



**நவீன**

**வியாபாரக்**

**கணக்கீடு**

**க.பொ.த. (உ.த) பரீட்சை வழிகாட்டி**  
(புதிய பாடத்திட்டத்திற்குரியது)

**1998**

**1997**

**MODERN BUSINESS ACCOUNTING**

for

**G.C.E. (A/L) EXAMINATION GUIDE**  
(New Syllabus)

By



**MR. A. SHANMUGALINGAM**

*B.Com. (Spe.) Dip in Edu, Dip in Econ.*

*Royal College*

*Colombo - 7.*

*Published By*

**Rathy Publications**

4th Mile Post, Kopay South,  
Jaffna.

**Price : Rs. 60/-**

வகுப்பு எண் : 658

வரவுப்பதிவு எண் : 41497

### பொது நூலகம்

சட்ட திட்டங்கள், விதி முறைகள் முழுவதும் அடங்கிய ஆவணங்களை பார்வைக்காக மட்டும் பெற்றுக் கொள்ளலாம்.

இரவல் பெறுவோருக்கு இரு அங்கத்துவ அட்டைகள் வழங்கப்படும். இவற்றிற்கு ஒரு முறையில் இரண்டு புத்தகங்களைப் பெற்றுக் கொள்ள உரிமையுண்டு.

விலாசத்தில் ஏதும் மாற்றங்கள் ஏற்படின் ஒரு வாரத்துக்குள் அறியத்தரல் வேண்டும்.

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

- |                           |   |  |
|---------------------------|---|--|
| 01 முதல் 30 நாட்கள் வரை   | - | ஒரு நாளுக்கு ஒரு புத்தகத்திற்கு 25 சதம். |
| 31 முதல் 90 நாட்கள் வரை   | - | ஒரு புத்தகத்திற்கு ரூபா. 20/- ப்படி.     |
| 91 முதல் 180 நாட்கள் வரை  | - | ஒரு புத்தகத்திற்கு ரூபா. 30/- ப்படி.     |
| 181 க்கு மேல் நாட்கள் வரை | - | ஒரு புத்தகத்திற்கு ரூபா. 50/- ப்படி.     |

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

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

இரவல் வழங்கும் பகுதி புதன்கிழமை தவிர்ந்த ஏனைய தினங்களில் மு. ப. 8.00 மணி முதல் பி. ப. 7.00 மணி வரை திறந்திருக்கும். அரச விடுமுறை தினங்களிலும், நூலக அதிகாரிகள் முடிவு செய்யும் எந்தவொரு தினத்திலும் நூலகம் முழுமையாக மூடப்படும்.

இரவல் பெறுவோரால் எந்தவொரு புத்தகமும் வெறொருவருக்கும் கைமாற்றம் செய்யக் கூடாது. தொற்று நோயாளிகள் எவரும் புத்தகங்களை இரவல் பெறக் கூடாது. அவ்வாறானவர்களுக்கு எந்தவொரு நபரும் நூலகத்தின் எந்தவொரு புத்தகத்தையும் பாவிப்பதற்கு இடமளிக்கக் கூடாது.

ஏதும் ஒரு நூல் தொற்று நோய் பீடிக்கப்பட்ட ஒருவரின் பாவனையில் இருந்ததெனத் தெரிந்தால் உள்ளூராட்சி அதிகாரிக்கு அறிவிக்கப்படும். உள்ளூராட்சி அதிகாரிகளால் அவை பித்தொழிக்கப்படும். அவ்வாறு ஒழிக்கப்பட்டால், இரவல் பெற்றவர் புத்தகத்தின் பெறுபவரின் பாவனையில் இரவல் பெறும் மடங்கு கட்டணம் செலுத்த வேண்டும்.

# அணிந்துரை

தயவுசெய்து இவ்வகை  
சுத்தமாக உட்கொள்ளுங்கள்  
அடைபாணங்கள் ஏதும்  
கொண்டால்

நவீன உலகில் வளர்ந்துவரும் ஒரு துறையாக கணக்கீடு மாறியுள்ளது. பாடசாலைகள், பல்கலைக்கழகங்கள், தொழில் நுட்பக் கல்லூரிகள், வண்மைத்தொழில் நிறுவனங்கள் என்பவற்றில் கணக்கீட்டினை கற்கும் மாணவர்கள் தொகை பெரும் எண்ணிக்கையாக வளர்ந்துள்ளது. ஆனால் அந்த மாணவர்களுக்கு உதவும் தமிழ் மொழி நூல்களோ யிக அரிதாகவே உள்ளன. இதன் காரணமாகவே காலத்தின் தேவை கருதி “நவீன வியாபாரக் கணக்கீடு” எனும் நூல் வெளிவருகின்றது. தமிழ் மொழி மூலம் கணக்கீடு கற்கும் மாணவர்களுக்கு இந்நூல் ஒரு வரப்பிரசாதமாக அமைந்துள்ளது.

நவீன வியாபாரக் கணக்கீடு எனும் இந்நூலை எழுதிய ஆசிரியர் திரு. அ. சண்முகலிங்கம் அவர்கள் எனது மாணவன் எனச் சொல்லிக்கொள்வதில் பெருமையடைகின்றேன். அவர் யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக்கழகத்தில் முதல் பட்டத்தையும், தேசிய கல்வி நிறுவனத்திலும் கொழும்புப் பல்கலைக்கழகத்திலும் டிப்ளோமாப் பட்டப்பின் படிப்பையும் முடித்துள்ளார். தொடர்ந்து இறுதி வருட முதுகலைமாணிப் படிப்பு நெறியை பொருளியல் பாடத்தில், கற்று வருகின்றார். ரோயல் கல்லூரியில் பெற்ற ஆசிரிய அனுபவத்தையும் பயன்படுத்தி பொருளியலில் பல நூல்கள் எழுதியுள்ளார். அந்த வரிசையில் இடம் பெறுவதே நவீன வியாபாரக் கணக்கீடு எனும் இந்நூலாகும். புதிய பாடத்திட்டத்திற்கு அமைய எழுதப்பட்டுள்ள இந்நூல் கணக்கியல் கோட்பாடுகளையும் அவற்றுக்கு பொருத்தமான உதாரணங்களையும் உள்ளடக்கியுள்ளது. இவரது இந்நூல் மாணவர்களிடையே பெருமதிப்பைப் பெறும் என்பதில் எதுவித ஐயமுமில்லை. நவீன வியாபாரக் கணக்கீடு தொடராக வெளியிடப்பட இருக்கும் நூலாகையால் அவரது முயற்சி தொடர்ந்தும் வளர்ச்சியடைய வேண்டுமென்ற ஆவலை வெளியிடுவதுடன், ஆசிரியருக்கு எனது பாராட்டையும், வாழ்த்தையும் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

வணக்கம்.

C. M. C.  
PUBLIC LIBRARY

திகதி: 09.09.1998



க.தேவராஜா  
தலைவர்  
வணிகத்துறை  
யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக்கழகம்.



விடயம் : நவீன வியாபாரக் கணக்கீடு  
Subject : Modern Business Accounting (MBA)

ஆசிரியர் : திரு. அ. சண்முகலிங்கம் (ரோயல் கல்லூரி, கொழும்பு 7)  
Author : Mr. Ambalavanar Shanmugalingam.

B.Com (spe) Dip in Edu, Dip in Econ, Reading M.A (Final) in Economics, (UC)  
(Royal College, Colombo 7)

பதிப்புரிமை : ஆசிரியருக்கேயுரியது.  
Copy Right : To Author.

வெளியீடு : ரதி பப்பிளிக்கேஷன்ஸ்;  
4வது மைல், கோப்பாய் தெற்கு, யாழ்ப்பாணம்.

Published by : Rathy Publications,  
4<sup>th</sup> Mile Post, Kopay South, Jaffna.

அச்சிடல் : யுனி ஆர்ட்ஸ் (தனி.) லிமிட்டெட், கொழும்பு 13.  
Printed at : Unie Arts (Pvt) Ltd. Colombo 13.

பிரதிகள் : 1000 பிரதிகள் - முதற்பதிப்பு.  
Copies : 1000 copies - 1<sup>st</sup> Edition.

ISBN NO : 955-8196-00-2

அளவீடு : ஏ 4.  
Size : A 4.

மொழி மூலம் : தமிழ்.  
Medium : Tamil.

தொடர்பு முகவரி : திரு. அ. சண்முகலிங்கம்.  
இல. 47, லாக்டர். ஈ.ஏ.கூறே மாவத்தை, வெள்ளவத்தை. கொழும்பு-6.  
தொ.பேசி. இல: 598097.

Contact to Add : Mr. A. Shanmugalingam  
No, 47, Dr.E.A. Cooray Mawatta, Wellawatta. Colombo - 6  
T.P No: 598097.

விலை : ரூபா 60/-  
Price : Rs. 60/-



34231

39/75

# கணக்கீடு (Accounting)

## புதிய பாடத்திட்டம் (New Syllabus)

1. கணக்கீடும் அதன் சூழலும் - (Accounting & Environment)
2. கணக்கீட்டின் மூலாதாரங்கள் - (Accounting Basics)
3. இரட்டைப்பதிவிற்கான அறிமுகம் - (Introduction to The Double Entry System)
4. கணக்கீட்டின் உள்ளீடுகளைப் பதிவு செய்தல் - (Recording Accounting Inputs)
5. பரீட்சையீதி - (Trial balance)
6. நிதிக்கூற்றுக்கள் - (The Financial Statements)
7. பெறுமானத்தேய்வு - (The Depreciation)
8. உற்பத்திக்கணக்கு - (The Manufacturing A/C)
9. வங்கிக்கணக்கு இணக்கக் கூற்று - (The Bank Reconciliation)
10. மொத்தக் கட்டுப்பாட்டுக் கரு - (The Total Control A/C)
11. பங்குடமைக் கரு - (The Partnership A/C)
12. ஒற்றைப்பதிவும், நிறைவில் பதிவு ஏடும் - (Single Entry and Incomplete Records)
13. இலாப/வியாபார நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் கருக்கள். - (Non Profit / Non Trading Organizations' A/C)
14. ஒப்படைக் கணக்குகள் - (The Consignment A/C)
15. வரையறுத்த கம்பனிகளின் கரு - (The Limited Companies' A/C)
16. கிரயக் கணக்கீடு - (The Cost Accounting)
17. முகாமைக் கணக்கீடு - (The Management Accounting)

க.பொ.த (உ.த) புதிய பாடத்திட்டம்  
நவீன வியாபாரக் கணக்கீடு

G.C.E (A/L) (New Syllabus)  
Modern Business Accounting

1998 Past paper Questions with Answers.

பொருளடக்கம்  
(CONTENT)

1998 வீனா : முதலாம் வீனாப்பத்திரம் (1st paper)

1. பங்குடமை முடிவு க/கு - (Partnership final A/C)
2. நாட்குறிப்பு, எண்ணக்கருக்கள் - (Journal, Concepts)
3. ஒற்றைப்பதிவு முறை - (Single Entry System)
4. மொத்தக் கட்டுப்பாடும் சீராக்கலும் - (Total control & Adjustments)
5. பெறுமானத்தேய்வும்,  
சொத்து விற்பனையும், - (Depreciation)  
வங்கிக்கணக்கிணக்க கூற்றும். - (Disposal of Fixed Asset)
6. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இல 5. - (Bank Reconciliation)  
சரக்கிருப்பு - களஞ்சிய விநியோக பதிவு. - (SLAS5)  
- (Stock, Cost Stores A/C)

இரண்டாம் வீனாப்பத்திரம் (2nd paper)

1. கம்பனி முடிவு க/கு - (Company Final A/C)
2. நிதிப்பாய்ச்சல், காசுப்பாய்ச்சல் பல்லின தேர்வு வினா - (Fund & Cash flow)
3. கோட்பாடு - மூலப்பொருள் - (Theories Raw & Wages Calculation)  
- கூலிக்கணிப்பீடு
4. மேந்தலைகள் - (Over heads)
5. காசுப்பாத்தீடும், காசுப்புத்தகமும் - (Cash Budget & Cash Book)
6. கொள்ளல் கொடுத்தலும் - (Receipt & Payment A/C)  
வருமானச் செலவும் - (Income & Expenditure A/C)  
இலாபநட்டச் சீராக்கலும் - (P & L Adjustment)

கணக்கீடு I (புதிய பாடத்திட்டம்)  
Accounting I (New Syllabus)

30  
T I

\* முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.

1. (அ) பங்குடமை என்பதை வரையறுப்பதான, பங்குடமையின் முக்கியமான கூறுகளை பெயரிடுக.  
1890 இன் பங்குடமை வியாபாரக் கட்டளை சட்டப்படி "இலாபநோக்கத்துடன் பொதுவாக முயற்சியில் ஈடுபடுகின்ற மனிதர்களுக்கிடையேயுள்ள உறவு பங்குடமையாகும்".  
\* (இலங்கைப் பங்குடமைச் சட்டம் 1ம் சரத்து)  
பங்குடமையின் முக்கிய கூறுகள்) முக்கியம்சங்கள் - 4 :-  
1. மனிதர்கள் ஒன்றாக சேரல். 3. பொதுவில்ஈடுபடல்பலரால்ஒருசிலரால்நடத்தப்படலாம்  
2. ஏதாவது ஒரு முயற்சியிலீடுபடல். 4. இலாபம் கருதி உழைக்கும் முயற்சியாக இருத்தல்.

(ஆ) அளில், பசில் என்பவர்கள் 2:1 இலாப பகிர்வு விகிதத்துடன் ஒரு நிறுவனத்தில் பங்காளர்களாக இருந்தனர். கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் இந்நிறுவனம் ரூ. 4,000 ரூ. 7,500, ரூ. 9,000, ரூ. 13,500 இலாபங்களை ஈட்டியுள்ளதன் ரூ. 4,000 நட்டத்தையும் அடைந்துள்ளது. இதேமாதிரியான நிறுவனமொன்றின் சாதாரண வருவாய் வீதம் ஆனது ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தில் வருடாந்தம் 10% ஆகும். நிறுவனத்தின் கட்டபுலனாகும் சொத்துக்கள் ரூ. 45,000 ஆகவும் வெளிப்பொறுப்புக்கள் ரூ. 5,000 ஆகவும் இருந்தது. மூலதனமாக்கல் (Capitalization) முறையின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமதியினைக் கணிக்க.

$$\begin{aligned} \text{ஐந்து வருட சராசரி இலாபக் கணிப்பீடு} &= [Y_n = 5] \\ 4000 + 7500 + 9000 + 13500 + (4000) &= 30000 \cdot 5 \\ \text{சராசரி இலாபம்} &= 6000 \text{ ரூ.} \end{aligned}$$

குறிப்பு :- நட்டமும் உள்ளடக்குதல் வேண்டும். ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் வருடாந்த வருவாய் வீதம் 10%  

$$\begin{aligned} \text{முதலீடு செய்த மூலதனம்} &= \frac{\text{சராசரி இலாபம்} \times 100}{\text{இலாப \%}} = \frac{6000 \times 100}{10} \\ &= 60000/- \end{aligned}$$

தேறியசொத்து = கட்டபுலனாகும் சொத்து	-	வெளிப்பொறுப்பு
40000	=	45000
ஈடுபடுத்திய மூலதனம்	=	60000
(-) நன்மதிப்பு தவிர்த்த தேறிய சொத்து	=	(40000)
ஃ நன்மதிப்பு	=	<u>20,000</u>

(இ) நிமால், சுனில் என்பவர்கள் இலாப நட்டங்களை 3:2 என்னும் விகிதத்தில் பகிர்சின்றனர். இந்நிறுவனத்தில் கமல் 1/4 இலாபப் பங்குடன் புதிய பங்காளராக சேர்ந்தார். கமல் நிமலிடம் மட்டும் இருந்து தனது இலாபங்களைப் பெறுகிறார் எனக் கொண்டு புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தினைக் கணிக்க.

	நிமால்	:	சுனில்	:	கமல்
பழைய இலாபப் பகிர்வு	3/5	:	2/5	:	-
புதிய பகிர்வு கணிப்பு	3/5 - 1/4	:	-	:	1/4
	<u>12 - 5</u>	:	<u>8</u>	:	<u>5</u>
	20	:	20	:	20
புதிய இலாப நட்ட பகிர்வு விகிதம்	7/20	:	8/20	:	5/20
	7	:	8	:	5 = 20.

(ஈ) நடேசன், நசீர் ஆகியோர் நிறுவனமொன்றில் சம பங்காளர் ஆவர். இவர்கள் நிறுவனத்தின் ஊழியரான நளின் என்பவரை இலாபத்தில் 1/4 பங்கினை பகிரும் பங்காளரானாகச் சேர்வதற்கு இனங்கியுள்ளனர். நளின் வருடாந்தம் ரூ. 10,000 சம்பளத்தையும், இந்தச் சம்பளத்தையும் தரகினையும் கழித்த பின்னர் வரும் தேறிய இலாபத்தில் 4% தரகினையும் ஒரு ஊழியன் என்ற வகையில் பெற்றார். எனினும் நளின் ஒரு ஊழியனாகவிருந்து பெற்ற தொகையினை விடக் கூடுதலாக இலாபம் பெறுவார் என நடேசனால் நளினிற்கு உத்தரவாதமளிக்கப்பட்டது. நளினை பங்காளராக அனுமதித்ததன் பின்னர் முதலாம் வருட இலாபமாக ரூ. 36,000 இருந்தது. பங்காளருக்கிடையில் இலாபம் எவ்வாறு பிரிக்கப்படும் என்பதைக் காட்டுக.

	நடேசன்	நசீர்	நளின்
வருட இலாபம்	13,500	13,500	9000
இலாப இழப்பீடு	(2000)	-	+2000
இலாப பங்கீடு	<u>11,500</u>	<u>13,500</u>	<u>11,000</u>

\* ஊழியர் என்ற அடிப்படையில் நளின் பெறவேண்டியவை = சம்பளம் + தரகு  
 \*\* ரூ. 11,000 = 10,000 + 1000\*

செய்கை வழி (Working)  
 ஆண்டுக்கான இலாபம்: 36,000  
 கழி :- சம்பளம் (10,000)  
 தேறியலாபம் 26,000  
 \* தரகு = ?  

$$\text{தரகு} = \frac{\text{தரகு \%}}{100 + \text{தரகு \%}} \times \text{தேறியலாபம்}$$

$$= \frac{4}{104} \times 26,000 = \text{ரூ. } 1000/-$$

(உ) புதிய பங்காளர் ஒருவரை சேர்க்கும் போது சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களை மீள்பெறுமானமிடுவதற்கான அவசியம் என்ன ?

புதிய பங்காளர் ஒருவரைச் சேர்க்கும் போது, பங்குடமையின் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களின் பெறுமானம், அதன் உண்மைப் பெறுமானத்திலிருந்து (உயர்வாக/ குறைவாக) வேறுபடலாம். ஆகவே மீள் மதிப்பீடு (Revaluation) செய்யாவிடில் அவற்றின் மூலம் எழும் இலாப நட்டத்தை சில பங்காளர் அனுபவிக்க/ பாதிப்படைய நேரிடும் இதனை தவிர்ப்பதற்காக மீள் பெறுமானமிடுவதால் ஏற்படும் இலாப நட்டம் ஏற்கனவே இருக்கும் பங்காளருக்கு (Existing Partners) சென்றடைவதற்காகவே மீள்பெறுமானமிடல் அவசியமாகின்றது.

(ஊ) பங்குடமை ஒன்றின் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்தல் தொடர்பாகப் பங்குடமைச் சட்டத்தில் காணப்படும் பிரதான ஏற்பாடுகள் யாவை?

1890 ஆண்டு பங்குடமைக் கட்டளைச் சட்டத்தின் 24ம் பிரிவில் கூறப்பட்ட படி இலாப நட்டம் சமனாகப் பகிரப்படல் வேண்டும்.

பிரதான ஏற்பாடுகள் (Provisions)

1. பங்காளர் மூலதனத்திற்கு வட்டி வழங்க வேண்டியதில்லை.
2. பங்காளர்க்கு சம்பளம் வழங்க வேண்டியதில்லை.
3. பங்காளர் பங்குடமைக்காக கடன் ஏதும் வழங்கியிருப்பின் 5% வட்டியை, அப்பங்காளருக்கு வழங்குதல்.
4. இலாப நட்டம் சமனாக பகிரல்.

பங்காளரிடையே எழுத்து வடிவ ஒப்பந்தம் இல்லாத சூழ்நிலையிலேயே மேற்படி பிரிவு கையாளப்படும்.

(எ) ரங்கன், சாரங்கன் ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை 3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து பங்குடமையினை நடத்துகின்றனர். 1996 ஏப்ரல் 01இல் பங்குடமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு இருந்தது.

	ரூபா		ரூபா
மூலதனக் கணக்கு:		நிலையான சொத்துக்கள்	22,500
- ரங்கன்	20,000	சரக்கிருப்பு	15,100
- சாரங்கன்	15,000	கடன்பட்டோர்	12,800
பொது ஒதுக்கம்	2,500	கையிலுள்ள காசு	100
கடன் கொடுத்தோர்	10,000		
வங்கி மேலதிகப்பற்று	3,000		
	<u>50,500</u>		<u>50,500</u>

இத்தினத்தில் தாரங்கன் என்பவர் 1/5 இலாபப் பங்குடன் பங்காளராகச் சேர்க்கப்பட்டுள்ளார். தாரங்கனை சேர்த்தவுடன் பங்காளர்கள் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு இணங்கியுள்ளனர்.

- (i) நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.15,000 என மதிப்பிடப்படல் வேண்டும்.
- (ii) ஏற்கனவேயுள்ள நிலையான சொத்துக்கள் ரூ. 25,000 ஆக மதிப்பிடப்பட வேண்டியதுடன் ஐயக் கடன்களுக்கு ரூ.500 ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.
- (iii) தாரங்கன் தன்னிடமிருந்து ஆக்க உரிமை ஒன்றினை நிறுவனத்திற்கு ரூ.5,000 மதிப்பிட்டுக் கொடுத்துள்ளார்.
- (iv) ரங்கன், சாரங்கன் இருவரும் இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்வதற்கு ஒப்புக் கொண்டுள்ளனர்.
- (v) பொது ஒதுக்கம் ஆனது தற்போதைய பெறுமதியில் வைத்திருக்கப்படல் வேண்டும்.
- (vi) கட்டிலனாகா சொத்துக்களுக்கு (நன்மதிப்பு, ஆக்க உரிமை) கணக்குகள் எதுவும் பராமதிப்பதில்லை.
- (vii) நிறுவனத்தின் மொத்த நிலையான மூலதனம் ரூ. 50,000 ஆக இருக்கவேண்டியதுடன் இம் மூலதனமானது இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மீள் ஒழுங்கமைக்கப்படல் வேண்டும். இந்நோக்கத்திற்காக ரங்கன், சாரங்கன் காசியை செலுத்துவதற்கோ அல்லது பெறுவதற்கோ இணங்குகின்றனர். மேலும், தாரங்கன் காசாக ரூ.5,000 இற்கு மேல் உடனடியாகச் செலுத்த முடியாததாக இருப்பதால் கடன் கணக்கு ஒன்று திறக்கப்படல் வேண்டும்.

இந்நிறுவனம் 1997 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டில், தேறிய இலாபமாக ரூ. 30,000 இனை ஈட்டியுள்ளது. இது நிலையான சொத்துக்களின் புதிய பெறுமதியில் 10% பெறுமானத் தேய்வினை பதிவழித்த பின்னருள்ளதாகும். இவ்வாண்டில் கடன்கொடுத்தோர் ரூ. 5,000 இனாலும் சரக்கிருப்பு ரூ.7,500 இனாலும் அதிகரித்தது. 1997.03.31இல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூ. 21,100 ஆக இருந்தது. பங்காளர்களின் பற்றுக்கள் பின்வருமாறு :- ரங்கன் - ரூ. 5,000, சாரங்கன் - ரூ. 5,000, தாரங்கன் - ரூ. 2,000, 1997.03.31 இல் ரூ.10,000 கொள்விலையான நிலையான சொத்துக்கள் வாங்கப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்.

- (1) இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு
- (2) மீள் மதிப்பீட்டு கணக்கு
- (3) நிரல்வடிவிலமைந்த பங்காளர் மூலதனக் கணக்கும் நடைமுறைக்கணக்கும்.
- (4) கட்டிலனாகாச் சொத்துக்களின் ரூபகக் கணக்கு
- (5) காசுப் புத்தகம்
- (6) 1997 மார்ச் 31இல் உள்ளவாறான பங்குடமையின் ஐந்தொகை.



1. இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு (P & L Appropriation A/C) 2. மீள்மதிப்பீட்டுக் க/கு (Revaluation A/C)

நடைமுறை க/கு	தேறிய இலாபம் 30,000	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 500	நிலை. சொத்து 2,500
ரங்கள் 12,000		பழைய பங்காளர்	
சாரங்கள் 12,000		ரங்கள் 1,200	
தாரங்கள் 6,000		சாரங்கள் 800	
30,000	30,000	2,500	2,500

3. பங்காளர் நடைமுறை க/கு (நிரல் வடிவில்) (Partner's Current A/C).

	ரங்கள்	சாரங்கள்	தாரங்கள்		ரங்கள்	சாரங்கள்	தாரங்கள்
பற்றுக்க/கு	5,000	5,000	2,000	இ. ந. ப. க/கு	12,000	12,000	6,000
மீதி. கி.கொ.செ.	7,000	7,000	4,000				
	12,000	12,000	6,000		12,000	12,000	6,000
				மீதி கிழ். கொ. வ.	7,000	7,000	4,000

3. (ii) பங்காளர் மூலதனக் க/கு (Partner's Capital A/C)

	ரங்கள்	சாரங்கள்	சாரங்கள்		ரங்கள்	சாரங்கள்	தாரங்கள்
ஞாபன க/கு (மூல)	6,000	6,000	3,000	மீதி கிழ். கொ. வ.	20,000	15,000	-
ஞாபன க/கு (மூல)	2,000	2,000	1,000	ஞாபன க/கு (மூல)	9,000	6,000	5,000
பொது ஒதுக்கம்	1,000	1,000	500	பொது ஒதுக்கம்	1,500	1,000	-
காசு க/கு	2,700	-	-	மறுமதிப். இலா.	1,200	800	-
மீதி கிழ். கொ. செ.	20,000	20,000	10,000	காசு க/கு	-	-	5,000
			14,500	காசு க/கு	-	6,200	-
				கடன் க/கு	-	-	4,500
					31,700	29,000	14,500

(4) கட்புலனாக சொத்துக்களின் ஞாபகக் க/கு \* செயற்பாட்டுமூலம் தேறிய காசு கணிப்பு (Invisible Assets Memorandum A/C)

மூலதனக் க/கு	ரங்கள்	நன்மதிப்பு (எதிர் பதிவு)	15,000	தேறிய இலாபம்	30,000
ரங்கள்	9,000	ஆக்கவுரிமை	5,000	(+) பெறுமான தேய்வு (10%) (25,000)	2,500
சாரங்கள்	6,000	(எ. ப.)	20,000		32,500
தாரங்கள்	5,000			தொழிற்படு மூலம் மாற்றம்	
	20,000			சரக்கிருப்பு அதிகரிப்பு	7,500
நன்மதிப்பு (எ. ப.)	15,000			கடன் பட்டோர் அதிகரிப்பு	8,300
ஆக்கவுரிமை (எ. ப.)	5,000			க. கொ. அதிகரித்தல்	(10,800)
				தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்	5,000
					15,800
					21,700

5. காசுப் புத்தகம் க/கு (Cash Book)

மீதி. வ.	100	வங்கி மேலதிகப் பற்று	3,000	முதலாம் வினாவின் உள்ளடக்கங்கள்
மூலதனக் க/கு		மூலதன க/கு - ரங்கள்	2,700	* பங்குடமை பற்றிய கோட்பாடு.
சாரங்கள்	6,200	நிலையான சொத்து	10,000	* இலாப நட்ட பகிர்வு விகிதங்கள்.
தாரங்கள்	5,000	பற்று ரங்கள்	5,000	* மறுபடிவிலை மதிப்பு / மீள் பெறுமானமிடல். (புதியவர் சேரும்போது)
		சாரங்கள்	5,000	* நன்மதிப்பு, ஆக்கவுரிமை சீராக்கங்கள்
* செயற்பாட்டு தேறிய காசு	21,700	தாரங்கள்	2,000	* காசு புத்தகம்
		மீதி. கிழ். கொ. செ.	5,300	* காசு பாய்ச்சல் கூற்று
	33,000		33,000	* புதியவர் சேரலின் பின் ஐந்தொகை.

ரங்கள், சாரங்கள், தாரங்கள் பங்குடமை பின் 31/03/1997 இல் உள்ளடக்க ஐந்தொகை

			நிலையான சொத்து	கிரயம்	தி. பெ. தே.	தே. மீதி.
மூலதனக் க/கு ரங்கள்	20,000			35,000	2,500	32,500
சாரங்கள்	20,000		நடைமுறை சொத்து			
தாரங்கள்	10,000	50,000	சரக்கிருப்பு		22,600	
நடைமுறை க/கு மீதி			கடன் பட்டோர்	21,100		
ரங்கள்	7,000		(-) ஐய. கடன். ஏற்பாடு	(500)	20,600	
சாரங்கள்	7,000		கடன் - தாரங்கள்		4,500	
தாரங்கள்	4,000	18,000	காசு மீதி		5,300	
பொது ஒதுக்கம்		2,500				
நடைமுறை பொறுப்பு						
கடன் கொடுத்தோர்		15,000				53,000
		85,500				85,500

2. (அ) வரையறுத்த மனோஜ் கம்பனியின் 1997 டிசெம்பர் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கணக்கீட்டு புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் தரவுகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

(i) ஆண்டுக்கான விற்பனைகள் :	ரூபா
காசுக்கு விற்பனைகள்	150 000
கடனுக்கு விற்பனைகள்	120 000

(ii) 1997 ஆண்டில் காசு சேகரிப்புகள் :	
1996 கடன் விற்பனைகளிலிருந்து	30 000
1997 கடன் விற்பனைகளிலிருந்து	80 000
1998 விற்பனைகளிலிருந்து (முற்பணம்)	20 000

(iii) 1997 ஆண்டிற்கான செலவுகள் :	
காசு செலவுகள்	180 000
அட்டுறு செலவுகள்	70 000

(iv) 1997 ஆண்டில் காசு கொடுப்பனவுகள் :	
1996 அட்டுறு செலவுகள்	10 000
1998 செலவுகள் (முற்பணமாக செலுத்தியது)	7 000

பின்வருவனவற்றைச் செய்யக.

(1) 1997 ஆண்டிற்கான விற்பனை வருவாய், செலவுகள், தேரிய வருமானம் என்பவைகளை காசு அடிப்படையிலும் அட்டுறு அடிப்படையிலும் தனித்தனியாக கணிக்க.

(i) காசு அடிப்படை (Cash Basis) (ii) அட்டுறு அடிப்படை (Accrual Basis)

1997ம் ஆண்டுக்குரிய விற்பனை வருவாய்	
காசு விற்பனை	150,000
96, 97, 98 விற்பனைகள்	130,000
	<u>2,80,000</u>
1997ம் ஆண்டுக்குரிய செலவுகள்	
1997 காசு	1,80,000
1996 காசு	10,000
1998 காசு (முற்பணம்)	7,000
	<u>1,97,000</u>

காசு விற்பனை		150,000
கடன் விற்பனை		120,000
		<u>270,000</u>
காசு		180,000
அட்டுறு		70,000
		<u>250,000</u>

1997ல் தேரிய வருவாய்  
= விற்பனை - செலவு  
= 2,80,000 - 1,97,000  
= ரூ. 83,000/-

தேரிய வருவாய்  
= விற்பனை - செலவு  
= 27,0000 - 2,50,000  
= ரூ. 20,000/-

(2) மேற்படி அடிப்படையில் எது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் (SLAS) ஒத்துப் போகின்றது எனக் குறிப்பிட்டு அதனை பின்பற்றுவதற்கான பிரதான காரணங்களை விளக்குக.

அட்டுறு எண்ணக்கரு (Accrual Concept) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இல. 3 படி நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போது அடிப்படைத் தத்துவங்களைப் (Basic Principles) பின்பற்ற வேண்டும். நிதிக் கூற்றுக்கான காலங்களுக்கிடையில் ஒப்பீட்டுத் தன்மையை விருத்தி செய்ய முடியும்.

(ஆ) வரையறுத்த மனோகரன் கம்பனி ஒவ்வொரு வருடமும் டிசெம்பர் 31இல் தனது புத்தகங்களை முடிசரிசெய்கின்றது. 1997.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பின்வரும் தனித்தனியான விடயங்களுக்கு நாளேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

- இவ்வாண்டிற்கான ரூ. 250 000 கடன் விற்பனையில் 2% சேகரிக்கப்பட முடியாதவை என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- கம்பனி 1997 ஜனவரி 01ல் மூன்று வருடத்திற்கான வாடகைச் செலவாக ரூ. 120 000 செலுத்தியுள்ளது. இந்தக் கொடுப்பனவு வாடகைச் செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- கம்பனி 1997 ஜூலை 01ல் இரண்டு வருடத்திற்கான தீ காப்புறுதிப் பத்திரத்தினை ரூ. 60 000 இற்கு கொள்வனவு செய்தது. இக் கொடுப்பனவு முற்பண காப்புறுதி செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- கம்பனி 1997 ஜனவரி 01ல் ஆக்க உரிமை ஒன்றினை ரூ. 150 000 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்தது. இது புத்தகங்களில் முறையாகப் பதியப்பட்டுள்ளது. இதன் மதிப்பிடப்பட்ட பாவனைக் காலம் 10 வருடங்களாகவும், எஞ்சிய பெறுமதி எதுவும் இல்லாததாகவும் இருக்கிறது.
- கம்பனி 1997 ஜூலை 01 இலிருந்து தொடங்குகிற இரண்டு வருட சேவை ஒப்பந்தம் ஒன்றிற்காக ரூ. 25,000 இனை வாடிக்கையாளர் ஒருவரிடமிருந்து பெற்றுள்ளது. இத் தொகையானது சேவை வருமானமாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.

- (vi) கம்பனி 1997 ஏப்ரில் 01இல் 10% ரூ. 60 000 செல்மதி உண்டியலை ஒப்புக் கொண்டுள்ளது. இத்தினத்தில் இது புத்தகங்களில் முறையாகப் பதியப்பட்டுள்ளது. இந்த உண்டியல் 1998 மார்ச் 31இல் ஒரு வருடத்திற்கான வட்டியுடன் செலுத்தப்படக்கூடியது.
- (vii) 1997 ஜனவரி 30இல் 1997ஆம் ஆண்டிற்கான இறைவரி ரூ. 12 000 இற்குரிய இறை அறிவித்தல் கிடைக்கப்பெற்றது. இத் தொகையானது முன்பு பதியப்படவோ செலுத்தப்படவோ இல்லை. இவ்வரி 1998 மார்ச் 31 இற்கு முன்னர் செலுத்தப்படக்கூடியது.
- (viii) 1997 டிசெம்பர் 31இல் கையிலுள்ள பௌதீக இருப்பு ரூ. 30 000 காணப்பட்டது. எனினும், கணக்கீட்டு பதிவுகள் ரூ. 55 000 மீதியினைக் காட்டுகின்றது. இவ்வித்தியாசத்திற்கு வழியில் உள்ள சரக்கு காரணமாகும்.

நாட் குறிப்பு (Journal Entry)	வரவு (DR)	செலவு (CR)
(i) ஐயக்கடன் க்கு ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க்கு (கடன்படுகளில் 2% சேகரிக்கப்பட முடியாததாக மதிப்பிடல்)	5,000	5,000
(ii) வாடகை முற்பணக் க்கு வாடகைக் க்கு (எதிர்வரும் இரு ஆண்டுகளுக்கு முற்பணமாக செலுத்தியது)	80,000	80,000
(iii) காப்புறுதிக் க்கு முற்பணக் காப்புறுதிக் க்கு (அரை வருட காப்புறுதித் தொகை செலுத்தியது)	15,000	15,000
(iv) இலாப நட்டக் க்கு ஆக்கவுரிமைக் க்கு (1997க்குரிய ஆக்க உரிமை பதிவழிப்பு)	15,000	15,000
(v) சேவை வருமானக் க்கு முற்பணச் சேவை வருமானக் க்கு (ஒன்றரை ஆண்டுகளுக்குரிய முற்பண சேவை வருவாய் பெற்றது)	18,750	18,750
(vi) வட்டிக் க்கு கடன்சொடுத்தோர் அல்லது சொ.வேண்டியவட்டிக் க்கு $\frac{10}{100} \times 60,000 \times \frac{3}{4}$ (உண்டியலுக்கு செலுத்த வேண்டிய வட்டி 10%)	4,500	4,500
(vii) இறைவரிக் க்கு செல்மதி இறைவரி க்கு (1997க்கு செலுத்த வேண்டிய இறைவரி)	12,000	12,000
(viii) இறுதி இருப்புக் க்கு வியாபாரக் க்கு (1997 டிசம்பரில் இருப்பு, வியாபாரக் கணக்கிற்கு கொண்டு சென்றது)	55,000	55,000

- (இ) பின்வரும் ஒவ்வொரு கூற்றுக்களும் சில கணக்கீட்டு வழிகாட்டிகள் நடைமுறைகள் என்பவற்றைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றன. இக்கூற்றுக்களை மிகவும் பொருத்தமான முறையில் விளக்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு, எடுகோள்கள் அல்லது தத்துவங்களைக் (Accounting Concepts, Assumptions or Principles) குறிப்பிடுக.
- (i) “கணக்கீட்டு பதிவேடுகளில் விலைமட்ட மாற்றங்கள் இனம் காணப்படுவதில்லை”.  
வரலாற்றுக்கிரய எண்ணக்கரு - (Historical Cost Concept).  
OR பண அளவீட்டு எண்ணக்கரு - (Money Measurement Concept)
- (ii) “இருப்பினை மதிப்பிட கிரயத்துள் குறைந்தது அல்லது தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி பாவிக்கப்படும்”  
பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு/ முன்னெச்சரிக்கை நோக்க எண்ணக்கரு (Prudence Concept- செயலறிவு கூர்ந்த மதி எ. கரு (இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - இல. 5 படி)
- (iii) “ஐந்தொகை தினத்திற்குப் பிந்திய எல்லா முக்கிய நிகழ்ச்சிகளும் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது”  
வெளிப்படுத்தும் எண்ணக்கரு (Disclosure Concept)
- (iv) “ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடு ஏற்படுத்தப்பட்டது.  
பாதுகாப்பு எண்ணக்கரு - (Prudence Concept)  
OR இணைத்தல் எண்ணக்கரு - (Marching Concept)
- (v) “திருத்தற் கருவிகளை கொள்வனவு செய்யும்போது செலவாக கருதப்படுகிறது”  
பொருண்மை எண்ணக்கரு
- (vi) “குறிப்பிட்ட காலத்திற்குரிய வருமானங்களை உழைப்பதற்கு, அக்காலத்திற்குரிய செலவுகள் பங்களித்திருந்தால் மட்டும் இனம் காணப்படும்.”  
இணைத்தல் எண்ணக்கரு (Matching Concept)

(ஈ) கிரயத்திற்கும், செலவிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு என்ன ?

"பொருள் அல்லது சேவையைக் கொள்வனவு செய்ய பயன்படுத்தும் வளங்களின் பெறுமதி "கிரயம்" ஆகும். இக்கிரயம் வருமானத்தை உழைப்பதற்கு பயன்படுத்தும் போது செலவினமாகக் கருதப்படும்.

கிரயம் ஒன்று செலவிற்குப் பதிலாக சொத்தாக எச்சூழ்நிலைகளில் பாவிக்கப்படுகின்றது என்பதை விளக்குக.

வருமானத்தை உழைக்கும் செயற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தும் வரை சொத்துக்களாகக் கருதப்படும்.

**3.** (அ) ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாட்டினை செய்வதற்கான தேவையினை சுருக்கமாக விளக்குவதுடன் நிறுவனத்தின் காசுப்பாய்ச்சல், இலாபம் என்பனவற்றில் அறவிடமுடியாக்கடன், ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடு என்பவைகளின் தாக்கங்களைக் குறிப்பிடுக.

நிகழாண்டின் விற்பனை வருமானத்திற்குரிய ஐயக்கடன் செலவினை ஒப்பிடுவதற்கு இவ்வேறுபாடு அவசியமாகும். பாதுகாப்பு எண்ணக்கருவுக்கு ஏற்ப கடன்பட்டோரின் ஓரளவு உண்மை தொகையை ஐந்தொகையில் வெளிப்படுத்துவதற்கும் இது அவசியமாகும்.

விபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்	இலாப நிலை
அறவிடமுடியாக்கடன்	தாக்கமில்லை	குறையும்
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	தாக்கமில்லை	குறையும்/ கூடும்

(ஆ) வரையறுத்த விக்ரம் கம்பனியின் 1995.12.31இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை பின்வரும் பதிவுகளையும் கொண்டுள்ளது.

	ரூபா
கடன்பட்டோர்	12 000
கழி: ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாடு	600
	<u>11 400</u>

ஐயக்கடனிற்கான ஏதேனும் ஏற்பாடுகளைக் கழிக்க முன் வருள்ள 1996, 1997 ஆண்டுகளுக்கான கடன்பட்டோர் மீதிகள் முறையே ரூ. 8,500/- ரூ. 18,000/- ஆக இருந்தது. ஒவ்வொரு வருடமும் ஐயக்கடனிற்கான ஏற்பாட்டிற்கு ஒரே வீதத்தைப் பராமரிப்பதற்குக் கொள்கையாகவுள்ளது.

உண்மையாக பதிவுழிக்கப்பட்ட அறவிடமுடியாக் கடனாக 1996இல் ரூ. 750 ஆகவும், 1997இல் ரூ.865 ஆகவும் காணப்பட்டது.

இரண்டு வருடங்களுக்கு முன்னர் பதிவுழிக்கப்பட்ட ரூ. 500 ஆனது 1997 ஜூலையில் கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து மீளப் பெறப்பட்டது.

(1) கம்பனியின் 1996, 1997 ஆண்டுகளுக்கான பேரேடுகளில் பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

1996ல் கடன்படுநர்		96 இ.ந. க/கு		1996 இ.ந. க/கு		1996ல் மீ. வ.	
750		750		175		600	
	750		750		425		
1997ல் கடன்படுநர்	865	97 மீளப்பெற்றது			600		600
		(95க்குரியது)	500	1997 மீதி.செ.	900		425
		இ.ந. க/கு	365				475
	<u>865</u>		<u>865</u>		<u>900</u>		<u>900</u>

(2) 1997.12.31இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகையில் கடன்பட்டோர் கணக்கு எவ்வாறு இருக்கும் என்பதைக் காட்டுக.

ஐந்தொகை நடைமுறை சொத்து :- கடன்படுநர் 18 000  
(-) ஐ. க. ஏற்பாடு 900 = 17,100

வருடாந்த ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 5% ஆகும். = $\frac{\text{கடன் ஏற்பாடு}}{\text{கடன்படுநர்}} \times 100 = \frac{600}{12000} \times 100 = 5\%$
---

(இ) லக்மல் பெரேரா அதிர்ஷ்ட லாபச்சீட்டில் ரூ. 100 000 வெற்றி பெற்றுள்ளார். அந்தப் பணத்தினைக் கொண்டு 1997 ஜனவரி 01இல் வியாபாரம் ஒன்றை கொள்வனவு செய்தார். லக்மல் வங்கிக் கணக்கினை பராமரிக்கவில்லை. எல்லா கொடுக்கல் வாங்கல்களும் காசுமூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டது. உம்மால் பெறக்கூடியதாக இருந்த 1997.12.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுடன் தொடர்புடைய தகவல்கள் பின்வருமாறு இருந்தது.

(i) லக்மல் ரூ.93 600 தொகையினை வியாபாரத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கு வியாபாரிக்குக் செலுத்தினார். இத்தொகை கட்டிடம் ரூ.35 000, தளபாடம் ரூ. 2000, சரக்கிருப்பு ரூ. 4500, கடன்பட்டோர் ரூ.1400, 1997 மார்ச் 31இல் உள்ள முற்பணக் கொடுப்பனவு ரூ.700 என்பவைகளை உள்ளடக்கியுள்ளது. இவர் சட்டச் செலவாக ரூ.420 இணையும் செலுத்தியுள்ளார்.

- (ii) மே 01 இல் உபகரணம் ரூ. 3600 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டதுடன் ஜூன் 01இல் தனிப்பட்ட பாவனைக்காக தளபாடம் ரூ.1900இற்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
- (iii) இவ்வாண்டில் சொந்த தேவைக்கான நுகர்வு ரூ. 2500 ஆகவும் காசுப் பற்றுக்கள் ரூ. 8500 ஆகவும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (iv) கையேற்கப்பட்ட கடன்பட்டோரில் ரூ.1000 பெறப்பட்டதுடன் அவரின் சொந்த வியாபாரத்தில் ரூ.1800 தொகையான அறவிட முடியாக்கடன் பதிவழிக்கப்பட்டது. 1997 டிசெம்பர் 31இல் கையிலுள்ள காசு ரூ. 6500, கடன்கொடுத்தோர் ரூ. 8500 (தனிப்பட்ட கடன்கொடுத்தோர் ரூ.2500 உட்பட) சரக்கிருப்பு ரூ.7600, கடன்பட்டோர் ரூ.5700 (அவரின் மனைவிக்கு கொடுத்த கடன் ரூ.1700 உட்பட) என்பவைகள் காணப்பட்டது. தளபாடம், பொருத்துகளுக்கான பெறுமானத் தேய்விற்கு வருடாந்தம் 10% ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

**லக்மல் பெரேராவின் 31.12.1997ல் உள்ளபடி ஐந்தொகை**

விபரம்		நிலையான சொத்து	கிரயம்	தி. பெ. தே.	தே பெறுமதி
மூலதனக்கீகு (1197ல்)	1,00,000	கட்டிடம்	35,000	-	35,000
+ தேறிய இலாபம்	20,980	தளபாடம்	2,000	200	1,800
	120,980	உபகரணம்	3,600	240	3,360
(-) பற்றுக்கள்	(14,600)		40,600	440	40,160
மூலதனம் 31.12.97ல் (உரிமையாண்மை)	*1,06,380	நன்மதிப்பு			50,000
தொடக்கச் சட்ட செலவு	(4,120)	நடைமுறை சொத்து இருப்பு		7,600	
	1,02,260	கடன்பட்டோர் (5700-1700) காசு		4,000	
நடைமுறை பொறுப்பு :- கடன் கொடுத்தோர்	6,000			6,500	18,100
	108,260				108,260

(2) 1997ம் ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் கண்பீடுகளை காட்டும் கூற்று.

**வினா 3ன் உள்ளடக்கங்கள்**  
 அ ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டின் முக்கியம் காசு பாய்ச்சல் - இலாபம் மீதான தொடர்பு.  
 ஆ. ஐ.க., ஐ.கடன் ஏற்பாட்டு கீகு  
 இ. ஒற்றைப் பதிவு கீகு.

விபரம்	ரூ.	ரூ.
31.12.1997 மூலதனம்*	106,380	
11.1997ல் மூலதனம்	1,00,000	6380
கூட்டுக:- எடுப்பனவுகள்		
தளபாடம்	1,900	
பண்டங்கள்	2,500	
காசு	8,500	
மனைவி - காசு	1,700	14,600
1997ம் ஆண்டின் இலாபம்		20,980

**4.** (அ) வரையறுத்த கமல் கம்பனியின் நிதியாண்டு இறுதியில் விற்பனை பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு வரவு மீதி ரூ.12,500/- ஆனது விற்பனை பேரேட்டிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட மீதிகளின் மொத்தத்துடன் இணங்கவில்லை. இதனைத் தொடர்ந்து பின்வரும் பிழைகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- (i) பதிவழிக்கப்பட வேண்டியதும் ஆனந்தாவிடமிருந்து பெறவேண்டிய துமான ரூ. 800 தொடர்பாக புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.
- (ii) காசுப்புத்தக கொடுத்தகழிவு நிரலின் மொத்தமானது ரூ. 450 ஆல் கூடுதலாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- (iii) ஐகத் இனால் திருப்பியனுப்பப்பட்ட ரூ. 750 பெறுமதியான சரக்குகளுக்குரிய பதிவுகள் பொதுப் பேரேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருந்தது. ஆனால் ஐகத்தின் தனிப்பட்ட கணக்கில் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) அலுவலக உபகரண விற்பனை தொடர்பாக எஸ். பெரேராவிடமிருந்து பெற்ற காசுப் பெறுவனவான ரூ.4,550 ஒரு வாடிக்கையாளரான எஸ். கே. பெரேரா இடமிருந்து பெற்ற காசுப் பெறுவனவாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (v) அமலிற்கு கொடுக்கவேண்டிய தொகைக்கெதிராக அவரிடமிருந்து வரவேண்டிய தொகை ரூ. 560 இணைப் பதிவழிப்பதற்கான பதிவுகள் கொள்வனவு பேரேட்டில் பதியப்படவில்லை.

- (1) எல்லாத் திருத்தங்களையும் தெளிவாகக் காட்டக்கூடிய விற்பனை பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக.
- (2) மேற்படி பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாளேட்டு பதிவுகளைத் தருக. (நாளேட்டு பதிவுகள் தேவைப்படாதவிடத்து காரணங்களைக் குறிப்பிடுக.)



(இ) "சாலியா இரும்புக் கடை" வியாபாரத்தில் 1998 ஏப்ரல் மாதத்தில் பின்வரும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

- (i) இவர் ரூ. 25,000 கொள்விலையான உபகரணங்கள், பொருத்துக்கள் மொகமட் விமிட், இடமிருந்து கடனுக்கு கொள்வனவு செய்தார். இவைகள் ஏப்ரில் 03இல் விநியோகிக்கப்பட்டது. இவைகள் வெளி நபரான நிமால் என்னும் நுட்பவியலாளரால் பொருத்தப்பட்டதுடன் இதற்காக ரூ. 1,500 இற்குரிய சேவைப்பட்டியல் அவரிடமிருந்து பெறப்பட்டது. இக்கட்டத்தில் எதுவிதமான கொடுப்பனவுகளும் செய்யப்படவில்லை.
- (ii) ஏப்ரில் மாதத்தில் சாலியா தனது சொந்த வேலையாட்களைப் பயன்படுத்தி களஞ்சியசாலையினை விரிவுபடுத்தியுள்ளார். இவருக்கு ரூ. 2,500 கூலி ஏற்பட்டுள்ளது. இதற்காக இவர் மறு விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூ. 6,000 பெறுமதியான மூலப்பொருட்களை பயன்படுத்தியுள்ளார்.
- (iii) ஏப்ரில் 15இல் சாலியா வியாபார பாவனைக்காக ரூ. 500 000 கொள்விலையான புதிய கார் ஒன்றினை கொள்வனவு செய்தார். இவர் பழைய கார் ஒன்றினை இணங்கிக் கொள்ளப்பட்ட விலையான ரூ. 300 000 இற்கு பகுதி மாற்றம் செய்துள்ளார். பழைய கார் பதிவுகிக்கப்பட்ட பெறுமதியான ரூ. 325 000இல் பேரேட்டில் காணப்படுகின்றது. இவர் புதிய காரின் விநியோகத்தருக்கு செலுத்தவேண்டிய தொகையை காசோலை மூலம் செலுத்தினார்.
- (iv) ஏப்ரில் 20இல் திலகம் நிறுவனத்திலிருந்து ரூ. 24,000 கொள்விலையான அலுவலகத் தளபாடங்கள் தவணைமுறைக் கொடுப்பனவு மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. ஆரம்ப கொடுப்பனவாக ரூ. 6000 காசோலைமூலம் உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது. மீதித் தொகை மூன்று சமமான மாதாந்த கட்டணங்களாக மே மாதத்திலிருந்து செலுத்தப்படவேண்டும்.
- (v) ஏப்ரில் 20இல் சாலியா தனது வியாபார வங்கிக் கணக்கிலிருந்து தனது சொந்த வங்கிக் கணக்கிற்கு ரூ. 9,600 இதனை மாற்றியுள்ளார். இத் தொகையில் ரூ. 750 ஆனது வியாபாரம் தொடர்பாக அவரினால் செலுத்திய மோட்டர் செலவிற்கான மீள்கொடுப்பனவாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.
- (vi) ஏப்ரில் 30இல் சாலியா, வியாபாரத்தின் சில்லறைக் காசுச் செலவிற்காக வியாபார வங்கி கணக்கிலிருந்து ரூ. 2,000 இனை எடுத்தார். மேற்படி கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவதற்கு தேவையான நாளேட்டு பதிவுகளை (காசு உட்பட) தருக.

(இ) நாட்குறிப்பு

விபரம்	வரவு (ரூ.)	செலவு (ரூ.)
1. உபகரணக் க/கு மொகமட் விமிடெட் க/கு நிமல் க/கு கொ. வே. பொருத்தல் செலவு க/கு (கடனுக்கு உபகரண கொள்வனவு ரூ. 25,000/- - பொருத்தல் செலவு செலுத்த வேண்டியது 1500)	26,500	25,000 1,500
2. களஞ்சியசாலை க/கு (மூலதன ஆக்கச் செலவு) கொள்வனவு க/கு (மூலப்பொருள்) மூலதனக் க/கு (கூலி) (களஞ்சிய விரிவாக்க மூலதன செலவு - மூலப்பொருள் - 6000/- கூலி 2,500)	8,500	6000 2,500
3. கார் க/கு இலாப நட்ட க/கு கார் முடிவுறுத்தல் க/கு வங்கி க/கு (5,00 000/- புதியகாருக்கு பதிலாக 3,25,000/- - பெறுமதியான பழைய கார் 3,00 000/- க்கு - பகுதிமாற்றம் செய்ததுடன், மிகுதி 2,00 000/- - காசோலை செலுத்தியது) + 25,000/- மூலதன நட்டம்)	5,00000 25,000	3,25,000 2,00,000
4. அலுவலகத் தளபாட க/கு (கொள்விலை) காசு க/கு (ஆரம்ப கொடுப்பனவு) திலகம் நிறுவனக் க/கு (3 தவணை கொடுப்பனவு) (6000/- உடன் பணம் செலுத்தி 24,000/- - கொள்விலையான அலுவலக தளபாடம் தவணைமுறை கொள்வனவு)	24,000	6,000 18,000
5. மோட்டர் செலவு க/கு பற்றுக் க/கு வங்கிக் க/கு (நிறுவன மோட்டர் செலவு ஈடுசெய்வது உட்பட நிறுவன வங்கி க்கிலிருந்து 9,600/- வை பற்றியது)	750 8,850	9,600
6. சில்லறைக் காசுக் க/கு வங்கிக் க/கு (சிறு செலவுக்காக, வங்கியிலிருந்து பற்றிய காசு 2000/-	2,000	2,000

NP 41497

(அ) (i) பின்வரும் பதங்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 8. "பெறுமானத் தேய்விற்கான கணக்கீடு" என்பதுடன் தொடர்பு படுத்தி வரையறுக்கുക.

(1) பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய தொகை. (Depreciable Amount)

நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் நிலையான சொத்துக்களின் பௌதீககிரயம் அல்லது பொருத்தமான மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி அல்லது சொத்துக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட எஞ்சிய பெறுமதி கழிக்கப்பட்டபின் (எச்சப் பெறுமதி - Residual Value) பின் உள்ள பெறுமதி.

(2) பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்துக்கள். (Depreciable Assets)

- \* குறித்த நிதியாண்டிற்கு மேலாக பயன்படுத்தக்கூடிய நீண்ட காலத்திற்கு - பயன்படக்கூடிய
- \* பொருட்கள் சேவைகளின், உற்பத்தி, வியாபார, விநியோக நோக்கங்களுக்கு பயன்படக்கூடிய
- \* வாடகைக்கு விடுதற்காக
- \* நிர்வாகத்தில் பயன்படுத்துவதற்காக
- \* பராமரிப்பதற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட
- \* நிர்மானிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் - பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய சொத்துக்கள் ஆகும்.

(3) பெறுமானத் தேய்வு (Depreciation)

"நிலையான சொத்துக்களுக்கு ஏற்படும் நிரந்தரப் பெறுமதி குறைவு பெறுமானத் தேய்வு" ஆகும். நிரந்தரப் பெறுமதி குறைவானது, அகக் காரணிகளினாலோ, புறக் காரணிகளாலோ ஏற்படலாம். சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட பயனுறு காலப்பகுதி முழுவதற்கும் பகிரக்கூடியதாகும். பெறுமானத் தேய்வானது - சொத்துக்களின் இயல்புக்கு ஏற்ப நிறுவனங்களின் கொள்கைகளுக்கு ஏற்ப வேறுபட்ட பொருத்தமான முறைகளில் தேய்விடப்படுகின்றது. இது இலாபத்திற்கு நட்டத்திற்கு எதிராக வருடாந்தம் பதிவழிக்கப்படுகிறது. வருடாந்தம் தேய்வு ஏற்பாடாக (Provision)/ ஒதுக்கு நிதியாக (Reserve Fund) பேணப்படுகின்றது. கம்பனி சட்டத்தில் - இது வலியுறுத்தப்படும் உள்ளது.

(4) பாவனைக் காலம் (Life Period)

சொத்து ஒன்றின் வாழ்வு காலமே/ ஆயுட்காலமே பாவனைக் காலம் ஆகும். அதாவது நிறுவனமொன்று, தனது சொத்தை பயன்படுத்த முடியுமென எதிர்பார்க்கும் காலம்/ உற்பத்தியின் அளவு/ சமமான அலகுப் பெறுமானம்.

(ii) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்தொன்றின் பாவனைக் காலத்தினை மதிப்பிடுவதில் கருத்திற் கொள்ள வேண்டிய காரணிகள் யாவை ?

1. பௌதீக விரையம் - (Physical Wastage)
2. காலக்கழிவு - (Amortization)
3. சட்ட/ ஏனைய வரையறைகள் - (Legal/ other Limitations)

(iii) பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய விபரங்கள் எவை ?

1. பெறுமானத்தேய்வு கணிப்பீடுமுறை.
2. பயன்படுகாலம்/ பெறுமானத்தேய்வு வீதம்
3. நிதியாண்டில் பதிவழித்த முழுப்பெறுமானத்தேய்வு.
4. கிரயம், திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு, தேறிய பெறுமதி.
5. சந்தைப் பெறுமதி (Market Value)

(ஆ) வரையறுத்த செல்வன் கம்பனி வெளிநாட்டிலிருந்து இயந்திரம் ஒன்றை 1997 ஜூலை 01இல் ரூ. 150,000 இற்கு கொள்வனவு செய்தது. இந்த இயந்திரத்திற்கு கேள்வு கட்டணமாக ரூ. 20,000/- சுங்கக் கட்டணம், கையாடல் செலவாக ரூ. 13,000 ஏற்பட்டது. நிர்மாணச் செலவாக ரூ. 8,000 இருந்ததுடன் மேலும் ரூ.9,000 செலவானது பரிச்சார்த்த உற்பத்திக்காக செய்யப்பட்டுள்ளது. இவ்வியந்திரம் மதிப்பிடப்பட்ட பாவனைக்காலமாக ஐந்து வருடங்களையும் எஞ்சிய பெறுமதியாக ரூ. 15,000 இணையும் கொண்டுள்ளது. 1997 ஜூலை 01இல் இயந்திரமானது ரூ. 20,000 கிரயத்தில் விருத்தி செய்யப்பட்டது. இதனால் இவ்வியந்திரத்தின் பாவனைக்காலம் இரண்டு வருடங்களால் அதிகரிக்கும் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எஞ்சிய பெறுமதி மாறுபடும் என எதிர்பார்க்கப்படவில்லை. பெறுமானத் தேய்வு நேர் கோட்டுமுறை பாவித்து விதிக்கப்படும்.

1998 ஜூன் 30இல் முடிவடையும் மூன்று ஆண்டுகளுக்கான பின்வரும் பேரேட்டு கணக்குகளைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர் ?

1. இயந்திரக் கணக்கு.
2. இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு.
3. இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.







நேர்மூலப் பொருட் கிரயம் தவிர்ந்த ஏனைய மூலக்கிரயம் பின்வருவனவைகளை கொண்டுள்ளது. நேர் ஊழியம் அலகொன்றிற்கு ரூ. 10 நேர்ச் செலவுகள் அலகொன்றிற்கு ரூ. 5. 1998 ஜூன் 30 வரையுள்ள ஆறு மாதங்களுக்கான பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் கிடைக்கக்கூடியதாக உள்ளது.

உற்பத்தி செய்த ஓடுகள்	-	மாதாந்தம் 800 அலகுகள்.
இக்காலப் பகுதியில் விற்பனை செய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை	-	4200
அலகிற்கான விற்பனை விலை	-	ரூ. 60
இக்காலத்திற்கான தொழிற்சாலை மேந்தலை	-	ரூ. 50,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	-	ரூ. 45,000
தொழிற்சாலை பொறிப் பெறுமானத் தேய்வு (6 மாதங்கள்)	-	ரூ. 20,000

கம்பனி சரக்கிருப்பினை முதல் வந்தது, முதல் சென்றது (FIFO) முறையினைப் பயன்படுத்தி மதிப்பிடுகின்றது. பின்வருவனவற்றைச் செய்க.

(1) 1998 யூன் 30இல் முடிவடையும் ஆறு மாதங்களுக்கான உற்பத்திக் கணக்கு, உற்பத்திக் க/கு (Manufacturing A/C)

*மூலப்பொருள் கொள்வனவு		57,000	உற்பத்திக் கிரயம்	1,90,000
(-) இறுதி இருப்பு		(9,000)	(வியாபாரக் க/குக்கு மாற்றியது)	
பயன்படுத்திய மூல. பொருள்		48,000		
நேர்சலுகைகள்	48,000			
நேர் செலவு	24,000	72,000		
மூலக்கிரயம்		1,20,000		
தொழிற்சாலை மேந்தலை				
தொழிற். மேந்தலை	50,000			
பொறி. பெ. மா. தே.	20,000	70,000		
உற்பத்திக் கிரயம்		1,90,000		1,90,000
செய்கை : மூ. பொ. கொ. கணிப்பு			இறுதி மூலப்பொருள் இருப்பு கணிப்பு -	
5 x 10 x 1000	50,000		10 x 200 =	2000
1 x 7 x 1000	7,000		7 x 1000 =	7000
*மூலப்பொருள் கொள்வனவு	57,000		இறுதி இருப்பு	9,000

(2) முடிவுப் பொருட்களின் இறுதி இருப்பினை பின்வரும் இரண்டு முறைகளையும் பயன்படுத்தி மதிப்பிட்டு 1998 ஜூன் 30இல் முடிவடையும் ஆறு மாதங்களுக்கான வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்குகளை வெவ்வேறாகத் தயாரிக்க.

(அ) மூலக்கிரயம் (ஆ) மொத்த தொழிற்சாலைக் கிரயம்.

(அ) வியாபார இலாப நட்டக் க/கு (மூலக்கிரயம் அடிப்படை - Prime Cost Basis)

உற்பத்திகிரயம் கீழ். வ.	1,90,000	விற்பனை (4200 x 60/-)	2,52,000
(-) இறுதி இருப்பு	*(15,000)		
விற்பனைகிரயம்	1,75,000		
மொத்த இலாபம் கீழ். கொ. செ.	77,000		
	2,52,000		2,52,000
நிருவாக செலவு	45,000	மொத்த இலாபம் கீழ். கொ. வ.	77,000
தேறிய இலாபம்	32,000		
	77,000		77,000

(ஆ) வியாபார இலாப நட்டக் க/கு (தொழிற்சாலை கிரய அடிப்படை)

உற்பத்திகிரயம்	1,90,000	விற்பனை (4200 x 60/-)	2,52,000
(-) இறுதி இருப்பு	** (23,750)		
விற்பனைகிரயம்	1,66,250		
மொத்த இலாபம் கீழ். கொ. செ.	85,750		
	2,52,000		2,52,000
நிருவாக செலவு	45,000	மொத்த இலாபம் கீழ். கொ. வ.	85,750
தேறிய இலாபம்	40,750		
	85,750		85,750

செய்கை

மூலக்கிரய அடிப்படையில் இறுதி சரக்கிருப்பு கணிப்பு :-

$$= \frac{6000}{48,000} \times 1,20,000$$

$$= * 15,000$$

தொழிற்சாலை கிரய அடிப்படையில் இறுதி இருப்பு கணிப்பு :-

$$= \frac{6000}{48,000} \times 1,90,000$$

$$** = 23,750$$

கல்விப் பொதுத் தராதரப்பத்திர (உயர் தர)ப் பரீட்சை, 1998 ஓகஸ்ட் (புதிய பாடத்திட்டம்)  
General Certificate of Education (Adv. Level) Examination - August 1998

கணக்கீடு II  
Accounting II

30  
T II

\* முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை எழுதுக.  
\* கம்பனி முடிவு க்கு (Company Final A/C)

1. (அ) வரையறுத்த பசில் கம்பனி ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 ஆன 300 000 சாதாரண பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 ஆன, பங்கு ஒன்று ரூ. 5 வட்டத்தில் மீடக்க கூடிய 200 000 20% மீடக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் தனது அனுமதித்த பங்கு முதலதனமாகக் கொண்டுள்ளது. பின்வரும் நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனியின் கணக்கப்பதிவாளர் பயிலுனரினால் 1998.03.31ல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்காகத் தயாரிக்கப்பட்டது.

இலாப நட்டக் கணக்கு			
ஆரம்ப இருப்பு	ரூ 187,500	விற்பனைகள்	ரூ 3,750,000
கொள்வனவுகள்	2,680,500	முதலீட்டு வருமானம்	112,500
தீயினால் அழிந்த சரக்கு நட்டம்	22,500	இயந்திர விற்பனைமூலம் பெறுகை	30,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	212,850	பங்கு வட்டம்	400,000
விற்பனை, விநியோக செலவுகள்	172,125	இறுதி இருப்பு	510,000
ஏனைய செலவுகள்	162,300		
இயக்குநர் கட்டணம்	20,000		
இயக்குநர் சம்பளம்	144,000		
தொடக்கச் செலவுகள்	18,000		
செலுத்திய வருமானவரி:			
96/97	68,000		
97/98	132,000		
செலுத்திய பங்கிலாபம்:			
சாதாரண பங்குகள்	100,000		
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	10,000		
தேறிய இலாபம்	872,725		
	4,802,500		4,802,500

98.3.31இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

சாதாரண பங்கு முதலதனம்	ரூ 1,000,000	காணியும் கட்டடமும் - கிரயத்தில்	ரூ 1,875,000
முன்னுரிமைப் பங்குமுதலதனம்	600,000	இயந்திரங்கள் - கிரயத்தில்	750,000
பொது ஒதுக்கம்	500,000	தளபாடமும் பொருத்துக்களும் - கிரயத்தில்	472,000
இலாப நட்டக்கணக்கு:		நீண்டகால முதலீடுகள்	160,000
97.04.01இல் மீதி 82,000			
தேறிய இலாபம் 872,725	954,725	இறுதி இருப்பு	510,000
20% தொகுதிக்கடன்கள்	300,000	கடன்பட்டோர்	142,500
97.04.01இல் பெறுமானத் தேய்விற்கான ஏற்பாடு:		வங்கியில் காசு	126,725
கட்டடம்	318,000	சில்லறைக் காசு	1,500
இயந்திரங்கள்	305,000	பங்கு தொங்கல் கணக்கு	390,000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	260,000		
97.04.01இல் வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு	60,000		
97.04.01இல் ஐயக் கடனுக்கான ஏற்பாடு	8,000		
கடன் கொடுத்தோர்	122,000		
	4,427,725		4,427,725

கம்பனியின் கணக்காளனால் மேற்படி நிதிக்கூற்றுக்கள் பரிசீலனை செய்யப்பட்ட பின்னர் பின்வரும் செய்மையாக்கல்கள் செய்யப்பட வேண்டுமென கண்டுபிடிக்கப்பட்டது.

- 97.04.01இல் 50,000 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கப்பட்டன. இதற்காக 30,000 சாதாரண பங்குகள், பங்கொன்று ரூ. 2 வட்டத்தில் வழங்கப்பட்டன. இந்த நடவடிக்கை தொடர்பாக காசுப் புத்தகத்திலிருந்து பங்கு தொங்கல் கணக்கிற்கு மாற்றிய காசு பெறுகை, காசுக் கொடுப்பனவு பதிவுகளைத் தவிர வேறு பதிவுகள் ஏதும் பதியப்படவில்லை.
  - ரூ. 125,000இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ஒன்று 97.10.01இல் ரூ. 30,000 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. இது தொடர்பாக, விற்றுப் பெற்ற தொகையினை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றியதைத் தவிர, வேறு ஏதும் பதிவுகள் பதியப்படவில்லை. இந்த இயந்திரத்தின் பதிவுழித்த பெறுமதி விற்பனை செய்த தேதியில் ரூ. 50,000 ஆக இருந்தது. இவ்வாண்டில் நிலையான சொத்தகற்றல் வேறு ஏதேனும் இடம் பெறவில்லை.
- 98.01.01இல் கொள்வனவு செய்த ரூ. 72,000 கொள்விலையான தளபாடங்கள் சரியாக புத்தகங்களில் பதியப்பட்டுள்ளன.

- (iii) வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வு பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.  
காணியும் கட்டடமும் - கிரயத்தில் 5%  
இயந்திரங்கள் - கிரயத்தில் 20%  
தளபாடமும் பொருத்துக்களும் - குறைந்து செல் மீதி முறையில் 10%
- (iv) ஏனைய செலவுகள் பின்வருவனவையையும் உள்ளடக்குகிறது.  
தொகுதிக்கடன் வட்டி - ரூ. 60,000  
வங்கி வட்டி - ரூ. 12,500
- (v) கணக்காய்வுக் கட்டணமாக ரூ. 30,000 இற்கு ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.
- (vi) 98.03.31இல் முதலீடுகள் சந்தைப் பெறுமதி ரூ. 195,000 ஆகும்.
- (vii) 96/97 ஆண்டிற்கான வருமான வரிப் பொறுப்பு ரூ. 68,000 என இறுதியில் இணங்கப்பட்டுள்ளது.
- (viii) 97/98 ஆண்டிற்கான வருமான வரியானது ரூ. 165,000 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (ix) ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடானது கடன்பட்டோரில் 5% ஆக செம்மையாக்கப்படவேண்டும்.
- (x) இயக்குநர்கள் பின்வருமாறு தீர்மானித்துள்ளனர்.  
(அ) தொடக்கச் செலவில் ரூ. 5,000 பதிவுழித்தல்.  
(ஆ) ரூ. 50,000 பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றத்தல்.  
(இ) முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கான பங்கிலாபத்தினையும் சாதாரண பங்குகளுக்காக 10% இறுதிப் பங்கிலாபத்தினையும் வெளிப்படுத்துதல். (பங்கிலாப வரியிணைப்புறக்கணிக்க).

**பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.**

- (i) பின்வரும் கொடுக்கல் - வாங்கல்களை சரியாக பதிவதற்கான நாளேட்டுப் பதிவுகள்.

**(1) முன்னுரிமைப் பங்குமீட்பு (Redemption of Preference Shares)**

1.	20% மீட்கத் தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனக் க்கு மீட்பு பங்கு வட்ட க்கு முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்பு க்கு 10/- (முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 50,000, 5/- வட்டத்தில் மீட்பதற்குரிய தொகைகள், மூலதன மீட்பு க்குக்கு மாற்றப்பட்டது)	5,00,000 2,50,000	7,50,000
2.	முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்பு க்கு பங்கு தொங்கல் க்கு (மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குக்கு செலுத்திய பணம் தொடர்பான தவறான பதிவை திருத்தியது)	7,50,000	7,50,000
3.	பொது ஒதுக்கல் க்கு மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதிக்க க்கு (இலாபத்திலிருந்து 20,000, ரூ. 10/-, மீட்கப்பட்ட பெறுமதிக்கு சமமான தொகைக்கு மூ. மீ. ஒது. நிதி க்கு)	2,00,000	2,00,000

**(2) சாதாரண பங்கு வழங்கல் விநியோகம் (Ordinary Share Issue)**

பங்கு தொங்கல் க்கு	3,60,000	
சாதாரண பங்கு மூலதனக் க்கு		3,60,000
பங்கு வட்டக் க்கு		60,000
(புதிய பங்கு வழங்கியது 30,000, 10/-, வட்டம் 2/- உட்பட - 12 x 30,000 (360,000))		

**(3) இயந்திர விற்பனைக்கான நாட்குறிப்பு (Journal Entry for Plant Desposal)**

இயந்திர விற்பனை க்கு	1,25,000	
இயந்திரக் க்கு (விற்பனை இயந்திரத்தின் கிரயம், ரூ. 125,000/-)		1,25,000
இயந்திர பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டு க்கு	75,000	
இயந்திர விற்பனைக் க்கு (விற்பனை இயந்திரத்திற்குரிய பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு (125,000 - 50,000) மாற்றப்பட்டது. (கொள்விலை - தேறியது)		75,000
இலாபநட்டக் க்கு	30,000	
இயந்திர விற்பனைக் க்கு (இயந்திரம் விற்பனை பெற்றது தவறாக இ. ந. க்கு இல் பதிந்ததை - சீராக்கியது 30,000)		30,000
இலாபநட்டக் க்கு (நட்டம்)	20,000	
இயந்திர விற்பனை க்கு (தேறல் பெறுமதி > விற்பனை பெறுமதி (50,000 > 30,000))		20,000
இயந்திர விற்பனையால் நட்டம் பதியப்பட்டது		

(ii) பிரசரிப்பதற்கு பொருத்தமான முறையில் 1998.03.31ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபநட்டக்கணக்கையும் அத்தேதியில் உள்ளவாறான ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

(குறிப்பு 1) செயற்பாட்டு இலாபம் - (வட்டிகழிக்க முன்)

(பின்வரும் செலவுகள் உட்பட சகல செலவுகளும் கழித்த பின்)

1. நிலை சொத்துக்களின் பெறுமா. தே. (137,500 + 15,800 + 93,750)	2,47050
இயக்குனர் சம்பளம் (20,000 + 1,44,000)	1,64,000
கணக்காய்வு கட்டணம்	30,000
தீயால் அழிந்த சரக்கிருப்புநட்டம்	22,500
	<u>-550</u>

(குறிப்பு 2) வட்டிச் செலவு	72,500	(குறிப்பு 3) வருமான வரி	
+ கூன் வட்டி	60,000	97/98 இற்கான மதிப்பீட்டப்பட்டது	1,65,000
வங்கி வட்டி	12,500	96/97 வருமானவரி பொறுப்பு	8,000
(குறிப்பு 4)		இலாபநட்டக் கில் வரவு வைக்கப்பட்டது.	<u>1,73,000</u>
செலுத்திய பங்கிலாபம்	1,10,000	(குறிப்பு 5) பிரேரித்த பங்கிலாபம்	1,40,000
முன்னுரிமைப் பங்கு	10,000	முன்னுரிப் பங்கு	10,000
சாதாரண பங்கு	1,00,000	சாதாரண பங்கு	1,30,000

(குறிப்பு 6) நிலை/ உருவச் சொத்துக்கள் (Fixed/ Tangible Assets)

வகை	கிரயம் (Cost)				திரண்ட பெ. தே. (Acc. Dep.) தேறிய பெறுமதி				*Net Value
	ஆரம்பமீதி	சொள்வனவு	விற்பனை	இறுதி	வரு	வரு	விற்பனை	இறுதி	
காணிக் கட்டிடம்	1,875,000	-	-	1,875,000	318,000	93,750	-	411,750	1,463,750
இயந்திரம்	7,50,000	-	1,25,000	6,25,000	30,3000	137,500	75,000	367,000	257,500
தளபாடம்	4,00,000	72,000	-	4,72,000	2,60,000	15,800		275,800	196,200
	3,025,000	72,000	1,25,000	2,972,000	883,000	247,050	75,000	1,055,050	1,916,950

(குறிப்பு 8) பங்குமூலதனம்

@ 10/-, சா. பங்கு	3,00,000	அனுமதித்தது	3,00,000	வழங்கியதும் இருந்தவும்	1,300,000
@ 10/-, 20% மீ. மு. ப.	2,00,000		2,00,000		100,000
			5,00,000		1,400,000

(குறிப்பு 7)

நீன் கால முதலீடு (31.3.98ல்) 1,95,000  
(சந்தைப்பெறுமதி)

(குறிப்பு 9)

ஒதுக்கங்கள்  
பங்கு வட்டம் (400,000 - 250,000 + 60,000) 210,000  
மூலதன மீட்டி ஒதுக்க நிதி 200,000  
பொது ஒதுக்கம் (500,000 - 200,000 = 50,000) 350,000  
இலாபநட்டக்கணக்கு (31.03.98) 78,550  
838,550

செய்கை முறை (Working)

(ii) வரையறுத்த பசில் கம்பனியின் 31.3.1998இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபநட்டக்க/கு

விற்பனை		3,750,000	விற்பனை		3,750,000
ஆரம்ப இருப்பு	1,87,500		செயற்பாட்டு இலாபம் (குறிப்பு 1)		429,550
சொள்வனவு	2,680,500		(வட்டிக் கழிக்க முன்பு)		
விற்பனைக்கு தயாரானவை	2,868,000		சூழி-வட்டி செலவினம் (குறிப்பு 2)		(72,500)
(-) இறுதி இருப்பு	(5,10,000)		ஏனைய வருமானங்கள்		357,050
(-) விற்பனைக்கிரயம்		(2,358,000)	வியாபார செயற்பாட்டினால்		112,500
மொத்த இலாபம்		1,392,000	- பெற்ற இலாபம்		469,550
(+) ஐயக்கடன் மிகை		875	வருமானவரி சாதாரண - (குறிப்பு 3)		
		1,392,875	(வியாபார நடவடிக்கைமூலம்)		(173,000)
சூழி-நிர்வாக செலவு	212,850		வி.செ.பெ. இலாபம்		269,000
விற. விநியோக செலவு	172,125		(வரி கழித்த பின்)		
ஏனைய செலவுகள்	89,800		சூழி-பகிர்வுகள்		50,000
இயக்குனர் கட்டணம்	20,000		பொது ஒதுக்கத்திற்கு செப்கிலாபம் (குறிப்பு 4)		110,000
இயக்குனர் சம்பளம்	1,44,000		பிரேரித்த பங்கிலாபம் (குறிப்பு 5)		1,40,000
கணக்காய்வு கட்டணம்	30,000		இவ்வாண்டு முன் கொ.செ. இலாபம்		(3,450)
தொடக்க செலவு	5,000		சென்ற ஆ. இலாபம் மீது		82,000
தீயால் அழிந்த சரக்கு	22,500		முன். கொ. செ. இலாபமீது		78,550
கட்டிப் பெறாதேய்வு	93,750				
இயந்திரப் பெ. மா. தேய்வு	137,500				
தளபாட பெ. மா. தேய்வு	15,800				
இயந்திர விற்பனை நட்டம்	20,000				
தொழிற் பாட்டுச் செலவுகள்		(963,325)			
		429,500			

வரையறுத்த பசில் கம்பனியின் 31.3.98ல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

விடரம்		ரூ	ரூ	ரூ
நிலையான சொத்துக்கள்	குறிப்பு 6 குறிப்பு 7			1,916,950
உருவச் சொத்துக்கள்				160,000
முதலீடுகள்				
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்				
இருப்பு				
கூட்பட்டோர்			510,000	
கூழி - ஐயக்கூடன் ஏற்பாடு		1,42,500		
வங்கி மீதி		(7,125)	1,35,375	
சில்லறை காசு			1,26,725	
				1,500
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			773,600	
கூட்கொடுத்தோர்				
பிரேரித்த பங்கிலாம்	1,22,000			
கணக்காய்வுக் கூட்டணம்	1,40,000			
வருமான வரி	30,000			
தேறிய/நிசா நடைமுறை சொத்துக்கள்/தொழிற்படுமூலதனம்	33,000	(3,25,000)		
கூழி - நீண்ட காலப் பொறுப்புக்கள் - 20% தொகுதிக் கூடன்				4,48,600
தேறிய சொத்துக்கள்				2,525,550
பின்வருவனவற்றால் நிதிப்படுத்தப்படுகிறது -				(3,00,000)
மூலதனங்களும், ஒதுக்கங்களும் - பங்குமூலதனம்				2,225,550
ஒதுக்கங்கள்				
கூழி - பதிவழிக்கப்படாத கற்பனைச் சொத்துக்கள்	குறிப்பு 8			1,400,000
பங்குதாரர் நிதி/ உரிமை மூலதனம் (Equity Capital)	குறிப்பு 9			838,550
				2,238,000
				(13,000)
				2,225,550

(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் ஏன் வெளிப்படுத்தப்படவேண்டும் ?

காரணங்கள் :-

1. நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒப்பீட்டுத்தன்மையை அதிகரித்தல்.
2. இலகுவாக விளங்கிக் கொள்ளும் தன்மையை அதிகரித்தல்.
3. நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் பண்புகளின் தரத்தினை அதிகரித்தல்.
4. நம்பக தன்மை (Reliability) / ஏற்றுக் கொள்ளும் தன்மை (Acceptability), தீர்மானமெடுத்தல் (Decisionmaking) என்பவைகளை இலகுவாக்குதல்.

2.

(அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்க விடை தருக.

(1) "நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று (Fund flow statement) ஒன்றிலிருந்து, "காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று" (Cash Flow statement) எவ்வாறு வேறுபடுகின்றது ?

வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் பின்வருவனவாகும்.

1. "நிதி" (fund) என்பதற்கும் "காசு" (Cash) என்பதற்குமிடையிலான வேறுபாடு.
  2. தயாரிக்கும் அமைப்பின் வேறுபாடு. (Structure)
- \* நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றில் அடிப்படையாக அமைவது "தொழிற்படுமுதல்" (Working Capital) ஆகும். ஆனால் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் அடிப்படையாக அமைவது "காசு" (Cash) ஆகும்.
- \* நிதிப்பாய்ச்சல் கூற்றானது, நிதி மூலகங்களையும், (Source of fund) நிதிப்பிரயோகங்களையும் (Application of Fund) உள்ளடக்கியதாகும். ஆனால் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில், தேறிய காசு அதிகரிப்பு/ குறைவு தலையங்கங்கள் பின்வரும் மூன்று செயற்பாடுகளின் கீழ் காட்டப்படுகின்றது.
1. இயக்கச் செயற்பாடு (Operational Function)
  2. முதலீட்டுச் செயற்பாடு (Investment Function)
  3. நிதிச் செயற்பாடு (Financial Function)

(ii) “உற்பத்திக் கிரயம்”, “உற்பத்தி அல்லாத கிரயம்” என்பவைகளை பொருத்தமான முறையில் வகைப்படுத்துவதுடன், அவ்வொவ்வொரு உப வகைகளுக்கும் ஒரு (உ+ம்) தருக.

**உற்பத்திக் கிரயம் (Cost of Production)**

ஒரு பண்டம்/சேவை உற்பத்திக்குரிய நேர் மூலப்பொருள் செலவு (Direct Material) - மூலப்பொருட் செலவு

நேர் கூலி (Direct Wage) தொழிலாளர் கூலி

நேர் செலவு (Direct Expense) எரிபொருட்செலவு

உற்பத்தி மேந்தலை (Production Overhead) or மேல்வரிகள் - தொழிற்சாலை வாடகை, மின்சாரம், பெறுமானத்தேய்வுகள், உற்பத்தி முகாமையாளர் சம்பளம் - என்பனவாகும்.

$$\text{Cost of Prod} = \text{Cost} + \text{Prod over head}$$

**உற்பத்தி அல்லாக் கிரயம் (Non Cost of Production)**

நிலைய, நிர்வாக, விற்பனை, விநியோக, நிதிச் செலவுகள் மீண்டும் ஏழாத செலவுகள் என்பனவாகும்.

(உ+ம்) அலுவலக ஊழியர் சம்பளம், விளம்பரம், விநியோக செலவு, கடன் வட்டி என்பனவாகும்.

(அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு மிக சிறந்த விடையினைத் தெரிவு செய்க. (விடை இலக்கங்களை அதன் வினா இலக்கங்களுக்கு எதிராக எழுதுதல் போதுமானது)

(i) தொழிற்சாலை மேந்தலை பின்வருவனவற்றைக் கொண்டுள்ளது.

- (1) நேர் மூலப்பொருள்களை
- (2) நேர் மூலப்பொருட்களையும் நேர் உழைப்பையும்
- (3) நேரில் மூலப்பொருட்களும் நேர் உழைப்பும்
- (4) நேர்க்கிரயம் தவிர்ந்த உற்பத்திக் கிரயங்களை

(ii) கிரயக் கணக்கீடு முறைமையின் முக்கிய நோக்கமாக பின்வருவனவற்றிற்கு தகவல்களை வழங்குவதாக உள்ளது.

- (1) கிரயக் கணக்காளர்களுக்கு
- (2) இருப்புமதிப்பீட்டிற்கு மட்டும்
- (3) முகாமைக் கணக்கீடு, நிதிக்கணக்கீடு இரண்டின் டோக்கங்களுக்கு மட்டும்
- (4) நிறுவன கட்டுப்பாட்டிற்கு மட்டும்.

(iii) கிரயக் கணக்கீட்டில் ‘கிரயம்’ பின்வருமாறு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

- (1) செலுத்திய செலவுகள்
- (2) குறிப்பிட்ட நோக்கம் ஒன்றிற்காக பாவித்த மூலவளங்களின் பண ரீதியான அளவு
- (3) ஒரு சொத்தினை வாங்குவதற்குச் செலுத்திய விலை
- (4) நிலையான சொத்துக்களின் வரலாற்றுப் பெறுமதி.

(iv) கிரயமீடல் நடைமுறையானது பின்வரும் பூரணமான படிமுறைகளைக் கொண்டுள்ளது.

- (1) கிரயத் தரவுகளை சேகரித்தலும் அவைகளை தொழிற்சாலை முகாமையாளர்களுக்கு அனுப்பத்தலும்
- (2) கிரயத் தரவுகளை ஒன்று சேர்த்தலும் அவைகளை கிரயத்தின் இறுதி பொருளுக்கு ஒதுக்குதலும்
- (3) கிரயங்களை ஒன்று சேர்த்தலும் அவைகளை முன்னைய கிரயக் கூற்றுக்களுடன் ஒப்பீடு செய்தலும்
- (4) பகுதிக்கான கிரயங்களை கணித்தலும் அவைகளை தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பத்தலும்

(இ) (i) 97.01.01இல் புடவை வியாபாரத்திற்காக தாபிக்கப்பட்ட வரையறுத்த சிறிமல் கம்பனியின் பின்வரும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றானது புதிதாகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கு எழுதுவினைஞரினால் பிழையாகத் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

97.12.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

காசு மூலகங்கள் :

(ரூ.000)

புடவை விற்பனைகள்	250
முதலீட்டு விற்பனை	60
பெறுமானத்தேய்வு	20
பங்கு விநியோகம்	600
முதலீட்டிற்கான வட்டி	10
	<hr/>
	940

காசு பிரயோகங்கள் :

புடவை கொள்வனவுகள்	200
உபகரணங்கள் கொள்வனவு	400
செயற்பாட்டு செலவுகள்	80
பிற்தேதியிட்ட காசோலை வழங்கி	
- வாகனக் கொள்வனவு	55
முதலீட்டு கொள்வனவு	75
திறைசேரி உண்டியல் கொள்வனவு	10
பிற்தேதியிட்ட காசோலைக்கான வட்டி	2
	<hr/>
	822

தேறிய காசு அதிகரிப்பு

118



இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (SLAS)-9 இற்கமைய நேரில் முறையின் படி காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (அட்டுறுக்கள், கடன் கொடுத்தல் வாங்கல்கள் எவையும் இடம் பெறவில்லையெனக் கருதுக).

வரையறுத்த சிறிமல் கம்பனியின் 1997.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

	ரூ.'000	ரூ.'000	கணிப்பீடு -
இயக்க செயற்பாட்டிலான நிதி			வருமான வரிக்கு முன் இலாபம்
* வரி கழிக்க முன் இலாபம்	(40)		விற்பனை 250 250
சீராக்கல்- பெறுமானத் தேய்வு	20		கொள்வனவு (200) (200)
முதலீட்டு வட்டி	(10)		செயற்பாட்டு செலவு (80) (80)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம்			பெ.மா. தேய்வு (20) (20)
- தேறிய காசு		(30)	முதலீட்டு வட்டி - 10
முதலீட்டு செயற்பாட்டிலான நிதி			(50) *(40)
முதலீட்டு விற்பனை	60		
உபகரணக் கொள்வனவு	(400)		
பிற்தேதியிட்ட காசோலைக்கான வட்டி	(2)		
முதலீட்டுக் கொள்வனவு	(75)		
திறைசேரி உண்டியல் கொள்வனவு	(10)		
முதலீட்டிற்கான வட்டி	10		
முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் மூலம்		(417)	
- தேறிய காசு			
நிதிச் செயற்பாட்டிலான நிதி பங்குவழி	600		
நிதியீட்டல் செயற்பாடுகளின் மூலம்		600	
தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் தேறிய காசும்/			
காசுக்கு சமமான துமான அதிகரிப்பு		153	

காசு அல்லாத கொடுக்கல் வாங்கல் :-

இவ்வாண்டில் பிற்தேதியிட்ட காசோலையினை வழங்கி ரூ. 55,000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

இ (ii) வரையறுத்த லங்கா தளபாடக் கம்பனி 12,000 இரும்பு அலுமாரிகளை உற்பத்தி செய்ததில் பின்வரும் கிரயங்கள் ஏற்பட்டுள்ளன.

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

பின்வருவனவைகளைக் கணிக்குக.

- (i) மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் - ரூ. 90,000  
(ii) மொத்த உற்பத்தி அல்லாத கிரயம் - ரூ. 33,000  
(iii) அலகொன்றிற்கான உற்பத்திக் கிரயம் - ரூ. 90,000 / 12,000 (அலகுகள்) = ரூ. 7.5  
(iv) மொத்தக் கிரயத்தில் 20% இலாபம் உழைப்பதற்கான அலகு விற்பனை விலை.

$$\text{Cost Perment} = \frac{\text{Total Cost}}{\text{No of Units}}$$

$$\frac{1,47,600}{12,000} = 12.30$$

* $\frac{\text{விற்பனை விலை}}{100} \times \text{மொத்த உற்பத்தி கிரயம்}$	$\frac{1,47,600}{100} \times 123,000$
Cost + % Profit	= Selling Price
** $\frac{\text{கிரயம்} + \text{இலாப \%}}{100 + 20 \%}$	= $\frac{\text{விற்பனை விலை}}{120 \%}$

செய்கை முறை (Working)

மொத்த உற்பத்தி கிரயம் கணித்தல்	(Total Cost of Prd)		ரூ.
1. நேர் மூலப்பொருள் கிரயம்	- Direct Material Cost		20,000
2. நேர் உழைப்பு/ கூலி	- Direct Labour/ wage		13,000
3. மூலச் செலவு/ முதற்செலவு	- Prime Cost (1+2)		33,000
4. தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்	- Factory overheads		
உபகரணங்களும், கருவிகளும்	- Equipments & Tools	15,000	
தொழிற்சாலை நிர்வாகம்	- Factory Administration	17,000	
தொழிற்சாலை வாடகை	- Factory Rent	12,000	
அலுமாரி வடிவமைப்பு	- Almyrah, Designed	8,000	
தரக்கட்டுப்பாடு	- Quality Control	5,000	57,000
5. உற்பத்திக் கிரயம்	- (Cost of Production 3 + 4)		90,000
6. உற்பத்தி அல்லாக் கிரயம்	- Non Production Cost		
சந்தைப்படுத்தல்	- Marketing	10,000	
விளம்பரம்.	- Advertizement	7,000	
பொது நிர்வாகம்	- General Administration	5,000	
விநியோகம்	- Distribution	11,000	33,000
7. மொத்தக்கிரயம்	- (Total Cost 5 + 6)		123,000
8. 20% இலாபம்	- 20% Margin		24,000
9. மொத்த விற்பனை பெறுமதி	- Total Sales Value (7 + 8)		147,000

3.

(அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமான விடை தருக.

(i) மூலப் பொருட்களுக்கான இருப்புப் பதிவேட்டினைப் பராமரிப்பதன் நோக்கங்கள் எவை ?

1. நேர்மூலப் பொருட்கிரயத்தினைக் கணிப்பது (Direct Material Cost)
2. மூலப்பொருட்களின் இறுதி இருப்பு கணிப்பு (Closing Raw Material Stock)

(ii) கிரயமிடலுக்கு நாளாந்த நேர அட்டை எவ்வாறு உபயோகமாகிறது ?

1. உண்மையாக வேலை செய்த நேரத்தினைக் கணிப்பதற்கு
2. ஊழியர்களின் கூலியைக் கணிப்பதற்கு அடிப்படையாக அமைதல்.

(ஆ) ஒவ்வொரு வினாக்களுக்குமுரிய மிகச் சிறந்த விடையினைத் தெரிவு செய்க. (விடை இலக்கத்தை அதன் வினா இலக்கத்திற்கு எதிராக எழுதுதல் போதுமானது)

(i) விலைகள் அதிகரித்துக் கொண்டு செல்லும்போது, அதிக மொத்த இலாபத்தினைத் தரக்கூடிய சரக்கு மதிப்பீட்டு முறை.

1. இறுதியில் வந்தது முதல் சென்றது (LIFO)
2. முதலில் வந்தது முதலில் சென்றது (FIFO)
3. எளிய சராசரி (Simple Average)
4. மேற்கூறியவற்றில் எதுவும் இல்லை.

(ii) இழிவு சரக்கிருப்பு மட்டத்தினை கணிப்பதற்கான சமன்பாடு.

1. மறுகட்டளை மட்டம் - (இழிவு நுகர்வு X சராசரி கட்டளைக் காலம்)
2. மறுகட்டளை மட்டம் - (இழிவு நுகர்வு X இழிவு கட்டளைக் காலம்)
3. மறு கட்டளை மட்டம் - (சராசரி நுகர்வு X சராசரி கட்டளைக் காலம்)
4. மறு கட்டளை மட்டம் + (சராசரி நுகர்வு X சராசரி கட்டளைக் காலம்)

(iii) "ஹல்சி" முறையின்படி மிகையூதிய கொடுப்பனவிற்கான சமன்பாடு.

1.  $\frac{30}{100} \times$  சேமித்த நேரம்  $\times$  மணித்தியால வீதம்
2.  $\frac{50}{100} \times$  சேமித்த நேரம்  $\times$  மணித்தியால வீதம்
3. (வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள் +  $\frac{30}{100} \times$  சேமித்த நேரம்)  $\times$  மணித்தியால வீதம்.
4. (வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள் +  $\frac{50}{100} \times$  சேமித்த நேரம்)  $\times$  மணித்தியால வீதம்.

(iv) கூலி, சம்பளக் கட்டுப்பாட்டு கணக்கில் காணப்படும் மீதி குறிப்பிடுவது.

1. இறுதிக் கணக்குகளுக்கு மாற்ற வேண்டிய தொகையினை
2. ஊழியர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையினை
3. மொத்த வருவாயிலிருந்து சுழிக்க வேண்டிய தொகையினை
4. ஊழியர்களுக்கு செலுத்திய தொகையினை

இ. (i) லங்கா சப்பாத்து உற்பத்தியாளர் கம்பனி தனது குறிப்பிட்ட தோல் ஒன்றினைப் பயன்படுத்தியது. ஏப்ரல் மாதத்தின் முதற் கிழமைக்கான மூலப்பொருட்கள் பெறுவனவுகளும் விநியோகங்களும் பின்வருமாறு :

தேதி	1	2	3	4	5	6
பெறுவனவு (கிலோ)	3000	4500	3000	-	9000	-
பெறுவனவுகளின் பெறுமதி (ரூ)	6000	9900	9000	-	11250	0
விநியோகம் (கிலோ)	-	-	-	4500	-	9000

ஆரம்ப இருப்புக்கள் எதுவும் இருக்கவில்லை.

பின்வருவனவற்றை செய்க.

விநியோகித்த மூலப்பொருட்களின் மொத்தக் கிரயத்தையும் இறுதி இருப்பின் பெறுமதியையும் எளிய சராசரி முறை (Simple Average Method) அடிப்படையில் கணிக்குக.

இருப்பு பேரேடு (Stock Ledger)

திசுதி	பெறுவனவு (Receipts)			விநியோகம் (Issues)			மீதி (Balance)		
	தொகை	விலை	பெறுமதி	தொகை	விலை	பெறுமதி	தொகை	விலை	பெறுமதி
01	3000	2.0	6000	-	-	-	3000	-	6000
02	4500	2.2	9900	-	-	-	7500	-	15,900
03	3000	3.0	9000	-	-	-	10,500	-	24,900
04	-	-	-	4500	2.4	10800	6000	-	14,100
05	9000	1.25	11,250	-	-	-	15,000	-	25,350
06	-	-	-	9000	2.15	19350	6000	-	6000
				13,500		30,150			

(i) விநியோகித்த மூலப்பொருட்களின் கிரயம் 19,350/-

(ii) மூலப்பொருட்களின் இறுதிப் பெறுமதி 6000/-

(ii) மேற்படி கம்பனியின் நான்கு ஊழியர்களின் வாராந்த நேர அட்டையிலிருந்து பின்வரும் விபரங்கள் பெறப்பட்டுள்ளன.

உத்தரவாத கொடுப்பனவு வீதம்

- மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.5

ஒரு அலகை உற்பத்தி செய்ய அனுமதித்த நியம நேரம்

- 5 நிமிடங்கள்

உண்மையான வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள்

- நாளொன்றிற்கு 8 மணித்தியாலங்கள்

வேலை செய்த நாட்கள்

- 6 நாட்கள்

உற்பத்தி செய்த அலகுகள்

- 2880

எல்லா ஊழியர்களுக்கும் சமமாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது எனக்கருதி, பின்வருவனவற்றை கணிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்?

1. ஊழியர்களால் சேமித்த மொத்த மணித்தியாலங்கள் -

அனுமதிக்கப்பட்ட நியம நேரம் =  $\frac{5 \text{ நிமிடம்} \times 2880}{60 \text{ நிமிடம்}} = 240 \text{ மணி}$

(Time allowed) (-TA)

எடுக்கப்பட்ட நேரம்

(Time Taken) (TT)

= 6 நாள் x 8 மணி x 4 ஊழியர்கள்  
= 192 மணித்தியாலங்கள்

சேமித்த நேரம் = நியம நேரம் - எடுத்த நேரம்
(Time Saved) =
(TS) = TA - TT
= 240 - 192
= 48 மணித்தியாலம்

2. மிகையூதியம் தவிர்த்த கூலி (Wages with out bonus)

= 8 மணி x 6 நாள் x 4 ஊழியர் x 5/-

= 960/-

3. மிகையூதியத்தினுடனான கூலி (ஹல்சி வெயர்) அடிப்படையில்

=  $\frac{(192 \times 5/-) + (48 \times 5/- \times 30)}{100} = 960 + 72$

= ரூ.1032/-

4. மொத்தக் கூலிக்கான நாளேட்டு பதிவுகள் (Journal Entry for Total Wages)

	வரவு	செலவு
கூலிக் க்கு	960	
மிகையூதியக் க்கு	72	
கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் க்கு		1032
(மொத்தக் கூலித் தொகைக்கு) அல்லது		
கூலிக் க்கு	960	
கூலிக்கட்டுப்பாட்டுக் க்கு		960
(கூலித் தொகைக்கு)		
கூலிக் க்கு	72	
கூலிக்கட்டுப்பாட்டுக் க்கு		72
(மிகையூதிய கூலிக் க்கு)		

(அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமான விடை தருக.

(i) உற்பத்தி மேந்தலை ஒதுக்குதல் (Production Overhead Allocation) சம்பந்தமான கிரயதீடல் நடைமுறைகள் எவை ?

- |                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| 1. திரட்டுதல் (Collection)        | 2. ஒதுக்குதல் (Allocation)              |
| 3. பகிர்தல் பகுத்தீடு (Apportion) | 4. உறிஞ்சுதல் உள்ளடக்குதல் (Absorption) |

(ii) "மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதம்" என்பதனை வரையறுத்து, இவ்வீதமானது ஏன் கணிக்கப்படுகின்றது என்பதைக் குறிப்பிடுக.

பொருள் அல்லது சேவையின் மதிப்பீட்டு அளவினை, மேந்தலைச் செலவு மதிப்பீட்டு அடிப்படையில், செயற்படும் மட்டத்தில் அல்லது வேறு ஏதேனும் பொருத்தமான முறையில் பிரிப்பதன் மூலம் பெறப்படும் வீதமாகும்.

(உ+ம்) பொருட்கள் அல்லது சேவையின் மொத்தக் கிரயத்தினைக் கணிப்பிடும் போது மேந்தலையின் குறிப்பிட்ட அளவினை நேர் மூலப்பொருள், நேர் கூலி, நேர்ச் செலவுகளுடன் சேர்க்க இவ்விகிதம் உதவும். பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை.

பாதிடு செய்யப்பட்ட ஏதேனும் ஒரு அடிப்படை

Budgeted over head expenditure

Budgeted any base

(ஆ) ஒவ்வொரு வினாவிற்குமான மிகச் சிறந்த விடையினை குறிப்பிடுக. (வினா இலக்கத்திற்கு எதிராக விடைக்கான இலக்கத்தை எழுதுதல் போதுமானது).

(i) மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதத்தினை பின்வருவனவற்றிலிருந்து கணிக்கலாம்.

- |   |   |
|---|---|
| 1. பாதிடு செய்யப்பட்ட மொத்த மேந்தலை         | 2. உண்மையாக ஏற்பட்ட மொத்த மேந்தலை             |
| பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள். | உண்மையான இயந்திர மணித்தியாலங்கள்              |
| 3. உண்மையாக ஏற்பட்ட மொத்த மேந்தலை           | 4. பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள் |
| உண்மையான இயந்திர மணித்தியாலங்கள்            | பாதிடு செய்யப்பட்ட மொத்த மேந்தலை              |

(ii) சேவைத் திணைக்களங்களின் மேந்தலை ஆனது.

1. உற்பத்தி அல்லாக்கிரயங்களுடன் கூட்டப்பட வேண்டும்.
2. உற்பத்தி திணைக்களங்களின் கிரயங்களுக்கு மீள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.
3. சேவைக் கட்டணமாக இறுதி விலைக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.
4. எந்தவொரு கிரய நிலையத்திற்கும் ஒதுக்கீடு செய்யப்படுவதில்லை.

(iii) மேந்தலைப் பகுப்பாய்வு கூற்று குறிப்பிடுவது.

1. உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை எவ்வாறு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை,
2. சேவை திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை எவ்வாறு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை,
3. உற்பத்தி, சேவைத் திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை எவ்வாறு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை,
4. சேவைத் திணைக்களங்களின் மேந்தலை ஆனது எவ்வாறு உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கு ஒதுக்கப்படுகிறது என்பதை

(iv) பின்வருவனவற்றுள் களஞ்சிய மேந்தலை ஒதுக்கலிற்கான மிகப் பொருத்தமான அடிப்படையாக இருக்க கூடியது.

- |                                    |                                  |
|------------------------------------|----------------------------------|
| 1. களஞ்சியத்தின் தளபரப்பு.         | 2. தொழிற்சாலையின் தளப்பரப்பு.    |
| 3. மூலப்பொருள் வேண்டுகல் எண்ணிக்கை | 4. பாவித்த மூலப்பொருளின் பெறுமதி |

(ஆ) முன்று உற்பத்தி திணைக்களங்களைக் கொண்டிருக்கும் வரையறுத்த ரவி கம்பனி தொடர்பான பின்வரும் தகவல்கள் கிடைக்கக்கூடியதாகவுள்ளன.

	வடிவமைப்பு	செயன்முறை	முடிவுறுத்தல்
இயந்திரத்தின் பெறுமதி (ரூ.)	625,000	75,000	300,000
ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	125	150	50
ஊழியர் மணித்தியாலங்கள்	250,000	350,000	75,000
இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	500,000	90,000	225,000
இயந்திரங்களின் குதிரைச் சக்தி	30,000	1,500	15,000
தளப்பரப்பு (சதுர மீற்றர்)	4,500	3,500	2,000

கம்பனியானது 1997 ஆண்டிற்கான பின்வரும் கிரயத் தரவுகளை மதிப்பீடு செய்துள்ளது.

திணைக்களம்	கூலி	
	நேர் (ரூ.)	நேரில் (ரூ.)
வடிவமைப்பு	575,000	300,000
செயன்முறை	860,000	590,000
முடிவுறுத்தல்	325,000	220,000

ஏனைய நேரில் கிரயங்கள் :

தொழிற்சாலை வாடகையும் இறையும்	ரூ. 400,000
மின்சாரம்	87,000
இயந்திரம் - சக்தி	450,000
பெறுமானத் தேய்வு - (இயந்திரங்கள்)	350,000
ஊழியர்களுக்கான உயவு	175,000

(i) தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் மூன்று திணைக்களங்களுக்கும் எவ்வாறு ஒதுக்கம் செய்யப்படுகிறது என்பதைக் காட்டுக.

மேந்தலை (Over Heads)	பகிர்வு முறை (Apportion Method)	மொத்தம் (Total-R.s.)	வடிவமைப்பு (Designing)	செயன்முறை (Processing)	முடிவுறுத்தல் (Finishing)
ஒதுக்கீடு (Allocation)					
நேரில் கூலி	நேர் ஒதுக்கீடு	1,10,000	3,00,000	5,90,000	220,000
பகிர்வு (Apportion)					
தொழிற்சாலை					
வாடகையும், இறையும்	தளப்பரப்பு	40,000	1,80,000	1,40,000	80,000
மின்சாரம்	தளப்பரப்பு/ இயலளவு	87,000	39,150	30,450	17,400
இயந்திர சக்தி	இயந்திர சக்தி	4,50,000	290,322	14,516	1,45,162
பெறுமானத் தேய்வு	இயந்திரப் பெறுமதி	3,50,000	218,750	26,250	105,000
ஊழியர்சான உணவு	ஊழியர் எண்ணிக்கை	175,000	67,308	80,769	26,923
			1095,530	881,985	454,485

(ii) பின்வரும் அடிப்படையில் வடிவமைப்பு, செயன்முறை திணைக்களங்களுக்கு மேந்தலை உறிஞ்சுதல் விகிதங்களை தனித்தனியே கணிக்க.

(1) ஊழிய மணித்தியாலம் (Labour Hourly Base) அடிப்படை :-

Budgeted Overheads	வடிவமைப்பு	செயன்முறை
வடிவமைப்புதிணைக்கள பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை	செயன்முறைதிணைக்கள பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை	
Budgeted Labour Hours பாதிடு செய்யப்பட்ட ஊழிய மணித்தியாலங்கள்	பாதிடு செய்யப்பட்ட ஊழிய மணித்தியாலம்	
= ரூ. 1,095,530	= ரூ. 438	= 881,985
2,50,000		3,50,000

(2) இயந்திர மணித்தியால (Mechine Hourly Base) அடிப்படை

Budgeted Overheads	வடிவமைப்புதிணைக்கள பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை	செயன்முறைதிணைக்கள பாதிடு செய்யப்பட்ட மேந்தலை
Budgeted Mechine Hours பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	பாதிடு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலம்	
= ரூ. 1,095,530	= 881,985	
500,000	90,000	
= ரூ. 219	ரூ. 980	

5.

அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை தருக.

(i) காசுப்பாதிடானது காசுப்புத்தகம், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று ஆகியவற்றிலிருந்து எவ்வாறு வேறுபடுகின்றது.

5 அ (i)	காசுப்பாதிடு (Cash Budget)	காசுப்புத்தகம் (Cash Book)	காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று (Cash Flow Statement)
1. தரவுகள் (Data)	மதிப்பிடப்பட்டது	உண்மையானது	உண்மையானது
2. தயாரித்தல் (Preparation)	எவ்வித நியம அமைப்பும் இல்லை	பேரேட்டிங் ஒரு பகுதி (முதற்பதிவு ஏடாகவும், பேரேடாகவும் தொழிற்படல்)	நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒன்று
3. நோக்கம் (Objective)	உள்வாரி	உள்வாரி	உள்வாரியும், வெளிவாரியும்
4. மூலங்கள் (Sources)	ஏனைய பாதிடுகள்	காசுபற்று சீட்டுகள் கைச்சாத்துகள்	நிதிக்கூற்றுகள் (Financial Statements)

(ii) நிறுவனமொன்றில் கணக்கீட்டு விகிதங்களினால் அளவிடப்படக்கூடிய நான்கு அம்சங்களைக் குறிப்பிடுக.

1. இலாபத் தன்மை (Profitability)
2. திரவத்தன்மை (Liquidity)
3. செயற்பாட்டு விகிதம் (Operational Ratio)
4. நீண்டகால கடன் தீர்க்கும் தன்மை (Long-run coan set off)
5. சந்தை வினைத்திறன் (Market Efficiency)

(ஆ) ஒவ்வொரு வினாவிற்கும் மிகச் சிறந்த விடையினைக் குறிப்பிடுக. (வினா இலக்கத்திற்கு எதிராக விடைக்கான இலக்கத்தினை எழுதுதல் போதுமானது)

- (i) பாதிடுசெய்தல் பயனுடையதாகும், ஏனெனில்;
- (1) இது முகாமையின் திட்டங்களை தொடர்புபடுத்துவதற்கும் ஊழியர்களை நெறிப்படுத்துவதற்குமான சுருவியாக உள்ளது.
- (2) இது எதிர்காலத்தினை திட்டமிடுவதிலும், ஆராய்வதிலும் முகாமையின் கவனத்தைச் செலுத்துவதன் மூலம் சிறந்த தீர்மானம் எடுக்கும் செய்முறையினை முன்னேற்றுகின்றது.
- (3) இது முன்பு தீர்மானிக்கப்பட்ட இலக்குகளை அடைவதற்கு ஊழியர்களை ஊக்குவிக்க உதவும்.
- (4) மேற்கூறிய அனைத்தும்.

- (ii) ஒரு நிறுவன அமைப்பிற்கான காசுப்பாதிட்டினை முறையாகத் தயாரிப்பதற்கு ஒருவருக்கு தேவைப்படுவது;  
 (1) முன்னைய காசுப்பாதிடுகள். (2) ஏனைய தொழிற்பாட்டு ரீதியான பாதிடுகள்.  
 (3) காசுப் புத்தகம். (4) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று.

- (iii) ஒரு கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் 2:1 ஆகவும் அது பங்கிலாபத்தினை வெளிப்படுத்துவதாகவும் இருக்குமாயின்,  
 (1) நடைமுறை விகிதம் அதிகரிக்கும். (2) நடைமுறை விகிதம் மாறாது இருக்கும்.  
 (3) நடைமுறை விகிதம் குறையும். (4) மேற்கூறியவற்றில் எதுவும் இல்லை.

(iv) வட்டிமீட்பு (Interest cover) விகிதம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்:

- (1)  $\frac{\text{வட்டி, வரிக்கு முந்திய வருமானம்}}{\text{வட்டி}}$  (2)  $\frac{\text{வரிக்குப் பிந்திய வருமானம்}}{\text{வட்டி}}$   
 (3)  $\frac{\text{வட்டி}}{\text{வட்டி, வரிக்கு முந்திய வருமானம்}}$  (4)  $\frac{\text{வட்டி}}{\text{வரிக்கு பிந்திய வருமானம்}}$

(இ) (1) வரையறுத்த கமல் கம்பனியின் 1996, 1997 ஆண்டுகளுக்கான சில நிதித் தகவல்கள் பின்வருமாறு.

	1996 (ரூபா)	1997 (ரூபா)
நிலையான சொத்துக்கள் (தேறியது)	52,500	54,600
தேறிய நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	32,340	26,820
தொகுதிக் கடன்	25,500	25,500
சாதாரண பங்குகள் (ஒவ்வொன்றும் ரூ.10)	37,500	37,500
ஒதுக்கங்கள்	21,840	18,420
விற்பனைகள்	183,000	172,500
பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு	2.00	1.50
பங்கொன்றிற்கான சந்தைவிலை (31 டிசம்பர்)	27.00	18.00
பங்கொன்றிற்கான பங்கிலாபம்	1.40	1.15

1) பின்வருவனவற்றைச் செய்க.

1996, 1997 ஆண்டுகளுக்கான பின்வரும் விகிதங்களைக் கணித்து கமல் கம்பனியின் இலாபத்தன்மையினை மதிப்பிடுக.

- (1) ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கான வருவாய் (2) விலை உழைப்பு விகிதம்  
 (3) மொத்த சொத்து புரள்வு

	சமன்பாடு	1997	1996
(1) ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கான வருவாய் (Roce) 1996ஐ விட, 1997ல் வருவாய்% உயர்வாகும்	$\frac{\text{தேறிய இலாபம்} \times 100}{\text{ஈடுபடுத்திய மூலதனம்}}$	$\frac{7500 \times 100}{84,840}$ 8.84 %	$\frac{5625 \times 100}{81,420}$ 6.9 %
(2) விலை உழைப்பு விகிதம் (Price Earning Ratio) 1996ஐ விட, 1997ல் விலை உழைப்பு விகிதம் உயர்வாகும்.	$\frac{\text{பங்கு ஒன்றின் சந்தை விலை}}{\text{பங்கு ஒன்றின் உழைப்பு}}$	$\frac{27.00}{2.00}$ 13.50	$\frac{18.00}{1.50}$ 12
(3) மொத்தச் சொத்துப் புரள்வு (Total Asset Turnover) 1996ஐ விட, 1997ல் மொத்தச் சொத்து புரள்வு உயர்வாகும்.	$\frac{\text{புரள்வு}}{\text{மொத்தச் சொத்து}}$	$\frac{1,83,000}{84,840}$ = 2.15 தடவைகள்	$\frac{172,500}{81,420}$ 2.11 தடவைகள்

(ii) வரையறுத்த மஞ்சளா கம்பனி 1996 ஆண்டின் இரண்டாம் காலாண்டுக்கான பின்வரும் விடயங்களை பாதிடு செய்துள்ளது.

ஏப்ரல் 01 -	காசு மீதி	ரூ. 7,000
	வங்கிக் கடன் மீதி	ரூ. 14,000
பெறுவனவுகள்	கொடுப்பனவுகள்	
ஏப்ரல்	101,500	97,160
மே	122,500	109,100
யூன்	140,000	147,350

கம்பனியால் பராமரிக்க வேண்டிய ஆகக்குறைந்த காசு மீதி ரூ. 7,000 ஆகும். வங்கி ஆகலும் கூடிய கடனாக ரூ. 35,000 இனை வழங்குவதற்கு சம்மதித்துள்ளது. கடன் வட்டி வருடாந்தம் 12% ஆகும். இக்கடன் வட்டி ஒவ்வொரு மாத இறுதியில் செலுத்தப்படக் கூடியதாகவுள்ளது. அவ்வவ் மாதங்களுக்கான வட்டி அந்தந்த மாதங்களின் ஆரம்பத்தில் காணப்படும் மீதியில் கணிக்கப்படும்.

பின்வருவனவற்றைச் செய்க.

கடன் வசதியானது மாதாந்தம் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படும் என்பதைக் காட்டக்கூடியவாறு மேற்படி காலாண்டுக்கான காசுப்பாதிட்டினைத் தயாரிக்குக.



பொதுச்செலவு க/கு				ஆயுட்சந்தா க/கு			
காசு	7,375	மீதி.வ.	750	97.வரு.செ.க/கு	750	வங்கி	7500
மீதி.செ	1,875	வரு.செ.க/கு	8,500	மீதி.செ	6,750		
	9,250		9,250		7,500		7,500
		மீதி	1,875			மீதி.வ.	6,750

31.12.1996ல் உள்ளபடி ஐந்தொகை

ஆரம்ப திரண்ட நிதி	1,32,750	அலுவலக உபகரணம்	20,000
கடன் கொடுத்தோர்	1050	மதுபான இருப்பு	22,800
நின்ற செலவுகள்	750	சந்தா வருமதி	1,500
		வங்கி	89,250
		காசு	1,000
	1,34,550		1,34,550

31.12.1997க்கான வருமானச் செலவு க/கு

வாடகை	1,12,000	சந்தா *	1,23,250
இறை	34,300	ஆயுள் சந்தா	750
பொதுச் செலவுகள்	8,500	மதுபான ஈலை இலாபம்	106,450
சம்பளம்	54,000		
அலு. உப. பெறுமானத் தேய்வு	2,000		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	19,650		
	230,450		230,450

31.12.1997ல் உள்ளபடி ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	1,32,750	அலுவலக உபகரணம்	20,000	18,000
(+) செலவிலும் கூடிய வருமானம்	19,650	(-) பெ. மா. தேய். வி.	(2,000)	10,000
	1,52,400	வருமதி சந்தா		2,600
கடன் கொடுநர்	5550	வங்கி		1,32,675
நின்ற செலவுகள்	1,875	காசு		3,200
ஆயுள் சந்தா	6,750			
	1,66,575			1,66,575

(ஆ) "நந்தன் ரேடர்ஸ்" இன் (1998.03.31) இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகையின் சில விபரங்கள் வருமாறு :

நடைமுறைச் சொத்துக்கள் :	ரூ.
இருப்பு	205,000
கடன்பட்டோர் மீதி - நளின்	75,000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் :	
கடன் கொடுத்தோர் மீதி - விக்ரம்	30,000
தேறிய இலாபம்	40,000

பின்வரும் பிழைகள் 97/98 ஆண்டிற்கான கணக்குகளைத் தயாரித்தபோது கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

- விக்ரமிடமிருந்து "விற்பனை இன்றேல் திருப்பி அனுப்பு" என்ற அடிப்படையில் பெறப்பட்ட ரூ. 3,000 கொள்விலையான சரக்குகள் இறுதி இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. இது கொள்வனவாகக் கருதப்பட்டுள்ளது.
- 'நந்தன் ரேடர்ஸ்' இவ்வாண்டில் நளினிடமிருந்து ஒப்படை அடிப்படையில் ரூ. 100,000 கொள்விலையான சரக்குகளைப் பெற்றுள்ளனர். நந்தன் ரேடர்ஸ் எல்லாச் சரக்குகளையும் ரூ. 145,000 இற்கு விற்பனை செய்ததுடன் இதனை விற்பனைக் கணக்கில் செலவு வைத்துள்ளனர். 'நந்தன் ரேடர்ஸ்' இன் விற்பனையில் 10% தரகானது புத்தகங்களில் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை. "நந்தன் ரேடர்ஸ்" இனால் இந்த ஒப்படைக்காக செய்யப்பட்ட செலவு ரூ. 3,000 ஆனது அவர்களின் பொதுச் செலவுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

98.03.31 இல் காணப்படும் நளின் வரவு மீதியானது ஒப்படையினை பெறும்போது அவருக்கச் செலுத்திய முற்பணக் கொடுப்பனவினை பிரதிநிதித்துவப்படுகிறது.

பின்வருவனவற்றினைத் தயாரிக்கும்மாறு வேண்டப்படுகின்றீர்,



## (1) பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாளேட்டு பதிவுகள்

	வரவு	செலவு
(i) விக்ரம் க/கு இறுதி இருப்பு க/கு (விற்பனை இன்றேல் திருப்புக என்ற நிபந்தனையில் பெறப்பட்ட பொருட்கள் பிழையாக கொள்வனவாக கருதப்பட்டது)	3,000	3,000
(ii) இலாப நட்டக் க/கு நளின் க/கு (விற்பனைக்காக நளினிடமிருந்து பெற்ற பொருட்கள் பிழையாக பதிந்ததை திருத்தியது)	1,45,000	1,45,000
(iii) நளின் க/கு (10%, 145,000) இலாப நட்டக் க/கு (செலுத்த வேண்டிய 10% ஒப்படை தரகு பதியப்பட்டது)	14,500	14,500
(iv) நளின் க/கு இலாப நட்டக் க/கு (ஒப்படைக்குரிய பொது செலவு, பிழையாக பொதுச் சொலவில் பதிந்ததை திருத்தியது)	3,000	3,000

## (2) நளின் க/கு

மீதி. வ.	75,000	விற்பனை	1,45,000
தரகு	14,500		
பொதுச்செலவு	3,000		
மீதி. செ.	52,500		
	<u>1,45,000</u>		<u>1,45,000</u>

## (3) தேறிய இலாப திருத்தக் கூற்று

தேறிய இலாபம் கீ. வ.		40,000
(+) கொள்வனவு	3,000	
தரகு	14,500	
பொதுச் செலவு	3,000	20,500
(-) விற்பனை	1,45,000	
இறுதி இருப்பு	3,000	(1,48,000)
திருத்திய தேறிய இலாபம்		(87,500)

**உசாத்துணை நூற்பட்டியல்**  
(REFERENCED BOOK LIST)

1. **Business Accounting I - by Frank Wood**  
(Seventh Edition)
2. **Practical Commerce by Ganendran**
3. **Marking Scheme for Accounting, 1998, 1997**  
by the Dept of Examination of Sri Lanka.

**கணக்கீடு I க.பொ.த (உ.த) பரீட்சை 1997**  
**Accounting I for G.C.E (A/L) Examination 1997**  
**(New syllabus)**

முதலாம் வினா உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு விடை தருக.

**TI 3HRS**

**பொருளடக்கம் - (CONTENT)**

**1997 வினா முதலாம் வினாப்பத்திரம் (1st paper)**

- |   |   |
|---|---|
| 1. அ. பங்குடமை முடிவுக்க/கு<br>ஆ. புறவிதிமறுமதிப்பீட்டு க/கு  | - (Partnership Final A/C)<br>- (Memorandum A/C)   |
| 2. அ. கணக்கீட்டு சமன்பாடு<br>ஆ. கூற்றுக்கள் சரி/ பிழை<br>இ. (i) பொதுநாட்குறிப்பு<br>(ii) நாளேடு, காசேடு, பேரேடு<br>ஈ. கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு                      | - (Accounting Equation)<br>- (Statements Yes/ No)<br>- (General Journal)<br>- (Day Book, Cash Book)<br>- (Accounting concept) |
| 3. அ. (i) விற்பனைப் பேரேட்டு கட்டுப்பாட்டு க/கு<br>(ii) செம்மையாக்கல் கூற்று<br>ஆ. மூலதனவருமானம், தவணையிட்ட வருமானச் செலவு<br>இ. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இல.12 | - (Sales Ledger Control A/C)<br>- (Adjustment)<br>- (Capital revenue, and defired income Exp)<br>- (SLAS 12)                  |
| 4. அ.ஆ. உற்பத்திக்க/கு<br>இ. (i) மொத்தவிற்பனை<br>ஈ. கணக்கீட்டுக் கோட்பாடு   | - (Manufacturing A/C)<br>- (Total Sale)<br>- (Accounting Theory)  |
| 5. அ. ஒற்றைப்பதிவு முறை<br>ஆ. இரு வியாபாரங்களின் க/கு<br>இ. முடிவுக் க/கு தயாரிப்பு<br>ஈ. வழக்கள் திருத்தல், தொங்கல், இலாபசீராக்கம்                             | - (Single Entry System)<br>- (Final A/C preparation)<br>(Correction of Error, Suspense A/C, Profit Adjustment)                |
| 6. அ. பெறுமானத்தேய்வு. இ.க.நி.இல<br>ஆ. சொத்து விற்பனை<br>இ. ஐயக்கடன் ஏற்பாடு  | - (8) (SLAS 8)<br>- (Disposal of Fixed Assets)<br>- (Provision for Bad Debts)   |

**இரண்டாம் வினாப்பத்திரம் (2nd paper)**

- |  |  |
|--|--|
| 1. அ. கம்பனி முடிவு க/கு<br>முன்னுரிமை பங்கு மீட்பு<br>ஆ. மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி   | - (Company Final A/C)<br>- (Capital Redemption)<br>- (CRRF A/C)  |
| 2. அ. நிதிப்பாய்ச்சல் / காசுப்பாய்ச்சல்<br>ஆ. பல்தேர்வு வினாக்கள்<br>இ. கணக்கீட்டு விகிதம்<br>ஈ. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று                                     | - (Fund/ Cash Flow)<br>- (Multiple Question)<br>- (Accounting Ratio)<br>- (Cash flow)                                      |
| 3. அ. நிதிக்கணக்கீடு, முகாமைக் கணக்கீடு<br>ஆ. பல்தேர்வு வினா<br>இ. காசுப்பாதிடு  | - (Financial & Management Accounting)<br>- (Multiple Question)<br>- (Cash Budget)  |
| 4. அ. சுருக்க விடைகள்<br>ஆ. சரி / பிழை கூறல்<br>இ. மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்  | - (Short Answers)<br>- (Yes/No)<br>- (Over head Absorption Rate)   |
| 5. அ. நேர் மூலப்பொருள், நேரடிக்கூலி, மேந்தலை வகைப்படுத்தல்<br>ஆ. கையிருப்பு கட்டுப்பாடு.<br>இ. முதல் உள்ளே முதல் வெளியே முறை<br>ஈ. சம்பளப்பட்டியல் பதிவு ஏடு | - (Direct Material, Direct Wages, Overhead Classification)<br>- (Stock Control)<br>- (FIFO Method)<br>- (Pay Sheet Ledger) |
| 6. அ. சந்தாப்பணக் கணியீடு<br>ஆ. (i) மதுபானச்சாலை வியாபாரக் க/கு<br>(ii) ஐந்தொகை<br>இ. ஒப்படைக் க/கு  | - (Subscription A/C / Membership fees A/C)<br>- (Bar's Trading A/C)<br>- (Balance Sheet)<br>- (Consignment A/C)            |

கணக்கீடு I  
Accounting I

30
T I

1. (அ) பங்குடமையில் அனில், பனில், சினில் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதப்படி பங்கிட்டுக் கொள்கின்றனர். பங்குடமையின் 1996.03.31 ஆந் திகதி இருந்தபடியான ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	ரூ		ரூ	ரூ
மூலதனக் கணக்கு -		நிலையான சொத்துக்கள்		
அனில்	250 000	கிரயத்தில் பொறித்தொகுதி	350 000	
பனில்	250 000	கழிக்க -		
சினில்	125 000	திரண்ட தேய்மானம்	100 000	250 000
நடைமுறைக் கணக்கு		மோட்டார் வாகனமும் கருவிகளும்	270 000	
அனில்	10 000	கழிக்க - திரண்ட தேய்மானம்	170 000	100 000
பனில்	24 000			350 000
சினில்	16 000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
வியாபாரக்		கிரயத்தில் இருப்பு	200 000	
கடன் கொடுத்தோர்	100 000	கடன்பட்டோர்	180 000	
நின்ற கொடுக்குமதிகள்		வங்கி மீதி	60 000	440 000
தொலைபேசி	5 000			
மின் கட்டணம்	10 000			
	<u>15 000</u>			
	<u>790 000</u>			<u>790 000</u>

மேலதிக தகவல்கள் :

- (i) 1996.04.01 இல் பனில் பங்குடமையிலிருந்து ஓய்வுபெற, ஏனைய பங்குதாரர்களால் டேவிட் என்பவர் பங்குடமையில் ரூ. 200 000 ஐச் செலுத்திப் பங்குத்தாரராக சேர்த்து கொள்வது ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. இத் திகதியிலிருந்து பங்குதாரர்கள் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளத் தீர்மானித்தனர். இந்தப் புதிய இலாப நட்ட விகிதத்துக்கேற்ப சினில் பங்குடமைக்கு மேலதிக மூலதனமாக மேலும் ரூ. 50 000 ஐச் செலுத்திட இணங்கினான்.
- (ii) பனில் ஓய்வு பெற்ற பிறகு பங்குடமையின் எல்லா சொத்துக்களும் மறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. கீழ்வரும் புதிய பெறுமதிகள் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டன.

	ரூ
பொறித்தொகுதி	300 000
மோட்டார் வாகனமும் கருவிகளும்	150 000
கடன்பட்டோர்	158 000

இருப்பு ஒரு நியாயமான பெறுமதிக்கு கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ளமை ஏற்கப்பட்டது.

- (iii) 1996.03.31 இல் உள்ளவாறு பங்குடமையின் நன்மதிப்பு ரூ. 120 000 இற்கு மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்புக் கணக்கு புத்தகங்களில் பேணப்படமாட்டாது. ஆனால் பொருத்தமான செம்மையாக்கங்கள் பங்குதாரர்களின் மூலதனக் கணக்கில் செய்யப்படவேண்டும்.
- (iv) ஓய்வு பெறுகையில் பனிலுக்கு ரூ. 150 000 பணத்தொகை கொடுக்கப்பட்டதோடு ரூ. 100 000 இற்கு மறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனமொன்றையும் அவருக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகையின் பகுதிக்கு எடுத்துக்கொள்ள பனில் அனுமதிக்கப்பட்டார். பனில் மிகுதியாக தனக்கு தரப்படவேண்டிய தொகையை ஆண்டொன்றுக்கு 10 % வட்டியைத் தருகிற நீண்டகாலக் கடனாக பங்குடமையில் வைத்திருக்கச் சம்மதித்தார்.

1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான புதிய பங்குடமைக் கணக்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

- (i) 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பெறுவனவுக் கொடுப்பனவுகள் பற்றிய கீழ்வருவனவற்றைக் காசேடு வெளிப்படுத்தியது.

		ரூ
மூலதனத்துக்கான பெறுவனவுகள்	- டேவிட்	200 000
	- சினில்	50 000
வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெறுவனவுகள்		900 000
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோருக்கான கொடுப்பனவுகள்		480 000
ஏனைய செலவுகள்		111 000
தொலைபேசி, மின் கட்டணச் செலவுகள்		55 000
எடுப்பனவுகள்	- அனில்	10 000
	- சினில்	8 000
	- டேவிட்	5 000
கொடுப்பனவுகள்	- பனிலுக்கு	150 000

- (ii) 1997.03.31 ஆந் திகதி இருந்தபடி வியாபாரக் கடன்பட்டோரினதும் கடன்கொடுத்தோரினதும் தொகை முறையே ரூ. 58 000, ரூ. 20 000.

- (iii) 1997.03.31 ஆந் திகதி இருந்தபடி நின்ற செலவுகள் தொலைபேசிக் கட்டணம் ரூ. 8 000, மின் கட்டணம் ரூ.12 000 ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.
- (iv) கையிருப்பு 1997.03.31இல் ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி ரூ.150 000
- (v) பொறித் தொகுதியும் மோட்டர் வாகனங்கள் சாதனங்களும் அவற்றின் மறுமதிப்புத் தொகை மீது ஆண்டொன்றுக்கு முறையே 25 % உம் 10 % உம் பெறுமானத் தேய்வுக்குக் கணிக்கப்பட்டன. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,
- (1) 1996.04.01இல் உள்ளவாறான மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு - மறுவிலை மதிப்பீட்டுக் க/கு

பொறி	50,000	பொறி தேய்வு ஏற்பாடு	1,00,000
மோட்டார் வாகனம்	1,20,000	மோட்டார் வான்	
கடன்பட்டோர்	22,000	தேய்மான ஏற்பாடு	1,70,000
இலாப பகிர்வு			
அனில் 39,000			
பசில் 26,000			
சிசில் 13,000	78,000		
	2,70,000		2,70,000

(2) நிரன்முறை வடிவில் பங்காளர் மூலதனக் க/கு

விபரம்	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்	விபரம்	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்
நன்மதிப்பு	40,000	-	40,000	40,000	மீதி. வ.	250,000	250,000	125,000	-
காசு	-	1,50,000	-	-	நன்மதிப்பு	60,000	40,000	20,000	-
மோட்டார் வான்	-	1,00,000	-	-	காசு	-	-	-	200,000
10% கடன் க/கு	-	90,000	-	-	காசு	-	-	50,000	-
மீதி. கீழ். கொ. செ.	79,000	-	1,68,000	1,60,000	மறுமதிப்பீட்டு				
					இலாபம்	39,000	26,000	13,000	-
					நடைமுறை க/கு	-	24,000	-	-
	349,000	3,40,000	2,08,000	200,000		349,000	3,40,000	208,000	200,000
					மீதி. கீழ். கொ. வ.	309,000	-	1,68,000	1,60,000

(3) அனில், சிசில், டேவிட் பங்குடமை வியாபாரத்தின் 1997.03.31ல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் க/கு

விபரம்	ரூ.	விபரம்	ரூ.
ஆரம்ப இருப்பு (1.4.96)	200,000	விற்பனை	*8,00,000
கொள்வனவுகள் *	4,00,000		
விற்பனைக்கு தயாரானவை	6,00,000		
(-) இறுதி இருப்பு (31.03.97)	(1,50,000)		
விற்பனைக் கிரயம்	4,50,000		
மொத்தலாபம் கீழ். கொ. செ.	3,50,000		
	8,00,000	மொத்த இலாபம் கீழ். கொ. வ.	350,000
பொறிப் பெறு. மா. தேய்வு	75,000		
மோட்டார் பெறு. மா. தேய்வு	5,000		
தொலைபேசி மின்சாரம்	60,000		
கடன் வட்டி (பசில்)	9,000		
நானாவிதச் செலவுகள்	1,11,000		
இலாபம் - அனில் 30,000			
சிசில் 30,000			
டேவிட் 30,000			
தேறிய இலாபம்	90,000		
	3,50,000		3,50,000

(4) பங்காளர் நடைமுறைக் க/கு (நிரல் வடிவில்)

விபரம்	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்	விபரம்	அனில்	பசில்	சிசில்	டேவிட்
மூலதனக் க/கு	-	24,000	-	-	மீதி. வ.	10,000	24,000	16,000	-
பற்றுக்கள்	10,000	-	8,000	5,000	இலாபம்	30,000	-	30,000	30,000
மீதி. கீழ். கொ. செ.	30,000	-	38,000	25,000					
	40,000	24,000	46,000	30,000		40,000	24,000	46,000	30,000
					மீதி. கீழ். கொ. வ.	30,000	-	38,000	25,000

(5) அனில், சிசில், டேவிட் பங்குடமையின் 1997.03.31ல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

				கிரயம்	திரண்ட பெறு. மா. தே.	தேறிய பெறுமதி
மூலதனக் க/கு அனில்	309,000		நிலையான சொத்துக்கள்			
சிசில்	168,000		பொறிகள்	3,00,000	75,000	225,000
டேவிட்	1,60,000	6,37,000	மோட்டார் வான்	50,000	5,000	45,000
நடைமுறைக் க/கு மீதி				3,50,000	80,000	270,000
அனில்	30,000		நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
சிசில்	38,000		இறுதி இருப்பு		150,000	
டேவிட்	25,000	93,000	கடன்பட்டோர்		58,000	
நீண்டகாலப் பொறுப்புக்கள்			வங்கி		3,91,000	5,99,000
பசில் கடன்		90,000				
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்						
கடன் கொடுத்தோர்	20,000					
கடன் வட்டி	9,000					
சென்மதிகள்- தொலைபேசி	8,000					
மின்சாரம்	12,000	49,000				
		8,69,000				8,69,000

செய்கை முறை :-

பொதுப் பேரேட்டில்

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு

மீதி	1,80,000	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	22,000
கடன் வி.	8,00,000	வங்கிக் க/கு	9,00,000
		மீதி. கீழ் செ.	58,000
	9,80,000		9,80,000
மீதி	58,000		

விற்பனைக் க/கு

வியாபாரக்க/கு	8,00,000	கடன்பட்டோர் க/கு	8,00,000
மாற்றியது	8,00,000		8,00,000

\* விற்பனைகள் முழுவதும் கடன் விற்பனையாக - நிகழ்ந்தன எனக் கொள்க.

பொதுப் பேரேட்டில்

கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு

வங்கி க/கு	480,000	மீதி	1,00,000
மீதி. செ.	20,000	கொள்வனவு	4,00,000
	500,000		500,000
		மீதி. வ.	20,000

கொள்வனவுக் க/கு

கடன் கொடு.	4,00,000	வியாபாரக்க/கு	4,00,000
	4,00,000	மாற்றியது	4,00,000

கொள்வனவுகள் முழுவதும் கடன் கொள்வனவுகள் எனக் கொள்க.

வங்கிக் க/கு

மீதி	60,000	பசில்	1,50,000
டேவிட்	2,00,000	கடன்கொடுத்தோர்	4,80,000
சிசில்	50,000	ஏனைய கொடுப்பனவு	1,11,000
கடன்பட்டோர்	9,00,000	தொலைபேசி	55,000
		பற்று அனில்	10,000
		சிசில்	8,000
		டேவிட்	5,000
		மீதி	3,91,000
	12,10,000		12,10,000

மோட்டார் வாகன/உபகரண க/கு

மீதி	2,70,000	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	1,20,000
		பசில்	1,00,000
		மீதி. கீழ். செ.	50,000
	2,70,000		2,70,000
மீதி. கீழ். வ.	50,000		

பசில் கடன் க/கு (10%)

மீதி. செ.	90,000	மூலதனக் க/கு	90,000
		மீதி. வ.	90,000

(ஆ) "புறவிதி மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு" என்றால் என்னவென்பதைக் குறிப்பிட்டு இக்கணக்கை தயாரிப்பதன் குறிக்கோளை எழுதுக.

1. (ஆ) ஞாபக மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு (Memorandum of Revaluation A/C)

சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களில் காணப்படும் பெறுமதி தொடர்ந்தும் பேணப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் உரிய சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் க/குகளில் வெளிப்படுத்தப்படும் பதிவுகளை இவற்றில் பேணவும், அவற்றில் வெளிப்படுத்தப்படும் தகவல்களை சுயாதீனமாகவும், (Independently), ஞாபகக் குறிப்பாகவும் பயன்படுத்தப்படும் பேரேட்டுக்க/கு ஆகும். இதன் நோக்கம் யாதெனில் இத்தகை க/குகளைப் பேணாது ஏடுகளில் வெளிப்படுத்தப்படும் பெறுமதிகள் பதிவு செய்யப்படாத போதும் அவ் வெளிப்படுத்தல்களின் தாக்கத்தினை பங்குதாரர்களுக்குரிய கணக்குகளுக்கு கொண்டு செல்வதேயாகும்.

1. வினாவில் பரீட்சிக்கப்பட்ட க/குகள்

- (அ)
1. பங்காளர் சேரல், விலகல்
  2. ஒற்றைப் பதிவு முறையில் விற்பனை, கொள்வனவு கணிப்பு
  3. வியாபார, இலாப நடட்டக் க/கு, பங்காளர் நடட்டக் க/கு
  4. ஐந்தொகை.



(அ) சிறிவர்த்தனா சேவை வழங்கும் நிறுவனமொன்றில் ஈடுபட்டுள்ளார். 1997ஆம் ஏப்ரல் மாதத்துக்கான நிதி புள்ளி விபரங்களின் சுருக்கம் சமன்பாட்டு வடிவில் கீழ்க்காணுமாறு தரப்படுகிறது. உடமையாளனின் உரிமைத்துவத்தில் ஏற்படுகிற இலக்கம் 5இல் உள்ள கொடுக்கல் வாங்கல் தவிர்ந்த, ஏனைய ஒவ்வொரு கூடுதல்களும் அல்லது குறைதல்களும் தேறிய இலாபத்தைப் பாதிக்கின்றன.

	காசு +	அலுவலகம் +	காணி =	பொறுப்பு +	உடமையாளனின் உரிமைத்துவம்
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
மீதி	45,000	7,500	150,000	37,500	165,000
கொடுக்கல் வாங்கல் (1) +90,000					90,000
(2) - 32,500					32,500
(3) - 23,000					
(4)		+6,000		-23,000	
(5) - 19,500				+6,000	
(6) - 40,000			+40,000		-19,500
(7)		-6,800			-6,800

(அ) (i) மேலே காட்டப்பட்ட ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் விபரிக்கുക.

1. சேவை வழங்கல் மூலம் பெற்ற வருமானம்	ரூ. 90,000/-
2. சேவை வழங்கலுக்கான செலவுகள்	ரூ. 32,500/-
3. கடன் பொறுப்பு, காசுமூலம் தீர்க்கப்பட்டது	ரூ. 23,000/-
4. அலுவலக சாதனம் 6,000/- வுக்குரியது கடனாக வாங்கியது.	
5. உரிமையாளர் காசாகப் பற்றியது	ரூ. 19,500/-
6. புதிய காணி கட்டிடம் கட்டப்பட்டது.	ரூ. 40,000/-
7. அலுவலக உபகரணம் ரூ. 6,800/- பெறுமானமுடையவை தேய்வுக்குட்பட்டது.	

(ஆ) (ii) மாடத்திற்குரிய தேறிய இலாபத்தைக் கணக்கிடுக.

1997 ஏப்ரல் மாதத்திற்கான தேறிய இலாபக் கணிப்புக் கூற்று.	
சேவை வருமானம்	= 90,000
கழி - சேவைச் செலவுகள்	32,500
அலுவலக உபகரணப் பெறுமானத் தேய்வு	6,800
தேறிய இலாபம்	<u>(39,300)</u>
	<u>50,700</u>

(ஆ) (i) கீழ்வரும் கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் சரியானவையா? அல்லது பிழையானவையா? என்பதைக் குறிப்பிடுக. உமது விடைகளுக்கான காரணங்களைச் சுருக்கமாகத் தருக.

1. ஒரு நிதியாண்டில் செய்யப்பட்டதொரு கொடுப்பனவு தொடர்ந்து வரும் நிதியாண்டில் ஒரு செலவாகக் கருதமுடியும்.  
சரி - (உ + ம) முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட செலவுகள்.

(ii) வியாபாரமொன்று இலாபமொன்றை ஆக்கினால் ஆண்டிறுதி ஐந்தொகையில் காசு, வங்கிமீதிகள் இலாபத்திலான இந்த அதிகரிப்பைக் காட்ட வேண்டியது அவசியமாகும்.

பிழை - அட்டுறு வருமானங்கள், செலவுகள் இலாப நட்டத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும். இதனால் காசு, வங்கி தவிர்ந்தவற்றில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தலாம்.

கடனுக்கு பிராடர்ஸ் விற்பனையால் சரக்கிருப்பு வீழ்ச்சியும் இலாபமும், கடன்பட்டோரும் (சொத்தும்) அதிகரிக்கும். ஆனால் காசு / வங்கி மீதிகள் மாற்றமடையாது.

(iii) பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்குக்கான ஏற்பாடானது வியாபாரம் நிலையான சொத்துக்களைப் பதிலீடு செய்வதற்காக வேறாக்கி வைத்துள்ள காசு முதல் தொகையை காட்டுகிறது.

பிழை - பெறுமானத் தேய்வு காசிலிருந்து ஒதுக்கப்படவில்லை. இது இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து ஏற்பாடு செய்யப்படுகிறது. காசுப்பாய்ச்சல் (Cash Flow) ஏற்படாது.

(இ) சில்லறை வியாபாரியான பி. சுனிலின் பேரேட்டில் 1997.01.01 ஆந் திகதி இருந்தபடி பின்வரும் சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் காணப்பட்டன.

சொத்துக்கள் -	காசு	12,000
	தொக்கு	8,000
	கட்டிடங்கள்	30,000
	அலுவலகத் தளபாடம்	15,000
கடன்பட்டோர் -	எஸ். பெரேரா	750
	லால் கம்பனி	1,800
பொறுப்புக்கள் கடன் கொடுத்தோர்		
	டி.லலித்	460
	எச். குமார்	1,300

ஜனவரி மாதத்தில் நடைபெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கீழ்வரும் மூல ஆவணங்களை உருவாக்கின.

விற்பனைப் பட்டியல்

விநியோகத்தர்களின் பட்டியல்

	ரூ.
001 ஜனவரி 3 அ.பாலா	750
002 ஜனவரி 3 எஸ்.பெரேரா	1,500
003 ஜனவரி 4 பி.குணபால	2,500
004 ஜனவரி 10 லால் அன் கம்பனி	5,000

	ரூ.
ஜனவரி 5 டி.லலித - (பண்டங்கள்)	1,800
ஜனவரி 16 எம்.மானெல் (அலுவலக எழுது பண்டங்கள்)	500
ஜனவரி 20 எச்.குமார - (பண்டங்கள்)	800
ஜனவரி 25 ரெலிக் கொம்பனி (தொலை பேசிக் கட்டணம்)	1,200
ஜனவரி 30 அ.பாலா - (பண்டங்கள்)	1,500

காகப் பெறுவனவுகள்

	ரூ.
101 ஜனவரி 3 எஸ்.பெரேரா	750
102 ஜனவரி 20 லால் அன் கோ	3,000
103 ஜனவரி 22 காக விற்பனை	2,000
104 ஜனவரி 25 அலுவலக பழைய - தட்டச்சு எந்திர விற்பனை	3,000

வழங்கப்பட்ட காசோலைகள்

	ரூ.
காசோலை	
இலக்கம்	
1112 ஜனவரி 5 கூலிகள்	3,000
1113 ஜனவரி 8 காகக் கொள்வனவு	500
1114 ஜனவரி 10 டி.லலித	460

	ரூ.
222 ஜனவரி 4 அ.பாலா	250
223 ஜனவரி 16 பி.குணபால	500

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,

(i) பி.சுனிலின் கணக்கு ஏடுகளை ஆரம்பிப்பதற்கு பொதுநாட்டுறிப்புப் பதிவொன்றைத் தயாரிக்குக.

திகதி	விபரம்	வரவு	செலவு
11.1997	கட்டிடம்	30,000	
	அலுவலகத் தளபாடம்	15,000	
	கையிருப்பு	8,000	
	காக	12,000	
	கடன்படுநர் எஸ்.பெரேரா	750	
	லால் அன்ட் கம்பனி	1,800	
	கடன் கொடுநர் டி.லலித்		460
	எம். குமார		1,300
	மூலதனம்		65,790
	சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும்	67,550	67,550
16.197	அலுவலக எழுது உபகரணம்	500	
	எம். மானல் ச/கு		500
	(எம்.மானலிடமிருந்து வாங்கிய அலுவலக உபகரணம்)		
25.197	தொலைபேசிக் கட்டணக் க/கு	1200	
	ரெலிகொம் கம்பனிக்கு		1200
	(ரெலிகொம் கம்பனிக்கு கொடுக்க வேண்டிய - கட்டணம் ரூ.1,200/-)		

விற்பனை நாளேடு (Sales Journal)

திகதி	பட்டியல் இல.	விபரம்	ரூ.
97.13	001	அ.பாலா	750
97.13	002	எஸ்.பெரேரா	1,500
97.14	003	பி.குணபாலா	2,500
97.110	004	லால் அன்ட் கம்பனி	5,000
97.131	பொதுபேரேடு	விற்பனை க/குக்கு - மாற்றியது	9,750

கொள்வனவு நாளேடு (Purchase Return Journal)

திகதி	பட்டியல் இல.	விபரம்	ரூ.
97.15		டி.லலிதா	1,800
97.120		எச்.குமார	800
97.130		அ.பாலா	1,500
97.131	பொதுபேரேடு	(கொள்வனவு க/குக்கு - மாற்றியது)	4,100

உத்திரும்பல் நாளேடு (Inward Return Journal)

திகதி	செலவுத் தாள்	விபரம்	ரூ.
97.14	222	அ.பாலா	250
97.116	223	பி.குணபாலா	500
97.131	பொதுபேரேடு	(உத்திரும்பல் க/கு - மாற்றியது)	750

**காசேடு (Cash Book)**

திகதி	ப.சீ.இல	விபரம்	பே.	காசு	வங்கி	திகதி	கச். இல.	விபரம்	பே.	காசு	வங்கி
1-1		மீதி		12,000							
3-1	101	எஸ்.பெரேரா		750		5.1	1112	கூலி			3,000
20-1	102	லால் அன்ட் கோ.		3,000		8.1	1113	கொள்வனவு			500
22-1	103	விற்பனை		2,000		10.1	1114	டி.லலிதா			460
25-1	104	தட்டச்சு விற்பனை		3,000							
31-1		மீதி. சீழ். கொ. செ.			39,600			மீதி. சீழ். கொ. செ.		20,750	
				20,750	3,960					20,750	3,960
1,2		மீதி. சீழ். கொ. வ.		20,750	-	1.2		மீதி. சீழ். கொ. வ.		-	3,960

**பொதுப் பேரேடு (General Ledger)**

கட்டிடக் க/கு		உத்திரும்பல் க/கு		தொலைபேசி கட்டணக் க/கு							
11 மீதி	30,000	மீதி. செ.	30,000	31.1 பல்புள்ளி	750	மீதி. செ.	750	25.1 ரெலிகொம்	1,200	மீதி. செ.	1,200
	30,000		30,000		750		750		1,200		1,200
மீ. வ.	30,000			மீதி. வ.	750			மீதி. வ.	1,200		

அரசாங்க தளபாடக் க/கு		விற்பனைக் க/கு		ரெலிகொம் கம்பனி க/கு							
11 மீதி	15,000	மீதி. செ.	15,000	மீதி சென்றது	11,750	22.1 காசு	2,000	மீதி. செ.	1,200	25.1 தொபேசி	1,200
	15,000		15,000		11,750	31.1 பல்புள்ளி	9,750		1,200		1,200
மீதி. வ.	15,000						11,750			மீதி. வ.	1,200
							மீதி. வ.				1,200

கையிருப்பு க/கு		அலுவலக எழுது பொருள் க/கு		கூலிக் க/கு							
11 மீதி	8,000	மீதி. செ.	8,000	16.1 மானல்	500	மீதி. செ.	500	5.1 காசு	3,000	மீதி செ.	3,000
	8,000		8,000		500		500		3,000		3,000
மீதி. வ.	8,000			மீதி. வ.	500			மீதி. வ.	3,000		

தட்டச்சு விற்பனை க/கு		கொள்வனவு க/கு		மூலதனக் க/கு							
மீ. செ.	2,000	21.1 காசு	2,000	8.1 வங்கி	500	மீதி. செ.	500	மீதி. செ.	65,790	மீதி	65,790
	2,000		2,000		500		500				
		மீதி. வ.	2,000	மீதி. வ.	500				65,790		65,790
										மீதி	65,790

**விற்பனை ஏடு (Sales Ledger)**

**கொள்வனவு ஏடு (Purchase Ledger)**

எஸ். பெரேரா க/கு		லால் அன்ட் கம்பனி க/கு		எம். மானல் க/கு							
மீதி	750	மீதி. செ.	2,250	மீதி.	1,800	காசு	3,000	மீதி. செ.	500	16.1 அ.உ.	500
க. விற்ப.	1,500			விற்பனவு	1,500	மீதி. செ.	300				
	2,250		2,250		3,300		3,300				500
மீதி. வ.	2,250			மீதி. வ.	300						500

அ. பாலா க/கு		பி. குணபாலா க/கு		எச். குமார் க/கு							
விற்பனவு	750	உதிரு.	250	விற்பனை	2,500	உதிரு.	500	மீதி. செ.	2,100	மீதி. வ.	1,300
		மீதி. செ.	500			மீதி. செ.	2,000			கொள்வ.	800
மீதி. வ.	750		750		2,500		2,500		2,100		21,000
				மீதி. வ.	2,000					மீதி. வ.	2,100

டி. லலிதா க/கு	
வங்கி	460
மீதி. செ.	1,340
	1,800
	1,800
மீதி. வ.	1,340



2.(ஈ) வியாபாரமொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயார் செய்யும் போது தொடர்ந்து நடத்தப்படும் எண்ணக்கரு (Going Concern Concept) கைவிடப்பட்டால் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான பிரதான பாதிப்புகள் எவை ?

1. நிலையான சொத்துக்களை வரலாற்று கிரயத்தில் (Historical Cost) வெளிப்படுத்த முடியாமை.
2. நிலையான சொத்துக்களில் தேய்வானது ஏற்பாடு செய்ய முடியாமை.
3. சொத்தின் ஆயுட்காலத்திற்கு முக்கியத்துவம் வழங்காமையால் நிலையான, நடைமுறைச் சொத்துக்கள் என வகைப்படுத்த முடியாமை.
4. நீண்டகால, குறுங்காலப் பொறுப்புக்கள் என வகைப்படுத்த முடியாது.

3. (அ) வரையறுத்த காமினி நிறுவனத்தின் 1997 03- 31ந் திகதியில் முடிந்த ஆண்டுக்கான கணக்கீட்டு அறிக்கைகளிலிருந்து பெயர்த் தொடுக்கப்பட்ட தகவல்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

1996.03.31 ஆந் திகதியில் இருந்தபடியான விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	ரூ.
- வரவு மீதி	25,000
- கொடுகடன் மீதி	500
கடன் விற்பனை	194,000
வியாபாரக் கடன் பட்டோரிடமிருந்து திருப்பப்பட்ட பொருள்கள்	1,400
வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெறப்பட்ட காசும் காசோலைகளும்	188,000
வருமதி உண்டியல்கள் இவ்வாண்டில் பெற்றுக்கொண்டவை	2,000
வியாபாரக் கடன்பட்டோருக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுகள்	6,500
1997.03.31இல் உள்ளவாறு பேரேட்டின் கொடுகடன் மீதி	800
கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலுள்ள மீதிகள் கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலுள்ள மீதிகளுக்கெதிராகப் பதிலீடு செய்யப்பட்டது	750

கடன்பட்டோன் ஒருவரிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரூ. 300 தொகையான காசோலை ஒன்று 1997 மார்ச் 15இல் மறுக்கப்பட்டு 1997.03.31 வரை நிலுவையாக வைக்கப்படுகிறது.

1997.03.31ஆந் திகதி இருந்தபடி விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் வரவு மீதி, விற்பனைப் பேரேட்டிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட கடன்பட்டோரின் மீதிப்பட்டியலுடன் உடன்படவில்லை. தொடர்ந்து மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனை பின்வரும் தவறுகளை எடுத்துக்காட்டியது.

- (i) 1996 நவம்பர் மாதத்திற்கான விற்பனை நாளேடு ரூ. 1,500 ஐக் குறைத்துக் கணக்கிட்டிருந்தது.
- (ii) 1997 மார்ச்சில் காசு விற்பனைகள் ரூ. 10,000 வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசுடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (iii) கடன்பட்டோன் ஒருவரின் பெயருள் கணக்கில் திருப்பப்பட்ட பொருள் ஒன்றின் பெறுமதியான ரூ. 500 பற்றி எதுவித பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் ஏனைய எல்லா அவசியமான பதிவுகளும் செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (iv) விற்பனை நாளேட்டில் ரூ. 540 இற்கான உருப்படியொன்று கடன்பட்டோர் பெயருள் கணக்கிலே ரூ. 450 ஆக பதியப்பட்டிருந்தது.
- (v) கடன் கொள்வனவுக்குட்பட்ட ரூ. 4,000 பெறுமதியான பொருட்கள் வரையறுத்த 'காமினி' நிறுவனத்தால் விநியோகஸ்தர்களுக்குத் திருப்பியனுப்பப்பட்டது.
- (vi) 1996 டிசம்பரில் சேனவிடமிருந்து வரவேண்டிய ரூ. 400 இற்கான படுகடனொன்று அறவிடமுடியாக் கடனாகப் பதிவுபதிக்கப்பட்டது. சேனவின் பெயருள் கணக்கில் சரியான பதிவு செய்யப்பட்டது. ஆனால் விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் எதுவித பதிவும் செய்யப்படவில்லை. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர் -
- (i) மேலே i இலிருந்து vi வரை குறிக்கப்பட்டுள்ள தவறுகள் தொடர்பாக எதுவித திருத்தமும் செய்யும் முன், 1997.03.31ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கொன்றைத் தயாரிக்கുക.
- (ii) (அ) இல் உள்ள விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் சரியான மீதிக்கான செம்மையாக்கங்களைக் காட்டுகிற கூற்றினைத் தயாரிக்கുക.

(அ) (i) விற்பனைப் பொதுப் பேரேட்டில் பேரேட்டுக்கட்டுப்பாட்டு க/கு

அ (ii) விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டு க/கு சீராக்கல்/ செம்மையாக்கல் கூற்று.

மீதி (31.3.96) or (1.4.97)	25,000	மீதி (31.3.96ல்)	500
கடன் விற்பனை	1,94,000	உத்திரும்பல்	1,400
மறுக்கப்பட்ட காசோலை	300	காசு	1,88,000
31.3.மீதி. செ.	800	வருமதி உண்டியல்	2,000
		கொடுத்த கழிவு	6,500
		மாற்றீடு	750
		மீதி. செ.	20,950
	2,20,100		2,20,100
மீதி. வ. (1.4.97)	20,950	மீதி. வ. (31.3.97)	800

விபரம்	ரூ.	ரூ.
31.3.97ல் திருந்த முன் மீதி		20,950
கட்டுக -		
1. விற்பனை நாளேடு குறைத்து கூட்டியது.	1,500	
2. காசு விற்பனை	10,000	11,500
கழி - அறவிடமுடியாக்கடன் பதிவுபதிப்பு	400	32,450
		(400)
		32,050
திருத்திய விற்பனைப் பேரேட்டுக் கட்டுப்பாட்டு க/கு		

(ஆ) கீழ்வருவனவற்றை உதாரணங்களுடன் விளக்குக.

(i) மூலதன வருமானம் (Capital Revenue)

மூலதன சொத்துக்கள் நீண்டகாலப் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக கிடைக்கக்கூடிய வருமானங்கள்/ மூலதன வருமானங்கள் ஆகும். இவை செயற்பாட்டு வருமானங்களிலிருந்து (Operational Revenue/ Profit) வேறுபட்டவை.

(உ+ம்) 1. நிலையான சொத்து விற்பனையால் ஏற்பட்ட இலாபம்.  
2. பங்கு வழங்கலால் பெற்ற பங்கு வட்டம்.

(ii) தவணையிட்ட வருமானச் செலவு (Deferred - income Expenditure)

(பின்னெடுத்துச் செல்லும் வருமானச் செலவு)

“குறித்த ஓர் ஆண்டில் நிகழ்ந்த வருமானச் செலவு முழுவதும் அதன் ஒரு பகுதி அடுத்துவரும் காலப்பகுதிகளுக்கு முன் கொண்டு செல்லப்படுமானால் அது தவணையிட்ட/ பின்னெடுத்துச் செல்ல வருமானச் செலவு” ஆகும். இச்செலவுகள் அடுத்து வரும், பயன்பெறத்தக்க காலங்களின் இலாபத்திற்கு எதிராக ஈடு செய்யப்படும்.

(உ+ம்) 1. சந்தை விரிவாக்கத்திற்காக மேற் கொள்ளப்படும் பாரியளவான விளம்பரச் செலவு (Advertisement Cost)  
2. ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திச் செலவு (Research & Development Expenditure)

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (SLAS) 12 எதிர்பாராத நிகழ்வு ஒன்றை எவ்வாறு வரைவிலக்கணப்படுத்துகிறது ?

எதிர்காலத்தில் நிகழத்தக்க செயற்பாடுகள் ஒன்றோ, பல காரணிகளினால் ஏற்படும் பொழுது/ ஏற்படாது விடும் பொழுது மட்டும் தீர்மானிக்கக்கூடிய நன்மையான ஒரு சொத்துக்கள் அல்லது தீமையான (ஒரு செலவு ஏற்படல்) விளைவாகும். இது ஐந்தொகை திகதியில் நடமாடாமலோ அல்லது இலாபமாகவோ அமையும். (உ+ம்) ஒரு சொத்து தொடர்பாக நீதிமன்றத்தில் வழக்குத்தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தால்.

எதிர்பாராத நிகழ்வுகள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய தகவல் என்ன ?

1. நிகழ்வின், ன்மை (Nature of the Event)
2. நிகழத்தக்க விடயத்தின் நிகழத்தகவு தன்மை (Posibility of the Event)
3. ஏற்படும் நட்பு பொறுப்பை மதிப்பிடக்கூடிய/ மதிப்பிட முடியாமைக்கான காரணங்கள். (Reasons for the Asseable/ unassessable lose)

**4.** (அ) உற்பத்திக் கணக்கொன்றைத் தயாரிப்பதன் தேவைகளை விளக்குக. (Explain the requirements for Preparing A Manufacturing A/C)

1. உற்பத்திச் செலவுகளைத் தேவைக்கேற்ப வகைப்படுத்தல். (Cost Classification)
2. உற்பத்தியின் வகைப்படுத்தலுக்கேற்ப மொத்தக் கிரயத்தை (Total Cost) கணித்தல்.
3. உற்பத்தி அலகு ஒன்றின் கிரயத்தை (Cost Per Unit) தயாரித்தல்
4. உற்பத்தி பொருட்களின் விலையை தீர்மானித்தல் (Determination of Price Per Unit)
5. உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கட்டுப்படுத்தல். (Aims of Cost Control).

(ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் புத்தகத்திலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட 1997.03.31 ஆம் திகதியில் இருந்தபடி மீதிகள் பட்டியல் கீழே தரப்படுகின்றன.

	ரூ.
1996.04.01 இல் உள்ளவாறு இருப்பு	
- மூலப் பொருட்கள்	7,800
- புத்துருவாகும் பொருள்	1,100
- பூர்த்தியாக்கப்பட்ட பொருட்கள்	20,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	180,500
விநியோகத்தர்களுக்கு திருப்பப்பட்ட மூலப் பொருட்கள்	2,000
நேரடித் தொழிற்சாலைக் கூலிகள்	60,400
சம்பளம் (மேற்பார்வையும் நிர்வாகமும்)	24,000
ஆக்கவுரிமை வைத்திருப்போருக்கு செலுத்திய அனுமதிக்கட்டணம் (licence fees)	10,500
தொழிற்சாலை மின்சக்தி	8,000
தொழிற்சாலைப் பொதுச் செலவுகள்	6,000
எந்திரத் தேய்மானம்	8,000
1997.03.31 இல் உள்ளவாறு இருப்பு	
- மூலப்பொருட்கள்	9,700
- புத்துருவாகும் பொருள்	1,600
- பூர்த்தியாக்கப்பட்ட பொருட்கள்	?
விற்பனை	275,000

மேலதிகத் தகவல்கள்

- (i) சம்பளங்களின் மூன்றில் இரண்டு பங்கு உற்பத்திச் செலவுகளாகக் கருதப்படும்.
- (ii) 1996.04.01 இலிருந்து பூர்த்தியாக்கப்பட்ட இருப்பில் 8,000 ஓடுகள் இவ்வாண்டு விற்கப்பட்டன. இவ்வாண்டு உற்பத்தி 95,000 ஓடுகள் உயர்ச்சியடைந்து இந்த ஆண்டு 85,000 ஓடுகள் விற்கப்பட்டன.
- (iii) அனுமதிக்கட்டணங்கள் நேரடிச் செலவுகளாகக் கருதப்பட்டன.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கு.

(i) 1997.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்திக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

மூலப்பொருள் இருப்பு (1.4.96)		7,800	உற்பத்திக் கிரயம்	2,85,000
கொள்வனவு	1,80,500		(வியாபாரக் க/குக்கு மாற்றியது)	
(-) வெளி திரும்பிய மூலப்பொருள்	(2,000)	178,500		
உற்பத்திக்குத் தயாரான மூலப்பொருள்		186,300		
(-) இறுதி மூல. இருப்பு (31.3.97)		(9,700)		
* நுகரப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்		176,600		
நேர்க்கூலி	60,400			
அனுமதிக்கப்பட்டணம்	10,500	70,900		
மூலக்கிரயம் (Prime Cost)		2,47,500		
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்				
சம்பளம் (24,000 x 2/3)	1,6000			
மின்சக்தி	8,000			
பொறித்தேய்வு	8,000			
பொதுச் செலவு	6,000	38,000		
		2,85,500		
(+) புத்துருவாகும் வேலை (1.4.96)	1,100			
(-) புத்துருவாகும் வேலை (31.3.96)	(1,600)	(500)		
உற்பத்திச் செலவு/ கிரயம்		2,85,000		2,85,000

(ii) ஒரு ஒன்றினது உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணிக்காக.

அலகு ஒன்றிக்கான உற்பத்திக் கிரயம்	=	$\frac{\text{மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்}}{\text{மொத்த உற்பத்தி அலகு}}$
இவ்வாண்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்டவை 95,000 அலகுகள்	ரூ. 3/-	= $\frac{2,85,000}{*95,000}$

(iii) ஆண்டு முடிவில் உள்ள முடிவுக் கையிருப்பினது பெறுமதியை கணித்தறிக.

1997ல் 3.31 வரை விற்பனை செய்யப்பட்ட (அலகுகள்)	=	85,000
கழி - 96.4.1 இல் ஆரம்ப இருப்பு (அலகுகள்)	=	(8,000)
1997.3.31 வரை உற்பத்தி செய்யப்பட்டவை	=	77,000

இவ்வாண்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்டவை (அலகுகள்)	=	95,000
கழி - விற்பனை செய்யப்பட்டவை (அலகுகள்)	=	(77,000)
இறுதி இருப்பு (அலகுகள்)	=	18,000
அலகு ஒன்றின் கிரயம்	=	ரூ. 3/-

ஃ இறுதி இருப்பின் பெறுமதி (முடிவு கையிருப்பு)  $18,000 \times 3 = \text{ரூ. } 54,000/-$

(iv) 31.03.1997ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபாரக் க/கு

இருப்பு (1.4.97)	20,000	விற்பனை	2,75,000
(+) உற்பத்திக் கிரயம்	2,85,000		
விற்பனைக்கு தயாரானவை	305,000		
(-) இறுதி இருப்பு (31.3.97)	(54,000)		
விற்பனைக்கிரயம்	251,000		
மொத்த இலாபம் கீ. செ.	24,000		
	275,000		275,000

(இ). ஒரு சில்லறை வியாபாரியின் 1996 இற்கான மொத்த இலாபம் ரூ. 20,000 ஆக இருந்தது. இது கிரயத்தின் மீது  $33 \frac{1}{3}$  சதவீதம் இலாபத்துடன் பெறப்பட்டிருந்தது. ஏனைய வியாபாரங்களிலிருந்து உண்டான போட்டியானது இவ் இலாபத்தை 1997 இல் 25 % ஆகக்குறைக்கும்படி நிர்ப்பந்தித்தது.

(i) 1996 இல் உள்ள தொகையின்படியே மொத்த இலாபத்தை அடைய வேண்டுமானால் அவனது 1997 இற்கான மொத்த விற்பனை எவ்வளவாக இருக்கவேண்டும் ?

Cost + Profit %	=	Mark-up Price
கிரயம் + இலாபம் %	=	விற்பனை விலை = $\frac{\text{விற்பனை விலை}}{\text{இலாபம் \%}} \times \text{இலாபம்}$
100 + 25 %	=	125 %
1997ற்கான மொத்த விற்பனை (ரூ)	=	$\frac{125}{25} \times 20,000 = 1,00,000$

- (ii) இந்த புதிய நிலைமையின் விளைவாக ரூ. 10,000/- மேலதிக செலவு ஏற்படுமானால் தேறிய இலாபத்தை ரூ. 5,000/- அதிகரிக்க அவனது விற்பனை ஏதுவாக இருக்க வேண்டும் ?  
தேறிய இலாபம் ரூ. 35,000/- ஆயின் விற்பனையானது ?

$$\text{புதியவிற்பனை} = \frac{125}{25} \times 35,000/- = 175,000/-$$

குறிப்பு -	
தற்போதைய இலாபம்	20,000
+ மேலதிகமாக ஏற்பட்ட செலவு	10,000
மேலதிக இலாபம்	5,000
புதிய நிலைமையில் மொத்த இலாபம்	35,000 *

(ஈ) கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் (Accounting Theories) என்பதன் கருத்து என்ன ?

கணக்கீட்டுக் கோட்பாடு என்பது நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோருக்கு தேவையான தகவல்களை வழங்குவதற்கும் நிறுவனத்தின் தெளிவான விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளவும் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப் பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கியல் அடிப்படைத் தத்துவங்களும் முறைகளும்மாகும்.

- (உ+ம்) 1. மறுமதிப்பீட்டுக் கொள்கை (Revaluation Policy)  
2. வரிக் கொள்கை (Tax Policy)  
3. அந்நியச் செலாவணி மாற்றீடு (Foreign Exchange Policy)  
4. பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (Provision For Depreciation)

நிதிக் கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியது ஏன் ?  
காரணங்கள்

1. நிதிக்கூற்று வழங்கும் தகவல்களை விருத்தி செய்தல். (Progressive of Information)
2. தகவல்களை சரியாக விளங்கிக் கொள்ளல். (Accuracy)
3. தகவல்களின் நம்பிக்கைத் தன்மையை (Reliability) அதிகரித்தல்.
4. தீர்மானம் எடுத்தலை இலகுவாக்கல் (Decision Making)

5.

(அ) ஒற்றைப் பதிவு முறைமை ஒன்றின் மூலம் நீர் விளங்கிக் கொள்வது என்ன ? அதன் பிரதி கூலங்களைக் குறிப்பிடு. (What do you mean by a single Entry System ? and denote its Disadvantages)

ஒற்றைப் பதிவு முறையில் ஒரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்கு ஒரு முறை மட்டும் ஏதாவது அறிக்கையில் பதிவு செய்திருத்தல் ஒற்றைப் பதிவு முறையாகும். (Only one Entry for a Transaction)

1. பதிவுகள் கிரமமான முறையிலும் பூரணமாகவும் அமைய மாட்டாது. (No Regular & Perfection)
2. கட்டுப்பாட்டுக் கட்டு முறைகளை பேணமுடியாது. (Deficuilt to Maintain Control Accounts)
3. தீர்மானம் எடுத்துவருவது கடினம்.

(ஆ) சேனவும் பாலவும் இருவேறு வியாபாரங்களில் ஈடுபட்டுள்ளனர். அவர்களது வியாபார மூலதனங்கள் 1996.03.31 ஆம் திகதியில் முறையே ரூ. 150,000வும், ரூ. 43,000வும் ஆகும். 1997.03.31இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

சேனவின் வியாபாரத்தில் நட்டமும் அவரது எடுப்பனவுகளும் முறையே ரூ. 15,000வும், ரூ. 19,000உம் ஆகும். பாலாவின் எடுப்பனவு ரூ. 7,000 அவரது வியாபார மூலதனம் 1997.03.31ஆம் திகதியில் இருந்தபடி ரூ. 48,000.

பின்வருவனவற்றைக் கணிப்பிடுக.

1. 31.03.97 தினத்தன்று சேனாவின் வியாபார மூலதனம்

விபரம்	சேனா	பாலா
இறுதி மூலதனம் (31.3.97)	1,16,000	48,000
(-) ஆரம்ப மூலதனம் (1.4.96)	1,50,000	(43,000)
பற்றுக்கள், மேலதிக மூலதனம், சீராக்கிய பின்பு)	(34,000)	5,000
(+) பற்றுக்கள்/ எடுப்பனவு	19,000	7,000
	(15,000)	12,000
(-) புதிய மேலதிக மூலதனம்	(-)	(-)
தேறிய இலாபம்/ நட்டம்	(15,000)	(12,000)
(Net Profit/ Net Loss)	தேறியநட்டம்	தேறிய இலாபம்

கணிதமுறை

அல்லது

$$\text{தேறிய இலாபம்/ (நட்டம்)} = \text{இறுதி மூலதனம்} + \text{பற்று} - (\text{ஆரம்ப மூலதனம்} + \text{மேலதிக மூலதனம்})$$

$$\text{சேனாவின் இறுதி (15,000)} = x + 19,000 - (1,50,000 + 0)$$

$$\text{மூலதனம் (15,000)} = x + 19,000 - 150,000 \text{ (அடைப்பு நீக்கம்)}$$

$$-19,000 + 150,000 - 15,000 = x + \text{இறுதி மூலதனம்} = x \text{ என்க.}$$

$$150,000 - 34,000 = x$$

$$1,16,000 = x \quad x = 1,16,000$$

பாலா நிறுவனத்தின் தேறிய இலாபம் (x) என்க.

$$x = 48,000 + 7,000 - 43,000 = 55,000 - 43,000$$

$$x = 12,000/-$$

அல்லது

சேனா வியாபாரத்தின் இறுதி மூலதனம்

ரூ.1,16,000/-

பாலா வியாபாரத்தின் தேறிய இலாபம்

ரூ.12,000/-

ஐந்தொகை (பொறுப்பு பக்கம்)	சேனா	பாலா
ஆரம்ப 31.3.96ல் மூலதனம்	1,50,000	43,000
(+) தேறிய நட்பம்/ இலாபம்	(15,000)	(12,000)
	1,35,000	55,000
(-) பற்றுக்கள்	(19,000)	(7,000)
இறுதி மூலதனம் (31.3.97)	1,16,000	48,000

(இ) திரு. பெர்னாண்டோ பலசர்க்குக் கடையொன்றை நடத்துகிறார். ஆனால் ஒருமுறையான கணக்குப் புத்தகத் தொகுதியைப் பேணவில்லை. எனினும் நடைமுறையிலுள்ள அவரது புத்தகங்களைப் பகுப்பாய்வு செய்யும்போது அவரது சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் 1996 ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் பின்வருமாறு இருந்தமை கண்டு பிடிக்கப்பட்டது.

	1996.01.01 இல்	1996.12.31 இல்
கட்டிடங்கள் (கிரயத்தில்)	270,000	270,000
தளபாடம் (கிரயத்தில்)	93,000	93,000
இருப்பு	127,500	117,900
சில்லறைக் கடன்பட்டோர்	36,450	64,350
சில்லறைக் கடன்கொடுத்தோர்	74,850	68,550
காசுக் கையிருப்பு	69,900	78,300

வியாபாரத்தில் பேணப்பட்ட தற்காலிகக் குறிப்புப் புத்தகத்தில் உள்ளவற்றுக்கிணங்க ஆண்டுக்குரிய காசுக் கொடுப்பனவுகளும் பெறுவனவுகளும் கீழ்வருமாறு -

	ரூ.
கூலிகள்	90,300
கடன்பட்டோரிடமிருந்து காசுப் பெறுவனவு	1,219,500
சில்லறைச் செலவுகள்	31,500
கடன்கொடுத்தோருக்கு செலுத்தப்பட்ட காசு	965,100
அச்சிடலும் எழுது பொருட்களும்	17,100
வாடகையும் இறைகளும்	36,000
தொலைபேசிக் கட்டணம்	21,600
மின் கட்டணம்	10,350

ஆண்டில் ஏதேனும் காசுக் குறைபாடு காணப்படின் அவை திரு. பெர்னாண்டோவின் எடுப்பனவுகள் எனக் கருதப்படல் வேண்டும். திரு. பெர்னாண்டோ தனது சொந்தத் தேவைக்காக ரூ.10,800 கிரயமான பொருட்களை வியாபாரத்திலிருந்து திரும்ப எடுத்துள்ளார்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.

(i) 1996.12.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்பக் க்கு

படிமுறை	செய்முறை	நோக்கம்
1.	ஆரம்பநிலைமைக் கூற்றை தயாரித்தல்	ஆரம்ப மூலதனத்தைக் கணித்தல்.
2.	மொத்தக் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க்கு தயாரித்தல்.	விற்பனையைக் கணித்தல்.
3.	மொத்த கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் க்கு தயாரித்தல்.	கொள்வனவைக் கணித்தல்.
4.	வருடாந்த வியாபார இலாப நட்பக் க்கு தயாரிப்பு.	மொத்தலாபம், தேறிய லாபம்.
5.	காசுக் க்கு தயாரிப்பி	
6.	இறுதி ஐந்தொகை (31.12.96)	இறுதி நிலைமையை அறிதல்.

1. 1.1.96 நிலைமை கூற்று.

மூலதனம்	5,22,000	கட்டிடம்	2,70,000
க.கொடு.	74,850	தளபாடம்	93,000
		இருப்பு	1,27,500
		க.பட்.	36,450
		காசு	69,900
	596,850		5,96,850

4. காசு க்கு

மீதி	69,900	சம்பளம்	90,300
க.பட்டோ.	1,219,500	சி.செலவு	31,500
		க.கொடுத்.	9,65,100
		எழுதுகருவி	17,100
		வாடகை	36,000
		தொலைபேசி	21,600
		எடுப்பனவு	39,150
		மின்சாரம்	10,350
		மீதி.செ.	78,300
	1,289,400		1,289,400

3. க. கொ. கட்டுப்பாட்டுக் க்கு

காசு	965,100	மீதி	74,850
கி.செ.	68,550	கொள்வனவு	9,58,800
	1,033,650		1,033,650
		மீதி.வ.	68,550

2. கடன் பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க்கு

மீதி	36,450	காசு	1,219,500
விற்பனை	1,247,400	மீதி.செ.	64,350
	1,283,850		1,283,850
மீதி	64,350		

(இ) திரு. பெர்னாண்டோவின் 31.12.96ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான  
5 வியாபார இலாப நட்டக் க/கு

ஆரம்ப இருப்பு *கொள்வனவு	958,800	1,27,500	விற்பனை	*1,247,400
(-) எடுப்பனவு (பொருள்)	(10,800)	9,48,000		
விற்பனைக்கு தயாரானவை		10,75,500		
(-) இறுதி இருப்பு		(1,17,900)		
விற்பனை கிரயம்		957,600		
மொத்த இலாபம் கி.செ.		289,800		
		12,47,400		12,47,400
சம்பளம்		90,300	மொத்த இலாபம் கி.கொ.வ.	289,800
சில்லறைச் செலவுகள்		31,500		
எழுது கருவிகள்		17,100		
வாடகையும், இறையும்		36,000		
தொலைபேசி		21,600		
மின்சாரம்		10,350		
தேறிய இலாபம் கீழ்.செ.		82,950		
		289,800		289,800

6. திரு. பெர்னாண்டோவின் 31.12.1996இல் உள்ளபடி ஐந்தொகை

மூலதனம் + தேறிய இலாபம்	5,22,000 82,950	நிலையான சொத்துக்கள் கட்டிடங்கள்	2,70,000
(-) எடுப்பனவுகள்*	6,04,950 (49,950)	தளபாடங்கள்	93,000
நடைமுறை பொறுப்புக்கள் கடன் கொடுநர்	5,55,000 68,550	நடைமுறை சொத்துக்கள் இறுதி இருப்பு கடன்பட்டோர் காக	1,17,900 64,350 78,300
	6,23,550		6,23,550

எடுப்பனவு க/கு		
கொள்வனவு	10,800	மீதி. செ. 49,950
காக	39,150	
	49,950	49,950
மீதி. வ.	49,950	

- (ஈ) சரண நிறுவனத்திற்காக 1997.04.30 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உடனுண்டியற் கணக்கைத் தயாரிக்கும்போது பரீட்சைமீதியில் காணப்பட்ட வித்தியாசம் தொங்கற் கணக்கொன்றில் பதிவு செய்ததோடு ஐந்தொகையிலும் காட்டப்பட்டது.  
உடனுண்டியற் கணக்கில் காட்டப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூ. 78,260 ஆக இருந்தது. (இக்கம்பனி கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளைப் பேணவில்லை)  
கணக்குகளின் தொடர்ச்சியான பரிசோதனைகளின் போது பின்வரும் வழக்களும் தவறல்களும் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.
- 1996.4.30 இல் முன் செலுத்தப்பட்டிருந்த இறைகளின் ரூ. 490, இறைகள் கணக்கிலே ஆரம்ப மீதியாக கீழ்க்கொண்டு வரப்பட்டிருக்கவில்லை.
  - கடன் கொள்வனவுகளுக்கான ரூ. 1,762 சரியாக கொள்வனவுகள் கணக்கிலே பற்று வைக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் விநியோகத்தர்கள் கணக்கில் ரூ. 1,672 ஆக வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. வியாபாரப் பாவனைக்காக 1996.05.01 கையேற்கப்பட்ட ரூ. 9,800 கிரயமான உபகரணமொன்று கொள்வனவு கணக்குக்கு பற்று வைக்கப்பட்டது.
  - வியாபாரப் பாவனைக்காக 1996.05.01 கையேற்கப்பட்ட ரூ. 9,800 கிரயமான உபகரணமொன்று கொள்வனவுகள் கணக்குக்கு பற்று வைக்கப்பட்டது. (நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் உபகரணங்கள் கிரயத்தில் 20% ஐ பெறுமானத் தேய்வாக வழங்கியது).
  - முடிவுக் கையிருப்புக் கணக்கிலே ரூ. 2,171 பெறுமதியான உருப்படிகள் முற்றாக விடுபட்டிருந்தன.
  - வாடகைப் பெறுவனவுக் கணக்கிலிருந்த ரூ. 1,000 கொடுகடன் மீதி பரீட்சை மீதியிலிருந்து தவறவிடப்பட்டிருந்தது.
  - கூலிகள் கணக்கின் செலவுப் பக்கத்தில் ரூ. 100 குறைவாகப் பதியப்பட்டிருந்தது.
- மேலே கூறிய தகவல்களைப் பயன்படுத்தி கீழ்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,

- (i) மேற்கூறப்பட்ட வழக்களையும், தவறல்களையும் தேவையானவிடத்து சரிப்படுத்தும் வகையில் நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தயாரிக்கുക.

**பொது நாட்குறிப்பு (Journal Entry)**

திகதி விபரம்	வரவு/பற்று	செலவு/ வரவு
(i) இலாப நட்டக்க்கு தொங்கல் க்கு (இறை க்கில் ஆரம்ப மீதி பதியாமை திருத்தப்பட்டது)	490	490
(ii) தொங்கல் க்கு விநியோகத்தர் க்கு (விநியோகத்தர் க்கில் குறைவாக பதிந்ததை சீராக்கியது)	90	90
(iii) உபகரணங்கள் க்கு இலாப நட்டக் க்கு (தவறாக கொள்வனவு க்கில் பதியப்பட்டதை உபகரணக் க்கில் பதிந்தமை)	9,800	9,800
இலாப நட்டக் க்கு பெறு. மா. தேய்வு ஏற்பாட்டு (உபகரணத்திற்கு 20% தேய்வு ஏற்பாடு)	1,960	1,960
(iv) கையிருப்பு க்கு இலாப நட்டக் க்கு (பதியப்படாத இருப்பை பதிந்தமை)	2,171	2,171
(v) தொங்கல் க்கு இலாப நட்டக் க்கு (தவறவிடப்பட்ட பெற்ற - வாடகையை பதிந்தது)	1,000	1,000
(vi) தொங்கல் க்கு இலாப நட்டக் க்கு (கூலிக் க்கின் செலவு பக்கத்தில் 100/- குறைவாக பதிந்ததை - சீராக்கியது)	100	100
(உ+ம்) வணிக வங்கிகளின் பற்று வரவு புத்தகம் - மத்திய வங்கி அறிக்கை - சென்மதிநிலுவை அட்டவணை.		

**(ii) தொங்கல் க்கு ஐ தயாரிக்கുക.**

விநியோகத்தர்	90	மீதி. வ.	700
பெற். வாடகை	1,000	இறை	490
கூலி	100		
	1,190		1,190

**(iii) சரண நிறுவனத்தின் இலாபச் சீராக்கல் கூற்று.  
Statement of Adjusted Profit**

	ரூ.	ரூ.
30,497 இலாபம்		78,260
(+) 1. உபகரண கொள்.	98,000	
2. தவறிய இருப்பு	2,171	
3. தவறிய வாடகை	1,000	12,971
		91,231
(-) 1. தவறிய இறைகள்	490	
2. உபகரண தேய்வு	1,960	
3. கூலி க்கு - செலவில் அதிகரிப்பு	100	(2,550)
திருத்திய தேறிய இலாபம் (Adjusted Net Profit)		88,681

ஆசிரியர் குறிப்பு - 25 ஆண்டுகளுக்கு முன்பு கணக்கியலில் பற்று (Debit) வரவு (Credit) என்ற பதம் பாவிக்கப்பட்டது. (1974ன் பின்பு கணக்காளர் நிறுவனங்கள் - வரவு (Debit) செலவு (Credit) என்ற பதத்தையே சட்டரீதியாக பாவிக்கின்றன. இருப்பினும் சில நூல்களில் இன்றும் பற்று வரவு என்ற பதமும் பாவிக்கப்படுகிறது.

**6. (அ) (i) பெறுமானத் தேய்வு என்பதன் பொருள் என்ன ? (What do you mean by the Depreciation ?)**

ஏதாவது தொட்டுணரக் கூடிய (Tangible) நிலையான சொத்துக்களின் கொள்விலைச் செலவினத்தை (Cost of the Fixed Assets) அதன் பயன்பாடு பொருளியல் ஆயுட் காலத்திற்கும் கிரமமான (Economical use of the Life Period) அல்லது தொழில்நுட்ப அடிப்படையில் (Technically) பகிர்தல் (Apportionment) ஆகும். "நிலையான சொத்துக்களுக்கு அக/புறரீதியாக ஏற்படும் நிரந்தர பெறுமதிக்குறைவே - பெறுமானத் தேய்வு ஆகும்.

**(ii) பெறுமானத் தேய்வின் தொகையைத் தீர்மானிப்பதில் கருத்திற் கொள்ளத்தக்க ஏதுக்கள் எவை ? (What do you mean by the Depreciation ?)**

1. சொத்தின் பயன்பாடு சிக்கன ஆயுட்காலம் (Life Time of the Asset)
2. சொத்தின் கிரயம் (Cost of the Asset)
3. சொத்தின் இழிவு/ எச்சப் பெறுமானம் (Residual Value)
4. பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீட்டு முறைகள் (Methods of Measuring the Depreciation)

**(iii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இல 08 இல் குறிப்பிட்ட தற்கிணங்க பெறுமானத் தேய்வுக்கான சொத்துக்கள் எவை ?**

பெறுமானத் தேய்விடத்தக்க சொத்துக்கள் (Depreciable Assets)  
பின்வருவனவாகும்.

1. வியாபார நிறுவனம் ஒன்றினால் புதிய பொருள் உற்பத்தி முயற்சி தொடர்பாக/ பொருட்கள் சேவைகளை விநியோகிப்பதில் வாடகைக்கு விடுவதில்/ நிர்வாகத் தேவைகளுக்கு நிறுவன சொத்துக்களைப் பராமரிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள் (உ+ம்) பொறிகள், வாகனாதிகள், காணி கட்டிடங்கள், காரியாலய உபகரணங்கள், சிறு கருவிகள்.
2. மீள் விற்பனைக்கோ/ நுகர்வுக்கோ (Non-Resale/ Consumption) அன்றி நிலையான பாவனைக்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள்.
3. ஒரு நிதியாண்டிற்கு மேல் (நீண்டகாலம்) (Long-Run) பாவிக்கும் நோக்குடன் கொள்வனவு செய்த சொத்துக்கள்.
4. ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட சிக்கன ரீதியான பயன்பாடு காலம் கொண்ட (Economically use ful life time) சொத்துக்கள்.

- (ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட அளவில் கம்பனி ரூ. 70,000 பெறுமதியான வாகனமொன்று கொள்வனவு செய்தது. வாகனத்தின் பயன்பாட்டுக்குரிய ஆயுட்காலம் 6 வருடங்களென மதிப்பிடப்பட்டதோடு எஞ்சியபெறுமானம் ரூ. 10,000 எனவும் கொள்ளப்பட்டது. எனினும் இரண்டு ஆண்டுகளின் பின் வாகனத்தின் பயன்பாட்டுக்குரிய ஆயுள் இன்னும் 2 ஆண்டுகள் மட்டுமே எனக் கணக்கிடப்பட்டது. வாகனமானது நேர்க்கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்வுக்குள்ளானதெனக் கருத்திற்கொண்டு பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடை தருக.
- (i) பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கிற்கான ஏற்பாடுகளின் இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் தோன்றும் தொகை என்ன ?

வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு =	$\frac{\text{சொத்தின் கொள்விலை} - \text{எச்சப் பெறுமதி}}{\text{ஆயுட்காலம்}}$	
Annual Depreciation =	$\frac{\text{Cost} - \text{Residual value}}{\text{Life Time}}$	
(உ+ம்) =	$\frac{70,000 - 10,000}{6} = \frac{60,000}{6}$	
வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு =	ரூ. 10,000/-	கொள்விலை = 70,000/- எச்சப் பெறுமதி = 10,000/- ஆயுட்காலம் = 6 வருடங்கள்

இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க்கு மீதி. ரூ. 20,000/- (நேர்க்கோட்டுமுறை கணிப்பின் படி (Straight Line Method))

- (ii) இரண்டாம் ஆண்டுமுடிவில் வாகனத்தின் பெறுமானத் தேய்வு இடக்கூடிய மதிப்பு என்ன ?

தேறிய கொள்விலை	-	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு
(70,000 - 10,000)	=	6,000 - 20,000 = 40,000/-

- (iii) முன்றாம் ஆண்டிற்கான தேய்வின் பெறுமதி என்ன ?

பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய மிகுதி பெறுமதி	=	$\frac{40,000}{2} = 20,000$
மிகுதி ஆயுட்காலம்		2

- (iv) முன்றாம் ஆண்டின் முடிவில் வாகனம் ரூ. 10,000/- இற்கு விற்கப்பட்டால் இக் கொடுக்கல் வாங்கலின் மீதான இலாப நட்டம் என்ன ?

வாகன விற்பனைக் க்கு (Vehicle Desposal A/C)

வாகனக்க்கு	70,000	தேய்வு ஏற்பாடு	40,000*
		(3 ஆண்டுகள்)	
		காக	10,000
		நட்டம்	20,000
	70,000		70,000

- (v) வாகன விற்பனைக்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் எழுதுக.

விபரம்	வரவு	செலவு
வாகன விற்பனைக் க்கு	70,000	
வாகனக்க்கு		70,000
(சொத்தின் கிரயம் மாற்றப்பட்டது)		
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க்கு	40,000	
வாகன விற்பனைக் க்கு		40,000
(பெறுமானத் தேய்வு மாற்றப்பட்டது)		
காகக் க்கு	10,000	
வாகன விற்பனையால் காக பெற்றது)		10,000
இலாப நட்டக் க்கு	20,000	
வாகன விற்பனைக் க்கு		20,000
(விற்பனை நட்டத்திற்குரிய பதிவு)		

- (இ) சப்புமல் ஆடைத் தொழிற்சாலையின் கணக்காளர் வியாபார கடன்பட்டோர் மீதிகள் சம்பந்தமாக பின்வரும் வயதுப் பகுப்பாய்வைக் கண்டார்.

விற்பனையிலிருந்து

வெளிநிற்கும் காலம்

கடன்பட்டோர் மீதிகள்

0 - 30 நாட்கள்

300,000

31 - 60 நாட்கள்

160,000

61 - 90 நாட்கள்

80,000

91 - 120 நாட்கள்

60,000

120 இற்கு மேல்

30,000

நிறுவனத்தின் கடந்தகால அனுபவங்களின் வழியாக முக்கிய கணக்குகளில் பின்வரும் நிகழ்க்கூடிய நட்டங்களின் வீதம் மதிப்பிடப்பட்டது.



31-60 நாட்கள்	2%
61-90 நாட்கள்	4%
91-120 நாட்கள்	6%
120 இற்கு மேல்	10%

கீழ் உள்ள நிலைமைகள் ஒன்றுக்கொன்று வித்தியாசமானது என்பதைக் கருத்திற்கொள்ளவும்.  
பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடை எழுதுக.

(i) ஐயக்கடன்கள் க/கிற்கான ஏற்பாடுகளில் உள்ள மீதி என்னவாக இருக்கும் ?  
ஐயக்கடன் ஏற்பாடுகள்.

(1) $\frac{2}{100} \times 1,60,000 = 3,200/-$	(3) $\frac{6}{100} \times 60,000 = 3,600/-$
(2) $\frac{4}{100} \times 8,000 = 3,200/-$	(4) $\frac{10}{100} \times 3,000 = 3,000/-$

$3,200 + 3,200 + 3,600 + 3,000 = 13,000/-$

(ii) ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகளில் உள்ள மீதி ரூ. 15,000/- கீழே கொண்டு வரப்பட்டதாக கருத்திற்கொண்டு, ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கை தயாரிக்குக.  
ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக் க/கு

இரு.க/கு	2,000	மீதி	15,000
மீதி.செ.	13,000		
	<u>15,000</u>		<u>15,000</u>
		மீதி.கீழ்.வ.	13,000

(iii) கடன்பட்டோரின் 120 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட வெளிநிற்கும் வகையைச் சேர்ந்த ரூ. 20,000/- இற்கு எட்டிய தொகையான அனிலின் மொத்த மீதியை, முழுவதுமே அறவிடமுடியாக் கடனாகப் பதிவழிப்பதென முடிவு செய்யப்பட்டது. அறவிட முடியா, ஐயக்கடன் கணக்கிற்கு ஏற்பாடுகளிலுள்ள மீதி ரூ. 12,000/- எனக் கருத்திற்கொண்டு அறவிட முடியா ஐயக்கடன் கணக்கிற்கான ஏற்பாட்டை தயாரிக்குக.

அறவிடமுடியா/ ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டு க/கு		விற்பனை ஏடு	
கடன்படுநர்	20,000	மீதி	12,000
மீதி.கீழ்.செ.	11,000	அ.வி. மு.க.	19,000
	<u>31,000</u>		<u>31,000</u>
		மீதி.கீ.வ.	11,000
		(அனில்) கடன்பட்டோர் க/கு	
		மீதி	<u>20,000</u>
		அற. முடி	<u>20,000</u>

## Imagination of an Accountant

I will debit your love  
If you will credit my love  
I'll post your journal of Accounts  
To the Ledger of my heart  
I'll bring down this balance  
And double rule the amount  
Balance will be extended  
To the worksheet of our romance

Trial balance my dear show  
We are meant - to meet each other  
Adjusting entries my sweet dear  
Will make our love for ever

Profit and loss statement  
Tell us what will happen  
If your balance of love  
Will still be the same  
Closing entries my love  
Will lead us to the church  
Post closing trial balance  
Constructed off our guide

Bear ! Accounting is finished  
Let's see our balance sheet  
Does our business profit  
Oh ! my goodness  
Twelve little kids !!!!!

கணக்கீடு II  
Accounting II

30  
T I

1. வரையறுத்த 'சுபுன்' நிறுவனம் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 ஆன 40,000 சாதாரண பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 ஆன 20,000, 20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் கொண்டிருந்தது. (இவை ஒவ்வொன்றும் ரூ. 2 வட்டப்பங்கில் மீட்கத்தக்கவை).  
வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரித்த பின்னர் 1997.03.31இல் இருந்தவாறான பரீட்சை மீதி கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
சாதாரண பங்குமூலதனம்	-	300,000
20% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குமூலதனம்	-	200,000
பொது ஒதுக்கீடு	-	175,000
1996.04.01இல் இருந்தவாறான இலாப நட்டக்கணக்கு பங்குவட்டம்	43,200	-
கிரயத்தில் காணியும் கட்டங்களும்	-	5,000
கிரயத்தில் பொறிவிருட்சமும் பொறித் தொகுதியும்	850,000	-
கிரயத்தில் மோட்டார் வாகனங்கள்	510,000	-
கடன் காடுத்தோர்	160,000	-
கடன் டீடோர்	-	36,400
தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு 1996.04.01	20,800	-
பொது விருட்சமும் பொறித் தொகுதியும்	-	320,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	-	48,000
15% கடன் பத்திரங்கள் (திபெஞ்சர்)	-	120,000
1997.03.31 இல் உள்ளவாறு தொகுக்கள் (இருப்பு மொத்த இலாபம்)	128,000	-
1996.04.01 வரிகளுக்கான ஏற்பாடுகள்	-	990,250
செலுத்தப்பட்ட வரி 95/96	55,000	61,000
96/97	157,500	-
செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம் (மொத்தம்)		
- முன்னுரிமைப் பங்கு	20,000	-
- சாதாரண பங்கு	40,000	-
பூர்வாங்கச் செலவுகள்	1,500	-
வங்கி மேலதிகப் பற்று	-	68,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	143,800	-
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	107,850	-
ஏனைய செலவுகள்	53,200	-
ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு - 1996.04.01	-	3,200
பங்கு மீட்டிடுக்கணக்கு	36,000	-
	2,326,850	2,326,850

பிற தகவல்கள்

- (i) 5000 மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப்பங்குகள் 1996.09.30 இல் மீட்கப்பட்டன. ஒவ்வொன்றும் ரூ.12 வீதம் 2,000 சாதாரண பங்குகள் இம் மீட்டிடுத் தேவைக்காக வழங்கப்பட்டன. முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்பதற்காக செலுத்தப்பட்ட காலம் புதிய பங்குகளை வழங்கியதன் மூலம் பெற்ற காகும் காசுப் புத்தகத்திலிருந்து "பங்கு மீட்டிடுக் கணக்குக்கு" மாற்றப்பட்டன. இதனைத் தவிர இக்கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பாக எந்த வித பதிவும் செய்யப்படவில்லை.
- (ii) ஆண்டுப் பெறுமானத் தேய்வு பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படுதல் வேண்டும். பொறிவிருட்சம் பொறித் தொகுதியும் 10% குறைத்தெழுதிய பெறுமானத்தின் மீது மோட்டார் வாகனங்கள் கிரயத்தின் மீது 15%
- (iii) 1997.03.31இல் நின்ற செலவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.  
கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூ.15,000  
ஊழியர்களுக்கான போனஸ் ரூ.60,000  
பணிப்பாளரின் கட்டணம் ரூ.25,000
- (iv) 1995/1996 இற்கான இறுதி வருமான வரிப்பொறுப்பு ரூ.55,000  
1996/1997 ஆண்டிற்கான வருமானவரி ரூ.215,000 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (v) ஆண்டிற்கான வியாபாரப் புரள்வு ரூ.2,500,000
- (vi) ரூ.150,000 பெறுமதியான கட்டிடமொன்று இவ்வாண்டில் தீப்பிடித்து முற்றாக அழிந்தது. இச்சேதத்துக்காகக் காப்புறுதிக் கம்பனியால் ரூ.95,000 நஷ்ட ஈட்டு கோரிக்கை ஏற்கப்பட்டது. கணக்கேடுகளில் இக்கொடுக்கல்வாங்கல்கள் தொடர்பாக எதுவித பதிவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(vii) ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு கடன்பட்டோரில் 10% ஆகச் செம்மையாக்கக் செய்யப்படவேண்டும்.

(viii) பணிப்பாளர்கள் பின்வரும் முடிபுகளைச் செய்தனர்.

(அ) 1996.03.31 இல் வைத்திருக்கப்பட்டபடி 20 சாதாரண பங்குகளுக்கு ஒரு சாதாரண பங்கு போனஸாக வழங்குதல். (இந்த போனஸ் பங்குகள் 1996/1997 இற்கான பங்கிலாபத்திற்கு உரித்தானது)

(ஆ) ரூ.15,000 ஐ பொது ஒதுக்கீட்டுக்கு மாற்றுதல்.

(இ) சாதாரண பங்குகளுக்கும் 15% இறுதிப் பங்கிலாபத்தையும் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்காக மீதிப் பங்கிலாபத்தையும் (பங்கிலாப வரியைப் புறக்கணிக்கவும்) பிரகடனப்படுத்துதல்.

(அ) பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நிர் கேட்கப்படுகின்றீர்.

(i) பின்வரும் கொடுக்கல்வாங்கல்களைப் பதிவுசெய்வதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

(அ) முன்னுரிமைப்பங்குகளின் மீட்பும், சாதாரண பங்குகளின் வழங்கலும் (Redemption & Share Issues)

(ஆ) போனஸ் பங்குகள் வழங்கல் (Bonus Issue)

விபரம்	வரவு	செலவு	விபரம்	வரவு	செலவு
(1) பங்கு மீட்பு க்கு சா/ப மனு ஒதுக்கல் க்கு (பெற்ற பணம், பங்கு மீட்பு- க்குக்கு மாற்றப்பட்டது)	24,000		(6) பொது ஒதுக்கல் இ.ந. க்கு மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி க்கு (இலாபத்திலிருந்து மீட்கும் பங்கு பெறுமதிக்குமூ.மீ.ஒ.நிதி உருவாக்கல்)	30,000	30,000
(2) சா/ப மனு ஒதுக்கல் க்கு சா. ப. மூலதனக் க்கு பங்கு வட்டக் க்கு (பங்கு முதலாக்கம் - பங்கு வட்டம்)	24,000	20,000 4,000	(ஆ) போனஸ் மிகையூதிய பங்கு வழங்கல் நாட்குறிப்பு) (Bonus Share Issues - Journal)		
(3) 20% மீ. மு. பங்கு முதல் மு. ப. மீட்பு க்கு (மு. பங்கு மீட்பு பெறுமதி மீட்பு க்குக்கு மாற்றல்)	50,000	50,000	1. மூ. மீட்பு ஒதுக்க நிதி க்கு உபகாரப் பங்கு வழங்கல் (மூ. ஒ. நிதியை, உபகாரப் பங்கு வழங்க பயன்படுத்தல்)	15,000	15,000
(4) பங்கு வட்ட க்கு பொது ஒதுக்கம் இ. ந. ப. க்கு மு. ப. மீட்பு க்கு (மீட்பு வட்டத்துக்குரியதை மு. ப. மீட்பு க்குக்கு மாற்றியது)	9,000 1,000	1,000	2. உபகாரப் பங்கு வழங்கல் க்கு சா. பங்கு மூலதனக் க்கு (உபகாரப் பங்குகளை மூலதனமாக்கியது)	15,000	15,000
(5) மு. ப. மீட்பு க்கு பங்கு மீட்பு க்கு (மீட்புக்காக கொடுத்த காசு மு. மீட்பு க்குக்கு மாற்றியது)	60,000	60,000			

(ii) பிரகரிப்பதற்கு உகந்தவகையில் 1997.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கும் 1997.03.31 இல் இருந்தவாறான ஐந்தொகையும்

(ஆ) முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்பதில் ஒரு மூலதனமீட்சியொதுக்க நிதிக் கணக்கை உருவாக்குவதன் நோக்கம் என்ன?

“வரையறுத்த சுமன்” நிறுவனம் 1997.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக்க/கு (The Profit & Loss A/C for the Year Ended 31.03.1997 of Suman Co. Ltd.

விபரங்கள்	ரூ.	ரூ.
ஆண்டுக்கான வியாபார புரள்வு (Turn over for the year)		2,500,000
தேறிய வியாபார இலாபம் (Net Trading Profit)		5,25,520
கழி - இலாபம் மீதான வருமான வரி (Less - Corporation Tax on Profit)	215,500	
மிகை வருமான வரி (Excess income Tax Provision)	6,000	209,500
வரிக்குப்பின் ஆண்டிற்கான இலாபம் (Net Profit for the Year After Taxation)		316,020
கழி - அதிவிஷேட, உருப்படி கட்டிடங்களின் நட்டம் (Less - Loss of Building)		55,000
வருமானவரி கழித்த பின் இலாபம் (Profit after income tax)		2,61,020
கழி - பகிர்வுகள் (Less - Apportionment)		
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது (Allocation to General Reserve)	15,000	
செலுத்திய பங்கிலாபம் (மொத்தம்) (Dividend paid - Total)		
முன்னுரிமைப் பங்கு (Preference Shares 20,000)		
சாதாரண பங்கு (Ordinary Shares 40,000)	60,000	
மிரேரிக்கப்பட்ட பங்கிலாபம் (Proposed Divident)		
முன்னுரிமைப் பங்கு (Preference Shares 15,000)		
சாதாரண பங்கு (Ordinary Share 48,000)	63,000	(1,38,000)
ஆண்டுக்குரிய பகிரப்படாத இலாபம் (Retained Profit for the Year)		123,020
கழி - 1.4.96ல் இ.ந. க்கு வரவு மீதி (Less at 1.4.96 P/L, A/C. Debit Balance)		(43,200)
பகிரப்படாத இலாபம் (Retained Profit/ PL & A/C Credit Balance)		79,820



குறிப்பு:	1. பணிப்பாளர் கட்டணம்	-	Director's Fees	25,000
	2. நிலையான சொத்து தேய்மானம்	-	Depreciation for Fixed Assets	43,000
	3. தொகுதிக்கடன் வட்டி (15%)	-	(15 % Debenture interest)	18,000
	4. கணக்காய்வுக் கட்டணம்	-	(Auditor's Fees)	15,000

வரையறுத்த கமன் கம்பனியின் 1997.03.31இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை  
The Balance Sheet as at the Dated on 31.3.1997.

விபரம்		கிரயம்	தி. பெ. தே. ஒது.	தே. பெ.
<b>நிலையான சொத்துக்கள்</b>	<b>(Fixed Assets)</b>			
காணி கட்டிடம்	(Land & Building)	7,00,000	-	7,00,000
பொறி விருட்சம், பொறித்தொகுதி	(Plant & Machinery)	5,10,000	3,39,000	171,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	(Motor Vehicle)	1,60,000	72,000	88,000
		1,37,000	4,11,000	9,59,000
<b>நடைமுறைச் சொத்து</b>	<b>(Current Assets)</b>			
சரக்கிருப்பு	(Stock)		1,28,000	
கடன்பட்டோர்	(Debtors)	20,800		
கழி - ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(Less - Provision for bad Debt)	(2,080)	18,720	
கட்டிடக் காப்புறுதிக் கோரிக்கை	(Claim for Building Insurance)		95,000	
			241,720	
<b>கழி - நடைமுறை பொறுப்பு</b>	<b>(Less- Current Liability)</b>			
கடன் கொடுநர்	(Creditor)	36,400		
க/கு ஆய்வுக் கட்டணம்	(Auditor's Fees)	15,000		
ஊழியர்களுக்கான ிகை ஊதியம்	(Staff Bonus)	60,000		
பணிப்பாளர் கட்டணம்	(Director's Fee)	25,000		
96/97 வரிப் பொறுப்பு	(96/97 Tax Liability)	58,000		
பிரேரிக்கப்பட்ட பங்கிலாபம் (மொ.)	(Proposed Dividental (Total))	63,000		
வங்கி மேலதிகப் பற்று	(Bank Over Draft)	68,000		
தொகுதிக்கடன் வட்டி	(Debenture Interest)	18,000	(343,400)	
<b>தேறிய நடைமுறை சொத்து</b>	<b>(Net Current Asset/ Working Capital)</b>			101,680
(தேறிய சொத்துக்கள்)	Net Assets.			857,320

நிதியால் பிரதிபலிப்பவை	Financed By		
விபரம்	Descriptions	அனுமதித்தது Authorized	வழங்கி இறுத்தது Issued & Paid
<b>பங்கு மூலதனம்</b>	<b>Share capital</b>		
ஒவ் 10/=, 40,000 சா.பங்கு	(@ 10/=, 40,000, Ordinary Share)	4,00,000	3,35,000
ஒவ் 10/=, 20,000 20% மீமுபங்கு	(@ 10/=, 20,000, 12% rade P.S)	2,00,000	1,50,000
		6,00,000	4,85,000
<b>ஒதுக்கங்கள்</b>	<b>(Reserves)</b>		
மூலதன மீட்டி ஒதுக்க நிதி	(Capital Redemption Reserve Fund)	15,000	
பொது ஒதுக்கம்	(General Reserve)	15,000	
இலாபநட்டக் க/கு செலவு மீதி	(P L & Appropriation credit Balance)	79,820	
		253,820	
<b>கழி- கற்பனைச் சொத்து</b>	<b>(Less: Imaginary Asset.)</b>		
பூர்வாங்கச் செலவுகள்	(Preliminary Expenses)	(1,500)	252,320
உரிமை மூலதனம்	(Equity Capital)		737,320
கட்டுக - நீண்டகாலப் பொறுப்பு	(Add - Long-run-Liability)		
15 % கடன் பத்திரங்கள்	(15 % Debentures Loan)		1,20,000
ஈடுபடுத்திய மூலதனம்	(Capital Employed)		8,57,320

குறிப்பு -

- 30.09.96ல் 5,000 மீட்டகத்தக்க முன்னூரிமைப் பங்குகள் ரூ. 2/- வட்டத்துடன் மீட்பதற்காக 2,000 சாதாரண பங்குகள் 12/- வீதம் வழங்கப்பட்டுள்ளன.  
2,000 ordinary Shares issued at Rs. 12/- each for the Redemption of 5,000 Redemable preference shares with 2/- per share premium on 30.9.96)
- 31.3.96ல் வைத்திருந்த 20 சாதாரண பங்குகளுக்கு ஒரு சாதாரண பங்கு என்ற விகிதத்தில் உபகாரப் பங்குகள் வழங்கப்பட்டன.  
The Bonus share was issued for every 20 ordinary shares to the ordinary share holder having on 31.03.96.

கையொப்பம் .....

Signatures .....

1. (ஆ) முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்பதில் ஒரு மூலதன மீட்சியொதுக்க நிதிக் கணக்கை உருவாக்குவதன் நோக்கம் என்ன ?

கம்பனிச் சட்டப்படி, மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளை குறித்த தினத்தன்று முன்பு இலாபத்திலிருந்து மீட்பதாயின், சமமான தொகைக்கு மூலதன மீட்சி ஒதுக்க நிதி ஏற்படுத்த வேண்டும் என வலியுறுத்துகின்றது. காரணங்கள் - 1. கடன் கொடுத்தோருக்கான பாதுகாப்பு (Creditors Buffer)

2. மூலதனம் குறைவதைத் தடுத்தல். (Avoiding Capital Reduction)

ஆசிரியர் குறிப்பு - இங்கிலாந்து கம்பனி சட்டம் 1981ன்படி தற்போது "நிதி" "Fund" என்ற சொற்பதம் நீக்கப்பட்டுள்ளது. "மூலதன மீட்டி ஒதுக்கம்" (Capital Redemption Reserve) என்றே அழைக்கப்படுகின்றது.

2.

(அ) கீழ்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமான விடை தருக.

(1) ஆண்டறிக்கையொன்றில் நிதிப் பாய்ச்சற் கூற்றொன்றை/ காசுப் பாய்ச்சற் கூற்றொன்றை/ சேர்த்துக் கொள்வதன் குறிக்கோள் என்ன? (What is the aim to attach a fund/ cash flow statement with an Annual Report?) நிறுவனத்தின் இலாபநட்டக் க/கு, ஐந்தொகை என்பவற்றினூடாக நிதி உட்ப்பாய்ச்சல், வெளிப்பாய்ச்சல் போன்ற மேலதிகத் தகவல்களை பெற்றுப் பயன்படுத்துவோருக்கு வழங்கல். முக்கிய குறிக்கோள், ஒரு நிறுவனம் இலாபம் உழைத்தாலும், அங்கு நிதி நெருக்கடி நிலை இருக்கலாம். அதே போன்று நட்டம் உழைத்தாலும் நிதி மிகையாக இருக்கலாம். எனவே நிதி/ காசு நிலைமையை அறிய இவை உதவும்.

(2) எதிர்வு கூறல் நோக்கத்திற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் போது கணக்கீட்டு விகிதத்தின் குறைபாடுகளில் ஒன்றைப் பற்றி விளக்குக. (Explain one of the short Accounting Ratio for purpose of fore/ casting) இலாப நட்டக் க/கு, ஐந்தொகை என்பவை மூலம் பெறப்படும் கணக்கீட்டு விகிதங்கள் அடிப்படையில் எடுக்கப்படும் தீர்மானம் பிழையாக அமையலாம்.

(ஆ) ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் மிகச் சரியான விடையைக் குறிப்பிடுக.

(i) காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மூலம் தரப்படும் ஒருவகை தகவல்.

1. கம்பனியின் இலாபம்
2. வியாபார நடவடிக்கைகளிலிருந்து எழும் தேறிய காசுப் பாய்ச்சலானது தேறிய இலாபத்திலிருந்து வேறுபடுத்தக்கான காரணங்கள்.
3. எதிர்காலத்தில் நீண்ட காலக் கடன்களை மீளக்கொடுப்பனவு செய்வதில் கம்பனியின் ஆற்றல்.
4. வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்படும், மொத்த விற்பனையும் காசுப் பெறுகைகளும்.

(ii) நீண்டகாலக் கடனின் ஒரு அளவு கோல் என்ற மட்டில் பின்வருவனவற்றில் முக்கியமானது எது ?

1. தொழிற்படு மூலதன விகிதம்
2. கடன்பட்டோர்கள் அறவிடும் காலம்.
3. கடன்கொடுத்தோர் கொடுப்பனவு காலம்
4. படுகடன், உரிமை வீதம்.

(iii) பின்வருவனவற்றுள் கையிருப்பு உடைமைக் காலத்தைக் கணக்கிடும் சூத்திரம் எது ?

1.  $\frac{\text{இருப்பு} \times 12}{\text{விற்பனை}}$
2.  $\frac{\text{இருப்பு} \times 12}{\text{விற்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்}}$
3.  $\frac{\text{விற்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்} \times 12}{\text{இருப்பு}}$
4.  $\frac{\text{விற்பனை} \times 12}{\text{இருப்பு}}$

(iv) காசுப் பாய்ச்சற் கூற்று ஒன்று வெளிப்படுத்துவது,

1. காசுப் புத்தகத்தின் சுருக்கம்.
2. இலாப நட்டக் கணக்கொன்று
3. ஐந்தொகை ஒன்று
4. வங்கிக் கூற்று ஒன்று

(இ) 'சில்வா' கம்பனியின் 1996.12.31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட விபரம் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

இலாப நட்டக் கணக்கு தரவுகள்

ரூ. '000களில்

விற்பனை	300
வட்டி	17
வருமான வரி	2
தேறிய இலாபம்	3
1996.12.31இல் உள்ளவாறு ஐந்தொகை விபரம்	
பொறிவிருட்சமும் பொறித் தொகுதியும்	100
கையிருப்பு	40
கடன்கொடுத்தோர்	30
காசு	6
கடன்பட்டோர்	30
பங்கு வழங்கல் மூலதனம்	60
ஒதுக்குகள்	5
10% திபெஞ்சர்	40

மேலேயுள்ள தரவுகளைப் பயன்படுத்திப் பின்வரும் வீதங்களைக் கணக்கீட்டு அவை ஒவ்வொன்றையும் கணிசக் வேண்டியதன் குறிக்கோளைக் குறிப்பிடுக.

1. விரைவு விகிதம்
2. இணைப்பு விகிதம்.
3. சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் விகிதம்

(இ) கணக்கீட்டு விகிதம்	சமன்பாடு	கணிப்பீடு	குறிக்கோள்
1. விரைவு விகிதம் (Quick Assets - Ratio)	$\frac{\text{திரவ சொத்து}}{\text{நடைமுறை பொறுப்பு}}$	$= \frac{36,000}{30,000} = 1.2:1$	நடைமுறை பொறுப்பை தீர்க்க போதுமான நிதியுள்ளதா? என்பதை அறிதல்! ஆக இருந்தல் வேண்டும்
2. இணைப்பு விகிதம் (Gearing Ratio)	$\frac{\text{கடன் மூலதனம்}}{\text{உரிமை மூலதனம்}}$  $\frac{\text{கடன் மூலதனம்}}{\text{ஈடுபடுத்திய மூலதனம்}}$	$= \frac{40,000}{65,000} = 0.61:1$  or $\frac{40,000}{105,000} = .45:1$	தாழ்இணைப்பு விகிதம் (Low Gearing Ratio)  * கடன் மூலதனத்துக்கும் உரிமை/ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்குமுரிய - தொடர்பை அறிதல். * மூலதன கட்டமைப்பை அறிதல். (உறுதியான மூலதனக் கட்டமைப்பு) ஆகும்.
3. சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் வீதம் (Rate of Return on Total Asset)	$\frac{\text{வரி வட்டிக்குமுன் தேறிய இலாபம்} \times 100 \%}{\text{மொத்த சொத்துக்கள்}}$	$\frac{(17,000 + 3,000)}{100+40+30+6} \times 100$ $\frac{20,000 \times 100}{176,000}$ 11.3 %	நிறுவனத்தின் மூலதனம் எவ்வாறு திறனாக பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதை அறிதல். நிதி சந்தையில் நிலவும் சாதாரண வட்டி %வைவிட உயர்வாக இருந்தல் வேண்டும்

(ஈ) 'சேன' கம்பனி 1996.12.31இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான பின்வரும் தரவுகளைத் தந்துள்ளது.

	ரூ. '000 களில்
1996.01.01 இல் உள்ளவாறு காசும், வங்கியும்	904
1996.12.31இல் உள்ளவாறு வங்கியும் காசும்	2,084
பொறிவிருச் சமொன்றைப் பெற்றிடச் செலுத்தப்பட்ட காசு	4,200
குறுங்காலக் கடன்களிலிருந்து கிடைத்த தொகை	200
ஊழியர்களுக்கு காசாகக் கொடுக்கப்பட்ட கடன்	100
ஊழியர்களின் கடன்களிலிருந்து பெறப்பட்டவை (வட்டி நீங்கலாக)	200
வட்டி, பங்கிலாபம் ஆகியவற்றின் மீதான காசுப் பெறுகை	340
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறப்பட்ட காசு	15,900
பொறிவிருச் சமொன்றின் விற்பனையிலிருந்து கிடைத்த தொகை	1,800
செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாயம்	1,300
வழங்குநர், ஊழியர்களுக்காகக் கொடுக்கப்பட்ட காசு	12,700
செலுத்தப்பட்ட வட்டி	380
செலுத்தப்பட்ட வருமானவரி	1,420
<b>செலுத்தப்பட்ட வருமானவரி</b>	<b>2,840</b>
மேலேயுள்ள தரவுகளைப் பயன்படுத்தி, 1996.12.31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசு பெறுவனவுகளையும் கொடுப்பனவுகளையும் காட்டுகின்ற கூற்று ஒன்றைத் தயாரிக்குக.	
நடவடிக்கைகள், சேமிப்பு, நிதியிடல் என்பனவற்றிலிருந்து உருவாக்கப்பட்ட தேறிய காசு பற்றித் தனியாகக் குறிப்பிடுக.	

**காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று (Cash Flow Statement)**

**காசுப் பெறுவனவுகள், கொடுப்பனவுகள் காட்டும் கூற்று (Statement of Cash Receipt & Payment)**

விபரங்கள்	Description	ரூ.	ரூ.
செயற்பாட்டில் தேறிய காசு	(Net Cash from Operation)	-	-
காசு விற்பனை	(Cash Sales)		2,840
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு	(Cash Receipt From Debitor)		15,900
(-) வழங்குநர், ஊழியர்களுக்கு கொடுத்து	(Payment to staff & Creditors)		(12,700)
செயற்பாட்டின் மூலம் உருவாக்கிய காசு	(Cash Generated by Operation)		
(-) செலுத்திய வருமான வரி	(Income tax paid)	1,420	
செலுத்திய வட்டி	(Interest Paid)	380	(1,800)
* செயற்பாட்டில் தேறிய காசு	(Net Cash by operation)		
* முதலீட்டில் தேறிய காசு	(Net Cash by investment)		4,240
பொறி விற்பனை	(Plant Sold)	1,800	
பொறி கொள்வனவு	(Plant Purchase)	(4,200)	
ஊழியர் கடன்மூலம் பெற்றவை	(Receipt by Staff Loans)	2,000	
ஊழியருக்கு காசாக கொடுத்த கடன்	(Loan to staff paid by cash)	(100)	
வட்டி, பங்கிலாபம் பெற்றவை	(Interest, Dividend Received)	340	(1,960)
நிதியியற் தேறிய காசு	(Net Cash by Financing)		
குறுக்காலகடன் பெற்றவை	(Short-Run-Loan Receipt)	200	
செலுத்திய பங்குலாபம்	(Dividend Paid)	(1,300)	(1,100)
தேறிய காசில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு	(Net Cash increases)		1,180
காசு, வங்கி (1.1.96ல்) மீதி	(Opening Cash & Bank (1.1.96))		904
காசு, வங்கி (31.12.96) மீதி	(Closing Cash & Bank (31.12.96) Balances)		2,084

3.

(அ) பின்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை எழுதுக.

(1) நிதிக் கணக்கீட்டிலிருந்து முகாமைத்துவ கணக்கீடு எவ்வாறு வேறுபடுகிறது என்பதைக் குறிப்பிடுக.

State how to differ the Management Accounting from the Financial Accounting?

கணக்குகளைப் பயன்படுத்தும் வெளிக் கட்சியினருக்கு ஆண்டு தோறும் தரவுகளை வழங்குவது நிதிக் கணக்கீடாகும். அதில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கணக்கியல் தத்துவங்கள் விதிகள் பின்பற்றப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.

முகாமைக் கணக்கியலானது உள்ளக கட்சியிரான முகாமைக் கணக்காளர் ஆகியோருக்குத் தீர்மானம் எடுக்கக் கூடிய தகவல்களை வழங்குவதாகும். இவை மிகவும் விமர்சிக்கக் கூடிய தன்மை வாய்ந்ததாகும். அத்துடன் நிதிக் கணக்கியலானது, நிகழ்ந்து முடிந்த இறந்த கால கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தரவுகளை செய்முறைப்படுத்துகிறது. ஆனால் முகாமைத்துவ கணக்கியலுக்கு, நிகழ் காலத்தரவுகளுடன், எதிர்கால கொடுக்கல்-வாங்கலுக்கு முக்கியத்துவம் கொடுக்கின்றது.

(2) செலவு கணக்கீட்டின் பங்களிப்பானது முகாமைத்துவக் கணக்கீட்டை விட எவ்வாறு குறுகியதென்பதை விளக்குக. (Explain how far do the contribution of costing have narrower than the management Accounting).

கிரய் செலவு கணக்கீடு என்பது பொருள்/சேவை என்பவற்றில் செலவு தொடர்பான தகவல்களை வழங்குகிறது இது நடப்பு நிதியாண்டிற்கான அண்மித்த தரவுகளை வழங்குகிறது. முகாமைக் கணக்கீடு உள்ளகத் திட்டமிடல் (Planning) தீர்மானம் எடுத்தல் (Decision Making), கட்டுப்படுத்தல் (Controlling) ஆகியவற்றுக்கு அவசியமான தகவல்களை வழங்குவதுடன் விஷேட தீர்மானங்களுக்கரிய தரவுகளையும் வழங்குகின்றது.

(ஆ) ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான மிகச் சிறந்த விடையை எடுத்துக் காட்டுக. (வினாவின் இலக்கத்தைத் தெளிவாக எழுதி விடையின் இலக்கத்தை அதற்கெதிரே காட்டுதல் வேண்டும்).

(1) ஒரு முகாமைத்துவக் கணக்கீட்டு முறைமையிற் பெரும்பாலும் ஒத்ததாக உருவாக்கப்பட்ட தகவல் துணுக்கானது.

- (1) குறிப்பிட்டதொரு சந்தர்ப்ப வேளையில் வியாபாரமொன்றின் தொழிற்படுமுதல்
- (2) ஆண்டின் விற்பனையான பண்டங்களின் கிரயம்
- (3) குறிப்பிட்டதொரு உற்பத்தியின் உற்பத்திக் கிரயம்
- (4) வியாபார நடவடிக்கைகளிலிருந்து உருவாக்கப்படும் காசு

(2) ஒரு காசுப் பாதிடு என்பது

- (1) நிறுவனத்துக்கு வெளியிலுள்ள தீர்மானம் எடுப்போருக்கு விநியோகிக்கப்படும் ஒருமுறைசார் நிதிக்கூற்று.
- (2) எதிர்காலங்களில் நிகழலாமென எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப் பாய்ச்சல்களின் ஒரு எதிர்வு கூறல்.
- (3) ஒருவருட்காலத்துக்கு நிலையானதான முழு வியாபாரத்தின் மொத்த காசுப் பாய்ச்சல் பற்றிய சுருக்கம்.
- (4) முடிந்து போன காசுக் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் உண்மை விளைவுகளைப் பிரதிபலிக்கும் ஒரு கூற்று.

(3) ஒரு நிறுவனத்தின் மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தின் வகைப்படுத்தலானது,

- (1) நேர்க் கிரயங்களும் நேரில் கிரயங்களும்
- (2) பொருட் கிரயங்களும் உழைப்புக் கிரயங்களும்
- (3) உற்பத்தி ஆரம்பக் கிரயங்களும் உற்பத்தியாக்கப்படாத கிரயங்களும்
- (4) கிரயமும் புத்துருவாகும் பொருட் கிரயமும்

(4) மாறுங் கிரயம் என்பதன் கருத்து,

- (1) வேறுபட்ட செயலியக்கத் தரங்களுக்கிடையேயும் மாறாதிருக்கின்ற கிரயங்கள்
- (2) செயலியங்க தரங்களின் மாற்றங்களின் விகிதத்துக்கேற்ப மாறுகின்ற கிரயங்கள்
- (3) கிரயப்பண்டங்களின் கிரயம் கண்டுபிடிக்க முடியாத கிரயம்
- (4) பல்வேறுவகைப்பட்ட உற்பத்திகளுடன் இணைந்த கிரயங்கள்.

(இ) சுவையயிர் (யோகற்) தயாரிப்பாளரான 'மிஷிரி' கம்பனியால் பின்வரும் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

	ஜன.	பெப்.	மார்ச்.
(1) உற்பத்தி அலகுகள் (பாதிடு செய்யப்பட்டது)	20,000	20,000	24,000
விற்பனை அலகு (பாதிடு செய்யப்பட்டது)	12,000	12,000	18,000
(2) அலகுக்கான உற்பத்திக் கிரயங்கள்			

ரூ. ச.

நேரடிப் பொருள்	800
நேரடி ஊழியம்	400
மாறும் மேந்தலைகள்	80
மாதாந்த நிலையான மேந்தலைகள்	ரூ. 20,000
(பெறுமானத் தேய்வு ரூ. 4,000 உட்பட)	

(3) யோகற் கோப்பையொன்றின் விற்பனை விலை ரூ. 10

காசு சேர்த்தல், விற்பனை மாதத்தில் 70% உம் மிகுதி தொடரும் விற்பனை மாதத்தில்,

- (4) ஆரம்ப கையிருப்பு எதுவுமிருக்கவில்லை.  
 (5) நேரடிப் பொருட்களின் முடிவுக் கையிருப்பானது அடுத்தமாத உற்பத்தித் தேவையின் 50% ஆகும்.  
 (6) மாதாந்த விற்பனையும் நிர்வாகச் செலவுகளும் யாவும் நிலையாக்கப்பட்டன ரூ. 6,000க்கு ஏறியது.  
 (7) நேரடிப் பொருட்களுக்கான எல்லாக் கொடுப்பனவுகளும் கொள்வனவு மாதத்திலேயே செய்யப்பட்டன.  
 (8) ஏனைய சகல செலவுகளும் அவை நிகழ்ந்த மாதத்திலேயே கொடுக்கப்பட்டன.  
 மாதாந்த நிரல்களுடனான ஜனவரி - மார்ச் வரையிலுள்ள காலப்பகுதிக்குரிய, காசுப் பாதீட்டைத் (Cash Budget) தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர் ?

காசுப் பாதீடு (Cash Budget)

விபரம்	ஜனவரி	பெப்ரவரி	மார்ச்
பெறுவனவு			
விற்பனை Sales	84,000	120,000	1,62,000
கழி - கொடுப்பனவுகள் (-) Payments			
மூலப் பொருட் கொள்வனவு Raw Mat Purchase	2,40,000	176,000	96,000
ஊழியக் கூலி Labour wage	80,000	80,000	96,000
மாறும் மேந்தலை Variable Over heads	16,000	16,000	19,200
மாறா மேந்தலை Fixed Over Head	16,000	16,000	16,000
விற்பனை, நிர்வாக செலவு Selling, Adm. Exp.	6,000	6,000	6,000
	3,58,000	294,000	233,200
தேறிய காசு பெறுவனவு Net Cash Receipt	(2,74,000)	(174,000)	(712,000)
ஆரம்ப மீதி	-	(274,000)	(448,000)
	(2,74,000)	(448,000)	(519,000)

4. (அ) கீழ்வரும் வினாக்களுக்கு சுருக்கமாக விடை தருக.

- (1) மேந்தலைகள் என்பதனால் நீர் விளங்குவது என்ன ? பொருத்தமான இரு (உ+ம்) களுடன் மேந்தலைகளை வகைப்படுத்துக.  
 (1) உற்பத்தியிலும் பங்கீடு செய்வதிலும் எழுமின்ற சகல நேரில் கிரயங்களும் மேந்தலை/ மேல்வாரிகள் (over heads) எனப்படும் இவை இருவகைப்படும்.  
 1.1 உற்பத்திக்குரிய பொது மேந்தலைச் செலவு (Production or ) அல்லது தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவு (Factory over head) (உ+ம்) தொழிற்சாலை வாடகையும், இறையும். உற்பத்தி முகாமையாளர் சம்பளம்.  
 1.2 சகல அடிப்படையிலான பொதுச் செலவினங்கள்- (உ+ம்) நிலைய நிர்வாக, விற்பனை விநியோக, நிதிச் செலவுகள்.

(2) பின்வரும் தொடர்களை விளக்கி அவை கிரயக் கணக்கீட்டில் எவ்வாறு முக்கியத்துவம் பெறுகின்றன என்பதைக் குறிப்பிடுக.

2.1 மேந்தலைகளின் ஒதுக்கீடும், பகிர்வும். (Over head allocation & Apportionment)

\* மேந்தலைகளின் ஒதுக்கீடு (Over head Allocation)

ஏற்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம், குறிப்பிட்ட கிரய நிலையத்துக்கென இலகுவாக அடையாளம் காண முடியுமாயின் அக்குறிப்பிட்ட கிரய நிலையங்களுக்கு ஒதுக்குதல் (Allocation to the cost Centre) மேந்தலைகளின் ஒதுக்கீடு எனப்படும்.

(உ+ம்) வடிவமைத்தல் (Designing), வெட்டுதல் (Cutting), செப்பனிடல் (Finishing) ஒவ்வொன்றும், ஒவ்வொரு கிரய நிலையம் (Cost Centre) ஆகும். எனவே வடிவமைப்பு செலவு, வெட்டு செலவு, செப்பனிடல் செலவு தனித்தனியாக இனங்காண முடியும். அச்செலவுகள் அந்தந்த கிரய நிலையங்களுக்கே தாக்கல் ஒதுக்கல் செய்யப்படும்.

மேந்தலைகளின் பகிர்வு (Over head Apportionment) ஏற்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம் குறிப்பிட்ட கிரய நிலையங்களுக்கென இனங்காண முடியாத சந்தர்ப்பத்தில், இம் மேந்தலைக் கிரயங்களை முன்பு காணப்பட்ட கிரய நிலையங்களுக்கிடையே நேரடியாக, இலகுவாக மிகவும் பொருத்தமான முறையில் பகிர்தல் மேந்தலை பகிர்வு எனப்படும். (உ+ம்)

மேந்தலை (ரூ.)	வடிவமைப்பு	வெட்டுதல்	செப்பனிடல்
தொழிற்சாலை வாடகை	2,000	5,000	5,000
12,000/- (கன சதுர அடி 1,200)			

வடிவமைப்பு - 200 கனசதுர அடி	x 10/- = 2,000/-	12,000 = 10/- கனசதுர அடி 1,200 மொத்த தொழிற்சாலை வாடகை கனசதுர அடி
வெட்டுதல் - 500 கனசதுர அடி	x 10/- = 5,000/-	
செப்பனிடல் - 500 கனசதுர அடி	x 10/- = 5,000/-	
1,200 கனசதுர அடி	x 10/- = 12,000/-	

முக்கியத்துவம் ஏதேனும் காலப்பிரிவு தொடர்பான ஒரு கிரய நிலையத்தின் முழு கிரயத்தையும் பிழையற்ற முறையிலும், செம்மையாகவும் கணித்தல்.



## 2.2 மேந்தலை உறிஞ்சல் (over head Absorption)

சேவை திணைக்களங்களின் மேந்தலை செலவுகளை, உற்பத்தி விரிவுகளுக்குள்ளே பொருத்தமான விகிதத்தில் உள்ளடக்குதல். மேந்தலை உறிஞ்சால் எனப்படும். (உ+ம்) களஞ்சியம், பராமரிப்பு, சிற்றுண்டிச்சாலை என்பவற்றுக்கான செலவுகளை, வடிவமைப்பு, வெட்டுதல், செப்பனிடல், விரிவுகளுக்குள் உறிஞ்சுதல்.

முக்கியத்துவம் - அனைத்து சேவை நிலையங்களின் மேந்தலை செலவுகளை உற்பத்தி செய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு அலகிலும் உள்ளடக்குதல்.

(ஆ) கீழ்வரும் கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் சரியானவையா? அல்லது எவையேனும் பிழையானவை? எனில் அதன் சரியான நடைமுறையை எழுதுக.

1. ஒரு மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதமானது, மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த மேந்தலையை, மெய் மொத்த மேந்தலையால் பிரிப்பதன் மூலம் கணிக்கப்படுகிறது.

பிழை - கிரய நிலையத்தில் பாதிடு செய்யப்படும் பொது மேந்தலை பாதிடு அலகுகளின் எண்ணிக்கை

2. மேந்தலைகளின் காரணிகள் ஒருமுறை தீர்மானிக்கப்பட்டு விட்டால், மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாக அவை சேர்த்துக் கொள்ளப்படும்.  
சரி.

3. ஏதேனும் உற்பத்திக் கிரயம் நேர்கிரயமாக அடையாளம் காணமுடியாது விட்டால், அது இலாப நட்டக் க/கில் இதர செலவுகளின் கீழ் வரவு வைக்கப்படும்.

பிழை - உற்பத்திக் க/கில் தொழிற்சாலை மேந்தலைக் கிரயம் என்பதன் கீழ் உள்ளடக்கப்படும்.

4. தொழிற்சாலை வாடகையின் ஒதுக்கீட்டிற்கான மிகப் பொருத்தமான அடிப்படை, நேரடி ஊழிய மணித்தியால அடிப்படையாகும்.

பிழை - தொழிற்சாலை வாடகை, தொழிற்சாலை நிலப்பரப்பின் பயன்பாட்டு விகித அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்படும்.

(இ) வரையறுக்கப்பட்ட விசித்திரு நிறுவனம் இரண்டு உற்பத்தித் துறைகளையும் ஒரு சேவைத் துறையையும் கொண்டிருக்கிறது. கீழ்வரும் தகவல்கள் அதன் இரு உற்பத்திகளுடன் தொடர்புடையவை.

(1) மதிப்பிடப்பட்ட மேந்தலைகளும் தொடர்புறுத்தப்பட்ட செயல் அடிப்படையையும்.

	மொத்த மேந்தலைகள்	நேரடி ஊழிய மணித்தியாலயங்கள்
உற்பத்தித்துறை - A	12,000	140
உற்பத்தித்துறை - B	10,000	1,060
சேவைத்துறை	8,000	-

(2) சேவைத்துறையின் மேந்தலை பின்வருமாறு ஒதுக்கீடு செய்யப்படவேண்டியிருக்கிறது.

துறை A இற்கு	25%
துறை B இற்கு	75%

(3) இரண்டு உற்பத்திகளின் மெய் அலகுக்கிரயப் பகுப்பாய்வு பின்வருமாறு

	சேர்ட் ஒன்று	ஃப்ரொக் ஒன்று
நேரடிப் பொருள்	ரூ.150.00	ரூ.350.00
நேரடி ஊழியம்	ரூ.250.00	ரூ.500.00
நேரடி ஊழிய மணித்தியாலயங்கள்		
துறை A	1 மணி	3 மணி
துறை B	3 மணி	2 மணி

தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் நேரடி ஊழிய மணித்தியால அடிப்படையில் உறிஞ்சப்பட்டதாகக் கருதவும்.

கீழ்வரும் அடிப்படையின் கீழ் (உற்பத்திகள் ஒவ்வொன்றினதும்) மொத்த அலகுக்கான கிரயங்களை கணக்கிடும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,

(1) முழு தொழிற்சாலையொன்றுக்குப் பொறியீதியான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்.

(2) தனியான துறைத்தியான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்.

	மொத்தம்	உற்பத்தித்துறை (A)	உற்பத்தித்துறை (B)	சேவைத்துறை (C)
மொத்த மேந்தலை	-	12,000	1,00,000	8,000
சேவைத்துறைப் பகிர்வு	-	2,000	6,000	(8,000)
	1,20,000	14,000	1,06,000	0

$$(1) \text{ முழுத்தொழிற்சாலை ரீதியான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்} \\ = \frac{\text{மொத்த மேந்தலை}}{\text{மொத்த மணித்தியாலங்கள் எண்ணிக்கை}} = \frac{120,000}{12,000} = 100/-$$

(2) ஒவ்வொரு துறைக்குமான உறிஞ்சல் வீதம்.		
மேந்தலை	உற்பத்தித்துறை (A)	உற்பத்தித்துறை (B)
நேரடி ஊழிய மணித்தியாலங்கள்	$\frac{14,000}{140}$	$\frac{106,000}{1,060}$
	= 100/-	= 100/-

(1) முழுத்தொழிற்சாலைக்கான வீதம்	சேட் (Shirt)	சட்டை (Frock)
நேர்மூலப் பொருள் (DM)	150	350
நேரடி ஊழியம் (DW)	250	500
மூலக்கிரயம் (Prime Cost)	400	850
தொழிற்சாலை மேந்தலை (F.O.H)		
(A + B) (1 + 3) (4 x 100)	400	(3 + 2) (5 x 100) 500
உற்பத்தி கிரயம் (Cost of Production)	800	1,350

(2) ஒவ்வொரு துறைக்கான வீதம்	சேட் (Shirt)	சட்டை (Frock)
நேர்மூலப் பொருள் (DM)	150	350
நேர் கூலி (DW)	250	500
மூலக்கிரயம் (Prime Cost)	400	850
தொழிற்சாலை மேந்தலை (F.O.H)		
A 1 x 100 100		3 x 100 = 300
B 3 x 100 300	400	2 x 100 = 200
மொத்த உற்பத்தி கிரயம்	800	1,350
(Total Cost & Production)		

5. (அ) கீழ்வரும் கிரய உருப்படிகள் வேறுபட்ட உற்பத்தி நிறுவனங்களுடன் தொடர்புபட்டவை. கீழ்வரும் தலைப்புக்களில் வகைப்படுத்துக.

- (1) நேரடிப் பொருட்கிரயம் (Direct Material Cost) (DMC)
- (2) நேரடி ஊழிய கிரயம் (Direct Labour Cost) (DLC)
- (3) தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் (Factory over heads) (FOH)

வினா விடை

1. தளாடத் தொழிற்சாலை ஒன்றினால் அதன் உற்பத்திகளுக்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட பலகை (i) நேர்மூலப்பொருட்கிரயம் 1
2. தொழிற்சாலைப் பொறி தொகுதிகளுக்கான காப்புறுதி (ii) தொழிற்சாலை மேந்தலைக்கிரயம் 3
3. அச்ச நிறுவனமொன்றில் அச்சிடும் ஊழியருக்கான ஊதியங்கள் (iii) நேர்கூலிக் கிரயம் 2
4. சப்பாத்து தயாரிப்புக்காக உபயோகப்படுத்தப்பட்ட தோல் (iv) நேர்மூலப் பொருள் 1
5. தொழிற்சாலையை துப்பரவு செய்பவர்களுக்குரிய ஊதியங்கள் (v) தொழிற்சாலை மேந்தலை 3
6. தொழிற்சாலை பொறித் தொகுதியினை தேய்வு (vi) தொழிற்சாலை மேந்தலை 3
7. அரசு தொழிற்சாலை இயந்திரம் இயக்குபவர்களுக்கான ஊதியங்கள் (vii) நேர்கூலி 2
8. தொழிற்சாலைப் பொறி தொகுதியால் நுகரப்படும் மின்சக்தி (viii) தொழிற்சாலை மேந்தலை 3

(ஆ) கையிருப்பு கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் குறிக்கோள்கள் எவை? கையிருப்புக் கட்டுப்பாட்டு தொடர்பாக பின்வரும் தொடர்களின் பங்களிப்பை விளக்குக.

கையிருப்புக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் குறிக்கோள்கள் - (What are the aims of the Stock control System?)

1. உற்பத்தித் தடையின்றி இயங்குவதற்கு மூலப்பொருட்கள், இடைநிலைப் பொருட்களை தொடர்ச்சியாக வழங்குதல்.
2. இருப்பு தொடர்பான செலவுகளை (இருப்பு வைத்தல், கட்டளையிடல்) இழிவு நிலையில் பேணுதல், முகாமைக்கிரயம் தொடர்பான தகவல்களை வழங்கல்.
3. இருப்பு பேணுவதற்கான தொழிற்படு மூலதனத்தை தேவை அளவுக்கு பராமரித்தல்.

(இ) 1997 மே மாதத்திற்குரிய கையிருப்பு உருப்படி மீதான கொடுக்கல் - வாங்கல்கள் உற்பத்தி நிறுவனமொன்றிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டு கீழே தரப்படுகின்றன.

மே 01	-	கையிருப்பு மீதி 300 அலகுகள் (ஒவ்வொரு அலகும் ரூ.4)
மே 03	-	தொழிற்சாலைக்கு 250 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.
மே 05	-	ஒவ்வொன்றும் ரூ. 4.50 வீதம் 500 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
மே 06	-	தொழிற்சாலைக்கு 150 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.
மே 10	-	தொழிற்சாலைக்கு 210 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.
மே 11	-	தொழிற்சாலையிலிருந்து 10 அலகுகள் களஞ்சியசாலைக்குத் திருப்பப்பட்டன. (இவை மே 10 இல் வழங்கப்பட்டவை)
மே 15	-	ஒவ்வொன்றும் ரூ. 5 வீதம் 500 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை
மே 20	-	வழங்குநருக்கு 300 அலகுகள் திருப்பப்பட்டன. (இவை மே 15 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை)
மே 26	-	தொழிற்சாலைக்கு 300 அலகுகள் வழங்கப்பட்டன.

முதல்வருதல் முதல் செல்லல் FIFO முறையின் கீழ் களஞ்சியப் பேரேட்டுக் கணக்கொன்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர். அதன் தன் விலைக்குரிய இரேசீதுகளை தனித்தனியாக காட்டுவதோடு கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பின்பு இருப்பின் பெறுமதியையும் காட்டி பின்வருவனவற்றைக் கணக்கிடுக.

- (1) மாதத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்
- (2) மாதத்தில் பாவிக்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்
- (3) மாத இறுதியில் உள்ள இருப்பின் பெறுமதி

களஞ்சியப் பேரேடு (Stores Ledger)

தி கதி	பெறுவனவு			வழங்குதல்			மீ தி		
	அலகு	அலகு விலை	பெறுமதி	அலகு	அலகு விலை	பெறுமதி	அலகு	அலகு விலை	பெறுமதி
97.5.1	-	-	-	-	-	-	300	4	1,200
97.5.3	-	-	-	250	4	1,000	50	4	200
97.5.5	500	4.50	2,250*	-	-	-	550	-	2,450
97.5.6	-	-	-	150	50 x 4 100 x 4.50	200 450	-	-	-
						650	400	4.50	1,800
97.5.10	-	-	-	210	4.50	9.45	190	4.50	8.55
97.5.11	10	4.50	45	-	-	-	200	4.50	900
97.5.15	500	5.	2,500*	-	-	-	700	200 x 4.5 500. 5.0	3,400
97.5.20	-	-	-	300	5.	1,500	400	200 x 4.5 200 x 5	1,900
97.5.26	-	-	-	300	200 x 4.5 100 x 5	1400	100	5	500

(1) மாதத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் =  
2,250 + 2,500 = ரூ. 4,750/-

(2) மாதத்தில் பாவிக்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்  
(1,000 + 650 + 945 + 1,500 + 1,400) = 5,495/-

(3) மாத இறுதியிலுள்ள இருப்பின் பெறுமதி = (100 x 5) = 500/-

(ஈ) வரையறுக்கப்பட்ட சேன செங்கல் உற்பத்தி நிறுவனம் அதன் களிமண் செய்முறைப் பிரிவுக்கு நான்கு பேரை தொழிலில் அமர்த்தியது. 1996 மே மாதத்திற்கான அவர்களது சம்பளப்பட்டியற் கோவையிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்கள் கீழ்வருமாறு -

பெயர்	சம்பளவீதம்	மாதத்தில் வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள்
ஜி. ஆரியசேன (மேற்பார்வையாளர்) மாதமொன்றுக்கு	ரூ. 3,200	184
எஸ். சிறிபால மணித்தியாலமொன்றுக்கு	ரூ. 16	160
ஆர். மித்திரதன் மணித்தியாலமொன்றுக்கு	ரூ. 10	80
பி. குணசிங்க மணித்தியாலமொன்றுக்கு	ரூ. 8	196

மேலதிக தகவல்கள் :

- (1) மாதாந்த சாதாரண வேலை 160 மணித்தியாலம். ஆனால் ஊழியர்களுக்கு அவர்களது மணித்தியாலச் சம்பளத்தின் 1 1/2 மடங்கு மேலதிக நேரச் சம்பளமாக வழங்கப்பட்டது.
- (2) ஊழியர் சேமலாப நிதிக்கான (EPF) கொண்டயாக மொத்தச் சம்பளத்தில் 10 % ஊழியர்களாலும் 15 % கம்பனியாலும் வழங்கப்பட்டது.

(1) பின்வரும் வடிவமைப்பைக் கொண்டதொரு சம்பளப்படிப்பறிவுப் பதிவேட்டை 1996 மே மாதத்துக்காக தயாரிக்கும்படி நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

(1) 1996, மே மாதத்திற்கான சம்பளப் பதிவேட்டைத் தயாரிக்குக.

பெயர்	சம்பாத்தியம்			கழிவு ஊழியர் சேமலாபநிதி	தேறிய சம்பளம்	EPF கம்பனி (15%)
	அடிப்படை சம்பளம்	மேலதிக நேரகொடு	மொத்த சம்பளம்			
ஜி. ஆரியசேனா	3,200	720	3,920	392	3,528	588
எஸ். சிறிபால	2,560	-	2,560	256	2,304	384
ஆர். மித்திரன்	800	-	800	80	720	120
பி. குணசிங்க	1,280	432	1,712	171.20	1540.80	256.20
		1,152	8,992	899.20	8092.80	1348.20

(2) கம்பனி சம்பளக் கட்டு பாட்டுக் கிழக்கை பேணுவதாகக் கருதிக் கொண்டு, மொத்தச் சம்பளம், கழிவுகள், தேறிய சம்பளம் ஆகியவற்றை பதிவதற்கு நாட்குறிப்பேரேட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குக.

பொது நாட்குறிப்பு (Journal Entry)

விபரம்	வரவு (ரூ.)	செலவு (ரூ.)
சம்பளம்	8,992	
சம்பளக் கட்டிப்பாட்டுக் கிழக்கை (மொத்தச் சம்பளத்தொகைக்கு)		8,992
சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கிழக்கை ஊழியர் சேமலாப நிதிக்கு	899.20	
(ஊழியர்களிடமிருந்து வசூலித்த உள். சே.லா. நிதித் தொகைக்கு)		899.20
ஊழியர் சேமலாப நிதிச் செலவினம் ஊழியர் சேமலாப நிதி கிழக்கை (கம்பனி செலுத்த வேண்டிய உள். சே. நிதித் தொகைக்கு)	1348.20	
		1348.20

6. (அ) லக்கி விளையாட்டுக் கழகத்தின் 1996.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பெறுவனவுகள், கொடுப்பனவுகள் கணக்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட அங்கத்துவ சந்தா வரவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

அங்கத்துவ சந்தாப்பணம்	ரூ.
1995.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	2,520
1996.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	68,100
1997.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது	3,330

பிறதகவல்கள்

- கழகமானது பெறுகின்ற சந்தாப்பணங்களுக்கு அவற்றைப் பெற்றபின்பே கணக்கீடு செய்யும் கொள்கையைக் கொண்டுள்ளது.
  - 1996.03.31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான சந்தாப்பணம் ரூ. 4,200, 1995 ஜனவரியிலே பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. ரூ. 3,00 சந்தாப்பணம் இதுவரையும் பெறப்படவில்லை.
- பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,  
(1) சந்தாப்பணக் கணக்கு.

(அ)	(1) சந்தாப்பணக் கிழக்கை	
வரு. செலவுக் கிழக்கை	74,820	மீதி. வ. (முற்பணம்) 4,200
மீதி. செ. முற்பணம்	3,330	கொள்ளல். கொடுத்தல் 73,950
	<u>78,150</u>	<u>78,150</u>
		மீதி முற்பணம் 3,330

(1) சந்தாப்பணங்கள் பெறப்பட்ட பின்பு மட்டுமே அவை கணக்கீடு செய்யப்படும் என்ற கொள்கைக்காக தளர்த்தப்படுகிற கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பற்றிக் குறிப்பிடுக. கைத்தேறிய (Realised)/ முன்னெச்சரிக்கை (Prudency)/ அட்டுறா (Accrued Concept) எண்ணக்கரு.

(ஆ) சுபுள் விளையாட்டுக் கழகத்தூடன் தொடர்புடைய 1996.03.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

		வரவு செலவுக் கணக்கு	
		ரூ.	ரூ.
சம்பளமும் கூலியும்	1,2000	நுழைவுக் கட்டணம்	8,200
மின்சாரம்	6,500	சந்தாப்பணம்	35,600
காப்புறுதி	1,000	மதுபானச்சாலை வியாபார இலாபம்	6,000
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500		
பெறுமானத் தேய்வு	900		
மிகை	28,900		
	<u>49,800</u>		<u>49,800</u>

		பெறுவனவுக் கொடுப்பனவுக் கணக்கு	
		ரூ.	ரூ.
மீதி	5,200	சம்பளமும் கூலிகளும்	11,000
நுழைவுக் கட்டணம்	8,200	மின்சாரம்	6,000
சந்தா 96.03.31	35,600	காப்புறுதி	2,100
97.03.31	5,100	மதுபானச்சாலைக்கு கடன்பட்டோர்	42,000
மதுபானச்சாலை விற்பனை	62,000	மதுபானச் சாலைச் செலவுகள்	1,500
		மீதி	53,500
	<u>116,100</u>		<u>116,100</u>

குறிப்புக்கள் -

(i) 1995.03.31இல் உள்ளபடி சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் வருமாறு

		ரூ.
நிலையான சொத்துக்கள் (தேறிய)		25,000
மதுபானச்சாலை கையிருப்பு		4,200
மதுபானச்சாலை கடன்கொடுத்தோர்		3,100

(ii) மதுபானச்சாலைக் கையிருப்பு 1996.03.31இன்படி ரூ. 5,600 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,

(1) மதுபானவியாபாரக் கணக்கு. (Bar's Trading A/C)

இருப்பு (14.95)	4,200	விற்பனை	62,000
கொள்வனவு*	55,900		
விற்கத் தயாரானவை	60,100		
(-) இறுதி இருப்பு (31.3.96)	(5,600)		
விற்பனை கிரயம்	54,500		
மொத்தலாபம் கீழ். செ.	7,500		
	62,000		62,000
மதுபானச்சாலை செலவு	1,500	மொத்தலாபம் கீழ் வ.	7,500
தேறிய இலாபம்	6,000		
(வரு. செலவுக் க/குக்கு மாற்றியது)	7,500		7,500

மது மொத்த கடன் கொடுத்தோர் க/கு

கொடுத்தபணம்	42,000	மீதி	3,100
மீதி. செ.	17,000	கொள்வனவு	55,900
	<u>59,000</u>		<u>59,000</u>

சுபுன் விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31.3.1996ல் உள்ளபடி ஐந்தொகை

திரண்டநிதி + மிகை		31,300 29,900 60,200	நிலையான சொத்து (-)பெறுமானத் தேய்வு	25,000 (900)	24,100
நடைமுறைப்பொறுப்பு மதுசாலை.க.கொடுத்தோர் அட்டுறு சம்பளம் அட்டுறு மின்சாரம் அட்டுறு க்கு ஆய்வு முற்பண சந்தா	17,000 1,000 500 500	24,100	நடப்பு சொத்துக்கள் மது.சாலை.இருப்பு முற்பண காப்புறுதி காசு	5,600 1,100 53,500	60,200
		84,300			84,300

31.3.1995ல் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி	31,300	நிலை, சொத்துக்கள்	25,000
மது.க.கொடுத்தோர்	3,100	மதுபானசாலை இருப்பு	4,200
	34,400	காசு	5,200
			34,400

சம்பளக் கணிப்பீடு	
சம்பளமும் கூலியும்	11,000
(+) அட்டுறு சம்பளம்	1,000
இ.ந.க்கு மாற்றியது	12,000
மின்சாரம்	6,000
+ அட்டுறு	500
மின்சாரம் (இ.ந.க்கு)	6,500
காப்புறுதி (கொ.கொடுத்தல்)	2,100
(-) முற்பண காப்புறுதி	1,100
காப்புறுதி (இ.ந.க்கு மாற்றியது)	1,000

(இ) வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனம் கண்டியில் ஒரு முகவரைக் கொண்டுள்ளது. கீழ்வரும் தகவல்கள் 1996.12.31 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டுடன் தொடர்புடையவை.

(1) 1996.01.01இல் ரூ.60,000 கிரயமான பண்டங்கள் ஒப்படையாக அனுப்பப்பட்டன. போக்குவரத்துக் கட்டணங்கள் செலவு ரூ.4,500 உம் காப்புறுதி ரூ.2,100 உம் வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவனத்தால் செலுத்தப்பட்டன.

(2) 1996.12.31 இல் முகவரால் அனுப்பப்பட்ட விற்பனைக் கணக்கில்,  
விற்பனை ரூ.68,750  
தரகு ரூ.4,875  
விற்பனைச் செலவுகள் ரூ.4,200

எனக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

அதே தினத்தில் ரூ.50,000 இற்கான காசோலையொன்று பெறப்பட்டது.

(3) 1996.12.31இல் அப்பொருட்களில் 1/4 பங்கு விற்கப்படாமல் அப்படியே இருந்தன. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு நீர் கேட்கப்படுகின்றீர்,

(i) ஒப்படைக் கணக்கு (Consignment A/C)

ஒப்படைச் சரக்குகளுக்கு ஒப்படைப்போன் செலவுகள் காசு (போக்குவரத்து) காசு (காப்புறுதி)	60,000 4,500 2,100	விற்பனை இறுதி இருப்பு கிரயம் (1/4 x 60,000) 1,500 செலவு (1/4 x 60,000) 1,650	68,750 16,650
ஒப்படை கொள்வோன் செலவு விற்பனை செலவு தரகு ஒப்படை இலாபம் (பொ. இ.ந.க்கு மாற்றியது)	4,200 4,875 9,725		
	85,400		85,400

(ii) வரையறுக்கப்பட்ட சனத் நிறுவன இலாப நட்டக் க்கிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டது.

பொது. இலாப நட்டக் க்கு

31.12.96ல் உள்ளபடி ஐந்தொகை

ஒப்படை இலாபம்	9,725	நடைமுறை சொத்து	
		ஒப்படை இருப்பு	16,650
		ஒப்படை முகவர் வருமதி	9,675
ஒப்படை கொள்வோன் க்கு			
விற்பனை	68,750	விற்பனைச் செலவு	4,200
		தரகு	4,875
		காசு	50,000
		மீதி. கீழ். கொ. செ.	9,675
	68,750		68,750
மீதி	9,675		

# எண்ணக்கருக்களின் கலைச் சொற்றொகுதி (GLOSSARY OF CONCEPTS)

1. கணக்கீடு/ கணக்கியல் (Accounting/ Accountancy)
2. செலவு/ கிரயக் கணக்கீடு/ கிரயவியல் (Costing/ Cost-Accounting)
3. காசேடு/ காசுப் புத்தகம் (Cash Book)
4. முற்பணமுறை/ வசக்கட்டு முறை/ கட்டுநிதி சில்லறை காசேடு (Imprest System of Petty Cash Book)
5. நாளேடு தினசரி/தினக்குறிப்பு/தினப்பதிவு (Day Book)
6. துணையேடு/உபபேரேடு (Subsidiary Ledger)
7. உள்வந்தவண்டிக் கூலி/ உட்சமை/ உண்முக காவுகை கூலி (Inward Carriages)
8. வெளிச்சென்ற/ வெளிஅனுப்பிய/ வெளிமுககாவுகை கூலி (Outward Carriages)
9. உத்திரும்பல்/ விற்பனைத்திரும்பல் வாடிக்கையாளரால் திருப்பியனுப்பிய பண்டம்/  
உண்முகவருதிகள் (Inward/ Sale Returns)
10. வெளித்திரும்பல்/ கொள்வனவுத் திரும்பல்/  
வழங்குனருக்கு திரும்பியவை வெளிமுக வருதிகள் (Outward/ Purchase Returns)
11. பற்று/வரவு (Debit Side)
12. வரவு/ செலவு (Credit Side)
13. வங்கி மீவரையல்/ வங்கி மேலதிகப் பற்று/ பாதகமான வங்கி மீதி (Bank over Draft/ Adverse Bank Balance)
14. கடன்பட்டோர்/ கடன்படுநர்/ வருமதியாளர்/ வாடிக்கையாளர் (Debtors/ Customers)
15. கடன் கொடுத்தோர்/ கடன் கொடுநர்/  
சென்மதியாளர் பொருள் வழங்குனர்/ விநியோகஸ்தர் (Creditors/ Supplier/ Distributor)
16. நின்ற/ கொடுக்குமதி/ சென்மதி/ அட்டுறு செலவினம்/ செலுத்த வேண்டியது (Accrued/ Owing/ Due payment)
17. வருமதி/ பெறவேண்டியது/ வருமான நிலுவைகள் (Receivable Incomes)
18. முற்பண/ முடிவுறாத/ காலவதியாகாத செலவு/ முற்செலுத்தல்கள் (Advanced paid/ Pre paid Expenses)
19. பெறுமானத்தேய்வு/ முதல் சொத்துக்களின் தேய்வு/ பிரதியிடுகை செலவு (Depreciation / Replacement Cost)
20. விற்பனை/ புரள்வு (Sales/Turn Over)
21. ஆக்கம்/ உற்பத்தி/ பரும்படி செய்கை/ கையாக்கக் க/கு (Manufacturing A/C)
22. பரீட்சை மீதி/ நிலுவைச் சம்பாடு (Trial Balance)
23. பணிப்பாளர் கட்டணம்/ இயக்குனர் கட்டணம் (Director's Fee)
24. இயக்க முதல்/ தொழிற்படு முதல்/ நிகர நடைமுறை சொத்து (Operational/ Working Capital/ Net current Assets)
25. சரக்கிருப்பு/ கையிருப்பு/ தொக்கு/ இருப்பு கச்சாய் (Stock)
26. பூர்வாங்க/ ஆரம்ப/ தொடக்க செலவுகள் (Preliminary Expenses)
27. பங்குவட்டம்/ மிகை மதிப்பு மிகைப் பெறுமானம் (Premium)
28. பகிரப்படாத இலாபம்/ இ.ந. பகிர. க/கு செலவு மீதி/  
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்கள் (Retained Profit/ PL & Appropriation A/C Credit Balance)
29. மாற்றப்படாத/ கொடுப்பனவுக்காக சமர்ப்பிக்கப்படாத/ வங்கியால் வரவு வைக்கப்படாத காசோலை (Unchanged Cheque)
30. வகுலிக்கப்படாத/ வங்கியால் செலவு வைக்கப்படாத காசோலை (Unrealized Cheque)
31. பிரசுரிப்பு/ ஆண்டு வியரத்திரட்டு/ வெளியீடு/ பங்குதாரருக்கு/  
வருடாந்த அறிக்கையிடல்/ நிலைக்குத்து/ செங்குத்து முறை (Published/ Vertical Method/ Statement Method)
32. உள்ளக நோக்கம்/ இயக்குனருக்கு/ கிடையச்சு முறை (Internal/ Director/ Horizontal Method)
33. தொகுதிக்கடன்/ திபெஞ்சர்/ தற்காப்பு தனிச்சம்/ தனிச்சக் கொளி/ கடன்பத்திரங்கள்/ முறிகள் (Debenture Bond)
34. விரைவு விகிதம்/ துரிதசொத்து விகிதம்/ அமிலபரி சோதனை விகிதம்/  
உரைகல் சோதனை விகிதம்/ திரவத்தன்மை வீதம் (Quick Asset Ratio/ Liquidity Ratio/ Acid Test Ratio)
35. சந்தாதாரர்/ அங்கத்தவர்/ உறுப்பினர்/ உறுப்புரிமைக்கட்டணம் (Subscription/ Membership Fees)
36. ஒப்படைக் க/கு கையடைப்பு க/கு (Consignment A/C)
37. நம்பிக்கைப் பணிசை/ பொறுப்புத்தரகு (Del-Credita-Commission)
38. கிடைத்த கழிவு/ பெற்ற கழிவு (கழிவீடு) (Discount Received)
39. அனுமதித்த கழிவு/ கொடுத்த கழிவு/ விடுபட்ட கழிவீடு (Discount Allowed)
40. உபகாரப்பங்கு/ மிகையூதிய பங்கு/ இலாபப் பங்கு (Bonus Share/ Profit Share)
41. உரித்து வழங்கல்/ உரிமை வழங்கல்/ சகாய வழங்கல்/ பாத்திய உரிமை வழங்கல் (Right Issue)

# கணக்கீடு - கற்றல், பயிற்சி, நுட்பங்கள்

## ACCOUNTING - LEARNING & PRACTICAL TECHNIQUES

மாணவர்களை !

ஆசிரியர் - கண்ணோட்டத்தில்

படிமுறை 1

1. பாடத்திட்டம், பரீட்சை வினாத்தாள், மாதிரி விடைகள் சேகரித்தல் (Syllabus) (Past Questions Paper) (Model Answers) (Collections)
2. கணக்கீடு - பயிற்சி சார்ந்த பாடமாகையால் ஒவ்வொரு இனக் கணக்குப் பயிற்சியையும் சுயமாகச் செய்து பார்த்தல்.
3. கணக்கீடு எண்ணக்கருக்கள் (Concepts), கொள்கைகள் (Policies) நியமங்கள் (Standards) என்பவற்றின் குறிப்புக்களைத் தயார் செய்தல். அவற்றை க/கு பயிற்சிகளில் இனங்காணல்.
4. பலவினப்/ பரீட்சைகளுக்குரிய பயிற்சிக்க/குளை சேகரித்தல். சுயமாகச் செய்து பார்த்தல் (Self-Practice)
5. க/கு பயிற்சி செய்யும்போது, ஏற்கனவே செய்த க/கு ஆயின் அதனைப் பாராமலே, மீண்டும் ஒரு தடவை செய்யவும். பின்பு தவறுகள் ஏற்படும் போது ஒப்பிட்டுப் பார்க்கவும்.
6. க/கு பயிற்சி செய்வதற்குப் பொருத்தமாக நேர சூசிகை (Time Table) தயாரிக்கவும். அதன்படி தொழிற்படவும்.
7. கணக்குப் பயிற்சி செய்வதற்கு நண்பர்கள் ஒரு சிலருடன் போட்டியடிப்படையில் பயிற்சி செய்தல். குறிப்பிட்ட கணக்கு செய்ய வேண்டிய நேர எல்லையைத் தீர்மானித்து (Time Limit) அந்த நேர எல்லைக்குள்ளே செய்ய முயற்சித்தல்.
8. ஒரு கணக்குக் செய்முறைக்குரிய பல்வேறுபட்ட வழிமுறைகளை அறிந்து, பிரயோகிக்கவும்.
9. கணக்குப் பயிற்சியை, மற்றொரு மாணவருக்கு கற்பிக்கவும், அதன் மூலம் கற்பிப்பவரும், கற்பவரும் தெளிவு பெறுவர்.
10. உள்நாட்டு, வெளிநாட்டு (சர்வதேச) கணக்கீட்டு நடைமுறைகளை அறிய முயலுங்கள். பிரதான வேறுபாடுகளை இனங்காணுங்கள்.

(உ-ம்)1. உள்நாட்டுக் கம்பனிகளின் வருடாந்த பிரசுரக் கணக்கு அறிக்கையைப் பார்வையிடுக.

2. இலங்கை, இங்கிலாந்து, அமெரிக்க கணக்கீடு அறிக்கைகள், நியமங்கள், பாடநூல்களைப் பார்க்கவும்.

ஆசிரியர் குறிப்பு - (பெரும்பாலான மாணவர்கள் ஓரொரு கணக்குகள் மட்டும் பயிற்சி செய்வதும், பெரும்பாலானவர்கள் சுயமாகக் கணக்குச் செய்ய முயலாமையே குறைபாடாகும்.) பரீட்சைத் தோல்விக்கும் வழிவகுக்கும்.

“முயற்சியும், பயிற்சியும் உடையோர் உயர்ச்சியடைவர்”



# கணக்கீட்டுப் பரீட்சை நுட்பங்கள்

## ACCOUNTING - EXAMINATION TECHNIQUES

மாணவர்களே !

புள்ளியிடுபவர் - கண்ணோட்டம்

படிமுறை 1

1. பரீட்சை மண்டபத்தில், பரீட்சைக்கான நேரத்திற்கு முன்னரே சமூகமளித்தல்.
2. பரீட்சையில் விடையளிக்க வேண்டிய வினா எண்ணிக்கைகளை அறியவும்.
3. பரீட்சைக்குரிய நேர அளவை அறியவும்.  
(உ-ம்) பெரும்பாலும் 3 மணித்தியாலங்கள் வழங்கப்படும்.
4. மாணவர்களுக்கு நேரம் போதாமை ஒரு பிரச்சினையாகும்.  
வினாக்களுக்குரிய புள்ளிகளையும் செலவிட வேண்டிய நேர அளவையும் திட்டமிடல் அதற்கு ஏற்ப நேரத்தை ஒதுக்கீடு (Time Planning & Allocation) செய்தல்.  
(உ-ம்) 3 மணித்தியாலங்கள் விடையளிக்கும் வினாப்பத்திரமாயின், 100 புள்ளிகள் கிடைப்பதாயின்  
 $3 \times 60$  நிமிடங்கள் = 180 நிமிடங்கள் : 100 புள்ளிகள்  
= 1.8 நிமிடங்கள் : 1 புள்ளி  
1ம் வினாவிற்கு 36 புள்ளிகள் ஆயின் செலவிடவேண்டிய நேரம்  
 $= 36 \times 1.8 = 64.8$  நிமிடங்கள் அல்லது 1 மணித்தியாலமும் 4.8 நிமிடங்களும் 20 புள்ளிகள்  $\times 1.8 = 36$  நிமிடங்கள்.
5. குறித்த வினாவிற்குரிய நேர எல்லைக்குள்ளே கணக்கை செய்யவில்லையாயின் விடை எழுதுவதை நிறுத்துக. அடுத்த வினாவிற்கு விடை எழுத ஆரம்பிக்குக.
6. முதலில் இலகுவான வினா ஒன்றைத் தெரிவு செய்து விடை எழுதுக. பின்னர் முதலாம் வினாவைத் தெரிவு செய்க.
7. முதலில் வினா முழுவதையும் வாசிப்பதற்கு முன்பு “நீர் வேண்டப்படுவது”/ “தயாரிக்கும்படி கேட்கப்படுவது” என்ற பகுதியை வாசித்து கணக்கின் இயல்பை அறிந்து அதற்கேற்ப விடை எழுதத் தயாராகவும்.
8. விடைப்பகுதியில் செய்கை வழிகளையும் காட்டுவதுடன் ஒழுங்காக இலக்கமிடுக.  
(உ-ம்) முடிவு கணக்கு செய்கையில், செம்மையாக்கல் சீராக்கிய பின்பு தரவுகளைப் பதிவுசெய்க.

9. பரீட்சை மீதியிலிருந்து தரவுகளை முடிவு கணக்கில் பதியும் போது எடுக்கப்படும் தரவுக்கு எதிரே (✓) அடையாளம் (Tick) இடுக. (உ-ம்)

பரீட்சை மீதி		
	வரவு	செலவு
மூலதனம் ✓		100,000
இருப்பு (1.1.98) ✓	10,000	

இதன் மூலம் 1. தரவுகள் தவறவிடுவதைத் தவிர்க்கமுடியும்.

2. மீண்டும், மீண்டும் ஒரே தரவுகளைத் தேடும் நேரம், சிக்கனப்படுத்தப்படும்.

10. கணக்குகள் சமப்படாதவிடத்து சமப்படுத்துவதில் நேரத்தைச் செலவிடவேண்டாம். நீங்கள் பதியப்படவேண்டிய பதிவைச் சரியாகப் பதிந்தீர்களா? என்பதை உறுதிப்படுத்திக்கொள்க.
11. கணக்கீட்டுச் செலவுக்கு ஏற்ப ஏதாவது எடுகோள் கருத்திற்கொள்ள வேண்டி ஏற்பட்டால்/ குறிப்புரை எழுத நேரிட்டால் அதன் அடிப்படையின் கீழ்ப்பகுதியில் (Foot Note) குறிப்பிடுக.
12. கணக்குகள் விடைகளைத் தெளிவாகவும், அழகாகவும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட முறைப்படி சமர்ப்பிக்கப் பழகிக் கொள்க.
13. வினா - விடை ஒழுங்குகளை மாற்றாதீர்கள் சரியான வினா விடை இலக்கங்களை எழுதுக.
14. விடைத்தாள்களை குறித்த முடிக்கும் நேரத்திற்கு 15 நிமிடத்திற்கு முன்னதாக ஒழுங்குபடுத்தி கட்டெண்கள் இடப்பட்டதா? என செவ்வை பார்த்து நூலிடுக.
1. விடைத்தாள்களை ஒழுங்கின்றி நூலிடல்  
2. விடைகளை வேறு வேறு இடங்களில் எழுதிய பின்பு "தயவு செய்து குறிப்பிட்ட பக்கங்களை பார்க்கவும்" என குறிப்பிடுவது.  
3. விடைத்தாள்களை விரித்துப் பார்க்க முடியாதபடி நூலிடல் போன்ற தவறுகளை முற்றாகத் தவிர்க்கவும்.
15. குறித்த நேரத்திற்கு முன்பாக விடைகள் எழுதி முடிந்திருப்பின் விடைகளை மீள் பார்வை செய்க அல்லது முன்பு விடை எழுதாத வினாக்களுக்கு விடை எழுதவும்.

மேற்படி ஒழுங்குமுறைகளைக் கையாண்டு, அதிசிறந்த பெறுபெறுகளைப் பெற நல்வாழ்த்துக்கள் உரித்தாகுக.



கடின முயற்சிக்கு நிகர் எதுவுமேயில்லை”

“There is no substitute for hardwork”

Wish you all the best of luck



**விற்பனையாகின்றன !**  
**எமது நவீன சிக்கன வெளியீடுகள்**

- |   |   |           |
|---|---|-----------|
| ★ | பொருளியல் படிப்பு வழிகாட்டி I & II<br>(600 மேற்பட்ட வினா - விடைகள் Pages 264)<br>(New Syllabus for G.C.E A./L. & G.A.Q) | ரூ. 270/- |
| ★ | பொருளியல் படிப்பு வழிகாட்டி   | ரூ. 45/-  |
| ★ | பொருளியல் பரீட்சை வழிகாட்டி 1997  | ரூ. 25/-  |
| ★ | பொருளியல் பரீட்சை வழிகாட்டி 1998  | ரூ. 25/-  |
| ★ | பொருளியல் வினா விடை தொகுப்பு (5 ஆண்டுகள்)<br>(பழைய, புதிய பாடதிட்டம்)   | ரூ. 200/- |
| ★ | வெளிவாரி விளைவுகளும், சந்தைத் தோல்வியும்  | ரூ. 20/-  |
| ★ | உற்பத்தி செலவு கோட்பாடு (கட்டுரை)   | ரூ. 20/-  |
| ★ | சந்தையமைப்பு (கட்டுரைகள் அடங்கியவை)   | ரூ. 120/- |
| ❖ | கணக்கீடு (Accounting)<br>நவீன வியாபாரக் கணக்கீடு<br>(1998, 1997 பரீட்சை வழிகாட்டி)<br>தொடர்பு முகவரி :-                 |           |

**MR. A. SHANMUGALINGAM**  
**(ROYAL COLLEGE - COLOMBO 7)**  
**(RATHY PUBLICATIONS)**  
No. 47, Dr. E. A. Cooray Mawatta,  
Wellawatta. Colombo - 6.  
Tele.: 598097.

**எமது வெளியீடுகள் கிடைக்கும் இடங்கள் :-**

- |                               |   |
|-------------------------------|---|
| 1. POOBALASINGAM BOOK DEPOT   | - 340, Sea Street, Colombo - 11.<br>257/1/A Wellawatta. 4, Bus Stand, Jaffna. |
| 2. BRIGHT BOOK CENTRE         | - S. 27, First Floor, Colombo<br>Central Super Market Complex, Colombo - 11.  |
| 3. JEYA BOOK CENTRE           | - No. 99 UG Floor, People's Park Building, Colombo - 11.                      |
| 4. BOOK CENTRE                | - Dam Street, Colombo - 11.   |
| 5. PITRABAN                   | - 2nd Floor, Colombo Central Super Market Complex,<br>Colombo - 11.           |
| 6. DANIELS BOOK SHOP          | - 287, Galle Road, Wellawatta.  |
| 7. V. J. P INTERNATIONAL      | - 240, Galle Road, Wellawatta.  |
| 8. KAVITHA BOOK SHOP          | - No. 5, Bus Stand, Vavuniya.   |
| 9. CHOICE PALACE              | - No. 67, Main Street, Kalmunai   |
| 10. SAKTHI NOOL NILAYAM       | - No. 53, Trinco Road, Batticaloa.  |
| 11. KANDY STORES              | - No. 5, Ambagamuwa Road, Nawalapitiya.                                       |
| 12. RASHAKIYA BOOK CENTRE     | - No. 131, Moor Road, Trinco.   |
| 13. RAJAH BOOK CENTRE         | - 111, Main Street, Batticaloa.   |
| 14. NEW KALAIVANI BOOK CENTRE | - 231/1, D. S. Senanayake Veethi, Kandy.                                      |
| 15. LANKA CENTRAL BOOK DEPOT  | - No. 84, Colombo Street, Kandy.  |
| 16. MACKMILLAN BOOK DEPOT     | - No. 195, Olcott Mawatha, Colombo - 11. & Jaffna.                            |