

ADVANCED ACCOUNTING

# உயர்கணக்கீடு

அலகு - 2



வழக்களைத் திருத்துதலும்  
தொங்கல் கணக்கும்

குமாரசுவாமி கலைச்செல்வன்

முதல் பதிப்பு 1996

Digitized by Noolaham Foundation.  
noolaham.org | aa1996am.org



## REFERENCE LIBRARY

A complete list of Rules and Regulations can be seen on application (Extract from Rules and Regulations)

The Reference Library shall be available to literate members of the public resident in Colombo and over the age of 14 years and shall be open daily from 8 a.m. to 8 p.m. except on Wednesdays, public holidays and any other day or days which the Library Authority may decide

Persons desirous of using the Reference Library must on each occasion, before entering, inform the Library Assistant and obtain his/her permission and on such permission being granted sign the Reference Library Readers' Signature Book in which he/she shall enter his/her full name, age, occupation and address (both private and official) and such signature will be taken and considered to signify assent to these Rules and Regulations.

All books consulted, including those referred to in the next succeeding rule, must be returned to the Library Assistant.

Any book in the Lending Library, except works of Fiction, may be obtained for use in the Reference Library on application to the Library Assistant, but it must be given up if and when required for lending out.

# உயர்கணக்கீடு

அலகு - 2

வழுக்களைத் திருத்துதலும்  
தொங்கல் கணக்கும்

சென்னை  
PUBLIC LIBRARY

ERRORS AND SUSPENSE ACCOUNTS

• K. KALAICHELLVAN

B. COM (HONS) Dip - in - Ed.

Tutorial Staff

D. S. SENANAYAKE COLLEGE

COLOMBO - 07



ஸ்ரீ லங்கா புத்தகசாலை வெளியீடு

• 1996 - 1998



Subject : ACCOUNTANCY

Title : ADVANCED ACCOUNTING UNIT - 2

ERRORS AND SUSPENSE ACCOUNTS

No of Copies : 2000

Author : Kumarasamy Kalaichellvan

Address : Naranthanai East, Kayts, Jaffna.

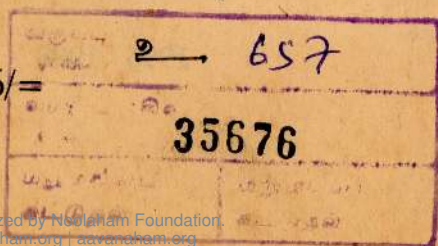
Residence : 480/101, Roxy Garden, Colombo - 06.

Edition : 1996 January

Copy right : Author

Publishers : Sri Lanka Book Depot

Price : 45/=





## எனது உரை

மாணவர்கள் வெறுமனே ஆசிரியர்களின் குறிப்புக்களிலும், வழிகாட்டலிலும் முற்றாகத்தங்கி இருக்கும் இன்றைய நிலை ஆரோக்கியமான கல்வி முறையல்ல. நூல் நிலையங்களை தேடிச் செல்வதும். நல்ல நூல்களை வாசிப்பதுவும் மாணவர்களின் கற்றல் முறையினை சிறப்புடையதாகக்கும்.

மாணவர்கள் சுயமாகவே கணக்கீடு என்றும் பாடத்தினை கற்க வேண்டும் என்ற நோக்கிலேயே எனது உயர்கணக்கீட்டு நூல்வரிசை எழுதப்படுகிறது. மாணவர்களின் சுய அறிவுத் தேடலுக்கு இன்னூல் உபயோகமாயின் இதுவே இன்னூலின் வெற்றியாகும்.

ஆசிரியர்கள் மாணவர்கள் ஆகியோர்களிடம் இருந்து ஆக்க பூர்வமான விமர்சனங்களை எதிர்பார்க்கின்றேன்.

இந் நூலின் பிரதியாக்கத்திற்கு பெரிதும் துணைபுரிந்த எனது மாணவர்கள் அ. ஹரிஹரன், வி. குருபரன் ஆகியோருக்கு நன்றிகள் உரித்தாகட்டும்.

தொடர்புகள்

K. Kalai Chellvan

Tutorial Staff

D.S. Senanayake College,

Colombo -07

கு. கலைச் செல்வன்

நாரந்தனை கிழக்கு,

ஊர்காவற்றுறை,

யாழ்ப்பாணம்.







# வழுக்களைத் திருத்துதல்

## Rectification of Errors

கணக்கீட்டு வழுக்கள்:

கணக்கீட்டு கொள்கைகள் கணக்கீட்டு கோட்பாடுகள், கணக்கீட்டு மரபுகள், கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள், கணக்கீட்டு நியமங்கள், கம்பனிச்சட்டவிதிகள், இறைவரி திணைக்கள பிரமாணங்கள், பங்குத்தரகர் சங்க நியதிகள் என்பனவற்றுக்கு முரணாக அமையும் கணக்குப் பதிவுகளும், தவறான கணப்பீடுகளும் கணக்கீட்டு வழுக்களாகும்.

கணக்குப் பதிவு செயன்முறையில் வழுக்கள் பின்வரும் காரணங்களினால் ஏற்படுகின்றன.

1. கணக்குப் பதிவாளரின் கவனயீனம்.
2. கணக்குப் பதிவாளருக்கு கணக்குப்பதிவு சம்பந்தமான போதுமான விளக்கம் இன்மை.
3. கணக்குப் பதிவாளருக்கு கணக்குப் பதிவு வேலையில் இருக்கும் அனுபவக் குறைவு.
4. மோசடி நோக்குடன் செயற்படும் கணக்குப் பதிவாளரின் கணக்குப் பதிவு.

மேற்கூறிய காரணங்களினால் ஏற்படக் கூடிய வழுக்கள்

1. மூல ஆவணங்களில் இருந்து முதன்மைப் பதிவேட்டில் பதியும் போது ஏற்படலாம்.  
(உ+ம்) கொள்வனவுப் பட்டியல் ரூபா 2000 வைக்காட்டும் போது இதனை கொள்வனவு நாளேட்டில் ரூபா 200 எனப்பதிதல்.
2. முதன்மைப் பதிவேடுகளில் இருந்து பேரேட்டுக் கணக்குகளுக்கு பதிவுகளை தாக்கல் செய்யும் போது வழுக்கள் ஏற்படலாம்.  
(உ+ம்) விற்பனை நாளேட்டில் நாதன் என்பவருக்கான விற்பனைக்கான பதிவு 5000 ரூபா எனப்பதியப்பட்டு இருக்கும் போது அதனை நாதன் கணக்கில் ரூபா 500 எனப் பதிதல்.
3. முதன்மைப் பதிவேடுகளை அல்லது பேரேட்டுக் கணக்குகளை கூட்டும் போது (எண்கணித ரீதியான) வழுக்கள் ஏற்படலாம்.
4. முதன்மைப் பதிவேடுகள் அல்லது பேரேட்டுக் கணக்குகளின் ஒருபக்க கூட்டுத் தொகையை மறுபக்கத்துக்கு மாற்றும் போது வழுக்கள் ஏற்படலாம். (உ+ம்) கொள்வனவுத் திரும்பல் கணக்கின் 95ம் பக்கத்து கூட்டுத்தொகை 2500, 96ம் பக்கத்துக்கு 5200 என கொண்டு செல்லல்.
5. பரிட்சை மீதி தயாரிக்கும் போது ஏற்படக் கூடிய வழுக்கள்.

இத்தகைய வழுக்களினால் வியாபாரம் ஒன்றின் கணக்குத் தொகுதி தவறான தகவல்களை கொண்டமையலாம். நிறுவனங்களின் கணக்குகளில் இருந்து வெளிப்படுத்தப்படும் தகவல்களில் முகாமையாளர், உரிமையாளர், இறைவரி திணைக்களம், முதலீட்டாளர் போன்ற பல்வேறு கட்சியினரு-



ம் தமது தீர்மானம் எடுத்தலுக்கு தங்கியிருப்பதனால் கணக்குத் தொகுதியில் ஏற்படக் கூடிய வழக்களை சாத்தியமான அளவில் குறைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதனோடு, இனங்காணப்பட்ட வழக்களை விரைவில் திருத்திக் கொள்ளவும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

கணக்குப் பதிவின் போது ஏற்படக் கூடிய வழக்களை குறைத்துக் கொள்வதற்கும், வழக்களை விரைவில் இனங்கண்டு கொள்வதற்கும் நிறுவனங்கள் பின்வரும் விடயங்களில் கவனம் செலுத்துகின்றன.

1. கணக்குப்பதிவு வேலையில் அனுபவம் வாய்ந்தவர்களையும், கணக்குப் பதிவு அறிவு உடையவர்களையும் அமர்த்துதல்.
2. கணக்குப் பதிவாளர்களின் வேலையினை தொடர்ச்சியாக முகாமை செய்தல் அல்லது மேற்பார்வை செய்தல்.
3. பொருத்தமான முறையில் கணக்குகளை சமப்படுத்தல்.
4. இடைக்கிடை கணக்காய்வு (audit) செய்தல்.

**கணக்குப் பதிவின் போது ஏற்படக் கூடிய வழக்களை  
பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்.**

1. தவறவிட்டுப் பதிவு செய்த வழக்கள்  
(Errors of Omission.)
2. கூட்டிப் பதிவு செய்த வழக்கள்  
(Errors of Commission.)
3. கோட்பாட்டு வழக்கள்  
(Errors of Principle.)
4. ஈடு செய்யும் வழக்கள்  
(Compensating Errors)

1. தவறவிட்டு பதிவு செய்த வழக்கள்  
(Errors of Omission)  
இத்தகைய வழக்கள் இருவகையாகும்.

#### **அ. முற்றாகத் தவறவிடுதல் (Complete Omission)**

ஒரு கொடுக்கல் வாங்கல் முற்றாக ஏடுகளில் பதியப்படாமையால் ஏற்படும் வழு இதுவாகும். கணக்குப்பதிவாளர் மூல ஆவணங்களில் இருந்து கொடுக்கல் வாங்கல்களை பொருத்தமான நாளேட்டில் பதிய தவறலாம். இதனால் கணக்குகளிலும் குறிப்பிட்ட கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பான பதிவுகள் இடம்பெறாது போகலாம். இத்தகைய வழுவின்னால் பரிட்சை மீதியின் இணக்கம் பாதிப்புற மாட்டாது. எனவே இத்தகைய வழுக்கள் இடம்பெற்ற கணக்குகளை (இடங்களை) இனம் காணல் கடினமான பணியாக அமையலாம்.



உ+ம் முகுந்தன் என்பவருக்கு விற்பனை 5000/= தொடர்பாக முகுந்தன் கணக்கிலும் விற்பனைக் கணக்கிலும் பதிவுகள் எதுவும் இடம் பெறாது விடல்.

குறிப்பு:- மூல ஆவணத்தில் இருந்து நாளேட்டிற்கும், பின் நாளேட்டில் இருந்து பேரேட்டுக் கணக்குக்கும் என கொடுக்கல் வாங்கல் ஒழுங்கு முறையாகப் பதியப்படும்.

## ஆ. பகுதி தவறவிடப்படுதல் (Partial Omission)

கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்று நாளேட்டில் பதியப்பட்டபோதும் பேரேட்டுக் கணக்கிற்கு மாற்றத் தவறுவதால் வழ ஏற்படுகின்றது. உ+ம் கடன் கொள்வனவு கொள்வனவு நாளேட்டில் பதியப்பட்ட போதிலும் கடன் கொடுத்தோன் ஆள் குறிக்கும் கணக்கில் பதியத் தவறுதல்.

இத்தகைய வழக்களினால் பரீட்சை மீதியானது சம்பந்தமாட்டாது. காரணம் இரட்டைப் பதிவு பூரணத்துவம் அடையாமையேயாகும்.

## 2. கூட்டிப் பதிவு செய்த வழக்கள் (Errors of Commission)

கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றுக்குரிய தொகையினை கூட்டிப் பதிவதனால் இத்தகைய வழக்கல் ஏற்படுகின்றன. இவ் வழக்கள் கணக்குப் பதிவாளரின் கவனயினத்தினால் (Ignorance & Absent Mindedness) ஏற்படுகின்றன. மேலும் இத்தகைய வழக்கள் நாளேட்டிலும், பேரேட்டிலும் இடம் பெறலாம்.

### 1. நாளேடு தொடர்பான தவறு (Errors relating to Subsidiary Book)

நாளேடு தொடர்பில் ஏற்படக் கூடிய கூட்டிப் பதியும் தவறுகளை பின்வருமாறு இனம் காண முடியும்.

#### (அ) தவறான தொகையை நாளேட்டில் பதிதல்.

கடன் விற்பனை 1500 ரூபா விற்பனை நாளேட்டில் 5500 ரூபா எனப்பதிதல்

குறிப்பு:- இத்தகைய வழவினால் பரீட்சை மீதியின் இணக்கம் பாதிக்கப்பட மாட்டாது.

#### (ஆ) கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றை தவறான நாளேட்டில் பதிதல்.

கடன் விற்பனை 4000 ரூபா கொள்வனவு நாளேட்டில் 4000 ரூபா எனப்பதிதல்.

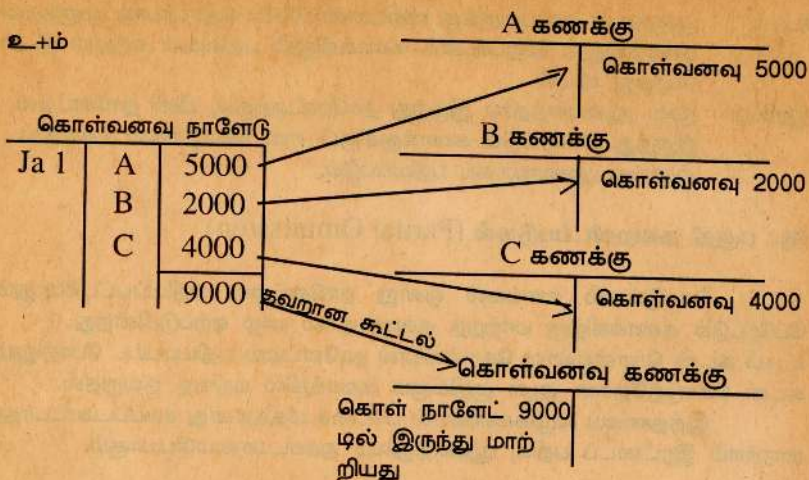
குறிப்பு:- இத்தகைய தவறினால் பரீட்சை மீதியின் இணக்கம் பாதிக்கப்பட மாட்டாது.

#### (இ) நாளேடுகளை தவறாக கூட்டுதல்.

குறிப்பிட்டகால ஒழுங்கில் நாளேடுகள் கூட்டப்பட்டு அக் கூட்டுத்தொகையானது பொருத்தமான கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும் நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை தவறாக அமையின் குறிப்பிட்ட கணக்கானது தவறாக அமையும்.



உ+ம்

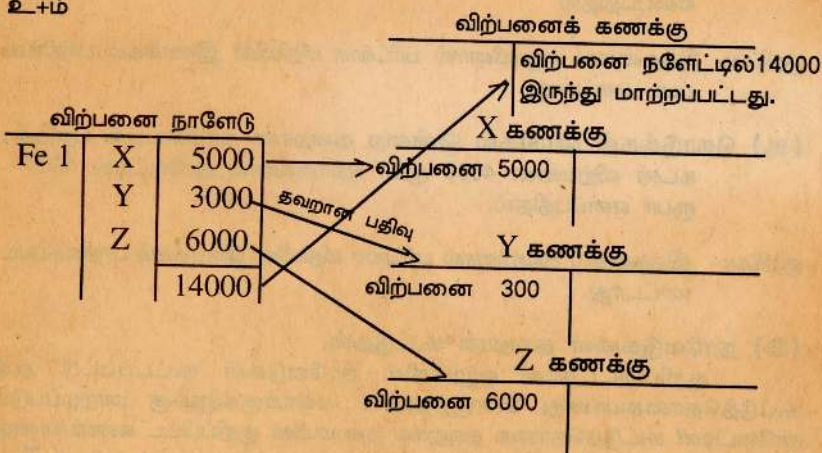


குறிப்பு:- இத்தகைய தவறு கட்டுப்பாட்டுக்கணக்குகளை இரட்டை பதிவின் ஒரு பகுதியாக பேணி வாரத நிறுவனங்களில் பரீட்சை மீதியை பாதிக்கும் வழுவாகவும்; கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பகுதியாகப் பேணிவரும் நிறுவனங்களில் பரீட்சை மீதி பாதிக்காத வழுவாக அமையும் என்பதைக் கவனிக்க.

## II. பேரேடு ( கணக்கு ) தொடர்பான தவறு

நாளேட்டில் சரியான பதிவுகள் இடம் பெற்றிருந்த போதும், நாளேட்டில் இருந்து பேரேட்டில் தாக்கல் செய்யும் போது தவறான தொகையை தாக்கல் செய்ததனால் வழு ஏற்படும்.

உ+ம்





பேரேட்டு கணக்குகளை தவறாக கூட்டிக் கட்டுவதினாலும் இத்தகைய வழக்கள் இடம் பெறலாம்.

குறிப்பு:- பேரேடு தொடர்பான இவ்வகை வழவினால் பரீட்சை மீதி பாதிப்பிற்கும் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்க.

### 3. கோட்பாட்டு வழு (Errors Principle) \*

கணக்குப்பதிவானது கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கோட்பாட்டிற்கு அமைவாக இடம் பெறல் வேண்டும். கணக்குப் பதிவாளர் கணக்குப் பதிவு, கணக்கீடு சம்பந்தமான போதிய விளக்கத்தினை கொண்டிராமையினால் கோட்பாட்டு வழுக்கள் கணக்கேடுகளில் ஏற்படுவதற்கு வாய்ப்புண்டு.

- உ+ம் I. மூலதனச் செலவு வருமானச் செலவாகக் கருதப்பட்டு கணக்கேடுகளில் பதிதல். உ+ம் மோட்டார் கொள்வனவு செய்தல் கொள்வனவு நாளேட்டினூடாக கணக்கேடுகளுக்கு மாற்றப்படுதல்
- II. வருமானச் செலவினை மூலதனச் செலவாகப் பதிதல்.
- III. மூலதனப் பெறுவனவு ஒன்றை வருமானமாகக் கருதிப்பதிதல் (Capital Receipt & Revenue)
- IV. பொருத்தமற்ற தொகைக்கு அறிவிடமுடியாக் கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்தல்.

குறிப்பு:- கோட்பாட்டு வழுக்களால் பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யும் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்க.

### 4. ஈடு செய்யும் வழுக்கள் (Compensating Errors)

ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வழுக்கள் கணக்கேட்டுத் தொகுதிகளில் இடம் பெறும் போது சிலவேளை அவ்வழுக்கள் ஒன்றை ஒன்று ஈடு செய்துவிடலாம். அத்தகைய தன்மை உடைய வழுக்கள் ஈடு செய்யும் வழுக்கள் எனப்படும். உ+ம் ராம் என்பவருக்கு விற்பனை 5000/= ராம் கணக்கில் 500 எனப்பதியப்பட்டது. மோகன் என்பவருக்கு விற்பனை 500/= ரூபா, மோகன் கணக்கில் 5000 ரூபா எனப் பதியப்படல் இங்கு ராம் கணக்கு 4500/= ஆல் குறையும். அதே வேளையில் மோகன் கணக்கு 4500/= ஆல் கூடும் இதனால் இரு தவறுகளும் ஒன்றை ஒன்று ஈடு செய்யும் நிலைமை ஏற்படுகின்றது.

### வழுக்களை இனம் காணல்

இதுவரை வழுக்கள் பற்றியும் வழுக்களை ஏற்படுத்தும் காரணங்களை பற்றியும் விளக்கப்பட்டது. இத்தகைய வழுக்களை திருத்தி கணக்கேட்டு தகவல்களை சரியானதாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியது அவசியமாகும். வழுக்களை திருத்திக் கொள்வதற்கு இலகுவாக வழுக்களை இருவகையாக பாகுபடுத்தி அறிந்து கொள்வது அவசியமாகும். அவ்வகையில்.

- I. பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தினை பாதிக்காத வழுக்கள் Errors Which do not affect the agreement of trial balance.
- II. பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தை பாதிக்கும் வழுக்கள் (Error which affect the agreement of the trial balance) என வழுக்களை இனங்கண்டு கொள்ளலாம்.



## பரீட்சை மீதியைப் பாதிக்காத வழக்கள்

சில வகையான வழக்கள் கணக்குகளில் இடம்பெற்றாலும் கூட அத்தவறுகள் பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தை பாதிக்கமாட்டாது. இத்தகைய வழக்கள் இடம்பெற்றமையை வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து கிடைக்கும் (கடன்பட்டோர் கடன்கொடுத்தோர்) கூற்றுக்களில் இருந்து அறிந்து கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும். அல்லது உள்ளக, வெளியாக கணக்காய்வு நுட்பங்களினாலும் இவ்வழக்களை அறிந்து கொள்ள முடியும்.

இத்தகையவழக்களை பின்வருமாறு இனம்காட்டலாம் -

1. கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்று ஏடுகளில் முற்றாகப் பதியப்படாது விடுதல்.
2. கொடுக்கல் வாங்கல் ஒன்றின் தொகையை, பிழையாக மூல ஆவணத்திலிருந்து நாளோட்டில் பதிதல்.
3. ஈடு செய்யும் வழக்கள். ஒரு பேரேட்டுக் கணக்கின் தவறினை இன்னொரு பேரேட்டுக் கணக்கு தவறு ஈடு செய்வதை இது குறிக்கின்றது.
4. இரட்டிப்பு வழக்கள் ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்குரிய பதிவுகளை இரு தடவை கணக்கேடுகளில் பதிதல்.

உ +ம்:- மின்சார கட்டணம் செலுத்தியது 500/= மின்சார கணக்கில்

இரு தடவையும், காசுக் கணக்கில் இரு தடவையும் பதிதல்.

5. கோட்பாட்டு வழக்கள்

குறிப்பு : பரீட்சை மீதி இணங்குகின்றது என்பதன் கருத்து இரட்டைப் பதிவு கணக்கேடுகளில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது. என்பதாகும் ஆனால் கணக்குகள் சரி என்ற முடிவுக்கு வர முடியாது.

## பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தை பாதிக்கும் வழக்கள்

கணக்கேடுகளில் இரட்டைப் பதிவு புரணத்துவம் அடையாத இடத்து பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யப்படமாட்டாது. இத்தகைய தவறுகள் இடம்பெற்ற கணக்குகளை பின்வரும் முறைகளில் அறிந்து கொள்ள முடியும்.

- 1) பரீட்சை மீதியின் இருபக்கங்களையும் கூட்டிவரும் வித்தியாசத்தினை இரண்டினால் பிரித்து வரும் விடையை கணக்குகளின் மீதிகளுடன் ஒப்பீடு செய்தல்.
- 2) கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு மீதிகள் பெறுவதற்கான நிரல்களை சரிபார்த்தல்.
- 3) எல்லாக் கணக்குகளும் பரீட்சை மீதியில் இடம் பெற்றுள்ளனவா என்பதனை நிச்சயப்படுத்தல்.
- 4) பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசம் 1, 10, 100, 1000 என்ற தொகையாக இருப்பின் அது கூட்டல் பிழையால் நிகழ்ந்ததாக இருக்கலாம். இது தொடர்பாக கூட்டப்பட்ட இடங்களை சரிபார்ப்பதன் மூலம் வழக்கள் இடம் பெற்ற இடத்தினை அறியமுடியும்.
- 5) பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசம் 9 ஆல் வகுக்கப்படக் கூடியதாக இருப்பின் கணக்குப் பதிவாளர் இலக்கங்களைப் தவறாக பதிந்துள்ள முடிவுக்கு வரலாம்.



உ+ம் 476 தொகையை 467 எனபதிந்தால் வித்தியாசம் 9  
 1716 தொகையை 1761 எனபதிந்தால் வித்தியாசம் 45  
 2351 தொகையை 2315 எனபதிந்தால் வித்தியாசம் 36

- 6) பேரேட்டுக் கணக்குகள் சரியாக சம்பபடுத்தப்பட்டுள்ளனவா என்பதைப் பரிசீலித்தல்.
- 7) கடந்த வருடத்தின் பரீட்சை மீதியின் கணக்கு மீதிகளோடு நடப்பு வருடத்தின் பரீட்சை மீதியின் கணக்கு மீதிகளை ஒப்பீடு செய்தல். ஒத்த கணக்குகளின் மீதிகளுக்கிடையில் அதிகளவு வித்தியாசம் காணப்படின் அக்கணக்கின் மீள்பரிசீலனை செய்தல்.
- 8) ஏதாவது கணக்குகளின் மீதிகள் பரீட்சை மீதியின் தவறான பக்கத்துக்கு மாற்றி இருப்பின் பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசம் இரு மடங்காகும். இதனை பரிசீலனை செய்தல்.
- 9) மேற்கூறிய நுட்ப முறைகளில் வழி ஏற்பட்ட இடம் துலங்காது விடின் நாளோடு, பேரேட்டுகணக்கு, கணக்குகளின் சம்பபடுத்தியதொகை அனைத்தையும் மீண்டும் பரிசீலனைக்கு உட்படுத்தல் வேண்டும்.

### பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தினைப் பாதிக்கும் வழக்களாக பின்வருவனவற்றை இனம் காட்ட முடியும்

1. ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்கு ஒரு பதிவை மட்டும் உரிய கணக்கில் பிரதி பண்ணுதல்.  
 உ+ம் மின்சார கட்டணம் 1000/= செலுத்தியது வங்கிக் கணக்கில் செலவில் மாத்திரம் பதிதல்.
2. கணக்குகளை சம்பபடுத்தும் போது ஏற்படக் கூடிய வழக்கள்.
3. ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்குரிய இரு பதிவுகளையும் ஒரே பக்கத்தில் பதிதல்.  
 உ+ம் : குணத்திற்கு கொடுத்த காசோலை ரூபா 2000 குணம் கணக்கிலும் வங்கிக் கணக்கிலும் செலவில் பதிதல்.
4. ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலின் வரவுப்பதிவின் பெறுமானமும் செலவுப் பதிவின் பெறுமானமும் வேறுபடல்.  
 உ+ம் : பெற்ற வாடகை ரூபா 2500, காசுக் கணக்கில் 2500 எனவும் பெற்ற வாடகை கணக்கில் 5200 எனவும் பதிதல்.
5. கூட்டல் வழி - பேரேட்டுக் கணக்கு, நாளோடு, பரீட்சை மீதி ஆகியவற்றில் இவ்வழக்கள் இடம் பெறக்கூடும்.
6. கணக்குகளின் மீதிகளை பரீட்சை மீதிக்கு மாற்ற தவறல் அல்லது கணக்குகளின் மீதியை பரீட்சை மீதிக்கு தவறான தொகையாக மாற்றுதல்.
7. நாளோட்டின் அல்லது பேரேட்டுக் கணக்குகளின் ஒரு பக்க கூட்டுத் தொகையை மறுபக்கத்துக்கு தவறான தொகையாக கொண்டு செல்லுதல்.

### வழக்களை திருத்தும் இடங்கள்

வழக்களை திருத்துதல் என்பது வழக்களின் தன்மையையும், வழக்கள் இனங்காணப்பட்ட இடங்களையும் பொறுத்தே தீர்மானிக்கப்படும். அவ்வகையில் பின்வருவனவற்றை வழக்களைத் திருத்தும் இடங்களாக குறிப்பிடலாம்.



- I. பரீட்சை மீதி தயாரிக்கு முன் கணக்குப் பதிவு செயன்முறையில் வழக்களைத் திருத்துதல்.
- II. கணக்குப் பதிவு செயன் முறையின் பின் பரீட்சை மீதியை தயாரித்த பின் ஆனால் முடிவுக் கணக்குகளை தயாரிக்கமுன் வழக்களைத் திருத்துதல்.
- III. முடிவுக்கணக்குகளைத்தயாரித்த பின் அடுத்த கணக்காண்டுப்பகுதியில் திருத்தல்.

### தொங்கற் கணக்கு (Suspense Account)

கணக்குப் பதிவு செயன் முறையின் போது தவறுகள் இனங்காணப்படாத தவறுவதால் பரீட்சை மீதியினை தயாரிக்கும் போது பரீட்சை மீதி இணங்காது போகலாம். பரீட்சை மீதி இணங்காமைக்கான காரணங்களைக்கண்டு கொள்வதற்கு அதிக நேரத்தினை செலவிட வேண்டி இருக்கலாம். இந்நிலையில் பரீட்சை மீதி இணங்காமைக்கான வித்தியாசத்தை தொங்கல் கணக்கு என்னும் தற்காலிகமான கணக்கில் பதிந்து பரீட்சை மீதி சம்பபடுத்தப்படலாம். பின்னர் வழக்கள் இணங்காணப்பட்டு திருத்திய பின் சரியான கணக்குகளை கொண்டு பரீட்சை மீதி தயாரிக்கப்பட்டு பின்னர் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படலாம் அல்லது தொங்கல் கணக்குடன் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டு பின்னர் வழக்கள் திருத்தப்படலாம். எவ்வாறெனினும் வழக்கள் திருத்தப்பட்ட பின்னர் தொங்கல் கணக்கு சம்பபடுத்தப்பட்டு விடும்.

குறிப்பு: பரீட்சை மீதியின் எந்தப்பக்கம் குறைகிறதோ அதே பக்கத்திலேயே தொங்கல் கணக்குக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படும். தொங்கல் கணக்குடன் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படின் தொங்கல் கணக்கு ஐந்தொகையில் இடம் பெறும்.

உ+ம1 ஸ்ரீராம் நிறுவனத்தின் 31 டிசம்பர் 1994 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியின் வரவுபக்கம் 580 ரூபாவால் அதிகரித்து காணப்பட்டது. இவ்வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கு ஒன்றில் பதியப்பட்டு பரீட்சை மீதி சம்பபடுத்தப்பட்டது. பேரேட்டுக் கணக்குகளை பரிசீலனை செய்தபோது பின்வரும் வழக்கள் இடம் பெற்றமை அறியப்பட்டுள்ளது.

1. மாறன் என்பவரிடம் பெற்றகாசு 540 ரூபா அவரது கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
2. 100 ரூபா பெறுமதியான கொள்வனவுத் திரும்பல் கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
3. பெற்றகழிவு 200 ரூபா காசேட்டில் (கழிவு நிரல்) பதியப்பட்ட போதும், பொதுப் பேரேட்டுக் கணக்கில் பதியப்படவில்லை
4. மோட்டார் திருத்தச் செலவு 574 ரூபா மோட்டார் கணக்கில் 174 ரூபா எனப்பதியப்பட்டுள்ளது.
5. செந்தில் என்பவருக்கு விற்பனை 350 ரூபா விற்பனை நாளேட்டில் 530 ரூபா எனப்பதியப்பட்டது.
6. டேவிட் என்பவரது கணக்கின் ஒருபக்க கூட்டுத்தொகை 250 ரூபா மறுபக்கத்தில் கணக்கின் வரவுபக்கத்திற்கு மாற்றுவதற்கு பதிலாக செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.
7. இயந்திரம் 6000/= விற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட போதும் அத்தொகை கொள்வனவு கணக்கில் பதியப்பட்டது. ( இந்நிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக்



கணக்கினை தயாரிப்பதில்லை எனக் கருதுக.) வேண்டப்படுவது  
 I. வழக்களை திருத்துவதற்கான நாட் குறிப்பு,  
 II. தொங்கல் கணக்கு.

வழக்களை திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு

விபரம்	வரவு	செலவு
1. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) மாறன் கணக்கு (மாறனின் வரவுபக்கத்தில் பதிந்த தொகை திருத்தப்பட்டது)	1080	1080
2. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவு கணக்கு கொள்வனவு திரும்பல் கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கும் கொள்வனவு திரும்பல் க/கும் திருத்தப்பட்டது)	200	100 100
3. தொங்கல் கணக்கு (வரவு) பெற்ற கழிவு கணக்கு (பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் பதியப்படாதது பதியப்பட்டது)	200	200
4. மோட்டார் திருத்த செலவு கணக்கு (வரவு) மோட்டார் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (மோட்டார் திருத்தும் கணக்கும் மோட்டார் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது)	574	174 400
5. விற்பனைக் கணக்கு (வரவு) செந்தில் கணக்கு (விற்பனைக் கணக்கும், செந்தில் கணக்கும் 180/= வால் குறைக்கப்பட்டு திருத்தப்பட்டன)	180	180
6. டேவிட் கணக்கு (வரவு) தொங்கல் கணக்கு (டேவிட் கணக்கு திருத்தப்பட்டன.)	500	500
7. இயந்திரம் கணக்கு (வரவு) கொள்வனவு கணக்கு (கொள்வனவு க/கும் ,இயந்திரக் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது.)	6000	6000

குறிப்பு:- கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பகுதியாக  
 பேணிவரும் நிறுவனங்களின் நாளேடுகளின் கூட்டுத்தொகையில்  
 ஏதேனும் கணிப்பீட்டுத்தவறு ஏற்படுமாயின் அது வெளிக்காட்டா  
 வழுவாகும். ஆனால் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப்

பதிவின் ஒரு பகுதியாக பேணிவராத நிறுவனங்களுக்கு நாளேட்டுக் கூட்டுத் தொகையில் ஏற்படும் வழக்கள் வெளிக்காட்டும் வழவாகும்.

குறிப்பு:- வழக்களை திருத்தும் போது பின்வரும் விடயங்களை இட்டு கவனம் செலுத்துக.

- \* கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பகுதியாக பேணிவரும் நிறுவனத்தோடு தொடர்புடைய வழக்களை திருத்துதலா? என்பதை கவனித்தல் வேண்டும்.
  - \* ஒரு வழு பரீட்சைமீதியை பாதிக்குமா? பாதிக்காதா? என்பதை அவதானித்தல் வேண்டும்.
  - \* பரீட்சைமீதி மீது தாக்கம் செலுத்தும் வழுவின் பெறுமதியை அவதானிக்க வேண்டும்.
  - \* தேவையான பதிவுகளைச் செய்து தேவையற்ற பதிவை நீக்கிவிடுக.
- குறிப்பு:-  
பரீட்சை மீதியில் எப்பக்கத்தில் குறைவு ஏற்படுகின்றதோ அப்பக்கத்திற்கே தொங்கல் கணக்கு ஏற்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- \* வழக்களை திருத்திய பின் தொங்கல் கணக்கு சமப்படுத்தப்பட்ட நிலையில் இருந்தல் வேண்டும்.
- மேற்கூறிய உதாரணத்தில்.....

**தொங்கல் கணக்கு**

மாறன்	1080	மீதிகீழ் கொண்டு வந்தது	580
கொள்வனவு	100	மோட்டார் திருத்தும் க/கு	400
கொள்வனவு திரும்பல்	100	டேவிட் கணக்கு	500
பெற்ற கழிவு	200		
	1480		1480

உ+ம் :2) பரீட்சை மீதி தயாரிக்க முன் வழக்களைத் திருத்தல்

பரீட்சை மீதி தயாரிப்பதற்காக கணக்குகளை சமப்படுத்துவதற்கு முன் திரு. நாராயணன் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் வழக்கள் இடம்பெற்றிருந்தமை இனம் காணப்பட்டன.

அத்தவறுகளை திருத்துவதற்கான பொருத்தமான பதிவுகளை உரியவாறு தருக

1. சுந்தரம் நிறுவனத்திடம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ரூபா 15,600 கொள்வனவு நாளேட்டின் ஊடாக கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யப்பட்டன.
2. வெளித்திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை 100 ரூபாவால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
3. மகாராஜனிற்கு விற்பனை 1175 ரூபா, விற்பனை நாளேட்டில் 1157 ரூபா எனப்பதியப்பட்டது.
4. 8215 ரூபா பெறுமதியான பண்டங்கள் ரோய் என்பவரிடம் இருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இந்நடவடிக்கை ரோய் கணக்கில் வரவில் தாக்கல்



செய்யப்பட்டது.

5. மாலிக்கு வழங்கிய கழிவு 75 ரூபா காசேட்டில் கழிவு நிரலில் பதியப்படாத போதிலும் மாலி கணக்கில் உரியவாறு முழுத்தொகையும் பதியப்பட்டது.
6. உரிமையாளன் தனிப்பட்டசெலவு 200 ரூபா பொதுச்செலவினுள் அடக்கப்பட்டிருந்தது
7. தளபாடம் ஒன்று அதன் தேறியபுத்தக விலையான 860 ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டமை விற்பனை கணக்கில் பதியப்பட்டது.

தீர்வு:

நாட் குறிப்பு

விபரம்	வரவு	செலவு
1. இயந்திரக் கணக்கு கொள்வனவு கணக்கு (கொள்வனவு க/கில் பதியப்பட்ட இயந்திரம் கொள்வனவு திருத்தப்பட்டது)	15,600	15,600
2. வெளித்திரும்பல் கணக்கு (குறைத்துக் கணிக்கப்பட்ட கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை திருத்தப்பட்டது)		100
3. மகாராஜன் கணக்கு விற்பனை கணக்கு (மகாராஜன் கணக்கும், விற்பனை கணக்கும் திருத்தப்பட்டது.)	18	18
4. றோய் கணக்கு (றோய் க/கில் தவறாக வரவு வைக்கப்பட்ட கொள்வனவு திருத்தப்பட்டது)		16,430
5. கொடுத்தகழிவு கணக்கு வரவு (கழிவுக்கணக்கில் தவறி விடப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)	75	
6. பற்றுக் கணக்கு பொதுச்செலவு கணக்கு (பொதுச்செலவு க/க்கும் பற்றுக் க/கும் திருத்தப்பட்டது)	200	200
7. விற்பனை கணக்கு தளபாடக் கணக்கு அல்லது தளபாட விற்பனை கணக்கு (விற்பனையாகக் கருதிய தளபாட விற்பனை திருத்தப்பட்டது)	860	860

குறிப்பு: பரீட்சை மீதியை தயாரிக்க முன் வழக்களை திருத்தின் வெளிக்-காட்டும் வழக்கள் தொடர்பில் தொங்கல் கணக்கு பதிவுகள் இடம்பெறமாட்டாது. மேற்கூறிய உ+ம் இல் 2,4,5, தொடர்பான வழக்களுக்கும், கோட்பாட்டு வழக்களுக்கும் பரீட்சைமீதியை தயாரிக்காத சந்தர்ப்பங்களில் வழக்களை திருத்தும் போது இரு பதிவுகள் இடம்பெறும் என்பதை கவனிக்க.

இரண்டாவது உதாரணத்தில் பரீட்சைமீதி தயாரிக்கப்பட்ட பின் வழக்கள் திருத்தப்படித் தீர்வு பின்வருமாறு அமையும்.

#### நாட்குறிப்பு

விபரம்	வரவு	செலவு
1. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை		
2. தொங்கல் கணக்கு வெளித்திரும்பல் கணக்கு (வெளித்திரும்பல் கணக்கில் இடம்பெறாத பதிவு பதியப்பட்டது)	100	100
3. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை		
4. தொங்கல் கணக்கு ஹோய் கணக்கு (பக்கம் மாறிப்பதிந்த ஹோய் கணக்கு திருத்தப்பட்டது)	16430	16,430
5. கொடுத்தகழிவு கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (கொடுத்தகழிவு க/கு திருத்தப்பட்டது)	75	75
6. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை		
7. முன்னைய நாட்குறிப்பில் மாற்றமில்லை		

கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினை இரட்டைப்பதிவின் ஒரு பகுதியாக பேணிவரும் நிறுவனங்களின் கணக்குகளில் வழக்களைத் திருத்துதல்.

உ+ம் 3) மலரவன் நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளை சமப்படுத்திய பின் பரீட்சை மீதி தயாரித்த போது பரீட்சை மீதி இணங்காமையால், தொங்கல் கணக்கொன்றின் மூலம்பரீட்சைமீதி சமப்படுத்தப்பட்ட பின் பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

1. கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை 2500ரூபா தொகையால் கூட்டி மதிப்பிடப்பட்டது.
2. நாதனுக்கு விற்பனை 3000 ரூபா விற்பனைநாளேட்டில் 300ரூபா எனப் பதியப்பட்டு அவ்வாறே பேரேட்டுக்கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.
3. கொடுத்தகழிவுக்கணக்கின் கூட்டுத்தொகை 500ரூபா குறைந்து மதிப்பிடப்பட்டது.
4. காசேட்டின் பெற்றகழிவு நிரல் 100 ரூபாவால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
5. மோகனுக்கு திருப்பியனுப்பப்பட்ட பண்டம் 250ரூபா தொடர்பாக அனுப்பப்பட்ட செலவுத்தான் தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை (விற்பனை திரும்பல்)
6. சாந்தன் என்ற கடன்பட்டோனின் கணக்கின் கூட்டுத்தொகை 150ரூபாவால் கூட்டிப்பதியப்பட்டது.

மேற்கூறிய வழக்களை

1. மலரவன் நிறுவன ஏடுகளில் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்குகள் இரட்டைப்பதிவின் பகுதியாக பேணி வாராத நிலையிலும்,
2. கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கினை இரட்டைப்பதிவின் பகுதியாக பேணிவரும் நிலையிலும் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினை தருக.



வினா (1) ற்கான தீர்வு

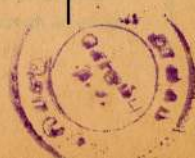
விபரம்	வரவு	செலவு
1. தொங்கல் கணக்கு கொள்வனவு கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டது)	2500	2500
2. நாதன் கணக்கு விற்பனை கணக்கு (நாதன் கணக்கும் விற்பனை கணக்கும் 2700 ரூபாவால் அதிகரிக்கப்பட்டன)	2700	2700
3. கொடுத்தகழிவுக் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (கொடுத்தகழிவுக் கணக்கு திருத்தப்பட்டது)	500	500
4. தொங்கல் கணக்கு பெற்ற கழிவு கணக்கு (பெற்றகழிவுக்கணக்கு திருத்தப்பட்டது)	100	100
5. விற்பனை திரும்பல் கணக்கு மோகன் கணக்கு (பதியப்படாத செலவுத்தொகுக்கான இரட்டைப் பதிவு செய்யப்பட்டது)	250	250
6. தொங்கல் கணக்கு சாந்தன் கணக்கு (சாந்தன் கணக்கு திருத்தப்பட்டது)	150	150

குறிப்பு: இத்தீர்வினையும் இரண்டாம் வினாவுக்கான தீர்வினையும் ஒப்பிட்டு வேறுபாடுகளை நுணுகி விளங்குக.

வினா (2) ற்கான தீர்வு

குறிப்பு: இத்தீர்வில் நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை தொடர்பான வழுவெளிக்காட்டாவழுவாக இடம் பெறுவதை விளங்கிக் கொள்க
---

விபரம்	வரவு	செலவு
1. கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கு கொள்வனவு கணக்கு (கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகையின் தவறு தொடர்பான கணக்குகளில் திருத்தப்பட்டது)	2500	2500
2. கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கு விற்பனை கணக்கு (நாளேட்டின் தவறானபதிவு உரிய கணக்குகளில் பதியப்பட்டு திருத்தப்பட்டது)	2700	2700



3. முன்னைய தீர்வு விடை போலவே இடம்பெறும்	***	
4. கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு பெற்றகழிவு கணக்கு (பெற்றகழிவு நிரலின் கூட்டுத்தொகை தவறு உரியகணக்குகளில் திருத்தப்பட்டது)	100	100
5. விற்பனைதிரும்பல் கணக்கு கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு (விற்பனைதிரும்பல் கணக்குகள் உரியவாறு பதியப்பட்டது)	250	250
6. முன்னைய தீர்வு விடை போலவே இடம்பெறும்	***	

உ+ம் (4) ஒரு பக்க தவறு (one-sided errors)

கணக்குப்பதிவாளர் ஒருவர் அவர் தயாரித்த பரீட்சைமீதியின் வரவுப்பக்கம் 3080 ரூபாவால் குறைவதை கண்டுகொண்டார் பின்வரும் வழக்கள் அவ்வித்தியாசம் தொடர்பாக இனம் காணப்பட்டது.

1. மாதவனுக்கு விற்பனை ரூபா1020 அவரது கணக்கில் ரூபா 1200 எனப்பதியப்பட்டது.
2. அனுமதித்தகழிவு நிரலில் மாதாந்த கூட்டுத்தொகை ரூபா 1000, பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டது.
3. யாதவனுக்கு வழங்கிய காசோலை ரூபா 2750, யசோதா கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
4. காகிதாதிகள் வாங்கியதற்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 260, காசேட்டில் உரியவாறு பதியப்பட்ட போதும் அது பேரேட்டுக் கணக்குக்கு மாற்றப்படவில்லை.
5. கொள்வனவு கணக்கின் வரவுப்பக்க கூட்டுத்தொகை ரூபா 1000 ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டு இருந்தது.

மேற்கூறிய வழக்களை திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினையும் வழக்களை திருத்திய பின் தொங்கல் கணக்கினையும் தயாரிக்க.

விபரம்	வரவு	செலவு
1. தொங்கல் கணக்கு மாதவன் கணக்கு (மாதவன் கணக்கின் கூட்டிப்பதிந்த தொகை திருத்தப்பட்டது)	180	180
2. அனுமதித்தகழிவு கணக்கு பெற்றகழிவு கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (பெற்றகழிவு கணக்கில் பதியப்பட்ட அனுமதித்த கழிவு உரியவாறு திருத்தப்பட்டது)	1000 1000	2000



3. யாதவன் கணக்கு யசோதா கணக்கு (யசோதா கணக்கும், யாதவன் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது)	2750	2750
4. காகிதாதிகள் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (காகிதாதி கணக்கில் தவறவிட்ட பதிவு பதியப்பட்டது.)	260	260
5. கொள்வனவு கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (கொள்வனவுக் கணக்கின் குறைவு திருத்தப்பட்டது)	1000	1000

குறிப்பு: ஒரு பக்கத்தவறில் பெரும்பாலானவை வெளிக்காட்டும் வழுவாக இருப்பதால் அது தொடர்பான திருத்தப்பதிவு தொங்கல் கணக்குடன் இணைந்து வருவதை அவதானிக்க.

\* (3) வது பிரச்சினைக்குரிய ஒரு பக்கத்தவறு வெளிக்காட்டா வழுவாகும் என்பதையும் அவதானிக்க.

தொங்கல் க/கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	3080	அனுமதித்தகழிவு	1000
மாதவன் கணக்கு	180	பெற்ற கழிவு	1000
		காகிதாதி	260
		கொள்வனவு	1000
	3260		3260

உ+ம் 5)

## இருபக்கத்தவறு (Two Sided Errors)

நிமல் வியாபாரத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் வழக்கள் பரீட்சை மீதி தயாரித்த பின் காணப்பட்டன. அத்தவறுகளை திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினை தருக.

1. காசோலையாக செலுத்தப்பட்ட வட்டி ரூபா 1250, பெற்றவட்டியாக கருதி காசேட்டின் காசு நிரலில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
2. சண்முகத்திற்கு கொடுத்த சம்பளம் ரூபா 300, சண்முகத்தின் பெயருள் கணக்கில் தவறுதலாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
3. ரங்கனுக்கு விற்பனை ரூபா 4750 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 7450 எனப்பதியப்பட்டது.
4. பெற்றதரகு ரூபா 9000 காசேட்டின் வரவுப்பக்கத்தில் பெற்ற முதலீட்டு வருமானம் எனப்பதியப்பட்டுள்ளது.
5. ரூபா 7400 மோகனுக்கு செலுத்திய போது அவரால் வழங்கிய கழிவு ரூபா 600, தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.

திகதி	விபரம்	வரவு	செலவு
1.	(1) பெற்றவட்டிக் கணக்கு காசக்கணக்கு (காசேட்டிலும், பெற்றவட்டிக்கணக்கிலும் இடம் பெற்ற தவறான பதிவுகள் திருத்தப்பட்டது.) (11) கொடுத்தவட்டிக் கணக்கு வங்கி கணக்கு (பெற்றவட்டியாக பதிந்த கொடுத்தவட்டி சரியான கணக்குகளில் பதியப்பட்டது)	1250  1250	1250  1250
2.	சம்பளக் கணக்கு சண்முகம் கணக்கு (சம்பளக்கணக்கும் சண்முகம் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது)	3000	3000
3.	விற்பனை கணக்கு ரங்கன் கணக்கு (விற்பனை நாளேட்டில் இடம் பெற்ற தவறான பதிவு திருத்தப்பட்டது)	2700	2700
4.	முதலீட்டு வருமான கணக்கு பெற்ற தரகு கணக்கு (முதலீட்டு வருமானக் கணக்கில் பதியப்பட்ட பெற்றதரகு, பெற்றதரகுகணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	9000	9000
5.	மோகன் கணக்கு கிடைத்த கழிவுக் கணக்கு (கிடைத்தகழிவு நிரலில் பதியப்படாத, கழிவு உரிய கணக்குகளில் பதியப்பட்டது)	600	600

குறிப்பு: இருபக்கத் தவறுகளில் அனேகமானவை நாளேட்டுப் பதிவுடன் தொடர்பானவை என்பதை விளங்கிக் கொள்க. இருபக்கத் தவறுகளில் பெரும்பாலானவை பரீட்சைமீதியை பாதிக்காதவை என்பதையும் கருத்தில் கொள்க.

உ+ம் 6)

சோழன் அன் கோவின் பரீட்சைமீதி இணக்கம் செய்யவில்லை. தொங்கல் கணக்கு ஒன்றின் மூலம் பரீட்சை மீதி இணங்குவிக்கப்பட்ட பின் பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

1. விற்பனை நாளேடு ரூபா 350ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
2. போக்குவரத்துச்செலவு ரூபா 95, காசேட்டில் இடம் பெற்ற போதும் பேரட்டுக் கணக்கில் அது தொடர்பான பதிவு இடம் பெறவில்லை.
3. காசேட்டின் கொடுத்தகழிவு நிரல் கூட்டுத்தொகை ரூபா 120 க்குப் பதிலாக ரூபா 140 எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
4. செலுத்தப்பட்ட தரகு ரூபா 25 காசேட்டிலிருந்து கொடுத்தகழிவுக்



- கணக்கிற்கும், தரகுக் கணக்கிற்கும் என இருதடவை பதியப்பட்டுள்ளது.
5. ராம்நாத்திற்கு விற்பனை ரூபா 139 விற்பனைநாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்ட போதிலும் ராம்நாத்தின் கணக்கில் ரூபா 193 எனப் பதியப்பட்டுள்ளது.
  6. நீல் என்பவரிடம் கொள்வனவு ரூபா 92 ஆனது கொள்வனவு நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும், நீல் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது

1. வழக்களை திருத்துவதற்கான (முடிவுக்கணக்குகள் தயாரிக்கும் முன்) நாட்குறிப்பு.
2. தொங்கல் கணக்கு
3. வழக்களுடன் இலாபநட்டக்கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டிருப்பின் தேறிய இலாபத்தில் ஏற்பட்டுள்ள தாக்கம்.
4. வழக்களுடன் தயாரிக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 10,000 எனில் சரியான தேறிய இலாபம். எவ்வாறு இருத்தல் வேண்டும்.

தீர்வு :- 1

வழக்களை திருத்தும் நாட்குறிப்பு

விபரம்	வரவு	செலவு
1. தொங்கல் கணக்கு விற்பனை கணக்கு (விற்பனைநாளேட்டில் ஏற்பட்ட தவறு திருத்தப்பட்டது)	350	350
2. போக்குவரத்துச்செலவு கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (போக்குவரத்துச்செலவில் பதியப்படாத பதிவு பதியப்பட்டது)	95	95
3. தொங்கல் கணக்கு கொடுத்தகழிவு கணக்கு (கொடுத்தகழிவு கணக்கு திருத்தப்பட்டது)	20	20
4. தொங்கல் கணக்கு கொடுத்தகழிவு கணக்கு (கழிவுக்கணக்கில் இடம்பெற்ற வழு திருத்தப்பட்டது)	25	25
5. தொங்கல் கணக்கு ராம்நாத் கணக்கு (கூட்டித்தாக்கல் செய்யப்பட்ட ராம்நாத்தின் கணக்கின் பதிவு திருத்தப்பட்டது)	54	54
6. தொங்கல் கணக்கு நீல் கணக்கு (நீல் கணக்கில் செலவில் பதிவதற்குப் பதிலாக வரவில் பதியப்பட்ட பதிவு திருத்தப்பட்டது.)	184	184

குறிப்பு:- எதுவும் குறிப்பிடாது இது போன்ற கணக்குகள் பரீட்சைகளில் எதிர் நோக்கப்படின் கட்டுப்பாட்டு கணக்குகளை பேணிவராத நிறுவனம் என்ற நிலையிலேயே விடை அளித்தல் வேண்டும்.

தொங்கல் கணக்கு

விற்பனை கணக்கு	350	மீதிகீழ் கொண்டு வந்தது	* 538
கொடுத்தகழிவு	20	போக்குவரத்து	95
கொடுத்தகழிவு	25		
ராம்நாத் கணக்கு	54		
நீல் கணக்கு	184		
	633		633

குறிப்பு:- \* ஆரம்பமீதி சம்ப்படுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டதாகும்.

3) இலாபம் மீது வழக்கள் ஏற்படக்கூடிய தாக்கம்

அதிகரிப்பு	குறைவு
1.	350
2. 95	
3.	20
4.	25
5.	
6.	

95

395

இலாபத்தில் (395-95) ரூபா 300 என்னும் தொகையால் குறைவு ஏற்பட்டு இருக்கும்.

4) வழக்களுடன் தயாரிக்கப்பட்ட இலாபம்	10000
வழக்களால் இலாபத்தில் ஏற்பட்ட தாக்கம்	300
திருத்தப்பட்ட பின் தேறிய இலாபம்	<u>10300</u>

உ+ம 7) முடிவுக்கணக்குகள் தயாரித்த பின் வருவினைத் திருத்தல்

திருமாறன் நிறுவனத்தின் பரீட்சைமீதியானது இணக்கம் செய்யாமையால், தொங்கல் கணக்கின் மூலம் இணங்க வைக்கப்பட்டபின் இலாபநட்ட கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டது. முடிவுக்கணக்கு தயாரித்த பின் பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

1. விற்பனைநாளேடு ரூபா 1000/= ஆல் அதிகரித்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
2. ஆனந்தனுக்கு விற்பனை ரூபா 7500/= அன்பன் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது
3. பொதுச்செலவு ரூபா 1180/= பொதுப் பேரேட்டில் ரூபா 1800/= எனப் பதியப்பட்டது.
4. சேந்தன் என்பவரினால் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட வருமதி உண்டியல் ரூபா 5000/= பெறுமதியானது சென்மதி உண்டியல் நாளேட்டின் ஊடாகப்



பதியப்பட்டது.

5. சிதம்பரத்திற்கு கொடுத்த சட்டச்செலவு ரூபா 1119/= அவரது பெயருள் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
6. அன்வரிடம் பெற்றகாச ரூபா 1150/= ஆசிக்கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
7. கொள்வனவு நாளேட்டின் ஒருபக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை மறுபக்கத்திற்கு ரூபா 21,325/= எனக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. ஆனால் இதன் சரியான தொகை ரூபா 21,235/= ஆகும். வேண்டப்படுவது.

- 1) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.
- 2) வழக்களை திருத்தியபின் தொங்கல் கணக்கு
- 3) இலாபம் திருத்தும் கணக்கு

குறிப்பு: வியாபார இலாபநட்ட கணக்கு தயாரித்தபின் வருமானம் செலவுக் கணக்குகள் மூடப்பட்டு விடும் என்பதனை கவனிக்க எனவே மூடப்பட்ட கணக்குகளை திருத்துவதோடு தொடர்புடைய பதிவுகள் யாவும் இலாபம் திருத்தும் கணக்கினோடு தொடர்புற்ற வகையிலேயே இடம்பெறும்.

தீர்வு (1)

விபரம்	வரவு	செலவு
1. இலாப/நட்டம் திருத்தும் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (விற்பனைநாளேட்டின் அதிகரித்துக்காட்டிய தவறு திருத்தப்பட்டது)	1000	1000
2. ஆனந்தன் கணக்கு அன்பன் கணக்கு (அன்பன் கணக்குப்பதிவு திருத்தப்பட்டு ஆனந்தன் கணக்கில் பதியப்பட்டது)	7500	7500
3. தொங்கல் கணக்கு இலாபம் திருத்தும் கணக்கு (பொதுச்செலவின் தவறு திருத்தப்பட்டது)	620	620
4. வருமதி உண்டியல் கணக்கு சென்மதி உண்டியல் கணக்கு சேந்தன் கணக்கு (சென்மதி உண்டியல் நாளேட்டினூடாகப் பதியப்பட்ட வருமதி உண்டியல் திருத்தப்பட்டது)	5000 5000	10000
5. இலாபநட்டம் திருத்தும் கணக்கு சிதம்பரம் (சட்டச்செலவு, பெயருள் கணக்கில் பதியப்பட்டமை திருத்தப்பட்டது.)	1119	1119

6. தொங்கல் கணக்கு	2300	
அன்வர் கணக்கு		1150
ஆசிக் கணக்கு		1150
(அன்வர் கணக்கும், ஆசிக் க/கும் திருத்தப்பட்டன.)		
7. தொங்கல் கணக்கு		
இலாபநட்ட கணக்கு	90	
(கொள்வனவு நாளேடு தொடர்பான தவறு திருத்தப்பட்டது.)		90
* 8 இதற்கான பதிவை இலாபம் திருத்தும் கணக்கின் செய்கையின் பின் அவதானிக்க		

குறிப்பு:- இலாபநட்டம் திருத்தும் கணக்கு என்பதற்கு பதிலாக இலாப நட்டகணக்கு என எழுதுவதும் ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடியதாகும்.

தீர்வு 2)	தொங்கல் கணக்கு		
இலாபம் திருத்தும் கணக்கு	620	** மீ/வந்தது	2010
அன்வர் கணக்கு	1150	இலாபம் திருத்தும் கணக்கு	1000
ஆசிக் கணக்கு	1150		
இலாபம் திருத்தும் கணக்கு	90		
	3010		3010

\*\* சமப்படுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டது

தீர்வு 3)

இலாபம் திருத்தும் கணக்கு

தொங்கல் கணக்கு		தொங்கல் கணக்கு	
(விற்பனை)	1000	(பொதுச்செலவு)	620
சிதம்பரம் கணக்கு	1119	தொங்கல் கணக்கு (கொள்வனவு)	90
		** மூலதனக் கணக்குக்கு மாற்றியது	1409
	2119		2119

\*\* சமப்படுத்துவதன் மூலம் பெறப்பட்டது.

இலாபம் திருத்தும் கணக்கில் ஏற்பட்ட வித்தியாசம் மூலதனக் கணக்கை பாதிக்கும் என்பதால் அத் தொகையை மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றல் வேண்டும். அதற்கான பதிவு.

மூலதனக் கணக்கு 1409

இலாபநட்டம் திருத்தும் கணக்கு 1409

(இலாபத்தின் பாதிப்பு மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது.)

உ+ம் 8

கோபி அனுபவமற்ற கணக்குப்பதிவாளர் ஆவார். அவரால் யோண் நிறுவனத்தின் பின்வரும் பரீட்சை மீதி 31-3-86 ல் தயாரிக்கப்பட்டது.



விபரம்	வரவு	செலவு
கொள்வனவு	75,950	
விற்பனை		94,650
கடன்பட்டோர்	7,170	
கடன்கொடுத்தோர்		4,730
சம்பளம்	9,310	
வெளிச்சம், வெப்பம்	760	
எழுதுகருவி, அச்சடித்தல்	376	
இருப்பு 1- April - 85	5,100	
இருப்பு 31-Mrch -86		9,500
அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு	110	
வங்கி மீதி	2,300	
காசு	360	
இறையில் ஆதனம் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு	8,800	
மோட்டார் வாகனம் - கிரயம்	16,000	
மோட்டார் தேய்வு ஏற்பாடு	12,000	
மூலதனம்		23,096
பற்று		6,500
தொங்கல் கணக்கு		21,760
இறையில் ஆதனம்	22000	
	160, 236	160, 236

முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதற்காக ஏடுகளை பரிசீலனை செய்த போது பின்வரும் பிழைகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- வங்கியினால் அனுப்பப்பட்ட வங்கிக்கூற்றில் கீழ்வரும் விடயங்கள் இடம் பெற்றபோதும் அது தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.  
1) வங்கிக்கட்டணம் 16      2) மறுக்கப்பட்ட காசோலை 25
- வைற் என்ற கடன்கொடுத்தோரின் கணக்கு மீதி 200 கடன்படுனராகக் கருதி கடன்படுனர் கணக்கு மீதி 7,170 ல் உள்ளடக்கப்பட்டது.
- பிளக் என்பவருக்கு விற்பனை 160/= தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
- ஜோன் உரிமையாளரால் தனது சொந்தத் தேவைக்கு எடுக்கப்பட்ட பண்டங்கள் 800/= தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
- காசு விற்பனை 700/= கடன்படுனர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- பெற்ற கழிவு 400/= தொடர்பாக கழிவுக் கணக்கில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
- எஞ்சிய தொங்கல் கணக்கு மீதி January, February ல் இடம்பெற்ற காசு விற்பனை தொடர்பானது. இவ்விற்பனைகள் காசு கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டபோதும் அது கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

தயாரிக்க :- 1. பிழைகளைத் திருத்த முன் சரியான பரீட்சை மீதி  
2. பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு

3. பிழைகளைத் திருத்திய பின் தொங்கல் கணக்கு
4. பிழைகளைத் திருத்திய பின் பரீட்சை மீதி

**பிழைகளைத் திருத்த முன் பரீட்சை மீதி**

விபரம்	வரவு	செலவு
கொள்வனவு	75,950	
விற்பனை		94,650
கடன்பட்டோர்	7,170	
கடன்கொடுத்தோர்		4,730
சம்பளம்	9,310	
வெளிச்சம், வெப்பம்	760	
எழுதுகருவி, அச்சடித்தல்	376	
இருப்பு 1 April - 85	5,100	
அறவிட முடியாக் கடன் ஏற்பாடு		110
வங்கி மீதி	2,300	
காசு	360	
இறையில் ஆதனம் - கிரயம்	22,000	
இறையில் ஆதனம் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு		8,800
மோட்டார் வாகனம் - கிரயம்	16,000	
மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு		12,000
மூலதனம்		23,096
பற்று	6,500	
தொங்கல் கணக்கு		2,440
	145,826	145,826

**பிழைகளைத் திருக்கும் நாட்குறிப்பு**

விபரம்	வரவு	செலவு
1) a) வங்கிக் கட்டணக் கணக்கு	16	
வங்கிக் கணக்கு		16
b) கடன்பட்டோர் கணக்கு	25	
வங்கிக் கணக்கு		25
(வங்கிக் கூற்று விபரம் கணக்குகளில் பதியப்பட்டது)		
2) தொங்கல் கணக்கு	400	
கடன்பட்டோர் கணக்கு		200
கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு		200
(கடன்பட்டோர் கணக்கு சீராக்கப்பட்டது)		
3) கடன்பட்டோர் கணக்கு	160	
விற்பனைக் கணக்கு		160
(பிழைக்கு விற்பனை பதியப்பட்டது)		
4) பற்றுக் கணக்கு	800	
கொள்வனவு கணக்கு		800
(யோன் பற்றியது ஏடுகளில் பதியப்பட்டது)		
5) கடன்பட்டோர் கணக்கு	700	



விற்பனைக் கணக்கு (கடன்பட்டோர் கணக்கு திருத்தப்பட்டது)		700
6) தொங்கல் கணக்கு பெற்ற கழிவு கணக்கு (தவறவிட்ட பெற்ற கழிவு தொடர்பான பதிவு மேற்கொள்ளப்பட்டது)	400	400
7) தொங்கல் கணக்கு விற்பனைக் கணக்கு கொள்வனவுக் கணக்கு (கொள்வனவு கணக்கு திருத்தப்பட்டு, விற்பனை தொடர்பான பதிவு செய்யப்பட்டது.)	1,640	820 820

**தொங்கல் கணக்கு**

கடன்கொடுனர் & கடன்படுனர்	400	மீதி வந்தது	2,440
பெற்ற கழிவு	400		
விற்பனை	820		
கொள்வனவு	820		
	2,440		2,440

குறிப்பு:- தொங்கல் கணக்கு சம்ப்படுத்திய போது 1640 தொகை வித்தியாசம் காட்டியது. தரவின்படி இது இரட்டிப்பு வழுவாகும் என்பதைக் கவனிக்க. 820 ரூபாவுக்கான விற்பனை கொள்வனவுக் கணக்கில் பதிந்ததால் இவ்வழு ஏற்பட்டதாகும்.

**பீழைகள் திருத்திய பின் பரீட்சை மீதி**

விபரம்	வரவு	செலவு
கொள்வனவு (75,950 - 800 - 820)	74, 330	
விற்பனை (94,650 + 160 + 700 + 820)		96,330
கடன்பட்டோர் (7,170 + 160 + 700 - 200 + 25 )	7,855	
கடன்கொடுத்தோர் (4, 730 + 200)		4,930
சம்பளம்	9,310	
வெளிச்சம், வெப்பம்	760	
எழுதுகருவி, அச்சடித்தல்	376	
இருப்பு 1 -April - 85	5,100	
அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு		110
வங்கி மீதி (2,300 - 16 - 25)	2,259	
காசு	360	
இறையில் ஆதனம் - கிரயம்	22,000	
இறையில் ஆதனம் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு		8,800
மோட்டார் வாகனம் - கிரயம்	16,000	
மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு		12,000
மூலதனம்		23,096
பற்று (6500+800)	7,300	
வங்கிக் கட்டணம்	16	
பெற்ற கழிவு		400
	145,666	145,666

குறிப்பு: இக்கணக்கில் குறிப்பிடப்படும் கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு கடன்பட்டோர் கணக்கு என்பன கடன் கொடுத்தோர் கடன் பட்டோர் பேரேடுகளின் ஆள்குறிக்கும் கணக்குகளின் நிரல் களின் கூட்டுத்தொகையை குறிக்கும் என்பதை விளக்குக.

உ+ம் 9 சாந்தன் நிறுவனத்தின் 31 -12 -95 ஐந்தொகை வருமானு

விபரம்	தொகை	தொகை	விபரம்	தொகை	தொகை
மூலதனம்		75,000	காணி கட்டடம்	50,000	
தேறிய இலாபம்	15,000		தளபாடம்	30,000	80,000
(-) பற்று	(2,500)	12,500			
		87,500			
நடப்புப் பொறுப்பு			நடப்புச் சொத்து		
கடன் கொடுனர்	22,500		இறுதி இருப்பு	15,000	
சென்மதி உண்டியல்	22,000	44,500	கடன்பட்டோர்	20,000	
			வங்கி	3,000	
			காசு	10,000	
			தொங்கல் கணக்கு	2,000	52,000
		132,000			132,000

இந்நிறுவனம் தயாரித்த பரீட்சை மீதி சம்ப்படாத போதும், அவ்வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கில் குறித்த பின் முடிவுக்கணக்கினை தயாரித்தது. பின்வரும் பிழைகள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.

- 1) கொள்வனவு கணக்கின் கூட்டுத் தொகை 1000/= வினால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
- 2) 500/=ற்கான விற்பனைத் திரும்பல் தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
- 3) விற்பனைக் கணக்கு 1500/= ல் கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.
- 4) சேந்தன் என்ற கடன்பட்டோருக்கு விற்பனை 2000/= தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
- 5) பெற்ற வாடகை 500/= காசுக் கணக்கில் பதியப்பட்டபோதும். பெற்ற வாடகைக் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
- 6) மூர்த்தி என்ற கடன்கொடுத்தோரின் கொள்வனவு திரும்பல் தொடர்பாக அனுப்பப்பட்ட வரவுத்தாள் 1000/= தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை.
- 7) 1000/=ற்கான தளபாடம் கொள்வனவு, தளபாடம் திருத்தல் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

குறிப்பு:- பெறுமானத் தேய்வைப் புறக்கணிக்க. தயாரிக்க வேண்டியது:-

1. பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு
2. பிழைகளைத் திருத்திய பின் தொங்கல் கணக்கு
3. இலாபம் திருத்தும் கூற்று
4. பிழைகளைத் திருத்திய பின் ஐந்தொகை



விபரம்	வரவு	செலவு
1) இலாப நட்டக் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (கொள்வனவு கணக்கு கூட்டுத்தொகை திருத்தப்பட்டது)	1000	1000
2) இலாப நட்டக் கணக்கு ✓ கடன்பட்டோர் கணக்கு (விற்பனைத் திரும்பல் ஏடுகளில் பதியப்பட்டது)	500	500
3) இலாப நட்டக் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு (விற்பனைக் கணக்குடன் கூட்டுத்தொகை திருத்தப்பட்டது)	1500	1500
4) ✓ சேந்தன் கணக்கு (கடன்பட்டோர் க/கு) இலாப நட்டக் கணக்கு (சேந்தனுக்கு விற்பனை ஏடுகளில் பதியப்பட்டது)	2000	2000
5) தொங்கல் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு (பெற்ற வாடகை ஏடுகளில் பதியப்பட்டது)	500	500
6) ✓ மூர்த்தி கணக்கு (கடன்கொடுத்தோர் க/கு) இலாபநட்டக் கணக்கு (சரியான பதிவு ஏடுகளில் பதியப்பட்டது)	1000	1000
7) ✓ தளபாடக் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு (கோட்பாட்டு வழு உரிய கணக்குகளில் திருத்தப்பட்டது)	1000	1000

**தொங்கல் கணக்கு**

மீதி வந்தது	2000	கொள்வனவு (இ/ந)	1000
பெற்ற வாடகை (இ/ந)	500	விற்பனை (இ/ந)	1500
	2500		2500

**இலாபம் திருத்தும் கூற்று**

விபரம்	+	-	மீதி
தேறிய இலாபம்		1000	15000
கொள்வனவு		500	
விற்பனைத் திரும்பல்	2000		
விற்பனை		1500	
விற்பனை	1000		
கொள்வனவு திரும்பல்	500		
பெற்ற வாடகை	1000		
தளபாடம்	4500	3000	1500
திருத்தப்பட்ட தேறிய இலாபம்			16 500

**திருத்தப்பட்ட ஐந்தொகை**

விபரம்	தொகை	தொகை	விபரம்	தொகை	தொகை
மூலதனம்		75,000	காணிக்கட்டடம்	50,000	81,000
தேறிய இலாபம்	16,500		தளபாடம்	31,000	
(-) பற்று	(2,500)	14,000	(30000+1000)		
		89,000	நடப்புச் சொத்து		
			இறுதி இருப்பு	15,000	
<b>நடப்பு பொறுப்பு</b>			கடன்படுனர்	21,500	
கடன் கொடுனர்			(20,000-500+2000)		
(22,500 - 1000)	21,500		வங்கி	5,000	
சென்மதி உண்டியல்	22,000	43,500	காசு	10,000	51,500
		132,500			132,500

உ+ம10 தோமஸ் என்பவர் கணக்கீட்டு அறிவு குறைந்த கணக்குப் பதி  
வாளர் ஆவார். 31/12/97ல் அவரினால் சாந்தி நிறுவனம் தொடர்பில்  
தயாரித்து இருந்தப் பரீட்சை மீதி வருமாறு:-  
பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
1/4/96ல் இருப்பு		10700
31/3/97ல் இருப்பு		
கொடுத்த கழிவு	7800	310
பெற்ற கழிவு	450	
அறவிடமுடியாக கடன் ஏற்பாடு	960	
கொள்வனவு	94000	
கொள்வனவுத் திரும்பல்	1400	
விற்பனை		132100
விற்பனைத் திரும்பல்	1100	
இறையில் ஆதனம்	70000	
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு	3500	
மோட்டார் வாகனம்	15000	
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு	4500	
மூலதனம்		84600



வங்கி	7100	
கடன்பட்டோர்		11300
கடன் கொடுத்தோர்	7600	
நிலைய நிர்வாக செலவு	16600	
பற்று	9000	
	239010	239010

வேண்டப்படுவது :-

அ. மேற்கூறிய பரீட்சை மீதியை சரியாகத் தயாரிக்க

ஆ. பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்தப் பின் ஆனால் இலாபநட்டக் கணக்கு தயாரிக்க முன் பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- 1) 1/4/96ல் சரியான இருப்பு 12000/=; முன்னைய இருப்பு மதிப்பீட்டில் சிலவகையான இருப்புக்கள் தவறவிடப்பட்டுள்ளது.
- 2) கொள்வனவுத் திரும்பல் 210/= தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை.
- 3) குணம் என்பவருக்கு அனுப்பிய மாதிரிப் பொருள் 200/= (கொள்விலை) கடன்விற்பனையாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- 4) வியாபார நிறுவனத்திற்கு தீந்தை பூசுவதற்காக 150/= கொள்வனவு செய்தத் தீந்தைகள் கொள்வனவாகத் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டிருந்தது.
- 5) ஆனந்தன் என்பவருக்கு வழங்கிய காசு 250/= இருதடவை சரியான கணக்கில் பதிப்பட்டுள்ளது
  1. வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு
  2. வழக்களைத் திருத்தப்படுவதால் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் ஏற்படும் மாற்றம் காட்டும் கணக்குகள்.
  3. சரியான பரீட்சை மீதி.

தீர்வு அ

பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
ஆரம்ப இருப்பு 1.4.1996	10700	
கொடுத்த கழிவு	310	
பெற்ற கழிவு		450
அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு		960
கொள்வனவு	94000	
கொள்வனவு திரும்பல்		1400
விற்பனை		132100
விற்பனைத் திரும்பல்	1100	
இறையில் ஆதனம்	70000	
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு		3500

மோட்டார்  
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு  
மூலதனம்  
வங்கி  
கடன்பட்டோர்  
கடன் கொடுத்தோர்  
நிலைய நிர்வாகச் செலவு  
பற்று

15000	
	4500
	84600
7100	
11300	
	7600
16600	
9000	
235110	235110

தீர்வு ஆ- 2

வழுக்கள் திருத்தப்படுவதால் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் ஏற்படும் மாற்றம்

ஆரம்ப இருப்புக் கணக்கு			
மீ/கீழ்வ	10700	மீ/கீ/செ	12000
மூலதனம்	1300		
	<u>12000</u>		<u>12000</u>
மீ/கீ/வ	12000		

கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு			
வெ/திரு	210	மீ/கீ/வ	7600
மீ/கீ/செ	7640	வங்கி	250
	<u>7850</u>		<u>7850</u>
		மீ/கீ/வ	7640

கொள்வனவுத் திரும்பல் கணக்கு

மீ/கீழ்வ	1610	மீ/கீ/வ	1400
		க/கொடு	210
	<u>1610</u>		<u>1610</u>
		மீ/கீ/வ	1610

மூலதனக் கணக்கு

மீ/கீ/செ	85900	மீ/கீ/வ	84600
		ஆ/இருப்பு	1300
	<u>85900</u>		<u>85900</u>
		மீ/கீ/வ	85900

குறிப்பு:- வியாபாரகணக்கு தயாரிக்காத இடத்து இறுதி இருப்பு பரீட்சை மீதியில் இடம்பெறுகின்றது என்பதைக் கவனிக்க.

விற்பனைக் கணக்கு

கடன்படுநர்	200	மீ/கீ/வ	132100
மீ/கீ/செ	131900		
	<u>132100</u>		<u>132100</u>
		மீ/கீ/வெ	131900

கடன்பட்டோர் கணக்கு

மீ/கீ/வ	11300	விற்பனை	200
		மீ/கீ/செ	11100
	<u>11300</u>		<u>11300</u>
மீ/கீ/வ	11100		



மாதிரி பொருள் கணக்கு
கொள்வனவு 200

கொள்வனவுக் கணக்கு
மீ/கீ/வ 94000
மா/பொருள் 200
தீந்தைபூசல் 150
மீ/கீ/செ 93650
94000
மீ/வ 93650

தீந்தை பூசல் கணக்கு
கொள்வனவு 150

வங்கிக் கணக்கு
மீ/கீ/வ 7100
மீ/கீ/செ 7350
க/கொடு 250
7350
மீ/கீ/வ 7350

### மாதிரிப் பொருள் :-

மாதிரிப் பொருள்கள் விற்பனையை மேம்படுத்துவதற்காக-வழங்கப்படுகின்றன. இதனால் இதற்குரிய பெறுமதியினை முடிவுக் கணக்குகளில் விற்பனை விநியோகச் செலவில் காட்டல் வேண்டும். அதேவேளை வியாபாரக் கணக்கில் OR கொள்வனவுக் கணக்கில் செலவு வைத்துக் கழித்தல் வேண்டும்.

தீர்வு 1) ஆ.

நாட்குறிப்பு

விபரம்	வரவு	செலவு
* ஆரம்ப இருப்பு கணக்கு மூலதனம் - கணக்கு (ஆரம்ப இருப்பு தொடர்பான வழு திருத்தப்பட்டது)	1300	1300
* கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு வெளித்திரும்பல் கணக்கு (வெளித்திரும்பல் தொடர்பாக இரட்டைப் பதிவு மேற்கொள்ளப்பட்டது)	210	210
* விற்பனை கணக்கு கடன்பட்டோர் கணக்கு மாதிரி பொருள் கணக்கு கொள்வனவு கணக்கு (மாதிரி பொருள் தொடர்பான வழு திருத்தப்பட்டது)	200 200	200 200
* தீந்தை பூசல் கணக்கு கொள்வனவு கணக்கு (தீந்தை பூசல் தொடர்பான வழு திருத்தப்பட்டது)	150	150
* வங்கிக் கணக்கு ஆனந்தன் கணக்கு (ஆனந்தன் கணக்கும் வங்கிக் கணக்கும் திருத்தப்பட்டது)	250	250

தீர்வு 4)

திருத்திய பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
ஆரம்ப இருப்பு	12000	
✓ கொள்வனவுத் திரும்பல்		1610
மூலதனம்		85900
கடன் கொடுத்தோர்		7640
விற்பனை		131900
கடன்பட்டோர்	11100	
கொள்வனவு	93650	
மாதிரிப் பொருள்	200	
தீந்தை	150	
வங்கி	7350	
கொடுத்த கழிவு	310	
பெற்ற கழிவு		450
அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு		960
விற்பனைத் திரும்பல்	1100	
இறையில் ஆதனம்	70000	
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு		3500
மோட்டார்	15000	
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு		4500
நிலைய நிர்வாகச் செலவு	16600	
பற்று	9000	
	236460	236460

பயிற்சி வினாக்கள்

- 1) (அ) கீழ்வரும் கூற்றுக்கள் சரியாயின் சரி எனவும், பிழையாயின் பிழை எனவும் குறிப்பிடுக.
  - 1) கோட்பாட்டு வழுவானது பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தைப் பாதிக்கும். ✗
  - 2) பரீட்சை மீதி இணங்குகின்றது என்பதன் கருத்து யாதெனில் இரட்டைப் பதிவு சரியாக கணக்குகளில் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதாகும். ✗



- 3) பெரும்பாலான ஒருபக்க வழக்களால் பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்வது இல்லை.✓
- 4) கட்டுப்பாட்டு கணக்கினை பொதுப்பேரேட்டின் ஒரு பகுதியாக பேணிவரும் நிறுவனங்களில் சிறப்பு நாளேடுகளின் கூட்டுத் தொகையில் வழு ஏற்பட்டாலும், பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யும்.✓
- 5) கணக்குகளில் ஏற்படும் வழக்களைக் குறைப்பதற்கு அனுபவம் வாய்ந்த கணக்குப் பதிவாளர்களைப் பணிக்கு அமர்த்துதல் வேண்டும்.
- 6) அனைத்து வழக்களும் பரீட்சை மீதியின் இணக்கத்தைப் பாதிக்கும். ✓
- 7) வழக்களைத்திருத்தும் போது அனைத்துவிடங்களும் இலாபம் திருத்தும் கணக்கில் இடம் பெறமாட்டாது.✓
- 8) ஆரம்ப இருப்பின் மதிப்பீட்டுத் தவறானது சென்றாண்டு மூலதனத்தையும், நடப்பு ஆண்டு தேறிய இலாபத்தையும் பாதிக்கும்.
- 9) வெளிக்காட்டா வழவுக்கான காரணங்களைக் கண்டறிவது கடினமான பணியாகும். ✓

(ஆ) சரியான விடையினைத் தேர்வு செய்க.

- 1) குகனுக்கு விற்பனை 4670 ரூபா. குகன் கணக்கில் 4760 ரூபா எனத் தாக்கல் செய்யப்பட்டின், பாதிக்கப்படக்கூடிய கணக்கு,
  - (a) குகன் க/கு (b) விற்பனைக் க/கு (c) காசக் க/கு
  - (d) குகன் கணக்கும் தொங்கல் கணக்கும்
- 2) சந்திரனிடம் கொள்வனவு 5650 ரூபா தொடர்பில் ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லையாயின், இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடியது,
  - (a) சந்திரன் க/கு (b) கொள்வனவுக் க/கு (c) சந்திரன் க/கும், கொள்வனவுக் கணக்கும் ஆகும்.
- 3) பொறியை -கொண்டு வருவதற்கு ஏற்பட்ட செலவு 9000 ரூபாவை உள்வந்த வண்டிக்கூலிக் கணக்கில் தாக்கல் செய்திருப்பின், இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடியது,
  - (a) உள்வந்த வண்டிக் கூலி க/கு (b) பொறிக் க/கு (c) உள்வந்த வண்டிக் -கூலிக் க/கும் பொறிக் கணக்கும் ஆகும்.
- 4) விற்பனைக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை 700/= வினால் கூட்டிக் காட்டப்படுமாயின், இதனால் பாதிக்கக் கூடியவை,
  - (a) விற்பனைக் கணக்கு (b) தொங்கல் கணக்கு
  - (c) விற்பனைக் கணக்கும், தொங்கல் கணக்கும்.
- 5) மோகனிடம் கொள்வனவு 9750 ரூபா கொள்வனவு நாளேட்டில் 9570 ரூபா எனப்பதியப்பட்டின், இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடியவை,
  - (a) கொள்வனவுக் கணக்கும், தொங்கல் கணக்கும்
  - (b) தொங்கல் கணக்கும், மோகன் கணக்கும்
  - (c) மோகன் கணக்கும், தொங்கல் கணக்கும்.
- 6) கடன்பட்டோர் ஒருவருக்குத் திருப்பி அனுப்பப்பட்ட பண்டங்கள் விற்பனை நாளேட்டில் பதியப்படின், இதனால் பாதிக்கப்படுவது,
  - (a) கடன்பட்டோர் கணக்கு, விற்பனைக் கணக்கு
  - (b) கடன்பட்டோர் கணக்கு, விற்பனைக் கணக்கு, விற்பனைத் திரும்பல் கணக்கு



- (c) விற்பனைத் திரும்பல் கணக்கு, விற்பனைக் கணக்கு.
- 7) செல்வனிடம் இருந்து பெற்ற காசு 500 ரூபா செந்தில் கணக்கில் செலவில் பதியப்படுமாயின், இதனால் பாதிக்கப்படக் கூடிய கணக்குகள்.
- (a) செல்வன் கணக்கும், செந்தில் கணக்கும் (b) செந்தில் கணக்கு (c) செல்வன் கணக்கு ஆகும்.
- 8) மின்சாரக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை 2000 ரூபா பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றப்படத் தவறின்
- (a) பரீட்சை மீதி இணங்கும் (b) பரீட்சை மீதியின் வரவுப் பக்கம் 2000ஆல் அதிகரிக்கும். (c) பரீட்சை மீதியின் செலவுப் பக்கம் 2000ஆல் அதிகரிக்கும்.
- 9) அறவிடமுடியாகக் கடனாகப் பதிவுபிக்கப்பட்ட தொகை மீளக்கிடைக்குமாயின்
- (a) தேறியலாபம் அதிகரிக்கும் (b) தேறியலாபம் குறைவடையும் (c) தேறியலாபத்தைப் பாதிக்காது.
- 10) நாதனிடம் கொள்வனவு 2000 ரூபா விற்பனை நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்படின், இவ்வழுவினால்
- (a) மொத்த லாபம் கூடும் (b) மொத்த லாபம் குறையும் (c) மொத்த லாபத்தில் பாதிப்பு ஏற்படாது.

### வழுக்களைத் திருத்துதல் பயிற்சிக் கணக்குகள்

2. பின்வரும் தவறுகளைப் பரீட்சைமீதி தயாரிக்கும் முன் திருத்துக.
- அ) ஒக்சிசன் கம்பனியிடம் இருந்து ரூபா 15600விற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ஒன்று கொள்வனவு நாளேட்டில் பதியப்பட்டது.
- ஆ) வெளித்திரும்பல் கணக்கு ரூபா 100ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- இ) குப்தாவிற்கு விற்பனை ரூபா 1175 விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 1157 எனப் பதியப்பட்டது.
- ஈ) வைற் இடம் கொள்வனவு ரூபா 8215 வைற்றின் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
- உ) முகிலனுக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு ரூபா 75 முகிலன் கணக்கில் பதியப்பட்ட போதும் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
- ஊ) உரிமையாளன் துப்பாக்கி அனுமதிக்கட்டணம் ரூபா 150 பொதுச் செலவினுள் பதியப்பட்டிருந்தது.
- எ) பழைய தளபாடம் ரூபா 860க்கு விற்பனை, விற்பனை நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டிருந்தது.
3. ஸ்ரீராம் நிறுவனத்தின் 31.12.96இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி இணங்கவில்லை. இணங்காமைக்கான காரணங்கள் வருமாறு :-
- 1) கொள்வனவுக்கணக்கின் கூட்டுத் தொகை 3000/= ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
- 2) 5500/= வுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தளபாடம் கொள்வனவாகக் கருதி கொள்வனவுக் கணக்குடன் கூட்டப்பட்டது.
- 3) மின்சாரக் கட்டணம் செலுத்தியது 250/= காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்ட போதிலும் மின்சாரக் கணக்கில் 520/= எனப்பதியப்பட்டது.



- 4) கே.நாதன் என்பவருக்கு விற்பனை 3500/= எம். நாதன் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- 5) வாடகைக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை 750/=. பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத்தவறுவிடப்பட்டுள்ளது.
- 6) உரிமையாளரின் பற்றிய பண்டங்களின் கிரயம் 350/= பற்றி ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை.  
வேண்டப்படுவது - மேற்கூறிய வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.

4. சிந்து நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளைப் பரீட்சை மீதி தயாரிக்கும் நோக்கில் முடியபோது கீழ்வரும் தவறுகள் இனங்காணப்பட்டன. தவறுகளை இனங்காண்பதற்கு முன் பரீட்சை மீதியினை இணங்க வைப்பதற்காகத் தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கப்பட்டிருந்தது.

அ) விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை 100 ரூபாவால் கூட்டிக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

ஆ) ஆதவன் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 750, அன்பு கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.

இ) பொதுச் செலவு ரூபா 118, பொதுப் பேரேட்டில் அக்கணக்கில் ரூபா 180 எனப்பதியப்பட்டிருந்தது.

ஈ) ரூபா 5000 பெறுமதியான வருமதி உண்டியல் ஒன்று சென்மதி உண்டியல் நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. இவ்வுண்டியல் கண்ணன் என்னும் நபரினால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டு இருந்ததாகும்.

உ) டேவிட் என்னும் நபருக்கு சட்ட ஆலோசனை பெற்றமை தொடர்பாக வழங்கப்பட்ட ரூபா 1119, அவரின் பெயருள் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டிருந்தது.

ஊ) ஜீ.கிறீன் என்பவரிடம் பெற்ற காசு ரூபா 1150, எம்.கிறீன் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டிருந்தது.

எ) கொள்வனவு நாளேட்டின் ஒருபக்கக் கூட்டுத்தொகை ரூபா 21,235 மறுபக்கத்திற்கு கொண்டு சென்ற போது ரூபா 21,325 எனப் பதியப்பட்டது.

[இன்றிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதில்லை எனக் கருதுக]

தயாரிக்க :- \* வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு

\* தொங்கல் கணக்கு.

5. ஸ்ரீநாத் அன்கோவின் பரீட்சை மீதியினைத் தயாரித்த போது பரீட்சை மீதி இணங்காமையினால் இணங்காமைக்கான வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கி இணங்கிவிக்கப்பட்டது. முடிவுக்கணக்குகள் தயாரிக்க முன் பின்வரும் வழக்கள் இனங்காணப்பட்டன.

1) பெற்ற கழிவு நிரல் கூட்டுத் தொகை 1500/=வால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.

2) வாடகை தொடர்பில் வழங்கிய காசோலை 350/= பெற்ற வாடகையாகக் கருதி காசேட்டிலும், பெற்ற வாடகைக் கணக்கிலும் பதியப்பட்டது.

3) உரிமையாளரின் சொந்தப் பாவனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பண்டங்கள் 3850/= கொள்வனவாகக் கருதி கொள்வனவுக்



கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

- 4) விளம்பரத்திற்காக வழங்கப்பட்ட 2500/= விற்பனை விலையான பண்டங்கள் தொடர்பில் ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை.
- 5) விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை 4500/=வினால் கூட்டிக்காட்டப்பட்டது.
- 6) குணம் என்ற கடன்பட்டோனுக்கு விற்பனைத் திரும்பல் தொடர்பாக அனுப்பப்பட்ட செலவுத் தாள் 450/= ஆனது, விற்பனைத் திரும்பல் நாளேட்டில் 540/= எனப்பதியப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :-

இந்நிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கினைப் பொதுப் பேரேட்டின் ஒரு பகுதியாகப் பேணிவரவில்லை எனக்கருதி வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினை தருக.

6. இரத்தினம் என்பவர் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்குகளைப் பேணிவராத சில்லறை வியாபாரி ஆவார்.

96.12.31 இல் தயாரித்த அவரது நிறுவனத்தின் பரீட்சை மீதி இணங்காமையினால் வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கொன்றில் பதியப்பட்ட பின்னர் பரீட்சை மீதி இணங்குவிக்கப்பட்டது. தொங்கல் கணக்கு தொடர்பாக பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

அ) கொள்வனவு நாளேட்டின் மொத்தம் 2500/=வினால் கூட்டி எழுதப்பட்டிருந்தது. விற்பனைகள் நாளேடானது 3600/=வினால் குறைத்து எழுதப்பட்டிருந்தது.

ஆ) கடன்பட்டவரில் ஒருவரான ஆர். பிள்ளை தனது கடனைத் தீர்க்கும் முகமாக 700/=வினை செலுத்தி இருந்தார். ஆனால் அது தவறுதலாக மற்றொரு கடன்பட்டோனான ஆர்.எம்.பிள்ளை கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது.

இ) காசேட்டின் ஒருபக்கத்தின் வரவுபக்கக் கூட்டுத் தொகை 7670 ரூபா. மறுபக்கத்திற்கு மாற்றிய போது 6770 ரூபா என மாற்றப்பட்டிருந்தது.

ஈ) பெற்ற வாடகைக் கணக்கின் 450/= என்ற சரியான மீதியினை பரீட்சை மீதியின் தவறான பக்கத்தில் 540/= எனப்பதியப்பட்டது.

உ) குணம் என்ற கடன்பட்டோனால் திருப்பி அனுப்பிய 4350 ரூபா பெறுமதியான பண்டங்கள் கொள்வனவு நாளேட்டின் ஊடாகப் பதியப்பட்டது.

ஊ) காசேட்டின் வரவுப் பக்க கழிவீட்டு நிரலின் மொத்தம் 250/=வும், செலவுப் பக்க கழிவீட்டு நிரலின் மொத்தம் 420/=வும், அனுமதித்த கழிவுக்கணக்கிலும், பெற்றகழிவுக் கணக்கிலும் பதியத் தவறவிடப்பட்டது.

எ) மோட்டார் வாகனம் ஒன்றின் விற்பனை மூலம் கிடைத்த ரூபா 20,000 விற்பனைக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதுடன் காசுக் கணக்கிலும் பதியப்பட்டிருந்தது. மோட்டார் வாகனத்தின் கொள்விலை 30,000 ரூபா. இதன் திரண்ட தேய்மானம் 5000 ரூபா. விற்பனை வரும்படிகள் தவிர வேறு எப்பதிவும் ஏடுகளில் இடம் பெறவில்லை.

(ஏ) சிறி என்பவருக்கான விற்பனை 3500/= விற்பனை நாளேட்டில்



3000/= எனப்பதியப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :- வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.

7. 31 மார்ச் 94இல் அருணோதய வியாபாரிகளின் பரீட்சை மீதியில் வேறு பாடுகள் காணப்பட்டது. பரீட்சைமீதியினை சம்படுத்துவதற்கு தொங்கல் கணக்கு ஒன்று திறக்கப்பட்டது. பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

- 1) பரதன் என்பவரிடம் இருந்து கிடைத்த 5400/= காசு, அவரது கணக்கில் வரவில் 4500/= எனப் பதியப்பட்டது.
- 2) 1.04.93இல் 12,000 ரூபாவுக்கு பொறி ஒன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டு கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்தது. தேய்மானம் தொடர்பில் நேர்கோட்டு முறையில் 10% தேய்விடுவது இன்னிறுவனத்தின் கொள்கையாகும்.
- 3) மோகனிடம் இருந்து பெற்றகழிவான 350/= காசேட்டின் பெற்ற கழிவு நிரலில் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும், ஆள்குறிக்கும் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
- 4) மோட்டார் பழுது பார்த்தல் செலவு 1680 ரூபாவானது மோட்டார் கணக்கில் 1860 ரூபா எனப்பதியப்பட்டது.
- 5) 4500/=வுக்கு செய்யப்பட்ட உடன் காசு விற்பனையானது விற்பனைகள் கணக்கில் 5400/= எனப்பதியப்பட்டது.
- 6) பெற்ற வாடகைக் கணக்கு 7300/= மீதியைக் காட்டிய போதும் இது பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :-

(அ) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு

(ஆ) தொங்கல் கணக்கு எவ்வாறு பதிவழிக்கப்படும் என்பதனைக் காட்டுக.

8. சங்கிலியன் ஸ்டோர்ஸ் ஆனது பொதுப் பேரேட்டின் ஒருபகுதியாக கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கினைப் பேணிவரும் ஒரு நிறுவனமாகும். 31.12.96 இல் முடிவடையும் ஆண்டில் பொதுப்பேரேட்டுக்கணக்குகளைக் கூட்டிக்கட்டி இன் நிறுவனம் பரீட்சை மீதியை தயாரித்தபோது அப்பரீட்சை மீதியானது இணங்கவில்லை. தொங்கல் கணக்கு ஒன்றினை உருவாக்கியதன் மூலம் பரீட்சை மீதி இணங்குவிக்கப்பட்டது.

கீழ் வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

- 1) கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை 2300 ரூபாவினாலும், விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை 1700 ரூபாவினாலும் கூட்டிக்காட்டப்பட்டது.
- 2) சாந்தன் என்பவருக்கு விற்பனை 2500 ரூபா. விற்பனை நாளேட்டில் 5200 ரூபா எனப்பதியப்பட்டது.
- 3) காசேட்டின் அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு நிரலின் ஒருபக்கக் கூட்டுத் தொகை 435 ரூபா என இருந்தது. ஆனால் இது மறுபக்கத்துக்கு கொண்டு சென்றபோது 453 ரூபா எனப் பதியப்பட்டது.
- 4) காப்புறுதிக் கட்டணம் செலுத்தியது 475 ரூபா காசேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டு இருந்தது.
- 5) குணம் என்ற கடன்பட்டோனின் கணக்கு மீதி 750 அறவிடமுடியாக



கடனாகப் பதிவுபிக்கப்பட்டிருந்தது. குணம் இக்கடன் 750 ரூபாவையும் பணமாகச் செலுத்தி இருந்த போது அவ்விடயம் காசேட்டில் மட்டும் உரியவாறு பதியப்பட்டது.

- 6) கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை 420 ரூபாவால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது :-

வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பினைத் தயாரிக்க.

9. “நல்லபார்வை” நிறுவனம் 31.12.96இல் தனது பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்த போது அப்பரீட்சை மீதி இணங்கவில்லை. இணங்காமைக்கான வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கியதன் பின் இணங்குவிக்கப்பட்டது.

பின்வரும் வழுக்கள் பின்னர் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- 1) நவம்பர் மாதத்துக்கான விற்பனை நாளேடு 1500 ரூபாவினால் கூட்டிக்காட்டப்பட்டது.
- 2) 19475 ரூபாவுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட புதிய கருவி கொள்வனவுக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது.
- 3) பெற்றகழிவு நிரலினதும், கொடுத்த கழிவு நிரலினதும் நவம்பர் மாதத்துக்கான கூட்டுத் தொகை முறையே 850 ரூபா, 650 ரூபா ஆகும். இக்கூட்டுத் தொகை கழிவுக் கணக்குகளில் மாறிப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- 4) குட்வில் நிறுவனத்திடம் (கடன்பட்டோர்) பெற்ற காசோலை 24565-ரூபா காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ள போதிலும், குட்வில் நிறுவனத்தின் கணக்கில் 24655 ரூபா என உரிய பக்கத்தில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- 5) கொள்வனவுத் திரும்பல் கணக்கின் நவம்பர் மாதக் கூட்டுத் தொகை 5635 ரூபா. டிசம்பர் மாதத்திற்கு 5365 ரூபா எனக் கொண்டு செல்லப்பட்டது.
- 6) சுதர்சனா என்னும் காசாளருக்குக் கொடுத்த நவம்பர் மாதத்துக்கான சம்பளம் 3500/= சுதர்சனாவின் பெயருள் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- 7) மின்சாரக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை 6450 ரூபா பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது :-

1. மேற்கூறிய வழுக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.
2. பரீட்சை மீதி மேற்கூறிய வழுவினால் எவ்வளவு தொகையினால் எந்தப் பக்கம் குறைவடையும் என்பதைக் கணிக்க.
3. மேற்கூறிய வழுவுடன் வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டிருப்பின் தேறிய லாபம் எவ்வளவு தொகையினால் பாதிக்கப்பட்டிருக்கும்.



10. காதீர் என்பவர் சில்லறைக் கடை நடாத்தும் வியாபாரி ஆவார். 31.12.95இல் இந்நிறுவனத்தின் பரீட்சை மீதி வருமானு.

	வரவு	செலவு
போல் இடம் பெற்ற கடன்		5000
மூலதனம்		25,955
பற்று	8420	
கொடுத்த கழிவு	115	
வங்கி	3000	
கொள்வனவு கூலி	295	
கடன்பட்டோர்	12300	
கடன் கொடுத்தோர்		9370
இருப்பு 1.1.95	23910	
மோட்டார்வான்	4100	
அலுவலகம் பொருத்து	6250	
விற்பனை		130,900
கொள்வனவு	92100	
உட்திரும்பல்	550	
உள்வந்த வண்டிக் கூலி	215	
வெளித்திரும்பல்		307
வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலி	309	
மோட்டார் செலவு	630	
விளம்பரம்	1000	
வாடகை	1100	
காப்புறுதி	870	
தொலைபேசி.	405	
சம்பளம்	13810	
காகிதாதி எழுது கருவி	492	
அலுவலக செலவு	1377	
தொங்கல் க/கு	284	
	<u>171532</u>	<u>171532</u>

மேலதிக தகவல்கள்.

- 1) 31.12.95இல் பண்டகசாலையில் இருந்த இருப்புக்களின் கிரயம் 24,500 ரூபா ஆகும்.
- 2) இவ்வாண்டுக் காலத்தில் 2500 ரூபா கிரயமான பண்டங்கள் தீயால் அழிவுற்ற போதிலும் அது தொடர்பாக ஏடுகளில் எப்பதிவும் இடம் பெறவில்லை. இவ்வழிவு தொடர்பில் காப்புறுதி நிறுவனம் 1750 ரூபாவினை நட்டஈடாகத் தர ஒப்புக் கொண்டுள்ளது.
- 3) மோட்டார்வான், அலுவலகப் பொருத்துக்கு 10% தேய்விடுக.
- 4) விளம்பரத்தில் 500/=வும், வாடகையில் 200/=வும் சென்மதியாக உள்ளது. சம்பளத்தில் 230/= அடுத்தாண்டுக்குரியதாகும்.
- 5) போலின் கடனிற்கு 30% வருட வட்டி கொடுபடல் வேண்டும்.
- 6) தொங்கல் கணக்கு பின்வரும் வழக்கள் தொடர்பானது ஆகும்.  
(அ) கொள்வனவுக் கணக்கு 150 ரூபாவினால் கூட்டிக் காட்டப்பட்டது.  
(ஆ) பெற்ற கழிவு 50/= கடன் கொடுத்தோர் கணக்கில் சரியாகப் பதி-

யப்பட்ட போதிலும் காசேட்டின் கொடுத்த கழிவு நிரலில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.

(இ) தபால் செலவு கணக்கின் மீதி 125/= பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டது.

(ஈ) 259/= வுக்கான வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலியானது வெளிச் சென்ற வண்டிக் கூலிக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படவில்லை.

(உ) காப்புறுதிக்குச் செலுத்தப்பட்ட 270/= காப்புறுதிக் கணக்கில் 120/= எனப்பதியப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :-

(1) 31.12.95 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கும், அத்திகதியிலான ஐந்தொகையும்,

(2) தொங்கல் கணக்கு பதிவழிப்புப் பற்றிய கணக்கு.

11 வர்த்தக மாணவன் ஒருவரால் பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப் பட்டன. இப்பதிவுகள் சரியாக இடம் பெற்றனவா எனக் கூறி, சரியாக இடம் பெறாவிடின் சரியான பதிவினைத் தருக.

	விபரம்	வரவு	செலவு
1. ✓	பரதன் கணக்கு விற்பனைக் கணக்கு (பரதனுக்கு கடன் விற்பனை செய்யப்பட்டது)	வரவு 6000	6000
2. ✗	மகேந்திரன் கணக்கு கொள்வனவு கணக்கு 38 (மகேந்திரனிடம் பண்டங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது)	வரவு 10200	10200
3. ✗	காசு கணக்கு வாடகை கணக்கு (வாடகை செலுத்தப்பட்டது)	வரவு 790	790
4. ✓	காப்புறுதி கணக்கு காசுக் கணக்கு (காப்புறுதி செலுத்தப்பட்டது)	வரவு 1100	1100
5. ✗	கொள்வனவுக் கணக்கு பந்துல கணக்கு (பந்துலவுக்கு விற்கப்பட்ட பண்டங்கள் அவரால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது)	வரவு 950	950
6. ✗	பிரபா கணக்கு வங்கி கணக்கு (பிரபாவுக்கு சம்பளம் கொடுக்கப்பட்டது)	வரவு 1500	1500
7. ✓	பழுது பார்த்தல் கணக்கு காசு கணக்கு (கட்டடத்தின் பழைய கூரையை கழட்டி பொருத்துவதற்கான செலவு)	வரவு 7350	7350
8. ✓	காசு கணக்கு ரூபன் கணக்கு	வரவு 1250	1250



12. கதிர் அன்கோவின் 31.12.93 இல் தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகை வரு-  
மாறு.

பொறுப்பு	தொகை	தொகை	சொத்து	தொகை	தொகை
மூலதனம்		100,000	தளபாடம் (தேறியது)		45,000
தேறிய இலாபம்	30,000		மோட்டார் (தேறியது)		55,000
பற்று	(2500)	27,500	இறுதியிருப்பு		15,000
		127,500	கடன்பட்டோர்	20,000	
கடன் கொடுத்தோர்		15,000	அ.வி.க. ஏற்பாடு	(5000)	15,000
சென்மதிமின்சாரம்		500	முற்பண விளம்பரம்		1000
காப்புறுதி		1,000	காசு		20,000
வங்கி மே.பற்று		11,000	தொங்கல்		4,000
		155,000			155,000

மேற்படி ஐந்தொகையானது தவறுகளுடன் செய்யப்பட்ட முடிவுக்கணக்கு  
விபரங்களையும் உள்ளடக்கி இருந்தமை கண்டுபிடிக்கப்பட்டு, தவறுக்கான  
காரணங்கள் பின்வருமாறு இனங்காணப்பட்டன.

அ) ரூபா 4000க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த தளபாடம் ஒன்று  
கொள்வனவாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டிருந்தது. இக்கொள்-  
வனவு 1.1.93இல் இடம் பெற்றது.

ஆ) 1.7.93இல் புத்தகப் பெறுமதி பூச்சியமாக உள்ள மோட்டார் ஒன்று  
ரூபா 5,000க்கு விற்கப்பட்டு விற்பனையாகக் கருதி ஏடுகளில்  
பதியப்பட்டது.

இ) நிறுவனம் சகல நிலையான சொத்துக்களுக்கும் 10% ஒடுங்குபாக  
முறையில் பெறுமானத் தேய்வு இடுவதைக் கணக்கீட்டுக் கொள்-  
கையாகக் கொண்டுள்ளது.

ஈ) இவ்வாண்டு அறவிடமுடியாக்கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டவருள்  
ரூபா 1,500 தருமதியான கடன்பட்டோர் முறிவடைந்து விட்டார் என  
அறியப்பட்டுள்ளது. இது தொடர்பான பதிவுகள் எதுவும் இடம் பெற-  
வில்லை.

உ) தொங்கல் கணக்கு என்பது விற்பனைத்திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்-  
டுத் தொகை தொடர்பானது ஆகும்.

ஊ) முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட வாடகை ரூபா 750, இவ்வாண்டு  
வாடகையாகக் கருதி ஏடுகளில் பதியப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது :-

- \* பிழைகளைத் திருத்தும் நாட்குறிப்பு.
- \* இலாபம் சீராக்கு கூற்று.
- \* திருத்தப்பட்ட ஐந்தொகை.

13. திரு ராம். கோபால் நிறுவனத்தில் 31 மார்ச் 90இல் தயாரிக்கப்பட்ட  
பரீட்சை மீதி இணக்கம் செய்யாத நிலையில் கணக்குகள் மூடப்பட்டன.  
தொங்கல் கணக்கின் உதவியுடன் முடிவுக் கணக்கு தயாரித்த பின்னர்



பின்வரும் தவறுகள் இனங்காணப்பட்டன.

1. வாசவிடம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட விடயம் தொடர்பான ரூபா 1000/= கொள்வனவுப் பட்டியல் ஒன்று விற்பனைத் திரும்பல் நாளேட்டில் பதியப்பட்டதுடன் பேரேட்டு வாசவின் கணக்கிலும் வரவில் பதியப்பட்டது.
2. ராமலால் என்பவரிடம் கொள்வனவு ரூபா 1500/= விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 1050 எனப் பதியப்பட்டதுடன் பேரேட்டின் ராமலால் கணக்கில் ரூபா 1050 என செலவிலும் பதியப்பட்டுள்ளது.
3. ஜி.ஜி என்பவருக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு ரூபா 50 பெயருள் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
4. ஏப்ரல் 89இற்கான விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை ரூபா 100 ஆல் கூட்டிப் பதியப்பட்டது. அத்துடன் கபீர் என்பவருக்கு விற்பனை ரூபா 456, விற்பனை நாளேட்டில் ரூபா 645 எனப் பதியப்பட்டு அதிலிருந்து கபீர் கணக்கில் ரூபா 615 எனத் தாக்கல் செய்யப்பட்டது.
5. 1 ஏப்ரல் 89இல் ரூபா 10,000க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் (இதற்கு 87/88, 88/89 ஆகிய இரண்டு ஆண்டுக்கும் ரூபா 2000 பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டது) 1 செப் 89இல் ரூபா 8500க்கு விற்கப்பட்டது. இவ்விற்பனையானது விற்பனை நாளேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது. விற்கப்பட்ட இயந்திரத்திற்கு முழுவருடத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டது. சொத்து விற்பனை தொடர்பாக வேறு எப்பதிவும் இடம்பெறவில்லை.
6. 1 ஏப்ரல் 89இல் இயந்திரம் ஒன்று கொள்வனவு செய்தது தொடர்பாக ஏற்பட்ட கப்பற் கட்டணம் ரூபா 500, உள்வந்த வண்டிக் கூலி கணக்கில் ரூபா 750 எனப்பதியப்பட்டது.  
[இன் நிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளைப் பேணுவதில்லை எனக்கருதுக.]

தயாரிக்க :-

\* பிழைகளைத் திருத்தும் நாட்குறிப்பு.

\* இலாபநட்ட சீராக்கும் கணக்கு. (சகல நிலையான சொத்துக்களுக்கும் 10% நேர்கோட்டு முறையைக் கணக்கீட்டு கொள்கையாகக் கொள்க)

14. 31.3.91இல் ஹொபேர்ட் வியாபாரத்தின் பரீட்சை மீதியானது இணங்கவில்லை. இத்தொகைக்கு தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கப்பட்டு முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டன. பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.
1. கடன்பட்டவர் கணக்குகளின் மொத்தம் தயாரிக்கப்பட்ட பொழுது ரூபா 957 தருமதியான கடன்பட்டவன் கணக்கு ஒன்று விடுபட்டிருந்தது.
2. காசேட்டின் பெறுவனவுப் பக்கம் ரூபா 530ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
3. சுந்தரத்திற்கு விற்பனை ரூபா 320/= என நாளேட்டில் சரியாக தாக்கல் செய்யப்பட்ட போதும் ஆள்குறிக்கும் கணக்கில் ரூபா 230/= எனப் பதியப்பட்டது.



4. விற்பனை நாளேட்டின் ஒருபக்கக் கூட்டுத் தொகை ரூபா 8286/= ஆக இருந்த போதும் மறுபக்கம் கொண்டு வந்த போது ரூபா 7286/= எனப் பதியப்பட்டது.
5. அலுவலக உபயோகத்திற்கு ரூபா 500க்கு வாங்கிய காகிதாதிகள் கொள்வனவுக்கணக்கில் பதியப்பட்டது.
6. வங்கி கழித்த வங்கிக்கட்டணம் ரூபா 125, காசேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டது.
7. கடன் கொடுத்தவனிடம் பெற்ற ரூபா 250/= செலவுத்தாள் பிழையான பக்கத்தில் பதியப்பட்டு உள்ளது.

[இன்றிறுவனம் கட்டுப்பாட்டு கணக்கினை தயாரிப்பதில்லை எனக்கருதுக] தயாரிக்க வேண்டியது :-

1. பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பும், தொங்கல் கணக்கும்,
2. பிழைகளுடன் கணிப்பிட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 1204 ஆயின் சரியான இலாபம் யாது?

15. கணேசன் நிறுவனத்தின் 31.12.92இல் தயாரித்த பரீட்சை மீதி வருமானு:-

பற்று	12000	மூலதனம்	5000
இருப்பு 1.1.92	2980	விற்பனை	62883
கொள்வனவு	36298	கடன்கொடுத்தோர்	4360
காணி	8450	வங்கி	270
வாடகை இறை	1918		
கடன்பட்டவர்	142		
காசு	120		
நன்மதிப்பு	1000		
மோட்டார்	2000		
தளபாடம்	4000		
தொங்கல்	3605		
	72513		72513

\* 31.12.92 இல் இருப்பு 3563 ரூபா என மதிப்பிடப்பட்டது.

பின்வரும் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 31.12.92இல் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கினையும் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

1. ரூபா 50 தொடர்பான கடன் கொள்வனவுக்கான எப்பதிவும் ஏடுகளில் இடம் பெறவில்லை.
2. வாடகை இறை கணக்கின் சரியான கூட்டுத் தொகை ரூபா 2005 ஆகும்.
3. ரூபா 750க்கான தளபாடம் கொள்வனவு காசுக்கணக்கிலும் தளபாடக்கணக்கிலும் செலவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
4. வெளித்திரும்பல் ரூபா 250 கொள்வனவுக்கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டுள்ளது.
5. கொள்வனவுக் கணக்கு ரூபா 400ஆல் குறைத்து கூட்டப்பட்டுள்ளது.
6. இராமனிடம் கொள்வனவு ரூபா 500, கொள்வனவு நாளேட்டில் ரூபா 50 எனப் பதியப்பட்டுள்ளது.
7. ரூபா 2700 மோட்டார் வாகனக் கொள்வனவு காசுக்கணக்கில் மட்-



டும் பதியப்பட்டுள்ளது.

8. வெற்றுப் பெட்டி விற்பனை கணக்கு பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றப்படவில்லை. (தொகையைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும்)  
தயாரிக்க வேண்டியது :-  
\* 31.12.92இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நடட்க்கணக்கு

16. பின்வருவன எவ்வகையான வழக்கள் என்பதைக் கூறி இவற்றைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.
1. செல்விக்கு விற்பனை 15,000/= எந்த ஏடுகளிலும் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
  2. பாலுவிடம் கொள்வனவு 48,000/= கொள்வனவு நாளேட்டில் இரு தடவை பதியப்பட்டது.
  3. உள்முகவருதிகள் நாளேடு 1000/=வால் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
  4. வங்கியில் உள்ள வரவு மீதியானது 12,000/= அடுத்த பக்கத்திற்கு கொண்டு சென்ற போது 21,000/= எனப் பதியப்பட்டது.
  5. காசேட்டின் வரவுப்பக்க கழிவு நிரல் கூட்டுத் தொகை 800/= பெற்ற கழிவுக்கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது.
  6. திரு.மு.மொகமட்டிற்கு விற்பனை 5000/= திருமதி வீ.மொகமட் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
  7. ஒலிவருக்கு விற்பனை 42,000/= அவரது கணக்கில் 4200/= எனப் பதியப்பட்டது.
  8. ராமிடம் பெற்ற கடனுக்குப் பகுதியாக செலுத்திய 10,000/= ஆள் குறிக்கும் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது.
  9. மோட்டார் வாகன மாதாந்த கழுவும் கட்டணம் 2000/= உள்வந்த வண்டிக் கூலியுடன் சேர்க்கப்பட்டது.
  10. பொறியை நிறுவனத்திற்கு கொண்டு வர கொடுத்த போக்குவரத்துச் செலவு 4000/= உள்வந்த வண்டிக் கூலியுடன் சேர்க்கப்பட்டது.
  11. மின்சாரக் கணக்கு மீதி 24,000/= பரீட்சை மீதிக்கு கொண்டு வரப்படவில்லை.
  12. சென்ற வருட சென்மதி சம்பளமான 2000/= சம்பளக் கணக்கில் வரவில் மீதியாகக் கொண்டு வரப்பட்டது.
17. 31.3.91இல் ரொபட் வியாபாரத்தின் பரீட்சை இணங்கவில்லை. இத் தொகைக்கு தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கப்பட்டது. முடிவுக்கணக்குகள் தயாரித்த பின் பின்வரும் வழக்கள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.
1. கடன்பட்டவர் கணக்கின் மொத்தம் தயாரித்த போது 957/= தருமதியான கடன்பட்டவர் கணக்கு ஒன்று விடுபட்டு இருந்தது.
  2. காசேட்டின் பெறுவனவுப் பக்கம் 530/=ல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
  3. சுந்தரத்துக்கு விற்பனை 320/= என நாளேட்டில் சரியாகத் தாக்கல் செய்யப்பட்ட போதும் ஆள் குறிக்கும் கணக்கில் 230/= என பதியப்பட்டது.
  4. விற்பனை நாளேட்டின் ஒரு பக்கத்தின் கூட்டுத் தொகை 8286ஆக இருந்தபோதும் மறுபக்கம் கொண்டு வந்த போது 7286 எனப் பதியப்பட்டது.



5. அலுவலக உபயோகத்திற்கு வாங்கிய காகிதாதிகள் 500 கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
6. வங்கி அறவீடு 125/= ஒன்று காசேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டது.
7. கடன்கொடுத்தவரில் ஒருவரான கன்ரர் இடமிருந்து பெற்ற செலவுத் தாள் 480 பிழையான பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.

தயாரிக்க :-

பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பும், தொங்கல் கணக்கும்.

18. புஞ்சிபண்டா நிறுவனத்தின் 31.12.1990இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமாறு.

அறவிடமுடியாகக் கடன் ஏற்பாடு	210	
அறவிட முடியாகக் கடன்	400	
விற்பனை விநியோகச் செலவு	735	
நிலைய நிர்வாகச் செலவு	3060	
இறுதியிருப்பு	500	
ஆரம்ப இருப்பு	392	
கொள்வனவு	18385	
மூலதனம்		26815
பற்று	2,800	
கடன் கொடுத்தோர்		5160
கடன்பட்டவர்	4,090	
தளபாடம்	10000	
மோட்டார்	11375	
பெற்ற கழிவு	25	
விற்பனை		24347
தொங்கல்	4350	
	56322	56322

மேற்கூறிய பரீட்சை மீதி அனுபவம் அற்ற கணக்குப் பதிவாளரினால் தயாரிக்கப்பட்டதாகும். பரீட்சை மீதி இணங்காமைக்கான காரணம் பற்றி பின்- வரும் வழக்கள் இனங்காணப்பட்டன.

1. காசுக் கொள்வனவு 2500/= நாளேட்டில் இருந்து பேரேட்டிற்கு மாற்றப்படவில்லை.
  2. சுகந்தன் என்ற விநியோகஸ்தர் அனுப்பிய செலவுத்தாள் 225 தொடர் பாக எப்பதிலும் ஏடுகளில் இடம்பெறவில்லை.
  3. கொள்வனவின் போது தமது வீட்டுப்பாவனைக்காகவும் புஞ்சிபண்டா பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்தார். பின்னர் அவற்றை எடுத்துக் கொண்ட போது பற்றுக் கணக்கில் மட்டும் 450/= என வரவு வைக்கப்பட்டது.
  4. கொள்வனவு நாளேடு 3250/=ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
  5. வெற்றுக் கொள்கலன் விற்பனை 150/= காசுக்கணக்கில் மட்டும் பதியப்பட்டது.
  6. சென்ற ஆண்டு நடப்பு ஆண்டு தொடர்பில் செலுத்தப்பட்ட 200/= முற்பண வாடகை கீழ் கொண்டு வரப்படவில்லை.
- (அ) பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பும் தொங்கல் கணக்கும்.

(ஆ) பிழைகளைத் திருத்திய பின் பரீட்சை மீதி.

19. காந்தன் நிறுவனத்தின் 31.12.92. இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	75,000	நிலையான சொத்து	கொவி	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	தேறிய பெறுமதி
தேறிய இலாபம்	4,500				
	79,500				
பற்று நடப்பொறுப்பு		காணிகட்டடம்	4500	900	3600
	(500)	மோட்டார்	40,000	10,000	30,000
	79,000		44,500	10,900	33,600
கடன் கொடுத்தோர் காப்புறுதி	10,000	நடப்புச் சொத்து இருப்பு கடன்பட்டோர் வாடகை காசு தொங்கல்			
	1,000				
					20,000
					20,000
					800
					11,600
	90,000				4000
					90,000

மேற்காட்டிய ஐந்தொகை இல் கீழ்வரும் தவறுகள் இனங்காணப்பட்டன.

1. இறுதியிருப்பின் சந்தைவிலை 20,000/=, கொள்விலை 18,000/= ஆகும்
2. சென்ற ஆண்டு சென்மதியாக இருந்த மின்சாரம் 240/= மின்சாரக் கணக்கிற்கு வரவு மீதியாக கொண்டு வரப்பட்டது.
3. கொள்வனவு கணக்கு 3000/=ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டது.
4. 1.1.92இல் விற்பனைக்காக வாங்கிய மோட்டார் 5000/= பெறுமதியானது. இன்னும் விற்கப்படவில்லை. இது மோட்டார் கணக்குடன் சேர்க்கப்பட்டது. மோட்டாரின் பெறுமானத் தேய்வு நேர்கோட்டு முறையில் 5%ஆகும்.
5. உத்திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்டுத் தொகை 410 வெளித்திரும்பல் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
6. உரிமையாளன் தனது சொந்தப் பணத்தில் இருந்து செலுத்திய வியாபாரக் காப்புறுதி 100/= காப்புறுதிக்க கணக்கில் மட்டுமே பதியப்பட்டது.
7. கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் சரியான கூட்டுத்தொகை 20,760/= ஆகும்.

தயாரிக்க வேண்டியது:-

(அ) தொங்கல் கணக்கும் பிழைகளைத் திருத்தும் நாட்குறிப்பும்.

(ஆ) திருத்திய ஐந்தொகை.

20. காண்டிபன் 1994, மார்ச் 31ஆம் திகதியன்று தனது பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்திருந்த போது அது இணங்கவில்லை. இணங்காமைக்கான வித்தியாசம் தொங்கல் கணக்கில் இட்டதன் மூலம் பரீட்சை மீதியை இணங்கச் செய்து முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரித்தபின் பின்வரும் ஐந்தொகையினை அவர் தயாரித்தார்.



	ரூபா	நிலையான சொத்து	ரூபா
ஆரம்ப மூலதனம்	300,000	தளபாடம் பொருத்துக்கள்	50,000
கூட்டு தேறிய இலாபம்	40,000	மோட்டார் உபகரணம்	230,000
	340,000		
கழி பற்று	10,000	நடப்பு சொத்து	
	330,000	இருப்பு	40,000
		கடன்பட்டோர்	10,000
கடன் கொடுத்தோர்	20,000	வங்கி	15,000
		காசு	5000
	350,000		70,000
			350,000

\* தொங்கல் கணக்கு மீதி இலாப நட்டக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது, பின்னர் தனது ஏடுகளை செம்மை பார்த்த போது பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

1. 10,000 ரூபாவுக்கான தளபாடம் பொருத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமை கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது. [கொள்வனவு செய்யும் ஆண்டிற்கு பெறுமானத் தேய்வு இல்லை]
2. கடன்பட்டோன் ஒருவரிடம் இருந்து பெற்ற காசோலை 3000/= தவறுதலாக ஏடுகள் எதிலும் பதியப்படவில்லை.
3. வங்கிக் கட்டணம் 1500/= காசேட்டில் காணப்பட்ட போதிலும் பேரேட்டில் வங்கிக் கட்டணம் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.
4. அனுமதித்த கழிவு 750 ரூபா, பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் 1750 ரூபா எனப் பதியப்பட்டது.
5. நாதனிடம் கொள்வனவு செய்த தொகை 3000 ரூபா கொள்வனவு நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும், நாதன் கணக்கில் 300 ரூபா எனப் பதியப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது :-

1. அவசியமான திருத்தங்களுடன் தொங்கல் கணக்கு,
2. திருத்திய இலாப நட்ட கணக்கு  
[ திருத்தங்களுக்கான பதிவுகள் மட்டும் உள்ளடங்கலாக]
3. திருத்திய ஐந்தொகை.

21. வரையறுத்த சிங்கம் கம்பனியின் 93.12.31 இல் தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகை வருமாறு.

இறையிலி காணி	3212,700
பொறிவிருட்சம் பொறித் தொகுதி	250,000
மோட்டார் வாகனம்	450,000
நன்மதிப்பு	80,000
இறுதி இருப்பு	75,000
கடன்பட்டோர்	400,000
காசேட்டின்படி காசு மீதி	37,500
	<u>4505,200</u>

சாதாரண பங்கு மூலதனம்	2750,000
ஒதுக்கீடுகள்	525,000
வியாபார இலாப நட்டக் க / கு (தேறியலாம்)	345,000
10% திபெஞ்சர்கள்	800,000
அட்டுறுவான செலவு	2,500
வங்கி மேலதிக பற்று	1,560
தொங்கல் க / கு	81,140
	<hr/> 4505,200

தொங்கல் கணக்கில் நிலுவைகள் இருப்பதற்கான காரணங்களை அறிவதற்குப் பேரேட்டுக்கணக்குகளை செவ்வை பார்க்கையில் பின்வரும் வழக்கள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.

1. கொள்வனவு நாளேட்டின் மொத்தம் 398,540 ரூபாவானது 389,450 ரூபா என முன் கொண்டு செல்லப்பட்டு இருந்தது.
2. கொள்வனவுக்கணக்கின் நிலுவையானது 93,780 ரூபாவால் மிகையாக இருந்தது.
3. கைவசம் உள்ளகாசு 3750 ரூபாவாக இருந்தல் வேண்டும்.
4. பரிசை மீதி தயாரிக்கப்பட்ட போது 62,450 ரூபா நிலையான வைப்பு அதில் இடம் பெறவில்லை.
5. 7500 ரூபாவுக்கான கொள்வனவுக்கிரயப்பட்டியல் ஒன்று கொள்வனவுக் கணக்கில் இடம் பெற்றிருந்த போதிலும் பெயருள் கணக்கில் இடம் பெறவில்லை.
6. விற்பனை நாளேட்டில் உள்ள 1250 ரூபாவுக்கான உருப்படி விற்பனைகள் கணக்கில் 7250 ரூபா எனப்பதியப்பட்டது.
7. 93.12.31இல் அட்டுறுவாடகை 8950 ரூபாவாகும். ஆனால் இத்தொகை கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
8. விற்பனை நாளேட்டில் உள்ள ஒருதாளின் கூட்டுத் தொகை 15700 ரூபா விற்பனைக் கணக்கிற்கு மாற்றத் தவறவிடப்பட்டுள்ளது.
9. ஆண்டின் போது 50,000 ரூபாவுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் கார் ஒன்று மோட்டார் கார் பழுது பார்த்தல் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
10. சில்வாவிற்கு விற்பனை 500 ரூபா பெறுமதியான பண்டங்கள் சில்வியா கணக்கில் 500 ரூபாவாக செலவில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.

[இந்நிறுவனம் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதில்லை எனக் கருதுக]

வேண்டப்படுவது :-

- (அ) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவு
- (ஆ) வழக்களைத் திருத்தியபின் தொங்கல் கணக்கு.
- (இ) சரியான இலாபம் காட்டும் இலாப சீராக்கும் கணக்கு.
- (ஈ) எல்லா திருத்தங்களின் பின்னர் முறையான ஐந்தொகை.

22. 1991 டிசம்பர் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக ஆதிரை கம்பனியின் முடிவுக்கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டன. அதன் பிரகாரம் அவ்வாண்டிற்கான தேறியலாபம் 102,579 ரூபாவாக இருந்தது. அவ்வாண்டிலே பயன்படுத்தப்பட்ட மூலதனம் 446,739 ரூபா. இவை தொங்கல் கணக்கு



ஒன்றிலே இருந்த வரவு நிலுவையான 1479 ரூபாவை கருத்தில் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டன.

கணக்காய்வின் போது பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

(அ) சில்வா என்பவருக்கு 570/=வுக்கு வழங்கப்பட்ட செலவுத் தாள் விற்பனைத்திரும்பல் கணக்கிலோ, சில்வா கணக்கிலோ பதியப்படவில்லை.

(ஆ) கொள்வனவுத்தினை ஏட்டின் ஒருபக்கக் கூட்டுத் தொகை 49276 ரூபா 50 சதம். மறுபக்கத்தில் 43876 ரூபா 50 சதமாக முன் கொண்டு செல்லப்பட்டுள்ளது. ஆனால் சென்மதியாளர் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.

(இ) 5880 ரூபாவுக்கான கடன் விற்பனைகள் விற்பனை நாளேட்டிலோ அல்லது வருமதியாளர் கணக்கிலோ பதியப்படவில்லை.

(ஈ) 1991 ஜனவரி மாதத்திற்கான தொலைபேசி உண்டியல் தொகையான 189 ரூபா செலுத்தப்பட்டுள்ளது. காசு ஏட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டு இருந்த போதிலும் தொலைபேசிக் கணக்கில் பதியப்படவில்லை.

(உ) முடிவுத் தொக்குகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள 900 ரூபா பெறுமதியான பண்டங்கள் முற்றாக சேதமடைந்து உள்ளன. அவற்றுக்கு விற்பனைப் பெறுமானம் இல்லை.

(ஊ) கழிவீடுகளாகப் பெறப்பட்ட 2055 ரூபா தொகையானது தவறுதலாக அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீட்டுக்கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

(எ) கமால் என்பவரிடமிருந்து பெறவேண்டிய 2469 ரூபாய், கமால் ஆதிரை கம்பனிக்கு ஆற்றிய சேவைக்காக அக்கம்பனி கமாலுக்கு செலுத்த வேண்டி இருந்த 5000 ரூபா தொகையில் இருந்து எதிரீடு செய்யப்பட்டு மீதித் தொகையான 2531 ரூபா செலுத்தப்பட்டது. எனினும் 2469 ரூபா தீர்க்கப்பட்டதற்கான பதிவுகள் எதுவும் பேரேட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.

(ஏ) ஆதிரை இவ்வாண்டுக் காலத்தில் தனது சொந்த செலவுக்காக அலுவலகத்தில் 1500/= எடுத்துள்ளார். இதனை ஈடு செய்து ஏடுகளைச் சமப்படுத்துவதற்காகக் கணக்குப் பதிவாளர் காசு விற்பனைகளில் 1500/=வினை குறைத்து எழுதி இருந்தார்.

(ஐ) முற்றாக தேய்மானம் செய்யப்பட்ட துவிச் சக்கரவண்டி 450 ரூபாவுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது. விற்பனை மூலம் கிடைத்த பணம் வாகனங்கள் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

வேண்டப்படுவது :-

தேவையான சீராக்கங்கள் செய்யப்பட்டபின்

(அ) சரியான தேறியலாபம்

(ஆ) பிரயோகிக்கப்பட்ட மூலதனத்தைக் கணிக்க.

(இ) தொங்கல் கணக்கின் நிலுவை பதிவழிக்கப்படுவது எங்கனம் என்பதைக் காட்டுக.

23. இராதா என்பவர் 31.3.95இல் தனது வியாபார நிலையத்தின் பரீட்சை மீதியைத்தயாரித்த போது அது சமப்படாமையால் தொங்கல் கணக்கு உருவாக்கி சமப்படுத்தப்பட்டது.

இவ்வழக்களுடன் முடிவுக்கணக்குகளைத் தயாரித்த போது பெறப்பட்ட



தேறியலாபம் 28,300/= ஆகும். பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் இனம் காணப்பட்டன.

1. விற்பனைக் கணக்கை கூட்டியபோது 1000/= குறைத்துக் கூட்டப் பட்டது.
2. கொடுத்த கழிவு 500/= பெற்ற கழிவு 300/= என காசேட்டில் இருந்த போதிலும் இவை பேரேட்டுக்கு மாற்றியபோது கழிவுக் கணக்குகளில் மாற்றிப்பதியப்பட்டுள்ளது.
3. உரிமையாளர் பற்றிய சரக்கு 850 ரூபா பற்றி கணக்குகள் எதிலும் பதியப்படவில்லை.
4. உட்திரும்பிய சரக்கு 750/= உட்திரும்பல் கணக்கில் சரியாக பதி யப்பட்டுள்ள போதிலும் எதிர் பதிவு 570/= எனப் பதியப்பட்டுள்ளது.
5. கடன்பட்டோர் ஒருவரிடம் பெற்ற 637 ரூபா காசக் கணக்கில் சரி யாகப் பதியப்பட்ட போதிலும் கடன்பட்டோன் கணக்கில் 673 ரூபா என வரவு வைக்கப்பட்டது.
6. 28.3.95இல் கண்ணன் என்பவரிடம் கொள்வனவு செய்த 6000/= பெறுமதியான கொள்வனவு, கொள்வனவு ஏடுகளில் பதியப்பட்டுள்ள போதிலும் அது இன்னமும் வழிச்சரக்காக உள்ளது.
7. இயந்திரம் ஒன்று கொள்வனவு செய்து அதை நிறுவியதற்கான செலவு 1500 ரூபா பொதுச் செலவுக்கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

தயாரிக்க :-

(அ) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.

(ஆ) தொங்கல் க / கு

(இ) இலாபம் திருத்தும் கூற்று.

24. 1996 மார்ச் 31ஆம் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அக்பர் ஸ்டோர் சின் வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு

சரக்கிருப்பு 1.4.95	4,600	விற்பனை	56,400
கொள்வனவு	27,312	சரக்கிருப்பு 31.3.96	4,112
உள்வந்த வண்டி கூலி	1,300		
மொத்தலாபம்	27,300		
	<u>60512</u>		<u>60512</u>
நிலையச் செலவு	8616		
நிர்வாகச் செலவு	4672	மொத்த இலாபம்	27,300
விற்பனைச் செலவு	6173		
நிதிச் செலவு	1200		
தேறிய லாபம்	6639		
	<u>27,300</u>		<u>27,300</u>

31.3.96இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை.

மூலதனம்	31639	நிலையான சொத்து	25000
நடப்பு பொறுப்பு	9715	நடப்பு சொத்து	16354
	<u>41354</u>		<u>41354</u>

பரீட்சை மீதியை கூட்டியபோது ஏற்பட்ட வித்தியாசம் நிலையச் செல விற்குள் பதியப்பட்டுள்ளது. மேற்காட்டிய முடிவுக் கணக்கினைத் தயா ரித்தபின், கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வழக்கள் வருமாறு.



1. கடன்பட்டோன் ஒருவர் தந்த காசு 5600/= காசேட்டில் மட்டும் பதியப்பட்டுள்ளது.
2. கொள்வனவுக் கணக்கில் 3120/= கூடுதலாகக் கூட்டப்பட்டு இருந்தது.
3. வண்டிக் கூலியில் 100 ரூபா இறுதி இருப்புக்கு சேர்மதியாகும்.
4. பெற்ற கழிவு 300/= கொடுத்த கழிவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
5. கடன் கொடுத்தோன் ஒருவனுக்கு வழங்கிய காசோலை 1460 ரூபா அவரது கணக்கில் 1640 ரூபா எனப்பதியப்பட்டுள்ளது.
6. வெளித்திரும்பிய சரக்கு 100/= அக்கணக்கில் மாத்திரம் பதியப்பட்டுள்ளது.

கேள்வி :-

1. நிலையச் செலவு கணக்கை திருத்துக.
2. திருத்தங்கள் செய்தபின் முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க.

25. மாதவன் தனது வியாபாரத்தின் ஏடுகளை 31 மார்ச் இல் ஒவ்வொரு வருடமும் மூடிவருகிறார். 31மார்ச் 95இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பரீட்சைமீதி இணங்கவில்லை. தொங்கல் கணக்கு ஒன்று உருவாக்கியதன் மூலம் பரீட்சை மீதி இணங்குவிக்கப்பட்டபின் பின்வரும் தவறுகள் இனம் காணப்பட்டன.

(அ) 8000/=வுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அலுவலகம் பொருத்துக்கள் கொள்வனவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

(ஆ) விற்பனை நாளேடு 2500/=வினால் அதிகரித்து கூட்டப்பட்டது.

(இ) உள்வந்த வண்டிக் கூலிக்காகச் செலுத்தப்பட்ட 475 ரூபா உள்வந்த வண்டிக் கூலி கணக்கில் 745 ரூபா எனப்பதியப்பட்டது.

(ஈ) கடன்பட்டோன் ஒருவர் தனது கணக்கை முற்றாகத் தீர்க்கும் பொருட்டு 1900 ரூபாவினை 100 ரூபா கழிவில் தந்தார். இதில் பெற்ற காசினை காசேட்டின் அனுமதித்த கழிவு நிரலிலும், 100 ரூபாவினை காசேட்டின் காசு நிரலிலும் பதியப்பட்டது.

(உ) கடன்பட்டோன் ஒருவனான டேவிட் தந்த காசோலை 4700 ரூபா மகேசன் என்பவருக்குச் சாட்டுதல் செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனால் இக்காசோலை மறுக்கப்பட்டமை தொடர்பில் ஏடுகளில் எப்பதிலும் இடம்பெறவில்லை.

(ஊ) 1.4.94 இல் (ஆரம்ப இருப்பு) மதிப்பிட இருப்பானது இருப்புத்தாளில் ஏற்பட்ட கூட்டல் தவறுகாரணமாக 1500/=வினால் அதிகரித்து காட்டப்பட்டது.

[ இன் நிறுவனம் இரட்டைப் பதிவின் ஒருபகுதியாக கட்டுப்பாட்டுக்கணக்கினைப் பேணிவரவில்லை எனக் கருதுக ]

வேண்டப்படுவது :-

- 1 மேற்கூறிய வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு.

## கடந்த கால பரீட்சை வினாக்கள்

1. பின்வரும் வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தந்து அத்தகைய திருத்தங்கள் வியாபார நிலையத்தின் இலாப நடட்க்கணக்கிலும், ஐந்தொகையிலும் ஏற்படுத்தும் விளைவுகளையும் விளக்குக?



1. பெற்ற கழிவு 400 ரூபாவால் குறைத்துக் கணக்கிடப்பட்டது.
  2. வாடிக்கைக்காரர் ஒருவரின் வரவுபக்கம் 1800 ரூபாவால் கூட்டிக் கணக்கிடப்பட்டது.
  3. சட்டமுறைச் செலவுகளுக்கான 500 ரூபாக் கொடுப்பனவொன்று காசேட்டில் மாத்திரம் பதிவு செய்யப்பட்டது.
  4. உத்திரும்பிய சரக்கேட்டின் மொத்தமான 1300/= ரூபா வெளித்திரும்பிய சரக்குக் கணக்கின் செலவுப் பக்கத்திற் கொண்டு பதியப்பட்டுள்ளது.
  5. ரூபனிடமிருந்து பெற்ற 750/= ரூபா தொகை, காசேட்டில் உரிய முறையில் பதியப்பட்டு அவருடய கணக்கில் 570/= ரூபாவாகக் கொண்டு பதியப்பட்டுள்ளது.
  6. கட்டடங்களின் தேய்மானமாகப் பதிவுழிக்கப்பட்ட 5000/= ரூபாத் தொகை தேய்மானக் கணக்கிற் கொண்டு பதியப்பட்டிருக்கவில்லை.
  7. 250/= ரூபாவான ஒரு விடயம் உத்திரும்பிய சரக்கேட்டில் பதியப்பட்டு அச்சரக்கைத் திருப்பியனுப்பிய வாடிக்கைக்காரரின் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
  8. 1940/= ரூபாவுக்கான ஒரு விற்பனை விடயம் விற்பனைக் கணக்கில் 1490/= ரூபாவெனக் கொண்டு பதியப்பட்டிருந்தது.
  9. வியாபாரத்தில் பயன்படுத்துவதற்காக ஆண்டுகாலத்தில் 15000/= ரூபாவுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட புதிய பொறித்தொகையும், இயந்திர சாதனமும், கொள்வனவுக் கணக்கிற்கு பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
  10. மின்சாரக் கணக்கின் ஒரு வரவு மீதியான 500/= ரூபா பரீட்சை மீதியில் பிழையான பக்கத்தில் பதியப்பட்டிருந்தது. (1982- Part 11- Q4)
2. வரையறுத்த பொறுப்புக் கம்பனியொன்றின் பேரேட்டிலிருந்து 1988 டிசம்பர் 31இல் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி இணங்கவில்லை. இவ்வித்தியாசம் தொங்கற் கணக்கொன்றிலே பதிவு செய்யப்பட்டது. பின்னர் பின்வரும் வழக்கள் கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.
1. தட்டச்சொன்றைப் பழுதுபார்த்தற்கென செலுத்திய 750/= ரூபாத் தொகை அலுவலக உபகரணக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
  2. காசு விற்பனைகளாகிய 357/= ரூபாத் தொகை காசேட்டில் சரியாகப் பதிவுற்றிருந்த போதிலும் கொள்வனவுக் கணக்கில் 537/= ரூபாத் தொகையாக வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
  3. 1988 டிசம்பர் மாதவாடகைக்குப் பதிலாக 800/= ரூபாப் பெறுமதியான பொருட்கள் கட்டட உரிமையாளருக்கு அளிக்கப்பட்டன. இவை விற்பனைக் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்திலும் கட்டட உரிமையாளரின் ஆட்குறிக்கும் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்திலும் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
  4. இறைகளின் கணக்கிலிருந்த வரவு நிலுவை ரூபா 400/= பரீட்சை மீதியில் விடுபட்டிருந்தது.
  5. 835/= ரூபாவான உத்திரும்பல்கள் வாடிக்கையாளரின் கணக்கில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும் வெளித்திரும்பல் கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டிருந்தது.



6. கொள்வனவுக் கிரயப்பட்டியொன்றிலிருந்த 1750/= ரூபாத் தொகை வழங்குநர் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டிருந்த போதிலும் கொள்வனவு நாளேட்டில் பதிவுறாமல் இருந்தது.

மேற்போந்த வழக்களை சீராக்குவதற்கான நாட்குறிப்புக்களைக் காட்டுக.

3. கிரிதரன் சகோதரர்கள் கம்பனியின் கணக்குப் பதிவாளருக்குப் பரீட்சை-மீதியை இணங்கச் செய்ய முடியவில்லை. பரீட்சை மீதி வித்தியாசத்தை அவர் தொங்கற் கணக்குக்கு மாற்றினார். பின்வரும் வழக்கள் பின்னர் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

1. ரூபா 14850/= இற்கான காசு விற்பனையொன்று காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருப்பினும் விற்பனைக் கணக்கிலே 1485 ரூபாவெனப் பதியப்பட்டிருந்தது.
2. விற்பனை நாளேட்டின் ஒரு பக்கத்திலிருந்த 7850 ரூபா மொத்தமானது 8750 ரூபாவென முன் கொண்டு செல்லப்பட்டது.
3. கொள்வனவு நாளேடானது 1000 ரூபாவினால் மிகையாகக் கூட்டி எழுதப்பட்டிருந்தது.
4. வாடிக்கையாளர் ஒருவரிடமிருந்து பெற்ற 6560/= ரூபாவானது வரு-மதியாளர் பேரேட்டிலும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிலும் பதியப்படாதிருந்தது.
5. ரூபா 2750 இற்கு வாங்கப்பட்ட கணிப்புப் பொறி, கொள்வனவு நாளேட்டின் பதியப்பட்டிருந்தது. (கொள்வனவு நாளேடானது பண்டங்களின் கொள்வனவை மாத்திரம் பதிவதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகிறது)

நீர் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும் படி பணிக்கப்படுகிறீர்.

(அ) வழக்களைச் சீராக்குவதற்கு அவசியமான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.

(ஆ) கம்பனியின் ஏடுகளிற் தொங்கற் கணக்கு. (1991- Part I-I-Q3)

4. பிரபாத் அன்ட் கம்பனியின் பரீட்சை மீதியானது அப்பரீட்சை மீதியின் வித்தியாசத்தைத் தொங்கற் கணக்கிற்குப் புகுத்தியதன் பின்னர் சம்ப-படுத்தப்பட்டது. ஆண்டுக் கணக்காய்வின் போது பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

1. விற்பனை நாளேட்டின் பக்கம் 12, ரூபா 4000 எனும் தொகையால் குறைத்துக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
2. காசேட்டினது பெறுவனவுப் பக்கத்தில் கழிவீட்டு நிரல் ரூபா 1100/= என்பதற்குப் பதில் ரூபா 1200/= எனப் பிழையாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
3. செலுத்தப்பட்ட தரகுக் கூலியான ரூபா 2200/= ஒரு தடவை அனு-மதிக்கப்பட்ட கழிவீட்டுக் கணக்குக்கும் மீண்டும் தரகுக் கூலிக் கணக்கிற்குமாக இரு தடவைகள் பதியப்பட்டிருந்தது.
4. கே.நாராயணன் என்பவரிடமிருந்து ரூபா 10500 இற்குச் செய்யப்பட்ட பண்டங்களின் கொடுப்பனவொன்று கொள்வனவு நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்து போதும் பிழையாக, அவரது சொந்தக் கணக்-கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்து. (சொந்தக் கணக்கு பொதுப் பேரேட்-டில் பேணப்பட்டது)

5. நானாவிதச் செலவுகள் ரூபா 456 காசேட்டில் பதியப்பட்டதெனினும்



பேரேட்டில் பதியப்படவில்லை.

6. காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்த அஞ்சற் செலவு ரூபா 310,

பேரேட்டில் ரூபா 130ஆகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

தொடக்க மீதியைக்காட்டி தொங்கற் கணக்கைத் தயாரிப்பதுடன் மேற்போந்த வழக்களைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் தயாரிக்க.

(1991 Sp) 9011-Q4)

5. 1990 மார்ச் 31ஆந் திகதி இருந்தவாறான வரையறுத்த விஸ்வநாத் கம்பனியினது பரீட்சை நிலுவையிலிருந்த வித்தியாசமானது தொங்கற் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது. கீழே தரப்பட்டுள்ள வழக்கள் அதற்குப் பிறகு கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

1. 8990 ரூபாய்க்கான காசு விற்பனைகள் 9890 ரூபாயாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
2. கொள்வனவுத்திரும்பல் ஏட்டில் 2000ரூபாய் குறைவாகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. (கம்பனியானது கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளை வைத்திருப்பதில்லை)
3. அலுவலக உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்தற்குச் செலவிடப்பட்ட தொகையான 10500 ரூபாய் அலுவலக செலவுகள் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
4. விற்பனைகள் தின ஏட்டில் 5000ரூபாய் கூடுதலாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
5. இரத்தினசபாபதி என்பவருக்கு 6850 ரூபாய்க்குச் செய்யப்பட்ட கடன் விற்பனைகள் அவரது கணக்கிற் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தன.

இவ்வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத்தந்தது தொங்கற் கணக்கைக்காட்டுக. (1991.Sp-part11 Q3)

6. 1992 மார்ச் 31இல் சாம்ஸன் அன்ட் கம்பனியின் பரீட்சை மீதியொன்று இணங்கவில்லை. கம்பனியின் வித்தியாசத்தைத் தொங்கல் கணக்கொன்றில் பதிந்ததுடன் ரூபா 7500 ஆன தேறிய இலாபம் ஒன்றைக் காட்டித் தனது இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தது. தொங்கல் கணக்கின் மீதி இலாபநட்டக்கணக்கிற்கு மாற்றப்படவில்லை. கணக்காய்வின் போது பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு தொங்கல் கணக்கின் மீதி நீக்கப்பட்டது.

1. ரூபா 450/= இற்கான விற்பனைகள் கிரயப்பட்டியலொன்று ஏடுகளிலிருந்து முழுமையாக விடப்பட்டிருந்தது.
2. வங்கிக் கட்டணங்கள் ரூபா 55/= காசேட்டில் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் பேரேட்டில் குறிக்கவில்லை.
3. பழைய மோட்டார் வான் ஒன்றின் விற்பனை மீதான நட்பம் ரூபா 650 மோட்டார் வான் கணக்கிற் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் அது ரூபா 560ஆகத் தேய்மானக்கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
4. 1992மார்ச் 31இல் வங்கி மேலதிகப்பற்று ரூபா 940 பரீட்சை மீதியிலிருந்து விடப்பட்டிருந்தது.
5. கூலிகள் கணக்கின் வரவுபக்கம் ரூபா 500/= எனும் தொகையால் குறைவாகக் கூட்டிக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.



6. ரூபா 460/= இற்கு ராணி என்பவருக்குச் செய்த பண்டங்களின் விற்பனையொன்று விற்பனைகள் நாளேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தும் ராணியின் கணக்கிற்கு ரூபா 640/=ஆக இடப்பட்டிருந்தது.
1. மேற்போந்த வழக்களைத்திருத்துவதற்கு தற்பொழுது தேவையான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.
2. சரியான தேறிய இலாபத்தைக் கணிக்க.

(1992- Part 2 - Q4)

7. ஒரு சில்லறை வியாபாரத்தின் உடமையாளரான ரன்பண்டா தமது வியாபாரக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதற்காகப் பயிற்சியாளரான கணக்குப் பதிவாளர் ஒருவரை அமர்த்தியிருந்தார். வரி விவரத்திரட்டை உரிய திகதிக்கு முன் சமர்ப்பிப்பதற்காக அவர் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குமாறு கணக்குப் பதிவாளரைப் பணித்தார். பின்வரும் ஐந்தொகை 1984 டிசம்பர் 31இல் தயாரிக்கப்பட்டது.

### பொறுப்புக்கள்

### நிலையான சொத்து

மூலதனம்	ரூபா ரூபா		ரூபா ரூபா ரூபா		
			கொள் விலை	திரண்ட தேய் மாணம்	தேறிய பெறு மதி
84.1.1ல் மீதி	60000	பொறித் தொகுதியும்			
ஆண்டுக்கான இலர்பம்	13150	இயந்திர சாதனமும்	40000	12000	28000
ஈட்டுக்கடன்	73150	மோட்டார் கார்கள்	22500	4100	18400
கடன்கொடுத்தோர்	30000	தளபாடங்கள்	15000	2000	13000
	7250		77500	18100	59400
		முதலீடுகள்			21000
		பண்டக்கையிருப்பு			11500
		கடன்பட்டோர்			9300
		வங்கியிலுள்ள காசு			9200
	110400				110400

இக்கணக்குளை மீள்பார்வையிட்டு வழக்கள் எவையேனும் இருப்பின் அவற்றைத் திருத்துமாறு ரன்பண்டா உம்மைக் கேட்டுக் கொண்டார். பரிசீலனை செய்ததில் பின்வரும் சீராகக்கங்கள் கணக்கிற் கொள்ளப்படவில்லை என்பதை நீர் காண்கின்றீர்.

1. மோட்டார் கார்களைப் பழுது பார்த்தற் செலவு ரூபா 1500/= மோட்டார் க்கார்க் கணக்குக்கு ஒரு மூலதனச் செலவாகப் பதியப்பட்டது. தேய்மானவீதம் ஆண்டுக்கு கொள்விலையில் 5% ஆகும்.
2. ஐயக்கடன்களின் பொருட்டுக் கடன்பட்டோரின் 5% ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும் என்ற முடிவு புறக்கணிக்கப்பட்டுள்ளது.
3. 1984.12.31இல் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ரூபா 1000 இற்கான கொள்வனவு விலைப்பட்டியல் கொள்வனவு நாளேட்டிலே பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இந்தப் பண்டங்கள் 1985.1.5இலேயே வியாபார நிலையத்துக்குக் கிடைத்தன. வியாபார நிலையத்தினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிராத எந்தக் கையிருப்பையும் கணக்கிற் கொள்ளாது விடுவதே இந்த வியாபாரத்தின் கொள்கையாகும்.
4. முதலீடுகளிலிருந்து ரூபா 400 பங்கிலாபம் வங்கிக்கு நேரே செலுத்-



தப்பட்டிருந்ததை வங்கிக் கூற்று காட்டுகிறது. ஆனால் கணக்கேடுகளில் எவ்விதமான பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கட்டடத்தின் வாடகையாக 1984.1.1இலிருந்து ஆரம்பமாகும் 15 மாதகாலப்பகுதிக்கு ரூபா 4800 கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. கொடுக்கப்பட்ட முழுத்தொகையும் இந்த ஆண்டின் இலாப நட்டக் கணக்குகளுக்கு வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
6. ஈட்டுக் கடன் 1984.4.1இல் 12 ஆண்டு வட்டிக்கு எடுக்கப்பட்டது. வட்டி தொடர்பாக கணக்கேடுகளில் ஒரு பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

நீர் தயாரிக்க வேண்டியவை.

1. குறித்த ஆண்டுக்கான இலாபத்திற்குத் தேவையான சீராக்கங்களைக் காட்டும் ஒரு கூற்று.
2. 1984 டிசம்பர் 31இல் உள்ளவாறான திருத்திய ஐந்தொகை.

(1985 - Part 2 - Q2)

8. ரங்கன் என்பவர் 30 ஜூன் 1983இல் பின்வரும் ஐந்தொகையைத் தயாரித்து உள்ளார்.

ரூபா ரூபா		ரூபா ரூபா ரூபா		
		கொள் பெறுமான தேறிய விலை தேய்வு பெறுமதி		
மூலதன கணக்கு		பொறிவிருட்சமும்		
மீதி 1.7.82	45000	பொறியும்	33750	11250 22500
கூட்டுக:		வாகனங்கள்	13500	9000 4500
30.6.83 வரை வருடலாபம்	11250 56250		47250	20250 27000
கடன் கொடுத்தோரும்,		முதலீடு (கொள்விலையில்)		4500
பொறுப்பொதுக்கமும்	18000			
வங்கி மேலதிகப்பற்று	2250	கடன்பட்டோர்	29250	
		கழிக்க		
		(அறுவிடமுடியாக்கடன்	(2250)	27000
		பொறுப்பொதுக்கம்)		17300
				700
	76500			76500

ரங்காவின் புத்தகங்களின் உமது பரிசோதனையின் போது பின்வருனவற்றை நீர் காண்பீர்.

1. வங்கிக் கூற்றில் ரூபா 400/= பங்கிலாபமாக வங்கிக்கு நோராகப் பெறப்பட்டதெனத் தோன்றுகிறது. ஆனால் ரங்காவின் புத்தகங்களில் ஒரு பதிவு இல்லை.
2. மேலதிகமான ஒரு பொறியின் கொள்விலையான ரூபா 4000/= திருத்துதல் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது. 1ஆம் வருடத்தில் இப்பொறிக்கு கொள்விலையில் 10% பெறுமானத் தேய்வு இட வேண்டுமென இணங்கப்பட்டது.
3. 31 மார்ச், 1983இல் ஒரு அரை வருடத்துக்கான வாடகையாக ரூபா 2400/= கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. 30 ஜூன் 1983 வரை கால்



ஆண்டுக்கான வாடகைக்கு ஒரு பொறுப்பொதுக்கம் ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளது. உண்மையில், 31 மார்ச்சில் செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவானது 30 செப்டம்பர், 1983 வரையிலான ஓர் அரை ஆண்டுக்குச் செலுத்த வேண்டிய வாடகை முற்பணமாகும்.

4. ரூபா 1000/= கடனுக்கு எதிராக ரூபா 500/=பொறுப்பொதுக்கம் ஏற்படுத்தப்பட்டது. அக்கடன் அறவிடமுடியாக் கடனெனவும் அது பதிவுபிக்கப்பட வேண்டுமெனவும் இணங்கப்பட்டது.
5. ரூபா 5000/= காசாகவும் அத்துடன் பகுதி கைமாற்றாக ஒரு வாகனத்துக்கு ரூபா 2000/= அனுமதித்தலையும் கொடுத்து, ஒரு புதிய வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. கைமாற்றாகக் கொடுத்த வாகனத்தின் கொள்விலை ரூபா 6000 ஆகும். விற்பனைத் திகதி வரை அதற்கு இடப்பட்ட மொத்தப் பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 5000/= ஆகும்.

வாகனக் கொள்வனவு சம்பந்தமாக, காசுக் கணக்கில் ரூபா 5000/= செலவும், வாகனக் கணக்கில் ரூபா 5000/= வரவும் மட்டுமே பதிவுகளாக இடப்பட்டுள்ளன. (புதிய வாகனத்தின் பெறுமானத் தேய்வைப் புறக்கணிக்க)

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

1. வருட இலாபத்தில் தேவையான செம்மையாக்கல்களைக் காட்டும் ஒரு கூற்று.
2. 30 ஜூன், 1983இல் உள்ளபடியான திருத்தம் செய்யப்பட்ட ஒரு ஐந்தொகை.

(1983 Part 11- Q 4)

8. (அ) பின்வரும் தொடர்களை விளக்கி, அவை ஒவ்வொன்றிற்கும் ஒவ்வொரு உதாரணம் தருக.

- (1) விடுபட்ட வழக்கள்
- (2) இழைக்கப்பட்ட வழக்கள்
- (3) கோட்பாட்டு வழக்கள்
- (4) ஈடுசெய்தல் வழக்கள்

(ஆ) 1996 ஜூன் 30 இல் இருந்தவாறான தனுஜா அன்ட் கம்பனியின் பரீட்சை மீதி, இணக்கமுடையதாக அமையவில்லை. ரூபா 3210 வித்தியாசம், தொங்கற்கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டது. வரையப்பட்ட கணக்குகள் ரூபா 76000 மொத்த இலாபத்தையும் ரூபா 19492 தேறிய இலாபத்தையும் காட்டியது. கணக்குப் பரிசோதனையின் போது பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- (1) ரூபா 2800 இற்கான கடன் விற்பனைகள் விற்பனை நாளேட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- (2) கடன்பட்ட ஒருவரான வஜிரவிடமிருந்து, பெறப்பட்ட ரூபா 1200 காசேட்டில் மட்டுமே பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (3) பெறப்பட்ட கழிவீடு ரூபா 740, கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் தவறின்றிப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனாலும் அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீட்டுக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (4) அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீடு ரூபா 440/=கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக்

- கணக்கில் தவறின்றிப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனாலும் பெறப்பட்ட கழிவீட்டுக் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (5) கடன் கொடுத்த ஒருவருக்கான மொத்தக் கொடுப்பனவு ரூபா 2514, தவறின்றிக் காசேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனாலும் கடன்கொடுத்தோர். கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிற்கு ரூபா 3504 வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (6) தேய்மானக் கணக்கு மீதி ரூபா 6000 பரீட்சை மீதிக்கு எடுக்கப்பட்டவில்லை.
- பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகிறீர்.
- (1) மேலேயுள்ள வழக்கள் திருத்தியமைக்கப்பட்ட தொங்கற் கணக்கு.
- (2) 1996 ஐன் 30 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான, திருத்தப்பட்ட மொத்த இலாபத்தையும் திருத்தப்பட்ட தேறிய மொத்த இலாபத்தையும் காட்டும் கூற்று.

(1996 Part 11- Q5)





3509  
2519  

---

0990

## எமது அடுத்த வெளியீடு

- அலகு - 4 - ஒப்படைக் கணக்கும்,  
வங்கி இணக்கக் கூற்றும்.
- அலகு - 5 - கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கும்,  
கணக்கீடு சமன்பாடுகளும்.
- அலகு - 1 - திருத்திய மூன்றாம் பதிப்பு  
ஒற்றைப்பதிவும்,  
சரக்கழிவும்.

## விற்பனையாகின்றது

- அலகு - 2 - வழக்களைத் திருத்தும் லும்  
தொங்கல் கணக்கும்.
- அலகு - 3 - இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களின்  
முடிவுக் கணக்குகள்.

## ஸங்கா புத்தகசாலை

G.L. 1-2 டயஸ் பிளேஸ்

குணசிங்கபுர,  
கொழும்பு-12.

☎ : 341942