த திகதியில் மட்டும் ஐந்தொகை தயாரிக்கப்படும். ஆனால் பரீட்சை மீதி தேவை ஏற்படும் போது தயாரிக்கப்படும்.
- ஐந்தொகையில் சொத்துக்கள், நிதியிடல் போன்ற விடயங்கள் மட்டும் காணப்படும். பரீட்சை மீதியில் இவை உட்பட செலவுகளும், வருமானங்களும் காணப்படும்.
- ஐந்தொகையில் அனேகமாக வரவு மீதிகள் வலப்பக்கமும், செலவு மீதிகள் இடப்பக்கமும் இடப்படும். பரீட்சை மீதியில் வரவு மீதிகள் இடப்பக்கமும், செலவு மீதிகள் வலப்பக்கமும் இடப்படும்.

21) செம்மையாக்கல் (Adjustments) என்றால் என்ன?

கணக்குகளில் உள்ள தரவுகளை திருத்தவும் அவற்றை குறித்த காலத்துக்கமைய சீர்படுத்திக் கொள்வதற்குமாக கணக்காண்டின் இறுதிக் கணக்குகளில் மேற்கொள்ளப்படும் விசேட பதிவுகள் செம்மையாக்கல் ஆகும். இவை முறையான நாட்குறிப்பின் மூலம் கணக்குக்கு கொண்டு வரப்படும்.

22) செம்மையாக்கல்களில் பொதுவான செம்மையாக்கலாக அமைபவை எவை?

- முடிவுப் பொருள் இருப்பு.
- வழிச்சரக்கு.
- விற்பனை இன்றேல் திரும்பல்.
- பொருள்பற்று.
- பொருள் அழிவு.
- விற்பனை அகற்றப்படாத பொருள்.
- முற்பண வருமானம்.

- viii) வருமதி வருமானம்.
- ix) சென்மதிச் செலவு.
- x) முற்பண்ச் செலவு.
- xi) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு.
- xii) அறவிடமுடியாக் கடன்.
- xiii) காசுக் கழிவுக்கான ஏற்பாடு.
- xiv) மீள்ப் பெற்ற அறவிடமுடியாக் கடன்.
- xv) பெறுமானத் தேய்வு.
- xvi) குத்தகையிலாதனக் கழிவு.
- xvii) பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவு.
- xviii) மூலதனச் செலவும், வருமானச் செலவும்.

23) முடிவுப் பொருள் இறுதியீடுப்பு என்றால் என்ன?

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

24) முடிவுப் பொருள் இறுதியீடுப்பில் சேர்க்க வேண்டிய மூலகை வீடயங்களைக் குறிப்பிடுக?

- i) வழிச்சரக்கு.
- ii) விற்பனையின்றேல் திருப்புக் என அனுப்பி வாடிக்கையாளனிடமிருக்கும் இருப்பு.
- iii) ஒப்படை கொள்வோனிடமுள்ள இருப்பு.

25) முடிவுப்பொருள் இறுதியீடுப்பு ஏன் பதிவிற்குட்படுத்தப்பட வேண்டும்?

சரியான இலாபத்தைக் கணிப்பிட இறுதியீடுப்பு வியாபார கணக்கில் பதியப்படுவதுடன், சரியான நடைமுறைச் சொத்தையும் அறிய ஐந்தொகையில் காட்டப்பட வேண்டும்.

26) இறுதியீடுப்பின் கிரயச் சூத்திரங்கள் (Cost Formulas) சிலவற்றைக் குறிப்பிடுக?

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

27) இருப்பு மதிப்பீடும் பெறுமதிகள் எவை?

- i) சரக்கிருப்பின் கிரயம் (Cost of Inventories)
- ii) தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமானம் (Net realisable Value) (S.L.A.S - 5 ஐப் பார்க்கவும்)

- 28) இகுப்பு பெறுமதியில் எப்பெறுமானம் கணக்கில் எடுக்கப்படும்?  
 கிரயம் தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதியில் எது குறைவானதோ அத் தொகை ஐந்தொகைக்கும், கிரயம் வியாபாரக் கணக்கிற்கும் மாற்றப்படும்.
- 29) இறுதியிருப்பிற்கான இரட்டைப் பதிவு என்ன?  
 இறுதியிருப்புக் க/கு வரவு  
 வியாபாரக் க/கு செலவு
- 30) வழிச்சரக்கு என்றால் என்ன?  
 கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருள் கொள்வனவாகப் பதியப்பட்ட போதும் நிறுவனத்தை வந்து சேராதிருப்பது வழிச்சரக்காகும். இது இறுதியிருப்புடன் சேர்க்கப்படும்.
- 31) விற்பனையின்றேல் திருப்புக என்றால் என்ன?  
 நிறுவனங்கள் இலாபத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்காக விற்பனையை மேம்படுத்த வாடிக்கையாளருக்கு பொருளை “விற்பனைப் பணத்தை அனுப்புக இல்லையேல் பொருளை திருப்பியனுப்புக” என்ற நிபந்தனையில் அனுப்பப்படும் செயற்பாடு விற்பனையின்றேல் திருப்புக ஆகும்.  
 இதை அனேக நிறுவனங்கள் விற்கும்வரை பதிவிற்குட்படுத்துவது இல்லை. அதற்காக ஞாபனக் குறிப்பேட்டில் பதியப்படுவதுண்டு. இவ்வாறான நிலையில் உள்ள பொருள் விற்கப்படாமலும், வந்து சேராமலும் இருப்பின் இதன் கிரயம் இறுதியிருப்புடன் சேர்க்கப்படும்.  
 சில சந்தர்ப்பத்தில் விற்பனையாகப் பதிந்து அனுப்பியிருப்பின் அவ் விற்பனை ரத்துச் செய்யப்பட வேண்டும்.
- 32) விற்பனையின்றேல் திருப்பியனுப்புக என்ற அடிப்படையில் விற்பனையாகப் பதிந்தனப்பிய அப்பொருள் விற்கப்படாவிட்டால் விற்பனை ரத்துச் செய்யும் இரட்டைப் பதிவு யாத?  
 விற்பனைக் க/கு வரவு  
 கடன்பட்டோர் க/கு செலவு
- 33) பொருள் பற்று என்றால் என்ன?  
 உரிமையாளர் விற்பனைக்கென இருக்கும் பொருட்களை சொந்த தேவைக்கு எடுத்துக் கொள்ளல் பொருள் பற்றாகும்.
- 34) பொருள் பற்றுக்கு இரட்டைப் பதிவு யாத?  
 பற்றுக் க/கு வரவு  
 வியாபாரக் க/கு செலவு
- 35) பொருளழிவு என்றால் என்ன?  
 மீள் விற்பனை நோக்கோடு காணப்படும் பொருட்கள் தீயால், வெள்ளத்தால் அழிக்கப்படுவது பொருளழிவு எனப்படும்.

நட்டசட்டு செய்யாதவிடத்து இரட்டைப்பதிவு  
அழிவுக் க/கு வரவு  
வியாபாரக் க/கு செலவு

36) பொருளழிவிற்கு நட்டசட்டு கம்பனி ஓர் தொகைப் பணத்தை தருவதாக உறுதியளித்தால் அழிவுப்பட நட்டசட்டு கம்பனி தருவதாக ஒப்புக்கொண்ட தொகைக்கு இரட்டைப்பதிவு என்ன?

நட்ட சட்டுக் கம்பனிக் க/கு வரவு  
இலாபநட்டக் க/கு வரவு  
வியாபாரக் க/கு செலவு

37) விற்று அகற்றப்படாத பொருள் என்றால் என்ன?

விற்கப்பட்ட பொருளை வாடிக்கையாளன் எடுத்துச் செல்லாது இருத்தலே விற்று அகற்றப்படாத பொருள் ஆகும்.

இப் பொருள் அகற்றப்படாததால் இருப்பில் உள்ளடங்கியிருக்கும். இத்தொகை இருப்பிலிருந்து வெளியேற்றப்பட வேண்டும்.

38) முற்பண வசுமானம் என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட ஆண்டிற்கு உரிய வருமானமும் பெறப்பட்டு அடுத்து கால வருமானத்தின் ஒரு பகுதியும் பெறப்பட்டிருப்பதே முற்பண வருமானமாகும்.

39) முற்பண வசுமானத்திற்கு இரட்டைப் பதிவு யாத?

பெற்ற வருமானக் க/கு வரவு  
முற்பண வருமானக் க/கு செலவு

40) வசுமதி வசுமானமென்றால் என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட நிதியாண்டிற்கு பெறவேண்டிய வருமானத்தில் ஓர் பகுதி கிடைக்காது இருப்பதே வசுமதி வருமானம் ஆகும்.

41) வசுமதி வசுமானத்திற்கு இரட்டைப்பதிவு யாத?

வசுமதி வருமானக் க/கு வரவு  
பெற்ற வருமானக் க/கு செலவு

42) சென்மதிச் செலவுகள் அல்லது நின்ற செலவுகள் என்றால் என்ன?

ஒரு நிதியாண்டுக்குரிய செலவில் கொடுத்து முடிக்காத தொகையே சென்மதிச் செலவாகும்.

43) சென்மதிச் செலவிற்கான இரட்டைப் பதிவு யாத?

கொடுத்த செலவுக் க/கு வரவு  
சென்மதிச் செலவுக் க/கு செலவு

44) முற்பண்ச் செலவுகள் அல்லது முடிவடையாச் செலவுகள் என்றால் என்ன?

அடுத்த ஆண்டின் ஓர் பகுதிக் கொடுப்பனவை நிகழாண்டே செலுத்தியிருப்பது முற்பண்ச் செலவாகும்.

45) முற்பண்ச் செலவிற்கான இரட்டைப் பதிவு யாத?

முற்பண செலவுக் க/கு வரவு

கொடுத்த செலவுக் க/கு செலவு

46) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (Provisions for bad debts) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோர் தொகையில் குறிப்பிட்ட தொகை கிடைக்காது போகலாம் என மதிப்பீடு செய்யும் தொகை ஐயக்கடன் ஏற்பாடாகும். இதற்கு இலாபத்தில் ஏற்பாடு செய்தல் ஐயக்கடன் ஏற்பாடாகும்.

இது உருவாக்கப்படும் காரணம் :

(I) வருமானங்களை செலவுடன் ஒப்பிடும் எண்ணக்கரு.

(II) முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு.

(III) ஒரே தடவையில் அறவிடமுடியாக்கடனாக அதிக தொகை பதிவழிப்பதைத் தடுப்பது.

47) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு உருவாக்கப்படும் போது இரட்டைப்பதிவு என்ன?

ஐயக்கடன் க/கு வரவு

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

48) ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை அதிகரிக்கும் இரட்டைப்பதிவு யாத?

ஐயக்கடன் க/கு வரவு

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

49) ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை குறைப்பதற்கான இரட்டைப்பதிவு யாத?

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு வரவு

ஐயக்கடன் க/கு செலவு

50) அறவிடமுடியாக்கடன் (Bad debts) என்றால் என்ன?

கடன்பட்டோரிடம் பணம் அறவிட முடியாது போவதே அறவிடமுடியாக்கடன் ஆகும்.

51) அறவிடமுடியாக்கடனான இரட்டைப் பதிவு யாத?

அறவிடமுடியாக்கடன் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் க/கு செலவு

முன்பு ஐயக்கடன் ஏற்பாடாகப் பதியப்பட்ட தொகை அறவிடமுடியாக்கடனாக பதிவழிப்பின் : ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் க/கு செலவு



52) மீள்பெற்ற அறவிடமுடியாக் கடன் என்றால் என்ன?

அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவழிக்கப்பட்ட தொகை மீளக்கிடைத்தலே மீள்பெற்ற அறவிடமுடியாக்கடன் ஆகும்.

இது இரண்டு வகைப்படும்.

i) நிகழாண்டு அறவிடமுடியாக்கடனாக பதிவழித்த தொகை மீள்பெறல்.

ii) கடந்த காலத்தில் அறவிடமுடியாக்கடனாக பதிவழித்த தொகை மீள்பெறல்.

53) நிகழாண்டு அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவழித்த தொகை மீள்பெறப்பட்டால் இரட்டைப் பதிவு யாத?

(i) காசு பெறும் போது

காசுக் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் க/கு செலவு

(ii) அறவிடமுடியாக் கணக்கிலிருந்து வெளியேற்றும் போது

கடன்பட்டோர் க/கு வரவு

அறவிடமுடியாக் கடன் க/கு செலவு

54) கடந்த காலத்தில் அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவழித்த தொகை மீள்பெறப்பட்டால் இரட்டைப் பதிவு யாத?

i) காசு பெறப்படும் போது

காசுக் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் க/கு செலவு

ii) இலாபமாகக் காட்டும் போது

கடன்பட்டோர் க/கு வரவு

மீள்பெற்ற அறவிடமுடியாக் கடன் க/கு செலவு

55) காசுக் கழிவுக்கான ஏற்பாடு என்றால் என்ன?

எதிர்காலத்தில் கொடுக்கப்படும் கழிவிற்கும், பெறப்படும் கழிவிற்கும் இந்த நிதியாண்டே ஏற்பாடு செய்தல் காசுக் கழிவிற்கான ஏற்பாடு எனப்படும். இது இரண்டு வகைப்படும்.

i) கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாடு

ii) கடன்கொடுத்தோர் கழிவு ஏற்பாடு

56) கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாடு (Provisions for discounts on debtors) என்றால் என்ன? இரட்டைப் பதிவு யாத?

கடன்பட்டோருக்கு எதிர்வரும் ஆண்டில் கொடுக்கப் போகும் கழிவிற்கு இந்த நிதியாண்டில் ஏற்பாடு செய்வது கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாடு ஆகும். இரட்டைப்பதிவு

கடன்பட்டோர் கழிவுக் க/கு வரவு

கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

57) கடன்கொடுத்தோர் கழிவு ஏற்பாடு (Provisions for discounts on Creditors) என்றால் என்ன? இரட்டைப் பதிவு யாத?

கடன்கொடுத்தோரிடம் எதிர்வரும் ஆண்டில் பெறப்போகும் கழிவுக்கு இந்த நிதியாண்டில் ஏற்பாடு செய்வது கடன்கொடுத்தோர் கழிவு ஏற்பாடு ஆகும்.

இரட்டைப்பதிவு

கடன்கொடுத்தோர் கழிவு ஏற்பாட்டு க/கு வரவு

கடன்கொடுத்தோர் கழிவுக் க/கு செலவு

கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாடு செய்தால் மட்டுமே கடன்கொடுத்தோர் கழிவு ஏற்பாடு செய்ய முடியும்.

58) கடன்பட்டோர் கழிவிற்கான ஏற்பாட்டிற்கு எதிரான வாதத்தையும் சார்பான வாதத்தையும் கூறுக?

சார்பான வாதம் - விற்பனை வருமானத்திற்கு எதிராக அதன் செலவான கழிவு இடப்பட வேண்டும். காரணம் வருமானத்தைச் செலவுடன் ஒப்பிடும் எண்ணக்கருவாகும்.

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

59) பெறுமானக் தேய்வுவன்றால் (Depreciation) என்ன?

நிலையான சொத்தின் பெறுமதி நிரந்தரமாக குறைவடைதல் பெறுமானத் தேய்வு எனப்படும். (S.L.A.S - 8ஐப் பார்க்கவும்)

60) பெறுமானக் தேய்வின் இரட்டைப் பதிவு யாத? (பொதுவான)

பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

61) குத்தகையிலாதனக் கழிவு என்றால் என்ன?

சொத்தின் பெறுமதியில் ஓர் தொகையைக் கொடுத்து குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு மட்டும் பாவிப்பதாக ஒப்பந்த அடிப்படையில் பெறும் சொத்து குத்தகையிலாதனம் ஆகும். இப் பெறுமதியை அவ் ஆயுள்காலம் முழுவதும் பகிர்ந்தழித்தல் குத்தகையிலாதனக் கழிவாகும்.

62) குத்தகையிலாதனக் கழிவிற்கு இரட்டைப் பதிவு யாத?

குத்தகையிலாதனக் கழிவுக் க/கு வரவு

குத்தகையிலாதன கழிவு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

63) பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவு என்றால் என்ன?

கொள்வனவு செய்யப்பட்டு (கடனுக்கு) பொருள் வந்து சேர்ந்த போதும் பட்டியல் பெறுமையால் கொள்வனவாக பதியாது இருப்பதே பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவு எனப்படும்.

64) பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவின் இரட்டைப்பதிவு யாத?

கொள்வனவுக் க/கு வரவு

கடன்கொடுத்தோர் க/கு செலவு

65) செய்கைத்தான் அல்லது செய்கைப் பட்டியல் (Work Sheet) என்றால் என்ன?

பாரிய நிறுவனங்கள் தனது முடிவுக் கணக்குகளை ஒழுங்கான முறையில் தயாரிப்பதற்கு முன் ஒரு தாளில் கூற்று வடிவில் பரீட்சை மீதி, செம்மையாக்கல், செம்மையாகிய பின் பரீட்சை மீதி, வியாபாரக் கணக்கு, இலாபநட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை போன்றவற்றை தயாரிப்பது செய்கைப் பட்டியலாகும்.

66) செய்கைத்தான் அல்லது செய்கைப் பட்டியலின் அனுகூலங்கள் எவை?

- முடிவுக்கணக்கு தயாரிக்க உதவுதல்.
- நிறுவனத்தின் முகாமை பார்வையிடுவது இலகுவாக இருத்தல்.
- அனைவரும் இலகுவாக விளங்க முடிதல்.

67) செம்மையாக்கிய பின் பரீட்சைமீதி என்றால் என்ன?

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

68) முலதனச் செலவு, வருமானச் செலவு எவ்வாறு செம்மையாக்கலாக அமையும்?

முலதனச் செலவொன்று வருமானச் செலவாகப் பதியப்பட்டால் அது ஓர் செம்மையாக்கலாக அமையும்.

இரட்டைப்பதிவு

சொத்துக் க/கு வரவு

செலவுக் க/கு செலவு

இதேபோல் வருமானச் செலவொன்று முலதனச் செலவாகப் பதியப்பட்டால் அது ஓர் செம்மையாக்கலாக அமையும்.

இரட்டைப்பதிவு

செலவுக் க/கு வரவு

சொத்துக் க/கு செலவு

69) முடிவுக் கணக்கிற்கு அல்லது கணக்கீட்டு நீதித் தகவல்களுக்கு இருக்க வேண்டிய சிறப்பம்சங்கள் எவை?

- பொருத்தமான தன்மை.
- அறியக் கூடிய தன்மை.
- சரிபார்க்கக் கூடிய தன்மை.
- நடுநிலையான தன்மை.
- காலம் தவறாமை.
- ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை.
- பொருண்மைத் தன்மை.
- மாறாத் தன்மை.
- நிறைவுடமைத் தன்மை.

70) பொருத்தமான தன்மை (Relevdnce) என்றால் என்ன?

நிதிக் கூற்றுக்கள் தீர்மானம் மேற்கொள்ளக்கூடிய தேவையான தகவல்களைக் கொண்டிருத்தல் பொருத்தமான தன்மை எனப்படும்.

71) அறியக்கூடிய தன்மை அல்லது விளங்கக்கூடிய தன்மை (Understandability) என்றால் என்ன?

நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கும் தகவல் இலகுவில் விளங்கக்கூடிய சொற்பிரயோகத்தையும், அமைப்பையும் கொண்டிருத்தல் அறியக்கூடிய தன்மை எனப்படும்.

72) சரிபார்க்கக் கூடிய தன்மை அல்லது ரூபகத்தன்மை (Veritiability) என்றால் என்ன?

நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள தகவல்கள் உண்மையானவையும், சரியான வையுமென நிரூபிக்கக்கூடிய வகையில் பற்றுச்சீட்டு, பட்டியல் போன்றவை பேணப்பட்டிருத்தல் சரிபார்க்கக்கூடிய தன்மை எனப்படும்.

73) நடுநிலைத்தன்மை (Neutrality) என்றால் என்ன?

நிதிக் கூற்றுக்கள் பல்வேறு கட்சியினருக்காக தயாரிக்கப்படுவதால் பக்கச் சார்பில்லாது பொதுவான நோக்கில் தயாரிக்கப்பட்டிருத்தல் நடுநிலைத் தன்மை எனப்படும்.

74) காலம் தவறாமை (Timeliness) என்றால் என்ன?

காலம் பிந்தி ஓர் தகவல் தரப்படும்போது அது பெறுமதி அற்றதாகி விடும். ஆகவே சரியான நேரத்தில் சரியான தகவலை அளிக்கக்கூடிய வகையில் தயாரிப்பது காலம் தவறாமை எனப்படும்.

75) ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை (Comparability) என்றால் என்ன?

ஒரே தன்மையிலான நிறுவனங்களை அல்லது கடந்தகால தகவல்களை நிகழ்காலத்துடன் ஒப்பு நோக்கக்கூடிய வகையில் முடிவுக்கணக்கு அமைந்திருத்தல் ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை எனப்படும்.

76) பொருண்மைத் தன்மை (Materiality) என்றால் என்ன?

நிதிக் கூற்றுக்களில் அதிக தகவல்களைக் காட்டக்கூடிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தொரிவுசெய்து பின்பற்றியிருத்தல் பொருண்மை எனப்படும். அதாவது உள்ளீடுகளை அவற்றின் செல்வாக்கின் முக்கியத்துவத்தின் அடிப்படையில் பதிதலாகும்.

77) மாறாத் தன்மை (Consistance) என்றால் என்ன?

நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்க வேண்டிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை நிறுவனம் அடிக்கடி மாற்றாது இருப்பதே மாறாத் தன்மை எனப்படும்.

78) நிறைவுடமைத் தன்மை (Completeness) என்றால் என்ன?

குறித்த நிதியாண்டின் அனைத்து தகவல்களையும் உள்ளடக்கி நிதிக்கூற்றுக்கள் காணப்படுவது நிறைவுடமைத் தன்மை எனப்படும். வேறுவிதமாக கூறின் பொருத்தமான தன்மை, அறியக்கூடிய தன்மை, சரியாக்கக் கூடிய தன்மை, நடுநிலமைத் தன்மை, காலந்தவறாமமை, ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை, பொருண்மைத் தன்மை, மாறாத் தன்மை ஆகிய அம்சங்களை கொண்டிருத்தல் நிறைவுடமைத் தன்மை ஆகும்.

79) கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு (Accounting Concept) என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டு முழுமையாக வளர்ச்சியடையும்போது அதற்கென கணக்கீட்டு பொது விதிமுறைகள் தேவைப்படுகின்றன. இவற்றை உருவாக்க ஓர் அங்கமாக அமைவது கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு ஆகும்.

விதிமுறையை உருவாக்கத் தேவையானவை :

- |                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| i) கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு. | iv) அடிப்படைகள். |
| ii) எடுகோள்.             | v) மரபுகள்.      |
| iii) கொள்கைகள்.          |                  |

80) பிரபல்யமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் அல்லது எண்ணக்கருக்கள் யாவை?

- i) தொழில் முழுமை. (The Business Entity)
- ii) அட்டுறு. (Accrual)
- iii) முன்னெச்சரிக்கை. (Prudence)
- iv) கொள்கை மாறாமமை. (Consistency)
- v) தொடர்ந்து செல்லல். (Going Concern)
- vi) கால அளவு. (Accounting Periodic)
- vii) தேறல். (Realisation)
- viii) இரட்டை விளைவு. (Dual aspect)
- ix) வருமானங்களைச் செலவுடன் ஒப்பிடுதல். (Matching of Income with Expenditure)
- x) பொருண்மை. (Materiality)
- xi) பண அளவு. (Money Measurement)
- xii) வரலாற்றுக் கிரயம். (Historical Cost)

81) தொழில் முழுமை அல்லது வியாபார அலகு என்றால் என்ன?

தொழில் முழுமைக் கூற்றின்படி நிறுவனம் அதன் உரிமையாளரிலிருந்து வேறுபட்ட ஓர் அலகாகக் கொள்ளப்படும். கம்பனிச் சட்டத்தின்படி இந் நியதி இருந்தாலும் தனி வியாபாரம், பங்குடமைக்கு இது பின்பற்றப்படும். இதனால் உருவாகும் கணக்குகள்.

- (I) மூலதனக்கணக்கு.
- (II) பற்றுக் கணக்கு.
- (III) நடைமுறைக் கணக்கு.

82) அட்டுறு என்றால் என்ன?

காசாக கொடுத்த செலவுகள், காசாக பெற்ற வருமானங்களை மட்டும் கருத்தில் கொள்ளாது, முழுச்செலவையும், முழுவருமானத்தையும் அக்கால நிதிக்கூற்றில் காட்ட வேண்டும் எனக் கூறுவதே அட்டுறுவாகும்.

இதனால் உருவாகும் கணக்குகள்

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

83) முன்னெச்சரிக்கை அல்லது பாதுகாப்பு அல்லது நண்மதி என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் உண்மைத் தன்மையைக் காட்ட நிறுவனத்தின் உண்மை இலாபத்தை பதிய வேண்டும். அதாவது எதிர்பார்க்கப்படும் நட்டம் பதியப்பட வேண்டும் எனக் கூறுவதே முன்னெச்சரிக்கை எனப்படும்.

இதற்கமைய பின்வருவன செய்யப்படும்.

- (i) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு.
- (ii) இருப்பின் கிரயத்தைவிட தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதி குறைவாக இருக்கும்போது நட்டம் காட்டுவது.

84) கொள்கை மாறாமையே என்றால் என்ன?

நிறுவனங்கள் தாம் பின்பற்றிவந்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தகுந்த காரணம் இல்லாது மாற்றாது தொடர்ந்து கடைப்பிடிக்க வேண்டும் எனக் கூறுவது கொள்கை மாறாமையாகும்.

சில கொள்கைகள் :

- (i) பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை.
- (ii) இருப்பு மதிப்பீட்டுக் கொள்கை.

85) தொடர்ந்து செல்லல் அல்லது செயற்படு அமைப்பு என்றால் என்ன?

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

86) கால அளவு அல்லது ஆவர்த்தனம் என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் ஆயுள் பூராவும் பொறுத்திருந்து கணக்கீடு செய்வது சாத்தியமற்றது. ஆகவே நிறுவனத்தின் ஆயுள்களை துண்டங்களாக பிரித்து குறிப்பிட்டகால இடைவெளியில் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதே கால அளவு எனப்படும்.

87) தேறல் அல்லது கைக்கீட்டியது என்றால் என்ன?

நிச்சயமாகக் கிடைக்கக்கூடிய வருமானங்கள் அவை பெறப்படும் முன்னரே வருமானமாகக் காட்டமுடியும் எனக் கூறுவதே தேறல் எனப்படும்.

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

88) இரட்டை விளைவு என்றால் என்ன?

ஒவ்வொரு கணக்கீட்டு உள்ளீடுகளுக்கும் இரண்டு விளைவு உண்டு. இதில் ஒன்றை வரவென்றும், இன்னொன்றை செலவென்றும் பதிய வேண்டும் எனக்கூறுவது இரட்டை விளைவு ஆகும்.

89) வருமானங்களைச் செலவுடன் ஒப்பிடுதல் அல்லது பொருந்தச் செய்தல் அல்லது இணைத்தல் அல்லது இயையு என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை அறிய அக் கால வருமானமும், அதை உழைக்கச் செய்த செலவும் ஒப்பிடப்பட வேண்டுமெனக் கூறுவது வருமானங்களை செலவுடன் ஒப்பிடுதல் ஆகும். இதற்கமைய பின்வரும் விடயங்கள் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

- (i) வருமானம் நிச்சயித்துக் கொள்ளல்.
- (ii) வருமானம் உழைத்த செலவினை நிச்சயித்துக்கொள்ளல்.

90) பொருண்மை அல்லது முக்கிய அளவு என்றால் என்ன?

கணக்கீட்டில் உள்ளீடுகளைப் பதிவு செய்ய முன்னதாக அவற்றின் செல்வாக்கின் முக்கியத்தின் அடிப்படையை பகுத்தல் வேண்டும். பின் அதற்கு அமைய பதிவு மேற்கொள்ளப்படவேண்டும் எனக்கூறுவது பொருண்மை எனப்படும்.

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

91) பண அளவு என்றால் என்ன ?

பணத்தினால் அளவிடக்கூடியதை மட்டும் உள்ளீட்டில் பதிவிற்கு உட்படுத்தவேண்டும் எனக்கூறுவதே பண அளவாகும். இதன்போது எடுக்கோள்கள் ஆவன: (i) பணப்பெறுமதி உறுதியானது.

(ii) பணத்தில் அனைத்தையும் அளவிட முடியும்.

இதன் குறைபாடு பணத்தால் அளவிட முடியாத நடவடிக்கைகளைக் கணக்கீட்டில் கொள்ள முடியாமையாகும்.

உ-ம் : முகாமைத்திறமை, தொழிலாளர் திறமை, நிறுவனத்தின் பாதுகாப்பு குழல்

92) வரலாற்றுக் கிரயம் என்றால் என்ன?

சொத்துக்களுக்கும், சேவைகளுக்கும் ஏற்பட்ட உண்மைக் கிரயங்களையே கணக்கீட்டில் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டுமெனக் கூறுவதே வரலாற்றுக் கிரயமாகும். அதாவது விலைமட்ட மாற்றம் பிற்காலத்தில் கருத்தில் கொள்ளப்படக் கூடாது எனவும் கருதலாம்.

உ-ம் : தளபாடம் கிரயத்தில் காட்டப்படுவது.

93) கணக்கீட்டு நியமங்கள் (Accounting Standards) என்றால் என்ன? எல்லா நிறுவனத்தாலும் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் ஓர் சட்ட அதிகாரம் உள்ள கணக்கீட்டு நிறுவனத்தால் வெளியிடப்படும் பொதுவான கணக்கீட்டுக் கொள்கை நியமம் எனப்படும்.

94) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (Sri Lanka Accounting Standards) என்றால் என்ன?

இலங்கையிலுள்ள ஒரே தன்மையிலான நிறுவனங்கள் ஒரே கொள்கையைப் பின்பற்றி கணக்கீட்டை மேற்கொள்ள பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனத்தால் வெளியிடப்படும் கொள்கைகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் எனப்படும்.

95) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தினால் ஏற்படும் அனுகூலங்கள் எவை?

- (I) நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையானதாகவும், நியாயமானதாகவும் அமையும்.
- (II) நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்பாட்டுத் தன்மை அதிகரிக்கும்.
- (III) கணக்காளர்களுக்கிடையிலான கருத்து முரண்பாடு நீக்கப்படும்.
- (IV) முகாமையாளர், கணக்காளர் மீதான குற்றச்சாட்டு குறைவடையும்.
- (V) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம், இங்கிலாந்து, சர்வதேசக் கணக்கீட்டு நியமங்களை சார்ந்து வெளியிடப்படுவதால் உலகலாவிய நிறுவனங்களையும் ஒப்பீடு செய்ய முடியும்.

96) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரதிகூலங்கள் எவை?

- (i) கணக்காளரால் புதியமுறை தோற்றுவிக்கப்பட தடையாக அமைதல்.
- (ii) கணக்காளர் தொழிலில் பாண்டித்தியம் பெறமாட்டார்கள்.
- (iii) மாற்று வழிகளை தடுத்து விடுகிறது.
- (iv) நிதி அறிக்கையைத் தயாரிக்க செலவு அதிகரிக்கலாம்.

97) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தை கடைப்பிடிக்கும்போது விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டிய அம்சங்கள் எவை?

- (i) நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல்.
- (ii) நிதி அறிக்கைகளைச் சமர்ப்பித்தல்.
- (iii) வருமானங்களை இனங்காணலும், சொத்துக்களை மதிப்பிடலும்.

98) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 1997 யூன் 30 வரை எத்தனை வெளியிடப்பட்டுள்ளன? அதில் எத்தனை மீளப்பெறப்பட்டுள்ளது?

இதுவரை 33 நியமங்கள் வெளியிடப்பட்டுள்ளன. அதில் 1, 2, 4, 6, 7, 17 ஆகியன மீளப் பெறப்பட்டு விட்டன.



99) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 3இன் பெயர் என்ன? அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் எவை?

பெயர் : - கணக்கீட்டு கொள்கைகளை வெளிப்படுத்துதல்

(Disclosure of Accounting Policies)

முக்கிய விடயங்களாவன :

- (i) நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும்போது கடைப்பிடிக்கவேண்டிய எடுகோள்கள்.
- (ii) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தெரிவுசெய்யும் போது கவனத்தில் கொள்ள வேண்டிய அடிப்படை அம்சங்கள்.
- (iii) பல தரப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள் ஏற்படும் சந்தர்ப்பங்கள்.
- (iv) நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய அம்சங்கள்.

100) நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போது கடைப்பிடிக்க வேண்டிய எடுகோள்கள் எவை? (S.L.A.S - 3இன்படி)

- (I) தொடர்ந்து செல்லல் (Going Concern)
- (II) கொள்கை மாறாமை (Consistency)
- (III) அட்டுறு (Accrual)

இவை நிதிக்கூற்றுக்களில் கடைப்பிக்கப்பட வேண்டும். அவை கடைப்பிடிக்கப்படாவிடின் தகுந்த காரணம் முன்வைக்கப்பட வேண்டும்.

101) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை அல்லது உறுதிகளை தெரிவு செய்யும்போது கவனத்தில் கொள்ள வேண்டிய அடிப்படை அம்சங்கள் எவை? அவற்றை குறிப்பிட்டு விளக்குக?

(S.L.A.S - 3இன்படி)

(I) புத்தி சாதாரியம் (Prudence) :-

நிறுவனம் பல நிச்சயமற்ற நிலைமைகளின் மத்தியில் செயல்படுவதால் கணக்கீட்டு கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்யும்போது நுண்மதியாக செயல்படுதல் புத்தி சாதாரியம் எனப்படும்.

(II) தோற்றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியம் (கணக்கீட்டு யதார்த்தம்) (Substance over form) :-

உள்ளீடுகளை பதிவுசெய்யும்போதும், வெளிப்படுத்தும் போதும் அவற்றின் சட்டத்திற்கு முக்கியத்துவம் கொடுக்காது உண்மைத் தன்மைக்கே முக்கியத்துவம் கொடுக்கவேண்டும் என்பதே கணக்கீட்டு யதார்த்தம் எனப்படும். இதற்கமைய கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்ய வேண்டும்.

உ-ம் : குத்தகையிலாதனம் சட்டப்படி நிறுவனத்தின் சொத்தில்லாத போதும் சொத்தாகக் காட்டப்பட வேண்டும்.

(III) முக்கியத்துவம் (கணிசமான) (Materiality) :-

நிதிக்கூற்றுக்கள் அதிக தகவல்களைக் காட்டக்கூடிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்ய வேண்டும் என்பதே முக்கியத்துவம் எனப்படும்.

102) பல தரப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் ஏற்படும்

சந்தர்ப்பங்கள் எவை? (S.L.A.S - 3இன்படி)

- (i) கம்பனியின் ஒருங்கிணைப்புத் தொடர்பாக.
- (ii) தொடர்ந்து செல்லும் கொள்கை ஏற்படையது அல்ல எனின் கலைப்பு பெறுமதியைக் கண்டறிதல் தொடர்பாக.
- (iii) அனைத்து மதிப்பீடுகள் தொடர்பாக.  
உ-ம் :- வரலாற்றுக் கிரயம்
- (iv) குத்தகை, வாடகைக் கொள்வனவு, தவணைக் கொள்வனவு நடவடிக்கைகளுக்கான வட்டி தொடர்பாக.
- (v) வரி தொடர்பாக.
- (vi) நீண்டகால ஒப்பந்தம் தொடர்பாக.
- (vii) தனியுரிமை தொடர்பாக.

103) நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய அம்சங்கள் எவை? (S.L.A.S - 3இன்படி)

- (I) பொதுக் கணக்கீட்டுக் கொள்கை  
உ-ம் : பெறுமானம் இடல் முறை, அன்னிய செலாவணி மாற்றங்கள், வருமான வரி முறைகள்.
- (II) சொத்துக்கள் மதிப்பிடல் முறை  
உ-ம் : பெறுமானத்தேய்வு சார்ந்த சொத்துக்களும் அதன் தேய்மான கொள்கைகளும், வியாபார இருப்புக்கள், புத்துருவாகும் வேலை, பெறுமானம் இடல்.
- (III) பொறுப்புக்களும் ஏற்பாடுகளும்  
உ-ம் : பொறுப்புக்களும், உறுஉரிமை பொறுப்புக்களும், ஒய்வூதியம் செலுத்தப்படும் முறைகள்.
- (IV) இலாபமும் நட்டமும்  
உ-ம் : வருமானங்களை இனங்காணும் முறை, சொத்துக்களை நீக்குதலின் போது எழக்கூடிய இலாபமும் நட்டமும்.

104) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 3 எத்திகதீயிலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஜனவரி 1996 இலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது.

105) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 5 இன் பெயர் என்ன? அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் எவை?

பெயர்:- இருப்பு (Inventories)

முக்கிய விடயங்களாவன :

- (i) இருப்பு.
- (ii) இந் நியமத்தில் குறிப்பிடப்படாத இருப்பு.
- (iii) தேறக் கூடிய நிகரப் பெறுமதி.

- (iv) இருப்பின் கிரயம்.
- (v) கொள்வனவுக் கிரயம்.
- (vi) மாற்றல் கிரயம்.
- (vii) இருப்பில் சேர்க்கப்படாத கிரயம்.
- (viii) கையிருப்பு மதிப்பிட பயன்படுத்தப்படும் கிரயச் சமன்பாடு.
- (ix) கிரயத்தில் தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதி குறைவாக இருக்கும் சந்தர்ப்பம்.
- (x) இருப்பு தொடர்பானவை செலவாக இனங்காணும் சந்தர்ப்பம்.
- (xi) இருப்புகள் பெறுமானமிடும் நியதி.
- (xii) நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபார இருப்புகள் தொடர்பில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய அம்சம்.

106) இருப்பு என்பதில் அடங்குபவை எவை? (S.L.A.S - 5இன்படி)

- (I) விற்பனை செய்வதற்கு வியாபாரத்தில் வழமையாக வைத்திருக்கும் சொத்து.  
உ-ம் :- முடிவுப்பொருள்.
- (II) விற்பனை செய்வதற்கு உற்பத்தி செய்முறையில் உள்ள சொத்து.  
உ-ம் : புத்துருவாகும் வேலை.
- (III) விற்பனை செய்வதற்கு பொருட்கள் சேவைகள் உற்பத்தியில் நுகரப்படும் சொத்து.  
உ-ம் : மூலப்பொருள்.

107) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 5இல் குறிப்பிடப்படாத இருப்புக்கள் எவை?

- (i) கட்டிட ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பாக நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் வேலைக்கான இருப்பு.
- (ii) நிதிசார் கருவிகள். (Financial Instruments)
- (iii) உயிர் உள்ள இருப்புகள், விவசாயம் மற்றும் வன உற்பத்திப் பொருட்கள் தேறத்தக்க நிகரப் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படும் கனிய வன தாதுப் பொருட்கள்.

108) தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமானம் (Net Realisable Value) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 5இன்படி)

வழமையான வியாபாரத்தில் விற்பனை செய்ய மதிப்பிடப்பட்ட விலையிலிருந்து விற்பனைக்காக பொருட்களை தயார்ப்படுத்தும் செலவுடன் தரகு, விநியோகச் செலவு போன்ற விற்பனைக்கு என நேரடியாக வரும் செலவுகளைக் கழித்து வரும் தொகை தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதி எனப்படும்.

109) இருப்பின் கிரயம் (Cost of Inventories) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 5இன்படி)

கொள்வனவுக்கிரயம், மாற்றல் கிரயம் என்பனவற்றுடன் இருப்புக்களை தற்போதைய நிலையத்திற்கு கொண்டுவர ஏற்பட்ட மேலதிக செலவுகளின் கூட்டுத்தொகை இருப்பின் கிரயம் எனப்படும்.

110) கொள்வனவுக் கிரயம் (Cost of Purchase) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 5இன்படி)

சங்கத் தீர்வை, கொள்வனவு வரி, போக்குவரத்து செலவு, கையாளல் செலவு ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய கொள்வனவு விலை இருப்பினைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு அல்லது உருவாக்குவதற்கு ஏற்பட்ட வேறு ஏதே னும் செலவுகள் ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகையிலிருந்து வியாபாரக்கழிவு, மானியம் போன்றவற்றை கழித்துவரும் தொகையே கொள்வனவுக்கிரயம் எனப்படும்.

111) மாற்றல்க் கிரயம் (Cost of Conversion) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 5இன்படி)

கொள்வனவுக் கிரயத்தினை விட மேலதிகமாக இருப்புக்களை தற்போ துள்ள உருவிலும், இடத்திலும் கொண்டு வந்து சேர்க்க ஏற்பட்ட பிற செலவு கள் மாற்றல் கிரயம் எனப்படும்.

112) இருப்பில் சேர்க்கப்படாத கிரயங்கள் எவை? (S.L.A.S - 5இன்படி)

- அசாதாரணத் தொகைக்கு மூலப்பொருட்கள், கூலி ஏனைய உற்பத் திக் கிரயங்களின் வீண் விரயம்.
- இருப்பு வைத்தற் கிரயம்.
- இருப்புக்களை தற்போதய உருவிற்கும், இடத்திற்கும் கொண்டு வரு வதில் தொடர்பற்ற நிர்வாக மேந்தலைகள்.
- விற்பனைகளின் கிரயம்.

113) இருப்பு மதிப்பீட்டுக்கு பயன்படுத்தப்படும் கிரயச் சமன்பாடு

களைக் (Cost Formulas) கூறுக? (S.L.A.S - 5இன்படி)

- வழமையான பரிமாற்றம் செய்யப்படாத இருப்புக்களை அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்டு குறிப்பிட்ட செயல்திட்டங்களில் பயன்படுத்து வதற்காக வேறுபடுத்தப்பட்ட இருப்பு வகைகளை தெளிவாக அடையாளம் காணல் (Specific Identification) முறையைப் பயன்படுத்தி அவற்றின் கிரயத்தை மதிப்பிடவேண்டும்.
- மேலே காட்டப்பட்டதைத் தவிர ஏனைய இருப்புக்களை முதல் வந்தது முதல் வெளியே (FIFO) அல்லது நிறையிட்ட சராசரி முறையைப் பயன்படுத்தி கணிப்பிடவேண்டும்.
- மாற்று முறையாக II இல் குறிப்பிட்ட இருப்பிற்கு கடைசியாக வந்தது முதல் வெளியே (LIFO) முறையையும் பயன்படுத்தலாம்.

114) கிரயத்தின்மேல் தேறத்தக்க நிகரப் பெறுமதி குறைவாக இருக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் எவை? (S.L.A.S - 5இன்படி)

- (i) பழமையாதல். (Obsolete)
- (ii) பௌதீக அழிவு.
- (iii) கிரயத்தில் அதிகரிப்பு அல்லது விலையில் குறைவு ஏற்படல்.
- (iv) நிறுவனம் தனது உற்பத்தியை நட்டத்தில் விற்கத் தீர்மானித்தல்.

115) இருப்பைச் செலவாக இனம்காணும் சந்தர்ப்பங்கள் எவை? (S.L.A.S - 5இன்படி)

- (I) இருப்புகள் விற்பனை செய்யப்படும்போது அவற்றின் பெறுமதி இவ் வருமானம் கிடைக்கின்ற காலப்பகுதியில் ஒரு செலவாக காட்டப்பட வேண்டும்.
- (II) இருப்பினை தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதிக்கு குறைத்தெழுதும் தொகை, இருப்பு அழிவுகள் எக்காலத்தில் நடைபெற்றதோ அக் காலத்தில் செலவாக காட்டப்பட வேண்டும்.
- (III) முன்பு தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதிக்கு குறைத்தெழுதப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதியை மீண்டும் அதிகரிக்க வேண்டுமாயின் இருப்பின் பெறுமதியைக் குறைத்து அக்காலச் செலவாகக் காட்டப்பட வேண்டும்.

116) இருப்பு பெறுமானமீடும் நியதி எது? (S.L.A.S - 5இன்படி)

கிரயம் தேறக்கூடிய நிகர பெறுமதியும் எது குறைவோ அதுவே இருப்பாக கொள்ளப்படும். அது பின்வரும் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும்.

- (i) இருப்பின் ஒவ்வொரு உருப்படிகளையும் தனித்தனியே பெறுமான மிடல்.
- (ii) ஒரே வகையான உருப்படிகளைத் தொகுதியாக எடுத்து பெறுமான மிடல்.

117) நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபார இருப்புகள் தொடர்பில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியவை எவை? (S.L.A.S - 5இன்படி)

- (i) இருப்பு மதிப்பீட்டிற்கு பயன்படுத்திய கொள்கைகள்.
- (ii) இருப்புகளின் மொத்த தொகையும் அவற்றின் வகைப்படுத்தலும்.
- (iii) கடன்களுக்கு பிணையாகக் கொடுக்கப்பட்ட இருப்பு.
- (iv) இருப்பு மதிப்பீட்டு கொள்கை மாற்றம்.
- (v) குறித்த ஆண்டுக் காலத்தில் விற்ற சரக்கின் பெறுமதி குறைவு தொடர்பாக மேற்கொண்ட பதிவழித்தல், இலாப நட்டக் கணக்கில் சாட்டுதல் செய்த தொகை.

118) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 5 எத் தீகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஜனவரி 1996இல் இருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது.

119) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பெயர் யாத? அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் எவை?

பெயர் : - பெறுமான தேய்வுக் கணக்கீடு (Depreciation Accounting)  
பின்வரும் முக்கிய விடயங்கள் கூறப்பட்டுள்ளன :

- (i) பெறுமானத் தேய்வு.
- (ii) பெறுமானத் தேய்வு செய்யத்தக்க சொத்தின் தன்மை.
- (iii) இந் நியமத்தில் குறிப்பிடப்படாத சொத்துக்கள்.
- (iv) பயன் தரு ஆயுட்காலம்.
- (v) இழிவுப் பெறுமதி.
- (vi) பெறுமானத் தேய்வுக்கான நியதிகள்.
- (vii) நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துதல்.

120) பெறுமானத்தேய்வு (Depreciation) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 8இன்படி)

உருவமுள்ள நிலையான சொத்துக்களின் கிரயத்தில் அல்லது மதிப்பிழைப்பை உட்பட்ட பெறுமதியிலிருந்து அதன் தேறுகின்ற பெறுமதியைக் (கழிவுப் பெறுமதி) கழித்துவரும் தொகையை சொத்தின் பலன் தரும் ஆயுட்காலம் முழுவதும் நியாயமாக பகிர்ந்தளித்தல் பெறுமானத் தேய்வாகும்.

121) பெறுமானத்தேய்வு செய்யத்தக்க சொத்துக்களின் (Depreciable Assets) தன்மைகள் எவ்வாறு இருக்கவேண்டும்?

(S.L.A.S - 8இன்படி)

- (I) ஒரு வருடத்திற்கு மேற்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை கொண்டிருக்கும் சொத்து.
- (II) வரையறுக்கப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை கொண்டிருக்கும் சொத்து.
- (III) நிறுவனத்தின் உற்பத்திக்கு அல்லது பொருட்கள் சேவைகளை விநியோகிப்பதற்கு அல்லது மற்றவர்களுக்கு வாடகைக்கு விடுவதற்காக அல்லது நிர்வாகத் தேவைக்கு வைத்திருக்கும் சொத்து.

122) இந்நியமத்தில் குறிப்பிடப்படாத சொத்துக்கள் எவை?

(S.L.A.S - 8இன்படி)

- (i) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்.
- (ii) காடும் அதுபோல் மீள உருவாக்கக்கூடிய இயற்கை வளமும்.
- (iii) மீள உருவாக்க முடியாத வளங்களான கனியங்களின் அகழ்வுரிமை, இயற்கை வாயு, நிலநெய் போன்றவற்றின் செலவுகள் மீதான தேய்வு.
- (iv) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி மீதான செலவுகள்.
- (v) நன்மதிப்பு.

123) பயன்தரு ஆயுட்காலம் (Useful Life) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 8 இன்படி)

நிறுவனத்தினால் சொத்து பயன்படுத்தப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் காலம், அல்லது சொத்தில் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் மொத்த உற்பத்தி பயன்தரு ஆயுட்காலம் ஆகும். இது பின்வரும் காரணிகளினால் தீர்மானிக்கப்படும்.

- (i) காலக்கழிவு.
- (ii) வழக்கொழிதல்.
- (iii) சட்டத்தினால் ஏற்படும் தடை.

124) கழிவுப் பெறுமதி அல்லது சக்கைப் பெறுமதி (Residual Value)

என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 8 இன்படி)

சொத்தின் பயன்தரு ஆயுள் முடிவில் அகற்றுவதற்கான செலவு கழித்த பின்னர் அச் சொத்திலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்படும் என எதிர்பார்க்கும் தொகை கழிவுப் பெறுமதி ஆகும்.

இச் சொத்தினை பெற்றுக்கொண்ட திகதியில் மதிப்பிடப்படும் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தில் ஏற்படும் மாற்றம், பணவீக்கத் தாக்கம் என்பவற்றால் இறுதிப் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றல்கள் கவனத்தில் கொள்ளப்படுவதில்லை. சொத்தின் கிரயத்தை பொறுத்தவரை கழிவுப் பெறுமதி மிக சிறிதாக இருப்பின் புறக்கணிக்கப்படும்.

125) பெறுமானத் தேய்வுக்கான முறைகள் அல்லது நியதிகள் (Depreciation Methods) எவை?

- (I) குறித்த சொத்திலிருந்து பயன் பெறப்படுகின்ற அளவிற்கேற்ப நியாயமான முறையைத் தேர்ந்தெடுத்தல் முகாமையின் பொறுப்பு.
- (II) ஒரேவகையான சொத்துக்கு ஒரேமுறையிலேயே பெறுமானத் தேய்வு செய்யவேண்டும். வேறுவகையான சொத்துக்களுக்கு வேறுபட்ட முறையைப் பின்பற்றலாம்.
- (III) பின்பற்றப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு முறை காலத்திற்கு காலம் மாற்றப்பட முடியாது. மாற்ற வேண்டுமாயின் அம்முறை நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையையும், செயற்பாட்டு விளைவுகளையும் மிகச்சிறந்த முறையில் எடுத்துக்காட்ட வேண்டும்.

126) நிதிக் கூற்றுக்களில் பெறுமானத்தேய்வு தொடர்பாக வெளிக் காட்ட வேண்டியவை எவை?

- (i) பெறுமானத்தேய்வு முறை.
- (ii) பயன்தரு ஆயுள் அல்லது பெறுமானத்தேய்வு வீதம்.
- (iii) குறித்தகால மொத்தப் பெறுமானத் தேய்வு.
- (iv) பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டில் ஏற்பட்ட அசைவு
- (v) ஆயுட்கால மாற்றம்.
- (vi) மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருப்பின் அது பற்றிய விபரம்.

127) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 எப்பொழுது நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஏப்ரல் 1986 இலிருந்து இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 நடைமுறைக்கு வந்தது.

128) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 9 இன் பெயர் என்ன? அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் எவை?

பெயர் : - காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று (Cash flow statements)

இதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் :

- (I) காசுப்பாய்ச்சல் தொடர்பான தகவல்களின் பயன்பாடுகள்.
- (II) காசு.
- (III) காசுக்குச் சமனானவை.
- (IV) காசுப்பாய்வு.
- (V) செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள், அதன் விளைவுகள், உதாரணங்கள்.
- (VI) முதலீட்டு நடவடிக்கைகள், அதன் முக்கியத்துவம், உதாரணங்கள்.
- (VII) நிதியிடல் நடவடிக்கைகள், அதன் முக்கியத்துவம், உதாரணங்கள்.
- (VIII) செயற்பாட்டிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சலை அறிக்கையிடல்.
  - (i) நேர் முறை.
  - (ii) நேரில் முறை.
- (IX) காசுடன் தொடர்பான நடவடிக்கைகள்.

129) காசுப்பாய்ச்சல் தொடர்பான தகவல்களின் (Benefits of Cash Flow Information) பயன்பாடுகள் எவை? (S.L.A.S - 9 இன்படி)

- (I) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று ஒரே நிகழ்வுகளுக்கும், கொடுக்கல் வாங்கல் களுக்கும், ஒவ்வொரு நிறுவனங்களும் வேறுபட்ட கணக்கு வைப்பு முறை பின்பற்றுவதை தவிர்ப்பதால் நிறுவனங்களுக்கிடையில் ஒப்பிடுதல் மேலும் செம்மையாகிறது.
- (II) ஒரு நிறுவனத்தின் தேரிய சொத்துக்களில் ஏற்படும் மாற்றம், நிதிக் கட்டமைப்பு விளக்கத்தைக் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தருகிறது.
- (III) பல்வேறு நிறுவனங்களின் காசினையும், அதற்கு சமனானவற்றினையும் உருவாக்கும் வல்லமையை அறிவதன் மூலம் நிறுவனங்களை ஒப்பிட்டு செய்யக்கூடியதாக தகவல் பெறமுடிதல்.
- (IV) வரலாற்று ரீதியான காசுப்பாய்வு தகவல்கள், எதிர்கால காசுப்பாய்வின் தொகை (பாதி) நேரகாலம், உறுதித்தன்மை என்பவற்றிற்கான குறிகாட்டியாக (Indicator) விளங்கும்.

130) காசு (Cash) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 9 இன்படி)

கையிலுள்ள காசும், கேள்வி வைப்பும் காசு எனப்படும்.



131) காசுக்குச் சமனானவை (Cash equivalents) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 9இன்படி)

குறுங்காலத்தில் மிகக்குறைந்த ஆபத்துடன் காசாக மாற்றக்கூடிய, தொகையறிந்த உயர் திரவத் தன்மையுடைய முதலீடுகள் காசுக்குச் சமனானவை எனப்படும்.

132) காசுப்பாய்வு (Cash flows) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 9இன்படி)

காசு, காசிற்கு சமனானவற்றின் உட்பாய்ச்சல், வெளிப்பாய்ச்சல் விடயங்கள் காசுப்பாய்வு எனப்படும்.

133) செயற்பாட்டு நடவடிக்கை (Operating Activities) என்றால் என்ன?

இதன் விளைவுகள் எவை? செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சலுக்கு உதாரணம் தருக? (S.L.A.S - 9இன்படி)

ஒரு நிறுவனத்தின் முதன்மையான வருமானம் உருவாக்கும் நடவடிக்கைகளாகவும், முதலிடல், நிதியிடல் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் அல்லாததுமான நடவடிக்கைகள் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் எனப்படும்.

செயற்பாட்டு நடவடிக்கையின் விளைவுகளாவன :

- (i) கடன்களைத் திருப்பிச் செலுத்தும் ஆற்றலைப் பெறமுடிதல்.
- (ii) நிறுவனத்தில் செயற்பாட்டு இயலுமைமையப் பேணமுடிதல்.
- (iii) பங்குலாபத்தை வழங்கும் ஆற்றலைப் பெறமுடிதல்.
- (iv) வெளியக நிதியிடலின்றி முதலீடுகளை மேற்கொள்ள முடிதல்.
- (v) செயற்பாட்டு நடவடிக்கைத் தகவல்களையும், வேறு தகவல்களையும் சேர்த்து எதிர்கால செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளைத் தீர்மானிக்க முடிதல்.

செயற்பாட்டு நடவடிக்கை காசுப்பாய்ச்சலுக்கான உதாரணங்களாவன :

- (i) விற்பனை, சேவையினால் பெறும் காசு.
- (ii) பெற்ற தனியுரிமைக் கட்டணமும், வேறு வருமானமும்.
- (iii) பொருட்கள், சேவைக்காகக் கொடுத்த காசு.
- (iv) ஊழியருக்கு, ஊழியருக்காக கொடுத்த காசு.
- (v) சொந்தத் தொழிலுக்கு செலுத்தும், மீள்பெறும் வரி.  
(விசேட முதலீட்டின் வருமானவரி அடையாளம் காண முடியுமாயின் அது இதனுள் அடங்கமாட்டா.)
- (vi) விற்பனை நோக்குடன் செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு செலுத்தும் காசும், பெறும் காசும்.

134) முதலீட்டு நடவடிக்கை (Investing Activities) என்றால் என்ன?

இதன் முக்கியத்துவம் யாது? முதலீட்டு நடவடிக்கையின் காசுப்பாய்ச்சலுக்கு உதாரணம் தருக? (S.L.A.S - 9இன்படி)

நீண்டகாலச் சொத்துக்கள் மற்றும், காசுக்குச் சமனானதாகக் கருதப்படாத முதலீடுகள் என்பனவற்றினை பெறல், அகற்றல் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் ஆகும்.

முதலீட்டு நடவடிக்கையின் முக்கியத்துவம் :

எதிர்காலத்தில் கிடைக்கும் வருமானத்தையும், காசுப்பாய்ச்சலையும் நிர்ணயிக்க தற்காலத்தில் எவ்வளவு செலவு செய்திருக்கின்றோம் என்பதை அறிய முதலீட்டு நடவடிக்கை அவசியமாகின்றது.

முதலீட்டு நடவடிக்கைக்கான காசுப்பாய்ச்சலுக்கான உதாரணம் :

- (i) ஆதனம், பொறி, உபகரணம், அருவச் சொத்துக்கள் ஏனைய நீண்டகாலச் சொத்துக்களைக் கொள்வனவு செய்தல். அல்லது சுய நிர்மாணத்திற்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள்.
- (ii) ஆதனம், பொறி, உபகரணம், அருவச் சொத்துக்கள் மற்றும் நீண்டகாலச் சொத்துக்களை விற்பதன் மூலம் பெறும் காசு.
- (iii) ஏனைய நிறுவனங்களின் உரிமை மற்றும் அதன் ஆவணங்களை பெறுவற்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள்.
- (iv) ஏனைய நிறுவனங்களுக்குக் கொடுத்த காசு முற்பணங்களும், கடன்களும்.
- (v) ஏனைய நிறுவனங்களிலிருந்து பெற்ற காசு முற்பணங்களும், கடன்களும்.

**135) நிதியிடல் நடவடிக்கை (Financing Activities) என்றால் என்ன? இதன் முக்கியத்துவம் யாது? நிதியிடல் காசுப்பாய்ச்சலின் உதாரணங்கள் தருக? (S.L.A.S - 9இன்படி.)**

நிறுவனமொன்றின் உரிமை மூலதனம் அல்லது கடன் தொகையின் அளவு மற்றும் கட்டமைப்பு என்பனவற்றில் மாற்றம் ஏற்படுத்தும் நடவடிக்கைகள் நிதியிடல் நடவடிக்கை எனப்படும்.

இதன் முக்கியத்துவம் யாதெனில்

நிறுவனத்தில் முதலிடோர் எதிர்காலத்தில் எவ்வளவு தொகையை மீளக்கேட்பார்கள் என்பதை அறிய நிதியிடல் காசுப்பாய்ச்சல் முக்கியமாகிறது.

நிதியிடல் காசுப் பாய்ச்சலுக்கு உதாரணம்

- (i) பங்கு மீட்புக்கு செலுத்திய காசு.
- (ii) பங்கு அல்லது உரிமையூடகங்கள் வழங்குவதன் மூலம் பெறப்படும் காசு.
- (iii) குறுங்கால மற்றும் நீண்டகாலக் கடன் பொறுப்புக்களைத் தீர்ப்பதற்கு செலுத்தப்படும் காசு.
- (iv) நிதிக்குத்தகை தொடர்பான குத்தகைக் கட்டணம்.
- (v) தொகுதிக்கடன் கடன் ஈட்டாவண்ணம் போன்றவற்றாலும் குறுங்கால நீண்டகாலக்கடன் மூலமும் பெறப்படும் காசு.

**136) செயற்பாட்டில் இருந்தான காசுப்பாய்ச்சலை அறிக்கையிடல் முறைகள் எவை? அவற்றை விபரிக்குக? (S.L.A.S - 9இன்படி.)**

- (I) நேர் முறை.
- (II) நேரில் முறை.

### நேர் முறை (Direct Method)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கை தொடர்பாக மொத்த காசுப் பெறுவனவும், கொடுப்பனவும் காட்டப்படுவது நேர் முறையாகும். இம்முறையே அறிக்கையிடலில் விரும்பப்படுவதுடன் ஊக்குவிக்கவும்படுகிறது. காரணம் நேர் முறையில் இருந்து மட்டுமே எதிர்காலம் தொடர்பான காசுப்பாய்ச்சல் பற்றிய பயனுடைய தகவல்களைப் பெற்றுக்கொள்ளலாம் என கருதப்படுவதாலாகும்.

இதற்கான காசுப் பெறுவனவும், கொடுப்பனவும் பின்வரும் இரண்டில் ஒன்றிலிருந்து பெறமுடியும்.

(a) நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு புத்தகங்களில் இருந்து.

(b) விற்பனை, விற்பனைக்கிரயம் மற்றும் வருமானக் கூற்றுக்களின் உருப்படிகள் தொடர்பான சீராக்கம் மூலம்.

வருமானக்கூற்று உருப்படி பின்வரும் விடயங்களைக் கொண்டது.

(i) குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான இருப்பு மாற்றல்கள் செயற்பாடு தொடர்பான பெறப்பட வேண்டியவை கொடுப்பனவு, செய்யப்பட வேண்டியவை தொடர்பான மாற்றல்கள்.

(ii) காசு சாரா வேறு விடயம்.

(iii) முதலீடு, நிதியிடல் தொடர்பான காசுப் பாய்ச்சல்கள்.

### நேரில் முறை (Indirect Method)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கை தொடர்பான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல், தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் சீராக்கம் செய்வதன்மூலம் அறிந்து கொண்டு அவை காட்டப்படுவது நேரில் முறையாகும். இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் சீராக்கும் விடயங்கள் ஆவன :

(a) குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான இருப்பு மாற்றல்கள், செயற்பாடு தொடர்பாக பெறப்பட வேண்டியவை, கொடுக்கப்பட வேண்டியவை தொடர்பான மாற்றல்கள்.

(b) காசு தொடர்பற்ற விடயங்கள். அதாவது பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடுகள், பிற்போடப்பட்ட வரி, தேறாத அன்னியச் செலாவணி தொடர்பான இலாப நட்டம்.

(c) காசில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் முதலீட்டு நிதியிடல் நடவடிக்கைகள்.

### 137) காசுடன் தொடர்பற்ற நடவடிக்கைகள் (Non - cash Transactions)

என்பதனை அடங்குபவை எவை? (S.L.A.S - 9 இன்படி.)

(i) நிதிக்குத்தகை அல்லது கடனுக்கு சொத்துப்பெறல்.

(ii) உபகாரப்பங்கு வழங்கல்.

(iii) கடனை முதலாக்கல்.

### 138) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 9 எத்தகையிலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஜனவரி 1996 இல் இருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது.

139) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 10 இன் பெயர் என்ன?  
அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் எவை?  
பெயர் :- காலப்பிரிவிற்கான தேறிய இலாபமும், அல்லது நட்டமும், அடிப்படை வழக்களும், கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றமும்.

(Net Profit or Loss for the Period, fundamental Errors and Changes in Accounting Policies)

இதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள்

- (i) சாதாரண செயற்பாடும் கணக்கீட்டு முறையும்.
- (ii) அசாதாரண விடயமும் கணக்கீட்டு முறையும்.
- (iii) தொடராத செயற்பாடும் கணக்கீட்டு முறையும்.
- (iv) கணக்கீட்டு முன் மதிப்பீட்டு மாற்றங்களும் கணக்கீட்டு முறையும்.
- (v) முன் மதிப்பீட்டு மீள் ஆராயப்படும் சந்தர்ப்பங்கள்.
- (vi) அடிப்படை வழக்களும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தலும், கணக்கீட்டு முறையும்.
- (vii) கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம்.
- (viii) கொள்கை மாற்றம் அனுமதிக்கப்படும் சந்தர்ப்பம்.
- (ix) கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம் அல்லாத மாற்றங்கள்.

140) சாதாரண செயற்பாடு (Ordinary activities) என்றால் என்ன?  
(S.L.A.S - 10 இன்படி)

ஒரு நிறுவனத்தால் தனது நோக்கத்தின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் செயற்பாடுகளும், அவை தொடர்பான நடவடிக்கைகளும் சாதாரண செயற்பாடு எனப்படும்.

141) சாதாரண செயற்பாட்டின் கணக்கீட்டு முறைகளைக் கூறுக?  
(S.L.A.S - 10 இன்படி)

- (I) குறித்த காலத்திற்கென அடையாளம் காணப்பட்ட சகல வருமானங்களும், செலவுகளும் அக்காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கணிப்பதில் தாக்கல் செய்யப்படவேண்டும்.
- (II) வழமையான செயற்பாட்டின்மூலம் வருமானம் அல்லது செலவு ஒன்று அதன் அளவு அல்லது தன்மை அல்லது நிகழ்வு காரணமாக குறித்த காலத்திற்கான நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டுத்திறனை விபரிப்பதில் சிறப்பான வெளிப்படுத்தலை வேண்டி நிற்பின் அவ்வாறான விடயங்களின் தொகையும், தன்மையும் தனியாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

உ-ம் :

- (i) இருப்பினை தேறத்தக்க பெறுமதிக்கு குறைத்தெழுதலும், நிலையான சொத்துக்களை கைத்தேறத்தக்க பெறுமதிக்கு கொண்டு வரலும், இவற்றின் மீள் பரிசீலனையும்.
- (ii) நிறுவனம் ஒன்றின் செயற்பாட்டை மீள் கட்டமைத்தலும், மீள் கட்டமைதல் செயல்களும், செலவும்.
- (iii) ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களின் அகற்றல்.

- (iv) நீண்டகால முதலீடுகள் அகற்றல்.
- (v) சட்ட ரீதியான தீர்வுகள்.
- (vi) ஏற்பாடுகளுக்கான ஏனைய மீள் பரிசீலனைகள்.

**142) அசாதாரண விடயங்கள் (Extra Ordinary Items) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 10 இன்படி)**

நிறுவனம் ஒன்றின் சாதாரண செயற்பாடுகளில் இருந்து தெளிவாக வேறுபடக்கூடிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகளின் காரணமாக ஏற்படுகின்றதும், அடிக்கடி அல்லது ஒர் ஒழுங்குமுறையில் ஏற்படாததுமான வருமானம் அல்லது செலவுகள் அசாதாரண விடயங்கள் எனப்படும்.

உதாரணம் :

- (i) சொத்துக்களை அரசு கவீகரித்தல்.
- (ii) புவிநடுக்கம் போன்ற இயற்கை அழிவுகள்.

**143) அசாதாரண விடயங்களின் கணக்கீட்டு முறையை விளக்குக? (S.L.A.S - 10 இன்படி)**

- (i) ஒவ்வொரு அசாதாரண விடயத்தின் தன்மையும், தொகையும் தனியாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- (ii) இவ் வெளிப்படுத்தலானது வருமாக்கூற்றில் விரிவாக அல்லது வருமானக் கூற்றில் சுருக்கமாகவும் அதற்கான குறிப்பில் விரிவாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

**144) தொடராத செயற்பாடுகள் (Discontinued Operations) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 10 இன்படி)**

நிறுவனம் ஒன்றின் முக்கியமானதும் பௌதீக ரீதியிலும், செயற்பாட்டு ரீதியிலும் தனியாக வேறுபடுத்தி இனங்காணப்படக்கூடியதுமான செயற்பாட்டினை கைவிடுதல் அல்லது விற்பனை செய்தல் தொடராத செயற்பாடு எனப்படுகிறது.

**145) தொடராத செயற்பாட்டின் கணக்கீட்டு நடைமுறையை விளக்குக? (S.L.A.S - 10 இன்படி)**

- (I) தொடராத செயற்பாட்டுவிளைவு பொதுவாக இலாபம், நட்டம் கணிப்பதில் சேர்க்கப்படல் வேண்டும்.
- (II) அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் இத்தகைய தொடராத தன்மை உருவாக்கிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகளால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் வழமையான செயற்பாடுகளில் இருந்து வேறுபட்டதாகவும் மீள் எழாததாகவும் காணப்படுமாயின் அசாதாரண விடயமாக கருதப்படுகிறது.

உ - ம் : உப கம்பனி ஒன்றை அன்னிய அரசாங்கம் கவீகரித்தல்.

- (III) எவ்வாறாயினும் தொடராத செயற்பாடுகள் தொடர்பாக பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- (i) தன்மை. (Nature)

- (ii) குறித்த நிகழ்வு எக்கைத்தொழில் (Industry) மற்றும் புவியியல் பிரதேசத்தைச் சேர்ந்தது.
- (iii) கணக்கு வைப்பு முறைக்குள் தொடராத செயற்பாடு உள்ளடக்கப்படும் திகதி.
- (iv) தொடராததன்மை ஏற்பட்ட வழி (விற்பனை அல்லது கையிடல்)
- (v) தொடராமையினால் ஏற்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம், அதையறிய பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கை.
- (vi) குறித்த காலத்தில் அச்செயற்பாட்டின் வழமையான நடவடிக்கை மூலம் உருவாக்கப்பட்ட வருமானம் மற்றும் இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன கடந்தகால ஒப்பீட்டுத் தொகையுடன் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

**146) கணக்கீட்டு முன்மதிப்பீட்டில் மாற்றம் (Changes in Accounting Estimates) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 10இன்படி)**

வியாபார நடவடிக்கைகளில் இயல்பாக காணப்படும் நிச்சயமற்ற தன்மைகள் காரணமாக நிதியறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படும் பல விடயங்கள் நுட்பமாக அளவிடப்பட முடியாதாகின்றன. இதனால் இவற்றை நிதியறிக்கையில் உள்ளடக்க இவை தொடர்பான மதிப்பீடு அவசியமாகிறது. இத்தகைய மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் கணக்கீட்டு முன் மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள் எனப்படும்.

இத்தகைய மாற்றம் பின்வருவனவற்றில் இடம் பெறலாம்.

- (i) ஐயக்கடன்.
- (ii) இருப்பில் வழக்கொழியும் பகுதி.
- (iii) நிலையான சொத்தின் பயன்படும் ஆயுட்காலம்.

**147) முன் மதிப்பீடுகள் மீள ஆராயப்படுவதற்கான நிலைமைகள் எவை? (S.L.A.S - 10இன்படி)**

- (i) மதிப்பீடு மேற்கொள்ள அடிப்படையாகக் கொண்ட விடயங்களில் மாற்றம் நிகழ்தல்.
- (ii) புதிய தகவல் கிடைத்தல்.
- (iii) கூடிய அளவு அனுபவம்.
- (iv) பிற்காலத்தில் ஏற்பட்ட விருத்திகள்.

**148) முன் மதிப்பீட்டில் மாற்றத்திற்கான கணக்கீட்டு நடவடிக்கையாது?**

- (I) கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றத்தின் காரணமாக ஏற்படும் சீராக்கம் தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கணிப்பதில் தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும். இது மாற்றம் ஏற்பட்ட ஆண்டிலோ அல்லது அவ்வாண்டிலும் தொடர்ந்துவரும் ஆண்டுகளிலும் செய்யப்படவேண்டும்.
  - (i) மாற்றம் ஏற்பட்ட ஆண்டு மட்டும் சீராக்கல் - ஐயக்கடன்
  - (ii) அந்த ஆண்டும் தொடர்ந்து வரும் ஆண்டும் சீராக்கம் செய்தல் - நிலையான சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்கால மாற்றம்.

- (II) குறித்த ஒரு விடயம் தொடர்பான கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றத் தால் ஏற்படும் தாக்கம் குறித்த கடந்தகால வருமானக்கூற்றில் எதன் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டதோ அவ்வகைப்படுத்தலின் கீழ் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- (III) நடப்பு அல்லது எதிர்காலத்தில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தக் கூடிய சகல கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களின் தன்மையும், தொகையும் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். தொகையை மதிப்பிட முடியாவிடின் அது பற்றி வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.

**149) அடிப்படை வழக்கள் (Fundamental Errors) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 10 இன்படி.)**

கடந்த காலங்களில் வெளியிடப்பட்ட ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட நிதியறிக்கைகள் தொடர்பாக நடப்பு வருடத்தில் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வழக்களே அடிப்படை வழக்கள் எனப்படுகிறது. அவ்வழக்கள் நிதியறிக்கையின் நம்பகத்தன்மையை வலிதற்றதாக்கிவிடும்.

உ-ம் : மோசடித்தன்மை வாய்ந்ததும், நடைமுறைப்படுத்த முடியாததுமான ஒப்பந்தங்களிலான வருமதிகள்.

**150) அடிப்படை வழக்களின் கணக்கீட்டு முறை யாத? (S.L.A.S - 10 இன்படி.)**

- (I) கடந்தகாலங்கள் தொடர்பான அடிப்படை வழக்கள் ஆனவை ஆரம்ப நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாப மீதியில் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.
- (II) ஒப்பீட்டுத் தொகைகள் மீள எழுதப்பட வேண்டும்.

**151) அடிப்படை வழக்கள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள் எவை? (S.L.A.S - 10 இன்படி.)**

- (I) அடிப்படை வழுவின் தன்மை.
- (II) ஒவ்வொரு காலப்பகுதியிலும் சீராக்கப்படும் வழுவின் தொகை.
- (III) ஒப்பீட்டுத் தொகையில் சீராக்கப்பட்டுள்ள வழுவின் தொகை.
- (IV) ஒப்பீட்டுத் தொகையில் மீள எழுதப்படுதல் அல்லது அது சாத்திய மில்லாவிட்டால் அதன் விபரம்.

**152) கணக்கீட்டுக்கொள்கை மாற்றம் (Changes in Accounting Policies) அமைதிக்கப்படும் சந்தர்ப்பம்? (S.L.A.S - 10 இன்படி.)**

- (I) நியதிச் சட்ட வேண்டுகூறு.
- (II) கணக்கீட்டு நியமங்களை வகுக்கும் அமைப்பின் வேண்டுகூறு.
- (III) குறித்த மாற்றம் நிதியறிக்கையில் நிகழ்வுகள், கொடுக்கூல் வாங்கல்களின் வெளிப்படுத்தல் முறையை சிறப்புடையதாக்குமெனின்.

153) கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம் அல்லாத மாற்றங்கள் எவை?

(S.L.A.S - 10இன்படி.)

- (I) ஏற்கனவே நிகழ்கின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகளில் இருந்து பெருமளவு வேறுபட்ட கொடுக்கல் வாங்கல், நிகழ்வுகளுக்கான புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை பின்பற்றுதல்.
- (II) ஏற்கனவே நிகழாத கொடுக்கல் வாங்கல், நிகழ்வு தொடர்பாக புதிய கணக்கீட்டு கொள்கையை பின்பற்றுதல்.

154) கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றத்தின் கணக்கீட்டு முறையையும்

வெளிப்படுத்தலையும் விபரிக்க? (S.L.A.S-10இன்படி.)

- (I) கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றமானது அம் மாற்றத்தின் விளைவால் கடந்த காலங்கள் தொடர்பாக மேற்கொள்ள வேண்டிய சீராக்கத்தின் அளவை, நியாயமான அளவு மதிப்பிடக் கூடியதாக இருப்பின் குறித்த நிகழ்வு அல்லது கொடுக்கல் வாங்கல்களின் ஆரம்பத்திலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- (II) நியாயமான அளவு மதிப்பிடமுடியாவிடின் மாற்றம் ஏற்பட்ட திகதியில் நடைமுறைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- (III) முதலாவது முறையின் பிரகாரம், சீராக்கம் ஆரம்பத்தில் நிறுத்தி வைத்த இலாபத்தில் மேற்கொள்ளப்படும். அத்துடன் ஒப்பீட்டுத் தொகைகளும் சீராக்கப்பட வேண்டும்.
- (IV) கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றம் அந்நிறுவனத்தைப் பொறுத்தவரை முக்கிய தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
  - (i) மாற்றக் காரணம்.
  - (ii) நடப்பு வருடச் சீராக்கம், சென்ற காலச் சீராக்கம்.
  - (iii) ஒப்பீட்டுத் தொகைகள், மீள எழுதப்பட்ட தொகை.

155) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 10 எத்தகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஜனவரி 1996இல் இருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது.

156) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 11 இன் பெயர் யாது? அதில் கூறப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் யாவை?

பெயர் - ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி கிரயம் (Research and Development Costs)

இதில் கூறப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் :

- (i) ஆராய்ச்சி.
- (ii) அபிவிருத்தி.
- (iii) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி கிரயத்தில் அடங்குபவை.
- (iv) ஆராய்ச்சிக்கான உதாரணங்கள்.
- (v) வெளிப்படுத்தல்கள்.



157) ஆராய்ச்சி (Research) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 11 இன்படி)

புதிய விஞ்ஞான அல்லது தொழில்நுட்ப அறிவையும், விளக்கத்தையும் பெறும் பொருட்டு கையேற்கப்படும் தற்புதுமையானதும் திட்டமிட்ட பரிசீலனையும் ஆராய்ச்சி எனப்படுகிறது.

158) அபிவிருத்தி (Development) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 10 இன்படி)

வணிக உற்பத்திக்கு முன்னோடியாக புதிய அல்லது குறிப்பிடத்தக்க அளவு திருத்தம் பெற்ற மூலப்பொருள், உபாயங்கள், உற்பத்திகள், செய்முறைகள், முறைமைகள், அன்றி சேவைகளைத் தோற்றுவிக்கும் முகமாக ஆராய்ச்சி முடிவுகளை அல்லது வேறு அறிவினை ஒரு திட்டமாக அல்லது வடிவமாக மாற்றுவதல் அபிவிருத்தி எனப்படும்.

159) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திக் கிரயத்தில் அடங்குபவை எவை?

(S.L.A.S - 11 இன்படி)

- (I) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளை மேற்கொள்வோரின் சம்பளமும், ஏனைய ஆளணி தொடர்பான செலவுகளும்.
- (II) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட பொருளுக்கும், சேவைக்கும் ஏற்பட்ட கிரயம்.
- (III) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளுக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட அளவிற்கேற்ப உபகரணங்களின் தேய்வு.
- (IV) மேந்தலைக் கிரயத்தின் நியாயமான ஒதுக்கீடு. (நிர்வாகப் பொதுச் செலவைத் தவிர்த்து)
- (V) முன்பு வடிவமைத்ததும், அனுமதியும் தற்போது ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திக்கு பயன்படுத்தப்பட்டால் அதன் குறைப்புப் பெறுமதி.

160) ஆராய்ச்சிக்கான உதாரணங்களைத் தருக? (S.L.A.S - 11 இன்படி)

- (I) புதிய அறிவைப் பெறும் நடவடிக்கை.
- (II) பரிசோதனைக் கண்டுபிடிப்பு அல்லது வேறுஅறிவு பற்றிய தேடும் விண்ணப்பம்.
- (III) செயற்பாட்டிற்கு பிரதியீடாகத் தேவைப்படுவதை ஆராய்தல்.
- (IV) புதிய அல்லது முன்னேற்றமான அல்லது பிரதியீட்டிற்கான உற்பத்திப் பொருளுக்கான வடிவமைத்தல்.

161) அபிவிருத்திக்கான உதாரணங்கள் எவை? (S.L.A.S - 10 இன்படி)

- (I) செயற்பாட்டிற்கு பிரதியீடாகவுள்ள பொருட்களின் பெறுமதியைக் கணக்கிடல்.
- (II) முன் உற்பத்திக் குறிப்புக்கள், மாதிரிகள் ஆகியவற்றை கட்டமைப்பு செய்தல், சோதித்தல்.
- (III) புதிய தொழில்நுட்பத்திற்குத் தேவைப்படும் உபகரணங்கள், அச்சுக்கள்.
- (IV) குறிப்பிட்ட அபிவிருத்திக்கென திட்டமிட்டு, வடிவமைத்துச் செயற்படுத்தப்படுகின்ற உபகரணம்.

162) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தித் செலவு தொடர்பாக நிதிக்கூற்றில் வெளிப்படுத்த வேண்டியவை? (S.L.A.S -11 இன்படி)

- (I) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தியிற்கு பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.
- (II) குறிப்பிட்ட காலத்தில் செலவாகக் காட்டவேண்டிய ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவின் தொகை.
- (III) என்ன முறையை பயன்படுத்தி ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு பதிவுபிக்கப்பட்டது.
- (IV) பதிவுபிடி வீதமும், பயன்தரு ஆயுளும்.

163) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 11 எத்தகையிலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஜனவரி 1996 இல் இருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது.

164) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12 இன் பெயர் யாது? அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் எவை?

பெயர் : - நிகழ்த்தக்கவையும் ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகளும் (Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date)

இதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் :

- (i) நிகழ்த்தக்கவை.
- (ii) நிகழ்த்தக்கவை தொடர்பான கணக்கும், வெளிப்படுத்தலும்.
- (iii) ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்.
- (iv) ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சியின் கணக்கும் வெளிப்படுத்தலும்.

165) நிகழ்த்தக்கவை (Contingency) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S -12 இன்படி)

நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகள் ஒன்றோ பலதோ நிகழ்தல் அல்லது நிகழாவிடுதலின்போது மட்டும் நிச்சயிக்கக்கூடிய நிகழ்வுகள் நிகழ்த்தக்கவை எனப்படும்.

நிகழ்த்தக்கவையை இரண்டாக வகைப்படுத்தலாம்.

- (i) நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு.
- (ii) நிகழ்த்தக்க நயம்.

நிகழ்த்தக்கவையால் எழும் பின்வரும் விடயங்கள் இந் நியமத்தில் கருத்தில் கொள்ளப்படமாட்டாது.

- (i) வழங்கப்பட்ட நட்புட்டு பத்திரத்தினால் ஏற்படும் ஆயுட் காப்புறுதிக் கம்பனியின் பொறுப்புக்கள்.
- (ii) ஓய்வு பெறும் நலத்திட்ட பொறுப்புக்கள்.
- (iii) நீண்டகாலக் குத்தகை ஒப்பந்த விளைவுகள்.
- (iv) வருமானத்தின் மீது வரிகள்.

166) நிகழ்த்தக்கதை எவ்வாறு எதிர்வு கூறமுடியும்?

(S.L.A.S - 12இன்படி)

- (I) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து வெளியிடல் திகதிவரை கிடைத்த தகவல்கள்.
- (II) ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள்.
- (III) ஒத்த விடங்களில் ஏற்படும் முன் அனுபவங்கள்.
- (IV) திறன் தொழில் வல்லுனரின் ஆலோசனை.

167) நிகழ்த்தக்கதை தொடர்பான கணக்கீட்டையும் வெளிப்படுத்தலையும் விளக்குக? (S.L.A.S - 12இன்படி)

- (I) நிகழ்த்தக்க நிகழ்ச்சி ஒன்று சொத்து அல்லது பொறுப்பில் எதிர் காலத்தில் நடத்தை ஏற்படுத்தும் என அறிய முடிவதுடன் அந்த நடத்தை நியாயமான முறையில் மதிப்பிட முடியுமாயின் இவ்விடயம் செலவாகக் காட்டி ஐந்தொகையில் அட்டுறுமுறையில் அடக்கப்படும்.
- (II) நிகழ்த்தக்க பொறுப்பின் தொகையினை மதிப்பிடுவது கடினமாயின் நிதிக்கூற்றில் உள்ளடக்காது ஐந்தொகைக்கான குறிப்பில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படும்.
  - (i) நிகழ்த்தக்கவையின் தன்மை.
  - (ii) எதிர்கால விளைவைப் பாதிக்கும் நிச்சயமற்ற காரணிகள்.
  - (iii) நிதிசார் தாக்கம் பற்றிய மதிப்பீடு அல்லது மதிப்பிட முடியாக்காரணம்.
- (III) நிகழ்த்தக்க நயம் எச்சந்தர்ப்பத்திலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படக்கூடாது.

168) நிகழ்த்தக்க நயத்திற்கு (Contingent Gains) சில உதாரணம் தருக? (S.L.A.S - 12இன்படி)

- (I) ஏற்கனவே ஏற்பட்ட இழப்பிற்கான நட்டஈடு கோரிக்கை.
- (II) கம்பனியால் நட்டஈடு கோரி தொடரப்பட்டுள்ள வழக்கு.
- (III) கம்பனிக்கு நன்மை தரக்கூடிய வகையில் ஒப்பந்த நிபந்தனைகளில் செய்யப்படும் மாற்றம்.
- (IV) தேசிய மயமாக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுச் சொத்துக்கள் தொடர்பில் பெறப்படும் இழப்பீடு.

169) நிகழ்த்தக்க பொறுப்பிற்கு (Contingent Losses) சில உதாரணம் தருக? (S.L.A.S - 12இன்படி)

- (I) ஐந்தொகைத் திகதியில் கழிவீடு செய்யப்பட்ட முதிர்வு செய்யப்படாத உண்டியல்.
- (II) கம்பனி பெயரில் நட்டஈடு கோரி மற்றவர்களால் தொடரப்பட்டுள்ள விசாரணையில் உள்ள வழக்கு.
- (III) ஒரு நபர் மூன்றாவது நபர் தொடர்பாக கம்பனி வழங்கியுள்ள உத்தரவாதம்.
- (IV) கம்பனியின் பங்கு தொடர்பாக இன்னும் கிடைக்காத தொகை.

170) ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள் (Post Balance Sheet Events)

என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 12இன்படி)

ஐந்தொகைத் திகதிக்கும், நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிட அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் இடம்பெறும் சாதக பாதக விடயங்கள் ஐந்தொகைக்கு பிந்திய நிகழ்ச்சிகள் எனப்படும்.

இந் நிகழ்ச்சி இரண்டு வகைப்படும்

- (i) ஐந்தொகை தினத்தில் இருந்த நிலமை தொடர்பான போதிய சான்றுகளை வெளிப்படுத்தும் நிகழ்ச்சிகள் (சீராக்கப்படும்.)
- (ii) ஐந்தொகை திகதிக்கு பின் உருவாகிய நிலமை தொடர்பான குறி காட்டிகள் (சீராக்கம் அவசியமற்ற நிகழ்ச்சிகள்)

171) சீராக்கப்படும் நிகழ்ச்சி என்றால் என்ன? உதாரணம் தருக?

(S.L.A.S - 12இன்படி)

ஐந்தொகைத் திகதியில் இருந்த சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவதை சீராக்கம் செய்யவேண்டும். இதுவே சீராக்கும் நிகழ்ச்சிகள் எனப்படும்.

உ-ம் :-

- (i) கடன்படுனர் முறிவடைதல்.
- (ii) ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின் பிரேரித்து வழங்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிடப்படும் காலத்திற்கான பங்குலாபம்.

172) சீராக்கம் தேவையற்ற நிகழ்ச்சி என்றால் என்ன? உதாரணம்

தருக? (S.L.A.S - 12இன்படி)

ஐந்தொகைத் திகதியிலுள்ள சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களில் தாக்கம் ஏற்படுத்தாத நிகழ்ச்சிகளுக்கான சீராக்கம் அவசியமற்றதாகிறது. இதுவே சீராக்கம் தேவையற்ற நிகழ்ச்சி எனப்படுகிறது.

உ-ம் :

- (i) முதலீடுகளின் சந்தை விலை வீழ்ச்சி.
- (ii) தீயினால் முக்கிய சொத்து அழிதல்.
- (iii) புதிய நிறுவனம் கையேற்பு.

173) ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்ச்சி தொடர்பான கணக்கீடும்,

வெளிப்படுத்தல்களும் எவை? (S.L.A.S - 12இன்படி)

- (I) குறித்ததோர் நிகழ்ச்சி ஐந்தொகைத் திகதியில் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின் அவை தொடர்பில் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படும்.
- (II) ஐந்தொகை திகதிக்குப் பின் பிரேரித்து வழங்கப்படும் பங்குலாபம் தொடர்பில் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படும்.
- (III) ஐந்தொகைத் திகதியிலுள்ள சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாத ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்களில் பூரணத்துவமான தன்மைக்கு வேண்டிய நிகழ்ச்சிகள் தொடர்பில் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படும்.

- (i) நிகழ்ச்சித் தன்மை.
- (ii) நிதிசார்ந்த தாக்கம் அல்லது மதிப்பீடு செய்ய முடியாக்க காரணம்.

174) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 12 எத்தகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஜனவரி 1980 இலிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது.

175) இலங்கைக் கணக்கீட்டின் நியமம் 15 இன் பெயர் என்ன? அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் எவை?

பெயர் : நடப்புச் சொத்தையும், நடப்புப் பொறுப்பையும் சமூகப்படுத்தல்.

(Presentation of Current Assets and Current Liabilities)

இதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் :

- (I) நடப்புச் சொத்து.
- (II) நடப்புச் சொத்தில் அடங்குபவை.
- (III) நடப்புப் பொறுப்பு.
- (IV) நடப்புப் பொறுப்பில் அடங்குபவை.
- (V) நடப்புச் சொத்து, நடப்புப் பொறுப்பு தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்.

176) நடப்புச் சொத்து (Current Assets) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 15 இன்படி)

ஒரு வருட காலத்துள் அல்லது நிறுவனத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டு வட்டத்துள் தேறும் என எதிர்பார்க்கப்படும் அம்சங்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்களாகும்.

177) நடைமுறைச் சொத்தில் அடங்கும் விடயங்கள் எவை?

(S.L.A.S - 15 இன்படி)

- (I) நடப்புத் தொழிற்பாட்டுக்கு கிடைக்கக் கூடியதாக உள்ள காசும், வங்கியும்.
- (II) ஐந்தொகை திகதியிலிருந்து ஒரு வருட காலத்துள் பணமாக்கத் தக்க வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள்.
- (III) இருப்புக்கள்.
- (IV) நடப்புச் சொத்துக்களைக் கொள்வனவு செய்ய கொடுத்த முற்பணம்.
- (V) ஐந்தொகைத் திகதியிலிருந்து ஒரு வருட காலத்துள் உபயோகிக்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் செலவுக்கான முற்பணம்.

178) நடப்புப்பொறுப்பு (Current Liabilities) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 15 இன்படி)

வழங்குனரின் கேள்விக் கேற்ப அல்லது ஒரு வருடத்தினுள் தீர்க்கப்பட எதிர்பார்க்கப்படும் அம்சங்கள் நடப்புப் பொறுப்புக்களாகும்.

179) நடப்புப் பொறுப்பில் அடங்கும் விடயங்கள் எவை?

(S.L.A.S - 15இன்படி)

- (I) வங்கி மற்றும் வேறு கடன்கள். (குறுங்காலம்)
- (II) நீண்டகாலப் பொறுப்பின் நடைமுறைப்பாகம்.
- (III) வியாபாரப் பொறுப்புக்களும், சென்மதிச் செலவுகளும்.
- (IV) செலுத்த வேண்டிய வரிக்கான ஏற்பாடு.
- (V) செலுத்த வேண்டிய பங்குலாபம்.
- (VI) வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து பெற்ற முற்பணங்களும் பிற்போட்ட வருமானங்களும்.

180) நடப்புச் சொத்து, நடப்புப் பொறுப்பு தொடர்பான கணக்கீடும், வெளிப்படுத்தவும் யாவை? (S.L.A.S - 15இன்படி)

- (I) நடப்புச் சொத்து, நடப்புப்பொறுப்பு ஆகியவற்றின் மொத்தத் தொகை நிதிக்கூற்றில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- (II) நிதியறிக்கையில் சட்டப்படி நடைமுறைச் சொத்தையும், நடைமுறைப் பொறுப்பையும் ஈடுசெய்யும் தொகையை விட வேறு எத் தொகையை யும் ஈடு செய்யாது காட்ட வேண்டும்.

181) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 15 எத்தகையில் இருந்த நடைமுறைக்கு வந்தது?

1 ஜனவரி 1984லிருந்து நடைமுறைக்கு வந்தது.

182) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 18இன் பெயர் யாது? அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் எவை?

பெயர் :- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்.

(Property, plant and Equipment)

இதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கிய விடயங்கள் :

- (i) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தில் அடங்குபவை பற்றிய நிபந்தனை.
- (ii) பெறுமானத்தேய்வு.
- (iii) பெறுமானத் தேய்வுத் தொகை.
- (iv) பயனுள்ள ஆயுட்காலம்.
- (v) கிரயம்.
- (vi) தேறும் பெறுமதி.
- (vii) சந்தைப் பெறுமதி.
- (viii) கொண்டு செல்லும் தொகை.
- (ix) தொடரும் செலவீனங்களும், அவற்றின் கணக்கீடும்.
- (x) மீள் மதிப்பீடு பற்றிய குறிப்புகள்.
- (xi) வெளிப்படுத்தல்.

183) ஆதனம், பெறா மற்றம் உபகரணத்தில் அடங்குபவை பற்றிய நிபந்தனைகள் எவை? (S.L.A.S - 18இன்படி)

- (i) உற்பத்தியில் அல்லது நிர்வாகத்திற்கு அல்லது பொருட்கள் சேவைகளை விநியோகிப்பதற்கு அல்லது வாடகைக்கு விடுவதற்காக வைத்திருக்கப்படுவையுமான உருவச் சொத்து.
- (ii) ஒரு வருடகாலத்திற்கு கூடிய காலத்திற்கு பயன்படுத்தப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுவையுமான உருவச் சொத்து.

184) பெறுமானத்தேய்வு (Depreciation) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 18இன்படி)

நியாயமான முறையில் பெறுமானத்தேய்வு செய்யத்தக்க தொகையை பகிர்ந்தளித்தல் பெறுமானத் தேய்வாகும்.

185) பெறுமானத் தேய்வுக்குரிய தொகை (Depreciable amount)

என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 18இன்படி)

சொத்தின் கிரயம் அல்லது அதற்காக நிதிக்கூற்றில் பயன்படுத்தப்பட்ட தொகையில் கழிவுப் பெறுமதியை நீக்கிவரும் தொகை பெறுமானத் தேய்வுக்குரிய தொகை எனப்படும்.

186) பயனுள்ள ஆயுட்காலம் (Useful life) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 18இன்படி)

- (i) சொத்தை நிறுவனத்தில் பயன்படுத்தலாம் என எதிர்பார்க்கும் காலம் அல்லது
- (ii) சொத்திலிருந்து பெறப்படலாம் என எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அல்லது ஒத்த அலகுகளின் தொகை பயனுள்ள ஆயுட்காலம் எனப்படும்.

187) கிரயம் (Cost) என்பது யாது? (S.L.A.S - 18இன்படி)

உரிமையைப் பெற காசு அல்லது காசுக்குச் சமனாக செலுத்தப்பட்ட தொகை அல்லது உருவாக்கச் செலுத்திய தொகை அல்லது அதற்காகச் செய்த விடயம் கிரயமாகும்.

188) தேறும் பெறுமதி அல்லது கழிவுப் பெறுமதி (Residual Value)

என்றால் என்ன? (S.L.A.S-18இன்படி)

சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் அகற்றுவதற்கான செலவு கழித்த பின்னர் அச் சொத்திலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும் என எதிர்பார்க்கும் தொகை தேறும் பெறுமதி எனப்படும்.

189)நியாயமான பெறுமதி (Fair Value) என்றால் என்ன?

(S.L.A.S - 18இன்படி)

விடயம் தெரிந்த இரு கட்சியினரால் சொத்துத் தொடர்பான ஒரு நடவடிக்கையின் போது ஏற்றுக் கொள்ளப்படும் பெறுமதி நியாயமான பெறுமதி எனப்படும்.

190)கொண்டு செல்லும் தொகை அல்லது தொடரும் தொகை (Carrying amount) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 18இன்படி)

ஐந்தொகையில் சொத்து பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு கழித்தபின் உள்ள தொகை கொண்டு செல்லும் தொகை எனப்படும்.

191)மீள்பெறக்கூடிய தொகை அல்லது பிரதியீட்டுத் தொகை (Recoverable amount) என்றால் என்ன? (S.L.A.S - 18இன்படி)

எதிர்காலத்தில் சொத்து உழைக்கும் தொகையும் கழிவுப் பெறுமதியும் சேர்ந்த தொகை பிரதியீட்டுத் தொகை எனப்படும்.

192)தொடரும் செலவீனங்கள் (Subsequent Expenditure) என்றால் என்ன? அதன் கணக்கீட்டு முறையைக் கூறுக.

ஏற்கனவே இனம் காணப்பட்ட சொத்துத் தொடர்பாக அதன் ஆரம்ப பொருத்துதலுக்கு பின் ஏற்படும் செலவீனங்கள் தொடரும் செலவீனங்கள் ஆகும்.

இச் செலவீனங்களில் சில முதலாக்கப்படும் (சொத்தின் பெறுமதியுடன் சேர்க்கப்படும்) சில வருமானச் செலவாகக் கருதி இலாப நடடக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

சொத்திலிருந்து நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கக்கூடிய எதிர்கால பொருளாதார நலங்களை அதிகரிக்கச் செய்யும் செலவீனங்கள் முதலாக்கப்பட வேண்டும். பொருளாதார நலன் அதிகரிப்பாக பின்வருவன அமையும்.

(i) பொறியொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை, இயல்பை அதிகரிக்க செய்யும் மாற்றங்கள்.

(ii) வெளியீட்டின் தரத்தையுயர்த்த இயந்திரத்தின் பகுதியின் தரத்தை உயர்த்துதல்.

(iii) முன்னர் கணிக்கப்பட்ட செயற்பாட்டுக் கிரயத்தை குறைக்கக்கூடிய புதிய உற்பத்தி முறையை பின்பற்றல்.

முதலாக்கப்படும் செலவீனம் தவிர ஏனைய எல்லாச் செலவீனங்களும் அவை ஏற்பட்ட காலத்தில் வருமானத்திற்கு எதிராக ஓர் செலவாகக் காட்டப்படும்.

193)மீள்மதிப்பீடு (Revaluations) பற்றிய குறிப்புக்களை விபரிக்கുക? (S.L.A.S - 18இன்படி)

(i) ஆதன மீள்மதிப்பீடு - தொடர்ந்து அதே தொழிலுக்கு பயன்படுத்தப் படுமாயின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விலைமதிப்பீட்டாளரால் அதன் சந்தை விலைக்கு மதிக்கப்படும்.



- (ii) பொறி மற்றும் உபகரணம் - சந்தைவிலையில் மதிக்கப்படும் அதற்கு சந்தை விலை இல்லாவிட்டால் புதிய சொத்தின் விலையில் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு கழித்துவரும் பெறுமதியில் மதிக்கப்படும்.
- (iii) எந்த மீள் மதிப்பீடும் தொடர்ந்தும் அதே தொழிலுக்கு ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் பயன்படுத்தப்படும் என்ற எடுகோளில் மேற்கொள்ளப்படும். மாறாக வேறு தேவைக்கு பயன்படுத்த வேண்டுமாயின் அதற்கேற்ற வகையில் மதித்தல் வேண்டும்.
- உ - ம:- பின்வரும் மதித்தல் பொருத்தமற்றது.  
தொழிற்சாலையில் உள்ள அனைத்தையும் பொறி மற்றும் உபகரணத்தையும் தொடர்ந்து அதே வேலைக்கு பயன்படுத்தும்போது ஆதனத்தை "சுப்பர் மாக்கெற்" உருவாக்கினால் அதன் பெறுமதியாகும் என கருதி விலைமதிக்கக் கூடாது.
- (iv) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் மறுமதிப்பீடு அதன் விலை மாற்றத்தைப் பொறுத்தது. அதாவது அடிக்கடி விலை மாற்றமுள்ள வற்றிற்கு வருடாந்தமும், மந்தமான விலை மாற்றமுள்ளவற்றிற்கு 3 அல்லது 5 வருடத்திற்கு ஒரு முறையும் மீள் மதிப்பீடு நடைபெறும்.
- (v) மீள் மதிப்பீடு செய்த சொத்தின் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடானது  
அ) மறுபடி விலைமதித்தல் விலை தொடரும் மிகுதியாக வரும் பொருட்டு ஏற்பாட்டைச் சீராக்கல்.  
ஆ) ஏற்பாட்டைச் சொத்தில் இருந்து நீக்கியபின் மறுமதிப்பீடு செய்தல்
- (vi) எந்த ஒரு வகைச் சொத்தும் முழுமையாக மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.

194) ஆதனம், பெறல் மற்றும் உபகரணம் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள் (Disclosure) எவை? (S.L.A.S ~ 18இன்படி.)

- புத்தகப் பெறுமதியை அளவிடப் பயன்படுத்திய அடிப்படை.
- பெறுமானத்தேய்வு முறை.
- பயன்தர ஆயுட்காலம் அல்லது பெறுமானத்தேய்வு வீதம்.
- ஆரம்ப, இறுதி புத்தகப் பெறுமதியும் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வும்.
- புத்தகப் பெறுமதியில் ஏற்பட்ட அசைவு.
  - சேர்த்தல்.
  - அகற்றல்.
  - வியாபார இணைப்பு மூலமான சேர்த்தல்.
  - மீள் மதிப்பிடல்.
  - பயன்பாட்டுத் தொகையில் குறைவிருப்பின் விபரம்.
  - பயன்பாட்டுத் தொகையில் அதிகரிப்பிருப்பின் விபரம்.
  - பெறுமானத் தேய்வு.
  - வெளிநாட்டுச் சொத்திருப்பின் செலாவாணி மாற்றுகை விபரம்.

**பெறுமானத் தேய்வு**  
(Depreciation)

1) பெறுமானத் தேய்வென்றால் என்ன?

நிலையான சொத்தின் பெறுமதி நிரந்தரமாக குறைவடைதல் பெறுமானத் தேய்வு எனப்படும். இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8ன்படி பெறுமானத் தேய்வு என்பது உருவமுள்ள நிலையான சொத்தொன்றின் கிரயம் அல்லது மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியிலிருந்து அதன் பயன்தரு ஆயுட்கால இறுதியில் தேறுமென எதிர்பார்க்கும் தொகையைக் கழித்து அதன் பொருளியல் ஆயுட்காலம் முழுதும் நியாயமாக பகிர்ந்தளித்தல் என கூறப்பட்டிருக்கின்றது.

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

இப்பெறுமானத் தேய்வுத் தொகையைச் சரியாகக் கூற முடியாவிட்டாலும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட முறைகளால் அதை மதிப்பிட முடியும்.

2) பெறுமானத் தேய்வு ஏற்படக் காரணம்?

- (I) பாவனை விரையம் அல்லது வருமானம் ஈட்டப் பயன்படுத்துவதனால் தேய்வடைதல்.
- (II) காலக்கழிவு.
- (III) வழக்கிழப்பு அல்லது வழக்கழிதல் அல்லது பழமையாதல்.
- (IV) அருகல்.
- (V) சந்தை விலை குறைதல்.
- (VI) பராமரிப்புக் குறைபாடு.
- (VII) திடீர் அழிவு.

3) பாவனை விரையம் (Wearing out) என்றால் என்ன?

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

4) காலக் கழிவு (Effluxion of time) என்றால் என்ன?

சொத்துக்கள் பயன்படுத்த எடுத்துக் கொண்ட காலம் முடிவடைய அதன் பெறுமதி குறைவடைதல் காலக்கழிவு எனப்படும். இச் சொத்து பயன்படுத்தா விடினும் காலம் கழிந்தால் பெறுமதி அற்றுப் போய்விடும். இது குத்தகையி லாதனம் போன்ற சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும்.

5) **வழக்கிறப்பு (Obsolescence) என்றால் என்ன?**

புதிய கண்டுபிடிப்புகள் சந்தைக்கு வருவதால் ஏற்கனவே பாவனையில் உள்ள சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைதல் வழக்கிறப்பு எனப்படும். இது கணனி போன்ற சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும்.

6) **அருகல் (Depletion) என்றால் என்ன?**

ஓர் சொத்திலிருந்து இன்னோர் சொத்தை பிரித்தெடுக்கும்போது அச் சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைதல் அருகல் எனப்படும். இது எண்ணெய்க் கிணறு, நிலக்கரிச் சுரங்கம் போன்ற சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும்.

7) **சந்தை விலை குறைதல் என்றால் என்ன ?**

நிலையான சொத்திற்கு சந்தையில் விலை வீழ்ச்சி ஏற்படுவதால் முன்பு கொள்வனவு செய்து பயன்படுத்தப்படும் சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைதல் சந்தை விலை குறைதல் எனப்படும்.

8) **பராமரிப்புக் குறைபாடு என்றால் என்ன?**

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

9) **திடீர் அழிவு என்றால் என்ன?**

தீ, வெள்ளம் போன்றவற்றால் நிலையான சொத்துக்கள் அழிக்கப்பட்டு பெறுமதி குறைதல் திடீர் அழிவு எனப்படும்.

10) **பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு செய்ய வேண்டியதன் காரணம் யாத?**

- (I) உற்பத்தியின் சரியான கிரயத்தை மதிப்பிட.
- (II) பெறுமானத்தேய்வு செய்யாவிடின் ஐந்தொகையில் நிலையான சொத்தின் பெறுமதி அதிகரித்துக் காணப்படும். இதைத் தவிர்க்க.
- (III) வருமானங்களை செலவுடன் ஒப்பிடும் எண்ணக் கருவிற்கமைய.
- (IV) சொத்தின் ஆயுள் முடிவில் மூலதனத்தின் ஓர் பகுதி முற்றாக இல்லாது போவதை தடுக்க.
- (V) மூலதனம் இலாபமாகச் செல்லாது தடுக்க.
- (VI) கம்பனிச் சட்டத்தின்படி பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு செய்யாது பங்கு இலாபம் கொடுக்க முடியாது என்பதினால்.

11) **நிலையான சொத்தின் தேய்வை கணக்கும்போது கவனிக்க வேண்டிய அம்சங்கள் எவை?**

- (I) கிரயம்
- (II) பயன்தரு ஆயுள்
- (III) கழிவுப் பெறுமதி

12) பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கப்படும் முறைகளைக் (Depreciation Methods) குறிப்பிடுக?

- (I) நேர்கோட்டு முறை.
- (II) ஒடுங்கு பாகமுறை.
- (III) மறுபடி விலை மதித்தல் முறை.
- (IV) இயந்திர மணித்தியால முறை.
- (V) ஆழ்நிதி முறை.
- (VI) நட்டஈட்டு பத்திர முறை.
- (VII) ஆண்டுத் தவணை முறை.
- (VIII) அருகல் முறை.
- (IX) ஆண்டிலக்க கூட்டு முறை.

13) நேர்கோட்டு முறையை (Straightline method) அல்லது மாறாப் பாக முறையை (பெறுமானத்தேய்வு) விளக்குக?

சொத்தின் கிரயத்தில் இருந்து கழிவுப்பெறுமதியை நீக்கிவரும் தொகையை அதன் ஆயுட்காலம் முழுதும் சரிசமமாகப் பகிர்ந்து பதிவழித்தல் நேர்கோட்டு முறை எனப்படும்.

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

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

அல்லது

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

இம்முறையின்படி இரட்டைப் பதிவு

பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

14) ஒடுங்குபாகமுறையை (Reducing Balance Method) அல்லது குறைந்த செலவம் மீதி முறையை (பெறுமானத் தேய்வு) விளக்குக?

ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் ஒரு குறிப்பிட்டவீதம் சொத்தின் பதிவழிக்கப் பட்ட பெறுமதியில் கணிக்கப்பட்டு பெறுமானத்தேய்வு செய்யும் முறை ஒடுங்கு பாகமுறை எனப்படும். இது பொதுவாக பொறி, தளபாடம் போன்ற சொத்துக் களுக்கு பயன்படுத்தப்படும்.

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

- r = பெறுமானத்தேய்வு தேய்வு வீதம் → rate of depreciation  
 n = ஆயுட்காலம் → number of Year  
 S = கழிவுப் பெறுமதி → net residual Value  
 C = கிரயம் → Cost of the asset

இம்முறையின்படி இரட்டைப்பதிவு

பெறுமானத்தேய்வுக் க/கு வரவு

பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

### 15) ஒருங்குபாக முறையின் சிறப்பியல்புகள் எவை?

- (I) சொத்து புதிதாக பயன்படுத்த ஆரம்பித்த காலத்தில் அதிக தொகையும் காலம் செல்லக் குறைந்த தொகையும் பெறுமானத் தேய்வாக இடப்படுகிறது. இது அதன் விற்கும் விலைக்கு நேர் விகித சமனாக உள்ளது. அதாவது தொடக்கத்தில் அதிக விலைக்கு விற்க முடியும் காலம் செல்லச் செல்ல குறைந்த விலைக்கு விற்கமுடியும் என்பதாகும்.
- (II) சொத்தின் உழைக்கும் திறன் குறைந்து போக குறைந்த பெறுமானத் தேய்வு இடப்படுகிறது.
- (III) பெறுமானத்தேய்வு குறைந்து செல்ல திருத்த செலவு அதிகரித்துச் செல்ல ஒன்றை ஒன்று ஈடு செய்ய முடிகிறது.

### 16) மறுபடிவிலை மதிக்கல் முறையை (Revaluation Method)

(பெறுமானத்தேய்வு) விளக்குக?

சில சிறிய சொத்துக்களுக்கு (ஆயுதம்) நிதியாண்டு தொடக்க மீதியை மதிப்பிட்டு அதே போல் இறுதி மீதியை மதிப்பிட்டு குறைவாக உள்ள தொகை பெறுமானத்தேய்வாக கொள்ளும் முறை மறுபடி விலை மதிக்கல் முறையாகும்.

இம்முறையின்படி இரட்டைப்பதிவு

பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு

சொத்துக் க/கு செலவு

### 17) இயந்திரமணித்தியால முறையை (Machine Hour method)

(பெறுமானத்தேய்வு) விளக்குக?

உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்படும் இயந்திரங்களின் கிரயத்தில் இருந்து கழிவுப் பெறுமதியை கழித்துவரும் தொகையை அவ் இயந்திரம் ஆயுள் பூராகவும் செயற்படும் மணித்தியாலத்தால் வகுத்து ஓர் நிதி வருடத்தில் அது பயன்படுத்தப்படும் மணித்தியாலத்தால் பெருக்கி வருவதை பெறுமானத் தேய்வாகக் கொள்ளும் முறை இயந்திர மணித்தியாலமுறை எனப்படும்.

**18) ஆழ்நிதி முறையை (Sinking Fund method) (பெறுமானத்தேய்வு) விளக்குக?**

ஆழ்நிதி அட்டவணை மூலம் கணிப்பிடப்படும் தொகை பெறுமானத் தேய்வாக செய்யப்பட்டு நிறுவனத்திற்கு வெளியில் வருமானம் தரத்தக்க வழியில் முதலீடு செய்யப்படும் பெறுமானத்தேய்வு முறை ஆழ்நிதிமுறை எனப்படும்.

இம்முறையின்படி இரட்டைப் பதிவு

பெறுமானத் தேய்வு க/கு வரவு

ஆழ்நிதிக் க/கு செலவு

இம்முறையின்படி சொத்தின் ஆயுள் முடிவில் புதிய சொத்து வாங்குவதற்கான நிதி இலகுவாக திரட்ட முடிகிறது.

**19) நட்டஈட்டுப் பத்திர (பெறுமானத் தேய்வு) முறையை விளக்குக?**

பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படும் தொகை நட்டஈட்டுக் கம்பனியின் நட்டஈட்டுப்பத்திரத்தில் முதலீடு செய்யப்படும் முறை நட்டஈட்டுப் பத்திர முறை எனப்படும். இதன் நன்மை யாதெனின் (ஆழ்நிதி முறையுடன் ஒப்பிடுமிடத்து) முதலீட்டை விற்பனை செய்வதால் ஏற்படும் நட்டம் இங்கு ஏற்பட மாட்டாது.

**20) ஆண்டுத்தவணை (Annual method) (பெறுமானத்தேய்வு) முறையை விளக்குக?**

சொத்தின் கிரயத்தை முதலீடாகக் கருதி அதற்குக் கிடைக்கும் வட்டியையும், சொத்தின் கிரயத்தையும் சேர்த்துவரும் தொகையில் இருந்து கழிவுப் பெறுமதியைக் கழித்துவரும் தொகையை ஆயுட்காலத்தால் பிரித்து வருவதை பெறுமானத்தேய்வாகக் கொள்ளும்முறை ஆண்டுத்தவணை முறை எனப்படும்.

**21) அருகல்முறையை அல்லது ஒழிந்துபோகும் முறையை (Depletion) (பெறுமானத் தேய்வு) விளக்குக?**

ஒரு சொத்தில் இருந்து இன்னோர் சொத்தைப் பிரித்தெடுக்கும் அளவிற்கு பெறுமானத் தேய்வெனக் கொள்ளல் அருகல் முறை எனப்படும். இம்முறை சுரங்கம் போன்ற சொத்துக்களுக்கே பொருந்தும்.

**22) ஆண்டிலக்க கூட்டுமுறையை (Sum Of the years Digits Method) விளக்குக?**

சொத்திற்கு அதன் எஞ்சிய பாவனைக் காலத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஆயுள் பூராகவும் அதற்கு இலக்கம் கொடுக்கப்பட்டு மொத்த இலக்கத்தால் கிரயத்திலிருந்து கழிவுப் பெறுமதியை நீக்கிவரும் தொகையை வகுத்து குறிப்பிட்ட ஆண்டு இலக்கத்தால் பெருக்குவதன் மூலம் பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பிடும் முறையே ஆண்டிலக்க கூட்டு முறையெனப்படும்.

உ-ம் : 5 வருட ஆயுள் உடைய சொத்திற்கு

ஆண்டு	ஆண்டிலக்கம்	வருடாந்த தேய்வு
1 ம்	5	கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி
		X 5

2 ம்	4	→	$\frac{\text{கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி}}{15}$	x 4
3 ம்	3	→	$\frac{\text{கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி}}{15}$	x 3
4 ம்	2	→	$\frac{\text{கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி}}{15}$	x 2
5 ம்	1	→	$\frac{\text{கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி}}{15}$	x 1
	<u>15</u>		15	

**23) பெறுமானத்தேய்வு பதியும் முறைகளைக் குறிப்பிடுக?**

- (I) தேய்மான ஏற்பாட்டு முறை.  
 (II) பதிவழிப்பு முறை.

(i) தேய்மான ஏற்பாட்டு முறைக்கு இரட்டைப் பதிவு பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

(ii) பதிவழித்தல் முறைக்கு இரட்டைப் பதிவு பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு வரவு சொத்துக் க/கு செலவு

பதிவழித்தல் முறைப்பதிவு மறுபடிவிலைமதித்தல் பெறுமானத்தேய்வு முறைக்கே மேற்கொள்ளப்படும். பதிவழித்தல் முறையிலான பதிவு மற்றைய பெறுமானத் தேய்வு முறைகளைப் பொறுத்தவரை விரும்பத்தகாத பதிவாகும்.

**24) பதிவழித்தல் முறைக்கும் பெறுமானத் தேய்வேற்பாட்டு முறைக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?**

- (I) பதிவழிப்பு முறையில் சொத்து மெய்ப் பெறுமதியைக் காட்டும். ஆனால் பெறுமானத் தேய்வேற்பாட்டு முறையில் கிரயத்தைக் காட்டும்.  
 (II) பதிவழித்தல் முறையில் குறிப்பிட்ட திகதி வரை உள்ள பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டை நேரடியாக காணமுடியாது. ஆனால் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு முறையில் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டை நேரடியாக காண முடியும்.  
 (III) பதிவழிப்பு முறையில் வரலாற்றுக் கிரய எண்ணக்கரு பின்பற்றப்படுவதில்லை. பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டு முறையில் வரலாற்றுக் கிரய எண்ணக்கரு பின்பற்றப்படுகிறது.  
 (IV) பதிவழிப்பு முறையில் வெளிப்படுத்தல் சிறப்பியல்பு மீறப்படும். பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டு முறையில் வெளிப்படுத்தல் சிறப்பியல்பு மீறப்படமாட்டாது.

**25) நிலையான சொத்து முடிவு செய்தல் என்றால் என்ன?**

நிறுவனத்தின் உரிமையிலிருந்து நிலையான சொத்து அகற்றப்படுதல் நிலையான சொத்து முடிவு செய்தல் ஆகும். இது பின்வரும் வழிகளில் இடம் பெறும்.

- (I) விற்பனை : - பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு காசு அல்லது காசுக்கு சமனானது பெறப்படல்.
- (II) பகுதிமாற்று : - பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு வேறு நிலையான சொத்து பெறப்படல்.
- (III) அழிவு : - பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு காப்புறுதி கம்பனியிடம் பணம் பெறப்படல்.
- (IV) அன்பளிப்பு : - பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு நன்மதிப்பு மறைமுகமாக ஏற்படல்.
- (V) கடன் தீர்த்தல் : - பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்பட்டு கடன் குறைக்கப்படல்.
- (VI) தள்ளுபடி : - பழைய நிலையான சொத்து இழக்கப்படல்.

**26) நிலையான சொத்து முடிவு செய்தல் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் கணிப்பிட என்னென்ன முறையைப் பின்பற்ற முடியும்?**

- (I) சொத்துக் கணக்கில் பெறுபேறைக் கணிப்பிடல்.
- (II) முடிவு செய்தல் கணக்கில் பெறுபேறைக் கணிப்பிடல்.  
முடிவு செய்தல் கணக்கு முறையே தற்போது அதிகம் பின்பற்றப்படுகின்றது.

**27) சொத்து முடிவு செய்தல்க் கணக்கென்றால் என்ன?**

சொத்து முடிவு செய்தலால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் காண தயாரிக்கும் கணக்கே சொத்து முடிவு செய்தற் கணக்காகும். இது ஓர் இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்ததால் சொத்தின் செலவுகள் வரவு வைக்கப்படும். வருமானங்கள் செலவு வைக்கப்படும். இறுதியில் பெறுபேறு இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

**28) பெறுமானத்தேய்வு செய்யும் கொள்கைகள் (கருத்தில் எடுக்கப் படும் காலம்) எவை?**

- (I) ஆண்டுக் கொள்கை - பாவனைக் காலத்தைப் பொறுத்துத் தேய்வு.
- (II) ஆண்டு ஆரம்பக் கொள்கை - ஆண்டு ஆரம்பத்தில் இருக்கும் சொத்துக்கு தேய்வு.
- (III) ஆண்டு இறுதிக் கொள்கை - ஆண்டு இறுதியில் இருக்கும் சொத்துக்கு தேய்வு.



## உற்பத்திக் கணக்கு (Manufacturing account)

1) உற்பத்திக் கணக்கென்றால் என்ன?

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

2) உற்பத்திக் கணக்கின் தேவைகள் எவை?

- (I) உற்பத்திச் செலவுகளைத் தேவைக்கேற்ப வகைப்படுத்தல்.
- (II) அவ்வவ் வகைப்படுத்தலுக்கேற்ப உற்பத்தியின் மொத்தக் கிரயத்தை கணித்தல்.
- (III) உற்பத்தி அலகொன்றின் கிரயத்தைக் கணித்தல்.
- (IV) உற்பத்தி பொருளின் விலையைத் தீர்மானித்தல்.
- (V) உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கட்டுப்படுத்துதல்.

3) முதற்கிரயம் (Prime Cost) என்றால் என்ன? அவற்றின் பிரிவுகளைக் கூறுக?

உற்பத்தியின் முதன்மையான கிரயம் (முக்கியமான) முதற் கிரயமாகும். வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து உற்பத்தியுடன் நேரடியாகத் தொடர்புடும் கிரயங்கள் முதற்கிரயங்கள் எனப்படும். இது மூன்று வகைப்படும்.

- (I) நேர்ப் பொருட் கிரயம்.
- (II) நேர் கூலிக் கிரயம்.
- (III) நேர்ச் செலவுகள்.

4) உற்பத்தியின் இரு பிரதான கிரயங்களைக் குறிப்பிடுக?

- (I) முதற் கிரயம்.
- (II) தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம்.

5) நேர்ப்பொருட் கிரயத்தை (Direct materials cost) விளக்குக?

உற்பத்தியுடன் நேரடியாக தொடர்புடும் பொருட்களுக்கான கிரயம் நேர்ப் பொருட் கிரயமாகும்.

உ-ம் :- மேசை தயாரிப்பதாயின் பலகைக்கான கிரயம்.

6) நேர்க்கூலிக் கிரயத்தை (Direct wages cost) விளக்குக?

உற்பத்தியுடன் நேரடியாக தொடர்புடும் ஊழியருக்கு வழங்கப்படும் கொடுப்பனவு நேர் கூலிக் கிரயமாகும்.

உ-ம் :- மேசை தயாரிப்பதாயின் தச்சனின் கூலி

**7) நேர்ச் செலவை (Direct Expenses) விளக்குக?**

உற்பத்தியுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபடும் நேர்ப் பொருட்கிரயம், நேர்க் கூலிக் கிரயம் தவிர்ந்த ஏனைய நேர்க் கிரயங்கள் நேர்ச் செலவு எனப்படும்.

உ.-ம் :- தனியுரிமைக் கட்டணம்

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

உற்பத்தியுடன் நேரடி தொடர்பற்ற ஆனால் மறைமுக தொடர்புள்ள கிரயம் தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம் எனப்படும்.

இதை பின்வருமாறு பிரித்து நோக்க முடியும்.

- (I) நேரில் பொருட் கிரயம்.
- (II) நேரில் கூலிக் கிரயம்.
- (III) பொது நேரில் செலவுகள்.

**9) நேரில் பெருட் கிரயத்தை (Indirect materials cost) விளக்குக?**

உற்பத்தியுடன் நேரடித் தொடர்பற்ற ஆனால் மறைமுக தொடர்புள்ள பொருட்களின் கிரயமே நேரில் பெருட் கிரயம் எனப்படும்.

உ.- ம :- சுத்திகரிப்புப் பொருள், பராமரிப்புப் பொருள் ஆகியவற்றின் கிரயம்.

**10) நேரில் கூலிக் கிரயத்தை (Indirect Wages Cost) விளக்குக?**

உற்பத்தியில் மறைமுகமாக பங்குபற்றும் ஊழியனுக்கு வழங்கப்படும் கொடுப்பனவு நேரில் கூலிக் கிரயம் எனப்படும்.

உ.- ம :- மேற்பார்வையாளர் சம்பளம், இருப்பு பொறுப்பாளர் சம்பளம், தொழிற் சாலை எழுதுவினைஞர் சம்பளம், தொழிற்சாலை முகாமையாளர் சம்பளம்.

**11) பொது நேரில் செலவுகள் (General indirect expenses) என்ற பதத்தை விளக்குக?**

உற்பத்தியுடன் நேரடித் தொடர்பற்ற ஆனால் மறைமுகத் தொடர்புள்ள அத்துடன் நேரில் பொருள் கிரயம், நேரில் கூலிக் கிரயம் தவிர்ந்த ஏனைய கிரயங்கள் பொது நேரில் செலவுகள் எனப்படும்.

உ.- ம :- தொழிற்சாலைக் குத்தகை செலவு, தொழிற்சாலைக் காப்புறுதி, மின்சக்தி செலவு, பொறிப் பெறுமானத் தேய்வு, தொழிற்சாலைக் கட்டிடப் பெறுமானத் தேய்வு.

**12) உற்பத்திக்கிருந்த மூலப்பொருட் கிரயம் என்றால் என்ன?**

மூலப்பொருள் ஆரம்பஇருப்பும், மூலப்பொருள் கொள்வனவும் சேர்ந்த தொகை உற்பத்திக்கிருந்த மூலப்பொருட் கிரயமாகும்.

**13) உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட் கிரயம் என்றால் என்ன?**

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

14) உற்பத்திப் பகுதியில் காணப்படும் இரண்டு பிரதான இறுதி இருப்புக்களைக் குறிப்பிடுக?

- (I) மூலப்பொருள் இறுதியிருப்பு.
- (II) புத்துருவாகும் வேலை இறுதியிருப்பு.

15) மூலப்பொருள் இறுதியிருப்பென்றால் என்ன?

உற்பத்திக்கென நிதியாண்டிலிருந்த மூலப்பொருளில் பயன்படுத்தப்படாத மூலப்பொருளே மூலப்பொருள் இறுதியிருப்பாகும்.

16) புத்துருவாகும் வேலை அல்லது குறைவேலை அல்லது நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் வேலை என்றால் என்ன?

நிதியாண்டு இறுதியில் மூலப்பொருள் இருப்பிலோ அன்றி முடிவுப் பொருளிருப்பிலோ சேர்க்க முடியாத இருப்பு புத்துருவாகும் வேலை இருப்பு எனப்படும். அல்லது உற்பத்தி செய்முறையில் உள்ள இருப்பு புத்துருவாகும் வேலை இருப்பு எனப்படும். இது இரண்டு கிரயத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும்.

- (I) முதற் கிரய அடிப்படை.
- (II) தொழிற்சாலைக் கிரய அடிப்படை.

17) முதற்கிரய அடிப்படையில் புத்துருவாகும் வேலையை மதிப்பீடல் என்றால் என்ன?

புத்துருவாகும் வேலை இருப்பை மதிப்பிடும்போது நேர்பொருட் கிரயத்தையும், நேர்கூலிக் கிரயத்தையும், நேர் செலவையும் மட்டும் சேர்த்திருத்தல் முதற் கிரய அடிப்படை எனப்படும்.

அதாவது தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயத்தை சேர்க்காது விடுதலாகும்.

இவ்வாறு புத்துருவாகும் வேலையை கணிப்பிடுமிடத்து முதற்கிரயம் எனப்படுவது பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட் கிரயத்துடன் நேர்க்கூலி, நேர்ச் செலவு, புத்துருவாகும் வேலை போன்றவற்றை சேர்த்துவரும் தொகையாகும்.

18) தொழிற்சாலைக் கிரய அடிப்படையில் புத்துருவாகும் வேலையை மதிப்பீடல் என்றால் என்ன?

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

19) உற்பத்தி இலாபம் (Manufacturing Profit) என்றால் என்ன?

முடிவுப்பொருட்களை கொள்வனவு செய்து விற்பனை செய்யும்போது பெறப்படும் இலாபத்தை விட உற்பத்திசெய்து விற்பனை செய்யும்போது அதிகமாக ஏற்படும் இலாபமே உற்பத்தி இலாபம் எனப்படும். சில நிறுவனங்கள் தமது உற்பத்தியால் சந்தை விலைக்கு ஈடுகொடுக்க முடியுமென கருதுவதால் அவ் இலாபத்தையும் சேர்த்த உற்பத்திக் கிரயத்தை வியாபாரப் பகுதிக்கு மாற்றும்.

இவ் உற்பத்திலாபத்திற்கு இரட்டைப்பதிவு.

உற்பத்திக் க/கு வரவு

இலாப நட்டக் க/கு செலவு

20) தேறாத இலாபம் (உற்பத்தியில்) என்றால் என்ன?

உற்பத்தியில் இலாபம் சேர்க்கப்பட்ட அனைத்துப் பொருட்களும் விற்கப் பட்டால் மட்டுமே முழு இலாபமும் நிறுவனத்திற்கு தேறும். சில பொருட்கள் விற்கப்படாவிடின் அதற்குள் இருக்கும் இலாபம் தேறமாட்டா. இதுவே தேறாத லாபம் எனப்படும்.

தேறாத இலாபத்திற்கு இரட்டைப் பதிவு

இலாப நட்டக் க/கு வரவு

தேறாத இலாப ஏற்பாட்டுக் க/கு செலவு

## இணக்கக் கூற்றுக்கள் (Reconciliation Statements)

### 1) இணக்கக் கூற்று என்றால் என்ன?

ஒரே நடவடிக்கைகளைத் தங்களுக்குள் மேற்கொள்ளும் இரண்டு கட்சியினர் தத்தமது எதிர் எதிர் மீதிகள் இணங்காதவிடத்து அவ்வேறுபாட்டிற்கான காரணங்களை நியாயப்படுத்த தயாரிப்பது இணக்க கூற்று எனப்படும்.

இது இரண்டு வகைப்படும்

- (I) வங்கி இணக்கக் கூற்று.
- (II) கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர் இணக்கக் கூற்று.

### 2) வங்கி இணக்கக் கூற்று (Bank reconciliation Statement) என்றால் என்ன?

வங்கியில் நடைமுறைக் கணக்கை வைத்திருக்கும் வாடிக்கையாளர் (நிறுவனம்) தயாரித்த காசேட்டின்படி வங்கிமீதியும், வங்கியால் அனுப்பப்பட்ட வங்கிக்கூற்றின்படி மீதியும் இணங்காத சந்தர்ப்பத்தில் அதற்கான காரணங்களை நியாயப்படுத்தும் நோக்கோடு தயாரிக்கப்படுவதே வங்கி இணக்கக் கூற்றாகும்.

### 3) வங்கிக்கூற்று (Bank Statement) என்றால் என்ன?

வங்கியில் நடைமுறைக் கணக்கை வைத்துள்ள வாடிக்கையாளனுக்கு குறித்த கால இடைவெளியில் அவர் கணக்கினூடே மேற்கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகளையும், மீதியையும் காட்டி அனுப்பப்படும் ஓர் கூற்றே வங்கிக் கூற்றாகும்.

இதில் அடங்குபவை

- (I) ஆரம்ப வங்கிமீதி.
- (II) வைப்புக்கள்.
- (III) எடுப்பனவுகள்.
- (IV) இறுதி வங்கி மீதி.

### 4) வங்கி இணக்கக் கூற்று தயாரிக்க வேண்டிய அவசியம் யாத?

- (I) வங்கியின் உண்மைத் தன்மையை உறுதிப்படுத்த.
- (II) காசேட்டின் உண்மைத் தன்மையை உறுதிப்படுத்த.
- (III) முகாமை தீர்மானத்திற்கு உதவ. (வங்கி தொடர்பாக)
- (IV) இணங்காததற்கான காரணங்கள் கண்டறிய.

5) காசேட்டின்படி வங்கிமீதியும், வங்கிக்கூற்றின்படி மீதியும் இணங்காததற்கான காரணங்கள் எவை?

- (I) மாற்றப்படாத காசோலை.
- (II) வசூலிக்கப்படாத காசோலை.
- (III) நிலையான கட்டளைகள்.
  - (i) கொடுப்பனவு.
  - (ii) வசூலிப்பு.
- (IV) நேரடி வைப்பு.
- (V) வங்கி அறவீடு.
- (VI) வைப்பிலிட்டு மறுக்கப்பட்ட காசோலை.
- (VII) காசேடு விடும் பிழைகள் தவறுகள்.
- (VIII) வங்கி விடும் பிழைகள் தவறுகள்.

6) மாற்றப்படாத காசோலை அல்லது சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலை அல்லது வரவுவைக்கப்படாத காசோலை அல்லது தரிசனப்படுத்தப்படாத காசோலை என்றால் என்ன?

நிறுவனம் எழுதிக் கொடுத்து வங்கிக்கூற்று அனுப்பும் காலம்வரை வங்கியில் பணம்கேட்டு சமர்ப்பிக்கப்படாதகாசோலையே மாற்றப்படாதகாசோலை எனப்படும்.

7) வசூலிக்கப்படாத காசோலை அல்லது செலவு வைக்கப்படாத காசோலை அல்லது சேர்க்கப்படாத காசோலை அல்லது தேறாத காசோலை என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தால் வங்கியில் வைப்புச்செய்யப்பட்ட காசோலைக்குரிய பணத்தை வங்கி, வங்கிக்கூற்று அனுப்பும் காலம்வரை நிறுவனத்தின் கணக்கில் சேர்க்காது இருத்தலே வசூலிக்கப்படாத காசோலை எனப்படும்.

8) நிலையான கட்டளை என்றால் என்ன?

வங்கிக்கு குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவை அல்லது வசூலிப்பை குறிப்பிட்ட திகதியில் செலுத்துமாறு அல்லது வசூலிக்குமாறு வாடிக்கையாளன் கூறியிருப்பது நிலையான கட்டளை ஆகும்.

அவையாவன :

- (i) கொடுப்பனவு. உ-ம் :- காப்புறுதி.
- (ii) வசூலிப்பு. உ-ம் :- பங்குலாபம்.

9) நேரடி வைப்பு என்றால் என்ன?

நிறுவனத்தின் வங்கிக் கணக்கில் நிறுவனத்தின் வாடிக்கையாளன் நேரடியாக பணத்தை இடுவது நேரடி வைப்பு எனப்படும்.

10) வங்கி அறவீடு என்றால் என்ன?

வங்கி வாடிக்கையாளனுக்கு சேவையை மேற்கொள்வதற்காக அறவிடும் தொகை வங்கி அறவீடாகும்.

11) வைப்பிலிட்டு மறுக்கப்பட்ட காசோலை என்றால் என்ன?

நிறுவனம் வேறுநபர்களின் காசோலையைப் பெற்று வங்கியில் இட்ட பின் அது வங்கியில் வாடிக்கையாளனின் கணக்கில் (நிறுவனத்தின்) சேர்க்காது வங்கியால் திருப்பி அனுப்பப்படுவதே வைப்பிலிட்டு மறுக்கப்பட்ட காசோலை எனப்படும்.

12) திருத்திய காசேடு அல்லது சீராக்கிய காசேடு என்றால் என்ன?

காசேட்டின் வங்கிக் கணக்கில் உள்ள பிழைகளையும், தவறுகளையும் திருத்தி, திருப்பி ஓர் வங்கிக் கணக்கு தயாரிப்பதே திருத்திய காசேடு எனப்படும். இதில் இடம் பெறாதவை.

- (I) வசூலிக்கப்படாத காசோலை.
- (II) மாற்றப்படாத காசோலை.
- (III) வங்கிவிடும் பிழைகள், தவறுகள்.

13) காசேட்டு வங்கிநிரலில் வரவில் இல்லாத வங்கிக்கூற்றில் செலவில் இருப்பவை எவை?

- (I) நேரடி வைப்பு.
- (II) நிலையான கட்டளை வசூலிப்பு.
- (III) கடந்தமாதங்களில் வசூலிக்காது இந்த மாதம் வசூலிக்கப்பட்ட காசோலை.

14) காசேட்டு வங்கிநிரலின் வரவில் இருப்பது வங்கிக்கூற்றில் செலவில் இருக்காதது எது?

வசூலிக்கப்படாத காசோலை.

15) காசேட்டு வங்கிநிரலில் செலவில் இல்லாத வங்கிக்கூற்றில் வரவில் இருப்பவை எவை?

- (I) வங்கி அறவீடு.
- (II) நிலையான கட்டளைக் கொடுப்பனவு.
- (III) கடந்த மாதங்களில் மாற்றப்படாது இந்தமாதம் மாற்றப்பட்ட காசோலை.

16) காசேட்டு வங்கிநிரலில் செலவில் இருப்பது வங்கிக்கூற்றில் வரவில் இருக்காதது எது?

மாற்றப்படாத காசோலை.

17) வங்கி இணக்கக் கூற்று தயாரிக்கும் முறைகள் எவை?

- (I) காசேட்டு வங்கிமீதியிலிருந்து வங்கிக்கூற்றின்படி மீதிக்குச் செல்லல்.
- (II) வங்கிக்கூற்றின்படி மீதியிலிருந்து காசேட்டு வங்கிமீதிக்குச் செல்லல்.

- (III) திருத்திய காசேட்டின்படி வங்கிமீதியிலிருந்து வங்கிக்கூற்றின்படி மீதிக்குச் செல்லல்.
- (IV) வங்கிக் கூற்றின்படி மீதியிலிருந்து திருத்திய காசேட்டின்படி வங்கி மீதிக்குச் செல்லல்.

18) நடைமுறையில் வங்கி இணக்கக் கூற்றினைத் தயாரிப்பதற்கு பின்பற்றப்படும் படிமுறைகள் எவை?

- (I) குறித்த காலப்பகுதிக்கான காசேட்டையும், அக் காலப்பகுதிக்கான வங்கிக்கூற்றையும், கடந்தகால வங்கி இணக்கக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டு வேறுபாட்டுக்கான காரணங்களை இனங்காணல்.
- (II) காசேட்டில் சீராக்கம் செய்யப்படாத விடயங்களைக் காசேட்டில் சீராக்குதல்.
- (III) கடந்தகால, நிகழ்கால வங்கிக்கூற்றில் சீராக்கம் செய்யப்படாத விடயங்களையும், திருத்திய காசேட்டின்படி மீதியையும் ஒப்பிட்டு வங்கி இணக்கக் கூற்றைத் தயாரித்தல்.

19) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் இணக்கக் கூற்று என்றால் என்ன?

நிறுவனம் பேணுகின்ற கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு தொடர்பாக முறையே அவர்கள் பக்கமிருந்துவரும் கூற்று இணங்காவிடின் அதற்கான காரணத்தை நியாயப்படுத்தும் நோக்கோடு தயாரிக்கப்படுவதே கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் இணக்கக் கூற்றாகும்.



## கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (Control Accounts)

- 1) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது மொத்தக் கணக்குகள் அல்லது தற்சமனாக்கும் பேரேடுகள் அல்லது சீராக்கும் கணக்குகள் அல்லது ஒழுங்குபடுத்தும் கணக்குகள் என்றால் என்ன ?  
நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பேரேட்டிலும் ஒவ்வொரு பரிட்சைமீதி தயாரிக்க வேண்டுமாயின் தயாரிக்கப்படும் கணக்கே கட்டுப்பாட்டுக் கணக்காகும்.
- 2) நிறுவனங்களில் பொதுவாகக் காணப்படும் பேரேட்டு வகைகளைக் கூறக?
  - (I) கடன்பட்டோர் பேரேடு.
  - (II) கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு.
  - (III) பொதுப் பேரேடு.
- 3) கடன்பட்டோர் பேரேடு அல்லது விற்பனைப் பேரேடு என்றால் என்ன?  
கடன் விற்பனையால் எழும் வாடிக்கையாளர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்பட்டோர் பேரேடு எனப்படும்.
- 4) கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு அல்லது கொள்வனவுப் பேரேடு என்றால் என்ன?  
கடன் கொள்வனவால் எழும் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு எனப்படும்.
- 5) பொதுப் பேரேடு என்றால் என்ன?  
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகள் தவிர்ந்த ஏனைய கணக்குகளை உள்ளடக்கிய புத்தகம் பொதுப் பேரேடாகும்.
- 6) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் வகைகளைக் குறிப்பிடுக?
  - (I) பொதுப்பேரேட்டைக் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு.
  - (II) கடன்பட்டோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு.
  - (III) கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு.
- 7) பொதுப் பேரேட்டைக் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கென்றால் என்ன?  
கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலும், கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலும் தனித் தனிப் பரிட்சை மீதியைத் தயாரிக்க தனித்தனியாக தயாரிக்கும் கணக்கு பொதுப் பேரேட்டைக் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கெனப்படும்.

8) கடன்பட்டோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு (Debtors Control Account) என்றால் என்ன?

பொதுப் பேரேட்டில் பரீட்சைமீதி தயாரிக்க கடன்பட்டோர் கணக்கில் மொத்த மீதியை காண தயாரிக்கும் கணக்கு கடன்பட்டோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கெனப்படும்.

9) கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கு (Creditors Control Account) என்றால் என்ன?

பொதுப் பேரேட்டில் பரீட்சைமீதி தயாரிக்க கடன்கொடுத்தோர் கணக்கின் மொத்த மீதியை காண தயாரிக்கும் கணக்கு கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்படுத்தும் கணக்கெனப்படும்.

10) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு தயாரிப்பதால் ஏற்படும் அனுகூலங்கள் எவை?

- (I) தவறுகளை சுலபமாக கண்டுபிடிக்க முடிதல்.
- (II) பிழைகளை தேடும் நேரத்தைக் குறைக்க முடிதல்.
- (III) தேவைப்படும்போது உடனுக்குடன் மொத்த மீதிகளைப் பெறமுடிதல்.
- (IV) அவ் அவ் ஏடுகளுக்கு சம்பந்தமில்லாத பதிவுகளை நீக்க முடிதல்.
- (V) கடன் காலத்தை தீர்மானிக்க முடிதல்.
- (VI) முடிவுக் கணக்கு தயாரிக்க உதவி செய்தல்.
- (VII) இது உள்ளகக் கணக்காய்வாக இருப்பதால் வெளியகக் கணக்காய்விற்கு உதவியாக அமைதல்.
- (VIII) துணைப் பேரேட்டின் உதவியில்லாது பொதுப் பேரேட்டிலேயே பரீட்சை மீதியையாக்க முடிதல்.

11) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கைத் தயாரிக்கும் நபர் யார்?

கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கைத் தயாரிப்பவர் குறிப்பிட்ட நிறுவனத்தின் கணக்கு பதிவு வேலையுடன் தொடர்பில்லாத கணக்காளர் அல்லது கணக்காய்வாளராக இருப்பார்.

12) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குத் தகவல்களை முதற்பத்திவேடுகளிலிருந்து பெறுவதன் நோக்கம் யாது?

- (I) பேரேட்டுக்கணக்குகளை ஒழுங்குபடுத்த தயாரிக்கப்படுவதால் பேரேட்டில் இருந்து பெறாது நாளேட்டில் இருந்து பெறப்படும்.
- (II) விரைவாக தகவல் பெற முடிதல்.

13) சில முக்கிய கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குத் தகவல்களை எழுதி அவற்றை எங்கிருந்து பெறமுடியும் எனவும் எழுதுக?

- (I) முறையான நாட்குறிப்பு - ஆரம்பமீதி, படி, மறுத்த உண்டியல், ரத்துச்செய்த கழிவு, எதிர்நீடு, வட்டி, அறவிடமுடியாக்கடன்.

- (II) காசேடு - கழிவு, கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுத்த, பெற்ற காசோலை, மீளப் பெற்ற அறவிடமுடியாக்கடன், திருப்பி செலுத்திய காசு, திரும்பிப்பெற்ற காசு, மறுத்த காசோலை.
- (III) விற்பனை நாளேடு - கடன் விற்பனை
- (IV) கொள்வனவு நாளேடு - கடன் கொள்வனவு
- (V) உத்திரும்பல் நாளேடு - உத்திரும்பல்
- (VI) வெளித்திரும்பல் நாளேடு - வெளித்திரும்பல்
- (VII) வருமதியுண்டியல் நாளேடு - ஒப்புக் கொண்ட வருமதி உண்டியல்
- (VIII) சென்மதியுண்டியல் நாளேடு - ஒப்புக் கொண்ட சென்மதி உண்டியல்
- (IX) சில்லறைக் காசேடு - சில்லறைக் காசேட்டின் மூலம், கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுத்தது.

14) கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவுமீதி ஏற்படக் காரணம் எவை?

- (I) கணக்குத் தீர்த்த பின் உத்திரும்பல் செய்தல்.
- (II) தரவேண்டிய பணத்தைவிட அதிகம் பணம் தரல்.
- (III) பெற்ற காசோலை அல்லது உண்டியல் மறுக்கப்பட்டபோதும் கழிவு ரத்துச் செய்யாமை.
- (IV) மீளப்பெற்ற அறவிடமுடியாக்கடன் பற்றிய காசுபதிவு மட்டும் பதி தல். (இலாபப் பதிவு செய்யாமை)
- (V) பிழையாகக் கூட்டல்.

15) கடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் வரவுமீதி ஏற்படுவதற்கான காரணம் எவை?

- (I) கணக்குத் தீர்த்த பின் வெளித்திரும்பல் செய்தல்.
- (II) கொடுக்க வேண்டிய பணத்தை விட அதிகம் பணம் கொடுத்தல்.
- (III) கொடுத்த காசோலை அல்லது உண்டியல் மறுக்கப்பட்டபோதும் கழிவு ரத்துச் செய்யாமை.
- (IV) பிழையாகக் கூட்டல்.

16) எதிர் என்றால் என்ன?

ஒரே நபர் கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலும், கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலும் காணப்படின் ஒன்றை ஒன்று ரத்துச் செய்து தேறிய தொகையை கண்டறியச் செய்யும் பதிவே எதிர் எ எனப்படுகிறது.

17) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்குகளின் மீதிகள் முறையே கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் பட்டியல் (பட்டோலை) மீதிகளுக்கு இணங்காததற்கான காரணங்கள் எவை?

- (I) நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகையில் தவறு ஏற்படல்.
- (II) நாளேட்டில் பதிந்த தொகையினை ஆட்குறிக்கும் கணக்கில் பிழையான தொகையாக பதிதல்.
- (III) நாளேட்டில் உள்ள தொகை ஆட்குறிக்கும் கணக்கில் பிழையான பக்கம் பதிதல்.
- (IV) பட்டோலை மீதியை பிழையாகக் கூட்டுதல்.
- (V) பட்டோலை மீதியில் நபர் மீதிகளை எடுக்காது விடல்.
- (VI) பட்டோலை வரவு, செலவு மீதிகளை மாறி எடுத்தல்.

18) பட்டியல்மீதி அல்லது பட்டோலை திருத்தக் கூற்றென்றால் என்ன?

பட்டோலையில் உள்ள பிழைகளைத் திருத்தி சரியான மீதியை எடுக்க தயாரிக்கும் கூற்று பட்டோலை மீதி திருத்தக் கூற்று எனப்படும். இதன் திருத்தியமீதி கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதியுடன் இணக்கமாகும்.

# அலகு ~ II

## பங்குடமைக் கணக்குகள்

### (Partnership Accounts)

1) பங்குடமையை வரையறுத்த விளக்குக?

1890ல் பங்குடமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின்படி “இலாப நேருக்கில் மூல தனமிட்டு முயற்சி ஒன்றில் பொதுவில் ஈடுபடும் நபர்களுக்கிடையேயான உறவு” பங்குடமை என வரையறுக்கப்படுகிறது.

2) பங்குடமையின் கூறுகளை அல்லது சிறப்பியல்புகளைக் கூறுக?

- இலாப நோக்கம்,
- பொதுவில் ஈடுபடல்.
- நபர்கள் சேர்தல்.
- முயற்சிபயிருத்தல்.

3) பங்குடமையின் கணக்கீட்டில் செல்வாக்குச் செலுத்தும் சட்டங்கள் அல்லது விதிகள் எவை?

(I) 1890 ஆம் ஆண்டு பங்குடமைக் கட்டளைச் சட்டம்.

- பிரிவு - 24
- பிரிவு - 42
- பிரிவு - 44

(II) காணர் எதிர் மறே வழக்குத் தீர்ப்பு.

4) பங்குடமையின் வகைகள் எவை?

- பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத அல்லது பொதுப் பங்குடமை.
- பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமை.

5) வரையறுத்த பங்காளர் என்றால் என்ன?

பங்குடமை கலைக்கப்படும்போது பங்காளர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நடவடிக்கை ஓர் எல்லைக்குள் (மூலதன அளவிற்கு) வரையறுக்கப்பட்டிருக்கும் பங்காளரே வரையறுத்த பங்காளர் எனப்படுவார்.

6) வரையறுக்கப்படாத பங்காளர் என்றால் என்ன?

பங்குடமை கலைக்கப்படும்போது பங்காளர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நடவடிக்கை ஓர் எல்லைக்குள் காணப்படாத பங்காளர் வரையறுக்கப்படாத பங்காளர் எனப்படுவார்.

7) பங்குடமை உருவாக்கப்படும் வழிகள் எவை?

- i) 1890 ஆம் ஆண்டு பங்குடமைக் கட்டளைச் சட்டத்திற்கமைய.
- ii) ஒப்பந்தத்திற்கமைய.

8) 1890ஆம் ஆண்டு பங்குடமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் 24ம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்கள் எவை?

- i) இலாபநட்டம் சமனாகப் பங்கிட்டுக் கொள்ளவும், மூலதனத்தை சமனாகப் பங்கிட்டுக் கொள்ளவும் பங்காளருக்கு உரிமையுண்டு.
- ii) மூலதனத்திற்கு வட்டி பெற உரிமையில்லை.
- iii) பங்குடமையின் முகாமை நடவடிக்கையில் அனைத்துப் பங்காளரும் கலந்து கொள்ள முடியும். ஆனால் சம்பளம் பெற உரிமையில்லை.
- iv) பங்காளர் கடன் வழங்கியிருப்பின் 5% வட்டி வழங்கப்படும்.
- v) தனிப்பட்ட தேவைக்குப் பங்காளர் காசு; சரக்கு எடுத்திருப்பின் வட்டி அறவிடப்பட மாட்டாது.
- vi) பங்காளர் வியாபாரத்தின் சொத்தை பாதுகாக்கவும், பேணவும் செலவு செய்திருப்பின் பங்குடமை அதைப் பங்காளருக்குச் செலுத்த வேண்டும்.
- vii) அனைத்து பங்காளிகளின் சம்மதமில்லாது புதிய பங்காளியை சேர்க்க முடியாது.
- viii) பங்குடமை சம்பந்தமாக எழும் சாதாரண கருத்து முரண்பாடுகளைப் பெரும்பான்மை மூலம் தீர்க்க முடியும். எனினும் பங்குடமையின் தன்மையில் மாற்றம் ஏற்படுத்தும் விடயங்களுக்கு அனைத்து பங்காளிகளினதும் சம்மதம் வேண்டும்.
- ix) பங்குடமையின் கணக்கு புத்தகம் அனைத்தும் வியாபார நிலையத்தின் தலைமைக் காரியாலயத்தில் வைத்திருத்தல் வேண்டும். அத்துடன் அனைத்து பங்காளரும் அதனைப் பார்வையிட அனுமதியுண்டு.

9) பங்குடமை ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன? இவற்றின் வகைகளைக் கூறுக?

பங்குடமை தொடர்பாக நபர்களுக்கிடையில் ஏற்படும் ஓர் இணக்கமே பங்குடமை ஒப்பந்தம் எனப்படும். இதைப் பின்வரும் முறைகளில் ஏற்படுத்தலாம்.

- i) எழுத்து மூலம்.
- ii) மொழி மூலம்.
- iii) நடத்தை மூலம்.

10) பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் கணக்கீடு சம்மந்தமாக காணப்பட வேண்டிய முக்கிய வீடயங்கள் எவை?

- i) மூலதனத்திற்குப் பங்களிக்கக்கூடிய ஒழுங்கு.
- ii) மூலதன வட்டி இருக்குமாயின் அதன் வீதம் எவ்வளவு?
- iii) முகாமைப் பங்காளருக்குச் சம்பளம் உண்டாயின் அளவு?
- iv) பற்றுவட்டி அறவிடப்படுமாயின் வீதம் எவ்வளவு?
- v) நடைமுறை கணக்கு மீதிக்கு வட்டியாயின் அதன் வீதம் எவ்வளவு?
- vi) இலாப நட்டம் பங்கிடிப்படும் விகிதம் யாது?
- vii) பங்காளர்களுக்கு இழிவு இலாபம் உறுதிப்படுத்தப்பட்டால் அத் தொகை எவ்வளவு?
- viii) பங்காளருக்கு செலுத்தும் கடன் அல்லது முற்பண வட்டி வீதம் எவ்வளவு?
- ix) பங்காளர் விலகல், சேர்தல், சேர்தலும் விலகலும், இலாப நட்ட விகிதம் மாறுதல் போன்ற நிகழ்ச்சியில்,
  - I. நன்மதிப்பு கணிப்பு முறை.
  - II. உரிமை வழங்குதல் சம்மந்தமான நடைமுறை.
  - III. ஒய்வுபெறல் அல்லது இறக்கும்போது பணம் செலுத்தும் நடைமுறை.

11) பங்காளர் பெயரில் பேணப்படும் மூலதனக் கணக்கு எந்தெந்த வகையில் பேணப்படலாம் என்பதைக் கூறுக?

- i) நிலையான மூலதனம்.
- ii) மிதக்கும் மூலதனம்.

12) நிலையான மூலதன முறை என்றால் என்ன?

பங்காளர் ஒப்புக்கொண்ட தொகையையே தொடர்ந்தும் மூலதனமாக பேணும் முறை நிலையான மூலதனம் முறை எனப்படும்.

13) மிதக்கும் மூலதன முறை என்றால் என்ன?

மூலதனக் கணக்கு மீதி நிலையற்றதாக அதாவது மாறும் அடிப்படையில் பேணும் மூலதனமுறை மிதக்கும் மூலதனமுறை எனப்படும்.

இம்முறையில் மூலதனக் கணக்கில் இலாபம், பற்று, மூலதனவட்டி, சம்பளம், பற்றுவட்டி போன்றவை பதியப்படும்.

14) பங்குடமையின் நிலையான மூலதனம் பேணுவதே விரும்பப்படுவதற்கான காரணம் யாது?

- i) பங்காளர் இட்ட முதலைவிட அதிகம் எடுத்துக் கொள்ளாது கட்டுப்படுத்த.
- ii) பங்காளரிடையே கருத்து வேறுபாடு ஏற்படாமல்த் தடுக்க.

15) நடைமுறைக் கணக்கு என்றால் என்ன?

நிலையான மூலதனத்தைப் பேணுவதற்காக பங்குடமைக்கும் பங்காளருக்கும் இடையில் நடைபெறும் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதியும் கணக்கு நடைமுறைக் கணக்காகும்.

இக் கணக்கில் பங்காளருக்கு கொடுக்க வேண்டியவை செலவில் பதியப்படும். எடுக்க வேண்டியவை வரவில் பதியப்படும்.

16) பங்காளர் பற்று என்றால் என்ன?

பங்காளர் சொந்த தேவைக்காக வியாபாரத்தில் இருந்து எடுக்கும் பணம், பொருள், சேவை போன்றவை பற்று எனப்படும்.

17) நடைமுறைக்கணக்கில் பற்றை நேரடியாகப் பதியாத பற்றுக் கண தனிக்கணக்குப் பேணுவதன் அனுபவங்கள் எவை? அல்லது பற்றுக்கணக்குப் பேணுவதன் அனுபவங்கள் எவை?

- பற்றைத் தனியே நடைமுறைக் கணக்கில் பதிந்தால் நடைமுறைக் கணக்கு நீண்டு செல்லும், இதைத் தடுக்க முடிதல்.
- பற்றுவட்டி கணிப்பிட காலம் கணிப்பதை இலகுவடுத்த முடிதல்.
- முழுப்பற்றையும் திட்டவாட்டமாக அறிய முடிதல்.

18) பற்றுவட்டி அறவிடப்படும் காரணங்கள் யாவை?

- கூடிய பற்று எடுக்கும் பங்காளன் கூடிய நன்மையை அனுபவித்தல். (மற்றைய பங்காளரை விட)
- நிறுவனத்தின் இலாபமீட்டும் தன்மை குறைவடைதல்.

19) பற்றுவட்டி ஆண்டு அடிப்படையில் அறவிடப்படும்போது ஒரு வருடக்கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத தொடக்கத்தீவம் சமதொகையைப் பற்றிவரும் பங்காளனுக்குப் பற்றுவட்டி எத் தொகைக்கு எத்தனை மாதம் கணிப்பீடப்படும்?

- ஒரு பற்றுக்கு 78 மாதம்  
அல்லது
- மொத்தப்பற்றுக்கு 6 ½ மாதம்

20) பற்றுவட்டி ஆண்டு அடிப்படையில் அறவிடப்படும்போது ஒரு வருடக்கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் சம தொகையைப் பற்றிவரும் பங்காளனுக்குப் பற்றுவட்டி எத் தொகைக்கு எத்தனை மாதம் கணிக்கப்பட வேண்டும்?

- ஒரு பற்றுக்கு 72 மாதம்.  
அல்லது
- மொத்தப்பற்றுக்கு 6 மாதம்.



21) பற்றுவட்டி ஆண்டு அடிப்படையில் அறவிடப்படும்போது ஒரு வருடக்கணக்கிற்கு ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் சம தொகையைப் பற்றிவரும் பங்காளனுக்குப் பற்றுவட்டி எத் தொகைக்கு எத்தனை மாதம் கணிக்கப்பட வேண்டும்?

- i) ஒரு பற்றுக்கு 66 மாதம்.  
அல்லது
- ii) மொத்தப்பற்றுக்கு 5 1/2 மாதம்.

22) ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சம தொகையைப் பற்றுதல், ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியில் சம தொகையைப் பற்றுதல், ஒவ்வொரு மாத இறுதியில் சம தொகையைப் பற்றுதலுக்கு முறையே ஒரு பற்றுத் தொகைக்கு 78 மாத, 72 மாத, 66 மாத வட்டி அறவிடுவதன் காரணம் யாது? (12 மாதக் கணக்கிற்கு)

ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சம தொகையைப் பற்றுதல்

1 ஆம் பற்றிற்கு 12 மாத வட்டி, 2 ஆம் பற்றிற்கு 11 மாத வட்டி, 3 ஆம் பற்றிற்கு 10 மாத வட்டி இவ்வாறே கடைசிப் பற்றிற்கு 1 மாத வட்டி அறவிடப்படும்.

கணிதமுறையின்படி மாறிலிகளை அவ்வாறே வைத்துக் கொண்டு மாறிலிகளைக் கூட்டிப் பெருக்குவதன் மூலமும் கணிப்பிட முடியும். அதற்கமைய கணிப்பிடும் மாதங்களே மாறுகின்றன. எனவே அவற்றைக் கூட்டும்போது 78 மாத வட்டி கணிப்பிட வேண்டி ஏற்படுகிறது.

ஒவ்வொரு மாத நடுப் பகுதியிலும் சம தொகையைப் பற்றுதல்

1 ஆம் பற்றிற்கு 11 1/2 மாத வட்டி, 2 ஆம் பற்றிற்கு 10 1/2 மாத வட்டி, 3 ஆம் பற்றிற்கு 9 1/2 மாத வட்டி. இவ்வாறே கடைசிப்பற்றிற்கு 1/2 மாத வட்டி அறவிடப்படும். மேற்கூறியதன்படி 72 மாத வட்டி கணிப்பிட வேண்டி ஏற்படுகிறது.

ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் சம தொகையைப் பற்றுதல்

1 ஆம் பற்றிற்கு 11 மாத வட்டி, 2 ஆம் பற்றிற்கு 10 மாத வட்டி, 3 ஆம் பற்றிற்கு 9 மாத வட்டி. இவ்வாறே கடைசிப் பற்றிற்கு வட்டி அறவிடப்பட மாட்டாது. மேற்கூறியதன்படி 66 மாத வட்டி கணிப்பிட வேண்டி ஏற்படுகிறது.

23) இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு என்றால் என்ன?

இலாபநட்டக் கணக்கின் மூலம் கணிப்பிடப்பட்ட தேறிய இலாபம் அல்லது தேறிய நட்டத்தை பல பெயர்களில் பங்காளருக்கு பகிர்ந்தளிக்கத் தயாரிக்கப்படும் கணக்கு இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு எனப்படும்.

24) பங்காளர் கடன்களுக்கு வழங்கப்படும் வட்டி பகிர் கணக்கில் இடாது இலாபநட்டக் கணக்கில் இடுவதன் காரணம் என்ன?

பங்காளர் கடன் வழமையான கடன் போலவே கருதப்படுகிறது. (வங்கிக் கடன், வங்கிமேலதிகப்பற்று) எனவே அதற்கான வட்டி ஓர் வருமானம் செல்வாகக் கருதப்பட்டு இலாபநட்டக் கணக்கில் இடப்படுகிறது.

**25) நன்மதிப்பு (Goodwill) என்றால் என்ன?**

நன்மதிப்பு என்பதற்கு பின்வருமாறு விளக்கங்கள் கூற முடியும்.

- (i) எளிய விளக்கம்
  - a. நற்பெயரும் பிரசித்தமும் நன்மதிப்பாகும்.
  - b. பழைய வாடிக்கையாளரை மீள அழைக்கக்கூடிய ஆற்றல் நன்மதிப்பாகும்.
  - c. வாடிக்கையாளரைக் கவரும் சக்தி நன்மதிப்பாகும்
- (ii) இங்கிலாந்து கணக்கீட்டு நியமம் (S S A P) 22 இன்படி விளக்கம் சொத்துக்களைத் தனித்தனியே விற்பதைவிட மொத்தமாக விற்குமிடத்து அதிக விலைக்கு விற்க முடிதலே நன்மதிப்பாகும்.
- (iii) மேற்கூறியவற்றிலிருந்து பொதுவான விளக்கம் தொழிற்பாட்டு நிறுவனம் ஒன்றின் முழுமையான தேறிய சொத்தின் தேறும் பெறுமதி தனித்தனி தேறிய சொத்தின் தேறுப் பெறுமதியை விட அதிகமாக இருத்தல் நன்மதிப்பாகும்.

**26) நன்மதிப்பின் தன்மை அல்லது பண்புகள் யாத?**

- (i) கட்டிலனாகாச் சொத்து.
- (ii) திடமாக மதிப்பிட முடியாவிட்டாலும் பெறுமதி உண்டு.
- (iii) நன்மதிப்பின் பெறுமதி வியாபார உழைப்பு ஆற்றலுக்கு ஏற்ப மாறுபடும்.
- (iv) நன்மதிப்பின் பெறுமதி விசேட நிகழ்ச்சி தவிர வேறு நேரங்களில் கணக்குகளில் பதியப்படாது இருக்க முடியும்.

**27) ஓர் நிறுவனத்திற்கு நன்மதிப்பு ஏற்படக் காரணங்கள் எவை?**

- i) உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட செல்வாக்கு.
- ii) உற்பத்திகளின் தன்மையும், வழங்கும் சேவையின் பிரபல்யமும்.
- iii) நிறுவனம் அமைந்துள்ள இடம்.
- iv) சிறப்பான முகாமை.
- v) தனியுரிமை.
- vi) வியாபாரக்குறியும், ஆக்க உரிமையின் பிரபல்யமும்.
- vii) பரந்த விளம்பரம் இருத்தல்.
- viii) சட்ட இடையூறு இன்றி சுதந்திரமாக செயற்பட முடிதல்.
- ix) திறமையான ஊழியர்.
- x) மாற்றத்திற்கேற்ப ஈடுபடுத்தக்கூடிய பொருத்தமான ஆற்றல்.
- xi) நீண்ட காலத்தன்மை.

**28) நன்மதிப்பு கணிப்பீடும் முறைகள் எவை?**

- i) மிகை இலாப முறை.
- ii) மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதி முறை.
- iii) பழைய, புதிய வியாபார இலாப முறை.

- iv) நிறை இலாபச் சராசரி முறை.
- v) தேறிய இலாபச் சராசரி முறை.
- vi) மொத்த இலாபச் சராசரி முறை.
- vii) மொத்த வருமானச் சராசரி முறை.

29) மிகை இலாப முறை (Surplint Profit Method) என்றால் என்ன?

மிகை இலாபத்தை ஓர் குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும் அல்லது மிகை இலாபத்தின் இற்றைப் பெறுமதியை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும்முறை மிகை இலாப முறை எனப்படும்.

மிகை இலாபம் என்பது மூலதனத்திற்கான விலையையும், (வட்டி) உரிமையாளரின் சேவைக்கான நியாயமான சம்பளத்தையும் தேறிய இலாபத்தில் இருந்து கழித்துவரும் தொகை ஆகும்.

மிகை இலாபம் = தேறிய இலாபம் - (முதல்வட்டி + உரிமையாளர் சம்பளம்)

உ-ம் :-

A நிறுவனத்தில் 50,000 ரூபா முதலிடப்பட்டுள்ளது.

மூலதனத்திற்கு எல்லா நிறுவனமும் பெறக்கூடிய வருமானம் 10%

உரிமையாளரின் ஆண்டு ஊதியம் 3,000 ரூபா

சராசரி இலாபம் 10,000 ரூபா

மிகை இலாபம் = ரூபா 10,000 - (5,000 + 3,000)

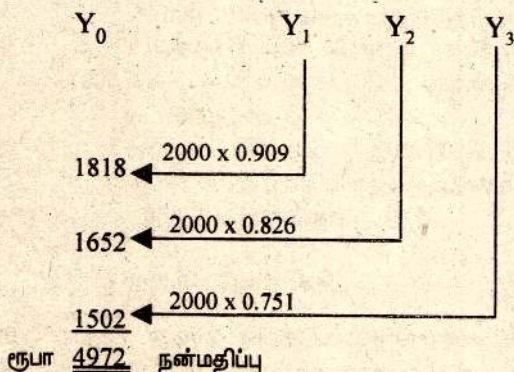
மிகை இலாபம் = ரூபா 2,000

இதன் 3 மடங்கை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளின்

நன்மதிப்பு = ரூபா 2,000 x 3

நன்மதிப்பு = ரூபா 6,000

இதன் இற்றைப் பெறுமதியை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளின்



இங்கு மூன்று ஆண்டுகள் கொள்வனவாக எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

இற்றைப் பெறுமதி என்பது எதிர்வரும் காலங்களில் குறிப்பிட்ட பணத்தின் தற்போதைய பெறுமதியாகும். அதனை வேறுவிதமாக கூறுமிடத்து எதிர்வரும் காலங்களில் குறிப்பிட்ட தொகையைப் பெற தற்போது முதலீடு செய்ய வேண்டிய பணத்தொகையாகும்.

இற்றைப் பெறுமதி அட்டவணை

வருடம்	1%	2%	10%
1	0.990	0.980	0.909
2	0.980	0.961	0.826
3	0.971	0.942	0.751
4	0.961	0.924	0.683

30) மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதிமுறை (Excess value of a business method) அல்லது முதலாக்கல்முறை (Capitalization method) (நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

எதிர்பார்த்த உழைப்பையும் (உரிமையாளருக்கு சம்பளம் இருப்பின் அதை நீக்கிய தேறிய இலாபத் தொகை) அதே போன்ற நிறுவனம் பொதுவாக பெற வேண்டிய உழைப்பு வீதத்தையும் தொடர்புபடுத்தி பெறப்பட்ட வியாபார மூலதனத்திலிருந்து நிறுவனத்தின் தேறிய சொத்தைக் (மூலதனத்தை) கழித்த தொகை மேலதிக நிறுவன பெறுமதியாகும்.

இதை நன்மதிப்பாக கொள்ளும்முறை மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதிமுறை எனப்படும்.

எதிர்பார்த்த உழைப்பு = தேறிய இலாபம் - உரிமையாளரின் சம்பளம்

முதலாக்கல் அல்லது மேலதிகப் பெறுமதி = எதிர்பார்த்த உழைப்பு விகிதப்படி முதல் - உண்மை முதல்

உ-ம்: A நிறுவனத்தின் தேறிய சொத்து 50,000 ரூபா இதற்கு சமனான நிறுவனம் பொதுவாக எதிர்பார்க்கும் உழைப்பு வீதம் 10%  
எதிர்பார்த்த தேறியலாபம் ரூபா 10,000 ✓  
உரிமையாளர் ஆண்டுச் சம்பளம் ரூபா 3,000

எதிர்பார்த்த உழைப்பு = ரூபா 10,000 - 3,000  
= ரூபா 7,000

எதிர்பார்த்த உழைப்பு வீதம் = 10%

எதிர்பார்த்த உழைப்பு வீதத்திற்கேற்ப முதலாக்கலின்,

முதல் = ரூபா  $\frac{7,000}{10} \times 100$

முதல் = ரூபா 70,000

வியாபாரத்தின் உண்மை முதல் (தேறிய சொத்து) = ரூபா 50,000

ஆகவே முதலாக்கல் = ரூபா 70,000 - 50,000

= ரூபா 20,000

∴ நன்மதிப்பு = ரூபா 20,000

31) பழைய, புதிய வியாபார இலாபமுறை (Old and new business profit method) (நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

பழைய நிறுவனத்தைக் கொள்வனவு செய்து நடத்துவதால் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபம் புதிய நிறுவனம் ஆரம்பித்து நடத்துவதால் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபத்தை விட அதிகமாக இருக்கும் தொகையை நன்மதிப்பாக கொள்ளும் முறையே பழைய, புதிய நிறுவன இலாப முறை எனப்படும்.

உ-ம் :-

வருடம்	பழைய நிறுவனத்தை கொள்வனவு செய்து நடத்தின் இலாபம்	புதிய நிறுவனம் ஆரம்பித்து நடத்தின் இலாபம்	கூடுதலான இலாபம்
	ரூபா	ரூபா	ரூபா
1ம்	30, 000	10, 000	20, 000
2ம்	25, 000	15, 000	10, 000
3ம்	20, 000	16, 000	4, 000
4ம்	18, 000	18, 000	0, 000
		நன்மதிப்பு ரூபா	<u>44, 000</u>

32) நிறை இலாபச் சராசரி முறை (Weighted average profit method) (நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டிற்கான நிறை இலாபத்தைச் சராசரிப்படுத்தி குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாக கொள்ளும்முறை நிறை இலாபச் சராசரி முறை எனப்படும்.

நிறை இலாபம் என்பது இலாபங்களுக்கு முக்கியத்துவம் கொடுத்து பெறும் இலாபமாகும்.

உ-ம் :-

ஆண்டு	இலாபம் (ரூபா)		நிறை	நிறை இலாபம் (ரூபா)
19-5	10, 000	x	1	10, 000
19-6	15, 000	x	2	30, 000
19-7	20, 000	x	3	60, 000
19-8	30, 000	x	4	120, 000
19-9	40, 000	x	5	200, 000
				<u>420, 000</u>
				15

நன்மதிப்பு = 84, 000 ரூபா

இங்கு 3 ஆண்டுகள் கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

**33) தேறிய இலாபச் சராசரி முறை (Average net profit method)**

(நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுகளுக்கான தேறிய இலாபத்தைச் சராசரிப்படுத்தி குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும் முறை தேறிய இலாபச் சராசரி முறை எனப்படும்.

உ-ம் :-

ஆண்டு	தேறியலாபம் (ரூபா)
19-5	10, 000
19-6	(15, 000)
19-7	20, 000
19-8	30, 000
19-9	<u>40, 000</u>
	<u>85,000</u> x 3
	5

நன்மதிப்பு = ரூபா 51, 000

இங்கு 3 ஆண்டுக் கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

**34) மொத்தலாபச் சராசரி முறை (Average gross profit method)**

(நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுகளுக்கான மொத்த இலாபத்தைச் சராசரிப்படுத்திக் குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும் முறை மொத்தலாபச் சராசரி முறை எனப்படும்.

உ-ம் :-

ஆண்டு	மொத்தலாபம் (ரூபா)
19-5	10, 000
19-6	(15, 000)
19-7	20, 000
19-8	30, 000
19-9	<u>40, 000</u>
	<u>85,000</u> x 3
	5

நன்மதிப்பு = ரூபா 51, 000

இங்கு 3 ஆண்டு கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

**35) மொத்த வருமானச் சராசரி முறை (Average gross income method)**

(நன்மதிப்பு) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுகளுக்கான வருமானங்களை சராசரிப்படுத்தி குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்குவதை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளும் முறை மொத்த வருமானச் சராசரி முறை எனப்படும்.

இது இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களுக்கே பொருந்தும். இலாப நோக்குள்ள நிறுவனங்களுக்கு மிக வலுக்குன்றிய முறையாகவே அமையும்.

உ-ம் :-

ஆண்டு	வருமானம் (ரூபா)
19-5	20, 000
19-6	30, 000
19-7	40, 000
19-8	70, 000
19-9	60, 000
<hr/>	
$\frac{220,000}{5} \times 3$	

நன்மதிப்பு = ரூபா 132, 000

இங்கு 3 ஆண்டு கொள்வனவாக எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

**36) நன்மதிப்பு முறைகளில் ஓர் குறிப்பிட்ட எண்ணால் (3) பெருக்கு வதற்கு காரணம் யாத?**

குறிப்பிட்ட நன்மதிப்பு, பெருக்கும் எண் வருடங்களுக்கு (அனேகமாக 3 வருடம்) இருக்கும் என்ற எடுகோளினால் ஓர் குறிப்பிட்ட எண்ணால் பெருக்கப்படுகிறது.

**37) நன்மதிப்பு கணிப்பீடும் முறைகளில் பெரும்பான்மையானவை இலாப முறையாக அமையும் காரணம் யாத?**

இலாபத்திற்கும் நன்மதிப்பிற்கும் நேரடியாக நேர்விகித தொடர்பு உள்ளதால் அனேக நன்மதிப்பு முறை இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு அமைகின்றன.

**38) நன்மதிப்பு சீராக்கப்பதிலும் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் சீராக்கப்பதிலும் எப்போது? ஏன் அவசியம்?**

- 1) பங்காளர் சேர்தல்.
- 2) பங்காளர் விலகல் அல்லது இறத்தல்.
- 3) பங்காளர் சேர்தலும் விலகலும்.
- 4) இலாபநட்ட விகிதம் மாறுதல்.
- 5) இரண்டு நிறுவனங்கள் ஒன்று சேருதல்.

எக்கட்சியினரும் பெறுபேறுகளை இழக்கவோ அனுபவிக்கவோ (மேலதிகமாக) கூடாது என்பதினால் இச் சீராக்கப்பதிவுகள் அவசியமாகின்றன.

**39) பங்காளர் சேரும்போது நன்மதிப்பு சம்பந்தப்பட்ட சீராக்கப்பதிவுகள் எவை?**

(01) சேரும் பங்காளன் தான் அனுபவிக்கும் நன்மதிப்பு தொகையைக் காசாகக் கொண்டு வரல்.

- i) நிறுவனத்திற்கு வெளியில் தீர்வு காணல் - பதிவு எதுவும் இல்லை.
- ii) நிறுவனத்தில் விட்டுவிடல்  
காசுக் க/கு வரவு  
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- iii) நிறுவனத்தின் கணக்கில் காட்டி எடுத்துச் செல்லல்  
அ) காட்டல்  
காசுக் க/கு வரவு  
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- ஆ) எடுத்துச் செல்லல்  
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு  
காசுக் க/கு செலவு

(02) சேரும் பங்காளன் தான் அனுபவிக்கும் நன்மதிப்புத் தொகையைக் காசாக கொண்டு வராமை.

- i) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல்  
அ) மொத்த தொகைக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கல்  
நன்மதிப்பு க/கு வரவு  
பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- ஆ) தனித் தொகைக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு உருவாக்கல்  
நன்மதிப்பு க/கு வரவு  
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- ii) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை  
அ) மொத்த தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவுபடுத்தல்  
i) உருவாக்கல்:-  
நன்மதிப்புக் க/கு வரவு  
பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- ii) பதிவுபடுத்தல் :-  
தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு  
நன்மதிப்புக் க/கு செலவு
- ஆ) தனித் தொகைக்கு உருவாக்கல்  
i) உருவாக்கல் :-  
நன்மதிப்புக் க/கு வரவு  
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு
- ii) பதிவுபடுத்தல் :-  
அனுபவிக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு  
நன்மதிப்புக் க/கு செலவு



இ) மூலதனக் கணக்கினூடாகச் சீராக்கல்

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

ஈ) கடன் கணக்கு ஏற்படுத்தல்

அனுபவிக்கும் பங்காளர் கடன் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

40) மறுபடி விலை மதித்தல் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படும் இரண்டு முறைகளைக் கூறுக?

- I. மறுபடி விலை மதித்தல் விலையை புத்தகங்களில் பேணல் (மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு மூலம்)
- II. மறுபடிவிலை மதித்தல் விலையை புத்தகங்களில் பேணாது பழைய விலையை தொடர்ந்து பேணல் (மறுபடிவிலை மதித்தல் ஞாபனக் கணக்கு மூலம்)

41) மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கு என்றால் என்ன?

சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் மறுபடி விலைமதிப்பதால் ஏற்படும் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் காணத் தயாரிக்கும் கணக்கு மறுபடிவிலை மதித்தல் கணக்காகும். இதில் இலாபங்கள் செலவு வைக்கப்படும். (சொத்துக் கூடுதல், பொறுப்பு கழிவுடன் தீர்த்தல்) நட்டங்கள் வரவு வைக்கப்படும். (சொத்து குறைதல், பொறுப்பு வட்டியுடன் தீர்த்தல்) புதிய விலை ஏடுகளில் காட்டப்படும். இது இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்தது. இதன் இலாபம் அல்லது நட்டம் பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். இது புதிய விலையை புத்தகங்களில் காட்டும் முறைக்கு தயாரிக்கப்படும் கணக்காகும்.

42) மறுபடி விலைமதித்தல் ஞாபனக் கணக்கு என்றால் என்ன?

மறுபடிவிலை மதித்தல் விலையை புத்தகங்களில் பேணாது பழைய விலையிலேயே பேணும் முறைக்காக சொத்து, பொறுப்பு மறுபடிவிலை மதித்தல் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் காணத் தயாரிக்கும் கணக்கு மறுபடி விலை மதித்தல் ஞாபனக் கணக்கு எனப்படும்.

இதில் மறுபடிவிலை மதித்தல் கணக்குப்போல் பதிவுகள் மேல் பகுதியில் இடம்பெறும். அதன் எதிர்ப்பதிவுகள் கீழ்ப்பகுதியில் இடம்பெறும். அதாவது மேல் வரவில் பதியப்படுவது கீழ்ச் செலவில் பதியப்படும். அதேபோல் மேல் செலவில் பதியப்படுவது கீழ் வரவில் பதியப்படும். மேல் பெறுபேறு பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும் கீழ்ப் பெறுபேறு தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

43) பங்காளர் விலகும்போது அல்லது இறக்குமிடத்து நன்மதிப்புச் சம்பந்தப்பட்ட சீராக்கப்பதிவுகள் எவை?

- 1) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல்.  
அ) மொத்தத் தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கல்.  
நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

ஆ) தனிப்பட்ட தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கல்  
நன்மதிப்புக் க/கு வரவு  
இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

2) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை

அ) மொத்தத் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவுழித்தல்

i) உருவாக்கல்

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

ii) பதிவுழித்தல்

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

ஆ) தனிப்பட்ட தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கிப்  
பதிவுழித்தல்

i) உருவாக்கல்

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

ii) பதிவுழித்தல்

அனுபவிக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

இ) மூலதனக் கணக்கினூடாகச் சீராக்கல்

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

ஈ) மொத்தத் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவுழித்தல்

அனுபவிக்கும் பங்காளர் கடன் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

44) பங்காளர் சேர்தலும் விலகலும் சம்பந்தப்பட்ட நன்மதிப்புச்  
சீராக்கப் பதிவுகள் எவை?

1) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

2) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை.

அ) நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கிப் பதிவுழித்தல்.

i) உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

ii) பதிவழித்தல்.

தொடரும் பங்களாள் மூலதனக் க/கு வரவு  
நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

ஆ) மூலதனக் கணக்கினூடாகச் சீராக்கம் செய்தல்.

தொடரும் பங்களாள் மூலதனக் க/கு வரவு  
பழைய பங்களாள் மூலதனக் க/கு செலவு

45) இலாபநட்டவிகிதம் மாற்றமடையும்போது நன்மதிப்பு சம்பந்தப் பட்ட சீராக்கப்பதிவுகள் எவை?

1) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணல்.

அ) மொத்தத் தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பங்களாள் மூலதனக் க/கு செலவு  
(பழைய இலாபநட்ட விகிதம்)

ஆ) தனித் தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்களாள் க/கு செலவு

2) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை.

அ) மொத்தத் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவழித்தல்.

i) உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

பங்களாள் மூலதனக் க/கு செலவு  
(பழைய இலாப நட்ட விகிதம்)

ii) பதிவழித்தல்.

பங்களாள் மூலதனக் க/கு வரவு (புதிய இலாப நட்ட விகிதம்)

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

ஆ) தனித் தொகைக்கு உருவாக்கிப் பதிவழித்தல்.

i) உருவாக்கல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்களாள் மூலதனக் க/கு செலவு

ii) பதிவழித்தல்.

அனுபவிக்கும் பங்களாள் மூலதனக் க/கு வரவு

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

இ) மூலதனக் கணக்கினூடாகச் சீராக்கம்.

பங்களாள் மூலதனக் க/கு வரவு (புதிய இலாபநட்ட விகிதம்)

பங்களாள் மூலதனக் க/கு செலவு

(பழைய இலாப நட்ட விகிதம்)

FF) கடன் கணக்கு ஏற்படுத்துதல்.

அனுபவிக்கும் பங்காளர் கடன் க/கு வரவு

இழக்கும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு செலவு

46) இரண்டு நிறுவனம் ஒன்று சேரும்போது நன்மதிப்பு சம்மந்தப் பட்ட சீராக்கப் பதிவுகள் எவை?

1) நன்மதிப்புக் கணக்கு பேணல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு (இரண்டு நிறுவன நன்மதிப்பும்)

பழைய பங்குடமை மூலதனக் க/கு செலவு

(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு)

சேருபவர் மூலதனக் க/கு செலவு

(சேர்ந்த வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு)

2) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பேணாமை.

அ) உருவாக்கிப் பதிவுழித்தல்.

i) உருவாக்கிப் பதிவுழித்தல்.

நன்மதிப்புக் க/கு வரவு (இரண்டு நிறுவன நன்மதிப்பும்)

பழைய பங்குடமை மூலதனக் க/கு செலவு

(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு)

சேருபவர் மூலதனக் க/கு செலவு

(சேர்ந்த வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு)

ii) பதிவுழித்தல்.

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

(இரண்டு நிறுவன நன்மதிப்பும்)

நன்மதிப்புக் க/கு செலவு

ஆ) மூலதனக் கணக்கினூடாகச் சீராக்கம்.

தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் க/கு வரவு

பழைய பங்குடமை மூலதனக் க/கு செலவு

(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு)

சேருபவர் மூலதனக் க/கு செலவு

(சேர்ந்த வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு)

47) ஒரு பங்காளன் ஒய்வுபெறும்போது அல்லது இறக்குமிடத்து அவருக்கு செலுத்தவேண்டிய தொகையை கணிப்பதில் கவனத்தில் எடுக்க வேண்டிய அம்சங்கள் எவை?

i) மூலதனக் கணக்கு மீதி.

ii) நடைமுறைக் கணக்கு மீதி.

iii) மறுமதிப்பீட்டு பெறுபேறு.

iv) நன்மதிப்பு.

48) பங்காளன் சேர்தல், விலகல் சேர்தலும் விலகலும், இலாபநட்ட வீகீதம் மாற்றமடைதல் நிதியாண்டு இடைப்பகுதியில் நடைபெற்றால் முடிவுக் கணக்குகள் எவ்வாறு தயாரிக்கப்படும்?

- மாற்றம் ஏற்பட்ட திகதியில் புத்தகங்களை மூடுவது.
- முழுக்காலத்திற்கும் வழமைபோல் கணக்குகள் பேணி மாற்றத்திற்கு முன் பின் என இருகாலக் கணக்குகள் பங்கிட்டுத் தயாரித்தல்.

புத்தகங்களை மூடுவது சிறந்தமுறை ஆயினும் கணக்கீட்டு சிரமம் காரணமாக மூடாமல் தயாரிப்பதே அதிகம் பின்பற்றப்படுகிறது.

49) முழுக்காலத்திற்கும் வழக்கம் போல் கணக்கு பேணும் நிறுவனம் மாற்றத்திற்கு முன் மாற்றத்திற்கு பின் என ஏன் பிரித்து கணக்கு தயாரிக்க வேண்டும்?

மாற்றத்திற்கு முன் பெறுபேறு பழைய பங்காளர்களுக்கு உரியது. ஆகவே பெறுபேற்றை பிரித்து அறியவே மாற்றத்திற்கு முன் பின் என காலம் பிரித்து கணக்கு தயாரிக்க வேண்டும்.

50) காலம் பிரித்து தயாரித்தல் எந்தக் கணக்கில் இருந்து தயாரிக்க முடியும்?

- வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து.
- இலாபநட்ட கணக்கிலிருந்து.
- பகிர்கணக்கிலிருந்து.

பரிட்சை நோக்கில் எங்கிருந்து பிரிப்பதென்பதை பின்வருமாறு முடிவு செய்யமுடியும்.

- வியாபாரக் கணக்கில் இருந்து :- மாற்றத்திகதியிலும், நிதியாண்டு இறுதித் திகதியிலும் இருப்பு தரப்பட்டிருத்தல்.
- இலாபநட்டக் கணக்கிலிருந்து :- இருப்பு இரண்டு திகதியிலும் தரப்படாது செலவுகள் அல்லது விற்பனை அல்லது மொத்த இலாபம் பிரிப்பது பற்றி கூறியிருத்தல்.
- பகிர் கணக்கிலிருந்து :- தேறிய இலாபம் பிரிப்பது பற்றிக் கூறியிருத்தல்.

51) செலவுகளும் வருமானங்களும் என்ன அடிப்படையில் பிரிக்கப்படும்? (வேறுவிதமாக கூறாதவிடத்து)

- கால அடிப்படையில்.
  - நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்.
  - விற்பனையுடன் நேரடித் தொடர்பில்லா விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்.
  - நிதிச் செலவுகள்.
  - ஏனைய வருமானம்.

(2) விற்பனை அடிப்படையில்.

i) மொத்த இலாபம்.

ii) விற்பனையுடன் நேரடியாக தொடர்புபடும் விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்.

52) இயங்கும் பங்காளர் எனப்படுபவர் யார்?

பங்குடமையின் நிர்வாகத்தில் பங்குபற்றும் பங்காளர் இயங்கும் பங்காளர் ஆவார்.

53) தரங்கும் பங்காளர் எனப்படுபவர் யார்?

பங்குடமையின் அன்றாட நிர்வாகத்தில் பங்குபற்றாது பதுங்கியிருக்கும் பங்காளர் தூங்கும் பங்காளர் ஆவார்.

54) குவாசிப் பங்காளர் எனப்படுபவர் யார்?

பங்குடமையில் நின்று விலகி தனது முலதனத்தை பங்குடமைக்கு கடனாக விட்டிருக்கும் பங்காளர் என வெளியாரால் கருதப்படுபவர் குவாசிப் பங்காளர் எனப்படுவர். இவருக்கு வட்டி அனேகமாக இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு வழங்கப்படும். இவர் பங்குடமையின் கடன்களுக்கும் பெற்றுப்பாவார்.

55) மோசடி தடுக்கும் சட்டம் பங்குடமை உருவாக்கத்தைக் கட்டுப்படுத்துகிறதா? எவ்வாறு?

ஆம்.

பங்குடமை ஒன்று வாய்ப்பேச்சில் அல்லது நடத்தையில் உருவாக்கப்படலாம். ஆனால் மோசடி தடுக்கும் சட்டம் ஆயிரம் ரூபாவுக்கு மேற்பட்ட மூலதனத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட ஒப்பந்தம் எழுத்தில் இருக்க வேண்டும் எனக் கூறுவதால் இங்கு நடத்தை வாய்ப்பேச்சு போன்ற பங்குடமை உருவாக்கம் கட்டுப்படுத்தப்படுகிறது.

## நிறைவில் பதிவுகள் (Incomplete Records)

### 1) நிறைவில் பதிவேற்றால் என்ன?

இரட்டைப்பதிவு முறையைப் பின்பற்றாது கணக்குகள் பேணப்படின் அது நிறைவில் பதிவேனப்படும். இதை இரண்டு வகையாகப் பிரிக்கலாம்.

- (I) முற்றாக பதியாமை.
- (II) ஓரளவுக்கேனும் பதிவு மேற்கொள்ளல்.

### 2) நிறைவில் பதிவு பேணப்படுவதற்கான காரணங்கள் எவை?

- (I) இரட்டைப்பதிவு பற்றிய அறிவின்மை.
- (II) சிறிய நிறுவனங்களுக்கு இரட்டைப் பதிவுக்கமைய கணக்குப் பேணுவது நடைமுறைப் பிரச்சனையாக இருப்பது.
- (III) இரட்டைப்பதிவு முறையில் கணக்குகள் பேண அதிக செலவு ஏற்படுவது.
- (IV) இரட்டைப்பதிவு முறையில் கணக்குகள் பேண அதிககாலம் எடுத்தல்.
- (V) முழுமையான தகவல் அவசியமின்மை.
- (VI) தேவையானநேரம் திறன்தொழில் கணக்காளரை கொண்டு கணக்கு தயாரிப்பதை வழக்கமாகக் கொள்ளல்.

### 3) நிறைவில்பதிவு முறையால் நிறுவனத்திற்கேற்படும் பாதிப்புகள் (பிரதிகூலங்கள்) எவை?

- (I) நிறுவனத்தின் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை பிழையாக கணிப்பிடும் நிலை ஏற்படும்.
- (II) நிறுவனத்தின் நிதிநிலைமை பற்றிய விளக்கத்தை பெறமுடியாது இருத்தல்.
- (III) நிறுவன எதிர்கால செயற்பாட்டிற்கு தீர்மானம் மேற்கொள்ள முடியாது இருத்தல்.
- (IV) வருமானவரி, பொருட்கள் சேவைகள் மீதான வரி (G.S.T) போன்ற சட்டதேவைக்கு தகவல்களை சரியாக சமர்ப்பிக்க முடியாது இருத்தல்.
- (V) நிறுவனத்தில் இடம்பெறும் மோசடிகளை கண்டுகொள்ள முடியாமை.
- (VI) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோரை இலகுவில் கண்டுகொள்ள முடியாமை.

4) முற்றாகப் பதியாத (போதிய தகவல் இல்லாமை) நிறுவனத்திற்கு எவ்வாறு இலாபம் அல்லது நட்டம் அறிய முடியும்?

நிறுவனத்தின் முகாமையிடம் வாய்ப்பேச்சின் மூலமும், கண்ணால் காண்பவற்றை திரட்டுவதன் மூலமும் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களைத் திரட்டி (நிதியாண்டு ஆரம்ப, இறுதி) ஆரம்ப நிலவரக்கூற்று தயாரித்து ஆரம்ப மூலதனத்தை கணிப்பிட்டு, இறுதி நிலவரக்கூற்று தயாரித்து இறுதி மூலதனம் கணிப்பிட்டு அதன் மூலம் முற்றாகப் பதியாத நிறுவனத்திற்கு தேறிய இலாபம் கணிப்பிட முடியும்.

தேறிய இலாபம் = இறுதி மூலதனம் - ஆரம்ப மூலதனம் + பற்று - மேலதிக மூலதனம்

5) நிலவரக் கூற்று என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்ட திகதியில் ஏதாவது ஒன்றை (சொத்து அல்லது பொறுப்பு அல்லது மூலதனம்) கண்டு கொள்வதற்காக சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் கொண்டு தயாரிக்கப்படும் ஓர் கூற்றே நிலவரக் கூற்றாகும். நிறைவில் பதிலில் அனேகமாக மூலதனத்தைக் காண பயன்படுத்தப்படும்.

6) ஐந்தொகைக்கும் நிலவரக் கூற்றுக்குமிடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- (I) ஐந்தொகை நிதிநிலமையைக் காட்ட தயாரிக்கப்படும். நிலவரக் கூற்று மூலதனத்தைக் காண தயாரிக்கப்படும்.
- (II) ஐந்தொகை நிதியாண்டு இறுதியில் தயாரிக்கப்படும். நிலவரக்கூற்று நிதியாண்டு ஆரம்பத்திலும், இறுதியிலும் தயாரிக்கப்படும்.
- (III) ஐந்தொகையில் தலையங்கங்கள் வகைப்படுத்தப்படும். நிலவரக் கூற்றில் தலையங்கங்கள் வகைப்படுத்தப்படுவதில்லை.
- (IV) ஐந்தொகை நிறைவுப் பதிவின் ஓர் அங்கம். நிலவரக் கூற்று நிறைவில் பதிவால் எழுதுவதாகும்.

7) ஓரளவுக்கேணம் பதிவுகளைப் பேணும் நிறுவனத்திற்கு எவ்வாறு பெறுபேறை அறிய முடியும்?

ஓரளவுக்கு பதிவுகளை மேற்கொள்ளும் நிறுவனத்திற்கு இரட்டைப்பதிவு முறைக்கமைய இலாபம் அல்லது நட்டம் கணிப்பதுபோல் வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரித்தே இலாப நட்டம் கணிப்பிடப்படும்.

அதே போல் வழமையான முறைப்படி ஐந்தொகையும் தயாரிக்கப்படும்.

இருப்பினும் நேரடியான தகவல் தரப்படாவிட்டாலும் பின்வருமாறு பெறுபேறுகளை அறியமுடியும்.

- |                                |                              |
|--------------------------------|------------------------------|
| (I) மூலதனம்                    | - ஆரம்ப நிலவரக்கூற்று மூலம். |
| (II) விற்பனை                   | - கடன்பட்டோர் மூலம்.         |
| (III) கொள்வனவு                 | - கடன்கொடுத்தோர் மூலம்.      |
| (IV) செலவுகள், வருமானம்        | - காசு நடவடிக்கை மூலம்.      |
| (V) காசு மீதி                  | - காசுக் கணக்கு மூலம்.       |
| (VI) மொத்த லாபம் அல்லது நட்டம் | - வியாபாரக் கணக்கு மூலம்.    |



- (VII) தேறியலாபம் அல்லது நட்டம் - இலாபநட்டக் கணக்கு மூலம்.  
 (VIII) நிதி நிலைமை - ஐந்தொகை மூலம்.  
 (IX) அறவிடமுடியாக்கடன் - செம்மையாக்கல் மூலம்.  
 பெறுமானத் தேய்வு - செம்மையாக்கல் மூலம்.

**இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள்**  
(Non Profit Organizations)

1) இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் என்றால் என்ன?

அங்கத்தவர்களுடனும், சமூகத்துடனும் அவர்களின் நலன்கருதி மிக நெருக்கமான தொடர்பை அடிப்படையாகக் கொண்ட அமைப்பு இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் எனப்படும்.

உ-ம் : விளையாட்டுக் கழகங்கள், நலன்புரிச் சங்கங்கள்.

2) இலாபநோக்கற்ற நிறுவனங்கள் கணக்குகள் பேண வேண்டியது அவசியந்தானா?

ஆம், மிக அவசியம். ஏனெனில் இலாப நோக்கற்ற நிறுவனம் பல்வேறு பட்ட கட்சியின் மூலம் நிதி திரட்டிக் கொள்கிறது. எனவே அந்த நிதி பயன்படுத்தப்பட்ட வழியை நிறுவன அங்கத்தவர்கள் அறிந்துகொள்ள கணக்குகள் பேணப்படுவது அவசியம். கணக்குகள் பேணப்பட்டால் மட்டுமே நிறுவனத்தின் நம்பகத் தன்மையை உறுதிப்படுத்த முடியும்.

3) இலாபநோக்கற்ற நிறுவனங்கள் வருமானம் அல்லது நிதி பெற்றுக் கொள்ளும் வழிகள் எவை?

சந்தா, நன்கொடைகள், அரசாங்க உதவிகள், அதிஷ்டலாப சீட்டு விற்பனை, துணை இலாப முயற்சி, கொடி விற்பனை, கலை, களியாட்ட நிகழ்ச்சி ரிக்கற் விற்பனை போன்றவை மூலம் இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் நிதி பெற்றுக் கொள்கின்றன.

4) இலாபநோக்கற்ற நிறுவனங்கள் ஆகக் குறைந்ததாக அல்லது முக்கியமாக பராமரிக்க வேண்டிய கணக்கையும், நிதி அறிக்கையை யும் குறிப்பிடுக?

- (I) கொள்ளல்கொடுத்தல் அல்லது பெறுவனவு கொடுப்பனவுக் கணக்கு.
- (II) வருமானச் செலவுக் கணக்கு.
- (III) ஐந்தொகை.

5) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு (Receipts and payments Account) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் தாம் பெறும் பணத்தை வரவிலும், தாம் செலவு செய்யும் பணத்தை செலவிலும் பதிந்து குறிப்பிட்டகால இறுதியில் உள்ள காசு மீதியைக் கண்டு கொள்ளத் தயாரிக்கும் கணக்கே கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்காகும்.

இது இலாப நோக்கம் உள்ள நிறுவனத்தின் காசேட்டை ஒத்தது.

6) காசேட்டிற்கும், கொள்ளல்கொடுத்தல் கணக்கிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- (I) காசேட்டை இலாப நோக்கமுள்ள நிறுவனங்கள் தயாரிக்கும். ஆனால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கை இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்கள் தயாரிக்கும்.
- (II) காசேடு நாளாந்த நடவடிக்கையைக் காட்டும். ஆனால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு வருடாந்த மொத்த நடவடிக்கையைக் காட்டும்.
- (III) காசேட்டில் கழிவு நிரல் காணப்படும். ஆனால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் கழிவு நிரல் காணப்பட மாட்டாது.
- (IV) காசேடு ஓர் முதற்பதிவேடும், பேரேடும் ஆகும். ஆனால் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு அவ்வாறு இல்லை.

7) வசூலானச் செலவுக் கணக்கு (Income and Expenditure Account) என்றால் என்ன?

இலாபநோக்கற்ற நிறுவனங்களின் செயற்திறனை மதிப்பீடு செய்ய செலவுகளையும், வருமானங்களையும் ஒப்பீடு செய்து தயாரிக்கும் கணக்கு வருமானச் செலவுக் கணக்காகும். இதில் செலவுகள் வரவுப் பக்கத்திலும், வருமானம் செலவுப் பக்கத்திலும் இடப்படும்.

இதில் கண்டு கொள்ளப்படுவது செலவிலும் கூடிய வருமானம் அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவாகும். இது இலாப நோக்கமுள்ள நிறுவனங்களின் இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்தது.

8) வசூலானச் செலவுக் கணக்கிற்கும், இலாபநட்டக் கணக்கிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- (I) இலாப நட்டக் கணக்குகளில் செலவுகளும், வருமானங்களும் தலையங்கப்படுத்தப்படும். ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் தலையங்கப்படுத்தப்படுவதில்லை.
- (II) இலாப நட்டக் கணக்கை இலாப நோக்கம் உள்ள நிறுவனம் தயாரிக்கும். ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கை இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனம் தயாரிக்கும்.
- (III) இலாபநட்டக் கணக்கின் வேறுபாடு தேறிய இலாபம் அல்லது தேறிய நட்டம் ஆகும். ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கின் வேறுபாடு செலவிலும் கூடிய வருமானம் அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவாகும்.

9) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கிற்கும் வசூலானச் செலவுக் கணக்கிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு?

- (I) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு காசேட்டை ஒத்தது. ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்தது.
- (II) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் பெறுவனவு வரவிலும், கொடுப்பனவு செலவிலும் பதியப்படும். வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவுகள் வரவிலும், வருமானம் செலவிலும் பதியப்படும்.

- (III) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கின் வேறுபாடு காசு அல்லது வங்கியைக் குறிக்கும். ஆனால் வருமானச் செலவுக் கணக்கின் வேறுபாடு செலவிலும் கூடிய வருமானத்தை அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவைக் குறிக்கும்.
- (IV) அனைத்து பெறுவனவுகளும், கொடுப்பனவுகளும் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் பதியப்படும். அட்டுறுமுறையை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிதியாண்டு நடவடிக்கையை மட்டும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் பதியப்படும்.
- (V) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் மூலதன, வருமான நடவடிக்கைகள் பதியப்படும். வருமானச் செலவுக் கணக்கில் வருமான நடவடிக்கைகள் மட்டும் பதியப்படும்.
- (VI) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு அனேகமாக ஆரம்ப மீதியுடன் தொடங்கும். வருமானச் செலவுக் கணக்கு அவ்வாறு தொடங்கப்படுவதில்லை.

10) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் இடம்பெற்று வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம் பெறாதவை எவை?

- (I) நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு.  
 (II) காசு அல்லது வங்கி மீதி.  
 (III) விசேட நன்கொடை.

11) வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம்பெற்று கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கில் இடம் பெறாதவை?

- (I) அட்டுறுக்கள்.  
 (II) பெறுமானத் தேய்வு.  
 (III) இலாபம் அல்லது நட்டம்.  
 (IV) செலவிலும் கூடிய வருமானம் அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவு.

12) சந்தா (Subscription) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களில் அங்கத்துவம் பெற செலுத்த வேண்டிய தொகையே சந்தா எனப்படுகிறது. இதுவே அந் நிறுவனங்களின் பிரதான வருமானம் ஆகும். இது சாதாரண சந்தா, ஆயுட் சந்தா என இருவகைப்படும்.

13) சாதாரண சந்தா (Ordinary Subscription) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனத்தில் ஒரு வருடத்திற்கு உறுப்பினமையைப் பேண செலுத்தும் தொகை சாதாரண சந்தாவாகும்.

14) ஆயுள் சந்தா (Life Subscription) என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கற்ற நிறுவனத்தில் ஒருவர் நீண்டகாலத்திற்கு தமது உறுப்பினமையைப் பேணுவதாயின் செலுத்தும் கட்டணம் ஆயுள் சந்தாவாகும். இவ்வாறு செலுத்தப்படும் தொகை எத்தனை வருடங்களுக்கு செல்லுபடியாகும் என்பது நிறுவனத்தின் தீர்மானம் ஆகும்.

இதன்போது அக்காலம் முழுதும் சரிசமமாக இத்தொகை பங்கிட்டு வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடப்படும். ஒவ்வொரு வருடமும் மிகுதித் தொகை ஐந்தொகையில் நிதியிடல் பக்கம் காட்டப்படும்.

**15) நுழைவுக் கட்டணம் அல்லது அனுமதிக்க கட்டணம்**

(Entrance fee) என்றால் என்ன?

அங்கத்துவ கட்டணத்திற்கு மேலதிகமாக அங்கத்தவரின் ஆவணம் சார் நடவடிக்கைகளுக்கு அறவிடப்படும் கட்டணம் அனுமதிக்க கட்டணம் ஆகும். இது வழமையான வருமானம் என்பதால் அவ் வருட வருமானம் செலவுக் கணக்கிலேயே காட்டப்படும்.

**16) திரண்ட நிதி (Accumulated Fund) என்றால் என்ன?**

இலாப நோக்கமுள்ள நிறுவனத்தின் மூலதனத்தை ஒத்ததே இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனத்தின் திரண்ட நிதியாகும்.

மூலதனம் = சொத்து - பொறுப்பு

திரண்ட நிதி = சொத்து - பொறுப்பு

∴ திரண்ட நிதி = மூலதனம்

**17) விசேட நிதியம் (Specific Donations) என்றால் என்ன?**

குறிப்பிட்ட ஒரு தேவை கருதி நன்கொடை, அன்பளிப்பு, வருமானம் காசாகவோ அல்லது வேறு சொத்தாகவோ திரட்டப்படுவதே விசேட நிதியம் எனப்படும். இந்நிதி அத்தேவைக்கு மட்டும் பயன்படுத்தப்படும் வரை அல்லது பயன்படுத்திய மிகுதித் தொகை ஐந்தொகையில் நிதியிடல் பக்கம் காட்டப்படும்.

## ஒப்படை (Consignment)

### 1) ஒப்படை வியாபாரம் என்றால் என்ன?

மொத்த வியாபாரி அல்லது உற்பத்தியாளன் தனது பொருட்களை வெளியாளர் அல்லது நிறுவனம் ஒன்றைப் பயன்படுத்தி தரகு வழங்கி விற்பனை செய்யும் ஓர் விற்பனைமுறை ஒப்படை வியாபாரமாகும்.

அதாவது ஓர் இடத்திலுள்ள முதல்வர் அல்லது ஒப்படைப்போன் இன்னொரு இடத்திலுள்ள முகவர் அல்லது ஒப்படை கொள்வோனுக்கு தனது பொருட்களை அனுப்பி தரகு வழங்கி விற்பனை செய்யும்முறை ஒப்படை வியாபாரமாகும்.

### 2) ஒப்படை வியாபாரத்தினால் ஏற்படும் அனுகூலங்கள் எவை?

- (I) கிளைகள் அமைக்கும் செலவு ஏற்படமாட்டாது.
- (II) முகவர்களின் திறமையை முதல்வன் பயன்படுத்த முடிதல்.
- (III) முகாமை செய்வது அவசியமற்றுப் போகிறது.
- (IV) சிறு செலவுடன் பொருட்களின் இலாபத்தை அனுபவிக்க முடிகிறது.
- (V) நாடுமுழுவதும் விநியோகம் மேற்கொள்ளக் கூடியதாக இருக்கின்றது.
- (VI) நன்மதிப்பு அதிகரிக்கின்றது.

### 3) மாதிரிப் பட்டியல் (Proforma invoice) என்றால் என்ன?

ஒப்படைப்போன் ஒப்படைகொள்வோனுக்கு தான் அனுப்பும்பொருள் பற்றிய விபரங்களைக் குறித்து அனுப்பும் பத்திரம் மாதிரிப் பட்டியலாகும்.

### 4) விற்பனைக்கூற்று அல்லது விற்பனைக்கணக்கு அல்லது கணக்குக் கூற்று (Account Sales) என்றால் என்ன?

ஒப்படைகொள்வோன் குறிப்பிட்டகால இடைவெளியில் ஒப்படைப்போனுக்கு தான் விற்பனை பொருட்களை பற்றிய விபரங்களையும் தனது செலவு, முற்பணம் போன்றவற்றை குறித்து அனுப்பும் பத்திரம் விற்பனைக்கூற்று எனப்படும்.

### 5) சாதாரண தரகு என்றால் என்ன?

ஒப்படைகொள்வோன் பொருட்களைப் பொறுப்பேற்று விற்பனைச் சேவையை மேற்கொள்வதற்காக வழங்கும் தரகு சாதாரண தரகாகும். இது மொத்த விற்பனைக்கு கணிப்பிடப்படும்.

அதாவது காசு, கடன்விற்பனையைச் சேர்த்துவரும் தொகைக்காகும்.

6) **பொறுப்புத் தரகு (Delcredere Commission) என்றால் என்ன?**

ஒப்படை கொள்வோன் கடன் விற்பனையால் எழும் அறவிடமுடியாக்கடன் போன்ற நட்டங்களைப் பொறுப்பேற்கும் சேவையை மேற்கொள்வாரெனின் அச் சேவைக்காக வழங்கப்படும் கொடுப்பனவு பொறுப்புத் தரகாகும். இது மொத்த விற்பனைக்கு கணிக்கப்படும்.

7) **மேலதிகத் தரகு என்றால் என்ன?**

ஒப்படைப்போன் இட்டனுப்பிய பட்டியல் விலையை விட ஒப்படை கொள்வோன் அதிக விலைக்கு பொருட்களை விற்பால் அவ் மேலதிக விலைக்கு வழங்கும் கொடுப்பனவே மேலதிகத் தரகாகும். நடைமுறையில் இத் தரகு வழங்குவது தற்காலத்தில் அரிதாக காணப்படுகிறது.

8) **சாதாரண முகவர் என்பவர் யார்?**

தனித்தே ஒப்படையில் விற்பனைச் சேவையை மட்டும் மேற்கொள்ளும் முகவரே சாதாரண முகவர் ஆகும். இவருக்கு இச் சேவைக்காக சாதாரண தரகு வழங்கப்படும்.

9) **உத்தரவாத முகவர் என்பவர் யார்?**

விற்பனைச் சேவையுடன் ஒப்படையில் கடன் விற்பனையால் எழும் அறவிடமுடியாக்கடனையும், ஏற்றுக்கொள்ளும் முகவர் உத்தரவாத முகவர் ஆவார். இவருக்கு சாதாரண தரகுக்கு மேலாக பொறுப்புத் தரகும் வழங்கப்படும்.

10) **ஒப்படை வியாபாரத்திற்கும், விற்பனை இன்றேல் திருப்புக என்ற வியாபாரத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் யாவை?**

- (I) ஒப்படையில் பொருள் முகவருக்கு அனுப்பப்படும். விற்பனையின்றேல் திருப்புகவில் பொருள் வாடிக்கையாளனுக்கு அனுப்பப்படும்
- (II) ஒப்படையில் அனேகமாக பொருட்கள் அனைத்தும் வற்று முடிக்கப்படும். விற்பனையின்றேல் திருப்புகவில் விற்காவிடின் திருப்பப்படும்.
- (III) ஒப்படையில் ஒப்படைகொள்வோனுக்கு தரகு வழங்கப்படும். விற்பனையின்றேல் திருப்புகவில் தரகு வழங்கப்படமாட்டாது.

11) **ஒப்படைப்போன் ஒப்படை தொடர்பாக பேணும் கணக்குகள் எவை?**

- (I) ஒப்படைக் கணக்கு.
- (II) ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு.
- (III) ஒப்படையில் அனுப்பிய சரக்குக் கணக்கு.

12) **ஒப்படைக் கணக்கு என்ன காரணத்திற்காக தயாரிக்கப்படும்?**

ஒப்படையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தையறிய தயாரிக்கப்படும் கணக்கு ஒப்படைக் கணக்காகும். இது இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்து இருப்பதால் செலவுகள் வரவிலும், வருமானம் செலவிலும் பதியப்படும்.

செலவுகள் ஒப்படைப்போன், ஒப்படைகொள்வோனால் செய்யப்பட்டவையாகவும், வருமானம் ஒப்படை கொள்வோனால் ஈட்டப்பட்டதாகவும் இருக்கும்.

13) ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு ஏன் தயாரிக்கப்படுகிறது?

ஒப்படை தொடர்பாக ஒப்படைப்போனுக்கும், ஒப்படை கொள்வோனுக்குமிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் காட்டவும், கண்டு கொள்ளவும் தயாரிக்கப்படும் கணக்கு ஒப்படை கொள்வோன் கணக்காகும்.

இக் கணக்கில் ஒப்படைப்போன் ஒப்படை கொள்வோனுக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகை செலவிலும், ஒப்படை கொள்வோனிடமிருந்து ஒப்படைப்போனுக்கு வரவேண்டிய தொகை வரவிலும் பதியப்படும்.

14) ஒப்படையில் அனுப்பிய சரக்குக் கணக்குத் தயாரிப்பதன் நோக்கம் என்ன?

ஒப்படை அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்ட பொருட்களின் கொள்விலையைக் காணத் தயாரிக்கப்படும் கணக்கு ஒப்படையில் அனுப்பிய சரக்குக் கணக்கு எனப்படும். இக் கணக்குமீதி இறுதியில் வியாபாரக் கணக்கில் வரவில் கழித்துக் காட்டப்படும்.

15) ஒப்படையில் இறுதியிருப்பு கணிப்பீடும்போது விற்பனைச் செலவுகள் சேர்க்கப்படாத காரணம் என்ன?

விற்பனைச் செலவுகள் விற்ற பொருட்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும் என்ற எடுகோளில் இறுதியிருப்பில் அவை சேர்க்கப்படாது விடப்படும்.

16) ஒப்படை கொள்வோன் ஒப்படை தொடர்பில் பிரதானமாகப் பேணும் கணக்குகள் எவை?

- (I) ஒப்படைப்போன் கணக்கு.
- (II) பெற்ற தரகு கணக்கு.

17) ஒப்படைப்போன் கணக்கு என்றால் என்ன?

ஒப்படைப்போனுக்கிடையில் ஒப்படைகொள்வோன் கொண்டுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்களை அறிய அல்லது காட்ட ஒப்படை கொள்வோனால் தயாரிக்கப்படும் கணக்கே ஒப்படைப்போன் கணக்காகும்.

இது ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் உள்ள ஒப்படைகொள்வோன் கணக்கின் பக்கம் மாறிய பதிவுகளைக் கொண்டிருக்கும்.

18) ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் பொறுப்புத் தரகு வழங்கப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் அறவிடமுடியாக்கடன் பதியப்படாமலுக்கு காரணம் யாது?

பொறுப்புத் தரகு வழங்கப்படும்போது அறவிடமுடியாக்கடனுக்கு ஒப்படை கொள்வோனே பொறுப்பு என்பதால் ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் பதிவுகள் இடம் பெறுவதில்லை.



## வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிக் கணக்குகள் (Accounts of Limited Companies)

### 1) கம்பனி என்றால் என்ன?

குறித்த நோக்கத்திற்காக தனக்கு தேவைப்படும் மூலதனத்தை பங்குகளாகப் பிரித்து வழங்கிப் பணம் திரட்டுவதுடன் கம்பனிச் சட்டத்திற்கு அமைய உருவாக்கப்படும் நிறுவனம் கம்பனியாகும்.

வேறுவிதமாக கூறுமிடத்து குறித்த குறிக்கோள்களை நிறைவு செய்வதற்கான மக்கள் குழுவினர்களின் பங்களிப்புடன் கம்பனிச் சட்டத்திற்கமைய உருவாக்கப்படும் நிறுவனம் கம்பனியாகும்.

### 2) இலங்கையில் கம்பனி அமைப்புக்கான சட்டம் எது?

1982ஆம் ஆண்டு 17ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டமே இலங்கையில் கம்பனி அமைப்புக்கான சட்டமாகும்.

### 3) கம்பனிச் சட்டத்திற்கு அமைய கம்பனிகளை வகைப்படுத்திக?

(I) பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத கம்பனி.

(II) பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி.

அ) உத்தரவாதத்தால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி.

ஆ) பங்குகளால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி.

(i) சொந்தக் கம்பனி.

(ii) பொதுக் கம்பனி.

(iii) மக்கள் கம்பனி.

### 4) பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத கம்பனி (Unlimited Companies) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்டம் ஓர் எல்லைக்குள் வரையறுக்கப்படாது இருப்பின் அது பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத கம்பனியாகும். அதாவது பங்குதாரர் தமது சொந்த சொத்தையும் விற்பனைக் கடன்களைத் தீர்க்க வேண்டி ஏற்படலாம்.

### 5) பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்டம் பொறுப்பு ஓர் எல்லைக்குள் வரையறுக்கப்பட்டிருப்பின் அது கம்பனி பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி எனப்படும்.

6) உத்தரவாதத்தால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி  
(Limited Companies by guarantee) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்டப் பொறுப்பு அவர்களுக்கு இடையிலான உத்தரவாதத்தின் அடிப்படையில் வரையறுக்கப்பட்டு இருக்குமாயின் அக் கம்பனி உத்தரவாதத்தால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி எனப்படும். அதாவது புறவிதியின் ஏற்பாட்டுக்கு அமைய கம்பனியின் சொத்துக்களுக்காக இணங்கிய பங்களிப்புத் தொகையால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்டதாகும். அனேகமாக இவை சேவை நோக்கமுள்ள கம்பனிகளாகக் காணப்படும்.

7) பங்குகளால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி (Companies Limited by Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது பங்குதாரர் பொறுப்பேற்க வேண்டிய நட்டப் பொறுப்பு அவர்களின் மூலதன அளவிற்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ள கம்பனி பங்குகளால் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி எனப்படும்.

8) தனிக்கம்பனிகள் அல்லது சொந்தக்கம்பனிகள் (Private Companies) என்றால் என்ன?

பங்குகளை பகிரங்கமாக பொதுமக்களுக்கு வழங்கமுடியாத கம்பனி தனிக் கம்பனியாகும். இது பங்குடமை போன்ற ஓர் அமைப்பாகும். தனிக் கம்பனியின் சில விதிமுறைகள் :

- (I) பங்குதாரர் இழிவெண்ணிக்கை 2 ஆகவும், உச்ச எண்ணிக்கை 50 ஆகவும் காணப்படும்.
- (II) இயக்குனர் இழிவு எண்ணிக்கை 1 ஆகக் காணப்படும்.
- (III) பங்குகளை மாற்ற சில கட்டுப்பாடுகள் காணப்படும்.

9) பொதுக் கம்பனி (Public Companies) என்றால் என்ன?

பங்குகளை பகிரங்கமாகப் பொதுமக்களுக்கு வழங்கக்கூடிய கம்பனி பின்வரும் தகுதி விதிகளைப் பூர்த்தி செய்வதாக இருப்பின் அக் கம்பனி பொதுக் கம்பனியாகும்.

- (I) பங்குதாரர் இழிவு எண்ணிக்கை 7 ஆகயிருத்தல்.
- (II) பங்குகளை கைமாற்றக் கூடியதாகயிருத்தல்.
- (III) இயக்குனர் இழிவு எண்ணிக்கை 2 ஆகயிருத்தல்.

10) மக்கள் கம்பனிகள் (Peoples Companies) என்றால் என்ன?

பங்குகளை பகிரங்கமாகப் பொதுமக்களுக்கு வழங்கக்கூடியதும், பின்வரும் தகுதி விதிகள் பூர்த்தி செய்யக்கூடியதாயும் இருப்பின் அது மக்கள் கம்பனி எனப்படும்.

- (I) பங்குதாரர் இழிவு எண்ணிக்கை 50 ஆகயிருத்தல்.
- (II) இயக்குனரின் இழிவு எல்லை 3 ஆகயிருத்தல்.
- (III) மக்கள் கம்பனியின் இயக்குனர் இன்னோர் மக்கள் கம்பனியின் இயக்குனராக இருக்க முடியாதிருத்தல்.

- (IV) ஒரு பங்கைக் கொள்வனவு செய்தவரும் இயக்குனராகக் கூடியதாக யிருத்தல்.
- (V) ஒரு பங்கின் முகவிலை ரூபா 10 ஆகயிருத்தல்.
- (VI) தனிப்பட்டவர் 10 % க்கு மேல் பங்குகளை வைத்திருக்க முடியாதிருத்தல்.
- (VII) பங்குகளை மாற்றக்கூடியதாகயிருத்தல்.

**11) கம்பனி பேணவேண்டிய ஏடுகள் எவை?**

- (I) கணக்கேடுகள்.
- அ) காசு கொடுப்பனவு, பெறுவனவு.  
ஆ) விற்பனை, கொள்வனவு.  
இ) சொத்து, பொறுப்பு.
- (II) சட்ட ரீதியான ஏடுகள்.
- அ) பங்குதாரர் பெயர் அட்டவணை.  
ஆ) கடன்கொடுத்தோர் அட்டவணை  
இ) பணிப்பாளர், செயலாளர் பெயர் அட்டவணை.  
ஈ) பணிப்பாளர்கள் பெற்றுள்ள பங்குகள் பற்றிய விபரம்.  
உ) பங்குதாரர்களினதும், பணிப்பாளர்களினதும் கூட்டு அறிக்கைகள்.  
ஊ) பதிவுக் கட்டண அறிக்கை (நிலையான, மாறும்).
- (III) ஆண்டறிக்கைகள்.
- அ) ஐந்தொகை.  
ஆ) இலாபநட்டக் கணக்கு.  
இ) குறிப்புக்கள்.  
ஈ) கணக்காய்வு அறிக்கை.  
உ) பணிப்பாளர் அறிக்கை.  
ஊ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று.
- (IV) பொதுவான ஏடுகள்.
- அ) மனு ஒதுக்கல் ஏடு.  
ஆ) பங்குப் பேரேடு.  
இ) பங்கு ஒப்படைத்தல் இடாப்பு.  
ஈ) தனிச்ச உரிமையாளர் ஏடு.  
உ) கம்பனியின் இலச்சணை பொறிக்கப்பட்ட ஆவணங்களின் பதிவுப் பட்டியல்.

**12) கம்பனியின் மூலதன அமைப்பிற்கும் ஏனைய வியாபாரத்தின் மூலதன அமைப்புக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகளை விபரிக்கുക?**  
தனி நிறுவன மூலதனம் தனி ஆளினால் இடப்படும். பங்குடமை நிறுவன மூலதனம் பங்காளர்களினால் இடப்படும். கம்பனியின் மூலதனம் பங்குகளை பல நபர்களுக்கு வழங்கித் திரட்டப்படும்.

13) **பொதுக் கம்பனி ஒன்று பகிரங்க மூலதனத்தை திரட்டுவதற்கு கையாளும் பிரதான கருவிகள் எவை?**

- (I) பங்குகள்.
- (II) தனிச்சங்கள்.

14) **பங்குகள் (Shares) என்றால் என்ன?**

கம்பனியின் மூலதனத்தின் சிறிய அலகுகள் பங்குகளாகும். அதாவது கம்பனியின் மூலதனத்தை சம பெறுமானங்கொண்ட சிறு அலகுகளாக பிரிக்கும்போது ஒர் அலகே பங்காகும்.

15) **பங்குகளின் வகைகளைக் கூறுக?**

- (I) சாதாரண பங்குகள்.
- (II) முன்னுரிமைப் பங்குகள்.
- (III) தோற்றுவிப்பாளர் பங்குகள்.

16) **சாதாரண பங்குகள் (Ordinary Shares) என்றால் என்ன?**

கம்பனியின் மிக பிரதான பங்குவகையும் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கு பங்குலாபம் கொடுத்தபின் பங்கிலாபம் பெறுபவையாகவும், அனேகமான சந்தர்ப்பங்களின் வாக்குரிமை உடையதாகவும் கலைத்து மீளளிப்பு செய்யும் போது ஏனைய பங்குகளிற்கு உள்ள உரிமையை போன்று சமனாக உரிமையைப் பெறும் பங்கு சாதாரண பங்குகள் எனப்படும். வேறுவிதமாக கூறும்படி தத்து முன்னுரிமை பங்கு தவிர்ந்த மற்றைய பங்குகள் சாதாரண பங்காகும்.

17) **முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Preference Shares) என்றால் என்ன? அவற்றின் வகைகள் எவை?**

பங்கிலாபம் பெறுவதிலும், கம்பனி கலைக்கப்படும்போது முதலைத் திரும்பப் பெறுவதிலும் முன்னுரிமையைப் பெற்றுக்கொள்ளும் பங்குகள் முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும். இதன் பங்கிலாபவீதம் நிலையானதாகக் காணப்படும். முன்னுரிமைப் பங்குகளின் வகைகள் :

- (I) திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகள்.
- (II) திரளாத முன்னுரிமைப் பங்குகள்.
- (III) பங்குபெறும் முன்னுரிமைப் பங்குகள்.
- (IV) மீட்கத்தகு முன்னுரிமைப் பங்குகள்.
- (V) மீட்கத்தகாத முன்னுரிமைப் பங்குகள்.

18) **திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Cumulative Preference Shares) என்றால் என்ன?**

குறிப்பிட்ட ஆண்டில் பங்கிலாபம் கொடுக்கமுடியாது போனால் அடுத்து வரும் ஆண்டுகளில் இலாபம் உழைக்கும்போது பங்கிலாபத்தைச் சேர்த்துக் கொடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளே திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகளாகும்.

**19) திரளாத முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Non Cumulative Preference Shares) என்றால் என்ன?**

கம்பனி இலாபம் உழைக்காத ஆண்டுகளில் இலாபம் கொடுக்க வேண்டிய அவசியமற்றதும் ஆனால் பின் இலாபம் உழைக்கும் ஆண்டுகளில் இவ் நிலுவையைப் பெற உரிமையில்லாததுமர்ன பங்குகள் திரளாத முன்னுரிமைப் பங்குகள் எனப்படும்.

**20) பங்குபெறும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் என்றால் என்ன?**

தமது வழமையான பங்கு இலாபத்தை பெற்ற பின்னும் சாதாரண பங்குகளுக்கு பங்கிலாபம் வழங்கும்போதும் பங்கிலாபம் பெற உரிமையான பங்குகள் பங்குபெறும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் எனப்படும்.

**21) மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Redeemable Preference Shares) என்றால் என்ன?**

குறிப்பிட்ட காலத்தின் பின் குறிப்பிட்ட நிபந்தனையின் அடிப்படையில் கம்பனியால் பணம் செலுத்தி மீள்பெற்றுக் கொள்ளப்படும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் எனப்படும். இவ்வகையான பங்குகள் வழங்க கம்பனி அகவிதி இடம் அளிக்க வேண்டும்.

**22) மீட்கத்தகாத முன்னுரிமைப் பங்குகள் (Non Redeemable Preference Shares) என்றால் என்ன?**

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது மட்டும் கம்பனியால் பணம் செலுத்தி மீள்பெறக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கத்தகாத முன்னுரிமைப் பங்குகள் எனப்படும்.

அதாவது இடைக்காலத்தில் மீட்க முடியாத பங்குகளாகும்.

**23) தோற்றுவிப்பாளன் அல்லது ஆக்கியோன் அல்லது பின்னரிமைப் பங்குகள் (Founders Shares) என்றால் என்ன?**

முகப்பெறுமதி குறைந்ததும், குறைந்த அளவிலான எண்ணிக்கையில் கம்பனியின் தோற்றுவிப்பாளர்களுக்கு வழங்கப்படுவதுமான பங்குகள் ஆக்கியோன் பங்குகள் எனப்படும். இதற்கான பங்கிலாபம் ஏனைய பங்குகளுக்கு வழங்கப்பட்ட பின்பே வழங்கப்படும். இப் பங்குகளுக்கும் வாக்களிக்கும் உரிமையுண்டு.

**24) தனிச்சங்கள் அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Debentures) என்றால் என்ன? வகைகளையும் குறிப்பிடுக?**

கம்பனி தான் பெற்றுக்கொண்ட கடனுக்காகத் தனது முத்திரை பொறித்துக் கொடுக்கும் ஓர் பற்றுச் சீட்டு தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

இதில் வட்டி வீதம், வட்டி பெறப்படும் காலம், கடன் திருப்பிச் செலுத்தும் காலம் என்பன குறிப்பிடப்பட்டிருக்கும்.

தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தின் வகைகள் :

(I) பிணை அடிப்படையில்.

அ) பிணையில்லா தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

ஆ) ஈட்டுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

(II) பதிவு அடிப்படையில்.

அ) பதிவு செய்த தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

ஆ) பதிவு செய்யப்படாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

(III) மீட்பு அடிப்படையில்.

அ) மீட்கத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

ஆ) மீட்கத்தகாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

(IV) மாற்றிக் கொள்ளும் அடிப்படையில்.

அ) மாற்றத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

ஆ) மாற்றத்தகாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

25) பிணையில்லாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் அல்லது வெற்றுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

சொத்துக்கள் பிணையாகக் கொடுத்து வழங்கப்படாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் பிணையில்லாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

26) ஈட்டுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

பிணையாகச் சொத்துக்கள் கொடுக்கப்பட்டு வழங்கப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரமே ஈட்டுத் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும். இதன் கருத்து யாதெனில் குறிப்பிட்ட சொத்தை விற்று முதலில் அத்தொகுதிக்கடன் பத்திரங்கள் மீட்ட பின்னரே வேறு தொகைக்கு பயன்படுத்த முடியும் என்பதாகும். அவ்வகையான தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களாவன :

(I) நிலையான சொத்து ஈட்டு தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

(II) மிதக்கும் சொத்து ஈட்டு தொகுதிக்கடன் பத்திரம்.

27) பதிவு செய்யப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Registered debentures) என்றால் என்ன?

கம்பனியின் தொகுதிக்கடன் பத்திரதாரர் பதிவேட்டில் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் பெற்றவர் பெயர், முகவரி, கடன் பத்திர விபரம் ஆகியவை பதியப்பட்டிருப்பின் அது பதிவு செய்யப்பட்ட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

இதை வேறு நபருக்கு கைமாற்ற முடியும். ஆனால் மாற்றம் கம்பனியில் பதியப்பட வேண்டும்.

28) பதிவு செய்யப்படாத அல்லது காவியின் தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Non Registered debenture or Bearer debenture) என்றால் என்ன?

தொகுதிக்கடன் பத்திரப் பதிவேடெதுவும் கம்பனியால் பேணப்படாது இருப்பின் அது பதிவு செய்யப்படாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

29) மீட்கத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Redeemable debentures) என்றால் என்ன?

இடைக்காலத்தில் கம்பனி பணம் செலுத்தி மீட்கக்கூடிய தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்கத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

30) மீட்கத்தகாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் (Irredeemable debentures) என்றால் என்ன?

கம்பனி கலைக்கப்படும்போது மட்டும் கம்பனியால் பணம் செலுத்தி மீட்கப்படக்கூடிய தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்கத்தகாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

வேறுவிதமாகக் கூறுமிடத்து கம்பனி இடைக்காலத்தில் பணம் செலுத்தி மீட்கமுடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரமாகும்.

31) மாற்றத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கம்பனியில் ஒப்படைத்து சில நிபந்தனையில் பங்குகளாக மாற்றக்கூடிய தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மாற்றத்தக்க தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

32) மாற்ற முடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கம்பனியில் ஒப்படைத்து பங்குகளாக மாற்றமுடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மாற்றமுடியாத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் எனப்படும்.

33) பங்குகளுக்கும் தொகுதிக்கடன்களுக்கும் மிடையிலான வேறுபாடுகளைக் குறிப்பிடுக?

- (I) பங்குதாரர் கம்பனியின் உரிமையாளர். ஆனால் தொகுதிக்கடன் பத்திரதாரர் கம்பனியில் கடன்தாரர் ஆகும்.
- (II) பங்குதாரர்களுக்கு பங்கிலாபம் கொடுக்கப்படும். ஆனால் தொகுதிக்கடன் தாரருக்கு வட்டி கொடுக்கப்படும்.
- (III) பங்கிலாபம் முன்னரே தீர்மானிக்காத பங்குகளும் உண்டு. ஆனால் வட்டிவீதம் முன்னரே தீர்மானிக்காத தொகுதிக்கடன் பத்திரம் இல்லை.
- (IV) பங்குகளுக்கு சொத்து ஈடாகக் கொடுக்கப்படுவதில்லை. ஆனால் தொகுதிக்கடன் சிலவற்றுக்கு சொத்து ஈடாகக் கொடுக்கப்படும்.
- (V) கம்பனிதான் வழங்கிய பங்குகளைக் கொள்வனவு செய்ய முடியாது. ஆனால் தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தை கொள்வனவு செய்யமுடியும்.
- (VI) பங்குகளை கழிவுடன் வழங்க கம்பனிச் சட்டத்தின் நிபந்தனைகள் கடைப்பிடிக்கப்பட வேண்டும். ஆனால் தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களுக்கு எந்தவித நிபந்தனையும் இல்லை.

- (VII) பங்குவட்டம் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படும் என கம்பனிச் சட்டம் கூறுகிறது. தொகுதிக்கடன் பத்திர வட்டம் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படலாம் என கம்பனிச் சட்டம் எதுவும் கூறவில்லை.
- (VIII) பங்குகளுக்கு இலாபமானது மூலதன ஒதுக்கத்திலிருந்து வழங்க முடியாது. தொகுதிக்கடன் பத்திரத்திற்கு வட்டி மூலதன ஒதுக்கத்திலிருந்து வழங்க முடியும்.

34) பங்குவழங்கலை விட தொகுதிக்கடன் பத்திரம் வழங்கல் அணுகுலமானது விளக்குக?

- (I) தொகுதிக்கடன் பத்திரம் சிறந்த இயல்புடைய பிணையாக இருத்தல்.
- (II) பங்குகளைவிட குறைந்த வட்டி தொகுதிக்கடன் பத்திரத்திற்கு செலுத்த முடிதல்.
- (III) நீதிமன்றத்திற்கு விண்ணப்பிக்காமல் தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தை மீட்க முடிதல்.
- (IV) சொத்துப்பிணைப் பொறுப்பளித்தல் தவிரந்த நிர்வாக நடவடிக்கைகளில் தலையிட அவர்களுக்கு உரிமையில்லை.

35) பதிவுப் பத்திரம் என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்திற்கு அமைய குறிப்பிட்ட ஆவணங்களைப் பதிவு செய்து பதிவுக் கட்டணத்தைச் செலுத்தியதும் கம்பனிப் பதிவாளர் அக் கம்பனிக்கு வழங்கும் பத்திரம் பதிவுப் பத்திரம் எனப்படும். ஒரு தனிக் கம்பனியாயின் இப் பத்திரம் பெற்றதும் வியாபாரத்தை ஆரம்பிக்க முடியும். ஆனால் ஏனைய கம்பனிகள் வியாபாரத்தை ஆரம்பிக்க இதற்கு மேலாகவும் வியாபாரத் தொடக்கப் பத்திரம் பெற்றாக வேண்டும்.

36) கம்பனியைப் பதிவுசெய்ய சமர்ப்பிக்க வேண்டிய ஆவணங்கள் எவை ?

- (I) அமைப்பு புறவிதி.
- (II) அமைப்பு அகவிதி.
- (III) பெயரளவு மூலதன விபரக் கூற்று.
- (IV) கம்பனிச் சட்டத்திற்கு உட்பட்டு நடப்போம் என்று கம்பனியின் அக் விதியில் பெயர் குறிப்பிடப்பட்ட இயக்குனர் அல்லது செயலாளர் னால் தயாரித்த உறுதிக் கூற்று.

மேற்கூறியவை தனிக் கம்பனிக்கு போதுமானதாக இருப்பினும் மற்றைய கம்பனிக்கு பின்வரும் ஆவணங்களைச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

- (i) இயக்குனர்களாக செயற்பட சம்மதித்தவர்கள் பெயர்ப்பட்டியலும் அவர்களின் சம்மதக் கடிதமும்.
- (ii) இயக்குனராக சம்மதித்தவர்களின் தகமைப் பங்குகளை அவர்கள் பெறுவதென்ற உறுதிக்கூற்றும் அதற்கான பணத்தைச் செலுத்துவோம் என்ற உறுதிக்கூற்றும்.



37) அமைப்பு முறவிதி (Memorandum of Association) என்றால் என்ன? இதில் குறிப்பிடப்பட வேண்டிய விபரங்கள் எவை?

கம்பனியின் சாசனமே அமைப்பு முறவிதியாகும். அதாவது கம்பனியின் தொழில் நோக்கம், மூலதன அளவு என்பன குறிப்பிடப்பட்டிருக்கும் பத்திரம் ஆகும். இது கம்பனிக்கும் வெளிஉலகிற்கும் உள்ள தொடர்பை குறிப்பிடும் ஆவணமாகும். ஒரு கம்பனியை பதிவுசெய்ய கம்பனிப் பதிவாளரிடம் அமைப்பு முறவிதியைப் பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டும். முறவிதி அச்சடிக்கப்பட்டதாக யிருத்தல் வேண்டும்.

கம்பனிச் சட்டப்படி அமைப்பு முறவிதியில் குறிப்பிடவேண்டிய விபரங்களாவன :

- (I) கம்பனியின் பெயர்.
- (II) கம்பனியின் பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகம் அமைந்துள்ள மாவட்டம்.
- (III) கம்பனியின் நோக்கம்.
- (IV) அங்கத்தவர்களின் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்டதாயின் அதன் விபரம்.
- (V) பங்குமுதலால் வரையறுத்த கம்பனியாயின் பங்குமுதல் தொகை, அத்தொகை பங்குகளாக பிரிக்கப்பட்ட விபரம்

38) முன்விவரணம் அல்லது விபரமஞ்சரி அல்லது முற்பகர்வு (Prospectus) என்றால் என்ன? இதில் சட்டப்படி குறிப்பிட வேண்டிய விபரங்கள் எவை?

பொதுக்கம்பனி, மக்கள்கம்பனி பொதுமக்களுக்குப்பங்குகளையும், தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களையும் விற்பதற்கு அவற்றை விளம்பரப்படுத்த வெளியிடும் ஓர் பத்திரிகை முன்விவரணம் ஆகும்.

இதன் ஓர் பிரதி பதிவாளரிடம் பதிவு செய்திருத்தல் வேண்டும். முன்விவரணத்தில் அடங்க வேண்டிய சில விபரங்கள் :

- (I) அமைப்பு முறவிதியில் உள்ள விபரங்கள்.
- (II) ஆக்கியோன் பங்குகளின் அளவும், இலாபத்தில் அவர்களின் பங்கும்.
- (III) அகவிதியின்படி இயக்குனர் தகமைப் பங்கும் அவரின் ஊதியமும்.
- (IV) இயக்குனரின் பெயர், முகவரி.
- (V) இழிவுக் கட்டணம்.
- (VI) கம்பனிக்கு வியாபாரத்தினை விற்றவர் அல்லது விற்கயிருப்பவர் பெயர் முகவரி.
- (VII) பங்குகள், தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களை விற்க செலுத்திய தரகு.
- (VIII) மதிப்பிடப்பட்ட தொடக்கச் செலவின் தொகை.
- (IX) ஆக்கியோனுக்கு செலுத்தும் தொகை.
- (X) கணக்காய்வாளரின் பெயரும், முகவரியும்.

39) அமைப்பு அகவிதி (Articles of Association) என்றால் என்ன?

இதில் அடங்கும் விபரங்கள் யாவை?

கம்பனியின் உள் நிர்வாகத்தினையும், செயற்பாட்டினையும் விபரிக்கும் விதி அமைப்பு அகவிதியாகும். அதாவது அங்கத்தவர் உரிமை, இயக்குனர் கடமை, பங்குவழங்கல், மூலதன குறைப்பு போன்றவற்றைக் குறிப்பிடும் ஓர் ஆவணமாகும். அமைப்பு அகவிதியின் விதிகள் அமைப்பு புறவிதிக்கு உட்பட்டே அமைத்தல் வேண்டும்.

அமைப்பு அகவிதியில் அடங்கும் விபரங்கள் :

- (I) பங்கு உறுதிப் பொறுப்புத் தரகு வழங்கும் முறைகள்.
- (II) பங்கின் அழைப்புக்களை அழைக்கும் முறைகள்.
- (III) பங்குகளை கைமாற்றம் செய்யும் விதிகள்.
- (IV) நிலுவைப் பங்குகளை பறித்தல்.
- (V) பொதுக்கூட்டம் சம்பந்தப்பட்ட அறிவித்தல் அனுப்புவதும் நடத்தும் முறையும்.
- (VI) பங்காளர்கள் வாக்களிக்கும் முறை.
- (VII) இயக்குனர் தொகை, ஊதியம், தகமை, பதவிநீக்கம் செய்யும் முறை.
- (VIII) நிர்வாக இயக்குனர் நியமனமும், அதிகாரமும்.
- (IX) இயக்குனர் சபையின் அதிகாரமும், கடமையும்.
- (X) செயலாளர் நியமனமும், ஊதியமும்.
- (XI) கம்பனியின் முத்திரையை பாவிக்கும்முறை.
- (XII) கணக்குகளும், கணக்காய்வும்.
- (XIII) பங்கிலாபமும், ஒதுக்கமும்.
- (XIV) பங்குதாரரின் உரிமைகள்.

40) முன்விபரணத்துடன் இணைக்கப்பட வேண்டிய அறிக்கைகள் எவை?

- (I) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை.
- (II) கணக்காளரின் அறிக்கை.

41) முன்விபரணப் பதில்கூற்று (Statement in lieu of Prospectus) என்றால் என்ன?

முதல்முதலாக பங்குகளை அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களை வழங்கும்போதும் பொதுக்கம்பனி முன் விபரணத்தை வழங்காவிடினும் அல்லது முன்விபரணம் வழங்கி பொதுமக்களுக்கு பங்கு வழங்காவிடினும் பங்குகள் தொகுதிக்கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்குவதற்கு மூன்று நாட்களுக்கு முன் பதிவாளரிடம் அது பற்றிய கூற்று ஒன்று சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அக் கூற்றே முன் விபரணப் பதில் கூற்று எனப்படும்.

இதேபோல் தனிக்கம்பனி ஒன்று பொதுக்கம்பனியாக மாறுமாயின் 14 நாட்களுக்கு முன் பதிவாளருக்கு முன்விபரணப் பதில்கூற்று சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

42) இழிவுக் கட்டணம் (Minimum Subscription) என்றால் என்ன?

ஒரு கம்பனியை தொடங்குவதற்குப் பங்கு வழங்கிப் பெறப்பட வேண்டிய ஆகக்குறைந்த தொகை இழிவுக் கட்டணமாகும். இத் தொகை இயக்குனர்களால் தீர்மானிக்கப்படும். இத் தொகையைப் பயன்படுத்தி பின்வரும் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்ய முடியும்.

- (I) தொடக்கச் செலவு, பங்கு வழங்குதல் தரகைச் செலுத்துதல்.
- (II) பங்குகள் வழங்கி பெறப்பட்ட தொகையில் கொள்வனவு செய்ய வேண்டியுள்ள ஆதனத்திற்கு.
- (III) மேற்கூறப்பட்ட தேவைகளுக்காகப் பெற்ற கடனைத் தீர்ப்பதற்கு.
- (IV) தொழில்படு மூலதனத் தேவைக்கு.

43) பங்குகள் வழங்கப்படும் விலைகள் எவை?

- (I) முகவிலையில் வழங்கல்.
- (II) மிகை விலையில் வழங்கல்.
- (III) குறை விலையில் வழங்கல்.

44) பங்குகள் முகவிலையில் அல்லது சமவிலையில் வழங்கல் என்றால் என்ன?

பங்குகளின் பெயரளவுப் பெறுமதிக்கே (Nominal Value) பங்கு வழங்கும் செயற்பாடு முகவிலையில் வழங்கல் எனப்படும்.

45) பங்குகள் மிகைவிலையில் அல்லது வட்டத்துடன் வழங்கல் என்றால் என்ன?

பங்குகளின் பெயரளவுப் பெறுமதியைவிட அதிக விலைக்கு வழங்கல் வட்டத்துடன் வழங்கல் எனப்படும்.

46) பங்குகள் குறைவிலையில் அல்லது கழிவுடன் வழங்கல் என்றால் என்ன?

பங்குகளின் பெயரளவுப் பெறுமதியைவிட குறைந்த விலைக்கு வழங்குவதே கழிவுடன் வழங்கலாகும். இப் பங்குக் கழிவு ஓர் கற்பனைச் சொத்தாகும்.

47) பங்குகள் கழிவுடன் வழங்குவது பற்றி கம்பனிச் சட்டத்தின் நிபந்தனைகள் எவை?

- (I) கழிவுத் தீர்மானம் பொதுக் கூட்டத்தில் நிறைவேற்றப்பட்டு நீதிமன்ற அனுமதி பெறப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.
- (II) கம்பனி ஆரம்பித்து ஒரு வருடத்தின் பின்பே கழிவுடன் வழங்க முடியும்.
- (III) நீதிமன்ற அனுமதி பெற்று ஒரு மாதத்திற்குள் அல்லது நீடிக்கப்பட்ட தவணைக்குள் பங்கு கழிவுடன் வழங்கப்பட வேண்டும்.
- (IV) ஏற்கனவே வழங்கப்பட்ட பங்கு வகையே கழிவுடன் வழங்கப்பட முடியும்.

- (V) கழிவுத் தீர்மானத்தில் கழிவின் ஆகக்கூடிய தொகை தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தால் வேண்டும்.

**48) பங்குவட்டம் என்றால் என்ன?**

பங்குவழங்கல் நடவடிக்கையால் ஏற்படும் இலாபமே பங்குவட்டமாகும். இது பின்வருவன மூலம் ஏற்படலாம்.

- (I) பங்கின் பெயரளவு பெறுமதியைவிட அதிக விலைக்கு வழங்குதல் மூலம்.
  - (II) நிலுவையான பங்குகளை பறித்து மீள வழங்குதல் மூலம்.
- கம்பனிச் சட்டப்படி இப் பங்கு வட்டம் ஓர் மூலதன ஒதுக்கமாகும். இதை பின்வரும் தேவைகளுக்கு பயன்படுத்த முடியும்.
- (i) கற்பனைச் சொத்துக்களைப் பதிவழிக்க.
  - (ii) உபகாரப் பங்கு வழங்க.
  - (iii) மூலதனக் குறைப்புக்கு.
  - (iv) மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் வட்டம் கொடுத்து மீட்டால் அவ்வட்டமாகிய நட்டத்தைப் பதிவழிக்க.

**49) தொடக்கச் செலவு அல்லது ஆரம்பச் செலவு (Preliminary Expenses) என்றால் என்ன?**

கம்பனியை ஆரம்பிக்க ஏற்படும் செலவுகள் தொடக்கச் செலவுகள் ஆகும். இது ஓர் கற்பனைச் சொத்தாகும்.

தொடக்கச் செலவில் பின்வரும் செலவுகள் அடங்கும்.

- (I) பெயரளவு மூலதனத்திற்காக செலுத்தப்பட்ட முத்திரை வரியும், கம்பனியை பதிவுசெய்ய செலுத்திய கட்டணமும்.
- (II) முன் விபரணம், அமைப்பு அகவிதி, அமைப்பு புறவிதி ஏனைய ஒப்பந்தங்களை தயாரிப்பதற்கான சட்டச்செலவு.
- (III) அறிக்கைகளிற்காக கணக்காளர், மதிப்பீட்டாளர் ஆகியோருக்கான கொடுப்பனவு.
- (IV) அமைப்பு புறவிதியையும், அகவிதியையும் அச்சிடும் செலவு.
- (V) கம்பனியின் முத்திரை செய்யும் செலவு.
- (VI) சொத்துக்களைக் கைமாற்றம் செய்யும் முத்திரை வரிச்செலவு.

**50) பங்குகளுக்கான பெறுமதியை அறவிடும் வழிமுறைகள் எவை?**

- (I) முழுப்பணத்தையும் ஒரே தடவையில் அறவிடுதல்.
- (II) பகுதி பகுதியாக அறவிடுதல்.

**51) பங்குக்கான பணத்தைப் பகுதி பகுதியாக அறவிடுவது எந்தெந்த நிலைகளில் ஆகும்?**

- (I) மனுவின்போது.
- (II) ஒதுக்கலின்போது.
- (III) அழைப்பின் போது.

52) பங்குகளுக்கான பணம் மனுவின்போது அல்லது வீண்ணப்பத் தின்போது (On application) அறவிடுவது என்பது எதனைக் குறிக்கின்றது?

பங்குகளுக்கு வீண்ணப்பிக்கும்போது ஓர் தொகை பணத்தை அறவிடும் சந்தர்ப்பமே மனுவின்போது அறிவிடுவது எனப்படும். இதை மனுப்பணம் என்பர்.

கம்பனிச் சட்டத்தின்படி இத் தொகை பங்கின் முகவிலையில் 5 % க்கு குறையாது இருத்தல் வேண்டும்.

53) ஒதுக்கலின்போது அல்லது பகீதலின்போது (On allotment) பணத்தை அறவிடுவது என்பது எதனைக் குறிக்கின்றது?

வீண்ணப்பங்களைப் பரிசீலித்து அவர்களுக்கு பங்குகளை பகிர்வது ஒதுக்கல் ஆகும். இதற்காக வீண்ணப்பதாரர்களுக்கு அனுப்பும் கடிதம் ஒதுக்கல் கடிதமாகும். இதன்போது ஒரு தொகைப் பணத்தைக் கேட்பது ஒதுக்கலின்போது பணத்தை அறவிடுவது எனப்படும். இதை ஒதுக்கல் பணம் என்பர்.

இப்பணத்திற்குள் அனேகமாக வட்டத்தொகை உள்ளடங்கியிருக்கும்.

54) அழைப்பின்போது பணத்தை அறவிடுவது (On call) என்பது எதனைக் குறிக்கின்றது?

மனு, ஒதுக்கலில் முழுப்பணமும் அறவிடாத சந்தர்ப்பத்தில் மிகுதிப் பணத்தை செலுத்துமாறு கேட்பது அழைப்பின்போது பணத்தை அறவிடுவது எனப்படும். இதனை அழைப்புப் பணம் என்பர்.

அதாவது பங்குகளுக்கான கடைசிப் பணக் கேட்பு அழைப்பாகும். வேண்டுமாயின் இது 1<sup>ம்</sup>, 2<sup>ம்</sup> ... அழைப்பு என நீண்டு செல்லலாம்.

55) அழைப்பு தொடர்பான கம்பனிச் சட்ட நிபந்தனைகள் யாவை?

- (I) ஒவ்வொரு அழைப்புக்கும் ஆகக் குறைந்தது 1 மாத இடைவெளி இருத்தல் வேண்டும்.
- (II) அழைப்புத் தொகையைச் செலுத்த 2 வார முன் அறிவித்தல் கொடுக்க வேண்டும்.
- (III) அழைப்புத் தொகை பங்கின் முகப்பெறுமதியின் 25% க்கு மேற்படக் கூடாது.
- (IV) அழைப்பு உரிய திகதிக்கு முன் அல்லது பின் செலுத்தப்படின வட்டி வழங்கலாம் அல்லது அறவிடலாம்.

56) பங்குகளின் ஒதுக்கீட்டுப் பிரச்சனை எச் சந்தர்ப்பத்தில் எழும்?

- (I) குறை ஒப்புதல்.
- (II) மிகை ஒப்புதல்.

57) குறைஒப்புதல் (Under Subscription) என்றால் என்ன?

கம்பனி வழங்கத் தீர்மானித்த பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கு குறைந்த எண்ணிக்கையில் வீண்ணப்பம் கிடைத்தல் குறை ஒப்புதல் எனப்படும்.

இழிவுக் கட்டணத்தைவிட குறைவாகயில்லாத சந்தர்ப்பத்தில் கிடைத்த விண்ணப்பத்திற்கேற்ப பங்குகளை ஒதுக்க முடியும்.

இழிவுக் கட்டணத்தைவிட குறைவாக இருப்பின் பங்குகள் வழங்காது விண்ணப்பப் பணம் விண்ணப்பதாரிகளுக்கு மீளளிப்புச் செய்யப்படும்.

**58) மிகை ஒப்புதல் (Over Subscription) என்றால் என்ன?**

கம்பனி வழங்கத் தீர்மானித்த பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கு மேலான எண்ணிக்கையில் விண்ணப்பம் கிடைத்தல் மிகை ஒப்புதல் எனப்படும். இதன் போது பின்வருமாறு தீர்வு காண முடியும்.

(I) நிராகரித்து திருப்பி அனுப்புதல் மூலம் ஒதுக்குதல்.

- அ) சீட்டிழுப்பு அடிப்படை.
- ஆ) தெரிவு செய்த குழு அடிப்படை.
- இ) புவியியல் அல்லது சமூக அடிப்படை.
- ஈ) முதலில் விண்ணப்பித்த அடிப்படை.
- உ) கூடுதலாக விண்ணப்பித்த அடிப்படை.

(II) விகிதாசாரப்படி ஒதுக்குதல்.

**59) மேலதிக விண்ணப்பங்களை நிராகரித்து திருப்பி அனுப்பும் முறையில் ஒதுக்குதல் என்றால் என்ன?**

சீட்டிழுப்பு அடிப்படையில், குழு அடிப்படையில், புவியியல் அல்லது சமூக அடிப்படையில், முதலில் விண்ணப்பித்தவர் அடிப்படையில், கூடுதலாக விண்ணப்பித்தவர் அடிப்படையில், வழங்க இருக்கும் பங்குகளை ஒதுக்கி மிகுதியானவர்களுக்கு மேலதிக விண்ணப்பத்தைத் திருப்பி அனுப்புதல் நிராகரித்து திருப்பி அனுப்புதல் எனப்படும்.

சுருங்கக்கூறின் மேலதிக விண்ணப்பத்தை விண்ணப்பதாரிகளுக்கு திருப்பி அனுப்புதல் நிராகரித்தல் ஆகும்.

**60) மேலதிக விண்ணப்பங்களை விகிதாசாரப்படி ஒதுக்குதல் முறை என்றால் என்ன?**

கிடைத்த விண்ணப்பங்களுக்கும், வழங்க இருக்கும் பங்குகளுக்கும் இடையிலான விகித அடிப்படையில் பங்கு ஒதுக்கும் முறை விகிதாசாரப்படி ஒதுக்குதல் எனப்படும். இதன்போது ஒரே தடவையில் பணம் பெறுவதாயின் மேலதிக விண்ணப்பப் பணம் திருப்பி அனுப்பப்படும். தவணை அடிப்படையில் பணம் பெறுவதாயின் ஏனைய தவணைப் பணங்களில் கழித்துக் கொண்டு பணம் பெற மேலதிக விண்ணப்பப் பணம் நிறுத்தி வைக்கப்படும். இதன்படி விகிதம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்

கிடைத்த விண்ணப்பம் : வழங்க இருக்கும் பங்கு

உ-ம் : 1000 பங்கு வழங்க இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் 1500 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பம் கிடைத்தால்

1500 : 1000

15 : 10

15 பங்கிற்கு விண்ணப்பித்தவருக்கு 10 பங்கு வழங்கப்படும்.

61) அனுமதிக்க அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது பெயரளவு அல்லது அதிகாரம் பெற்ற மூலதனம் (Nominal Capital) என்றால் என்ன?

கம்பனிப் பதிவாளரால் கம்பனி ஆக்கக்கூடியதாக வழங்கக்கூடியதென அனுமதி வழங்கி இருக்கும் பங்கு மூலதன பெறுமதியே அனுமதித்த மூலதனமாகும். இதற்கு மேல் கம்பனி பங்குகள் வழங்க முடியாது.

62) வழங்கிய மூலதனம் (Issued Capital) என்றால் என்ன?

அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனத்தில் பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்பட்ட மூலதனமே வழங்கிய மூலதனமாகும்.

63) வழங்கப்படாத மூலதனம் என்றால் என்ன?

அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனத்தில் பொதுமக்களுக்கு வழங்கியது போக மிகுதியாக உள்ள மூலதனமே வழங்கப்படாத மூலதனம் எனப்படும்.

64) அழைத்த மூலதனம் என்றால் என்ன?

வழங்கிய மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்ட மூலதன அளவே அழைத்த மூலதனம் எனப்படும்.

65) அழைக்கா மூலதனம் என்றால் என்ன?

வழங்கிய மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்ட மூலதன அளவைவிட மீதியான மூலதனமே அழைக்கா மூலதனம் எனப்படும். அதாவது வழங்கிய மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தக் கேட்கப்படாத தொகை அழைக்கா மூலதனமாகும்.

66) இறுத்த அல்லது செலுத்திய மூலதனம் (Paid up Capital) என்றால் என்ன?

அழைக்கப்பட்ட மூலதனத்தில் பணம் செலுத்தப்பட்ட தொகையே இறுத்த மூலதனம் எனப்படும்.

67) அழைப்பு முற்பணம் என்றால் என்ன?

ஒதுக்கல் பணமோ அல்லது அழைப்புப் பணமோ கேட்கமுன் அதற்குரிய பணம் கிடைக்குமாயின் அது அழைப்பு முற்பணமாகும். இக் கணக்கு மீதி ஐந்தொகையில் பங்கு மூலதனத்துடன் கூட்டிக் காட்டப்படும். (குறிப்பிட்ட அழைப்புப் பணம் பெறப்படும் வரை)

68) ஒதுக்கிய அல்லது காப்பு மூலதனம் (Reserve Capital) என்றால் என்ன?

கம்பனி தனது அழைக்காத பங்குத் தொகையை கம்பனி கலைக்கும் நோக்கத்திற்காக 'மட்டும்' அழைப்பது என சிறப்புத் தீர்மானம் மேற்கொண்டிருப்பின் அத்தொகை ஒதுக்கிய மூலதனம் எனப்படும்.

69) அழைப்பு நிவ்வையென்றால் என்ன?

இதை இரண்டு வகையாக வரையறுக்க முடியும்.

(I) அழைக்கப்பட்ட தொகையை அடிப்படையாகக் கொண்டு.

(II) தவணைப்பணப் பெயரை அடிப்படையாகக் கொண்டு.

அழைக்கப்பட்ட தொகையை அடிப்படையாகக் கொண்டு வகைப்படுத்தின் “பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்ட பணத் தொகையில் கிடைக்காத தொகை அனைத்தும் அழைப்பு நிலுவை எனப்படும்.” அதாவது ஒதுக்கல், அழைப்புப் பணம் கிடைக்காத தொகை அனைத்தும் அழைப்பு நிலுவையாகும்.

தவணைப் பணப்பெயரை அடிப்படையாகக் கொண்டு வகைப்படுத்தின் “அழைப்புப்பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்டும் அழைப்புப் பணம் கிடைக்காவிடின் அழைப்பு நிலுவை எனப்படும்.”

இங்கு ஒதுக்கல்பணம் செலுத்தும்படி கேட்கப்பட்டும் பணம் கிடைக்காவிடின் ஒதுக்கல் நிலுவையாகக் கருதப்படும்.

70) அழைப்பு நிவ்வைக்கு வட்டி அறவிட முடியுமா? அவ்வாறாயின் இரட்டைப்பதிவு யாத?

ஆம், வட்டி அறவிட முடியும்.

இரட்டைப்பதிவு

வருமதி அழைப்பு நிலுவை வட்டிக் க/கு வரவு

பெற்ற அழைப்பு நிலுவை வட்டிக் க/கு செலவு

71) அழைப்பு முற்பணத்திற்கு வட்டி வழங்க முடியுமா? அவ்வாறாயின் இரட்டைப்பதிவு யாத?

ஆம், வட்டி வழங்க முடியும்.

இரட்டைப்பதிவு

கொடுத்த அழைப்பு முற்பண வட்டிக் க/கு வரவு

சென்மதி அழைப்பு முற்பண வட்டிக் க/கு செலவு

கொடுத்த அழைப்பு முற்பண வட்டி ஓர் வருமானச் செலவாகும்.

72) பங்குப் பறிமுதல் செய்யப்படல் (Forfeiture of Shares) என்றால் என்ன?

தவணைப் பணங்கள் செலுத்தத் தவறும் பங்குகளின் உரிமையை எவ்வித கொடுப்பனவும் மீளச் செலுத்தாது ரத்துச்செய்யும் செயற்பாடு பறிமுதல் ஆகும்.

இதன்போது உருவாக்கப்படும் பறிமுதல் கணக்கு அப்பங்குகள் மீள வழங்கப்படும்வரை மூலதன ஒதுக்கமாகக் காட்டப்படும். பங்குகள் மீள வழங்கியதும் பறிமுதல் கணக்கு அற்றுப் போய்விடும்.



73) பங்குகள் மீள் வழங்கல் என்றால் என்ன?

தவணைப்பணம் செலுத்தத்தவறும் பங்குகள் இயக்குனர் தீர்மானப்படி பறிமுதல் செய்யப்பட்டு மீண்டும் வழங்கப்படுவது மீள் வழங்கல் ஆகும்.

மீள்வழங்கல் விலை அனேகமாக பறிமுதல் செய்த பங்கின் பறிமுதல் இலாபமும் மீள்வழங்கிப் பெறப்படும் பணமும் சேர்ந்த தொகை அப்பங்குகளின் முகப்பெறுமதிக்குக் குறையாத வகையில் தீர்மானிக்கப்படும். இவ்விலை அனேகமாக முகவிலையை விட குறைந்த விலையாக இருக்கும். (10 ரூபா பங்காயின் அதைவிட குறைந்த விலையில் மீள் வழங்கப்படும்)

74) ஒதுக்கம் (Reserve) அல்லது காப்பொதுக்கம் என்றால் என்ன?

இலாபப் பங்குகளிலிருந்து குறித்த சட்டத்திற்கமையவும் அல்லது ஏனைய தேவைகளுக்காகவும் ஒதுக்கி வைக்கும் தொகை ஒதுக்கம் எனப்படும்.

ஏனைய தேவைகள் என்பது நிறுவனத்தின் நிதிநிலையை திடப்படுத்தல், எதிர்பாராத நிகழ்ச்சியினால் ஏற்படும் தேவை, பங்கிலாபம் சமப்படுத்தும் நிதி, சொத்துக்கள் பிரதியிடுகை போன்றவையாகும்.

75) ஒதுக்கங்களின் வகைகளைக் கூறுக?

- (i) மூலதன ஒதுக்கம்.
- (ii) வருமான ஒதுக்கம்.
- (iii) இரகசிய ஒதுக்கம்.

76) மூலதன ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

எக்காரணம்கொண்டும் பங்கிலாபமாக வழங்கமுடியாத ஒதுக்கம் மூலதன ஒதுக்கமாகும்.

உ-ம் : பங்குவட்டம், உருவாக்குமுன் உழைத்த இலாபம், மூலதன மீட்பொதுக்க நிதி, நிலையானசொத்து மீள்மதிப்பீட்டு மிகை, தொகுதிக் கடன் மீட்பு ஆழ்நிதி ஒதுக்கம்.

இம் மூலதன ஒதுக்கம் இரண்டு வகைப்படும்.

- (i) சட்ட ரீதியான ஒதுக்கம்.
- (ii) சட்ட ரீதியற்ற ஒதுக்கம்.

77) சட்ட ரீதியான மூலதன ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்தால் கட்டுப்படுத்தப்படும் மூலதன ஒதுக்கம் சட்டரீதியான மூலதன ஒதுக்கம் எனப்படும்.

உ-ம் : பங்குவட்டம்

78) சட்ட ரீதியற்ற மூலதன ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்தால் கட்டுப்படுத்தப்படாத மூலதனஒதுக்கம் சட்டரீதியற்ற மூலதன ஒதுக்கம் எனப்படும்.

உ-ம் : உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபம்.

79) வகுமான ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

பங்கிலாபமாக பகிர்தளிக்கக்கூடிய ஒதுக்கம் வருமான ஒதுக்கமாகும்.  
உ-ம் : பொது ஒதுக்கம், பகிர்ப்பாத இலாபம், பங்கு இலாபம் சம்பந்தித்தும் நிதி, சரக்கிருப்பு பிரதியிடுகை ஒதுக்கம், நிலையான சொத்துப் பிரதியிடுகை ஒதுக்கம்.

80) உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபம் என்றால் என்ன?

பங்குடமை அல்லது தனிவியாபாரப் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியாகத் தீர்மானிக்கப்பட்ட திகதிக்கும், வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியாக உருவாக்கப்பட்டுள்ளது என கம்பனிப் பதிவாளரால் முறையாக அறிவிக்கப்பட்ட திகதிக்குமிடையே நிறுவனம் உழைத்த இலாபம் உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபம் எனப்படும். இது ஓர் மூலதன ஒதுக்கமாகும். இது பின்வரும் தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்த முடியும்.

- (i) பங்கு வட்டம் பயன்படுத்தக் கூடிய தேவைகளும்.
- (ii) நன்மதிப்பு பதிவழிப்புக்கும்.

81) மூலதன மீட்பொதுக்கநீதி (Capital Redemption Reserve Fund) என்றால் என்ன?

மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கை இலாபங்களிலிருந்து மீட்பதாயின் கம்பனிச் சட்டத்திற்கமைய மீட்கப்பட்ட பங்கின் முகவிலைக்குச் சமனான தொகைக்கு வருமான ஒதுக்கங்களிலிருந்து ஒதுக்கவேண்டிய ஓர் தொகையே மூலதன மீட்பொதுக்க நிதி எனப்படும். இது ஓர் மூலதன ஒதுக்கமாகும். இவ்வொதுக்கத்தையும் பங்குவட்டம் என்ன தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்த முடியுமோ அத்தேவைகளுக்குப் பயன்படுத்த முடியும். (மீட்பு வட்டத்தை பதிவழிப்பதைத் தவிர)

82) நிலையான சொத்து மறுமதிப்பீட்டு மிகை என்றால் என்ன?

நிலையான சொத்து நடைமுறைச் சந்தைவிலையில் கணக்கேட்டில் காட்ட முடிவுசெய்யும் கம்பனி அவற்றை விலை மதிக்கும்போது அப்பெறுமதி புத்தகப் பெறுமதியைவிட அதிகமாக இருப்பின் அவ் அதிகமான தொகை நிலையான சொத்து மறுமதிப்பீட்டு மிகை எனப்படும்.

இது ஓர் மூலதன ஒதுக்கம் என்பதால் உருவாக்க முன் உழைத்த இலாபம், பங்குவட்டம் போன்றவை பயன்படுத்தக்கூடிய தேவைகளுக்கு இவ் ஒக்கத்தையும் பயன்படுத்த முடியும்.

இவ் ஒதுக்கம் பின்வரும் நிபந்தனைகளைப் பூர்த்தி செய்யுமாயின் வருமான ஒதுக்கமாகவும் அமையும்.

- (I) அனைத்து நிலையான சொத்தும் மீள்மதிப்பீடு செய்தபின் மதிப்பீட்டு மிகை தொடர்ந்து கணக்கேடுகளில் காணப்படல்.
- (II) கம்பனி அகவிதி தடையாக அமையாதவிடத்து.
- (III) நிலையான சொத்து மீள்மதிப்பீட்டு மிகை பணப் பெறுமானங் கொண்டு காணப்படல்

83) தொகுதிக்கடன் மீட்பு ஆற்றும் ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

தொகுதிக்கடன் பத்திரத்தை மீட்க இலாபங்களிலிருந்து ஒதுக்கி வைக்கப்படும் ஓர் தொகை தொகுதிக்கடன் மீட்பு ஆற்றி ஒதுக்கமாகும். இத்தொகை நிறுவனத்திற்கு வெளியில் வருமானம் தரத்தக்க வகையில் முதலீடு செய்யப்படும். தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்பு நிறைவுபெற்றதும் இவ் ஆற்றி பொதுஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்படும்.

இவ் ஒதுக்கம் மூலதன ஒதுக்கமாகக் காட்டப்படும்.

84) பொது ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

தேவைக்கேற்ப பயன்படுத்தமுடியுமென ஒதுக்கப்பட்ட தொகை பொது ஒதுக்கமாகும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

85) பங்கு இலாபம் சம்பந்தம் நிதி என்றால் என்ன?

இலாபம் குறைவாகவரும் காலங்களில் பங்கிலாபம் வழங்குவென இலாபம் அதிகமாகவரும் காலங்களில் ஒதுக்கப்படும் தொகை பங்கிலாபம் சம்பந்தம் நிதி எனப்படும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

86) சர்க்கிருப்பு பிரதியீடுகை ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

சர்க்கிருப்பு கொள்வனவு செய்ய இலாபத்தில் இருந்து ஒதுக்கப்படும் ஓர் தொகை சர்க்கிருப்பு பிரதியீடுகை ஒதுக்கமாகும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கம் ஆகும்.

87) நிலையான சொத்து பிரதியீடுகை ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

நிலையான சொத்தை கொள்வனவு செய்ய இலாபத்திலிருந்து ஒதுக்கப்படும் ஓர் தொகை நிலையான சொத்து பிரதியீடுகை ஒதுக்கமாகும். இது ஓர் வருமான ஒதுக்கமாகும்.

88) மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்டல் தொடர்பாகச் சட்டக் கட்டுப்பாடுகளை விளக்குக?

- மீட்கப்படும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் அதன் முகவிலை வரை அழைத்து இறுக்கப்பட்டிருந்தல் வேண்டும்.
- வருமான ஒதுக்கங்கள் அல்லது பங்கு வழங்குவது மூலம் பெற்ற நிதியில் இருந்து மட்டும் மீட்கமுடியும்.
- மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கை வட்டத்துடன் மீட்டால் அவ் வட்டம் பங்கு வட்டத்திற்கு எதிராகவோ அல்லது இலாபங்களுக்கு எதிராகவோ பதிவழிக்கப்பட வேண்டும்.
- மீட்கும்போது பெயரளவான மூலதனப் பெறுமதி குறையுமாயின் வருமான ஒதுக்கத்தில் இருந்து ஓர் மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

89) இரகசிய ஒதுக்கம் அல்லது மறை ஒதுக்கம் என்றால் என்ன?

ஐந்தொகையில் காட்டப்படாத ஒதுக்கம் மறையொதுக்கம் எனப்படும். இது கம்பனியில் மேலதிகத் தொகையாகக் காணப்படும். இவ்வொதுக்கம் வேண்டும் என்றே செய்யப்படுவதாகும்.

இவ் ஒதுக்கம் பின்வரும் முறையில் ஏற்படுத்தப்படும்.

- (i) அதிக தொகையைப் பெறுமானத் தேய்வாகச் செய்தல்.
- (ii) சொத்திற்குப் பெறுமதியிருந்தும் அவற்றை முற்றாகப் பதிவழித்தல்.
- (iii) ஐயக்கடனை அதிகமாக ஏற்பாடு செய்தல்.
- (iv) மூலதனச் செலவை வருமானச் செலவாகக் காட்டுதல்.
- (v) நன்மதிப்பைக் கணக்கில் காட்டாது விடுதல்.
- (vi) ஐந்தொகையில் பொறுப்பை அதிகமாகக் காட்டுதல்.
- (vii) ஒதுக்கத்தை ஏற்பாடாகக் காட்டுதல்.
- (viii) ஒதுக்கங்களைச் சென்மதியாகக் காட்டுதல்.

90) மறை ஒதுக்கத்தின் அங்குலங்கள் எவை?

- (i) வியாபாரத்தின் நிதிநிலைமையை ஸ்திரிப்படுத்த முடிதல்.
- (ii) தொடர்ந்து சீரான பங்குலாபம் வழங்க முடிதல்.
- (iii) போட்டியாளர்களுக்கு உண்மையான இலாபகரத்தன்மை மறைக்க முடிதல்.

91) மறை ஒதுக்கத்தின் பிரதிகுலங்கள் எவை?

- (i) பங்குதாரருக்கு தவறான தகவல் கொடுப்பது.
- (ii) நிர்வாகத்தின் திறமையின்மை மறைக்கப்படலாம்.
- (iii) மோசடிகள் நடைபெறலாம்.
- (iv) இவ்விடயம் தெரியவரின் நன்மதிப்பு குறையும்.

92) ஒதுக்கத்திற்கும் ஏற்பாட்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- (i) ஒதுக்கம் பகிர்கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். ஆனால் ஏற்பாடு இலாபநட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்.
- (ii) நிதிநிலைமையை ஸ்திரிப்படுத்துவது ஒதுக்கமாகும். ஆனால் எதிர் பார்க்கும் நட்டம் அல்லது ஏற்பட்ட நட்டத்திற்கு உருவாக்கப்படுவது ஏற்பாடாகும்.
- (iii) ஒதுக்கம் பொறுப்பாக பொறுப்புப் பக்கம் காட்டப்படும். ஆனால் ஏற்பாடு சொத்துப் பக்கம் கழித்துக் காட்டப்படும்.
- (iv) ஒதுக்கம் செய்யப்படும் தொகை நிச்சயமாக நடைபெறும் எனக் கூற முடியாது. ஆனால் ஏற்பாடு நிச்சயத் தன்மை உடையது.
- (v) ஒதுக்கம் இயக்குனரின் முடிவுக்கமைய செய்யப்படும். ஆனால் ஏற்பாடு கட்டாயமாகச் செய்ய வேண்டும்.
- (vi) இலாபம் இல்லாவிட்டால் ஒதுக்கம் செய்யப்படமாட்டாது. ஆனால் ஏற்பாடு இலாபம் இல்லாவிட்டாலும் செய்யப்படும்.

93) உபகாரப் பங்குகள் (Bonus Shares) என்றால் என்ன?

கம்பனியின் பங்குதாரருக்கு இலவசமாக வழங்கப்படும் பங்குகள் உபகாரப் பங்குகள் ஆகும். இதன்போது புதிய பங்குதாரர் தலையீடு ஏற்படமாட்டாது.

இவ் உபகாரப்பங்கு வழங்கல் தொடர்பாக பின்வரும் நிபந்தனைகள் காணப்படுகின்றன.

- (i) முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட புதிய சாதாரண பங்கு வழங்கல்.
- (ii) ஏற்கனவே சாதாரண பங்கு வைத்திருக்கும் விகிதத்திற்கேற்ப வழங்குதல்.
- (iii) மூலதன ஒதுக்கங்களையும் தேவைப்பட்டால் வருமான ஒதுக்கங்களையும் பயன்படுத்தலாம்.

**94) உரித்த வழங்கல் அல்லது உரிமை வழங்கல் (Rights Issue) என்றால் என்ன?**

ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரருக்கு பணத்திற்கு பங்கு வழங்குவது உரித்து வழங்கலாகும். இதன்போது புதிய பங்குதாரர் தலையீடு ஏற்படமாட்டாது. அத்துடன் செலவு குறைவான முறையுமாகும்.

**95) கம்பனி முடிவுக் கணக்கு தயாரிப்பது தொடர்பாக கம்பனிச் சட்டத்தின் விதந்தரப்புகள் எவை?**

- (i) புதிய கம்பனி ஆரம்பித்து 18 மாதங்களுக்குள்ளாகவும் தொடர்ந்து வரும் காலத்திற்கு ஆகக்குறைந்தது 12 மாதத்திற்கு ஒரு தடவை கம்பனியின் பொதுக் கூட்டத்தில் தமது இலாபநட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகையை சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.
- (ii) இலாபநட்டக் கணக்கும், ஐந்தொகையும் உண்மையானதும், செம்மையானதுமாக இருத்தல் வேண்டும்.
- (iii) இலாபநட்டக் கணக்கும், ஐந்தொகையும் 5 வது உப அட்டவணைக்கான நியமங்களுக்கு அமைய தயாரித்தல் வேண்டும்.
- (iv) இலாபநட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகையுடன் கணக்காய்வு அறிக்கையும் பொதுக்கூட்டத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

**96) கம்பனி தயாரிக்கும் முடிவுக் கணக்கின் வகைகள் எவை?**

- i) உள்ளகத் தேவைக்கான முடிவுக்கணக்கு.
- ii) வெளியகத் தேவைக்கான முடிவுக்கணக்கு.

**97) உள்ளகத் தேவைக்கான அல்லது விபரமான அல்லது பணிப்பாளருக்குரிய அல்லது இயக்குருக்குரிய முடிவுக்கணக்கு என்றால் என்ன?**

கம்பனியின் பணிப்பாளர் முதல் அதனது உள்ளக முகாமையாளர்வரை கம்பனியின் நிதிச் செயற்பாடுகள் பற்றிய தகவல்களைத் தொடர்புபடுத்துவதற்காகச் சிறந்த அமைப்பையும், முறையான சமர்ப்பித்தலையும் கொண்டு தயாரிக்கும் முடிவுக் கணக்கு உள்ளகத் தேவைக்கான முடிவுக் கணக்கு எனப்படும்.

98) இயக்குனரின் முடிவுக்கணக்குத் தயார் செய்யப்படும் முறைகள் எவை?

- (i) கிடை அமைப்பு (கணக்கு வடிவம்)
- (ii) நிலைக்குத்து அமைப்பு (கூற்று வடிவம்)

99) கம்பனியின் இயக்குனருக்குரிய முடிவுக் கணக்கிற்கும் தனி விபரம், பங்குடமை விபரம் போன்றவற்றின் முடிவுக் கணக்கிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- (i) கம்பனியின் முடிவுக் கணக்கில் காணப்படும் செலவுகள் மற்றைய நிறுவனங்களில் காணப்படுவதில்லை. உ-ம் இயக்குனர் ஊதியம்.
- (ii) சட்டத்தின்முன் தனிமனிதனாகக் கருதப்பட்டு கம்பனிக்கு வரி விதிக்கப்படுவதால் கம்பனி முடிவுக்கணக்கில் வருமானவரி காணப்படும். ஆனால் ஏனைய நிறுவனங்களின் கணக்கில் வருமானவரி காணப்படமாட்டாது.
- (iii) கம்பனியின் இலாபம் பகிர்வது இயக்குனர் தீர்மானப்படியாகும். ஆனால் பங்குடமையில் இலாபம் பகிர்வது ஒப்பந்தப்படியாகும்.
- (iv) கம்பனியில் பகிரப்படாத இலாபம் காணப்படும். ஆனால் பங்குடமை, தனிவிபாரத்தில் பகிரப்படாத இலாபம் காணப்படமாட்டாது.

100) கம்பனியின் வருமானவரி (Income Tax) என்றால் என்ன?

கம்பனிச் சட்டத்தின்முன் தனிமனிதனாகக் கருதப்பட்டு கம்பனி உழைக்கும் இலாபத்திற்கு விதிக்கப்படும் வரியே கம்பனியின் வருமான வரியாகும்.

101) கம்பனி வரி செலுத்தும் முறையைக் கூறுக?

தற்போது நடைமுறையில் உள்ள உள்நாட்டு வருமானவரிச் சட்டப்படி வரி காலாண்டு அடிப்படையில் செலுத்தப்பட வேண்டும். இவ் வரி மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் செலுத்தப்படும்.

102) கம்பனியின் இயக்குனர் முடிவுக்கணக்கின் பகிர் கணக்கில் காட்டப்படும் வீடயங்கள் எவை?

- i) ஒதுக்கம்.
- ii) பதிவழிப்பு.
- iii) பங்குலாபம்.

103) பங்கிலாபம் (Dividend) என்றால் என்ன?

இலாபத்திலிருந்து பங்குதாரருக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படும் இலாபம் பங்கிலாபமாகும். சாதாரண பங்கிலாபத்தை இயக்குனர் தீர்மானிப்பார்கள். இத் தீர்மானம் பொதுச் சபையில் பங்குதாரர்களால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். முன்னுரிமைப் பங்கிலாபம் முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்டாலும் வழங்குவதா, இல்லையா என்பது ஒவ்வொரு வருடமும் இயக்குனரால் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

104) பங்கிலாபத்தை சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப இரண்டாக வகைப் படுத்தக?

- i) இடைக்கால பங்கிலாபம்.
- ii) இறுதிப் பங்கிலாபம்.

105) இடைக்காலப் பங்கிலாபம் (Interim Dividend) அல்லது வழங்கிய பங்கிலாபம் என்றால் என்ன?

நிதியாண்டு முடிவுக்குமுன் இயக்குனர் தீர்மானத்தின்படி செலுத்தும் பங்கிலாபம் இடைக்காலப் பங்கிலாபம் எனப்படும்.

முன்னுரிமைப் பங்குகளில் இடைக்காலப் பங்கிலாபம் ஆண்டு இறுதியில் வழங்கும் பங்கிலாபத்தில் கழித்துக்கொண்டு வழங்கப்படும். சாதாரண பங்குகளின் இடைக்கால பங்கிலாபம் அவ்வாறு கழித்துக் கொண்டு வழங்கப்படுவதில்லை.

106) இறுதிப் பங்கிலாபம் அல்லது பிரேரித்த பங்கிலாபம் (Proposed Final Dividend) என்றால் என்ன?

பங்கிலாபம் செலுத்த வேண்டுமென இயக்குனரால் நிதியாண்டு இறுதியில் பிரேரிக்கப்படும் இலாபமே இறுதிப் பங்கிலாபம் எனப்படும்.

107) பங்கிலாப வரி (Tax on Dividends) என்றால் என்ன?

கம்பனி வழங்கும் பங்கிலாபத்திற்கு விதிக்கப்படும் வரி பங்கிலாப வரி எனப்படும். இது தற்போது 15% ஆகும். இதை பங்கிலாபத்திலிருந்து கழித்து கம்பனியே கட்டுகிறது.

108) வெளியகத் தேவைக்கான அல்லது பிரகர அல்லது ஆண்டறிக்கை முடிவுக்கணக்கு என்றால் என்ன?

கம்பனி இழிவு வெளிப்படுத்தலுக்கமைய தயார்செய்யும் வருடாந்த நிதி அறிக்கை பிரகர முடிவுக் கணக்கு எனப்படும்.

109) தேறிய செயற்பாட்டு இலாபம் அல்லது நடட்டம் என்றால் என்ன?

மொத்த இலாபத்திலிருந்து நிலைய நிர்வாக, விற்பனை விநியோக, நிதி, ஏனைய அனைத்து செலவுகளும் கழிக்கப்பட்ட பின் அத்துடன் வியாபார வருமானம் (பெற்ற கழிவு, பெற்ற தரகு) கூட்டப்பட்டதன் பின் கணிக்கப்படும் இலாபம் அல்லது நடட்டம் தேறிய செயற்பாட்டு இலாபம் அல்லது நடட்டம் எனப்படும்.

110) தேறிய செயற்பாட்டு இலாப மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்ட விடயங்களில் எவை வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்?

- i) நிலையான சொத்து பெறுமானத் தேய்வு.
- ii) பணிப்பாளர் கட்டணம்.
- iii) கணக்காய்வுக் கட்டணம்.
- iv) நிலையான சொத்து வாடகையும் குத்தகையும்.

111) **வியாபாரம் இல்லாத வருமானம் அல்லது ஏனைய வருமானம் என்றால் என்ன?**

கம்பனியின் பிரதான வியாபாரச் செயற்பாடு தவிர்ந்த வேறுவகையில் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் வருமானம் வியாபாரமில்லா வருமானம் எனப்படும்.

- i) முதலீட்டு வருமானம்.
- ii) நிலையான வைப்பு வட்டி.
- iii) தேறிய வாடகை (குத்தகை) வருமானம்.
- iv) நிலையான சொத்து விற்பனை இலாபம். (சில சந்தர்ப்பங்கள் தவிர)
- v) மானியங்கள்.

112) **புறநடையான விடயங்கள் அல்லது அபூர்வமான விடயங்கள் என்றால் என்ன?**

கம்பனியின் சாதாரண செயற்பாடுகளை ஒத்த நிகழ்ச்சியினால் வழமைக்கு மாறான சந்தர்ப்பத்தில் அல்லது அளவில் ஏற்படும் விடயங்கள் புறநடையான விடயங்கள் எனப்படும்.

அவையாவன :

- (i) சாதாரண செயற்பாட்டில் நிலையான சொத்து விற்பனையால் எழும் கணிசமான பெறுபேறு.
- (ii) தொடர்ச்சியான நட்டத்திற்கு பெற்ற காப்புறுதி நட்டஈட்டுத் தொகை.
- (iii) நீண்டகால ஒப்பந்தங்களின் நட்டத்திற்கான அசாதாரண ஏற்பாடு.

113) **அதிவிசேட விடயங்கள் அல்லது அசாதாரண விடயங்கள் என்றால் என்ன?**

கம்பனியின் சாதாரண செயற்பாடுகளில் இருந்து வேறுபட்டு அடிக்கடி நிகழும் என எதிர்பார்க்க முடியாததும் எனினும் அளவு ரீதியாக முக்கியத்துவம் பெற்ற விடயமும் அதிவிசேட விடயம் எனப்படும். (S.L.A.S-10தைப் பார் கவும்)

அவையாவன :

- (i) நிலையான சொத்துக்களைத் தெசியமயமாக்கலினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம்.
- (ii) கம்பனியின் முயற்சிகளை நிறுத்துவதால் ஏற்படும் செலவு.
- (iii) துணைக்கம்பனியின் பங்கை விற்பதால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம்.

114) **பிரகர ஐந்தொகையையும் இயக்குனர் ஐந்தொகையையும் ஒப்பிடுக?**

இயக்குனர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கும் ஐந்தொகை சிறந்த அமைப்பும், முறையான சமர்ப்பித்தலையும் கொண்டதாக காணப்படும். பிரகர ஐந்தொகையும் இதையே சாந்திருந்தாலும் இழிவான தேவையைப் பூர்த்தி செய்யக்கூடிய தகவல்களை கொண்டிருத்தல் போதுமானதாகும்.



115) கம்பனி நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தலின் அவசியம் யாத?

- நிதிக்கூற்றுக்களை ஒப்பிடக் கூடியதாக மேம்படுத்தல்.
- எளிதாக புரிந்து கொள்ளக் கூடியதாக மேம்படுத்தல்.
- நிதிக்கூற்றுக்களைப் பண்புசார் நலன் கொண்டதாக மேம்படுத்தல்.
- நிதிக்கூற்றுக்கள் பற்றிய நம்பகத்தன்மையை உறுதிப்படுத்தக் கூடியதாகவும் எளிதாகத் தீர்மானம் எடுக்கக் கூடியதாகவும் மேம்படுத்தல்.

116) பிரகர இலாபநட்டக் கணக்கின் குறிப்புகள் எவை?

- புரள்வு (தேறிய விற்பனை) - புரள்வின் தன்மை.
- செயற்பாட்டின் இலாபம் - பணிப்பாளர் கொடுப்பனவு, கணக்காய்வுக் கட்டணம், நிலையான சொத்துப் பெறுமானத் தேய்வு.
- வட்டிச் செலவு - வட்டிச் செலவின் பகுப்பு.
- ஏனைய வருமானம் - செயற்பாடா வருமானப் பகுப்பு.
- புறநடை விடயங்கள்
- அதிவிசேட விடயங்கள்
- வருமான வரி

117) பிரகர ஐந்தொகையின் குறிப்புகள் எவை?

- உருவச்சொத்து - அசைவு, தேய்மானம்.
- அருவச்சொத்து - அசைவு
- முதலீடு - முதலீட்டின் பகுப்பு
- நீண்ட காலக்கடன் - பகுப்பு
- பங்குமுதல் - அனுமதித்தது, வழங்கி இறுத்தது, நிலுவை அழைப்பு
- ஒதுக்கங்கள்

118) பிரகர ஐந்தொகையில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய கணக்கீட்டு கொள்கைகள் எவை?

- பொதுக் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.
- சொத்துக்களும் அவற்றின் மறுமதிப்பீட்டுக் கொள்கைகளும்.
- சொத்துக்களின் தேய்மான ஏற்பாட்டுக் கொள்கைகள்.
- இலாபநட்டங்களுக்கான மதிப்பீட்டுக் கொள்கை.

119) நிதிநிலைமை மாற்றத்தைக் காட்டும் கூற்று அல்லது நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று (Funds flow Statements) என்றால் என்ன?

குறித்த காலத்துள் நிதிநிலைமைகள் எவ்வாறு மாற்றமடைந்துள்ளன என்பதைக் காட்டும் கூற்றே நிதிநிலைமை மாற்றத்தைக் காட்டும் கூற்று எனப்படும்.

**120) நிதி (Funds) என்றால் என்ன?**

காகம், காசுக்குச் சமமான சொத்துக்கள் அல்லது தொழிற்படு மூலதனம் நிதி எனப்படும்.

**121) நிதிநிலைமை மாற்றம் பற்றிய கூற்று தயாரிக்கப்படும் காரணம் யாத?**

- (i) நிதி மூலகங்கள், நிதிப் பயன்பாடுகளினால் ஏற்படக் கூடிய அசைவுகளை இலாபநட்டக் கணக்கோ, ஐந்தொகையோ காட்டமாட்டா என்பதினால் அக்குறையை நிவர்த்தி செய்ய.
- (ii) நிறுவனத்தில் அக்கறையுள்ள கட்சியினர் எதிர்நோக்கும் பிரச்சனைகளைத் தீர்க்க. அப்பிரச்சனைகள் ஆவன:
  - அ) தேர்வுலாபம் உழைத்தபோது பங்குலாபம் பிரகடனப்படுத்தப்படாமை.
  - ஆ) மூலதனச் செலவிற்கு எவ்வாறு நிதி திரட்டுவது.
  - இ) கடன்களைத் தீர்க்க நிறுவனத்திடம் சக்தி உண்டா எனயறிவது.
- (iii) உள்வாரியாகவும் வெளிவாரியாகவும் தீர்மானம் எடுக்க உதவுதல். அவ்வாறான தீர்மானங்கள் :
  - அ) பங்கிலாபம் வெளிப்படுத்த முடியுமா? என்ன சதவீதம்?
  - ஆ) செயற்பாட்டு இலாப நிதியினால் நிலையான சொத்து கொள்வனவு செய்ய முடியுமா? ஆயின் எந்தளவு அதற்காகப் பயன்படுத்தலாம்?

**122) நிதி மூலகங்கள் எவை?**

- i) நிறுவனம் செயற்பட்டால் பெற்ற இலாபம்.  
(நிதி பாதிக்காத விடயங்கள் சீராக்கி உ-ம் பெறுமானத்தேய்வு)
- ii) ஏனைய நிதி மூலங்கள்.
  - அ) பங்கு, தொகுதிக்கடன் பத்திரம் வழங்கல்.  
(காசுக்கு அல்லது வேறு சொத்துக்கு)
  - ஆ) நிலையான சொத்து விற்பனை.
  - இ) நீண்டகாலக் கடன் பெறல்.

**123) நிதி பிரயோகங்கள் எவை?**

- i) நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு.
- ii) பங்கு அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரம் மீட்டல்.
- iii) பங்கிலாபம் செலுத்துதல்.
- iv) வருமானவரி செலுத்துதல்.

**124) நிதிநிலைமை மாற்றம் பற்றிய கூற்று தயாரிக்கத் தகவல் தீரட்டும் வழிகள் எவை?**

- i) ஆரம்ப, இறுதி ஐந்தொகை.
- ii) இலாப நட்டக் கணக்கும் குறிப்பும்.

125) நிதி நிலைமை மாற்றம் பற்றிய கூற்று தயாரிக்கும் முறைகள் எவை?

- i) நிதி மூலகங்களையும், பிரயோகங்களையும் சமப்படுத்தல்.
- ii) நிதி மூலகங்களுக்கும், பிரயோகங்களுக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டை தொழில்படு மூலதன அசைவுடன் ஒப்பிட்டுக் காட்டல்.

126) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று (Cash flow Statements) என்றால் என்ன?

நிறுவனம் ஒன்றின் குறித்தகால எல்லைக்குள் நிகழ்ந்த காசும் காசுக்கு சமமான விடயங்களின் உட்பாய்ச்சலையும் வெளிப்பாய்ச்சலையும் அறிக்கை யிடல் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றாகும். (S. L.A.S - 9 தைப் பார்க்கவும்)

127) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் குறிக்கோள்கள் எவை?

- i) காசு முகாமை தொடர்பான திட்டமிடல், தீர்மானமெடுத்தல், கட்டுப்படுத்தல் போன்ற முகாமைக் கருமங்களை ஆற்ற வேண்டிய காசுப்பாய்ச்சல் தொடர்பான தகவல் வழங்கல்.
- ii) காசு, காசுக்கு சமமான விடயங்கள் உருவாக்கப்படும் மூலங்களையும், பயன்படுத்தும் வழிகளையும் இனம் காணல்.
- iii) நிறுவனத்தின் காசுப்பாய்ச்சல் மீது அக்கறையுடையோருக்கு தேவையான தகவலை வழங்கல்.

128) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் முக்கியத்துவம் யாது?

- i) நிறுவன செயற்பாட்டை சீராக்க மேற்கொள்ள உதவுதல்.
- ii) நிறுவனப் பொறுப்புத் தீர்க்கும் இயலுமையை வெளிக்காட்டல்.
- iii) முதலீட்டாளர்களுக்கு கொடுப்பனவு (பங்கிலாபம், வட்டி) தீர்க்கும் முறையை வெளிப்படுத்தல்.

129) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றுக்கும் நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றுக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?

- i) நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றின் அடித்தளம் தொழில்படு மூலதனம் ஆகும். ஆனால் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் அடித்தளம் காசாகும்.
- ii) நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதிமூலகங்களும், நிதி பிரயோகங்களும் இடம்பெறும். ஆனால் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டுக் காசு, நிதியிடல் காசு, முதலீட்டுக் காசு ஆகியவற்றின் பாய்ச்சல் இடம்பெறும்.

130) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று குறிப்பிட்ட திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என தலையங்கம் இடப்படுவதற்கான காரணம் என்ன?

காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் ஒரு வருட தகவல் காணப்படுவதால் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என தலையங்கம் இடப்படுகிறது.

131) வரையறுத்த கம்பனியின் முடிவுக் கணக்குகளில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய இழுவத் தேவையைத் தீர்மானித்தலில் அடிப்படை யாகக் கொள்ளப்படும் 4 மூலகங்களைத் தருக?

- 1982 ஆம் ஆண்டு 17ம் இலக்க கம்பனிச்சட்டம்.
- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்.
- பொதுவான கணக்கீட்டு நடைமுறைகள்.
- கொழும்பு பங்குச் சந்தை விதிகள்.

132) கம்பனியின் நிதி அறிக்கைகளில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய பொதுவான அம்சங்கள் எவை?

- கம்பனியின் பெயர்.
- வியாபார விலாசம்.
- ஐந்தொகைத் திகதி.
- நிறுவனத்தின் சட்ட ரீதியான நிலை.
- உருப்புகளை வெளிப்படுத்தும் ஊடகம்.
- முந்திய வருடத்தின் ஒப்பிடத்தக்க புள்ளி விபரங்கள்.

133) கம்பனியின் வருடாந்த அறிக்கையில் வெளியாகும் கணக்குகள் எவை?

- இலாப நட்டக் கணக்கு.
- ஐந்தொகை.
- நிதிநிலைமை மாற்றம் பற்றிய கூற்று அல்லது காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று.
- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கான குறிப்பு.
- இயக்குனர் அறிக்கை.
- கணக்காய்வு அறிக்கை.
- இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை என்பவற்றிற்குரிய குறிப்புகள்.

134) பிரகர இலாபநட்டக் கணக்கில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய தகவல்கள் எவை?

- மொத்த விற்பனை.
- ஆண்டிற்கான செயற்பாட்டு இலாபம்.
- இயக்குனர் ஊதியம்.
- கணக்காய்வு கட்டணமும் செலவும்.
- கடன் வட்டி.
- பெறுமானத் தேய்வு.
- நிலையான சொத்து விற்பனை இலாபம் அல்லது நட்டம்.
- பெறுமானத் தேய்மானம் தவிர்ந்த ஏனைய கணிசமான ஏற்பாடுகள்.
- இயந்திர வாகன வாடகை.
- முதலீட்டு வருமானம்.
- வேறு வருமானம்.

- xii) புறநடை விடயங்கள்.
- xiii) வருமான வரி.
- xiv) அதிவிசேட உருப்படி.
- xv) கடந்த வருடங்களுடன் தொடர்புடைய உருப்படிகள்.
- xvi) ஒதுக்கங்களுக்கு அல்லது ஒதுக்கத்திலிருந்து மாற்றதல்.
- xvii) பங்கு அல்லது தொகுதிக் கடன் மீட்பு ஒதுக்கம்.
- xviii) கற்பனைச் சொத்து அல்லது நன்மதிப்பு பதிவுபிப்பு.
- xix) பங்கிலாபம்.
- xx) கடந்த வருடத்துக்குரிய ஒப்பிடக்கூடிய விபரங்கள்.

135) பிரகரக் கணக்கில் விற்பனைப் புரன்வு எவ்வாறு காட்டப்படும்?  
 மொத்த விற்பனையில் இருந்து வியாபாரக் கழிவு, வரிகள் கழித்துக் காட்டப்படும்.

136) பிரகர ஐந்தொகையில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய இழந்த தகவல்கள் எவை?

- i) கற்புலனாகும் நிலையான சொத்துக்கள்.
- ii) கற்புலனாகா நிலையான சொத்துக்கள்.
- iii) முதலீடுகள்.
- iv) முடிவுப் பொருட்களும், முடிவுறா வேலைகளும்.
- v) கடன் பெறுனர்.
- vi) காசம், வங்கி மீதியும்.
- vii) கற்பனைச் சொத்துக்கள்.
- viii) கடன் வழங்குனர்.
- ix) வரி.
- x) முன் மொழிந்த பங்குலாபம்.
- xi) வங்கிக் கடன்.
- xii) ஏற்பாடுகள்.
- xiii) நீண்டகாலக் கடன்கள்.
- xiv) ஒதுக்கீடுகள்.
- xv) பங்கு மூலதனம்.

137) ஒப்புறுதிக் தரகு அல்லது உறுதிப் பெறற்புக் தரகு (Underwriting Commission) என்றால் என்ன?

குறிப்பிட்டளவு பங்குகள் அல்லது தொகுதிக் கடன்களைக் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் விற்பனை செய்து தருவதாகக் கம்பனியுடன் ஒப்பந்தம் செய்ய வர் ஒப்புறுதியாளர் ஆவார். இச் சேவைக்காக அவருக்கு வழங்கப்படும் தரகே ஒப்புறுதிக் தரகாகும். குறிப்பிட்டளவு பங்குகளை விற்கமுடியாவிடின் அத் தரகரே அப் பங்குகளைக் கொள்வனவு செய்து கொள்வார்.

**138) முதலீடு (Investment) என்றால் என்ன?**

ஒரு நிறுவனம் வருமானம் தரத்தக்க வழியில் வேறு நிறுவனங்களில் இடும் பணம் முதலீடாகும்.

**139) வியாபார முதலீடு (Trade Investment) என்றால் என்ன?**

சில வியாபார நன்மைகளைப் பெறும் பொருட்டு இன்னோர் நிறுவனத்தில் இடும் பணம் வியாபார முதலீடாகும். உதாரணமாக ஓர் நிறுவனம் தனக்குக் கிடைக்கும் மூலப்பொருள் விலை குறைவாக அதே நேரத்தில் தொடர்ச்சியாகக் கிடைப்பதற்கு அதை வழங்கும் நிறுவனத்தில் பணத்தையிட்டு தனது கட்டுப்பாட்டில் வைத்திருத்தலைக் குறிப்பிடலாம்.

**140) விலைகூறப்பட்ட முதலீடு (Quoted Investment) என்றால் என்ன?**

ஒரு நிறுவனம் பங்கு பரிவர்த்தனை நிலையத்தில் (Stock Exchange) பதிவு செய்யப்பட்ட பங்கு அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்வதால் உருவாகும் முதலீடு விலைகூறப்பட்ட முதலீடு எனப்படும்.

**141) விலைகூறப்படாத முதலீடு (UnQuoted Investment) என்றால் என்ன?**

ஒரு நிறுவனம் பங்கு பரிவர்த்தனை நிலையத்தில் பதிவு செய்யப்படாத பங்குகள் அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்வதால் உருவாகும் முதலீடு விலைகூறப்படாத முதலீடு எனப்படும்.

**142) சந்தைப்படுத்தத்தக்க முதலீடு (Marketable Investment) என்றால் என்ன?**

ஓர் நிறுவனம் விற்பனை நோக்குடன் பங்குகளைக் கொள்வனவு செய்வதால் உருவாகும் முதலீடு சந்தைப்படுத்தக்கூடிய முதலீடு எனப்படும். இது ஓர் நடைமுறைச் சொத்தாகக் கருதப்படும்.

**143) வரி ஒதுக்கற் பத்திரம் (Tax Reserve Certificate) என்றால் என்ன?**

மத்திய வங்கியால் வெளியிடப்படுவதும், வருமான வரி கட்ட பயன்படுத்தப்படுவதுமான ஓர் ஆவணம் வரி ஒதுக்கற் பத்திரமாகும். இதைக் கம்பனிகள் கொள்வனவு செய்வதால் வட்டி பெறுவதுடன் வருமானவரி கட்டும்போது காக்குப் பதிலாக இவ் ஆவணத்தைச் சமர்ப்பிக்க முடியும்.

**144) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிக்கும், பங்குடமைக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் எவை?**

- (i) கம்பனிப் பதிவாளரிடம் பதிவு செய்வதன் மூலம் கம்பனி உருவாக்கப்படும். ஆனால் பங்குடமை ஒப்பந்தம்மூலம் அல்லது சட்டம் மூலம் உருவாக்கப்படலாம்.
- (ii) கம்பனியில் குறைந்தது 7 அங்கத்தவர் இருக்கவேண்டும். அத்துடன் உச்சசவில்லை வரையறுக்கப்படவில்லை. ஆனால் பங்குடமையில் குறைந்தது இரு அங்கத்தவர்கள் இருக்கவேண்டும். அத்துடன்

ஆகக்கூடியது 20 அங்கத்தவர்கள் இருக்க முடியும். (நிதி ஸ்தாபனங்களில் ஆகக் குறைந்தது 10 அங்கத்தவராகும்.)

- (iii) கம்பனி, சட்டத்தின்முன் தனிமனிதனாகக் கருதப்படும். ஆனால் பங்குடமை அவ்வாறன்று.
- (iv) கம்பனியில் அங்கத்தவர் நிர்வாகத்தில் பங்குபற்றமுடியாது. அதாவது நிர்வாகப் பொறுப்பு அகவிதியின்படி இயக்குனருக்குரியது. ஆனால் பங்குடமையில் பங்குடமையில் பங்காளர் நிர்வாகத்தில் பங்குபற்ற முடியும்.
- (v) கம்பனியில் பங்குகளை மாற்றினாலும் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை பாதிப்படையாது. ஆனால் பங்குடமையில் பங்காளர் ஒருவரின் மாற்றம் பழைய பங்குடமையை முடிவுக்குக் கொண்டு வரும்.

**145) பங்கு மாற்றற் கட்டணமென்றால் என்ன?**

பங்குகளின் உரிமையைக் கைமாற்றும்போது கம்பனி அறவிடும் கட்டணம் பங்குமாற்றக் கட்டணம் எனப்படும்.

**146) எச்ச உரிமையென்றால் என்ன?**

கம்பனியின் வழங்கியிருந்த மூலதனமும், தேரிய ஒதுக்கமும் சேர்ந்த தொகையே எச்ச உரிமை எனப்படும்.

தேரிய ஒதுக்கம் என்பது ஒதுக்கத்திலிருந்து கற்பனைச் சொத்தை நீக்கி வரும் தொகையாகும்.

**147) நீர்த்த மூலதனமென்றால் என்ன?**

சொத்துக்களைப் பிரதிநிதிப்படுத்தாத மூலதனம் நீர்த்த மூலதனமாகும். அதாவது அருவச் சொத்தும், கற்பனைச் சொத்தும் நிறுவனத்தில் அதிகமாக யிருப்பின் அது நிறுவனத்தின் உண்மை மூலதனத்தைக் குறித்து நிர்ப்தில்லை. இந் நிலமையே நீர்த்த மூலதனமெனப்படும்.

**148) தொழில்நுட்பவகை முறையறிவுச் செலவு என்றால் என்ன?**

நிறுவனம் தனது ஊழியர்களுக்கு முகாமை, தொழில்நுட்பம் தொடர்பான அறிவைப் பெற்றுக் கொடுக்கச் செய்யும் செலவுகளான பிரயாணச் செலவு, மருத்துவச் செலவு, கல்விச் செலவு போன்றவை தொழில்நுட்பவகை முறையறிவுச் செலவு எனப்படும். இவை ஐந்தொகையில் சொத்தாகக் காட்டப்பட்டு சிறிது சிறிதாகப் பதிவுபிக்கப்படும்.

A. Lakshmi  
Sankar  
Chandrasekhar  
Srinivasan

Printed at St. Joseph's Catholic Press,  
Jaffna - 1999



Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is faint and difficult to decipher but appears to be organized in a list or table format with some numbers and possibly names.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is faint and difficult to decipher but appears to be organized in a list or table format with some numbers and possibly names.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is faint and difficult to decipher but appears to be organized in a list or table format with some numbers and possibly names.

**நவீன நிதிக் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள்  
என்னும் இந்நூல் பின்வரும் தேர்வுகளுக்குப் பயன்படும்**

- ⇒ க.பொ.த. (உ/த) கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ பல்கலைக்கழக உள்வாரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ பல்கலைக்கழக வெளிவாரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ உயர் தொழில் நுட்ப கல்வி நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ இலங்கை வங்கியாளர் நிறுவனக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ இலங்கை கணக்காளர் சேவைக்கு ஆள் சேர்க்கும் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ இலங்கைத் தொழில் நுட்ப கல்லூரிக் கணக்கீட்டுத் தேர்வு.
- ⇒ ஏனைய கணக்கீட்டுத் தேர்வுகள்.

**D.SAM**