

கணக்கீடு

A/L 1997, 1998, 1999, 2000
2001, 2002, 2003, 2004

புதிய பாடத்திட்ட வினாப்பத்திரங்கள்

(மேலதிக விளக்க விடைகளுடன்)

குமாரசாமி கலைச்செல்வன் B. Com. (Hons), Dip-in-Ed
(D.S. SENANAYAKE COLLEGE, Colombo - 7)

uk
publications

வகுப்பு எண்.....

கி 657

வரவுப்பதிவு எண்.....

46588

பொது நூலகம்

3723

சட்ட திட்டங்கள், விதி முறைகள் முடிவதும் அடங்கிய ஆவணங்களை பார்க்கக்கூடிய மட்டும் பெற்றுக் கொள்ளலாம்.

இரவல் பெறுவோருக்கு இரு அங்கத்துவ அட்டைகள் வழங்கப்படும். இவற்றிற்கு ஒரு தடவையில் இரண்டு புத்தகங்களைப் பெற்றுக் கொள்ள உரிமை உண்டு.

விவரத்தில் ஏதும் மாற்றங்கள் ஏற்படின் ஒரு வாரத்திற்குள் அறிவித்தால் வேண்டும்.

இரவல் பெறும் புத்தகங்கள் 14 தினங்களுக்குள் மீள ஒப்படைக்கப்பட வேண்டும். குறிப்பிடப்பட்ட திகதிக்கு மீள ஒப்படைக்கப்படாத புத்தகங்களுக்கு கீழ்க்கண்டபடி முறையில் தண்டப் பணம் செலுத்த வேண்டும்.

01 முதல் 30 நாட்கள் வரை	- ஒரு நாளுக்கு ஒரு புத்தகத்திற்கு ரூபா.	1.00 ப்படி
31 முதல் 90 நாட்கள் வரை	- ஒரு புத்தகத்திற்கு ரூபா.	40.00 ப்படி
91 முதல் 180 நாட்கள் வரை	- ஒரு புத்தகத்திற்கு ரூபா.	60.00 ப்படி
181 மேல்	- ஒரு புத்தகத்திற்கு ரூபா.	80.00 ப்படி

வேறு ஒருவரால் கோரப்படாதவிடத்து, இரவல் பெற்ற எந்தவொரு புத்தகத்தையும் நூலகரின் அனுமதியுடன் மீண்டும் 14 நாட்களுக்கோ அல்லது அதற்குக் குறைந்த காலத்துக்கோ காலக்கேடு பெற்றுக் கொள்ளலாம். அவ்வாறு காலக்கேடு பெற்றுக் கொள்வதற்காக குறிப்பிட்ட நூலை நூலகத்திற்குக் கொண்டு வருதல் வேண்டும்.

இரவல் பெறுவோர் புத்தகங்களை சுத்தமாக வைத்துக்கொள்ள வேண்டும். இவற்றில் பக்கங்களை மாத்தல், பென்சில் போன்றவற்றால் குறியீடுகள் இடுதல் கூடாது. நூல்களைப் பெற முன்பு அவற்றிற்கு ஏதும் சேதங்கள் ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதைக் கண்டு பிடித்து அறிவிக்க வேண்டும். அவ்வாறு அறிவிக்காது துறைகளுடன் எடுத்துச் செல்லும் புத்தகங்களுக்கு இரவல் பெறுவோரே பொறுப்பாளியாவார். மீளக் காலங்களில் புத்தகங்களை பாதுகாப்பாக எடுத்துச் செல்லல் கொண்டு வருதல் வேண்டும்.

இரவல் வாங்கும் பகுதி புதன்கிழமை தவிர்த்த ஏனைய தினங்களில் மு. ப. 8.00 மணி முதல் பிற்பகல் 7.00 மணி வரை திறந்திருக்கும். அரசு விடுமுறை தினங்களிலும், நூலக அதிகாரிகள் முடிவு செய்யும் எந்தவொரு தினத்திலும் நூலகம் முடிவானதாக மூடப்படும்.

இரவல் பெறுவோரால் எந்தவொரு புத்தகமும் வேறொருவருக்கு கைமாற்றம் செய்யக் கூடாது. தொற்று நோயாளிகள் எவரும் புத்தகங்களை இரவல் பெறக் கூடாது. அவ்வாறு நோயாளிகளுக்கு எந்தவொரு நபரும் நூலகத்தின் எந்தவொரு புத்தகத்தையும் பாவிப்பதற்கு இடமளிக்கக் கூடாது.

ஏதும் ஒரு நூல் தொற்று நோய் பிடிக்கப்பட்ட ஒருவரின் பாவனையில் இருந்ததெனத் தெரினால் உள்ளுராட்சி அதிகாரிக்கு அறிவிக்கவும். உள்ளுராட்சி அதிகாரிகளால் அவை அழித் துறியடிக்கப்படும். அவ்வாறு ஒழிக்கப்பட்டால், இரவல் பெற்றவர் புத்தகத்தின் பெறுமதியைப் பரவல் ஒரு மடங்கு கட்டணம் செலுத்த வேண்டும்.

வினா உள்ளடக்கம்

1. அ. (i) பங்குடமை கட்டுரை வினாக்கள்
(ii) பங்காளர் வருமானம் தொடர்பான வினா
(iii) நன்மதிப்பு கணிப்பீடு
(iv) பங்காளர் ஆள் குறிக்கும் கணக்குகள் தொடர்பான வினா
(v) மறுபடி விலைமதித்தல் சீராக்கம்
(vi) உத்தரவாத இலாபச் சீராக்கம்
ஆ. பங்காளர் இளைப்பாறல் முடிவுக்கணக்கு
2. அ. கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள்
ஆ. கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள்
இ. சீராக்கங்கள்
3. அ. கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
ஆ. ஒற்றைப்பதிவு
4. அ. கணக்கீட்டு நியமம் 8, 18
ஆ. சொத்து அகற்றுதல்
இ. அறவீட முடியாக்கடன் ஏற்பாடு
5. அ. வழுக்களைத் திருத்துதல்
ஆ. உற்பத்திக்கணக்கு
6. அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 5
ஆ. இருப்புக் கணிப்பீடு
இ. வங்கிக் கணக்கு இணக்கக்கூற்று

அறிவுறுத்தல்கள்:

- * முதலாம் வினா உட்பட, ஐந்து வினாக்களுக்கு விடை தருக.
- * ஒவ்வொரு விடையும், புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- * பொருத்தமான ஒவ்வொரு செய்முறையும் விடைத்தாளுடன் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

1. அ. (i) கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு கூற்றும் சரியானதா அல்லது பிழையானதா என்பதைக் குறிப்பிட்டு, இவை பிழையாயின் இதற்கான காரணங்களைத் தருக.
 - (1) பங்குடமையின் எல்லா பொறுப்புக்களுக்கும் ஒவ்வொரு பங்காளரும் தனிப்பட்டவகையில் பொறுப்புடையவராவர்.
 - (2) பங்குடமையிலிருந்து பங்காளரொருவர் எப்போதாவது இளைப்பாறுகையில் நன்மதிப்பானது புத்தகங்களில் பதிவிடப்படல் வேண்டும்.
 - (3) பங்காளர்களின் சம்பளங்களும் மூலதனத்திற்கான வட்டிகளும் இலாபப் பகிர்வுக்கான விடயங்கள் அல்ல.
 - (4) பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் வேறெதும் உடன்பாடுகள் ஏற்படுத்தப்பட்டிருந்தாலன்றிப் பங்குடமையின் இலாபநட்டங்கள் பங்காளர்களுக்கிடையில் கட்டாயம் சமமாகப் பகிரப்படுதல் வேண்டும்.
 - (5) பரஸ்பரமான உடன்படிக்கையே (mutual agreement) பங்குடமையொன்றின் பிரதான அம்சமாகும்.
 - (6) ஒரு புதிய பங்காளரினால் பங்குடமையொன்றில் முதலீடு செய்யப்பட்ட காசு அல்லாச் சொத்துக்கள் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை.
- (ii) அணிலும் பசிலும் பங்காளர்களாவர். அணில் தனது மூலதனத்தினைவிட ரூபா 300,000 ஐ பங்குடமைக்குக் கடனாக வழங்கியிருந்தார். 2003 ஆம் வருடத்தில் இக்கடன் மீதான வட்டியை செலுத்துவதற்கு முன்பு இப்பங்குடமையினால் உழைக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 85,000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) மேற்கூறப்பட்ட பங்குடமை தொடர்பாக பங்குடமைச் சட்டத்தின் 24 ஆம் 42ஆம் பிரிவின் கீழ் உள்ள ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுக.
- (2) பங்குடமையிலிருந்து 2003 ஆம் வருடத்திற்கான அணிலின் வருமானம்

- (iii) கீழே தரப்பட்டுள்ள விபரங்கள் சரத், வசந்த் என்பவர்களது பங்குடமை தொடர்பானதாகும்.

மூலதனம்	ரூபா
தேறிய இலாபம் நட்டம்	450,000
2001 - இலாபம்	245,000
2002 - நட்டம்	145,000
2003 - இலாபம்	260,000

சராசரி திரும்பல் வீதம் - 20 %

எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருடத்திற்கான மூலதன வட்டி 10%

ஒவ்வொரு பங்காளரும் மாற்று வேலை (alternative job) மூலம் வருடாந்தம் உழைக்கக்கூடிய வேதனம் ரூபா 25,000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) கடந்த 3 ஆண்டுகளுக்கான சராசரி மிகை இலாபத்தைக் கணிக்க.
- (2) சராசரி மிகை இலாபத்தின் 2 ஆண்டுகள் கொள்வனவின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுக.
- (3) சராசரி மிகை இலாபத்தினை மூலதனமாக்கல் மூலம் நன்மதிப்பைக் கணித்தல்.

- (iv) பங்குடைமையொன்றில் கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு கணக்கும் பராமரிக்கப்படுவதற்கான நோக்கத்தையும் இவ்வொவ்வொரு கணக்கின் கீழும் பதிவு செய்யப்படும் இரண்டு கொடுக்கல் வாங்கலையும் குறிப்பிடுக.

	நோக்கம்	கொடுக்கல் வாங்கல்கள்
மூலதனக் கணக்குகள்		
நடைமுறைக் கணக்குகள்		
இலாபநட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு		

- (v) சமனும் ருவானும் பங்குடைமையில் இலாபநட்டத்தை முறையே 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்களாளர்களாவர். இவர்கள் 2004.03.31 ஆம் திகதியில் திஸ்ஸ என்பவரை பங்களாளராகச் சேர்க்கத் தீர்மானித்துள்ளனர். சமன், ருவன், திஸ்ஸ ஆகியோர்களுக்கிடையிலான புதிய இலாப நட்டப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 3:2:1 ஆகும். திஸ்ஸவைப் பங்களாளராக அனுமதித்ததன் பேரில் இவர்கள் சொத்துக்களைப் பின்வருமாறு மீள் பெறுமதியிடத் தீர்மானித்தனர்.

	புத்தகப் பெறுமதி (ரூபா)	மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி (ரூபா)
நிலையான சொத்துக்கள்	130,000	175,000
நன்மதிப்பு	50,000	65,000

திஸ்ஸ தனது பங்காக மூலதனத்திற்கும் நன்மதிப்புக்கும் என ரூபா 50,000ஐ இட்டார்.

மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதிகள் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை என அனுமானித்து மேற்கூறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவிடுவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

- (vi) விமலும் கமலும் இலாப நட்டங்களில் முறையே 3:2 என்ற விகிதாசாரத்தில் பகிரும் பங்களாளராவார். இவர்கள் இப்பங்குடைமையின் முகாமையாளராக இருந்த கீதா என்பவரை 2003.04.01 ஆம் திகதியிலிருந்து இலாபத்தில் $\frac{1}{4}$ பெறும் வகையில் இப்பங்குடைமையின் பங்களாளராகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். கீதா முகாமையாளர் என்ற வகையில் வருடத்திற்கு ரூபா 40,000 ஐ சம்பளமாகவும் தேறிய இலாபத்தில் 10% தரகையும் பெறுவதற்கான உரிமையைக் கொண்டிருந்தார். இத்தரகுக் கணிப்பீடு சம்பளத்தையும் தரகையும் கழிப்பதற்கு முன்னுள்ள தேறிய இலாபத்தில் மேற்கொள்ளப்படுவதாகும். கீதா பங்குடைமையில் சேர்க்கப்பட்டபோது கீழே தரப்பட்டுள்ள இலாப உத்தரவாத உடன்படிக்கை ஏற்படுத்தப்பட்டது. 'கீதா பங்களாளர் என்ற வகையில் பெறும் வருமானமானது, இவர் முகாமையாளர் என்ற வகையில் உழைத்த வருமானத்தைவிட அதிகமாகக் காணப்படுமாயின் இம் மேலதிகத் தொகை முழுவதையும் விமல் தனிப்பட்ட வகையில் ஏற்றுக் கொள்ளல் வேண்டும். 2004.03.31 இல் வருட முடிவிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 300,000 ஆகக் காணப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :

- (1) கீதா முகாமையாளராகத் தொடர்ந்து இயங்கினால் இவரின் வருட வருமானம்.
- (2) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்
- (3) 2004.03.31 இல் வருட முடிவிற்கான ஒவ்வொரு பங்களாளருக்குமான இலாபப்பங்கு

ஆ. திலக், மாலிக், லலித் ஆகிய மூவரும் பங்களாளர்களாவர். பங்குடைமை ஒப்பந்தமானது பின்வரும் ஒப்பந்த வாசகங்களைக் கொண்டிருந்தது

- இலாப நட்டம் சமமாகப் பகிரப்படல் வேண்டும்.
- ஒவ்வொரு வருட ஆரம்பத்திலும் காணப்படும் மூலதன மீதிகளுக்கு 10% வருடாந்த வட்டி
- ஒவ்வொரு பங்களாளருக்குமான மாதாந்த சம்பளம் ரூபா 2,000 ஆகும்.

2003.12.31 இல் திலக் பங்குடைமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். மாலிக்கும் லலித்துக்கும் தற்போதைய ஒப்பந்த வாசகங்களுடன் பங்குடைமையை தொடர்ந்து நடாத்தினர். 2004.03.31 இன் ஆண்டு முடிவில் தயாரிக்கப்பட்ட இலாபநட்டக் கணக்கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

2004.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
நிருவாகச் செலவு	246,000	மொத்த இலாபம்	726,000
விற்பனை விநியோகச் செலவு	60,000	இயந்திர முடிவு செய்தல் (விற்பனை) இலாபம்	21,000
நிதிச் செலவுகள்	18,000	(2003 செப்டெம்பரில் இயந்திர முடிவு செய்யப்பட்டது)	
தேறிய இலாபம்	423,000		
	747,000		747,000

ஏனைய தகவல்கள்:

- (i) ரூபா 6,000 கிரயம் கொண்ட பொருள்களை மாலிக் இருப்பில் இருந்து எடுத்துக்கொண்டார். எவ்வாறாயினும் இது தொடர்பாக புத்தகங்களில் எப்பதிலும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்கையில் பௌதீக இருப்பு கருத்தில் எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ii) ரூபா 12,000 கடனொன்று அறவிட முடியாக் கடன் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. ஆனால் இது தொடர்பாகக் கணக்குப் புத்தகங்களில் எதுவித பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

- (iii) எல்லாப் பங்காளர்களும் இக்கணக்காண்டு காலத்திற்குரிய தங்களது சம்பளத்தை எடுத்திருந்தனர். இவை நிர்வாகச் செலவினம் உள்ளடங்கியுள்ளன.
- (iv) பங்குடைமை திலக்கிடமிருந்து கடனொன்றை பெற்றிருந்தது. இக்கடனுக்காக முழுமையாகவே திலக்கிற்கு செலுத்தப்பட்ட கடன் வட்டி ரூபா 6,000 நிதிச் செலவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. திலக்கின் கடன் தொகை இவரின் இளைப்பாறுலுக்கு முன்பு கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது.
- (v) 2003.04.01 இல் காணப்பட்ட பங்காளர்களின் மூலதன, நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு:
- | | மூலதனம் | நடைமுறைக் கணக்கு |
|--------|-------------|--------------------|
| திலக் | ரூபா 48,000 | ரூபா 8,600 (செலவு) |
| மாலிக் | 60,000 | 5,600 (செலவு) |
| லலித் | 60,000 | 1,800 (வரவு) |
- (vi) திலக் இளைப்பாறுகையில் நிலையான சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. நிலமும் கட்டடங்களும் ரூபா 85,000 இனால் அதிகரித்துள்ளது. தளபாடங்களும் பொருத்துக்களும் ரூபா 10,000 இனால் குறைந்துள்ளது. இருப்புக்கள் ரூபா 15,000 இனால் அதிகரித்துள்ளது. புதிய பெறுமதிகளைக் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும் என ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் கணக்குப் புத்தகங்களில் இது தொடர்பாக இது வரை எப்பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (vii) வியாபார மோட்டார் வாகனம் புத்தக பெறுமதியில் ரூபா 20,000 இற்கு திலக்கினால் எடுக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் இது தொடர்பாக எப்பதிவுகளும் புத்தகங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (viii) திலக் இளைப்பாறுகையில் இவரின் உரிமைப்பங்கை மாலிக்கும் லலித்துக்கும் சமமாகக் கொள்வனவு செய்திருந்தனர்.
- (ix) குறித்த காலத்திற்கு என, பொருத்தமான முறையில் அடையாளப்படுத்தினாலன்றி வருமானங்களும் செலவினங்களும் கால அடிப்படையில் பகிர்வு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது :

- (1) 2004.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
- (2) இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
- (3) பங்காளர்களுக்கான மூலதனக் கணக்குகள்
- (4) பங்காளர்களுக்கான நடைமுறைக் கணக்குகள்
- (5) மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

2. அ. கீழே தரப்பட்டுள்ள கூற்றுகள் கணக்கீட்டு வாதங்களை (Accounting Issues) குறிப்பிடுகின்றன.

- (i) முக்கியத்துவ அடிப்படையில் ஒரு சிறிய தொகையுடன் சம்பந்தம் கொண்ட ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலைப் பதிவிடத் தேவையில்லை.
- (ii) பணத்தின் அலகுப் பெறுமதியானது காலப்பகுதிகளுக்கு நிலையானதாகக் காணப்படுவதில்லை.
- (iii) கணக்கீட்டு நியமங்கள் நிதிச் கூற்றுகளுக்கு மேலதிக குறிப்புகளை வேண்டி நிற்கின்றன.
- (iv) அலகுசார் எண்ணக்கருவின்படி அட்டுறுகளும் முற்கொடுப்பனவுகளும் அவசியமானவை.
- (v) கூடுமானவரை வருமானத்தை விரைவாக அடையாளப்படுத்தல், செலவுகளைக் கூடுமானவரை தாமதமாக அடையாளப்படுத்தல்.
- (vi) இருப்புக்களைப் பெறுமதியிடுகையில் கிரயத்தில் அல்லது தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதியில் குறைந்த பெறுமதியைப் பயன்படுத்த வேண்டும் எனக் கணக்கீட்டு நியமம் வேண்டி நிற்கின்றது.
- (vii) காசு பெற்றுக்கொள்ளப்படும்போது மட்டுமே வருமானத்தை அடையாளப்படுத்த முடியும்.
- (viii) வரலாற்றுக் கிரயமானது ஐந்தொகையுடன் மட்டுமே தொடர்புடையதாகும்.

வேண்டப்படுவது :

- (1) ஒவ்வொரு கூற்றும் சரியானதா அல்லது பிழையானதா என்பதைக் குறிப்பிடுக.
- (2) ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் நேரடியாகத் தொடர்புடைய எண்ணக்கருவை அல்லது தத்துவங்களைக் குறிப்பிடுக.

(ஆ) பொதுவாகப் பயன்படுத்தப்படும் சில கணக்கீட்டுப் பதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- தேறிய இலாபம்	- கணக்காண்டு காலம்
- தேறிய எண்ணக்கரு	- பெறுமானத் தேய்வு
- அட்டுறு எண்ணக்கரு	- செலவுகள்
- வருமானம்	- வரலாற்றுக்கிரயம்
- இணைதல் எண்ணக்கரு	- மூடும் பதிவுகள்
- சீராக்கும் பதிவுகள்	- முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு

கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு கூற்றும் மேலே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கணக்கீட்டுப் பதங்களில் ஒன்றை விவரிக்கின்றன.

- (i) எப்போது வருமானத்தை அடையாளப்படுத்துவது என்பதனைத் தீர்மானிப்பதில் தொடர்பு கொண்ட கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு
- (ii) வருமான உழைப்பு செய்முறையில் பயன்படுத்தப்படும் பொருள்கள் சேவைகளினது கிரயம்
- (iii) வருமானக் கூற்று உள்ளடக்கியுள்ள கால விசாலம்
- (iv) வருமானத்திற்கு எதிராக செலவினங்கள் ஈடுசெய்வதை தீர்மானிப்பதில் பயன்படுத்தப்படும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு
- (v) நீண்ட கால சொத்துக்களின் கிரயத்தை அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலம் முழுவதற்கும் ஒழுங்கு முறையாகப் பகிர்வு செய்து இப்பகிர்வுத் தொகையை அவ்வவ் வருடத்திற்குச் செலவாகக் காட்டுதல்.
- (vi) வருமான, செலவின விடயங்களை வருமானக் கூற்றுக்கு இடமாற்றப் பயன்படுத்துகின்ற பதிவுகள்.
- (vii) வருமான உழைப்பினாலும் செலவுகள் எழுவதினாலும் எழும் விளைவுகள் உரிமையாளரின் உரிமையை அதிகரிக்கும்.
- (viii) வருமானத்தை உழைப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்பட்ட பொருள்கள் சேவைகளினால் செலவுகள் எழுகின்றன. இவ்வருமானம் உழைக்கப்படும்போதே அடையாளப்படுத்தப்படுகின்றது.
(வருமானம் ஒன்று உழைக்கப்படும் சந்தர்ப்பத்திலும், செலவுகள், வருமானத்தினை ஈட்டுவதற்காக அதனுடன் சம்பந்தப்பட்ட பொருட்கள், சேவைகள் பயன்படுத்தப்பட்ட சந்தர்ப்பத்திலும் அங்கீகரிக்கப்படும்)

வேண்டியபடுவது :

ஒவ்வொரு கூற்றுக்கும் உரிய மிகப் பொருத்தமான கணக்கீட்டுப் பதத்தை மேலே தரப்பட்டுள்ள கணக்கீட்டுப் பதங்களின் பட்டியலிலிருந்து குறிப்பிடுக. (விடையளிக்கும்போது உரிய கூற்றின் இலக்கத்தைக் குறிப்பிட்டு, அதன் முன்னால் தெரிவு செய்யும் கணக்கீட்டு பதத்தை எழுதினால் போதுமானதாகும்.)

- (இ) லக்ஷ்மி கம்பனியானது ஒவ்வொரு வருடமும் டிசம்பர் 31 இல் தனது புத்தகங்களை முடுகின்றன. இக்கம்பனியின் கணக்கீட்டு எழுதுவினைஞர் 2003 டிசம்பர் 31 இல் பின்வரும் சீராக்கங்களை மேற்கொள்ள வேண்டியது அவசியம் எனக் கூறுகின்றார்.
 - (i) 2003 ஆம் வருட முடிவில் ரூபா 2,000 கிரயம் கொண்ட எழுதுகருவிகள் கையில் உள்ளது என கண்டுபிடிக்கப்பட்டது. ஆனால் இது தொடர்பாக எதுவித பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படாதிருக்கவில்லை. எழுதுகருவிகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டபோது இத்தொகை எழுதுகருவி செலவுகள் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும் காலில் செலவும் வைக்கப்பட்டது.
 - (ii) 2003 டிசம்பர் மாதத்தில் இக்கம்பனி தனது சேவையை இன்னொரு நிறுவனத்திற்கு வழங்கும் பொருட்டு ஒரு உடன்படிக்கையை செய்துகொண்டது. இவ் உடன்படிக்கையின் கீழ் இக்கம்பனி எதிர்பார்க்கும் வருமானம் ரூபா 15,000 ஆகும்.
 - (iii) 2003 யூலை 01 இல் வாடகைக்குப் பெறப்பட்ட கட்டடத்திற்காகச் செலுத்தப்பட்ட ஆரம்ப வைப்பு பணம் ரூபா 100,000, இதன் மாதாந்த வாடகை ரூபா 10,000 ஆகும். இத்தொகையில் ரூபா 5,000 மாதாந்தம் வாடகை செலுத்தும்போது மிகுதி ஆரம்ப வைப்புப் பணத்திலிருந்து கழிக்கப்படுகின்றது. இவ்வருட காலத்தினுள் காசாக செலுத்தப்பட்ட வாடகைப் பணம் முழுவதும் வாடகைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளன.
 - (iv) இருப்பு பதிவிடலின்படி 2003 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த பொருள்களின் இருப்பு ரூபா 200,000. எவ்வாறாயினும் இப்பெளதீக பொருள்களை பார்வையிட்டதில் ரூபா 15,000 கிரயம் கொண்ட பொருள்கள் முழுமையாகவே அழிந்துள்ளன என்பதை அறியக்கூடியதாக இருந்தது.
 - (v) ஊழியர்களின் மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 20,000 இதுவரை பதிவிடப்படவோ அல்லது செலுத்தப்படவோ இல்லை. இச்சம்பளத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டிய ஊழியர் சேமலாபநிதித் தொகை ரூபா 5,000. இத்தொகை ஊழியர் பங்களிப்பு ரூபா 2,000 யும், தொழில் தருநர் பங்களிப்பு ரூபா 3,000 யும் கொண்டுள்ளது.
 - (vi) விற்பனைகள் ரூபா 200,000 உம் விற்பனையில் பெறுமதி கூட்டல் வரி (VAT) ரூபா 30,000 உம் விற்பனைகள் கணக்கில் செலவில் வைக்கப்பட்டுள்ளது.

வேண்டியபடுவது :

- (1) ஒவ்வொரு சம்பவத்துக்கும் தேவைப்படும் இடங்களில் மாத்திரம் சீராக்கல் நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.
- (2) இச் சம்பவங்களுக்குச் சீராக்கல் பதிவுகள் தேவைப்படாவிடில் இதற்கான காரணங்களை விளக்குக.

3. அ. சுஜித் வியாபார நிலையத்தின் 2004 ஜனவரி மாதத்திற்கான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

கடன்பட்டோர்	கடன் விற்பனைகள்	காசு பெறப்பட்டது	அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு	விற்பனை திரும்பல்கள்	அறவிடமுடியாக் கடன்
ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
பிரசாத்	78,000	50,000	1,000	17,000	-
மகிந்த	65,000	60,000	-	-	5,000
லங்கா	16,000	3,000	500	3,500	-
	159,000	113,000	1,500	20,500	5,000

வேண்டப்படுவது :

- (1) விற்பனைகள் நாளேடும் விற்பனைகள் திரும்பல் நாளேடும்
- (2) பொதுப் பேரேட்டில் விற்பனைக் கணக்கும் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கும்
- (3) கடன்பட்டோர் பேரேட்டில் பெயருள் கணக்குகள் (ஆள்சார் கணக்குகள்)

ஆ. மோகன் என்பவர் ஒரு தனிவியாபாரி ஆவர். இவர் சரியான முறையில் கணக்குப் புத்தகங்களைப் பேணி வரவில்லை. 2003.12.31 இல் இவர் பின்வரும் தகவல்களை முன்வைத்தார்.

- (i) 2003.01.01 இல் சொத்துகளும் பொறுப்புகளும்
மொத்த சொத்துக்கள் (வங்கி மீதி நீங்கலாக) ரூ. 728,000
பொறுப்புக்கள் (வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்) ரூ. 60,000
- (ii) 2003.12.31 இன் வருட முடிவுக்கான வங்கிக் கூற்றுகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட சுருக்கப்பட்ட தகவல்கள்
2003.01.01 இல் உள்ளபடியான மீதி ரூ. 22,000
மொத்த வைப்புக்கள் ரூ. 700,000
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்களுக்கு வழங்கிய மொத்தக் காசோலைகள் ரூ. 625,000
செலவினங்களுக்காக வழங்கிய மொத்தக் காசோலைகள் ரூ. 37,000
வங்கிக் கட்டணங்கள் ரூ. 1,850
- (iii) வரி அறிக்கைகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட விற்பனைகளினதும் விற்பனை வரியினதும் விபரங்கள்
விற்பனைகள் ரூ. 765,000
காசோலை மூலம் செலுத்திய விற்பனை புரள்வு வரி ரூ. 7,650
இக்காசோலை 2003.12.31 ஆம் திகதி வரைக்கும் வங்கியில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (iv) எல்லா விற்பனைகளும் காசு அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டவையாகும். பெறப்பட்ட இம்மொத்தக் காசிலிருந்து கீழே தரப்பட்டுள்ள செலவினங்களையும், மோகனின் சொந்தச் செலவினங்களையும் செலுத்திய பின் இருந்த மிகுதிக் காசு முழுவதும் வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்பட்டன.
பிரயாணங்கள் ரூ. 24,000
கூலிகள் ரூ. 18,000
அலுவலகக் கட்டட வாடகை ரூ. 6,000
- (v) 2003.12.31 இல் உள்ளபடியான சொத்துகளும் பொறுப்புகளும்
மொத்தச் சொத்துக்கள் (வங்கிமீதி நீங்கலாக) ரூ. 728,000
பொறுப்புக்கள் (வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்) ரூ. 45,000

வேண்டப்படுவது :

- (1) 2003.01.01 இல் உள்ளபடியான மூலதன மீதியைக் கணிப்பிடுக.
- (2) இக்கணக்காண்டு காலத்திற்கான கொள்வனவுகளைக் கணிப்பிடுக.
- (3) 2003 ஆம் ஆண்டுக்கான காசுப் புத்தகத்தை (இரு நிரல்கள்) தயாரிக்க.
- (4) 2003.12.31 இல் உள்ளபடியான மூலதன மீதியை கணிப்பிடுக.
- (5) 2003 ஆம் வருடத்திற்கான தேறிய இலாபத்தைக் கணிப்பிடுக.
(வியாபார இலாப நடடக் கணக்கைத் தயாரிப்பது அவசியமற்றது.)

4. அ. கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.
(i) பெறுமானத்தேய்விடக்கூடிய சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட் காலத்தை நிர்ணயிப்பதில் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டிய இரண்டு பிரதான காரணிகளைக் குறிப்பிடுக.
- (ii) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுகளிலுள்ள பிரதான இரண்டு வெளிப்படுத்தல்களைக் குறிப்பிடுக.

ஆ. 2003 மார்ச் 31 இல் வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா தேயிலைக் கம்பனியின் ஐந்தொகையிலிருந்து பின்வரும் மீதிகள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டவையாகும்.

இயந்திரம் கிரயத்தில்	ரூபா 330,000
இயந்திரப் பெறுமானத்தேய்வுக்கான ஏற்பாடு	ரூபா 120,000

இக்கம்பனி இயந்திரத்திற்கு நேர்கோட்டு முறையில் வருடத்திற்கு 10% பெறுமானத் தேய்விடுகின்றது. கீழே தரப்பட்டுள்ள பிழைகள் இயந்திரக் கணக்கில் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன. இவைகள் பெறுமானத் தேய்வைக் கணிப்பிடுவதில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துகின்றன எனக் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- (i) 2002 ஏப்ரல் 01 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 75,000 கிரயமுள்ள இயந்திரமொன்று கொள்வனவு கணக்கில் பதியப்பட்டது. இவ்வியந்திரத்தைப் பொருத்துவதற்காக எழுந்த செலவு ரூ. 5,000ஐப் பொது செலவுகள் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (ii) 2002 ஒக்டோபர் 01 இல் மேற்கொள்ளப்பட்ட இயந்திர திருத்தச் செலவுகள் ரூபா 50,000 இயந்திரக் கணக்கில் வரவில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- 2003/2004 வருட காலத்தில் எழுந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு:
- 2002 யூலை 01 இல் ரூபா 60,000 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரமொன்று 2004 ஜனவரி 01 இல் சேதத்திற்குள்ளாகியது. இவ்வியந்திரம் சேதமடைந்த அதே திகதியில் இவ்வியந்திரத்திற்காக ரூபா 72,000 கிரயமுள்ள புதிய இயந்திரமொன்று பதிலிடு செய்யப்பட்டது. சேதமடைந்த இயந்திரத்தை ரூபா 3,000 இற்கு விற்பனை (முடிவுசெய்தல்) செய்ய முடியும் என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதுடன் இதற்கான ரூ. 38,000 நட்ட ஈட்டுக் கோரிக்கையும் நட்ட ஈட்டுக் கம்பனியினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :

- (1) மேலே தரப்பட்டுள்ள (i) இனதும் (ii) இனதும் கீழ் இயந்திரக் கணக்கிலும் இயந்திர தேய்வுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கிலும் வழக்களைத் திருத்தி 2003 மார்ச் 31 இல் உள்ள சரியான மீதிகளைக் காட்டுக.
- (2) 2004 மார்ச் 31 இன் வருட முடிவுக்கான பின்வரும் கணக்குகள்
 - (i) இயந்திரக் கணக்கு
 - (ii) இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
 - (iii) இயந்திரப் பெறுமானத்தேய்வுக் கணக்கு
 - (iv) இயந்திர முடிவு செய்தல் (விற்பனை) கணக்கு

இ. 2002 ஏப்ரல் 01 இல் கனில் வியாபாரமானது பின்வரும் மீதிகளைக் கொண்டிருந்தது.

வியாபாரக் கடன்பட்டோர்கள் ரூபா 30,000

ஐயக் கடனுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு ரூபா 1,500

இக்கம்பனியின் கொள்கையானது அறவிடமுடியாக் கடன்களை ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கினூடாகப் பதிவழிப்பதாகும்.

2003 மார்ச் 31 இல் கடன்பட்டோர்களின் தொகை ரூபா 20,000 ஆகும். இத்தொகையினுள் ரூபா 2,500ஐ அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்டது. மிகுதியாகவுள்ள கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு 5% ஆகும்.

2004 மார்ச் 31 இல் கடன்பட்டோரில் தொகை ரூபா 35,000 ஆகும். இத்தொகையினுள் ரூபா 3,000 ஐ அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்டது. முன்னைய வருடக் கணக்காண்டுக் காலத்தில் அறவிடமுடியாக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்ட ரூபா 2,000 இவ்வருடக் கணக்காண்டுக் காலத்தில் பெறப்பட்டு, கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது. ரூபா 5,000 ஐக் கொண்ட கடன்பட்டோர் ஒருவருக்கு எதிராக 50% விசேட ஏற்பாடு செய்யப்படுவதுடன் மிகுதியாக உள்ள கடன்பட்டோர் தொகையில் 5% ததை பொது ஏற்பாடாக தொடர்ந்து மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது :

2003 மார்ச் 31 இற்கும், 2004 மார்ச் 31 இற்குமான வருட முடிவுக்கான பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

- (1) அறவிட முடியாததும் ஐயக் கடனுக்குமான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
- (2) அறவிட முடியாக் கடன் கணக்கு, ஐயக்கடன் கணக்கு
(ஐயக்கடன் கணக்கு என்பது original paper இல் விடுபட்டுள்ளது)

5. அ. ரத்னா வியாபாரத்தின் புத்தகங்களில் 2003 ஆம் கணக்காண்டு காலத்தினுள் பின்வரும் பிழைகள் எழுந்துள்ளன எனக் கண்டுபிடிக்கப்பட்டது.

- (i) தொழிற்சாலை வேலையாட்களுக்காகக் கூலியாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 12,000 நிர்வாகச் சம்பளக் கணக்கில் பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
- (ii) இறுதி இருப்பாகவுள்ள மூலப்பொருள்கள் ரூபா 20,000 இனால் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (iii) மூலப் பொருள் கொள்வனவுகள் ரூபா 5,000 முதன்மைப் பதிவுப் புத்தகத்தில் பதிவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) கடன் வட்டி ரூபா 7,500 செலுத்தப்படவும் பதிவு செய்யப்படவுமில்லை.

வேண்டப்படுவது :

- (1) மேலே கூறப்பட்ட ஒவ்வொரு சம்பவங்களும் தேறிய இலாபத்திலும் உற்பத்திக் கிரயத்திலும் அதிகரிப்பையா அல்லது குறைவையா அல்லது தாக்கமின்மையா ஏற்படுத்தியது என்பதைக் குறிப்பிடுக. (கீழே தரப்பட்டுள்ள மாதிரி அட்டவணைக்கமைய விடையளிக்கவும்.)

சம்பவங்கள்	தேறிய இலாபத்தில் தாக்கம்	உற்பத்திக் கிரயத்தில் தாக்கம்
(i)		
(ii)		
(iii)		
(iv)		

(2) மேற்கூறப்பட்ட தவறுகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

ஆ. தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளை உற்பத்தி செய்யும் வரையறுக்கப்பட்ட லக்கி கம்பனியின் புத்தகங்களிலிருந்து 2004 மார்ச் 31 இன் வருட முடிவுக்கான பின்வரும் தகவல்கள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன.

இருப்புக்கள் 2003.04.01 இல்	ரூபா
- மூலப் பொருள்கள்	120,000
- முடிவடைந்த பொருள்கள் (60 அலகுகள்)	276,000
- நடைமுறை வேலை	35,000
மூலப்பொருள்கள் கொள்வனவு	732,000
நேரடிக் கூலிகள்	110,000
உள்வந்த வண்டிக் கூலி	5,000
தொழிற்சாலை வாடகை	44,000
விற்பனைகள்	1,260,000
தொழிற்சாலை மின்சாரம்	62,000
தொழிற்சாலை மேற்பார்வை	90,000
நேரில் பொருள்கள்	26,000
பெறுமானத் தேய்வு - இயந்திரம்	24,000

மேலதிக தகவல்கள் :

- 2004.03.31 இல் இருப்புக்கள்
மூலப்பொருள்கள் ரூபா 90,000
நடைமுறை வேலை ரூபா 46,000
- தொழிற்சாலையிலிருந்து இரண்டு தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகள் களவாடப்பட்டிருந்ததுடன் இக் கணக்காண்டுக் காலத்தில் ரூபா 12,000 பெறுமதியான மூலப்பொருள்கள் தீயினால் அழிவடைந்தும் காணப்பட்டன. இச்சம்பவங்கள் தொடர்பாக எதுவித பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- 2004.03.31 இல் இருப்பில் உள்ள தொலைக்காட்சி பெட்டிகளின் எண்ணிக்கை 78 ஆகும்.
- இக்கணக்காண்டுக் காலத்தில் 180 தொலைக்காட்சி பெட்டிகள் விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளன. இத்தொகையினுள் முடிவடைந்த பொருள்களின் ஆரம்ப இருப்பில் இருந்த 60 தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளும் உள்ளடங்கியிருந்தன.

வேண்டப்படுவது :

கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்களைத் தெளிவாகக் காட்டும் வகையில் 2004 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உற்பத்தி, வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

- நுகரப்பட்ட மூலப் பொருட்கிரயம்
- மூலக்கிரயம் (முதற் கிரயம்)
- மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்
- மொத்த உற்பத்திக் கிரய அடிப்படையில் முடிவடைந்த பொருள்களின் இறுதி இருப்புப் பெறுமதி
- விற்பனைக் கிரயம்

6. அ. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் - இலக்கம் 5 “இருப்புக்கள்” என்பதற்கமைய பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.

- முடிவடைந்த பொருள் இருப்புக்களின் கிரயத்தில் உள்ளடங்கியுள்ள மூன்று பகுதிகளைக் குறிப்பிடுக.
- சில்லறை வியாபாரமொன்றில் இருப்புக்களின் கிரயத்தை மதிப்பீடு செய்வதற்காகப் பயன்படுத்தக்கூடிய இரண்டு கிரய வாய்ப்பாடுகளைக் (cost formulas) குறிப்பிடுக.
- சில்லறை வியாபாரங்கள் தமது இருப்பு மதிப்பீட்டு செய்முறையில் இக் கிரய வாய்ப்பாடுகளை கடைப்பிடிக்க வேண்டும் என ஏன் வேண்டப்படுகிறார்கள்? விளக்குக.

ஆ. 2003.12.31 இல் உள்ளவாறான வரையறுக்கப்பட்ட சஞ்ஜீவா கம்பனியின் இருப்புக்கள் தொடர்பாக பின்வரும் தகவல்கள் கிடைப்பனவாகவுள்ளன.

இருப்பு உருப்படி	கையிலுள்ள இருப்பு (அலகுகள்)	அலகுக் கிரயம் (ரூபா)	மதிப்பிடப்பட்ட அலகொன்றுக்கான விற்பனை விலை (ரூபா)	மதிப்பிடப்பட்ட அலகொன்றுக்கான முடிவறுத்தலும் விற்பனைச் செலவுகளும் (ரூபா)
A	1,500	6	10	3
B	500	6	7	2
C	700	4	4	1
D	1,000	5	3	3

வேண்டப்படுவது :

- (1) 2003.012.31 இல் பின்வரும் நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் இருப்புகளின் பெறுமதியைக் கணிக்க.
 - (i) கம்பனி, இருப்புகளை ஒவ்வொரு உருப்படி அடிப்படையின் கீழ் (item by item basis) மதிப்பிடுகையில்,
 - (ii) கம்பனி, இருப்புகளைக் குழப்படுத்தல் அடிப்படையின் கீழ் (group basis) மதிப்பிடுகையில்,
- (2) தேவைப்படுமிடத்தில் மேற்கூறப்பட்ட ஒவ்வொரு அடிப்படையிலுமுள்ள இறுதி இருப்பின் பெறுமதியை, கிரயப் பெறுமதியிலிருந்து தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதிக்குப் பதிவழிப்பதற்கான சீராக்கல் நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.

இ. கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் லதா வியாபாரத்தின் 2003 யூலை மாதத்திற்கான வங்கிக் கொடுக்கல் வாங்கல்களுடன் தொடர்புடையதாகும்.

- (i) காசோலைகள், வைப்புகள், விபரங்கள்

திகதி	தொகை (ரூபா)	குறிப்புகள்
யூலை 01	300	யூலை 02 ஆம் திகதி வசூலிக்கப்பட்டது.
யூலை 08	1,800	யூலை 10 ஆம் திகதி வசூலிக்கப்பட்டது.
யூலை 18	1,050	யூலை 20 ஆம் திகதி மறுக்கப்பட்டது.
யூலை 25	710	யூலை 26 ஆம் திகதி வசூலிக்கப்பட்டது.
யூலை 30	2,800	ஆகஸ்ட் 02 ஆம் திகதி வசூலிக்கப்பட்டது.

- (ii) வழங்கப்பட்ட காசோலைகளும் ஏனைய வரவு விபரங்களும்

திகதி	தொகை (ரூபா)	குறிப்புகள்
யூன் 29	5,100	யூலை 01 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.
யூலை 02	1,100	யூலை 05 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.
யூலை 03	100	வங்கிக் கட்டணங்கள்
யூலை 10	1500	யூலை 15 ஆம் திகதி மறுக்கப்பட்டது.
யூலை 28	3,200	ஆகஸ்ட் 08 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.

- (iii) 2003 யூலை 01 இல் காசுப் புத்தகத்திலுள்ள வங்கி மீதி ரூபா 2,920, அதே வேளை வங்கிக் கூற்றில் காணப்பட்ட மீதி ரூபா 8,020 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது :

- (1) லதா வியாபாரத்தின் 2003 யூலை மாதத்திற்கான வங்கி நிரலைக் கொண்ட காசுப் புத்தகம்
- (2) 2003 யூலை மாதத்திற்கான வங்கியிடமிருந்து பெறப்பட்ட வங்கிக் கூற்று
- (3) 2003 யூலை மாதத்திற்கான வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று

விடைகள் 2004

பகுதி I

- (1) (அ) 1 - சரி
 2 - பிழை - புத்தகங்களில் சரியான பெறுமதி பதியப்பட்டிருப்பின் அவசியமில்லை
 3 - பிழை - இவை பகிர்வுக்கானவையாகும்.
 4 - சரி -
 5 - சரி -
 6 - பிழை - சகல சொத்துக்களும் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

- (2) 24 வது சட்டப் பிரிவின் கீழ்
 பங்காளர் கடனுக்கு 5 வட்டி வழங்குதல்
 24வது சட்டப் பிரிவின் கீழ்
 இலாப நட்டம் சமானாகப் பகிரல்

	ரூபா	ரூபா
தேறிய இலாபம்		85,000
- கடன் வட்டி		(15,000)
		70,000
இலாபம் - அனில்	35,000	
பசில்	35,000	(70,000)

அனில் வருமானம் ரூ.35,000

- (3) (i) சராசரி தேறிய இலாபம் = $\frac{245,000 - 145,000 + 260,000}{3}$
 = 120,000
 சம்பளம் 50,000
 மூலதன வட்டி 45,000 (95,000)
 மிகை இலாபம் 25,000

(ii) இரண்டு வருட கொள்வனவு அடிப்படையில் நன்மதிப்பு = 25,000 X 2 = 50,000 ரூபா

(iii) மூலதனமாக்கல் மூலம் எழுந்த நன்மதிப்பு $\frac{25,000}{20} \times 100 = 125,000$ ரூபா

(4)	நோக்கம்	கொடுக்கல் வாங்கல்
மூலதனக் கணக்கு	மூலதனமிடலையும், மூலதனத்தை மீள்பெறுதலையும் பதிதல்.	மூலதனமிடல் மூலதனம் மீள்பெறல் நன்மதிப்பு மீளமதிப்பு இலாபநட்டம்
நடைமுறைக் கணக்கு	நடப்பாண்டு இலாபப்பகிர்வு விடயங்களையும் ஏனைய கொடுக்கல் வாங்கல்களையும்	பற்று சம்பளம் பற்றுவட்டி கடன்வட்டி இலாபம் மூலதனவட்டி
இலாபநட்டப் பகிர்கணக்கு	பங்காளரிடையே இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளல்	சம்பளம் பற்று வட்டி மூலதன வட்டி இலாபநட்டம்

(5)	மூலதனக் கணக்கு - சமன் வரவு	30,000	
	மூலதனக் கணக்கு - ருவான் வரவு	20,000	
	மூலதனக் கணக்கு - திஸ்ஸ வரவு	10,000	
	மூலதனக்கணக்கு - சமன்		36,000
	மூலதனக்கணக்கு - ருவான்		24,000
(மீள்மதிப்பு, நன்மதிப்பு மிகைகள் மூலதனக் கணக்கினூடாக சீராக்கியமை)			
அல்லது			
மாற்றுமுறை			
	மூலதனக்கணக்கு - திஸ்ஸ வரவு	10,000	
	மூலதனக்கணக்கு - சமன்		6,000
	மூலதனக்கணக்கு - ருவான்		4,000
(மீள்மதிப்பு, நன்மதிப்பு மிகைகள் மூலதனக் கணக்கினூடாக சீராக்கியமை)			

(6) (i)	சம்பளம்	40,000 ரூபா
	தரகு	30,000 ரூபா
	கீதாவின் வருட வருமானம்	70,000 ரூபா

(ii)	விமல்	கமல்	கீதா
புதிய இலாபநட்ட விகிதம்	9	6	5

செய்கை	$\frac{3}{5}$	$\frac{2}{5}$	-
	$\left\{ \frac{3}{4} \times \frac{3}{5} \right\}$	$\left\{ \frac{3}{4} \times \frac{2}{5} \right\}$	1
	$\frac{9}{20}$	$\frac{6}{20}$	$\frac{5}{20}$

(ii)	விமல்	கமல்	கீதா
இலாபம்	135,000	90,000	75,000
உத்தரவாதம்	(2,000)	2,000	
இலாபப்பங்கு	133,000	92,000	75,000

முன்செய்கை

மிகைஇலாபம் ரூ. 75,000 - ரூ. 70,000 = ரூ. 5,000
 கமலின் இழப்பினளவு ரூ. 5,000 $\times \frac{2}{5}$ = ரூ. 2,000

(1) (அ) (1) உம் (2) உம்

திலக், மாலிக், லலித் பங்குடைமை வியாபாரத்தின்
 2004.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டப், இலாபநட்டப்பகிர் கணக்கு

	2003.04.01- 2003.12.31	2004.01.01 2004.03.31		2003.04.01- 2003.12.31	2004.01.01 2004.03.31
நிர்வாகச் செலவு	135,000	45,000	மொத்த இலாபம்	549,000	183,000
விற்பனை விநியோகச் செலவு	45,000	15,000	இயந்திர விற்பனை இலாபம்	21,000	
வட்டி	6,000				
நிதிச்செலவு	9,000	3,000			
அறவிட முடியாக் கடன்	9,000	3,000			
தேறிய இலாபம்	366,000	117,000			
	570,000	183,000		570,000	183,000
மூலதனவட்டி	3600	—	தேறிய இலாபம்	366,000	117,000
மாலித்	4,500	1,500			
லலித்	4,500	1,500			
சம்பளம்	18,000	—			
மாலித்	18,000	6,000			
லலித்	18,000	6,000			

இலாபப்பங்கு	திஸ்ஸ	99,800	----
	மாலித்	99,800	51,000
	லலித்	99,800	51,000
		36,600	117,000

366,000	117,000

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	திஸ்ஸ	மாலித்	லலித்	விபரம்	திஸ்ஸ	மாலித்	லலித்
மூலதனக் கணக்கு மாலித்	85,000			மீ/வ	48,000	60,000	60,000
லலித்	85,000			மறுபடிவிலை இலாபம்	30,000	30,000	30,000
மீ/செ		175,000	175,000	நடைமுறை கணக்கு திஸ்ஸ	92,000	-	-
				மூலதனக் கணக்கு	-	85,000	85,000
	170,000	175,000	175,000		170,000	175,000	175,000
				மீ/வ	-	175,000	175,000

(04)

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	திஸ்ஸ	மாலித்	லலித்	விபரம்	திஸ்ஸ	மாலித்	லலித்
மீ/வ			1,800	மீ/வ	8,600	5,200	
சம்பளம்	18,000	24,000	24,000	சம்பளம்	18,000	24,000	24,000
பற்று		6,000		மூலதன வட்டி	3,600	6,000	6,000
மோட்டார் வாகனம்	20,000			இலாபம்	99,800	150,800	150,800
மூலதனக் கணக்கு திஸ்ஸ	92,000						
மீ/செ		156,000	155,000				
	130,000	186,000	180,800		130,000	186,000	180,800
				மீ/வ	-	156,000	155,000

(05)

மீள்மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

தளபாடம்		10,000	கட்டிடம்	85,000
மூலதனக் கணக்கு திஸ்ஸ	30,000		இருப்பு	15,000
மாலித்	30,000			
லலித்	30,000	90,000		
		100,000		100,000

முள்ளியிடல் திட்டம் (வினா 1)

அ	ஆ				மொத்தம்
	1	2	3	4	5
36	21	05	06	04	72

- (1) (அ) (i) பிழை - பொருண்மை எண்ணக்கரு
(ii) பிழை - பண அளவிட்டு எண்ணக்கரு
(iii) சரி - வெளிப்படுத்தல் எண்ணக்கரு
(iv) பிழை - அட்டுறு எண்ணக்கரு
(v) பிழை - பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு
(vi) சரி - பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு
(viii) பிழை - கைத்தேறல் எண்ணக்கரு/அட்டுறு எண்ணக்கரு
(xi) பிழை - வரலாற்றுக் கிரய எண்ணக்கரு

- (ஆ) (i) - தேறிய எண்ணக்கரு
(ii) - செலவுகள்
(iii) - கணக்கீட்டுக்காலம்
(iv) - இணைதல் எண்ணக்கரு
(v) - பெறுமானத் தேய்வு
(vi) - மூடும் பதிவு
(vii) - தேறிய இலாபம்
(viii) - அட்டுறு எண்ணக்கரு / தேறிய எண்ணக்கரு / இணைதல் எண்ணக்கரு

(இ) பொதுத் தினசேரி

(i)	எழுதுகருவி இருப்புக் கணக்கு எழுதுகருவிக் கணக்கு (கையிருப்பாக உள்ள எழுதுகருவி)	வரவு	2,000	2,000
(ii)	பதிவு இல்லை மதிப்பிட்ட வருமானம் என்பதால்			
(iii)	வாடகை முற்பணக் கணக்கு வாடகைக் கணக்கு (முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்த வாடகை)	வரவு	70,000	70,000
(iv)	இருப்புக் கணக்கு அழிவுற்ற இருப்புக் கணக்கு வியாபாரக் கணக்கு (200,000 ரூபா இருப்பில் ரூ.15,000 அழிவடைந்தது)	வரவு வரவு	185,000 15,000	200,000
	அல்லது அழிவுற்ற இருப்புக் கணக்கு இருப்புக் கணக்கு (ரூபா 15,000 பெறுமதியான இருப்பு அழிவடைந்தது)	வரவு	15,000	15,000
(v)	சம்பளக் கணக்கு ஊ.சே.நி. செலவுக்கணக்கு அட்டுறு சம்பளக் கணக்கு ஊ. சே. நிதிக் கணக்கு (சம்பளத்திற்கும் ஊ.சே.நிதிக்குமான பதிவு)	வரவு வரவு	20,000 3,000	18,000 5,000
	அல்லது சம்பளக் கணக்கு சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிற்கு மாற்றம்)	வரவு	20,000	20,000
	சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு ஊழியர் சேமலாப நிதிக் கணக்கு ஊழியர் சேமலாப நிதிக் கணக்கு (ஊழியர் சேமலாப நிதிக்கு மாற்றுதல்)	வரவு வரவு	2,000 3,000	5,000
(vi)	விற்பனைக் கணக்கு பெறுமதி கூட்டல் வரி (விற்பனைக் கணக்கில் செலவுவைத்த பெறுமதி கூட்டல் வரி)	வரவு	30,000	30,000

புள்ளியிடல் திட்டம் (வினா 2)

அ	ஆ	இ	மொத்தம்
08	08	16	32

(3) (அ) (1)

விற்பனை நாளேடு

திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை
	பிரசாத்		78,000
	மிகிந்த		65,000
	லங்கா		16,000
	(விற்பனைக் க/கு க்கு மாற்றியது)		159,000

விற்பனைத்திரும்பல் நாளேடு

திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை
	பிரசாத்		17,000
	லங்கா		3,500
	(விற்பனைத் திரும்பற் கணக்குக்கு மாற்றியது)		20,500

வொதுப்பேரேடு

(2)

கடன்படுனர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

விற்பனை	159,000	காசு	113,000
		கொடுத்த கழிவு	1,500
		விற்பனைத் திரும்பல்	20,500
		அறவிட முடியாக் கடன்	5,000
		மீ/செ	19,000
	159,000		159,000

விற்பனைக் கணக்கு

மீ/செ	159,000	கடன்படுனர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	159,000
	159,000		159,000
		மீ/வ	159,000

கடன்படுனர் பேரேடு

(3)

பிரசாத் கணக்கு

விற்பனை	78,000	காசு	50,000
		கொடுத்த கழிவு	1,000
		விற்பனை திரும்பல்	17,000
		மீ/செ	10,000
	78,000		78,000
மீ/வ	10,000		

பிரசாத் கணக்கு

விற்பனை	65,000	காசு	60,000
		அறவிட முடியாக் கடன்	5,000
	65,000		65,000

லங்கா கணக்கு

விற்பனை	16,000	காசு	3,000
		கொடுத்த கழிவு	500
		விற்பனை திரும்பல்	3,500
		மீ/செ	9,000
	16,000		16,000

(ஆ) (1)

செய்கை

ஆரம்ப மூலதனக் கணிப்பு

நிலையான சொத்து	728,000	
வங்கி மீதி	22,000	750,000
பொறுப்பு		(60,000)
ஆரம்ப மூலதனம்		690,000

2003.01.01 இல் மூலதனம்

690,000 ரூபா

(2)

கடன் கொடுனர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

வங்கி	625,000	மீ/வ	60,000
மீ/செ	45,000	கொள்வனவு	610,000
	670,000		670,000
		மீ/வ	45,000

காசேடு

விபரம்	காசு	வங்கி	விபரம்	காசு	வங்கி
மீ/வ		22,000	பிரயாணம்	24,000	
விற்பனை	765,000		சூலி	18,000	
காசு		700,000	வாடகை	6,000	
			வங்கி	700,000	
			பற்று	17,000	
			கடன்கொடுநர்		625,000
			செலவு		37,000
			வங்கிக் கட்டணம்		1,850
			புரள்வுவரி		7,650
			மீதி/சென்றது		50,500
	765,000	722,000		765,000	722,000

செய்கை

இறுதி மூலதனக் கணிப்பு

நிலையான சொத்து	728,000	
வங்கி மீதி	50,500	778,500
பொறுப்புக்கள்		45,000
மூலதனம்		733,500

தேறிய இலாபக் கணிப்பு

31.12.2003ல் மூலதனம் 733,500

1.1.2003 ல் மூலதனம் (690,000)

43,500

கூட்டு: பற்று 17,000

2003ம் ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம் 60,500

புள்ளியிடல் திட்டம் (வினா 3)

அ			ஆ					மொத்தம்
01	02	03	01	02	03	04	05	
03	04	05	02	03	10	02	03	32

- (4) (அ) (1) - சட்டக் காரணி
 - தொழில் நுட்பக்காரணி
 - பௌதிகக் காரணி
 - பாவனை முறை
- (ii) - பெறுமானத் தேய்வு வீதம்
 - பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை
 - சொத்தின் கிரயம்
 - சொத்தின் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு

(ஆ) (1)

இயந்திரக் கணக்கு			
மீ/வ	330,000	இய. திருத்தம்	50,000
காசு	75,000	மீ/செ	360,000
பொதுச்செலவு	5,000		
	<u>410,000</u>		<u>410,000</u>
மீ/வ	360,000		

இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு			
இ/ந	2,500	மீ/வ	120,000
மீ/செ	125,500	இ/ந	8,000
	<u>128,000</u>		<u>128,000</u>
		மீ/வ	125,000

இயந்திரக் கணக்கு			
மீ/வ	360,000	இய/அகற்றல்	60,000
காசு	72,000	மீ/செ	372,000
	<u>432,000</u>		<u>432,000</u>
மீ/வ	37,200		

இயந்திரப் பெ. தேய்வு ஏற்பாட்டு க/கு			
இ/அகற்றல்	9,000	இ/ந	125,500
மீ/செ	152,800	பெ.தே. க/கு	36,300
	<u>161,800</u>		<u>161,800</u>
		மீ/வ	152,800

இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு கணக்கு			
பெறுமானத்	இ/ந	36,300	
தேய்வுஏற்பாடு	36,300		
	<u>36,300</u>		<u>36,300</u>

இயந்திர அகற்றல் முடிவு செய்தல் கணக்கு			
இயந்திரம்	60,000	பெ. தே. ஏற்	9,000
		காப்புறுதி	38,000
		இ/நட்டம்	10,000
		பழு/இயந்	3,000
	<u>60,000</u>		<u>60,000</u>

(இ)

அ. மு. ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு			
கடன்பட்டோர்	2,500	மீ/வ	1,500
மீ/செ	875	அற/ஐய	1,875
	<u>3,375</u>		<u>3,375</u>
கடன்பட்டோர்	3,000	மீ/வ	875
மீ/சென்றது	3,950	கடன்பட்டோர்	2,000
		அற ஐய	4,075
	<u>6,950</u>		<u>6,950</u>
		மீ/வ	3,950

அறவிடமுடியா ஐயக்கடன் கணக்கு			
அற/ஐய/ஏற்	1,875	இ/ந	1,875
	<u>1,875</u>		<u>1,875</u>
அற/ஐய ஏற்	4,075	இ/நட்	4,075

முள்ளியிடல் திட்டம் (வினா 4)

அ	ஆ		இ		மொத்தம்
	1	2	1	2	
04	06	10	10	02	32

(5) (அ) (1)

நிலைமை	தேறிய இலாபத்தில் தாக்கம்	உற்பத்திக்கிரயத்தில் தாக்கம்
(i)	மாற்றமில்லை/குறையும்	குறையும்
(ii)	குறையும்	அதிகரிக்கும்
(iii)	அதிகரிக்கும்	குறையும்
(iv)	அதிகரிக்கும்	மாற்றமில்லை

(2) பொதுத்தினசேரி

	விபரம்	பே.ப	வரவு	செலவு
(i)	தொழிற்சாலைக் கூலிக் கணக்கு நிர்வாகச் சம்பளக் கணக்கு (நிர்வாகச் சம்பளக் கணக்கில் பதிந்த தொழிற்சாலைக் கூலி அகற்றியது)	வரவு	12,000	12,000
(ii)	மூலப்பொருள் இருப்புக் கணக்கு உற்பத்திக் கணக்கு (குறைத்து மதிப்பிட்ட மூலப்பொருள் இறுதி இருப்பு சரிசெய்தல்)	வரவு	20,000	20,000
(iii)	கொள்வனவுக் கணக்கு கடன்கொடுனர் (விடுபட்ட கடன்கொள்வனவுக்கு பதிவு மேற்கொள்ளல்)	வரவு	5,000	5,000
(iv)	கடன் வட்டிக் கணக்கு அட்டுறு கடன் வட்டிக் கணக்கு (செலுத்தப்படாமலும், பதியப்படாமலுமிருந்த கடன் வட்டிக்கான பதிவு)	வரவு	7,500	7,500

(ஆ)

வரையறுத்த லக்கி கம்பனியின்

31.03.2004 முடிந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியபாரக் கணக்கு

ஆரம்ப மூலப்பொருள் இருப்பு		120,000	உற்பத்திக்கிரயம்	110,000
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	732,000		வியாபாரக் கணக்குக்கு	
உட்சுமை கூலி	5,000		மாற்றியது	
	737,000			
(-) தீயழிவு சரக்கு	(21,000)	725,000		
		845,000		
(-) இறுதி மூலப்பொருள் இருப்பு		(90,000)		
		755,000		
நுகரப்பட்ட மூலப்பொருள்				
நேர்கூலி		110,000		
மூலக்கிரயம்		865,000		
ஆலைமேந்தலை				
தொழிற்சாலை வாடகை	44,000			
தொழிற்சாலை மின்சாரம்	62,000			
மேற்பார்வை	90,000			
நேரிற் பொருட்கள்	26,000			
பொறி பெறுமானத் தேய்வு	24,000	246,000		
		110,000		

ஆரம்ப குறைவேலை	35,000		
இறுதிக்குறை வேலை	(46,000)	(11,000)	
	1,100,000		1,100,000
ஆரம்ப இருப்பு	276,000	விற்பனை	1,260,000
மொத்த உற்பத்திக்கிரயம்	1,100,000		
	1,376,000		
- களவு போனவை	(11,000)		
	1,365,000		
- இறுதி முடி. இருப்பு	(429,000)		
விற்பனைக்கிரயம்	936,000		
மொத்த இலாபம் கீ செ	324,000		
	1,260,000		1,260,000
		மொ. இலாபம். கீ/வ	324,000

செய்முறை	அலகு
விற்பனை	180
31.03.04 இருப்பு	78
களவுபோனது	02
மொத்தம்	260
ஆரம்ப இருப்பு	(60)
	<u>200</u>

$$\begin{aligned}
 \text{அலகுக்கான கிரயம்} &= \frac{\text{மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்}}{\text{ஆண்டின்போது உற்பத்தி செய்த அலகுகள்}} \\
 &= \frac{1,100,000 \text{ ரூபா}}{200} \\
 &= \text{ரூபா } 5,500 \\
 31.03.04 \text{ இருப்பு} &= 5,500 \times 78 \\
 &= \text{ரூபா } 429,000
 \end{aligned}$$

முள்ளியிடற் திட்டம் (வினா 5)

அ		ஆ	மொத்தம்
1	2		
08	08	16	32

- 6) 1) (அ) (I) ❖ கொள்வனவு கிரயம்
❖ மாற்றக் கிரயம்
❖ ஏனைய கிரயம்

- (II) ❖ முதலுள் முதல் வெளி
❖ நிறையளித்த சராசரி
❖ கடைசியுள் முதல் வெளி - மாற்றுமுறை

- (III) வெவ்வேறு காலப்பகுதிகளிலும் வெவ்வேறுபட்ட விலைப் பெறுமானங்களிலும் இருப்புக்கள் கொள்வனவு செய்யப்படுகின்றன. இந்நிலையில் இருப்பின் சரியான பெறுமதியினைக் கணித்தறிவதற்காக

(ஆ)	கிரயம்				
A	-	1,500	X	6	= 9,000
B	-	500	X	6	= 3,000
C	-	700	X	4	= 2,800
D	-	1,000	X	5	= 5,000
31.12.2003 இருப்புக்கிரயம்					19,800

(I)	(i)	தனித்தனி அடிப்படையில்				
A	-	1,500	X	6	=	9,000
B	-	500	X	5	=	2,500
C	-	700	X	3	=	2,100
D	-	1,000	X	0	=	-----
						<u>13,600</u>

* இதன்படி இருப்பின் பெறுமதி ரூபா 13,600 ஆகும்.

(ii) குழு அடிப்படையில்

தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி

A	-	1,500	X	7	=	10,500
B	-	500	X	5	=	2,500
C	-	700	X	3	=	2,100
D	-	1,000	X	0	=	----
31.12.03 இருப்புக்கிரயம்						15,100

இதன்படி 31.12.03 இல் இருப்பின் பெறுமதி ரூபா 15,100 ஆகும்.

2) (1) இருப்பு உருப்படி அடிப்படையில் மதிப்பிடல்

விபரம்	வரவு	செலவு
இறுதி இருப்புக் கணக்கு	வரவு	13,600
இருப்பு நட்டக் கணக்கு	வரவு	6,200
வியாபாரக் கணக்கு		19,800
(கிரயத்திலும் பார்க்க தேறிய தேறத்தகு பெறுமதி குறைவால் எழுந்த இழப்புக்கான பதிவு)		

(2) இருப்பு குழப்படுத்தல் அடிப்படையில் மதிப்பிடல்

இறுதி இருப்புக் கணக்கு	வரவு	15,100	19,800
இருப்பு நட்டக் கணக்கு	வரவு	4,700	
வியாபாரக் கணக்கு			
(கிரயத்திலும் பார்க்க தேறிய தேறத்தகு பெறுமதி குறைவால் எழுந்த இழப்புக்கான பதிவு)			

1) (2) (1)

காசேடு

திகதி	விபரம்	தொகை	திகதி	விபரம்	தொகை
2003			2003		
	மீதி	2,920	2/7	வழங்கிய காசோலை	1,100
			3/7	வங்கி அறவீடு	100
1/7	வைப்பு - காசோலை	300	10/7	வழங்கிய காசோலை	1,500
1/7	மறுத்த காசோலை	1,800	20/7	மறுத்த காசோலை	1,050
15/7	வைப்பு - காசோலை	1,500	28/7	வழங்கிய காசோலை	3,200
18/7	வைப்பு - காசோலை	1,050			
25/7	வைப்பு - காசோலை	710		மீ/செ	4,130
30/7	வைப்பு - காசோலை	2,800			
		11,080			11,080
1/8	மீ/வ	4,130			

(இ) (2)

வங்கிக் கூற்று

திகதி	விபரம்	வரவு	செலவு	மீதி
1/7	மீதி			8020
1/7	சமர்ப்பித்த காசோலை	5,100		2,920
2/7	வசூலித்த காசோலை		300	3,220
3/7	அறவீடு	100		3,120
5/7	சமர்ப்பித்த காசோலை	1,100		2,020
10/7	வசூலித்த காசோலை		1,800	3,820
20/7	காசோலை வைப்பு		1,050	4,870
20/7	காசோலை மறுப்பு	1,050		3,820
26/7	வசூலித்த காசோலை		710	4,530

(3)

2003 ஜூலை மாத வங்கி இணக்கக்கூற்று

கூட்டு:	காசேட்டுப்படி வங்கி மீதி		4,130
	சமர்ப்பிக்காத காசோலை	3,200	3,200
			7,330
கழி:	வசூலிக்கப்படாத காசோலை	2,800	(2,800)
	வங்கிக்கூற்றுப்படி வங்கி மீதி		4,530

முள்ளியிடல் திட்டம் (வினா 6)

அ	ஆ		இ	மொத்தம்
	(1)	(2)		
06	06	04	16	32

கணக்கீடு 2004

பகுதி II

வினா இளளடக்கம்

1. அ. பிரசரிப்பதற்கான முடிவுக்கணக்குகள்
ஆ. கம்பனி (Theory) வினாக்கள்
2. அ. ஆ. பங்குவழங்கல், பங்குபறிமுதல், பங்குமீளவழங்குதல்.
இ. மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டல்
3. அ. கொள்வனவு முறைமை சம்பந்தமான ஆவணங்கள் (Theory)
ஆ. மேந்தலைப் பகிர்வு
இ. இருப்பு, விற்பனைக் கிரயம் கணிப்பீடு
4. அ. கிரயக்கணக்கீடு, (Theory) வினாக்கள்
ஆ. கிரய மதிப்பீடு
இ. கிரய மதிப்பீடு
5. அ. ஒப்படை வியாபாரக் கணக்கு
ஆ. வருமானச் செலவுக் கணக்கு
இ. சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
6. அ. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, வீசிதப்பகுப்பாய்வு
ஆ. காசுப்பாதிடு

அறிவுறுத்தல்கள்:

- * முதலாம் வினா உட்பட, ஐந்து வினாக்களுக்கு விடை தருக.
- * ஒவ்வொரு விடையும், புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- * பொருத்தமான ஒவ்வொரு செய்முறையும் விடைத்தாளுடன் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

1. அ. பின்வரும் பரீட்சைமீதி 2004 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான வரையறுக்கப்பட்ட எதிராஜ் கம்பனியின் புத்தகங்களிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டது.

	வரவு ரூ. '000'	செலவு ரூ. '000'
விற்பனைகள்		15,970
விற்பனைப் பொருட்கிரயம்	10,000	
தொலைபேசி	270	
வாடகை	305	
2003.04.01 திகதியில் ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு		100
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்கள்	800	
நிர்வாகச் செலவுகள்	900	
விநியோக மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயம்	2,000	
கணினிகளும் உபகரணங்களும் - கிரயம்	1,000	
2003.04.01 திகதியில் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
- மோட்டார் வாகனங்கள்		600
- கணினிகளும் உபகரணங்களும்		625
ஏனைய செலவுகள்	1,220	
வருமானவரி ஏற்பாடு 2002/2003 ஆம் வருடத்திற்கானது		300
செலுத்தப்பட்ட வருமானவரி - 2002/2003 ஆம் வருடத்திற்கானது	200	
- 2003/2004 ஆம் வருடத்திற்கானது	450	
காணி - கிரயம்	9,700	
20% தொகுதிக்கடன்கள்		1,000
தொகுதிக்கடன் வட்டி செலுத்தப்பட்டது (2003.09.03 வரைக்கும்)	100	
சாதாரண பங்கு மூலதனம் - ஒவ்வொன்றும் ரூ.10		5,000
15% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம் - ஒவ்வொன்றும் ரூ.10		2,000
மீள் மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		1,000
பொது ஒதுக்கம்		500
இலாப நட்டக் கணக்கு 2003.04.01 ஆம் திகதியில்		1,700
இடைக்காலப் பங்கிலாபம் செலுத்தப்பட்டது.		
முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கு	150	
சாதாரண பங்குகளுக்கு	500	
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்கள்		400
ஊழியர்களின் சம்பளங்கள்	700	
விளம்பரம்	300	
இருப்புகள் 2004.03.31 ஆம் திகதியில்	450	
காகம் வங்கி மீதியும்	150	
	29,195	29,195

மேலதிக தகவல்கள் :

- (i) 2004 மார்ச் 31 ஆம் திகதியில் செலுத்தப்படாமலுள்ள தொலைபேசிக் கட்டணம் ரூபா 30,000
- (ii) வாடகை ஒப்பந்தத்தின்படி 2003 டிசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வாடகை ரூபா 240,000 ஆகும். 2004 ஜனவரி 01 ஆம் திகதியிலிருந்து இவ்வருடாந்த வாடகை ரூபா 300,000க்கு அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளது.
- (iii) ரூபா 100,000ஐ அறவிடமுடியாக் கடனாகப் பதிவுபிக்கவும், 2004 மார்ச் 31 ஆம் திகதியில் காணப்பட வேண்டிய ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாட்டு மீதியானது, இறுதிக் கடன்பட்டோர் தொகையில் 10% ஆக இருத்தல் வேண்டும்.
- (iv) 2003 ஒக்டோபர் 01 ஆம் திகதியில் புதிய கணினிகள் கொள்வனவு செய்வதற்காக ரூபா 500,000 செலவிடப்பட்டது. இத்தொகை தவறுதலாக நிருவாக செலவினங்கள் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (v) பின்வரும் விடயங்களுக்குப் பெறுமானத் தேய்விடுக.
 - மோட்டார் வாகனங்கள் நேர்கோட்டு முறையில் வருடத்திற்கு 20%
 - கணினிகளும் உபகரணங்களும் குறைந்து செல் மீதி முறையில் வருடத்திற்கு 20%
- (vi) கீழே தரப்பட்டுள்ள செலவினங்கள் ஏனைய செலவுகள் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

ரூபா
- கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள் 220,000
- இயக்குநர் வேதனம் 400,000
- வங்கிக் கட்டணம் 100,000
- (vii) 2003/2004 ஆம் வருடத்திற்கான மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வருமானவரி ரூபா 600,000 ஆகும். 2002/2003 ஆம் வருடத்திற்கான மொத்த வருமான வரிப் பொறுப்புக்கள் செலுத்தப்பட்டது.
- (viii) 2004 மார்ச் மாதத்தில் வீதி அபிவிருத்தி அதிகார சபை கம்பனிக்குச் சொந்தமான ஒரு சிறிய காணித் துண்டை ரூபா 500,000 இற்கு மதிப்பீட்டுச் சலுகரித்துக் கொண்டது. இத்தொகை 2004 மார்ச் 31 ஆம் திகதி வரைக்கும் கம்பனியினால் பெற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை. இக்காணித் துண்டின் கிரயமானது ரூபா 700,000 ஆகும். இது தொடர்பாகக் கணக்குப் புத்தகங்களில் எவ்வித பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை.
- (ix) வீதி அபிவிருத்திச் சபை இக்காணித் துண்டைச் சலுகரித்ததன் பின்பு எஞ்சியுள்ள காணிகள் 2004 மார்ச் 31 ஆம் திகதி ஒரு தகுதிபெற்ற மதிப்பீட்டாளரினால் ரூபா 10,000,000 ஆகப் பெறுமதியிடப்பட்டது. இத்தொகையை இயக்குநர் சபை புத்தகங்களில் பதிவிடத் தீர்மானித்தனர்.
- (x) 2004 மார்ச் 31 ஆம் திகதியில் இயக்குநர்கள் பின்வருவனவற்றை ஏற்படுத்துவதற்குத் தீர்மானித்தனர்.
 - பொது ஒதுக்கத்திற்கு ரூபா 1,000,000ஐ மாற்றுவது
 - முன்னுரிமைப் பங்குதாரர்களுக்கு மிகுதிப் பங்கிலாபத்தைச் செலுத்துவதற்கு
 - சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு 20% இறுதிப் பங்கிலாபத்தைச் செலுத்துவதற்கு
 - மீள் மதிப்பீட்டு ஒதுக்கத்தைப் பயன்படுத்தி 10 சாதாரண பங்குகளை வைத்திருப்பவருக்கு ஒரு சாதாரண பங்கை உபகாரப்பங்காக வழங்குதல்

வேண்டியபடுவது :

பிரசுரிப்பதற்குப் பொருத்தமான வடிவில் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க.

- (1) 2004 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு
- (2) 2004 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமை மூலதன மாற்றங்களைக் காட்டும் கூற்று
- (3) 2004 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை (பங்கிலாப வரியைப் புறக்கணிக்க.)

ஆ. (i) பின்வரும் பதங்களை வரையறுத்து இவை ஒவ்வொன்றுக்கும் ஒரு உதாரணம் தருக.

வருமான ஒதுக்கம்

நியதிச் சட்டரீதியான ஒதுக்கம் (statutory reserve)

- (ii) மூலதன மீட்பு ஒதுக்கம் பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய இரண்டு சந்தர்ப்பங்களைக் குறிப்பிடுக.
- (iii) பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக்கூறுக்களை தயாரிக்கும்போது செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடிய இரண்டு பிரதான சட்ட ஆவணங்களைக் குறிப்பிடுக.
- (iv) வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக்கம்பனி ஒன்றினால் பராமரிக்கப்பட வேண்டிய இரண்டு சட்டரீதியான புத்தகங்களைக் குறிப்பிடுக.
- (v) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமையப் பின்வரும் பதங்களை வரையறுக்க.

- அசாதாரண விடயங்கள் (Extraordinary Items)

- நிகழ்த்தக்கவைகள்

(Original paper இல் ஆ II பகுதி வினா தவறுதலாக மூலதனமீட்பு ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய இரு சந்தர்ப்பங்களும் எவை எனக் கேட்கப்பட்டுள்ளது.)

2. அ. வரையறுக்கப்பட்ட சுகாடா கம்பனி ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 விலையான 50,000 பங்குகளை விகிதாசார முறையில் ஒதுக்கீடு செய்யத் தீர்மானித்தது. இதற்கான பணச்சேகரிப்பு பின்வருமாறு

விண்ணப்பம் ரூபா 3

ஒதுக்கலின்போது (வட்டத்துடன்) ரூபா 10

அழைப்பு ரூபா 2

60,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன.

சுகாடா கம்பனியின் இயக்குநர் சபை விண்ணப்பிக்கப்பட்ட 60,000 பங்குகளுக்காக 50,000 பங்குகளை விகிதாசார முறையில் ஒதுக்கீடு செய்யத் தீர்மானித்தது.

கீழே தரப்பட்டுள்ள இரண்டு விண்ணப்பதாரர்களைத் தவிரந்த ஏனைய எல்லா விண்ணப்பதாரர்களும் உரிய முறையில் முழுப் பணத்தையும் செலுத்தினர்.

- 12,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்த திரு. சிவா ஒதுக்கலுக்குரிய பணத்தையும் அழைப்புப் பணத்தையும், அதற்குரிய காலங்களில் செலுத்தவில்லை.

- 6,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்த திரு பெரேரா அழைப்புப் பணத்தை மட்டும் செலுத்தவில்லை.

வேண்டப்படுவது :

- (1) ஒதுக்கல் நிலையில் ஒதுக்கல் தொடர்பாகப் பெறப்பட வேண்டிய காசு
- (2) ஒதுக்கலிற்காக பெறப்பட்ட மொத்தக் காசு
(இவ்வினா Original paper இல் ஒதுக்கலின் போது பெறப்பட்ட காசு என கேட்கப்பட்டுள்ளது.)
- (3) ஒதுக்கல் நிலுவைத் தொகையையும் அழைப்பு நிலுவைத் தொகையையும் தனித்தனியாகக் காட்டுக.
- (4) இப்பங்கு வழங்கலினால் பெறப்பட்ட மொத்தப் பணம்
- (5) மேலே கூறப்பட்ட பங்கு வழங்கலை பதிவிடுவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை பதிவிடத் தேவையில்லை)

ஆ. மேலே கூறப்பட்ட பங்கு வழங்கல் தொடர்பில் இயக்குநர் சபை திரு. சில்வாவிற்கு வழங்கிய பங்குகளைப் பறிமுதல் செய்யத் தீர்மானித்ததுடன், இப்பங்குகளைப் பங்கொன்று ரூபா 8 விலையில் முழுவதும் செலுத்திய பங்குகளாக மீள்வழங்கத் தீர்மானித்தது. இவ் மீள்வழங்கல் மேற்கொள்ளப்பட்டு காசு உரிய முறையில் பெறப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :

பறிமுதலும் மீள்வழங்கலும் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

இ. வரையறுக்கப்பட்ட இந்திரா கம்பனியின் புத்தகங்களிலிருந்து 2003 டிசெம்பர் 31 ம் திகதியில் பின்வரும் தகவல்கள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன.

	ரூபா
வழங்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம்	
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்குகள்	3,000,000
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 15 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள்	1,000,000
	<u>4,000,000</u>
ஒதுக்கம்	
பங்கு வட்டம்	ரூபா 1,000,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	ரூபா <u>2,000,000</u>
	3,000,000
	<u>7,000,000</u>
முதலீடுகள்	<u>1,200,000</u>

இயக்குநர் சபையினால் 2004 ஜனவரி 01 இல் பின்வரும் தீர்மானங்கள் எடுக்கப்பட்டன.

- (i) இப்பங்குகள் மீட்டலுக்கான நிதியை அதிகரிக்கும் பொருட்டு எல்லா மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் பங்கொன்றுக்கு ரூபா 2 வட்டத்துடன் மீட்டல்
- (ii) இவ் மீட்டலுக்காக எல்லா முதலீடுகளும் ரூபா 1,500,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டன.

வேண்டப்படுவது :

- (1) மேற்கூறப்பட்ட தீர்மானங்களுக்கமைய தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (காசு உட்பட)
- (2) மேற்கூறப்பட்ட தீர்மானங்களை அமுல்படுத்திய பின்ன பங்குவட்டக் கணக்கின் மீதியும் இலாப நட்டக் கணக்கின் மீதியும்

3. அ. உற்பத்திக் கம்பனியொன்றின் பொருள் கொள்வனவு செய்முறை தொடர்பாக கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு படிமுறைகளிலும் சம்பந்தப்பட்ட ஆவணங்களைக் குறிப்பிடுக.

- (i) உற்பத்தித் திணைக்களம் உற்பத்திக்குத் தேவையான பொருளை வேண்டி களஞ்சியத்திற்கு கட்டளை அனுப்பியது.
- (ii) களஞ்சியமானது கொள்வனவுத் திணைக்களத்திற்கு இதனை கொள்வனவு செய்யுமாறு வேண்டதல் விடுத்தது.
- (iii) கொள்வனவு திணைக்களமானது இப்பொருளை வழங்குமாறு வழங்குநரைக் கேட்டுக்கொண்டது
- (iv) இப்பொருள் களஞ்சியத்தினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு களஞ்சியக் காப்பாளரினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டது.
- (v) இப்பொருள் களஞ்சியப்படுத்தப்பட்டுப் பதிவு செய்யப்பட்டது.
- (vi) இப்பொருள் களஞ்சியத்திலிருந்து உற்பத்தித் திணைக்களத்திற்கு வழங்கப்பட்டது.

ஆ. வரையறுக்கப்பட்ட களனி கம்பனியானது இரண்டு உற்பத்தி திணைக்களங்களையும் ஒரு சேவைத் திணைக்களத்தையும் கொண்டுள்ளது. அடுத்துவரும் மாதத்திற்கான பாதிடப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயத் தகவல்கள் பின்வருமாறு:

கட்டல் வாடகை	ரூபா 400,000
இயந்திரத்தை இயக்கும் சக்தி	200,000
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு	300,000
ஊழியர் மேற்பார்வை	600,000
ஊழியர் நலன்புரிச் செலவுகள்	200,000
	1,700,000

மேலதிக தகவல்கள் :

	திணைக்களம்		
	உற்பத்தி 1	உற்பத்தி 2	சேவை
இடப்பரப்பு - சதுர மீற்றர்	70	25	5
இயந்திரம் இயங்கும் மணத்தியாலங்கள்	50	50	--
ஊழியர் எண்ணிக்கை	10	8	2
ஒரு மாதத்திற்கான பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி - அலகுகள்	10,000	5,000	--

சேவைத் திணைக்கள மேந்தலைக் கிரயமானது உற்பத்தி திணைக்களங்கள் 1 இற்கும் 2 இற்கும் முறையே 70%, 30% என்ற விகித அடிப்படையில் மறுபங்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது :

- (1) மேந்தலைக் கிரயத்தை ஒவ்வொரு திணைக்களத்திற்கும் பங்கீடு செய்தல்.
- (2) சேவைத் திணைக்களத்தின் மொத்த மேந்தலைக் கிரயத்தை உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கிடையில் மறுபங்கீடு செய்தல்.
- (3) ஒவ்வொரு திணைக்களத்தினதும் பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி அடிப்படையில் மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதங்களைக் கணிப்பிடுதல்.

இ. வரையறுத்த லக்சிறி கம்பனி மீள் விற்பனை செய்வதற்காக இரசாயனம் "Z" என்ற இரசாயனப் பொருளைக் கொள்வனவு செய்தது. 31 மார்ச்சில் முடிவடையும் காலாண்டு காலத்தினுள் எழுந்த கொள்வனவுகளும் விற்பனையும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

கொள்வனவு

பெருவரி 1: ஒரு லீற்றர் ரூபா 50 படி 1,000 லீற்றர்

மார்ச் 1: ஒரு லீற்றர் ரூபா 60 படி 1,000 லீற்றர்

விற்பனை

மார்ச் 30 இல் விற்பனைக்காக 1,500 லீற்றர் வழங்கப்பட்டன.

வேண்டப்படுவது :

- (1) முதல் வந்தது முதல் செல்லல் (FIFO) என்ற முறையின் கீழ் இருப்பு பேரேட்டினைத் தயாரிக்க.
- (2) வழங்கப்பட்ட 1,500 லீற்றர்களும் ஒரு லீற்றர் ரூபா 70 விலைப்படி விற்கப்பட்டன என அனுமானித்து கீழே தரப்பட்ட அட்டவணையைப் பூரணப்படுத்துக.

விலையிடல் முறை	இறுதி இருப்பு (ரூ.)	விற்பனைக் கிரயம் (ரூ.)	விற்பனைகள் (ரூ.)	மொத்த இலாபம் (ரூ.)
(i) முதல் வந்தது முதல் செல்லல் (FIFO)				
(ii) இறுதி வந்தது முதல் செல்லல் (LIFO)				
(iii) எளிய சராசரி				

4. அ. (i) கிரயம் என்ற பதத்தை வரையறுக்க.
- (ii) நேர்க்கிரயம், நேரில் கிரயம் ஆகிய பதங்களைச் சுருக்கமாக விளக்குக. இவ்வொவ்வொரு வகைக் கிரயத்திற்கும் ஒவ்வொரு உதாரணம் தருக.
- (iii) சிக்கன கட்டளைத் தொகை என்ற பதத்தை விளக்குக. இதனைத் தீர்மானிப்பது தொடர்பாகக் கருத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய காரணிகளைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடுக.
- (iv) மறுகட்டளை மட்டம் என்றால் என்ன? இது எவ்வாறு கணிக்கப்படுகின்றது?

ஆ. விதுமினா கழகத்தின் பழைய மாணவர் சங்கமானது தங்களது வருடாந்த ஒன்றுகூடலை மே மாதத்தில் நடாத்தத் திட்டமிட்டுக் கொண்டிருக்கிறது. தீர்மானிக்கப்பட்ட இந்நிகழ்ச்சிக்காக மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட செலவு விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	ரூபா
இரவு உணவு (ஒரு நபருக்கு)	200
நிகழ்ச்சியும் நினைவுமலரும் (ஒரு நபருக்கு)	50
வாத்தியக் கழு	8,000
மண்டப வாடகை	2,000
மந்திரவித்தைக் காட்சி	5,000
விளம்பரம்	4,000
பல்லினச் செலவுகள்	1,000

இச்சங்கம் இந்நிகழ்ச்சிக்கான நுழைவுச் சீட்டு விலையைத் தீர்மானிக்கையில் இந்நிகழ்ச்சி தொடர்பாக எழுந்த எல்லாச் செலவுகளையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும் என்றும் அதே நேரத்தில் எதுவித இலாபமும் உழைப்பது இல்லை என்ற கொள்கையையும் கொண்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது :

- (1) பின்வரும் ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் காணப்படும் நுழைவுச் சீட்டொன்றிற்கான விலையைக் கணிப்பிடுக.
 - (i) 400 பேர் ஒன்றுகூடலில் பங்குபற்றுகின்றனர்.
 - (ii) 500 பேர் ஒன்றுகூடலில் பங்குபற்றுகின்றனர்.
- (2) மேலே (1) இல் கணிக்கப்பட்ட நுழைவுச் சீட்டு விலைகளின் வேறுபாட்டிற்கான காரணத்தைக் குறிப்பிடுக.

இ. பின்வரும் தரவுகள் பீப்பாய்களின் உற்பத்தி தொடர்பானதாகும்.

வருடத்திற்கான பாதிடு செய்யப்பட்ட வெளியீடு 2,000 அலகுகள்

கிரய மதிப்பீடுகள்:

நேர் மூலப்பொருட்கள் அலகொன்றுக்கான

: 4 சதுரமீற்றர் உலோகத்தகடு

(ஒரு சதுரமீற்றர் ரூபா 100)

நேர்க்கூலிகள் அலகொன்றுக்கு

: பொருத்துதல் திணைக்களம் 2 மணித்தியாலம்

(மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 250)

முடிவுறுத்தல் திணைக்களம் 2 மணித்தியாலம்
(மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 150)

நேரடிச் செலவுகள் (வருடத்திற்கு பாதிடப்பட்டது) :

பொருத்துதல் திணைக்களம் (6,000 மணித்தியாலங்கள்) ரூபா 300,000

முடிவுறுத்தல் திணைக்களம் (5,000 மணித்தியாலங்கள்) ரூபா 250,000

நிலையான மேந்தலை (வருடத்திற்கு பாதிடப்பட்டது) :

உற்பத்தி ரூபா 400,000

நிருவாகம் ரூபா 200,000

விற்பனையும் பங்கீடும் ரூபா 200,000

வேண்டப்படுவது :

- (1) இவ் உற்பத்தியின் அலகொன்றுக்கான பின்வருவனவற்றைக் கணிப்பீடு செய்க.
 - (i) மூலக்கிரயம் (முதற் கிரயம்)
 - (ii) உற்பத்திக் கிரயம்
 - (iii) மொத்தக் கிரயம்
- (2) கீழே தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில் அலகொன்றுக்கான விற்பனை விலையைக் கணிப்பிடுக.
 - (i) உற்பத்திக் கிரயத்தில் 50% இலாபத்தை உழைப்பதற்கு
 - (ii) மொத்தக் கிரய அடிப்படையில் விற்பனை விலையில் 10% இலாபத்தை உழைப்பதற்கு

5. அ. அசான் என்பவர் 50 சைக்கிள்களை போக்குவரத்துச் செலவாக ரூபா 10,000 ஐ செலவிட்டு மதுஷானுக்கு ஒப்படை அடிப்படையில் அனுப்பினார். ஒப்படைச் சரக்கின் கிரயம் ரூபா 300,000 ஆகும். இவ்வொப்படைச் சரக்கை ஏற்றுக்கொண்ட பின்பு 10 சைக்கிள்கள் நல்ல நிலையில் இல்லாதிருப்பதை மதுஷான் கண்டு கொண்டார். இதன் காரணமாக இவர் இப் 10 சைக்கிள்களையும் போக்குவரத்துக்கென ரூபா 3,000 ஐச் செலவிட்டு அசானுக்குத் திருப்பி அனுப்பினார். ஒரு மாதகாலத்தினுள் மதுஷான் ஒரு சைக்கிள் ரூபா 8,000 படி 30 சைக்கிள்களை விற்பனை செய்ததுடன் விற்பனைச் செலவாக 15,000 ஐயும் செலவு செய்தார். இவ்வொப்பந்த அடிப்படையின் கீழ் மதுஷான் ஒவ்வொரு விற்பனைச் செய்யப்பட்ட சைக்கிள்களுக்கு தரமாக ரூபா 400 ஐயும் களஞ்சிய செலவுக்காக மாதத்திற்கு ரூபா 20,000 ஐயும் எடுத்துக் கொண்டு மிகுதித் தொகைக்கு ஒரு வங்கி வரையியை அசானுக்கு அனுப்பினார். களஞ்சிய செலவானது திருப்பி அனுப்பப்பட்ட 10 சைக்கிள்களுக்கு ஏற்புடையதல்ல.

வேண்டியபடுவது :

அசானின் புத்தகத்தில் பின்வரும் கணக்குகளைக் காட்டுக.

- (1) ஒப்படைக் கணக்கு
- (2) மதுஷான் கணக்கு

ஆ. சமகி விளையாட்டு கழகத்தின் பொருளாளர் 2003, 2002 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதிகளில் முடிவடைந்த வருடங்களுக்கான பின்வரும் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தார்.

வருமானச் செலவு கணக்கு

	2003 ரூபா	2002 ரூபா		2003 ரூபா	2002 ரூபா
புதினப் பத்திரிகைகள்	1,500	1,000	அங்கத்தவர் சந்தாப் பணம்	13,000	12,500
ஊழியர் சம்பளங்கள்	5,000	4,500	காக அன்பளிப்பு	13,000	2,000
எழுதுகருவிகள்	1,000	1,500	முதலீட்டு வருமானம்	2,000	-
வருடாந்த விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்	3,000	5,000			
விளையாட்டு உபகரணங் களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு	3,000	2,000			
மேலதிகம்	14,500	500			
	28,000	14,500		28,000	14,500

டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

	2003 ரூபா	2002 ரூபா		2003 ரூபா	2002 ரூபா
திரண்ட நிதி ஐனவரி 01 இல் உள்ளபடி கூட்டுக.	25,000	24,500	விளையாட்டு உபகரணங்கள்	27,000	18,000
வருடத்திற்கான மேலதிகம்	14,500	500	முதலீடுகள்	11,000	-
திரண்ட நிதி டிசம்பர் 31 இல் உள்ளபடி	39,500	25,000	எழுதுகருவி இருப்புக்கள்	3,000	500
செல்மதி விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்	-	2,000	பெறவேண்டிய சந்தாப்பணம்	7,000	2,500
முற்பணமாகப் பெறப்பட்ட சந்தாப்பணம்	500	3,000	பெறவேண்டிய முதலீட்டு வருமானம்	2,000	-
வங்கி மேலதிகப் பற்று	10,000	-	வங்கி மீதி	-	9,000
	50,000	30,000		50,000	30,000

வேண்டியபடுவது :

- (1) 2003 ஆம் ஆண்டிற்கான கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு
- (2) 2003 ஆம் வருடத்தில் மேலதிகம் ரூபா 14,500 க்கு அதிகரித்தபோதும் அவ்வருட வங்கி மீதி ரூபா 10,000 வரை மேலதிகப் பற்றாக மாறியமைக்கு இரண்டு பிரதான காரணங்களைக் குறிப்பிடுக.

இ. விஜயா வியாபாரிகள் 2004 ஏப்பிரல் மாதத்திற்கான சம்பளப்பட்டியல் பின்வருமாறு

	அமல் ரூபா	நிமல் ரூபா	கமல் ரூபா	விமல் ரூபா	மொத்தம் ரூபா
அடிப்படைச் சம்பளம்	10,000	10,000	15,000	20,000	55,000
உதவித் தொகை	2,000	2,000	3,000	4,000	11,000
மொத்தச் சம்பளம்	12,000	12,000	18,000	24,000	66,000
கழிக்குக					
ஊழியர் சேமலாபநிதி					
- ஊழியர்	1,200	1,200	1,800	2,400	6,600
கடன் தவணைப் பணம்	-	3,000	-	-	3,000
காப்புறுதிக் கட்டணம்	500	500	500	500	2,000
மொத்தக் குறைப்பனவு	1,700	4,700	2,300	2,900	11,600
தேறிய சம்பளம்	10,300	7,300	15,700	21,100	54,400
ஊழியர் சேமலாப நிதி					
- தொழில்தருனர்	1,800	1,800	2,700	3,600	9,900

வேண்டப்படுவது :

சம்பளப் பட்டியலின் மொத்த நிரலிலுள்ள தகவல்களை சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிலும் ஏனைய பொருத்தமான கணக்குகளிலும் பதிவிடுக.

6. அ. வரையறுக்கப்பட்ட நாலக கம்பனி 2003 ஏப்ரல் 01 இல் உருவாக்கப்பட்டது. இக் கம்பனியின் முதலாம் வருட செயற்பாடுகள் தொடர்பான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.
- ரூபா 50,000 ஐ பெறுமானத் தேய்வு கழித்த பின்பும் வட்டியையும் வருமான வரியையும் கழிக்க முன்புள்ள செயற்பாட்டு இலாபம் ரூபா 480,000.
 - 2003 ஒக்டோபர் 01 இல் இக்கம்பனி ஒவ்வொன்றும் ரூபா 1,000 ஆன 20%, 200 தொகுதிக் கடன்களை சமவிலையில் வழங்கியது. இதற்குரிய கடந்த மூன்று மாதங்களுக்கான வட்டித் தொகை இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை
 - 2003/2004 வருடத்திற்கான வருமானவரி ரூபா 110,000 என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
 - கம்பனியானது நிதியை அதிகரிக்கும் பொருட்டு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 விலையான 50,000 சாதாரண பங்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 15 விலைக்கு வழங்கியது. இது தொடர்பான முழுப் பணத்தையும் பெற்றுக் கொண்ட பின்பு, இக்கம்பனி நீண்ட கால முதலீட்டில் ரூபா 350,000 ஐ முதலீடு செய்தது.
 - இக்கம்பனி 2004 மார்ச்சில் குத்தகை அடிப்படையில் ரூபா 2,000,000 பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்களை பெற்றுக்கொண்டது. இது தொடர்பாக ரூபா 500,000 மட்டுமே ஆரம்ப பணமாக (down payment) செலுத்தியது.
 - 2004 மார்ச் 31 இல் காசு வங்கி மீதியைத் தவிர்த்த எல்லா நடைமுறைச் சொத்துகளும் நடைமுறைப் பொறுப்புகளும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	ரூபா
- இருப்பு	150,000
- வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	250,000
- வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	220,000
- செலுத்த வேண்டிய வரி	20,000
- செல்மதி தொகுதிக்கடன் வட்டி	10,000

வேண்டப்படுவது :

- (1) நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி 2004 மார்ச் 31 ஆந் திகதியின் வருட முடிவுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினைத் தயாரிக்க.
 - (2) நாலக கம்பனியின் முதலாம் வருட செயற்பாட்டுக்கான பின்வரும் விகிதங்களைக் கணிப்பிடுக.
 - (i) வட்டிக் காப்பு விகிதம் (உள்ளடக்க விகிதம்)
 - (ii) பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்புகள்
 - (iii) நடைமுறை விகிதம்
- ஆ. ஜோ சிகாரா 2004 ஏப்ரல் 01 ஆம் திகதி ரூபா 6,000,000 ஐ மூலதனமாகக் கொண்டு வியாபாரமொன்றை ஆரம்பித்தார். இவர் ஒரு விசேட தன்மை கொண்ட களிமண் கோப்பையை (mug) வாங்கி விற்கும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ளார். முதல் காலாண்டு வியாபாரத்திற்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- (i) நிலையான சொத்துக்கள் கொள்வனவு

சொத்தின் வகை	கொள்வனவு விலை (ரூபா)	கொள்வனவுத் திகதி	கொடுப்பனவு முறை
நிலமும் கட்டடமும்	2,400,000	ஏப்ரல் 01	கொள்வனவு நேரத்தில் முழுப் பணமும் செலுத்துதல்
உபகரணம்	1,500,000	மே 01	2004 மே 01 ஆந் திகதியிலிருந்து சமமான மூன்று மாதாந்த தவணைப் பணம்.
மோட்டார் வாகனங்கள்	400,000	யூன் 01	கொள்வனவு நேரத்தில் முழுப் பணமும் செலுத்துதல்

- (ii) கொள்வனவுகள்

ஒன்று ரூபா 150 விலையில் கீழே தரப்பட்டுள்ள எண்ணிக்கை கொண்ட கோப்பைகள் கொள்வனவு செய்யப்படுதல் வேண்டும். இதன் கடன் நிபந்தனைகளுக்கு அமைய பொருள் கொள்வனவு செய்த மாதத்தில் இதன் முழுப் பெறுமதியில் 50% ஐச் செலுத்துவதுடன் மிகுதித் தொகையை தொடர்ந்துவரும் மாதத்தில் செலுத்துதல் வேண்டும்.

	ஏப்பிரல்	மே	யூன்
அலகுகள்	2,000	3,000	4,000

(iii) விற்பனைகள்: மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை அளவுகள் பின்வருமாறு:

	ஏப்பிரல்	மே	யூன்
அலகுகள்	1,000	2,000	4,000

ஒரு அலகின் விற்பனை விலை ரூபா 200. இக்கடன் நிபந்தனைகளுக்கமைய ஒவ்வொரு மாதத்திலும் எழும் விற்பனைகள் அவ்வவ் மாதத்தின் தொடர்ந்துவரும் மாதத்தில் இவ்விற்பனைப் பணம் பெற்றுக்கொள்ளப்படும்.

(iv) மாதாந்தக் கூலி ரூபா 200,000 அவ்வவ் மாதங்களில் செலுத்தப்படுதல் வேண்டும்.

(v) மாதாந்த பல்லினச் செலவுகள் ரூபா 150,000 ஆகும். இத்தொகையினுள் மாதாந்த பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 50,000 உம் உள்ளடக்கியுள்ளது. இச்செலவுகள் ஆனது அவைகள் எழுந்த மாதகாலத்தில் செலுத்தப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :

2004 ஆம் ஆண்டு ஏப்பிரல், மே, யூன் வரைக்குமான மாதாந்த காகப்பாதிட்டை நிரல் வடிவில் (மாதாந்த ரீதியில்) தாயரிக்க.

விடைகள் 2004

பகுதி II

எதிராஜ் கம்பனியின்

(1) (அ) (1) 31.03.2004ல் முடிந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

விபரம்	குறிப்பு	ரூபா '000'	ரூபா '000'
விற்பனை			15,970
(-) விற்பனைக் கிரயம்			(10,000)
மொத்த இலாபம்			5,970
விநியோகச் செலவு	01	770	
நிர்வாகச் செலவு	02	2,400	
ஏனைய செலவு	03	500	(3,670)
செயற்பாட்டு இலாபம்			2,300
நிதிச் செலவு	04		(300)
வரிக்கு முன் இலாபம்			2,000
வருமான வரி	05		(500)
வரிக்கு பின் இலாபம்			1,500
அசாதாரண விடயம்			(200)
ஆண்டுக்கான இலாபம்	06		1,300

வரையறுக்கப்பட்ட எதிராஜ் நிறுவனத்தின்

(2) 31.03.2004 முடிந்த ஆண்டுக்கான உரிமை மூலதன மாற்றக்கூற்று

விபரம்	சாதா பங்கு	முன்னு பங்கு	மீள் மதிப். மிகை	பொது ஒதுக்கம்	இலாப நட்டக் கணக்கு	மொத்தம் ரூபா
1.4.2003ல் மீதி	5,000	2,000	1,000	500	1,700	10,200
மீள்மதிப்பு மிகை	-	-	1,000	-	-	1,000
ஆண்டுக்கான இலாபம்	-	-	-	-	1,300	1,300
பொது ஒதுக்கம்	-	-	-	1,000	(1,000)	-
இடைக்காலப் பங்குஇலாபம்						
முன்னுரிமைப் பங்கு	-	-	-	-	(150)	(150)
சாதாரண பங்கு	-	-	-	-	(500)	(500)
இறுதிப் பங்குலாபம்						
முன்னுரிமைப் பங்கு	-	-	-	-	(150)	(150)
சாதாரண பங்கு	-	-	-	-	(1,000)	(1,000)
உபகாரப் பங்கு வழங்கல்	500	-	(500)	-	-	-
	5,500	2,000	1,500	1,500	200	10,700

(3) எதிராஜ் கம்பனியின் 31.03.2004 உள்ளவாறான ஐந்தொகை

	குறிப்பு	ரூபா '000'	ரூபா '000'
ஆதனம், பொறி, உபகரணம்	07		11,750
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
இருப்பு		450	
கடன் படுனர்	08	630	
முற்பண வாடகை		50	
சலுகரிப்பு வருமதி		500	
காசு, வங்கி மீதி		150	1,780
மொத்தச் சொத்துக்கள்			13,530

உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும்:-

பங்கு மூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்

வழங்கிய மூலதனம்

ஒவ். ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்கு மூலதனம்

ஒவ். ரூபா 10 ஆன 15% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்

ஒதுக்கங்கள்

நிறுத்தி வைத்த இலாபம்

நடைமுறையல்லாப் பொறுப்பு

20% தொகுதிக்கடன்

நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்

கடன் கொடுனர்

அட்டுறு செலவுகள்

தொலைபேசிக் கட்டணம்

தொகுதிக்கடன் வட்டி

முன்னுரிமைப் பங்கு இலாபம்

சாதாரண பங்கு இலாபம்

வருமானவரி

மொத்த உரிமை மூலதனமும் பொறுப்புக்களும்

16		
		5,500
		2,000
10		3,000
		200
		10,700
		1,000
	400	
	30	
	100	
	150	
	1,000	
	150	1,830
		13,530

எதிராஜ் கம்பனி

31.03.2004 முடிந்த ஆண்டுக்கான குறிப்புக்கள்

1. விநியோகச் செலவுகள் ரூபா '000'	3. ஏனையச் செலவுகள்
விளம்பரம் 300	ஏனைய செலவுகள் 500
அறவிடமுடியாக் கடன் (100-30) 70	
மோட்டார் தேய்வு 400	
770	
2. நிர்வாகச் செலவு	4. நிதிச் செலவுகள்
ஊழியர் சம்பளம் 700	தொகுதிக் கடன் வட்டி 200
வாடகை 255	வங்கிக் கட்டணம் 100
நிர்வாகச் செலவு 400	300
கணக்காய்வு கட்டணம் 220	5. வருமான வரி
இயக்குனர் சம்பளம் 400	2003/2004 வரி 600
தொலைபேசி 300	(-) 2002/2003 வரிமிகை (100)
கணினி. உபகரண தேய்வு 125	500
2,400	6. அசாதாரண விடயம்
	வீதி அதிகார சபையால் சுவீகரிக்கப்பட்ட காணி
	இழப்புத்தொகை ரூபா 200,000

7 ஆதனம், பொறி, உபகரணம்

உருப்புகள்	1.4.2003ல் மீதி	சேர்ப்பு	அகற்றல்	31.03.2004ல் மீதி
காணி	9,700	1,000	(700)	10,000
மோட்டார் வாகனம்	2,000	-	-	2,000
கணினி	1,000	500	-	1,500
	12,700	1,500	(700)	13,500
	1.4.2003ல் மீதி	ஆண்டு தேய்வு	அகற்றல்	31.03.2004ல் மீதி
மோட்டார் வாகனம்	600	400	-	1,000
கணினி	625	125	-	750
	1,225	525	-	1,750
தேறிய மீதி	-	-	-	11,750

8

	(ரூபா)
கடன்படுனர்	700
(-) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(70)
	<u>630</u>

9 பங்கு மூலதனம்

விபரம்	அனுமதித்தது		வழங்கி இறுத்தது	
	பங்குகள்	தொகை ரூ.	பங்குகள்	தொகை ரூ.
10 ரூபாவான சாதாரண பங்குகள்	-	-	550	5,500
10 ரூபாவான முன்னுரிமைப் பங்குகள்	-	-	200	2,000

10. ஒதுக்கங்கள்: (ரூபா '000')

சொத்து மீள்மதிப்பு மிகை	1,500
பொது ஒதுக்கம்	1,500
	<u>3,000</u>

(ஆ) (i) வருமான ஒதுக்கம்

பங்கு இலாபமாகப் பகிரக்கூடிய ஒதுக்கங்கள் வருமான ஒதுக்கம் ஆகும்.

உ-ம்: இலாபநட்டக் கணக்கு, பொது ஒதுக்கம்

நியதிச் சட்ட ஒதுக்கம்

கம்பனிச் சட்டம் அல்லது வேறேதாவது சட்ட ஏற்பாடுகளுக்கமைய உருவாக்கப்படும் ஒதுக்கங்கள் நியதிச் சட்ட ஒதுக்கமாகும். இவை மூலதன ஒதுக்கங்களின் ஒரு பகுதியாகக் கொள்ள முடியும்.

உ-ம் : பங்குவட்டம், மூலதன மீட்பு ஒதுக்கம்

(ii) உபகாரப் பங்குகளை வழங்குவதற்கு, மூலதனக் குறைப்பிற்கு

- (iii) ♦ 1982 ஆம் ஆண்டு 17ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டம்
- ♦ 1995 ஆம் ஆண்டு 15ஆம் இலக்க கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமச் சட்டம்
- ♦ வருமான வரிச் சட்டம்
- ♦ வங்கிச் சட்டம்
- ♦ காப்புறுதிச் சட்டம்

- (iv) ♦ பங்குதாரர் பதிவு ஏடு
- ♦ தொகுதிக்கடன்காரர் பதிவு ஏடு
- ♦ நடைமுறையல்லாச் சொத்து ஏடு
- ♦ கணக்குப் பதிவேடுகள்
- ♦ இயக்குனர் கூட்ட அறிக்கைப் புத்தகம்

(v) அசாதாரண விடயம்

சாதாரண விடயப்பார நடவடிக்கைகளின் போது இடம்பெறாததும் அடிக்கடி இடம்பெறாததுமான நிகழ்வுகள் அசாதாரண விடயங்கள் ஆகும்.

நிகழ்த்தக்கவை

எதிர்காலத்தில் எதிர்பாராத நிகழ்வொன்று அல்லது பல நிகழ்வுகள் ஏற்படுவதனாலோ அல்லது ஏற்படாமல் விடுவதனாலோ ஐந்தொகைத் திகதியில் ஏற்படுகின்ற சாதகமான அல்லது பாதகமான நிலைமைகள் நிகழ்த்தக்கவைகள் எனப்படும்.

முன்னியிற் திட்டம் (வினா 1)

அ			ஆ	மொத்தம்
1	2	3		
26	08	26	12	72

(2) (அ) (1) பெறவேண்டிய ஒதுக்கற் காக

10 X 50,000	ரூபா	
=	500,000	
- மிகை விண்ணப்பம் 10,000 X 3	=	(30,000)
	=	<u>470,000</u>

(2) ஒதுக்கலின்போது பெறப்பட்ட காக

ஒதுக்கலுக்குரிய காக	ரூபா	
(-) ஒதுக்கல் நிலுவை	=	500,000
(12,000 X 5 X 10) - (2,000 X 3)	=	(94,000)
6	=	<u>406,000</u>

(3) ஒதுக்கல் நிலுவை

$$\frac{(12,000 \times 5 \times 10) - (2,000 \times 3)}{6} = 94,000$$

அழைப்பு நிலுவை

$$\frac{\text{சிவா } (12,000 \times 5 \times 2)}{6} = 20,000$$

$$\frac{\text{பெரேரா } (6,000 \times 5 \times 2)}{6} = 10,000$$

30,000

(4) பங்குவழங்கலில் பெற்ற மொத்தப் பணம்

மனுவின போது பெற்றது 3 X 60,000	ரூபா	180,000
- ஒதுக்கலின் போது பெற்றது		
(10 X 40,000) - (24,000)	=	376,000
அழைப்பின்போது (35,000 X 2)	=	<u>70,000</u>
		<u>626,000</u>

(5)

பொதுத்தினசேரி

திகதி	விபரம்	பே.ப	வரவு	செலவு
	மனுஒதுக்கற் கணக்கு வரவு சாதாரண பங்கு மூலதனக் கணக்கு பங்கு வட்டக் கணக்கு (மனுவோடு பெற்ற தொகையும், ஒதுக்கற் தொகையும் பங்குமுதல், பங்கு வட்டத்துக்கு மாற்றப்பட்டது)		650,000	400,000 250,000
	அழைப்புக் கணக்கு வரவு சாதாரண பங்கு முதற் கணக்கு (அழைப்பின்போது பெறவேண்டிய சாதாரண பங்குத் தொகை)		100,000	100,000

(ஆ)

பங்கு பறிமுதல் மீளவழங்கற் கணக்கு

மனு ஒதுக்கல்	94,000	சாதாரண பங்கு முதல்	100,000
அழைப்பு	20,000	பங்கு வட்டம்	50,000
சாதாரண பங்குமுதல்	100,000	வங்கி	80,000
பங்கு வட்டம்	16,000		
	<u>230,000</u>		<u>230,000</u>

(இ) (1)

பொதுத்தினசேரி

திகதி	விபரம்	பே.ப	வரவு	செலவு
1	மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு பங்கு வட்டக் கணக்கு முன்னுரிமைப்பங்கு மீட்புக் கணக்கு (மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குமுதலும், மீட்பு வட்டமும் மீட்புக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது)	வரவு வரவு	1,000,000 20,000	120,000
2.	முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்புக் கணக்கு வங்கிக் கணக்கு (மீட்புப் பணம் செலுத்தப்பட்டது)	வரவு	1,200,000	1,200,000

3.	இலாபநட்டக் கணக்கு மூலதன மீட்பு ஒதுக்கற் கணக்கு (இலாபத்திலிருந்து மீட்கப்பட்டதால் மூலதன மீட்பு ஒதுக்கத்துக்கு மாற்றப்பட்டது)	வரவு	1,000,000	1,000,000
4.	வங்கிக் கணக்கு முதலீட்டுக் கணக்கு இலாபநட்டக் கணக்கு (முதலீடு இலாபத்துடன் விற்கப்பட்டது)	வரவு	1,500,000	1,200,000 300,000

(2) பங்கு வட்டக் கணக்கு மீதி

31.12.2003ல் மீதி

- மீட்பு வட்டம்

1.1.2004 மீதி

ரூபா

1,000,000

(200,000)

800,000

முள்ளியிடற் திட்டம் (வினா 2)

அ	ஆ	இ	மொத்தம்
16	06	10	32

இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி

31.12.2003ல் மீதி

முதலீட்டு விற்பனை இலாபம்

- மூலதனமீட்பு ஒதுக்கம்

ரூபா

2,000,000

300,000

2,300,000

(1,000,000)

1,300,000

- (3) (அ) (i) பொருள் கோரிக்கைப் பத்திரம்
(ii) கொள்வனவு வேண்டுகோள் பத்திரம்
(iii) கொள்வனவுக் கட்டளை

- (iv) பொருள் பெறுவனவுப் பத்திரம்
(v) பந்தாய அட்டை
(vi) பொருள் விநியோக பத்திரம்

(ஆ) (1)

மேந்தலை உருப்படி	அடிப்படை	மொத்தம் ரூ.	திணைக்களம்		
			உற்பத்தி 1 ரூ.	உற்பத்தி 2 ரூ.	சேவை ரூ.
கட்டிட வாடகை	இடப்பரப்பு	400,000	280,000	100,000	20,000
இயந்திர இயக்கு சக்தி	இயந்திர மணி	200,000	100,000	100,000	-
இயந்திர தேய்வு	இயந்திர மணி	300,000	150,000	150,000	-
ஊழியர் மேற்பார்வை	ஊழியர் எண்ணிக்கை	600,000	300,000	240,000	60,000
ஊழியர் நலன்புரிச் செலவு	ஊழியர் எண்ணிக்கை	200,000	100,000	80,000	20,000
		1,700,000	930,000	670,000	100,000
(2) மீள்பகிர்வு சேவைத்துறை	7:3		70,000	30,000	(100,000)
			1,000,000	700,000	

$$(2) \text{ மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் } = \frac{\text{பாதிடப்பட்ட மேந்தலை}}{\text{பாதிட்ட உற்பத்தி அலகு}}$$

$$\text{உற்பத்தி 1} \quad \frac{1,000,000}{10,000} = 100 \text{ ரூபா}$$

$$\text{உற்பத்தி 2} \quad \frac{700,000}{5,000} = 140 \text{ ரூபா}$$

(இ) (i) களஞ்சியப் பேரேடு FIFO முறை

திகதி	பெறுவனவு			வழங்கல்			மீதி	
	அலகு	விலை	தொகை	அலகு	விலை	தொகை	அலகு	தொகை
2/1	1,000	50	50,000				1,000	50,000
3/1	1,000	60	60,000				2,000	110,000
3/30				1,000	50	50,000		
				500	60	30,000	500	30,000

(ii)

	விலையிடல் முறை	இறுதி இருப்பு	விற்பனைக் கிரயம்	விற்பனைகள்	மொத்த இலாபம்
i	முதலுள் முதல் வெளி FIFO	$500 \times 60 = 30,000$	80,000	$1,500 \times 70 = 105,000$	25,000
ii	இறுதியுள் முதல் வெளி LIFO	$500 \times 50 = 25,000$	85,000	$1,500 \times 70 = 105,000$	20,000
iii	எளிய சராசரி	$500 + 55 = 27,500$	82,500	$1,500 \times 70 = 105,000$	22,500

புள்ளியிடல் திட்டம் (வினா 3)

அ	ஆ	இ	மொத்தம்
06	12	14	32

(4) (அ) (i) கிரயம்

பொருட்களை அல்லது சேவைகளை உற்பத்தி செய்வதற்கு பயன்படுத்திய மூலவளங்களின் பண ரீதியியான பெறுமதி

(ii) நேர்க்கிரயம்

கிரய அலகு அல்லது கிரய நிலையமொன்றுடன் நேரடியாக தொடர்கொண்டதும், திட்டவட்டமாக இனங்கண்டு கணிப்பிடக்கூடியதான கிரயம்.

உ-ம் : 1. மேசை உற்பத்திக்கு பயன்படுத்திய பலகை

நேரில் கிரயம்

கிரய அலகு அல்லது கிரய நிலையமொன்றுடன் நேரடியாக அடையாளம் காண முடியாததுமான கிரயம். உ-உ-ம்: மேசை உற்பத்தியில் பயன்படுத்திய மின்சாரம்.

(iii) சிக்கன கட்டளைத் தொகை

கட்டளைக்கிரயமும் இருப்பு வைத்தல் கிரயமும் சமநிலை அடையுமிடத்து அல்லது மொத்தக் கிரயம் இழிநிலை அடையுமிடத்து தீர்மானிக்கப்படும் கட்டளை இடப்படும் அலகுகளின் எண்ணிக்கை.

கருத்தில் கொள்ளப்படவேண்டிய காரணிகள்

- 1 - வருடாந்த கேள்வி
- 2 - இருப்பு வைத்தல் கிரயம்
- 3 - கட்டளைக்கிரயம்
- 4 - இருப்பு மட்டங்கள்

(iv) புதிய கட்டளை இடும் பொழுது களஞ்சியத்தில் இருக்க வேண்டும் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்ட இருப்பு மட்டம். கணிக்கும் முறை

மறுகட்டளை மட்டம் = உச்ச பயன்பாடு X உச்சக்கட்டளைக்காலம்

(ஆ) (i) நுழைவுச்சீட்டுக்கான விலையைக் கணிப்பிடல்

	(i)	(ii)
பங்கு பற்றுலோர்	400	500
ஆளொன்றுக்கான நேர்க்கிரயம்		
இரவு உணவு	(ரூபா) 200	(ரூபா) 200
நிகழ்ச்சியும் நினைவு மலரும்	50	50
	250	250
நேரில் செலவு		
வாத்தியக் குழு	8,000	8,000
மண்டப வாடகை	2,000	2,000
மந்திர வித்தைக் காட்சி	5,000	5,000
விளம்பரம்	4,000	4,000
பலவினச் செலவுகள்	1,000	1,000
	20,000	20,000
ஆளொன்றுக்கான செலவு	20,000	20,000
	400	500
நுழைவுச்சீட்டொன்றுக்கான விலை	ரூபா 50 250 + 50 = 390	ரூபா 40 250 + 40 = 290

(ii) அலகுகளின் தொகை (பங்குபற்றுலோர் எண்ணிக்கை) அதிகரிக்கின்றபோது அலகொன்றுக்கென உள்ளடக்கப்படுகின்ற நேரில் கிரயம் (நிலையான கிரயம்) குறைவடைகின்றது.

(இ) (1) (i) மூலக்கிரயம்	ரூபா
நேர் மூலப்பொருள்	400
நேர்க் கூலி	
பொருத்துதல்	500
முடிவுறுத்தல்	300
நேர்ச் செலவு	
பொருத்துதல் (300,000/6,000) 2	100
முடிவுறுத்தல் (25,000/5,000) 2	100
	1,400
(ii) உற்பத்திக் கிரயம்	ரூபா
மூலக்கிரயம்	1,400
உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம்	200
	1,600
(iii) மொத்தக் கிரயம்	
உற்பத்திக் கிரயம்	1,600
நிருவாகச் செலவு 100	
விற்பனையும் பங்கீடும் 100	200
	1,800
(2) (i) உற்பத்திக்கிரயம்	1,600
இலாப வீதம் 1600×50	800
100	
விற்பனை விலை	2,400
(ii) மொத்தக் கிரயம்	1,800
இலாப வீதம் $1,800 \times 1$	200
9	
விற்பனை விலை	2,000

முன்னியிடற் திட்டம் வினா 4

அ	ஆ	இ	மொத்தம்
12	08	12	32

(5) (அ) (1)

ஒப்படைக்கணக்கு

ஒப்படையில் அனுப்பிய பண்டங்கள்	300,000	மதுஷான் (விற்பனை) கணக்கு	240,000
காக் (போ.வர.செலவு)	10,000	திருப்பி அனுப்பிய பண்டங்கள்	60,000
மதுஷான் கணக்கு			
போக்குவரத்து செலவு	3,000		
விற்பனைச் செலவு	15,000		
தரகு	12,000		
களஞ்சிய செலவு	20,000		
ஒப்படை இலாபம்	7,000	மீதி/கீ/கொ/செ	67,000
	367,000		367,000

மதுஷான் கணக்கு

ஒப்படைக்கணக்கு	240,000	ஒப்படைக்கணக்கு	
		போக்குவரத்து	3,000
		விற்பனைச் செலவு	15,000
		தரகு	12,000
		களஞ்சிய செலவு	20,000
		வங்கி	190,000
	240,000		240,000

செய்முறை

திருப்பி அனுப்பிய பண்டங்களின் பெறுமதி இருப்பு பெறுமதி கணிப்பீடு

$$\text{கிரயம் } \frac{300,000 \times 10}{50} = 60,000$$

$$\text{போக்குவரத்து } \frac{10,000 \times 10}{50} = 2,000$$

$$\text{களஞ்சியம் } \frac{20,000 \times 10}{40} = 5,000$$

67,000

$$\text{கிரயம் } \frac{300,000 \times 10}{50} = 60,000$$

(ஆ)

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

2003.01.01 மீதி/கீ/கொ/வ	9,000	புதினப்பத்திரிகை	1,500
சந்தா	6,000	ஊழியர் சம்பளம்	5,000
அன்பளிப்பு	13,000	எழுதுகருவி	3,500
		விளையாட்டு போட்டிச் செலவு	5,000
2003.12.31 மீதி/கீ/கொ/செ	10,000	விளையாட்டு உபகரணம்	12,000
		முதலீடு	11,000
	38,000		38,000
		மீதி/கீ/கொ/வ	10,000

எழுதுகருவி கணக்கு

2003.01.01 மீதி/கீ/கொ/வ	500	வருமானச் செலவுக் கணக்கு	1,000
காக்	3,500	மீதி/கீ/கொ/செ	3,000
	4,000		4,000

போட்டிச் செலவு கணக்கு

காக	5,000	மீ/வ	2,000
		வருமானச் செலவு கணக்கு	3,000
	5,000		5,000

விளையாட்டு உபகரணக் கணக்கு

மீதி வ	18,000	பெறுமானத் தேய்வு	3,000
காக	12,000	மீதி/செ	27,000
	30,000		30,000

சந்தாக் கணக்கு

மீதி/வந்தது	2,500	மீதி/வந்தது	3,000
வருமானச் செலவுக் கணக்கு	13,000	காக	6,000
மீதி சென்றது	500	மீ/செ	7,000
	16,000		16,000
மீதி/வ	7,000	மீதி/வந்தது	500

- (2) 1 - மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீடு
 2 - கிடைக்க வேண்டிய சந்தாவின் அளவு அதிகரித்தமை
 3 - விளையாட்டு உபகரணம் கொள்வனவு செய்தமை
 4 - முதலீட்டு இலாபம் காசாக கிடைக்காமை

(இ) **சம்பள கட்டுப்பாட்டு கணக்கு**

ஊழியர் சேமலாபநிதி	6,600	சம்பளம்	66,000
கடன் தவணை	3,000		
காப்புறுதி	2,000		
மீதி/செ	54,400		
	66,000		66,000

சம்பளக்கணக்கு

சம்பள கட்டுப்பாட்டு கணக்கு	66,000	இலாபநட்டக் கணக்கு	66,000
	66,000		66,000

ஊழியர் சேமலாப நிதிக்கணக்கு

மீதி/கீ/கொ/செ	16,500	சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	6,600
		சேமலாபநிதி செலவு	9,900
	16,500		16,500

காப்புறுதி கணக்கு

மீதி/சென்றது	2,000	சம்பள கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	2,000
--------------	-------	------------------------------	-------

கடன் தவணைக் கட்டண கணக்கு

		சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	3,000
--	--	--------------------------------	-------

புள்ளியிடல் திட்டம் (வினா 5)

அ	ஆ	இ	மொத்தம்
08	16	08	32

அ. (i)

கம்பனியின் 2004.03.31 இல் முடிவடைந்த

வரையறுக்கப்பட்ட நாலக

ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று		
விபரம்	ரூபா	ரூபா
செயற்பாட்டு நடவடிக்கையினாலான காசுப்பாய்ச்சல்		
வட்டி, வரிகழிக்க முன் இலாபம்	480,000	
கூட்டு: பெறுமானத்தேய்வு	50,000	
	530,000	
தொழிற்படு மூலதனத்திலான மாற்றம்		
இருப்பு அதிகரிப்பு (150,000)		
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	250,000	
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	220,000	
தொழிற்படுமுதலில் எழுந்த தேறிய மாற்றம்	(180,000)	
செயற்பாட்டில் இருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்	350,000	
செலுத்திய தொகுதிக்கடன் வட்டி	(10,000)	
செலுத்திய வருமானவரி	(90,000)	
செயற்பாட்டில் உருவான தேறிய காசு		250,000
முதலீட்டு நடவடிக்கையினால் எழுந்த காசுப்பாய்ச்சல்		
நீண்ட கால முதலீடு	(350,000)	
நிலையான சொத்துக் கொள்வனவு	(500,000)	
முதலீட்டு செயற்பாட்டினால் உருவான தேறிய காசு		(850,000)
நிதியிடல் நடவடிக்கையினால் எழுந்த காசுப்பாய்ச்சல்		
தொகுதிக்கடன் வழங்கல்	200,000	
பங்கு வழங்கல்	750,000	
நிதியிட்டல் செயற்பாட்டினால் உருவான காசுப்பாய்ச்சல்		950,000
காலப்பிரிவுக்கான தேறிய காசும் காசுக்குச் சமனானவையும்		350,000
ஆரம்ப காசும், காசுக்கு சமனானவையும்		
இறுதி காசும், காசுக்கு சமனானவையும்		- 350,000

அ. (ii)

(i) வட்டிக் காப்பு விகிதம்
வரி, வட்டிக்கு முன்னைய இலாபம்
வட்டி

$$\frac{480,000}{40,000} = 12 \text{ தடவைகள்}$$

(ii) பங்கொன்றுக்கான உழைப்பு

வரிக்குப் பின் தேறிய இலாபம்
சாதாரண பங்குகள் எண்ணிக்கை

$$\frac{350,000}{50,000} = \text{ரூபா } 7$$

(iii) நடைமுறை விகிதம்

நடைமுறை சொத்து : நடைமுறை பொறுப்பு

750,000 : 250,000

3 : 1

நடைமுறைச் சொத்து = இருப்பு + கடன்பட்டோர் + காசு
= 150,000 + 250,000 + 350,000
= ரூபா 750,000

நடைமுறை பொறுப்பு = கடன்கொடுனர் + நிலுவை வரி + நிலுவை தொகுதிக்கடன் வட்டி
= 220,000 + 20,000 + 10,000
= ரூபா 250,000

ஆ.

காசப்பாதி

	ஏப்ரல்	மே	ஜூன்
காசப் பெறுவனவு			
மூலதனமிடல்	6,000	-	-
விற்பனை -	-	200	400
	6,000	200	400
காசக் கொடுப்பனவு			
நிலமும் கட்டடமும்		2,400	-
உபகரணம்-		500	500
மோட்டார் வாகனங்கள்	-	-	400
கொள்வனவு	150	375	525
சூலி	200	200	200
பல்லினச் செலவு	100	100	100
	2,850	1,175	1,725
தேறிய காச	3,150	(975)	(1,325)
ஆரம்ப காச மீதி	-	3,150	2,175
இறுதி காச மீதி	3,150	2,175	850

செய்முறை

கொள்வனவு	$\frac{2,000 \times 150}{300}$	$\frac{3,000 \times 150}{450}$	$\frac{4,000 \times 150}{600}$
விற்பனை	$\frac{100 \times 200}{200}$	$\frac{200 \times 200}{400}$	$\frac{400 \times 200}{800}$
கொள்வனவுக்கான காசக் கொடுப்பனவு:			
ஏப்ரல்	150	150	225
மே	-	225	-
ஜூன்	-	-	300
	150	375	525

முன்னியிடற் திட்டம் (வினா 6)

அ	ஆ	மொத்தம்
1	2	
12	06	14
		32

கணக்கீடு 2003

பகுதி I

வினா இன்ஸ்ட்ரக்ஷன்

1. i. பங்குடைமைவரைவிலக்கணம் (Theory)
ii. நன்மதிப்பு (Theory)
iii. பங்கு டைமைச் சட்டம் (Theory)
iv. பங்களாளர் மூலதனக் கணக்கு (Theory)
v. பற்றுவாட்டி கணிப்பீடு
vi. இலாபநட்ட வீகிதாசாரக் கணிப்பீடு
vii. நன்மதிப்பு மதிப்பீடு
viii. நன்மதிப்பு சீராக்கல் பதிவு
ix. இலாப உத்தரவாதம் கணிப்பு
x. பங்களாளர் சேரல் முடிவுக் கணக்கு
2. அ. கணக்கீட்டுத்தத்துவம் Theory
ஆ. கணக்கீட்டுத்தத்துவம் Theory
இ. கணக்கீட்டுத்தத்துவம் Theory
ஈ. எண்ணக்கரு Theory
உ. செம்மையாக்கல்பதிவுகள்
3. அ. இணைதல் எண்ணக்கரு (Theory)
ஆ. கணக்கீட்டுச்சமன்பாடு.
இ. கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கு.
4. அ. வங்கிகணக்கிணக்கக்கூற்று (Theory)
ஆ. வங்கிகணக்கிணக்கக்கூற்று (Theory)
இ. வங்கிகணக்கிணக்கக்கூற்று
5. அ. பெறுமானத் தேய்வு, சொத்து அகற்றல் கணக்குகள்
ஆ. தீயால் அழிவுற்றபண்டங்களின் கிரயம் கணக்கும் கூற்று
இ. கணக்கீட்டுநியமம் 5
6. அ. ஒற்றைப்பதிவு (கணக்கு)
ஆ. உற்பத்திக் கணக்கு.

அறிவுறுத்தல்கள்:

- * முதலாம் வினா உட்பட, ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை தருக.
- * ஒவ்வொரு விடையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- * ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செய்கைமுறைகள் இணைக்கப்பட வேண்டும்.

1. (அ) (i) பங்குடைமையொன்றின் இன்றியமையா அடிப்படைப் பண்புகள் இரண்டைக் குறிப்பிடுக.
- (ii) பங்குடைமையொன்றினது நன்மதிப்புக்குப் பெறுமானமதிப்பீடு அவசியமான இரு சந்தர்ப்பங்களைக் கூறுக.
- (iii) பங்களாளரது கடன்கள் மீதான வட்டி, மூலதனங்கள் மீதான வட்டி என்பவை தொடர்பில் பங்குடைமைக்கட்டளைச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுக.
- (iv) பங்களாளர்களின் 'நிலையான மூலதனக் கணக்கு மீதிகள்' மாற்றமடைவதற்கு ஏதுவாக அமையக்கூடிய இரு கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் குறிப்பிடுக.
- (v) சுனில் வணிக நிறுவனமொன்றின் ஒரு பங்களாளராவர். கணக்கீட்டு ஆண்டு ஒன்றின்போது ஒவ்வொரு மாதத்தினதும் நடுப்பாக்கத்தில் அவரது எடுப்பனவுகள் மாதமொன்றுக்கு ரூபா 3000 ஆக இருந்தன. வட்டி வீதம் ஆண்டொன்றுக்குப் 10% ஆக இருக்கும் பொழுது அவரது எடுப்பனவுகள் மீதான வட்டி யாதெனக் கணிக்கவும்.
- (vi) சரத், அமர ஆகிய இருவரும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் முறையே 5:3 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்களாளர்களாவர். அவர்கள் இலாபங்களின் $\frac{1}{5}$ பங்கிற்கு ஹேமந்த என்பவரைப் பங்களாளர் ஒருவராகப் பங்குடைமையிற் சேர்த்துக் கொண்டனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தையும் விட்டுக்கொடுத்தல் விகிதத்தையும் கணிக்கவும்.
- (vii) பங்குடைமையொன்று ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 40 000 தேறிய சராசரி இலாபத்தைப் பெற்றுக்கொள்கிறது. அதையொத்த வணிக நிறுவனமொன்று ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின்மீது பெற்றுக் கொள்ளும். இயல்பான வருவாய் வீதம் ஆண்டொன்றிற்குப் 10% ஆகும். பங்குடைமை வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மொத்தச் சொத்துகளின் பெறுமதி ரூபா 375 000 ஆக இருந்தது. எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருவாயை மூலதனமாக்குதலின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமானத்தைக் கணிக்கவும்.
- (viii) லால், நிஹால், சுனில் எனும் மூவரும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்களாளர்களாவர். சுனில் வணிக நிறுவனத்திலிருந்து ஓய்வு பெற ஏனைய இரு பங்களாளர்களும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் சமமாகப் பகிர்ந்து வணிகத்தைத் தொடர்ந்து நடத்தினர். நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் நன்மதிப்புக் கணக்கிலான மீதி ரூபா 42 000 ஆக இருந்தது. சுனில் ஓய்வு பெற்றதும் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 30 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டது. பங்களாளர் இப்புதிய பெறுமானத்தை நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பேணிவரத் தீர்மானித்தனர். நன்மதிப்புக் கணக்கிற்கான செம்மையாக்கத்தைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தருக.
- (ix) மாலாவும் கீதாவும் இலாபங்களை முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் தம்பிடையே பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்களாளர்களாவார். நீதா என்பவர் புதிய பங்களாளரொருவராகச் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டார். அத்தேதியில் வணிக

நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்த நன்மதிப்பு ரூபா 20 000 ஆகும். பின்வரும் தனிப்பட்ட நிலைமைகள் ஒவ்வொன்று தொடர்பிலும் நன்மதிப்பைப் பதிவுதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

- (1) நீதா சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டபோது நன்மதிப்பு ரூபா 16 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டிருப்பின்
- (2) நீதா சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டபோது நன்மதிப்பு ரூபா 28 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டிருப்பின்
- (x) அமல், கமல், விமல் ஆகிய மூவரும் இலாபங்களை 5:3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்காளர்களாக இருந்தனர். அவர்களது மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு இருந்தன. அமல் ரூபா 300 000, கமல் ரூபா 200 000, விமல் ரூபா 100 000. மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 5% ஆக இருந்தது. அமல் விமலுக்கு அவரது பங்குடைமை வருமானம் எந்த ஒரு ஆண்டிலும் ரூபா 50 000 எனும் தொகையிலும் குறையமாட்டாது என உத்தரவாதமளித்தார். ஓர் ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 150 000 ஆக இருந்தது. வருமான உத்தரவாதத்திலிருந்து தோன்றும் செம்மையாக்கம் உட்பட இலாபநட்டப் பகிர்வுக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.
- (ஆ) அஜித், லலித் எனும் இருவரும் பங்குடைமையொன்றிற் சேர்ந்திருந்தனர். பங்குடைமையின் வியாபார இலாபநட்டக்கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டதன் பின் 2003 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு பங்குடைமையின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சை மீதி பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டது.

	ரூபா	ரூபா
காணியும் கட்டடங்களும் கிரயத்தில்	150 000	
மோட்டார் வாகனம் கிரயத்தில்	50 000	
பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
- கட்டடங்கள்		60 000
- மோட்டார் வாகனங்கள்		30 000
2002.04.01 இல் இருந்தபடி மூலதன மீதிகள்		
- அஜித்		60 000
- லலித்		40 000
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	42 000	
ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு		1 000
காசு	64 000	
கடன்கொடுத்தோர்		31 000
எடுப்பனவுகள்		
- அஜித் (அனைத்தும் 2003.01.01 இல் எடுக்கப்பட்டவை).	20 000	
- லலித் (அனைத்தும் 2002.08.01 இல் எடுக்கப்பட்டவை).	15 000	
கடன் கணக்கு - அஜித்		25 000
2003 மார்ச் 31 வரை ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம்		151 000
சம்பளம் லலித்	12 000	
இருப்பு	31 000	
அஜித் - 2003 மார்ச் 31 இல் செலுத்தப்பட்ட சொந்தச் செலவுகள்	2 000	
2002.04.01இல் உள்ளவாறான நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் :		
- அஜித்		2 000
- லலித்	14 000	
	<u>400 000</u>	<u>400 000</u>

மேலதிக தகவல்கள்:

- (i) பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பின்வரும் ஏற்பாடுகளைக் கொண்டுள்ளது.
 - (அ) இலாபங்களும் நட்டங்களும் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.
 - (ஆ) ஒவ்வோர் ஆண்டினதும் தொடக்கத்திலுள்ள மூலதனக் கணக்கு மீதிகளின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 10% ஆகும்.
 - (இ) எடுப்பனவுகள் மீது வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு 20% எனும் வீதத்தில் தாக்கல் செய்யப்படும்.
 - (ஈ) லலித்துக்கான சம்பளம் ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 14 000 ஆகும்.
- (ii) அஜித் 2003 மார்ச் 31 இல் ஓய்வுபெறுவதற்குத் தீர்மானித்தார். 2003 ஏப்பிரல் 1 ஆந் திகதி தொடக்கம் பங்குடைமையிற் சேருமாறு லலித் மலித்திற்கு அழைப்பு விடுத்தார். மலித் ரூபா 50 000 ஆன காசைத் தனது மூலதனமாகப் புகுத்தினார். லலித்தும் மலித்தும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் தம்மிடையே பகிர்ந்துகொள்ள இணங்கினர்.
- (iii) அஜித் ஓய்வுபெறுதல் தொடர்பாகச் சொத்துகளும், பொறுப்புகளும் பின்வருமாறு மீள் பெறுமானமிடப்பட வேண்டுமெனவும் செம்மையாக்கங்கள் அனைத்தும் மீள் பெறுமானமிடற் கணக்கினூடாகச் செய்யப்பட

வேண்டுமெனவும் இணங்கிக் கொள்ளப்பட்டது. எனினும் அஜித் 2003 மார்ச் 31 இல் ஓய்வுபெற்றமை தொடர்பில் கணக்கேடுகளில் பதிவு எதுவும் செய்யப்படவில்லை.

(அ) காணியும் கட்டங்களும் ரூபா 130 000 ஆக மீள் பெறுமானமிடப்படுதல் வேண்டும்.

(ஆ) வணிகத்தின் மோட்டார் வாகனம் அஜித்தினால் ரூபா 15 000 எனும் பெறுமானத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

(இ) இருப்புகள் ரூபா 6 000 எனும் தொகையினால் குறைத்து எழுதப்படுதல் வேண்டும்.

(ஈ) பழைய பங்குடைமை மாற்றப்பட்டமை தொடர்பில் செலுத்த வேண்டியிருந்த தொழில் சார் கட்டணம் ரூபா 6 000 ஆக இருந்தது.

(உ) நன்மதிப்பு ரூபா 40 000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டு ஏடுகளிற் பதியப்பட வேண்டும்.

(ஊ) ரூபா 2 000 அறவிட முடியாக் கடனொன்று பதிவழிக்கப்பட்டு பின்பு ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடானது அறவிட முடியாக் கடன் பதிவழிக்கப்பட்ட பின்னருள்ள கடன்பட்டோர் மீதியின் 5% ஆகச் செம்மையாக்கம் செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

(iv) அஜித் ஓய்வுபெற்ற பொழுது அவருக்குச் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்த தொகை அவரது கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு அவரது கடன் கணக்கிலிருந்த மொத்த தொகையின் 50%, 2003 ஏப்பிரல் 01 ஆந் திகதியன்று செலுத்தப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2003 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு
- (2) மீள் பெறுமானமிடற் கணக்கு
- (3) மேற்போந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அனைத்தையும் காட்டும் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகளும் மூலதனக் கணக்குகளும்
- (4) அஜித்தின் கடன் கணக்கு
- (5) 2003 ஏப்பிரல் 1 ஆந் திகதியன்று உள்ளவாறு-லலித், மலித் ஆகியோரது ஐந்தொகை

2

(அ) 'கணக்கீட்டுத் தத்துவங்கள்' எனும் தொடரின் கருத்தைச் சுருக்கமாக விளக்குக.

(ஆ) கணக்கீட்டுத் தத்துவங்கள் 'பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டியமை' ஏன் முக்கியமானது?

(இ) இலங்கையில் கணக்கீட்டுத் தத்துவங்களை விருத்திசெய்வதில் மிகுந்த செல்வாக்கினைச் செலுத்திய இரு மூலங்களைக் குறிப்பிடுக.

(ஈ) கீழே விவரிக்கப்பட்டுள்ள நிலைமைகள் ஒவ்வொன்று தொடர்பிலும் பின்பற்றப்பட்ட அல்லது மீறப்பட்ட கணக்கீட்டு எண்ணக்கருவைக் கூறுக.

(i) தனியுடைமை வணிகமொன்றின் உரிமையாளரது சொந்தச் சொத்துகள் வணிகத்தின் நிதிக் கூற்றுகளில் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.

(ii) இருப்பின் பெறுமான மதிப்பீட்டிற் பயன்படுத்தப்படும் அடிப்படையானது நிதிக் கூற்றுகளுக்கான குறிப்பொன்றாகக் காட்டப்படுகிறது.

(iii) விற்பனைப் பட்டியல் (invoice) வாடிக்கையாளருக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படும் வேளையில் விற்பனையானது ஒரு வருமானமாக இனங்காணப்படுகிறது.

(iv) சொற்ப கிரயத்துடன் கூடிய ஒரு கருவியானது பல ஆண்டுக் காலப் பயன்பு ஆயுளைக் கொண்டிருப்பினும் கொள்வனவு செய்யப்படும் பொழுது செலவுக்கே தாக்கல் செய்யப்படுகின்றது.

(v) ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு மதிப்பிடப்படவில்லை.

(vi) அடுத்த 5 ஆண்டுகளுக்குச் செலுத்தப்பட்ட கட்டட வாடகை சொத்தொன்றாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.

(உ) செம்மையாக்கப் பதிவுகளைப் பதிதல் தொடர்பான விளம்பல்கள் (narrations) சில பின்வருமாறு:

(i) உரிமையாளரால் அவரது சொந்த உபயோகத்திற்குப் பண்டங்கள் எடுத்துக்கொள்ளப்படுதல்

(ii) விளம்பரப்படுத்தல் நோக்கங்களுக்காகப் பண்டங்கள் இலவசமாக விநியோகிக்கப்படுதல்

(iii) பொறித்தொகுதி மீது ஆண்டுக்குரிய பெறுமானத் தேய்வு

(iv) முடிவு இருப்புகள் பதிவு செய்யப்படுதல்

(v) ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு

(vi) அட்டுற்ற மின்சாரச் செலவு பதியப்படுதல்

வேண்டப்படுவது:

மேற்போந்த விளம்பல்களுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை (எண்கள் இன்றி) காட்டுக.

(ஊ)

றோய் அன்ட் கோ எனும் நிறுவனத்தின் பரீட்சை மீதி சமப்படவில்லை. வித்தியாசப்பட்ட ரூபா 790 தொங்கற் கணக்கொன்றிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டது. பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன. (றோய் அன்ட் கோ கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளைப் பேணிவரவில்லை)

- (i) விற்பனைகள் கணக்கு, ரூபா 7000 எனும் தொகையால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ii) மின்சாரப் பட்டியலுக்கான மிகையான கொடுப்பனவு ரூபா 500, முன்னதாகச் செலுத்திய மின்சாரக்கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் மின்சாரக் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்படவில்லை.
- (iii) வழங்குனர் ஒருவருக்கான ஒரு கொடுப்பனவு ரூபா 2 500, பிழையாக வழங்குனர் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (iv) ரூபா 900 கடன் விற்பனையொன்று விற்பனைகள் கணக்கிற்கும் அத்துடன் கூட பொருத்தமான கடன்பட்டோர் கணக்கிற்கும் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (v) ரூபா 890 இற்கான கொள்வனவு விலைப்பட்டியலொன்று நாளேட்டிலிருந்து பொருத்தமான வழங்குனர் கணக்கிற்கு ரூபா 800 ஆகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) மேற்போந்த வழக்களைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.
- (2) தொங்கற் கணக்கு

3. (அ)

இணைதல் (பொருந்தவைத்தல்) எண்ணக்கருவிற்கு அமைய,

- (i) 'செலவு' எனும் பதத்தின் கருத்து யாது?
- (ii) 'மீள் விற்பனைக்கெனக் கொள்வனவு செய்யப்படும் பண்டங்கள் (கொள்வனவுகள்)', எக் கணக்கீட்டுக்காலப் பகுதியில் ஒரு செலவாக அடையாளங் காணப்படுதல் வேண்டும்?

(ஆ)

ககன் முயற்சிகள் நிறுவனம் சில காலமாக வணிகத்தில் ஈடுபட்டு வருகிறது. கீழே தரப்பட்டுள்ள மீதிகள் வணிக நிறுவனத்தின் 2002 மார்ச் 31 இல் இருந்த நிலையைக் காட்டுகின்றன.

மொத்தச் சொத்துகள் ரூபா 100 000; மொத்த வெளியகப் பொறுப்புகள் ரூபா 20 000; உரிமையாளர் உரித்து ரூபா 80 000

ஏப்பிரல் மாதத்தின்போது பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்ந்தன.

- (i) கடனுக்குக் கொள்வனவு செய்த பண்டங்கள் ரூபா 20 000
- (ii) ரூபா 15 000 கிரயமான பண்டங்கள் கடனுக்கு ரூபா 25 000 இற்கு விற்கப்பட்டன.
- (iii) ஊழியர்களுக்குச் செலுத்திய கூலிகள் ரூபா 4 000
- (iv) களஞ்சியத்திலிருந்து ரூபா 1 200 பெறுமானமுடைய அலுவலக எழுதுகருவி வகைகள் உபயோகத்திற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டன.
- (v) ஏப்பிரல் மாதத்திற்குப் பெற்றுக்கொண்ட மின்சாரப் பட்டியல் ரூபா 1 800
- (vi) ரூபா 6 000 கிரயமான பண்டங்கள் உரிமையாளரால் அவரது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டன.
- (vii) வாடிக்கையாளருக்கு ரூபா 2 000 இற்கு விற்கப்பட்ட ரூபா 1 500 கிரயமான பண்டங்கள் அவரால் திருப்பியனுப்பப்பட்டன.
- (viii) ரூபா 4 000 மொத்த மீதியைக் கொண்டிருந்த கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து ரூபா 3 600 சேகரிக்கப்பட்டது. எஞ்சிய தொகை அறவிடமுடியாக் கடனாகப் பதிவுபிக்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) தொடக்க மீதிகளையும் மேற்போந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒவ்வொன்றினதும் பெறுமதியையும் கீழே தரப்பட்டுள்ள ஐந்தொகைச் சமன்பாட்டின் கீழ்க் காட்டுக.
சொத்துகள் = பொறுப்புகள் + மூலதனம் + (வருமானம் - செலவுகள்)
- (2) சமன்பாட்டிலான ஒவ்வொரு நிரலினதும் மொத்தத்தைக் காட்டுக.
- (3) உரிமையாளர் உரித்தின் முடிவு மீதியைக் கணிக்கவும்.

(இ)

பின்வரும் தகவல்கள் 2003 மார்ச் மாதத்திற்கான சாளிகா வணிகம் தொடர்பானவை.

- (i) 2003 மார்ச் 01 இல் உள்ளவாறு கடன்பட்டோர் மீதி:
லக்மல் ரூபா 5 000; கஜீத் ரூபா 6 000; ரவி ரூபா 12 000
- (ii) கடன் விற்பனைகள் சார் விவரங்கள்:

திகதி	பெயர்	தொகை	குறிப்புரைகள்
மார்ச் 05	லக்மல்	25 000	-
மார்ச் 10	சுஜித்	5 200	-
மார்ச் 15	ரவி	6 000	அனைத்துப் பண்டங்களும் மார்ச் 25 ஆந் திகதி திருப்பியனுப்பப்பட்டன.
மார்ச் 25	குமார்	7 500	-

(iii) காசேட்டின் பெறுவனவுகள் பக்கம்

திகதி	விவரங்கள்	கழிவிடு ரூபா	தொகை ரூபா	பகுப்பாய்வு நிரல்		
				காசு விற்பனைகள் ரூபா	கடன்பட்டோர் ரூபா	பிற ரூபா
மார்ச் 01	மீதி	-	2 500	-	-	-
02	லக்மல்	-	5 000	-	5 000	-
05	விற்பனைகள்	-	8 000	8 000	-	-
12	வாடகை	-	200	-	-	200
15	சுஜித்	200	5 800	-	5 800	-
20	விற்பனைகள்	-	3 200	3 200	-	-
		200	24 700	11 200	10 800	200

வேண்டப்படுவது:

- (1) விற்பனைகள் குறிப்பேடு
- (2) பொதுப்பேரேட்டின் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கும் பொருத்தமான பிற பேரேட்டுக்கணக்குகளும்
- (3) கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலான கடன்பட்டோர் சொந்தக் கணக்குகள்

4.

- (அ) கணக்கிணக்கக் கூற்றுகள் தயாரிக்கப்படுவதற்கான, வங்கி மீதி கணக்கிணக்கம் செய்யப்படுதல் தவிரந்த இரு சந்தர்ப்பங்களைக் கூறுக.
- (ஆ) கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரித்தலின் பொதுவான நோக்கம் யாது?
- (இ) நிர்மலா வணிக நிறுவனத்தின் 2003 ஜனவரி மாதத்திற்கான வங்கிக் கூற்று பின்வருமாறு:

வங்கிக் கூற்று

திகதி	விவரங்கள்	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா	மீதி ரூபா
2003.01.01	மீதி	-	-	12 500
2003.01.02	வரவு வரி	50	-	11 450
2003.01.05	காசோலை 560761	4 000	-	7 450
2003.01.06	காசு	-	5 000	12 450
2003.01.10	காசோலை	-	15 000	27 450
2003.01.15	வட்டி	450	-	27 000
2003.01.25	காசோலை	-	10 000	37 000
2003.01.26	காசோலை 560763	2 500	-	34 500
2003.01.27	காசோலை புத்தகம்	75	-	34 425

பிற தகவல்கள்

- (i) காசேட்டிற் பதியப்பட்ட பின்வரும் காசோலைகள் மேற்போந்த வங்கிக் கூற்றில் இடம்பெறவில்லை என்பது தெரியவந்தது.

திகதி	காசோலை இலக்கம்	தொகை	விவரங்கள்
2003.01.26	560762	ரூபா 4 800	வரையறுத்த நிஹால் நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டது.
2003.01.30	720620	ரூபா 5 600	வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்பட்டது.

- (ii) 2003 ஜனவரி 01 ஆந் திகதி காசேட்டில் இருந்த மீதி வங்கிக் கூற்றில் இருந்த மீதியை ஒத்ததாக இருந்தது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) நிர்மலா வணிக நிறுவனத்தின் ஏடுகளிற் காணப்படுகின்றவாறு 2003 ஜனவரி 01 ஆந் திகதி தொடக்கம் 2003 ஜனவரி 31 ஆந் திகதி வரையுள்ள காலப் பகுதிக்குக் காசேட்டின் வங்கி நிர்லைத் தயாரிக்கவும்.
- (2) வங்கிக்கூற்று கிடைத்த பின்னர் காசேட்டில் அவசியமான அனைத்துச் செம்மையாக்கங்களையும் பதிக.
- (3) இவ்வணிகத்தின் காசேட்டில் உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றையும் பதிவதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் மூல ஆவணங்களைக் குறிப்பிடுக.
- (4) மேலே (i) இல் உள்ளடக்கப்பட்ட காசோலைகள், வங்கிக் கூற்றில் இடம்பெறாமைக்கான காரணங்களைக் கூறுக.
- (5) வணிகத்தின் வங்கிக் கணக்கிணக்கத்தைத் தயாரிக்கும் செயன்முறையில் காசேட்டிலிருந்தும் வங்கிக் கூற்றிலிருந்தும் இனங்காணத்தக்க எண்கணித வழக்கள், விடுபாடுகள், கால வேறுபாடுகள் என்பவை ஒவ்வொன்றுக்கும் ஒவ்வோர் உதாரணம் தருக.
- (6) 2003 ஜனவரி மாதத்திற்கான வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்கவும்.

5.

- (அ) 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவற்ற ஆண்டுக்கு பாத்திய வியாபாரிகளின் நிதிக்கூற்றிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட நிலையான சொத்துகள்சார் குறிப்பு பின்வருமாறு:

நிலையான சொத்துகள்	2002.04.01 இல் இருந்தபடி கிரயம் ரூபா '000	கூட்டப்பட்டவை '000 ரூபா	முடிவு செய்தல் '000 ரூபா	2003.03.31இல் இருந்தபடி கிரயம் '000 ரூபா
மோட்டார் வாகனங்கள்	1 500	300	-	1 800
பொறித் தொகுதி	600	150	(80)	670
	<u>2 100</u>	<u>450</u>	<u>(80)</u>	<u>2470</u>

பெறுமானத் தேய்வு	2002.04.01 இல் இருந்தபடி மீதி ரூபா '000	ஆண்டுக்குச் செய்த தாக்கல் '000 ரூபா	முடிவு செய்தலுக்கு '000 ரூபா	2003.03.31 இல் இருந்தபடி கிரயம் '000 ரூபா
மோட்டார் வாகனங்கள்	900	360	-	1 260
பொறித் தொகுதி	120	75	(16)	179
	<u>1 020</u>	<u>435</u>	<u>(16)</u>	<u>1439</u>

பிற தகவல்கள்

- (i) பொறித் தொகுதியின் விற்பனை மீதான இலாபம் ரூபா 11 000 ஆக இருந்தது.
- (ii) ஆண்டுக் காலத்தில் நிலையான சொத்துகளுக்குக் கூட்டப்பட்டவை அனைத்தும் 2002 ஏப்பிரல் 01 ஆந்திகதியன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டவையாகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவற்ற ஆண்டுக்குப் பின்வரும் கணக்குகளை அவை பேரேட்டில் காணப்படுகின்றவாறு தயாரிக்கவும்.
 - (i) மோட்டார் வாகனங்கள் கணக்கு
 - (ii) பொறித்தொகுதிக் கணக்கு
 - (iii) மோட்டார் வாகனங்கள் தொடர்பில் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
 - (iv) பொறித்தொகுதிகள் தொடர்பில் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
 - (v) பொறித்தொகுதி முடிவுசெய்தற் கணக்கு

- (2) பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பாக நிதிக்கூற்றில் இடம்பெற வேண்டிய, மேற்குறித்த வெளிப்படுத்தல்கள் தவிர்த்த வேறு இரு வெளிப்படுத்தல்களைக் கூறுக.
- (3) கம்பனி 2002 ஏப்பிரல் 01 ஆந் திகதி தொடக்கம், பெறுமானத் தேய்வுசெய்யும் முறையைத் தற்போதைய முறையிலிருந்து ஆண்டொன்றுக்கு 20% படி ஒடுங்கு பாக மீதி முறைக்கு மாற்றத் தீர்மானித்துள்ளது எனக் கருதி 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவறும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படவேண்டிய, மோட்டார் வாகனங்கள் மீதான பெறுமானத் தேய்வைக் கணிக்கவும்.

- (ஆ) 2003 மார்ச் 31ஆந் திகதியன்று அளித்த வணிகத்தின் பண்டகசாலையில் தீப்பற்றியமை காரணமாக இருப்பின் ஒரு பாகம் முழுமையாக அழிந்துபோக அதன் இன்னுமொரு பாகம் முழுமையான அழிவிலிருந்து மீட்கப்பட்டது. பின்வரும் மேலதிக தகவல்கள் கிடைத்துள்ளன.
- (i) 2003 ஜனவரி 1 இல் வியாபார இருப்பு கிரயத்தில் ரூபா 26 000 ஆக இருந்தது.
 - (ii) 2003 ஜனவரி 1 ஆந் திகதி தொடக்கம் தீப்பற்றிய திகதிவரை செய்யப்பட்ட கொள்வனவுகள் ரூபா 19 000 ஆகும். இவற்றுள் ரூபா 2 000 கிரயமான பண்டங்கள் தீபரவிய வேளையில் இன்னும் இடைப்போக்கில் இருந்தன.
 - (iii) 2003 ஜனவரி 1 தொடக்கம் தீப்பற்றிய திகதிவரை நிகழ்ந்த விற்பனைகள் ரூபா 35 000 ஆகும். இப்பண்டங்கள் அனைத்தும் தீ பரவ முன்னரேயே வாடிக்கையாளர்களுக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டன.
 - (iv) கம்பனியின் மொத்த இலாப விகிதம் விற்பனைகளின் 20% ஆகும்.
 - (v) கம்பனி தீயினால் அழிந்துபோன பண்டங்களுக்குக் காப்புறுதிக் கோரிக்கையொன்றைச் சமர்ப்பித்தது. கோரப்பட்ட தொகையின் 75% ஐச் செலுத்துவதற்குக் காப்புறுதிக் கம்பனி இணங்கியது.
 - (vi) மீட்கப்பட்ட இருப்பின் கிரயம் ரூபா 3 000 ஆக இருந்தது. முழுமையான அழிவிலிருந்து மீட்கப்பட்ட இருப்பினைத் திருத்தியெடுப்பதற்கு ரூபா 500 செலவிடப்பட்டது. இந்த இருப்பு ரூபா 2 600 எனும் தொகைக்கு விற்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவறும் மூன்று மாதங்களுக்குமான வியாபாரக் கணக்கு.
 - (2) நெருப்பினால் அழிந்துபோன பண்டங்களின் கிரயத்தைக் காட்டும் கூற்று
 - (3) சேதமடைந்த பண்டங்கள் கணக்கு
 - (4) மீட்கப்பட்ட பண்டங்கள் கணக்கு
- (இ) இருப்புகளுக்கான கணக்கீட்டு நியமத்தைப் பயன்படுத்திப் பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும்.
- (i) இருப்புகளின் கிரயத்தினுள் அடங்கும் பிரதான கூறுகள் யாவை?
 - (ii) சில்லறைப் பலசரக்குக் கடையொன்றினது இருப்புகளின் கிரயத்தை நிர்ணயிப்பதற்குக் 'குறிப்பான இனங்காணல் முறை' பொருத்தமானதா? உமது விடைக்கு நியாயங்கள் தருக.
 - (iii) பழைமை வாய்ந்த பொருள்கள், ஓவியங்கள் என்பவற்றிலான ஒரு வியாபாரியினது இருப்புகளின் கிரயத்தை நிர்ணயிப்பதற்குப் பொருத்தமான கிரயமீடல் முறை யாது? நியாயங்கள் தருக.

6.

- (அ) ஒரு தனி வியாபாரியான தினேஷ் என்பவர் தனது ஏடுகளை ஒற்றைப் பதிவு முறைமையில் வைத்திருக்கிறார். அவர் ஆண்டுக்குரிய தனது வருமானக் கூற்றினைப் பின்வருமாறு தனது இலாபங்களைக் காட்டித் தேசிய இறைவரித் திணைக்களத்திற்குச் சமர்ப்பித்தார்.

டிசெம்பர் 31 இல் முடிவற்ற ஆண்டு	தேறிய இலாபம் ரூபா
1998	2350
1999	12 400
2000	12 850
2001	17 400
2002	20 000

இறைவரித் திணைக்களம் தினேஷ் சமர்ப்பித்த கணக்குகளுடன் திருப்தியடையவில்லை. எனவே சரியான தேறிய இலாபத்தைக் கணிப்பதற்கு தினேஷ் உமது உதவியை நாடுகிறார். பின்வரும் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன.

- (i) தினேஷ் தனது சொந்தப் பணத்திலிருந்து ரூபா 25 000 ஆன தொகையைப் புகுத்தியும் தனது சகோதரனிடமிருந்து ரூபா 15 000 ஐக் கடனாகப் பெற்றுக் கொண்டும் தனது வணிகத்தை 1998 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று ஆரம்பித்தார்.
- (ii) அவர் தனது சகோதரனிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட கடனில் ரூபா 5 000 ஆன தொகையை 1999 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்றும் ரூபா 4 000 ஆன தொகையை 2000 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்றும் மீளச் செலுத்தினார்.
- (iii) 2002 டிசெம்பர் 31இல் வணிகத்தின் சொத்துகளும் பொறுப்புகளும் பின்வருமாறு இருந்தன.

	ரூபா
வங்கியிலும் கைவசமும் இருந்த காசு	19 500
கடன்பட்டோர்	13 250
இருப்பு	15 200
கடன்கொடுத்தோர்	6 800

- (iv) 2002 டிசெம்பர் மாதம் அவர் ரூபா 22 500 எனும் தொகைக்கு மோட்டார் சைக்கிள் ஒன்றைக்கொள்வனவு செய்ததுடன் வணிகப் பணத்திலிருந்து ரூபா 3 200 ஆன தொகைக்கு வரையறுத்த வருணா நிறுவனத்தின் பங்குகளைக் கொள்வனவு செய்தார். இவை வணிகத்தின் காசுக் கணக்கில் மட்டும் பதியப்பட்டுள்ளன.
- (v) தினேஷ் கடந்த 5 ஆண்டுகளாகத் தனது வாழ்க்கைச் செலவுகளுக்கு வணிகத்திலிருந்து எடுத்துக்கொண்ட காசு பின்வருமாறு.

	ரூபா
1998	5 000
1999	7 000
2000	6 500
2001	6 200
2002	7 800

வேண்டப்படுவது:

- (1) 1998 தொடக்கம் 2002 வரையுள்ள காலப் பகுதிக்குச் சரியான தேறிய மொத்த இலாபத்தைக் கணிக்கவும். (ஒவ்வோர் ஆண்டுக்கும் தனித்தனியாக இலாபத்தைக் கணிக்க வேண்டியதில்லை).
- (2) இந்த ஐந்து ஆண்டுக் காலப்பகுதியில் தினேஷ் உண்ணாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்துக்கு வெளிப்படுத்தாதிருந்த தேறிய இலாபத்தின் மொத்தத் தொகை யாது?
- (3) 1998 தொடக்கம் 2002 வரையுள்ள காலப்பகுதிக்கான சுருக்கிய சரியான காசுக் கணக்கைத்தயாரிக்கவும்.

(ஆ) மொரட்டு வணிகம் தனது வணிகத்தை 2002 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று ஆரம்பித்தது. கம்பனி நியம வடிவ அலுவலாரிகளை உற்பத்தி செய்து வருகிறது. அதன் உற்பத்திப் பணியாட்கள் இயந்திர இயக்குநர் ஒருவரும் தச்சர் ஒருவருமாவர். அலுவலாரிகளைச் செய்வதில் ஊழியர்கள் ஒவ்வொருவருக்கும் அவரது செயற்பாடு பூர்த்தியெய்தியதும் பணம் செலுத்தப்படும். ஒவ்வொரு அலுவலாரிக்கும் இயந்திர இயக்குநருக்கு அவரது செயற்பாடுகளுக்காக ரூபா 600 ஆகிய தொகையும் தச்சருக்கு ரூபா 1 000 ஆன தொகையும் செலுத்தப்படும். 2002 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்று மொரட்டு வணிகத்தின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் மீதிகள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன.

	ரூபா
பொறித்தொகுதியும் சாதனங்களும் கிரயத்தில்	750 000
அரிமரக் கொள்வனவு	266 000
இயந்திர இயக்குநருக்கான கூலிகள்	66 000
தச்சருக்கான கூலிகள்	104 000
தொழிற்சாலைக் காவலாளியின் கூலிகள்	33 000
நிர்வாகச் செலவுகள்	105 000
பிணைச்சல்கள் பூட்டுகள் என்பவற்றின் கொள்வனவு	48 000

மணல் தாள், ஆணிகள் போன்ற நேரில் பொருட்களின் கிரயம்	5 400
கட்டட வளவு வாடகை (மூன்றில் ஒரு பங்கு நிர்வாகத்திற்கு)	30 000
இயந்திரங்களுக்கான வலு	4 500
அலுமாரிகளை வாடிக்கையாளரின் வதிவிடத்தில் ஒப்படைப்பதற்கான செலவுகள்	8 400
இயந்திரங்களைப் பேணுதல்	3 600
விற்பனைகள்	600 000

மேலதிக தகவல்கள்

- (i) ஒவ்வொரு அலுமாரியும் ரூபா 6 000 இற்கு விற்கப்படும்.
- (ii) ஒவ்வொரு அலுமாரிக்கும் ரூபா 450 கிரயமான பிணைச்சல்களும் பூட்டுகளும் தேவைப்படும்.
- (iii) 2002 டிசெம்பர் 31 இல் கம்பனி ரூபா 46 000 கிரயமான பயன்படுத்தப்படாத அரிமரத்தையும் பூர்த்தியெய்திய 4 அலுமாரிகளையும் கொண்டிருந்தது. மேலும் 6 அலுமாரிகளில் வேலை நடைபெற்றுக் கொண்டிருந்தது. அவற்றுக்கு அரிமரத்திற்கான செலவுகளும் இயந்திர இயக்குநர் கூலிகளும் மட்டும் தேவைப்பட்டன.
- (iv) இயந்திரமும் சாதனங்களும் தொடர்பில் கிரயத்தில் ஆண்டொன்றுக்கு 5% படி பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) ஆண்டுக் காலத்தின்போது முழுமையாகப் பூர்த்தியடைந்த அலுமாரிகளின் எண்ணிக்கை
- (2) பூர்த்தி எய்தாத அலுமாரி ஒன்றின் கிரயம்
- (3) 2002 டிசெம்பர் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு மொரட்டு வணிகத்தின் உற்பத்திக் கணக்கு
- (4) பூர்த்தியெய்திய அலுமாரி ஒன்றின் கிரயம்

கணக்கீடு 2003

விடைகள் பகுதி I

1. (அ) (i)

- இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமையாளர்கள் இருத்தல்.
- வியாபாரம் ஒன்று இருத்தல்.
- பங்காளர்களுக்கிடையில் உடன்பாடு / ஒப்பந்தம் ஒன்று இருத்தல்
- இலாபமீட்டும் நோக்கமிருத்தல்
- சொத்துக்கள் தொடர்பாக பொதுவான உரிமை இருத்தல்.

(ii)

- புதிய பங்காளர் சேர்கின்றபோது
- பங்காளர் ஒருவர் விலகுதல் / ஓய்வு பெறுதல்
- பங்குடமையினை விற்பனை செய்தல் அல்லது கம்பனி ஒன்றாக மாற்றுதல்
- இலாபநட்ட விகிதாசாரம் மாற்றமடைதல்

(iii)

கடன் மீதான வட்டி : ஒப்பந்த மூலதனத்துக்கு மேலதிகமாக பங்குதாரர்கள் வழங்கியுள்ள (மூலதனத்துக்கு மேலதிகமாக) வழங்கும் கடன்களுக்கு வருடமொன்றுக்கு 5% வட்டிக்கு உரிமையுண்டு.

மூலதனம் மீதான வட்டி : மூலதனம் சம்பந்தமாக எவ்வித வட்டியும் இல்லை.

(iv)

- பங்குதாரர்கள் வழங்குகின்ற மேலதிக மூலதனம்
- விசேட இணக்கத்துக்கு அமைய மூலதனத்தைக் குறைத்தல்
- மூலதன இலாபம் அல்லது நட்டம் (உதாரணம், மறுபடி விலைமதித்தல் இலாப நட்டம்)
- நன்மதிப்பு போன்ற பதியப்படாத சொத்துக்களுக்கான செம்மையாக்கல்

(v)

வட்டி அறவிடப்பட வேண்டிய மாதங்கள்

$$= \frac{11 \frac{1}{2} + \frac{1}{2}}{2} = 6 \text{ மாதங்கள்}$$

$$36000 \times 10/100 \times 6/12 = \text{ரூபா } 1800$$

vi)

	சரத்	அமர	ஹேமன்த
பழைய விகிதம்	= 5/8	3/8	-
புதிய விகிதம்	= 4/5 x 5/8	4/5 x 3/8	1/5
புதிய இலாபபகிர்வு வீதம்	5/10	3/10	2/10
(விட்டுக்கொடுத்தல்)			
இழப்பு விகிதாசாரம்	5	: 3	
	அல்லது		
	5/40	: 3/40	

vii) ரூபா 40,000 தேறிய சராசரி இலாபத்தைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக ஈடுபடுத்த வேண்டிய தேறிய சொத்துக்கள்

$$= 100/10 \times 40,000 = 400,000$$

நன்மதிப்பு தவிரந்த ஈடுபடுத்திய தேறிய சொத்துக்கள்

(375,000)

நன்மதிப்பு

25,000

viii)

ஏடுகளில் உள்ள நன்மதிப்பு மீதி	=	ரூபா 42,000
பெறுமானமிடப்பட்ட நன்மதிப்பு	=	(30,000)
மேலதிக நன்மதிப்பு	=	<u>12,000</u>

நாட்குறிப்பு

மூலதனக்க/கு - லால்	4,000	
நிஹால்	4,000	
சுனில்	4,000	
நன்மதிப்புக்க / கு (நன்மதிப்பு சீராக்கம் செய்யப்பட்டது)		12,000

ix) (1)

நாட்குறிப்பு

மூலதனக்க/கு - மாலா	வரவு 2,400	
கீதா	வரவு 1,600	
நன்மதிப்புக்க/கு (மேலதிகமாக பதியப்பட்ட நன்மதிப்பை பதிதல்)		4,000

(2)

நாட்குறிப்பு

நன்மதிப்பு	வரவு 8,000	
மூலதனக்க/கு மாலா	செலவு 4,800	
கீதா	3,200	
(பதியப்பட்ட நன்மதிப்பை பதிதல்)		

x)

இலாபநட்டப்பகீரக/கு

மூலதனம் - அமல்	15,000		தேறிய இலாபம்	150,000
கமல்	10,000			
விமல்	5,000			
இலாபம்		30,000		
அமல்	39,000			
கமல்	36,000			
விமல்	45,000			
		120,000		
		150,000		150,000

செய்முறை

	அமல்	கமல்	விமல்
இலாபத்தினை முதலில் பகிர்தல்	60,000	36,000	24,000
உத்தரவாதம்	(21,000)	-	+21,000
	<u>39,000</u>	<u>36,000</u>	<u>45,000</u>

(ஆ) (1)

அஜித், லலித் பங்குடமையின் 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த
ஆண்டுக்கான இலாபநட்டப் பகிர்கணக்கு

மூலதனவட்டி	அஜித்	ரூபா	ரூபா	தேறிய இலாபம்	ரூபா	ரூபா
	லலித்	6,000				151,000
		4,000	10,000			
சம்பளம்	லலித்	-	14,000	பற்று வட்டி:		
இலாபம்	அஜித்	65,000		அஜித்	1,000	
	லலித்	65,000	130,000	லலித்	2,000	3,000
			154,000			154,000

(ஆ) (2)

மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
காணி கட்டிடம் (150000-60000)	90,000	காணி கட்டிடம்	130,000
மோ.வாகனம் (50000-30000)	20,000	மோட்டார் வாகனம்	15,000
இருப்புக்கள்	6,000	நன்மதிப்பு	40,000
தொழில்சார் கட்டணம் (அட்டுறு)	6,000		
கடன்பட்டோர்	2,000		
ஐயக்கடன் (அதிகரிப்பு)	1,000		
மூலதனக்க/கு அஜித் 30,000			
லலித் 30,000	60,000		
	185,000		185,000

(ஆ) (3)

பங்காளர் நடைமுறைக்கணக்கு

	அஜித் (ரூபா)	லலித் (ரூபா)		அஜித் (ரூபா)	லலித் (ரூபா)
02/4/1 மீதி / வ	-	14,000	02/4/1 மீதி / வ	2,000	
02/8/1 பற்று	-	15,000			
03/1/1 பற்று	20,000	-	02/3/31 மூலதன வட்டி	6,000	4,000
30/3/31 செலவு (பற்று)	2,000		02/3/31 சம்பளம்	-	14,000
30/3/31 பற்றுவட்டி	1,000	2,000	02/3/31 இலாபம்	65,000	65,000
மோட்டார் வான்					
(ம/விலைமதித்தல் க / கு)	15,000				
சம்பளம்		12,000			
அஜித் மூலதனக் க / கு	35,000				
மீதி/செ		40,000			
	73,000	83,000		73,000	83,000

பங்காளர் மூலதனக்க/கு

	அஜித்	லலித்	மலித்		அஜித்	லலித்	மலித்
க/கு	ரூபா	ரூபா	ரூபா		ரூபா	ரூபா	ரூபா
அஜித் கடன்	125,000			03/4/1 மீதி/வ	60,000	40,000	-
				மறுபடிவிலை			
				மதித்தல் (மிகை)	30,000	30,000	
				நடைமுறைக்			
மீதி / செ		70,000		க / கு மாற்றல்	35,000	-	-
	<u>125,000</u>	<u>70,000</u>			<u>125,000</u>	<u>70,000</u>	
				02/4/1மீதி/வ	-	70,000	
மீதி / செ		70,000	50,000	காசு க / கு	-	-	50,000
		<u>70,000</u>	<u>50,000</u>			<u>70,000</u>	<u>50,000</u>
				மீதி / வ		70,000	50,000

1. ஆ) (4)

அஜித் கடன்கணக்கு

காசுக்க/கு	ரூபா		ரூபா
மீதி / செ	75,000	மீதி/வ	25,000
	<u>75,000</u>	மூலதனக்க/கு அஜித்	<u>125,000</u>
	<u>150,000</u>		<u>150,000</u>
		மீதி/வ	75,000

1. ஆ) (5) லலித், மலித் பங்குடமையின் 2003-3-31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

மூலதனக் க/கு லலித்	70,000	(ரூபா)	நிலையான சொத்து:	(ரூபா)
மலித்	50,000	120,000	காணி கட்டிடம்	130,000
			நன்மதிப்பு	40,000
நடைமுறைக்க/குலலித்		40,000	நடைமுறைச்சொத்து:	
நீண்ட பொறுப்பு:			இருப்பு	25,000
அஜித் கடன்		75,000	கடன்பட்டோர்	40,000
நடை முறைப் பொறுப்பு:			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(2,000)
கடன் கொடுத்தோர்	31,000		காசு	39,000
அட்டுறுச் செலவு	6,000	37,000		<u>272,000</u>
		<u>272,000</u>		

செய்கை

காசுக்க/கு

	ரூபா		ரூபா
மீதி/வ	64000	அஜித் கடன் க/கு	75000
மலித் மூலதனம்	50000	மீதி/செ	39000
	<u>114000</u>		<u>114000</u>
மீதி/வ	39000		

மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
மோ.வாகனம்	20,000	காணி கட்டிடம்	40,000
இருப்புக்கள்	6,000	அஜித் நடைமு.க/கு	15,000
தொழில்சாரர் கட்டணம் (அட்டுறு)	6,000	நன்மதிப்பு	40,000
கடன்பட்டோர்	2,000		
ஐயக்கடன்	1,000		
மூலதனக் க / கு அஜித் 30,000			
லலித் 30,000	60,000		
	95,000		95,000

புள்ளியில் திட்டம்

அ	ஆ						மொத்தம்
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)		
28	5+	10+	15+	02+	12	=	72

2. (அ) கணக்கீட்டுத் தத்துவங்கள் என்பது வியாபாரமொன்றின் கணக்குகளை தயாரிக்கும் பொழுதும் நிதிக்கூற்றுக்களை முன்வைக்கின்ற பொழுதும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற அடிப்படைகள் அல்லது கணக்கீட்டுவிதிகள் அல்லது கணக்கீட்டு மரபுகள் அல்லது கணக்கீட்டு நியமங்கள் அல்லது கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் அல்லது கணக்கீட்டு கோட்பாடுகள் என்பனவாகும்.
- (ஆ) கணக்கீட்டுத் தத்துவங்கள் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்படுவதன் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒருமைப்பாட்டினைப் பாதுகாக்க முடியும். இதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒப்பீட்டுத்தன்மை, மாறாத்தன்மை போன்ற அடிப்படைப் பண்புகளை பாதுகாக்க முடிவதுடன் நிறுவனத்தில் அக்கறை கொண்டுள்ள கட்சியினர் பொருளாதாரத் தீர்மானமெடுத்தலுக்கு பொருத்தமான தகவல்களை நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலம் வழங்கமுடியும்.
- (இ)
- ✦ கணக்கீட்டு தொழில்சார் நிறுவனங்களின் அறிவுறுத்தல்களும் அவற்றினால் வெளியிடப்படுகின்ற வழிகாட்டிகளும்
 - உ + ம் கணக்கீட்டு நியமங்கள்
 - ✦ அரசாங்க சட்டங்களும் அரச கொள்கைகளும்
 - உ + ம் கம்பனிச்சட்டம், பங்குடமைச்சட்டம், கணக்கீட்டு, கணக்காய்வுச்சட்டம், நிதிச்சட்டம்
 - ✦ கடந்தகால அனுபவங்களும் கணக்கீட்டு நடைமுறைகளும்
 - ✦ கணக்கீட்டு ஆய்வுகள்
 - ✦ வியாபார அமைப்புக்கள்
- ஈ) i) வியாபார அலகு எண்ணக்கரு
 ii) வெளிப்படுத்தல் எண்ணக்கரு
 iii) கைத்தேறல் / பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு
 iv) பொருண்மை எண்ணக்கரு
 v) பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு / இணைதல் எண்ணக்கரு
 vi) அட்டுறு எண்ணக்கரு

உ) 2.

i) பற்றுக்கணக்கு கொள்வனவுக்கணக்கு	வரவு	செலவு
ii) விளம்பரச் செலவுக் கணக்கு கொள்வனவுக் கணக்கு	வரவு	செலவு
iii) பொறி பெறுமானத்தேய்வுக் கணக்கு பொறி பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக்கணக்கு	வரவு	செலவு
iv) இருப்புக் கணக்கு வியாபாரக் கணக்கு	வரவு	செலவு
v) ஐயக்கடன் கணக்கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு	வரவு	செலவு
vi) மின்சாரக் கணக்கு அட்டுறு மின்சாரக் கணக்கு	வரவு	செலவு

ஊ) (1)

நாட்குறிப்பு

i) தொங்கல் க/கு விற்பனைக் க/கு (விற்பனைக்க/கு குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தமை)	(வரவு)	7,000	7,000
ii) தொங்கல் க/கு விற்பனைக் க/கு (மின்சாரக் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்படாமை திருத்தப்பட்டது)	(வரவு)	500	500
iii) வழங்குநர் க/கு தொங்கல் க/கு (வழங்குநர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட காசு அவர்களது கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டமை திருத்தப்பட்டது)	(வரவு)	5,000	5,000
iv) கடன்பட்டோர் க/கு தொங்கல் க/கு (கடன்விற்பனை கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டமை திருத்தப்பட்டது)	(வரவு)	1,800	1,800
v) தொங்கல் க/கு வழங்குநர் க/கு (பதியப்படாத தொகை வழங்குநர் கணக்கில் பதியப்பட்டது)	(வரவு)	90	90

ஊ) (2)

தொங்கல் கணக்கு

விற்பனை	7,000	பரீட்சையில் உள்ளவாறு	790
மின்சாரம்	500	வழங்குநர்	5,000
வழங்குநர்கள்	90	கடன்பட்டோர்	1,800
	<u>7,590</u>		<u>7,590</u>

புள்ளியிடல் திட்டம்

அ	ஆ	இ	ஈ	உ	ஊ		மொத்தம்
					1	2	
02+	02+	02+	06+	06+	08+	06	

- 3) (இ) i) செலவு என்பது வருமானம் உழைப்பதற்காக மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பொருட்கள் சேவைகளுக்கான கிரயம்.
- ii) இப்பொருட்கள் வாடிக்கையாளர்களுக்கு மீளவிற்பனை செய்யும் காலத்தில் ஆகும். அதாவது இப்பொருட்கள் இலாப மீட்டுவதற்கு பங்களிப்பு செய்த காலப்பிரிவிலாகும்.

ஆ (1) கசன் முயற்சிகள் நிறுவனத்தின் கணக்கு

	சொத்து =	பொறுப்பு	+ மூலதனம்	(வருமானம்)	செலவுகள்
	100,000	20,000	80,000		
(i)	20,000	20,000			
(ii)	(15,000) 25,000			+25,000	+15,000
(iii)	(4,000)				+4,000
(iv)	(1,200)				+1,200
(v)		+1,800			+1,800
(vi)	(6,000)		(6,000)		
(vii)	(2,000) 1,500			(2,000)	(1,500)
(viii)	3,600 (4,000)				+400
ஆ (2)	117,900	41,800	74,000	23,000	20,900

ஆ (3) $74,000 + (23,000 - 20,900)$
 $= 74,000 + 2,100$
 $= 76,100$

இ 1) விற்பனை நாளேடு

	விபரம்	தொகை
மார்ச் 5	லக்மன் க/கு	25000
மார்ச் 10	சுஜித் க/கு	5200
மார்ச் 15	ரவி க/கு	6000
மார்ச் 25	குமார் க/கு	7500
	விற்பனை க/கு	
	மாற்றியது	<u>43,700</u>

2) பொதுப்பேரேடு

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு

3/1 மீதி/வ	23,000	உட்திரும்பல்	6,000
விற்பனை	43,700	காசு	10,800
		காசு (கழிவு)	200
		மீதி / செ	<u>49,700</u>
	<u>66,700</u>		<u>66,700</u>
மீதி/வ	49,700		

விற்பனைக் க/கு

3/1 மீதி/வ	54,900	3/5 காசு	8,000
		3/20 காசு	3,200
		3/31 கடன்பட்டோர்	43,700
	<u>54,900</u>		<u>54,900</u>
		மீதி/வ	54,900

கொடுத்த கழிவுக் க/கு

3/31 கடன் பட்டோர்	200	3/31 மீதி/செ	200
மீதி/வ	200		

உட்திரும்பல் க/கு

3/31 க.பட்டோர் கட்	6,000	3/31 மீதி/செ	6,000
4/1 மீதி/வ	6,000		

வாடகை வருமானம் க/கு

3/31 தீ/செ	200	3/31 காசுக் க/கு	200
		4/1 மீதி / வ	200

3) இ) கடன்பட்டோர் பேரேடு
லக்மால்

3/31 மீதி/வ	5,000	3/2 காசு	5,000
3/2 விற்பனை	25,000	3/31 மீதி/செ	25,000
	<u>30,000</u>		<u>30,000</u>
4/1 மீதி/வ	25,000		

சுஜித்

3/31 மீதி/வ	6,000	3/15 காசு	5,800
3/10 விற்பனை	5,200	கொ.கழிவு	200
	<u>11,200</u>	3/31 மீதி / செ	5,200
4/1 மீதி/வ	5,200		<u>11,200</u>

ரவி

3/1 மீதி/வ	12000	3/25 உட்திரும்பல்	6000
3/15 விற்பனை	6000	3/1 மீதி/செ	12000
	<u>18000</u>		<u>18000</u>
4/1 மீதி/வ	12000		

குமார்

3/25 விற்பனை	7,500		
--------------	-------	--	--

புள்ளியிடல் திட்டம்

அ		ஆ	இ			மொத்தம்
i	ii		1	2	3	
02+	02+	14+	2+	8+	4+	32

4. அ) ✦ துணைப் பேரேடுகளின் மீதியின் பட்டியலின் கூட்டுத்தொகையினையும் அதற்குரிய கட்டுப்பாட்டுப் பேரேட்டுக் கணக்கின் மீதியையும் இணக்குதல்.

✦ வழங்குனர் அனுப்பிய கணக்கீட்டு அறிக்கையின் மீதிகளை வியாபாரத்தின் புத்தகங்களில் கடன் கொடுனர் கணக்கு மீதிகளுடன் இணக்குதல்.

✦ பௌதீக இருப்பையும் இருப்பு ஏடுகளின் மீதிகளையும் இணக்குதல்.

4. ஆ) கட்டுப்பாட்டுத் தந்திரோபாயமொன்றாக உரிய மீதிகளின் சரியான தன்மையினை உறுதிப்படுத்துவதற்காக.

4. இ) (1)

காசேடு

	வங்கி ரூபா		வங்கி ரூபா
1/1 மீதி	12,500	காசோலை (560761)	4,000
காசு	5,000	காசோலை (560762)	4,800
காசு	15,000	காசோலை (560763)	2,500
1/30 காசு	10,000	1/3 மீதி / செ	36,800
காசு	5,600		
	<u>48,100</u>		<u>48,100</u>
மீதி / வ	36,800		

(2)

காசேடு			
மீதி / வ		வரவு வரி	50
		வட்டி	450
		காசோலைப் புத்தகம்	75
		மீதி / செ	36225
	36,800		36800
மீதி / வ	36,225		

(3)

காசேடு

மூலஆவணம்

- ★ வைப்பிலிட்ட காசு காசு வைப்புத்துண்டு / பணவரவுத்துண்டு / நறுக்குத்துண்டு
- ★ வைப்பிலிட்ட காசோலை காசோலை வரவுத்துண்டு / கொடுப்பனவுக்கச்சாத்து
- ★ வழங்கிய காசோலை காசோலை புத்தக அடி இதழ்
- ★ வரவுவரி / வட்டி / கட்டணம் வங்கிக் கணக்கு விபரம் / வங்கிக்கூற்று

(4) ★ வரையறுத்த நிஹால் கம்பனிக்கு வழங்கிய காசோலையை அக்கம்பனி இன்னும் வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கவில்லை வங்கியில் வைப்பிலிட்ட காசோலை இன்னும் தேறவில்லை.

(5) ★ எண் கணித வழி வங்கிக் கூற்றில் 2-1-2003ல் கணக்கினைக் கூட்டுகையில் ரூபா 1000 குறைவாக கூட்டப்பட்டுள்ளது.

★ விடுபாடுகள்
வங்கி அறவிட்ட வட்டி, வரவுவரி

★ கால வேறுபாடு
நிஹால் கம்பனிக்கு வழங்கிய காசோலை இன்னும் வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமல் இருக்கின்றமை.
வங்கியில் வைப்பிலிட்ட ரூபா 5600 காசோலை இன்னும் தேறாமல் இருப்பது.

குறிப்பு:

மாணவர்கள் மேற்கூறிய விளக்கங்கள் தரப்பட்ட வினாவுடன் தொடர்புபடுத்தி எழுதுவது அவசியமாகும் என்பதை நினைவிற் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

4. இ (6)

நிர்மலா வணிக நிறுவனம்

2003 ஜனவரிக்கான வங்கி இணக்கக் கூற்று

வங்கிக் கூற்றின்படி வங்கி மீதி	34,425
கூட்டு:	
காலப்பிரிவில் வங்கியினால் குறைவாகக் கூட்டியது	1,000
	35,425
கூட்டு	
வைப்பிலிட்டு தேறாத காசோலை	5,600
	41,025
கழி	
வழங்கி வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலை	(4,800)
திருத்திய காசேட்டின் படி மீதி	36,225

புள்ளியிடல் திட்டம்

அ	ஆ	இ						மொத்தம்
		1	2	3	4	5	6	
02+	02+	8+	4+	4+	2+	4+	6+	32

4. அ) (1) (i) மோட்டார் வாகனக்க/கு			
1/4/01மீதி/வ	1,500	31/3/3 மீதி/செ	1,800
காசு	300		
	<u>1,800</u>		<u>1,800</u>
மீதி/வ	1,800		

(ii) பொறித்தொகுதிக் க/கு			
1/4/02 மீதி/வ	600	முடிவு செய்தல்	80
1/4/02 காசு	150	31/3/3 மீதி/செ	670
	<u>750</u>		<u>750</u>
மீதி/வ	670		

(iii) மோ.வா.பெறுமா.தேய்வு ஏற்பாட்டுக்க/கு			
31/3/03 மீதி/செ	1,260	1/4/02 மீதி/வ	900
		31/3/3 பெ. தேய்வு	360
	<u>1,260</u>		<u>1,260</u>
		மீதி/வ	1,260

(iv) பொறி பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக்க/கு			
முடிவு செய்தல்	16	1/4/02 மீதி	120
31/3/03 மீதி/செ	179	31/3/3 பெ.தே	75
	<u>195</u>		<u>195</u>
		மீதி/வ	179

(v) பொறி முடிவு செய்தற்க/கு			
பொறி க/கு	80	பொறி.பெ.தே.ஏ.ஏற்பாடு	16
இ/ந க/கு	11	காசு.	75
	<u>91</u>		<u>91</u>

அ) (2)

- ★ பெறுமானத்தேய்வு வீதம்
- ★ பெறுமானத்தேய்வு முறை
- ★ சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம்

(3)

31-3-2003ல் இலாபநட்டக்க/கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டிய மோட்டார் வான்

பெ.தேய்வுத்தொகை:

1.4.02ல் கிரயம்

1.4.02ல் பெ. தேய்வு ஏற்பாடு

20% பெ.தேய்வு

வருடத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதுக்கான பெ. தேய்வு

ரூபா
1,500
(900)
600
120
60
180

ஆ) 1)

அஸித வணிகம்
31.3.03ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வியாபாரக்க/கு

ஆரம்ப இருப்பு	26,000	விற்பனை	35,000
கொள்வனவு	19,000		
	<u>45,000</u>		
தீயழிவு நிகழ்ந்த தினத்தில் இருந்திருக்க			
வேண்டிய பண்டங்களின் கிரயம்	<u>(17,000)</u>		
விற்பனை பண்டங்களின் கிரயம்	28,000		
மொத்தஇலாபம்	<u>7,000</u>		
	<u>35,000</u>		<u>35,000</u>

5. (ஆ) (2)

நெருப்பினால் அழிந்த பண்டங்கள்

தீயழிவு நிகழ்ந்த தினத்தில் இருந்திருக்க வேண்டிய பண்டங்களின் கிரயம்	17,000
வழியிலுள்ள இருப்பின் கிரயம்	(2,000)
	15,000
மிட்கப்பட்ட இருப்பின் கிரயம்	(3,000)
நெருப்பினால் அழிவடைந்த இருப்பின் கிரயம்	12,000

3. சேதமடைந்த பண்டக்க/கு

வியாபாரக்க/கு	12,000	காப்புறுதிக் கம்பனி	9,000
		இ/நட்டக்க/கு	3,000
	12,000		12,000

4. மிட்கப்பட்ட பண்டக்க/கு

வியாபாரக்க/கு	3,000	காசு	2,600
		இ/நட்டக்க/கு	900
	3,500		3,500

- (இ) i) கொள்வனவுக் கிரயம், மாற்றல் கிரயம், ஏனைய கிரயங்கள்.
- ii) பொருத்தமற்றது. ஏனெனில் பல சரக்குக் கடையொன்றில் பல்வேறுவகையான இருப்புக்கள் பல்வேறு விலைகளில் பல தடவைகளில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருக்கும், இதனால் இறுதி இருப்பின் கிரயம் பின்பற்றப்படும் முறையின்படி FIFO அதாவது அல்லது நிறையிட்டசராசரிமுறையின்படி தீர்மானிக்கப்படும்.
- iii) குறிப்பாக இனங்காணும் முறை. இதற்கான காரணம் பொருட்கள் தொகையில் குறைவாக இருப்பதும் அவற்றின் விலை பொருளுக்கு பொருள் பெருமளவில் வேறுபடுவதுமாகும். இதனால் இருப்புப் பெறுமதி கணியில் ஒவ்வொரு பொருளினதும் விலை குறிப்பாக இனங்காணப்பட்டு அதன் அடிப்படையில் அவற்றுக்கும் பெறுமதியிடப்படும்

புள்ளியிடல் விபரம்

அ				ஆ				இ	மொத்தம்
1	2	3	1	2	3	4			
12+	2+	2+	4+	2+	2+	2+		06+	32

6. (அ) (1)

31.12.02ல் தேறிய சொத்துக்கள்

சொத்துக்கள்				
வங்கியிலும் கையிலுமுள்ள காசு			19,500	
கடன்பட்டோர்			13,250	
இருப்பு			15,200	
மோட்டார் சைக்கிள்			22,500	
முதலீடு			3,200	
				73,650
கழி:				
பொறுப்பு				
கடன்கொடுத்தோர்		6,800		
சகோதரர் கடன்	15,000			
சகோதரர் கடன் மீளச் செலுத்துதல்	(9,000)	6,000		(12,800)
தேறிய சொத்துக்கள்				60,850
1.1.98ல் தேறிய சொத்துக்கள் (மூலதனம்)				(25,000)
தேறிய சொத்துக்களில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு				35,850
கூட்டு:				
பற்று				32,500
தேறிய இலாபம்				68,350

(2) தினேஷ் வெளிப்படுத்தாத இலாபம்

தேறிய இலாபம்	68,350
வெளிப்படுத்திய இலாபம்	(65,000)
வெளிப்படுத்தாத இலாபம்	<u>3,350</u>

(3)

காசேட்டு சுருக்கம்

மூலதனம்	25,000	சகோதார் கடன்	9,000
சகோதார் கடன்	15,000	மோட்டார் சைக்கிள்	3,200
தேறிய காசு அதிகரிப்பு		முதலீடு	22,500
(செயற்பாட்டினால்		பற்று	32,500
ஏற்பட்டகாசு)	46,700	மீதி/செ	19,500
	<u>86,700</u>		<u>86,700</u>

(6)ஆ.(1) பூர்த்தியடைந்த அலுவலிகளின் எண்ணிக்கை

விற்பனையாகிய அலுவலிகளின் எண்ணிக்கை

$$\frac{600,000}{6,000} = 100$$

இருப்பில் உள்ள அலுவலிகளின் எண்ணிக்கை = 4

$$\frac{100}{4} = 25$$

(2) பூர்த்தி செய்த அலுவலியொன்றின் கிரயம் ரூபா

$$\frac{266,000 - 46,000}{110} = 2,000$$

இயந்திர இயக்குனர் கூலி = 600

$$= \frac{2,600}{100} = 26$$

(3)

மொரட்டுவ வணிகம் 31.12.02ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான உற்பத்திக்க/கு

	ரூபா	ரூபா
அரிமரக் கொள்வனவு	266,000	
கழி: இருப்பு	(46,000)	
நேர் கூலி:		220,000
தச்சுக் கூலி	104,000	
இயந்திர இயக்குனர் கூலி	66,000	170,000
பயன்படுத்திய ஏனைய நேர் மூலப்பொருட்கள்		46,800
பிணைச்சல் பூட்டு (104x450)		<u>436,800</u>
கழி:		
நடைமுறை வேலை (2,600x6)		(15,600)
மூலக் கிரயம்		<u>421,200</u>
மேந்தலைகள்:		
மணல் தாள், ஆணி	5,400	
கட்டிட வாடகை	20,000	
இயந்திர வலு	4,500	
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு	37,500	
காவலாளி கூலி	33,000	
இயந்திரப் பேணல்	<u>3,600</u>	
உற்பத்திக் கிரயம்		<u>104,000</u>
		<u>525,200</u>

(6)ஆ.(4) பூர்த்தியடைந்த அலுவலியொன்றின் கிரயம் கணித்தல்:

மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் = 525,200

உற்பத்தி செய்த அலுவலிகள் = 104

$$= \frac{525,200}{104}$$

$$= 5,050$$

புள்ளியில் திட்டம்

அ			ஆ				மொத்தம்
1	2	3	1	2	3	4	
6+	2+	8+	2+	2+	10+	2+	32

கணக்கீடு 2003

பகுதி II

வினா உள்ளடக்கம்

1. அ. I-X- (Theory) வினாக்கள்-ஊ
ஆ. பிரசாரிப்பதற்கான நிதியறிக்கைகள்
2. அ. இயக்குனருக்கு சமர்ப்பிப்பதற்கான
- இலாபநட்டப்பகிர்கணக்கு
ஆ. பங்குவழங்கல், பங்கு பறிமுதல், மீள்வழங்குதல்
3. அ. ஒப்படைக்கணக்கு (Theory) வினாக்கள்
ஆ. ஒப்படைக்கணக்கு
இ. வருமானச் செலவுக்கணக்கு
ஈ. இலங்கைக்கணக்கீட்டு நியமம் (9,10,11) Theory வினாக்கள்
4. அ. கிரய உருப்படிகள்பற்றிய Theory வினாக்கள்.
ஆ. FIFO - முறையில் இருப்புப்பேரேடு.
- இ. சிக்கனக்கட்டளைக்கணியம்
ஈ. மேந்தலை உறிஞ்சல்
5. அ. மேந்தலைகள் 1ம் கட்டப்பகிர்வு 2ம் கட்டப்பகிர்வு
மேந்தலை உறிஞ்சல்
ஆ. கிரயத்தாள்
இ. சம்பளப்பட்டியல்
6. அ. நிதிக்கணக்கீடு முகாமைக்கணக்கீடு ஒப்பீடு (Theory)
ஆ. வீசிதப்பகுப்பாய்வு
இ. வீசிதப்பகுப்பாய்வு (Theory)
ஈ. காசப்பாதிடு

அறிவுறுத்தல்:

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதக்.
ஒவ்வொரு விடையுமே முதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செய்முறைகள் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

1. (அ) (i) நிதிக் கூறுகளின் முழுமையான தொகுதியொன்றிலே உள்ளடங்கும் கூறுகளைக் கூறுக.
(ii) நிதிக் கூறுகளைப் பயன்படுத்தும் நான்கு தரப்பினரைக் குறிப்பிடுக.
(iii) நிதிக் கூறுகளின் பிரதான நோக்கம் யாதெனக் கூறுக.
(iv) பங்குகளுக்கும் தொகுதிக்கடன்களுக்கும் இடையிலான இரு பிரதான வேறுபாடுகளைக் கூறுக.
(v) சாதாரண பங்குகளுக்கும் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கும் இடையிலான இரு பிரதான வேறுபாடுகளைக் கூறுக.
(vi) சாதாரண பங்குதாரர்களின் இரு உரிமைகளைக் கூறுக.
(vii) ஒதுக்கங்களுக்கும் ஏற்பாடுகளுக்கும் இடையிலான இரு பிரதான வேறுபாடுகளைக் கூறுக.
(viii) மூலதன ஒதுக்கங்களுக்கும் வருமான ஒதுக்கங்களுக்கும் இடையிலான இரு பிரதான வேறுபாடுகளைக் கூறுக.
(ix) பங்குவட்டக் கணக்கிலான மீதி பயன்படுத்தப்படக்கூடிய இரு சந்தர்ப்பங்களைக் கூறுக.
(x) உபகார வழங்கல்களுக்கும் உரிமை வழங்கல்களுக்கும் இடையிலான இரு பிரதான வேறுபாடுகளைக் கூறுக.

(ஆ) 2003 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு வரையறுத்த மானெல் நிறுவனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சை மீதி பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டது.

	வரவு	செலவு
	ரூபா '000	ரூபா '000
சாதாரண பங்கு மூலதனம் - ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10		2 700
மீட்கத்தக்க 18% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்		1 500
- ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10		450
பங்குவட்டம்		250
இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி - 2002.04.01 இல் இருந்தபடி		
காணி - கிரயத்தில்	4 400	
ஒப்படைப்பு வாகனங்கள் - கிரயத்தில்	2 400	
அலுவலக சாதனங்கள் - கிரயத்தில்	1 000	
2002.04.01 இல் இருந்தபடி பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
- ஒப்படைப்பு வாகனங்கள்		800
- அலுவலக சாதனங்கள்		500
விற்பனைகள்		12 000
விற்பனைகள் கிரயம்	7 000	
2003.03.31 இல் இருந்தபடி இருப்பு - கிரயத்தில்	300	
கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள்	250	
காப்புறுதிச் செலவுகள்	330	
நிர்வாகச் செலவுகள்	800	
பணிப்பாளர்கள் ஊதியம்	1 000	

விநியோகச் செலவுகள்	350	
விளம்பரப்படுத்தல்	150	
செலுத்திய தொகுதிக்கடன் வட்டி	100	
கிடைத்த கழிவீடு		100
கடன்பட்டோர்	850	
கடன்கொடுத்தோர்		500
20% தொகுதி கடன்கள்		1 000
2001/2002 ஆம் ஆண்டுக்கு வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு		200
செலுத்திய வருமானவரி		
ஆண்டு 2001/2002 இற்கு	300	
ஆண்டு 2002/2003 இற்கு	350	
பங்குத் தொங்கற் கணக்கு	150	
காசும் வங்கி மீதியும்	270	
	<u>20 000</u>	<u>20 000</u>

மேலதிக தகவல்கள்

- 2003 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு இருப்பின் தேறத்தக்க நிகர பெறுமதி ரூபா 260 000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
- 2003 மார்ச் 31 இல் அட்டுற்ற கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள் ரூபா 50 000 ஆகவும் முன்னதாகச் செலுத்தியகாப்புறுதிச் செலவுகள் ரூபா 30 000 ஆகவும் இருந்தன.
- அலுவலக சாதனங்கள் கிரயத்தின்மீது ஆண்டொன்றிற்கு 25% படி பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படும்.
- ஒப்படைப்பு வாகனங்களுள் 2000 ஆம் ஆண்டு ஒக்ரோபர் 01 ஆந் திகதியன்று ரூபா 800 000 இற்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஒன்று 2002 ஆம் ஆண்டு ஒக்ரோபர் 01 ஆந் திகதியன்று ரூபா 600 000 இற்கு விற்கப்பட்டது. விற்பனை வரும்படி காசுக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டு ஒப்படைப்பு வாகனங்கள் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டது. இவ்விற்பனை தொடர்பில் பிறபதிவுகள் எவையும் செய்யப்படவில்லை. ஒப்படைப்பு வாகனங்கள் கிரயத்தின்மீது ஆண்டொன்றிற்கு 20% படி பெறுமானத்தேய்வுசெய்யப்படும்.
- 20% தொகுதி கடன்கள் அனைத்தும் 2002 ஜூலை 01ஆந் திகதியன்று வழங்கப்பட்டிருந்தன.
- 2002/2003 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமான வரி ரூபா 500 000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. 2001/2002 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமான வரி தொடர்பில் இணக்கம் காணப்பட்டு ஆண்டுக்காலத்தின்போது அது முழுமையாகச் செலுத்தப்பட்டது.
- முதன் முறையாக, 2003 ஜனவரி மாதம் காணித் துண்டொன்று கம்பனியினால் அரசாங்கத்தின் அங்கீகாரம் பெற்ற முதியோர் இல்லமொன்றுக்கு நன்கொடையாக அளிக்கப்பட்டது. இக்காணியின் கிரயம் ரூபா 1 000 000 ஆக இருந்தது. இந்த நன்கொடை தொடர்பில் பதிவுகள் எவையும் செய்யப்படவில்லை.
- 2002 ஏப்பிரல் 01 ஆந் திகதியன்று ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 50 000 மீட்கப்படத்தக்க 18% முன்னுரிமைப் பங்குகள் பங்கொன்றிற்கு ரூபா 2 எனும் வட்டத்துடன் மீட்கப்பட்டன. இந்நோக்கத்திற்காக ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 30 000 சாதாரண பங்குகள், ஒவ்வொன்றும் ரூபா 15 ஆன விலையில் வழங்கப்பட்டன. இச்சாதாரண பங்கு வழங்கலிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட காசும் முன்னுரிமைப்பங்குதாரர்களுக்குச் செலுத்தப்பட்ட காசும் காசேட்டிலும் பங்குத் தொங்கற் கணக்கிலும் பதிவு செய்யப்பட்டன. இக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பில் வேறு பதிவுகள் எவையும் செய்யப்படவில்லை.
- இவ்வாண்டிலே எவ்வகைப் பங்குகள் தொடர்பிலும் பங்கிலாபங்கள் எவற்றையும் பிரகடனப்படுத்துவதில்லையென்ப பணிப்பாளர்கள் தீர்மானித்தனர்.

வேண்டப்படுவது:

- பிரசுரிப்பதற்குப் பொருத்தமான வடிவ அமைப்பில் 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவுறும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கும் அத்தேதியில் உள்ளவாறான ஐந்தொகையும்.
 - 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவுறும் ஆண்டுக்கு மேலே தரப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி, கம்பனியின் இனங்காணத்தக்க முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்தும் நிதியீட்டச் செயற்பாடுகளிலிருந்துமான காசுப்பாய்ச்சல்கள் (செயற்பாட்டுக் காசுப் பாய்ச்சல்கள் காட்டப்பட வேண்டியதில்லை)
2. (அ) 2003 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி வரையறுத்த நெலும் நிறுவனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் மீதிகள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன.
- | | ரூபா | ரூபா |
|---|---------|-----------|
| ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்கு மூலதனம் | | 2 500 000 |
| ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 15% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம் | | 1 000 000 |
| பொது ஒதுக்கம் | | 850 000 |
| 2002.04.01 இல் இருந்தபடி இலாபநட்டக் கணக்கு மீதி (செலவு) | | 100 000 |
| 2002/2003 ஆம் ஆண்டுக்குத் தேறிய இலாபம் (வரிக்குப் பின்) | | 1 300 000 |
| செலுத்திய இடைக்காலப்பங்கிலாபம் | | |
| - முன்னுரிமை | 100 000 | |
| - சாதாரண | 250 000 | 350 000 |
- 2003 மார்ச் 31 இல் பணிப்பாளர்கள் சபையினால் பின்வரும் தீர்மானங்கள் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டன.

- (i) ரூபா 150 000 எனும் தொகையைப் பொது ஒதுக்கத்துக்கு மாற்றுதல்.
- (ii) சாதாரண பங்குகளுக்கு 20% இறுதிப் பங்கிலாபத்தையும் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கு மீதிப் பங்கிலாபத்தையும் முன்மொழிதல்.
- (iii) பொது ஒதுக்கத்தைப் பயன்படுத்தி, வைத்திருக்கப்படும் ஒவ்வொரு ஐந்து சாதாரண பங்குகளுக்கும் ஒரு சாதாரண பங்கு வீதம் உபகாரப் பங்குகளை வழங்குதல், உபகாரப் பங்குகள் இவ்வாண்டிலே பங்கிலாபங்களுக்கான உரித்தினைப் பெறமாட்டா.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவுறும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு
- (2) பணிப்பாளர்களின் தீர்மானங்களைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
- (3) பணிப்பாளர்களின் தீர்மானங்களை நடைமுறைப்படுத்தியதன் பின்னர் 2003 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடி பின்வரும் கணக்குகளின் முடிவு மீதிகள்.
 - (i) சாதாரண பங்கு மூலதனம்.
 - (ii) பொது ஒதுக்கம்
- (4) பணிப்பாளர்களின் தீர்மானங்களை நடைமுறைப்படுத்தியதன் பின்னர் 2003 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடி பங்குதாரர்களின் உரித்து.
- (ஆ) வரையறுத்த றோஸ் நிறுவனம், அனுமதித்த ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 500 000 சாதாரண பங்குகளைக் கொண்ட மூலதனத்துடன் 2003 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று உருவாக்கப்பட்டது. பணிப்பாளர்கள் சபை பின்வருமாறு பணம் செலுத்தப்படத்தக்க, ஒவ்வொன்றும் ரூபா 15 ஆன 100 000 பங்குகளை வழங்கத்தீர்மானித்தது.

ஜனவரி 15 விண்ணப்பத்துடன் ரூபா 4

பெப்ரவரி 15 ஒதுக்கலின் போது ரூபா 6 (வட்டத்துடன்)

மார்ச் 31 அழைப்பின்போது ரூபா 5

150 000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் கிடைத்தன. மிகையான விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டு அவ்விண்ணப்பங்களுக்கான பணம் மீளளிப்புச் செய்யப்பட்டது. 5 000 பங்குகளுக்கான அழைப்புப் பணம் தவிர பணம் அனைத்தும் உரியவாறு சேகரிக்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) மேற்போந்த பங்கு வழங்கலைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (காகுடப்பட)
- (2) 2003 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு பின்வரும் மீதிகள் (ரூபாக்களில்)
 - (i) அனுமதித்த சாதாரண பங்கு மூலதனம்
 - (ii) வழங்கப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம்
 - (iii) பணம் செலுத்தப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம்
 - (iv) நிலுவையாய் உள்ள அழைப்புகள்
- (3) 2003 ஏப்பிரல் 01 ஆந் திகதியன்று அழைப்புகள் நிலுவையாயிருந்த 5 000 பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளுள் 3 000 ஆனவை 2003 மே 01 திகதியன்று பங்குகொன்று ரூபா 8 படி முழுமையாகப் பணம் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மீள வழங்கப்பட்டு பணம் முழுவதும் சேகரிக்கப்பட்டது. பறிமுதல் செய்யப்பட்டதும் மீளவழங்கப்பட்டதுமான பங்குகளின் கணக்கைத்தயாரிக்கவும்.

வேண்டப்படுவது:

3. (அ) பின்வரும் பதங்களைச் சுருக்கமாக விளக்கவும்

- (i) விற்பனைகள் விவரக்கூற்று
- (ii) நம்பிக்கைப் பொறுப்புத் தரகுக் கூலி

- (ஆ) ஜெகன் சகோதரர்கள் ஒப்படை அடிப்படையில் 100 தேயிலைப் பெட்டிகளை நவீன் கடைக்கு அனுப்பி வைத்தனர். ஒப்படையின் மொத்தக் கிரயம் ரூபா 300 000 ஆக இருந்தது. ஒப்படையை அனுப்புவதற்கான போக்கு வரத்துக் கிரயமான ரூபா 10 000 ஜெகன் சகோதரர்களால் செலுத்தப்பட்டது. தேயிலை தரங் குறைந்திருந்தமை காரணமாக 10 தேயிலைப் பெட்டிகள் நவீன் கடையினால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. இதற்குச் செலவுகளாக நவீன் கடை ரூபா 2 000 ஆன தொகையைச் செலுத்தியிருந்தது. ஒரு மாதத்தின் பின்னர் நவீன் கடை ரூபா 350 000 ஆன தொகைக்கு 70 தேயிலைப் பெட்டிகள் விற்கப்பட்டதாகவும் களஞ்சியப்படுத்தற் கிரயம் ரூபா 18 000, விற்பனைச் செலவு ரூபா 21 000 என்பவை தமக்கு நேர்ந்ததாகவும் அறிவித்தது. மொத்த விற்பனைகள் மீதான 10% தரகுக் கூலியையும் தமக்கு ஏற்பட்ட செலவுகளையும் கழித்துக்கொண்டு மீதித் தொகையைப் பின்னர் செலுத்துவதாக அவர்கள் தெரிவித்தனர்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) ஒப்படைக் கணக்கு
- (2) நவீன் கடைக் கணக்கு

(இ) 2003 ஜனவரி 1 ஆந் திகதியன்று ஒரு கிராமத்தின் இளைஞர்கள் 'தாவரங்கள் கொடிகள் கழகம்' எனும் பெயரில் சூழல் நட்புச் செயற்பாடுகளை மேற்கொள்வதற்காக ஒரு சமூக அமைப்பை உருவாக்கினர். கழகத்தின் 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற 3 மாதங்களுக்குமான செயற்பாடுகளின் சுருக்கம் பின்வருமாறு.

- (i) கழகத்திற் சேர்க்கப்படும் பொழுது ஆளொருவருக்கு ரூபா 50 படி நுழைவுக் கட்டணமொன்று அறவிடப்படும். இதற்கு மேலதிகமாக காலாண்டொன்றிற்கு அங்கத்தவர் சந்தாக் கட்டணம் ரூபா 20 ஆகும். மார்ச் 31 வரை சேர்க்கப்பட்ட அங்கத்தவர்கள் தொகை 100 ஆக இருந்தது.
- (ii) கழகம் ஜனவரி மாதத்தில் மரநடுகைப் பிரசாரமொன்றை மேற்கொண்டது. தாவரங்களைச் சேகரிப்பதற்கென ரூபா 500 செலவிடப்பட்டது. அத்தினம் அங்கத்தவர்களது உணவுக்கும் தேநீருக்குமென ரூபா 1 000 செலவிடப்பட்டது.
- (iii) பெப்ரவரி மாதத்தில் கழகம் அப்பிரதேசத்திலமைந்த குளமொன்றைத் துப்புரவுபடுத்துவதற்கென ரூபா 2000 ஆன தொகையைச் செலவிட்டது. இந்நிகழ்ச்சிக்காக ரூபா 5 000, உள்ரதிகார சபையிடமிருந்து பின்னர் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.
- (iv) மார்ச் மாதத்தில் கழகம் அடுத்துவரும் மாதங்களில் இல்லங்கள் மத்தியில் தாவரங்களை இலவசமாக விநியோகிப்பதற்கென நாற்று நடுகைச் செயற்றிட்டமொன்றை ஆரம்பித்தது. இச்செயற்றிட்டத்தின் தொடக்கக்கிரயம் ரூபா 1 000 ஆக அமைய விதைகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு விவசாயத் திணைக்களத்திற்குச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை ரூபா 1 200 ஆக இருந்தது. பிரதேசத்திலுள்ள வர்த்தக வங்கியொன்று இச்செயற்றிட்டத்திற்கென ரூபா 5 000 ஆன தொகையை நன்கொடையாக வழங்கியது.
- (v) சுழலைப் பாதுகாக்க வேண்டியமையின் முக்கியத்துவம் பற்றிப் பிரதேச மக்களுக்கு அறிவுட்டுவதற்காக இடங்கள் பலவற்றில் குறியீட்டுப் பலகைகள் நிறுவப்பட்டன. ரூபா 3 000 எனும் பெறுமானத்திற்கு வணிகரொருவரினால் தீந்தைகள் அன்பளிப்புச் செய்யப்பட்டன. இதற்குத் தேவையாயிருந்த பிற பொருள்களுக்கு ரூபா 2 000 ஆன தொகையைக் கழகம் செலுத்தியது. அங்கத்தவர்கள் குறியீட்டுப் பலகைகளைச் சுயவிருப்பின் பேரில் முன்வந்து நிறுவினர். கழகத்திற்கு நேர்ந்த போக்குவரத்துச் செலவுகள் ரூபா 500 இதுவரை செலுத்தப்படாதிருந்தனர்.

வேண்டப்படுவது:

நுழைவுக் கட்டணத்தின் 25% மட்டும் முதலாம் காலாண்டிற்கான வருமானமாகக் கொள்ளப்படும் எனக்கருதி 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவுறும் காலாண்டிற்கான வருமான, செலவீட்டுக் கணக்கு

(ஈ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய பின்வரும் பதங்களை வரையறை செய்க.

- (i) செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்
- (ii) அசாதாரண விடயங்கள்
- (iii) ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின் இடம்பெறும் நிகழ்ச்சிகள்

4. (அ) வரையறுத்த சுபசிறீ நிறுவனம் ஆடைகளை உற்பத்தி செய்து விற்று வருகின்றது. நிறுவனத்தின் கிரயஉருப்படிகள் சில கீழே பட்டியற்படுத்தப்பட்டுள்ளன.

கிரய உருப்படிகள்

- (i) ஆடைகளில் பயன்படுத்தப்படும் இறக்குமதி செய்த இறேந்தை நாடாக்கள்.
- (ii) உற்பத்தி அலகுகள் தொடர்பில் செலுத்தப்பட வேண்டிய தனியுரிமைக் கட்டணம்
- (iii) தையல் பொறிகளுக்கான உராய்வு நீக்கி எண்ணெய்
- (iv) தையற் பகுதியில் இயந்திர இயக்குநர்கள் கூலிகள்
- (v) தொலைக்காட்சி விளம்பரப்படுத்தற் செலவுகள்
- (vi) மூலப்பொருட் களஞ்சிய சாலையில் களஞ்சியக் காப்பாளர் கூலிகள்.
- (vii) ஒப்படை வான் வாகனங்களுக்கான காப்புறுதிக் கட்டணங்கள்.
- (viii) தொழிற்சாலையில் பாதுகாப்புக் காவலர் கூலிகள்.

வேண்டப்படுவது:

மேலே பட்டியற்படுத்தப்பட்ட கிரய உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றும் நேர்ப் பொருளா, நேர் ஊழியமா, பிற நேர்ச் செலவா, உற்பத்தி மேந்தலையா, அன்றேல் உற்பத்தி சாரா மேந்தலையா எனக் கூறுக. (விடையளிப்பதில் கிரய உருப்படிக்குரிய எண்ணைத் தெளிவாக எழுதி அதற்கு எதிரே கிரயத்தின் வகையை எழுதுதல் போதுமானது).

(ஆ) வரையறுத்த ஸோலோ நிறுவனம் தான் வழங்கும் பொருள்களுக்கு விலையிடுவதற்கு 'முதல் வந்தது முதல் வெளியே' (FIFO) எனும் முறையைப் பயன்படுத்துகின்றது. பொருள் Z தொடர்பில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்ந்தன.

ஜனவரி 30	-	ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 100 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
பெப்ரவரி 12	-	ஒவ்வொன்றும் ரூபா 12 ஆன 50 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
பெப்ரவரி 18	-	110 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.
மார்ச் 06	-	ஒவ்வொன்றும் ரூபா 13 ஆன 50 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
மார்ச் 20	-	80 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.

வேண்டப்படுவது:

- (1) இருப்புப் பேரேட்டினைத் தயாரித்து மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு மீதியைத் தெளிவாகக் காட்டுக.
- (2) FIFO முறையின் அநுசூலமொன்றையும் பிரதிகூலமொன்றையும் குறிப்பிடுக.

(இ) வரையறுத்த உதயகிரி நிறுவனத்திற்கு ஒவ்வோராண்டும் 4 500 அலகுகள் சிறப்பான ஒரு வகைப் பொதிசெய் பொருள் தேவைப்படுகின்றது. அது அலகொன்று ரூபா 1 000 எனும் விலையில் கொள்வனவு செய்யப்பட முடியும். கட்டளையிட்டு செலவு கட்டளையொன்றுக்கு ரூபா 2 000 ஆகும். அலகொன்றிற்கான இருப்புப்பராமரித்தற் கிரயம் அதன் கொள்விலையின் 20% ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) சிக்கனக் கட்டளைத் தொகை
 - (2) ஆண்டு ஒன்றிலே முன்வைக்கப்படவேண்டிய கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை.
- (ஈ) வரையறுத்த சுப்பரரைல் நிறுவனம் சிறப்பான ஓடுகளின் ஒரு வகையை உற்பத்தி செய்து வருகிறது. இவ்வற்பத்திச் செயல்முறையில் பயன்படுத்தப்படுகின்ற ஒரு பொறி தொடர்பான கிரயத் தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.
- பொறியின் கிரயம் ரூபா 1 400 000
 - பொறியின் பயனுள்ள ஆயுட் காலம் 4 ஆண்டுகளாகும். அதன் கழிவுப் பெறுமதி ரூபா 400 000.
 - பொறிக்கு ஆண்டொன்றிற்கு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 12 000 கிரயமான இரு பராமாரிப்புச் சேவைகள் தேவைப்படும்.
 - 1 000 ஓடுகளை உற்பத்தி செய்ததன் பின்னர் பொறிக்கு ரூபா 2 000 கிரயமான பதிலீடுசெய்ப்பகுதியொன்று தேவைப்படும்.
 - 10 ஓடுகளை உற்பத்தி செய்வதற்கு பொறிக்கு 1 லீற்றர் எரிபொருள் தேவைப்படும். ஒரு லீற்றர் எரிபொருளின் கிரயம் 50 ஆகும்.
 - பொறி ஆண்டொன்றில் உற்பத்தி செய்யக்கூடிய ஓடுகளின் உச்ச எண்ணிக்கை 20 000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) பொறி முழு இயலளவில் தொழிற்படுமாயின் பொறி தொடர்பில் மொத்த மேந்தலையும் ஓடு ஒன்றினால் உறிஞ்சப்படுவதற்கான மேந்தலையும்
- (2) நிறுவனம் ஆண்டு ஒன்றிற்கு 10 000 ஓடுகளை மட்டும் உற்பத்தி செய்யுமாயின் மொத்த மேந்தலையும் ஓடு ஒன்றினால் உறிஞ்சப்படுவதற்கான மேந்தலையும்.

5. (அ) வரையறுத்த பசில்-நிறுவனம் வாடிக்கையாளர்களின் தேவைகளுக்கு அமைய தளபாடங்களை உற்பத்தி செய்து வருகிறது. இந்நிறுவனம் இரு உற்பத்தித் திணைக்களங்களையும் ஒரு சேவைத் திணைக்களத்தையும் கொண்டுள்ளது. எதிர்வரும் காலப் பகுதியொன்றுடன் தொடர்புபட்ட கிரயம் மதிப்பீடுகள் பின்வருமாறு.

மேந்தலைகள்	உற்பத்தித் திணைக்களங்கள்		சேவைத் திணைக்களம்
	A (ரூபா '000)	B (ரூபா '000)	S (ரூபா '000)
நேரில் பொருள்	240	90	15
நேரில் கூலிகள்	180	60	10
நேரில் செலவுகள்	15	10	5

பிற மேந்தலைகள்

பொறிவிருட்சம், சாதனங்கள் என்பவற்றின் மீதான பெறுமானத் தேய்வு
வாடகை, இறைகள், மின்சாரம்
பணியாளர்கள் நலன்பேண் செலவுகள்
பொருத்தமான பிற தகவல்கள்

ரூபா '000

200

150

100

பொறிவிருட்சம், சாதனங்கள் என்பவற்றின் கொள்வனவுப் பெறுமதி (ரூபா '000)	திணைக்களங்கள்		
	A	B	S
தளப்பரப்பு (சதுர மீற்றர்கள்)	1 250	700	50
ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	30 000	15 000	5 000
நேர்ஊழியம் (மணித்தியாலங்கள்)	30	15	5
	37 000	33 500	-

சேவைத் திணைக்களமானது உற்பத்தித் திணைக்களங்களுக்குச் சமமான விகிதசமத்தில் சேவைகளை வழங்கி வருகின்றது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) பிற மேந்தலைகளைத் திணைக்களங்கள் மத்தியில் பகிர்க.
- (2) சேவைத் திணைக்கள மேந்தலைகளைத் திணைக்களங்கள் 'A','B' என்பவற்றிற்கிடையே மீளப் பகிர்க.
- (3) நேர்ஊழிய மணித்தியாலங்களின் அடிப்படையில் திணைக்களம் 'A', திணைக்களம் 'B' என்பவற்றுக்கான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதங்களைக் கணிக்க.

(ஆ) மேலே (அ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட பஸில் நிறுவனம் கட்டளையொன்றைப் பெற்றுள்ளது. அதற்கான மதிப்பிடப்பட்ட கிரயங்களும் பிற விவரங்களும் பின்வருமாறு.

நேர்ப் பொருள் - M1 ரூபா 400
M2 ரூபா 250

நேர்க் கூலி - திணைக்களம் A மணித்தியாலம் ஒன்றுக்கு ரூபா 80படி 8 மணித்தியாலங்கள்
- திணைக்களம் B மணித்தியாலம் ஒன்றுக்கு ரூபா 60படி 6 மணித்தியாலங்கள்

நேர்ச் செலவுகள் - ரூபா 30

உற்பத்தி மேந்தலைகள் நேர்க்கூலி மணித்தியாலங்களின் அடிப்படையில் உறிஞ்சப்படுகின்றன. உற்பத்தி சாரா மேந்தலைகளை உள்ளடக்குவதற்காகவும் இலாபக் கூறாகவும் உற்பத்திக் கிரயத்தின் மீது கூட்டிக்குறிக்கப்படும் 10% எல்லையொன்று சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகிறது.

வேண்டப்படுவது:

பின்வருவனவற்றுக்கான பெறுமானங்கள் உட்பட இக்கட்டளைக்கான கிரயத் தாளொன்று

- (i) மூலக் கிரயம்
- (ii) உறிஞ்சப்பட்ட உற்பத்தி மேந்தலை
- (iii) எதிர்பார்க்கப்படும் விற்பனை விலை

(இ) பின்வரும் தகவல்கள் சுகத் கம்பனி ஊழியர்களின் 2003 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற மாதத்திற்கான ஊதியத்துடன் தொடர்புபட்டவை.

ஊழியர் பெயர்	வேலையாற்றிய எட்டு மணித்தியால நாட்களின் எண்ணிக்கை	மாதத்திற்கான வேலையாற்றிய மேலதிக நேர மணித்தியாலங்கள்
நீதா	25	12
கீதா	22	6
சீதா	20	-

கூலிகள் பற்றிய பிற விவரங்கள் வருமாறு

- (i) கொடுப்பனவு வீதங்கள்
 - எட்டு மணித்தியால வேலை நாள் ஒன்றுக்கான இயல்பான கூலி (மேலதிக நேரம் நீங்கலாக) ரூபா 400
 - மேலதிக நேர வீதங்கள் சாதாரண மணித்தியால வீதத்திலும் இருமடங்கானவை.
- (ii) ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்குத் தொழில் கொள்வோரதும் ஊழியரதும் பங்களிப்பு முறையே 15%, 10% ஆகும். (ஊழியர்களின் சேமலாப நிதியக் கணிப்பிற்கு மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவுகள் கருத்திற் கொள்ளப்படுவதில்லை).
- (iii) சீதாவுக்கு 2002 டிசெம்பர் மாதம் ரூபா 1,200 ஆன பண்டிகை முற்பணமொன்று செலுத்தப்பட்டது. இத்தொகையை அறவிடுவதில் ரூபா 100 ஆன மாதாந்த தவணைக் கட்டணம் அவரது மார்ச் மாத கூலியிலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (iv) நீதாவின் வேண்டுகோளுக்கமைய கம்பனி அவரது வங்கிக் கடனுக்குரிய மாதாந்த தவணைக்கட்டணமான ரூபா 1,500 எனும் தொகையை அவரது மார்ச் மாதச் சம்பளத்திலிருந்து கழித்துக்கொண்டு இத்தொகையை நேரடியாக அவரது வங்கிக்கு அனுப்பி வைத்தது.
- (v) எந்த மாதத்திற்குமான கூலிகளை அடுத்து வரும் மாதத்தின் முதலாவது வாரத்தில் செலுத்துவது கம்பனியின் வழக்கமாகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) கம்பனியின் 2003 மார்ச் மாதத்திற்கான சம்பளப் பட்டியலைத் தயாரிக்கவும்.
- (2) சம்பளப் பட்டியற் தகவல்களைக் கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினூடாக பொதுப்பேரேட்டின் பொருத்தமான கணக்குகளிற் பதிக.

6. (அ) நிதிக் கணக்கீட்டிற்கும் முகாமைக் கணக்கீட்டிற்கும் இடையிலான இரு வேறுபாடுகளைக் கூறுக.
 (ஆ) 2003 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு வரையறுத்த ஜெயா நிறுவனத்தின் பெறுபேறுகளின் சுருக்கம் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

2003 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை

	ரூபா' 000	ரூபா' 0000		ரூபா' 000	ரூபா' 000
உரித்து			நிலையான சொத்துகள்		
சாதாரண பங்கு மூலதனம்			பொறி விருட்சமும்பொறித்		
(ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10)	300		தொகுதியும்	250	
நிறுத்தி வைத்த உழைப்புகள்	200	500	சாதனங்கள்	150	400
நடைமுறைப் பொறுப்புகள்:			நடைமுறைச் சொத்துகள்:		
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	40		இருப்பு	50	
சென்மதி உண்டியல்கள்	60	100	வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	95	
			காசு	55	200
		<u>600</u>			<u>600</u>

2003 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்க் கணக்கு

	ரூபா' 000
விற்பனைகள்	400
விற்பனைகள் கிரயம்	(300)
மொத்த இலாபம்	100
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	(40)
தேறிய இலாபம்	<u>60</u>

வேண்டப்படுவது:

கீழேயுள்ள மாதிரியமைப்பில் தரப்பட்டுள்ள விகிதங்கள் ஒவ்வொன்றும் தொடர்பில் பின்வருவனவற்றைக் காட்டுக.

- (1) கணிப்புக்கான சூத்திரம்
- (2) வரையறுத்த ஜெயா நிறுவனத்திற்கு ஒவ்வொரு விகிதத்தினதும் பெறுமதி.
- (3) ஒவ்வொரு விகிதத்தினதும் நோக்கம்.

விகிதம்	சூத்திரம்	கணிப்பு	நோக்கம்
(i) நடைமுறை விகிதம்			
(ii) இருப்புப் புரள்வு			
(iii) மொத்த இலாப விகிதம்			
(iv) ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் மீதான வருவாய்			

(இ) தனித்தனியாகக் கருத்திற் கொள்ளப்படும் பொழுது பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒவ்வொன்றும் 2003 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி வரையறுத்த ஜெயா நிறுவனத்தின் நடைமுறை விகிதத்தினை மேம்படுத்துமா, பலங்குன்றச் செய்யுமா அன்றோல் அதன்மீது எவ்விளைவினையும் ஏற்படுத்தமாட்டாதா எனக் குறிப்பிடுக. (கணிப்பினைக் காட்ட வேண்டியதில்லை).

- வியாபாரக் கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து வருமதியான ரூபா 2 000, அறவிடமுடியாக் கடனொன்றாகப் பதிவுபிக்கப்படுதல்.
- மூன்று மாதக் கடன் காலத்துடன் ரூபா 40 000 பெறுமானத்திற்குச் சாதனமொன்று கொள்வனவு செய்யப்படுதல்.
- வியாபாரக் கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து ரூபா 5 000 சேகரிக்கப்படுதல்.
- நீண்டகாலக் கடன் அடிப்படையில் ரூபா 10 000 பெறுமானங் கொண்ட வியாபார இருப்புகள் கொள்வனவு செய்யப்படுதல்.

(ஈ) வரையறுத்த கலும் நிறுவனம் 2003 மே 01 ஆந் திகதியன்று தனது வணிகத்தை ஆரம்பிக்கக் கருதுகிறது. 2003 ஜூலை 31 ஆந் திகதி வரையான அடுத்த மூன்று மாத காலத்திற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு.

- (i) கம்பனி மே 01 ஆந் திகதியன்று விண்ணப்பத்துடன் முழுமையாகப் பணம் செலுத்தப்பட வேண்டிய ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 100 000 சாதாரண பங்குகளைச் சம விலையில் வழங்கும்.
- (ii) ரூபா 300 000 கிரயமான சாதனங்களும் தளபாடங்களும் உடன் காசுக்கு மே 10 ஆந் திகதியன்று வாங்கப்படும்.
- (iii) ஒவ்வொன்றும் ரூபா 500 000 கிரயமான இரு ஒப்படைப்பு வான் வண்டிகள் மே மாதம் 01 ஆந்திகதியன்று பெற்றுக்கொள்ளப்படும். இவ்வாகனங்கள் ஒவ்வொன்றுக்கும் ரூபா 50 000 ஆன காசு வைப்புச் செய்யப்படுதல் வேண்டும். மீதித் தொகை மே மாதம் 31 ஆந் திகதியன்று ஆரம்பித்து பத்து மாதாந்த தவணைக் கட்டணங்களில் செலுத்தப்பட வேண்டும். வட்டிக் கொடுப்பனவுகளைப் புறக்கணிக்கவும்.
- (iv) ரூபா 300 000 கிரயத்தில் அலகொன்று ரூபா 30 படி மே மாதத் தொடக்கத்தில் பண்டங்களின் தொடக்க இருப்பொன்று கொள்வனவு செய்யப்படும். அதன் பின்னரும் ஒவ்வொரு மாதத்தின் இறுதியிலும் இத் தொடக்க இருப்பு மட்டம் பேணப்படும் வகையில் அலகொன்று ரூபா 30 படி கொள்வனவுகள் செய்யப்படும். கொள்வனவுகள் அனைத்தும் கடனுக்கே நிகழும். கொள்வனவு நிகழ்ந்து அடுத்துவரும் மாதத்தில் வழங்குநர்களுக்குப் பணம் செலுத்தப்படும்.
- (v) விற்பனைகள் அனைத்தும் கடனுக்கே செய்யப்படும். விற்பனை விலை அலகொன்றிற்கு ரூபா 50 ஆகும். முற்கணிக்கப்பட்ட விற்பனைகள் பின்வருமாறு.

மே	-	60 000 அலகுகள்
ஜூன்	-	70 000 அலகுகள்
ஜூலை	-	80 000 அலகுகள்

கடன்பட்டோர், விற்பனைகள் நிகழ்ந்த மாதத்தினை அடுத்து வரும் இரண்டாம் மாதத்தில் பணம் செலுத்துவர்.

- (vi) நிர்வாகச் செலவுகள் விற்பனைகளின் 5% ஆக இருக்குமென எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. செலவுகளுக்கு அவை நேரும் மாதத்திலேயே பணம் செலுத்தப்படும்.

வேண்டப்படுவது:

2003 ஆம் ஆண்டின் மே, ஜூன், ஜூலை எனும் மாதங்களுக்கான காசுப் பாதீட்டை மாதாந்த நிரல் வடிவில் தயாரிக்கவும்.

கணக்கீடு 2003

விடைகள் பகுதி II

1. (அ) I

- வருமானக் கூற்று
- ஜன்தொகை
- உரிமை மாற்றல் கூற்று
- காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று
- நிதியறிக்கைகள் தயாரிப்பில் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கை

II ஏதாவது சரியான நான்கு தரப்பினர்

உ + ம் உரிமையாளர்கள், முகாமையாளர்கள், ஊழியர்கள், கடன் கொடுப்போர்.

III நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்தும் பல்வேறு பிரிவினரும் பொருளாதார தீர்மானங்கள் மேற்கொள்வதற்கு ஏற்றவாறு நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை, நிதிச் செயற்பாடுகள் என்பன பற்றியும், காசுப்பாய்ச்சல் பற்றியும் சரியான தகவல்களை வழங்குதல்.

IV ஏதாவது சரியான இரண்டு வேறுபாடுகளுக்கு:

உ + ம்

	பங்குகள்	தொகுதிக்கடன்கள்
➤ கிடைக்கும் நலன்	இலாபம்	வட்டி
➤ உரியவர்கள் அழைக்கப்படுவது	பங்குதாரர்	கடன்கொடுத்தோர்
➤ வாக்களிக்கும் உரிமை	உள்ளது	இல்லை

V ஏதாவது சரியான இரண்டு வேறுபாடுகளுக்கு:

உ + ம்

	சாதாரண பங்கு	முன்னுரிமைப் பங்கு
➤ பங்குலாப வீதம்	நிச்சயமற்றது	நிச்சயிக்கப்பட்டது
➤ உபகாரப் பங்குகளுக்கு உள்ள உரிமை	உள்ளது	இல்லை
➤ நிருவாக நடவடிக்கைகளில் வாக்களிக்கும் உரிமை	உள்ளது	இல்லை

VI ஏதாவது சரியான இரண்டு உரிமைகளுக்கு

உ + ம்

- இலாபம் இருக்குமாயின் பங்கிலாபம் பெறுவதற்கு
- பொதுக் கூட்டத்திற்கு சமூகமளிக்கும் உரிமை
- வாக்களிப்பு இடம் பெறும் சந்தர்ப்பங்களில் வாக்களிக்கும் உரிமை

(அ) VII ஏதாவது சரியான இரண்டு வேறுபாடுகளுக்கு

ஒதுக்கம்

ஏற்பாடு

➤ சட்டத்தின்படி அல்லது உள்வாரி கொள்கையின்படி உருவாவது	எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் தெரிந்த பொறுப்புக்காக போது ஏற்படுத்தப்படுவது.
➤ இலாபத்திலிருந்து சீராக்கப்படும் கொள்ளப்படும்.	தேறிய இலாபத்தை கணிக்கையில் கருத்திற்
➤ இலாப மீட்டப்பட்டிருப்பின் மாத்திரமே ஏற்படுத்தப்படுவது	இலாபம் இருப்பினும் இல்லாவிடினும் ஏற்படுத்தப்படுவது.
➤ உரிமை மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாகக் கொள்ளப்படும்.	சொத்துக்களின் பெறுமதியிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும்

VIII ஏதாவது சரியான இரண்டு வேறுபாடுகளுக்கு

	மூலதன ஒதுக்கம்	வருமான ஒதுக்கம்
➤ பங்கிலாபமாக பகிரல்	பகிர முடியாது	பகிர முடியும்
➤ ஏற்படுத்தப்படுவது	சட்ட ஏற்பாடுகளுக்கு அமைய அல்லது இயக்குனர் தீர்மானத்திற்கமைய	இயக்குனர் தீர்மானத்திற்கமைய
➤ பயன்படுத்தல்	சட்டத்தினால் குறிப்பிடப்படும் பட்டம் தேவைக்காக மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும்.	இயக்குனர் தீர்மானத்திற்கேற்ப பயன்படுத்த முடியும்

IX பங்கு வட்டக் கணக்குகளைப் பயன்படுத்தக்கூடிய ஏதாவது இரு சந்தர்ப்பங்களுக்கு

- மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்பு வட்டத்தினைப் பதிவழிப்பதற்காக....
- பங்கு வழங்கல் கழிவினைப் பதிவழிப்பதற்கு.....
- உபகாரப் பங்கு வழங்கலுக்காக.....
- மூலதனக் குறைப்பிற்காக.....
- ஆரம்ப செலவைப் பதிவழிப்பதற்காக.....

X ஏதாவது சரியான இரண்டு வேறுபாடுகளுக்கு

உபகார வழங்கல்	உரிமை வழங்கல்
➤ பணம் அறிவிடப்பட மாட்டாது	பணம் அறிவிடப்படும்
➤ சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு மட்டும் வழங்கப்படும்	சாதாரண, முன்னுரிமை ஆகிய இரு பிரிவினருக்கும் வழங்கப்படும்.

01. (ஆ) (1)

வரையறுக்கப்பட்ட மானெல் நிறுவனத்தின்
2003 மார்ச் 31ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான
இலாப நட்டக் கணக்கு

விபரம்	குறிப்பு	ரூபா'000	ரூபா'000
விற்பனை			12,000
விற்பனைக் கிரயம்			(7,000)
மொத்த இலாபம்			5,000
(கூட்டு) ஏனைய வருமானம்	01		220
			5,220
(கழி) விற்பனை வினியோகச் செலவு	02	1,020	
நிலைய நிர்வாகச் செலவு	03	2,650	
ஏனைய செலவுகள்	04	40	(3,710)
வட்டிக்கு முன் செயற்பாட்டு இலாபம்			1,510
(கழி) கடன் வட்டி			(150)
வரிக்கு முன் செயற்பாட்டு இலாபம்			1,360
(கழி) வருமான வரி	05		(600)
வரிக்கு பின் செயற்பாட்டு இலாபம்			760
அசாதாரண விடயம்			(1,000)
பகிரப்படாத நட்டம்			(240)
இலாப நட்ட ஆரம்ப மீதி			50
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்			(190)

வரையறுக்கப்பட்ட மானெல் நிறுவனத்தின்
2003 மார்ச் 31ல் ஐந்தொகை

விபரம்	குறிப்பு	ரூபா'000	ரூபா'000
சொத்துக்கள்			
நீண்டகாலச் சொத்துக்கள்			
ஆதனமும் பொறி உபகரணங்களும்	06		4,850
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
இருப்பு		07	260

முற் செலுத்திய காப்புறுதி		30	
கடன் பட்டோர்		850	
வங்கியும் காசும்		270	1,410
மொத்த சொத்துக்கள்			6,260
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும்:			
பங்கு மூலதனம்	08		4,000
ஒதுக்கம்	09		700
இலாப நட்டக் கணக்கு			(190)
			4,510
நீண்டகாலப் பொறுப்புக்கள்			
20% தொகுதிக்கடன்			1000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			
கடன் கொடுத்தோர்		500	
அட்டுறு செலவுகள்		250	750
			6,260

மானெல் வரையறுத்த நிறுவனத்தின் 2003-03-31 முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமை மாறல் கூற்று

	ரூபா 10 சாதாரண பங்கு	ரூபா 10 முன்னுரிமை பங்கு	பங்கு வட்டம்	C.R.R.F. கணக்கு	இ/நட்டக் கணக்கு
மீதி	2700	1500	450	-	250
பங்கு வழங்கல்	300	-	150	-	-
பங்கு மீட்பு	-	(500)	(100)	-	-
மூலதன மீட்பு ஒதுக்கு				200	(200)
நிதியம் உருவாக்கல்					
2003.03.31					
நடப்பாண்டு நட்டம்	-	-	-	-	(240)
	3,000	1,000	500	200	(190)

குறிப்புகள்

1. ஏனைய வருமானம்	ரூபா '000	2. விநியோகச் செலவுகள்	
விநியோகவான் இலாபம்	120	வாகன பெறுமானத் தேய்வு	520
கிடைத்த கழிவு	100	விளம்பரம்	150
	<u>220</u>	விநியோகச் செலவு	<u>350</u>
3. நிலைய நிருவாகச் செலவு			<u>1,020</u>
கணக்காய்வு	300	4. ஏனைய செலவுகள்	
காப்புறுதி	300	இருப்பின் பெறுமதிக் குறைவு	<u>40</u>
காரியாலய உபகரணச் தேய்வு	250		
பணிப்பாளர் ஊதியம்	1,000		
ஏனைய நிருவாகச் செலவு	<u>800</u>		
	<u>2,650</u>		
5. வருமான வரி			
2002 / 03 வரி ஏற்பாடு	500		
2001 / 02 குறைவு ஏற்பாடு	<u>100</u>		
	<u>600</u>		

6. ஆதனமும் பொறி உபகரணங்களும்.

	10/04/2003 ல் மீதி	கூட்டுதல்	அகற்றுதல்	31/03/2003 ல் மீதி
காணி	4,400	-	1,000	3,400
அலுவலக உபகரணம்	1,000	-	-	1,000
விநியோக வான்	3,000	-	800	2,200
	8,400	-	1,800	6,600
திரட்டிய பெறுமான தேய்வு ஏற்பாடு				
அலுவலக உபகரணம்	500	250	-	750
விநியோக வான்	800	520	320	1,000
	1,300	770	320	1,750
				4,850

07. இருப்பு

இருப்பு நிகரத்தேறத்தக்க பெறுமதிக் குறைத்தெழுதப்பட்டது.

08. பங்கு மூலதனம்

அனுமதித்தது

வழங்கியது

10/- ஆன சாதாரண பங்கு மூலதனம்

XXX

3000

10/- ஆன 18% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்

XXX

1000

XXX

4000

09. ஒதுக்கம்

மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி

ரூபா

200

பங்கு வட்டம்

500

700

10. அட்டுறுக்கள்

அட்டுறுக் காப்புறுதி

50

அட்டுறு வட்டி

50

அட்டுறு வரி

150

250

(2) 31.03.2003ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கானது

ரூபா

ரூபா

முதலீட்டு நடவடிக்கையினால் காகப்பாய்ச்சல்:

விநியோக வான் விற்பனையினால் கிடைத்த காசு

600

600

நிதி நடவடிக்கையினால் காகப்பாய்ச்சல்:

புதிய பங்கு வழங்கலினால் கிடைத்த காசு

450

முன்னுரிமைப் பங்கிற்காக செலுத்திய காசு

(600)

தொகுதிக்கடன் வழங்கலால் பெற்ற காசு

1,000

850

செய்கை

மேலதிகத் தகவல் விநியோகவான் அகற்றுதல் இலாபம் கணிப்பு

விற்பனை

600

- கிரயம்

800

- பெறுமானத் தேய்வு

800 X 20% X2

(320)

01.01.2002ல் புத்தகப் பெறுமதி

(480)

இலாபம்

120

வினியோக வாகனம்

கிரயம்	2,400
+ வாகன விற்பனை மூலம் பெற்றது	600
- விற்பனை வாகன கிரயம்	(800)
31.03.2003ல் மீதி	<u>2,200</u>

பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு

மீதி	800
ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு	520
விற்பனை வாகனின் பெறுமானத் தேய்வு	(320)
	<u>1,000</u>

மேலதிகத் தகவல்கள் (V)

தொகுதிக் கடன் வட்டி	
1,000 X $\frac{20}{100}$ X $\frac{9}{12}$	150
செலுத்திய கடன் வட்டி	(100)
நிலுவை	<u>50</u>
மேலதிகத் தகவல்கள்	
ஆண்டுக்கான வரி	500
2001/02 செலுத்திய வரி	300
2001/02 வரி ஏற்பாடு	<u>(200)</u>
குறைவரி	100
2002/03 வருமான வரி	<u>600</u>

ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு

(01.04.2002 முதல் 31.03.2003 வரை)

முதல் 6 மாதங்களுக்கும் (2002.04.01 முதல் 2002.10.01 வரை)	ரூபா
3000 X $\frac{20}{100}$ X $\frac{6}{12}$	300
அடுத்த 6 மாதங்களுக்கும் (2002.10.01 முதல் 2003.03.31 வரை)	
2200 X $\frac{20}{100}$ X $\frac{6}{12}$	<u>220</u>
	<u>520</u>

புள்ளியிடல் திட்டம்

அ	ஆ		மொத்தம்
	(1)	(2)	
20+	48+	04+	72

02. (அ) I வரையறுக்கப்பட்ட நெலும் கம்பனியின் 31.03.2003ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் பகிர் கணக்கு

2002/03 வரிக்குப் பின் தேறியலாபம்			1,300,000
(கழி) பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றுதல்		150,000	
பங்கிலாபம்			
இடைக்காலம் - முன்னுரிமை	100,000		
சாதாரணம்	250,000	350,000	
பிரேரரித்து			
- முன்னுரிமை			50,000
(1000000 X 15%) - 100000			
சாதாரணம்	500,000		
(250000 X 20%) -		550,000	1,050,000
இவ்வாண்டின் பகிரப்படாத இலாபம்			250,000
01.04.2002 இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி			100,000
31.03.2003 இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி			<u>350,000</u>

02. (அ) 2

நாட்குறிப்பு

இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு பொது ஒதுக்கம் (இலாபத்தில் 150000/- ஐ பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது)	வரவு	150,000	150,000
இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு செலுத்தவேண்டிய பங்கிலாபம் - சாதாரணம் - முன்னுரிமை (பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கிலாபத்தைப் பதில்)	வரவு	550,000	500,000 50,000
பொது ஒதுக்கம் வரவு உபகார வழங்கல் (உபகார வழங்கலுக்காக பொது ஒதுக்கத்திலிருந்து நிதியை மாற்றுவதில்)		500,000	500,000
உபகார பங்கு வழங்கல் கணக்கு சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு (உபகாரப் பங்கு வழங்கலைப் பதில்)	வரவு	500,000	500,000

02. (அ) 3

(i)
சாதாரண பங்கு மூலதனம்(ii)
பொது ஒதுக்கம்

ஆரம்ப மீதி
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது
உபகாரப் பங்கு வழங்கல்

2,500,000
-
500,000
3,000,000

850,000
150,000
(500,000)
500,000

02. (அ) 4

ரூபா 10/- ஆன சாதாரண பங்கு மூலதனம்
ரூபா 10/- ஆன 15% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்
பொது ஒதுக்கம்
இலாப நட்டக் கணக்கு

3,000,000
1,000,000
500,000
350,000
4,850,000

02. (ஆ) 1

நாட்குறிப்பு

வங்கிக் கணக்கு (150,000 X 4) மனு ஒதுக்கம் (4/- வீதம் 150,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பம் கிடைத்தது)	வரவு	600,000	600,000
மனு ஒதுக்கல் கணக்கு வங்கி (50,000 X 4) (மேலதிகமாக பெறப்பட்ட மறுப் பணம் நிராகரிக்கப்பட்டது)	வரவு	200,000	200,000
மனு ஒதுக்கல் கணக்கு (100,000 X 10) சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு (100,000 X 5) பங்கு வட்டக் கணக்கு (100,000 X 5) (5/ வட்டத்துடன் 100000 சாதாரண பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டது)	வரவு	1,000,000	500,000 500,000
காகக் கணக்கு (100,000 X 6) மனு ஒதுக்கல் கணக்கு (ஒதுக்கல் பணம் பெறப்பட்டது)	வரவு	600,000	600,000
அழைப்புக் கணக்கு (100,000 X 5) சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு (5/ வீதம் 100,000 பங்குகளுக்கு அழைப்பு விடப்பட்டது)	வரவு	500,000	500,000
காகக் கணக்கு (95,000 X 5) அழைப்புக் கணக்கு (95,000 பங்குகளுக்கு அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)	வரவு	475,000	475,000

02. (ஆ) 2

(i) அனுமதித்த சாதாரண பங்கு மூலதனம்	(500,000 X 10)	ரூபா -	5,000,000
(ii) வழங்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம்	(100,000 X 10)	ரூபா -	10,000,000
(iii) பணம் செலுத்தப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம்	(100,000 X 10)	ரூபா -	97500
(iv) நிலுவையிலுள்ள அழைப்புக்கள்	(100,000 X 10)	ரூபா -	25000

3. பறிமுதல் + மீள வழங்கல் கணக்கு

அழைப்பு நிலுவை	25,000	10/- சாதாரண பங்கு வழங்கல்	50,000
சாதாரண பங்கு வழங்கல்	30,000	வங்கி	24,000
பங்கு வட்டம்	9,000		
மீ / கீ / கொ / செ	10,000		
	<u>74,000</u>		<u>74,000</u>

புள்ளியில் திட்டம்

அ				ஆ			மொத்தம்
(1)	(2)	(3)	(4)	(1)	(2)	(3)	
04+	04+	02+	02+	12+	04+	04+	32

03. (அ)

(i) விற்பனை விபரக் கூற்று

முகவர் தனக்கு அனுப்பப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை பற்றிய விபரங்களை உள்ளடக்கியதாக காலத்துக்காலம் முதல்வருக்கு அனுப்புகின்ற விபரப்பட்டியலே விற்பனை கூற்று எனப்படும்.

(ii) நம்பிக்கை பொறுப்புத் தரகுக் கூலி

முகவரினால் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கடன் விற்பனை தொடர்பாக ஏற்படக்கூடிய அறவிட முடியாக் கடன்களை பொறுப்பேற்பதற்கு இணங்குவதற்காக முதல்வரினால் முகவருக்கு விசேஷமாக வழங்கப்படுகின்ற தரகு நம்பிக்கைப் பொறுப்புத் தரகுக் கூலி எனப்படும்.

03 (ஆ) (1)

ஒப்படைக் கணக்கு

ஒப்படை அனுப்பிய சரக்கு	300,000	ஒப்படைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	30,000
காசு (போக்கு வரத்துச் செலவு)	10,000	நவீன் கணக்கு (விற்பனை)	350,000
காசு (திருப்பி அனுப்பும் செலவு)	2,000	இறுதி இருப்பு (செய்கை)	66,000
காசு (களஞ்சியச் செலவு)	18,000		
காசு (விற்பனைச் விநியோகச் செலவு)	21,000		
நவீன் தரகு	35,000		
இலாப நட்டக் கணக்கு	60,000		
	<u>446,000</u>		<u>446,000</u>

(2)

நவீன் கணக்கு

ஒப்படை (விற்பனை)	350,000	ஒப்படைக்கணக்கு (தி.அனுப்புதல் செலவு)	2,000
		ஒப்படைக்கணக்கு (களஞ்சியச் செலவு)	18,000
		ஒப்படைக்கணக்கு (விற.விநியோகம்)	21,000
		ஒப்படைக்கணக்கு (விற்பனை தரகு)	35,000
		மீ.கீ.கொ.செ	274,000
	<u>350,000</u>		<u>350,000</u>

செய்கை					ரூபா
இறுதி இருப்புக் கணிப்பு					
கிரயம்	$\frac{300,000}{100}$	X	20	=	60,000
ஒப்படைப்போன் செலவு	$\frac{10,000}{100}$	X	20	=	2,000
களஞ்சியக் செலவு	$\frac{18,000}{90}$	X	20	=	4,000
					<u>66,000</u>

03 (இ)

வருமானச் செலவுக் கணக்கு

தாவர சேகரிப்பு	500	நுழைவுக் கட்டணம்	1,250
உணவு தேனீர்	1,000	சந்தா	2,000
துப்பரவு செய்தல்	2,000	உள்ளூர் நன்கொடை	5,000
இலவச நாற்று		வர்த்தக வங்கி நன்கொடை	5,000
ஆரம்பச் செலவு	1,000		
விதை	<u>1,200</u>		
பிற பொருட்கள்	2,000		
போக்குவரத்து	<u>500</u>		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	5,050		
	<u>13,250</u>		<u>13,250</u>

03 (ஈ)

(i) செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

நிறுவனத்தின் அடிப்படையான வருமானங்களை உருவாக்குகின்ற நடவடிக்கைகள் தொடர்பான விடயங்களாகும். முதலீட்ட நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள் தவிர்ந்த ஏனையன செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளாகக் காணப்படும்.

(ii) அசாதாரண நடவடிக்கைகள்

வியாபாரத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளில் இருந்து தெளிவாக வேறுபடுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அல்லது நடவடிக்கைகளினால் உருவாகும் வருமானங்களும் செலவினங்களும் அசாதாரண நடவடிக்கைகளாக அமைவதோடு அவை அன்றாடம் தொடர்ச்சியாக இடம் பெறுபவன என எதிர்பார்க்கப்படுவதில்லை.

(iii) ஐந்தொகை திகதிக்குப்பின் இடம் பெறும் நிகழ்ச்சிகள்

ஐந்தொகை திகதிக்கும் நிதிக்கூறுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதற்கு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட காலத்துக்கும் இடையில் ஏற்பட்ட சாதாரண அல்லது பாதகமான நிகழ்வுகள் ஐந்தொகை திகதிக்குப் பின் இடம் பெறும் நிகழ்ச்சிகள் எனப்படும்.

புள்ளியில் திட்டம்

அ		ஆ		இ	ஈ			மொத்தம்
(i)	(ii)	(1)	(2)		(i)	(ii)	(iii)	
02+	02+	07+	03+	12+	02+	02+	02+	32

04. (அ)

- (i) நேர் மூலப் பொருட்கள்
- (ii) நேர் ஏனைய செலவுகள்
- (iii) உற்பத்தி மேந்தலை
- (iv) நேர் கூலி
- (v) உற்பத்தி சாரா மேந்தலை
- (vi) உற்பத்தி மேந்தலைச் செலவு
- (vii) உற்பத்தி சாரா மேந்தலை
- (viii) உற்பத்தி மேந்தலை

04. (அ) (1) வரையறுத்த ஸோலோ நிறுவனத்தின் பேரேட்டுக் கணக்கு

திகதி	பெறுவனவு			விநியோகம்			மீதி	
	அலகு	விலை	தொகை	அலகு	விலை	தொகை	அலகு	தொகை
30/01	100	10	1,000	-	-	-	100	1,000
12/02	50	10	600	-	-	-	150	1,600
18/02	-	-	-	100	10	1,000		
	-	-	-	10	12	120		
						1,120	40	480
06/03	50	13	650	-	-	-	90	1,130
20/03	-	-	-	40	12	480		
				40	13	520	10	130
						1,000		

04. (ஆ) (2) அனுசூலம் - இறுதி இருப்பின் பெறுமதி சந்தை விலைக்கு சமமாக இருத்தல்.
பிரதிகூலம் - இரண்டு அலகுகளின் கிரயத்தை ஒப்பிடுதல் கடினம்.

04. (இ) (2) சிக்கனக் கட்டளைத் தொகை (E.O.Q.)

$$E.O.Q. = \sqrt{\frac{2DCO}{CH}}$$

$$D=4,500 \quad CO=2,000 \quad CH=1,000 \times \frac{20}{100} = 200$$

$$E.O.Q. = \sqrt{\frac{2 \times 4,500 \times 2,000}{200}} = \sqrt{90,000} = 300 \text{ அலகுகள்}$$

(2) கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை -

$$\frac{4,500}{300} = 15$$

04. (ஈ).	பெறுமானத் தேய்வு	$\frac{1,400,000 - 400,000}{4}$	250,000	250,000
	பராமரிப்பு	$12,000 \times 2$	24,000	24,000
	பதிலீடு செய்யும் கிரயம்	$\frac{20,000 \times 2,000}{1000}$	40,000	20,000
	எரிபொருள்	$\frac{20,000 \times 50}{10}$	100,000	50,000
			<u>414,000</u>	<u>344,000</u>
	ஒடு ஒன்றினால் உறிஞ்சப்படும் மேந்தலை		= 414,000	344,000
			20,000	10,000
			= 20.70	34.40

புள்ளியிடல் திட்டம்

அ	ஆ		இ		ஈ		மொத்தம்
	(1)	(2)	(1)	(2)	(1)	(2)	
08+	06+	02+	02+	02+	06+	06	32

05. (அ)

மேந்தலைப் பகிர்வுக் கூற்று

மேந்தலைகள்	பகிர்வின் அடிப்படை	திணைக்களங்கள்		
		A ரூபா '000	B ரூபா '000	S ரூபா '000
நேரில் பொருட்கள்	ஒதுக்கப்பட்டது	240	90	15
நேரில் கூலிகள்	ஒதுக்கப்பட்டது	180	60	10
நேரில் செலவுகள்	ஒதுக்கப்பட்டது	15	10	05
பொறி சாதனங்கள்	பொறி கொள்வனவு	125	70	05
வாடகை இறை மின்சாரம்	தளப்பரப்பு	90	45	15
பணியாளர் நலன்பேண் செலவு	ஊழியர்	60	30	10
1ம் கட்டப் பகிர்வு		710	335	60
சேவைத் திணைக்கள மேந்தலை பகிர்வு (2ம் கட்டப் பகிர்வு)	1 : 1	30	30	(60)
		740	335	-

மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் =

மொத்த மேந்தலைகள்
நேர் ஊழிய மணித்தியாலங்கள்

திணைக்களங்கள்

மொத்த மேந்தலைகள்
நேர் ஊழிய மணித்தியாலங்கள்
உறிஞ்சல் வீதம்

A	B
740,000	335,000
37,000	33,500
ரூபா 20	ரூபா 10

(ஆ) கிரயத் தாள்

நேர் பொருள்	M1			
	M2		ரூபா 400	
			ரூபா 250	650
நேர் கூலி	A	80 x 8	ரூபா 640	
	B	60 x 6	ரூபா 360	1,000
நேர்ச் செலவு				30
(i) மூலக்கிரயம்				1680
மேந்தலைகள்:	A	20 x 8	ரூபா 160	
	B	10 x 6	ரூபா 60	
(ii) உறிஞ்சப்பட்ட மேந்தலை				220
				1,900
இலாப வீதம்	1,900 x 10%			190
(iii) எதிர்பார்க்கப்படும் விற்பனை விலை				2,090

05. (இ) (1)

2003 மார்ச் மாதத்திற்கான கம்பனியின் சம்பப் பட்டியல்

பெயர்	அடிப்படை சம்பளம்	மேலதிக சம்பளம்	மொத்த சம்பளம்	EPF	பண்டிகை முற்பணம்	கடன்	தேறிய சம்பளம்	ஊழியர் சேமலாபநிதி பங்களிப்பு
நீதா	10,000	1,200	11,200	1,000	-	1,500	8,700	1,500
கீதா	8,800	600	9,400	880	-	-	8,520	1,320
சீதா	8,000	-	8,000	800	100	-	7,100	1,200
	26,800	1,800	28,600	2,680	100	1,500	24,320	4,020

(இ) (2)

கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

EPF	2,680	சம்பளம்	41,200
பண்டிகை முற்பணம்	100		
கடன்	1,500		
மீதி / கீ / கொ / செ	36,920		
	41,200		41,200

சம்பளக் கணக்கு

கூலிக் கட்டுப்பாட்டு	28,600	இ / நட்டக் கணக்கு	28,600
----------------------	--------	-------------------	--------

EPF செலவுக் கணக்கு

EPF நிதி	4,020	இ / நட்டக் கணக்கு	4,020
----------	-------	-------------------	-------

EPF நிதிக் கணக்கு

மீ/செ	6,700	கூலிக்கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	2,680
		EPF	4,020
	6,700		6,700

பண்டிகை முற்பணக் கணக்கு

		கூலிக்கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	100
--	--	------------------------------	-----

தவணைக் கட்டண கணக்கு

		கூலிக்கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	1,500
--	--	------------------------------	-------

புள்ளியிடல் திட்டம்

அ	ஆ	இ	மொத்தம்
14+	06+	12+	32

06. (அ)

* தயாரிக்கப்படுவது

* பயன்படுத்தப்படும்
தரவுகள்

நிதிக் கணக்கீடு

உள்வாரி மற்றும் வெளிவாரி
பிரிவினருக்காக
கடந்தகால தரவு
(வரலாற்று ரீதியிலான தரவு)

முகாமைக் கணக்கு

உள்வாரி பிரிவினருக்காக மட்டும்

எதிர்கால தரவு

(ஆ)

	விகிதம்	சூத்திரம்	கணிப்பு	நோக்கம்
(i)	நடைமுறை விகிதம்	நடைமுறைச் சொத்து: நடைமுறைப் பொறுப்பு	200:100 2:1	நடைமுறைப் பொறுப்புக்களைத் தீர்ப்பதற்கு நடைமுறைச் சொத்துக்களுக்கு காணப்படுகின்ற இயலுமை
(ii)	இருப்புப் புரள்வு	விற்பனைக் கிரயம் சராசரி இருப்பு	ரூ. 300 ரூ. 50 6 முறை	வருடத்தினுள் இருப்பானது எவ்வளவு முறை சுழன்றுள்ளது என்பதை அறிவதற்கு
(iii)	மொத்த இலாப வீதம்	மொத்த லாபம் x 100 விற்பனை	$\frac{100 \times 100}{400}$ 25%	விற்பனை வருமானத்தில் அடங்கியுள்ள மொத்த இலாப வீதத்தினை அறிவதற்கு
(iv)	ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் மீதான வருவாய்	தேறிய லாபம் x 100 ஈடுபடுத்திய மூலதனம்	$\frac{60 \times 100}{500}$ 12%	நிறுவனத்தினால் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனத்திற்கு கிடைக்கின்ற திரும்பலை அறிவதற்கு

- (இ) i. பலங்குன்றச் செய்யும்
ii. பலங்குன்றச் செய்யும்
iii. எவ்விளைவையும் ஏற்படுத்தாது
iv. மேம்படுத்தும்

(ஈ) கலும் நிறுவனத்தின் 2003 மே ஜூன் ஜூலை மாதங்களுக்கான காசுப் பாதிடு

பெறுவனவு	மே	ஜூன்	ஜூலை
பங்கு வழங்கல்	1,000,000	-	-
விற்பனை மூலம் பெற்ற காசு	-	-	3,000,000
முழுப்பெறுவனவு	1,000,000	-	3,000,000
செலவுகள்			
சாதனமும் தளபாடமும்	300,000	-	-
விநியோக வான் கொடுப்பனவு வைப்பு	100,000	-	-
விநியோக வான் தவணைக் கட்டணம்	90,000	90,000	90,000
கொள்வனவு		2,100,000	2,100,000
நிருவாகச் செலவு	150,000	175,000	200,000
முழுக் கொடுப்பனவு	640,000	2,365,000	2,390,000
வித்தியாசம்	360,000	(2,365,000)	610,000
ஆரம்ப காசு மீதி		360,000	(2,005,000)
இறுதிக் காசு மீதி	360,000	(2,005,000)	1,395,000

புள்ளியில் திட்டம்

அ	ஆ			இ	ஈ	மொத்தம்
	(1)	(2)	(3)			
2+	4+	4+	2+	4+	16+	32

கணக்கீடு - 2002

பகுதி I

வினா 2 எள்ளடக்கம்

- | | |
|---|---|
| <p>1. அ. பங்குமை இலாபப்பகிர்வு தொடர்பான Theory வினா
ஆ. பங்குமைச் சட்டம் பற்றிய Theory வினா
இ. நன்மதிப்பு மதிப்பீடும், பங்காளர் சேர்தலும்
ஈ. இலாப நட்ட பகிர்வு
உ. பங்காளர் சேர்தல் தொடர்பான முடிவுக்கணக்கு</p> <p>3. அ. கூற்று வினா
ஆ. கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள்
இ. செம்மையாக்கல் தொடர்பான வினா</p> <p>5. அ. பெறுவனவு (Theory)
ஆ. செலவுகளின் வகைப்பாடு
இ. ஐயக்கடன் ஏற்பாடு
ஈ. கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு</p> | <p>2. அ. ஒற்றைப்பதிவு - இலாப நட்ட மதிப்பீடு
ஆ. இருப்பு, இலாபம் மீது கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஏற்படுத்தும் தாக்கம்
இ. நாடேடுகள் தொடர்பான வினா
ஈ. வழுக்கள் திருத்தம், கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு</p> <p>4. அ. இலங்கை கணக்கீட்டு நிலையம் 8
ஆ. இருப்புமதிப்பீடு
இ. S. L. A. S. - 8
ஈ. சொத்து முடிவுறுத்துதல்</p> <p>6. அ. வங்கி கணக்கணக்கைக் கூற்று Theory
வங்கிக்கணக்கணக்கைக் கூற்று
ஆ. உற்பத்திக் கணக்கு</p> |
|---|---|

அறிவுறுத்தல்கள் :

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.
ஒவ்வொரு விடையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும்.
ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செய்கைமுறைகள் இணைக்கப்பட வேண்டும்.

1. (அ) பங்குடமைக் கணக்குகள் தொடர்பில் பின்வரும் சோடிப் புதங்கள் ஒவ்வொன்றுக்குமிடையிலான ஒவ்வொரு பிரதான வேறுபாட்டைக் கூறுக.
- 'இலாப நட்டக் கணக்கும்', 'இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கும்'
 - 'மூலதனக் கணக்கும்', 'நடைமுறைக் கணக்கும்'
 - 'வெளிச்செல்லும் பங்காளரது நன்மதிப்பின் பங்கும்', 'உள்வரும் பங்காளரது நன்மதிப்பின் பங்கும்'
- (ஆ) பங்குடமை ஒப்பந்தமொன்றும் 1890 ஆண்டின் பங்குடமைச் சட்டத்தின் 24 ஆம் பிரிவும் பங்குடமைக் கணக்குகளுக்கான மாற்று வழிகாட்டு நெறிகளாகக் கருதப்படலாம்.
- பங்குடமை ஒப்பந்தமொன்றிலே உள்ளடங்கியிருக்கக் கூடிய, கணக்கீட்டுக்கு வழிகாட்டுவதாக அமையும் நான்கு நிபந்தனைகளைக் குறிப்பிடுக.
 - மேலே (i) இலே நீர் குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் தொடர்பில் பங்குடமைச் சட்டத்தின் 24 ஆம் பிரிவில் அடங்கியுள்ள ஏற்பாடுகளைக் கூறுக.
- (இ) (i) புதிய பங்காளரொருவரைச் சேர்த்துக்கொள்ளும் பொழுது நன்மதிப்பு கருத்திற்கொள்ளப்படாவிடின் கணக்கீடு தொடர்பில் எழக்கூடிய பிரதான பிரச்சனையைச் சுருக்கமாக விவரிக்கவும்.
- லால், ஜெயலால் எனும் இருவர் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குடமை ஒன்றிற் சேர்ந்திருந்தனர். அவர்கள் வருங்காலத்திற்கு எதிர்பார்த்த சராசரியான தேறிய இலாபம் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 200,000 ஆகும். ஈடுபடுத்தப்பட்ட மொத்த மூலதனம் ரூபா 1,000,000 ஆக இருந்தது. மூலதனத்தின் மீது எதிர்பார்க்கப்பட்ட நியாயமான வட்டி வீதம் ஆண்டொன்றிற்கு 10% ஆகும். இரு பங்காளர்களுக்கும் மதிப்பிடப்பட்டபடியான ஆண்டுக்குரிய நியாயமான வேதனம் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 50,000 ஆகும்.
- ஸ்ரீ லால் என்பவர் புதிய பங்காளரொருவராக இப்பங்குடமையிற் சேர்ந்து கொள்கிறார். வருங்கால இலாபங்களைச் சமமாகப் பங்கிட்டுப் பங்காளர்கள் தீர்மானித்தனர்.
- வேண்டப்படுவது :
- மிகை இலாபங்களின் மூன்று ஆண்டுக் கொள்வனவின் அடிப்படையில், நன்மதிப்பின் பெறுமானக் கணிப்பு.
 - ஸ்ரீலால் நன்மதிப்புக்கு மேலதிக பணத்தைக் கொண்டு வராதிருக்க நன்மதிப்புக் கணக்கும் ஏடுகளில் திறக்கப்படவில்லையெனின் தேவைப்படும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.
 - ஸ்ரீலால் நன்மதிப்பின் தனது பங்கிற்கு வணிகத்திற்குப் பணத்தைக் கொண்டு வருவாராயின் குறிப்பேட்டு வடிவில் தேவைப்படும் இரட்டைப் பதிவு.
- (ஈ) அமலனும் விமலனும் முறையே ரூபா 150,000, ரூபா 100,000, எனும் தொகைகளை முதலீடு செய்து பங்குடமை ஒன்றை ஆரம்பித்தனர். அமலன் வணிக நேரத்தின் அரைவாசிப் பாகத்தையும் விமலன் வணிக நேரத்தின் முற்றுமுழுதான பாகத்தையும் வணிக நடவடிக்கைகளில் செலவிடுவதென அவர்கள் இணங்கிக் கொண்டனர். இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்வதற்கு அவர்கள் கருத்திற் கொண்ட மூன்று மாற்று முறைகள் பின்வருமாறு.
- முதலீடு செய்த மூலதன விகிதத்திற்கு அமைய இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்வதல்.

- (ii) வணிக நடவடிக்கைகளில் செலவிட்ட நேரத்திற்கும் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கும் ஒர்ப் நியாயமான பிரதிபலனைப் பெறக்கூடிய வகையில் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் பகிர்தல் (வணிக நடவடிக்கைகளில் முழுநேரமும் ஈடுபட்ட பங்களாளருக்கான வருவாய் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 10,000 ஆக இருத்தல் மேண்டுமெனவும் மூலதனத்தின் மீதான வருவாய் ஆண்டொன்றிற்குப் 10% ஆக அமைதல் வேண்டுமெனவும் அவர்கள் தீர்மானித்தனர்)
- (iii) விமலுக்கு ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 30,000 ஆன இழிந்த அளவு இலாபம் அளிக்கப்படும் எனும் உத்தரவாதத்துடன் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் சமமமாகப் பகிர்தல்.

வணிகத்தின் கடந்த இரு ஆண்டுகளுக்குமான இலாப நட்டங்கள் பின்வருமாறு:

ஆண்டு 2000 இலாபம் ரூபா 50,000
ஆண்டு 2001 நட்டம் (ரூபா 30,000)

வேண்டப்படுவது :

- (1) மேற்கூறிய மூன்று மாற்று முறைகளினதும் அடிப்படையில் இலாப நட்டங்கள் பகிரப்பட்டமையைக் காட்டும் ஒரு கூற்று. கீழே காட்டப்பட்டுள்ளதையொத்த வடிவமைப்பொன்றைப் பயன்படுத்துக.

இலாப நட்டங்களைப் பகிர்வதற்கான மாற்றுமுறை	ஆண்டு 2000		ஆண்டு 2001	
	அமலன் ரூபா	விமலன் ரூபா	அமலன் ரூபா	விமலன் ரூபா
மாற்றுமுறை (i)				
மாற்றுமுறை (ii)				
மாற்றுமுறை (iii)				

- (2) பங்களாளர்கள் 2000 ஆம் 2001 ஆம் ஆண்டுகளில் மாற்றுமுறை (i) இற்கு அமைய இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்தனர். அவர்கள் பின்னர் 2000 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் மாற்றுமுறை (iii) இற்கு மாறத் தீர்மானித்தனர். அவ்வாறு அவர்கள் முறையை மாற்றிக் கொள்வார்களாயின் பங்களாளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள் மீது அது ஏற்படுத்தும் திரண்ட விளைவைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைக் காட்டுக.

- (உ) இரத்தினம், தீபன் ஆகிய இருவரும் இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் 2:1 எனும் விகிதத்திற் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றிற் சேர்ந்திருந்தனர். பின்னர் நாகன் என்பவர் 2001 ஜூலை 01 ஆந் திகதியன்று ரூபா 30,000 எனும் மூலதனத்துடன் புதிய பங்களாளரொருவராகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். இரத்தினம், தீபன், நாகன் என்போர்க்கான புதிய இலாப நட்டப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 2:1:1 ஆக அமைந்தது. 2001 ஜூலை 1 ஆம் திகதி தொடக்கம் பங்களாளர் அனைவரும் தமது மூலதன மீதிகள் மீது ஆண்டொன்றிற்கு 10% ஆன வட்டிக்கு உரித்துடையவராவர். தீபன் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 15,000 படியான சம்பளத்திற்கு உரித்துடையவனானான். 2000 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தபடி பழைய பங்குடமையின் ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

2000 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை

	ரூபா		ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்		தளபாடங்கள்	28,000
இரத்தினம்	80,000	மோட்டார் வாகனங்கள்	42,000
தீபன்	60,000	இருப்பு	40,000
நடைமுறைக் கணக்குகள்		கடன்பட்டோர்	70,000
இரத்தினம்	8,000	கழிக்க : ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(7,000)
தீபன்	2,000	காகம் வங்கியும்	27,000
கடன்கொடுத்தோர்	50,000		200,000
	200,000		

ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்களும் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	2001 ஜனவரி 01 தொடக்கம் ஜூன் 30 வரை	2001 ஜூலை 01 தொடக்கம் டிசெம்பர் 31 வரை
	ரூபா	ரூபா
விற்பனைகள்	100,000	120,000
கொள்வனவுகள்	60,000	70,000
அறவிடமுடியாக் கடன்	2,000	1,000
கடன்பட்டோரிடமிருந்தான பெறுவனவுகள்	120,000	80,000
காகக் கொடுப்பனவுகள்		
- கடன்கொடுத்தோர்க்கு	85,000	75,000
- செலவுகள்	30,000	20,000
எடுப்பனவுகள் (காக)		
- இரத்தினம்	6,000	8,000
- தீபன்	8,000	10,000
- நாகன்		5,000

நாகன் அனுமதிக்கப்பட்டமையை அடுத்து சொத்துக்களானவை பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டுமெனவும் புதிய பெறுமானங்கள் ஏடுகளினுட்புகுத்தப்பட வேண்டுமெனவும் பங்களாளர்கள் இணங்கினர்.

	ரூபா
தளபாடங்கள்	42,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	51,000

நிலையான சொத்துக்கள் அனைத்தும் முதல் ஆறு மாதங்களுக்கு ஏட்டுப் பெறுமதிகள் மீதும் இரண்டாவது ஆறு மாதங்களுக்கு மறுமதிப்பீடு செய்த தொகையின் மீதும் ஆண்டொன்றிற்கு 20% படி பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.

2001 ஜூன் 30 ஆந் திகதியன்றும் 2001 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்றும் இருந்தபடி இருப்புகளின் பெறுமானம் முறையே ரூபா 35,000, ரூபா 45,000 ஆகும்.

ஒவ்வொரு காலப்பகுதியினதும் முடிவில் ஐயக்கடன்களுக்குக் கடன்பட்டோர்மீது 10% ஏற்பாடொன்று செய்யப்படுதல் வேண்டும். வேண்டப்படுவது :

- (1) 2001 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு வியாபார, இலாப நட்ட, இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
- (2) 2001-12-31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பங்களாளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளும் (நிரல் வடிவில்)
- (3) 2001 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தபடி ஐந்தொகை

2. (அ) லால் முயற்சிகள் நிறுவனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து 2001 ஆம் ஆண்டின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் இருந்த மொத்தச் சொத்துக்களினதும் வெளியகப் பொறுப்புகளினதும் பின்வரும் மீதிகள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன.

	மொத்தச் சொத்துகள் ரூபா	வெளியகப் பொறுப்புகள் ரூபா
2001 ஜனவரி 1 ஆந் திகதி	150,000	60,000
2001 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதி	240,000	90,000

பின்வரும் தனிப்பட்ட நிலைமைகள் ஒவ்வொன்றின் கீழும் 2001 ஆம் ஆண்டிற்கு வணிகத்தின் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைத் தனித்தனியே கணிக்கவும்.

- (i) ஆண்டுக் காலத்தில் உரிமையாளர் மேலதிக மூலதனத்தைப் புகுத்தவில்லை எடுப்பனவுகள் எவற்றையும் செய்யவும் இல்லை.
 - (ii) உரிமையாளர் ஆண்டுக் காலத்தில் மாதமொன்றிற்கு ரூபா 5,000 எனும் வீதத்தில் பணத்தை மீள எடுத்துக்கொண்டதுடன் வணிகத்தில் ரூபா 20,000 ஆன மேலதிக மூலதனத்தைக் காசாக முதலீடு செய்தார்.
- (ஆ) பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒவ்வொன்றுக்கும் இருப்பின்மீதும் தேறிய இலாபத்தின் மீதுமான விளைவுகளை 'அதிகரித்துள்ளது', 'குறைந்துள்ளது', 'அல்லது 'மாற்றம் எதுவும் இல்லை' எனக் குறிப்பிட்டு விளைவின் பெறுமானத்தை அதற்கு எதிரே எழுதுக.

கொடுக்கல் வாங்கல்	இருப்பு		தேறிய இலாபம்	
	விளைவு	தொகை ரூபா	விளைவு	தொகை ரூபா
(i) கடனுக்கு கொள்வனவு செய்த பண்டங்கள் ரூபா 10,000				
(ii) ரூபா 20,000 கிரயமான பண்டங்கள் கடன் அடிப்படையில் ரூபா 25,000 இற்கு விற்கப்பட்டன.				
(iii) ரூபா 5,000 கிரயமான பண்டங்கள் உரிமையாளரால் அவரது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக்கொள்ளப் பட்டன.				
(iv) ரூபா 10,000 கிரயமான பண்டங்கள் கோவிலொன்றுக்கு நன்கொடையாக வழங்கப்பட்டன.				
(v) ரூபா 10,000 ஐக் கிரயமாகக் கொண்டு ரூபா 15,000 இற்கு விற்கப் பட்ட பண்டங்கள் வாடிக்கையாளரினால் திருப்பியனுப்பப்பட்டன.				

- (இ) 2002 ஜனவரி மாதத்திற்கு சரத் என்பவரது வணிகத்தின் கடன் கொள்வனவுகளும் கடன் விற்பனைகளும் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

- (i) ஜனவரி 10 - கிரயப்பட்டியல் இல. 209 : எரிக் என்பவருக்குச் செய்த விற்பனைகள் ரூபா 5,000 (மொத்தம்), வியாபாரக் கழிவீடு 5%
- (ii) ஜனவரி 12 - கிரயப்பட்டியல் இல. 350 : ஜெகத்திடமிருந்தான கொள்வனவு ரூபா 2,000
- (iii) ஜனவரி 20 - கிரயப்பட்டியல் இல. 510 : நிமலாமிருந்தான கொள்வனவு ரூபா 1,500 வியாபாரக் கழிவீடு 10%
- (iv) ஜனவரி 25 - கிரயப்பட்டியல் இல. 210 : லலித்திற்கான விற்பனைகள் ரூபா 2,500

வேண்டப்படுவது :

- (1) மேற்பேறாத கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவதற்குப் பொருத்தமான பேரேட்டுக் கணக்குகள் (சிறப்பான குறிப்பேடுகளும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளும் பேணப்படவில்லையெனக் கொள்க).

- (2) கொள்வனவுகள் நாட்குறிப்பும் விற்பனைகள் நாட்குறிப்பும் (நாளேடுகள்)
- (3) மேற்போந்த கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவுதற்குப் பொருத்தமான பெரேட்டுக் கணக்குகள் (சிறப்பான குறிப்பேடுகளும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளும் பேணப்பட்டு வருகின்றன எனக் கொள்க)
- (ஈ) கங்கா அன்ட் கோ கம்பனியின் கணக்கீட்டு ஆண்டு 2001 இற்கான பெரேட்டுக் கணக்குகள் கனிட்ட கணக்கு எழுதுநர் ஒருவரால் தயாரிக்கப்பட்டவையாகும். 2001 டிசம்பர் 31இல் அவர் தயாரித்த பரீட்சை மீதி இணங்கவில்லை. கணக்குகளின் பிற்பட்ட பரிசீலனை பின்வரும் வழக்களை வெளிப்படுத்தின.
- கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து கிடைக்கப்பெற்ற ரூபா 2000 எனும் தொகைக்கான காசோலையொன்று காசு விற்பனைகள் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
 - சாதனங்களின் பழுது பார்த்தலுக்கான கொடுப்பனவாக அமைந்த ரூபா 1800 எனும் தொகை சாதனங்கள் கணக்கின் வரவிற்கு இடப்பட்டிருந்தது.
 - மாதமொன்றுக்கு ரூபா 2000 படி செலுத்தப்பட வேண்டிய கட்டட வாடகை ஆண்டுக் காலத்தில் செலுத்தப்படவில்லை. எனினும் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்த ஆண்டுக்குரிய மொத்த வாடகைப் பணம் கட்டடங்கள் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டு செலுத்தவேண்டிய வாடகைக் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
 - அனுமதித்த கழிவீடான ரூபா 600 எனும் தொகை விற்பனைகள் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டு கடன்பட்டோர்க்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
 - கம்பனி ரூபா 25000 எனும் பெறுமானத்திற்கு அடுத்த ஆண்டிற்கான விற்பனை ஒப்பந்தமொன்றிற் புகுந்து ரூபா 10000 ஆன முற்பணத் தொகையொன்றைப் பெற்றுக்கொண்டது. இக்கொடுக்கல் வாங்கல் பதியப்பட்ட பொழுது ரூபா 25000 விற்பனைகள் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டதுடன் ரூபா 10000 ரூபா 15000 எனும் தொகைகள் முறையே காசேட்டிற்கும் கடன்பட்டோர் கணக்கிற்கும் வரவு வைக்கப்பட்டன.

வேண்டப்படுவது :

- இவ்வழக்களைத் திருத்துவதற்குத் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
- மேலே குறிப்பிடப்பட்ட வழக்கள் ஒவ்வொன்றையும் திருத்தியமையின் இறுதி விளைவாகக் கிடைத்த பெறுமானம் கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டின்மீது தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் விதத்தை காட்டுகின்ற கீழே தரப்பட்டுள்ள மாதிரியில் அமையும் ஓர் அட்டவணை. பெறுமானத்திற்கு எதிரே அதிகரிப்புக்கு (+) எனும் அடையாளத்தையும் குறைவுக்கு (-) எனும் அடையாளத்தையும் இட்டுக் காட்டுக.

சொத்து = ரூபா	பொறுப்பு + ரூபா	உரிமையாளர் உரிமை ரூபா
(i)		
(ii)		
(iii)		
(iv)		
(v)		

3. (அ) பின்வரும் கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் உண்மையானதா, பொய்யானதா எனக் கூறுக. வினாவின் இலக்கத்துக்கு எதிரே 'உண்மை' அல்லது 'பொய்' என எழுதத் தல் போதுமானது.
- ஆண்டறிக்கை ஒன்றிலே உள்ளடக்கப்படும் ஒரு நிதிக்கூற்று ஒரு வணிகத்தின் பொருளாதாரப் பெறுபேறுகள் தொடர்பான வருங்காலத் திட்டங்களின் சுருக்கத்தைப் பிரதிபலித்துக் காட்டும்.
 - நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் ஒரு வணிகத்தின் பொருளாதாரப் பெறுபேறுகள் காலத்துக்குக் காலம் அறிக்கையிடப்பட வேண்டியிருப்பதால் செம்மையாக்கங்கள் செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
 - கணக்கீட்டு எண்ணக் கருக்கலிருந்து தோன்றும் கோட்பாடுகளைக் காட்டிலும் கணக்கீட்டு நியமங்களில் விதித்துரைக்கப்படும் விதப்புகைகள் குறைந்த ஐயப்பாட்டினைக் கொண்டவையாகும்.
 - தனிப்பட்ட வணிகங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் பொழுது அன்று, ஒரு நாட்டிற்கான ஒட்டுமொத்தமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தீர்மானிக்கும் பொழுதே பொருளாதார, சமூகச் சூழலிற் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
- (ஆ) கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் பற்றிய உமது அறிவின் அடிப்படையில் பின்வரும் அட்டவணையில் உள்ள வெற்றிடங்களுக்குப் பொருத்தமான விடைகளைத் தருக. இவ்வினாவுக்கு விடையளிப்பதில் இங்கு தரப்பட்டுள்ளவாறு அட்டவணையொன்றைத் தயாரித்தல் கட்டாயமானதன்று.

எண்ணக்கரு	அடிப்படையான கருத்து	இவ்வெண்ணக் கருவினால் நிதிக்கூற்றுகள் மீது தோன்றும் ஒரு விளைவு
(i) கணக்கீட்டு அலகுசார் எண்ணக்கரு		
(ii) இணைதல் எண்ணக்கரு		
(iii) கால அளவு எண்ணக்கரு		
(iv) செயற்படு அமைப்பு எண்ணக்கரு		
(v) பண அளவீட்டு எண்ணக்கரு		
(vi) வரலாற்றுக் கிரய எண்ணக்கரு		

(இ) 2001 டிசம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு கனிமாலின் கணக்கேடுகளில் செய்யப்படவேண்டிய செம்மையாக்கங்கள் சில பின்வருமாறு :

- 2001 டிசம்பர் 31 இல் இருந்தபடி களஞ்சியத்திலான இருப்பு ரூபா 250,000 ஆகப் பெறுமானம் இடப்பட்டது. அத்திகதியில் இருந்தபடி கொள்வனவுகளுள் களஞ்சியத்திற் பெற்றுக்கொள்ளப்படாது இடைப்போக்கில் இருந்த பண்டங்களின் பெறுமானம் ரூபா 12,500 ஆகும்.
- கனிமாலின் தனிப்பட்ட வரியான ரூபா 8,000, வணிகத்தினால் செலுத்தப்பட்டு நானாவித செலவுகள் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டது. கனிமால் தனது வீட்டைக் கட்டுவதற்கு மக்கள் வங்கியிடமிருந்து கடனாகப் பெற்றுக்கொண்ட ரூபா 25,000 எனும் தொகைக்கான ஒரு ஊசோலை வணிகத்தின் கணக்கில் வைப்புச் செய்யப்பட்டு நானாவித வருமானக் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டது.
- கடன்பட்டோர் ஒருவரான நிமலின் கணக்கிலிருந்த ரூபா 5,000 ஆகிய ஒரு மீதி, முற்பட்ட ஆண்டில் அறவிடமுடியாகக் கடன் ஒன்றாகப் பதிவுரிக்கப்பட்டிருந்தபோதும் அவர் கடனின் தீர்ப்பனவாக அலுவலக சாதனம் ஒன்றைக் கொண்டு வந்தார். இச்சாதனம் ரூபா 6,000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டது. அவர் தனது கடன்களைத் தீர்ப்பதில் கால தாமதம் ஏற்பட்டமையால் வணிகம் இம் முழுப் பெறுமானத்தையும் அவரது கடனுக்குப் பதிலாகக் கணக்கினுள் எடுத்துத் கொண்டது.
- 2000 டிசம்பர் 31 இல் இருந்தபடி ரூபா 5,000 ஆக அமைந்த அட்டுற்ற நானாவிதச் செலவுகள் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிற் பதியப்பட்டிருந்தமை கண்டுபிடிக்கப்பட்டது. இத்தொகை 2001 ஆம் ஆண்டில் செலுத்தப்பட்டு நானாவித செலவுகள் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டது. 2001 டிசம்பர் 31 இல் இருந்தபடி அட்டுற்ற நானாவித செலவுகளும் முன்னதாகப் பணம் செலுத்தப்பட்ட நானாவித செலவுகளும் ரூபா 1,000, ரூபா 2,500 என்பவையாகும்.

வேண்டப்படுவது :

- மேற்போந்த செம்மையாக்கங்களைப் பதிவுதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
- இச்செம்மையாக்கங்கள் செய்யப்படுமுன் நிறுவனத்தினால் கணிக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 180,000 ஆகும் எனக் கருதி, இச் செம்மையாக்கங்கள் உட்சேர்க்கப்பட்டதன் பின்னர் உள்ள சரியான தேறிய இலாபத்தைக் காட்டும் ஒரு கூற்று.

4. (அ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் (SLAS) 05 - 'இருப்புகள்' இதற்கமைய பின்வரும் பதங்களை விளக்குக

- இருப்புகள்
- இருப்புகளின் கிரயம்

(ஆ) வரையறுத்த வீர நிறுவனம் ஓர் உற்பத்திக் கம்பனியாகும். அது தனது இருப்பு தொடர்பில் கடந்த ஐந்தொகையில் பின்வரும் தகவல்களை மட்டும் வழங்கியுள்ளது.

இருப்பு - ரூபா 1,200,000

இந்த இருப்பு ரூபா 500,000 ஆன பெறுமதியைக் கொண்ட மூலப்பொருள்களைக் கொண்டுள்ளது. புத்துருவாகும் வேலை ரூபா 100,000 ஆகவும் பூர்த்தியெய்திய பண்டங்களின் பெறுமானம் ரூபா 600,000 ஆகவும் இருந்தன. இருப்பின் பெறுமான மதிப்பீட்டிற்கு 'கிரயம் அல்லது தேறக்கூடிய நிகர பெறுமதி என்பவற்றுள் பெறுமதியிற் குறைந்தது' (lower of cost or net realizable value) எனும் முறை பயன்படுத்தப்பட்டது. கிரயமானது முதலில் வந்தது முதற் போகும் (FIFO) முறையைப் பயன்படுத்திக் கணிக்கப்படும். கம்பனி ரூபா 500,000 ஆன கடனொன்றைப் பெற்றுக் கொள்வதற்குப் பிணையாக இருப்பினை அடகு வைத்துள்ளது.

வேண்டப்படுவது :

- ஐந்தொகையிலே மேற்போந்த இருப்பு எவ்வாறு வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டுமெனக் காட்டுதல்.
- இந்த இருப்பு தொடர்பில் நிதிக்கூற்றில் அமையும் மேலதிக வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய குறிப்புரைகள்.

(இ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் (SLAS) 8 - 'பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கீடு' இதற்கமைய பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடை தருக.

- சொத்தொன்றின் 'பயன்பு ஆயுட் காலம்' என்பதைச் சுருக்கமாக விளக்குக.
- பெறுமானத் தேய்வுக்கு உட்படக்கூடிய சொத்தொன்றின் பயன்பு ஆயுட் காலத்தை மதிப்பிடுவதில் கருதப்பட வேண்டிய இரு காரணிகளைக் கூறுக.
- பெறுமானத் தேய்வுக்கு உட்படக்கூடிய சொத்துக்கள் தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் இடம்பெற வேண்டிய இரு வெளிப்படுத்தல்கள்.

(ஈ) 2000 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று சம்பத் என்பவர் சம்பத் பிரசுரிப்பாளர்கள் எனும் பெயரில் அச்சிடும் வணிகம் ஒன்றைத் தொடங்கினார். வணிகத்திற் பயன்படுத்தப்பட்ட பொறித் தொகுதிகள் தொடர்பான விவரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

உருப்படி	கிரயம் ரூபா	கொள்வனவுத் திகதி	எஞ்சிய (இறுதிப்) பெறுமதி ரூபா	பயன்பு ஆயுட்க் காலம் ஆண்டுகள்
அச்சிடும் பொறி	180,00	2000-01-01	30,000	10
அச்சுக் கோத்தற் பொறி	60,000	2000-01-01	ஒன்றுமில்லை	05
வெட்டும் பொறி	75,000	2000-06-30	5,000	07

சம்பத் பிரகரிப்பாளர்கள் பொறித் தொகுதியை நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத்தேய்வு செய்யத் தீர்மானித்துள்ளனர். அவர்களது நிதியாண்டு ஒவ்வோர் ஆண்டும் டிசெம்பர் 31ஆந் திகதியன்று முடிவறும்.

கைத்தொழிலிலான தொழில்நுணுக்க மாற்றங்கள் காரணமாக 2001 ஜனவரி மாதத்தின் தொடக்கத்தில் கம்பனி பின்வரும் செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றியது.

- (i) ரூபா 125,000 எனும் கிரயத்தில் அச்சிடும் பொறியின் மீது முழுமையான புதுப்பித்தல் வேலை மேற்கொள்ளப்பட்டது. இப்புதுப்பித்தல் காரணமாக அச்சிடும் பொறியின் பயன்படு ஆயுட்காலம் 2001 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியிலிருந்து 12 ஆண்டுகளுக்கு விரிவெய்தியது. இக்காலத்தின் முடிவின் எஞ்சிய பெறுமதி ரூபா 50,000 ஆக இருக்குமென மதிப்பிடப்பட்டது.
- (ii) அச்சுக்கோத்தற்பொறி வழக்கிழந்துபோய்விட்டதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. அது மீள் விற்பனைக்கான பெறுமதி எதனையும் கொண்டிராததால் ஏடுகளிலிருந்து முழுமையாகப் பதிவழிக்கப்பட்டது.
- (iii) வெட்டும் பொறி ரூபா 20,000 எனும் தொகைக்கு விற்கப்பட்டது

வேண்டப்படுவது :

- (1) 2000-12-31 இல் முடிவற்ற ஆண்டுக்குப் பொறி ஒவ்வொன்றினதும் பெறுமானத் தேய்வு (தனித்தனியாக)
- (2) 2001-12-31 இல் முடிவற்ற ஆண்டுக்கு இலாப நடடக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்ட மொத்த தொகை (பொறி ஒவ்வொன்றுக்குமான தொகையைத் தனித்தனியே காட்டுக)
- (3) 2001 ஆம் ஆண்டுக்கு வணிகத்தின் பின்வரும் பேரேட்டுக் கணக்குகள் (வணிகம் பொறிகள் அனைத்துக்கும் தனியொரு பொறித்தொகுதிக் கணக்கை பேணி வந்தது)
 - (i) பொறித்தொகுதிக் கணக்கு
 - (ii) பொறித்தொகுதியின் பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு
 - (iii) பொறித்தொகுதியின் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
 - (iv) பொறித்தொகுதியை முடிவுசெய்யும் கணக்கு

5. (அ) பின்வரும் பதங்களை ஒவ்வொன்றுக்கும் ஒவ்வொரு உதாரணத்துடன் விளக்குக.

- (i) வருமானப் பெறுவனவுகள் (revenue receipts)
- (ii) மூலதனப் பெறுவனவுகள் (capital receipts)

(ஆ) பின்வரும் உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றும் மூலதனச் செலவு, வருமானச் செலவு, பிற்போட்ட வருமானச் செலவு என்பவற்றுள் எதனைச் சேருமெனக் கூறுக.

- (i) புதிய பொறித் தொகுதியை நிறுவுவதற்காக அமர்த்தப்பட்டுள்ள வேலையாளர்களுக்குச் செலுத்தப்படும் கூலிகள்
- (ii) பொறியொன்றின் பயனற்றுப்போன பகுதியைப் பதிலீடு செய்வதற்கான கிரயம்
- (iii) பூர்வாங்கச் செலவுகள்
- (iv) பயன்படுத்து முன், உபயோகித்த கார் ஒன்றிற்கு வருவிக்கப்பட்ட பழுதுபார்த்தற் செலவுகள்.
- (v) புத்தாண்டுக்காக தொழிற்சாலைக் கட்டடத்துக்குப் பூச்சிடுவதற்கு நேர்ந்த கிரயம்
- (vi) புதிய உற்பத்திப் பொருளொன்றை அறிமுகப்படுத்துவதில் நேர்ந்த பாரிய விளம்பரச் செலவுகள்.

(இ) ரவி முயற்சிகள் நிறுவனத்தின் எடுகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட கடந்த இரு நிதி ஆண்டுகளுக்குமான தகவல்கள் பின்வருமாறு :

ஆண்டு	பதிவழிக்கப்பட்ட அறவிடமுடியாக் கடன்கள்	டிசெம்பர் 31 இல் கடன்பட்டோர்	விசேட ஏற்பாடு	பொது ஏற்பாடு
ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	
2000	860	11,000	1,000	8%
2001	650	12,000	500	6%

இந்நிறுவனத்தின் நிதியாண்டு ஒவ்வோராண்டும் டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதி முடிவறும்.

ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு செய்வதில் வணிகத்தின் கொள்கை, அறவிடுதல் சிரமமாக அமையக் கூடிய கடன் பட்டோர் மீதிகள் மீது 100% விசேட ஏற்பாடொன்றைச் செய்வதும் பின்பு எஞ்சிய கடன்பட்டோர் பெறுமானத்திற்குப் பொது ஏற்பாடொன்றைச் செய்வதுமாகும். ஏற்பாட்டுக் கணக்கின் ஊடாக அறவிட முடியாக் கடன்கள் பதிவழிக்கப்படும். 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று வணிகம் ரூபா 1,200 ஆன விசேட ஐயக்கடன் ஏற்பாடொன்றையும் ரூபா 550 ஆன பொது ஏற்பாடொன்றையும் கொண்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது :

- (1) ஒவ்வோர் ஆண்டு தொடர்பிலும் இலாப நடடக் கணக்கிற்கான மாற்றல்களைக் காட்டி இறுதி இரண்டு ஆண்டுகளுக்குமான ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.
- (2) 2001 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தபடியான கடன்பட்டோர் பற்றிக் காட்டும் ஐந்தொகையின் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட பகுதி.

(ஈ) 2001 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தபடி வரையறுத்த குகும் நிறுவனத்தின் கொள்வனவுப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் காணப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு.

	ரூபா
2001 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று செலவு மீதி	35,000
2001 ஜகவரி 01 ஆந் திகதியன்று வரவு மீதி	500
கடன் கொள்வனவுகள்	275,000
கிடைக்கப்பெற்ற கழிவீடு	1,000
கடன்கொடுத்தோர்க்கான கொடுப்பனவு	243,000
கொள்வனவுத் திரும்பல்கள்	2,500
கடன்கொடுத்தோர் மீளளிப்புச் செய்த காசு	200
சென்மதி உண்டியல்கள்	3,000
விற்பனைப் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றப்பட்ட மீதிகள்	850
2001 டிசெம்பர் 31 இல் வரவு மீதி	650

2001 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்த கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதி, கொள்வனவுப் பேரேட்டினது மீதிகள் நிரலின் மொத்தத் தொகையுடன் இணங்கவில்லை. பிற்பட்ட பரிசீலனை பின்வரும் வழக்களை வெளிப்படுத்தியது.

- கொள்வனவுகள் குறிப்பேடு ரூபா 500 எனும் தொகையால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- ரூபா 250 ஆன செலவு மீதியொன்று கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் நிரலிலிருந்து தவறவிடப்பட்டிருந்தது.
- கிடைத்த கழிவீடான ரூபா 350 எனும் தொகை காசேட்டிலும் கிடைத்த கழிவீட்டுக் கணக்கிலும் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் இது கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிற்கு இடப்படவில்லை.
- கொள்வனவுகள் குறிப்பேட்டிலான ரூபா 780 ஆன உருப்படியொன்று கடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் ரூபா 870 ஆகப் பதியப்பட்டு இருந்தது.
- வழங்குநர் ஒருவருக்குத் திருப்பியனுப்பப்பட்ட ரூபா 850 ஆன கிரயத்தை கொண்ட பண்டங்கள் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிற்கு சரியாகப் பதியப்பட்டது. ஆனால் அது கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் ரூபா 1,850 ஆகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது :

- மேற்போந்த வழக்கள் திருத்தப்படுமுன் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
- மேலே (1) இலான மீதிக்குரிய செம்மையாக்கங்களைக் காட்டும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
- கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிலான திருத்தப்பட்ட மீதியை மீதிகளது நிரலின் மொத்தத் தொகையுடன் இணங்கச் செய்யும் கூற்று.

6. (அ) (i) காசேட்டு மீதியை வங்கிக் கூற்று மீதியுடன் கணக்கிணக்கம் செய்வதில் காசேட்டிற் பதியப்பட வேண்டிய இரு விடயங்களைக் கூறுக.
- (ii) 2001 டிசெம்பர் 31 இல் வரையறுத்த டேவிட் கம்பனியினது காசேட்டின் வங்கி நிரல் ரூபா 17,900 ஆன வரவு மீதியொன்றைக் காட்டியது. இம்மீதி அதே திகதியிலான வங்கிக் கூற்று மீதியுடன் இணங்கவில்லை. பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இவ்வேறுபாடுகளுக்குக் காரணமாக இருந்தன.
- இறைகளுக்கான நிலையான கட்டளையான ரூபா 1,250 எனும் தொகை வங்கியினால் டிசெம்பர் 3 ஆந் திகதியன்று செலத்தப்பட்டது.
 - ரூபா 650 ஆக அமைந்த வங்கிக் கட்டணங்கள் டிசெம்பர் 16 ஆந் திகதியன்று கம்பனியின் வங்கிக் கணக்கிலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தது.
 - ரூபா 850 எனும் தொகைக்கு டிசெம்பர் 20 ஆந் திகதியன்று வழங்கப்பட்ட ஒரு காசோலை காசேட்டில் ரூபா 580 ஆகப் பதியப்பட்டிருந்தது.
 - 2001 நொவெம்பர் மாதத்தில் ரூபா 1,850 எனும் தொகைக்கு வழங்கப்பட்ட ஒரு காசோலையும்
2001 டிசெம்பர் மாதத்தில் ரூபா 2,500 எனும் தொகைக்கு வழங்கப்பட்ட இன்னுமொரு காசோலையும்
2001 டிசெம்பர் 31 வரை வங்கிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்தன.
 - டிசெம்பர் 30 ஆந் திகதியன்று வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்பட்ட காசோலைகளின் மொத்தப் பெறுமானமான ரூபா 3,900 எனும் தொகை வங்கிக் கூற்றில் இடம்பெறவில்லை.
 - டிசெம்பர் மாதத்தில் கம்பனி வழங்குநர் ஒருவருடன் ஒப்பந்தம் ஒன்றைச் செய்து முற்பணமாக ரூபா 5,000 எனும் தொகைக்குக் காசோலையொன்றை வழங்கியிருந்தது எனினும் பின்னர் அவருடன் கொண்ட பிணக்கொன்று காரணமாக கம்பனி கொடுப்பனவை நிறுத்தும்படியான ஒரு கட்டளையை வங்கிக்கு வழங்கி காசேட்டில் அவசியமான பதிவைச் செய்து கொண்டது. எனினும் வங்கி அவ்வேளையில் காசோலைக்கான பணத்தைத் தான் ஏற்கெனவே செலுத்திவிட்டதாகவும் கட்டளையை நிறைவேற்ற முடியாதிருப்பதாகவும் அறிவித்தது.

(7) ரூபா 2,500 ஆகிய தொகைக்குக் கிடைத்த மாற்றுண்டியலொன்றைக் கம்பனி டிசெம்பர் 05 ஆந் திகதியன்று கழிவுக்கு உட்படுத்தி ரூபா 2,350 ஆகிய தொகையைப் பெற்றுக்கொண்டது. இவ்வுண்டியலுக்கு உரிய திகதியில் வாடிக்கையாளரினால் பணம் செலுத்தப்படாததால் வங்கி டிசெம்பர் 28 ஆந் திகதி கம்பனியின் கணக்கிற்கு ரூபா 10 ஆன முத்திரைக் கட்டணத்தையும் உள்ளடக்கி ரூபா 2,510 எனும் தொகையை தாக்கல் செய்தது.

வேண்டப்படுவது:

(1) 2001 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி சரியான மீதியைக் காட்டுவதற்குக் காசேட்டிற் செய்யப்பட வேண்டிய அவசியமான செம்மையாக்கங்கள்.

(2) செம்மையாக்கம் செய்த காசேட்டுமீதியுடன் ஆரம்பித்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றொன்று.

(ஆ) தைத்த ஆடைகளை உற்பத்தி செய்யும் ஒரு கம்பனியான வரையறுத்த அலங்கார கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட விவரங்கள் பின்வருமாறு :

2001 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியில் இருந்தபடியான மீதிகள்	ரூபா
துணிகளின் இருப்பு	180,000
பூர்த்திசெய்த உடைகளின் இருப்பு (தொழிற்சாலை)	200,000
புத்துருவாகும் வேலை	140,000
2001 ஆம் ஆண்டின் போதனா கொடுக்கல் வாங்கல்கள்	ரூபா
கொள்வனவு செய்யப்பட்ட துணிகள்	250,000
தொழிற்சாலைக்கு வழங்கப்பட்ட துணிகள்	350,000
நேர் உழைப்பு	200,000
தொழிற்சாலைக் கட்டடங்களின் பெறுமானத் தேய்வு	240,000
பொறி பழுதுபார்த்தல்	120,000
தொழிற்சாலை நிர்வாகப் செலவுகள்	220,000
விற்பனை பிரிவுக்கு இடமாற்றப்பட்ட	
பூர்த்தியெய்திய உடைகளின் இருப்பு	750,000
2001 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தபடி மீதிகள்	ரூபா
துணிகளின் இருப்பு	?
பூர்த்தியெய்திய உடைகளின் இருப்பு (தொழிற்சாலை)	?
புத்துருவாகும் வேலை	130,000

2001 டிசெம்பர் 31ஆந் திகதியன்று தொழிற்சாலையில் இருந்து இருப்புகளுள் பூர்த்தி எய்திய பொருள்களின் ரூபா 25,000 பெறுமானங்கொண்ட ஓர் இருப்பு தொழிலாளர் பிணக்கு ஒன்றின் விளைவாக அழிவெய்தியது. இந்நட்டத்தை இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து பதிவுப்பதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

இக்கம்பனி ஓர் ஆண்டுக் காலத்தில் உற்பத்தி செய்யப்படும் பூர்த்தியெய்திய இருப்புகள் முழுவதையும் விற்பனைகள் பிரிவுக்கு இடமாற்றுவதில்லை. எனவே தொழிற்சாலையிலுள்ள பூர்த்தியெய்திய மீதி இருப்புகள் உற்பத்திக் கணக்கில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படும்.

வேண்டப்படுவது :

(1) 2001 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவறும் ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கு

(2) இருப்பின் நட்டத்தைப் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு.

2002- பகுதி -I

தீர்வுகள்

வினா இல : 1

(அ)

- (i) தேறிய இலாப கணிப்பீடானது இலாப நடட்க் கணக்கில் இடம்பெறுவதோடு பங்களாளர்களுக்கிடையில் இலாபத்தைப் பகிர்வதானது இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கில் இடம்பெறுகின்றது.
- (ii) மூலதனக் கணக்கானது பங்களாளர்களின் சகல உரிமைகளையும் காட்டுகின்றது. நடைமுறைக் கணக்கானது பங்குதாரர்களால் உழைத்துக் கொள்ளப்படும் இலாபம் மற்றும் ஏனைய உழைப்புக்களைக் காட்டுகின்ற ஒரு கணக்காகும். நடைமுறைக்கணக்கு பேணப்பட்டு வருகின்ற சந்தர்ப்பங்களில் மூலதனக்கணக்கில் நிலையான உரிமைகள் காட்டப்படும் வேளை நடைமுறைக்கணக்கில் மாற்றமடைகின்ற உரிமைகள் காட்டப்படும்.
- (iii) நன்மதிப்பினை உழைத்துக்கொள்வதில் அல்லது ஏற்படுத்திக் கொள்வதில் பங்களித்த ஒரு பங்களாளர் வியாபாரத்தில் இருந்து விலகிச் செல்கின்றபோது அவருக்குரிய நன்மதிப்பின் பகுதி, வெளிச்செல்லும் பங்களாளரின் நன்மதிப்புப் பங்காகும். அதே வேளை நன்மதிப்பினை உழைத்துக் கொள்வதில் பங்களிப்புச் செய்யாது அதனை அனுபவிக்கின்ற உரிமையைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக புதிதாக வருகின்ற பங்களாளர் ஒருவர் செலுத்துகின்ற பங்கு உள்வரும் பங்களாளரது நன்மதிப்புப் பங்காகும்.

ஆ)

- (i)
 - 1) இலாபநட்டங்கள் பகிரப்படும் முறை
 - 2) மூலதன வட்டி செலுத்தப்படுவதா இல்லையா,
 - 3) பங்குதாரர்களுக்கு சம்பளம் வழங்குவதா இல்லையா,
 - 4) மூலதனத்திற்கு மேலதிகமாக வழங்கப்பட்டுள்ள கடனுக்கு வழங்கும் வட்டியின் அளவு
 - 5) பற்றுக்கு வட்டி வழங்குவதா இல்லையா,
- (ii)
 - 1) இலாபநட்டங்கள் சமனாகப் பிரிக்கப்படும்
 - 2) மூலதன வட்டி வழங்கப்படுவதில்லை.
 - 3) சம்பளம் பெற்றுக்கொள்ளும் உரிமை இல்லை
 - 4) மேலதிக கடன் சம்பந்தமாக 5% வட்டி
 - 5) பற்று சம்பந்தமாக ஏற்பாடுகள் எதுவும் இல்லை

(இ)

- (i) புதிய பங்களாளர் ஒருவர் சேர்கின்றபோது வியாபாரத்தின் உரிமைகளில் மாற்றம் ஏற்படுவதனால் நன்மதிப்பினைக் கருத்திற் கொள்ளாமல் விடுவதனால் பங்குதாரர்களின் உரிமை அதாவது சொத்துக்களுக்கு இருக்கின்ற உரிமை கணக்குப் புத்தகங்களில் சரியான முறையில் பிரதிபலிக்கப்பட மாட்டாது.

(ii) (1) எதிர்பார்த்த தேறிய இலாபம்	ரூபா	200,000
(கழி)		
மூலதன வட்டி	100,000	
பகிரங்க சம்பளம்	50,000	(150,000)
மிகை இலாபம்		50,000
3 வருட கால கொள்வனவு	ரூபா	50,000 x 3
நன்மதிப்பு	ரூபா	150,000

(2) மூலதனக் கணக்கு	லால்	வரவு	50,000	
	ஜெயலால்	வரவு	50,000	
	ஸ்ரீலால்	வரவு	50,000	
மூலதனக் கணக்கு	லால்			75,000
	ஜெயலால்			75,000
(ஸ்ரீலாலின் நன்மதிப்புப் பங்கு தொடர்பான பதிவு)				
	(அல்லது)			
மூலதனக் கணக்கு	ஸ்ரீலால்	வரவு	50,000	
மூலதனக் கணக்கு	லால்			25,000
	ஜெயலால்			25,000
(ஸ்ரீலாலின் நன்மதிப்புப் பங்கு தொடர்பான பதிவு)				
(3) காகக்கணக்கு		வரவு	50,000	
மூலதனக் கணக்கு	லால்			25,000
	ஜெயலால்			25,000
(ஸ்ரீலால் நன்மதிப்பாகக் கொண்டு வந்த பணத்தினைப் பதிவு)				

(ஈ) 1) இலாப நடவடிக்கைகள் பகிரும் கூற்று

	ஆண்டு 2000		ஆண்டு 2001	
	அமலன்	விமலன்	அமலன்	விமலன்
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
மாற்றுமுறை (1)				
இலாபம்நட்டம்	30,000	20,000	(18,000)	(12,000)
மாற்றுமுறை (2)				
மூலதனவட்டி	15,000	10,000	15,000	10,000
சம்பளம்	5,000	10,000	5,000	10,000
இலாபம் நட்டம்	5,000	5,000	(35,000)	(35,000)
	25,000	25,000	(15,000)	(15,000)
மாற்றுமுறை (3)				
இலாப நட்டம்	25,000	25,000	(15,000)	(15,000)
இலாப உத்தரவாதம்	(5,000)	5,000	(45,000)	45,000
	20,000	30,000	(60,000)	30,000

- (2) அமலன் மூலதனக்கணக்கு / நடைமுறைக் கணக்கு வரவு ரூபா 52,000
விமலன் மூலதனக்கணக்கு / நடைமுறைக் கணக்கு செலவு ரூபா 52,000
(இலாபப் பகிர்வு கொள்கை மாற்றத்தின் காரணமாக ஏற்படும் மாற்றத்துக்கான பதிவு)

செய்முறை :		
மாற்றுமுறை(111) இன்படி இரண்டு வருடங்களுக்கான தேறிய இலாபம்	அமல் ரூபா (40,000)	விமல் ரூபா 60,000
கழி : மாற்றுமுறை (1) ஏற்ப தேறிய இலாபம்	(12,000)	(8,000)
மொத்த மாற்றம்	52,000	52,000

- (உ) (1) இரத்தினம், தீபம், நாகன் வியாபாரம்
31-12-2001 ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாபநட்ட / இலாபநட்ட பகிர்கணக்கு

	முதல் 6 மாதம்	இறுதி 6 மாதம்		முதல் 6 மாதம்	முதல் 6 மாதம்
	6 மாதம்	6 மாதம்		6 மாதம்	6 மாதம்
ஆரம்ப இருப்பு கொள்வனவு	40,000	35,000	விற்பனை	100,000	120,000
	60,000	70,000			
இறுதி இருப்பு	100,000	105,000			
விற்பனை சரக்கின் கிரயம்	(35,000)	(45,000)			
மொத்த இலாபம்	65,000	60,000			
	35,000	60,000		100,000	120,000
	100,000	120,000			
தளபாட பெறுமானத் தேய்வு	2,800	4,200	மொத்த இலாபம் அ.மு.கடன் ஏற்பாடு தேறிய நட்டம்	35,000	
மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வு	4,200	5,100		2,200	
அ.மு.கடன்	2,000	1,000		1,800	
செலவு	30,000	20,000			
அ.மு.கடன் ஏற்பாடு தேறிய இலாபம்		3,900			
		25,800			
	39,000	60,000		39,000	60,000
தேறிய நட்டம்	1,800		தேறிய இலாபம் நட்டம் இரத்தினம் தீபன்		25,800
மூலதன வட்டி		5,000		1,200	
இரத்தினம்		3,500		600	
தீபன்		1,500			
நாகன்		7,500			
சம்பளம் - தீபம்					
இலாபம்					
இரத்தினம்		4,150			
தீபன்		2,075			
நாகன்		2,075			
	1,800	25,800		1,800	25,800

(2)

மூலதனக் க / கு

	இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்		இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்
டிசெம்பர் 31 மீதி கீ. கொ. செ.	100,000	70,000	30,000	ஜூன் 1 மீதி கீ. கொ. வ. ஜூலை 1 மீள் மதிப்பீட்டு (இலாபம்) காசு	80,000,	60,000	-
					20,000	10,000	-
	100,000	70,000	30,000		100,000	70,000	30,000
				மீதி கீ கொ வ	100,000	70,000	30,000

நடைமுறைக் கணக்கு

	இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்		இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்
பற்று	14,000	18,000	5,000	ஜூன் 1 மீ/வந்தது	8,000	2,000	-
நட்டம்	1,200	600	-	மூலதன வட்டி	5,000	3,500	1,500
மீதி.கீ.கொ.செ	1,950	-	-	சம்பளம்	-	7,500	-
				இலாபம்	4,150	2,075	2,075
				மீதி கீ கொ செ	-	3,525	1,425
	17,150	18,600	5,000		17,150	18,600	5,000
மீதி.கீ.கொ.வ		3,525	1,425	மீதி.கீ.கொ.வ	1,950		

(3)

இரத்தினம், தீபன், நாகன் 31.12..2001 ல் ஐந்தொகை

				கொள் விலை	நிலை.பெ. தேய்வு	புத்தக விலை
மூலதனக் க/கு			நிலையான சொத்து :-			
இரத்தினம்	100,000		தளபாடம்	42,000	4,200	37,800
தீபன்	70,000		மோ. வாகனம்	51,000	5,100	45,900
நாகன்	30,000			93,000	9,300	83,700
நடைமுறைக் க/கு :-		200,000	நடைமுறைச் சொத்து :-			
இரத்தினம்	1,950		இறுதி இருப்பு	97,000	45,000	
தீபன்	(3,525)		கடன்பட்டோர்	(8,700)	78,300	
நாகன்	(1,425)	(3,000)	அ.மு.க.ஏற்பாடு		10,000	133,300
			காசு			
கடன் கொடுத்தோர்		197,000				
நடைமுறைப் பரிப்பு		20,000				
		217,000				217,000

செய்முறை

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

ஜனவரி 1 மீதி வந்தது	70,000	அ.மு.கடன்	2,000
விற்பனை	100,000	காசு	120,000
		ஜூன் 30 மீ/கீ சென்றது	48,000
	<u>170,000</u>		<u>170,000</u>
ஜூலை 1 மீதி வந்தது	48,000	அ.மு.கடன்	1,000
விற்பனை	120,000	காசு	80,000
	<u>168,000</u>	டிசம்பர் 31 கீ சென்றது	87,000
ஜனவரி 1 மீதி வந்தது	87,000		<u>168,000</u>

கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு

காசு	85,000	ஜனவரி 1 கீ/வந்தது	50,000
ஜூன் 30 கீ/செ	25,000	கொள்வனவு	60,000
	<u>110,000</u>		<u>110,000</u>
காசு	75,000	ஜூலை 1 மீதி/வந்தது	25,000
டிசம்பர் 31 மீதி/சென்றது	20,000	கொள்வனவு	70,000
	<u>95,000</u>		<u>95,000</u>
		ஜூன் 1 மீதி வந்தது	20,000

மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு			
தளபாடம் (28,000-2,800)	25,200	தளபாடம்	42,000
மோட்டார் வாகனம் (42,000-4,200)	37,800	மோட்டார் வாகனம்	51,000
மூலதனக் க/கு : இரத்தினம்	20,000		
தீபன்	10,000		
	<u>93,000</u>		<u>93,000</u>
காசுக் க/கு			
ஜனவரி 1 மீதி வந்தது	27,000	கடன்கொடுத்தோர்	160,000
கடன்பட்டோர்	200,000	செலவு	50,000
மூலதனம்-நாகன்	30,000	பற்று-இரத்தினம்	14,000
		தீபம்	18,000
		நாகன்	5,000
		டிசெம்பர் 31 மீதி சென்றது	10,000
	<u>257,000</u>		<u>257,000</u>
ஜன 1 மீதி கொ வந்தது	10,000		
அ.மு. கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு			
ஜூன் 30 இலாபட்டக்/கு	2,200	ஜனவரி 1 மீதி கொ/வந்தது	7,000
மீதி கீ/கொ/செ.	4,800		
	<u>7,000</u>		<u>7,000</u>
டிசெம்பர் 31 மீதி சென்றது	8,700	ஜூலை 1 மீதி கொ/வந்தது	4,800
	<u>8,700</u>	டிசெம்பர் 31 இலாபட்டக் க/கு	3,900
			<u>8,700</u>

வினா இல : 02

(அ) 1) இறுதி தேறியசொத்துக்கள் - ஆரம்ப தேறிய சொத்துக்கள்

150,000 - 90,000

2001க்கான இலாபம் = 60,000

(11) (இறுதி தேறியசொத்துக்கள்- ஆரம்ப தேறிய சொத்துக்கள்) + பற்று - மேலதிக மூலதனம்

(150,000-90,000) + 60,000-20,000

= 60,000 + 60,000 - 20,000

2001 க்கான இலாபம் = 100,000

(ஆ) கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

	விளைவு	இருப்பு தொகை	விளைவு	தேறிய இலாபம் தொகை
		ரூபா		ரூபா
1.	அதிகரிக்கும்	10,000	மாற்றமில்லை	-
2.	குறையும்	20,000	அதிகரிக்கும்	5,000
3.	குறையும்	5,000	மாற்றமில்லை	-
4.	குறையும்	10,000	குறையும்	10,000
5.	அதிகரிக்கும்	10,000	குறையும்	5,000

(இ) (1)

எரிக்கணக்கு

1/10 விற்பனை 4,750

ஜெகத் கணக்கு

1/12 கொள்வனவு 2,000

லலித் கணக்கு

1/25 விற்பனை 2,500

விற்பனைக் கணக்கு

1/10 ஏரிக் 4,750

1/25 லலித் 2,500

கொள்வனவுக் கணக்கு

1/12 ஜெகத் 2,000

1/20 நிமல் 1,350

நிமல் கணக்கு

1/20 கொள்வனவு 1,350

(2)

கொள்வனவு நாளேடு

திகதி	பட்டியல் இல	விபரம்	தொகை	தொகை
1/12	350	ஜெகத்		2,000
1/20	510	நிமல்	1,500	
		கழி : வியாபாரக் கழிவு	(150)	1,350
		கொ/வுக் க/கிற்கு மாற்றியது		3,350

விற்பனை நாளேடு

திகதி	பட்டியல்	விபரம்	தொகை	தொகை
1/10	209	ஏரிக்	5,000	
		கழி : வியாபாரக் கழிவு	(250)	4,750
1/25	210	லலித்		2,500
		விற்பனைக் கணக்கிற்கு மாற்றியது		7,250

(3) பொதுப்பேரேடு

கொள்வனவுக் கணக்கு

1/331 கடன்கொடுத்தோர்	
கட்டுப்பாடு 3,350	
கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு	
1/31 கொ. வு 3,350	

விற்பனைப் பேரேடு

ஏரிக் கணக்கு	
1/10 விற்பனை 4,750	

கொள்வனவுப் பேரேடு

ஜெகத் கணக்கு	
1/12 கொ/வு 2,000	

விற்பனைக் கணக்கு

1/31 கடன்பட்டோர்	
கட்டுப்பாடு 7,250	
கடன்பட்டோர் கணக்கு	
1/31 விற்பனை 7,250	

லலித் கணக்கு

1/25 விற்பனை 2,500	
--------------------	--

நிமல் கணக்கு

1/20 கொ/வு 1,350	
------------------	--

(ஈ) (1)

நாட்குறிப்பு

i.	விற்பனை க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (கடன்பட்டோர் கிடைப்பனவு விற்பனை க/கிற்கு சென்றமை திருத்தப்பட்டது)	வரவு	2,000	2,000
ii.	சாதன பழுதுபார்த்தல் க/கு சாதன க/கு (பழுதுபார்த்தல் செலவு சாதன க/கிற்கு வரவு வைத்தமை திருத்தப்பட்டது)	வரவு	1,800	1,800
iii.	கட்டிட வாடகை க/கு கட்டிட க/கு (வருடாந்த வாடகை கட்டிட க/கிற்கு வரவு வைத்தமை திருத்தப்பட்டது)	வரவு	24,000	24,000
iv.	விற்பனை க/கு கொடுத்த கழிவு க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (கொடுத்தகழிவு விற்பனை க/கிற்கு செலவு வைத்தமையும் கடன்பட்டோர் க/கிற்கு வரவு வைத்தமை திருத்தப்பட்டது)	வரவு வரவு	600 600	1,200
v.	விற்பனைக் க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (அடுத்த வருடத்துக்கான விற்பனை க/கு சம்பந்தமான பெறுவனவு விற்பனையென பதிந்தமை திருத்தப்பட்டது)	வரவு	25,000	25,000

(2)

	சொத்து =	பொறுப்பு =	உரிமையாளர் உரிமை
(i)	(-) 2,000		(-) 2,000
(ii)	(-) 1,800		(-) 1,800
(iii)	(-) 24,000		(-) 24,000
(iv)	(-) 1,200		(-) 1,200
(v)	(-) 25,000		(-) 25,000

வினா இல : 3

- (அ) (1) பொய்
(2) உண்மை
(3) உண்மை
(4) உண்மை
- (ஆ) (i) கணக்கீட்டு அலகு சார் எண்ணக்கரு
கணக்கு வைத்தல் நோக்கங்களுக்காக வியாபாரமானது அதன் உரிமையாளர், வேறு வியாபாரங்கள் என்பவற்றினின்றும் வேறுபட்ட ஒரு அலகாக கருதப்படுகின்றமையே இது குறிக்கின்றது.
விளைவு
- ஐந்தொகையில் உரிமையாளர்களினதும், வெளிவாரியினதும் உரிமைகள் வேறு வேறாக காட்டப் படுகின்றமை.
- மூலதனம், பற்று தனித்தனியாக காட்டப்படுகின்றமை
- கணக்கீட்டிற்கு (கணக்கீட்டு சமன்பாட்டிற்கு) ஓர் அடிப்படை கிடைக்கின்றமை ஆகியன
- (ii) இணைதல் எண்ணக்கரு
ஒரு காலப்பிரிவிற்கான இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை கணிக்கையில் அக்காலப் பிரிவிற்கான வருமானம், அவ்வருமானத்தை ஈட்டிக் கொள்வதற்கு உதவிய சகல செலவுகளுடனும் இணைக்கப்படுதல் வேண்டும் என இவ் எண்ணக்கருவினால் கருதப்படுகின்றது.
விளைவு
- பெறுமானத் தேய்விற்கான ஏற்பாடு
- அறவிட முடியாக்கடன் ஏற்பாடு
- கொள்வனவுகளின் ஒரு பகுதி இருப்பாக காட்டப்படுகின்றமை
- முடிவுப்பொருள் நடைமுறைவேலை
- நிலுவைச் செலவுகள் போன்றவை
- (iii) கால அளவு எண்ணக்கரு
வியாபார நடவடிக்கைகளை குறிப்பிட்ட சிறிய காலப் பிரிவுகளுக்குப் பிரித்து அவ்வொரு காலப்பிரிவிற்கும் உரிய செயற்பாட்டு விளைவுகளை கணிப்பிடுவதற்கும் அக் காலப்பிரிவின் இறுதியில் நிதி நிலைமை சம்பந்தமான விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதற்கும் அடிப்படையான எண்ணக்கருவினை இது குறிக்கின்றது.
விளைவு
- வருட இறுதித் திகதியில் செம்மையாக்கல் (நிலுவை, முற்பணம் ஆகியன)
- வருமானங்களையும் செலவுகளையும் இணைத்தல்
- வருமானங்களை அடையாளம் காணும் எண்ணக்கருவின் அடிப்படையில் சுயாதீனமாக வருமானத்தை அடையாளம் காணுதல்.
- பெறுமானத் தேய்வு போன்றவை
- (iv) செயற்படு அமைப்பு எண்ணக்கரு
வியாபாரமொன்றின் செயற்பாடுகள் முடிவுற்ற எதிர்காலத்திற்கு தொடர்ந்து இடம்பெறும் என இவ் எண்ணக் கருவினால் கருதப்படுகின்றது.
விளைவு
- ஐந்தொகையில் சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் நடைமுறை, நடைமுறையல்லாதவை என வகைப்படுத்தப்படல்.
- பெறுமானத் தேய்வு அடையாளம் காணப்படல்
- வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையில் நிலையான சொத்துக்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுதல்.
- (v) பண அளவீட்டு எண்ணக்கரு
பணத்தினால் அளவிடக்கூடிய கொடுக்கல் வாங்கல் மட்டும் கணக்கிடப்படுகின்றது என்பதனை இது குறிக்கின்றது.
விளைவு
- சகல கொடுக்கல் வாங்கல்களும் பணப் பெறுமதியினால் குறிப்பிடப்படுதல்.
- பணத்தினால் அளவிடமுடியாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சேர்த்துக் கொள்ளப்படாமை.
(முகாமைதின் இயலுமைகள், தொழிலாளர் திறன் என்பன)

(vi) வரலாற்றுக் கிரய எண்ணக்கரு

வியாபார கொடுக்கல் வாங்கலொன்று இடம்பெற்ற சந்தர்ப்பத்தில், அக்கொடுக்கல் வாங்கல் கணிப்பிடுவது சம்பந்தமாக பயன்படுத்திய கைமாற்றல் பெறுமதிக்கு அக்கொடுக்கல் வாங்கல்களை கணக்கு வைத்தல் என்பதனை இது குறிக்கின்றது.

விளைவு

- விலை மட்ட மாற்றல்கள் கவனத்திற் கொள்ளப்படாமை
- கிரயம் இல்லாத விடயம் ஒன்றினைக் கவனிக்காது விடுதல்
- நடைமுறையில் வருமானத்தையும் வரலாற்றுக் கிரயத்தல் செலவுகளையும் ஒப்பிடுதல். உ-ம் பெறுமானத்தேய்வு

(இ) 1.

நாட்குறிப்பு		ரூபா	ரூபா
(i)	இருப்புக்கணக்கு வியாபாரக் கணக்கு (கொள்வனவு செய்த வழிப்போக்கில் உள்ள இருப்பை கணக்கில் எடுத்தல்)	262,500	262,500
(ii)	பற்றுக்கணக்கு/மூலதனக்கணக்கு நானாவித செலவுகள் கணக்கு (தனிப்பட்ட வரி நானாவித செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டமை திருத்தப்படல்)	8,000	8,000
	நானாவித வருமானக் க/கு மூலதனக்க/கு (தனிப்பட்ட வங்கிக்கடன் நானாவித வருமானமாக காட்டப்பட்டமை திருத்தப்படல்)	25,000	25,000
(iii)	அலுவலக சாதனக் க/கு பெற்ற அறவிடமுடியாக் க/கு இ/ந/க/கு பெற்ற வட்டிக் க/கு (பதிவழித்த அ.மு.கடன் சம்பந்தமாகக் கிடைக்கப்பெற்றவை)	6,000	5,000 1,000
(iv)	கடன் கொடுத்தோர் நானாவித செலவுக் க/கு நானாவித செலவு க/கு அட்டுறு செலவுகள் க/கு முற்பணக் கொடுப்பனவு க/கு நானாவித செலவுக் க/கு (வருட ஆரம்ப நிலுவை, நானாவித செலவுகள், கடன் கொடுத்தோர் க/கிற் பதியப்பட்டமை திருத்தப்பட்டதலும், வருட இறுதி நிலுவை முற்பண செலவுகளை பதிதலும்)	5,000 1,000 2,500	5,000 2,500

(2) சரியான தேறிய இலாபத்தைக் காட்டும் கூற்று

செம்மையாக்கலுக்கு முன் தேறிய இலாபம் கூட்டு :		180,000
(i)	களஞ்சிய இருப்பும் வழிச்சரக்கும்	262,500
(ii)	வருமான வரியை நீக்குதல்	8,000
(iii)	பதிவழித்தல் அறவிடமுடியாக்கடன் கிடைத்தல் பெற்ற வட்டி	5,000 1,000
(iv)	அட்டுறு நானாவித செலவு முற்பண நானாவித செலவுகள்	5,000 2,500
		284,000
கழி :		464,000
(ii)	வங்கிக் கடனை நானாவித செலவுகளிலிருந்து நீக்குதல்	25,000
(iii)	நிலுவை செலவுகள் சரியான தேறிய இலாபம்	1,000 438,000

வினா இல : 4

(அ) (i) இருப்பு

- ❖ சாதாரண வியாபார நடவடிக்கையில் விற்பனை செய்வதற்காக வைத்திருக்கின்ற பண்டங்கள் சொத்துக்கள் (முடிவுப் பொருள்)
- ❖ அவ்வாறான விற்பனைக்காக உற்பத்திச் செய்முறையில் உள்ள பண்டங்கள் (நடைமுறைவேலை)
- ❖ உற்பத்திச் செய்முறையில் நுகர்வதற்காக அல்லது சேவை வழங்குவதற்காக உள்ள பண்டங்கள் (மூலப்பொருள்)

(ii) இருப்புக்களின் கிரயம்

கொள்வனவுக் கிரயம், மாற்றற் கிரயம், இருப்புக்களை தற்போதைய இடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டு வருவதற்கான ஏனைய கிரயங்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கியதாகும்.

ஆ) (i) ஐந்தொகை

நடப்புச் சொத்துக்கள் இருப்புக்கள்	குறிப்பு	ரூபா
	01	1,200,000

குறிப்பு 01

இருப்பு :

முடிவுப்பொருள்	500,000
நடைமுறைவேலை	100,000
மூலப்பொருள்	600,000
	<u>1,200,000</u>

(ஆ) (2)

- ❖ இருப்பின் பெறுமான மதிப்பீட்டிற்கு கிரயம் அல்லது தேறக்கூடிய நிகர பெறுமதி என்பவற்றுள் பெறுமதியிற் குறைந்தது எடுக்கப்பட்டுள்ளது.
- ❖ கிரயமானது “முதலில் வந்தது முதல் போகும் முறை” யைப் பயன்படுத்தி கணிக்கப்பட்டுள்ளது.
- ❖ கம்பனி ரூபா 500,000 ஆன கடனொன்றைப் பெற்றுக் கொள்வதற்குப் பிணையாக இருப்பினை அடகு வைத்துள்ளது.

(இ) (i) பயன்படு ஆயுட்காலம்

நிறுவனமொன்றினால் பயன்படுத்தப்பட தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் காலப்பிரிவைக் குறிக்கும் அல்லது குறித்த சொத்தினால் பெற்றுக்கொள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தியின் அல்லது அதனையொத்த அலகுகளின் எண்ணிக்கையாகும்.

- (ii) 1. சட்ட ரீதியான அல்லது வேறுவகையிலான வரையறைகள்
2. நுகர்வு அல்லது பாவனை
3. பௌதீக ரீதியிலான தேய்வு / சிதைவு
4. தொழில்நுட்ப முன்னேற்றத்தின் காரணமாக பழமையடைதல்

- (iii) 1. பெறுமானத் தேய்வு முறைகள் (நேர்கோட்டு / குறைந்து செல்லும்முறை)
2. பயன்படு ஆயுள் அல்லது பெறுமானத் தேய்வு வீதம்
3. காலப்பிரிவிற்கான ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட மொத்த தேய்மானம் (வருடத்திற்கான தேய்வு)
4. தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்களினதும், தொடர்பான திரண்ட தேய்மானத்தினதும் மொத்தப் பெறுமதி

(ஈ) (1) உருப்படி

	கணிப்பீடு	வருடாந்த தேய்வு
அச்சிடும்பொறி	<u>180,000-30,000</u>	15,000
	10	
அச்சத் கோத்தற்பொறி	<u>60,000</u>	12,000
	5	
வெட்டும் பொறி	<u>75,000-5,000 x 1/2</u>	5,000
	7	

(2) அச்சப்பொறி தேய்மானம்

அச்சத் கோத்தற்பொறி பதிவழிப்பு நடட்டம்	20,000
வெட்டும் பொறித் அகற்றும் நடட்டம்	48,000
	<u>50,000</u>
	<u>118,000</u>

செய்கை

அச்சுப்பொறி	180,000
2000-01-01 கிரயம்	125,000
புதுப்பித்தல் வேலைக்கிரயம்	305,000
மொத்தகிரயம்	(50,000)
எஞ்சிய செறுமதி	255,000
2000 தேய்வு	(15,000)
தேய்விடக்கூடிய பெறுமதி	240,000

2001ஆண்டிற்கான தேய்வு $\frac{240,000}{12} = 20,000$

அச்சுத் கோற்றற் பொறி	
2000-01-01- கிரயம்	60,000
கழி தேய்மான ஒதுக்கீடு	12,000
தேய்விடக்கூடிய பெறுமதி	48,000

வெட்டும்பொறி - முடிவுக் கணக்கு

பொறி	75,000	பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு	5,000
		காசு	20,000
		இலாபநட்டக் கணக்கு	50,000
	75,000		75,000

(ஈ) (3)
(i)

பொறித்தொகுதிக் கணக்கு

7/1/2001 மீதி/வ	315,000	பொறி முடிவுக் க/கு	135,000
காசு	125,000	மீதி கீ/கொ/செ	305,000
	440,000		440,000
மீதி கீ/கொ/வ	305,000		

(ii)

பொறித்தொகுதி பெறுமானத்தேய்வுக் கணக்கு

31/12/2001 பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு	20,000	31/12/2001 இ. ந/க 20,000
-------------------------------------	--------	--------------------------

(iii)

பொறித்தொகுதி தேய்மான ஏற்பாட்டு கணக்கு

பொறி முடிவுக் க/கு	12,000	01/01/2001 மீதி/வ	32,000
பொறி முடிவுக் க/கு	5,000	31/12/2001	20,000
மீதி கீ/கொ/செ	35,000		52,000
	52,000	மீதி/கீ/வ	35,000

(iv)

பொறி முடிவு செய்யும் கணக்கு

பொறி	60,000	பெ. தேய்வு ஏற்பாடு	12,000
பொறி	75,000	பெ. தேய்வு ஏற்பாடு	5,000
		காசு	20,000
		இலாபநட்டக் க/கு	98,000
	135,000		135,000

வினா இல : 5

(அ) (i) வருமானப் பெறுவனவுகள்

அன்றாட வியாபார நடவடிக்கையினால் உடைக்கப்பட்ட அல்லது உருவாக்கப்பட்ட காசு

உ-ம் : உடன் காசுக்கு விற்பனை, கடன்பட்டோரிடம் பெற்றது, பெற்ற தரகு. பெற்ற வட்டி ஆகியன.

(ii) மூலதனப் பெறுவனவுகள்

அன்றாட வியாபார நடவடிக்கைகளுக்கு வேறாக மூலதன வடிவிலான கொடுக்கல் வாங்கலினால் உருவாக்கப்பட்ட காசு.
உ-ம் : உரிமையாளர் இட்ட மூலதனம், முதலீடு விற்பனையால் பெற்ற காசு, நிலையான சொத்து விற்பனையால் பெற்ற காசு, கடனாகப் பெற்ற காசு என்பனவாகும்.

ஆ) பின்வரும் உருப்படிகள்

- | | |
|------------------------------------|---------------------|
| (i) மூலதனச் செலவு | (ii) வருமானச் செலவு |
| (iii) பிற்போடப்பட்ட வருமானச் செலவு | (iv) மூலதனச் செலவு |
| (v) வருமானச் செலவு | |
| (vi) பிற்போடப்பட்ட வருமானச் செலவு | |

(இ) (1) ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

அ.மு.கடன்	860	01-01-2000 மீ. கீ. வ (1,200+550)	1,750
மீதி கீ/கொ/செ	1,800	இ. நட்ட க/கு	910
	<u>2,660</u>		<u>2,660</u>
அ. மு. கடன்	650	மீ. கீ. வ 1,000 + 800)	1,800
		இ. நட்ட க/கு	40
மீ. கீ. செ.	1,190		
	<u>1,840</u>		<u>1,840</u>

(2) 2001-12-31 இல் ஐந்தொகை

	நடப்புச் சொத்து :-	
	கடன்பட்டோர்	12,000
	ஐ. க. ஏற்பாடு	(1,190)
		<u>10,810</u>

(ஈ) (1) 31-12-2001 இல் கொள்வனவுப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

01-01-2001		01-01-2001 மீ. கீ. வ.	35,000
ம. கி. வ	500		
பெற்ற கழிவு	1,000	கொள்வனவு	275,000
காசு	243,000	காசு	200
கொள்வனவு திரும்பல்	2,500		
சென்மதிகள்	3,000		
விற்பனை பேரேடு	850		
மீ.கீ.செ	60,000	மீ. கீ. செ.	650
	<u>310,850</u>		<u>310,850</u>

(2) திருத்தப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

01-01-2001 மீ. கீ. வ	650	01-01-2002 மீ. கீ. வ.	60,000
		கொள்வனவு	500
		தவறான திருப்பம்	1,000
மீ.கீ.செ	61,500	மீ. கீ. செ.	650
	<u>62,150</u>		<u>62,150</u>
		மீ. கீ. வ.	61,500

(3) வரையறுத்த குகம் நிறுவனத்தின் திருத்தப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதியை கொள்வனவுப் பேரேட்டு மீதிகளது நிரலின் மொத்தத் தொகையும் இணக்கம் செய்யும் கூற்று.

கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதி	61,500
கூட்டு :	
பதியப்படாத கிடைத்த கழிவீடு	350
கடன் கொடுநர் கணக்கில் குறைந்தது பதியப்பட்டது	90 440
	<u>61,940</u>
கழி :	
தவறவிடப்பட்ட கடன்கொடுநர் செலவு மீதி	(250)
கொள்வனவுப் பேரேட்டு மீதிகளின் பட்டியல் படி மீதி	<u>61,690</u>

வினா இல : 6

- (அ) (1) வங்கித் தரகு
(2) நேரடி வைப்பு
(3) நிலையான கட்டளை
(4) வங்கிக் கட்டணம்

ii. (1)

திருத்திய வங்கிக் கணக்கு

31-12-2001 மீ.கீ.வ.	17,900	இறை	1,250
		வங்கிக் கட்டணம்	650
		குறைத்து எழுதப்பட்ட	
		காசோலை (850-580)	270
		ஒப்பந்தத்தின் காசோலை	5,000
		வருமதி உண்டியல்	2,510
		மீ/க/செ	8,220
	17,900		17,900
மீ. கீ. வ	8,220		

- (2) செம்மையாக்கல் செய்த காசேட்டு மீதியுடன் இணக்கும் வங்கிக் கணக்கிணக்க கூற்று
 செம்மையாக்கப்பட்ட காசேட்டின் படி வங்கி மீதி 8,220
 சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலை நவம்பர் 1,850
 டிசெம்பர் 2,500 4,350
 வைப்புச் செய்யப்படாத காசோலை 3,900 (3,900)
 வங்கிக் கூற்றின்படி வங்கி மீதி 8,670

(ஆ)

வரையறுக்கப்பட்ட அலங்கார கம்பனி

- (1) 2001-12-31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

ஜன. 1 மூலப்பொருள் இருப்பு	180,000	விற்பனைப்பிரிவுக் க/கு மாற்றியது	750,000
மூலப்பொருள் கொ/வு	250,000		
	430,000		
டிசெம் 31. மூலப்பொருள் இருப்பு	(80,000)		
பயன்படுத்தப்பட்ட மு. பொ.	350,000		
நேர்சலி	200,000		
முதற்கிரயம்	550,000		
தொழிற்சாலை மேந்தலை			
கட்டிடத் தேய்வு	240,000		
பொறிபழுது பார்த்தல்	120,000		
நிர்வாகச் செலவு	220,000	580,000	
		1,130,000	
ஆரம்ப புத்துருவாகும் வேலை		140,000	
		1,270,000	
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை		130,000	
		1,140,000	
ஜன. 1 முடிவுப்பொருள் இருப்பு	200,000		
	1,340,000		
டிசெ. 31 முடிவுப் பொ. இருப்பு	(590,000)		
	750,000		750,000

- (2) நாட்குறிப்பு

இலாபநட்டக் கணக்கு வரவு	25,000	
முடிவுப்பொருள் இருப்புக்கணக்கு (அழிவுக்குட்பட்ட சரக்கின் மீதான நட்டத்திற்குரிய பதிவு)		25,000

குறிப்பு : அழிவடைந்த சரக்கு தொடர்பான பதிவு உற்பத்திக் கணக்கில் காட்டப்படுமாயின் டிசம் 31 இல் இறுதி இருப்பு ரூபா 565,000 ஆக அமையும். அவ்வாறு காட்டும்போது நாட்குறிப்புப் பதிவு பின்வருமாறு அமையும்.

இலாபநட்டக் கணக்கு வரவு	25,000	
உற்பத்திக் கணக்கு		25,000

கணக்கீடு - 2002

பகுதி II

வினா 2 என்னடக்கம்

- | | |
|---|---|
| <p>1. அ. கம்பனி பிரசுரிப்பதற்கான முடிவுக் கணக்கு
ஆ. Theory வினா</p> <p>3. அ. C. R. R. F Theory
ஆ. பங்கு வழங்கல் / மீட்டல் தொடர்பான வினா</p> <p>5. அ. ஆவணங்கள் தொடர்பான Theory
ஆ. இருப்புப்பேரேடு
இ. கூலி தொடர்பான ஆவணங்கள் Theory
ஈ. கூலிக் கிரயம் கணிப்பீட்டல்</p> | <p>2. அ. வருமானச் செலவு கணக்கு Theory
ஆ. சாந்தாப்பணக் கணக்கு
இ. ஒப்படைக் கணக்கு
ஈ. மீதிக் கணக்கீடு / முகாமைக்கணக்கீடு ஒப்பீடு
உ. வீசிதப் பகுப்பாய்வு</p> <p>4. அ. கிரயம் தொடர்பான Theory
ஆ. செலவுகளின் வகைப்பாடு
இ. Quotations தொடர்பான வினா</p> <p>6. அ. காப்பாதிடு
ஆ. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று Theory
இ. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று</p> |
|---|---|

அறிவுறுத்தல்கள் :

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.
ஒவ்வொரு விடையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செய்முறைகள் இணைக்கப்பட வேண்டும்.

1. (அ) 2002 மார்ச் 31 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி வரையறுத்த குட் லக் கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு.

	ரூபா '000	வரவு	செலவு
2001-04-01 இல் இருந்தபடி இருப்பு	---	200	-
நிர்வாகச் செலவுகள்	---	633	-
விற்பனை, விநியோகச் செலவுகள்	---	850	-
கட்டிட வாடகை	---	600	-
விற்பனைகள்	---	-	9,200
நானாவித வருமானம்	---	-	550
கொள்வனவுகள்	---	3,600	-
2001-04-01 இல் இருந்தபடி கிரயத்தில் நிலையான உருவச் சொத்துக்கள்	---	---	---
கட்டிடங்கள்	---	2,800	-
விநியோக வாகனங்கள்	---	1,500	-
தளபாடங்கள்	---	600	-
2001-04-01 இல் இருந்தபடி பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடுகள்	---	---	---
கட்டிடங்கள்	---	-	528
விநியோக வாகனங்கள்	---	-	325
தளபாடங்கள்	---	-	220
2001-04-01 இல் இருந்தபடி நன்மதிப்பு	---	500	-
20% தொகுதிக் கடன்கள்	---	-	1,000
செலுத்தப்பட்ட தொகுதிக்கடன் வட்டி (செப்ரெம்பர் 30 வரை)	---	100	-
ஆண்டு 2000/2001 - வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு	---	-	80
ஆண்டு 2000/2001 - செலுத்தப்பட்ட வருமான வரி	---	100	-
ஆண்டு 2001/2002 - செலுத்தப்பட்ட வருமான வரி	---	250	-
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்குகள் மூலதனம்	---	-	1,400
பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கணக்கு	---	-	70
பங்கு வட்டம்	---	-	170
பணிப்பாளர்கள் வேதனம்	---	1,460	-
2001-04-01 இல் இலாப நடடக் கணக்கு	---	350	-
		<u>13,543</u>	<u>13,543</u>

பின்வரும் தகவல்களும் உங்களுக்குத் தரப்பட்டுள்ளன.

- கணக்கீட்டு ஆண்டின்போது ரூபா 100,000 கிரயமான பண்டங்கள் அகதிகள் முகாமொன்றிற்கு நன்கொடையாக வழங்கப்பட்டன. ஆனால் இக் கொடுக்கல் வாங்கலானது கணக்கு ஏடுகளில் பதியப்படவில்லை.
- 2002 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி இருப்பு கிரயத்தில் ரூபா 300,000 ஆக இருந்தது. இந்த இருப்பின் தேறத்தக்க நிகர பெறுமானம் ரூபா 240,000 ஆகும்.
- நிர்வாகச் செலவுகள் கணக்காய்வுக் கட்டணத்தின் பகுதிக் கொடுப்பனவாகக் கணக்காய்வாளருக்குச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 50,000 எனும் தொகையை உள்ளடக்கும். நடப்பு ஆண்டுக்கான கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 150,000 ஆக இணங்கிக்கொள்ளப்பட்டது.
- 2002 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி செலுத்தப்பட வேண்டிய செலவுகளும் முன்னதாகப் பணம் செலுத்தப்பட்ட செலவுகளும் பின்வருமாறு :

	செலுத்தப்பட வேண்டியது ரூபா	முன்னதாகச் செலுத்தப்பட்டது ரூபா
விற்பனை, விநியோகச் செலவுகள் கட்டட வாடகை	150,000	100,000

- (v) நன்மதிப்பானது ஒவ்வொன்றும் ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 50,000 எனும் வீதத்தினால் பதிவழிக்கப்படும்.
- (vi) கம்பனிக்குச் சொந்தமான கட்டடங்களுள் ஒன்று 2001 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்று தீயினால் முழுமையாக அழிவெய்தியது. 1997 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இக்கட்டடத்தின் கிரயம் ரூபா 800,000 ஆக இருந்தது. கட்டடங்கள் கிரயத்தின் மீது ஆண்டொன்றிற்கு 2% படி பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படும்.
- (vii) 2000 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று ரூபா 500,000 எனும் தொகைக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஒரு விநியோக வாகனம் 2001 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்று ரூபா 350,000 எனும் தொகைக்குவிற்கப்பட்டது. விற்பனை மூலம் கிடைத்த பணம் நானாவித வருமானக் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டது. இப்பதிவினைத் தவிர இக்கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பான வேறு பதிவுகள் எவையும் செய்யப்படவில்லை. விநியோக வாகனங்கள் கிரயத்தின் மீது 20% படி பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படும்.
- (viii) 2001 ஒக்டோபர் 01ஆந் திகதியன்று ரூபா 400,000 எனும் தொகைக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தளபாடங்கள் தவறாகக் கொள்வனவுக் கணக்கிற் வரவு வைக்கப்பட்டது. தளபாடங்கள் கிரயத்தின் மீது ஆண்டொன்றிற்குப் 10% படி பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படும்.
- (ix) 2001/2002 ஆம் ஆண்டிலே சாதாரண வணிகச் செயற்பாடுகளிலிருந்து உழைத்த இலாபத்தின் மீதான வருமான வரி ரூபா 380,000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. ஆண்டு 2000/2001 இற்கான வருமான வரி முழுமையாகச் செலுத்தப்பட்டது.
- (x) ஆண்டுக் காலத்தில் பங்கொன்றிற்கு ரூபா 3 படி இறுதி அழைப்புக்குக் கொடுப்பனவு செய்யாமைக்காக 10,000 சாதாரண பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன இக் கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பில், பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கணக்கில் அவசியமான பதிவுகள் சரியாகச் செய்யப்பட்டன. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட இப்பங்குகளிலிருந்து 5,000 பங்குகள், கம்பனியின் பணிப்பாளரொருவருக்கு முழுமையாகப் பணம் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக பங்கொன்று ரூபா 8 படி மீள் வழங்கப்பட்டன. பொருத்தமான காசுத்தொகை அவரது வேதனத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டது. இப் பணிப்பாளருக்குச் செலுத்தப்பட்ட தேறிய தொகை மட்டும் பணிப்பாளர் வேதனக் கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ளது. இப்பங்குகளின் மீள் வழங்கல் தொடர்பில் கணக்கு எடுகளில் பதிவுகள் எவையும் செய்யப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது :

- (1) பிரசுரிப்பதற்குப் பொருத்தமான ஒரு வடிவ அமைப்பில் பொருத்தமான குறிப்புகளுடன் 2002 மார்ச் 31 இல் முடிவுறும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு.
- (2) பின்வரும் வடிவ அமைப்பைப் பயன்படுத்தி 2002 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான நிலையான உருவச் சொத்துக்கள் பற்றிய குறிப்புகள்.

கிரயம் :

(ரூபா '000)

உருப்படி	2001-04-01 இல் இருந்தபடி மீதி	காலப்பகுதியில் கூட்டப்படல்	காலப்பகுதியில் முடிவு செய்யப்படல்	2002-03-31 இல் இருந்தபடி மீதி
கட்டடங்கள்	2,800			
விநியோக வாகனங்கள்	1,500			
தயபாடங்கள்	600			

பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடுகள் :

உருப்படி	2001-04-01 இல் இருந்தபடி மீதி	ஆண்டுக்குரிய பெறுமானத் தேய்வு	முடிவு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள் மீதான பெறுமானத் தேய்வு	2002-03-31 இல் இருந்தபடி மீதி
கட்டடங்கள்	528			
விநியோக வாகனங்கள்	325			
தளபாடங்கள்	220			

- (3) பறிமுதல் செய்யப்பட்டவையும் மீள்வழங்கப்பட்டவையுமான பங்குகள் சார் கணக்கு.

(ஆ) முறைமையான கணக்கீட்டு அறிவைப் பெற்றிராத ஒரு பங்குதாரர் ஒரு கம்பனியின் ஆண்டுக்குரிய விரிவான அறிக்கையைப் பெற்றுள்ளார். அவர் அதில் அடங்கியுள்ள பின்வரும் பதங்களைத் தனக்கு விளக்கும்படி உம்மைக் கேட்கிறார்.

- அசாதாரண விடயங்கள்
- பிற்போடப்பட்ட செலவுகள்
- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்
- கொள்கை மாற்றங்கள்
- நிகழ்த்தக்க நட்டங்கள்
- அருவச் சொத்துக்கள்

வேண்டப்படுவது :

மேலே தரப்பட்டுள்ள உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றினதும் கருத்தை ஒவ்வொன்றுக்கும் ஒவ்வொரு உதாரணம் தந்து சுருக்கமாக விளக்குக.

2. (அ) வருமான, செலவிட்டுக் கணக்கிற்கும் பெறுவனவுகள், கொடுப்பனவுகள் கணக்கிற்கும் இடையிலான இரு வேறுபாடுகளைக் கூறுக.

(ஆ) 2001 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு சுகந்தன் விளையாட்டுக் கழகத்தின் ஏடுகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு :

2001 ஆம் ஆண்டுக்காலத்தில் சேகரிக்கப்பட்ட சந்தாப் பணம் ரூபா 20,000

மீதி		2001-01-01 இல்	2001-12-31 இல்
		இருந்தபடி	இருந்தபடி
சந்தாப் பணம்	- முன்னதாகச் செலுத்தப்பட்டவை	ரூபா 2,000	ரூபா 1,000
	- நிலுவைகள்	ரூபா 5,000	ரூபா 8,000

வேண்டப்படுவது :

ஆண்டு 2001 இற்கான சந்தாப் பணக் கணக்கு

(இ) அஜித் என்பவர் தார்ஸி என்பவருக்கு ஒப்படை அடிப்படையில் 20 கணனிகளை அனுப்பிவைத்தார். கணனியொன்றின் கிரயம் ரூபா 50,000 ஆகும். இவ்வொப்படையைத் தார்ஸிக்கு அனுப்புவதற்கு அஜித் ஏற்றியிறக்கற் செலவுகளாக ரூபா 10,000 எனும் தொகையைச் செலவிட்டிருந்தார். இவ்வொப்படையைப் பெற்றுக்கொண்டதன் பின் தார்ஸி அஜித்தினால் அனுப்பிவைக்கப்பட்ட ரூபா 600,000 எனும் தொகைக்கான மாற்றுண்டியலொன்றை ஒப்புக் கொண்டார். இதனை அஜித் கழிவுக்கு உட்படுத்தி ரூபா 570,000 ஆகிய தொகையைப் பெற்றுக்கொண்டார். தார்ஸி தான் பெற்றுக்கொண்ட கணனிகளுள் 02 சீரற்றவையாக இருக்கக் கண்டார். எனவே அவர் ஏற்றியிறக்கற் செலவுகளாக ரூபா 2,000 எனும் தொகையைச் செலவிட்டு அவற்றை உடனடியாகவே அஜித்திற்குத் திருப்பியனுப்பினார். இந்த இரு கணனிகளையும் பழுது பார்ப்பதற்கு அஜித் ரூபா 5,000 ஆன தொகையைச் செலவிட்டதுடன் அவை இரண்டையும் ரூபா 98,000 எனும் பெறுமானத்தில் இருப்பினுள் எடுத்துக்கொண்டார். அஜித் தனது கணக்கீட்டுக் காலத்தின் முடிவில் தார்ஸியிடமிருந்து விற்பனை விவரக் கூற்றொன்றைப் பெற்றார். அது பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டிருந்தது.

விற்பனைகள் - 10 கணனிகள் ஒன்று ரூபா 65,000 படி காசுக்கு விற்கப்பட்டன.
- 05 கணனிகள் ஒன்று ரூபா 70,000 படி கடனுக்கு விற்கப்பட்டன.
- 1 கணனியைத் தார்ஸி தனது சொந்த உபயோகத்திற்கென வைத்திருக்கின்றார்.

செலவுகள் - களஞ்சியப்படுத்து செலவுகள் ரூபா 18,000
- விற்பனைச் செலவுகள் ரூபா 32,000

செய்துகொண்ட ஒப்பந்தத்திற்கு அமைய தார்ஸி மொத்த விற்பனைகள் மீது 5% வியாபாரத் தரகுக் கூலிக்கும் கடன் விற்பனைகள் மீது 4% பொறுப்புத் தரகுக் கூலிக்கும் உரித்துடையவராவார். தார்ஸி தனது சொந்த உபயோகத்திற்கென வைத்திருந்த கணனிக்கு அஜித் அதன் கிரயமான ரூபா 50,000 ஆகிய தொகையைத் தாக்கல் செய்யத் தீர்மானித்தார்.

வேண்டப்படுவது :

அஜித்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் பேரேட்டுக் கணக்குகள்

- ஒப்படைக் கணக்கு
- தார்ஸியின் கணக்கு
- சேதமடைந்த பொருள்கள் கணக்கு

(ஈ) பின்வரும் நிலைமைகள் ஒவ்வொன்றிலும் நிதிக் கணக்கீடா அன்றேல் முகாமைக் கணக்கீடா கூடிய பொருத்தமானது எனக் குறிப்பிடுக.

- வருமான வரித் திணைக்களத்திற்குத் தகவல்களை வழங்குவதற்கு
- தொழிற்சாலையிலான உழைப்பின் விளைதிறன் (Labour Productivity) பற்றிய அறிக்கையொன்றைத் தயாரிப்பதற்கு
- ஒரு கம்பனியின் முன்விவரணத்தில் செயல்நிறைவேற்றம் பற்றிய வரலாற்று ரீதியான தகவல்களை வழங்குவதற்கு.
- கம்பனி பெற்றுக்கொண்ட ஒரு கட்டளைக்கான கிரய மதிப்பீட்டைத் தயாரிப்பதற்கு

(உ) வரையறுத்த லங்கா கம்பனியின் ஆண்டுக்குரிய கணக்குகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு.

(i) 2002 மார்ச் 31 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி ஐந்தொகையின் சுருக்கம்.

ரூபா '000

உரிமை			நடைமுறை சாராச் சொத்துக்கள்		
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன			உருவச் சொத்துக்கள்		4,500
சாதாரண பங்குகள்		3,500	அருவச் சொத்துக்கள்		500
மொத்த ஒதுக்கீடுகள்		2,500			
மொத்த உரிமை		6,000			
நடைமுறை சாராப் பொறுப்புகள்			நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
10% தொகுதிக் கடன்கள்		2,000	இருப்பு	1,000	
நடைமுறைப் பொறுப்புகள்			வியாபாரக் கடன் பட்டோர்	2,500	
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்	800		காசம் வங்கியும்	500	4,000
அட்டுற்ற செலவுகள்	200	1,000			
		9,000			9,000

(iii) 2002 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கின் சுருக்கம்.

4. (அ) பின்வரும் பதங்கள் ஒவ்வொன்றையும் வரையறுத்து அவை ஒவ்வொன்றுக்கும் பேக்கரி ஒன்று தொடர்பில் ஒவ்வோர் உதாரணம் தருக.
- கிரயம்
 - கிரய அலகு
 - கிரய நிலையம்

(ஆ) தனவர்தனன் என்பவர் மட்பாண்டப் பொருளொன்றை உற்பத்திசெய்யும் ஒரு வணிகத்தை ஆரம்பிக்க விரும்புகிறார். வேலைகளமானது ரூபா 50,000 ஆன மாதாந்த வாடகையைக் கொண்ட ஒரு கட்டடத்தில் அமையும். பூர்த்தியெய்திய பண்டமொன்றிலே அடங்கும் களிமண், பிற இரசாயனப் பதார்த்தங்கள் என்பவற்றின் பெறுமானம் ரூபா 120 ஆகும். உற்பத்தி சார் ஊழியப் படையினர் தற்காலிக அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்படுவர் என்பதுடன் உற்பத்தி செய்யப்படும் ஒவ்வோர் அலகிற்கும் ரூபா 80 ஆகிய தொகை செலுத்தப்படும். விளம்பரச் செலவுகளாக மாதாந்தம் ரூபா 15,000 ஆகிய தொகையைச் செலவிடக் கருதப்படுகிறது. இவ்வணிகத்தின் பூர்த்தியெய்திய பண்டங்களை விற்பதற்கு தனவர்த்தனனின் சகோதரன் இணங்கியுள்ளார். விற்கப்படும் சகல அலகுகளுக்கும் அலகு ஒன்றிற்கு ரூபா 30 எனும் வீதத்தில் அவருக்குப் பணம் செலுத்தப்படும். உற்பத்திக்குத் தேவைப்படும் சாதனங்கள் குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்படும். இக்குத்தகைக்குச் செலுத்தப்படவேண்டிய மாதாந்தக் கட்டணம் ரூபா 6,000 ஆக இருக்கும். உற்பத்தி செய்யப்படும் ஒவ்வொரு அலகிற்கும் ரூபா 10 ஆன ஆக்கவரிமைக் கட்டணம் செலுத்தப்பட வேண்டும். மேலும் அலுவலகச் செலவுகள் மாதமொன்றிற்கு ரூபா 10,000 ஆக அமையும்.

வேண்டப்படுவது :

- (i) மேற்போந்த பந்தியிலான கிரய உருப்படிகளைத் தரப்பட்டுள்ள அவற்றின் பெறுமானங்களுடன் இனங்கண்டு அவற்றைக் கீழே தரப்பட்டுள்ள வடிவ அமைப்பிற்கு அமைய வகைப்படுத்துக.

கிரய உருப்படி	நேர்ப் பொருள்கள்	நேர் உழைப்பு	நேர்ச் செலவுகள்	உற்பத்தி மேந்தலைகள்	நிர்வாக மேந்தலைகள்	விற்பனை விநியோக மேந்தலைகள்
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
1. மாதாந்த கட்டட வாடகை						
2.						
3.						

- (ii) தனவர்தனன் மாதமொன்றிற்கு 1,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்படுமென எதிர்பார்க்கிறார் எனக் கருதி பின்வருவனவற்றைக் கணிக்க.

- அலகொன்றிற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் முதற் கிரயம் (மூலக் கிரயம்)
- உற்பத்தி மேந்தலை உள்ளடக்க வீதம் (உற்பத்தி செய்யப்படும் அலகுகளினது எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில்)
- அலகொன்றிற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்திக் கிரயம்

- (இ) லாஹிறு பிரசுரிப்பாளர்கள் வாடிக்கையாளர் ஒருவரிடமிருந்து சிற்றேடு ஒன்றைப் பிரசுரிப்பதற்கான கட்டளையொன்றைப் பெற்றுள்ளனர். இது தொடர்பான கிரயத் தகவல்கள் பின்வருமாறு :

நேர்பொருட் கிரயம் - சிற்றேடு ஒன்றுக்கு	ரூபா 6
நேர் உழைப்புக் கிரயம் - சிற்றேடு ஒன்றுக்கு	ரூபா 4
இக்கட்டளைக்கான அச்சுக்கோத்தற் செலவுகள்	ரூபா 25,000
நேர் உழைப்புக் கிரயத்தின் அடிப்படையில் மேந்தலை உள்ளடக்க வீதம்	250%
மொத்தக் கிரயத்தின் மீது இலாப எல்லை	20%

வேண்டப்படுவது :

லாஹிறு பிரசுரிப்பாளர்கள் 5,000 சிற்றேடுகளுக்கும் 10,000 சிற்றேடுகளுக்குமான விலைக்கூறுகள் (Quotation Price) இரண்டைத் தனித்தனியே தரும்படி கேட்டுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளார்கள் எனக் கருதி பின்வருவனவற்றைக் கணிக்கவும்

- மேற்குறித்த தொகைகள் ஒவ்வொன்றுக்கும் தனித்தனியான கூறு விலை (Quotation Price)
- வாடிக்கையாளர் பின்வரும் கட்டளைத் தொகைகளை முன்வைக்குமிடத்து சிற்றேடு ஒன்று தொடர்பில் அவருக்கு ஏற்படும் கிரயம்.
 - 5000 பிரதிகள்
 - 10000 பிரதிகள்

5. (அ) பின்வரும் ஆவணங்கள் தொடர்பான தகவல்களைத் தரப்பட்டுள்ள தலைப்புகளின் கீழ் தருக.

ஆவணம்	வழங்கும் பிரிவு	பெற்றுக்கொள்ளும் பிரிவு	எதற்காக
1. களஞ்சிய வேண்டதல் பத்திரம்			
2. கொள்வனவுக் கட்டளை			
3. கொள்வனவு வேண்டதல் பத்திரம்			

- (ஆ) வரையறுத்த கமலன் ஸ்ரோஸ் நிறுவனம் தமது பொருள்களுக்கு விலையிடுவதற்கு, இறுதியாக வந்தது முதற் போகும் (LIFO) முறையைப் பயன்படுத்துகின்றது. 2002 மார்ச் மாதத்திற்கு உருப்படி X தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு.

	ரூபா '000
விற்பனைகள்	5,000
விற்பனைகள் கிரயம்	(3,000)
மொத்த இலாபம்	2,000
தொழிற்பாட்டுச் செலவுகள்	(800)
வட்டிக்கு முற்பட்ட சாதாரண இலாபம்	1,200
வட்டிச் செலவுகள்	(200)
வரிக்கு முற்பட்ட சாதாரண இலாபம்	1,000
சாதாரண இலாபத்தின் மீதான வரி	(300)
வரிக்குப் பிற்பட்ட சாதாரண இலாபம்	700

வேண்டப்படுவது :

பின்வரும் விகிதங்களைக் கணிக்க

- மொத்த இலாப விகிதம்
- நடைமுறை விகிதம்
- இணைப்பு விகிதம்
- வட்டி உள்ளடக்க விகிதம்
- பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்புகள்

- (அ) (i) மூலதன மீட்டி ஒதுக்கீடு ஒன்றை உருவாக்குதலின் பிரதான நோக்கத்தைக் குறிப்பிடுக.
(ii) இவ்வொதுக்கீடு பயன்கொள்ளப்படுகின்ற ஒரு சந்தர்ப்பத்தை எடுத்துக் காட்டுக.

(ஆ) 2001 ஜனவரி 1 ஆந் தேதியன்று, வரையறுத்த மகாவலி கம்பனியின் பேரேட்டிற் காணப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு.

	ரூபா		ரூபா
சாதாரண பங்கு மூலதனம் (ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10)	500,000	பங்கு வட்டம்	40,000
20% மீட்கப்படத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்		மறுமதிப்பீட்டு ஒதுக்கீடு	50,000
(ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10)	100,000	பொது ஒதுக்கீடு	60,000
மூலதன மீட்டி ஒதுக்கீடு	200,000	இலாப நட்டக் கணக்கு - செலவு	82,000

வரையறுத்த மகாவலி கம்பனியின் பணிப்பாளர்கள் எடுத்த தீர்மானங்களுக்கமைய 2001 ஆம் ஆண்டுக் காலத்தில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம்பெற்றன.

- ஜனவரி 31 - 2001 ஜனவரி 01 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி, வைத்திருக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு ஐந்து பங்குகளுக்கும் ஒரு பங்கு எனும் விகிதத்தில் உபகார வழங்கல் நிறைவேற்றப்பட்டது இந்த உபகாரப் பங்குகள் 2001 ஆம் ஆண்டில் பங்கிலாபங்களுக்கு உரித்துடையவை அல்ல.
- ஏப்ரல் 01 - ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 5,000 சாதாரண பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 15 படி வழங்கப்பட்டு முழுத்தொகையும் உடனடியாகவே சேகரிக்கப்பட்டது.
- ஜூன் 30 - முன்னுரிமைப் பங்குகள் தொடர்பில் 10% படியும் சாதாரண பங்குகள் தொடர்பில் 10% படியும் இடைக்காலப் பங்கிலாபங்கள் செலுத்தப்பட்டன.
- ஜூலை 01 - ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 3,000 மீட்கப்படத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள், ஒவ்வொன்றுக்கும் ரூபா 2 படியான வட்டத்துடன் இலாபங்களைப் பயன்படுத்தி மீட்கப்பட்டன.
- செப்டெம்பர் 30 - இத்தேதியன்று ரூபா 700,000 ஆன ஏட்டுப் பெறுமதியைக் கொண்டிருந்த காணி ரூபா 900,000 ஆக மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
- டிசெம்பர் 31 - (1) 2001 ஆம் ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் 200,000 ஆக இருந்தது. இதிலிருந்து ரூபா 40,000 எனும் தொகை பொது ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றப்பட்டது.
(2) முன்னுரிமைப் பங்குகள் தொடர்பில் மீதிப் பங்கிலாபமும் சாதாரண பங்குகள் தொடர்பில் 20% இறுதிப் பங்கிலாபமொன்றும் முன்மொழியப்பட்டன.

வேண்டப்படுவது :

- மேலே கூறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒவ்வொன்றினதும் பெறுமானத்தை அது அதிகரித்துள்ளதா (+) அல்லது குறைத்துள்ளதா (-) எனக் காட்டிக் கீழே தரப்பட்டுள்ள வடிவ அமைப்புக்கு அமைய, பொருத்தமான நிரல்களில் பதிக.

திகதி	கொடுக்கல் வாங்கல்	ரூபா 10 சாதாரண பங்கு மூலதனம் ரூபா	20% ரூபா 10 மீட்கப்படத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம் ரூபா	மூலதன மீட்டி ஒதுக்கீடு ரூபா	பங்கு வட்டம் ரூபா	மறுமதிப்பீட்டு ஒதுக்கீடு ரூபா	பொது ஒதுக்கீடு ரூபா	இலாப நட்டக் கணக்கு ரூபா
ஜனவரி 01	மீதி	500,000	100,000	200,000	40,000	50,000	60,000	82,000
ஜனவரி 31	உபகார வழங்கல்							

- பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவதற்கான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (காக உட்பட)
(1) ஜனவரி 31 ஆந் திகதியன்று - உபகாரப் பங்கு வழங்கல்
(2) ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதியன்று - புதிய சாதாரண பங்கு வழங்கல்
(3) ஜூலை 01 ஆந் திகதியன்று - மீட்கப்படத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மீட்டி

திகதி	பெறுகைகள்			வழங்கல்கள்			மீதி	
	தொகை (அலகுகள்)	அலகு விலை (ரூபா)	பெறுமானம் (ரூபா)	தொகை (அலகுகள்)	அலகு விலை (ரூபா)	பெறுமானம் (ரூபா)	தொகை (அலகுகள்)	பெறுமானம் (ரூபா)
மார்ச் 01	1,000	10	10,000				?	?
மார்ச் 10	200	11	2,200				?	?
மார்ச் 12				700	?	?	?	?
மார்ச் 20	400	12	4,800				?	?
மார்ச் 25	300	13	3,900				?	?
மார்ச் 31				600	?	?	?	?

வேண்டப்படுவது :

- இருப்புப் பேரேட்டைப் பூர்த்திசெய்து 2002 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி இருப்பின் பெறுமானத்தை தெளிவாகக் காட்டுக.
- இறுதியாக வந்தது முதற் போகும் (LIFO) முறையின் இரு பிரதிகூலங்களைக் கூறுக.
- கம்பனி முதல் வந்தது முதற் போகும் (FIFO) முறையைப் பயன்படுத்துகிறது எனக் கருதி பின்வரும் உருப்படிகளின் பெறுமானம் குறையுமா, அதிகரிக்குமா என மட்டு குறிப்பிடுக.
 - மார்ச் 31 இல் இருந்தபடி இருப்பின் பெறுமானம்
 - மார்ச் மாதத்திற்கான மொத்த இலாபம்
- தொழிற்சாலையொன்றிலே வேலையாளர்களின் வேலையாற்றும் நேரம் பதியப்படுகின்ற இரு ஆவணங்களின் பெயர் குறிப்பிடுக.
- தொழிற்சாலையொன்றிலே பணியாற்றும் வேலையாளர்களான சுனில், நிமலன், கமலன் ஆகியோர் பற்றிய தகவல்கள் பின்வருமாறு.

	சுனில்	நிமலன்	கமலன்
வேலையாற்றிய மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை	30	40	50
மணித்தியாலத்திற்கான வீதம்	ரூபா 50	ரூபா 55	ரூபா 60
உற்பத்தி செய்த அலகுகள் - P	150	180	-
- Q	-	-	240

சாதாரணமான நிலைமைகளில் P யின் அலகு ஒன்றை உற்பத்தி செய்வதற்கு அனுமதிக்கப்படும் நேரம் 12 நிமிடங்களாகும். Q வின் அலகு ஒன்றை உற்பத்தி செய்வதற்கான நேரம் 20 நிமிடங்களாகும்.

வேண்டப்படுவது :

பின்வரும் வேதன முறைகளுக்கு அமைய வேலையாளர் ஒவ்வொருவரதும் மொத்த உழைப்புக்களைக் கணிக்கவும்.

- சம நேர விகிதம் (Flat Time Rate)
- மீதப்படுத்திய நேரத்தின் 50% இற்குச் செலுத்தப்படும் மிகையுதியம் (உபகாரச் சம்பளம்)

6. (அ) வரையறுத்த கமுது நிறுவனம் தொடர்பான பாதீடு செய்த தகவல்களின் உருப்படிகள் சில கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

(ரூபா மில்லியன்)

	விற்பனைகள்	கொள்வனவுகள்	நிர்வாகச் செலவுகள்
2002 ஏப்ரல்	150	80	26
மே	140	160	24
ஜூன்	120	60	30

- ஒவ்வொரு மாதத்திற்குமான மொத்த விற்பனைகளின் 80% ஆனவை காசு அடிப்படையிலும் மீதி 20% கடன் அடிப்படையிலும் செய்யப்படும். கடன்பட்டோர் விற்பனை நிகழ்ந்ததன் பின் அடுத்துவரும் மாதத்தில் தமது சென்மதிகளைத் தீர்ப்பர். 2002 மார்ச் மாதத்திற்கான விற்பனைகளின் மொத்தப் பெறுமானம் ரூபா 90 மில்லியனாகும்.
- செய்த கொள்வனவுகளுக்கு வழங்குனர்களால் அனுமதிக்கப்படும் கடன் காலம் ஒரு மாதமாகும். இக் கால எல்லைக்குள் முழுக் கொடுப்பனவும் செய்யப்பட்டால் 10% கழிவிடு பெற்றுக்கொள்ளப்படும். இவ்வசதியைத் தொடர்ந்தும் அனுபவிக்கக் கம்பனி விரும்புகிறது. 2002 மார்ச் மாதத்திற்கு கொள்வனவுகளின் மொத்தப் பெறுமானம் ரூபா 100 மில்லியன் ஆகும்.
- நிர்வாகச் செலவுகள் அந்த மாதங்களிலேயே செலுத்திமுடிக்கப்படும். மேற்குறித்த நிர்வாகச் செலவுகள் ரூபா 4 மில்லியன் ஆன மாதாந்த பெறுமானத் தேய்வுத் தொகையொன்றையும் உள்ளடக்கும்.
- 2002 ஏப்ரல் மாதத்திற்கான தொடக்க காசு மீதி ரூபா 20 மில்லியனாகும்.

வேண்டப்படுவது :

2002 ஏப்ரல், மே, ஜூன் மாதங்களுக்கான காசுப் பாதீட்டை நிரல் வடிவில் தயாரிக்கவும்.

- காசுப் பாய்ச்சற் கூற்றுக்கும் காசுப் பாதீட்டிற்கும் இடையிலான இரு வேறுபாடுகளைக் குறிப்பிடுக.
- காசுப் பாய்ச்சற் கூற்றொன்றின் இரு பிரதான குறிக்கோள்களைக் குறிப்பிடுக.
- பின்வரும் தகவல்கள் வரையறுத்த கணிக் கம்பனியில் 2001 டிசம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக் காலத்தில் இடம்பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பற்றியவையாகும்.
 - விற்பனைகள் அனைத்தும் காசு அடிப்படையிலேயே நிறைவேற்றப்பட்டன. ஆண்டுக்குரிய மொத்த விற்பனைகள் ரூபா 750,000 ஆகும்.

பொது		பொது		பொது		பொது		மொத்தம்
பொது	பொது	பொது	பொது	பொது	பொது	பொது	பொது	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31	32	33	34	35	36
37	38	39	40	41	42	43	44	45
46	47	48	49	50	51	52	53	54
55	56	57	58	59	60	61	62	63
64	65	66	67	68	69	70	71	72
73	74	75	76	77	78	79	80	81
82	83	84	85	86	87	88	89	90
91	92	93	94	95	96	97	98	99
100	101	102	103	104	105	106	107	108
109	110	111	112	113	114	115	116	117
118	119	120	121	122	123	124	125	126
127	128	129	130	131	132	133	134	135
136	137	138	139	140	141	142	143	144
145	146	147	148	149	150	151	152	153
154	155	156	157	158	159	160	161	162
163	164	165	166	167	168	169	170	171
172	173	174	175	176	177	178	179	180
181	182	183	184	185	186	187	188	189
190	191	192	193	194	195	196	197	198
199	200	201	202	203	204	205	206	207
208	209	210	211	212	213	214	215	216
217	218	219	220	221	222	223	224	225
226	227	228	229	230	231	232	233	234
235	236	237	238	239	240	241	242	243
244	245	246	247	248	249	250	251	252
253	254	255	256	257	258	259	260	261
262	263	264	265	266	267	268	269	270
271	272	273	274	275	276	277	278	279
280	281	282	283	284	285	286	287	288
289	290	291	292	293	294	295	296	297
298	299	300	301	302	303	304	305	306
307	308	309	310	311	312	313	314	315
316	317	318	319	320	321	322	323	324
325	326	327	328	329	330	331	332	333
334	335	336	337	338	339	340	341	342
343	344	345	346	347	348	349	350	351
352	353	354	355	356	357	358	359	360
361	362	363	364	365	366	367	368	369
370	371	372	373	374	375	376	377	378
379	380	381	382	383	384	385	386	387
388	389	390	391	392	393	394	395	396
397	398	399	400	401	402	403	404	405
406	407	408	409	410	411	412	413	414
415	416	417	418	419	420	421	422	423
424	425	426	427	428	429	430	431	432
433	434	435	436	437	438	439	440	441
442	443	444	445	446	447	448	449	450
451	452	453	454	455	456	457	458	459
460	461	462	463	464	465	466	467	468
469	470	471	472	473	474	475	476	477
478	479	480	481	482	483	484	485	486
487	488	489	490	491	492	493	494	495
496	497	498	499	500	501	502	503	504
505	506	507	508	509	510	511	512	513
514	515	516	517	518	519	520	521	522
523	524	525	526	527	528	529	530	531
532	533	534	535	536	537	538	539	540
541	542	543	544	545	546	547	548	549
550	551	552	553	554	555	556	557	558
559	560	561	562	563	564	565	566	567
568	569	570	571	572	573	574	575	576
577	578	579	580	581	582	583	584	585
586	587	588	589	590	591	592	593	594
595	596	597	598	599	600	601	602	603
604	605	606	607	608	609	610	611	612
613	614	615	616	617	618	619	620	621
622	623	624	625	626	627	628	629	630
631	632	633	634	635	636	637	638	639
640	641	642	643	644	645	646	647	648
649	650	651	652	653	654	655	656	657
658	659	660	661	662	663	664	665	666
667	668	669	670	671	672	673	674	675
676	677	678	679	680	681	682	683	684
685	686	687	688	689	690	691	692	693
694	695	696	697	698	699	700	701	702
703	704	705	706	707	708	709	710	711
712	713	714	715	716	717	718	719	720
721	722	723	724	725	726	727	728	729
730	731	732	733	734	735	736	737	738
739	740	741	742	743	744	745	746	747
748	749	750	751	752	753	754	755	756
757	758	759	760	761	762	763	764	765
766	767	768	769	770	771	772	773	774
775	776	777	778	779	780	781	782	783
784	785	786	787	788	789	790	791	792
793	794	795	796	797	798	799	800	801
802	803	804	805	806	807	808	809	810
811	812	813	814	815	816	817	818	819
820	821	822	823	824	825	826	827	828
829	830	831	832	833	834	835	836	837
838	839	840	841	842	843	844	845	846
847	848	849	850	851	852	853	854	855
856	857	858	859	860	861	862	863	864
865	866	867	868	869	870	871	872	873
874	875	876	877	878	879	880	881	882
883	884	885	886	887	888	889	890	891
892	893	894	895	896	897	898	899	900
901	902	903	904	905	906	907	908	909
910	911	912	913	914	915	916	917	918
919	920	921	922	923	924	925	926	927
928	929	930	931	932	933	934	935	936
937	938	939	940	941	942	943	944	945
946	947	948	949	950	951	952	953	954
955	956	957	958	959	960	961	962	963
964	965	966	967	968	969	970	971	972
973	974	975	976	977	978	979	980	981
982	983	984	985	986	987	988	989	990
991	992	993	994	995	996	997	998	999
1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008
1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017
1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026
1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035
1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044
1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053
1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062
1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071
1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080
1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089
1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098
1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107
1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116
1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125
1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134
1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143
1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152
1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161
1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170
1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179
1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188
1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197
1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206
1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215
1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224
1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233
1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242
1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251
1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260
1261	1262	1263	1264	1265	1266	1267	1268	1269
1270	1271	1272	1273	1274	1275	1276	1277	1278
1279	1280	1281	1282	1283	1284	1285	1286	1287
1288	1289	1290	1291	1292	1293	1294	1295	1296
1297	1298	1299	1300	1301	1302	1303	1304	1305
1306	1307	1308	1309	1310	1311	1312	1313	1314
1315	1316	1317	1318	1319	1320	1321	1322	1323
1324	1325	1326	1327	1328	1329	1330	1331	1332
1333	1334	1335	1336	1337	1338	1339	1340	1341
1342	1343	1344	1345	1346	1347	1348	1349	1350
1351	1352	1353	1354	1355	1356	1357	1358	1359
1360	1361	1362	1363	1364	1365	1366	1367	1368
1369	1370	1371						

2002- பருதி -II

தீர்வுகள்

வினா இல : 1

(அ) (1)

வரையறுத்த குட்லக் கம்பனி
2002 மார்ச் 31 இல் முடிவிலும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு

	குறிப்பு	ரூபா'000
விற்பனைகள்		9,200
விற்பனைக் கிரயம்		3,000
மொத்த இலாபம்		6,200
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	1	250
		6,450
விநியோகச் செலவுகள்	2	(1,275)
நிர்வாகச் செலவுகள்	3	(2,865)
ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	4	(210)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கையால் இலாபம்		2,100
நிதிச் செலவுகள்	5	(200)
வரிக்கு முன் சாதாரண வியாபார நடவடிக்கை யினால் இலாபம்		1,900
வருமான வரி	6	(400)
வரிக்கு பின் சாதாரண வியாபார நடவடிக்கையினால் இலாபம்		1,500
அசாதாரண விடயம் கட்டிட நடட்டம்	7	(720)
ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம்		780

குறிப்பு : 1	ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	200
	நானாவித வருமானம்	50
	விநியோகவான் விற்பனை இலாபம்	250
குறிப்பு : 2	விற்பனை விநியோகச் செலவு	1,000
	விற்பனை விநியோகச் செலவு	275
	விநியோகவான் தேய்மானம்	1,275
குறிப்பு : 3	நிர்வாகச் செலவுகள்	1,500
	பணிப்பாளர் வேதனம்	500
	கட்டிட வாடகை	150
	கணக்காய்வு கட்டணம்	52
	கட்டிட தேய்மானம்	80
	தளபாட தேய்மானம்	583
	ஏனைய நிர்வாகச் செலவு	2,865
குறிப்பு : 4	ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	60
	இருப்பு பெறுமதி வீழ்ச்சி	50
	நன்மதிப்பு பதிவழிப்பு	100
	நன்கொடை	210
குறிப்பு : 5	நிதிச்செலவுகள்	200
குறிப்பு : 6	தொகுதிக்கடன் வட்டி	380
	வருமான வரி 2001/2002	20
	குறை வரி 2000/2001	400
குறிப்பு : 7	அசாதாரண விடயம்	720
	கட்டிட அழிவு நடட்டம்	

செய்கை :	விற்பனைக் கிரயம் கணிப்பீடு	200
	ஆரம்ப இருப்பு	
	(+) கொள்வனவு	3,600
	(-) தளபாடம்	(400)
	(-) நன்கொடை	(100)
		3,100

இறுதி இருப்பு
விற்பனைக் கிரயம்

3,300
(300)
3,000

கிரயம்

வரும்படி	2001-04-01 இல் இருந்தபடி மீதி	காலப்பகுதியில் கூட்டப்பட்டது	காலப்பகுதியில் முடிவு செய்யப்படல்	2002-03-31 இல் இருந்தபடி மீதி
கட்டிடங்கள்	2,800		(800)	2,000
விநியோகவான்	1,500		(500)	1,000
தளபாடம்	600	400		1,000
	4,900	400	(1,300)	4,000

பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடுகள்

உருப்படி	2001-04-01 இல் இருந்தபடி மீதி	ஆண்டுக்குரிய பெறு. தேய்வு	முடிவு செய்யப் பட்ட வரும்படிகள் மீதான பெ. தே.	2002-03-31 இல் இருந்தபடி மீதி
கட்டிடங்கள்	528	52	(80)	500
விநியோகவான்	325	275	(200)	400
தளபாடம்	220	80	-	300
	1,073	407	(280)	1,200

செய்கை : பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீடு

கட்டிடம் 2,800
கழிவு (800)

$$2,000 \times 2 / 100 = 40$$

$$800 \times 2/100 \times 3/4 = 12$$

52

செய்கை விநியோகவேன் $500 \times 20/100 \times 9/12 = 75$

$$1,000 \times 20\% \times 1 = 200$$

275

3.

மீள் வழங்கப்பட்டமைக்கான பங்கு பறிமுதல் கணக்கு

சா/பங்கு	50	மீதி பறிமுதல் க/கு	70
ப/வட்டம்	25	பணிப்பாளர்	
		வேதனக் க/கு	40
மீதி/செ	35		
	<u>110</u>		<u>110</u>

ஆசிரியர் குறிப்பு : இந்நூலில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள 2000, 1999, 1998, 1997, ஆம் ஆண்டு பிரகரப் பகுதி தொடர்பான கணக்குகளுக்கான தீர்வுகள் பழைய அமைப்பு முறையிலேயே தரப்பட்டுள்ளன. அவற்றை புதிய அமைப்பு முறையிலேயே மாவணர்கள் பயிற்சித்தல் வேண்டும்.

(ஆ) அசாதாரண விடயங்கள்

(i) சாதாரண வியாபார நடவடிக்கைகளின் புறம்பாக மீண்டொளாத நிகழ்வுகளைக் குறிக்கும்.

உ - ம் :

இயற்கை அனர்த்தங்களால் எழுந்த நட்டம்

(ii) பிற்போடப்பட்ட செலவுகள் நடப்பாண்டில் எடுத்த செலவுகளில் நடப்பாண்டு இலாபநட்டக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படாத செலவாகும்.

உ - ம் :

ஆரம்பச் செலவு

(iii) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் அவற்றை அறிக்கைப்படுத்துவதிலும் கருத்தில் கொள்ளப்படும் தத்துவங்கள், அடிப்படை விதிகள், மரபுகள் என்பன வாகும்.

உ - ம் :

பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை, சரக்கிருப்பு மதிப்பீட்டுமுறைகள்.

- (iv) கொள்கை மாற்றங்கள்
நிதிக்கூறுக்களை மிகவும் நியாயமான அடிப்படையில் அறிக்கைப்படுத்துவதற்காக இருவரை பின்பற்றிய கொள்கையொன்றை மாற்றுதல்.
- (v) நிகழ்த்தக்க நட்டங்கள்
எதிர்காலத்தில் ஒரு நிகழ்வு நிகழும் பொழுது அல்லது நிகழாமல் விடப்படும் பொழுது மட்டும் நிச்சயிக்கக்கூடிய நட்டங்கள் நிகழ்த்தக்க நட்டம் எனப்படும்.
- (vi) அருவச் சொத்து
உருவமில்லாதும் எதிர்காலத்தில் வருமானத்தை உழைக்கக்கூடிய இயலுமையை கொண்டுள்ளசொத்துக்கள்

உ - ம் :
இருப்பு விலையில்
தொடர்பாக பின்பற்றப்பட்டு
வந்த FIFO முறையை
LIFO முறைக்கு மாற்றுதல்

உ - ம் :
கழிவுடன் மாற்றப்பட்ட முதிர்
வடையாத உண்டியலின் முகப்
பெறுமதி.

உ - ம் :
நன்மதிப்பு

வினா இல : 2

அ. வருமானச் செலவுக்கணக்கு

பெறுவனவுக் கொடுப்பனவுக் கணக்கு

- (1) அட்டுறு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டது
(2) மிகை அல்லது குறையை கணிப்பது நோக்கமாகும்
(3) காசு அல்லாத விடயங்களும் காணக்கூடியதாயிருக்கும்.
உ-ம் : பெறுமானத் தேய்வு
(4) இலாப நட்டக் கணக்குக்கு சமமானது
(5) மீதியானது உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும்

- (1) காசு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும்.
(2) காசு மீதியை கணிப்பிடல் நோக்கம்
(3) காசு அல்லாத விடயங்கள் உட்பட
(4) காசேட்டிற்கு சமமானது
(5) மீதியானது சொத்துக்களில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும்

(ஆ)

சந்தாணப்பணக்கணக்கு

2001		2001	
ஜன 1 மீதி வ (நிலுவை)	5,000	ஜன 1 மீதி வ (முற்பணம்)	2,000
வருமான செலவுக் கணக்கு	24,000	பெறுவன. கொடுப்	20,000
டிசெ. 31 மீதி கீ செ (முற்பண)	1,000	டிசெ. 31 மீதி செ (நிலுவை)	8,000
	<u>30,000</u>		<u>30,000</u>
2002		2002	
ஜன 1 மீதி வ (நிலுவை)	8,000	ஜன 1 மீதி வ (முற்பணம்)	1,000

(இ)

i.

ஒப்படைக் கணக்கு

ஒப்படைப்பில் அனுப்பிய		விற்பனை - காசு (10)	
சரக்குக்கணக்கு	1,000,000	கடன் (05)	350,000
(50,000 x 20)		அஜித் எடுப்பனவு (01)	50,000
அஜித் செலவுகள் (வங்கி)		பழுதடைந்த கணணிகள் (2)	103,000
ஏற்றியிறக்கச் செலவு	10,000	இருப்பு (02) மீ. கீ. செ.	103,000
தார்ஸி செலவீடுகள்			
ஏற்றியிறக்கச் செலவு	2,000		
களஞ்சியப்படுத்தல்	18,000		
விற்பனைச் செலவு	<u>32,000</u>		
உண்டியற் கழிவு	30,000		
வியாபாரத் தரகு 5%	50,000		
பொறுப்புத் தரகு 4%	14,000		
இலாபநட்டக் கணக்கு	100,000		
	<u>1,256,000</u>		<u>1,256,000</u>

(இ)

ii.

தார்ஸிக்கணக்கு

விற்பனை : காசு (10)		வருமதி உண்டியல்	
கடன் (05)	350,000	ஏற்றியிறக்கச் செலவு	2,000
எடுப்பனவு	50,000	களஞ்சியப்படுத்தல்	18,000
		விற்பனைச் செலவு	32,000
		வியாபாரத் தரகு 5%	50,000
		பொறுப்புத்தரகு 4%	14,000
		மீதி கீ செ	334,000
	<u>1,050,000</u>		<u>1,050,000</u>

(இ) iii.

சேதமடைந்த பொருள் கணக்கு

ஒப்படைக் கணக்கு	103,000	இ. ல. கணக்கு (நட்டம்)	10,000
பழுதுபார்த்தற் செலவு	5,000	இருப்புக் கணக்கு	98,000
	<u>108,000</u>		<u>108,000</u>

- (ஈ) (1) நிதிக்கணக்கீடு
(2) முகாமைக்கணக்கீடு
(3) நிதிக்கணக்கீடு
(4) முகாமைக் கணக்கீடு

(உ) (i) மொத்த இலாப விகிதம்

மொத்த இலாபம்

$$\frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனைகள்}} \times 100 = \frac{2,000}{5,000} \times 100 = 40\%$$

விற்பனைகள் 5,000

(ii) நடைமுறை விகிதம்

ந. மு. சொத்து : நடப்புப்பொறுப்பு

4,000 : 1,000

4 : 1

(iii) இணைப்பு விகிதம்

உரிமைக்கு கடன் மூலதனம்

உரிமை : கடன் மூலதனம்

6,000 : 2,000

3 : 1

(iv) வட்டிப் பாதுகாப்பு

வட்டிக்கு முன் சாதாரண இலாபம்

வட்டிச் செலவு

ரூபா. 1,200

ரூபா. 200 = 6 முறைகள்

(v) பங்கொன்றுக்கான உழைப்பு விகிதம்

வரிக்குப்பின் சாதாரண இலாபம் 700

ரூபா. = 2/-

சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை 350

வினா இல : 3

(அ)

- (i) 1. மூலதன குறைவை தவிர்ப்பதற்காக
2. கடன் கொடுநர் பாதுகாப்பிற்காக
- (ii) 1. உபகாரப் பங்கு வழங்குவதற்கு
2. மூலதனக் குறைப்பிற்கு

(ஆ) 1.

திகதி	கொடுக்கல் வாங்கல்	10/- சாதாரண பங்கு மூலதனம்	20/-, 10/- மீட்கப்படத் தக்க முன்னுரிமை பங்கு மூல. (ரூபா)	மூலதன மீட்டி ஒதுக்கீடு (ரூபா)	பங்கு வட்டம் (ரூபா)	மறுமதிப் பீட்டு ஒதுக்கீடு (ரூபா)	பொது ஒதுக்கீடு (ரூபா)	இலாப நட்டக் கணக்கு (ரூபா)
ஜன 01	மீதி	500,000	100,000	200,000	40,000	50,000	60,000	82,000
31	உ.ப. வழங்கல்	100,000	-	100,000	-	-	-	-
ஏப். 01	பங்கு வழங்கல்	50,000	-	-	25,000	-	-	-
ஜூன் 30	இடைக்கால பங்கிலாபம்	-	-	-	-	-	-	(65,000)*
ஜூலை 01	முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்டி	-	(30,000)	30,000	(6,000)	-	-	(3,000)
30	மறுமதிப்பீடு	-	-	-	-	700,000	-	-
31	வருட இலாபம்	-	-	-	-	-	-	200,000
டிசெ. 31 (01)	பொது ஒதுக் கீட்டிற்கு மாற்றியது	-	-	-	-	-	40,000	(40,000)
(2)	இறுதிப் பங்கிலாபம்	-	-	-	-	-	-	(117,000)*

செய்கை : 1.	இடைக்காலப் பங்கிலாபம் :	சா. ப. 550,000 x 10%	55,000
		மு. ப. 100,000 x 10%	10,000
			<u>65,000</u>
2.	இறுதிப் பங்கிலாபம் :	சா. ப. 550,000 x 20%	110,000
		மு. ப. 70,000 x 10%	7,000
			<u>117,000</u>

நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

ஜனவரி 31 (1)	உபகாரப்பங்கு வழங்கற் க/கு சாதாரண பங்கு வழங்கற் க/கு (ஒவ்வொரு ஐந்து பங்குகளுக்கும் ஒரு பங்கு எனும் விகிதத்தில் உபகாரப்பங்கு வழங்கப்பட்டமை)	வரவு	ரூபா 100,000	ரூபா 100,000
ஜனவரி 31	மூலதன மீட்பு ஒதுக்கற் கணக்கு உபகாரப்பங்கு வழங்கற்கணக்கு (உபகாரப்பங்கு வழங்கற்கான நிதியை மூலதன மீட்பு ஒதுக்கற் கணக்கால் ஈடுசெய்தமை)	வரவு	100,000	100,000
ஏப்ரல் 01 (2)	காசக் கணக்கு மனுஒதுக்கற் கணக்கு (பங்கொன்றுக்கு 15 படி 5,000 பங்குகள் மீதான மனுப்பணம் பெறப்பட்டமை)	வரவு	75,000	75,000
	மனு ஒதுக்கற் கணக்கு சாதாரண பங்குமுதற் கணக்கு பங்குவட்டக் கணக்க (5,000 பங்குகள் வட்டத்துடன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டமை)	வரவு	75,000	50,000 25,000
(3)	20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப்பங்குக் கணக்கு பங்கு வட்டக்கணக்கு மூலதன மீட்புக் கணக்கு (3,000 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் 2 வட்டத்துடன் மீட்கப்பட்டமை)	வரவு	30,000 6,000	36,000
	மூலதன மீட்புக் கணக்கு காசக்கணக்கு (முன்னுரிமைப் பங்குதாரருக்கு பணம் செலுத்தியமை)	வரவு	36,000	36,000
	இலாப நட்டக் கணக்கு மூலதன மீட்புக் கணக்கு (மூலதன மீட்பு ஒதுக்கீடு ஏற்படுத்தப்பட்டமை)	வரவு	30,000	30,000

வினா இல : 4

(அ) (i) கிரயம் :

ஏதாவதொரு பொருளுக்கு அல்லது சேவைக்கு அல்லது செயற்பாட்டிற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட அல்லது கணக்கிடக்கூடிய உண்மையான அல்லது பெற்றளவிலா செலவுகளின் கூட்டுத்தொகையாகும்.

உ - ம் : பாண் அல்லது பாண்களுக்கான செலவு (அல்லது பேக்கரி உற்பத்தி தொடர்பான ஓர் உதாரணம்)

கிரய அலகு :

ஏதாவது ஒரு பொருள் அல்லது சேவைக்கான கிரயத்தினைக் கணிப்பீடு செய்வதற்கான தொகைரீதியான அலகாகும்.

உ - ம் : ஒரு பாண் அல்லது 500 கி. நிறை கொண்ட ஓர் பாண்
(இது போன்ற பேக்கரி உற்பத்தித் தொடர்பான வேறு உதாரணம்)

கிரய நிலையம் :

பின்னைய சந்தர்ப்பத்தில் கிரய அலகுகளுக்கிடையே பிரிந்து வழங்குவதற்காக செலவுகளை ஒன்று சேர்க்கின்ற இடை நிலையமாகும்.

உ - ம் : பேக்கரி, பாண் கடும் இடம் உதவிப்பிரிவு ஒன்று மூலப்பொருட்களை கொள்வனவு செய்யும் பிரிவு.

இயந்திரம் - அடுப்பு
நபர் - உற்பத்தி முகாமையாளர்

(ஆ) (i)

கிரய உருப்படி	நேர் பொருள்	நேர் உழைப்பு	நேர் செலவு	உற்பத்தி மேந்தலை	நிர்வாக மேந்தலை	விற்பனை விநியோக மேந்தலை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
1. மாதாந்த கட்டிட வாடகை	-	-	-	50,000	-	-
2. பண்டமொன்றின் களிமண், பிற இரசாயனப் பதார்த்தம்	120	-	-	-	-	-
3. உற்பத்திசார் ஊழியர்கூலி	-	80	-	-	-	-
4. விளம்பரம்	-	-	-	-	-	15,000
5. விற்பனைக் கொடுப்பனவு	-	-	-	-	-	30
6. குத்தகைக் கட்டணம்	-	-	-	6,000	-	-
7. ஆக்க உரிமைக் கட்டணம்	-	-	10	-	-	-
8. அலுவலகச் செலவு	-	-	-	-	10,000	-

(ii) (1) அலகொன்றிற்கு முதற்கிரம் :	மூலப்பொருள்	ரூபா
	நேர் உழைப்பு	120/-
	நேர்ச் செலவு	80/-
		10/-
		<u>210/-</u>

(2) அலகொன்றிற்கான மேந்தலை உள்ளடக்க வீதம்

$$\frac{\text{ரூபா } 56,000}{1,000} = 56/-$$

(3) அலகொன்றிற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்திக்கிரயம் :

$$\begin{aligned} \text{மூலக்கிரயம்} + \text{உற்பத்தி மேந்தலை} &= \text{மொ. உற்பத்திக்கிரயம்} \\ 210 + 56 &= 266/- \end{aligned}$$

(இ) i. லாகிறு பிரகரிப்பாளர்கள்

அலகுகள் :	5,000	10,000
நேர்பொருள் கிரயம்	30,000	60,000
நேர் உழைப்பு	20,000	40,000
அச்சுக் கோர்த்தற் செலவு	25,000	25,000
மேந்தலை	50,000	100,000
உற்பத்திக் கிரியம் (மொ)	125,000	225,000
இலாப எல்லை	250,000	45,000
கூறு விலை	150,000	270,000
ii. சிற்றேடு ஒன்றின் கிரயம் :	150,000	270,000
	<u>5,000</u>	<u>10,000</u>
	30/-	27/-

வினா இல : 5

(அ)

ஆவணம்	வழங்கும் பிரிவு	பெற்றுக்கொள்ளும் பிரிவு	எதற்காக
1. களஞ்சிய வேண்டுகல் பத்திரம்	உற்பத்தி அல்லது வேறுபகுதி	களஞ்சியப் பகுதி	பொருட்களை வழங்குமாறு கோரல்
2. கொள்வனவுக் கட்டளை	கொள்வனவுப் பிரிவு	உரிய வழங்குனர்கள்	வெளியாரிடமிருந்து பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்தல்
3. கொள்வனவு வேண்டுகல் பத்திரம்	களஞ்சியப்பிரிவு (உற்பத்திப்பிரிவு விசேட சந்தர்ப்பங்களில்)	கொள்வனவுப் பிரிவு	பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்ய அறிவுறுத்தல்

வினா இல : 6

சுமுக சிறுவனம்
2002 ஏப்ரல், மே, ஜூன் மாதங்களுக்கான காகப்பாதிடு

(அ)

	ஏப்ரல் ரூபா	மே ரூபா	ஜூன் ரூபா
பெறுவனவுகள்			
காக விற்பனைகள்	120	112	96
கடன்பட்டுநர் தந்தவை	18	30	28
	138	142	124
கொடுப்பனவுகள்			
கடன்கொடுநருக்கு			
கொடுப்பனவு	90	72	144
நிர்வாகச் செலவு	22	20	26
	112	92	170
தேறிய காக பெறுவனவு	26	50	(46)
ஆரம்ப மீதி	20	46	96
இறுதி மீதி	46	96	50

(ஆ) காகப்பாச்சற் கூற்று :

காகப்பாதிடு :

- | | |
|--|---|
| <p>(1) பெறுவனவுகளினதும் கொடுப்பனவுகளினதும் நடவடிக்கைகளின் அடிப்படையில்</p> <p>(2) நியமனம் 9 இற்கு அமைய தயாரிக்கப்படுகின்றது வகைப்படுத்துகின்றது.</p> <p>(3) வரலாற்று தகவல்களின் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகிறது.</p> | <p>(1) எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும் மாத்திரமே காணப்படும்.</p> <p>(2) வியாபாரத்திற்கு தகவல்கள் தேவைப்படுவதற்கு அமைய தயாரிக்கப்படுகின்றது.</p> <p>(3) பாதிடு செய்யப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகின்றது.</p> |
|--|---|
- (இ) (i) கணக்கீட்டு வருடத்தில் வியாபாரத்திற்கு காகம், அதற்கு சமனானவையும் பெறப்பட்ட விதத்தையும், செலவிடப்பட்ட விதத்தையும் விளக்குதல்
- (ii) நியமம் 3 இற்கு அமைய நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டியிருப்பதனால்.

(ஈ)

வரையறுத்த களணிக்கம்பனி
2001 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான காகப்பாய்ச்சற் கூற்று

தொழிற்பாட்டு செயற்பாட்டினால் காகப்பாய்ச்சல்	ரூபா	ரூபா
காக விற்பனைகள்	750,000	
கடன் கொடுநருக்கு கொடுத்தவை	(400,000)	
செயற்பாட்டு செலவினங்கள்	(300,000)	
செயற்பாட்டினால் ஏற்பட்ட காகப்பாய்ச்சல்	320,000	
வட்டிக் கொடுப்பனவு	(10,000)	
வருமானவரிக் கொடுப்பனவு	(50,000)	
தொழிற்பாட்டு செயற்பாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட தேறிய காகப்பாய்ச்சல்		260,000
முதலீட்டு செயற்பாடு உருவாகிய காகப்பாய்ச்சல்		
அலுவலக உபகரணக் கொள்வனவு	(100,000)	
முதலீட்டு செயற்பாட்டில் தேறிய காகப்பாய்ச்சல்		(100,000)
நிதிச் செயற்பாட்டில் காகப்பாய்ச்சல்		
பங்கிலாபம்	(20,000)	
சா. பங்கு வழங்கல்	240,000	
நீண்டகால வங்கிக்கடன் தீர்த்தமை	(200,000)	
நிதிச் செயற்பாட்டால் தேறிய காகப்பாய்ச்சல்		20,000
காலப்பிரிவில் காகம் அதற்கு சமமானவையும் தேறிய அதிகரிப்பு		180,000
வருட ஆரம்பத்திலுள்ள காகம் காகக்கு சமமான மீதி		20,000
வருட இறுதியிலுள்ள காகம் காகக்கு சமமானதுமான மீதி		200,000

திகதி	பெறுகைகள்			வழங்கல்கள்			மீதி	
	தொகை (அலகுகள்)	அலகு விலை	பெறுமானம் (ரூபா)	தொகை அலகுகள்	அலகு விலை	பெறுமானம்	தொகை	பெறுமானம்
மார்ச் 01	1,000	10	10,000	-	-	-	1,000	10,000
10	200	11	2,200	-	-	-	1,200	12,200
மார்ச் 12	-	-	-	700	1	-	-	-
-	-	-	-	200	11	2,200	500	5,000
-	-	-	-	500	10	5,000	900	9,800
20	400	12	4,800	-	-	-	1,200	13,700
25	300	13	3,900	-	-	-	-	-
31	-	-	-	600	-	-	-	-
-	-	-	-	300	13	3,900	-	-
-	-	-	-	300	12	3,600	600	-
-	-	-	-	-	-	-	-	6,200

இறுதி இருப்பின் பெறுமதி : 6,200/-

(ii) LIFO முறையில் இரு பிரதிகூலங்கள்

1. இருவிடயங்கள் தொடர்பில் கிரயங்களை ஒப்பீடு செய்தல் கடினம்
2. விலைத் தளம்பல் தொடர்ச்சியாயின் கணிப்பீடு கடினமானது
3. நடைமுறை விலையைப் பிரதிபலிக்காது

1. அதிகரிக்கும்
2. மொத்த இலாபம்

- (இ)
1. நேர அட்டவணை (Time Sheet)
 2. வேலை அனுமதிச் சீட்டு (Job Ticket)
 3. வேலை அட்டை (Job Card)
 4. துண்டு வேலை அனுமதிச்சீட்டு (Piece work Ticket)
 5. இழப்பு நேர அட்டை (Idle Time Card)

(ஈ)	சுனில் ரூபா	நிமலன் ரூபா	கமலன் ரூபா
வேலையாற்றிய மணி			
எண்ணிக்கை	30	40	50
மணி வீதம்	ரூபா 50/-	ரூபா 55/-	ரூபா 60/-
உழைப்பு			
1. சமநேர விகிதம்	ரூபா 1,500/-	ரூபா 2,200/-	ரூபா 3,000/-
உற்பத்தி	150	180	240
அலகொன்றிற்கு			
எடுத்த நேரம்	150x12/60	180x12/60	240x20/60
	30	36	80
சேமிக்கப்பட்ட நேரம்	-	-	30
மீதப்படுத்திய நேரத்தின்			
50% செலுத்தப்பட்ட			
மிகைபூதியம்	-	-	ரூபா 900/-
மொத்த உழைப்பு	1,500/-	2,200/-	3,900/-

வினா உள்சட்டகம்

- | | |
|--|---|
| 1. அ. பங்குடமை கூற்றுவினா
இ. பங்காளர் இலாபநட்ட வீசிதாசார மாற்றம் | ஆ. நன்மதிப்பு மதிப்பீடு பதிவு
ஈ. பங்காளர் சேர்தல் |
| 2. அ. கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு
இ. கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு | ஆ. இருப்புமதிப்பீடு இலாபச்சீராக்கம்
ஈ. செலவு, வருமானம், சொத்து, பொறுப்பு உரிமை மற்றும் எண்ணக்கரு |
| 3. அ. நிதிஅறிக்கை குறிக்கோள் கூற்றுவினா
இ. மூலதனச் செலவு, வருமானச் செலவு | ஆ. நிதிஅறிக்கைகளின் பின்
ஈ. ஐயக் கடன் / ஐயக் கடன் ஏற்பாடு |
| 4. அ. பங்குடமை தொடர்பான உற்பத்திக்கணக்கு
5. அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 5 | ஆ. களவாடப்பட்ட காசுத்தொகை கணிப்பு
ஆ. இலங்கைக்கணக்கீட்டு நியமம் - 8 மற்றும் சொத்து அகற்றல் |
| 6. அ. வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று தொடர்பான கூற்றுவினா
இ. வழக்களைத் திருத்துதல், கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குத் தொடர்பானது | ஆ. வங்கிக்கணக்கிணக்கக் கூற்று |

அறிவுறுத்தல்:

முதலாம் வினா உட்பட, ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.
ஒவ்வொரு விடையையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும்.
ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

1. (அ) கீழே தரப்பட்டுள்ள கூற்றுக்கள் உண்மையானதா அல்லது பொய்யானதா என்பதை குறிப்பிடுக. விடையளிக்கும் போது வினாக்களின் இலக்கத்திற்கு எதிரே உண்மையானதா அல்லது பொய்யானதா என குறிப்பிட்டால் போதுமானது.
 - (i). ஒரு பங்குடமையினது உரிமைத்துவம் மாற்றமடைகின்ற சந்தர்ப்பத்தில், பங்காளர்களுக்கு எழக் கூடிய நியாளமற்ற நிலையை தடுக்கும் வகையில் சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வது பொருத்தமானது.
 - (ii). மீள்மதிப்பீட்டு ஞாபகம் (memorandum) கணக்கொன்றை திறந்திருக்கும் நிலையில், சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் மீள் மதிப்பீட்டு தொகைகளை புதிய ஐந்தொகையில் கட்டாயமாகாட்டுதல் வேண்டும்.
 - (iii). புத்தகங்களில், நன்மதிப்பு கணக்கானது உரிய பெறுமதியை கொண்டிருக்கும்போது, புதிய பங்காளர் தனது இலாபப் பங்குக்கு சமமான தொகையை பழைய பங்காளர்களுக்கு நன்மதிப்பு என்ற வகையில் செலுத்துதல் வேண்டும்.
 - (iv). பங்காளர் இளைப்பாறலினால் எழுந்த தொகையை உடனடியாக செலுத்தப்படாதபோது இத்தொகை இவரின் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.

- (ஆ) சுந்தரமும், நிர்மலனும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். இவர்கள் கமலை பங்குடமையில் புதிய பங்காளராக அனுமதித்தனர். புதிய இலாப நட்ட விகிதம் சுந்தரம் 4/10 நிர்மலன் 3/10, கமல் 3/10 ஆகும்.

கமல் தனது மூலதனத்தை விட மேலதிகமாக ரூபா 6,000 ஐ தனது நன்மதிப்பு பங்காக கொண்டு வந்தார். கமலை பங்காளராக அனுமதிப்பதற்கு முன்பு நிறுவத்தின் புத்தகங்களில் காணப்பட்ட நன்மதிப்பின் பெறுமதி ரூபா 5,000 ஆகும். எவ்வாறாயினும் புதிய பங்குடமையில் நன்மதிப்பு பெறுமதியை கணக்குப் புத்தகங்களில் ரூபா 2,000 ஆகக் காட்டுதல் வேண்டும் என தீர்மானிக்கப்பட்டது.

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

வருடத்திற்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட சராசரி இலாபம் ரூபா 95,000; பயன்படுத்திய சராசரி மூலதனம் ரூபா 200,000; முதலிடப்பட்ட மூலதனத்திலிருந்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட வட்டி வீதம் 10% வருடாந்த பங்காளர்களின் மொத்த சம்பளம் ரூபா 60,000 ஆகும்.

புதிய பங்குடமையானது நன்மதிப்பை கணக்குப் புத்தகங்களிலிருந்து முழுமையாகவே பதிவுப்பது என தீர்மானித்து

வேண்டப்படுவது

கமலை பங்காளராக அனுமதிக்கையில்

- (1) மொத்த நன்மதிப்பு தொகை
- (2) நன்மதிப்பை பதிவிடுவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

சுனில் இளைப்பாறுகையில்

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

(இ) காமினி, சத்தியன், திஸ்ஸ இலாப நட்டங்களை முறையே 2:2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். 2000 டிசம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

2000 டிசம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனக் கணக்குகள்	ரூபா	நிலையான சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
காமினி	150,000	ஆதனம் -கொள்விலையில்	125,000	
சத்தியன்	90,000	கழி திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	(15,000)	110,000
திஸ்ஸ	35,000	மோட்டார் வாகனங்கள்	150,000	
நடைமுறைக் கணக்குகள்		கழி திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	(50,000)	100,000
காமினி	5,000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
சத்தியன்	(25,000)	இருப்புக்கள் - கொள்விலையில்		25,000
திஸ்ஸ	(15,000)	கடன்பட்டோர்கள்		12,000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		காசு		3,000
கடன் கொடுத்தோர்களும்	10,000			
நிலுவைகளும்.				
	250,000			250,000

கடந்த சில ஒரு வருடங்களாக பங்குடமையில் எழுந்த அதிகளவு நட்டங்கள் காரணமாக பங்காளர்கள் 2000 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 இல் வியாபாரத்தை மீள்கட்டமைக்கவும், சமமான பங்காளர்கள் என்ற நிலையில் பங்குடமையை தொடர்ந்து நடாத்தவும் தீர்மானித்தனர். பங்காளர்கள் பின்வரும் செயல் நடவடிக்கைகளுக்கு உடன்பட்டனர்:

- (i). நிறுவனத்தின் மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை இதன் புத்தக பெறுமதியான ரூபா 40,000 க்கு காமினி எடுப்பதற்கு அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். இக் கார் ரூபா 60,000க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
- (ii). பங்குடமையின் ஏனைய சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டதும் புத்தகங்களில் பதிவு செய்வதற்குமான புதிய மதிப்பீடுகள் பின்வருமாறு.

	ரூபா
ஆதனம்	130,000
மோட்டார் வாகனங்கள் (காமினியினால் எடுக்கப்பட்ட வாகனத்தை தவிர்த்து)	50,000
கடன்பட்டோர்கள்	9,000
கடன் கொடுத்தோர்களும் நிலுவைகளும்	12,000

- (iii). ஒவ்வொரு பங்காளரதும் மூலதனக் கணக்கு மீதிகளானது ரூபா 60,000க்கு நிலையானதாக இருக்க வேண்டும் எனவும், இதற்குத் தேவையான சீராக்கங்கள் நடைமுறைக் கணக்கூடாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் எனவும் ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது

- (1) மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
- (2) பங்காளர்களது மூலதனக் கணக்கும், நடைமுறைக் கணக்கும் (நிரல் வடிவில்)
- (3) மேற்கூறப்பட்டுள்ள எல்லா சீராக்கங்களும் மேற்கொள்ளப்பட்டதன் பின்புள்ள 2000.12.31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

(ஈ) சுசிலாவும், கேமாவும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 1 இல் பங்காளர்களின் கணக்குகள் பின்வருமாறு:-

	ரூபா	ரூபா
சுசிலா	400,000	8,000 (செலவு)
கேமா	200,000	3,000 (செலவு)

பங்குடமை ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம், பங்காளர்கள் தமது நிலையான மூலதனத்திற்கு வருடாந்தம் 10% வட்டியை பெற்றுக் கொள்ளவும், சுசிலா மாதமொன்றுக்கு ரூபா 5,000 சம்பளம் பெறவும் உரித்துடையவர்கள்

2000 ஜூலை 01 இல் வசந்தாவை ஒரு புதிய பங்காளராக வர அனுமதிக்கப்பட்டதுடன், இவர் மூலதனமாக ரூபா 150,000 ஐ பங்களிப்புச் செய்துள்ளார். பங்காளர்கள் தமது புதிய பங்குடமைக்காக பின்வரும் விடயங்களுக்கு உடன்பட்டனர்.

- இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: சுசிலா 3/6, கேமா 2/6, வசந்தா 1/6
- பங்காளர்கள் சம்பளங்கள் : சுசிலா வருடத்திற்கு ரூபா 100,000 வசந்தா வருடத்திற்கு ரூபா 60,000.
- மூலதனத்திற்கான வட்டி இனிமேல் செலுத்தப்படவேண்டியதில்லை
- வியாபாரத்திற்கு தேவையான நிதியை வழங்கும் பொருட்டும், இவர்களின் மூலதனக் கணக்குகளை இலாப நட்ட பகிர்வு விகிதாசாரத்துக்கு சமமாக கொண்டு வருவதற்கும், பழைய பங்காளர்கள் மேலதிக மூலதனத்தை வழங்க உடன்பட்டனர். புதிய பங்காளரின் மூலதனக் கணக்கு மீதியை இந் நோக்கத்திற்கான அடிப்படையாகப் பயன்படுத்தினர்.

இவர்களின் கணக்கு பதிவாளர் ஒரு பயிற்சியற்ற கணக்கு லிகிதராவர். இவரினால் 2000 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்காக தயாரிக்கப்பட்ட மாதிரி வரைவுக் கணக்குகள் தேறிய இலாபமாக ரூபா 158,000ஐ (பகிர்வுகளுக்கு முன்பாக) காட்டியது.

ஐந்தொகையில் தொங்கல் கணக்கொன்று காணப்பட்டதனால் கணக்காளர் இதனை மீள் பரிசோதனை செய்து பின்வரும் தவறுகளை கண்டுபிடித்தார்.

- காசுப் புத்தகத்திலுள்ள பெற்ற கழிவு நிரலின் மொத்தக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 1750, அறவிட முடியாக் கடன் கணக்கின் வரவிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.
- சுசிலாவுக்கு செலுத்திய சம்பளம் ரூபா 25,000வும், வசந்தாவிற்கு செலுத்திய சம்பளம் ரூபா 10,000வும் ஊழியர் சம்பளக் கணக்கில் பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
- கொள்வனவுக் கணக்கானது ரூபா 3,000 ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- கணக்கு லிகிதரால் தயாரிக்கப்பட்ட மாதிரி வரைவுக் கணக்குகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள இறுதிச் சரக்கிருப்பின் பெறுமதி ரூபா 10,000 வினால் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- கேமாவினால் தனது சொந்த பாவனைக்காக வியாபாரத்திலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் ரூபா 11,000 ஆகும். இது தொடர்பாக எப் பதிவும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கணக்காண்டு காலத்தினுள் வாடிக்கையாளரொருவருக்கு ரூபா 4,500 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்கள் திரும்பி வந்திருந்தன. இம் திரும்பல் தொடர்பாக உத்திரும்பல் நாளேட்டில் எப்பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

மேலும், புதிய மூலதனத்தை அறிமுகப்படுத்திய பின்பு குறித்த வருடத்தின் கடந்த ஆறுமாத கால விற்பனையானது இரண்டு மடங்காகியுள்ளது என்பது தெரியவந்தது. எவ்வாறாயினும், வருடம் முழுவதும் எல்லா விற்பனைகளிலும், ஒரே அளவு இலாப வீதம் உழைக்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது

- தவறுகளை திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்
- திருத்தப்பட்ட தேறிய இலாபத்தை காட்டும் கூற்று.
- 2000 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்ட பகிர்வுக் கணக்கு
- 2000 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளும், நடைமுறைக் கணக்குகளும் (நிரல் வடிவில்)

2. (அ) மோகனின் வியாபாரத்தில் எழுந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கணக்கீடு சமன்பாட்டு வடிவத்தில் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	உரிமையாளர் மூலதனம்	+ பொறுப்பு	= சொத்துக்கள்
(i).	அதிகரித்தல்	-	அதிகரித்தல் (காசு)
(ii).	குறைவடைதல்	அதிகரித்தல் (கடன் கொடுத்தோர்கள்)	-
(iii).	குறைவடைதல்	-	குறைவடைதல் (காசு)
(iv).	அதிகரித்தல்	-	அதிகரித்தல் (கடன்பட்டோர்)
(v).	குறைவடைதல்	-	குறைதல் (இருப்பு)
(vi).	குறைவடைதல்	-	குறைவடைதல் (நிலையான சொத்துக்கள்)

இக் காலத்தினுள் உரிமையாளர் காசாக மேலதிக மூலதனமிடலையோ அல்லது பற்றுதலையோ மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

இடம்பெற்றிருக்கக் கூடிய ஒவ்வொரு வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் குறிப்பிடுக.

- (ஆ) சுஜீவன் வியாபாரத்தின் 1999 ஆம் ஆண்டுக்கான இறுதிச் சரக்கிருப்பு, ஒரு தவறினால் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்பது 2000.12.31 இன் வருடத்திற்கான முடிவுக் கணக்குகளை தயாரிக்கப்பட்ட பின்பே தெரியவந்தது.

மேற்கூறிய தவறின் விளைவாக, கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு விடயமும் குறைவாக காட்டப்பட்டுள்ளதா அல்லது மிகையாக காட்டப்பட்டுள்ளதா அல்லது மாற்றமெதுவும் இல்லையா என்பதை குறிப்பிடுமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

- | | | |
|--------|---|-------|
| (i). | 2000 ஆம் ஆண்டிற்கான ஆரம்ப சரக்கிருப்பு | |
| (ii). | 1999 ஆம் ஆண்டிற்கான விற்பனைப் பொருட் கிரயம் | |
| (iii). | 1999 ஆம் ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் | |
| (iv). | 2000 ஆம் ஆண்டு முடிவில் உரிமையாளர் மூலதனம் | |
| (v). | 2000 ஆம் ஆண்டிற்கான விற்பனைப் பொருட் கிரயம் | |
| (vi). | 2000 ஆம் ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் | |

- (இ) 2001 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி மாதத்திற்கான சூரியா வியாபாரத்தினது கடன் கொள்வனவுகள் பற்றிய விபரங்கள் கீழ்த் தரப்பட்டுள்ள அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளன.

திகதி	வழங்குனர்	பற்றுச்சீட்டு இலக்கம்	தொகை ரூபா	ஏனைய தகவல்கள்
ஜனவரி 02	சுஜித் அன் கம்பனி	6125	10,000	ஜனவரி 5 இல் காசு செலுத்தப்பட்டது
ஜனவரி 10	கமல்	3112	5,200	இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை.
ஜனவரி 15	சுனந்த கம்பனி	2518	6,500	ஜனவரி 16 இல் எல்லாப் பொருட்களும் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன
ஜனவரி 20	சாலினி	3510	7,200	ஜனவரி 21 இல் காசோலை மூலம் கொடுப்பனவு செலுத்தப்பட்டது. ஆனால் இக்காசோலை மறுக்கப்பட்டுள்ளது.
ஜனவரி 22	சுந்தரம் கம்பனி	3115	6,100	இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

- 2001 ஆம் ஆண்டிற்குரிய ஜனவரி மாதத்திற்கான கொள்வனவு நாளேடு
- பொதுப்பேரேட்டில் கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு.
- கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டில் பொருத்தமான ஆள்சார் கணக்குகள்

- (ஈ) ஒரு தனிவியாபாரியான பெருமாள் வியாபாரத்தினது நிதிக் கூற்றுக்களில் பின்வரும் விடயங்கள் காட்டப்பட்டுள்ளன.

- பெறுமானத் தேய்வு
- முற்செலுத்திய வாடகை
- செலுத்தப்பட்ட வருமானவரி
- உபகாரத் தொகைக்கான (gratuity) ஏற்பாடு

மேலே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு விடயமும் ஒரு சொத்தா அல்லது பொறுப்பா அல்லது மூலதனமா அல்லது வருமானமா அல்லது செலவா என்பதை குறிப்பிடுவதுடன், மேலே தரப்பட்டள்ள விடயங்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டுவது தொடர்பில் சம்பந்தம் கொண்ட பொருத்தமான எண்ணக்கரு அல்லது தத்துவங்களை (principle) குறிப்பிடுக.

- (உ) கீழே தரப்பட்டள்ள ஒவ்வொரு கூற்றுக்களும் ரவி நிறுவனத்தின் கணக்கியல் உதவியாளரின் அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துகின்றனது.

- வியாபார உரிமையாளரான ரவி தனது சொந்த பாவனைக்காக ரூபா 50,000 க்கு கணனி ஒன்றை வாங்கினார். இப் பணம் வியாபாரத்தின் வங்கிக் கணக்கை பயன்படுத்தி செலுத்தப்பட்டதால் இது அலுவலக உபகரண கணக்கில் பதிவிடல் வேண்டும் என அபிப்பிராயப்பட்டார்.
- சரக்கிருப்பில் உள்ளடங்கியுள்ள ரூபா 100,000 பெறுமதியான பொருட்கள் வழக்கிழந்து போனது இதன் தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி ரூபா 25,000. கணக்கியல் உதவியாளரின் கருத்துப்படி இப்பொருட்கள் விற்பனை செய்யப்படும்வரைக்கும் எதுவித நடத்தையும் இனங்காண முடியாது என்பதாகும்.

- (iii). கம்பனியினால் ஐந்து வருடங்களுக்கு முன்பு ரூபா 500,000க்கு கொள்ளவனவு செய்யப்பட்ட ஒரு நிலத்துண்டை, இப்பொழுது இதனை ரூபா 750,000க்கு விற்பனை செய்ய முடியும். இது தொடர்பான கணக்கியல் உதவியாளரின் அபிப்பிராயம் என்னவெனில், இப் பெறுமதியில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பை கட்டாயமாக இலாபமாக இனங்காண வேண்டுமென்பதாகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) கணக்கியல் உதவியாளரின் அபிப்பிராயம் அமுல்படுத்தப்படுமானால், இதனால் மீறப்படுகின்ற கணக்கியல் தத்துவத்தை (accounting Principle) அல்லது எண்ணக்கருவினை குறிப்பிடுக.
- (2) மேற்கூறப்பட்ட ஒவ்வொரு கூற்றிற்குமான சரியான கணக்கீட்டு பரிகாரத்தை குறிப்பிடுக.

3. (அ) நிதி அறிக்கையிடலின் அடிப்படைக் குறிக்கோள்கள் கிரண்டினை குறிப்பிடுக.

(ஆ) பின்வருவன கணக்கீட்டு தகவலின் சில பண்புக் குணாதிசயங்களாகும்.

பொருத்தமான தன்மை, நம்பகத்தன்மை, ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை, மாறாததன்மை

- (i). மேற்கூறப்பட்ட குணாதிசயங்களில் ஏதாவது இரண்டினிற்குரிய அர்த்தத்தை குறிப்பிடுக.
- (ii). வரலாற்றுக் கிரய கணக்கீட்டினூடாக பாதுகாக்கப்படுகின்ற மிக முக்கியமான பண்புக் குணாதிசயத்தை குறிப்பிடுக.
- (iii). கம்பனியினால் கடைப்பிடிக்கப்பட்ட பின்வரும் செயற்பாடுகளினால் பெரும்பாலும் மீறப்பட்டுள்ள பண்புக் குணாதிசயத்தை குறிப்பிடுக.
 - (1) கடந்த இரண்டு வருட காலத்தினுள் இருப்பு மதிப்பீட்டுக் கொள்கை மூன்று தடவைகள் மாற்றப்பட்டுள்ளமை
 - (2) குறித்த ஒரு கைத்தொழிலிள்ள, ஏனைய கம்பனிகளினால் கடைப்பிடிக்கப்படாத கணக்கீட்டுக் கொள்கையை ஒரு குறித்த கம்பனிமாத்திரம் பயன்படுத்துதல்.
 - (3) மூன்றாம் காலாண்டு முடிவிலும் கூட முதலாம் காலாண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்காமை.

(இ) 2001 மார்ச் 31 இன் முடிவடைந்த வருடத்தில் லால் அன்ட் கம்பனியில் எழுந்த கிரயங்கள் பின்வருமாறு

- (i). புதிய வானின் உட்புறத்தை மாற்றியமைத்தமை இதன் கொண்டு செல் இயலளவை அதிகரித்தது.
- (ii). கீழே விழுந்து விட்ட களஞ்சியசாலைச் சுவரினை மீள்கட்டுதலால் எழுந்த கிரயம்
- (iii). புதிய கணனி கொள்வனவினால் எழுந்த கடனுக்கான வட்டி
- (iv). புதிய ஒரு அலுவலக கட்டிடத்தை கொள்வனவு செய்ததினால் எழுந்த சட்டக் கட்டணங்கள்.
- (v). களஞ்சியசாலையை பெரிதுபடுத்துவதற்காக தேவையான செங்கற்களை கொண்டு வருவதற்காக எழுந்த உள்வந்த வண்டில் கிரயம்
- (vi). அலுவலக கட்டிடத்தை மீள் சாயமிடலுக்காக எழுந்த கிரயம்

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு செலவுகளும் மூலதனச் செலவா அல்லது வருமானச் செலவா என்பதை குறிப்பிடுக

(ஈ) சேரன் நிறுவனமானது எப்போதும் ஐயக் கடன்கள் ஏற்பாட்டிற்காக கடன்பட்டோரில் 5% த்தை ஏற்படுத்துகின்றன. உமக்கு பின்வரும் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

- 2000 ஜனவரி 01 - ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு மீதி ரூபா 2,500
- 2000 ஏப்ரல் - பதிவழிக்கப்பட்ட அறவிட முடியாக்கடன் ரூா 850.
- 2000 செப்ரம்பர் - 1999.12.31 முடிவடைந்த வருடத்தில் அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவழிக்கப்பட்ட தொகை ரூபா 1,300 கடன்பட்டோரிடம் இருந்து திரும்ப பெறப்பட்டது.
- 2000 டிசம்பர் 31 - கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 40,000

வேண்டப்படுவது:

- (1) ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கின் ஊடாக அறவிடமுடியாக் கடன் பதிவழிக்கப்பட்டது எனக் கருத்தில் கொண்டு 2000 ஆம் ஆண்டுக்கான ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.
- (2) 2000 ஆம் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டியவைகள்

(உ-) 2000 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31இல் முடிவடைந்த நிதி வருட காலத்தினுள் கமல் நிறுவனத்தில் எழுந்த கணக்கு மீதிகளும், கொடுக்கல் வாங்கல்களும் பின்வருமாறு.

- (i). பொதுச் செலவுகள் : வருட காலத்தினுள் செலுத்தப்பட்டது ரூபா 5,000, 2000.01.01 இல் செலுத்த வேண்டியது ரூபா 1200. 2000-12-31 இல் செலுத்த வேண்டியது ரூபா 1800
- (ii). வாடகை : வருட காலத்தினுள் செலுத்தப்பட்டது ரூபா 3,800, 2000.01.01 இல் செலுத்த வேண்டியது ரூபா 500, 2000-12-31 இல் முற்பணமாக செலுத்தியது ரூபா 1,200.
- (iii). கட்டணங்கள் : வருட காலத்தினுள் செலுத்தப்பட்டது ரூபா 7,500, 2000.01.01 இல் முற்பணமாக செலுத்தியது ரூபா 1,400.
- (iv). எழுதுகருவிகள் : வருட காலத்தினுள் கொள்வனவு ரூபா 8000. 2000-01-01 இல் ஏழுதுகருவிகள் இருப்பு ரூபா 2,500, 2000-12-31 இல்எழுதுகருவிகள் இருப்பு ரூபா 3,400
- (v). தரகு வருமானம் : வருட காலத்தினுள் பெறப்பட்டது ரூபா 10500, 2000-01-01 இல் பெறவேண்டியது ரூபா 1800, 2000.12.31 இல் முற்பணமாக பெறப்பட்டது ரூபா 1500.

வேண்டப்படுவது:

இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகின்றவைகளையும், மீதிகள் கீழ் கொண்டு வருவதனையும் காட்டும் வகையில் 2000 ஆம் ஆண்டிற்கான பொருத்தமான பேரேட்டு கணக்குகள்.

4. (அ) கமலும் சமனும் செங்கல் உற்பத்தி வியாபாரத்தில் இலாப நட்டங்களை சமமாக பகிரும் பங்காளர்களாவர். ஒவ்வொரு பங்காளரும் வருடாந்தம் 240,000ரூபாவை சம்பளமாக பெறுவதற்கு உரித்துடையவர்கள் 2001.03.31 ஆம் ஆண்டின் முடிவிற்கான பயிற்சிக் கணக்கியல் லிகிதரால் தயாரிக்கப்பட்ட உற்பத்திக் கணக்கும் மூலதனக் கணக்குகளும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

உற்பத்திக் கணக்கு

	ரூபா 000'		ரூபா 000'
ஆரம்ப இருப்பு (முடிவடைந்த பொருட்கள் 50,000 செங்கற்கள்)	400	விற்பனைகள் (600,000 செங்கற்கள்)	7200
சூலி	1500	இறுதி இருப்பு (முடிவடைந்த பொருட்கள் 80,000 செங்கற்கள்)	620
மூலப் பொருட்கள்	4000	தேறிய நட்டம்	20
மின்சாரம் - தொழிற்சாலை	250		
போக்குவரத்து கட்டணங்கள்			
மூலப் பொருட்கள்	50		
பெறுமானத் தேய்வு - இயந்திரம்	80		
தொழிற்சாலை வாடகை	300		
மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	120		
பங்காளர்கள் சம்பளங்கள்	480		
நிர்வாக செலவுகள்	140		
விற்பனைச் செலவுகள்	520		
	7840		7840

மூலதனக் கணக்குகள்

	ரூபா '000			ரூபா '000	
	கமல்	சமன்		கமல்	சமன்
காசப் பற்று	60	40	2000.04.01இல் மீதி பங்காளர் சம்பளம்	600	400
நட்டம்	10	10		240	240
2001.03.31 இல் மீதி	770	590			
	840	640		840	640
			மீதி /கி / கொ / வ	770	590

மேலதிக தகவல்கள்

செங்கற்களின் ஆரம்ப இருப்பு இவ்ஆண்டினுள் முழுமையாகவே விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளது.

செங்கற்களின் முடிவு இருப்பானது உற்பத்தி கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட வேண்டியிருந்தும், இவ் மதிப்பீடு சரியாக மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

இக் கணக்காண்டு காலத்தினுள் பங்காளர்கள் தமது சம்பளப் பணத்தில் எத் தொகையையும் எடுத்திருக்கவில்லை. வேண்டப்படுவது

- 2001.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உற்பத்தி, வியாபார, இலாப நட்ட பகிர் கணக்குகள்
- பங்காளர்கள் மூலதன கணக்குகளை சரி செய்வதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகள்.

(ஆ) 2001.04.01 இல் செங்கற்களின் முழு இருப்புக்களையும், பணத்தையும், சமன் இத்திகதியில் எடுத்துக் கொண்டு மறைந்து விட்டார். இதன் காரணமாக சமனினால் எழுந்த எல்லா நட்டங்களையும் கமல் ஏற்றுக்கொண்டு இவ் வியாபாரத்தை ஒரு தனி உரிமைத்துவ வியாபாரமாக நடத்த தீர்மானித்தார். 2000.04.01 இல் காசு மீதி ரூபா 10,000 ஆக காணப்பட்டது.

கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பற்றி எதுவும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தாலன்றி, மற்றபடி எல்லா கொடுக்கல் வாங்கல்களும் காசு மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டது ஆகும்.

வேண்டப்படுவது

- சமனினால் எடுக்கப்பட்ட காசு.
- மேற்கூறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்வதற்கான மூலதனக் கணக்குகள்.

5. (அ) இருப்புக்கள் - இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 5 ற்கு அமைய, பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.

- இருப்புக்களை மதிப்பீடு செய்வதற்கான சிபார்சு செய்யப்பட்ட விதியை (Rule) குறிப்பிடுக.
- இருப்புக்களின் கிரயமானது மூன்று பிரதான பகுதிகளை கொண்டுள்ளது. இப்பகுதிகளை குறிப்பிடுக.
- இருப்புக்கள் கிரயத்தை மதிப்பீடு செய்வதற்கான சிபார்சு செய்யப்பட்ட இரண்டு கிரய வாய்ப்பாடுகளை (எடுக்கோள்கள்) குறிப்பிடுக.
- தேறிய தேறத்தக்க பெறுமதியினை வரையறுக்க
- இரண்டு அடிப்படைகளை பயன்படுத்தி இருப்புக்களை அவைகளின் தேறிய தேறத்தக்க பெறுமதிக்கு குறைத்தெழுதமுடியும். இவ் இரண்டு அடிப்படைகளையும் குறிப்பிடுக.
- இருப்புக்கள் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட வேண்டிய இரண்டு வெளிப்படுத்தல்களை குறிப்பிடுக

(ஆ) (i). பெறுமானத்தேய்வு கணக்கீடு - இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 க்கு அமைய, பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்து, பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய தொகை ஆகிய பதங்களை விளக்குக.

(ii). கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் சிறிலங்கா கம்பனியின் நிலையான சொத்துக்களுடன் தொடர்புடையதாகும். ஒவ்வொரு வருடமும் இக் கம்பனியின் நிதி வருடம் டிசம்பர் 31 இல் முடிவுறுவதாகும்.

நிலையான சொத்துக்கள்	கிரயம்ரூபா	கொள்வனவுத் திகதி	பெறுமானத் தேய்வு	
			வருடாந்த வீதம்	முறை
இயந்திரம்	60,000	01.01.96	10%	நேர்கோட்டு முறை
பொறி	900,000	01.01.97	10%	நேர்கோட்டு முறை
மோட்டர் வாகனங்கள்	500,000	01.01.98	20%	குறைந்து செல் மீதி முறை

2000 ஆண்டு காலத்தினுள் கம்பனியை மீள் ஒழுங்கமைப்பதற்காக பின்வரும் தீர்மானங்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

- 2000 ஏப்ரல் 01 இல் ரூபா 80,000 கிரயம் கொண்ட நவீன இயந்திரமொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இவ் இயந்திரமும் தற்போதைய கொள்கையின் அடிப்படையில் 10% பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டுள்ளது. 2000 ஜூலை 01 இல் பழைய இயந்திரமானது ரூபா 30,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது
- 2000 ஜனவரி 01 இல் எஞ்சியிருக்கும் பொறியின் பயன்படு ஆயுட் காலத்தை மீள் பரிசீலிக்கப்பட்டு இது 3 வருடங்களாக இருக்க வேண்டும் என மதிப்பிடப்பட்டது.
- 2000 ஜனவரி 01இல் மோட்டர் வாகனங்களுக்கான பெறுமானத்தேய்விடல் முறையானது நேர்கோட்டு முறைக்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது. இவ் முறை 01.01.98 இலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தப்படுகின்றது. இதன்

நிர்ணயிக்கப்பட்ட புதிய வீதம் வருடாந்தம் 15% ஆகும். 2000 ஆம் ஆண்டுக்கான பெறுமானத்தேய்வுக் கணக்கில், இவ் மாற்றங்கள் தொடர்பான சீராக்கங்களை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) பின்வரும் ஒவ்வொரு சொத்துக்கள் தொடர்பாக 2000-12-31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படவேண்டிய பெறுமானத்தேய்வுத் தொகை (கணிப்பீடுகளை புறம்பாக காட்டுக).
 - (i). இயந்திரம்
 - (ii). பொறி
 - (iii). மோட்டார் வாகனங்கள்
- (2) 2000ஆம் ஆண்டுக்கான பின்வரும் பேரேட்டுக் கணக்குகள்
 - (i). இயந்திரக் கணக்குகள்
 - (ii). இயந்திர பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
 - (iii). இயந்திர விற்பனைக் கணக்கு
- (3) 2000.12.31 இல் நிலையான சொத்துக்களுக்காக பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை

6. (அ) ஒரு வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றை தயாரிப்பதற்கான பிரதான நோக்கம் என்ன?

(ஆ) குறித்த ஒரு திகதியில் காசுப் புத்தக மீதிக்கும், வங்கிக் கூற்று மீதிக்கும் இடையில் எழும் வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்கள் மூன்று வகைகளில் இடம்பெற முடியும்.

- (i). வழக்கள் (errors)
- (ii). விடுபடுதல் (omission)
- (iii). கால வேறுபாடுகள்

ஒவ்வொரு வகையையும் விபரித்து, ஒவ்வொன்றுக்கும் ஒரு உதாரணம் தருக.

(ஆ) 2001.03.31 இல் ஒரு கம்பனியின் கட்டணங்கள் ரூபா 30,100 ஐ சாதக மீதியாக காட்டியது.

இக் கூற்றானது வங்கிக் கட்டணங்கள் ரூபா 50யும், ஒரு வாடிக்கையாளரின் நேரடி வைப்பான ரூபா 1,000யும் உள்ளடக்கியுள்ளது. இவைகள் காசுப் புத்தகத்தில் இன்னும் பதிவு செய்யப்படவில்லை.

ஒரு கடன் கொடுத்தோருக்கு வழங்கிய காசோலை ரூபா 700யும், ஒரு கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டு வைப்பு செய்யப்பட்ட காசோலை ரூபா 1,500யும், இவ் வங்கிக்கூற்று உள்ளடக்கவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

- (i). 2001.03.31ம் திகதியில் உரிய சீராக்கங்களை சேர்த்துக் கொள்ளப்படுவதற்கு முன்புள்ள காசுப் புத்தக மீதி
- (ii). 2001.03.31 ல் உள்ளபடியான ஐந்தொகையில் காட்டப்படவேண்டிய வங்கி மீதி.

(ஈ) 2000.12.31இல் அமலாவின் கடன்பட்டோர்கள் பேரேட்டிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட மொத்த மீதி ரூபா 125,100 ஆக காணப்பட்டது. ஆனால் இத் திகதியில் கடன்பட்டோர்கள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதியானது அதே தொகையை கொண்டிருக்கவில்லை. பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- (i). சாரதாவின் மீதியான ரூபா 2,500 (செலவு) ஆனது கடன்பட்டோர் பட்டியலிருந்து தவிர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii). கல்லின் ரூபா 500 கடன் அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவழிக்கப்பட்டது. ஆனால் இது கடன்பட்டோர் பேரேட்டில் மாத்திரமே பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
- (iii). ராகேஸிடமிருந்து காசாக பெறப்பட்ட ரூபா 1500, பிழையாக இவரின் பெயரை குறிக்கும் கணக்கில் வரவில் பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
- (iv). சாலியாவின் ரூபா 6,000ற்கான காசோலை மறுக்கப்பட்டுள்ளது. ஆனால் இது கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படவில்லை எவ்வாறாயினும் இது ஆள்சார் கணக்கில் சரியாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (v). டிசம்பர் மாதத்திற்கான விற்பனை நாளேடுகளின் மொத்த விற்பனைகள் ரூபா 38,000 பொதுப் பேரேட்டின் உரிய கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆனால் இது கடன்பட்டோர் பேரேட்டில் சரியாக பதிவிடப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2000.12.31ல் உள்ளபடியான, கடன்பட்டோர் கணக்கிணக்கக் கூற்று.
- (2) வழக்களை திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்
- (3) அவசியமான திருத்தங்களுடன் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு.

கணக்கீடு 2001

விடைகள் - பகுதி I

- (1) அ) (i). உண்மையானது
(ii). பொய்யானது
(iii). பொய்யானது
(iv). உண்மையானது

(ஆ) கமலை பங்காளராக அனுமதிக்கையில்,

(1). மொத்த நன்மதிப்பு ரூ.20,000 *

$$\frac{6,000 \times 10}{3} = 20,000$$

(2). நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

திகதி	விபரம்	ரூபா	ரூபா
	நன்மதிப்புக் க/கு வரவு	15 000	
	பங்காளர் மூலதனக் க/கு		
	சுந்தரம் செலவு		9 000
	நிர்மலன் செலவு		6 000
	(பதிவிடப்படாத நன்மதிப்பை பதிவு செய்தமை)		
	சுந்தரம் மூலதனக் க/கு வரவு	7 200	
	நிர்மலன் மூலதனக் க/கு வரவு	5 400	
	கமல் மூலதனக் க/கு வரவு	5 400	
	நன்மதிப்பு க/கு செலவு		18 000
	(2000/மீதியாக வைத்து எஞ்சிய நன்மதிப்பு பதிவுசெய்யப்பட்டமை).		

சுனில் இளைப்பாறுகையில்

(1). மொத்த நன்மதிப்பு ரூ. *30 000		
வருடத்திற்கான சராசரி இலாபம்	=	95 000
கழி வட்டி	20 000	
பங்காளர் வருமானம்	60 000	(80 000)
	-----	-----
மிகை இலாபம்		15 000
		=====
நன்மதிப்பு 15 000X2	=	30 000
		=====

(2). நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

திகதி	விபரம்	ரூபா	ரூபா
	நன்மதிப்புக் க/கு வரவு	28 000	
	பங்காளர் மூலதனக் க/கு		
	சுந்தரம் செலவு		11 200
	நிர்மலன் செலவு		8 400
	கமல் செலவு		8 400
	(பதிவிடப்படாத நன்மதிப்பைப் பதிவு செய்தமை)		
	பங்காளர் மூலதனக் க/கு	18 000	
	நிர்மலன் வரவு	12 000	
	கமல் வரவு		
	நன்மதிப்பு க/கு செலவு		30 000
	(நன்மதிப்புக் கணக்கு மீதி முழுமையாக பதிவுசெய்தமை)		

இ) (1)

மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

அல்லது

மீள்மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டர்	10 000	ஆதனம்	20 000	ஆதனம்	125 000	தேயமான ஏற்பாடு	
கடன்கொடு ஏற்	2 000			மோட்டர்	90 000	ஆதனம்	15 000
ஐயக்கடன் ஏற்	3 000			ஐ.க.ஏற்	3 000	மோட்டர்	30 000
பங்காளர் மூலதன				கடன் கொடுநர்	2 000		
காமினி	2 000			பங்காளர் மூலதனக்		ஆதனம்	130000
சத்தியன்	2 000			க/கு		மோட்டர்	50 000
தில்லை	1 000			காமினி	2 000		
				சத்தியன்	2 000		
				தில்லை	1 000	5 000	
	20 000		20 000		225 000		225 000

02.

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	காமினி	சத்தியன்	தில்லை	விபரம்	காமினி	சத்தியன்	தில்லை
மீதி				மீதி	150 000	90 000	35 000
மோட்டர்	40 000			மீள்மதிப்பீட்டு			
ந/மு/க	52 000	32 000		இலாபம்	2 000	2 000	1 000
மீ/செ	60 000	60 000	60 000	ந/மு/க			24 000
	152 0000	92 000	60 000		152 000	92 000	60 000
				மீ/வ	60 000	60 000	60 000

பங்காளர் நடைமுறை கணக்கு

விபரம்	காமினி	சத்தியன்	தில்லை	விபரம்	காமினி	சத்தியன்	தில்லை
மீதி	--	25 000	15 000	மீதி	5 000	--	--
பங்/மு/க/கு	--	--	24 000	பங்/மு/க/கு	52 000	32 000	--
மீ.கீ.செ	57 000	7 000	--	மீ/செ	--	--	39 000
மீ/செ	57 000	32 000	39 000		57 000	32 000	39 000
மீ/கீ/வ	--	--	39 000	மீ/வ	57 000	7 000	

03.

2000.12.31 கில் சீராக்கத்தின் பின் ஐந்தொகை

மூலதனக் கணக்கு			நிலையான சொத்துக்கள்	
காமினி	60 000		ஆதனம்	130 000
சத்தியன்	60 000		மோட்டர்	50 000
தில்லை	60 000	180 000		
நடைமுறைக் கணக்கு			நடைமுறைச் சொத்து	
காமினி	57 000		இருப்புகள்	25 000
சத்தியன்	7 000		கடன்படுநர்	9 000
தில்லை	(39 000)	25 000	காசு	3 000
நடப்புப் பொறுப்பு				
கடன் கொடுநர்		12 000		
		217 000		217 000

(ii)

(1)

நாட்டுறப்பு

தகதி	விபரம்	ரூபா	ரூபா	
	தொங்கற் க/கு	வரவு	3 500	
	பெற்ற கழிவு க/கு/இ/ந/க/கு			1 750
	அ.மு.க. / இ/ந/க/கு			1 750
	(பெற்ற கழிவு அ.மு. கடனாக பதிவு செய்யப்பட்டதை திருத்தியமை)			

(ii)	பங்காளர் ந/மு/க - சுசிலா வசந்தா ஊழியர் சம்பளக் க/கு/இ/ந/க/கு (ஊழியர் சம்பளத்தில் உள்ளடங்கிருந்த பங்காளர் சம்பளம் திருத்தப்பட்டமை)	வரவு வரவு செலவு	25 000 10 000	35 000
(iii)	கொள்வனவு / இ/ந/க/கு தொங்கற் க/கு (குறைத்து கூட்டப்பட்ட கொள்வனவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டமை)	வரவு செலவு	3000	3000
(iv)	இருப்புச் சரக்கு கணக்கு வியபாரக் க/கு/ இ/ந/க/கு (குறைத்து காட்டப்பட்ட சரக்குப் பெறுமதி திருத்தப்பட்டமை)	வரவு செலவு	10 000	10 000
(v)	கேமா ந/மு/க/கு கொள்வனவு / இ/ந/க/கு (கோமாவின் பொருள் பற்றுக்கான பதிவு)	வரவு செலவு	11 000	11 000
(vi)	உத்திரும்பல் க/ கு/ இலாப நட்டக் க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (விடுபட்ட உத்திரும்பலுக்கான பதிவு)	வரவு செலவு	4 500	4 500

(2)	திருத்தப்பட்ட தேறிய இலாபத்தைக் காட்டும் கூற்று		158 000
	திருத்தமுன்னுள்ள தேறிய இலாபம்		
	கூட்டு பெற்ற கழிவு அ/மு/க	3 500	
	பங்காளர் சம்பளம்	35 000	
	குறைத்து மதிப்பிட்ட இருப்பு	10 000	
	பங்காளர் கேமா பொருள் பற்று	11 000	59 500
		-----	-----
			217 500
	கூழி குறைத்துக்காட்டப்பட்ட கொள்வனவு	3 000	
	உத்திரும்பல் - விடுபட்டது	4 500	(7 500)
		-----	-----
	திருத்தப்பட்ட தேறிய இலாபம்		210 000
			=====

இலாப நட்டப் பதிவுக் கணக்கு					
விரம்	முதல் ஆறுமாதம்	கூறு ஆறுமாதம்	விரம்	முதல் ஆறுமாதம்	கூறு ஆறுமாதம்
மூலதன வட்டி சுசிலா	20 000		தேறிய இலாபம்	70 000	140 000
கேமா	10 000				
பங். சம்பளம் சுசிலா	30 000	50 000			
வசந்தா	--	30 000			
இலா. பங்கு சுசிலா	6 000	30 000			
① கேமா	4 000	20 000			
வசந்தா	---	10 000			
	70 000	140 000		70 000	140 000

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு							
	சுசிலா	கேமா	வசந்தா		சுசிலா	கேமா	வசந்தா
சரக்கு பற்று		11 000		மீதி	8 000	3 000	
பங். சம்பளம்	25 000		10 000	மூ/வட்டி	20 000	10 000	
மீ/க/செ	119 000	26 000	30 000	சம்பளம்	80 000	--	30 000
				இலாப பங்கு	36 000	24 000	10 000
	144 000	37 000	40 000		144 000	37 000	40 000
	=====	=====	=====		=====	=====	=====
				மீ/வ	119 000	26 000	30 000

பங்களிப்பு முதல்தரக் கணக்கு

	கசீலா	கேமா	வசந்தா		கசீலா	கேமா	வசந்தா
மீ/கீ/செ				மீதி	400 000	200 000	--
				காசு	--	---	150 000
				காசு	50 000	100 000	---
	450 000	300 000	150 000		-----	-----	-----
	-----	-----	-----		450 000	300 000	150 000
	450 000	300 000	150 000		-----	-----	-----
	=====	=====	=====	மீ/வ	450 000	300 000	150 000

02. (அ) (i) பெற்ற சில்லறை வருமானங்கள்
(ii) அனைத்து செலுத்துமதியான செலவீடுகள்
(iii) செலவீடுகள் காசாக செலுத்தப்பட்டமை
(iv) பெறவேண்டிய அனைத்து வருமானங்கள் / கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட சேவைகள்
(v) சரக்கழிவு/ தேறிய கைக்கிடும் பெறுமதிக்கு சரக்கை குறைத்தெழுதியமை/உரிமையாளர் சரக்கு எடுப்பனவு
(vi) நிலையான சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம் / மீள் மதிப்பீட்டு நடடம்

- (அ) (i) குறைவு
(ii) மிகை
(iii) குறைவு
(iv) மாற்றமின்மை
(v) குறைவு
(vi) மிகை

(இ) (i) **கொள்வனவு நாளோடு**

திகதி	பட்டியல் கில	விபரம் ரூபா	ரூபா	பே.ப
ஜன 02	6125	கஜித் அன். கம்	10 000	
10	3112	கமல்	5 200	
15	25 18	கனந்த	6 500	
20	3510	சாலினி	7 200	
22	3115	கந்தரம் கம்பனி	6 100	
		கொள்வனவு க/குற்கு மாற்றப்பட்டது	35 000	
			=====	

(இ) (i) **கடன் கொடுநர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு**

காசு	10 000	கொள்வனவுகள்	35 000
வெளித்திரும்பல்கள்	6 500	மறுக்கப்பட்ட காசோலை	7 200
வங்கி	7 200		
31/1 மீதி கீ. செ	18 500		
	-----		-----
	42 200		42 200
	=====		=====
		½ மீதி கீ. வ	18 500

(iii) **கஜித் அன் கம்பனி**

ஜன 5 காசு	10 000	ஜன 2 கொள்வனவு	10 000
	-----		-----
	10 000		10 000
	=====		=====

கமல் கணக்கு

மீதி /செ	5 200	ஜன 10 கொள்வனவு	5 200
	-----		-----
	5 200		5 200
	=====		=====
		31/1 மீதி / வ	5200

சுனந்த அின் கம்பனி கணக்கு

ஜன 16 வெளித்திரும்பல்	6 500	ஜன 15 கொள்வனவு	6 500
	-----		-----
	6 500		6 500
	=====		=====

சாலினி கணக்கு

ஜன. 21 வங்கி	7 200	ஜன 20 கொள்வனவுகள்	7 200
ஜன. 31 மீதி/செ	7 200	ஜன 21 மறுக்கப்பட்ட காசோலை	7 200
	-----		-----
	14 400		14 400
	=====		=====
		பெப் 01 மீதி /வ	7 200

சுந்தரம் கணக்கு

ஜன. 31 மீதி/செ	6 100	ஜன 22 கொள்வனவுகள்	6 100
	-----		-----
	6 100		6 100
	=====		=====
		பெப் 01 மீதி /வ	6 100

(ஈ)

விடயம்	விடயத்தன்மை	எண்ணக்கரு தத்துவம்
(i). பெறுமானதேய்வு	செலவு	இணைத்தல்
(ii). முற்செலுத்திய வாடகை	சொத்து	அட்டுறு/சென்மதி
(iii). செலுத்தப்பட்ட வருமானவரி	மூலதனச் செலவு	தொழில் முழுமைக்கூறு
(iv). உபகாரத் தொகைக்கான	பொறுப்பு	பழமைபேணல் /முன்னெச்சரிக்கை

(உ)

(i). தொழில் முழுமைக் கூறு	எடுப்பனவாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.
(ii). குறைத்தக் கூறல் / முன்னெச்சரிக்கை	75 000/= நட்டமாகக் கருதப்படல் வேண்டும்
(iii). வரலாற்று எண்ணக்கரு	கைக்குத்தேறாதாகையால் இலாபமாகக் காட்ட முடியாது. 50 000/= வைத் தொடர்ந்து பேணல் வேண்டும். 25 000/=ரூபாவை இருப்பாகக் காட்டுதல் வேண்டும்.

03. (அ) * பொருளாதார தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கான தகவல்களை வழங்கல்.

* எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல் மதிப்பீட்டை மேற்கொள்வதற்கான தகவல்களை வழங்கல்

* வியாபாரத்துடன் (நிறுவனத்துடன்) தொடர்புடைய பிரிவினருக்குத் தகவல்களை வழங்கல்

(ஆ) (i) * பொருத்தமான தன்மை

நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் தகவல்கள் பொருளாதார தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு உதவியாக அமைதல் வேண்டும் எனக் கருதுகின்றது. அவ்வாறு தீர்மானங்களை மாற்றக்கூடிய தகவல்கள் இருப்பின் அவற்றை இனங்காணக் கூடியதாக இருத்தல் - முன்னுணர் பெறுமதி, மீளாட்டும் பெறுமதி, காலத்தன்மை பெறுமதி என்பன அதற்கான அடிப்படைத் தகவல்களாகும்.

* நம்பகத் தன்மை

தகவல்கள் உண்மையானதாக இருத்தல் வேண்டுமென கருதுகின்றது. வழக்களும் பாரபட்சமும் நீங்கலாக நியமான முறையில் உட்படுத்தப்பட்ட தகவல்கள் நம்பகத்தன்மை உடையன என நம்பகத்தன்மை குணாம்சத்தால் கருதப்படுகிறது.

* ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை

வெவ்வேறு நிறுவனங்களின் தகவல்களை மாறா நிலையில் மதிப்பீடு செய்வதனையும் அறியமுகப்படுத்தலையும் இது கருதும். இதன் மூலம் வெவ்வேறு நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒன்றுடன் ஒன்று ஒப்பிடக்கூடியதாகவும், அதன் அடிப்படையில் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு இயலக்கூடியதாகவும் இருக்கும்.

மாறாத் தன்மை

* நிறுவனமொன்று கொடுக்கல் வாங்கலை பதிவு செய்வதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து அறிமுகப்படுத்துவதிலும் பின்பற்றும் கணக்கிட்டுக் கொள்கைகளை காலங்களுக்கிடையே மாறாதநிலையில் பேணுதல் வேண்டும் என்பது இக்குணாம்சத்தால் கருதப்படுகின்றது.

- (ii) 1. மாறாததன்மை
 2. ஒப்பிடக்குடிய தன்மை
 3. பொருத்தமான தன்மை / காலத்தன்மை

- (இ) (i) மூலதனச் செலவு
 (ii) வருமானச் செலவு
 (iii) வருமானச் செலவு
 (iv) மூலதனச் செலவு
 (v) மூலதனச் செலவு
 (vi) வருமானச் செலவு

(ஈ) (1)

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு

2000 ஏப்பிரல் அ/மு/க	850	2000 ஜன 1 மீதி	2 500
இ/ந/க/கு	950	2000 செப் திரும்பப் பெறப்பட்டது	1 300
2000 டிசெம்பர் 31 இல் மீதி/செ	2 000		
	-----		-----
	3 800		3 800
	=====		=====
		2000.01.01 மீ/வ	2 000

(1) 2000 ஆம் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டியது 950 (செலவு)

(உ)

பொதுச் செலவுகள் க/கு

காசு	5 000	2000/1/1 மீதி /வ	1 200
2000/12/31	1 800	இ/ந/க	5 600
	-----		-----
	6800		6 800
	=====		=====
		2001/1/1 மீதி /வ	1 800

வாடகைக் க/கு

காசு	3 800	2000/1/1 மீதி /வ	500
		இ/ந/க	2 100
		2000/12/31 மீதி/செ(முற்)	1 200
	-----		-----
	3 800		3 800
	=====		=====
2001/1/1 மீதி/வ(முற்)	1 200		

கட்டணங்கள் க/கு

2000/1/1 மீதி/வ(முற்)	1 400	2000/1/1 இ/ந/க	8 900
காசு	7 500		
	-----		-----
	8 900		8 900
	=====		=====

எழுது கருவிகள் க/கு

2000/1/1 மீதி/(இருப்பு)	2 500	இ/ந/க	7 100
காசு	8 000	2000/12/31 மீதி/செ(இருப்பு)	3 400
	-----		-----
	10 500		10 500
	=====		=====
2001/1/1 மீதி/(இருப்பு)	3 400		

தரவு வருமானங்கள் க/கு

2000/1/1 மீதி/வ	1 800	காசு	10 500
இ/ந/க	7 200		
2000/1/1 மீதி/முற்)	1 500		
	-----		-----
	10 500		10 500
	=====		=====
		2001/1/1 மீதி (முற்)	1 500

04. (அ) (i)

கமல், சமன் செங்கல் உற்பத்தி நிறுவனத்தின் 2001 03.31 கில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உற்பத்தி, வியாபார, இலாப நட்ட பகிர் கணக்கு

விபரம்	ரூபா	ரூபா	விபரம்	ரூபா
மூலப்பொருள் கொள்வனவு போக்குவரத்துக் கட்டணம்	4 000 50	' 000	உற்பத்தி கிரயம் வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்றியமை	6 300
நுகரப்பட்ட மூலப்பொருட் கிரயம் கூலி		4 050 1 500		
மூலக்கிரயம்		5 550		
தொழிற்சாலை மேந்தலை கிரயம்				
மின்சாரம்	250			
பெறுமானத்தேய்வு	80			
வாடகை	300			
மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	120	750		
		6 300		6 300
		=====		=====
ஆரம்ப இருப்பு (5000 அலகுகள்)		4 00	விற்பனைகள் (600 000 அலகுகள்)	7 200
உற்பத்திக் கணக்கிலிருந்து மாற்றியது		6 300		
		6700		
இறுதி இருப்பு (80 000 அலகுகள்)		(800)*		
		=====		
விற்பனை கிரயம்		5 900		
மொத்த இலாபம் கீ/செ		1 300		
		=====		
		7 200		7 200
		=====		=====
நிர்வாகச் செலவுகள்		140	மொத்த இலாபம் கீ /வ	1 300
ஆரம்ப இருப்பு (5000 அலகுகள்)		4 00		
விற்பனை செலவுகள்		520		
தேறிய இலாபம் கீ/செ		640		
		=====		
		1 300		1 300
		=====		=====
பங்காளப் நம்பளம் - கமல்	240		தேறிய இலாபம்	640
- சமன்	240	480		
		=====		
இலாபப் பங்கு - கமல்	80			
- சமன்	80	160		
		=====		
		640		640
		=====		=====

இறுதி இருப்பு கணிப்பீட்டு செய்கை

விற்பனை 600 000 அலகுகள்
ஆ. இருப்பு (50 000) அலகுகள்

550 000 அலகுகள்

இ. இருப்பு 80 000 அலகுகள்

உற்பத்தி அலகுகள் 630 000 அலகுகள்

6300000

இ. இருப்பின் கிரயம் X80000

630000

= 800 000 ரூபா

நாட்குறிப்பு

இறுதி இருப்புக் கணக்கு வரவு பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு கமல் சமன் (மூலதனக் கணக்கை சீராக்குவதற்கான பதிவுகள்)	180	90 90
---	-----	----------

காசேட்டுக் சுருக்கம்

	'000		'000
2000/04/01 மீதி இ/ந/க/கு	10 7 200	கூலி மூ/பொருள் மின்சாரம் போக்குவரத்து தொழிற்சாலை வாடகை மே. சம்பளம் நிர்வாகச் செலவு விற்பனைச் செலவு பற்று - கமல் - சமன் சமனினால் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட காக	1500 4 000 250 50 300 120 140 520 60 40 230
	----- 7 210 =====		----- 7 210 =====

சமனினால் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட காக 230 000 ரூபா

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	கமல்	சமன்	விபரம்	கமல்	சமன்
காக		230	2001/04/01 மீதி	770	590
இருப்பு		800	இறுதி இருப்பு	90	90
சமன் மூ/க/கு	350		கமல் மூ/க/கு		350
மீதி /செ	510				
	----- 860 =====	----- 1030 =====		----- 860 =====	----- 1030 =====

05. (அ) (i) கிரயமான அல்லது தேறிய கைக்கிடும் பெறுமதியான எது குறைவானதோ அதனை இருப்புச் சரக்கு பெறுமதியாகக் கொள்ளல்
- (ii) 1. கொள்வனவு கிரயம்
2. மாற்றீட்டுக் கிரயம்
3. தற்போதைய இடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டுவருவதற்கான ஏனைய கிரயம்.
- (iii) 1. முதல் வந்தது முதல் வெளியே முறை (FIFO)
2. நிறையளித்த சராசரி கிரய முறை (WAC)
3. தற்போதைய இடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டுவருவதற்கான ஏனைய கிரயம்.
- (iv) தேறிய, தேறத்தக்க பெறுமதி மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலையிலிருந்து, பூரணப்படுத்துவதற்கான மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம், விற்பனை செய்வதற்கான மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம் என்பவற்றை நீக்கிப் பெறப்படும் பெறுமதியாகும்.
- (v) 1. உருப்படி முறை
2. தொகுதி முறை
- (vi) * இருப்புகளை மதிப்பிடுவதற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளும், பயன்படுத்திய கிரய சூத்திரமும் (வாய்ப்பாடு)
* நிறுவனத்தின் பொருத்தப்பட்டதற்கு ஏற்ப இருப்பை வகைப்படுத்தும்போது ஒவ்வொரு வகைக்குமான பெறுமதியும் முழுப்பெறுமதியும்.
* தேறிய கைக்கிடும் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்பட்ட தொகை
* இறுதியாக வந்தது முதல் வெளியே (LIFO) முறையில் இருப்புச் சரக்கு பெறுமதியிடப்படுமாயின், நிதிக்கூற்றுக்களில் எழுந்துள்ள நிதியியல் தாக்கம்.

(அ)(1) (i) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்து
பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்து என்பது

1. ஒரு கணக்கீட்டுக் காலப்பிரிவுக்கு மேலாக பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தாகும்.
2. வரையறுக்கப்பட்ட பயன்படு ஆயுட்காலம் இருத்தல்
3. உற்பத்தியில் அல்லது பொருட்கள் சேவைகளை விநியோகிப்பதில் பயன்படுத்துவதற்காகவும், ஏனையோருக்கும் வாடகையில் வழங்குவதற்காகவும் அல்லது நிருவாக நோக்கத்திற்காகவும் நிறுவனமொன்றிலுள்ள சொத்துக்களாகும்.

(i) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய தொகை

பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய தொகை என்பது நிதிக்கூற்றிலுள்ள வரலாற்றுக் கிரயத்திலிருந்து அல்லது வரலாற்றுக் கிரயத்திற்குப் பதிலான தொகையிலிருந்து மதிப்பிடப்பட்ட எஞ்சிய பெறுமதியை நீக்கவரும் பெறுமதியாகும்.

(ii) கிடைத்த கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டிய பெறுமானத் தேய்வுத் தொகை
(i) கியந்திரம்

$$60000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 3000$$

$$80000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 6000$$

$$= \underline{\underline{9000}}$$

அல்லது

$$2000/01/01 - 2000/03/03 \text{ வரை } 60000 \times \frac{3}{12} \times \frac{10}{100} = 1500$$

$$2000/04/01 - 2000/06/30 \text{ வரை } 140000 \times \frac{3}{12} \times \frac{10}{100} = 3500$$

$$2000/07/01 - 2000/12/31 \text{ வரை } 80000 \times \frac{6}{12} \times \frac{10}{100} = 4500$$

$$= \underline{\underline{9000}}$$

(i) பொறி

97-01-01 இல் கிரயம்

900 000

97-12-31 வரை தேய்மானம் $(900\ 000 \times 10\% \times 3)$

(270 000)

எஞ்சிய பொறியின் பெறுமதி

630 000

எஞ்சிய ஆயுட்காலம்

3 வருடங்கள்

2000 ஆண்டிற்கான தேய்மானம் ரூபா

210 000

=====

(ii) மோட்டர் வாகனம்

99/12/31 குறைந்து செ மீதி முறையில் தீரண்ட தேய்வு
(100 000 + 80 000)

180 000

நேர்கோட்டு முறையின்படி $(500\ 000 \times 15\% \times 2)$

150 000

மிகை ஏற்பாடு

30 000

நடப்பாண்டு தேய்மானம் $(500\ 000 \times 15\%)$

75 000

2000 ஆண்டிற்கான தேய்மானம்

45 000

=====

(2) (i)

கியந்திரக் கணக்கு

2000/01/01 மீதி	60 000	2001/07/01 இயந்திர விற்பனைக் க/கு	60 000
2000/07/01 காசு	80 000	2000/12/31 மீதி /செ	80 000
	-----		-----
	140 000		140 000
	=====		=====
2001/01/01 மீதி /வ	80 000		

பெ. தேய்வு ஏற்பாட்டக் கணக்கு

இயந்திர விற்பனை	27 000	2000/01/01 மீதி /வ	24 000
2000/12/13 மீதி /செ	6 000	2000/07/01 பெ.தேய்வு	3 000
		2000/12/31 பெ.தேய்வு கணக்கு	6 000
	-----		-----
	33 000		33 000
	=====		=====
		மீதி /வ	6 000

இயந்திர விற்பனைக் கணக்கு

இயந்திரக் க/கு	60 000	2000/07/01 பெ. தேய்வு ஏற்பாடு	27 000
2000/12/13 மீதி /செ		காசு	30 000
		2000/12/31 நடட்ம்	3 000
	-----		-----
	60 000		60 000
	=====		=====

2000/12/31 இல் ஐந்தொகை

	கிரயம் ரூபா	திரண்ட தேய்வு ரூபா	மீதி ரூபா
நிலையான சொத்துக்கள்			
இயந்திரம்	80 000	6 000	74 000
பொறி	900 000	480 000	420 000
மோட்டார் வாகனங்கள்	500 000	225 000	275 000
	-----	-----	-----
	1480 000	711 000	769 000
	=====	=====	=====

06. (அ) ஒரு குறித்த திகதியில் வங்கிக் கூற்று மீதியும், காசேட்டின் வங்கி நிரல் மீதியும் வேறுப்படுவதற்கான காரணங்களை வெளிப்படுத்தி இணங்கிக் காட்டுவதாகும்

- (ஆ) (i) வழக்கல் :- வங்கிக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்யும் போதும் கணிப்படும் போது காசேட்டில், அல்லது வங்கிக் கூற்றில் எழுகின்ற பிழைகளைக் குறிக்கும் உ+ம் காசேட்டில் அல்லது வங்கிக் கூற்றில் வங்கிக் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பிழையான தொகையால்/ பிழையான பக்கத்தில் / பிழையான நிரலில் பதிவு செய்வதால் எழக்கூடிய வழக்கல்/வங்கி/காசு நிரல்களை சமப்படுத்தும்போது எழக்கூடிய வழக்கல்.
- (ii) விடுபடல் :- சரியான கொடுக்கல் வாங்கல்களான பதிவைக் காசேட்டில் பூரணமாகப் பதியாது விடுதல்
உ+ம் * வங்கி செலத்திய நிலையான கட்டளை
* வங்கி அறவீடுகள்
* மறுக்கப்பட்ட காசோலை
* நேரடி வைப்பு
- (iii) கால வேறுபாடு :- காசேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை வங்கியில் பதிவு செய்வதற்குக்காலதாமதம் ஏற்படுதல்.
உ+ம் * வைப்பிலிடப்பட்ட காசோலை இன்று வரை வங்கியில் செலவு வைக்கப்படாமை.
* வங்கியில் செலவு கைக்கப்படாமை.
* வழங்கப்பட்ட காசோலை வங்கியில் சமர்ப்பிக்கப்படாமை.

- (ஆ) (i) 2001-03-31 இல் உள்ள காசுப்புத்தக மீதி ரூபா 29,950/-=
சீராக்கலுக்கு முன்னுள்ள காசேட்டு மீதியை காண்பதற்கான கூற்று
முற்செய்கை

2001-03-31 இல் வங்கிக் கூற்று மீதி		30 100
கூட்டு: வங்கிக் கட்டணம்	50	
வைப்புச் செய்யப்பட்ட காசோலை	1500	1550
	-----	-----
		31 650
கழி: நேரடி வைப்பு	1 000	
வழங்கிய காசோலை	700	(1700)
காசேட்டின் படி மீதி	-----	-----
		29 950
		=====

- (i) ஐந்தொகையில் காட்டப்பட வேண்டிய வங்கி மீதி ரூ 30 900/= முற்செய்கை

காசேட்டின் படி மீதி	29 950
(+) நேரடி வைப்பு	1 000

	30 950
(-) வங்கிக் கட்டணம்	(50)

ஐந்தொகையில் காட்ட வேண்டிய வங்கி மீதி	30 900
	=====

- (ஈ) (1) 2000.12.31 இல் உள்ளபடியான கடன்பட்டோர் கணக்கிணக்கக் கூற்று

கடன்பட்டோர் பேரேட்டு மீதி		125 100
கூட்டு : (ii) பதிவிடப்படாத அ/மு/கடன்	500	500
	-----	-----
		125 600
கழி : (i) விடுபட்ட கடன்படுநர் செலவு மீதி	2 500	
(iii) பிழையான பக்கத்தில் பதிவு	3 000	
(iv) பதிவிடப்படாத மறுக்கப்பட்ட காசோலை	6 000	
(v) பதிவிடப்படாத விற்பனை	38 000	49 500
	-----	-----
2000/12/31 கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதி		76 100
		=====

(2)

	வரவு	செலவு
(i) பதிவு இன்மை		
(ii) அறவிடமுடியாக் கடன் க/கு	500	
கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு		500
(விடுபட்ட அறவிட முடியாக் கடனை பதிவு செய்தமை)		
(iii) பதிவு இன்மை		
(iv) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு	6 000	
தொங்கற் க/கு		6 000
(கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு இல் விடுபட்ட மறுக்கப்பட்ட காசோலைக்கான பதிவு)		
(v) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு	38 000	
விற்பனைக் க/கு		38 000
(பொதுப் பேரேட்டில் மொத்த விற்பனைக்கான பதிவு)		

03.

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

2000/12/31 இல் மீதி	76 100	அறவிட முடியாக் கடன்	500
மறுக்கப்பட்ட காசோலை	6000		
(தொங்கற் கணக்கு)		மீ/செ	119 600
விற்பனைகள்	38 000		
	-----		-----
	120 100		120 100
	=====		=====
மீ/வ	119 600		

கணக்கீடு 2001

பகுதி II

வினா உள்னடக்கம்

- | | |
|---|--|
| 1. அ. பங்கு வழங்கல் | ஆ. பங்குப்பறி முதல் மீழ்வழங்கல் |
| இ. ஏற்பாடு, ஒதுக்கம் | ஈ. பிரசுரிப்பதற்கான கம்பனி முடிவுக்கணக்கு |
| 2. அ. காசுப்பாய்சல் கூற்று (நேர் / நேரில்), வீசிதப்பாய்வு | |
| 3. அ. பங்குமீட்பு | ஆ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 10 |
| 4. அ. கிரயத்தின் வகைப்பாடு | ஆ. மேந்தலை உறிஞ்சல் |
| இ. கிரயத்தின் வகைப்பாடு | ஈ. உறிஞ்சல் அலகுக்கிரயம் மதிப்பீடல் |
| 5. அ. முகாமைக்கணக்கீடு அறிமுகம் | ஆ. சம்பளப்பட்டியல் |
| இ. E.O.D | ஈ. காசுப்பாதிடு (Theor) உ. காசுப்பாதிடு (கணக்கு) |
| 6. அ. வருமானச்செலவு கணக்கு கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு | ஆ. அனுமதிக்கட்டணம் |
| இ. சந்தா கணக்கு வருமானச் செலவுக்கணக்கு | ஈ. ஒப்படைக் கணக்கு |

அறிவுறுத்தல்:

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதக். ஒவ்வொரு விடையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்படல் வேண்டும். ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

1. (அ) வரையறுக்கப்பட்ட பமிலா கம்பனி 2001 ஆம் ஆண்டு ஜனவரியில் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 விலையான 10,000 புதிய சாதாரண பங்குகளை வழங்கியிருந்தது. இப்பங்கு வழங்கல் பணத்தை பெற்றுக்கொள்ளும் ஒழுங்கு முறை பின்வருமாறு

	ஒரு பங்குக்கு
ஜனவரி 14: விண்ணப்பத்தில்	ரூபா 4
ஜனவரி 30: ஒதுக்கத்தில் (வட்டம் ரூபா 2. உட்பட)	6
பெப்ரவரி 15: அழைப்பில்	2
	<u>12</u>

15,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டிருந்தன. முகாமை இதனை பின்வரும் அடிப்படையில் ஒதுக்கத் தீர்மானித்தது.

- 3,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை முற்றாகவே நிராகரித்து, இவ்விண்ணப்ப பணத்தை திருப்பிக் கொடுத்தல்.
- 4,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை முற்றாகவே ஒதுக்குதல்.
- மிகுதியாக காணப்படும் பங்குகளை விகிதாசார அடிப்படையில் விண்ணப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு 4 பங்குகளுக்கும் 3 பங்குகள் என ஒதுக்குவது.

மேற்கூறப்பட்ட ஒழுங்கின்படி பங்குகளுக்கான ஒதுக்கீடும், அழைப்பும் மேற்கொள்ளப்பட்டு, ஒழுங்கின் பிரகாரம் உரிய தொகைகளும் பெறப்பட்டிருந்தன.

வேண்டப்படுவது: தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (காசு உட்பட)

- (ஆ) மேற்கூறப்பட்ட பங்கு வழங்கலில் விகிதாசார அடிப்படையில் 300 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட விண்ணப்பதாரி ஒருவர் ஒதுக்கீட்டுக்கும் அழைப்புக்குமான பணத்தை செலுத்த தவறிவிட்டார் எனக் கருதின், இந்நிலையில் முகாமையானது இவ் 300 பங்குகளையும் பறிமுதல் செய்து இதனில் 200 பங்குகளை ஒரு பங்கு ரூபா 8 விலையில் முற்றாக செலுத்த வேண்டியதாகவும் இதற்கான பணத்தை உரிய நேரத்தில் பெறும் விதமாகவும் மீள் வழங்கல் செய்தது. இதற்கான பணம் உரிய நேரத்தில் பெறப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது

- தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (காசு உட்பட)
- பங்கு பறிமுதலும் மீள் வழங்கல் கணக்கும்.

- (இ) (i). "ஏற்பாடும்" "ஒதுக்கமும்" என்ற பதங்களை விளக்குக
(ii). நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பாடானது ஏன் ஒதுக்கத்திலிருந்து வேறுபட்டதாக காட்டப்படுகின்றது என்பதை குறிப்பிடுக.

(#) 2000 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது தொடர்பில், வரையறுக்கப்பட்ட நேட்சன் கம்பனியின் கணக்காளர் பின்வரும் கணக்கு மீதிகளையும், உரிய குறிப்புக்களையும் முன்வைத்தார்.

(i). வருடத்திற்குரிய இலாபத்துடன் தொடர்பானவை

	ரூபா
மொத்த இலாபம்	11,300
நிருவாகச் செலவுகள்	2,200
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	1,500
ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	600
பெறப்பட்ட தரகு	1,300
தீயினால் நட்டம்	150
1998/1999 ஆம் ஆண்டு வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு	750
வருமானவரி கொடுப்பனவு	
- 1998/1999	800
- 1999/2000	1,100
பங்குலாபம் கொடுப்பனவு (மொத்தம்)	
- முன்னுரிமைப் பங்குகள்	450
- சாதாரண பங்குகள்	300

வருடத்திற்கான மொத்த விற்பனைகள் ரூபா 19890 நிருவாகச் செலவினம் இயக்குனர் சம்பளங்கள் ரூபா 750வும் உள்ளடங்கியுள்ளன.

1998/1999 ஆம் ஆண்டுக்கான வருமான வரி முழுமையாக செலுத்தப்பட்டுள்ளது 1999/2000 ஆண்டுக்கான வருமான வரி ஏற்பாடு ரூபா 1600 ஆகும்.

கம்பனியின் இயக்குனர்கள் ரூபா 400 ஐ தேசிய பாதுகாப்பு நிதியத்திற்கு அன்பளிப்பாக வழங்குவது எனவும் ரூபா 100 ஐ பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றுவது எனவும் குறித்த வருடத்திற்கான உரிய பங்கிலாபத்தை பிரகடனம் செய்வது எனவும் தீர்மானித்தனர்.

(ii). உரிமையாளர் உரிமை தொடர்பானவை:

	ரூபா
சாதாரண பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆனவை	6,000
20% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆனவை	4,500
பொது ஒதுக்கம்	1,900
பங்கு வட்டம்	150
இலாப நட்டக் க/கு (செலவு) 1999 ஏப்ரல் 01 இல் உள்ளபடி	170
ஆரம்பச் செலவுகள்	690
கம்பனியின் அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனமானது 800 சாதாரண பங்குகளையும், 500 முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் கொண்டுள்ளது. சாதாரண பங்குகளின் அழைப்பு பணத்தின் நிலுவையாக காணப்பட்ட ரூபா 180, ஆரம்பச் செலவுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது என கண்டறியப்பட்டது.	

(iii). நீண்டகால பொறுப்புடன் தொடர்பானவை:

20% தொகுதிக் கடன்	ரூபா 3,300
இத் தொகுதிகடன்கள் 1999 ஒக்டோபர் 01ம் திகதி வழங்கப்பட்டு, இதற்காக நிலம் கட்டிடம் என்பன பிணையாகவும் வைக்கப்பட்டள்ளன	

(iv). நிலையான சொத்துக்களுடன் தொடர்பானவை

	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு
		1999.04.01. திகதியில்
	ரூபா	ரூபா
நிலம்	11,500	—
கணனி முறைமை (computer system)	8,500	4,000
விநியோக வாகனங்கள்	4,500	1,000

1999 ஒக்டோபர் 01 இல் கணனி முறைமையில் மேம்படுத்தலை ஏற்படுத்துவதற்காக எழுந்த கிரயம் ரூபா 500. இக் கொடுக்கல் வாங்கலுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட இக் கொடுப்பனவு தொகை ஏனைய செயற்பாட்டு செலவுகள் கணக்கில் பிழையாக பதிவிடப்பட்டுள்ளது.

கணனிகளுக்கு வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வாக குறைந்து செல் மீதி முறையின் கீழ் 10% மும், விநியோக வாகனங்களுக்கு நேர் கோட்டு முறையின் படி 20% மும் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

நிலையான சொத்துக்களின் இவ் வருடத்திற்கான பெறுமானத்தேய்வு தொடர்பாக புத்தகங்களில் எப் பதிவும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(v). நடைமுறைச் சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் தொடர்பானவை

	ரூபா
இருப்பு	3,100
கடன்பட்டோர்கள்	600
ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு - 1999.04.01	50
கடன் கொடுத்தோர்கள்	500
வங்கி மேலதிகப் பற்று	1,070

ஐயக் கடன்கள் தொகையில் ரூபா 10ஐ அறிவிட முடியாக் கடனாக பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். இயக்குனர் கட்டணங்கள் ரூபா 600 உம், கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள் ரூபா 200 உம் தொகுதிக் கடன்களுக்கான அரை வருட வட்டியும், வழங்கப்பட்ட மூலதனத்தில் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கான இறுதிப் பங்குலாபம் 10%மும் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கான மீதிப் பங்குலாபமும், செலுத்தப்படாமல் இருந்தன. இக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பாக எப்பதிவுகளும் கணக்குப் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

வேண்டப்படுவது

பிரகரிப்பதற்கு பொருத்தமான முறையில் 2000 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத் திகதியிலான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

2. பின்வரும் தகவல்கள் 1999, 2000 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான பாலா கம்பனியுடன் தொடர்புடையதாகும்

(i). டிசம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

	1999 ரூபா	2000 ரூபா		1999 ரூபா	2000 ரூபா
உரிமை மூலதனம்			நிலையான சொத்துக்கள்		
ஒவ். ரூபா 10ஆக சாதாரண பங்குகள்	300,000	400,000	(குறைத்து எழுதிய பெறுமதியில்)		
பங்கு வட்டம்	50,000	100,000	மோட்டார் வாகனங்கள்	400,000	230,000
இலாப நட்டக் க/கு	250,000	280,000	தளபாடங்கள்	400,000	790,000
மொத்த உரிமை மூலதனம்	600,000	780,000		800,000	1020,000
நீண்டகால பொறுப்புகள்			நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
வங்கிக் கடன்	260,000	200,000	வியாபார இருப்புக்கள்	20,000	40,000
நடைமுறைப் பொறுப்புகள்			வியாபார கடன்பட்டோர்கள்	50,000	100,000
வியாபார கடன் கொடுத்தோர்கள்	80,000	200,000	வங்கியில் உள்ள காசு	100,000	40,000
சென்மதி வட்டி	10,000	—			
செலுத்த வேண்டிய வரி	5,000	10,000			
பிரேரிக்கப்பட்ட பங்குலாபம்	15,000	10,000			
	970,000	1200,000		970,000	1200,000

(ii). 2000 ஆம் ஆண்டினில் எழுந்த காசுப் பெறுவனவினதும், காசுக் கொடுப்பனவினதும் சுருக்கம் பின்வருமாறு

காசுப் பெறுவனவுகள்	காசுக் கொடுப்பனவுகள்
வியாபார கடன்பட்டோர்கள்	500,000
பங்கு வழங்கல்	60,000
மோட்டார் வாகன விற்பனைகள்	30,000
	25,000
	45,000
	60,000
	400,000

(iii). 2000 ஆம் ஆண்டுக்கான நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வு:

மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா 20,000, தளபாடம் ரூபா 10,000

வேண்டப்படுவது

(அ) 2000 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான விபரமான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

(ஆ) 2000 ஆம் ஆண்டுக்கான பின்வரும் விகிதங்கள்

- (i) மொத்த இலாப விகிதம்
(iii) இருப்பு புரள்வு விகிதம்

- (ii) நடைமுறை விகிதம்
(iv) வட்டிக் காப்பு விகிதம்

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 9 இன் படி

- (i) நேரில் முறையை பயன்படுத்தி 2000 ஆம் ஆண்டிற்கான காசு பாய்ச்சல் கூற்று
(iii) நேர் முறையை பயன்படுத்தி 2000 ஆம் ஆண்டுக்கான செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்து காசுப் பாய்ச்சல்.

3. (அ) 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 01இல் புழு கம்பனியின் ஐந்தொகையில் பின்வரும் விடயங்கள் காணப்பட்டன	
முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவிலான	ரூபா
20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள்	200,000
சாதாரண பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவிலானது	300,000
பங்கு வட்டம்	165,000
இலாப நட்டக் கணக்கு (செலவு)	100,000
வங்கி மீதி (வரவு)	190,000

இயக்குனர் சபையினால் பின்வரும் தீர்மானங்கள் எடுக்கப்பட்டன

திகதி

தீர்மானம்

2000 மார்ச் 01 - 10,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளை பங்கொன்று ரூபா 15 விலையில் மீட்டல், இந் நோக்கத்திற்காக ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா விலையான 5,000 சாதாரண பங்குகள் ஒரு பங்கு ரூபா 12 விலையில் வழங்கப்பட்டன.

- 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 1இல் சாதாரண பங்குதாரர்கள் கொண்டிருந்த ஒவ்வொரு 10 பங்குளுக்கு 1 உபகாரப் பங்கை வழங்குவது.

மேற்கூறப்பட்ட தீர்மானம் முறையாக அமுல்படுத்தப்பட்டும் காசு முறையாக செலுத்தப்பட்டும், பெறப்பட்டும் இருந்தன. வேண்டப்படுவது

(i) மேற்குறிப்பிட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவிடுதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (காசு உட்பட)

(ii) நாட்குறிப்பு பதிவுகளுக்கு பின்பாக பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 இன் அடிப்படையில் காலத்திற்கான தேறிய இலாபத்தையும் / நட்டத்தையும் அடிப்படை வழக்களையும், கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் மாற்றங்களையும், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12 இன் கீழ் ஐந்தொகை தினத்திற்கு பின்பு எழும் நிகழ்த்தக்கவைகளையும், நிகழ்வுகளையும் கருத்தில் கொண்டு, கீழ் உள்ள அட்டவணையில் காணப்படும் இடைவெளிகளுக்கு பொருத்தமான விடையினை தருக. இக் கேள்விக்கு விடையளிக்கும்போது இவ் அட்டணை மாதிரியை பயன்படுத்தவேண்டும் என்பது அவசியமில்லை.

கணக்கீட்டு பிரச்சனை	விபரீதம்	உதாரணமொன்று	நதிக் கூற்றுக்களில் அறிக்கையிப்படும் (reporting) விதம்
(i) நிகழ்த்தக்கவைகள்			
(ii) ஐந்தொகை தினத்திற்கு பின்பு எழும் நிகழ்வுகள்			
(iii) கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள்			
(iv) கணக்கீட்டு கொள்கைகளில் மாற்றங்கள்			

4. (அ) கீழே காணப்படும் ஒவ்வொரு கிரய சோடியையும் வேறுபடுத்துகின்ற அடிப்படையை குறிப்பிடுக.

(i) உற்பத்திக் கிரயமும், உற்பத்தியல்லாத கிரயமும்

(iii) நேர்க் கிரயமும், நேரில் கிரயமும்

(ஆ) மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதத்திற்கான அவசியத்தை குறிப்பிடுக. இவ் வீதத்தை கணிப்பீடு செய்வதற்கு வேண்டப்படும் இரண்டு மாறிகளை பெயரிடுக.

(இ) ஒத்த தன்மையான தளபாட வகைகளை உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனமொன்றுடன் தொடர்பான சில கிரய விடயங்கள் உமக்கு கீழேதரப்பட்டுள்ளன. இவை ஒவ்வொன்றும் நேர் மூலப்பொருளா? நேர்க் கூலியா? உற்பத்தி மேந்தலையா? அல்லது உற்பத்தியல்லா மேந்தலையா, என்பதை குறிப்பிடுக.

(i) தளபாடத்திற்கான ஆணிகள்

(ii) இயந்திரத்தின் பெறுமானத் தேய்வு

(iii) விநியோக வானின் பெறுமானத் தேய்வு

(iv) தொழிற்சாலை கட்டிட திருத்தம்

(v) தளபாடத்திற்கான மரம்

(vi) சாயம் பூசுவதற்கான தூரிகை

(vii) தொழிற்சாலை முகாமைக்கான சம்பளங்கள்

(viii) தளபாடத்திற்கான சாயம்

(ix) நிறைவேற்று இயக்குனருக்கான சம்பளம்

(x) இயந்திர இயக்குனர்களுக்கான கூலிகள்

(ஈ) 2000 ஆம் ஆண்டில் தர்சனா சவர்க்கார கைத்தொழிலில் கம்பனியில் பின்வரும் கிரயங்கள் எழுந்தன.

நேர் மூலப் பொருட்கள் கொள்வனவு	ரூபா
நேரில் மூலப் பொருட்கள்	180,000
நேர் உழைப்பு	65,000
நேரில் உழைப்பு	250,000
ஏனைய உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம்	30,000
களஞ்சியத்தில் காணப்படும் இருப்புக்களின் பெறுமதி பின்வருமாறு.	75,000

	2000 ஜனவரி 01	2000 டிசம்பர் 31
நேர் மூலப் பொருட்கள்	ரூபா	ரூபா
நடைமுறை வேலை (மூலக் கிரயத்தில்)	125,000	75,000
மேந்தலைக் கிரயம் இயந்திர மணித்தியால அடிப்படையில் உறிஞ்சப்பட்டுள்ளதுடன், இவ் அடிப்படையில் இவ் வருடத்தில் உறிஞ்சப்பட்ட மொத்த மேந்தலைக் கிரயம் ரூபா 150,000 ஆகும். இவ் வருடத்தில் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு முடிவடைந்த பொருட்கள் 10,000 அலகுகள்.	220,000	200,000

வேண்டப்படுவது

- (i) 2000 ஆம் வருடத்தில் சாதாரண வணிக நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட முடிவடைந்த பொருட்களின் அலகு கிரயம்
- (iii) நிறுவனம் மேந்தலை கிரய உறிஞ்சல் வீதத்தை மூலக் கிரயத்தில் 40% என தீர்மானித்திருப்பின் முடிவடைந்த பொருளின் அலகுக் கிரயம்.

(உ) ஒரு குறித்த காலத்திற்குரிய உற்பத்தி நிறுவனமொன்றுடன் தொடர்பாக பின்வரும் தகவல்கள் காணப்படுகின்றன.

திணைக்களங்கள்	பாதிடப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம் (ரூபா)	இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	பாதிடப்பட்ட ஊழிய மணித்தியாலங்கள்
உற்பத்தி			
ஒன்று சேர்த்தல்	120,000	3,000	40000
முடிவறுத்தல்	300,000	2,000	30000
சேவை			
பராமரிப்பு	50,000	--	10000
தொழிற்சாலை நிர்வாகம்	80,000	--	7200

மேலதிக தகவல்கள்

கிரய விபரம்	பங்கீட்டு அடிப்படை
பராமரிப்பு திணைக்கள மேந்தலை	இயந்திர மணித்தியாலங்கள்
தொழிற்சாலை நிர்வாக திணைக்கள மேந்தலை	ஊழிய மணித்தியாலங்கள்

வேண்டப்படுவது

தரப்பட்டுள்ள பங்கீட்டின் அடிப்படைகளின் கீழ் முதலில் பராமரிப்பு திணைக்கள மேந்தலை கிரயத்தினதும் அடுத்தது தொழிற்சாலை நிர்வாக திணைக்கள மேந்தலைகிரயத்தினதும் மறு பங்கீடு.

5. (அ) முகாமைக் கணக்கீட்டு முறைமையின் இரண்டு பிரதான நோக்கங்களை குறிப்பிடுக.
- (ஆ) 2001 ஆம் ஆண்டின் ஜனவரி மாதத்திற்கான ஜெயசிறி கம்பனியின் சம்பள பட்டியலில் இருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட மொத்த நிரல்கள் பின்வருமாறு.

உழைப்புக்கள்		குறைப்பனவுகள்			தேறிய	ஊழிய சேமலாப
அடிப்படைச் சம்பளங்கள்	மேலதிக நேர வேலைக் கூலி	மொத்த சம்பளம்	கடன் தவணைப் பணம்	ஊழியர் சேமலாப நிதிப் பங்களிப்பு	சம்பளங்கள்	நிதி (தொழில் தருநர் பங்களிப்பு
ரூபா.	ரூபா.	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
20,000	5,000	25,000	1,000	2,500	21,500	3,750

வேண்டப்படுவது

பொதுப் பேரேட்டில் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு உட்பட பொருத்தமான கணக்குகள்

- (இ) விசுவாமித்ர கம்பனிக்கு வருடாந்தம் 60,000 வெற்றுப் போத்தல்கள் தேவைப்படுகின்றன. வழங்குனர் இதனை ஒரு போத்தல் ரூபா 390 விலையில் வழங்க ஒப்புக் கொண்டார். ஒரு அலகுக்கான வருடாந்த இருப்பு வைத்தல் செலவு ரூபா 3 உம் ஒரு கட்டளைக்கான செலவு ரூபா 25உம் ஆகும்.

வேண்டப்படுவது

- (i) பொருளாதாரக் கட்டளை அளவு
- (ii) ஒரு வருடத்தில் இடப்பட வேண்டிய கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை
- (ஈ) ஒரு காசுப் பாதிட்டின் நோக்கம் என்ன?
- (உ) 2001 ஆம் ஆண்டு செப்டம்பர் மாதத்திற்கான ஜயதேவா கம்பனியுடன் தொடர்புடைய சில மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட உருப்புகள் பின்வருமாறு

மொத்த விற்பனைகள்	ரூபா 350,000
மொத்த இலாப எல்லை (விற்பனை அடிப்படையில்)	40%
கடன்பட்டோரில் அதிகரிப்பு	15,000
இருப்பில் அதிகரிப்பு	5,000
கடன் கொடுத்தோரில் குறைவு	2,000
மொத்த மாதாந்த விற்பனை விநியோக செலவுகளானது ரூபா 27,500 ஐயும், விற்பனை வருமானத்தில் 12% ஐயும் உள்ளடக்கியதாகும். இத் தொகையுள்ள ஐயக் கடனாக்கான ஏற்பாடு விற்பனையில் 2%மும், பெறுமானத் தேய்வுத் தொகை 7,000 ரூபாவும் உள்ளடங்கியுள்ளன.	
உரிய மாதத்திற்குரிய செலவுகள் அதே மாதத்தில் செலுத்தப்பட்டன.	

வேண்டப்படுவது

2001 ஆம் ஆண்டு செப்டம்பர் மாதத்துக்கான முன்னோக்கிய (forecast) காசுப் பெறுவனவும், காசு கொடுப்பனவும்.

6. (அ) கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கிற்கும், வருமான செலவுக் கணக்கிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் இரண்டினை குறிப்பிடுக.
- (ஆ) ஒரு சங்கத்தினது அனுமதிக்க கட்டணம் தொடர்பாக காணப்படும் மாற்று வழிக் கணக்கீட்டு முறைகள் என்ன,
- (இ) 2000 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவுடைந்த வருடத்திற்கான ஜெகா விளையாட்டு கழகத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு பின்வருமாறு.

கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு

ஜனவரி 1 இல் மீதி	10,000	பொதுச் செலவுகள்	5,000
சந்தாக்கள்	102,000	மைதான பராமரிப்பு	20,000
இசை விழா மூலம் தேறிய காசு	60,000	வாடகை	50,000
		தொலைபேசிக் கட்டணங்கள்	9,000
		விளையாட்டு உபகரண கொள்வனவு	50,000
		டிசம்பர் 31ல் மீதி	38,000
	172,000		172,000

ஏனைய மீதிகள் பின்வருமாறு

	01.01.2000	31.12.200
	ரூபா	ரூபா
முற்பணமாக செலுத்திய வாடகை	-	20,000
செலுத்த வேண்டிய தொலைபேசிக் கட்டணம்	2,000	3,000
விளையாட்டு உபகரணம் (குறைத்து எழுதிய பெறுமதி)	165,000	200,000
சந்தா நிலுவைகள்	5,000	4,000
சந்தா முற்பணங்கள்	2,000	3,000

வேண்டப்படுவது

(i) 2000 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா கணக்கு

(ii) 2000 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 இல் முடிவுடைந்த வருடத்திற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கு

- (ஈ) 2001 ஜனவரி 01 இல் ஓசின் கம்பனியானது மாதத்தளையில் உள்ள குமரன் கம்பனிக்கு 50 சைக்கிள்களை ஒப்படை விற்பனை அடிப்படையில் அனுப்பியது. ஒரு சைக்கிளுக்குக் கிரயம் ரூபா 3,000 இதன் பட்டியல் விலை ரூபா 3,500 இவ் ஒப்படை தொடர்பாக ஓசின் கம்பனி போக்குவரத்து செலவாக ரூபா 8,000மும் ஏற்றுக் கூலியாக ரூபா 2,000 மும் செலுத்தியது உடன்படிக்கையின்படி குமரன் ஒப்படை ஏற்றுக் கொண்ட பின்பு ஒப்படைப் பாதுகாப்புக்காக ஓசினால் வரையப்பட்ட ரூபா 112,500 பெறுமதியான மாற்றுண்டியலை குமரன் ஒப்புக் கொண்டார்.

2001 மார்ச் 31 இல் பின்வரும் தகவல்களை குமரன் வெளிப்படுத்தினார்.

விற்பனைகள்	-	காசு விற்பனை 30 சைக்கிள்கள் ஒன்று ரூபா 4,000ப் படி
	-	கடன் விற்பனை 10 சைக்கிள்கள் ஒன்று ரூபா 4500ப் படி
செலவுகள்	-	களஞ்சியப்படுத்தல் செலவு ரூபா 10,000 விற்பனை செலவுகள் ரூபா 5,000
தரகு	-	வியாபாரத் தரகு மொத்த விற்பனையில் 4%
	-	பொறுப்புத் தரகு கடன் விற்பனையில் 2%

உடன்படிக்கையை உறுதி செய்யும் வகையில் மேற்கூறப்பட்ட தகவல்களுடன் செலுத்த வேண்டிய மிகுதித் தொகைக்கு குமரன் ஒரு வங்கி வரையியையும் ஓசின் கம்பனிக்கு அனுப்பியிருந்தார்

வேண்டப்படுவது

ஓசின் கம்பனி புத்தகத்தில்

(i) ஒப்படைக் கணக்கு

(ii) குமரன் கணக்கு

(iii) இவ் ஒப்படையுடன் தொடர்பான தகவல்களை காட்டும் வகையில் 2001 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை.

(1) (அ)

		வரவு	செலவு
1.	நாட்குறிப்பு வங்கி சாதாரண பங்கு மனு ஒதுக்கற் கணக்கு (4/= வீதம் 15000 பங்குகளுக்கு மனுப்பணம் பெறப்பட்டது.)	(வரவு) 60,000	60,000
02.	சாதாரண பங்கு மனு ஒதுக்கல் கணக்கு வங்கிக்கணக்கு (முற்றாக நிராகரிக்கப்பட்ட பங்குப் பணம் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது)	(வரவு) 12,000	12,000
03.	சாதாரண பங்கு மனு ஒதுக்க கணக்கு சாதாரண பங்கு மூலதனக் கணக்கு பங்கு வட்டக் கணக்கு (10000 பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது)	(வரவு) 100,000	80,000 20,000
04.	வங்கி மனு ஒதுக்கல் கணக்கு (ஒதுக்கல் பணம் கிடைக்கப் பெற்றது)	(வரவு) 52,000	52,000
05.	10/= சாதாரண பங்கு அழைப்புக் கணக்கு 10/= சாதாரண பங்கு மூலதனக் கணக்கு	(வரவு) 20,000	20,000
06.	வங்கி சாதாரண பங்கு அழைப்புக் கணக்கு (அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)	(வரவு) 20,000	20,000

(ஆ)

1.	சாதாரண பங்கு மூலதனக் கணக்கு பங்கு வட்டக் கணக்கு பறிமுதலும் மீள வழங்கல் கணக்கு (300 சாதாரண பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன)	(வரவு) 3,000 600	3,600
02.	பறிமுதலும் மீள வழங்கல் மனு ஒதுக்கல் அழைப்புக் கணக்கு (பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் நிலுவை அழைப்பு பறிமுதல் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது)	(வரவு) 2,000	1,400 600
03.	பறிமுதலும் மீள வழங்கலும் கணக்கு சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு (மிகை வழங்கப்பட்ட 200 பங்குகளுக்கான தொகை பங்கு முதலாக மாற்றப்பட்டது)	(வரவு) 2,000	2,000
04.	காக்கணக்கு பங்கு பறிமுதலும் மீள வழங்கல் கணக்கு (200 பங்குகள் 8/= வீதம் மீள வழங்கிப் பணம் பெறப்பட்டது)	(வரவு) 1,600	1,600
05.	பறிமுதலும் மீள வழங்கல் கணக்கு பங்கு வட்டக் கணக்கு (பறிமுதல் செய்து மீள வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் பறிமுதல் இலாபம் பங்கு வட்டக்கணக்கு மாற்றப்பட்டது.)	(வரவு) 667	667

(ஆ) II.

பறிமுதலும் மீள வழங்கல் கணக்கு

மனு ஒதுக்கல் கணக்கு	1 400	சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு	3 000
அழைப்புக் கணக்கு	600	பங்கு வட்டக் கணக்கு	600
சாதாரண பங்கு கணக்கு	2 000	வங்கி கணக்கு	1 600
பங்கு வட்டக் கணக்கு	667		
மீ/க/சென்றது	533		
	-----		-----
	5200		5200
	=====		=====

(இ) I.

'ஏற்பாடும்' 'ஒதுக்கங்களும்'

ஏற்பாடு என்பது

எதிர்காலத்தில் ஏற்படக் கூடிய நட்பம் அல்லது பொறுப்பு ஒன்றிற்கான நிச்சயமற்ற வகையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகை ஒன்றை தேரிய இலாபத்தைக் கணிப்பதற்கு முன்னர் இலாபத்தில் இருந்து நீக்கி விடுவதாகும்.

ஒதுக்கம் என்பது

ஏதாவது ஒரு சட்ட ஏற்பாட்டிற்காக அல்லது ஏதாவதொரு தேவை கருதி ஈட்டிய இலாபத்தில் இருந்து அல்லது ஏதாவது மிகையொன்றிலிருந்து பங்கு இலாபமாக பகிர்ந்தளிக்கப்படாது. வியாபாரத்தினுள் நிறுத்திவைக்கப்படும் தொகையாகும்.

(இ) II. ஏற்பாடு ஏன் ஒதுக்கத்திலிருந்து வேறுபட்டதாக காணப்படுகின்றது.

ஏற்பாடானது சொத்தொன்றுக்கெதிராக அல்லது எதிர்கால பொறுப்பொன்றிற்காக ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்படுவதால் அத்தொகை நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிய சொத்தில் இருந்து கழித்துக் காட்டப்படவோ அல்லது பொறுப்பாக காட்டப்படுகின்றது.

(#)

வரையறுக்கப்பட்ட நடேசன் கம்பனி

31.03.2000ல் முடிவற்ற ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு

விற்பனை			19 890
கழி வட்டிக்கு முன்னர் செயற்பாட்டு இலாபம்	01		6 225
வட்டி			(330)
வட்டிக்குப் பின்னர் செயற்பாட்டு இலாபம்			5 895
கழி வருடத்திற்கான வருமானவரி	02		(1 650)
			600
வரிக்குப் பின் சாதாரண வியாபார இலாபம்			4 245
கழி அசாதாரண விடயம்: தீயழிவு நட்டம்			(150)
பகிர்வுக்குரிய இலாபம்			4 095
கழி பகிர்வுகள்			
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றம்		100	
பங்கு இலாபம் இடைக்காலம்	03	750	
பிரேரித்த பங்கு இலாபம்	04	1 050	(1 900)
வருட இலாபத்தில் பகிரப்படாதது			2 195
01.04.99ல் மீதி கீழ் கொண்டு வந்த இலாபம்			170
31.03.2000ல் நிறுத்தி வைத்த இலாபம்			2 365
			=====

வரையறுக்கப்பட்ட நடேசன் கம்பனியின் 2000 டிசம்பர் 31ல் ஐந்தொகை

நிலையான சொத்துக்கள்	குறிப்பு 5	ரூபா	ரூபா
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			18,625
இருப்பு			
கடன்பட்டோர்	590	3,100	
கழி அ.மு.கடன் ஏற்பாடு	(40)	550	
		3 650	
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			
கடன் கொடுத்தோர்	500		
வங்கி மேலதிகப் பற்று	1,070		
தொகுதிக் கடன் வட்டி	330		
இயக்குனர் கட்டணம் சேர்மதி	600		
கணக்காய்வுக் கட்டணம் சேர்மதி	200		
வருமான வரி	500		
தேசிய பாதுகாப்பு நிதி ஏற்பாடு	400		
பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கு இலாபம்	1,050	4 650	
தேறிய நடைமுறைச் சொத்து			(1 000)
			17 625
			=====

பின்வருமாறு நிதியீட்டப்பட்டது		
பங்கு மூலதனம்:		
ஒவ்வொருன்றும் 10/= வான 800 சாதாரண பங்குகள்	8 000	6 000
ஒவ்வொருன்றும் 10/= வான 500 20% முன்னுரிமை பங்குகள்	5 000	4 500
	-----	-----
	13 000	10 500
	=====	
கழி: அழைப்பு நிலுவை		(180)
		10 320
ஒதுக்கங்கள்		
பங்கு வட்டம்	150	
பொது ஒதுக்கம்	2 000	
இலாப நட்டக் கணக்கு	2 365	

கழி	4 515	
கற்பனைச் சொத்துக்கள்		
தொடக்கச் செலவு	(510)	4 005
	-----	-----
உரிமையாண்மை		14 325
நீண்டகாலப் பொறுப்பு		
20% தொகுதிக்கடன்		3 300

		17 625
		=====
குறிப்பு 01		
வட்டிக்கு முன் செயற்பாட்டு இலாபத்தை கணிக்கையில் பின்வருவன கருத்தில் கொள்ளப்பட்டன.		
கணனி முறைமை பெறுமானத் தேய்வு	457	
வினியோக வான் பெறுமானத் தேய்வு	900	
இயக்குனர் கட்டணம்	1 350	
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	200	
தேசிய பாதுகாப்பு நிதிய அன்பளிப்பு	400	
குறிப்பு 02		
வருமான வரி		
ஆண்டுக்கான இலாபத்தின் மீதான வரி	1 600	
குறைவரி ஏற்பாடு (800-750)	50	

	1 650	
	=====	
குறிப்பு 03		
இடைக்காலப் பங்கு இலாபம்		
முன் உரிமை பங்குகளுக்கு	450	
சாதாரண பங்குகளுக்கு	300	

	750	
	=====	
குறிப்பு 04		
பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கு இலாபம்		
முன் உரிமை பங்குகளுக்கு	450	
சாதாரண பங்குகளுக்கு	600	

	1050	
	=====	

நிலையான சொத்துக்கள்	கிரயம் 01.04.99	சேர்ப்பு	31.03.2000 கிரயம்	01.04.99 திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு	31.03.2000ல் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	31.03.2000ல் புத்தகப் பெறுமதி
காணி	11 500	-	11 500	-	-	-	11 500
கணனி முறைமை	8 500	500	9 000	4 000	475	4 475	4 525
விநியோக வான்	4 500	-	4 500	1 000	900	1 900	2 600
	24 500	500	25 000	5 000	1 375	6 375	18 625
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

செய்முறை: வட்டிக்கு முன் செயற்பாட்டு இலாபம்

இலாப நட்டக் கணக்கு	
நிர்வாக செலவு	1 450
விற்பனை விநியோக செலவு	1 500
செயற்பாட்டு செலவு	100
இயக்குனர் கட்டணம்	1 350
கணக்காய்வு கட்டணம்	200
கணனி முறைமை பெறுமானத் தேய்வு	475
விநியோக வான் பெறுமானத் தேய்வு	900
பாதுகாப்பு நிதி அன்பளிப்பு	400
செயற்பாட்டு இலாபம்	6 225

	12 600
	=====
	12 600
	=====

(1) (ஆ)

புதிய மாதிரியில் இலாப நட்டக் கணக்கும் ஐந்தொகையும்

வரையறுக்கப்பட்ட நடேசன் கம்பனி 31.03.2000 முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

	குறிப்பு	ரூபா
விற்பனை		19 890
விறற் சரக்கின் கிரயம்		(8 590)

ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	1	11 300
விநியோக செலவுகள்	2	1 300
நிர்வாக செலவுகள்	3	(2 400)
ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	4	(3 475)
		(500)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கையினால் இலாபம்		6 225
நிதிச்செலவுகள்	5	(330)

வரிக்கும் முன்னைய சாதாரண வியாபார நடவடிக்கைகளினால் இலாபம்		5 895
வருமான வரி	6	(1 650)

வரிக்கு பின் சாதாரண வியாபார நடவடிக்கை இலாபம்		4 245
அசாதாரண விடயம் - தீயழிவு நட்டம்	7	(150)
ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம்		4 095

ஆசிரியர் குறிப்பு பகிர்வுக்கான விடயங்கள் முன்னய அமைப்பினைப்போல் அமையும்

குறிப்பு 01	ஏனைய வருமானம்	
	பெறப்பட்ட தரகு	
குறிப்பு 02	விநியோக செலவு	1 300
	விற்பனை விநியோக செலவு	
	விநியோகவான் பெறுமானத் தேய்வு	1 500
		900

		2 400
		=====
குறிப்பு 03	நிருவாக செலவு	
	கணனி பெறுமானத் தேய்வு	475
	நிருவாக செலவு	1 450
	இயக்குனர் கட்டணம்	1 350
	கணக்காய்வு கட்டணம்	200

		3 475
		=====

குறிப்பு 04	செயற்பாட்டு செலவுகள் ஏனைய செயற்பாட்டு செலவுகள் தேசிய பாதுகாப்பு நிதியம்	100 400 ----- 500 =====
குறிப்பு 05	நிதி செலவுகள்	
குறிப்பு 06	தொகுதிக் கடன் வட்டி வருமான வரி ஆண்டுக்கான வருமானம் மீதான வரி குறைவரி ஒதுக்கம்	330 1 600 50 ----- 1 650 =====
குறிப்பு 07	அசாதாரண விடயம் தீயழிவு நட்டம்	150
குறிப்பு 08	வழங்கிய பங்கு இலாபம் முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு சாதாரண பங்குகளுக்கு	450 300 ----- 750 =====
குறிப்பு 09	பிரேரித்த பங்கு இலாபம் முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு சாதாரண பங்குகளுக்கு	450 600 ----- 1050 =====

வரையறுக்கப்பட்ட நடேசன் கம்பனி 31.03.2000ல் உள்ளவாரான ஐந்தொகை

சொத்து:	குறிப்பு	ரூபா	ரூபா
நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள் காணி, கணனி விறியோகவான்	10		18 625
நடைமுறை சொத்துக்கள் இருப்பு கடன்பட்டோர்	11	3 100 550 -----	3650 ----- 22 275 =====
மொத்தச் சொத்துக்கள்			
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும் வழங்கி இறுத்த பங்கு மூலதனம் பொது ஒதுக்கம்	12	10 320 1 640	
பகிரப்படாத இலாபம்	13	2 365	
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள் 20% தொகுதிக் கடன்			14 325 3 300
நடைமுறைப் பொறுப்புகள் கடன் கொடுத்தோர் வங்கி மேலதிகப் பற்று நிலுவை தொ.கடன் வட்டி நிலுவை இயக்குனர் கட்டணம் நிலுவை கணக்காய்வுக் கட்டணம் பிரேரித்த பங்கு இலாபம் நிலுவை வருமான வரி பாதுகாப்பு நிதிக்கு செலுத்த வேண்டிய அன்பளிப்பு		500 1 070 330 600 200 1 050 500 400 -----	4 650 ----- 22 275 =====
மொத்த உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும்			

வரையறுக்கப்பட்ட நடேசன் கம்பனி \$1.03.2000ல் உள்ளவாரான ஐந்தொகை
\$1.03.2000 முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான மூலதனம் மாற்றம் பற்றிய கூற்று

	சாதாரண பங்கு ரூபா	முன்னுரிமை பங்கு ரூபா	பங்கு வட்டம் ரூபா	பொது ஒதுக்கம் ரூபா	பகிரப்படாத கிளாப ரூபா	மொத்தம் ரூபா
1.1.1999ல் மீதி	6 000	4 500	150	1 900	170	12 720
கழி: நிலுவை அழைப்பு	(180)	-	-	-	-	(180)
காலப்பரிவிற்கான தேறிய இலாபம்	-	-	-	-	4 095	4 095
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றம்	-	-	-	100	(100)	-
பங்குலாபம்	-	-	-	-	(750)	-
இடைக்காலம்	-	-	-	-	(1 050)	(1 800)
பிரேரணை	-	-	-	-	-	-
	5 820	4 500	150	2 000	2 365	14 835
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

* மூலதன மாற்றம் பற்றிய கூற்று வினாவாக கேட்கப்படுமிடத்தேமட்டும் தயாரித்தல் வேண்டும்.
(2) (அ)

2000 ஆண்டு டிசம்பர் \$1ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார கிளாப நடட்க் கணக்கு

கழி	விற்பனைப் புரள்வு		800 000
	விற்பனை கிரயம்		
	ஆரம்ப இருப்பு	20 000	
	கொள்வனவு இருப்பு	620 000	

	இறுதி இருப்பு	640 000	
		40 000	(600 000)
	மொத்த இலாபம்		200 000
	மோட்டார் விற்பனை இலாபம்		10 000

			210 000
கழி	செயற்பாட்டுச் செலவு		
	வட்டி	60 000	
	தளபாடப் பெறுமானத் தேய்வு	20 000	
		10 000	
	மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வு	20 000	(110 000)
	வரிக்கு முன் இலாபம்		100 000
	இவ்வாண்டுக்கான வரி		(30 000)
	வரிக்குப் பின் இலாபம்		70 000
கழி	பகிர்வுகள்		
	பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கு இலாபம்		(40 000)

	நடப்பாண்டின் பகிரப்படாது முன் கொண்டு சென்ற இலாபம்		30 000
	நடப்பாண்டின் பகிரப்படாது முன் கொண்டு வந்த இலாபம்		250 000
	பகிரப்படாது முன் கொண்டு சென்ற இலாபம்		280 000
			=====

(2) (அ) (i) மொத்த இலாப வீதம்

$$= \frac{\text{மொத்த இலாபம்} \times 100}{\text{விற்பனை}}$$

$$= \frac{200000 \times 100}{800000} = 25\%$$

(ii) நடைமுறை விகிதம் :- நடைமுறைச் சொத்து: நடைமுறைப் பொறுப்பு	=	180 000:220 000
	=	0.82:1
		விறற் சரக்கின் கிரயம்
(iii) இருப்பு புரள்வு விகிதம்	=	சராசரிச் சரக்கிருப்பு
		60,000
	=	(20,000 + 40,000) ÷ 2
	=	20 முறைகள்
(iv) வட்டிக் காப்பு விகிதம்	=	தேறிய இலாபம் + வட்டி
		வட்டி
	=	100,000+20,000
	=	20,000
	=	6 முறை

(2) (க)

31.12.2000ல் முடிவடைந்த நிதியாண்டுக்கான பாலா கம்பனிவின் நேரில் முறையில் அமைந்த காகப்பாய்ச்சல் கூற்று

செயற்பாட்டு நடவடிக்கையால் எழுந்த காகப் பாய்ச்சல்	100 000	
வரிக்கு முன் தேறிய இலாபம்	30 000	
காசு அல்லாத செலவினம் : பெறுமானத் தேய்வு	(10 000)	
மோட்டார் விற்பனை இலாபம்	20 000	
இவ்வாண்டிற்கான வட்டி		
	140 000	
தொழிபு முலதன மாற்றத்திற்கு முன்னைய காகப் பாய்ச்சல்		
தொழிபு முலதன மாற்றம்	(20 000)	
இருப்பு அதிகரிப்பு	(50 000)	
கடன்பட்டோர் அதிகரிப்பு	120 000	
கடன்கொடுத்தோர் அதிகரிப்பு		
	190 000	
செயற்பாட்டால் உருவாகிய காசு	(30 000)	
செலுத்தப்பட்ட வட்டி	(25 000)	
செலுத்தப்பட்ட வரி		
		135 000
செயற்பாட்டு நடவடிக்கையால் உருவாக்கப்பட்ட தேறிய காகப்பாய்ச்சல்		
முதலீட்டு நடவடிக்கையால் காகப்பாய்ச்சல்	160 000	
மோட்டார் விற்பனை	(400 000)	
தளபாடக் கொள்வனவு		(240 000)
நிதியீட்டால் நடவடிக்கையால் காகப்பாய்ச்சல்	(60 000)	
வங்கிக் கடன் செலுத்தியது	150 000	
பங்கு வழங்கலால் பெற்றது	(45 000)	45 000
செலுத்தப்பட்ட பங்கு இலாபம்		
		(60 000)
காகம் காசுக்கு சமமானவற்றின் தேறிய குறைவு		100 000
வருட ஆரம்பத்தில் உள்ள காகம் காசுக்கு சமமானது		
		40 000
வருட இறுதியில் உள்ள காகம் காசுக்கு சமமானவையும்		=====

(2) (இ) (i)

நேர்முறையில் அமைந்த காகப் பாச்சல்
கூற்றின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கையால் காகப்பாச்சல்

கடன் பட்டோரிடம் பெற்றது	750 000
கடன் கொடுத்தோருக்க செலுத்தியது	(500 000)
செயற்பாட்டுச் செலவுகளுக்கு கொடுத்தது	(60 000)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கையால் உருவாக்கப்பட்ட காக	190 000
செலுத்தப்பட்ட வட்டி	(30 000)
செலுத்தப்பட்ட வரி	(25 000)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கையால் எழுந்த தேறிய காகப்பாச்சல்	135 000
	=====

(2) ஆம் கணக்கின் செய்கை

கடன் பட்டோர் கணக்கு

மீதி/கீ/வந்தது	50 000	காக	750 000
விற்பனை	800 000	மீதி/கீ/சென்றது	100 000
	850 000		850 000
	=====		=====

கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு

காக கணக்கு	500 000	மீதி/கீ/வந்தது	80 000
மீ/கீ/சென்றது	200 000	கொள்வனவு	620 000
	700 000		700 000
	=====		=====

வட்டி கணக்கு

காக	30 000	மீதி/கீ/வந்தது	10 000
		இலாப நட்டக் கணக்கு	20 000
	30 000		30 000
	=====		=====

வரி கணக்கு

காக	25 000	மீதி/கீ/வந்தது	5 000
மீதி/கீ/சென்றது	10 000	இலாப நட்டக் கணக்கு	30 000
	35 000		35 000
	=====		=====

பங்கு இலாப கணக்கு

காக	45 000	மீதி/கீ/வந்தது	5 000
மீதி/கீ/சென்றது	10 000	இலாப நட்டக் கணக்கு	40 000
	55 000		55 000
	=====		=====

(3) (அ) 1

01.	20% மீட்டத்தக்க முன்உரிமை பங்கு மீட்டத்தக்க முன்உரிமை பங்கு மீட்புக் கணக்கு (மீட்கப்பட்ட முன் உரிமைப் பங்கு மீட்பு கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது)	வரவு	100 000	100 000
02.	பங்கு வட்டக் கணக்கு மீட்டத்தக்க முன்உரிமை பங்கு மீட்பு (மீட்பு வட்டம் பங்கு வட்டத்திலிருந்து ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது)	வரவு	50 000	50 000

03.	வங்கி சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு பங்கு வட்டக் கணக்கு (பங்கு வழங்கலால் பெற்ற பணம் பங்கு முதலாகவும் வட்டமாகவும் மாற்றப்பட்டது)	வரவு	60 000	50 000 10 000
04.	மீட்கத்தக்க முன்உரிமை பங்கு மீட்பு வங்கி கணக்கு (பங்கு மீட்புக்கு பணம் கொடுக்கப்பட்டது)	வரவு	150 000	150 000
05.	இலாப நட்டக் கணக்கு மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி கணக்கு (புதிய பங்கு வழங்கலன்று மீட்கப்பட்ட பங்குகளின் முகப் பெறுமதிக்கு மூலதன ஒதுக்க நிதி ஏற்படுத்தப்பட்டது)	வரவு	50 000	50 000
06.	உபகார வழங்கல் கணக்கு சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு (உபகார பங்கு வழங்கப்பட்டது)	வரவு	30 000	30 000
07.	மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி கணக்கு உபகார வழங்கல் கணக்கு (உபகார வழங்கலுக்கான நிதி மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதியில் இருந்து ஈடு செய்யப்பட்டது)	வரவு	30 000	30 000

(3) (அ) (ii)

பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை

பங்கு முதல் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன மீட்கத்தக்க முன் உரிமைப் பங்கு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்கு ஒதுக்கங்கள் மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி பங்கு வட்டக் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு நடைமுறைச் சொத்து வங்கி மீதி	100 000 380 000 20 000 125 000 50 000 100 000
---	--

3) (ஆ) (i) நிகழ்த்தக்கது

ஐந்தொகைத் திகதிக்கு முற்பட்ட காலத்தில் ஏற்பட்ட நிகழ்வின் இறுதி விளைவும் அதனால் இலாப நட்டத்தில் ஏற்படும் தாக்கமும் எதிர் காலத்தினமொன்றில் தீர்மானிக்கக்கூடிய நிலையிருப்பின் அவ்வாறான நிகழ்வு நிகழ்த்தக்கவை எனப்படும் உ+ம் 1. நிறுவனத்துக்கு எதிராக தொடுக்கப்பட்டு தீர்ப்பை எதிர்நோக்கியிருக்கம் வழக்கு
2. காலம் முடிவடையாத கழிவுடன் மாற்றப்பட்ட மாற்றும் உண்டியல்

அறிக்கையிடப்படும் விதம்

நட்டமாயின் கணக்குகளில் சீராக்கமாகவோ அல்லது குறிப்பாகவோ கட்டப்படல் வேண்டும். இலாபமாயின் குறிப்பில் காட்டப்படல் வேண்டும்.

(ii) ஐந்தொகைக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள்

ஐந்தொகைத் திகதிக்கும் நிதிக் கூற்றுக்கள் வெளியிட அனுமதிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடையில் ஏற்பட்ட சாதகமான அல்லது பாதகமான நிகழ்வுகள்.

உ+ம் 1. ஐந்தொகைத் திகதியில் கடன்பட்டோரான ஒருவர் பின்னைய திகதியில் முறிவடைதல்
2. ஐந்தொகைத் திகதியில் சொத்தாக காட்டப்பட்ட கட்டிடம் பிற்பட்ட காலப்பகுதியில் தீக்கிரையாதல்.

அறிக்கையிடப்படும் விதம்

கணக்கில் சீராக்கப்படல் வேண்டும். அல்லது குறிப்பாக காட்டப்படல் வேண்டும்.

(iii) கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றம்.

நிதியறிக்கைகளை தயாரிக்கையில் தொகையை சரியாக நிர்ணயிக்க முடியாத விடயங்களில் மதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. பிற்பட்ட காலங்களில் முன்னர் மதிப்பிட காரணமாக இருந்த ஏதுக்கள் மாற்றமடைவதனால் முன்னைய மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றம் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றம் எனப்படும்.

உ+ம் 1. ஐயக் கடன் ஏற்பாடுகளில் ஏற்படும் மாற்றம்
2. வரிமதிப்பீடுகளில் ஏற்படும் மாற்றம்.
3. சொத்துக்களின் ஆயுள்கால மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட மாற்றம்.

அறிக்கையிடப்படும் விதம்

காலப் பிரிவு இலாப நட்டக் கணக்கில் சீராக்கல்.

(iv) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றம்.

நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்து அறிக்கையிடுகையில் ஒரு நிறுவனத்தினால் பின்பற்றப்படும் அடிப்படைகள் கோட்பாடுகள்,

மரபுகள், விதிகள் நடைமுறைகள் என்பன கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் எனப்படும். இவற்றில் ஏற்படும் மாற்றமே கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றம் எனப்படும்.

உ+ம் 1. இருப்புக் கிரய கணப்பீட்டில் FIFO முறையில் இருந்து LIFO முறைக்கு மாறுதல்.

2. பொறுமான தேய்வு கணப்பீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றம்

அறிக்கையிடப்படும் விதம்

கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றம் கடந்த காலத்திலிருந்து அமுல்படுத்தப்படுமாயின் இதன் காரணமாக எழுந்த விளைவுகளை நடப்பாண்டில் செம்மையாக்கப்பட வேண்டும்.

கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றமானது நடப்பாண்டிற்கும் எதிர் காலத்திற்கும் ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்குமாயின் அதற்கான சீராக்கம் அக்காலப் பகுதியில் மாத்திரம் ஏற்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(4) (அ) (i) உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் அல்லது சேவையின் இறுதிக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படுவதா இல்லையா என்பதை பொறுத்து.

(ii) உற்பத்தி அலகு அல்லது சேவையுடன் நேரடியாக இனங்காண முடியுமா அல்லது முடியாதா என்பதை பொறுத்து

(ஆ) மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதத்திற்கான அவசியம்

ஓர் உற்பத்தி அலகு அல்லது சேவையின் மேந்தலையை கணிப்பதற்காக.

- | | |
|----------------------------|-----------------------|
| (இ) i. நேர்மூலப் பொருள் | ii. உற்பத்தி மேந்தலை |
| iii. உற்பத்தியல்லா மேந்தலை | iv. உற்பத்தி மேந்தலை |
| v. நேர்மூலப் பொருள் | vi. உற்பத்தி மேந்தலை |
| vii. உற்பத்தி மேந்தலை | vii. நேர்மூலப் பொருள் |
| ix. உற்பத்தியல்லா மேந்தலை | x. நேர்க் கூலி |

(ஈ) பொருட்களின் அலகு கிரயம்
மூலக்கிரயம் + உறிஞ்சப்பட்ட மேந்தலை

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட உற்பத்தி அலகு

ரூபா 500 000 + ரூபா 150 000

10 000

ரூபா 65/=

மூலக்கிரயத்தில் 40% உறிஞ்சப்படின் அலகுக்கிரயம்
மூலக்கிரயம் + மூலக்கிரயத்தின் 40%

உற்பத்தி அலகுகள்

500 000 + 200 000

10 000

ரூபா 70/=

அல்லது

ஒரு அலகுக்கான மூலக்கிரயம் + ஒரு அலகுக்கான மேந்தலை

500 000

500 000 x 40%

10 000

+

10 000

50

20

ரூபா 70/=

செய்கை

உற்பத்திக்கிரயம்

01.01.2000 ஆரம்ப மூலப் பொருள்

கொள்வனவு

125 000

180 000

இறுதி மூலப் பொருள் இருப்பு

305 000

75 000

பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப் பொருள்

நேர்க்கூலி

230 000

250 000

01.01.2000 நடைமுறைவேலை

220 000

31.12.2000 நடைமுறை வேலை

200 000

20 000

மூலக்கிரயம்

500 000

உறிஞ்சப்பட்ட மேந்தலை

150 000

650 000

=====

(4) (உ)

திணைக்களம்	உற்பத்தி			சேவை	
	பகிர்வு அடிப்படை	ஒன்று சேர்த்தல்	முடிவுறுத்தல்	பராமரிப்பு	தொழிற்சாலை நிருவாகம்
பராமரிப்பு	பாதிடப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம்	120 000	300 000	50 000	80 000
தொழிற்சாலை நிருவாகம்	இயந்திர மணி	30 000	20 000	(50 000)	
பராமரிப்பு	ஊழிய மணித்தியாலயம்	40 000	30 000	10 000	(80 000)
	இயந்திர மணி	6 000	4 000	(10,000)	
		196 000	354 000	--	--
		=====	=====	=====	=====

(5) (அ) பிரதான நோக்கங்கள்

1. முகாமையாளர்கள் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கான சரியான கணக்கீட்டுத் தகவல்களை உரிய நேரத்தில் வழங்குதல்.
2. முகாமைக் கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளை குறிப்பிட்ட ஒரு திட்டத்திற்கமைய செயற்படுத்துவதற்கு.

(ஆ) ஜெ.ஸ்ரீ. கம்பனியின் புத்தகங்களில் பேரேடுகள்.

சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு				கடன் தவணைக் கட்டணக் கணக்கு			
கடன் தவணை	1 000	சம்பளக் கணக்கு	25 000	மீ/கீ/செ	1 000	சம்பளக் கட்டுப்பாட்டு	1 000
ஊழியர் சேமலாபநிதி	2 500						
காசு	21 500						
	25 000		25 000		1 000		1 000
	=====		=====		=====		=====

ஊழியர் சேமலாப நிதி கணக்கு

மீ/கீ/சென்றது	6 250	சம்பளக் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு	2 500
		ஊழியர் சேமலாப நிதி செலவு	3 750
	6 250		6 250
	=====		=====

ஊழியர் சேமலாப நிதி செலவுக் கணக்கு

ஊழியர் சேமலாப நிதி	37 50	இலாப நட்டக் கணக்கு	3 750
	3 750		3 750
	=====		=====

சம்பளக் கட்டுப்பாட்டு	25 000	இலாப நட்டக் கணக்கு	25 000
	-----		-----
	25 000		25 000
	=====		=====

(5) (இ) (i) சிக்கனக் கட்டளைத் தொகை

$$= \sqrt{\frac{2DC_o}{C_H}}$$

D = 60 000, Co-25/= Ch-3/=

$$= \sqrt{\frac{2 \times 60\,000 \times 25}{3}}$$

= 1000 அலகுகள்

(ii) கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை

$$= \frac{\text{வருடாந்த கேள்வி}}{\text{சிக்கனக் கட்டளைத் தொகை}}$$

$$= \frac{60\,000}{1\,000}$$

= 60

- (5) (#) காகப் பாதிட்டின் நோக்கங்கள்
- * எதிர்கால காகப் பெறுவனவை தெரிந்து கொள்ளல்
 - * எதிர்கால செலவுகளைத் திட்டமிட்டுக் கொள்ளல்.
 - * காகப் பற்றாக்குறை அல்லது மிகை ஏற்பாடுமாயின் அவை தொடர்பான சிறந்த முகாமைத்துவமொன்றை ஏற்படுத்திக் கொள்ளல்.

(உ) ஜெயதேவா கம்பனியின் 2001ம் ஆண்டு செப்டம்பர் மாதத்திற்கான காகப் பாதிடு

எதிர்பார்க்கப்படும் காகப் பெறுவனவு	
விற்பனை மூலம் கிடைத்த காக	335 000

முழுக் கிடைப்பனவு	335 000
	=====
எதிர்பார்க்கப்படும் காகக் கொடுப்பனவு:	
கொள்வனவுக்கான கொடுப்பனவு	217 000
விற்பனை விநியோகச் செலவு	55 500

மொத்தக் கொடுப்பனவு	272 500

தேறிய காக மீதி	62 500
	=====
செய்முறை	
விற்பனை மூலம் பெறப்பட்ட காக	
மொத்த விற்பனை	350 000
கழி கடன் பட்டோர் அதிகரிப்பு	(15 000)

	335 000
	=====
விற்பனை விநியோகச் செலவு	
விற்பனையில் 350 000 X 12%	42 000
ஏனைய செலவுகள்	27 500

	69 500

கழி: பெறுமான தேய்வு

= 7 000

ஐயக் கடன் ஏற்பாடு

350 000 X 2% = 7 000

(14 000)

55 500

=====

கொள்வனவுக்கான கொடுப்பனவு

விற்பனைக் கிரயம்

= விற்பனை - மொத்த இலாபம்

350 000 - (350 000 x 40%)

350 000 - 140 000

210 000 ரூபா

=====

விற்பனைக் கிரயம்

= கொள்வனவு - இருப்பு அதிகரிப்பு

210 000

= கொள்வனவு - 5 000

கொள்வனவு

= 210 000 + 5 000 = 215 000 ரூபா

கொள்வனவுக்கான கொடுப்பனவு

= கொள்வனவு + கடன் கொடுத்தோர்

= 215 000 + 2 000

= 217 000 ரூபா

(6) (அ)	கொள்ளல் கொடுத்தல் கணக்கு	வருமான செலவுக் கணக்கு
(1)	காசுப் பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும் மாத்திரம் பதியப்படும்	(1) கணக்கீட்டுக் காலத்துக்கான செலவுகளும் வருமானங்களும் மாத்திரம் பதியப்படும்
(2)	காசு அடிப்படையில் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படும்	(2) அட்டுறு அடிப்படையில் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படும்
(3)	இதன் நோக்கம் இறுதியில் காணப்படுகின்ற காசு மீதியை அல்லது வங்கி மீதியை காட்டுவதாகும்.	(3) இதன் நோக்கம் கணக்கீட்டு காலத்திற்கான வரவிலும் கூடிய செலவை அல்லது செலவிலும் கூடிய வரவை கண்டு கொள்வதாகும்
(4)	காசு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மட்டும் பதியப்படும்	(4) காசல்லாத கொடுக்கல் வாங்கல்களும் பதியப்படும்.

- (6) (ஆ) (1) அனுமதிக்கட்டணம் கிடைத்த ஆண்டுக்கான வருமானமெனக் கொண்டு வருமான செலவுக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதல்
(ii) அனுமதிக்கட்டணத்தை ஐந்தொகைக்கு உட்படுத்தி சங்கத்தின் கொள்கையின் அடிப்படையில் பகுதியளவில் வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதல்.

(6) (அ) (i)

2000ம் ஆண்டுக்கான சந்தாக் கணக்கு

01.01.2000 மீதி வந்தது	5 000	01.01.2000 மீதி வந்தது	2 000
31.12.2000 வருமான செலவு கணக்கு	100 000	காசு	102 000
மீதி / செ	3 000	31.12.2000 மீதி செலவு	4 000
	-----		-----
	108 000		108 000
	=====		=====
மீதி வந்தது	4 000	மீதி வந்தது	3 000

(6) (ஆ) (ii)

ஜெகா விளையாட்டுக் கழகம்

31.12.2000இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வருமான செலவுக் கணக்கு

பொது செலவுகள்	5 000	சந்தா	100 000
மைதான பராமரிப்பு	20 000	இசை விழா வருமானம்	60 000
வாடகை	30 000		
தொலைபேசி கட்டணம்	10 000		
விளையாட்டு உபகரண பெறுமானத் தேய்வு	15 000		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	80 000		
	-----		-----
	160 000		160 000
	=====		=====

(6) (ஈ) (i)

ஓசின் கம்பனியின் புத்தகங்கள்

ஒப்படை கணக்கு

ஒப்படைக்க அனுப்பிய சரக்கு	150 000	குமரன் காசு விற்பனை	120 000
காசு போக்குவரத்து	8 000	கடன் விற்பனை	45 000
ஏற்றுக் கூலி	2 000	இறுதி இருப்பு	34000
ஒப்படை கொள்வோன்			
களஞ்சியப்படுத்தல்	10 000		
விற்பனை செலவு	5 000		
தரகு	6 600		
பொறுப்புத் தரகு	900		
இலாப நட்டக் கணக்கு	16 500		
	-----		-----
	199 000		199 000
	=====		=====

(6) (ஈ) (ii)

குமரன் கணக்கு

ஒப்படை (விற்பனை)	165 000	ஒப்படை மாற்றுண்டியல்	112 500
மீதி /செ	22 500	ஒப்படை	
ஏற்றுக் கூலி	2 000	களஞ்சியம்	10 000
		விற்பனை செலவு	5 000
		தரகு	6 600
		பொறுப்புத் தரகு	900
		வங்கி வரையி	52 500
	-----		-----
	187 500		187 500
	=====		=====

(6) (ஈ) (iii)

31.12.2000 உள்ள வருகை ஐந்தொகை

		நடைமுறை சொத்து	
		ஒப்படை இருப்பு	34 000
செய்முறை			
ஒப்படை இருப்பு கணிப்பு			
கொள்விலை விலை	$10 \times 3\,000 = 30\,000$		
விகிதாசார செலவுகள்			
ஒப்படைப்போர்	$10\,000 \times 10 = 2\,000$		

	50		
ஒப்படை கொள்வோன்	$10\,000 \times 10 = 2\,000$		

	50		
	= 34 000		
	=====		

கணக்கீடு 2000

பகுதி I

வினா உள்ளடக்கம்

- | | |
|--|---|
| 1. அ. பங்குடமைச் சட்டம் | ஆ. நன்மதிப்பு மதிப்பீட்டு |
| இ. நன்மதிப்பு நாட்குறிப்புப் பதிவு | ஈ. பங்காளர் சேர்தல் தொடர்பான முடிவுக் கணக்கு. |
| 2. அ. கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு | ஆ. சீராக்கங்களுக்கான நாட்குறிப்புப் பதிவு |
| இ. கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் | |
| 3. அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் '12' | ஆ. கடன்பட்டோன் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு |
| இ. அறவீட முடியாக் கடன், ஐயக் கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு | |
| 4. அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் | ஆ. மூலதனச் செலவு |
| இ. சொத்து முடிவுறுத்தல் | ஈ. உற்பத்திக் கணக்கு |
| 5. அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் "5" | ஆ. இருப்பு மதிப்பீடு |
| இ. தேறிய இலாபத்தைத் திருத்துதல் (ஒற்றைப்பதிவு) | ஈ. ஒற்றைப் பதிவு |
| 6. அ. வங்கிக் கணக்கணக்கக் கூற்று (Theory) | ஆ. வங்கிக்கணக்கணக்கக் கூற்று |
| இ. வழக்களைத் திருத்துதல் | |

அறிவுறுத்தல்:

முதலாம் வினா உட்பட, ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.

ஒவ்வொரு விடையையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும்.

ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

1. (அ) 1890 ஆம் ஆண்டு பங்குடமைச் சட்டத்தின் கீழ் கணக்கீடு தொடர்பில் முக்கியமான இரு பிரிவுகளின் இலக்கங்களை குறிப்பிடுவதுடன் இப் பிரிவுகளில் உள்ளடங்கியுள்ள நான்கு விடயங்களை எழுதுக.

(02 புள்ளிகள்)

(ஆ) அன்றாடம், பாலாவும் இலாப நடட்டங்களை சமமாக பகிரும் பங்காளர்களாவர். இவர்கள் சந்திரனை இலாபத்தில் 1/5 பங்கு பெற அனுமதித்து புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்ள தீர்மானித்தனர். உமக்கு பின்வரும் தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன.

- நடைமுறை மூலதன மீதிகள்.
- அன்றன் ரூபா 150,000, பாலா ரூபா 100,000
- கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளுக்கான சராசரி வருட தேறிய இலாபம் ரூபா 150,000
- பங்காளர்கள் ஒவ்வொருவருக்குமான நியாயமான வருடாந்த வேதனம் ரூபா 60,000
- பங்காளர்களின் மூலதனத்திற்கு நியாயமான வருடவட்டி 10% ஆகும்.
- எதிர்பார்க்கப்படும் 10% வருவாய் வீதத்தில், சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபத்தினை மூலதனமாக்குதல் மூலம் நன்மதிப்பை கணிப்பீடு செய்ய பங்காளர்கள் தீர்மானித்துள்ளனர்.

வேண்டப்படுவது : மேலே தரப்பட்டுள்ள தகவல்களை பயன்படுத்தி பின்வருவனவற்றை கணிப்பீடு செய்க.

(i) சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபம் (ii) நன்மதிப்பின் பெறுமதி

(iii) சந்திரன் தனது பங்காக கொண்டு வர வேண்டிய நன்மதிப்புத் தொகை

(03 புள்ளிகள்)

- (இ) அமல், கமல், விமல் பங்காளிகள் இலாபநட்டங்களை முறையே 5:3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். 2000 ஜனவரி 01 இல் உள்ளபடியான சுருக்கப்பட்ட இப் பங்குடமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

		ரூபா		ரூபா
மூலதனம் :	அமல்	60,000	சொத்துக்கள்	170,000
	கமல்	50,000		
	விமல்	40,000		
பொறுப்புக்கள்		20,000		
		170,000		170,000

எல்லா சொத்துக்களினதும், பொறுப்புக்களினதும் புத்தக பெறுமதியானது நியாயமான சந்தைப் பெறுமதியை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது.

வேண்டப்படுவது: கீழே தரப்பட்டுள்ள தனித்தனி நிலைமைகள் ஒவ்வொன்றுக்கும் தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.

- (i) சிறிமால் என்பவன் இலாபத்தில் 1/5 பங்குக்கு உரிமையுடையவனாக புதிய பங்காளனாக அனுமதிக்கப்பட்டான். இவன் காசாக ரூபா 40,000 ஐ கொண்டு வந்தார். இத் தொகையினுள் இவரின் நன்மதிப்பு பங்கான ரூபா 10,000 யும் உள்ளடக்கியுள்ளது. பங்காளர்கள் நன்மதிப்பின் முழுப் பெறுமதியையும் கணக்குகளில் பதிய தீர்மானித்தனர்.

- (ii) மேலே (i) இல் கூறப்பட்ட தகவல்களுள் நன்மதிப்பினை கணக்குப் புத்தகங்களில் பதிவு செய்தலைத் தவிர்த்த ஏனைய அதே தகவல்களுக்கமைய நன்மதிப்பு கணக்கினை திறப்பதில்லை என பங்குடமை தீர்மானித்தது.
- (iii) 2000 ஜனவரி 01 இல் விமல் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாற தீர்மானித்ததுடன், அவருக்கு சேரவேண்டிய பணத்தை பங்குடமைக்கு கடனாக விடுவதற்கு சம்மதித்துள்ளார். இத் திகதியில் வியாபாரத்தின் நியாயமான சந்தை விலை ரூபா 175,000 என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. அமலும், கமலும் இலாபநட்டங்களை சமமாக பகிர்ந்து தொடர்ந்தும் பங்குடமையைய நடைத்த தீர்மானித்ததுடன் புத்தகங்களில் நன்மதிப்பு கணக்கை ஏற்படுத்துவதில்லை எனவும் தீர்மானித்தனர்.
- (iv) சிறிமால் முகாமை தொழினுட்ப திறன்களை கொண்டிருப்பதன் காரணமாக இவர் ரூபா 10,000 பெறுமதியான நன்மதிப்பை வியாபாரத்திற்கு கொண்டு வருகிறார். என கருதப்பட்டுள்ளது. இதனைவிட இவர் ரூபா 30,000 ஐ காசாக கொண்டு வருவதன் மூலம் இலாபத்தில் 1/5 பங்குக்கு உரிமையுடைய புதிய பங்காளராகின்றார். பங்காளர்கள் நன்மதிப்பு கணக்கை புத்தகங்களில் ஏற்படுத்துவது என தீர்மானித்துள்ளனர்.

(07 புள்ளிகள்)

(#) நிறுவனமொன்றில் அஜித்தும், விஜிதாவும் பங்காளர்களாவர். இவர்களின் பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருவனவற்றை கொண்டிருந்தது.

- மூலதன வட்டி வருடத்திற்கு 10%
- பங்களிப்பு சம்பளங்கள் வருடத்திற்கு:

அஜித்	ரூபா	12,000
விஜிதா	ரூபா	10,000
- பற்றுக்கான வட்டி வருடத்திற்கு 10%
- இலாப நட்டங்கள் முறையே 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்படல் வேண்டும்.
- ஒவ்வொரு வருடமும் நிதியாண்டு 31 டிசம்பரில் முடிவடைகின்றது.

1999 ஜூலை 01 இல் பங்களிப்புகள், முகாமையாளராக பணிபுரிந்த லத்தீப்பை புதிய பங்காளராக சேர்த்துக் கொண்டனர். லத்தீப்பை பங்காளராக அனுமதிக்கையில் பங்களிப்புகள் பின்வரும் விடயங்களில் உடன்பாட்டை கொண்டிருந்தனர்.

- லத்தீப் தனது மூலதனமாக ரூபா 32,000 வை காசாக கொண்டு வருதல் வேண்டும்.
- 1999 ஜூலை 01 இல் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுபடி விலைமதிக்கப்படுவதுடன் இப் புதிய பெறுமதிகள் புத்தகங்களில் காட்டப்படுதல் வேண்டும்.

இறையில் ஆதனங்கள்	ரூ	120,000
பொறியும் இயந்திரங்களும்	ரூ	15,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	ரூ	10,000

புதிய பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருமாறு:

- மூலதன வட்டி, பற்று வட்டி வீதங்கள் மாற்றமடையாது தொடர்ந்திருக்கும்.
- சம்பளங்கள் வருடத்திற்கு : அஜித் ரூபா 15,000, விஜிதா ரூபா 10,000, லத்தீப் ரூபா 10,000
- இலாப நட்டங்கள் சமமாக பகிரப்படல் வேண்டும்
- அஜித், விஜிதா ஆகிய இருவரும் லத்தீப்புக்கு வருடாந்த ஆகக் குறைந்த தேறிய வருமானம் ரூபா 22,500 கிடைப்பதற்கு உத்தரவாதமளித்துள்ளனர்.

சொத்துக்களை மறுபடி விலைமதிப்பு சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு முன்பான 1999.12.31 இல் காணப்பட்ட பரிட்சை மீதி பின்வருமாறு.

	ரூபா	ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள் 1999.01.01 இல்		
- அஜித்		50,000
- விஜிதா		30,000
லத்தீப்பினால் கொண்டுவரப்பட்ட காசு		32,000
நடைமுறைக் கணக்குகள் 1999.01.01 இல்		
- அஜித்		2,600
- விஜிதா		1,400
பற்றுக்கள் :		
- அஜித்	12,000	
- விஜிதா	3,000	
- லத்தீப்	12,000	
விற்பனைகள்		350,000
கொள்வனவுகள்	185,000	
இருப்புகள் - 1999.01.01 இல்	12,000	
இறையில் ஆதனங்கள் கொள்விலையில்	80,000	
பொறியும் இயந்திரங்களும் கொள்விலையில்	50,000	
மோட்டார் வாகனங்கள் கொள்விலையில்	40,000	

1999.01.01 இல் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு

- இறையில் ஆதனங்கள்	10,000
- பொறியும் இயந்திரமும்	30,000
- மோட்டார் வாகனங்கள்	24,000

கடன்பட்டோர்கள் 12,000

1999.01.01 திகதியில் ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு 600

வங்கி மீதி 20,200

செயற்பாட்டு செலவினங்கள் 116,400

கடன்கொடுத்தோர்கள் 12,000

542,600 542,600

மேலதிக தகவல்கள்:

- 1999.12.31 இல் இருப்பு பெறுமதி ரூபா 15,000
- இக் கணக்காண்டு காலத்தினுள் மொத்த இலாபமும், செயற்பாட்டு செலவினங்களும் கால அடிப்படையில் சமனாக பகிரப்படல் வேண்டும்.
- ஐயக் கடனுக்கான ஏற்பாடு வியாபாரக் கடன்பட்டோரில் 10% க்கு சீராக்கப்படல் வேண்டும். வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி 1999 ஜூலை 01 இல் ரூபா 4,000
- நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வை கொள்விலையில் பின்வருமாறு கணிப்பிடுக.
இறையில் ஆதனங்கள் வருடத்திற்கு 5%
பொறியும் இயந்திரங்களும் வருடத்திற்கு 20%
மோட்டார் வாகனங்கள் வருடத்திற்கு 10%
நிலையான சொத்துக்களை மறுபடி விலைமதித்த பின்பு, இச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்விடல் ஏற்கனவே பயன்படுத்திய அதே வீதத்தில் மறுபடி விலைமதிக்கப்பட்டதன் பின்புள்ள தொகைகளுக்கு கணிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும் என தீர்மானிக்கப்பட்டது.
- பங்காளர் பற்றுக்களானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.
- அஜித் 1999 மார்ச் 01 ஆம் திகதியில் பற்றியது ரூபா 12,000
- விஜிதா 1999 நவம்பர் 01 ஆம் திகதியில் பற்றியது ரூபா 3,000
- லத்தீப் ஒவ்வொரு மாத 01 ஆந் தேதியும் மாதாந்தம் ரூபா 2,000 ஐ 1999, ஜூலை யிலிருந்து டிசம்பர் வரை பற்றியுள்ளார்.

தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுவது:

- 1999 ஜூலை 01 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியான மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கு.
- 1999 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்ட பகிர் கணக்கு. (இலாப நட்ட பகிர் கணக்கை, நிரல் வடிவத்தில் தயாரிக்குக)
- 1999 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளும், நடைமுறைக் கணக்குகளும். (நிரல் வடிவத்தில்)
- 1999 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகை. (24 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 36 புள்ளிகள்)

- (அ) 2000 ஜனவரி 01 இல் கமல் என்பவர் ஒரு சேவை வியாபாரமொன்றை ஆரம்பித்தார். ஜனவரி மாதத்தில் இடம்பெற்ற கொடுக்கல், வாங்கல்கள் கணக்கீட்டு சமன்பாட்டு வடிவத்தில் கீழே தரப்பட்டன.

		கடன் அலுவலக				கடன்	
		காசு	+ பட்டோர்	+ எழுதுகருவி	+ தளபாடம்	= கொடுத்தோர்	+ மூலதனம்
		(ரூபா)	(ரூபா)	(ரூபா)	(ரூபா)	(ரூபா)	(ரூபா)
கொடுக்கல்	1.	+ 60,000				=	+ 60,000
வாங்கல்கள்	2.	- 2,000		+ 3,500		= + 1,500	
	3.	- 16,000			+ 16,000	=	
	4.	+ 6,000	+ 5,000			=	+ 11,000
	5.					=	- 3,500
	6.					=	- 1,000
	7.			- 1,500		=	- 1,500
	8.	- 5,000				=	- 5,000

கொடுக்கல் வாங்கல் 4, 5, 7 மட்டும் தேறிய இலாபத்தில் விளைவினை எற்படுத்தியுள்ளன.

வேண்டப்படுவது:

- ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கலையும் இதன் தொகைகளை குறிப்பிட்டு விபரிக்குக.
- ஜனவரி மாதத்திற்கான தேறிய இலாபத்தை கணக்கிடுக.
- ஜனவரி மாத முடிவில் தேறிய சொத்துக்களின் அதிகரிப்பு எவ்வளவு?

(05 புள்ளிகள்)

- (ஆ) ஒவ்வொரு வருடமும் லக்ம் கம்பனியின் நிதியாண்டு வருடம் டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைவதாகும். 1999.12.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பின்வரும் தகவல்கள் குறித்து சீராக்கங்கள் மேற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
- 2000.01.31 ஆம் திகதியில் முடிவடையும் மூன்று மாத அலுவலக கட்டிட வாடகை ரூபா 6,000 ஆகும். இத் தொகை 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி மாதத்தில் செலுத்தப்பட்டது.
 - நிறுவனம் 1999.02.01 இல் ரூபா 20,000 ஐ ஒரு வங்கியில் வருடத்திற்கு 12% வட்டியில் முதலீடு செய்துள்ளது. வட்டி அரை வருடத்திற்கொருமுறை பெற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றது. முதல் அரை வருடத்திற்கான வட்டி 1999.07.31 இல் ஏற்கனவே பெறப்பட்டு பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
 - 1999 டிசம்பரில் உபகரணமொன்று களவாடப்பட்டுள்ளது. இத் திகதியில் இதன் புத்தகப் பெறுமதி ரூபா 15,000 ஆக காணப்பட்டது. இது தொடர்பாக, நட்டசட்டுக் கம்பனி ரூபா 12,000 ஐ செலுத்துவதற்கு ஒப்புக் கொண்டுள்ளது.
 - 1999.11.01 இல் இக் கம்பனி ஒரு 24 மாதத்திற்கான ஒரு நட்டசட்டுப் பத்திரத்தை ரூபா 24,000 க்கு கொள்வனவு செய்தது. இத் தொகை முற்செலுத்தப்பட்ட நட்டசட்டுக் கணக்கின் வரவில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
 - 1999.01.01 இல் எழுதுகருவி இருப்புக் கணக்கு ரூபா 2,500 வரவு மீதியை கொண்டிருந்தது. இக் கணக்காண்டு காலத்தினுள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 15,000 எழுது கருவிகள் இக் கணக்கில் பதிவிடப்பட்டிருந்தன. 1999.12.31 இல் எழுதுகருவிகள் இருப்புக் கணக்கின் மீதி ரூபா 5,500 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறப்பட்டுள்ள சீராக்கங்களை பதிவிடுவதற்கு தேவையான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை தருக.

(05 புள்ளிகள்)

- (இ) கதிர், டான்சி என்பவர்களது பங்குடமையின் 1999.12.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான கணக்குகளை தயாரிக்கையில் கணக்காளர் பல தெளிவற்ற நிலைமைகளை எதிர்பார்த்துள்ளார். கருக் கப் பட்ட இந் நிலைமைகள் பின்வருமாறு:

- ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான சொந்த நட்டசட்டுக் கட்டணம் ரூபா 2,500 ஐ பங்குடமை செலுத்தியது.
- இந் நிறுவனம் நீண்ட காலம் தொடர்ந்தியங்குவதில் அதி உயர்ந்த நிச்சயமற்ற நிலைமையை கொண்டுள்ளது.
- வாடிக்கையாளர் ஒருவருக்கு சில பொருட்கள் ஏற்கனவே விற்கப்பட்டிருந்த போதும், 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி மாத முடிவில் மட்டுமே இதற்கான பணத்தை பெற்றுக்கொள்ள முடியும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
- வாடிக்கையாளர்களில் ஒருவர் முறிவடையும் நிலையில் உள்ளார் என்ற தகவல் தெரிய வந்துள்ளது. இவ் வியாபாரத்திடம் குறித்த வாடிக்கையாளர் ரூபா 50,000 க்கு கடன்பட்டிருக்கின்றார்.
- வாடிக்கையாளாரொருவரிடமிருந்து அதிகளவு இலாபத்தை தரக்கூடிய பெரியளவு கட்டளையை பெற்றிருந்தபோதும், இவ் விற்பனை உண்மையில் இன்னும் இடம் பெற்றிருக்கவில்லை.
- இப்பங்குடமை இவ் வருடத்தில் நட்டத்தை பெற்றிருந்தது. எவ்வாறாயினும், இருப்பு மதிப்பீட்டில் தற்போது பயன்படுத்தியுள்ள FIFO முறைக்கு பதிலாக LIFO முறையை பயன்படுத்தியிருப்பின் இலாபத்தை பெற்றிருந்திருக்க முடியும் என பங்காளர்கள் நம்பினர்.

வேண்டப்படுவது:

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது மேற்கூறப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு நிலைமைகளையும் பதிவிடுவதற்கு வழிகாட்டுகின்ற கணக்கீட்டு எண்ணக்கருவை, அல்லது தத்துவத்தை குறிப்பிடுவதுடன், இவ் எண்ணக்கரு அல்லது தத்துவத்தின் அடிப்படையில் சரியான கணக்கீட்டு ஒழுங்கு முறையை தருக.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

3. (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12-இன்படி, “நிகழ்த்தக்கவை”, ஐந்தொகையின் திகதிக்கு பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் தொடர்பாக பின்வருவனவற்றுக்கு விடையளிக்குக.

- நிகழ்த்தக்கவைகள், ஐந்தொகையின் திகதியின் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் ஆகிய பதங்களை விளக்குக.
- ஐந்தொகையின் திகதிக்கு பின்னர் எழக்கூடிய இருவகை நிகழ்வுகளை குறிப்பிடுக.
- நிகழ்த்தக்கவைகள் தொடர்பான நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளியிடப்பட்ட வேண்டிய தகவல்கள் யாவை? (04 புள்ளிகள்)

- (ஆ) கீழே தரப்பட்டுள்ளவைகள் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கில் காணப்படும் சில உருப்படிகள் ஆகும்.

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு

1. மீதி கீ/வ	XX	8. மீதி கீ/வ	XX
2. விற்பனைகள்	XX	9. கடன்பட்டோரிடமிருந்து காசு	XX
3. திரும்பிவந்த காசோலைகள்	XX	10. கொடுத்த கழிவு	XX
4. கடன்பட்டோர்களுக்கு செலுத்திய காசு	XX	11. விற்பனை திரும்பல்	XX
5. மறுக்கப்பட்ட அனுமதித்த கழிவு	XX	12. அறவிடமுடியாக் கடன்	XX
6. கடன்பட்டோர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட்ட வட்டி	XX	13. கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றங்கள்	XX
7. மீதி கீ/செ	XX	14. மீதி கீ/செ	XX
	XX		XX

வேண்டப்படுவது:

மேலே கூறப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு உருப்படிக்குமான (உருப்படி 1 லிருந்து 13 வரை) மூலங்களை (மூல பதிவுப் புத்தகம் அல்லது வேறு ஏதாவது மூலம்) குறிப்பிடுக.

(04 புள்ளிகள்)

- (இ) 1997.12.31 இல் ஜெகன் வியாபார நிலையத்தின் ஐந்தொகை பின்வரும் மீதிகளை உள்ளடக்கியிருந்தது.
 ஐயக் கடனுக்கு ஏற்பாடு ரூபா 6,500
 கடன்பட்டோர்கள் கழிவுக்கான ஏற்பாடு ரூபா 3,200
 1998, 1999 டிசம்பர் மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்தினுடைய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு.

	1998	1999
	(ரூபா)	(ரூபா)
அறவிட முடியாக் கடன்கள்	4,500	2,300
கொடுத்த கழிவு	15,800	12,500
பெற்ற கழிவு	9,700	8,900

டிசம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான மீதிகள்:

வியாபார கடன்பட்டோர்கள்	150,000	90,000
வியாபார கடன் கொடுத்தோர்கள்	105,000	126,000

கடன்பட்டோரில், ஐயக் கடனுக்கு 5% ஏற்பாட்டை மேற்கொள்வதும், கடன்பட்டோர் கழிவுக்காக 3% த்தை ஏற்பாடு செய்வதும் இந் நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும்.

இதனைவிட, 1998ம் வருடத்திலிருந்து கடன்கொடுத்தோர் கழிவுக்காக கடன்கொடுத்தோரில் 2% த்தை ஏற்பாடு செய்வதற்கு இந் நிறுவனம் தீர்மானித்துள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

- ஐயக்கடன்களுக்கு ஏற்பாடு செய்வதற்கான காரணங்களை சுருக்கமாக விளக்குக.
- வருடாந்தம் ஒவ்வொரு கணக்குகளையும் சமப்படுத்தும் வகையில் 1998, 1999 ஆம் ஆண்டிற்கான பின்வரும் கணக்குகளை தயாரிக்குக.
 - அறவிட முடியாக் கணக்கு
 - ஐயக் கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
 - கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு
 - கடன்பட்டோர் கழிவுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு
 - பெற்ற கழிவுக் கணக்கு
 - கடன் கொடுத்தோர் கழிவுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

4. (அ) “பெறுமானத் தேய்வு கணக்கீடு” - இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 8 க்கு அமைய பின்வரும் பதங்களை வரையறுக்குக.

(i) பெறுமானத் தேய்வு

(ii) பயன்பாட்டு ஆயுட் காலம்

(02 புள்ளிகள்)

- (ஆ) கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு சொத்தும் பெறுமானத் தேய்வுக்குட்பட்ட சொத்தா அல்லது இல்லையா என்பதை குறிப்பிட்டு இவை பெறுமானத் தேய்வுக்குட்படாவிடில் அதற்கான காரணங்களை தருக.

- ரூபா 800,000 கிரயத்தில் கட்டமைக்கப்பட்ட ஒரு கட்டிடத்தின் சந்தை விலை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து செல்கின்றது.
- மோட்டார் வாகனமொன்றை சொந்தமாகக் கொண்டிருக்கும் ஒரு கம்பனி இதனை வேறு கம்பனியொன்றுக்கு வாடகைக்கு விட்டுள்ளது.
- கம்பனியொன்றுக்கு சொந்தமான ரூபா 1,800,000 பெறுமதியான காரொன்று இக் கம்பனியின் இயக்குனர்களுள் ஒருவருக்கு அலுவலக பாவனைக்காக வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- அலுவலக உபகரணமொன்றின் பயன்பாட்டு ஆயுட் காலம் ஒரு வருடமாகும்.
- பிரதான தொழிற்சாலை கட்டப்பட்டிருக்கும் நிலம் ரூபா 1,000,000 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(03 புள்ளிகள்)

- (இ) லக்ஷிகா கம்பனிக்கு சொந்தமான இரண்டு மோட்டார் வாகனங்களின் விபரங்கள் பின்வருமாறு.

மோட்டார் வாகனங்கள்	கொள்வனவுத் திகதி	கிரயம் (ரூபா)	எஞ்சிய பெறுமதி (ரூபா)	பயன்பாட்டு ஆயுட் காலம் (வருடங்கள்)
லொறி	97.04.01	826,000	26,000	5
மோட்டார் வான்	98.01.01	980,000	20,000	4

மோட்டார் வாகனங்கள் நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்விடப்படுகின்றன. ஒவ்வொரு வருடமும் கணக்காண்டு வருடமானது மார்ச் 31 இல் முடிவடைகின்றது. 1998.03.31 ஆம் திகதியில் கணக்குப் புத்தகங்களில் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டன.

மோட்டார் வாகன கணக்கு

ரூபா 1,806,000

மோட்டார் வாகனத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

ரூபா 220,000

வேண்டப்படுவது:

- 1999.03.31 திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான மோட்டார் வாகனங்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வுத் தொகையை கணக்கிடுக.
- 1999.03.31 திகதியில் மோட்டார் வாகனங்களின் பெறுமதியானது எவ்வாறு ஐந்தொகையில் காட்டப்பட்டிருக்கும் என்பதை காட்டுக.
- மேலே தரப்பட்டுள்ள மோட்டார் வான் 2000.01.01 திகதியில் ரூபா 550,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டள்ளது என கருதி மோட்டார் வான் விற்பனைக் கணக்கை தயாரிக்குக.

(06 புள்ளிகள்)

(ஈ) கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் 2000 ஆண்டு மார்ச் மாதத்திற்குரிய ஆடை உற்பத்தி செய்யும் சமனின் வியாபாரத்திலிருந்து பெறப்பட்டதாகும். 2000.03.01 திகதியில் காணப்படும் இருப்புக்கள்.

- துணி (200 மீற்றர்)	ரூபா	20,000
- முடிவடைந்த ஆடைகள் (100 அலகுகள்)	ரூபா	17,000
மார்ச் மாத காலத்தினுள் நிகழ்ந்த ஏனைய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்		

	ரூபா
துணிகள் கொள்வனவு (3000 மீற்றர்)	360,000
நேர் கூலிகள்	98,000
முகாமையாளர் சம்பளம்	18,000
உள்வந்த வண்டிக்கூலி	4,000
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு	5,000
நேரில் மூலப் பொருட்கள்	65,000
தொழிற்சாலை வாடகையும் மின்சாரமும்	30,000
2000.03.31 இல் இருப்புக்கள்	
- துணிகள் (300 மீற்றர்) ரூபா	36,000
- முடிவடைந்த ஆடைகள் 400 அலகுகள்	?

முடிவுற்ற ஆடைகளின் இறுதி இருப்பானது மார்ச் மாத காலத்தினுள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டவைகளை மாத்திரம் கொண்டுள்ளது. மார்ச் மாதத்தினுள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட 200 மீற்றர் துணிகள் தொலைந்து விட்டன. இது தொடர்பாக எப் பதிவும் கணக்குப் புத்தகங்களில் பதிவிடப்படவில்லை. ஒரு அலகு முடிவடைந்த ஆடையை உற்பத்தி செய்ய ஒரு மீற்றர் துணி தேவைப்படுகின்றது.

2000 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதத்திற்காக பின்வருவனவற்றை கணக்கிடுக.

- பயன்படுத்தப்பட்ட துணிக்கான கிரயம்
- மூலக் கிரயம்
- மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்
- மொத்த உற்பத்தி கிரய அடிப்படையில் இறுதி இருப்பின் பெறுமதி

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

5. (அ) இருப்புக்கள் - இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 5 ற்கு அமைய பின்வரும் பதங்களை வரையறுக்குக.

- கொள்வனவுக் கிரயம்
- மாற்றல் கிரயம்

(02 புள்ளிகள்)

(ஆ) சமனின் வியாபாரத்தில் 2000.03.31 ம் திகதியில் பௌதிக இருப்பு கணக்கெடுப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆனால் 2000.04.25 ஆம் திகதி இடம்பெற்ற பௌதிக இருப்பு கணக்கெடுப்பின்படி இருப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 850,000 எனத் தெரியவந்தது.

2000.04.01 ம் திகதிக்கும் 2000.04.25 ம் திகதிக்கும் இடையில் நிகழ்ந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு.

	ரூபா
விற்பனைகள்	320,000
கொள்வனவுகள்	150,000
உட்திரும்பல்கள்	15,000
வெளித்திரும்பல்கள்	20,000
தீயினால் அழிந்த இருப்பின் கிரயம்	30,000
உரிமையாளரினால் தனது சொந்த தேவைக்கு எடுக்கப்பட்ட இருப்புகள்	10,000

பொதுவாக விற்பனை விலையில் 1/3 பங்கு மொத்த இலாபம் பெறும் வகையில் விற்பனை மேற்கொள்ளப்படுவது வழமையாகும். எவ்வாறாயினும் இவ் விற்பனையினுள் ரூபா 20,000 விற்பனையானது கொள்விலையில் 1/3 பங்கு மொத்த இலாபத்தை பெறும் வகையில் விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. இவ்விற்பனைப் பொருட்கள் திருப்பி அனுப்பப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

2000.03.31 இல் உள்ள இறுதி இருப்புக்களின் பெறுமதியை காட்டும் கூற்றினை தயாரிக்குக

(04 புள்ளிகள்)

(இ) சுந்தரி வியாபார நிலையத்தின் 1999 ஏப்ரல் 01 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

	ரூபா		ரூபா
மூலதனம்	400,000	நிலையான சொத்துக்கள்	600,000
நீண்ட காலக் கடன்	200,000	திரட்டிய பெறுமானத்தேய்வு	(100,000)
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	200,000		500,000
		நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	300,000
	800,000		800,000

- 1999 ஒக்டோபர் 01 ம் திகதி ரூபா 100,000 பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. எல்லா நிலையான சொத்துக்களுக்கும் கொள்விலையில் வருடாந்தம் 10% பெறுமானத் தேய்வு இடப்பட்டுள்ளன. இதனை விட நிலையான சொத்துக்களில் வேறு எவ்வித மாற்றங்களும் இடம் பெறவில்லை

- (ii) இக் கணக்காண்டு காலத்தினுள் செலுத்தப்பட்ட நீண்டகால கடன் தவணைப் பணம் ரூபா 50,000னுள், வட்டி ரூபா 10,000 வும் உள்ளடக்கியுள்ளது.
- (iii) 2000.03.31 திகதியில் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 340,000 நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 175,000 ஆக காணப்பட்டது.
- (iv) இக் கணக்காண்டு காலத்தினுள் உரிமையாளர் மேலதிக மூலதனமாக ரூபா 80,000 ஐ கொண்டு வந்தார். அதே நேரம் இவர் தனது சொந்த தேவைக்காக ரூபா 20,000 பெறுமதியான இருப்புக்களை எடுத்துக் கொண்டார்.

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய தகவல்களை பயன்படுத்தி 2000.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தேறியஇலாபத்தை நட்டத்தை கணிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)

- (ஈ) அமினின் வியாபார நிலையம் தனது கணக்குப் புத்தகங்களை சரியான முறையில் பராமரிக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் 2000.03.31 ஆம் திகதியில் காசினை கணக்கெடுப்புச் செய்ததில் காசு மீதி ரூபா 25,000 ஆக காணப்பட்டது. ஆனால் உண்மையான காசு மீதி இதனை விட கூடுதலாக இருக்க வேண்டும் என உரிமையாளர் கூறுகிறார். இது தொடர்பான இவரின் அபிப்பிராயம் என்னவெனில், காசாளர் ஒரு தொகைப் பணத்தை எடுத்து விட்டார் என்பதாகும். பின்வரும் தகவல்கள் உமக்கு தரப்பட்டுள்ளன.

- (i) வருடத்திற்கான சுருக்கப்பட்ட வங்கி கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	ரூபா	ரூபா
1999.04.01 திகதியில் வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி வைப்புக்கள்	12,000	
கழி: கொடுப்பனவுகள் :	650,000	662,000
கடன்கொடுத்தோர்களுக்கான கொடுப்பனவு சம்பளங்கள்	330,000	
செயற்பாட்டு செலவுகள்	120,000	
	280,000	(730,000)
2000.03.31 திகதியில் வங்கிக் கூற்றின்படி மேலதிகப் பற்று		(68,000)

- (ii) கடன்பட்டோர்களினதும், கடன் கொடுத்தோர்களினதும் மீதிகள், பின்வருமாறு

	1999.04.01.	2000.03.31
	ரூபா	ரூபா
வியாபார கடன்பட்டோர்கள்	250,000	100,000
வியாபார கடன்கொடுத்தோர்	120,000	200,000

- (iii) மொத்த விற்பனைகள் ரூபா 850,000 னுள் காசு விற்பனைகள் ரூபா 250,000 வும் உள்ளடங்கியுள்ளது. இக் கணக்காண்டு காலத்தினுள் பெற்ற கழிவும் கொடுத்த கழிவும் முறையே ரூபா 5,000 ரூபா 8,000 ஆகும். அறவிடமுடியாக் கடன் ரூபா 2,000 பதிவழிக்கப்பட்டது.
- (iv) 1999.04.01 திகதியில் காசு மீதி ரூபா 40,000 வருடத்தினுள் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் பணத்தில் செயற்பாட்டு செலவுகளையும், பற்றுக்களையும் மேற்கொண்ட பின்பு பணத்தை வங்கியில் வைப்புச் செய்யுமாறு அமின் காசாளரை அறிவுறுத்தியிருந்தார். காசு மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட செயற்பாட்டு செலவுகள் ரூபா 140,000 வும், காசு மூலமான பற்று ரூபா 15,000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கையும், கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கையும் தயாரிக்குக.
- (2) 2000.03.31 திகதியில் காசேட்டின் படியிலான காசு மீதியை காட்டும் கூற்றினை தயாரிக்குக. அத்துடன் காசாளரினால் எடுக்கப்பட்ட பணத்தொகையை கண்டுபிடிக்குக.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

6. (அ) (i) வங்கிக் கணக்கிணக் கூற்று என்றால் என்ன?

- (ii) வங்கிக் கணக்கிணக் கூற்றை தயாரிப்பதற்கான இரண்டு காரணங்களை தருக.

(02 புள்ளிகள்)

- (ஆ) கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் வரையறுக்கப்பட்ட கல்யாணி கம்பனியுடன் தொடர்புடையதாகும்.

- (i) 2000 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதத்திற்கான வங்கிக் கூற்று:

திகதி	விபரங்கள்	வரவு (ரூபா)	செலவு (ரூபா)	மீதி (ரூபா)
01/3	மீதி			15,000
02/3	காசோலைகள்		8,000	23,000
05/3	காசு		20,000	43,000
18/3	காசோலை 532451	6,000		
	காசோலை 532456	19,000		18,000
24/3	பங்குலாபம்		2,000	20,000
25/3	காசோலை		4,000	24,000
26/3	நிலையான கட்டளை	4,000		20,000
27/3	காசோலைகள்		3,000	23,000
31/3	திரும்பிவந்த காசோலை	3,000		20,000

- (ii) 2000 ஆம் ஆண்டு பெப்ரவரி மாதத்தினுள் வழங்கிய காசோலைகளுள் (532451) (532455) ஆகிய இலக்கங்களை கொண்ட முறையே ரூபா 6,000, 8,000 பெறுமதியான காசோலைகள் 2000.03.01ம் திகதி வரையில் கொடுப்பனவுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) பங்குலாபத்தையும் நிலையான கட்டளையையும், காசோலைகள் திரும்பி வந்ததையும் பதிவு செய்வதற்கு முன்பு, 2000.03.31 இல் காசுப் புத்தகத்தில் காணப்பட்ட வங்கி மீதி ரூபா 12,000 ஆகும்.
- (iv) மார்ச் மாத காலத்தினுள் வழங்கப்பட்ட காசோலைகளுள் (532457) இலக்கம் கொண்ட ரூபா 7,000 காசோலை, மார்ச் 31 ம் திகதி வரைக்கும் கொடுப்பனவுக்காக சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (v) ரூபா 2,000 காசோலை மார்ச் மாத காலத்தினுள் வங்கியில் வைப்பு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் மார்ச் 31ம் திகதி வரையில் இது வசூலிக்கப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2000.03.31 இல் காசுப் புத்தகத்தை சீராக்குக.
- (2) சீராக்கிய காசுப்புத்தக மீதியை பயன்படுத்தி 2000, மார்ச் மாதத்திற்கான வாங்கிக்கணக்கிணக் கூற்றை தயாரிக்குக. (06 புள்ளிகள்)

(இ) வரையறுத்த பாலா கம்பனியின் 2000 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான கணக்குகளை முடிவுறுத்தும்போது பரீட்சை மீதி சம்பாதிருந்தது அவதானிக்கப்பட்டது. பரீட்சை மீதியில் காணப்பட்ட இவ் வேறுபாட்டுத் தொகை தொங்கல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டன. ஐந்தொகையில் தொங்கல் கணக்கு மீதி காட்டப்பட்டு, கணிப்பீடு செய்யப்பட்ட இவ்வருட தேறிய இலாபம் ரூபா 15,000 ஆகும். அதே நேரம் இது தொடர்பான பரிசோதனையில் பின்வரும் தவறுகள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.

- (i) சில்லறைக் காசேட்டின் பகுப்பாய்வு நிரலில் பிராயணச் செலவுகள் சரியாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தும், இதன் மொத்தக் கூட்டுத்தொகை ரூபா 2,100 உரிய கணக்கில் பதிவிடப்படவில்லை.
- (ii) கொடுத்த கழிவு ரூபா 3,000 பிழையாக பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது.
- (iii) விநியோக செலவுகள் ரூபா 1,500 இக் கணக்கில் ரூபா 15,000 என பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
- (iv) அலுவலக உபகரண கணக்கு மீதி ரூபா 8,500 பரீட்சை மீதிக்கு எடுத்துச் செல்லப்படவில்லை.
- (v) பெறப்பட்ட பங்குலாபம் ரூபா 3,700, ஒதுக்கக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது. இதனுள் உள்ளடங்கியுள்ள வட்டித்தொகை ரூபா 1,000 மாத்திரமாகும்
- (vii) அலுவலக கட்டிடத்திற்கு சாயம் பூசியதிற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 3,500 கட்டிடக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) மேற்கூறப்பட்டுள்ள தவறுகளை திருத்துவதற்கு தேவையான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை தருக. .
- (2) தொங்கல் கணக்கை தயாரிக்குக.
- (3) மேற்கூறப்பட்ட தவறுகளை திருத்திய பின்பு உள்ள சரியான இலாபத்தை / நட்டத்தை கணிப்பிடுக.

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

கணக்கீடு 2000

விடைகள் - பகுதி I

(1) அ) 24ம் பிரிவு 42ம் பிரிவு 44ம் பிரிவு

24ம் பிரிவில்

- (1) இலாப நட்டங்கள் சமனாக பிரிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (2) மூலதனத்திற்கு மேலதிகமாக வழங்கப்பட்ட பணத்திற்கு 5% வட்டி வழங்கப்படும்.
- (3) மூலதனத்திற்கு வட்டி வழங்கப்படவில்லை.
- (4) வியாபாரத்திற்காக சேவையை வழங்குவதற்கு சம்பளம் வழங்கப்படுவதில்லை.

42ம் பிரிவில்

- (5) இளைப்பாறும் பங்காளருக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய பணம் கடன் கணக்கொன்றிற்கு மாற்றப்படுமாயின் அதற்கு 5% வட்டி செலுத்தப்பட வேண்டும்.

44ம் பிரிவில்

6, பங்குடமை கலைத்தலுக்குள்ளாகும் போது அதன் சொத்துக்கள் எங்ஙனம் பகிர்ந்தளிக்கப்படல் வேண்டும் என்ற விபரங்கள்

(ஆ) i)	சராசரி வருடாந்த தேறி இலாபம்		ரூபா 150,000
	கழி: பங்காளர் சம்பளம் 60000x2	120,000	
	மூலதன வட்டி	25,000	(145,000)
	வருடாந்த சராசரி மிகை இலாபம்		5,000
ii)	சராசரி வருட மிகை இலாபம்	=	5,000
	எதிர்பார்க்கப்படும் 10% வருவாய் வீதத்தில்		
	மூலதனமாக்கல் முறையில் நன்மதிப்பு	=	5000x100
			10
		=	ரூ. 50,000
iii)	மொத்த நன்மதிப்பு	=	ரூ. 50,000
	சந்திரனின் நன்மதிப்பு பங்கு	=	50,000 x 1/5
		=	ரூ. 10,000

(இ)

நாட்குறிப்பு

1)	நன்மதிப்புக கணக்கு	வரவு	50,000	
	மூலதனக் கணக்கு	அமல்		25,000
		கமல்		15,000
		விமல்		10,000
	(ரூபா 50,000 நன்மதிப்புக்கு நன்மதிப்பு கணக்கு ஏற்படுத்தப்பட்டது)			
	காசக் கணக்கு	வரவு	40,000	
	சிறிமால் மூலதனக் கணக்கு			40,000
	(சிறிமால் மூலதனமாக ரூபா 40,000 வை காசாக கொண்டு வந்தார்)			
ii)	காசக் கணக்கு	வரவு	40,000	
	மூலதனக் கணக்கு	அமல்		5,000
	மூலதனக் கணக்கு	கமல்		3,000
	மூலதனக் கணக்கு	விமல்		2,000
	மூலதனக் கணக்கு	சிறிமால்		30,000
	(சிறிமாலினால் கொண்டு வரப்பட்ட ரூ. 40,000 அவரின் மூலதனக் கணக்கிலும் பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கிலும் பதியப்பட்டுள்ளன)			
	அல்லது			
	காசக் கணக்கு	வரவு	40,000	
	சிறிமால் மூலதனக் கணக்கு			40,000
	(சிறிமாலினால் கொண்டு வரப்பட்ட காசு பதியப்பட்டது)			
	சிறிமால் மூலதனக் கணக்கு	வரவு	10,000	
	மூலதனக் கணக்கு	அமல்		5,000
	மூலதனக் கணக்கு	கமல்		3,000
	மூலதனக் கணக்கு	விமல்		2,000
	(சிறிமால் நன்மதிப்பாக கொண்டு வந்த காசு பதியப்பட்டது)			
iii)	மூலதனக் கணக்கு கமல்	வரவு	5,000	
	மூலதனக் கணக்கு: விமல்			5,000
	(விமல் இளைப்பாறுகையில் நன்மதிப்பின் தேறிய தொகை உரிய மூலதனக் கணக்கில் பதிவிடப்பட்டுள்ளது)			
	அல்லது			

IV)

மூலதனக் கணக்கு அமல்	(வரவு)	12,500	
மூலதனக் கணக்கு கமல்	(வரவு)	12,500	
மூலதனக் கணக்கு அமல்			12,500
மூலதனக் கணக்கு கமல்			7,500
மூலதனக் கணக்கு விமல்			5,000
(விமல் இளைப்பாறுகையில் நன்மதிப்பின் தேறிய தொகை உரிய மூலதனக் கணக்குகளில் பதிவிடப்பட்டுள்ளது)			
அல்லது			
விமல் மூலதனக் கணக்கு	(வரவு)	45,000	
விமல் கடன் கணக்கு			45,000
(விமல் இளைப்பாறும் போது செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			
நன்மதிப்புக் கணக்கு	(வரவு)	10,000	
சிறிமால் மூலதனக் கணக்கு			10,000
(சிறிமால் கொண்டு வந்த நன்மதிப்பை தனதாக்கிக் கொள்ளல் பதியப்பட்டது)			
காகக் கணக்கு	(வரவு)	30,000	
சிறிமால் மூலதனக் கணக்கு			30,000
(சிறிமால் வியாபாரத்திற்கு பணமாக கொண்டு வந்ததை பதிவு செய்தல்)			
அல்லது			
காகக் கணக்கு	(வரவு)	30,000	
நன்மதிப்புக் கணக்கு	(வரவு)	10,000	
சிறிமால் மூலதனக் கணக்கு			40,000
(சிறிமால் கொண்டு வந்த காக கணக்குகளில் பதியப்பட்டது)			

மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு

இறையில் ஆதனம்	80,000	பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு க/கு	
பொறி இயந்திரம்	50,000	இறையில் ஆதனம்	10,000
மோட்டார் வாகனம்	40,000	பொறி இயந்திரம்	30,000
		மோட்டார் வாகனம்	24,000
மூலதனக் கணக்கு:		இறையில் ஆதனம் க/கு	120,000
அஜித் 32,000		பொறி இயந்திரம் க/கு	15,000
விஜித் 16,000	48,000	மோட்டார் வாகனம் க/கு	10,000
		பெறுமானத் தேய்வு க/கு	
		இறையில் ஆதனம்	2,000
		பொறி இயந்திரம்	5,000
		மோட்டார் வாகனம்	2,000
	218,000		218,000

அல்லது

கீழ் கண்டவாறும் மறுபடி விலை கணக்கினைத் தயாரிக்கலாம்

மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு

மோட்டார் வாகனம்	4,000	இறையில் ஆதனம்	52,000
இலாப பகிர்வு அஜித் 32,000			
விஜிதா 16,000	48,000		
	52,000		52,000

ஈ. ii

1999.12.31ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

1999.01.01 ல் இருப்பு		12,000	விற்பனை		350,000
கூட்டு:					
கொள்வனவு		185,000			
கழி:		197,000			
99.12.31 இருப்பு		15,000			
விற்பனை சரக்கின் இருப்பு கிரயம்		182,000			
மொத்த இலாபம்		168,000			
		350,000			350,000
	முதல் 6 மாதம்	இறுதி 6 மாதம்		முதல் 6 மாதம்	இறுதி 6 மாதம்
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	58,200	58,200	மொத்த இலாபம் கீ/வ	84,000	84,000
இறையில் ஆதனத் தேய்வு	2,000	3,000			
பொறி இயந்திரத் தேய்வு	5,000	1,500	அறவிட முடியாக் கடன் மேலதிக ஏற்பாடு	200	

மோட்டார்த் தேய்வு		2,000	500				
அறிவிடமுடியாக் கடன்			800				
தேறிய இலாபம் கீ/கொ/செ		17,000	20,000				
		84,200	84,000				
மூலதன வட்டி:	அஜித்	2,500	4,100	தேறிய இலாபம் கீ/கொ/வ		84,200	84,000
	விஜிதா	1,500	2,300			17,000	20,000
	லத்தீப்	-	1,600				
பங்காளர் சம்பளம்:	அஜித்	6,000	7,500	பற்று வட்டி:	அஜித்	400	600
	விஜிதா	5,000	5,000		விஜிதா	-	50
	லத்தீப்	-	5,000		லத்தீப்	-	350
இலாபப் பகிர்வு:-							
	அஜித்	1,600	-	நட்டப் பகிர்வு:	அஜித்	-	1,500
	விஜிதா	800	-		விஜிதா	-	1,500
					லத்தீப்	-	1,500
		17,400	25,500			17,400	25,500

ஈ) 3)

மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	அஜித்	விஜிதா	லத்தீப்	விபரம்	அஜித்	விஜிதா	லத்தீப்
மீதி/கீ/கொ/செ	82,000	46,000	32,000	மீதி	50,000	30,000	-
	82,000	46,000	32,000	காசு	-	-	32,000
				மறு. விலை.மதித்தல் இலாபம்	32,000	16,000	-
					82,000	46,000	32,000

ஈ) 3)

நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	அஜித்	விஜிதா	லத்தீப்	விபரம்	அஜித்	விஜிதா	லத்தீப்
பற்று காசு	12,000	3,000	12,000	மீதி/கீ/கொ/வ	2,600	1,400	-
பற்று வட்டி	1,000	50	350	மூலதன வட்டி	6,600	3,800	1,600
நட்டம்	1,500	1,500	1,500	பங்காளர் சம்பளம்	12,500	10,000	5,000
லத்தீப்	3,250	3,250	-	இலாபம்	1,600	800	-
மீதி/கீ/கொ/செ	6,550	8,200	-	அஜித், விஜிதா	-	-	6,500
				மீதி/கீ/கொ/செ	-	-	750
	24,300	16,000	13,850		24,300	16,000	13,850
மீதி/கீ/கொ/வ	-	-	750	மீதி/கீ/கொ/வ	6,550	8,200	-

குறிப்பு : உத்தரவாத சீராக்கத்தினை இலாப நட்டப்பகிர்கணக்கினூடாக செய்வதும் சரியாகும் என்பதனை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

ஈ) 4)

அஜித், விஜிதா, லத்தீப் பங்குடமையின் 31.12.1999 ல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

பொறுப்புகள்	ரூபா	ரூபா	சொத்துக்கள்	மறுபடி விலை மதித்தபெறுமதி	பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு	புத்தகப் பெறுமதி
மூலதனம்	அஜித் 82,000 விஜிதா 46,000 லத்தீப் 32,000	160,000	நிலையான சொத்து	120,000	3,000	117,000
			இறையில் ஆதனம்	15,000	1,500	13,500
			பொறி இயந்திரம்	10,000	500	9,500
			மோட்டார் வாகனம்	145,000	5,000	40,000
நடைமுறை கணக்கு:	அஜித் 6,550 விஜிதா 8,200 லத்தீப் (750)	14,000	நடைமுறைச் சொத்து			
			இருப்பு		15,000	
நடைமுறைப் பொறுப்பு			கடன்பட்டோர்	12,000		
கடன் கொடுத்தோர்			கழி. அ. மு. கடன் ஏற்பாடு	(1,200)	10,800	
			வங்கி மீதி		20,200	46,000
		186,000				186,000

2. அ) 1)

1. மூலதனமாக 60,000/- காசாக இடப்பட்டது.
2. எழுதுகருவிகள் 3500 ரூபாவிற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டு இதனால் 2000/- காசாக செலுத்தப்பட்டு மிகுதி கடனாக விடப்பட்டுள்ளது.
3. காசு மூலம் மேற் கொள்ளப்பட்ட தளபாடக் கொள்வனவு 16,000/-
4. சேவை வருமானம் 11,000/- இதனால் 6,000/- காசாகப் பெறப்பட்டும் மிகுதி 5,000/- கடனாக விடப்பட்டுள்ளது

5. செலவுகளுக்கான கொடுப்பனவு 3,500/=
6. கடன்கொடுத்தோருக்கு செலுத்திய காசு 1,000/=
7. பயன்படுத்திய எழுதுகருவி 1,500/-
8. கமல் பற்றியது 5,000/-

அ) II 2000ம் ஆண்டுக்கான கமல் வியாபாரத்தின் இலாபத்தை காட்டும் கூற்று

சேவை மூலம் பெற்ற வருமானம் கழி:		ரூபா 11,000
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்:		
செலவுகள்	3,500	
பயன்படுத்திய எழுது கருவிகள்	1,500	(5,000)
தேறிய இலாபம்		6,000

அ) III)

தேறிய சொத்துக்களின் அதிகரிப்பு = இறுதி தேறிய சொத்துக்கள் - ஆரம்ப தேறிய சொத்துக்கள் = ரூபா 61,000 - 60,000 = 1,000/-

ஆ)

நாட்குறிப்பு

திகதி	விபரம்	ரூபா	ரூபா
i.	வாடகைக் கணக்கு (வரவு) நிலுவை வாடகைக் கணக்கு (இரண்டு மாத வாடகை நிலுவைக்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது)	4,000	4,000
ii.	பெற வேண்டிய வட்டிக் கணக்கு (வரவு) வட்டி வருமானக் கணக்கு (பெற வேண்டிய 5 மாத வட்டித் தொகை கணக்குகளில் பதியப்பட்டுள்ளது)	1,000	1,000
iii.	நட்ட ஈட்டுக் கம்பனி கணக்கு (வரவு) களவு நட்டக் கணக்கு (வரவு) உபகரணக் கணக்கு (களவு போன உபகரணத்திற்காக நட்டஈட்டுக் கம்பனி ரூபா 12,000 வை தருவதற்கு ஒப்புக் கொண்டுள்ளது)	12,000 3,000	15,000
iv.	நட்ட ஈட்டுக் கணக்கு (வரவு) நட்ட ஈட்டு முற்பணக் கணக்கு (இவ்வருடத்திற்கான நட்ட ஈட்டுத் தொகை கணக்கிற்குள் கொண்டு வரப்பட்டுள்ளது)	2,000	2,000
V.	எழுதுகருவிகள் செலவுக் கணக்கு (வரவு) எழுதுகருவிகள் இருப்புக் கணக்கு (இக் கணக்காண்டு காலத்தில் பயன்படுத்தப்பட்ட எழுது கருவிகள்)	12,000	12,000

2) இ)

கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அல்லது தத்துவம்	சரியான கணக்கீட்டு ஒழுங்குமுறை
i. உளதான்மை / அலகுகள் எண்ணக்கரு	இது பற்றாகப் பதியப்படல் வேண்டும்
ii. தொடர்ந்து செல்லும் எண்ணக்கரு	இது பற்றி நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்
iii. தேறல் எண்ணக்கரு	வருமானம் (விற்பனை) எனக் காட்டப்படல் வேண்டும்
iv. முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு / இணைதல் எண்ணக்கரு	அறவிடமுடியாக் கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.
v. தேறல் எண்ணக்கரு	வருமானம் (விற்பனை) என அறிமுகப்படுத்தக் கூடாது
vi. மாறா நிலை எண்ணக்கரு	FIFO முறையே தொடர்ந்தும் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

- 3) அ) i. நிகழ்த்தக்கவை என்பது இறுதி விளைவாக ஆதாயத்தை அல்லது நட்டத்தைக் கொண்ட ஓர் நிபந்தனை அல்லது நிலைமையாகும். இது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால சம்பவம் ஏற்படுவதன் பேரில் அல்லது எற்பாடமலிருப்பதன் பேரில் மட்டுமே உறுதிப்படுத்தப்படும். உ-ம்: நிறுவனத்திற்கு எதிரான வழக்கொன்று நடைபெற்றுக் கொண்டிருந்தல். ஐந்தொகையின் திகதியின் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் ஐந்தொகைத் திகதிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிடப்படுவதற்கு அதிகாரமளிக்கப்படும் திகதிக்குமிடையே ஏற்படும் சாதகமானவைகளும், பாதகமானவைகளுமான நிகழ்வுகள் ஆகும்.
- ii. அ) ஐந்தொகை திகதியில் இருந்த நிலைமைகள் பற்றி மேலதிக சான்றுகள் வழங்குபவை. (செம்மையாக்கப் படும் பதிவுகள்)
ஆ) ஐந்தொகை திகதிக்குப் பின்னர் உருவாகிய நிலைமைகளைச் சுட்டிக் காட்டுபவை. (செம்மையாக்கப்படாத பதிவுகள்)
- iii. அ) நிகழ்வின் தன்மை
ஆ) எதிர்கால பெறுபேற்றை பாதிக்கும் நிச்சயமற்ற காரணிகள்
இ) நிதிவிளைவின் மதிப்பீடொன்று அல்லது அத்தகைய மதிப்பீடொன்று செய்யப்பட முடியாதெனக் குறிப்பிடும் ஓர் கூற்று

- ஆ) 1. நாட்குறிப்பு
2. விற்பனை நாளேடு
3. காசேடு
4. காசேடு
5. நாட்குறிப்பு
6. நாட்குறிப்பு
7. கடன்பட்டோர் செலவு மீதி பட்டியல்
8. நாட்குறிப்பு
9. காசேடு (புகுப்பாய்வு நிரல்)
10. காசேடு (கழிவு நிரல்)
11. விற்பனைத் திரும்பல் நாளேடு
12. நாட்குறிப்பு
13. நாட்குறிப்பு

- இ) 1) i. எதிர்காலத்தில் எழக்கூடிய நடத்திற்காக கணக்கு வைப்பதற்கு. (முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கருவை கருத்திற் கொள்ளல்).
ii. அறிமுகப்படுத்திய குறிப்பிட்ட காலப்பிரிவில் வருமானத்துடன் தொடர்பாக (செலவு) நடத்தொன்று எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுவதனால் அச் (செலவினை) நடத்தினை உரிய முறையில் வருமானத்துடன் ஒப்பீடு செய்தல் (இணைத்தற் கோட்பாட்டிற்கு இணங்க)

ii) 1)

அறிவிடமுடியாக் கடன் கணக்கு (1998)

கடன்பட்டோர்	4,500	இலாப நட்டக் கணக்கு	4,500
	<u>4,500</u>		<u>4,500</u>

2)

ஐயக் கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

31.12.98 மீ/செ	7,500	1.198 மீதி / வ	6,500
		ஐயக்கடன்	1,000
	<u>7,500</u>		<u>7,500</u>
31.11.99 இந்ந/கு அல்லது		1.1.99 மீ/வ	7,500
ஐயக்கடன்	3,000		
மீ / செ	<u>4,500</u>		<u>7,500</u>

அறிவிடமுடியாக் கடன் (1999)

கடன்பட்டோர்	2,300	இலாப நட்டக் கணக்கு	2,300
	<u>2,300</u>		<u>2,300</u>

கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு (1998)

கடன்பட்டோர்	15,800	இலாப நட்டக் கணக்கு	15,800
	<u>15,800</u>		<u>15,800</u>

(மாணவர்கள் கீழ்தரப்பட்ட மாற்றுவழியினையும் கவனத்திற் கொள்ளவும்)

3) கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு (1998)

கடன்பட்டோர்	15,800	இலாப நட்டக் கணக்கு	15,800
	<u>15,800</u>		<u>15,800</u>

கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு (1999)

கடன்பட்டோர்	12,500	இலாப நட்டக் கணக்கு	12,500
	<u>12,500</u>		<u>12,500</u>

4) கடன்பட்டோர் கழிவு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

மீ/செ	4,275	1.1.98 மீதி	3,200
		இலாப நட்டக் கணக்கு	1,075
	<u>4,275</u>		<u>4,275</u>
இலாப நட்டக் கணக்கு	1,710	1.1.1999 மீ/வ	4,275
மீ/செ	<u>2,565</u>		<u>4,275</u>

5) பெற்ற கழிவுக் கணக்கு (1998)

இலாப நட்டக் கணக்கு	9,700	கடன் கொடுநர்	9,700
	<u>9,700</u>		<u>9,700</u>

பெற்ற கழிவுக் கணக்கு (1999)

இலாப நட்டக் கணக்கு	8,900	கடன் கொடுநர்	8,900
	<u>8,900</u>		<u>8,900</u>

6) கடன் கொடுநர் கழிவு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (1998)

இலாப நட்டக் கணக்கு	2,100	மீ/செ	2,100
	<u>2,100</u>		<u>2,100</u>

மாற்று வழி

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

அறிவிட முடியாக் கடன்	4,500	1.198 மீதி / வ	6,500
31.12.98 மீ/செ	7,500	ஐயக்கடன் கணக்கு	5,500
	<u>12,000</u>		<u>12,000</u>
அறிவிடமுடியாக் கடன்	2,300	1.1.99 மீ/வ	7,500
மிகை ஐயக்கடன்	700		
31.12.99 மீ / செ	<u>4,500</u>		<u>7,500</u>

அறிவிட முடியாக் கடன் கணக்கு

கடன்பட்டோர்	4,500	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	4,500
	<u>4,500</u>		<u>4,500</u>

அறிவிட முடியாக் கடன் கணக்கு 1999

கடன்பட்டோர்	2,300	இலாப நட்டக் கணக்கு	2,300
	<u>2,300</u>		<u>2,300</u>

4) i)

பெறுமானத் தேய்வு

ஒரு தேய்மானமிடத் தகுந்த சொத்தினது தேய்மானமிடத் தகுந்த தொகையினை சொத்தின் பயன்தரு ஆயுள் காலம் பூராகவும் ஒவ்வொரு கணக்கீட்டுக் கால கூறிற்கும் ஓர் நியாயமான அடிப்படையில் பகிர்வு செய்யப்படும் தொகையாகும்.

ii)

பயன்பாட்டு ஆயுட்காலம்

வியபாரமொன்றினால் பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்தொன்றினை பயன்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற காலம் அல்லது சொத்தினால் வெளியீடு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற உற்பத்தி அல்லது அதற்கு சமமான அலகுகள் ஆகும்.

- ஆ) i. பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்து
 iii. பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்து
 iv. பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்து அல்ல
காரணம் : சொத்தொன்று பெறுமானத் தேய்விடப்பட வேண்டுமாயின் அதன் பயன்பாட்டு ஆயுட்காலம் ஒரு கணக்காண்டு காலத்தினை விட மேலாக இருத்தல் வேண்டும்
 V. பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்தல்ல
காரணம் : நிலம் சம்பந்தமாக பெறுமானத் தேய்விட வேண்டிய அவசியமில்லை. நிலத்தின் பெறுமதியில் குறைவு நேரடியாகவே ஏற்பட்டிருக்குமாயின் அச்சந்தர்பத்தில் மட்டும் அப்பெறுமதி தேய்விடப்படல் வேண்டும்.

இ) i. வருடத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வினை கணிப்பிடல்

கொள்விலை	லொறி	மோட்டார் வாகனம்
கழி : எஞ்சிய பெறுமதி	826,000	980,000
பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய பெறுமதி =	(26,000)	(20,000)
பயன்பாட்டுக் காலம் வருடம்	800,000	= 960,000
வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு	= $\frac{5}{800,000}$	= $\frac{4}{960,000}$
	= ரூ. 160,000	ரூ. 240,000

99.03.31 ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான மோட்டார் வாகனங்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வுத் தொகை

லொறி	160,000
மோட்டார் வாகனம்	240,000
	400,000

ii. நிலையானசொத்துக்கள் கொள்விலை திரண்டபெறுமானத் தேய்வு புத்தகப் பெறுமதி
 மோட்டார் வாகனங்கள் 1,806,000 620,000 1,186,000

iii. மோட்டார் வான் முடிவுறுத்தும் கணக்கு

மோட்டார் வாகனம் க/கு	980,000	காசு க/கு	550,000
மோட்டார் வாகன விற்பனை		பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு க/கு	300,000
இலாபம்	30,000	பெறுமானத் தேய்வு க/கு	180,000
	1,030,000		1,030,000

ஈ)

முற்செய்கை

உற்பத்திக் கணக்கு

1.3.2000 ல் இருப்பு		20,000	உற்பத்திக் கிரயம்	540,000
கூட்டு: துணி கொள்வனவு	360,000			
உள்வந்த வண்டிக் கூலி	4,000			
கழி: தொலைந்த துணி	(24,000)	340,000		
கழி: 31.3.2000 ல் இருப்பு		360,000		
பயன்படுத்திய துணியின் கிரயம்		(36,000)		
நேர்க் கூலி		324,000		
மூலக் கிரயம்		98,000		
உற்பத்தி மேந்தலைகள்		422,000		
முகாமையாளர் சம்பளம்	18,000			
இயந்திர பெ. தேய்வு	5,000			
நேரில் மூலப் பொருட்கள்	65,000			
வாடகை மின்சாரம்	30,000	118,000		
		540,000		540,000

- i. பயன்படுத்தப்பட்ட துணிக்கான கிரயம் = ரூ. 324,000
 ii. மூலக் கிரயம் = ரூ. 422,000
 iii. மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் = ரூ. 540,000
 iv. உற்பத்தி செய்யப்பட்ட துணியின் அளவு = ரூ. 2,700
 ∴ முடிவுப் பொருளின் கிரயம் ரூ. 540,000 = ரூ. 200

இறுதி இருப்பின் பெறுமதி = ரூ. 200 x 400
 = ரூ. 80,000

5) அ.

- i. கொள்வனவுக் கிரயம்
 தொக்குக்களின் கொள்வனவுக் கிரயமானது கொள்விலை, இறக்குமதித் தீர்வை, ஏனைய வரிகள் போக்குவரத்துச் செலவுகளும் ஏனைய நேரடியாக சம்பந்தம் கொண்ட செலவுகளையும் உள்ளடக்கியதே கொள்வனவுக் கிரயமாகும்.
 ii. மாற்றல் கிரயம்
 பொருட்களை உற்பத்தி செய்வதன் பொருட்டு (தற்போதைய நிலைக்கு அல்லது விற்கும் நிலைக்கு கொண்டு வருவது தொடர்பில்) எழுகின்ற நேர்க் கூலி; நிலையான மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகளையும் உள்ளடக்கியதே மாற்றல் கிரயமாகும்.

ஆ. சுமனின் வியாபாரம் 2000.03.31 ல் காணப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதியை காட்டும் கூற்று

2000.04.25 ல் காணப்பட்ட பௌதீக இருப்பு
 கூட்டு: விற்பனை

ரூபா
 850,000

விற்பனையில் 1/3 மொத்த இலாபம் இருக்கத்தக்க வகையில்	$\frac{300,000}{3} \times 2$	=	200,000
விற்பனை			
கொள்விலையில் 1/3 மொத்த இலாபம் இருக்கத்தக்க வகையில்	$\frac{20,000}{4} \times 3$	=	15,000
வெளித்திரும்பல்			20,000
தீயால் அழிந்தது			30,000
பற்று			10,000
			275,000
கழி : கொள்வனவு			1125,000
உட்திரும்பல் $\frac{15000}{3} \times 2$			150,000
			10,000
			(160,000)
2000.03.31 ல் இருப்புக்களின் பெறுமதி			965,000

5) இ)

கந்தர் வியாபார நிலையம் 2000.03.31 ல் முடிவடைந்த நிதியாண்டுக்கான தேறிய இலாப நடத்தைக் காட்டும் கூற்று	
தேறிய சொத்துக்கள் (செய்கை)	540,000
கழி: 1999.04.01 ல் தேறிய சொத்துக்கள் (400,000)	
தேறிய சொத்தில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு	140,000
கூட்டு : பற்றுகள்	20,000
	160,000
கழி: மேலதிக மூலதனம்	(80,000)
தேறிய இலாபம்	80,000

செய்கை:	
2000.03.31 ல் தேறிய சொத்துக்கள்	
நிலையான சொத்துக்கள் (600,000 + 100,000)	700,000
கழி: திரைப் பெறுமான தேய்வு (100,000 + 60,000 + 5,000)	(165,000)
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	535,000
	340,000
	875,000
கழி: நடைமுறைப் பொறுப்பு	175,000
நீண்டகாலக் கடன்	160,000
	(335,000)
	540,000

5) ஈ. 1. கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	
மீ.கீ. வந்தது 250,000	கொடுத்த கழிவு 8,000
விற்பனை 600,000	அறவிட முடியாக் கடன் 2,000
	காசு 740,000
	மீ.கீ.சென்றது 100,000
850,000	850,000
மீ.கீ. வந்தது 100,000	

கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	
வங்கி 330,000	மீ. கீ. வந்தது 120,000
பெற்ற கழிவு 5,000	கொள்வனவு 415,000
மீ. கீ. சென்றது 200,000	
535,000	535,000
	மீ. கீ. வந்தது 200,000

ஈ. 2. அமினின் வியாபார நிலையத்தின் 31.03.2000 ல் இருந்திருக்க வேண்டிய காசுக் கணியும் காசாளரால் எடுக்கப்பட்ட பணத்திற்கான கணியு

1999.04.01 ம் திகதி காசு இருப்பு	250,000	40,000
காசு விற்பனை	740,000	990,000
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு		1030000
கழி கொடுப்பனவுகள்		
வங்கி வைப்பு	650,000	
செயற்பாட்டுச் செலவு	140,000	
பற்று	15,000	(805,000)
2000.03.31 ல் இருக்க வேண்டிய (காசேட்டின் படி) காசு மீதி		225,000
2000.03.31 ல் இருந்த காசு மீதி		(25,000)
காசாளர் எடுத்திருக்க வேண்டிய காசு		200,000

6) அ) i. காசேட்டின் படியுள்ள வங்கிக் கணக்கு மீதியும் வங்கிக்கூற்றின் படியுள்ள வங்கிமீதியும் வேறுபடும் போது அவ்வேறுபாட்டிற்கான காரணத்தை வெளிப்படுத்தித் தயார் செய்யப்படும் கூற்று வங்கிக் கணக்கு இணக்கக் கூற்று எனப்படும்.

- ii. i.. காசேட்டில் உள்ள வங்கிக்கணக்கில் ஏற்படும் தவறுகளையும் வழக்களையும் தவிர்ப்பதற்கும்.
 ii. வங்கியில் மாற்றப்படாத காசோலைகளின் தகவல்களை பெறுவதற்கு
 iii. வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்பட்டு வங்கியால் செலவு வைக்கப்படாத காசோலைகளின் தகவலைப் பெறுவதற்கு
 iv. வங்கியில் உள்ள நடைமுறைக் கணக்கில் ஏற்படக் கூடிய தவறுகளையும் மோசடிகளையும் தவிர்ப்பதற்கும்.

ஆ) i. காசேடு				
மீ.கீ. வ 12,000	நிலையான கடன் 4,000	(1) திருத்திய காசேட்டின் படி வங்கிமீதி		ரூபா 7,000
பங்கு இலாபம் 2,000	திரும்பிய காசோலை 3,000	கூட்டு: மாற்றப்படாத காசோலைகள்	532,455	8,000
	மீ. கீ. செ 7,000		532,457	7,000
14,000	14,000			15,000
				22,000
				(2,000)
				20,000

6) இ) 1)

கழி : வகுவிக்கப்படாத காசோலை
வங்கிக் கூற்றின் படி வங்கி மீதி

திருத்தி	விபரம்	ரூபா	ரூபா
i.	இலாப நடட்க் கணக்கு (வரவு)	2,100	
	தொங்கல் கணக்கு (பிராயாணச் செலவு இலாபநடட்க் கணக்கிற்குள் கொண்டு வரப்பட்டது)		2,100
ii.	இலாப நடட்க் கணக்கு (வரவு)	6,000	
	தொங்கல் கணக்கு		6,000

iii.	(கொடுத்த கழிவு பெற்ற கழிவில் பதியப்பட்டிருந்தது இலாப நட்டக் கணக்கில் திருத்தப்பட்டது)			
	தொங்கல் கணக்கு	(வரவு)	13,500	
	இலாப நட்டக் கணக்கு			13,500
iv.	(விநியோகச் செலவுக் கணக்கு கூட்டிக் காட்டப்பட்டது)			
	இலாப நட்டக் கணக்கில் திருத்தப்பட்டது	(செலவு)		8,500
	தொங்கல் கணக்கு			
v.	(பரிசை மீதிக்கு கொண்டு செல்லப்படாததால் தொங்கல் ஏற்பட்டது)			
	ஒதுக்க கணக்கு	(வரவு)	3,700	
	இலாப நட்டக் கணக்கு			3,700
vi.	(பங்கு இலாபம் ஒதுக்கக் கணக்கில் பதியப்பட்டது)			
	இலாப நட்டக் கணக்கில் திருத்தப்பட்டது			
	கடன் கணக்கு	(வரவு)	5,000	
vii.	இலாபநட்ட கணக்கு / கடன் வட்டிக்கு கணக்கு			5,000
	(கடன் கட்டுப் பணம் வட்டியாக கருதப்பட்டது)			
	இலாப நட்டக் கணக்கில் திருத்தப்பட்டது			
viii.	இலாப நட்டக் கணக்கு	(வரவு)	3,500	
	கட்டிடக் கணக்கு			3,500
	(வருமான செலவு மூலதன செலவாக பதியப்பட்டது)			
	இலாப நட்டக் கணக்கில் திருத்தப்பட்டது			

2.

தொங்கல் கணக்கு			
மீ.கீ. வ	3,100	இ/நட்டக் கணக்கு	2,100
இ/நட்டக் கணக்கு	13,500	இ/நட்டக் கணக்கு	3,000
		இ/நட்டக் கணக்கு	3,000
		இ/நட்டக் கணக்கு	8,500
	16,600		16,600

சரியான தேறிய இலாப கணிப்புக் கூற்று

எடுக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம்		ரூபா
கூட்டு: விநியோகச் செலவு	13,500	15,000
பங்கு இலாபம்	3,700	
கடன் கணக்கு	5,000	22,200
		37,200
கழி: பிராயணச் செலவுகள்	2,100	
கழிவுகள்	6,000	
கட்டிட கணக்கு (மை பூசுதல்)	3,500	(11,600)
தேறிய இலாபம் (சரியானது)		25,600

கணக்கீடு 2000

பகுதி II

வினா உள்ளடக்கம்

1. அ. கம்பனி பிரசுரப் பகுதி ஆ. மூலதனக்கட்டமைப்பு
இ. பங்கு வழங்கல், பங்குப் பறிமுதல் ஈ. பங்குமீட்டி
2. அ. கொள்வனவுக் கட்டுப்பாடு ஆ. இருப்புப் பேரேடு (LIFO) இ. சம்பளப்பட்டியல் பதிவு
3. அ. கிரய அலகு, கிரய நிலயம் ஆ. மேந்தலைப் பகிர்வு அடிப்படை
இ. இரண்டாம் கட்டப்பகிர்வு (Theory) ஈ. இரண்டாம் கட்டப்பகிர்வு (கணக்கு)
2. மேந்தலை உள்ளடக்குதல்
4. அ. முகாமைக்கணக்கீடு, நிதிக்கணக்கீடு வேறுபாடு ஆ. நேர், நேரில் கிரயம் ஒப்பீடு செய்தல். இ. காசுப் பாதி
5. அ. இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் (Theory) ஆ. சந்தாக் கணக்கு
இ. ஒப்படைக் கணக்கு
6. அ. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று ஆ. கணக்கீடு நியமம் 9 இ. வீசிதப் பகுப்பாய்வு

அறிவுறுத்தல்:

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதக்.

ஒவ்வொரு விடையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

1. (அ) வரையறுக்கப்பட்ட சீலன் இலங்கை தேங்காய் கம்பனி. 1990 ம் ஆண்டிலிருந்து தேய்காயிலான பொருட்களை உற்பத்தி செய்தும் பங்கீடு செய்தும் வருகின்றது. பயிற்சியிலிருக்கும் கணக்கீடு உதவியாளரினால் தயாரிக்கப்பட்ட 2000 மார்ச் 31 இன் வருடத்திற்கான வியாபாரலாபநட்டக் கணக்கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா தேய்காய் கம்பனி 31.03.2000

இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு

(சகல தொகைகளும் ஆயிரம் ரூபாயில்)

விற்பனைகள் கிரயம் மொத்த இலாபம் மு/செ	1,500 1,000 2,500	விற்பனைகள்	2,500 2,500 1,000
நிருவாகச் செலவுகள்		மொத்த இலாபம் கீ/வ	
ஊழியர் சம்பளம்	240	ஏனைய வருமானங்கள்	
வாடகையும், மின்சாரமும்	60	பெற்ற கழிவு	70
இயக்குனர்கள் வேதனம்	200	முதலீட்டு வருமானம்	20
கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள்	50	ஐயக்கடனுக்கான மேலதிக ஏற்பாடு	80
இயந்திர குத்தகை	50	நிலையான சொத்து மறுபடி விலை	
உபகரண பெறுமானத் தேய்வு	40	மதிப்பால் எழுந்த இலாபம்	380
விற்பனை விற்பனாக செலவுகள்			550
கொடுத்த கழிவு	40		
அறவிட முடியாக் கடன்கள்	10		
விளம்பரம்	50		
மோட்டார் வாகன விற்பனை நட்டம்	30		
இருப்புக்கள் பதிவுழிப்பு	10		
நிதிச் செலவுகள் + ஏனைய செலவுகள்			
தொகுதிக் கடன் வட்டி	30		
வங்கிக் கடன் வட்டி	20		
தீயினால் நட்டம்	50		
1999/2000 ஆண்டுக்கான வருமான வரி			
வரி கழித்த பின் தேறிய இலாபம் மு/செ			
பகிர்வுகள்:			
ஆரம்ப செலவு பதிவுழிப்பு	50	வரி கழித்த பின் உள்ள தேறிய	
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது	60	இலாபம் மு/வ	
பங்குலாபங்கள்	40	01.04.1999 இல் இலாப நட்டக் கணக்கு மீத	200
மீதி/கீ/செ		கழி: 1998/99 ஆண்டுக்கான வருமான	
		வரிக்கான குறை ஏற்பாடு	(50)
			150
			670
		மீதி/கீ/வ	520

வேண்டப்படுவது : பிரசுரிப்பதற்கு பொருத்தமான முறையில் உரிய குறிப்புக்களுடன் 31.03.2000 ஆண்டில் முடிவடையும் நிதியாண்டுக்கான இலாப நடக்கணக்கை தயாரிக்குக. (14 புள்ளிகள்)

(ஆ) பின்வரும் தகவல்கள் வரையறுக்கப்பட்ட சாலிய கம்பனியின் 31.03.2000 ஆண்டு முடிவடைந்த வருடத்தில் மூலதனத்தினதும் ஒதுக்கங்களிலும் எழுந்த மாற்றங்களை வெளிப்படுத்துகின்றது.

கொடுக்கல் வாங்கல் நிகழ்ந்த திகதி	சாதாரண பங்கு மூலதனம் (ஒவ் ரூபா 10 ஆனது) ரூபா	18% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் (ஒவ் ரூபா 10ஆனது) ரூபா	மூலதன மீட்பு ஒதுக்கம் (CRR) ரூபா	பங்கு வட்டம் ரூபா	பொது ஒதுக்கம் ரூபா	திரட்டிய இலாபம் ரூபா	மொத்தம் ரூபா
1999.04.01 இல் ஆரம்ப மீதிகள்	300,000	200,000	-	50,000	300,000	250,000	1,100,000
(i) 1999.06.30ம் திகதி	200,000	-	-	40,000	-	-	240,000
(ii) 1999.09.30	-	(100,000)	100,000	(10,000)	(100,000)	-	(110,000)
(iii) 1999.12.31	50,000	-	(50,000)	-	-	-	-
(iv) 2000.03.31	-	-	-	-	200,000	(200,000)	-
(v) 2000.03.31	-	-	-	-	-	300,000	300,000
2000.03.31 ல் இறுதி மீதிகள்	550,000	100,000	50,000	80,000	400,000	350,000	1,530,000

வேண்டப்படுவது: 2000 மார்ச் 31ம் திகதி முடிவடைந்த வருடத்தில் வெவ்வேறு திகதிகளில் எழுந்த மேலே குறிப்பிட்டுள்ள (i) லிருந்து (v) வரையான ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கலையும் விபரமாக குறிப்பிடுக. (05 புள்ளிகள்)

(இ) வரையறுத்த செழியன் கம்பனியானது 1999 ஜூன் 01 இல் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 விலையான 50,000 சாதாரண பங்குகளை ரூபா 2 வட்டத்துடன் வழங்கியது. இவ்வட்டமானது பங்கு ஒதுக்கலின்போது பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. 1999ம் ஆண்டு டிசம்பர் 31ம் திகதியளவில் எல்லாப் பங்குகளுக்கும் அழைப்பு விடுக்கப்பட்டிருந்தன. இத் திகதியில் பங்கு வழங்கல் தொடர்பாக பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட காசு விபரங்கள் பின்வருமாறு:

பங்குகளின் எண்ணிக்கை	பெறப்பட்ட காசு ஒரு பங்குக்கு (ரூபா)	காசுப் பெறுவனவு விபரம்
500	3	விண்ணப்பப் பணம் மாத்திரம்
1,500	7	விண்ணப்பம் + ஒதுக்கல் பணம் மாத்திரம்
3,000	10	விண்ணப்பம் + ஒதுக்கல் + 1 ஆம் அழைப்புப் பணம் மாத்திரம்
45,000	12	எல்லாக் காசும் பெறப்பட்டன.
<u>50,000</u>		

வேண்டப்படுவது:

- மேற்கூறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவிடுவதற்கு தேவையான (காசு உட்பட) நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குக.
- 1999.12.31 இல் பெறப்படாமல் இருக்கும் காசு எவ்வளவு என்பதை கணிப்பிடுக.
- விண்ணப்பப் பணம் மட்டும் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பங்குகளை மாத்திரம் பறிமுதல் செய்ய இயக்குனர்கள் தீர்மானிப்பின், பங்கு பறிமுதல் கணக்கை தயாரிக்குக. (09 புள்ளிகள்)
- வரையறுக்கப்பட்ட சுரங்கா கம்பனி ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 24% 40,000 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளை முகவிலையில் மீட்டது, இதற்காக ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 10,000 சாதாரண பங்குகளை பங்கொன்று ரூபா 12 விலைக்கு வழங்கியது. மேற்கூறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் காரணமாக கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு விடயங்களினதும் பெறுமதியின் விளைவில், அதிகரிப்பை / குறைவை / மாற்றமின்மையை ஏற்படுத்தியுள்ளதா என்பதை குறிப்பிடுக. விளைவில் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவு எழும் சந்தர்ப்பத்தில் இவ் விடயங்களின் முன்னால் அப் பெறுமதியை குறிப்பிடுக. விளைவு பெறுமதி (ரூபா)

- மொத்தச் சொத்துக்கள்.
- ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 20% முன்னுரிமைப் பங்குமூலதனம்.
- ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்கு மூலதனம்.
- பங்கு வட்டம்.
- மூலதன மீட்பு ஒதுக்கம்.
- மொத்த வருமான ஒதுக்கம்.
- தொழிற்படு மூலதனம்.
- கடன் கொடுத்தோருடைய பாதுகாப்பு.

(08 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 36 புள்ளிகள்)

2. (அ) கொள்வனவுக் கட்டுப்பாட்டு தொழிற்பாட்டில் பயன்படுத்தப்படும் இரண்டு ஆவணங்களை பெயரிடுக. அத்துடன் இத்தகைய ஆவணங்களில் காணப்படும் தகவல்களில் நான்கு விடயங்களை குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
- (ஆ) சிற்றி ஸ்ரோர்ஸ் கம்பனி தங்களது இருப்பு வழங்கல் விலையிடலுக்காக முதல் உள் முதல் வெளி (FIFO) முறையை கடைப்பிடிக்கின்றது. கீழே தரப்பட்டுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்கள் 2000 ஆம் ஆண்டு ஜூலை மாத முதல் வாரத்தினுள் இடம்பெற்ற இருப்பு உருப்படி 'X' தொடர்பானதாகும்.
- ஜூலை 01 ஆரம்ப இருப்பு மீதி (100 அலகுகள்) பெறுமதி ரூபா 4,000
02. பெறுவனவுகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 50 விலையில் 200 அலகுகள்
04. வழங்கல்கள் 250 அலகுகள்
05. பெறுவனவுகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 60 விலையில் 500 அலகுகள்
06. வழங்கல்கள் 450 அலகுகள்

வேண்டப்படுவது:

- (i) இருப்பு பேரேட்டினை தயாரித்து ஜூலை மாத முதல் வாரத்தின் இறுதியில் காணப்படும் இறுதி இருப்பின் பெறுமதியை காட்டுக. (06 புள்ளிகள்)
- (ii) இறுதி உள் முதல் வெளி (LIFO) விலையிடல் முறையை பயன்படுத்தின் இவ் முறையின் கீழ் ஜூலை 04 ஆந் திகதியில் காணப்படும் வழங்கல் பெறுமதியை கணக்கிடுக. (02 புள்ளிகள்)
- (இ) நெலும் தனது வியாபாரத்தை 2000.01.01. ஆம் திகதியில் ஆரம்பித்தார். இவ் வியாபாரத்தின் 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி மாதத்திற்கான சம்பள பதிவேடுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	(ரூபா)
மொத்தச் சம்பளம்	120,000
சம்பள முற்பணம் குறைப்பனவு	20,000
உழைக்கும் போதான கொடுப்பனவு குறைப்பனவு	2,000
ஊழியர் சேமலாபநிதி பங்களிப்பு - தொழில் தருநர்	15%
- தொழிலாளர்	10%
ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியம் - தொழில் தருநர்	3%

ஒரு குறித்த மாதத்திற்கான சம்பளமும், ஏனைய கொடுப்பனவுகளும் இதனைத் தொடர்ந்துவரும் மாதத்தின் 10ம் திகதியில் செலுத்தப்படும். இந் நிறுவனமானது சம்பள கட்டுப்பாட்டு கணக்கினை பராமரித்து வருகின்றது.

வேண்டப்படுவது:

- (i) 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி மாதத்திற்கான சம்பள கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவிடுவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை காட்டுக.
- (ii) 2000.01.31 ஆம் திகதியில் உள்ள பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட ஐந்தொகையை தருக. (05 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

3. (அ) கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் ஒவ்வொன்றையும் உதாரணமொன்றுடன் சுருக்கமாக விளக்குக.
- (i) கிரய அலகு (ii) கிரய நிலையம் (02 புள்ளிகள்)
- (ஆ) நிரல் 1 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மேந்தலை உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றுக்குமான மிகப் பொருத்தமான மேந்தலை பகிர்வு அடிப்படை முறையை நிரல் 2 லிருந்து தெரிவு செய்க.
- (மிகப் பொருத்தமான மேந்தலை பகிர்வு அடிப்படையின் இலக்கத்தை ஒவ்வொரு மேந்தலை உருப்படியின் இலக்கத்திற்கு எதிராக குறிப்பிட்டால் போதுமானது)

மேந்தலை உருப்படிகள்	மேந்தலை பகிர்வு அடிப்படை
(i) வாடகையும் வரியும்	1. இயந்திர பெறுமதி
(ii) ஊழியர் நலன்புரிச் செலவுகள்.	2. பயன்படுத்திய நிலப்பரப்பு.
(iii) இயந்திரத்தை இயக்குவதற்கான மின்சாரம்	3. வேண்டப்பட்ட பொருள் கோரிக்கைகளின் எண்ணிக்கை
(iv) இயந்திரத்திற்கான நடட்டாடு	4. ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை.
(v) களஞ்சிய செலவுகள்.	5. உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கை.
(iv) தரக்கட்டுப்பாட்டு செலவுகள்.	6. இயந்திர பாவனை மணித்தியாலங்கள்.

(03 புள்ளிகள்)

- (இ) சேவைத் திணைக்களங்களினது கிரயங்களை, ஏன் உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கிடையில் மறு பங்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும் என்பதற்கான இரண்டு காரணங்களை தருக. (02 புள்ளிகள்)

- (ஈ) சேகர் கம்பனியானது மூன்று உற்பத்தி திணைக்களங்களையும், இரண்டு சேவைத் திணைக்களங்களையும் கொண்டுள்ளது. 2000 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி, மாதத்திற்கான முதற்கட்ட மேந்தலைகளை பகிர்வு செய்த பின்பு இத் திணைக்களங்கள் பின்வருமாறு காணப்பட்டது.

	உற்பத்தி திணைக்களங்கள்			சேவைத் திணைக்களங்கள்	
	சப்பாத்து	பிரயாணப்பைகள்	கைப்பைகள்	களஞ்சியம்	பராமரிப்பு
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
மேந்தலைகள்	1,75,000	1,35,000	1,20,000	20,000	25,000

கீழே காணப்படும் தகவல்கள் உற்பத்தி திணைக்களங்களுடன் தொடர்பானதாகும்.

	உற்பத்தி திணைக்களங்கள்		
	சப்பாத்துக்கள்	பிரயாணப்பைகள்	கைப்பைகள்
வேண்டப்பட்ட பொருள் கோரிக்கைகளின் எண்ணிக்கை	10	5	5
இயந்திரம் பழுதடையும் எண்ணிக்கை	3	2	-

வேண்டப்படுவது :சேவைத் திணைக்களங்களின் கிரயங்களை, உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கிடையில் மறுபங்கீடு செய்யுமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

(உ) ருவான் உற்பத்தியாளர்கள் பெண்கள், ஆண்களுக்கான சப்பாத்துக்களை உற்பத்தி செய்து வருகின்றனர். 2000 ஆம் ஆண்டு செப்டம்பர் மாதத்திற்கான மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தரவுகள் பின்வருமாறு.

	பெண்களுக்கான சப்பாத்துக்கள்	ஆண்களுக்கான சப்பாத்துக்கள்
நேர்ப் பொருட் கிரயம் (ரூபா)	490,000	360,000
நேர் உழைப்புக் கிரயம் (ரூபா)	200,000	200,000
வெளியீடு (சோடிகள்)	3,000	2,000
இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	6,000	4,000

செப்டெம்பர் மாதத்திற்கான மொத்த மேந்தலைகள் கிரயம் ரூபா 100,000

வேண்டப்படுவது:

(i) மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதத்தை கீழ்த் தரப்பட்டுள்ள அடிப்படையில் கணக்கிடுக.

(1) வெளியீட்டு அடிப்படையில்

(2) இயந்திர மணித்தியாலங்கள் அடிப்படையில்

(02 புள்ளிகள்)

(ii) மேந்தலைகள் கிரயம் ஆனது வெளியீட்டு அடிப்படையில் உறிஞ்சப்பட்டுள்ளன எனக் கருதி ஒரு சோடி பெண்கள் சப்பாத்துக்கும் ஒரு சோடி ஆண்கள் சப்பாத்துக்குமான அலகுக் கிரயத்தை தனித்தனியாக கணிப்பிடுக.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

4. (அ) கீழே தரப்பட்டுள்ள விடயங்களை கருத்தில் கொண்டு முகாமைக் கணக்கீட்டுக்கும். நிதிக் கணக்கீட்டுக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டை சுருக்கமாக குறிப்பிடுக.

(i) பிரதான பயன்பாட்டாளர்கள்

(ii) கவனத்தில் கொள்ளப்படும் காலம் (Time Focus)

(iii) அறிக்கையிடல் தடவைகள் (Frequency of reporting)

(iv) பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட தத்துவங்கள்

(04 புள்ளிகள்)

(ஆ) கீழே தரப்பட்டுள்ள கிரய விபரங்கள் ஒவ்வொன்றுக்குமான மிகப் பொருத்தமான கிரய வகையினை தெரிவு செய்க. (கிரயம் விபரத்தின் இலக்கத்திற்கு எதிராக மிகப் பொருத்தமான கிரய வகையின் இலக்கத்தை குறிப்பிட்டால் போதுமானது).

கிரய விபரம்	கிரய வகை
(i) முடிவடைந்த பொருளுடன் நேரடியாக அடையாளப்படுத்த முடியாத மூலப்பொருள் கிரயம்	1. நிலையான கிரயம்
(ii) நேர் மூலப்பொருட்கள் + நேர்க் கூலி + நேர்ச் செலவுகள்	2. நேரில் மூலப் பொருள்
(iii) உற்பத்தி தொகைக்கேற்ப நேரடியாக மாறுபடும் கிரயம்	3. நேர் உழைப்பு
(iv) மூலக்கிரயம் நீங்கலான உற்பத்திக் கிரயம்	4. மாற்றல் கிரயம்
(v) உற்பத்திப் பொருளுக்கு நேரடியாக கண்டறியத்தக்க உழைப்புக் கிரயம்	5. உற்பத்திக் கிரயம்
(vi) பொருத்தமான அளவெல்லை வரை உற்பத்தி தொகைக்கேற்ப மாற்றமடையாத கிரயம்	6. மாறும் கிரயம்
(vii) மூலப்பொருள் கிரயம் உட்பட மூலப்பொருட்களை முடிவுப் பொருட்களாக உருமாற்றும் கிரயம்	7. மூலக் கிரயம்
(viii) நேர் உழைப்புக் கிரயம், நேர்ச் செலவுகள், தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்	8. நியமக் கிரயம்
	9. ஆழ்ந்த கிரயம்
	10. தொழிற்சாலை மேந்தலை

(04 புள்ளிகள்)

(இ) வரையறுக்கப்பட்ட நிலுவை கம்பனியின் முகாமையினால் பின்வரும் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

(i) மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட விற்பனைகள் : ஜூலை ரூபா 120,000, ஓகஸ்ட் ரூபா 200,000, செப்டம்பர் ரூபா 250,000. விற்பனைகளில் 50% னவை காசு மூலமானதாகும், மிகுதி 50% னவை இவ் விற்பனைகள் எழுந்த மாதத்திலிருந்து தொடர்ந்து வரும் இரண்டு மாத காலத்தினுள் சமமான தொகைகளாக பெற்றுக் கொள்ளப்படும்.

(ii) ஒவ்வொரு மாதத்திற்குமான கொள்வனவுகளின் கிரயமானது அந்தந்த மாத விற்பனையின் 60% மாக காணப்படும். கொள்வனவுகளின் கிரயத்தில் 50% மானவை, இவை கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மாதத்தில் செலுத்தப்படும். மிகுதி தொடர்ந்துவரும் மாதத்தில் தீர்க்கப்படும்.

- (iii) மாதாந்த மொத்த மேந்தலைக் கிரயமானது, ரூபா 25,000 வுடன் அந்த மாதத்தின் விற்பனைப் பெறுமதியின் 10%யும் கூட்டி வருவதாகும். அவ்வவ் மாத மேந்தலைக் கிரயத்தின் 20% அந்தந்தமாத பெறுமானத்தேய்வு ஆகும். அந்தந்த மாத காலத்தினுள் எழுந்த மேந்தலை கிரயங்கள் தொடர்ந்துவரும் மாதத்தில் கொடுப்பனவு செய்யப்படும்.
- (iv) 2000 ஆம் ஆண்டின் இறுதிக் காலாண்டுக்கான கட்டிட வாடகையாக ரூபா 60,000 ஐ கம்பனி செப்ரம்பரில் செலுத்த வேண்டியிருக்கின்றது.
- (v) செப்ரம்பர் 01 இல் காசு மீதி ரூபா 10,000 ஆக காணப்படுதல் வேண்டும். கம்பனியானது எல்லாக் காலத்திலும் ஆகக் குறைந்த காசு மீதியாக ரூபா 5,000 வைத்திருக்க விரும்புகின்றது. கம்பனி எந்த நேரத்திலும் எந்தளவு தொகைப் பணத்தையும் தடங்கலின்றி கடன் பெறும் இயலுமையை கொண்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2000 ஆம் ஆண்டு செப்ரம்பர் மாதத்திற்கான காசுப் பாதீட்டை தயாரிக்குக.
 (2) 2000 ஆம் ஆண்டு செப்ரம்பர், 30 திகதியன்றுள்ள கீழே தரப்பட்டுள்ளவைகளின் மீதிகளை கணிப்பிடுக.
 - வியாபார கடன்பட்டோர்கள்.
 - வியாபார கடன் கொடுத்தோர்கள்
 - அட்டுறு மேந்தலைச் செலவுகள்

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

5. (அ) கீழே தரப்பட்டுள்ளவைகள் ஒவ்வொன்றும் சொத்துக் கணக்கா, பொறுப்புக் கணக்கா, மூலதனக் கணக்கா, வருமானக் கணக்கா அல்லது செலவுக் கணக்கா, என்பதனை குறிப்பிடுக.
 (i) பெறப்பட்ட சந்தாக்கள் (ii) திரண்ட நிதி
 (iii) பெறவேண்டிய சந்தா (iv) முற்பணமாக பெறப்பட்ட சந்தா
 (v) கொள்ளல் கொடுத்தல் (vi) பெறப்பட்ட நுழைவுக் கட்டணங்கள்

(03 புள்ளிகள்)

(ஆ) ராசியா விளையாட்டுக் கழகம் 100 அங்கத்தவர்களை கொண்டுள்ளது. ஒரு அங்கத்தவருக்கான வருடாந்த அங்கத்துவ கட்டணம் ரூபா 200.

1999.01.01 இல் விளையாட்டுக் கழகத்தின் ஐந்தொகை பின்வரும் மீதிகளை காட்டியது.

முற்பணமாக பெறப்பட்ட சந்தா	ரூபா. 2,000
பெறவேண்டிய சந்தா	ரூபா. 1,000

உமக்கு பின்வரும் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

- (i) இக் கணக்காண்டு காலத்தினுள் 80 அங்கத்தவர்கள் 1999 ஆண்டுக்கான தமது சந்தாவை செலுத்தினர். இவர்களுள் 15 அங்கத்தவர்கள் 2000ம் ஆண்டுக்கான சந்தாவையும் செலுத்தியுள்ளனர்.
 (ii) 10 அங்கத்தவர்கள் 1999ம் ஆண்டுக்கான சந்தாவை செலுத்தவில்லை. இவர்களுள் 5 அங்கத்தவர்கள் 1998ம் ஆண்டுக்கான சந்தாவையும் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

இக் கழகமானது 1998 ம் ஆண்டுக்குரிய பெறப்படாத சந்தாவை பதிவழிக்க தீர்மானித்ததுடன் இவ் அங்கத்தவர்களின் அங்கத்துவத்தை ரத்துச் செய்யவும் தீர்மானித்தது.

வேண்டப்படுவது:

1999ம் ஆண்டிற்கான சந்தாக் கணக்கை தயாரிக்குக.

(05 புள்ளிகள்)

(இ) கண்டியில் உள்ள மோகன் என்பவர் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 200 கொள்விலையான 1,500 முச்சக்கர வண்டிகளை கொழும்பில் உள்ள சஞ்சயனுக்கு ஒப்படை விற்பனை அடிப்படையில் அனுப்பினார். இது தொடர்பான ஒப்பந்த நியந்தனைகள் பின்வருமாறு.

- (i) ஒரு முச்சக்கர வண்டியின் ஆகக் குறைந்த விற்பனை விலை ரூபா 250.
 (ii) சஞ்சயனுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய தரகு பின்வரும் அடிப்படைகளில் கணிப்பீடு செய்யப்படும்.
 (அ) ஆகக் குறைந்த விற்பனை விலைக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட விற்பனைக்கு 5%
 (ஆ) ஆகக் குறைந்த விற்பனை விலையை விட கூடிய எந்த விற்பனை விலைக்கும் மேற்கொள்ளப்பட்ட விற்பனைக்கு 7%

ஒப்படைச் சரக்கு வந்தடைந்தபோது சஞ்சயன் ரூபா 15,000 ஐ லொறிக் கூலிக்காவும், விற்பனைச் செலவுகளுக்காக ரூபா 2,500 யும் செலுத்தினார்.

சஞ்சயனினால் அறிக்கையிடப்பட்ட விற்பனைகள் பின்வருமாறு.

ஒவ்வொன்றும் ரூபா 300 விலையில் 500 முச்சக்கர வண்டிகள்.

ஒவ்வொன்றும் ரூபா 250 விலையில் 800 முச்சக்கர வண்டிகள்.

சஞ்சயன், 10 முச்சக்கரவண்டிகள் வரும்வழியில் முற்றாகவே சேதமடைந்திருந்தன என தெரிவித்துள்ளார்.

வேண்டப்படுவது:

- (i) இவ் ஒப்படை தொடர்பான விற்பனை விபரக் கூற்று (ii) ஒப்படைக் கணக்கு
 (iii) ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

6. (அ) கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் வரையறுக்கப்பட்ட சாரதா கம்பனியின் நிதிக் கூற்றிலுள்ளதாகும்.

- (i) 31.12.1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு.

ரூபா. (000') ரூபா. (000)

விற்பனைகள் (எல்லா விற்பனைகளும் கடன் விற்பனைகளாகும்)

1,560

கூறி: விற்பனைக் கிரயம்

(936)

கூட்டு: மொத்த இலாபம்	(624)
ஏனைய வருமானம்	
பங்கிலாப வருமானம்	51
	675
கழி: செலவுகள்	
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	408
பெறுமானத் தேய்வு	52
வட்டிச் செலவுகள்	70
மோட்டார் வாகன விற்பனை நட்டம்	5
வரி கழிக்க முன்னுள்ள தேறிய இலாபம்	(535)
கழி: இவ் வருடத்திற்கான வருமானவரி	140
வரி கழித்த பின்னுள்ள தேறிய இலாபம்	(45)
	95
(ii) ஐந்தொகையிலிருந்து தெரிவு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள்.	

	1998.12.31 ரூபா (000')	1999.12.31 ரூபா(000')
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்கள்	540	500
வியாபார இருப்புக்கள்	162	150
முற்செலுத்தப்பட்ட செயற்பாட்டு செலவுகள்	15	7
வியாபார கடன் கொடுத்தோர்கள்	566	490
அட்டுறு வட்டி	40	10
செலுத்தப்பட வேண்டிய வருமானவரி	20	15

வேண்டப்படுவது:

- (அ) நேர் முறையின் கீழ் 1999.12.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான காகப்பாச்சல் கூற்றில் காணப்படுகின்ற செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் எழுகின்ற காகப்பாச்சலை மட்டும் காட்டுக. (09 புள்ளிகள்)
- (ஆ) மேலே தரப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து கீழே தரப்பட்டுள்ள உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றுக்கும் இரண்டு உதாரணங்கள் தருக. (02 புள்ளிகள்)
- (i) காக அல்லாத விடயங்கள் (ii) முதலீட்டு செயற்பாடுகள்
- (இ) மேற்கூறப்பட்ட தகவல்களை பயன்படுத்தி 1999 ஆம் ஆண்டிற்கான கீழே தரப்பட்டுள்ளவைகளை கணிப்பீடு செய்க. (05 புள்ளிகள்)
- (i) மொத்த இலாப விகிதம் (ii) இருப்பு புரள்வு விகிதம் (iii) நடைமுறை விகிதம்
- (iv) வட்டிக் காப்பு விகிதம். (v) கடன்பட்டோர் கடன் சேகரிப்புக் காலம்
- (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

கணக்கீடு 2000

விடைகள் - பகுதி II

1. அ. வரையறுக்கப்பட்ட சீலன் இலங்கை தேங்காய் கம்பனியின் 31.03.2000ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

	குறிப்பு	ரூபா '000	ரூபா '000
விற்பனைப் புரள்வு			2,500
வட்டி, வரிக்கு முன் செயற்பாட்டு இலாபம்	1		350
கழி: வட்டி	2		(50)
			300
கூட்டு : ஏனைய வருமானங்கள்	3		(10)
வரிக்கு முன் செயற்பாட்டு இலாபம்			290
கழி : வருமான வரி	4		(200)
வரிக்குப் பின் அசாதாரண விடயத்திற்கு முன் செயற்பாட்டு இலாபம்			90
தீயால் நட்டம்			(50)
பகிர்வதற்கான ஆண்டு இலாபம்			40
பகிர்வுகள்:			
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது		60	
பங்கிலாபங்கள்		40	(100)
ஆண்டு இலாபத்தின் முன் கொ / செ			(60)
1999.04.01 ல் இலாப நட்டக் கணக்கு			200
முன் கொண்டு செல்லப்பட்ட மீதி			140

குறிப்பு : 1

வியாபார இலாபமானது பின்வருவன உட்பட எல்லா செலவீனங்களையும் கழித்தபின் பெறப்பட்டதாகும்.

உபகரண பெறுமானத் தேய்வு	40
இயக்குனர் வேதனம்	200
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	50
இயந்திர குத்தகை	50
ஆரம்பச் செலவுப் பதிவழிப்பு	50
இருப்புப் பதிவழிப்பு	10

குறிப்பு : 2

வட்டிக் கொடுப்பனவு

வங்கிக் கடன் வட்டி	20
தொகுதிக் கடன் வட்டி	30
	<u>50</u>

குறிப்பு : 4 வருமானவரி 99/2000

கூட்டு: குறைவரி ஏற்பாடு 98/99	150
	50
	<u>200</u>

குறிப்பு : 3

ஏனைய வருமானங்கள்

முதலீட்டு வருமானம்	20
மோட்டார் வான் விற்பனை நட்டம்(30)	<u>10</u>

கழி : நிருவாகச் செலவுகள்			மொத்த இலாபம்	1,000
ஊழியர் சம்பளம்	240		ஏனைய வருமானங்கள்	
வாடகையும் மின்சாரமும்	60		பெற்ற கழிவு	70
இயக்குநர் வேதனம்	200		ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு	80
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	50			150
இயந்திர குத்தகை	50			
உபகரண பெறுமானத் தேய்வு	40	640		
விற்பனை விறியோகச் செலவுகள்				
கொடுத்த கழிவு	40			
அறவிட முடியாக் கடன்	10			
விளம்பரம்	50			
இருப்புப் பதிவழிப்பு	10	110		
ஆரம்பச் செலவுப் பதிவழிப்பு		50		
வியாபார இலாபம்		350		
		1,150		1,150

அல்லது

இலாபம் திருத்தும் கூற்று

செயற்பாட்டு இலாபம்	ரூபா	520
கூட்டு : மோட்டார் விற்பனை நட்டம்	30	
தொகுதிக் கடன் வட்டி	30	
வங்கிக் கடன் வட்டி	20	
தீயழிவு நட்டம்	50	
வருமானவரி	150	280
		800
கழி : முதலீட்டு வருமானம்	20	
மறுபடி விலை மதித்தல் இலாபம்	380	
தொடக்கச் செலவு	50	(450)
திருத்தியபின்		350

- ஆ) i. ஒவ்வொன்றும் 10/- வான 20,000 சாதாரண பங்குகள் 2/- வட்டத்துடன் வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- ii. 1/- மீட்பு வட்டம் வழங்கப்பட்டு 10,000 முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கப்பட்டுள்ளன. இதற்காக புதிய பங்குகள் வழங்கப்படாததினால் மீட்கப்பட்ட பங்குகளின் முகப் பெறுமதிக்கு சமனாக பொது ஒதுக்கத்தைப் பயன்படுத்தி மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி உருவாக்கப்பட்டுள்ளது.
- iii. மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதியைப் பயன்படுத்தி ஒவ்வொன்றும் 10/- வான 5,000 சாதாரண பங்குகள் உபகாரப் பங்கு வழங்கலாக மேற்கொள்ளப்பட்டது.
- iv. வருட இலாபத்தில் 200,000/- பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.
- v. வருடத்திற்கான இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து 300,000 இலாபமீதி கீழ் கொண்டு வரப்பட்டுள்ளது.

இ) 1. நாட்குறிப்பு

1) காசு / வங்கிக் கணக்கு மனு ஒதுக்க கணக்கு (மனுவின் போது பெறப்பட்ட பணம்)	(வரவு)	150,000	150,000
2) மனு ஒதுக்கக் கணக்கு சாதாரண பங்கு முதல் பங்கு வட்டக் கணக்கு (மனுவின் போது பெறப்பட்ட பணம் பங்கு முதலாகவும் வட்டமாகவும் மாற்றப்பட்டது)	(வரவு)	350,000	250,000 100,000
3) காசு / வங்கிக் கணக்கு மனு ஒதுக்கக் கணக்கு (மனு ஒதுக்கலின் போது 500 x 4/- பங்குகள் தவிர்ந்த ஏனைய பங்குகளுக்கான ஒதுக்கப் பணம் கிடைக்கப் பெற்றது)	(வரவு)	198,000	198,000
4) 1 ம் அழைப்பு கணக்கு சாதாரண பங்கு முதல் (1ம் அழைப்பு விடப்பட்டது)	(வரவு)	150,000	150,000
5) காசு / வங்கிக் கணக்கு 1ம் அழைப்பு கணக்கு (2000 பங்குகளுக்கு 1ம் அழைப்புப் பணம் ரூபா 6000/- பெறப்படவில்லை, ஏனைய அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)	(வரவு)	144,000	144,000
6) 2ம் அழைப்புக் கணக்கு சாதாரண பங்கு முதல் (2ம் அழைப்பு விடப்பட்டது)	(வரவு)	100,000	100,000
7) காசு / வங்கிக் கணக்கு 2ம் அழைப்பு (2ம் அழைப்பில் 5000 பங்குகளுக்கான ரூபா 10,000 தவிர மிகுதிப் பணம் பெறப்பட்டது)	(வரவு)	90,000	90,000

ii. 1999.12.31 திகதியில் பெறப்படாமல் இருக்கும் காசுக் கணிப்பீடு

ஒதுக்கத்தில் பெறப்பட வேண்டிய பணம்	ரூபா	
500 பங்குகள் x 4	=	2000
1ம் அழைப்பில் பெறப்படாத காசு	=	6,000
2000 பங்குகள் x 3	=	
இறுதி அழைப்பில் பெறப்படாத காசு	=	10,000
5000 பங்குகள் x 2	=	18,000
பெறப்படாமல் இருக்கும் மொத்த காசு		

iii.

பங்குப் பறிமுதல் கணக்கு

மனு ஒதுக்கம்	2,000	10/- சாதாரண பங்குகள்	5,000
1ம் அழைப்பு	1,500	பங்கு வட்டம்	1,000
2ம் அழைப்பு	<u>1,000</u>		
மீதி/கீ/கொ/செ	4,500		
	<u>1,500</u>		
	<u>6,000</u>		
		மீதி/கீ/கொ/வ	<u>6,000</u>
			1,500

- மொத்தச் சொத்துக்கள்
- ஒவ்வொன்றும் 10/- ஆன 20% முன்பங்குமுதல்
- ஒவ்வொன்றும் 10/- ஆன சாதாரண பங்குமுதல்
- பங்கு வட்டம்
- மூலதன மீட்டி ஒதுக்கம்
- மூலதன மீட்டி ஒதுக்கம்
- தொழிற்படு மூலதனம்
- கடன்கொடுத்தோருடைய பாதுகாப்பு

விளைவு	பெறுமதி
குறையும்	280,000
குறையும்	400,000
அதிகரிக்கும்	100,000
அதிகரிக்கும்	20,000
அதிகரிக்கும்	300,000
குறையும்	300,000
குறையும்	280,000
மாற்றமில்லை	

2. அ. ஆவணங்கள்

- பொருள் கொள்வனவுக்கான கோரிக்கை பத்திரம்
- கொள்வனவுக் கட்டளை
- பொருள் ஒப்படைப்பு பத்திரம்
- கொள்வனவுப் பட்டியல்

தகவல்கள்

- பண்டங்களின் வகையும் குறியீடும்
- அளவு
- அலகுவிலை
- பெறுமதி
- வியாபாரக் கழிவு
- கையொப்பம்

ஆ. (i) உருப்படி 'X' ந்கான இருப்புப் பேரேடு (FIFO) முறை

திகதி	பெறுவனவு			வழங்கல்			மீதி	
	அளவு	வீதம் (ரூபா)	தொகை	அளவு	வீதம் (ரூபா)	தொகை	அளவு	தொகை
1-7-2000							100	4,000
2-7-2000	200	50	10,000				300	14,000
4-7-2000				100	40	4000	50	2,500
				150	50	7500		
5-7-2000	500	60	30,000				550	32,500
6-7-2000				50	50	2500	100	6000
				400	60	24,000		

இறுதி இருப்பு = $100 \times 60 = 6000/-$

(ii) ஜூலை 4 ஆம் திகதி வழங்கல் பெறுமதி :

$$\begin{aligned} 200 \times 50 &= 10,000 \\ 50 \times 40 &= 2,000 \\ \hline &12,000 \end{aligned}$$

இ. (1)

நாட்குறிப்பு

1)	சம்பளக் கணக்கு சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (மொத்த சம்பளத்திற்கான பதிவு)	(வரவு)	120,000	120,000
2)	சம்பளக் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு சம்பள முற்பண கணக்கு உழைக்கும் போதான கொடுப்பனவு ஊழியர் சேமலாப நிதி கணக்கு (மொத்த சம்பளத்தில் கழிப்பனவிற்கான பதிவுகள்)	(வரவு)	34,000	20,000 2,000 12,000
3)	சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு செலுத்துமதியான சம்பளக் கணக்கு (செலுத்துமதியான 'சம்பளத்திற்குரிய பதிவு)	(வரவு)	86,000	86,000
4)	ஊழியர் சேமலாப நிதி செலவீட்டுக் கணக்கு ஊழியர் சேமலாப நிதிக் கணக்கு (ஊழியர் சேமலாப நிதிக்கு வேலை கொள்வோரின் பங்களிப்பு 15% ந்கான பதிவு)	(வரவு)	18,000	18,000
5)	ஊழியர் நம்பிக்கை நிதி செலவீட்டுக் கணக்கு ஊழியர் நம்பிக்கை நிதி கணக்கு (தொழில்தருனரால் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதிக்கு 3% படி பங்களிப்பிற்குரிய பதிவு)	(வரவு)	3,600	3,600

(ii)

2000.01.31ம் திகதியில் உள்ள பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை

நடைமுறைப் பொறுப்பு	
செலுத்துமதியான சம்பளம்	86,000
செலுத்துமதியான ஊழியர்	
சேமலாப நிதி	30,000
செலுத்துமதியான நம்பிக்கை நிதி	3,600

3) அ) கிரய அலகு

குறித்த பொருளுக்கான அல்லது சேவைக்கான கிரயத்தைக் கணிப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் அளவு சார்ந்த தொகை கிரய அலகு எனப்படும்.

(உ-ம்)

- | | |
|---------------------------------|-------------------------------|
| பாண் பேக்கரி ஒன்றின் கிரய அலகாக | - பாண் |
| மின்சார நிறுவனமொன்றில் | - கிலோ வோட்ஸ் / மணி |
| உணவு விடுதியில் | - ஒரு வேளை உணவு |
| பயணிகளின் பிரயாண நிறுவனம் | - ஒரு கிலோ மீற்றர் / ஒரு பயணி |

கிரய நிலையம்

குறித்த சந்தர்ப்பம் ஒன்றில் கிரய அலகுகளுக்கிடையில் கிரயங்களைப் பகிர்வதற்கான நடுவராக தொழிற்படுவது கிரய நிலையமாகும்.

கிராம கணிப்பதற்காக பயன்படுத்தப்படும் நிலையம் அல்லது நபர்கள் அல்லது உபகரணங்கள் இவற்றின் தொகுதி (பட்டிமேலம்) எனப்படும்.

(பட்டிமேலம்)

மோட்டார் கராஜ்

1) திருத்துதல் பகுதி

2) நிறமூட்டல் பகுதி

3) வண்டிகள் செப்பனிடல் பகுதி

ஆ) i. 2 பயன்படுத்திய நிலப்பரப்பு

ii. 4 ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை

iii. 6 இயந்திர பாவனை மணித்தியாலங்கள்

iv. 1 இயந்திர பெறுமதி

v. 3 வேண்டப்பட்ட பொருட் கோரிக்கைகளின் எண்ணிக்கை

vi. 5 உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கை

இ) 1. உற்பத்தித் திணைக்களங்களின் செயற்பாடுகளை ஒழுங்கான முறையில் கொண்டு நடத்துவதற்கு சேவைத் திணைக்களங்களின் உதவி பெறப்படுவதனால்.

2. உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் கிரயத்தை சரியான முறையில் கணிப்பீடு செய்வதற்கு.

3. சேவைத் திணைக்களங்களின் கிரயத்தினை உற்பத்தி அலகுகளின் மீது நேரடியாக காட்டமுடியாமை.

ஈ. மேந்தலைகளை மீள் பங்கீடு செய்யும் கூற்று

விபரம்	பகிர்வு அடிப்படை	உற்பத்தித் திணைக்களம்			சேவைத் திணைக்களம்	
		சப்பாத்து	பிரயாணம்	கைப்பை	களஞ்சியம்	பராமரிப்பு
மேந்தலை கிரயம்		175,000	135,000	120,000	20,000	25,000
களஞ்சிய மேந்தலை	பொருள் கோரிக்கைகளின் எண்ணிக்கை 10:5:5	10,000	5,000	5,000	(20,000)	-
பராமரிப்பு மேந்தலை	இயந்திரம் பழுதடையும் எண்ணிக்கை 3:2	15,000	10,000	-	-	(25,000)
		200,000	150,000	125,000	----	----

உ.) (i) மேந்தலை கிரய உறிஞ்சல் வீதம்

2) இயந்திர மணித்தியால அடிப்படையில்

1) வெளியீட்டு அடிப்படையில்

திட்டமிட்ட மொத்த மேந்தலை = ரூ. 100,000

திட்டமிட்ட மொத்த மேந்தலை = ரூ. 100,000

திட்டமிட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள் = ரூ. 10,000

திட்டமிட்ட வெளியீட்டு அலகுகள் = ரூ. 5,000

திட்டமிட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள் = ரூ. 10/-

= ரூ. 20/-

ii) அலகு கிரய கணிப்பீடு

பெண்கள் சப்பாத்துக்கான அலகுக் கிரயம்

ஆண்களின் சப்பாத்துக்கான அலகுக் கிரயம்

	மொத்தக் கிரயம் (ரூ.)	அலகுக் கிரயம் (ரூ.)
நேர் பொருட் கிரயம்	490,000	163.33
நேர் உழைப்புக் கிரயம்	200,000	66.67
மூலக் கிரயம்	690,000	230.00
மேந்தலைக் கிரயம்	60,000	20.00
உற்பத்திக்கிரயம்	750,000	250.00

	மொத்தக் கிரயம் ரூ.	அலகுக் கிரயம் ரூ.
நேர் பொருட் கிரயம்	360,000	180.000
நேர் உழைப்புக் கிரயம்	200,000	100.00
மூலக் கிரயம்	560,000	280.00
மேந்தலை கிரயம்	40,000	20.00
உற்பத்திக் கிரயம்	600,000	300.000

அலகுக் கிரயம் = ரூ. 750,000

அலகுக் கிரயம் = ரூ. 600,000

3,000

2,000

= ரூ. 250/-

= ரூ. 300

குறிப்பு - மாணவர்கள் மொத்தக் கிரயம், அலகுக் கிரயம் இரண்டிலும் ஏதாவது ஒரு வழியில் கணக்கினை இரண்டிலும்

ஏதாவது ஒரு வழியில் கணக்கினைச் செய்யலாம். என்பதனை விளங்கிக் கொள்ளுதல்.

4) அ) விடங்கள்	முகாமைக் கணக்கீடு	நிதித் கணக்கீடு
பிரதான பயன்பாட்டாளர்கள்	நிறுவனத்தின் அகப் பயன்பாட்டாளர்	புறப் பயன்பாட்டாளர் அகப்பயன்பாட்டாளர்
கவனத்தில் கொள்ளப்படும் காலம்	எதிர்காலம்	கடந்த காலம்
அறிக்கையிடல் தடவைகள்	தேவைக்கிணங்க தயாரித்தல்	வரையறுக்கப்பட்டதும் நிச்சயிக்கப்பட்டதுமாகும்
பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட தத்துவங்கள்	இல்லை	கணக்கீட்டு தத்துவங்கள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்

ஆ) i. - 2
ii. - 7
iii. - 6
iv. - 10
v. - 3
vi. - 1
vii. - 5
viii. - 4

இ) 1) வரையறுக்கப்பட்ட நிலுக்கா கம்பனியின் 2000 செப்டெம்பர்

மாத்திற்கான காகப் பாதீடு

பெறுவனவுகள்:		ரூபா '000
விற்பனையால் பெற்றது	(குறிப்பு 1)	205
		205
கொடுப்பனவுகள்:		
கொள்வனவுகள் மீதான கொடுப்பனவு :	(குறிப்பு 2)	135
மேந்தலைக் கொடுப்பனவு	(குறிப்பு 3)	36
வாடகைக் கொடுப்பனவு		60
		231
தேறிய காசு		(26)
ஆரம்ப காசு மீதி		10
		(16)
கடன் பெற்றது		21
இறுதி காசு மீதி		5

குறிப்பு 1

விற்பனை மூலம் பணம் பெறுவனவு கூற்று

	ஜூலை	ஆகஸ்ட்	செப்டெம்பர்
விற்பனை ஜூலை	120,000	60,000	30,000
ஆகஸ்ட்	200,000	100,000	50,000
செப்டெம்பர்	250,000	-	125,000
மொத்த பெறுவனவு			205,000

குறிப்பு 2

கொள்வனவு மீதான கொடுப்பனவிற்கான கூற்று

கொள்வனவு	ஆகஸ்ட்	செப்டெம்பர்
ஆகஸ்ட் 200,000x60% = 120,000	60,000	60,000
செப்டெம்பர் 25,000x60% = 150,000		75,000
மொத்தக் கொடுப்பனவு		135,000

முற்செய்கை

வியாபாரக் கடன்பட்டோர்

மொத்த விற்பனை	ரூபா
ஜூலை	120,000
ஆகஸ்ட்	200,000
செப்டெம்பர்	250,000
	175,000

வியாபார கடன் கொடுத்தோர்

செப்டெம்பர் : விற்பனை கிரயம் 250,000x60/100 = 150,000 (கொள்வனவு)
செப்டெம்பர்: கொள்வனவு 150,000x50/100=75,000
∴ செப்டெம்பர் மாதத்துக்கான கடன் கொடுத்தோர் = ரூபா. 75,000

அட்டுறு மேந்தலைச் செலவு

செப்டெம்பர் மாதத்தின் நிலையான மேந்தலை	=	25,000
செப்டெம்பர் மாதத்தின் விற்பனையில் 10%	=	25,000
மொத்த மேந்தலைகள்	=	50,000
பெறுமானத் தேய்வு (20%) x 50,000	=	(10,000)
ஏனைய மேந்தலை செலவுகள்	=	40,000
∴ செப்டெம்பர் மாதத்தின் அட்டுறு மேந்தலை	=	40,000

- 5) அ) i. வருமானக் கணக்கு ii. மூலதனக் கணக்கு iii. சொத்துக் கணக்கு
vi. பொறுப்புக் கணக்கு iv. சொத்துக் கணக்கு vi. வருமானக் கணக்கு

(ஆ) 1999 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா கணக்கு

ஆரம்ப மீதி	1,000	ஆரம்ப மீதி	2,000
வருமானச் செலவுக் கணக்கு	19,000	காசு(16,000+3,000)	19,000
மீதி/கீ/கொ/செ (முற்பணம்)	3,000	வருமானச் செலவுக் கணக்கு	1,000
		(பதிவுபிக்கப்பட்ட சந்தா)	
		மீதி/கீ/கொ/செ (நிலுவை)	1,000
	23,000		23,000

இ) (1) விற்பனை விபரக் கூற்று

விற்பனை:

ஒவ்வொன்றும் ரூ. 300 வீதம் 500 முச்சக்கரவண்டி	150,000	
ஒவ்வொன்றும் ரூ. 250 வீதம் 800 முச்சக்கரவண்டி	200,000	350,000
கழி: மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகளும் தரகும்:		
லொறிக் கூலி	15,000	
விற்பனைச் செலவு	2,500	
தரகு	20,500	(38,000)
அனுப்பப்பட வேண்டிய காசு		312,000
பண்டங்கள் தொடர்பான விபரம்		
பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது		
கழி : விற்பனை	1,300	அலகு 1,500
பழுதடைந்தது	10	1,310
இறுதி இருப்பு		190

ii)

ஒப்படைக் கணக்கு

ஒப்படையில் அனுப்பிய பொருட்கள்	300,000	ஒப்படை கொள்வோன் (விற்பனை)	350,000
ஒப்படை கொள்வோன்:		பழுதடைந்த இருப்பு	2,100
லொறி கூலி	15,000		
விற்பனைச் செலவு	2,500		
தரகு	20,500		
இலாப நட்க க/கு (ஒப்படை இலாபம்)	54,000	இருப்பு மீதி/கீ/கொ/செ	39,900
	392,000		392,000
இருப்பு மீதி/கீ/கொ/வ	39,900		

iii) ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு (சஞ்சயன்)

ஒப்படைக/கு (விற்பனை)	350,000	ஒப்படை க/கு	
		லொறி கூலி	15,000
		விற்பனை செலவு	2,500
		தரகு	20,500
		மீதி/கீ/கொ/செ	312,000
	350,000		350,000
மீதி/கீ/கொ/வ	312,000		

முற்செய்கை:

தரகு 300x500 = 150,000 x 7/100	=	10,500
250 x 800 = 200,000 x 5/100	=	10,000
பழுதடைந்த இருப்பு:		20,500
கொள்விலை ரூ 200 x 10	=	2,000
விகிதாசார ரீதியில்	=	100
		2,100
இறுதி இருப்பு:		
கொள்விலை ரூ. 200 x 190	=	38,000
விகிதாசார ரீதியில் செலவு	=	1,900
		39,900

(6) (அ) வரையறுக்கப்பட்ட சாரதா கம்பனி 31.12.1999 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான காசுப்பயாச்சல் கூற்று

செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்:	ரூபா '000	
கடன் பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு (குறிப்பு:1)	1,600	
வழங்குனர்கட்கும் செயற்பாட்டு செலவுகளுக்கும் செலுத்திய காசு (குறிப்பு:2)	(1,400)	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் உருவாக்கப்பட்ட காசு	200	
செலுத்திய வட்டி	(100)	
செலுத்திய வருமானவரி	(50)	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் எழுந்த காசுப் பயாச்சல்		50

குறிப்பு : 1

கடன்பட்டோரிடம் கிடைத்த காசு ரூபா '000	
ஆரம்ப கடன்பட்டோர் மீதி	540
கூட்டு : வருட விற்பனைகள்	1,560
	2,100
கழி : இறுதி கடன்பட்டோர் மீதி	500
	1,600

குறிப்பு : 2

வழங்குனர்களுக்கும் செயற்பாட்டு செலவுகளுக்கும் செலுத்திய காசு

ஆரம்ப கடன் கொடுத்தோர் மீதி	ரூபா '000
கூட்டு : வருட கொள்வனவுகள்	566
	924
	1490
கழி : இறுதி கடன் கொடுத்தோர்மீதி	(490)*
வழங்குனர்கட்கு கொடுப்பனவு	1,000
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	400
வழங்குனர்கட்கும் செயற்பாடுகளுக்கும் செலுத்திய காசு	1,400

முற்செய்கை (1)

வட்டி	(ii) வருமானவரி
காசு 100	காசு 50
மீதி/கீ/கொ/செ 10	ஆரம்ப மீதி 20
110	மீதி/கீ/கொ/செ 15
	இலாப நட்டம் 45
	65
iii) வியபாரக் கணக்கு	(iv) செயற்பாட்டு செலவுகள்
ஆரம்ப மீதி 162	ஆரம்ப மீதி 15
கொள்வனவு 924	இலாப நட்டம் 408
1086	மீதி/கீ/கொ/செ 7
இறுதி இருப்பு (150)	415
விறற் சரக்கின் கிரயம் 936	

ஆ) 1) காசு அல்லாத விடயங்கள்

1. பெறுமானத் தேய்வு
2. மோட்டார் வாகன விற்பனை நட்டம்

(ii) முதலீட்டு செயற்பாடுகள்

1. பங்கிலாப வருமானம்
2. மோட்டார் வாகனத்தை விற்பனை மூலம் பெற்ற காசு

iv) வட்டிக் காப்பு விகிதம் = வட்டி, வரிக்கு முன் இலாபம்
வருடத்திற்கான வட்டி
= ரூபா. 210 = 3 தடவைகள்
70

v) கடன்பட்டோர் கடன் சேகரிப்புக் காலம்

= சராசரி கடன்பட்டோர் x 12 மாதங்கள்
கடன் விற்பனை
= ரூபா 520 x 12 தடவைகள்
1560
= 4 மாதங்கள்

இ) 1) மொத்த இலாபம் வீதம் = மொத்த இலாபம் x 100
தேறிய விற்பனை
= 624 x 100 = 40%
1,560
ii) இருப்பு புரள்வு விகிதம் = விறற் சரக்கின் கிரயம்
சாசரி இருப்பு
= ரூபா 936 = 6 தடவைகள்
156
iii) நடைமுறை விகிதம் = நடைமுறைச் சொத்து
நடைமுறைப் பொறுப்பு
= ரூபா. 657 : ரூபா. 515
= 1.28 : 1

1999 பகுதி I

வினா உள்ளடக்கம்

- | | | |
|---------|--|--|
| வினா 1. | அ. மறுபடிவிலை மதித்தல் தொடர்பான (Theory) வினா
இ. நன்மதிப்பு பதிவு தொடர்பான வினா
உ. பங்காளர் இளைப்பாறுதல் தொடர்பான வினா | ஆ. பங்குடமை ஒப்பந்தம் தொடர்பான வினா
ஈ. இலாபப் பகிர்வு, உத்தரவாதம் தொடர்பான வினா |
| வினா 2. | அ. ஒற்றைப்பதிவு தொடர்பான கணிப்பீட்டு வினா
இ. சீராக்கம் - காசுக் கணக்கீடு, நிதிக்கணக்கீடு தொடர்பான வினா | ஆ. எண்ணக்கரு தொடர்பான வினா |
| வினா 3. | அ. மூலஆவணம், ஆரம்பப்பதிவேடு தொடர்பான வினா
இ. கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு - இணக்கக் கூற்று தொடர்பான வினா | ஆ. தற்சமனாகும் பேரேட்டுக் கணக்கு (Theory) வினா |
| வினா 4. | அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 5 தொடர்பான வினா
இ. உற்பத்திக் கணக்குத் தொடர்பான வினா | ஆ. தீயால் அழிந்த இருப்புத் தொடர்பான வினா |
| வினா 5. | அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 8 தொடர்பான வினா
இ. அறவீட முடியாக் கடன், ஐயக்கடன் தொடர்பான வினா | ஆ. பெறுமானத் தேய்வு தொடர்பான வினா |
| வினா 6. | அ. கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு தொடர்பான வினா | ஆ. வழக்கணைத் திருத்துதல் தொடர்பான வினா. |

அறிவுறுத்தல் :

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.
ஒவ்வொரு விடையையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும்.
ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

- [01] (அ) ஒரு பங்காளன் சேரும் போதும் இளைப்பாறும் போதும் பங்குடமையின் எல்லாச் சொத்துக்களும் நடப்பாண்டு விலையில் குறிப்பிடப்படுவது அவசியம் ஏன்? (02 புள்ளிகள்)
- (ஆ) விதுலன், அபிலன் முறையே ரூபா 100,000, ரூபா 50,000 மூலதனமிட்டு பங்குடமையொன்றினை அமைக்க இணங்கியுள்ளனர். பங்குடமையின் மூலதனத்தைப் பாவித்து ரூபா 150,000 கிரயமான படகொன்றினை வாங்கினர். எனினும், நிறுவனச் செயற்பாடுகளைத் தொடங்க முன்னரே அப்படகு நீரில் மூழ்கி முற்றாக அழிந்து விட்டது. பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் இலாபப் பகிர்வு பற்றிக் குறிப்பிடப்படவில்லை.
- (i) படகு மூழ்கிய பின்னருள்ள மூலதனக்கணக்கு மீதியை கணிக்கുക.
(ii) மேற்படி நிலமையில் 'வரையறுக்கப்படாத பொறுப்பு' என்ற எண்ணக்கருவினை விளக்குக. (03 புள்ளிகள்)
- (இ) ஹரி, கரன் எனும் பங்காளர் இலாப நட்பங்களை முறையே 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். 01 ஏப்ரல் 1999 இல் சில்வா புதிய பங்காளனாக அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். இவர் ரூபா 30,000 மூலதனமாக இடுகின்றார். ஹரி, கரன், சில்வா என்போரின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 2 : 1 : 1 ஆகும். சில்வா பங்குடமையில் சேரும் போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 60,000 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. பின்வரும் தனித்தனியான நிலமைகளிற்குத் தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.
- (i) நிறுவன புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கு திறக்கப்பட்டுள்ளது.
(ii) நன்மதிப்பானது நன்மதிப்புக் கணக்கினைத் திறக்காது மூலதனக் கணக்கினூடாகச் செம்மையாக்கப்பட்டது.
(iii) சில்வா தனது நன்மதிப்புத் தொகையை காசாகச் செலுத்துகிறார். அது வியாபாரத்தில் விட்டு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
(iv) சில்வா தனது நன்மதிப்புத் தொகையை காசாகச் செலுத்துகின்றார். அது ஹரி, கரன் என்போரால் எடுக்கப்பட்டுள்ளது. (08 புள்ளிகள்)
- (ஈ) கீதா, ஹேமா, இந்திரா ஆகியோர் பங்காளர். 01 ஏப்ரல் 1998 இல் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு: கீதா ரூபா. 250,000, ஹேமா ரூபா 200,000, இந்திரா ரூபா 150,000. தேறிய இலாபம் பங்காளருக்கிடையே பின்வருமாறு பகிரப்படும்.
- (i) வருடாந்தச் சம்பளம் : கீதா ரூபா 15,000, ஹேமா ரூபா 10,000, இந்திரா ரூபா 5,000.
(ii) மூலதனத்திற்கு வட்டி வருடாந்தம் 10%.
(iii) மிகுதியாகவுள்ள தொகையை கீதா, ஹேமா, இந்திரா முறையே 5 : 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் பகிரல் வேண்டும். பங்குடமையின் 31 மார்ச் 1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 115,000 ஆகும். பின்வருவனவற்றைச் செய்க:
- (1) 31 மார்ச் 1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பகிர்வுக் கணக்கு
(2) பின்வரும் தனித்தனியான வருமான உத்தரவாத நிலமைகளில் ஒவ்வொரு பங்காளருக்குமான இறுதி இலாபப் பங்கினை (பங்காளர் சம்பளம், மூலதன வட்டி தவிர) கணிக்கുക.
- (i) இந்திராவின் ஆகக் குறைந்த மொத்த வருமானம் ரூபா 33,000 ஆக இருக்குமென கீதா, ஹேமா ஆகியோர் இந்திராவிற்கு உத்தரவாதமளித்துள்ளனர்.
(ii) இந்திரா ரூபா 21,000 இற்கு மேல் வருமானமாக பெறும் பட்சத்தில் அந்த மேலதிகத் தொகை முழுவதையும் கீதா தான் செலுத்துவதாகக் ஹேமாவிற்கு உத்தரவாதமளித்தார். (05 புள்ளிகள்)
- (உ) பாலேஸ், சாலிய, தாலீப் என்போர் இலாப நட்பங்களை முறையே 2 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து பங்குடமை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டனர். பாலேஸ் 31 டிசம்பர் 1998 இல் இளைப்பாற சாலிய, தாலீப் பங்குடமையின் இலாப நட்பங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்து தொடர்ந்து நடாத்தத் தீர்மானித்தனர். பாலேஸின் இளைப்பாறலிற்கான சீராக்கங்களைச் செய்ய முன்னரான அவர்களின் 31 டிசம்பர் 1998 இலுள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு :

நிலையான சொத்துக்கள் :	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	தேறிய பெறுமதி
நிலம், கட்டடம்	ரூபா 180,000	ரூபா 30,000	ரூபா 150,000
தளபாடங்கள்	30,000	18,000	12,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	40,000	24,000	16,000
	<u>250,000</u>	<u>72,000</u>	<u>178,000</u>
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:			
சரக்கிருப்பு		35,000	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	42,000		
கழி : ஐயக் கடனிற்கான ஏற்பாடு	<u>3,000</u>	39,000	
முற்பணக் கொடுப்பனவு		2,000	
வங்கி மீதி		<u>11,000</u>	
		<u>87,000</u>	
கழி : நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் :			
வியாபார கடன் கொடுத்தோர்	12,000		
சென்மதிச் செலவுகள்	<u>5,000</u>	17,000	70,000
			<u>248,000</u>
மூலதனக் கணக்கு :			
பாலேஸ்		90,000	
சாலிய		60,000	
தாலீப்		<u>50,000</u>	200,000
நடைமுறைக் கணக்கு :			
பாலேஸ்		26,000	
சாலிய		12,000	
தாலீப்		<u>10,000</u>	48,000
			<u>248,000</u>

- பாலேஸ் இளைப்பாறிய போது பங்களர் பின்வரும் சீராக்கங்களைச் செய்ய இணங்கியிருந்தனர்:
- நிலம் கட்டிடம் ரூபா 200,000 ஆகவும் தளபாடங்கள் ரூபா 10,000 ஆகவும் மறுமதிப்பிடல் வேண்டும்.
 - மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றினைப் பாலேஸ் ரூபா 5,000 பெறுமதியில் எடுக்கச் சம்மதித்திருந்தார். மிகுதி மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா 8,000 ஆக மறுமதிப்பிடப்பட்டது.
 - நன்மதிப்பின் பெறுமதியானது இளைப்பாறும் தினத்தில் முடிவடையும் மூன்று ஆண்டுகளிற்கான சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபத்தின் இரண்டு வருடக் கொள்வனவு என மதிப்பிடப்படல் வேண்டும். கடந்த மூன்று வருடங்களிற்கான தேறிய இலாபங்கள் பின்வருமாறு இருந்தது.

	ரூபா
31.12.1996 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு	100,000
31.12.1997 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு	150,000
31.12.1998 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு	170,000

- ஆண்டிற்கான மிகை இலாபமானது ஒவ்வொரு பங்களருக்கும் மூலதன வட்டியாக வருடாந்தம் 10% நியாயமான வருடாந்த சம்பளமாக பங்களர் ஒவ்வொருவருக்கும் ரூபா 20,000 படி கழித்த பின்னர் மதிப்பிடப்படுகின்றது. நன்மதிப்பு கணக்கு புதிய பங்குடமையின் புத்தகங்களில் பராமரிக்கப்படுவதில்லை.
- இளைப்பாறலின் போது பாலேஸ் இற்கு செலுத்த வேண்டியவைகளில் ரூபா 150,000 கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்படல் வேண்டும். மிகுதி 31 டிசம்பர் 1998 இல் அவருக்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது
 - ஒவ்வொரு பங்களருக்குமான மூலதனக் கணக்கு மீதி ரூபா. 50,000 ஆக இருக்க வேண்டும் எனவும் இதற்குத் தேவையான சீராக்கங்கள் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளினூடாகச் செய்யப்பட வேண்டுமெனவும் இணங்கியிருந்தனர்.

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்குக:

- 31 டிசம்பர் 1998 இலுள்ளவாறான மின் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு.
- நன்மதிப்பின் கணிப்பீடுகளைக் காட்டக்கூடியதான கூற்று.
- நிரல் முறையிலமைந்த பங்களர் மூலதனக் கணக்கு.
- 01 ஜனவரி 1999 இலுள்ளவாறான சாலிய, தாலீப் பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

(18 புள்ளிகள்)

(மொத்தம்: 36 புள்ளிகள்)

02. (அ) நான்கு தனி வியாபார முயற்ச்சிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் பின்வருமாறு :

	ஜெராட் வியாபாரம்	ஜெமின் வியாபாரம்	ஜெயந்தன் வியாபாரம்	ஜெனிறன் வியாபாரம்
31 டிசம்பர் 1997 : சொத்துக்கள்	ரூபா 7,000	9,000	5,800	8,200
பொறுப்புக்கள்	ரூபா 4,500	4,700	2,800?
31 டிசம்பர் 1998 : சொத்துக்கள்	ரூபா 8,200	9,600?	7,500
பொறுப்புக்கள்	ரூபா 5,500?	3,800	5,000
1998 ஆம் ஆண்டில் :				
மேலதிக மூலதனம்	ரூபா 300	1,000	1,550	300
தேறிய இலாபம்/(நட்டம்)	ரூபா?	1,500	900	1,200
உரிமையாளர் பற்றுக்கள்	ரூபா 700	500	650	600

கேள்வி : ஒவ்வொரு வியாபாரத்திலும் விடப்பட்டுள்ள தரவுகளைக் கணிக்குக.

(04 புள்ளிகள்)

- (அ) சேனகா நிறுவனத்தில் புதிதாகச் சேர்ந்த கணக்கு எழுது வினைஞர் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது எடுத்த தீர்மானங்களைப் பின்வரும் ஒவ்வொரு கூற்றுக்களும் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது. மேற்படி ஒவ்வொரு தீர்மானங்களுடன் நீர் இணங்குகிறீரா என்பதைக் குறிப்பிடுக. அவ்வாறு இல்லையெனின், மீறப்பட்டுள்ள கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அல்லது தத்துவத்தினைக் குறிப்பிட்டுச் சரியான கணக்கீட்டு நடைமுறையைக் குறிப்பிடுக.
- (i) இந்த ஆண்டில் நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி அதிகரித்துள்ளமையால் நிலையான சொத்துக்களிற்கான பெறுமானத் தேய்வு பதியப்படவில்லை.
- (ii) கம்பனி பல வருடங்களாக இருப்பு மதிப்பீட்டிற்கு எளிய சராசரி முறையினைப் பின்பிற்று வருகின்றது. இலாபத்தை அதிகரித்துக் காட்டும் நோக்கில் இந்த முறையானது "முதல் வந்தது முதல் சென்றது" முறைக்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.
- (iii) மூன்று சிறிய கோவைகளின் (files) கிரயங்கள் அவைகளின் பயன்தரு காலம் நான்கு வருடங்களாக இருந்த போதும் அவைகள் கொள்வனவு செய்யப்படும் போது செலவுகளாக இடப்பட்டிருந்தன.
- (iv) நிறுவனத்தினால் செலுத்தப்பட்ட உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட வைத்தியச் செலவு இலாப நட்டக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (v) நிலம் அதன் மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலையில் பதியப்பட்டுள்ளது. இவ்விலை அதன் கிரயத்தினைவிட குறிப்பிடத்தக்களவு கூடியதாகவுள்ளது. இப்பெறுமதி அதிகரிப்பானது இலாப நட்டக் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- (vi) வியாபாரத்திற்கெதிராக முக்கிய வழக்கொன்று போடப்பட்டுள்ளது. நிறுவன வழக்கறிஞர் இந்த வழக்கில் தோல்வியடைவதற்கான சாத்தியக் கூறுகள் அதிகம் இருப்பதாக நம்புகின்றார். இதற்காக ஏற்பாடுகள் எதுவும் கணக்குகளில் செய்யப்படவில்லை.
- (இ) பின்வருவன தனாஜா நிறுவனத்தின் 31 மார்ச் 1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பேரேடுகளில் காணப்பட்ட மீதிகளாகும்:

	வரவு (ரூபா)	செலவு (ரூபா)
காரியாலய காகிதாதிகள் கொள்வனவு	1,200	
செலுத்திய காப்புறுதி	6,000	
செலுத்திய விளம்பரம்	5,500	
செலுத்திய வாடகை	4,000	
பெற்ற வாடகை		1,800
வங்கிக் கடன்		95,000

பின்வரும் தகவல்கள் காணப்படுகிறது :

- (i) 31 மார்ச் 1999 இல் கையிருப்பாக இருந்த காரியாலய காகிதாதிகள் ரூபா 500 ஆகும்.
- (ii) செலுத்திய காப்புறுதியானது 01 பெப்ரவரி 1999 இல் செலுத்திய வருடாந்தக் கட்டணத்தைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது.
- (iii) தொழிற்சாலை மாதாந்த வாடகை ரூபா 400 ஆகும்.
- (iv) செலுத்திய விளம்பரமானது 01 மார்ச் 1999 தொடக்கம் 31 யூலை 1999 வரைக்கான காலப்பகுதிக்கான விளம்பர ஒப்பந்தத்திற்காகச் செலுத்திய கொடுப்பனவினைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது.
- (v) நிறுவனத்தின் ஒரு பகுதியானது மாதம் ரூபா 150படி வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது. வாடகைக்கிருப்போன் 01 மார்ச் 1999 இல் குத்தகை ஒப்பந்தத்தினை கைச்சாத்திடும்போது ஒரு வருடத்திற்கான வாடகையை முற்பணமாகச் செலுத்தியிருந்தான்.
- (vi) கம்பனி 01 மார்ச் 1999 இல் ரூபா. 95,000 வங்கிக் கடனைப் பெற்றது. மாதாந்தத் தவணைக் கட்டணமான ரூபா 3,500 மார்ச், 31 செலுத்தப்படல் வேண்டும். ஆனால் இது 05 ஏப்ரல் 1999 இல் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இந்த மாதாந்தத் தவணைக் கொடுப்பனவானது ரூபா. 2,500 வட்டியையும் ரூபா 1,000 கடன் பகுதியையும் உள்ளடக்கியுள்ளது.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க:

- (i) 31 மார்ச் 1999 இல் மேற்படி சீராக்கங்களை பதிவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.
- (ii) இந்நிறுவனத்தின் 31 மார்ச் 1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபமானது காக அடிப்படையில் ரூபா 25,000 ஆகக் கணிக்கப்பட்டுள்ளது. அட்டுறு அடிப்படையில் தேறிய இலாபத்தினைக் கணிக்குக.

(06 புள்ளிகள்) / (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

03 (அ) பாலாவின் வியாபாரப் பேரேடுகளில் பின்வரும் கணக்குகள் காணப்படுகின்றன:

விக்கிரம்

	ரூபா		ரூபா
ஜனவரி 01. மீதி கீ/வ	3,500	ஜனவரி 06.காக	1,800
ஜனவரி 08.விற்பனைகள்	1,200	ஜனவரி 12. விற்பனைத் திரும்பம்	80
ஜனவரி 30.வட்டி	150	ஜனவரி 31. அறவிடமுடியாக் கடன்	70
		ஜனவரி 31. மீதி கீ/செ	2,900
	4,850		4,850
பெப். 01. மீதி கீ/வ	2,900		

ஜமாகிர்

ஜனவரி 05. காசு	ரூபா 4,200	ஜனவரி 01. மீதி ரூ./வ	ரூபா 5,800
பெற்ற கழிவு	300	ஜனவரி 15. கொள்வனவுகள்	8,200
ஜனவரி 18. கொள்வனவுத் திருப்பம்	200		
ஜனவரி 31. மீதி ரூ./செ	9,300		
	14,000		14,000
		பெப். 01. மீதி ரூ./வ	9,300

கேள்வி:

மேற்படி கணக்குகளில் பதியப்பட்டுள்ள வியாபாரக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் குறிப்பிடுவதுடன் அவைகள் ஒவ்வொன்றிற்குமான மூல ஆவணங்களையும் ஆரம்பப் பதிவேடுகளையும் குறிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)

(அ) "பகுதி சமப்படுத்தும் முறைமை"யில் (Sectional balancing system) இயங்கும் நிறுவனமொன்றில் கணக்குகள் எவ்வாறு பேணப்படுகின்றன என்பதனைச் சுருக்கமாக விளக்குக. (02 புள்ளிகள்)

(இ) சமன் நிறுவனத்தின் கணக்குப் புத்தகங்களிலிருந்து 31 டிசம்பர் 1998 இல் பின்வரும் தகவல்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன:

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதி (வரவு)	ரூபா 5,478
கடன்பட்டோர் மீதிகளின் பட்டியல் மொத்தம்	2,572
கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதி (செலவு)	7,368
கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளின் பட்டியல் மொத்தம்	4,334

பட்டியல் மொத்தங்களும் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு மீதிகளும் ஒன்றுடன் ஒன்று சமப்படாததால் பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட்டது. பின்வருவன கண்டுபிடிக்கப்பட்டன:

- ரூபா 360 கடன்பட்டோர் மீதியொன்று கடன்பட்டோர் மீதிகளின் பட்டியலிலிருந்து விடுபட்டிருந்தது.
- கொடுப்பனவு காசுப் புத்தகத்தின் நிரலில் காணப்படும் சென்மதியாளர் கணக்குகளின் கூட்டுத் தொகை 1998 மார்ச் மாதத்தில் ரூபா 300 ஆல் கூடுதலாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளின் பட்டியலின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 500 ஆல் குறைவாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து வரவேண்டிய ரூபா. 160 பெறமுடியாததால் பதிவுபிக்கப்பட்டிருந்தது. இப்பதிவுபிழப்பு பொது நாட்குறிப்பில் பதியப்பட்டிருந்தது. வேறு பதிவுகள் எதுவும் செய்யப்படவில்லை.
- மேமாதம் 1998 இல் கடன் கொடுத்தோருக்குச் செலுத்திய மொத்த கொடுப்பனவு ரூபா 2,875 ஆனது பிழையாக கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- விற்பனை நாளேட்டின் சரியான கூட்டுத்தொகை ரூபா 3,416 ஆனது பிழையாக ரூபா 3146 ஆகப் பேரேடுகளில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- விற்பனைத் திருப்பம் ரூபா 40 ஆனது விற்பனை திரும்புதல் நாளேட்டில் ரூபா 60 ஆகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- ரூபா. 175 இற்கான விலைப்பட்டியல் கொள்வனவு நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளபோதும் கடன் கொடுத்தோரின் தனிப்பட்ட கணக்கில் ரூபா 157 ஆகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து செப்ரம்பர் 1998 இல் பெற்ற ரூபா 59 இற்கான காசோலையொன்று மதிப்பிழந்துள்ளது. இது காசுப் புத்தகத்தில் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ள போதும் காசுப் புத்தகத்தின் சென்மதியாளரின் கொடுப்பனவு நிரலில் இடப்பட்டுள்ளது. எனினும் துணைப்பேரேட்டிலிருக்கும் கடன்பட்டோர் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க:

- பிழைகளின் திருத்தங்களிற்கான பதிவுகளுடன் கூடிய கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கையும் கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கையும் தயாரிக்குக.
- கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளிற்கான பட்டியல்களைத் திருத்துவதற்குத் தேவையான செம்மையாக்கங்களைக் காட்டுக. (10 புள்ளிகள்) (மொத்தம்: 16 புள்ளிகள்)

04 (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 5 - "சரக்கிருப்பு" என்பதற்கமைய பின்வரும் பதங்களை வரையறுக்குக:

- சரக்கிருப்பு
- தேறிய, தேறக் கூடிய பெறுமதி
- சரக்கிருப்பின் கிரயம்

(03 புள்ளிகள்)

(ஆ) திரு லக்ஸ்மன் சப்பாத்து கடையொன்றின் உரிமையாளர். அவரின் கடையில் 13 யூலை 1998 இல் தீப்பிடித்தது. ரூபா. 19,000 கிரயமான சரக்குகள் தவிர வியாபாரத்திலிருந்த சரக்குகள் அனைத்தும் அழிக்கப்பட்டன. பின்வரும் தகவல்கள் கிடைக்கக்கூடியதாகவுள்ளன:

சரக்கிருப்பு - 01 ஏப்ரல் 1998	ரூபா 21,000
கொள்வனவுகள் - 01 ஏப்ரல் 1998 தொடக்கம் 13 யூலை 1998 வரை	450,000
விற்பனைகள் - 01 ஏப்ரல் 1998 தொடக்கம் 13 யூலை 1998 வரை	490,000

மேலதிக தகவல்கள் :

- மேற்படி கொள்வனவு செய்யப்பட்டவைகளில் ரூபா 20,000 கிரயமான பொருட்கள் விபத்து ஏற்படும் போது வழிச்சரக்குகளாக இருந்தன.
- 1998 ஏப்ரலில் ஒரு வார கால புதுவருட விற்பனை இடம்பெற்றது. இக்காலப்பகுதியில் எல்லா விற்பனை விலைகளும் வழமையான விற்பனை விலையிலிருந்து 10% ஆல் குறைக்கப்பட்டிருந்தன. இவ் வாரத்திற்கான மொத்த விற்பனை ரூபா 90,000 ஆகும்.

- (iii) 10 யூன் 1998 இல் கள்வர் கடையினை உடைத்து விற்பனை விலையில் ரூபா. 25,000 பெறுமதியான பெரும் தொகையான சப்பாத்துக்களை களவெடுத்துள்ளனர்.
- (iv) 15 மே 1998 இல் கொள்வனவு செய்த சப்பாத்துகளின் ரூபா 2,000 இற்கான விலைப்பட்டியல் புத்தகங்களில் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) விற்பனை விலையானது கிரயத்துடன் 25% சேர்ந்ததாகும்.

கேள்வி:

தீயினால் அழிக்கப்பட்ட சரக்கின் கிரயத்தின் கணிப்பீட்டினைக் காட்டக் கூடியவாறு கூற்றொன்றினைத் தயாரிக்குக.

(05 புள்ளிகள்)

(இ) ஓட்டு உற்பத்தியாளரான வரையறுத்த இஸ்மையில் நிறுவனத்தின் 1998 ஆண்டிற்கான புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன:

	01 ஜனவரி 1998	31 டிசம்பர் 1998
	ரூபா	ரூபா
மூலப் பொருட்கள்	5,000	9,000
நடைமுறை வேலை	21,000	20,000
முடிவுப் பொருட்கள்	14,000	?
தொழிற்சாலை உபகரணங்கள் (தேறியது)	9,500	8,300

31 டிசம்பர் 1998 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஏனைய மீதிகள் :

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

01 ஜனவரி 1998 இல் 5,000 ஓடுகள் கையிருப்பில் இருந்தன. இவ்வாண்டிற்கான உற்பத்தி 90,000 ஓடுகளாகவும் விற்பனை 92,000 ஓடுகளாகவும் இருந்தது.

பின்வருவனவகளைச் செய்க:

- (i) 1998 இற்கான உற்பத்திக்கணக்கை தயாரிக்குக.
- (ii) மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தின் அடிப்படையில் 1998 ஆம் வருட இறுதியில் காணப்படும் முடிவுப் பொருட்களின் பெறுமதியைக் கணிக்க.
- (iii) 1998 ஆண்டிற்கான வியாபாரக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக.
- (iv) மூலக்கிரயத்தின் அடிப்படையில் இறுதி இருப்பின் பெறுமதியை மதிப்பிடுவதற்கு நீர் இணங்குவீரா என்பதைக் குறிப்பிட்டுக் காரணங்களைத் தருக.
- (v) உற்பத்திக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதன் நோக்கங்களை விளக்குக.

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

05

(அ) (i) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 - "பெறுமானத் தேய்விற்கான கணக்கீடு" என்பதற்கமைய பின்வரும் பதங்களை வரையறுக்குக:

(1) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்கள் (2) பாவனைக் காலம்

(ii) சொத்தொன்றின் பாவனைக் காலத்தின் மதிப்பீட்டினை கம்பனியொன்று மாற்றுமாயின்,

(1) இந்த மாற்றம் வருடாந்தப் பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீட்டில் எவ்வாறான விளைவினைக் கொண்டிருக்கும்?

(2) அந்த பெறுமானத் தேய்வு எவ்வாறு கணக்கிடப்படும்?

(iii) சொத்துக்களிற்கான வருடாந்தப் பெறுமானத் தேய்வினை கணிக்கும்போது கருத்திற் கொள்ள வேண்டிய காரணிகளைக் குறிப்பிடுக.

(04 புள்ளிகள்)

(ஆ) அருணா கம்பனி ரூபா 154,000 கொள்விலையான விநியோக வான் ஒன்றை கொள்வனவு செய்தது. இவ்வாகனத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட ஆயுட்காலம் 05 வருடங்களாகும். இவ்வாகனத்தின் எஞ்சிய பெறுமதி ரூபா 4,000. கம்பனி வாகனங்களுக்கு நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத்தேய்விட தீர்மானித்துள்ளது. இக்கம்பனி பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கை பராமரிக்கின்றது.

பின்வருவனவற்றை செய்க.

(i) வருடாந்தப் பெறுமானத்தேய்வு தொகையினைக் கணிப்பதுடன் அதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவினைத் தருக.

(ii) பின்வரும் நடவடிக்கைகளை பதிவத்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக:

மூன்றாம் வருட இறுதியில் மேற்படி வானை ரூபா 90,000 பெறுமதியில் மதிப்பிட்டு வழங்கியும் காசாக ரூபா 50,000 செலுத்தியும் புதிய லொறி ஒன்று வாங்கப்பட்டது.

(04 புள்ளிகள்)

(இ) மொகமட் நிறுவனத்தின் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் மீதிகள் 31 டிசம்பர் 1997 இல் எடுக்கப்பட்டன:

வியாபார கடன்பட்டோர் (வரவு) 150,000

ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடு (செலவு) 4,500

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக்கான கம்பனியின் கொள்கை பின்வருமாறு:

(i) ஒவ்வொரு காலாண்டின் கடன் விற்பனையின் 1% த்தினை முதலாம், இரண்டாம், மூன்றாம் காலாண்டுகளின் இறுதியில் ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடாகச் செய்தல்.

(ii) கடன்பட்டோரின் காலப் பகுப்பாய்விற்கமைய ஒவ்வோராண்டு இறுதியிலும் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கினைச் செம்மையாக்கல்.

அறவிட முடியாக்கடனாது ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டு கணக்கினூடாகப் பதிவழிக்கப்படுகிறது.

1998 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அறவிடமுடியாக்கடன், ஐயக்கடன் ஏற்பாடு தொடர்பான நடிவடிக்கைகள் வருமாறு:

ஜனவரி	05	- பின்வரும் கடன்பட்டோர் மீதிகள் பதிவழிக்கப்பட்டன: பிறேம் ரூபா 500, அமால் ரூபா 2,400
மார்ச்	31	- முதலாம் காலாண்டு கடன் விற்பனை ரூபா 150,000 இற்கான ஐயக்கடன் ஏற்பாடு பதியப்பட்டது.
மே	10	- கடந்த வருடம் பதிவழிக்கப்பட்ட, ரூபா 1,500 காதரிடமிருந்து பெறப்பட்டது.
மே	20	- வில்சனிடமிருந்து வரவேண்டிய ரூபா 2,000 இல் 40% பெறப்பட்டது. மிகுதி அறவிட முடியாக் கடனாக பதியப்பட்டது.
ஜூன்	30	- இரண்டாம் காலாண்டு கடன் விற்பனை ரூபா 160,000 இற்கான ஐயக்கடன் ஏற்பாடு பதியப்பட்டது.
செப்டம்பர்	30	- மூன்றாம் காலாண்டு கடன் விற்பனை ரூபா 180,000 இற்கான ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டிற்கு பதிவு செய்யப்பட்டது.
நவம்பர்	20	- பின்வரும் மீதிகள் அறவிட முடியாக்கடனாக பதிவழிக்கப்பட்டன: மோகனா ரூபா 750. யோகேஸ் ரூபா 860
டிசம்பர்	31	- கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்விற்கமைய ஐயக்கடன் ஏற்பாடு பதியப்பட்டது.

கால பகுப்பாய்வு		
நாட்கள்	கடன்பட்டோர் மீதி (ரூபா)	தேவைப்படும் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டு வீதம்
01-30	100,000	1%
31-60	42,000	5%
60க்கு மேல்	8,400	10%

வேண்டப்படுவது:

(1) மேற்படி நடவடிக்கைகளை (காசு உட்பட) பதிவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக.

(2) ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக.

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம்: 16 புள்ளிகள்)

06 (அ) அசோக் என்பவர் பிளாஸ்டிக் பொருட்களை வாங்கி, விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ளார். எல்லா விற்பனைகளும் காசிற்குச் செய்யப்பட்டன, எல்லாப் பெறுவனவுகளும் வங்கியில் வைப்பிலிடப்பட்டன. நாளாந்த விற்பனை பெறுவனவுகளிலிருந்து எதுவிதச் செலவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. எல்லாச் செலவுகளும் காசு மூலம் செய்யப்பட்டுள்ளன. இந்நோக்கத்திற்காக சில்லறைக் காசேடு பராமரிக்கப்படுகிறது. கடன்கொடுத்தோருக்கும், சில்லறைக் காசேட்டிற்கான காசுப் பெறுதலிற்கும் மட்டும் காசோலைகள் வழங்கப்பட்டன. பின்வரும் தகவல்கள் கிடைக்கின்றன.

(i) 1999 ஜனவரி மாதத்திற்கான சில்லறைக் காசேடு

திடதி	தொகை (ரூபா)	விபரம்	தொகை (ரூபா)	பகுப்பாய்வு			
				வாகனச் செலவு	விற்பனைத் தரகு	ஏனைய செலவுகள்	கடன் கொடுத்தோர்
01	20,000	மீதி கீ/வ	-----	-----	-----	-----	-----
02	-----	செலவுகள்	1,500	500	-----	1,000	-----
05	-----	தரகு	3,000	-----	3,000	-----	-----
10	-----	கடன் கொடுத்தோர்	2,500	-----	-----	-----	2,500
12	-----	செலவுகள்	4,200	3,000	-----	1,200	-----
15	-----	தரகு	2,800	-----	2,800	-----	-----
20	-----	கடன் கொடுத்தோர்	2,000	-----	-----	-----	2,000
22	-----	செலவுகள்	1,800	800	-----	1,000	-----
30	-----	தரகு	1,500	-----	1,500	-----	-----
31	-----	மீதி கீ / செ.	700	-----	-----	-----	-----
	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>	<u>4,300</u>	<u>7,300</u>	<u>3,200</u>	<u>4,500</u>
31	700	மீதி கீ/வ					
31	19,300	காசு - 610,509					

(ii) 1999 ஜனவரி மாதத்திற்கான வங்கிக் கூற்று:

திகதி	விபரம்	வரவு (ரூபா)	செலவு (ரூபா)	மீதி (ரூபா)
1999 ஜன. 01	மீதி	-----	-----	16,000
05	காசு	-----	30,000	46,000
09	காசோலை - 610507	12,000	-----	34,000
12	காசு	-----	15,000	49,000
15	காசோலை	-----	5,200	54,200
20	காசோலை - 610508	5,000	-----	49,200
25	காசு	-----	8,000	57,200
30	காசோலைப் புத்தகம்	75	-----	57,125
31	வங்கிக் கட்டணம்	125	-----	57,000
31	காசோலை - 610509	19,300	-----	37,700

(iii) கடன் கொடுத்தோர் ஒருவருக்கு 31 ஜனவரி 99 இல் வழங்கிய ரூபா. 7,200 காசோலை இன்னமும் வங்கியில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(iv) ஏனைய சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் பின்வருமாறு:

	01 ஜனவரி 99 (ரூபா.)	31 ஜனவரி 99 (ரூபா.)
கடன் கொடுத்தோர்	25,000	32,000
மோட்டார் வான்	175,000	175,000
சரக்கிருப்பு	80,000	75,000

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக -

- (1) 1999 ஜனவரி மாதத்திற்கான விற்பனைக் கணக்கு, கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு, வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு.
- (2) 31 ஜனவரி 1999 இலுள்ளவாறான ஐந்தொகை (10 புள்ளிகள்)

(ஆ) ஜெகதா அன்ட் கம்பனியின் 31 மார்ச் 1999 இலுள்ளவாறான பரீட்சை மீதி இணங்கவில்லை. வித்தியாசம் தெங்கல் கணக்கில் பதியப்பட்டது. கணக்குப் பரிசோதனையின்போது பின்வரும் தவறுகள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன:

- இயந்திரத் திருத்தம் ரூபா 400 ஆனது இயந்திரக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- விற்பனை நாளேடு ரூபா 1,000 ஆல் குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- பீற்றருக்கான கொடுப்பனவு ரூபா 1,350 ஆனது அவரின் தனிப்பட்ட கணக்கில் ரூபா 3,150 வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- பெற்ற கழிவு ரூபா 525 ஆனது கொடுத்த கழிவுக் கணக்கின் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- பற்றுக் கணக்கு மீதி ரூபா 6,000 ஆனது பரீட்சை மீதியின் செலவில் காணப்படுகிறது.
- பாலசிங்கத்தினால் திருப்பியனுப்பிய சரக்கு ரூபா 850 ஆனது அவரின் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது. ஆனால் உத்திரும்பிய நாளேட்டில் ரூபா 1,850 ஆகப் பதியப்பட்டுள்ளது.

பின்வருவனவகளைச் செய்க:

- (1) இக்கம்பனி கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை பேணுவதில்லை எனக் கருதி மேற்படி தவறுகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.
- (2) தொங்கல் கணக்கினைத் தயாரித்து அதன் ஆரம்ப மீதியை காண்க.

(06. புள்ளிகள்)
(மொத்தம் : 16 புள்ளிகள்)



விடை 1999

பகுதி I

- 01 (அ) சொத்துக்களின் பதியப்பட்ட பெறுமதிக்கும் நிகழ்கால விலைக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடு, அச்சொத்துக்கள் தொடர்பாக பதிவு செய்யப்படாத இலாபம் அல்லது நட்டமாகும்.
அவ்வாறான இலாபம் அல்லது நட்டம் அதனை உருவாக்கிய பழைய பங்காளரை மட்டுமே சாரும்.
எனவே பங்குடமையில் பங்காளர் சேரல், இளைப்பாறலின்போது எல்லாச் சொத்துக்களும் நடப்பாண்டு விலையில் குறிப்பிடுவது அவசியம்.

- (ஆ) (i) விதிலன் அபிலன்
ஈடுபடுத்திய மூலதனம் 100,000 50,000
நட்டப் பகிர்வு (75,000) (75,000)
படகு மூழ்கிய பின்னருள்ள மூலதன க/கு (செலவு மீதி) 25,000 (வரவுமீதி) (25,000)
(ii) மூலதனத்திற்கு மேலாக பொறுப்பினைக் கொண்ட பங்காளர், தனது மூலதனத்திற்கு மேலான தொகையை தனது சொந்த சொத்தை இழந்து ஈடுசெய்தல் வேண்டும். அவ்வாறு அப்பங்காளருக்கு முடியாத பட்சத்தில் ஏனைய பங்காளர் அதனை ஈடுசெய்ய வேண்டிய நிலையேற்படும்.

மேற்படி நிலைமையில் அபிலன் தனது வரவு மீதியை (ரூபா 25,000) தனது சொந்த சொத்திலிருந்து ஈடு செய்வார். அவ்வாறான சொத்து அவருக்கு இல்லாதபோது அதனை விதிலன் ஈடுசெய்தல் வேண்டும்.

(இ) பொது நாட்குறிப்பு

(ஈ) (1)

இலாப நட்டப் பகிர்வு கணக்கு

நிகதி	விபரம்	வ.ரூபா	செ.ரூபா	இலாப நட்படப் பகர்வு கணக்கு			
i. நன்மதிப்பு க/கு	வரவு	60,000					
பங்காளர் மூலதனக் க/கு				சம்பளம் - சீதா	15,000		தேறிய இலாபம் 115,000
- ஹரி				- ஹேமா	10,000		
- கரண்				- இந்திரா	5,000	30,000	
(சில்வாவை சேர்க்கும் நோக்கத்திற்காக நன்மதிப்புக் க/கு திறக்கப்பட்டது).				மூலதன			
ii. பங்காளர் மூலதனக் க/கு				வட்டி - சீதா	25,000		
- ஹரி				- ஹேமா	20,000		
- கரண்				- இந்திரா	15,000	60,000	
- சில்வா				இலாபம் - சீதா	12,500		
பங்காளர் மூலதனக் க/கு				- ஹேமா	7,500		
- ஹரி				- இந்திரா	5,000	25,000	
- கரண்						115,000	115,000
(சில்வாவை சேர்க்கும் போது நன்மதிப்பிற்கான சீராக்கம் மூலதனக் கணக்கிற்கு கூடாக மேற்கொள்ளப்பட்டது).				(ஈ) (2) i.			
அல்லது பின்வருமாறும் இதனைக் காட்டலாம்:				சீதா ஹேமா இந்திரா			
பங்காளர் மூலதனக் க/கு				உத்தரவாதத்திற்கு முன்			
பங்காளர் மூலதனக் க/கு				இலாபப் பங்கு			
- சில்வா				சீதா, ஹேமா ஆகியோரின்			
- ஹரி				உத்தரவாதம்			
- கரண்				(5,000) (3,000) 8,000			
				7,500 4,500 13,000			
(சில்வாவைச் சேர்க்கும் போது நன்மதிப்பிற்கான சீராக்கம் மூலதனக் கணக்கிற்கு கூடாக மேற்கொள்ளப்பட்டது).				(ஈ) (2) ii.			
iii. காசு க/கு				சீதா ஹேமா இந்திரா			
மூலதனக் க/கு				உத்தரவாதத்திற்கு முன்			
- ஹரி				இலாபப்பங்கு			
- கரண்				சீதாவால், ஹேமாவிற்கு			
				உத்தரவாதம்			
				(1,500) 1,500 -----			
				11,000 9,000 5,000			
(சில்வா நன்மதிப்புத் தொகையை காசாக அறிமுகப்படுத்தியமை)				அல்லது			
				11,000 9,000 5,000			
iv. காசு க/கு				40,000 30,000 20,000			
மூலதனக் க/கு				51,000 39,000 25,000			
- ஹரி							
- கரண்							
(சில்வா நன்மதிப்புத் தொகையை காசாக அறிமுகப்படுத்தியமை)				உ (i)			
பங்காளர் மூலதனக் க/கு				மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு			
- ஹரி				தளபாடங்கள்			
- கரண்				மோ. வாகனங்கள்			
				மூலதனக் க/கு			
				பாலேஸ்			
				சாலிய			
				தானிய			
				2,000 3,000			
				18,000 18,000			
				9,000 45,000			
				50,000 50,000			

உ (i) அல்லது

மீள்மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

தளபாடங்கள்	20,000	பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு	
மோர். வான்	27,000	- நிலம், கட்டடம்	30,000
		- தளபாடங்கள்	18,000
மூலதனக் க/கு		- மோ. வான்	24,000
பலேஸ் க/கு	18,000		
சாலிய	18,000		
தாலிப்	9,000	நிலம் கட்டிடம்	20,000
	<u>45,000</u>		<u>92,000</u>
			<u>92,000</u>

உ (ii) நன்மதிப்பு கணிப்பீடுகளைக் காட்டக் கூடியதான கூற்று:

	ரூபா	ரூபா
கடந்த மூன்று வருடங்களின் தேறிய இலாப மொத்தம்		420,000
(100,000 + 150,000 + 170,000)		
கழி: மூலதனத்தின் மீதான வட்டி (10%)		
பாலேஸ் 90,000		
சாலிய 60,000		
தாலிப் 50,000	200,000	x 10% x 3 = 60,000
சம்பளங்கள்		
பாலேஸ் 20,000		
சாலிய 20,000		
தாலிப் 20,000	60,000	x 3 = 180,000 (240,000)
மிகை இலாபம்		<u>180,000</u>
நன்மதிப்பு	180,000	x 2 = 120,000
	<u>3</u>	

அல்லது

கடந்த மூன்று வருடங்களின் மொத்த இலாபங்கள்		<u>420,000</u>
அதன் சராசரி	<u>420,000</u>	<u>140,000</u>
	3	
கழி: மூலதன வட்டி :	200,000	x 10%
		20,000
சம்பளங்கள்	20,000	x 3
		60,000
சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபம்		<u>80,000</u>
		<u>60,000</u>
நன்மதிப்பு	60,000	x 2
		<u>120,000</u>

(உ) (3)

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

	பாலேஸ்	சாலிய	தாலிப்		பாலேஸ்	சாலிய	தாலிப்
மோட்டார் வான்	5,000	---	---	மீதி கீ/வ	90,000	60,000	50,000
நன்மதிப்பு	---	60,000	60,000	நன்மதிப்பு	48,000	48,000	24,000
கடன் க/கு				மீள்மதிப்பு மிகை	18,000	18,000	9,000
பாலேஸ்	150,000	---	---	நடைமுறைக் க/கு	26,000	---	---
வங்கி	27,000	---	---	நடைமுறைக் க/கு	---	---	27,000
நடைமுறை க/கு	---	16,000	---				
மீதி கீ/செ	---	50,000	50,000				
	<u>182,000</u>	<u>126,000</u>	<u>110,000</u>		<u>182,000</u>	<u>126,000</u>	<u>110,000</u>
				மீதி கீ/வ	---	50,000	50,000

(உ) (4) சாலிய, தாலிப் பங்குடமையின் 1999 ஜனவரி 01 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

பங்காளர் மூலதனக் க/கு			நிலையான சொத்துக்கள்		
- சாலிய	50,000		நிலம், கட்டிடம்	200,000	
- தாலிப்	50,000	100,000	தளபாடங்கள்	10,000	
			மோட்டார் வான்	8,000	218,000
நடைமுறைக் கணக்கு:					
- சாலிப்	28,000		நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:		
- தாலி-பப்	(17,000)	11,000	சரக்கிருப்பு	35,000	
			கடன்பட்டோர்	42,000	
நீண்ட காலப் பொறுப்பு:			ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(3,000)	
பாலேஸ் கடன்		150,000	முற்பண கொடுப்பனவு	2,000	76,000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்:					
கடன் கொடுத்தோர்	12,000				
சென்மதி செலவுகள்	5,000				
வங்கி மேலதிகப் பற்று	16,000	33,000			
		<u>294,000</u>			<u>294,000</u>

02. (அ) ஜெராட் வியாபாரம்: தேறிய இலாபம் ரூபா 600 ஜெமின் வியாபாரம் : 31.12.98 இல் பொறுப்புக்கள் ரூபா 3,300
ஜெயந்தன் வியாபாரம்: 31.12.98 இல் சொத்துக்கள் ரூபா 8,600 ஜெனிற்றன் வியாபாரம்: 31.12.98 இல் பொறுப்புக்கள் ரூபா 6,600

(ஆ)

	மீளப்பட்ட எண்ணக்கரு / கொள்கை	சரியான நடைமுறை
(i) இணங்கவில்லை	இணைத்தல்/கொள்கைமாறா	பெறுமானதேய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்
(ii) இணங்கவில்லை	இணைத்தல்/கொள்கைமாறா	எளிய சராசரி முறையையே தொடர்ந்தும் கடைப்பிடித்தல் வேண்டும்.
(iii) இணங்கப்பட்டது	-----	-----
(iv) இணங்கவில்லை	அலகுசார் அல்லது தொழில் முழுமைக்கூறு	பற்றாகக் கணிக்கப்படல் வேண்டும்
(v) இணங்கவில்லை	கிரய எண்ணக்கரு / முன்னெச்சரிக்கை	கிரயத்தில் பதிதல் வேண்டும்.
(vi) இணங்கவில்லை	கைக்கெட்டிய எண்ணக்கரு	ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.
	பாதுகாப்பு / முன்னெச்சரிக்கை	

(இ) (i) பொது நாட்குறிப்பு

திகதி	விபரம்	ரூபா	ரூபா
31.03.99	காரியாலய காகிதாதிகள் இருப்பு க/கு வரவு காரியாலய காகிதாதிகள் க/கு (1999 மார்ச் 31 காகிதாதிகள் கையிருப்புக்கான பதிவு)	500	500
	முற்பணக் காப்புறுதிக் கணக்கு வரவு செலுத்திய காப்புறுதிக் க/கு (முற்பணக் காப்புறுதிக் கணக்கு பதிவு)	5,000	5,000
	வாடகை க/கு வரவு கொடுக்க வேண்டிய வாடகைக் க/கு (1999 மார்ச் 31 இல் உள்ள சென்மதி வாடகைக்கான பதிவு)	800	800
	முற்பண விளம்பரக் க/கு வரவு செலுத்திய விளம்பரக் க/கு (1999 மார்ச் 31 இல் முன்கொண்டு செல்லப்பட்ட விளம்பரத்திற்கான பதிவு)	4,400	4,400
	பெற்ற வாடகைக் க/கு வரவு முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை க/கு (1999 மார்ச் 31 இல் முற்பணமாக முன்கொண்டு செல்லப்பட்ட பெற்ற வாடகைக்கான பதிவு)	1,650	1,650
	வட்டிக்கு க/கு வரவு வங்கிக் கடன் சென்மதி தவணைக்கடன் க/கு (1999 மார்ச் 31 இல் செலுத்துமதியான கடன் தவணைக் கொடுப்பனவிற்கான பதிவு)	2,500 1,000 3,500	

(இ) (ii) அட்டுறு அடிப்படையில் தேறிய இலாப கணிப்பு

	ரூபா	ரூபா
காசு அடிப்படையில் கணிக்கப்பட		
தேறிய இலாபம்		25,000
கூட்: (i) காகிதாதிகள் இருப்பு	500	
(ii) முற்பண காப்புறுதி	5,000	
(iv) முற்பண விளம்பரம்	4,400	9,900
		34,900
கழி: (iii) அட்டுறு வாடகை	800	
(v) முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை	1,650	
(vi) செலுத்திமதியான கடன்வட்டி	2,500	4,950
அட்டுறு (நிதி) அடிப்படையில் தேறிய இலாபம்		29,950

03. (அ)

திகதி	கொடுக்கல் வாங்கல்	மூல ஆவணங்கள்	ஆரம்ப பதிவேடுகள்
1/6	விக்ரம் தந்த காசு 1,800/-	பற்றுச் சீட்டு	காசேடு
1/6	விக்ரமுக்கு கடன் விற்பனை 1,200 /-	விற்பனைப் பட்டியல்	விற்பனை நாளேடு
1/12	விக்ரம் திருப்பிய சரக்குகள் 80 /-	செலவுத் தாள்	உத்திரும்பல் நாளேடு
1/30	விக்ரம் அறவிட வேண்டிய வட்டி 150/-	நாட்குறிப்பு கச்சாத்து	நாட்குறிப்பு
1/31	விக்ரமிருந்து பெறவேண்டிய தொகை அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்டமை 70/-	(பொருத்தமான வேறு ஆவணங்கள்)	நாட்குறிப்பு
		நாட்குறிப்பு கச்சாத்து	
1/5	ஜமாகிருக்குக் கொடுத்த காசு 4,200/-	கச்சாத்து	காசேடு
	அவருக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு 300/-		
1/15	ஜமாகிரிடம் கடனுக்குக் கொள்வனவுகள் 8,200/-	கொள்வனவுப் பட்டியல்	கொள்வனவு நாளேடு
1/18	ஜமாகிருக்கு திருப்பிய சரக்குகள் 200/-	வரவுத்தாள்	வெளித்திரும்பல் நாளேடு

- 3 (அ) - பொதுப்பேரேட்டுக்கு மேலாக உபபேரேடுகளும் பாவனைக்கு உட்படுத்தப்பட்டு, கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தாக்கல் செய்யப்படும். பொதுப்பேரேட்டில், உபபேரேட்டுக்களின் உருப்படிகளின் சுருக்கம் அல்லது மொத்தங்கள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் மூலம் பேணப்படும்.
- முதன்மையேடுகளில் உள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மொத்த ரீதியில் பொதுப்பேரேட்டிலுள்ள கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படும்.
 - உபபேரேடுகளில் உள்ள தனிப்பட்ட ஆள்சார் கணக்குகளில் உருப்படிகள் அவை நிகழ்ந்த திகதி ஒழுங்கில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

3.(இ) (i)

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு			கடன்கொடுத்தோர் க/கு		
மீதி கீ/வ	5,478	கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாடு	2,875	கடன்பட்டோர்	
விற்பனைகள்	270	அறவிட முடியாக் கடன்	160	கட்டுப்பாடு	2,875
கடன் கொடுத்தோர்				மீதி	7,368
கட்டுப்பாடு க/கு	59			காக	300
மிகை திரும்பல்	20	மீதி கீ/செ	2,792	கடன்பட்டோர்	
	5,827		5,827	கட்டுப்பாடு க/கு	59
மீ. கீ. கொ. வ	2,792				7,727
				மீதி கீ/வ	4,852

3.(இ)

(ii) கடன்பட்டோர் பட்டியலை திருத்துவதற்கான கூற்று

தரப்பட்டுள்ள கடன்பட்டோர் பட்டியல் மீதி	2,572
கூட்டு : (i) விடுபட்ட கடன்பட்டோர் மீதி	360
(vii) மிகை திரும்பல் (60 - 40)	20
	380
	2,952
கழி : (iv) பதியப்படாத அறவிடமுடியாக் கடன்	(160)
1998 டிசம்பர் திகதியிலுள்ள சரியான மீதி	2,792

3.(இ)

(ii) கடன்கொடுத்தோர் பட்டியலை திருத்துவதற்கான கூற்று

தரப்பட்டுள்ள கடன்கொடுத்தோர் மீதி	4,334
கூட்டு : (iii) குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட மீதி	500
(vii) குறைத்து கொள்வனவுப் பட்டியல் (175-157)	18
1998 டிசம்பர் 31 திகதியுள்ள சரியான மீதி	4,852

04. (அ) i. சரக்கிருப்பு

சரக்கிருப்புக்கள் என்பன சொத்துக்கள் ஆகும் இவை:

(அ) தொழிலின் வழக்கமான நடவடிக்கையின் போது விற்பனைக்காக கையிருப்பில் வைத்திருப்பவை.

(ஆ) இத்தகைய விற்பனைக்காக உற்பத்தி செயல் முறையிலுள்ளவை அல்லது

(இ) உற்பத்தி செய் முறையில் அல்லது சேவைகள் வழங்குவதில் நுகரப்படும் மூலப் பொருட்கள் என்ற உருவத்தில் ஆனவையாகும்.

ii. தேறிய தேற்க கூடிய பெறுமதி

சாதாரண வியாபார நடவடிக்கையின்போது மேலும் பூர்த்தி செய்யத் தேவையான உத்தேச மதிப்பீட்டுக் கிரயங்களையும், விற்பனை செய்யத் தேவையான உத்தேச மதிப்பீட்டுக் கிரயங்களையும் மதிப்பீட்டு விற்பனை விலையிலிருந்து கழித்த பின் தேறும் பெறுமதியாகும்.

iii. சரக்கிருப்பின் கிரயம்

சரக்கிருப்பின் கிரயம் என்பது சகல கொள்வனவுக் கிரயங்கள், நிலைமாற்றக் கிரயங்கள் அத்துடன் சரக்கிருப்புக்களை தற்போதைய இடத்திற்கும், நிலைக்கும் கொண்டு வருவதற்கு உள்ளாகும். வேறு கிரயங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய கிரயம் ஆகும்.

4. (ஆ)

தீயால் அழிந்த சரக்கின் கிரயத்தைக் கணிக்கும் கூற்று

01.04.1998ல் சரக்கிருப்பு			ரூபா
கூட்டுக:			21,000
1998 ஏப்பில் 01 - யூலை 13 வரை கொள்வனவுகள்		450,000	
கழி - வழிச்சரக்கு		(20,000)	
களஞ்சியத்திற்கு பெறப்பட்ட சரக்கு			430,000
கூட்டுக;			
15 மே 1998 கொள்வனவு செய்து கொள்வனவாக பதியப்படாதது			2,000
			453,000
கழி : 1998 ஏப்பிரல் 01 - யூலை 13 வரைக்கான விற்பனைக் கிரயம்			
சாதாரண விலையில் விற்கப்பட்ட பொருளின் கிரயம்	400,000		
	x 100	320,000	
	125		
மலிவு விற்பனையில் விற்கப்பட்ட பொருளின் கிரயம்	90,000		
	x 100	80,000	(400,000)
	112.5		
களவு போன பொருளின் கிரயம்	25,000		
	x 100		(20,000)
	125		
13 ஜூலை 1998ல் இருக்க வேண்டிய இருப்பின் கிரயம்			33,000
கழி : தீயின் அழிவிலிருந்து காப்பாற்றப்பட்ட இருப்பின் கிரயம்			(19,000)
தீயால் அழிந்த சரக்கிருப்பின் கிரயம்			(14,000)

4. (இ) வரையறுத்த இஸ்மயில் நிறுவனத்தின் 1998 ஆண்டிற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

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

4. (இ) ii

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

இறுதி முடிவுப் பொருட்களின் பெறுமதி

= அலகு 3,000 x ரூபா 3
= ரூபா 9,000

4. (இ) ii

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

4. (இ) iii 1998 ம் ஆண்டிற்கான வியாபாரக் கணக்கு

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

4. (இ) (iv) இணங்கவில்லை

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 05 ற்கமைய முடிவடைந்த பொருள் கணிக்கப்படல் வேண்டும். இதற்கமைய இருப்பின் கிரயத்தின் நிலையான, மாறும் மேந்தலைச் செலவு என்பன கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

4. (இ) (v) உற்பத்திக் கணக்கைத் தயாரிப்பன நோக்கங்கள்

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

05. (அ) i.

(1) பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்துக்கள்:

- உற்பத்தியில் அல்லது பொருட்கள், சேவைகளைப் பங்கிட்டு செய்வதில் பயன்படுத்துவதற்கும், நிர்வாக நோக்கங்களுக்குப் பயன்படுத்துவதற்கும், அத்துடன் அவ்வாறான சொத்துக்களைப் பராமரிக்க பழுது பார்க்கப் பயன்படுத்துவதற்கும் உள்ள சொத்துக்கள்
- மீள் விற்பனைக்கு அல்லது நுகர்வுக்கு அல்லது நீண்ட கால பாவனைக்குரிய சொத்துக்கள்.
- ஒரு நிதியாண்டிற்கு மேலாகப் பயன்பாட்டில் வைத்திருக்கும் நோக்கத்துடன் நிர்மாணிக்கப்பட்ட அல்லது கையேற்கப்பட்ட சொத்துக்கள்.
- வரையறுக்கப்பட்ட பொருளாதார ஆயுட் காலத்தைக் கொண்ட சொத்துக்கள்.

(2) பாவனைக் காலம்

நிறுவனமொன்று தேய்விடக் கூடிய சொத்தொன்றைப் பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கும் காலம் அல்லது அச்சொத்தினால் பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய எதிர்பார்க்கப்பட்ட உற்பத்தி அல்லது அதற்கொத்த அலகுகள் எண்ணிக்கை ஆகும்.

05. (அ) ii.

- (1) மதிப்பீடு மாற்றப்பட்ட திகதியில் சொத்தில் மிகுதியாகக் காணப்படும் பெறுமானத்தேய்வு இடக்கூடிய பெறுமதி. யினை புதிய பாவனைக் காலத்தின் அடிப்படையில், நிறுவனத்தின் பெறுமானத் தேய்வு-க் கொள்கைக்கு அமைய பெறுமானத் தேய்விடப்படல் வேண்டும்.
- (2) மதிப்பீடு மாற்றம் அடைந்த பின்பு கணிக்கப்பட்ட ஆண்டுக்கான புதிய பெறுமானத் தேய்வு நடப்பாண்டிலும், எதிர்வரும் ஆண்டுகளுக்கும் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் வகையில் கணிப்பீடு செய்தல் வேண்டும். (முன்னைய ஆண்டுகளுக்கு சீராக்கங்கள் அவசியமில்லை).

05. (அ) iii.

வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வினைக் கணிக்கும்போது கருத்திற் கொள்ள வேண்டிய காரணிகள்:

- சொத்தின் கிரயம்
- சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம்
- சொத்தினைப் பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கும் முறை
- சொத்தின் எஞ்சிய பெறுமதி

05. (அ) i. 154,000 - 4,000

$$\frac{154,000 - 4,000}{5} = \text{ரூபா } 30,000$$

பொது நாட்குறிப்பு

மோட்டார் வான் தேய்மானக் க/க வரவு	30,000
மோட்டார் வான் தேய்மான ஏற்பாட்டுக் க/கு	30,000
(வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வுக்கான பதிவு)	

05. (ஆ) ii.

திகதி	விபரம்	வரவு	ரூபா	ரூபா
	மோட்டார்வான் பகுதிமாற்றும் க/கு மோட்டார் வான் க/கு (அசுற்றும் மோட்டார் வாகனத்தின் கிரயத்தை பகுதிமாற்றும் கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	வரவு	154,000	154,000
	மோட்டார்வான் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு மோட்டார் வான் பகுதிமாற்றும் க/கு (அசுற்றும் மோட்டார் வாகனத்தின் திரண்ட தேய்மானத்தை பகுதி மாற்றும் கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	வரவு	90,000	90,000
	மோட்டார்வான் க/கு மோட்டார் வான் பகுதிமாற்றும் க/கு (புதிய மோட்டார் வாகனத்தின் கிரயத்தை பதிவு செய்தமை)	வரவு	140,000	140,000
	மோட்டார் வான் பகுதிமாற்றும் க/கு காகக் க/கு (மேலதிக காகக் கொடுப்பனவிற்கான பதிவு)	வரவு	50,000	50,000
	மோட்டார் வான் பகுதிமாற்றும் க/கு இலாப நட்டக் க/கு (பகுதி மாற்றல் எழுந்த இலாபத்திற்கான பதிவு மேற்கொண்டமை)	வரவு	26,000	26,000

05. (இ) i.

பொது நாட் குறிப்பு

திகதி	விபரம்	வரவு	ரூபா	ரூபா
ஜன. 05	ஐயக் கடன் ஏற்பாட்டு க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (மிநேமின் 500/- அமாலின் 2,400/- வும் அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவளிக்கப்பட்டமை)	வரவு	2,900	2,900
மார்ச் 31	ஐயக் கடன், அறவிட முடியாக் கடன் க/கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டு க/கு (முதற்காலாண்டிற்கான ஐயக்கடன் ஏற்பாடு மேற் கொண்டமைக்கான பதிவு)	வரவு	1,500	1,500
மே 10	காகக் க/கு ஐயக்கடன், அறவிட முடியாக் கடன் க/கு (காதரிடமிருந்து மீளப்பெறப்பட்ட பெற்ற அறவிட முடியாக் கடன்மீதான பதிவு)	வரவு	1,500	1,500
மே 20	காகக் க/கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (வில்சன் தரவேண்டிய தொகையில் 40% காசாகப் பெறப்பட்டு மீதி அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவளிக்கப்பட்டமை)	வரவு வரவு	800 1,200	2,000
ஜூன் 30	ஐயக்கடன், அறவிட முடியாக் கடன் க/கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு (இரண்டாம் காலாண்டிற்கான ஐயக்கடன் ஏற்பாடு மேற் கொண்டமைக்கான பதிவு)	வரவு	1,600	1,600
செப். 30	ஐயக்கடன், அறவிட முடியாக் கடன் க/கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டு க/கு (மூன்றாம் காலாண்டிற்கான ஐயக்கடன் ஏற்பாடு மேற்கொண்டமைக்கான பதிவு)	வரவு	1,800	1,800
நவ. 20	ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு கடன்பட்டோர் க/கு (மோகனாவின் 750/- வும், யோகேஸின் 860/- யும் அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவளிக்கப்பட்டமை)	வரவு	1,610	1,610
டிச. 31	ஐயக்கடன், அறவிட முடியாக் கடன் க/கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு (வருட இறுதியில் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கை செம்மையாக்கியமை)	வரவு	250	250

குறிப்பு : கடன்பட்டோர் கணக்குப் பதிலாக கடன்பட்டோர் பெயரினையும் எழுதலாம்.

05. (இ) (ii)

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

1998		1998	
ஜன 05 கடன்பட்டோர் க/கு	2,900	ஜன 01 மீதி கி/வ	4,500
(மீறேம் 500, அமால் 2,400)		மார் 31 ஐயக்கடன் அற/மு/கடன்	1,500
மே 20 கடன்பட்டோர் க/கு	1,200	ஜூன் 30 ஐயக்கடன் அற/மு/கடன்	1,600
(வில்சன்)		செப். 30 ஐயக்கடன் அற/மு/கடன்	1,800
நவம். 20 கடன்பட்டோர்		டிசம். 31 ஐயக்கடன் அற/மு/கடன்	250
(மோகான 750/-,			
(யோகேஸ் 860/-)	1,610		
டிசம். மீதி கி / கொ / செ	3,940		
	<u>9,650</u>		<u>9,650</u>
		1999	
		ஜன. 01 மீதி / வ	3,940

* 1998 டிசம்பர் 31ம் திகதியில்
ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டிற்கான
தொகைக் கணிப்பீடு

100,000	x	1%	=	1,000
42,000	x	5%	=	2,100
8,400	x	10%	=	840
				<u>மொத்தம் = 3,940</u>

06. (அ) i.

விற்பனைக் கணக்கு

வியாபாரக் கணக்கில் செலவு	1/5 வங்கி 30,000
வைக்கப்பட்டது	58,200
	<u>58,200</u>
	1/12 வங்கி 15,000
	1/15 வங்கி 5,200
	1/25 வங்கி 8,000
	<u>58,200</u>

கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

சில்லறைக் காசு	4,500	1.199 மீ. கி. வ	25,000
வங்கி	12,000	கொள்வனவு	35,700
வங்கி	5,000		
காசோலை			
(மாற்றப்பட்டது)	7,200		
31.01.99 மீ. கி.	<u>32,000</u>		<u>60,700</u>

31. 01. 1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்குரிய
வியாபார இலாப நடட்க் கணக்கு

01. 01. 99 இருப்பு	80,000	விற்பனை	58,200
கொள்வனவு	35,700		
	<u>115,700</u>		
கழி :			
31. 10. 99 இருப்பு	(75,000)		
விற்பனையின் கிரயம்	40,700		
மொத்த இலாபம் கி / செ	<u>17,500</u>		
	<u>58,200</u>		<u>58,200</u>
வாகனச் செலவுகள்	4,300	மொத்த	
விற்பனைத் தரகு	7,300	இலாபம் கி/வ	17,500
ஏனைய செலவுகள்	3,200		
வங்கிக் கட்டணம்	200	15,000	
(75 + 125)			
தேறிய இலாபம் மூலதனக்			
கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது.	<u>2,500</u>		
	<u>17,500</u>		<u>17,500</u>

06. (அ) (2)

31. 01. 1999ல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனம்	266,000	மோட்டார் வாகனம்	175,000
கட்டுக் : தேறிய இலாபம்	2,500	இருப்பு	75,000
	268,500	வங்கி (37,700 - 7,200)	30,500
கடன்கொடுத்தோர்	32,000	சில்லறைக்காசு	20,000
	<u>300,500</u>		<u>300,500</u>

* முற்செய்கை

01. 01. 99 இல் நிலைமைக் கூற்று

மூலதனம்	266,000	சொத்து	175,000
கடன் கொடுத்தோர்	25,000	இருப்பு	80,000
		வங்கி	16,000
		சில்லறைக்காசு	20,000
	<u>291,000</u>		<u>291,000</u>

06. (ஆ) (1)

பொது நாட்குறிப்பு

	ரூபா	ரூபா
i. இயந்திரத்திருத்தக் கணக்கு	வரவு	400
இயந்திரக் கணக்கு		400
(இயந்திரத்திருத்தம் இயந்திரக் கணக்கில் பதியப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)		
ii. தொங்கல் கணக்கு	வரவு	1,000
விற்பனைக் கணக்கு		1,000
(விற்பனை நாளோடு குறைத்துக் கட்டப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)		
iii. தொங்கல் கணக்கு	வரவு	1,800
கே. பீற்றர்		1,800
(கே. பீற்றர் கணக்கில் கூடுதலாக வைக்கப்பட்ட தொகை திருத்தப்பட்டது)		
iv. தொங்கல் கணக்கு	வரவு	1,050
பெற்ற கழிவுக் கணக்கு		525
கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு		525
(பெற்ற கழிவு கொடுத்த கழிவுகளை வரவு வைக்கப்பட்டது தவறு திருத்தப்பட்டது)		
v. தொங்கல் கணக்கு	செலவு	12,000
(பற்றுக் கணக்கு மீதி பரீட்சை நிலுவையில் செலவு வைக்கப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)		
vi. தொங்கல் கணக்கு	வரவு	1,000
உட்திருப்பிய கணக்கு		1,000
(உட்திருப்பிய கணக்கில் கூடுதலாக வரவு வைக்கப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)		

06. (ஆ) (2)

தொங்கல் கணக்கு

i. ஆரம்ப நிலுவை	7,150	v பரீட்சை நிலுவை	
ii விற்பனை	1,000	தவறு	12,000
iii கே. பீற்றர்	1,800		
iv பெற்ற கழிவும்			
கொடுத்த கழிவும்	1,050		
vi உட்திருப்பம்	1,000		
	<u>12,000</u>		<u>12,000</u>

1999 பகுதி II.

வினா உள்ளடக்கம்

- வினா - 1. அ. கம்பனி இலாபப் பகிர்வு (Theory) தொடர்பான வினா ஆ. ஒதுக்கங்கள் பற்றிய (Theory) வினா
இ. கணக்கீட்டு நியமம் 12 பற்றிய வினா ஈ. உபகாரப் பங்கு வழங்கல்
- வினா - 2. அ. மூலப் பொருட் கட்டுப்பாடு (Theory) வினா ஆ. சரக்கிருப்பு மட்டக்கணிப்பு பற்றிய வினா
இ. சம்பளப்பட்டியல்
- வினா - 3. அ. கிரயம் பற்றிய (Theory) வினா ஆ. நேர் / நேரில் கிரயம் பற்றிய வினா
இ. மேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வு பற்றிய வினா.
- வினா - 4. அ. கணக்கீட்டு விகிதம் (Theory) வினா. ஆ. கணக்கீட்டு விகிதம் கணிப்பு
இ. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று (S. L. A. S - 9) வினா
- வினா - 5. அ. பங்குப் பறிமுதல், மீள வழங்கல் வினா ஆ. காசுப்பாதிப்பு பற்றிய வினா
- வினா - 6. அ. திரண்ட நிதி பற்றிய வினா ஆ. சந்தா பற்றிய வினா.
இ. ஒப்படைக் கணக்குப் பற்றிய வினா.

அறிவுறுத்தல் :

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.
ஒவ்வொரு விடையையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும்.
ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.

01. (அ) வரையறுத்த கம்பனியொன்றின் இலாபப் பகிர்வு என்பதால் நீர் கருதுவது யாது? அவ்வாறான பகிர்விற்கு இரு உதாரணங்கள் தருக. (02 புள்ளிகள்)
- (ஆ) பின்வருவனவற்றை விளக்கி அவைகள் ஒவ்வொன்றிற்கும் இரு உதாரணங்கள் தருக.
(i) சட்டரீதியான ஒதுக்கம் (ii) வருமான ஒதுக்கம் (02 புள்ளிகள்)
- (இ) “ஐந்தொகை தினத்திற்கு பின்னரான நிகழ்ச்சி” என்பதால் கருதப்படுவது யாது? நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது அவைகள் எவ்வாறு கையாளப்படுகின்றன? (02 புள்ளிகள்)
- (ஈ) வரையறுத்த அகிலன் கம்பனி 1999 மார்ச் 31 இலிருந்த ரூபா 100,000 பொது ஒதுக்க மீதியினைப் பாவித்து ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 2,500 சாதாரண பங்குகளை உபகாரமாக வழங்கத் தீர்மானித்தது. உபகார வழங்கலைப் பதிவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக. (02 புள்ளிகள்)
- (உ) வரையறுத்த சதீஸ் கம்பனி ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 60,000, 15% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 12 படி இலாபத்திலிருந்து மீட்கத் தீர்மானித்தது.
- வேண்டப்படுவது:
(i) பங்கு மீட்பினைப் பதிவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.
(ii) மேற்படி பங்குகளை மீட்கும் நோக்கத்திற்காக ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 25,000 சாதாரண பங்குகள் ரூபா 15 விலையில் வழங்கப்பட்டதெனக் கருதி சாதாரண பங்கு வழங்கல், மூலதன மீட்பு ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றல் தொடர்பான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.
(iii) மூலதன மீட்பு ஒதுக்கத்தினை உருவாக்குவதற்கு சட்டத் தேவைப்பாடு காணப்படுவது ஏன்? (06 புள்ளிகள்)
- (ஊ) வரையறுத்த மதார்சன் கம்பனியின் 31 மார்ச் 1999 இல் உள்ளவாறான பேரேடுகளிலிருந்து பின்வரும் மீதிகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன:

வரவு மீதிகள்	ரூபா	செலவு மீதிகள்	ரூபா.
விற்பனைக் கொள்விலை	50,000	விற்பனைகள்	126,200
நிலையான சொத்துக்கள் 98.04.01 இல் குறைத்தெழுதிய பெறுமதி	200,000	ரூபா 10, ஆன 20% முன்னுரிமைப்பங்கு மூலதனம்	50,000
இவ்வாண்டில் நிலம் கொள்வனவு 98-99 இயக்குனர் கட்டணம்	50,000	ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்கு மூலதனம்	100,000
இயக்குனர் கட்டணம்	7,500	பொது ஒதுக்கம்	90,000
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500	ரூபா 100 ஆன 10% தொகுதிக் கடன்	50,000
நன்கொடைகள்	500	வருமானவரிக்கான ஏற்பாடு - 1997/98 இல்	2,000
செலுத்திய தொகுதிக் கடன் வாட்டி	2,500	முதலீட்டு வருமானம்	300
தியழிப்பு நடட்டங்கள்	5,000	வியாபார கடன் கொடுத்தோர்	21,500
நிலைய, நிர்வாகச் செலவுகள்	8,000		
விற்பனை, விநியோகச் செலவுகள்	5,000		
செலுத்திய வரி			
- 1997 / 98	3,000		
- 1998 / 99	6,000		

செலுத்திய இடைக்கால பங்கிலாபம்

- முன்னுரிமைப் பங்குகள்	5,000
- சாதாரண பங்குகள்	10,000
இலாப நட்டக் கணக்கு 01.04.98 இல்	2,000
15% வியாபாரமற்ற முதலீடு	2,000
வியாபார இருப்பு - 31.03.99 இல்	16,000
வியாபார கடன்பட்டோர்	37,000
காக, வங்கி மீதிகள்	30,000
	440,000

440,000

மேலதிக விபரங்கள்:

(i) 31 மார்ச் 99 இல் பின்வருவன சென்மதிகளாகவுள்ளன:

- இயக்குனர் கட்டணம் ரூபா 500
- தொகுதிக்கடன் வட்டி மீதி

(ii) இவ்வாண்டு இலாப அடிப்படையில் வருமானவரியானது ரூபா 9,000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. 1997 / 98 இற்கான இறுதி வருமான வரிப்பொறுப்பாக ரூபா 3,000 இணங்கப்பட்டுள்ளது.

(iii) 01 ஏப்பிரல் 1998 இல் காணப்படும் நிலையான சொத்துக்களின் விபரம் பின்வருமாறு:

	நிலம் (ரூபா)	தளபாடம் (ரூபா)	மொத்தம் (ரூபா)
கிரயம்	150,000	62,000	212,000
திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு	-	(12,000)	(12,000)
குறைத்தெழுதிய பெறுமதி	<u>150,000</u>	<u>50,000</u>	<u>200,000</u>

ரூபா. 500 புத்தக விலையான தளபாடங்கள் 01.04.98 இல் ரூபா 1,200 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டன. விற்பனைப் பெற்றவைகள் வங்கிக் கணக்கில் வரவிலும் விற்பனைக் கணக்கில் செலவிலும் இடம் பெற்றுள்ளது. இது விடயமாக வேறு ஏதேனும் பதிவுகள் செய்யப்படவில்லை. இத் தளபாடங்களின் கிரயம் ரூபா 2,000 ஆகும். தளபாடமானது கிரயத்தில் 5% வருடாந்தம் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படும்.

(iv) இயக்குனர்கள் பொது ஒதுக்கத்திற்கு ரூபா. 2,000 மாற்றுவதற்கும், முன்னுரிமைப் பங்கிலாப மிகுதியையும் இறுதிச் சாதாரண பங்கிலாபம் 5% இணையும் செலுத்தத் தீர்மானித்தனர். (பங்கிலாப வரியினைப் புறக்கணிக்குக.)

பின்வருவனவற்றைச் செய்க:

- (அ) 31 மார்ச் 1999 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக்கணக்கை பிரகரிப்பதற்கேற்ற முறையில் தயாரிக்குக.
- (ஆ) பின்வரும் விடயங்கள் 31.03.99 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகையில் எவ்வாறு காட்டப்படும் என்பதை அவைகளிற்கான குறிப்புகளுடன் தருக:

- (i) நிலையான சொத்துக்கள் (ii) நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் (22 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 36 புள்ளிகள்)

02 (அ) உற்பத்திக் கம்பனியொன்றில் மூலப்பொருள் கட்டுப்பாட்டிற்காக பிரயோகிக்கக்கூடிய இரு கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளைக் குறிப்பிடுக. (01 புள்ளி)

- (ஆ) 'சிறிப் பலஸ் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படும் மூலப்பொருள் தொடர்பான பின்வரும் தகவல்கள் உள்ளன.
- | | |
|----------------------------|------------------------------|
| சிக்கன கட்டளைத் தொகை (EOQ) | - 60 அலகுகள் |
| வாராந்த நுகர்வு (அலகுகள்) | - சாதாரணம் 25, அதிகூடியது 35 |
| கட்டளைக் காலம் (கிழமைகள்) | - சாதாரணம் 3, அதிகூடியது 4 |

கணிக்குக:

- (i) மறுகட்டளை மட்டம் (ii) அதிகுறைந்த சரக்கு மட்டம்
(iii) அதிகூடிய சரக்கு மட்டம் (03 புள்ளிகள்)

- (இ) சம்பளப் பட்டியல் (Pay Sheet) ஒன்றைத் தயாரிப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் நான்கு மூல ஆவணங்களைக் குறிப்பிடுவதுடன் அவைகளில் இரண்டினைச் சுருக்கமாக விபரிக்குக. (02 புள்ளிகள்)
- (ஈ) பின்வரும் தகவல்கள் 31 யூலை 1999 இல் முடிவடைந்த வாரத்திற்கான சாலியா கம்பனி ஊழியர்களின் கொடுப்பனவுடன் தொடர்பானது:

ஊழியர் பெயர்	வேலைசெய்த மணித்தியாலங்கள்						
	திங்கள்	செவ்.	புதன்	வியா.	வெள்ளி	சனி	ஞாயிறு
ஜெயம்	8	8	8	8	10	-	-
லலித்	8	8	8	8	8	4	-
அமீன்	8	8	8	8	8	-	4

கொடுப்பனவு பின்வருமாறு செய்யப்படுகிறது:

- ❖ வாரமொன்றிற்கு முதல் 40 மணித்தியாலங்களுக்கு (ஞாயிறு தவிர) மணித்தியாலம் ரூபா 30 படி.
- ❖ மேலக வேலை நேரக் கொடுப்பனவு - வழமைக் கொடுப்பனவின் ஒன்றரை மடங்கு (ஞாயிறு தவிர), ஞாயிறு தினங்களில் - வழமைக் கொடுப்பனவின் இரு மடங்கு.
- வேலை கொள்வோர், ஊழியரின் ஊ. சே. நி. பங்களிப்புக்கள் முறையே 15%, 10% ஆகும். (ஊ. சே. நி. கணிப்பீட்டிற்கு மேலதிக வேலை நேரக் கொடுப்பனவு கருத்திற் கொள்ளப்படுவதில்லை).
- அமீன் இவ்வாரத்தில் பெற்றுக் கொண்ட சம்பள முற்பணம் ரூபா 320.

லலித் தனது வீட்டுக் கடனின் தவணைக் கொடுப்பனவாக வாரமொன்றிற்கு ரூபா 260 சம்பளத்திலிருந்து சுழித்து அதனை அரசு ஈட்டு வங்கியிற்கு நேரடியாக அனுப்புவதற்கு கம்பனிக்கு அதிகாரம் வழங்கியுள்ளார்.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க:

- 31 யூலை 1999 இல் முடிவடைந்த வாரத்திற்கான சம்பளப் பட்டியலைத் தயாரிக்குக.
- சம்பளப் பட்டியலிலுள்ள விடயங்களை கூலிக் கட்டுப்பாட்டு கணக்கினூடாகப் பொதுப் பேரேட்டில் பதிசு.

(10 புள்ளிகள்) (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

- 03 (அ) (i) "கிரயம்", "செலவு" என்னும் பதங்களை வேறுபடுத்துக. (01 புள்ளி)
(ii) கிரய மூலக்கூறுகள் எவை? ஒவ்வொரு மூலக்கூறுகளையும் சுருக்கமாக விளக்குக. (02 புள்ளிகள்)
- (ஆ) உற்பத்திச் செயற்பாட்டின் போது ஏற்பட்ட பின்வரும் கிரயங்கள் நேர் கிரயங்களா அல்லது நேரில் கிரயங்களா எனக் குறிப்பிடுக.
(i) உற்பத்தியில் ஈடுபடும் ஊழியர்களுக்கு வெளியீடுகளின் அடிப்படையில் செலுத்திய கூலி.
(ii) கம்பனியின் கிரயக் கணக்காளனிற்கான சம்பளம்
(iii) காரியாலய வாடகையும் வரியும்.
(iv) இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு (நேர்கோட்டு முறை)
(v) மூலப்பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்ததால் ஏற்பட்ட போக்குவரத்துக் கிரயம்.
(vi) தொழிற்சாலை இயந்திரத்தை இயக்குவதற்கான மின்சத்தி. (03 புள்ளிகள்)
- (இ) மின் விசிறிகளை உற்பத்தி செய்யும் கண்ணன் உற்பத்தி கம்பனி இரு உற்பத்தித் திணைக்களங்களையும் ஒரு சேவைத் திணைக்களத்தையும் கொண்டுள்ளது. 1999 ஓகஸ்ட் மாதத்திற்கான மதிப்பிடப்பட்ட மேந்தலை, ஏனைய தரவுகளின் சுருக்கம் பின்வருமாறு:

மதிப்பிடப்பட்ட மேந்தலை	ரூபா
வாடகையும் வரியும்	21,000
நேரில் கூலிகள்	220,000
இயந்திரக் காப்புறுதி	22,000
இயந்திர இயக்கத்திற்கான சக்தி	105,000
ஒளியூட்டலிற்கான மின்சாரம்	63,000
ஊழியர் நலன்புரி செலவுகள்	44,000

ஏனைய தரவுகள்:

	திணைக்களங்கள்		
	உற்பத்தி - 1	உற்பத்தி 2	சேவை
ஊழியர்கள் எண்ணிக்கை	10	10	02
இயந்திரப் பெறுமதி (ரூபா '000)	1,400	800	-
இயந்திரம் வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள்	2,000	1,500	-
தளப்பரப்பின் சதுர மீற்றர்	1,000	1,000	100

சேவைத் திணைக்கள மேந்தலை, இயந்திரம் வேலை செய்த மணித்தியாலங்களின் அடிப்படையில் உற்பத்தித் திணைக்களங்களிற்கு மீளப்பகிரப்படுகிறது.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க:

- ஒவ்வொரு திணைக்களங்களிற்கும் பொருத்தமான அடிப்படையில் மேந்தலையைப் பகிர்க.
- சேவைத் திணைக்கள மேந்தலையை உற்பத்தித் திணைக்களங்களிற்கு மீள் பகிர்க.
- மின் விசிறியொன்றிற்கு திணைக்களம் 1 இன் 6 இயந்திர மணித்தியாலங்களும் திணைக்களம் 2 இன் 5 இயந்திர மணித்தியாலங்களும் தேவைப்படுகிறது. மின் விசிறி யொன்றிற்கான மொத்த மேந்தலையைக் கணிக்க.

(10 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

- 04 (அ) எட்டு கணக்கீட்டு விகிதங்கள் பின்வருமாறு தரப்பட்டுள்ளது:

- நடைமுறை விகிதம்.
- மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் விகிதம்.
- இருப்பு புரள்வு விகிதம்
- கடன் உரிமை மூலதன விகிதம்.
- பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு விகிதம்
- விலை உழைப்பு விகிதம்
- உழைப்பு விளைவு விகிதம்.
- பங்கிலாப மீட்டி விகிதம்.

மேற்படி விகிதங்களிலிருந்து பின்வரும் ஒவ்வொரு நோக்கங்களிற்கும் பயன்படுத்தும் விகித மொன்றினைத் தெரிவு செய்க. (நோக்கங்களின் இலக்கங்களுக்கெதிராக விகிதங்களின் இலக்கங்களை எழுதினால் மட்டும் போதுமானது).

- இலாப மீட்டும் தன்மையை அளத்தல்
- குறுங்கால கடன் செலுத்தும் திறனை அளத்தல்.
- செயற்பாட்டு வினைத்திறனை அளத்தல்.
- ஒவ்வொரு பங்கிற்கும் உரிய உழைப்பினை அளத்தல்.
- கடன் கொடுத்தோர் நிலையின் நீண்டகால பாதுகாப்பை அளத்தல்.
- பங்கிலாபத்தைச் செலுத்துவதற்கான இயலளவை அளத்தல்.

- (ஆ) வரையறுத்த சிவா கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களில் பின்வரும் தரவுகள் காணப்படுகிறது:

	ரூபா	ரூபா
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்	150,000	30,000
15% தொகுதிக் கடன்	200,000	150,000

சாதாரண பங்குமூலதனம் (ஒவ். ரூபா 10)	300,000	சரக்கிருப்பு	200,000
20% முன்னுரிமை பங்குமூலதனம் (ஒவ். ரூபா 10)	100,000	நிலையான சொத்துக்கள்	620,000
வருமான ஒதுக்கம்	250,000		
	<u>1,000,000</u>		<u>1,000,000</u>

இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து -	ரூபா
விற்பனை	1,500,000
விறற் சரக்கின் கொள்விலை	1,080,000
வரிக்குப் பின்னரான தேறிய இலாபம்	44,000

ஏனைய தகவல் : சாதாரண பங்குகொன்றின் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா 15 ஆகும். இவ்வாண்டு சாதாரண பங்குகளிற்கான பிரேரித்த பங்கிலாபம் 5% ஆகும்.

கேள்வி :

மேற்படி தரவுகளைப் பயன்படுத்தி 4 (அ) இல் தரப்பட்டுள்ள எட்டு கணக்கீட்டு விகிதங்களையும் கணிக்குக. (08 புள்ளிகள்)

(இ) பின்வருவன வரையறுத்த சுகன்யா கம்பனியின் 1998 ஆண்டிற்கான காசோட்டங்களாகும்.

	ரூபா
செலுத்திய வட்டி	20,000
செலுத்திய பங்கிலாபம்	50,000
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறுவனவுகள்	550,000
விநியோகத்தர்களிற்கான கொடுப்பனவுகள்	370,000
மோட்டார் வாகனக் கொள்வனவு	420,000
நீண்ட காலக் கடன் பெற்றது	300,000
செலுத்திய வருமானவரி	45,000
வைப்புக்களிலிருந்து பெற்ற வட்டி	10,000
நீண்டகாலக்கடன் மீளச் செலுத்தியது	25,000

வருட ஆரம்ப வங்கி மீதியாக ரூபா 96,000 இருந்தது.

கேள்வி:

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 9 இற்கமைய 1998 ஆம் ஆண்டிற்கான காசோட்டக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (05 புள்ளிகள்) (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

05 (அ) சுமேதா விமிட்டட் இன் புத்தகங்களில் 31.12.98 இல் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டது:

	ரூபா
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 20,000 சாதாரண பங்குகள்	160,000
(ரூபா 8 அழைக்கப்பட்டுள்ளது)	
நிலுவை அழைப்புக்கள் (1,500 சாதாரண பங்குகள் - முதலாம் அழைப்பு ரூபா 4 உட்பட)	6,000
பங்கு வட்டம்	100,000

இயக்குனர் நிலுவையாகவுள்ள பங்குகளைப் பறிமுதல் செய்து அவற்றை பங்குகொன்றிற்கான இறுதி அழைப்பு ரூபா 2 பின்னர் செலுத்தப்படும் என்ற நிபந்தனையில் பங்குகொன்று ரூபா 7 வீதம் மீள் வழங்கத் தீர்மானித்தனர்.

கேள்வி :

- பங்கு பறிமுதல், மீள் வழங்கல் தொடர்பான நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக. (காசு உட்பட).
- மேற்படி நிபந்தனைக்கமைய 1,000 பங்குகள் மட்டும் மீள்வழங்கப்பட்டது எனக்கருதி பங்கு பறிமுதலும், மீள்வழங்கலும் கணக்கினைத் தயாரிக்குக. (06 புள்ளிகள்)

(ஆ) பின்வரும் தகவல்கள் மிதுனன் கம்பனி தொடர்பானவை :

(i) பாதிடப்பட்ட விற்பனைகளும் கொள்வனவுகளும் ;

	விற்பனைகள்	கொள்வனவுகள்
	ரூபா	ரூபா
1998 டிசம்பர்	180,000	160,000
1999 ஜனவரி	140,000	140,000
பெப்ரவரி	180,000	120,000
மார்ச்	60,000	100,000

விற்பனையின் 40% அந்தந்த மாதத்திலும் மிகுதி தொடர்ந்து வரும் மாதத்திலும் பெறப்படும். கொள்வனவின் 20% கொள்வனவு இடம் பெற்ற மாதத்திலும் மிகுதி தொடர்ந்து வரும் மாதத்திலும் செலுத்தப்படும்.

- விற்பனை உதவியாளன் மாதம் ரூபா. 4,000 அடிப்படையில் சம்பளமாகவும் விற்பனையில் 2% தரகாகவும் பெறுவார். இதற்கான கொடுப்பனவு அந்தந்த மாதங்களில் செய்யப்படும்.
- மாதாந்த ஊழியச் செலவுகள் ரூபா 8,000 தொடர்ந்து வரும் மாதத்தில் செலுத்தப்படும்.
- ஏனைய மாதாந்தச் செயற்பாட்டு செலவுகள் (ரூபா 1,200 பெறுமானத் தேய்வு உட்பட) ரூபா 4,000 ஆகும். இதற்கான கொடுப்பனவுகள் அந்தந்த மாதங்களில் செய்யப்படும்.

(v) 1998 இன் இறுதியில் காசு மீதி ரூபா 9,000 ஆக இருந்தது.

பின்வருவனவைகளைச் செய்க:

- (1) 1999 இன் முதல் மூன்று மாதங்களிற்கான காசுப் பாதீட்டினைத் தயாரிக்குக (மாதாந்த அடிப்படையில்).
- (2) 31.03.1999 இல் உள்ளவாறான பின்வரும் விடயங்களிற்கான தொகைகளை கணிக்க.
 - (அ) வியாபாரக்கடன் பட்டோர்
 - (ஆ) வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்
 - (இ) சென்மதி செலவுகள்

(10 புள்ளிகள்) (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

06 (அ) சத்யா விளையாட்டுக் கழகத்தின் புத்தகங்களில் 31.12.1998 இல் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டது.

	ரூபா
31.12.98 இல் திரண்ட நிதி	18,010
ஆயுள் கால அங்கத்துவ நிதி	7,440

ஏனைய விபரங்கள்:

- (1) 1998 ஆண்டிற்கான வருமானக் குறைவுக் ரூபா 1,705 ஆகும்
 - (2) 1998 ஆண்டில் ஆயுட்கால அங்கத்துவ நிதியிலிருந்த ரூபா 1,300 திரண்ட நிதிக்கு மாற்றப்பட்டது.
- 31.12.97 இலுள்ளவாறான திரண்ட நிதியைக் கணிக்க. (02 புள்ளிகள்)
- (ஆ) பின்வரும் தகவல்கள் நன்னெறி விளையாட்டுக் கழகம் தொடர்பானது:
- | | |
|--|-------------|
| 1998 ஆரம்பத்தில் செலுத்தப்படாதிருந்த 1997 இற்கான சந்தா | ரூபா 2,250 |
| 1998 இல் பெற்றுக் கொண்ட 1997 இற்கான சந்தா | ரூபா 2,030 |
| 1998 இல் பெற்றுக் கொண்ட 1998 இற்கான சந்தா | ரூபா 37,010 |
| 1998 இல் பெற்றுக் கொண்ட 1999 இற்கான சந்தா | ரூபா 6,490 |
| 1998 இறுதியில் செலுத்தப்படாதிருந்த 1998 இற்கான சந்தா | ரூபா 2,580 |

கேள்வி:

- (i) 1998 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா கணக்கினைத் தயாரிக்குக.
- (ii) வருங்காலத்துடன் தொடர்புடையவைகள் தவிர நடப்பாண்டில் காசாகப் பெறப்படும் எல்லாச் சந்தாக்களையும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவு வைப்பது இந்தக் கழகத்தின் கொள்கையாக இருந்திருந்தால் 1998 இற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவு வைத்திருக்க வேண்டிய தொகையினைக் கணிக்க. (05 புள்ளிகள்)
- (இ) கசீலா ரேடர்ஸ் ரூபா 300,000 கொள்விலையான பொருட்களை ஒப்படை அடிப்படையில் அமலாவிற்று அனுப்பியது. இப்பொருட்களின் மாதிரி விலைப்பட்டியல் பெறுமதி ரூபா 360,000 ஆகும். கசீலா ரேடர்ஸ் இன் கணக்கு எழுதுவினைஞர் ஒப்படை தொடர்பான சில நடவடிக்கைகளைப் புத்தகங்களில் பிழையாகப் பதிந்துள்ளார். கணக்கு எழுது வினைஞனால் தயாரிக்கப்பட்ட அமலாவின் கணக்கு பின்வருமாறு:

அமலா

1999 பெப். 20 மார்ச் 01	ஒப்படையில் அனுப்பிய சரக்கு காசு (ஒப்படையில் கசீலாவிற்று ஏற்பட்ட செலவுகள்)	ரூபா 360,000 15,600 375,600	1999 மார்ச் 10 மார்ச் 31	காசு மீதி கி / செ	ரூபா 80,000 295,600 375,600
-------------------------	---	-----------------------------	--------------------------	-------------------	-----------------------------

மேற்படி ஒப்படை தொடர்பில் அமலா பின்வரும் விற்பனை விபரக்கூற்றினை 31 மார்ச் 99 இல் அனுப்பினார்:

விற்பனை விபரக்கூற்று

விற்பனைகள்	ரூபா	ரூபா.
(அரைவாசிப் பொருட்கள் பெறப்பட்டன)		180,000
கழி: களஞ்சியச் செலவு	20,000	
விளம்பரம்	5,000	
விற்பனைத் தரகு	9,000	34,000
		146,000
கழி: 10 மார்ச் 99 இல் அனுப்பிய காசு		80,000
31 மார்ச் 99 இல் மீதி		66,000

பின்வருவவைகளை “கசீலா ரேடர்ஸ்” இன் புத்தகங்களில் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்?

- (i) பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.
 - (ii) ஒப்படைக் கணக்கு.
 - (iii) 31 மார்ச் 99 இலுள்ள அமலாவின் கணக்கு (திருத்தங்கள் உட்பட)
- (09 புள்ளிகள்) (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)



- 01 அ. பெறப்பட்ட இலாபத்தை பகிர்ந்து கொடுத்தல் ஆ. (i) சட்ட ஒதுக்கம்
இலாபப்பகிர்வு எனப்படும். ஏதேனும் சட்டத் தேவைப்பாடுக்கமைய ஏற்படுத்தப்படும் ஒதுக்கம்.
உ+ம் : i. ஒதுக்கங்களுக்கு மாற்றுதல் உ+ம் மூலதனத்தை மீட்கும் போது ஏற்படும் ஒதுக்கம்
ii. பங்கிலாபம் வழங்குதல் பங்குவட்டம்,
iii. உபகாரப் பங்கு நடப்பு ஆண்டு உருவாக்கலுக்கு முன் உழைத்த லாபம்
இலாபத்தில் இருந்து வழங்கல் சொத்து மறுமதிப்பீட்டு லாபம்

- ஆ. (ii) வருமான ஒதுக்கம்
எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பங்குலாபமாக பகிரக்கூடிய இயல்பு காணப்படும் ஒதுக்கம். ஆயினும் அவ்வாறு மேற் கொள்ளப்படாது கீழ்க்கொண்டு செல்லப்படும் இலாபங்கள்:-
உ+ம் - பொது ஒதுக்கம் - இலாபநட்டக் கணக்கு செலவு மீதி - பங்குலாபம் சமப்படுத்தும் நிதி.
இ. ஐந்தொகை தினத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்ச்சி என்பது ஐந்தொகை தினத்திற்கும், நிதிக் கூற்றுக்கள் வெளியிடப்பட்ட தினத்திற்கும் இடையிலேற்படும் அநுகூலமான அல்லது பிரதிகூலமான நிகழ்ச்சிகளாகும். இவை இரு வகைப்படும்.
1. ஐந்தொகை தினத்தில் காணப்பட்ட நிலைமைகள் பற்றி மேலதிக சான்றுகளை வழங்கும் நிகழ்ச்சி
2. ஐந்தொகை தினத்திற்குப் பின்னர் உருவாகிய நிலைமைகளை சுட்டிக் காட்டும் நிகழ்ச்சிகள்
3. கூறப்பட்ட நிகழ்ச்சிகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கப்படல் வேண்டும்.
2. கூறப்பட்ட நிகழ்ச்சிகள் செம்மையாக்கப்படல் வேண்டி இல்லாவிடினும், முக்கியம் எனில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

1 (4) பொது நாட்குறிப்பு

1 (உ) (i)

திகதி	விபரம்	ரூபா	ரூபா
	பொது ஒதுக்கற் கணக்கு வரவு	25,000	
	உபகாரப்பங்கு வழங்கற் கணக்கு		25,000
	(உபகாரப்பங்கு வழங்கலுக்கு பொது ஒதுக்கம் பயன்படுத்தப்பட்டமை)		
	உபகாரப் பங்கு வழங்கற் கணக்கு வரவு	25,000	
	சாதாரண பங்கு முதற் கணக்கு		25,000
	(ஒவ்வொரு 10/- பெறுமதியான 25000 சாதாரணப்பங்குகள் உபகாரப் பங்குகளாக வழங்கப்பட்டமை)		

முன்னுரிமைப் பங்குக் கணக்கு வரவு	600,000	
பங்கு வட்டம் / இலாப நட்டக் கணக்கு	120,000	
முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்பு கணக்கு		720,000
(ஒவ்வொரு 10/- ஆன 60,000 சாதாரண பங்குகளின் முகப் பெறுமதியும், அதன் மீதான மீட்பு வட்டமும் மீட்பு கணக்கிற்கு மாற்றியமை)		
முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்பு கணக்கு வரவு	72,000	
வங்கி		720,000
(முன்னுரிமைப் பங்கு தாரருக்குரிய கொடுப்பனவை தீர்த்தமை)		
பொது ஒதுக்கம் / இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு	600,000	
மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி		600,000
(இலாபத்திலிருந்து மீட்கப்படும் பங்குகளின் முகப் பெறுமதிக்கு சமமான தொகையை மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதிக்கணக்கிற்கு மாற்றியமை)		

1 (2) (ii)

திகதி	விபரம்	ரூபா	ரூபா
	வங்கி வரவு	375,000	
	சாதாரணப்பங்கு முதற் கணக்கு		250,000
	பங்கு வட்டக் கணக்கு		125,000
	(ஒவ்வொரு 10/- பெறுமதியான 25,000 சாதாரண பங்குகள் 15/- ரூபா படி வழங்கி பணம் பெறப்பட்டமை)		
	பொது ஒதுக்கம் / இலாப நட்டக் கணக்கு	350,000	
	மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி கணக்கு		350,000
	(இலாபத்திலிருந்து மீட்கப்படும் முகப் பெறுமதிக்கு அளவாக மூலதன மீட்பு நிதி உருவாக்கப்பட்டமை.)		

உ) (iii) ★ கடன் கொடுத்தோர் பாதுகாப்பு

★ மூலதன குறைவு ஏற்படுதலைத் தவிர்த்தல்

1 (ஊ)(அ) வரையறுத்த மதுர்ஷன் கம்பனியின் 31 மார்ச் 1999ல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்குரிய இலாப நடட்டக் கணக்கு

	குறிப்பு இல	ரூபா
விற்பனைப் புரள்வு		125,000
வட்டி கழிக்க முன் செயற்பாட்டு இலாபம்	01	50,000
கூழி: வட்டி	02	(5,000)
வட்டி கழித்த பின் செயற்பாட்டு இலாபம்		45,000
ஏனைய வருமானங்கள்	03	1,000
சாதாரண வியாபார நடவடிக்கைகளின் மூலம் வரி கழிக்க முன் பெற்ற இலாபம்		46,000
வருமானவரி - சாதாரண வியாபார நடவடிக்கைகளின் மூலம்	04	(10,000)
வரி கழித்த பின் சாதாரண வியாபார நடவடிக்கை மூலம் பெற்ற இலாபம்		36,000
அசாதாரண விடயம் - தீயழிவு		(5,000)
1998ம் ஆண்டு இலாபம்		31,000
கூழி: பகிர்வு		2,000
பொது ஒதுக்கதிற்கு மாற்றியது		15,000
பங்குலாபம் - இடைக்காலம் - மொத்தம்		10,000
முன்னுரிமை 5,000		
சாதாரண 5,000		
ஆண்டிற்கான இலாபத்தில் கீ. கொ / செ		4,000
கூழி: கடந்த ஆண்டு கீ. கொ. வ. நடட்டம்		(2,000)
நிறுத்தி வைத்த இலாபம் கீ. கொ. செ		2,000

குறிப்பு 01

செயற்பாட்டு இலாபம் வட்டி கழிக்க முன் (கீழே தரப்பட்டுள்ள செலவுகள் உட்பட சகல செலவுகளும் கழித்த பின்)

நிலையான சொத்து பெறு தேய்வு 3,000

இயக்குனர் கட்டணம் 8,000

கணக்காய்வுக் கட்டணம் 500

நன்கொடை 500

குறிப்பு 02 வட்டிச் செலவினம்

தொகுதிக் கடன் வட்டி 50,000 x 10% = 5,000

குறிப்பு 03 ஏனைய வருமானம்

முதலீட்டு வருமானம் 300

நிலையான சொத்து விற்பனை இலாபம்

(1,200 - 500) 700

1,000

குறிப்பு (4) செலுத்தி வருமான வரி

1998 க்கு மதிப்பிட்ட வருமான வரி 9,000

1997 க்கு வருமான வரி பற்றாக்குறை

(3,000 - 2,000) 1,000

10,000

முற் செய்கை

வட்டி கழிக்க முன் செயற்பாட்டு லாபம் :

விற்பனை 126,200 - 1,200 = 125,000

கூழி : விற்பனாசரக்கின் கிரயம் (50,000)

மொத்தலாபம் 75,000

கூழி: செலவுகள்

இயக்குனர் கட்டணம் 7,500 + 500 = 8,000

கணக்காய்வுக் கட்டணம் 500

நன்கொடை 500

நிலைய, நிர்வாகச் செலவினம் 8,000

விற்பனை, விநியோக செலவினம் 5,000

தளபாடப் பெறுமானத் தேய்வு 3,000

600,000 x 5% 25,000

50,000

1 (ஊ) (அ) (i) நிலையான சொத்துப் பற்றிய கூற்று

கிரயம்	நிலம்	தளபாடம்	மொத்தம்
01.04.98 நிலுவை	150,000	62,000	212,000
கூட்டு. கொள்வனவு	50,000	---	50,000
கூழி : அகற்றுதல்	---	(2,000)	(2,000)
31.03.99ல் நிலுவை	200,000	60,000	260,000

திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு :

	தளபாடம்	மொத்தம்
01.04.1998ல் நிலுவை	12,000	12,000
கூட்டு : ஆண்டுப் பெறுமானத் தேய்வு	3,000	3,000
கூழி : அகற்றப்பட்ட விடயத்தின் பெறுமானத் தேய்வு	(1,500)	(1,500)
31.03.99ல் நிலுவை	13,500	13,500

தேறிய பெறுமதி 31. 03.1999ல் (260,000 - 13,500) = 246,500

02. அ. ✧ கொள்வனவுக் கட்டுப்பாடு - (கேள்விப் பத்திரம் / போட்டி விலைக் கட்டுப்பாடு)

✧ இருப்பு / களஞ்சியப்படுத்தல் கட்டுப்பாடு (சரக்கிருப்பு மட்டம், ஏபிசி பகுப்பாய்வு தொடர்ச்சியான சரக்கிருப்புக் கட்டுப்பாடு)

✧ விநியோகக் கட்டுப்பாடு

(ii) 31.03.1999ல் நடைமுறைப் பொறுப்புப் பற்றிய கூற்று

சென்மதி தொகுதிக் கடன் வட்டி 2,500

சென்மதி இயக்குனர் கட்டணம் 500

சென்மதி வருமானவரி - 1998 3,000

பிரேரிக்கப்பட்ட பங்குலாபம் - முன்னுரிமை 5,000

சாதாரணம் 5,000

கடன் கொடுத்தோர் 21,500

02. ஆ. மறுகட்டளை மட்டம்

= உச்சப்பாவனை X உச்சக்கட்டளைக் காலம்

35 X 4

= 140 அலகுகள்

(II) அதிகுறைந்த சரக்கு மட்டம்

(III) அதி கூடிய சரக்கு மட்டம்

மறு கட்டளை மட்டம் - (சாராசரிப்பாவனை X சராசரிக்கட்டளைக்காலம்)

= 140 - (25 X 3)

= 65 அலகுகள்

மறுகட்டளை மட்டம் - [அகக் குறைந்த X அகக் குறைந்த] + சிக்கன கட்டளை

பாவனை காலம் தொகை

140 - (15 X 2) + 60

= 170 அலகுகள்

02. இ. - நியமனக் கடிதம்

- வரவு இடாப்பு

- சுற்று நிருபம்

- மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு ஆவணம்

- நேர அட்டை

- கூட்டறிக்கை

- துண்டு வேலை அட்டை

02. ஈ (i).

சாலிய கம்பனி 1999 யூலை 31 ல் முடிவடைந்த வாரத்திற்கான சம்பள பட்டியல்

தொடர் இலக்கம்	ஊழியர் இல	பெயர்	வருவாய்			கழிப்பனவு			மொத்தக் கழிப்பனவு	தேறிய சம்பளம்	வேலைக் கொள்வோர் சே. இ. நி
			அடிப்படை சம்பளம்	மேலதிக நேரகொடுப்பனவு	மொத்த சம்பளம்	ஊழிய சே. இ. நி	சம்பள முற்பணம்	கடன் தவணைக் கொடுப்பனவு			
			ரூ	ரூ	ரூ	ரூ	ரூ	ரூ			
01		ஜெயம்	1,200	90	1,290	120	---	---	120	1,170	180
02		லலித்	1,200	180	1,380	120	---	260	380	1,000	180
03		அமீன்	1,200	240	1,440	120	320	---	440	1,000	180
			3,600	510	4,110	360	320	260	940	3,170	540

02. ஈ (ii).

கூலியும் சம்பளமும்

கூலிக்கட்டுப்பாட்டுக் க/கு

ஊ. சே. இ. நிதிக் க/கு

கூலிக்கட்டு க/கு 4,110	ஊழியர் சே. நிதி 360	கூலியும் சம்பளமும் 4,110	கூ. ச. கட்டு. க/கு 360
	சம்பள முற்பணம் 320		ஊ.சே. இ. நிதி
ஊழியர் சேமலாப செலவுக் க/கு க.த. கொடுப்பனவு 260			செலவுக் க/கு 540
ஊ. சேமலாபநிதி 540	காசு 3,170		
	4,110	4,110	சம்பள முற்பண க/கு
வங்கிக் கடன் த. கொடுப்பனவு க/கு			காசு 320
	கூ. ச. கட்டு. க/கு 260		கூ. ச. கட்டு. க/கு 320

03 அ. (i) பொருட்களையோ அல்லது சேவைகளையோ பெற்றுக் கொள்வதற்கு பயன்படுத்தப்படும் வளங்களின் பணப் பெறுமதி கிரயமாகும். அவற்றை வருவாய் தரும் கருமங்களில் ஈடுபடுத்தும் போது குறித்த பகுதி செலவு ஆகும்.

(ii) கிரய மூலக் கூறுகள்

நேர் பொருட் கிரயம் : முடிவு பொருளுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்டதும், நேரடியாக அடையாளம் காணக் கூடியதுமான பொருட்களின் கிரயமாகும்.

நேர்க்கூலிக் கிரயம் : முடிவுப் பொருட்களைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நேரடியாக ஈடுபடுத்தக் கூடிய கூலி கிரயமாகும்.

நேர்ச் செலவு கிரயம் : முடிவுப் பொருட்களுடன் நேரடியாகத் தொடர்புடையதும், முடிவுப் பொருட்களுடன் எண்ணிக்கை / அளவிற்கேற்ப விகிதாசாரமாக மாறுகின்ற கிரயமாகும்.

மேந்தலைக் கிரயம் : கிரய அலகுகளுடன் தொடர்புடையதும் இலகுவாகவும், நேரடியாகவும் அடையாளம் காண முடியாததும் ஆனால் உற்பத்தியை மேற்கொள்வதற்கு எழுந்ததுமான ஏனைய நேரிற் பொருட், நேரிற் கூலி நேரிற் செலவு என்பனவாகும்.

03 அ. (i) நேர்க்கிரயம் (ii) நேரிற்கிரயம் (iii) நேரிற்கிரயம் (iv) நேரிற்கிரயம் (v) நேர்க்கிரயம் (vi) நேரிற்கிரயம்

03 இ. (i) கண்ணன் உற்பத்திக் கம்பனி மேந்தலை பகிர் கூற்று

கிரய உருப்படிகள்	பகிர்வு அடிப்படை	மொத்தம்	கிரய திணைக்களங்கள்		
			உற்பத்தி 1	உற்பத்தி 2	சேவை
வாடகையும் வரியும்	தளப்பரப்பு (10:10:1)	21,000	10,000	10,000	1,000
நேரில் கூலிகள்	ஊழியர் எண்ணிக்கை (10:10:2)	220,000	100,000	100,000	200,000
இயந்திர காப்புறுதி	இயந்திர பெறுமதி (7 : 4)	22,000	14,000	8,000	---
இயந்திர இயக்க சக்தி	இயந்திர மணித்தியாலம் (4 : 3)	105,000	60,000	45,000	---
மின்சாரம் (ஒளி)	தளப்பரப்பு (10 : 10:1)	63,000	30,000	30,000	30,000
ஊழியர் நலன்புரி செலவுகள்	ஊழியர் எண்ணிக்கை (10 : 10 : 2)	44,000	20,000	20,000	4,000
03இ. (ii) மேந்தலை பகிர்வு அட்டவணை (இரண்டாம் / மீள் பகிர்வு)		475,000	234,000	213,000	28,000
சேவைநிலைய மேந்தலைப் பகிர்வு இயந்திர மணி (4 : 3)		---	16,000	12,000	(28,000)
மொத்த மேந்தலைக் கிரயம்			250,000	225,000	---

03 இ. (iii)

ஒவ்வொரு பகுதியிலும் மதிப்பீடு செய்த மொத்த மேந்தலைக் கிரயம்

உறிஞ்சல் வீதம் =

ஒவ்வொரு பகுதியிலும் மதிப்பீடு செய்த இயந்திர வேலை மணித்தியாலங்கள்

உற்பத்தி பகுதி 1

ரூ. 250,000

உற்பத்தி பகுதி 2 =

ரூ. 225,000

உறிஞ்சல் வீதம் =

2000 மணித்தியாலம் = ரூ. 125

உறிஞ்சல் வீதம் =

1500 மணித்தியாலம் = ரூ. 150

மின்விசிறிக்குரிய மொத்த மேந்தலைக் கிரயம்

தேவையான

உறிஞ்சல்

மணித்தியாலம்

வீதம்

உற்பத்தி பகுதி 1

6

x

125

=

ரூ. 750

உற்பத்தி பகுதி 2

5

x

150

=

ரூ. 750

மின்விசிறிக்கான மொத்த மேந்தலைக் கிரயம்

1,500

(ஆ).

(i) நடைமுறை விகிதம் = $\frac{\text{நடைமுறைச் சொத்து}}{\text{நடைமுறைப் பொறுப்பு}} = \frac{380,000}{150,000} = 2.5:1$

ii) மொத்தச் சொத்துக்களின் மீதான வருவாய் விகிதம் = $\frac{\text{வரிக்கு முன் லாபம்} + \text{வட்டி}}{\text{மொத்தச் சொத்து}} \times 100 = \frac{44,000 + 30,000}{1,000,000} \times 100 = 7.4\%$

iii) இருப்புப் புர. விகிதம் = $\frac{\text{விற்பனைச் சரக்கின் கிரயம்}}{\text{இறுதி இருப்பு}} = \frac{1,080,000}{200,000} = 5.4$ தடவைகள்

iv) கடன் உரிமை மூலதன விகிதம் = $\frac{\text{நிலையான வட்டி வீதம் பெறும் மூலதனம்}}{\text{சாதாரண பங்கு மூலதனம்} + \text{வரு. ஒதுக்கம்}} = \frac{300,000}{550,000} = 0.55$

v) பங்கு ஒன்றுக்கான உழைப்பு விகிதம் = $\frac{\text{வரி செலுத்திய பின் தேறிய இலாபம்} - \text{முன்னுரிமைப் பங்குலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}} = \frac{44,000 - 20,000}{30,000} = 0.80$

vi) விலையின் உழைப்பு விகிதம் = $\frac{\text{பங்கொன்றின் சந்தைப் பெறுமதி}}{\text{பங்கொன்றின் உழைப்பு}} = \frac{15}{0.80} = 18.75$

vii) உழைப்பு விளைவு விகிதம் = $\frac{\text{பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு}}{\text{சாதாரண பங்கொன்றின் சந்தை விலை}} \times 100 = \frac{0.8}{15} \times 100 = 5.3\%$

(viii) பங்கு லாப மீட்டிவிகிதம் = $\frac{\text{பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு}}{\text{பங்கொன்றிற்கான பங்கிலாபம்}} = \frac{0.8}{0.50} = 1.6$ தடவைகள்

04. இ. வரையறுத்த சுகன்யா கம்பனியின் 1998ம்

ஆண்டிற்குரிய காகப் பாய்ச்சல் கூற்று.

செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்:

வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறுவனவுகள்	550,000	
விநியோகத்தர்களுக்கான கொடுப்பனவுகள்	(370,000)	
செயற்பாட்டிலிருந்து உருவான காசு	180,000	
செலுத்திய வட்டி	(20,000)	
செலுத்திய பங்குலாபம்	(50,000)	
செலுத்திய வருமானவரி	(45,000)	
செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட தேறிய காசு		65,000
முதலீட்டு நடவடிக்கை:		
மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு	(420,000)	
பெற்ற வட்டி	10,000	
முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்திய காசு		(410,000)
நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் :		
நீண்ட காலக் கடன் பெற்றது	300,000	
நீண்ட காலக் கடன் செலுத்தியது	(25,000)	
நிதியிடல் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்திய நிகரகாசு		275,000
காசும் காசுக்கு சமமானவையில் தேறிய குறைவு		(70,000)
வருட ஆரம்பத்தில் வங்கி நிலுவை		96,000
வருட இறுதியில் வங்கி நிலுவை		26,000

05. அ.ii பொது நாட்டுறப்பு

சாதாரண பங்கு மூலதன கணக்கு	வரவு	12,000	
பங்குப் பறிமுதல், மீள் வழங்கற் கணக்கு (நிலுவையான பங்குகளின் பெயரளவுப் பெறுமதியை பங்குப் பறிமுதற் கணக்குக்கு மாற்றுதல்)			12,000
பங்கு பறிமுதல் மீள் வழங்கற் கணக்கு	வரவு	6,000	
நிலுவை அழைப்பு கணக்கு (பறிமுதல் செய்த பங்குகளின் நிலுவையினை மாற்றுதல்)			6,000
வங்கிக் கணக்கு	வரவு	10,500	
பங்குப் பறிமுதல் மீள் வழங்கற் கணக்கு (மீள் வழங்கற் பங்கிற்கான பணம் பெறப்பட்டது)			10,500
பங்கு பறிமுதல் மீள் வழங்கற் கணக்கு	வரவு	12,000	
சாதாரண பங்கு மூலதனக் கணக்கு (மீள் வழங்கற் மூலதனமாக்கப்பட்டது)			12,000
பங்குப் பறிமுதல் மீள் வழங்கற் கணக்கு	வரவு	4,500	
பங்கு வட்டிக் கணக்கு (பறிமுதற் கணக்கில் மீள்வழங்கிய பங்குகளின் வட்டித்திணை மாற்றுதல்)			4,500

5 அ.ii பங்கு பறிமுதற் கணக்கும் மீள்வழங்கற் கணக்கும்

நிலுவை அழைப்பு	6,000	சாத. பங்கு மூலதனம்	12,000
சாத. பங்கு மூலதனம்	8,000	வங்கி	7,000
பங்குவட்டம்	3,000		
மீ. கி. கொ. செலவு	2,000		
	19,000		19,000

5 ஆ. (i) மிதுனன் கம்பனியின் 1999ம் ஆண்டுக்குரிய
முதல் 3 மாதங்களின் காகப் பாதிரு

குறிப்பு - 1

விற்பனைகளில் காகப் பெறுவனவு

பெறுவனவு:	ஜனவரி	பெப்ரவரி	மார்ச்	மொத்தம்
விற்பனை (குறிப்பு 1)	164,000	156,000	132,000	452,000
மொத்த காகப் பெறுவனவு	164,000	156,000	132,000	452,000
கொடுப்பனவுகள் :				
கொள்வனவு (குறிப்பு 2)	156,000	136,000	116,000	408,000
சம்பளமும் தரகும் (குறிப்பு 3)	6,800	7,600	5,200	19,600
ஊழியச் செலவு	8,000	8,000	8,000	24,000
செயற்பாட்டுச் செலவினம்				
குறிப்பு 4	2,800	2,800	2,800	8,400
மொத்தக் காகப் கொடுப்பனவு	173,600	154,400	132,000	460,000
தேறிய காக	(9,600)	1,600	---	(8,000)
அரம்ப மீதி	9,000	(600)	1,000	9,000
இறுதி மீதி	600	1,000	1,000	1,000

	ஜனவரி	பெப்ரவரி	மார்ச்
40% விற்பனை செய்த மாதத்தில்	56,000	72,000	24,000
60% அதற்கு பின்வரும் மாதத்தில்	108,000	84,000	108,000
	164,000	156,000	132,000

குறிப்பு - 2

கொள்வனவுகள் தொடர்பான கொடுப்பனவு

	ஜனவரி	பெப்ரவரி	மார்ச்
20% கொள்வனவு செய்த மாதத்தில்	28,000	24,000	20,000
60% அதற்கு பின்வரும் மாதத்தில்	128,000	112,000	96,000
	156,000	136,000	116,000

குறிப்பு - 3

சம்பளமும் தரகும்

	ஜனவரி	பெப்ரவரி	மார்ச்
சம்பளம்	4,000	4,000	4,000
விறற் தரகு	2,800	3,600	1,200
	6,800	7,600	5,200

குறிப்பு - 4
மாதச் செயற்பாட்டுச் செலவினம் = ரூ 4,000
பெறுவனவாத் தேய்வு = ரூ (1,200)
ரூ 2,800

5. ஆ. (2)

- அ. வியாபாரக் கடன் பட்டோர் 31.03.99ல் (60,000 - 24,000) = ரூ 36,000
ஆ. வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர் 31.03.99ல் (100,000 - 20,000) = ரூ 80,000
இ. சென்மதி செலவுகள் 31.03.99ல் (கட்டுறவு ஊழியச் செலவுகள்) = ரூ 8,000

06 (அ)

31.12.1997 திரண்ட நிதி	ரூ 18,415
முற்செய்கை :- திரண்ட நிதி 31.12.98ல்	18,010
கட. : 1998 ன் குறைவு	1,705
	19,715
1998 திரண்ட நிதி	(1,300)
	18,415

06 (ஆ)

1997க்கு பெறுவனவு	= 2,030
1998 க்கு பெறுவனவு	= 37,010
வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கு செலவு	=
வைத்த தொகை	= 39,040

06 ஆ. (i) அங்கத்துவ சந்தாக்கணக்கு

மீ. கீ. கொ. வ	2,250	பெற்ற அங். சந்தா	45,530
வருமான செலவுக் க/கு	39,590		
மீ. கீ. செ.	6,490	நிலு. கீ. செ	220
	48,330	நி. கீ. செ.	2,580
			48,330
99 / 1 / 1 மீ. கீ. வ	2,800	99 / 1 / 1 மீ. கீ. வ	6,490

06 இ. (i) பொது நாட்குறிப்பு

	ரூபா	ரூபா
(i) ஒப்படைக்கணுப்பிய சரக்கு கணக்கு வரவு அமலா	360,000	360,000
(ஒப்படைக்கணுப்பிய சரக்கு அமலா கணக்கில் பதிந்தது திருத்தப்பட்டது)		
(ii) ஒப்படைக் கணக்கு வரவு அமலா	15,600	15,600
(ஒப்படைச் செலவு அமலா கணக்கில் பதிந்தது திருத்தப்பட்டது)		

06 ஆ. (ii) ஒப்படைக் கணக்கு

ஒ. அச. கணக்கு	300,000	ஒப்ப. விற்பனை	180,000
அமலா	15,600	இருப்பு மீதி	167,800
அமலா செலவு			
களஞ்சியம்	20,000		
விளம்பரம்	5,000		
விற்பனை	9,000	இலாப நட்டக் கணக்கு (நட்டம்)	1,800
	34,000		
	349,600		349,600
மீ. கீ. வ	167,800		

06 இ. (ii) அமலாவின் கணக்கு

மீதி கி. வ	295,600	ஒப்படைக்கு அனுப்பி சரக்கு	360,000
விற்பனை	180,000	ஒப்படை யாளனுக்காக செ. செலவினம்	15,600
		விளம்பரம்	5,000
		களஞ்சியம்	20,000
		விறற் தரகு	9,000
		மீதி. கீ. செ	66,000
	475,600		475,600
மீதி கீ. வ	66,000		

முற்செய்கை (இறுதி இருப்பு கணிப்பீடு) இருப்புகிரயம் = 150,000
செலவு விகிதாசாரப்படி
ஒப்படையாளன் 15,600 x 1/2 = 7,800
அமலா 20,000 x 1/2 = 10,000
17,800
167,800

பிழைதிருத்தம்

1998ம் ஆண்டு பரீட்சை வினா பகுதி ஒன்றின், 2 ம் கணக்கின் இ பகுதியின் (iv) வது பகுதி பின்வருமாறு அமைதல் வேண்டும். (இது இப்புத்தகத்தில் விடுபட்டுள்ளது)

(iv) ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு ஏற்படுத்தப்பட்டது.

வினாவின் 4 ஆவதாக உள்ளபகுதி v ஆகவும் 5 ஆகவுள்ள பகுதி vi ஆகவும் இடம் பெறும்.

98ம் ஆண்டின் பகுதி 2 இன் 4ஆம் வினாவின் (ஆ) பகுதியின் (i) வினாவிற்கான விடை (i) அமையும்.

1998

பகுதி I

வினா உள்ளடக்கம்

வினா - 1.	அ. பங்குடமை பற்றிய வரவிலக்கணம் Theory இ. பங்காளர் இலாப நட்ட விகிதாசார மாற்றம் உ. மறுபடி விலை மதித்தல் Theory எ. பங்காளர் சேர்தல் - ஒற்றைப் பதிவு முறையிலான முடிவுக் கணக்கு	ஆ. நன்மதிப்பு மதிப்பீடல் ஈ. உத்தரவாத இலாபம் ஊ. பங்குடமைச் சட்டம் Theory
வினா - 2.	அ. அட்டுறு எண்ணக்கரு - இலாபக் கணிப்பு இ. கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு - கூற்றுவினா	ஆ. செலவு வகைப்பாடு தொடர்பான நாட் குறிப்பு ஈ. கிரயம், செலவு இனம் காணல் Theory
வினா - 3.	அ. அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாடு Theory இ. ஒற்றைப்பதிவு	ஆ. அறவிடமுடியாக் கடன், அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு - கணக்கு
வினா - 4.	அ. கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு இ. செலவுகளை இனம் காணல் தொடர்பான நாட்குறிப்பு	ஆ. ஒற்றைப் பதிவு
வினா - 5.	அ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 8 -Theory இ. வங்கி இணக்கக் கூற்று	ஆ. சொத்து முடிவுறுத்தல் கணக்கு
வினா - 6.	அ. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 5 - Theory	ஆ. உற்பத்திக் கணக்கு

முதலாம் வினா உட்பட எல்லாமாக ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக. ஒவ்வொரு விடையும் புதியதொரு தாளில் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும் ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படுதல் வேண்டும்,

- (1) (அ) பங்குடமை என்பதை வரையறுப்பதுடன், பங்குடமையின் முக்கியமான அம்சங்களைப் பெயரிடுக. (02 புள்ளிகள்)
- (ஆ) அனில், பசில் என்பவர்கள் 2 : 1 இலாப பகிர்வு விகிதத்துடன் ஒரு நிறுவனத்தில் பங்காளர்களாக இருந்தனர். கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் இந்த நிறுவனம் ரூபா. 4,000, ரூபா 7,500, ரூபா 9,000, ரூபா 13,500 இலாபங்களை ஈட்டியுள்ளதுடன் ரூபா 4,000 நட்டத்தையும் அடைந்துள்ளது. இதே மாதிரியான நிறுவன மொன்றின் சாதாரண வருவாய் வீதம் ஆனது ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தில் வருடாந்தம் 10% ஆகும். நிறுவனத்தின் கட்டலுனாகும் சொத்துக்கள் ரூபா 45,000 ஆகவும் வெளிப்பொறுப்புக்கள் ரூபா 5,000 ஆகவும் இருந்தது. மூலதனமாக்கல் (Capitalization) முறையின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமதியினைக் கணிக்கുക. (02 புள்ளிகள்)
- (இ) நிமால், கனில் என்பவர்கள் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 என்னும் விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். இந்த நிறுவனத்தில் கமல் 1/4 இலாபப் பங்குடன் புதிய பங்காளராக சேர்ந்தார். கமல் நிமாலிடம் மட்டும் இருந்து தனது இலாபங்களைப் பெறுகின்றார் எனக்கொண்டு புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தினைக் கணிக்கുക. (02 புள்ளிகள்)
- (ஈ) நடேசன், நசீர் ஆகியோர் நிறுவனமொன்றில் சம பங்காளர் ஆவர். இவர்கள் நிறுவனத்தின் ஊழியரான நளின் என்பவரை இலாபத்தில் 1/4 பங்கினைப் பகிரும் பங்காளனாகச் சேர்வதற்கு இணங்கியுள்ளனர். நளின் வருடாந்தம் ரூபா 10,000 சம்பளத்தையும், இந்தச் சம்பளத்தையும் தரகினையும் கழித்த பின்னர் வரும் தேரிய இலாபத்தில் 4% தரகினையும் ஒரு ஊழியன் என்ற வகையில் பெற்றார். எனினும் நளின் ஒரு ஊழியனாகவிருந்து பெற்ற தொகையினை வீடக் கூடுதலாக இலாபம் பெறுவார் என நடேசனால் நளினிற்கு உத்தரவாதமளிக்கப்பட்டது. நளினை பங்காளனாக அனுமதித்தன் பின்னர் முதலாம் வருட இலாபமாக ரூபா 36,000 இருந்தது. பங்காளருக்கிடையில் இலாபம் எவ்வாறு பிரிக்கப்படும் என்பதைக் காட்டுக. (02 புள்ளிகள்)
- (உ) புதிய பங்காளர் ஒருவரை சேர்க்கும்போது சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களை மீள்பெறுமான மிடுவதற்கான அவசியம் என்ன? (02 புள்ளிகள்)

(ஊ) பங்குடைமை ஒன்றின் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்தல் தொடர்பாக பங்குடைமைச் சட்டத்தில் காணப்படும் பிராதான ஏற்பாடுகள் எவை.

(01 புள்ளி)

(எ) ரங்கன், சாரங்கன் ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து பங்குடைமையினை நடத்துகின்றனர். 1996 ஏப்ரல் 01 இல் பங்குடைமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு இருந்தது.

	ரூபா		ரூபா
மூலதனக் கணக்கு		நிலையான சொத்துக்கள்	22,500
- ரங்கன்	20,000	சரக்கிருப்பு	15,100
- சாரங்கன்	15,000	கடன்பட்டோர்	12,800
பொது ஒதுக்கம்	2,500	கையிலுள்ள காசு	100
கடன் கொடுத்தோர்	10,000		
வங்கி மேலதிகப் பற்று	3,000		
	50,500		50,500

இத்தினத்தில் தாரங்கன் என்பவர் 1/5 இலாபப் பங்குடன் பங்காளராகச் சேரக்கொண்டுள்ளார். தாரங்கனை சேர்த்தவுடன் பங்காளர்கள் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு இணங்கியுள்ளனர்.

- நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 15,000 என மதிப்பிடப்பட்டால் வேண்டும்.
- ஏற்கனவேயுள்ள நிலையான சொத்துக்கள் ரூப 25,000 ஆக மதிப்பிடப்பட வேண்டியதுடன் ஐயக் கடன்களுக்கு ரூபா 500 ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.
- தாரங்கன் தன்னிடமிருந்து ஆக்க உரிமை ஒன்றினை நிறுவனத்திற்கு ரூபா 5,000 மதிப்பீட்டுக் கொடுத்துள்ளார்.
- ரங்கன், சாரங்கன் இருவரும் இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்வதற்கு ஒப்புக் கொண்டுள்ளனர்.
- பொது ஒதுக்கம் ஆனது தற்போதைய பெறுமதியில் வைத்திருக்கப்படல் வேண்டும்.
- கட்புலனாகா சொத்துக்களுக்கு (நன்மதிப்பு, ஆக்க உரிமை) கணக்குகள் எதுவும் பராமரிப்பதில்லை.
- நிறுவனத்தின் மொத்த நிலையான மூலதனம் ரூபா 50,000 ஆக இருக்க வேண்டியதுடன் இம்மூலதனமானது இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மீள் ஒழுங்கமைக்கப்படல் வேண்டும். இந்நோக்கத்திற்காக ரங்கன், சாரங்கன் காசியை செலுத்துவதற்கோ அல்லது பெறுவதற்கோ இணங்குகின்றனர். மேலும், தாரங்கன் காசாக ரூபா 5,000 இற்கு மேல் உடனடியாகச் செலுத்த முடியாததாக இருப்பதால் கடன் கணக்கு ஒன்று திறக்கப்படல் வேண்டும்.

இந்நிறுவனம் 1997 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில், தேறிய இலாபமாக ரூபா 30,000 இனை ஈட்டியுள்ளது. இது நிலையான சொத்துக்களின் புதிய பெறுமதியில் 10% பெறுமானத் தேய்வினை பதிவழித்த பின்னருள்ளதாகும். இவ்வாண்டில் கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 5,000 இனாலும், சரக்கிருப்பு ரூபா 7,500 இனாலும் அதிகரித்தது. 1997.03.31 இல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 21,100 ஆக இருந்தது. பங்காளர்களின் பற்றுக்கள் பின்வருமாறு : ரங்கன் ரூபா 5,000, சாரங்கன் - ரூபா 5,000 தாரங்கன் - ரூபா 2,000. 1997.03.31 இல் ரூபா 10,000 கொள்விலையான நிலையான சொத்துக்கள் வாங்கப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்.

1. இலாப நட்டப்பகிர் கணக்கு.
2. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு.
3. நிரல் வடிவிலமைந்த பங்காளர் மூலதனக்கணக்கும் நடைமுறைக் கணக்கும்.
4. கட்புலனாகாச் சொத்துக்களின் ரூபாகக் கணக்கு.
5. காசுப் புத்தகம்.
6. 1997 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான பங்குடைமையின் ஐந்தொகை.

(25 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 36 புள்ளிகள்)

(2) (அ) வரையறுத்த மனோஜ் கம்பனியின் 1997 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கணக்கீட்டு புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் தரவுகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

- ஆண்டுக்கான விற்பனைகள்: ரூபா
காசுக்கு விற்பனைகள் 150,000
கடனுக்கு விற்பனைகள் 120,000
- 1997 ஆண்டில் காசு சேகரிப்புகள் :
1996 கடன் விற்பனைகளிலிருந்து 30,000

	1997 கடன் விற்பனைகளிலிருந்து	80,000
	1998 விற்பனைகளிலிருந்து (முற்பணம்)	20,000
(iii)	1997 ஆண்டிற்கான செலவுகள் :	
	காசு செலவுகள்	180,000
	அட்டுறு செலவுகள்	70,000
(iv)	1997 ஆண்டில் காசு கொடுப்பனவுகள் :	
	1996 அட்டுறு செலவுகள்	10,000
	1998 செலவுகள் (முற்பணமாக செலுத்தியது)	7,000

பின்வருவனவற்றைச் செய்க.

- (1) 1997 ஆண்டிற்கான விற்பனை வருவாய், செலவுகள் தேறிய வருமானம் என்பவைகளை காசு அடிப்படையிலும் அட்டுறு அடிப்படையிலும் தனித்தனியாக கணிக்க.
 - (2) மேற்படி அடிப்படையில் எது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் (SLAS) ஒத்துப்போகின்றது எனக் குறிப்பிட்டு அதனை பின்பற்றுவதற்கான பிரதான காரணங்களை விளங்குக.. (04 புள்ளிகள்)
- (ஆ) வரையறுத்த மனோகரன் கம்பனி ஒவ்வொரு வருடமும் டிசெம்பர் 31 இல் தனது புத்தகங்களை மூடி சரிசெய்கின்றது. 1997.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பின்வரும் தனித்தனியான விடயங்களுக்கு நாளேட்டு பதிவுகளைத் (நூட்குறிப்பு) தருக.
- (i) இவ்வாண்டிற்கான ரூபா 250,000 கடன் விற்பனையில் 2% சேகரிக்கப்பட முடியாதவை என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
 - (ii) கம்பனி 1997 ஜனவரி 01 இல் மூன்று வருடத்திற்கான வாடகைச் செலவாக ரூபா 120,000 செலுத்தியுள்ளது. இந்தக் கொடுப்பனவு வாடகைச் செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
 - (iii) கம்பனி 1997 ஜூலை 01 இல் இரண்டு வருடத்திற்கான காப்புறுதிப் பத்திரத்தினை ரூபா 60,000 இற்கு கொள்வனவு செய்தது. இக் கொடுப்பனவு முற்பண காப்புறுதி செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
 - (iv) கம்பனி 1997 ஜனவரி 01 இல் ஆக்க உரிமை ஒன்றினை ரூபா 150,000 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்தது. இது புத்தகங்களில் முறையாகப் பதியப்பட்டுள்ளது. இதன் மதிப்பிடப்பட்ட பாவனைக் காலம் 10 வருடங்களாகவும், எஞ்சிய பெறுமதி எதுவும் இல்லாததாகவும் இருக்கிறது.
 - (v) கம்பனி 1997 ஜூலை 01 இலிருந்து தொடங்குகிற இரண்டு வருட சேவை ஒப்பந்தம் ஒன்றிற்காக ரூபா 25,000 இனை வாடிக்கையாளர் ஒருவரிடமிருந்து பெற்றுள்ளது. இத் தொகையானது சேவை வருமானமாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
 - (vi) கம்பனி 1997 ஏப்ரல் 01 இல் 10% ரூபா 60,000 செல்மதி உண்டியலை ஒப்புக் கொண்டுள்ளது. இத்தினத்தில் இது புத்தகங்களில் முறையாகப் பதியப்பட்டுள்ளது. இந்த உண்டியல் 1998 மார்ச் 31 இல் ஒரு வருடத்திற்கான வட்டியுடன் செலுத்தப்படக்கூடியது.
 - (vii) 1997 ஜனவரி 30 இல் 1997 ஆம் ஆண்டிற்கான இறைவரி ரூபா 12,000 இற்குரிய இறை அறிவித்தல் கிடைக்கப்பெற்றது. இத் தொகையானது முன்பு பதியப்படவோ செலுத்தப்படவோ இல்லை. இவ்வரி 1998 மார்ச் 31 இற்கு முன்னர் செலுத்தப்படக் கூடியது.
 - (viii) 1997 டிசெம்பர் 31 இல் கையிலுள்ள பௌதீக இருப்பு ரூபா 30,000 காணப்பட்டது. எனினும், கணக்கீட்டு பதிவுகள் ரூபா 55,000 மீதியினைக் காட்டுகின்றது. இவ்வித்தியாசத்திற்கு வழியில் உள்ள சரக்கு காரணமாகும். (08 புள்ளிகள்)
- (இ) பின்வரும் ஒவ்வொரு கூற்றுக்களும் சில கணக்கீட்டு வழிகாட்டிகள், நடைமுறைகள் என்பவற்றை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றன.
- (i) கணக்கீட்டு பதிவேடுகளில் விலைமட்ட மாற்றங்கள் இனம் காணப்படுவதில்லை.
 - (ii) இருப்பினை மதிப்பிட கிரயத்துள் குறைந்தது அல்லது தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி பாவிக்கப்படும்.
 - (iii) ஐந்தொகை தினத்திற்குப் பிந்திய எல்லா முக்கிய நிகழ்ச்சிகளும் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.
 - (iv) திருத்தற் கருவிகளை கொள்வனவு செய்யும்போது செலவாகக் கருதப்படுகிறது.
 - (v) குறிப்பிட்ட காலத்துக்குரிய வருமானங்களை உழைப்பதற்கு அக்காலத்திற்குரிய செலவுகள் பங்களித்திருந்தால் மட்டும் இனம் காணப்படும்.

மேற்படி கூற்றுக்களை மிகவும் பொருத்தமானமுறையில் விளக்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு, எடுகோள்கள் அல்லது தத்துவங்களைக் குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)

(*) கிரயத்திற்கும் செலவிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு என்ன? கிரயம் ஒன்று செலவிற்குப் பதிலாக சொத்தாக எச் சூழ்நிலைகளில் பாவிக்கப்படுகின்றது என்பதை விளக்குக. (01 புள்ளி)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

(3) (அ) ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாட்டினை செய்வதற்கான தேவையினை கருக்கமாக விளக்குவதுடன் நிறுவனத்தின் காகப்பாய்ச்சல், இலாபம் என்பனவற்றில் அறவிடமுடியாக்கடன், ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடு என்பவைகளின் தாக்கங்களைக் குறிப்பிடுக.

(ஆ) வரையறுத்த வீக்ரம் கம்பனியின் 1995.12.31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை பின்வருமாறு பதிவுகளையும் கொண்டுள்ளது.

ரூபா	
கடன்பட்டோர்	12,000
கழி : ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடு	600
	<u>11,400</u>

ஐயக்கடனிற்கான ஏதேனும் ஏற்பாடுகளைக் கழிக்க முன்னருள்ள 1996, 1997 ஆண்டுகளுக்கான கடன்பட்டோர் மீதிகள் முறையே ரூபா 8,500, ரூபா 18,000 ஆக இருந்தது. ஒவ்வொரு வருடமும் ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாட்டிற்கு ஒரே வீதத்தைப் பராமரிப்பது கொள்கையாகவுள்ளது.

உண்மையாக பதிவழிக்கப்பட்ட அறவிடமுடியாக் கடனாக 1996 இல் ரூபா 750 ஆகவும், 1997 இல் ரூபா 865 ஆகவும் காணப்பட்டது.

இரண்ட வருடங்களுக்கு முன்னர் பதிவழிக்கப்பட்ட ரூபா 500 ஆனது 1997 ஜூன்மீஸில் கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து மீளப்பெறப்பட்டது.

(1) கம்பனியின் 1996, 1997 ஆண்டுகளுக்கான பேரேடுகளில் பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

(அ) அறவிடமுடியாக் கடன்கள் (ஆ) ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு

(2) 1997 12.31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகையில் கடன்பட்டோர் கணக்கு எவ்வாறு இருக்கும் என்பதை காட்டுக.

(04 புள்ளிகள்)

(இ) லக்மல் பெரோரோ அதிர்ஷ்ட லாபச்சீட்டில் ரூபா 100,000 வெற்றி பெற்றுள்ளார், அந்தப் பணத்தினைக் கொண்டு 1997 ஜனவரி 01 இல் வியாபாரம் ஒன்றை கொள்வனவு செய்தார். லக்மல் வங்கிக் கணக்கினை பராமரிக்கவில்லை. எல்லா கொடுக்கல் வாங்கல்களும் காகமூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டது. உம்மால் பெறக்கூடியதாக இருந்த 1997.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுடன் தொடர்புடைய தகவல்கள் பின்வருமாறு இருந்தது.

(i) லக்மல் ரூபா 93,600 தொகையினை வியாபாரத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கு வியாபாரிக்குச் செலுத்தினார். இத்தொகை கட்டிடம் ரூபா 35,000, தளபாடம் ரூபா 2,000, சரக்கிருப்பு ரூபா 4,500, கடன்பட்டோர் ரூபா 1,400. 1997 மார்ச் 31 இல் உள்ள முற்பணக் கொடுப்பனவு ரூபா 700 என்பவைகளை உள்ளடக்கியுள்ளது. இவர் சட்டச் செலவாக ரூபா 4,120 இனையும் செலுத்தியுள்ளார்.

(ii) மே 01 இல் உபகரணம் ரூபா 3,600 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டதுடன் ஜூன் 01 இல் தனிப்பட்ட பாவனைக்காக தளபாடம் ரூபா 1,900 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

(iii) இவ்வாண்டில் சொந்த தேவைக்கான நுகர்வு ரூபா 2,500 ஆகவும் காகப் பற்றுக்கள் ரூபா 8,500 ஆகவும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

(iv) கையேற்கப்பட்ட கடன்பட்டோரில் ரூபா 1,000 பெறப்பட்டதுடன் அவரின் சொந்த வியாபாரத்தில் ரூபா 1,800 தொகையான அறவிட முடியாக்கடன் பதிவழிக்கப்பட்டது.

1997 டிசெம்பர் 31 இல் கையிலுள்ள காக ரூபா 6,500, கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 8,500 (தனிப்பட்ட கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 2,500 உட்பட) சரக்கிருப்பு ரூ 7,600, கடன்பட்டோர் ரூ. 5,700 (அவரின் மனைவிக்கு கொடுத்த கடன் ரூ. 1,700 உட்பட) என்பவைகள் காணப்பட்டது.

தளபாடம், பொருத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்விற்கு வருடாந்தம் 10% ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

1. 1997 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

2. 1997 ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் கணிப்பீடுகளைக் காட்டக் கூடியதான கூற்று (10 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

- (4) (அ) வரையறுத்த கமல் கம்பனியின் நிதியாண்டு இறுதியில் விற்பனை பேரேட்டு கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு வரவு மீதி ரூபா 12,500 ஆனது விற்பனை பேரேட்டிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட மீதிகளின் மொத்தத்துடன் இணங்கவில்லை. இதனைத் தொடர்ந்து பின்வரும் பிழைகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.
- (i) பதிவழிக்கப்பட வேண்டியதும் ஆனந்தாவிடமிருந்து பெறவேண்டியதுமான ரூபா 800 தொடர்பாக புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.
 - (ii) காசுப்புத்தக கொடுத்தகழிவு நிரலின் மொத்தமானது ரூபா 450 ஆல் கூடுதலாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
 - (iii) ஜகத் இனால் திருப்பியனுப்பப்பட்ட ரூபா 750 பெறுமதியான சரக்குகளுக்குரிய பதிவுகள் பொதுப் பேரேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் ஜகத்தின் தனிப்பட்ட கணக்கில் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - (iv) அலுவலக உபகரண விற்பனை தொடர்பாக எஸ். பெரேராவிடமிருந்து பெற்ற காசுப் பெறுவனவான ரூபா 4,550 ஒரு வாடிக்கையாளரான எஸ்.கே. பெரேரா இடமிருந்து பெற்ற காசுப் பெறுவனவாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
 - (v) அமலிற்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகைக்கெதிராக அவரிடமிருந்து வரவேண்டிய தொகை. ரூபா 560 இனைப் பதிவழிப்பதற்கான பதிவுகள் கொள்வனவு பேரேட்டில் பதியப்படவில்லை.
- (1) எல்லாத் திருத்தங்களையும் தெளிவாகக் காட்டக்கூடிய விற்பனை பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக.
 - (2) மேற்படி பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாளேட்டு பதிவுகளைத் தருக. (நாளேட்டு பதிவுகள் தேவைப்படாதவிடத்து காரணங்களைக் குறிப்பிடுக.) (06 புள்ளிகள்)
- (ஆ) ஒரு வியாபாரத்தின் 1997 ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் காணப்பட்ட சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் பின்வருமாறு தரப்பட்டுள்ளது.

	1997.01.01	1997.12.31
	ரூபா	ரூபா
காசு	1,000	2,500
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	6,250	4,750
வியாபாரச் சரக்கிருப்பு	8,700	10,250
உபகரணம் (தேறியது)	4,000	3,500
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	6,500	7,050

1997 ஆண்டுக் காலத்தில் எல்லா செலவுகளும் (பெறுமானத் தேய்வு தவிர) காசு மூலம் செலுத்தப்பட்டது. இவ்வாண்டில் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற தொகை ரூபா 40,000 ஆகவும் வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுப்பனவு ரூபா 27,500 ஆகவும் இருந்தது. 1997 ஆண்டுக் காலத்தில் வேறு ஏதேனும் பெறுவனவுகளோ கொடுப்பனவுகளோ இடம் பெறவில்லை.

1997 ஆண்டிற்கான பின்வருவனவற்றைக் கணக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

- (1) விற்பனை வருவாய்
- (2) கொள்வனவுகள்
- (3) விற்பனைச் சரக்கின் கொள்விலை
- (4) ஏனைய செலவுகள்
- (5) தேறிய இலாபம்

- (இ) “சாலியா இரும்புக்கடை” வியாபாரத்தில் 1998 ஏப்ரல் மாதத்தில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

- (i) இவர் ரூபா 25,000 கொள்விலையான உபகரணங்கள், பொருத்துக்களை மொகமட் லிமிட், இடமிருந்து கடனுக்கு கொள்வனவு செய்தார். இவைகள் ஏப்ரல் 03 இல் விநியோகிக்கப்பட்டது. இவைகள் வெளிநபரான நிமால் என்னும் தொழில் நுட்பவியலாளரால் பொருத்தப்பட்டதுடன் இதற்காக ரூ 1,500 இற்குரிய சேவைப்பட்டியல் அவரிடமிருந்து பெறப்பட்டது. இக்கட்டத்தில் எதுவிதமான கொடுப்பனவுகளும் செய்யப்படவில்லை.
- (ii) ஏப்ரல் மாதத்தில் சாலியா தனது சொந்த லேயராட்களைப் பயன்படுத்தி களஞ்சியசாலையினை விரிவுபடுத்தியுள்ளார். இவருக்கு ரூபா 2,500 கூலி ஏற்பட்டுள்ளது. இதற்காக இவர் மறு விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 6,000 பெறுமதியான மூலப்பொருட்களை பயன்படுத்தியுள்ளார்.
- (iii) ஏப்ரல் 15 இல் சாலியா வியாபார பாவனைக்காக ரூபா 500,000 கொள்விலையான புதிய கார் ஒன்றினை கொள்வனவு செய்தார். இவர் பழைய கார் ஒன்றினை இணங்கிக் கொள்ளப்பட்ட விலையான ரூபா 300,000 இற்கு பகுதி மாற்றம் செய்துள்ளார். பழைய கார் பதிவழிக்கப்பட்ட பெறுமதியான ரூபா 325,000 இல் பேரேட்டில் காணப்படுகின்றது. இவர் புதிய காரின் விநியோகத்தருக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை காசோலை மூலம் செலுத்தினார்.

- (iv) ஏப்பிரல் 20 இல் திலகம் திறுவனத்திலிருந்து ரூபா 24,000 கொள்விலையான அலுவலகத் தளபாடங்கள் தவணைமுறைக் கொடுப்பனவு மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. ஆரம்ப கொடுப்பனவாக ரூபா 6,000 காசோலை மூலம் உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது. மீதித் தொகை மூன்று சமமான மாதாந்த கட்டணங்களாக மே மாதத்திலிருந்து செலுத்தப்பட வேண்டும்.
- (v) ஏப்பிரல் 20 இல் சாலியா தனது வியாபார வங்கிக் கணக்கிலிருந்து தனது சொந்த வங்கிக் கணக்கிற்கு ரூபா 9,600 இனை மாற்றியுள்ளார். இத் தொகையில் ரூபா 750 ஆனது வியாபாரம் தொடர்பாக அவரினால் செலுத்திய மோட்டார் செலவிற்கான கொடுப்பனவாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.
- (vi) ஏப்பிரல் 30 இல் சாலியா, வியாபாரத்தின் சில்லறைக் காசுச் செலவிற்காக வியாபார வங்கி கணக்கிலிருந்து ரூ. 2,000 இனைப் எடுத்தார்.
- மேற்படி கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவதற்கு தேவையான நாளேட்டு பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.
(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

- (5) (அ) (i) பின்வரும் பதங்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 8, "பெறுமானத் தேய்விற்கான கணக்கீடு" என்பதுடன் தொடர்புபடுத்தி வரையறுக்குக.
- (1) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய தொகை (2) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்கள்
(3) பெறுமானத் தேய்வு (4) பாவனைக்காலம்
- (ii) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்தொன்றின் பாவனைக்காலத்தினை மதிப்பிடுவதில் கருதத் தக்க கொள்ள வேண்டிய காரணிகள் எவை?
- (ii) பெறுமான தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய விபரங்கள் எவை? (05 புள்ளிகள்)

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

1998 ஜூன் 30 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான பின்வரும் பேரேட்டு கணக்குகளைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்?

- (1) இயந்திரக் கணக்கு 2. இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு
(3) இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (05 புள்ளிகள்)

- (இ) (i) வங்கி இணக்கக் கூற்று என்றால் என்ன? நடைமுறையில் வங்கி இணக்கக்கூற்றினைத் தயாரிப்பதற்கு பின்பற்றப்படும் படிமுறைகள் எவை?
- (ii) வரையறுத்த மல்லிகா கம்பனியின் காசுப்புத்தகமானது 1997 டிசெம்பர் 31 இல் மேலதிக பற்று மீதியாக ரூபா 25,500 இனைக்காட்டியது. காசுப் புத்தகத்துடன் வங்கிக் கூற்றினை ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது பின்வரும் தவறுகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.
- (1) வீதியோகத்தர் ஒருவருக்கு டிசெம்பர் 23 இல் ரூபா 4,000 இற்கான காசோலை வழங்கப்பட்டது. இக்காசோலை 1998 ஜனவரி 10வரை வங்கியில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (2) டிசெம்பர் 26 இல் ரூபா 6,500 தொகையான காசோலைகள் வைப்பிற்காக வங்கிக்கு அனுப்பப்பட்டன. இக்காசோலைகளுள் ரூபா 750 இற்கான காசோலை பரிசுரமாக காசுப் புத்தகத்தின் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டிருந்தது. அத்துடன் ரூபா 2,700 தொகைக்கான காசோலைகள் 1998 ஜனவரி 05 வரை வசூலிக்கப்படவில்லை.
- (3) வங்கியானது மேலதிகப்பற்று வட்டியாக ரூபா 3,000 இனையும் வங்கிக் கட்டணமாக ரூபா 550 இனையும் வரவு வைத்துள்ளது. ஆனால் வங்கி அறிவுறுத்தலானது 1998 ஜனவரி 15 இல் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளது.

- (4) கடன் கொடுத்தோர் ஒருவருக்கு 1997 டிசம்பர் 27 இல் ரூபா 2,000 இற்கான காசோலை ஒன்று வழங்கப்பட்டது. எனினும், இது காசுப்புத்தகத்தில் பதியப்படவில்லை, இக்காசோலைக்கான பணம் 1997 டிசம்பர் 31 இல் வங்கியால் செலுத்தப்பட்டது.
- (5) அலுவலக செலவிற்காக எழுதப்பட்ட ரூபா 2,000 இற்கான காசோலை 1998 ஜனவரி 02 வரை காசாக மாற்றப்படவில்லை.

பின்வருவனவற்றை செய்யுமாறு வேண்டப்படுகின்றீர் :

- (1) காசுப்புத்தகத்தில் தேவையான திருத்தங்களைச் செய்க.
- (2) திருத்திய காசேட்டு மீதியினைக் கொண்டு 1997. 12. 31 இல் காணப்படும் வங்கி இணக்கக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக.
(06 புள்ளிகள்) (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)
- (6) (அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 5, “சரக்கிருப்பு” என்பதற்குமைய விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (i) சரக்கிருப்பு கிரயத்தின் மூன்று பிரதான மூலங்களைக் குறிப்பிடுவதுடன் அவைகள் ஒவ்வொன்றையும் சுருக்கமாக விளக்குக.
- (ii) சரக்கிருப்புக் கிரயத்தினை பல்வேறு கிரயமுறைகளைப் பாவித்து தீர்மானிக்கலாம். கிரய முறைகளைப் பிரயோகிப்பது தொடர்பாக கணக்கீட்டு நியமத்தின் சிபார்கள எவை?
- (iii) சரக்கிருப்பு தொடர்பாக நிதிக்கூற்றில் என்ன விபரங்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்?
- (iv) வரையறுத்த வர்ணன் கம்பனியின் சரக்குப் பதிவேடுகள் பின்வருவனவற்றைக் காட்டியது.

உற்பத்திப் பொருள்	அலகு	அலகுக்கிரயம்	அலகிற்கான தேற்கூடியதேறிய பெறுமதி
		ரூபா	ரூபா
A	100	2.00	2.10
B	300	1.00	0.90
C	150	1.60	1.80

பின்வரும் முறைகளைப் பாவித்து சரக்கிருப்பு நியமத்திற்குமைய சரக்கிருப்பினை மதிப்பிடுக.

- (1) ஒவ்வொரு உருப்படிகளையும் வெவ்வேறாக கணிக்கும் அடிப்படை
- (2) மொத்த இருப்பு அடிப்படை. (06 புள்ளிகள்)

(ஆ) வரையறுத்த கண்ணன் ஒட்டுக் கம்பனி வீசேட வகையான ஒடுகளை தயாரிப்பதற்கு 1998 ஜனவரி 01 இல் ஆரம்பிக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஒட்டிற்கும் ஒரு அலகு நேர்மூலப் பொருள் தேவைப்படுகின்றது. கம்பனி ஒவ்வொரு மாதமும் 1000 அலகுகள் மூலப்பொருட்களை அம் மாதத்தின் முதந்தினத்தில் கொள்வனவு செய்கின்றது. மூலப் பொருள் கிரயமானது 1998 மே வரை அலகொன்றிற்கு ரூ. 10 ஆக இருந்தது. கம்பனிக்கு மே மாதத்தில் புதிய விநியோகத்தர் ஒருவர் கிடைத்துள்ளார். யூனிலிருந்து மூலப்பொருட்கள் அலகொன்று ரூபா 7.00 ப்படி கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

நேர் மூலப் பொருட் கிரயம் தவிர்த்த ஏனைய மூலக்கிரயம் பின்வருவனவைகளை கொண்டுள்ளது. நேர் ஊழியம் அலகொன்றிற்கு ரூபா 10, நேர்ச் செலவுகள் அலகொன்றிற்கு ரூபா 5.

1998 ஜூன் 30 வரையுள்ள ஆறு மாதங்களுக்கான பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் கிடைக்கக் கூடியதாக உள்ளது.

உற்பத்தி செய்த ஒடுகள்	-	மாதந்தம் 800 அலகுகள்
இக்காலப் பகுதியில் விற்பனை செய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை	-	4,200
அலகிற்கான விற்பனை விலை	-	ரூ. 60
இக்காலத்திற்கான தொழிற்சாலை மேந்தலை	-	ரூ. 50,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	-	ரூ. 45,000
தொழிற்சாலை பொறிப் பெறுமானத் தேய்வு (6 மாதங்கள்)	-	ரூ. 20,000

கம்பனி சரக்கிருப்பினை முதல்வந்தது, முதல் சென்றது(FIFO) முறையினைப் பயன்படுத்தி மதிப்பிடுகின்றது.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க

- (1) 1998 யூன் 30 இல் முடிவடையும் ஆறு மாதங்களுக்கான உற்பத்திக் கணக்கு
- (2) முடிவுப் பொருட்களின் இறுதி இருப்பினை பின்வரும் இரண்டு முறைகளையும் பயன்படுத்தி மதிப்பிட்டு 1998 ஜூன் 30 இல் முடிவடையும் ஆறு மாதங்களுக்கான வியாபார, இலாப நடட்டக் கணக்களை வெவ்வேறாகத் தயாரிக்க.

(அ) மூலக்கிரயம் (ஆ) மொத்த தொழிற்சாலைக் கிரயம்

(10 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)



விடை 1998

பகுதி I

விடை

- (1) (அ) 1890 பங்குடமை வியாபாரக் கட்டளைச் சட்டப்படி "இலாப நோக்கில் மூலதனமிட்டு முயற்சியொன்றில் பொதுவில் ஈடுபடும் நபர்களுக்கிடையேயான உறவு" பங்குடமை எனப்படும். பங்குடமையின் பண்புகள் அல்லது அம்சங்கள் அனைத்துப் பங்களாளும் செயற்படல்.

1. இலாப நோக்கம் 2. பொதுவில் அனைத்துப் பங்களாளும் செயற்படல் 3. தன்னிச்சை நபர்கள் சேர்தல் 4. முயற்சி இருத்தல்

(ஆ) ஐந்து வருட சராசரி இலாபம் = $4000 + 7500 + 9000 + 13500 - 4000 = \text{ரூபா } 6000$
ரூபா 6,000 இலாபம் தொடர்பாக

முதலீடு செய்துள்ள மூலதனம் = $\frac{100 \times 6000}{10} = \text{ரூபா } 60,000$

நன்மதிப்பு தவிர்த்த தேறிய சொத்துக்கள் $(45,000 - 5,000) = \text{ரூபா } (40,000)$
நன்மதிப்பு = ரூபா 20,000

(இ) நிமால் கனில் கமல் நிமால் : கனில் : கமல்
 $\frac{3}{5} : \frac{2}{5} : -$ அல்லது $60\% : 40\% : -$
 $(\frac{3}{5} - \frac{1}{4}) : \frac{1}{4}$ $(60 - 25)\% : 40\% : 25\%$
 $(12 - 5) : 8/20 : 5/20$ $35\% : 40\% : 25\%$
 $\frac{20}{7} : 8 : 5$

(ஈ) இலாபப் பகிர்வு

	நடேசன்	நசீர்	நளின்
வருடத்துக்கான இலாபம்	13,500	13,500	9,000
இலாப இழப்பீடு	(2,000)		2,000
இலாப பங்கீடு	11,500	13,500	11,000

செய்கை: ஆண்டுக்கான இலாபம் = ரூ. 36,000
நளின் சம்பளம் = ரூ. (10,000)
ரூ. 26,000

4
நளின் தரகு $\frac{4}{104} \times 26,000 = \text{ரூ. } 1,000$

ஊழியர் என்ற அடிப்படையில் நளின் பெற வேண்டிய வருமானம்
 $10,000 + 1,000 = \text{ரூ. } 11,000$

- (உ) புதிய பங்களாளர் ஒருவனைச் சேர்க்கும் பொழுது பங்குடமையில் உள்ள சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களின் எட்டுப் பெறுமானமானது அவற்றின் உண்மைப் பெறுமானத்தில் இருந்து வேறுபட்டு காணப்படலாம். இந்நிலையில் குறித்த சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு ஏடுகளில் காட்டப்படாவிடின் அதன் மூலம் எழும் இலாப நடவடிகள் புதிய பங்களாளையும் சேர்ந்து விடும். இதனைத் தடுப்பதற்காக சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அதன் பிரகாரம் எழும் இலாப நடவடிகள் பழைய பங்களாளிடையே பகிரப்பட வேண்டியது அவசியமாகின்றது.

- (உள) 1890 பங்குடமை கட்டளைச் சட்டத்தின் 24ம் பிரிவில் கூறப்பட்டபடி இலாப நடவடிகள் சமனாகப் பகிரப்படல் வேண்டும். இதன் பிரகாரம், பங்களாளர் மூலதனத்திற்கு வட்டி கொடுக்க வேண்டியதில்லை; அத்துடன் பங்களாளர் ஆற்றும் பணிக்காக சம்பளம் கொடுக்க வேண்டியதில்லை.

மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	ரங்கன்	சாரங்கன்	தாரங்கன்	விபரம்	ரங்கன்	சாரங்கன்	தாரங்கன்
ரூபனக் கணக்கு	8,000	8,000	4,000	மீதி வந்தது	20,000	15,000	-
பொது ஒதுக்கம்	1,000	1,000	500	ரூபனக் க/கு	9,000	6,000	5,000
காசு	2,700			காசுக் க/கு	-	-	5,000
மீதி சென்றது	20,000	20,000	10,000	பொது ஒதுக்கம்	1,500	1,000	-
				மறுமதிப்பீடு இலாபம்	1,200	800	-
				காசுக் க/கு	-	6,200	-
				கடன் கணக்கு	-	-	4,500
	317,000	29,000	14,500		317,000	29,000	14,500

குறிப்பு : பொதுஒதுக்கம் தொடர்ந்தும் தற்பொழுதுள்ள பெறுமதியில் (ஐந்தொகையில்) காட்டப்பட வேண்டும் என்பதனால் பொது ஒதுக்கக் கணக்கில் எவ்வித மாற்றங்களும் ஏற்படமாட்டாது. ஆனாலும் புதியபங்காளன் சேர்வதனாலும், இலாப நட்ட விகிதாசாரம் மாற்றியமைக்கப்படுவதனாலும் முன்னய பங்காளரது உரிமையில் (மூலதனம் / நடைமுறை க/கு) மாற்றம் பொது ஒதுக்கம் தொடர்பில் வாய்ப்பு ஏற்படுகிறது. இத்தகைய உரிமை மாற்றத்தினை சீர் செய்வதற்காக பொது ஒதுக்கம் பற்றிய மாற்றங்கள் மேற் காட்டியவாறு மூலதனக் கணக்கிலோ அல்லது நடைமுறைக் கணக்கிலோ பதிவுகள் மேற் கொள்ளப்படுவது அவசியமாகின்றது.

மேற்கூறிய விடை போலன்றி பொது ஒதுக்கம் தொடர்பான உரிமை மாற்றத்தினை பின் வருமாறும் காட்டலாம்.

	ரங்கன்	சாரங்கன்	தாரங்கன்
பழைய விகிதம் 3 : 2	1,500	1,000	
புதிய விகிதம் 1 : 1 : 1	1,000	1,000	500
	-500	-	+500

இதன்படி ரங்கனுக்கு ஏற்பட்ட பொது ஒதுக்க உரிமைக் குறைவினை தாரங்கன் ஈடுசெய்ய வேண்டும்.

அதற்கான பதிவு.

மூலதன க/கு	தாரங்கன்	500
	ரங்கன்	500

(இப்பதிவை நடைமுறைக் கணக்கினுடாகப் பதிவதும் சரியானது என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ளல் வேண்டும்)

கட்புலனாகா சொத்துக்கள் ரூபக க/கு

மூலதன க/கு	ரங்கன்	(நன்மதிப்பு) (2)	9,000	நன்மதிப்பு (எதிர்ப் பதிவு)	15,000
	சாரங்கன்	(நன்மதிப்பு) (3)	6,000	ஆக்கவுரிமை (எ.ப)	5,000
	தாரங்கன்	(ஆக்க உரிமை)	5,000		
			20,000		20,000
நன்மதிப்பு (எ.ப)			15,000	மூலதனக் க/கு	ரங்கன்
ஆக்கவுரிமை (எ.ப.)			5,000		சாரங்கன்
					தாரங்கன்
			20,000		8,000
					8,000
					4,000
					20,000

குறிப்பு : கட்புலனாகாச் சொத்துக்கள் என்பது இங்கு நன்மதிப்பினையும், ஆக்க உரிமையினையும் குறிக்கிறது. இங்கு ரூபனக் கணக்கு கேட்கப்பட்டுள்ளதால் மேற் காட்டியவாறு நன்மதிப்பினையும், ஆக்க உரிமையினையும் ரூபனக் கணக்கில் உருவாக்கி (வரவில் வைத்து), அக்கணக்கில் செலவு வைத்து பதிவுபடுத்தல் வேண்டும். மேற் காட்டிய விடையினை பின்வருமாறும் அணுகலாம்.

கட்புலனாகா சொத்துக்கள் ரூபனக் க/கு

மூலதன க/கு	- ரங்கன்	(நன்மதிப்பு)	9,000	மூலதன க/கு	- ரங்கன்	2	8,000
	சாரங்கன்	(நன்மதிப்பு)	6,000		சாரங்கன்	2	8,000
	தாரங்கன்	(ஆக்கவுரிமை)	5,000		தாரங்கன்	1	4,000
			20,000				20,000

இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

நடப்பு க/கு	ரங்கன்	12,000	தேறியலாபம்	30,000
	சாரங்கன்	12,000		
	தாரங்கன்	6,000		
		30,000		30,000

மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	500	நிலையான சொத்து	2,500
மூலதன க/கு ரங்கன்	1,200		
சாரங்கன்	800		
	2,500		2,500

நடைமுறைக் கணக்கு

	ரங்கன்	சாரங்கன்	தாரங்கன்		ரங்கன்	சாரங்கன்	தாரங்கன்
பற்று	5,000	5,000	2,000	இலாபம்	12,000	12,000	6,000
மீதி	7,000	7,000	4,000				
	12,000	12,000	6,000		12,000	12,000	6,000

காகப் புத்தகம்

மீ/வ	100	வங்கி மேலதிக பற்று		3,000
மூலதனக் கணக்கு	சாரங்கள்	6,200		
	தாரங்கள்	5,000	மூலதனக் கணக்கு	ரங்கள்
			நிலையான சொத்து	2,700
செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் தேறிய காக	21,700	பற்று	—	10,000
			ரங்கள்	5,000
			சாரங்கள்	5,000
			தாரங்கள்	2,000
			மீ/செ	5,300
	33,000			33,000
மீதி கீ/வ	5,300			

குறிப்பு : வங்கி மேலதிகப் பற்றினை காகப் புத்தகத்தில் ஆரம்பீதியாக காட்டாது, அதனை நேரடியாக ஐந்தொகையில் பொறுப்பாகவும் காட்டலாம்.

காகப் புத்தகத்துக்குரிய முற்செய்கை

செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் தேறிய காக

இலாபம்	30,000	
பெறுமானத்தேய்வு	2,500	32,500
தொழிற்பு மூலதன மாற்றம்		
சரக்கிருப்பு அதிகரிப்பு	(7,500)	
கடன்பட்டோர் அதிகரிப்பு	(8,300)	
கடன் கொடுத்தோர் அதிகரிப்பு	5,000	(10,800)
		<u>21,700</u>

குறிப்பு : செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் தேறிய காக கணிப்பதற்கு நேரில் முறையிலான காகப் பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கும் அறிவைப் பயன்படுத்துக

ரங்கள், சாரங்கள், தாரங்கள் பங்குடமையின் 31.03.1997 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனம்	ரங்கள்:	20,000		நிலையான சொத்து	கிரயம்	தி.பெ.தே	தே.பெ
	சாரங்கள்	20,000			35,000	25,000	32,500
	தாரங்கள்	10,000	50,000				
நடைமுறைக் கணக்கு:				நடைமுறைச் சொத்து:			
	ரங்கள்	7,000		சரக்கிருப்பு		22,600	
	சாரங்கள்	7,000		கடன்படுனர்	21,100		
	தாரங்கள்	4,000	18,000	ஐ-ஏற்	(500)	20,600	
பொது ஒதுக்கம்		2,500		கடன் தாரங்கள்		4,500	
ந. பொறுப்பு:				காக		5,300	53,000
கடன் கொடுத்தோர்		15,000					
		<u>85,500</u>					<u>85,500</u>



(2) (அ) (i) காக அடிப்படை அட்டுறு அடிப்படை

1997 ஆண்டிற்குரிய விற்பனை வருவாய்:		1997 ஆண்டுக்குரிய விற்பனை வருவாய்:	
காக விற்பனை	- 150,000	காக	- 150,000
96, 97, 98 விற்பனை	- 130,000	கடன்	- 120,000
	<u>280,000</u>		<u>270,000</u>
1997 ஆண்டுக்குரிய செலவுகள்:		1997 ஆண்டுக்குரிய செலவுகள்:	
1997 காக	- 180,000	காக	- 180,000
1996 காக	- 10,000	அட்டுறு	- 70,000
1998 காக	- 7,000		<u>250,000</u>
	<u>197,000</u>		
1997 தேறிய வருவாய்:		1997 தேறிய வருவாய்:	
280,000 - 197,000 = ரூ 83,000		270,000 - 250,000 = ரூ 20,000	

(ii) அட்டுறு எண்ணக்கரு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் மூன்று நிதிகூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போது அடிப்படைத் தத்துவங்களை அல்லது எண்ணக்கருக்களை பின்பற்ற வேண்டும். இதனால் நிதிகூற்றுக்களின் (காலங்களுக்கிடையில்) ஒப்பீட்டுத் தன்மையினை விருத்தி செய்ய முடியுமாக இருப்பதுடன் ஓராண்டிற்குரிய சரிபாண இலாப நடவடிக்கையையும் மதிப்பிட முடியுமாகிறது.

(ஆ)

நாட்குறிப்பு

1.	ஐயக்கடன் கணக்கு / இலாப நட்டக் க/கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (கடன்படுநரில் 2% சேர்க்க முடியாததாக மதிப்பிடுதல்)	5,000	5,000
2.	வாடகை முற்பணக்கணக்கு வாடகைக் கணக்கு / இலாப நட்டக் க/கு (முற்பணமாக செலுத்திய எதிர்வரும் இரண்டு வருடமாக)	80,000	80,000
3.	காப்புறுதிக் கணக்கு / இலாப நட்டக் க/கு முற்பணக் காப்புறுதிக் கணக்கு (இவ்வருட ஆக்க உரிமை பதிவழிப்பு)	15,000	15,000
4.	இலாப நட்டக் கணக்கு ஆக்க உரிமைக் கணக்கு (இவ்வருட ஆக்க உரிமை பதிவழிப்பு)	15,000	15,000
5.	சேவை வருமானக் கணக்கு / இலாப நட்டக் க/கு முற்பண சேவை வருமானக் கணக்கு (முற்பணமாகப் பெற்ற சேவை வருவாய்)	18,750	18,750
6.	வட்டிக் கணக்கு / இலாப நட்டக் க/கு கடன் கொடுத்தோர் / கொடுக்க வே. வட்டி க/கு (உண்டியலுக்கு செலுத்த வேண்டிய 10% வட்டி)	4,500	4,500
7.	இறைவரிக்கணக்கு / இலாப நட்டக் க/கு சென்மதி இறைவரி கணக்கு (1997 க்கு செலுத்த வேண்டிய இறைவரி)	12,000	12,000
8.	இறுதி இருப்புக் கணக்கு வியாபாரக் கணக்கு (1997 டிசெம்பரில் உள்ள இருப்பு வியாபாரக் கணக்கிற்கு கொ. செ)	55,000	55,000

2. (இ) (1) வரலாற்றுக் கிரய எண்ணக்கரு / பண அளவீட்டு எண்ணக்கரு
(2) பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு (3) வெளிப்படுத்தும் எண்ணக்கரு
(4) பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு / இணைத்தல் எண்ணக்கரு
(5) பொருண்மை எண்ணக்கரு (6) இணைத்தல் எண்ணக்கரு

(ஈ) 1. பொருள் அல்லது சேவையைக் கொள்வனவு செய்ய அல்லது உற்பத்தி செய்வதற்கு பயன்படுத்திய வளங்களின் பணப்பெறுமதியானது கிரயமாகும். இக்கிரயம் வருமானத்தை உழைப்பதற்கு பயன்படுத்தும் போது செலவீனமாகக் கருதப்படும்.
2. கிரயமானது வருமானத்தை உழைக்கும் செயற்பாட்டுக்கு பயன்படுத்தும் வரை சொத்துக்களாகக் கருதப்படும்.



- (3) (அ) நிகழாண்டில் விற்பனை வருமானத்திற்குரிய ஐயக்கடன் செலவினை நிகழாண்டு வருமானத்துடன் ஒப்பிடுவதற்கு இவ் ஏற்பாடு அவசியமாகும். அத்துடன் பாதுகாப்பு எண்ணக்கருவுக்கு அமைய கடன்படுநரின் உண்மையான தொகையை ஐந்தொகையில் காட்டுவதற்கும், சரியான இலாபக் கணிப்பீட்டிற்கும் அது அவசியமாகும்.

விபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்	இலாபம்
அறவிடமுடியாக் கடன் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	தாக்கமில்லை தாக்கமில்லை	குறையும் குறையும் / கூடும்

(ஆ) அறவிட முடியாக் கடன் கணக்கு

ஐயக்கடன் ஏற்பாடு

1996 கடன்படுநர்	750	இ.ந	750	இ.ந	175	மீ.தி. கொ. வ	600
	750		750	மீ.கீ. வ	425		
					600		600
1997 கடன்படுநர்	865	இ.ந	365	மீ.செ	900	மீ.வ	425
	865	க.ப	500		900	இ.ந	475
			865				900

1997 ஐந்தொகை

நடைமுறைச் சொத்து

கடன்படுநர்

ஐ.க.ஏ.

18,000

(900)

17,100

அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாட்டு வீதம்

$$\frac{600}{12000} \times 100 = 5\%$$

குறிப்பு : மீளப்பெற்ற அறவிடமுடியாத கடன் பதிவு இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவில் இடம் பெறுவது இங்கு அறவிட முடியாக் கடன் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டுள்ளது. இரண்டு முறையான பதிவுகளும் சரியானதாகும்.

(இ)

லக்மல் பெரேராவின் 31.12.1997 இல் உள்ள ஐந்தொகை

மூலதனம்	100,000	நிலையான சொத்து	கிரயம்	தி.தேய்	தே.பெ
தே. இலா	20,980	கட்டடம்	35,000	-	35,000
	120,980	தளபாடம்	2,000	200	1,800
பற்று	(14,600)	உபகரணம்	3,600	240	3,360
	106,380		40,600	440	40,160
தொடக். செலவு	(4,120)	நன்மதிப்பு			50,000
	102,260	நடைமுறைச் சொத்து			
ந.மு. பொறுப்பு		இருப்பு		7,600	
க. கொடுத்தோர்	6,000	கடன்படுநர்		4,000	
		காக		6,500	18,100
	108,260				108,260

(ii)

இலாப நட்டக் கணிரிப்பீட்டுக் கூற்று 1997 ஆம் ஆண்டு

31.12.1997 மூலதனம்	106,380	
1.1.97 மூலதனம்	(100,000)	6,380
கூட்டுக.		
எடுப்பனவு - தளபாடம்	1,900	
பண்டங்கள்	2,500	
காக	8,500	
மனைவி - காக	1,700	14,600
1997 ஆம் ஆண்டு இலாபம்		20,980

குறிப்பு:

இங்கு ஆரம்ப, இறுதி மூலதனங்களின் வேறுபாட்டின் அடிப்படையிலேயே இலாபத்தினை மதிப்பிட முடியும் என்பதை மாணவர்கள் விளங்குதல் வேண்டும்.



(4)

(அ) 1. விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

மீ.கீ. வந்.	12,500	அறவிடமுடியாக்கடன்	800
கொடுத்த கழிவு	450	கடன் கொடுத்தோர் பேரேடு	560
அலுவலக உபக.	4,550	மீ. கீ. கொ. செ	16,140
	17,500		17,500
மீ. கீ. கொ. வ	16,140		

(அ) 2. நாட்குறிப்பு விபரம்

	வரவு	செலவு
(1) அறவிட முடியாக்கடன்	800	
விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு		800
(அறவிட முடியாக்கடனாக பதிவழித்தல்)		
(2) விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு	450	
கொடுத்த கழிவு கணக்கு		450
(கொடுத்த கழிவுக் கணக்கில் கூட்டிப்பதிந்ததனால் ஏற்பட்ட வழு திருத்தம்)		
(3) பொதுப் பேரேட்டில் இது தொடர்பான பதிவுகள் பதியப்பட்டிருப்பதால் நாட்குறிப்பு அவசியமில்லை.		
விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	4,550	
அலுவலக உபகரண விற்பனைக் கணக்கு		4,550
(அலுவலக உபகரண விற்பனையின் பேரில் பெற்ற காக)		
கொள்வனவு பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	560	
விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு		560
(எதிர் தீர்த்தலுக்கான பதிவு)		

(அ) 1. மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கு

1.1.79 மீ.வ	6,250	காக	40,000
விற்பனைகள்	38,500	31.12.97 மீ. செ	4,750
	44,750		44,750

மொத்தக் கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு

காக	27,500	1.1.97 இல் மீ.வ	6,500
31.12.97 மீ.செ	7,050		
	34,550	கொள்வனவு	28,050
			34,550

விற்பனை வருவாய் ரூ. 38,500

கொள்வனவு ரூ. 38,050

வியாபாரக் கணக்கு

1.1.97 இல் இருப்பு	8,700	விற்பனை	38,500
கொள்வனவு	28,050		
	36,750		
31.12.97 இருப்பு	(10,250)		
விற்பனையின் கிரயம்	26,500		
மொத்த இலாபம்	12,000		
	38,500		38,500

காசுக் கணக்கு

1.1.97 இல் மீதி வந்தது	1,000	கடன் கொடுத்தோர்	27,500
கடன்படுளர்	40,000	ஏனைய செலவு *	11,000
	41,000	31.12.97 மீ. செ	2,500
			41,000
		ஏனைய செலவு ரூபா	11,000

செய்கை

தேறிய இலாபக் கணிப்பு

பின் வருமாறும் தேறிய இலாபத்தை மதிப்பிடலாம்.

விபரம்	1.1.97	31.12.97
உபகரணம்	4,000	3,500
சரக்கிருப்பு	8,700	10,250
வியாபார கடன்பட்டோர்	6,250	4,750
காசு	1,000	2,500
	19,950	21,000
கடன் கொடுத்தோர்	(6,550)	(7,050)
மூலதனம்	13,450	13,950
31.12.1997 இல் மூலதனம்		13,950
1.1.1997 இல் மூலதனம்		13,450
தேறிய இலாபம்		500

இலாப நடடக் கணக்கு

உபகரணத் தேய்வு	500	மொத்த இலாபம்	12,000
ஏனைய செலவுகள்	11,000		
தேறிய இலாபம்	500		
	12,000		12,000

4. (இ)

நாட்குறிப்பு

	வாவு	செலவு
1. உபகரணக் கணக்கு மொகமட் லிமிட் க/கு நிமால் கணக்கு (கடனுக்கு வாங்கிய 25,000 ரூபா உபகரணங்கள், பொருத்தற் செலவு 1,500 ரூபா கொடுபட வேண்டியுள்ளது)	26,500	25,000 1,500
2. களஞ்சியசாலைக் கணக்கு கொள்வனவுக் கணக்கு மூலதனக் கணக்கு (களஞ்சியத்தை விரிவுபடுத்த 6,000 ரூபா மூலப் பொருளை பயன்படுத்தி தனது செலவில் மேற்கொண்ட கூலி ரூபா 2500)	8,500	6,000 2,500
3. கார் கணக்கு இலாப நடடக் கணக்கு கார் முடிவறுத்தற் கணக்கு வங்கிக் கணக்கு (500,000 ரூபா புதிய காருக்குப் பதிலாக 325,000 ரூபா பெறுமதியுடைய கார் 300,000 ரூபாவுக்கு பகுதி மாற்றம் செய்தமை)	500,000 25,000	325,000 200,000
4. அலுவலகத் தளபாடக் கணக்கு காசுக் க/கு திலகம் நிறுவனக் கணக்கு (உடன் பணம் ரூபா 6,000 கொடுத்து ரூபா 24,000 பெறுமதியான அலுவலக தளபாடம் வாடகைக்கு கொள்வனவு செய்தமை)	24,000	6,000 18,000
5. மோட்டார் செலவு கணக்கு பற்றுக் கணக்கு வங்கிக் கணக்கு (நிறுவனத்துக்காக செய்த மோட்டார் செலவு ஈடு செய்வது உட்பட நிறுவன வங்கிக் கணக்கிலிருந்து 9,600 ரூபாவை பற்றியுள்ளார்)	750 8,850	9,600
6. சில்லறைக் காசுக் கணக்கு வங்கிக் கணக்கு (சிறு செலவுக்காக வங்கியிலிந்து எடுத்த காசு 2,000 ரூபா)	2,000	2,000

குறிப்பு : உருப்புகள் 1, 3 இற்கான நாட்குறிப்புக்களை மாணவர்கள் தனித்தனியாகவும் எழுதிக் காட்டலாம் என்பதை விளங்கிக் கொள்ளல் வேண்டும்.

(5) (அ) (i) 1. பெறுமானத்தேய்விடக்கூடிய தொகை

சொத்தின் கிரயம் அல்லது த அறிக்கையில் கிரயத்தை பிரதித்துவப்படுத்தும் (மறுபடிவிலை மதிக்கப்பட்ட தொகை) தொகையில் இருந்து அச்சொத்தின் இறுதிப் பெறுமதியைக் கழிக்க வரும் தொகையாகும்.

பெறுமானத் தேய்வடையக் கூடிய பெறுமதி = கிரயம் - இறுதிப் பெறுமதி

அல்லது

= கிரயம் - (திரண்ட பெறுமானத் தேய் ஏற்பாடு - இறுதிப் பெறுமதி)

2. பெறுமானத் தேய்விடத்தக்க சொத்து வகை

குறிக்கப்பட்ட ஒரு கணக்காண்டு காலத்துக்கு மேலாகப் பயன்படுத்த கூடியதும், வரையறுக்கப்பட்ட பயன்படு ஆயுள் காலத்தைக் கொண்டது, வியாபார, உற்பத்தி, பொருள்கள் சேவைகள் விநியோகத்திற்காக, வாடகைக்கு விடுவதற்காக அல்லது நிருவாகத்தில் பயன்படுத்துவதற்காக அல்லது அச்சொத்துக்களைப் பராமரிப்பதற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது நிர்மாணிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள்.

3. பெறுமானத் தேய்வு

பெறுமானத் தேய்வு என்பது சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்விடத்தக்க பெறுமதியை அச்சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட பயன்படு காலப்பகுதி முழுவதற்கும் முறையாகப் பகிர்ந்தளித்தல் ஆகும். இங்கு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு ஏற்பட்ட பெறுமானத் தேய்வின் அளவானது நேர்கோட்டு அல்லது ஒடுங்கு பாக மீதி முறையின் படி கணிக்கப்பட்ட தொகை யாகும். இது குறிக்கப்பட்ட கணக்காண்டின் இலாபத்திற்கு அல்லது நட்டத்திற்கு எதிராக பதிவளிக்கப்படும்.

4. பாவனைக் காலம்

பாவனைக்காலம் என்பது வியாபாரமொன்றினால் பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்தொன்றினை பயன்படுத்த முடியுமென எதிர்பார்க்கும் காலமாகும். அல்லது அச்சொத்திலிருந்து பயனைப் பெறுவதற்கு எதிர்பார்க்கும் உற்பத்தியின் அளவு அல்லது அதற்குச் சமமான அலகுப் பெறுமானம் ஆகும்.

(ii) (1) பௌதிக விரயம் (2) சொத்தினைப் பயன்படுத்துவதால் ஏற்படும் காலக் கழிவு

(3) சொத்தினைப் பயன்படுத்தும் போது ஏற்படும் சட்ட ஏனைய வரையறைகள்.

(4) சொத்தின் பராமரிப்பு முறை.

(iii) (1) பெறுமானத் தேய்வு முறை

(2) பயன்படு காலம் அல்லது பெறுமான தேய்வு வீதம்.

(3) கணக்காண்டின் பதிவழித்த முழுப் பெறுமானத் தேய்வு. (4) கிரயம், திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு, தேறிய பெறுமதி.

(5) (ஆ)

இயந்திரக் கணக்கு

17.97			
காக	150,000	மீ/செ	211,000
காக	20,000		
காக	13,000		
காக	8,000		
காக	20,000		
	211,000		211,000

இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு கணக்கு

இ.தே. ஏற்பாடு 28,000

இயந்திர தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

இ. தேய்வு க/கு ஏற்பாடு 28,000

செய்கை:

$$\frac{211,000 - 15,000}{7} = \text{ரூபா } 28,000 \text{ ஓர் ஆண்டுக்கான தேய்வு}$$

(இ) (i)

வங்கி கணக்கு இணக்கக் கூற்று என்பது காகப் புத்தகத்திலுள்ள வங்கிக் கணக்கின் சரியான மீதி வங்கிக் கூற்று மீதியுடன் வேறுபடும் பொழுது அவ்வேறுபாட்டுக்கான காரணத்தை தயாரிக்கப்படுவது வங்கிக் கணக்குகிணக்கக் கூற்று ஆகும்.

வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றினை தயாரிக்கும் படிமுறை

(1) குறிக்கப்பட்ட காலத்தின் வங்கிக் கூற்றையும் அக்காலப் பகுதியின் காகப்புத்தக வங்கி நிரல்களையும், கடந்த காலத்தின் வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றையும் ஒப்பிட்டு வேறுபாட்டுக்கான காரணத்தை அறிதல்.

(2) வங்கிக் கூற்றில் இடம் பெற்று காசேட்டு வங்கி நிரலில் இடம் பெறாத விடயங்களை இனம் கண்டு காசேட்டை சீராக்குதல்.

(3) வங்கிக் கூற்றின் நிலுவையும் திருத்திய காசேட்டின்படி வங்கி நிலுவையும் ஒப்பிட்டு இணக்கக் கூற்றுத் தயாரித்தல்.

(5) (இ) (ii) திருத்திய காசேடு

தவறு	1,500	மீ.கீ. வ	25,500
மீ.கீ.செ	29,550	மே. வட்டி	3,000
		வ. கட்டணம்	550
		கடன் கொடுநர்	2,000
	31,050		31,050
		மீ.கீ.வ	29,550

(5) (இ) 2. 31.12.1997 இல் வங்கி இணக்க கூற்று

காசேட்டுப் படி வங்கி மீவரையல்		29,550
கூட்டுக : தேறாத காசோலை	2,700	2,700
		32,250
கழி: மாற்றப்படாத காசோலை (4000+2000)	6,000	(6,000)
வங்கிக் கூற்றுப்படி வங்கி மீ வரையல்		26,250

or

காசேட்டின் படி வங்கி மீ வரையல்	(29,550)
(+) மாற்றப்படாதவை (4000 + 2000)	6,000
	(23,550)
(-) தேறாத காசோலை	(2,700)
வங்கி கூற்றுப்படி வங்கி மீ வரையல்	(26,250)

(6) (அ) (I) i. கொள்வனவுக் கிரயம்

ii. மாற்றீட்டுக் கிரயம்

iii. ஏனைய செலவுகள்

கொள்வனவுக் கிரயம்

பொருள் கொள்விலை, இறக்குமதிவரி, ஏனைய வரி, போக்கு வரத்துச் செலவு ஏனைய கொள்வனவுச் செலவுகள் அனைத்தும் சேர்க்கப்பட்டதாகும்.

மாற்றீட்டுச் செலவு

பொருள் உற்பத்திக்கு நேரடியாக ஏற்படும் செலவுகள் உதாரணமாக நேர்க்கூலி நேர்ப்பொருள், நேர்ச்செலவு ஆகியவற்றுடன் நிலையான மாறும் மேந்தலைகளின் குறிப்பிட்ட பகுதியும் உள்ளடங்கும்.

ஏனைய செலவுகள்

இருப்பினை தற்போதைய நிலைக்கும், விற்கப்படும் இடத்திற்கும் கொண்டு வருவதற்காக ஏற்படும் ஏனைய செலவுகள். உதாரணமாக குறிப்பிட்ட வாடிக்கையாளருக்கு என பிரதியேகமாக குறித்து பொருளைத் தயாரிக்கும் போது ஏற்படும் உற்பத்தியல்லாத ஏனைய செலவுகள்.

(II) சரக்கிருப்பினை கணிக்கும் போது

முதல் உள்ளே முதல் வெளியே அல்லது நிறையிடப்பட்ட சராசரி முறை பயன்படுத்தப்படும். மாற்றீடாக இறுதி உள்ளே முதல் வெளியே முறை உபயோகிப்பதன் மூலமும் மதிப்பிட முடியும்.

(III) நிதிச் கூற்றுக்களில் இருப்பு தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப் படவேண்டிய விடயங்கள்

1. இருப்பினை மதிப்பிடும்முறை, விலையிடும் முறை தொடர்பாக பின்பற்றப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை
2. மொத்த இருப்பின் பெறுமதியும் வியாபாரத்துக் கேற்ற வகையில் இருப்பின் வகைகளும் (மூலப் பொருள், முடிவுப் பொருள், குறை வேலை)
3. தேறிய நிகர பெறுமதி அடிப்படையில் கணிப்பிட்ட இருப்புப் பெறுமதி. 4. பொறுப்பு அடிப்படையில் பிணை வைக்கப்பட்ட இருப்பு பெறுமதி.

(6) (அ) (iv)

உற்பத்திப் பொருள்	ஒவ்வொரு உருப்படி அடிப்படை	கிரயம்	தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி
A	100x2 = 200	2x100 = 200	2.10x100 = 210
B	300x.90 = 270	1x300 = 270	.90x300 = 300
C	150x1.60 = 240	1.60x 150 = 240	1.80x150 = 270
	<u>710</u>	<u>740</u>	<u>750</u>

(1) ஒவ்வொரு உருப்படிக்களையும் வெவ்வேறாகக் கணிக்கும் அடிப்படை = ரூபா 710

(2) மொத்த இருப்பு அடிப்படை = ரூபா 740

(ஆ) (01) உற்பத்திக் கணக்கு

கொள்வனவு ①	57,000	உற்பத்திக் கிரயம் வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்றம்	190,000
இறுதியிருப்பு ②	(9,000)		
பயன். மூ. கிரயம் ③	48,000		
நேர்க் கூலி	48,000		
நேர்க் கூலி செலவு ④	24,000		
மூலக் கிரயம்	120,000		
தொ. மேந்தலை			
தொ. மேந்தலை	50,000		
பொறி. பெ. தே	20,000		
	<u>190,000</u>		<u>190,000</u>

செய்கை ①

கொள்வனவு கணிப்பு

5 x 10 x 1000 = 50,000

1 x 7 x 1000 = 7,000

கொள்வனவு 57,000

செய்கை ②

இருப்பு

கொள்வனவு 100x 6 = 6,000

பயன்படுத்தியது 800 x 6 = 4,800

இருப்பு அலகு 1,200

FIFO - அடிப்படை

7 x 1000 = 7,000

10 x 2000 = 2,000

இறுதி இருப்பு 9,000

③ நேர்கூலி 10 x 4,800 = 48,000 ரூபா

④ நேர்கூலிச் செலவு 5 x 4,800 = 24,000 ரூபா

02. அ. வியாபார இலாப நடட்டக் கணக்கு (மூலக் கிரய அடிப்படை)

உற்பத்தி கிரயம்	190,000	விற்பனை	552,000
இருப்பு	(15,000)		
விற்பனையின் கிரயம்	175,000		
மொத்த இலாபம்	77,000		
	<u>252,000</u>		<u>252,000</u>
நிருவாகச் செலவு	45,000		77,000
தேறிய இலாபம்	32,000		
	<u>77,000</u>		<u>77,000</u>

வியாபார இலாப நடட்டக் கணக்கு (தொழிற்சாலை கிரய அடிப்படை)

உற்பத்தி கிரயம்	190,000	விற்பனை	552,000
இருப்பு	(23,750)		
விற்பனையின் கிரயம்	166,250		
மொத்த இலாபம்	85,750		
	<u>252,000</u>		<u>251,000</u>
நிருவாகச் செலவு	45,000	மொத்த இ. கீ. வா	85,750
தேறிய இலாபம்	40,750		
	<u>85,750</u>		<u>85,750</u>

செய்கை:

உற்பத்தி செய்த அலகுகள் 4,800

விற்பனை செய்த அலகுகள் 4,200இறுதி இருப்பு அலகுகள் 600

முதற் கிரயத்தில்

இருப்பு மதிப்பிடல்

120,000 x 600

4,800

= 15,000 ரூபா

= 23749.9 அல்லது

= 23750 ரூபா

♦♦♦♦♦♦♦♦

1998

பகுதி II

வினா உள்ளடக்கம்

வினா - 1.	அ. கம்பனி முடிவுக் கணக்கு (பிரசுரம்)	ஆ. கணக்கீட்டுக் கொள்கை (Theory)
வினா - 2.	அ. சுருக்கமான விடை தருக (Theory) இ. I. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று (நேரில் முறை) II உற்பத்திக் கிரயக் கணிப்பு	*ஆ. பஸ்தேர்வு வினா (M.C.Q) - கிரயக் கணக்கீடு தொடர்பானது
வினா - 3.	அ. சுருக்கமான விடை தருக Theory இ. I பொருள் விநியோகம் - எளிய சராசரி முறை II மிகை ஊதியத்திட்டம் (கூலிக் கிரயம்)	ஆ. பஸ்தேர்வு வினா (M.C.Q) கிரயக் கணக்கீடு தொடர்பானது
வினா - 4.	அ. சுருக்கமான விடை தருக - மேந்தலைக் கிரயம் (Theory) ஆ. பஸ்தேர்வு வினா (M.C.Q) கிரயக் கணக்கீடு தொடர்பானது இ. மேந்தலைக் கிரயம் - கணிப்பீடு	
வினா - 5.	அ. சுருக்கமான விடை தருக - (முகாமைக்கணக்கீடு) (Theory) ஆ. பஸ்தேர்வு வினா - (M.C.Q) முகாமைக் கணக்கீடு தொடர்பானது இ. I விகிதப்பகுப்பாய்வு II காசுப்பாதிடு	
வினா - 6.	அ. வருமானச் செலவுக் கணக்கு	ஆ. வழக்கனைத் திருத்துதல் (ஒப்படை விபாபாரம் தொடர்பானது)

முதலாம் வினா உட்பட எல்லாமாக ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக. ஒவ்வொரு ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படுதல் வேண்டும்.

- (1) (அ) வரையறுத்த பசில் கம்பனி ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 300,000 சாதாரண பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன, பங்கு ஒன்று ரூபா 5 வட்டத்தில் மீட்கக் கூடிய 200,000 20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் தனது அனுமதித்த பங்கு மூலதனமாகக் கொண்டுள்ளது. பின்வரும் நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனின் கணக்குப்பதிவாளர் பயிலுனரினால் 1998.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்காகத் தயாரிக்கப்பட்டது.

இலாப நடட்க் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு	187,500	விற்பனைகள்	3750,000
கொள்வனவுகள்	2680,500	முதலீட்டு வருமானம்	112,500
தீயினால் அழிந்த சரக்கு நடடம்	22,500	இயந்திர விற்பனை மூலம்	
நிர்வாகச் செலவுகள்	212,850	பெறுகை	30,000
விற்பனை, விநியோக செலவுகள்	172,125	பங்கு வட்டம்	400,000
ஏனைய செலவுகள்	162,300	இறுதி இருப்பு	510,000
இயக்குநர் கட்டணம் -	20,000		
இயக்குனர் சம்பளம்	144,000		
தொடக்கச் செலவுகள்	18,000		
செலுத்திய வருமானவரி:			
96/97	68,000		
97/98	132,000		
செலுத்திய பங்கிலாபம்:			
சாதாரண பங்குகள்	100,000		
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	10,000		
தேறிய இலாபம்	872,725		
	4802,500		4802,500

98.03.31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

	ரூபா		ரூபா
சாதாரண பங்கு மூலதனம்	1000,000	காணியும் கட்டடமும் - கிரயத்தில்	1 875,000
முன்னுரிமைப் பங்குமூலதனம்	600,000	இயந்திரங்கள் - கிரயத்தில்	750,000
பொது ஒதுக்கம்	500,000	தளபாடமும் பொருத்துக்களும் - கிரயத்தில்	472,000
இலாப நட்டக் கணக்கு:		நீண்டகால முதலீடுகள்	160,000
97.04.01 - இல் மீதி	82,000	இறுதி இருப்பு	510,000
தேறிய இலாபம்	872,725	கடன்பட்டோர்	142,500
20% தொகுதிக் கடன்கள்	300,000	வங்கியில் காசு	126,725
97.04.01 இல் பெறுமானத்		சில்லறைக் காசு	1,500
தேய்விற்கான ஏற்பாடு:		பங்கு தொங்கல் கணக்கு	390,000
கட்டடம்	318,000		
இயந்திரங்கள்	305,000		
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	260,000		
97.04.01 இல் வருமானவரிக்கான			
ஏற்பாடு	60,000		
97.04.01 இல் ஐயக் கடனுக்கான			
ஏற்பாடு	8,000		
கடன் கொடுத்தோர்	122,000		
	4 427,725		4 427,725

கம்பனியின் கணக்காளனால் மேற்படி நிதிக்கூற்றுக்கள் பரிசீலனை செய்யப்பட்ட பின்னர் பின்வரும் செம்மையாக்கல்கள் செய்யப்பட வேண்டுமென கண்டு பிடிக்கப்பட்டது.

- (i) 97.04.01 இல் 50,000 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கப்பட்டன. இதற்காக 30,000 சாதாரண பங்குகள், பங்கொன்று ரூபா 2 வட்டத்தில் வழங்கப்பட்டன. இந்த நடவடிக்கை தொடர்பாக காசுப் புத்தகத்திலிருந்து பங்கு தொங்கல் கணக்கிற்கு மாற்றிய காசு பெறுகை, காசுக் கொடுப்பனவு பதிவுகளைத் தவிர வேறு பதிவுகள் ஏதும் பதியப்படவில்லை.
- (ii) ரூபா 125,000 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ஒன்று 97.10.01 இல் ரூபா 30,000 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. இது தொடர்பாக, விற்பனைப்பெற்ற தொகையினை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றியதைத் தவிர, வேறு ஏதும் பதிவுகள் பதியப்படவில்லை. இந்த இயந்திரத்தின் பதிவழித்த பெறுமதி விற்பனை செய்த தேதியில் ரூபா 50,000 ஆக இருந்தது. இவ்வாண்டில் நிலையான சொத்தகற்றல் வேறு ஏதேனும் இடம் பெறவில்லை.

98.01.01 இல் கொள்வனவு செய்த ரூபா 72,000 கொள்வனவையான தளபாடங்கள் சரியாக புத்தகங்களில் பதியப்பட்டுள்ளன.

- (iii) வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

காணியும் கட்டடமும்	-	கிரயத்தில்	5%
இயந்திரங்கள்	-	கிரயத்தில்	20%
தளபாடமும் பெருத்துக்களும்	-	குறைந்து செல் மீதி முறையில்	10%

- (iv) ஏனைய செலவுகள் பின்வருவனவையையும் உள்ளடக்குகிறது.

தொகுதிக் கடன் வட்டி	-	ரூபா	60,000
வங்கி வட்டி	-	ரூபா	12,500

- (v) கணக்காய்வுக் கட்டணமாக ரூபா 30,000 இற்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.
- (vi) 98.03.31 இல் முதலீடுகளின் சத்தைப் பெறுமதி ரூபா 195,000 ஆகும்.
- (vii) 96/97 ஆண்டிற்கான வருமான வரிப் பொறுப்பு ரூபா 68,000 என இறுதியில் இணங்கப்பட்டுள்ளது. 97/98 ஆண்டிற்கான வருமான வரியானது ரூபா 165,000 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (viii) ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடானது கடன்பட்டோரில் 5% ஆக செம்மையாக்கப்பட வேண்டும்
- (ix) இயக்குநர்கள் பின்வருமாறு தீர்மானித்துள்ளனர்.

(அ) தொடக்கச் செலவில் ரூ. 5,000 பதிவழித்தல்	(ஆ) ரூ. 50,000 பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றதல்
--	---

- (இ) முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கான பங்கிலாபத்தினையும் சாதாரண பங்குகளுக்காக 10% இறுதிப் பங்கிலாபத்தினையும் வெளிப்படுத்துதல். (பங்கிலாப வரியினைப் புறக்கணிக்க).

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

- (i) பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்களைச் சரியாகப் பதிவதற்கான நாளேட்டுப் பதிவுகள்
- (1) முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்பு (2) சாதாரண பங்கு விநியோகம்
- (3) இயந்திர விற்பனை
- (ii) பிரசுரிப்பதற்கு பொருத்தமான முறையில் 98.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக்கணக்கும் அத்தேதியில் உள்ளவாறான ஐந்தொகையும் (35 புள்ளிகள்)
- (அ) நிதிக் கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டு கொள்கைகள் ஏன் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்? (01 புள்ளி)
(மொத்தம் 36 புள்ளிகள்)
- 2) (அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை தருக.
- (i) நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்றொன்றிலிருந்து காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று எவ்வாறு வேறுபடுகிறது? (02 புள்ளிகள்)
- (ii) 'உற்பத்திக் கிரயம்' 'உற்பத்தி அல்லாத கிரயம்' என்பவைகளைப் பொருத்தமான முறையில் வகைப்படுத்துவதுடன், அவ்வொவ்வொரு உப - வகைகளுக்கும் ஒரு உதாரணம் தருக. (02 புள்ளிகள்)
- (ஆ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு மிகச் சிறந்த விடையினைத் தெரிவு செய்க. (விடை இலக்கங்களை அதன் வினா இலக்கங்களுக்கு எதிராக எழுதுதல் போதுமானது.)
- (i) தொழிற்சாலை மேந்தலை பின்வருவனவற்றை கொண்டுள்ளது
- (1) நேர் மூலப் பொருள்களை. (2) நேர் மூலப் பொருட்களையும் நேர் உழைப்பையும்.
- (3) நேரில் மூலப் பொருட்களும் நேர் உழைப்பும். (4) நேர்க் கிரயம் தவிர்த்த உற்பத்திக் கிரயங்களை.
- (ii) கிரயக் கணக்கீட்டு முறைமையின் முக்கிய நோக்கமாக பின்வருவனவற்றிற்கு தகவல்களை வழங்குவதாக உள்ளது.
- (1) கிரயக் கணக்காளர்களுக்கு. (2) இருப்பு மதிப்பீட்டிற்கு மட்டும்.
- (3) முகாமைக் கணக்கீடு, நிதிக் கணக்கீடு இரண்டின் நோக்கங்களுக்கு மட்டும்.
- (4) நிறுவன கட்டுப்பாட்டிற்கு மட்டும்.
- (iii) கிரயக் கணக்கீட்டில் 'கிரயம்' பின்வருமாறு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது
- (1) செலுத்திய செலவுகள்
- (2) குறிப்பிட்ட நோக்கம் ஒன்றிற்காக பாவித்த மூலவளங்களின் பண ரீதியான அளவு
- (3) ஒரு சொத்தினை வாங்குவதற்குச் செலுத்திய விலை
- (4) நிலையான சொத்துக்களின் வரலாற்றுப் பெறுமதி
- (vi) கிரயமீடல் நடைமுறையானது பின்வரும் பூரணமான படிமுறைகளைக் கொண்டுள்ளது.
- (1) கிரயத் தரவுகளை சேகரித்தலும் அவைகளை தொழிற்சாலை முகாமையாளர்களுக்கு அனுப்புதலும்.
- (2) கிரயத் தரவுகளை ஒன்று சேர்த்தலும் அவைகளை கிரயத்தின் இறுதி பொருளுக்கு ஒதுக்குதலும்.
- (3) கிரயங்களை ஒன்று சேர்த்தலும் அவைகளை முன்னைய கிரயக் கூற்றுக்களுடன் ஒப்பீடு செய்தலும்.
- (4) பகுதிகளுக்கான கிரயங்களை கணித்தலும் அவைகளை தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்புதலும். (04 புள்ளிகள்)
- (இ) (i) 97.01.01 இல் புடவை வியாபாரத்திற்காக தாரிக்குப்பட்ட வரையறுத்த சிறிமல் கம்பனியின் பின்வரும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றானது புதிதாகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கு எழுது வினைஞரினால் பிழையாகத் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

97.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

(ரூ. '000)

காசு மூலங்கள்

புடவை விற்பனைகள்	250
முதலீட்டு விற்பனை	60
பெறுமானத் தேய்வு	20
பங்கு விநியோகம்	600
முதலீட்டிற்கான வட்டி	10
	<u>940</u>

காசு பிரயோகங்கள்:

புடவை கொள்வனவு	200
உபகரணங்கள் கொள்வனவுகள்	400
செயற்பாட்டு செலவுகள்	80
பிற்தேதியிட்ட காசோலை வழங்கி	
வாகனக் கொள்வனவு	55
முதலீட்டு கொள்வனவு	75
திறைசேரி உண்டியல் கொள்வனவு	10
பிற்தேதியிட்ட காசோலைக்கான வட்டி	2
	<u>822</u>
தேறிய காசு அதிகரிப்பு	118

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (SLAS) - 9 இற்கமைய நேரில் முறையின் படி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (அட்டுறுக்கள், கடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் எவையும் இடம் பெறவில்லையெனக் கருதுக.)

(04 புள்ளிகள்)

- (ii) வரையறுத்த லங்கா தளபாடக் கம்பனிக்கு 12,000 இரும்பு அலுமாரிகளை உற்பத்தி செய்ததில் பிறவரும் கிரயங்கள் ஏற்பட்டுள்ளன.

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

பின்வருவனவைகளைக் கணிக்குக:

- (i) மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் (ii) மொத்த உற்பத்தி அல்லாத கிரயம்
 (iii) அலகொன்றிற்கான உற்பத்திக் கிரயம்
 (iv) மொத்தக் கிரயத்தில் 20% இலாபம் உழைப்பதற்கான அலகு விற்பனை விலை (04 புள்ளிகள்)
 (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

- (3) (அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை தருக.

- (i) மூலப் பொருட்களுக்கான இருப்புப் பதிவேட்டினை பராமரிப்பதன் நோக்கங்கள் எவை? (02 புள்ளிகள்)
 (ii) கிரயமிடலுக்கு நாளாந்த நேர அட்டை எவ்வாறு உபயோகமானது? (02 புள்ளிகள்)

- (ஆ) ஒவ்வொரு வினாக்களுக்குமுரிய மிகச் சிறந்த விடையினைத் தெரிவு செய்க. (விடை இலக்கத்தை அதன் வினா இலக்கத்திற்கு எதிராக எழுதுதல் போதுமானது)

- (i) விலைகள் அதிகரித்துக் கொண்டு செல்லும் போது, அதிக மொத்த இலாபத்தினை தரக்கூடிய சரக்கு மதிப்பீட்டு முறை.
 (1) இறுதியில் வந்தது முதல் சென்றது (LIFO) (2) முதலில் வந்தது முதலில் சென்றது (FIFO)
 (3) எளிய சராசரி (Simple average) (4) மேற்கூறியவற்றில் எதுவும் இல்லை.

- (ii) இழிவு சரக்கிருப்பு மட்டத்தினை கணிப்பதற்கான சமன்பாடு:

- (1) மறுகட்டளை மட்டம் - (இழிவு நுகர்வு X சராசரி கட்டளைக் காலம்)
 (2) மறுகட்டளை மட்டம் - (இழிவு நுகர்வு X இழிவு கட்டளைக் காலம்)
 (3) மறுகட்டளை மட்டம் - (சராசரி நுகர்வு X சராசரி கட்டளைக் காலம்)
 (4) மறுகட்டளை மட்டம் + (சராசரி நுகர்வு X சராசரி கட்டளைக் காலம்)

(iii) 'ஹல்சி' முறையின்படி மிகையூதிய கொடுப்பனவிற்கான சமன்பாடு:

- (1) $\left(\frac{30}{100} \times \text{சேமித்த நேரம்}\right) \times \text{மணித்தியால வீதம்}$ (2) $\left(\frac{50}{100} \times \text{சேமித்த நேரம்}\right) \times \text{மணித்தியால வீதம்}$
- (3) $\left[\text{வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள்} + \left(\frac{30}{100} \times \text{சேமித்த நேரம்}\right)\right] \times \text{மணித்தியால வீதம்}$
- (4) $\left[\text{வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள்} + \left(\frac{50}{100} \times \text{சேமித்த நேரம்}\right)\right] \times \text{மணித்தியால வீதம்}$

(iv) கூலி, சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் காணப்படும் மீதி குறிப்பிடுவது:

- (1) இறுதிக் கணக்குகளுக்கு மாற்ற வேண்டிய தொகையினை (2) ஊழியர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையினை
- (3) மொத்த வருவாயிலிருந்து கழிக்க வேண்டிய தொகையினை (4) ஊழியர்களுக்கு செலுத்திய தொகையினை
- (04 புள்ளிகள்)

- (இ) (i) லங்கா சப்பாத்து உற்பத்தியாளர் கம்பனி தமது உற்பத்திக்காக குறிப்பிட்ட தோல் ஒன்றினைப் பயன்படுத்தியது. ஏப்பிரல் மாதத்தின் முதற் கிழமைக்கான மூலப்பொருட்கள் பெறுவனவுகளும் விநியோகங்களும் பின்வருமாறு:

தேதி	1	2	3	4	5	6
பெறுவனவு (கிலோ)	3000	4500	3000	-	9000	-
பெறுவனவுகளின் பெறுமதி (ரூ)	6000	9900	9000	-	11250	-
விநியோகம் (கிலோ)	-	-	-	4500	-	9000

ஆரம்ப இருப்புக்கள் எதுவும் இருக்கவில்லை.

பின்வருவனவற்றை செய்க.

விநியோகித்த மூலப்பொருட்களின் மொத்தக் கிரயத்தையும் இறுதி இருப்பின் பெறுமதியையும் எளிய சராசரி முறை அடிப்படையில் கணிக்க.

(04 புள்ளிகள்)

- (ii) மேற்படி கம்பனியின் நான்கு ஊழியர்களின் வாராந்த நேர அட்டையிலிருந்து பின்வரும் விபரங்கள் பெறப்பட்டுள்ளன.
- | | | |
|--|---|--------------------------------|
| உத்தரவாத கொடுப்பனவு வீதம் | - | மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 5 |
| ஒரு அலகை உற்பத்தி செய்ய அனுமதித்த நியம நேரம் | - | 5 நிமிடங்கள் |
| உண்மையான வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள் | - | நாளொன்றிற்கு 8 மணித்தியாலங்கள் |
| வேலை செய்த நாட்கள் | - | 6 நாட்கள் |
| உற்பத்தி செய்த அலகுகள் | - | 2880 |

எல்லா ஊழியர்களுக்கும் சமமாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது எனக் கருதி பின்வருவனவைகளைக் கணிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

- (1) ஊழியர்களால் சேமித்த மொத்த மணித்தியாலங்கள் (2) மிகையூதியம் தவிர்த்த கூலி
- (3) மிகையூதியத்துடனான கூலி (ஹல்சி - வெயர்) முறையின் அடிப்படையில்)
- (4) மொத்தக் கூலிக்கான நாளேட்டு பதிவுகள்.
- (04 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

- (4) (அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை தருக.

- (i) உற்பத்தி மேந்தலை ஒதுக்குதல் சம்பந்தமான கிரயமிடல் நடைமுறைகள் எவை? (02 புள்ளிகள்)
- (ii) "மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதம்" என்பதனை வரையறுத்து, இவ்வீதமானது ஏன் கணிக்கப்படுகின்றது என்பதனைக் குறிப்பிடுக. (02 புள்ளிகள்)

(ஆ) ஒவ்வொரு வினாவிற்குமான மிகச் சிறந்த விடையினைக் குறிப்பிடுக. (வினா இலக்கத்திற்கு எதிராக விடைகான இலக்கத்தினை எழுதுதல் போதுமானது)

- (i) மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதத்தினை பின்வருவனவற்றிலிருந்து கணிக்கலாம்.

- | | |
|---|---|
| (1) <u>பாதிடு செய்யப்பட்ட மொத்த மேந்தலை</u> | (2) <u>உண்மையாக ஏற்பட்ட மொத்த மேந்தலை</u> |
| <u>பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள்</u> | <u>பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள்</u> |
| (3) <u>உண்மையாக ஏற்பட்ட மொத்த மேந்தலை</u> | (4) <u>பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள்</u> |
| <u>உண்மையான இயந்திர மணித்தியாலங்கள்</u> | <u>பாதிடு செய்யப்பட்ட மொத்த மேந்தலை</u> |

(ii) சேவை திணைக்களங்களின் மேந்தலை ஆனது:

- (1) உற்பத்தி அல்லாக் கிரயங்களுடன் கூட்டப்பட வேண்டும்.
- (2) உற்பத்தி திணைக்களங்களின் கிரயங்களுக்கு மீள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.
- (3) சேவைக் கட்டணமாக இறுதி விலைக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்
- (4) எந்தவொரு கிரய நிலையத்திற்கும் ஒதுக்கீடு செய்யப்படுவதில்லை.

(iii) மேந்தலைப் பகுப்பாய்வு கூற்று குறிப்பிடுவது:

- (1) உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை எவ்வாறு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை
- (2) சேவைத் திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை எவ்வாறு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை
- (3) உற்பத்தி, சேவை திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை எவ்வாறு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை
- (4) சேவைத் திணைக்களங்களின் மேந்தலை ஆனது எவ்வாறு உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை

(iv) பின்வருவனவற்றுள் களஞ்சிய மேந்தலை ஒதுக்கலிற்கான மிகப் பொருத்தமான அடிப்படையாக இருக்கக்கூடியது.

- (1) களஞ்சியத்தின் தளப்பரப்பு
- (2) தொழிற்சாலையின் தளப்பரப்பு
- (3) மூலப்பொருள் வேண்டுகல் எண்ணிக்கைகள்
- (4) பாவித்த மூலப்பொருட்களின் பெறுமதி

(04 புள்ளிகள்)

(இ) மூன்று உற்பத்தி திணைக்களங்களைக் கொண்டிருக்கும் வரையறுத்த ரவி கம்பனி தொடர்பான பின்வரும் தகவல்கள் கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ளன.

	வடிவமைப்பு	செயன்முறை	முடிவுறுத்தல்
இயந்திரத்தின் பெறுமதி (ரூ)	625,000	75,000	300,000
ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	125	150	50
ஊழியர் மணித்தியாலங்கள்	250,000	350,000	75,000
இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	500,000	90,000	225,000
இயந்திரங்களின் குதிரைச்சக்தி	30,000	1,500	15,000
தளப்பரப்பு (சதுர மீற்றர்)	4,500	3,500	2,000

கம்பனியானது 1997 ஆண்டிற்கான பின்வரும் கிரயத் தரவுகளை மதிப்பீடு செய்துள்ளது

திணைக்களம்	கூலி	
	நேர் (ரூ.)	நேரில் (ரூ.)
வடிவமைப்பு	575,000	300,000
செயன்முறை	860,000	590,000
முடிவுறுத்தல்	325,000	220,000

ஏனைய நேரில் கிரயங்கள்:

	ரூ
தொழிற்சாலை வாடகையும் இறையும்	400,000
மின்சாரம்	87,000
இயந்திரம் - சக்தி	450,000
பெறுமானத் தேய்வு - (இயந்திரங்கள்)	350,000
ஊழியர்களுக்கான உணவு	175,000

பின்வருவனவற்றைச் செய்க.

(i) தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் மூன்று திணைக்களங்களுக்கும் எவ்வாறு ஒதுக்கம் செய்யப்படுகின்றது என்பதைக் காட்டுக. (04 புள்ளிகள்)

(ii) பின்வரும் அடிப்படையில் வடிவமைப்பு, செயன்முறை திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதங்களைத் தனித்தனியே கணிக்குக.

- (1) ஊழிய மணித்தியாலம்
- (2) இயந்திர மணித்தியாலம்

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

(5) (அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை தருக.

(i) காசுப் பாதிடானது காசுப்புத்தகம், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று ஆகியவற்றிலிருந்து எவ்வாறு வேறுபடுகின்றது (02 புள்ளிகள்)

(ii) நிறுவனமொன்றில் கணக்கீட்டு விகிதங்களினால் அளவீடப்படக்கூடிய நான்கு அம்சங்களைக் குறிப்பிடுக.

(02 புள்ளிகள்)

(ஆ) ஒவ்வொரு வினாவிற்கும் மிகச் சிறந்த விடையினைக் குறிப்பிடுக. (வினா இலக்கிற்கு எதிராக விடைக்கான இலக்கத்தினை எழுதுதல் போதுமானது)

(i) பாதீடு செய்தல் பயனுடையதாகும், ஏனெனில்:

- (1) இது முகாமையின் திட்டங்களை தொடர்புபடுத்துவதற்கும் ஊழியர்களை நெறிப்படுத்துவதற்குமான கருவியாக உள்ளது.
- (2) இது எதிர்காலத்தினை திட்டமிடுவதிலும், ஆராய்வதிலும் முகாமையின் கவனத்தைச் செலுத்துவதன் மூலம் சிறந்த தீர்மானம் எடுக்கும் செய்முறையினை முன்னேற்றுகின்றது.
- (3) இது முன்பு தீர்மானிக்கப்பட்ட இலக்குகளை அடைவதற்கு ஊழியர்களை ஊக்குவிக்க உதவும்
- (4) மேற்கூறிய அனைத்தும்.

(ii) ஒரு நிறுவன அமைப்பிற்கான காகப் பாதீட்டினை முறையாகத் தயாரிப்பதற்கு ஒருவருக்கு தேவைப்படுவது:

- (1) முன்னைய காகப் பாதீடுகள்
- (2) ஏனைய தொழிற்பாட்டு ரீதியான பாதீடுகள்
- (3) காகப் புத்தகம்
- (4) காகப் பாய்ச்சல் கூற்று

(iii) ஒரு கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் 2 : 1 ஆகவும் அது பங்கிலாபத்தினை வெளிப்படுத்துவதாகவும் இருக்குமாயின்,

- (1) நடைமுறை விகிதம் அதிகரிக்கும்.
- (2) நடைமுறை விகிதம் மாறாது இருக்கும்.
- (3) நடைமுறை விகிதம் குறையும்.
- (4) மேற்கூறியவற்றில் எதிவும் இல்லை.

(iv) வட்டி மீட்டி (Interest cover) விகிதம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்:

- (1) $\frac{\text{வட்டி, வரிக்கு முந்திய வருமானம்}}{\text{வட்டி}}$
 - (2) $\frac{\text{வரிக்குப் பிந்திய வருமானம்}}{\text{வட்டி}}$
 - (3) $\frac{\text{வட்டி, வரிக்கு முந்திய வருமானம்}}{\text{வட்டி}}$
 - (4) $\frac{\text{வரிக்குப் பிந்திய வருமானம்}}{\text{வட்டி}}$
- (04 புள்ளிகள்)

(இ) (i) வரையறுத்த கமல் கம்பனியின் 1996, 1997 ஆண்டுகளுக்கான சில நிதிக் தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	1997 (ரூபா)	1996 (ரூபா)
நிலையான சொத்துக்கள் (தேறியது)	52,500	54,600
தேறிய நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	32,340	26,820
தொகுதிக் கடன்	25,500	25,500
சாதாரண பங்குகள் (ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10)	37,500	37,500
ஒதுக்கங்கள்	21,840	18,420
விற்பனைகள்	183,000	172,500
பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு	2.00	1.50
பங்கொன்றிற்கான சூதை விலை (31 டிசம்பர்)	27.00	18.00
பங்கொன்றிற்கான பங்கிலாபம்	1.40	1.15

பின்வருவற்றைச் செய்யக்

1996, 1997 ஆண்டுக்கான பின்வரும் விகிதங்களைக் கணித்து கம்பனியின் இலாபத் தன்மையினை மதிப்பிடுக.

- (1) ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கான வருவாய்
- (2) விலை உழைப்பு விகிதம்
- (3) மொத்தச் சொத்து புரள்வு

(ii) வரையறுத்த மஞ்சளா கம்பனி 1996 ஆண்டின் இரண்டாம் காலாண்டுக்கான பின்வரும் விடயங்களை பாதீடு செய்துள்ளது.

ஏப்ரல் 01 -	காக மீதி	ரூ. 7,000
	வங்கிக் கடன்மீதி	ரூ. 14,000
	பெறுவனவுகள்	கொடுப்பனவுகள்
	ரூ.	ரூ.
ஏப்ரல்	101,500	97,160
மே	122,500	109,100
யூன்	140,000	147,350

கம்பனியால் பராமரிக்க வேண்டிய ஆகக்குறைந்த காக மீதி ரூ. 7,000 ஆகும். வங்கி ஆகவும் கூடிய கடனாக ரூ. 35,000 இனை வழங்குவதற்கு அமதித்துள்ளது. கடன் வட்டி வருடாந்தம் 12% ஆகும். இக்கடன் வட்டி ஒவ்வொரு மாத இறுதியில் செலுத்தப்படக்கூடியதாகவுள்ளது. அவ்வவ் மாதங்களுக்கான வட்டி அந்தந்த மாதங்களின் ஆரம்பத்தில் காணப்படும் மீதியில் கணிக்கப்படும்.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க

கடன் வசதியானது மாதாந்தம் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படும் என்பதைக் காட்டக் கூடியவாறு மேற்படி காலாண்டுக்கான காசுப்பாதிட்டினைத் தயாரிக்குக.

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

(6) (அ) ஆசிறி விளையாட்டுக் கழகத்தின் பதிவேடுகளிலிருந்து பின்வரும் வீரங்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

(i)	96.12.31	97.12.31
சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும்:	ரூ.	ரூ.
மதுபான இருப்பு	22,800	10,000
மதுபானக் கடன் கொடுத்தோர்	1,050	5,550
நின்ற செலவுகள்	750	1,875
அலுவலக உபகரணங்கள் (தேறிய)	20,000	?
சந்தா வருமதி	1,500	2,650
மதுபானசாலை - கையிலுள்ள காசு	1,000	?

(ii) 1997 இற்கான வங்கிக் கணக்கின் சுருக்கம்:

மீதி 97.01.01	ரூ. 89,250	மதுபான விநியோகத்தர்கள்	ரூ. 408,500
சந்தாக்கள்	122,100	வாடகை	112,000
மதுபானசாலை வைப்பு	530,000	இறை	34,300
ஆயுள் அங்கத்தவர் கட்டணம்	7,500	பொதுச் செலவுகள்	7,375
		சம்பளங்கள்	54,000
		மீதி 97.12.31	132,675
	748,850		748,850

(iii) எல்லா மதுபான விற்பனைகளும் கிரயத்தில் 25% இலாபம் வைத்து காசுக்கு விற்பனை செய்யப்படுகின்றது.

(iv) ஆயுள் அங்கத்தவர் கட்டணத்தின் 1/10 இனை வருடாந்த வருமானமாகக் கருதுவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

(v) அலுவலக உபகரணமானது பதிவழித்த பெறுமதில் 10% பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

(1) மதுபான வியாபாரக் கணக்கு.

(2) 97.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கும் அத்தேதியில் உள்ளவாறான ஐந்தொகையும். (10 புள்ளிகள்)

(ஆ) “நந்தன் ரேடர்ஸ்” இன் (1998.03.31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகையின் சில வீரங்கள் வருமாறு:

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:	ரூ.
இருப்பு	205,000
கடன்பட்டோர் மீதி - நளின்	75,000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்:	
கடன் கொடுத்தோர் மீதி - வீரம்	30,000
தேறிய இலாபம்	40,000

பின்வரும் பிழைகள் 97/98 ஆண்டுக்கான கணக்குகளைத் தயாரித்தபோது கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

(i) விக்ரமிடமிருந்து “விற்பனை இன்றேல் திருப்பி அனுப்பு” என்ற அடிப்படையில் பெறப்பட்ட ரூ. 3,000 கொள்விலையான சரக்குகள் இறுதி இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. இது கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.

(ii) ‘நந்தன் ரேடர்ஸ்’ இவ்வாண்டில் நளினிடமிருந்து ஒப்படை அடிப்படையில் ரூ. 100,000 கொள்விலையான சரக்குகளைப் பெற்றுள்ளனர். நந்தன் ரேடர்ஸ் எல்லாச் சரக்குகளையும் ரூ. 145,000 இற்கு விற்பனை செய்ததுடன் இதனை விற்பனைக் கணக்கில் செலவு வைத்துள்ளனர். “நந்தன் ரேடர்ஸ்” இன் விற்பனையில் 10% தரகானது புத்தகங்களில் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை. “நந்தன் ரேடர்ஸ்” இனால் இந்த ஒப்படைக்காக செய்யப்பட்ட செலவு ரூ. 3,000 ஆனது அவர்களின் பொதுச் செலவுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

98.03.31 இல் காணப்படும் நளினின் வரவு மீதியானது ஒப்படையினை பெறும்போது அவருக்குச் செலுத்திய முற்பணக் கொடுப்பனவினை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகிறது.

பின்வருவனவற்றினைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்

(1) பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாளேட்டு பதிவுகள் (2) நளினின் கணக்கு

(3) 97/98 தேறிய இலாப திருத்தத்திற்கான கூற்று

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

விடை 1998

பகுதி II

(1) (அ)

(1) முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்டல் தொடர்பான நாட் குறிப்பு

20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனக் க/கு	500,000	
பங்கு வட்டக் க/கு	250,000	
முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்டல் க/கு		750,000
(முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மீட்டல் தொகையும், தேவையான மீட்டல் வட்டமும் மீட்டல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது.)		
முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்டல் க/கு	750,000	
பங்குத் தொங்கல் க/கு		750,000
(மீட்கத் தக்க முன்னுரிமைப் பங்கிற்குச் செலுத்திய பணம் தொடர்பான பிழை திருத்தப்பட்டது.)		
பொது ஒதுக்கல் க/கு (அல்லது இலாப நட்டக் கணக்கி் விருந்து)	200,000	
மூலதன மீட்டல் ஒதுக்க நிதிக் க/கு		200,000
(இலாபத்தில் இருந்து மீட்கக் கூடிய பங்கின் பெறுமதிக்குச் சமமான தொகை மூ.மீ.ஓ. நிதிக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		
2) சாதாரண பங்கு வழங்கல்:		
பங்குத் தொங்கல் க/கு	360,000	
சாதாரண பங்கு மூலதனக் க/கு		300,000
பங்கு வட்டக் க/கு		60,000
(புதிய பங்கு வழங்கல் தொகையும் வட்டமும் உரிய கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது).		
3) இயந்திரம் விற்பனை:		
இயந்திரம் விற்பனைக் க/கு	125,000	
இயந்திரக் க/கு		125,000
(விற்பனை இயந்திரக் கிரயம் பதியப்பட்டது)		
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு க/கு	75,000	
இயந்திர விற்பனை க/கு		75,000
(விற்பனை இயந்திரத்திற்குரிய பெறுமானத் தேய்வு மாற்றப்பட்டது)		
இலாப நட்டக் கணக்கு	30,000	
இயந்திர விற்பனை க/கு		30,000
(இயந்திர விற்பனையின் மூலம் பெற்ற தொகை இ.ந.க. விருந்து பதியப்பட்டது.)		
இலாப நட்டக் கணக்கு	20,000	
இயந்திர விற்பனை க/கு		20,000
(இயந்திர விற்பனையால் ஏற்பட்ட நட்டம் பதியப்பட்டது).		

குறிப்பு ; மூலதன மீட்டல் ஒதுக்க நிதிக் கணக்கான பதிவினை இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கினுடாகவும் மேற்கொள்ளப்படலாம்.

வரையறுக்கப்பட்ட பசில் கம்பனி 31.03.98 இல் முடிவடைந்த உள்ளபடியான ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

விற்பனை		3,750,00
செயற்பாட்டு இலாபம் - வட்டி கழிக்க முன்	(குறிப்பு 1)	429,550
கழி: வட்டிச் செலவினம்	(குறிப்பு 2)	72,500
செயற்பாட்டு இலாபம் - வட்டி கழித்த பின்		357,050
ஏனைய வருமானங்கள்		112,500
வியாபாரச் செயற்பாட்டினால் பெற்ற இலாபம்		469,550
வருமான வரி - சாதாரண வியாபார நடவடிக்கை மூலம்	(குறிப்பு 3)	(173,000)
வியாபாரச் செயற்பாட்டினால் பெற்ற இலாபம் வரி கழித்த பின்		269,550
கழி: பகிர்வுகள்:		
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது		50,000
செலுத்திய பங்கிலாபம்	(குறிப்பு 4)	110,000
பிரேரித்த பங்கிலாபம்	(குறிப்பு 5)	140,000
இவ்வாண்டிற்கான முன் கொண்டு சென்ற இலாபம்		(3,450)
சென்ற ஆண்டு இலாப மீதி		82,000
முன் கொண்டு சென்ற இலாப மீதி		78,550

(குறிப்பு 1): செயற்பாட்டு இலாபம் - வட்டி கழிக்க முன் (பின்வரும் செலவுகள் உட்பட சகல செலவுகளும் கழித்த பின்)

நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வு

(137,500 + 15,800 + 93,750) 257,050

இயக்குனர் சம்பளம் (20,000 + 144,000) 164,000

கணக்காய்வுக் கட்டணம் 30,000

தயால் அழிந்த சரக்கிருப்பு நட்டம் 22,500

(குறிப்பு 2):

வட்டிச் செலவு	
கடன் வட்டி	60,000
வங்கி வட்டி	12,500
	72,500

வரையறுக்கப்பட்ட பசில் கம்பனி 31.03.98

ஐந்தொகை

நிலையான சொத்துக்கள்:				
உருவச் சொத்துக்கள்	(குறிப்பு 6)			1,916,950
முதலீடுகள்	(குறிப்பு 7)			160,000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:				
இருப்பு			510,000	
கடன்பட்டோர்		142,500		
கழி: ஐயக் கடன் ஏற்பாடு		(7,125)	135,375	
வங்கி மீதி			126,725	
சில்லறைக் காசு			1,500	
			773,600	
நடைமுறைப் பொறுப்பு:				
கடன் கொடுத்தோர்		122,000		
பிரேரித்த பங்கிலாபம்		140,000		
கணக்காய்வுக் கட்டணம்		30,000		
வருமான வரி		33,000	(325,000)	
தேறிய நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:				448,600
				2,525,550
நீண்ட காலப் பொறுப்புக்கள்:				
20% தொகுதிக் கடன்				(300,000)
				2,225,550
மூலதனங்களும் ஒதுக்கங்களும்:				
பங்கு மூலதனம்	(குறிப்பு 8)			1,400,000
ஒதுக்கங்கள்	(குறிப்பு 9)			838,550
				2238580
பதிவுபிக்கப்படாத கற்பனைச் சொத்துக்கள்	(குறிப்பு 10)			(13,000)
பங்குதாரர் நிதி				(2,225,550)

(குறிப்பு 3):

வருமானவரி

97 / 98 இற்கான மதிப்பிடப்பட்டது	165,000
96 / 97 வருமான வரி பொப்பு	8,000
இலாப நட்டக் க/ இல் வரவு வைக்கப்பட்டது	173,000

(குறிப்பு 4):

செலுத்திய பங்குலாபம்

முன்னுரிமைப் பங்கு

சாதாரண பங்கு

10,000

100,000

110,000

(குறிப்பு 5):

பிரேரித்த பங்குலாபம்

முன்னுரிமைப் பங்கு

சாதாரண பங்கு

10,000

130,000

140,000

ஆசிரியர் குறிப்பு :

கற்பனைச் சொத்து (தொடக்க செலவு), அருவகச் சொத்து (நன்மதிப்பு) பதிவுபிப்பு தொடர்பான பதிவுகள் இலாப நட்டக்கணக்கில் இடம் பெற வேண்டும் என்பதனை மாணவர்கள் கவனத்திற்கொள்ளல் வேண்டும். (இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கில் இடம் பெற மாட்டாது)

(குறிப்பு 6): உருவச் சொத்துக்கள்:

வகை	வருட ஆ. மீதி	கிரயம்		திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு				இறுதி மீதி	தேறிய பெறுமதி
		கொள்வனவு	விற்பனை	இறுதி மீதி	வ. ஆ. மீதி	வ. பெ. தேய்வு	விற்பனை		
காணி கட்டம்	1,875,000	-	-	1,875,000	318,000	93,750	-	411,750	1,463,250
இயந்திரம்	750,000	-	125,000	625,000	305,000	137,500	75,000	367,500	257,500
தளபடம்	400,000	72,000	-	472,000	260,000	15,800	-	275,800	196,200
	3,025,000	72,000	125,000	2,972,000	883,000	247,050	75,000	1,055,050	1,916,950

(குறிப்பு 7): நீண்ட கால முதலீடு

31.03.98 இல் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா . 195,000

(குறிப்பு 8) :

பங்கு மூலதனம்	அனுமதித்தது	வழங்கியது
ஒவ். ரூபா 10 வான சாதாரண பங்குகள் 300,000	3000,000	130,0000
ஒவ். ரூபா 10 வான 20% மீட்கத்தக்க முப200,000 (பங்கொன்று ரூபா 5 வட்டத்தில் மீட்கக் கூடியது)	2000,000	100,000
	5,000,000	1,400,000

(குறிப்பு 9) :

ஒதுக்கங்கள்

பங்கு வட்டம் (400,000 - 250,000 + 60,000)

மூலதன மீட்டி ஒதுக்க நிதி

பொது ஒதுக்கம் நிதி(500,000 - 200,000 + 50,000)

இலாப நட்டக் கணக்கு - 31.03.98 இல்

210,000

200,000

350,000

78,550

838,550

(குறிப்பு 10) :

பதிவுபிக்கப்படாத கற்பனைச் சொத்துக்கள்:

தொடக்கச் செலவு

பதிவுபிக்கப்பட்டது

18,000

5,000

13,000

செய்முறை:

இலாபக் கணிப்பு

விற்பனை		
ஆரம்ப இருப்பு	187,500	3,750,000
கொள்வனவு	2,680,500	
	2,868,000	
இறுதி இருப்பு	(510,000)	2,358,000
மொத்த இலாபம்		1,392,000
ஐயக் கடன் மிகை		875
		1,392,875
நிர்வாகச் செலவு	212,850	
வி.நி. விநியோக செலவு	172,125	
ஏனைய செலவுகள்	89,800	
இயக்குனர் கட்டணம்	20,000	
இயக்குனர் சம்பளம்	144,000	
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	30,000	
தொடக்கச் செலவு	5,000	
தீயால் அழிந்த சரக்கு	22,500	
கட்டிட பெறுமானத் தேய்வு	93,750	
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு	137,500	
தளபாட பெறுமானத் தேய்வு	15,800	
இயந்திர விற்பனை நட்டம்	20,000	963,325
		429,500

- (ஆ) நிதிக் கூற்றுகளின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை வெளிப்படுத்தல் :
- நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒப்பீட்டுத் தன்மையை அதிகரித்தல்
 - நிதிக் கூற்றுக்களை இலகுவாக விளங்கிக் கொள்ளும் தன்மையினை அதிகரித்தல்.
 - நிதிக் கூற்றுக்களில் காணப்படும் பண்புகளின் தரத்தினை அதிகரித்தல்.
 - நிதிக் கூற்றுக்களின் நம்பகத் தன்மை / ஏற்றுக் கொள்ளும் தன்மை / தீர்மானம் எடுத்தல் ஆகியனவைகளை இலகுவாக்கும் தன்மையினை அதிகரிக்கும்.

- (2) அ. (i) வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள்
(i) நிதி என்பதற்கும் காசு என்பதற்கும் இடையிலான வேறுபாடு ii. தயாரிக்கும் அமைப்பு முறையின் வேறுபாடு
- * நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றில் அடிப்படையாக அமைவது தொழிற்படு முதல் ஆகும். ஆனால் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் அடிப்படையாக அமைவது காசு ஆகும்.
- * நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றானது நிதி மூலகங்களையும், நிதிப் பிரயோகங்களையும் உட்கொண்ட அமைப்பாகக் காணப்படும். ஆனால் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் தேறிய காசு அதிகரிப்பு, குறைவு தலையங்கள் மூன்றின் கீழ் (இயக்கச் செயற்பாடு, முதலீட்டுச் செயற்பாடு, நிதிச் செயற்பாடு) காட்டப்படும்.
- (ii) உற்பத்திக் கிரயம் : உற்பத்தியுடன் நேரடியாகவும், மறைமுகமாகவும் தொடர்பு கொண்ட நேர் மூலப் பொருள், நேர்ச்சுலி, நேர் செலவு, உற்பத்தி மேந்தலைச் செலவு என வகுக்க முடியும்.
- உ+ம் மூலப் பொருள் கொள்வனவு, நேர்க் சுலி, தொழிற்சாலை சுலி
- உற்பத்தி அல்லாக் கிரயம்: உற்பத்தியுடன் தொடர்பு கொள்ளாது நிர்வாக, விற்பனை விநியோக, நிதி, ஏனைய உ+ம்: அலுவலக சம்பளம், விளம்பரம், கடன் வட்டி.
- ஆ. (i) 4 (ii) 3 (iii) 2 (iv) 2
- இ. (i)

வரையறுத்த சிறிமல் கம்பனி

1997. 12. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

இயக்கச் செயற்பாட்டிலான நிதி:		
வரி சுழிக்க முன் இலாபம்	(40)	
சீராக்கல்		
பெறுமானத் தேய்வு		
முதலீட்டு வட்டி	20	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம்	10	
தேறிய காசு		(30)
முதலீட்டுச் செயற்பாட்டிலான நிதி:		
முதலீட்டு விற்பனை	60	
உபகரணம் கொள்வனவு	(400)	
வாகனக் கொள்வனவு தொடர்பான வட்டி	(2)	
முதலீட்டுக் கொள்வனவு	(75)	
திறைசேரி உண்டியல் கொள்வனவு	(10)	
முதலீட்டிற்கான வட்டி	10	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் தேறிய காசு		(417)
நிதிச் செயற்பாட்டிலான நிதி:		
பங்கு வழங்கல்	600	
நிதியீட்டல் செயற்பாடுகளின் மூலம் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		600
தேறிய காசும் / காசுக்கு சமமானது அதிகரிப்பு		153

குறிப்பு : இங்கு தேறிய காசு அதிகரிப்பு ரூபா 153 சம்படுத்துவதனால் பெறப்பட்டதாகும்.

காசு அல்லாத கொடுக்கல் வாங்கல்:

இவ்வருடத்தில் பிற்தேதியிட்ட காசோலையினை வழங்கி ரூபா 55,000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

வருமான வரிக்கு முன் இலாபம்

விற்பனை	250	2
கொள்வனவு (புடவை)	(200)	(200)
செயற்பாட்டு செலவுகள்	(80)	(80)
பெறுமானத் தேய்வு	(20)	(20)
முதலீட்டு வட்டி	-	10
	(50)	(40)

இ. (ii) (i) மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்	ரூபா	75,000
(ii) மொத்த உற்பத்தி அல்லாக்கிரயம்	ரூபா	33,000
(iii) அலகொன்றின் உற்பத்திக் கிரயம்	ரூபா	75,000
அலகுகள்		12,000
=	ரூபா	6.25

குறிப்பு: மேற் காட்டிய இரு இலாபங்களில் (50 or 40) ஏதேனும் ஒன்றினை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் இடலாம்.

குறிப்பு: விசேடமாக குறித்த அலுமாரிகளுக்கு என வடிவமைத்தல் செலவு ஏற்படுமாயின் அது நேர் செலவாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.

(iv) மொத்தக் கிரயத்தில் 20% இலாபம்
உழைப்பதற்கான விற்பனை விலை = ரூபா $\frac{129,600}{2,000}$ ரூபா = 10.80

செய்கை:		
மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் காணல்:		
நேர் மூலப் பொருள் கிரயம் (இருப்பு, வர்ணம்)		20,000
நேர் உழைப்பு		13,000
மூலச்செலவு		33,000
தொழிற்சாலை மேந்தலை:		
தொழிற்சாலை நிர்வாகம்	17,000	
தொழிற்சாலை வாடகை	12,000	
அலுவலரி வடிவமைப்பு	8,000	
தரக்கட்டுப்பாடு	5,000	42,000
உற்பத்தியின் கிரயம்		75,000
உற்பத்தி அல்லாக் கிரயம்:		
சந்தைப் படுத்தல்	10,000	
விளம்பரம்	7,000	
பொது நிருவாகம்	5,000	
விநியோகம்	11,000	33,000
மொத்தக் கிரணம்		108,000
20% இலாபம்		21,600
		129,600

(3) (அ) (i) நேர் மூலப் பொருட் கிரயத்தினைக் கணிப்பதற்கு மூலப் பொருட்களின் இறுதி இருப்பினைக் கணிப்பதற்கு

(ii) உண்மையாக வேலை செய்த நேரத்தினைக் கணிக்க ஊழியர்களின் கூலியைக் கணிப்பதற்கு அடிப்படையாக கொள்வதற்கு

(ஆ) (i) 2 (ii) 3 (iii) 2 (iv) 2

(இ) (i) விநியோக மூலப் பொருட்களின் மொத்தக் கிரயம் = ரூபா 30,150
மூலப் பொருட்களின் இறுதிப் பெறுமதி = ரூபா 6,000

இருப்புப் பேரேடு

திகதி	பெறுவனவுகள்			விநியோகம்			மிகுதி		
	தொகை	விலை	பெறுமதி	தொகை	விலை	பெறுமதி	தொகை	விலை	பெறுமதி
01	3,000	2.0	6,000	-	-	-	3,000	-	6,000
02	4,500	2.2	9,900	-	-	-	7,500	-	15,900
03	3,000	3.0	9,000	-	-	-	10,500	-	24,900
04	-	-	-	4,500	2.4	10,800	6,000	-	14,1000
05	9,000	1.25	11,250	-	-	-	15,000	-	25,350
06	-	-	-	9,000	2.15	19,350	6,000	-	6,000
						30,150			

செய்கை: அ. $\frac{2.0 + 2.2 + 3.0}{3} = 2.4$: ரூபா (சாராசரி விலை 1 ம் விநியோகம் ஆ. $\frac{2.2 + 3.0 + 1.25}{3} = 2.15$ ரூபா சாராசரி விலை

(ii) (1) அனுமதிக்கப்பட்ட நியம நேரம் = 2 நிமி x 2880
60 நிமி

= 240 மணித்தியாலம்

எடுக்கப்பட்ட நேரம் = 8 மணி x 6 நாள் x 4 ஊழியர் = 192 மணித்தியாலம்

சேமித்த நேரம் = 240 - 192

48 மணித்தியாலங்கள்

(2) மிகையுதியம் தவிர்த்த கூலி = 68 நாள் x 8 மணி x 4 ஊழியர் ரூபா 5 வீதம் = 960/-

(3) மிகையுதியத்தினுடானான கூலி (கல்சி வெயர்) = $(192 \times 5/-) + \left(\frac{48 \times 5/- \times 30}{100} \right)$
= 960 + 72
= ரூபா 1032.00

(4) மொத்தக் கூலிக்கான நாட்குறிப்பு:

கூலிக்கணக்கு	960
மிகையுதியக் கணக்கு	72
கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	1032
அல்லது	
கூலிக் கணக்கு	960
கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	960
கூலிக் கணக்கு	72
கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	72

4. (அ) (i) திரட்டுதல், ஒதுதல், பகிர்தல், உள்ளடக்குதல்

(ii) ஒதுக்குதல், பகிர்தல் மூலம் உற்பத்தித் துறைகளுக்கு உரித்தாக்கப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயங்களை உற்பத்தித்துறைகளினால் வெளியீடு செய்யப்படும் உற்பத்தி கிரய அலகுகளின் மீது ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட விகிதாசார அடிப்படையில் சுமத்தும் முறையானது மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் எனப்படும்.

பொருட்கள், அல்லது சேவையின் மொத்தக் கிரயத்தினை கணிப்பிடும் போது பொருத்தமான மேந்தலைகளை நேர் மூலப் பொருள், நேர் கூலி, நேர் செலவுகளுடன் சேர்க்க இவ்விதம் உதவும்.

= $\frac{\text{பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை}}{\text{பாதிடு செய்யப்பட்ட ஏதேனும் ஒரு அடிப்படை}}$

(ஆ) (i) 2

(ii) 2

(iii) 3

(iv) 3

(இ) (i)

மேந்தலைப் பகிர்வுக் கூற்று

மேந்தலை	பகிர்வுமுறை	மொத்தம் ரூபா	வடிவமைப்பு ரூபா	செயன்முறை ரூபா	முடிவறுத்தல் ரூபா
ஒதுக்கீடு:					
நேரில் கூலி பகிர்வு: தொழிற்சாலை வாடகையும் இறையும் மின்சாரம் இயந்திரச் சக்தி பெறுமானத் தேய்வு ஊழியர்க்கான உணவு	நேர் ஒதுக்கீடு தளப்பரப்பு தளப்பரப்பு இயந்திர குதிரைச்சக்தி இயந்திரப் பெறுமதி ஊழியர் எண்ணிக்கை	1110,000 400,000 87,000 450,000 350,000 175,000	300,000 180,000 39,150 290,322 218,750 67,308	590,000 140,000 30,450 14,516 26,250 80,679	220,000 80,000 17,400 145,162 105,000 26,923
			1,095,530	881,985	454,485

(ii)

வடிவமைப்பு

செயன்முறை

(1) ஊழியர் மணித்தியால வடிவமைப்பு திணைக்கள - பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை
அடிப்படை பாதிடு செய்யப்பட்ட ஊழிய மணி. யாலங்கள்செயன்முறை திணைக்கள பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை
பாதிடு செய்யப்பட்ட ஊழிய மணி. யாலங்கள்

$$= \text{ரூபா } \frac{1095,530}{250,000}$$

$$= \text{ரூபா } 4.38$$

$$= \text{ரூபா } \frac{881,985}{350,000}$$

$$= \text{ரூபா } 2.52$$

இயந்திர மணித்தியால வடிவமைப்பு திணைக்கள பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை
அடிப்படை பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணி. யாலங்கள்செயன்முறை திணைக்கள பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை
பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணி. யாலங்கள்

$$= \text{ரூபா } \frac{1095,530}{500,000}$$

$$= \text{ரூபா } 2.19$$

$$= \text{ரூபா } \frac{881,985}{90,000}$$

$$= \text{ரூபா } 9.80$$

5. (அ) (i)

ஆ)

(ii)

	காகப் பாதிடு	காகப் புத்தகம்	காகப்பாய்ச்சல் கூற்று
(1) தரவு	மதிப்பிடப்பட்டது	உண்மையானது	உண்மையானது
(2) தயாரித்தல்	எவ்வித நியம அமைப்பும் இல்லை தேவைக்கேற்ப மாறுபடும்	பேரேட்டின் ஒரு பகுதி	நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒன்று
(3) நோக்கம்	உள்ளவாரி	உள்வாரி	உள்வாரியும் வெளிவாரியும்
(4) மூலங்கள்	ஏனைய பாதிடுகள்	காகப் பெறுவனவுச் சிட்டைகளும் கைச் சாத்துக்களும்	நிதிக்கூற்றுக்கள்

- (1) இலாபத் தன்மை
(2) திரவத் தன்மை
(3) செற்பாட்டு விகிதம் / சொத்து முகாமைத்துவ
விகிதம்
(4) நீண்டகால தீர்க்கும் தன்மை /
இணைப்பு வீதம் / கட்டமைப்பு வீதம்
(5) சந்தை வினைத்திறன்.

ஆ) (i) 4

(ii) 2

(iii) 3

(iv) 1

(இ) (i) (1) ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கான
வருவாய்

$$= \frac{\text{தேறிய இலாபம்}}{\text{ஈடுபடுத்திய மூலதனம்}}$$

1997	
$\frac{7500}{59,340} \times 100$	$\frac{7,500}{84,840} \times 100$
= 12.6%	= 8.84%

1996	
$\frac{5,625}{81,420} \times 100$	$\frac{5,625}{55,980} \times 100$
= 6.9%	= 10%

செய்கை: தேறியலாபம் கணிப்பு சாதாரண பங்கு $\frac{37,500}{10}$ பங்கொன்றுக்கான லாபம் (உழைப்பு) ரூபா 2 ஃ தேறிய லாபம்	சாதாரண பங்கு $\frac{37,500}{10}$ = 3750 பங்குகள் பங்கொன்றுக்கான லாபம் (உழைப்பு) ரூபா 1.50 சதம் ஃ தேறிய லாபம் = 3750 x 1.50 = 5625
---	--

2) விலை உழைப்பு விகிதம் = பங்கொன்றின் சந்தை விலை
பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு
= $\frac{1997}{27.00} = \frac{1996}{18.00}$
= $\frac{2.00}{13.50}$ தடவைகள் = $\frac{1.50}{12}$ தடவைகள்

மொத்தச் சொத்துப் புரள்வு = புரள்வு
மொத்தச் சொத்து
= $\frac{1997}{183,000} = \frac{1996}{81,420}$
= 2.15 தடவை = 2.11 தடவை

கம்பனியின் இலாபத்தன்மை தொடர்பான மதிப்பீடு:

1996; ஆம் ஆண்டைவிட 1997 ஆம் ஆண்டின் இலாபத்தன்மை அதிகரிப்பதைக் காட்டுவதுடன், பங்குச் சந்தையில் விலையானது உயர்வடைந்து செல்லல் காரணமாக முதலீட்டாளர்களுக்கு 12 தடவை விலை உழைப்பு விகிதம் 13.5 தடவை வரை உயர்வடைந்துள்ளது.

இ. (ii)

காகப் பாதிடு

	ஏப்பிரல்	மே	யூன்
காகப் பெறுவனவுகள்	101,500	122,500	140,000
காகக் கொடுப்பனவு	(97,160)	(109,100)	(147,350)
வட்டி	(140)	(98)	---
வித்தியாசம்	4,200	13,302	(7,350)
ஆரம்ப மீதி	7,000	7,000	10,502
கடன் பெற்றது/கொடுத்தது	(4,200)	(9,800)	3,848
ஆகக் குறைந்த காக மீதி	7,000	10,502	7,000

குறிப்பு : காக மீதி ரூபா 7,000 ற்கு கூடினால் அத்தொகை வங்கிக் கடனுக்குகொன கொடுப்பனவு செய்யப்படும். காக மீதி ரூபா 7,000 ற்கு குறைந்தால் அத்தொகை வங்கியில் இருந்து கடனாகப் பெறப்படும் என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ளல் வேண்டும்.

06. (அ) (I)

மதுபான வியாபாரக் கணக்கு

ஆரம்ப இருப்பு	22,800	விற்பனை	532,250
கொள்வனவு (5550+408500-1050)	413,000		
	435,800		
இறுதி இருப்பு	(10,000)		
விறற் சரக்கின் கொள்விலை	425,000		
மொத்த இலாபம்	106,450		
	532,250		532,250

வருமானச் செலவுக் கணக்கு

வாடகை	112,000	சந்தா (2650+122100-1500)	123,250
இறை	34,300	ஆயுள் சந்தா 7500/10	750
பொதுச் செலவுக்கள் (1875+7375-750)	8,500	மதுபான இலாபம்	106,450
சம்பளம்	54,000		
அலுவலக உபகரண பெறுமானத் தேய்வு	2,000		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	19,650		
	210,800		210,800

மொத்த லாபம் கணிப்பு

$$\frac{425,800}{100} \times 25 = 106,450$$

இறுதி ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	132,750	அலுவலக உபகரணம்	18,000
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	19,650	மதுபான இருப்பு	10,000
	152,400	சந்தா வருமதி	2,650
கடன் கொடுத்தோர்	5,550	வங்கி	132,675
நின்ற செலவுகள்	1,875	காக	3,250
ஆயுள் சந்தா	6,750		
	166,575		166,575

செய்முறை:

மதுபான கடன் கொடுத்தோர்

கொள்வனவு	408,500	மீதி/வ	1,050
மீதி/செ	5,550	கொள்வனவு	413,000
	414,050		414,050

சந்தாக் கணக்கு

மீதி / வ	1,500	காக	122,100
வ. செ. க/கு	123,250	மீதி/செ	2,650
	124,750		124,750

பொதுச் செலவு

காக	7,375	மீதி/வ	750
மீதி/செ	1,875	வ. செ க/கு	8,500
	9,250		9,250
		மீதி/வ	1,875

காகக் கணக்கு

மீதி / வ	1,000	வைப்பு	530,100
விற்பனை	532,250	மீதி / செ	3,250
	533,250		533,250

31.12.1996 இல் உள்ள படியான ஐந்தொகை

ஆரம்ப திரண்ட நிதி	132,750	அலுவலக உபகரணம்	20,000
கடன் கொடுத்தோர்	1,050	மதுபான இருப்பு	22,800
நின்ற செலவுகள்	750	சந்தா வருமதி	1,500
		வங்கி	89,250
		காசு	1,000
	134,550		134,550

(ஆ) (1)

(i) விக்ரிம் கணக்கு வியாபாரக் கணக்கு / இறுதி இருப்புக் கணக்கு / கொள்வனவுக் க/கு (விற்பனையின்றேல் திருப்பி அனுப்புக என்ற அடிப்படையில் பெறப்பட்ட பொருட்கள் பிழையாக கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது)	3,000	3,000
(ii) இலாப நட்டக் கணக்கு / விற்பனை கணக்கு நளின் கணக்கு (விற்பனைக்காக நளினிடமிருந்து பெற்ற பொருட்கள் பிழையாகப் பதியப்பட்டது, திருத்தப்பட்டது)	145,000	145,000
(iii) நளின் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு / பெற்ற தரகு (பெற வேண்டிய ஒப்படைத் தரகு பதியப்பட்டது)	14,500	14,500
(iv) நளின் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு / பொதுச் செலவுக் கணக்கு (ஒப்படைக்கான பொதுச் செலவு பிழையாக பொதுச் செலவில் பதியப்பட்டது, திருத்தப்பட்டது).	3,000	3,000

நளின் கணக்கு

மீதி / வ	75,000	விற்பனை	145,000
தரகு	14,500		
பொதுச் செலவு	3,000		
மீதி, செ	52,500		
	145,000		145,000
		மீதி/வ	52,500

(3) தேறிய இலாப திருத்தத்திற்கான கூற்று

தேறிய இலாபம் கீ / வ		40,000
கூட்டுக:		
கொள்வனவு	3,000	
தரகு	14,500	
பொதுச் செலவு	3,000	20,500
		60,500
கழி		
விற்பனை	145,000	
இறுதி இருப்பு	3,000	148,000
திருத்தம் இலாபம்		(87,500)

பகுதி I 1997

வினா உள்ளடக்கம்

வினா - 1.	அ. பங்குடமை முடிவுக் கணக்கு சேரலும் விலகலும்		
வினா - 2.	அ. கணக்கீட்டு சமன்பாடு இ. நாளேடு பேரேடு	ஆ. கூற்று வினா ஈ. எண்ணகரு	
வினா - 3.	அ. கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு இ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 31	ஆ. செலவின் வகைப்பாடு பற்றிய வினா	
வினா - 4.	அ. உற்பத்திக் கணக்கு Theory இ. கணிப்பீட்டு வினா	ஆ. உற்பத்திக் கணக்கு ஈ. கணக்கீட்டு நியமம்	
வினா - 5.	அ. ஒற்றைப்பதிவு Theory இ. ஒற்றைப் பதிவு கணக்கு	ஆ. ஒற்றைப் பதிவு கணக்கு ஈ. வழக்களை திருத்துதல்	
வினா - 6.	அ. பெறுமானத் தேய்வு Theory	ஆ. சொத்து முடிவுறுத்தல் கணக்கு	

முதலாம் வினா உட்பட எல்லாமாக ஐந்து வினாக்களுக்கு விடை தருக. ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படுதல் வேண்டும்,

- (1) (அ) பங்குடமையில் அனில், பனில், சினில் ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2:1 எனும் விகிதப்படி பங்கிட்டுக் கொள்கின்றனர். பங்குடமையின் 1996. 03. 31 அந் திகதி இலக்கப்படியான ஈடுபாடாக கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	ரூபா		ரூபா	ரூபா
மூலதனக் கணக்கு:-		நிலையான சொத்து		
அனில்	250,000	கிரயத்தில் பொறித் தொகுதி	350,000	
பனில்	250,000	கழிக்க: திரண்ட தேய்மானம்	(100,000)	250,000
சினில்	125,000			
நடைமுறைக் கணக்கு:-		மோட்டார் வாகனமும் கருவிகளும்	270,000	
அனில்	10,000	கழிக்க: திரண்ட தேய்மானம்	(170,000)	100,000
பனில்	24,000			350,000
சினில்	16,000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்	100,000	இருப்பு	200,000	
நின்ற கொடுக்குமதிகள்		கடன்பட்டோர்	180,000	
தொலை பேசி	5000	வங்கி மீதி	60,000	440,000
மின் கட்டணம்	10000			
				790,000
	790,000			

மேலதிக தகவல்கள் :

- 1996.04.01 இல் பனில் பங்குடமையிலிருந்து ஒய்வுபெற ஏனைய பங்காளர்களால் டேவிட் என்பவர் பங்குடமையில் ரூபா 200,000 ஐச் செலுத்திப் பங்காளராக சேர்த்துக் கொள்வது ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. இத் திகதியிலிருந்து பங்காளர்கள் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளத் தீர்மானித்தனர். இந்தப் புதிய இலாப நட்ட விகிதத்துக்கேற்ப சினில் பங்குடமைக்கு மேலதிக மூலதனமாக மேலும் ரூபா 50,000 ஐச் செலுத்திட இணங்கினான்.

2. பஸில் ஓய்வுபெற்ற பிறகு பங்குடைமையின் எல்லாச் சொத்துக்களும் மறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. கீழ்வரும் புதிய பெறுமதிகள் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டன:

	ரூபா
பொறித்தொகுதி	300,000
மோட்டார் வாகனமும் கருவிகளும்	150,000
கடன்பட்டோர்	158,000

இருப்பு ஒரு நியாயமான பெறுமதிக்கு கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ளமை ஏற்கப்பட்டது.

3. 1996.03.31 இல் உள்ளவாறு பங்குடைமையின் நன்மதிப்பு ரூ. 120,000 இற்கு மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்பு கணக்குப் புத்தகங்களில் பேணப்படமாட்டாது. ஆனால் பொருத்தமான செம்மையாக்கங்கள் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கிடைக்கச் செய்யப்படவேண்டும்.
4. ஓய்வுபெறுகையில் பஸிலுக்கு ரூபா 150,000 பணத்தொகை கொடுக்கப்பட்டதோடு, ரூபா 100,000 இற்கு மறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனமொன்றையும் அவருக்குக் கொடுக்கப்படவேண்டிய தொகையின் பகுதிக்கு எடுத்துக்கொள்ள பஸில் அனுமதிக்கப்பட்டார். பஸில் மிகுதியாகத் தனக்குத் தரப்பட வேண்டிய தொகையை ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டியைத் தருகிற நீண்டகாலக் கடனாகப் பங்குடைமையில் வைத்திருக்கச் சம்மதித்தார்.
5. 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான புதிய பங்குடைமைக் கணக்கிலிருந்து பெயர்ந்தெடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன:

1. 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசு பெறுவனவு கொடுப்பனவுகள் பற்றி விபரம் வருமாறு:

	ரூபா
மூலதனத்திற்கான பெறுவனவுகள் - டேவீட்	200,000
- சீனில்	50,000
வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெறுவனவு	900,000
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோருக்கான கொடுப்பனவுகள்	480,000
ஏனைய செலவுகள்	111,000
தொலை பேசி, மின் கட்டணச் செலவுகள்	55,000
எடுப்பனவுகள் - அனில்	10,000
- சீனில்	8,000
- டேவீட்	5,000
கொடுப்பனவுகள் - பஸிலுக்கு	150,000

2. 1997.03.31 ஆத் திகதி இருந்தபடி வியாபாரக் கடன்பட்டோரினதும் கடன்கொடுத்தோரினதும் தொகை முறையே ரூபா 58,000, ரூபா 20,000 ஆகும்.
3. 1997.03.31 ஆத் திகதி இருந்தபடி நின்ற செலவுகள் - தொலைபேசிக் கட்டணம் ரூபா 8000, மின் கட்டணம் ரூபா 12,000 ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.
4. கையிருப்பு 1997.03.31 ஆத் திகதியன்று இருந்தபடி ரூபா 150,000.
5. பொறித் தொகுதியும் மோட்டார் வாகனங்கள் கருவிகளும் அவற்றின் மறுமதிப்புத் தொகை மீது ஆண்டொன்றுக்கு முறையே 25% உம் 10% உம் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

மின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்:

1. 1996.04.01 இல் உள்ளவாறான மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கு (4 புள்ளிகள்)
2. நிரல் வடிவில் பங்குதாரர்களின் மூலதனக் கணக்கு (7A புள்ளிகள்)
3. 1997.03.31 இல் முடிந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு (9A புள்ளிகள்)
4. 1997.03.31 இல் முடிந்த ஆண்டிற்கான பங்களார் நடைமுறைக் கணக்கு (2A புள்ளிகள்)
5. 1997.03.31 ஆத் திகதியன்று இருந்தபடி ஐத்தொகை (1A புள்ளிகள்)

- (அ) “ரூபன மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கு” என்றால் என்ன என்பதைக் குறிப்பிட்டு இக்கணக்கைத் தயாரிப்பதன் “குறிக்கோளை” எழுதுக. (1 புள்ளி)



(2) (அ) சிறிவர்தன சேவை வழங்கும் நிறுவனமொன்றில் ஈடுபட்டுள்ளார். 1997 ஆம் ஆண்டு ஏப்ரல் மாதத்துக்கான நிதி, புள்ளிவிபரங்களின் சுருக்கம் சமன்பாட்டு வடிவில் கீழ்க்காணுமாறு தரப்படுகிறது. உடமையாளனின் உரிமைத்துவத்தில் ஏற்படுகிற இலக்கம் 5 இல் உள்ள கொடுக்கல் வாங்கல் தவிர்த்த, ஏனைய ஒவ்வொரு கூடுதல்களும் அல்லது குறைதல்களும் தேறிய இலாபத்தைப் பாதிக்கின்றன.

	காசு	+	அலுவலகம் பொருத்து	+	காணி	=	பொறுப்பு	+	உடமையாளனின் உரிமைத்துவம்
மீதி	ரூபா		ரூபா		ரூபா		ரூபா		ரூபா
கொடுக்கல்	45,000	+	7,500		+150,000	=	37,500	+	165,000
வாங்கல்	1. +90,000					=			+90,000
	2. - 32,500					=			-32,500
	3. - 23,000					=	-23,000		
	4.		+6,000			=	+6,000		
	5. -19,500					=			-19,500
	6. - 40,000				+40,000	=			
	7.		-6,800			=			-6,800

1. மேலே காட்டப்பட்ட ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் விபரிக்குக. (3A புள்ளிகள்)
2. மாதத்துக்குரிய தேறிய இலாபத்தைக் கணக்கிடுக. (1A புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 5 புள்ளிகள்)

(ஆசிரியர் குறிப்பு : வினாவின்படி 3, 4, 6 உருப்படிகளும் தேறிய இலாபத்தைப் பாதிக்காது. உண்மையில் கணக்கின் தரவு பிழையாகும்)

(ஆ) கீழ்வரும் கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் “சரியானவையா” அல்லது “பிழையானவையா” என்பதைக் குறிப்பிடுக. உமது விடைகளுக்கான காரணங்களைச் சுருக்கமாகத் தருக.

1. ஒரு நிதியாண்டில் செய்யப்பட்ட தொகு கொடுப்பனவு தொடர்ந்து வரும் நிதி ஆண்டில் ஒரு செலவாகக் கருதமுடியும்.
2. வியாபாரமொன்று இலாபமொன்றை ஆக்கினால், ஆண்டிறுதி ஐந்தொகையில் காசு, வங்கி மீதிகள், இலாபத்திலான இந்த அதிகரிப்பைக் காட்ட வேண்டியது அவசியமாகும்.
3. பெறுமானத்தேய்வுக் கணக்குக்கான ஏற்பாடானது வியாபாரம் நிலையான சொத்துக்களைப் பதிலீடு செய்வதற்காக வேறாகக் வைத்துள்ள காசுமுதல் தொகையைக் காட்டுகிறது.

(இ) சில்லறை வியாபாரியான பி. சுனிஸின் பேரேட்டில் 1997.01.01 ஆத் திகதி இருந்தபடி பின்வரும் சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் காணப்பட்டன:

சொத்துக்கள் :	காசு	ரூபா
தொக்கு		12,000
கட்டிடங்கள்		8,000
அலுவலகத்தளபாடம்		30,000
கடன்பட்டோர்	-	15,000
	எஸ். பெரேரா	750
	லால் அன் கம்பனி	1,800
பொறுப்புக்கள் கடன் கொடுத்தோர்		
	டி. லலித	460
	எச். குமார்	1,300

ஜனவரி மாதத்தில் நடைபெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கீழ்வரும் மூல ஆவணங்களை உருவாக்கின:

விற்பனை பட்டியல்

விநியோகத்தர்களின் பட்டியல்

	ரூபா		ரூபா
001 ஜனவரி 3 அ. பாலா	750	ஜனவரி 5 டி. லலித (பண்டங்கள்)	1,800
002 ஜனவரி 3 எஸ். பெரேரா	1,500	ஜனவரி 16 எம். மானெஸ்	
003 ஜனவரி 4 பி. குணபால	2,500	(அலுவலக எழுது பண்டங்கள்)	500
004 ஜனவரி 10 லால் அன் கம்பனி	5,000	ஜனவரி 20 எச். குமார் (பண்டங்கள்)	800
		ஜனவரி 25 ரெஸிகோம் கம்பனி	1,200
		(தொலைபேசிக் கட்டணம்)	
		ஜனவரி 30. அ. பாலா - (பண்டங்கள்)	1,500

காகப் பெறுவனவுகள்

வழங்கப்பட்ட காசோலைகள்

	ரூபா		ரூபா
பட்டி. இல. 101 ஜனவரி 3 எஸ். பெரேரா	750	காசோலை இலக்கம்	
பட்டி. இல. 102 ஜனவரி 20 லால் அன் கோ	3,000	1112 ஜனவரி 5 கூலிகள்	3,000
பட்டி. இல. 103 ஜனவரி 22 காக விற்பனை	2,000	1113 ஜனவரி 8 காகக் கொள்வனவு	500
பட்டி. இல. 104 ஜனவரி 25 அலுவலக பழைய		1114 ஜனவரி 10 டி. லலித்	460
தட்டச்சு இயந்திரம் விற்பனை	3,000		

வழங்கப்பட்ட செலவுத்தாள்

	ரூபா
பட்டி. இல. 222 ஜனவரி 4 அ. பாலா	250
பட்டி. இல. 223 ஜனவரி 16 பி. குணபால	500

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்

1. பி. கனிலின் கணக்கேடுகளை ஆரம்பிப்பதற்கு பொது நாட்குறிப்பினைத் தயாரிக்குக. (1A புள்ளிகள்)
2. மேற்காட்டப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை நாளேடுகளிலும் காசேடுகளிலும் பதிவுசெய்வதோடு பேரேட்டிலும் அவற்றைப் பதிவுசெய்க. (6A புள்ளிகள்)

ஆசிரியர் குறிப்பு :

வினாத்தாளில் “செலவுத்தாள்” என்ற பதத்திற்குப் பதிலாக “கொடுகடன்தாள்” என்ற பதம் பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கின்றது. அச்சொற்பிரயோகம் தவறாகும்.

- (F) வியாபாரமொன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயார் செய்யும் போது தொடர்ந்து நடத்தப்படும் எண்ணக்கரு (going concern concept) கைவிடப்பட்டால் இந்நிதிக் கூற்றுக்களின் மீதான பிரதான பாதிப்புகள் எவை?

(01 புள்ளி)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)



- (3) (அ) வரையறுக்கப்பட்ட காமனி நிறுவனத்தின் 1997.03.31 ஆத் திகதியில் முடிந்த ஆண்டுக்கான கணக்கீட்டு அறிக்கையிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட தகவல்கள் கீழே தரப்படுகின்றன:

1996.03.31 ஆத் திகதியில் இருந்தபடியான விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

	ரூபா
வரவு மீதி	25,000
செலவு மீதி (கொடுகடன்)	500
கடன் விற்பனை	194,000
வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து திருப்பப்பட்ட பொருள்கள்	1,400
வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெறப்பட்ட காகம் காசோலைகளும்	188,000
வருமதி உண்டியல்கள் (இவ்வாண்டில் பெற்றுக்கொண்டவை)	2,000
வி.பாபாரக் கடன்பட்டோருக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுகள்	6,500
1997.03.31 இல் உள்ளவாறு பேரேட்டின் செலவு (கொடுகடன்) மீதி	800
கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலுள்ள மீதிகள் கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலுள்ள மீதிகளுக்கெதிராகப் பதிலீடு செய்யப்பட்டது	750

கடன்பட்டோன் ஒருவரிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 300 தொகையான காசோலை ஒன்று 1997 மார்ச் 15 இல் மறுக்கப்பட்டு 1997.03.31 வரை நிறுவனையாக வைக்கப்பட்டுள்ளது.

1997.03.31 ஆத் திகதி இருந்தபடி விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் வரவு மீதி, விற்பனைப் பேரேட்டிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட கடன்பட்டோரின் மீதிப்பட்டியலுடன் உடன்படவில்லை. தொடர்ந்து மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனை பின்வரும் தவறுகளை எடுத்துக்காட்டியது:

1. 1996 நவம்பர் மாதத்திற்கான விற்பனை நாளேடு ரூபா 1,500 ஆல் குறைத்துக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
2. 1997 மார்ச்சில் காக விற்பனைகள் ரூபா 10,000 வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காகடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.

3. கடன்பட்டோன் ஒருவனின் பெயருள் கணக்கில் திருப்பப்பட்ட பொருள் ஒன்றின் பெறுமதியான ரூபா 500 பற்றி எதுவித பதிலும் செய்யப்படவில்லை. எனினும் ஏனைய எல்லா அவசியமான பதிவுகளும் செய்யப்பட்டிருந்தன.
4. விற்பனை நாளேட்டில் உள்ள ரூபா 540 இற்கான உருப்படியொன்று கடன்பட்டோர் பெயருள் கணக்கிலே ரூபா 450 ஆக பதியப்பட்டிருந்தன.
5. கடன் கொள்வனவு ரூபா 4,000 பெறுமதியான பொருட்கள் வரையறுத்த "காமினி" நிறுவனத்தால் விநியோகஸ்தர்களுக்குத் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. இது தொடர்பில் ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம் பெறவில்லை.
6. 1996 டிசம்பரில் சேனவிடமிருந்து வரவேண்டிய ரூபா 400 இற்கான படுகடனொன்று அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்டது. சேனவின் பெயருள் கணக்கில் சரியான பதிவு செய்யப்பட்டது. ஆனால் விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் எதுவித பதிலும் செய்யப்படவில்லை.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்:

1. மேலே 1 இலிருந்து 6 வரை குறிக்கப்பட்டுள்ள தவறுகள் தொடர்பாக எது எதுவித திருத்தமும் செய்யுமுன் 1997.03.31 ஆத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கொன்றைத் தயாரிக்குக. (6 புள்ளிகள்)
2. (அ) இல் உள்ள விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் சரியான மீதிக்கான செம்மையாக்கங்களைக் காட்டுகிற கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (4 புள்ளிகள்)

(ஆ) கீழ்வருவனவற்றை உதாரணங்களுடன் விளக்குக.

1. மூலதன வருமானம்
2. தவணையிட்ட வருமானச் செலவு

(02 புள்ளிகள்)

(இ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் (SLAS) 12 எதிர்பாரா நிகழ்வொன்றை எவ்வாறு வரைவிலக்கணப்படுத்துகிறது? எதிர்பாரா நிகழ்வுகள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய தகவல் என்ன? (04 புள்ளிகள்)

ஆசிரியர் குறிப்பு : 3 ஆம் கணக்கின் "அ" பிரிவின் உருப்படி 5 இல் விளாத்தாளின் படி கடன் விற்பனைக்குட்பட்ட 4,000 ரூபா பெறுமதியான பொருள் எனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. ஆனால் அவ்விடயம் கடன் கொள்வனவுக்குட்பட்ட 4,000 ரூபா என இடம் பெறுவதே சரியாகும்.



- (4) (அ) உற்பத்தி கணக்கொன்றைத் தயாரிப்பதன் தேவைகளை விளக்குக. (2 புள்ளிகள்)
- (ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட ஒரு உற்பத்தி நிறுவனம் ஒன்றின் புக்ககத்திலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட 1997.03.31 ஆத் திகதியில் இருந்தபடி மீதிகளின் பட்டியல் கீழே தரப்படுகின்றது:

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

மேலதிகத் தகவல்கள்

1. சம்பளத்தில் மூன்றில் இரண்டு பங்கு உற்பத்திச் செலவுகளாகக் கருதப்படும்.
2. 1996.04.01 பூர்த்தியாக்கப்பட்ட இருப்பில் இருந்த 8,000 ஓடுகள் இவ்வாண்டு விற்கப்பட்டன. இவ்வாண்டுக்கான உற்பத்தி 95,000 ஓடுகளாகும். இந்த ஆண்டு 85,000 ஓடுகள் விற்கப்பட்டன.
3. அனுமதிக்கட்டணங்கள் தேர்ச்செலவுகளாகக் கருதப்பட்டன.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக:

1. 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கினைத் தயாரிக்க. (5A புள்ளிகள்)
2. ஒடு ஒன்றினது உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணிக்குக. (Aபுள்ளி)
3. ஆண்டு முடிவில் உள்ள முடிவுக் கையிருப்பினது பெறுமதியை கணித்தறிக. (Aபுள்ளி)
4. 1997.03.31 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்க. (1A புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 8 புள்ளிகள்)

(இ) ஒரு சில்லறை வியாபாரியின் 1996 இற்கான மொத்தலாபம் ரூபா 20,000 ஆக இருந்தது. இது கிரயத்தின் மீது 33B சதவீத இலாபத்துடன் பெறப்பட்டிருந்தது. ஏனைய வியாபாரங்களில் இருந்து உண்டான போட்டியானது இவ் விலாபத்தை 1997 இல் 25% ஆகக்குறைக்கும்படி நிர்ப்பந்தித்தது.

1. 1996 இல் உள்ள தொகையின்படியே மொத்த இலாபத்தை அடைய வேண்டுமானால் அவனது 1997 இற்கான மொத்த விற்பனை எவ்வளவாக இருக்க வேண்டும்? (1A புள்ளிகள்)
2. இந்த புதிய நிலைமையின் விளைவாக ரூபா 10,000 மேலதிகச் செலவு ஏற்படுமானால் தேறிய இலாபத்தை ரூபா 5,000 தாஸ் அதிகரிக்க அவனது விற்பனை எதுவாக இருக்க வேண்டும். (1A புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 3 புள்ளிகள்)

(FF) கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் என்பதன் கருத்து என்ன? நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியது ஏன்? (3 புள்ளிகள்)



(5) (அ) ஒற்றைப் பதிவுமுறைமை என்பதன் மூலம் நீர் விளங்கிக் கொள்வது என்ன? அதன் பிரதிகூலங்களைக் குறிப்பிடுக.

(1 புள்ளி)

(ஆ) சேனவும் பாலாவும் இருவேறு வியாபாரங்களில் ஈடுபட்டுள்ளனர். அவர்களது வியாபார மூலதனங்கள் 1996.03.31 ஆத் திகதியில் முறையே ரூபா 150,000, ரூபா 43,000 ஆகும். 1997.03.31 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

சேனவின் வியாபாரத்தில் நட்புமும் அவரது எடுப்பனவுகளும் முறையே ரூபா 15,000 உம், ரூபா 19,000 உம் ஆகும். பாலாவின் எடுப்பனவு ரூபா 7,000, அவரது வியாபார மூலதனம் 1997.03.31 ஆத் திகதி இருந்தபடி ரூபா 48,000 ஆகும்.

பின்வருவனவற்றைக் கணிப்பிடுக:

1. 1997.03.31 தினத்தன்று சேனவின் வியாபார மூலதனம் (1 புள்ளி)
2. 1997.03.31 தினத்தன்று முடிவடையும் ஆண்டுக்கான பாலாவின் இலாபம் அல்லது நட்டம் (1 புள்ளி)

(இ) திரு. பெர்ணான்டோ பலசரக்குக் கடையொன்றை நடத்துகிறார். ஆனால் அவர் ஒரு முறையான கணக்குப் புத்தகத் தொகுதியைப் பேணவில்லை. எனினும் நடைமுறையிலுள்ள அவரது புத்தகங்களைப் பரிசீலனை செய்தபோது சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் 1996 ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் பின்வருமாறு இருந்தமை கண்டுபிடிக்கப்பட்டது.

	1996.01.01 இல்	1996.12.31 இல்
கட்டிடங்கள் (கிரயத்தில்)	270,000	270,000
தளபாடம் (கிரயத்தில்)	93,000	93,000
இருப்பு	127,500	117,900
சில்லறைக் கடன்பட்டோர்	36,450	64,350
சில்லறைக் கடன் கொடுத்தோர்	74,850	68,550
காகக் கையிருப்பு	69,900	78,300

வியாபாரத்தில் பேணப்பட்ட தற்காலிகக் குறிப்புப் புத்தகத்தில் உள்ளவற்றுக்கிணங்க ஆண்டுக்குரிய காசுக் கொடுப்பனவுகளும் பெறுவனவுகளும் கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
சம்பளம்	90,300
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு	1,219,500
சில்லறைச் செலவுகள்	31,500
கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுத்த காசு	965,100
அச்சிடலும் எழுது பொருட்களும்	17,100
வாடகையும் இறைகளும்	36,000
தொலைபேசிக் கட்டணம்	21,600
மின் கட்டணம்	10,350

ஆண்டில் ஏதேனும் காசுக் குறைபாடு காணப்படின் அவை திரு. பெர்னாண்டோவின் எடுப்பனவுகள் எனக் கருதப்படல் வேண்டும். திரு. பெர்னாண்டோ தனது சொந்த தேவைக்கு ரூபா 10,800 கிரயமான பொருட்களை வியாபாரத்திலிருந்து எடுத்துள்ளார்:

மின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்.

1. 1996. 12. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு (4 புள்ளிகள்)
2. 1996. 12. 31 இல் இருந்தபடியான ஐந்தொகை (3 புள்ளிகள்)

(ஈ)

சரண நிறுவனத்திற்கான 1997.04.30 இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்காக முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கை (Draft Account) தயாரிப்பதற்காக பரீட்சை மீதியை தயாரித்த போது பரீட்சை மீதி இணங்கவில்லை. தொங்கல் கணக்கொன்றில் பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசம் இடப்பட்ட மின் முன் வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கு (Draft Account) தயாரிக்கப்பட்டது. இதன்படி 78,260 ரூபா தேறியலாபம் மதிப்பிடப்பட்டது. தொங்கல் கணக்கு மீதி ஐந்தொகையில் காட்டப்பட்டது (இக்கம்பனி கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளைப் பேணவில்லை). கணக்குகளின் தொடர்சியான பரிசோதனைகளின் போது மின்வரும் வழக்களும் தவறல்களும் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.

1. 1996.04.30 இல் முன் செலுத்தப்பட்டிருந்த இறை ரூபா 490 இறைகள் கணக்கிலே ஆரம்ப மீதியாக கீழ்க் கொண்டு வரப்படவில்லை.
2. கடன் கொள்வனவுகளுக்கான ரூபா 1,762 சரியாக கொள்வனவுகள் கணக்கிலே வரவுவைக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் விதியோகத்தார்கள் கணக்கில் ரூபா 1,672 ஆக செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
3. வியாபாரப் பாவனைக்காக 1996.05.01 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 9,800 கிரயமான உபகரணமொன்று கொள்வனவு கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. (நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் உபகரணங்களுக்கு கிரயத்தில் 20% பெறுமானத் தேய்வாக வழங்கியது).
4. முடிவுக் கையிருப்புக் கணக்கிலே ரூபா 2,171 பெறுமதியான உருப்படிகள் முற்றாக விடுபட்டிருந்தன.
5. வாடகைப் பெறுவனவுக் கணக்கிலிருந்த ரூபா 1,000 செலவு மீதி பரீட்சை மீதியிலிருந்து தவறவிடப்பட்டது.
6. கூலிகள் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் ரூபா 100 குறைவாகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

மேலேகூறிய தகவல்களைப் பயன்படுத்தி கீழ்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

1. மேற்கூறப்பட்ட வழக்களையும் தவறுகளையும் தேவையான விடத்து சரிப்படுத்தும் வகையில் நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தயாரிக்கும். (3 புள்ளிகள்)
2. வழக்களை திருத்துவதற்கான தொங்கற் கணக்கொன்றைத் தயாரிக்கும். (1 புள்ளி)
3. சரியான தேறிய இலாபத்தைக் காட்டுகிற கூற்றொன்றைத் தயாரிக்கும். (06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)



(6) (அ) 1. பெறுமானத் தேய்வு என்பதன் பொருள் என்ன?

(1 புள்ளி)

2. பெறுமானத் தேய்வின் தொகையைத் தீர்மானிப்பதில் கருத்திற் கொள்ளத்தக்க ஏதுக்கள் எவை?

(1A-புள்ளிகள்)

3. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இல. 08 குறிப்பிட்டதற்கிணங்க பெறுமானத் தேய்வு அடையக் கூடிய சொத்துக்களின் பண்புகள் யாவை?

(1A புள்ளிகள்)

(ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட அனில் கம்பனி ரூபா 70,000 பெறுமதியான வாகனமொன்றை கொள்வனவு செய்தது. வாகனத்தின் பயன்பாட்டுக்குரிய ஆயுட்காலம் 6 வருடங்களினை மதிக்கப்பட்டதோடு எஞ்சிய பெறுமானம் ரூபா 10,000 எனவும் கொள்ளப்பட்டது. எனினும் இரண்டு ஆண்டுகளின் பின் வாகனத்தின் பயன்பாட்டுக்குரிய ஆயுள் இன்னும் 2 ஆண்டுகள் மட்டும் எனக் கணக்கிடப்பட்டது. வாகனமானது நேர்க்கோட்டு முறையில் பெறுமானத்தேய்வுக்குள்ளானதெனக் கருத்திற் கொண்டு பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடை தருக.

1. பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கில் இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் உள்ள தொகை யாது. (1 புள்ளி)

2. இரண்டாம் ஆண்டு முடிவில் வாகனத்தின் பெறுமானத் தேய்வு அடையக்கூடிய (Depreciate Value) மதிப்பு என்ன? (1 புள்ளி)

3. மூன்றாம் ஆண்டிற்கான பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமதி என்ன? (1 புள்ளி)

4. மூன்றாம் ஆண்டின் முடிவில் வாகனம் ரூபா 10,000 இற்கு விற்கப்பட்டால் இக்கொடுக்கல் வாங்கலின் இலாப நடம் என்ன?

5. 4 இல் கூறப்பட்டதற்கு நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் எழுதுக.

(இ) சப்புமல் ஆடைத் தொழிற்சாலையின் கணக்காளர் வியாபார கடன்பட்டோர் மீதிகள் சம்பந்தமாக பின்வரும் வயதுப்பகுப்பாய்வைக் கண்டார்.

விற்பனையிலிருந்து வெளிநிற்கும் காலம்	கடன்பட்டோர் மீதிகள்
00-30 நாட்கள்	300,000
31-60 நாட்கள்	160,000
61-90 நாட்கள்	80,000
91-120 நாட்கள்	60,000
120 இற்கும் மேல்	30,000

நிறுவனத்தின் கடந்தகால அனுபவங்களின் வழியாக கடன்பட்டோர் தொடர்பில் பின்வரும் நிகழ்க்கூடிய நடவடிக்கைகள் வீதம் மதிப்பிடப்பட்டது.

31-60 நாட்கள்	2%
61-90 நாட்கள்	4%
91-120 நாட்கள்	6%
120 இற்கு மேல்	10%

கீழ் உள்ள நிலைமைகள் ஒன்றுக்கொன்று வித்தியாசமானது என்பதைக் கருத்திற் கொள்ளவும்.

பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடை எழுதுக.

1. ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் உள்ள மீதி என்னவாக இருக்கும்? (2 புள்ளிகள்)

2. ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகளில் உள்ள மீதி ரூபா 15,000 கீழே கொண்டு வரப்பட்டதாக கருத்திற் கொண்டு, ஐயக் கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கைத் தயாரிக்க. (2 புள்ளிகள்)

3. கடன்பட்டோரின் 120 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட வெளிநிற்கும் வகையைச் சேர்ந்த ரூபா 20,000 இற்கு எட்டிய தொகையான அனிலின் மொத்த மீதி முழுவதுமே அறவிடமுடியாகக் கடனாகப் பதிவழிப்பதென முடிவுசெய்யப்பட்டது. அறவிடமுடியா ஐயக்கடன் கணக்கிற்கான ஏற்பாடுகளிலுள்ள மீதி ரூபா 12,000 எனக் கருத்தில் கொண்டு அறவிட முடியா ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கினை தயாரிக்குக.

(2 புள்ளிகள்)

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)

விடை 1997

பகுதி I

(1) (A)

10.04.1997 இல்
மறுபடிவிலை மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

	ரூபா	ரூபா		ரூபா
பொறி		50,000	பொறித்தேய்வு ஏற்பாடு	100,000
மோட்டார் வாகனம்		120,000	மோட்டார்வான் தேய்மான ஏற்பாடு	170,000
கடன்பட்டோர்		22,000		
இலாப பகிர்வு				
அனில்	39,000			
பசில்	26,000			
சிசில்	13,000	78,000		
		270,000		270,000

குறிப்பு:

நிலையான சொத்துக்கள் மறுபடி விலைமதிப்புக்கு உள்ளாகும் போது மறுபடிவிலைமதித்தலுக்கு உள்ளாகும் நிலையான சொத்து கணக்குகளும், மறுபடிவிலைமதித்தல் திகதிவரை குறிப்பிட்ட நிலையான சொத்து தொடர்பாக செய்யப்பட்ட திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்குகளும் மூடப்பட்டு மறுபடிவிலைமதிக்கப்பட்ட புதிய பெறுமதியை அடிப்படையாகக் கொண்டு புதிய கணக்குகள் ஆரம்பிக்கப்படல் வேண்டும். அவ்வகையில் வினாவின்படி மறுபடி விலைமதித்தல் தொடர்பான கணக்குகள் பின்வருமாறு அமையும்.

(A மறுபடி விலைமதிப்பீட்டு கணக்குக்கு பதிலாக கீழேதரப்பட்ட B முறையிலான மறுபடி விலைமதிப்பீட்டு கணக்கே மிக பொருத்தமானதாகும்.)

(B)

மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கு

கடன்பட்டோர்	22,000	மோட்டார் கணக்கு	50,000
மூலதனக் கணக்கு		பொறிக் கணக்கு	50,000
அனில்	39,000		
பசில்	26,000		
சிசில்	13,000		
	100,000		100,000

பொறி, பொறித் தொகுதி கணக்கு

மீதி கீழ் வந்தது	350,000	பெ. தேய்வு ஏற்பாடு	100,000
மறுவிலைமதித்தல் க/கு	50,000	மீதி கீழ் சென்றது	300,000
	400,000		400,000
மீதி கீழ் வந்தது	300,000		

மோட்டார் வாகனம் கருவிகள் கணக்கு

மீதி கீழ். வந்தது	270,000	பெ. தேய்வு ஏற்பாடு	170,000
மறுவிலைமதித்தல் க/கு	50,000	பசில் மூலதனக்க/கு	100,000
	320,000	மீதி கீழ் சென்றது	50,000
			320,000
மீதி கீழ் வந்தது	50,000		

கடன்பட்டோர் கணக்கு

மீதி கீழ். வந்தது	180,000	மறுவிலைமதித்தல் க/கு	22,000
		(அறு விடாபடியாக்கடன்)	
		மீதி கீழ் சென்றது	158,000
	180,000		180,000
மீதி கீழ். வந்தது	158,000		

+ மறுபடி விலைமதித்தல் கணக்கு (B) முறையில் செய்திருப்பின் மோட்டார் கணக்கு மேற்கூறியவாறு அமையும்.

குறிப்பு:

- ❖ பரீட்சைக்கு மாணவர்கள் மேற்கூறிய இரண்டு முறையிலும் ஏதாவது ஒன்றின்படி மறுபடிவிலைமதித்தல் கணக்கினைத் தயாரிக்கலாம். (ஏனையகணக்குகள் தயாரிப்பது அவசியமில்லை)
- ❖ மறுபடிவிலைமதித்தல் இலாபம்/நட்டம் மூலதனம் சார்ந்த விடையம் ஆகையால் அவை பங்காளர் மூலதனக் கணக்கிற்கே மாற்றப்படல் வேண்டும். (வினாக்களில் நடைமுறைக்கணக்கின் ஊடாக மறுபடிவிலை மதித்தல் விளைவினை சீராக்குக எனக்குறிப்பிடப்பட்டால் மட்டுமே நடைமுறைக்கணக்கின் ஊடாக சீராக்குதல் வேண்டும்).

(2)

மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்	விபரம்	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்
நன்மதிப்பு	40,000	-	40,000	40,000	மீதி/வ	250,000	250,000	125,000	-
காக	-	150,000	-	-	காக	-	-	-	200,000
மோ. வான்	-	100,000	-	-	காக	-	-	50,000	-
கடன் க.கு	-	90,000	-	-	நன்மதிப்பு	60,000	40,000	20,000	-
					மறுமதிப்பீட்டு				
மீதி. செ	309,000	-	168,000	160,000	இலாபம்	39,000	26,000	13,000	-
					நடைமுறை க.கு	-	24,000	-	-
	349,000	340,000	208,000	200,000		349,000	340,000	208,000	200,000

குறிப்பு:

பசில் பங்குடமையில் இருந்து ஓய்வு பெற்று தனது உரிமைகளை பெறும் வழிவகைகள் பற்றிய பதிவுகள் (காக 150,000 ரூபா, மோட்டார் 100,000 ரூபா, கடன் கணக்கு 90,000 ரூபா) மூலதனக்கணக்கின் ஊடாகவே மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

குறிப்பு:

- ❖ நன்மதிப்பு ஆனது நிறுவனத்தின் மூலதன இலாப/நட்டம் சார்ந்த விடயமாக அமைவதனால் அது தொடர்பான சீராக்கங்கள் பங்களார் மூலதனக்கணக்கின் ஊடாகவே மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும். (வினாவில் நடைமுறை கணக்கின் ஊடாக சீராக்குக எனக்குறிப்பிடப் பட்டால் மட்டுமே நன்மதிப்பு தொடர்பான சீராக்கங்கள் நடைமுறைக்கணக்கின் ஊடாக மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.)
- ❖ மூலதனக் கணக்கில் மேலே காட்டப்பட்ட நன்மதிப்பு சீராக்கத்துக்குப் பதிலாக தேறிய தொகையினையும் காட்டலாம்.

எடுத்துக்காட்டு

பதிவு

	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்		வரவு	செலவு
நன்மதிப்பு (பழைய விகிதம்)	60,000	40,000	20,000		மூலதனக் கணக்கு சிசில்	20,000	-----
நன்மதிப்பு (புதிய விகிதம்)	40,000	-	40,000	40,000	டேவிட்	40,000	-----
	<u>+20,000</u>	<u>+40,000</u>	<u>-20,000</u>	<u>-40,000</u>	அனில்	-----	20,000
					பசில்	-----	40,000

காரணம்:

பசில் விலகி டேவிட் சேர்வதால் அனிலினதும், பசிலினதும் நன்மதிப்பு பங்கில் இழப்பு ஏற்படுவதனால், அவ்விழப்பினால் சிசிலும் டேவிட்டும் அனுகூலம் பெறுகிறார்கள். இழப்பவர்களின் பங்கு மேற்கூறிய பதிவுகளால் அனுகூலம் பெறுபவர்களால் ஈடுசெய்யப்படுகின்றது.

(3)

**அனில், சிசில், டேவிட் பங்குடமை வியாபாரத்தின் 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு**

	ரூபா	ரூபா		ரூபா
ஆரம்ப தொக்கு கொள்வனவுகள்		200,000	விற்பனை	800,000
		400,000		
		600,000		
இறுதி இருப்பு		(150,000)		
விற்பனைக் கிரயம்		450,000		
மொத்தலாபம்		350,000		
		800,000		800,000
பொறிதேய்வு		75,000	மொத்தலாபம்	350,000
மோட்டார் தேய்வு		5,000		
தொலைபேசி, மின் கட்டணம்		60,000		
கடன்வட்டி (பசில்)		9,000		
நானாவிதச் செலவுகள்		111,000		
இலாபம் அனில்	30,000			
சிசில்	30,000			
டேவிட்	30,000			
		90,000		
		350,000		350,000

(4)

நடைமுறைக் கணக்கு

	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்		அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்
மூலதனக் கணக்கு	-	24,000	-	-	மீதி	10,000	24,000	16,000	-
பற்று	10,000	-	8,000	5,000	இலாபம்	30,000	-	30,000	30,000
மீதி	30,000	-	38,000	25,000					
	40,000	24,000	46,000	30,000		40,000	24,000	46,000	30,000

குறிப்பு : பங்காளர் தமது நிலையான மூலதனத்தில் குறைப்பினை மேற்கொள்ளும் போது மட்டுமே பற்று, பங்காளர் மூலதனக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். மற்றெல்லாச்சந்தர்பங்களிலும் பற்றுக்கள் நடைமுறைக் கணக்கிலேயே வரவில் வைத்தல் வேண்டும்.

(5)

அனில், சிசில், டேவிட், பங்குடமையின் 1997 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

			நிலையான சொத்துக்கள்	ம. விலை மதிப்பு பெறுமதி	திரண்ட தேய்வு	தேறிய பெறுமதி
மூலதனக் கணக்கு:						
அனில்	309,000		பொறி	300,000	75,000	225,000
சிசில்	168,000		மோ. வான்	50,000	5,000	45,000
டேவிட்	160,000	637,000		350,000	80,000	270,000
நடைமுறைக் கணக்கு:			நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:			
அனில்	30,000		இறுதி இருப்பு		150,000	
சிசில்	38,000	93,000	கடன்பட்டோர்		58,000	
டேவிட்	25,000		வங்கி		391,000	599,000
நீண்டகாலப் பொறுப்புக்கள்:						
10% பசில் கடன்		90,000				
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்:						
கடன் கொடுத்தோர்	20,000					
பசில் கடன் வட்டி	9,000					
சென்மதிகள்:						
தொலைபேசி	8,000					
மின்சாரம்	12,000	49,000				
		869,000				869,000

குறிப்பு:

- ❖ நிலையான சொத்துக்கள் மறுபடிவிலைமதிக்கப்பட்ட பின் மறுபடிவிலைமதிக்கப்பட்ட பெறுமதியும், அப்பெறுமதி மீது செய்யப்பட்ட தேய்வும் மட்டுமே ஐந்தொகையில் இடம்பெறும்.
- ❖ பசிலின் கடன் நீண்டகாலப் பொறுப்பின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டியது அவசியமாகும். பசிலின் கடன் வட்டி பசிலின் கடன் கணக்குடனும் சேர்த்துக் காட்டப்படலாம்.

செய்கை:

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
மீதி கீழ். வந்தது	180,000	மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு	22,000
		(அறவிட முடியா கடன்)	
விற்பனை	800,000	வங்கி	900,000
		மீதி கீழ் சென்றது	58,000
	980,000		980,000
மீதி கீழ். வந்தது	58,000		

கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
வங்கி	480,000	மீதி. கீழ். வந்தது	100,000
மீதி. கீழ். சென்றது	20,000	கொள்வனவு	400,000
	500,000		500,000
		மீதி. கீழ். வந்தது	20,000

- ❖ கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் இருந்து விற்பனை கணிப்பிடப்படுகின்றது.

- ❖ கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் இருந்து கொள்வனவு கணிப்பிடப்படுகின்றது.

வங்கிக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
மீதி	60,000	பசில்	150,000
டேவிட்	200,000	கடன் கொடுத்தோர்	48,000
சிசில்	50,000	ஏனைய கொடுப்பனவுகள்	111,000
கடன்பட்டோர்	900,000	தொலைபேசி	55,000
		பற்று	10,000
		அனில்	8,000
		சிசில்	5,000
		டேவிட்	391,000
		மீதி	1210,000
	1210,000		

- ❖ வங்கிக்கணக்கு தயாரிப்பதன் நோக்கம் இறுதி வங்கி மீதி காண்பதற்கேயாகும். எனினும் வங்கிக் கணக்கு தயாரிக்காமல் இறுதி ஐந்தொகையை சமப்படுத்துவதன் மூலமும் வங்கி மீதியினை கண்டுகொள்ளலாம்.

மோட்டார் வாகன / கருவிகள் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
மீதி கீழ். வந்தது	270,000	மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு	120,000
		பசில் மூலதனக் கணக்கு	100,000
		மீதி. கீழ். சென்றது	50,000

10% பசில் கடன் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
மீதி. கீழ். வந்தது	90,000	மூலதனக் கணக்கு	90,000
	90,000		90,000
		மீதி. கீழ். வந்தது	90,000

- ❖ மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு (A) முறையில் செய்திருப்பின் மோட்டார் கணக்கு மேற்கூறியவாறு அமையும்.
- ❖ பசில் கடன் கணக்கில் பசில் கடன்வட்டி 90,000 ரூபா வினையும் செலவு வைத்துக் காட்டலாம்.

(ஆ) ஞாபனமறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு (Memorandum Revaluation Account)

வரலாற்றுக்கிரய எண்ணக்கருவியின்படி நிலையான சொத்துக்கள் அவற்றின் கணக்குகளில் (வரலாற்று) கிரயத்திலேயே தொடர்ந்தும் பராமரிக்கப்படுகின்றன. (நிலையான சொத்துக்கள் அவற்றின் சந்தைப் பெறுமதியில் கணக்குகளில் காட்டப்படுவதில்லை) எனவே நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதியில் ஏற்பட்டிருக்கக் கூடிய மாற்றங்களினால் ஏற்படக்கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை ஓய்வு பெறும் பங்களானுக்கு உரித்தாக்குதல் அவசியமாகும். பங்காளன் ஓய்வு பெறும் சந்தர்ப்பத்தில் நிலையான சொத்துக்கள் மறுபடி விலை மதிக்கப்படுவதனால் ஏற்படக்கூடிய இலாப நட்டங்களை மதிப்பிடவும் சம்பந்தப்பட்ட நிலையான சொத்துக் கணக்குகளை மூடுவதற்கும் என ஞாபன மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுகின்றது.

பங்காளர் ஓய்வு பெறும் பொழுது வேறு சொத்துக்கள் (நடைமுறைச் சொத்து) பொறுப்புகள் தொடர்பில் ஏற்படக் கூடிய பெறுமதி மாற்றங்களினால் ஏற்படக்கூடிய இலாப நட்டங்களும் இக்கணக்கில் தாக்கல் செய்து பங்காளருக்கு மறுபடிவிலைமதித்தல் இலாபநட்டங்கள் உரித்தாக்கப்படுகின்றது.

(கணக்கீட்டு செயல்முறையில் தற்காலிகமாக உருவாக்கி பதிவுபிக்கப்படும் கணக்குகளும், இரட்டைப்பதிவின் அடிப்படையில் பேணப்படாத கணக்குகளும் ஞாபனக்கணக்கு என அழைக்கப்படும்.)



(2)
அ)

- | | |
|--|---|
| 1. சேவை வழங்கல் மூலம் பெற்ற வருவாய் 90,000 ரூபா. | 2. சேவை வழங்கலுக்கான செலவுகள் 32,000 ரூபா. |
| 3. காசு மூலம் தீர்க்கப்பட்ட பொறுப்பு 23,000 ரூபா. | 4. அலுவலகச் சாதனம் 6,000 ரூபாவிற்கு கடனுக்கு வாங்கியமை. |
| 5. உரிமையாளர் எடுத்த காசு 19,500 ரூபா. | 6. 40,000 ரூபாவிற்கு புதிய கட்டடம் அமைக்கப்பட்டது. |
| 7. 6,800 ரூபா பெறுமானமுடைய அலுவலக உபகரணங்கள் தேய்வுக்குட்பட்டன/பாவிக்கப்பட்டன. | |

குறிப்பு : வினா வின் படி 3,4,5,6 விடயங்கள் இலாப / நட்டங்களை பாதிக்காது என்பதை கவனிக்க.

- 2) 1997 ஏப்ரல் மாதத்திற்கான தேறிய இலாபக் கணிப்புக் கூற்று

	ரூபா	ரூபா
சேவை வருவாய்		90,000
கழி		
சேவைச் செலவுகள்	32,500	
அலுவலக உபகரணம் தேய்வு	6,800	(39,300)
தேறியலாபம்		50,700

ஆ)

- சரி
முற்பணமாக ஒரு ஆண்டில் செலுத்தப்பட்டிருந்த செலவுகள் தொடர்ந்துவரும் நிதியாண்டில் செலவாகக் கருதப்பட முடியும்.
- பிழை
அட்டுறுவருமானங்கள், செலவுகள் என்பன இலாப நட்டத்தில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தும் அத்துடன் பற்று, நிலையான சொத்து வாங்கியமை அல்லது விற்பனை செய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகளாலும், கடன்பெறப்பட்டு அல்லது வழங்கப்பட்டமை தொடர்பான நடவடிக்கைகளாலும் இலாபத்தில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு வங்கி/காசு மீதிகளில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்தும் என எதிர்பார்க்க முடியாது.
(காசு அடிப்படையிலான கணக்கீட்டில் இலாப அதிகரிப்புக்கு ஏற்ப காசு/வங்கி மீதியில் அதிகரிப்பு ஏற்படலாம்.)
- பிழை
பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு ஆனது சொத்தினை பிரதியீடு செய்வதற்காக இலாப நட்டக் கணக்கில் இருந்து ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட "நிதியினைக்" குறிக்கின்றது.
(காசு, நிதி என்றபதங்கள் வேறு வேறானவை ஆகும் என்பதை கவனத்தில் கொள்க.)

இ)

பொது நாட்குறிப்பு

திகதி	விபரம்	வரவு	செலவு
01.01.97	கட்டிடம்	30,000	
	அலுவலகத் தளபாடம்	15,000	
	கையிருப்பு	8,000	
	காசு	12,000	
	கடன்புள்ளர் S. பெரேரா	750	
	லால் அன்கம்பனி	1,800	
	கடன் கொள்ளர் டி. லலித்		460
	H. குமார		1,300
	மூலதனம்		65,790
	(11.97 இல் உள்ள சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும்)	67,550	67,550
16.1.97	அலுவலக எழுது உபகரணம்	500	
	M. மானல்		500
	(M. மானலிடமிருந்து வாங்கிய அலுவலக உபகரணம் ரூபா 500)		
25.1.97	தொலைபேசி கட்டணம்	1,200	
	ரெலிகொம் கம்பனி		1,200
	(ரெலிகொம் கம்பனிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய கட்டணம் 1200 ரூபா)		

குறிப்பு : தொடக்கப்பதிவுகள், நிலையான சொத்துக்கடன் கொள்வனவு, செம்மையாக்கல் பதிவு என்பவற்றுக்கு முதற்பதிவேடு நாட்குறிப்பு என்பதை மாணவர்கள் நினைவில் கொள்ள வேண்டும்.

விற்பனை நாளேடு

கொள்வனவு நாளேடு

திகதி	பட்.இல.	விபரம்	தொகை	திகதி	பட்.இல.	விபரம்	தொகை
03.1.97	001	அ. பாலா	750	05.1.97		டி. லலிதா	1,800
03.1.97	002	S. பெரேரா	1,500	20.1.97		எச்.குமார	800
04.1.97	003	பி. குணபாலா	2,500	31.1.97		அ. பாலா	1,500
10.1.97	004	லால் அன்ட் கம்பனி	5,000	31.1.97		(கொள்வனவுக் கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	4,100
31.1.97		(விற்பனைக் கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	9,750				

குறிப்பு : திகதி, பட்டியல் இலக்கம் என்பன நாளேட்டின் அமைப்பில் காட்டப்பட வேண்டியது அவசியம்

உத்திரும்பல் நாளேடு

திகதி	செலவுத்தாள்	விபரம்	தொகை
04.1.97	222	அ. பாலா	250
16.1.97	223	பி. குணபாலா	500
31.1.97		(உத்திரும்பிய கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	750

காசேடு

திகதி	ப. இல	விபரம்	பேப	காசு	வங்கி	திகதி	கா. இல	விபரம்	பேப	காசு	வங்கி
1.1.97		மீதி		12,000		5.1.97	1112	கூலி			3,000
3.1.97	101	எஸ்.பெரேரா		750		8.1.97	1113	கொள்வனவு			500
20.1.97	102	லால் அன். கோ		3,000		10.1.97	1114	டி. லலிதா			460
22.1.97	103	விற்பனை		2,000							
25.1.97	104	தட்டச்சு விற்பனை		3,000							

குறிப்பு: ❖ காசேட்டின் அமைப்பில் மேற்கூறிய சகல விபரங்களும் உள்ளடக்கியிருப்பது அவசியமாகும்.
❖ பேரேட்டுக் கணக்குகள் மூன்று பேரேடுகளிலும் வெவ்வேறாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

பொதுப்பேரேடு

கட்டடம் கணக்கு

1.1.97 மீதி கீழ் வந்தது 30,000

அலுவலகத் தளபாடம்

1.1.97 மீதி கீழ் வந்தது 15,000

மூலதனக் கணக்கு

1.1.97 மீதி கீழ் வந்தது 65,790

உத்திரும்பல் கணக்கு

31.1.97 கடன்பட்டோர் 750

விற்பனை கணக்கு

22.1.97 காசு 2,000

31.1.97 க. படு 9,750

அலுவலக எழுதுபொருள் கணக்கு

16.1.97 எம். மாணல் 500

தொலைபேசிக் கட்டணம் கணக்கு

25.1.97 ரெலிகொம் 1,200

ரெலிகொம் கமிசன் கணக்கு

25.1.97 தொலைபேசி 1,200

தட்டச்சு விற்பனை கணக்கு

25.1.97 காசு 2,000

கூலி கணக்கு

5.1.97 வங்கி 3,000

கொள்வனவு கணக்கு

18.97 வங்கி 500

எம். மாணல் கணக்கு

16.1.97 அலுவலக எழுது 500

கையிருப்பு கணக்கு

மீதி வந்தது 8,000

கடன்பட்டோர் பேரேடு

எஸ். பெரேரா கணக்கு				அ. பால கணக்கு			
மீதி கீழ். வந்தது	750	காசு	750	விற்பனை	750	உத்திரும்பல்	250
விற்பனை	1,500						
பி. குணபாண்டி கணக்கு				விஸ் அன் கோ கணக்கு			
விற்பனை	2,500	உத்திரும்பல்	500	மீதி கீழ். வந்தது	1,800	காசு	3,000
				விற்பனை	1,500		

கடன் கொடுத்தோர் பேரேடு

எச். குமார கணக்கு				டி. லலிதா கணக்கு			
மீதி கீழ். வந்தது	1,300	வங்கி	460	மீதி	460		
கொள்வனவு	800			கொள்வனவு	1,800		

குறிப்பு :

- ❖ பொதுப்பேரேட்டிலும் காசேட்டினை தயாரிக்கலாம்
- ❖ வினாவின் படி பேரேட்டுக் கணக்குகள் கூட்டிக்காட்டப்பட வேண்டியதில்லை. ஆனால் பரீட்சைமீதி கேட்கப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் கணக்குகள் கூட்டிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

- FF) 1. நிலையான சொத்துக்களை வரலாற்றுக் கிரயத்தில் வெளிப்படுத்த முடியாமை.
2. நிலையான சொத்துக்களுக்கு தேய்வு ஏற்பாடு செய்ய முடியாமை.
3. சொத்தின் ஆயுட்காலத்திற்கு முக்கியத்துவம் வழங்காமையால் சொத்துக்களை நிலையான, நடைமுறைச் சொத்துக்கள் என வகைப்படுத்த முடியாமை.
4. இக் கோட்பாட்டின்மையால் நீண்டகாலம், குறுங்காலம் என பொறுப்புக்களை வகைப்படுத்த முடியாமை.
5. முடிவுக்கணக்குகள் தயாரிப்பதற்கு அதிக காலமும் செலவும் ஏற்படும்.



(3) 1.

விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

**விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
மீதியை திருத்துவதற்கான கூற்று**

	ரூபா		ரூபா		ரூபா	ரூபா
மீதி/வ	25,000	மீதி/வ	500	31.3.97இல் திருத்தமுன் மீதி		20,950
கடன் விற்பனை	194,000	உத்திரும்பல்	1,400	கூட்டு:		
மறுக்கப்பட்ட காசோலை	300	காசு	188,000	1. விற்பனை நாளேடு குறைத்து மொத்தமாக்கல்	1500	
		வருமதி உண்டியல்	2,000	2. காசு விற்பனை	10,000	11,500
		கொடுத்த கழிவு	6,500			32,450
		மாறுபதிவு/எதிர் தீர்த்தல்	750	கழி:		
மீதி. சென்றது	800	மீதி சென்றது	20,950	3. அறவிட முடியாக் கடன் பதிவழிப்பு	400	(400)
	220,100		220,100	திருத்திய மீதி		32,050
மீதி. வந்தது	20,950	மீதி வந்தது	800			

- குறிப்பு: ❖ 31.3.97 இல் திருத்தமுன் உள்ளமீதி 20,950 ரூபாவுக்குப் பதிலாக 20,950 - 800 = 20,150 ரூபாவையும் இடலாம்.
- ❖ III, IV, V வினாவின் உருப்படிகள் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைப் பாதிக்காது என்பதை கவனிக்க.

- (ஆ) 1. மூலதன வருமானம்:
- வியாபாரம் ஒன்றின் வழமையான நடவடிக்கையில் இருந்தன்றி, வியாபாரத்தின் நிலையான சொத்து விற்பனை, பங்குமுதல், நீண்டகால கடன் (தொகுதிக்கடன்) தொடர்பாக ஏற்படக்கூடிய வருமானமாகும்.
- உ+ம் : ❖ நிலையான சொத்து அகற்றல் / முடிவுறுத்தல் இலாபம் ❖ பங்கு வழங்கல் மூலமான பங்குவட்டம்
- ❖ தொகுதிக்கடன் வழங்கல் மூலமான தொகுதி கடன் வட்டம் ❖ நிலையான சொத்து மறுபடிவிலைமதித்தல் இலாபம்

2. தவணை இட்ட வருமானச் செலவு (பிற்போடப்பட்ட வருமானச் செலவு)

குறித்ததோர் ஆண்டில் கொடுப்பனவு செய்யப்படும் வருமானச் செலவு உருப்படியானது குறித்த நிறுவனத்திற்கு ஒரு ஆண்டுக்கு மேலாக பயனை ஈட்டித்தருமாக இருக்குமாயின் அத்தகைய பண்மினையுடைய வருமானச் செலவினையே தவணை இட்ட (பிற்போடப்பட்ட) வருமானச் செலவு எனக் கொள்ளப்படும். இத்தகைய செலவில் இருந்து பயன்பெறும் ஆண்டுகளுக்கு குறித்த தொகையினை இலாப நடக்கணக்கில் தாக்கல் செய்து பதிவழிப்பதுடன் எஞ்சிய பதிவழிக்கப்படாத செலவின் பெறுமதியை கற்பனைச் சொத்தாக ஐந்தொகையில் காட்டுதல் வேண்டும்.

உ+ம் : ❖ சந்தை விரிவாக்கத்துக்கு என மேற்கொள்ளப்பட்ட பேரளவு விளம்பரச் செலவு ❖ ஆராய்ச்சி அபிவிருத்தி செலவு

(இ) ஒன்று அல்லது பல எதிர்கால நிகழ்ச்சிகள் ஏற்படும் போது அல்லது ஏற்படாது விடும்போது மட்டும் தீர்மானிக்கக்கூடிய நன்மையான அல்லது தீமையான விளைவாகும். இது ஐந்தொகைத்தினத்தில் நடமாடவோ அல்லது இலாபமாகவோ அமையலாம்.

இனங்காணுதல்

1. நிகழ்வின் தன்மை.
2. நிகழ்த்தக்க விடையத்தினைப் பாதிக்கக்கூடிய காரணிகளின் தன்மை.
3. ஏற்படும் பொறுப்பு மதிப்பிடக்கூடிய அல்லது மதிப்பிட முடியாமைக்கான காரணங்கள்.



(4)

(அ) உற்பத்திக் கணக்கொன்றைத் தயாரிப்பதன் தேவைகள்

1. உற்பத்திக் செலவுகளை முகாமைநிளரின் பயன்பாட்டிற்கு ஏற்ப வகைப்படுத்தல்.
2. உற்பத்தி பொருளின் மொத்த கிரயத்தினை கணிப்பிடல்.
3. உற்பத்தி அலகொன்றின் கிரயத்தைக் கணிப்பிடல்.
4. உற்பத்திப் பொருட்களுக்கான விலையிடல்தீர்மானத்தை எடுப்பதற்குரிய உற்பத்திக் கிரயம் பற்றிய தகவல்களைப் பெறுதல்.
5. உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கு தகவல்களைப் பெறுதல்.

(ஆ)

1997. 03. 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வரையறுக்கப்பட்ட ஓர் நிறுவனத்தின் உற்பத்திக் கணக்கு

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

(2) ஓடு ஒன்றின் உற்பத்திக் கிரயம்

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

(3) வருடத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டவை (அலகுகள்) 85,000
 கழி : ஆரம்பத்தில் உள்ளது (அலகுகள்) (8,000)
 வருட உற்பத்தியில் வி. செய்யப்பட்டவை (அலகுகள்) 77,000
 ஆகவே வருட இறுதியிலுள்ள இருப்பின் பெறுமதி
 $18,000 \times 3 = 54,000$ ரூபா

இவ்வாண்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்டவை (அலகுகள்) 95,000
 கழி : விற்பனை செய்யப்பட்டவை (அலகுகள்) (77,000)
 இறுதியாக உள்ள மீதி (அலகுகள்) 18,000

(இ)

1. கிரயத்தில் 25% இலாபப்படி ரூபா 20,000 இலாபம் உழைப்பதற்கு விற்பனை
 $20,000 = \frac{25}{100} \times 125$
 $= 100,000$ ரூபாவாக இருத்தல் வேண்டும்.
2. தேறிய இலாபம் 35,000 ரூபா உழைப்பதற்கு விற்பனையானது
 $35,000 = \frac{25}{100} \times 125$
 $= 175,000$ ஆக இருத்தல் வேண்டும்.

1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
1.4.97 இல் இருப்பு உற்பத்திக் கிரயம்	20,000	விற்பனை	275,000
	285,000		
	305,000		
31.3.97 இல் இருப்பு விற்பனைக் கிரயம்	(54,000)		
	251,000		
மொத்த இலாபம்	24,000		
	275,000		275,000

குறிப்பு :

கிரயம் + இலாபம் = விற்பனை
 100 + 25 = 125

குறிப்பு :

தற்போதைய இலாபம் 20,000
 மேலதிகமாக ஏற்பட்ட செலவு 10,000
 மேலதிக இலாபம் 5,000
 புதிய நிலைமையில் இருக்க வேண்டிய மொத்த இலாபம் 35,000

(ஈ) கணக்கீட்டு கோட்பாடு என்பது நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோருக்கு தேவையான தகவல்களை வழங்குவதற்கும், நிறுவனத்தின் தகவல்கள் பற்றிய தெளிவான விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளவும், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது எதிர்கொள்ளும் பிரச்சினைகளுக்கு தீர்வுகாணவும், நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும்போது பயன்படுத்தப்படும் கணக்கீட்டு அடிப்படை தத்துவங்களும் முறைகளாகும்.

உ+ம் : ❖ மறுமதிப்பீட்டுக் கொள்கை ❖ வரிக் கொள்கை ❖ அந்நிய செலாவணி மாற்றீடு ❖ பெறுமானத் தேய்வு
 நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் வெளிப்படுத்த வேண்டியதற்கான காரணங்கள்

- ❖ நிதிக் கூற்று முழுமையான தகவல்களை வழங்குதலை உறுதிப்படுத்துதல்
- ❖ நிதிக்கூற்றுத் தகவல்களை சரியாக விளங்கிக் கொள்ளல்
- ❖ நிதிக்கூற்றுத்தகவல்களின் நம்பிக்கைத் தன்மையை அதிகரித்தல் தீர்மானம் எடுத்தலை இலகுவாக்கல்

❖❖❖❖❖❖

(5)

(அ) ஒற்றைப்பதிவு முறைமை

கணக்கீட்டு அடிப்படைகள், இரட்டைப்பதிவு விதிகள், கணக்கீட்டு நியமங்கள், கம்பனி சட்டவிதிகளைப் பின்பற்றாது ஆகக்குறைந்த தகவல்களைப் பெறும் நோக்கில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்யும் கணக்கீட்டு முறைமை இதுவாகும், இம்முறைமையில் கொடுக்கல் வாங்கலானது ஏதாவது புத்தகங்களில் ஒரு முறைமட்டும் பதிவு செய்யப்படும்.

இம்முறையின் பிரதி கூலங்கள்

- ❖ இம்முறையில் இருந்து சரியான தகவல்களை பெறமுடியாது
- ❖ இம்முறையில் விரைவாகமுடிவுக் கணக்குகளை தயாரிக்க முடியாது.

- ❖ இம் முறையில் கணக்கு பதிவினை செவ்வையார்க்க முடியாது
- ❖ இம்முறை நிறுவனத்தின் இலாப நடடங்களை சரியாகவும், துல்லியமாகவும் மதிப்பிட முடியாது.

(ஆ) தேறிய இலாபம் = ஆண்டு இறுதி மூலதனம் + பற்று - மேலதிக மூலதனம் + ஆண்டு ஆரம்ப மூலதனம்

1. சேனவின் வியாபாரம்
 $-15,000 =$ இறுதிமூலதனம் + $19,000 - 150,000$
 இறுதி மூலதனம் = 116,000

2. பாலாவின் வியாபாரம்
 $48,000 + 7,000 - 43,000 =$ தேறிய இலாபம் = 12,000

தேறிய இலாபம் = இறுதி மூலதனம் + பற்று - ஆரம்ப மூலதனம்

31.3.96 இல் மூலதனம்	150,000
தேறியலாபம்	(15,000)
எடுப்பனவு	(19,000)
31.3.97 இல் மூலதனம்	<u>116,000</u>

31.3.97 இல் மூலதனம்	48,000
31.3.96 இல் மூலதனம்	(43,000)
எடுப்பனவு	7,000
தேறியலாபம்	<u>12,000</u>

(இ)

திரு . பெண்ணன்பேவின் 31.12.96 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

	ரூபா	ரூபா		ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு		127,500	விற்பனை	1247,400
கொள்வனவு	958,800			
எடுப்பனவு	(10,800)	948,000		
		1075500		
இறுதி இருப்பு		(117900)		
விற்பனைக் கிரயம்		957,600		
மொத்தலாபம்		289,800		
		1247,400		1247,400
சம்பளம்		90,300	மொத்த லாபம்	289,800
சில்லறைச் செலவுகள்		31,500		
எழுது கருவிகள்		17,100		
வாடகையும் இறையும்		36,000		
தொலைபேசி		21,600		
மின்சாரம்		10,350		
தேறியலாபம்		82,950		
		289,800		289,800

குறிப்பு : கொள்வனவு, விற்பனை என்பன கடன்கொடுத்தோர், கடன் பட்டோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் மூலம் பெறப்பட்டதாகும்.

(இ)

திரு .பெண்ணன்பேவின் 31.12.96 இல் ஐந்தொகை

	ரூபா		ரூபா
மூலதனம்	522,000	நிலையான சொத்துக்கள்:	
தேறியலாபம்	82,950	கட்டிடங்கள்	270,000
	604,950	தளபாடங்கள்	93,000
எடுப்பனவுகள் 10800+39150	(49,950)	நடைமுறைச்சொத்துக்கள்	
	555,000	இறுதி இருப்பு	117,900
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		கடன்படுநர்	64,350
கடன்கொடுநர்	68,550	காக	78,300
	623,550		623,550

குறிப்பு : ஆரம்ப மூலதனம், ஆரம்ப ஐந்தொகையின் மூலம் கணிக்கப்பட்டது. பற்று ஐந்தொகையை சம்படுத்துவதன் மூலம் கணிக்கப்பட்டது. பற்றினை கணிப்பதற்கு காக கணக்கு தயாரிக்க வேண்டியது அவசியம் இல்லை.

செய்கை:

1.1.96 இல் ஐந்தொகை

கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு

	ரூபா	ரூபா
மூலதனம்	522,000	270,000
கடன் கொடுத்தோர்	74,850	93,000
		127,500
		36,450
		69,900
	596,850	596,850

	ரூபா	ரூபா
காக	965,100	74,850
கீழ் சென்றது	68,550	958,800
	1,033,650	1033,650

காகக் கணக்கு

கடன் பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

	ரூபா	ரூபா
மீதி	69,900	90,300
கடன் பட்டோர்	1219,500	31,500
		965,100
		17,100
		36,000
		* 39,150
		21,600
		10,380
		78,300
	1289,400	1289,400

	ரூபா	ரூபா
மீதி	36,450	1219,500
விற்பனை	1247,400	64,350
	1283,850	1283,850

குறிப்பு : காகக் கணக்கு குறிப்பிட்டு கேட்கப்படாத தனால் காகக் கணக்கு தயாரிக்க வேண்டிய அவசியம் இல்லை. காகக் கணக்கில் பற்று சம்பந்தத்துவதால் பெறப்பட்டதாகும்.

(ஈ)

பொது நாட்குறிப்பு

திகதி	விபரம்	வரவு	செலவு
	இலாப நட்டக் கணக்கு தொங்கற் கணக்கு (இறை கணக்கில் ஆரம்ப மீதி பதியாமை திருத்தப்பட்டது)	490	490
	தொங்கற் கணக்கு விநியோகஸ்தர் கணக்கு (விநியோகஸ்தர் கணக்கில் குறைவாகப் பதிந்ததைத் திருத்தியமை)	90	90
	உபகரணங்கள் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு (தவறாகக் கொள்வனவு கணக்கில் பதியப்பட்டதை உபகரணக் கணக்கில் பதிந்தமை)	9,800	9,800
	இலாப நட்டக் கணக்கு பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (உபகரணம் தொடர்பான தேய்மான ஏற்பாட்டிற்குப் பதிவு)	1,960	1960
	கையிருப்புக் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு (பதிவு செய்யப்படாத இருப்பைப் பதிந்தமை)	2,171	2,171
	தொங்கல் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு (தவற விடப்பட்ட பெற்ற வாடகை பதிந்தமை)	1,000	1,000
	இலாப நட்டக் கணக்கு தொங்கற் கணக்கு (கூலிக் கணக்கில் செலவுபக்கம் குறைத்து எழுதியதைத் திருத்தியமை)	100	100

தொங்கற் கணக்கு

இலாப நட்டக் கணக்கு (விநியோகம்)	ரூபா	மீதி	ரூபா
இலாப நட்டக் கணக்கு(வாடகை)	90	இலாப நட்டக் கணக்கு (இறை)	* 500
	1,000	இலாப நட்டக் கணக்கு (கூலி)	490
			100
	1,090		1,090

குறிப்பு : * தொங்கல் கணக்கு மீதி ரூபா 500 சம்பப்படுத்துவதால் பெறப்பட்டதாகும்.

சுண நிறுவனத்தின் இலாப சீர்க்கற் கூற்று

	ரூபா	ரூபா
30.4.97 இல் இலாபம்		78,260
கூட்டு உபகரண கொள்வனவு	9,800	
தவறிய இருப்பு	2,171	
தவறிய வாடகை	1,000	12,971
		91,231
கழி		
தவறிய இறை	490	
உபகரண தேய்வு	1,960	
கூலி	100	2,550
திருத்திய தேறிய இலாபம்		88,681

குறிப்பு : * முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கு என்பது பரீட்சைமீதியில் இருந்து நேரடியாக தயாரிக்கப்படுவதாகும் விரைவாக முடிவுக் கணக்குகளை தயாரிப்பதற்காக பரீட்சை மீதியில் இருந்து முன்வரையப்பட்ட இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிப்பதற்கான தகவல்கள் பெறப்படுகின்றது.

* உண்மையில் இலாப நட்ட கணக்குகள் செலவு, வருமானக் கணக்குகளை மூடப்பட்டே தயாரிக்கப்படுகின்றது. அவ்வாறு முடிவுக்கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. அவ்வாறு முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுமாயின் விடை குறிப்பில் உள்ள (5) ஆவது விடையானது தேறிய இலாபத்தை பாதிக்காது என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்வது அவசியமாகும்.



(6)

- (அ) 1. ஏதாவது தொட்டுணரக்கூடிய நிலையான சொத்துக்களின் கொள்வனவு கிரயத்தை அதன் பயன்பாடு பொருளியல் ஆயுட்காலத்திற்கு கிரமமான அல்லது தொழிநுட்ப அடிப்படையில் பகிர்ந்தலாகும்.
2. 1. சொத்தின் பயன்பாடு சிக்கன ஆயுட்காலம். 2. சொத்தின் கிரயம். 3. சொத்தின் இழிவு பெறுமதி.
3. பெறுமானத்தேய்விடத்தக்க சொத்துக்கள் பின்வரும் பண்புகளை நிறைவு செய்யும் தொட்டுணரக் கூடிய அல்லது உருவகச் சொத்துக்களாகும்.
1. வியாபார நிறுவனம் ஒன்றினால் புதிய பொருள் உற்பத்தி முயற்சி தொடர்பாக அல்லது பொருட்கள், சேவைகளை விநியோகிப்பதற்கு அல்லது வாடகைக்கு விடுவதற்கு அல்லது நிர்வாக தேவைகளுக்கு பயன்படுத்துவதற்கு அல்லது நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை பராமரிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள்.
 2. மீள விற்பனைக்கோ அன்றி நுகர்வுக்கோ பயன்படுத்தப்படாமல் நிலையான பாவனைக்கு பாவனைக்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள்.
 3. ஒரு நிதியாண்டுக்கு மேல் பாவிக்கும் நோக்குடன் கொள்வனவு செய்த சொத்துக்கள்.
 4. ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பொருளியல் (சிக்கன) நிதியான பயன்பாடு காலம் (ஆயுள்) கொண்டதான சொத்துக்கள்.

- (ஆ) 1. $\frac{70000 - 10000}{6} = 10000$ ரூபா
2. இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் வாகனத்தின் பெறுமானத்தேய்வு அடையக் கூடிய மதிப்பு $60000 - 20000 = 40000$

∴ ஒரு ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு = 10000 ரூபா

∴ இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு மீதி இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு மீதி.

$10000 \times 2 = 20000$ ரூபா

3. $\frac{40000}{2} = 20,000$ ரூபா

2

∴ மூன்றாம் ஆண்டிற்கான பெறுமானத் தேய்வு 20000 ஆகும்.

குறிப்பு : பெறுமானத் தேய்வு அடையக் கூடிய மதிப்பு என்பது இன்னும் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப் படக்கூடிய ஆகக்கூடிய பெறுமதியை குறிக்கும்.

குறிப்பு ; சொத்தின் கிரயம்	70,000
இறுதிப் பெறுமதி	10,000
	<u>60000</u>

	60000×2	
பெறுமானத் தேய்வு	<u>6</u>	(20000)
பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய மிகுதிப் பெறுமதி		<u>40,000</u>

அடுத்த 2 ஆண்டுகள் தொடர்பாக ஒரு ஆண்டுக்குப் பதிவழிக்கக் கூடிய பெறுமதி
 $40000 = 20000$ ரூபா
2

4. நட்டம் ரூபா 20000

வாகனம் அகற்றும் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
வாகன கணக்கு	70,000	காசு	10,000
		தேய்வு ஏற்பாடு	40,000
		நட்டம் (இ/ந)	20,000
	<u>70,000</u>		<u>70,000</u>

5. நாட்குறிப்பு பதிவுகள்

வாகன அகற்றும் கணக்கு	70,000	செலவு
வாகன கணக்கு		70,000
(சொத்தின் கிரயம் மாற்றப்பட்டது)		
பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (10000+10000+20000)	40,000	
வாகன அகற்றும் கணக்கு		40,000
(பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு மாற்றப்பட்டமை)		
காசுக் கணக்கு	10,000	
வாகன விற்பனைக் கணக்கு		10,000
(வாகன விற்பனையினால் கிடைத்த காசுக்குப் பதிவு)		
இலாப நட்டக் கணக்கு	20,000	
வாகன விற்பனைக் கணக்கு		20,000
(விற்பனை நட்டத்திற்குரிய பதிவு)		

(இ)

1.	160,000	x	$\frac{2}{100}$	=	3200
			$\frac{4}{100}$		
	80,000	x	$\frac{6}{100}$	=	3200
			$\frac{10}{100}$		
	60,000	x	$\frac{10}{100}$	=	3600
			$\frac{10}{100}$		
	30,000	x	$\frac{10}{100}$	=	3000
					<u>13,000</u>

2. ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
இலாப நட்டக் கணக்கு	2,000	மீதி / வந்	15,000
மீதி சென்றது	13,000		
	<u>15,000</u>		<u>15,000</u>
		மீதி வந்தது	13,000

3. ஐயக் கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
கடன்படுனர்	20,000	மீதி. வந்தது	12,000
மீதி. சென்றது	11,000	இலாப நட்டக் கணக்கு	19,000
	<u>31,000</u>		<u>31,000</u>
		மீதி. வந்தது	11,000

* வினாவின் 3 வது பகுதிக்கான விடையில் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு இறுதி மீதி பின்வருமாறு பெறப்பட்டதாகும்.

160000	x	$\frac{2}{100}$	=	3200
		$\frac{4}{100}$		
80000	x	$\frac{6}{100}$	=	3200
		$\frac{10}{100}$		
160000	x	$\frac{10}{100}$	=	3600
(30000 - 20000) = 10000	x	$\frac{2}{100}$	=	1000
				<u>11000</u>



1997

பகுதி II

வினா உள்ளடக்கம்

வினா - 1.	கம்பனி முடிவுக் கணக்கு (பிரசுரப்பகுதி)	
வினா - 2.	அ. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று Theory இ. விகிதப்பகுப்பாய்வு வினா	ஆ. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று Theory விதிப்பகுப்பாய்வு வினா ஈ. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று கணக்கு
வினா - 3.	அ. முகாமைக் கணக்கீடு, கிரயக் கணக்கீடு நிதிக்கணக்கீடு Theory இ. காசுப் பாதிடு கணக்கு	ஆ. முகாமை, கிரயக் கணக்கீட்டு கூற்று வினா
வினா - 4.	அ. மேந்தலைக் கிரயம் Theory இ. மேந்தலைக் கிரயம் உறிஞ்சல் பற்றியவினா	ஆ. மேந்தலைக் கிரயம் Theory
வினா - 5.	அ. கிரயத்தின் கூறுகள் Theory இ. முதல் உள்முதல் வெளி கணக்கு	ஆ. இருப்புக் கட்டுப்பாடு Theory ஈ. சம்பளப் பட்டியல் கணக்கு
வினா - 6.	அ. சந்தா பற்றிய கணக்கு இ. ஒப்படைக் கணக்கு	ஆ. இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களில் முடிவுக் கணக்கு

முதலாம் வினா உட்பட எல்லாமாக ஐந்து வினாக்களுக்கு விடை தருக. ஒவ்வொரு விடையுடனும் பொருத்தமான செயன்முறைகள் இணைக்கப்படுதல் வேண்டும்.

- (1) வரையறுத்த “சுபன்” ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 40000 சாகாரண பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 ஆன 20000, 20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் கொண்டிருந்தது. (இவை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 2 வட்டத்தில் மீட்கத்தக்கவை). வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரித்த பின்னர் 1997.03.31 இல் இருந்தவாறான பரீட்சை மீதி கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
சாதாரண பங்கு மூலதனம்	-	300,000
20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குமூலதனம்	-	200,000
பொது ஒதுக்கீடு	-	175,000
1996.04.01 இல் இருந்தவாறான இலாப நட்டக் கணக்கு	43,200	
பங்குவட்டம் -	5,000	
கிரயத்தில் காணியும் கட்டங்களும்	850,000	
கிரயத்தில் பொறிவிருட்சமும் பொறித் தொகுதியும்	510,000	
கிரயத்தில் மோட்டார் வாகனங்கள்	160,000	-
கடன்கொடுத்தோர்	-	36,400
கடன்பட்டோர்	20,800	
தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு 1996.04.01		
பொறி விருட்சமும் பொறித்தொகுதியும்	-	320,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	-	48,000
15% கடன் பத்திரங்கள் (திபெஞ்சர்)	-	120,000
1997.03.31 இல் உள்ளவாறு தொகுக்கள் (இருப்பு)	128,000	-

மொத்த இலாபம்	-	990,250
1996.04.01 வரிகளுக்கான ஏற்பாடுகள்	-	61,000
செலுத்தப்பட்ட வரி 95/96	55,000	-
96/97	157,500	-
செலுத்தப்பட்ட பங்குலாபம் (மொத்தம்)		
முன்னுரிமைப் பங்கு	20,000	-
சாதாரண பங்கு	40,000	-
பூர்வாங்கச் செலவுகள்	1,500	-
வங்கி மேலதிகப்பற்று	-	68,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	143,800	-
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	107,850	-
ஏனைய செலவுகள்	53,200	-
ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 1996.04.01	-	3,200
பங்கு மீட்டிக் கணக்கு	36,000	-
	2326,850	2326,850

பிறதகவல்கள்

- 5000 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப்பங்குகள் 1996.09.30 இல் மீட்கப்பட்டன. ஒவ்வொன்றும் ரூபா 12 வீதம் 2000 சாதாரண பங்குகள் இம் மீட்டித் தேவைக்காக வழங்கப்பட்டன. முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்பதற்காக செலுத்தப்பட்ட காசம் புதிய பங்குகளை வழங்கியதன் மூலம் பெற்ற காசம் காசப் புத்தகத்திலிருந்து பங்கு மீட்டிக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டன. இதனைத் தவிர இக்கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான எந்த வித பதிவும் செய்யப்படவில்லை.
- ஆண்டுப் பெறுமானத்தேய்வு பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படுதல் வேண்டும். பொறிவிரட்டம் பொறி தொகுதியும் குறைத்தெழுதிய பெறுமானத்தின் மீது 10%, மோட்டர் வாகனங்கள் கிரயத்தின் மீது 15%.
- 1997.03.31 இல் நின்ற செலவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.
கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 15,000, ஊழியர்களுக்கான போனஸ் ரூபா 60,000, பணிப்பாளரின் கட்டணம் ரூபா 2,500
- 1995/ 1996 இற்கான இறுதி வருமான வரிப்பொறுப்பு ரூபா 55000, 1996/1997 ஆண்டிற்கான வருமான வரி ரூபா 215500 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- ஆண்டுக்கான வியாபாரப் புரன்வு ரூபா 2,500,000
- ரூபா 150,000 பெறுமதியான கட்டிடமொன்று இவ்வாண்டில் தீப்பிடித்து முற்றாக அழிந்தது. இச்சேதத்துக்காகக் காப்புறுதிக் கம்பனியால் ரூபா 95,000 நட்டசூடு கோரிக்கை ஏற்கப்பட்டது. கணக்கேடுகளில் இக்கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பாக எதுவித பதிவும் செய்யப்படவில்லை.
- ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு கடன்பட்டோரில் 10% ஆகச் செம்மையாக்கஞ் செய்யப்பட வேண்டும்.
- பணிப்பாளர்கள் பின்வரும் முடிவுகளைச் செய்தனர்
அ. 1996.03.31 இல் வைத்திருந்த 20 சாதாரண பங்குகளுக்கு ஒரு சாதாரண பங்கு போனஸாக வழங்குதல். (உபகரப்பங்கு வழங்கல்)
(இந்த போனஸ் பங்குகள் 1996/97 இற்கான பங்கு இலாபத்துக்குரித்தாகா)
ஆ. ரூபா 15000 பொது ஒதுக்கீட்டுக்கு மாற்றுதல்
இ. சாதாரண பங்குகளுக்கு 15% இறுதிப் பங்கிலாபத்தையும் முன்னுரிமைப் பங்குக்காக மீதிப் பங்கிலாபத்தையும் (பங்கிலாப வரியைப் புறக்கணிக்கவும்) பிரகடனப்படுத்தல்.

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்குமாறு நீர்கேட்கப்படுகின்றீர்.

- பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.
அ. முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மீட்டும், சாதாரண பங்குகளின் வழங்கலும் (6 புள்ளிகள்)
ஆ. உபகார பங்கு வழங்கல் (1 புள்ளிகள்)
- பிரகரிப்பதற்கு உகந்தவகையில் 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கும்
1997.03.31 இல் இருந்தவாறான ஐந்தொகையும் (27 புள்ளிகள்)
- முன்னுரிமைப்பங்குகளை மீட்பதில் ஒரு மூலதன மீட்பொதுக்க நிதிக்கணக்கை உருவாக்குவதன் நோக்கம் என்ன? (1 புள்ளி) (36 புள்ளிகள்)



(2)

அ)

கீழ்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமான விடை தருக.

1. ஆண்டறிக்கை யொன்றில் நிதிப்பாய்ச்சற் கூற்றை அல்லது காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றொன்றை சேர்த்துக் கொள்வதன் குறிக்கோள் என்ன? (2 புள்ளி)
2. எதிர்வுகூறல் நோக்கத்துக்காகப் பயன்படுத்தப்படும் போது கணக்கீட்டு விகிதத்தின் குறைபாடுகளில் ஒன்றைப்பற்றி விளக்குக.

ஆ)

ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் மிகச் சரியான விடையைக் குறிப்பிடுக. (வினா இலக்கத்தை வரைபாடாகக் கொண்டு விடையின் இலக்கத்தை அதன் எதிரே குறிப்பிடுக.)

1. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மூலம் தரப்படும் ஒருவகை தகவல்
 1. கம்பனியின் இலாபம்
 2. வியாபார நடவடிக்கையிலிருந்து எழும் தேறிய காசுப் பாய்ச்சலானது தேறிய இலாபத்திலிருந்து வேறுபடுவதற்கான காரணங்கள்
 3. எதிர்காலத்தில் நீண்டகாலக் கடன்களை மீளக் கொடுப்பனவு செய்வதில் கம்பனியின் ஆற்றல்.
 4. வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்படும், மொத்த விற்பனையும் காசுப் பெறுகைகளும்.
2. நீண்ட காலக் கடனின் ஒரு அளவு கோல் என்றமட்டில் பின்வருவனவற்றில் முக்கியமானது எது?
 1. தொழிற்படு மூலதன வீதம்
 2. கடன்பட்டோர்கள் கொடுப்பனவுக் காலம்
 3. கடன்கொடுத்தோர் அறவிறும் காலம்
 4. படுகடன் உரிமை வீதம்
3. பின்வருவனவற்றுள் கையிருப்பு உடைமைக் காலத்தைக் கணக்கிடும் சூத்திரம் எது?

$$1. \frac{\text{இருப்பு}}{\text{விற்பனை}} \times 12$$

$$2. \frac{\text{இருப்பு}}{\text{விற்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்}} \times 12$$

$$3. \frac{\text{விற்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்}}{\text{இருப்பு}} \times 12$$

$$4. \frac{\text{விற்பனை}}{\text{இருப்பு}} \times 12$$

4. காசுப்பாய்ச்சற் கூற்று ஒன்று வெளிப்படுத்துவது

1. காசுப் புத்தகத்தின் சுருக்கத்தினை
2. இலாப நட்டக் கணக்கொன்றினை
3. ஐந்தொகை ஒன்றினை
4. வங்கிக் கூற்று ஒன்றினை

(4 புள்ளிகள்)

இ)

“சில்வா” கம்பனியின் 1996.12.31 அக் கிகதியில் மூலவரைக்க வண்டியாகான நிதிச் சுற்றிலெழுந்த ‘பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட -வீரம் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

இலாப நட்டக் கணக்குத் தரவுகள்

	ரூபா “000” களில்
விற்பனை	300
வட்டி	17
வருமானவரி	2
வரிக்கு முன் தேறிய இலாபம்	3
1996.12.31 இல் உள்ளவாறு ஐந்தொகை வீரம்	
பொறிவிரட்டும் பொறித் தொகுதியும்	100
கையிருப்பு	40
கடன்கொடுத்தோர்	30
காசு	6
கடன்பட்டோர்	30
பங்கு வழங்கல் மூலதனம்	60
ஒதுக்குகள்	5
10% திபெஞ்சர்	40

மேலேயுள்ள தரவுகளைப் பயன்படுத்திப் பின்வரும் வீதங்களைக் கணக்கிட்டு அவை ஒவ்வொன்றையும் கணிக்க வேண்டியதன் குறிக்கோளை குறிப்பிடுக.

1. விரைவு வீதம்
2. இணைப்பு வீதம்
3. சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் (3புள்ளி)

(ஈ) சேன கம்பனி 1996.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பின்வரும் தரவுகளைக் கீழ்க்கண்டிருக்கிறது.

	ரூ '000' களில்
1996.01.01 இல் உள்ளவாறு காசம் வங்கியும்	904
1996.12.31 இல் உள்ளவாறு காசம் வங்கியும்	2084
பொறி விருட்ச மொன்று கொள்வனவுக்காக செலுத்தப்பட்ட காச	4200
குறுங்காலக் கடன்களிலிருந்து கிடைத்த தொகை	200
ஊழியர்களுக்கு காசாகக் கொடுக்கப்பட்ட கடன்	100
ஊழியர்களின் கடன்களிலிருந்து பெறப்பட்டவை (வட்டி நீங்கலாக)	200
வட்டி பங்கிலாபம் ஆகியவற்றின் மீதான காசப் பெறுகை	340
வாடிக்கையாளர்களிலிருந்து பெறப்பட்ட காச	15900
பொறிவிருட்சமொன்றின் விற்பனையிலிருந்து கிடைத்த தொகை	1800
செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம்	1300
வழங்குனர், ஊழியர்களுக்காகக் கொடுக்கப்பட்ட காச	12700
செலுத்தப்பட்ட வட்டி	380
செலுத்தப்பட்ட வருமானவரி	1420
காச விற்பனை	2840

மேலேயுள்ள தரவுகளைப் பயன்படுத்தி 1996.12.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காச பெறுவனவுகளையும் கொடுப்பனவுகளையும் காட்டுகிற கூற்று ஒன்றைத் தயாரிக்குக. செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள், முதலீட்டு நடவடிக்கைகள், நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் என்பவற்றிலிருந்து உருவாக்கப்பட்ட தேறிய காச பற்றித் தனியாகக் குறிப்பிடுக. (காசப் பாய்ச்சல் கூற்று)

(5 புள்ளிகள்)

ஆசிரியர் குறிப்பு : வினாபத்திரத்தின் படி (ஈ) பகுதிவினாவில் காச விற்பனை ரூபா 2840 தரப்படவில்லை ஆனால் காச விற்பனை ரூபா 2840 தரவு சேர்க்கப்படும் போதே வினா அமைப்பு சரியாகும். எனவே காசவிற்பனை ரூபா 2840 தரப்பட்ட கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.



(3)

அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கான சுருக்கமாக விடை எழுதுக.

1. நிதிக்கணக்கீட்டிலிருந்து முகாமைத்துவக் கணக்கீடு எவ்வாறு வேறுபடுகின்றதென்பதைக் குறிப்பிடுக. (2 புள்ளிகள்)
2. செலவுக் கணக்கீட்டின் பங்களிப்பானது முகாமைத்துவக் கணக்கீட்டைவிட எவ்வாறு குறுகியதென்பதை விளக்குக. (2 புள்ளிகள்)

ஆ) ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான மிகச் சிறந்த விடையை எடுத்துக் காட்டுக. (வினாவின் இலக்கைக் கவனமாக எழுதி விடையின் இலக்கத்தை அடிக்விடக்கூடாது காட்டுதல் வேண்டும்.)

1. ஒரு முகாமைத்துவக் கணக்கீட்டு முறைமையினை பெரும்பாலும் ஒத்ததாக உருவாக்கப்பட்ட தகவல் துணுக்கானது
 1. குறிப்பிட்டதொரு சந்தர்ப்ப வேளையில் வியாபாரமொன்றில் தொழிற்படுமுதல்.
 2. ஆண்டின் விற்பனையான பண்டங்களின் கிரயம்
 3. குறிப்பிட்டதொரு உற்பத்தியின் உற்பத்திக் கிரயம்
 4. வியாபார நடவடிக்கையிலிருந்து உருவாக்கப்படும் காச
2. ஒரு காசப் பாதீடு என்பது
 1. நிறுவனத்திற்கு வெளியிலுள்ள தீர்மானம் எடுப்போருக்கு விநியோகிக்கப்படும் ஒருமுறைசார் நிதிகூற்று.
 2. எதிர்காலங்களில் நிகழலாமென எதிர்பார்க்கப்படும் காசப்பாய்ச்சல்களின் ஒரு எதிர்வு கூறல்.
 3. ஒருவருட்காலத்துக்கு நிலையானதானமுழு வியாபாரத்தின் மொத்த காசப்பாய்ச்சல் பற்றிய சுருக்கம்.
 4. நடைபெற்ற காசக் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் உண்மை விளைவுகளைப் பிரதிபலிக்கும் ஒரு கூற்று.
3. ஒரு நிறுவனத்தின் மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தின் வகைப்படுத்தலானது
 1. நேர்க் கிரயங்களும், நேரில் கிரயங்களும்.
 2. பொருட் கிரயங்களும், உழைப்புக் கிரயங்களும்.
 3. உற்பத்தி ஆரம்பக் கிரயங்களும் உற்பத்தியாக்கப்படாத கிரயங்களும்.
 4. கிரயமும், புத்துருவாகும் பொருட் கிரயமும்
4. மாறுங் கிரயம் என்பதன் கருத்து
 1. வேறுபட்ட செயலியக்கத் தரங்களுக்கிடையேயும் மாறாதிருக்கின்ற கிரயங்கள்
 2. செயலியக்க தரங்களின் மாற்றங்களின் விசுத்தத்திற்கேற்ப மாறுகின்ற கிரயங்கள்
 3. கிரய அலகுகளின் கிரயத்தில் கண்டுபிடிக்கப்பட முடியாத கிரயத்தின் கூறுகள்.
 4. பல்வேறுவகைப்பட்ட உற்பத்திகளுடன் இணைந்த கிரயங்கள்.

(4 புள்ளிகள்)

(இ)	கவைதயிர் (யோகற்) தயாரிப்பாளரான "மீவிரி" கம்பனியால் பின்வரும் தகவல்கள் காப்பட்டுள்ளன	ஜன.	பெப்.	மார்ச்.
		20,000	20,000	24,000
1.	உற்பத்தி அலகுகள் (பாதீடு செய்யப்பட்டது)	12,000	12,000	18,000
2.	விற்பனை அலகு (பாதீடு செய்யப்பட்டது)			
3.	அலகுக்கான உற்பத்திக் கிரயங்கள்			

ரூபா சதம்

நேரடிப் பொருள்	08. 00
நேரடி ஊழியம்	04. 00
மாறும் மேந்தலைகள்	00 .80
மாதாந்த நிலையான மேந்தலைகள் ரூபா 20,000	
(பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 4,000 உட்பட)	

3. யோகற் கோப்பையொன்றின் விற்பனை விலை ரூபா 10 காசுசேர்த்தல், விற்பனை மாதத்தில் 70% உம் மிகுதி விற்பனை மாதத்தினை தொடர்ந்துவரும் மாதத்திலும் பெறப்படும்.
 4. ஆரம்ப கையிருப்பு எதுவுமில்லை.
 5. நேரடிப் பொருட்களின் முடிவுக் கையிருப்பானது அடுத்தமாத உற்பத்தித் தேவையின் 50% ஆகும்.
 6. மாதாந்த விற்பனை நிர்வாகம் (நிலையான) தொடர்பான செலவுகள் ரூபா 6000 ஆகும்.
 7. நேரடிப் பொருட்களுக்கான எல்லாக் கொடுப்பனவுகளும் கொள்வனவு மாதத்திலேயே செய்யப்பட்டன.
 8. ஏனைய சகல செலவுகளும் அவை நிகழ்ந்த மாதத்திலேயே கொடுக்கப்பட்டன.
- மாதாந்த நிரல்களுடனான ஜனவரி - மார்ச் வரையிலுள்ள காலப்பகுதிக்குரிய, காசுப் பாதீட்டைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்?



- (4) அ) கீழ்வரும்வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை தருக.
1. மேந்தலைகள் என்பதால் நீர் விளங்குவது என்ன? பொருத்தமான இரு உதாரணங்களுடன் மேந்தலைகளை வகைப்படுத்துக. (02 புள்ளிகள்)
 2. பின்வரும் தொடர்களை விளக்கி அவை கிரயக் கணக்கீட்டில் எவ்வாறு முக்கியத்துவம் பெறுகின்றன என்பதைக் குறிப்பிடுக.
 1. மேந்தலைகளின் ஒதுக்கீடும் பகிர்வும்
 2. மேந்தலை உறிஞ்சல்
 (02 புள்ளிகள்)
- ஆ) கீழ்வரும் கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் சரியானவையா? அல்லவா? எவையேனும் பிழையானவை எனின் அதன் சரியான நடைமுறையை எழுதுக.
1. ஒரு மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதமானது, மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த மேந்தலையை மெய் மொத்த மேந்தலையால் பிரிப்பதன் மூலம் கணிக்கப்படுகிறது.
 2. தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் தீர்மானிக்கப்பட்டபின் மொத்த உற்பத்தி கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாக அவை சேர்த்துக் கொள்ளப்படும்.
 3. ஏதேனும் உற்பத்திக் கிரயம் நேர்க்கிரயமாக அடையாளம் காண முடியாவிட்டால், அது இலாப நடட்டக் கணக்கில் இதர செலவுகளின் கீழ் வரவு வைக்கப்படும்.
 4. தொழிற்சாலை வாடகையின் ஒதுக்கீட்டிற்கான மிகப் பொருத்தமான அடிப்படை, நேரடி ஊழிய மணித்தியால அடிப்படையாகும்.

- (இ) வரையறுக்கப்பட்ட விசீத்திரு நிறுவனம் இரண்டு உற்பத்திக் துறைகளையும் ஒரு சேவைக்கானையையும் கொண்டிருக்கிறது. கீழ்வரும் தகவல்கள் அதன் இரு உற்பத்திகளுடன் கொடுக்கப்பட்டன.
1. மதிப்பிடப்பட்ட மேந்தலைகளும் தொடர்புறுத்தப்பட்ட செயல் அடிப்படைகளும்.

	மொத்த மேந்தலைகள்	நேரடிஊழிய மணித்தியாலங்கள்
உற்பத்தித்துறை - A	12,000	140
உற்பத்தித்துறை - B	100,000	1,060
சேவைத்துறை	8,000	

2. சேவைத்துறையின் மேந்தலை பின்வருமாறு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட வேண்டியிருக்கிறது.

துறை	A இற்கு	25%
துறை	B இற்கு	75%

3. இரண்டு உற்பத்திகளின் மெய் அலகுகிரயப் பகுப்பாய்வு பின்வருமாறு

	சேர்ட் ஒன்று	ஃப்ரொக் ஒன்று
நேரடிப்பொருள்	ரூபா 150.00	ரூபா 350.00
நேரடி ஊழியம்	ரூபா 250.00	ரூபா 500.00
நேரடி ஊழிய மணித்தியாலங்கள்		
துறை A	1 மணி	3 மணி
துறை B	3 மணி	2 மணி

தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் நேரடி ஊழிய மணித்தியால அடிப்படையில் உறிஞ்சப்பட்டதாகக் கருதவும்.

கீழ்வரும் அடிப்படையின் கீழ் (உற்பத்திகள் ஒவ்வொன்றினதும்) மொத்த அலகுக்கான கிரயங்களை கணக்கிடும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

- முழு தொழிற்சாலையொன்றுக்குமான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் (4 புள்ளிகள்)
 - தனியான துறைரீதியான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் (4 புள்ளிகள்)
- (08 புள்ளிகள் மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)



- (5) (அ) கீழ்வரும் கிரய உருப்படிகள் வேறுபட்ட உற்பத்தி நிறுவனங்களுடன் தொடர்புடையவை.
- தளபாடத் தொழிற்சாலை ஒன்றினால் அதன் உற்பத்திகளுக்காக உபயோகப்படுத்தப்பட்ட பலகை.
 - தொழிற்சாலை பொறித் தொகுதிகளுக்கான காப்புறுதி.
 - அச்சு நிறுவனமொன்றில் அச்சிடும் ஊழியர்களுக்கான ஊதியங்கள்
 - சப்பாத்து தயாரிப்புக்காக உபயோகப்படுத்தப்பட்ட தோல்.
 - தொழிற்சாலையைத் துப்பரவு செய்வதற்கான ஊதியங்கள்
 - தொழிற்சாலைப் பொறித்தொகுதியிலான தேய்வுப் பெறுமானம்.
 - அரசாங்க தொழிற்சாலையில் தையல் எந்திரம் இயக்குபவருக்கான ஊதியங்கள்.
 - தொழிற்சாலைப் பொறித்தொகுதியால் நுகரப்படும் மின்சக்தி.

கீழ்வரும் தலைப்புக்களில் அவற்றை வகைப்படுத்துக.

- நேரடிப் பொருட்கள் கிரயம்
- நேரடி ஊழிய கிரயம்
- தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்

(வினாவின் இலக்கத்தைத் தெளிவாக எழுதி அதனதிரே வினாவின் உபபிரிவை எழுதினால் போதுமானது.)
(02 புள்ளிகள்)

(ஆ) கையிருப்புக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் குறிக்கோள்கள் எவை? கையிருப்புக் கட்டுப்பாடு தொடர்பாக பின்வரும் தொடர்களின் பங்களிப்பை விளக்குக.

- மறு கட்டளையீடும் மட்டம்
 - இழிவு மட்டம்
 - சிக்கனக் கட்டளை கணியம் / பொருளாதார கட்டளை கணியம்
- (E. O. Q) (02 புள்ளிகள்)

ஆசிரியர் குறிப்பு : 5 வது வினாவின் பிரிவு ஆ (3) பொருளாதார கட்டளை கணியம் என்பதற்கு பதிலாக வினாப்பத்திரத்தில் "பொருளியல் ஒழுங்கு அளவு சார்பு" என்ற பதம் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளது. அக்குறிப்பிட்ட மொழிப் பிரயோகம் தவறாகும்.

(இ) 1997 மே மாதத்துக்குரிய கையிருப்பு உருப்படிமீதான கொடுக்கல் வாங்கல்கள், உற்பத்தி நிறுவனமொன்றிலிருந்து பெயர்த் தெடுக்கப்பட்டு கீழே தரப்படுகின்றன.

மே	01	-	கையிருப்பு மீதி 300 அலகுகள் (ஒவ்வொரு அலகும் ரூபா 4).
மே	03	-	தொழிற்சாலைக்கு 250 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.
மே	05	-	ஒவ்வொன்றும் ரூபா 4.50 வீதம் 500 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
மே	06	-	தொழிற்சாலைக்கு 150 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.
மே	10	-	தொழிற்சாலைக்கு 210 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.
மே	11	-	தொழிற்சாலையிலிருந்து 10 அலகுகள் களஞ்சியசாலைக்கு திருப்பப்பட்டன. (இவை மே 10 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை)
மே	15	-	ஒவ்வொன்றும் ரூபா 5 வீதம் 500 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
மே	20	-	வழங்குநருக்கு 300 அலகுகள் திருப்பப்பட்டன. (இவை மே 15ல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை.)
மே	26	-	தொழிற்சாலைக்கு 300 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.

முதல் வருதல் முதல்செல்லல் (FIFO) முறையின் கீழ் களஞ்சிய பேரேட்டுக் கணக்கொன்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர். ஒவ்வொரு பெறுவனவு, வழங்கல், அவற்றின் விலை என்பவற்றை தனித்தனியாக காட்டுவதோடு கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பின்பு இருப்பின் பெறுமதியையும் காட்டி பின்வருவனவற்றைக் கணக்கிடுக. (5 புள்ளி)

1. மாதத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் (1 புள்ளி)
2. மாதத்தில் பாவிக்கப்பட்ட பொருள்களின் கிரயம் (1 புள்ளி)
3. மாத இறுதியில் உள்ள இருப்பின் பெறுமதி (1 புள்ளி)

(08 புள்ளிகள்)

- (ஈ) வரையறுக்கப்பட்ட சேன செங்கல் உற்பத்தி நிறுவனம் அதன் கனிமண் செய்முறைப் பிரிவுக்கு நான்கு பேரை தொழிலில் அமர்த்தியது. 1996 மே மாதத்திற்கான அவர்களது சம்பளப்பட்டியல் கோவையிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்கள் கீழ்வருமாறு.

பெயர்	சம்பள வீதம்		மாதத்தில் வேலைசெய்த மணித்தியாலங்கள்	
	ரூபா	பைசா	ரூபா	பைசா
ஜி. ஆரியசேன (மேற்பார்வையாளர்) மாதமொன்றுக்கு	3200		184	
எஸ். சிறீபால மணித்தியாலமொன்றுக்கு	16		160	
ஆர். மித்திரன் மணித்தியாலமொன்றுக்கு	10		80	
பி. குணசிங்க மணித்தியாலமொன்றுக்கு	8		196	

மேலதிக தகவல்கள்

1. மாதாந்த சாதாரண வேலைநேரம் 160 மணித்தியாலங்கள் ஆகும். ஆனால் ஊழியர்களுக்கு அவர்களது மணித்தியால சம்பளத்தின் 1 A மடங்கு மேலதிக நேரச் சம்பளமாக வழங்கப்பட்டது.
2. ஊழியர் சேமலாப நிதிக்கான (EPF) கொடையாக மொத்தச் சம்பளத்தில் 10% ஊழியர்களாலும் 15% கம்பனியாலும் வழங்கப்பட்டது.

- (1) பின்வரும் வடிவமைப்பைக் கொண்டதொரு சம்பளப்பட்டியல் பதிவேட்டை 1996 மே மாதத்துக்காக தயாரிக்கும்படி நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

பெயர்	சம்பாத்தியம்		கழிவு	தேறிய	EPF
	அடிப்படைச் சம்பளம்	மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு			
		மொத்தச் சம்பளம்	ஊழியர்EPF	சம்பளம்	கம்பனி

(3 புள்ளிகள்)

- (2) கம்பனி சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கொன்றைப் பேணுவதாகக் கருதிக் கொண்டு, மொத்தச் சம்பளம், கழிவுகள், தேறிய சம்பளம் ஆகியவற்றை பதிவதற்கு நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குக.

(1 புள்ளி)

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)



(6) (அ) லக்கீ விளையாட்டுக் கழகத்தின் 1996.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பெறுவனவுகள், கொடுப்பனவுகள் கணக்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட அங்கத்துவ சந்தா வரவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

அங்கத்துவ சந்தாப்பணம்	ரூபா
1995.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	2520 *
1996.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	68100
1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	3330

பிறதகவல்கள்

1. கழகமானது பெறுகின்ற சந்தாப் பணங்களுக்கு அவற்றைப் பெற்றபின்பே கணக்கீடு செய்யும் கொள்கையைக் கொண்டுள்ளது.
2. 1996.03.31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான சந்தாப்பணம் ரூபா. 4200, 1995 ஜனவரியிலே பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. ரூபா 3000 சந்தாப்பணம் இதுவரையும் பெறப்படவில்லை.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும் படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

1. சந்தாப்பணக் கணக்கு (3½ புள்ளிகள்)
2. “சந்தாப்பணங்கள் பெறப்பட்ட பின்பு மட்டுமே அவை கணக்கீடு செய்யப்படும்” என்ற கொள்கைக்காக தளர்த்தப்படுகின்ற கணக்கீடு எண்ணக்கரு பற்றிக் குறிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)

(ஆ) சுபுன் விளையாட்டுக் கழகத்துடன் தொடர்புடைய 1996.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

வரவு செலவுக் கணக்கு

பெறுவனக் கொடுப்பனவுக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா		ரூபா		ரூபா
சம்பளமும் கூலியும்	12,000	நுழைவுக் கட்டணம்	8,200	மீதி	5,200	சம்பளமும் கூலிகளும்	11,000
மின்சாரம்	6,500	சந்தாப்பணம்	35,600	நுழைவுக் கட்டணம்	8,200	மின்சாரம்	6,000
காப்புறுதி	1,000	மதுபானச்சாலை வியாபார இலாபம்	6,000	சந்தா	96.03.31 35,600	காப்புறுதி	2,100
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500				97.03.31 5,100	மதுபானச்சாலைக்கு கடன் கொடுத்தோர்	42,000
பெறுமானத் தேய்வு	900			மதுபானச்சாலை	62,000	மதுபானச் சா. செலவு	1,500
மிகை	28,900			மதுபானச்சாலை விற்பனை	62,000	மீதி	53,500
	49,800		49,800		116,100		116,100

குறிப்புகள். 1. 1995.03.31 இல் உள்ளபடி சொத்துக்களும் பொறுப்புகளும் வருமான

	ரூபா
நிலையான சொத்துக்கள் (தேறியது)	25,000
மதுபானச்சாலைக் கையிருப்பு	4,200
மதுபானச்சாலை கடன் கொடுத்தோர்	3,100

2. மதுபானச்சாலைக் கையிருப்பு 1996.03.31 இல் ரூபா 5,600 ஆக மதிக்கப்பட்டது. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும் படி வேண்டப்படுகின்றீர்.

1. மதுபான வியாபாரக் கணக்கு (3புள்ளிகள்)
2. 1996.03.31 ஆந் திகதியன்று உள்ளபடி ஐந்தொகை (08 புள்ளிகள்)

(இ) வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனம் கண்டியில் ஒரு முகவரைக் கொண்டுள்ளது. கீழ்வரும் தகவல்கள் 1996.12.31 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டுடன் தொடர்புடையவை.

(1) 1996.01.01 இல் ரூபா 60000 கிரயமான பண்டங்கள் ஒப்படையாக அனுப்பப்பட்டன. போக்குவரத்துக் கட்டணங்கள் ரூபா 4,500 உம் காப்புறுதி ரூபா 2,100 உம் வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனத்தினால் செலுத்தப்பட்டன.

(2) 1996.12.31 இல் முகவரால் அனுப்பப்பட்ட விற்பனைக் கணக்கில்:

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

எனக் காட்டப்பட்டிருந்தது

அதே தினத்தில் ரூபா 50,000 இற்கான காசோலையொன்று பெறப்பட்டது.

(3) 1996.12.31 இல் அப்பொருட்களில் 1/4 பங்கு விற்கப்படாமல் இருந்தன.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்

1. ஒப்படைக் கணக்கு (2½ புள்ளிகள்)
2. வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனத்தின் இலாப நடட்டக் கணக்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டவையும் ஐந்தொகையும் (1½ புள்ளிகள்)

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 16 புள்ளிகள்)



விடை 1997

பகுதி II

(அ)

நாட்குறிப்பு

விபரம்	வரவு	செலவு
பங்கு மீட்டிக்கணக்கு சாதாரண பங்கு மனு ஒதுக்கற் கணக்கு (சாதாரண பங்கு வழங்கலால் பெற்றபணம் பங்கு மீட்டிக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	24,000	24,000
சாதாரண பங்கு மனுஒதுக்கற் கணக்கு சாதாரணபங்கு முதல் கணக்கு பங்கு வட்டக் கணக்கு (மனு ஒதுக்கல் கணக்கிலிருந்து உரிய கணக்குக்குக் கணக்கு மாற்றப்பட்டது) 20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமை பங்கு முதற்கணக்கு முன்னுரிமை பங்கு மீட்டிக் கணக்கு (மீட்கப்பட்ட முன்னுரிமை பங்குகளின் முகப் பெறுமதியானது முன்னுரிமை பங்கு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டமை)	24,000	20,000 4,000
பங்கு வட்டக் கணக்கு (5000+4000) பொது ஒதுக்கற் கணக்கு / இலாப நட்டக் கணக்கு முன்னுரிமை பங்கு மீட்டிக் கணக்கு (தேவையான வட்டத்தை முன்னுரிமைப்பங்கு மீட்டிக் கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	50,000	50,000
முன்னுரிமை பங்கு மீட்டிக் கணக்கு பங்கு மீட்டிக் கணக்கு (முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்டிக்காக கொடுத்தகாசை முன்னுரிமை பங்கு மீட்டிக் கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	9,000 1,000	10,000
பொது ஒதுக்கற் கணக்கு / இலாப நட்டக் கணக்கு மூலதன மீட்டிக் ஒதுக்க நிதிக்கணக்கு (மீட்கப்பட்ட முன்னுரிமை பங்குகளின் முகப் பெறுமதிக்கு சமமான தொகையை மூலதன மீட்டிக் ஒதுக்க நிதிக்கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	60,000	60,000
பொது ஒதுக்கற் கணக்கு / இலாப நட்டக் கணக்கு மூலதன மீட்டிக் ஒதுக்க நிதிக்கணக்கு (மீட்கப்பட்ட முன்னுரிமை பங்குகளின் முகப் பெறுமதிக்கு சமமான தொகையை மூலதன மீட்டிக் ஒதுக்க நிதிக்கணக்கிற்கு மாற்றியமை)	30,000	30,000

குறிப்பு :

- விடையின் 4 வது உருப்படிக்கான விளக்ககுறிப்பு: பங்கு மீட்டின் போது பங்குகள் வட்டத்துடன் மீட்கப்படுமாயின் மீட்டிவட்டமாகிய நட்டம் பங்கு வட்டக் கணக்கில் இருந்து பதிவழித்தல் வேண்டும். பங்குவட்டம் போதுமாக இல்லாதிருந்தால் இலாப நட்டக் கணக்கில் இருந்து பதிவழித்தல் வேண்டும்.
- மூலதனமீட்டிக் ஒதுக்கநிதிபொது ஒதுக்கம் அல்லது இலாப நட்டக் கணக்கில் இருந்தும் உருவாக்கலாம். இவ்விடைக் குறிப்பில் பொது ஒதுக்கத்தில் இருந்து மூலதன ஒதுக்க நிதி உருவாக்கப்பட்டுள்ளது.
- பங்கு மீட்டிக் தொடர்பாக கொடுக்கப்பட்ட காசு, பங்கு வழங்கல் தொடர்பாக பெறப்பட்ட காசு என்பன பெறப்பட்டு பங்கு மீட்டிக் கணக்கில் இரட்டை பதிவு யூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளதால் விடை குறிப்பில் உருப்படி 1.5 என்பவற்றில் காசு / வங்கி என்பதற்கு பதிலாக பங்குமீட்டிக் என்று எழுதுவதே சரியாகும்.

நாட்குறிப்பு

	வரவு	செலவு
மூலமன மீட்டிக் ஒதுக்க நிதிக்கணக்கு உபகார பங்குவழங்கற் கணக்கு (மூலதன மீட்டிக் ஒதுக்க நிதியை உபகாரப்பங்கு வழங்கப் பயன்படுத்தியமை)	15,000	15,000
உபகாரப் பங்கு வழங்கற் கணக்கு சாதாரணப்பங்கு முதற்கணக்கு (உபகாரப் பங்குகளை மூலதனமாக்கியமை)	15,000	15,000

வரையறுத்த “சுமன்” நிறுவனத்தின் 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

விபரம்	ரூபா	ரூபா	ரூபா
ஆண்டுக்கான வியாபாரப் புரள்வு			2500000
ஆண்டுக்கான தேறிய வியாபார இலாபம்			525520
கழி			
ஆண்டுக்கான இலாபத்தின் மீதான வருமான வரி கூட்டு		215500	
பிகை வருமான வரி		6,000	(209500)
வரிக்குப்பின் ஆண்டிற்கான இலாபம்			316020
கழி			
அசாதாரண நட்டம் - அழிவு கட்டிடங்களின் மீதான வருமானவரி அசாதாரண விடயம் கழித்த பின் இலாபம்			(55000)
கழி			261020
பகிர்வுகள்:			
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது		15000	
செலுத்திய பங்கு இலாபம் (மொத்தம்):			
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	20000		
சாதாரண பங்குகள்	40000	60000	
பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கிலாபம் :			
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	15000		
சாதாரணப் பங்குகள்	46500	61500	(136500)
கழி			124,520
1.4.96 இல் இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி			(43200)
			81320

குறிப்பு

ஆண்டுக்கான தேறியலாபம் பின்வரும் செலவுகளை கழித்தபின் பெறப்பட்டதாகும்.

	ரூபா
பணிப்பாளர் கட்டணம்	25000
நிலையான சொத்து தேய்மானம்	43,000
வட்டி	18,000
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	15,000

குறிப்பு :

சாதாரண பங்கு (இறுதி) பங்கிலாப கணிப்பு

$$\frac{300000}{100} \times 15 + \frac{20000}{100} \times 15 \times \frac{6}{12} = 46500$$

பங்கு மீட்டிக்காக வழங்கியப் பங்குகளுக்கு 1/2 வருடத்துக்கே பங்கு இலாபம் பிரகடனம் செய்ய வேண்டும் என்பதைக் கவனிக்க.

வரையறுத்த “சுமன்” நிறுவனம் 1997.3.31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

நிலையான சொத்துரூபா	கிரயம்	திரண்ட தேய்மானம்	தேறிய பெறுமதி
காணி கட்டடம்	700000	-	700000
பொறிவிருட்சம் பொறித்தொகுதி	510000	339000	171000
மோட்டார் வாகனங்கள்	160000	72000	88000
	1370000	411000	959000
நடைமுறைச் சொத்து			
சரக்கிருப்பு		128000	
கடன்பட்டோர்	20800		
கழி:			
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(2080)	18720	
கட்டிட காப்புறுதி கோரிக்கை		95,000	
கழி:		241,720	
நடைமுறை பொறுப்பு			
கடன் கொடுனர்	36400		

கணக்காய்வுக் கட்டணம்	15,000		
ஊழியர்களுக்கான போனஸ்	60,000		
பணிப்பாளர் கட்டணம்	25,000		
96/97 வரி பொறுப்பு	58,000		
பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கிலாபம் (மொத்தம்)	61,500		
வங்கி மேலதிகப் பற்று	68,000		
தொகுதிக் கடன் வட்டி	18,000	(341,900)	
தேறிய நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			(100,180)
நிதியால் பிரதிப்பலிப்பவை			858,820
பங்குமூலதனம்		அனுமதித்தது	வழங்கியது
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 பெறுமதியான 40000 சாதாரண பங்கு		400,000	335,000
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10 பெறுமதியான 20% முன்னுரிமை பங்கு		200,000	150,000
		600,000	485,000
ஒதுக்கங்கள்			
மூலதன மீட்பு ஒதுக்கநிதி	15,000		
பொது ஒதுக்கம் (175,000+15000) - (30,000+1000)	159,000		
இலாப நட்டக் கணக்கு	81,320		
கழி:	255,320		
கற்பனைச் சொத்து			
பூர்வாங்கச் செலவுகள்	(1,500)		253,820
நீண்ட கால பொறுப்பு			
15% கடன் பத்திரங்கள்			120,000
			858820

- குறிப்பு : 1. 30.9.96 இல் 5000 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப்பங்குகள் 2 ரூபா வட்டத்துடன் மீட்பதற்காக 2000 சாதாரண பங்குகள் 12 ரூபா வீதம் வழங்கப்பட்டுள்ளன.
2. 31.12.96 இல் வைத்திருக்கப்பட்ட 20 சாதாரணப் பங்குகளுக்கு ஒரு சாதாரண பங்கு என்ற விகிதத்தில் உபகாரப்பங்குகள் வழங்கப்பட்டன.

செய்கை (1)

ஆண்டிற்கான தேறிய வியாபார
இலாப கணிப்பீடு

தரப்பட்டுள்ள ஆண்டுக்கான மொத்த இலாபம்	990,250
கட்டுக: மிகை ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	1,120
கழி:	991,370
பொறி தேய்வு	19,000
மோட்டார் வான் தேய்வு	24,000
கணக்காய்வு கட்டணம்	15,000
ஊழியர்களுக்கான போனஸ்	60,000
பணிப்பாளர் கட்டணம்	25,000
கடன் வட்டி	18,000
நிர்வாகச் செலவு	143,800
விற்பனை விநியோகச் செலவு	107,850
ஏனைய செலவுகள்	53,200
	(465,850)
	525,520

செய்கை (2)

பொது ஒதுக்க கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
பங்கு மீ / கணக்கு (மீட்பு வட்டம்)	1,000	மீதிவந்தது	175,000
மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி	30,000	இலாப ந. கணக்கு	15,000
மீதி. கீழ். சென்றது	159,000		
	190,000		190,000
		மீதி கீழ் வந்தது	159,000

குறிப்பு : மாணவர்கள் 98 ஆம் ஆண்டு வினாப்பத்திரத்தின் பிரகரக் கணக்கின் விடையின் படி இக் கணக்கின் விடையை தயாரிப்பது சிறந்ததாகும். 98 ஆம் ஆண்டு வினாப்பத்திரம் II இன் 1ம் கணக்கின் விடையைப் பார்க்க.

(ஆ)

மூலமூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி உருவாக்கப்படுவதன் நோக்கம்

1. கடன் தொடுத்தோரின் பாதுகாப்பினை உறுதிப்படுத்தல் 2. பங்கு மீட்பினால் ஏற்படக்கூடிய மூலதனக் குறைவினைத் தடுத்தல்.



விடை (2)

(அ)

1. ஆண்டறிக்கை ஒன்றில் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினைச் சேர்த்துக் கொள்வதன் குறிக்கோள் யாதெனில்—
இலாப நட்டக் கணக்கு ஐந்தொகை என்பவற்றில் உள்ள விபரங்களின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தின் காசு உட்பாய்ச்சல், வெளிப்பாய்ச்சல் தொடர்பான தகவல்களை விளக்கமாகவும் விபரமாகவும் தகவல்களில் அக்கறை கொண்டுள்ள தரப்பினர்களுக்கு வழங்கவும், நிதி அல்லது காசு முகாமைவைய சிறப்பாக மேற் கொள்வதற்கான தீர்மானங்களை எடுத்துக் கொள்வதற்குமாகும்.

விடை (6)

(ஆ) சுபன் விளையாட்டுக் கழகத்தின் 1996.3.31

(அ) சந்தாக் கணக்கு

முடிவடைந்த ஆண்டுக்குரிய
மதுபானசாலையின் வியாபாரக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
வருமான செலவுக் கணக்கு (68100 + 4200 + 2520)	74,820	மீதி வந்தது (முற்பணம்) கொள்ளல் கொடுத்தல்	4,200 73,950
மீதி சென்றது (முற்பணம்)	3330	(2520 + 68100 + 3330)	
	78150		78150

(2) கைத்தேறிய / முன்னெச்சரிக்கை / அட்டுறு.. எண்ணக்கரு

95.4.1 இருப்பு கொள்வனவு	4,200 55,900 60,100	விற்பனை	62,000
கழி: 96.03.31 இருப்பு	(5600)		
விற்பனை கிரயம்	54,500		
மதுபானசாலை செலவு	1,500		
வியாபார இலாபம்	6,000		
	62,000		62,000

குறிப்பு : வியாபாரக் கணக்கை சம்ப்படுத்துவதன் மூலம் கொள்வனவானது பெறப்பட்டதாகும்

அ) சுபன் விளையாட்டு கழகம் 1996.03.31 இல் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி 95.01.01 மீதி கூட்டுக: செலவிலும் கூடிய வருமானம்		31,300	நிலையான சொத்துக்கள் (25000 - 900)		24,100
		28,900	நடைமுறை சொத்துக்கள் மதுபானசாலை இருப்பு முற்பண காப்புறுதி காக	5,600 1,100 53,500	60,200
நடைமுறை பொறுப்பு மதுபான சாலை கடன் கொடுனர் அட்டுறு சம்பளம் அட்டுறு மின்சாரம் முற்பண சந்தா	17,000 1,000 500 5,100	24,100			84,300
		84,300			

குறிப்பு : * திரண்ட நிதியானது ஐந்தொகையை
சம்ப்படுத்துவதன் மூலமே பெறப்பட்டதாகும்.
** கடன் கொடுத்தோர் கணக்கை
தயாரிப்பதன் மூலமே கடன் கொடுத்தோர்
மீதி பெறப்பட்டதாகும்.

செய்கை:

கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு

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

இ) ஒப்படைக் கணக்கு

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

2) இலாப நடிக் கணக்கு

31. 12. 96 இல் ஐந்தொகை

	ரூபா		ரூபா
ஒப்படை இலாபம்	9,725	நடைமுறைச் சொத்து: ஒப்படை இருப்பு ஒப்படை கொள்வோன்	16,650 9,625
		68750 - (4875 + 4200 + 50000)	9,675



B.M. WASANTHI SANDAMANI
Minimuthu Book Binders
No. 407, MABIMA,
HEIYANTHUDUWA.
Tel: 01-455606

PUBLISHERS
U.K. PRINTERS

103, Vivekananda Hill,
Colombo - 13.
Tel: 4614153
വില 140/=